



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA EQUINOCCIAL
Extensión Santo Domingo

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y NEGOCIOS
Carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría, CPA.

Tesis de grado previo a la obtención del título de:
INGENIERO EN FINANZAS Y AUDITORÍA, CPA

**DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA DETERMINAR LOS COSTOS
PRODUCTIVOS EN LA EMPRESA EURO MUEBLES, SANTO DOMINGO 2013.**

Estudiante
Marlon Ricardo Loayza Astudillo

Director de Tesis:
Ing. Marisol Angulo Msc.

Santo Domingo – Ecuador

Febrero, 2014

DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA DETERMINAR LOS COSTOS PRODUCTIVOS EN LA EMPRESA EURO MUEBLES, SANTO DOMINGO 2013.

Msc. Marisol Angulo
DIRECTOR DE TESIS

APROBADO

Ing. Patricio Analuisa
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

Msc. José Ibarra
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

Eco. Oscar Morales
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

Santo Domingo..... de.....2014.

Autor: MARLON RICARDO LOAYZA ASTUDILLO.

Institución: UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA EQUINOCCIAL

Título de Tesis: **DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA DETERMINAR LOS COSTOS PRODUCTIVOS EN LA EMPRESA EURO MUEBLES, SANTO DOMINGO 2013.**

Fecha: Febrero, 2014

El contenido del presente trabajo, está bajo la responsabilidad del autor.

MARLON RICARDO LOAYZA ASTUDILLO

C.I. 1720866951

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA EQUINOCCIAL
Extensión Santo Domingo

INFORME DEL DIRECTOR DE TESIS

Santo Domingo..... de..... del 2014.

Ingeniero

Patricio Analuisa

**COORDINADOR DE LA CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y
AUDITORIA, CPA.**

Estimado Ingeniero:

Mediante el presente tengo a bien informar que el presente trabajo bajo el tema: **“DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA DETERMINAR LOS COSTOS PRODUCTIVOS EN LA EMPRESA EURO MUEBLES, SANTO DOMINGO 2013”** propuesto por el Sr. Marlon Ricardo Loayza Astudillo, doy fe que ha sido elaborado bajo mi supervisión y control, luego de haber sido concluido el tratamiento de los contenidos se encuentra en condiciones de ser defendido.

Particular que comunico a Usted para fines pertinentes.

Atentamente,

Ing. Marisol Angulo Msc.
DIRECTOR DE TESIS

DEDICATORIA

El presente trabajo está dedicado primeramente a Dios por permitirme conocerlo y concederme la vida, la salud, la sabiduría, y perseverancia para lograr mis objetivos trazados.

A mi madre Piedad Astudillo.

Por ser una mujer esforzada y valiente quien tuvo que hacer de padre y madre para mí y mis hermanos, Quien tuvo que trabajar arduas jornadas para sacarnos adelante y darnos la mejor herencia que es el estudio.

A mi esposa Lisseth Morocho.

Por ser la persona que amo, mi mejor amiga, mi apoyo, mi ayuda idónea, quién en todo momento ha estado conmigo levantándose y animándose a seguir adelante.

A mí amado Hijo.

Por llegar a mi vida, creer en mí y por ser el motor que día a día me impulsa a prepararme y superarme, para dejar el mejor legado, modelo y ejemplo para su vida.

“Tu forjas las letras, las letras no te forjan a ti”

Martin Luther King Jr.

AGRADECIMIENTO

En mi corazón para con mi padre Dios, ese Dios todopoderoso, quien me bendice, guarda y protege todos los días de mi existir; no por ser el mejor de sus hijos sino por su gran amor y misericordia que lo hace ser lo que Él es.

A mi madrecita querida gracias por tus oraciones, por preocuparte y amarme con tanta ternura y devoción. Mamá llegó el momento de la cosecha y tus peticiones han sido concedidas, hoy uno de tus hijos es Ing. Y me siento orgulloso que tú seas mi madre; te amo Piedad Marilen Astudillo Moreno.

Esposa Amada gracias por tu paciencia y comprensión hoy hemos alcanzado un triunfo más porque los dos somos uno y mis logros son tuyos; Dios nos ha bendecido con 4 años de amor compartiendo alegrías y tristezas pero siempre gozosos en Cristo Jesús y nos tenemos el uno al otro eso fortalece nuestro amor para seguir caminando en este mundo hasta que Cristo nos llame a su presencia. Marianne Lisseth Morocho Alcívar te amo y te amare siempre.

Querido Hijo hoy estoy compartiendo mis logros contigo, pero anhelo el día cuando compartas tus logros conmigo, y doy gracias a Dios por darme el privilegio de ser su padre; gracias por tu apoyo, confianza y amor. Eduardo Alonso Loayza Morocho te amo y te amare siempre.

Queridos Hermanos gracias por creer en mí, por apoyarme con amor en todo momento por haber estado siempre pendientes de que este bien Dios los bendiga Alexis, Eduardo y Micaela mis amados hermanos.

A mis familiares quienes en un momento complicado y debido a falta de recursos pensé en dejar la carrera, pero no escatimaron esfuerzos para que pueda seguir estudiando gracias a mi padre Eduardo Loayza, a mis tíos

Eduardo, Luis, Oswaldo, Cruz, Maura, y Ruth, a mis primas Viviana, Mónica y Katherine gracias por ese valioso apoyo Dios los bendiga.

A mi directora de tesis Ing. Janneth Marisol Angulo por su apoyo y confianza en mi trabajo, por su capacidad para guiar mis ideas, enmarcadas en su orientación y conocimiento. Su colaboración fue de gran ayuda durante el desarrollo de la tesis, su paciencia, disponibilidad y generosidad de compartir su experiencia.

Finalmente a mis amigos y compañeros de trabajo quienes día a día esperaban la pronta culminación de mi trabajo gracias. Fernando, Fabricio, Patricia, Ángela, Kleber, José, Julia, Karen, Silvana, Katty, Fidel, Liz, Danny, Jimmy, Javier, Diego y Elizabeth por ser grandes compañeros y amigos.

Inteligencia más carácter es el verdadero objetivo de la educación
Martin Luther King Jr.

INDICE GENERAL

DEDICATORIA	V
AGRADECIMIENTO	VI
INDICE GENERAL	VIII
INDICE DE TABLAS	XII
ÍNDICE DE GRÁFICOS	XIII
RESUMEN EJECUTIVO	XV
EXECUTIVE SUMMARY	XVII
CAPITULO I.....	1
1. MARCO CONTEXTUAL	1
1.1. Antecedentes	1
1.1.1 Antecedentes Históricos.....	1
1.1.2 Antecedentes Científicos.....	2
1.2 Planteamiento del Problema.-.....	3
1.2.1 Diagnóstico.-	3
1.2.2 Pronóstico.-	4
1.2.3 Control del Pronóstico.-	4
1.2.4 Formulación del Problema.-	4
1.2.5 Sistematización.-	5
1.2.6 Tema.-	5
1.3 Objetivos	5
1.3.1 Objetivo General.-.....	5
1.3.2 Objetivos Específicos.-.....	5
1.4. Justificación.....	6
1.4.1 Impacto Teórico	6
1.4.2 Impacto Metodológico	7
1.4.3 Impacto Práctico.....	7
1.4.4 Impacto Económico.....	7
1.5. Hipótesis.....	7
1.5.1 Hipótesis o Idea a Defender	7
1.6. Variables e Indicadores.-	8
1.6.1 Variable:	8
1.6.2 Indicadores:	8

CAPITULO II	9
2. MARCO DE REFERENCIAL.....	9
2.1. Generalidades de la Contabilidad (antecedentes históricos).....	9
2.1.1. Conceptos de Contabilidad General.-.....	11
2.1.1.1. Plan General de Cuentas.....	12
2.1.1.2. Libro Diario.....	12
2.1.1.3. Mayor General.....	13
2.1.2 Historia de los Costos.-	13
2.1.3 Contabilidad de Costos (Definiciones).....	14
2.1.4 Costo	15
2.1.4.1 Elementos del Costo	16
2.1.4.2 Clasificación de los Costos.....	19
2.1.5. Sistema de Costos.....	26
2.1.5.1 Tipos de Sistemas de Costos.	26
2.1.6 Empresas Industriales.-	31
2.1.6.1 Empresas Manufactureras	31
2.1.6.2 Industria del Metal	33
2.1.6.3 El Herrero.....	33
2.2. Marco Conceptual.	34
2.2.1 Definición de Términos Conceptuales.....	34
2.3. Marco Legal.	36
CAPITULO III.....	38
3. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	38
3.1. Situación Actual.	38
3.2. Situación Actual del Área.....	39
3.3. Actividad del Área	39
3.4. Misión	40
3.5. Visión	40
3.6. Valores Corporativos.....	40
3.7. Principales Proveedores.	40
3.8. Principales Clientes.	41
3.9. Ubicación Geográfica.	41
3.10. Estructura organizacional y funcional del área de producción	44
3.10.1 Fábrica de Euromuebles.....	44
3.11. La unidad de análisis o de estudio	45
3.12. Métodos de Investigación.....	46
3.12.1. Método de observación científico	46

3.12.2. Método estadístico.....	46
3.12.3. Método de análisis.....	46
3.12.4. Método de síntesis	46
3.12.5. Método deductivo	47
3.13. Fuentes, Técnicas e Instrumentos de Investigación.....	47
3.13.1. Fuentes Primarias	47
3.13.1.1 Encuestas	47
3.13.1.2 Entrevistas	47
3.13.2. Fuentes Secundarias.	47
3.13.3. Técnicas.....	47
3.13.3.1. Visita	47
3.13.3.2. Observación.....	48
3.14. Análisis y Tabulación de Datos	48
3.15. Población y Características	48
3.16. Análisis de mercado.	48
CAPITULO IV.....	59
4. PROPUESTA	59
4.1. Introducción.	59
4.2. Propuesta Administrativa.	60
4.2.1. Organigrama General Propuesto.	60
4.2.1.1 Funciones por cargo.	61
4.2.2. Políticas	62
4.2.2.1. Políticas de Activos Fijos en custodia	62
4.2.2.2. Políticas de Compras.	62
4.2.2.3. Políticas de Inventarios.....	63
4.2.2.4. Políticas del Personal.....	63
4.2.3. Estrategias	63
4.2.3.1. Administrativas.....	64
4.2.3.2. Contables.....	65
4.3. Propuesta Contable.....	65
4.3.1. Sistema de Información Contable	65
4.3.2. Plan de cuentas propuesto	65
4.3.3. Instructivo al Plan de Cuentas.	69
4.3.4. Procedimientos.	75
4.3.4.1. Sistema de costos por órdenes de Producción.	76
4.3.5. Sistema de Registros.	80
4.3.5.1 Orden de Producción.	80

4.3.5.2	Hoja de Costos.....	81
4.3.5.3	Solicitud de Materiales o Compras.....	82
4.3.5.4	Compras.....	83
4.3.5.5	Kárdex.....	83
4.3.6.	Registros Auxiliares.....	84
4.3.6.1	Comprobante de ingreso de mercadería (materiales e insumos).....	84
4.3.7.	Métodos de cálculo de la Depreciación.....	85
4.3.8	Determinación de Costo.....	85
4.3.8.1.	Ejercicio para el cálculo de costos de producción.....	85
4.3.9.	Estados Financieros.....	92
4.3.9.1.	Balance General.....	92
4.3.9.2.	Estado de Resultados.....	92
4.3.9.3.	Estado de Costo de Producción y Ventas.....	92
CAPITULO V	97
5.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	97
5.1.	Conclusiones.....	97
5.2.	Recomendaciones.....	98
5.3.	Bibliografía.....	99
5.4.	Anexos.....	100

INDICE DE TABLAS

Tabla N° 1	43
Matriz FODA	43
Tabla N° 2.....	49
¿Sabe si la empresa controla costos?	49
Tabla N° 3.....	50
¿Cómo controlan los gastos que se incurren en la fábrica?	50
Tabla N° 4.....	51
¿Qué tiempo lleva laborando en la empresa?	51
Tabla N° 5.....	52
¿Está satisfecho con su trabajo?	52
Tabla N° 6.....	53
¿Alguna vez Usted ha recibido capacitaciones?	53
Tabla N° 7.....	54
¿Cada qué tiempo reciben capacitación?.....	54
Tabla N° 8.....	55
¿En qué temas ha recibido capacitación?	55
Tabla N° 9.....	56
¿Cómo considera su remuneración?	56
Tabla N° 10.....	57
¿Cree que la producción de la empresa es?:.....	57
Tabla N° 11.....	64
FODA	64
Tabla N° 12	79
Detalle del proceso productivo.....	79
Tabla N° 13	87
Materia Prima Utilizada	87
Tabla N° 14.....	88
Mano de Obra Directa empleada	88
Tabla N° 15	88
CIF..	88
Tabla N° 16.....	89
Resumen Costos indirectos de Fabricación	89
Tabla N° 17	91
Hoja de Costos.....	91

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N° 1	26
Sistemas de Costos por Órdenes de Producción	26
Gráfico N° 2	29
Sistemas de Costos por Procesos de Producción	29
Gráfico N° 3	44
Estructura Organizacional.....	44
Gráfico N° 4	49
¿Sabe si la empresa controla costos?	49
Gráfico N° 5	50
¿Cómo controlan los gastos que se incurren en la fábrica?.....	50
Gráfico N° 6	51
¿Qué tiempo lleva laborando en la empresa?.....	51
Gráfico N° 7	52
¿Está satisfecho con su trabajo?.....	52
Gráfico N° 8	53
¿Alguna vez Usted ha recibido capacitaciones?	53
Gráfico N° 9	54
¿Cada qué tiempo reciben capacitación?	54
Gráfico N° 10	55
¿En qué temas ha recibido capacitación?.....	55
Gráfico N° 11	56
¿Cómo considera su remuneración?	56
Gráfico N° 12	57
¿Cree que la producción de la empresa es?.....	57
Gráfico N° 13	60
Organigrama General Propuesto.....	60
Gráfico N° 14	77
Flujograma del sistema de costos basado en órdenes de producción.....	77
Gráfico N° 15	78
Flujograma de producción para un bien solicitado	78
Gráfico N° 16	80
Orden de Producción	80
Gráfico N° 17	81

Hoja de Costos.....	81
Gráfico N° 18	82
Solicitud de Materiales o Compras	82
Gráfico N° 19	83
Factura	83
Gráfico N° 20	84
Kárdex	84
Gráfico N° 21	85
Comprobante de ingreso	85

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo tiene como finalidad el diseño de un sistema de costos para determinar los costos productivos de la empresa Euromuebles para la cual se ha desarrollado los siguientes capítulos.

En el capítulo uno se encuentra inicialmente los antecedentes históricos y científicos que permitieron llegar al planteamiento del problema, el cual luego de conocer el diagnóstico, propósito y control del mismo permitió llegar al tema mismo que es la razón de ser del presente trabajo de investigación, aquí también encontraremos plasmados los objetivos generales y específicos planteados para el desarrollo del tema así como la justificación, variables e indicadores que sustentan al tema.

En el capítulo dos encontramos el marco referencial, es decir los antecedentes históricos y generalidades de la contabilidad, conceptos y definiciones de la contabilidad general y de los instrumentos o esquemas utilidades para el desarrollo de la misma como son los libros diario, libro mayor, y el plan general de cuentas que es la columna vertebral de la contabilidad; así mismo un antecedente de la contabilidad de costos definiciones y conceptos del costo, los sistemas de costos, los elementos y la clasificación de los sistemas de costos, así también una breve reseña sobre las empresas manufactureras, la historia del herrero, el marco conceptual y el marco legal al cual está apegado el trabajo de información.

En el capítulo tres está plasmada la metodología de la investigación, es decir el análisis de la situación actual de la empresa, que permitió la aplicación de los métodos de investigación, análisis, síntesis, y deductivo, aquí también se encuentran las diferentes fuentes e instrumentos de investigación utilizados para el desarrollo del tema.

En el capítulo cuatro encontramos la propuesta, que no es más que el propósito del tema que es el diseño del sistema de contable para determinar los costos productivos de Euromuebles cuya propuesta partió desde la parte administrativa proponiendo un

organigrama estructural y funcional acordes a las necesidades y actividades de la empresa, así como la implementación de políticas y estrategias que permitirán una utilización de recursos de manera más eficiente y eficaz, para así terminar con la propuesta contable, el instructivo para el uso del plan de cuentas propuesto, los procedimientos que se debe llevar en el sistema de costos por orden de producción que es el más recomendable para la empresa, también se encuentran los registros que deberían ser utilizados para el correcto funcionamiento del sistema como son las ordenes de producción, la hoja de costos, las solicitudes de materiales, compras y los registros auxiliares así también los métodos para cálculo de depreciaciones que deben utilizarse, esto para tener la información correcta para la determinación de costos de producción, luego están los modelos de estados financieros diseñados para el sistema.

En el capítulo cinco encontramos las conclusiones y recomendación del presente trabajo de investigación y para concluir la bibliografía utilizada junto con los anexos.

EXECUTIVE SUMMARY

This paper aims to design a cost system to determine production costs for Euromuebles Company which has developed the following chapters.

In chapter one is initially historical and scientific background that allowed reaching the problem statement, which after hearing the diagnosis, purpose and control it allowed to reach the same theme is the rationale for the present research, here we also find embodied the general and specific objectives for the development of the topic and the justification, variables and indicators that support the theme.

In chapter two we find the reference frame, is the historical background and overview of accounting concepts and definitions of the general accounts and instruments or schemes utilities to develop the same as are the daily books, ledger, and the general chart of accounts is the backbone of accounting, likewise a history of cost accounting definitions and concepts of cost, cost systems, elements and classification systems costs, so a brief on manufacturing firms, the story of the blacksmith, the conceptual framework and the legal framework to which are attached information work.

In chapter three is embodied the research methodology, is the analysis of the current situation of the company, which allowed the application of research methods, analysis, synthesis, and deductive, here are also different sources eh instruments research used to develop the topic.

In chapter four we find the proposal, which is nothing more than the purpose of the issue is the design of the accounting system to determine production costs Euromuebles whose proposal came from the administrative pate proposing a consistent structural and functional organization to the needs and business activities and the implementation of policies and strategies that will allow use of resources more efficiently and effectively, thus ending the book proposal, instructional plan for the use of the proposed bills, the procedures must bring on the system costs for production order that is most suitable for

the business, the records should be used for proper system operation such as production orders, the cost sheet are also, requests for materials shopping and subsidiary records and also the methods for calculation of depreciation to be used, this to get the correct information for the determination of production costs, then there are models designed for the system financial statements.

In chapter five we find the conclusions and recommendation al this research and the literature used to conclude with annexes.

CAPITULO I

1. MARCO CONTEXTUAL

1.1. Antecedentes

Los sistemas de costeo se interrelacionan con los servicios y actividades productivas por esta razón en la actualidad es necesario estar preparados y en pleno conocimiento para afrontar los distintos problemas dentro de las empresas de producción.

La contabilidad de costos es de gran importancia ya que todas las industrias productoras de bienes y las que brindan servicios tienen la necesidad de llevar un control de sus costos de producción, para así tener una mayor productividad y aprovechar de mejor manera su patrimonio. Siempre será necesario que en una empresa las actividades se realicen de una manera rápida, efectiva y productiva y para esto es necesario tener un adecuado sistema que nos permita obtener información real y oportuna, para una acertada toma de decisiones.

La contabilidad ha sido una herramienta que ha logrado el desarrollo de las empresas sean estas comerciales, productivas, o de servicios, esto debido a que la misma permite tener una base de conocimiento de cómo controlar los recursos y medir los logros, por este motivo la contabilidad siempre será esencial para la operación exitosa de un negocio, empresa o industria.

1.1.1 Antecedentes Históricos

Santo Domingo de los Tsáchila es una ciudad que ha crecido aceleradamente no solo en cuanto a su crecimiento comercial si no a su vez poblacional manteniendo en la actualidad un total de 268.075 habitantes, además la ciudad tiene una extensión geográfica de 3857 km², se encuentra ubicada en las estribaciones de la cordillera de los Andes a 133Km al oeste de Quito; se encuentra en una zona climática lluviosa subtropical, a una altura de

655 msnm, posee una temperatura promedio de 22°C y un nivel de precipitación de 3000 a 4000mm anuales.

Cabe recordar que la ciudad de Santo Domingo es eminentemente productiva y comercial, razón por la cual en el año 2005 el Sr. RUAL CALLE decide abrir una fábrica de producción de artículos en hierro forjado, al observar la acogida y la demanda de los clientes decide colocar un punto de venta ubicado en la vía a Chone Km 1½ y Abraham Calazacón.

La empresa EUROMUEBLES cuenta con una facturación aproximada de \$7000,00 mensuales el cual ha ido creciendo aceleradamente en el transcurso del tiempo en la actualidad tienen un promedio de 70 clientes fijos esto teniendo en cuenta que tiene un sinnúmero de clientes espontáneos o consumidores finales.

Debido al desconocimiento del costo real de los bienes y artículos producidos se ha realizado una propuesta para el diseño de un sistema de costos que permita calcular el valor real de la producción.

1.1.2 Antecedentes Científicos

Actualmente la mayoría de empresas dedicadas a la producción requieren de un sistema de costos para sus diferentes lotes de producción, para así lograr utilizar los recursos de una manera eficaz y eficiente, de igual forma para identificar los costos que deberán ser integrados al precio final del producto elaborado y evitar pérdidas futuras por el desconocimiento del precio real del bien producido; Además el inadecuado manejo de la materia prima podría ocasionar un incremento en el costo de producción, por lo tanto al diseñar un sistema de costos para la producción, los supervisores y administradores podrán contar con información real para realizar presupuestos de los lotes de producción o bienes a producir, así como tener una base o punto de equilibrio para colocar los márgenes de ganancia en el precio de venta al público, es así que el principal problema que tiene la empresa EUROMUEBLES para definir el costo real de los bienes producidos radica en la

falta de un sistema de costos de producción definido, lo que ha reflejado en los balances financieros pérdidas o ganancias mínimas de las producciones realizadas.

1.2 Planteamiento del Problema.-

La empresa EUROMUEBLES fue creada hace cinco años, se constituyó como una empresa familiar; pionera en la elaboración de estructuras en hierro forjado, motivo por el cual, año a año ha ido ganando mercado siendo en la actualidad la empresa número uno en su campo, por el crecimiento y la acogida de los bienes elaborados. Por este motivo EUROMUEBLES está obligado a crear un sistema de Costeo que le permita conocer el valor exacto de la producción de los bienes, ya que la metodología utilizada para calcular los costos está basada en la estandarización de costos de un Ítem.

1.2.1. Diagnóstico.-

La empresa **EUROMUEBLES** al no tener un sistema de costos definido está desperdiciando material y al mismo tiempo no se está definiendo un valor real al costo de un bien producido, lo que provoca que el margen de utilidad no sea exacto en términos monetarios.

Así mismo no tener un punto de partida o punto de equilibrio en cuanto al precio real de la producción, será complicado colocar el precio de venta, el mismo que podría sobrevalorarse y perder competitividad en el mercado o al contrario podría subvalorarse y dejar de ganar por el desconocimiento del costo real de producción.

Otra de las consecuencias perjudiciales de no contar con un sistema de costos es que podría no estarse considerando costos dentro de la producción, esto debido al desconocimiento de la integración de los mismos en los procesos productivos y que al final perjudican la utilidad de la empresa.

1.2.2 Pronóstico.-

Si no se implementa un Sistema de Costos es probable que la empresa desperdicie materiales de producción así como, Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación lo que hará que la empresa incremente los costos unitarios de los bienes y sea menos competitivo en el mercado.

1.2.3 Control del Pronóstico.-

Si se aplica un sistema de costos en la Empresa EUROMUEBLES tendremos un resultado positivo ya que ayudaría a llevar un coste exacto de los bienes producidos, permitiendo que la Empresa coloque un margen de ganancias sobre los bienes producidos, y ser competitivos en precios en el mercado.

Además la parte financiera podrá contar con datos reales, permitiendo así que el análisis de los costos de producción arrojen resultados precisos para la respectiva toma de decisiones de la gerencia.

Así mismo con datos reales arrojados por el sistema de costos la gerencia podrá realizar un presupuesto más confiable para la un eficiente manejo de los recursos en el año siguiente

1.2.4 Formulación del Problema.-

¿Será necesario el diseño de un sistema contable para la determinación de costos productivos en la Empresa EUROMUEBLES, Santo Domingo 2013?

Causa.- Diseño de un Sistemas Contable de Costos.

Efecto.- Manejo de costos productivos y desperdicio de materiales.

1.2.5 Sistematización.-

- ¿Será necesario realizar un análisis FODA de la empresa?
- ¿Será necesario determinar las formas de fabricación de EUROMUEBLES?
- ¿Será necesario determinar la necesidad de costeo en la empresa?
- ¿Será necesario establecer un sistema de costos a la empresa?
- ¿Será necesaria la elaboración de un sistema de costos en la empresa?
- ¿Qué se logrará con la aplicación del sistema de Costos en la empresa?

1.2.6 Tema.-

Diseño de un sistema contable para determinar los costos productivos en la empresa euro muebles, Santo Domingo 2013.

1.3 Objetivos

1.3.1. Objetivo General.-

Diseñar un sistema de costos a fin de determinar los costos de producción de los productos elaborados y mejorar el control de los materiales utilizados.

1.3.2 Objetivos Específicos.-

- Realizar un Análisis FODA a la Empresa Euro Muebles
- Determinar las formas de fabricación de la Empresa Euro Muebles.
- Determinar la necesidad de costeo de la empresa Euro Muebles.

- Diseñar un sistema de costos de producción para la empresa Euro Muebles.
- Proponer su implementación.

1.4. Justificación

1.4.1 Impacto Teórico

El objetivo de diseñar un sistema contable de costeo es que nos permita calcular de forma más precisa los costos, fundamentalmente determinar los costos de producción cuya información sea de apoyo para el administrador o supervisor de la planta de producción, la misma que debe ser comprensible, útil y fácil de interpretar, también mejorar la capacidad de análisis, y de comprensión de los estados de costos de producción.

El sistema de costeo ayuda a la Empresa a obtener mejor información sobre sus procesos y su respectiva identificación y asignación de rubros dentro de la producción. Además permite a la empresa tener un mejor control y manejo sobre sus costos y por ende sobre los precios de los productos elaborados lo que le permitiría también tener ventaja competitiva sobre la competencia.

La empresa industrial del tamaño que fuere necesita conocer los movimientos económicos realizados en la producción, para así poder determinar si cuenta con recursos materiales, humanos, económicos y tecnológicos necesarios para terminar la producción y poder iniciar con el siguiente proceso productivo y al mismo tiempo permita alcanzar los objetivos propuestos al inicio de sus actividades.

El diseño contable es creado de acuerdo a la necesidad de la empresa y se tomará en consideración las normas establecidas o diseños existentes para llevar a cabo un sistema de costeo de acuerdo a la necesidad existente de la empresa, y determinar el movimiento económico del lote de producción o bien producido, así mismo ayudará al manejo de cuentas así como a la determinación de los costos productivos de la empresa y la determinación de las ganancias o pérdidas en forma oportuna.

1.4.2 Impacto Metodológico

El diseño del sistema contable de costos creado cuenta con distintos procesos secuenciales que irán desde la obtención inicial de la información hasta la obtención de los respectivos resultados que ayuden a determinar la efectividad en el manejo de los costos productivos.

1.4.3 Impacto Práctico

Ayuda a obtener un mejoramiento de la eficiencia en la planificación de costos productivos, lo que permite el desarrollo y crecimiento de la Empresa ya que se tiene un control sobre el uso y desperdicio de los costos productivos lo que nos da como resultado una disminución en el costo unitario.

1.4.4 Impacto Económico

Genera un crecimiento positivo sobre las utilidades de la empresa ya que se administra de mejor manera los costos productivos de la empresa y se determina un porcentaje real de ganancias, al punto de poder ser más competitivos en precios con las nuevas empresas que están surgiendo, de esta manera el impacto no solo es dentro de la empresa sino también en los clientes de Euro Muebles; y en cuanto al impacto Económico Legal también existe un beneficio ya que Euro Muebles cumple con sus Obligaciones Tributarias.

1.5. Hipótesis

1.5.1 Hipótesis o Idea a Defender

Si se elabora un Sistema Contable de Costos este influenciará positivamente en el manejo de los costos productivos y la administración adecuada de los desperdicios de Euro-Mueble 2013, y por ende mejorará su rentabilidad.

1.6. Variables e Indicadores.-

1.6.1 Variable:

Independiente.- Sistema contable de determinación de costos productivos.

Dependiente.- Análisis del comportamiento de los factores internos y externos de Empresa

Mejor control de los desechos y desperdicios

Mejor conocimiento para el diseño de un sistema adecuado

Comparar que Sistema es más efectivo

Mayor Rentabilidad.

Mayor y mejor control en los costos de producción

1.6.2 Indicadores:

Objetivos Específicos	Variable Dependiente	Unidad de Medida	Instrumento o Técnica de Medida	Tiempo de Medida
Realizar un Análisis FODA De la Empresa	Analizar el comportamiento de los factores internos y externos de Empresa	Ponderación	Encuestas. Documentos	Al inicio
Determinar las formas de fabricación	Mejor control de los desechos y desperdicios	Ponderación	Encuestas	Durante el proceso
Determinar la necesidad de costeo	Mejor conocimiento para el diseño de un sistema adecuado	Ponderación	Entrevista	Durante el proceso
Diseñar un sistema de costos de producción para la empresa Euro Muebles	Mayor Rentabilidad	No medible	-	Durante el proceso
Proponer su aplicación	Mayor y mejor control en los costos de producción	Ponderación	Encuestas, Sistema Contable	Final

Elaborado por: Marlon Loayza\2013

CAPITULO II

2. MARCO DE REFERENCIAL

2.1. Generalidades de la Contabilidad (antecedentes históricos)

Para recordar los orígenes de la contabilidad es necesario recordar que las más antiguas civilizaciones conocían operaciones aritméticas rudimentarias, llegando muchas de estas a crear elementos auxiliares para contar, sumar, restar, etc. tomando en cuenta unidades de tiempo como el año, mes y día.

La historia de la contabilidad se divide en cuatro etapas que son:

Edad Antigua.-

Cerca del Año 6000 hasta el año 323 Antes de Cristo existieron elementos necesarios para considerar la existencia de actividades contables, por un lado la escritura, por otro los números, la civilización egipcia tenían escribanos quienes llevaban el control de los ingresos y gastos del soberano debidamente ordenados, la civilización babilónica realizó la codificación Hammurabim en la cual se menciona la práctica contable, en la legislación de Salomón se construyó el Tribunal de Cuentas, destinado a juzgar a diversos servicios administrativos que debían rendir cuentas anualmente, en el periodo de apogeo del imperio de Alejandro Magno, el mercado de bienes creció originando ejercitar un adecuado control sobre las operaciones por medio de anotaciones, los Romanos llevaron una contabilidad que constaba de dos libros el "Adversaria" y el "Codex".

Edad Media.-

Entre los siglos VI y IX y hasta el año 1400, en Constantinopla, Florencia y Génova, se emite el "Solidus" de oro con peso de 4.5 gramos, que debido a la homogeneidad de las transacciones internacionales dieron nacimiento al registro contable, así como al uso de los términos debe y haber, utilizando asientos cruzados y llevando una cuenta de pérdidas

y ganancias así como el aparecimiento del libro mayor hasta el uso de cuentas patrimoniales y la partida doble.

Edad Moderna.-

Se considera como pionero en el estudio de la partida doble a Benedetto CotrugliRangeo nacido en Dalmacia, autor de "Dellamercatura et del mercante perfecto", obra que termino de escribir el 25 de agosto de 1458 y publicada en 1573, se conserva un ejemplar en la Bibliotecade Marciana – Venecia. En dicho libro, el capítulo destinado a la contabilidad en forma explícita establece la identidad de la partida doble, además señala el uso de tres libros: "Cuaderno" (Mayor), "Giornale (Diario) y "Memoriale" (Borrador), incluyendo un libro copiador de cartas y la imperiosa necesidad de enseñar contabilidad.

Edad Contemporánea.-

A partir del siglo XIX, la contabilidad encara trascendentales modificaciones debido al nacimiento de especulaciones sobre la naturaleza de las cuentas, constituyendo de esta manera y dando lugar a crear escuelas, entre las que podemos mencionar, la personalista, del valor, la abstracta, la jurídica y la positivista. Además se inicia el estudio de principios de contabilidad, tendientes a solucionar problemas relacionados con precios y la unidad de medida de valor apareciendo conceptos referidos a, depreciaciones, amortizaciones, reservas, fondos, etc.

El sistema de enseñanza académica se racionaliza, haciéndose más accesible y acorde a los requerimientos y avance tecnológico. Además se origina al diario mayor único, el sistema centralizador, la mecanización y la electrónica contable incluyendo nuevas técnicas relacionadas a los costos de producción. Las crecientes atribuciones estatales, enmarcan cada vez los requisitos jurídicos contables, así como el desarrollo del servicio profesional. (Terán Gandarillas Gonzalo J., Temas de contabilidad básica e intermedia, Editorial Educación y Cultura, Bolivia, La paz. 1998).

2.1.1. Conceptos de Contabilidad General.-

A continuación encontramos varias definiciones presentadas por varios autores.

La contabilidad es el lenguaje que utilizan los empresarios para poder medir y presentar los resultados obtenidos en el ejercicio económico, la situación financiera y/o en el flujo de efectivo. (Contabilidad de General 4ta Edición Catacora Fernando, 1998, Pág. 26)

La contabilidad es la Ciencia y/o técnica que enseña a clasificar y registrar todas las transacciones financieras de un negocio o empresa para proporcionar informes que sirven de base para la toma de decisiones sobre la actividad. (Ayaviri García Daniel., Contabilidad Básica y Documentos Mercantiles, Edición 1º, Editorial "N-DAG", Argentina. Pág. 10.)

La contabilidad es un sistema de información, cuya finalidad es ofrecer a los interesados información económica sobre una entidad. En el proceso de comunicación participan los que preparan la información y los que la utilizan. (Sydney, Davidson&Roman, L. Weil., Biblioteca Mcgraw-Hill De Contabilidad, Tomo I, Edición 3º, Editorial MCGRAW-HILL, Pág. 1-3).

Por lo tanto, de acuerdo a los conceptos y definiciones de Contabilidad plasmados anteriormente podríamos considerar o definir a la contabilidad como la Ciencia que proporciona información de hechos económicos, financieros y sociales suscitados en una empresa; con el apoyo de técnicas para registrar, clasificar y resumir de manera significativa y en términos de dinero, transacciones y eventos, de forma continua, ordenada y sistemática, de tal manera que se obtenga información oportuna y veraz, sobre la marcha o desenvolvimiento de la empresa u organización con relación a sus metas y objetivos trazados, con el objeto de conocer el movimiento de las riquezas y sus resultados.

2.1.1.1. Plan General de Cuentas.

Es una relación que comprenden todas las cuentas que han de ser utilizadas al desarrollar la contabilidad de una empresa determinada y poder así reflejar sus operaciones, indicando para cada una de las cuentas los movimientos de cargo y abono, el significado de su saldo y la coordinación establecida entre ellas.

El plan de cuantas establece la clasificación, distribución y agrupamiento de cuentas, de acuerdo con el inventario y la operatoria patrimonial, según la naturaleza de los elementos que lo integran y las operaciones que realiza, agrupando las cuentas por afinidades contables en grupos que permitan una fácil verificación de la situación económica de la empresa en un momento dado. (A. Goxens / M.A. Goxens, Enciclopedia práctica de la contabilidad).

2.1.1.2. Libro Diario

El Libro diario es un libro foliado o numerado, donde se recogen, día a día, los hechos económicos de una empresa o ente. La anotación de un hecho económico en el libro Diario se llama asiento; es decir en él se registran todas las transacciones realizadas por una empresa de manera cronológica mismo que presenta una estructura o partes que se detalla a continuación.

Euro-Muebles
Libro Diario General
Fecha:.....

Folio N°

Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber

Elaborado por: Marlon Loayza, 2013

2.1.1.3. Mayor General.

Se encarga del control de todas las cuentas principales y permite llevar el registro contable de todas las operaciones de la institución, consolidando los resultados operativos y generando los estados financieros que se requiera de manera oportuna y veraz.

El libro mayor o mayor general lleva tarjetas individuales de las cuentas y las agrupa de acuerdo a las cuentas principales del catálogo general de cuentas; Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos; Costos y Gastos. Consta de las siguientes partes.

**Euro-Muebles
Mayor General
Fecha:.....**

Cuenta: _____ Folio N°: _____

Fecha	Descripción	# A.	Debe	Haber	Saldo

Elaborado por: Marlon Loayza\ 2013

2.1.2 Historia de los Costos.-

En el siglo XVI, mucho antes de la aparición de Luca Pacioli (1445-1510) en países como Inglaterra, Italia y Alemania se consideraron los manuales de los costos, como resultado del crecimiento y desarrollo de las industrias de vinos, monedas y libros, de mucho auge en ese entonces.

En efecto, en 1431 la poderosa familia de los Medicis, en Italia, había adoptado diversos procesos muy similares a los de la teneduría de libros. Asimismo, en Inglaterra, en 1845, varias industrias adoptaron sistemas contables rudimentarios pero que en esencia, eran muy similares a los costos que hoy se conocen.

Con el advenimiento de la revolución industrial, a partir de 1778, a raíz de la máquina de vapor, trajo consigo un nuevo desarrollo y crecimiento de las industrias manufactureras y con ello, el inicio formal de la contabilidad de costos.

2.1.3 Contabilidad de Costos (Definiciones)

Este proceso de acumulación requiere de datos e informes que se obtienen continuamente de las unidades de servicios y centros productivos, a través de procedimientos y métodos ordenados. El tratamiento contable y su posterior proceso dependerán del método y de la forma de producción. (Gómez O. y Zapata P. (1998). Contabilidad de Costos. Tercera Edición. Editorial Graw Hill Colombia)

La Contabilidad de Costos es un sistema de información que clasifica, asigna, acumula y controla los costos de actividades, procesos y productos, para facilitar la toma de decisiones, la planeación y el control administrativo.

Las funciones generales de la contabilidad de costos son las siguientes:

- a) Proporcionar la información para determinar el costo de ventas y poder determinar la utilidad o pérdida del período.
- b) Determinar el Costo de los inventarios, con miras a la presentación del balance general y el estudio de la situación financiera de la empresa o ente.
- c) Suministrar información para ejercer un adecuado control administrativo y facilitar la toma de decisiones acertadas.
- d) Facilitar el desarrollo e implementación de las estrategias del negocio.

2.1.4 Costo

Es el desembolso, egreso o erogación que reportará un beneficio presente o futuro, por tanto es capitalizable, es decir, se registra como un activo; cuando se produce dicho beneficio, el costo se convierte en gasto.

Un costo puede tener distintas características en diferentes situaciones según el producto que genere:

- **Costo-Activo:** Existe cuando se incurre en un costo cuyo potencial de ingresos va más allá del potencial de un periodo, Ejemplo: Adquisición de un edificio, maquinaria.
- **Costo-Gasto:** Es la proporción de activo o el desembolso de efectivo que ha contribuido al esfuerzo productivo de un periodo, que comparado con los ingresos que generó da por resultado la utilidad realizada en el mismo. Ejemplo: Depreciación edificio.
- **Costo-Pérdida:** Es la suma de erogaciones que se efectuó pero que no generó los ingresos esperados, por lo que no existe un ingreso con el cual se puede comparar el sacrificio realizado. Ejemplo: Cuando se incendia un equipo de reparto que no estaba asegurado. (Jorge Luis Somarriba García, Universidad Nacional de Ingeniería, UNI NORTE.)

Constituye el fundamento para el costeo del producto, la evaluación del desempeño y la toma de decisiones gerenciales. El costo se define como el valor sacrificado para adquirir bienes o servicios, que se mide en dólares mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento que se obtienen los beneficios. En el momento de la adquisición, el costo en que se incurre es para lograr beneficios presentes o futuros. Cuando se utilizan estos beneficios, los costos se convierten en gastos. (Ralph S. Polimeni, Frank J. Fabozzi, Arthur H. Adelberg, Contabilidad de Costos conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones, Tercera Edición, Edit McGraw-Hill, Agosto 1999)

2.1.4.1 Elementos del Costo

Estos tipos de costos, son los que se generan en el proceso de transformar las materias primas en productos elaborados y se dividen en:

Materia Prima.- Se define como materia prima todos los elementos que se incluyen en la elaboración de un producto. La materia prima es todo aquel elemento que se transforma e incorpora en un producto final. Un producto terminado tiene incluido una serie de elementos y subproductos, que mediante un proceso de transformación permitieron la confección del producto final.

La materia prima es utilizada principalmente en las empresas industriales que son las que fabrican un producto. Las empresas comerciales manejan mercancías, son las encargadas de comercializar los productos que las empresas industriales fabrican.

La materia prima debe ser perfectamente identificable y medible, para poder determinar tanto el costo final de producto como su composición. (Ralph S. Polimeni, Frank J. Fabozzi, Arthur H. Adelberg, Contabilidad de Costos conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones, Tercera Edición, Edit McGraw-Hill, Agosto 1999)

De acuerdo a los conceptos anteriores se puede definir a la materia prima como todos los materiales, ítems o elementos que directa o indirectamente forman parte del producto terminado y que fueron incluidos dentro del proceso de transformación para la obtención del bien o producto terminado, la materia prima siempre debe ser identificable y además debe ser medible para efectos de la contabilización de la misma y la inclusión de los costos en el producto o bien terminado.

Generalmente la materia prima es extraída de la naturaleza puede ser vegetal, animal, líquida, gaseosa dependiendo de la transformación y el producto que se vaya a manufacturar, ya que la misma es sometida a un proceso de transformación que dará como resultado la elaboración de un producto terminado, aunque por otro lado también existen

materias primas que son manufacturadas pero que específicamente no constituyen un bien de consumo, sino que son denominados productos en proceso, es decir que estos son el paso intermedio entre la materia prima y el bien de consumo, así como también existen productos terminados que luego forman parte o son materia prima de otro proceso de producción de uno distinto al original en el cual fueron elaborados.

Mano de Obra.- Es el costo que interviene directamente en la transformación del producto, es decir los que se derivan de: “el tiempo que intervienen los individuos que trabajan de manera específica en la fabricación de un producto o en la prestación de un servicio.

Conforme a los conceptos anteriores se ha llegado a definir como mano de obra al esfuerzo tanto físico como mental que se aplica durante el proceso de elaboración de un bien. El concepto también se aprovecha para apuntar hacia el costo de esta labor (es decir, el dinero que se le abona al trabajador por sus servicios).

Cabe resaltar que la mano de obra puede clasificarse como directa o indirecta. Se dice que la mano de obra es directa cuando influye directamente en la fabricación del producto terminado. Se trata de un trabajo que puede asociarse fácilmente al bien en cuestión.

En la producción de un automóvil, la mano de obra directa está dada por los operarios que trabajan en el armado y el montaje de cada pieza del vehículo, mientras que la mano de obra indirecta incluye a quienes desempeñan la supervisión del trabajo que se está realizando, aunque cabe señalar que la mano de obra indirecta como la materia prima indirecta forman parte del costo indirecto de fabricación del cual se tratara a continuación.

Costos Indirectos de Fabricación.- Cualquier costo de fabricación o de producción que es indirecto para un producto o servicio y, en consecuencia, no incluye materia prima directo y mano de obra directa es un costo indirecto. (Ralph S. Polimeni, Frank J. Fabozzi, Arthur H. Adelberg, Contabilidad de Costos conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones, Tercera Edición, Edit McGraw-Hill, Agosto 2009)

Son los costos que intervienen en la transformación de los productos, con excepción de la materia prima y la mano de obra directa. Por ejemplo, el sueldo del supervisor, mantenimiento, depreciación, etc. (David Noel Ramirez Padilla, Contabilidad Administrativa, UMSA, Pág. 27)

Es necesario identificar que la suma de la materia prima y de la mano de obra da como resultado el Costo Primo, el mismo que es el costo identificable dentro de la producción, su fórmula de cálculo sería la siguiente.

$$\text{Materia Prima} + \text{Mano de Obra} = \text{Costo Primo}$$

Luego de plasmar los conceptos anteriores se podría decir que los costos indirectos de fabricación contienen todos los costos de producción distintos a la materia prima directa y a la mano de obra directa. Es el conjunto de costos de fabricación que intervienen en la transformación de los productos y que no se identifican y cuantifican plenamente en la elaboración de partidas contables específicas, procesos productivos o centros de costos determinados.

Los costos indirectos de fabricación representan el tercer elemento del costo después de la materia prima y la mano de obra, la característica de los costos indirectos de fabricación es que en ocasiones en una orden de producción o en un proceso productivo no se los puede identificar de una manera precisa en cuanto a la asignación de montos en un producto terminado.

Esto quiere decir que aun formado parte del costo de producción del producto terminado no puede conocerse con exactitud qué cantidad de esas erogaciones están en la fabricación del producto.

2.1.4.2 Clasificación de los Costos

Los costos pueden ser clasificados o agrupados de acuerdo a distintos conceptos que se detallaran a continuación.

1. De acuerdo con la función en la que se incurren:

a) Costos de Producción

Es la valoración monetaria de los gastos incurridos y aplicados en la obtención de un bien. Incluye el costo de los materiales, mano de obra y los costos indirectos de fabricación cargados a los trabajos en su proceso, y estos se subdividen en:

- **Costos de Materia Prima.-** Es el costo que es integrado a través de los materiales al producto final o producto terminado.
- **Costos de Mano de Obra.-** Es el esfuerzo físico o mental que interviene directamente en la fabricación de un producto.
- **Costos Indirectos de Fabricación.-** Los costos que intervienen en la transformación de los productos, con excepción de la materia prima y la mano de obra directa y que se integran de manera indirecta en la transformación del producto.

b) Costos de distribución o venta

Son los costos que se incurren en la promoción y venta de un producto o servicio desde la empresa hasta el último consumidor.

c) Costos de administración

Son los que se originan en el área administrativa, es decir, los relacionados con la dirección y manejo de las operaciones generales de la empresa.

d) Costos financieros

Son los que se originan por la obtención de recursos ajenos que la empresa necesita para su desenvolvimiento. Incluyen el costo de los intereses que la compañía debe pagar por los préstamos, así como el costo de otorgar crédito a los clientes

2. Costos de acuerdo con su identificación con una actividad, departamento o producto:**a) Costos directos**

Estos tipos de costos son los que se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados o áreas específicas.

b) Costo indirecto

Son aquellos costos que no se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados o áreas específicas. Asimismo, este tipo de costos, son aquellos comunes a muchos artículos y, por tanto, no son directamente asociables a ningún artículo o área.

3. Costos de acuerdo con el tiempo en que fueron calculados:**a) Costos históricos**

Denominados también como: costos reales, son aquellos que se obtienen después de que el producto haya sido manufacturado.

Por lo tanto, este tipo de costos, indica lo que “ha costado” producir un determinado bien o servicio.

b) Costos Predeterminados

Costos predeterminados: Estos tipos de costos, son aquellos que se calculan antes o durante la producción de un determinado artículo o servicio en forma estimada o aplicando el costo estándar, estos son:

- I. Costos Predeterminados.-** Es aquella técnica, mediante la cual los costos se calculan sobre ciertas bases empíricas, calculando aproximadamente el costo de los elementos que lo integran, antes de producir el artículo o durante su transformación; tiene por finalidad pronosticar el valor y cantidad de los costos de producción.
- II. Costo Estándar:** Es el cálculo efectuado con bases generalmente científicas sobre cada uno de los elementos del costo de un determinado producto, a efecto de determinar lo que un artículo debe costar. (Juan Funes Orellana, Contabilidad de Costos, editorial Educación y Cultura, Pág. 17-18)

4. Costos de acuerdo con el tiempo en que se cargan o se enfrentan a los ingresos:**a) Costos del producto**

Son los que se llevan contra los ingresos únicamente cuando han contribuido a generarlos en forma directa; es decir, son los costos de los productos que se han vendido, sin importar el tipo de venta, de tal suerte que los costos que no contribuyeron a generar ingresos en un periodo determinado quedarán inventariados.

b) Costos de periodo

Están con referencia al tiempo que abarca para la determinación del costo de producción, que pueden ser: diarios, semanales, quincenales, y máximo mensualmente

5. Costos de acuerdo con el control que se tenga sobre la ocurrencia de un costo:

a) Costos controlables

Estos tipos de costos, son aquellos sobre los cuales una persona, de determinado nivel, tiene autoridad para realizarlos o no. Por ejemplo, los sueldos de los directores de ventas en las diferentes zonas son controlables por el director general de ventas; el sueldo de la secretaria, para su jefe inmediato, etc.

b) Costos no controlables

“En algunas ocasiones no se tiene autoridad sobre los costos en que se incurre; tal caso de la depreciación del equipo para el supervisor, ya que dicho gasto fue una decisión tomada por la alta gerencia. (David Noel Ramírez Padilla, Contabilidad Administrativa, UMSA, Pág. 29)

6. Costos de acuerdo con su comportamiento:

a) Costos fijos

Estos tipos de costos, son aquellos que están en función del tiempo, o sea, no sufren alteración alguna, son constantes, aun cuando se presentan grandes fluctuaciones en el volumen de producción, entre estos tenemos: Alquiler de fábrica, depreciación de bienes de uso en línea recta, sueldo del Contador de Costos, seguros, etc. Es decir, son aquellos gastos necesarios para sostener la estructura de la empresa y se realizan periódicamente.

b) Costos variables

Son aquellos costos cuya magnitud cambia en razón directa al volumen de las operaciones realizadas. Dicha actividad puede ser referida a producción o ventas: la materia prima cambia de acuerdo con la función de producción, y las comisiones de acuerdo con las ventas.

c) Costos Mixtos

Tienen las características de fijos y variables, a lo largo de varios rangos relevantes de operación. Existen dos tipos de costos mixtos: costos semi-variables y costos escalonados.

- I. **Costo Semi-variable.-** La parte fija de un costo semi-variable usualmente representa un cargo mínimo al hacer determinado artículo o servicio disponibles. La parte variable es el costo cargado por usar realmente el servicio. Por ejemplo, la mayor parte de los cargos por servicios telefónicos constan de dos elementos: un cargo fijo por permitirle al usuario recibir o hacer llamadas telefónicas, más un cargo adicional o variable por cada llamada telefónica realizada.
- II. **Costo Escalonado.-** “La parte fija de los costos escalonados cambia abruptamente a diferentes niveles de actividad puesto que estos costos se adquieren en partes indivisibles. Un ejemplo de un costo escalonado es el salario de un supervisor. Si se requiere un supervisor por cada 10 trabajadores entonces serían necesarios dos supervisores si, por ejemplo, se emplearan 15 trabajadores. Si se contrata otro trabajador (que incrementa el número de trabajadores a 16, todavía se requerirían sólo dos supervisores. Sin embargo, si se aumenta la cantidad de trabajadores a 21, se necesitarían tres supervisores. (R. Polimeni, F. Fabozzi y A. Adelberg, McGraw-Hill, CONTABILIDAD DE COSTOS Conceptos y Aplicaciones para la Toma de Decisiones Gerenciales”, 3a edición, Pág. 12 y 22, 23).

7. Costos de acuerdo con su importancia para la toma de decisiones:

a) Costos relevantes

Son costos futuros esperados que difieren entre cursos alternativos de acción y pueden descartarse si se cambia o elimina alguna actividad económica.

b) Costos irrelevantes

Son aquellos que permanecen inmutables, sin importar el curso de acción elegido.

8. Costos de acuerdo con el tipo de sacrificio en que se ha incurrido:**a) Costos desembolsables**

Son aquellos que implicaron una salida de efectivo, lo cual permite que puedan registrarse en la información generada por la contabilidad. Dichos costos se convertirán más tarde en costos históricos; los costos desembolsables pueden llegar o no a ser relevantes al tomar decisiones administrativas. Un ejemplo de un costo desembolsable es la nómina de la mano de obra actual. (David Noel Ramírez Padilla, Contabilidad Administrativa, UMSA, Pág. 30).

b) Costo de oportunidad

Cuando se toma una decisión para empeñarse en determinada alternativa, se abandonan los beneficios de otras opciones. Los beneficios perdidos al descartar la siguiente mejor alternativa son los costos de oportunidad de la acción escogida.

9. Costos de acuerdo con el cambio originado por un aumento o disminución de la actividad:**a) Costos diferenciales**

Son los aumentos o disminuciones del costo total, o el cambio en cualquier elemento del costo, generado por una variación en la operación de la empresa. Estos costos son importantes en el proceso de la toma de decisiones, pues son los que mostrarán los cambios o movimientos sufridos en las utilidades de la empresa ante un pedido especial, un cambio en la composición de líneas, un cambio en los niveles de inventarios, etc.

b) Costos sumergidos

Son aquellos que, independientemente del curso de acción que se elija, no se verán alterados; es decir, van a permanecer inmutables ante cualquier cambio. Este concepto tiene relación estrecha con lo que ya se ha explicado acerca de los costos históricos o pasados, los cuales no se utilizan en la toma de decisiones. Un ejemplo de ellos es la depreciación de la maquinaria adquirida. Si se trata de evaluar la alternativa de vender cierto volumen de artículos con capacidad ociosa a precio inferior al normal, es irrelevante tomar en cuenta la depreciación. (David Noel Ramírez Padilla, Contabilidad Administrativa, UMSA, Pág. 30)

10. Costos de acuerdo con su relación a una disminución de actividades:**a) Costos evitables**

Son aquellos plenamente identificables con un producto o un departamento, de modo que, si se elimina el producto o el departamento, dicho costo se suprime; por ejemplo, el material directo de una línea que será eliminado del mercado.

b) Costos inevitables

Son aquellos que no se suprimen, aunque el departamento o producto sea eliminado de la empresa; por ejemplo, si se elimina el departamento de ensamble, el sueldo del director de producción no se modificará.

Todas las clasificaciones son importantes, pero sin duda alguna la más relevante es la que clasifica los costos en función de su comportamiento, ya que ni las funciones de planeación y control administrativo, ni la toma de decisiones pueden realizarse con éxito si se desconoce el comportamiento de los costos. Además, ninguna de las herramientas que integran la contabilidad administrativa puede aplicarse en forma correcta, sin tomar en cuenta dicho comportamiento.

2.1.5. Sistema de Costos

El Sistema de Costo es un conjunto de métodos, normas y procedimientos que rigen la planificación, determinación y análisis del costo, así como el registro de los gastos de la actividad productiva de la Empresa de forma interrelacionada con los subsistemas que garantizan el control de la producción o de los recursos materiales, laborales y financieros.

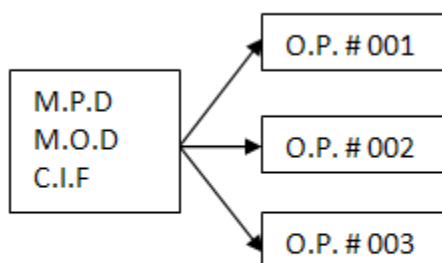
El objetivo de un sistema de contabilidad de costos es medir el costo de desarrollar, adquirir, vender y distribuir productos o servicios particulares. (INCAE Fundamentos de Costeo Basado en Actividades – ABC, Costa Rica. 2008 p.3)

Los sistemas de Costos son un mecanismo formal para reunir, organizar y comunicar información sobre las actividades de una organización. Un buen sistema ayuda a que una organización alcance sus metas y objetivos.

2.1.5.1 Tipos de Sistemas de Costos.

Identificando cada uno de los tipos de sistemas de costos y sus características principales podremos llegar a determinar cuál es el sistema más factible para nuestra empresa. Los sistemas de costos conocidos son los siguientes:

Gráfico N° 1
Sistemas de Costos por Órdenes de Producción



Elaborado por: Marlon Loayza\2013

Un sistema de costeo por órdenes de producción es el más apropiado cuando los productos manufacturados difieren en cuanto a los requerimientos de materiales y de conversión.

Cada producto se fabrica de acuerdo con las especificaciones del cliente, y el precio cotizado se asocia estrechamente al costo estimado. El costo incurrido en la elaboración de una orden de trabajo específica debe asignarse por tanto a los artículos producidos. Algunos ejemplos de tipos de empresas que pueden utilizar el costeo por órdenes de trabajo son de impresión, de construcción y de ingeniería. etc.

En un sistema de costeo por órdenes de producción, los tres elementos del costo materiales directos, mano de obra de directa y costos indirectos de fabricación se acumulan de acuerdo con los números asignados a las órdenes de trabajo. El costo unitario de cada trabajo se obtiene dividiendo las unidades totales de cada trabajo por el costo total de este. Una hoja de costo se utiliza para resumir los costos aplicables a cada orden de trabajo. Los gastos de ventas y administrativos, que se basan en un porcentaje del costo de manufactura se especifican en la hoja de costos para determinar el costo total.

Para que un sistema de costos por ordene de trabajo funcione de una manera adecuada es necesario identificar físicamente cada orden de trabajo y separar sus costos relacionados las requisiciones de material directo y los costos de mano de obra directa llevan el número de la orden de trabajo específica; los costos indirectos de fabricación por lo general se aplican a las órdenes de trabajo individuales con base a una tasa de aplicación predeterminada de costos indirectos de fabricación. Es posible determinar la ganancia o la pérdida para cada orden de trabajo y calcular el costo unitario para propósitos de costeo del inventario. Los programas se preparan para acumular la información para los asientos requeridos en el libro diario.

a) Sistemas de Costos Basado en la Actividad (ABC)

El costeo por actividades aparece a mediados de la década de los 80, sus promotores: Cooper Robin y Kaplan Robert, determinando que el costo de los productos debe comprender el costo de las actividades necesarias para fabricarlo y venderlo y el costo de las materias primas. ¿Por qué de los nuevos sistemas de costeo en lugar de los tradicionales? es la cuestión que tratare de explicar de la forma más breve según mi punto de vista:

Desde el punto de vista del costeo tradicional, estos asignan los costos indirectos utilizando generalmente como base los productos a producir, a diferencia de ABC que identifica que los costos indirectos son asignables no en base a los productos, si no a las actividades que se realizan para producir dichos productos.

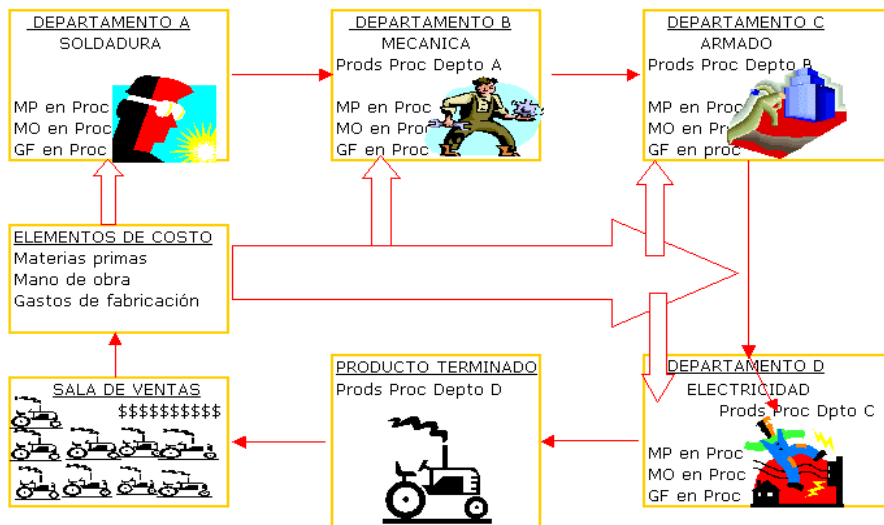
Por tal motivo el modelo ABC permite mayor exactitud en la asignación de los costos de las empresas y permite la visión de ellas por actividad, entendiendo por actividad según definición dada en el texto de la maestría en Administración de Empresas del MG Jaime Humberto Solano “es lo que hace una empresa, la forma en que los tiempos se consume y las salidas de los procesos, es decir transformar recursos (materiales, mano de obra, tecnología) en salidas.

Otras ideas extraídas de otros autores la señalan a la actividad como: La Actuación o conjunto de actuaciones que se realizan en la empresa para la obtención de un bien o servicio. Son el núcleo de acumulación de los costos, y están conformados por tareas:

Esto quiere decir que los sistemas de información de hoy deben tener no solamente los objetivos tradicionales de reportar información, sino facilitar el análisis a todos los niveles de la organización con el objeto de lograr las metas de eficiencia, análisis de actividades indirectas consumidas por los productos en su elaboración para corregir y mejorar las distorsiones que se presenten, resaltando a largo plazo todos los costos variables.

El sistema de costeo ABC es más que una Herramienta para gestionar adecuadamente los recursos y actividades para la ejecución de un objetivo empresarial, su información es vital para la toma de decisiones por todos los entes organizativos y se utiliza para analizar el costeo de productos y servicios, para analizar procesos, evaluación de gerencia, seguimiento de utilidades y para efectuar una administración basada en el valor.

Gráfico N° 2
Sistemas de Costos por Procesos de Producción



Elaborado por: Marlon Loayza\2013

El diseño de un sistema de acumulación de costos debe ser compatible con la naturaleza y el tipo de operaciones realizadas por una compañía manufacturera. Cuando los productos fabricados se elaboran masivamente o en un proceso continuo, por lo general es apropiado un sistema de costos por procesos. Algunos ejemplos de industrias que utilizan los sistemas de costos por procesos son las empresas papeleras, las de acero, de productos químicos y de textiles.

Uno de los mayores costos que enfrenta un fabricante es el costo de mantener el inventario en existencia. Pueden aumentar los costos por almacenamiento, seguros deterioro, roturas, interés sobre el dinero empleado y otros. Por otra parte, si el inventario es demasiado bajo, el cliente no puede obtener su mercancía, entonces la compañía correrá el riesgo de perder un cliente para siempre.

El costeo por procesos es un sistema de acumulación de costos de producción por departamentos o centros de costos. Un departamento es una división funcional principal en una fábrica donde se realizan procesos de manufactura relacionados. Cuando dos o más procesos se ejecutan en un departamento puede ser conveniente dividir la unidad departamental en centro de costos. A cada proceso se le asigna un centro de costos, y los costos se acumulan por centro de costos en lugar de por departamento. Por ejemplo en el

departamento de “ensamblaje” en la compañía manufacturera puede dividirse en los siguientes centros de costos: disposición de materiales, alambrado y soldadura. Los departamentos o los centros de costos son responsables por los costos incurridos dentro de su área; los supervisores de producción deben reportar a la gerencia de nivel intermedio por los costos incurridos, elaborando periódicamente un informe del costo de producción. Este informe es un registro detallado de las actividades de costo y de unidades en cada departamento o centro de costos durante un periodo.

El objetivo del costeo por procesos es determinar cómo serán asignados los costos de manufactura incurridos durante cada periodo. La asignación de costos en un departamento es solo un paso intermedio; el objetivo fundamental es calcular los costos unitarios totales para determinar los ingresos. Durante un periodo, algunas unidades serán empezadas pero no se terminarán al final del mismo. En consecuencia, cada departamento debe determinar qué cantidad de los costos totales incurridos por el departamento es atribuible a unidades aún en proceso y cantidad es atribuible a unidades terminadas.

El sistema de costos por procesos se ocupa de asignar los costos a las unidades que pasan y se incurren en un departamento. Los costos unitarios para cada departamento se basan en la relación entre los costos incurridos durante determinado periodo y las unidades terminadas durante el mismo. Un sistema de costos por procesos presenta las siguientes características:

- I.** Los costos se acumulan por departamentos o centro de costos.
- II.** Cada departamento tiene su propia cuenta de inventario de trabajo en proceso en el libro mayor general. esta cuanta se debita con los costos de procesamiento incurridos por el departamento y se acredita con los costos de los artículos terminados.
- III.** Las unidades equivalentes se emplean para expresar el inventario de trabajo en proceso en términos de las unidades terminadas al final de un periodo.
- IV.** Los costos unitarios se determinan por departamento o centro de costo para cada periodo.
- V.** Las unidades terminadas y sus correspondientes costos se transfieren al siguiente departamento o al inventario de artículos terminados. En el momento en que las

unidades salen del último departamento de procesamiento, se acumulan los costos totales del periodo y pueden emplearse para determinar el costo unitario de los artículos terminados.

- VI.** Los costos totales y los costos unitarios para cada departamento se agregan, analizan y calculan de manera periódica mediante el uso de los informes del costo de producción.

2.1.6 Empresas Industriales.-

La actividad primordial de este tipo de empresas es la producción de bienes mediante la transformación de la materia o extracción de materias primas. Las industrias, a su vez, se clasifican en:

- **Extractivas.-** Cuando se dedican a la explotación de recursos naturales, ya sea renovables o no renovables. Ejemplos de este tipo de empresas son las pesqueras, madereras, mineras, petroleras, etc.

- **Manufactureras.-** Son empresas que transforman la materia prima en productos terminados, y pueden ser:
 - **De consumo final.-** Producen bienes que satisfacen de manera directa las necesidades del consumidor. Por ejemplo: prendas de vestir, muebles, alimentos, aparatos eléctricos, etc.
 - **De producción.-** Estas satisfacen a las de consumo final. Ejemplo: maquinaria ligera, productos químicos, etc.

2.1.6.1 Empresas Manufactureras

Estas abarcan a una variedad enorme de la actividad humana, desde la artesanía a la alta tecnología, pero es más comúnmente aplicado a la producción industrial, en la cual las materias primas son transformadas en bienes terminados a gran escala y con la utilización de máquinas y fuentes de energía más allá del simple trabajo humano.

En el Antiguo Régimen, la denominación manufactura, y específicamente las manufacturas reales se oponía en la práctica tanto a las instalaciones propias de los talleres gremiales como a las primeras fábricas que fueron el ámbito donde se desarrolló la Revolución Industrial.

La manufactura en el sentido de fabricación se produce bajo todos los tipos de sistemas económicos; y es una actividad tan propia del ser humano que lo define como especie, siendo los restos de cultura material del Paleolítico los primeros testimonios de la presencia humana sobre la tierra, al ser más resistentes incluso que los restos anatómicos.

En el sistema económico capitalista, la fabricación se dirige, a través del mercado libre y la libre empresa, hacia la fabricación en serie de productos para la venta a un mercado masivo de consumidores (sociedad de consumo). En los países del denominado socialismo real, que pretendían la construcción de un modo de producción socialista, la fabricación estaba dirigida por una agencia estatal (planificación), y se privilegiaba la industria pesada sobre la de bienes de consumo. En las economías modernas, la fabricación discurre bajo algún grado de regulación gubernamental.

La fabricación moderna incluye todos los procesos intermedios requeridos para la producción y la integración de los componentes de un producto. El sector industrial está estrechamente relacionado con la ingeniería y el diseño industrial.

El proceso puede ser manual o con la utilización de máquinas. Para obtener mayor volumen de producción es aplicada la técnica de la división del trabajo, donde cada trabajador ejecuta sólo una pequeña porción de la tarea. Así, se especializa y preserva movimientos, lo que va a repercutir en una mayor velocidad de producción.

Aunque la producción artesanal ha formado parte de la humanidad desde hace mucho tiempo (desde la Edad Media), se piensa que la manufactura moderna surge alrededor de 1780 con la Revolución industrial británica, expandiéndose a partir de entonces a toda la Europa Continental, luego a América del Norte y finalmente al resto del mundo.

La manufactura se ha convertido en una porción inmensa de la economía del mundo moderno. Según algunos economistas, la fabricación es un sector que produce riqueza en una economía, mientras que el sector servicios tiende a ser el consumo de la riqueza. (INCAE Fundamentos de Costeo Basado en Actividades – ABC, Costa Rica. 2008 p.3)

2.1.6.2 Industria del Metal

“En tiempos prehistóricos, los metales, solo se utilizaban en su estado puro (oro, plata, cobre), aunque gracias a los avances tecnológicos a los cuales fue llegando de a poco el hombre se empezaron a desarrollar diversas técnicas para obtener nuevos metales a partir de sus minerales, calentándolos en un horno con carbón. El primer avance en este sentido se logró con la obtención del bronce, producto de utilizar el mineral del cobre con incursiones de estaño por ejemplo. Luego le seguiría el hierro, todavía en tiempos antes de Cristo, el cual fue ampliamente utilizado para elaborar las primeras armas como ser las espadas.

El metal es uno de los elementos más utilizados y requeridos por la industria, ya que o por su resistencia o estabilidad, entre otras cuestiones, suelen ser ideales para proteger determinadas estructuras contra la corrosión, para estabilizar materiales plásticos, aunque también se puede utilizar en otros ámbitos como el de la medicina y la química, es decir, no todo se reduce a la industria, aunque sea la que más dispone de los metales.

2.1.6.3 El Herrero

Un herrero es una persona que elabora objetos de hierro o acero, utilizando para ello herramientas manuales para martillar, doblar o cualquier acción tendiente a dar determinada forma al metal cuando este se encuentra en estado plástico. Generalmente el metal es calentado hasta que se vuelve incandescente, o al rojo vivo, y posteriormente se somete al proceso de forjado.

Algunas manufacturas de los herreros son elementos de hierro forjado, rejas, muebles, esculturas, herramientas, artículos decorativos y religiosos, campanas, utensilios de cocina

y armas. Un herrero con suficiente experiencia puede realizar con el mínimo de esfuerzo y energía, productos de aspecto refinado que combinan talento y originalidad.

Uno de las tareas especiales de algunos herreros consiste en clavar o poner herraduras en las pezuñas de los caballos. Estos herreros trabajan especialmente con hierro negro, cuyo color se debe a la capa de óxido que se deposita sobre la superficie del metal durante el calentamiento.

Los herreros trabajan calentando las partes del hierro o del acero a modelar con instrumentos como el martillo. El calentado se realiza en una forja de propano, gas natural, carbón, o leña. También se puede utilizar oxiacetileno o una llama similar para trabajar localizando el calor. El color es importante para determinar la temperatura y maleabilidad del metal, cuando el hierro es calentado para incrementar su temperatura, primero se vuelve rojo, luego anaranjado, amarillo y finalmente blanco. El color ideal para el forjado es un blanco-anaranjado. Como deben ser capaces de ver el color del metal para trabajar, muchos herreros trabajan en lugares de baja iluminación. Las técnicas de la herrería pueden ser divididas en forjado, soldadura, recalentamiento, y acabado.

2.2. Marco Conceptual.

2.2.1. Definición de Términos Conceptuales.

Manufactura.- es la transformación de las materias primas en un producto totalmente terminado que ya está en condiciones de ser destinado a la venta.

Industria del Metal.- Nace en Revolución industrial, y se da por el uso de metales para la elaboración de artículos o productos destinados para el uso doméstico o industrial los mismos que son elaborados para la satisfacción de una necesidad.

Costo.- Se define como los beneficios sacrificados para obtener bienes y servicios

Gasto.- Se define como un costo que ha producido un beneficio y que ya no es vigente.

Precio.- Para Philip Kotler y Gary Armstrong, autores del libro "Fundamentos de Marketing", el precio es "(en el sentido más estricto) la cantidad de dinero que se cobra por un producto o servicio. En términos más amplios, el precio es la suma de los valores que los consumidores dan a cambio de los beneficios de tener o usar el producto o servicio

Costos de producción.- Son los que generan en el proceso de transformar las materias primas en productos terminados.

Costos variables.- Son aquellos que tienden a fluctuar en proporción al volumen total de la producción, de venta de artículos o la prestación de un servicio, se incurren a la actividad de la empresa.

Costos fijos.- Son aquellos que en su magnitud permanecen constantes independientemente de las fluctuaciones en los volúmenes de producción.

Costos de oportunidad.- Es aquel que se origina al tomar una determinada decisión, la cual provoca la renuncia a otro tipo de opción que pudiera ser considerada al llevar a cabo la decisión.

Gastos financieros.- Son los que se originan por la obtención de recursos ajenos que la empresa necesita para crecimiento.

Gastos de administración.- Son los que se originan por el control de las operaciones administrativas por ejemplo: ventas, contabilidad, publicidad.

Plan de Cuentas.- Es un bosquejo esquematizado y agrupado mediante códigos que permite un orden y asignación específica de los diferentes desembolsos e ingreso de dinero a las Cuentas Contables Principales.

La forja.- al igual que la laminación y la extrusión, es un proceso de conformado por deformación plástica que puede realizarse en caliente o en frío y en el que la deformación del material se produce por la aplicación de fuerzas de compresión.

2.3. Marco Legal.

- **Constitución de la República del Ecuador.**

La Empresa Euro Muebles, teniendo un área de producción y de comercialización, es una empresa que genera empleo en el lugar donde se desarrolla, esto es en el territorio ecuatoriano y de esta manera por estar situado en este país acata lo prescrito en la Constitución política de la República del Ecuador, debido a que la actividad económica que realiza está sustentada y garantizada en la economía del país.

- **Ley de Seguridad Social.**

Los trabajadores de la empresa Euro Muebles está sujeta a las leyes de Seguridad Social que rigen en el territorio nacional, colocando mucho énfasis en los artículos de seguridad y salud ocupacional por los riesgos que implican el trabajo en la empresa.

- **Normas Internacionales de Información Financiera.**

Estas son de mucha utilidad debido que ayudan a para la preparación, reporte y supervisión de la información financiera y contable de la empresa como son:

NIIF'S para Pymes que contengan

NIC 1 Presentación de Estados Financieros

NIC 2 Inventarios o Sección 13 de las NIIF para Pymes

NIC 16 Propiedad Planta y Equipo o Sección 17 de las NIIF para Pymes

- **Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados**

Es el conjunto de conceptos básicos y de reglas que deben ser observados al registrar e informar contablemente sobre los asuntos y actividades de personas naturales o jurídicas.

Apoyándose en ellos, la contabilidad permite identificar, medir, clasificar, registrar, interpretar, analizar, evaluar e informar, las operaciones de un ente económico, en forma clara, completa y fidedigna.

- **Código de trabajo**

En este rigen las normativas que regulan la relación existente entre el empleador y el empleado, de esta manera el ente económico se sujeta a las mismas para dar cumplimiento a sus deberes y obligaciones como empleador.

- **Ley de Régimen Tributario Interno**

En esta Ley se encuentran todas las obligaciones y derechos que tiene que cumplir y adquirir respectivamente el ente económico por las actividades económicas realizadas dentro del territorio nacional y éstas son:

- Impuesto al Valor Agregado.
- Impuesto a la Renta

CAPITULO III

3. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Situación Actual.

Con el propósito de establecerse en el mercado local como la empresa pionera en trabajos artesanales en hierro forjado, la empresa Euro Muebles surge en el año 2004 cuando la economía del país empezaba de cierta manera a estabilizarse luego del feriado bancario que existió a inicios de año 2001.

Euro-muebles arranca sus actividades enfocándose en el tratar de satisfacer las necesidades de clientes que necesitaban productos que tengan mayor durabilidad en el tiempo, y que por otro lado sean creados de una manera artesanal; es así como la Euro-muebles empieza con la construcción de decoración exterior para viviendas como son las verjas, y puestas de calle para luego de tener una acogida exitosa iniciar con la decoración de interiores como es la creación de pasamanos, juegos de comedor, salas de estudio, dormitorios, coquetas, repisas y un sin número de artículos para uso y decoración del hogar.

En el plano físico la empresa cuenta con una fábrica de 500 m² de terreno construido en su totalidad el cual está dividido en la oficina general de atención, el área de bodega, el área de corte, otra de suelda, terminando finalmente con el área de pintura y secado luego de ese proceso el bien es empacado si es necesario para entregar o instalar al cliente.

Así mismo Euro Muebles cuenta con un punto de venta en donde se exhibe y se venden los distintos artículos que se fabrican especialmente para la decoración de interiores en hogares tanto para baños, salas, cocina, comedores y dormitorios, en cuanto a lo que se refiere a la venta de puertas, verjas, y armazones para exteriores se exhibe mediante fotografías y revistas.

3.2. Situación Actual del Área.

La fábrica de Euro muebles se considera el área productiva, esto debido a las labores que aquí se desarrollan esto en el área de la herrería que es la actividad que desarrolla la empresa. Esta unidad está a cargo de Don Raúl Calle quien durante la fundación y el inicio de la empresa ha procurado capacitar al personal para entregar un producto con una alta calidad de elaboración.

Todos los productos elaborados en la fábrica de Euro muebles, se venden con precios pactados cuando se realiza un contrato previo o una negociación con el cliente, esto es más común cuando se realizan estructuras tanto internas como externas, puertas de calle, verjas. etc. En el otro caso cuando se trata de artículos para decoración de interiores los precios son colocados empíricamente según un porcentaje adicional a los costos incurridos en la producción que van de un 25% a un 50%.

Esta situación, ha generado en las personas responsables de la empresa la incertidumbre de no conocer si se está generando o no rentabilidad sobre las producciones en general que realiza Euro Muebles, esto además por la inexistencia de un control más ordenado y detallado de los costos.

3.3. Actividad del Área

En la actualidad la fábrica de Euro Muebles cuenta con la línea de producción en cuanto a lo que tiene que ver con el hierro forjado, esto incluye diseños y adornos para interiores de hogares o empresas así como estructuras e incluso en las edificaciones.

Generalmente la fábrica está encargada de producir artículos para uso de hogares, elaborados en hierro forjado así como también estructuras de mayores dimensiones como son la construcción de puertas y protecciones para exteriores de casa y empresas, y como se mencionó con anterioridad de estructuras dentro y fuera de edificaciones en cuanto a la construcción de inmuebles.

3.4. Misión

La Misión de Euro Muebles es que “En las grandes ciudades de nuestro Ecuador, el hierro forjado es una tradición que se mantiene, es por esto que Euro Muebles tiene como objetivo, llegar con nuestros diseños y estilos a los diferentes rincones de cada uno de los hogares, y así dar a conocer que el hierro forjado es parte de la cultura ecuatoriana”

3.5. Visión

Euro Muebles “Esta es una empresa joven, siempre con la mirada en la línea de la pasión por el trabajo honrado, responsable y lleno de expectativas por el mejoramiento del día a día. Euro Muebles apunta a ser una empresa que innova diseños acomodándose a cada una de sus necesidades y espacios, dando así la seguridad de contar con diseños diferentes y elegantes en cada uno de vuestros hogares.”

3.6. Valores Corporativos

Euro Muebles define sus valores corporativos de la siguiente manera:

- a) Pasión por el trabajo.
- b) Honradez
- c) Responsabilidad
- d) Innovación
- e) Seguridad
- f) Elegancia
- g) Conciencia Ecológica
- h) Responsabilidad Social

3.7. Principales Proveedores.

Entre los principales proveedores de materiales para la fábrica de Euro Muebles encontramos a los siguientes:

- ANDEC



- ACEROS INDUSTRIALES H.G.B.
- METAL CARVI JUNIOR
- ACEROS MG
- ECUAHIERRO
- UTILCONSTRU S.A.
- STEEL CENTER



3.8. Principales Clientes.

Los principales clientes de la empresa Euro Muebles son consumidores finales pero a continuación detallaremos algunos de los clientes más relevantes y con los que se lleva a cabo trabajos más grandes:

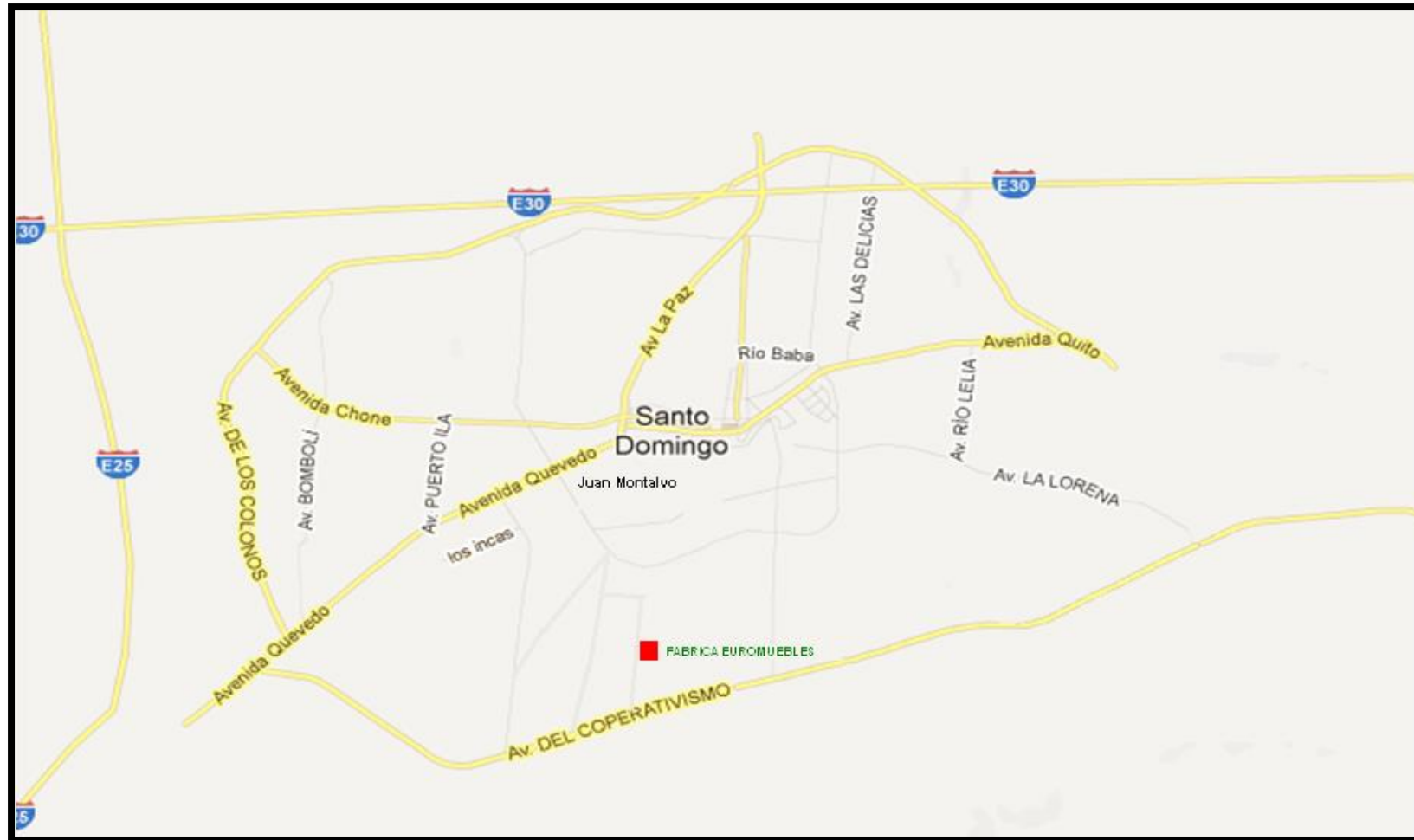
- UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA EQUINOCCIAL
- ARQUITECTO PABLO ROMERO
- COFIZA
- PRONACA



3.9. Ubicación Geográfica.

La Fábrica de la empresa Euro Muebles, se encuentra ubicada en América del Sur, en el país Ecuador, Provincia Santo Domingo de los Tsáchila, Santo Domingo de los Colorados, en la cooperativa de vivienda Santa Marta sector 2 margen derecho entrada a la cooperativa de vivienda Paquisha.

Su punto de venta, comercialización y exhibición encuentra ubicada en América del Sur, en el país Ecuador, Provincia Santo Domingo de los Tsáchila, Santo Domingo de los Colorados, en el Km. 1 ½ de la Vía a Chone y la Avenida Abraham Calazacón.



Elaborado por: Marlon Loayza\2013

- **Diagnóstico FODA.**

La siguiente matriz FODA, se realiza en base a la situación de la fábrica y el punto de comercialización de Euro Muebles, con la finalidad de dar a conocer cuál es el estado actual de la empresa, así como también proponer las estrategias necesarias para tener una mejora en la empresa

Tabla N° 1
Matriz FODA

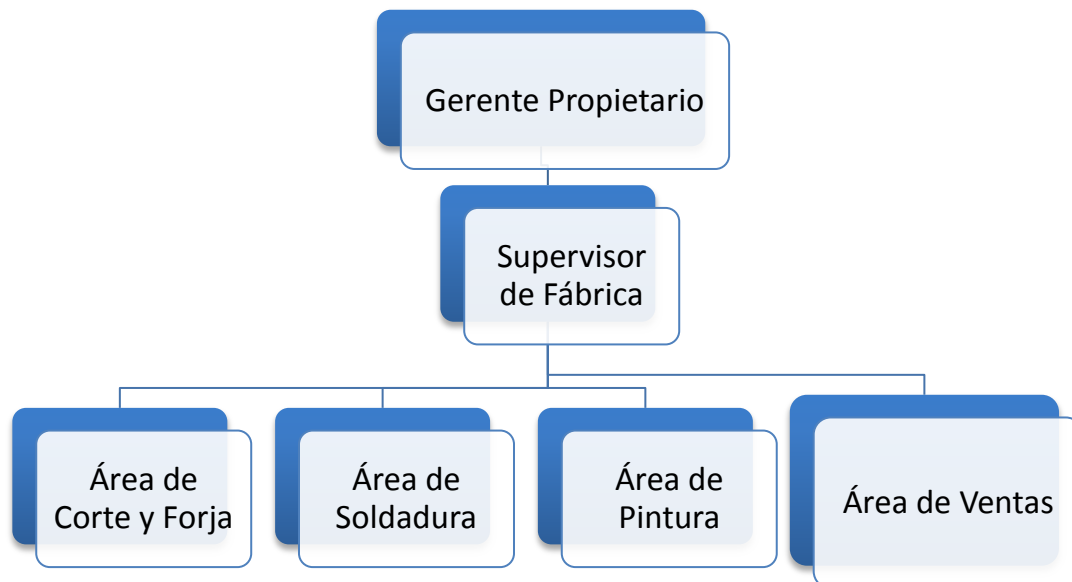
MATRIZ FODA EURO MUEBLES	
<p>Fortalezas</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Recurso humano disponible b) Diversidad de líneas de producción c) Amplio espacio físico para la producción de los bienes d) Contar con un punto de comercialización e) Equipos de trabajo adecuados f) Aprovechamiento de la Capacidad instalada 	<p>Debilidades</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Falta de un sistema para determinar costos productivos b) Falta de Manuales de procedimientos para la Fabricación y Costeo c) Ineficiente manejo de inventarios y comercialización. d) Precios no establecidos de acuerdo al costo real de producción e) No utilización de maquinaria moderna
<p>Oportunidades</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Sistemas para determinación de costos b) Aprovechamiento de Tecnología Digital c) Mejoramiento de los productos tallados d) Aceptación de los productos en el mercado e) Mejoramiento de la maquinaria 	<p>Amenazas</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Competencia. b) Precio de la materia prima

Elaborado por: Marlon Loayza\2013

3.10. Estructura organizacional y funcional del área de producción

3.10.1 Fábrica de Euromuebles

Gráfico N° 3
Estructura Organizacional



Elaborado por: Marlon L. Octubre/2013

Fuente: Investigación de Campo

Principales funciones desempeñadas por el Supervisor de la Fábrica:

- Receptar los trabajos o bienes a fabricar.
- Solicitar la compra de la materia prima y materiales necesarios para la fabricación.
- Coordinar las actividades y trabajos de la fábrica.
- Producción de la fábrica.
- Verificar el funcionamiento correcto de las áreas de producción.
- Velar por la seguridad de los obreros.

Área de Corte y Forja.

- Tomar las dimensiones y medidas del trabajo, obra o bien a fabricar.
- Realizar el diseño o bosquejo del bien u obra a realizar.

- Realizar el pedido de materia prima y herramientas a utilizar.
- Efectuar el corte de bien a fabricar.
- Realiza la forja del hierro cuando es necesario.

Área de Soldadura.

- Receptar el bosquejo y las partes cortadas del bien a fabricar.
- Unir y soldar las partes del bien a fabricar.

Área de Pintura

- Recibir el bien o estructura armado.
- Lijar y limpiar corregir completamente el bien fabricado.
- Pintar el bien con pintura base y dejar secar
- Pintar el bien por segunda vez conforme al color solicitado por el cliente, o según el color que se desee exhibir

Área de Ventas

- Comercializar e instalar los artículos o bienes fabricados para Euromuebles.
- Llevar un control de los bienes vendidos.
- Solicitar a la fábrica los bienes solicitados por los Clientes.

3.11. La unidad de análisis o de estudio

El Área de Producción de la Empresa Euro-Muebles es la unidad de análisis objeto de la presente investigación, enfocándose en su departamento productivo para acceder a la información necesaria acerca de los costos productivos.

3.12. Métodos de Investigación

3.12.1. Método de observación científico

Se realizó la observación de los procesos de producción de la fábrica, encontrándose falencias en esta área, así como en la forma de asignar los costos a los bienes o lotes de producción por la fábrica.

3.12.2. Método estadístico

Se ejecutó el respectivo análisis estadístico a las encuestas realizadas a los trabajadores de la empresa con la finalidad de conocer las debilidades y fortalezas de la empresa, de esta manera se logró identificar que hay un desconocimiento en cuanto a la forma como se asignan costos en los bienes producidos e inconformidad con los salarios que perciben los trabajadores de la empresa, así mismo se pudo identificar también que una de las fortalezas de la empresa es la capacitación constante que se recibe.

3.12.3. Método de análisis

Se realizó el análisis de la parte contable de la producción, llegando a determinarse que la principal necesidad del área es conocer el coste real de la producción de la fábrica, para así de esta manera establecer los porcentajes de ganancia sobre el bien producido.

3.12.4. Método de síntesis

Mediante la aplicación del presente método llegamos a determinar que era necesario estudiar acerca de los sistemas de costos existentes así como cada uno de sus elementos, esto nos permitió llegar a la conclusión de que el sistema de costos por órdenes de producción es el más apropiado para este tipo de empresas.

3.12.5 Método deductivo

Tras la aplicación de este método se pudo concluir que lo que el área de producción necesitaba era el diseño e implementación de un sistema de costos el cual nos permitió determinar los costos de fabricación de los productos elaborados, además nos tener un mejor control sobre la asignación de rubros en los productos fabricados, así como tener un mejor control sobre los materiales que se utilizaron en la producción.

3.13. Fuentes, Técnicas e Instrumentos de Investigación.

3.13.1. Fuentes Primarias

3.13.1.1 Encuestas

Se realizaron encuestas a los encargados de las áreas respectivas para determinar cómo se realizan los procesos respectivos de fabricación y conocer cuál es la situación actual del área.

3.13.1.2 Entrevistas

Se realizó una entrevista al Gerente Propietario de Euro Muebles para conocer cuál es el manejo que se da a los costos de la fábrica de producción de la Empresa.

3.13.2. Fuentes Secundarias.

- Libros
- Internet

3.13.3. Técnicas

3.13.3.1. Visita

De esta manera se pudo constatar en qué estado se encuentra la situación actual del problema y cuál es su evolución.

3.13.3.2. Observación

Nos ayudó a prestar atención a cada detalle y poder considerarlo para el tratamiento del problema.

3.14. Análisis y Tabulación de Datos

Conforme al tema de investigación, no se requirió la muestra, pues la población es finita, cuenta con una persona que supervisa las áreas, y 7 trabajadores, a las cuales se les realizó las encuestas y una entrevista al Gerente Propietario de la Empresa Euromuebles.

3.15. Población y Características

Empresa : Euromuebles

Áreas : Fábrica de Producción

Ubicación : Fábrica Euromuebles en la cooperativa de vivienda Santa Marta sector 2 margen derecho entrada a la cooperativa de vivienda Paquisha.

Gerente : Sr. Raúl Calle

Supervisor : Sr. Raúl Calle Jr.

Trabajadores: 7 Personas

3.16. Análisis de mercado.

Para analizar la situación de la fábrica de la empresa Euromuebles, se ha realizado encuestas dirigidas a los trabajadores de las distintas áreas de la fábrica y al supervisor responsable de las áreas de fabricación, también una entrevista al Gerente Propietario de la Empresa Euromuebles, con el fin de conocer su estado e implementar medidas correctivas y preventivas que conduzcan al mejoramiento de Euromuebles.

Encuesta dirigida al supervisor y a los trabajadores de la Fábrica

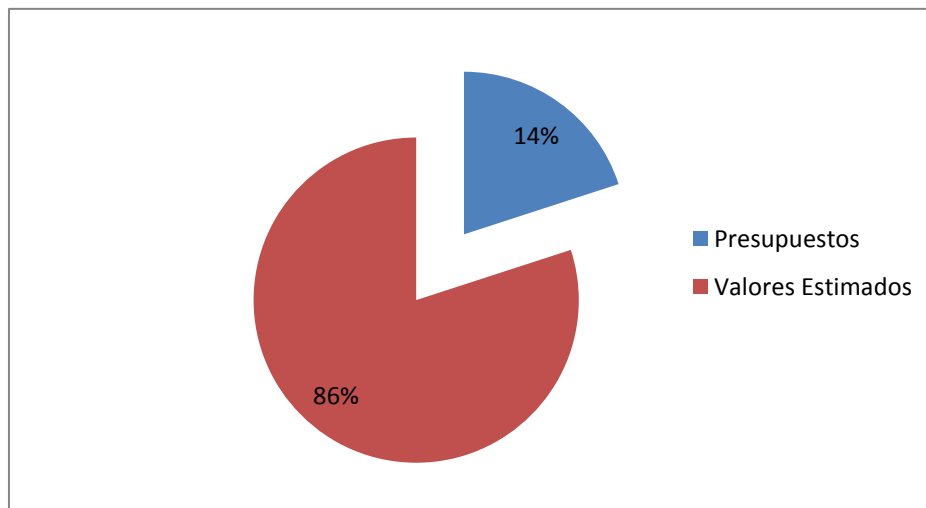
1) ¿Sabe Usted si la empresa controla costos?

Tabla N° 2
¿Sabe si la empresa controla costos?

Opciones	Encuestados	%
Si	1	14%
No	6	86%
Total	7	100%

Elaborado por: Marlon L. Octubre/2013

Gráfico N° 4
¿Sabe si la empresa controla costos?



Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Marlon L. Octubre/2013

Análisis:

Del total de las encuestas el 86% desconoce si la fábrica lleva un control de los costos productivos mientras que el 14% manifiesta que la fábrica de Euromuebles realiza un control de los costos, esto nos indica que los una parte de trabajadores de la fábrica tienen desconocimiento sobre la manera de cómo se llevan los costes de producción de la fábrica.

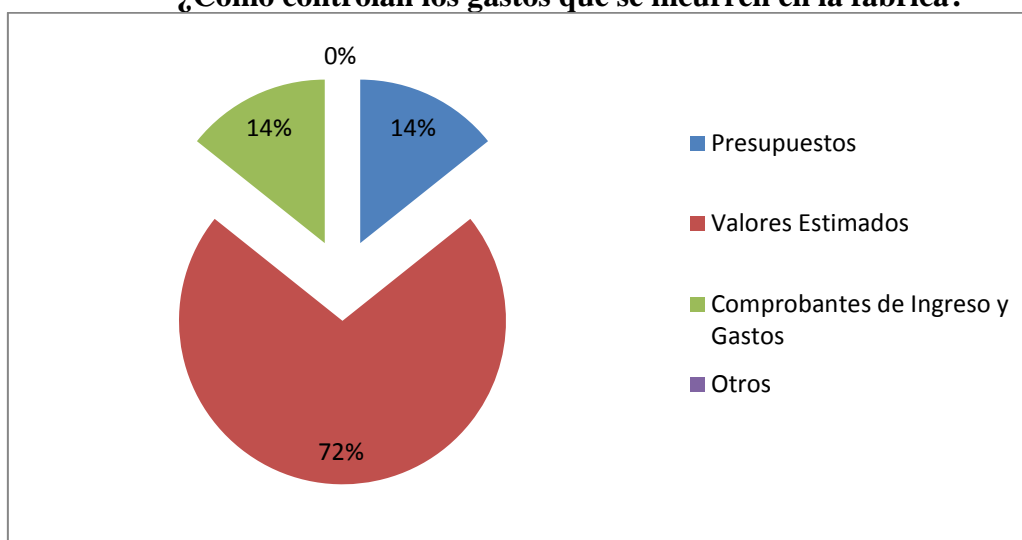
2) ¿Cómo controlan los gastos que se incurren en la fábrica?

Tabla N° 3
¿Cómo controlan los gastos que se incurren en la fábrica?

Opciones	Encuestados	%
Presupuestos	1	14%
Valores Estimados	5	72%
Comprobantes de Ingreso y Gastos	1	14%
Otros	0	0,00%
Total	7	100%

Elaborado por: Marlon L. Octubre/2013

Gráfico N° 5
¿Cómo controlan los gastos que se incurren en la fábrica?



Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Marlon L. Octubre/2013

Análisis:

Del total de las encuestas el 72% declaran que los gastos se controlan a través de valores estimados el 14% manifiestan que los gastos de la fábrica se controlan mediante presupuestos, mientras que con el mismo porcentaje los restantes determinan que lo hacen mediante constatación de comprobantes de ingreso y egreso, esto nos demuestra que los trabajadores al no conocer de hojas de control, ni de un método de cálculo de costos de producción precisan en pensar que los costos son llevados mediante valores estimado o cálculos empíricos.

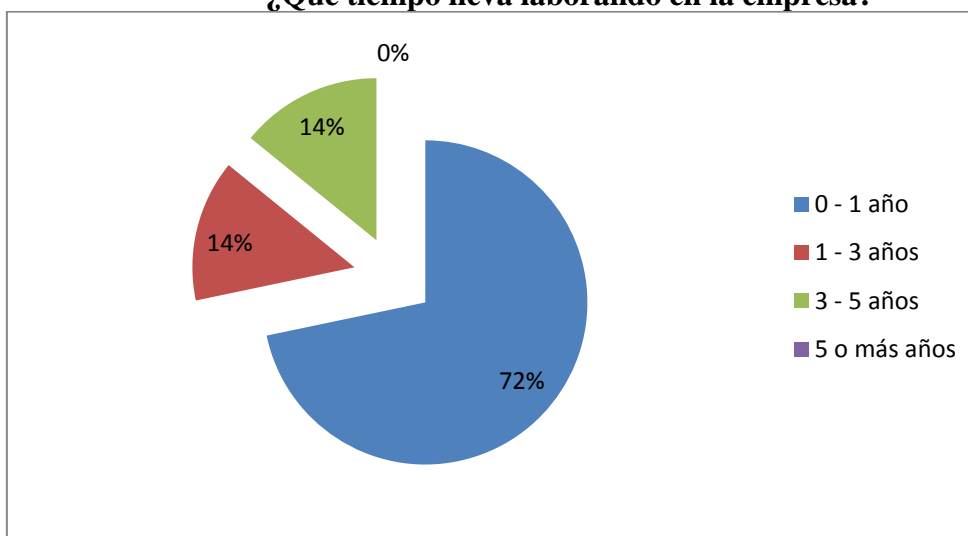
3) ¿Qué tiempo lleva laborando en la empresa?

Tabla N° 4
¿Qué tiempo lleva laborando en la empresa?

Opciones	Encuestados	%
0 - 1 año	5	71%
1 - 3 años	1	14%
3 - 5 años	1	14%
5 o más años	0	0,00%
Total	7	100%

Elaborado por: Marlon L. Octubre/2013

Gráfico N° 6
¿Qué tiempo lleva laborando en la empresa?



Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Marlon L. Octubre/2013

Análisis:

Del total de las encuestas el 72% manifiestan que tienen laborando en la fábrica 1 año, el 14% de 1 a 3 años y en el mismo porcentaje los trabajadores restantes se encuentran laborando de 3 a 5 años, con esto podemos determinar que la mayoría del personal que labora en la fábrica directamente en la producción no tienen mucha antigüedad en sus funciones.

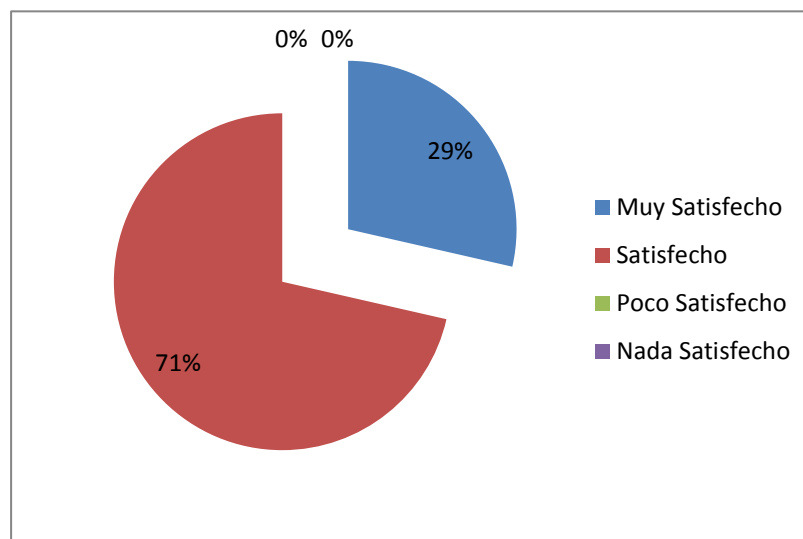
4) ¿Está satisfecho con su trabajo?

Tabla N° 5
¿Está satisfecho con su trabajo?

Opciones	Encuestados	%
Muy Satisfecho	2	29%
Satisfecho	5	71%
Poco Satisfecho	0	0%
Nada Satisfecho	0	0%
Total	7	100%

Elaborado por: Marlon L. Octubre/2013

Gráfico N° 7
¿Está satisfecho con su trabajo?



Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Marlon L. Octubre/2013

Análisis:

Del total de las encuestas el 71% manifiestan que se encuentra satisfecho con su trabajo, mientras el 29% manifiesta que se encuentra muy satisfecho con su trabajo, esto nos indica que la mayoría de los trabajadores de la fábrica se sienten a gusto con las funciones que desempeñan y con el ambiente de trabajo que existe.

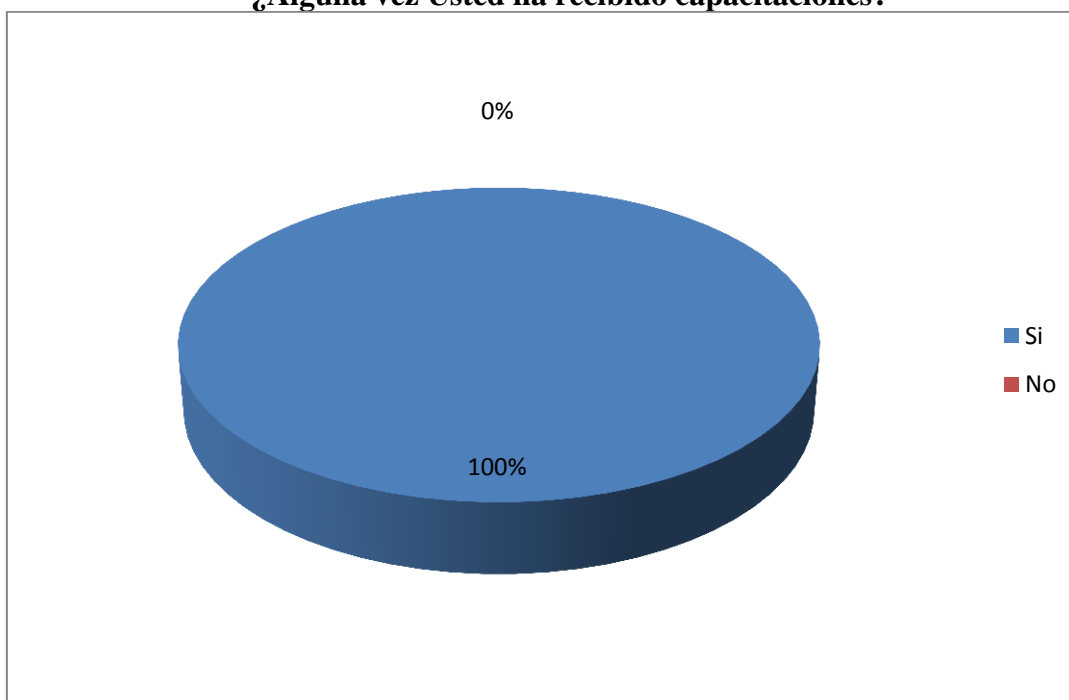
5) ¿Alguna vez Usted ha recibido capacitaciones?

Tabla N° 6
¿Alguna vez Usted ha recibido capacitaciones?

Opciones	Encuestados	%
Si	7	100%
No	0	0%
Total	7	100%

Elaborado por: Marlon L. Octubre/2013

Gráfico N° 8
¿Alguna vez Usted ha recibido capacitaciones?



Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Marlon L. Octubre/2013

Análisis:

Del total de las encuestas el 100% manifiestan que han recibido capacitación por parte de la empresa, lo que nos indica que una de las fortalezas de la empresa es capacitar al personal que trabaja en ella.

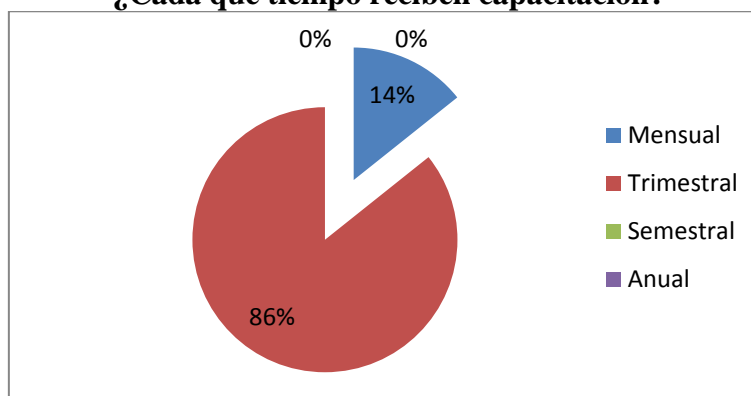
6) ¿Cada qué tiempo reciben capacitación?

Tabla N° 7
¿Cada qué tiempo reciben capacitación?

Opciones	Encuestados	%
Mensual	1	14%
Trimestral	6	86%
Semestral	0	0%
Anual	0	0%
Total	7	100%

Elaborado por: Marlon L. Octubre/2013

Gráfico N° 9
¿Cada qué tiempo reciben capacitación?



Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Marlon L. Octubre/2013

Análisis:

Del total de las encuestas el 86% manifiestan que reciben capacitación trimestralmente por parte de la fábrica, mientras el 14% manifiestan que reciben capacitación mensualmente con estos porcentajes afirmamos el literal anterior y no solo mencionando que la capacitación es una de las fortalezas de la empresa sino que también se busca tener una capacitación constante para cada uno de sus trabajadores.

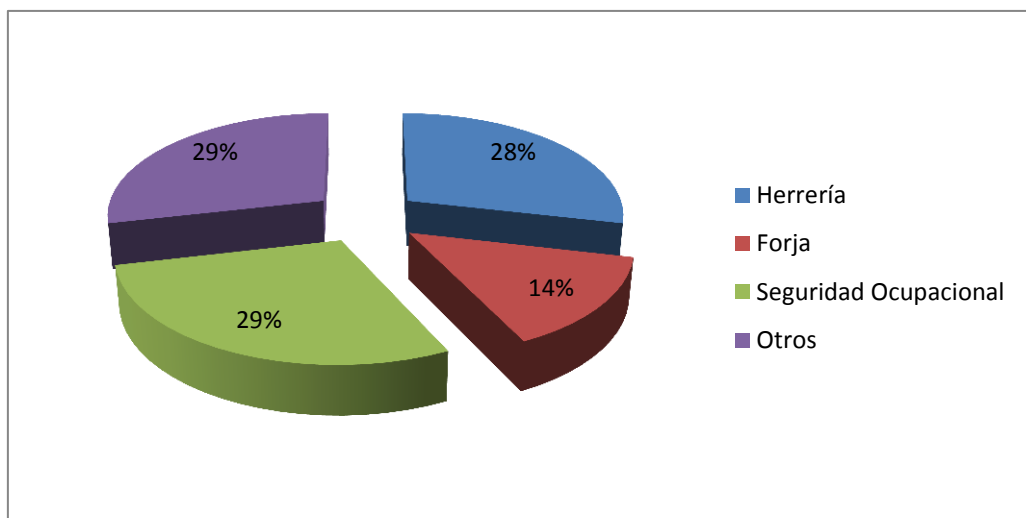
7) ¿En qué temas ha recibido capacitación?

Tabla N° 8
¿En qué temas ha recibido capacitación?

Opciones	Encuestados	%
Herrería	2	29%
Forja	1	14%
Seguridad Ocupacional	2	29%
Otros	2	29%
Total	7	100%

Elaborado por: Marlon L. Octubre/2013

Gráfico N° 10
¿En qué temas ha recibido capacitación?



Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Marlon L. Octubre/2013

Análisis:

Del total de las encuestas el 29% manifiestan que han recibido capacitación en el tema de seguridad ocupacional, el mismo porcentaje de trabajadores declaran que han recibido capacitación en otros temas como soldadura y pintura, el 28% revelan que han recibido capacitación en el tema de herrería, mientras el 14% restantes manifiestan que han recibido capacitación en el tema de Forja, mediante estos porcentajes podemos determinar que la fábrica capacita a los trabajadores en cada una de las áreas de producción logrando así tener personal altamente preparado para resolver problemas o inconvenientes que tengan que ver con la fabricación.

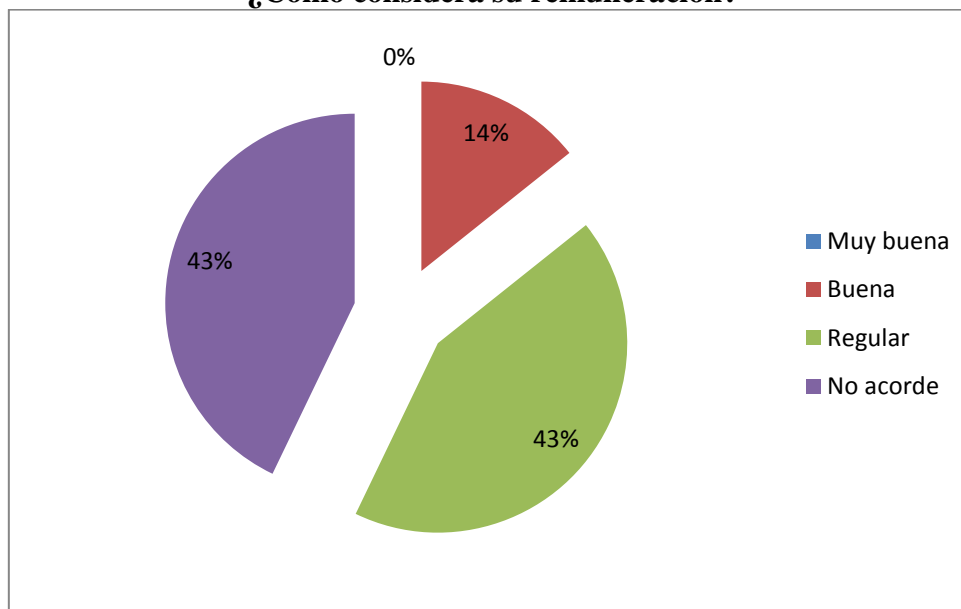
8) ¿Cómo considera su remuneración?

Tabla N° 9
¿Cómo considera su remuneración?

Opciones	Encuestados	%
Muy buena	0	0.0%
Buena	1	14%
Regular	3	43%
No acorde	3	43%
Total	7	100%

Elaborado por: Marlon L. Octubre/2013

Gráfico N° 11
¿Cómo considera su remuneración?



Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Marlon L. Octubre/2013

Análisis:

Del total de las encuestas el 43% manifiestan que la remuneración es regular, el otro 43% declaran que la remuneración es no acorde, mientras que el 14% restantes revelan que la remuneración es buena, lo que nos indica que hay una insatisfacción notoria en el sueldo que perciben los trabajadores, esto nos indica que una gran cantidad de trabajadores de la fábrica se encuentra en desacuerdo con el nivel de remuneración que perciben, comparado con el trabajo que realizan.

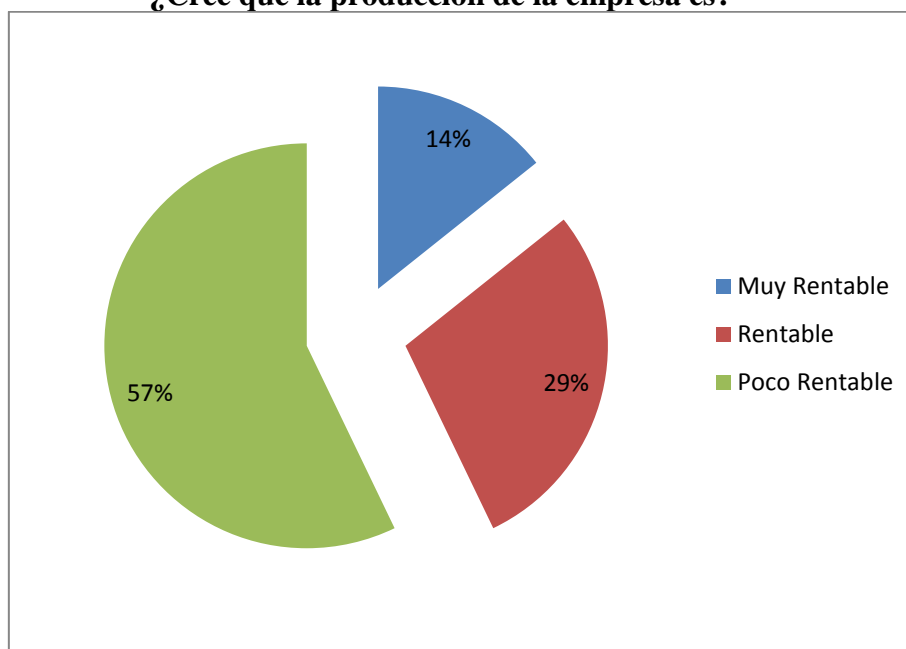
9) ¿Cree que la producción de la empresa es?

Tabla N° 10
¿Cree que la producción de la empresa es?:

Opciones	Encuestados	%
Muy Rentable	1	14%
Rentable	2	29%
Poco Rentable	4	57%
Total	7	100%

Elaborado por: Marlon L. Octubre/2013

Gráfico N° 12
¿Cree que la producción de la empresa es?:



Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Marlon L. Octubre/2013

Análisis:

Del total de las encuestas el 57% manifiestan que la producción de la empresa es poco rentable, mientras el 29% manifiestan que la producción es rentable, y el 14% declaran que la producción de la empresa es muy rentable, lo que nos indica que gran parte de los trabajadores cree que la actividad productiva de la empresa no es rentable, esto ya que tampoco existen hojas de producción, estados financieros o un sistema de costos que ayude demostrando lo contrario.

Entrevista al Gerente Propietario

La presente entrevista se realizó al Sr. Raúl Calle, Gerente Propietario de la empresa Euro-muebles

1. El Gerente manifestó que la fábrica de producción no cuenta con un sistema para determinar los costos de las diferentes producciones.
2. Si le gustaría que se le provean de un sistema para determinar los costos de producción y conocer si tiene rentabilidad o no en la producción.
3. El Sr. Gerente revela que solo realizan un cálculo empírico basado en los conocimientos de fabricación a través del cual autoriza se realicen los gastos de la producción en curso.
4. El Sr, Raúl Calle se siente insatisfecho con la producción de la fábrica.
5. Respondiendo a la pregunta nos manifestó que el trabajo que realizan los encargados de la producción es normal y que no tienen sobrecarga laboral.
6. El Sr. Gerente afirma que los trabajadores de la fábrica, como la persona del almacén reciben constantemente capacitación en las áreas donde desarrollan las actividades dentro de la empresa.
7. Respondiendo nuestra interrogante el Sr. Raúl Calle nos reveló que la producción de la fábrica es poco rentable.

CAPITULO IV

4. PROPUESTA

4.1. Introducción.

Como ya lo hemos estudiado en capítulos anteriores, la contabilidad es una rama muy importante dentro de cada empresa, fábrica de producción o negocio, si así lo podríamos entender, pues es de gran ayuda para el empresario, administrador o directivo de hoy en día, es una herramienta importante que ayuda a realizar un análisis de las cuentas para la toma de decisiones.

Conocemos que la contabilidad Industrial es muy compleja, existen variaciones de criterios con la contabilidad general, al momento de asignación de costos a los productos, esto dependiendo del bien a fabricar, o de los costos que se incurran por áreas de trabajo.

Es debido a ello que se propone un sistema, que partiendo de la contabilidad de costos, aplica el Sistema de costos por órdenes de producción, pues lo que se busca es la asignación de los recursos de acuerdo a los procesos que se llevan a cabo en cada área de producción.

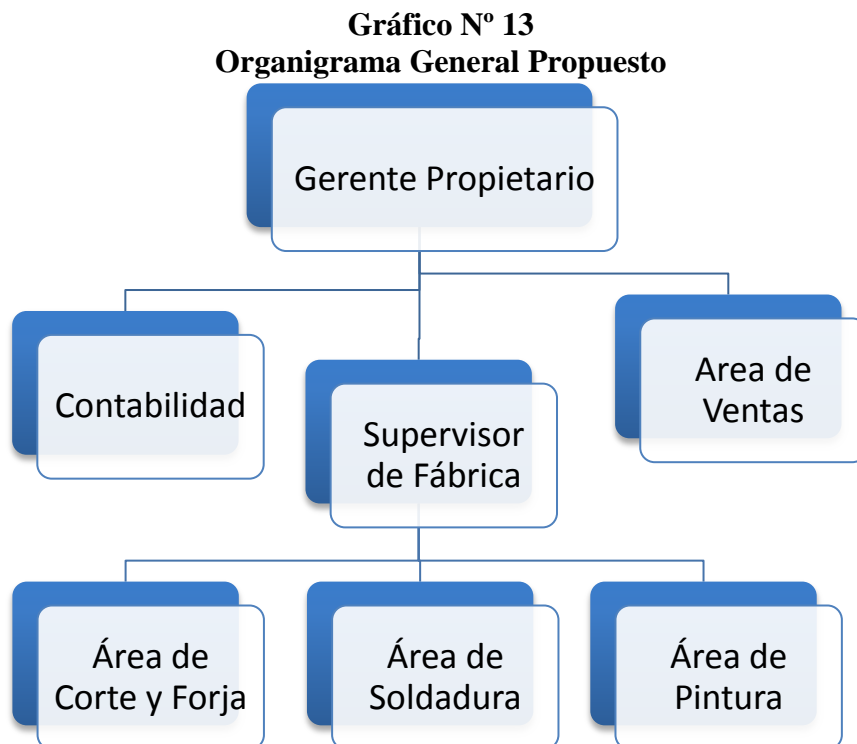
Este sistema contiene los procesos que sirven como base para el control de la producción tales como: el plan de cuentas, órdenes de producción, órdenes de requisición de materiales, y estados financieros y de costos de producción. Flujogramas sobre los ingresos, egresos y sobre la producción industrial o herrería. Por medio de estos procedimientos lo que se busca es aplicar un mecanismo, fácil y sencillo, que permita al encargado de cada área obtener costos sobre la producción de la misma.

4.2. Propuesta Administrativa.

Para establecer el sistema de contable de determinación de costos, se dará los siguientes lineamientos que tiene por finalidad lograr que el administrador aplique modelos estratégicos tanto en el ámbito funcional, como estructural de la fábrica.

4.2.1. Organigrama General Propuesto.

Este esquema permitirá al Propietario tener una estructura orgánica y de igual manera organización dentro la empresa, mostrando todas las unidades administrativas del área y sus relaciones de dependencia.



Elaborado por: Marlon Loayza/2013

4.2.1.1 Funciones por cargo.

Gerente Propietario

Entre sus principales funciones a cargo tiene las siguientes:

- Planificar, organizar, dirigir y controlar las actividades que se desarrollen en los predios de la fábrica.
- Velar por el buen funcionamiento de los bienes que se le encomienden.
- Realizar los reportes sobre la producción y administración de la fábrica.
- Supervisar y delegar las tareas al personal que se encuentre en su área.
- Autorizar la compra de materiales para la fabricación previo reporte del supervisor de la fabrica

Contabilidad

Entre las principales funciones encomendadas al cargo son las siguientes:

- Llevar los registros correspondientes de ingresos, gastos y costos que se den en la empresa.
- Organizar la información contable que se dé en la fábrica y punto de venta.
- Realizar reportes contables por órdenes de producción realizadas.
- Autorizar la compra de materiales e insumos para la fabricación.
- Custodiar los bienes, suministros e insumos que se den en el área y responsabilidad.

Supervisor de Fábrica

Entre las principales funciones encomendadas al cargo son las siguientes:

- Receptar los trabajos o bienes a fabricar.
- Planificar controlar y distribuir los materiales de Bodega.

- Coordinar las actividades y trabajos de la fábrica.
- Solicitar la compra de la materia prima e insumos necesarios para la fabricación.
- Planificar y controlar la ejecución de las órdenes de producción que se lleven a cabo en la fábrica.
- Ejecutar los procedimientos que se encuentren inmersos con las órdenes de producción de la empresa.
- Verificar la realización del corte, forja, armado, soldadura y acabado del bien a producir.
- Realizar control en cuanto al uso de desperdicios y desechos de la materia prima.
- Realizar un control de los materiales por área y orden de producción.
- Verificar que se cumpla con el correcto equipamiento para la producción que se esté llevando a cabo.
- Verificar el funcionamiento correcto del área de producción.
- Velar por la seguridad de los obreros.
- Reportar Stocks mínimos de materiales para respectiva compra.

4.2.2 Políticas

Estos son fundamentos que guiarán el trabajo y la estructura organizacional, de tal manera que se conozca a ciencia cierta los procesos que se llevan a cabo, dentro del área administrativa como financiera.

4.2.2.1. Políticas de Activos Fijos en custodia

- Realizar constataciones físicas de los equipos, vehículos, muebles y otros activos semestralmente.
- Realizar codificaciones por tipo de activo.
- Autorizaciones para adquisiciones y bajas.

4.2.2.2. Políticas de Compras.

- Solicitud de compras previo pedido de supervisión.

- Cotizar mediante proformas (3)
- Autorización de Compras por gerente propietario.
- Recepción, previa verificación de factura.

4.2.2.3. Políticas de Inventarios.

- Establecimiento de lugar de custodia de los materiales (Bodegaje).
- Realizar el registro en los auxiliares respectivos, una vez ingresado los materiales a almacenamiento.
- Constatación física sin previo aviso y de manera permanente.
- Utilización de materiales con órdenes de requisición.
- El acceso a bodega será restringido solo al personal autorizado.

4.2.2.4. Políticas del Personal.

- Contratación de acuerdo al perfil profesional y por áreas que requieran.
- Control de ingreso y salida de acuerdo al horario de trabajo.
- Capacitaciones trimestrales según su función
- Evaluación continua del rendimiento del personal
- Informes semestrales sobre la producción de la fábrica.

4.2.3 Estrategias

Son las acciones que se deben seguir para poder cumplir con los objetivos que se establezcan en la empresa, a continuación se propone un modelo de las decisiones a seguir.

Tabla N° 11
FODA

OPORTUNIDADES	Estrategias F-O	Estrategias D-O
	<ul style="list-style-type: none"> • Implementar un bosquejo para el llevar un control de inventarios que permita el conocer el costo histórico de la materia prima en existencia • Implementar un manual para el manejo de desechos y desperdicios. • Capacitar permanentemente a los responsables de la fabricación como a las personas encargadas de la venta y atención al Cliente 	<ul style="list-style-type: none"> • Implementar políticas eficientes para mejorar el manejo de los costos de la fábrica y el punto de venta de Euromuebles a fin de evitar pérdidas financieras y materiales
AMENAZAS	Estrategias F-A	Estrategias D-A
	<ul style="list-style-type: none"> • Utilizar la capacidad instalada de la fábrica en su totalidad a fin de mejorar el nivel de productividad y rentabilidad • Realizar reportes mensuales de los bienes fabricados con el fin de determinar un punto de equilibrio financiero. 	<ul style="list-style-type: none"> • Diseñar un sistema contable para determinación, asignación, y control de los costos incurridos en los precios reales de los bienes fabricados por la Empresa Euromuebles

Elaborado por: Marlon Loayza/2013

4.2.3.1. Administrativas.

- Capacitar al personal del área en temas de administración, costos industriales, ventas y herrería.
- Evaluar continuamente al personal del área para determinarlos índices de rendimiento.
- Llevar un control adecuado de los materiales que mantiene el área.

4.2.3.2 Contables.

- Mejorarla administración mediante la utilización de las herramientas de contabilidad de costos, para tener datos sobre costos de producción.
- Mejorar las condiciones de cobros de los clientes a un plazo no mayor de 15 días, ya que el plazo para pago de proveedores es inmediato al recibir los materiales.

4.3. Propuesta Contable

4.3.1. Sistema de Información Contable

El sistema de información contable contiene métodos, procedimientos y recursos necesarios para llevar el control de las actividades financieras y sirven de base para la toma de decisiones. El modelo es flexible en cuanto a su aplicación y uso, y se adecua a las necesidades de operaciones financieras que realiza la empresa, para ello el sistema contable cuenta con los siguientes elementos.

4.3.2. Plan de cuentas propuesto

El plan de cuentas, se realiza con la finalidad de ser adaptado a la necesidad de Euromuebles, ya que actualmente no tiene un catálogo de cuentas, en el presente plan se encontrarán las partidas que ayuden a la contabilización de los desembolsos que se den en la producción de la fábrica esto con la finalidad de que sea posible una mejor organización contable y de control.

- Grupo 1. ACTIVO
- Subgrupo 1.1. Activo Corriente
- Cuenta 1.1.01 Caja General

CÓDIGO	CUENTAS	SALDO
1.	ACTIVOS	
1.1.	<u>Activo Corriente</u>	
1.1.01	Caja	Deudor
1.1.02	Caja Chica	Deudor
1.1.03	Bancos	Deudor
1.1.04	Cuentas por cobrar	Deudor
1.1.05	Inventarios de Materiales	Deudor
1.2.	<u>Propiedad Planta y Equipo</u>	
1.2.01	Terrenos	Deudor
1.2.02	Edificio Fábrica	Deudor
1.2.03	Dep. Acumulada Edificios	Acreedor
1.2.04	Muebles de oficina	Deudor
1.2.05	Dep. Acumulada Muebles de Oficinas	Acreedor
1.2.06	Equipo de Computación	Deudor
1.2.07	Dep. Acumulada Equipo de Computación	Acreedor
1.2.08	Herramientas	Deudor
1.2.09	Dep. Acumulada Herramientas	Acreedor
1.2.10	Vehículos	Deudor
1.2.11	Dep. Acumulada Vehículos	Acreedor
1.2.12	Maquinaria y Equipo	Deudor
1.2.13	Dep. Acumulada Maquinaria y Equipo	Acreedor
2.	PASIVO	
2.1.	<u>Pasivos Corrientes</u>	
2.1.01	Cuentas por pagar	Acreedor
2.1.02	Sueldos y salarios por pagar	Acreedor
2.1.03	Honorarios Eventuales por pagar	Acreedor
2.1.04	Beneficios Sociales por pagar	Acreedor
2.1.05	Préstamos por pagar	Acreedor
3.	PATRIMONIO	
3.1.	<u>Capital</u>	

3.1.01	Capital Social	Acreeedor
3.2.	<u>Resultados</u>	
3.2.01	Utilidad/Perdida Ejercicio Anteriores	Acreeedor
3.2.02	Utilidad/Perdida del presente ejercicio	Acreeedor
4.	INGRESOS	
4.1.	<u>Ingresos por ventas</u>	
4.1.01	Ventas	Acreeedor
4.2.	<u>Otros Ingresos</u>	
4.2.01	Ventas Desperdicios.	Acreeedor
5.	COSTOS	
5.1.	<u>Costos de Producción</u>	
5.1.01	Mano de Obra	Acreeedor
5.1.02	Materia Prima	Acreeedor
5.1.03	Costos Indirectos de Fabricación	Acreeedor
6.	GASTOS	
6.1.	Gastos de Administración	
6.1.01	Sueldos y Salarios	Deudor
6.1.02	Beneficios Sociales	Deudor
6.1.03	Aporte al IESS	Deudor
6.1.04	Alimentación	Deudor
6.1.05	Viáticos	Deudor
6.1.06	Capacitaciones	Deudor
6.1.07	Servicios Básicos	Deudor
6.1.08	Suministros y materiales	Deudor
6.1.09	Mantenimiento y reparación de vehículos	Deudor
6.1.10	Combustible y lubricantes	Deudor
6.1.11	Repuestos	Deudor

6.1.12	Seguros	Deudor
6.1.13	Depreciación de Activos Fijos	Deudor
6.2.	Gastos de Ventas	
6.2.01	Sueldos y Salarios	Deudor
6.2.02	Beneficios Sociales	Deudor
6.2.03	Aporte al IESS	Deudor
6.2.04	Alimentación	Deudor
6.2.05	Viáticos	Deudor
6.2.06	Capacitaciones	Deudor
6.2.07	Servicios Básicos	Deudor
6.2.08	Suministros y materiales	Deudor
6.2.09	Mantenimiento y reparación de vehículos	Deudor
6.2.10	Combustible y lubricantes	Deudor
6.2.11	Repuestos	Deudor
6.2.12	Seguros	Deudor
6.2.13	Depreciación de Activos Fijos	Deudor
6.3.	Otros Gastos	
6.3.01	Intereses	Deudor
6.3.02	Cuentas Incobrables	Deudor
6.3.03	Ajustes de Inventario	Deudor
6.4.	Costos de Ventas	
6.4.01	Costos de Ventas	Transitoria

Elaborado por: Marlon Loayza, 2013

4.3.3. Instructivo al Plan de Cuentas.

1. ACTIVOS

1.1. ACTIVO CORRIENTE

1.1.01 CAJA

1.1.02 CAJA CHICA

Constituyen las monedas, billetes y Cheques a la vista que posea el área en un momento determinado

Se debita: por el ingreso de dinero en efectivo, indiferente sea su origen, tales como: Ventas de productos elaborados, activos, cobros, y cuentas pendientes.

Se acredita: por los desembolsos en efectivo que realice la empresa en varios aspectos compras de materiales, insumos, servicios básicos, lubricantes pagos diversos.

1.1.03 BANCOS

Constituyen los depósitos y cheques que ingresan o salen de la empresa en un momento determinado.

Se debita: por el ingreso de dinero mediante depósitos a las cuentas que posea la empresa.

Se acredita: por los desembolsos mediante cheques o transferencias interbancarias entre la empresa y proveedores, accionistas etc.

1.1.04 CUENTAS POR COBRAR

En esta cuenta tenemos inmersas aquellas transacciones que se realicen mediante créditos, cuentas pendientes de cobro a clientes o empleados.

Se debita: Por el valor de las ventas a crédito a clientes y/o personal, anticipo de sueldos y préstamos a empleados.

Se acredita: Por los pagos que realicen los clientes, empleados o todos aquellos quienes mantengan obligaciones pendientes, descuentos de anticipos o préstamos del personal con la empresa.

1.1.05 INVENTARIOS

En esta cuenta tenemos todos aquellos activos que posee la empresa, sea como producto terminado, producto en proceso o materia prima (materiales e insumos) para el proceso de producción.

Se debita: Por el valor del inventario inicial, compras o transferencias de mercaderías o productos durante el ejercicio.

Se acredita: Por venta de mercaderías al costo, devoluciones de compras, errores de facturación, envíos de mercadería a producción.

1.2. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

En este grupo tenemos todos los bienes muebles e inmuebles (en custodia) de larga duración adquiridos para la operación del negocio y no para la venta en donde encontramos: terrenos, edificios muebles de oficina, vehículos equipos de cómputo y herramientas, mismos que se encuentran sujetos a depreciación, excepto terrenos.

Se debita: Por el valor de adquisición, fabricación o un valor estimado del bien. por desembolsos realizados para aumentar la capacidad, mejoras o incremento de la vida útil del bien.

Se acredita: Por costo al momento de la venta, donación o baja de los activos fijos.

DEPRECIACIÓN ACUMULADA

Dentro de este grupo debemos considerar a la cuenta Depreciación Acumulada de Activos Fijos, excepto terrenos, de los bienes de larga duración. la depreciación acumulada es el valor en que se estima, que el activo se va a desgastar en un tiempo establecido.

Se debita: En caso de venta, baja, donación etc. del activo fijo o correcciones de errores de cálculo.

Se acredita: Por la cuota de depreciación anual de los activos fijos.

2. PASIVOS

2.1. PASIVOS CORRIENTES

2.1.01 CUENTAS POR PAGAR

Son aquellas obligaciones que la empresa espera cancelar en un periodo, no mayor a un año. En esta cuenta podemos encontrar obligaciones con proveedores, Sueldos y salarios, Honorarios Eventuales, Beneficios Sociales, impuestos, etc.

Se debita: Por los pagos que la empresa realice de sus obligaciones pendientes como: pago a proveedores, salarios, servicios etc.

Se acredita: Por las deudas que la empresa asume a corto plazo con los proveedores, por las obligaciones que se contrae con el personal y todas aquellas que deban ser cancelados en plazo menor a un año.

3. PATRIMONIO

3.1. CAPITAL

3.1.01 CAPITAL SOCIAL

El capital social o patrimonio representan los derechos que tiene el inversor o propietario sobre la empresa, en este caso podemos considerar toda aquello que en la fábrica representan (valores y bienes)

Se debita: Por la reducción de capital pérdida ocasionada en el periodo.

Se acredita: Por aportes en efectivo o especies, utilidades del ejercicio.

3.1.02 RESULTADOS

Son los resultados que se van acumular en cada periodo así como también los resultados del presente periodo.

Se debita: Por pérdida del ejercicio.

Se acredita: Por utilidad del ejercicio.

4. INGRESOS

4.1. INGRESOS POR VENTAS

En este grupo se encuentran aquellos ingresos que se dan al área por la venta de los bienes y productos fabricados.

Se debita: Por devolución y descuentos en ventas. Para cerrar el valor de las ventas netas del ejercicio

Se acredita: Por el valor de ventas efectuadas en el periodo, al contado o crédito.

4.2. OTROS INGRESOS

Constituyen los ingresos generados por operaciones extras que se den en la Fábrica.

Se debita: Por cierre o liquidación del ejercicio.

Se acredita: Por los valores de ingresos correspondientes a la venta de desperdicios y desechos, o ingresos que generen otras áreas.

5. COSTOS

5.1. COSTOS DE PRODUCCION.

Los costos de producción son todos aquellos que se utilizan para llevar a cabo la fabricación de un bien producido por la empresa.

Se debita: Por el valor que se da a la utilización, consumo o al pago que está relacionado con la producción de la fábrica.

Se acredita: Por la transferencia de los elementos del costo a cada orden de producción.

6. GASTOS

6.1. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN.

Estos son todos los desembolsos que se realizan dentro del área administrativa tales como los pagos de sueldos en el área administrativa.

Se debita: Por el desembolso de dinero en rubros correspondientes al área administrativa

Se acredita: Por el cierre y/o liquidación del Ejercicio.

6.2. GASTOS DE VENTAS

Estos son todos los desembolsos que se realizan dentro del área de ventas tales como los pagos de sueldos o comisiones en el área de ventas.

Se debita: Por el desembolso de dinero en rubros correspondientes al área de ventas.

Se acredita: Por el cierre y/o liquidación del Ejercicio.

6.3. OTROS GASTOS

Son aquellos gastos que no tienen relación con la actividad de la empresa pero que incurren y se encuentran dentro del periodo contable.

Se debita: Por la generación de los gastos no relacionados con la actividad principal de la fábrica.

Se acredita: Por el cierre y/o liquidación del Ejercicio.

6.4. COSTOS DE VENTAS.

Son las variaciones de los inventarios, luego de la obtención del costo de producción sin la consideración del margen de utilidad. Es una cuenta transitoria, que aparece en el ciclo contable para la determinación de los costos de los bienes fabricados.

Se debita: Para la determinación de costos, transferencia de costos de producción sin la consideración del margen de utilidad. Es una cuenta transitoria, que aparece en el ciclo contable para la determinación de los costos de los productos y/o bienes fabricados.

Se acredita: Para determinar la utilidad bruta en ventas, o para el cierre de la cuenta.

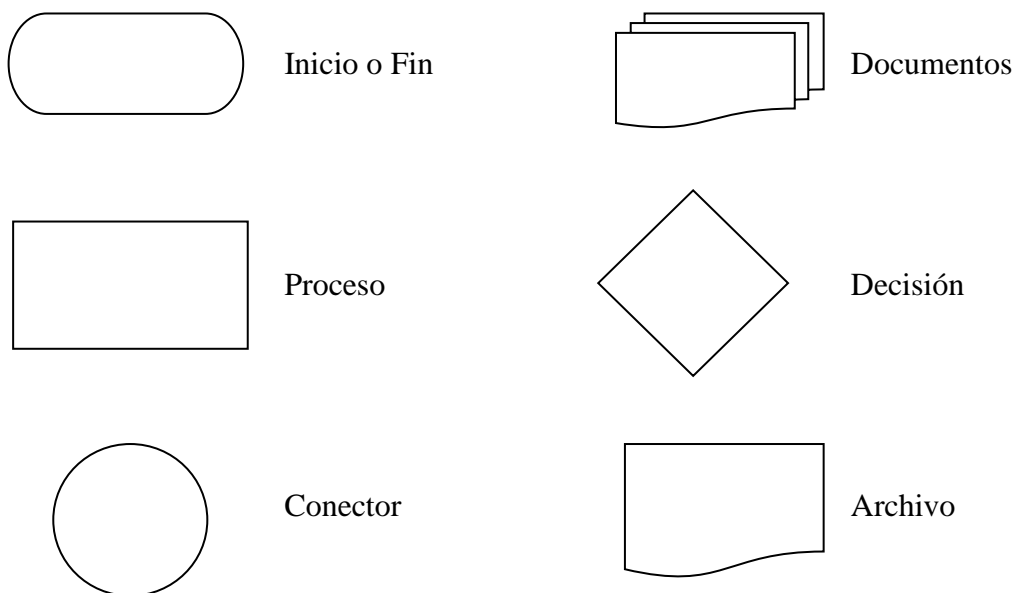
4.3.4. Procedimientos.

Son técnicas que se utilizarán para llevar un bosquejo adecuado de las actividades que se desarrollen en el área, para la consecución de los objetivos deseados

Estos procedimientos se presentan a través de flujogramas, que son la representación gráfica de la identificación, análisis y método para explicar una situación mediante la utilización de símbolos, que permitirán especificar las funciones, datos, operaciones u otros aspectos administrativos o financieros aplicables al área.

La elaboración de los flujogramas es de varias maneras, se establecerán esquemas sencillos, utilizando la siguiente simbología:

Simbología Diagrama de Flujos



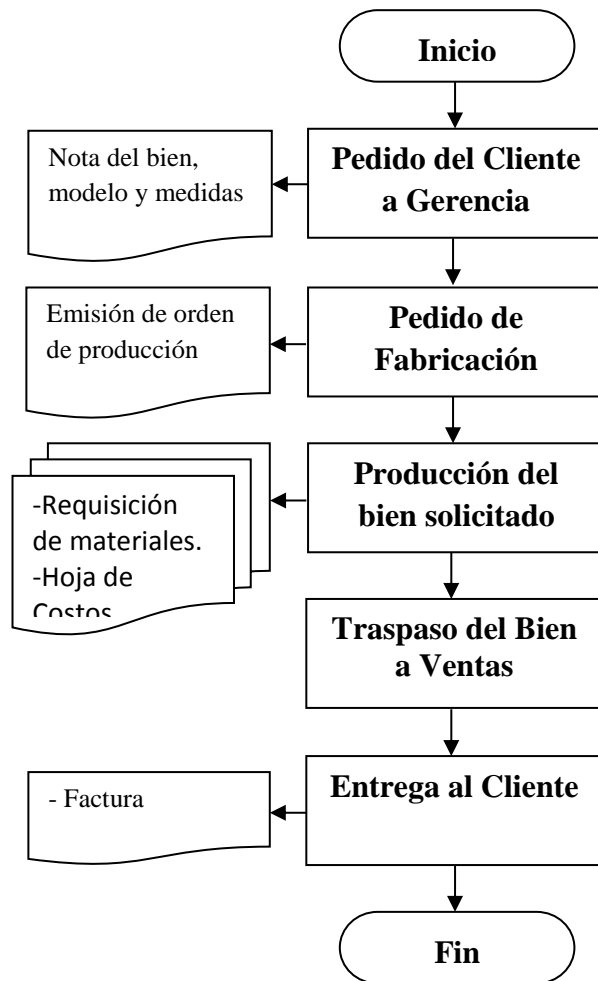
4.3.4.1. Sistema de costos por órdenes de Producción.

Este sistema nos permitirá identificar lotes específicos de producción y seguir su trayectoria a través de las distintas operaciones hasta que se transforman en productos terminados.

Objetivo.

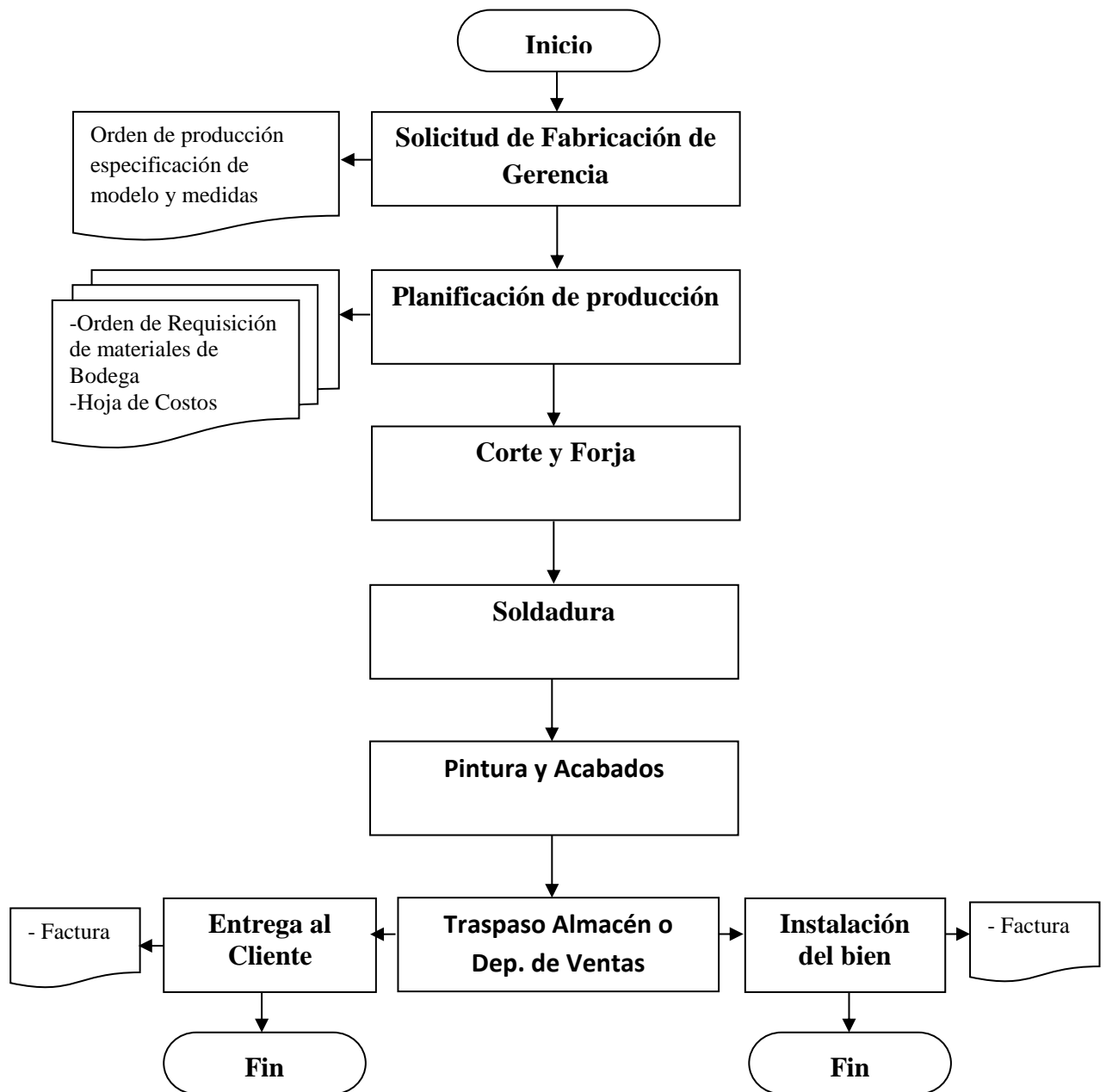
- Conocer los procedimientos que se seguirán con la aplicación del Sistema de Costos por órdenes de producción, y que sugerencias se deberá seguir después de la aplicación del mismo.

Gráfico N° 14
Flujograma del sistema de costos basado en órdenes de producción



Elaborado por: Marlon Loayza/2013

Gráfico N° 15
Flujograma de producción para un bien solicitado



Elaborado por: Marlon Loayza/2013

Tabla N° 12
Detalle del proceso productivo

ACTIVIDAD	DESCRIPCIÓN DE LA LABOR
Solicitud de Fabricación de Gerencia	En esta actividad la Gerencia quien recibe el pedido, transfiere una orden de producción misma que debe tener las especificaciones del bien que el cliente desea, con el modelo dimensiones y características que se desea incorporar.
Planificación de producción	En esta actividad el Supervisor quien recibe la orden de producción de gerencia deberá realizar la respectiva planificación de la producción, para la requisición de los materiales a utilizar en la producción, también llevará el control de la hoja de costos del bien a producir
Corte y Forja de la materia prima	En esta actividad las personas se encargarán de realizar la forja del hierro y el corte del mismo con las dimensiones y características que se encuentran en el plano de fabricación.
Soldadura	En esta actividad se llevara a cabo la unión de la partes cortadas así como la incorporación de los diseños forjados en caso de existir
Pintura y Acabados	En esta actividad se realizara el pintado del bien, así como los últimos acabados que resalten el bien en el caso de tener detalles forjados artesanalmente
Traspaso Almacén o Dpto. de Ventas	Una vez terminado el bien será entregado al departamento de ventas para realizar la respectiva entrega o venta en el caso de ser una estructura, pasamanos, portón, etc. se realizará la instalación del mismo en el lugar donde el cliente desee hacerlo

Elaborado por: Marlon Loayza/2013

4.3.5. Sistema de Registros.

Para realizar el registro de las transacciones que se den en la orden de producción, se debe tener un soporte necesario que sustente la transacción, la documentación fuente nos servirá como evidencia escrita de lo que se está contabilizando.

4.3.5.1 Orden de Producción.

Este documento servirá como punto de partida para que el supervisor de la fábrica planifique la producción del bien solicitado, este será emitido directamente desde la gerencia quien recibe el pedido del bien directamente del cliente o del punto de venta de la empresa.

Gráfico N° 16
Orden de Producción

EUROMUEBLES			
ORDEN DE PRODUCCION N° 001			
DE: Gerencia Administrativa		PARA: Supervisión de Producción	
FABRICAR:	----- -----		
CANTIDAD:		FECHA:	
Firma de Entrega: _____		Firma de Recepción: _____	

Elaborado por: Marlon Loayza/2013

- **Encabezado:** Encontramos el nombre de la empresa, el número de la orden de producción y el nombre del área que solicita como la que recibe la solicitud.
- **Fabricar:** Describimos el nombre del bien solicitado por el cliente las dimensiones, el material y el modelo que desean se fabrique.
- **Cantidad:** El número de bienes con las especificaciones que se desea que se fabriquen.
- **Fecha:** la fecha en que se solicita la fabricación del bien.
- **Firmas:** Las firmas de quien entrega y quien recibe la orden de producción.

4.3.5.2 Hoja de Costos

Este documento se utilizará en la fábrica para controlar la producción por el sistema de costeo mediante ordenes de fabricación, esta hoja de costos debe de contener los materiales en unidades y valores que se emplearon y su importe total, así como la descripción de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación, de tal manera que se totalice el importe de los tres elementos para dividir su importe entre el número de unidades terminadas y con ello determinar el costo unitario

**Gráfico N° 17
Hoja de Costos**

EUROMUEBLES									
HOJA DE COSTOS N° 0001									
Orden de Producción N°: 00001					Fecha de Inicio:				
Artículo:					Fecha de Culminación:				
Unidades Producidas:									
MPD		MOD		CIF					
Material	Valor	Empleado	Valor	MPI	Valor	MOI	Valor	CIF	Valor
Total		Total		Total		Total		Total	
Costo de Producción (CP)= _____									
Valor Unitario = CP / Unidades Producidas _____									

Elaborado por: Marlon Loayza/2013

- **Encabezado:** Encontramos el nombre de la empresa, el número de la hoja de costos de producción, el número de la orden de fabricación que solicita, la fecha de inicio y culminación así como el número de unidades requeridas.
- **Materia prima directa:** Describimos el nombre y el valor de los materiales que intervienen directamente en la producción del bien.
- **Mano de obra directa:** Detallamos las horas, el nombre del trabajador y el valor correspondiente a la fuerza laboral que fue asignada directamente en la producción del bien

- **Costos indirectos de fabricación:** Se coloca la descripción y el valor que es utilizado en los materiales, mano de obra y demás elementos que ni intervienen directamente en la producción del bien.
- **Costo de producción:** corresponde a la sumatoria total de los costos primos y los costos indirectos de fabricación utilizados en la fabricación del bien u orden de producción.

4.3.5.3 Solicitud de Materiales o Compras.

Este documento servirá para que se proceda a solicitar el despacho de los materiales necesarios para la producción del bien, en el caso de existir en Bodega se despachara directamente, caso contrario se realizará la autorización respectiva para la compra deseada misma que adjuntará proformas (3) de nuestros proveedores para la autorización respectiva.

Gráfico N° 18 Solicitud de Materiales o Compras

EUROMUEBLES			
SOLICITUD DE MATERIALES O COMPRAS N° 001			
FECHA: _____			
RESPONSABLE: _____			
Sres..... Sírvase tramitar la compra de los siguientes materiales			
DETALLE	CODIGO	CANT. REQUERIDA	JUSTIFICACION
Firma:			
Responsable:			

Elaborado por: Marlon Loayza/2013

- **Encabezado:** Encontramos el nombre del área, el número de la solicitud de compra la fecha del requerimiento y el nombre del responsable del área.
- **Detalle:** Describimos el nombre del material Solicitado.
- **Código:** El código respectivo al material que se solicita.
- **Cantidad Requerida:** El número de materiales que se necesita.
- **Justificación:** El motivo por la que se realizará la compra.

4.3.5.4 Compras.

Para realizar el respectivo asiento de compras se debe tener la evidencia de la misma en este caso la factura es el documento que respalda la compra de los materiales e insumos.

Gráfico N° 19
Factura

		<div style="border: 1px solid black; border-radius: 15px; padding: 5px;"> RUC 1712394855001 FACTURA 003-001-000012593 AUT. SRI.1112182421 14/01/2012 </div>	
Av. Manglar Alto s/n Telf.: (593)-2-2680170 Dirección: Occidental y Amazonas Quito - Ecuador			
Fecha: _____	Dirección: _____		
Nombre: _____	Teléfono: _____		
RUC: _____			
CANT	DESCRIPCION	V/UNIT	V/ TOTAL
		Subtotal	
		Descuento	
		IVA 12%	
		Valor Total	
_____ Autorizada		_____ Cliente	

Elaborado por: Marlon Loayza/2013

4.3.5.5 Kárdex.

Esta tarjeta sirve para el control de los insumos y materias primas que se encuentren en bodega. Se lleva un registro de las entradas, salidas y de las existencias.

- **Encabezado:** Consta en nombre de la empresa, el nombre del artículo y la codificación del mismo.
- **Cuerpo:** Constan las siguientes partes

- **Fecha:** Aquella que corresponde a la fecha de la transacción.
- **Concepto:** Se detalla el motivo de los movimientos que se den en el Kárdex.
- **Entradas:** Se registra la cantidad y el costo de los materiales e insumos que ingresan a bodega.
- **Salidas:** Se registra la cantidad y el costo de la mercadería que se despacha de bodega a las respectivas ordenes de producción.
- **Existencias:** la cantidad y el costo de los materiales que se encuentran en bodega a la fecha

Gráfico N° 20
Kárdex

KARDEX EUROMUEBLES										
MATERIAL: _____			MAX: _____			MIN: _____		CODIGO: _____		
Fecha	CONCEPTO	Entrada			Salida			Existencias		
		CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T

Elaborado por: Marlon Loayza/2013

4.3.6. Registros Auxiliares.

4.3.6.1 Comprobante de ingreso de mercadería (materiales e insumos)

Este formulario es diseñado para tener un registro del ingreso de materiales a bodega, la misma tiene que ser contabilizada en el Kárdex.

Gráfico N° 21
Comprobante de ingreso

EUROMUEBLES			COMPROBANTE DE INGRESO DE MERCADERIA		
Av. Paquisha y s/n Telf.: 098 434 383			N°.....		
Santo Domingo - Ecuador					
FECHA	N° FACTURA	ARTICULO	CANT.	V/UNT.	TOTAL
Recibí			Entregué		

Elaborado por: Marlon Loayza/2013

4.3.7. Métodos de cálculo de la Depreciación.

- Método Lineal.

Este método se aplicará a todos los activos fijos que sean administrativos, dentro de estos encontramos a los edificios administrativos y de producción, equipos de oficina, equipos de cómputo, muebles y enseres, maquinaria y equipos, etc.

- Método Porcentual.

Se aplicará a las maquinarias y vehículos, estos activos que se involucran más en el proceso de producción, necesitan un tratamiento distinto, puesto que no tienen una vida útil que se estipulan dentro de las leyes, así que su vida depende del uso que se le dé y para que trabajo se lo utiliza.

4.3.8 Determinación de Costo

4.3.8.1. Ejercicio para el cálculo de costos de producción.

Se solicita mediante orden de producción N° 033 la fabricación de un portón corredizo de 3 metros de ancho por 2.5 metros de alto con estructura de tubo galvanizado de 2”

planchas paneladas galvanizadas de 1.5mm con pintura base (fondo uniprime) y pintura esmalte color azul.

Para la realización de este producto son necesarios los siguientes requerimientos:

Materiales

- 17 metros de tubo galvanizado 2”.
- 3 metros de plancha panelada galvanizada de 1.5mm.
- 6 metros de ángulo 30mm * 3”.
- 22.5 metros de varilla de 8mm.
- 3 Carro acero blindado (ruedas para puerta).
- 1 Chapa Viro Industrial.
- Kl de Electrodo 60/11.
- 10 Planchas de Lija #60.
- Litros de Pintura base (fondo imprimación).
- Litros de Pintura esmalte Azul.

Mano de Obra

- Existen 2 personas en el área de corte y forja perciben un salario de \$ 350.00 c/u en la orden de producción #33 realizarán los cortes y la forja del material en 3 horas.
- Existen 2 personas en el área de soldadura perciben un salario de \$ 430.00 c/u en la orden de producción #33 armarán la estructura en 16 horas.
- Existen 2 personas en el área de pintura y acabados perciben un salario de \$ 350.00 c/u en la orden de producción #33 terminarán con los acabados en 16 horas.
- El supervisor de la fábrica percibe un sueldo de \$ 600.00 en la orden producción #33 participa en 8 horas realizando la supervisión del trabajo.

- La instalación la realizará una persona del área de corte, 1 persona del área de soldadura, 1 persona del área de pintura, y el supervisor de fábrica en un tiempo de 4 horas adicionales a las antes laboradas anteriormente.

Otros

Máquina para soldadura \$500.00 se la utilizó por 10 horas a 80 amperios

Compresor para pintura. \$1000.00 se lo utilizó por 8 horas tiene una potencia de 5 Hp.

Vehículo \$ 28000.00 4 horas en instalación

Fábrica \$ 24000.00 (2 días y 4 horas en la producción.)

Sueldo del Gerente es de \$ 750.00

Sueldo de la persona de almacén (vendedor) \$ 400.00

El total de horas para la producción e instalación del bien es de 39 horas

El total de herramientas suman \$ 860.30 y son utilizados en 12 horas de la producción

Tabla N° 13
Materia Prima Utilizada

MATERIALES	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	TOTAL
Tubo Galvanizado 2"	17m	\$ 4.00	68.00
Plancha panelada galvanizada de 1.5mm.	3m	\$ 27.50	82.50
Ángulo 30mm x 3"	6m	\$ 1.71	10.26
Varilla de 8mm	22,5m	\$ 0.68	15.19
TOTAL MATERIA PRIMA DIRECTA			175.95
Carro acero blindado	3	\$ 15.50	46.50
Chapa Viro Industrial	1	\$ 68.60	68.60
Electrodos 60/11	5 Kl	\$ 6.75	33.75
Planchas de Lija #60	10	\$ 0.35	3.50
Pintura Base de Imprimación	2 Lt	\$ 5.52	11.04
Pintura Esmalte	4 Lt	\$ 3.63	14.50
TOTAL MATERIA PRIMA INDIRECTA (CIF)			177.89

Elaborado por: Marlon Loayza/2013

Fuente: Investigación de campo.

Tabla N° 14
Mano de Obra Directa empleada

EN PRODUCCIÓN	# Trabajadores	Valor horas	Horas Trabajadas	Total
Corte y Forja	2	2.19	3	13.14
Soldadura	2	2.69	16	86.08
Pintura y Acabados	2	2.19	16	70.08
EN INSTALACIÓN				
Corte y Forja	1	2.19	4	8.76
Soldadura	1	2.69	4	10.76
Pintura y Acabados	1	2.19	4	8.76
TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA				197.58

Elaborado por: Marlon Loayza/2013

Fuente: Investigación de campo.

Área de corte y forja

$$\begin{aligned} \text{Valor Hora} &= \frac{\text{Sueldo}}{20 \text{ días}} \div 8 \text{ horas diarias} \\ &= \frac{350}{20} \div 8 = 2.19 \text{ valor hora} \end{aligned}$$

Área de soldadura

$$\begin{aligned} \text{Valor Hora} &= \frac{\text{Sueldo}}{20 \text{ días}} \div 8 \text{ horas diarias} \\ &= \frac{430}{20} \div 8 = 2.69 \text{ valor hora} \end{aligned}$$

Área de pintura y acabados

$$\begin{aligned} \text{Valor Hora} &= \frac{\text{Sueldo}}{20 \text{ días}} \div 8 \text{ horas diarias} \\ &= \frac{350}{20} \div 8 = 2.19 \text{ valor hora} \end{aligned}$$

Tabla N° 15
CIF

INSTALACION	# Trabajadores	Valor horas	Horas Trabajadas	Total
Supervisor (en producción)	1	\$ 3.75	8	30
Supervisor (en instalacion)	1	\$ 3.75	4	15
TOTAL MANO DE OBRA INDIRECTA (CIF)				45

Elaborado por: Marlon Loayza/2013

Fuente: Investigación de campo.

Supervisor de Fábrica

$$\text{Valor Hora} = \frac{\text{Sueldo}}{20 \text{ días}} \div 8 \text{ horas diarias}$$

$$= \frac{600}{20} \div 8 = 3.75 \text{ valor hora}$$

Tabla N° 16
Resumen Costos indirectos de Fabricación

Otros Costos	Valor/Horas	Horas	Total
Depreciación Maq. Soldadura	0.017361	10	0.17
Depreciación Compresor	0.034722	8	0.28
Depreciación Vehículos	1.944444	4	7.78
Depreciación Edificio Fábrica	0.416667	19	7.92
Depreciación Herramientas	0.02987153	12	0.36
Consumo Electricidad Compresor			3.58
Consumo Electricidad Soldadora			21.12
TOTAL COSTOS INDIRECTOS			41.21

Elaborado por: Marlon Loayza/2013

Fuente: Investigación de campo.

Depreciación máquina de soldadura

$$\text{Valor Hora} = \frac{\text{Valor maquinaria}}{10 \text{ años de vida útil}} \div (360 \text{ días} \times 8 \text{ horas})$$

$$= \frac{500}{10} \div (2880) = 0.017361 \text{ valor hora}$$

Depreciación Compresor

$$\text{Valor Hora} = \frac{\text{Valor maquinaria}}{10 \text{ años de vida útil}} \div (360 \text{ días} \times 8 \text{ horas})$$

$$= \frac{1000}{10} \div (2880) = 0.03472 \text{ valor hora}$$

Depreciación Vehículo

$$\text{Valor Hora} = \frac{\text{Valor Vehículo}}{5 \text{ años de vida útil}} \div (360 \text{ días} \times 8 \text{ horas})$$

$$= \frac{28000}{5} \div (2880) = 1.944444 \text{ valor hora}$$

Depreciación Edificio de Fábrica

$$\begin{aligned}\text{Valor Hora} &= \frac{\text{Valor Edificio}}{20 \text{ años de vida útil}} \div (360 \text{ días} \times 8 \text{ horas}) \\ &= \frac{24000}{20} \div (2880) = \mathbf{0.41666667 \text{ valor hora}}\end{aligned}$$

Depreciación Herramientas

$$\begin{aligned}\text{Valor Hora} &= \frac{\text{Valor Herramientas}}{10 \text{ años de vida útil}} \div (360 \text{ días} \times 8 \text{ horas}) \\ &= \frac{860.30}{10} \div (2880) = \mathbf{0,0298715277778 \text{ valor hora}}\end{aligned}$$

Consumo eléctrico de soldadora (Costo KW/h sector Industrial \$0.12)

$$I = 80A \quad (\text{Corriente} = 80 \text{ A})$$

$$P = V \times I \quad (\text{Potencia} = \text{Voltios} \times \text{Corriente})$$

$$P = 220.V \times 80A \quad (\text{Potencia} = 220 \text{ Voltios} \times 80 \text{ Amperios})$$

$$P = 17600W = 17.6 \text{ KW/h}$$

$$\begin{aligned}\text{Consumo Eléctrico} &= \text{KW/h} \times \text{horas de trabajo} \times \text{Costo KW/h} \\ &= 17.6 \times 10h \times \$ 0.12 = \mathbf{\$ 21.12}\end{aligned}$$

Consumo eléctrico de compresor (Costo KW/h sector Industrial \$0.12)

$$Hp = 5 \quad (\text{Caballos de fuerza} = 5)$$

$$P = \frac{5 \text{ Hp}}{1} \times \frac{746 \text{ W}}{1 \text{ Hp}} = 5 \times 746W$$

$$P = 5 \times 746W \quad (\text{Potencia} = 5 \times 746W \text{ "equivalentes a 1Hp"})$$

$$P = 3730W \quad \text{Potencia} = 3730 \text{ Watts}$$

$$P = 3.73 \text{ KW/h} \quad \text{Potencia} = 3.73 \text{ Kilowatts / hora}$$

$$\begin{aligned}\text{Consumo Eléctrico} &= \text{KW/h} \times \text{horas de trabajo} \times \text{Costo KW/h} \\ &= 3.73 \times 8h \times \$ 0.12 = \mathbf{\$ 3.5808}\end{aligned}$$

En este caso el costo el producir un portón con las características antes solicitadas es de \$ 637.63 dólares el precio de venta es de 1500.00 dólares obteniendo una ganancia bruta de \$ 862.37

4.3.9. Estados Financieros.

Se puede llamar estados financieros al resumen contable de los procesos de contabilización llevados a cabo.

Los estados financieros dentro de una organización tienen la finalidad de presentar, de manera objetiva e imparcial la realidad financiera y los resultados de las operaciones del periodo contable en curso. Para el caso de Euro muebles se utilizarán el Estado de Situación de la Fábrica, El estado de Resultados, y el Estado de Costos de Producción y Ventas.

4.3.9.1. Balance General

También conocido como Estado de Situación Financiera, nos mostrará la situación del área a una fecha estipulada.

4.3.9.2. Estado de Resultados

Es un estado financiero que muestra ordenada y detalladamente la forma de cómo se obtuvo el resultado del ejercicio durante un periodo determinado.

4.3.9.3. Estado de Costo de Producción y Ventas

Es el estado financiero que muestra la integración y cuantificación de la materia prima, mano de obra y gastos indirectos que nos ayuda a valorar la producción

terminada y transformada para conocer el costo de su fabricación, este es un anexo al estado de resultados ya que presenta un resumen de la producción.

EUROMUEBLES
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS
Del 01 al 30 de Noviembre 2013

MATERIA PRIMA		\$ 175.95
Inv. Inicial Materia Prima	\$ 5004.75	
+ Compras	\$ 320.00	
- Devolución en Compras	\$ 0.00	
= Materia Prima Disponible	\$ 5324.75	
- Inv. Final de Materia Prima	\$ 5148.80	
= Materia Prima Utilizada	\$ 175.95	
MANO DE OBRA		\$ 197.58
Sueldos y Salarios	\$ 197.58	
COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION		\$ 264.10
Materia prima Indirecta	\$ 177.89	
Mano de obra Indirecta	\$ 45.00	
Depreciación Maquinaria	\$ 0.45	
Depreciación Vehículo	\$ 7.78	
Depreciación Fabrica	\$ 7.92	
Depreciación Herramientas	\$ 0.36	
Consumo de energía	\$ 24.70	
COSTOS DE PRODUCCION DEL PERIODO		\$ 637.63
+ Inventario Inicial de Productos en Proceso		<u>\$ 0.00</u>
= Costo total de producción en proceso		\$ 637.63
- Inv. Final producción en proceso		<u>\$ 0.00</u>
= Costo de productos terminados		\$ 637.63
+ Inventario Inicial de Productos Terminados		\$ 0.00
- Inv. Final productos terminados		<u>\$ 0.00</u>
COSTOS DE PRODUCCION Y VENTA		\$ 637.63

Gerente

Contador

EUROMUEBLES
ESTADO DE RESULTADOS
Del 01 al 30 de Noviembre 2013

= Ingresos		\$ 1500.00
+ Ventas	\$ 1500.00	
- Costos de Producción		\$ <u>637.63</u>
+ Materia Prima	\$ 175.95	
+ Mano de Obra	\$ 197.58	
+ Costos Indirectos	\$ 264.10	
= Utilidad en Ventas		\$ 862,37
- Gastos Operacionales		\$ <u>186,88</u>
- Gastos Sueldo Gerente	\$ 121.88	
- Gastos Sueldo Vendedor	\$ 65.00	
= Utilidad Operacional		\$ 675,49
- Impuestos	\$ 143.62	
- Participación Trabajadores	<u>\$ 101.38</u>	
= UTILIDAD NETA		\$ 430,49

Gerente

Contador

EUROMUEBLES
BALANCE GENERAL

Del 01 al 30 de Noviembre 2013

ACTIVO

Activo Corriente **28.648,80**

Caja Bancos	18.700,00	
Caja Chica	200,00	
Cuentas por Cobrar	4.600,00	
Inventarios de mercaderías	0,00	
Inventario de materia prima	5.148,80	
Inventario de productos en proceso	0,00	

Propiedad Planta y Equipo **65.016,90**

Terrenos	34.000,00	
Edificio Fábrica	24.000,00	8.835,00
(-) Dep. Acum. Edificio	<u>15.165,00</u>	
Vehículos	28.000,00	19.600,00
(-) Dep. Acum. Vehículos	<u>8.400,00</u>	
Muebles de Oficina	2.200,00	540,00
(-) Dep. Acum. Muebles de Ofic.	<u>1.660,00</u>	
Equipo de Computo	1.600,00	460,00
(-) Dep. Acum. Equipo de Comp.	<u>1.140,00</u>	
Maquinaria y Equipo	2.000,00	1.220,00
(-) Dep. Acum. Maquinaria	<u>780,00</u>	
Herramientas	860,30	361,90
(-) Dep. Acum. Herramientas	<u>498,40</u>	

TOTAL ACTIVOS **93.665,70**

PASIVOS

Corrientes **7.745,00**

Cuentas por Pagar	7.500,00	
Impuestos * pagar	143,62	
Participación Trabajadores * pagar	<u>101,38</u>	

No Corrientes **14.630,00**

Préstamo por Pagar 14.630,00

TOTAL PASIVOS **22.375,00**

PATRIMONIO

Capital

Capital Social	70.860,21	
Utilidad del Ejercicio	430,49	

TOTAL PATRIMONIO **71.290,70**

TOTAL PASIVO + PATRIMONIO **112.266,90**

Gerente

Contador

CAPITULO V

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

- La Fábrica de producción de Euro muebles no realiza un control de los costos en la fabricación de bienes lo cual genera una fluctuación sobre la asignación del precio al bien.
- La fábrica de Euromuebles no cuenta con un registro contable adecuado, se maneja de manera empírica se sustentan con comprobantes de ingreso y egreso.
- No tienen políticas ni manuales de procedimiento sobre el custodio de activos, control de inventarios, y la realización de compras.
- La fábrica de Euro muebles no registra los estados financieros para la toma de decisiones acerca de la producción o de la empresa en general.

5.2. Recomendaciones.

- Aplicar el diseño de los costos por órdenes de producción propuestos en la fabricación de los bienes de Euro muebles, a fin de que se conozca el costo real de la producción, y de la misma forma para que se dé el uso de los recursos de la empresa de una manera óptima y controlada.
- Aplicar los formatos, y registros contables propuestos a fin de que exista una contabilización adecuada de la producción y de la administración, así de esta manera evidenciando en documentos la información y la situación real de la empresa.
- Aplicar las políticas propuestos en el capítulo cuatro.
- Elaborar los Estados financieros con la finalidad de conocer los resultado y realidad financiera de la empresa para la respectiva toma de decisiones

5.3 Bibliografía

1. Biblioteca Mcgraw-Hill De Contabilidad, de Sydney, Davidson&Roman, L. Weil, Tomo I, Edición 3º, Editorial MCGRAW-HILL, Pág. 1-3
2. Contabilidad Administrativa, UMSA, David Noel Ramirez Padilla
3. Contabilidad Básica y Documentos Mercantiles, de Ayaviri García Daniel, Edición1º, Editorial “N-DAG”; Argentina, Pág. 10
4. Contabilidad de Costos, ZapataPedro
5. Contabilidad de Costos, editorial Educación y Cultura, Juan Funes Orellana
6. Contabilidad de Costos conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones, Tercera Edición, Edit McGraw-Hill, Agosto 1999.
7. Contabilidad de costos: Herramienta para la toma de decisiones, Pedro Zapata, Mc Graw Hill, 2007
8. Contabilidad de Costos Tradiciones e Innovaciones, Ralph S. Polimeni, Frank J. Fabozzi, Arthur H. Adelberg, 5a edición de J. Barfield, C. Raiborn y M. Kinney, Thomson
9. Contabilidad General, 4ta Edición Catacora Fernando, 1998, Pág. 26
10. Enciclopedia práctica de la contabilidad, A. Goxens / M.A. Goxens
11. Fundamentos y Técnicas de Contabilidad de Costos, Cashin, editorial Mc Graw Hill
12. Temas de contabilidad básica e intermedia de Terán Gandarillas Gonzalo J, editorial educación y cultura, Bolivia, la paz. 1998
Editorial Graw Hill Colombia.
13. INCAE Fundamentos de Costeo Basado en Actividades – ABC
14. Los Costos, texto digital, Universidad Nacional de Ingeniería, UNI NORTE , Jorge Luis Somarriba García
15. No Light at the End of the Tunnel, *Los Angeles Times*.New America Foundation, Friedman David (2006).

ANEXOS

Entrevista al Gerente Propietario

1. **¿La fábrica de Euromuebles cuenta con un sistema que permita determinar el costo de los bienes que se producen?**
2. **¿Le gustaría que se diseñe un sistema de costos que permita conocer el valor real de la producción de la fábrica y la rentabilidad de la misma?**
3. **¿De qué manera de llevan los costos para producir un bien o lote?**
4. **¿Cómo se siente con la producción de la Fábrica?**
5. **¿Creé Usted que el trabajo que realiza el personal de la fábrica es muy complicado?**
6. **¿Los trabajadores de la Fábrica reciben capacitación por parte de la empresa?**
7. **¿Creé Usted que la producción de la fábrica es rentable?**

ENCUESTA A TRABAJADORES

1) ¿Sabe Usted si la empresa controla costos?

Si

No

2) ¿Cómo controlan los gastos que se incurren en la fábrica?

Presupuestos

Valores Estimados

Comprobantes de Ingreso y Gastos

Otros.....

3) ¿Qué tiempo lleva laborando en la empresa?

0 - 1 año

1 - 3 años

3 - 5 años

5 o más años

4) ¿Está satisfecho con su trabajo?

Muy Satisfecho

Satisfecho

Poco Satisfecho

Nada Satisfecho

5) Alguna vez Usted ha recibido capacitaciones?

Si

No

6) ¿Cada qué tiempo reciben capacitación?

Mensual

Trimestral

Semestral

Anual

7) ¿En qué temas ha recibido capacitación?

Herrería

Forja

Seguridad Ocupacional

Otros

8) ¿Cómo considera su remuneración?

Muy buena

Buena

Regular

No acorde

9) ¿Cree que la producción de la empresa es?

Muy Rentable

Rentable

Poco Rentable