



# **ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**

**CARRERA: INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS EN LA EMPRESA  
“BALONES GUZMÁN”, CANTÓN RIOBAMBA, PROVINCIA DE  
CHIMBORAZO.**

**TRABAJO DE TITULACIÓN**

**TIPO:** Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

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

**AUTORA:** GUZMÁN ERAZO JENNY MADELEY

**DIRECTORA:** ING. MARÍA DEL CARMEN IBARRA CHANGO

**Riobamba - Ecuador**

**2019**

**©2019, Jenny Madeley Guzmán Erazo**

Se autoriza la reproducción total o parcial, con fines académicos, por cualquier medio o procedimiento, incluyendo la cita bibliográfica del documento, siempre y cuando se reconozca el Derecho de Autor.

## DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

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

Como autora, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación; El patrimonio intelectual pertenece a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Riobamba, 08 de Noviembre de 2019



---

**Jenny Madeley Guzmán Erazo**

**060407581-2**

**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A**

El tribunal de trabajo de titulación certifica que: El Trabajo de Titulación:

Tipo: Proyecto de Investigación, DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS EN LA EMPRESA “BALONES GUZMÁN”, CANTÓN RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, realizado por la señorita: Jenny Madeley Guzmán Erazo, ha sido minuciosamente revisado por los Miembros del tribunal del trabajo de titulación, el mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales, en tal virtud el Tribunal autoriza su presentación.

**FIRMA**

**FECHA**


Ing. Franqui Fernando Esparza Paz  
**PRESIDENTE DEL TRIBUNAL**



---

8 de Noviembre de 2019

Ing. María del Carmen Ibarra Chango  
**DIRECTOR DEL TRABAJO**  
**DE TITULACIÓN**



---

8 de Noviembre de 2019

Ing. María Alexandra Procel Silva.  
**MIEMBRO DE TRIBUNAL**



---

8 de Noviembre de 2019

## **DEDICATORIA**

Dedico este trabajo de titulación a mi querido Padre por inculcarme valores y principios para llegar a ser una mujer de dedicación y triunfo, ya que con su inmenso apoyo he podido cumplir este gran logro, a mi hermosa Madre por su amor, apoyo y consentimiento a mi corazón.

Dedico también este triunfo a mis Hermanos ya que son parte de mi vida y de mi inspiración y dejar en ellos el valioso significado de triunfar en la vida.

Jenny Madeley Guzmán Erazo

## **AGRADECIMIENTO**

Inmensamente agradecida con Dios y la Virgen María Auxiliadora porque han sido quienes me han guiado e iluminado todo este largo camino hasta cumplir con mi meta más anhelada, soy digna de agradecer a esos seres tan maravillosos que son mis Padres por ser el pilar fundamental en mi vida ya que con su apoyo incondicional me permitieron cumplir esta hermosa meta.

Quiero agradecer a mis Ingenieras María del Carmen Ibarra y Alexandra Procel por el apoyo brindado durante todo este camino, ya que gracias a sus conocimientos y experiencias he podido culminar este trabajo de titulación y a la Empresa “Balones Guzmán” por haberme abierto las puertas para poder desarrollar mi trabajo de investigación.

Jenny Madeley Guzmán Erazo

## TABLA DE CONTENIDO

ÍNDICE DE TABLAS .....	x
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xi
ÍNDICE DEGRÁFICO.....	xii
ÍNDICE ANEXOS.....	xiii
RESUMEN.....	xiv
ABSTRACT.....	xv
INTRODUCCIÓN.....	1

### CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del problema .....	2
1.2 Formulación del problema .....	2
1.3 Objetivos .....	3
1.3.1 <i>Objetivos General</i> .....	3
1.3.2 <i>Objetivo Específicos</i> .....	3
1.4 Justificación.....	3
1.4.1 <i>Justificación Teórica</i> .....	3
1.4.2 <i>Justificación Metodológica</i> .....	3
1.4.3 <i>Justificación Práctica</i> .....	4

### CAPÍTULO II: MARCO DE REFERENCIA

2.1 Antecedentes de investigación.....	5
2.2 Marco teórico.....	6
2.2.1 <i>Diseño</i> .....	6
2.2.2 <i>Sistema</i> .....	7
2.2.2.1 <i>Importancia</i> .....	7
2.2.3 <i>Contabilidad General</i> .....	7
2.2.4 <i>Contabilidad de Costos</i> .....	7
2.2.4.1 <i>Objetivos de la contabilidad de costos</i> .....	8
2.2.5 <i>Costos y Gastos</i> .....	8
2.2.6 <i>Sistema de Costos</i> .....	9
2.2.7 <i>Sistemas de acumulación de costos</i> .....	10
2.2.7.1 <i>Clasificación</i> .....	11

<b>2.2.8</b>	<b><i>Sistema de Costos por Procesos</i></b> .....	12
<b>2.2.8.1</b>	<b><i>Objetivos</i></b> .....	12
<b>2.2.9</b>	<b><i>Elementos del Costo en un Sistema de Costos por Procesos</i></b> .....	13
<b>2.2.10</b>	<b><i>Tratamiento de los costos de producción</i></b> .....	14
<b>2.2.11</b>	<b><i>Métodos de valoración de Inventarios</i></b> .....	19
<b>2.2.12</b>	<b><i>Contabilización de la Mano de Obra</i></b> .....	20
<b>2.2.13</b>	<b><i>Tratamiento de los costos indirectos de fabricación</i></b> .....	22
<b>2.2.13.1</b>	<b><i>Clasificación de los costos indirectos de fabricación</i></b> .....	23
<b>2.2.14</b>	<b><i>Precio</i></b> .....	23
<b>2.2.14.1</b>	<b><i>Precio de venta</i></b> .....	24
<b>2.2.15</b>	<b><i>Fijar precios de venta</i></b> .....	24
<b>2.2.16</b>	<b><i>Las unidades equivalentes</i></b> .....	26
<b>2.2.17</b>	<b><i>Informe de asignación de costos</i></b> .....	26
<b>2.2.18</b>	<b><i>Estado de costos de productos terminados y vendidos</i></b> .....	27
<b>2.2.19</b>	<b><i>Cedula de distribución</i></b> .....	27
<b>2.2.20</b>	<b><i>Costos por proceso</i></b> .....	27
<b>2.2.21</b>	<b><i>Costo total</i></b> .....	27
<b>2.2.22</b>	<b><i>Margen de beneficios</i></b> .....	28
<b>2.2.23</b>	<b><i>Margen de contribución total</i></b> .....	28
<b>2.2.23.1</b>	<b><i>Margen de contribución por unidad</i></b> .....	29
<b>2.2.23.2</b>	<b><i>Margen de contribución por porcentaje</i></b> .....	29
<b>2.2.24</b>	<b><i>Ley De Fomento Artesanal</i></b> .....	29
<b>2.2.25</b>	<b><i>Norma internacional de contabilidad 2 inventarios</i></b> .....	31
<b>2.3</b>	<b><i>Idea A Defender</i></b> .....	32

### **CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO**

<b>3.1</b>	<b><i>Enfoque de investigación</i></b> .....	33
<b>3.1.1</b>	<b><i>Cualitativo</i></b> .....	33
<b>3.2</b>	<b><i>Nivel de investigación</i></b> .....	33
<b>3.2.1</b>	<b><i>Exploratorio</i></b> .....	33
<b>3.3</b>	<b><i>Diseño de investigación</i></b> .....	34
<b>3.4</b>	<b><i>Tipo de estudio</i></b> .....	34
<b>3.4.1</b>	<b><i>Observacional</i></b> .....	34
<b>3.4.2</b>	<b><i>Retrospectiva</i></b> .....	34
<b>3.4.3</b>	<b><i>Transversal</i></b> .....	34
<b>3.5</b>	<b><i>Población y muestra</i></b> .....	35



3.5.1	<i>Población y muestra</i> .....	35
3.6	<b>Métodos, técnicas e instrumentos de investigación</b> .....	35
3.6.1	<i>Métodos</i> .....	35
3.6.2	<i>Técnicas</i> .....	36
3.6.3	<i>Instrumentos</i> .....	37
3.7	<b>Análisis e interpretación de resultados</b> .....	37
3.8	<b>Comprobación de la idea a defender</b> .....	47

## **CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO**

4.1	<b>Título</b> .....	48
4.2	<b>Contenido de la Propuesta</b> .....	48
4.2.1	<i>Antecedentes</i> .....	48
4.2.2	<i>Productos</i> .....	48
4.2.3	<i>Materias utilizadas en el proceso de producción</i> .....	49
4.2.4	<i>Proceso de producción de los balones</i> .....	50
4.2.5	<i>Diseño del sistema de costos por procesos</i> .....	50
4.2.6	<i>Planos de la empresa</i> .....	53
4.2.7	<i>Diagrama de Recorrido</i> .....	54
4.2.8	<i>Diagrama de operación de procesos</i> .....	55
4.2.9	<i>Políticas contables</i> .....	58
4.2.10	<i>Plan de cuentas</i> .....	60
4.2.11	<i>Tratamiento contable</i> .....	63
4.2.12	<i>Materia Prima</i> .....	74
4.2.13	<i>Control de materiales</i> .....	84
4.2.14	<i>Mano de obra</i> .....	85
4.2.15	<i>Costos indirectos de fabricación</i> .....	100
4.2.16	<i>Determinación del precio de venta</i> .....	103
4.2.17	<i>Informe de unidades físicas</i> .....	103
4.2.18	<i>Estado de costos de productos terminados y vendidos</i> .....	105
4.2.19	<i>Estado de Resultados</i> .....	106
	<b>CONCLUSIONES</b> .....	109
	<b>RECOMENDACIONES</b> .....	110
	<b>BIBLIOGRAFÍA</b>	
	<b>ANEXOS</b>	

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1-2:</b>	Requisición de Compra.....	15
<b>Tabla 2-2:</b>	Orden de Compra.....	16
<b>Tabla 3-2:</b>	Informe de recepción.....	17
<b>Tabla 4-2:</b>	Requisición de materiales para producción.....	18
<b>Tabla 5-2:</b>	Tarjeta de tiempo (tarjeta reloj) .....	21
<b>Tabla 6-2:</b>	Boleta de trabajo.....	21
<b>Tabla 1-3:</b>	Sistema de costo de producción.....	35
<b>Tabla 2-3:</b>	Sistema de costo de producción.....	37
<b>Tabla 3-3:</b>	Proceso del artículo.....	38
<b>Tabla 4-3:</b>	Precio de venta al público.....	39
<b>Tabla 5-3:</b>	Control de materiales.....	40
<b>Tabla 6-3:</b>	Control de la mano de obra.....	41
<b>Tabla 7-3:</b>	Costos indirectos de fabricación.....	42
<b>Tabla 8-3:</b>	Margen de Beneficio.....	43
<b>Tabla 9-3:</b>	Aplicación de un sistema de costos.....	44
<b>Tabla 10-3:</b>	Costo unitario.....	45
<b>Tabla 11-3:</b>	Diseño de un sistema de costos de producción.....	46
<b>Tabla 1-4:</b>	Productos.....	49
<b>Tabla 2-4:</b>	Diagrama Del Proceso.....	56
<b>Tabla 3-4:</b>	Orden de producción.....	75
<b>Tabla 4-4:</b>	Orden de requisición.....	76
<b>Tabla 5-4:</b>	Kardex.....	77
<b>Tabla 6-4:</b>	Informe De Material Utilizado.....	84
<b>Tabla 7-4:</b>	Tarjeta de Reloj.....	86
<b>Tabla 8-4:</b>	Control Del Personal.....	95
<b>Tabla 9-4:</b>	Plantilla de trabajo.....	96

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1-3:</b> Diseño de la investigación.....	34
<b>Figura 1-4:</b> Proceso de producción utilizando un Sistema de costos por procesos.....	51
<b>Figura 2-4:</b> Planos de la empresa.....	53
<b>Figura 3-4:</b> Diagrama de Recorrido.....	54
<b>Figura 4-4:</b> Diagrama de operación de procesos.....	55

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

<b>Gráfico 1-3:</b>	Sistema de costo de producción.....	37
<b>Gráfico 2-3:</b>	Proceso del artículo.....	38
<b>Gráfico 3-3:</b>	Precio de venta al público.....	39
<b>Gráfico 4-3:</b>	Control de materiales.....	40
<b>Gráfico 5-3:</b>	Control de la mano de obra.....	41
<b>Gráfico 6-3:</b>	Costos indirectos de fabricación.....	42
<b>Gráfico 7-3:</b>	Margen de Beneficio.....	43
<b>Gráfico 8-3:</b>	Aplicación de un sistema de costos.....	44
<b>Gráfico 9-3:</b>	Costo unitario.....	45
<b>Gráfico 10-3:</b>	Diseño de un sistema de costos de producción.....	46

## ÍNDICE ANEXOS

**Anexo A:** Modelo de encuesta a los trabajadores

**Anexo B:** Levantamiento de Información

## **RESUMEN**

En el presente trabajo se diseñó un Sistema de Costos por Procesos en la empresa “BALONES GUZMÁN”, del cantón Riobamba, con el propósito de conocer el costo total y establecer el margen de beneficio, para lo cual se enfocó a una investigación cualitativa; conjuntamente con un nivel de investigación exploratoria y descriptiva utilizando técnicas como la entrevista realizada al gerente de la empresa y encuestas aplicadas al personal. Con lo que se logró identificar la falencia de un sistema de costos por procesos, además no se aplica un riguroso control de los elementos del costo de producción como son: materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación. Con lo cual se procedió a realizar el diseño del sistema de costos, el cual permitirá a la empresa tener información exacta, oportuna y confiable para la determinación de un costo total de producción y un margen de beneficio adecuado, logrando de esta manera fijar un precio de venta al público, acorde a la realidad y mediante el análisis a los recursos utilizados se identifica el costo unitario real, de igual manera se determinó la utilidad del ejercicio, que generó la elaboración del producto terminado. Se recomienda a la empresa implementar el Sistema de Costos por Procesos propuesto.

**Palabras clave:** <SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS> <COSTO DE PRODUCCIÓN>  
< PRECIOS> <MATERIA PRIMA> <MANO DE OBRA> <MARGEN DE BENEFICIO>

## ABSTRACT

In this work, a Process Cost System was designed in the company "BALONES GUZMÁN", in the canton Riobamba, to know the total cost and establish the profit margin, for which it focused on a qualitative investigation; together with a level of exploratory and descriptive research using techniques such as the interview with the company manager and surveys applied to personnel. With which it was possible to identify the failure of a system of costs by processes, in addition, rigorous control of the elements of the cost of production is not applied such as raw material, labour and indirect manufacturing costs. With which the cost system design was carried out, which will allow the company to have accurate, timely and reliable information for the determination of a total production cost and an adequate profit margin, achieving in this way to fix a sale price to the public, according to reality and through the analysis of the resources used, the real unit cost is identified, in the same way, the utility of the exercise was determined, which generated the elaboration of the finished product. The company is recommended to implement the proposed Process Cost System.

**Key words:** <SYSTEM OF COSTS BY PROCESSES> <COST OF PRODUCTION>  
<PRICES> <RAW MATERIAL> <LABOUR> <MARGIN OF BENEFIT>.



## INTRODUCCIÓN

En el mundo actual, día a día las empresas van creciendo a un ritmo inconmensurable, es por ello que las pequeñas empresas deben adaptarse al compás del resto de empresas, en especial las empresas que aún están surgiendo desde lo más pequeño para intentar convertirse en una gran organización. Para que estas empresas pequeñas sigan creciendo, se necesita aplicar una correcta contabilidad dentro de ellas; una parte muy importante de la contabilidad es el costeo por procesos; al aplicar contabilidad de costos a las empresas, estas instituciones tienen una práctica herramienta necesaria para tomar decisiones correctas en momentos precisos.

En el Ecuador, las empresas industriales poseen algunas actividades que deben ser normadas por la complejidad que estas tienen, de tal manera es de vital importancia manejar y centralizar una inspección de los costos la producción de un producto cualquier ya que al poseer dicha inspección, bajo principios planteados y adecuados a los requerimientos de la empresa generan una mayor rentabilidad.

La empresa “Balones Guzmán” actualmente es una empresa dedicada a la fabricación y distribución de balones, en la ciudad de Riobamba con esta y después de realizar un meticuloso estudio se identificó que el precio de venta al público no se considera totalmente los costos de los productos, y se plantea en función a la competencia y de manera empírica, puesto que es una empresa familiar, por lo cual el presente trabajo se orienta a efectuar un diseño de sistemas de costos por procesos, con la cual lograr identificar un costo de producción correcto y un margen de beneficio adecuado.

Una vez recopilada, examinada y procesado los datos se procede a fijar el precio en el artículo, en base a una asignación apropiada, se ha logrado determinar los costos de los productos que son ofertados para poder tomar decisiones oportunas, proporcionando así el cumplimiento del objetivo principal de la presente investigación.

Al diseñar el sistema de costos por procesos se facilita la identificación de cada actividad como son: la planificación, organización, dirección y control, para la mejor toma de decisiones, así como la organización efectiva del equipo de trabajo.



## **CAPÍTULO I: EL PROBLEMA**

### **1.1 Planteamiento del problema**

En la ciudad de Riobamba se ubica la empresa "BALONES GUZMÁN", empresa manufacturera, que confecciona balones, con mano de obra calificada y materia prima de óptima calidad, por tal razón los clientes que se encuentran en Riobamba le apuestan a su producción, impulsada por el señor Manuel Guzmán quien inició sus actividades económicas desde el 16 de Agosto de 1962 con su pequeño taller artesanal ubicado en el barrio de La Condamine, con 10.000.000 de sucres de capital y conformado por 4 trabajadores, los cuales eran parte de su familia. Actualmente se encuentra como administrador el señor Enrique Guzmán desde 1989, la misma ha tenido éxitos en el mercado, debido a la acogida que ha tenido los productos por su calidad.

Realizado un breve diagnóstico, se ha podido determinar una serie de problemas que se han venido suscitando dentro de la empresa tales como:

- La fijación del precio de venta al público se lo realiza sin conocer su margen de utilidad adecuado.
- Falta de una correcta gestión y registro de inventarios.
- No existe un control eficiente para la mano de obra que labora en el proceso de producción.
- Falta determinar los costos de producción reales.
- No cuenta con un sistema de costos, por lo cual se ha venido produciendo de manera empírica de acuerdo a la experiencia del gerente.

Es allí donde nace la necesidad de contar con un sistema de costos de producción por procesos y considerando las particularidades de la producción, se puede aplicar, con el fin de dar solución a la problemática antes mencionada.

### **1.2 Formulación del problema**

¿De qué manera el diseño de un sistema de costos por procesos en la empresa "Balones Guzmán", cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, mediante técnicas, permite el conocimiento del costo total y un adecuado establecimiento del margen de beneficio?

## **1.3 Objetivos**

### ***1.3.1 Objetivos General***

Diseñar un sistema de costos por procesos en la empresa “Balones Guzmán”, cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, mediante técnicas, para conocer el costo total y un adecuado establecimiento del margen de beneficio.

### ***1.3.2 Objetivo Específicos***

- Establecer el marco teórico en el cual se fundamente la investigación mediante el planteamiento de los conceptos primordiales del sistema de costos por procesos, para definir el costo total de producción.
- Utilizar el marco metodológico de investigación enfocado al sistema de costos por procesos, mediante la aplicación de métodos, herramientas y técnicas de investigación, que permitan delimitar teóricamente los costos de producción.
- Plantear un sistema de costos por procesos en la empresa “Balones Guzmán”, a fin de identificar el costo total y el margen de beneficio.

## **1.4 Justificación**

### ***1.4.1 Justificación Teórica***

El presente tema de investigación se justifica desde la perspectiva teórica ya que se aprovechó la extensa referencia teórica existente sobre los sistemas de costos y especialmente de los costos de producción, que se utilizó fundamentalmente para diseñar un sistema de costos por procesos, para la solución a los apremiantes problemas que enfrenta la empresa, con el fin de encontrar beneficios que ayuden en la identificación de un costo total y su margen de beneficio.

Para lo cual se hizo uso de conceptos de varios autores, referencias bibliográficas, web gráfica, artículos científicos, que ayudaron al desarrollo del marco teórico y generando nuevo conocimiento mediante la revisión bibliográfica

### ***1.4.2 Justificación Metodológica***

Se justifica desde la perspectiva metodológica puesta que se aplicaron los tipos de investigación observacional, exploratoria, descriptiva, retrospectiva y transversal, así como también los métodos

deductivo e inductivo, técnicas, instrumentos de investigación para recabar información relevante, pertinente y consistente del sistema de costos de producción, lo cual lograr que los resultados sean los más objetivos.

#### ***1.4.3 Justificación Práctica***

Desde la parte práctica la investigación se enfocó en diseñar un sistema de costos, el cual se adaptó a todas las necesidades de la empresa “Balones Guzmán”. El sistema que se propuso fue con el objetivo de proporcionar información útil y veraz sobre los costos incurridos en la producción y así poder determinar el margen de beneficio.

## CAPÍTULO II: MARCO DE REFERENCIA

### 2.1 Antecedentes de investigación

Para la presente investigación se tomó como referencia trabajos relacionados con el Diseño de un Sistema de Costos por procesos, lo cual ayudó al desarrollo de la investigación, se da a conocer de autores que realizaron investigaciones de este tipo dentro de la Facultad de Administración de Empresas de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Para Álvarez (2015, p. 125) *Diseño de un Sistema de Costos por Procesos en la Curtiduría Promepell S.A. ubicada en la Ciudad de Ambato, Provincia de Tungurahua.* (Tesis de pregrado). Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Riobamba.

La Curtiduría PROMEPELL S.A., es una industria que se dedica al procesamiento y elaboración de cuero para calzado y tapicería, que tiene falencias en identificar los costos totales de producción creando una información financiera inadecuada y obsoleta para la tomar decisiones.

En esta investigación el sistema de costos por procesos que se presenta es adecuada a los requerimientos de la empresa ya que la producción es continua y su la línea de elaboración no es amplia, este sistema acumula los costos en cada proceso mediante la utilización de informes con lo cual se calcula el costo unitario.

De igual forma para Cárdenas y Karem (2016, p. 91) *Diseño de un Sistema de Costos por Procesos para el Integrado Avícola San Martín, del Cantón Cumandá, Provincia de Chimborazo.* (Tesis de pregrado). Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Riobamba.

La empresa avícola San Martín, no cuenta con un sistema que controle los costos, provocando que el cálculo de los costos de producción sea de manera empíricos, el cual es el primordial detonante para el incumplimiento de los sus objetivos y metas planteadas.

El sistema de contabilidad de costos por procesos planteada beneficiará a la identificación de los costos de producción, obteniendo una base de datos efectiva y práctica, que ayudará a la gerencia pata la toma de decisiones y la adecuada gestión financiera-productiva.

En la empresa no existe un sistema de control de costos, por lo cual son identificados de manera empíricos, considerando esto, el sistema de costos por procesos logro determinar el costo unitario real y adecuado.

Paguay y Yerovi (2010, p. 12) *Diseño de un Sistema de Costos por Procesos para la empresa Madermueble ubicada en la Ciudad de Riobamba Provincia de Chimborazo en el periodo 2009-2010*. (Tesis de pregrado). Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Riobamba.

La empresa Madermueble actualmente no cuenta con medidas claras que establezcan lo necesario para la consecución de objetivos, por lo que la empresa cuenta solo con una persona que declara los impuestos. La falencia de compromiso de los empleados, por la inexistencia de un control al momento de entrada y salida el cual no se conoce el tiempo y las horas exactas que laboran.

Considerando que la empresa lleva un inadecuado control de costos de producción, además que el cálculo de costos unitarios es de manera empírica logrando conseguir costos irreales, lo cual se fue solucionando con el diseño de un sistema de costos por procesos el cual permite ser competitivo en el mercado local, ofreciendo un producto de calidad a un bajo precio de venta al público.

De acuerdo al análisis realizado anteriormente, el diseño de un sistema de costos por procesos es una herramienta que facilita el reconocer el costo de producción, determinando el margen de beneficio, además conservar una adecuado inspección de los materiales que se emplean en el proceso de producción.

## **2.2 Marco teórico**

### **2.2.1 Diseño**

Para Martínez (2014, p.28), el diseño “Se da por medio la intuición, razonamiento y operativo con la creación de instrumentos útiles para el hombre los cuales cumplirán diversas funciones en la vida urbana y operacional con esto trata de decir que es una creación propia”, de igual forma para Hernández (2014, p.19) “Es un diseño que se lo realiza para referirnos al proceso de programación, también proyección de los factores que se da a la realización de destinos a producir comunicaciones visuales de los objetos creados en la actividad”, es decir que diseñar es la creación de alguna cosa, con la finalidad de cumplir con el objetivo para el cual fue creado.

### **2.2.2 Sistema**

Según Álvarez (2014, p.64) “Un sistema que constituye la determinación del objeto lo cual está conformado por interacciones de forma lógica y dinámica lo que busca la autorregulación o equilibrio del propio sistema”, de igual forma Anderson (1997, p.127) “Interacciona de forma lógica y dinámico los elementos de un conjunto. Si algún elemento es influenciado la afectación es global por lo cual se busca la autorregulación”, por lo tanto los sistemas son un conjunto de elementos que se encuentran relacionados entre sí que funcionan como un todo.

#### **2.2.2.1 Importancia**

Según Zúniga (2016, p.12)

Los sistemas son importantes porque componen una herramienta indispensable en la área administrativa y de producción, lo que cada una de las empresas toman en consideración estos sistemas para proporcionare una base de datos sistemática y detallada para la toma de decisiones presentes y futuras.

El diseño de un sistema es la herramienta fundamental dentro de una empresa, donde este permite conocer de manera organizada y puntualizada la información que requiere la empresa, siendo esta relevante y consistente y así poder tomar decisiones acertadas tanto presentes como futuras que ayuden al desarrollo de la misma.

### **2.2.3 Contabilidad General**

Para Mattos (2017, p.78) “Es un sistema que analiza, interpreta y registra los movimientos o transacciones económicas de una empresa de forma cronológica a fin de lograr su correcta identificación”, de igual manera Vite (2014, p.15) “La contabilidad es una técnica que se utiliza para el registro de las operaciones que afectan económicamente a una entidad y que produce sistemática y estructuradamente información financiera”, por lo que la contabilidad es la técnica que se encarga de registrar, clasificar y resumir las operaciones que se llevan a cabo en una empresa con la finalidad de dilucidar los resultados y dar a conocer la situación financiera.

### **2.2.4 Contabilidad de Costos**

De acuerdo con Zúniga (2016, p.57) “Es un sistema contable que contiene información para poder obtener los costos de un producto”, igual Bravo y Ubidia, C. (2009, p.12) afirma que:

La definición de contabilidad de costos es la aplicabilidad de los principios generalmente aceptados con el cual se identifica el valor monetario de la mano de obra, materiales y otros insumos que se utilizan en la realización de un producto terminado.

La contabilidad de costos se ocupa en implementar los principios contables con el fin de identificar el valor total de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación que son utilizados para la obtención de un producto terminado y/o servicio, de esta manera identificar cuáles son los costos que empleados en el proceso; posteriormente, lograr el costo total de la producción.

#### *2.2.4.1 Objetivos de la Contabilidad de Costos*

De acuerdo con Cárdenas (2016, p.28)

Proporcionar información precisa y oportuna con la cual se puede tomar decisiones sobre el giro de la empresa.

Controlar las operaciones de costos y gastos, lo cual permite llegar a precisar con exactitud el costo unitario de los productos manufacturados.

Permite tener un control real de las existencias de los diferentes productos que posee la empresa.

Favorece la realización de presupuestos mediante la identificación de los valores económicos en las actividades efectuadas.

El objetivo primordial de la contabilidad de costos es establecer con fidelidad el costo total de cada artículo, con lo cual presentar información oportuna con respecto a los costos de producción y de tal manera mejorar la toma de decisiones de la empresa.

#### *2.2.5 Costos y Gastos*

Estos términos tienen gran relevancia dentro del tema investigación por ende debemos tener en claro cada uno de estos conceptos.

## **Costo**

Para Sarmiento (2010, p.11). “Esto es una inversión directa para producción la cual se considera como un valor que será recuperado e inventariado”, de igual forma Arredondo (2015, p.8) menciona que:

El costo está enfocado a los valores provenientes de la producción de un artículo. Con este concepto se los define como una inversión, y son: la mano de obra, materia prima y costos indirectos de fabricación.

El costo está en función al valor que representa la inversión efectuada en materia prima, mano de obra y otros insumos utilizados para el desarrollo del proceso productivo.

## **Gasto**

Según Rojas (2015, p.148). “Tiene una relación directa con los departamentos administrativos, ventas, comercialización y gestión para el adecuado manejo de la empresa o negocio es decir que generan valores monetarios”, en cambio para Sarmiento (2014, p.74)

Tiene un vínculo con las áreas de administración, ventas y la parte financiera, este valor se lo considera como no recuperable que incurre para distribuirlo y tener un buen manejo de los procesos en la comercialización y venta de los productos terminados que elabora la empresa.

Se considera como gasto a la erogación que está relacionada con el desarrollo de los procesos administrativos, ventas y financieros de la empresa.

### **2.2.6 Sistema de Costos**

Pabón (2010, p. 14-15), manifiesta que:

Los sistemas de costos son agrupaciones de procedimientos y normativas que logran identificar el costo de un producto terminado, mediante la visualización de los inventarios, ejerciendo un control administrativo, con lo cual se fortalece y mejora la toma de decisiones.



A fin de proporcionar una base de datos puntuales y correctos para delimitar las decisiones, el sistema de costos efectúa el registro, codificación, caracterización, examinación y la interpretación de la información, referente a los procedimientos de planeación y control de procesos, evaluación de cumplimiento y utilización de recursos.

Según Torres (2014, p.63) un sistema de costos:

“Son los procesos, operaciones, registros e informes estructurados en función de la partida doble y otros principios técnicos, el cual permite determinar los costos unitarios de producción y el control de las actividades fabriles realizadas”.

Podemos decir que el sistema de costos es el conjunto de procedimientos que se encarga de determinar el costo unitario de un producto o servicio y el control de los recursos utilizados dentro de la empresa.

### **2.2.7 *Sistemas de acumulación de costos***

Polimeni, Fabozzi, Adelberg y Kole, (1997, p.45-46) manifiesta que:

La cantidad de documentos contables que una empresa manufacturera, no es de conocimiento general para aquellos que no son contadores. En resumen, mediante un proceso sistematizado, se recolectan datos de costo de forma ordenada para así generar la acumulación de costos.

#### **Periódico de acumulación de costos**

La información es restringida y solicitan de ajustes contables para lograr algunos saldos de las cuentas de inventarios, se lo utiliza en pequeñas empresas o que están iniciando.

#### **Perpetuo de acumulación de costos**

Acumula una base de datos de los costos de producción con el propósito de proveer datos notables y eficaces a la administración a fin de colaborar con las decisiones en cuanto a la planeación y control. El sistema prepondera ser preciso, además es utilizado por la mayoría de empresas medianas y grandes.

El sistema de acumulación de costos es él encomendado a recoger la información de costos, mediante sistemas como: el periódico que es el que suministra información limitada y es utilizado por empresas pequeñas o que están en inicios, mientras que el perpetuo es el que provee información relevante y es utilizada para medianas y grandes industrias.

#### *2.2.7.1 Clasificación*

Arredondo (2015, p.36) manifiesta que:

##### **Costos por órdenes de producción**

Este sistema está diseñado para fábricas cuyo trabajo no es continuo, tiene un inicio y un fin en su artículo, o una fecha establecida; consta con órdenes específicos para cada producto que es manufacturados, pudiendo así elaborar artículos similares, pero con diversidad.

##### **Costos por Procesos**

Diseñado para empresas industriales de producción continua, en las que no se interrumpe la manufacturación de los productos, fabricando así artículos iguales y de forma masiva, mediante un proceso de producción.

Por lo tanto la definición de un sistema de costos por órdenes de producción, se determina mediante la particularidad de la actividad ya sea por órdenes de trabajo o pedidos de los clientes, mientras que el sistema de costos por procesos se aplica en empresas que producen cantidades altas de artículos similares de manera continúa.

Toro (2010, p.47) señala que:

##### **Sistema de costos ABC**

El sistema primordialmente asigna costos a las materias necesarios para elaborar todas las actividades de un proceso de producción, considerándolas como principales para conseguir un objeto de costo y posteriormente, calcular el costo de las mismas. Esta actividad genera un consumo de los recursos de una empresa, y habitualmente es parte de un proceso el cual tiene tareas y debe logra los objetivos.

El sistema de costos ABC establece los costos que generan las actividades que son parte del proceso de elaboración de un artículo terminado.

### **2.2.8 Sistema de Costos por Procesos**

Según Polo (2017, p.20). “En el momento en que los productos son manufacturados con técnicas de producción en serie, masiva o a su vez procesamiento común, es empleado el sistema de costos por procesos”, de igual manera para Anderson (1997, p.618) dice que:

Para la designación se tiene que tener un procedimiento con lo cual los costes y márgenes de los productos son determinados, además que todos los costes de cada departamento o centro de producción tendrán que ser almacenados durante un cierto periodo de tiempo y fragmentados entre todos los productos terminados que han fueron elaborados en el periodo. Esta forma es practicada en todas las empresas industria en las cuales la producción es en serie o continúa.

Por lo cual el sistema de costos por procesos está en función de la sumatoria de los costos de producción que proporciona las diferentes áreas con el fin de determinar el costo unitario del producto, este sistema es utilizado para empresas de producción continua.

#### **2.2.8.1 Objetivos**

Según Escudero (2014, p.349)

Los objetivos que se persigue el sistema de costos por procesos son:

- Estimar, el costo de producción que genera un determinado departamento productivo para un periodo de tiempo establecido, ayudando a establecer diferentes costos como son el costo unitario de los productos, costo de inventarios, costo de las unidades vendidas, y fundamentos para elaborar estados financieros.
- Definir cuál será el sistema y las herramientas con las que se incrementará el indicador de la eficiencia del uso de los diferentes recursos e insumos de producción.
- Contar con información documentada real y confiable que contribuya con la toma de decisiones para el avance de los proyectos y que ayuden a la mejora continua.

Para Escudero (2014, p.49) “El objetivo primordial de los costos por procesos es determinar el costo unitario, que se calcularon en el último periodo contable”, es decir que le principal objetivo

del sistema de costos por procesos es calcular cada uno de los procesos de producción, determinando los elementos hasta llegar al costo unitarios, verificando que se esté llevando un correcto control de los rubros que generan las actividades a fin de generar información relevante que proporcione una toma de decisiones apropiadas.

### ***2.2.9 Elementos del Costo en un Sistema de Costos por Procesos***

Para Escudero (2014, p.185-186) afirma que:

Se debe calcular los costos correspondientes a cada uno de los departamentos productivos e identificar cuál de estos costos son comunes y que se deber prorratear.

#### **Materia Prima**

El calcular del costo de materia prima por proceso se debe conocer el recorrido de dicha materia prima independientemente que sea materia prima directa o materia prima indirecta, se establece al proceso que llega la materia prima desde la bodega para proceder a sumar adecuadamente el costo a cada proceso, ya que los procesos suelen estar definidos es fácil saber a qué proceso va cada materia prima, insumo, repuesto, o pedido, esto se resume en el informe de consumo de materias primas de cada proceso.

#### **Mano de Obra**

Existen diferentes documentos de control que ayudan a establecer los costos de la mano de obra; estos documentos pueden ser, nómina de trabajadores, tarjetas de tiempos, roles de pago, informe de control de personal, horas extras y otros varios según los reportes que lleva la organización. Con esta información el costo de la mano de obra se puede determinar con facilidad conociendo cuanto personal es utilizado en cada proceso o etapa de fabricación.

Las remuneraciones de los trabajadores que realicen actividades comunes a varios procesos se prorratea utilizando la base más adecuada de acuerdo a las necesidades de la empresa.

## **Costos Indirectos de Fabricación**

Son los costos constituidos por el pago de servicios públicos como agua, luz, teléfono, también seguros, amortizaciones, etc. Si los costos se identifican para cada proceso se les aplica directamente, en cambio si coinciden con más de un proceso se procede a prorratear.

Existen tres elementos del costo como son: la materia prima donde se da a conocer los materiales utilizados dentro del proceso de producción, la mano de obra que mediante un documento se controla las horas que han producido y la cantidad y los costos indirectos de fabricación que son los servicios que se utilizan y forman parte del costo indirectamente.

Según Cárdenas (2016, p.99-112) dice que:

Todo bien producido o servicio prestado, está compuesto por tres elementos que son: material directo, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

a) **Materiales Directos.** Establece cual es el costo de los materiales que se calcula en un producto terminado unitario pueden ser identificados, cuantificados (medidos) y valorizados.

b) **Mano de Obra Directa.** Se refiere al costo de los trabajadores sueldos, horas extras, compensaciones de ley que se concede al trabajador por los servicios o trabajos prestados en la organización.

c) **Costos Indirectos de Fabricación.** Se colocan en los costos de producción prorrateados, son gastos no identificados ya que no se precisan bien en un producto unitario terminado o servicio.

Los elementos del costo de producción son: la materia prima la mismo que debe ser entregado mediante un informe minucioso del proceso en el que fue utilizado, la mano de obra se lo controla con los informes de nómina, rol de pagos entre otro; y finalmente, los costos indirectos de fabricación los cuales se los considera que no están determinados como directos.

### ***2.2.10 Tratamiento de los costos de producción***

Cárdenas (2016, p.126) manifiesta el siguiente tratamiento de cada uno de los elementos:

## Contabilización de materiales

La contabilización de materiales por parte de una empresa usualmente se comprende de dos actividades la compra de materiales y su uso:

### Compra de Materiales

Para realizar pedidos de insumos de producción, suministros y materias primas las empresas crean un departamento de compras que se encarga de esta gestión garantizando la calidad de los insumos, un precio competitivo y la entrega en los plazos establecidos.

### Requisición de Compra

Son documentos escritos que emiten los diferentes departamentos para realizar pedidos de diferentes insumos que necesitan para sus funciones que se destinan al área de compras por lo general se hace original y la copia para el empleado de bodega que solicito la orden de compra el cual realiza un seguimiento de los pedidos situados.

**Tabla 1.2: Requisición de Compra**

<b>EMPRESA INDUSTRIAL "ABC"</b>				
<b>Nº.73</b>				
<b>REQUISICIÓN DE COMPRA</b>				
<b>Área que realiza la solicitud:</b> xxxx				
<b>Fecha del pedido:</b> dd/mm/aaaa			<b>Fecha de entrega:</b> dd/mm/aaaa	
<b>Cantidad</b>	<b>Número de catálogo</b>	<b>Descripción</b>	<b>Valor Unitario</b>	<b>Valor Total</b>
Xxxx	xxxx	Xxxx	xxxx	Xxxx
Costo total				
Aprobado por: xxxx				

Fuente: Cárdenas, K. (2016)

## Orden de Compra

Primero se identifica que la requisición de compra en el que debe estar educadamente realizada, después, el área de compras formulará una orden de compra. Esta es una solicitud dirigida a un proveedor, por explícitos artículos a un precio establecido en las cláusulas de pago y de entrega. El escrito original se remite al proveedor; las copias comúnmente son dirigidas al área de contabilidad (para el registro en los libros contables).

**Tabla 2.2: Orden de Compra**

<b>EMPRESA INDUSTRIAL "ABC"</b>				
<b>N°.086</b>				
<b>DIRECCIÓN</b>				
<b>ORDEN DE COMPRA</b>				
<b>Proveedor:</b> xxxxxxxx.				
<b>Fecha de la orden:</b> dd/mm/aaaa				
<b>Fecha de cancelación:</b> dd/mm/aaaa				
<b>Términos de la entrega:</b> xxxx				
<b>Términos del cancelación:</b> xxxx				
<b>Cantidad</b>	<b>Número de catálogo</b>	<b>Descripción</b>	<b>Precio Unitario</b>	<b>Total</b>
Xxxx	xxxx	Xxxx	xxxx	
Costo total				
Aprobado por: xxxx				

Fuente: Cárdenas, K. (2016)

### Informe de recepción

Al enviar los artículos ordenados, el área de recepción procede a descargar y verifica. Posteriormente se examinan los productos para determinar que no estén dañados y que estén acordes a los requerimientos de la orden de compra y de la lista de empaque.

**Tabla 3.2: Informe de recepción**

<b>EMPRESA INDUSTRIAL "ABC"</b>		
<b>Nº 096</b>		
<b>INFORME DE RECEPCIÓN</b>		
<b>Proveedor:</b> xxxxxxxx.		
<b>Orden de compra Nº:</b> xxxx		
<b>Fecha de recepción:</b> dd/mm/aaaa		
<b>Cantidad recibida</b>	<b>Descripción</b>	<b>Observaciones</b>
xxxx	Xxxx	xxxx
Firma Autorizada		

Fuente: Cárdenas, K. (2016)

### Requisición de materiales para producción

Es un documento especial que habitualmente se realiza tres copias, exigida por el área de almacenaje para otorgar la materia prima para la elaboración del producto terminado. En el que se describe la cantidad que se envía a producción por los materiales utilizados.



**Tabla 4.2: Requisición de materiales para producción**

<b>Cantidad</b>	<b>Descripción</b>	<b>Número de orden</b>	<b>Valor unitario</b>	<b>Valor Total</b>
Xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	
<p style="text-align: center;"><b>EMPRESA INDUSTRIAL “ABC”</b></p> <p style="text-align: center;"><b>REQUISICIÓN DE MATERIALES</b></p> <p><b>Fecha de solicitud:</b> dd/mm/aaaa</p> <p><b>Fecha de entrega:</b> dd/mm/aaaa</p> <p><b>Área que requiere:</b> xxxxx</p> <p><b>Aprobado por:</b> xxxxxxxxx</p> <p><b>Requisición N°:</b> xx</p> <p><b>Envío a:</b> xxxx</p>				
<p>Devolución</p> <p>Ninguna</p>				

Fuente: Cárdenas, K. (2016)

### **Sistema de contabilización de inventario**

De acuerdo con Cárdenas (2016, p.132)

#### **Sistema de inventario periódico**

La adquisición de insumos se registra en una cuenta denominada Compras de Materias Primas. Al tener un inventario inicial de materiales, se procede a registrar en una cuenta diferente que es Inventario Inicial de Materiales.

## **Sistema de inventario perpetuo**

La adquisición de materiales se contabiliza en una cuenta denominada Inventario de materia prima directa, y no en la cuenta de compras. Al poseer un inventario inicial de materiales, además se registra en la cuenta de inventario de materiales.

De acuerdo al tratamiento de los elementos del costo se inicia por la orden de compra donde se presenta un formato escrito al proveedor con la cantidad de materiales que necesita, a un precio conveniente con la fecha del pedido y día de entrega. El informe de recepción se detalla si los artículos han llegado en buen estado y están de acuerdo a lo que se pidió; y finalmente, la requisición de materiales es la cantidad que se carga a la producción, es decir que el costo unitario de un artículo se multiplica por la cantidad adquirida.

En cuanto a los sistemas de inventario están el permanente que es aquel que no da a conocer de manera directa la cantidad y el valor de los inventarios de cada material, el perpetuo es uno de los más utilizados ya que mediante un informe llamado kardex se puede tener la cantidad y el valor de cada material, los cuales deben ser iguales a los registros llevados en libros.

### ***2.2.11 Métodos de valoración de Inventarios***

Para Cárdenas (2016, p.48) existen los siguientes métodos de valoración de inventarios:

#### **PEPS**

En inglés First in, first out, (FIFO): los productos, materiales o bienes que primero ingresan a inventario son los que primero se despachan cuando se solicitan.

#### **UEPS**

LIFO en sus siglas en inglés Last-in, First-out: lo cual presenta el movimiento de producto que la última que ingresa es la primera en salir.

#### **Promedio Ponderado**

“Consiste en sumar los valores correspondientes al saldo del inventario inicial y de todas las compras como de la producción y dividir para el total de unidades, este valor será considerado para las demás salidas.”

Según Rincón y Villareal (2016, p.38): Se presenta 1 métodos más de valuación de inventarios que es:

### **Ultima compra**

Este método cambia el valor unitario de las existencias, con el último precio de la compra, revalorizando los inventarios.

Además que los métodos están amparados por la NIC N°2. Y que una el método más utilizado es el promedio pondera por su facilidad de aplicación y la confiabilidad de la información presentada es adecuada a los requerimientos.

### **2.2.12 Contabilización de la Mano de Obra**

Para Polimeni et. al., (1997, p.85) menciona que:

Para contabilizar el costo de la mano de obra de un proceso comprende en tres actividades: control de tiempo, cálculo de nómina total y asignación de costos de la nómina en los registros contables.

### **Control de tiempo**

La función de control de tiempo es obtener las horas que laboran los empleados de producción para obtener datos de costos de producción, en empresas grandes se tiene un departamento de control de tiempo del personal, en otros tipos de empresas se controla en el departamento de producción o los supervisores de áreas.

### **Tarjeta de tiempo (tarjeta reloj)**

Es utilizada por el empleado el cual tiene que insertar en determinadas horas como por ejemplo: al iniciar su jornada, la salida al almuerzo, regreso además de la salida que realiza. Este documento proporciona información confiable de las horas de trabajo que se efectuó para así determinar horas extras o suplementarias.

**Tabla 5-2: Tarjeta de tiempo (tarjeta reloj)**

<b>EMPRESA INDUSTRIAL “ABC”</b>						
<b>TARJETA DE TIEMPO</b>						
<b>Nombre:</b> xxxx						
<b>Número:</b> xxxx						
<b>Semana del:</b> dd/mm/aaaa						
<b>Domingo</b>	<b>Lunes</b>	<b>Martes</b>	<b>Miércoles</b>	<b>Jueves</b>	<b>Viernes</b>	<b>Sábado</b>
	xxxx am	xxxx am	xxxx am	xxxx am	xxxx am	
	xxxx am	xxxx am	xxxx am	xxxx am	xxxx am	
	xxxx pm	xxxx pm	xxxx pm	xxxx pm	xxxx pm	
Regular:            xxxx						
Sobretiempo:    xxxx						
Total:              xxxx						

Fuente: Polimeni, R. et. Al. (1997)

### Boletas de trabajo

Estas boletas son efectuadas por los trabajador de manera diaria en función de la orden de producción; en las que se puede ver las horas de trabajo y la actividad realizada con el valor de la hora.

**Tabla 6-2: Boleta de trabajo**

<b>EMPRESA INDUSTRIAL “ABC”</b>	
<b>BOLETA DE TRABAJO</b>	
<b>Orden N°:</b>	xxxx
<b>Área:</b>	xxxx
<b>Empleado:</b>	xxxx
<b>Fecha:</b>	dd/mm/aaaa
	<b>Inicio:</b> xxxx am
	<b>Término:</b> xxxx pm
<b>Total:</b>	xxxx horas
<b>Tarifa:</b>	\$
<b>Total:</b>	\$

Fuente: Polimeni et. al., (1997)

## **Cálculo de la nómina Total**

Para el cálculo de la nómina general lo realiza el departamento de nómina en el que se puede ver la cantidad de trabajo realizado y el valor a pagar después de las diferentes deducciones.

## **Asignación de costos de la nómina**

Para la asignación se basa en las boletas de trabajo y tarjetas de tiempo, con lo que se presenta información al departamento de contabilidad para la determinación de los costos totales de nómina

Para llevar un adecuado tratamiento de los costos de la mano de obra es muy importante tener presente una tarjeta de tiempo o una boleta donde se dé a conocer las horas trabajadas y el trabajo que ha realizado.

### ***2.2.13 Tratamiento de los costos indirectos de fabricación***

Para Cárdenas (2016, p.14) “Son todos aquellos costos que intervienen en la producción pero que no fueron considerados en los anteriores elementos del costo”, de igual forma Escudero (2014, p.124) manifiesta:

Son todo el conjunto de costos que no entran dentro de la categoría de costos directos de fabricación, pero interviene de manera indirecta en la producción de una u otras formas estas excluyen a gastos de venta, administrativos no relacionados con la manufactura:

- “Mano de obra indirecta y materiales indirectos
- Calefacción, luz y energía para la fábrica
- Arriendo del edificio de fábrica
- Depreciación del edificio y del equipo de fábrica
- Mantenimiento del edificio y del equipo de fábrica
- Impuesto a la propiedad sobre el edificio de fábrica”

Podemos concluir que los costos indirectos de fabricación son elementos que no entran directamente a la producción, pero estos interceden de manera indirecta a la producción de un artículo y/o servicio.

### *2.2.13.1 Clasificación de los Costos indirectos de fabricación*

Según Escudero (2014, p.49) divide a los costos indirectos de fabricación en tres categorías con base en su comportamiento con respecto a la producción:

#### **Costos indirectos de fabricación variables**

Escudero (2014, p.124) Los costos indirectos de fabricación se consideran variables cuando el costo indirecto en función al volumen de la producción cambia, mientras que el volumen de producción aumenta el costo indirecto aumentara, y viceversa.

#### **Costos indirectos de fabricación fijos**

Escudero (2014, p.124) Los costos indirectos de fabricación se consideran fijos cuando estos no sufren cambios dentro de un rango determinado de tiempo, independientemente del cual sea el volumen de producción.

#### **Costos indirectos de fabricación mixtos**

Escudero (2014, p.124) Estos costos poseen características de los costos indirectos fijos y costos indirectos variables, no son totalmente fijos ni totalmente variables, para manejo de costos estos debes ser separado en componentes fijos y en sus componentes variables para el control de costos y planeación de producción.

Se puede decir que los costos variables son aquellos que varían de acuerdo al volumen de producción, los costos fijos se mantienen constantes independientemente del volumen de producción y el mixto que no es totalmente fijo ni variable por su naturaleza.

### **2.2.14 Precio**

Para Escudero (2014, p.72) el precio es:

El valor a cancelar es la cantidad de recursos financieros (dinero) y/o físicos (cuando se cambia un producto por otro, es el caso del trueque) que está dispuesto a pagar el consumidor o cliente por un bien o servicio siempre y cuando este satisfaga sus necesidades o cumpla los requisitos requeridos, es decir sea utilidad en términos de uso, tiempo y lugar.

El precio es el valor que se paga a cambio de un artículo o servicio prestado que se adquiere.

#### *2.2.14.1 Precio de Venta*

Albán (2014, p.25) el precio de venta debe considerar aspectos como:

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

Albán (2014, p. 25) Para determinar el precio de venta se determina primero a través de los diferentes registros contables utilizados en el proceso de producción el costo del producto, esencialmente por medio de la Hoja de Costos, donde obtengo el costo unitario sin adicionar el margen de contribución, que es complemento adicional al proceso de producción, es decir a la obtención del costo unitario del bien.

Albán (2014, p. 25) El precio de venta se constituye adicionando el margen de contribución o utilidad que necesariamente debe contemplar o involucrar: 1) a la recuperación de los Gastos (Administración, Ventas y Financieros); 2) a la fluctuación de precios ocasionados por los índices inflacionarios; y, 3) a los precios regulados por el mercado (competencia).

Para poder determinar el precio de venta es necesario contar con el apoyo de un contador el cual a través de la hoja de costos nos dé a conocer el costo unitario sin añadir el margen de benéfico, muchas empresas manufactureras han venido dando su precio de venta de manera empírica a través de la experiencia del gerente o a su vez de acuerdo a la competencia.

#### *2.2.15 Fijar precios de venta*

Albán (2014, p.89-90) Para la determinación del precio de venta al público se lo puede realizar mediante los siguientes métodos:

### **Método del costo total o absorbente, o, costos incurridos**

En este método se calculan todos los recursos financieros utilizados para producir y vender, se consideran los gastos fijos y variables, costos y gastos.

### **Método del costo de conversión**

Se considera el costo de conversión de la materia prima; como son mano de obra directa, materia prima directa incluidos los costos indirectos de fabricación, no se aplica el porcentaje de utilidad sobre la materia prima considerando que ésta se recupera al momento de transferir al cliente el producto terminado

### **Método del rendimiento sobre la inversión**

Este método se evalúa si la utilidad obtenida es adecuada pero no solamente relacionándola con las ventas sino que también se la compara con los recursos que los accionistas de la industria han invertido en la empresa.

### **Método del costeo directo**

Se realiza mediante la diferencia entre los costos variables y las ventas y da como resultado el Margen de Contribución o Utilidad.

### **Método de los canales de distribución**

Para aplicar este método se requiere de varios datos de los costos, los márgenes de rentabilidad de los distribuidores, cuantos distribuidores se afiliarán a la empresa, el porcentaje de rentabilidad del productor.

Existen distintos métodos para el cálculo del precio de venta como son: el total o absorbente donde se toma en cuenta todos los costos y gastos ya sean estos fijos o variables, el de conversión se utiliza lo que es para la transformación de la materia prima como la MOD y CIF, el de rendimiento sobre la inversión se verifica si la utilidad obtenida es la adecuada, el costeo directo es el que solamente toma en cuenta los costos variables y que la diferencia que existe entre las ventas y los costos variables es el margen de contribución y el de canales de distribución se debe tener en cuenta cual es el costo de producción, la rentabilidad que desea obtener y los canales de distribución.



### **2.2.16 Las unidades equivalentes**

Cárdenas (2016, p.87) expresa que:

Las unidades equivalentes de producción corresponden al volumen de productos unitarios de un artículo calculada, dada la cantidad porcentual incurrida de materiales directos, mano de obra directa y gastos generales de fabricación en un periodo para los productos no terminados.

Para Flores (2014, p.78)

El número de unidades terminadas de un artículo que en teoría podría haber producido una empresa es usada para calcular los valores de fabricación, siendo participe el registro de los productos o de sus componentes esenciales luego de un tiempo determinado. Cada departamento de la empresa constará de informes de los valores de fabricación, y aquí constará la cifra de unidades terminadas.

Por tanto las unidades equivalentes son las unidades que se encuentran en proceso de producción al terminar un periodo de costos o ciclo contable.

### **2.2.17 Informe de asignación de costos**

Arredondo (2015, p.36) expresa que:

Un informe de asignación de costos es un documento donde se registra los costos de producción que genera cada departamento de producción. Para elaborar este informe se lo realiza a través de dos metodologías el primero (PEPS) y el promedio, este se utilizará en la microempresa por sus características y facilidad de cálculo. El método promedio consiste en sumar los costos de los tres elementos del costo y dividir el total por el número de unidades producidas.

Este es un documento donde se detalla el costo de producción de cada departamento, para la elaboración del informe se toma en cuenta dos métodos como: primeros en entrar, primero en salir y el promedio donde este método se suma los tres elementos del costo y se divide para el total de unidades producidas.

### **2.2.18 Estado de costos de productos terminados y vendidos**

De acuerdo Arredondo (2015, p.154).

Se prepara en un periodo mensual para los departamentos de producción y gerencia, es un resumen del informe de costos de producción, para dar información de los recursos económicos utilizados expresados en dólares, y como los costos se distribuyen entre los diferentes departamentos.

Según Moreno (2009, p.23) menciona que “Los resultados que se obtienen ayudan a la identificación de la utilidad o la pérdida correspondiente a un ejercicio contable”

Por lo tanto este estado se lo realiza de manera mensual detallando los costos de producción y dando a conocer en el informe de las inversiones realizadas, así como también los costos trasladados de un departamento a otro.

### **2.2.19 Cedula de distribución**

Moreno (2009, p.23) “Es un documento de control que consiste en una hoja de control de ingresos y salida del producto, este documento sirve para constatar el avance, ejecución y cumplimiento del envío y recepción del mismo”, la cedula de distribución se encarga de contralar los ingresos y salidas de los productos, así como también de los avances y la ejecución de los mismos.

### **2.2.20 Costos por proceso**

Según Cárdenas (2016, p.121) expresa que “El costo se genera del procedimiento que son aquellos en los cuales los precios de fabricación son impuestos a cada proceso, y según los métodos aglomerados de los valores de productividad, por grupo o central de costos”, son los costos asignados a cada proceso de producción y de esta manera dar a conocer el costo total de un producto y/o servicio.

### **2.2.21 Costo total**

Vera (2015, p.47) expresa que:

Se lo puede definir como la sumatoria de los costos fijos más los variables, por lo cual, estos costos son: Costos fijos los que no se encuentran en función al número de unidades

producidas en un periodo de tiempo establecido; Costos variables los que se encuentran en base a la cantidad de artículos elaborados o nivel de producción.

Podemos concluir que para calcular el costo total se toma en cuenta los costos y gastos ya sean estos fijos y variables, es decir los recursos financieros utilizados para la producción y comercialización del mismo.

### **2.2.22 Margen de beneficios**

Vera (2015, p. 172) expresa que:

“El margen de beneficio o llamado también el índice de beneficio neto el cual es una forma de identificar la rentabilidad”, el margen de beneficio es la diferencia que existe entre el precio de venta y el costo de producción.

### **2.2.23 Margen de contribución total**

López y Gómez (2018, p. 116).

El margen de contribución o contribución marginal indica la relación que existe entre las ventas del periodo y los costos variables, tanto de producción como de operación que se utilizaron para generarlas. Para determinar este concepto se requiere del Estado de Resultados elaborado con el esquema del comportamiento de los costos con relación al volumen, y para calcular su importe, a las ventas se le restan los costos variables totales”. De esta forma tenemos:

$$\text{MCT} = \text{Ventas} - \text{Costos variables}$$

López y Gómez (2018, p. 116).

Después de restas las ventas menos los costos variables se obtiene el margen de contribución total el cual repente el valor con los que la empresa cubre los costos fijos a fin de obtener la utilidad. Además se la puede hallar en unidad y porcentaje por lo que cada indicador ayuda a una mejor toma de decisiones gerenciales.

#### *2.2.23.1 Margen de contribución por unidad*

López y Gómez (2018 p. 116). “El margen de contribución por unidad es un indicador el cual presenta información relevante de las ventas unitarias que se presentaron en un periodo de tiempo”.

#### *2.2.23.2 Margen de contribución por porcentaje*

López y Gómez (2018 p. 117). “Es la presentación de los datos levantados sobre las ventas efectuadas con el cual se podrá determinar el porcentaje con el cual la empresa cubre los costos fijos y logra una utilidad idónea para la empresa”.

#### **2.2.24 Ley De Fomento Artesanal**

Según Congreso Nacional. (2015, p. 36):

Decreto Ley de Emergencia 26  
Registro Oficial 446 de 29-may-1986  
Última modificación: 06-oct-2003  
Estado: Vigente

“Art. 9.- Los artesanos, personas naturales o jurídicas, que se acojan al régimen de la presente Ley, gozarán de los siguientes beneficios:”

“1. Exoneración de hasta el ciento por ciento de los impuestos arancelarios y adicionales a la importación de maquinaria, equipos auxiliares, accesorios, herramientas, repuestos nuevos, materias primas y materiales de consumo, que no se produzcan en el país y que fueren necesarios para la instalación, mejoramiento, producción y tecnificación de los talleres artesanales”.

“Para la importación de maquinarias, equipos auxiliares y herramientas, usados y reconstruidos, se requerirá carta de garantía de funcionamiento de la casa o empresa vendedora y se concederá la importación en las mismas condiciones establecidas en el inciso anterior”.

“2. Exoneración total de los derechos, timbres, impuestos y adicionales que graven la introducción de materia prima importada dentro de cada ejercicio fiscal, que no se

produzca en el país y que fuere empleada en la elaboración de productos que se exportaren, previo dictamen favorable del Ministerio de Industrias, Comercio, Integración y Pesca”.

“Sin embargo, tanto en el numeral 1. Como el de este numeral 2., seguirá vigente la reducción del 35% del valor de las exoneraciones a los impuestos a las importaciones, establecida mediante Ley No. 509 de 8 de Junio de 1983, en lo que fuere pertinente”.

“3. Exoneración total de los impuestos y derechos que graven la exportación de artículos y productos de la artesanía”.

“4. Exoneración total de los impuestos a los capitales en giro”.

“5. Exoneración de derechos e impuestos fiscales, provinciales y municipales, inclusive los de alcabala y de timbres, a la transferencia de dominio de inmuebles para fines de instalación, funcionamiento, ampliación o mejoramiento de los talleres, centros y almacenes artesanales, donde desarrollan en forma exclusiva sus actividades”.

“6. Exoneración de los impuestos que graven las transacciones mercantiles y la prestación de servicios, de conformidad con la Ley”.

“7. Nota: Numeral derogado por Ley No. 56, publicada en Registro Oficial 341 de 22 de Diciembre de 1989, y Ley No. 56 reformada por Ley No. 72, publicada en Registro Oficial 441 de 21 de Mayo de 1990”.

“8. Exoneración de impuestos arancelarios adicionales a la importación de envases, materiales de embalaje y, de acuerdo con el Reglamento, similares, cuando las necesidades de los artículos o producción artesanal lo justifiquen, siempre que no se produzcan en el país”.

“9. Exoneración total de los derechos, timbres e impuestos que graven los actos constitutivos, reformas de estatutos, elevación de capital de asociaciones, gremios, cooperativas, uniones de artesanos u otras personas jurídicas reconocidas legalmente, conforme lo determina la presente Ley”.

“10. Nota: Numeral derogado por Ley No. 56, publicada en Registro Oficial 341 de 22 de Diciembre de 1989 y Ley No. 56 reformada por Ley No. 72, publicada en Registro Oficial 441 de 21 de Mayo de 1990”.

“11. Las personas naturales o jurídicas acogidas a esta Ley percibirán hasta el 15% en general como Abono Tributario o sobre el valor FOB de las exportaciones, y, como adicional, por razones de difícil acceso a mercados externos, licencias, permisos previos, competencia en el mercado, costos y fletes y lo que representan los nuevos mercados, hasta el 10% de los porcentajes que se establecieren legalmente”.

“12. Exoneración de los impuestos, derechos, servicios y demás contribuciones establecidas para la obtención de la patente municipal y permisos de funcionamiento”.

#### **2.2.25 Norma internacional de contabilidad 2 inventarios**

Dentro de las Normas Internacionales de Contabilidad, se encuentra la NIC 2 Inventarios, su objetivo es determinar el procedimiento contable de los inventarios.

Es de vital importancia en la identificación de los inventarios para reconocer el valor económico que posee en los activos, esto para que los ingresos sean identificados.

- **Concepto De Inventarios**

Según Fundación, IFRS. (2014, p.15).

Para la Norma Internacional de Contabilidad 2 los inventarios son activos:

- Suministros para un proceso de producción o prestación de servicio.
- Disponibles para la posterior venta en el curso operacional.
- En proceso de producción con vistas a esa venta.

- **Costo De Los Inventarios**

Según Fundación, IFRS. (2014, p.15).

“El costo de los inventarios alcanzará todos los costos generados por las compras y transformación, también con otros costos que se presentan en la actividad inherente a la misma”

Es decir, todos los costos que se generen y que estén relacionados con esta compra o fabricación hasta que se encuentre en condiciones de ser usado.

### **2.3 Idea A Defender**

El diseño de un sistema de costos por procesos en la empresa “Balones Guzmán”, cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, incide en la determinación de un correcto costo de producción y margen de beneficio.

## CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

### 3.1 Enfoque de investigación

#### 3.1.1 *Cualitativo*

Fourez (2006) Es cualitativo debido a que es aquella donde se estudia la calidad de las actividades, relaciones, asuntos, medios, materiales o instrumentos en una determinada situación o problema. (p. 79)

Se logró recabar información relevante de los procesos y las actividades que se llevan a cabo dentro de la empresa, mediante la aplicación de una entrevista a los actores directos, dando así a conocer las problemáticas existentes dentro de la misma.

### 3.2 Nivel de investigación

#### 3.2.1 *Exploratorio*

Mohammad (2000). Es captar una perspectiva general del problema. Este tipo de estudios ayudan a dividir un problema muy grande y llegar a una subproblema hasta llegar a la hipótesis. (p. 89)

Se utilizó la investigación exploratoria, la misma que ayudó a poner en contacto con los actores directos de la empresa “Balones Guzmán”, esta investigación aportó a la identificación de la situación actual en la que se encuentra la empresa, y; finalmente familiarizándonos con las problemáticas existentes.

#### 3.2.2 *Descriptivo*

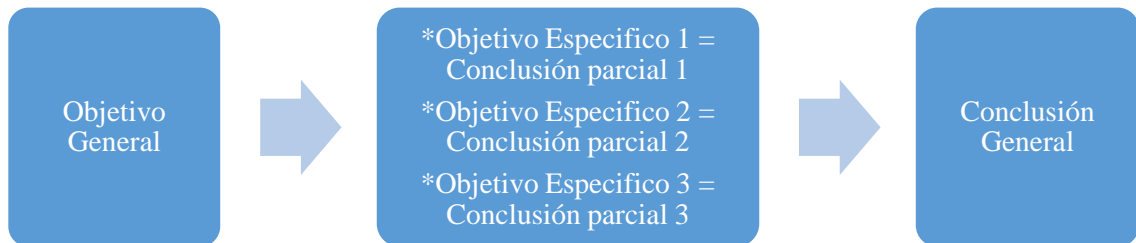
Izquierdo (1998), “Es aquella que permite describir, detallar, y explicar un problema, objeto o fenómeno naturales o sociales mediante un estudio temporal espacial con el propósito de determinar las características del problema observado”. (p. 96-97)

Esta permitió describir y examinar las características del fenómeno o problemática; es decir busca saber quién, donde, cuando, cómo y por qué se dan los problemas, con el fin de dar a conocer las conclusiones y recomendaciones respectivas.



### 3.3 Diseño de investigación

Para el diseño de la investigación, está basada en una investigación por objetivos con el cual se plantea el siguiente esquema de trabajo:



**Figura 1-3:** Diseño de la investigación

Elaborado por: Jenny Madeley Guzmán Erazo (2019)

### 3.4 Tipo de estudio

#### 3.4.1 *Observacional*

Se utilizó este tipo de estudio para la verificación de cada uno de los procesos y actividades que realizan dentro de la producción, mediante este se pudo observar datos considerables que no se dieron a conocer dentro de la entrevista dirigida a los actores directos de la empresa, esto permite el cumplimiento de los objetivos propuestos dentro de la investigación.

#### 3.4.2 *Retrospectiva*

El desarrollo de la investigación se da por sucesos que se han venido dando a través del tiempo, estas se determinan desde fuentes secundarias e información recopilada de los procesos de producción viendo así los problemas más relevantes y facilitando el desarrollo de la investigación.

#### 3.4.3 *Transversal*

Permitió la recolección de los datos en el momento, ya que a través de esta se obtuvo los problemas que se han venido suscitando dentro de la empresa, y; finalmente fueron utilizados una sola vez para el desarrollo de la investigación.

### 3.5 Población y muestra

Juez y Díez (1996) “La población se denomina con este término al conjunto de elementos que poseen características similares y se pueden agrupar.” (p. 95)

Juez y Díez (1996) “La muestra es un subconjunto de individuos que pertenecen a una población y son característicos de la misma” (p. 95)

#### 3.5.1 Población y muestra

En vista de que el universo investigado dentro de la organización corresponde a 12 empleados, se trabajó con toda la población, por lo tanto no se determina ninguna muestra.

**Tabla 1-3** Sistema de costo de producción

DESCRIPCIÓN	NÚMERO
Gerente General	1
Contador	1
Vendedor	2
Producción	7
Almacenamiento	1
TOTAL	12

Elaborado por: Jenny Madeley Guzmán Erazo (2019)

### 3.6 Métodos, técnicas e instrumentos de investigación

#### 3.6.1 Métodos

##### **Inductiva**

Analizando la información subjetiva obtenida de la investigación se emitirán conclusiones y recomendaciones, se realiza un seguimiento a los procesos de producción para estimar sistemas de producción que sirvan a este tipo de empresas, partiendo de lo particular de cada proceso para determinar un sistema general que ayude a determinar costos por procesos.

## **Deductivo**

Bernal (2006, p.39) El método se inicia con un estudio individual de los hechos y se formulan conclusiones universales que se postulan como leyes, principios o fundamentos de una teoría.

Mediante un tratamiento estadístico de los datos de producción obtenidos se puede ayudar a consolidar los resultados de la investigación, estableciendo un sistema de costos específicos con sus respectivos informes de control para evaluar la toma de decisiones.

### **3.6.2 Técnicas**

#### **Entrevista**

Es una conversación de carácter formal en la que se establece una relación profesional directa ente el entrevistador y el entrevistado, el entrevistado por lo general es una persona que conoce información relevante acerca del tema de investigación.

#### **Encuestas**

Es una recopilación de información por medio de cuestionarios aplicado a una población con el objetivo de preguntar acerca de asuntos de interés para el encuestador. Las preguntas que se usan en las encuestas deben ser rápidas y simples de entender, es decir puntuales a la información que se desea llegar.

#### **Entrevista no Estructurada**

Esta técnica se manejó con frecuencia para obtener información veraz y oportuna para el diseño del sistema de costos, esto se lo realiza para cada proceso de producción y las funciones que desempeñan las mismas. Los controles actuales como: proceso contable y documentos fuente de respaldo que utiliza el contador para determinar el costo de producción.

### 3.6.3 Instrumentos

#### Observación

Se utilizó esta técnica para la verificación ocular in situ de cada una de las funciones y actividades que realizan los empleados en los centros de costos, y procesos de producción.

La encuesta se la realizara a los trabajadores de la empresa:

### 3.7 Análisis e interpretación de resultados

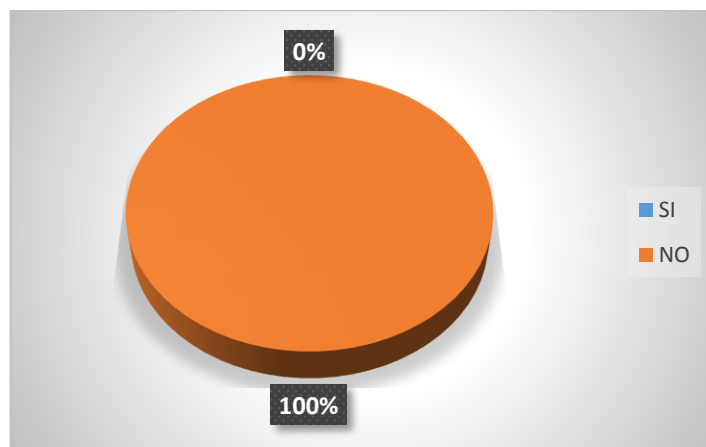
#### 1. ¿Conoce usted si la empresa utiliza un sistema para determinar el costo de producción?

**Tabla 2-3** Sistema de costo de producción

Variable	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Si	0	0%
No	12	100%
<b>TOTAL</b>	12	100%

Fuente: Empresa "BALONES GUZMÁN"

Realizado por: Jenny Madeley Guzmán Erazo (2019)



**Gráfico 1-3:** Sistema de costo de producción

Realizado por: Jenny Madeley Guzmán Erazo (2019)

## Análisis

El 100% de los encuestados manifiesta que no se utiliza un sistema de costos de producción procesos, ya que el mismo se le efectúa de manera empírica mediante la identificación de la materiales se requieren y con una inadecuada identificación de los costos.

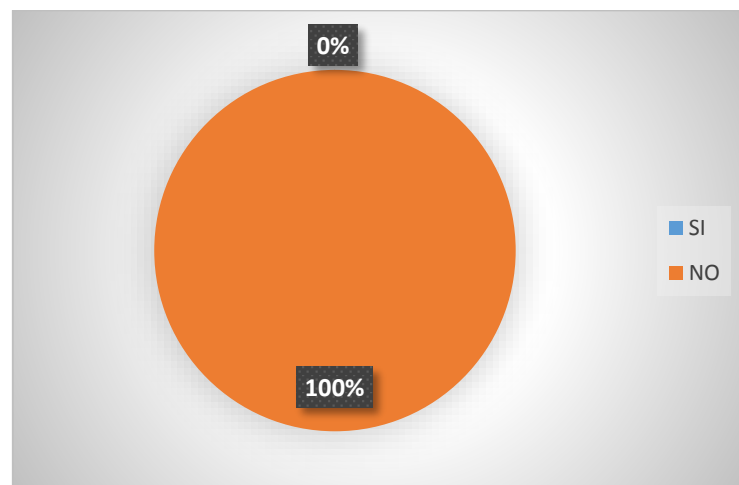
### 2 ¿Se identifican los costos de producción en el proceso del artículo?

**Tabla 3-3 Proceso del artículo**

Variable	Frecuencia	Frecuencia
	Absoluta	Relativa
Si	0	0%
No	12	100%
<b>TOTAL</b>	12	100%

Fuente: Empresa "BALONES GUZMÁN"

Realizado por: Jenny Madeley Guzmán Erazo (2019)



**Gráfico 2-3: Proceso del artículo**

Realizado por: Jenny Madeley Guzmán Erazo (2019)

## Análisis

El 100% de los encuestados mencionan que no se identifican los costos de producción en el proceso de elaboración de los artículos, por cuanto esta actividad se la efectúa sin contar con un diagrama de procesos el cual delimite la identificación de los requerimientos a fin de lograr una determinación de los costos de producción.

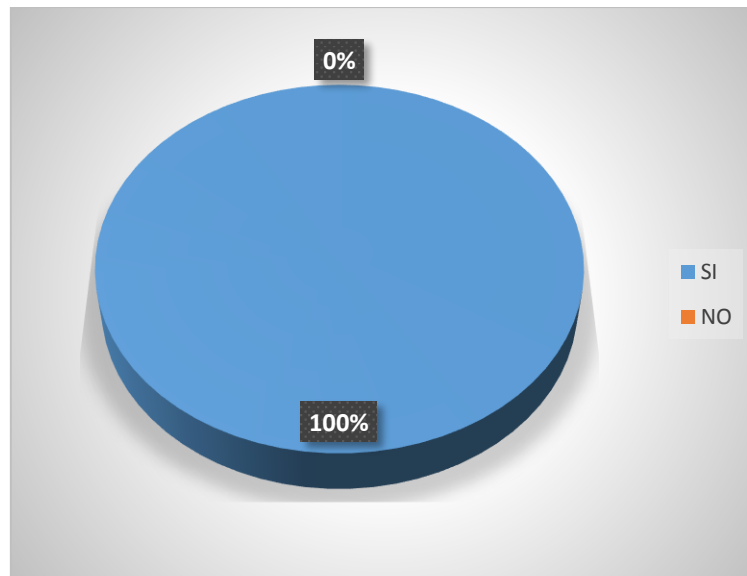
**3 ¿La fijación del precio de venta al público se lo realiza sin conocer el margen de beneficio?**

**Tabla 4-3 Precio de venta al público**

<b>Variable</b>	<b>Frecuencia Absoluta</b>	<b>Frecuencia Relativa</b>
Si	12	100%
No	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Empresa "BALONES GUZMÁN"

**Realizado por:** Jenny Madeley Guzmán Erazo (2019)



**Gráfico 3-3: Precio de venta al público**

**Realizado por:** Jenny Madeley Guzmán Erazo (2019)

**Análisis**

El 100% de los encuestados mencionan que la fijación del precio de venta al público se lo realiza sin considerar el margen de beneficio que se desea obtener, está en función de la identificación de los precios que se encuentran en el mercado.

4. ¿Se controla el ingreso y salida de los materiales para la producción de balones en la empresa?

Tabla 5-3 Control de materiales

Variable	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Si	2	17%
No	10	83%
<b>TOTAL</b>	12	100%

Fuente: Empresa "BALONES GUZMÁN"

Realizado por: Jenny Madeley Guzmán Erazo (2019)

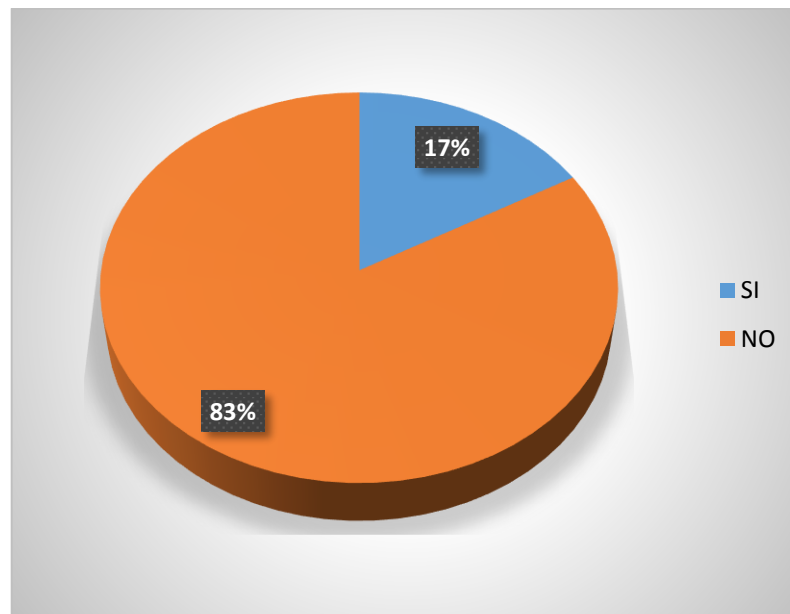


Gráfico 4-3: Control de materiales

Realizado por: Jenny Madeley Guzmán Erazo (2019)

### Análisis

De los encuestados el 17% menciona que realiza un control del ingreso y salida de los materiales para la producción de balones y el 83% que no se lo realiza, esto debido al inadecuado gestión de inventario que posee la empresa y la falta de la identificación de las existencias en la bodega.

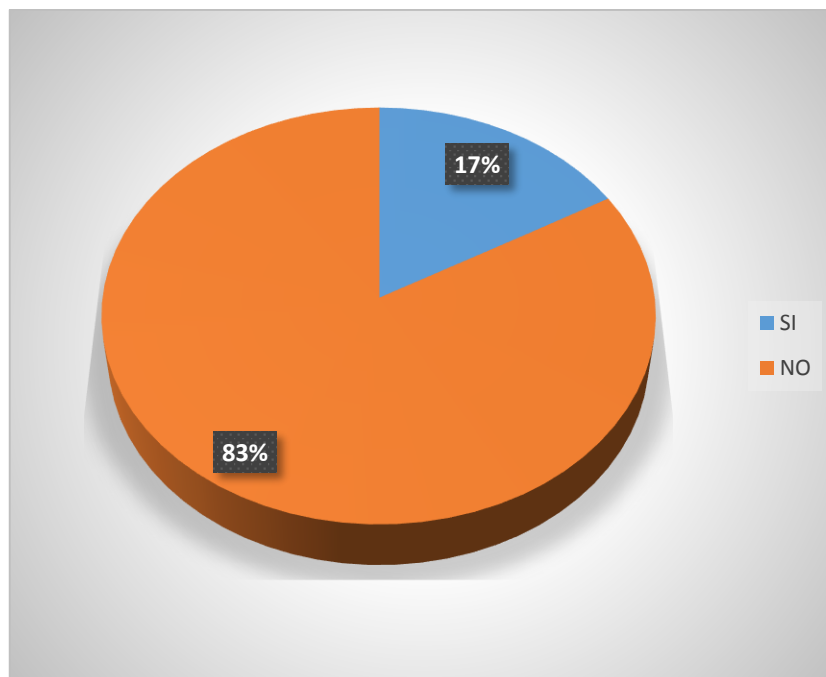
5. ¿Existe un control para la mano de obra que labora en el proceso de producción?

**Tabla 6-3 Control de la mano de obra**

Variable	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Si	2	17%
No	10	83%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

Fuente: Empresa "BALONES GUZMÁN"

Realizado por: Jenny Madeley Guzmán Erazo (2019)



**Gráfico 5-3: Control de la mano de obra**

Realizado por: Jenny Madeley Guzmán Erazo (2019)

**Análisis**

El 17% de los encuestados mencionan que si existe un control para la mano de obra que labora en el proceso de producción, mientras que el 83 % que no existe, esto se presenta por la falta de identificación de las actividades a realizar en el proceso de producción.



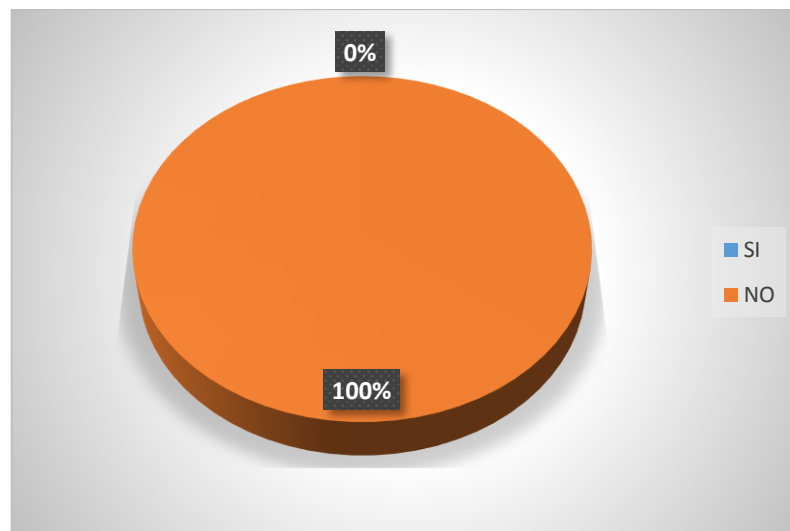
6. ¿Se plantea una metodología para la identificación de los costos indirectos de fabricación?

**Tabla 7-3 Costos indirectos de fabricación**

Variable	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Si	0	0%
No	12	100%
<b>TOTAL</b>	12	100%

Fuente: Empresa "BALONES GUZMÁN"

Realizado por: Jenny Madeley Guzmán Erazo (2019)



**Gráfico 6-3: Costos indirectos de fabricación**

Realizado por: Jenny Madeley Guzmán Erazo (2019)

### Análisis

De los encuestados el 100% menciona que no se plantea una metodología para la identificación de los costos indirectos de fabricación y que solo se efectúa una suma de todo lo que se utiliza en la elaboración del producto.

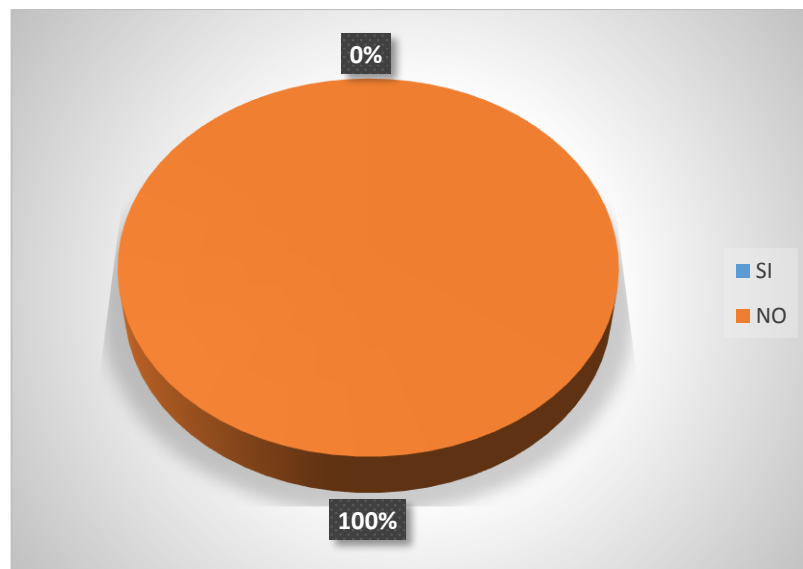
7. ¿Conoce usted si el beneficio incluido en el precio de venta satisface los costos totales de producción?

**Tabla 8-3 Margen de Beneficio**

Variable	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Si	0	0%
No	12	100%
<b>TOTAL</b>	12	100%

Fuente: Empresa "BALONES GUZMÁN"

Realizado por: Jenny Madeley Guzmán Erazo (2019)



**Gráfico 7-3. Margen de Beneficio**

Realizado por: Jenny Madeley Guzmán Erazo (2019)

**Análisis**

El 100% de los encuestados mencionan que no conocen si el beneficio incluido en el precio de venta cubre los costos totales de producción, considerando que esta identificación está a cargo del gerente el cual es el encargado del manejo de este rubro.

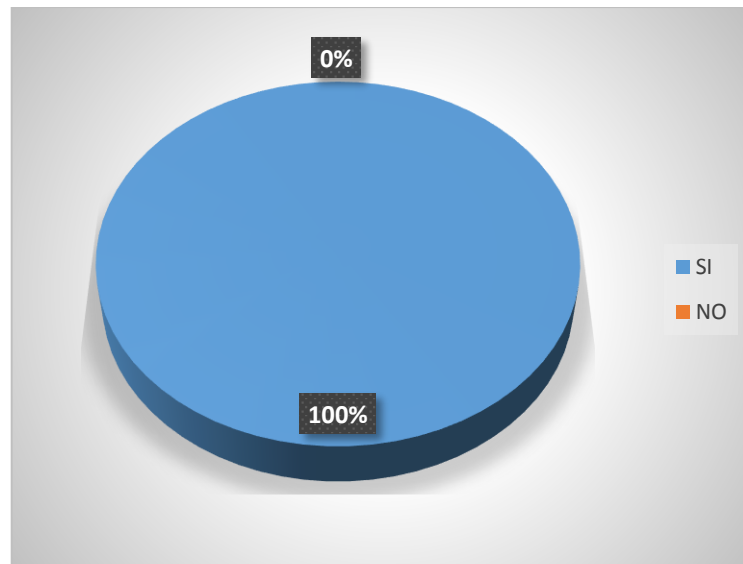
8. ¿Considera usted que es necesario la aplicación de un sistema de costos, que permita mejorar la toma de decisiones?

**Tabla 9-3 Aplicación de un sistema de costos**

Variable	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Si	12	100%
No	0	0%
<b>TOTAL</b>	12	100%

Fuente: Empresa "BALONES GUZMÁN"

Realizado por: Jenny Madeley Guzmán Erazo (2019)



**Gráfico 8-3: Aplicación de un sistema de costos**

Realizado por: Jenny Madeley Guzmán Erazo (2019)

### Análisis

De los encuestados el 100% considera que es necesaria la aplicación de un sistema de costos, que permita mejorar la toma de decisiones, con la finalidad de incrementar las utilidades de la empresa.

9. ¿Conoce usted sobre el manejo de sistemas de costos por procesos para identificar el costo unitario?

Tabla 10-3 Costo unitario

Variable	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Si	1	8%
No	11	92%
<b>TOTAL</b>	12	100%

Fuente: Empresa "BALONES GUZMÁN"

Realizado por: Jenny Madeley Guzmán Erazo (2019)

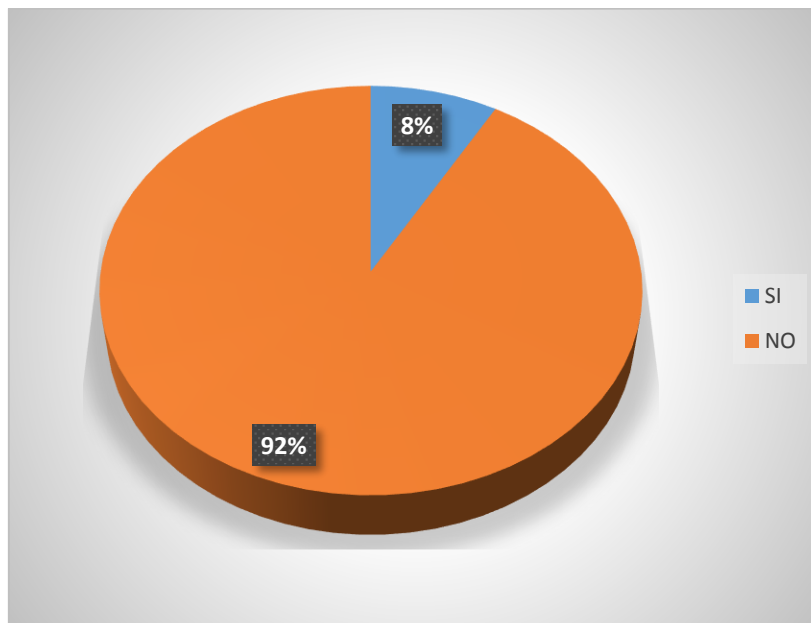


Gráfico 9-3. Costo unitario

Realizado por: Jenny Madeley Guzmán Erazo (2019)

**Análisis**

EL 8% de los encuestados mencionan que si conocen sobre la utilización de sistemas de costos por procesos para la determinación del costo unitario, mientras que el 92% no lo conoce ya que en su mayoría son la mano de obra.

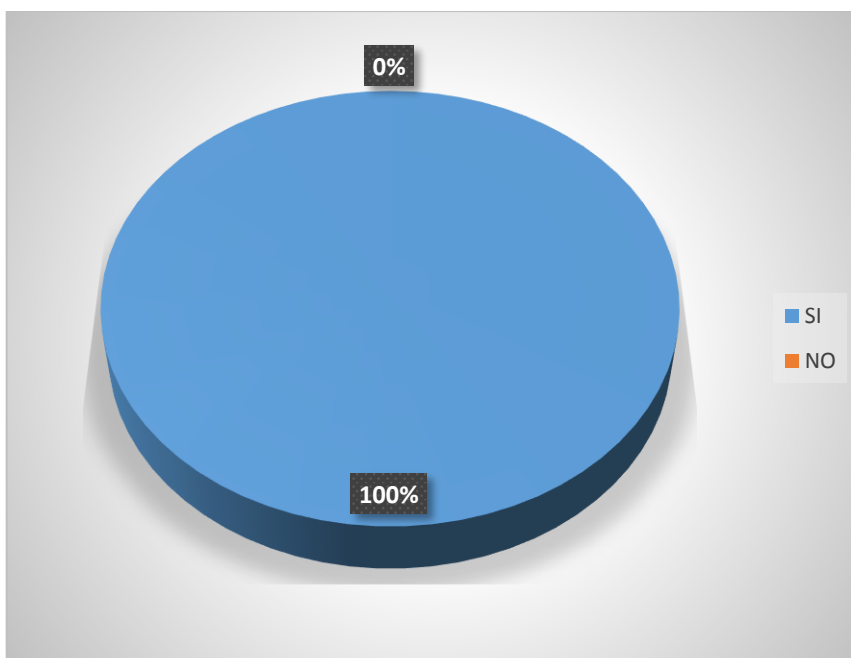
10. ¿Según su criterio, usted está de acuerdo con el diseño de un sistema de costos de producción por procesos en función de la empresa?

**Tabla 11-3** Diseño de un sistema de costos de producción

Variable	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Si	12	100%
No	0	0%
<b>TOTAL</b>	12	100%

Fuente: Empresa "BALONES GUZMÁN"

Realizado por: Jenny Madeley Guzmán Erazo (2019)



**Gráfico 10-3.** Diseño de un sistema de costos de producción

Realizado por: Jenny Madeley Guzmán Erazo (2019)

### **Análisis**

El 100% de los encuestados menciona que están de acuerdo con el diseño de un sistema de costos de producción por procesos en función de la empresa la cual logre la identificación de un costo de producción adecuado.

### **3.8 Comprobación de la idea a defender**

Con la información levantada se puede identificar que el personal administrativo, precisa que la inexistencia de un sistema de costos de producción no permite determinar un correcto costo de producción y margen de beneficio, puesto que la identificación de los costos es inadecuada, considerando que faltan registros contables y sus respectivos reportes económicos. Así también para la fijación del costo unitario es empírico con lo que no se identifica la utilidad en el ejercicio contable y que el precio de venta al público se lo plantea en función de la competencia y no se considera los costos de producción.

Además no existe un control adecuado en el manejo e identificación de las materias utilizadas en la elaboración del artículo, ni de las existencias que posee; de igual manera ocurre con el control de los obreros y las horas que trabajan, lo cual afecta en la identificación del costo total de producción.

Con lo que llega a identificar en las preguntas 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 y 8 que es de vital importancia la propuesta mediante la correcta identificación y control de la materia prima y de las existencias que se tiene en bodega, así también de la mano de obra con su respectiva identificación de tiempos y valores que se generan y finalmente los costos indirectos de fabricación con los cuales se puede determinar los costos de producción total. Lo cual confirma que la propuesta de un Diseño de un sistema de costos por procesos en la empresa “Balones Guzmán”, cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, permite logra reconocer la utilidad de la empresa y consecuentemente con ellos el margen de beneficio adecuado.

## **CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO**

### **4.1 Título**

DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS EN LA EMPRESA “BALONES GUZMÁN”, CANTÓN RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO

### **4.2 Contenido de la Propuesta**

#### **4.2.1 Antecedentes**

El presente trabajo esta efectuado en la empresa “Balones Guzmán” del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, en la actualidad los procesos y procedimientos que se efectúan se los realizan de manera empírica, por lo cual es indispensable el realizar un diseño de sistema de costos que permita determinar los costos de producción y margen de contribución.

Para identificar los costos de los productos y sus diferentes materiales utilizados son controlados solo cumpliendo los requerimientos establecidos por el SRI y no para la determinación del costo de producción correcto, además los registros de las compras y ventas son generalizados sin la identificación correspondiente.

Así también la organización en la parte administrativa y contable de los procesos y procedimientos de producción, son empíricos, por lo cual se identifica una afectación en la identificación de costos de producción y a su vez el precio de venta al público no es el adecuado.

La presente tiene como propósito otorgar resultados reales los cuales se los lograra identificar durante el proceso de producción, mediante la contabilización de los diferentes rubros que se utilizan en la realización del mismo.

#### **4.2.2 Productos**

En la tabla 1-4 se detallan cada uno de los productos que la empresa produce, comercializa y el segmento en el cual circula el producto.

**Tabla 1-4: Productos**

<b>Productos</b>	
<i>Balón Económico</i>	N° 5
	N° 4
	N°3

**Fuente:** Empresa "BALONES GUZMÁN"

**Elaborado por:** Guzmán (2019)

El balón económico N°5 es el más comercializado en la empresa debido a su precio y calidad, por lo tanto para la presente investigación realizamos la determinación del costo de este artículo.

#### **4.2.3 Materias utilizadas en el proceso de producción**

Para la elaboración del queso debemos tener en cuenta que son indispensables los siguientes materiales:

- Cuero
- Neumático de látex (bleris)
- Hilo de Poliéster
- Pega (canecas) gasolina y caucho
- Látex
- Pinturas
- Fundas

#### **Mano de Obra**

Para la elaboración del producto se consideran 7 operarios, el personal de almacén para el departamento de producción y para la parte administrativa se considera al gerente.

#### **Costos Indirectos de Fabricación**

Para los costos indirectos de fabricación se consideran los gastos de servicios básicos, depreciación de maquinaria, gasolina, suministros entre otros



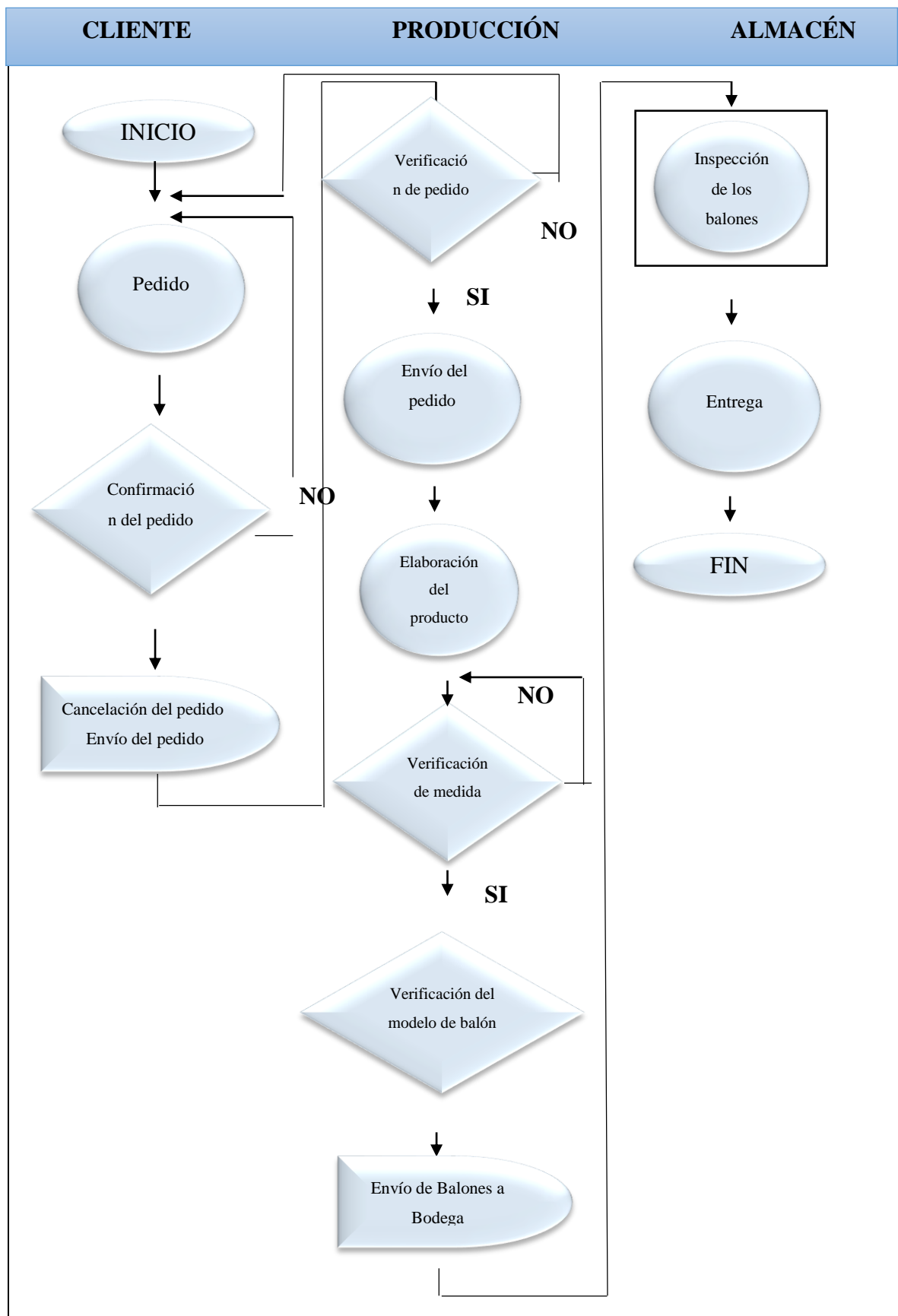
#### **4.2.4 Proceso de producción de los balones**

Para la elaboración de los tres tipos de balones que confecciona la empresa se realiza de la siguiente manera:

1. Se procede a la dar aire al neumático de látex (teniendo en cuenta que balón n° 3 se utiliza el relleno).
2. A continuación se lleva a la maquina envolvedora.
3. Una vez el balón ya envuelto con hilo poliéster, se procede a bañar en masilla de látex para que el hilo se pegue al neumático.
4. Una vez secado, pasa por otra mano de masilla de látex; la duración de secado es de 10 a 12 horas.
5. Una vez secado el Neumático con sus manos de masilla de látex, pasa a la maquina planchadora, para laminado del mismo; para que las pegadoras puedan identificar donde poner las piezas.
6. Una vez el cuero cortado, se procede a la máquina de Troquelado, para cortar cada pieza.
7. Una vez cortado, se procede a estampar la pieza, con los colores y diseño de cada balón; otra opción es de pasar la pieza por la máquina de planchado del papel dorado.
8. A continuación, se pasa la pieza a la máquina de alta frecuencia para proceder a hundir la marca de la pieza.
9. Terminado este proceso las piezas pasan a mano de las pegadoras.
10. Ya en el momento en que las pegadoras tienen las piezas, proceden a pasar la pega en cada una de ellas y en el balón semiterminado, para que hagan compacto y no se despeguen.
11. Después, pasa a la maquina planchadora para que haga presión en cada una de las piezas y puedan encajar correctamente; manteniendo una temperatura 65-75 grados. A continuación, pasamos el balón a la planchadora fría.
12. Por último, se procede a lavar y secar el balón.
13. Finalmente, empaquetar el balón. Y está listo para su venta.

#### **4.2.5 Diseño del sistema de costos por procesos**

Luego de haber identificado el estado actual de la empresa “BALONES GUZMÁN”, se determinó que la producción es continua, por lo que se trabaja las ocho horas diarias, existen tres procesos para elaborar el producto terminado.



**Figura 1-4: Proceso de producción utilizando un Sistema de costos por procesos**

Realizado por: Jenny Madeley Guzmán Erazo (2019)

## Descripción de proceso

### Simbología

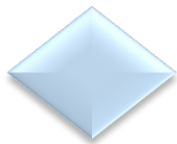
### Descripción



Inicio de Proceso/Fin de Proceso: Da la pauta de ingreso al proceso y a su vez de culminación definitiva.



Operación e inspección: Indica la verificación o supervisión durante las fases del proceso, método o procedimiento de sus componentes.



Decisión: Representa el hecho de efectuar una selección o decidir una alternativa específica de acción.

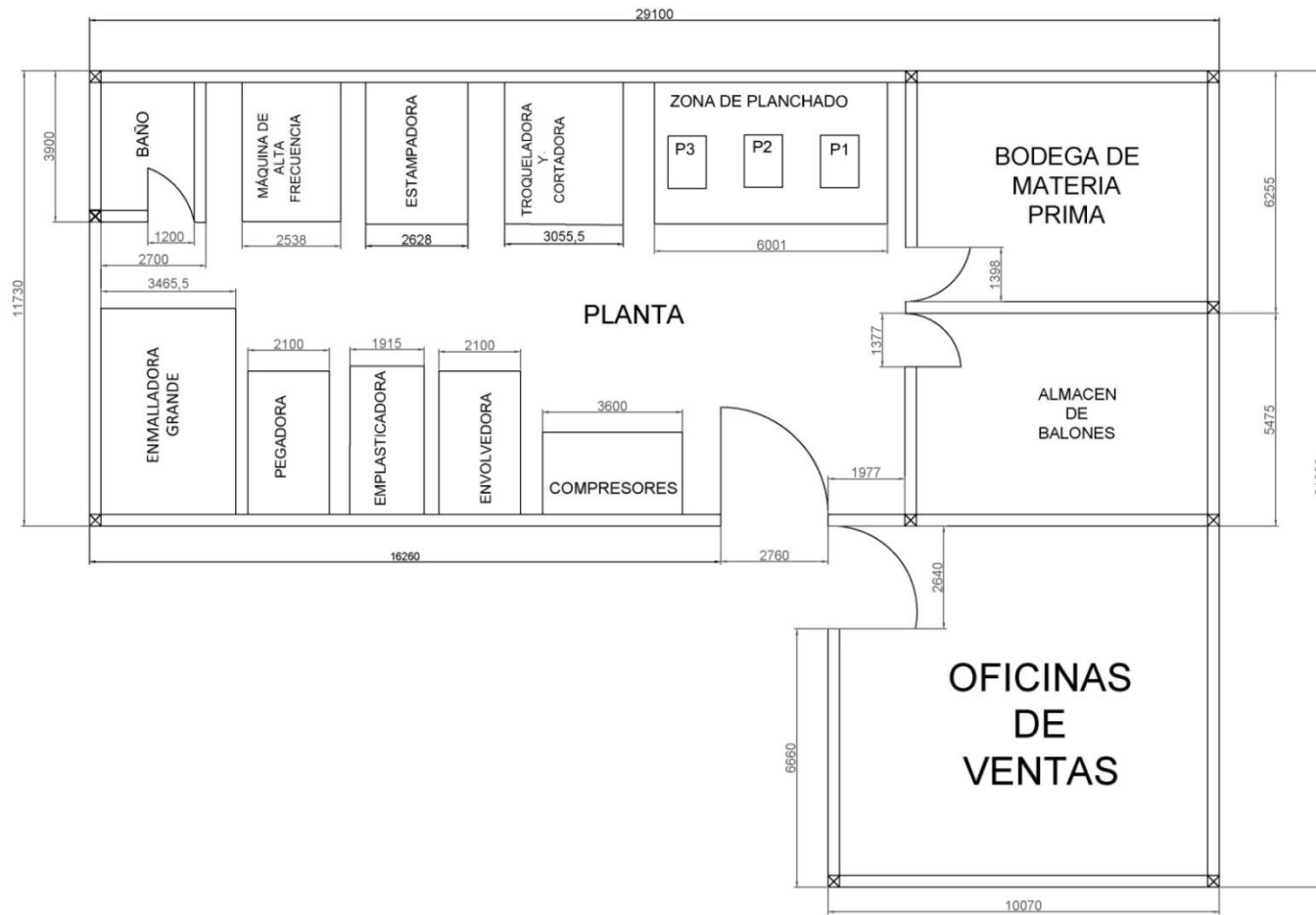


Operaciones: Fases del proceso, método o procedimiento



Demora: Indica retraso en el desarrollo del proceso, método o procedimiento.

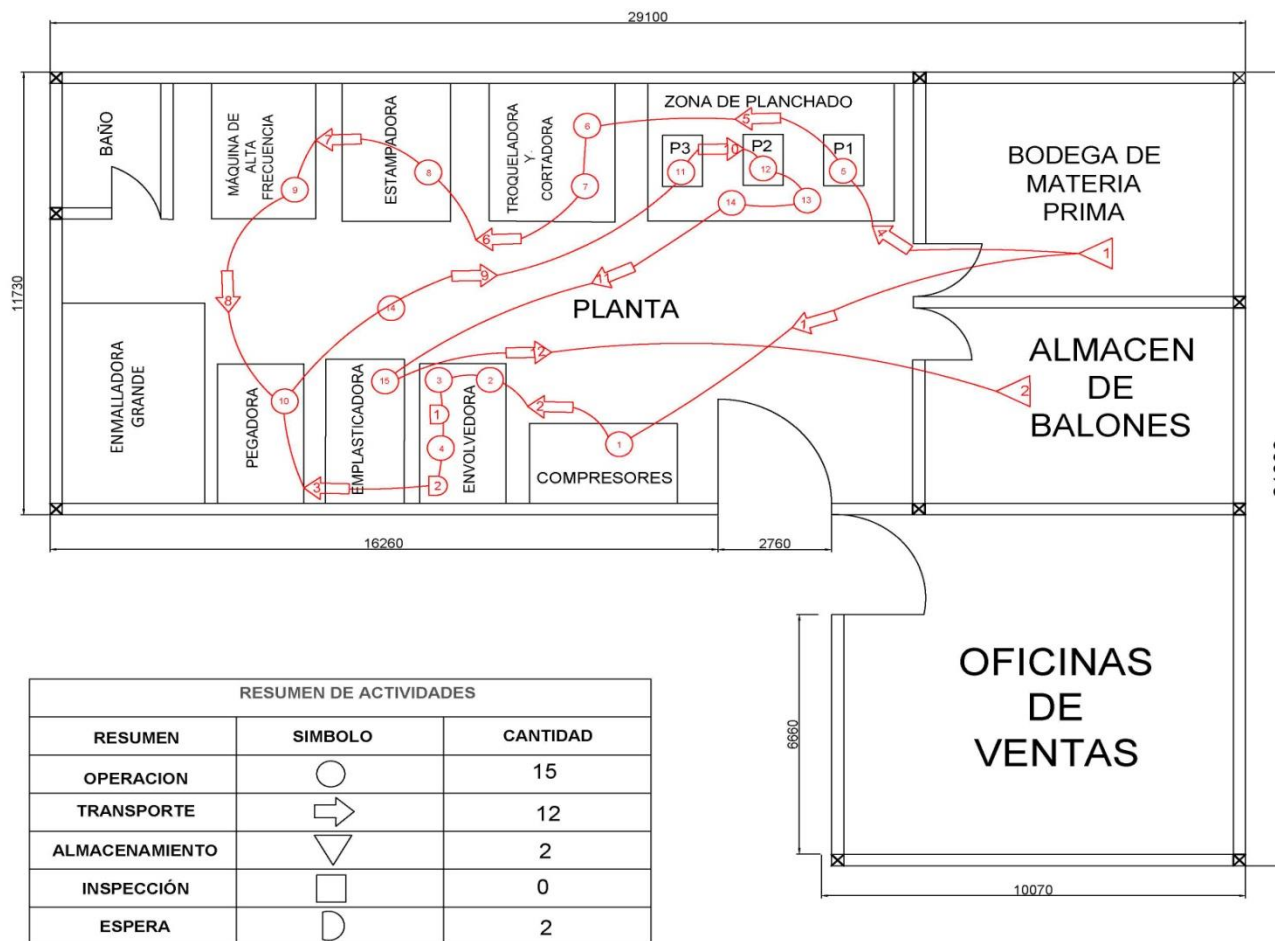
#### 4.2.6 Planos de la empresa



**Figura 2-4: Planos de la empresa**

Realizado por: Jenny Madeley Guzmán Erazo (2019)

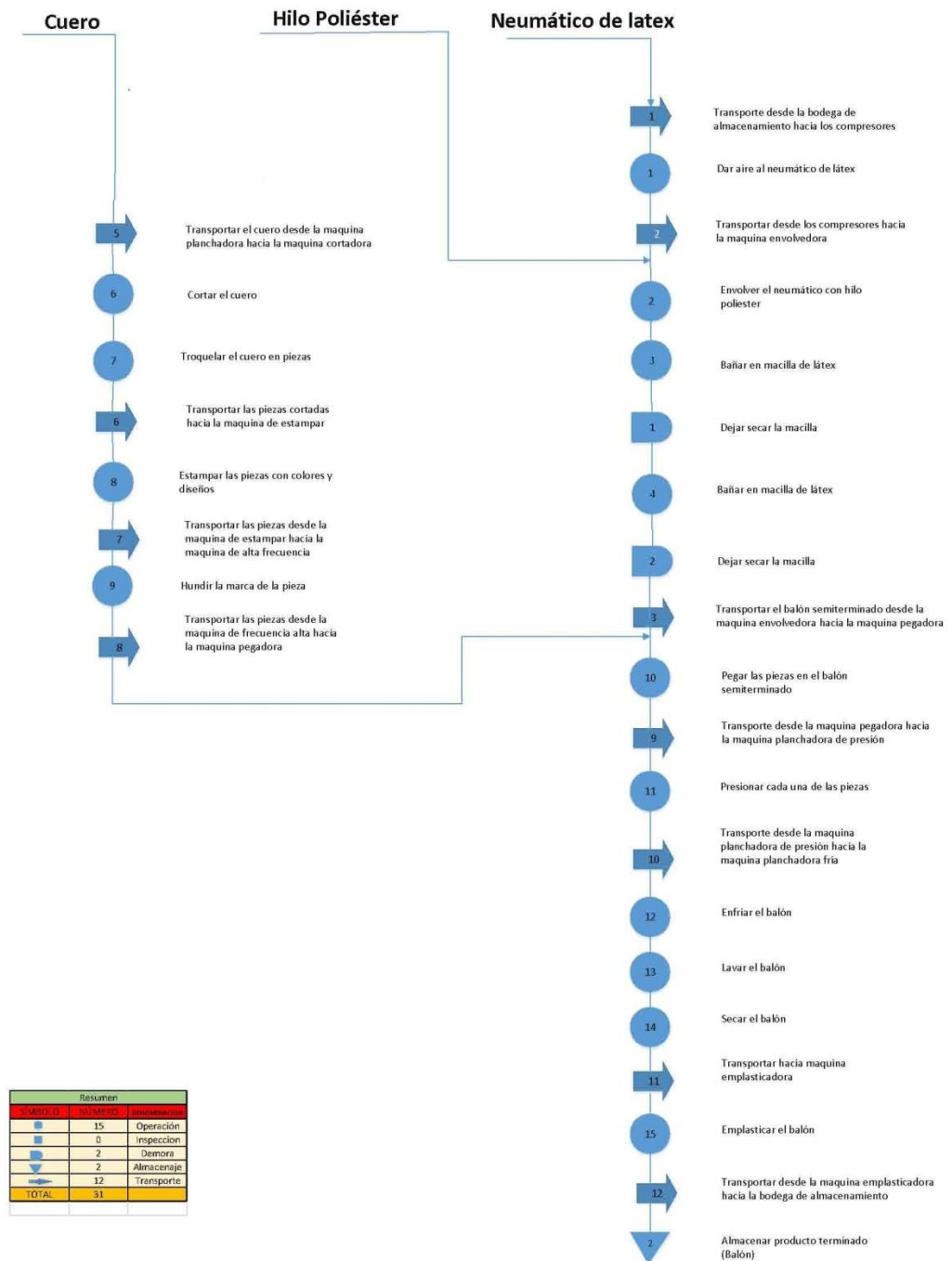
#### 4.2.7 Diagrama de Recorrido



**Figura 3-4: Diagrama de Recorrido**

Realizado por: Jenny Madeley Guzmán Erazo (2019)















































































#### 4.2.8 Diagrama de operación de procesos









































































































**Figura 4-4: Diagrama de operación de procesos**













Realizado por: Jenny Madeley Guzmán Erazo (2019)





**Tabla 2-4: Diagrama Del Proceso**

DIAGRAMA DEL PROCESO								
<b>Método Actual: X</b>						<b>Fecha:</b> 2019/05/18		
<b>Método propuesto:</b>						<b>diagrama N°: 1</b>		
<b>Sujeto del diagrama:</b> Balón No. 5						<b>Hecho Por:</b>		
<b>Departamento:</b> Área de Producción						<b>Hoja N° 1 de 1</b>		
N° de actividad	Tiempo en segundos	SÍMBOLOS DEL DIAGRAMA						Descripción Del Proceso
								
1	8							Almacenamiento de materia prima neumático de látex
1	9							Transporte desde la bodega de almacenamiento hacia los compresores
1	9							Dar aire al neumático de látex
2	14							Trasportar desde los compresores hacia la maquina envolvedora
2	17							Envolver el neumático con hilo poliéster
3	15							Bañar en macilla de látex
1	28							Dejar secar la macilla
4	9							Bañar en macilla de látex
2	28							Dejar secar la macilla
3	11							Transportar el balón semiterminado desde la maquina envolvedora hacia la maquina pegadora
4	34							Transportar cuero desde la bodega hacia la maquina planchadora
5	58							Laminar el cuero

5	25							Transportar el cuero desde la maquina planchadora hasta la maquina cortadora
6	16							Cortar el cuero
7	51							Troquelar el cuero en piezas
6	8							Transportar las piezas cortadas hacia la máquina de estampar
8	45							Estampar las piezas con colores y diseños de cada balón
7	25							Transportar las piezas desde la máquina de estampar hacia la máquina de alta frecuencia
9	10							Hundir la marca de la pieza
8	9							Transporta las piezas desde la máquina de frecuencia alta hacia la maquina pegadora
10	36							Pegar las piezas en el balón semiterminado
9	15							Transporte desde la maquina pegadora hacia la maquina planchadora de presión
11	8							Presionar cada una de las piezas
10	9							Transporte desde la maquina planchadora de presión hacia la maquina planchadora fría
12	12							Enfriar el balón
13	9							Lavar el balón
14	7							Secar el balón
11	10							Transportar hacia maquina emplastadora
15	11							Emplástica el balón



12	18							Transporta desde la maquina emplastadora hacia la bodega de almacenamiento
2	12							Almacenar producto terminado (Balones)

Resumen		
Nombre	Símbolo	Cantidad
Operaciones		15
Transporte		12
Demoras		2
Inspecciones		0
Almacenamiento		2
Op. Combinada		0
	TIEMPO(min)	
	9min 36 seg	

Realizado por: Jenny Madeley Guzmán Erazo (2019)

#### 4.2.9 Políticas contables

##### Objetivo

Realizar los estados financieros de la empresa “Balones GUZMAN” en función de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas empresa formuladas por el IASB, que el Ecuador las adopto.

## **Responsabilidades**

El gerente conjuntamente con la contadora, posee la responsabilidad de delimitar las políticas contables para la realización de las transacciones económicas de la empresa. Así también tendrán la potestad de hacer cumplir lo dispuesto en las políticas contables en cuanto a los criterios de reconocimiento, medición, valoración y deterioro

Además serán los encargados de la debida actualización de las políticas contables establecidas

## **Estado de Resultados**

En el Estado de Resultado, los gastos son clasificados por la función que tiene en el proceso de producción.

## **Efectivo**

Para el efectivo se lo llevara en caja, para posteriormente ser depósito en la cuenta bancaria.

## **Cuentas por Cobrar**

Son los valores que se generan por el crédito que se otorga a los clientes considerando que este debe ser menor de un año y que para la utilización del mismo la empresa debe tener liquidez para afrontar posibles dificultades en la cobranza de los mismos.

## **Inventarios**

Es la evaluación de los valores de cada uno de los materiales que se utilizan en el sistema de producción para la elaboración del producto terminado, con lo cual permite tener identificado lo que la empresa posee.

## **Propiedad, Planta y Equipo**

Medición en el instante del reconocimiento. – Los titulo de pertenencia de la propiedad, planta y equipo se valoran por su costo, en los que se considera los costos directamente concernidos con la ubicación y funcionamiento, además de la evaluación inicial de algún costo de desmantelamiento y destierro del elemento.

Medición después al reconocimiento: Modelo del costo. – Con la identificación inicial de las propiedades, plantas y equipos son calculadas mediante el costo, menos la depreciación acumulada además del valor acumulado de las disminuciones por su deterioro.

Métodos de depreciación. – El valor de la propiedad, planta y equipo se efectúa mediante el método de línea recta.

### **Cuentas por Pagar**

Son los valores que adeuda la empresa con terceros por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales e internacionales.

#### **4.2.10 Plan de cuentas**

El plan de cuentas es la delimitación de las cuentas contables y su codificación, por lo que es el primer paso a seguir para implementar un sistema de costos por procesos es plantearlo de la siguiente manera:

- A.- Activo
- B.- Pasivo
- C.- Patrimonio
- D.- Rentas
- E.- Costos
- F.- Gastos
- G.- Cuentas de Orden

Bravo y Ubidia (2009), plantea una división de las cuentas identificando las cuentas y la codificación que tendrá la empresa.

- A        ACTIVOS**
- A.1       ACTIVO CORRIENTE
- A.1.01   Caja
- A.1.02   Bancos
- A.1.03   IVA Compras
- A.1.04   Útiles de oficina
- A.2       EXIGIBLE

- A.2.01 Cuentas por Cobrar
- A.2.02 - Provisión para Cuentas por Cobrar Incobrables
- A.2.03 Anticipo de sueldos
- A.3 REALIZABLE
- A.3.01 Inventario Materia Prima Utilizada
- A.3.02 Inventario de Artículos Terminados
- A.3.03 Inventario de Materia Prima Directa
- A.3.04 Inventario de Suministros y Materiales
- A.3.05 Repuesto
- A.4 ACTIVO FIJO
- A.4.1 ACTIVO FIJO TANGIBLE
- A.4.1.01 Edificios
- A.4.1.02 -Depreciación Acumulada Edificios
- A.4.1.03 Muebles y Enseres
- A.4.1.04 - Depreciación Acumulada Muebles y Enseres
- A.4.1.05 Vehículos
- A.4.1.06 - Depreciación Acumulada Vehículos
- A.4.1.07 Equipo de Oficina
- A.4.1.08 - Depreciación Acumulada Equipo de Oficina
- A.4.1.09 Equipo de Computación
- A.4.1.10 - Depreciación Acumulada Equipo de Computación
- A.4.1.11 Maquinaria y Equipo
- A.4.1.12 - Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo
- A.4.1.13 Terrenos
- A.4.1.14 - Depreciación Acumulada Terrenos
- A.4.2 ACTIVO FIJO INTANGIBLE
- A.4.2.01 Patentes y Marcas
- A.5 ACTIVO DIFERIDO
- A.5.01 Gastos Constitución
- A.5.02 - Amortización Acumulada Gastos Constitución
- B PASIVOS**
- B.1 PASIVO CORRIENTE
- B.1.01 Nómina de Fábrica Acumulada por Pagar
- B.1.02 Sueldos Acumulados por Pagar
- B.1.03 Cuentas por Pagar

- B.1.04 Documentos por Pagar
- B.1.05 IVA en Ventas
- B.1.06 IESS por Pagar
- B.1.07 Provisiones patronales por pagar
- B.1.08 15% Utilidades Trabajadores
- B.1.09 Otros pasivos corrientes
- B.2 PASIVO NO CORRIENTE
- B.2.1 Hipotecas por Pagar
- C PATRIMONIO**
- C.01 Capital
- C.02 Utilidad del Ejercicio
- C.03 Pérdida del Ejercicio
- C.04 Reserva Legal
- C.05 Reserva Estatutaria
- C.06 Reserva Facultativa
- D RENTAS**
- D.01 Ventas
- D.02 Utilidad Bruta en Ventas
- D.03 Costo de Ventas
- E COSTOS**
- E.1 COSTOS DE PRODUCCIÓN
- E.1.1 Materia Prima Directa
- E.1.2 Mano de Obra Directa
- E.1.3 Costos Indirectos de Fabricación
- E.2 COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS
- E.2.1 Costo de Producción
- E.2.2 Producción Disponible
- F GASTOS**
- F.1 GASTOS DE ADMINISTRACION
- F.1.01 Sueldos
- F.1.02 Componente Salarial
- F.1.03 Beneficios Sociales
- F.1.04 Aporte Patronal
- F.1.05 Suministros de Oficina Consumidos
- F.1.06 Mantenimiento Vehículo

F.1.07	Gastos Generales
F.2	<b>GASTOS DE VENTA</b>
F.2.01	Comisiones Vendedores
F.2.02	Sueldos Vendedores
F.3.	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>
F.3.01	Intereses Pagados
<b>G</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN</b>
G.1	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>
G.1.1	Garantías recibidas
G.1.2	Garantías otorgadas
G.1.3	Valores en custodia
G.2	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORA</b>
G.2.1	Compromiso garantías recibidas
G.2.2	Compromiso garantías otorgadas
G.2.3	Compromiso valores en custodia
<b>H</b>	<b>CIERRE</b>
H.1	Resumen de rentas y gastos

#### **4.2.11 Tratamiento contable**

Para el tratamiento contable se realiza mediante el planteamiento de las diferentes transacciones contables que se efectúan para la producción de los balones económicos No. 5

**EMPRESA “BALONES GUZMÁN”**

**LIBRO DIARIO**

Folio No. 1

Fecha	Detalle		Cod. /Ref.	Parcial	Debe	Haber
	-- 1 --					
06/05/2019	Caja		A.1.01		1800,00	
	Bancos		A.1.02		3000,00	
	Útiles de oficina		A.1.04		5,00	
	Vehículos		A.4.1.05		24000,00	
	Muebles y enseres		A.4.1.03		2304,00	
	Equipo de Oficina		A.4.1.07		500,00	
	Equipo de Computo		A.4.1.09		500,00	
	Maquinaria y Equipo		A.4.1.11		33580,00	
	Edificio		A.4.1.01		55000,00	
		IESS por pagar	B.1.06			87,96
		Otros pasivos	B.1.09			830,00
		Capital	C.01			118797,04
		Utilidad Neta del Ejercicio	C.02			974,00
	Según estado de situación financiera al 5 de mayo del 2019					
	-- 2 --					
06/05/2019	Inventario de materia prima directa		A.3.03		587,89	
	“Neumático de látex (bleris)”			187,50		
	“Hilo de Poliéster ”			78,04		
	“Látex”			30,00		
	“Cuero”			190,00		
	“Pega (canecas) gasolina y caucho”			36,35		
	“Pinturas”			60,00		
	“Fundas”			6,00		
	IVA Compras		A.1.03		70,55	
		Caja	A.1.01			658,44
	Compra según Factura No. 3284.					
	PASA				121347,44	121347,44

**EMPRESA "BALONES GUZMÁN"**

**LIBRO DIARIO**

**Folio No. 2**

Fecha	Detalle	Cod. /Ref.	Parcial	Debe	Haber
	Viene			121347,44	121347,44
	-- 3 --				
06/05/2019	Inventario Materia Prima Utilizada	A.3.01		92,80	
	Orden de producción N°. OPG 001		92,80		
	Inventario de materia prima directa	A.3.03			92,80
	"Neumático de látex (bleris)"		37,50		
	"Hilo de Poliéster "		12,67		
	"Látex"		5,71		
	"Cuero"		27,14		
	"Pega (canecas) gasolina y caucho"		7,27		
	"Pinturas"		1,50		
	"Fundas"		1,00		
	Envío a Producción según Orden de Requisición No ORM-BG-001				
	-- 4 --				
07/05/2019	Inventario Materia Prima Utilizada	A.3.01		92,80	
	Orden de producción N°. OPG 001		92,80		
	Inventario de materia prima directa	A.3.03			92,80
	"Neumático de látex (bleris)"		37,50		
	"Hilo de Poliéster "		12,67		
	"Látex"		5,71		
	"Cuero"		27,14		
	"Pega (canecas) gasolina y caucho"		7,27		
	"Pinturas"		1,50		
	"Fundas"		1,00		
	Envío a Producción según Orden de Requisición No ORM-BG-001				
	Pasa			121533,03	121533,03



**EMPRESA "BALONES GUZMÁN"**

**LIBRO DIARIO**

**Folio No. 3**

<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Cod. /Ref.</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	Viene			121533,03	121533,03
	-- 5 --				
08/05/2019	Inventario Materia Prima Utilizada	A.3.01		92,80	
	Orden de producción N°. OPG 001		92,80		92,80
	Inventario de materia prima directa	A.3.03			
	"Neumático de látex (bleris)"		37,50		
	"Hilo de Poliéster "		12,67		
	"Látex"		5,71		
	"Cuero"		27,14		
	"Pega (canecas) gasolina y caucho"		7,27		
	"Pinturas"		1,50		
	"Fundas"		1,00		
	Envío a Producción según Orden de Requisición No ORM-BG-001				
	-- 6 --				
09/05/2019	Inventario Materia Prima Utilizada	A.3.01		92,80	
	Orden de producción N°. OPG 001		92,80		92,80
	Inventario de materia prima directa	A.3.03			
	"Neumático de látex (bleris)"		37,50		
	"Hilo de Poliéster "		12,67		
	"Látex"		5,71		
	"Cuero"		27,14		
	"Pega (canecas) gasolina y caucho"		7,27		
	"Pinturas"		1,50		
	"Fundas"		1,00		
	Envío a Producción según Orden de Requisición No ORM-BG-001				
	Pasa			121718,62	121718,62

**EMPRESA "BALONES GUZMÁN"**

**LIBRO DIARIO**

**Folio No. 4**

Fecha	Detalle	Cod. /Ref.	Parcial	Debe	Haber
	Viene			121718,62	121718,62
	-- 7 --				
10/05/2019	Inventario Materia Prima Utilizada	A.3.01		92,80	
	Orden de producción N°. OPG 001		92,80		92,80
	Inventario de materia prima directa	A.3.03			
	"Neumático de látex (bleris)"		37,50		
	"Hilo de Poliéster "		12,67		
	"Látex"		5,71		
	"Cuero"		27,14		
	"Pega (canecas) gasolina y caucho"		7,27		
	"Pinturas"		1,50		
	"Fundas"		1,00		
	Envío a Producción según Orden de Requisición No ORM-BG-001				
	-- 8 --				
10/04/2019	Gastos generales	F.1.07		126,00	
	Caja	A.1.01			126,00
	Por pago de luz, agua y teléfono				
	Pasa			121937,42	121937,42

**EMPRESA "BALONES GUZMÁN"**

**LIBRO DIARIO**

**Folio No. 5**

Fecha	Detalle	Cod. /Ref.	Parcial	Debe	Haber
	Viene			121937,42	121937,42
	-- 9 --				
10/04/2019	Mano de obra	E.1.2		1035,49	
	Salarios		900,5		
	Horas extras		0,00		
	Aporte patronal		100,4		
	Décimo Tercer Sueldo		0,00		
	Décimo Cuarto Sueldo		0,00		
	Fondo de Reserva		0,00		
	Vacaciones		34,58		
		IESS por pagar	B.1.06		185,50
		Aporte personal por pagar		85,10	
		Aporte patronal por pagar		100,41	
		Préstamo Quirografario		0,00	
		Provisiones patronales por pagar	B.1.07		34,58
		Décimo Tercer Sueldo		0,00	
		Décimo Cuarto Sueldo		0,00	
		Fondo de Reserva		0,00	
		Vacaciones		34,58	
		Caja	A.1.01		815,40
	V/. Rol de pagos No.001				
	-- 10 --				
10/04/2019	Mano de Obra Directa	E.1.6		792,50	
	Costos Indirectos de Fabricación	E.1.3		242,99	
	Mano de Obra Indirecta		242,99		
		Mano de Obra	E.1.2		1035,49
	Fragmentación de la mano de obra (directa e indirecta)				
	Pasa			124008,39	124008,39

**EMPRESA "BALONES GUZMÁN"**

**LIBRO DIARIO**

**Folio No. 6**

Fecha	Detalle		Cod. /Ref.	Parcial	Debe	Haber
	Viene				124008,39	124008,39
	-- 11 --					
10/04/2019	Venta		D.01		1199,31	
		Costo de productos vendidos	E.2			813,76
		Utilidad Bruta de Ventas	D.02			385,54
	Para determinar la utilidad bruta en ventas					
	-- 12 --					
10/04/2019	Depreciación Útiles de oficina				0,69	
		Depreciación Acumulada Útiles de oficina	A.4.1.02			0,69
	Según la depreciación por el tiempo de producción					
	-- 13 --					
10/04/2019	Depreciación Vehículos		A.4.1.17		33,33	
		Depreciación Acumulada Vehículos	A.4.1.06			33,33
	Según la depreciación por el tiempo de producción					
	-- 14 --					
10/04/2019	Depreciación Muebles y enseres		A.4.1.16		3,20	
		Depreciación Acumulada Muebles y enseres	A.4.1.04			3,20
	Según la depreciación por el tiempo de producción					
	-- 15 --					
10/04/2019	Depreciación Equipo de Oficina		A.4.1.18		0,69	
		Depreciación Acumulada Equipo de Oficina	A.4.1.08			0,69
	Según la depreciación por el tiempo de producción					
	-- 16 --					
10/04/2019	Depreciación Equipo de Computo		A.4.1.19		2,31	
		Depreciación Acumulada Equipo de Computo	A.4.1.10			2,31
	Según la depreciación por el tiempo de producción					
	Pasa				125247,94	125247,94

<b>EMPRESA "BALONES GUZMÁN"</b>						
<b>LIBRO DIARIO</b>						
<b>Folio No. 7</b>						
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>		<b>Cod. /Ref.</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	Viene				125247,94	125247,94
	-- 17 --					
10/04/2019	Depreciación Maquinaria y Equipo		A.4.1.20		46,64	
		Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	A.4.1.12			46,64
	Según la depreciación por el tiempo de producción					
	-- 18 --					
10/04/2019	Depreciación Edificio		A.4.1.15		76,39	
		Depreciación Acumulada Edificio	A.4.1.02			76,39
	Según la depreciación por el tiempo de producción					
	-- 19 --					
10/04/2019	Resumen de rentas y gastos		H.1		168,68	
		Gasto administrativo	F.1			88,98
		Gastos ventas	F.2			79,70
	Para cerrar cuentas de gastos					
	-- 20 --					
10/04/2019	Utilidad Bruta en Ventas		D.02		385,54	
		Resumen de rentas y gastos	H.1			385,54
	Para cerrar cuentas de ingresos					
	-- 21 --					
10/04/2019	Resumen de rentas y gastos		H.1		216,87	
		Utilidad del ejercicio	C.02			216,87
	Para determinar la utilidad del ejercicio					
	SUMA				<u>126142,05</u>	<u>126142,05</u>

**Realizado por:** Jenny Madeley Guzmán Erazo (2019)

### **Método de Depreciación en línea recta.**

Este método se consigue dividiendo el costo total del activo para el número de años de vida útil.

**Tabla 3-4: Depreciación**

<b>Activo Fijo</b>	<b>Vida útil</b>	<b>%</b>
Edificios	20 años	5%
Maquinaria y equipo 10 años 10%	10 años	10%
Vehículos	5 años	20%
Instalaciones	10 años	10%
Muebles y máquinas de oficina	10 años	10%
Otros Equipos	10 años	10%
Equipos de Computación	3 años	33.33%

**Fuente:** (Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno, 2015)

Depreciación en de activos fijos de la empresa “BALONES GUZMÁN” para lo cual se la efectúa primero para el año, después para el mes, para el día y para el tiempo de producción que para el caso es de 5 días.

**Tabla 4-4: Depreciación de los activos de la empresa “BALONES GUZMÁN”**

<b>Nº</b>	<b>Activo Fijo</b>	<b>Valor</b>	<b>Depreciación Anual</b>	<b>Depreciación Mensual</b>	<b>Depreciación diaria</b>	<b>Depreciación por tiempo de producción</b>
1	Vehículos	24000,00	2400,00	200,00	6,67	33,33
2	Muebles y enseres	2304,00	230,40	19,20	0,64	3,20
3	Equipo de Oficina	500,00	50,00	4,17	0,14	0,69
4	Equipo de Computo	500,00	166,67	13,89	0,46	2,31
5	Maquinaria y Equipo	33580,00	3358,00	279,83	9,33	46,64
6	Edificio	55000,00	5500,00	458,33	15,28	76,39

**Realizado por:** Jenny Madeley Guzmán Erazo (2019)

## Balance De Comprobación De Sumas Y Saldos

Es la comprobación de los valores económicos que tiene cada cuenta contable en un periodo determinado de tiempo.

**EMPRESA "BALONES GUZMÁN"**  
**BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS**  
**Al 12 de Abril del 2019**

No.	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	Caja	1.800,00	1.599,84	200,16	
2	Bancos	3.000,00		3.000,00	
3	Útiles de oficina	5,00		5,00	
4	Vehículos	24.000,00		24.000,00	
5	Muebles y enseres	2.304,00		2.304,00	
6	Equipo de Oficina	500,00		500,00	
7	Equipo de Computo	500,00		500,00	
8	Maquinaria y Equipo	33.580,00		33.580,00	
9	Edificio	55.000,00		55.000,00	
10	IESS por pagar		87,96		87,96
11	Otros pasivos		830,00		830,00
12	Capital		118797,04		118797,04
13	Utilidad Neta del Ejercicio		974,00		974,00
14	Inventario de materia prima directa	587,89	463,98	123,91	
15	IVA Compras	70,55		70,55	
16	MATERIA PRIMA UTILIZADA	463,98		463,98	
17	Gastos generales	126		126,00	
18	Mano de obra	1035,49	1035,49	0,00	
19	IESS por pagar		185,50		185,50

20	Provisiones patronales por pagar		34,58		34,58
21	Mano de Obra Directa	792,50		792,50	
22	Costos Indirectos de Fabricación	242,99		242,99	
23	Venta de productos terminados	1199,31		1.199,31	
24	Costo de productos vendidos		813,76		813,76
25	Utilidad Bruta de Ventas		385,54		385,54
26	Depreciación Útiles de oficina	0,69		0,69	
27	Depreciación Acumulada Útiles de oficina		0,69		0,69
28	Depreciación Vehículos	33,33		33,33	
29	Depreciación Acumulada Vehículos		33,33		33,33
30	Depreciación de muebles y enseres	3,20		3,20	
31	Depreciación Acumulada De Muebles Y Enseres.		3,20		3,20
32	Depreciación Equipo de Oficina	0,69		0,69	
33	Depreciación Acumulada Equipo de Oficina		0,69		0,69



34	Depreciación Equipo de Computo	2,31		2,31	
35	Depreciación Acumulada Equipo de Computo		2,31		2,31
36	Depreciación Maquinaria y Equipo	46,64		46,64	
37	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo		46,64		46,64
38	Depreciación Edificio	76,39		76,39	
39	Depreciación Acumulada Edificio		76,39		76,39
	<b>SUMA</b>	<u>125.370,96</u>	<u>125.370,96</u>	<u>122.271,66</u>	<u>122.271,66</u>

Realizado por: Jenny Madeley Guzmán Erazo (2019)

#### 4.2.12 *Materia Prima*

Fase 1: Orden de producción

El 8 de abril del 2019 el gerente realiza la orden de producción N°. OPG 001, en el cual se tiene que describir lo que se desea elaborar:


- Elaborar 250 unidades del balón N° 5

#### **Orden de producción**

Es un formulario mediante el cual el Jefe de Producción ordena la fabricación de un determinado artículo.

La orden de producción es:

**Tabla 5-4: Orden de producción**

 <p><b>EMPRESA “BALONES GUZMÁN”</b></p>			
<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN</b>			
<b>No. OP-BG-001</b>			
<b>Cliente:</b>	Confidencial	<b>Fecha de pedido:</b>	05/04/2019
<b>Artículo:</b>	Balón No. 5	<b>Fecha de entrega:</b>	15/04/2019
<b>Cantidad:</b>	250		
<b>Especificaciones del artículo: BALON ECONÓMICO N°5</b>			
f):			
Jefe de Producción			

Realizado por: Jenny Madeley Guzmán Erazo (2019)


## **Fase 2: Orden de Requisición**

Posteriormente se le entrega al jefe de producción, la orden de producción, con la cual realiza la orden de requisición para la elaborar los balones económicos No. 5. El mismo que tendrá una duración de 5 días.

### **Requisición de los materiales**

La intención de la requisición es inspeccionar los materiales que están ingresando y saliendo de la bodega.

**Tabla 6-4: Orden de requisición**


			
EMPRESA “BALONES GUZMÁN”			
ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES			
No. OR-BG-001			
<b>Cliente:</b>	Confidencial	<b>Fecha de pedido:</b>	05/04/2019
<b>Artículo:</b>	Balón No. 5	<b>Fecha de entrega:</b>	15/04/2019
<b>Cantidad:</b>	250		
Descripción	Cantidad	Unidad de medida	Valor unitario
Neumático de látex (bleris)	250,00	Unidad	0,750
Hilo de Poliéster	17672,44	Gramos	0,004
Látex	14,29	Litros	2,000
Cuero	35,71	Metros	3,800
Pega (canecas) gasolina y caucho	20,00	Litros	1,820
Pinturas	125,00	Gramos	0,060
Fundas	250,00	Unidad	0,020
<i>Observaciones:</i>			
f):			
Jefe de Producción			

Realizado por: Jenny Madeley Guzmán Erazo (2019)

### Fase 3: Kardex

Para la identificación de la materia prima se utiliza el kardex con la finalidad de conocer el inventario con el que dispone la empresa y posteriormente se envía a producción.

**Tabla 7-4: Kardex**

 EMPRESA "BALONES GUZMÁN"										
KARDEX										
Artículo:		Neumático de látex (bleris)			Máximo:		300			
Unidad de medida		UNIDAD			Mínimo:		55			
Método:		Promedio			Código:		NEU-L-01			
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	Costo unitario	Total	Cantidad	Costo unitario	Total	Cantidad	Costo unitario	Total
06/05/2019	Compra de Neumático de látex (bleris)según Factura No. 3284	250	0,75	187,5				250	0,75	187,5
06/05/2019	Envío a Producción según Orden de Requisición No ORM-BG-001				50	0,75	37,5	200	0,75	150
07/05/2019	Envío a Producción según Orden de Requisición No ORM-BG-001				50	0,75	37,5	150	0,75	112,5
08/05/2019	Envío a Producción según Orden de Requisición No ORM-BG-001				50	0,75	37,5	100	0,75	75
09/05/2019	Envío a Producción según Orden de Requisición No ORM-BG-001				50	0,75	37,5	50	0,75	37,5
10/05/2019	Envío a Producción según Orden de Requisición No ORM-BG-001				50	0,75	37,5	0	0	0



**EMPRESA "BALONES GUZMÁN"**

**KARDEX**

<b>Artículo:</b>		Hilo de Poliéster			<b>Máximo:</b>		32658			
<b>Unidad de medida</b>		GRAMOS			<b>Mínimo:</b>		5443			
<b>Método:</b>		Promedio			<b>Código:</b>		H-P-01			
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	Costo unitario	Total	Cantidad	Costo unitario	Total	Cantidad	Costo unitario	Total
06/05/2019	Compra de Hilo de Poliéster según Factura No. 3284							21772,44	0,0036	78,04
06/05/2019	Envío a Producción según Orden de Requisición No ORM-BG-001				3534,49	0,0036	12,67	18237,95	0,0036	65,37
07/05/2019	Envío a Producción según Orden de Requisición No ORM-BG-001				3534,49	0,0036	12,67	14703,47	0,0036	52,70
08/05/2019	Envío a Producción según Orden de Requisición No ORM-BG-001				3534,49	0,0036	12,67	11168,98	0,0036	40,03
09/05/2019	Envío a Producción según Orden de Requisición No ORM-BG-001				3534,49	0,0036	12,67	7634,49	0,0036	27,36
10/05/2019	Envío a Producción según Orden de Requisición No ORM-BG-001				3534,49	0,0036	12,67	4100,00	0,0036	14,70



**EMPRESA "BALONES GUZMÁN"**

**KARDEX**

<b>Artículo:</b>		Latex			<b>Máximo:</b>		30			
<b>Unidad de medida</b>		LITROS			<b>Mínimo:</b>		10			
<b>Método:</b>		Promedio			<b>Código:</b>		LA-01			
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	Costo unitario	Total	Cantidad	Costo unitario	Total	Cantidad	Costo unitario	Total
06/05/2019	Compra de Latex según Factura No. 3284	15,00	2,00	30,00				15,00	2,00	30,00
06/05/2019	Envío a Producción según Orden de Requisición No ORM-BG-001				2,86	2,00	5,71	12,14	2,00	24,29
07/05/2019	Envío a Producción según Orden de Requisición No ORM-BG-001				2,86	2,00	5,71	9,29	2,00	18,57
08/05/2019	Envío a Producción según Orden de Requisición No ORM-BG-001				2,86	2,00	5,71	6,43	2,00	12,86
09/05/2019	Envío a Producción según Orden de Requisición No ORM-BG-001				2,86	2,00	5,71	3,57	2,00	7,14
10/05/2019	Envío a Producción según Orden de Requisición No ORM-BG-001				2,86	2,00	5,71	0,71	2,00	1,43



**EMPRESA "BALONES GUZMÁN"**

**KARDEX**

<b>Artículo:</b>		Cuero			<b>Máximo:</b>		100			
<b>Unidad de medida</b>		METROS			<b>Mínimo:</b>		30			
<b>Método:</b>		Promedio			<b>Código:</b>		CU-01			
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	Costo unitario	Total	Cantidad	Costo unitario	Total	Cantidad	Costo unitario	Total
06/05/2019	Compra de Cuero según Factura No. 3284	50,00	3,80	190,00				50,00	3,80	190,00
06/05/2019	Envío a Producción según Orden de Requisición No ORM-BG-001				7,143	3,80	27,143	42,86	3,80	162,86
07/05/2019	Envío a Producción según Orden de Requisición No ORM-BG-001				7,143	3,80	27,143	35,71	3,80	135,71
08/05/2019	Envío a Producción según Orden de Requisición No ORM-BG-001				7,143	3,80	27,143	28,57	3,80	108,57
09/05/2019	Envío a Producción según Orden de Requisición No ORM-BG-001				7,143	3,80	27,143	21,43	3,80	81,43
10/05/2019	Envío a Producción según Orden de Requisición No ORM-BG-001				7,143	3,80	27,143	14,29	3,80	54,29



**EMPRESA "BALONES GUZMÁN"**

**KARDEX**

<b>Artículo:</b>		Pega (canecas) gasolina y caucho			<b>Máximo:</b>	35				
<b>Unidad de medida</b>		LITROS			<b>Mínimo:</b>	15				
<b>Método:</b>		Promedio			<b>Código:</b>	P-G-C-01				
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	Costo unitario	Total	Cantidad	Costo unitario	Total	Cantidad	Costo unitario	Total
06/05/2019	Compra de Pega (canecas) gasolina y caucho según Factura No. 3284	20	1,8175	36,35				20	1,8175	36,35
06/05/2019	Envío a Producción según Orden de Requisición No ORM-BG-001				4	1,8175	7,27	16	1,8175	29,08
07/05/2019	Envío a Producción según Orden de Requisición No ORM-BG-001				4	1,8175	7,27	12	1,8175	21,81
08/05/2019	Envío a Producción según Orden de Requisición No ORM-BG-001				4	1,8175	7,27	8	1,8175	14,54
09/05/2019	Envío a Producción según Orden de Requisición No ORM-BG-001				4	1,8175	7,27	4	1,8175	7,27
10/05/2019	Envío a Producción según Orden de Requisición No ORM-BG-001				4	1,8175	7,27	0	0	0





EMPRESA "BALONES GUZMÁN"

KARDEX

<b>Artículo:</b>		Pinturas			<b>Máximo:</b>		2000			
<b>Unidad de medida</b>		GRAMOS			<b>Mínimo:</b>		500			
<b>Método:</b>		Promedio			<b>Código:</b>		PI-01			
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	Costo unitario	Total	Cantidad	Costo unitario	Total	Cantidad	Costo unitario	Total
06/05/2019	Compra de Pinturas según Factura No. 3284	1000	0,06	60				1000	0,06	60
06/05/2019	Envío a Producción según Orden de Requisición No ORM-BG-001				25	0,06	1,5	975	0,06	58,5
07/05/2019	Envío a Producción según Orden de Requisición No ORM-BG-001				25	0,06	1,5	950	0,06	57
08/05/2019	Envío a Producción según Orden de Requisición No ORM-BG-001				25	0,06	1,5	925	0,06	55,5
09/05/2019	Envío a Producción según Orden de Requisición No ORM-BG-001				25	0,06	1,5	900	0,06	54
10/05/2019	Envío a Producción según Orden de Requisición No ORM-BG-001				25	0,06	1,5	875	0,06	52,5



**EMPRESA "BALONES GUZMÁN"**

**KARDEX**

<b>Artículo:</b>		Fundas			<b>Máximo:</b>		500			
<b>Unidad de medida</b>		UNIDAD			<b>Mínimo:</b>		100			
<b>Método:</b>		Promedio			<b>Código:</b>		FU-01			
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	Costo unitario	Total	Cantidad	Costo unitario	Total	Cantidad	Costo unitario	Total
06/05/2019	Compra de Fundas según Factura No. 3284	300	0,02	6				300	0,02	6,00
06/05/2019	Envío a Producción según Orden de Requisición No ORM-BG-001				50	0,02	1	250	0,02	5,00
07/05/2019	Envío a Producción según Orden de Requisición No ORM-BG-001				50	0,02	1	200	0,02	4,00
08/05/2019	Envío a Producción según Orden de Requisición No ORM-BG-001				50	0,02	1	150	0,02	3,00
09/05/2019	Envío a Producción según Orden de Requisición No ORM-BG-001				50	0,02	1	100	0,02	2,00
10/05/2019	Envío a Producción según Orden de Requisición No ORM-BG-001				50	0,02	1	50	0,02	1,00

Realizado por: Jenny Madeley Guzmán Erazo (2019)

#### Fase 4: Contabilización de los materiales


Los materiales se deben receiptar, archivar y registrar en el informe, según la orden que procede.

#### 4.2.13 Control de materiales

#### Materiales utilizados

En el informe se entrega un detalle de los materiales que se utilizaron en la producción en función de los requerimientos.

**Tabla 8-4: Informe De Material Utilizado**

 <b>EMPRESA "BALONES GUZMÁN"</b>									
<b>INFORME DE MATERIAL UTILIZADO</b>									
<b>No. IMU-BG-001</b>									
<b>Cliente:</b>	Confidencial					<b>Fecha de pedido:</b>	05/03/2019		
<b>Artículo:</b>	Balón No. 5					<b>Fecha de entrega:</b>	15/04/2019		
<b>Cantidad:</b>	250								
<b>Requisición</b>	<b>Devolución</b>	<b>Unidad de medida</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Descripción</b>	<b>Valor unitario</b>	<b>Valor total</b>	<b>Proceso I</b>	<b>Proceso II</b>	<b>Proceso III</b>
<b>ORM-BG-001</b>		Unidad	250,00	Neumático de látex (bleris)	0,75	187,5	187,5		
		Gramos	17672,44	Hilo de Poliéster	0,004	63,34	63,34		
		Litros	14,29	Látex	2,000	28,57	28,57		
		Metros	35,71	Cuero	3,800	135,71	135,71		
		Litros	20,00	Pega (canecas) gasolina y caucho	1,818	36,35	36,35		
		Gramos	125,00	Pinturas	0,060	7,5		7,5	
		Unidad	250,00	Fundas	0,020	5			5
OBSERVACIONES: Ninguna									
f):									
Jefe de Producción _____									

Realizado por: Jenny Madeley Guzmán Erazo (2019)

#### **4.2.14 Mano de obra**

##### **Fase 5: Tratamiento de mano de obra**

##### **Control de asistencia de los trabajadores**

El gerente de la empresa es la persona que controla la asistencia del personal administrativo y el jefe de producción para la producción, en caso de no estar, se delega a otra para que cumpla con las siguientes disposiciones:

1. Revisar el cumplimiento de entrada y salida del personal para identificar atrasos.
2. Los permisos de trabajo deben ser con anticipación y emitidos al gerente de la empresa a fin de poder valorar
3. Al momento de quebrantar lo dispuesto, los trabajadores, se acogen al Art. 54 del Código de trabajo vigente en el Ecuador.
4. Para el cumplimiento de la actividad laboral se la registra mediante la tarjeta de reloj la cual se la efectúa diariamente en función de la planilla de trabajo, de igual manera se lo realiza con el personal administrativo.

**Tabla 9-4: Tarjeta de Reloj**



**EMPRESA “BALONES GUZMÁN”**

**TARJETA DE RELOJ**

**Nombre:** Carlos Pérez **Código:** DP-OPE-01  
**Puesto** Operario  
**Semana:** del 8 al 12  
**Mes:** Abril 2019

Fecha	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Horas Jornada	Horas Suple.	Horas Extra.	Total
08/04/2019	8h00	12h00	14h00	18h00	8			8
09/04/2019	8h00	12h00	14h00	18h00	8			8
10/04/2019	8h00	12h00	14h00	18h00	8			8
11/04/2019	8h00	12h00	14h00	18h00	8			8
12/04/2019	8h00	12h00	14h00	18h00	8			8

Total jornada 40 horas

Total horas suplementarias 0 horas

Resumen

Total horas extraordinarias 0 horas

Total horas 40 horas



**EMPRESA “BALONES GUZMÁN”**

**TARJETA DE RELOJ**

**Nombre:** Juan Rivera **Código:** DP-OPE-02  
**Puesto** Operario  
**Semana:** del 8 al  
12  
**Mes:** Abril 2019

Fecha	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Horas Jornada	Horas Suple.	Horas Extra.	Total
08/04/2019	8h00	12h00	14h00	18h00	8			8
09/04/2019	8h00	12h00	14h00	18h00	8			8
10/04/2019	8h00	12h00	14h00	18h00	8			8
11/04/2019	8h00	12h00	14h00	18h00	8			8
12/04/2019	8h00	12h00	14h00	18h00	8			8

Total jornada 40 horas

Total horas suplementarias 0 horas

Resumen

Total horas extraordinarias 0 horas

Total horas 40 horas



**EMPRESA “BALONES GUZMÁN”**

**TARJETA DE RELOJ**

**Nombre:** Miguel Ortiz

**Código:** DP-OPE-03

**Puesto:** Operario

**Semana:** del 8 al 12

**Mes:** Abril 2019

<b>Fecha</b>	<b>Entrada</b>	<b>Salida</b>	<b>Entrada</b>	<b>Salida</b>	<b>Horas Jornada</b>	<b>Horas Suple.</b>	<b>Horas Extra.</b>	<b>Total</b>
08/04/2019	8h00	12h00	14h00	18h00	8			8
09/04/2019	8h00	12h00	14h00	18h00	8			8
10/04/2019	8h00	12h00	14h00	18h00	8			8
11/04/2019	8h00	12h00	14h00	18h00	8			8
12/04/2019	8h00	12h00	14h00	18h00	8			8

Total jornada 40 horas

Total horas suplementarias 0 horas

Resumen

Total horas extraordinarias 0 horas

Total horas 40 horas



**EMPRESA “BALONES GUZMÁN”**

**TARJETA DE RELOJ**

Nombre: Ángel Méndez Código: DP-OPE-04  
 Puesto: Operario  
 Semana: del 8 al 12  
 Mes: Abril 2019

Fecha	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Horas Jornada	Horas Suple.	Horas Extra.	Total
08/04/2019	8h00	12h00	14h00	18h00	8			8
09/04/2019	8h00	12h00	14h00	18h00	8			8
10/04/2019	8h00	12h00	14h00	18h00	8			8
11/04/2019	8h00	12h00	14h00	18h00	8			8
12/04/2019	8h00	12h00	14h00	18h00	8			8

Total jornada 40 horas

Total horas suplementarias 0 horas

Resumen

Total horas extraordinarias 0 horas

Total horas 40 horas





**EMPRESA “BALONES GUZMÁN”**

**TARJETA DE RELOJ**

**Nombre** Mariana Silva **Código:** DP-OPE-05  
**Puesto** Operario  
**Semana:** del 8 al 12  
**Mes:** Abril 2019

Fecha	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Horas Jornada	Horas Suple.	Horas Extra.	Total
08/04/2019	8h00	12h00	14h00	18h00	8			8
09/04/2019	8h00	12h00	14h00	18h00	8			8
10/04/2019	8h00	12h00	14h00	18h00	8			8
11/04/2019	8h00	12h00	14h00	18h00	8			8
12/04/2019	8h00	12h00	14h00	18h00	8			8

Total jornada 40 horas

Total horas suplementarias 0 horas

Resumen

Total horas extraordinarias 0 horas

Total horas 40 horas



**EMPRESA “BALONES GUZMÁN”**

**TARJETA DE RELOJ**

**Nombre** Alex Ortega **Código:** DP-OPE-06  
**Puesto** Operario  
**Semana:** Del 8 al 12  
**Mes:** Abril 2019

Fecha	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Horas Jornada	Horas Suple.	Horas Extra.	Total
08/04/2019	8h00	12h00	14h00	18h00	8			8
09/04/2019	8h00	12h00	14h00	18h00	8			8
10/04/2019	8h00	12h00	14h00	18h00	8			8
11/04/2019	8h00	12h00	14h00	18h00	8			8
12/04/2019	8h00	12h00	14h00	18h00	8			8

Total jornada 40 horas

Total horas suplementarias 0 horas

Resumen

Total horas extraordinarias 0 horas

Total horas 40 horas



**EMPRESA “BALONES GUZMÁN”**

**TARJETA DE RELOJ**

**Nombre** Paul Gonzales **Código:** DP-OPE-07  
**Puesto** Operario  
**Semana:** Del 8 al 12  
**Mes:** Abril 2019

Fecha	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Horas Jornada	Horas Suple.	Horas Extra.	Total
08/04/2019	8h00	12h00	14h00	18h00	8			8
09/04/2019	8h00	12h00	14h00	18h00	8			8
10/04/2019	8h00	12h00	14h00	18h00	8			8
11/04/2019	8h00	12h00	14h00	18h00	8			8
12/04/2019	8h00	12h00	14h00	18h00	8			8

Total jornada 40 horas

Total horas suplementarias 0 horas

Resumen

Total horas extraordinarias 0 horas

Total horas 40 horas



**EMPRESA “BALONES GUZMÁN”**

**TARJETA DE RELOJ**

**Nombre:** Enrique Guzmán **Código:** GE-01  
**Puesto:** Gerente  
**Semana:** Del 8 al 12  
**Mes:** Abril 2019

Fecha	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Horas Jornada	Horas Suple.	Horas Extra.	Total
08/04/2019	8h00	12h00	14h00	18h00	8			8
09/04/2019	8h00	12h00	14h00	18h00	8			8
10/04/2019	8h00	12h00	14h00	18h00	8			8
11/04/2019	8h00	12h00	14h00	18h00	8			8
12/04/2019	8h00	12h00	14h00	18h00	8			8

Total jornada 40 horas

Total horas suplementarias 0 horas

Resumen

Total horas extraordinarias 0 horas

Total horas 40 horas



**EMPRESA “BALONES GUZMÁN”**

**TARJETA DE RELOJ**

**Nombre:** Martha Jácome **Código:** ALM-01  
**Puesto:** Almacén  
**Semana:** del 8 al  
 12  
**Mes:** Abril 2019

Fecha	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Horas Jornada	Horas Suple.	Horas Extra.	Total
08/04/2019	8h00	12h00	14h00	18h00	8			8
09/04/2019	8h00	12h00	14h00	18h00	8			8
10/04/2019	8h00	12h00	14h00	18h00	8			8
11/04/2019	8h00	12h00	14h00	18h00	8			8
12/04/2019	8h00	12h00	14h00	18h00	8			8

Total jornada 40 horas

Total horas suplementarias 0 horas

Resumen


Total horas extraordinarias 0 horas

Total horas 40 horas

Realizado por: Jenny Madeley Guzmán Erazo (2019)

Para efectuar de la planilla de trabajo, se realiza un reporte del control del personal que laboro en la producción del producto con las horas trabajadas.

**Tabla 10-4: Control Del Personal**

 <b>EMPRESA “BALONES GUZMÁN”</b>									
<b>CONTROL DEL PERSONAL</b>									
<b>DEL 8 AL 12 DE ABRIL DEL 2019</b>									
<b>Días Laborables</b>									
		5 días							
No.	Nómina	Puesto	Horas laborables	Atraso	Permiso	Falta	Otros	Total días	Horas extras
1	Enrique Guzmán	Gerente	40					40	
2	Martha Jácome	Almacén	40					40	
3	Carlos Pérez	Operario	40					40	
4	Juan Rivera	Operario	40					40	
5	Miguel Ortiz	Operario	40					40	
6	Ángel Méndez	Operario	40					40	
7	Mariana Silva	Operario	40					40	
8	Alex Ortega	Operario	40					40	
9	Paul Gonzales	Operario	40					40	

Realizado por: Jenny Madeley Guzmán Erazo (2019)

A fin de realizar la planilla de trabajo y encontrar el valor que se le asigna por la semana de trabajo lo primero que se efectúa es la multiplicación de las horas laboradas en el proceso de producción por el costo de la hora, esto se lo plantea para la parte administrativa y de producción.

Para las faltas, tiempo indirecto, tiempo ocioso y horas extras no se presentaron en la realización del producto, cabe mencionar que las horas extras se cancelan en función al Art. 55 del Código de Trabajo.

**Tabla 11-4: Plantilla de trabajo**

								
EMPRESA “BALONES GUZMÁN”								
PLANTILLA DE TRABAJO								
DEL 8 AL 12 DE ABRIL DEL 2019								
No.	Nómina	Administrativo Comercia.	Producción	Faltas	Tiempo indirecto	Tiempo ocioso	Horas extras	Total
1	Enrique Guzmán	112,5						112,5
2	Martha Jácome	98,5						98,5
3	Carlos Pérez		98,5					98,5
4	Juan Rivera		98,5					98,5
5	Miguel Ortiz		98,5					98,5
6	Ángel Méndez		98,5					98,5
7	Mariana Silva		98,5					98,5
8	Alex Ortega		98,5					98,5
9	Paul Gonzales		98,5					98,5

**Realizado por:** Jenny Madeley Guzmán Erazo (2019)

Al momento de acabar el proceso de producción del producto la contadora requiere las tarjetas de control, horas laboradas y planilla de trabajo con la finalidad de generar la nómina de pago.



**EMPRESA “BALONES GUZMÁN”**

**NÓMINA DE PAGOS**

**DEL 8 AL 12 DE ABRIL DEL 2019**

N°	Nombre y apellido	Cargo	Sueldo básico	Días trabajados	Horas extras	Total ingresos	Descuentos		Provisiones					Valor a recibir	
							Aporte Personal	Otro	Aporte Patronal	XIII Sueldo	XIV Sueldo	Vacaciones	Fondos De reserva		Total Provisiones
1	Enrique Guzmán	Gerente	112,5	5		112,5	10,63		12,54			4,73		17,28	119,15
2	Martha Jácome	Almacén	98,5	5		98,5	9,31		10,98			3,73		14,71	103,91
3	Carlos Pérez	Operario	98,5	5		98,5	9,31		10,98			3,73		14,71	103,91
4	Juan Rivera	Operario	98,5	5		98,5	9,31		10,98			3,73		14,71	103,91
5	Miguel Ortiz	Operario	98,5	5		98,5	9,31		10,98			3,73		14,71	103,91



6	Ángel Méndez	Operario	98,5	5	98,5	9,31	10,98	3,73	14,71	103,91
7	Mariana Silva	Operario	98,5	5	98,5	9,31	10,98	3,73	14,71	103,91
8	Alex Ortega	Operario	98,5	5	98,5	9,31	10,98	3,73	14,71	103,91
9	Paul Gonzales	Operario	98,5	5	98,5	9,31	10,98	3,73	14,71	103,91

Realizado por: Jenny Madeley Guzmán Erazo (2019)

Para los décimos se aplica el Art. 115 del código de trabajo Ecuatoriano “Exclusión de operarios y aprendices.- Quedan excluidos de las gratificaciones a las que se refiere este párrafo, los operarios y aprendices de artesanos”.

### **Distribución del costo de mano de obra a los procesos de producción**

Los procesos generales con los que cuenta la empresa son tres por lo cual la distribución del costo de mano de obra es necesaria para identificar de mejor manera la intervención de cada uno de ellos por lo que se lo realiza mediante un porcentaje que denota el aporte efectuado.



**EMPRESA “BALONES GUZMÁN”**  
**DISTRIBUCIÓN DE COSTO DE MANO DE OBRA A LOS PROCESOS PROPUESTO**  
**DEL 8 AL 12 DE ABRIL DEL 2019**

N°	Nombre y Apellido	Puesto	Administración		Comercialización		Producción						Valor Total
			Factor	Valor	Factor	Valor	Proceso I		Proceso II		Proceso III		
							Factor	Valor	Factor	Valor	Factor	Valor	
1	Enrique Guzmán	Gerente	25%	29,79	15%	17,87	5%	5,96	5,0%	5,96	5%	5,96	65,53
2	Martha Jácome	Almacén	5%	5,20	5%	5,20	20%	20,78	10,0%	10,39	20%	20,78	62,34
3	Carlos Pérez	Operario					15%	15,59	20,0%	20,78			36,37
4	Juan Rivera	Operario					15%	15,59	20,0%	20,78			36,37
5	Miguel Ortiz	Operario					15%	15,59	20,0%	20,78			36,37
6	Ángel Méndez	Operario					15%	15,59	20,0%	20,78	15%	15,59	51,95
7	Mariana Silva	Operario							20,0%	20,78	15%	15,59	36,37
8	Alex Ortega	Operario							20,0%	20,78	15%	15,59	36,37
9	Paul Gonzales	Operario									15%	15,59	15,59
	<b>Total</b>			<b>34,98</b>		<b>23,07</b>		<b>62,34</b>		<b>141,03</b>		<b>89,08</b>	<b>377,25</b>

Realizado por: Jenny Madeley Guzmán Erazo (2019)

#### 4.2.15 Costos indirectos de fabricación

Para los costos indirectos de fabricación y su control se tiene que identificar su valoración en los diferentes procesos de producción con los diferentes documentos que se generan y sirven de respaldo.



**EMPRESA “BALONES GUZMÁN”**  
**DISTRIBUCIÓN DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN**  
**DEL 8 AL 12 DE ABRIL DEL 2019**

	Semana	Administración		Comercialización		Producción					
		Factor	Valor	Factor	Valor	Proceso I		Proceso II		Proceso III	
						Factor	Valor	Factor	Valor	Factor	Valor
Agua	3,33	8%	0,27	5%	0,17	13%	0,43	18%	0,60	6%	0,20
Luz	13,33	5%	0,67			15%	2,00	20%	2,67	10%	1,33
Teléfono	4,33	20%	0,87	30%	1,30						
Suministro de oficina	0,83	50%	0,42								
Combustibles y lubricantes	0,02			50%	0,01						
Mantenimiento de maquinaria	0,07					20%	0,01	10%	0,01	20%	0,01
Depreciación Edificio	76,39	12%	9,17	3%	2,29	10%	7,64	15%	11,46	10%	7,64
Depreciación Maquinaria y Equipo	46,64					15%	7,00	25%	11,66	10%	4,66
Depreciación Equipo de Oficina	0,69	50%	0,35				0,00		0,00		0
Depreciación Vehículo	33,33	12%	4,00	38%	12,67		0,00		0,00		0
Depreciación Equipo de Computo	2,31	31%	0,72	19%	0,44		0,00		0,00		0
<b>Total</b>	<b>181,29</b>		<b>16,45</b>		<b>16,88</b>		<b>17,08</b>		<b>26,39</b>		<b>13,85</b>


Realizado por: Jenny Madeley Guzmán Erazo (2019)

### Prorrato de los costos indirectos de fabricación

Para el prorrato de los costos indirectos de fabricación están elaborados en base a los desembolsos de dinero que se efectúan mensualmente y fragmentados para el tiempo de producción que para la empresa es de cinco días.

### Fase 6: Hoja de costos

Para la hoja de costos se describe los elementos de producción que fueron utilizando determinando anteriormente con un tiempo establecido por la realización del producto y el que se observa los diferentes rubros que se obtuvieron.

 <b>EMPRESA "BALONES GUZMÁN"</b>							
<b>HOJA DE COSTOS</b>							
<b>DEL 8 AL 12 DE ABRIL DEL 2019</b>							
<b>Cliente</b>	Confidencial		<b>Inicio</b>	08/04/2019			
<b>Producto</b>	Balón Económico N°5		<b>Fin</b>	12/04/2019			
<b>N° unidades</b>	250						
<b>Costo Total</b>	813,76		<b>Costo Unitario</b>	3,26			

Detalle	Unidad de medida	Cantidad	Materia Prima	Mano de Obra	Costos Indirectos	Proceso I	Proceso II	Proceso III
			Directa	Directa	de Fabricación			
			Valor Total	Valor Total	Valor Total			
Neumático de látex (bleris)	Unidad	250,00	187,50			187,5		
Hilo de Poliéster	Gramos	17672,44	63,34			63,34415584		
Látex	Litros	14,29	28,57			28,57142857		
Cuero	Metros	35,71	135,71			135,7142857		
Pega (canecas) gasolina y caucho	Litros	20,00	36,35			36,35		
Pinturas	Gramos	125,00	7,50				7,5	
Fundas	Unidad	250,00	5					
Producción				292,46		62,34	141,03	89,08
CIF					57,32	17,08	26,39	13,85
Materia Prima Directa			463,98					
Mano de Obra Directa			292,46					
Costos Indirectos de Fabricación			57,32					
<b>(=) Costo Total de Producción</b>			<b>813,76</b>					

Realizado por: Jenny Madeley Guzmán Erazo (2019)

#### 4.2.16 Determinación del precio de venta

Para plantear el precio de venta, se lo efectúa mediante el Método del costo total, en el que se identifica los valores económicos de los elementos de producción más un margen de ganancia.

			
EMPRESA “BALONES GUZMÁN”			
MÉTODO DEL COSTEO TOTAL			
DEL 8 AL 12 DE ABRIL DEL 2019			
DETALLE	REFERENCIA	VALOR	COSTO UNITARIO
Materia Prima	Hoja de Costos	463,98	1,86
Mano de Obra Directa	Hoja de Costos	292,46	1,17
Costos Indirectos de fabricación	Distribución CIF	57,32	0,23
<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>		<b>813,76</b>	<b>3,26</b>
Gastos de Administración y ventas	Distribución MO y CIF	91,37	0,37
<b>COSTOS Y GASTOS TOTALES</b>		<b>905,14</b>	<b>3,62</b>
Unidades Producidas	Hoja de Costos	250	
Margen de Utilidad	32,5%	294,17	1,18
Precio de Venta al Público		<b>1199,31</b>	<b>4,80</b>

Realizado por: Jenny Madeley Guzmán Erazo (2019)

#### 4.2.17 Informe de unidades físicas.

La utilización de las unidades físicas ayuda a determinar que materiales no fueron utilizados totalmente en el proceso de producción con lo cual poder proporcionar un valores monetarios de los mismos en el costo total.

Se debe tener en consideración que los materiales con los que se trabaja, son utilizados en su totalidad el proceso de producción.



EMPRESA “BALONES GUZMÁN”

INFORME DE UNIDADES FÍSICAS

DEL 8 AL 12 DE ABRIL DEL 2019

Detalle	Proceso I			Proceso II			Proceso III		
	MPD	MOD	CIF	MPD	MOD	CIF	MPD	MOD	CIF
Unidades comenzadas	250								
(+) Unidades recibidas del proceso anterior									
(+) Inventario Inicial de productos en proceso									
<b>(=) Unidades disponibles en el período</b>				250					
(-) Inventario Final de productos en proceso									
(-) Inventario Final de productos terminados									
(-) Unidades perdidas									
<b>(=) Unidades terminadas y transferidas (total)</b>							250		

Realizado por: Jenny Madeley Guzmán Erazo (2019)

#### 4.2.18 Estado de costos de productos terminados y vendidos

Proporciona un resumen de los costos de producción que se utilizaron en un período establecido, con los diferentes valores que se presentaron.



### EMPRESA “BALONES GUZMÁN”

### ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y VENDIDOS

DEL 8 AL 12 DE ABRIL DEL 2019

MATERIA PRIMA UTILIZADA		463,98
Proceso I	451,48	
Proceso II	7,5	
Proceso III	5	
MANO DE OBRA UTILIZADA		292,46
Proceso I	62,34	
Proceso II	141,03	
Proceso III	89,08	
COSTOS INDIRECTOS		57,32
Proceso I	17,08	
Proceso II	26,39	
Proceso III	13,85	
(=) COSTO DE PRODUCCIÓN		<b>813,76</b>
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		0
(=) COSTO DE PRODUCCIÓN EN PROCESO		<b>813,76</b>
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		0
(=) COSTO DE PRODUCCIÓN TERMINADA		<b>813,76</b>
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS		0
(=) COSTO DE PRODUCCIÓN DISPONIBLE PARA LA VENTA		<b>813,76</b>
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS		0
(=) COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y VENDIDOS		<b>813,76</b>



#### 4.2.19 Estado de Resultados

En el período de evaluación que es del 8 al 12 de abril del 2019, las ventas son de USD 1199,31, de lo cual se resta el costo de ventas USD 813,76, además de los gastos operacionales USD 168,68 se tiene una utilidad USD 216,87.



#### EMPRESA “BALONES GUZMÁN” ESTADO DE RESULTADOS DEL 8 AL 12 DE ABRIL DEL 2019

Ventas		1199,31
(-) Costo de ventas		813,76
(=) Utilidad Brutas en Ventas		385,54
(-) Gastos Operacionales		168,68
Remuneraciones Administrativas y Ventas	78,05	
Depreciaciones Activos Fijos Administración y Ventas	0,01	
SUMINISTRO DE OFICINA	0,42	
Suministros y materiales Administración y Ventas	79,69	
Combustibles y lubricantes Administración y ventas	0,01	
Servicios básicos Administración y ventas	10,50	
(=) Utilidad Operacional		216,87
(+) Otros ingresos		
(-) Otros gastos		
(=) Utilidad antes de Participación Empleados e impuestos		216,87

## Estado de situación financiera



### EMPRESA “BALONES GUZMÁN”

#### Estado de situación financiera

DEL 8 AL 12 DE ABRIL DEL 2019

<b>A</b>		<b>ACTIVOS</b>		
A.1	ACTIVO CORRIENTE			3.275,71
A.1.01	Caja		200,16	
A.1.02	Bancos		3.000,00	
A.1.03	IVA Compras		70,55	
A.1.04	Útiles de oficina		5,00	
A.2	EXIGIBLE			
A.3	REALIZABLE			969,31
A.3.01	Inventario Materia Prima Utilizada		463,98	
A.3.02	Inventario de Artículos Terminados			
A.3.03	Inventario de Materia Prima Directa		123,91	
A.3.04	Inventario de Suministros y Materiales			
A.3.05	Repuesto		381,42	
A.4	ACTIVO FIJO			
A.4.1	ACTIVO FIJO TANGIBLE			115721,43
A.4.1.01	Edificios		55.000,00	
A.4.1.02	-Depreciación Acumulada Edificios		76,39	
A.4.1.03	Muebles y Enseres		2.304,00	
A.4.1.04	- Depreciación Acumulada Muebles y Enseres		3,20	
A.4.1.05	Vehículos		24.000,00	

A.4.1.06	- Depreciación Acumulada Vehículos	33,33	
A.4.1.07	Equipo de Oficina	500,00	
A.4.1.08	- Depreciación Acumulada Equipo de Oficina	0,69	
A.4.1.09	Equipo de Computación	500,00	
A.4.1.10	- Depreciación Acumulada Equipo de Computación	2,31	
A.4.1.11	Maquinaria y Equipo	33.580,00	
A.4.1.12	- Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	<u>46,64</u>	<u>          </u>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>			<u><b>119.966,45</b></u>
<b>B</b>	<b>PASIVOS</b>		
B.1	PASIVO CORRIENTE		952,54
B.1.06	IESS por Pagar	87,96	
B.1.07	Provisiones patronales por pagar	34,58	
B.1.09	Otros pasivos corrientes	830,00	
<b>TOTAL PASIVO</b>			952,54
<b>C</b>	<b>PATRIMONIO</b>		119013,91
C.01	Capital	118797,04	
C.02	Utilidad del Ejercicio	216,87	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			<u><b>119013,91</b></u>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>			<u><b>119966,45</b></u>

---

Gerente

---

Contador

## CONCLUSIONES

- Se planteó un proceso metodológico, con una investigación exploratoria y descriptiva efectuada en la empresa “BALONES GUZMÁN” de la ciudad de Riobamba, del cual se identifica que el sistema de costos por procesos, incide en la determinación de un costo de producción correcto y un margen de contribución adecuado.
- En la empresa “BALONES GUZMÁN”, el control y registro de los componentes del costo de producción son empíricos, y solo se centra en la materia prima, la mano de obra y no se toma en consideración los costos indirectos de fabricación en la determinación del costo total de producción, además los registros contables que se llevan no cumplen con los requerimientos mínimos, conllevando a un inadecuado margen de beneficio.
- La empresa no tiene un sistema de costos de producción por procesos, la cual facilite la identificación de los costos totales, ni cuenta con una base técnica para determinar los costos y con lo cual definir claramente la utilidad, además para plantear el precio de venta al público es determinado en función de la competencia sin tomar en consideración los costos, lo cual incide directamente en la determinación del margen de beneficio.

## RECOMENDACIONES



- Se recomienda que la empresa “BALONES GUZMÁN”, utilice en su totalidad el sistema de costos por procesos diseñado, ya que el mismo facilita la determinación del costo total de producción y la determinación adecuada del margen de beneficio que genera en cada periodo contable.
- Para determinar y mantener un control riguroso de los costos totales de producción se debe aplicar el registro contable de las cuentas en la empresa “BALONES GUZMÁN”, que proporciona el sistema de costos por procesos, con lo cual se podrá identificar los diferentes costos que se generan en la producción y determinar el costo de cada uno de los elementos que son: materia prima directa, mano de obra y costos indirectos de fabricación de manera eficaz para plantear un adecuado costo unitario y consecuentemente con ello un precio de venta acorde a la realidad de la empresa.
- Con la utilización constante del sistema de costos por procesos en la empresa “BALONES GUZMÁN”, proporcionará el reconocimiento de los diferentes procesos necesarios para la elaboración del producto terminado y con lo cual calcular un costo total de producción y un margen de beneficio adecuado, conllevando a una toma de decisiones acordes a los requerimientos de la empresa en cuanto a la rentabilidad.

## BIBLIOGRAFÍA

- Albán, V. (2014). *Control de Costos y Presupuestos por Ordenador*. Riobamba: ESPOCH.
- Altahona, T. (2009). *Contabilidad de Costos*. Lima: McGraw-Hill
- Álvarez, L. (2015). *Diseño de un Sistema de Costos por Procesos en la Curtiduría Promepell S.A. ubicada en la Ciudad de Ambato, Provincia de Tungurahua*. (Tesis de pregrado, ESPOCH). Recuperado de: <http://dspace.espoch.edu.ec/handle/123456789/5466>
- Anderson, A. (1997). *Economía y Negocios*. España: Espasa Calpe.
- Bravo, M. & Ubidia, C. (2007). *Contabilidad de Costos*. Quito: Nuevodia.
- Bravo, M., & Ubidia, C. (2009). *Contabilidad de Costos*. Quito: Nuevodia.
- Cárdenas, K. (2016) *Diseño de un Sistema de Costos por Procesos para el Integrado Avícola San Martín, del Cantón Cumandá, Provincia de Chimborazo*. (Tesis de pregrado, ESPOCH). Recuperado de: <http://dspace.espoch.edu.ec/handle/123456789/5963>
- Cárdenas, R. (2001). *Contabilidad de costos*. Quito: McGraw-Hill
- Díaz, H. (2001). *Contabilidad General*. México: Pearson Educación.
- Horngren, C. (2005). *Contabilidad de costos*. Santiago de Chile: McGraw-Hill
- Jiménez, W. (2010). *Contabilidad de costos*. Bogotá: Alfaomega.
- Juez, P. & Díez, F. (1996) *Probabilidad y estadística matemática: aplicaciones en la práctica clínica y en la gestión sanitaria*. Madrid: Díaz de Santos
- Lawrence, W. (2016). *Contabilidad de Costos*. México: Hispano Americana.
- López, A. & Gómez, A. (2018). *Gestión de costos y precios*. México: Patria.
- Neuner, J. (2004). *Contabilidad de costos*. Madrid: McGraw-Hill.
- Pabón, H. (2010). *Fundamentos de Costos*. Bogotá: Alfaomega.
- Paguay, S. & Yerovi, Z. (2010) *Diseño de un Sistema de Costos por Procesos para la empresa Madermueble ubicada en la Ciudad de Riobamba Provincia de Chimborazo en el periodo 2009-2010*. (Tesis de pregrado, ESPOCH). Recuperado de: <http://dspace.espoch.edu.ec/handle/123456789/430>
- Pastrana, A. (2012). *Contabilidad de costos*. Madrid: El Cid Editor.
- Polimeni, R. (1997). *Contabilidad de Costos*. Santa Fe de Bogotá: McGraw-Hill.
- Polo, G. (2017). *Contabilidad de costos en la alta gerencia*. Bogotá: Nueva Legislación SAS.
- Rayburn, G. (1999). *Contabilidad y Administración de Costos (6ª. ed.)*. México: McGraw-Hill.
- Sarmiento, R. (2007). *Contabilidad General*. Quito: Voluntad.
- Sinisterra, G. (2011). *Contabilidad de costos*. Madrid: McGraw-Hill
- Torres, A. (2010). *Contabilidad de costos- Análisis para la toma de decisiones*. México: McGraw-Hill. Interamericana .
- Zapata, P. (2007). *Contabilidad de Costos*. Colombia: McGraw-Hill Interamericana.

## ANEXOS

### Anexo A: Modelo de encuesta a los trabajadores

	<p style="text-align: center;"><b>ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO</b> <b>FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS</b> <b>ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA</b> <b>INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.</b></p>	
---	--	---

**OBJETIVO:** Identificar el nivel de conocimiento en la determinación de los costos de producción para establecimiento un margen de beneficio adecuado.

### ENCUESTA

1. ¿Conoce usted si la empresa utiliza un sistema para determinar el costo de producción?

SI	
NO	

2. ¿Se identifican los costos de producción en el proceso del artículo?

SI	
NO	

3. ¿La fijación del precio de venta al público se lo realiza sin conocer el margen de beneficio?

SI	
NO	

4. ¿Se controla el ingreso y salida de los materiales para la producción de balones en la empresa?

SI	
NO	

5. **¿Existe un control para la mano de obra que labora en el proceso de producción?**

SI	
NO	

6. **¿Se plantea una metodología para la identificación de los costos indirectos de fabricación?**

SI	
NO	

7. **¿Conoce usted si el beneficio incluido en el precio de venta satisface los costos totales de producción?**

SI	
NO	

8. **¿Considera usted que es necesario la aplicación de un sistema de costos, que permita mejorar la toma de decisiones?**

SI	
NO	

9. **¿Conoce usted sobre el manejo de sistemas de costos por procesos para identificar el costo unitario?**

SI	
NO	



**10. ¿Según su criterio, usted está de acuerdo con el diseño de un sistema de costos de producción por procesos en función de la empresa?**

SI	
NO	

**Gracias por su colaboración**

## Anexo B: Levantamiento de Información



**Figura 1-B:** Levantamiento de Información 1

**Realizado por:** Jenny Madeley Guzmán Erazo (2019)



**Figura 2-B:** Levantamiento de Información 2

Realizado por: Jenny Madeley Guzmán Erazo (2019)





**Figura 3-B:** Levantamiento de Información 3

Realizado por: Jenny Madeley Guzmán Erazo (2019)



**Figura 4-B:** Levantamiento de Información 4

Realizado por: Jenny Madeley Guzmán Erazo (2019)





**Figura 5-B:** Levantamiento de Información 5

Realizado por: Jenny Madeley Guzmán Erazo (2019)



**Figura 6-B:** Levantamiento de Información 6

Realizado por: Jenny Madeley Guzmán Erazo (2019)





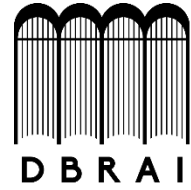
**Figura 7-B:** Levantamiento de Información 7

Realizado por: Jenny Madeley Guzmán Erazo (2019)





ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE  
CHIMBORAZO



DIRECCIÓN DE BIBLIOTECAS Y RECURSOS  
PARA EL APRENDIZAJE Y LA INVESTIGACIÓN

UNIDAD DE PROCESOS TÉCNICOS  
REVISIÓN DE NORMAS TÉCNICAS, RESUMEN Y BIBLIOGRAFÍA

**Fecha de entrega:** 12 / 11 / 2019

<b>INFORMACIÓN DEL AUTOR/A (S)</b>
Jenny Madeley Guzmán Erazo
<b>INFORMACIÓN INSTITUCIONAL</b>
<b>Facultad:</b> Administración de Empresas
<b>Carrera:</b> Contabilidad y Auditoría
<b>Título a optar:</b> Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A
<b>f. Analista de Biblioteca responsable:</b> Lcdo. Holger Ramos MSc.