



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**

**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**Proyecto de Investigación, previo a la obtención del Título de Ingeniera en  
Contabilidad y Auditoría CPA.**

**Tema:**

---

**“Costos por órdenes de producción y precio de venta en la empresa Modular  
Office Green&Field Cía. Ltda. en la provincia de Tungurahua cantón  
Ambato”**

---

**Autora:** Ramírez Granja, Mónica del Rocío

**Tutor:** Dr. Viteri Medina, José Luis

**Ambato – Ecuador**

**2016**

## APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dr. José Luis Viteri Medina, con cédula de identidad No. 180219247-4, en mi calidad de Tutor del proyecto de investigación sobre el tema: **“COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN Y PRECIO DE VENTA DE LA EMPRESA MODULAR OFFICE GREEN&FIELD CÍA. LTDA. EN EL CANTÓN AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA”**, desarrollado por Mónica del Rocío Ramírez Granja, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para la presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, Marzo del 2016

EL TUTOR



Dr. José Luis Viteri Medina

C.I. 180219247-4

## DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Mónica del Rocío Ramírez Granja, con cédula de ciudadanía No. 180475323-2, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el trabajo investigativo, bajo el tema: **“COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN Y PRECIO DE VENTA DE LA EMPRESA MODULAR OFFICE GREEN&FIELD CÍA. LTDA. EN EL CANTÓN AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos; conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este Proyecto de Investigación.

Ambato, Marzo del 2016

AUTORA



Mónica del Rocío Ramírez Granja

180475323-2

## CESIÓN DE DERECHOS

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este proyecto de investigación, un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi proyecto de investigación, con fines de difusión pública; además apruebo la reproducción de este proyecto de investigación, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial; y se realice respetando mis derechos de autora.

Ambato, Marzo del 2016

AUTORA



Mónica del Rocío Ramírez Granja

180475323-2

## **APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO**

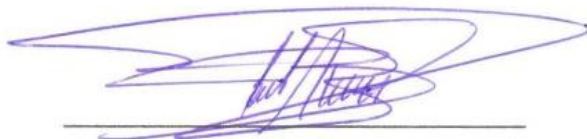
El Tribunal de Grado, aprueba el Proyecto de Investigación, sobre el tema: **“COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN Y PRECIO DE VENTA DE LA EMPRESA MODULAR OFFICE GREEN&FIELD CÍA. LTDA. EN EL CANTÓN AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA”**, elaborado por Mónica del Rocío Ramírez Granja, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Marzo del 2016



Eco. Mg. Diego Proaño

### **PRESIDENTE**



Dr. Carlos Barreno

**MIEMBRO CALIFICADOR**



Ing. Danilo Lozada

**MIEMBRO CALIFICADOR**

## **DEDICATORIA**

La presente investigación la quiero dedicar a mis padres quienes han sabido apoyarme, entenderme y aconsejarte en todos los aspectos de mi vida.

Mónica del Rocío R.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por estar a mi lado, por darme la oportunidad de poder culminar este proyecto.

A la Universidad Técnica de Ambato, en especial a la Facultad de Contabilidad y Auditoría y los docentes por brindarme su apoyo, conocimientos y experiencias en las aulas de clases.

Mónica del Rocío R.

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**  
**FACULTADA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:** “COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN Y PRECIO DE VENTA DE LA EMPRESA MODULAR OFFICE GREEN&FIELD CÍA. LTDA. EN EL CANTÓN AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA”.

**AUTORA:** Mónica del Rocío Ramírez Granja

**TUTOR:** Dr. José Luis Viteri Medina

**FECHA:** Marzo del 2016

**RESUMEN EJECUTIVO**

El siguiente proyecto investigativo tiene la intención primordial de responder al problema del inadecuada determinación de los costos por órdenes de producción detectado en la empresa Modular Office Green&Field Cía. Ltda., el desconocimiento de los pasos a seguir en el proceso productivo, el inadecuado registros en el diario, el no utilizar los documentos guías, que ayuden al registro y control de los costos de fabricación del bien, proveen a la administración de información errónea, llevando a la empresa a enfrentar problemas de planeación y toma de decisiones, que le puede llevar al cese de sus actividades manufactureras.

El sistema de costeo ayuda a identificar los costos por departamento, también permite evaluar el desempeño de los trabajadores y a identificar las inversiones realizadas. La estrategia de la administración de costos involucra al análisis de la cadena de valor, la que permite identificar y mejorar las actividades percibidas por el cliente, generando un valor agregado y eliminar aquellas que no lo hacen. El aporte principal del presente trabajo, constituye en ayudar a mejorar la competitividad en su sector de mercado, de la empresa Modular Office



Green&Field Cía. Ltda, llevando un correcto sistema de costos por órdenes de producción basado en una cultura de calidad, permitiendo a la gerencia tener información necesaria para fijar el precio de venta al producto, determinar correctamente la utilidad, mejorando su rentabilidad y competitividad.

**PALABRAS DESCRIPTIVAS:** PLANIFICAR, CONTROLAR, EVALUAR, DESARROLLO, COMPETITIVIDAD.

**TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO**  
**FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDIT**  
**ACCOUNTING AND AUDIT CAREER**

**TOPIC:** “PRODUCTION COSTS FOR ORDERS AND SALE PRICE OF MODULAR OFFICE GREEN&FIELD CÍA. LTDA. OF THE CITY AMBATO PROVINCE OF TUNGURAHUA”.

**AUTHOR:** Mónica del Rocío Ramírez Granja

**TUTOR:** Dr. José Luis Viteri Medina

**DATE:** March 2016

**ABSTRACT**

The following research project has primarily intended of responding to the problem of Inadequate determination of the production costs for orders, detected in the company Modular Office Green&Field Cía. Ltda., the ignore the steps to follow in the production process, the inadequate basic records in the accounting journal, and not use the guides documents, that help registration and control of the manufacturing costs, provide to the administration of incorrect information, carrying the company a confront problems of planning and decision making, that can lead to cessation of its manufacturing activities.

The cost system helps to identify costs by department, also it allows evaluating the performance of workers and to identify investments performed. The strategy of cost management involves the analysis of the value chain, than which identifies and improve activities perceived by the customer, generating a added value and eliminate those that do not. The main contribution of this work, is to help improve competitiveness in its market sector of the company Modular Office Green&Field Cía. Ltda, taking a correct system of production costs for orders based in the quality

culture, allowing management to have necessary information to set the retail price Product and correctly determine the usefulness, getting better profitability and competitiveness.

**KEYWORDS:** PLANNING, MONITORING, EVALUATION, DEVELOPMENT, COMPETITIVENESS.

## ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
<b>PÁGINAS PRELIMINARES</b>	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO .....	v
DEDICATORIA .....	vi
AGRADECIMIENTO .....	vii
RESUMEN EJECUTIVO .....	viii
ABSTRACT.....	x
ÍNDICE GENERAL.....	xii
INDICE DE TABLAS .....	xiv
INDICE DE GRÁFICOS .....	xvi
INTRODUCCIÓN .....	1
<b>CAPITULO I.....</b>	<b>3</b>
ANÁLISIS Y DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN .....	3
1.2. DESCRIPCIÓN Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	3
1.2.1. Contextualización.....	3
1.2.4. Descripción .....	7
1.2.5. Formulación del problema .....	8
1.2. JUSTIFICACIÓN .....	8
1.3. OBJETIVOS .....	9
1.3.1. Objetivo General .....	9
1.3.2. Objetivos Específicos.....	9
<b>CAPÍTULO II .....</b>	<b>10</b>

MARCO TEÓRICO.....	10
2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS.....	10
2.2. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO-TÉCNICA.....	14
2.3. CATEGORÍAS FUNDAMENTALES.....	14
2.2.1. Categorías Fundamentales de la Variable Independiente – Costos por Órdenes de Producción.....	16
2.2.2. Categorías Fundamentales de la Variable Dependiente – Precio de Venta.....	32
2.3. PREGUNTAS DIRECTRICES.....	39
<b>CAPÍTULO III.....</b>	<b>41</b>
METODOLOGÍA.....	41
3.1. MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN.....	41
3.2. POBLACIÓN, MUESTRA, UNIDAD DE INVESTIGACIÓN.....	42
3.3. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES.....	44
3.4. DESCRIPCIÓN DETALLADA DEL TRATAMIENTO DE LA INFORMACIÓN DE FUENTES PRIMARIAS Y SECUNDARIAS.....	47
<b>CAPÍTULO IV.....</b>	<b>48</b>
RESULTADOS.....	48
4.1. PRINCIPALES RESULTADOS.....	48
4.2. LIMITACIONES DEL ESTUDIO.....	78
4.3. CONCLUSIONES.....	80
4.4. RECOMENDACIONES.....	81
PROPUESTA.....	82
4.4.1. Título de la Propuesta.....	82
4.4.2. Objetivo General.....	82
4.4.3. Objetivos Específicos.....	82
4.5. REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA.....	98
4.5. ANEXOS.....	100

## INDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINAS
Tabla 1.1. Estratos de Ingresos percibidos por ventas en la ciudad de Tungurahua	5
Tabla 1.2. Estratos de Ingresos percibidos por ventas en la ciudad de Ambato	6
Tabla 3.1. Población	42
Tabla 3.2. Muestra	43
Tabla 3.3. Operacionalización Variable Independiente	44
Tabla 3.4. Operacionalización Variable Dependiente	46
Tabla 4.1. Análisis del Material a Utilizar en Cada Orden	49
Tabla 4.2. Realización de Requisición de Materiales	50
Tabla 4.3. Registro de la Materia Prima en las Tarjetas de Control	51
Tabla 4.4. Contabilización de la Materia Prima en el Diario	52
Tabla 4.5. Registro de Materia Prima en la Hoja de Costos	53
Tabla 4.6. Utiliza Notas de Egreso e Ingreso de Bodega	54
Tabla 4.7. Registro Contable de Productos en Proceso y Terminados	55
Tabla 4.8. Constataciones Físicas Periódicas de Materia Prima	56
Tabla 4.9. Registro en Tarjeta de Tiempo	57
Tabla 4.10. Posee Tarjeta de División de Tiempo	58
Tabla 4.11. Registro de Tarjetas de Tiempo en la Hoja de Costos	59
Tabla 4.12. Registro Contable de la Mano de Obra	60
Tabla 4.13. Registro de los Trabajadores por Obra Cierta	61
Tabla 4.14. Registro de los Servicios Básicos en los C.I.F.	62
Tabla 4.15. Registro de la Materia Prima en los C.I.F.	63
Tabla 4.16. Registro de los Servicios Básicos en los C.I.F.	64
Tabla 4.17. Registro de la Depreciación en los C.I.F.	65
Tabla 4.18. Registro del Mantenimiento en el C.I.F.	66
Tabla 4.19. Registro de Arriendo de Fabrica	67
Tabla 4.20. Determina Cuota de Aplicación de C.I.F.	68
Tabla 4.21. Base de Aplicación de los C.I.F.	69
Tabla 4.22. Calculo de los C.I.F. Presupuestados	70

Tabla 4.23. Registro de C.I.F en la Hoja de Costos .....	71
Tabla 4.24. Orientado a las Ventas .....	72
Tabla 4.25. Cálculo de Precio de Venta .....	73
Tabla 4.26. Segmentación de Mercado .....	74
Tabla 4.27. Valor del Bien .....	75
Tabla 4.28. Pasos Para un Correcto Control del Sistema de Órdenes de Producción .....	83

## INDICE DE GRÁFICOS

CONTENIDO	PÁGINAS
Gráfico 1.1. Principales Actividades Económicas de Empresas en la Provincia de Tungurahua .....	3
Gráfico 1.2. Empresas dedicadas a la Fabricación de Muebles en el País.....	4
Gráfico 1.3. Empresas dedicadas a la fabricación de Muebles en la Ciudad de Ambato.....	6
Gráfico 2.1. Categorías Fundamentales .....	15
Gráfico 4.1. Análisis del Material a Utilizar en Cada Orden de Producción .....	49
Gráfico 4.2. Realización de Requisición de Materiales .....	50
Gráfico 4.3. Registro de Materia Prima en las Tarjetas de Control Individual.....	51
Gráfico 4.4. Contabilización de la Materia Prima en el Diario.....	52
Gráfico 4.5. Registro de Materia Prima en la Hoja de Costos .....	53
Gráfico 4.6. Utiliza Notas de Egreso de Bodega .....	54
Gráfico 4.7. Registro Contable de Productos en Proceso y Terminados .....	55
Gráfico 4.8. Constataciones Físicas Periódicas de Materia Prima.....	56
Gráfico 4.9. Registro en Tarjeta de Tiempo.....	57
Gráfico 4.10. Posee Tarjeta de División de Tiempo .....	58
Gráfico 4.11. Registro de Tarjetas de Tiempo en la Hoja de Costos.....	59
Gráfico 4.12. Registro Contable de la Mano de Obra.....	60
Gráfico 4.13. Registro de los Trabajadores por Obra Cierta.....	61
Gráfico 4.14. Registro de los Servicios Básicos en los C.I.F.....	62
Gráfico 4.15. Registro de la Materia Prima en los C.I.F.....	63
Gráfico 4.16. Registro de la Mano de Obra Indirecta en los C.I.F. ....	64
Gráfico 4.17. Registro de la Depreciación en los C.I.F. ....	65
Gráfico 4.18. Registro del Mantenimiento en el C.I.F.....	66
Gráfico 4.19. Registro de Arriendo de Fabrica .....	67
Gráfico 4.20 Determina Cuota de Aplicación de C.I.F.....	68
Gráfico 4.21. Base de Aplicación de los C.I.F.....	69



Gráfico 4.22. Calculo de los C.I.F. Presupuestados.....	70
Gráfico 4.23. Registro de C.I.F en la Hoja de Costos .....	71
Gráfico 4.24. Orientado a las Ventas .....	72
Gráfico 4.25. Cálculo de Precio de Venta.....	73
Gráfico 4.26. Segmentación de Mercado .....	74
Gráfico 4.27. Valor del Bien .....	75
Gráfico 4.28. Correlación de Variables.....	77
Gráfico 4.29. Modelo de Costos Presupuestados Para los Costos Indirectos de Fabricación.....	90
Gráfico 4.30. Formato de Compra .....	94
Gráfico 4.31. Formato de Requisición de Materiales .....	94
Gráfico 4.32. Formato de Boleta de Trabajo.....	95
Gráfico 4.33. Formato Tarjeta de Tiempo .....	95
Gráfico 4.34 Formato de Kardex .....	96
Gráfico 4.35. Formato Vale de Salida.....	96
Gráfico 4.36. Formato Vale de Entrada .....	97

## INTRODUCCIÓN

Es importante, para las empresas, el poseer un sistema de costeo, que le permita determinar los costos reales de los inventarios de los productos fabricados, el cual proporciona una fuente de información valiosa, para una adecuada revisión y estudio de los datos de la empresa, hacia una adecuada toma de decisiones.

El contar con el apoyo del personal involucrado en el proceso productivo del bien, es esencial para un control eficaz de los elementos del costo, guiándose con lineamientos bien establecidos, para una adecuada ejecución del sistema de costo.

El conocer con exactitud los costos reales de fabricación de cada artículo fabricado, ayuda a una adecuada fijación de precios de venta, es necesario contar con los costos de producción bien establecidos, para el cálculo correcto del porcentaje deseado de utilidad y una obtención de ingresos idónea, alcanzando un mejor resultado, dando una seguridad financiera a los dueños o socios de la empresa.

La empresa “MODULAR OFFICE GREEN&FIELD CIA. LTDA.” posee un sistema de costos por órdenes de producción, el cual se usa en aquellas situaciones en los que muchos productos diferentes u órdenes, se efectúan en un período dado, también permite conocer los costos unitarios de cada producto fabricado.

Con la obtención, de un eficiente sistema de costos por órdenes de producción se obtendrá informes oportunos y reales para “MODULAR OFFICE GREEN&FIELD CIA. LTDA.” manteniendo una alta competitividad en el mercado, en consecución de los objetivos y metas planteados.

El siguiente proyecto consta de cuatro capítulos:

**El Capítulo I**, está conformado por la descripción y formulación del problema, que se fundamenta en la macro contextualización, meso contextualización y micro contextualización, se define la justificación de la investigación en la cual consta, el

motivo del por qué se desarrolla el problema de investigación, y se determina el objetivo general y objetivos específicos de la presente investigación.

**Capítulo II**, es el extracto de toda la indagación; referente a antecedentes investigativos, fundamentación científico - técnica, además la conceptualización sobre los vocablos básicos empleados en la investigación, y las preguntas directrices que ayudan a entender el fenómeno del que estamos hablando.

**Capítulo III**, contiene la metodología empleada para el desarrollo de la investigación, especificando la modalidad básica de la misma, métodos en donde se precisan la certeza del procesamiento de datos, aquí se define la población, la muestra con la que se va a trabajar, también se presenta la operacionalización de las variables y se establece las técnicas e instrumentos que se utilizaron en la recolección de la información, procesamiento y análisis de la misma, de fuente primaria y secundaria.

**Capítulo IV**, se detalla el análisis e interpretación de los resultados aplicando un las de preguntas aplicadas al personal de la empresa, detallando las limitaciones del estudio, propone conclusiones y recomendaciones al problema propuesto, basados en los análisis de los resultados.

La propuesta, propone encontrar una solución al problema planteado y a sus diferentes objetivos, para de esta manera ayudar a solucionar las debilidades detectadas en la empresa.

## CAPITULO I

### ANÁLISIS Y DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

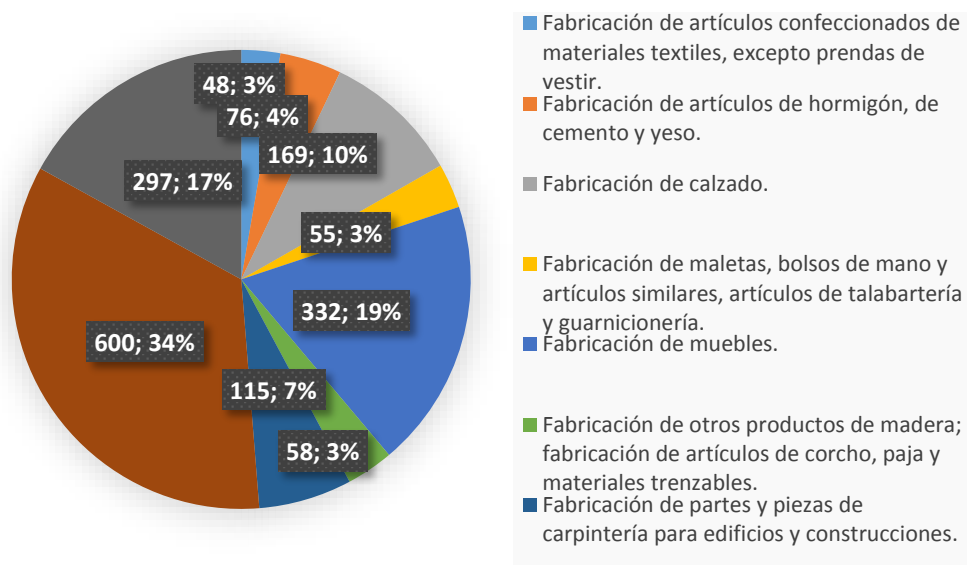
#### 1.2. DESCRIPCIÓN Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

##### 1.2.1. Contextualización

##### 1.2.1.1. Macro contextualización

Según datos recabados por el Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC) en el año 2010, indica que la actividad económica de fabricación de muebles es la segunda principal actividad a la que se dedican los habitantes manufactureros en la provincia de Tungurahua, con un 19%. Reiterando que la fabricación de prendas de vestir ocupa el primer lugar, con el 34%, como se observa en el gráfico que a continuación se detallado:

Gráfico 1.1. Principales Actividades Económicas de Empresas en la Provincia de Tungurahua



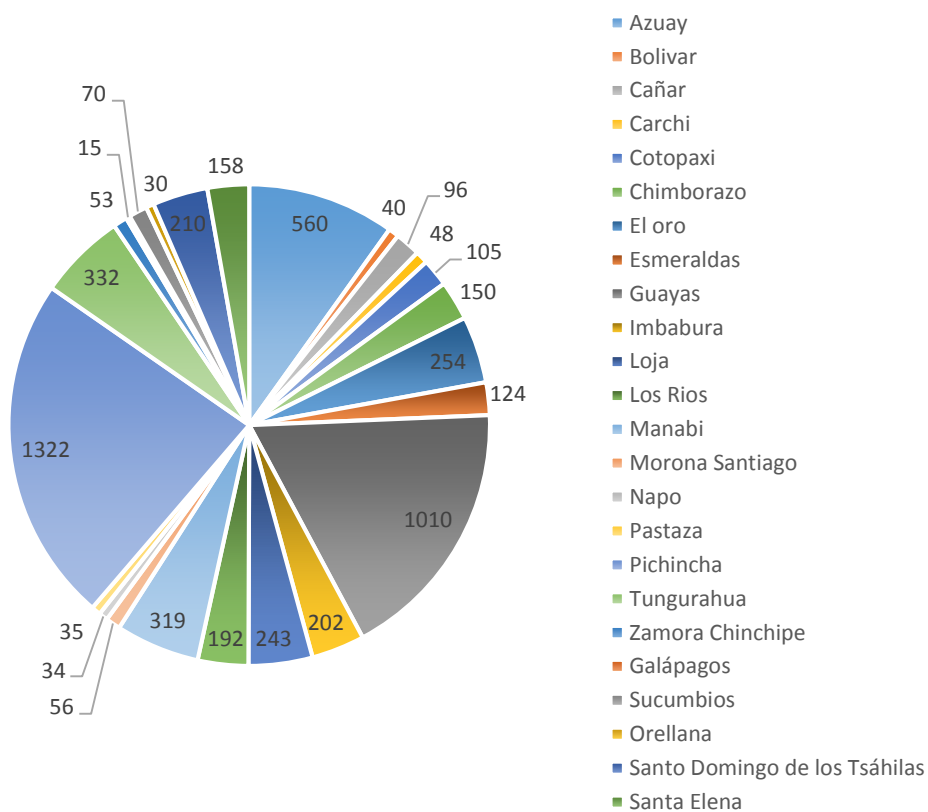
**Fuente:** Instituto Nacional de Estadística y Censo 2010

**Elaborado por:** Mónica Ramírez

La provincia de Tungurahua cuenta con 332 empresas dedicadas a la de fabricación de muebles, la cual se ubica en cuarto lugar a nivel nacional, con la mayor cantidad de empresas dedicadas a esta actividad.

La provincia de Azuay se encuentra en tercer lugar con 560 empresas, la provincia del Guayas se coloca en segundo lugar con 1010 empresas y en primer lugar encontramos a la provincia de Pichincha con 1322 empresas, las mismas que se observa en el gráfico a continuación:

Gráfico 1.2. Empresas dedicadas a la Fabricación de Muebles en el País



**Fuente:** Instituto Nacional de Estadística y Censo 2010

**Elaborado por:** Mónica Ramírez

La mayoría de estas empresas, cuentan con estratos de ingresos percibidos por concepto de ventas o prestación de servicios que van de entre \$ 1 a \$ 9 999 dólares anuales.

Tabla 1.1. Estratos de Ingresos percibidos por ventas en la ciudad de Tungurahua

<b>Estratos de Ingresos percibidos por ventas o prestación de servicios</b>	<b># de Empresas en Tungurahua</b>	<b>Porcentaje</b>
No informa	4	1%
De \$ 1 a \$ 9999	145	44%
De \$ 10000 a \$ 29999	103	31%
De \$ 30000 a \$ 49999	46	14%
De \$ 50000 a \$ 69999	10	3%
De \$ 70000 a \$ 89999	9	3%
De \$ 90000 a \$ 199999	9	3%
De \$ 200000 a \$ 399999	3	1%
Más de \$ 400000	3	1%
<b>TOTAL</b>	<b>332</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Instituto Nacional de Estadística y Censo 2010

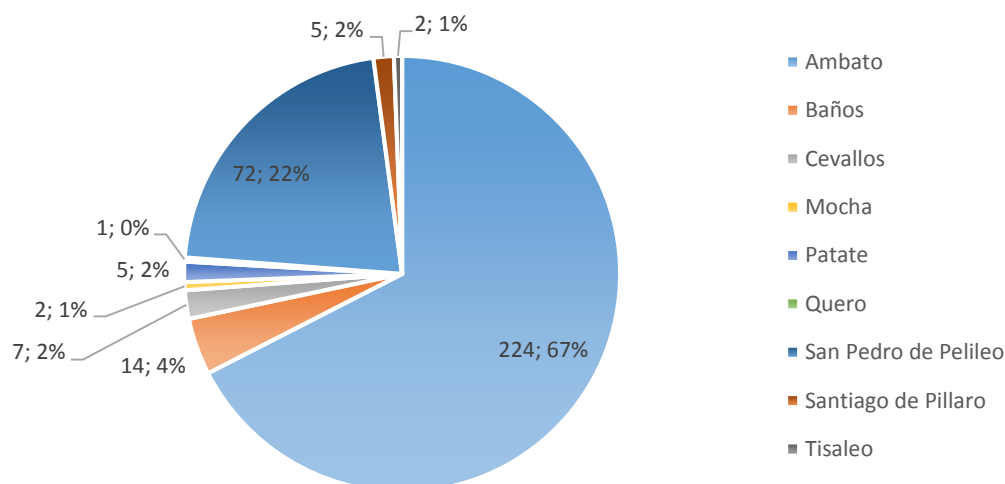
**Elaborado por:** Mónica Ramírez

Según el Diario El Comercio, periódico de mayor circulación en el país, en mayo del 2015, informa que uno de los lugares más destacados en la provincia de Tungurahua, en la producción de muebles de todo tipo, es la parroquia de Huambaló ubicado en el cantón de Pelileo. El 80% de los 16.000 habitantes de esta zona están vinculados con los 180 talleres y 80 almacenes, donde se fabrican y se venden muebles de todo tipo y valor, esa es su principal fuente de sustento económico familiar.

#### **1.2.1.2. Meso contextualización**

En la ciudad de Ambato, según el INEC, se encontró que 224 empresas se dedican a la fabricación de muebles, es la ciudad con mayor cantidad de empresas dedicada a esta actividad económica, con un porcentaje del 67% como se observa en el siguiente gráfico:

Gráfico 1.3. Empresas dedicadas a la fabricación de Muebles en la Ciudad de Ambato



**Fuente:** Instituto Nacional de Estadística y Censo 2010

**Elaborado por:** Mónica Ramírez

En esta ciudad se encontró que hay 99 empresas que tienen un extracto de ingresos percibidos por ventas o prestación de servicios que van de \$ 1 a 9999 dólares, 70 empresas tienen un extracto de ingresos percibidos por ventas o prestación de servicios que van de \$ 10 000 a \$ 29 999 dólares, como se puede visualizar en la tabla siguiente:

Tabla 1.2. Estratos de Ingresos percibidos por ventas en la ciudad de Ambato

Estratos de Ingresos percibidos por ventas	Ambato	Porcentaje
No informa	1	0%
De \$ 1 a \$ 9999	99	44%
De \$ 10000 a \$ 29999	70	31%
De \$ 30000 a \$ 49999	30	13%
De \$ 50000 a \$ 69999	8	4%
De \$ 70000 a \$ 89999	4	2%
De \$ 90000 a \$ 199999	6	3%
De \$ 200000 a \$ 399999	3	1%
Más de \$ 400000	3	1%
<b>TOTAL</b>	<b>224</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Instituto Nacional de Estadística y Censo 2010

**Elaborado por:** Mónica Ramírez

### **1.2.1.3. Micro contextualización**

En la ciudad de Ambato hay muchas microempresas, que no están acostumbrados a llevar un sistema de costeo. Por lo contrario, podemos encontrar empresas, como “Modular Office Green & Field Cía. Ltda.” las que se dedican a la fabricación de muebles de oficina en general, que poseen un sistema de costos por órdenes de producción, el cual se adapta a su necesidad manufacturera.

El contar, con una correcta determinación y clasificación de los elementos del costo, es de vital importancia, para el correcto funcionamiento de un sistema de costos. “Modular Office Green & Field Cía. Ltda.” posee algunos problemas en la correcta clasificación de estos elementos, causando algunos inconvenientes, en la obtención de los costos reales de producción, afectando al porcentaje de utilidad deseado en cada orden de producción y por ende a la fijación de precios de venta al público.

### **1.2.4. Descripción**

“Modular Office Green & Field Cía. Ltda.”, hace todo lo posible para mantener la alta calidad en sus productos, con los mejores materiales al mejor costo posible, pero al no clasificar de una manera correcta los elementos del costo, para cada orden de producción, ha causado que la fijación de los precios de venta de los productos sea de manera irreal, es decir que no se obtendría los ingresos deseados en el momento del cobro al cliente.

En un estudio más profundo se encontró que la manipulación de los inventarios de la compañía es inadecuada, ya que existe un incorrecto control de los materiales que se encuentra en bodega, esto se debe a que no cuenta con un personal específico para el control de bodega, ocasionando que no se realicen pedidos de materiales faltantes a tiempo, como resultado produce retraso en el proceso productivo y por ende en la entrega de las órdenes de producción a los clientes.



El poco interés del área administrativa en conocer los costos reales de producción de cada orden, provoca algunas dificultades en el proceso de la toma de decisión para futuro de la empresa.

Un ejemplo de la importancia que genera el conocer los costos reales de cada orden de producción, es el poder reducir al máximo los costos innecesarios y enfocarse en los que producen mayor rentabilidad para la empresa.

### **1.2.5. Formulación del problema**

¿Es la inadecuada aplicación de la técnica de costos por órdenes de producción lo que afecta a una correcta fijación del precio de venta en “Modular Office Green & Field Cía. Ltda.?”

## **1.2. JUSTIFICACIÓN**

En la actualidad las empresas buscan tener mayor competitividad en el mercado laboral, se podría decir que la base para una empresa manufacturera es la correcta determinación de los costos de producción.

Un correcto sistema de costos de producción, permite obtener costos razonables, conocer con exactitud el punto de equilibrio, es decir permite conocer con qué precio recuperamos lo invertido, con qué precio obtendremos un margen de utilidad y con cual se genera pérdida.

Para la empresa es muy importante contar con una seguridad financiera, al obtener esta seguridad en los reportes emitidos, se puede realizar una adecuada toma de decisiones, para una correcta administración empresarial, permitiendo planificar nuevas inversiones, con precios al alcance de los clientes, incrementando la demanda y los ingresos.

### **1.3. OBJETIVOS**

#### **1.3.1. Objetivo General**

Analizar la incidencia del sistema de costos por órdenes de producción en la fijación del precio de venta en la empresa “Modular Office Green& Field Cía. Ltda.”

#### **1.3.2. Objetivos Específicos**

- ✓ Identificar la situación actual del sistema de costo y la asignación de los elementos del costo en “Modular Office Green & Field Cía. Ltda.”
- ✓ Determinar si el proceso de fijación del precio de venta es adecuado en función del porcentaje determinado por “Modular Office Green & Field Cía. Ltda.”
- ✓ Establecer lineamientos adecuados para la aplicación correcta del sistema de costos por orden de producción, que permita direccionar el procedimiento acorde a la empresa para la fijación del precio de venta.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS**

Según **Mosquera Fiallos**(2011) en su tesis “Análisis de los costos y su incidencia en la rentabilidad de MEGAVIHAL”, en el que se planeó como objetivo “Realizar el análisis de los costos y determinar su incidencia en la rentabilidad de MEGAVIHAL, mediante la asignación de manera eficiente a los elementos del costo en el servicio de reparación de vehículos” llegando se a determinar lo siguiente:

- ✓ El contar con un personal apto en cada departamento de la empresa ayuda a optimizando los recursos, para un mejor movimiento de registro del costo es importante tener un mejor conocimiento del sistema contable de costos por órdenes de producción, para tener un enfoque que permita la toma de decisiones de la gerencia.
  
- ✓ La implantación del sistema contable de costos por órdenes de producción ayuda a estipular de mejor manera los costos reales que se incurre y con un enfoque adecuado para un análisis posterior acerca de los tres elementos del costo: materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos, de esta manera la rentabilidad va a ser razonable.
  
- ✓ Las implementaciones de los documentos de control de costos son necesarias para un buen registro y manejo de las transacciones realizadas externas e interna obteniendo ordenadamente los costos y movimientos de materia prima mediante el sistema contable de costos por órdenes de producción.

Con la revisión hecha a la tesis realizada por Srta. Fiallos, fue una guía, sobre los procedimientos a seguir, para poder determinar un correcto control, de un sistema de costos por órdenes de producción, de esa manera poder aplicarlo en una empresa manufacturera y poder determinar, si ha implementado de una manera correcta el sistema de costos por órdenes, de acuerdo a las necesidades de la empresa.

Según **Gallardo Aulestia**(2013)en su tesis “Propuesta de un sistema de costos por órdenes de Producción para la fábrica de muebles Modulares Gallardo MOGAL”, en el que se planeó como objetivo “Estructurar un sistema de costos por órdenes de producción, cuya aplicación en la empresa conduzca al uso eficiente de los recursos tanto humanos como materiales y permita maximizar los ingresos de la misma” llegando a determinar lo siguiente:

- ✓ El mantener un sistema de costos actualizado, depende que la empresa obtenga información verídica, oportuna y confiable de los costos de cada orden de producción.
- ✓ Se debe mantener un registro actualizado del control de los elementos del costo; materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, ya que esta es la base para obtener información verídica, de cada orden de producción.
- ✓ La persona encargada debe registrar y actualizar la hoja de costos de cada orden de producción con los precios de compra de la materia prima, y el tiempo que los trabajadores se demoran en la elaboración del producto.
- ✓ Se debe mantener los inventarios controlados ya que de esta manera los vendedores pueden ofrecer el producto que se encuentra en stock, por lo tanto, no se retrasa el despacho de pedidos de los clientes.

En la tesis de Gallardo Aulestia, permite conocer la importancia de contar con la información correcta y la importancia de mantener los datos actualizados, ya que

de esa manera podemos obtener la información necesaria en el momento requerido, permitiendo a la gerencia tomar decisiones de una manera oportuna.

Según **Idrovo Mosquera & Yunga Yunga** (2013) en su tesis “Propuesta de Implementación de un sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción de cajas metálicas y luminarias industriales, en la empresa Ec-Box”, llegando a determinar lo siguiente:

- ✓ El sistema de contabilidad de costos ayudara a tener control sobre los tres elementos del costo, la materia prima, mano de obra directa e indirecta y los costos indirectos de fabricación, generando una información valiosa sobre los costos totales y unitarios como elemento fundamental en la toma de decisiones.
- ✓ Capacitarse al personal en costos, es importante la emisión de informes tanto de ventas y compras mensuales a la gerencia, para la toma de decisiones en cuanto a costos de los productos y fijación de los precios de venta.
- ✓ En los departamentos de bodega, ya la utilización de tarjetas de control de existencias (kardex) el mantenerlas actualizadas diariamente y el manejo de documentos como el de requisito de materiales en el área productiva, ayuda a determinar con exactitud la cantidad de materia prima y materiales que se utilizan en cada orden de producción.
- ✓ Es importante adaptarse a la tecnología, es decir adquirir un sistema computarizado de contabilidad de costos, ayuda agilizar los registros, mantenerlos actualizados con mayor facilidad y descargar la información requerida en cualquier momento.

La tesis de **Idrovo Mosquera & Yunga Yunga**, ayudo a conocer la necesidad de realizar capacitaciones al personal, para de esa manera poder trabajar como un

equipo de trabajo, la importancia que todos conozcan el valor de la realización de sus funciones y su afectación en el proceso productivo.

En la revista científica **El control de costos permite tomar acciones correctivas**; **Source: El Reporte Delta**, (2012) **Reporte Financiero**, nos dice que:

- ✓ En muchos proyectos se vincula al control de costos, con actividades vistas como aburridas, con reportes elaborados por el departamento de contabilidad de la organización, para el departamento de toma de decisiones.
- ✓ El control de costos no es solamente el monitoreo y registro de los costos del proyecto, sino el posterior análisis de los datos para tomar acciones correctivas antes de que sea demasiado tarde. Esto también es plena responsabilidad del gerente de proyecto.
- ✓ Es importante dedicar esfuerzos al control de costos, para conocer con exactitud el progreso real del trabajo, porque mide fielmente el desempeño del equipo en el tiempo y porque permite auditar el progreso real del proyecto.

La revista científica Proquest “El control de costos permite tomar acciones correctivas”, permite conocer, que el controlar los costos, no es solamente el monitoreo y registro de los costos, sino el posterior análisis de los datos para tomar acciones correctivas.

En la revista científica **Análisis de Costos de una Empresa Panificadora** (2013), comunica los siguiente:

- ✓ La clasificación de los costos está asociada con todo tipo de organización, comercial, pública, de servicios, mayorista e industrial. Se clasifican también por su comportamiento debido a que es la clave para tomar decisiones a futuro de la organización.

- ✓ La contabilidad de costos por producto se aplica a nivel de un departamento, centro de costes o proceso. Cuando las unidades se terminan en un departamento, éstas se transfieren al siguiente junto con sus correspondientes costos, originando un flujo constante de materiales que fluyen a través de cada uno de ellos.
  
- ✓ La diferencia entre ambos métodos de costeo radica en cómo se miden los costos del producto. El costeo por órdenes de trabajo aplica los costos a trabajos específicos, mientras que el costeo por proceso tiene que ver con grandes masas en unidades similares y promedios gruesos de costos unitarios.

Permite conocer, costos no ligados directamente con la producción, los cuales es necesario eliminarlos para reducir los costos de materiales directos, a preferir las órdenes de trabajo más rentables, la incrementación de ventas a través de un plan de marketing y precisar en los registros, los costos de producción y los del periodo, con el fin de obtener una mayor ganancia por unidad, mejorar la eficiencia y competitividad en la empresa.

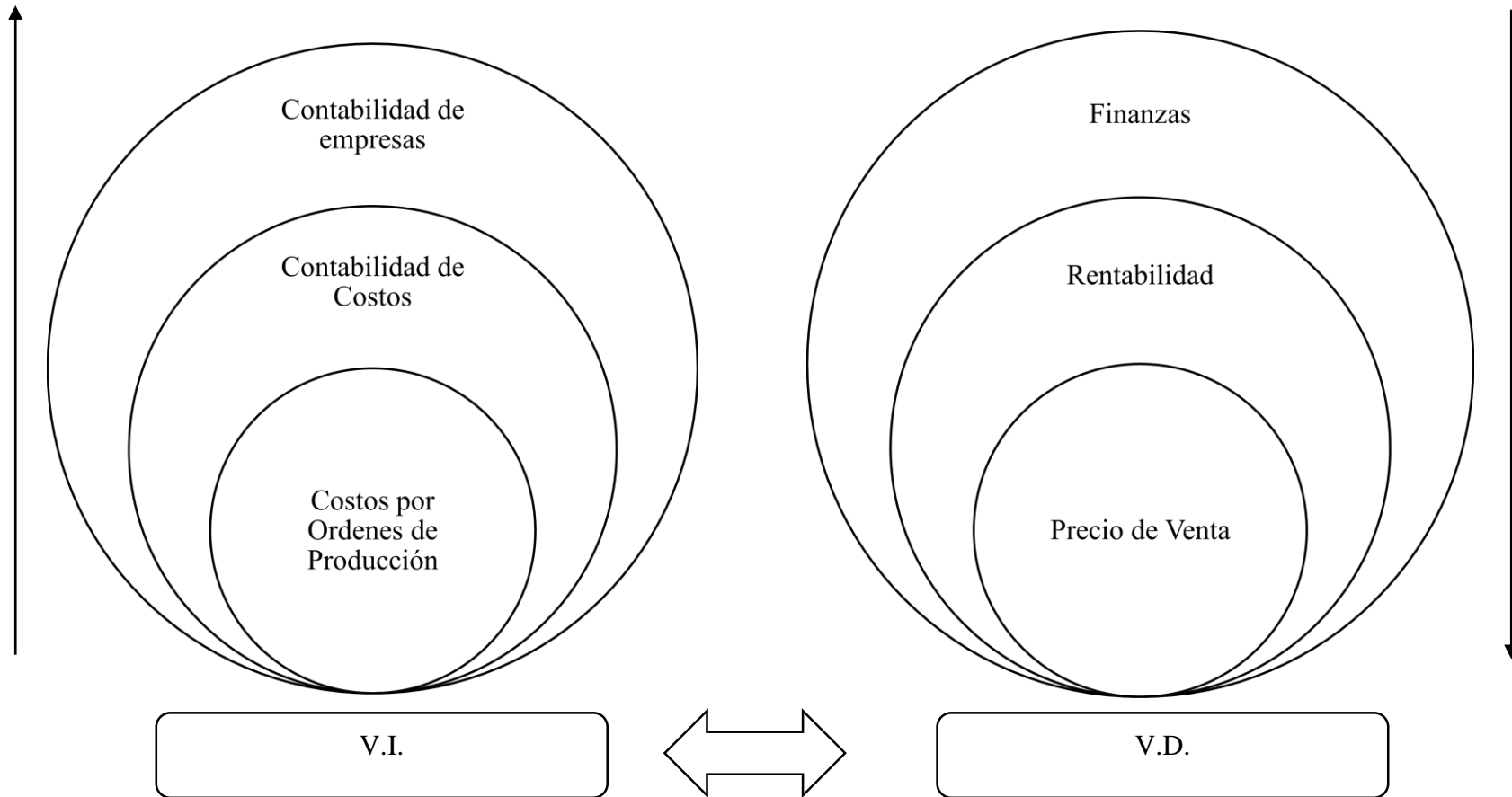
## **2.2. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO-TÉCNICA**

El presente trabajo se fundamenta en la investigación crítico - propositiva, caracterizada por trabajar con hechos y fenómenos de la realidad objetiva, identificando las causas y los efectos que dan origen al mismo, susceptibles de ser medibles, cuantificables y busca alternativas de solución de problemas, proponiendo soluciones, para que sean alcanzable permitiendo que esta incremente su rentabilidad.

## **2.3. CATEGORÍAS FUNDAMENTALES**

Enfoque de la red de categorías que sustentan las variables del estudio:

Gráfico 2.1. Categorías Fundamentales



Elaborado por: Mónica Ramírez



## **2.2.1. Categorías Fundamentales de la Variable Independiente – Costos por Órdenes de Producción**

### **2.2.1.2 Contabilidad de empresas**

Es necesario aplicar la contabilidad en el manejo de la empresa, para conocer en forma precisa su situación financiera y cada una de sus cuentas, para una mejor administración de los recursos, mayor estabilidad y continuidad.

#### **2.2.1.2.1. Contabilidad**

Díaz (2013) nos indica que es una técnica empleada para registrar, clasificar y resumir las operaciones económicas que realiza, con el objetivo de obtener la información financiera de la empresa para una adecuada revisión y estudio de los datos que permita una adecuada toma de decisiones teniendo en cuenta los objetivos de la empresa. (pág. 70)

#### **2.2.1.2.2. Objetivos de la contabilidad en una empresa**

Según Díaz (2013) permite la obtención de la información en forma continua, ordenada y sistemática de los movimientos económicos expresados en términos monetarios presentados a través de los estados financieros en un lapso de tiempo definido. (pág. 70)

#### **2.2.1.2.3. Importancia de la Contabilidad**

Según el Licenciado Rigoberto Rodríguez (2014) nos da a conocer:

Es de suma importante tener un control eficiente de la empresa, que permita, analizar y revisar las operaciones contables dando la confianza necesaria a los dueños o socios de la empresa, a los clientes y a los acreedores. Es allí donde radica la importancia de la contabilidad.

1. La contabilidad presenta la situación financiera de la empresa bajo un enfoque realista y técnico, a través de la presentación de los valores monetarios en cada cuenta en los Estados Financieros.

2. Permite conocer los costos reales de sus productos o de cada uno de sus operaciones donde se generan costos, permitiendo establecer valores de venta a los productos, ajustar sus gastos operativos, de ventas, de mano de obra, logrando una administración más eficiente de sus recursos, aumentando el nivel de productividad y competitividad.

3. Permite hacer revisiones a los estados financieros se le conoce como Auditoria, para estar al tanto sobre factores de aplicaciones correctas, es decir principios de contabilidad generalmente aceptados, normas internacionales de información financiera, el correcto uso, aplicación y manejo de los recursos humanos y económicos de la empresa,

4. Permite hacer planes para el futuro, para proponernos objetivos y metas concretas, con el objetivo de mejorar la competitividad de la empresa y la obtención de mayores utilidades.

5. Nos muestra la historia completa del quehacer de la empresa en cada una de sus actividades desarrolladas, y permite a sus dueños realizar planes para el futuro en función de cumplir sus metas y objetivos.

#### 2.2.1.2.4. Ventajas de la contabilidad para una empresa

Según Díaz (2013) concluye que la contabilidad es una importante fuente de información para la empresa, se ha seleccionado algunas de las ventajas más importantes.

1. Se puede conocer con exactitud y en cualquier momento cuanto debemos y cuanto nos deben.

2. Permite diferenciar los gastos que crean los propietarios sobre los que genera el propio negocio.

3. Su estudio y aplicación nos alertan de los gastos generales y las inversiones realizadas.

4. Ayuda a conocer cuál es el coste de producción de un servicio o producto determinado, permitiendo averiguar el precio por el que se debería de vender.

5. En cualquier momento podemos saber el dinero que estamos ganando o perdiendo.

6. Gracias al balance general y el estado de resultados, podemos averiguar cuál es nuestra actual situación financiera.

#### 2.2.1.2.5. Tipos de contabilidad

Muñoz Jiménez (2008) nos dice que la información contable de las empresas tiene dos tipos de usuarios: usuarios externos y usuarios internos. La contabilidad externa o financiera, dirigida a los usuarios externos, y contabilidad interna, de costes o de gestión, dirigida a los usuarios internos. (pág. 20)

##### 2.2.1.2.5.1. Contabilidad financiera

Cuevas Villegas(2010) nos informa que la contabilidad financiera tiene como objetivo principal proporcionar información fiel de la empresa, a través de la presentación de los estados financieros, los mismos deben elaborarse de conformidad con los Principios Contables Generalmente Aceptados (PCGA). La información financiera, en gran parte es dirigida a los usuarios externos como inversionistas o agentes gubernamentales, pero también es de gran utilidad a la gestión de la organización. (pág. 4),

##### 2.2.1.2.5.2. Contabilidad gerencial

Cuevas Villegas (2010) informa que La American Accountants Association (Asociación Americana de contadores), en 1982 definió la contabilidad gerencial

como: “El proceso de identificación, medición, análisis, preparación, interpretación y comunicación de la información financiera usada por la gerencia para planear, evaluar y controlar la organización y usar de la manera más apropiada sus recursos”. (pág. 5)

#### 2.2.1.2.5.3. Contabilidad de costos

Cuevas Villegas (2010) nos informa que la contabilidad de costos tiende a contribuir directa o indirectamente con la utilidad de la empresa, es decir que su meta es la de proporcionar a la administración de la información necesaria, con el objetivo de reducir costos de fabricación y aumentar los volúmenes de venta.(pág. 6)

##### 2.2.1.2.5.3.1. Objetivos de la contabilidad de costos

Arredondo González (2008) expone en su libro Contabilidad y Análisis de Costos que los objetivos fundamentales son:

- ✓ Clasificar, acumular, controlar y asignar los costos.
- ✓ Informar sobre los costos existentes en la empresa para medir la utilidad y valorar el inventario.
- ✓ Proporcionar información a la administración de suma importancia para los procesos de planeación, control y toma de decisiones. (pág. 3)

##### 2.2.1.2.5.3.2. Costos y Gastos

Según Cruz Lezama (2010) informa en su libro Fundamento de los Sistemas de Costos lo siguiente:

Costo es el sacrificio incurrido para adquirir un bien o servicio, el cual se espera tener beneficio a futuro, una vez se venda el producto final. El costo de ventas de una empresa comercial, es lo que le costaron los artículos que vende. Mientras que el de una empresa de producción se determina mediante el Informe de Costo De Producción y Ventas. (pág. 3)

Gastos es el consumo de recursos necesarios para realizar actividades que apoyen la producción del bien o la prestación del servicio. Se debe carga al estado de resultados del periodo en el cual fueron consumidos. (pág. 3)

#### 2.2.1.2.5.3.3. Clasificación de los costos

##### 2.2.1.2.5.3.3.1. Costos del periodo

Según Arredondo Gonzales (2008), los costos del periodo son los que no se identifican con el producto, es decir que están relacionados con un periodo determinado. Aquí encontramos los costos de administración y venta. (pág. 6)

##### 2.2.1.2.5.3.3.2. Costos Directos e Indirectos

Según Arredondo Gonzalez (2008) en su libro Contabilidad y Análisis de Costos comunica que;

Los costos directos “son los que pueden identificarse plenamente con el objeto que se va a costear. Tiene que ser evidente que un costo se produce en un departamento específico para determinar que se trata de un costo directo para ese departamento”.

Los costos indirectos por el contrario son los costos que no pueden identificarse plenamente con un determinado departamento.(pág. 8)

#### 2.2.1.2.5.3.3.3. Modelos de comportamiento del costo

Cuevas Villegas (2010) enseña que la estructura de costos de una empresa es muy significativa en el proceso de toma de decisiones y puede afectarse por la cantidad relativa de costos fijos o variables que presenta. (pág. 42)

##### 2.2.1.2.5.3.3.3.1. Costos variables

Según Cuevas Villegas (2010) los costos variables son los que varían en forma directamente proporcional con las unidades producidas o vendidas, es decir que conforme aumentan la producción o las ventas, los costos variables aumentan en la misma proporción. (pág. 42)

##### 2.2.1.2.5.3.3.3.2. Costos fijos

Para Cuevas Villegas (2010) los costos fijos permanecen constantes dentro de un rango específico de producción y en un determinado periodo, con independencia de los cambios en el nivel de producción. (pág. 42)

##### 2.2.1.2.5.3.3.3.3. Costos mixtos

Cuevas Villegas (2010) comunica que los costos mixtos son también conocidos como costos semi-variables, pueden mostrar las mismas características de un costo fijo, así como las de un costo variable. (pág. 42)

##### 2.2.1.2.5.3.3.4. Sistemas de Costos

###### 2.2.1.2.5.3.3.4.1. Costos Estándar

Arredondo Gonzales (2008) nos dice que “son proyecciones o presupuestos de lo que se pretende sean los costos para un determinado periodo; es decir, son costos

de producción predeterminados” permite obtener información de manera unitaria. (pág. 12)

#### 2.2.1.2.5.3.3.4.2. Costos Históricos o reales

Según Arredondo Gonzales (2008) indica que los costos reales o también conocidos como costos históricos, son los costos ya realizados que se registran conforme se van incurriendo en el proceso productivo y puede determinarse con facilidad el costo de un producto o un servicio, es posible conocerlo una vez que el proceso de manufactura se termine, los elementos del costo se van acumulando gradualmente cuando incurren (pág. 12)

#### 2.2.1.2.5.3.3.5. Elementos del costo de Producción

Según Horngren, Foster, & Datar (2002), la manufactura se refiere a la conversión de las materias primas en productos terminados a través de los esfuerzos de los trabajadores de la fábrica y del uso de los equipos de producción.

El costo de fabricar un producto se compone de tres elementos básicos:

##### 2.2.1.2.5.3.3.5.1. Materia Prima Directa

Según Cuevas Villegas en el año (2010) la materia prima directa son los costos de adquisición de todos los materiales que forman parte integral del producto y que se identifican con el objeto del costo en forma económicamente variable. (pág. 34)

Algunos ítems de materiales pueden formar parte del producto final, pero sólo se pueden identificar en el producto incurriendo en altos costos; por ejemplo, el pegante usado para encuadernar un libro. Estos ítems son llamados materiales indirectos, y serán incluidos como parte de los costos indirectos de fabricación. (pág. 34)

#### 2.2.1.2.5.3.3.5.2. Mano de obra directa

Cuevas Villegas en el año (2010) Son costos laborales que están relacionadas directamente con la producción de bienes o servicios.

Los costos de trabajo humano que no pueden rastrearse físicamente en la fabricación del producto, o que de hacerlo traerían costos adicionales o inconvenientes prácticos, son denominados mano de obra indirecta y tratados como parte de los costos indirectos de producción. (pág. 35)

#### 2.2.1.2.5.3.3.5.3. Costos indirectos de fabricación

Cuevas Villegas (2010) indica que se definen simplemente como todos los costos de producción, excepto los materiales directos y la mano de obra directa. En esta clasificación podía esperarse encontrar costos como: de materiales indirectos, mano de obra indirecta, servicios públicos, seguros, depreciación de las instalaciones de la fábrica, reparación, mantenimiento y todos los demás costos de operación de la planta. (pág. 35)

#### 2.2.1.2.5.3.3.5.3.1. Costos primos

Según Cuevas Villegas (2010) los costos primos están relacionados directamente en la fabricación del producto, la mano de obra directa combinada con los materiales directos se conoce como costos primos. (pág. 36)

#### 2.2.1.2.5.3.3.5.3.2. Costos de Conversión

Cuevas Villegas (2010) informa que los costos de conversión son los que convierten la materia prima en productos terminados y abarca a los costos indirectos de fabricación y la mano de obra directa. (pág. 36)



#### 2.2.1.2.5.3.3.6. Tipos de Inventarios

Horngren, Foster, & Datar (2002) en su libro Contabilidad de Costo expresa que las compañías manufactureras por lo general tienen uno o más de los siguientes tipos de inventarios.

##### 2.2.1.2.5.3.3.6.1. Inventario de Materias Primas

Según Horngren, Foster, & Datar (2002), trata de la materia prima en existencia que se encuentra lista para el proceso de producción. (pág. 35)

##### 2.2.1.2.5.3.3.6.2. Inventario de Productos en Proceso

Horngren, Foster, & Datar (2002), las compañías manufactureras pueden llegar a tener almacenados productos parcialmente trabajados, pero no terminados por completo. (pág. 35)

##### 2.2.1.2.5.3.3.6.3. Inventario de Productos Terminados

Horngren, Foster, & Datar (2002), lo constituyen los productos en que su proceso productivo se ha terminado por completo pero que todavía no se han vendido al cliente. (pág. 35)

#### 2.2.1.2.5.3.3.7. Tipos de sistemas de costo

Cuevas Villegas (2010) comunica que, en general, se manejan dos sistemas de costo, como respuesta a las variaciones del proceso que se efectúa. Estos dos sistemas se conocen como costeo por procesos y costeo por órdenes de trabajo. (pág. 68)

#### 2.2.1.2.5.3.3.7.1. Costeo por procesos

Según Cuevas Villegas (2010), el costeo por procesos se refiere a situaciones en las que productos similares son producidos masivamente, sobre bases más o menos continuas.

Durante períodos específicos, los materiales, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación se acumulan por procesos o departamentos. Cuando los productos se procesan en más de un departamento, el trabajo se trasfiere a departamentos sucesivos hasta que son terminados y están listos para su utilización final. (pág. 68)

#### 2.2.1.2.5.3.3.7.2. Costo por órdenes de producción

Cuevas Villegas (2010) señala que el costeo por órdenes de producción se usa en aquellas situaciones de producción en los que muchos productos diferentes trabajos u órdenes de producción, se efectúan en un período.

Estas organizaciones requieren un sistema de costeo, en el cual los costos pueden asignarse por separado y de manera independiente de acuerdo con cada orden, con costos unitarios determinados para cada ítem.(pág. 166)

#### 2.2.1.2.5.3.3.7.2.1. Propósito

Cuevas Villegas (2010), Al estudiar la operación de un sistema de costeo por órdenes de producción, se analizarán cada uno en estos elementos (la materia prima directa, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación) y la manera en cómo están involucrados en el costo de cada unidad de producto. El propósito es lograr una perspectiva conceptual amplia del sistema de costeo y de la forma como proporciona datos para la gerencia. (pág. 166)

#### 2.2.1.2.5.3.3.7.2.2. Características

Según Cuevas Villegas en su libro Contabilidad de Costos Enfoque Gerencial y de Gestión del (2010) nos presenta las siguientes características de los costos por órdenes de producción:

- ✓ Apto para empresas manufactureras que tienen fabricación por pedidos o lotes.
- ✓ Los elementos del costo se clasifican en directos e indirectos (materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación).
- ✓ Inicia con una orden de trabajo autorizada por una autoridad de la empresa.
- ✓ Por cada orden de producción se debe abrir y mantener actualizada una hoja de costos.
- ✓ Funciona con costos reales o predeterminados, o ambos a la vez. (pág. 166)

#### 2.2.1.2.5.3.3.7.2.3. Objetivos

Según Cuevas Villegas en su libro Contabilidad de Costos Enfoque Gerencial y de Gestión del (2010) nos presenta los siguientes objetivos de los costos por órdenes de producción:

- ✓ Calcula el costo de producción de cada orden, mediante el registro de los elementos del costo en su respectiva hoja de costo.
- ✓ Mantener un conocimiento lógico del proceso de manufactura de cada artículo, así es posible interrumpir sin perjuicio del control físico, del registro y de la calidad del producto.

- ✓ Mantener un control de la producción, aun después que se haya terminado, a fin de reducir los costos en la elaboración de nuevos productos. (pág. 166)

#### 2.2.1.2.5.3.3.7.2.4. Hoja de costos por departamento

Es necesario de un auxiliar, para llevar las cuentas de las inversiones realizadas en Materia Prima Directa (MPD), Mano de Obra Directa (MOD) y Costos Indirectos de Fabricación (CIF), este auxiliar se le conoce como hoja de costos.

#### 2.2.1.2.5.3.3.7.2.5. Medición del costo de la materia prima directa

Según Cuevas Villegas (2010) en su libro Contabilidad de costos enfoque gerencial y de gestión comenta lo siguiente:

El proceso de producción comienza con la transferencia de materia prima almacenada hacia los procesos productivos. El costo de las materias primas se asigna de manera directa al material de producción y por esto se las conoce como materiales directos. (pág. 168)

La transferencia de los materiales almacenados al proceso productivo se la realiza mediante una presentación de un documento de requisición de materiales. Las requisiciones de materiales son formatos básicos y constituyen la documentación fundamental para los registros contable.

Otros materiales, denominados materiales indirectos, no se cargan a órdenes específicas y se incluyen dentro de la categoría general de los costos indirectos de fabricación, como por ejemplo los pegantes, etcétera. (pág. 169)

#### 2.2.1.2.5.3.3.7.2.6. Medición del costo de la mano de obra directa

Según Cuevas Villegas en su libro Contabilidad de costos enfoque gerencial y de gestión del año (2010) comenta lo siguiente:

Los costos de la mano de obra directa se miden y acumulan como se hace con los costos de los materiales directos, estos registros, con frecuencia denominados tarjetas de tiempo u hojas de tiempo, forman un resumen hora de las actividades y asignaciones realizadas durante el día por cada empleado.

Cuando se trabaja en una orden determinada, se registra en la orden respectiva el número de horas incurridas en cada tarea particular. Aquellos costos de mano de obra que no pueden asignarse de forma directa a un trabajo particular, se tratan como parte de los costos indirectos de fabricación; denomina mano de obra indirecta e incluye actividades como mantenimiento, supervisión y aseo. (pág. 170)

#### 2.2.1.2.5.3.3.7.2.7. Aplicación de los costos indirectos de fabricación

Según Cuevas Villegas en su libro Contabilidad de costos enfoque gerencial y de gestión del año (2010) comunica lo siguiente:

Los costos indirectos de fabricación constan de muchos ítems diferentes, los cuales involucran costos fijos y variables, en rangos tan dispares que van desde el costo de la grasa para los equipos hasta el salario del superintendente de producción.

La manera más aceptable de asignarles los costos indirectos de fabricación a las unidades de producción es hacerlo de manera indirecta a través de alguna forma base que permita su asignación. Escoger la base correcta para aplicar los costos indirectos de fabricación de manera equitativa entre las órdenes. Las bases de mayor uso son las horas de mano de obra directa y las horas máquina.

Una vez escogida la base, ésta se distribuye entre los costos indirectos de fabricación presupuestados para el período, y se obtiene así una tasa que debe usarse para aplicar estos costos indirectos de fabricación a los trabajos a medida que se procesen. (pág. 171)

$$\frac{\text{C. I. F. totales presupuestados}}{\text{Unid. relacio. de base}} = \text{tasa de C. I. F. predeterminada}$$

Los costos indirectos de fabricación reales casi nunca se utilizan en el costo de los productos. La razón es porque no están disponibles hasta después de la finalización del período.

Posponer tales decisiones hasta final del período podría afectar la capacidad y la habilidad de la organización para competir de manera efectiva.

Una tasa de costos indirectos de fabricación basada en cifras estimadas se conoce como una tasa de costos indirectos de fabricación predeterminada. Esta tasa es muy utilizada para asignarles los costos indirectos de fabricación a las órdenes de producción. (pág. 172)

Uso de la tasa de costos indirectos de fabricación predeterminada. Al asignar los costos indirectos de fabricación a las tarjetas de costos en las órdenes de trabajo (y por tanto a las unidades de producto), la tasa predeterminada se multiplica por el número de unidades producidas (o la base usada) trabajadas durante el período. La cantidad que resulta de costos indirectos de fabricación se coloca en las tarjetas como uno de los costos involucrados en la terminación del trabajo. (pág. 172)

#### 2.2.1.2.5.3.3.7.2.8. Costos diferentes de manufactura

Según Cuevas Villegas (2010), además de los costos en los que incurren (salarios, suministros y seguros) como parte de las operaciones de fábrica, las empresas de manufactura también tienen costos relacionados con otras partes de sus operaciones; como el sueldo de la alta gerencia, comisiones, publicidad y otros gastos administrativos.

Los costos de estas actividades distintas de manufactura no se llevan a la cuenta de costos indirectos de fabricación control, pues la ocurrencia de estos costos no se relaciona con la manufactura de los productos. Estos costos deben tratarse como gastos del período y cargarse de forma directa al estado de resultados. (pág. 173)

#### 2.2.1.2.5.3.3.7.2.9. Costos indirectos de fabricación subaplicados y sobreaplicados

Cuevas Villegas (2010), Puesto que la tasa predeterminada de los costos indirectos de fabricación se establece antes de que el período comience y está basada por completo en datos estimados, en general se presentará una diferencia entre la cantidad de costos indirectos de fabricación aplicada al inventario de productos en proceso y los costos indirectos de fabricación reales registrados a lo largo del período. (pág. 173)

La diferencia entre los costos indirectos de fabricación aplicados al inventario de productos en proceso y los costos indirectos de fabricación reales del período se denomina costos indirectos de fabricación subaplicados o sobreaplicados.

Para la compañía Villamizar, los costos indirectos de fabricación se subaplicaron debido a que los costos aplicados fueron menores que los costos reales, en caso contrario, cuando los aplicados son mayores que los reales tendrán sobreaplicación de costos indirectos de fabricación.

Puesto que la cantidad de costos indirectos de fabricación aplicados al inventario de productos en proceso depende de la tasa predeterminada, toda diferencia entre los costos indirectos de fabricación aplicados y los costos indirectos de fabricación reales deberá analizarse. (pág. 173)

#### 4.1.2.1. Documentos Guías

##### 4.1.2.1.1. Compra de Materiales

Cuevas Villegas (2010), este documento debidamente pre-numerados permite al personal de planta hacer el pedido de los materiales faltantes para la elaboración del bien, y del mismo modo sirve para que la área administrativa realice el pedido al proveedor seleccionado, es decir después de una cuidadosa selección del proveedor, el cual posea los materiales de mayor calidad al mejor precio posible, con las

mayores facilidades de accesibilidad del material requerido, y posteriormente este documento nos sirve para realizar el seguimiento necesario del material requerido. (pág. 174)

#### 4.1.2.1.2. Requisición de Materiales

Cuevas Villegas (2010), consiste en obtener los materiales necesarios de bodega, cualquier entrega de materiales debe ser respaldado por una requisición de materiales aprobado por el jefe de producción. (pág. 174)

#### 4.1.2.1.3. Tarjetas de Tiempo

Cuevas Villegas (2010), el registro de los costos de los materiales directos, se lleva en una hoja de costos. Una hoja de costos se prepara para cada trabajo al iniciar una producción.

Cuando el trabajo se finaliza, los costos totales de materiales usados pueden sumarse en la sección de resumen de la hoja y luego se determinan las características del costo unitario para la orden. (pág. 174)

#### 4.1.2.1.3. Kardex

Es un documento de registro de mercancía, controlada de manera organizada, es decir que ayuda al control del inventario y proporciona la información requerida de una manera resumida a la administración.

### Métodos de Administración de inventarios

#### 4.1.2.1.3.1. Método P.E.P.S.

Se da la salida del inventario a la mercancía que se adquirió primero, se conoce como las primeras en entrar, primeras en salir



#### 4.1.2.1.3.2. Método U.E.P.S.

Se da la salida del inventario a aquella mercancía que se adquirió recién, se conoce como últimas en entrar – primeras en salir.

#### 4.1.2.1.3.3. Método Promedio Ponderado

Como su nombre lo dice se determina un promedio, sumando los valores existentes en el inventario con los valores de nueva compra de la mercancía, para luego dividirlo entre el número de unidades existentes en el inventario.

#### 4.1.2.1.3. Entrada y Salida de Bodega

El encargado de bodega utiliza este documento para llevar un control de los productos que entran y salen de bodega, es su documento de respaldo de que la mercancía realmente salió de bodega.

### **2.2.2. Categorías Fundamentales de la Variable Dependiente – Precio de Venta**

#### 2.2.2.1. Finanzas

Según Gitma & Gutiérrez (2010) en su libro Administración Financiera decimoprimer edición comunica:

Las finanzas se definen como el arte y la ciencia de la obtención y uso eficaz del dinero a través del tiempo por parte de un individuo, empresa, organización o el Estado. (pág. 10)

- ✓ Las finanzas es una rama de la economía, que trata de la prudente administración de los recursos económicos de la sociedad, con el objetivo de satisfacer las necesidades materiales a través del uso del dinero.

- ✓ La obtención y uso eficaz del dinero ayuda a tomar decisiones de una manera correcta, nos permite conocer cuánto se puede gastar, cuanto ahorrar, cuanto prestar, cuanto invertir, cuanto es el riesgo que se corre.
  
- ✓ Las finanzas afectan a individuos, empresas, organizaciones y Estados de ahí se especializan según su campo de acción, en financieras, corporativas y públicas. (pág. 10)

#### 2.2.2.1.1. Finanzas empresariales o corporativas

Gitma & Gutiérrez (2010), se centran en identificar todas las oportunidades de invertir que tenga la empresa y analizar cuan viable es económicamente, normalmente en términos de rentabilidad, y en la obtención de recursos financieros necesarios para su financiación.

Las finanzas implican decisiones de cómo incrementar el dinero de los inversionistas, cómo invertir el dinero para obtener una utilidad, y de qué modo conviene reinvertir las ganancias de la empresa o distribuirlas entre los inversionistas. (pág. 11)

#### 2.2.2.1.2. Finanzas personales

Gitma & Gutiérrez (2010) las finanzas personales “están relacionados con la obtención recursos financieros y la capacidad de generar ahorro por parte del individuo”. (pág. 11)

#### 2.2.2.1.3. Finanzas públicas

Gitma & Gutiérrez (2010) las finanzas públicas “se centra en la obtención de recursos financieros procedentes de la sociedad, y las políticas de gastos públicos que peritan la reinversión de los fondos de la sociedad”. (pág. 11)

#### 2.2.2.2. Rentabilidad

Según Gitman & Zutter en el año (2012) en su libro Principios de Administración Financiera supo participar lo siguiente:

La rentabilidad es la capacidad que posee la empresa para generar beneficios sobre la inversión, generando suficiente utilidad o ganancia.

Se debe tener en cuenta una serie de cuestiones en la formulación y medición de la rentabilidad:

- ✓ Las magnitudes para el indicador de rentabilidad deben ser susceptibles de expresar en términos monetarios.
- ✓ Debe existir una relación causal entre los recursos considerados como denominador y el resultado.

Par el estudio de la rentabilidad se puede identificar la rentabilidad económica o del activo y rentabilidad financiera o de los propietarios. (pág. 30)

##### 2.2.2.2.1. Rentabilidad Económica

Según Gitman & Zutter (2012), la Rentabilidad Económica (RE), expresado en ingles Return on Assets (ROA) es la capacidad de generar recursos con sus activos totales, en forma de porcentaje antes de interese e impuestos, es decir que es el beneficio obtenido por cada dólar invertido en la empresa. (pág. 30)

$$\text{Rentabiliad Económica} = \frac{\text{Utilidad Antes de Interese e Impuestos}}{\text{Activos Totales}}$$

#### 2.2.2.2.2. Rentabilidad Financiera

Gitman & Zutter (2012), la Rentabilidad Financiera (RF), expresado en ingles Return on Equity (ROE) es el beneficio que se obtiene por cada dólar de capital invertido en la empresa, es decir es la capacidad de generar recursos con sus fondos propios. (pág. 30)

$$\text{Rentabilidad Financiera} = \frac{\text{Utilidad Despues de Intereses e Impuestos}}{\text{Patrimonio}}$$

Para una mayor obtención de la información de la compañía se muestra los indies de liquidez y solvencia.

#### 2.2.2.2.3. Ratio de Liquidez

Indica la capacidad que tiene la empresa de disponer en efectivo para cumplir sus obligaciones, se habla solo de efectivo:

$$\text{Ratio de liquidez} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

#### 2.2.2.2.4. Ratio de Solvencia

Es la capacidad que posee la empresa para hacer frente sus obligaciones de pago, no solo en efectivo, sino también en todos los bienes y recursos disponibles:

$$\text{Ratio de Solvencia} = \frac{\text{Total Activo}}{\text{Total Pasivo}}$$

#### 2.2.2.2.5. Ratio de Endeudamiento

Mide la relación existente entre el importe de los fondos propios de la empresa con relación a las deudas que mantiene tanto en el largo como el corto plazo.

$$\text{Ratio de endeudamiento} = \frac{\text{Deuda Total}}{\text{Capital Propio}}$$

Se entiende que capital propio al Patrimonio neto y como deuda total la suma del Pasivo corriente y no corriente.

Tener en cuenta que indica lo apalancado, mediante financiación ajena, que esta la empresa entre la financiación a largo y corto plazo.

$$\text{Ratio de endeudamiento largo plazo} = \frac{\text{Pasivo no corriente}}{\text{Patrimonio neto}}$$

$$\text{Ratio de endeudamiento corto plazo} = \frac{\text{Pasivo corriente}}{\text{Patrimonio neto}}$$

#### 2.2.2.1. Precio de venta

Según Montserrat Cabrerizo (2010) en su libro Proceso de ventas supo expresar lo siguiente:

El precio de venta es el valor que se le asigna a un producto, expresado en unidades monetarias, de manera que la persona que compra dicho bien debe pagar el valor establecido para obtener el producto. (pág. 284)

#### 2.2.2.2.1. Precio, Ingreso, Utilidad

Montserrat Cabrerizo (2010), los ingresos es el precio que se cobra a los clientes por algo que recibe, por lo general se establece un precio que les deja una utilidad justa, es decir un margen de ganancia deseada. Existe una utilidad cuando los ingresos superan a los costos (Ingresos menos gastos).

El precio de venta es un instrumento empresarial de importancia en la economía y en la de marketing, ambas están íntimamente relacionadas. (pág. 285)

#### 2.2.2.2.2. Importancia del precio en la economía

Según Montserrat Cabrerizo (2010), expresa que, desde el punto de vista económico, se fija un precio mayor al costo de producción y comercialización del bien o servicio, con el objetivo de percibir una ganancia económica, para poder seguir realizando actividades económicas, retribuir a los propietarios del negocio y crear fondos de reserva para realizar inversiones. (pág. 284)

#### 2.2.2.2.3. Importancia del precio en la empresa individual

Según Montserrat Cabrerizo (2010), el precio de un producto o servicio es un determinante principal de la demanda de su mercado. El precio afecta la posición competitiva de la empresa y su participación en el mercado. Como resultado, tiene bastante que ver con el ingreso global y con la utilidad neta de una compañía. (pág. 284)

#### 2.2.2.2.3. Objetivos en el establecimiento del precio

Según Montserrat Cabrerizo (2010), las metas de precios requieren una vigilancia periódica para determinar la efectividad de la estrategia de la compañía.

Una compañía puede perseguir gran variedad de objetivos tales como: conservar o mejorar su participación en el mercado, estabilizar los precios, lograr la tasa de retorno sobre la inversión, maximizar las utilidades, enfrentar o evitar la competencia, penetración en el mercado, promoción de la línea de producto y supervivencia, en todo caso, alcanzar varios simultáneamente y no uno sólo. (pág. 284)

Por conveniencia los objetivos de precios se dividen en tres categorías:

#### 2.2.2.2.3.1. Orientados a las utilidades

Según Montserrat Cabrerizo (2010), maximizar las utilidades significa que los precios se establecen de manera que los ingresos sean tan altos como sea posible, aun esto no siempre significa precios irracionalmente altos, también dependen del tipo de ambiente competitivo y del rendimiento esperado. Utilidad satisfactoria significan un nivel razonable de utilidad y ser congruente con el nivel de riesgo de la compañía. (pág. 285)

#### 2.2.2.2.3.2. Orientados a las ventas

Según Montserrat Cabrerizo (2010), crecimiento de ventas significa que se basa ya sea en la participación en el mercado, en dinero o en unidades de producto.

Se refiere a la maximizar las ventas, este objetivo pasa por alto las utilidades, la competencia y los demás factores con tal de que crezcan las ventas.

Esta política es utilizada si la empresa tiene pocos fondos o su futuro es incierto en el corto plazo. Cuando se utiliza este objetivo, la tarea de la gerencia consiste en genera el mayor ingreso de efectivo. (pág. 285)

#### 2.2.2.2.3.3. Orientados a la situación actual (statu quo)

Según Montserrat Cabrerizo (2010), trata de mantener la existencia de los precios o igualarla a los de la competencia, este objetivo tiene una gran ventaja de exigir poca planeación.

Este objetivo se utiliza cuando la empresa está satisfecha con su participación actual en el mercado y con sus utilidades, es por ello que buscan estabilizar los precios, encarar la competencia, incluso evitarla. (pág. 285)

#### 2.2.2.2.3.4. Otros objetivos del precio

Según Montserrat Cabrerizo en su libro Proceso de Ventas de año (2010) nos expresa lo siguiente:

- ✓ Captación de nuevos clientes: se refiere a los tiempos de expansión, las empresas pueden establecer sus precios con miras a introducirse en nuevos segmentos de mercado, haciendo más atractivo a los compradores.
- ✓ Posicionar el producto, marca u organización: cuando en una cadena de valor la calidad y el precio es constante, se posiciona gradualmente el producto en el mercado.
- ✓ Estabilización de precios: en una guerra de precios, las empresas con respaldo financiero y un sistema de producción eficiente, con costos competitivos pueden accionar políticas de precios y llegar a acuerdos tácticos con los competidores para la estabilidad en los mercados.
- ✓ Hacer el producto accesible a segmentos con menor capacidad adquisitiva: es atractivos para las empresas que pueden desarrollar factores relativamente baratos para ellos. Los consumidores obtienen satisfactorios de acuerdo a su capacidad económica, las empresas obtienen ingresos y en su caso utilidades.
- ✓ Hacer un producto exclusivo según el poder adquisitivo del comprador: existen segmentos y nichos de mercado muy reducidos que Ofrecer un producto de alta calidad y con un alto precio que lo hace exclusivo para consumidores de alta capacidad de compra. (pág. 286)

### **2.3. PREGUNTAS DIRECTRICES**

Para entender el fenómeno del que estamos hablando y canalizar el trabajo que se realiza, se plantea las siguientes preguntas:



¿El actual sistema de costos por órdenes de producción con que cuenta la compañía Modular Office Green & Field Cía. Ltda. permite realizar una correcta asignación de los elementos del costo a sus productos?

¿El procedimiento que emplea la empresa para la determinación de precios de venta observa el porcentaje de utilidad deseado por Modular Office Green & Field Cía. Ltda.?

¿La utilización adecuada del sistema de costos por órdenes de producción, consiste en la determinación del costo unitario de producción el cual permite la fijación del precio de venta en Modular Office Green & Field Cía. Ltda.?

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA**

#### **3.1. MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN**

Se pretende utilizar las siguientes modalidades:

##### **3.1.1. Investigación de campo**

Permite obtener nuevos conocimientos en el campo de la realidad social. Para la obtención necesaria de la información, se pretende aplicar las técnicas de las entrevistas, cuestionarios y observación.

La investigación de campo permite recolectar la información directamente en la realidad en que se encuentra, implicando una observación directa en la investigación.

La aplicación de esta modalidad de investigación se pretende realizarla en las instalaciones de la compañía “Modular Office Green&Field Cía. Ltda” ubicada vía Unamuncho, sector Puerto Arturo.

##### **3.1.2. Investigación documental**

Se encarga de recolectar, selecciona, analiza y presentar resultados coherentes. Esta investigación es la que se realiza apoyándose en fuentes de carácter documental de cualquier tipo.

Se procederá a utilizar la investigación bibliográfica que se basará en la consulta de libros, utilizando una metodología de análisis con la finalidad de obtener resultados que puedan ser de base para el desarrollo de la investigación.

Para la aplicación de este tipo de investigación lo realizara en las bibliotecas de la universidad técnica de Ambato en la facultad de Contabilidad y Auditoría.

### 3.2. POBLACIÓN, MUESTRA, UNIDAD DE INVESTIGACIÓN

Según Arias (2006) “la población es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Ésta queda delimitada por el problema y los objetivos del estudio”. (p81)

Tabla 3.1. Población

<b>POBLACION</b>	
<b>PERSONAS</b>	<b>19</b>
<b>Personal Administrativo</b>	<b>4</b>
Gerente	1
Presidente	1
Secretaria	1
Contador	1
<b>Personal de Producción</b>	<b>15</b>
Jefe de Producción	1
Bodeguero	1
Trabajadores de Planta	13

**Elaborado por:** Mónica Ramírez

Para una mayor comprensión de la investigación a realizar, se pretende tomar una muestra que se indica a continuación.

Según Wigodski (2010) “Al seleccionar una muestra lo que se hace es estudiar una parte o un subconjunto de la población, pero que la misma sea lo suficientemente representativa de ésta para que luego pueda generalizarse con seguridad de ellas a la población”

Según Hernández (2008) nos informa que “la muestra en el proceso cualitativo es un grupo de personas, eventos, sucesos, comunidades, etc., sobre el cual se habrán de recolectar los datos, sin que necesariamente sea representativo del universo o población que se estudia” (pág. 562).

Tabla 3.2. Muestra

<b>MUESTRA</b>	
<b>PERSONAS</b>	<b>6</b>
<b>Personal Administrativo</b>	<b>4</b>
Gerente	1
Presidente	1
Secretaria	1
Contador	1
<b>Personal de Producción</b>	<b>2</b>
Jefe de Producción	1
Bodeguero	1

**Elaborado por:** Mónica Ramírez

### 3.3. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Tabla 3.3. Operacionalización Variable Independiente

Conceptualización	Categorías	Indicadores	Conceptualización	Ítem
<b>Costos por órdenes de Producción</b>				
Este sistema recolecta los costos para cada orden físicamente identificables en su paso a través de los centros de producción de la planta.	Elementos del costo	Materia prima directa	Elemento sobre el cual se ejerce una labor con el objeto de transformarlo en el producto terminado.	<p>* ¿La empresa cuenta con la materia prima necesarios, en el momento requerido y en la cantidad necesaria?</p> <p>* ¿Existe un responsable de la recepción, verificación, almacenamiento de la materia prima?</p> <p>* ¿Cuenta con un adecuado control y registros de los inventarios?</p>

Conceptualización	Categorías	Indicadores	Conceptualización	Ítem
<b>Costos por órdenes de Producción</b>				
		Mano de obra directa	Es el esfuerzo físico y mental que se pone al servicio de la fabricación de un bien	<p>* ¿Se lleva un control adecuado de la entrada y salida del personal de la compañía?</p> <p>* ¿Se toma en cuenta la mano de obra directa para la asignar al costo?</p> <p>* ¿Tiene conocimiento de los procedimientos a seguir para un adecuado proceso de producción?</p>
		Costos indirectos de fabricación	Son todos los costos de fabricación distintos de los materiales directos y de la mano de obra directa, utilizados para la fabricación del bien o servicio.	<p>* ¿Se lleva un registro en cada departamento del costo de los materiales indirectos utilizados para cada orden de producción?</p> <p>* ¿Se asignación correctamente los Costos Indirectos de Fabricación?</p> <p>* ¿Considera que es necesario la aplicación de delineamientos técnicos para los costos de producción?</p>

**Elaborado por:** Mónica Ramírez

Tabla 3.4. Operacionalización Variable Dependiente

Conceptualización	Categorías	Indicadores	Conceptualización	Ítem
<b>Precio de Venta</b>				
Es el valor en unidades monetarias que se estima el costo de algo, a las que se le asigna un valor, para la compra – venta del mismo.	Objetivos en el establecimiento del precio	Orientados a las utilidades	Establecer los precios de tal manera que los ingresos sean lo más alto posible.	<p>* ¿Los precios de venta se establecen de acuerdo a un margen de utilidad deseado?</p> <p>* ¿La empresa cuenta con un sistema adecuado de documentos contables que le permiten fijar el precio de venta?</p>
		Orientados a las ventas	Establecer los precios de manera que ayude a aumentar las ventas.	<p>* ¿Los precios establecidos en la compañía están en función a la competencia?</p> <p>* ¿El margen de utilidad establecido es el más adecuado para una correcta fijación del precio de venta en la compañía?</p>
		Orientados a la situación actual	Establecen los precios de acuerdo a la situación del mercado.	<p>* ¿El precio de venta establecido es competitivo con respecto a su sector de mercado?</p> <p>* ¿El precio de venta varía, de acuerdo a la temporada y al cliente?</p>

Elaborado por: Mónica Ramírez

### **3.4. DESCRIPCIÓN DETALLADA DEL TRATAMIENTO DE LA INFORMACIÓN DE FUENTES PRIMARIAS Y SECUNDARIAS**

La información necesaria para el proceso investigación de fuente primaria, se lo ejecutará en el establecimiento de la compañía Modular Office, para lo cual se planea emplear la lista de verificación, la que permitirá realizar un control de la correcta aplicación del sistema de costos por órdenes de producción y el proceso de fijación de precio de venta.

Para el proceso de investigación de fuente secundaria, se planea realizar en las instalaciones de la Universidad Técnica de Ambato, más específicamente, en la biblioteca de la Facultad de Contabilidad y Auditoría, la cual posee libros acordes al tema de investigación, cuenta con biblioteca virtual y con revistas científicas.

**La lista de verificación** o también conocida en sus siglas en inglés como checklist.- son formatos creados para realizar actividades repetitivas, controlar el cumplimiento de una lista de requisitos o recolectar datos ordenadamente y de forma sistemática, además se usan para hacer comprobaciones sistemáticas de actividades o productos asegurándose de que el trabajador o inspector no se olvida de nada importante.

El trabajo de campo se lo realizo, para demostrar el grado de afectación que esto puede ocasionar en la situación financiera de la empresa. Se procede a la aplicación de la lista de verificación (checklist), con el objetivo de verificar la efectividad del sistema de costos por órdenes de producción que posee la empresa “Modular Office Green & Field Cía Ltda.”,



## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS**

#### **4.1. PRINCIPALES RESULTADOS**

Para verificar la situación actual en la que se encuentra la empresa, se procederá a revisar la variable independiente, los costos por órdenes de producción, la cual se compone de los siguientes elementos: la materia prima directa, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. También se analizará de la misma manera a la variable dependiente, el proceso de fijación del precio de venta.

Para su estudio se aplica la lista de verificación a todo el personal administrativo, al jefe de producción y bodeguero del personal de planta, de la compañía “Modular Office Green&Field Cía. Ltda.” tomados como muestra en la tabla 4, quienes ayudaran con la contestación de las preguntas planteadas.

Los resultados obtenidos son los siguientes:

#### Lista de Verificación

##### 4.1.1. Elementos del Costo

##### 4.1.1.1. Materia Prima Directa

1. Se realiza un análisis del material a utilizar en cada orden de producción.

**Responsable:** Jefe de Producción

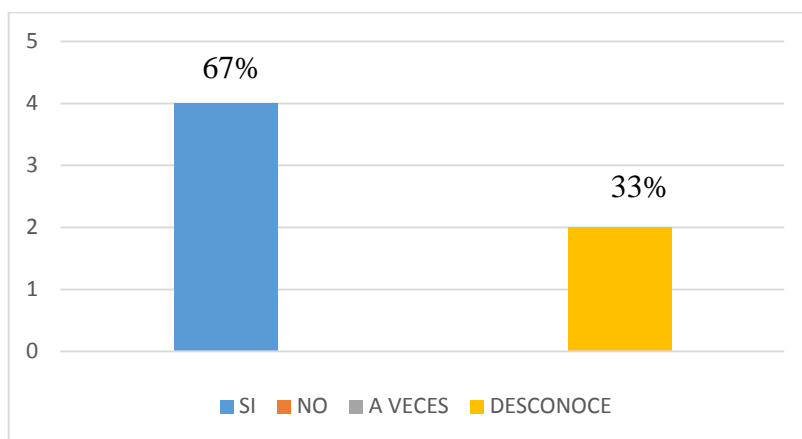
Tabla 4.1. Análisis del Material a Utilizar en Cada Orden

	1	2	3	4	5	6	TOTAL	%
<b>SI</b>	1	1	1		1		4	67%
<b>NO</b>								0%
<b>A VECES</b>								0%
<b>DESCONOCE</b>				1		1	2	33%
<b>TOTAL</b>							<b>6</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Modular Office

**Elaborado por:** Mónica Ramírez

Gráfico 4.1. Análisis del Material a Utilizar en Cada Orden de Producción



**Fuente:** Modular Office

**Elaborado por:** Mónica Ramírez

**Interpretación:** Luego de que la petición del cliente es aceptada, se entrega la orden respectiva al jefe de producción, el cual se encarga de desglosar los materiales necesarios para la fabricación del bien.

**Análisis de Resultados:** De los seis trabajadores de la compañía tomados como muestra, cuatro respondieron que si se realiza un análisis del material en cada orden de producción, mientras que dos trabajadores respondieron que lo desconocen. Con el documento proporcionado en la investigación (Anexo 2) se comprobó que se realiza un análisis de los materiales de cada orden, pero no cuentan con un modelo de documento específico para tal fin.

2. Se realiza la petición de materia prima faltante a utilizar, de acuerdo a la necesidad de la orden de producción, a través de una orden de requisición.

**Responsable:** Jefe de Producción

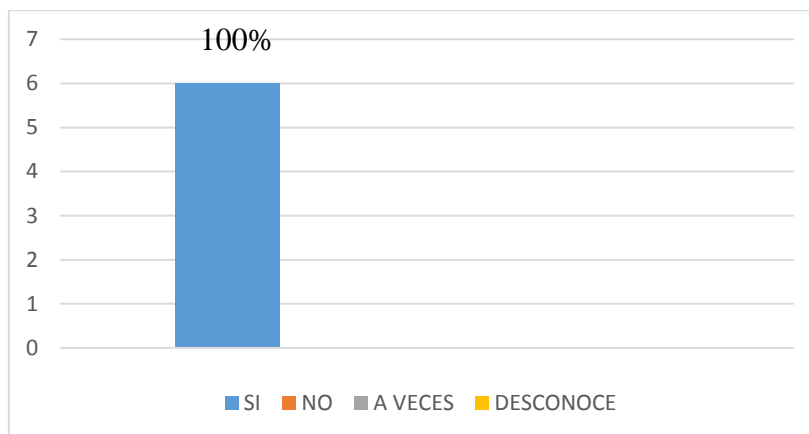
Tabla 4.2. Realización de Requisición de Materiales.

	1	2	3	4	5	6	TOTAL	%
<b>SI</b>	1	1	1	1	1	1	6	100%
<b>NO</b>								0%
<b>A VECES</b>								0%
<b>DESCONOCE</b>				0		0	0	0%
<b>TOTAL</b>							<b>6</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Modular Office

**Elaborado por:** Mónica Ramírez

Gráfico 4.2. Realización de Requisición de Materiales



**Fuente:** Modular Office

**Elaborado por:** Mónica Ramírez

**Interpretación:** Después de la revisión de materiales existentes en bodega, se procede a llenar la orden de requisición de materiales faltantes, para su respectiva cotización y compra. Estos materiales pueden ser tanto directos como indirectos.

**Análisis de Resultados.** - De los seis trabajadores de la compañía tomados como muestra, los seis respondieron que si se realiza una orden de requisición de materiales. Con el documento proporcionado por la empresa (Anexo 3) se comprobó que se realiza la requisición con el documento respectivo.

3. Se realiza el registro de los movimientos de la materia prima, de manera oportuna e inmediata en las tarjetas de control individual (kardex).

**Responsable:** Bodeguero

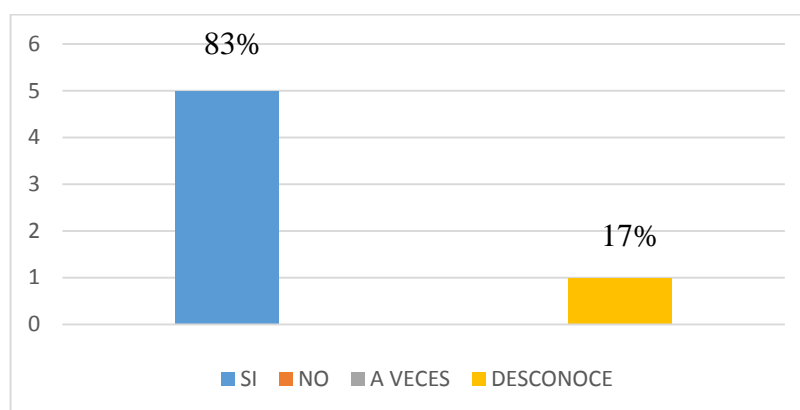
Tabla 4.3. Registro de la Materia Prima en las Tarjetas de Control

	1	2	3	4	5	6	TOTAL	%
<b>SI</b>	1	1		1	1	1	5	83%
<b>NO</b>								0%
<b>A VECES</b>								0%
<b>DESCONOCE</b>			1				1	17%
<b>TOTAL</b>							6	100%

**Fuente:** Modular Office

**Elaborado por:** Mónica Ramírez

Gráfico 4.3. Registro de Materia Prima en las Tarjetas de Control Individual



**Fuente:** Modular Office

**Elaborado por:** Mónica Ramírez

**Interpretación:** Cuando el material llega a la empresa, se verifica con la orden de requisición respectiva, si cumple con lo solicitado. Luego se procede al ingreso del material a bodega, a través de una tarjeta de control.

**Análisis de Resultados.** - De los seis trabajadores de la compañía tomados como muestra, cinco respondieron que si se realiza el registro de materia prima a las tarjetas de control individual, mientras que un trabajador respondió que lo desconoce. Con el documento proporcionado por la empresa (Anexo 5), se comprobó que si se realiza el registro correspondiente.

4. Se realiza el registro de manera oportuna e inmediata de los movimientos contables de la materia prima en el libro diario.

**Responsable:** Contabilidad

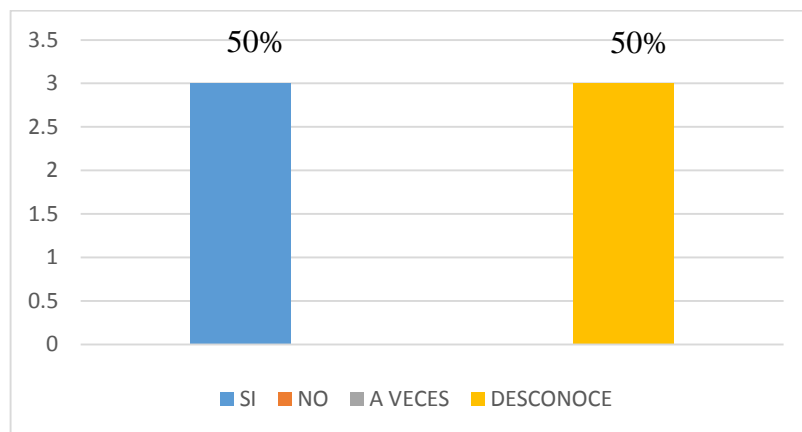
Tabla 4.4. Contabilización de la Materia Prima en el Diario

	1	2	3	4	5	6	TOTAL	%
<b>SI</b>	1	1		1			3	50%
<b>NO</b>								0%
<b>A VECES</b>								0%
<b>DESCONOCE</b>			1		1	1	3	50%
<b>TOTAL</b>							6	100%

**Fuente:** Modular Office

**Elaborado por:** Mónica Ramírez

Gráfico 4.4. Contabilización de la Materia Prima en el Diario



**Fuente:** Modular Office

**Elaborado por:** Mónica Ramírez

**Interpretación:** Luego de la revisión del material en bodega, la factura pasa al departamento contable, se procede con la revisión de datos y costos, para proceder a su registro en el sistema, separando la materia prima directa de la indirecta.

**Conclusión.** - De los seis trabajadores de la compañía tomados como muestra, tres respondieron que si se realiza el registro de materia prima de una manera oportuna en el sistema, mientras que tres trabajadores respondieron que lo desconocen. Con la revisión realizada en la empresa (Anexo 6), se comprobó que se realiza el respectivo registro contable, clasificando la materia prima directa de la indirecta.

5. De acuerdo al proceso de fabricación, la asignación del costo de materia prima es registrada de forma inmediata a la hoja de costos conforme su utilización.

**Responsable:** Jefe de Producción y Contabilidad

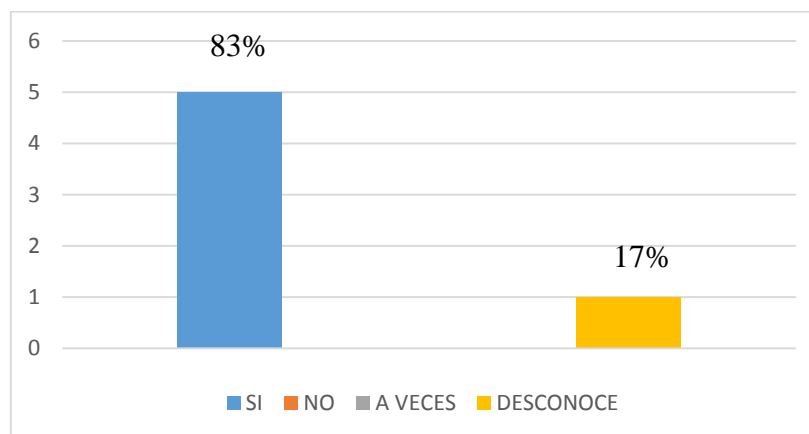
Tabla 4.5. Registro de Materia Prima en la Hoja de Costos

	1	2	3	4	5	6	TOTAL	%
<b>SI</b>	1	1		1	1	1	5	83%
<b>NO</b>								0%
<b>A VECES</b>								0%
<b>DESCONOCE</b>			1				1	17%
<b>TOTAL</b>							6	100%

**Fuente:** Modular Office

**Elaborado por:** Mónica Ramírez

Gráfico 4.5. Registro de Materia Prima en la Hoja de Costos



**Fuente:** Modular Office

**Elaborado por:** Mónica Ramírez

**Interpretación:** Cuando el material es requerido por producción, el departamento de bodega procede a su entrega, con su respectivo registro de salida en la tarjeta de control, y entrada a la hoja de costos de la respectiva orden de producción.

**Análisis de Resultados.** - De los seis trabajadores de la compañía tomados como muestra, cinco respondieron que si se realiza el registro de materia prima en la hoja de costos, mientras que un trabajador respondió que lo desconoce. Con el documento proporcionado por la empresa (Anexo 7) se confirmó que se realiza el respectivo registro en la hoja de costos de la materia prima requerida a producción.

6. Se utiliza notas de egreso e ingreso de bodega, de los materiales requeridos al proceso productivo.

**Responsable:** Bodeguero

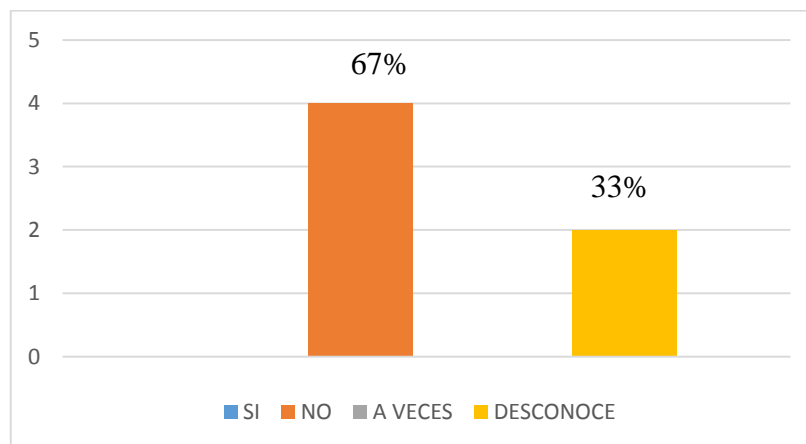
Tabla 4.6. Utiliza Notas de Egreso e Ingreso de Bodega

	1	2	3	4	5	6	TOTAL	%
SI							0	0%
NO		1		1	1	1	4	67%
A VECES							0	0%
DESCONOCE	1		1				2	33%
<b>TOTAL</b>							6	100%

**Fuente:** Modular Office

**Elaborado por:** Mónica Ramírez

Gráfico 4.6. Utiliza Notas de Egreso de Bodega



**Fuente:** Modular Office

**Elaborado por:** Mónica Ramírez

**Interpretación:** Al momento de salida de materia prima de bodega, se llena una nota de salida de bodega, el que permite conocer, a la persona que solicitó el material, en qué fecha, la cantidad y para qué orden de producción era.

**Análisis de Resultados.** - De los seis trabajadores de la compañía tomados como muestra, cuatro respondieron que no posee una nota de egreso de bodega, mientras que dos trabajadores respondieron que lo desconocen. La empresa no pudo proporcionar dicho documento debido a que no posee uno.

7. Se registra contablemente la transferencia de materia prima a productos en proceso y de productos en proceso a productos terminados.

**Responsable:** Contabilidad

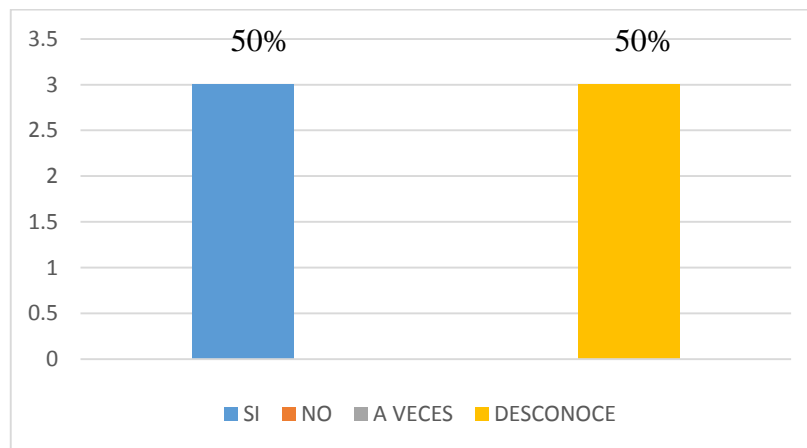
Tabla 4.7. Registro Contable de Productos en Proceso y Terminados

	1	2	3	4	5	6	TOTAL	%
SI	1	1		1			3	50%
NO							0	0%
A VECES							0	0%
DESCONOCE			1		1	1	3	50%
<b>TOTAL</b>							6	100%

**Fuente:** Modular Office

**Elaborado por:** Mónica Ramírez

Gráfico 4.7. Registro Contable de Productos en Proceso y Terminados



**Fuente:** Modular Office

**Elaborado por:** Mónica Ramírez

**Interpretación:** cuando el material pasa a producción, contabilidad se encarga del registro, de la materia prima al proceso productivo y confirmado que ha finalizado la fabricación del bien, el registro de productos en proceso a productos terminados.

**Análisis de Resultados.** - De los seis trabajadores de la compañía tomados como muestra, tres respondieron que si se registra contablemente el material que pasa al proceso productivo y a productos terminados, mientras que tres trabajadores respondieron que lo desconocen. Con la revisión realizada en la empresa (Anexo 8) se comprobó que si se realizan dichos asientos contables.



8. Se realiza constataciones físicas periódicas de la existencia de materia prima.

**Responsable:** Contabilidad

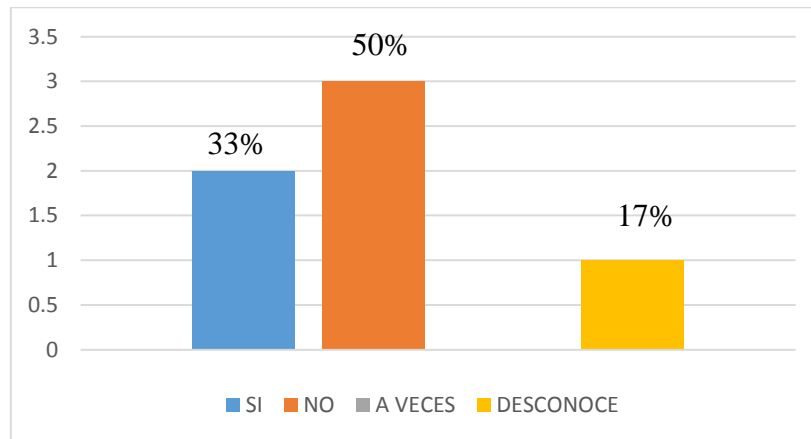
Tabla 4.8. Constataciones Físicas Periódicas de Materia Prima

	1	2	3	4	5	6	TOTAL	%
SI	1					1	2	33%
NO		1		1	1		3	50%
A VECES							0	0%
DESCONOCE			1				1	17%
<b>TOTAL</b>							6	100%

**Fuente:** Modular Office

**Elaborado por:** Mónica Ramírez

Gráfico 4.8. Constataciones Físicas Periódicas de Materia Prima



**Fuente:** Modular Office

**Elaborado por:** Mónica Ramírez

**Interpretación:** las constataciones físicas de la materia prima, de la información existente en el libro diario, mayores, kardex y física, las realizan los primeros días de enero, es decir una vez al año.

**Análisis de Resultados.** - De los seis trabajadores de la compañía tomados como muestra, Dos respondieron que si se registra constataciones físicas periódicas, mientras que tres trabajadores respondieron que no lo realizan de una manera periódica y un trabajador respondió que lo desconoce. Con el documento proporcionado por la empresa se comprobó que si se realizan constataciones físicas una vez al año.

#### 4.1.1.2. Mano de Obra Directa

9. Se emplea una tarjeta de tiempo para el control y registro de mano de obra directa empleada en el proceso producción.

**Responsable:** Cada Trabajador

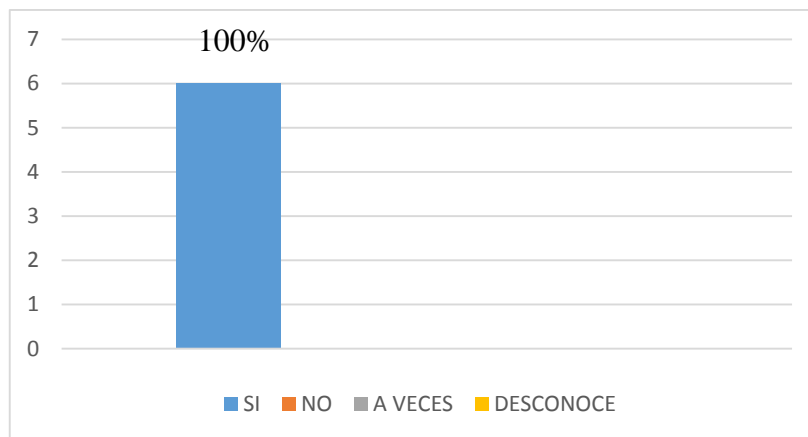
Tabla 4.9. Registro en Tarjeta de Tiempo

	1	2	3	4	5	6	TOTAL	%
SI	1	1	1	1	1	1	6	100%
NO							0	0%
A VECES							0	0%
DESCONOCE							0	0%
<b>TOTAL</b>							6	100%

**Fuente:** Modular Office

**Elaborado por:** Mónica Ramírez

Gráfico 4.9. Registro en Tarjeta de Tiempo



**Fuente:** Modular Office

**Elaborado por:** Mónica Ramírez

**Interpretación:** El uso del reloj digital en la empresa, permite llevar un registro de la entrada y salida del personal.

**Análisis de Resultados.** - De los seis trabajadores de la compañía tomados como muestra, Seis respondieron que si se lleva un registro de tarjetas de tiempo. Con el documento digital proporcionado por la empresa (Anexo 10) se comprobó que si llevan un control de ingreso y egreso de personal.

10. Se emplea una tarjeta de división de tiempo para el registro de horas de mano de obra directa empleada en cada orden de producción.

**Responsable:** Jefe de Departamento

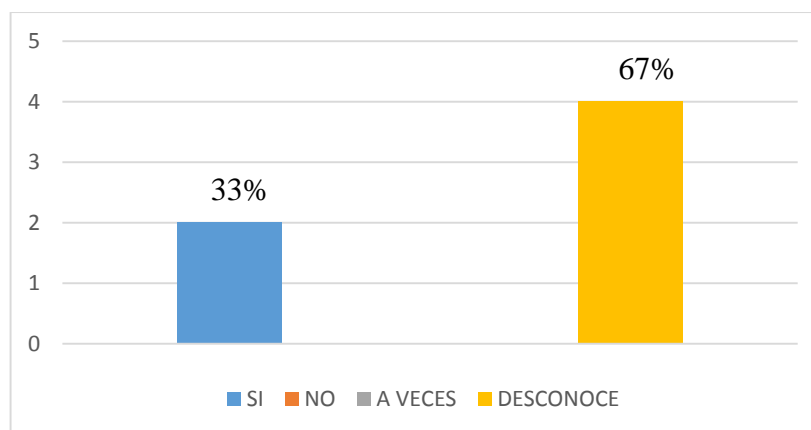
Tabla 4.10. Posee Tarjeta de División de Tiempo

	1	2	3	4	5	6	TOTAL	%
SI	1				1		2	33%
NO							0	0%
A VECES							0	0%
DESCONOCE		1	1	1		1	4	67%
<b>TOTAL</b>							6	100%

**Fuente:** Modular Office

**Elaborado por:** Mónica Ramírez

Gráfico 4.10. Posee Tarjeta de División de Tiempo



**Fuente:** Modular Office

**Elaborado por:** Mónica Ramírez

**Interpretación:** Permite conocer cuántas horas se han empleado, en cada departamento, en la fabricación de una orden de producción.

**Análisis de Resultado.** - De los seis trabajadores de la compañía tomados como muestra, dos respondieron que si se lleva una tarjeta de división de tiempo, mientras que cuatro trabajadores respondieron que lo desconocen. Con el documento proporcionado por la empresa (Anexo 11) se comprobó que llevan dicho control en una hoja de cuaderno, es decir no tienen un formato establecido.

11. Se registra cada tarjeta de división de tiempo empleada en la orden de producción en la hoja de costos.

**Responsable:** Contabilidad

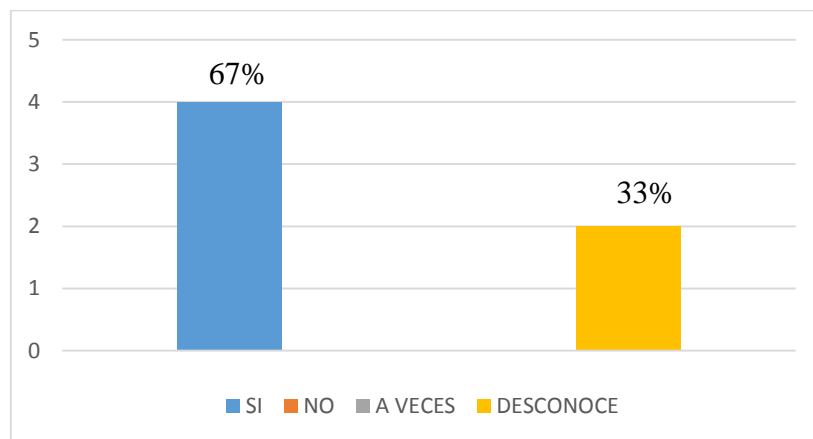
Tabla 4.11. Registro de Tarjetas de Tiempo en la Hoja de Costos

	1	2	3	4	5	6	TOTAL	%
<b>SI</b>	1	1		1	1		4	67%
<b>NO</b>							0	0%
<b>A VECES</b>							0	0%
<b>DESCONOCE</b>			1			1	2	33%
<b>TOTAL</b>							6	100%

**Fuente:** Modular Office

**Elaborado por:** Mónica Ramírez

Gráfico 4.11. Registro de Tarjetas de Tiempo en la Hoja de Costos



**Fuente:** Modular Office

**Elaborado por:** Mónica Ramírez

**Interpretación:** Una vez finalizado el día laboral, se pasa las horas registradas en la tarjeta de tiempo, para su respectivo registro en la hoja de costos.

**Análisis de Resultados.** - De los seis trabajadores de la compañía tomados como muestra, cuatro respondieron que si se registras las horas de la tarjeta de tiempo en la hoja de costos, mientras que dos trabajadores respondieron que la desconocen. Con el documento proporcionado por la empresa (Anexo 7) se comprobó que si registra las horas de mano de obra de la tarjeta de tiempo en la hoja de costo.

12. Se lleva el registro contable de la mano de obra de los trabajadores de la compañía.

**Responsable:** Contabilidad

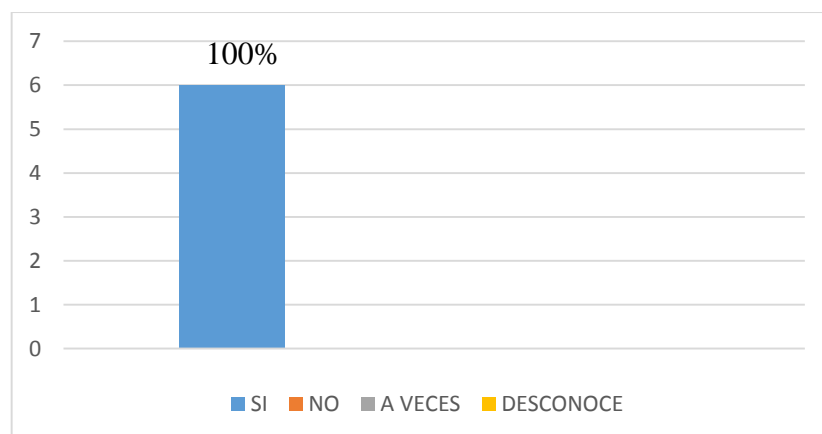
Tabla 4.12. Registro Contable de la Mano de Obra

	1	2	3	4	5	6	TOTAL	%
<b>SI</b>	1	1	1	1	1	1	6	100%
<b>NO</b>							0	0%
<b>A VECES</b>							0	0%
<b>DESCONOCE</b>							0	0%
<b>TOTAL</b>							6	100%

**Fuente:** Modular Office

**Elaborado por:** Mónica Ramírez

Gráfico 4.12. Registro Contable de la Mano de Obra



**Fuente:** Modular Office

**Elaborado por:** Mónica Ramírez

**Interpretación:** Luego de la respectiva revisión de las horas laboradas de cada trabajador, se procede a la transformación en valor monetario y registro contable, clasificando la mano de obra directa con la mano de obra indirecta.

**Análisis de Resultados.** - De los seis trabajadores de la compañía tomados como muestra, los seis respondieron que si se registras las horas laboradas en el sistema contable. Con los documentos proporcionados por la empresa (Anexo 12 y 13) se comprobó se registra la mano de obra. En forma quincenal y mensual.

13. Se lleva el registro contable de los trabajadores de contrato por obra cierta.

**Responsable:** Contabilidad

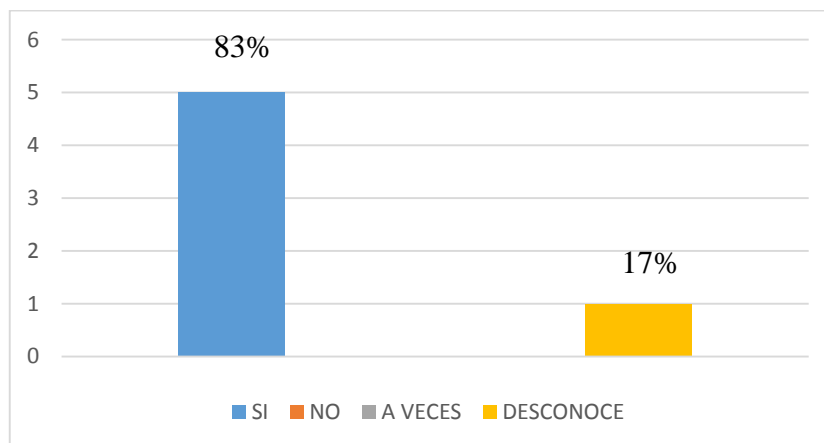
Tabla 4.13. Registro de los Trabajadores por Obra Cierta

	1	2	3	4	5	6	TOTAL	%
<b>SI</b>	1	1		1	1	1	5	83%
<b>NO</b>							0	0%
<b>A VECES</b>							0	0%
<b>DESCONOCE</b>			1				1	17%
<b>TOTAL</b>							6	100%

**Fuente:** Modular Office

**Elaborado por:** Mónica Ramírez

Gráfico 4.13. Registro de los Trabajadores por Obra Cierta



**Fuente:** Modular Office

**Elaborado por:** Mónica Ramírez

**Interpretación:** Luego de la respectiva revisión y aprobación, del producto terminado, tomado a cargo por un trabajador a contrato, se procede al pago de su respectiva remuneración acordada entre las partes y respectivo registro contable.

**Análisis de Resultados.** - De los seis trabajadores de la compañía tomados como muestra, cinco respondieron que si se registras la remuneración pagada el trabajador contratado por obra cierta, mientras que un trabajador respondió que lo desconoce. Con la Observación realizada a la empresa (Anexo 15) se comprobó que si registra la mano de obra directa a la terminación de dicho trabajo.

#### 4.1.1.3. Costos Indirectos de Fabricación

14. Se toma en cuenta los servicios básicos para los costos indirectos de fabricación presupuestados.

**Responsable:** Contabilidad

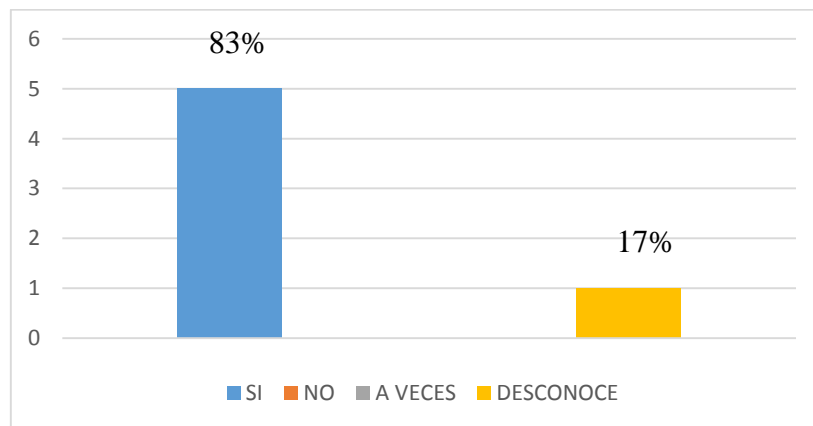
Tabla 4.14. Registro de los Servicios Básicos en los C.I.F.

	1	2	3	4	5	6	TOTAL	%
<b>SI</b>	1	1		1	1	1	5	83%
<b>NO</b>							0	0%
<b>A VECES</b>							0	0%
<b>DESCONOCE</b>			1				1	17%
<b>TOTAL</b>							6	100%

**Fuente:** Modular Office

**Elaborado por:** Mónica Ramírez

Gráfico 4.14. Registro de los Servicios Básicos en los C.I.F.



**Fuente:** Modular Office

**Elaborado por:** Mónica Ramírez

**Interpretación:** Los servicios básicos forman parte importante para la fabricación del bien, como la luz, agua y teléfono.

**Análisis de Resultados.** - De los seis trabajadores de la compañía tomados como muestra, cinco respondieron que se registra contablemente los gastos por servicios básicos en sus respectivas cuentas, mientras que un trabajador, respondió que lo desconoce. Con la investigación realizada en la empresa (Anexo 18) se comprobó que si se realiza el respectivo registro, en la cuenta correspondiente.

15. Se toma en cuenta la materia prima indirecta para los costos indirectos de fabricación presupuestados.

**Responsable:** Contabilidad

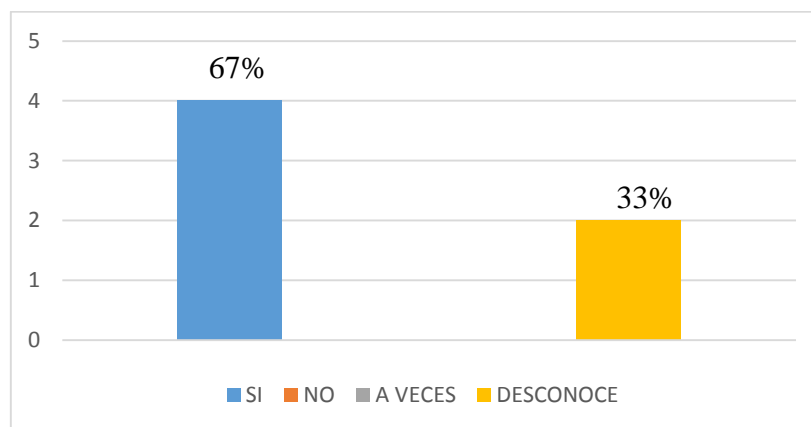
Tabla 4.15. Registro de la Materia Prima en los C.I.F.

	1	2	3	4	5	6	TOTAL	%
<b>SI</b>	1	1		1	1		4	67%
<b>NO</b>							0	0%
<b>A VECES</b>							0	0%
<b>DESCONOCE</b>			1			1	2	33%
<b>TOTAL</b>							6	100%

**Fuente:** Modular Office

**Elaborado por:** Mónica Ramírez

Gráfico 4.15. Registro de la Materia Prima en los C.I.F.



**Fuente:** Modular Office

**Elaborado por:** Mónica Ramírez

**Interpretación:** Son todos los materiales incluidos en la elaboración de un producto que no son fácilmente identificables, por ejemplo; la pega.

**Análisis de Resultados.** - De los seis trabajadores de la compañía tomados como muestra, cuatro respondieron que se toma en cuenta la materia prima indirecta en los C.I.F. presupuestados, mientras que dos trabajadores, respondieron que lo desconoce. Con la investigación realizada en la empresa (Anexo 18) se comprobó que si se realiza el respectivo registro, en la cuenta correspondiente.



16. Se toma en cuenta la mano de obra indirecta para los costos indirectos de fabricación presupuestados.

**Responsable:** Contabilidad

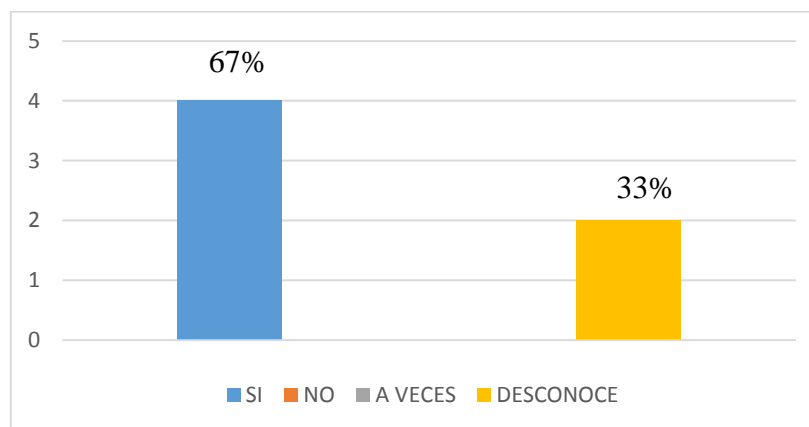
Tabla 4.16. Registro de los Servicios Básicos en los C.I.F.

	1	2	3	4	5	6	TOTAL	%
<b>SI</b>	1	1		1	1		4	67%
<b>NO</b>							0	0%
<b>A VECES</b>							0	0%
<b>DESCONOCE</b>			1			1	2	33%
<b>TOTAL</b>							6	100%

**Fuente:** Modular Office

**Elaborado por:** Mónica Ramírez

Gráfico 4.16. Registro de la Mano de Obra Indirecta en los C.I.F.



**Fuente:** Modular Office

**Elaborado por:** Mónica Ramírez

**Interpretación:** son los sueldos pagados a los trabajadores de la empresa que no están directamente involucrados en la fabricación del producto.

**Análisis de Resultados.** - De los seis trabajadores de la compañía tomados como muestra, cuatro respondieron que se registra la mano de obra indirecta en los costos indirectos de fabricación, mientras que dos trabajadores, respondieron que lo desconocen. Con la investigación realizada en la empresa (Anexo 18) se comprobó que si se realiza el respectivo registro, en la cuenta correspondiente.

17. Se toma en cuenta la depreciación para los costos indirectos de fabricación presupuestados.

**Responsable:** Contabilidad

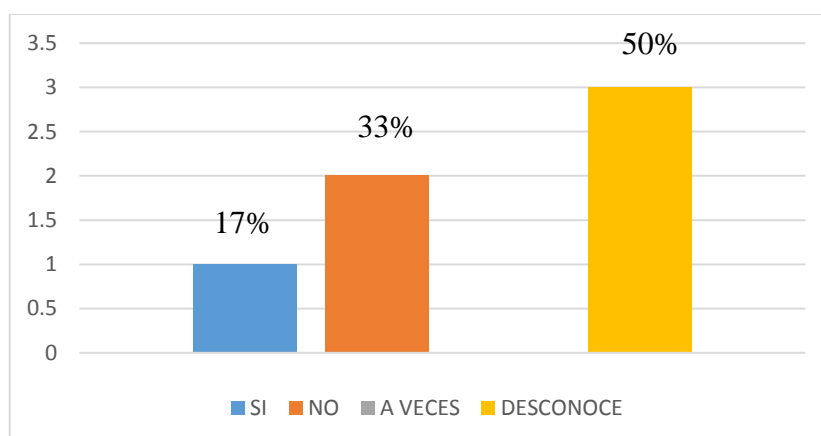
Tabla 4.17. Registro de la Depreciación en los C.I.F.

	1	2	3	4	5	6	TOTAL	%
SI	1						1	17%
NO		1		1			2	33%
A VECES							0	0%
DESCONOCE			1		1	1	3	50%
<b>TOTAL</b>							6	100%

**Fuente:** Modular Office

**Elaborado por:** Mónica Ramírez

Gráfico 4.17. Registro de la Depreciación en los C.I.F.



**Fuente:** Modular Office

**Elaborado por:** Mónica Ramírez

**Interpretación:** Al finalizar el periodo contable, se procede a la revisión y registro de tabla de depreciación, por el desgaste sufrido en la maquinaria, vehículos y equipo de cómputo.

**Análisis de Resultados.** - De los seis trabajadores de la compañía tomados como muestra, uno respondió que, si se toma en cuenta las depreciaciones en los C.I.F., dos trabajadores, respondieron que no lo realizan, mientras que tres lo desconocen. Con la revisión realizada a la empresa (Anexo 18) se comprobó que no se procede al registro de la depreciación en los C.I.F.

18. Se toma en cuenta el mantenimiento de maquinaria, equipo de cómputo, vehículo y herramientas para el cálculo de los costos indirectos de fabricación presupuestados.

**Responsable:** Contabilidad

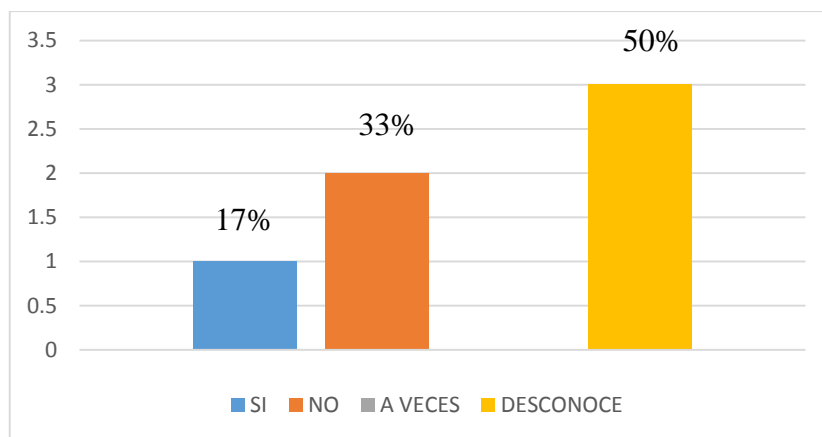
Tabla 4.18. Registro del Mantenimiento en el C.I.F.

	1	2	3	4	5	6	TOTAL	%
<b>SI</b>	1						1	17%
<b>NO</b>		1		1			2	33%
<b>A VECES</b>							0	0%
<b>DESCONOCE</b>			1		1	1	3	50%
<b>TOTAL</b>							6	100%

**Fuente:** Modular Office

**Elaborado por:** Mónica Ramírez

Gráfico 4.18. Registro del Mantenimiento en el C.I.F.



**Fuente:** Modular Office

**Elaborado por:** Mónica Ramírez

**Interpretación:** El mantener a la maquinaria, herramientas, vehículo, equipo de cómputo, etc. funcionando correctamente, genera un costo de producción.

**Análisis de Resultados.** - De los seis trabajadores de la compañía tomados como muestra, uno respondió que, si se toma en cuenta el mantenimiento de maquinaria, herramientas y vehículos, etc. en los C.I.F., dos trabajadores respondieron que no, mientras que tres lo desconocen. Con la revisión realizada en la empresa (Anexo 17) se comprobó que no se toma en cuenta.

19. Se toma en cuenta el arriendo de fábrica para el cálculo de los costos indirectos de fabricación presupuestados.

**Responsable:** Contabilidad

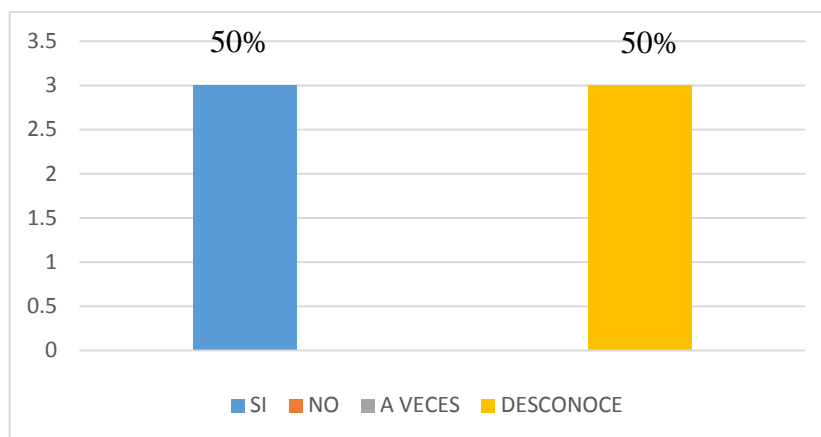
Tabla 4.19. Registro de Arriendo de Fabrica

	1	2	3	4	5	6	TOTAL	%
<b>SI</b>	1	1		1			3	50%
<b>NO</b>							0	0%
<b>A VECES</b>							0	0%
<b>DESCONOCE</b>			1		1	1	3	50%
<b>TOTAL</b>							6	100%

**Fuente:** Modular Office

**Elaborado por:** Mónica Ramírez

Gráfico 4.19. Registro de Arriendo de Fabrica



**Fuente:** Modular Office

**Elaborado por:** Mónica Ramírez

**Interpretación:** El arriendo pagado por instalaciones de la fábrica, forman parte del costo de producción.

**Análisis de Resultados.** - De los seis trabajadores de la compañía tomados como muestra, tres respondió que, si se toma en cuenta el arriendo de la fábrica en los C.I.F., mientras que tres lo desconocen. Con la revisión realizada en la empresa (Anexo 18) se comprobó se registra el arriendo en su cuenta respectiva.

20. Se determina una cuota de aplicación de los C.I.F. presupuestados para su distribución.

**Responsable:** Contabilidad

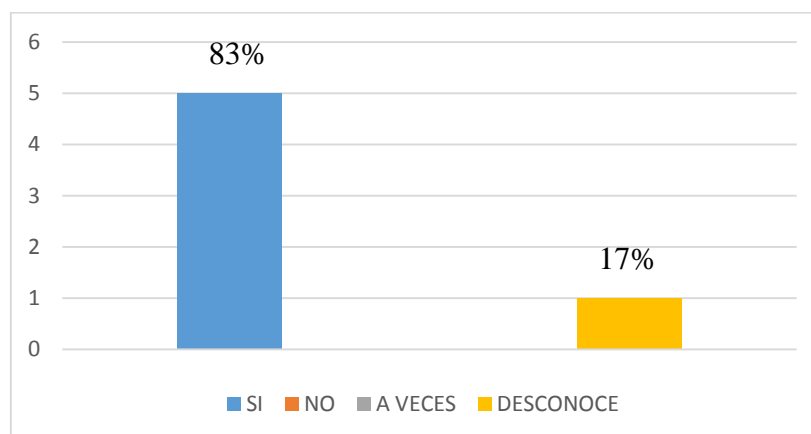
Tabla 4.20 Determina Cuota de Aplicación de C.I.F.

	1	2	3	4	5	6	TOTAL	%
SI	1	1		1	1	1	5	83%
NO							0	0%
A VECES							0	0%
DESCONOCE			1				1	17%
<b>TOTAL</b>							6	100%

**Fuente:** Modular Office

**Elaborado por:** Mónica Ramírez

Gráfico 4.20 Determina Cuota de Aplicación de C.I.F.



**Fuente:** Modular Office

**Elaborado por:** Mónica Ramírez

**Interpretación:** Los CIF no son fáciles de asignar a las diferentes órdenes, entonces se procede a realizar la asignación a través de una base asignada a tal fin.

**Análisis de Resultados.** - De los seis trabajadores de la compañía tomados como muestra, cinco respondieron que si se determina una base de aplicación para los C.I.F., mientras que un trabajador, respondió que lo desconoce. Con la investigación realizada a la empresa (Anexo 19), se comprobó que se toman la fórmula indicada anteriormente.

21. Se toma a las horas de mano de obra directa como base de aplicación de los C.I.F.

**Responsable:** Contabilidad

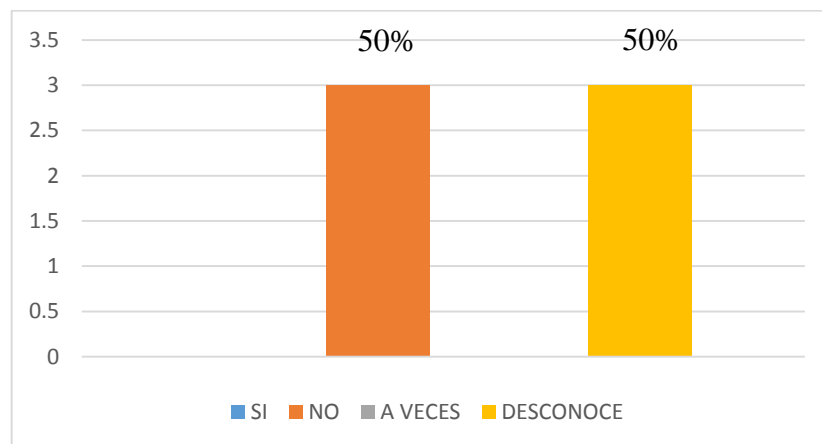
Tabla 4.21. Base de Aplicación de los C.I.F.

	1	2	3	4	5	6	TOTAL	%
SI							0	0%
NO	1	1		1			3	50%
A VECES							0	0%
DESCONOCE			1		1	1	3	50%
<b>TOTAL</b>							6	100%

**Fuente:** Modular Office

**Elaborado por:** Mónica Ramírez

Gráfico 4.21. Base de Aplicación de los C.I.F.



**Fuente:** Modular Office

**Elaborado por:** Mónica Ramírez

**Interpretación:** La base de horas de mano de obra directa se utiliza cuando la producción es variable y heterogénea, es decir distintos productos

**Análisis de Resultados.** - De los seis trabajadores de la compañía tomados como muestra, tres respondieron que no se toma a las horas de mano de obra directa como base de aplicación de los C.I.F., mientras que tres trabajadores, respondieron que lo desconocen. Con la investigación realizada a la empresa, se comprobó que se toma como base al número de unidades producidas.

22. Se clasifica los costos indirectos de fabricación fijos de los variables.

**Responsable:** Contabilidad

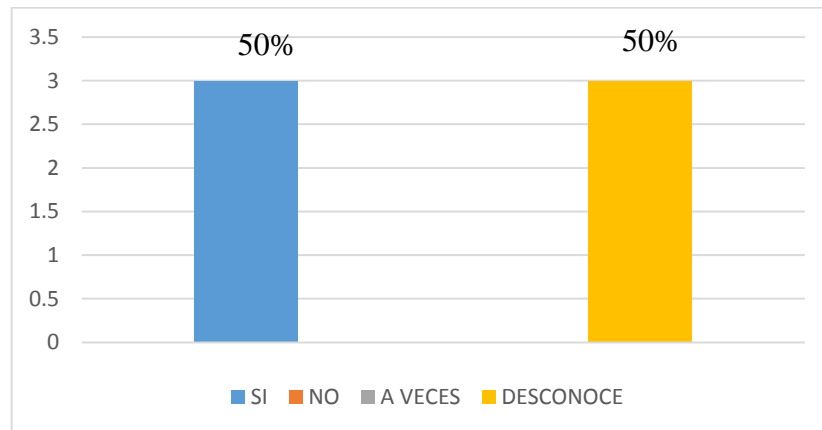
Tabla 4.22. Cálculo de los C.I.F. Presupuestados

	1	2	3	4	5	6	TOTAL	%
<b>SI</b>	1	1		1			3	50%
<b>NO</b>							0	0%
<b>A VECES</b>							0	0%
<b>DESCONOCE</b>			1		1	1	3	50%
<b>TOTAL</b>							6	100%

**Fuente:** Modular Office

**Elaborado por:** Mónica Ramírez

Gráfico 4.22. Cálculo de los C.I.F. Presupuestados



**Fuente:** Modular Office

**Elaborado por:** Mónica Ramírez

**Interpretación:** Son costos indirectos de fabricación variables, cambia en proporción directa al nivel de producción, mientras que los fijos permanecen constantes independientemente de los niveles de producción

**Análisis de Resultados.** - De los seis trabajadores de la compañía tomados como muestra, tres respondieron que si se clasifican los C.I.F. en fijos y variables, mientras que tres trabajadores respondieron que lo desconocen. Con el documento proporcionado por la empresa (Anexo 18), se comprobó la clasificación de los C.I.F. en fijos y variables.

23. Se registran los costos indirectos de fabricación en la hoja de costos.

**Responsable:** Contabilidad

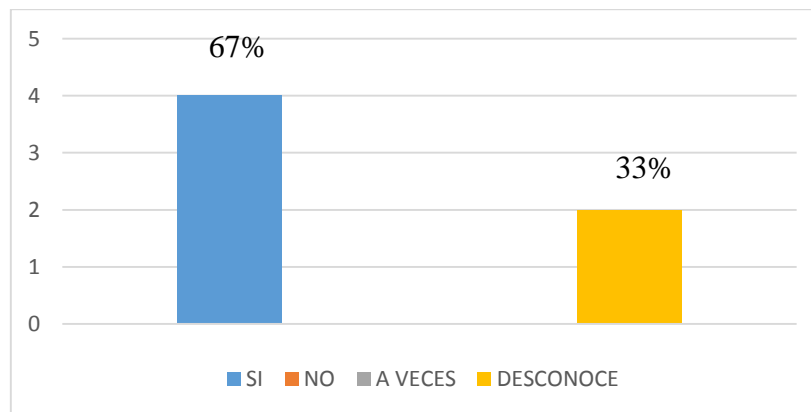
Tabla 4.23. Registro de C.I.F en la Hoja de Costos

	1	2	3	4	5	6	TOTAL	%
<b>SI</b>	1	1		1	1		4	67%
<b>NO</b>							0	0%
<b>A VECES</b>							0	0%
<b>DESCONOCE</b>			1			1	2	33%
<b>TOTAL</b>							6	100%

**Fuente:** Modular Office

**Elaborado por:** Mónica Ramírez

Gráfico 4.23. Registro de C.I.F en la Hoja de Costos



**Fuente:** Modular Office

**Elaborado por:** Mónica Ramírez

**Interpretación:** Luego de determinar la tasa presupuestadas, se procede al registro del costo del C.I.F. presupuestado en la hoja de costos.

**Análisis de Resultados.** - De los seis trabajadores de la compañía tomados como muestra, cuatro respondieron que, si se registra los costos indirectos de fabricación en la hoja de costos, mientras que dos trabajadores, respondieron que lo desconocen. Los documentos proporcionados por la empresa (Anexo 7) se comprobó que se registran en la hoja de costos



#### 4.1.1.4. Precio de Venta

1. El objetivo de fijación del precio de venta está orientado hacia las ventas.

**Responsable:** Gerente y Presidente

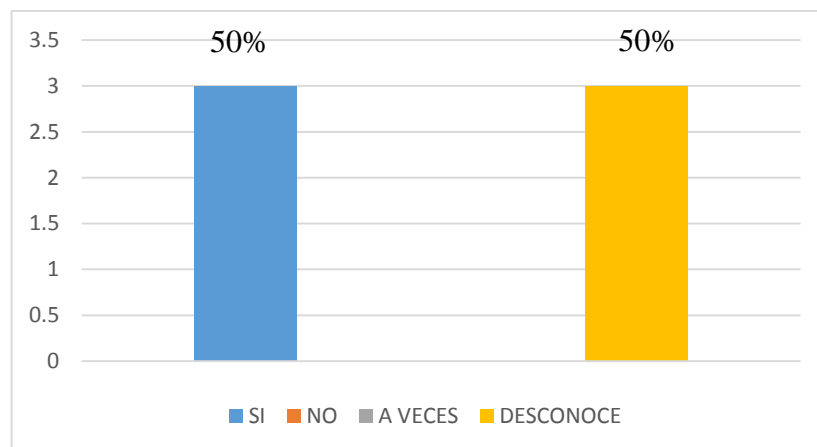
Tabla 4.24. Orientado a las Ventas

	1	2	3	4	5	6	TOTAL	%
SI	1	1		1			3	50%
NO							0	0%
A VECES							0	0%
DESCONOCE			1		1	1	3	50%
<b>TOTAL</b>							6	100%

**Fuente:** Modular Office

**Elaborado por:** Mónica Ramírez

Gráfico 4.24. Orientado a las Ventas



**Fuente:** Modular Office

**Elaborado por:** Mónica Ramírez

**Interpretación:** enfocado en maximizar las ventas, pasa por alto las utilidades, la competencia y los demás factores con tal de que crezcan las ventas.

**Análisis de Resultados.** - De los seis trabajadores de la compañía tomados como muestra, tres respondieron que el precio de venta está orientado hacia las ventas, mientras que tres trabajadores respondieron que lo desconocen.

2. Para el correcto cálculo del precio de venta se lo realiza de la siguiente manera; costo de producción / (1 – margen deseado)

**Responsable:** Presidente

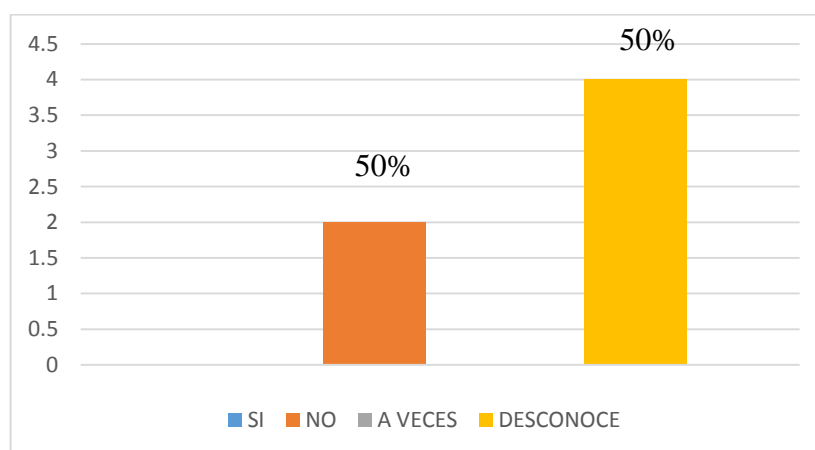
Tabla 4.25. Cálculo de Precio de Venta

	1	2	3	4	5	6	TOTAL	%
SI							0	0%
NO	1	1					2	33%
A VECES							0	0%
DESCONOCE			1	1	1	1	4	67%
<b>TOTAL</b>							6	100%

**Fuente:** Modular Office

**Elaborado por:** Mónica Ramírez

Gráfico 4.25. Cálculo de Precio de Venta



**Fuente:** Modular Office

**Elaborado por:** Mónica Ramírez

**Interpretación:** La determinación del precio de venta, lo realiza tomando el costo del producto más el porcentaje fijado por el gerente.

**Análisis de Resultados.** - De los seis trabajadores de la compañía tomados como muestra, dos respondieron que no se aplica dicha fórmula para determinar el precio de venta, mientras que cuatro trabajadores, respondieron que lo desconocen. Con la investigación de campo se comprobó que no se aplica la fórmula correcta para la fijación del precio de venta.

3. La fijación del precio de venta se lo realiza por segmentación de mercado.

**Responsable:** Presidente y Gerente

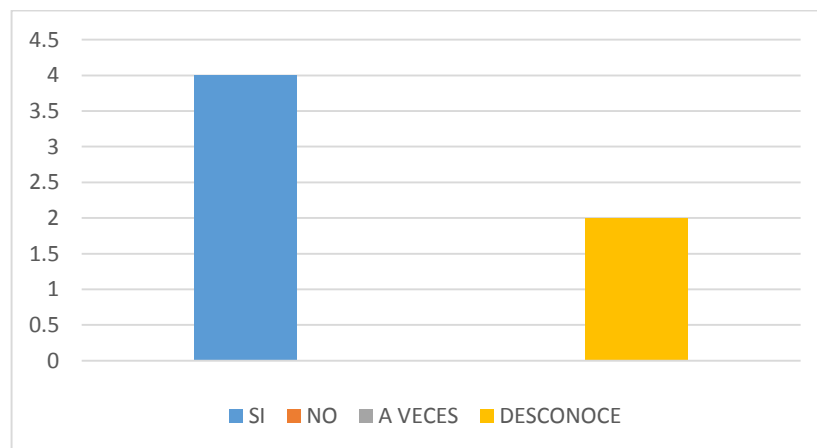
Tabla 4.26. Segmentación de Mercado

	1	2	3	4	5	6	TOTAL	%
<b>SI</b>	1	1		1	1		4	57%
<b>NO</b>							0	0%
<b>A VECES</b>							0	0%
<b>DESCONOCE</b>			1			1	2	43%
<b>TOTAL</b>							6	100%

**Fuente:** Modular Office

**Elaborado por:** Mónica Ramírez

Gráfico 4.26. Segmentación de Mercado



**Fuente:** Modular Office

**Elaborado por:** Mónica Ramírez

**Interpretación:** La fijación de precios por tipos de mercado permite a una empresa desarrollar estrategias de fijación más adecuados, para los compradores de cada segmento.

**Análisis de Resultados.** - De los seis trabajadores de la compañía tomados como muestra, cuatro respondieron que si se realiza la fijación de precios por segmentos de mercado, mientras que dos trabajadores, respondieron que lo desconocen.

4. La fijación del precio de venta al público, refleja el valor del bien.

**Responsable:** Presidente y Gerente

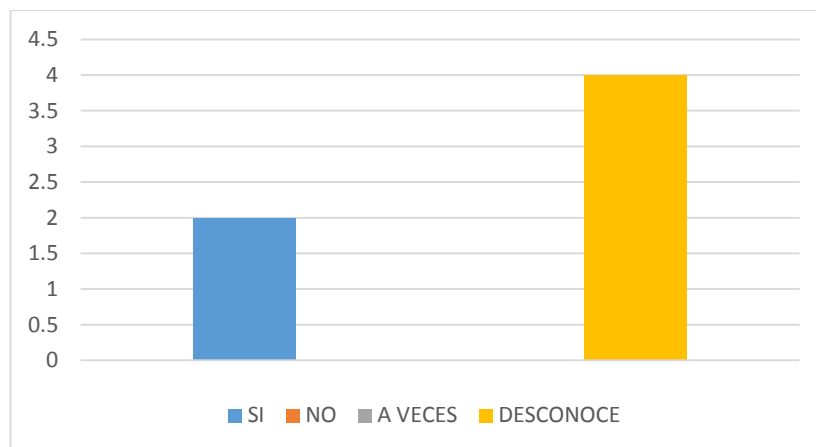
Tabla 4.27. Valor del Bien

	1	2	3	4	5	6	TOTAL	%
<b>SI</b>	1	1					2	33%
<b>NO</b>							0	0%
<b>A VECES</b>							0	0%
<b>DESCONOCE</b>			1	1	1	1	4	67%
<b>TOTAL</b>							6	100%

**Fuente:** Modular Office

**Elaborado por:** Mónica Ramírez

Gráfico 4.27. Valor del Bien



**Fuente:** Modular Office

**Elaborado por:** Mónica Ramírez

**Interpretación:** El objetivo de la fijación de precios en función del valor consiste en maximizar la capacidad de una empresa para hacerse con los beneficios que obtiene el valor económico que crea.

**Análisis de Resultados.** - De los seis trabajadores de la compañía tomados como muestra, dos respondieron que la fijación del precio de venta tiene el valor del bien, mientras que cuatro trabajadores, respondieron que lo desconocen.

#### **4.1.1. Correlación de las variables**

A cualquier nivel de confianza, cuando la población es pequeña, es igual a la muestra.

Para contrastar varios puntos de vista en relación al objeto de estudio, este método adopta el seudónimo de triangulación, en el cual;

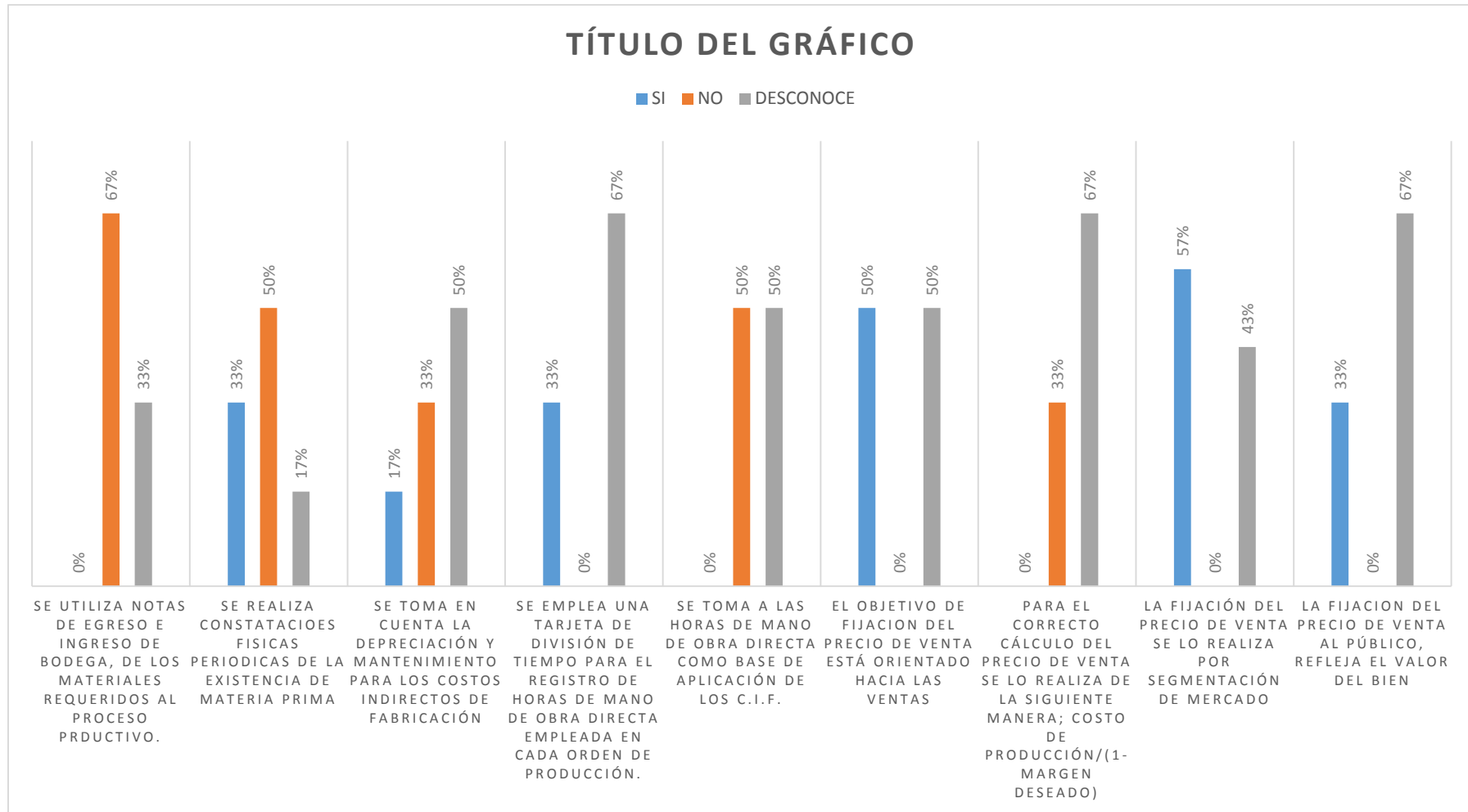
Según Benavides & Gomez (2005) en la revista colombiana de psiquiatría volumen 34 informa que;

La triangulación se refiere al uso de varios métodos (tanto cuantitativos como cualitativos), de fuentes de datos, de teorías, de investigadores o de ambientes en el estudio de un fenómeno. Este término metafórico representa el objetivo del investigador en la búsqueda de patrones de convergencia para poder desarrollar o corroborar una interpretación global del fenómeno objeto de la investigación.

Según Denzin (1970) dice que, la triangulación de datos supone “el empleo de distintas estrategias de datos, su objetivo es verificar las tendencias detectadas en un determinado grupo de observaciones.; la confrontación de los datos puede estar basada en criterios espacio temporales y niveles de análisis”.

Es decir, con la información recabada, se puede obtener datos de gran interés, que permiten no solo encontrar diferencias notables, sino que también puede ser un medio de obtener otros datos que no han sido aportados a simple vista.

Gráfico 4.28. Correlación de Variables



#### **4.1.1.1. Análisis de Resultados**

Como se puede observar en el gráfico anterior, se tiene algunos problemas en la obtención del costo total de producción, de la variable independiente, lo que ocasiona una alta incidencia en el proceso de fijación de precio de venta, de la variable dependiente.

Dentro de los registros contables, el inadecuado control del proceso productivo vigente, afecta considerablemente la fijación del precio de venta de la empresa “Modular Office Green&Field Cía. Ltda.”

#### **4.1.1.2. Conclusión**

La correlación que existe entre las variables es inversa perfecta, lo que significa que los resultados de la variable independiente “Costos por Ordenes de Producción” afecta de forma negativa a la variable dependiente “Precio de Venta”, por lo que las ideas de correlación se explican así; si todos los costos de producción no son tomados en cuenta, el efecto ocasionado en el proceso de fijación del precio de venta es alto.

### **4.2. LIMITACIONES DEL ESTUDIO**

Al realizar la investigación en la empresa “Modular Office Green & Field Cía. Ltda. se encontró con los siguientes obstáculos:

- ✓ Toda empresa es celosa con su información, ya que si dicha información es divulgada puede ocasionar problemas, ya sea internamente como externamente.
  
- ✓ El personal debía cumplir con sus obligaciones laborales, eso dificultaba el que ayudaran la entrega de información necesaria, para el estudio de este proyecto de investigación.

- ✓ El departamento de bodega no cuenta con una persona específico designado como custodio de bodega, el cambio de personal en esta sección provoca confusiones y pérdida de tiempo.



### 4.3. CONCLUSIONES

Una vez analizados los datos obtenidos en función a los objetivos de estudio establecidos, se ha llegado a la siguiente conclusión:

- ✓ El actual sistema de costos por órdenes de producción con que cuenta la empresa “Modular Office Green & Field Cía. Ltda.” no permite realizar una correcta asignación de los elementos del costo, debido a que no posee un control adecuado del mismo, es decir que no se toman en cuenta todos los costos incurridos en la fabricación del producto, dando como resultado la obtención de costos irreales.
- ✓ El proceso de fijación del precio de venta, determinado por la empresa no se lo realiza de una manera correcta, es decir no se obtiene el porcentaje deseado por “Modular Office Green & Field Cía. Ltda.” dando un valor irreal de ingresos obtenidos.
- ✓ La diferencia obtenida en la determinación de los elementos del costo de los artículos producto y en la de fijación del precio de venta, perturba en gran medida a los estudios realizados por la gerencia, afectando a la toma de decisiones gerenciales, disminuyendo su competitividad y cumplimiento en sus metas y objetivos planteados.

#### 4.4. RECOMENDACIONES

Se establece las siguientes recomendaciones:

- ✓ Capacitar al personal para tener un mayor conocimiento del correcto uso del sistema de costos por órdenes de producción, lo cual ayuda en gran medida el registro oportuno de todos los movimientos contables. También es importante tomar en cuenta al momento de la contratación del nuevo personal, se debe realizar una correcta evaluación de los conocimientos que posee para cada departamento en específico.
- ✓ Tomar en cuenta la formula presentada anteriormente, para un correcto cálculo de los ingresos deseados, es decir para una correcta fijación del precio de venta al público, obteniendo el margen de utilidad deseado, para una mayor competitividad en el mercado.
- ✓ En cuanto a la base de aplicación de los costos indirectos de fabricación, es más preciso tomar las horas de mano de obra directa, para mayor precisión en el cálculo de la tasa predeterminada, ya que, en la fabricación de un bien, dependiendo de lo complejo que sea, puede demorar más tiempo, es decir más costo de mano de obra, que si lo calculamos por el número de unidades producidas.
- ✓ La utilización de formatos de control, para los elementos del costo, es esencial, para mayor eficiencia en el proceso productivo, así como una mayor precisión y facilidad en la determinación del costo de fabricación. Para obtener un adecuado control de los costos por órdenes de producción, se recomienda seguir la siguiente propuesta que muestran a continuación:

## **PROPUESTA**

### **4.4.1. Título de la Propuesta**

Lineamientos para la aplicación de un sistema de costos por orden de producción, que permita direccionar el procedimiento acorde a la empresa para la fijación del precio de venta en la empresa “Modular Office Green&Field Cía. Ltda.”

### **4.4.2. Objetivo General**

Estructurar un sistema de costos por órdenes de producción y precio de venta en la empresa “Modular Office Green & Field Cía. Ltda.”.

### **4.4.3. Objetivos Específicos**

- ✓ Establecer pasos para un correcto control del sistema de costos por órdenes de producción.
- ✓ Presentación de un modelo de costeo presupuestado para los costos indirectos de fabricación.
- ✓ Determinar la fijación del precio de venta al público, de acuerdo a la hoja de costos, de cada orden de producción.
- ✓ Determinar registros contables básicos que generen información veraz y oportuna para tener un claro conocimiento de la rentabilidad de la empresa.
- ✓ Diseñar formatos que ayuden al mejor registro y control del proceso productivo.

Tabla 4.28. Pasos Para un Correcto Control del Sistema de Órdenes de Producción

Área	Acción	Documento	Encargado	Detalle
Cliente	Realiza el pedido y solicita una cotización para un producto o lote	Solicitud de pedido	Jefe financiero	Las empresas dependes en gran medida de los clientes, es necesario establecer medidas para mantener una relación estable.
Jefe financiero	Realiza un estudio económico de la cotización	Cotización	Diseñador Jefe de producción	
Cliente	Aprueba la cotización.	Orden de producción	Jefe de producción	Si se llega a un acuerdo con el cliente en el precio, diseño del producto y el tiempo de entrega, se proceder a la firma del contrato.
Empresa	Emite la orden de producción.			
Bodega	Recibe una copia de la orden de producción, procede a emite la nota de despacho de materiales para la entregar al proceso productivo.	Nota de despacho Kardex	Bodeguero	La orden de producción es el documento clave para accionar toda la infraestructura del proceso productivo y contable.

Área	Acción	Documento	Encargado	Detalle
Planta	Recibe el material, para el ingreso al proceso productivo, quien recibe debe firmar la respectiva nota de despacho.	Nota de egreso firmada	Supervisor de planta	En la nota de despacho se deben listar y valorar los materiales que van a la planta, pero fundamentalmente debe identificarse el número de la orden de producción.
Contabilidad	Jornaliza, mayorizar en libros diarios y auxiliares, llevar la hoja de costos	Libros auxiliares Hoja de Costos	Contador de costos	El registro de materia prima directa en la hoja de costos y demás libros contables es esencial; por tanto, debe ser completo y oportuno.
Supervisor	Controla a diario la asistencia del personal de obreros. Efectúa el seguimiento sobre aprovechamiento de las horas. Reporta horas trabajadas.	Registro de asistencia y Tarjetas de tiempo	Jefe de recursos humanos y supervisor	En caso de devoluciones el procedimiento se inicia en la planta. El control sobre la Materia Prima Directa es fundamental.

<b>Área</b>	<b>Acción</b>	<b>Documento</b>	<b>Encargado</b>	<b>Detalle</b>
Recursos Humanos	Al final del mes o quincena prepara el rol de pagos y provisiones con base en el contrato, el registro de asistencia y las tarjetas de tiempo.	Rol de pagos y de provisiones	Contador Jefe recursos humanos	Se debe efectuar un control exigente de asistencia y trabajo efectivo diario.
Contabilidad	Calcula el valor de la Mano de Obra Directa y lo asigna a cada hoja de costos según los cálculos realizados.	Tarjetas de Tiempo	Contador de costos	Los reporte diarios de trabajo efectivo y de horas improductivas, permiten asignar el costo a cada orden de trabajo (hoja de costos).
Contabilidad	Registrar en diario, mayor y hoja de costos. Prepara hoja de resumen de horas productivas e improductivas.	Libro diario, hoja de costos	Contador de costos	El registro en el diario, mayor y hoja de costos asegura el cargo a producción en proceso por lo que debe ser preciso y oportuno.
Contabilidad	Verifica tasa predeterminada calcula el valor de los CIF que debe aplicarse a cada hoja.	Hoja de costos y presupuestos de los CIF	Contador de costos	Al inicio de año debe estar preparado el presupuesto de CIF. La tasa predeterminada es un mecanismo que aproxima el costo de los CIF

Área	Acción	Documento	Encargado	Detalle
Contabilidad	Registra en diario, mayor y hoja de costos el valor de los CIF que le corresponde a cada Orden de Producción.	Libro diario, hoja de costos	Contador de costos	El cargo de los CIF con la tasa predeterminada permitirá liquidar la hoja de costos, tan pronto termine la fabricación.
Contabilidad	Liquida la hoja de costos, elabora una nota de artículos terminados.	Hoja de costos	Contador de costos	Desde la planta se informará que la Orden de Producción ha concluido. Liquidar significa sumar todas las cifras de los elementos y pasar al sector de resumen de la hoja de costos.
Planta	Envía artículos terminados a bodega. Hace firmar la recepción.	Nota de Ingreso a bodega de productos terminados	Contador de costos	La entrega de los productos a la bodega debe ser inmediata. Si existen novedades (unidades dañadas o con fallas) debe indicarse en la nota de artículos terminados.
Contabilidad	Registra en libros y auxiliares			

**Fuente:** Pedro Zapata Sánchez en su libro Contabilidad de Costos

**Elaborado por:** Mónica Ramírez

Una vez terminado el proceso productivo se procede a la facturación del material, la emisión de la guía de remisión y se procede al entrega del producto terminado al cliente.

Se puede observar un modelo de estado de costos por órdenes de producción que se detalla a continuación:

<b>Modular Office Green &amp; Field Cía. Ltda.</b>	
<b>Estado de costos de Producción y Venta</b>	
<b>Para el año terminado al 31 de diciembre del 2015</b>	
Materia prima directa:	
Inventario Inicial de materia prima directa	\$ xx
(+) Compras netas de MPD	\$ xx
<hr/>	
(=) Materia prima directa disponible	\$ xx
(-) Inventario Final de MPD	(\$ xx)
<hr/>	
(=) Materia prima directa utilizada o requerida	\$ xx
(+) Mano de Obra directa	\$ xx
(+) Costos Indirectos de Fabricación	\$ xx
<hr/>	
(=) Costo de Manufactura	\$ xx
(+) Inventario Inicial de Producto en Proceso	\$ xx
<hr/>	
(=) Total de costos en proceso	\$ xx
(-) Inventario Final de Producto en Proceso	(\$ xx)
<hr/>	
(=) Costo de Producción	\$ xx
(+) Inventario Inicial de Producto Terminado	\$ xx
<hr/>	
(=) Costo de la Mercancía Disponible para venta	\$ xx
(-) Inventario Final de Producto Terminado	( \$ xx)
<hr/>	
(=) Costo de Ventas	\$ xx

**Fuente:** Ma. Magdalena Arredondo en su libro Contabilidad y Análisis de Costos

**Elaborado por:** Mónica Ramírez



Inventario Inicial de Materia Prima Directa. – se refiere al costo de la materia prima directa con que cuenta la empresa a una fecha determinada antes de iniciar sus actividades de producción.

Compras Netas de Materia Prima Directa. – es el valor que se paga por la adquisición de materia prima directa faltante, necesaria para poder realizar el proceso productivo.

Inventario Final de Materia Prima Directa. – es el costo de la materia prima con la que cuenta la empresa a una fecha determinada después de finalizar las actividades productivas.

Mano de Obra Directa. – es el sueldo pagado a los trabajadores, por cada hora empleada en la fabricación del bien.

Costos Indirectos de Fabricación. – el costo de la materia prima indirecta, mano de obra indirecta, el mantenimiento maquinaria, servicios básicos, depreciaciones, amortizaciones, seguros, empleados para la producción de bien, en una fecha determinada.

Inventario Inicial de Producto en Proceso. – es el costo empleado para la producción del bien (Materia Prima Directa, Mano de Obra Directa y Costos Indirectos de Producción) que al momento de iniciar el periodo se encontraba a mitad del proceso de producción, es decir que no se han finalizado por completo su proceso productivo.

Inventario Final de Producto en Proceso. – se refiere al costo del bien (Materia Prima Directa, Mano de Obra Directa y Costos Indirectos de Producción) que, al momento de finalizar el periodo contable, su proceso productivo aún no había finalizado.

Inventario Inicial de Producto Terminado. - es el costo del bien que, al momento de iniciar el periodo, ya se encuentra totalmente terminado y listo para la venta.

Inventario Final de Producto Terminado. - es el costo del bien que, al momento de finalizar el periodo contable, se encuentra totalmente terminado y listo para la venta.

Gráfico 4.29. Modelo de Costos Presupuestados Para los Costos Indirectos de Fabricación

CONCEPTO	Departamentos										Total Presupuestado
	Mecánica		Carpintería		Tapicería		Pintura		Limpieza		
	Fijo	Variable	Fijo	Variable	Fijo	Variable	Fijo	Variable	Fijo	Variabl e	
Depr. de la maquinaria y Equip. de Cómputos	\$ 4.285,62		\$ 3.285,62		\$ 2.785,62		\$ 3.785,62				\$ 14.142,48
Servicios Básicos											
Agua		\$ 18,00		\$ 18,00		\$ 18,00		\$ 18,00			\$ 72,00
Luz		\$ 67,78		\$ 67,78		\$ 67,78		\$ 67,78		\$ 67,78	\$ 338,90
Teléfono	\$ 12,00	\$ 257,39	\$ 12,00	\$ 257,39	\$ 12,00	\$ 257,39	\$ 12,00	\$ 257,39			\$ 1.077,56
Manteni.Maq., Equ. de comp., Herram y Vehiculo		\$ 2.425,00		\$ 1.625,00		\$ 1.625,00		\$ 1.625,00			\$ 7.300,00
Arrendam. de fabrica	\$ 336,00		\$ 336,00		\$ 336,00		\$ 336,00		\$ 336,00		\$ 1.680,00
Materia Prima Indir.		\$ 672,00		\$ 792,00		\$ 648,00		\$ 240,00		\$ 48,00	\$ 2.400,00
Refrigerio diario a los trabajadores		\$ 60,48		\$ 40,32		\$ 47,04		\$ 26,88		\$ 6,72	\$ 181,44
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 8.073,79</b>		<b>\$ 6.393,79</b>		<b>\$ 5.749,79</b>		<b>\$ 6.341,79</b>		<b>\$ 451,78</b>		<b>\$ 27.010,94</b>
<b>Tasa Predeterminada</b>	<b>\$ 5,85</b>		<b>\$ 4,63</b>		<b>\$ 4,17</b>		<b>\$ 4,60</b>		<b>\$ 0,33</b>		<b>\$ 19,57</b>

Para el cálculo de los ingresos esperados o ingreso de venta se lo realiza de la siguiente manera.

$$\text{Precio de Venta} = \text{Costo de Producción} / (1 - \text{Margen deseado})$$

$$\text{Precio de Venta} = \text{Costo de Producción} / (1 - \text{Margen deseado})$$

$$\text{Precio de Venta} = \$ 9.323,29 / (1 - 34\%)$$

$$\text{Precio de Venta} = \$ 9.323,29 / 0,66$$

$$\text{Precio de Venta} = \$ 14.126,20$$

$$\text{Precio de Venta Unitario} = \text{Costo de Producción} / (1 - \text{Margen deseado})$$

$$\text{Precio de Venta Unitario} = \$ 93,23 / (1 - 34\%)$$

$$\text{Precio de Venta Unitario} = \$ 93,23 / 0,66$$

$$\text{Precio de Venta Unitario} = \$ 141,26$$

Se observa que el precio de venta presupuestado es de \$ 14.126,20 más IVA para.

#### 4.4.4. Registros Contables Básicos

Al obtener la adquisición de los materiales, respaldada por la factura de compra correspondiente genera el siguiente asiento:

#### Asiento de Adquisición de la Materia Prima

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	<b>1</b>		
	Inventario Materia Prima	xxx	
	Inventario Repuestos	xxx	
	IVA Pagado	xxx	
	Proveedores		xxx
	1% Retención Impuesto a la Renta		xxx
	P/R Factura de Compra #001 CODISA		

Para que la Materia Prima pase al proceso productivo, luego de haber llenado la requisición de materiales, se realiza el siguiente asiento:

Asiento de la materia prima al proceso productivo

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	<b>1</b>		
	Inventario Productos en Proceso	xxx	
	Inventario Materia Prima		xxx
	P/R M.P. al Proceso Productivo		

De acuerdo al control que se lleva al personal, más ingresos y menos descuentos autorizados por gerencia, se calcula los sueldos del personal, el registro de mano, que se muestra en el siguiente asiento:

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	<b>1</b>		
	Mano de Obra Directa	xxx	
	Mano de Obra Indirecta	xxx	
	Sueldo por Pagar		xxx
	Beneficios Sociales por Pagar		xxx
	IESS por Pagar		xxx
	P/R Nomina del mes xxx		

Registro de la mano de obra al proceso productivo

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	<b>1</b>		
	Inventario Productos en Proceso	xxx	
	Mano de Obra Directa		xxx
	P/R M.O.D. al Proceso Productivo		

Los elementos que conforman los costos indirectos de fabricación son cargados a los C.I.F. reales, como se muestra en el asiento a continuación:

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	<b>1</b>		
	Costos Indirectos de Fabricación	xxx	
	Inventario Repuestos		xxx
	Mano de Obra Indirecta		xxx
	Arriendo		
	Luz		
	Mantenimiento Maquinaria		
	P/R los Costos Indirectos de Fabricación		

Los costos indirectos son cargados al proceso productivo

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	<b>1</b>		
	Inventario Productos en Proceso	xxx	
	Costos Indirectos de Fabricación		xxx
	P/R C.I.F. al Proceso Productivo		

Finalización del proceso productivo a mercadería disponible para la venta

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	<b>1</b>		
	Inventario Productos Terminados	xxx	
	Inventario Productos en Proceso		xxx
	P/R los productos terminados		

#### 4.4.5. Formato para el proceso productivo

Formato de Compra. - Este documento permite al personal de planta hacer el pedido de los materiales faltantes para la elaboración del bien.

Gráfico 4.30. Formato de Compra

<b>ORDEN DE COMPRA</b>						
<b>Realiza el pedido:</b>				<b>Fecha de pedido:</b>		
<b>Departamento solicitante:</b>				<b>Fecha de entrega:</b>		
<b>Cantidad</b>	<b>Descripción</b>	<b>Proveedor</b>	<b>Orden de Producción</b>	<b># de Factura</b>	<b>Costo unitario</b>	<b>Costo total</b>
					<b>Total</b>	

**Elaborado por:** Mónica Ramírez

Requisición de Materiales. - documento en donde se solicita el material faltante para la producción del bien.

Gráfico 4.31. Formato de Requisición de Materiales

<b>FORMATO DE REQUISICIÓN DE MATERIALES</b>				
<b>Fecha de Pedido:</b>		<b>Fecha de entrega:</b>		
<b>Departamento Solicitante:</b>		<b>Aprobado por:</b>		
<b>Requisición N:</b>		<b>Entregada a:</b>		
<b>CANTIDAD</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>N° DE ORDEN DE TRABAJO</b>	<b>COSTO UNITARIO</b>	<b>COSTO TOTAL</b>
<b>TOTAL</b>				

**Elaborado por:** Mónica Ramírez

Tarjetas de Tiempo. -registra las horas empleadas en la fabricación de un bien, de acuerdo a cada hoja de costos.

Gráfico 4.32. Formato de Boleta de Trabajo

<b>BOLETA DE TRABAJO</b>	
<b>Fecha:</b>	<b>Empleado:</b>
<b>Inicio:</b>	<b>Tarifa:</b>
<b>Término:</b>	
<b>Total:</b>	<b>Total:</b>

**Elaborado por:** Mónica Ramírez

Gráfico 4.33. Formato Tarjeta de Tiempo

<b>TARJETA DE TIEMPO</b>				
<b>Número de empleados:</b>				
<b>Semana de:</b>				
Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes
<b>Sección</b>	<b>Sección</b>	<b>Sección</b>	<b>Sección</b>	<b>Sección</b>
<b>Sección</b>	<b>Sección</b>	<b>Sección</b>	<b>Sección</b>	<b>Sección</b>
<b>Total:</b>	<b>Total:</b>	<b>Total:</b>	<b>Total:</b>	<b>Total:</b>
<b>Regular:</b>				
<b>Sobretiempo:</b>				
<b>Total:</b>				

**Elaborado por:** Mónica Ramírez

Kardex.- Es un documento de registro de mercancía, controlada de manera organizada, es decir que ayuda al control del inventario y proporciona la información requerida de una manera resumida a la administración.



Gráfico 4.34 Formato Kardex

<b>KARDEX</b>										
<b>MERCANCIA:</b>					<b>METODO:</b>					
<b>ARTICULO:</b>					<b>CODIGO:</b>					
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDA			SALDO		
		CANTL.	COSTO	TOTAL	CANTL.	COSTO	TOTAL	CANTL.	COSTO	TOTAL

**Elaborado por:** Mónica Ramírez

Entrada y Salida de Bodega. - este documento lleva un control de los productos que entran y salen de bodega, es su documento de respaldo de que la mercancía realmente salió de bodega.

Gráfico 4.35. Formato Vale de Salida

<b>VALE DE SALIDA</b>				
<b>FECHA:</b>			<b>ORDEN:</b>	
<b>CODIGO</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PRECIO UNITARIO</b>	<b>VALOR</b>
			<b>TOTAL</b>	
<b>ENTREGADO POR:</b>			<b>RECIBIDO POR:</b>	

**Elaborado por:** Mónica Ramírez

Gráfico 4.36. Formato Vale de Entrada

<b>VALE DE ENTRADA</b>				
FECHA:		ORDEN:		
<b>CODIGO</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PRECIO UNITARIO</b>	<b>VALOR</b>
			<b>TOTAL</b>	
ENTREGADO POR:		RECIBIDO POR:		

**Elaborado por:** Mónica Ramírez

#### 4.5. REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA

- Arredondo Gonzalez, M. (2008). Contabilidad y Análisis de Costos. (J. Enrique Callejas, Ed.) Mexico: Grupo Editorial Patria S.A. de C.V.
- Cabrerizo Elgueta, M. (2010). Proceso de Ventas. Madrid: Editex S.A.
- Cruz, L. (2010). Fundamentos de los Sistemas de Costos. Guayana: Alexis Boente Corcho.
- Cuevas Villegas, C. F. (2010). Contabilidad de costos enfoque gerencial y de gestion (Tercera Edición ed.). (O. F. Palma, Ed.) Colombia: Worldcolor.
- Díaz, J. (19 de Mayo de 2013). Negocios y Emprendimiento. Obtenido de Ideas y Herramientas para Emprender: [www.negociosyemprendimiento.org/2013/05/importancia-de-la-contabilidad-en-una-empresa.html](http://www.negociosyemprendimiento.org/2013/05/importancia-de-la-contabilidad-en-una-empresa.html)
- Gallardo Aulestia, J. A. (Enero de 2013). Propuesta de un sistema de costos por órdenes de producción para la fabricación de muebles Modulares Gallardo - MOGAL. Sangolquí, Ecuador.
- Gitma, L., & Castro Gutierrez, O. (2010). Administracion Financiera. (M. Sánchez Carrión , Trad.) Mexico: Person Educación de Mexico S.A.
- Gitman, L., & Zutter, C. (2012). Principios de Administracion Financiera (Decimosegunda Edicion ed.). (G. Chavez, Ed.) Mexico: Marisa de Anta.
- Horngren, C., Foster, G., & Datar, S. (2002). Contabilidad de Costos (Decima ed.). (A. Todd, Ed.) Mexico: Person Education company.
- Idrovo Mosquera, V. A., & Yunga Yunga, M. J. (Julio de 2013). Propuesta de implementación de un sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción de cajas metálicas y luminarias industriales, en la empresa Ec-Box. Cuenca, Ecuador.
- Mosquera Fiallos, I. G. (2011). Análisis de los Costos y su Insidencia en la Rentabilidad de Megavihal. Ambato, Tungurahua, Ecuador.

Muñoz Jiménez, J. (2008). Contabilidad Financiera. (A. Cañizal, & M. Varela, Edits.) Madrid, España: Pearson Educación.

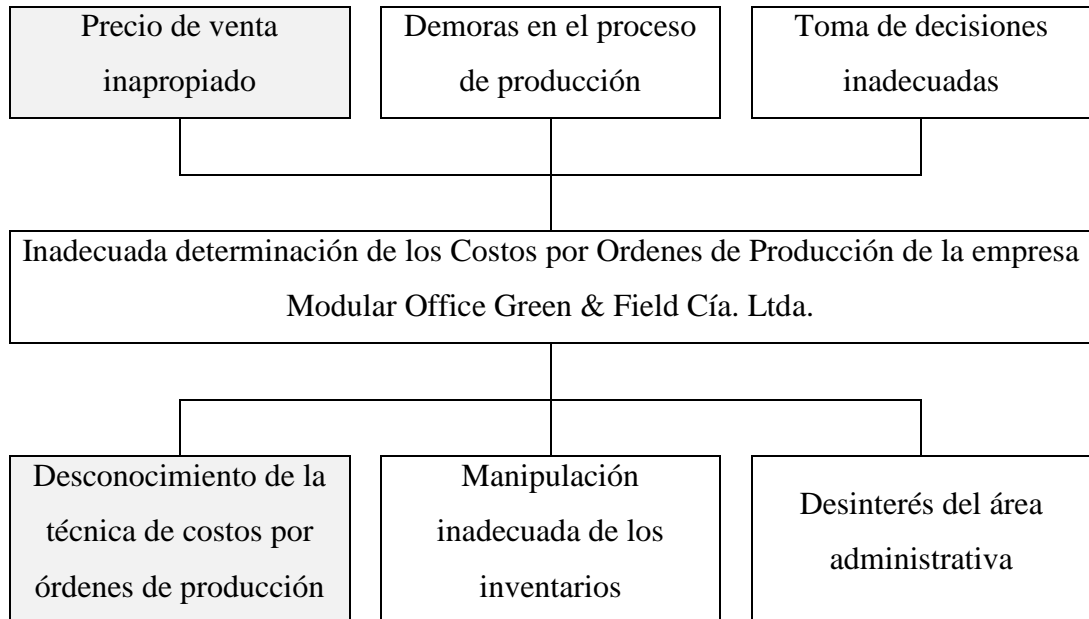
Opinion - El control de costos permite tomar acciones correctivas; (Source: El Reporte Delta). (15 de 05 de 2012). ProQuest, 4. Obtenido de <http://search.proquest.com/docview/465866126?accountid=36765>

Rodriguez Alza, M., Guerra Rojas, M., Mendo Li, M., Lopez Arzani, L., & Ruiz Quispe, G. (2013). Análisis de Costos de una Empresa Panificadora. ProQuest, 8.

## 4.5. ANEXOS

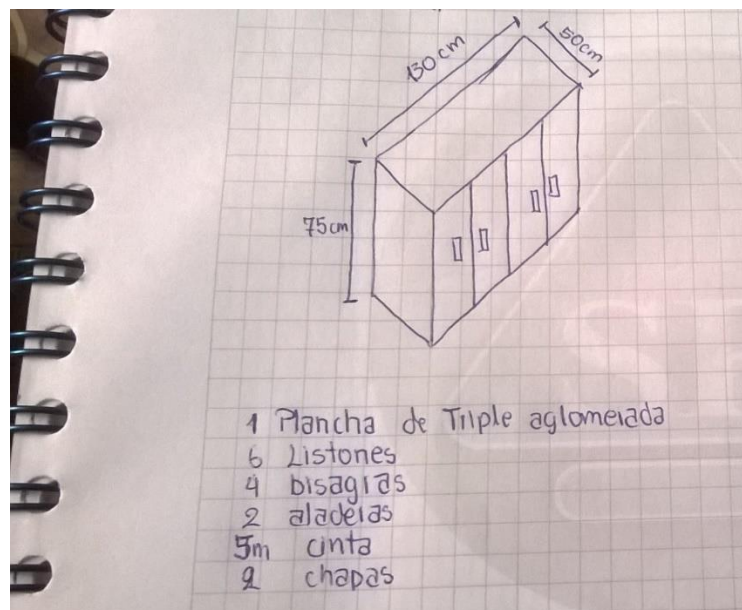
Luego de la recopilación de información se ha llegado a determinar las causas que originan el problema como son:

### Anexo 1



### Anexo 2

División de los materiales en la fabricación de un bien, de una orden de producción.



### Anexo 3

#### Documento de Requisición de Materiales

NO.- 112

**PEDIDO PROVEEDORES**


PROVEEDOR: <b>ENSABAJE</b>	NO. PEDIDO: <b>112</b>
SECCION: _____	SOLICITA: _____
CIUDAD: <b>AMBATO</b>	TELEFONO: _____
FECHA: <b>2016 22/1/16</b>	

CANTIDAD	DESCRIPCION	PROD. TER.	CLIENTE	PROVEEDOR	REFERENCIA
	<b>VIGNIO CLARO</b>				
	<b>6 MM</b>				
	<b>SOLO CARTE</b>		<b>RETNO</b>		
<b>40</b>	<b>87,5 X 56</b>				
<b>40</b>	<b>87,5 X 86</b>				
<b>100 KI</b>	<b>de Fosfato</b>		<b>Raul</b>		
<b>50 KI</b>	<b>de Actuvon</b>		<b>mdena</b>	<b>Urdz</b>	
<b>50 KI</b>	<b>de Acondicionador</b>				


### Anexo 4

#### Factura de compra



**codisa**  
*Un mundo de madera para su hogar*

R.U.C: 1801546076001  
**FACTURA**  
No. 003-101-000007504  
NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:  
1609201516310018015460760019254805989  
FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 16/9/2015 04:55:04  
AMBIENTE: Producción  
EMISIÓN: Normal

CLAVE DE ACCESO:  
  
1609201501180154607600120031010000075041234500112

Razón Social/Nombres y Apellidos: MODULAR OFFICE GREEN&FIELD CIA. LTDA.      Identificación: 1891759750001  
Fecha Emisión: 16/09/2015      Guía Remisión:

Cod.Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unit	%Descuento	Precio Total
MDPK78252CCER	1	MDPKOR 7X8X25 2C CEREZO (PROMOCION ANIVERSAR	90.98	14	78.24
MDPK78152CCER	1	MDPKOR 7X8X15 2C CEREZO (PROMOCION ANIVERSAR	72.32	14	62.2

Información Adicional  
Dirección: UNAMUNCHO/ VIA A UNAMUNCHO SN FRENTE TAN  
Teléfono: 2828742  
Email: modulargreen@hotmail.com  
Obs: CREDITO ABIERTO  
Usuario: VTA102      Cantidad: 2      Volumen: 0.2098  
Forma Pago:  
CREDITO: Pago1 a 45 Dias. Vcto: 2015/10/31 Valor: 157.29

SUBTOTAL 12%	140.44
SUBTOTAL 0%	0
SUBTOTAL No sujeto de IVA	0
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	140.44
DESCUENTO	22.86
ICE	0
IVA 12%	16.85
PROPINA	0
<b>VALOR TOTAL</b>	<b>157.29</b>

## Anexo 5

### Kardex

MODULAR OFFICE GREEN&FIELD CÍA. LTDA.											
3	Mercancías: MDPKOR 7x8x25 2C CEREZO				Método: Promedio Ponderado						
5	Código: MDPK7825CCER										
7	Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
			Cantidad	P. Unita.	P. Total	Cantidad	P. Unita.	P. Total	Cantidad	P. Unita.	P. Total
9	12/02/2015	Orden # 54	2	\$ 78,24	\$ 156,48				2	\$ 78,24	\$ 156,48
10	13/02/2015	Orden # 54				2	\$ 78,24	\$ 156,48	0	\$ -	\$ -
11	16/09/2015	Orden # 121	1	\$ 78,24	\$ 78,24				1	\$ 78,24	\$ 78,24
12	16/09/2015	Orden # 121				1	\$ 78,24	\$ 78,24	0	\$ -	\$ -
13											
14											
15											
16											
17											
18											
19											
20											

## Anexo 6

### Asiento de Ingreso de Materia Prima

Libro Diario

Fecha: 21/09/2015 Descripción: COMPRA:21/09/2015

Asiento: 2313-D Nom. Cuenta: IVA Pagado

Refer: CP00000683 Origen: Actualizacion TRIB

Código	Cta. Contable	Referencia	Concepto del Movimiento	Importe
1.1.3.5.01	IVA Pagado	7512	ESPINOZA LUNA FABIOLA ISA	16.85
1.1.4.1.02	Inventario Materia Prima	7512	ESPINOZA LUNA FABIOLA ISA	140.44
2.1.1.1.01	Proveedores	CP00000683	ESPINOZA LUNA FABIOLA ISA	-155.89
2.1.1.4.05	1% Retención Impuesto a la Renta	7512	ESPINOZA LUNA FABIOLA ISA	-1.40

Debe: 157.29 Haber: -157.29 Saldo: . . .

TECLAS DE ACCESO DIRECTO: F1 Ayuda, F2 Buscar, F3 Primero, F4 Siguinte, F5 Nuevo, F11 Modifica, Ctrl+F5 Transacciones, F12 Filtrar, F4 Ordenar, F6 Anterior, F10 Ultimo, F10 Elimina, F12 Ordenar

## Anexo 7

### Hoja de Costos

Depart.	Materia Prima			Mano de Obra			C.I.F.		
	Fecha	Desp. N°	Valor	N° Minut.	V/Min.	Costo	Tasa	Base	Costo
Carpintería	14/12/2015	206	\$ 8.000,00	310	\$ 0,14	\$ 799,46	\$ 1,07	100	\$ 107,48
Limpieza	14/12/2015	206	\$ -	310	\$ 0,03	\$ 27,78	\$ 0,33	100	\$ 32,74
<b>SUMA TOTAL</b>			<b>\$ 8.000,00</b>	<b>SUMA TOTAL</b>		<b>\$ 827,24</b>	<b>SUMA TOTAL</b>		<b>\$ 107,48</b>

## Anexo 8

### Trasferencia a Productos en Proceso

The screenshot shows a 'Libro Diario' (Journal) window with the following details:

- Fecha:** 16/09/2015
- Asiento:** 4301-D
- Refer:** RC-0000438
- Descripción:** COMPRA F# 7504 ESPINOZA LUNA
- Nom. Cuenta:** Caja Chica
- Origen:** Actualizacion TRIB

Código	Cta. Contable	Referencia	Concepto del Movimiento	Importe
1.1.5.1.01	Inventario Productos en Proceso	RC-0000438	ENVIADO A PRODUCCIÓN	250.00
1.1.4.1.02	Inventario Materia Prima	RC-0000438	ENVIADO A PRODUCCION	-250.00

Summary: Debe: 250.00, Haber: -250.00, Saldo: -

At the bottom, there is a keyboard shortcuts menu (TECLAS DE ACCESO DIRECTO) with various function keys and their corresponding actions.





## Anexo 11

BOLETA DE TRABAJO			
<b>Fecha:</b>	28/11/2015	<b>Empleado:</b>	Ángel Baño
<b>Inicio:</b>	8h00 am	<b>Tarifa:</b>	\$ 1,65
<b>Término:</b>	16h45 am		
<b>Total:</b>	8 horas	<b>Total:</b>	\$ 13,20

## Anexo 12

### Pago de Quincena

**Libro Diario**

Fecha: 15/12/2015 Descripción: QUINCENA MES DE DICIEMBRE  
 Asiento: 3298-D Nom. Cuenta: Banco Internacional 5100617423  
 Refer: EG445 Origen: Bancos Actualizacion TRIB

Código	Cta. Contable	Referencia	Concepto del Movimiento	Importe
1.1.1.2.07	Banco Internacional 5100617423	EG445	QUINCENA MES DE DICIEMB	-106.30
6.1.1.2.01	Sueldos	EG445	QUINCENA MES DE DICIEMB	106.30
2.1.1.3.01				

Debe: 106.30 Haber: -106.30 Saldo: 0.00

## Anexo 13

### Asiento de Nomina

**Libro Diario**

Fecha: 31/12/2015 Descripción: NOMINA MES DE DICIEMBRE 2015  
 Asiento: 3785 Nom. Cuenta: Sueldos  
 Refer: D/00000031 D/00000031 Origen: Contabilidad Actualizacion TRIB

Código	Cta. Contable	Referencia	Concepto del Movimiento	Importe
6.1.1.2.01	Sueldos			8,779.03
6.1.1.2.04	Apote Patronal al IESS			1,896.28
6.1.1.2.04	Apote Patronal al IESS			-2.88
6.1.1.2.04	Fondo de Reserva			46.87
6.1.1.2.01	Sueldos			241.11
7.1.1.2.01	Apote Personal al IESS			-7,949.44
2.1.1.3.02	Apotes Patronal al IESS			-1,893.40
2.1.1.3.03	Fondo de Reserva			-46.87
2.1.1.3.09	Préstamos IESS			-241.11

Debe: 10,963.29 Haber: -10,963.29 Saldo: 0.00

## Anexo 14

### Pago de Sueldo a contrato eventual

Libro Diario

Fecha: 16/12/2015 Descripción: QUINCENA MES DE DICIEMBRE  
 Asiento: 3290-D Nom. Cuenta: Banco Internacional 5100617423  
 Refer: EG445 Origen: Bances- Actualizacion TRIB

Código	Cta. Contable	Referencia	Concepto del Movimiento	Importe
1.1.1.2.07	Banco Internacional 5100617423	EG445	QUINCENA MES DE DICIEMB	-106.30
6.1.1.2.01	Sueldos	EG445	QUINCENA MES DE DICIEMB	106.30

Debe: 106.30 Haber: -106.30 Saldo: 0.00

TECLAS DE ACCESO DIRECTO: F1 Ayuda, F3 Buscar, F5 Primero, F7 Siguiente, F9 Nuevo, F11 Modifica, Ctrl+F3 Transacciones, F2 Filtro, F4 Ordenar, F6 Anterior, F8 Último, F10 Elimina, F12 Grabar

## Anexo 15

### Pago de Servicios Básicos

Libro Diario

Fecha: 04/12/2015 Descripción: PAGO DE LUZ  
 Asiento: 3076-D Nom. Cuenta: Banco Internacional 5100617423  
 Refer: EG392 Origen: Actualizacion TRIB

Código	Cta. Contable	Referencia	Concepto del Movimiento	Importe
1.1.1.2.07	Banco Internacional 5100617423	EG392	PAGO DE LUZ	-386.68
6.1.2.3.03	Energia Electrica	EG392	PAGO DE LUZ	386.68

Debe: 386.68 Haber: -386.68 Saldo: . . .

TECLAS DE ACCESO DIRECTO: F1 Ayuda, F3 Buscar, F5 Primero, F7 Siguiente, F9 Nuevo, F11 Modifica, Ctrl+F3 Transacciones, F2 Filtro, F4 Ordenar, F6 Anterior, F8 Último, F10 Elimina, F12 Grabar

## Anexo 16

### Depreciación

Libro Diario

Fecha: 30/05/2015 Descripción: PARA REGISTRAR DEPRECIACION  
 Asiento: 3253 Nom. Cuenta: Deprec. Acum. Maquinaria  
 Refer: D0000034 D0000034 Origen: Contabilidad Actualizacion TRIB

Código	Cta. Contable	Referencia	Concepto del Movimiento	Importe
1.2.2.1.02	Deprec. Acum. Maquinaria			-1,205.36
7.1.1.2.23	Depreciación Maquinaria			1,205,367.11

Debe: 1,551.57 Haber: -1,551.57 Saldo: 0.00

TECLAS DE ACCESO DIRECTO: F1 Ayuda, F2 Filtar, F3 Buscar, F4 Ordenar, F5 Primero, F6 Anterior, F7 Siguiente, F8 Ultimo, F9 Nuevo, F10 Elimina, F11 Modifica, Ctrl+F5 Transacciones

## Anexo 17

Libro Diario

Fecha: 28/07/2015 Descripción: COMPRA:28/07/2015  
 Asiento: 1757-D Nom. Cuenta: IVA Pagado  
 Refer: CP00000500 Origen: Compras / Devoluciones Actualizacion TRIB

Código	Cta. Contable	Referencia	Concepto del Movimiento	Importe
1.1.3.5.01	IVA Pagado	884	LEON PANGOL SUSANA MAR	9.16
6.1.2.3.96	Mantenimiento Herramienta	884	LEON PANGOL SUSANA MAR	76.35
2.1.1.1.01	Proveedores	CP00000500	LEON PANGOL SUSANA MAR	-77.57
2.1.1.4.06	2% Retención Impuesto a la Renta	884	LEON PANGOL SUSANA MAR	-1.53
2.1.1.4.21	70% Retención Iva	884	LEON PANGOL SUSANA MAR	-6.41

Debe: 85.51 Haber: -85.51 Saldo: 0.00

TECLAS DE ACCESO DIRECTO: F1 Ayuda, F2 Filtar, F3 Buscar, F4 Ordenar, F5 Primero, F6 Anterior, F7 Siguiente, F8 Ultimo, F9 Nuevo, F10 Elimina, F11 Modifica, Ctrl+F5 Transacciones

## Anexo 18

### Costos Presupuestados

N°	CONCEPTO	Departamentos										Total
		Mecánica		Carpintería		Tapicería		Pintura		Limpieza		
		Fijo	Variable	Fijo	Variable	Fijo	Variable	Fijo	Variable	Fijo	Variable	
1	Servicios Básicos											
	Agua		\$ 18,00		\$ 18,00		\$ 18,00		\$ 18,00			\$ 72,00
	Luz		\$ 67,78		\$ 67,78		\$ 67,78		\$ 67,78		\$ 67,78	\$ 338,90
	Teléfono	\$ 12,00	\$ 257,39	\$ 12,00	\$ 257,39	\$ 12,00	\$ 257,39	\$ 12,00	\$ 257,39			\$ 1.077,56
2	Arrendamiento de fabrica	\$ 336,00		\$ 336,00		\$ 336,00		\$ 336,00		\$ 336,00		\$ 1.680,00
3	Materia Prima Indirecta		\$ 672,00		\$ 792,00		\$ 648,00		\$ 240,00		\$ 48,00	\$ 2.400,00
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.363,17</b>		<b>\$ 1.483,17</b>		<b>\$ 1.339,17</b>		<b>\$ 931,17</b>		<b>\$ 451,78</b>		<b>\$ 5.568,46</b>
	<b>Tasa Predeterminada</b>	<b>\$ 0,99</b>		<b>\$ 1,07</b>		<b>\$ 0,97</b>		<b>\$ 0,67</b>		<b>\$ 0,33</b>		<b>\$ 4,04</b>

## Anexo 19

### Tasa Presupuestada

$$\text{Tasa Presupuestada} = \frac{\text{C.I.F. Presupuestados}}{\text{Nivel de Producción Presupuestada}}$$

Anexo 20

<b>MODULAR OFFICE GREEN&amp;FIELD CÍA. LTDA.</b>	<b>RUC: 1891759750001</b>
--	---------------------------

**BALANCE GENERAL AL: 31/12/2015**

Nivel: 5

Código	Nombre de Cuenta		
1.	ACTIVO		
1.1.	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.1.	DISPONIBLE		
1.1.1.1.	CAJA		
1.1.1.1.02	Caja Chica	\$ (595,76)	
1.1.1.1.	TOTAL CAJA	\$ (595,76)	
1.1.1.2.	BANCOS		
1.1.1.2.03	Banco del Austro	\$ 899,38	
1.1.1.2.07	Banco Internacional	\$ 20.551,20	
1.1.1.2.08	Coop. San Francisco	\$ 863,28	
1.1.1.2.09	Banco Internacional Inversión	\$ 1.200,00	
1.1.1.2.	TOTAL BANCOS	\$ 23.513,86	
1.1.1.	TOTAL DISPONIBLE		\$ 22.918,10
1.1.3.	EXIGIBLE		
1.1.3.1.	CLIENTES		
1.1.3.1.01	Cientes	\$ 86.254,37	
1.1.3.1.	TOTAL CLIENTE	\$ 86.254,37	
1.1.3.4.	ANTICIPOS Y AVANCES		

1.1.3.4.01	Proveedores	\$ 61.192,86	
1.1.3.4.	TOTAL ANTIC. Y AVANCES		\$ 61.192,86
1.1.3.5.	IMPUESTOS Y RETENCIONES		
1.1.3.5.01	IVA Pagado	\$ 3.329,26	
1.1.3.5.03	1% Retención Impuesto a la Renta	\$ 5.071,91	
1.1.3.5.04	2% Retención Impuesto a la Renta	\$ 164,99	
1.1.3.5.05	30% Retención IVA	\$ 3.577,73	
1.1.3.5.	TOTAL IMP. Y RETENCIONES		\$ 12.143,89
1.1.3.7.	PRESTAMOS		
1.1.3.7.02	Franklin Campoverde	\$ 520,21	
1.1.3.7.03	Luis Guaraca	\$ 2.801,79	
1.1.3.7.04	Clara Sánchez	\$ 500,00	
1.1.3.7.05	Edison Portero	\$ 480,85	
1.1.3.7.	TOTAL PRESTAMOS		\$ 4.302,85
1.1.3.	TOTAL EXIGIBLE		\$ 163.893,97
1.1.	ACTIVO CORRIENTE		\$ 186.812,07
1.2.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
1.2.1.	COSTO PROPI. PLANT. Y EQUI.		
1.2.1.2.	DEPRECIABLE		
1.2.1.2.02	Maquinaria	\$ 130.000,00	
1.2.1.2.05	Equipo de Computo	\$ 3.462,06	
1.2.1.2.	TOTAL DEPRECIABLE		\$ 133.462,06
1.2.1.	COSTO PROP. PLANT. Y EQUI.		\$ 133.462,06
1.2.2.	DEPRECIACION ACUMULADA		

1.2.2.1.	DEPRECIACION ACUMULADA		
1.2.2.1.02	Deprec. Acum. Maquinaria	\$ (28.166,67)	
1.2.2.1.05	Deprec. Equipo de Compu.	\$ (2.475,37)	
1.2.2.1.	TOTAL DEPRECIACION ACUM.	<u>\$ (30.642,04)</u>	
1.2.2.	TOTAL DEPRECIACION ACUM.		<u>\$ (30.642,04)</u>
1.2.	TOTAL PROPIE. PLANT. Y EQUI.		<u>\$ 102.820,02</u>
1.	TOTAL ACTIVO		<u>\$ 289.632,09</u>
			<u>\$ 289.632,09</u>
2.	PASIVO		
2.1.	PASIVO CORRIENTE		
2.1.1.	CUENTAS POR PAGAR		
2.1.1.1.	PROVEEDORES		
2.1.1.1.01	Proveedores	<u>\$ (52.621,98)</u>	
2.1.1.1.	TOTAL PROVEEDORES	\$ (52.621,98)	
2.1.1.2.	ANTICIPO CLIENTES		
2.1.1.2.07	Anticipo Clientes	<u>\$ (14.200,00)</u>	
2.1.1.2.	TOTAL ANTICIPO CLIENTES	\$ (14.200,00)	
2.1.1.3.	OBLIGACIONES PATRONALES		
2.1.1.3.02	Aportes al IESS	<u>\$ (3.002,30)</u>	
2.1.1.3.	TOTAL OBLIG. PATRONALES	\$ (3.002,30)	
2.1.1.4.	IMPUESTOS Y RETENCIONES		
2.1.1.4.01	IVA Cobrado	\$ (22.459,59)	
2.1.1.4.05	1% Retenci3n Impuesto a la Renta	\$ (237,84)	



2.1.1.4.06	2% Retención Impuesto a la Renta	\$ (88,23)	
2.1.1.4.07	8% Retención Impuesto a la Renta	\$ (0,67)	
2.1.1.4.20	30% Retención IVA	\$ (39,55)	
2.1.1.4.21	70% Retención IVA	\$ (184,75)	
2.1.1.4.22	100% Retención IVA	\$ (115,49)	
2.1.1.4.	TOTAL IMPUESTOS Y RETEN.		\$ (23.126,12)
2.1.1.6.	PRESTAMOS TERCEROS		
2.1.1.6.04	Banco del Austro	\$ (17.294,49)	
2.1.1.6.13	Nayo Campoverde	\$ (20.000,00)	
2.1.1.6.15	Mega Office Stheel-Parts Cia.	\$ (55.430,30)	
2.1.1.6.	PRESTAMOS TERCEROS		\$ (92.724,79)
2.1.1.	CUENTAS POR PAGAR		\$ (185.675,19)
2.1.	PASIVO CORRIENTE		\$ (185.675,19)
2.	PASIVO		\$ (185.675,19)
			\$ (185.675,19)
3.	PATRIMONIO		
3.1.	CAPITAL		
3.1.1.	CAPITAL		
3.1.1.1.	CAPITAL SOCIAL		
3.1.1.1.01	Franklin Campoverde	\$ (8.000,00)	
3.1.1.1.02	Luis Guaraca	\$ (1.000,00)	

3.1.1.1.	TOTAL CAPITAL SOCIAL	<u>\$ (9.000,00)</u>	
3.1.1.	TOTAL CAPITAL	<u>\$ (9.000,00)</u>	
3.1.	TOTAL CAPITAL		<u>\$ (9.000,00)</u>
3.	TOTAL PATRIMONIO		<u>\$ (9.000,00)</u>
			<u>\$ (9.000,00)</u>
	RESULTDO DEL PERIODO:		\$ (94.956,90)
	TOTALPASIVO - PATRIMONIO:		<u>\$ (289.632,09)</u>

Anexo 21

<b>MODULAR OFFICE GREEN&amp;FIELD CÍA. LTDA.</b>	<b>RUC: 1891759750001</b>
--	---------------------------

**BALANCE GENERAL AL: 31/12/2015**

Nivel: 5

Cód	Nombre de Cuenta		
4.	INGRESOS		
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES		
4.1.1.	VENTAS		
4.1.1.1.	VENTAS		
4.1.1.1.04	Ventas Servicios	\$ (23.814,95)	
4.1.1.1.05	Ventas Producto Terminado	\$ (509.414,59)	
4.1.1.1.06	Transporte	\$ (1.635,00)	
4.1.1.1.	VENTAS		<u>\$ (534.864,54)</u>
4.1.1.	VENTAS		\$ (534.864,54)
4.1.2.	DES. Y DEV. EN VENTA		
4.1.2.4.	DES. Y DEV. EN VENTA		
4.1.2.4.01	Descuentos en ventas	\$ 15,32	
4.1.2.4.02	Devoluciones en ventas	\$ 200,00	
4.1.2.4.	DES. Y DEV. EN VENTA		<u>\$ 215,32</u>
4.1.2.	DES. Y DEV. EN VENTA		<u>\$ 215,32</u>
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES		<u>\$ (534.649,22)</u>
4.2.	INGRESOS NO OPERACIONALES		
4.2.1.	INGRESOS EXTRAORDINARIOS		

4.2.1.1.	INGRESOS FINANCIEROS			
4.2.1.1.01	Intereses Ganados	\$ (34,35)		
4.2.1.1.	INGRESOS FINANCIEROS		\$ (34,35)	
4.2.1.2.	OTROS INGRESOS			
4.2.1.2.02	Ingresos varios	\$ (3.489,88)		
4.2.1.2.	OTROS INGRESOS		\$ (3.489,88)	
4.2.1.	INGRESOS EXTRAORDINARIOS		\$ (3.524,23)	
4.2.	INGRESOS NO OPERACIONALES		\$ (3.524,23)	
4.	INGRESOS			\$ (538.173,45)
				\$ (538.173,45)
5.	EGRESOS			
5.1.	COSTOS			
5.1.1.	COSTO DE VENTAS			
5.1.1.1.	COSTO DE VENTAS			
5.1.1.1.01	Costo de Ventas	\$ 200.087,88		
5.1.1.1.	COSTO DE VENTAS		\$ 200.087,88	
5.1.1.2.	DES. Y DEV. EN COMPRAS			
5.1.1.2.01	Descuento en Compras	\$ (493,94)		
5.1.1.2.02	Devoluciones en Compras	\$ (156,17)		
5.1.1.2.	TOTAL DES. Y DEV. EN COMPRAS		\$ (650,11)	
5.1.1.	COSTO DE VENTAS		\$ 199.437,77	
5.1.	TOTAL COSTOS		\$ 199.437,77	
5.	TOTAL EGRESOS			\$ 199.437,77

6.	COSTO DE PRODUCCION		
6.1.	COSTO DE PRODUCCION		
6.1.1.	COSTO DE PRODUCCION		
6.1.1.1.	MATERIA PRIMA		
6.1.1.1.	MATERIA PRIMA		
6.1.1.2.	MANO DE OBRA DIRECTA		
6.1.1.2.01	Sueldos	\$	80.622,91
6.1.1.2.03	Transporte	\$	104,37
6.1.1.2.04	Apote Patronal al IESS	\$	27.786,12
6.1.1.2.05	Fondo de Reserva	\$	38,18
6.1.1.2.06	Decimo Tercer Sueldo	\$	3.862,89
6.1.1.2.07	Decimo Cuarto Sueldo	\$	3.693,40
6.1.1.2.10	Alimentacion	\$	6.963,72
6.1.1.2.11	Viaticos	\$	12.763,71
6.1.1.2.13	Bonificaciones	\$	72,59
6.1.1.2.14	Servicios de Terceros	\$	13.169,70
6.1.1.2.	MANO DE OBRA DIRECTA		<u>\$ 149.077,59</u>
6.1.1.	COSTO DE PRODUCCION		<u>\$ 149.077,59</u>
6.1.2.	OTROS		
6.1.2.3.	COSTOS INDIRECTOS DE FAB.		
6.1.2.3.01	Insumos y Materiales	\$	1.777,78
6.1.2.3.02	Arriendo	\$	7.680,00
6.1.2.3.03	Energia Electrica	\$	338,90
6.1.2.3.04	Agua	\$	72,00

6.1.2.3.05	Telefono	\$	1.077,56	
6.1.2.3.06	Sueldos	\$	6.354,57	
6.1.2.3.07	Apote Patronal al IESS	\$	772,08	
6.1.2.3.09	Decimo Tercer Sueldo	\$	529,55	
6.1.2.3.10	Decimo Cuarto Sueldo	\$	29,50	
6.1.2.3.	COSTOS INDIRECTOS DE FAB.		\$	18.631,94
6.1.2.4.	MANO DE OBRA INDIRECTA		\$	18.631,94
6.1.2.4.	MANO DE OBRA INDIRECTA			\$ 167.709,53
6.1.2.	OTROS			\$ 167.709,53
6.1.	COSTO DE PRODUCCION			\$ 167.709,53
6.	COSTO DE PRODUCCION			
7.	GASTOS			
7.1.	GASTOS ADMINISTRATIVOS			
7.1.1.	GASTOS ADMINISTRATIVOS			
7.1.1.1.	GASTOS DE PERSONAL			
7.1.1.1.10	Alimentacion	\$	181,44	
7.1.1.1.	GASTOS DE PERSONAL		\$	181,44
7.1.1.2.	OTROS GAST ADMINISTRATIVOS			
7.1.1.2.01	Sueldos	\$	10.863,54	
7.1.1.2.02	Apote Patronal al IESS	\$	1.211,28	
7.1.1.2.03	Fondo de Reserva	\$	3,20	
7.1.1.2.04	Bonificaciones	\$	100,00	

7.1.1.2.05	Honorarios Profesionales	\$	5.727,23	
7.1.1.2.11	Suministros de Oficina	\$	1.567,79	
7.1.1.2.12	Suministros de Limpieza	\$	18,93	
7.1.1.2.13	Mantenimiento Maquinaria	\$	5.391,28	
7.1.1.2.14	Mantenimiento Equipo de Computo	\$	1.908,72	
7.1.1.2.15	Mantenimiento Vehiculo	\$	374,63	
7.1.1.2.16	Mantenimiento Herramienta	\$	579,74	
7.1.1.2.17	Varios	\$	0,77	
7.1.1.2.21	Agasajos	\$	210,99	
7.1.1.2.23	Depreciacion Maquinaria	\$	13.000,00	
7.1.1.2.24	Depreciacion Equipo de Computo	\$	1.142,28	
7.1.1.2.25	Asesoría Contable y Tributaria	\$	4.030,00	
7.1.1.2.27	Liquidaciones	\$	6.854,34	
7.1.1.2.28	Gastos de Gestión	\$	5.400,00	
7.1.1.2.22	Otros Servicios	\$	488,10	
7.1.1.2.	OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS			\$ 58.872,82
7.1.1.3.	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES			
7.1.1.3.01	Patente	\$	380,00	
7.1.1.3.04	Retenciones asumidas	\$	28,80	
7.1.1.3.05	Permiso Ambiental	\$	39,00	
7.1.1.3.	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES			\$ 447,80
7.1.1.	GASTOS ADMINISTRATIVOS			\$ 59.502,06
7.1.2.	GASTOS DE VENTA			
7.1.2.1.	GASTOS DE PERSONAL			
7.1.2.1.01	Comisiones a Empleados	\$	2.550,00	

7.1.2.1.02	Sueldos	\$	5.674,43	
7.1.2.1.03	Apote Patronal al IESS	\$	632,70	
7.1.2.1.04	Fondo de Reserva	\$	1,60	
7.1.2.1.05	Decimo Tercer Sueldo	\$	416,17	
7.1.2.1.06	Decimo Cuarto Sueldo	\$	295,00	
7.1.2.1.	GASTOS DE PERSONAL			\$ 9.569,90
7.1.2.2.	OTROS GASTOS DE VENTA			
7.1.2.2.10	Peajes	\$	323,00	
7.1.1.3.02	Seguros	\$	1.243,91	
7.1.1.2.26	Publicidad	\$	995,52	
7.1.1.3.03	Transporte	\$	2.322,25	
7.1.2.2.15	Combustible	\$	152,97	
7.1.2.2.16	Pliegos y Otros Compras Publicas	\$	143,00	
7.1.2.2.	OTROS GASTOS DE VENTA			\$ 5.180,65
7.1.2.3.	PROVISIONES			\$ 14.750,55
7.1.2.3.	PROVISIONES			
7.1.2.	GASTOS DE VENTA			
7.1.3.	GASTOS FINANCIEROS			
7.1.3.1.	GASTOS FINANCIEROS			
7.1.3.1.01	Intereses Pagados	\$	764,51	
7.1.3.1.02	Comisiones Bancarias	\$	62,81	
7.1.3.1.03	Costo Chequera	\$	338,58	
7.1.3.1.04	Multas	\$	354,00	
7.1.3.1.05	Intereses Bancarios	\$	5,57	
7.1.3.1.08	Otros gastos financieros	\$	275,93	



7.1.3.1.09	Gastos Financieros no Deducibles	\$ 15,24	
7.1.3.1.	GASTOS FINANCIEROS	\$ 1.816,64	
7.1.3.	GASTOS FINANCIEROS	\$ 1.816,64	
7.1.	GASTOS ADMINISTRATIVOS		\$ 76.069,25
7.	GASTOS		\$ 76.069,25
<hr/>			
Resultado del Período			\$ (94.956,90)

## LISTA DE VERIFICACIÓN

### VARIABLE INDEPENDIENTE

### SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN

#### MATERIA PRIMA DIRECTA

Se realiza un análisis del material a utilizar en cada orden de producción.  SI  NO  D/C

Se realiza la petición de materia prima faltante a utilizar, de acuerdo a la necesidad de la orden de producción, a través de una orden de requisición.  SI  NO  D/C

Se realiza el registro de los movimientos de la materia prima, de manera oportuna e inmediata en las tarjetas de control individual (kardex).  SI  NO  D/C

Se realiza el registro de manera oportuna e inmediata de los movimientos contables de la materia prima en el libro diario.  SI  NO  D/C

De acuerdo al proceso de fabricación, la asignación del costo de materia prima es registrada de forma inmediata a la hoja de costos conforme su utilización.  SI  NO  D/C

Se utiliza notas de egreso e ingreso de bodega, de los materiales requeridos al proceso productivo.  SI  NO  D/C

Se registra contablemente la transferencia de materia prima a productos en proceso y de productos en proceso a productos terminados.  SI  NO  D/C

Se realiza constataciones físicas periódicas de la existencia de materia prima.  SI  NO  D/C

#### MANO DE OBRA DIRECTA

Se emplea una tarjeta de tiempo para el control y registro de mano de obra directa empleada en el proceso producción.  SI  NO  D/C

Se emplea una tarjeta de división de tiempo para el registro de horas de mano de obra directa empleada en cada orden de producción.  SI  NO  D/C

Se registra cada tarjeta de división de tiempo empleada en la orden de producción en la hoja de costos.  SI  NO  D/C

Se lleva el registro contable de la mano de obra de los trabajadores de la compañía.  SI  NO  D/C

Se lleva el registro contable de los trabajadores de contrato por obra cierta.  SI  NO  D/C

<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>
---

Se toma en cuenta los servicios básicos para los costos indirectos de fabricación presupuestados.  SI  NO  D/C

Se toma en cuenta la materia prima indirecta para los costos indirectos de fabricación presupuestados.  SI  NO  D/C

Se toma en cuenta la mano de obra indirecta para los costos indirectos de fabricación presupuestados.  SI  NO  D/C

Se toma en cuenta la depreciación para los costos indirectos de fabricación presupuestados.  SI  NO  D/C

Se toma en cuenta el mantenimiento de maquinaria, equipo de cómputo, vehículo y herramientas para el cálculo de los costos indirectos de fabricación presupuestados.  SI  NO  D/C

Se toma en cuenta el arriendo de fábrica para el cálculo de los costos indirectos de fabricación presupuestados.  SI  NO  D/C

Se determina una cuota de aplicación de los C.I.F. presupuestados para su distribución.  SI  NO  D/C

Se toma a las horas de mano de obra directa como base de aplicación de los C.I.F.  SI  NO  D/C

Se clasifica los costos indirectos de fabricación fijos de los variables.  SI  NO  D/C

Se registran los costos indirectos de fabricación en la hoja de costos.  SI  NO  D/C

### LISTA DE VERIFICACIÓN

#### VARIABLE DEPENDIENTE

El objetivo de fijación del precio de venta está orientado hacia las ventas.  SI  NO  D/C

Para el correcto cálculo del precio de venta se lo realiza de la siguiente manera; costo de producción / (1 – margen deseado)  SI  NO  D/C

La fijación del precio de venta se lo realiza por segmentación de mercado.  SI  NO  D/C

La fijación del precio de venta al público, refleja el valor del bien.  SI  NO  D/C