



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

“TESIS DE GRADO”

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO EN
INGENIERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
C.P.A

TEMA: “IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS
POR PROCESOS Y POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN Y SU
INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS DE LA EMPRESA
PLANHOFA C.A”.

AUTORA:

DIANA DE LAS MERCEDES CISNEROS PAREDES

TUTOR:

ING. FRANCISCO MENA

AMBATO - ECUADOR
2012

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Ing. Francisco Mena, con cédula de ciudadanía № 180206721-3 en mi calidad de Tutor del trabajo de investigación sobre el tema: "IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS Y POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS DE LA EMPRESA PLANHOFA C.A". Desarrollado por Diana de las Mercedes Cisneros Paredes egresada de la carrera de contabilidad y auditoría, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos mínimos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato.

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 de Contabilidad y Auditoría.

Ambato, 02 de Abril del 2012

EL TUTOR

.....
ING. FRANCISCO MENA

AUTORÍA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

Yo, DIANA DE LAS MERCEDES CISNEROS PAREDES, con cédula de ciudadanía № 1804231213, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el informe investigativo, bajo el tema: "IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS Y POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS DE LA EMPRESA PLANHOFA C.A". así como también los contenidos presentados, ideas, análisis y síntesis de datos y resultados son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este trabajo de Investigación.

Ambato, 02 de Abril del 2012

AUTORA

.....
DIANA DE LAS MERCEDES CISNEROS PAREDES

APROBACIÓN DE PROFESORES CALIFICADORES

Los suscritos Profesores Calificadores, una vez revisado, aprueban el informe de Investigación, sobre el tema: “IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS Y POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS DE LA EMPRESA PLANHOFA C.A”, de la Srta. Diana de las Mercedes Cisneros Paredes, egresada de la Facultad 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, 02 de Abril del 2012

Para constancia firma:

Dr. CÉSAR SALAZAR
ARMAS

ECON. TAMARA

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Págs.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1. Tema.....	3
1.2. Planteamiento del problema.....	3
1.3. Justificación.....	9
1.4. Formulación de objetivos.....	10

CAPÍTULO II MARCO TEORICO

2.1. Antecedentes.....	11
2.2. Fundamentación Filosófica.....	12
2.3. Fundamentación Legal.....	13
2.4. Categorías Fundamentales.....	16
2.5. Hipótesis.....	25
2.6. Señalamiento de variables.....	25

CAPÍTULO III METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION

3.1. Modalidad Básica.....	26
3.2. Niveles o Tipos de Investigación.....	27
3.3. Población y Muestra.....	28
3.4. Operacionalización de variables.....	31
3.5. Recolección de información.....	33
3.6. Procesamiento y Análisis de la Información.....	34

CAPÍTULO IV ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1 Análisis e Interpretación de datos.....	37
4.2 Comprobación de hipótesis.....	58

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones.....	64
5.2 Recomendaciones.....	65

CAPÍTULO VI

PROPUESTA

6.1 Datos informativos.....	66
6.2 Antecedentes de la propuesta.....	68
6.3 Justificación.....	69
6.4 Objetivos.....	70
6.5 Análisis de factibilidad.....	71
6.6 Fundamentación.....	71
6.7 Metodología Modelo Operativo.....	76
6.8 Administración.....	102
6.9 Previsión de la evaluación.....	102

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Págs.

1. Nivel de conocimiento sobre los costos por procesos y por órdenes de producción.....	37
2. Nivel de conocimiento sobre los costos de producción que tiene la empresa.....	39
3. Existencia de un departamento contable especializado en el cálculo de costos en la empresa.....	40
4. Nivel de satisfacción, con el sistema de cálculo de costos que utiliza actualmente la empresa.....	41
5. Conocimiento de los costos de fabricación que intervienen en los procesos de producción.....	42
6. Porcentaje de aceptación del producto que comercializa la empresa.....	43
7. Control de calidad en el proceso de fabricación es una actividad que genera valor agregado.....	44
8. Sistema de costos por órdenes y por proceso de producción nos on necesarios implementarlos en la empresa.....	45
9. Personal capacitado para el cálculo de los costos por procesos y por órdenes de producción en la empresa.....	46
10. Beneficio económico en la implementación del sistema de costos por procesos o por órdenes de producción en la empresa.....	47
11. Conocimiento de los proveedores de la empresa.....	48
12. Conocimiento sobre si los proveedores son productores.....	49

13. Control de calidad de la materia prima.....	50
14. Materia prima es adecuada para la elaboración del producto terminado.....	51
15. Procesos de producción adecuados para la elaboración del producto terminado.....	52
16. Tiempos en los procesos de producción para la elaboración del producto terminado.....	53
17. Maquinaria subutilizada.....	54
18. Productos que fabrica la empresa son de buena calidad.....	55
19. Envase adecuado para la comercialización del producto Terminado.....	56
20. Competitividad de la empresa por su precio en el mercado...	57

MATERIALES DE REFERENCIA

1. *BIBLIOGRAFÍA*
2. *ANEXOS*

RESÚMEN EJECUTIVO

A diferencia de las empresas comerciales, donde el problema de costeo no es tan complejo, las empresas de producción y la determinación del costo si es un problema que debe ser resuelto, por ello que este trabajo investigativo tiene la finalidad de realizar el estudio sobre el costo de producción.

En el capítulo uno se explica el problema encontrado en la “Empresa Planhofa C.A”, y en especial se halló como puntos principales: un elevado costo de producción del producto lo cual genera una determinación inadecuada del precio de venta.

El capítulo dos reúne varios antecedentes que se pudieron encontrar de los puntos principales mencionados en el párrafo anterior, las fundamentaciones y dejar planteada una hipótesis referente a las variables.

En el capítulo tres se define la población, y todas las herramientas que se ocuparán para la recolección de información necesaria para la comprobación de todas las afirmaciones e hipótesis planteada.

En el capítulo cuatro es la interpretación, análisis de los resultados obtenidos de las encuestas realizadas al personal tanto de producción como administrativo de la empresa, para que con estos resultados obtenidos realizar la respectiva comprobación de la hipótesis planteada en el capítulo tres.

En el capítulo cinco se habla de las conclusiones que se ha llegado con los resultados obtenidos del capítulo cuatro, y de esta manera poder realizar las respectivas recomendaciones para un mejoramiento respectivo tanto en el sistema de costos como en sus procesos.

El capítulo seis trata de los antecedentes y el desarrollo de la propuesta, como es “La implementación de un sistema de costos por procesos y por órdenes de producción”, para la obtención del precio real del producto terminado.

Además, se presentan documentos que sirven de refuerzo para todos los objetivos planteados.

INTRODUCCIÓN

El trabajo que se presenta es un estudio de las empresas productivas desde la óptica y metodología de la "Contabilidad".

Hoy en día, las empresas no solo deben estar preparadas para competir con todas las armas lícitas y técnicas, sino que deben estar acondicionando la organización a los cambios de la demanda, de los entes de control y en especial la creación de nuevos productos y liderazgo en el mercado para lo cual es necesario que tengan las herramientas sólidas para costear ya que proporcionan información clave para mejorar el proceso productivo.

Uno de los problemas más frecuentes que impide a la gerencia tomar decisiones efectivas y rápidas, es la determinación inadecuada de los costos de producción lo que en muchas ocasiones pone en riesgo a la empresa,

Los procedimientos contables que carecen de precisión en el cálculo de costo, para que esta tarea sea eficaz, es recomendable que las personas que están involucradas en el proceso productivo deben conocer las características, usos, componentes y demás pormenores de los productos que se van a costear, para la correcta asignación de costos razonables y apropiadas.

La determinación del costo es también importante para mejorar o mantener la imagen con los clientes, quienes perciben desde afuera las fortalezas o debilidades administrativas ya que con frecuencia las empresas carecen de un sistema de costos, por ende sus precios no son reales y no se pueden sustentar con cifras confiables el aumento de la tarifa.

Las empresas productivas al ofertar sus productos a precios cómodos y justos, deberán aplicar un sistema de costeo confiable que les diga cuánto le cuesta producir, que productos les deja mayor margen de utilidad.

Entonces la contabilidad de costos es una herramienta muy importante para la toma de decisiones, mediante la organización contable se podrá controlar los elementos del costo, la estructura del costo y quienes están a cargo del funcionamiento.

El costo es la inversión que las empresas realizan en materiales, mano de obra y otros insumos para producir los productos, por eso es muy riesgoso e inseguro que al fijar los precios se lo haga de manera empírica o tomando referencia a la competencia, sin tener la seguridad sobre sus propios costos.

El objetivo de esta investigación es poder mejorar el tratamiento de los costos en la empresa Planhofa C.A.

CAPÍTULO I

PROBLEMA

1.1 TEMA DE INVESTIGACIÓN

“Implementación del sistema de costos por Procesos y por Órdenes de producción y su incidencia en los resultados de la empresa Planhofa C.A”.

1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.2.1. Contextualización

Macrocontextualización

El Ecuador tiene una riqueza potencial de recursos naturales, con condiciones climáticas variables, abundancia agua, buena calidad de suelo, para una adecuada explotación agropecuaria para el consumo nacional y los excedentes para exportar a diferentes países del mundo consumidor.

Además el Ecuador es un país megadiverso y por lo tanto puede generar una gama variada de productos agrícolas, en este entorno, el Ecuador presenta múltiples recursos que hacen que, se pueda aprovechar las oportunidades del comercio internacional.

Las frutas frescas enlatadas, producidas en diferentes climas: frío, templado y cálido, ha generado relevancia en las tres regiones del país, satisfaciendo al consumidor final y al mercado internacional.

Los productos enlatados se están incrementando en el mercado nacional e internacional, por lo que es necesaria la inversión nacional e internacional, tratando de disminuir riesgos que afecten a la producción e inversión del productor en el sector empresarial.

Mesocontextualización

En la provincia de Tungurahua, existen dos empresas como es; TUNGOVEC C.A e Industrias de alimentos y bebidas HASCIAS LTDA, las mismas que se encuentran ubicadas en Izamba y Miraflores, las cuales se dedican a la producción de conservas y enlatados de frutas.

El mercado mayorista es uno de los grandes centros de acopios de la sierra central; allí se imponen los precios de acuerdo a la oferta y la demanda.

Los Municipios y Consejos Provinciales pueden trabajar en regulaciones y establecimientos que permitan que los productores puedan comercializar directamente sus productos. Estos trabajos no tienen que ir en contra del reordenamiento urbano sino simplemente garantizar oportunidades para mejorar el acceso de los productores a los centros de comercialización

Microcontextualización

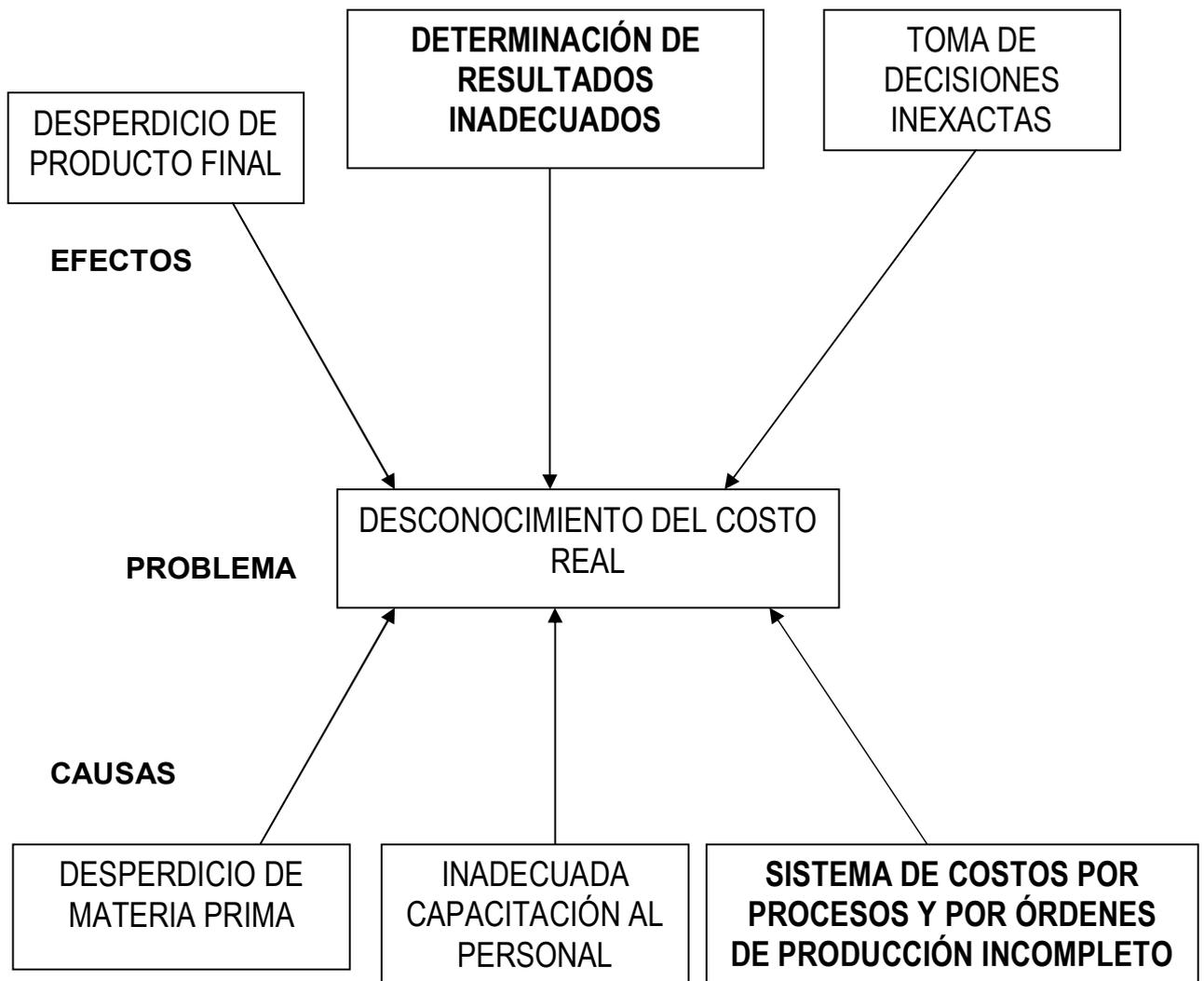
PLANHOFA C.A, se creó con un grupo de accionistas, con miras a satisfacer el mercado local y nacional mediante sus productos elaborados en base a frutas naturales para obtener: pulpas, mermeladas, frutas en fresco y hortalizas, con miras a orientar la comercialización en el país y en el exterior para el desarrollo de la agricultura de la zona central.

La empresa para cubrir la demanda a nivel nacional, con proyecciones de crecimiento conforme a las necesidades de los clientes, siente la necesidad de implementar un sistema de costos de producción, que le permita mejorar y aumentar su producción obteniendo un costo real en sus productos, y de esta manera conocer qué productos producen utilidades o pérdidas, teniendo en cuenta los costos de producción en cada proceso.

En la actualidad la empresa desconoce cuál es costo real del producto, ya que su sistema de costos de producción que utilizan actualmente no les permite, dar un precio fijo a los productos, causando malestar en sus relaciones comerciales y llegando a ocasionar un mal funcionamiento en la empresa por la obtención de resultados erróneos.

1.2.2. Análisis crítico

Árbol de Problemas



Relación Causa-Efecto

Teniendo en cuenta el árbol de problemas (**ver Anexo 1, MATRIZ MAS**), la causa principal es el sistema de costos por procesos y por órdenes de producción incompleto, teniendo como efecto la determinación de los resultados inadecuados, pero si la empresa contará con un sistema de costos de producción que le ayude a obtener un acercamiento real en los costos de producción, en futuro le permitirá mejorar sus procesos en la elaboración de pulpas, mermeladas y frutas frescas envasadas.

1.2.3. Prognosis

Una dificultad común en las empresas productoras es el inadecuado cálculo de costos de producción, en la empresa PLANHOFA C.A, este es provocado por la ejecución incompleta del sistema de costos, viéndose seriamente afectada al dar un precio real a los productos, causando malestar en sus relaciones comerciales.

Se podría decir que en un futuro económicamente no tendrá credibilidad con instituciones bancarias, limitándose a la posibilidad de un crédito, perdiendo la oportunidad de invertir en nueva maquinaria y quedando tecnológicamente obsoleto.

Si la empresa no aplica un nuevo sistema de costos de producción tendrá que enfrentar desastrosas consecuencias, ya que sin duda esto provocará la pérdida del capital, provocando el cierre de la empresa, dejando a un

grupo de personas en el desempleo y colaborando con la crisis económica del país.

1.2.4. Formulación Del Problema

¿Es el sistema de costos por procesos y por órdenes de producción incompleto la principal causa del desconocimiento del costo real del producto en la Planta Hortifrutícola Ambato C.A. de la ciudad de Ambato, lo que conlleva a que este presente una determinación de resultados inadecuados en el precio de venta en los productos en el año 2010?

1.2.5. Preguntas Directrices

¿Cree Ud. Que el sistema de costos por Procesos y por Órdenes de producción no son necesarios implementarlos para conocer su precio de venta real en la empresa?

¿Considera Ud. Que la empresa es competitiva en el mercado por su precio en sus productos?

¿Los productos que comercializa la empresa son rentables?

1.2.6. Delimitación

Campo: Contabilidad y Auditoría.

Área: Contabilidad de costos.

Aspecto: Costos de producción.

Temporal

- Tiempo Problema: El período de investigación es del año 2010.
- Tiempo de Investigación: del 1ero. De enero del año 2011 hasta el 3 de enero del 2012.

Espacial: la empresa PLANHOFA C.A, se encuentra ubicada en la Av. Bolivariana S/n y Av. el Cóndor (**ver Anexo 2 RUC**)

1.3 Justificación

En la actualidad se vive una época extremadamente competitiva, las amenazas de quedarse o desaparecer para los empresarios y emprendedores es cada vez mayor, por esta situación han entendido perfectamente que para disminuir el riesgo, deben realizar reformas en los procesos productivos de la empresa, principalmente al mejoramiento de los productos para que se beneficien al consumidor como al vendedor.

Hay que tomar en cuenta que las frutas destinadas para la alimentación deben estar libres de pesticidas y demás productos químicos que alteran la composición y los nutrientes de los mismos.

Es de vital importancia la determinación y el conocimiento real de los costos de las empresas, entre los objetivos y funciones de la determinación de costos se encuentran los siguientes: Servir de base para fijar precios de venta, Establecer políticas de comercialización, Facilitar la toma de decisiones, Permitir la valuación de inventarios, Controlar la eficiencia de las operaciones y contribuir a planeamiento, control y gestión de las diferentes empresas, la misma que será de gran utilidad por que habrá cambios de

manera positiva tanto para el área administrativa, como para el área de producción.

De ahí la importancia de implementar un sistema de costos para la empresa el cuál permita determinar el costo real del producto; también le permitirá aprovechar su mano de obra al máximo así como disminuir sus desperdicios de materia prima y fortalecer la calidad del producto.

1.4 Objetivos

1.4.1. General

Establecer un sistema de costos por procesos y por órdenes de producción en la determinación de resultados inadecuados, para la determinación de los costos reales en los productos.

1.4.2. Específicos

- Identificar los elementos que componen los costos, para la determinación de los procesos utilizados en la empresa.
- Evaluar los costos de producción para establecer resultados reales.
- Proponer el diseño de un sistema de costos de producción, para la determinación del precio de venta.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes Investigativos

Según **Ramiro Almeida (2010: Internet)**; ENVAGRIF C.A (Envasados Agrícolas y Frutales, Compañía Anónima), es una empresa que ha logrado consolidar, mejorar y aumentar su gama de productos con la implementación de un sistema de costos por procesos y por órdenes de producción, lo que le ha permitido obtener un costo real en sus productos, y de esta manera conocer qué productos producen utilidades o pérdidas ,teniendo en cuenta los costos de producción en cada proceso, de esta manera cubrir la demanda a nivel nacional e internacional, con proyecciones de crecimiento conforme a las necesidades de los clientes.

Según **Mónica Valdivieso (1997:158)**, que en la actualidad se cobra por concepto de matriculas de los diferentes eventos programados no cubren el costo real de los servicios prestados.

Según **Alicia Palacios (2004:155)**, el tratamiento adecuado de los elementos del Costo es fundamental en cualquier Sistemas de Costos, mediante el procesamiento de la información relaciona con la producción, si consideramos una aplicación correcta nos permitirá obtener costos de los productos lo más exactos; con esta información se podrá tomar decisiones a nivel de productos o servicios que ayudara a mantener o mejorar la tasa de rendimiento.

2.2 Fundamentación Filosófica

El presente proyecto es predominantemente cuantitativo porque los objetivos y el proceso de investigación solo son conocidos por los técnicos y los investigadores, las decisiones para actuar son tomadas solo por los técnicos y los resultados del estudio son destinados exclusivamente a los investigadores y al organismo o centro de investigación. La población no tiene que conocerlos ni discutirlos.

Según, **Gutiérrez, Juan. (1995: Internet)**; La investigación cuantitativa es un método de investigación donde el objetivo es el estudiar las propiedades y fenómenos cuantitativos y sus relaciones para proporcionar la manera de establecer, formular, fortalecer y revisar la teoría existente.

La investigación cuantitativa desarrolla y emplea modelos matemáticos, teorías e hipótesis que competen a los fenómenos naturales.

Busca responder preguntas tales como cuál, dónde, cuándo.

La presente investigación es cuantitativa ya que me permitirá obtener resultados exactos para poder aplicarlos en el plan de investigación; ya que así las decisiones tomadas servirán para ayuda en la entidad.

2.3 Fundamentación Legal

CÓDIGO ORGÁNICO DE LA PRODUCCIÓN, COMERCIO E INVERSIONES

TÍTULO PRELIMINAR

Del Objetivo y Ámbito de Aplicación

Art. 1. Ámbito.- Se rigen por la presente normativa todas las personas naturales y jurídicas y demás formas asociativas que desarrollen una actividad productiva, en cualquier parte del territorio nacional. El ámbito de esta normativa abarcará en su aplicación el proceso productivo en su conjunto, desde el aprovechamiento de los factores de producción, la transformación productiva, la distribución y el intercambio comercial, el consumo, el aprovechamiento de las externalidades positivas y políticas que desincentiven las externalidades negativas. Así también impulsará toda la actividad productiva a nivel nacional, en todos sus niveles de desarrollo y a los actores de la economía popular y solidaria; así como la producción de bienes y servicios realizada por las diversas formas de organización de la producción en la economía, reconocidas en la Constitución de la República. De igual manera, se regirá por los principios que permitan una articulación internacional estratégica, a través de la política comercial, incluyendo sus instrumentos de aplicación y aquellos que facilitan el comercio exterior, a través de un régimen aduanero moderno transparente y eficiente.

Art. 2. Actividad Productiva.- Se considerará actividad productiva al proceso mediante el cual la actividad humana transforma insumos en bienes y servicios lícitos, socialmente necesarios y ambientalmente sustentables, incluyendo actividades comerciales y otras que generen valor agregado.

Art. 3. Objeto.- El presente Código tiene por objeto regular el proceso productivo en las etapas de producción, distribución, intercambio, comercio, consumo, manejo de externalidades e inversiones productivas orientadas a la realización del Buen Vivir. Esta normativa busca también generar y

consolidar las regulaciones que potencien, impulsen e incentiven la producción de mayor valor agregado, que establezcan las condiciones para incrementar productividad y promuevan la transformación de la matriz productiva, facilitando la aplicación de instrumentos de desarrollo productivo, que permitan generar empleo de calidad y un desarrollo equilibrado, equitativo, eco-eficiente y sostenible con el cuidado de la naturaleza.

Art. 4. Fines.- La presente legislación tiene, como principales, los siguientes fines:

- a. Transformar la Matriz Productiva, para que esta sea de mayor valor agregado, potenciadora de servicios, basada en el conocimiento y la innovación; así como ambientalmente sostenible y eficiente;
- b. Democratizar el acceso a los factores de producción, con especial énfasis en las micro, pequeñas y medianas empresas, así como de los actores de la economía popular y solidaria;
- c. Fomentar la producción nacional, comercio y consumo sustentable de bienes y servicios, con responsabilidad social y ambiental, así como su comercialización y uso de tecnologías ambientalmente limpias y de energías alternativas;
- d. Generar trabajo y empleo de calidad y dignos, que contribuyan a valorar todas las formas de trabajo y cumplan con los derechos laborales;
- e. Generar un sistema integral para la innovación y el emprendimiento, para que la ciencia y tecnología potencien el cambio de la matriz productiva; y para contribuir a la construcción de una sociedad de propietarios, productores y emprendedores;
- f. Garantizar el ejercicio de los derechos de la población a acceder, usar y disfrutar de bienes y servicios en condiciones de equidad, óptima calidad y en armonía con la naturaleza;
- g. Incentivar y regular todas las formas de inversión privada en actividades productivas y de servicios, socialmente deseables y ambientalmente aceptables;
- h. Regular la inversión productiva en sectores estratégicos de la economía, de acuerdo al Plan Nacional de Desarrollo;

- i. Promocionar la capacitación técnica y profesional basada en competencias laborales y ciudadanas, que permita que los resultados de la transformación sean apropiados por todos;
- j. Fortalecer el control estatal para asegurar que las actividades productivas no sean afectadas por prácticas de abuso del poder del mercado, como prácticas monopólicas, oligopólicas y en general, las que afecten el funcionamiento de los mercados;
- k. Promover el desarrollo productivo del país mediante un enfoque de competitividad sistémica, con una visión integral que incluya el desarrollo territorial y que articule en forma coordinada los objetivos de carácter macroeconómico, los principios y patrones básicos del desarrollo de la sociedad; las acciones de los productores y empresas; y el entorno jurídico – institucional;
- l. Impulsar el desarrollo productivo en zonas de menor desarrollo económico;
- m. Establecer los principios e instrumentos fundamentales de la articulación internacional de la política comercial de Ecuador;
- n. Potenciar la sustitución estratégica de importaciones;
- o. Fomentar y diversificar las exportaciones;
- p. Facilitar las operaciones de comercio exterior;
- q. Promover las actividades de la economía popular, solidaria y comunitaria, así como la inserción y promoción de su oferta productiva estratégicamente en el mundo, de conformidad con la Constitución y la ley;
- r. Incorporar como un elemento transversal en todas las políticas productivas, el enfoque de género y de inclusión económica de las actividades productivas de pueblos y nacionalidades;
- s. Impulsar los mecanismos que posibiliten un comercio justo y un mercado transparente; y,
- t. Fomentar y apoyar la investigación industrial y científica, así como la innovación y transferencia tecnológica.

2.4 Categorías Fundamentales

2.4.1 Marco Conceptual Variable Independiente

Para **Morillo Moreno Marisela (2006: Internet)**; El sistema de costeo debe clasificar, registrar y agrupar las erogaciones, de tal forma que le permita a la dirección conocer el costo unitario de cada proceso, producto, actividad y cualquier objeto de costos, puesto que la cifra del costo total suministra poca utilidad, al variar de un período a otro el volumen de producción.

Esto sólo se puede alcanzar mediante el diseño de un sistema de costeo adecuado.

Los sistemas por órdenes específicas: son aquellos en los que se acumulan los costos de la producción de acuerdo a las especificaciones del cliente. De manera que los costos que demandan cada orden de trabajo se van acumulando para cada trabajo, siendo el objeto de costos un grupo o lote de productos homogéneos o iguales, con las características que el cliente desea.

Los sistemas por proceso: son aquellos donde los costos de producción se acumulan en las distintas fases del proceso productivo, durante un lapso de tiempo. En cada fase se debe elaborar un informe de costos de producción, en el cual se reportan todos los costos incurridos durante un lapso de tiempo; los costos de producción serán traspasados de una fase a otra, junto con las unidades físicas del producto y el costo total de producción se halla al finalizar el proceso productivo – última fase -, por efecto acumulativo secuencial. Los sistemas de costeo históricos, son los

que acumulan costos de producción reales, es decir, costos pasados o incurridos; lo cual puede realizarse en cada una de las órdenes de trabajo o en cada una de las fases del proceso productivo.

Según **Giménez Carlos (1995: Internet)**, Define al Costo que es el sacrificio, o esfuerzo económico que se debe realizar para lograr un objetivo.

Los objetivos son aquellos de tipo operativos, como por ejemplo: pagar los sueldos al personal de producción, comprar materiales, fabricar un producto, venderlo, prestar un servicio, obtener fondos para financiarnos, administrar la empresa, etc.

Aplicaciones del cálculo de costos

-El Cálculo de Costos se integra al sistema de informaciones indispensables para la gestión de una empresa.

-El análisis de los costos empresariales es sumamente importante, principalmente desde el punto de vista práctico, puesto que su desconocimiento puede acarrear riesgos para la empresa, e incluso, como ha sucedido en muchos casos, llevarla a su desaparición.

-Conocer no sólo que pasó, sino también dónde, cuándo, en qué medida (cuánto), cómo y porqué pasó, permite corregir los desvíos del pasado y preparar una mejor administración del futuro.

Esencialmente se utiliza para realizar las siguientes tareas:

-Sirve de base para calcular el precio adecuado de los productos y servicios.

-Conocer qué bienes o servicios producen utilidades o pérdidas, y en que magnitud.

-Se utiliza para controlar los costos reales en comparación con los costos predeterminados: (comparación entre el costo presupuestado con el costo realmente generado, post-cálculo).

Permite comparar los costos entre:

1. Diferentes departamentos de la empresa
2. Diferentes empresas
3. Diferentes períodos

-Localiza puntos débiles de una empresa.

-Determina la parte de la empresa en la que más urgentemente se debe realizar medidas de racionalización.

-Controla el impacto de las medidas de racionalización realizadas.

-Diseñar nuevos productos y servicios que satisfagan las expectativas de los clientes y, al mismo tiempo, puedan ser producidos y entregados con un beneficio.

-Guiar las decisiones de inversión.

-Elegir entre proveedores alternativos.

-Negociar con los clientes el precio, las características del producto, la calidad, las condiciones de entrega y el servicio a satisfacer.

-Estructurar unos procesos eficientes y eficaces de distribución y servicios para los segmentos objetivos de mercado y de clientes.

Factores importantes en un sistema de costos:

-Hacer un inventario físico es costoso y requiere bastante tiempo.

-Aún si se hace un inventario físico, la ausencia de datos acerca del costo del producto requiere estimaciones de costos, para valorizar los inventarios. En estos casos, usualmente se utiliza la técnica de estimar los inventarios finales sobre la base de un supuesto índice de utilidad bruta aplicado a las ventas. El uso de este índice de utilidad bruta estimada puede conducir a serios errores de cálculo. La verdadera utilidad bruta puede diferir de la

estimada debido a fluctuaciones en los precios de venta y en los costos en la mezcla de productos vendidos, es decir, algunos productos pueden lograr una utilidad bruta superior o inferior al promedio de la compañía.

2.4.1.2 Marco Conceptual variable dependiente

Según **Giménez Carlos (1995: Internet)**; Define al precio de venta al valor de los productos o servicios que se venden a los clientes.

La determinación de este valor, es una de las decisiones estratégicas más importantes ya que, el precio, es uno de los elementos que los consumidores tienen en cuenta a la hora de comprar lo que necesitan.

El cliente estará dispuesto a pagar por los bienes y servicios, lo que considera un precio "justo", es decir, aquel que sea equivalente al nivel de satisfacción de sus necesidades o deseos con la compra de dichos bienes o servicios.

Por otro lado, la empresa espera, a través del precio, cubrir los costos y obtener ganancias.

En la determinación del precio, es necesario tomar en cuenta los objetivos de la empresa y la expectativa del cliente.

El precio de venta es igual al costo total del producto más la ganancia.

Precio de Venta = Costo Total unitario + Utilidad

Enfoques básicos para establecer el precio:

Precios en base al costo

Según este punto de vista, el precio de producción o de compra es el punto de partida para tomar decisiones sobre precios.

Precio/contribución

El precio en base al margen de contribución es la práctica por la que se establece el precio añadiendo un porcentaje determinado sobre el costo directo de compra o de fabricación del producto. El porcentaje de aumento suele estar influenciado por tres aspectos: el nivel de competencia, el nivel de riesgo asociado con la venta y la cantidad de gastos generales que necesita cubrir el vendedor con el precio.

El precio se puede determinar como un porcentaje referido al precio de venta o sobre el costo. Pero, la aplicación mecánica del aumento de precio involucra dos problemas importantes. Primero, el aumento de precio no toma en cuenta la demanda de producto. Si una empresa aplica el mismo aumento de precio a todos sus productos podría establecer un precio demasiado bajo para algunos de ellos y fijar un precio excesivo para otros. La demanda que se ve influenciada por la moda y los estilos, hace que para unos tipos de productos se puedan obtener ganancias adicionales y que para otros haya que manejar precios menores.

Objetivos del precio.

La compañía primero debe decidir qué quiere realizar con un producto en particular. Si ha seleccionado su mercado objetivo y su posición en éste, entonces su estrategia de mezcla de mercadotecnia, incluido el precio, será

bastante sencilla. Por ejemplo, si una compañía de vehículos recreativos desea producir uno de lujo para clientes adinerados, esto implica cargar un precio alto. Claro que seguramente le colocará ciertos atributos de lujo, mejores materiales, etc. para que el producto tenga una mejor percepción por el cliente. Por lo tanto, la estrategia de fijación de precios se determina en gran medida por la colocación en el mercado.

Supervivencia.- Las compañías procuran la supervivencia como el principal objetivo si están saturadas por una capacidad excesiva, competencia intensa o por cambios en los requerimientos del cliente. Las compañías permanecen en el negocio en tanto los precios cubran los costos variables y algunos costos fijos. Sin embargo, la supervivencia sólo es un objetivo a corto plazo. A largo plazo, la empresa debe aprender cómo agregar valor o enfrentar la extinción. Esta puede ser una estrategia actual utilizada por la pequeña y mediana empresa para sobrevivir, sobre todo aquellas empresas de servicios.

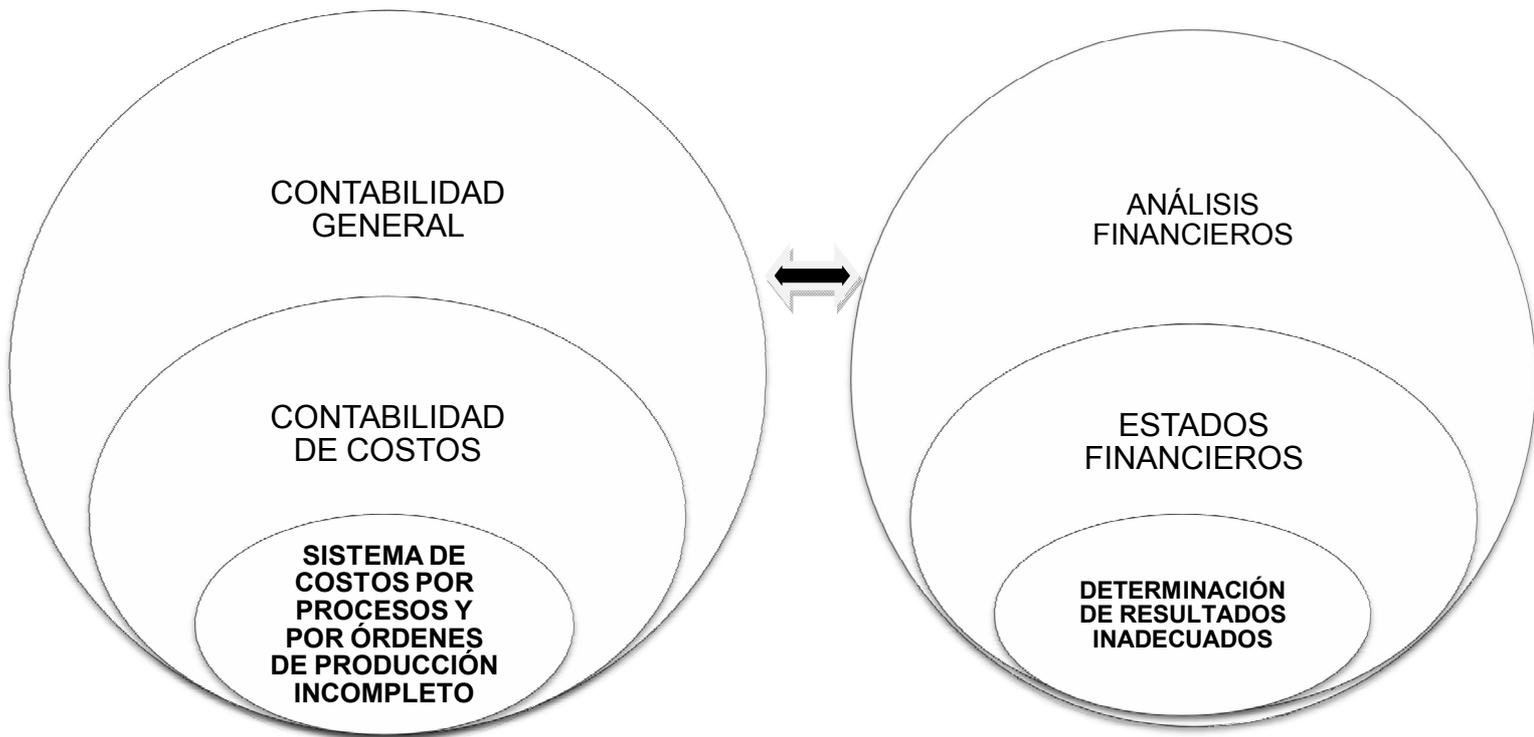
Máxima utilidad actual.- Muchas compañías tratan de fijar el precio para que aumenten al máximo sus utilidades actuales. Estiman la demanda y costos asociados con precios alternativos y seleccionan el precio que genera la máxima utilidad actual, flujo de efectivo o tasa de rentabilidad sobre la inversión. El aumento al máximo de la utilidad actual presenta problemas. Supone que la empresa conoce su demanda y funciones del costo; en realidad es difícil estimarlos. Asimismo, la compañía pone énfasis en el desempeño a largo plazo. Por último, la compañía ignora el efecto de otras variables de la combinación mercantil, las reacciones de los competidores y las restricciones legales sobre el precio.

Máximo crecimiento de las ventas.- Otras compañías quieren aumentar al máximo las ventas unitarias. Creen que un mayor volumen de ventas tendrá como resultado menores costos unitarios y mayor utilidad a largo plazo. Establecen el precio más bajo al suponer que el mercado es sensible al precio. Esto se denomina fijación de precios para la penetración de mercado. Una de las empresas practicante de la fijación de precio para la introducción en el mercado es aquella que: construirá una planta grande, establecerá su precio tan bajo como sea posible, ganará una gran participación en el mercado, experimentara la reducción de costos y reducirá su precio tanto como disminuyan los costos.

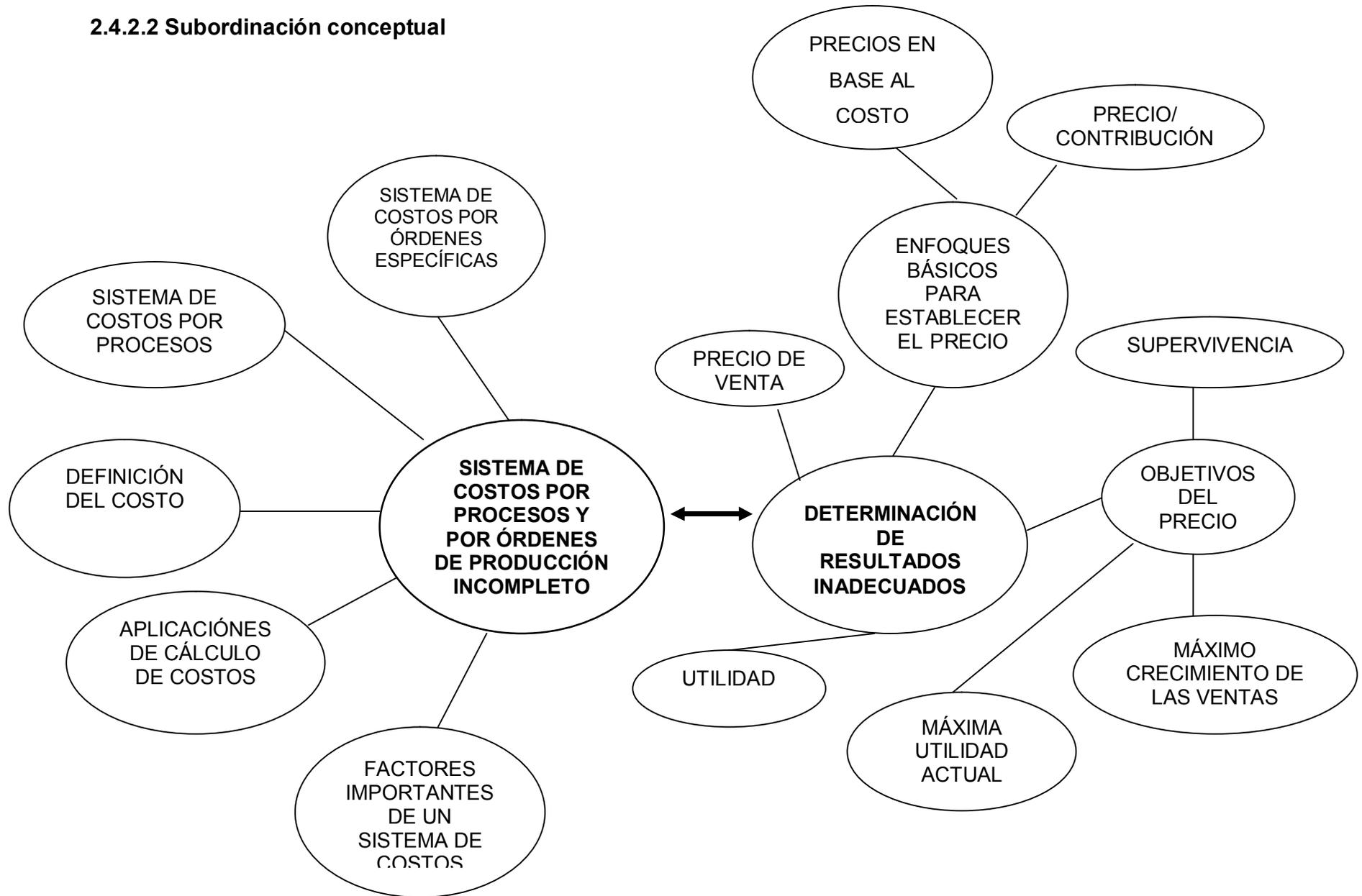
UTILIDAD

El dinero es útil: nos permite adquirir otros bienes y servicios y nos proporciona mucha tranquilidad y seguridad para el futuro. La utilidad marginal del dinero, como la de cualquier otro bien, es decreciente. Si hemos adquirido muchos bienes y nos queda poco dinero, su utilidad marginal será alta por lo que lo conservaremos sin intercambiarlo por otros bienes. Si nuestra renta aumenta, es decir, si aumenta la cantidad de dinero disponible, la utilidad marginal de cada moneda será menor que la de los otros bienes, por lo que aumentará nuestra demanda de ellos.

2.4.2. Gráficos de superordinación



2.4.2.2 Subordinación conceptual



2.5 Hipótesis

La ausencia de un sistema de costos por procesos y por órdenes de producción conlleva a la determinación inadecuada de resultados en la empresa Planhofa C.A de la ciudad de Ambato.

2.6 Señalamiento de variables

Variable independiente: Sistema de costos por Procesos y por Órdenes de producción incompleto.

Variable dependiente: Determinación inadecuada de resultados.

Unidad de observación: Empresa Planhofa C.A.

Términos de relación o enlace lógico: La ausencia de un, afecta a la, en la.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1. Modalidad de la investigación

3.1.1. De campo

Según, **Enrique Arellano (200:96)**; La investigación de campo es aquella que se realiza en el lugar de los hechos, en contacto directo con los actores del acontecimiento y es cuando el objeto del estudio se convierte en fuente de información para el investigador, este tipo de investigación es en vivo y utiliza la observación directa, la entrevista, la encuesta y el cuestionario con técnicas de recolección de datos.

La investigación de campo servirá para conocer que situaciones necesidades o problemas dentro del contexto en el que se produce sin llegar a formular generalizaciones. Se revisara archivos contables de la empresa que permitirá estructurar la base de datos para la investigación que se están desarrollando dentro de la empresa Planhofa C.A.

3.1.2. Bibliografía Documental

Según, **Mario Gargantini (2006: Internet)**; La investigación documental bibliográfica el énfasis está en el análisis teórico y conceptual hasta el paso final de la elaboración de un informe o propuesta sobre el material

registrado, ya se trate de obras, investigaciones anteriores, material inédito, hemerográfico, cartas, historias de vida, documentos legales e inclusive material filmado o grabado. Las fuentes de conocimiento, de análisis e interpretación serán fundamentalmente “cosas” y no “personas”.

En esta investigación se analizará algunas de las contribuciones físicas del pasado para establecer relaciones o comparaciones con el estado actual del problema que está presentando al momento la empresa Planhofa C.A, será de gran ayuda realizar análisis, estudios basados en libros, revistas económicas, leyes, resoluciones, registros oficiales, tesis de grado afines al tema propuesto.

3.2 Nivel o tipo de investigación

3.2.1. Exploratorio

Según, **Gutierrez Abraham (1995:35)**; Es una investigación preliminar mediante la cual se realiza la observación inmediata del área y de los elementos constitutivos del objeto que va a ser investigado.

Las funciones específicas de la investigación exploratoria son las siguientes: formular problemas, desarrollar hipótesis (no demostrar), aclarar conceptos, reunir información y familiarizar al investigador con el fenómeno que desea examinar.

El estudio preliminar se realiza a través del estudio de la documentación y de contactos directos. El estudio de la documentación se refiere a la

lectura y análisis de toda clase de fuente bibliográfica y demás clases de documentos, para lo cual es necesario informarse de la investigación documental. Los contactos directos sirven para lograr una primera aproximación al problema, para lo cual nos informaremos de la investigación de campo.

3.2.2. Asociación de variables

Según, **Sellriz (1980: Internet)**; Investigación Correlacionar este tipo de estudio descriptivo tiene como finalidad determinar el grado de relación o asociación no causal existente entre dos o más variables. Se caracterizan porque primero se miden las variables y luego, mediante pruebas de hipótesis correlacionales y la aplicación de técnicas estadísticas, se estima la correlación. Aunque la investigación correlacionar no establece de forma directa relaciones causales, puede aportar indicios sobre las posibles causas de un fenómeno. Este tipo de investigación descriptiva busca determinar el grado de relación existente entre las variables.

3.3. Población y muestra

3.3.1. Población

Según, **Galindo Edwin (1999:2)**; Población es una colección completa de personas, animales, plantas o cosas de las cuales se desea recolectar datos. Es el grupo entero al que queremos describir o del que deseamos sacar conclusiones.

El total de población en la empresa Planhofa C.A es de 26 personas tanto del personal del área administrativa, personal del área de mano de obra

indirecta, personal del área de mano de obra directa y el personal encargado del área de ventas.

En la siguiente tabla se detalla a las personas que trabajan en las diferentes áreas de la empresa y el cargo que desempeñan cada uno de ellos.

**TABLA No. 1: NÓMINA DE EMPLEADOS DE LA EMPRESA
PLANHOFA C.A**

No.	NOMBRE Y APELLIDO	CARGO
1	MEDINA HOMERO	GERENTE
2	NÚÑEZ MARTHA	JEFE. FINANCIERO
3	SÁNCHEZ GLORIA	CONTADORA
4	GAVILANEZ PATRICIA	AUXILIAR CONTABLE
5	VILLAFUERTE SANDRA	JEFE. DE COMPRAS
6	CHERREZ SILVIA	SECRETARIA
7	ROBALINO IRMA	JEFE DE PRODUCCIÓN
8	NARANJO CRISTINA	CONTROL DE CALIDAD
9	LOPEZ JENNY	ASISTENTE DE PRODUCCIÓN
10	MONCAYO RUTH	ASISTENTE DE PRODUCCIÓN
11	ASQUI FREDY	PRODUCCIÓN
12	GAMBOA ROCÍO	PRODUCCIÓN
13	MORETA KLEBER	PRODUCCIÓN
14	TELENCHANA HUMBELIA	PRODUCCIÓN
15	TIBANQUIZA ENRIQUETA	PRODUCCIÓN
16	NÚÑEZ MIGUEL	PRODUCCIÓN
17	SANCHEZ CARMITA	PRODUCCIÓN
18	LÓPEZ JORGE	PRODUCCIÓN
19	CHIQUITO MÓNICA	ASISTENTE DE VENTAS
20	QUIROZ ABRAHAM	ASISTENTE DE VENTAS
21	XAVIER ALVEAR	ASISTENTE DE PRODUCCIÓN
	TOTAL DE PERSONAS	21

Fuente: Departamento del área administrativa 2011.
Elaborado por: La Autora.

3.3.2 Muestra

Según, **Galindo Edwin (1999:2)**; Muestra es un grupo de unidades seleccionados de un grupo mayor (la población). Por el estudio de la muestra se espera obtener conclusiones sobre la población.

Generalmente, se selecciona una muestra porque la población es demasiado grande para estudiarla enteramente.

La muestra debe ser representativa de la población general, lo que se logra mediante una selección aleatoria de las utilidades. También, es importante que el investigador defina completa y cuidadosamente, la población antes de recolectar una muestra, incluyendo una descripción de los miembros a ser seleccionados.

En el presente plan de investigación no se calculará la muestra por razones de tiempo y de recursos financieros, ya que no se cuenta con el capital suficiente para realizar la muestra de investigación y en este caso se trabajará con toda la población en la empresa Planhofa C.A.

3.4. Operacionalización de variables

3.4.1. Operalización de la variable independiente: Sistema de Costos por Procesos y por Órdenes de producción incompleto

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ÍTEMS BÁSICOS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
El sistema de costos por procesos y por órdenes de producción son aquellos donde los costos se acumulan en las distintas fases del proceso productivo, durante un lapso de tiempo, en cada fase se debe realizar una orden de producción para que los costos incurridos en cada proceso se vayan acumulando.	Sistema de costos de producción	<p>Sistema para el cálculo de costos para la determinación del costo real</p> <p>Procesos de producción apropiados para la elaboración del producto</p>	<p>¿Qué nivel de satisfacción tiene con el sistema de cálculo de costos que utiliza actualmente?</p> <p>¿Los procesos de producción son los adecuados para la elaboración del producto final?</p>	<p>Encuesta al departamento Administrativo de la empresa, Cuestionario 1, ver ANEXO 3.</p> <p>Encuesta al departamento de producción de la empresa, Cuestionario 1. Ver ANEXO 3</p>

Elaborado por: La Autora

Fuente: Desarrollo de la investigación (2010)

3.4.2. Operalización de la variable dependiente: Determinación de resultados inadecuados.

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ÍTEMS BÁSICOS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
La determinación de resultados se da por una fijación de precios adecuados en los productos elaborados por la empresa, esto permite que los productos puedan ser competitivos en el mercado y de esta manera mejora la comercialización y así aumenta la utilidad en la empresa.	Precio de venta	Determinación del costo de venta	¿Existe en la empresa un departamento contable especializado en el cálculo de costos?	Encuesta al departamento Administrativo de la empresa, Cuestionario 1, ver ANEXO 3.
	Utilidad	Precios competitivos	¿Los productos que comercializa la empresa son rentables?	Encuesta al departamento de producción de la empresa, Cuestionario1. Ver ANEXO 3

Elaborado por: La Autora

Fuente: Desarrollo de la investigación (2010)

3.5 PLAN DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

Metodológicamente para Luis Herrera E. y otros (2002: 174-178 y 183-185), la construcción de la información se opera en dos fases: plan para la recolección de información y plan para el procesamiento de información.

3.5.1 Plan para la recolección de información

Este plan contempla estrategias metodológicas requeridas por los objetivos e hipótesis de investigación, de acuerdo con el enfoque escogido, considerando los siguientes elementos:

- Definición de los sujetos: personas u objetos que van a ser investigados.

En la presente investigación las personas que van hacer encuestadas son el gerente, contador, economista y asistentes de producción para conocer la información de costos de producción en la identidad.

- Selección de las técnicas a emplear en el proceso de recolección de información.

La técnica que van hacer utilizada es la encuesta.

- Instrumentos seleccionados o diseñados de acuerdo con la técnica escogida para la investigación.

- Selección de recursos de apoyo (equipos de trabajo).

Las personas que están colaborando para poder realizar la investigación son:

No.	NOMBRES	CARGOS
1	ING. HOMERO MEDINA	GERENTE
2	DRA. GLORIA SÁNCHEZ	CONTADORA
3	ECON. MARTHA NÚÑEZ	JEFE FINANCIERA
4	DRA. IRMA ROBALINO	JEFA DE PRODUCCIÓN
6	ING. NOBOA JENNY	ASISTENTE DE PRODUCCIÓN
7	ING.SANDRA CHÉRREZ	SECRETARIA

- Explicación de procedimientos para la recolección de información, cómo se va a aplicar los instrumentos, condiciones de tiempo y espacio, etc.

TÉCNICAS	PROCEDIMIENTOS
ENCUESTA	Cómo: Método Analítico Dónde: En la empresa Cuándo: El 14 de julio del 2011

3.6 PLAN DE PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN

3.6.1 Plan de Procesamiento

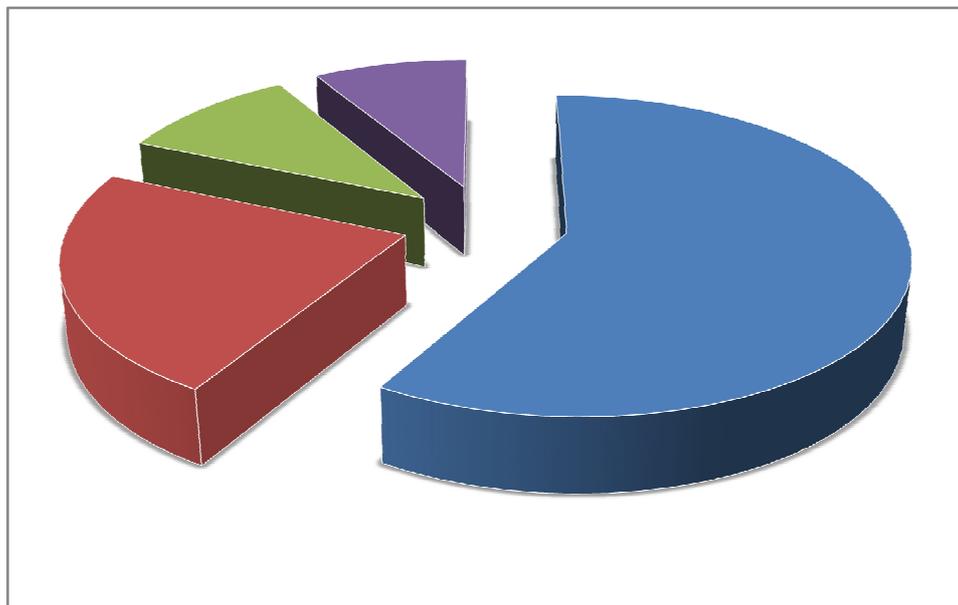
- Revisión crítica de la información recogida; es decir limpieza de información defectuosa: contradictoria, incompleta, no pertinente, etc.

- Repetición de la recolección, en ciertos casos individuales, para corregir fallas de contestación.

- Tabulación o cuadros según variables de cada hipótesis: manejo de información, estudio estadístico de datos para presentación de resultados.

PREGUNTA:		
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	FRECUENCIA RELATIVA
SUMAN:		

- Representaciones gráficas.



El grafico hacer utilizado nos permitirá conocer más detalladamente los resultados de las encuestas realizadas a las personas que conforman la empresa Planhofa C.A.

3.6.2 Plan Análisis e interpretación de resultados

- Análisis de los resultados estadísticos, destacando tendencias o relaciones fundamentales de acuerdo con los objetivos e hipótesis.

- Interpretación de los resultados, con apoyo del marco teórico, en el aspecto pertinente.

- Comprobación de hipótesis.

El método estadístico hacer utilizado es CHI-CUADRADO, El estimador Chi-cuadrado“ es considerado como una prueba no paramétrica que mide la discrepancia entre una distribución observada y otra teórica (bondad de ajuste), con el propósito de comprobar si los valores de frecuencia obtenidos en las encuestas y registrados en la tabla de doble entrada son representativos.

La formula es la siguiente:

$$X^2 = \sum \left[\frac{(O - E)^2}{E} \right]$$

Cuanto mayor sea el valor de X^2 , menos verosímil es que la hipótesis sea correcta.

De la misma forma, cuanto más sea próximo a cero el valor de Chi-Cuadrado, más ajustadas están ambas distribuciones.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS

4.1 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS

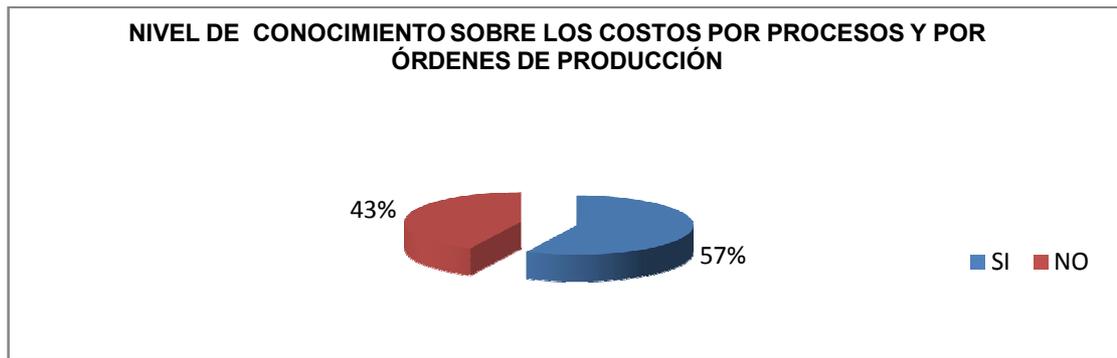
En el presente se realizaron encuestas en la empresa Planhofa C.A. A continuación se exponen, los resultados obtenidos de la encuesta realizada al área Administrativa, de esta manera conocer aspectos que han incidido en un aumento de costos y estar al tanto si el sistema de producción que actualmente manejan es el adecuado.

CUESTIONARIO 1-ÁREA ADMINISTRATIVA

PREGUNTA 1. ¿CONOCE UD. SOBRE EL SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS Y POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN?

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	FRECUENCIA RELATIVA
SÍ	4	57%
NO	3	43%
SUMAN	7	100%

GRÁFICO No 1.



FUENTE: CUESTIONARIO 1-ADMINISTRADORES

ELABORADO POR: LA AUTORA

FECHA: 14 DE JUNIO 2011

ANÁLISIS:

En la siguiente pregunta se puede observar que de las 7 personas encuestadas del área administrativas 4 respondieron que si conocen del sistema de costos por procesos y por órdenes de producción al que llamaremos sistema Mixto el cual representa el 57% y 3 personas respondieron que no el cual representa el 43%,

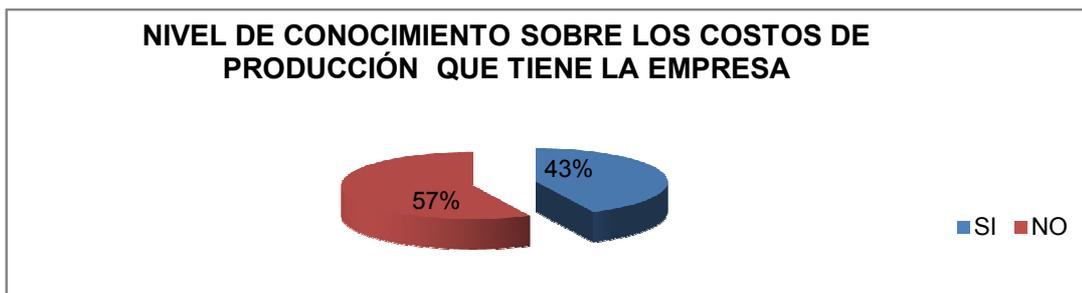
INTERPRETACIÓN:

En la presente pregunta se puede notar que la mayoría de personas del área administrativa incluyendo al gerente de la empresa tiene conocimiento del sistema de costos por procesos y por órdenes de producción, pero también notamos que las demás personas no tienen conocimiento del sistema ya antes mencionado, lo cuál quiere decir que si la empresa implementa el sistema Mixto deberá capacitar a su personal administrativo para que todos estén al mismo nivel de conocimiento y de está forma que el personal se involucre y así pueda saber lo que esta pasando en cada uno de los procesos para la elaboración del producto.

PREGUNTA 2. ¿Usted conoce los costos producción que tiene la empresa?

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	FRECUENCIA RELATIVA
SÍ	3	43%
NO	4	57%
SUMAN	7	100%

GRÁFICO No 2.



FUENTE: CUESTIONARIO 1-ADMINISTRADORES

ELABORADO POR: LA AUTORA

FECHA: 14 DE JUNIO 2011

ANÁLISIS:

En la presente pregunta podemos observar que 3 personas si conocen los costos de producción de la empresa el cual representan un 43%, y 4 personas desconocen cuales son los costos de producción que representa un 57% de las 7 encuestas realizadas al personal administrativo.

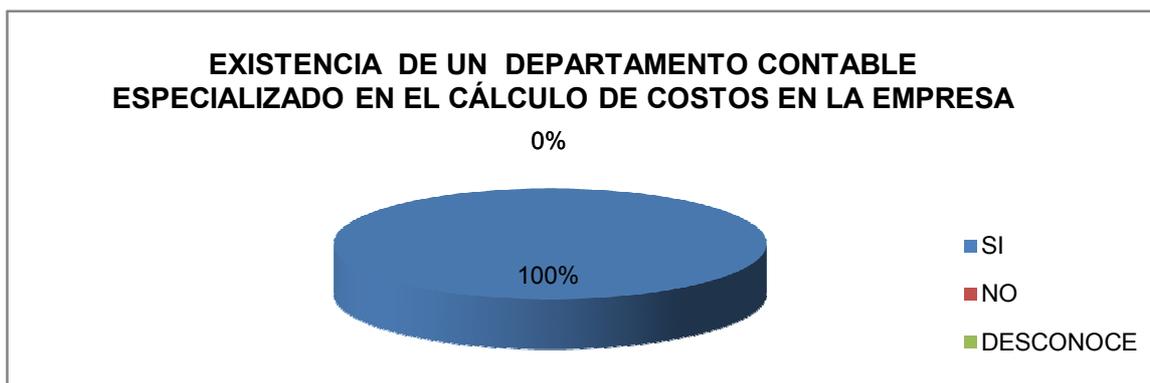
INTERPRETACIÓN

Podemos notar en la pregunta que existen pocas personas del área administrativa tiene conocimiento de cuáles son los costos de producción de la empresa, pero también existen la mayoría personas que desconocen de los costos de producción, eso quiere decir que es una desventaja por que así no pueden tener un mejor control mediante el conocimiento de los elementos del costo en cada proceso.

PREGUNTA 3.¿Existe en la empresa un departamento contable especializado en el cálculo de costos?

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	FRECUENCIA RELATIVA
SÍ	7	100%
NO	0	0%
DESCONOCE	0	0%
SUMAN	7	100%

GRÁFICO No. 3



FUENTE: CUESTIONARIO 1-ADMINISTRADORES

ELABORADO POR: LA AUTORA

FECHA: 14 DE JUNIO 2011

ANÁLISIS

En la pregunta número tres se puede notar que las 7 personas que son del área administrativa coinciden que si existe un departamento contable para el cálculo de costos y representa un 100%.

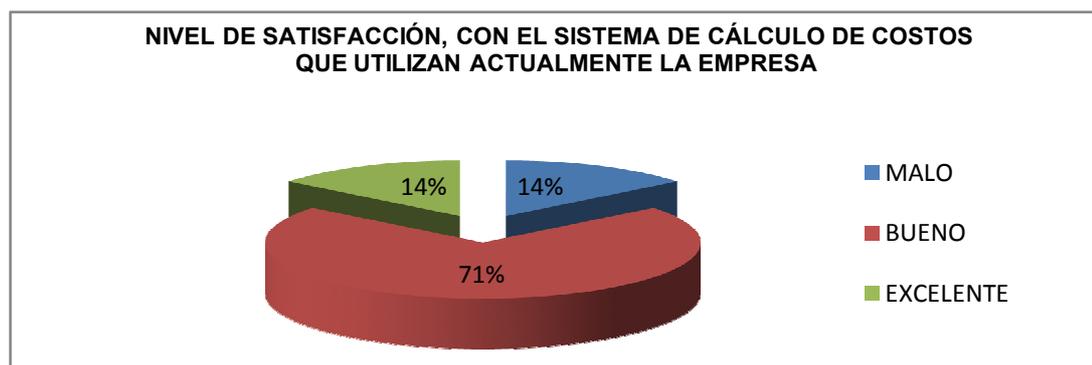
INTERPRETACIÓN

Con el resultado de las encuestas realizadas al área administrativa se puede notar que las personas saben que existe en la empresa un departamento especializado para el cálculo de los costos, pero algunas personas no están al tanto del manejo del sistema, lo cuál significa que debería existir capacitación continua al personal para que de una u otra manera todos las personas que conforman el área administrativa puedan estar al mismo nivel de conocimiento y así aportar con ideas que beneficien a la empresa en la determinación del costos real del producto.

PREGUNTA 4. ¿Qué nivel de satisfacción tiene, con el sistema de cálculo de costos que utiliza actualmente?

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	FRECUENCIA RELATIVA
MALO	1	14%
BUENO	5	71%
EXCELENTE	1	14%
SUMAN	7	100%

GRÁFICO No.4



FUENTE: CUESTIONARIO 1-ADMINISTRADORES

ELABORADO POR: LA AUTORA

FECHA: 14 DE JUNIO 2011

ANÁLISIS

Se puede apreciar que 7 de las personas encuestadas 1 persona opina que el sistema de actualmente utilizan es malo y representa un 14%, 5 personas piensan que el sistema de cálculo de costos es bueno y representa un 71%, y 1 personas piensan que el sistema que utilizan para el cálculo de costos es excelente y representa un 14%.

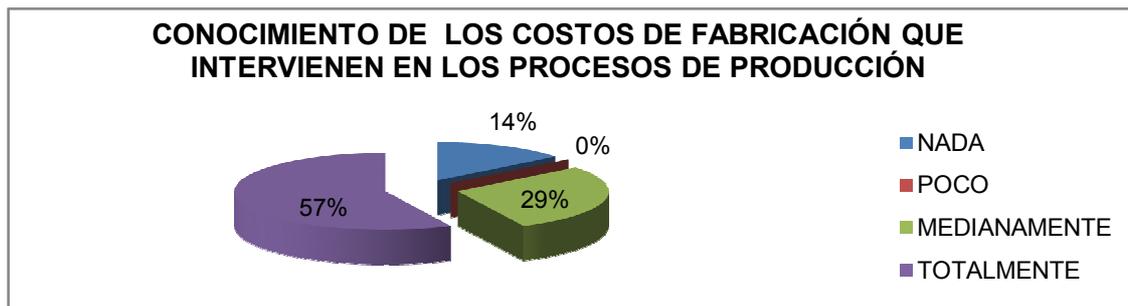
INTERPRETACIÓN

En está pregunta se puede notar que la mayoría de personas que pertenecen al área administrativa sienten inconformidad con el sistema que utilizan actualmente y que sería mejor cambiarlo o actualizarlo, y si llegan a implementar un sistema de cálculo de costos de producción que les permita identificar los verdaderos costos de incurren en los procesos de producción y de esta manera les ayudará a identificar el costo real del producto.

PREGUNTA 5. ¿Conoce los costos de fabricación que interviene en los procesos de producción?

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	FRECUENCIA RELATIVA
NADA	1	14%
POCO	0	0%
MEDIANAMENTE	2	29%
TOTALMENTE	4	57%
SUMAN	7	100%

GRÁFICO No. 5



FUENTE: CUESTIONARIO 1-ADMINISTRADORES

ELABORADO POR: LA AUTORA

FECHA: 14 DE JUNIO 2011

ANÁLISIS

En la presente pregunta se puede notar que 1 de las personas encuestadas no conoce los costos de fabricación que interviene en los procesos de producción el cual representa un 14%, 2 personas conocen medianamente y representa un 29%, y 4 personas conocen totalmente los costos de interviene en los procesos de producción.

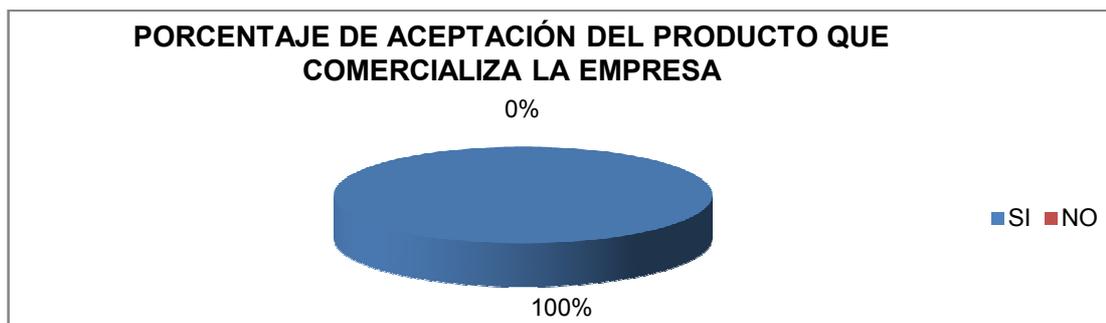
INTERPRETACIÓN

Se puede observar que 4 personas de las 7 encuestadas conocen totalmente los costos de fabricación que interviene en los procesos de producción y en cierta parte quiere decir que estas personas si se involucran en los procesos de producción del producto, pero por otro lado las otras 3 personas no tienen conocimiento o conocen pero muy poco los costos que interviene en la fabricación del producto, entonces eso quiere decir que este grupo de personas deberían tratar de conocer cuales son los costos de fabricación del producto para que ayuden al área administrativa a buscar alternativas para que los costos se mantenga.

PREGUNTA 6. ¿Los productos que comercializa la empresa son rentables?

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	FRECUENCIA RELATIVA
SÍ	7	100%
NO	0	0%
SUMAN	7	100%

GRÁFICO No. 6



FUENTE: CUESTIONARIO 1-ADMINISTRADORES

ELABORADO POR: LA AUTORA

FECHA: 14 DE JUNIO 2011

ANÁLISIS

Como se puede observar que las 7 personas encuestadas al área administrativa responden que el producto que comercializa es rentable y representa un 100%.

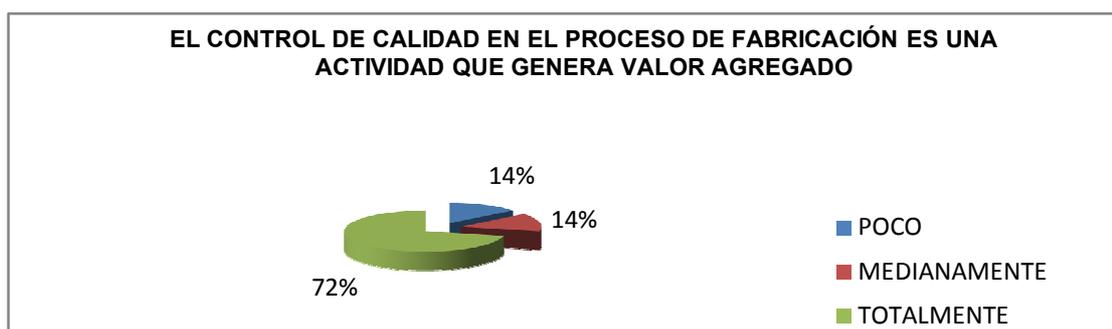
INTERPRETACIÓN

Se puede observar que el producto que comercializan si es rentable por cuanto todas las personas así lo afirma esto quiere decir que el producto final es competitivo con el resto de productos en el mercado.

PREGUNTA 7. ¿El control de calidad en el proceso de fabricación es una actividad que genera valor agregado, es decir un costo adicional?

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	FRECUENCIA RELATIVA
POCO	1	14%
MEDIANAMENTE	1	14%
TOTALMENTE	5	71%
SUMAN	7	100%

GRÁFICO No. 7



FUENTE: CUESTIONARIO 1-ADMINISTRADORES

ELABORADO POR: LA AUTORA

FECHA: 14 DE JUNIO 2011

ANÁLISIS

Se puede observar que en la presente pregunta, 5 de personas opinan que el control de calidad en el proceso de fabricación es una actividad que genera valor agregado totalmente y representa un 72 %, y 2 personas opinan que se genera un valor agregado poco y medianamente lo cual representa un 14% respectivamente.

INTERPRETACIÓN

Lo que se puede notar que al momento de realizar un control de calidad en la fabricación del producto se está generando un valor adicional, es decir un costo más por inspeccionar el producto es por es razón que talvez el producto no sea tan rentable en el mercado no por su calidad si no por el factor precio.

PREGUNTA 8. ¿Cree Ud. Que el sistema de costos por Procesos y por Órdenes de producción no son necesarios implementarlos para conocer su precio de venta real?

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	FRECUENCIA RELATIVA
SÍ	3	43%
NO	4	57%
SUMAN	7	100%

GRÁFICO No. 8



FUENTE: CUESTIONARIO 1-ADMINISTRADORES

ELABORADO POR: LA AUTORA

FECHA: 14 DE JUNIO 2011

ANÁLISIS

En la presente pregunta 3 personas están de acuerdo de que no se implemente el sistema de costos por procesos y por órdenes de producción lo que representa un 43%, mientras que 4 personas opinan de que si se debe implementar el sistema de costos por procesos y por órdenes de producción para conocer el precio de venta real del producto en la empresa lo cual representa el 57%.

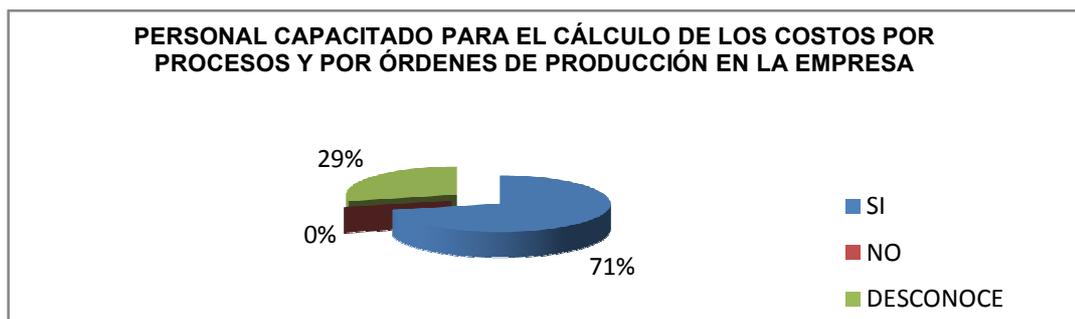
INTERPRETACIÓN

Se puede observar que la mayoría del personal administrativo está de acuerdo en que se implemente un sistema de costos por procesos y por órdenes de producción; es decir un sistema Mixto, para que les ayude a determinar así su precio de venta real del producto.

PREGUNTA 9. ¿Existe personal capacitado para el cálculo de los costos por Procesos y por órdenes de producción en la empresa?

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	FRECUENCIA RELATIVA
SÍ	5	71%
NO	0	0%
DESCONOCE	2	29%
SUMAN	7	100%

GRAFICO No. 9



FUENTE: CUESTIONARIO 1-ADMINISTRADORES

ELABORADO POR: LA AUTORA

FECHA: 14 DE JUNIO 2011

ANÁLISIS

Se puede observar que 5 personas opinan que si existe personal capacitado para calcular los costos utilizando el sistema Mixto el cual representa un 71%, y 2 personas opinan que no existe personal capacitado para el manejo ya antes mencionado y representa un 29%.

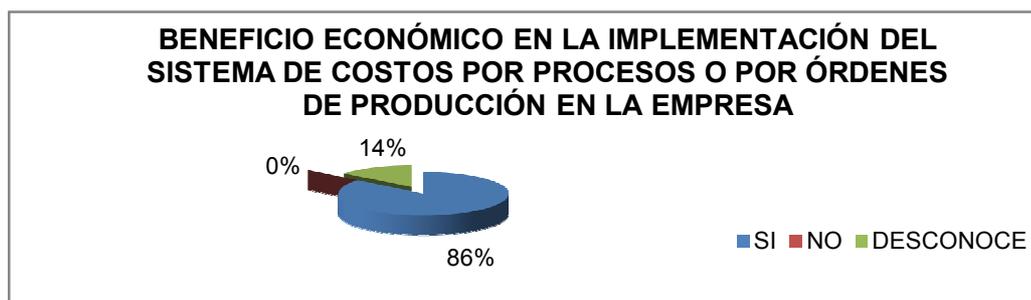
INTERPRETACIÓN

Se puede observar que la mayor parte del personal administrativo opinan que si existe personal capacitado para el manejo del sistema Mixto, lo cual representa que la empresa no tendría que buscar asesores para que les ayuden en el manejo de dicho sistema y eso es algo positivo por que así no se tendrían egresos excesivos para la capacitación del personal; pero si convendría actualizar conocimientos en las personas.

PREGUNTA 10. ¿Cree que existe beneficio económico en la implementación del sistema de costos por Procesos y por órdenes de producción para la empresa?

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	FRECUENCIA RELATIVA
SÍ	6	86%
NO	0	0%
DESCONOCE	1	14%
SUMAN	7	100%

GRÁFICO No. 10



FUENTE: CUESTIONARIO 1-ADMINISTRADORES

ELABORADO POR: LA AUTORA

FECHA: 14 DE JUNIO 2011

ANÁLISIS

Se puede notar que 6 personas creen que si existirá un aumento económico si se implementa el sistema Mixto el cual tiene como porcentaje de un 86%,y 1 persona desconoce si con el sistema ya antes mencionado pueda existir un beneficio económico y representa un 14%.

INTERPRETACIÓN

La mayor parte de personas que conforman el personal administrativo creen que si se implementa el sistema de costos por procesos y por órdenes de producción en la empresa a futuro pueden existir grandes cambios como en lo económico y también puede mejorar los procesos de producción en la elaboración del producto.

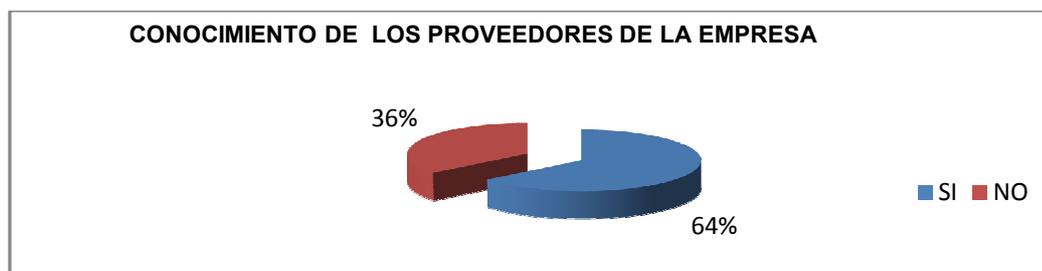
CUESTIONARIO 2-ÁREA DE PRODUCCIÓN

Se efectuó encuestas al personal que labora en el área de producción, pretendiendo de esta manera conocer aspectos que han incidido en un aumento de costos y estar al tanto si el sistema de producción que actualmente manejan es el adecuado.

PREGUNTA 1. ¿Conoce Ud. A los proveedores de la empresa?

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	FRECUENCIA RELATIVA
SÍ	9	64%
DESCONOCE	5	36%
SUMAN	14	100%

GRÁFICO No.11



FUENTE: CUESTIONARIO 2-OPERARIOS

ELABORADO POR: LA AUTORA

FECHA: 14 DE JUNIO 2011

ANÁLISIS

En la pregunta se puede observar que de las 14 personas que trabajan en el área de producción 9 saben cuáles son los proveedores de la empresa lo cuál representa un 64%, y 5 personas no saben cuáles son los proveedores de la empresa y representa un 36%.

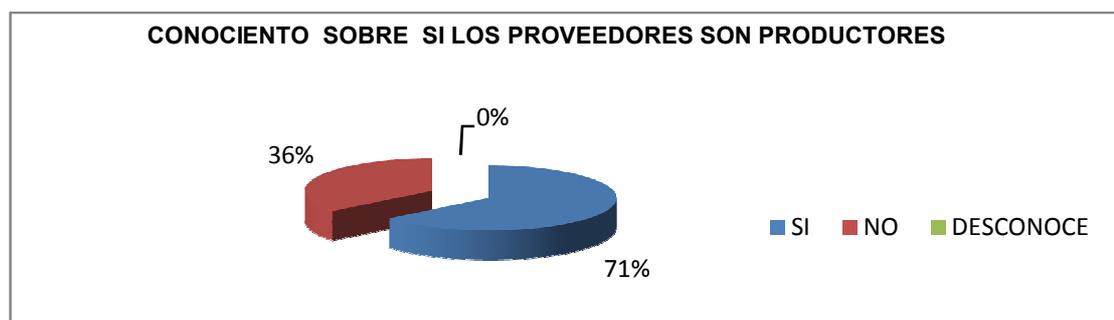
INTERPRETACIÓN

Se puede observar que en la presente pregunta la mayoría de las personas del área de producción si tienen conocimiento de cuáles son los proveedores de la empresa, eso significa que existe confianza al momento de procesar la materia prima ya que todo lo que ingresa al proceso de producción es de primera.

PREGUNTA 2. ¿Conoce Ud. Si los proveedores son productores?

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	FRECUENCIA RELATIVA
SÍ	9	64%
NO	5	36%
DESCONOCE	0	0%
SUMAN	14	100%

GRÁFICO No. 12



FUENTE: CUESTIONARIO 2-OPERARIOS

ELABORADO POR: LA AUTORA

FECHA: 14 DE JUNIO 2011

ANÁLISIS

En la presente pregunta podemos observar que de las 14 personas encuestadas al área de producción 9 personas dicen que son productores, lo cual representa el 64%, 5 personas desconocen si los proveedores son productores lo cual representa un 36%.

INTERPRETACIÓN

Según los resultados de la pregunta, se puede notar que la mayoría de personas tienen conocimiento que los sujetos que proveen la materia prima son productores, eso quiere decir que existe un beneficio en el momento de la adquisición de los productos puesto que su costo es menor, pero no se podría decir lo mismo si las personas que proveen la materia prima son intermediarios; También existe ventaja ya que en el momento de que ingrese por control de calidad puedan identificar rápidamente que proveedor le suministró la materia prima para la elaboración del producto terminado.

PREGUNTA 3. ¿Conoce Ud. Si al momento de adquirir la materia prima ingresa por control de calidad?

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	FRECUENCIA RELATIVA
SÍ	11	79%
NO	3	21%
SUMAN	14	100%

GRÁFICO No. 13



FUENTE: CUESTIONARIO 2-OPERARIOS

ELABORADO POR: LA AUTORA

FECHA: 14 DE JUNIO 2011

ANÁLISIS

Se puede observar que de las 11 personas encuestadas al área de producción conocen que la materia prima antes de ser procesada ingresa primero por control de calidad y representa un 79, mientras que 3 personas opinan todo lo contrario, lo cuál representa un 21%.

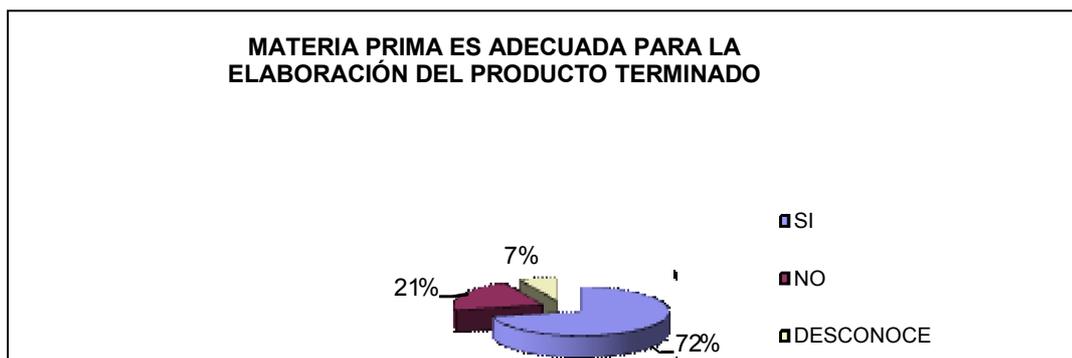
INTERPRETACIÓN

Se puede notar que la empresa al momento de adquirir la materia prima para la realización del producto final, todos estos pasan por control de calidad lo que quiere decir que el producto que comercializan es de calidad, pero existen otras personas que representan la minoría que no comparten el mismo criterio; lo que quiere decir que los insumos adquiridos en su totalidad no se inspeccionan para saber si se encuentran en buen estado o no, al momento de su procesamiento.

PREGUNTA 4. ¿Cree Ud. Que la materia prima utilizada para la elaboración de producto terminado es el adecuado?

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	FRECUENCIA RELATIVA
SÍ	10	71%
NO	3	21%
DESCONOCE	1	7%
SUMAN	14	100%

GRÁFICO No. 14



FUENTE: CUESTIONARIO 2-OPERARIOS

ELABORADO POR: LA AUTORA

FECHA: 14 DE JUNIO 2011

ANÁLISIS

Se puede notar en la presente pregunta que 10 personas del área de producción responden que los insumos utilizados son los adecuados para realizar el producto que se va comercializar en el mercado, lo cual representa un 71%, mientras que 1 persona desconoce y otra persona no está de acuerdo con los insumos que se utiliza al momento de realizar el producto terminado y representa un 7%, y 3 personas no están de acuerdo con los insumos que se emplea para la realización del producto terminado lo cual representa un 21%.

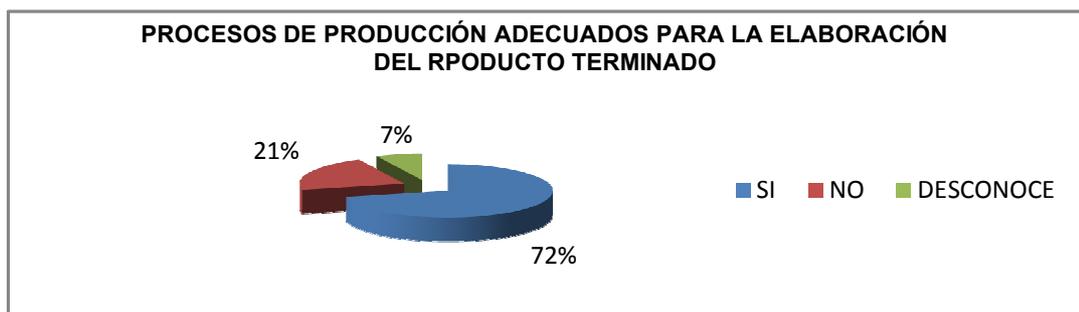
INTERPRETACIÓN

En la presente pregunta existe un 86% de personas del área de producción que están de acuerdo o conformes con los insumos que adquiere la empresa para la elaboración del producto final, pero existe un porcentaje pequeño que no se sienten seguros con los insumos adquiridos para la realización del mismo lo cual representa tal vez inconformidad al momento de la realización en los respectivos procesos de producción.

PREGUNTA 5. Cree Ud. Que los procesos de producción son los adecuados para la elaboración del producto final?

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	FRECUENCIA RELATIVA
SÍ	10	72%
NO	3	21%
DESCONOCE	1	7%
SUMAN	14	100%

GRÁFICO No.15



FUENTE: CUESTIONARIO 2-OPERARIOS

ELABORADO POR: LA AUTORA

FECHA: 14 DE JUNIO 2011

ANÁLISIS

En la siguiente pregunta, 10 personas opinan que los procesos de producción son los adecuados para realizar el producto final, lo cuál nos dá un porcentaje de un 72%, mientras que 3 personas no opinan igual que las otras personas y esto representan un 21%, y una persona desconoce si los procesos de producción son los adecuados lo cual representa un 7%.

INTERPRETACIÓN

En la presente pregunta se puede interpretar que la gran mayoría de personas del área de producción están de acuerdo con los procesos que utilizan para la elaboración del producto final, pero si embargo existen otras personas que opinan que talvez los procesos de producción que utilizan la empresa no son los más convenientes, ya que no se puede optimizar los recursos tanto de materia prima como de mano de obra, y los costos de producción podrían aumentar y esto para la empresa sería una desventaja significativa, ya que en la actualidad las empresas de producción buscan mejorar los procesos y así aumentar producción, sin dejar de lado de que los producto de se procesen sean los mejores.

PREGUNTA 6. ¿Cree Ud. Que el área de producción cumple con los tiempos establecidos en cada proceso de producción, para la elaboración del producto final?

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	FRECUENCIA RELATIVA
SÍ	9	65%
NO	3	21%
DESCONOCE	2	14%
SUMAN	14	100%

GRÁFICO No. 16



FUENTE: CUESTIONARIO 2-OPERARIOS

ELABORADO POR: LA AUTORA

FECHA: 14 DE JUNIO 2011

ANÁLISIS

Se puede observar que 9 personas están de acuerdo con el tiempo estimado para la producción del producto final lo cuál representa un 64%, 3 personas no están de acuerdo lo cuál representa un 21% y 2 personas desconocen el tiempo establecido en cada proceso de producción para la elaboración del producto final y representa un 14% respectivamente.

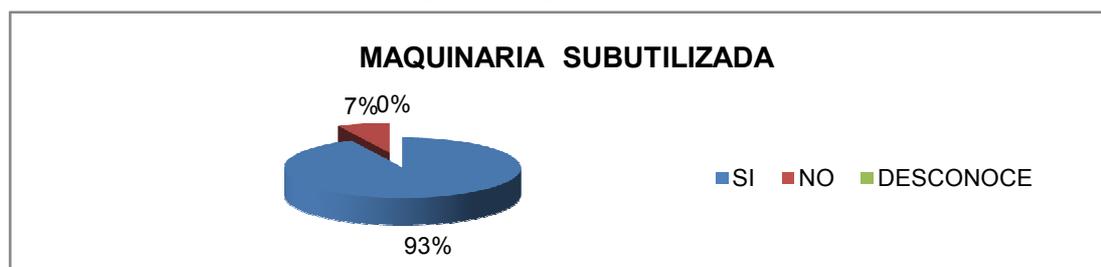
INTERPRETACIÓN

Según los resultados obtenidos, las personas del área de producción están de acuerdo con el tiempo establecido para cada proceso de producción, es decir que ellos tienen conocimiento del período que representa cada paso para la realización del producto terminado y esto es muy importante porque así el área de producción puede seguir aumentando la elaboración del producto final si lo llegará a requerir.

PREGUNTA 7. ¿Conoce Ud. Que la maquinaria para la elaboración del producto es subutilizada?

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	FRECUENCIA RELATIVA
SÍ	13	93%
NO	1	7%
DESCONOCE	0	0%
SUMAN	14	100%

GRÁFICO No. 17



FUENTE: CUESTIONARIO 2-OPERARIOS

ELABORADO POR: LA AUTORA

FECHA: 14 DE JUNIO 2011

ANÁLISIS

En la presente pregunta 13 personas opinan que la maquinaria es utilizada y subutilizada para la elaboración del producto esto representa un 93%, y 1 persona opina que la maquinaria no es utilizada o subutilizada lo cual representa un 7%.

INTERPRETACIÓN

En la presente pregunta se puede notar que la mayoría de personas opinan que la maquinaria que se utiliza para la elaboración del producto final está siendo subutilizada, eso quiere decir que la empresa en poco tiempo talvez tendría que compra nueva maquinaria ya que la que está siendo utilizada actualmente se está sobrecargando de materia prima y esto genera un gasto en los servicios básicos; por ende la empresa debería corregir a tiempo estos errores que talvez en el futuro sea vea reflejado en los resultados.

PREGUNTA 8. ¿Cree Ud. Que los productos que fabrica la empresa son de buena calidad?

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	FRECUENCIA RELATIVA
SÍ	9	64%
NO	5	36%
SUMAN	14	100%

GRÁFICO No. 18



FUENTE: CUESTIONARIO 2-OPERARIOS

ELABORADO POR: LA AUTORA

FECHA: 14 DE JUNIO 2011

ANÁLISIS

En la presente pregunta las 9 personas encuestadas opinan que los productos que fabrica la empresa si son de buena calidad lo cuál representa un 64%, y 5 persona opinan lo contrario lo cuál representa un 36%.

INTERPRETACIÓN

Se puede notar que aún siendo la mayoría de personas que pertenecen al área de producción están de acuerdo que los productos que realizan es de calidad, mientras que otras personas opinan diferente, lo que nos lleva a pensar que tal vez el área de control de calidad no está realizando la labor adecuada a todos los procesos de producción.

PREGUNTA 9. ¿Cree Ud. Que el envase del producto es el adecuado para la comercialización del mismo?

ALTERNATIVAS	FRECUNCIA	FRECUENCIA RELATIVA
SÍ	13	93%
NO	1	7%
SUMAN	14	100%

GRÁFICO No. 19



FUENTE: CUESTIONARIO 2-OPERARIOS

ELABORADO POR: LA AUTORA

FECHA: 14 DE JUNIO 2011

ANÁLISIS

En la pregunta se puede observar que 13 personas opinan que el envase del producto es el adecuado para la comercialización lo cuál representa un 93%, mientras que 1 persona opina que el envase que se utiliza para la comercialización del mismo no es el adecuado y representa un 7%.

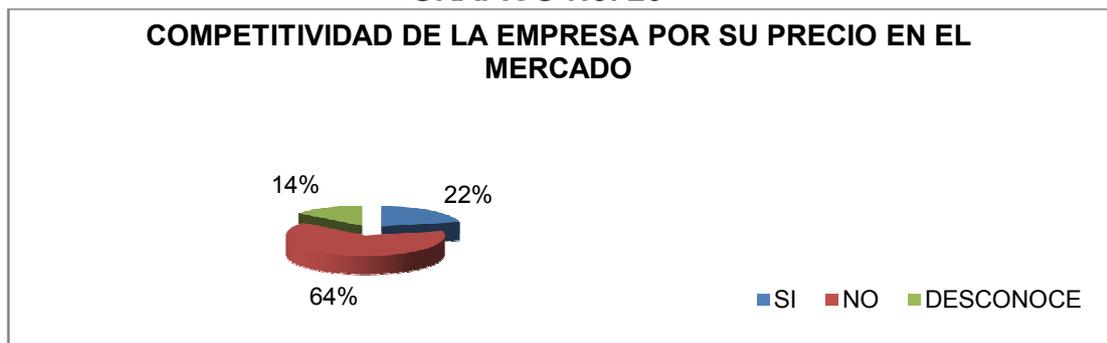
INTERPRETACIÓN

Se puede notar que existe una gran mayoría en opinar que el envase que se utiliza para la comercialización del producto final es el adecuado lo cuál se puede decir que el producto terminado en este caso la mermelada se encuentra bien protegido y su presentación es la mejor. Pero hay que tomar en cuenta que siempre se debe estar en cambio en cuanto a la presentación, ya que hoy en día las personas identifican al producto final con el nombre o con el logotipo, lo cuál hace que el producto sea mas comercializado en el mercado.

PREGUNTA 10. ¿Considera Ud. Que la empresa es competitiva en el mercado por su precio en sus productos?

ALTERNATIVAS	FRECUNCIA	FRECUENCIA RELATIVA
SÍ	3	21%
NO	9	65%
DESCONOCE	2	14%
SUMAN	14	100%

GRÁFICO No. 20



FUENTE: CUESTIONARIO 2-OPERARIOS

ELABORADO POR: LA AUTORA

FECHA: 14 DE JUNIO 2011

ANÁLISIS

Se puede observar que 3 personas opinan que la empresa si es competitiva en el mercado por su precio en sus productos, lo cuál representa un 21%, mientras que 9 personas opinan que la empresa no es competitiva en el mercado por su precio en sus productos y representa un 65%, y 2 personas desconocen si el producto que comercializan es competitivo en el mercado, lo cuál representa un 14%.

INTERPRETACIÓN

Se puede notar que la mayoría de personas del área de producción opinan que la empresa no está competitiva en el mercado por el precio del producto terminado, lo cuál podría ser un indicador negativo para la empresa, debido al establecimiento del costo que no se realiza técnicamente o adecuadamente y por ende el producto no está siendo tan acogido en el mercado.

4.2 COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS

“Una hipótesis es una respuesta tentativa al problema planteado, es una afirmación sobre algo que se va a demostrar por medio de una investigación, se puede demostrar a partir de estadísticas o parámetros, dependiendo si se trata de una muestra o una población, se infiere partiendo de la hipótesis nula o llamada hipótesis de no diferencia, o de conformidad, frente a otra hipótesis que es alterna, de investigación o de trabajo” ¹.

Planteamiento de la hipótesis

Para el planteamiento de hipótesis se va a realizar el análisis por separado, es decir por cada área antes encuestada.

Es la ausencia de un sistema de costos por procesos y por órdenes de producción lo que conlleva a la determinación inadecuada de resultados en la empresa Planhofa C.A de la ciudad de Ambato.

A continuación se expone las dos hipótesis a ser verificadas.

Ho: La ausencia de un sistema de costos por procesos y por órdenes de producción no conlleva a la determinación inadecuada de resultados

Hi: La ausencia de un sistema de costos por procesos y por órdenes de producción si conlleva a la determinación inadecuada de resultados

¹ HERRERA, Luis.2004. Tutoría de la investigación científica. Quito, Ecuador. Dimerino Editores”

4.2.1 Señalamiento de variables

Variable independiente: sistema de costos por procesos y por órdenes de producción incompleto.

Variable dependiente: determinación de resultados inadecuados

4.2.2 Cálculo estimado

El estimador Chi-cuadrado² es considerado como una prueba no paramétrica que mide la discrepancia entre una distribución observada y otra teórica (bondad de ajuste), con el propósito de comprobar si los valores de frecuencia obtenidos en las encuestas y registrados en la tabla de doble entrada son representativos.

La formula es la siguiente:

$$X^2 = \sum \left[\frac{(O - E)^2}{E} \right]$$

Cuanto mayor sea el valor de X^2 , menos verosímil es que la hipótesis sea correcta.

De la misma forma, cuanto más sea próximo a cero el valor de Chi-cuadrado, más ajustadas están ambas distribuciones.

Los grados de libertad vienen dados por:

$gl = (r-1)(k-1)$. Dónde r es el número de filas y k es el número de columnas².

$$X^2 = \sum \left[\frac{(O - E)^2}{E} \right]$$

² http://es.wikipedia.org/wiki/prueba_chi-cuadrado.

Para poder aplicar la ecuación anterior se debe obtener las tablas de frecuencias tanto observadas como esperadas cruzando las variables indicadas en las preguntas 8 y 6 para las variables independientes y dependientes así:

Pregunta No. 8 variable independiente: Cree Ud. Que el sistema de costos por Procesos y por Órdenes de producción no son necesarios implementarlos para conocer su precio de venta real en la empresa.

Pregunta No. 6 variable dependiente: Los productos que comercializa la empresa son rentables.

PREGUNTAS CLAVES-ÁREA ADMINISTRATIVA

PREGUNTAS	SÍ	NO	TOTAL
8. Cree Ud. Que el sistema de costos por Procesos y por Órdenes de producción no son necesarios implementarlos para conocer su precio de venta real en la empresa	3	4	7
6. Los productos que comercializa la empresa son rentables	7	0	7
TOTAL	10	4	14

FUENTE: ENCUESTA-ÁREA ADMINISTRATIVA

ELABORADO POR: LA AUTORA

FECHA: 14 DE JUNIO 2011

GRADO DE LIBERTAD

$$gl=(2-1)(2-1)$$

$$gl=(1)(1)$$

$$gl=1$$

El valor de tabulación es de 5.60 (χ^2), con 1 grado de libertad y en nivel de significación del 5% de 3.8.

CÁLCULO MATEMÁTICO

O	E	O-E	(O-E) ²	(O-E) ² /E
3	$(10 * 7) / 14 = 5$	$3 - 5 = -2$	$(-2)^2 = 4$	$4 / 5 = 0.80$
4	$(4 * 7) / 14 = 2$	$4 - 2 = 2$	$(2)^2 = 4$	$4 / 2 = 2.00$
7	$(10 * 7) / 14 = 5$	$7 - 5 = 2$	$(2)^2 = 4$	$4 / 5 = 0.80$
0	$(4 * 7) / 14 = 2$	$0 - 2 = -2$	$(-2)^2 = 4$	$4 / 2 = 2.00$
14				5.60

Representación gráfica



Conclusión:

Se verifica la Hipótesis alternativa por tener un valor CHI CUADRADO calculado de 5.60 que es mayor al valor encontrado en la tabla de la curva χ^2 con un 5% de significación, y un grado de libertad de 1.

Por lo tanto se acepta la Hipótesis alternativa, es decir "La ausencia de un sistema de costos por procesos y por órdenes de producción si conlleva a la determinación inadecuada de resultados" y se rechaza Hipótesis Nula "La

ausencia de un sistema de costos por procesos y por órdenes de producción no conlleva a la determinación inadecuada de resultados”.

Pregunta No. 5 Variable independiente: Cree Ud. Que los procesos de producción son los adecuados para la elaboración del producto.

Pregunta No. 10 Variable dependiente: Considera Ud. Que la empresa es competitiva en el mercado por su precio en sus productos

PREGUNTAS CLAVES-ÁREA DE PRODUCCIÓN

PREGUNTAS	SÍ	NO	DESCONOCE	TOTAL
5. Cree Ud. Que los procesos de producción son los adecuados para la elaboración del producto final.	10	3	1	14
10. Considera Ud. Que la empresa es competitiva en el mercado por su precio en sus productos	3	9	2	14
TOTAL	13	12	3	28

FUENTE: ENCUESTA-ÁREA ADMINISTRATIVA

ELABORADO POR: LA AUTORA

FECHA: 14 DE JUNIO 2011

GRADO DE LIBERTAD

$$gl=(2-1)(3-1)$$

$$gl=(1)(2)$$

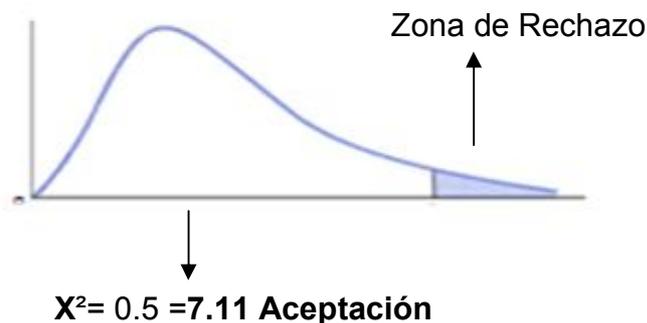
$$gl=2$$

El valor de tabulación es de 7 (χ^2), con 2 grado de libertad y en nivel de significación del 5% de 6.5.

CÁLCULO MATEMÁTICO

O	E	O-E	(O-E) ²	(O-E) ² /E
10	(13*14)/28 = 6.50	6.50-10 = -3.50	(-3.5) ² = 12.25	12.25/ 6.50 = 1.89
3	(12*14)/28 = 6.00	3-6.00 = -3.00	(-3.0) ² = 9.00	9.00/ 6.0 = 1.50
1	(3*14)/28 = 1.5	1-1.5 = -0.50	(-0.50) ² = 0.25	0.25/ 1.5 = 0.17
3	(13*14)/28 = 6.50	3-6.50 = -3.50	(-3.5) ² = 12.25	12.25 / 6.50 = 1.88
9	(12*14)/28 = 6.00	9-6.0 = 3.00	(3.0) ² = 9.00	9.00/ 6.00 = 1.5
2	(3*14)/28 = 1.5	2-1.5 = 0.50	(0.50) ² = 0.25	0.25/ 1.5 = 0.17
28				7.11

Representación gráfica



Conclusión:

Se verifica la Hipótesis alternativa por tener un valor CHI CUADRADO calculado de 7.11 que es mayor al valor encontrado en la tabla de la curva χ^2 con un 5% de significación, y un grado de libertad de 2.

Por lo tanto se acepta la Hipótesis alternativa, es decir "La ausencia de un sistema de costos por procesos y por órdenes de producción si conlleva a la determinación inadecuada de resultados" y se rechaza Hipótesis Nula "La ausencia de un sistema de costos por procesos y por órdenes de producción no conlleva a la determinación inadecuada de resultados".

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

La finalidad de la investigación es hacer un diagnóstico sobre el manejo de los costos de producción en la empresa Planhofa C.A, se obtiene las siguientes conclusiones y recomendaciones:

5.1. Conclusiones

- La empresa no cuenta con el adecuado sistema de costos y como consiguiente no existen costos reales en los productos, surge entonces la necesidad de determinar una buena alternativa de costear, a través del sistema de costos por procesos y por órdenes de producción.
- El 29% de personas del área de administración opinan que el producto que comercializan la empresa no es tan rentable, por ende el producto no puede ser competitivo con el resto de productos en el mercado y los resultados al final del período no serían los esperados.
- Existe un 21%, de personas del área de producción opinan que los insumos adquiridos a los proveedores no son examinados en su totalidad por control de calidad, lo cuál es perjudicial para la empresa al momento de procesar dichos insumos en la elaboración del producto terminado.
- El precio del producto terminado como son la mermelada, pulpa de frutas y otros, no es conveniente; lo cuál es un indicador negativo

para la empresa, ya que su producto no está siendo tan acogido en el mercado, y por ende no puede competir con el resto de producto de la misma línea.

5.2. Recomendaciones

- Se recomienda el diseño de un sistema de costos por Procesos y por órdenes de producción, para que se pueda determinar el costo real de los productos de la empresa, contribuyendo en la mejora eficaz, efectiva y continua de la misma.
- Es necesario establecer costos para fijar precios de venta al público, favoreciendo a la empresa significativamente, ya que contará con la utilidad necesaria para recuperar la inversión realizada.
- Determinar el costo de los objetos de manera correcta, es decir, contablemente, así evaluar los gastos, las oportunidades de reducción de costo y mejoras de rendimiento, permitiendo a la gerencia actuar de manera más competente y asegurar la rentabilidad de la empresa.
- Definir con cautela los puntos de control clave en cada proceso, así como para el manejo y despacho de inventarios, garantizando el cumplimiento de los principios básicos de control interno.

CAPÍTULO VI

PROPUESTA

6.1. Datos informativos

Título :

“Diseño del Sistema de Costos por Procesos y por Órdenes de Producción y su incidencia en los resultados de la empresa Planhofa C.A”

Institución Ejecutora:

Empresa Planhofa C.A

Ubicación:

La empresa Planhofa C.A se encuentra ubicada en: Provincia: Tungurahua; Cantón: Ambato; Parroquia: Celiano Monge; Calle: Av. El Cóndor: Número: S/N; Intersección: Av. Bolivariana; Carretero: Vía a Baños; Referencia: Junto al Mercado Mayorista.

Tiempo estimado para la ejecución:

La propuesta planteada será ejecutada en un plazo de 6 meses.

Equipo técnico responsable:

Tabla No. 2: Equipo de trabajo

No.	NOMBRE Y APELLIDO	CARGO
1	MEDINA HOMERO	GERENTE
2	NÚÑEZ MARTHA	JEFE. FINANCIERO
3	SÁNCHEZ GLORIA	CONTADORA
4	GAVILANEZ PATRICIA	AUXILIAR CONTABLE
5	VILLAFUERTE SANDRA	JEFE. DE COMPRAS
6	CHERREZ SILVIA	SECRETARIA
7	ROBALINO IRMA	JEFE DE PRODUCCIÓN
8	NARANJO CRISTINA	CONTROL DE CALIDAD
9	LOPEZ JENNY	ASISTENTE DE PRODUCCIÓN
10	MONCAYO RUTH	ASISTENTE DE PRODUCCIÓN
11	ASQUI FREDY	PRODUCCIÓN
12	GAMBOA ROCÍO	PRODUCCIÓN
13	MORETA KLEBER	PRODUCCIÓN
14	TELENCHANA HUMBELIA	PRODUCCIÓN
15	TIBANQUIZA ENRIQUETA	PRODUCCIÓN
16	NÚÑEZ MIGUEL	PRODUCCIÓN
17	SANCHEZ CARMITA	PRODUCCIÓN
18	LÓPEZ JORGE	PRODUCCIÓN
19	CHIQUITO MÓNICA	ASISTENTE DE VENTAS
20	QUIROZ ABRAHAM	ASISTENTE DE VENTAS
21	XAVIER ALVEAR	ASISTENTE DE VENTAS
	TOTAL DE PERSONAS	21

Costos:

Los costos de la implementación de la propuesta serán asumidos por la empresa.

6.2. Antecedentes de la propuesta

Debido a la importancia del Costo de Producción para la toma de decisiones en las empresas productoras, que cuenten con un adecuado Sistema de Costos, donde se pueda acoplar las condiciones de sus productos para obtener sus precios reales.

Según **Ramiro Almeida (2010: Internet)**; La determinación del costo real de sus productos es muy importante, para la toma de decisiones en la empresa ya que de esto depende de que sus productos sigan obteniendo una demanda satisfactoria en el mercado.

Por ende la empresa ha logrado consolidar, mejorar y aumentar su gama de productos con la implementación de un sistema de costos por procesos y por órdenes de producción, lo que le ha permitido obtener un costo real en sus productos, y de esta manera conocer que productos producen utilidades o pérdidas, teniendo en cuenta los costos de producción en cada proceso. En la Empresa Planhofa C.A, no se ha definido debidamente el costo de sus productos por lo que se propone el empleo de un sistema de costos por procesos y por órdenes de producción, al mismo que se le llamará sistema mixto.

6.3. Justificación

El interés del desarrollo de la presente propuesta tiene la finalidad de enriquecer, alimentar los conocimientos contables y establecimiento de costos de producción en la empresa Planhofa C.A, donde se quiere dar un soporte a la Gerencia para obtener información clara, precisa, concisa y tomar decisiones con el fin de reducir costos, como en el uso de material y la optimización del tiempo de sus empleados evitando que exista muchos desperdicios y también disminuir la mano de obra ociosa y maquinaria subutilizada.

Por tanto el planteamiento de un sistema de costos por Procesos y por Órdenes de producción, permitirá registrar los valores más reales posibles de los elementos del costo, ya que estos elementos se irán acumulando y nos permitirá identificar el costo de cada pedido u orden; Por ende la gerencia podrá evaluar la actuación de un determinado departamento, relacionando los insumos de costo y el valor de mercado de la producción de ese departamento; entonces se puede decir que con el sistema de costos mixtos se consiga evitar que la falta de algún material paralice la producción, y de que exista mano de obra ociosa, optimizando los recursos ya antes mencionados, buscando disminuir costos, pero si mejorando los procesos y así aumentar la producción, sin dejar de lado que los productos que se procese sean los mejores no por su costo si no por su calidad y presentación, y de esta manera contribuyendo a convertir a la empresa en un ente competitivo; Por esa razón se ha considerado que el éxito de un sistema de costos mixtos servirá al directivo para sea un aporte en las decisiones, con información más eficiente, eficaz, con la cual será factible planificar mejoras en los puntos críticos, y por ende determinar precios y fijar límites de gastos.

Cuan favorable es planificar una producción y tender a disminuir situaciones críticas por parte del personal involucrado, fomentando un clima de trabajo con énfasis en las personas pues ellos serán los primeros en ser beneficiados porque existirán fuentes de empleo, mejorando sus beneficios, aportando en el talento humano y sin duda contribuyendo al progreso económico de la sociedad.

La investigación realizada es factible, ya que se cuenta con el apoyo de los integrantes de la empresa encaminándola hacia el crecimiento económico, empresarial y social.

6.4. Objetivos

6.4.1 Objetivo General

Establecer un sistema de costos, para la determinación de resultados óptimos en la empresa.

6.4.2. Objetivos específicos

Analizar los elementos del costo (MP, Mano de Obra, Costos Indirectos de Fabricación), para la determinación de los costos unitarios.

Aplicar el sistema mixto, para la determinación del precio de venta real en los productos.

Determinar la existencia de utilidad con la aplicación del sistema mixto.

6.5. Análisis de la factibilidad

Esta propuesta es viable en el aspecto organizacional porque se beneficia la administración de la empresa, ya que se mejorara la parte contable ayudando a la adecuada toma de decisiones.

En lo económico es factible porque se podrá conocer cuanto ha invertido la empresa en la producción de mermeladas, pulpas, frutas en almíbar y productos hortifrutícolas.

Los clientes se beneficiaran porque obtendrán un producto de calidad además que se podrá brindar una mejor atención al cliente, que han puesto confianza en los productos brindados por la empresa Planhofa C.A, logrando su satisfacción.

En el aspecto tecnológico es posible porque ayuda a optimizar los procesos, ahorrar tiempo, es fácil de usar y mejora la calidad de la información manejada en la empresa.

6.6. Fundamentación

Según, **Alicia Palacios (2004:155)**, el tratamiento adecuado de los elementos del Costo es fundamental en cualquier Sistemas de Costos, mediante el procesamiento de la información relaciona con la producción, si consideramos una aplicación correcta nos permitirá obtener costos de los productos lo más exactos; con esta información se podrá tomar decisiones al nivel de productos o servicios que ayudara a mantener o mejorar la tasa de rendimiento.

CONTABILIDAD DE COSTOS

Según, **Pedro Zapata (2007; 495)**, Contabilidad de Costos es una técnica especializada de la contabilidad que utiliza métodos y procedimientos apropiados para registrar, resumir e interpretar las operaciones relacionadas con los costos que requieren para elaborar un artículo, prestar un servicio, o los procesos y actividades que fueren inherentes a su producción.

Objetivos de la contabilidad de costos

Proporcionar información oportuna y suficiente para una mejor toma de decisiones.

-Generar información para ayudar en la planeación, evaluación y control de las operaciones de la empresa.

- Determinar los costos unitarios para evaluar los inventarios de producción en proceso y de artículos terminados.

- Generar informes sobre el costo de los artículos vendidos, para determinar las utilidades.

-Contribuir a la planeación de utilidades proporcionando anticipadamente los costos de producción, distribución, administración y financiamiento.

SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

Según, **Pedro Zapata (2007; 495)**, el sistema tradicional de acumulación de los costos denominado por ordenes de producción también conocido con los nombres de costos por ordenes específicos de fabricación, por lotes de trabajo o por pedidos de clientes, es propio de aquellas empresas cuyos costos se puedan identificar con el producto o el lote en cada orden de trabajo en particular, a medida que se van realizando las diferentes

operaciones de producción en esa orden específica. Así mismo, es propio de empresas que producen sus artículos con base en el ensamble de varias partes hasta obtener un producto final, en donde los diferentes productos pueden ser identificados fácilmente por unidades o lotes individuales, como en las industrias tipográficas, de artes gráficas en general, calzado, muebles.

Características del sistema de órdenes de producción

Entre las características fundamentales son:

- Apto para empresas que tienen fabricación por pedidos o en lotes.
- Requiere que los elementos se clasifiquen en Directos o Indirectos, por tanto se denominan a) Materiales Directos, b) Mano de Obra Directa y c) Costos Indirectos de Fabricación.
- Inicia con una orden de trabajo que emite formalmente una autoridad de la empresa.
- Por cada orden se debe abrir y mantener actualizada una hoja de costos.
- El objeto de costeo es el producto o lote de productos que están produciendo y que constan en la orden de trabajo y en la hoja de costos.
- Funciona con costos reales o predeterminados, o ambos a la vez.

Objetivos del sistema de costos por órdenes de producción

El sistema de costos por órdenes de producción tiene como objetivos primordiales:

-Calcular el costo de producción de cada pedido o lote de bienes que se elabora, mediante el registro de los tres elementos en las denominadas hojas de costos.

-Mantener en forma adecuada el conocimiento lógico del proceso de manufactura de cada artículo.

-Mantener un control de la producción, aun después que se haya terminado, a fin de reducir los costos en la elaboración de nuevos lotes o de nuevos productos.

SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS DE PRODUCCIÓN

Según, **POLIMENI, Ralph (1996: 222)**, Es un sistema en que los de los productos se calculan en los períodos durante los cuales la materia prima sufre transformaciones continuas para una producción relativamente homogénea en la cual no es posible identificar los elementos del costo en cada unidad determinada.

En las empresas que utilizan el sistema de fabricación por procesos, se elaboran productos relativamente estandarizados para tenerlos en existencia.

Objetivos del sistema de costos por procesos de producción

- Conocer los costos de producción en cada proceso.

- Ayudar a la gerencia a un mejor control mediante el conocimiento de los elementos del costo en cada proceso.

- Determinación de costos unitarios para cada proceso.

- Trasladar los costos de un proceso a otro hasta obtener el costo total final.
- Emitir informes de producción para conocer el estado en que se encuentran los productos en los diferentes procesos.

Según, **CUEVAS, Carlos (2001:224)**, Un proceso es una entidad o sección de la compañía en la cual se hace un trabajo específico, especializado y repetitivo. Algunos términos que se usan son: departamentos, centros de costos, centro de responsabilidad, función y operación.

Cualquier proceso puede utilizarse para la fabricación de varios productos. También, cualquier producto puede requerir procesamientos en varios procesos. El plan de producción depende de las características técnicas del diseño de productos y proceso.

Según, **PETERSON VEJAR, Gastón (2002:80)**; En un sistema de costos por procesos, 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 fluye a través de cada uno de ellos. Las unidades manufacturadas en un proceso se convierten del siguiente (conocida como semiproducto, producción terminada, o costo del proceso anterior), hasta que se transformen en producto terminado en el último proceso o departamento, y se transfieren al almacén de artículos terminados.

Esta característica de costos por procesos, relativo al flujo continuo de la producción a través de varios departamentos, implica repercusiones contables respecto a la forma de implicar los costos. Por el hecho de no existir seccionamiento de la producción, los costos no puede relacionarse con partidas específicas de artículos (como en el caso del sistema de costos por órdenes de producción), sino que todos los costos incurridos en uno o

varios procesos, deben aplicarse a la totalidad de la producción habida en cada uno de ellos. Si los artículos se transforman a través de dos o más departamentos consecutivos, su costo se va acumulando a través de los procesos correspondientes, hasta integrar el costo total en el último de ellos. En estos casos a partir del segundo procesos, surge un nuevo elemento el costo de producción con motivo de la materia prima semiterminada y transferida del primer proceso (semiproducto) que debe considerarse separadamente de los materiales utilizados en los procesos posteriores, tanto en unidades como en costos.

6.7. Modelo Operativo

Como producto de la presente investigación se presenta el siguiente diseño del sistema de costos por procesos y por órdenes de producción, el cual permite la valoración de procesos productivos y la determinación del precio real del producto terminado en la empresa PLANHOFA C.A.

El modelo operativo propuesto es desarrollado en base a órdenes y procesos de producción, mediante las cuales se puede demostrar numéricamente la diferencia entre los costos fijados por el departamento de producción y los costos reales determinados con el sistema ya antes mencionado.

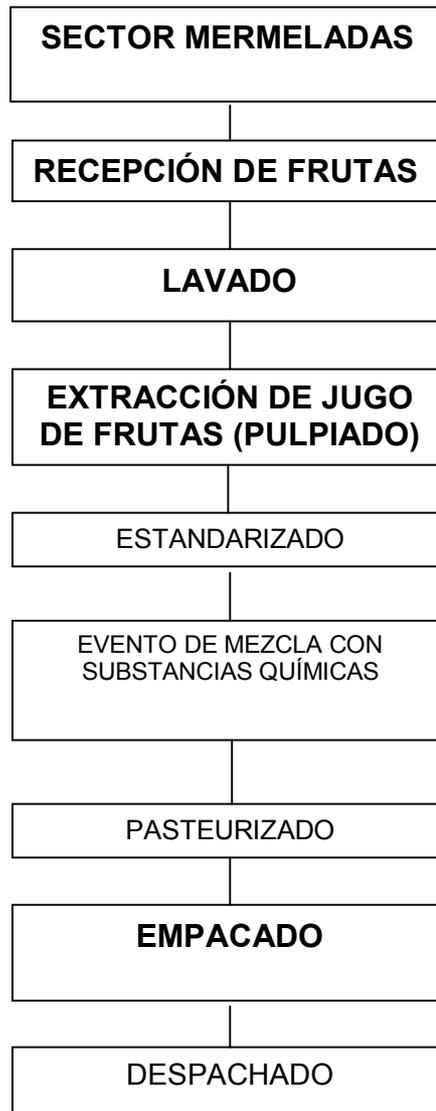
La información requerida para desarrollar el presente diseño es proporcionado por la contadora además, para el control efectivo del tiempo en el proceso de elaboración del producto terminado como son: mermeladas, pulpas y hortifrutícolas, se ha recurrido a la observación de campo, el mismo que ha sido de gran ayuda para el desarrollo del diseño operativo. A demás se adjunta los procesos productivos realizados en la

empresa para la elaboración de ciertos productos como son: Pulpas, Mermeladas, Producto en fresco y hortalizas, como es cebolla blanca.

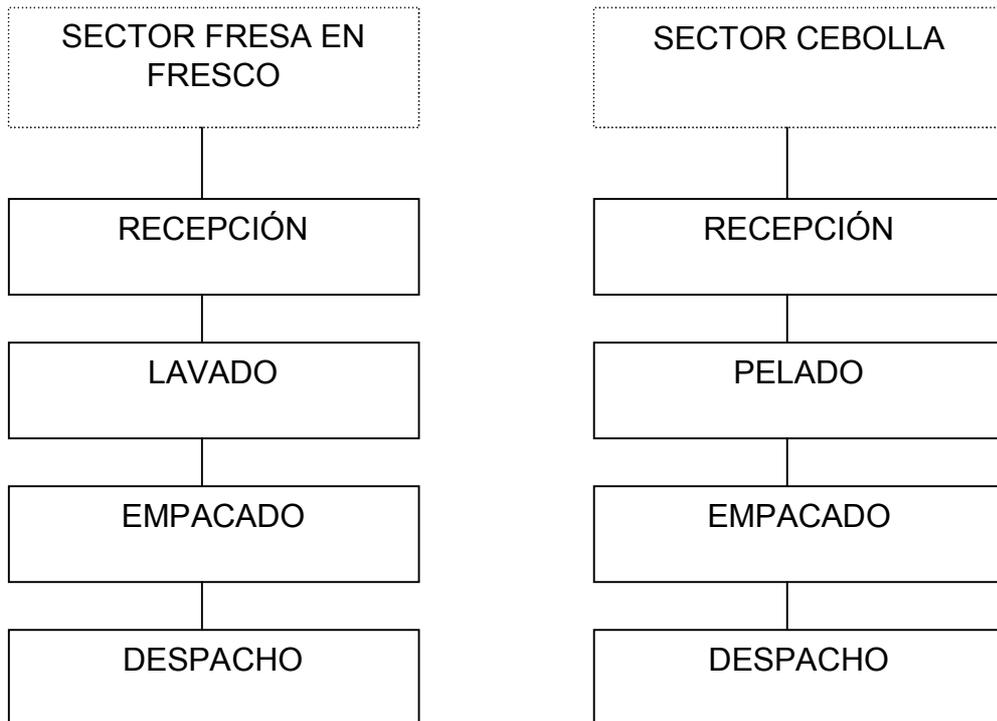
DESCRIPCIÓN DEL PROCESO PRODUCTIVO PARA PULPAS



DESCRIPCIÓN DEL PROCESO PRODUCTIVOS PARA MERMELADAS



PRODUCTOS HORTIFRUTÍCOLAS EN FRESCO



Para obtener un costo real del producto terminado, lo primero que se ha procedido a obtener es el costo de la materia prima y suministros del kárdex respectivo, los mismos que se necesita para la elaboración y envasado del producto terminado, los costos indirectos y por último el costo de mano de obra directa

A continuación se dará paso a la explicación respectiva del desarrollo del modelo operativo ya antes mencionado:

1. KARDEX

Una vez recibido la materia prima, se procede a realizar el pesaje de los mismos y con la factura correspondiente, se procede a ingresar al kárdex, el cual permite controlar con exactitud el movimiento de las productos así como los costos de las entradas y salidas del producto que va a iniciar el proceso productivo, y al mismo tiempo nos permite conocer las existencias en cualquier momento sin necesidad de realizar un inventario físico. Además se debe realizar un Kárdex auxiliar para los químicos y para el material que se necesita en el proceso del empaclado del producto terminado.

Para el cálculo de adquisición de materiales y suministros, se realizó en base el método promedio ya que dichas unidades son idénticas en apariencia pero no necesariamente en el precio de adquisición puesto que se adquieren a diferentes proveedores, a continuación se indica los formatos de kárdex para materia prima, productos-químicos y suministros de empaclado de producto terminados.

Formato de kárdex para materia prima:

PLANHOFA C.A
 KARDEX DE MATERIA PRIMA
 UNIDAD DE MEDIDAD: KILOS

PRODUCTO: FRESA

AÑO:

No.

FECHA	DETALLE	DOCUMENTO	PRECIO DE COMPRA	PRECIO PROMEDIO	CANTIDADES			VALORES		
					INGRESOS	EGRESOS	SALDOS	INGRESOS	EGRESOS	SALDOS
	INVENTARIO INICIAL									\$ 0,00
01/09/2011	COMPRA AL SR. GAMBOA JORGE	S/F:005570	\$ 0,90	\$ 0,90	900		900	\$ 810,00		\$ 810,00
01/09/2011	COMPRA AL SRA. MANTILLA GLORIA	S/F:000345	\$ 0,93	\$ 0,91	180		1080	\$ 167,40		\$ 977,40
01/09/2011	FRESA EN FRESCO	S/O.P.01-01-04		\$ 0,91		1080	0		\$ 977,40	\$ 0,00
	TOTAL									

Formato de kárdex auxiliar para materia prima-químicos:

PLANHOFA C.A
 KARDEX DE MATERIA PRIMA- QUÍMICOS
 UNIDAD DE MEDIDAD: KILOS

PRODUCTO: BENZOATO DE SODIO

AÑO:

No.

FECHA	DETALLE	DOCUMENTO	PRECIO DE COMPRA	PRECIO PROMEDIO	CANTIDADES			VALORES		
					INGRESOS	EGRESOS	SALDOS	INGRESOS	EGRESOS	SALDOS
	INVENTARIO INICIAL						0			\$ 0,00
02/09/2011	COMPRA A ECUAQUÍMICA	S/F:0004578	\$ 1,03	\$ 1,03	7		7	\$ 7,21		\$ 7,21
02/09/2011	MERMELADA DE MORA	S/O.P.01-02-03		\$ 1,03		1,5	5,5		\$ 1,55	\$ 5,67
	TOTAL									

Formato de kárdex auxiliar para productos terminados:

PLANHOFA C.A

KARDEX - PRODUCTO TERMINADO

PRODUCTO: CARTONES EXTERNOS

AÑO:

No.

FECHA	DETALLE	DOCUMENTO	PRECIO DE COMPRA	PRECIO PROMEDIO	CANTIDADES			VALORES		
					INGRESOS	EGRESOS	SALDOS	INGRESOS	EGRESOS	SALDOS
	INVENTARIO INICIAL						0			\$ 0,00
01/09/2011	COMPRA A LA SRTA. GABRIELA PROAÑO	SIF:003697	\$ 0,20	\$ 0,20	6080		6080	\$ 1.216,00		\$ 1.216,00
01/09/2011	FRESA EN FRESCO	SID.P.01-02-04		\$ 0,20		72	6008		\$ 14,40	\$ 1.201,60
01/09/2011	PULPA DE GUAYABA	SID.P.01-03-01		\$ 0,20		142	5866		\$ 28,40	\$ 1.173,20
02/09/2011	FRESA EN FRESCO	SID.P.02-02-04		\$ 0,20		73	5793		\$ 14,60	\$ 1.158,60
02/09/2011	MERMELADA DE MORA	SID.P.01-03-03		\$ 0,20		310	5483		\$ 62,00	\$ 1.096,60
	TOTAL									

2. COSTOS DIRECTOS

También conocidos como materiales o suministros directos, y son aquellos que pueden identificarse fácilmente en el producto terminado.

El formato que se presenta a continuación contiene todos los materiales que se utilizará en el mes para el empaclado y sellado del producto a elaborar en este caso son: pulpas, mermeladas y frutas en fresco, el valor unitario es obtenido del kárdex respectivamente. A continuación el formato:

PLANHOFA C.A
COSTOS DIRECTOS

PRODUCTO.	No.
KG ENCARGADOS:	PRESENTACIÓN:
	KG TERMINADO:
	DESPERDICIO:

MATERIALES	CANTIDAD(UNIDADES)/ MENSUAL	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
TOTAL:			

3. COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

Los costos indirectos de fabricación son aquellos utilizados en la elaboración de un producto, pero no son fácilmente identificables y son incluidos como parte de los costos indirectos de fabricación.

Se les denomina también como:

Gastos indirectos de fabricación.

Costos indirectos de producción.

Carga fabril

Costos generales de fabricación.

Para el cálculo de costos indirectos de producción se ha tomado en cuenta:

El valor de energía eléctrica, es tomado del mes inmediato anterior, la cantidad de kw utilizados en este mes, se tiene que prorratear para cada producto que se va a producir, tomando en cuenta el número de maquinaria que utilizan para cada producto que fabrican y el número de horas que utilizan en el mes para dicho producto. A continuación el formato utilizado para determinar el costo mensual de kw, para cada producto.

PLANHOFA C.A
INFORMACIÓN GENERAL DE COSTOS INDIRECTOS DE ENERGÍA ELECTRICA

No. DE VECES	PRODUCTO	No. DE MAQUINAS	DÍAS LABORADOS EN EL MES	TOTAL HORAS/DIARIAS POR PRODUCTO	HORAS MÁQUINA/ MENSUAL	CANTIDAD KW/ MENSUAL	No.			
							KW MENSUAL / POR PRODUCTO	KW/ POR VEZ	COSTO KW/POR PRODUCTO	COSTO KW/VEZ
10	Pulpa de fresa	5	22	5	550,00	29314,29	13324,675	1332,47	\$ 970,01	\$ 97,00
7	Pulpa de Guayaba						9327,273	1332,47	\$ 679,01	\$ 97,00
5	Mermelada de mora						6662,338	1332,47	\$ 485,00	\$ 97,00
22	Fresa en fresco	1	22	3	66,00	3517,71	3517,714	159,90	\$ 256,08	\$ 11,64
22	Hortalizas-cebolla Blanca	0	0	0	0,00	0,00	0,000	0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
	TOTAL									

En este formato presentado para el cálculo de costos indirectos, podemos observar que hay una columna de No. de veces que realizan un producto en el mes, el valor de la columna de horas máquina mensual se obtiene de la multiplicación de la columna del número de máquinas con la columna de días laborados y con la columna de total horas diarias utilizadas por producto; el valor del kw mensual por producto se obtiene prorrateando la cantidad de kw consumidos en el mes y multiplicando la columna de horas máquina mensual de cada producto por el total de horas máquina mensual; el valor de columna de kw por vez se obtiene dividiendo la columna de kw mensual por producto para la columna del No. de veces que realizan un

producto en el mes; El valor de la columna del costo Kw por producto se obtiene prorrateando el valor total pagado del último mes y multiplicando el total de la columna de kw mensual por producto y por los kw mensuales utilizados por cada producto; para obtener el valor de la columna de costo kw por vez se obtiene dividiendo el valor de la columna costo kw por producto para la columna de No. De veces que realizan el producto en el mes.

Una vez obtenidos los kw y los costos de cada producto procedemos a obtener los kw utilizados en cada proceso y los costos de kw de producción para la elaboración de cada producto, a continuación se presenta el formato utilizado:

PLANHOFA C.A

INFORMACIÓN DE COSTOS INDIRECTOS PARA - PULPA DE FRESA

No:

No. DE PROCESOS	PROCESO	No. DE MAQUINAS/ POR PROCESO	HORAS DE ENERGÍA POR PROCESO	VECES QUE REALIZAN EL PRODUCTO	HORAS MÁQUINA / MENSUAL	KW/MENSUAL POR PROCESO	COSTO KW MENSUAL/ POR PROCESO	COSTO KW POR PROCESO / VEZ
1	RECEPCIÓN	0	0	10	0,00	0	0	\$ 0,00
1	LAVADO	1	5		50,00	2665	\$ 194,00	\$ 19,40
2	PULPIADO	3	5		150,00	7995	\$ 582,00	\$ 58,20
3	EMPACADO	1	5		50,00	2665	\$ 194,00	\$ 19,40
3	TOTAL							

En este formato obtenemos los costos de kw utilizados en cada proceso de producción de un producto que se va a elaborar cada vez en el mes.

Para el costeo del servicio de agua potable se calcula de acuerdo al número de tanques que se utiliza al mes y el valor de cada tanque; ya que para la elaboración de cualquier producto adquieren tanques de agua.

El agua potable sólo se utiliza para el proceso de lavado, a continuación el formato utilizado:

PLANHOFA C.A
SEPTIEMBRE DEL 2011

CANTIDAD DE AGUA/TANQUES	VALOR C/TANQUE	VALOR TOTAL	LITROS DE C/TANQUE	TOTAL LITROS
4	\$ 9,50	\$ 38,00	10000	40000

No:

No. DE VECES	PRODUCTO	CANTIDAD KG	CANTIDAD LITROS/MENSUALES	CANTIDAD DE LITROS/VEZ	COSTO LITROS POR VEZ	COSTO POR PRODUCTO
10	Pulpa de fresa	38800	15815	1581	\$1,50	15,02
7	Pulpa de Guayaba	20000	8152	1165	\$1,11	7,74
	TOTAL					

Este formato nos ayuda a obtener el costo de agua potable para cada producto que se realiza en el mes.

Para el costeo de las Depreciaciones se toma en cuenta el valor de la maquinaria, el porcentaje de depreciación correspondiente por maquinaria, y el tiempo de vida útil; de ahí procedemos a aplicar el método de depreciación en línea recta, cuya fórmula es: el valor del activo fijo menos el valor residual dividido para los años de vida útil.

A continuación el formato utilizado para obtener las depreciaciones de la maquinaria utilizada en los diferentes procesos de producción:

PLANHOFA C.A

COSTOS INDIRECTOS DE DEPRECIACIÓN CORRESPONDIENTES AL MES DE SEPTIEMBRE DEL 2011

No:

DÍAS LABORAOS AL MES	No. DE PROCESO	PROCESO	MAQUINARIA	VALOR DE MAQUINARIA	%DE DEPRECIACIÓN	AÑOS DE DEPRECIACIÓN	COSTO DEPRECIADO / ANUAL	COSTO DEPRECIADO / MENSUAL	COSTO DEPRECIADO / DIA	COSTO DEPRECIACIÓN POR HORAS
22	1	RECEPCIÓN	PESADORA	\$178.219,84	10%	10	\$1.603,98	\$133,66	\$6,08	\$0,76
		LAVADO	LAVADORA	\$425.809,64	10%	10	\$3.832,29	\$319,36	\$14,52	\$1,81
	COSTO-PROCESO 1									
	COSTO-PROCESO 3									
				TOTAL:						

Una vez obtenido las depreciaciones de las diferentes maquinarias para la elaboración del producto terminado, se procede a calcular el costo de la depreciación por cada producto en cada proceso de producción, y para esto en el primer formato se tiene que calcular el costo de depreciación diario para luego calcular el costo depreciación por hora.

A continuación se presenta el formato de depreciación por producto y por proceso.

PLANHOFA C.A
INFORMACIÓN DE COSTOS/ DEPRECIACIONES PARA PULPA DE FRESA

No:

MAQUINARIA UTILIZADA EN CADA PRODUCTO	No. DE VECES	HORAS UTILIZADAS/ MAQUINARIA	COSTO DEPRECIACIÓN MESUAL/PRODUCTO	COSTO DEPRECIACIÓN/ POR VEZ
PESADORA	10	5	\$ 37,97	\$ 3,80
LAVADORA			\$ 90,73	\$ 9,07
TOTAL PROCESO 1				
TOTAL PROCESO 2				
TOTAL PROCESO 3				

Con este formato podemos obtener el costo de depreciación por cada vez que va realizar un producto determinado.

4. MANO DE OBRA DIRECTA

Es la mano de obra que se emplea directamente en la transformación de la materia prima en un bien o producto terminado, se caracteriza porque fácilmente puede asociarse al producto y representa un costo importante en la producción de dicho artículo.

Para el cálculo de mano de obra directa, se ha tomado en cuenta información del rol de pagos, y para realizar el respectivo cálculo del valor

total de mano de obra se ha tomado en cuenta el valor total de la remuneración más los beneficios sociales. A continuación el formato respectivo:

PLANHOFA C.A
CORRESPONDIENTE AL MES DE SEPTIEMBRE DEL 2011

HORAS MENSUALES POR C/OBRERO	176
TOTAL HORA M.O.D/MENSUALES	1408
VALOR MANO DE OBRA DIRECTA/MENSUAL	\$ 2.989,36
COSTO/HORA	\$ 2,12

El formato presentado, se puede identificar una fila que contiene el total de horas mensuales trabajadas por cada obrero, y este dato nos ayudará a calcular la fila del total horas de mano de obra directa mensual, la fila del valor de mano de obra directa mensual proviene del rol de pagos remuneración total de los trabajadores como el valor de horas laboradas al mes por cada trabajador para al final obtener el valor total de mano de obra directa, para que con este valor poder realizar el siguiente cálculo respectivo que es el costo hora de mano de obra directa en cada proceso respectivo, en la producción de cualquier producto, a continuación el formato con su respectivo formato resumen de costo mano de obra:

PLANHOFA C.A
TABLA DE COSTOS DE MANO DE OBRA DEL PRODUCTO DE PULPA DE FRESA

No

NO.	PROCESOS	TIEMPO/DIARIO / HORAS	No. DE VECES / MENSUALES	No. DE PERSONAS	TOTAL HORAS	COSTO/MENSUAL	COSTO DEL PROCESO/VEZ	COSTO/HORA	COSTO/PROCESO / MENSUAL
1	Recepción	5	10	2	100	\$212,31	\$21,23	\$2,12	\$424,62
	Lavado	5	10	2	100	\$212,31	\$21,23	\$2,12	
	TOTAL								

INFORMACIÓN RESUMEN DE PULPA DE FRESA

No. DE VECES QUE REALIZAN PULPA DE FRESA EN EL MES:	
TOTAL HORAS UTILIZADAS PARA LA REALIZACIÓN DE PULPA	
VALOR MANO DE OBRA:	
KG. QUE PRODUCEN AL MES PULPA :	

Una vez obtenido todos los elementos del costo como son: materia prima, costos directos e indirectos y mano de obra directa; se inicia el proceso de producción con los siguientes formatos: Requisición de materiales, Orden de producción y Hoja de costos para la realización del producto terminado.

5. REQUISICIÓN DE MATERIALES

La requisición se elabora con la finalidad de que el departamento de producción solicite algún material/y o producto para la elaboración del producto terminado. La salida de materiales es mediante la requisición de productos o materiales, elaborada por el personal de producción y autorizada por el gerente de producción o por el supervisor del departamento.

En el siguiente formato podemos observar la cantidad de producto o materiales que se necesita cada vez que se va a elaborar un producto terminado, en este caso es pulpa de fresa, pulpa de guayaba, mermelada de mora, fresa en fresco, cebolla blanca o como puede ser cartones o fundas para el envasado del producto terminado; A continuación el formato de requisición de materiales:

PLANHOFA C.A
REQUISICIÓN DE MATERIALES

PRODUCTO PULPA DE FRESA
FECHA DE SOLICITUD 05/09/2011
DEPARTAMENTO QUE SOLICITA PRODUCCIÓN

No.

No. DE ORDEN DE PRODUCCIÓN	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
01-01-01	3880	KILOGRAMOS DE FRESA	\$ 0,90	\$ 3.473,56
01-03-01	193	CARTONES EXTERNOS	\$ 0,20	\$ 38,60
01-03-01	193	CARTONES INTERNOS	\$ 0,15	\$ 28,95
01-03-01	193	FUNDAS DE 20KG	\$ 0,06	\$ 11,58
01-03-01	193	ETIQUETAS	\$ 0,02	\$ 3,86
01-03-01	2	SELLO DE SEGURIDAD	\$ 3,00	\$ 6,00
	TOTAL			

DESPACHADO POR:
RECIBIDO POR:

LÓPEZ JORGE
MONCAYO RUTH

6. ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

Se basa fundamentalmente en calcular los costos de los pedidos por órdenes de fabricación a medida que se van incorporando en cada proceso productivo, en la cual lleva la cantidad de materias primas, mano de obra y gastos indirectos que se utilizaron en esa orden para sacar un costo unitario del producto de esa orden en específico, para así poder tener datos concisos y totales.

A continuación el formato empleado de orden de producción por proceso para la producción del producto terminado.

PLANHOFA C.A
PROCESO No. 1 RECEPCIÓN-LAVADO
ORDEN DE PRODUCCIÓN
DATOS DEL PRODUCTO A FABRICAR

No.

PRODUCTO PULPA DE FRESA
FECHA 05/09/2011

MATERIA PRIMA/SUMINISTROS			MANO DE OBRA		COSTOS INDIRECTOS		
CANTIDAD	DETALLE	COSTO	HORAS	COSTO	COSTO APLICADO	COSTO APLICADO	DEPRECIACIONES
3880	KILOGRAMOS DE FRESA	\$ 3,473,56	20	\$ 42,46	\$ 19,40	\$ 1,50	\$ 12,87
TOTAL MATERIAL		\$ 3,473,56	TOTAL MANO DE OBRA	\$ 42,46	TOTAL COSTOS INDIRECTOS		\$ 33,77
TOTAL COSTOS DE PRODUCCIÓN					\$ 3,549,80		
TOTAL COSTO UNITARIO					\$ 0,91		

EXPEDIDA POR: MONCAYO RUTH
RECIBIDA POR: ING. SÁNCHEZ GLORIA

7. HOJA DE COSTOS

La hoja de costo muestra todos los costos originados en cada proceso para la elaboración de cierto producto terminado, durante un cierto periodo determinado, es un documento en el cual los consumos se acumulan por cada orden identificando claramente los elementos como son:

- Materia Prima
- Mano de obra
- Costos indirectos
- Costos directos.

De tal manera se totaliza el importe de los tres elementos para dividir su importe entre el número de unidades terminadas y con ello determinar el costo unitario.

A continuación la hoja de costos:

PLANHOFA C.A
HOJA DE COSTOS

FECHA DE INICIO
ORDEN DE PRODUCCIÓN

PRODUCTO PULPA DE FRESA

KG. ENCARGADOS: 38800

KG. TERMINADOS: 38600

PROCESOS	CANTIDAD	CONCEPTO	COSTO UNITARIO	MATERIALES	MANO DE OBRA	COSTOS INDIRECTOS
PROCESO 1.						
Recepción-Lavado	38800	Kg de Fresa	\$ 0,90	\$ 34.839,79	\$ 424,62	\$ 337,73
PROCESO 2.						
Pulpiado	38800	Kg de Pulpa de Fresa	\$ 0,90	\$ 34.839,79	\$ 106,16	\$ 912,35
PROCESO 3.						
Empacado-Sellado				\$ 35.733,99	\$ 318,47	\$ 272,35
	38600	KG DE PULPA DE FRESA	\$ 0,90	\$ 34.839,79		
	1930	CARTONES EXTERNOS	\$ 0,20	\$ 388,00		
	1930	CARTONES INTERNOS	\$ 0,15	\$ 291,00		
	1930	FUNDAS DE 20KG	\$ 0,06	\$ 116,40		
	1930	ETIQUETAS	\$ 0,02	\$ 38,80		
	20	SELLO DE SEGURIDAD	\$ 3,00	\$ 60,00		
TOTAL:				\$ 35.733,99	\$ 849,25	\$ 1.522,43
RESÚMEN						
Materiales				\$ 35.733,99		
Mano de obra				\$ 849,25		
Costos indirectos				\$ 1.522,43		
COSTOS DE PRODUCCIÓN				\$ 38.105,67		
Kg. Producidos					38600	
Costo unitario					\$ 0,99	

Una vez obtenido el costo unitario de los productos elaborados, se procede a realizar los respectivos asientos contables los mismos que nos permitirán identificar el valor del costo total de la producción.

A continuación los respectivos asientos contables y sus mayores:

PLANHOFA C.A
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2011

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
30/09/2011	1 MATERIA PRIMA PROVEEDORES p/r: compra de materia prima a proveedores	\$ 86.771,61	\$ 86.771,61
30/09/2011	2 PRODUCTOS EN PROCESO(1) MATERIALES MANO DE OBRA GASTOS INDIRECTOS p/r: consumo en proceso 1. (Recepción-Lavado)	\$ 89.440,19	\$ 86.771,61 \$ 1.494,68 \$ 1.173,91
30/09/2011	3 PRODUCTOS EN PROCESO (2) PRODUCTOS EN PROCESO(1) p/r: Transferencia del proceso 1 al proceso 2	\$ 89.440,19	\$ 89.440,19
30/09/2011	4 PRODUCTOS EN PROCESO (2) MATERIALES MANO DE OBRA GASTOS INDIRECTOS p/r: consumo en proceso 2. (Pulpiado)	\$ 4.411,23	\$ 1.592,99 \$ 794,05 \$ 2.024,19
30/09/2011	5 PRODUCTOS EN PROCESO (3) PRODUCTOS EN PROCESO (2) p/r: Transferencia del proceso 2 al proceso 3	\$ 4.411,23	\$ 4.411,23
	Suman y pasa:	\$274.474,45	\$274.474,45

	Viene:	\$ 274.474,45	\$274.474,45
	6		
30/09/2011	PRODUCTOS EN PROCESO (3) MATERIALES MANO DE OBRA GASTOS INIRECTOS p/r: consumo del proceso 3 (Empacado-Sellado)	\$ 5.592,08	\$ 4.292,28 \$ 700,63 \$ 599,17
	7		
30/09/2011	PRODUCTOS TERMINADOS PRODUCTOS EN PROCESO p/r: Transferencia de la producción	\$ 99.443,51	\$ 99.443,51
30/09/2011	COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS PRODUCTOS TERMINADOS p/r: ventas al costo	\$ 99.443,51	\$ 99.443,51
	8		
30/09/2011	CAJA VENTAS p/r: Ventas del mes	124442,8	124442,8
	9		
30/09/2011	VENTAS COSTO DE VENTAS p/r: asiento de ajuste del costo de ventas	\$ 24.999,29	\$ 24.999,29
	10		
30/09/2011	COSTO DE VENTAS UTILIDAD p/r: determinación de utilidad	\$ 24.999,29	\$ 24.999,29
	SUMAN:	\$ 653.394,94	\$ 653.394,94

PLANHOFA C.A
MAYORES
DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2011

MATERIAS PRIMAS	
\$ 86.771,61	
\$ 86.771,61	

PROVEEDORES	
	\$ 86.771,61
	\$ 86.771,61

PRODUCTOS EN PROCESO (1)	
\$ 89.440,19	\$ 89.440,19
\$ 89.440,19	\$ 89.440,19

PRODUCTOS EN PROCESO (2)	
\$ 4.411,23	\$ 4.411,23
\$ 4.411,23	\$ 4.411,23

PRODUCTOS EN PROCESO(3)	
\$ 4.411,23	
\$ 4.411,23	

MATERIALES	
	\$ 86.771,61
	\$ 1.592,99
	\$ 4.292,28
	\$ 92.656,88

MANO DE OBRA DIRECTA	
	\$ 1.494,68
	\$ 794,05
	\$ 700,63
	\$ 2.989,36

GASTOS INDIRECTOS	
	\$ 1.173,91
	\$ 2.024,19
	\$ 599,17
	\$ 3.797,27

PRODUCTOS TERMINADOS	
\$ 99.443,51	\$ 99.443,51
\$ 99.443,51	\$ 99.443,51

PRODUCTOS EN PROCESO		
(1)	\$ 89.440,19	\$ 99.443,51
(2)	\$ 4.411,23	
(3)	\$ 5.592,08	
	\$ 99.443,51	\$ 99.443,51

COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS	
\$ 99.443,51	
\$ 99.443,51	

COSTO DE VENTAS	
\$ 24.999,29	\$ 24.999,29
\$ 24.999,29	\$ 24.999,29

CAJA	
\$124442,8	
\$124442,8	

VENTAS	
\$ 24.999,29	124442,8
\$ 24.999,29	124442,8
	\$ 99.443,51

UTILIDAD	
	\$ 24.999,29
	\$ 24.999,29

A continuación se presenta el Estado de Costos de Producción y Ventas, el mismo que ha sido realizado con el sistema de costos sugerido en el inicio de la investigación, este estado nos permite conocer los costos incurridos en el mes de septiembre, para poder obtener nuestro costo real de ventas.

PLANHOFA.C.A
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2011

Compras de Materias primas	\$ 86.771,61
+ Inventario inicial de materia prima	\$ 0,00
- Inventario final de materias primas	\$ 0,00
= Materias prima utilizada	\$ 86.771,61
+ Mano de obra directa utilizada	\$ 2.989,36
= Costo primo	\$ 89.760,96
+ Gastos Indirectos	\$ 3.797,27
+ cargos directos	\$ 5.885,27
= Costo total de producción	\$ 99.443,51
+ Inventario inicial de productos en proceso	\$ 0,00
- Inventario final de productos en proceso	\$ 0,00
= Costo total de productos producidos	\$ 99.443,51
+ Inventario inicial de productos terminados	\$ 0,00
- Inventario final de productos terminados	\$ 0,00
= Costo de ventas	\$ 99.443,51

Así de esta manera se procede a presentar el estado de resultados tanto de la empresa como el realizado con el diseño del sistema de costos por procesos y por órdenes de producción.

1) ESTADO DE RESULTADOS REALIZADO CON EL DISEÑO DEL SISTEMA DE COSTOS PROPUESTO:

PLANHOFA C.A
ESTADO DE RESULTADOS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2011

VENTAS		\$ 124.442,80
(-) COSTO DE VENTAS		\$ 99.443,51
(=) DISPONIBLE PARA LA PRODUCCION		<u>\$ 24.999,29</u>
(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		<u>\$ 24.999,29</u>
GASTOS DE PERSONAL	<u>\$ 5.971,75</u>	
GASTOS OPERACIONALES	<u>\$ 6.893,64</u>	
GASTOS ADMINISTRATIVOS	<u>\$ 2.791,49</u>	
GASTOS DE VENTA	<u>\$ 1.088,38</u>	
DEPRECIACIONES	<u>\$ 394,21</u>	
TOTAL DE GASTOS		<u>\$ 17.139,47</u>
UTILIDAD OPERACIONAL		<u>\$ 7.859,82</u>

Gerente

Contador

2) ESTADO DE RESULTADOS DE LA EMPRESA

PLANHOFA C.A ESTADO DE RESULTADOS AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2011

VENTAS		\$ 118.043,00
(-) COSTO DE VENTAS		\$ 99.443,51
(=) DISPONIBLE PARA LA PRODUCCION		<u>\$ 18.599,49</u>
(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		<u>\$ 18.599,49</u>
GASTOS DE PERSONAL	<u>\$ 5.971,75</u>	
GASTOS OPERACIONALES	<u>\$ 6.893,64</u>	
GASTOS ADMINISTRATIVOS	<u>\$ 2.791,49</u>	
GASTOS DE VENTA	<u>\$ 1.088,38</u>	
DEPRECIACIONES	<u>\$ 394,21</u>	
TOTAL DE GASTOS		<u>\$ 17.139,47</u>
UTILIDAD OPERACIONAL		<u>\$ 1.460,02</u>

Gerente

Contador

Conclusión:

En el Estado de resultados número 1, se puede reflejar un valor de las ventas mayor aplicando el diseño del sistema de Costos por Procesos y por Órdenes de producción, sugiriendo un porcentaje razonable para la determinación del precio de venta, para que de esta forma poder conseguir un precio de venta real y mucho más óptimo alcanzando de esta manera una utilidad conveniente.

Mientras que el estado de resultados número 2 el mismo que pertenece a la empresa refleja un valor de ventas un poco menor; se ha determinado que la técnica de costeo que utilizan actualmente la empresa no permite generar ni la rentabilidad deseada ni el posicionamiento eficiente en el mercado, de esta manera la toma de decisiones es netamente empírica ya que la información obtenida no es completa ni idónea para el desarrollo organizacional.

Por esa razón que la empresa teniendo la necesidad de identificar cuáles son sus costos de producción, ha visto la manera de mejorar su sistema de Costos, para así obtener costos reales y de esta manera mejorando su precio de venta y de que el producto que se elabora sea competitivo en el mercado tanto por su precio como por su calidad en los procesos de producción y así obteniendo resultados favorables tanto para la empresa como para su personal.

6.8 Administración

INSTITUCIÓN: Planhofa. C.A

HUMANO: Equipo técnico.

TECNOLÓGICOS: Computadores, proyectores.

MATERIALES: Cd`s, esferos, lápices, marcadores, libreta de apuntes, otros.

6.9 Previsión de La evaluación

TABLA No. 80: EVALUACIÓN

PREGUNTAS BÁSICAS	EXPLICACIÓN
1. ¿Quiénes solicitan evaluar?	Interesados en la participación como son: <ul style="list-style-type: none">• Gerente de la empresa• La Contadora.• Jefa de Producción
2. ¿Por qué evaluar?	Para saber y analizar que estrategias se han cumplido, y en cuales han existido más dificultades, para establecer la efectividad, determinando sus alcances y limitaciones.
3. ¿Para qué evaluar?	Para identificar si los objetivos y metas establecidas se han cumplido en forma satisfactoria, y así mejorar los procesos de producción, optimizando recursos.

<p>4. ¿Qué evaluar?</p>	<p>Se evaluará la metodología utilizada, las metas establecidas, las principales actividades implementadas, el conocimiento referido sobre el sistema de costos por órdenes y por procesos de producción.</p>
<p>5. ¿Quién evalúa?</p>	<ul style="list-style-type: none"> • El Gerente de la empresa. • La Contadora. • Jefa de producción.
<p>6. ¿Cuándo evaluar?</p>	<p>Se debe evaluar en el momento del proceso.</p>
<p>7. ¿Cómo evaluar?</p>	<p>Se debe evaluar mediante encuestas.</p>
<p>8. ¿Con qué evaluar?</p>	<p>Recursos humanos, materiales y financieros.</p>

BIBLIOGRAFÍA

ALTAMIRANO, Patricia (1997:104); “DETERMINACIÓN DEL COSTOS DE VENTA”, primera edición.

ARRELLANO IZQUIERDO, Enrique (2000); “INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA”; decimatercera edición; Editorial

CUEVAS, Carlos (2001); “CONTABILIDAD DE COSTOS”; segunda edición. Prentice Hall.

GALINDO, Edwin (1999): “ESTADÍSTICA PARA LA ADMINISTRACIÓN Y LA INGENIERÍA”; primera edición;

GUTIERREZ, Abraham (1995); “CURSO DE TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN Y METODOLOGÍA DEL ESTUDIO”; cuarta edición; Editorial

PALACIOS, Alicia (2004:155), “CONTABILIDAD DE COSTOS”, segunda edición.

POLIMENI, Ralph (1996); “CONTABILIDAD DE COSTOS”; tercera edición. Mc Graw Hill.

PETERSON VEJAR, Gastón (2002); “CONTABILIDAD DE COSTOS POR PROCESOS”; tercera edición.

VALDIVIESO, Mónica (1997:158); “TRATAMIENTO DE LOS COSTOS”; segunda edición

ZAPATA, Pedro (2007); "CONTABILIDAD DE COSTOS"; Editorial Mc. Graw Hill Interamericana Colombia.

ALMEIDA, Ramiro (2010), "EMPRESA I ENVAGRIF C.A Envasados Agrícolas y Frutales, Compañía Anónima", [EN LÍNEA]; DISPONIBLE EN: http://www.envagrif.com/nosot_esp.htm, (FECHA DE CONSULTA. 28/05/2011).

ESCALONA, Iván (2010); "COSTOS", [EN LÍNEA], DISPONIBLE EN: <http://www.monografias.com/trabajos14/fundaecono/fundaecono.shtml>, (FECHA DE CONSULTA: 03/01/2011)

GIMENEZ, Carlos, (1995), "Costos para Empresarios", [EN LÍNEA], DISPONIBLE EN: <http://www.infomipyme.com/Docs/GT/Offline/Empresarios/costos.htm>, (FECHA DE CONSULTA: 03/01/2011)

GUTIÉRREZ, Juan. (1995). "Métodos y técnicas cualitativas de investigación en ciencias sociales", [EN LÍNEA]; DISPONIBLE EN: <http://www.slideshare.net/guest2bc00c/investigacion-cuantitativa-vs-cualitativa>, (FECHA DE CONSULTA: 09/01/2011)

MORILLO MORENO, Marysela, (2008); " DISEÑO DE SISTEMAS DE COSTEO", [En línea]; Disponible EN: http://www.elprisma.com/apuntes/administracion_de_empresas/sistemasdecosteo/default2.asp; (FECHA DE CONSULTA 18/04/2011).

SELLRIZ, (1980) ; "Tipo de Estudio de Investigación", [EN LÍNEA]; Disponible EN: <http://www.mistareas.com.ve/Tipo-de-estudio-tipo-de-investigacion.htm>; (Fecha DE CONSULTA 116/01/2011)

URBINA TORTOLERO, Eladio Román (2008); POSITIVISMO”,[EN
LÍNEA];DISPONIBLE EN:

<http://www.monografias.com/trabajos/positivismo/positivismo.shtml>,(FECHA DE
CONSULTA:09/01/2011)