



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Proyecto Integrador, previo a la obtención del Título de Licenciada en
Contabilidad y Auditoría C.P.A.**

Tema:

“Aplicación del sistema de costos por órdenes de producción en la empresa Halley
Corporación C.L.”

Autora: Chango Bacusoy, Rocío Guadalupe

Tutor: Dr. Mg. Barreno Córdova, Carlos Alberto

Ambato – Ecuador

2022

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dr. Mg. Carlos Alberto Barreno Córdova con cédula de identidad No. 180243064-3, en mi calidad de Tutor del Proyecto Integrador sobre el tema: **“APLICACIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA EMPRESA HALLEY CORPORACIÓN C.L.”**, desarrollado por Rocío Guadalupe Chango Bacusoy, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho proyecto integrador reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en la normativa para presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

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

Ambato, Marzo 2022.

TUTOR



.....
Dr. Mg. Carlos Alberto Barreno Córdova

C.I: 180243064-3

DECLARACIÓN DE AUDITORÍA

Yo, Rocío Guadalupe Chango Bacusoy con cédula de identidad No. 180537746-0, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto integrador, bajo el tema: **“APLICACIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA EMPRESA HALLEY CORPORACIÓN C.L.”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este Proyecto Integrador.

Ambato, Marzo 2022.

AUTORA



.....
Rocío Guadalupe Chango Bacusoy

C.I: 180537746-0

CESIÓN DE DERECHOS

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

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

Ambato, Marzo 2022.

AUTORA



.....
Rocío Guadalupe Chango Bacusoy

C.I: 180537746-0

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el proyecto integrador, sobre el tema: **“APLICACIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA EMPRESA HALLEY CORPORACIÓN C.L.”**, elaborado por Rocío Guadalupe Chango Bacusoy, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Marzo 2022.



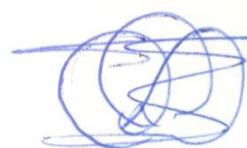
Dra. Mg. Tatiana Valle

PRESIDENTE



Dra. Rocío Cando

MIEMBRO CALIFICADOR



Dr. César Salazar

MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a:

A Dios y a la Virgen María, por cuidarme y bendecirme en cada paso que he dado en la vida, por su protección a lo largo de mi carrera universitaria.

A mis padres María y Luis, quienes con su esfuerzo y apoyo incondicional hicieron posible este gran sueño de culminar mi carrera profesional.

A mis hermanos Sandra y Eduardo, quienes con su apoyo y cariño me acompañaron durante toda mi carrera, siendo un ejemplo para que ellos culminen sus estudios con éxito.

A mi esposo, quien con su amor y apoyo incondicional me demostró que con esfuerzo y dedicación todo es posible, a pesar de todos los obstáculos.

Rocío Guadalupe Chango Bacusoy.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios, a la Virgen María, y a mi familia por cuidarme y guiarme en cada paso de mi vida, apoyándome de manera incondicional.

A la Universidad Técnica de Ambato y especialmente a todos quienes forman parte de la Facultad de Contabilidad y Auditoría, que me abrieron sus puertas a formar parte de ésta prestigiosa carrera de tercer nivel, impartiendo conocimiento de alta calidad con cada uno de sus docentes profesionales de éxito, quienes han forjado en mí conocimientos y carácter indispensables en el ámbito laboral.

Un agradecimiento especial y con mucho cariño al Dr. Carlos Barreno, tutor de tesis, por su acompañamiento y guía en el desarrollo del presente documento.

Además un agradecimiento a la empresa Halley Corporación C.L., en especial a la Sra. Claudia Palacios Gerente General y al Ing. David Díaz contador de la entidad, por permitirme realizar el presente trabajo en tan prestigiosa empresa, esperando que Dios y la Virgen María bendiga siempre su trabajo.

Y gracias a todos quienes formaron parte de la elaboración de éste trabajo de titulación.

Rocío Guadalupe Chango Bacusoy.

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: “APLICACIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA EMPRESA HALLEY CORPORACIÓN C.L.”

AUTORA: Rocío Guadalupe Chango Bacusoy

TUTOR: Dr. Mg. Carlos Alberto Barreno Córdova

FECHA: Marzo 2022

RESUMEN EJECUTIVO

El presente proyecto integrador, tiene el objetivo de: diseñar el sistema de costos por órdenes de producción en la empresa Halley Corporación C.L. de la ciudad de Ambato. Nace la necesidad de aplicar y desarrollar el sistema de costos, dado que la empresa no fija el precio de venta en base a los tres elementos del costo. Debido a que sus procedimientos en la fabricación de los productos inician termina e cualquier fecha, bajo las especificaciones y condiciones que determina el cliente, es por ello que se requiere de órdenes de producción.

Por consiguiente, la metodología a desarrollar permite asignar el costo de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación en los productos plásticos, para los productos terminados a través de la aplicación del sistema de costos por órdenes de producción, determinando los costos totales y finalmente fijar un precio de venta permitiendo obtener una mejor utilidad para la empresa.

PALABRAS DESCRIPTORAS: SISTEMA DE COSTOS, ÓRDENES DE PRODUCCIÓN, ELEMENTOS DEL COSTO, COSTO UNITARIO

TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO

FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDITING

ACCOUNTING AND AUDITING CAREER

TOPIC: "APPLICATION OF THE COST SYSTEM BY PRODUCTION ORDERS IN THE COMPANY HALLEY CORPORACION C.L.".

AUTHOR: Rocío Guadalupe Chango Bacusoy

TUTOR: Dr. Mg. Carlos Alberto Barreno Córdova

DATE: March 2022

ABSTRACT

The present integrative project has the objective of: designing the cost system for production orders in the company Halley Corporation C.L. from the city of Ambato. The need arises to apply and develop the cost system, since the company does not set the sale price based on the three cost elements. Due to the fact that its procedures in the manufacture of the products start and end on any date, under the specifications and conditions determined by the client, that is why production orders are required.

Therefore, the methodology to be developed allows assigning the cost of raw material, labor and indirect manufacturing costs in plastic products, for finished products through the application of the cost system by production orders, determining the total costs and finally set a sale price allowing obtaining a better profit for the company.

KEYWORDS: COST SYSTEM, PRODUCTION ORDERS, COST ELEMENTS, UNIT COST

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
PÁGINAS PRELIMINARES	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUDITORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO	v
DEDICATORIA	vi
AGRADECIMIENTO	vii
RESUMEN EJECUTIVO	viii
ABSTRACT.....	ix
ÍNDICE GENERAL.....	x
ÍNDICE DE TABLAS	xiii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xiv
CAPÍTULO I.....	1
MARCO TEÓRICO	1
1.1. Introducción.....	1
1.1.1. Antecedentes del proyecto integrador.....	1
1.1.1.1. Historia de la empresa.....	1
1.1.1.2. Detalles estratégicos	4
1.1.1.3. Detalles de operación.....	7
1.1.1.4. Detalles legales	8
1.1.2. Descripción del entorno	9
1.1.3. Justificación.....	10
1.1.3.1. Justificación teórica	10
1.1.3.2. Justificación metodológica	10
1.1.3.3. Justificación práctica.....	11
1.1.4. Objetivos	12
1.2. Revisión de la literatura.....	12
1.2.1. Contabilidad de costos	12
1.2.2. Importancia de la contabilidad de costos	13
1.2.3. Objetivos de la contabilidad de costos	13
1.2.4. Características de la contabilidad de costos	13

1.2.5.	Ventajas y desventajas de la contabilidad de costos	14
1.2.6.	Diferencia entre contabilidad financiera y contabilidad de costos.....	14
1.2.7.	Costos.....	15
1.2.8.	Clasificación de costos	15
1.2.9.	Según su identificación con un departamento.....	16
1.2.10.	Según el momento en que se cargan.....	16
1.2.11.	Según su comportamiento con el volumen de producción.....	16
1.2.12.	Gasto.....	16
1.2.13.	Diferencia entre costo y gasto	17
1.2.14.	Componentes del costo de fabricación	17
1.2.15.	Materia prima (MP).....	18
1.2.16.	Materia prima directa (MPD).....	18
1.2.17.	Materia prima indirecta (MPD).....	18
1.2.18.	Mano de obra (MO).....	18
1.2.19.	Mano de obra directa (MOD).....	18
1.2.20.	Mano de obra indirecta (MOI)	19
1.2.21.	Costos indirectos de fabricación (CIF).....	19
1.2.22.	Sistema de costos.....	19
1.2.23.	Sistema de órdenes de producción	20
1.2.24.	Ventajas y desventajas del sistema de órdenes de producción.....	20
CAPÍTULO II	21
METODOLOGÍA	21
2.	Descripción de la metodología.....	21
2.1.	Unidad de análisis.....	21
2.2.	Fuentes primarias y secundarias	21
2.3.	Instrumentos y métodos para recolectar información.....	22
2.4.	Etapas del procesamiento de la información	22
2.5.	Encuestas y análisis de resultados obtenidos.....	22
CAPÍTULO III	33
DESARROLLO	33
3.	Proceso de compra de materia prima y materiales directos e indirectos.....	33
3.1.	Proceso de producción	35
3.2.	Desarrollo de la propuesta	37
3.2.1.	Ejercicio práctico de un producto de la empresa.....	38
3.2.2.	Orden de producción	38
3.2.3.	Costo de materia prima directa e indirecta.....	39

3.2.4. Mano de obra directa	39
3.2.5. Costos indirectos de fabricación.....	41
3.2.6. Hoja de costos de producción.....	41
3.2.7. Estado de costos de producción y ventas	43
3.2.8. Estado de resultados	43
3.3. Contabilización	44
CAPÍTULO IV	47
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	47
4.1. Conclusiones	47
4.2. Recomendaciones	48
BIBLIOGRAFÍA.....	49

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
Tabla 1. Clientes por línea de productos	2
Tabla 2. Proveedores de materia prima y/o servicios.....	3
Tabla 3. Productos más vendidos por línea de producto.....	4
Tabla 4. Distribución de empleados	6
Tabla 5: Ventajas y desventajas de la contabilidad de costos.....	14
Tabla 6: Diferencia entre contabilidad financiera y contabilidad de costos	14
Tabla 7: Diferencia entre costo y gasto.....	17
Tabla 8: Bases de asignación de los CIF	19
Tabla 9: Ventajas y desventajas del sistema de órdenes de producción	20

ÍNDICE DE FIGURAS

CONTENIDO	PÁGINA
Figura 1. Organigrama estructural	5
Figura 2. Ubicación.....	7
Figura 3. Mapa de evacuación	7
Figura 4. RUC	9
Figura 5: Clasificación de costos	15
Figura 6: Costo de producción.....	17
Figura 7: Pregunta 1.....	24
Figura 8: Pregunta 2.....	25
Figura 9: Pregunta 3.....	26
Figura 10: Pregunta 4.....	27
Figura 11: Pregunta 5.....	27
Figura 12: Pregunta 6.....	28
Figura 13: Pregunta 7.....	29
Figura 14: Pregunta 8.....	30
Figura 15: Pregunta 9.....	31
Figura 16: Pregunta 10.....	31
Figura 17: Proceso de compra de materiales	33
Figura 18: Proceso solicitud de materiales	34
Figura 19: Proceso de producción	35
Figura 20: Mezcla de materiales	36
Figura 21: Orden de venta	38
Figura 22: Orden de producción	38
Figura 23: Materiales directos e indirectos.....	39
Figura 24: Costo de mano de obra directa	40
Figura 25: Horas hombre	40
Figura 26: CIF fijos y CIF variables.....	41
Figura 27: Hoja de costos de producción.....	42
Figura 28: Estado de costos de producción y ventas	43
Figura 29: Estado de resultados	43

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1.Introducción

1.1.1. Antecedentes del proyecto integrador

1.1.1.1.Historia de la empresa

Halley Corporación C.L. es una empresa ecuatoriana ubicada en el barrio Montalvo en la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua. Dedicada a la elaboración de productos plásticos en sus diferentes secciones como: herrajes de carpintería en aluminio, seguridad industrial, línea hogar, bioseguridad, ferretería, y publicidad.

La empresa comenzó sus operaciones en el año 2006 cuando el señor Jaime Palacios actual presidente ejecutivo de la empresa, decidió emprender un pequeño taller fabricando ruedas para ventanas de aluminio, y bomboneras de vidrio las cuales fueron distribuidas en las tiendas de barrio, empezando con un capital de \$400,00 dólares americanos, con el paso del tiempo para el año 2007 debido a la gran acogida en el mercado, amplió su gama de productos incorporando accesorios de aluminio, posteriormente una línea hogar con más de 40 diseños exclusivos e innovadores.

Para el año 2014 se llega a constituir como empresa bajo la denominación de Arakiproducto Cia. Ltda., con 5 (cinco) socios y un capital de \$400,00 dólares americanos, posteriormente en el año 2019 cambia su nombre al actual Halley Corporación C.L., con el lema “Imaginación sin límites”, haciendo énfasis a la creatividad e innovación de los productos, en el mes de marzo del año 2021 la empresa realizó un incremento de capital por un valor de \$402.672,00 dólares americanos, dando un capital total de \$403.072,00 dólares americanos, contando en la actualidad con 2 (dos) socios: el señor Jaime Palacios y la señora Claudia Palacios gerente general de la entidad.

La empresa cuenta con 24 inyectoras y 52 empleados distribuidos en el área administrativa, comercial y de producción, que ayudan a garantizar la fabricación de productos los cuales deben cumplir con los estándares de calidad nacionales e internacionales, como el Sello de Calidad INEN NTE 146 y la ISO 9001:2015.

Se debe agregar que la rápida y oportuna entrega de los pedidos en el menor tiempo posible ha hecho que la empresa Halley Corporación C.L. incrementara las ventas en alrededor del 50% para el año 2021, cabe señalar que la compañía cuenta con un plan de utilización de productos defectuosos los cuales por medio de máquinas molidoras, trituran y reutilizan la materia prima evitando que se eleven los costos de producción; por otra parte, cuenta con la cantidad de empleados necesarios para cumplir con las entregas a su debido tiempo y en caso de ser necesario se realiza la contratación de personal temporario y se extiende el horario laboral, con la finalidad de que los pedidos sean entregados en el tiempo que estipula el contrato entre empresa – cliente.

La entidad cuenta con clientes exclusivos e importantes quiénes son seleccionados por su tiempo de antigüedad, cantidad y periodicidad en la adquisición de productos, cabe señalar que ha dichos cliente se les otorga descuentos, ofertas y facilidades de pago; dentro de ello tenemos los siguientes clientes que se encuentran distribuidos por cada línea de producto:

Tabla 1. *Clientes por línea de productos*

Línea Producto	Cliente
Carpintería Para Aluminio	CEDAL
	Suárez Torres Cindy Ninoska
	Mayorga Sánchez Jimmy Patricio
	Echeverría Torres Noemí Elizabeth
	Apolo Apolo Galo Manuel
	Barreno Quispe Wilson Eduardo
	Delgado Ávila Marisela Carolina
Seguridad Industrial	Cherres Pillalaza Jorge Patricio
	Distribuidora De Productos De Seguridad DISPROSEG S.A.
	Comercial KYWI S.A.
	Reinoso León Sergio Froilan
	MEGAPROFER S.A.
Hogar	Importador Ferretero Trujillo Cia.
	Maldonado Peneida Samuel Gustavo
	Televisión Y Ventas Televent S.A.

Fuente: Halley Corporación C.L.

Elaborado por: Chango, R (2022)

La empresa cuenta con proveedores que proporcionan materiales y servicios de calidad indispensables para la elaboración de productos, los cuales cumplen con los estándares solicitados por las entidades reguladoras.

Los productos están elaborados con materia prima de calidad como es el polietileno, polipropileno, poliestireno, así como; master Bach (colorante para insumos plásticos) y espumante aditivo de expansión, de acuerdo con el tipo de insumo que se vaya a fabricar la persona encargada de producción realiza una orden de pedido con las cantidades exactas de la materia prima a utilizarse que son despachadas por el departamento de bodega, para ello se distribuye los proveedores de la siguiente manera:

Tabla 2. *Proveedores de materia prima y/o servicios*

Proveedor	Materia prima y/o servicios
Balladares Acosta Emerson Antonio	Elaboración de moldes, nitruración, mantenimiento
NUTEC Representaciones S.A	Polipropileno virgen MI12, poliestireno cristal MI20, alto impacto, polietileno lineal de baja MI20, polietileno de alta MI20, master Bach aditivo nucleado, master Bach blanco y negro
PF GROUP S.A	Master Bach: amarillo, rojo, plata, café, azul, habano - bone, naranja, dorado, verde, espumante aditivo de expansión, amcel "pom natural"
Vélez Santos José Genaro	Polietileno molido azul, verde, rojo, naranja, amarillo, blanco, polietileno peletizado rojo, negro, madera, polietileno de baja aglutinado
Otorongo Cornejo Julia Dorinda	Cola plástica, guaípe de colores y blanco, caneca de thiñer, tornillos 12*5/8, guantes de nitrilo, cinta masquin, brocas, herramientas de trabajo, discos de corte, herramientas de trabajo
Tramaco Express Cia Ltda.	Servicio de transporte a nivel nacional
María Lola Terán Franco	Varilla, simbras, tubo para toalleros y tubo para barrederas
MERCODESARROLLO S.A	Polipropileno virgen MI12, polietileno de alta MI20, poliestireno cristal MI10
Corrugadora Nacional Cransa S.A	Cajas de cartón
Maldonado Lozada John Alberto	Fundas de celofán
Albacando Maliza Julio Cesar	Banda de sudor y eva negra

Fuente: Halley Corporación C.L.

Elaborado por: Chango, R (2022)

Con el fin de satisfacer la demanda en el mercado, la empresa cuenta con una variedad amplia de productos destinados al uso empresarial y el hogar, ofertados al mejor precio competitivo en el mercado nacional a diferencia de productos importados que tienen las mismas características con la particularidad de que no cumple con estándares de calidad que exigen las empresas líderes y reguladoras en el Ecuador, entre los productos más seleccionados son:

Tabla 3. Productos más vendidos por línea de producto

Línea Producto	Artículo
Carpintería Para Aluminio	Ancla Maciza De 1 1/2
	Seguro 8 Blanco Vc
	Escuadra Interna Negro 1 1/2
	Escuadra Interna Negro 1 1/4
Hogar	Set X 6 Jarros Miguel Premium Bone
	Set X 4 Platos Tendidos + 4 Soperos Brinna
	Set Nuria Vajilla Completa X 3 Piezas
	Vajilla Victoria Premium Gold
Seguridad Industrial	Casco TP I Cl C 3H Cremallera Jaguar Amarillo
	Casco TP I Cl G 5H Ratchet Bisont Blanco
	Casco TP I Cl G 5H Ratchet Bisont Amarillo
	Casco TP I Cl C 3H Ratchet Jaguar Amarillo

Fuente: Halley Corporación C.L.

Elaborado por: Chango, R (2022)

1.1.1.2. Detalles estratégicos

Misión

Diseñar soluciones integrales, novedosas, que cumplen estándares de calidad en la fabricación y comercialización de productos plásticos en las divisiones de Herrajes de Carpintería de Aluminio, Seguridad Industrial, Línea Hogar, Bioseguridad, Ferretería y Publicidad a nivel nacional; promoviendo la formación de talento humano especializado, que garantice procesos u servicios responsables, que satisfagan las expectativas de nuestros clientes.

Visión

Ser una empresa líder a nivel nacional en la elaboración y comercialización de productos plásticos patentados dentro de los próximos 5 años, cumpliendo estándares de calidad nacionales e internacionales y aplicando un sistema de gestión de calidad certificado con eficiencia y alta capacidad de respuesta.

Política de calidad

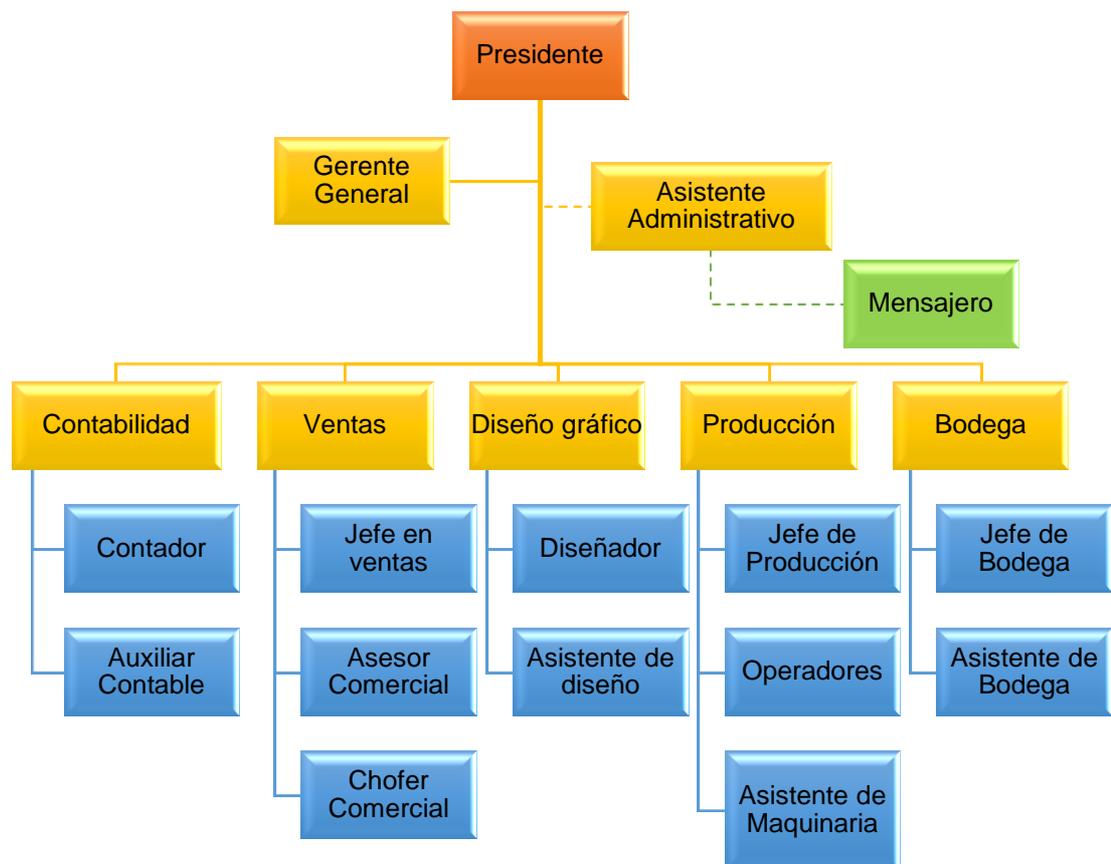
Halley Corporación C.L., empresa dedicada a la fabricación de accesorios plásticos en las divisiones Herrajes de Carpintería de Aluminio, Seguridad Industrial, Línea Hogar, Bioseguridad, Ferretería y Publicidad; líderes en el mercado, ofrece productos y servicios, con calidad que se respalda en un sólido sistema de gestión integral, para lo cual asume el compromiso de cumplir con los requisitos del cliente y

la legislación vigente, en un marco de mejora continua, previniendo los accidentes laborales, enfermedades profesionales y la contaminación ambiental, obteniendo productos garantizados que satisfacen los requerimientos y superan las expectativas de nuestros clientes, dotando los recursos necesarios para su gestión con la participación de talento humano comprometido y capacitado permanentemente, asegurando un sano ambiente laboral.

Organigrama estructural

Halley Corporación C.L. dispone para el área administrativa y comercial de tres oficinas, además el área de producción se encuentra conformada por la sección de maquinaria, armado y despacho de productos, por último el departamento de bodega. A continuación se puede visualizar el organigrama estructural de la empresa:

Figura 1. Organigrama estructural



Fuente: Halley Corporación C.L.
Elaborado por: Chango, R (2022)

Estructura funcional

Halley Corporación C.L., cuenta con 52 empleados distribuidos en los diferentes departamentos, de la siguiente manera:

Tabla 4. *Distribución de empleados*

Departamento	No. Empleados
Administración	10
Comercial	12
Producción	30
Total	52

Fuente: Halley Corporación C.L.

Elaborado por: Chango, R (2022)

Departamento de Administración: Receta carpetas de personas interesadas en formar parte de la empresa, recibir y realizar llamadas a los proveedores, aceptar pedidos de materiales y cotizarlos, coordinar la recepción de las compras realizadas por la empresa.

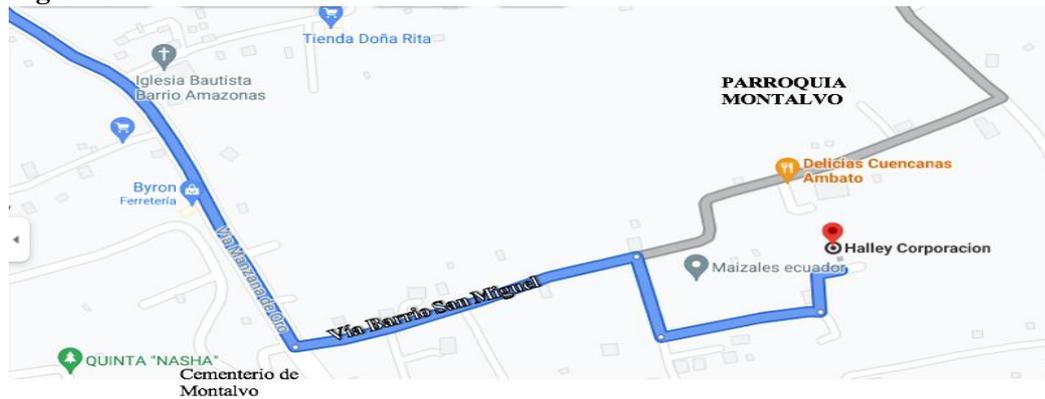
Departamento Comercial: Encargado de recorrer las diferentes ciudades del país para ampliar la cartera de clientes de la empresa, cotizar pedidos en caso de ser requerido por el cliente, aceptar los pedidos del cliente, enviar los pedidos al departamento de producción para su debida elaboración y entrega del mismo al cliente.

Departamento de Producción: Receta pedidos de los clientes, realiza la salida de materia prima a utilizarse diariamente, selecciona al personal para la elaboración de los productos, ejecuta la salida de los productos pedidos por el cliente, coordina la entrega del producto al cliente.

Ubicación

La empresa Halley Corporación se encuentra ubicada en la ciudad de Ambato, parroquia Montalvo, vía al Barrio San Miguel a 600 m del cementerio de Montalvo.

Figura 2. Ubicación



Fuente: Google Maps
 Elaborado por: Chango, R (2022)

Ruta de evacuación

Dentro de las operaciones que realiza la empresa en el área de producción y bodega, hay posibilidad de que se provoque algún siniestro involuntario o existir desastres naturales, por tal motivo la entidad ha generado un mapa de evacuación que se ha dado a conocer a todos los empleados, para que puedan hacer uso del mismo en su debido tiempo y que no exista ninguna complicación al momento de evacuar las instalaciones.

Figura 3. Mapa de evacuación



Fuente: Google Maps

1.1.1.3. Detalles de operación

Halley Corporación C.L., es una empresa dedicada a la producción y distribución de productos de plásticos en las secciones de Herrajes de Carpintería de Aluminio, Seguridad Industrial, Línea Hogar, Bioseguridad, Ferreteria y Publicidad, los mismos

que se realizan a través de maquinaria industrial y posteriormente continúa el proceso con el armado de los productos y empaçado de pedidos. Los procesos que realizan en la empresa se detallan a continuación:

- **Maquinaria Industrial:** Durante este proceso se implementa un molde a la maquinaria del producto que se va a fabricar, posteriormente los operadores introducen la materia prima, y empieza a procesar los productos.
- **Armado:** Una vez fabricado los productos se realiza el respectivo armado, para con ello posteriormente realizar el empaçado.
- **Empacado:** Proceso enfocado en realizar el empaçado de acuerdo a las órdenes de producción.

1.1.1.4. Detalles legales

Por lo que se refiere al ámbito legal la empresa Halley Corporación C.L., cumple con todos los requisitos de conformación y operación, dispuesto por: la Superintendencia de Compañías, Registro Mercantil, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), Ministerio de Relaciones Laborales (MRL) y la obtención del Registro Único de Contribuyentes (RUC) en el Servicio de Rentas Internas (SRI).

La empresa denominada Halley Corporación C.L., representada legalmente por la Sra. Claudia Soledad Palacios con RUC 1891756212001, se dedica a la fabricación y venta de artículos de plástico diversos: accesorios para muebles, inició sus actividades el 30 de Mayo de 2014 con una actualización registrada el 08 de Junio del 2020.

Figura 4. RUC

SRI		Certificado Registro Único de Contribuyentes
Razón Social HALLEYCORPORACION C.L.		Número RUC 1891756212001
Representante legal - PALACIOS BOJORQUEZ CLAUDIA SOLEDAD		
Estado ACTIVO	Régimen REGIMEN GENERAL	
Fecha de registro 30/05/2014	Fecha de actualización 08/06/2020	Inicio de actividades 30/05/2014
Fecha de constitución 10/04/2014	Reinicio de actividades No registra	Cese de actividades No registra
Jurisdicción ZONA 3 / TUNGURAHUA / AMBATO		Obligado a llevar contabilidad SI
Tipo SOCIEDADES	Agente de retención SI	Contribuyente especial NO
Domicilio tributario Ubicación geográfica Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: MONTALVO Dirección Barrio: SAN MIGUEL Calle: PRINCIPAL Número: S/N Referencia: A SEISCIENTOS METROS DEL CEMENTERIO		
Medios de contacto Celular: 0997470178 Teléfono trabajo: 032457319		
Actividades económicas - C22209901 - FABRICACIÓN DE OTROS ARTÍCULOS DE PLÁSTICO DIVERSOS: ACCESORIOS PARA MUJERES. - G46499504 - VENTA AL POR MAYOR DE ARTÍCULOS DE PLÁSTICO.		
Establecimientos Abiertos 1		Cerrados 3
Obligaciones tributarias - 2011 - DECLARACION DE IVA - 1021 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES - ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO - ANEXO RELACIÓN DEPENDENCIA - ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI - ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES - ANUAL - 1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE		

Fuente: Halley Corporación C.L.

Elaborado por: Chango, R (2022)

1.1.2. Descripción del entorno

La empresa Halley Corporación C.L., actualmente no cuenta con un sistema de costos por órdenes de producción, lo cual dificulta obtener el costo unitario de los productos que se elaboran y como consecuencia genera incertidumbre en determinar la utilidad obtenida por cada orden de pedido.

La entidad ofrece productos en Herrajes de Carpintería de Aluminio, Seguridad Industrial, Línea Hogar, Bioseguridad, Ferretería y Publicidad al mejor precio de venta del mercado debido a que reutiliza la materia prima a través de la trituración de productos defectuosos, los mismos que son promocionados por agentes vendedores que recorren cada rincón del Ecuador.

Esta práctica de la reutilización de materia prima genera en el producto un nuevo costo de producción que se debe tomar en cuenta una vez finalizada la fabricación de la orden de producción. Para la empresa éste nuevo costo del producto ha sido un tema que no se encuentra determinado con exactitud su cálculo, para con ello definir

costo unitario del producto y precio de venta al público, además de conocer la utilidad de ganancia que generaría para la empresa.

La aplicación del método de determinación de costo unitario, a través del sistema de costos por órdenes de producción ayudará a la empresa a determinar los costos y precios de cada producto que se elabora en dicha entidad, además que permitirá tomar en cuenta todos los costos que intervienen en la producción.

1.1.3. Justificación

1.1.3.1. Justificación teórica

El presente proyecto integrador está enfocado en aportar un enfoque teórico – práctico a la empresa Halley Corporación C.L., facilitando la obtención del costo unitario de cada uno de los productos elaborados, con el fin de que el precio de venta sea el adecuado para generar ganancias a la entidad.

El cálculo se lo hará a través, del sistema de costos por órdenes de producción en vista de que, se asimila a las actividades que realiza la empresa para el cumplimiento de sus entregas en el menor tiempo posible.

La aplicación del sistema de costo permitirá establecer de manera precisa cada elemento del costo que intervienen en la fabricación de los productos, así como determinar un costo a la producción defectuosa que se genera diariamente.

Sinisterra (2011) destaca que los costos de producción son una suma de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación; caracterizándose por ser erogaciones recuperables en la venta del producto terminado, es así que se establece el precio de venta de acuerdo al costo unitario. Además, es importante tomar en cuenta los desperdicios y los productos defectuosos para determinar el costo de los productos, debido a que se generan pérdidas en cada elemento del costo.

1.1.3.2. Justificación metodológica

Debido a la gran competencia que existe en el mercado nacional, se tiene la necesidad de conocer los costos de producción de cada uno de los productos que se ofrece al cliente, con el fin de establecer precios competitivos, por ello se ha

determinado que la metodología que se utilizará para el desarrollo de este trabajo es el sistema de costos por órdenes de producción.

La investigación será apoyada con información primordial de artículos científicos que permitan conocer la importancia del costo de producción a través de un sistema de costo, con lo que se determinará los elementos del costo; materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

1.1.3.3. Justificación práctica

El proyecto integrador es factible para la empresa Halley Corporación C.L. pues le permitirá conocer los costos que incurren en desarrollo de la actividad económica, calcular la inversión, conocer el margen de utilidad que tienen cada producto y por último determinar el precio de venta al público.

Con el fin de cumplir con las necesidades expuestas la empresa facilita datos confidenciales y confiables, de la misma manera permite acceder a las instalaciones de la empresa, con el fin de recabar datos de cada uno de los elementos del costo.

El presente proyecto permitirá conocer los costos que incurren en la manufactura de sus productos, con la finalidad de que la información sirva como base para determinar el precio de venta.

La información brindada por la empresa es confiable, lo que permite proyectar estrategias para mejorar el rendimiento de la producción, con la finalidad de reducir costos, eliminar gastos innecesarios, en materia prima, materiales indirectos y demás costos.

La aplicación del Sistema de Costos por Órdenes de Producción, se justifica en relación al enfoque práctico, por el beneficio que brindará a la empresa Halley Corporación C.L., en la eficiencia y mejoramiento de la calidad de la información del costo de producción, no solo para uso interno sino también para uso externo, ya que ayudará a determinar un mejor precio de venta al público competitivo en el mercado nacional.

Por otro lado, este sistema de cálculo está diseñado tomando en cuenta las necesidades de la empresa y los procesos que incurren para que el producto llegue a su finalidad, además de que permitirá determinar un costo a los desperdicios y productos defectuosos que se generen en cada proceso.

1.1.4. Objetivos

1.1.4.1. Objetivo general

- Diseñar el Sistema de Costos por Órdenes de Producción en la empresa Halley Corporación C.L.

1.1.4.2. Objetivos específicos

- Identificar el proceso productivo que desarrolla la empresa Halley Corporación C.L., para la asignación de los costos de producción.
- Asignar el costo de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación en los productos plásticos.
- Emplear el sistema de costos por órdenes de producción, que permita la asignación adecuada de los elementos del costo.

1.2. Revisión de la literatura

1.2.1. Contabilidad de costos

La contabilidad de costos tiene origen inicial en la Revolución Industrial, donde la contabilidad general no pudo satisfacer las necesidades de las empresas industriales, esta contabilidad nace con el propósito de organizar las distintas áreas que intervienen en el proceso de elaboración de un producto o servicio, además de establecer el costo unitario permitiendo elaborar estados financieros sin la necesidad de realizar la toma de inventarios físicos (Latorre Aizaga, 2016).

Además de ello, la contabilidad de costos según Ramírez et al. (2010) se manifiesta como una respuesta a la necesidad de las empresas manufactureras, debido a que su finalidad inicial era industrial. Al mismo tiempo, la contabilidad de costos contribuye a mantener un control sistemático de la utilización de los recursos económicos que intervienen en la elaboración de los productos, proporcionando un reporte minucioso de los costos de producción.

1.2.2. Importancia de la contabilidad de costos

Como lo determina (Latorre Aizaga, 2016) en el artículo titulado Estado del Arte de la Contabilidad de Costos, de la revista digital Publicando, la contabilidad de costos tiene gran importancia en el registro, análisis e interpretación de recursos materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación, que intervienen en el proceso de elaboración del producto y en la venta del mismo.

1.2.3. Objetivos de la contabilidad de costos

El libro Contabilidad de costos escrito por (Sinisterra Valencia, 2011), da a conocer los objetivos que busca la contabilidad de costos que son los siguientes:

- Determinar el costo unitario del producto, por medio de la acumulación de los costos intervenidos en la elaboración del producto, con el fin de establecer el precio de venta y su margen de ganancia.
- Ayudar al control de los costos de la elaboración de los productos y/o servicios.
- Facilitar a la administración con información que ayude a la elaboración de presupuestos, estudios económicos y/o inversiones a largo y mediano plazo.

1.2.4. Características de la contabilidad de costos

Es necesario recalcar que la contabilidad de costos se encarga de controlar, cuantificar, calcular y contabilizar los recursos utilizados en el proceso de elaboración de productos, para ello Ramírez et al. (2010) destaca como características las siguientes:

- Provee información con respecto a la compra, mantenimiento y disposición de los elementos que intervienen en la producción.
- Mantiene el correcto registro de los ingresos y gastos en relación a la elaboración de productos o servicios.
- Unifica los elementos del costo, con respecto a: materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

- Proporciona información con respecto al inventario de materia prima, productos en proceso y productos terminados.

1.2.5. Ventajas y desventajas de la contabilidad de costos

La contabilidad de costos es una herramienta importante que se encarga de las transacciones de las actividades que intervienen en la elaboración del producto, con la finalidad de aumentar la productividad del mismo (Chacón, 2007).

Tabla 5: *Ventajas y desventajas de la contabilidad de costos*

Ventajas	Desventajas
<ul style="list-style-type: none"> - Integra a las diversas áreas de la empresa. - Hace que los directivos canalicen sus esfuerzos en productos y/o servicios que agregan valor a la empresa. - Brinda pautas sobre la competitividad global de la compañía. - Intervienen los tres elementos del costo como: materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación. 	<ul style="list-style-type: none"> - Conflictos internos en la organización por oposición de intereses. - Exige un compromiso total de la organización permanente. - Inversión excesiva en recursos humanos de tiempo.

Fuente: Datos tomados de (Castillo et al., 2016).

1.2.6. Diferencia entre contabilidad financiera y contabilidad de costos

Cabe señalar que la contabilidad general o financiera, se encarga del registro de las transacciones a nivel exterior, con el objetivo de presentar un balance general de la situación económica y financiera de la empresa, además del estado de pérdidas y ganancias dando un resultado empresarial (Chacón, 2007).

Tabla 6: *Diferencia entre contabilidad financiera y contabilidad de costos*

Contabilidad financiera	Contabilidad de costos
Es obligatoria	No obligatoria, necesaria
Prepara informes para uso interno y externo	Prepara informes para uso interno
Se utiliza en cualquier tipo de empresas	Se utiliza básicamente en empresas de manufactura
Evalúa la empresa como un todo	Evalúa una parte de la empresa; producción
La unidad de medida es el (dólar) \$	Utiliza diferentes unidades de medidas: \$, hora, %, según la finalidad

Fuente: Datos tomados de (Marulanda Castaño, 2009).

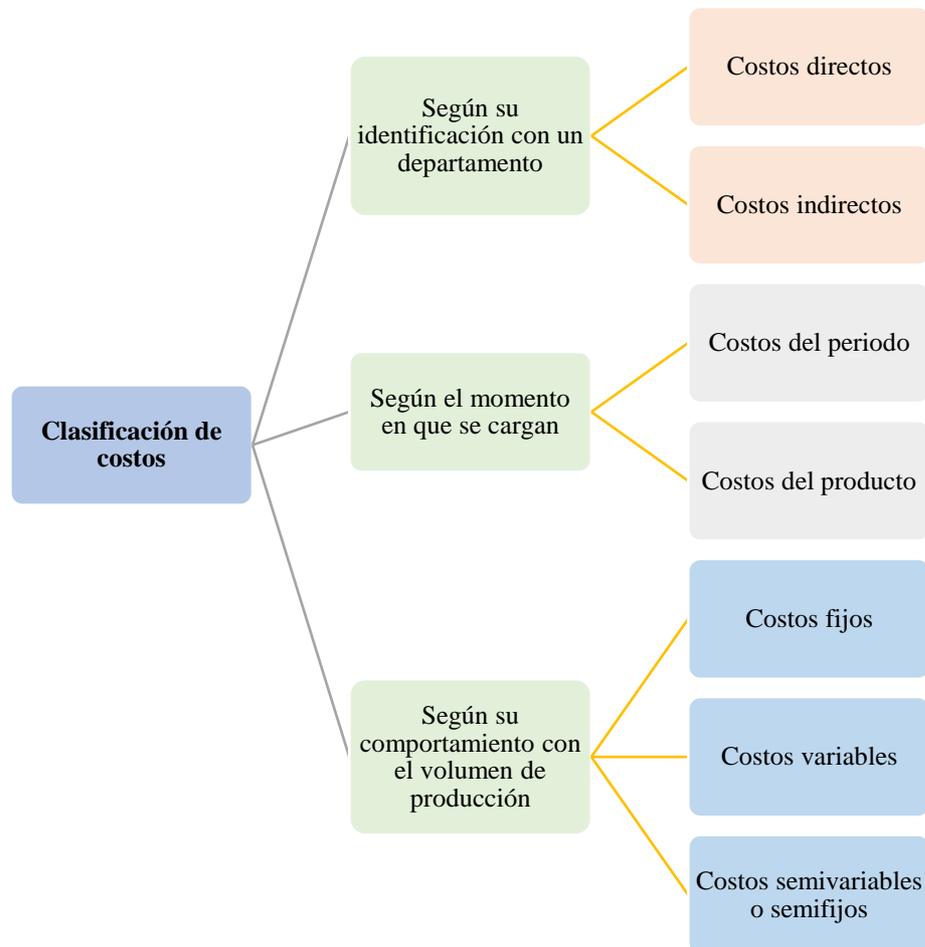
1.2.7. Costos

Desde el punto de vista de (Ramírez Molinares et al., 2010), los costos son valores económicos que estarán disponibles, en el momento que se elabore el producto o servicio formando parte de un activo, además de registrarse en el estado de resultados al momento de la venta, consumo interno y/o dados de baja.

1.2.8. Clasificación de costos

Como lo determina (Marulanda Castaño, 2009) los costos se clasifican en:

Figura 5: *Clasificación de costos*



Fuente: (Marulanda Castaño, 2009)

Elaborado por: Chango, R.

1.2.9. Según su identificación con un departamento

- Costos directos: cabe señalar que (Rincon Soto & Villarreal Vásquez, 2014a) lo describe como insumos que intervienen directamente en la elaboración del producto, como: materia prima, mano de obra y servicios directos.
- Costos indirectos: según (Rincon Soto & Villarreal Vásquez, 2014a) lo describe como los recursos que intervienen en forma indirecta en la fabricación del producto, como: gastos de fabricación, carga fabril, entre otros.

1.2.10. Según el momento en que se cargan

- Costos del periodo: como lo determina (Marulanda Castaño, 2009) son los costos que se identifican al momento de la producción.
- Costos del producto: en referencia de (Marulanda Castaño, 2009) son valores que se determinan al momento de generar un ingreso, caso contrario se lo mantiene en inventarios.

1.2.11. Según su comportamiento con el volumen de producción

- Costos fijos: como lo determina (Rincon Soto & Villarreal Vásquez, 2014a) son inversiones constantes, sin tomar en cuenta el volumen de producción.
- Costos variables: según (Rincon Soto & Villarreal Vásquez, 2014a) son valores que cambian directa y proporcionalmente según el volumen de producción.
- Costos semivariantes o semifijos: en cuanto a (Rincon Soto & Villarreal Vásquez, 2014a) es la combinación de costos fijos y variables.

1.2.12. Gasto

Los gastos son erogaciones que la empresa necesita realizar para cumplir con el curso de la actividad económica, entre esas se encuentran actividades como: el mercadeo. Ventas. Administración y financiero, una vez realizado el gasto éste debe registrarse en el estado de resultado, para la obtención de resultados (Ramírez Molinares et al., 2010).

1.2.13. Diferencia entre costo y gasto

De manera casual es difícil identificar los costos y gastos, por ello se considera importante diferenciar los valores que se relacionan con el producto y la administración de la empresa, además ayuda a evitar errores en los saldos presentados en los estados financieros, para con ello obtener resultados.

Tabla 7: *Diferencia entre costo y gasto*

Costo	Gasto
Se relaciona con el proceso productivo	Se relaciona con las actividades de comercialización y distribución de los productos
Inversión para producir un bien o servicio	Pagos realizados a cambio de un servicio
Forma parte del valor del producto	No forma parte del valor del producto
Genera ingresos a futuro	No genera ingresos a futuro
Se contabiliza como activos en el balance general	Se contabiliza como pérdida en estado de pérdidas y ganancias
Nace en la producción	Nace en la administración
Necesario para generar ingresos	Necesario para operar la empresa

Fuente: Datos tomados de (Chicaiza Guachamboza, 2021).

1.2.14. Componentes del costo de fabricación

En la elaboración de un producto o servicio, intervienen tres componentes esenciales como son: materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación, con los cuales se determina el costo.

Figura 6: *Costo de producción*



Elaborado por: Chango, R.

1.2.15. Materia prima (MP)

Son materiales utilizados en la elaboración de un producto y/o servicio, además que se someten a una transformación dando origen a productos diferentes, por simple vista no se puede identificar los materiales directos e indirectos que intervienen en el producto o servicio final, debido a que la materia prima se la puede palpar en el producto y conserva propiedades básicas del mismo, para ello la empresa debe realizar una inversión económica para la compra y conservación de materiales a utilizar (Ramírez Molinares et al., 2010). Se puede clasificar en:

1.2.16. Materia prima directa (MPD)

Son aquellos que intervienen directamente en el producto elaborado, además se identifican fácilmente y son cuantificables, debe ser registrado en la cuenta costo de materia prima directa (Rincon Soto & Villarreal Vásquez, 2014a).

1.2.17. Materia prima indirecta (MPD)

Como lo determina (Chicaiza Guachamboza, 2021) son materiales que forman parte del producto, que son difíciles de identificar y la cuantificación del mismo se lo realiza mediante el prorrateo para todos los productos elaborados.

1.2.18. Mano de obra (MO)

Es el esfuerzo físico e intelectual que aplica el personal de la empresa en la elaboración de producto de forma directa e indirecta (Rincon Soto & Villarreal Vásquez, 2014b).

1.2.19. Mano de obra directa (MOD)

Como lo describe (Rincon Soto & Villarreal Vásquez, 2014b) es el esfuerzo físico del personal que intervienen en la elaboración del producto, además se debe incluir las prestaciones sociales, éste puede ser cuantificable fácilmente a través del tiempo invertido en cada unidad.

1.2.20. Mano de obra indirecta (MOI)

Es el personal que forma parte de la administración de la empresa, además es el que interviene indirectamente en el producto, siendo prorrateado para todos los productos elaborados (Rincon Soto & Villarreal Vásquez, 2014b).

1.2.21. Costos indirectos de fabricación (CIF)

Como lo determina (Ramírez Molinares et al., 2010), son aquellos que son necesarios para la elaboración del producto y/o servicio, pero no intervienen en el proceso de elaboración, entre ellos está el mantenimiento de maquinaria, adquisición de insumos y suministros de aseo y limpieza, además no se los puede cuantificar y distribuir de prestaciones sociales, éste puede ser cuantificable fácilmente a través del tiempo invertido en cada unidad.

De acuerdo a (Chicaiza Guachamboza, 2021) la base de asignación de los CIIF se los realiza de la siguiente manera:

Tabla 8: Bases de asignación de los CIF

Base de asignación	Fórmula
Costo primo: Es la suma de la MPD y la MOD	$Tp = \frac{CIF}{Costo\ primo}$
Unidades producidas: Se usa cuando en una empresa se produce un solo artículo.	$Tp = \frac{CIF}{No. Unidades\ Producidas}$
Costo de la MOD: Utilizada cuando los salarios de los trabajadores directos son homogéneos.	$Tp = \frac{CIF}{Costo\ de\ la\ MOD}$
Costo de la MPD: Se utiliza cuando en la empresa tienen como base una sola materia prima.	$Tp = \frac{CIF}{Costo\ de\ la\ MPD}$
Horas MOD: Se utiliza cuando la producción es realizada a mano.	$Tp = \frac{CIF}{No. Horas\ MOD}$
Horas Máquina: Es válida cuando la elaboración del producto se lo realiza en maquinaria.	$Tp = \frac{CIF}{No. Horas\ Máquina}$

Fuente: Datos tomados de (Chicaiza Guachamboza, 2021).

1.2.22. Sistema de costos

Por medio de la aplicación del sistema de costos en la empresa industrial, se determina los insumos que serán utilizados en la producción de los productos,

además que se puede conocer el valor económico que incurre la empresa para elaborar el producto, permitiendo fijar precios de venta con valores reales.

Los informes obtenidos por el sistema de costos es información relevante para la gerencia de la empresa, que ayuda a la toma de decisiones que pueden ayudar a generar estrategias de productividad y competitividad (Gómez Niño, 2011).

1.2.23. Sistema de órdenes de producción

De acuerdo a lo indicado por (Capa Benítez et al., 2019) el sistema de órdenes de producción es la fabricación de productos por lotes, se acumula la orden y se obtiene costos unitarios en cuestión de dividir los costos totales para el número de unidades producidas.

Sistema empleado en empresas industriales que poseen una producción en cantidades mayores, y que pasan por una serie de procesos para obtener un producto o servicio final, utilizando unidades de medida para cada elemento utilizado en el producto (Chicaiza Guachamboza, 2021).

1.2.24. Ventajas y desventajas del sistema de órdenes de producción

Cabe señalar que el sistema de órdenes de producción, hace referencia al costo unitario de un producto y/o servicio, empleando los elementos del costos; materia prima, mano de obra, costos indirectos de fabricación, para ello hay que tomar en cuenta algunas ventajas y desventajas (Chicaiza Guachamboza, 2021).

Tabla 9: *Ventajas y desventajas del sistema de órdenes de producción*

Ventajas	Desventajas
<ul style="list-style-type: none"> • Da a conocer con todo el detalle el costo de producción de cada artículo. • Pueden hacerse estimaciones futuras con base a los costos anteriores. • Pueden saberse que órdenes han dejado utilidad y cuales pérdidas • Se conoce la producción en proceso, una necesidad de estimarla. 	<ul style="list-style-type: none"> • Su costo de operación es muy alto, debido a que se requiere una gran labor para obtener todos los datos en forma detallada. • Se requiere mayor tiempo para obtener los costos. • Existen serias dificultades en cuanto al costo de entregas parciales de productos terminados.

Fuente: (Chicaiza Guachamboza, 2021)

Elaborado por: Chango, R.

CAPÍTULO II

METODOLOGÍA

Para la aplicación del Sistema de Costos por Órdenes de Producción en la empresa Halley Corporación C.L., se maneja métodos que permitirán direccionar el desarrollo del presente proyecto integrador.

2. Descripción de la metodología

La aplicación del Sistema de Costos por Órdenes de Producción permitirá determinar los costos que son parte de la fabricación de productos por órdenes de pedidos, tomando en cuenta la cantidad de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación que intervienen en la elaboración de productos.

2.1.Unidad de análisis

La empresa Halley Corporación se dedica a la fabricación y comercialización de productos plásticos, además cuenta con 52 empleados distribuyéndose 30 en el área de producción, 10 en administración y 12 en el departamento comercial.

2.2.Fuentes primarias y secundarias

Con respecto a las fuentes primarias se realizó una encuesta de 10 preguntas con carácter cerrado y opción múltiple, las cuales están dirigidas a la gerente, contador, jefe en ventas, en producción y en bodega, además de 5 (cinco) operadores seleccionados por su antigüedad en la empresa, quienes ayudarán a tener un enfoque del proceso a seguir en el cumplimiento de las órdenes de producción, así como conocer si el costo de cada producto se encuentra debidamente calculado, tomando en cuenta los elementos del costo. Por otro lado, se realizaron visitas empresariales constatando el nivel de cumplimiento que tienen los trabajadores, así mismo se pudo verificar el proceso a seguir y obtener información de los elementos del costo de cada producto.

Con respecto a las fuentes secundarias se obtuvo información bibliográfica necesaria y suficiente, para analizar los conceptos de cada elemento del costo; además que

ayudaron a comprender el problema de la investigación, cabe señalar que dicha información fue extraída por medio de la bibliografía de libros, documentos, revistas y artículos científicos físicos, y digitales.

2.3. Instrumentos y métodos para recolectar información

La recolección de la información se realizó por medio de la aplicación de una encuesta aplicada a la gerente, contador, jefe en ventas, en producción y en bodega, además de 5 (cinco) operadores seleccionados por su antigüedad en la empresa Halley Corporación C.L.

2.4. Etapas del procesamiento de la información

1. Enviar de solicitud a la Gerente de la empresa, solicitando fecha para una cita.
2. Fijar la fecha para la cita, se acude a la misma con el fin de solicitar permiso para realizar la encuesta en el área administrativa, producción y bodega.
3. Ejecutar la entrevista a las personas seleccionadas.
4. Realizar el diagnóstico actual de la empresa Halley Corporación C.L.

2.5. Encuestas y análisis de resultados obtenidos

Encuesta dirigida al personal de la empresa HALLEY CORPORACIÓN C.L.

Por medio del presente solicito a usted de la manera más comedida, responda la presente encuesta con el fin de conocer la situación actual de empresa en cuanto se relaciona a la obtención del costo de producción.

Instrucciones: Marque con una X el área en la que labora actualmente.

Administración () Producción () Bodega ()

1. ¿Considera usted que el precio de los productos son determinados a través del costo por órdenes de producción?

DEFINITIVAMENTE SI	
INDECISO	
DEFINITIVAMENTE NO	

2. ¿Cree usted que la información contable es suficiente para determinar con exactitud el costo de los productos?

SIEMPRE	
CASI SIEMPRE	
NUNCA	

3. ¿Cuán importante cree usted que es la determinación del costo de un producto?

MUY IMPORTANTE	
POCO	
NADA IMPORTANTE	

4. ¿Según su criterio se puede identificar con facilidad los costos de los materiales directos e indirectos que intervienen en la elaboración de un producto?

SIEMPRE	
A VECES	
NADA	

5. ¿Conoce usted qué es un Sistema de Costos por Órdenes de Producción?

MUCHO CONOCIMIENTO	
POCO	
NADA DE CONOCIMIENTO	

6. Tomando en cuenta que el Sistema de Costos por Órdenes de Producción sirve para determinar con exactitud el costo de un producto a través de los elementos que intervienen en la elaboración, ¿Considera que la empresa debería emplear uno?

DEFINITIVAMENTE SI	
INDECISO	
DEFINITIVAMENTE NO	

7. Tiene conocimiento de, ¿Quién es la persona encargada de planificar la producción diaria de la empresa?

SIEMPRE	
A VECES	
NUNCA	

8. ¿Conoce usted si el personal se encuentra capacitado para optimizar los recursos entregados para su trabajo diario?

SIEMPRE	
CASI SIEMPRE	
NUNCA	

9. ¿A su criterio, dentro del costo de un producto se toma en consideración los desperdicios y productos defectuosos?

SIEMPRE	
CASI SIEMPRE	
NUNCA	

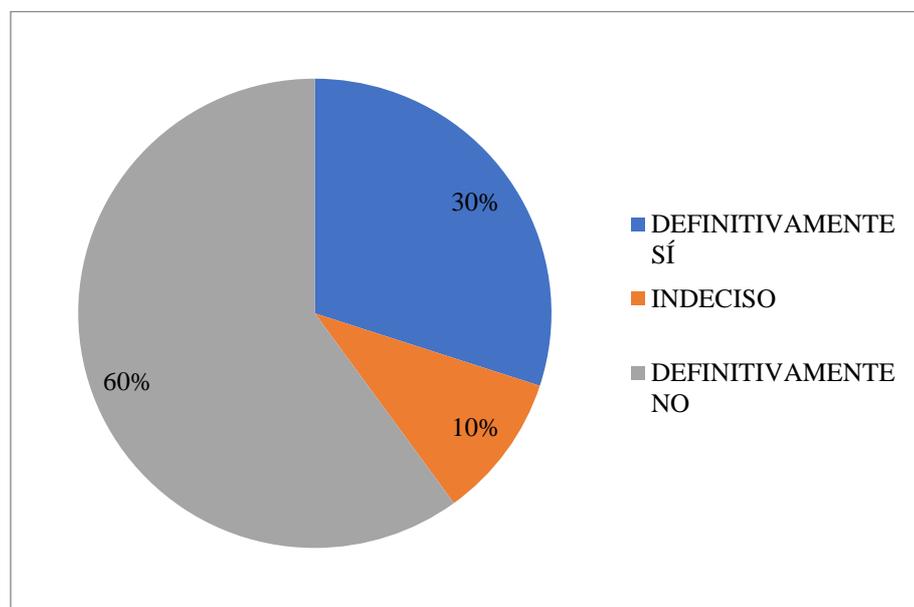
10. ¿Considera usted que el precio de venta de los productos es el adecuado para generar ganancias para la empresa?

DEFINITIVAMENTE SI	
INDECISO	
DEFINITIVAMENTE NO	

Análisis e Interpretación

1. ¿Considera usted que el precio de los productos son determinados a través del costo por órdenes de producción?

Figura 7: Pregunta 1



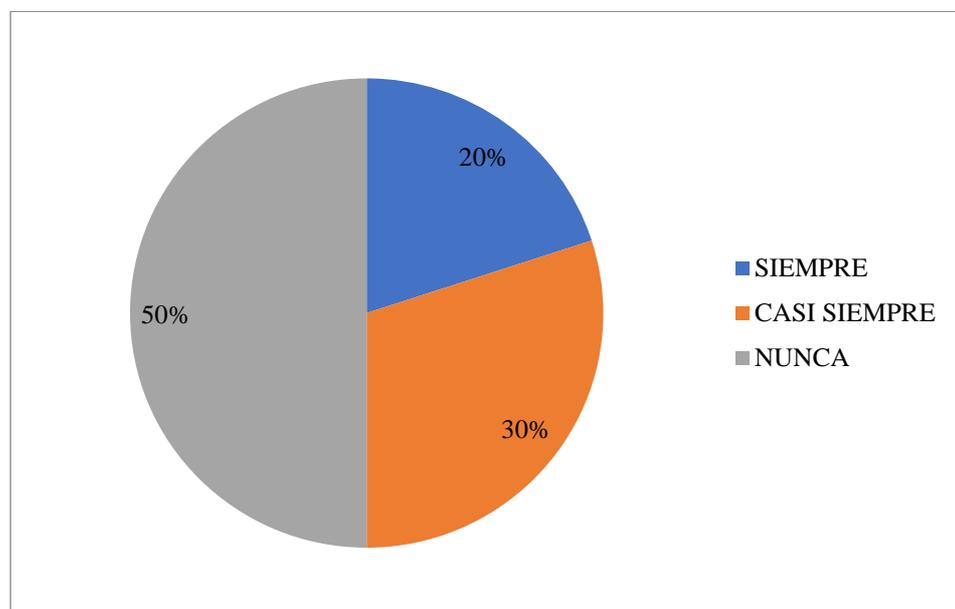
Fuente: Halley Corporación C.L.
Elaborado por: Chango, R (2022)

Análisis: Se determina que el 60% de los encuestados niegan que el precio de los productos son determinados a través del costo por órdenes de producción, frente a un 30% afirma que definitivamente si se determina el precio, y un 10% restante que sostiene que se encuentra indeciso en la determinación del precio de los productos.

Interpretación: Podríamos decir que la empresa Halley Corporación C.L. no determina el precio de los productos a través del costo por órdenes de producción, por lo que al no ser determinados con precisión no ayuda a identificar la utilidad obtenida en la venta de los productos.

2. ¿Cree usted que la información contable es suficiente para determinar con exactitud el costo de los productos?

Figura 8: *Pregunta 2*



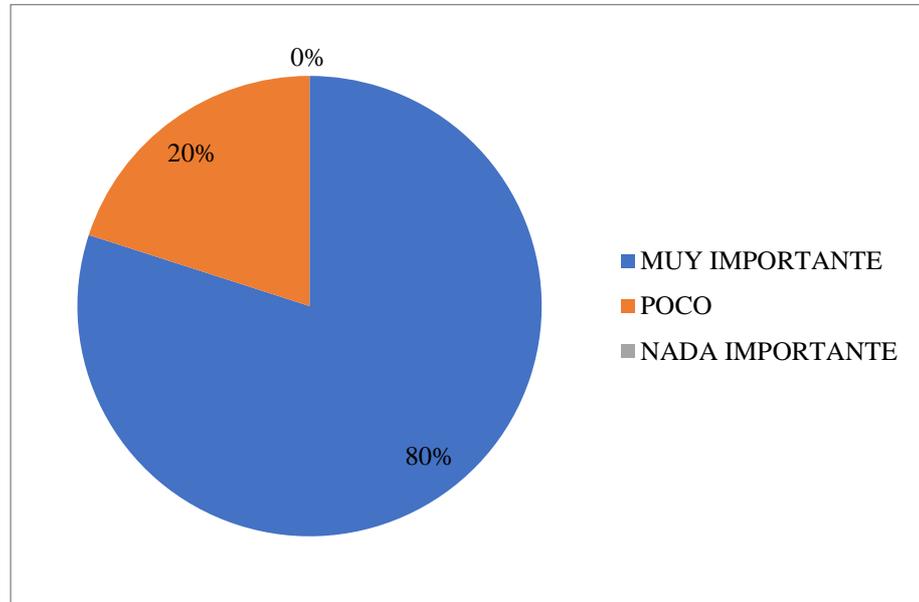
Fuente: Halley Corporación C.L.
Elaborado por: Chango, R (2022)

Análisis: Según la encuesta realizada al personal de la empresa se determina que un 50% manifiesta que la información contable nunca es suficiente para determinar el costo de los productos, además un 30% determina que casi siempre es suficiente la información y un 20% afirma que siempre es suficiente dicha información.

Interpretación: Este resultado refleja que la información contable que tiene la empresa nunca es lo suficiente para obtener el costo de los productos, por lo que dificulta para obtención de un precio de venta.

3. ¿Cuán importante cree usted que es la determinación del costo de un producto?

Figura 9: Pregunta 3



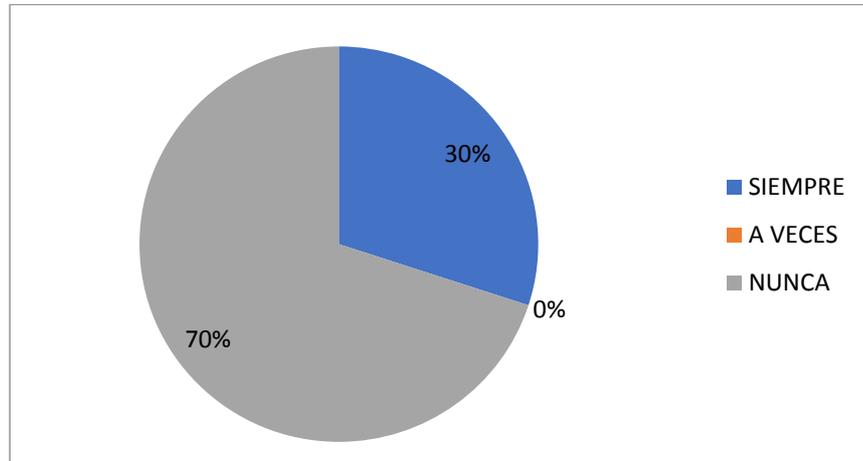
Fuente: Halley Corporación C.L.
Elaborado por: Chango, R (2022)

Análisis: De las encuestas realizadas se considera que un 80% afirma que la determinación del costo de un producto es muy importante, por otro lado el 20% restante afirman que es poco importante.

Interpretación: De acuerdo al resultado obtenido a través de las encuestas, se puede deducir que la determinación del costo de un producto es de mucha importancia para la empresa, ya que debido a eso se puede calcular el precio de venta de un producto.

4. ¿Según su criterio se puede identificar con facilidad los costos de los materiales directos e indirectos que intervienen en la elaboración de un producto?

Figura 10: Pregunta 4



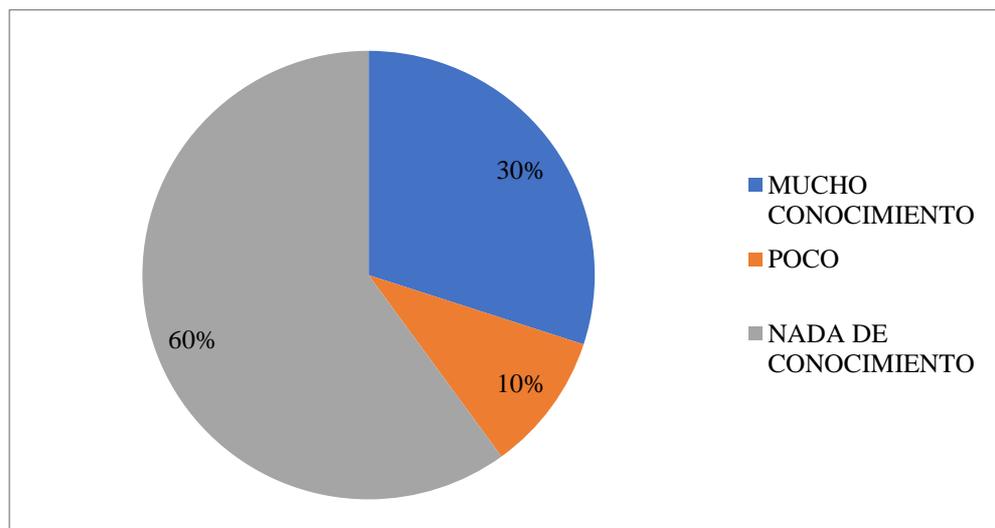
Fuente: Halley Corporación C.L.
Elaborado por: Chango, R (2022)

Análisis: Se determina que un 70% de los encuestados han manifestado que nunca se puede identificar con facilidad el costo de los materiales directos e indirectos que intervienen en la elaboración de un producto, y un 30% restante considera que siempre se puede identificar dicho costo.

Interpretación: Este resultado refleja que el costo de un producto debe ser calculado mediante un sistema de costos, con el fin de que sea determinado con exactitud los costos directos e indirectos que intervienen en la elaboración de un producto.

5. ¿Conoce usted qué es un Sistema de Costos por Órdenes de Producción?

Figura 11: Pregunta 5



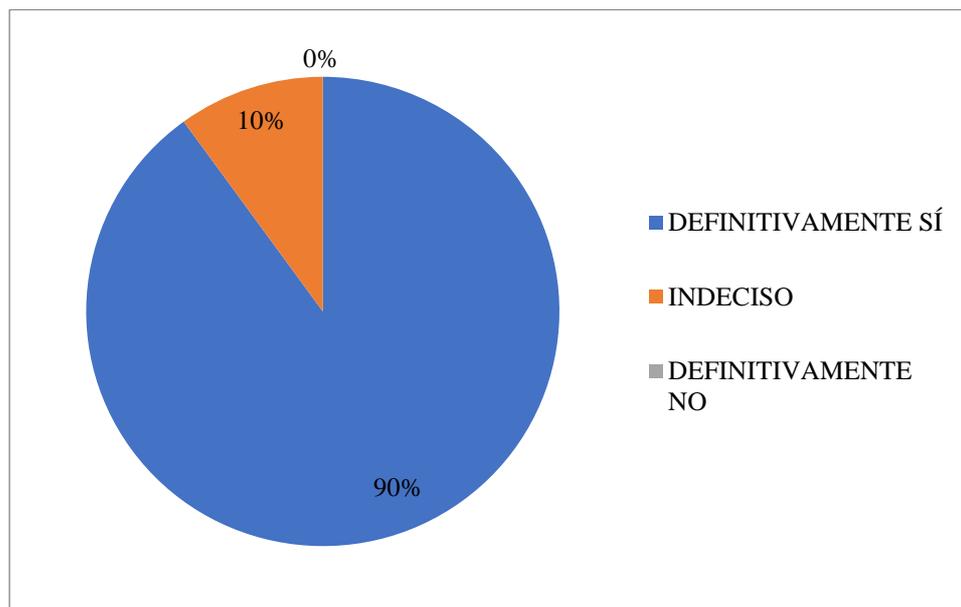
Fuente: Halley Corporación C.L.
Elaborado por: Chango, R (2022)

Análisis: Del total de encuestados en la empresa se determina que un 60% determina que no tiene conocimiento de qué es un sistema de costos por órdenes de producción, además un 30% si tiene conocimiento del tema y un 10% restante tal vez conoce sobre el tema.

Interpretación: Se observa que el personal no tiene conocimiento del significado de un sistema de costos por órdenes de producción, por lo que dificulta la buena utilización de los materiales directos e indirectos, provocando que el costo de un producto se eleve y no se pueda generar ingresos altos para la empresa.

6. Tomando en cuenta que el Sistema de Costos por Órdenes de Producción sirve para determinar con exactitud el costo de un producto a través de los elementos que intervienen en la elaboración, ¿Considera que la empresa debería emplear uno?

Figura 12: *Pregunta 6*



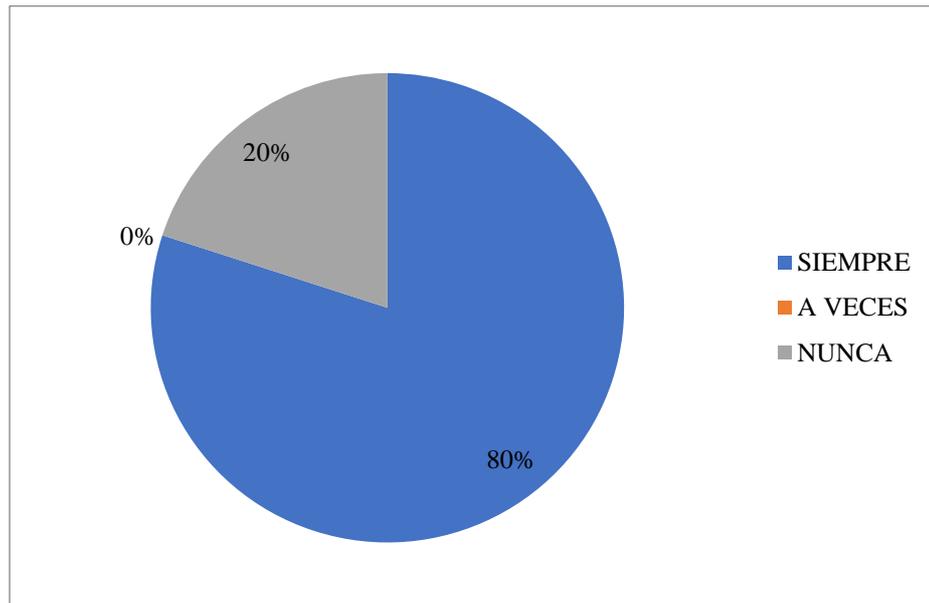
Fuente: Halley Corporación C.L.
Elaborado por: Chango, R (2022)

Análisis: Se determina que el 90% de los encuestados consideran que la empresa debería definitivamente emplear un sistema de costos para el cálculo del costo de un producto y un 10% afirma que está indeciso en la utilización de dicho sistema.

Interpretación: Se establece que el empleo de un sistema de costos por órdenes de producción es factible para el cálculo del costo de un producto dentro de la empresa, ayudando así a determinar el precio de venta.

7. Tiene conocimiento de, ¿Quién es la persona encargada de planificar la producción diaria de la empresa?

Figura 13: *Pregunta 7*



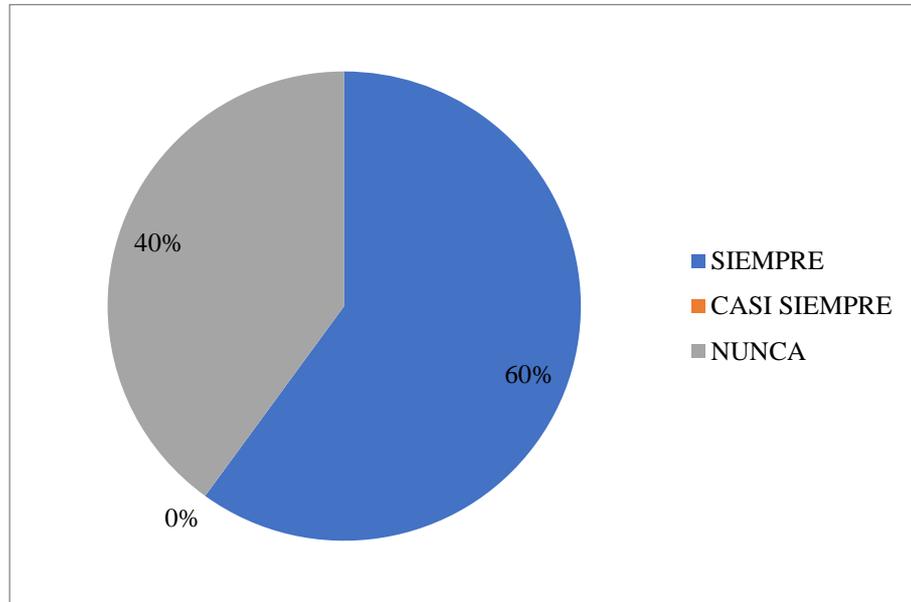
Fuente: Halley Corporación C.L.
Elaborado por: Chango, R (2022)

Análisis: Según la encuesta realizada al personal de la empresa se determina que un 80% manifiesta que siempre tienen conocimiento de la persona encargada en planificar la producción diaria y un 20% nunca tiene conocimiento.

Interpretación: Sería importante reflejar que la persona encargada de realizar la planificación de la producción diaria de la empresa es el Jefe de Producción, cabe mencionar que la planificación ayuda a mantener un registro de los materiales a utilizar diariamente en la elaboración de un producto.

8. ¿Conoce usted si el personal se encuentra capacitado para optimizar los recursos entregados para su trabajo diario?

Figura 14: Pregunta 8



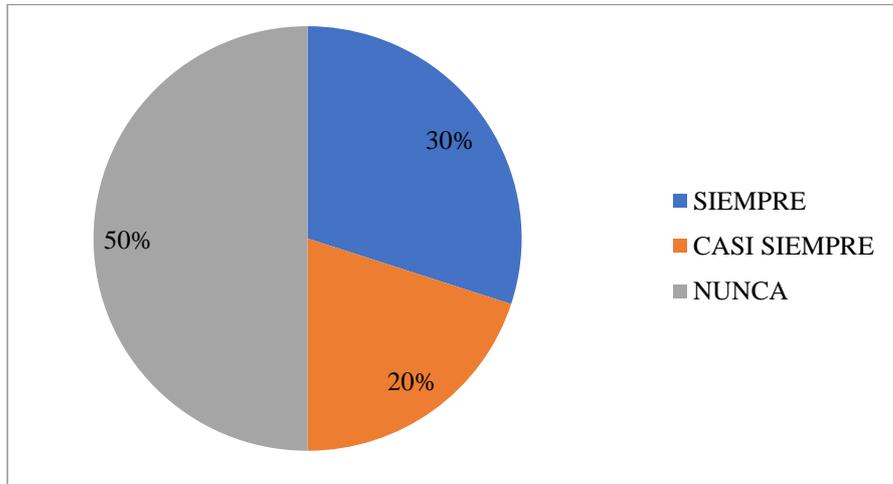
Fuente: Halley Corporación C.L.
Elaborado por: Chango, R (2022)

Análisis: De las encuestas realizadas se determina que un 60% manifiesta que el personal siempre se encuentra capacitado para realizar sus actividades diarias optimizando los recursos entregados para realizar su actividad, y un 40% afirma que nunca se encuentran capacitados para la optimización de los recursos.

Interpretación: Según lo expuesto, el personal se encuentra capacitado para optimizar los materiales directos e indirectos que son entregados diariamente para el cumplimiento de sus actividades diarias, cabe mencionar que el desperdicio de los materiales aumentan el costo de un producto disminuyen así la utilidad generada.

9. ¿A su criterio, dentro del costo de un producto se toma en consideración los desperdicios y productos defectuosos?

Figura 15: Pregunta 9



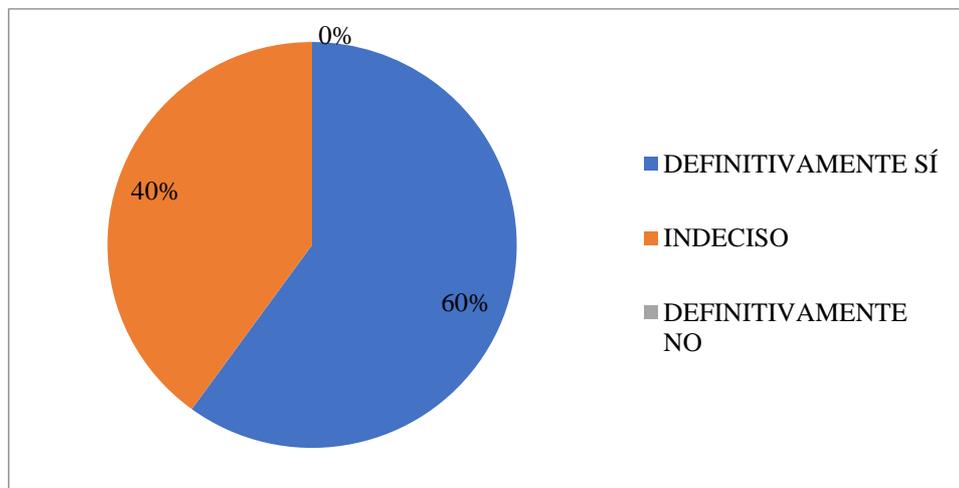
Fuente: Halley Corporación C.L.
Elaborado por: Chango, R (2022)

Análisis: Se determina que un 50% de los encuestados han manifestado que dentro del cálculo del costo de producción nunca se toma en consideración los desperdicios y productos defectuosos, además un 30% determina que siempre se toma en cuenta y un 20% afirma que casi siempre se toma en consideración dicha información.

Interpretación: Se observa que dentro del cálculo del costo de producción no se toma en consideración los desperdicios y productos defectuosos, lo que provoca que la empresa no tenga un registro de las pérdidas que está generando diariamente.

10. ¿Considera usted que el precio de venta de los productos es el adecuado para generar ganancias para la empresa?

Figura 16: Pregunta 10



Fuente: Halley Corporación C.L.
Elaborado por: Chango, R (2022)

Análisis: Según la encuesta realizada al personal de la empresa se determina que un 60% manifiesta que el precio de los productos es definitivamente el adecuado para generar ganancias, y un 40% afirma que está indeciso en que el precio calculado se tome en cuenta los costos directos e indirectos.

Interpretación: Sería importante recalcar que el precio de un producto se debe calcular en base a un costo de producción, con el fin de determinar la utilidad que genera un producto.

CAPÍTULO III

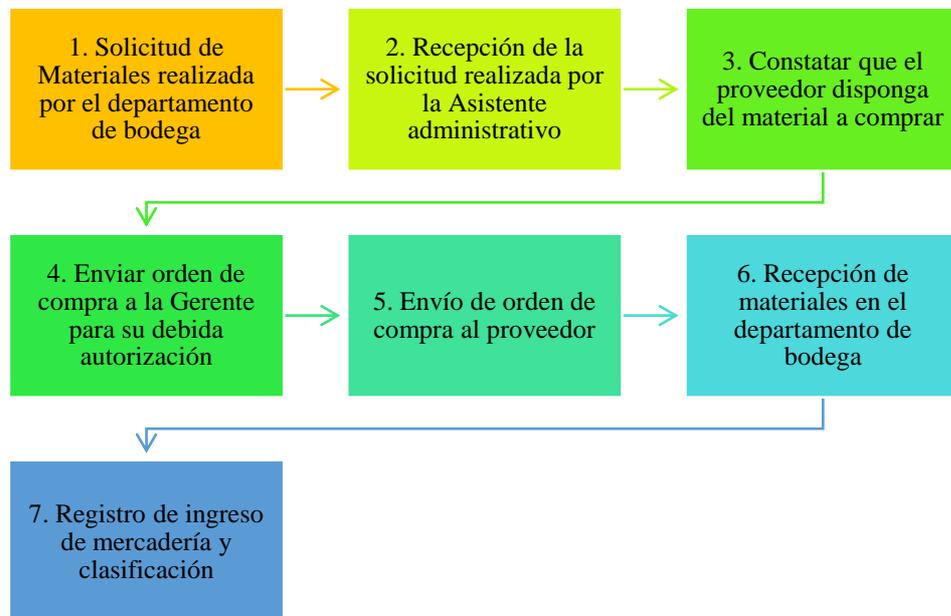
DESARROLLO

Para la elaboración del presente proyecto integrador que se refiere la aplicación del Sistema de Costos por Órdenes de Producción, se tomará en cuenta una orden de producción efectuada en el mes de enero de 2022 y se fijará el precio de venta.

3. Proceso de compra de materia prima y materiales directos e indirectos

El proceso a seguir para realizar una compra es el siguiente:

Figura 17: *Proceso de compra de materiales*



Fuente: Halley Corporación C.L.
Elaborado por: Chango, R (2022)

El desarrollo es el siguiente:

1. Solicitud de materiales realizada por el departamento de bodega

El jefe en producción realiza la planificación semanal tomando en cuenta las órdenes de pedido que hayan generado los clientes, para lo cual el Jefe de bodega procederá a revisar los inventarios actuales de cada material, constatando si existe lo suficiente para cubrir las necesidades semanales.

Si fuera el caso de que algún material no cubriera los estándares solicitados, el departamento deberá solicitar a la Asistente Administrativo que proceda con la compra de los respectivos materiales, para ello se envía una orden de compra con las especificaciones de cada material.

Figura 18: *Proceso solicitud de materiales*



Fuente: Halley Corporación C.L.
Elaborado por: Chango, R (2022)

2. Recepción de la solicitud realizada por la asistente administrativo

Una vez que la asistente administrativa recibe la orden de compra por parte del jefe de bodega, este procederá a llamar al proveedor seleccionado con el fin de constatar la existencia del producto a comprar. En caso de que el proveedor no contara con la cantidad suficiente del producto se procederá a buscar otro proveedor disponible.

3. Constatar que el proveedor disponga del material a comprar

Una vez constatada la existencia del producto con el proveedor se procede a enviar la orden de compra a la gerente general de la empresa con el fin de que sea aprobada la compra respectiva y se pueda verificar la forma de pago.

4. Enviar orden de compra a la gerente para su debida autorización

Un vez que se realice la constatación del proveedor, la gerente de la empresa recibe la orden de compra para su respectiva aprobación, dando su firma y sello institucional, además de enviar la orden al proveedor para su respectivo despacho.

5. Envío de orden de compra al proveedor

El proveedor recibe la orden de compra aprobada por la gerente de la empresa, y procede al respectivo despacho de la materia y materiales solicitados por el jefe de bodega, una vez concluida el despacho éste procede a enviar los productos a la empresa.

6. Recepción de materiales en el departamento de bodega

El proveedor envía la mercadería hacia las instalaciones de la compañía al área de bodega, dónde el encargado recibe la mercancía constatando con la orden de producción, con el fin de detectar si la mercadería recibida es la correcta en descripción, cantidad y precio determinado por el proveedor.

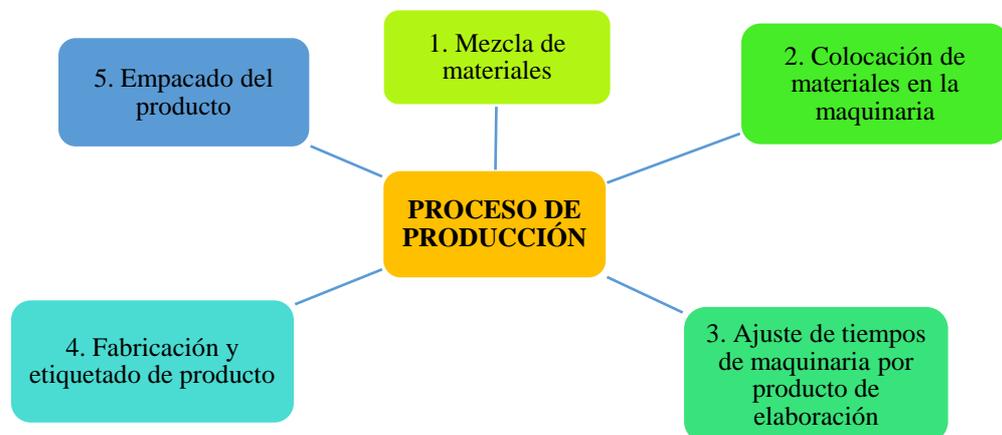
7. Registro de ingreso de mercadería y clasificación

Finalizada la recepción de la mercadería se procede a registrar el ingreso del producto en el sistema de inventarios, por último se procede a clasificar dependiendo el tipo de mercadería que se realizó la compra.

3.1. Proceso de producción

La producción de la empresa se realiza a través de un proceso los cuales son los siguientes:

Figura 19: *Proceso de producción*

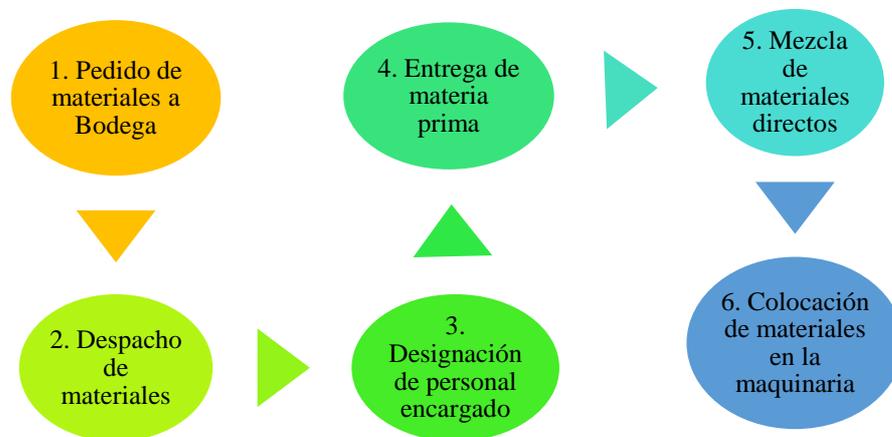


Elaborado por: Chango, R (2022)

1. Mezcla de materiales

Una vez realizada la planificación de la producción semanal, se realiza el pedido de materiales al área de bodega para el despacho de materiales, se designa el personal a operar, a continuación se realiza la entrega de materia prima según el requerimiento por parte del jefe de producción, por último se realiza la mezcla de materiales directos y se procede a colocar en el dispensador de la maquinaria.

Figura 20: *Mezcla de materiales*



Fuente: Halley Corporación C.L.
Elaborado por: Chango, R (2022)

2. Colocación de materiales en la maquinaria

Una vez mezclada la materia prima que fue entregada al personal de la empresa, se procede a colocar en las bandejas de la maquinaria a fin de ajustar tiempos de elaboración.

3. Ajuste de tiempos de maquinaria por producto de elaboración

Se realiza el ajuste de tiempos de maquinaria para la elaboración del producto, cabe recalcar que se desperdicia materia prima de acuerdo al tipo de producto que se elabora.



4. Fabricación y etiquetado de producto

Una vez el producto sea elaborado por la máquina, se procede a terminar el producto manualmente según sea el caso, además de realiza el etiquetado del producto terminado para proseguir con el etiquetado del mismo.



5. Empacado del producto

Finalmente se realiza el empaqueo del producto final y proceder con el envío a bodega para el despacho del producto al cliente.



3.2.Desarrollo de la propuesta

En relación con el desarrollo de la propuesta del proyecto integrador, se toma como ejemplo el producto más vendido por la empresa sobre el cuál se calculará el costo de producción. Para ello se toma en cuenta los tres elementos del costo:

- Materia Prima Directa
- Mano de Obra Directa
- Costos Indirectos de Fabricación

3.2.3. Costo de materia prima directa e indirecta

La cantidad de materia prima se especifica dependiendo la orden de compra del cliente, para ello se realizará el cálculo de 48 unidades del Casco TP I CI G 5H Ratchet Bisont Blanco, el precio unitario de cada material se toma de las kárdex.

El área de contabilidad de la empresa facilita la información de la materia prima directa e indirecta que se utiliza para la fabricación del producto. A continuación se presenta el pedido de materiales para realizar ésta orden de pedido:

Figura 23: *Materiales directos e indirectos*

HALLEY CORPORACIÓN C.L.		
PEDIDO DE MATERIALES	FOLIO: MQ001167	CÓDIGO: 000040087
FECHA DE EMISIÓN: 06-01-2022	PRODUCTO: Casco TP I CI G 5H Ratchet Bisont Blanco	ENTREGADO POR: MOREIRA-D.

MATERIA PRIMA DIRECTA

N°	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	UNID	P. UNIT	P. TOTAL
1	786392942	Polipropileno virgen MI12	1000	kg	\$ 0,25	\$ 250,00
2	786645963	Master Bach Blanco	12	kg	\$ 0,01	\$ 0,06
3	786868943	Arnes Ratchet Negro	48	uni	\$ 0,06	\$ 2,88
4	786479329	Banda de Sudor	48	uni	\$ 0,01	\$ 0,48

MATERIA PRIMA INDIRECTA

N°	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	UNID	P. UNIT	P. TOTAL
1	283495453	Chaveta	1	uni	\$ 0,10	\$ 0,10
2	786315927	Etiqueta Térmica Adhesiva	48	uni	\$ 0,01	\$ 0,48
3	786152525	Cartón 24 unidades	2	uni	\$ 0,50	\$ 1,00
4	645765732	Goma industrial	0,1	kg	\$ 0,25	\$ 0,03

TOTAL MATERIALES DIRECTOS	\$ 253,42
TOTAL MATERIALES INDIRECTOS	\$ 1,61
TOTAL	\$ 255,03

Elaborado por: Chango, R (2022)

Para definir la situación actual de la empresa, se tomará en cuenta el producto con mayor demanda en el mercado que es el *Casco TPI CI G 5H Ratchet Bisont*, el cual permite calcular los costos de producción.

3.2.4. Mano de obra directa

Para la determinación de la mano de obra, se tomó en cuenta únicamente al personal de producción que interviene en la fabricación del producto establecido inicialmente. Para ello se establece el costo de la mano de obra directa de acuerdo a la tabla sectorial del Salario Básico vigente para el año 2022, y para el personal

administrativo el salario está establecido a las nuevas reformas salariales adicionando los beneficios sociales determinados por la ley.

Además, la compañía ha establecido que el proceso de producción se subdivide en 4 procesos, para lo cual se determina el costo de la mano de obra directa de acuerdo a subprocesos.

A continuación, se muestra el cálculo de Mano de Obra de acuerdo a la información presentada por el contador de la empresa:

Figura 24: Costo de mano de obra directa

No OBREROS	PROCESOS	TOTAL INGRESOS	RECARGOS LEGALES					COSTO TOTAL
			AP. PATR. 12,15%	13 SUELDO	14 SUELDO	VACACIONES	TOTAL RECARGOS LEGALES	
1	MEZCLA	434,30	52,77	36,19	35,42	18,10	142,48	576,78
2	ELABORACIÓN	868,60	105,53	72,38	70,84	36,20	284,95	1.153,55
1	ETIQUETADO	434,30	52,77	36,19	35,42	18,10	142,48	576,78
1	EMPACADO	434,30	52,77	36,19	35,42	18,10	142,48	576,78
TOTAL		2.171,50	263,84	180,95	177,10	90,50	712,39	2.883,89

VALOR HORA MANO DE OBRA

No OBREROS	COSTO TOTAL	HORAS	DIAS TRABAJADOS	NUMERO DE HORAS	VALOR HORA
1	\$ 576,78	8	22	176	\$ 3,28
2	\$ 1.153,55	8	22	352	\$ 3,28
1	\$ 576,78	8	22	176	\$ 3,28
1	\$ 576,78	8	22	176	\$ 3,28

Elaborado por: Chango, R (2022)

Al planificar las unidades del producto que se planea vender, el jefe de producción realiza un análisis del tiempo utilizado para cada orden de producción por cada unidad fabricada.

Por lo tanto, se propone horas por hombre estándar:

Figura 25: Horas hombre

PROCESOS	CAPACIDAD HORA	HORA OBRERO	No OBRERO	HORAS HOMBRE
MEZCLA	1000 KG	1	1	1
ELABORACIÓN	12 UN	1	2	2
ETIQUETADO	20 UN	1	1	1
EMPACADO	48 UN	1	1	1
HORAS PARA EL PROCESO COMPLETO				5

Elaborado por: Chango, R (2022)

3.2.5. Costos indirectos de fabricación

Los Costos Indirectos de Fabricación son determinados a través de una variedad de cuentas y que afectan directamente a la actividad de la planta de producción.

Se realiza la distribución de CIF Fijos y CIF Variables, obteniendo una tarifa para cada una.

A continuación se presenta los CIF propuestos para la elaboración de productos:

Figura 26: *CIF fijos y CIF variables*

Costos Indirectos Fijos		
Depreciación Maquinaria	\$ 12.000,00	
Depreciación Vehiculos	\$ 4.500,00	
Personal Administrativo	\$ 10.000,00	
Otros CIF	\$ 1.500,00	
Total Costos Indirectos Fijos		\$ 28.000,00
Costos Indirectos Variables		
Materiales Indirectos	\$ 4.000,00	
Mano de Obra Indirecta	\$ 9.000,00	
Reparaciones	\$ 3.000,00	
Energía Eléctrica	\$ 1.500,00	
Total Costos Indirectos Variables		\$ 17.500,00
Nivel Proyectado de Actividad MOD (Proyección Anual Horas Hombre)		25.344
Tasa de Aplicación de CIF Fijos	\$ 28.000,00	\$ 1,10
Tasa de Aplicación de CIF Variables	\$ 17.500,00	\$ 0,69
Tasa de Aplicación de CIF(Hora Hombre)		\$ 1,80

Elaborado por: Chango, R (2022)

3.2.6. Hoja de costos de producción

Una vez que se tiene el costo de Materia Prima, Mano de Obra y Costos Indirectos de Producción, se procederá a realizar el cálculo del costo de producción. Se implementa el siguiente modelo para su cálculo:

Figura 27: Hoja de costos de producción

EMPRESA HALLEY CORPORACIÓN C.L. Hoja de Costos de Producción					
CLIENTE:		MEGAPROFER S.A.			
Artículo:	Casco TP I CI G 5H Ratchet Bisont Blanco	N° Unidades:	48 UNID		
Código:	7861192416498	Horas Mano de Obra:	5		
N° Pedido:	CA004688	Horas Máquina:	1		
Materia Prima Directa		Mano de Obra Directa		Costos Indirectos de Fabricación	
Detalle	Valor	Detalle	Valor	Detalle	Valor
Polipropileno virgen MI12	\$ 250,00	Mezcla	\$ 3,28	Costos Indirectos Fijos	\$ 5,52
Master Bach Blanco	\$ 0,06	Elaboración	\$ 6,55	Costos Indirectos Variables	\$ 3,45
Arnes Ratchet Negro	\$ 2,88	Etiquetado	\$ 3,28		
Banda de Sudor	\$ 0,48	Empacado	\$ 3,28		
TOTAL	\$ 253,42	TOTAL	\$ 16,39	TOTAL	\$ 8,98
DESCRIPCIÓN		VALOR			
Materia Prima Directa		\$ 253,42			
Mano de Obra Directa		\$ 16,39			
Costos Indirectos de Fabricación		\$ 8,98			
COSTO PRODUCCIÓN		\$ 278,78			
Costo de Comercialización		\$ 25,00			
COSTO TOTAL		\$ 303,78			
No. Unidades		48			
COSTO UNITARIO		\$ 6,33			
% de Utilidad		35%			
P.V.P.		\$ 8,54			
12% IVA		\$ 1,03			
PRECIO FINAL		\$ 9,57			

Elaborado por: Chango, R (2022)

Para la fijación del precio de venta la empresa Halley Corporación C.L., usa el método tradicional, ya que se define los costos y la empresa determina el margen de contribución que cubra los costos

Como se puede observar en la hoja de costos los resultados son los siguientes:

$$\text{Costo de producción} = \text{MPD} + \text{MOD} + \text{CIF}$$

$$\text{Costo de producción} = \$253,42 + \$16,39 + \$8,98 = \mathbf{\$278,78}$$

$$\text{Costo de comercialización} = \text{GA} + \text{GV} + \text{GF}$$

$$\text{Costo de comercialización} = \$25,00 = \mathbf{\$25,00}$$

$$\text{Precio de Venta al Público (PVP)} = \text{CT} + \% \text{UTL.} + 12\% \text{IVA}$$

$$\text{Precio de Venta al Público (PVP)} = \$303,78 + 35\% + 12\% \text{ IVA} = \mathbf{\$9,57}$$

3.2.7. Estado de costos de producción y ventas

Finalmente, cuando se obtiene el costo de los tres elementos: materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, se procede a realizar el estado de costos de producción y ventas.

Figura 28: Estado de costos de producción y ventas

 EMPRESA HALLEY CORPORACIÓN C.L. 	
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCION Y VENTAS	
Inv. Inicial de Materia Prima	\$ 253,42
+ Compras Netas Materia Prima	
= Materia Prima Disponible	\$ 253,42
- Inv. Final de Materia Prima	
= Materia Prima Utilizada	\$ 253,42
+ Mano de Obra Directa	\$ 16,39
= Costo Primo	\$ 269,81
+ Costos Indirectos de Fabricación	\$ 8,98
= Costo de Producción del Periodo	\$ 278,78
+ Inv. Inicial de Productos en Proceso	
= Costo de Productos en Procesos Disponible	\$ 278,78
- Inv. Final de Productos en Proceso	
= Costo de Productos Terminados	\$ 278,78
+ Inv. Inicial de Productos Terminados	
= Costo de Productos Terminado Disponible para la Venta	\$ 278,78
- Inv. Final de Productos Terminados	
= Costo de Producción y Ventas	\$ 278,78

Elaborado por: Chango, R (2022)

3.2.8. Estado de resultados

El Estado de Resultados está elaborado en base a orden de venta realiza a MEGAPROFER S.A. con una venta de 48 unidades del Casco TP I CI G 5H Ratchet Bisont Blanco, a un precio de venta de \$18,00 por unidad.

Figura 29: Estado de resultados

EMPRESA HALLEY CORPORACIÓN C.L. 			
ESTADO DE RESULTADOS			
Ventas	\$	967,68	
- Costo de Producción y Ventas	\$	278,78	
= Utilidad Bruta en Ventas	\$		688,90
- Gasto Administrativo	\$	45,00	
- Gasto Ventas	\$	80,00	
- Gasto Financiero			
= Utilidad Contable	\$		563,90

GERENTE

CONTADOR

Elaborado por: Chango, R (2022)

3.3.Contabilización

La contabilización de los elementos del costo será calculados tomando en cuenta las órdenes de producción realizadas mensualmente y de acuerdo al cronograma elaborado por el jefe de producción, con respecto a las ventas realizadas por los encargados del departamento de ventas de la empresa. Para ello tenemos los asientos contables que se realizarán a finalizar el mes.

Materia prima

TIPO DE TRANSACCIÓN	DETALLE	DEBE	HABER
	-X-		
COMPRA DE MATERIA PRIMA	INV. MATERIA PRIMA	xxx	
	PROVEEDORES		xxx
	P/REG. COMPRA DE MATERIA PRIMA		
	-X-		
CONSUMO DE MATERIA PRIMA	MATERIA PRIMA DIRECTA	xxx	
	INV. MATERIA PRIMA		xxx
	P/REG. CONSUMO MPD ORDEN N°....(especificar N° orden)		

Mano de obra

TIPO DE TRANSACCIÓN	DETALLE	DEBE	HABER
	-X-		
DISTRIBUCIÓN DE NÓMINA	MANO DE OBRA DIRECTA	xxx	
	NÓMINA POR PAGAR		xxx
	IESS POR PAGAR		xxx
	DECIMO TERCERO POR PAGAR		xxx
	DECIMO CUARTO POR PAGAR		xxx
	VACACIONES POR PAGAR		xxx
	FONDO DE RESERVA POR PAGAR		xxx
	P/R NÓMINA DEL MES		

Costos indirectos de fabricación

TIPO DE TRANSACCIÓN	DETALLE	DEBE	HABER
	-X-		
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN (FIJOS Y VARIABLES)	CIF FIJO	xxx	
	CIF VARIABLE	xxx	
	GASTO FIJO VENTAS	xxx	
	GASTO VARIABLE VENTAS	xxx	
	GASTO FIJO ADMINISTRATIVO	xxx	
	GASTO VARIABLE ADMINISTRATIVO	xxx	
	DEPRECIACION ACUMULADA		xxx
	CUENTAS POR PAGAR		xxx
	P/R CONSUMO CIF FIJOS Y VARIABLES		

Distribución de los elementos del costo

TIPO DE TRANSACCIÓN	DETALLE	DEBE	HABER
	-X-		
DISTRIBUCIÓN ELEMENTOS DEL COSTO	INV. DE PRODUCTO EN PROCESO	xxx	
	MATERIA PRIMA DIRECTA		xxx
	MANO DE OBRA DIRECTA		xxx
	CIF VARIABLE		xxx
	P/R DISTRIBUCIÓN MPD, MOD, CIF		

Registro de producto terminado

TIPO DE TRANSACCIÓN	DETALLE	DEBE	HABER
	-X-		
REGISTRO PRODUCTO TERMINADO	INV. DE PRODUCTOS TERMINADOS	xxx	
	INV. DE PRODUCTO EN PROCESO		xxx
	P/R PRODUCTOS TERMINADOS		

Venta y costo de venta de producto

TIPO DE TRANSACCIÓN	DETALLE	DEBE	HABER
	-X-		
VENTA Y COSTO DE VENTA	CLIENTES	xxx	
	VENTAS		xxx
	P/R VENTA DE PRODUCTO		
	-X-		
	COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTA	xxx	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		xxx
	P/R COSTO DE VENTA		

Devolución en venta y costo de venta de producto

TIPO DE TRANSACCIÓN	DETALLE	DEBE	HABER
	-X-		
DEVOLUCIÓN DE PRODUCTO	VENTAS	xxx	
	CLIENTES		xxx
	P/R DEVOLUCION		
	-X-		
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	xxx	
	COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTA		xxx
	P/R COSTO DE VENTA - DEVOLUCIÓN		

A continuación, se presenta el registro contable de la orden de producción:

TIPO DE TRANSACCIÓN	DETALLE	DEBE	HABER
	-1-		
CONSUMO DE MATERIA PRIMA	MATERIA PRIMA DIRECTA	\$ 253,42	
	INV. MATERIA PRIMA		\$ 253,42
	P/REG. CONSUMO MPD ORDEN N°....(especificar N° orden)		
	-2-		
DISTRIBUCIÓN DE NÓMINA	MANO DE OBRA DIRECTA	2.883,89	
	NÓMINA POR PAGAR		2.171,50
	IESS POR PAGAR		263,84
	DECIMO TERCERO POR PAGAR		180,95
	DECIMO CUARTO POR PAGAR		177,10
	VACACIONES POR PAGAR		90,50
	P/R NÓMINA DEL MES		
	-3-		
DISTRIBUCIÓN ELEMENTOS DEL COSTO	INV. DE PRODUCTO EN PROCESO	\$ 278,78	
	MATERIA PRIMA DIRECTA		\$ 253,42
	MANO DE OBRA DIRECTA		\$ 16,39
	CIF VARIABLE		\$ 8,98
	P/R DISTRIBUCIÓN MPD, MOD, CIF		
	-4-		
REGISTRO PRODUCTO TERMINADO	INV. DE PRODUCTOS TERMINADOS	\$ 278,78	
	INV. DE PRODUCTO EN PROCESO		\$ 278,78
	P/R PRODUCTOS TERMINADOS		
	-5-		
VENTA Y COSTO DE VENTA	CLIENTES	\$ 967,68	
	VENTAS		\$ 967,68
	P/R VENTA DE PRODUCTO		
	-X-		
	COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTA	\$ 278,78	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		\$ 278,78
	P/R COSTO DE VENTA		

Mayorización

MATERIA PRIMA DIRECTA	INV. MATERIA PRIMA	MANO DE OBRA DIRECTA
\$ 253,42 \$ 253,42 \$ -	\$ 253,42 \$ 253,42	\$ 2.883,89 \$ 16,39 \$ 2.867,50
NÓMINA POR PAGAR	IESS POR PAGAR	DECIMO TERCERO POR PAGAR
\$ 2.171,50 \$ 2.171,50	\$ 263,84 \$ 263,84	\$ 180,95 \$ 180,95
DECIMO CUARTO POR PAGAR	VACACIONES POR PAGAR	INV. DE PRODUCTO EN PROCESO
\$ 177,10 \$ 177,10	\$ 90,50 \$ 90,50	\$ 278,78 \$ 278,78 \$ -
CIF	INV. DE PRODUCTOS TERMINADOS	CLIENTES
\$ 8,98 \$ 8,98	\$ 278,78 \$ 278,78 \$ -	\$ 967,68 \$ 967,68
VENTAS	COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTA	
\$ 967,68 \$ 967,68	\$ 278,78 \$ 278,78	

CAPÍTULO IV

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1. Conclusiones

- El control de los costos de producción no es manejado de una manera adecuada, por lo que la empresa no cuenta con los costos exactos de cada producto que elabora, por ello se aplicó la metodología con respecto al sistema de costo por órdenes de producción ya que a través de este sistema se puede controlar los costos.
- Una vez concluida la investigación en la empresa Halley Corporación C.L. de la ciudad de Ambato parroquia Montalvo se diseñó un sistema de costos por órdenes de producción para determinar el costo de producción de los tres elementos como es la Materia prima, Mano de obra y Costos indirectos de fabricación, que forman parte de proceso de producción y ayuda a la obtención
- Aplicando el sistema de costos por órdenes de producción la empresa reconoció su información sobre los costos de producción, identificando la inversión, cantidad de materia prima indirecta incurrida en la fabricación de productos, de la misma forma cálculo de la mano de obra, entre otros costos que forman parte del proceso productivo.
- La asignación de los elementos del costo: materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, ayudan a interpretar detalladamente el proceso a seguir con la obtención del costo lo cual ayuda a la toma de decisiones por parte de la gerencia.
- Finalmente, se realizó el cálculo para determinar el costo de los productos, a través de la aplicación del sistema de costos por órdenes de producción, con el que se puede concluir que la aplicación del sistema permite conocer la inversión y utilidad que tiene fabricar un producto, además que permite tomar mejores decisiones para proyectos futuros.

4.2. Recomendaciones

- Recomendar al jefe de producción y al jefe de bodega llevar un registro de los materiales que se utilizan en cada producto, además establecer un sistema de costos de producción con el fin de que se pueda mantener un control adecuado de los costos incurridos en el proceso de producción.
- Analizar las ventajas de la implementación del sistema de costos por órdenes de producción, con ello se obtiene un análisis del costo de cada producto que se elabora en la empresa.
- Mantener a su personal en constante capacitación para ayudar al mejoramiento del proceso de producción y evitar el aumento desperdicio de materiales.
- Comparar el precio de venta real y el costo, con el fin de determinar si la ganancia obtenida es la que se tenía planteada por la junta de general de socios.

BIBLIOGRAFÍA

- Capa Benítez, L. B., García Saltos, M. B., & Herrera Freire, A. (2019). Consideraciones a los tipos de costeo de la producción para la responsabilidad social empresarial. *Universidad y Sociedad, 11*. <https://orcid.org/0000-0003-4039-1029>
- Castillo, A. P., Marrugo, Y., & Pérez, R. (2016). *Ventajas y desventajas de la aplicación del costo meta en una organización*. <https://silo.tips/download/ventajas-y-desventajas-de-la-aplicacion-del-costo-meta-en-una-organizacion>
- Chacón, G. (2007). La Contabilidad de Costos, los Sistemas de Control de Gestión y la Rentabilidad Empresarial. *Actualidad Contable Faces, 10(15)*, 29–45. <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25701504>
- Chicaiza Guachamboza, D. V. (2021). *Aplicación del sistema de costos por procesos en la empresa Productos Lácteos “La Diferencia” del cantón Pillaro*. <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/32330/3/T4929i.pdf>
- Gómez Niño, O. (2011). Los costos y procesos de producción, opción estratégica de productividad y competitividad en la industria de confecciones infantiles de Bucaramanga. *Revista Escuela de Administración DeNegocios, 70*, 167–180. <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=20620709014> Cómo citar el artículo Número completo Más información del artículo Página de la revista en redalyc.org Sistema de Información Científica Red de Revistas Científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal Proyecto académico sin fines de lucro, desarrollado bajo la iniciativa de acceso abierto
- Hoz Suárez, B. D. la, Ferrer, M. A., & Hoz Suárez, A. D. la. (2008). Indicadores de rentabilidad- herramientas para la toma decisiones financieras en hoteles de categoría media ubicados en Maracaibo. *Revista de Ciencias Sociales, XIV*. <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=28011673008> Cómo citar el artículo Número completo Más información del artículo Página de la revista en redalyc.org Sistema de Información Científica Red de Revistas Científicas de

América Latina, el Caribe, España y Portugal Proyecto académico sin fines de lucro, desarrollado bajo la iniciativa de acceso abierto

Latorre Aizaga, F. L. (2016). Estado del Arte de la Contabilidad de Costos. *Revista Publicando*, 8, 513–528.

Marulanda Castaño, O. J. (2009). *Costos y presupuestos*. <https://www.upg.mx/wp-content/uploads/2015/10/LIBRO-44-Curso-costos-y-presupuestos.pdf>

Ramírez Molinares, C. V., García Barbosa, M., & Pantoja Algarin, C. R. (2010). *Fundamentos y Técnicas de costos* (C. G. Méndez Rodríguez, N. Castro Yanes, M. C. Bustillo, & Z. Romero González, Eds.; Universidad Libre).

Rincon Soto, C. A., & Villarreal Vásquez, F. (2014a). *Costos I*. Ediciones de la U. <https://elibro.net/es/lc/uta/titulos/70231>

Rincon Soto, C. A., & Villarreal Vásquez, F. (2014b). *Costos II*. Ediciones de la U. <https://elibro.net/es/lc/uta/titulos/70232>

Sánchez Ballesta, J. P. (2002). Análisis de Rentabilidad de la empresa. *5campus.Com*. <http://www.5campus.com/leccion/anarenta>

Sinisterra Valencia, G. (2011). *Contabilidad de costos*. Ecoe Ediciones. <https://elibro.net/es/lc/uta/titulos/69014>