

**UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA
SEDE QUITO**

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Tesis previa la obtención del Título de INGENIERO COMERCIAL CON
ESPECIALIZACIÓN EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

“SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS APLICADO A UNA EMPRESA
INDUSTRIAL DE GALLETAS DELIPAN S.A.”

AUTOR:

CHRISTIAN PAÚL ZURITA MUENALA

DIRECTOR:

CPA DR. GERMÁN GÓMEZ IÑIGUEZ

Quito, Enero 2011

AUTORÍA

Las ideas, opiniones y comentarios especificados en este documento son de exclusiva responsabilidad del autor.

Christian Paúl Zurita Muenala

C.I.: 1713460382

Firma

Quito, 18 de enero de 2011

DEDICATORIA

Dedico esta investigación especialmente a mi madre y a mi padre quienes me han apoyado e impulsado desde el inicio de mi carrera y son la razón principal para lograr uno de mis principales objetivos, culminar mi carrera profesional. Así también a mi tutor y amigo a la vez Dr. Germán Gómez quien me dedico su tiempo y contribuyó a cumplir con esta gran meta

AGRADECIMIENTO

Agradezco principalmente a Dios por haber hecho posible estudiar y culminar mi carrera, a la Sra. Yolanda Merizalde quien me apoyo para obtener la información de la Industria Delipan que hizo posible realizar esta investigación. Al Doctor Germán Gómez quien además de darme su tiempo me ayudó con valiosos consejos. A la Universidad Politécnica Salesiana que me a formado como profesional, y a mis padres que han sido un pilar fundamental en mis estudios.

CAPÍTULO 1

1.1. Definición de Industria Galletera

El Primer Alimento

El primer alimento que recibió el nombre de galleta fue una especie de pan de forma plana y de larga conservación, distribuido entre tripulaciones de buques y grupos de soldados.

Actualmente, con este término nos referimos a una serie de productos alimenticios de variadas formas y sabores, producidos en casas, panaderías e industrias.

El Diccionario de Nutrición y Tecnología de Alimentos establece que “las galletas son esencialmente productos con muy poca humedad, fabricadas con harina, ricas en grasa y azúcar, de alto contenido energético”.

El Diccionario de la Lengua Española tiene dos referencias para la palabra galleta. La primera proviene de la palabra francesa “galette” con la que al menos desde 1636, se referían al pan sin levadura elaborado para consumir en los barcos. También se utilizó la palabra “galette” para designar a una especie de hojuela o crepa que los franceses comían en el Siglo XIII. La segunda se origina del latín “galleta” y hace mención a una vasija pequeña para almacenar y servir licores. También se relaciona, en algunos países suramericanos, con una especie de calabaza redonda y sin empuñadura que se emplea para tomar mate o contener líquidos variados.¹

Aunque la industria galletera es moderna, el origen de las galletas se remonta a los primeros tiempos de la humanidad. Recordemos que el pan y la galleta son producto de un mismo alumbramiento.

En el principio la utilización de una masa de harina de cereal es constante como alimento preparado por el hombre quien, al descubrir el fuego, aumentó las posibilidades para transformar la calidad, cantidad, durabilidad y el sabor de sus alimentos.

¹ http://www.pozuelo.com/historia_de_%20galleta.htm

Con la generalización del cultivo de los cereales y el aumento de la población, quedaron establecidas las bases para el surgimiento de las grandes civilizaciones del Antiguo Oriente. La historia de la panadería comienza durante este período. En la fase inicial, los cereales no eran transformados en pan, sino que se cocían o, una vez molidos, se comían mezclados en agua o leche, formando una especie de papilla o dándole forma de tortas que podían ser cocinadas. Cuando los hombres y mujeres aprendieron a moler y a cocinar el trigo después de mezclarlo con agua y amasarlo, surgieron los primeros panes ácimos (sin levadura), equivalentes a las galletas o crackers actuales.

Al mismo tiempo que molían la espiga desbarbada o el grano de trigo, efectuaban el amasado, mojando la pasta de vez en cuando. Con la masa obtenida fabricaban las tortas o galletas redondas y de poco espesor que, extendidas sobre piedras planas y cubiertas con ceniza caliente para cocción, constituían la principal base alimenticia familiar.

La torta-galleta, fue uno de los primeros alimentos cocinados: el alimento original de los hombres nómadas y libres. Es también el pan agradable a Dios. En la Biblia abundan las referencias a la galleta (pan ácimo) como alimento primordial del pueblo de Israel por ser alimento puro y no corrupto. De acuerdo con distintos investigadores, los panes de que hablan las Escrituras eran planos, en forma de galletas u hojuelas gruesas a las que se añadía, en ocasiones, miel, manteca, huevo y grasa.

Consolidada como un alimento con identidad propia, la galleta empieza a cumplir una importante función social, presente en la dieta de los mineros de Gales, de los obreros de las primeras fábricas de Manchester y de los soldados destacados en Australia.

INDUSTRIA

De las pequeñas industrias artesanas se pasó a otras más mecanizadas y con un proceso de fabricación acorde con la creciente demanda y la rentabilidad del producto.

Gradualmente la industria galletera inició un proceso de crecimiento y desarrollo que no se detuvo y que por el contrario se incrementó de acuerdo con las nuevas necesidades de los mercados en expansión, y de los gustos y necesidades de los

consumidores. En la actualidad, la galleta es un alimento popular y se encuentra en todas partes, sin distinción de países y lugares.

1.2. DEFINICIÓN DE PRODUCCIÓN

Producción es el proceso por medio del cual se crean los bienes y servicios económicos. Es la actividad principal de cualquier sistema económico que está organizado precisamente para producir, distribuir y consumir los bienes y servicios necesarios para la satisfacción de las necesidades humanas.

Todo proceso a través del cual un objeto, ya sea natural o con algún grado de elaboración, se transforma en un producto útil para el consumo o para iniciar otro proceso productivo. La producción se realiza por la actividad humana de trabajo y con la ayuda de determinados instrumentos que tienen una mayor o menor perfección desde el punto de vista técnico.

Este concepto tiene vital importancia en la teoría marxista, ya que de acuerdo a ella, en el proceso productivo los hombres crean sus condiciones materiales de vida, es decir su vida material, que sirve de fundamento a la vida espiritual e intelectual. Marx: "El ser social determina la conciencia social". O, dicho de otro modo, personas que tienen similares condiciones de vida tienen también similares formas de plantearse frente al medio que los rodea. Por esta razón se puede hablar de la forma de ser de los campesinos; también por esto un obrero de los años de la revolución industrial en Inglaterra pensaba de manera distinta que uno de nuestros días. El obrero sigue siendo obrero sólo que han cambiado las condiciones materiales de vida.

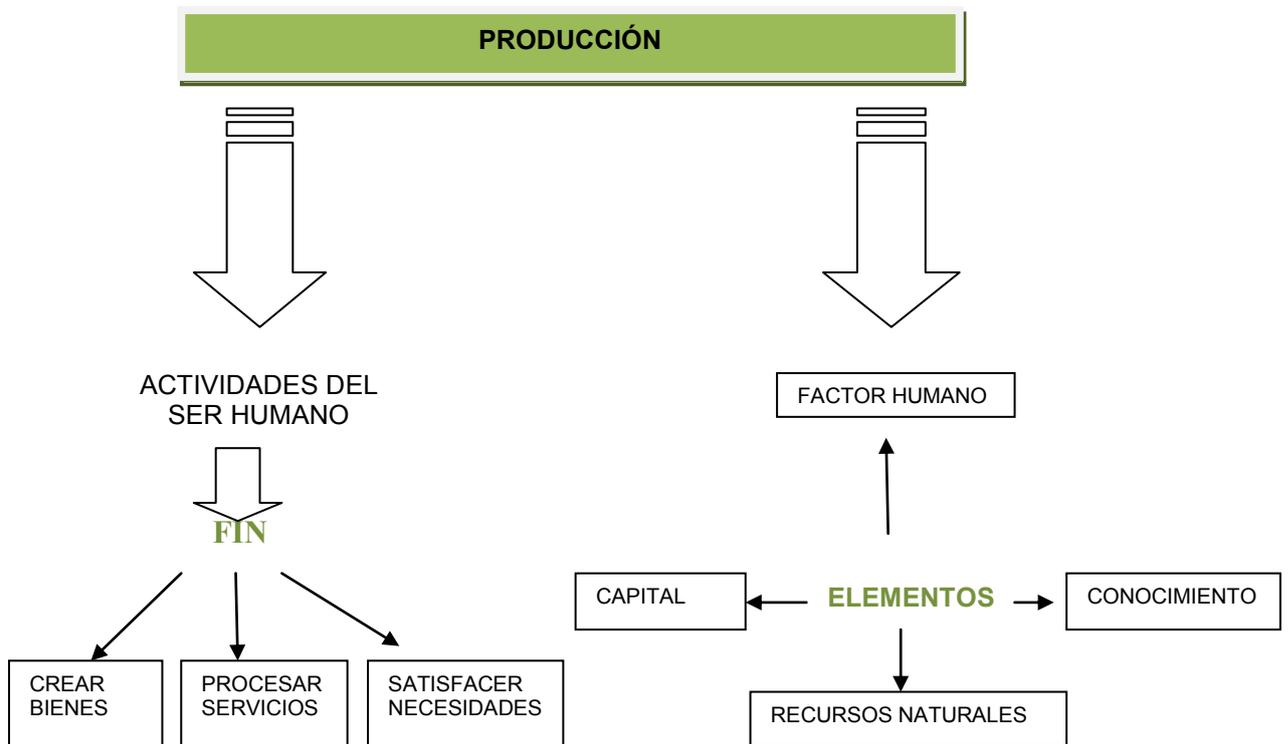
La proporción de producción de pasta procedente de un mecanismo de desmineralización del agua.

Conjunto de operaciones que sirven para mejorar e incrementar la utilidad o el valor de los bienes.

Actividad mediante la cual determinados bienes se transforman en otros de mayor utilidad.

Se considera uno de los principales procesos económicos, medio por el cual el trabajo humano crea riqueza.

ELEMENTOS DE LA PRODUCCIÓN



AUTOR: Paúl Zurita

3. La estrategia de producción – Consideraciones sobre su importancia y necesidad.

La función de Producción, en su perspectiva más contemporánea, se constituye en un eslabón clave de la organización para responder de manera efectiva y distintiva, al cúmulo creciente de necesidades, deseos y expectativas de los clientes, para lo cual es necesario diseñar, formular y poner en práctica estrategias de producción adecuadas y pertinentes. Así, Producción puede desempeñar diferentes roles estratégicos en la empresa, desde una total neutralidad interna hasta constituirse en su principal fuente

generadora de ventajas competitivas distintivas, dependiendo de cómo sea percibida esta función por la alta gerencia.

El desarrollo ineludible y necesario de estrategias de producción, se ha convertido en un verdadero dilema para las empresas manufactureras contemporáneas, sobre todo, por la imperiosa necesidad de contemplar en estas un conjunto de elementos que tradicionalmente han pasado inadvertidos para su función productiva. Aspectos como las prioridades y objetivos competitivos, las decisiones y políticas estratégicas, la focalización de las operaciones, la evaluación de enfoques de mejora, así como el establecimiento de medidas híbridas de desempeño, están haciéndose cada vez más cotidianos para el área de producción.

El análisis del estado de la práctica en muchas de las empresas industriales contemporáneas, ha permitido constatar que la perspectiva estratégica en producción es algo aún incipiente en la mente de muchos de los empresarios. Muchos fabricantes no parecen competir aún sobre una plataforma de excelencia y liderazgo en su función de Producción. En tal sentido, resta un gran trabajo por hacer para alcanzar el nivel superior de desarrollo estratégico-competitivo en sus procesos industriales.

1.3. TIPOS DE SISTEMAS PRODUCTIVOS

Cómo se organiza un Sistema Productivo

Producción: Se ocupa específicamente de la actividad de producción de artículos, es decir, de su diseño, su fabricación y del control del personal, los materiales, los equipos, el capital y la información para el logro de esos objetivos.

A la hora de definir los procesos productivos de debe atender a unas características importantes que presentan estos procesos: Variedad, eficiencia, tamaño lote, maquinaria (especializada, uso general), trabajadores (cualificados o especializados), tipo mercados, distribución en planta.

Los diferentes tipos de sistemas productivos son:

Proyecto

Es el conjunto de pasos encaminados a la fabricación de un artículo único.

Características

Es un sistema muy flexible, con maquinaria de uso general, un tamaño de lote unitario, trabajadores cualificados, mercados reducidos, y distribución en planta de posición fija.

Desventajas

Es un sistema poco eficiente y por un alto costo y por la dificultad que representa la planeación y el control administrativos. Esto se debe a que con frecuencia es difícil definir un proyecto al inicio, ya que puede estar sujeto a un alto grado de cambio e innovación.

Procesos flexibles.

Características

Procesos muy flexibles, tamaño del lote reducido, maquinaria de uso general, trabajadores cualificados, mercados reducidos y distribución en planta funcional.

Los procesos flexibles son dos:

- Artesanal. Herramientas manuales y menor flexibilidad que los lotes.
- Lotes. Mayor productividad. Aparece mecanización.

Desventajas

Sistema de producción poco eficiente, conduce a severos problemas de control de inventarios, programación de actividades y de calidad.

Cuando una operación intermitente funciona a casi toda su capacidad, se acumularán altos inventarios de productos en proceso y aumentará el tiempo de producción de los lotes completos. Esto se debe a la interferencia que se produce cuando distintos trabajos requieren el mismo equipo o la misma mano de obra en el mismo momento, que lleva a

una disminución significativa de la utilización del equipo y de la mano de obra respecto de la que se obtiene en las operaciones en línea.

Procesos en Masa.

Orígenes y objetivos: Lograr la máxima eficiencia gracias a la amplia cuota de mercado.

Este nuevo proceso fue desarrollado por Henry Ford a principios de siglo y aplicado a la industria automovilística. El nuevo proceso consistía en desplazar el producto por una cadena de montaje hacia los operarios que permanecían fijos.

El objetivo que busca es conseguir una máxima eficiencia. para ello fabrica un producto completamente estandarizado. Inicialmente tuvo un éxito tremendo.

Los pilares de la producción en masa son:

Intercambiabilidad de las partes y sencillez del ensamble. Todos los componentes de los outputs comienzan a producirse en serie, lo que conlleva una serie de ventajas:

- ✓ Se eliminan las tareas de ajuste y de limado de las piezas.
- ✓ Facilita el servicio de mantenimiento y reparaciones.

Cadena de montaje móvil. Es una secuencia rígida de tareas cuyo objetivo es maximizar la productividad, a través de la especialización de los trabajadores y de la división del trabajo. Las ventajas que se derivan de la especialización de los trabajadores y de la división del trabajo son:

- ✓ Disminuye el tiempo necesario para el aprendizaje de una tarea porque se trata de tareas cortas y repetitivas.
- ✓ Elimina el tiempo de cambio de tarea.
- ✓ Permite alcanzar altos niveles de habilidad personal a través del efecto experiencia.
- ✓ Contribuye a encontrar el puesto más adecuado para cada persona.
- ✓ Facilita la sustitución e incorporación de nuevos trabajadores.

Características

- Sustitución de trabajadores por máquinas. Esto explica el alto grado de mecanización.
- Nacimiento de nuevos profesionales. Asociado con el proceso de crecimiento de las fábricas nacen nuevos profesionales (*agentes de control*) y nacen diferentes estamentos sociales que llevan a las personas a diferenciarse.
- Organizaciones burocráticas, jerárquicas y centralizadas.
- Organización basada en el puesto de trabajo y en la antigüedad.
- Necesidad de mercados grandes y estables. La producción en masa tiene altos costes fijos por lo que requiere un mercado amplio para obtener eficiencia.

Desventajas

- Estrategia basada exclusivamente en reducir costes, descuidando objetivos como la flexibilidad, la calidad, los plazos de entrega o el servicio.
- Descomposición máxima del trabajo en micro-tarea especializado independiente.
- Las micro-tareas producen en el trabajador su degradación y su alienación.
- Esto supone que los trabajadores son especializados lo que limita sus posibilidades de empleo futuro.
- Se favorece el trabajo individual y dificultándose el trabajo en equipo, perdiéndose las potencialidades del trabajo en equipo.
- Proliferación de las normas, no hay flexibilidad. Esto conduce a resultados indeseados, al evitarse la puesta en marcha de la creatividad del trabajador.
- Mecanización. Se instalan máquinas de uso específico que aumentan los costes fijos, por esta razón actúan como barrera de salida hacia otros mercados debido a la alta financiación requerida.

Producción ajustada

Presentan una flexibilidad media-alta, eficiencia elevada, volúmenes de fabricación elevados en lotes pequeños, maquinaria de uso general, trabajadores cualificados, mercados grandes y personalizados, distribución en planta en forma de “U”.

El origen de la producción ajustada se encuentra en la empresa japonesa, del sector automovilístico, Toyota la producción ajustada surge como respuesta a la necesidad que

se planteaba en el mercado, la demanda exigía coches más personalizados y fabricados de forma eficiente.

La producción ajustada permite alcanzar niveles aceptables en los cuatro objetivos de fabricación:

- Variedad / Flexibilidad tanto de producto como de innovación y de volumen.
- Calidad
- Reducción de los ciclos de fabricación y entrega.
- Reducción de costes.

Junto a estos objetivos clásicos la producción ajustada permite la eliminación del despilfarro, en ocasiones las empresas incurren en gastos innecesarios que añaden coste pero no añaden valor al producto, se pueden identificar diferentes tipos de despilfarro:

- Despilfarro por exceso de producción. Una empresa produce por encima del número de pedidos que tiene, por lo que no asegura la venta de todos esos productos y aún en el caso de venderlos tiene que incurrir en gastos de almacenamiento para esos productos.
- Despilfarro por exceso de espera, se relaciona con la fabricación en grandes lotes, la espera de los productos en almacén no añade valor al producto pero sí coste.
- Despilfarro por transporte, se asocia con los sistemas productivos que tienen una distribución en planta funcional. Este tipo de distribución supone un desplazamiento de los productos en curso, lo que supone coste pero no añade valor al producto.
- Despilfarro de proceso. En ocasiones las empresas descuidan el mantenimiento de la maquinaria lo que supone mayores costes a medio plazo es por esta razón por lo que el mantenimiento es considerado como una inversión.

- Despilfarro que suponen las existencias, el almacenamiento supone un coste pero no añade valor.
- Despilfarro por movimiento y manejo de materiales, se asocia con el despilfarro del tiempo de trabajo por parte de los operarios. Todo el tiempo ocupado en cambiar su posición o cambiar de herramienta no aporta ningún valor e incorpora costes.
- Despilfarro de mala calidad, muchas empresas conocen su tasa de defectos por lo que ante un determinado pedido producen más para después seleccionar las mejores unidades en cuanto a calidad. Esto no es eficiente, tendrían que ver porque fabrican mal.

En los últimos años este proceso se ha ido introduciendo paulatinamente en occidente:

- Por parte de las principales empresas, que en occidente, introdujeron estos sistemas son filiales de empresas japonesas, y en un segundo momento fueron empresas del sector automovilístico.
- No obstante se introdujo un modelo de producción ajustada con ciertas variaciones sobre el original, en ocasiones se consideran procesos productivos híbridos.

Características

Niveles mínimos de existencias

La producción ajustada propone una reducción del nivel de existencias de materias primas, productos en curso y productos terminados, en este sentido las existencias se conciben de manera distinta para la producción ajustada. Tradicionalmente las existencias se concebían como mecanismo de protección ante acontecimientos inesperados, la postura de los japoneses ante las existencias es totalmente distinta, conciben las existencias como algo que oculta los problemas de la empresa con lo que la empresa no puede solucionar. Para tratar de explicar esta idea establecen un símil con el cauce de un río de manera tal que el nivel del agua indica las existencias, y en el fondo están depositados los problemas, que no se pueden ver, y originan la necesidad de

un mayor número de existencias. Es necesario solucionar los problemas (*extraer las piedras; habrá que reducir las existencias para poder verlos*)

Fabricación en pequeños lotes

Va a estar directamente relacionada con la reducción de los tiempos de reparación de las máquinas y por tanto con el sistema. Hay que distinguir claramente el volumen de producción total (producción *durante un determinado periodo de tiempo*) y el tamaño del lote (*unidades que supone cada tirada de producción*) . Así, tanto la producción ajustada, como los sistemas tradicionales producen altos volúmenes totales, si bien el sistema productivo ajustado produce en pequeños lotes. Dicho proceso ajustado va a necesitar un mercado grande y con crecimientos moderados de la demanda.

Las ventajas que incorpora fabricar en lotes grandes son:

- ✓ El coste de fabricación de la máquina se reparte entre un número mayor de unidades, lo que disminuye el coste de reparación unitario.
- ✓ Fabricar en grandes lotes supone fabricar para almacén lo que supone crear un colchón de existencias.
- ✓ Ante problemas en el sistema productivo podemos seguir abasteciendo la demanda gracias a las existencias.

Desventajas

- ✓ Tener existencias supone costes de almacenamiento, y además tenemos asociado un riesgo de obsolescencia de las mismas.
- ✓ Pueden suponer retrasos a la hora de servir los productos a los clientes.

Al fabricar en grandes lotes se minimizan el número de preparaciones de la máquina, lo que suele ser una actividad costosa porque conlleva tiempo, por tanto reducir esos tiempos de preparación de la máquina permite fabricar en lotes más pequeños de una manera más eficiente, la reducción de los tiempos de preparación tiene un efecto positivo sobre el tamaño de los lotes.

Distribución en células o secciones de trabajo.

Se trata de una distribución secuencial en forma de U:

Desplazamientos del operario de Máquinas

Los operarios pueden rotar por diferentes células, la asignación no es fija, además el número de operarios asignados a cada célula es variable, se asigna el número de operarios a cada ritmo de producción. Las características que han de tener estos operarios son:

- ✓ Polivalencia. Esta característica no viene dada únicamente por la rotación a través de las tareas de transformación, sino que además estos operarios van a ser los encargados de llevar el mantenimiento de las máquinas y del control de la calidad.
- ✓ Esta polivalencia trae como consecuencia la reducción del número de trabajadores indirectos.
- ✓ A estos operarios se va a exigir trabajar en equipo para alcanzar el programa de producción. Así mismo los incentivos se dan al equipo no individualmente.
- ✓ Programas de formación de los trabajadores, la formación tiene un papel más importante en las empresas ajustadas. además este programa de formación es continuo y extensivo.

1.4. FASES DEL PROCESO PRODUCTIVO DE LAS GALLETAS

Un proceso productivo consiste en transformar entradas (insumos) en salidas, (bienes y/o servicios) por medio del uso de recursos físicos, tecnológicos, humanos, etc.

Un proceso productivo incluye acciones que ocurren en forma planificada y producen un cambio o transformación de materiales, objetos o sistemas, al final de los cuales se obtiene un producto, como en el caso de las galletas.

- Elaboración de lista de chequeo de la empresa con el fin de valorar la situación actual de ésta en el ámbito de producción.

De este chequeo rápido se obtiene información objetiva de parte de las posibles carencias y necesidades de la empresa referentes a producción.

- Elaboración de hoja de producción informatizada para la producción de la galleta

En ella aparecen de manera clara y automática las diferentes amasadas y las cantidades de materia prima que debe llevar cada una de ellas, dicho cálculo de las amasadas se hace diariamente y en base a los pedidos.

Esta hoja asegura la producción, las formulaciones exactas de los ingredientes y evita totalmente tener que decidir las cantidades al responsable/s de las amasadas, también evita sobrantes de masa al finalizar la jornada.

- Confección del libro de fórmulas de la empresa a partir de las fórmulas propias de ésta y otras medidas de organización de la producción.

En cada fórmula se incluyen los porcentajes de cada ingrediente y otras informaciones necesarias para la realización del producto por cualquiera de los empleados (tipos de piezas, pesos, tiempos de amasado, parámetros de cocción, etc.).

Otras medidas son:

- Parámetros de cocción.
- Hoja de registro medidas divisora.
- Orden de producción.

- Elaboración de 2 especialidades de galletas según la demanda que tiene el mercado

- Realización de informe técnico a la finalización del servicio.

En este informe se detallan todos los aspectos observados durante la prestación del servicio que se consideren importantes para ser comentados y discutidos con la dirección de la empresa.

1.5. ASPECTOS GENERALES DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

1.5.1. CONCEPTO DE COSTO

El costo es un recurso que se sacrifica o al que se renuncia para alcanzar un objetivo específico.

El costo de producción es el valor del conjunto de bienes y esfuerzos en que se ha incurrido o se va a incurrir, que deben consumir los centros fabriles para obtener un producto terminado, en condiciones de ser entregado al sector comercial.

Entre los objetivos y funciones de la determinación de costos, encontramos los siguientes:

- ✓ Servir de base para fijar precios de venta y para establecer políticas de comercialización.
- ✓ Facilitar la toma de decisiones.
- ✓ Permitir la valuación de inventarios.
- ✓ Controlar la eficiencia de las operaciones.
- ✓ Contribuir a planeamiento, control y gestión de la empresa.

ÁMBITO NATURAL DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

“La determinación del costo es también importante para mejorar o mantener la imagen ante sus clientes, quienes perciben desde afuera las fortalezas o debilidades administrativas, puesto que con frecuencia las empresas que carecen de un sistema apropiado de costos no son consistentes en sus precios, en sus negociaciones y especialmente, no pueden sustentar con cifras confiables a cualquier pretendido aumento de tarifas, como en el caso del precio de transporte público o de las tarifas eléctricas o telefónicas aunque últimamente se esta haciendo esfuerzos para implementar un sistema de costeo apropiado en éstas. “²

² Contabilidad de Costos Dr. Pedro Zapata Sánchez Página 5

1.5.2. DEFINICIÓN DE CONTABILIDAD DE COSTOS

La contabilidad patrimonial tiene dos objetivos fundamentales: informar acerca de la situación del ente (Balance) y evaluar los cambios que se producen en el capital como resultado de las actividades (Estado de Resultados). Los informes relativos al costo afectan a ambos, ya que el costo de los productos no vendidos se refleja en el primero y el de los vendidos en el segundo, por tanto el sistema de contabilidad de costos no es independiente de las cuentas patrimoniales.

“En un sentido general, sería el arte sería el arte y la técnica empleada para recoger, registrar y reportar la información relacionada con los costos y , con base en dicha información tomar decisiones adecuadas relacionadas con la planeación y el control de los mismos”³

La contabilidad de costos se ocupa de la clasificación, acumulación, control y asignación de costos. Los costos pueden acumularse por cuentas, trabajos, procesos, productos u otros segmentos del negocio.

Propósitos

- Proporcionar informes relativos a costos para medir la utilidad y evaluar el inventario (estado de resultados y balance general).
- Ofrecer información para el control administrativo de las operaciones y actividades de la empresa (informes de control).
- Proporcionar información a la administración para fundamentar la planeación y la toma de decisiones (análisis y estudios especiales).

El sistema formal de la contabilidad de costos ofrece información de costos e informes para la realización de los dos primeros objetivos. Sin embargo, para los fines de planeación y toma de decisiones de la administración, esta información generalmente debe reclasificarse, reorganizarse y complementarse con otros informes económicos y comerciales pertinentes tomados de fuentes ajenas al sistema normal de contabilidad de costos.

Una función importante de la contabilidad de costos es la de asignar costos a los productos fabricados y comparar estos costos con el ingreso resultante de su venta.

³ Contabilidad de Costos Dr. Pedro Zapata Sánchez Página 15

La contabilidad de costos sirve para contribuir al control de las operaciones y facilita la toma de decisiones.

Características:

- Es analítica, puesto que se planea sobre segmentos de una empresa, y no sobre su total.
- Predice el futuro, a la vez que registra los hechos ocurridos.
- Los movimientos de las cuentas principales están en unidades.
- Sólo registra operaciones internas.
- Refleja la unión de una serie de elementos: materia prima, mano de obra directa y cargas fabriles.
- Determina el costo de los materiales usados por los distintos sectores, el costo de la mercadería vendida y el de las existencias.
- Los períodos son mensuales y no anuales como los de la contabilidad general.
- Su idea implícita es la minimización de los costos.

La contabilidad de costos es una rama de la contabilidad general que sintetiza y registra los costos de los centros fabriles, de servicios y comerciales de una empresa, con el fin de que puedan medirse, controlarse e interpretarse los resultados de cada uno de ellos, a través de la obtención de costos unitarios y totales en progresivos grados de análisis y correlación.

Al igual que la contabilidad general se basa en la partida doble, es una parte de la contabilidad general que exige ser analizada con mayor detalle que el resto.

Si bien puede prescindirse de la base contable para establecer costos, no es recomendable por las deficiencias, errores y omisiones que pueden originarse.

Un sistema de costos integrado en la contabilidad general permite operar con la perfecta seguridad que ofrece el balanceo de las cuentas.

Los costos pueden ser clasificados de diversas formas:

- Según los períodos de contabilidad: o costos corrientes: aquellos en que se incurre durante el ciclo de producción al cual se asignan (ej.: fuerza motriz, jornales).

- **costos previstos:** incorporan los cargos a los costos con anticipación al momento en que efectivamente se realiza el pago (ej.: cargas sociales periódicas).
- **costos diferidos:** erogaciones que se efectúan en forma diferida ej.: seguros, alquileres, depreciaciones, etc.).

a. Según la función que desempeñan: indican como se desglosan por función las cuentas Producción en Proceso y Departamentos de Servicios, de manera que posibiliten la obtención de costos unitarios precisos:

- **costos industriales**
- **costos comerciales**
- **costos financieros**

b. Según la forma de imputación a las unidades de producto:

- **costos directos:** aquellos cuya incidencia monetaria en un producto o en una orden de trabajo puede establecerse con precisión (materia prima, jornales, etc.)
- **costos indirectos:** aquellos que no pueden asignarse con precisión; por lo tanto se necesita una base de prorrateo (seguros, lubricantes).

c. Según el tipo de variabilidad:

- **costos variables:** el total cambia en relación a los cambios en un factor de costos.
- **costos fijos:** No cambian a pesar de los cambios en un factor de costo.
- **costos semifijos**

Factor de costo: Base de distribución para la asignación de costos, según sea el objeto de costos.

Costo unitario o promedio: Surge de dividir el costo total por un número de unidades.

ELEMENTO DEL COSTO

Los tres elementos del costo de fabricación son:⁴

1. **Materias primas:** Todos aquellos elementos físicos que es imprescindible consumir durante el proceso de elaboración de un producto, de sus accesorios y de su envase. Esto con la condición de que el consumo del insumo debe guardar relación proporcional con la cantidad de unidades producidas.
2. **Mano de obra directa:** Valor del trabajo realizado por los operarios que contribuyen al proceso productivo.
3. **Carga fabril:** Son todos los costos en que necesita incurrir un centro para el logro de sus fines; costos que, salvo casos de excepción, son de asignación indirecta, por lo tanto precisa de bases de distribución.

La suma de las materias primas y la mano de obra directa constituyen el **costo primo**.

La combinación de la mano de obra directa y la carga fabril constituye el **costo de conversión**, llamado así porque es el costo de convertir las materias primas en productos terminados.

Los rubros integrantes del precio de venta son los siguientes:

⁴ Contabilidad de Costos Dr. Pedro Zapata Sánchez Página 17

Materia. Prima.	+	Mano. Obra. Directa.	+	Costos. Fabriles.	+	Gastos, Comerc.	+	Gastos. Financieros	+	Ganancia
Costo Primo										
		Costo de conversión								
Costo de producción										
		Costo de Venta								
				Costo Total						
						Precio de Venta				

FUENTE /www.ingenieria.unam.mx/~materiafc/CCostos.html

Ciclo de la contabilidad de costos

El flujo de los costos de producción sigue el movimiento físico de las materias primas a medida que se reciben, almacenan, gastan y se convierten en artículos terminados. El flujo de los costos de producción da lugar a estados de resultados, de costos de ventas y de costo de artículos fabricados.

Sistemas de costos

Un sistema de costos es un conjunto de procedimientos y técnicas para calcular el costo de las distintas actividades.⁵

1.-Según el tratamiento de los costos fijos:

⁵ Contabilidad de Costos Dr. Pedro Zapata Sánchez Página 9

Costeo por absorción: Todos los costos de fabricación se incluyen en el costo del producto, así como se excluyen todos los costos que no son de fabricación. La característica básica de este sistema es la distinción que se hace entre el producto y los costos del período, es decir los costos que son de fabricación y los que no lo son.

Costeo variable: Los costos de fabricación se asignan a los productos fabricados. La principal distinción bajo este sistema es la que existe entre los costos fijos y los variables.. Los costos variables son los únicos en que se incurre de manera directa en la fabricación de un producto. Los costos fijos representan la capacidad para producir o vender, e independientemente del hecho de que se fabriquen o no los productos y se lleven al período, no se inventarían. Los costos de fabricación fijos totales permanecen constantes a cualquier volumen de producción. Los costos variables totales aumentan en proporción directa con los cambios que ocurren en la producción.

La cantidad y presentación de las utilidades varía bajo los dos métodos. Si se utiliza el método de costeo variable, los costos variables deben deducirse de las ventas, puesto que los mismos son costos en los que normalmente no se incurriría si no se produjeran los artículos.

2.-Según la forma de concentración de los costos:

- ✓ Costeo por órdenes: Se emplea cuando se fabrica de acuerdo a pedidos especiales de los clientes.
- ✓ Costeo por procesos: Se utiliza cuando la producción es repetitiva y diversificada, aunque los artículos son bastante uniformes entre sí.

3.-Según el método de costeo:

- ✓ Costeo histórico o resultante: Primero se consume y luego se determinan el costo en virtud de los insumos reales. Puede utilizarse tanto en costos por órdenes como en costos por procesos.
- ✓ Costeo predeterminado: Los costos se calculan de acuerdo con consumos estimados. Dentro de estos costos predeterminados podemos identificar 2 sistemas:

- ✓ Costeo estimado o presupuesto: sólo se aplica cuando se trabaja por órdenes. Son costos que se fijan de acuerdo con experiencias anteriores. Su objetivo básico es la fijación de precios de venta.
- ✓ Costeo estándar: Se aplica en caso de trabajos por procesos. Los costos estándares pueden tener base científica (si se pretende medir la eficiencia operativa) o empírica (si su objetivo es la fijación de precios de venta). En ambos casos las variaciones se consideran ineficiencias y se saldan por ganancias y pérdidas.

1.5.3 MATERIA PRIMA

Los materiales que realmente forman parte del producto terminado se conocen con el nombre de materias primas o materiales principales. Los que no se convierten físicamente en parte del producto o tienen importancia secundaria se llaman materiales o materiales auxiliares.

Para mantener una inversión en existencias debidamente equilibrada, se requiere una labor de planeación y control. Un inventario excesivo ocasiona mayores costos incluyendo pérdidas debidas a deterioros, espacio de almacenamiento adicional y el costo de oportunidad del capital. La escasez de existencias produce interrupciones en la producción, excesivos costos de preparación de máquinas y elevadas costos de procesamiento de facturas y pedidos.

La materia prima es el único elemento del costo de fabricación nítidamente variable.

Valuación y contabilización de materia prima y materiales

Existen diferentes factores que inciden en la elección del método de valuación más adecuado:

- ✓ tipos de productos elaborados
- ✓ sistema de costos empleado
- ✓ política de reposición
- ✓ meses de existencias normalmente disponibles
- ✓ formas de almacenaje
- ✓ necesidad de controlar el rendimiento de ciertos materiales.

- ✓ grado de inflación o deflación que sufra la economía
- ✓ situación de la empresa en el mercado
- ✓ obligación de que la valuación de inventarios sea fiel reflejo de la realidad, evitando sobre o subvaluaciones.

Algunos de los métodos que se emplean más frecuentemente para la valuación de materiales son:

Costo específico.- Consiste en valorizar cada partida a su precio real de ingreso. Exige poder distinguir físicamente los ingresos de un mismo producto, a un precio u otro.

● **P.E.P.S.** Primeros en Entrar Primeros en Salir

■ **P.P.P.:** Promedio Ponderado.

Es el menos sensible a las variaciones de precios. si éstos están en alza, la valuación se efectúa a cifras inferiores a los de plaza. con precios en baja, es a la inversa.

El patrón del flujo de costos no coincide necesariamente con el patrón real del flujo de materiales; por ejemplo si se usa el método PEPS (Primeros en Entrar Primeros en Salir), esto significa que los costos más antiguos son los que se usan primero para propósitos de contabilidad, independientemente del verdadero flujo de materiales.

Los métodos para la valuación de inventarios son de interés para la gerencia porque ellos determinan la cantidad que debe invertir la empresa en los inventarios y, además, porque influyen en el monto de la utilidad que declara la empresa.

Bajo el método PEPS (Primeros en Entrar Primeros en Salir), el aumento en el costo de los materiales debido a un aumento en el precio de adquisición se refleja como una aumento en el inventario final.

■ **Eliminada valorización de inventarios en el contexto del sistema de costo histórico. Consecuentemente la norma no permite el uso del método LIFO.**⁶

Bajo el método UEPS (Últimos en Entrar Primeros en Salir) se refleja como un aumento en el costo de artículos fabricados y vendidos y, por lo tanto, como una disminución en el margen de utilidades.

⁶ ■ Eliminada valorización de inventarios en el contexto del sistema de costo histórico. Consecuentemente la norma no permite el uso del método LIFO. NEC 2 ■

Un método adicional para asignar una cantidad monetaria a los inventarios es el de costo o mercado en menor. Al inventario, sea de materiales, trabajos en proceso o productos terminados, se le asigna la cifra menor de costo o mercado.

El mercado puede ser menor que el costo cuando los niveles de precios están disminuyendo (depresión) o cuando los inventarios están cayendo en la obsolescencia.

Desperdicio o merma: Es la pérdida de materia prima luego de un proceso. No tiene ningún valor contable o económico (ej.: evaporación en los procesos químicos). Están considerados dentro del costo normal.

Desecho: Son los que se producen respecto del proceso de transformación; a diferencia del desperdicio tiene un valor de recupero (ej.: viruta de acero en la industria metalúrgica) pero la materia prima no es recuperada para la industria de que se trata.

Materia prima recuperada: Es la que una industria recupera para sí misma, pudiendo utilizarla en la fabricación de nuevos productos.

Producción defectuosa: Es la que en algún departamento, por alguna razón, está mal concebida. Debe ser sometida a un reproceso, lo que implica un costo adicional, y que no debe ser cargado ni al costo original ni al precio de venta; sino que debe imputárselo al departamento que lo generó. Si tiene mucha importancia se imputa como una pérdida o gasto del período.

TRATAMIENTO DE LA MATERIA PRIMA

-Tratamiento de los costos del departamento:

- Cancelarlos contra ganancias y pérdidas
- Distribuirlos entre los sectores beneficiados por las gestiones de Compras.
- Incorporarlos en los costos de la mercadería vendida

Departamento de Recepción:

-Responsabilidades:

- ✓ Recibir sólo la mercadería autorizada por la orden de compra, una de cuyas copias queda en su poder.
- ✓ Controlar que la cantidad entregada no supera la solicitada.
- ✓ Conformar las entregas e iniciar los trabajos administrativos correspondientes.
- ✓ Tomar las medidas pertinentes para que el departamento de Control de Calidad apruebe el ingreso a la mayor brevedad.
- ✓ Enviar la mercadería al destino indicado en la orden de compra.
- ✓ Informar sobre los bienes recibidos a: Compras, Control de Calidad y Contaduría.
- ✓ Emitir el correspondiente comprobante de recepción (con: fecha de ingreso, cantidad, importe, aprobación de calidad, etc.)

Almacenes de Materiales:

-Funciones:

Controlar y ubicar las partidas recibidas, que se usarán posteriormente en el nuevo ciclo productivo.

- Guardar y cuidar los bienes a su cargo.
- Efectuar entregas, sujetas a la autorización pertinente.

PROCESO DE COMPRA DE MATERIA PRIMA

Acciones	Documentos	Funciones involucradas
Compra	Orden de compra (define las condiciones de la compra)	Proveedor – Finanzas – Planeamiento Producción – Almacén de Materias Primas – Compras – Contaduría.
Recepción	Aviso de recepción; control de cantidad y verificación contra orden de compra original	Compras – Almacén – Planeamiento Producción – Contaduría - Finanzas
Inspección de calidad	Informe de calidad	Compras – Almacén – Planeamiento Producción – Contaduría - Finanzas
Almacenaje	Inventario permanente	Almacenes – Planeamiento – Producción
Utilización	Requerimiento de materiales	Producción – Almacenes – Control de costos – Planeamiento.
Reabastecimiento	Pedido de Compra	Compras – Planeamiento de la producción

FUENTE: /www.ingenieria.unam.mx/~materiafc/CCostos.html

1.5.4 MANO DE OBRA

“La mano de obra es un conjunto de pagos realizado a los obreros por su trabajo efectuado en una actividad productiva o de servicio, incluido los pagos adicionales derivados por este mismo concepto.”⁷

⁷ Contabilidad de Costos ANTONIO MOLINA Página 85

La mano de obra de producción se utiliza para convertir las materias primas en productos terminados. La mano de obra es un servicio que no puede almacenarse y no se convierte, en forma demostrable, en parte del producto terminado.

Con los años y el avance de la tecnología la mano de obra ha ido perdiendo peso dentro del costo de producción.

Clasificación de la mano de obra

1. **De acuerdo a la función principal de la organización:** Se distinguen tres categorías generales: producción, ventas y administración general. Los costos de la mano de obra de producción se asignan a los productos fabricados, mientras que la mano de obra no relacionada con la fabricación se trata como un gasto del período.
2. **De acuerdo con la actividad departamental:** Separando los costos de mano de obra por departamento mejor el control sobre estos costos.
3. **De acuerdo al tipo de trabajo:** Dentro de un departamento, la mano de obra puede clasificarse de acuerdo con la naturaleza del trabajo que se realiza. Estas clasificaciones sirven generalmente para establecer las diferencias salariales.
4. **De acuerdo con la relación directa o indirecta con los productos elaborados:** la mano de obra de producción que está comprometida directamente con la fabricación de los productos, se conoce como mano de obra directa. La mano de obra de fábrica que no está directamente comprometida con la producción se llama mano de obra indirecta. La mano de obra directa se carga directamente a trabajos en proceso, mientras que la mano de obra indirecta se convierte en parte de la carga fabril o costos indirectos de fabricación.

Formas de remuneración

La mano de obra puede remunerarse sobre la base de la unidad de tiempo trabajado (hora, día, semana, mes, año), según las unidades de producción o de acuerdo a una combinación de ambos factores.

- Trabajo a jornal: Se paga el tiempo que el trabajador permanece en la planta, independientemente del volumen de producción logrado. La unidad de tiempo es la hora o el día, sus ventajas radican en que es un método barato, su cálculo es sencillo y proporciona al operario la seguridad de un salario conocido y calculable. Sus desventajas se encuentran en que no proporciona verdaderos estímulos para el desarrollo de un esfuerzo mayor.
- Trabajo por pieza o incentivado: En este sistema el operario percibe una retribución diaria acorde con la cantidad de unidades producidas, requiere determinar cuál es la producción que puede realizar un trabajador en un tiempo dado y definir un método de operación establecido, premiando toda superación del nivel normal. Sus ventajas son que garantiza el operario una ganancia horaria mínima y que es un sistema ideal cuando se realizan trabajos estandarizados. La desventaja se encuentra en que representa un inconveniente cuando los productos exigen el uso de maquinarias delicadas que requieran atención especial; además, si el material es valioso, el desperdicio ocasionado por la mayor rapidez en la operación puede anular los beneficios que este sistema brinda al empresario.

El trabajo por pieza puede ser con:

- Producción libre: el obrero permanece en la fábrica todo su turno, acreditándosele la labor realizada en ese lapso.
- Producción limitada: se le adjudica al operario una producción determinada; una vez cumplida puede retirarse; el incentivo radica en la posibilidad de trabajar menos tiempo.

Cargas Sociales.

Las prestaciones sociales es una parte del costo de la mano de obra directa e indirecta, de los salarios de los vendedores y salarios del personal de administración.

Las cargas sociales pueden ser:

- Directas: se generan en relación proporcional con los costos de mano de obra directa, por eso pueden aplicarse fielmente al artículo (aportes jubilatorios, obra social, asignaciones familiares).
- Indirectas: actúan independientemente del grupo anterior, por lo cual deben hacerse estimaciones (indemnizaciones por despido, vacaciones anuales, feriados pagos, licencias por enfermedad, fallecimiento, etc.)

Liquidación de remuneraciones y cargas sociales, contabilización

Si, por el tipo de tareas, un operario trabaja en varios centros, el costo debe asignarse en proporción al esfuerzo que haya dedicado a cada centro.

Muchas compañías acumulan los pagos por vacaciones, feriados y bonificaciones durante todo el año sobre la base de estimaciones, si no se hace esto, el período durante el cual ocurren estos pagos extras o menor producción, recibe una carga indebida, lo cual produce datos comparativos no satisfactorios.

La acumulación se basa en estimaciones, durante el año, a medida que se incurre en costos directos e indirectos de fabricación, el pago por vacaciones se va acumulando y se carga a Productos en Proceso o a Carga Fabril, según corresponda.

Aspectos esenciales a considerar en el tratamiento de la mano de obra. Tratamiento del tiempo de preparación, tiempo ocioso y horas extras

1. **Tiempo de preparación:** Los costos de preparación son aquellos que, insumiendo una considerable cantidad de tiempo y dinero, son necesarios para iniciar la producción, la preparación ocurre cuando se está abriendo o reabriendo una planta o proceso o cuando se introduce un nuevo producto en el mercado. Los costos de preparación incluyen gastos por el diseño y preparación de las máquinas y herramientas, capacitación de los trabajadores y pérdidas anormales iniciales que resultan de la falta de experiencia. Existen tres métodos distintos para manejar los costos de preparación:

- Inclusión de la mano de obra directa; es decir que se trata a los costos de preparación como un costos de la mano de obra directa.

- Inclusión en cargas fabriles.

- Considerarlos como un cargo a órdenes en proceso y trabajo; es decir que se cargan los costos de preparación directamente a trabajos en proceso y órdenes, pero como un costo separado e identificable más bien que como parte de la mano de obra directa.

2.-Tiempo ocioso: Puede deberse a varias razones: falta temporal de trabajo, embotellamientos o averías de las máquinas, etc. Frecuentemente este costo adicional se incluye en la mano de obra directa y no se contabiliza por separado, se puede lograr un mejor control de costos cargando el tiempo ocioso a cargas fabriles y a una cuenta o cuentas especiales. Al final la cantidad de tiempo ocioso aparece en el programa de las cargas fabriles y llega a conocimiento de la gerencia, un método alternativo es tratar dichos costos como gastos del período más que como un costo de los productos fabricados.

1.5.5. CARGA FABRIL

Las cargas fabriles son todos los costos de producción, excepto los de materia prima directa y mano de obra directa.

La materia prima directa y la mano de obra directa dan origen a desembolsos, los cuales forman parte de las cargas fabriles, la primera supone costos de manipuleo, inspección, conservación, seguros, la segunda obliga a habilitar servicios sociales, oficinas de personal, oficinas de estudios de tiempos, etc.

Clasificación de los costos indirectos de fabricación

Los costos indirectos de fabricación pueden subdividirse según el objeto de gasto en tres categorías:

- materiales indirectos
- mano de obra indirecta
- costos indirectos generales de fabricación.

Además de los materiales indirectos y la mano de obra indirecta, las cargas fabriles incluyen el costo de la adquisición y mantenimiento de las instalaciones para la producción y varios otros costos de fábrica, incluidos dentro de esta categoría tenemos la depreciación de la planta y la amortización de las instalaciones, calefacción, luz, fuerza motriz, impuestos inmobiliarios, seguros, teléfonos, viajes, etc.

Todos los costos indirectos de fabricación son directos con respecto a la fábrica o planta.

La clasificación de los costos según del departamento que tiene el control principal sobre su incurrencia es útil para el control administrativo de las operaciones, la clasificación según el objeto del gasto puede ser útil para analizar el costo de producción de un producto en sus distintos elementos.

La clasificación en costos fijos y variables es útil en la preparación de presupuestos para las operaciones futuras. Los costos clasificados como directos o indirectos con respecto al producto o al departamento son útiles para determinar la rentabilidad de las líneas de producto o la contribución de un departamento a las utilidades de la empresa.

Para propósitos de costeo de los productos, todos los costos incurridos en la fábrica se asignan eventualmente a los departamentos de producción a través de los cuales circula el producto. La acumulación y clasificación de los costos por departamentos se llama distribución o asignación de costos, los costos que pueden atribuirse directamente al departamento se asignan directamente, los costos indirectos de fabricación y los costos de los departamentos de servicios se asignan sobre alguna base a los departamentos productivos y se asignan también a producción a medida que ésta pasa por los departamentos.

Predeterminación de una cuota de distribución de los costos indirectos de fabricación

Al seleccionar la base es necesario que la misma tenga relación con el tipo de servicio proporcionado. Las bases de distribución que se pueden utilizar son las siguientes:

- área ocupada:
- dotación:
- volumen ocupado en depósitos:
- cantidad de pedidos de materia prima:
- consumo de fuerza motriz:

➤ kilaje transportado:

Los módulos de aplicación disponibles son los que siguen:

- **Unidades producidas:** Las cargas fabriles unitarias se obtienen dividiendo el importe mensual por la cantidad de unidades procesadas. Se aplica cuando se produce sólo un artículo, sin variantes de ningún tipo (tamaño, color, calidad, etc.) o donde si bien se fabrican varios productos, éstos requieren igual tiempo de procesamiento.
- **costos de materia prima:** Vincula el costo mensual de las cargas fabriles de un centro con el valor de la materia prima consumida en ese lapso:

$$\frac{\text{Cargas fabriles mensuales}}{\text{Materia prima consumida en el mes}} \times 100 = \%$$

El porcentaje resultante se aplica a los costos unitarios de materia prima de cada producto.

- **horas hombre:** Relaciona el monto de las cargas fabriles mensuales con las horas necesarias de mano de obra directa para complementar la producción realizada en ese lapso. Este valor se aplica a los costos unitarios en función de las horas de trabajo directo que requiere cada artículo.
- **horas máquina:** La alícuota surge vinculando las cargas fabriles mensuales con la cantidad de horas que deben funcionar las máquinas para realizar la producción del período. Esa alícuota se aplica a las unidades de producto en función del tiempo de elaboración de cada artículo, se la considera la base más precisa.
- **jornales directos:** La tasa de asignación surge de la relación entre el monto de las cargas fabriles mensuales y de los jornales directos mensuales, que se obtienen multiplicando las unidades producidas por sus respectivos costos de mano de obra directa, la cuota de aplicación se aplica a los jornales directos unitarios.

$$\frac{\text{Cargas fabriles mensuales}}{\text{Jornales directos mensuales}} \times 100 = \%$$

Cuando se emplea una medida monetaria de la actividad de producción (v.g.: jornal directo) la tasa se expresa como un porcentaje del costo en valores de la mano de obra directa.

Cuando se emplea una medida no monetaria de la actividad de la producción (v.g.: horas-hombre) la tasa se expresa en valores por hora (\$/h).

Al asociar los costos indirectos de fabricación con varios productos se hace un intento para elegir una base que sea común a todos los productos y que sea indicativa del rendimiento productivo o del beneficio del producto (generalmente es la de horas máquina).

La tasa de aplicación se obtiene de la siguiente manera:

$$\text{Tasa de distribución} = \frac{\text{Costos presupuestados del departamento de servicios}}{\text{Base elegida}}$$

Siempre la tasa de aplicación o distribución debe ser aplicada sobre los costos presupuestados del departamento de servicios; en ningún caso se justifica que el departamento de servicios distribuya sus costos reales, es decir no tiene porqué transferir sus ineficiencias a los demás departamentos.

Proceso de acumulación, distribución primaria y secundaria

1.-Los costos indirectos de fabricación se distribuyen sobre alguna base a los departamentos productivos y de servicios (distribución primaria)

2.-Los costos indirectos de los departamentos de servicios se asignan a los departamentos productivos (distribución secundaria) después de la segunda asignación, todos los costos indirectos de fabricación habrán sido asignados a las cuentas de costos indirectos de los departamentos de fabricación.

Sobre y sub-aplicación de gastos. Análisis de variaciones. Contabilización

El sobre y sub-aplicación es la evaluación de la relación entre costos indirectos de fabricación aplicados y reales, los costos aplicados son los presupuestados ajustados al nivel real de producción, es decir que las variaciones reflejan las diferencias existentes entre los costos reales y las estimaciones presupuestarias de lo que debió gastarse.

La variación de capacidad se da sólo en la carga fabril fija.

Variación de volumen o capacidad: se debe a un sobre o subutilización de las instalaciones de la planta en comparación con el nivel presupuestado de operaciones.

Está representada por la diferencia entre los costos indirectos de fabricación fijos presupuestados y los costos indirectos de fabricación fijos asignados a la producción.

Variación de cantidad: Refleja el costo de emplear materias primas excesivas para obtener una cantidad determinada de producción.

Variación en precio: Es el costos de emplear materiales demasiado costosos para una cantidad determinada de producción.

Variación de eficiencia: Es el costo del tiempo excesivo empleado para cumplir una determinada cantidad de producción.

Variación de tarifa: El costo debido al empleo de categorías de mano de obra demasiado costosas para realizar una determinada cantidad de actividad.

COSTOS DE DISTRIBUCIÓN: Son todos aquellos costos que no son de producción; es decir que no pueden ser asignados al producto en forma específica, por lo que se distribuyen en función del objeto de costos.

Su existencia es tan real como la de los costos de producción y paga, en último término, el consumidor; una distribución costosa encarece el producto.

La distribución inicio desde el momento en que los artículos son entregados al almacén de productos terminados y finalice en el momento en que se recibe el pago por el artículo vendido.

Por tanto la distribución comprende todas las actividades necesarias para convertir en dinero el efecto manufacturado y abarca los gastos de venta, de administración y financieros conectados a esta actividad distribuidora.

El proceso de distribución considera, los siguientes cuatro puntos básicos:

1.-La creación de la demanda, lo que implica despertar el interés hacia el producto, utilizando todos los medios, entre los cuales se destaca la propaganda.

2.-Obtención de la orden, lo cual significa convertir la demanda en una venta real por medio de la orden del cliente o el contrato respectivo.. Comprende los pagos por los servicios del departamento de ventas.

3.-Manejo y entrega del producto, que abarca toda actividad relacionada con el almacenamiento, empaque, embarque, transporte y entrega del producto.

4.-Control de la venta, que incluye la investigación y apertura del crédito, la rutina contable para su registro, la preparación de los estados de cuenta, el servicio de cobranza y todas las demás funciones inherentes hasta conseguir que esa venta control de los costos de distribución⁸

La forma de controlar los gastos consiste en hacer un presupuesto antes de erogarlos, porque una vez que se ha incurrido en ellos ya no puede haber oportuno control sobre los mismos.

La tendencia es vigilar los gastos reales en la medida en que se van erogando, comparándolos con los presupuestos respectivos, que se calculan para la distribución de un volumen expresado en unidades o en valores, en un tiempo dado.

El presupuesto está vinculado al volumen de la venta, expresada ésta, bien en unidades físicas o en sus valores monetarios. El coeficiente de costo de distribución por peso vendido es el que tiene mayor aplicación.

El estudio presupuestal de los gastos lleva a los estándares de los costos de distribución. Estos estándares distributivos, son consecuencia de investigaciones para determinar medidas de eficiencia que se comprarán con los costos reales para localizar las desviaciones del estándar e investigar sus causas. desde el punto de vista contable éste constituye el método más completo de control.

1.5.6 SISTEMA DE ACUMULACIÓN Y CONTROL DE COSTOS

Los sistemas de acumulación de costos pueden en un momento determinado fijar las pautas de gestión y cambiar la manera de tomar decisiones de los responsables del área financiera y de la alta gerencia

La mayoría de las personas que no tienen conocimiento profundo de las cuestiones financieras, contables y administrativas de las empresas, creen que el manejo de volúmenes de información soportadas en documentos de trabajo son relativamente

⁸ <http://www.trabajos16.com./marx-y-dinero/marx-y-dinero.shtml>

fáciles.

Las organizaciones pueden manejar miles de requisiciones, ordenes de compra, informes de recepción, facturas, comprobantes, cheques, salidas de mercancías y todo tipo de documentos comerciales en cada momento, así se pone de manifiesto que se requiere implementar dentro de las empresa algunos sistemas contables que sean efectivos en el momento de solicitar información sobre el sistema empresarial en todos sus campos.

En este escrito se tratará primordialmente de los sistemas de acumulación de costos que son de vital importancia en el manejo de la compañía.

La acumulación y clasificación de la información referente a los costos de los productos que produce la empresa, son labores muy importantes en la consolidación de la empresa como unidad productiva.

En general la acumulación de costos se podría catalogar como la recolección sistemática y organizada de datos de costo mediante un conjunto de procedimientos o sistemas. la clasificación de costos se daría como la agrupación de todos los costos de producción en varias categorías con el fin de satisfacer las necesidades de la administración.

Conceptualización

Los costos unitarios facilitan la valuación del costo de los productos vendidos y de los inventarios finales, pero se debe tener en cuenta que un número de datos indeterminados que solo indique el valor del costo total de producción suministra información inútil acerca de la función productiva y operativa, ya que el volumen de artículos producidos varía de periodo a periodo.

Así, al encontrar esta falencia se debe buscar un común denominador que explique de manera clara el comportamiento de los costos dentro de las fases productivas.

Surgen entonces, los costos unitarios como respuesta a la problemática de la implementación de un sistema de costos dentro de la organización, ya que con estos en cualquier momento se pueden comparar varios volúmenes y costos, también expresándose en términos de medición por unidades de producción como costo por

tonelada, galón o lotes.

A continuación se presentan los sistemas de acumulación de costos utilizados mayoritariamente por las empresas manufactureras y de producción a gran escala.

ACUMULACIÓN DE COSTOS

Una adecuada acumulación de costos suministra a la gerencia una base para pronosticar las consecuencias económicas de sus decisiones y le da pie para realizar mejoras en sus niveles de producción realizándose preguntas como: ¿Que productos deberían producirse?, ¿Debería ampliarse o reducir un departamento?, ¿Que precio de venta se debe fijar?, ¿Debería diversificarse la línea de productos? y muchas otras que en un momento determinado le ayuden a mejorar su nivel productivo.

SISTEMA PERIÓDICO DE ACUMULACIÓN DE COSTOS

Este sistema suministra información limitada del costo del producto durante un periodo y necesita que se realicen una serie de ajustes al final del periodo para determinar el costo de los productos terminados, estos son realizados en el sistema de contabilidad financiera.

Los inventarios físicos periódicos se toman para ajustar el inventario para así determinar el costo de los productos terminados.

Un sistema periódico se considera como un sistema incompleto de acumulación de costos, ya que los costos de las materias primas, del trabajo en proceso y de los productos terminados sólo pueden determinarse después de realizar los inventarios físicos, debido a esta limitación, únicamente las pequeñas empresas emplean estos sistemas de acumulación.

Flujo de costos en un sistema periódico de acumulación

En un sistema periódico de acumulación de costos el costo de los artículos utilizados en la producción más el costo del inventario de trabajo en proceso al inicio del periodo es igual al costo de los bienes en proceso durante el mismo.

Con el fin de determinar el costo de los artículos producidos, el costo del inventario

final de trabajo en proceso se resta del costo de los artículos en proceso durante el periodo, el costo de los bienes terminados más el inventario inicial de artículos terminados es igual al costo de los artículos disponibles para la venta.

Cuando el inventario final de los productos terminados se deduce de esta cifra, se genera el costo de los productos vendidos.

Los costos pueden acumularse bajo un sistema periódico o perpetuo de acumulación de costos.

SISTEMA PERPÉTUO DE ACUMULACIÓN DE COSTOS

En este sistema la acumulación información continua referente a los costos de los productos, frente a las materias primas, del trabajo en proceso, de los artículos terminados, del costo de los artículos fabricados y del costo de los artículos vendidos. Este sistema de costos por lo general es usado por las medianas y grandes compañías.

Un sistema de este tipo esta diseñado para suministrar información relevante y oportuna a la gerencia, a fin de ayudar en las decisiones de planeación y control. El principal objetivo en este sistema, como en el caso del sistema periódico, es la acumulación de costos totales y el cálculo de los costos unitarios.

En este sistema la información relacionada con el inventario de materiales, inventario de trabajo en proceso, inventario de artículos terminados, el costo de los artículos manufacturados y el costo de los artículos vendidos, está continuamente disponible, en vez de encontrarse solamente al final del periodo como sucede en el sistema periódico de acumulación de costos.

En un sistema perpetuo, el costo de los materiales directos, de la mano de obra directa y de los costos indirectos de fabricación fluye a través del inventario de trabajo en proceso para llegar al inventario de artículos terminados. Los costos totales transferidos del inventario de trabajo en proceso al inventario de artículos terminados es igual al costo de los artículos producidos.

El inventario final de trabajo en proceso es el balance de la producción no terminada al

final del periodo, a medida que los productos se venden el costo de los artículos vendidos se transfiere del inventario de productos terminados a la cuenta de costo de los productos vendidos, el inventario final de artículos terminados es el balance de la producción no vendida al final del periodo.

La aplicación de cada uno de estos sistemas es de libre albedrío para los responsables del área de costos de la empresa, pero es mucho más recomendable aplicar un sistema de acumulación perpetuo por las ventajas que tiene frente al sistema periódico, esto se hace evidente en el sentido, que la información debe proporcionarse de una manera eficaz y rápida, ya que sobre esta es que la gerencia toma decisiones.

1.5.7. SISTEMA DE CONTABILIDAD PROCESOS

Por procesos productivos:

- Se presenta cuando la producción no está sujeta a interrupciones, sino que se desarrolla en forma continua e ininterrumpida, de tal manera que no es posible tomar decisiones aisladas para producir uno u otro artículo, sino que la producción está sujeta a una secuencia durante periodos indefinidos, la producción es en serie o en línea.

- En el Sistema de costos por procesos el costo se obtiene hasta que se cierre el inventario final, y siempre se calcula de manera más general.

DIFERENCIA ENTRE SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN
Y POR PROCESOS.

SISTEMAS DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN	SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS
<ul style="list-style-type: none"> - Producción lotificada. - Producción más bien variada - Condiciones de producción más flexibles. - Costos específicos - Control más analítico. - Sistema tendiente hacia costos individualizados. - Sistema más costoso. - Costos un tanto fluctuantes. - Algunas industrias en que se aplica: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Juguetera ▪ Mueblera ▪ Maquinaria ▪ Químico farmacéutica ▪ Equipos de oficina ▪ Artículos eléctricos 	<ul style="list-style-type: none"> - Producción continua - Producción más bien uniforme - Condiciones de producción más rígidas - Costos promediados. - Control más global. - Sistema tendiente hacia costos generalizados. - Sistema más económico. - Costos un tanto estandarizados. - Algunas industrias en que se aplica: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Fundiciones de acero ▪ Vidriera ▪ Cervecera ▪ Cemento ▪ Papel

[/www.ingenieria.unam.mx/~materiafc/CCostos.html](http://www.ingenieria.unam.mx/~materiafc/CCostos.html)

1.5.8. MÉTODOS DE ASIGNACIÓN DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

No existe un costo verdadero para un producto o servicio a menos que una empresa manufacture únicamente un producto o proporcione tan solo un servicio, en ese caso, dicho producto o servicio recibe todos los costos, los métodos que asignan los costos desde los departamentos y actividades de producción hasta los productos se conocen

como métodos de asignación de costos o de distribuciones de costos.

Debido al impacto que tienen los cambios de volumen sobre los costos fijos y variables, el nivel de capacidad elegido afecta a los costos indirectos de fábrica, distinguiéndose entre la capacidad ociosa y la capacidad excesiva. La capacidad ociosa es la falta temporal de uso de las instalaciones que resulta de una disminución de la demanda por los productos o servicios de la empresa, la capacidad excesiva se refiere a las instalaciones que simplemente no son necesarias.

La capacidad seleccionada depende de que si la administración usa un punto de vista a corto plazo o a largo plazo y de que tantas previsiones deseen hacer por posibles interrupciones en el volumen.

La Capacidad teórica, (también denominada capacidad máxima o ideal) supone que todo el personal y los equipos operan a la máxima eficiencia usando 100% de la capacidad de la planta. La capacidad teórica es irreal; deja de incluir las interrupciones normales que resulten de las descomposturas o del mantenimiento de las máquinas. Sin embargo los administradores usan la capacidad teórica como un instrumento auxiliar para medir la eficiencia de las operaciones, proporcionando con ello cifras ideales para hacer las comparaciones.

La Capacidad práctica, no considera el tiempo ocioso que resulta de una demanda inadecuada de ventas, este volumen de producción ocurre cuando la demanda por los productos de la compañía ocasiona que la planta opere continuamente. La capacidad práctica representa la producción máxima a la cual pueden operar eficientemente los departamentos o las divisiones; de tal modo, los costos de la capacidad no usada no se asignan a los productos.

La Capacidad normal, incluye la consideración del tiempo ocioso proveniente tanto de órdenes de venta limitadas como de ineficiencias del personal y de los equipos, representa una demanda promedio de ventas esperada en un periodo lo suficientemente largo y con inclusión de las fluctuaciones estacionales y cíclicas.

La Capacidad real esperada, es el volumen de producción que se necesita para satisfacer la demanda de ventas del año siguiente. Este concepto a corto plazo no trata de suavizar los cambios cíclicos en la demanda de ventas.

Después de decidir si se deberá usar la capacidad teórica, la práctica, la normal o la real esperada, se acumularán los costos de los departamentos de producción y de servicios. Los departamentos de producción u operativos, como las áreas de fabricación, ensambles y acabados, procesan directamente los materiales para convertirlos en productos terminados o para producir ingresos por los servicios. Los departamentos de servicios proporcionan apoyo a otros departamentos de manufactura y no desarrollan ningún trabajo de producción. Las empresas asignan los costos de los departamentos de servicios a los departamentos de producción a efecto de que los bienes y servicios producidos reflejen la totalidad del costo de producción, además, la asignación de los costos de los departamentos de servicios hace que los administradores departamentales que hacen uso de los mismos estén enterados del costo de los servicios que están requiriendo.

La Base de asignación de los costos, indirectos debe mantener una relación con el tipo de servicios que proporciona un departamento.

Aun cuando los servicios, como los de porterías y del almacén de materiales, dan más bien apoyo a los productos en lugar de manufacturarlos directamente, los departamentos de producción reciben sus costos antes de la distribución a las unidades de bienes o servicios, existen varios métodos que se pueden usar para asignar estos costos:

1. Métodos directo. Asignamos los costos de los departamentos de servicios sólo a los departamentos de producción.
2. Método secuencial, escalonado (en forma descendente). Asignamos los costos de los departamentos de servicios a algunos otros departamentos de servicios y los departamentos de producción que han recibido sus servicios.
3. Álgebra lineal (también denominado método recíproco o método de matrices). El método de álgebra lineal usa ecuaciones simultáneas para reconocer que los departamentos de servicios prestan servicios recíprocos.

Cualquiera que sea el método de asignación de los costos de los departamentos de servicios que usemos, empezamos el procedimiento estimando los costos indirectos para

la totalidad de la planta. Para poder ejemplificar lo anterior se incluye un ejemplo de cada uno de los métodos. Usaremos la información que aparece en seguida para asignar los costos indirectos y los costos de los departamentos de servicios a los departamentos de producción y posteriormente para determinar las tasas de costos indirectos para los departamentos de producción.

1.6. Uso de la Información de Costos para la Planificación

Indiscutiblemente las micro, pequeñas y medianas industrias son la base fundamental de una economía sólida, ellas deben diseñar estrategias gerenciales y de apoyo acorde a sus características que permitan mejorar su competitividad y buscar su consolidación; de allí la necesidad de contar con sistemas de producción por procesos que generen información apropiada, oportuna y detallada. Para que no exista el riesgo de costearlos de manera errada, en la presente investigación se pretende evaluar el sistema de producción por procesos de producción utilizado por las industrias galletera, a fin de formular recomendaciones que permitan mejorar la calidad gerencial e incrementar su competitividad. Se concluye que no llevan un sistema de costos que permita calcular costos de producción precisos y facilite la planificación, el control y la toma de decisiones, mediante el suministro de información relacionada con la producción de forma oportuna y sistemática; por tanto se sugiere el uso de un sistema de costos por proceso en virtud del tipo de productos que fabrican y las características del sistema de producción.

CAPÍTULO II

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo se realiza con la finalidad de conocer ampliamente todo el proceso necesario para la "contabilización de los costos" de producción de una empresa industrial de galletas; el cual es un tema de gran importancia para todos, ya que es la contabilidad de costos la que recoge, registra y reporta la información relacionada con los costos y con base en dicha información, se toman las decisiones de planeación y control de los mismos esta nos ayuda a saber con más exactitud cuánto, cómo debemos producir y cuál es la forma correcta para obtener un precio final que nos ayude a ser competitivos y a obtener utilidades.

El campo en donde la contabilidad de costos se ha desarrollado más ha sido el industrial, o sea, el campo relacionado con los costos de fabricación de los productos en las empresas que tienen productos conocidos como materia prima y se convierte en un producto diferente con la ayuda de varios recursos como son: materiales, humanos y económicos. Pero para lograr todos sus objetivos, la contabilidad de costos sigue una serie de normas y procedimientos contables que son los que constituyen los sistemas de costos; los cuales pueden ser: sistemas de costos por procesos y sistemas de costos por órdenes de producción, siendo este último el sistema de costos específicos al que esta dedicada la presente obra.

Para llevar la obra a la práctica se ha seleccionado la empresa industrial Delipan S.A. en donde haremos todo el proceso de contabilidad de costos y por órdenes de producción obtendremos el costo unitario de un producto en una orden específica.

2.1. RESEÑA HISTÓRICA DE LA EMPRESA

ANTECEDENTES DE LA EMPRESA DELIPAN S.A.

La empresa se creó en el año de 1994 como una sociedad de la Industria Harinera Santa Lucía la que se encuentra en el mercado alrededor de 50 años, esta como socio principal al señor Guillermo Tobar.

La que tenía como única actividad realizar productos propios de una panificadora como pan, pasteles, galletas. Con algunas sucursales, las principales se ubicaban en el Sector de Guajaló en la avenida Maldonado y Joaquín Gutiérrez, la otra en el sector del Norte por la avenida de la Prensa con 10 locales más ubicadas en distintas partes de la ciudad de Quito.

A finales del año 1999 la empresa deja de producir pan y solo fábrica galletas las mismas que actualmente podemos encontrar en los principales supermercados del País

En el 2000 se abrió una sucursal en la ciudad de Guayaquil, en el 2001 en Cuenca y en el 2003 en Ambato la misma que se cerró en el año 2004 pasando a manos de un distribuidor.

Estas sucursales comenzaron a distribuir los productos que elaboraba Delipan y la Industria Harinera tales como: Galletas, Harina empacada, al granel, Tortas instantáneas, Germen de Trigo, salvado de trigo.

En la actualidad la empresa cuenta con 32 trabajadores distribuidos entre Guayaquil y Quito.

DESCRIPCIÓN DE LA EMPRESA

La principal actividad de la empresa es elaborar galletas como son:

- Melvas
- Galleta Mermelada
- Suspiros
- Alfajores
- Rosquetas
- Orejas
- Orejas de Chocolate
- Bizcochos de Sal

- Bizcochos de Dulce

Como segunda actividad la empresa comercializa los productos que elabora la Industria Harinera que son a base de trigo.

- Harina Pastelera Santa Lucía 50 Kl
- Harina Lucy Panadera 50 KL
- Harina empaquetada 1Kl, y de 500gr
- Tortas Instantáneas
- Salvado de Trigo
- Germen de Trigo
- Pancakes

2.2. MISIÓN

1. Elaborar producto con materias primas de calidad, de acuerdo a procesos y estándares establecidos que nos permitan complacer al consumidor
2. Llegar a todos los rincones del País por medio de grandes cadenas de supermercados, distribuidores y pequeñas tiendas.
3. De acuerdo a la gran acogida que tenemos logramos crear fuentes de trabajo a nivel de algunas ciudades
4. Mejorar continuamente, enfocándonos a brindar un mejor producto cada vez. potenciar el desarrollo y bienestar de nuestro personal;
5. Promover el desarrollo de nuestros proveedores, distribuidores y clientes;
6. Fortaleciendo el vínculo con la comunidad, nuestro rol de ciudadano responsable".

2.3. VISIÓN.

Delipan S.A, pretende ser una de las empresas más competitivas a nivel Nacional, en la elaboración de galletas con excelente calidad y precio, con miras a expansiones futuras, por medio de la implementación de sucursales para así extender sus productos a toda la Nación.

2.4. **OBJETIVO GENERAL**

Implementar un sistema de costos en la Industria Alimenticia Delipan S.A. a fin de mantener un control y organización de la producción de galletas; planificando las fases de producción que intervienen en la venta de los productos de la compañía.

De esta manera se pretende optimizar los costos para mitigar los posibles riesgos que se reflejan en el ejercicio económico, y establecer las causas por las que se producen pérdidas en forma anual.

Específicos

- ✓ Conocer a la Empresa Industrial de galletas Delipan S.A.
- ✓ Entender la terminología de costos aplicado a la industria de galletas en Ecuador.
- ✓ Realizar un diagnostico situacional de la empresa
- ✓ Elaborar una propuesta de implementación de un sistema de costos por ordenes de producción aplicable a la empresa industrial de galletas

2.6. MANUAL DE FUNCIONES.

DEPARTAMENTO: GERENCIA GENERAL

Reporta a:

Junta de Accionistas

Supervisa a (Cargo):

Directamente: Contadora General, Gerente de Ventas, Control de Calidad, Jefe de Producción, Jefes de Sucursales

Objetivo del Cargo

Organizar, administrar, optimizar y controlar los recursos humanos y financieros de la empresa

FUNCIONES:

- ✓ Representante Legal de la empresa
- ✓ Supervisa las áreas
- ✓ Toma de decisiones
- ✓ Analiza los Estados Financieros
- ✓ Analiza la Cartera de Clientes

DEPARTAMENTO: ADMINISTRATIVO FINANCIERO

CARGO: AUDITORÍA INTERNA

Reporta a:

GERENTE GENERAL

Supervisa a (Cargo):

Contadora General, Asistentes Contables, Jefe de Producción

Objetivo del Cargo

Controlar, regular, supervisar, revisa los Estados Financieros.

FUNCIONES:

- ✓ Revisa y analiza los Estados Financieros
- ✓ Presenta informe de la situación financiera a la junta de Accionistas
- ✓ Emite posibles soluciones a los problemas

CARGO: CONTADORA GENERAL**Reporta a:**

GERENTE GENERAL

Supervisa a (Cargo):

Asistentes Contables, Jefe de Producción, Recursos Humanos

Objetivo del Cargo

Responder por el movimiento de cuentas y elaboración de balances de acuerdo con los principios contables y políticas del restaurante.

FUNCIONES:

- ✓ Controlar ingresos y egresos.
- ✓ Controla la toma física de inventarios.
- ✓ Controlar cuentas de bancos.
- ✓ Revisa roles de pago
- ✓ Calculo de impuestos.
- ✓ Supervisa la elaboración estados financieros.
- ✓ Elaborar informes para la gerencia administrativa y financiera.
- ✓ Coordina el departamento contable
- ✓ Pago de Impuestos

CARGO: ASISTENTE CONTABLE**Reporta a (Cargo):**

CONTADORA GENERAL

OBJETIVO DEL CARGO

Responder por el movimiento de cuentas y elaboración de ingresos, egresos, retenciones

FUNCIONES:

- ✓ Realizar ingresos.
- ✓ Realizar la toma física de inventarios.
- ✓ Realizar egresos
- ✓ Cálculo de horas extras al IESS y envío de información al IESS.
- ✓ Actualizar los datos del personal en nómina.
- ✓ Revisar cuadro de facturación.
- ✓ Controlar recuperación de tarjetas de créditos.
- ✓ Realizar actas de finiquito.
- ✓ Realizar arqueos de caja.
- ✓ Conciliaciones Bancarias

CARGO: ASISTENTE RECURSOS HUMANOS

Reporta a (Cargo):

CONTADORA GENERAL

OBJETIVO DEL CARGO

Responder por el registro y bienestar de los trabajadores

FUNCIONES:

- ✓ Elaboración de fichas de los trabajadores
- ✓ Poner en conocimiento de los nuevos empleados, las normas y políticas de la empresa
- ✓ Elaborar contratos
- ✓ Buscar capacitación para el personal
- ✓ Controlar las horas extras
- ✓ Realizas ingresos y salidas del IESS

DEPARTAMENTO: GERENCIA DE PRODUCCIÓN

Título del Cargo:

JEFE DE PRODUCCIÓN

Reporta a (Cargo):

CONTADORA GENERAL

Supervisa a (Cargo):

Jefe de Planta, personal de: manguero, hojaldré, pegado, empaque, bodega.

Numero de Personas

20 personas

OBJETIVO DEL CARGO

Gestionar, innovar y controlar toda la producción.

FUNCIONES:

- ✓ Direccionar todas las actividades encaminadas a la transformación de la materia prima
- ✓ Elabora los reportes de consumo.
- ✓ Verifica y es responsable de la elaboración y preparación
- ✓ Analizar costos
- ✓ Gestionar con proveedores
- ✓ Supervisar la elaboración
- ✓ Verificar la calidad del producto para el empaque
- ✓ Organizar y controlar el grupo de trabajo
- ✓ Planificar horarios de personal
- ✓ Realiza periódicamente un control de inventarios
- ✓ Controlar el mantenimiento y el buen uso de la maquinaria
- ✓ Realizar cotizaciones y menús para eventos especiales
- ✓ Supervisar la higiene y limpieza de la planta

DEPARTAMENTO: VENTAS

Título del Cargo:

GERENTE DE VENTAS

Reporta a (Cargo):

GERENTE GENERAL

Supervisa a (Cargo):

Vendedores

Numero de Personas

4 personas

OBJETIVO DEL CARGO

Innovar e introducir en producto en la mayor parte del mercado.

FUNCIONES:

- ✓ Elabora los reportes de venta.
- ✓ Realizar estudios de mercado
- ✓ Organizar y controlar el grupo de trabajo
- ✓ Planificar horarios de personal
- ✓ Analizar la cartera de clientes
- ✓ Abrir cartera.
- ✓ Entrevistarse con los clientes

2.7. MANUAL DE PROCEDIMIENTOS

Para efectos de nuestro estudio vamos a tomar el manual de procedimientos de contabilidad y producción.

DEPARTAMENTO: PRODUCCIÓN

TÍTULO: COTIZACIÓN Y PEDIDO A PROVEEDORES CÓDIGO

1.- OBJETIVO:

Obtener varias opciones de compra y poder escoger la mejor para los intereses de Delipan

2.- ALCANCE:

Departamentos de:

- 2.1. Producción
- 2.2. Contabilidad

3.- RESPONSABLES:

- 3.1. Jefe de Producción
- 3.2. Asistente de Producción

4.- DOCUMENTOS DE SOPORTE:

- 4.1. Cotizaciones de tres proveedores

5.- DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO:

- 5.1. La Asistente de Producción llama telefónicamente a tres proveedores solicitando cotización de productos.
- 5.2. Los proveedores envían las cotizaciones
- 5.3. El Jefe de Producción analiza y escoge la que mejor le convenga a Delipan y autoriza la compra
- 5.4. La asistente de producción conviene con el proveedor el tiempo de entrega y el plazo de pago
- 5.5. La asistente de producción pasa por fax al proveedor la cotización aprobada y firmada por el Jefe de producción ordenando la compra
- 5.6. La Asistente de Producción hace el respectivo seguimiento de la entrega de ese producto en la Bodega

DEPARTAMENTO: PRODUCCIÓN

TÍTULO: DESPACHO DE HARINA A GRANEL DE LA BODEGA

1.- OBJETIVO:

Regular el procedimiento de despacho de harina a granel de la Bodega

2.- ALCANCE: Departamentos de:

- 2.1. Producción
- 2.2. Contabilidad
- 2.3. Comercialización

3.- RESPONSABLES:

- 3.1. Jefe de Producción
- 3.2. Asistente de Producción
- 3.3. Bodegueros

4.- DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO:

- 4.1. El Bodeguero recibe la factura enviada desde el Departamento de Comercialización
- 4.2. El Bodeguero revisa la factura para poder despachar el producto
- 4.3. El Bodeguero hace una nota de egreso la cual va

TÍTULO: EGRESOS DE BODEGA DE MATERIAS PRIMAS Y SUMINISTROS

1.- OBJETIVO:

Cuidar que todos los materiales y materias primas que permanecen en la bodega de La Industria Harinera sean utilizados de manera óptima para la Empresa, cumpliendo todos los requisitos de egreso

2.- ALCANCE:

Departamentos de:

- 2.1. Contabilidad
- 2.2. Producción

3.- RESPONSABLES:

- 3.1. Bodeguero
- 3.2. Jefe de Producción
- 3.3. Asistente de Producción
- 3.4. Jefes Departamentales de La Industria Harinera

4.- DOCUMENTOS DE SOPORTE:

- 4.1. Nota de egreso del sistema

5.- DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO:

- 5.1. El Departamento interesado solicita al Jefe de Producción o a la Asistente de producción la elaboración de la nota de egreso
- 5.2. Una vez cumplidos con los requisitos necesarios, se entrega al Bodeguero la nota de egreso
- 5.3. En este documento debe constar:
 - 5.3.1. Firma del Jefe de Producción y/o Asistente de Producción
 - 5.3.2. El código asignado a cada uno de los diferentes artículos
 - 5.3.3. La firma del solicitante
- 5.4. El Bodeguero entrega al solicitante lo que consta en el documento
- 5.5. El Bodeguero constata que existe la firma del solicitante
- 6.6. El Bodeguero firma el despacho respectivo
- 6.7. El Bodeguero registra la cantidad egresada en el kardex respectivo
- 6.8. El Bodeguero se encarga de hacer llegar copias de los documentos utilizados al departamento de Producción
- 6.9. Si el stock es el mínimo, el Bodeguero debe avisar al Jefe de Producción y/o asistente de Producción para su reposición

TÍTULO: INGRESO AL COMPUTADOR DEL CONSUMO MENSUAL DE

MATERIA PRIMA Y SUMINISTROS

1.- OBJETIVO:

Regular el procedimiento de ingreso al computador del consumo mensual de materia prima y suministros

2.- ALCANCE: Departamentos de:

- 2.1. Producción
- 2.2. Contabilidad

3.- RESPONSABLES:

- 3.1. Jefe de Producción
- 3.2. Asistente de Producción
- 3.3. Jefe de Bodega de suministros y materias primas

4.- DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO:

- 4.1. El Responsable de Bodega de suministros y materia primas los recibe y carga en su kardex
- 4.2. El Responsable de Bodega entrega estos datos a la Asistente de Producción
- 4.3. La Asistente de Producción ingresa los datos mensualmente al computador en el programa Excel
- 5.4. Al final del mes se imprime el reporte
- 5.5. La Contadora revisa el reporte y da su aprobación

TÍTULO: INGRESO DE FACTURAS DE LAS COMPRAS DE LA MATERIA PRIMA, ENVASES Y SUMINISTROS

1.- OBJETIVO:

Regular el procedimiento de ingreso de facturas de compras de envases, de materia prima y suministros

2.- ALCANCE: Departamentos de:

- 2.1. Producción
- 2.2. Contabilidad

3.- RESPONSABLES:

- 3.1. Jefe de Producción
- 3.2. Asistente de Contabilidad

4.- DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO:

- 4.1. El Bodeguero de envases, materia prima y suministros recibe la factura del proveedor y hace una nota de ingreso e ingresa al kardex
- 4.2. El Bodeguero entrega al Jefe de Producción las facturas, nota de ingreso y el kardex para que sea revisado el ingreso y firme la autorización
- 4.3. El Bodeguero saca copia de la factura y la entrega a la Asistente de Producción
- 5.4. La Asistente de Producción revisa la factura y la archiva y luego la ingresa al sistema

TÍTULO: INGRESO DE PRODUCTO TERMINADO A LA BODEGA

1.- OBJETIVO:

Regular el procedimiento de ingreso de harina a granel de la bodega

2.- ALCANCE: Departamentos de:

- 2.1, Producción
- 2.2. Contabilidad

3.- RESPONSABLES:

- 3.1. Jefe de Producción
- 3.2. Asistente de Producción
- 3.3. Bodegueros:

4.- DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO:

- 4.1. El Jefe de Producción y/o la Asistente de Producción contabiliza la producción
- 4.2. El Jefe de Producción entrega al Responsable de la bodega de granel el producto terminado con una nota de ingreso
- 5.3. El Bodeguero contabiliza todo el producto que recibe
- 5.4. El Bodeguero ingresa al kardex

TÍTULO: INGRESO DE MATERIAS PRIMAS Y SUMINISTROS A BODEGA

1.- OBJETIVO:

- 1.1. Ingresar todos los materiales que han sido solicitados por los diferentes departamentos a la Bodega
- 1.2. Los mismos deberán ajustarse a las especificaciones requeridas tanto en la calidad como en la cantidad
- 1.3. Permitir el control necesario por parte de los departamentos designados para el caso

2.- ALCANCE: Departamentos de:

- 2.1. Control de Calidad
- 2.2. Bodega General
- 2.3. Contabilidad

3.- RESPONSABLES:

- 3.1. Jefe de Producción
- 3.2. Asistente de Producción
- 3.3. Bodeguero
- 3.4. Jefe de Control de Calidad
- 3.5. Jefes de los Departamentos de La Industria

4.- DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO:

- 4.1. El Bodeguero comprobará que se cumpla con las condiciones registradas en la factura
- 4.2. El Bodeguero comprobará las cantidades de los materiales a ingresarse
- 4.3. El Bodeguero de envases, materia prima y suministros recibe la factura del proveedor y hace una nota de ingreso e ingresa al kardex
- 4.4. El Bodeguero entrega al Jefe de Producción las facturas, nota de ingreso y el kardex para que sea revisado el ingreso y firme la autorización
- 4.5. El Bodeguero saca copia de la factura y la entrega a la Asistente de Producción
- 4.6. La Asistente de Producción revisa la factura y la archiva y luego la ingresa al sistema
- 4.7. Control de Calidad revisará:
 - 4.7.1. Que el material cumpla con las especificaciones solicitadas
 - 4.7.2. Que cumpla con las características de calidad
 - 4.7.3. Para esto se realizará un muestreo estadístico

TÍTULO: INVENTARIO FÍSICO DE BODEGAS

1.- OBJETIVO:

Regular el procedimiento de inventario físico de las bodegas

2.- ALCANCE: Departamentos de:

- 2.1. Producción
- 2.2. Contabilidad

3.- RESPONSABLES:

- 3.1. Jefe de Producción
- 3.2. Asistente de Producción
- 3.3. Asistente de Contabilidad
- 3.4. Bodegueros

4.- DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO:

- 4.1. La Asistente de Producción, la Asistente de Contabilidad y el Bodeguero cuentan físicamente cada uno de los productos

- 4.2. Registran los datos obtenidos de ese conteo
- 4.3. La Asistente de Contabilidad realiza un reporte de lo existente en cada una de las bodegas
- 4.4. Las Asistentes Contables y de Producción cuadran los inventarios físicos de las bodegas
- 4.5. La Asistente de Contabilidad entrega una copia del reporte a la Asistente de producción
- 4.6. La Asistente de Producción revisa el reporte y verifica los datos obtenidos en el computador
- 4.7. La Asistente de Producción entrega al Jefe de Producción para que sea revisado
- 4.8. El reporte ya revisado es archivado por la Asistente de Producción

TÍTULO: REPORTES MENSUALES

1.- OBJETIVO:

Tener informada regularmente a la Subgerencia y a la Gerencia

2.- ALCANCE: Departamentos de:

- 2.1. Producción
- 2.2. Contabilidad
- 2.3. Auditoría
- 2.4. Subgerencia
- 2.5. Gerencia

3.- RESPONSABLES:

- 3.1. Jefe de Producción
- 3.2. Asistente de Producción

4.- DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO:

4.1. El Jefe de Producción y su Asistente idealizan los siguientes cuadros:

- 4.1.1. Cuadro de recepción Materia Prima
- 4.1.2. Cuadro de producción
- 4.1.3. Cuadro con el ingreso, egreso y saldo de la toma física al final del mes en la bodega de producto terminado

- 4.1.4. Cuadro de ingreso de producto terminado
- 4.1.5. Cuadro de ingreso, egreso y saldos luego de la toma física de la bodega de empaque al final del mes
- 4.1.6. Cuadro de resumen general de los cuadros Anteriores

DEPARTAMENTO: CONTABILIDAD

TÍTULO: ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS CON ANEXOS

1.- OBJETIVO:

Cumplir las normas y los procedimientos para la correcta elaboración de los Estados Financieros (Balance de situación financiera y Balance de pérdidas y ganancias) y que reflejen la situación económica y financiera de la Empresa

2.- ALCANCE: Departamentos de:

- 2.1. Auditoría
- 2.2. Contabilidad
- 2.3. Financiero
- 2.4. Subgerencia
- 2.5. Gerencia

3.- RESPONSABLES:

- 3.1. Contadora

4.- DOCUMENTOS DE SOPORTE:

- 4.1. Caja y Bancos:
 - 4.1.1. Comprobantes de ingreso a caja
 - 4.1.2. Comprobantes de pago
 - 4.1.3. Estados de cuenta
 - 4.1.4. Conciliaciones bancarias
 - 4.1.5. Mayor contable de la cuenta de bancos
- 4.2. Clientes:
 - 4.2.1. Comprobante de ingreso a caja por recaudaciones
 - 4.2.2. Reporte de cartera

- 4.2.3. Factura cancelada o pendiente de cobro
- 4.2.4. Auxiliar de la cuenta de clientes
- 4.3. Inventarios:
 - 4.3.1. Comprobante de ingreso a bodega
 - 4.3.2. Comprobante de egreso de bodega
 - 4.3.3. Comprobante de venta
 - 4.3.4. Kardex de inventarios: materia prima, materiales, productos en proceso, productos terminados
 - 4.3.5. Mayor contable de la cuenta inventarios
- 4.4. Activos Fijos:
 - 4.4.1. Anexo de activos fijos
 - 4.4.2. Mayor contable de la cuenta activos
- 4.5. Proveedores:
 - 4.5.1. Comprobante de venta
 - 4.5.2. Comprobante de egreso
 - 4.5.3. Comprobante de pago
 - 4.5.4. Cheque pagado por el banco
- 4.6. Documentos por pagar:
 - 4.6.1. Documento original de la obligación bancaria
 - 4.6.2. Nota de crédito o débito según sea el caso
 - 4.6.3. Tabla de amortización respectiva
 - 4.6.4. Estado de cuenta
 - 4.6.5. Mayor contable de la cuenta documentos por pagar
- 4.7. Impuestos por pagar:
 - 4.7.1. Auxiliar contable de la cuenta IVA
 - 4.7.2. Auxiliar contable de las retenciones en la fuente
 - 4.7.3. Copias de las retenciones en la fuente y retenciones del IVA realizadas a los respectivos proveedores
 - 4.7.4. Copias de los formularios cancelados con el respectivo sello del SRI

5.- DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO:

- 5.1. Balance de situación financiera
 - 5.1.1. Caja: Se elabora el comprobante de ingreso y el comprobante de transacción

bancaria respectivo. Contabilidad estableció un plan de cuentas y será aplicado consultando para el cambio de ella.

5.1.2. Bancos: Realizadas las conciliaciones bancarias, el Libro de cada banco deberá cuadrar con el Libro mayor de cada uno de los bancos, obteniendo así el saldo real de los mismos. La cuenta bancos se alimenta el momento que se realiza los ingresos de caja y los comprobantes de pago.

5.1.3. Clientes: El Departamento de Comercialización entrega el detalle de clientes analizado así como los documentos de soporte de la retención en la fuente que nos han realizado.

5.1.4. Inventarios: Aprobada la adquisición por el Departamento de Producción se elabora el ingreso a bodega, alimentando la cuenta de inventarios, se remite copia de el comprobante de venta con el comprobante de ingreso a bodega y Contabilidad registra la obligación con el proveedor respectivo (comprobante de egreso) Contabilidad deberá realizar los inventarios físicos de materia prima, materiales, producción en proceso y productos terminados, se revisan los consumos de materiales cuidando que existan los respectivos egresos de bodega debidamente documentados, se llega a la valoración real de los inventarios. Cuando se da de baja un producto inventariado es necesario una autorización certificada en una notaría firmada por el Gerente General, Auditor y Contador.

5.1.5. Activos Fijos: Los cuadros de activos fijos con sus respectivas depreciaciones serán los auxiliares del Libro mayor de activos fijos. Se realizará un inventario anual de estos activos para verificar los saldos contables y si es el caso hacer los ajustes respectivos.

5.1.6. Proveedores: Contabilidad analiza, revisa y cruza las cuentas de proveedores, los documentos de soporte de estos saldos serán las facturas pendientes cuyos saldos constan en el Anexo de proveedores

5.1.8. Documentos por pagar: Contabilidad registra las obligaciones bancarias y otras obligaciones. Documentos que el Departamento Financiero entregará a Contabilidad tan pronto como se realice la operación. Los abonos o cancelaciones se contabilizaran por

las notas de débito realizadas a las respectivas cuentas bancarias. Estos saldos en el Balance estarán sustentados con la respectiva documentación bancaria.

5.2. Impuestos por Pagar: Contabilidad, basándose en el balance de comprobación de la sucursal norte y sur revisa el monto de ventas del mes, importaciones, compras locales (tarifa cero y tarifa 12%) para realizar la respectiva declaración de impuestos al SRI. Revisa los auxiliares de retenciones en la fuente (1%,2%,8%) y retenciones del IVA (30% 70% 100%) con los respectivos documentos de soporte para la declaración de Impuestos al SRI.

5.3. Con todas las cuentas anteriores analizadas se elabora el estado de situación de pérdidas y ganancias del sistema.

5.4. El estado de situación de pérdidas y ganancias es analizado por el Auditor y la Contadora.

5.5. Este Balance nos indica las ventas, costo de ventas, los gastos de venta y administrativos, utilidad o pérdida del período.

TÍTULO: TOMA FÍSICA DE INVENTARIOS

1.- OBJETIVO:

Establecer las diferencias que existen entre la Bodega (toma física) y los saldos contables

2.- ALCANCE: Departamentos de:

- 2.1. Producción
- 2.2. Finanzas
- 2.3. Auditoría
- 2.4. Bodega

3.- RESPONSABLES:

- 3.1. Asistente de Producción
- 3.2. Bodeguero

3.3. Asistente de Contabilidad

4.- DEFINICIONES IMPORTANTES:

- 4.1. Ingreso a Bodega: Documento de Bodega que detalla material recibido
- 4.2. Egreso de Bodega: Documento que detalla salida del material
- 4.3. Inventario de producto Terminado: Cantidad y costo del producto terminado al final de un período contable

5.- DOCUMENTOS DE SOPORTE:

- 5.1. Comprobante de venta del proveedor
- 5.2. Comprobante de ingreso a Bodega
- 5.3. Comprobante de egreso de Bodega
- 5.4. Fichas del kardex
- 5.5. Acta de Responsabilidad

6.- DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO:

- 6.1. El 30 de cada mes la Asistente Contable y el Bodeguero realizarán conteo físico.
- 6.2. La Asistente Contable revisará comprobantes de ingreso y egreso de Bodega por orden consecutivo que deberán coincidir con el kardex de Bodega, anotando las diferencias existentes.
- 6.3. Los saldos de inventario físico deberán ser comparados con el Reporte de Inventario de Contabilidad.
- 6.4. Se levantará un acta de responsabilidad que deberá ser firmada por el Bodeguero y la Asistente Contable.

2.8. ANÁLISIS FODA DE LA EMPRESA

CUADRO ANALISIS FODA DELIPAN S.A.

<p style="text-align: center;"><u>FORTALEZAS</u></p> <ul style="list-style-type: none">✓ Costo de la mano de obra en el país es comparativamente bajo.✓ Alta flexibilidad y variedad de demanda.✓ Buena acogida en los mercados✓ Materia Prima de óptima calidad✓ Experiencia del personal de producción✓ Buena acogida del consumidor final✓ Cuenta con: la Matriz en Quito sucursales en Cuenca, Guayaquil y sub distribuidores en otras ciudades del país.✓ Tiene sus productos en las cadenas mas importantes del país como son: Supermercados la Favorita (Supermaxi), Importadora el Rosado (Mi Comisariato), Mega Santa María entre otras.	<p style="text-align: center;"><u>OPORTUNIDADES</u></p> <ul style="list-style-type: none">✓ Mercado Regional muy atractivo: por tamaño y por la demanda.✓ Semejanzas culturales con las regiones.✓ Posibilidad de crear nuevos productos✓ Costos de preparación muy competitivos.✓ Tiene diversidad de proveedores
<p style="text-align: center;"><u>DEBILIDADES</u></p> <ul style="list-style-type: none">✓ No existen organigramas de los procesos para organizar la producción✓ No existen cuadros de costos que definan un costo real del producto.✓ No hay un tratamiento contable de los desperdicios.✓ No hay un cuadro que controle tiempos de los trabajadores para establecer el costo real de la mano de obra✓ La estructura organizativa desde la constitución no ha sido modificada✓ Manuales que no se encuentran adaptados a la realidad de la empresa	<p style="text-align: center;"><u>AMENAZAS</u></p> <ul style="list-style-type: none">✓ Inflación✓ Inestabilidad política, económica y legal en el país✓ Mercado altamente competitivo✓ La situación económica del país, tiende a afectar los intereses de la empresa.

AUTOR: Paúl Zurita

2.8.1. ANÁLISIS AMBIENTAL:

2.8.1.1. MACRO ANÁLISIS:

2.8.1.1.1 FACTOR POLÍTICO

El ambiente político influye mucho en las pequeñas empresa ya que de las decisiones que se tomen a nivel ejecutivo afecta al poder adquisitivo de las personas.

Para Delipan una empresa pequeña que se rige a las políticas y reglamentos tributarios es vulnerable ante las decisiones que se tomen. A nivel nacional lo mejor sería diseñar nuevos mecanismos de reactivación productiva.

En momentos la crisis política ha provocado una desaceleración en el consumo, los niveles de venta en muchas industrias caen los pequeños industriales consideran que la crisis jurídico-política afecta a la producción y resta las posibilidades de crear nuevas fuentes de empleo.

2.8.1.1.2. FACTOR LEGAL

DELIPAN S.A. se constituyó mediante escritura otorgada ante el Notario Público Décimo Primero de Quito, el 27 de junio de 1994, Inscrita en el registro Mercantil del mismo cantón el 2 de septiembre de 1994, señalándose aquí todas las atribuciones del presidente.

Delipan es una empresa que cuenta con todos los permisos de funcionamiento, y se maneja dentro de un marco legal cumpliendo con lo exigido por la ley.

Es de esta forma que se encuentra igual en sus pagos de impuestos de acuerdo a lo exigido en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno sujeta también a las leyes de registro mercantil, Normas Ecuatorianas de Contabilidad, etc.

También cuenta con un Manual de Políticas las que norman el control Interno.

2.8.1.1.4. FACTOR SOCIAL

La empresa ha contribuido con la sociedad creando una fuente de trabajo para unas 80 personas directa e indirectamente de igual forma ha ofrecido productos de primera calidad

NÚMERO DE EMPLEADOS:

La empresa actualmente tiene 34 persona que trabajan directamente con la empresa repartidos de esta forma

Administración:

-  Guayaquil
Cinco personas
-  Quito
Catorce Personas

Producción:

-  Catorce Personas
-  Distribuidores
Diez personas

2.8.1.1.5. FACTOR CULTURAL

Los habitantes de nuestro País tienen la costumbre de comer pan y productos elaborados con harina.

La mayor parte de nuestro producto es consumido en la Sierra ya que en la Costa tienen productos alternos como el banano verde y otros productos propios de la región.

2.8.1.1.6. FACTOR GEOGRÁFICO

Es la vinculación de consumidores, clientes y público con el mercado a través de la información, la cual se utiliza para identificar y definir las oportunidades y problemas de mercado; para generar, refinar y evaluar las medidas de mercadeo y para mejorar la comprensión del proceso del mismo, así como su ubicación.

Delipán esta ubicado en:

- La Matriz en el sector sur de la ciudad de Quito en Guajaló, avenida Maldonado y Joaquín Gutiérrez aquí se encuentra la planta y las oficinas. Es desde donde se distribuye el producto para la provincia de Pichincha.
- La sucursal esta ubicada en Guayaquil Mapasingue Oeste complejo de bodegas Fátima desde aquí se distribuye para la ciudad de Guayaquil.
- Además cuenta también con sub distribuidores en las ciudades de: Cuenca, Ambato, Manta logrando que el producto llegue a todas partes del País.

2.8.1.1.7. FACTOR TECNOLÓGICO

En el sector de tecnología, el mercado laboral no presenta grandes alternativas, sin embargo, podría ser el motor para nuevos negocios

Todo el segmento de tecnología en el Ecuador está paralizado. En este marco, los cientos de estudiantes universitarios que concluyen su carrera deben emprender la ardua tarea de conseguir trabajo.

La aplicación de tecnología o informática en las tareas administrativas de las pequeñas y medianas empresas todavía no es suficiente en Ecuador, de las 300 mil que existen en el País, solo el 40% cuenta con un programa tecnológico, el miedo al uso de la tecnología

y, sobre todo, la creencia de que es un producto costoso son las razones fundamentales que alejan a los accionistas de las empresas de las soluciones informáticas.

2.8.1.1.8. FACTOR ECOLÓGICO

La empresa esta supervisada constantemente por el Ministerio de Salud Pública y por otros organismos encargados de salvaguardar el medio ambiente, se efectúan controles a las emisiones de gas el agua se la trata antes de desecharla.

2.8.1.1.9. FACTOR COMPETITIVO

Nuestras Galletas son elaboradas con las mejores materias primas seleccionadas como es la Harina Pastelera Santa Lucía la que utilizan las principales pizzerías del País, al igual que las mantecas y chocolates que han sido seleccionadas con mucho cuidado, la forma de elaboración del producto es en base a maquinarias y principalmente el recurso humano el mismo que tiene un estricto control con el aseo. Cada uno de los productos tiene un registro sanitario lo que garantiza su calidad y frescura.

La empresa considerando las épocas de venta alta que es por los meses de: marzo, junio, Julio, septiembre se ha llegado ha producir hasta 45000 bandejas mensuales por lo que su capacidad máxima de producción sería unas 50000 bandejas mensuales, sin que el producir más afecte en algo a la calidad del producto.

2.8.1.1.10. FACTOR GLOBALIZACIÓN

En el mundo actual todos los estados de cada sociedad deben estar alertas y no ocultar la cabeza, ni tratar de evitar o desconocer a la globalización, pues ésta se ha hecho una realidad cuyas influencias son casi imposibles de ignorar, esto no significa, comprometer una opinión a favor o en contra sino reconocer, simplemente, que la globalización vino para quedarse, que será imposible erradicarla o derrotarla y que la conveniencia para las naciones es tomar conciencia de que deben aceptar sus beneficios y contrarrestar sus inconvenientes.

La globalización se caracteriza por la volatilidad de los recursos financieros y los

fondos de inversión que provienen del exterior, y buscan siempre optimizar sus ganancias tratando de obtener los mayores y más seguros rendimientos en sus inversiones y en las tasas de interés.

Las alianzas entre grupos de empresas son muy importantes para poder triunfar en la globalización porque ello aumenta el grado de competitividad y, además, nadie cree que una sola empresa le ganará al conjunto de todas las demás.

La globalización afecta a todos los mercados podemos observar las grandes tiendas que tienen productos de todo el mundo, clase, precio y calidad. Es necesario por lo tanto ponernos a competir con mercados internacionales, Delipan se junta con LA INDUSTRIA HARINERA para ser más competitivo en el mercado.

2.8.1.2. MICRO AMBIENTE:

2.8.1.2.1. INMEDIATO:

2.8.1.2.1.1. CLIENTES

Delipan S.A. es una empresa que sin ser tan grade lidera este mercado ya que se ha logrado vender nuestro producto en cadenas como son:

-  SUPERMAXI
-  MI COMISARIATO
-  FYBECA
-  MEGA SANTA MARIA
-  MAGDA ESPINOZA

Estos entre las principales cadenas de supermercados en los que se distribuyen nuestros productos, la calidad y el cuidado que se ha puesto en elaborar este producto ha hecho que lleguemos muchas ciudades del país.

2.8.1.2.1.2. PROVEEDORES

Entre los principales proveedores que tiene Delipan esta:

La Industria Harinera Santa Lucía que es la distribuidora de harina la principal materia prima de las galletas por lo tanto es la más importante.

También están los importantes:

-  Industrias Danec
-  Levapan
-  La Fabril
-  La Troncal

2.8.1.2.1.3. COMPETENCIA

La principal competencia que tiene Delipan por la similitud de sus productos es:

✓ **La Canasta**

La canasta tiene una gama de productos como: galletas de chocolate, orejas, masa de hojaldre, suspiros, aplanchados, milhojas y más golosinas se sumaron al catálogo.

“El producto se comercializa en exclusividad para Supermaxi. Según un representante de la firma, la participación de La Canasta en las perchas de galletería es de un 16% a escala nacional. “Tiene fuertes competidores y su venta aún crece”. El 78% de los productos se distribuye en los locales de la Sierra y el 22% en los de la Costa, agrega la fuente de Supermaxi.”⁹

Al igual que Delipan el proveedor de harina es La Industria Harinera.

La producción

9

http://www.revistalideres.ec/noticiaLI.asp?id_noticia=3167&id_seccion=24pmaldonado@revistalideres.ec

Material. 350 sacos de 50 kg de harina y 160 sacos de azúcar se usan al mes; 20 000 huevos por semana.

Lo más pedido. Entre abril y junio de este año, la firma elaboró 50.655 rosquillas, 23.490 masas de hojaldre y 12.420 aplanchados.

- ✓ También están las demás panificadoras que también elaboran productos similares al nuestro.



2.8.1.2.1.4. REGULACIÓN

Entre los entes reguladores que tenemos están:

Internos

- políticas
- manuales de la empresa

Externos

- Cámara de comercio,
- Cámara de la pequeña industria,
- Servicio De Rentas Internas

2.8.1.2.2. INTERNO:

2.8.1.2.2.1. CAPACIDAD DIRECTIVA

Delipan cuenta con un Directorio el cual es representado por el Sr GUILLERMO TOBAR presidente de la empresa, este directorio de accionistas a nombrado al Lic. Rafael Serrano como Gerente General lo cual demuestra que la empresa tiene una directiva muy sólida que ayudará al crecimiento de la misma.

2.8.1.2.2.2. CAPACIDAD FINANCIERA

Delipan cuenta con un financiamiento en sus materias primas de 90 días lo que nos permite recuperar un corto plazo el capital invertido.

2.8.1.2.2.3. CAPACIDAD DE MERCADO

Se factura mensualmente alrededor de 95000.00 dólares en los cuales se dividen de esta forma

SIERRA		GUAYAQUIL	
GALLETAS	OTROS	GALLETAS	OTROS
60%	40%	40%	60%
60%		40%	

AUTOR: Paúl Zurita

Nuestro producto esta posicionado en las mejores cadenas de supermercados del país por lo que gozamos de una gran aceptación.

2.8.1.2.2.4. CAPACIDAD DE TECNOLOGÍA

El la actualidad los productos son elaborados en un 50 % con maquinaria y el otro 50 % por el factor humano, por lo que al igual que las demás pequeñas industrias se carece de tecnología de punta la misma que es remplazada por las personas.

2.8.1.2.3. CAPACIDAD DE GESTIÓN DEL TALENTO HUMANO

La empresa cuenta con un departamento de talento humano, un consultorio médico con personal capacitado, comedor y tiene convenios con consultorios odontológicos lo que demuestra que el primer recurso que tiene la empresa es el humano

2.8.1.2.4. MATRIZ DE ESTRATEGIAS

MATRIZ DE ESTRATEGIAS

Luego de citar el análisis FODA es importante dar varias estrategias para la empresa las mismas que se realizan en base a las amenazas y debilidades que se manifestaron anteriormente.

Diferenciación del producto.- Las características predominantes en este tipo de estrategias es que el producto debe ser de alguna manera diferenciable. Busca la creación de una imagen única del producto propio de cara al mercado, generalmente requiere efectuar una inversión en investigación, desarrollo y promoción.

CALIDAD

✓ MATERIAS PRIMAS

Para nosotros la mejor estrategia es la calidad ya que contamos con materias primas de óptima calidad como es: la Harina de la Industria Harinera Santa Lucía, la misma que es utilizada en grandes pizzerías como El Hornero, Papa Jon`s entre otras:

Las grasas de Industrias Danec, y demás productos adquiridas a las mejores cadenas.

✓ CONTROL DE CALIDAD

Contamos también con un departamento de control de calidad encargado de revisar el producto en cada fase de producción.

✓ EMPAQUE

DELIPAN

Bandeja Desechable

Plástico termo fijado

OTROS

FUNDA

COSTOS

Que los productos de Delipan tengan mejor calidad no ha ocasionado que estos suban de precio por el contrario se mantiene al igual que los de la competencia, esto se logra ya que tenemos la ventaja de ser empresa relacionada con el productor de la principal materia prima la harina, esto hace que tengamos un precio más bajo al del mercado.

Concentración en un segmento.- Consiste en seleccionar un segmento del mercado y especializarse en él, se trata de adaptarse a este mercado reducido ofreciéndole satisfacciones a su medida.

Estrategia de Desarrollo de Producto: En esta estrategia se necesita de lanzar un nuevo producto en el mercado actual para crecer en el mercado.

Estrategia de Desarrollo de Mercado: Implica la selección de un nuevo segmento de mercado en el que los productos pueden ser aceptados.

Matriz de estrategia de Crecimiento Intensivo

Bajo Riesgo Alto Riesgo

Productos Actuales

		Productos Nuevos	
Bajo Riesgo	Mercados Actuales	<i>a) Liderazgo de costos</i>	<i>b) Estrategia de Desarrollo de Producto</i>
Alto Riesgo	Mercados Nuevos	<i>c) Estrategia de Desarrollo de Mercado</i>	<i>d) Concentración en un segmento</i>

MATRIZ DE ANÁLISIS DE VULNERABILIDAD

Análisis de vulnerabilidad Introducción a continuación se presenta la aplicación del análisis de vulnerabilidad para las diferentes clases de amenazas y debilidades de la empresa. Se indican los puntos esenciales en los que debe concentrarse el análisis y las referencias donde se encuentra la información necesaria para efectuarlo.

La organización de la información en forma matricial permite visualizar fácilmente los elementos para el análisis de vulnerabilidad.

MATRIZ DE ANÁLISIS DE APROVECHABILIDAD

Análisis de aprovechabilidad Introducción Es la herramienta analítica que resume y evalúa las principales fortalezas y oportunidades de la empresa y de los departamentos internos más importantes.

CÁPITULO III

3.1.1. Normatividad Contable

Es un conjunto de normas, lineamientos, metodologías, y procedimientos técnico-contables, con base en los Principios Contables Generalmente Aceptados, a fin de adoptar las normas y tener las herramientas necesarias para registrar correctamente las operaciones que afecten su contabilidad, con el propósito de generar información veraz y oportuna para la toma de decisiones y la formulación correcta de estados financieros.

La Contabilidad de la empresa se basa en las siguientes normativas.

- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC)
- Código de Trabajo
- Ley de Compañías
- Constitución del Ecuador
- Políticas Internas
- Manual de Procedimiento Interno

3.1.2. Proceso de Contabilidad de Costos

El sistema de costos que se va a utilizar en Delipan es por procesos en vista que, se elaboran productos relativamente estandarizados para tenerlos en existencia. La división del trabajo y la mecanización expandieron el uso de procesos continuos y por departamentos, perfiló el sistema de costos por procesos.

Procesos de producción:

Un proceso es una entidad o sección de la compañía en la cual se hace un trabajo específico, especializado y repetitivo, algunos términos que se usan son: departamentos, centros de costos, centro de responsabilidad, función y operación. Cualquier proceso puede utilizarse para la fabricación de varios productos, también, cualquier producto puede requerir procesamiento en varios procesos. El plan de producción depende de las características técnicas del diseño de producto y proceso.

Se aplica en industrias que trabajan en forma continua o en serie y en las que los artículos demandan procesos similares, y en las que se van transformando por etapas la materia prima hasta que alcanza el grado de producto terminado.

Los artículos, en su mayoría homogéneos, consumen iguales costos de materiales, mano de obra e indirectos de fabricación

El costo unitario se calcula mediante un promedio entre la suma de los costos consumidos por los departamentos o procesos en un período, y las cantidades producidas en el mismo.

Es un sistema simple y económico, porque no existen trabajos individuales ni cálculos específicos por elemento.

Se lo puede aplicar cuando:

- Se trata de productos estándar u homogéneos.
- Existen elevados volúmenes de producción.

La imposibilidad de conocer los costos consumidos por cada tipo de trabajo, hace que las erogaciones no se acumulen por elemento, por lo tanto no se utiliza la hoja de costos.

Los elementos se cargan a los departamentos o procesos, y se van transfiriendo de uno a otro, determinando valores:

- Productos transferidos.
- Inventarios de producción en proceso.

En este sistema, el traslado recíproco o secuencial entre procesos es lo habitual.

La contabilidad de costos por procesos.

Se hace hincapié en la acumulación de costos para cierto período de tiempo (por ejemplo, un mes), por procesos, departamentos, funciones o centros de costos, por los cuales es responsable un gerente.

3.1.2.1. Registros a Utilizar

-Contabilidad de materias primas.

Primero el bodeguero realiza una hoja de requisición de materiales la misma que es entregada al jefe de compras para su aprobación y compra.

En el momento en que se reciben los materiales se prepara una guía de recepción, que indica los tipos y cantidades de materiales recibidos, una copia de la guía de recepción se envía al departamento de contabilidad, donde se compara con la factura del proveedor, estos dos documentos proporcionan la base para registrar este pasivo y el pago correspondiente, la factura del proveedor también sirve de base para registrar el costo de los materiales recibidos en la cuenta materias primas.

Después que se han recibido e inspeccionado las materias primas, ésta se envía a la bodega de materia prima

El bodeguero por su parte ingresa las materias primas a su kardex

Además del precio neto facturado de las materias primas, los costos conexos tales como fletes, recepción, inspección y almacenaje pueden agregarse con toda propiedad al costo de materias primas..

A medida que se necesitan las materias primas para producción, el almacén la entrega sobre la base de un formulario de requisición de materiales, la requisición de materiales es la base para acreditar el valor de los materiales empleados a la cuenta materias primas y para cargarlos a la cuenta productos en proceso. Desde el punto de vista del control, este documento también releva al bodeguero de su responsabilidad respecto de estos materiales.

El bodeguero realiza el respectivo descargo de los productos.

ASIENTOS TIPO

COMPRA MATERIA PRIMA

Se registra el ingreso de materiales a través de una factura, compra de materias primas para luego ser transformadas en producto terminado

DEVOLUCION MATERIA PRIMA

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	Materia Prima		
	Directa	XXX	
	IVA compras	XXX	
	Proveedor		XXX
	Retención Fuente		XXX
	Retención IVA por pagar		XXX

Se registra la devolución de la materiales cuando no está de acuerdo a lo solicitado o se encuentra en mal estado

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	Proveedores	XXX	
	Materia Prima Directa		XXX
	IVA compras		XXX

PAGO PROVEEDORES

Se paga a proveedores, se afecta directamente al banco, o en caso de compras pequeñas se puede cargar a la cuenta de bancos.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	Proveedores	XXX	
	Bancos		XXX

TRANSFERENCIA MATERIA PRIMA

El bodeguero envía materiales a la producción para que sea transformada, se ingresa en la cuenta de producción en proceso y se lo resta de materia prima.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	Materia prima directa en proceso	XXX	
	Materia prima		XXX

DEVOLUCIONES INTERNAS

Se regresa la materia prima sobrante en producción a la bodega

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	Inventario De Materia Prima Materia Prima Directa En Proceso	XXX	XXX

DESPERDICIOS

Los productos que tiene fallas se los restan de las materias primas y se lo asigna a una cuenta llamada inventario de desperdicio

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	Inventario de Desperdicios Materia Prima Directa En Proceso	XXX	XXX

TRANSFERENCIA ARTÍCULO TERMINADO

Cuando ya se ha terminado los productos se restan de materia prima en proceso y se asigna a la cuenta llamada artículos terminados

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	Artículos Terminados	XXX	
	Materia Prima Directa En Proceso		XXX

Contabilización de la mano de obra.

En Delipan existen dos documentos fuente para el registro de la mano de obra en un sistema de costeo por procesos:

Una tarjeta de tiempo con código de barras, diariamente los empleados pasan las tarjetas de tiempo en un reloj de control de tiempo cuando llegan, cuando salen del trabajo.

Lo que se pretende es que timbren cuando salgan al almuerzo y al regresan de almorzar, este procedimiento provee mecánicamente el registro del total de horas trabajadas cada día por cada empleado y suministra, de esta forma, una fuente confiable para el cálculo y el registro de la nómina, la suma del costo de la mano de obra y las horas empleadas en el proceso de producción, debe ser igual al costo total de la mano de obra y al total de horas de mano de obra para el periodo.

A intervalos periódicos se resumen las tarjetas de tiempo para registrar la nómina, y las boletas de trabajo para cargarlas al inventario de trabajo en proceso o a control de costos indirectos de fabricación, deben cancelarse las horas de las tarjetas de tiempo con las boletas de trabajo

La computadora registra los horarios de entrada y salida de todos los trabajadores este también es un método de control.

ASIENTOS TIPO

a) Rol de Pagos

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	Mano de Obra Directa Nomina por Pagar	XXX	XXX

b) Traslado a la Producción

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	Mano de Obra Proc. Mano De Obra Directa	XXX	XXX

c) Traslado a Producto Terminado

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	Artículos Terminados Mano De Obra En Proceso	XXX	XXX

MANO DE OBRA DIRECTA

Se registra la mano de obra, y se asigna la cuenta por pagar al seguro social de los empleados.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	Mano de Obra Directa	XXX	
	IESS por Pagar		XXX
	Bancos		XXX
			XXX

PROVISIÓN BENEFICIOS SOCIALES

Se calcula un valor proporcional un mes y se lo carga la cuenta por pagar del décimo tercero sueldo, décimo cuarto sueldo, fondos de reserva, vacaciones.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	Mano d Obra Directa	XXX	
	Gto. Aporte Patronal	XXX	
	Decimo Tercer sueldo por pagar		XXX
	Decimo Cuarto Sueldo por pagar		XXX
	Fondos De Reserva por pagar		XXX
	Vacaciones por Pagar por pagar		XXX
	IESS aporte patronal por pagar		XXX

Contabilización de los costos indirectos de fabricación.

Existe un documento fuente para el cálculo de los costos indirectos de fabricación en un sistema de costeo "la hoja de costos indirectos de fabricación por departamento".

La distribución de los costos indirectos de fabricación de la producción, se hará con base en una "tasa predeterminada" de los costos indirectos de fabricación. Estas tasas se expresan en términos de las horas de mano de obra directa, materiales indirectos, horas-máquina, etc.

Cuando los costos indirectos de fabricación no se acumulan a nivel de toda la fábrica para su distribución a los diversos departamentos, cada departamento por lo general tendrá una tasa diferente.

La tasa predeterminada es el cociente de dos cantidades predeterminadas o presupuestadas para el periodo contable en cuestión.

Costos generales de fabricación presupuestados

Tasa predeterminada =

Nivel de producción presupuestado

Lo primero que se debe hacer es decidir cuál va a ser el nivel de producción

Debemos elaborar:

-Un cuadro de presupuesto de producción para todo el mes tomando en cuenta

- ✓ Producciones de meses anteriores
- ✓ Temporada
- ✓ Situación económica internas y externas

-Comparar lo producido con lo presupuestado, pues en base a este nivel se calculan los costos generales.

Presupuestar el nivel de producción equivale a determinar cuál va a ser la capacidad presupuestada para el período, puede basarse, en la sola capacidad de producir, o en la capacidad de producir y vender. los costos indirectos de fabricación se acumulan primero en una cuenta del libro mayor titulada Costos indirectos de fabricación y después se transfieren o aplican a la cuenta Trabajo en proceso.

ASIENTOS TIPO

a)

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	Mano de Obra Indirecta	XXX	
	Nómina por Pagar		XXX

b)

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	Costos Indirectos en Proceso	XXX	
	Mano de Obra Indirecta		XXX

c)

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	Artículos Terminados	XXX	
	Costos Indirectos en Proc		XXX

Departamentalización.

Si la empresa es de cierta magnitud y sobre todo cuando el proceso de fabricación requiere de varias operaciones distintas es aconsejable registrar y acumular los costos de fabricación por departamentos, de este modo la empresa puede no solamente costear cada proceso de producción con mayor precisión sino que también, puede hacer responsables a los distintos departamentos de los costos en que incurran, lo que a su vez permite controlar los costos y los desperdicios que ocurran en cada parte del proceso productivo.

Por otra parte si los procesos manufactureros relativamente poco complicados se pueden considerar como un solo departamento de producción.

El primer paso en relación con la departamentalización de los costos es establecer los departamentos que han de reconocer en el sistema de costos. esto implica el decidir no solamente el número de departamentos de producción que habrá.

Departamento de producción, al departamento de producción quizás se pueda definir como una unidad operativa (compuesta por hombres y máquinas) que participan en la fabricación real del producto terminado. En algunas compañías se puede distinguir claramente los departamentos de producción.

3.1.2.2. Documentos a Utilizar

- ✓ Hoja de Costos
- ✓ Nota de Entrega de Materiales
- ✓ Hoja de Control
- ✓ Requisición de Materiales
- ✓ Presupuesto de Producción
- ✓ Kardex

3.1.2.3. Estados Financieros

Como en todo proceso se debe generar un producto relevante cuyas características de calidad y oportunidad deben ser evidentes a fin de justificar la presencia como fuente de información

En toda Entidad industrial, se debe preparar por lo menos los siguientes informes básicos:

1. Estado del costo de productos vendidos,
2. Estado de Pérdidas y Ganancias
3. Balance General

1.- Estado de costo de productos vendidos.

Es un informe contable específico de las empresas industriales, que integran el costo de producción y el costo de ventas de artículos terminados del periodo, mediante la presentación ordenada y sistemática de las cuentas que denotan “inversiones” efectuadas en los distintos conceptos del costo, y los inventarios de los artículos semi elaborados y terminados hasta obtener el costo de productos vendidos

2. Estado de pérdidas y ganancias

El estado de pérdidas y ganancias refleja el resultado obtenido a partir del desarrollo de la actividad de la empresa en un plazo determinado, ya sea el trimestre o el año, reflejando los ingresos, gastos y pérdidas y beneficios obtenidos durante ese periodo por la empresa. Los ingresos reflejan las cantidades obtenidas por la venta de los bienes o servicios producidos por la empresa, mientras que los gastos reflejan todas aquellas transacciones que hacen posible que la empresa desarrolle su actividad, por lo que en ellos se incluyen los salarios, los alquileres, el pago de intereses y los impuestos.

2. Balance General

De las dos figuras contables tradicionales, el balance refleja la situación de la empresa, mientras que la cuenta de pérdidas y ganancias muestra el resultado de la actividad. El balance proporciona información sobre los activos, pasivos y neto patrimonial de la empresa en una fecha determinada (el último día del año natural o fiscal). A la izquierda, en la hoja del balance, aparecerán los activos de la empresa, ordenados de menor a mayor liquidez. En el lado derecho se reflejarán los pasivos de la empresa, ordenados de menor a mayor exigibilidad. El neto patrimonial refleja lo que queda de la empresa tras compensarse activos y pasivos

3.1.3. HOJA DE REQUERIMIENTOS DE MATERIALES

La hoja de requerimiento de materiales hace primero la persona encargada de la bodega al jefe de compras en el siguiente formato:

DELIPAN S.A.					
NOTA DE ENTREGA DE MATERIALES					
No.....			FECHA.....		
RESPONSABLE.....					
CENTRO DE COSTO.....					
PRODUCTO: ROSQUETAS					
CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	COSTOS	
				UNITARIO	TOTAL
1.80	KILOS	HARINA	HAR001	0,85	1,53
0.60	KILOS	MARGARINA	MAR001	0,54	0,32
3.60	KILOS	HUEVOS	HUE001	0,09	3,69
2.50	KILOS	AZÚCAR	AZU001	0,46	1,15
0,05	KILOS	ÁCIDO CÍTRICO	ACD001	0,98	0,05
0,1	KILOS	ESENCIA DE FRESA	ESF001	5,00	0,50
0.16	KILOS	MANTECA	MAN001	0,60	0,10
_____			_____		
RECIBI			ENTREGUE		

AUTOR: Paúl Zurita

La requisición de materia prima se la hace en la misma hoja del control de producción.

Instructivo para llenar

- ✓ Se debe poner el nombre a quien se entrega el material
- ✓ El número de la hoja de requisición de materiales
- ✓ La fecha en la que se entrega
- ✓ El producto que se va a elaborar con este material
- ✓ Se detalla a continuación el material
- ✓ Cantidades establecidas en la receta de cada producto
- ✓ Unidad de medida si son kilos, litros o lo que corresponda
- ✓ El material que se va a entregar
- ✓ Se detalla el código del producto para el momento en que se va a ingresar en la computadora.
- ✓ Se ingresa el costo unitario y el costo total
- ✓ Deben firmar al finar la persona que entrega
- ✓ Firma de la que recibe

3.1.4. Método para asignar costos

No existe un costo verdadero para un producto o servicio a menos que una empresa manufacture únicamente un producto o proporcione tan solo un servicio, en ese caso, dicho producto o servicio recibe todos los costos.

Los métodos que asignan los costos desde los departamentos y actividades de producción hasta los productos se conocen como métodos de asignación de costos o de distribuciones de costos.

Debido al impacto que tienen los cambios de volumen sobre los costos fijos y variables, el nivel de capacidad elegido afecta a los costos indirectos de fábrica, distinguiéndose entre la capacidad ociosa y la capacidad excesiva, la capacidad ociosa es la falta temporal de uso de las instalaciones que resulta de una disminución de la demanda por

los productos o servicios de la empresa.

La capacidad excesiva se refiere a las instalaciones que simplemente no son necesarias.

Capacidad práctica, la capacidad práctica no considera el tiempo ocioso que resulta de una demanda inadecuada de ventas, este volumen de producción ocurre cuando la demanda por los productos de la compañía ocasiona que la planta opere continuamente.

La capacidad práctica representa la producción máxima a la cual pueden operar eficientemente los departamentos o las divisiones; de tal modo, los costos de la capacidad no usada no se asignan a los productos.

Capacidad normal, la capacidad normal incluye la consideración del tiempo ocioso proveniente tanto de órdenes de venta limitadas como de ineficiencias del personal y de los equipos, representa una demanda promedio de ventas esperada en un periodo lo suficientemente largo y con inclusión de las fluctuaciones estacionales y cíclicas.

Delipan es una industria que tiene una variedad de productos es necesario distribuir sus materias primas de acuerdo al producto podríamos decir que vamos a usar una capacidad práctica ya que la demanda ha hecho que la producción sea continua y no se detenga usando al máximo la capacidad instalada, pero para una adecuada distribución de los costos es necesario que se distribuyan los costos indirectos lo más justo posible

3.1.5. Sistema de valoración de inventarios.

En Delipan se utiliza el método de valoración de inventario por el método promedio

Los inventarios se realizan mensualmente existen tres bodegas

- ✓ Materia Prima
- ✓ Empaque
- ✓ Producto terminado

1. Método del promedio ponderado

Este método consiste en determinar el costo promedio de cada uno de los artículos que existe en el inventario final cuando las unidades son idénticas en apariencia, pero no en el precio de adquisición, por cuanto se han adquirido en distintas épocas y a diferentes precios.

Para fijar el valor del costo de la mercancía por este método se toma el valor de la mercancía del inventario inicial y se suman las compras del periodo, después se divide por la cantidad de unidades del inventario inicial más las compradas en el periodo.

EJEMPLO:

	Cantidad	Costo unitario	Valor total
Inventario inicial	10 Unid.	\$ 10.000	\$ 100.000
Compras	30 Unid.	\$ 15.000	\$ 450.000
Cantidad total	40 Unid.		\$ 550.000
Ventas periodo	35 Unid.		
Inventario final	5 Unid.		

1. Promedio ponderado

$$\frac{\text{Valor total}}{\text{Cantidad total}} = \frac{\$550.000}{40} = \$13.750$$

Cantidad total 40

El valor promedio del costo por artículo es de \$13.750

El valor del inventario final = 5 Unid. * \$13.750 = \$68.750

El inventario final queda valorado al costo promedio de la mercancía en existencia. Se basa en el supuesto de que tanto el costo de ventas como el de los inventarios finales deben evaluarse a un costo promedio, que tenga en cuenta el peso relativo del número de unidades adquiridas a diferentes precios:

Costo de los artículos disponibles
Unidades disponibles para la venta

3.1.6. Técnicas para tratar desperdicio, reproceso y desecho

En Delipan existen desperdicios que entra dentro de los parámetros normales, salvo ocasiones en las que las maquinarias sufren desperfectos, en estos casos todos los costos de los materiales utilizados se asignan a las unidades buenas.

Desperdicio o merma: Es la pérdida de materia prima luego de un proceso, no tiene ningún valor contable o económico, están considerados dentro del costo normal. “Los desperdicios son residuos de materiales generados una vez que los mismos han ingresado al proceso productivo, los cuales no pueden utilizarse otra vez en el proceso, sino que se evaporan o diluyen, otras veces se convierten en residuos tóxicos como humo, polvo, ruido, aguas contaminadas, entre otros, cuyo valor adicional o uso alternativo no existe”¹⁰, “y por el contrario ocasionan costos adicionales para su eliminación”¹¹

Por ello, el registro de los materiales desperdiciados se limita a los costos de eliminación de los mismos; estos costos son parte importante de los costos ecológicos, puesto que con el desarrollo tecnológico y los avances de la ciencia son más frecuentes las plantas de energía nuclear, las petroquímicas y refinerías que deben eliminar ciertos residuos para armonizar el desarrollo industrial con el entorno natural y la conservación de los recursos (García, 1996), y más aún en

¹⁰ (Horngren, et al, 2004)

¹¹ (Polimeni, et al,1998).

los países desarrollados e industrializados donde el Estado aprueba rigurosas leyes de protección al ambiente que conlleven a las organizaciones a incurrir en este tipo de costos.

Los costos ecológicos son los “relacionados con eliminar los efectos contaminantes por gases, humo, ruido, descargas residuales, desechos sólidos o líquido...; así como de convertir los productos terminados en artículos que no dañen el medio ambiente”¹²

a) CONTABILIZACIÓN DE LOS DESPERDICIOS

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	Inventario de Desperdicios	XXX	
	Inv. De Prod. en Proceso		XXX

“Si los materiales obsoletos no son vendibles, se aconseja obviar el registro en libros contables pero debe mantenerse algún control administrativo sobre ellos.”¹³

Desecho: Son aquellos que se producen respecto del proceso de transformación; a diferencia del desperdicio tiene un valor de recupero pero la materia prima no es recuperada para la industria de que se trata. Al igual que los desperdicios el material desechado son materiales sobrantes del proceso productivo que no pueden reintegrarse para el mismo propósito, pero pueden utilizarse para otros fines o pueden venderse.

Según Lang la diferencia fundamental entre los desperdicios y desechos radica en el valor o uso adicional que se le puede dar al desecho, tales como las limaduras de metales, madera, recortes de tela, cuero o pieles frecuentes en las industrias con operaciones de cortado. Los materiales de desecho pueden ser contabilizados al originarse o al venderse, todo depende del valor que presenten y del tiempo que transcurra desde su generación hasta su venta o reutilización

¹² (García, 1996, p. 138)

¹³ Zapata Pedro, 2004 p. 56

b) CONTABILIZACIÓN DE LOS DESECHOS

Se rescatan residuos del Proceso Productivo

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	Inventario de Desechos	XXX	
	Inv. De Prod. en Proceso		XXX

Registro de la Venta de Residuos

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	Bancos		XXX
	Inv. De Desechos		XXX

Materia prima recuperada: Es la que una industria recupera para sí misma, pudiendo utilizarla en la fabricación de nuevos productos.

Hay dos formas de tratar el factor desperdicio:

Los costos de producción incurridos durante el período pueden asignarse al material desperdiciado y acreditarse fuera de la cuenta de proceso directamente como pérdida; o cargarse a costos indirectos de fabricación, este método es conveniente cuando la merma producida es anormal; es decir que estas pérdidas no son un costo normal que

debería asignarse a los productos.

Todos los costos de producción incurridos durante el período pueden asignarse sólo a las unidades buenas producidas, bajo este método, el incurrimiento de desperdicios aumenta el costo unitario y total de la producción, es el método considerado apropiado cuando el desperdicio es inevitable o normal.

Como asignar el costo del Producto dañado al Bueno

La desperdicio normal será asumido por el costo de producción incrementándose el costo unitario que a final de cuentas será pagado por el cliente cuando se lo vendamos, ahora bien, lo que excede de ese será considerado como una desperdicio anormal, y pasará como gasto de la empresa. No es recomendable que todo el desperdicio vaya al costo de producción ya que ello traería como consecuencia el incremento excesivo del costo unitario del producto, le restaría competitividad, y no se podría vender con facilidad dentro del mercado.

Los costos del daño normal a menudo se incluyen como un componente de los costos de las unidades buenas manufacturadas porque éstas no se pueden fabricar sin producir a la vez algunas unidades defectuosas.

En el siguiente ejemplo vamos a sacar el costo de un producto asumiendo el desperdicio tomando en cuenta que tenemos 5500 unidades de las cuales 5000 son buenas y quinientas son dañadas

Costo de manufactura por unidad $3844,50/5500$ unidades = 0.70	
Costos de manufactura de las unidades buenas en si mismas, $0.70 \times 5000 =$	3500
Costos de daño normal, 0.70×500	<u>350</u>
Costo de las unidades terminadas incluye dañadas	3850
Costo de manufactura por unidad buena = $\frac{3850}{5000} = 0.77$	

Las tasas de los daños normales se calculan dividiendo las unidades de daño normal entre el total de unidades buenas completadas y no entre el total real de las unidades

reales en producción.

3.1.7. Análisis y cálculo de costo unitario

Para qué necesitamos conocer el costo unitario:

- ✓ Conocer cuáles son las consecuencias técnicas de la decisión.
- ✓ Evaluar las incidencias en los costos de la empresa.
- ✓ Calcular el impacto en el mercado que atiende la empresa.

El cálculo de costo es importante para la determinación del precio

Aplicaciones del cálculo de costos

El cálculo de costos se integra al sistema de informaciones indispensables para la gestión de una empresa.

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

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

Esencialmente se utiliza para realizar las siguientes tareas:

- ✓ Sirve de base para calcular el precio adecuado de los productos y servicios.
- ✓ Conocer qué bienes o servicios producen utilidades o pérdidas, y en que magnitud.
- ✓ Permite comparar los costos entre:
 - Diferentes departamentos de la empresa
 - Diferentes empresas
 - Diferentes períodos
- ✓ Localiza puntos débiles de una empresa.

- ✓ Determina la parte de la empresa en la que más urgentemente se debe realizar medidas de racionalización.
- ✓ Controla el impacto de las medidas de racionalización realizadas.
- ✓ Diseñar nuevos productos que satisfagan las expectativas de los clientes y, al mismo tiempo, puedan ser producidos y entregados con un beneficio.
- ✓ Guiar las decisiones de inversión.
- ✓ Elegir entre proveedores alternativos.
- ✓ Negociar con los clientes el precio, las características del producto, la calidad, las condiciones de entrega y el servicio a satisfacer.

3.1.8. Normas para la toma de decisiones

La base de la dinámica es la toma de decisiones a cargo del gerente y sus delegados, quienes de forma regular deben tomar un curso de acción, seleccionando de entre varias opciones, a fin de dar paso al cumplimiento de sus responsabilidades y con ello enrumbar el destino de la empresa.

En Delipán las decisiones se toman en cada nivel jerárquico según su importancia por ejemplo, si existe un problema en la producción el encargado de tomar decisiones es el jefe de producción el mismo que tendrá responsabilidad sobre las consecuencias, al igual si existen problemas o bajas en las ventas el gerente de ventas debe tomar las decisiones, dejando a la gerencia decisiones más importantes.

La toma de decisiones puede ser un problema difícil para quienes deben decidir, si no cuenta con la suficiente información y experiencia, pero es una oportunidad para demostrar su competencia y liderazgo para quienes tienen los datos relevantes, la experiencia suficiente y visión de futuro.

USOS DE LA INFORMACIÓN DE COSTOS

La información de costos es usada para dos propósitos en la mayoría de las organizaciones:

- 1) los sistemas de contabilidad de costos proveen información para evaluar el desempeño de una unidad organizacional o su gerente, y

- 2) también proveen los medios para estimar los costos de unidades de producto o servicio que la organización pueda manufacturar o proveer a otros.

FLUJO GRAMA

Es una representación gráfica de la secuencia de actividades de un proceso.

Además de la secuencia de actividades, el flujo grama muestra lo que se realiza en cada etapa, los materiales o servicios que entran y salen del proceso, las decisiones que deben ser tomadas y las personas involucradas (en la cadena cliente/proveedor)

El flujo grama hace más fácil el análisis de un proceso para la identificación de:

Las entradas de proveedores; las salidas de sus clientes y de los puntos críticos del proceso.

Símbolos

El flujo grama utiliza un conjunto de símbolos para representar las etapas del proceso, las personas o los sectores involucrados, la secuencia de las operaciones y la circulación de los datos y los documentos.

Los símbolos más comunes utilizados son los siguientes:

Límites: Este símbolo se usa para identificar el inicio y el fin de un proceso:

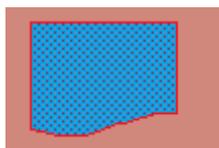


Operación: Representa una etapa del proceso. El nombre de la etapa y de quien la ejecuta se registran al interior del rectángulo:

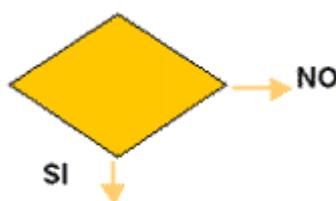


Documento: Simboliza al documento resultante de la operación respectiva. En su

interior se anota el nombre que corresponda:



Decisión: Representa al punto del proceso donde se debe tomar una decisión. La pregunta se escribe dentro del rombo. Dos flechas que salen del rombo muestran la dirección del proceso, en función de la respuesta real:



Sentido del flujo: Significa el sentido y la secuencia de las etapas del proceso:



Se usa para: Entender un proceso e identificar las oportunidades de mejora de la situación actual diseñar un nuevo proceso, incorporando las mejoras (situación deseada).Facilitar la comunicación entre las personas involucradas en el mismo proceso divulgar, en forma clara y concisa, informaciones sobre procesos.

¿Cómo Usarlo? Defina el proceso que se va a realizar, escoja un proceso relacionado con el producto o servicio más importante, desde el punto de vista del cliente, elabore un flujo del proceso, identificando sus grandes bloques de actividades, organice, para la elaboración del flujo grama, un grupo compuesto por las personas involucradas en las actividades del proceso, defina detalladamente las etapas del proceso y describa las actividades y los productos o los servicios que resulten de cada una de ellas, identifique los responsables para la realización de cada actividad identificada, chequee si el flujo grama diseñado corresponde a la forma como se ejecuta el proceso en la práctica, y haga las correcciones que considere necesarias.¹⁴

¹⁴ http://www.infomipyme.com/Docs/GENERAL/Offline/GDE_04.htm

3.2. Flujo Gramas De Los Procesos De Producción

3.3. Propuesta de Introducción y evaluación del sistema por procesos en la industria

La propuesta para la introducción y evaluación del sistema por procesos en la industria involucrara a todo el personal de Delipan desde los niveles gerenciales hasta los operarios haciendo responsable a todos los trabajadores, buscando que todos tengan un objetivo en común.

3.3.1 Difusión del Sistema

La difusión del sistema de costos se hará en primera instancia en la gerencia y en los mandos medios, necesitamos que todo el personal conozca lo que se va hacer.

Para cambiar un procedimiento que se ha venido dando durante muchos años es necesario hacerle ver a los trabajadores que los cambios serán beneficios para todos

Primero.- Es importante comprometer a la gerencia en el cambio mostrándole los puntos positivos y los recursos que se van a necesitar.

Segundo.- Informar a los trabajadores lo que se va hacer, porque y en qué nos beneficiará

3.3.2. Capacitación al Personal

Después de que los trabajadores conozcan lo que se va hacer y sepan cuál es el objetivo de tomar esta decisión tan importante se seguirá adelante.

- ✓ La capacitación será constante ya que el jefe de producción va a estar pendiente para resolver las inquietudes que tengan los trabajadores.
- ✓ Las instrucciones serán claras y se indicará cómo se deben llenar los cuadros los mismos que ayudarán para llevar organizadamente la producción.
- ✓ Al personal se le indicará cómo llenar los cuadros que se le entregaran, que importancia tiene y para que sirve.
- ✓ Todo el tiempo estará tanto el Chef principal como el jefe de producción monitoreando el trabajo que realice el personal

3.3.3. Evaluación periódica

La evaluación se lo hará constantemente midiendo:

- ✓ El tiempo que se demora en cada producción
- ✓ El volumen de desperdicio
- ✓ La calidad de producto
- ✓ El volumen de Producción
- ✓ El material utilizado

Estos serán los indicadores que podrán ayudar a evaluar al sistema de costos y a la producción en sí.

El desarrollo del sistema se lo realizará semanalmente observando los resultados; los indicadores monetarios lo podremos observar mes a mes que es cuando realizamos los balances y compramos con meses anteriores.

CAPÍTULO IV

Caso práctico aplicado al proceso de producción de 2 productos de la empresa

Se procederá aplicar unos procedimientos para mejorar el proceso productivo, optimizar recursos, para lograr se va tratar los siguientes aspectos:

- ✓ Se planifica la producción para evitar sobreproducciones, en vista de que el producto tiene un periodo de caducidad de 45 días es necesario producir solo cantidades especiales para abastecer el mercado y que no se caduque en las bodegas.
- ✓ Para esto se usará cuadros de control.
- ✓ Se llena un cuadro de producción con el fin de verificar el tiempo de mano de obra y el material que se va a utilizar en todo el proceso.
- ✓ Se realiza la producción por lotes a fin de llegar a los clientes con productos frescos.
- ✓ Se controla en nivel de desperdicios por medio del cuadro de control de producción, en caso que exista desperdicios reprocesar en medida que no afecte al producto final.
- ✓ Se asigna los costos de forma que se obtenga el costo real para ser más competitivos con el mercado
- ✓ Se pretende llevar una producción más organizada para optimizar recursos

Para elaborar el ejercicio práctico se pone en práctica todo lo señalado con los productos más significativos de Delipan.

ROSQUETAS



OREJAS



ESPECIFICACIONES DEL PRODUCTO

PRODUCTO: OREJAS

Tiempo vida útil: 45 DIAS
Peso en gramos: 250 GR.
Masa: 1

CANTIDAD PROMEDIO: 510 UNIDADES

<u>FORMULA</u>	Kg
Harina	5.12
Hojaldrita	2.80
Manteca	0.50
Huevos	0.30
Sal	0.07
Azúcar	2.91

PRODUCTO: ROSQUETA

Tiempo vida útil: 45 DIAS
Peso en gramos: 130GR.
Masa: 1
Cantidad promedio: 680 UNIDADES

<u>FORMULA</u>	Kg
Harina	1.80
Margarina	0.60
Huevos	3.60
Azúcar	2.50
Acido cítrico	0.00
Esencia de fresa	0.01
Manteca	0.16

CUADRO DE PLANIFICACIÓN

1.- Se va a elaborar un cuadro que ayude a conocer en qué cantidades se va a producir para satisfacer las necesidades del mercado, es importante producir únicamente lo que se va a vender dejando un stock mínimo para imprevistos.

Esto es necesario por cuanto se venía elaborando una producción semanal uniforme sin tomar en cuenta que los pedidos de las grandes cadenas son irregulares.

Planificada la producción se pasa este cuadro para que sea revisado por el gerente de ventas y el visto bueno, se entrega esta planificación para que la producción inicie el lunes.

Cómo se elabora este cuadro?

- a. Se pide el Stock existente en bodega y se parte de este para la nueva planificación
- b. Se toma en cuenta Producciones de periodos anteriores similares
- c. Se registra los pedidos de las cadenas grandes como: Supermaxi, Santa María, Mi Comisariato, Fybeca entre otras.
- d. Se toman los pedidos que hacen Cuenca y Guayaquil
- e. Se elabora una proyección para las ventas en Quito basadas en ventas de periodos similares
- f. Se considera un stock mínimo para la bodega

VENTAJAS

- ✓ Producir lo necesario
- ✓ Tener producto fresco
- ✓ Satisfacer las necesidades de las grandes cadenas y las pequeñas tiendas
- ✓ Mantener un stock mínimo y variado
- ✓ Reducir los desperdicios
- ✓ Organizar la producción

CUADRO DE CONTROL

Se elabora un cuadro de control para cada producto con el fin de controlar: materia prima, mano de obra, tiempos ociosos, desperdicios, responsables, pérdida de productos, este cuadro se entregará en la bodega de materia prima recorriendo toda la producción anotando los datos que este formulario pida hasta llegar al empaque y se adjuntada el cuadro de producto terminado y se entregara al jefe de producción, el mismo que analiza, elabora comparaciones con kardex, producciones de fechas anteriores, causas de los desperdicios entre otras.

Lo que se busca con esto es minimizar costos optimizar los recursos de la producción, para esto se seguirá los siguientes pasos:

- 1.- Se elije el cuadro de acuerdo al producto que se va a elaborar.
- 2.-Se anota la fecha de producción
- 3.-Cantidad de masas a producir
- 4.-Las unidades que producirán por masa
- 5.-En el cuadro de registrara las materias primas que se va utilizar para elaborar cierto producto
- 6.-En cada proceso existe lo siguiente:

a) BATIDO

- ✓ Fecha en que se inicia cada proceso
- ✓ Número de trabajadores
- ✓ Masas producidas
- ✓ Masas sobrantes
- ✓ Unidades por lata
- ✓ Unidades sueltas
- ✓ Unidades producidas
- ✓ Firma de responsable

b) HORNEO

- ✓ Fecha de Inicio
- ✓ Número de trabajadores
- ✓ Temperatura del Horno
- ✓ Tiempo de Horneado
- ✓ Unidades por lata
- ✓ Unidades sueltas
- ✓ Unidades dañadas
- ✓ Unidades quemadas
- ✓ Total unidades buenas
- ✓ Total unidades dañadas
- ✓ Firma de responsable

c) TERMINADO

- ✓ Fecha de Inicio
- ✓ Número de Trabajadores
- ✓ Cantidad Procesada
- ✓ Firma de Responsable
- ✓ Material Utilizado

7.-Al final existe un espacio para anotar las observaciones como por ejemplo: Fallas en el horno, o un desperdicio fuera de lo común y su razón.

8.- Se anota el total de las unidades producidas.

BENEFICIOS

- Existe un control sobre las Materia Primas: solo se puede sacar de la bodega lo que se va a utilizar por lo que podemos revisar los kardex con las hojas de control de producción, todo el materia que se use se anotará en estas hojas incluso existe un espacio para anotar el materia que se use en la sección de terminado, esto ayudará para que no exista fugas de los materiales.

- Podemos controlar los tiempos de mano de obra: en el cuadro se anotará el número de trabajadores que están realizando cada proceso, el tiempo en el que inicia y el tiempo de finalización, se anota también las cantidades producidas, esto nos ayuda para saber cuánto se produjo por cada trabajador, si están rindiendo, o revisar las causas por qué ha bajado el rendimiento

- Controlar los desperdicios: como se puede observar en el cuadro en cada fase de la producción se anota las unidades producidas las que se reciben y las que se entregan, por lo que nos resulta fácil identificar en qué parte se dio el desecho o desperdicio, incluso en la parte del horneo hay un campo que señala las unidades que se quemaron, ayuda a identificar las causas del desperdicio y buscar soluciones para disminuir los desperdicios.

- Unidades procesadas: ayuda a tener un control de las unidades procesadas ya que desde el comienzo se anota las unidades resultantes de cada masa las mismas que deben ir hasta el final, sumadas las unidades buenas listas para el empaque y las que unidades dañadas deben exactamente lo mismo esto es una forma de controlar que no exista pérdida del producto ya elaborado.

- Responsables: se identifica la persona que es responsable por cada sección de producción esto ayudará a coordinar las tareas, ya que mediante reuniones con los responsables de cada sección podemos llegar rápidamente a todo el personal de producción.

TRATAMIENTO DE LOS DESPERDICIOS

En Delipan el producto dañado se da por diferentes causas

- Producto quemado
- Producto deforme
- Producto caducado
- Por mala mezcla de ingredientes

En la mayoría de estos casos es imposible reprocesar el producto ya que afectaría a la calidad del resto del producto, por lo que se asigna la materia utilizada únicamente al producto en buen estado.

Lo que se está procurando es disminuir estos niveles de desperdicio con las siguientes medidas.

-El bodeguero despacha el producto de acuerdo a las fórmulas y con el cuadro de planificación para la producción.

-Se establecerán multas para los responsables ya sea por quemar el producto o por la mala mezcla de ingredientes

-La producción elaborará de acuerdo al cuadro de planificación con el fin de que no se produzca más de la cuenta y logremos reducir el producto caducado en las bodegas

-La producción se llevará por lotes de esta forma se despacha lo primero que se produce y se tiene el producto más fresco.

-Los tiempos de horneado estarán colocados en cuadros de acuerdo a cada producto en cuanto a los productos que salen deformes pero que se encuentran en buen estado se venderá como rechazo al costo, recuperando la materia prima y la mano de obra invertida en el producto.

Para ser utilizado en reproceso la cantidad será mínima ya que el único producto que se puede utilizar para el reproceso es el suspiro demasiado cosido, por que está en base al azúcar que es el único ingrediente que se puede volver a usar.

ASIGNACIÓN DE COSTOS

Concepto de costo

Costo es el sacrificio, o esfuerzo económico que se debe realizar para lograr un objetivo.

Los objetivos son aquellos de tipo operativos, como por ejemplo:

- ✓ Pagar los sueldos al personal de producción
- ✓ Comprar materiales,
- ✓ Fabricar un producto,
- ✓ Vender,
- ✓ Prestar un servicio,
- ✓ Obtener fondos para financiarnos,
- ✓ Administrar la empresa.

Si no se logra el objetivo deseado, se tiene una pérdida.

El costo es fundamentalmente un concepto económico, que influye en el resultado de la empresa.

Existen bienes que se compran y que se utilizan en el sistema productivo, pero que no se incorporan al producto como insumo, sino que se utilizan durante un tiempo para ayudar en su elaboración, por ejemplo: maquinarias, equipos, instalaciones, bienes de uso, etc.

Cálculo costo unitario

Todo negocio, consiste básicamente en satisfacer necesidades y deseos del cliente vendiendo un producto o servicio por más dinero de lo que **cuesta** fabricarlo. En Delipan se busca obtener un margen de utilidad después de obtener los réditos para pago de sueldos, se busca tener utilidades a través de la venta de galletas.

La ventaja que se obtiene con el precio, se utiliza para cubrir los **costos** y para obtener una utilidad. Por otra parte, no existen decisiones empresariales que de alguna forma no influyan en los costos de una empresa, es por eso imperativo que las decisiones a tomarse tengan la suficiente calidad, para garantizar el buen desenvolvimiento de las mismas.

Para evitar que la eficacia de estas decisiones no dependa únicamente de la buena suerte, sino más bien, sea el resultado de un análisis de las posibles consecuencias, cada decisión debe ser respaldada por tres importantes aspectos:

1. Conocer cuáles son las consecuencias técnicas de la decisión.
2. Evaluar las incidencias en los costos de la empresa.
3. Calcular el impacto en el mercado que atiende la empresa.

Como se ve, el cálculo de costo es uno de los instrumentos más importantes para la toma de decisiones y se puede decir que no basta con tener conocimientos técnicos adecuados, sino que es necesario considerar la incidencia de cualquier decisión en este sentido y las posibles o eventuales consecuencias que pueda generar.

El cálculo de costo, por ende, es importante en la planificación de productos y procesos de producción, la dirección y el control de la empresa y para la determinación de los precios.

unidades	680
unidad por bandeja	20
cantidad bandejas	34

MATERIA PRIMA

	COSTO		
<u>FÓRMULA</u>	CANTIDAD	UNITARIO	COSTO TOTAL
Harina	1,8	0,24	0,432
Margarina	0,6	0,48	0,288
Huevos	3,6	0,12	0,432
Azúcar	2,5	0,25	0,625
Acido cítrico	0	0,98	0
Esencia de fresa	0,01	3,39	0,0339
Manteca	0,16	0,47	0,0752
Empaque			
Bandeja	34	0,06	2,04
Termo	34	0,04	1,36
Etiqueta	34	0,01	0,34
			5,6261

5,6261/34=0,16547353 COSTO UNITARIO MATERIA PRIMA

MANO DE OBRA

DIERCTA	No Horas	VALOR HORA	COSTO	
			TOTAL	
	5	1,2083	<u>6,0415</u>	

6,0415/34=0,177691 COSTO UNITARO MANO DE OBRA

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

			UNIDADES P
Luz, Agua, Teléfono	2500	48000	0,052083333
Arriendo	560	48000	0,011666667
Seguros	416	48000	0,008666667
			<u>0,072416667</u>

0,072416667 COSTO UNITARIO CIF

MATERIA PRIMA	0,165473
MANO DE OBRA	0,177691
CIF	0,072417
COSTO UNITARIO	
TOTAL	0,415581

TODOS LOS COSTOS / NUMERO DE UNIDADES

PRODUCCIÓN EN LOTES

La producción se venía elaborando sin control de las fechas de producción, lo que provocaba que en la bodega se mezcle el producto elaborado hace dos semanas el producto elaborado el mismo día, la falta de un lote de producción hace que en muchas ocasiones salga primero el producto que fue elaborado hace dos días y el resto de producto seguía quedándose en la bodega, ocasionando que el producto no llegue fresco al cliente o se caduque en nuestras bodegas.

Se estableció un lote para cada producción el mismo que será colocado en las bandejas de galletas al terminar la producción. de acuerdo al número de lote que ira en cada bandeja

Se ordenada el producto en la bodega y se realizada el respectivo despacho.

Ejercicio Práctico

TRANSACCIONES

- Enero 1. Se registra saldos iniciales
- Enero 2. Se Compra Materia prima a La Industria Harinera Santa Lucia con Fact. 000256 nos da crédito de 60 días, la Factura es de \$1600,00 dólares mas impuestos.
- Enero 5. Se devuelve algunos productos de la Factura 000256 por \$136,00 dólares a la Industria Harinera Santa lucia por no estar de acuerdo con el pedido echo Nos entregan la Nota de Crédito N. 000056
- Enero 7. Se Transfiere Materia Prima la bodega para comenzar con la producción por \$160,58 dólares
- Enero 8. Se Compra Materia Prima a la Industria Harinera Santa Lucia con Fact.. 000257 por \$166,00 dólares mas impuestos para continuar con la Producción de las orejas
- Enero 9. Se Compra hojaldre a la Fabril con Fact.. 005896 por \$ 120,00 dólares
- Enero 12. Se hace una transferencia de materia prima N.2 \$703,21 dólares
- Enero 15. Del inventario realizado existió un faltante de 10 kilos de azúcar por lo que se descontara al custodio por \$ 4,60 dólares
- Enero 16. Se elabora el registro de las aportaciones al seguro social
- Enero 19. Se registra la provisión de los décimos, los fondos de reserva y las vacaciones
- Enero 19. Se registra el arriendo del local que funciona como fábrica por \$ 650,00 dólares a la Industria Harinera Santa Lucia con Factura 000321
- Enero 21. Se registra la energía eléctrica por \$ 425,00 dólares con Factura 256365 de La Empresa Eléctrica Quito
- Enero 23. Se adquiere a la empresa Colonial por el seguro de la planta industrial incluido la maquinaria por \$ 416,17 dólares con Factura 236659
- Enero 26. Se registra el consumo a por las líneas telefónicas a la empresa Andinatel por \$120,00 dólares con Factura N. 2569658
- Enero 27. Se registra el consumo de agua potable a EMAAP con Fact.. 459840
- Enero 27. Se desarreglo el horno por lo que se llama a ECUAPAN S.A. para que lo arregle nos hace una Factura por \$ 70.00 dólares con Fact.. 00056
- Enero 27. Se hace una transferencia de materia prima N.3

- Enero 27. Se registra la transferencia de mano de obra
- Enero 27. Se compra bandejas para el empaque a Cover Plast Distribuciones con Fact... 0025691 de valor 150 dólares
- Enero 28. Se cancela La Factura 005896 de La Fabril por \$118,80 dólares
- Enero 29. Se registra la depreciación mensual de equipo y maquinaria por \$455,74 dólares
- Enero 29, Se registra la depreciación mensual de muebles y equipo de oficina \$179,77 dólares

INDUSTRIA DELIPAN
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
AL 31 DE ENERO DEL 2009
(EXPRESADO EN DOLARES)

ACTIVOS

CORRIENTES		185590,85
Caja	1190,00	
Bancos	25000,00	
Clientes	152344,50	
Empleados por cobrar	2240,00	
Inventario Materia Prima	2466,35	
Inventario Producto Proceso	125,00	
Inventario Producto Terminado	2225,00	
NO CORRIENTES		13577,53
Equipo y Maquinaria	33746,26	
-Depreciación acum. Equipo	-20942,84	
Muebles y Eq. De Oficina	11173,11	
-Depreciación M Y EQ. OFICINA	-10399,00	
TOTAL ACTIVO		199168,38

PASIVOS

CORRIENTES		158694,44
Remuneración por Pagar	29500,00	
IESS por Pagar	4.851,48	
Fondos de Reserva por Pagar	560,00	
DÉCIMO Tercer Sueldo por Pagar	586,59	
DÉCIMO Cuarto Sueldo por Pagar	1.565,39	
Proveedores	118805,13	
IVA Pagado	1260,00	
Retención en la Fuente	1005,85	
Otras cuentas por Pagar	560	
PATRIMONIO		40473,94
Capital Social	40782,14	
Reserva Legal	528,87	
Utilidad -Perdida	-837,07	
TOTAL PASIVO + PARIMONIO		199168,38

GERENTE

CONTADOR

LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE		DEBE	HABER
	-1-			
Enero 1.	Caja		1190,00	
	Bancos		25000,00	
	Banco Pichincha cuenta 252659	25000		
	Clientes		152344,50	
	Empleados por cobrar		2240,00	
	Inventario Materia Prima		2466,35	
	harina	1275,00		
	Margarina	165,00		
	huevos	45,00		
	azúcar	450,00		
	acido Cítrico	4,75		
	esencia de Fresa	15,00		
	manteca	240,00		
	Hojaldre	120,00		
	sal	1,60		
	Bandeja Grande	150,00		
	Inventario Producción. Proceso		125,00	
	Inventario Producción. Terminado		21000,00	
	Equipo y Maquinaria		33746,26	
	-Depreciación Acumulada Equipo		-20942,84	
	Muebles y Eq. De Oficina		11173,11	
	-Depreciación M Y EQ. OFICINA		-10399,00	
	Remuneración por Pagar			29500,00
	IESS por Pagar			4851,48
	Fondos de Reserva por Pagar			560,00
	DÉCIMO Tercer Sueldo por Pagar			586,59
	DÉCIMO Cuarto Sueldo por Pagar			1565,39
	Proveedores			137580,13
	IVA Pagado			1260,00
	Retención en la Fuente			1005,85
	Otras cuentas por Pagar			560,00
	Capital Social			40782,14
	Reserva Legal			528,87
	Utilidad -Perdida			-837,07
	TOTAL		217943,38	217943,38

FECHA	DETALLE		DEBE	HABER
	-2-			
Enero 2.	Inventario Materia Prima Directa		1600,00	
	harina	500,00		
	Margarina	350,00		
	huevos	180,00		
	azúcar	250,00		
	acido Cítrico	5,00		
	esencia de Fresa	15,00		
	manteca	300,00		
	IVA Pagado		2,40	
	Retención en la Fuente 1			16,00
	Proveedores			1586,40
	-3-			
Enero 5.	Proveedores		136,00	
	Inventario Materia Prima Directa			136,00
	harina	91,00		
	huevos	45,00		
	-4-			
Enero 7.	Inventario De Producción. Proceso MPD		160,58	
	harina	64,80		
	Margarina	12,96		
	huevos	12,96		
	azúcar	46,00		
	acido Cítrico	0,02		
	esencia de Fresa	20,00		
	manteca	3,84		
	Inv. Materia Prima Directa			160,58
	-5-			
Enero 8.	Inventario Materia Prima Directa		166,00	
	huevos	150,00		
	esencia de Fresa	10,00		
	Sal	6,00		
	IVA Pagado		1,20	
	Retención en la Fuente 1			0,16
	Proveedores			167,04
	TOTAL		2066,18	2066,18

FECHA	DETALLE		DEBE	HABER
Enero 9.	-6- Inventario Materia Prima Directa Hojaldre	120,00	120,00	
	Retención en la Fuente 1 Proveedores			1,20 118,80
Enero 12.	-7- Inventario De Prod. Proceso MPD harina Hojaldrina Huevos azúcar manteca Sal	318,98 117,60 151,20 93,70 21,00 0,74	703,21	
	Inv. Materia Prima Directa			703,21
Enero 15.	-8- Cuentas por Cobrar		4,60	
	Inventario Materia Prima azúcar	4,60		4,60
Enero 16.	-9- Mano de Obra directa indirecta	1150,82 806,30	1957,12	
	Aporte Seguro Social por Pagar SUELDOS POR PAGAR			182,99 1774,13
Enero 19.	-10- Mano de Obra Mano de Obra Directa Mano de Obra Indirecta	256,32 149,23	405,55	
	Décimo Tercer Sueldo Décimo Cuarto Sueldo Fondos De Reserva			163,09 104,85 137,61
	SUMAN		3190,483	3190,483

FECHA	DETALLE		DEBE	HABER
Enero 19.	-11- Gasto Arriendo CIF Arriendo Planta IVA Pagado Retención en la Fuente 8 Proveedores		14,30 128,70 128,7 17,16	11,44 148,72
Enero 21.	-12- Gasto Energía Eléctrica CIF Energía Eléctrica Planta Retención en la Fuente 1 Proveedores		9,35 84,15 84,15	0,94 92,57
Enero 23.	-13- CIF Seguros Retención Fuente 1 Proveedores		91,56 91,56	3,80 87,76
Enero 26.	-14- Gasto Telefonía Fija Retención Fuente 2 Proveedores		60,00	1,20 58,80
Enero 27.	-15- CIF Agua Proveedores		25,00 25,00	25,00
Enero 27.	-16- MANTENIMIENTO EQ. PANADERIA IVA Pagado Retención Fuente 2 PROVEEDORES		70,00 8,4	1,40 77,00
	SUMAN		508,62	508,62

FECHA	DETALLE		DEBE	HABER
Enero 27.	-17- Inventario De Prod. Proceso MPD		160,58	
	harina	64,80		
	Margarina	12,96		
	huevos	12,96		
	azúcar	46,00		
	acido Cítrico	0,02		
	esencia de Fresa	20,00		
	manteca	3,84		
	Inv. Materia Prima Directa			160,5796
Enero 27.	-18- Inventario Materia Prima		150,00	
	Bandeja Mediana	150,00		
	IVA		18	
	Retención Fuente 1			1,5
	Proveedores			166,5
Enero 27.	-19- Inventario De Prod. Proceso MOD		2543,94	
	Mano de obra Directa			2543,94
Enero 28.	-20- Proveedores		118,80	
	Bancos			118,80
Enero 29.	-21- Inventario Producto Terminado		3693,31	
	Inventario Producto en Proceso			3693,31
Enero 29,	-22- CLIENTES		5555,55	
	Retención Fuente		50,05	
	IVA			600,60
	VENTA GALLETAS			5005,00
	SUMAN		12290,23	12290,23

FECHA	DETALLE		DEBE	HABER
Enero 29.	Costo de ventas Inventario Prod. Terminado		3833,5	3833,50
	-x-			
Enero 29.	Gto. Depreciación Equipo y Maquinaria Depre. Acum Equipo y Maquinaria		455,74	455,74
	-x-			
Enero 29.	Gto. Depreciación Muebles y Equipo de ofic Depre. Acum Muebles y Equipo de ofic		179,77	179,77
	-x-			
Enero 29.	Inventario de Desechos Inventario Producción en proceso		60,00	60,00
	-x-			
Enero 29.	Empleados por cobrar Inventario de Desechos		45,00	45,00
	-x-			
Enero 29.	Inventario Producción en proceso Inventario de Desechos		15,00	15,00
	SUMAN		240587,90	240587,90

LIBRO MAYOR

CUENTA; CAJA

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2009	Estado de Situación Inicial	1190,00		1190,00
	SALDO	1190,00	0,00	1190,00

CUENTA; BANCO DEL PICHINCHA

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2009	Estado de Situación Inicial	25000,00	0	25000,00
28/01/2009	Pago La Fabril Fact.. 005896		118,8	24881,20
				24881,20
	SALDO	25000,00	118,80	24881,20

CUENTA; CLIENTES

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2009	Estado de Situación Inicial	152344,50	0	152344,50
29/01/2009	Venta con Fact.. 2356	5555,55	0	157900,05
		0	0	157900,05
	SALDO	157900,05	0,00	157900,05

CUENTA; EMPLEDOS POR COBRAR

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2009	Estado de Situación Inicial	2240,00	0	2240,00
15/01/2009	Descuento empl. Falta. Inventarios	4,6	0	2244,60
		0	0	2244,60
	SALDO	2244,60	0,00	2244,60

CUENTA; INV. MATERIA PRIMA DIRECTA

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2009	Estado de Situación Inicial	2466,35		2466,35
02/01/2009	Compra Fact.. 256	1600,00		4066,35
05/01/2009	Devolución N.0056		136,00	3930,35
07/01/2009	Trasf. N. 1		160,58	3769,77
08/01/2009	Compra Fact.. 257	166,00		3935,77
09/01/2009	Compra Fact.. 5896	120,00		4055,77
12/01/2009	Trasf. N. 2		703,21	3352,56
16/01/2009	Empleados por Cobrar		4,60	3347,96
27/01/2009	Trasf. N. 3		160,58	3187,38
27/01/2009	Compra M. empaque F. 25691	500,00		3687,38
	SALDO	4852,35	1164,97	3687,38

CUENTA; INV. PRODUCCIÓN PROCESO

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2009	Estado de Situación Inicial	125,00		125,00
07/01/2009	Transferencia N. 1	160,58		285,58
12/01/2009	Transferencia N. 2	703,21		988,79
27/01/2009	Transferencia. N. 3	160,58		1149,37
27/01/2009	Transferencia. Mano de Obra	2362,67		3512,04
29/01/2009	Transferencia Prod. Terminado		3512,04	0,00
	SALDO	3512,04	3512,04	0,00

CUENTA; INV. PRODUCTO TERMINADO

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2009	Estado de Situación Inicial	2225,00		2225,00
29/01/2009	Trasf. Prod Terminado	3512,04		5737,04
29/01/2009	Venta con Fact.. 2356		3833,5	1903,54
	SALDO	5737,04	3833,50	1903,54

CUENTA; EQUIPO Y MAQUINARIA

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2009	Estado de Situación Inicial	33746,26		33746,26
	SALDO	33746,26	0,00	33746,26

CUENTA; DEPRECIACION ACUMULADA EQ Y MAQUINARIA

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2009	Estado de Situación Inicial		20942,84	20942,84
29/01/2009	Depreciación Eq y Maquinaria	0	455,74	21398,58
	SALDO	0,00	21398,58	-21398,58

CUENTA; MUEBLES Y EQ. DE OFICINA

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2009	Estado de Situación Inicial	11173,11		11173,11
		0		0,00
	SALDO	11173,11	0,00	11173,11

CUENTA; DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y EQ OFICINA

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2009	Estado de Situación Inicial	0	10399,00	10399,00
29/01/2009	Depreciación MUEB. Y EQ. OFIC	0	179,77	10578,77
	SALDO	0,00	10578,77	-10578,77

CUENTA; REMUNERACION POR PAGAR

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2009	Estado de Situación Inicial		29500,00	-29500,00
16/01/2009	Pago Sueldos Enero		1774,13	-31274,13
	SALDO	0,00	31274,13	-31274,13

CUENTA; IVA POR PAGAR

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2009	Estado de Situación Inicial		1260,00	-1260,00
02/01/2009	Compra Fact.. 256	2,4		-1257,60
19/01/2009	Pago Arriendo Fact.. 321	17,16		-1240,44
27/01/2009	Compra Empaque Fact.. 25691	18,00		-1222,44
29/01/2009	Venta con Fact.. 2356		600,6	-1823,04
	SALDO	37,56	1860,60	-1823,04

CUENTA; Retención en la Fuente

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2009	Estado de Situación Inicial		1005,85	-1005,85
02/01/2009	Compra Fact.. 256		16,00	-1021,85
08/01/2009	Compra Fact.. 257		0,16	-1022,01
09/01/2009	Compra Fact.. 5896		1,20	-1023,21
27/01/2009	Compra Empaque Fact.. 25691		1,50	-1024,71
29/01/2009	Venta con Fact.. 2356	50,05		-974,66
	SALDO	50,05	1024,71	-974,66

CUENTA; Retención en la Fuente 8%

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
19/01/2009	Arriendo Fact.. 321		52,00	-52,00
	SALDO	0	52,00	-52,00

CUENTA; PROVEEDOR

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2009	Estado de Situación Inicial		118805,13	-118805,13
02/01/2009	Compra Fact.. 256	0	1586,40	-120391,53
05/01/2009	Devolución N. 56	136,00		-120255,53
08/01/2009	Compra Fact.. 257		167,04	-120422,57
09/01/2009	Compra Fact.. 5896		118,80	-120541,37
19/01/2009	Arriendo Fact.. 321		148,72	-120690,09
23/01/2009	Energía Eléctrica Fact.. . 256365		92,57	-120782,66
23/01/2009	Seguros Fact.. 236659		87,76	-120870,42
26/01/2009	Teléfono Andinatel Fact.. 2569658		58,80	-120929,22
27/01/2009	EMAAP Agua Potable 459840		25,00	-120954,22
27/01/2009	Compra Empaque Fact.. 25691		166,50	-120856,59
28/01/2009	Pago La Fabril Fact.. 5896	118,80		-120737,79
	SALDO	254,8	121256,72	-121001,92

9 Otras Cuentas por Pagar

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2009	Estado de Situación Inicial		560	-560
	SALDO	0	560	-560

CUENTA; MANO DE OBRA DIRECTA

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
16/01/2009	Pago Sueldo Enero	1957,12	0	1957,12
19/01/2009	Provisión beneficios Sociales	405,55		2362,67
27/01/2009	Inv. Prod. Proceso. Mano de Obra		2362,67	0
	SALDO	2362,67	2362,67	0

CUENTA; APORTE SEGURO SOCIAL

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
16/01/2009	Pago Sueldo Enero	0	182,99	-182,99
		0		-182,99
	SALDO	0	182,99	-182,99

CUENTA; DÉCIMO TERCER SUELDO

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2009	Estado de Situación Inicial	0	586,59	-586,59
19/01/2009	PROVICION BEN. SOC ENERO	0	163,09	-749,68
		0		-749,68
	SALDO	0	163,09	-749,68

CUENTA; DÉCIMO CUARTO SUELDO

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2009	Estado de Situación Inicial	0	1565,39	-1565,39
19/01/2009	PROVICION BEN. SOC ENERO	0	104,85	-1670,24
		0		-1670,24
	SALDO	0	1670,24	-1670,24

CUENTA; FONDO DE RESERVA

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2009	Estado de Situación Inicial	0	560,00	-560,00
19/01/2009	PROVICION BEN. SOC ENERO	0	137,61	-697,61
		0		-697,61
	SALDO	0,00	697,61	-697,61

CUENTA; IESS POR PAGAR

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2009	Estado de Situación Inicial	0	4.851,48	-4.851,48
19/01/2009	PROVICION BEN. SOC ENERO	0	182,99	-5.034,47
		0		-5034,47
	SALDO	0,00	5.034,47	-5034,47

CUENTA; CAPITAL SOCIAL

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2009	Estado de Situación Inicial	0	40.782,14	-40.782,14
		0	0	0,00
		0	0	0
	SALDO	0,00	40.782,14	-40.782,14

CUENTA; RESERVA LEGAL

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2009	Estado de Situación Inicial	0	582,87	-582,87
		0	0	0,00
		0	0	0
	SALDO	0,00	582,87	-582,87

CUENTA; UTILIDAD-PERDIDA EN EL EJERCICIO

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2009	Estado de Situación Inicial	0	-836,00	836,00
		0	0	0,00
		0	0	0
	SALDO	0,00	-836,00	836,00

CUENTA; GASTO ARRIENDO

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
19/01/2009	Arriendo Fabrica Fact.. . 321	14,30	0,00	14,30
		0	0	0,00
		0	0	0
	SALDO	14,30	0,00	14,30

CUENTA; GASTO ENERGIA ELECTRICA

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
21/01/2009	Energía Electric Fact.. 256365	9,35		9,35
		0	0	0,00
		0	0	0
	SALDO	9,35	0,00	9,35

CUENTA; TELEFONIA FIJA

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
26/01/2009	TELEFONIA FIJA Fact.. 2569658	60,00		60,00
		0	0	0,00
		0	0	0
	SALDO	60,00	0,00	60,00

CUENTA; MANT. EQUIPO PANADERIA

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
27/01/2009	ARREGLO HORNO	70,00		70,00
		0	0	0,00
		0	0	0
	SALDO	70,00	0,00	70,00

CUENTA; Gasto Depreciación Equipo y Maquinaria

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
29/01/2009	Depreciación Eq y Maquinaria	455,74		455,74
		0	0	0,00
		0	0	0
	SALDO	455,74	0,00	455,74

CUENTA; Gasto Depreciación Muebles y Equipo de oficina

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
29/01/2009	Depreciación Muebles y E. oficina	179,77		179,77
		0	0	0,00
		0	0	0
	SALDO	179,77	0,00	179,77

CUENTA; COSTO INDIRECTO DE FABRICACIÓN

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
19/01/2009	ARRIENDO PLANTA	128,70		
21/01/2009	ENERGÍA ELECTRICA	84,15		
23/01/2009	SEGUROS	91,56		
27/01/2009	AGUA	25,00		
	SALDO	329,41	0,00	329,41

KARDEX

Artículo: harina		Peso: Kilogramo			Exis. Max: 2500			Exis. Min: 500		
Referencia: Método Promedio					Exis. Crítica: 100					
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT	P. Unit	P. Total	CANT	P. Unit	P. Total	CANT	P. Unit	P. Total
01/01/2009	Inv. Inicial							1500	0,85	1275,00
02/01/2009	Compra Fact. .256	550	0,91	500,01				2050	0,87	1775,01
05/01/2009	Dev. Nota .cred. 56				100	0,91	91,00	1950	0,86	1684,01
07/01/2009	TRASF N. 1				72	0,90	64,80	1878	0,86	1619,21
12/01/2009	TRASF N. 2				358	0,89	318,62	1520	0,86	1300,59
27/01/2009	TRASF N. 3				72	0,90	64,80	1448	0,85	1235,79

Artículo: Margarina		Peso: Kilogramo			Exis. Max: 350			Exis. Min: 50		
Referencia: Método Promedio					Exis. Crítica: 10					
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT	P. Unit	P. Total	CANT	P. Unit	P. Total	CANT	P. Unit	P. Total
01/01/2009	Inv. Inicial							300	0,55	165,00
02/01/2009	Compra Fact. 256	650	0,54	350,00				950	0,54	515,00
07/01/2009	TRASF N. 1				24	0,54	13,01	926	0,54	501,99
27/01/2009	TRASF N. 3				24	0,54	13,01	902	0,54	488,98

Artículo: huevos		Peso: unidades			Exis. Max: 3500			Exis. Min: 1500		
Referencia: Método Promedio					Exis. Crítica: 150					
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT	P. Unit	P. Total	CANT	P. Unit	P. Total	CANT	P. Unit	P. Total
01/01/2009	Inv. Inicial							500	0,09	45,00
02/01/2009	Compra Fact. 256	1666	0,09	150,00				2166	0,09	195,00
05/01/2009	Dev. Nota .cred. 56				500	0,09	45,00	1666	0,09	150,00
07/01/2009	TRASF N. 1				144	0,09	12,96	1522	0,09	137,04
08/01/2009	Compra Fact. 257	1666	0,09	149,94				3188	0,09	286,98
12/01/2009	TRASF N. 2				1680	0,09	151,20	1508	0,09	135,78
27/01/2009	TRASF N. 3				144	0,09	12,96	1364	0,09	122,81

Artículo: Azúcar		Peso: Kilogramo			Exis. Max: 1000		Exis. Min: 250		Exis. Crítica: 50	
Referencia: Método Promedio										
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT	P. Unit	P. Total	CANT	P. Unit	P. Total	CANT	P. Unit	P. Total
01/01/2009	Inv. Inicial							1000	0,45	450,00
02/01/2009	Compra Fact. 256	532	0,47	250,04				1532	0,46	700,04
07/01/2009	TRASF N. 1				100	0,46	45,69	1432	0,46	654,35
12/01/2009	Faltante Inventario				10	0,46	4,60	1422	0,46	649,75
12/01/2009	TRASF N. 2				203,7	0,46	93,70	1218,3	0,46	556,04
27/01/2009	TRASF N. 3				100	0,46	45,64	1118,3	0,46	510,40

Artículo: Acido Cítrico		Peso: Kilogramo			Exis. Max: 10		Exis. Min: 5		Exis. Crítica: 2	
Referencia: Método Promedio										
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT	P. Unit	P. Total	CANT	P. Unit	P. Total	CANT	P. Unit	P. Total
01/01/2009	Inv. Inicial							5	0,95	4,75
02/01/2009	Compra Fact. 256	5	1,00	5,00				10	0,98	9,75
07/01/2009	TRASF N. 1				0,02	0,98	0,02	9,98	0,98	9,73
27/01/2009	TRASF N. 3				0,02	0,98	0,02	9,96	0,98	9,71

Artículo: Escancia Fresa		Peso: frasco			Exis. Max: 3		Exis. Min: 2		Exis. Crítica: 1	
Referencia: Método Promedio										
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT	P. Unit	P. Total	CANT	P. Unit	P. Total	CANT	P. Unit	P. Total
01/01/2009	Inv. Inicial							3	5,00	15,00
02/01/2009	Compra Fact. 256	3	5,00	15,00				6	5,00	30,00
07/01/2009	TRASF N. 1				4	5,00	20,00	2	5,00	10,00
08/01/2009	Compra Fact. 257	2	5,00	10				4	5,00	20,00
27/01/2009	TRASF N. 3				4	5,00	20,00	0	0	0,00

Artículo: Manteca		Peso: Kilogramo			Exis. Max: 350		Exis. Min: 50		Exis. Crítica: 10	
Referencia:		Método Promedio								
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT	P. Unit	P. Total	CANT	P. Unit	P. Total	CANT	P. Unit	P. Total
01/01/2009	Inv. Inicial							400	0,60	240,00
02/01/2009	Compra Fact. 256	500	0,60	300,00				900	0,60	540,00
07/01/2009	TRASF N. 1				6,4	0,60	3,84	893,6	0,60	536,16
12/01/2009	TRASF N. 2				35	0,60	21,00	858,6	0,60	515,16
27/01/2009	TRASF N. 3				35	0,60	21,00	823,6	0,60	494,16

Artículo: Hojaldre		Peso: Kilogramo			Exis. Max: 350		Exis. Min: 50		Exis. Crítica: 10	
Referencia:		Método Promedio								
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT	P. Unit	P. Total	CANT	P. Unit	P. Total	CANT	P. Unit	P. Total
01/01/2009	Inv. Inicial							200	0,60	120,00
09/01/2009	Compra Fact. 5896	200	0,60	120,00				400	0,60	240,00
12/01/2009	TRASF N. 2				196	0,60	117,60	204	0,60	122,40
27/01/2009	TRASF N. 3				196	0,60	117,60	8	0,60	4,80

Artículo: SAL		Peso: Kilogramo			Exis. Max: 350		Exis. Min: 50		Exis. Crítica: 10	
Referencia:		Método Promedio								
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT	P. Unit	P. Total	CANT	P. Unit	P. Total	CANT	P. Unit	P. Total
01/01/2009	Inv. Inicial							10	0,16	1,60
09/01/2009	Compra Fact. 5896	40	0,15	6,00				50	0,15	7,60
12/01/2009	TRASF N. 2				4,9	0,15	0,74	45,1	0,15	6,86
27/01/2009	TRASF N. 3				4,9	0,15	0,74	40,2	0,15	6,11

Artículo: BANDEJA MED.		Peso: Kilogramo			Exis. Max: 350		Exis. Min: 50		Exis. Crítica: 10	
Referencia:		Método Promedio								
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT	P. Unit	P. Total	CANT	P. Unit	P. Total	CANT	P. Unit	P. Total
09/01/2009	Compra Fact. 5896	3000	0,05	150,00				3000	0,05	150,00

Artículo: BANDEJA ROSQUETA		Peso: Kilogramo			Exis. Max: 3000		Exis. Min: 800		Exis. Crítica: 250	
Referencia:		Método Promedio								
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT	P. Unit	P. Total	CANT	P. Unit	P. Total	CANT	P. Unit	P. Total
01/01/2009	Inv . Inicial							2500	0,35	875,00
28/01/2009	venta Fact. 356				1500	0,35	525	1000	0,35	350,00

Artículo: BANDEJA OREJAS		Peso: Kilogramo			Exis. Max: 3000		Exis. Min: 800		Exis. Crítica: 250	
Referencia:		Método Promedio								
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT	P. Unit	P. Total	CANT	P. Unit	P. Total	CANT	P. Unit	P. Total
01/01/2009	Inv. . Inicial							3000	0,45	1350,00
28/01/2009	Venta Fact.				2000	0,45	900	1000	0,45	450,00

ROL DE PAGOS

N.	NOMBRE	CARGO	INGRESOS				TOTAL INGRESO	EGRESOS				NETO A RECIBIR
			SUELDO	H. EXTRAS	B. PRODUCT	COMISIONES		IESS	I. RENTA	DESCUENTOS	TOTAL EGRESOS	
1	Oswaldo Velázquez	Jefe De Ventas	350,00			250,00	600,00	56,10			56,10	543,90
2	Silvia López	Vendedora	240,00			170,00	410,00	38,34			38,34	371,67
3	Gustavo Ruiz	Vendedor	240,00			140,00	380,00	35,53			35,53	344,47
4	Raúl Zapata	Vendedor	240,00			170,00	410,00	38,34			38,34	371,67
5	Silvia Gutiérrez	Asist. Ventas	300,00	30,00			330,00	30,86			30,86	299,15
6	Dayanara Carrera	Asist. Contable	350,00	25,00			375,00	35,06			35,06	339,94
7	Zurita Paúl	Jefe De Producción	500,00	26,00			526,00	49,18			49,18	476,82
8	Juan Luge	Jefe de Cocina	500,00				500,00	46,75			46,75	453,25
9	José Corella	Pastelero	280,00	15,00	100,00		395,00	36,93			36,93	358,07
10	Guido Mencias	Pastelero	280,00	60,00			340,00	31,79			31,79	308,21
11	Hugo Trujillo	Pastelero	280,00	75,00			355,00	33,19			33,19	321,81
12	Patricio Ribadeneira	Pastelero	280,00	65,00			345,00	32,26			32,26	312,74
13	José Arguello	Pastelero	280,00	75,00			355,00	33,19			33,19	321,81
14	Edgar Carrera	Pastelero	240,00	40,00			280,00	26,18			26,18	253,82
15	Patricia Quimbita	Pastelero	240,00	40,00			280,00	26,18			26,18	253,82
16	Carlos Romo	Pastelero	240,00	25,00			265,00	24,78			24,78	240,22
17	Santiago Pérez	Pastelero	240,00	25,00			265,00	24,78			24,78	240,22
18	José Medina	Pastelero	240,00	25,00			265,00	24,78			24,78	240,22
19	Susana Rodríguez	Pastelero	240,00	25,00			265,00	24,78			24,78	240,22
20	Luis Carrera	Empaque	240,00	25,00			265,00	24,78			24,78	240,22
21	Ximena Fuentes	Empaque	240,00	25,00			265,00	24,78			24,78	240,22
22	Roció Chamba	Empaque	240,00	25,00			265,00	24,78			24,78	240,22
23	Pedro Rojas	Bodeguero	300,00	30,00			330,00	30,86		4,6	35,46	294,55
24	Iván Jiménez	Ayudante Bodega	220,00	30,00			250,00	23,38			23,38	226,63
25	Raúl Martínez	Despacho	300,00	30,00			330,00	30,86			30,86	299,15
26	Patricio Quishpe	Despacho	220,00	30,00			250,00	23,375			23,38	226,63
	TOTAL		7.320,00	746,00	100,00	730,00	8.896,00	831,78	0,00	4,60	836,38	8059,62

CUADRO DE PROVISIONES

N.	NOMBRE	CARGO	13er Sueldo	14to Sueldo	F. Reserva
1	Oswaldo Velázquez	Jefe De Ventas	50,00	18,33	
2	Silvia López	Vendedora	34,17	18,33	34,17
3	Gustavo Ruiz	Vendedor	31,67	18,33	
5	Raúl Zapata	Vendedor	34,17	18,33	
6	Silvia Gutiérrez	Asistente. Ventas	27,50	18,33	27,50
7	Dayanara Carrera	Asistente. Contable	31,25	18,33	31,25
8	Zurita Paúl	Jefe De Producción	43,83	18,33	43,83
9	Juan Luge	Jefe de Cocina	41,67	18,33	41,67
10	José Corella	Pastelero	32,92	18,33	32,92
11	Guido Mencias	Pastelero	28,33	18,33	28,33
12	Hugo Trujillo	Pastelero	29,58	18,33	29,58
13	Patricio Ribadeneira	Pastelero	28,75	18,33	28,75
14	José Arguello	Pastelero	29,58	18,33	29,58
4	Edgar Carrera	Vendedor	23,33	18,33	23,33
15	Patricia Quimbita	Pastelero	23,33	18,33	23,33
16	Carlos Romo	Pastelero	22,08	18,33	22,08
17	Santiago Pérez	Pastelero	22,08	18,33	22,08
18	José Medina	Pastelero	22,08	18,33	22,08
19	Susana Rodríguez	Pastelero	22,08	18,33	22,08
20	Luis Carrera	Empaque	22,08	18,33	22,08
21	Ximena Fuentes	Empaque	22,08	18,33	22,08
22	Rocío Chamba	Empaque	22,08	18,33	22,08
23	Pedro Rojas	Bodeguero	27,50	18,33	27,50
24	Iván Jiménez	Ayudante Bodega	20,83	18,33	20,83
25	Raúl Martínez	Despacho	27,50	18,33	27,50
26	Patricio Quishpe	Despacho	20,83	18,33	20,83
	TOTAL		741,33	476,58	625,50

CONTROL DE PRODUCCIÓN DELIPAN

PRODUCTO **ROSQUETAS**
 FECHA **5 de enero del 2009** Unidades por Masa **680** Unidades Producidas **27115**
 CANTIDAD DE MASAS **40**

FORMULA X MASA			PRODUCCIÓN					
PRODUCTOS	KILOS	RETIRO BODEGA	BATIDO Y MESA		H.ORNO		TERMINADO	
MASA			BATIDO Y MESA					
HARINA	1,80	72,0	Fecha de inicio	5 de enero	Fecha de inicio	05/01/2009	Fecha de inicio	07/01/2009
MARGARINA	0,60	24,0	# De Trabajadores	3	# De Trabajadores	2	# De Trabajadores	2
HUEVOS	3,60	144,0	Cantidad					
AZUCAR	2,50	100,0	MASAS PRODUCIDAS	40	LATAS RECIBIDAS	541	Cantidad Procesada	27115
ACIDO CITRICO	0,05	0,04	MASA sobrantes					
ESENCIA FRESA	0,10	4,0	TOTAL Masa elaborados	40	Tiempo de horneado	3 horas		
MANTECA	0,16	5,4						
EMPAQUE			MESA		LATAS HORNEADAS			
BANTEJA	0,05	1360	Fecha de inicio	5 de enero	Unidades por lata (88)	88		
			# De trabajadores		Unidades en lata	27150		
			MASAS X procesar	40	Unidades sueltas	50		
			Latas Producidas	309	TOTAL UNIDADES	27200		
			Unidades por lata (88)	88				
			Total unidades en latas	27200	Unidades Dañadas	25		
			Unidades Seltas	27200	Unidades Quemadas	60		
			Total unidades en latas	27200	Total Unid Dañadas	85		
Entregado:	Bodeguero	Entregado:	Jefe Manguero	Entregado:	Hornero	Entregado :	Jefe Terminado	
Recibido:	Jefe Manguero	Recibido :	Hornero	Recibido:	Jefe Terminado	Recibido:	Empacador	

Observaciones

CONTROL DE PRODUCCIÓN DELIPAN

PRODUCTO		ROSQUETAS		Unidades por Masa		680		Unidades Producidas		27120	
FECHA		15 de enero del 2009		CANTIDAD DE MASAS		40					
FORMULA X MASA			RETIRO		PRODUCCIÓN						
PRODUCTOS	KILOS	BODEGA	BATIDO Y MESA		HORNO			TERMINADO			
MASA			BATIDO Y MESA								
HARINA	1,80	72,0	Fecha de inicio	15 de enero	Fecha de inicio	15/01/2009	Fecha de inicio	17/01/2009			
MARGARINA	0,60	24,0	# De Trabajadores	3	# De Trabajadores	2	# De Trabajadores	2			
HUEVOS	3,60	144,0	Cantidad								
AZUCAR	2,50	100,0	MASAS PRODUCIDAS	40	40	LATAS RECIBIDAS	541	Cantidad Procesada	27120		
ACIDO CITRICO	0,05	0,04	MASA sobrantes								
ESENCIA FRESA	0,10	4,0	TOTAL Masa elaborados		40	Tiempo de horneado	4 horas				
MANTECA	0,16	5,4	MESA			LATAS HORNEADAS	541				
			Fecha de inicio	15 de enero		Unidades por lata (88)	88				
EMPAQUE			# De trabajadores	3		Unidades en lata	27230				
BANTEJA	0,05	1360	MASAS X procesar	40		Unidades sueltas	20				
			Latas Producidas	541		TOTAL UNIDADES	27250				
			Unidades por lata (88)	88							
			Total unidades en latas	27250		Unidades Dañadas	25				
			Unidades Seltas	27250		Unidades Quemadas	105				
			Total unidades en latas	27250		Total Unid Dañadas	130				
Entregado:	Bodeguero		Entregado:	Jefe Manguero		Entregado:	Hornero		Entregado :	Jefe Terminado	
Recibido:	Jefe Manguero		Recibido :	Hornero		Recibido:	Jefe Terminado		Recibido:	Empacador	

Observaciones

CONTROL DE PRODUCCIÓN DELIPAN

PRODUCTO **OREJAS**
 FECHA **7 de enero del 2009** Unidades por Masa **510** Unidades Producidas **17695**
 CANTIDAD DE MASAS **35**

FORMULA X MASA			PRODUCCIÓN					
PRODUCTOS	KILOS	RETIRO BODEGA	BATIDO Y MESA		HORNO		TERMINADO	
MASA			BATIDO Y MESA					
HARINA	5,12	179,2	Fecha de inicio	7 de enero del 2009	Fecha de inicio	07/01/2009	Fecha de inicio	07/01/2009
HOJALDRINA	2,8	98	# De Trabajadores	3	# De Trabajadores	2	# De Trabajadores	2
HUEVOS	0,3	10,5	Cantidad					
AZUCAR	2,91	101,85	MASAS PRODUCIDAS	35	LATAS RECIBIDAS	175	Cantidad Procesada	17695
MANTECA	0,5	17,5	MASA sobrantes					
SAL	0,07	2,45	TOTAL Masas elaborados	35	Tiempo de horneado	4 horas		
			MESA		LATAS HORNEADAS	175		
			Fecha de inicio	7 de enero del 2009	Unidades por lata (102)			
EMPAQUE			# De trabajadores	3	Unidades en lata	17800		
BANTEJA	0,05	1360	MASAS X procesar	35	Unidades sueltas	50		
			Latas Producidas	175	TOTAL UNIDADES	17850		
			Unidades por lata (102)					
			Total unidades en latas	17800	Unidades Dañadas	35		
			Unidades Sueltas	50	Unidades Quemadas	120		
			Total unidades en latas	17850	Total Unid Dañadas	155		
Entregado:	Bodeguero		Entregado:	Hornero	Entregado:	Hornero	Entregado:	Terminado
Recibido:			Recibido:	Hornero	Recibido:	Terminado	Recibido:	Empaque

Observaciones

CONTROL DE PRODUCCIÓN DELIPAN

PRODUCTO **OREJAS**
 FECHA **17 de enero del 2009** Unidades por Masa **510** Unidades Producidas
 CANTIDAD DE MASAS **35**

FORMULA X MASA			PRODUCCIÓN					
PRODUCTOS	KILOS	RETIRO BODEGA	BATIDO Y MESA		HORNO		TERMINADO	
MASA			BATIDO Y MESA					
HARINA	5,12	179,2	Fecha de inicio	17 de enero del 2009	Fecha de inicio	17/01/2009	Fecha de inicio	17/01/2009
HOJALDRINA	2,8	98	# De Trabajadores	3	# De Trabajadores	2	# De Trabajadores	2
HUEVOS	0,3	10,5	Cantidad					
AZUCAR	2,91	101,85	MASAS PRODUCIDAS	35	LATAS RECIBIDAS	175	Cantidad Procesada	17710
MANTECA	0,5	17,5	MASA sobrantes					
SAL	0,07	2,45	TOTAL Masas elaborados	35	Tiempo de horneado	4 horas		
			MESA		LATAS HORNEADAS	175		
			Fecha de inicio	17 de enero del 2009	Unidades por lata (102)			
EMPAQUE			# De trabajadores	3	Unidades en lata	17800		
BANTEJA	0,05	1360	MASAS X procesar	35	Unidades sueltas	50		
			Latas Producidas	175	TOTAL UNIDADES	17850		
			Unidades por lata (102)					
			Total unidades en latas	17800	Unidades Dañadas	45		
			Unidades Sueltas	0	Unidades Quemadas	95		
			Total unidades en latas	17800	Total Unid Dañadas	140		
Entregado:	Bodeguero		Entregado:	Hornero		Entregado:	Terminado	
Recibido:			Recibido:	Hornero		Recibido:	Empaque	
Observaciones								

PRODUCTO: RORQUETA

TIEMPO VIDA UTIL: 45 DIAS
PESO EN GRAMOS: 130GR.
MASA: 1
CANTIDAD PROMEDIO: 680 UNIDADES

DELIPAN S.A.					
NOTA DE ENTREGA DE MATERIALES					
No.....			FECHA.....		
RESPONSABLE.....					
CENTRO DE COSTO.....					
PRODUCTO: ROSQUETAS					
CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	COSTOS	
				UNITARIO	TOTAL
1.80	KILOS	HARINA	HAR001	0,85	1,53
0.60	KILOS	MARGARINA	MAR001	0,54	0,32
3.60	KILOS	HUEVOS	HUE001	0,09	3,69
2.50	KILOS	AZÚCAR	AZU001	0,46	1,15
0,05	KILOS	ÁCIDO CÍTRICO	ACD001	0,98	0,05
0,1	KILOS	ESENCIA DE FRESA	ESF001	5,00	0,50
0.16	KILOS	MANTECA	MAN001	0,60	0,10
_____ RECIBI			_____ ENTREGUE		

PRODUCTO: OREJAS

TIEMPO VIDA UTIL: 45 DIAS
PESO EN GRAMOS: 250GR.
MASA: 1
CANTIDAD PROMEDIO: 510 UNIDADES

DELIPAN S.A.					
NOTA DE ENTREGA DE MATERILES					
No.....			FECHA.....		
RESPONSABLE.....					
CENTRO DE COSTO.....					
PRODUCTO: ROSQUETAS					
CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	COSTOS	
				UNITARIO	TOTAL
5,12	KILOS	HARINA	HAR001	0,85	4,35
2,8	KILOS	HOJARDRINA	MAR001	0,60	1,68
0,3	KILOS	HUEVOS	HUE001	0,09	0,03
2,91	KILOS	AZÚCAR	AZU001	0,46	1,34
0,5	KILOS	MANTECA	MAN001	0,60	0,30
0,07	KILOS	SAL	SAL001	0,15	0,01
_____ RECIBI			_____ ENTREGUE		

INDUSTRIA DELIPAN S.A.
ESTADO DE COSTO PRODUCCIÓN Y VENTAS
ENERO DEL 2009
(EXPRESADO EN DÓLARES)

Materiales Directos Utilizados		1029,27
Materiales directos Inv Inicial	2466,65	
Compras materiales directos	2036,00	
Devolución compras materiales directos	136,00	
+ Compras materiales directos Netos	1900,00	
= Materiales Disponibles para la Producción	4366,65	
- Materiales directos Inv. Final	3337,38	
Mano De Obra Directa Utilizada		1407,14
+ COSTO PRIMO		2436,41
+ Costos Indirectos De Fabricación		1354,94
Energía Eléctrica	84,15	
Seguros	91,56	
Arriendo	128,70	
Agua	25,00	
MOD	955,53	
= Costos de Fabricación Del Periodo		3791,35
+ Producción en Proceso inv. inicial		125
= Costo d Producción en Proceso Disponible		3916,35
- Producción en Proceso inv. final		0
= Costo Prod Art Terminado Periodo		3916,35
+ Producto Terminado Inv. Inicial		2225
= Disponible en Artículos Terminados		6141,35
- Productos Terminados Inv. Final		1903,54
= Costo de Productos Vendidos		<u><u>4237,81</u></u>

INDUSTRIA DELIPAN S.A.
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
al 31 de enero del 2009

Venta de Artículos Terminados	5.005,00	
Costo de Producción y Ventas	3.906,65	<hr/>
Utilidad Bruta en Ventas	1.098,35	
GASTOS OPERACIONALES		719,16
Energía Eléctrica	9,35	
Seguros	0,00	
Telefonía	60,00	
Arriendo	14,30	
Gasto Dep. Eq y Maquinaria	455,74	
Gasto Dep. Muebles y Equipo de of.	179,77	
UTILIDAD OPERACIONAL		<hr/> 379,19 <hr/>

Gerente

Contador

INDUSTRIA DELIPAN S.A.
ESTADO DE SITUACION FINAL
AL 31 DE ENERO DEL 2009
(EXPRESADO EN DÓLARES)

ACTIVOS		
CORRIENTES		191.851,77
Caja	1.190,00	
Bancos	24.881,20	
Clientes	157.900,05	
Empleados por cobrar	2.289,60	
Inventario Materia Prima	3.687,38	
Inventarió Prod Terminado	1.903,54	
NO CORRIENTES		
Equipo y Maquinaria	33.746,26	12.942,02
-Depreciación Acum Equipo	-21.398,58	
Muebles y Eq. De Oficina	11.173,11	
-Depreciación M Y EQ. OFICINA	-10.578,77	
TOTAL ACTIVO		204.793,79
PASIVOS		
CORRIENTES		
Remuneración por Pagar	31.314,44	163.878,06
IESS por Pagar	5.034,47	
Fondos de Reserva por Pagar	697,61	
Decimo Tercer Sueldo por Pagar	749,68	
Decimo Cuarto Sueldo por Pagar	1.670,24	
Proveedores	121.001,92	
IVA por Pagar	1.823,04	
Retención en la Fuente	974,66	
Retención en la Fuente 8%	52,00	
Otras cuentas por Pagar	560,00	
PATRIMONIO		
Capital Social	40.782,14	40.915,73
Reserva Legal	528,87	
Perdida Ejercicios Anteriores	-837,07	
Utilidad -Perdida	441,79	
TOTAL PASIVO + PARIMONIO		204.793,79

Gerente

Contador

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES

Una vez culminada la investigación aplicando los procedimientos de control he llegado a las siguientes conclusiones:

1. Se observó que en la producción no existe un control acerca del producto desperdiciado o que puede ser reprocesado, en vista que no se venían estableciendo responsables había grandes cantidades de producto que se lo botaba a la basura, sin reprocesarlo.
2. No existe un control en la bodega de producto terminado con respecto al producto que debería salir primero y que producto tiene que quedarse en la bodega
3. Se observó que no hay un control de los volúmenes de producción, por lo que en muchas ocasiones se fabrica en mayor cantidad un producto que no tiene mucha acogida en el mercado y se nos caduca en la bodega
4. No existe seguimiento ni control de la producción lo que ocasiona errores en algunas fases del proceso productivo.
5. No se han establecido responsables para cada área, por lo que no hay un control en el volumen de desperdicio y no hay un sentido de responsabilidad por parte de los trabajadores.
6. No se aprovecha la capacidad de cada persona, existe en cada sección una persona que rendiría más en otro puesto.
7. No se controla los inventarios que existen en las distribuidoras de Cuenca y de Guayaquil, se venía despachando productos que si habían en existencia por lo que se regresaba a la matriz sin salir de sus propias bodegas.

8. No se da un tratamiento adecuado a los productos rechazados
9. No existe un organigrama que defina los grados jerárquicos

RECOMENDACIONES

Con la observación e investigación que se ha realizado puedo emitir propuestas a fin de que la producción sea organizada y que los costos se vayan reduciendo. Estas recomendaciones las detallo a continuación.

1.- Se recomienda que exista un responsable para cada área de producción esto significa un responsable para:

-  Manguero
-  Terminado
-  Empaque
-  Bodega

Este podrá hacerse cargo de la hoja de control, en la cual se debe anotar en la parte inferior de la hoja el producto bueno y el defectuoso indicando cantidades, problemas que se tubo para que el producto salga malo.

Esto nos ayudara para disminuir los niveles de desperdicio., también podrá ayudar a determinar cuales o que causa se dio para que exista producto dañado, de ser responsable una persona, se analizara que tubo que ver el mismo y de ser necesario se le descontara de su sueldo, esto ayudara para que el personal sea mas responsable i evite en lo posible elaborar producto no apto para la venta.

2.-A fin de mantener el producto siempre fresco cada bandeja tendrá su Lote de Producción y se lo ira ordenando en la bodega de acuerdo a este, así lograremos que el producto rote en forma eficiente, despachando el producto que se elaboro primero.

3.- Con el objeto de tener una producción uniforme y un producto siempre fresco es necesario trabajar en base a un plan establecido, para esto se ha elaborado una hoja que ayuda a planificar la producción tomando en cuenta: ventas anteriores, pedidos de grandes cadenas, demanda del mercado, inventarios de distribuidoras (Cuenca, Guayaquil) y el stock de la bodega principal. Esta hoja es muy indispensable para elaborar el producto en cantidades que satisfagan el mercado y lo más importante que no quede demasiado producto en bodega para evitar producto guardado.

4.-Es importantes que se controle todo el proceso productivo para esto se ha creado la Hoja de Control De Producción, la misma que debe ir desde el momento en que sale la materia prima de bodega. Esta hoja ira controlando: cuantas personas están en un proceso productivo, tiempo de demora, producto desperdiciado y por que se a dado el desperdicio.

Al final de la producción en la hoja deberá constar en unidades cuantas galletas se han producido, cuantas se debían producir, cuantas se dañaron. Esto ayudara a controlar tiempos de producción causas de los desperdicios y a ubicar a los responsables del producto dañado.

5.- Se debe establecer responsables en todos las faces de la producción desde que el producto sale de la bodega hasta que sale de la bodega de productos terminados hacia los clientes, es importante que exista un responsable en la bodega porque es el que despacha el producto en cantidades exactas de acuerdo a las formulas ya establecidas para que comience la producción, al igual que el manguero, acabado, empaque, bodega, En cada uno debe haber un responsable que informe al jefe de producción de problemas y también ayuden con ideas para ir mejorando.

6.- Es necesario analizar las habilidades de cada trabajador y su grado de responsabilidad, para esto se rotara al personal y se designara responsables con el que se tratara directamente los problemas y los cambios se vayan dando, al igual que se buscara incentivos para el personal.

7.- Se pide a las sucursales tanto de cuenta como de Guayaquil un reporte de ventas y un inventario físico por semana al igual que la fecha de caducidad que tienen las bandejas para saber si es necesario enviar mas ,mercadería.

8.- El producto rechazado no es necesariamente desperdicio, hay productos como los suspiros que sirven como azúcar para otras galletas, y el resto se lo puede vender como rechazos a menos precio, esto ayudara para financiar la compra de materia prima.

9.-No existe un organigrama, por lo que es necesario elaborar uno que defina los grados jerárquicos, los departamentos, es importante para toda empresa tenga un organigrama, en Delipan sería una base para organizar todo el sistema productivo, ya su ves indicar al personal para que sepan cual es el objetivo en común u tengan una idea mas clara de la empresa

BIBLIOGRAFÍA

-  HORGREN, Charles, Foster, George
Contabilidad de Costos
10. edición México Person, Edición 2002

-  BECKER, Morton, Jacobson, Lyle Ramírez Padilla
Contabilidad de Costos
Mc Graw Hill México 1997, 2. Edición

-  VASCONCELOS José Vicente
Contabilidad Práctica de Costos Industriales
1196 Quito

-  HARGADON, Bernard
Contabilidad de costos
2. Edición Bogota Norma 1983

-  MOLINA Calvache
Contabilidad de Costos
Edición del Autor 2002

-  GARCÍA, Colín Juan
Contabilidad de Costos
2 ediciones México Mc Graw Hill 2001

-  RIPELL, Vicente, Balada Tomas
Manual de Costos
Barcelona Gestión 2000,2001 174pg.

-  D'Alessio, Fernando

Administración y Dirección de la Producción

México Pearson, 2002 593pg

- BLANCO Ibarra, Felipe
Contabilidad de Costos y Analítica de gestión para de decisión estratégica.
9 edición Bilbao 2003 642 pg.
- OROZCO Cadena José
Contabilidad General; Capítulo 9 Inventario de Mercaderías; página 173;
Emanuel Editores, Quito- Ecuador; 1997.
- ZAPATA Sánchez, Pedro
Contabilidad y control de costos Industriales
- BACKER, M.; JACOBSEN, I.; RAMIREZ, P. Contabilidad de Costos. Un enfoque administrativo para la toma de decisiones. McGraw - Hill, México. 1986.
- CASTELLANO, Mosquera G. Gerencia de Logística Industrial. Academia Nacional de Ciencias Económicas. Editorial Universitaria de Venezuela, Venezuela. 1994.
- CASTORENA M.; J. Manuel. Administración y Control de los Materiales en una empresa manufacturera. CECSA. México. 1987.
- CHIAVENATO, Idalberto. Iniciación a la Administración de la Producción. McGraw - Hill. México. 1993.
- CHRISTOPHER, Martin. Logística: Aspectos Estratégicos. Limusa. México. 2000.
- DÍAZ MATALOBOS, Angel. Gestión de Inventarios en Mantenimiento. Ediciones IESA. Caracas. Venezuela. 1994.

- GAYLE RAYBURN. Contabilidad y Administración de Costos. McGraw – Hill.
Sexta edición. México. 1999.

- GOMEZ S., Eduardo. Aseguramiento de la Calidad en Compras. RAM
Editores. Bogotá. Colombia. 1996.

- GUTIÉRREZ, G.; PRIDA, B. Logística y Distribución Física. McGraw – Hill.
Madrid. España. 1998.

