

UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA

SEDE CUENCA

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

TESIS PREVIA A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:

INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

TEMA:

**IMPLEMENTACIÓN DE UN MODELO DE CONTABILIDAD DE COSTOS
POR PROCESOS PARA SINCHI CARRASCO ASOCIADOS COMPAÑÍA
LIMITADA PRODUCTORA DE MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN
PERIODO 2011.**

REALIZADO POR:

SANDRA LEONILA QUITUISACA PESANTEZ

FABIÁN ISIDRO CALDERÓN SIGÜENZA

DIRECTOR:

ING. FERNANDO MUÑOZ LARREA

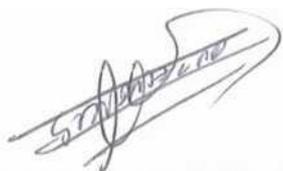
CUENCA- ECUADOR

2011

Nosotros: Sandra Leonila Quituisaca Pesantez y Fabián Isidro Calderón Sigüenza, autores del presente trabajo de tesis “Implementación de un modelo de contabilidad de costos por procesos para Sinchi Carrasco Asociados Compañía Limitada, productora de materiales para la construcción periodo 2011”, declaramos que:

Los conceptos, presentados, analizados y realizados, conclusiones y recomendaciones presentadas en esta Tesis son de exclusiva responsabilidad de los autores.

Y autorizamos a la Universidad Politécnica Salesiana el uso de la misma para fines académicos.



Sandra Quituisaca Pesantez



Fabián Calderón Sigüenza

Certifico haber dirigido y revisado prolijamente cada uno de los capítulos de la tesis titulada **“Implementación de un modelo de contabilidad de costos por procesos para Sinchi Carrasco Asociados Compañía Limitada, productora de materiales para la construcción periodo 2011”**, realizada por: Sandra Leonila Quituisaca Pesantez y Fabián Isidro Calderón Sigüenza.

Por lo tanto, por cumplir con todos los requisitos autorizo su presentación.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'F. MUÑOZ LARREA', written over a horizontal line.

Ing. Fernando Muñoz Larrea

DIRECTOR DE TESIS

DEDICATORIA

A ti mi finada hermana Lilian que un día mencionaste estas palabras “Hermanita estudia no dejes de hacerlo y se un orgullo para nuestros padres” gracias hermanita esta tesis va dedicada especialmente a ti que fuiste mi inspiración para continuar mis estudios universitarios con todo el amor y sacrificio puesto en ello.

A mis padres y hermanos por ser un apoyo constante y por haber creído en mí todo el tiempo.

A mi esposo e hija Samantha que de una u otra manera me apoyaron día a día con amor y paciencia y siempre esperando, siendo un motivo más para la superación.

Sandra Quituisaca

AGRADECIMIENTO

A ti Dios que nos has bendecido y poder culminar una meta más en nuestra vida.

Agradecemos a nuestro director de tesis Ing. Fernando Muñoz Larrea quien hizo posible el presente trabajo a través de su orientación con sus amplios conocimientos.

Agradecemos a nuestros familiares y amigos por su apoyo incondicional.

Sandra Quituisaca Pesantez

Fabián Calderón Sigüenza

INDICE

DEDICATORIA	III
AGRADECIMIENTO	IV
CAPITULO I.....	1
1.1 ANTECEDENTES	1
1.2 ACTIVIDAD ECONÓMICA DE LA EMPRESA	1
1.2.1 MISIÓN	1
1.2.2 VISIÓN.....	2
1.2.3 OBJETIVOS	2
1.3 MARCO LEGAL	6
CAPITULO II	7
2.1 LA EMPRESA INDUSTRIAL	7
2.1.1 CONCEPTO	7
2.1.2 CLASIFICACIÓN	7
2.2 ASPECTOS GENERALES DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS	9
2.2.1 CONCEPTO	9
2.2.2 OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS	10
2.2.3 ELEMENTOS DEL COSTO.....	11
2.2.3.1 MATERIA PRIMA.....	11
2.2.3.1.1 CONCEPTO	11
2.2.3.1.2 IMPORTANCIA.....	11
2.2.3.1.3 DIFERENCIA ENTRE MATERIA PRIMA Y MATERIALES.....	13
2.2.3.1.4 ASIGNACIÓN DE LAS MATERIAS PRIMAS A LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN	13
2.2.4 MANO DE OBRA.....	17
2.2.4.1 CONCEPTO	17
2.2.4.2 IMPORTANCIA.....	17
2.2.4.3 DIFERENCIA DE LA MANO DE OBRA DIRECTA Y LA MANO DE OBRA INDIRECTA.....	19
2.2.4.4 ASIGNACIÓN DE LA MANO DE OBRA DIRECTA A LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN	20
2.2.5 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN.....	27

2.2.5.1 CONCEPTO	27
2.2.5.2 IMPORTANCIA	29
2.2.5.3 MÉTODOS DE ASIGNACIÓN DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	29
2.2.5.4 DIFERENCIA ENTRE COSTO Y GASTO.	30
2.3 MÉTODOS DE COSTEO	32
2.3.1 SISTEMA DE COSTEO POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN	33
2.3.2 SISTEMA DE COSTEO POR PROCESOS	33
2.3.3 COSTOS ABC	41
CAPITULO III	44
DIAGNOSTICO DEL PROCESO DE PRODUCCION DE SINCHI CARRASCO ASOCIADOS	44
3.1 RECOPIRAR DOCUMENTOS DE LA EMPRESA CON INFORMACION DE COSTOS	44
3.1.1 ANALISIS DE DOCUMENTOS	44
3.1.2 INTERPRETACION DE DOCUMENTOS	44
3.2 UTILIZACION DE TECNICAS DE INVESTIGACION	46
3.2.1 UTILIZACION DE LA OBSERVACION CINTIFICA	46
3.2.2 REALIZACION DE ENTREVISTAS	47
3.2.2.1 REALIZACION DE LA ENTREVISTA	47
3.2.3 ELABORACIÓN DE FICHAS DE CAMPO.....	49
CAPITULO IV	55
APLICACIÓN PRACTICA DEL SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS PROPUESTO PARA DETERMINAR EL COSTO UNITARIO.....	55
4.1 IMPLEMENTACION DE DOCUMENTACION NECESARIA PARA EL REGISTRO	55
4.1.1 INFORME DE CANTIDAD DE PRODUCCION	60
4.1.2 INFORME DE COSTOS DE PRODUCCION	61
4.2 ASIENTOS CONTABLES	63
4.3 ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN	68
4.4 CONCLUSIONES.....	85
4.5 RECOMENDACIONES	88
4.6 BIBLIOGRAFIA.....	90
4.7 ANEXOS.....	92

INTRODUCCION

El presente trabajo, es una propuesta de implementación de un modelo de costos por procesos para la COMPAÑÍA LIMITADA SINCHI CARRASCO ASOCIADOS productora de materiales para la construcción.

En la actualidad la compañía lleva un registro de lo que son compras y ventas datos utilizados para la declaración de impuestos y aportes a la seguridad social sustentadas con facturas de compra y venta, retenciones, pagos de servicios básicos y sueldos, pero no posee un control en cuanto a costos por el (proceso de producción, inventarios), razón por la cual muchas de las ocasiones éstos han sido calculados al azar o basados en la competencia, siendo este uno de los factores críticos para la compañía porque representan un punto de partida para la toma de decisiones.

De ahí la importancia para la elaboración de un modelo de costos por procesos que permita registrar y reportar información oportuna y poder determinar si el funcionamiento de la empresa es rentable, ya que este método de costeo estará en condición de obtener el valor real de cada producto en cada proceso de producción con la finalidad de obtener datos exactos y que garanticen un control eficiente de los recursos que tiene la entidad y reconocer de manera inmediata cuánto cuesta producir.



CAPITULO I

DIAGNOSTICO ACTUAL DE LA COMPAÑÍA LIMITADA SINCHI
CARRASCO ASOCIADOS

CAPITULO I

DIAGNOSTICO ACTUAL DE SINCHI CARRASCO ASOCIADOS

1.1 ANTECEDENTES

SINCHI CARRASCO ASOCIADOS CIA. LTDA se crea por la necesidad de poder ofrecer al mercado un producto de calidad y disponibilidad inmediata, razón por la cual incursiona en el mercado puesto que se analizaron las deficiencias presentadas por otras empresas que se dedican a la misma actividad. Es una Empresa ubicada en la ciudad de Cuenca sector Racar Santísima Trinidad km 7, se inicio hace 40 años siendo un grupo familiar que producen teja artesanal quemada con leña.

En el año 2006 los dueños deciden transformarse de persona natural a persona jurídica formada por cuatro socios los mismos que se enfocan a una producción de productos como son teja, ladrillo visto, fachaleta, ladrillo tohana, obra. A diferencia de sus inicios se realiza la compra de maquinaria importada adecuada para pasar de un proceso artesanal a un proceso industrializado.

De esta manera es como, (aplicando diferentes conocimientos y habilidades, en un proyecto que hoy es la empresa), ha logrado situarse en el medio empresarial.

1.2 ACTIVIDAD ECONÓMICA DE LA EMPRESA

1.2.1 MISIÓN

Ser una empresa dedicada a la fabricación de productos para la construcción confiable, eficiente y ética; orientada a satisfacer las necesidades de nuestros clientes ofreciéndoles una respuesta inmediata a sus necesidades estableciendo relaciones de largo plazo, generando empleo directo e indirecto dentro de un buen ambiente de trabajo y contando con herramientas tecnológicas de punta.

1.2.2 VISIÓN

Ser líder en la producción y comercialización de materiales para el sector de la construcción (ladrillos, teja, fachaleta, etc.) , satisfaciendo las necesidades de nuestros clientes, creando fuentes de trabajo y aportando al crecimiento de la sociedad.

1.2.3 OBJETIVOS

Llegar a posesionarse en el mercado, siendo la primera opción de compra, y de esa manera generar un alto nivel de ventas.

Tener prestigio y reconocimiento a nivel nacional.

Brindar productos de alta calidad a los consumidores.

Incrementar tecnología de punta para producir más a menor costo y menor tiempo.

Producir materiales para la construcción para el mayor número de Instituciones públicas y privadas.

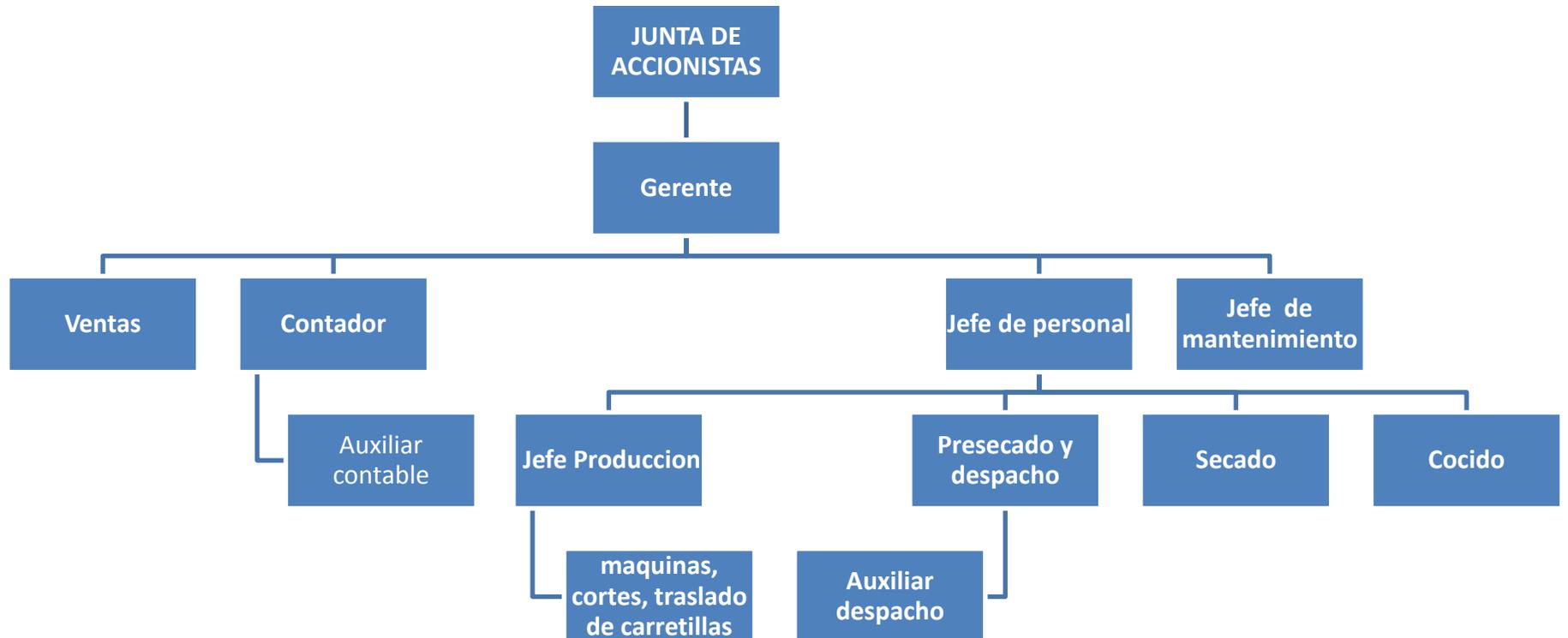
Organigrama actual de la compañía.

Los organigramas son de suma importancia y utilidad para empresas, entidades productivas, comerciales, administrativas, políticas, etc., ya que los mismos son la representación gráfica de la estructura orgánica de una empresa u organización que refleja, en forma esquemática, la posición de las áreas que la integran, sus niveles jerárquicos, líneas de autoridad y de asesoría.

Sinchi Carrasco Asociados CIA.LTDA. Cuenta con el siguiente organigrama:

SINCHI CARRASCO ASOCIADOS CIA LTDA

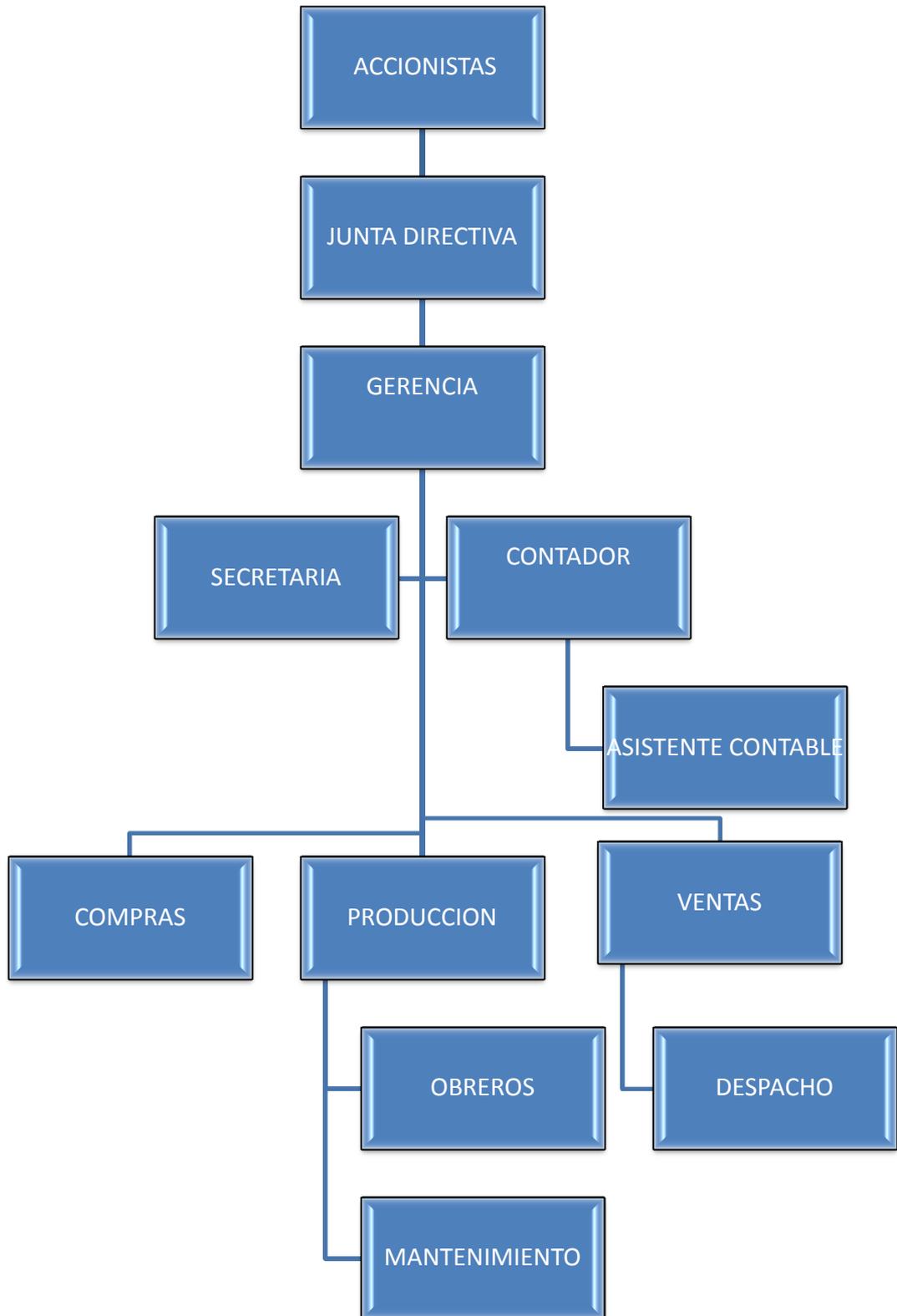
ORGANIGRAMA FUNCIONAL



Fuente: los autores

Organigrama que, no es elaborado de acuerdo a las normas establecidas para este tipo de grafico puesto que encontramos que el nivel jerarquico de el jefe de personal y el jefe de produccion no es el correcto , ya que el primero deberia encargarse de la contratación y asistencia del personal, cuya función es diferente al area de producciones mas conociendo que la persona que realmente se encarga de la contratación del personal es el mismo gerente entonces no tiene sentido un jefe de personal en esta empresa, en lo que respecta a presecado secado y horno abarcaría una sola area que es la de producción donde se ejecuta la orden de producción hasta concluir con el producto terminado; motivo por el cual se sugiere un diseño de organigrama que es mas apropiadao.

Organigrama recomendado para la empresa:



Fuente: los autores

1.3 MARCO LEGAL

SINCHI CARRASCO ASOCIADOS CIA LTDA se constituye mediante escritura pública otorgada ante el notario octavo del cantón Cuenca el 07 de febrero de 2006, y es aprobada por la Superintendencia de Compañías.

Ubicada en la provincia del Azuay, tiene un capital suscrito de \$400,00 con 400 participaciones de un valor de \$1c/u.

Se constituye con el objeto de fabricar, comercializar, comprar, vender, distribuir, exportar tejas y ladrillos en todo el territorio nacional e internacional.

De conformidad con los estatutos de la compañía está representada por el Sr Bolívar Sinchi Carrasco como Gerente General, presidente el Sr. Ángel Sinchi Carrasco, como secretario el Sr Héctor Sinchi Carrasco, inscrito este nombramiento en el Registro Mercantil el 07 de Marzo de 2006.

Obteniendo el Registro Único de Contribuyentes RUC el 14 de Marzo de 2006.

Estableciéndose así como compañía Ltda. Se hace necesario la utilización de un sistema de contabilidad de costos el Art. 19 de la ley de régimen tributario.- Obligación de llevar contabilidad.- (Reformado por el Art. 79 de la Ley s/n, R.O. 242-3S, 29-XII-2007).- Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades.¹

Considerando que esta empresa es una compañía limitada y se dedica a la transformación de materia prima y materiales para la producción necesita un subsistema especializado que le sirva para determinar el costo de los productos vendidos, el costo de los inventarios para tomar decisiones que sirvan para mejorar la calidad de los productos, reducir los costos y poder aplicar estrategias de competitividad en el mercado y que esta empresa aplique la eficacia y eficiencia para lograr mayor productividad.

¹ LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO www.derechoecuador.com/index.php?option=com...article...



CAPITULO II

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

CAPITULO II

FUNDAMENTACION TEORICA

2.1 LA EMPRESA INDUSTRIAL.

2.1.1 CONCEPTO

Una industria es una organización económica en donde se combinan los factores de la producción que son la tierra, el capital y el trabajo; para producir bienes que la sociedad necesita, con el propósito de maximizar ganancias, producir para el mercado, y tener una responsabilidad con la sociedad.

Las empresas industriales se caracterizan por la transformación o extracción de las distintas materias primas que se encuentran en la naturaleza, para después mediante la utilización de la mano de obra y los costos de fabricación obtener un producto útil para la sociedad; estas empresas se clasifican en:

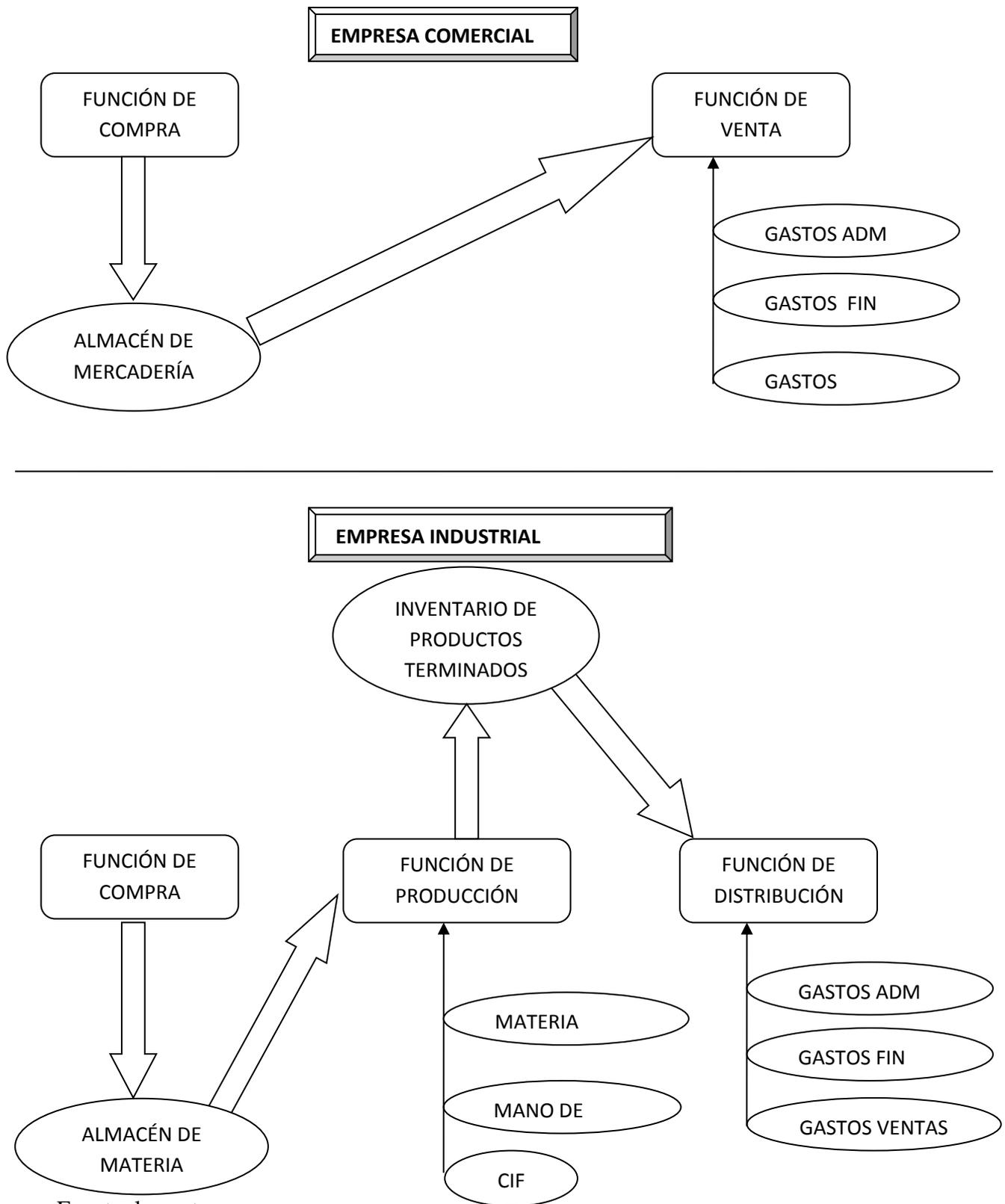
2.1.2 CLASIFICACIÓN

Extractivas: son aquellas empresas que se dedican a la extracción de los recursos naturales que están en el planeta, que pueden ser renovables y no renovables.

Manufactureras: son aquellas empresas que transforman las materias primas en productos terminados, en estas empresas hay que tener en cuenta el grado de utilización de la maquinaria que existe en el proceso productivo y su clasificación puede ser:

- A) Artesanal.- Es cuando el trabajo del hombre influye directamente en la producción de un determinado producto en donde tiene prioridad la mano de obra que las maquinas.
- B) Mecanizada.- Es cuando la mayor parte del proceso de transformación de un producto se realiza a través de maquinaria y es indispensable para la productividad de la misma.
- C) De producción.- Son aquellas empresas que producen artículos necesarios para la producción de otros productos por ejemplo productos químicos o maquinaria.

DIFERENCIA ENTRE UNA EMPRESA COMERCIAL Y UNA EMPRESA INDUSTRIAL



Fuente: los autores

El escenario para aplicar una contabilidad de costos por procesos es por la forma de fabricación que tienen las industrias esta será siempre masiva, y que la empresa adecue las máquinas, espacios físicos y hombres que realizan las actividades de producción en una forma continua.

LAS CARACTERÍSTICAS DE UNA PRODUCCIÓN EN SERIE SON:

1. Necesita infraestructura suficiente y de calidad, es decir hombres comprometidos a su trabajo, procedimientos bien definidos, espacios confortables y funcionales, insumos y servicios de calidad.
2. Implementar el diseño del producto y la cantidad a producir, así como la identificación de los potenciales clientes.
3. Elaborar las unidades suficientes de producción para cumplir la demanda del mercado.
4. Los costos fijos se comparten en relación a la producción por lotes.
5. El producto necesita una serie de pasos sucesivos para su producción, y a esto se denomina procesos.
6. Masificar las ventas y establecer el costo para poder determinar la rentabilidad de la empresa con relación a su producción.

2.2 ASPECTOS GENERALES DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

2.2.1 CONCEPTO

Para definir lo que es la contabilidad de costos es necesario conocer lo que es el costo, y se puede manifestar que es todo valor sacrificado que la gerencia eroga del activo y entra a formar parte de los costos o de los inventarios.²

La contabilidad de costos es un subsistema especializado de la contabilidad general de una empresa industrial, la cual tiene como propósito recolectar, registrar y reportar la información relacionada con los costos incurridos en el proceso productivo, para que

²ZAPATA SANCHEZ, Pedro Contabilidad General, *Quinta Edición*

después la gerencia pueda utilizar esta herramienta en la planeación y en proceso de toma de decisiones.³

La contabilidad de costos es aquella que determina el costo unitario de cada uno de los distintos productos que fabrica una empresa industrial, y cuya aplicación es muy relevante para que la empresa pueda determinar el precio de venta, y de esta manera impulsar a que la empresa sea competitiva a través del costo.⁴

La información que reporta la contabilidad de costos, se ve reflejada en la contabilidad general sea tanto en el balance general como en el estado de resultados.

En una empresa industrial que se dedica a la transformación de materia prima, es necesario que cuente con un departamento de costos, para que la información o los datos que genere este departamento sean analizados por la gerencia y puedan tomar decisiones oportunas tanto para el departamento de producción, para la empresa y desarrollar estrategias que permitan a la organización ser más competitiva en el mercado.

2.2.2 OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

1. Determinar el costo de los inventarios tanto de forma global como unitaria.
2. Proporcionar a la gerencia una herramienta útil que permita tomar decisiones con mayor grado de certeza, además es importante para la planeación de la organización.
3. Ejercer un control directo sobre los elementos del costo logrando un manejo más eficiente de los recursos.
4. Determinar el costo de los productos vendidos, con el fin de poder calcular la utilidad o la pérdida del respectivo periodo y poder preparar el estado de resultados.
5. Dotar de información suficiente para que la gerencia pueda desarrollar estudios económicos relacionados especialmente para inversiones a largo plazo, reposición de maquinaria, expansión de planta fabricación de nuevos productos, fijación de precios de venta, etc.

³ZAPATA SANCHEZ, Pedro Contabilidad General, *Quinta Edición*

⁴ZAPATA SANCHEZ, Pedro Contabilidad General, *Quinta Edición*

6. Contribuir en la elaboración de los presupuestos de la empresa, programas de producción, ventas y financiamiento.

2.2.3 ELEMENTOS DEL COSTO

Los elementos del costo de producción son la materia prima, la mano de obra y los costos de fabricación los mismos que son indispensables para la producción en una industria organizada, ya que si falta uno de estos elementos no se puede producir y puede comprometer el funcionamiento de una empresa industrial. Cada elemento tiene sus características definidas y sus subcomponentes como son los materiales, la mano de obra indirecta, los costos de servicios básicos, depreciaciones, seguros, arrendamientos en donde el contador con su experiencia y capacidad debe ir clasificando según su criterio.

Cada costo en el que incurra el departamento de producción para la elaboración de un producto debe de ser lo más real posible, considerando que este influye directamente en el costo unitario de producción, en este caso en el proceso de producción, es necesario un análisis de las características de la empresa, así como de cada uno de los pasos en el proceso de producción y de esta manera ir costear cada proceso en cada uno de los productos fabricados.

2.2.3.1 MATERIA PRIMA

2.2.3.1.1 CONCEPTO

Se considera materia prima a todos los elementos necesarios en la elaboración de un producto; los cuales se pueden incorporar o transformar dependiendo del producto que se fabrique; por lo general a estos elementos se le considera como los recursos que están sujetos a variaciones o transformaciones.

Una de las características más relevantes de la materia prima es que esta debe ser identificable y medible para así poder cuantificar el costo unitario de un producto.

2.2.3.1.2 IMPORTANCIA

La importancia de la materia prima es que está en todos los procesos de la producción, porque según sus variaciones o transformaciones depende el grado de calidad del producto que se oferta al mercado.

Las materias primas se les ha sub clasificado en:

1. De origen vegetal: madera, algodón, lino, uvas, caña, etc.
2. De origen animal: pieles, lana, cuero, etc.
3. De origen mineral: arcilla, mármol, petróleo, etc.
4. De utilización industrial: Son productos que se han fabricado para uso exclusivo de procesos productivos de otras empresas por ejemplo los químicos utilizados en la fabricación de pinturas, bebidas, etc.
5. De reciclaje. Últimamente se puede incorporar como materia prima aquellos productos que son considerados inservibles pero después de reciclarlos y tratarlos las empresas lo utilizan como materia prima que resulta más barato y contamina menos al medio ambiente ejemplo; aceite para vehículos, chatarra.

La materia prima en la mayoría de los casos es la parte esencial de los productos, ya que conforma la mayor parte de la estructura del producto. Por ejemplo en una joya la materia prima en cantidad es mínima pero es costosa, y esto se refleja en el costo y un ladrillo la materia prima es mucho mayor, pero esta es económica, y su costo es bajo.

La calidad de la materia prima depende de la estrategia de mercado que la gerencia quiere implementar ya que existen dos enfoques:

1. El primero está relacionado con la diferenciación de un producto, y para la fabricación del mismo se incorpora en el proceso productivo materias primas de la mejor calidad, logrando un producto de muy buena calidad que cumple los mejores estándares y por lo tanto su costo es elevado.
2. Mientras que el otro enfoque relacionado con los costos en el que se introduce en la fabricación de los productos materias primas de baja calidad, pero que ayuda a la empresa a reducir los costos.

Lo ideal sería conseguir materia prima de buena calidad a un buen precio y no disminuir la calidad de los productos fabricados, más bien aplicar otras estrategias para reducir los costos de los productos fabricados como puede ser el proceso de transformación, una mejor distribución de planta, manejo de desperdicios, etc.

2.2.3.1.3 DIFERENCIA ENTRE MATERIA PRIMA Y MATERIALES

La materia prima es el insumo esencial que se necesita para crear un producto esta se identifica directamente con el mismo y después de un proceso sufre una transformación.

En Sinchi Carrasco Asociados Cía. Ltda. La materia prima para la fabricación de ladrillo se considera a la arcilla.

Los materiales son todos los elementos que se colocan en el proceso productivo sea para mejorar o transformar el producto de una mejor manera sea en la calidad, el tamaño, reducir costos, etc. estos no sufre transformación.

2.2.3.1.4 ASIGNACIÓN DE LAS MATERIAS PRIMAS A LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN

La materia prima comprende principalmente las siguientes actividades:

- Compra de materia prima
- El almacenamiento y uso de la materia prima

Las compras de la materia prima.- deben responder a una planificación, las evidencias de las compras de la materia prima son las facturas y notas de ingreso, las devoluciones que deben de ser excepcionales se respaldan con las notas de crédito que expide el mismo proveedor.

El almacenamiento de la materia prima.- y los materiales corresponden al bodeguero quien se encargara de la custodia y manejo de los mismos, con responsabilidad y cuidado para que estos no se dañen, maltraten tanto en sus componentes como en la cantidad. Los despachos deben ser continuos dependiendo de la dinámica de la producción, con sus respectivas autorizaciones y firmas de responsabilidad para recibir la materia prima y materiales en cada fase de la producción.

Los asientos contables para registrar la utilización de las materias primas y materiales en el caso de la empresa Sinchi Carrasco Asociados Cía. Ltda. Es:

Sinchi Carrasco Asociados Cía. Ltda. Compra frita de vidrio por un valor de 10000 dólares más IVA, según factura No 506, se paga con cheque No 906 del banco del austro.

FECHA	N° ASIENTO	CONCEPTO	CANTIDAD	COSTO	TOTAL	DEBE	HABER
12 abril. 11	1	Inventario de MP y materiales				10.000,00	
		Frita de vidrio	100 gal	100,00	10.000,00		
		IVA en compras				1.200,00	
		Bancos					11.200,00
		P/R la compra de frita de vidrio					

Fuente: los autores

Esta transacción hay que documentarla mediante una orden de compra y la respectiva factura.

ORDEN DE COMPRA

La orden de compra es un documento que emite el comprador para pedir materias primas o materiales al vendedor, indicando cantidad, detalle, precio, condiciones de pago etc.

Los requisitos para la orden de compra son los siguientes:

1. Lugar y fecha de emisión.
2. Nombre y número de orden del comprobante.
3. Nombre y domicilio del comprador y del vendedor.
4. Número de RUC
5. Detalle de las mercaderías solicitadas.
6. Condición de pago y entrega.
7. Firma del comprador o encargado de compras.
8. Datos de la empresa que imprime el documento, habilitación municipal, fecha de impresión y numeración de los documentos impresos.
9. Debe aclararse que es un documento no válido como factura.

La fábrica devuelve el 20% de las compras porque esta no cumple los requerimientos especificados al momento de la negociación.

FECHA	N° ASIENTO	CONCEPTO	CANTIDAD	COSTO	TOTAL	DEBE	HABER
13 abril 11	2	Caja				2.240,00	
		Inventario de M P y materiales					2.000,00
		Frita de vidrio	20 gal	100	2.000,00		
		IVA en compras					240,00
		P/R la devolución del 20% de frita de vidrio, no cumple los requerimientos.					

Fuente: Los autores

USO DE LA MATERIA PRIMA

Para poder retirar los bienes requeridos de la bodega para la producción de los productos, es necesario presentar al bodeguero una “Requisición de materia prima” este documento se elabora por triplicado: el original lo guarda el bodeguero; una copia para el departamento de producción y otra copia para el departamento d contabilidad.

 Asociados CIA LTDA SINCHI CARRASCO ASOCIADOS				
REQUISICION DE MATERIA PRIMA Y MATERIALES				
SOLICITA		JEFE DE PRODUCCION		
FECHA 01/04/2011		N° 001		
CODIGO	DESCRIPCION	UNIDADES	PRECIO UNTARIO	TOTAL
BARZ 001	Frita de vidrio	10	100	1000
APROBADO POR: BOLIVAR SINCHI CARRASCO				
RECIBIDO POR SR. RAFAEL ILLESCAS				

Fuente: los autores

La bodega requisición de materia prima 001, envía 10 galones de frita de vidrio por un valor de 1000 dólares.

FECHA	N° ASIENTO	CONCEPTO	CANTIDAD	COSTO	TOTAL	DEBE	HABER
14abril 11	3	Inventario- Productos en proceso				1.000,00	
		- Proceso de quemado	10 gal	100,00	1.000,00		
		Inventario de MP y materiales					1.000,00
		P/R el requerimiento n°001					

Fuente: Los autores

VALORACION Y CONTROL DE LA MATERIA PRIMA

La valoración de la materia prima y materiales que se utilizan en el proceso productivo se realiza a través de las tarjetas de Kárdex, que se constituyen como una herramienta que facilita el control de todos los movimientos de inventarios.

Los métodos de valoración más utilizados son los siguientes:

- PEPS-FIFO
- UEPS- LIFO
- Promedio Ponderado

PEPS (primero en entrar, primero en salir).- Los costos de las materias primas y materiales que ingresan primero a la bodega son los costos que primero tienen que salir. En ingles este método se lo conoce como método FIFO que significa “first in, firstout” (F.I.F.O).

UEPS (últimos en entrar, primeros en salir).-significa que los costos de las materias primas y materiales que ingresan al último son los primeros costos que tienen que registrarse al momento de salir las materias primas y materiales. A este método se le conoce también con el nombre de método LIFO por sus siglas en ingles que significa “last in, firstout” (L.I.F.O).

PROMEDIO PONDERADO.- Establece un valor promedio de materias primas o materiales que ingresan a la bodega. Se divide el saldo total en dólares para el saldo total en unidades, el cociente es el costo unitario promedio.

Para la compañía Sinchi Carrasco Asociados se considera el método promedio ponderado. Ejemplo:

 Asociados CIA. LTDA. SINCHI CARRASCO ASOCIADOS										
INVENTARIO DE MERCADERIAS METODO PROMEDIO PONDERADO										
PRODUCTO	GUANTES	001	GUANTES TELA				UNIDAD MEDIDA	UNIDADES		
FECHA	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	
31/03/2011							25	3,25	81,25	
01/04/2011	100	3,25	325				125	3,25	406,25	
01/04/2011				32	3,25	104	93	3,25	302,25	

Fuente: los autores

2.2.4 MANO DE OBRA

2.2.4.1 CONCEPTO

El trabajo humano es esencial para la transformación de la materia prima en productos terminados; a los trabajadores del departamento de producción se los considera como obreros, ya que desempeñan actividades relacionadas directamente con la producción y como compensación de su esfuerzo físico reciben a cambio una remuneración llamada salario.

2.2.4.2 IMPORTANCIA

La mano de obra depende directamente de la administración; al manejar un proceso de administración de recursos humanos eficaz mediante la utilización de elementos que mencionaremos posteriormente la empresa asegura su fuerza laboral en sus distintas áreas y departamentos.

Los elementos que la administración debe tener en cuenta para contar con una fuerza laboral productiva son:

- A) Reclutamiento.- Es el proceso en el cual se atrae y ubica a solicitantes capaces.
- B) Selección.- se eliminan a ciertas personas que solicitan empleo con el propósito de contratar a los más adecuados.
- C) Inducción.- Que el empleado conozca su trabajo y en la empresa.
- D) Capacitación.- Es proporcionar a los trabajadores nuevos conocimientos para que estos adquieran nuevas habilidades, actitudes y comportamientos para el beneficio de la empresa.

- E) Valoración del desempeño.- es un proceso donde se establecen parámetros de desempeño, con el propósito de tomar decisiones objetivas y a tiempo para los recursos humanos.
- F) Remuneraciones y prestaciones.- genera incentivos salariales y no salariales como becas, reconocimientos, ascensos, bonos, y brindar oportunidades a los trabajadores para que estos se mantengan motivados en sus labores productivas y mejoren su nivel de vida de acuerdo a su participación y producción.

La importancia de la mano de obra en una empresa industriales que los recursos humanos estén manejados correctamente.

Es por este motivo que la empresa debe desarrollar un proceso de administración de recursos humanos, ya que no es factible que los trabajadores tengan problemas con la gerencia, ya que entorpece las labores de producción y genera ambientes de trabajos ineficientes e improductivos.

TIPOS DE CONTRATOS.

Contrato individual. Contrato individual de trabajo es el convenio en virtud del cual una persona se compromete para con otra u otras a prestar sus servicios lícitos y personales, bajo dependencia, por una remuneración fijada por el convenio, la ley o la costumbre.

Contrato fijo y por tiempo indefinido. Establece un año como tiempo mínimo de duración, de todo tipo de contrato por tiempo fijo o por tiempo indefinido, que celebren los trabajadores con empresas o empleadores en general; cuando la actividad o labor sea de naturaleza estable o permanente, sin que por esta circunstancia los contratos por tiempo indefinido se transformen en contratos a plazo, debiendo considerarse a tales trabajadores para efectos de esta ley como estables o permanentes.

Contrato a prueba. Es todo contrato que se celebra por primera vez, podrá señalarse un tiempo de prueba, de duración máxima de noventa días. Vencido este plazo se entenderá que continúa en vigencia por el tiempo que faltare para completar un año. Tal contrato no podrá celebrarse sino una sola vez entre las mismas partes.

Contrato por obra cierta. El contrato es por obra cierta cuando el trabajador toma a su cargo la ejecución de una labor determinada por una remuneración que comprende la

totalidad de la misma, sin tomar en consideración el tiempo que se invierta en ejecutarla.

Contrato por tarea. En el contrato por tarea, el trabajador se compromete a ejecutar una determinada cantidad de obra o trabajo en la jornada o en un periodo de tiempo previamente establecido. Se entiende concluida la jornada o periodo de tiempo, por el hecho de cumplirse la tarea.

Contrato a destajo. En el contrato a destajo, el trabajo se realiza por piezas, trozos, medidas de superficie y en general por unidades de obra y la remuneración se pacta para cada una de ellas, sin tomar en cuenta el tiempo invertido en la labor.

Contratos eventuales. Son contrato eventuales aquellos que se realizan para satisfacer exigencias circunstanciales del empleador, tales como reemplazo del personal que se encuentra ausente por vacaciones, licencia, enfermedades, maternidad y situaciones similares, en cuyo caso en el contrato debería puntualizarse las exigencias circunstancias que motivan la contratación; el nombre de los reemplazados y la duración del mismo.

Contratos ocasionales. Son contratos ocasionales, aquellos cuyo objeto es la atención de necesidades emergentes o extraordinaria, no vinculadas con la actividad habitual del empleador y cuya duración no excederá de treinta días en un año.

Contratos de temporada. Son contratos de temporada aquellos que en razón de la costumbre o de la contratación colectiva, se han venido celebrando entre una empresa o empleador y un trabajador o grupo de trabajadores. Para que realicen trabajos cíclicos o periódicos, en razón de la naturaleza discontinua de sus labores gozando estos contratos de estabilidad, entendida como el derecho de los trabajadores a ser llamados a prestar sus servicios en cada temporada que se requieran.⁵

2.2.4.3 DIFERENCIA DE LA MANO DE OBRA DIRECTA Y LA MANO DE OBRA INDIRECTA

MANO DE OBRA DIRECTA

La mano de obra directa está relacionada con los trabajadores que intervienen con su acción directa en la fabricación de los productos sea manualmente o accionando las

⁵ <http://www.mintrab.gov.ec/MinisterioDeTrabajo/index.htm>

maquinas que transforman las materias primas en cada uno de los procesos que tiene la empresa en el área de producción se le considera como costo de mano de obra directa a los salarios, prestaciones y obligaciones de los trabajadores cuya actividad se pueda identificar y cuantificar plenamente con los productos terminados.”

MANO DE OBRA INDIRECTA

La mano de obra indirecta corresponde a aquellos trabajadores cuya actividad no se la puede identificar y cuantificar plenamente con los productos terminados, es decir son trabajadores que no están relacionados directamente con la fabricación de los productos; si no más bien realizan actividades complementarias o de apoyo a la producción entre estos tenemos a:

- A) Supervisión.- Son los jefes o supervisores que existen en las distintas áreas de la producción.
- B) Oficinistas de producción.- Son aquellos trabajadores que laboran en las oficinas correspondientes a la producción tales como almacenistas, kardistas, secretarias de producción, etc.
- C) Vigilancia.- Corresponde a los trabajadores que tienen la obligación de brindar seguridad al departamento de producción.
- D) Aseo.- Son los trabajadores que su principal actividad es tener limpias las instalaciones antes y después de la jornada de trabajo.
- E) Mantenimiento.- es un grupo especializado de trabajadores que revisan, controlan, e inspeccionan la maquinaria que sirve para la producción de los distintos artículos en la fábrica.

2.2.4.4 ASIGNACIÓN DE LA MANO DE OBRA DIRECTA A LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN

Las características de este sistema hacen que el costo de la fuerza laboral se debe considerar como costos directos de dichos procesos, por lo general en las empresas que fabrican a escala los obreros, acarreadores, etc. Cumplen tareas específicas en cada proceso, por lo que el costo que consta en el rol de pagos y beneficios sociales debe de cargarse directa a la fase o proceso respectivo.

ROL DE PAGOS

En el rol de pagos se detalla el ingreso mensual, semanal o por horas que recibe un empleado, además, de los rubros otorgados por la empresa como beneficios extras, horas adicionales de trabajo, movilización, alimentación, etcétera.

El rol de pagos también contiene la información de cuántas horas y días laborados ha trabajado el empleado, mediante los cuales se realiza el pago de su sueldo.

El rol de pagos también sirve de constancia tanto para el empleado como para el empleador, por el servicio prestado y por el pago a ese servicio prestado respectivamente.

Este documento está estructurado de la siguiente manera:

INGRESOS

Los ingresos están constituidos por el sueldo base, horas extras, comisiones, bonos, etc.

- A) Sueldo Base: es la remuneración mensual que percibe el empleado por aplicación de la ley, o por acuerdo entre las partes (empleador y empleado), hoy en día el salario mínimo vital es de 264 dólares mensuales.
- B) Comisiones: es el porcentaje que recibe el empleado por ventas realizadas.
- C) Bonos: son los valores por aniversarios, premios, etc.
- D) Trabajo suplementario y extraordinario:
 - Suplementario.- es el trabajo que excede de las ocho horas de jornada diaria de lunes a viernes. Se paga el 50% adicional hasta las 24H00 horas, pasada esa hora se paga el 100%, las horas suplementarias no podrán exceder de 4 en el día y 12 a la semana.
 - Extraordinario.-es aquel que se origina en los días sábados, domingos y los días festivos señalados en el código de trabajo se paga el 100% adicional.

DESCUENTOS

Son los valores que se deducen del rol de pagos como.

- A) Aporte al seguro: En Ecuador esto se refiere al aporte al IESS (Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social) y su porcentaje es del 9.35%. Este valor se calcula del total de ingresos (sueldo base + horas extras + comisiones + bonos)
- B) Préstamos quirografarios: El IESS envía a las empresas las planillas para el descuento de los empleados que tengan obligaciones con esa institución (IESS)
- C) Anticipos de sueldo: Es el préstamo que se les entrega a los empleados (por ejemplo las quincenas) y este valor se debe descontar en roles.
- D) Comisariato: Son las obligaciones del empleado con estas dependencias y de igual forma se le debe descontar el consumo mensual.
- E) Retenciones Judiciales: Son los valores a descontar por orden de un Juez (por ejemplo para el cuidado de un hijo).
- F) Impuesto a la renta: Es el valor que se debe descontar en el rol al empleado que haya llegado a la base desgravada. En Ecuador estos valores los emite el S.R.I.

ROL DE PROVISIONES

Según la legislación los empleados tienen derecho a ciertos valores o pagos extras que es necesario formar una provisión para que cuando llegue la fecha de pago ya haya constancia en el pasivo de la contabilidad de la empresa. En Ecuador entre las provisiones sociales que legalmente se deben calcular mes a mes, tenemos los siguientes:

Aporte patronal:

Este valor corresponde al 12,15% del total de ingresos de cada empleado que debe asumir el patrono y se debe pagar junto con el valor que por concepto de aportes IESS se descuenta a los empleados en el rol, estos valores se pagan al IESS (Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social) hasta el día 15 del mes siguiente en que el trabajador recibió la remuneración.

Décimo Tercer Sueldo o Bono Navideño:

Estos valores corresponden a una doceava parte del total de ingresos del empleado, se calcula desde el 1 de diciembre del año anterior, hasta el 30 de noviembre del año en que se procede al pago, se cancela hasta el 24 de diciembre de cada año.

Décimo Cuarto Sueldo o Bono Escolar:

Este bono equivale a la doceava parte de un salario mínimo vital general (SMVG) y es una ayuda económica que recibe cada empleado para el ingreso de sus hijos cuando inician clases, se paga en abril para la región costa y galápagos y en agosto y amazonia para la región sierra, cabe anotar que este bono reciben todos por igual, independientemente de si tienen hijos o no y el monto de las remuneraciones que perciban.

Fondo de Reserva:

A este fondo tiene derecho todo empleado cuya permanencia en una misma empresa sea superior a un año; es decir gana a partir del segundo año y corresponde a la doceava parte del total de ingresos, se calcula desde el 1 de julio del año anterior, hasta el 30 de junio del año en que se procede al pago, y equivale a la doceava parte del total de ingresos.

Vacaciones:

Todo trabajador tiene derecho a 15 días continuos de vacaciones cuando haya cumplido un año de trabajo en la misma entidad, el pago corresponde a la 24ava. Parte del total de ingresos, se cancela antes de que el trabajador salga en goce de sus vacaciones anuales con la adición de un día más a partir del sexto año hasta un máximo de treinta días.⁶

⁶ <http://www.mintrab.gov.ec/MinisteriosDeTrabajo/index.htm>

Ejemplo:

											
MES DE ABRIL DE 2011											
N	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	COSTO ROL PAGOS				COSTO PROVICIONES MENSUALES				
			SUELDO NOMINAL	APORTE PERSONAL IESS 9,35%	COSTO ANTES ROL PROVISIONES MENSUAL	FONDO DE RESERVA	DECIMO TERCERO SUELDO	DECIMO CUARTO SUELDO	VACACIONES	APORTE PATRONAL 12,15%	COSTO REAL
1	AUCAY ANIBAL	OB. QUEMADO	320,00	29,92	290,08	26,67	26,67	22,00	13,33	38,88	447,55
2	AUCAY HERNAN	OB. QUEMADO	320,00	29,92	290,08	26,67	26,67	22,00	13,33	38,88	447,55
3	JINEZ MANUEL	OB. QUEMADO	320,00	29,92	290,08	26,67	26,67	22,00	13,33	38,88	447,55
4	PERALTA EDISON	OB. QUEMADO	320,00	29,92	290,08	26,67	26,67	22,00	13,33	38,88	447,55
5	VALAREZO CRISPIN	OB. QUEMADO	320,00	29,92	290,08	26,67	26,67	22,00	13,33	38,88	447,55
6	QUINDE MARCO	OB. QUEMADO	320,00	29,92	290,08	26,67	26,67	22,00	13,33	38,88	447,55
			1.920,00	179,52	1.740,08	160,00	160,00	132,00	80,00	233,28	2.685,28

Fuente: los autores

La unidad de gestión de nómina es la encargada de preparar los roles de pago y provisiones para cada proceso con el fin de agilizar la asignación de este costo; las horas improductivas que ocurrieran en cada proceso debe de contabilizarse por separado sea como perdida o como costos de fabricación y reportar inmediatamente a la gerencia para que pueda solucionar las deficiencias y mejorar la productividad de los trabajadores ya que el tiempo no productivo es el tiempo en que el trabajador directo permanece ocioso sea por diferentes motivos relacionados con cortes de energía, daños de la maquinaria, etc.

La contabilización de la mano de obra resulta un tanto más sencilla ya que las evidencias del costo son las nominas que se han pagado a los trabajadores, y que se sustenta con el contrato de trabajo además con el sueldo que se ha establecido para los obreros que por lo general es el salario mínimo vital, también es necesario tomar en cuenta los informes de los supervisores que reflejan la productividad del mismo con la empresa y su grado de responsabilidad.

Cuando la empresa tiene demasiado tiempo improductivo hay que cuantificar estas horas y valorar para saber cuál es el costo de estas paralizaciones perjudica, ya que este costo no es normal se le debe cargar como gasto.

La empresa Sinchi Carrasco Asociados prepara la nomina de salario correspondiente al mes para el ejemplo:

Salarios	1.456,00
Horas extras	694,00
Aporte al IESS	157,00
Impuesto a la renta	40,00
Anticipos	755,00

FECHA	Nº ASIENTO	CONCEPTO	DEBE	HABER
30 abril 11	4	Mano de obra	2.150,00	
		IESS por pagar		157,00
		Impuesto a la renta x pagar		40,00
		Anticipos		755,00
		Bancos		1.198,00
		P/R el pago mano de obra		

En el rubro de mano de obra se suman lo correspondiente a los salarios, a la mano de obra y a los subsidios.

Los beneficios sociales según la ley señala tienen los siguientes datos.

Decimo tercer salario	(2150/12)	=	179,16
Fondo de reserva	(2150/12)	=	179,16
Décimo cuarto salario	(264/12)*5 trabajadores	=	110,00
Aporte patronal al IESS	(2150*12.15%)	=	261,22
Vacaciones	(2150/24)	=	89,58
TOTAL		=	819,12

FECHA	N° asiento	CONCEPTO	CANTIDAD	COSTO	TOTAL	DEBE	HABER
14abril 11	XX	Mano de obra				819,12	
		Beneficios sociales por pagar					557,90
		IESS por pagar					261,22
		P/R contabilización de beneficios sociales por pagar.					
	XX.....					
..abril 11	XX	Inventario de productos en proceso				2.969,12	
		Mano de obra					2.969,12
		P/R la asignación de Mano de Obra a productos en proceso					

Las empresas de producción deben manejar tarjetas de tiempo en donde existen elementos que permiten conocer el tiempo que emplean los trabajadores directos en cada una de sus jornadas, esta información puede llenarla un supervisor de producción. La información proporcionada por las hojas de tiempo es resumida en la planilla de mano de obra.

 Asociados CIA LTDA SINCHI CARRASCO ASOCIADOS TARJETA DE TIEMPO				
PROCESO:				
Fecha				
Nombre				
Código				
Semana del:				
Detalle	Hora empezó	Hora termino	Horas	Costo

Fuente: los autores

PLANILLA DE MANO DE OBRA

En esta planilla se presenta el costo del tiempo trabajado por cada obrero en cada una de las órdenes de producción.

 Asociados CIA LTDA SINCHI CARRASCO ASOCIADOS PLANILLA DE TRABAJO- DISTRIBUCION DE LA MANO DE OBRA						
Trabajador	Orden producción n°.....	Total				
MANO DE OBRA						

Fuente: los autores

2.2.5 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

2.2.5.1 CONCEPTO

Los costos indirectos de fabricación hacen referencia a los costos que se incluyen en el proceso productivo, sin tomar en cuenta a los materiales y a la mano de obra indirecta ya que estos fueron incorporados anteriormente, los costos de fabricación pueden ser

directos a cada proceso y otros comunes para todos los procesos, en cada caso se distribuyen estos costos mediante un análisis contable.

Los costos indirectos de fabricación lo componen son los siguientes conceptos:

Insumos de fábrica como sierras, grasas, etc.

Combustibles aditivos y lubricantes.

Energía eléctrica.

Arriendos de edificios de fábrica.

Servicio telefónico.

Agua potable.

Útiles de aseo y limpieza.

Útiles de oficina.

Depreciación de maquinaria.

Depreciación de muebles y enseres del departamento de producción.

Seguros

Impuestos prediales.

Mantenimiento de activos fijos.

Remuneración del gerente de producción.

Remuneración de los supervisores de producción.

Depreciación de planta.

Ropa de trabajo

La empresa puede saber cuánto es el valor total de cada uno de los costos en que se han incurrido en un periodo determinado por ejemplo en un mes, el problema consiste en cuanto y como se tiene que asignar a cada unidad producida con respecto a los costos indirectos de fabricación.

2.2.5.2 IMPORTANCIA

Los costos indirectos de fabricación son necesarios en toda empresa de producción sin importar su naturaleza o el modo de fabricación de los productos, una característica muy importante es que su cuantificación es más complicada que los otros elementos del costo, debido a la naturaleza misma de los elementos como puede ser la luz eléctrica por ejemplo, que no se puede distribuir directamente al producto si no del total consumido sea en un producto en las ordenes de producción o sea en un lote de productos por procesos.

Ejemplo: Los seguros de la maquinaria de la producción, permite asegurar parte de su valor ante cualquier siniestro que comprometa a la empresa, ya que puede suceder algún accidente y dañar las instalaciones.

2.2.5.3 MÉTODOS DE ASIGNACIÓN DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

La asignación de los costos de fabricación en el sistema de costos por procesos corresponde al tercer elemento que comprende los bienes y servicios de uso general utilizados tanto por los centros productivos, como de los servicios, materiales de apoyo para la producción.

El número de estos rubros es amplio, ya que tienen su alcance y su comportamiento, estos bienes y servicios resultan indispensables para la producción, hay bienes que son comunes pero su distribución es distinta ya que por un lado los consumen los centros de producción y por otro son que brindan los servicios para la producción.

Para asignar los costos se deben clasificar los mismos en cuadros comparativos para que nos brinden una información más real de los costos y así distribuir a los procesos que tiene la empresa; por ejemplo:

Arriendo de edificios.

Por la nave industrial en donde se encuentra la producción se paga un arriendo mensual de 1.400,00 dólares, para ejemplo vamos a tomar los 3 procesos más importantes en la empresa Sinchi Carrasco Asociados Cía. Ltda.

Proceso	Metros cuadrados	Porcentaje	Valor asignado
Proceso Oreado	500	62,50%	875,00
Proceso Secado	100	12.50%	175,00
Proceso Quemado	200	25,00%	350,00
Total	800	100,00%	1.400,00

Fuente: los autores

Cuanto mayor sea el número de metros cuadrados asignados mayor será el valor de los mismos por este concepto.

FECHA	N° asiento	CONCEPTO	CANTIDAD	COSTO	TOTAL	DEBE	HABER
30abril 11	XX	Costos de fabricación				1.400,00	
		Bancos					1.400,00
		P/R el pago por arriendo de nave industrial					
	XX.....					
30 Abril11		Inventario productos en proceso				1.400,00	
		Proceso Oreado			875,00		
		Proceso Secado			175,00		
		Proceso Quemado			350,00		
		CIF Reales					1.400,00
		P/R la asignación de CIF.					

Fuente: los autores

2.2.5.4 DIFERENCIA ENTRE COSTO Y GASTO.

Existen muchas diferencias entre costos y gastos y puede generar confusiones si no se lo detalla adecuadamente.

El costo es el desembolso que se realiza para producir un producto mientras un gasto es el desembolso de dinero que realiza la empresa para cubrir sus necesidades.

El costo se le carga el valor del mismo al producto que la empresa produce y el gasto se constituye y especifica como gasto y no se lo carga al producto y aparece en pérdidas y ganancias.

El costo genera un beneficio a futuro, mientras un gasto es real y no genera ningún beneficio, simplemente se lo realiza porque la empresa necesita.

Para una mejor apreciación de este tema es necesaria la incorporación de los distintos costos y gastos que existen:

Existen distintos tipos de costos:

Costo de producción.- Son los que se genera en la transformación de materia prima en productos terminados, incluyendo los tres elementos del costo como son la materia prima, la mano de obra y los costos de fabricación que son necesarios para su valoración.

Por su identificación

Costos Directos.- Son aquellos que se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos o áreas específicas.

Costos indirectos.- Son costos que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos o áreas específicas.

Por su grado de variabilidad

Costos Variables.- Son aquellos costos que fluctúan en proporción al volumen de la producción.

Costos Fijos.- Estos costos permanecen fijos o no tienen una variación, y no dependen del nivel de producción.

Costos Semifijos.- Los que tienen elementos tanto fijos como variables.

Por el momento en que se determinan

Costos Históricos.- Se determinan después de la conclusión del periodo de costos.

Costos Predeterminados.- Se determinan con anticipación al periodo en que se generan los costos o durante el transcurso del mismo.

Por el periodo en que se llevan al Estado de Resultados

Costos del Producto o Inventariables.- Están relacionados con la función de producción. Se incorporan a los inventarios de materias primas, producción en proceso y productos terminados y se reflejan como activo dentro del balance general.

Costos del Periodo o No Inventariables.- Se identifican con intervalos de tiempo y no con los de productos elaborados. Se relacionan con la función de operación y se llevan al estado de resultados en el periodo en el cual se incurren.

Entre los gastos tenemos:

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

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

Gastos de distribución y ventas: Son todos aquellos gastos que incurren para hacer llegar el producto al consumidor desde nuestros almacenes.

2.3 MÉTODOS DE COSTEO

Los métodos de costeo son muy importantes para las empresas industriales que se dedican a la transformación de materias primas en productos elaborados, pero depende del proceso productivo para determinar que método es el más conveniente, práctico y económico.

La empresa en donde nosotros realizamos la implementación del sistema de costos posee una producción homogénea y en serie, y analizando determinamos que lo más conveniente es llevar un método de costeo por procesos debido a las características propias de este método.

2.3.1 SISTEMA DE COSTEO POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

Se establece este sistema cuando la producción tiene un carácter interrumpido, lotificado, diversificado, que responda a órdenes e instrucciones concretas y específicas de producir uno o varios artículos o un conjunto similar de los mismos.

Por consiguiente para controlar cada partida de artículos se requiere de la emisión de una orden de producción en la que se acumula valores por los tres elementos del costo de producción.⁷

Permite establecer lotes y ordenes específicas a la producción de acuerdo a las necesidades de la empresa, para así lograr un mejor control de las materias primas y materiales que se involucran a cada producto.

Se aplica en industrias que realizan trabajos específicos a pedidos de clientes, para stock, con productos no estándares de diseños o especificaciones particulares.

En este tipo de producción se pueden encontrar en imprentas, mueblerías, talleres mecánicos o de reparación en general, textiles, construcciones, obras viales, zapatos, etc.⁸

2.3.2 SISTEMA DE COSTEO POR PROCESOS

Este sistema tiene como particularidad que los costos de los productos o de los servicios se determinan por periodos semanales o mensuales, durante la cual la materia prima sufre transformaciones continuas, para una producción relativamente homogénea en la cual no es posible perseguir los elementos del costo de cada unidad terminada.

La producción en serie es de naturaleza continua ya que no se puede interrumpir, y esto se refiere a cada una de las operaciones que se pueden presentar para fabricar un producto, bien sea de carácter secuencial o paralelo.

Secuencial.- Es que un proceso va seguido por otro, siendo necesario culminar el primero para iniciar el siguiente.

Paralelo.- Es que un proceso es distinto a otro y se pueden realizar los dos al mismo tiempo, pero estos están relacionados.

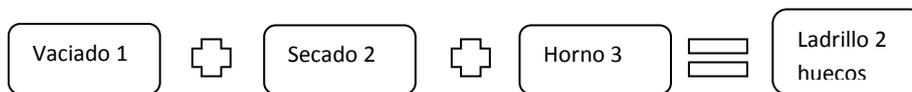
⁷ GARCIA Colín, Juan, Contabilidad de costos, pág. 116.

⁸ <http://www.elcontador.com.ec/imagesFTP/2511.boletin61.pdf>

Los costos por procesos se utilizan en empresas de producción masiva y continua de artículos similares como, textiles, plásticos, sal, petróleo, refinamiento de azúcar, cemento, ladrillos, tejas, etc. La empresa Sinchi Carrasco Asociados se encuentra dentro de este grupo.

En este sistema la producción se acumula periódicamente en los centros de costos, bien sea en procesos secuenciales que consiste en que en un proceso que va de un departamento a otro hasta quedar terminado o en procesos paralelos independientes los unos de los otros, pero al final tienen que unirse para concluir el producto terminado.

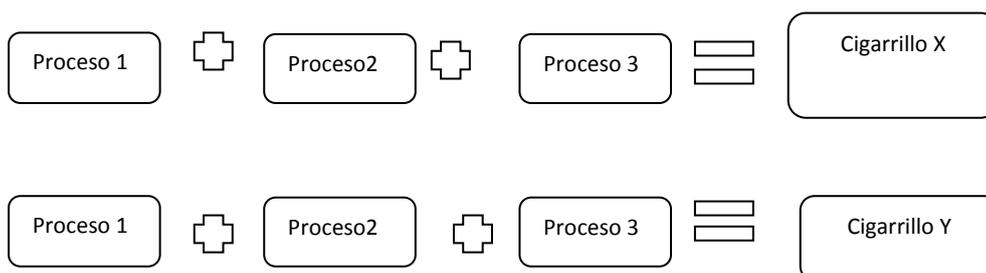
Producción de una sola línea de productos.



Es una forma tradicional de producción en donde se usa la misma instalación para fabricar varios productos, y un proceso es seguido por otro.

Por ejemplo Sinchi Carrasco y Asociados.

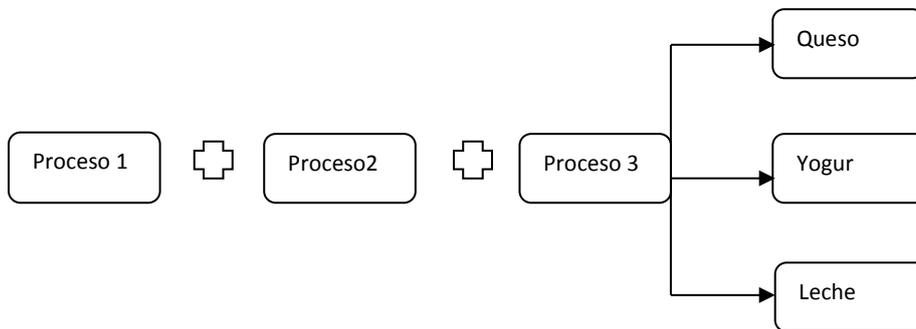
Producción de varios artículos a través de líneas independientes.



En estas empresas se tienen varias instalaciones a la vez para fabricar varios productos al mismo tiempo y permite fabricar igual número de artículos similares o diferentes.

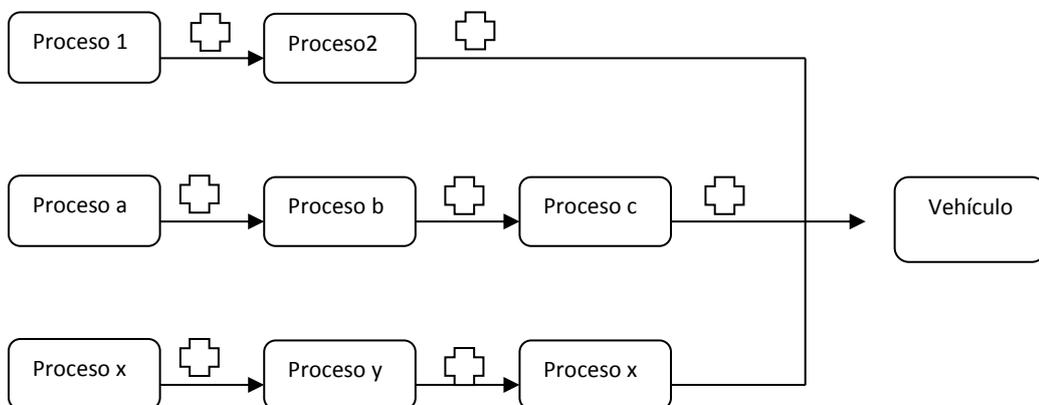
Por ejemplo se encuentran las empresas de cigarrillos.

Producción de varios artículos que inician con procesos comunes.



Utilizan un mismo proceso al inicio y después reparten en líneas diferentes para fabricar variedad de productos por ejemplo las empresas de producción láctea se relacionan con este tipo de procesos de producción.

Producción de un solo artículo por ensamble de partes de líneas independientes



Se utilizan líneas independientes en donde cada proceso fabrica un artículo para luego ensamblarlo obteniendo un solo producto, este modelo utilizan las empresas automotrices.

Un proceso de producción está constituido por un inicio y un fin cada actividad, es un proceso en el que la empresa la que debe de decidir, los procesos deben de estar claramente identificados para clasificar los costos de una mejor manera y evitar confusiones.

El costo total unitario del producto terminado es la suma de los costos unitarios obtenidos en los procesos por donde ha pasado el producto.

TÉCNICAS DE COSTEO POR PROCESOS Y REGISTRO CONTABLE

Cuando una empresa utiliza el sistema de costos por procesos, puede utilizar datos históricos o predeterminados dependiendo de las necesidades inmediatas y del tipo de empresa que es.

Existen algunas empresas en las que utilizan datos históricos predeterminados, y su respectivo asiento es de la siguiente manera.

FECHA	N° asiento	CONCEPTO	CANTIDAD	COSTO	TOTAL	DEBE	HABER
..abril 11	XX	Inventario productos en proceso				5.500,00	
		Proceso xx					
		Proceso xx					
		Inventario materia prima					2.200,00
		CIF					600,00
		Mano de obra					2.700,00
		P/R a asignación de costos...					

Una vez registrado este asiento y haber concluido la producción pasan a ser productos terminados, y se registra así.

FECHA	N° asiento	CONCEPTO	CANTIDAD	COSTO	TOTAL	DEBE	HABER
30abril 11	XX	Inventario productos terminados	xx	xx	xx	XXX	
		Producto xx	xx	xx	xx		
		Inventario productos en proceso	xx	xx	xx		XXX
		P/R....					

PRODUCTOS EN PROCESO.

Esto se refiere a que después de cada periodo, cuando se realiza el corte contable existen en las distintas etapas de la producción productos que no se han terminado, y por lo tanto es necesario saber en qué grado de avance se encuentra el producto.

Esto ocurre en empresa que por lo general no paralizan su producción, y existen varios procesos, los cuales deben de seguir funcionando.

INFORME DE CANTIDAD

Es la forma de presentar la cantidad de productos elaborados en un periodo tiene dos partes:

Unidades por distribuir

En esta sección constan:

Las unidades que quedaron en proceso al final del periodo anterior.

Las unidades que se comienzan a producir en el periodo actual.

Distribución de unidades

En esta sección se informa:

Las unidades que han sido totalmente terminadas.

Las unidades que quedan en proceso al finalizar el periodo.

El porcentaje de materiales y mano de obra que tienen las unidades no inconclusas.

Las unidades que se perdieron por fallas del trabajador o la maquina.

Ejemplo:

INFORME DE CANTIDAD
PERIODO.....

UNIDADES POR DISTRIBUIR		
Unidades en proceso inventario inicial		0
Unidades comenzadas en este periodo		1.000
Total	Unidades	1000
DISTRIBUCION DE UNIDADES		
Unidades terminadas y transferidas		800
Unidades en proceso inventario final		180
Porcentaje materiales	100%	
Porcentaje de mano de obra	50%	
Porcentaje de gastos de fabricación	50%	
Unidades perdidas en la producción		20
Total	Unidades	1000

Fuente: Los autores

UNIDADES EQUIVALENTES.

La producción equivalente es la presentación de las unidades incompletas en términos de unidades terminadas.

Son aquellas unidades que se encuentran todavía en proceso de producción al finalizar un periodo de costos.

Para determinar la producción se debe establecer un porcentaje estimado del avance en que se encuentra el proceso de producción en la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

Para esto es necesario conocer el porcentaje de procesamiento de unidades que quedaron inconclusas, conociendo el porcentaje de procesamiento, el cálculo aritmético es simple, se multiplica el número de unidades en proceso por el porcentaje de terminación que corresponda a cada elemento del costo.⁹

Ejemplo:

⁹ CPA.ING.COM. GUILLERMO ZALAMEA PAG, 28.

UNIDADES EQUIVALENTES						
ELEMENTO	UNIDADES TERMINADAS	UNIDADES EN PROCESO		%	UNIDADES EQUIVALENTES	UNIDADES EQUIVALENTES A PRODUCTOS TERMINADOS
MATERIA PRIMA Y MATERIALES	800	180	X	100	180	980
MANO D OBRA	800	180	X	50	90	890
GASTOS DE FABRICACIÓN	800	180	X	50	90	890

CALCULO DE COSTOS UNITARIOS

Para obtener los costos unitarios, se divide el total de materiales consumidos paralas unidades terminadasmás las equivalentes, lo mismo se hace con la mano d obra y los gastos de fabricación.

COSTOS UNITARIOS			
ELEMENTO	COSTO TOTAL	UNIDADES	COSTO UNITARIO
MATERIALES	8.150,00	980	8,32
MANO DE OBRA	6.006,00	890	6,75
GASTOS DE FABRICACIÓN	1.137,50	890	1,28
TOTAL	15.293,50		16,34

DISTRIBUCION DE LOS COSTOS:

En esta sección se presenta:

El costo de las unidades terminadas.

El costo de productos en proceso.

El costo de los materiales en proceso.

El costo de la mano de obra en proceso.

El costo de los gastos de fabricación en proceso

Ejemplo:

DISTRIBUCIÓN DE LOS COSTOS				
UNIDADES TERMINADAS	800 X	16,35 =		13.080,00
UNIDADES EN PROCESO				2.213,50
MATERIALES	180 X	8,32 =	1.497,60	
MANO DE OBRA	90 X	6,75 =	607,5	
GASTOS DE FABRICACIÓN	90 X	1,28 =	108,4 (ajustado)	
TOTAL				15293.50

ASIENTOS CONTABLES:

FECHA	Nº asiento	CONCEPTO	CANTIDAD	COSTO	TOTAL	DEBE	HABER
XX	XX	Inventario productos en proceso				15.293,50	
		Materia prima y Materiales					8.150,00
		Mano de obra					6.006,00
		Gastos de fabricación					1.137,50
		P/R asignación elementos del costo a productos en proceso...					
						
	XX	Inventario de productos terminados				13.080,00	
		Inventario productos en proceso P/R productos terminados del periodo					13.080,00

Fuente: Los autores

3.3 DIFERENCIAS EXISTENTES ENTRE SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN Y SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS

CUADRO COMPARATIVO ENTRE LOS DOS SISTEMAS DE COSTOS	
POR ORDENES DE PRODUCCIÓN	POR PROCESOS
PRODUCCIÓN VARIADA	PRODUCCIÓN UNIFORME
PRODUCCIÓN LOTIFICADA	PRODUCCIÓN CONTINUA
PRODUCCIÓN MAS FLEXIBLE	PRODUCCIÓN MAS RÍGIDA
COSTOS ESPECÍFICOS	COSTOS PROMEDIADOS
SISTEMA MAS COSTOSO	SISTEMA MAS ECONÓMICO
COSTOS INDIVIDUALIZADOS	COSTOS ESTANDARIZADOS
Ejemplos de industrias en que se aplican:	Ejemplos de industrias en que se aplican:
<ul style="list-style-type: none"> • Mueblería • Maquinaria 	<ul style="list-style-type: none"> • Cervecera • Cerillera • Sinchi Carrasco Asociados Cía. Ltda. Ladrillos.

Fuente: los autores

2.3.3 COSTOS ABC

El sistema de costos por actividades conocido por la denominación anglosajona “ActivityBasedCosting” (ABC) es una metodología que mide el costo y desempeño de actividades, recursos y objetivos del costo. Los recursos se asignan primero a las actividades; después, los costos de las actividades se asignan a los objetos de costo según su uso.¹⁰

Este sistema de costos por lo general se aplica en: empresas cuyos objetivos, productivos y servicios incurren en grandes cantidades de costos indirectos y en aquellas empresas de diversidad de producción.

Importancia: Es una herramienta que permite a la empresa reorganizar la gestión de sus costos asociándolos a las actividades.

Características:

¹⁰ BRAVO.U. Mercedes, Contabilidad de costos, 1ra Edición, Quito, Ecuador, 2007, pág.307-316

- Los recursos son consumidos por las actividades y éstas a su vez son consumidas por los objetivos de costos (resultados).
- Considera todos los costos y gastos como recursos.
- Muestra la empresa como conjunto de actividades y/o procesos, mas que como una jerarquía departamental.
- Es una metodología que asigna costos a los productos o servicios con base en el consumo de actividades.¹¹

Principios:

Las actividades son las que realmente consumen recursos. Los costos representan la expresión cuantificada de los recursos consumidos por las actividades realizadas.

Los productos consumen actividades del sistema productivo.

Asignación de los costos ABC.

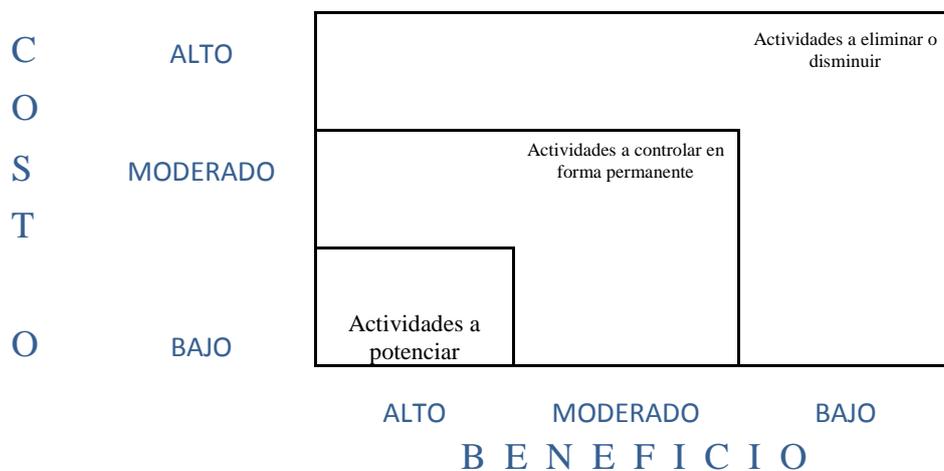
Actividad.- es un proceso o tarea que da lugar a un trabajo determinado.

Recurso.- es el elemento económico utilizado para llevar a cabo una actividad.

Proceso.- son pasos a seguir para la obtención de un producto.

Generador o inductor.- es el parámetro en función del cual las actividades consumen a los recursos generados.

Análisis del costo beneficio de las actividades



¹¹ GOMEZ B. Oscar. Contabilidad de Costos, pág.352

Los generadores de costos

El método ABC tiene como objetivo hallar aquellas unidades de medida y control (generadores de costos), que permitan asociar los costos con las actividades con el fin de buscar las causas por las que se han originado.

Una vez definida la actividad se debe definir el genrador de costos que represente el objetivo que se persigue, el mismo que se utilizará para trasladar el costo de las actividades a los productos o servicios.



CAPITULO III

DIAGNOSTICO DEL PROCESO DE PRODUCCIÓN DE SINCHI
CARRASCO ASOCIADOS CIA. LTDA.

CAPITULO III

DIAGNOSTICO DEL PROCESO DE PRODUCCION DE SINCHI CARRASCO ASOCIADOS

3.1 RECOPIRAR DOCUMENTOS DE LA EMPRESA CON INFORMACION DE COSTOS

3.1.1 ANALISIS DE DOCUMENTOS

Para analizar y poder facilitar la implementación de un modelo de costos por procesos consideraremos, diferentes datos, procedimientos y tomaremos como muestra el mes de abril de 2011 para esto recopilaremos información de los elementos del costo como son materia prima y materiales, mano de obra y costos de fabricación e identificaremos los procesos existentes en la empresa.

Sinchi Carrasco Asociados Cía.Ltda. tiene parte de documentos legales como son; comprobantes de compra, venta, pago de servicios básicos, consumo de combustible, materia prima, retenciones según el caso (compra o venta), tienen también los respectivos roles de pagos.

3.1.2 INTERPRETACION DE DOCUMENTOS

De acuerdo a los documentos y comprobantes encontrados en la compañía podemos decir que:

La compra de la materia prima arcilla se adquiere no siempre con un documento válido para las respectivas declaraciones, se verifico que mantienen un inventario alto de este material pero que se encuentra contabilizado con exactitud.

De acuerdo a un factor importante para determinar el costo del producto como es la mano de obra directa se ha podido verificar que en algunos casos el personal no cobra ni el sueldo básico, en otros casos el personal trabaja turnos rotativos con un sueldo base que no es calculado de acuerdo a horas extras ni feriados, y más aún solo un porcentaje mínimo de trabajadores está afiliado al seguro social y por ende no cobran sus beneficios sociales respectivos y por tanto este valor no es considerado como costo del producto.

Otro elemento que tiene un costo representativo es la adquisición de combustible (gas) no se compra gas industrial se adquiere el subsidiado que obviamente abarata el costo e

impide valorar de la manera correcta pudiendo la empresa ser objeto de sanciones y por tanto el costo dejaría de ser el real.

De acuerdo al proceso de producción en la compañía es algo empírico implementado por los socios de la misma, este proceso se lo ha realizado sin la respectiva documentación como son: con órdenes de producción, órdenes de requerimiento de materiales o materia prima etc. Y este hecho ha permitido que sea difícil determinar el costo del producto, en realidad no hay mucho en que basarse apenas se puede encontrar apuntes básicos de lo que se utiliza.

MATERIA PRIMA Y MATERIALES:

Arcilla.- para esta selección solicitamos facturas de compra o documento que nos permita identificar el ingreso de la misma, se considera que no existe Kardex de este producto.

Agua.- Se utiliza agua potable, de esto necesitamos el pago respectivo de este servicio básico.

MANO DE OBRA

Roles de pago producción.- indispensable para la empresa como es el personal de producción.

COSTOS INDIRECTOS

Ropa de trabajo.- entregados dos veces al año a cada persona.

Guantes.- existen 2 tipos los de cuero y de lana entregados según la necesidad personal de horno 2 veces al mes los dos tipos de guantes, personal de producción 1 vez al mes solo los de lana.

Diesel.- utilizado en el proceso de vaciado y el funcionamiento de bobcat para mezcla de tierra.

Gas.- utilizado para el proceso de quemado.

Energía eléctrica.- se utiliza en varios procesos de producción como son: vaciado, secado, quemado.

Depreciación de maquinaria:

- Tolva

- Molinos

-Extrusora

-Secadero

-Horno

-Bobcat

En cuanto a la maquinaria utilizada para el proceso de producción no consideran la depreciación de la misma.

3.2 UTILIZACION DE TECNICAS DE INVESTIGACION

3.2.1 UTILIZACION DE LA OBSERVACION CINTIFICA

La observación es la técnica más antigua y la más empleada en investigación, mediante la observación se pudo establecer el proceso de producción en la empresa y es el siguiente:

PROCESO DE PRODUCCION:

Mesclar la arcilla.- se realiza la respectiva mezcla de acuerdo al producto que va a realizar, (diferentes clases de arcilla), para esto interviene un factor humano y una maquina llamada bobcat.

Proceso moler la arcilla.-Elarcilla pasa por tres molinos, aquí interviene una persona la misma que esta para verificar que no pasen piedras evitandoque se dañe la maquinaria.

Proceso de vaciar el producto.-la arcilla de los molinos ingresa a la extrusora donde se encuentra el molde respectivo para salir vaciado, es necesario 5 personas una para cortar el molde, otra para colocar el producto en las carretillas y las otras para acarrear el producto.

Proceso de oreado.- lugar donde se coloca el producto (teja, ladrillo, etc. por lo general se lo ejecuta en el piso, proceso demorado en tiempo hasta que este casi seco por

completo, en la compañía por falta de espacio tiene que ser manipulado por varias veces es decir colocados en estantes dejando espacio en el piso para el próximo producto a producirse según se requiera y en algunos casos para que se seque lo más pronto posible) son tres personas necesarias para mover el producto, pero en la mañana y en la tarde el personal de producción se toman una hora respectivamente para mover los productos en proceso.

Proceso de secado.-luego del transcurrido un tiempo(aproximado 6 días) el producto pasa al proceso llamado el secado que a través de electricidad y colocados en estantes a una temperatura alta se seca en su totalidad indispensable para el siguiente proceso caso contrario se trisarían, aquí el personal trabaja en turnos rotativos es necesario una persona para acomodar el producto en los carros respectivos.

Proceso de quemado u horneado- ultimo proceso ingresa el producto al horno debe ser quemado en una temperatura uniforme para así poder obtener un resultado uniforme en este proceso el personal trabaja en turnos rotativos es necesario dos personas por turno los mismos que colocan el producto en carritos para que sea quemado y luego de quemado descargan el producto dejándolo listo para la venta.¹²

3.2.2 REALIZACION DE ENTREVISTAS

3.2.2.1 REALIZACION DE LA ENTREVISTA

De entrevista realizada al Gerente de Sinchi Carrasco Asociados Cía. Ltda. Dejo claro algunos aspectos que consideramos importantes, priorizando la necesidad de la empresa de un sistema o modelo de costos en que basarse para poder tomar decisiones oportunas y adecuadas, justificando determinadas falencias que identificamos en la empresa las preguntas que empleamos fueron concretas y que consideramos alteran el costo de los productos.

¿Por qué no se encuentra afiliado todo el personal de la compañía?

No se ha asegurado a todo el personal por que con las pocas personas que lo están se paga una cantidad mensual representativa y como la empresa tiene un nivel alto de endeudamiento creo que no se podrá cumplir para todos los empleados.

¹² Realización: Los Autores

¿Por qué las compras no son realizadas en su totalidad con un documento legal?

No son realizadas con documentación legal porque algunas personas no tienen registro único de contribuyentes por ende no pueden emitir una factura de venta.

¿Ha considerado algún cambio al adquirir el combustible gas?

En realidad si se está optando por la compra de un horno a diesel y así no tener inconvenientes por la compra de gas ya que en su mayoría se adquiere el domestico y si tuviéramos que adquirir gas industrial todo el tiempo el costo sería muy alto.

Es por este motivo que se solicita que este modelo de costos sea lo más claro y aplicable para así poder cumplir con todos los requisitos legales empresariales y poder evitarse inconvenientes futuros y aplicar un costo real y ver si sería recomendable mantener la compañía o no.

¿En qué se basa para adquirir la materia prima arcilla?

En realidad no hay en que basarse solo en la experiencia porque no hemos calculado cuanta arcilla se necesitará para producir tal vez en una semana o un mes, este material se compra de manera constante y lo tenemos acumulado.

De acuerdo a la entrevista y como resultado vemos que los propietarios consideran a través del gerente que no se puede subir el costo del producto aproximado 0.20 que se vende por que alrededor existe un sinnúmero de pequeñas empresas familiares artesanales que no consideran el costo básico del trabajo realizado por los hijos hermanos y familiares que a su vez ellos mismos realizan diferentes funciones como es producir, vender, etc. Mucho menos aun lo que se refiere a pago de beneficios sociales,

No necesitan de servicios profesionales como un contador por el hecho de que no cuentan ni con un registro o con un jefe de mantenimiento ya que no han implementado tecnología apropiada, venden el producto evadiendo impuestos por lo tanto no consideran el porcentaje del IVA y otros que lo hacen son artesanos de igual manera, por tanto dicen que como se puede competir si estos venden a un costo aproximado entre 0.16 y 0.18 centavos de dólar.

3.2.3 ELABORACIÓN DE FICHAS DE CAMPO

Lugar: Cuenca

Sector: El cebollar

Fecha: 27 de Diciembre de 2010

Informante: Bolívar Sinchi

Título: Los costos en la empresa Sinchi Carrasco Asociados.

Observando la producción que tiene la empresa, con los distintos procesos que maneja, he querido aumentar la productividad de la misma, pero al no contar con un sistema de costos se me imposibilita proyectarme, ya que he pensado adquirir un nuevo horno para producir más, pero no conozco el costo real de los productos y cuanto estoy ganando en cada uno de estos, ya que existen costos y gastos que la empresa tiene que cubrir y son fuertes. La producción inicia en la mañana y la orden la doy a los trabajadores directamente, en la cual se indica que se va a producir y en qué cantidad aproximadamente, este se inicia y se observa como el producto pasa por las distintas fases, hasta que se tiene los productos listos para la venta, como es una empresa que produce bastante nosotros distribuimos al por mayor.

Comentario: Nosotros estamos de acuerdo que el Sr. Bolívar Sinchi lleve un sistema de costos y que en la parte administrativa tome medidas como incorporar flujo gramas, organigramas, manual defunciones yun proceso administrativo.

Lugar: Cuenca

Sector: El cebollar

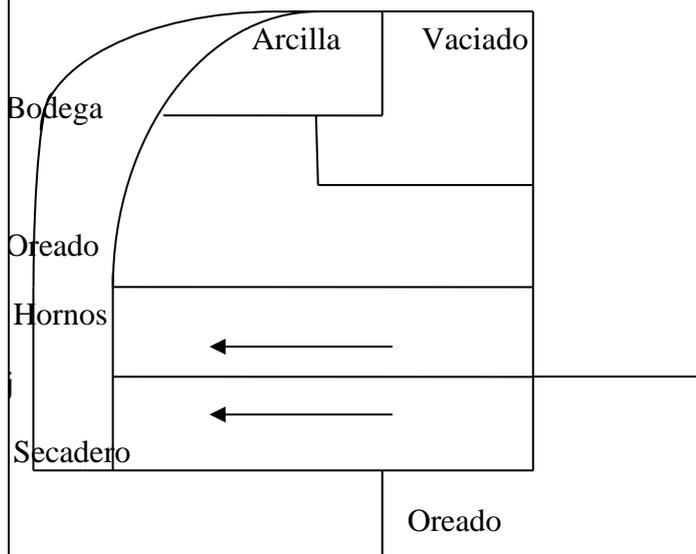
Fecha: 28 de Diciembre de 2010

Informante: Bolívar Sinchi

Título: La distribución de la planta en la empresa Sinchi Carrasco Asociados.

La distribución de la planta yo pienso que no es la correcta ya que los espacios se ocupan indebidamente de acuerdo a la producción, últimamente nos ha hecho falta espacios pero eso se debe a la mala distribución de la planta, y no hay mucho espacio para el proceso de oreado y el almacenamiento de los productos terminados, por eso he pensado en comprar los terrenos aledaños para cumplir con este propósito.

Distribución Actual:

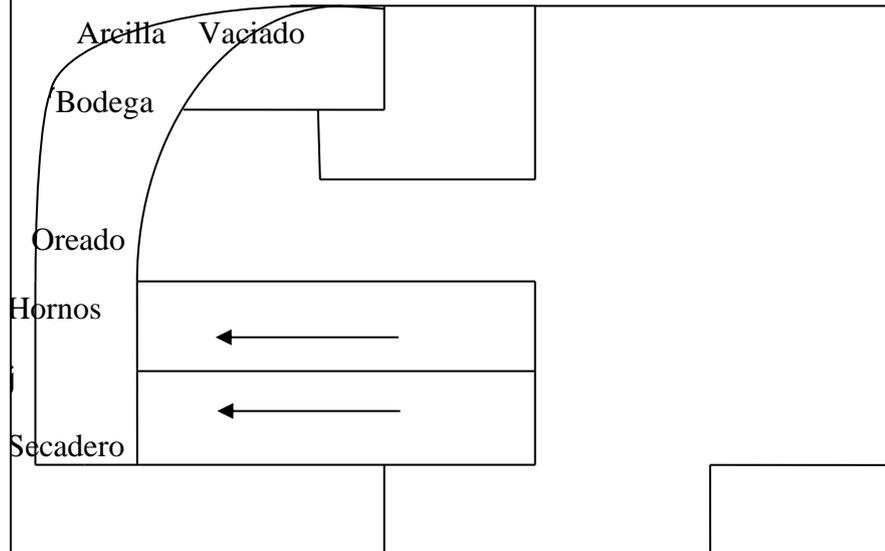


Lo que se puede constatar utilizando la técnica de la observación, es que falta espacio especialmente para el proceso de oreado ya que el ladrillo tiene que sufrir un proceso de pre secado natural hasta 8 días e incluso mas dependiendo de las condiciones climáticas.

Además se constato que hace falta personal en el proceso de oreado ya que hay que ocupar los espacios disponibles que por el momento son reducidos, además hay que considerar que el manipuleo de los mismos con el propósito de abrir espacios afecta la calidad de los productos terminados ya que la arcilla todavía se encuentra húmeda y

esto genera imperfecciones que se notan al final del proceso productivo, además también se constato que hay que refaccionar los espacios y permitir que entre más calor mediante la colocación de planchas de alba luz y no solo de zinc con el propósito de que exista mayor calor y el proceso de oreado se acorte.

Distribución recomendada.



Una mejor distribución de la planta mejorara definitivamente los problemas que tienen los departamentos de producción en algunas empresas, ya que existe mayor cantidad de espacio para los procesos productivos y por lo tanto mejora la calidad de los productos el ambiente laboral y la productividad.

Comentario: Nosotros recomendamos que la gerencia compre o arriende el terreno aledaño a la fabrica, para que pueda mejorar sustancialmente la distribución de la planta y la producción de la empresa, y adecuar de manera correcta para que mejoren los procesos especialmente el de oreado ya que consideramos que reduciendo el tiempo de oreado se gana más espacio y tiempo.

Lugar: Cuenca

Sector: El cebollar

Fecha: 28 de Diciembre de 2010

Informante: El supervisor de producción

Título: La productividad de la empresa Sinchi Carrasco Asociados.

Hace falta trabajadores para la producción, algunos que se encuentran en esta área se ocupan a veces del despacho de los productos, lo que dificulta cumplir con cantidades determinadas por la gerencia, por lo tanto comprometería en este caso a la gerencia a que se contrate mas trabajadores para cumplir con las necesidades del área de producción, además especificar un manual de funciones para los trabajadores para que así cada uno sepa lo que tiene que realizar.

Comentario. Se solucione primeramente la distribución de la planta, y analizar las funciones da cada uno de los trabajadores y distribuirles a cada proceso de manera permanente, siempre y cuando no estén desocupados y puedan ayudar en otras actividades con mayor relevancia, específicamente abriendo espacio en proceso de oreado y si hace falta trabajadores que se contrate.

Lugar: Cuenca

Sector: El cebollar

Fecha: 28 de Diciembre de 2010

Informante: Los Trabajadores

Título: El ambiente laboral para los trabajadores en la empresa Sinchi Carrasco Asociados.

La mayoría de los trabajadores nos sentimos inconformes ya que apenas ganamos el salario básico y algunos de los trabajadores incluso menos dinero y por lo tanto no nos encontramos asegurados, la necesidad nos mantiene en esta empresa, nosotros quisiéramos que a todos nos paguen el salario básico y nos aseguren para estar respaldados. Que las órdenes de la gerencia se planifiquen de mejor manera, para nosotros saber qué hacer, el trabajo es pesado y se nos reconozca lo justo cuando trabajamos más tiempo, las relaciones entre nosotros como empleados si es buena porque nos apoyamos unos a otros ya que por lo general somos del mismo sector y nos conocemos varios años, pero la relación con los jefes es un poco compleja porque no existe una buena organización por parte de los mismos y por tanto no sabemos a quién dirigimos con exactitud para cualquier inconveniente o duda.



CAPITULO IV

APLICACIÓN PRÁCTICA DEL SISTEMA DE COSTOS POR
PROCESOS PROPUESTO PARA DETERMINAR EL COSTO
UNITARIO

CAPITULO IV

APLICACIÓN PRACTICA DEL SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS PROPUESTO PARA DETERMINAR EL COSTO UNITARIO

4.1 IMPLEMENTACION DE DOCUMENTACION NECESARIA PARA EL REGISTRO

					
ORDEN DE PRODUCCIÓN					
SOLICITA		GERENTE			
FECHA PEDIDO	FECHA DE ENTREGA	DESCRIPCIÓN	MEDIDA	CANTIDAD	RESPONSABLE
01/04/2011	30/04/2011	LADRILLO DE 2 HUECOS	9X14X28 CM	221760	JEFE DE PRODUCCION
TOTAL				221760	
DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO: LADRILLO 2 HUECOS DE 9 x14x28 CM.					
Elaboración: Los autores					

Explicación del cálculo para la orden de producción:

									
EXPLICACION DE CALCULO SOBRE LA CAPACIDAD DE PRODUCCION DE LADRILLO VACIADO AL MES									
TIPO DE LADRILLO	CORTES POR MINUTO	CANTIDAD POR HORA		CANTIDAD POR DIA DE 7 HORAS DE PRODUCCION		CANTIDAD POR SEMANA 5.5 DIAS		CANTIDAD POR MES	
LADRILLO 2 HUECOS DE 9X14X28 CM	24	60X24	1.440	1.440X7	10.080	10.080X5,5	55.400	55.400X4	221.760

Elaboración: Los autores

REQUISICION DE MATERIAS PRIMAS

SOLICITA		JEFE DE PRODUCCION		
FECHA 01/04/2011		N° 001		
CODIGO	DESCRIPCION	CANTIDAD EN METROS	PRECIO UNTARIO	TOTAL
T R001	tierra roja	171	9,17	1.568,07
TL001	tierra lacre	57	9,17	522,69
TF001	tierra fina	29	12,50	362,50
				2.453,26
APROBADO POR: BOLIVAR SINCHI CARRASCO				
RECIBIDO POR SR. RAFAEL ILLESCAS				

Elaboración: Los Autores

REQUISICION DE MATERIALES

SOLICITA		JEFE DE PRODUCCION		
FECHA 01/04/2011		N° 002		
CODIGO	DESCRIPCION	UNIDADES	PRECIO UNTARIO	TOTAL
COMB 001	Gas	1556	2,40	3.734,40
COMB002	Diesel	908	0,93	844,44
GUANTS 001	Guantes tela	32	3,25	104,00
GUANTS 002	Guantes de cuero	20	2,50	50,00
				4.732,84
APROBADO POR: BOLIVAR SINCHI CARRASCO				
RECIBIDO POR SR. RAFAEL ILLESCAS				

Elaboración: Los Autores



INFORME COSTOS INDIRECTOS

SOLICITA		JEFE DE PRODUCCION		
FECHA 01/04/2011		N° 007		
COD	DESCRIPSION	unidades	P. UNTARIO	TOTAL
	Agua			52
	Luz			1798
				1850
APROBADO POR: BOLIVAR SINCHI CARRASCO				
RECIBIDO POR SR. RAFAEL ILLESCAS				

Elaboración: Los Autores

			
MEZCLA DE ARCILLA EN METROS			
ARCILLA	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	PORCENTAJE
TIERRA ROJA	6	m3	66,67%
TIERRA FINA	2	m3	22,22%
TIERRA LACRE	1	m3	11,11%
			100,00%

						
CUADRO DE UTILIZACION DE MATERIA PRIMA						
TOTAL m3 DE ARCILLA UTILIZADA EN EL MES DE ABRIL	MATERIA PRIMA ARCILLA	CODIGO PRODUCTO	CANTIDAD		COSTO UNITARIO m3	VALOR EN m3
257	ROJA	TR:001	66,67%	171	9,17	1.570,63
	LACRE	TR:002	22,22%	57	9,17	523,47
	FINA	TR:003	11,11%	29	12,50	356,91
				257 m3		2.451,01

Realización: Los autores

4.1.1 INFORME DE CANTIDAD DE PRODUCCION

	
INFORME DE CANTIDAD DE PRODUCCION MES DE ABRIL 2011	
UNIDADES POR DISTRIBUIR	
DEL PERIODO ANTERIOR	
UNIDADES EN PROCESO INVENTARIO INICIAL	48000
DEL PERIODO ACTUAL	
UNIDADES COMENZADAS EN ESTE MES	156150
TOTAL	204150
DISTRIBUCION DE LAS UNIDADES	
Unidades terminadas y transferidas	183636
UNIDADES EN PROCESO INVENTARIO FINAL	
	20514
Equivalente de materiales	86,67 %
Equivalente de mano de obra	86,67 %
Equivalente de costos indirectos	86,67 %
Total	204150

Elaboración: Los autores

4.1.2 INFORME DE COSTOS DE PRODUCCION

 Asociados CIA LTDA SINCHI CARRASCO ASOCIADOS					
HOJA DE COSTOS POR PROCESOS					
O.P. #001					
SOLICITANTE	GERENTE		FECHA INICIO	01/04/2011	
			FECHA FINAL	31/04/2011	
ARTICULO	LADRILLO 2 HUECOS 9x14x28 cm	CANTIDAD	183636		
COSTO TOTAL	26.487,00		COSTO UNITARIO	0,14424	
PROCESOS	DETALLE	MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES	MANO DE OBRA DIRECTA	COSTOS DE FABRICACION ACTUAL	COSTO POR PROCESO
	COSTO DEL PROCESO ANTERIOR	2.257,56	3.247,67	1.401,66	6.906,89
	PROCESO SECADO	26,86	1.418,58	276,83	
	PROCESO HORNO	2.230,70	1.829,09	1.124,83	
	COSTO DEL PROCESO ACTUAL				
1- VACEADO	ORDEN REQUISICION N° 001	2.453,26			
	ROL DE PAGOS		3.238,19		
	ORDEN REQUISICION N° 002 DIESEL	844,44			
	ORDEN REQUISICION N° 002 GUANTES	26,00			
	SERVICIOS BASICOS	52,00		414,98	
	DEPRECIACION			715,13	
	TOTAL				7.744,00
2-OREADO	ORDEN REQUISICION N° 002 GUANTES TELA	13,00			
	ROL DE PAGOS		1.665,40		
	DEPRECIACION			125,00	
	TOTAL				1.803,40
3-SECADO	ORDEN REQUISICION N° 002 GUANTES TELA Y CUERO	46,00			
	ROL DE PAGOS		2.406,40		
	SERVICIOS BASICOS			395,02	
	DEPRECIACION			244,51	
	TOTAL				3.091,93
4-HORNO	ORDEN REQUISICION N° 002 GUANTES TELA Y CUERO	69,00			
	ROL DE PAGOS		3.102,56		
	ORDEN REQUISICION N° 002 GAS	3.734,40			
	SERVICIOS BASICOS			988,00	
	DEPRECIACION			1.611,28	
	TOTAL				9.505,24
TOTALES		7.238,10	10.412,54	4.493,93	22.144,56

RESUMEN		
MATERIA PRIMA		7.238,10
MANO DE OBRA DIRECTA		10.412,54
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		4.493,93
		22.144,56
COSTO PROCESO ANTERIOR	+	6.906,89
		29.051,45
COSTO EN PROCESO ACTUAL	-	2.564,45
		26.487,00

Elaboración: Los autores

4.2 ASIENTOS CONTABLES

							
DIARIO CONTABILIDAD DE COSTOS							
AÑO 2011				Folio #		1	
FECHA	CODIGO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	DEBE	HABER
		1					
01-04-11	1.1.3.01	Inventario Materia Prima y Materiales				5.114,40	
	GUANTS 001	Guantes tela	100	3,25	325,00		
	GUANTS 002	Guantes de cuero	50	2,50	125,00		
	COMBS 002	Diesel	1.000	0,93	930,00		
	COMBS 001	Gas	1.556	2,40	3.734,40		
		IVA PAGADO				613,73	
	2.1.01	Cuentas por Pagar					5.728,13
		P/R la compra de materia prima y materiales					
		2					
01-04-11	1.1.3.03	Inventario de Productos Proceso				2.453,26	
		PROCESO VACIADO			2.453,26		
	TR:001	Tierra Roja	171	9,17	1.568,07		
	TL:002	Tierra Lacre	57	9,17	522,69		
	TF:003	Tierra Fina	29	12,50	362,50		
	1.1.3.01	Inventario Materia Prima y Materiales					2.453,26
		P/r la orden de requisición N°001 de MP para proceso de vaciado					
		3					
01-04-11	1.1.3.03	Inventario de productos Proceso				4.732,84	
	GUANTS 001	Guantes tela	32,00	3,25	104,00		
		PROCESO VACIADO	8,00	3,25	26,00		
		PROCESO OREADO	4,00	3,25	13,00		
		PROCESO SECADO	8,00	3,25	26,00		
		PROCESO HORNO	12,00	3,25	39,00		
	GUANTS 002	Guantes de cuero	20,00	2,50	50,00		
		PROCESO SECADO	8,00	2,50	20,00		
		PROCESO HORNO	12,00	2,50	30,00		
	COMBS 002	Diesel	908,00	0,93	844,44		
		PROCESO VACIADO	908,00	0,93	844,44		
	COMBS 001	Gas	1.556,00	2,40	3.734,40		
		PROCESO HORNO	1.556,00	2,40	3.734,40		
	1.1.3.01	Inventario Materia Prima y Materiales					4.732,84
		P/r el requerimiento N° 002					
SUMAN Y PASAN						12.914,23	12.914,23

AÑO 2011				Folio #		2	
FECHA	CODIGO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	DEBE	HABER
		VIENEN				12.914,23	12.914,23
		4					
30-04-11	5.1.01	Mano de Obra				10.412,54	
		Sueldos			7.466,00		
		Beneficios sociales			2.946,54		
		XIII Sueldo	622,17				
		XIV Sueldo	484,00				
		Fondos de Reserva	622,17				
		Vacaciones	311,08				
		Aporte Patronal por Pagar	907,12				
	2.1.01	Cuentas por Pagar					7.466,00
	2.1.08	Beneficios Sociales por Pagar					2.946,54
		P/r el costo de la mano de obra					
		5					
30-04-11	1.1.3.03	Inventario de Productos en Proceso				10.412,54	
		PROCESOS					
		VACIADO			3.238,19		
		OREADO			1.665,40		
		SECADO			2.406,40		
		HORNO			3.102,56		
	5.1.01	Mano de obra					10.412,54
		P/r la Transferencia de la mano de obra Inv. productos en proceso					
		6					
	5.1.02	Costos Indirectos de fabricación				1.798,00	
		Luz			1.798,00		
	2.1.01	Cuentas por Pagar					1.798,00
		P/r el Consumo Luz					
		7					
30/04/11	1.1.3.03	Inventario de Productos en Proceso				1.798,00	
		Luz			1.798,00		
		VACIADO	23,08%	414,98			
		SECADO	21,97%	395,02			
		HORNO	54,95%	988,00			
	5.1.02	Costos Indirectos de fabricación					1.798,00
		P/r asignación consumo energíaeléctrica(luz) porcentaje de utilización de la misma					
SUMAN Y PASAN						37.335,30	37.335,30

AÑO 2011		DIARIO CONTABILIDAD DE COSTOS				Folio #	3
FECHA	CODIGO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	COSTO	TOTAL	DEBE	HABER
		VIENEN				37.335,30	37.335,30
		8					
	1.1.3.01	Invent. Materia Prima y Materiales				52,00	
		Agua			52,00		
	2.1.01	Cuentas por Pagar					52,00
		P/r el consumo de agua					
30-04-11		9					
	1.1.3.03	Inventario de Productos en Proceso				52,00	
		Agua			52,00		
		VACIADO		52,00			
	1.1.3.01	Invent. Materia Prima y Materiales					52,00
		P/r Planilla consumo de agua					
		10					
30-04-11	5.1.02.01	Depreciación de Maquinaria				2.695,93	
	1.2.1.03.1	(-) Depreciación Acum. de Maquinaria					2.695,93
		P/r la depreciación de maquinaria por el método legal					
		11					
	5.1.02	Costos Indirectos de fabricación				2.695,93	
	5.1.02.01	Depreciación de Maquinaria					2.695,93
		P/r la depreciación de la maquinaria a los CIF					
		12					
30-04-11	1.1.3.03	Inventario de Productos en Proceso				2.695,93	
		VACIADO			715,13		
		OREADO			125,00		
		SECADO			244,51		
		HORNO			1.611,28		
	5.1.02	Costos Indirectos de fabricación					2.695,93
		P/R asignación de CIF(depreciación) a productos en proceso de acuerdo al proceso de utilización					
		13					
30-04-11		INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS				26.487,00	
		Ladrillo de 2 Huecos de 9x14x28 cm	183.636,00	0,14424			
		INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO					26.487,00
SUMAN Y PASAN						72.014,08	72.014,08

LIBRO MAYOR

INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			INVENTARIO DE MATERIA PRIMA Y MATERIALES			COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION				
PA	6.906,89		1	5.114,40	2.453,26	2	6	1.798,00	1.798,00	7
2	2.453,26		8	52,00	4.732,84	3	11	2.695,93	2.695,93	12
3	4.732,84				52,00	9				
5	10.412,54									
7	1.798,00									
9	52,00									
12	2.695,93									
		26.487,00	13							
	29.051,46	26.487,00		5.166,40	7.238,10			4.493,93	4.493,93	
	2.564,46	0,00		0,00	2.071,70			0,00	0,00	

MANO DE OBRA DIRECTA			BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR			IVA PAGADO			
4	10.412,54	10.412,54	5		2.946,54	4	1	613,73	
	10.412,54	10.412,54		0,00	2.946,54			613,73	0,00
	0,00	0,00		0,00	2.946,54			613,73	0,00

DEPRECIACION DE MAQUINARIA			PRODUCTOS TERMINADOS			DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA				
10	2.695,93	2.695,93	11	13	26.487,00				2.695,93	10
	2.695,93	2.695,93			26.487,00			0,00	2.695,93	
	0,00	0,00			26.487,00	0,00		0,00	2.695,93	

CUENTAS POR PAGAR			
		5.728,13	1
		7.466,00	4
		1.798,00	6
		52,00	8
	0,00	-15.044,13	

UNIDADES EQUIVALENTES

MES DE ABRIL 2011 PRODUCCION EQUIVALENTE					
ELEMENTO	TERMINADAS	EN PROCESO	%	EQUIVL.	TOTAL
MATERIA PRIMA	183.636	20.514	86,67	17.779	201.415
MANO DE OBRA	183.636	20.514	86,67	17.779	201.415
GASTOS DE FABRICACION	183.636	20.514	86,67	17.779	201.415
COSTOS UNITARIAS					
ELEMENTO	COSTO ANTERIOR	ESTE MES	TOTAL	UNIDADES	COSTO UNITARIO
MATERIA PRIMA Y MATERIALES	2.257,56	7.238,10	9.495,66	201.415	0,05
MANO DE OBRA	3.247,67	10.412,54	13.660,21	201.415	0,07
GAST. FABRICACION	1.401,66	4.493,93	5.895,59	201.415	0,03
	6.906,89	22.144,57	29.051,46	604.246	0,14424
DISTRIBUCION DE LOS COSTOS					
UNIDADES TERMINADAS	183.636	0,14424		26.487,01	
UNIDADES EN PROCESO				2.564,45	
MATERIALES	17.779	0,05	838,21		
MANO DE OBRA	17.779	0,07	1.205,82		
GAST. FABRICACION	17.779	0,03	520,42		
			2.564,45	29.051,00	

Elaboración: Los autores

4.3 ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN

AL 31 DE ABRIL DE 2011

INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA Y MATERIALES		7.130,87
+ COMPRA DE MATERIA PRIMA Y MATERIALES		5.166,40
- INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA Y MATERIALES		5.059,17
= COSTO DE MATERIA PRIMA Y MATERIALES		7.238,10
Proceso Vaciado	3.375,70	
Proceso oreado	13,00	
Proceso secado	46,00	
Proceso horno	3.803,39	
+ MANO DE OBRA DIRECTA		10.412,54
Proceso Vaciado	3.238,19	
Proceso oreado	1.665,40	
Proceso secado	2.406,40	
Proceso horno	3.102,56	
= COSTO PRIMO		17.650,64
+ COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		4.493,93
Proceso Vaciado	1.130,11	
Proceso oreado	125,00	
Proceso secado	639,53	
Proceso horno	2.599,28	
= COSTO DE PRODUCCIÓN		22.144,56
Proceso Vaciado	7.744,00	
Proceso oreado	1.678,40	
Proceso secado	3.091,93	
Proceso horno	6.454,31	
+ INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS EN PROCESO		6.906,89
= COSTO D PRODUCTOS EN PROCESO		29.051,45
- INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		2.564,45
= COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS		26.487,00
+ INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS		0,00
= COSTO DE PRODUCTOS DISPONIBLES PARA LA VENTA		26.487,00

LADRILLO 2 HUECOS DE 9 CM 183.636 UNIDADES COSTO UNTARIO \$0,144

MES DE ABRIL DE 2011

MES DE ABRIL DE 2011													DISTRIBUCION DE COSTOS DEL ROL EN PROCESOS	
COSTO ROL PAGOS							COSTO PROVICIONES MENSUALES							
N°	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	SUELDO NOMINAL	APORTE PERSONAL 9,35%	COSTO ANTES ROL PROVISIONES MENSUAL	FONDO DE RESERVA	DECIMO TERCER SUELDO	DECIMO CUARTO SUELDO	VACACIONES	APORTE PATRONAL 12,15%	COSTO REAL	OREADO 50%	DESPACHO 50%	
1	AUCAY MARIA	OB. OREADO Y DESPACHO	264,00	24,68	264,00	22,00	22,00	22,00	11,00	32,08	373,08	186,54	186,54	
2	AUCAY ROSA	OB. OREADO Y DESPACHO	264,00	24,68	264,00	22,00	22,00	22,00	11,00	32,08	373,08	186,54	186,54	
3	AUCAY TANIA	OB. OREADO Y DESPACHO	264,00	24,68	264,00	22,00	22,00	22,00	11,00	32,08	373,08	186,54	186,54	
4	JARA ROCIO	OB. OREADO Y DESPACHO	300,00	28,05	300,00	25,00	25,00	22,00	12,50	36,45	420,95	210,48	210,48	
			1.092,00	102,10	1.092,00	91,00	91,00	88,00	45,50	132,68	1.540,18	770,09	770,09	
			546,00	51,05	546,00	45,50	45,50	44,00	22,75	66,34	770,09	770,09		

MES DE ABRIL DE 2011

MES DE ABRIL DE 2011													
N°	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	COSTO ROL PAGOS				COSTO PROVICIONES MENSUALES					VACEADO 75%	OREADO 25%
			SUELDO NOMINAL	APORTE PERSONAL 9,35%	COSTO ANTES ROL PROVISIONES MENSUAL	FONDO DE RESERVA	DECIMO TERCER SUELDO	DECIMO CUARTO SUELDO	VACACIONES	APORTE PATRONAL 12,15%	COSTO REAL		
1	SINCHIMAURICIO	OBRERO DE PRODUCCION	280,00	26,18	280,00	23,33	23,33	22,00	11,67	34,02	394,35	394,35	0,00
2	SINCHI ISMAEL	OBRERO DE PRODUCCION	280,00	26,18	280,00	23,33	23,33	22,00	11,67	34,02	394,35	394,35	0,00
3	ROMERO WALTER	OBRERO DE PRODUCCION	264,00	24,68	264,00	22,00	22,00	22,00	11,00	32,08	373,08	279,81	93,27
4	SALINAS LUCIA	OBRERO DE PRODUCCION	264,00	24,68	264,00	22,00	22,00	22,00	11,00	32,08	373,08	279,81	93,27
5	SALINAS BYRON	OBRERO DE PRODUCCION	264,00	24,68	264,00	22,00	22,00	22,00	11,00	32,08	373,08	279,81	93,27
6	SALINAS MARIBEL	OBRERO DE PRODUCCION	264,00	24,68	264,00	22,00	22,00	22,00	11,00	32,08	373,08	279,81	93,27
7	SALINAS PEDRO	OBRERO DE PRODUCCION	264,00	24,68	264,00	22,00	22,00	22,00	11,00	32,08	373,08	279,81	93,27
8	SINCHI ANGEL	JEFE PRODUCCION	600,00	56,10	600,00	50,00	50,00	22,00	25,00	72,90	819,90	614,93	204,98
			2.480,00	231,88	2.480,00	206,67	206,67	176,00	103,33	301,32	3.473,99	2.802,67	671,32

MES DE DE ABRIL DE 2011											
	COSTO ROL PAGOS						COSTO PROVICIONES MENSUALES				
N	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	SUELDO NOMINAL	IESS PER. 9,35%	COSTO ANTES ROL PROVISIONES MENSUAL	FONDO DE RESERVA	DECIMO TERCERO SUELDO	DECIMO CUARTO SUELDO	VACACIONES	APORTE PATRONAL 12,15%	COSTO REAL
1	AUCAY MARIO	OB. SECADO	300,00	28,05	300,00	25,00	25,00	22,00	12,50	36,45	420,95
2	POMA SEGUNDO	OB. SECADO	300,00	28,05	300,00	25,00	25,00	22,00	12,50	36,45	420,95
3	ZHIRANAULA GABRIEL	OB. SECADO	300,00	28,05	300,00	25,00	25,00	22,00	12,50	36,45	420,95
4	SINCHI HECTOR	JEF.SECADO	600,00	56,10	600,00	50,00	50,00	22,00	25,00	72,90	819,90
			1.500,00	140,25	1.500,00	125,00	125,00	88,00	62,50	182,25	2.082,75

MES DE ABRIL DE 2011											
	COSTO ROL PAGOS						COSTO PROVICIONES MENSUALES				
N	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	SUELDO NOMINAL	APORTE PERSONAL IESS 9,35%	COSTO ANTES ROL PROVISIONES MENSUAL	FONDO DE RESERVA	DECIMO TERCERO SUELDO	DECIMO CUARTO SUELDO	VACACIONES	APORTE PATRONAL 12,15%	COSTO REAL
1	AUCAY ANIBAL	OB. QUEMADO	320,00	29,92	320,00	26,67	26,67	22,00	13,33	38,88	447,55
2	AUCAY HERNAN	OB. QUEMADO	320,00	29,92	320,00	26,67	26,67	22,00	13,33	38,88	447,55
3	JINEZ MANUEL	OB. QUEMADO	320,00	29,92	320,00	26,67	26,67	22,00	13,33	38,88	447,55
4	PERALTA EDISON	OB. QUEMADO	320,00	29,92	320,00	26,67	26,67	22,00	13,33	38,88	447,55
5	VALAREZO CRISPIN	OB. QUEMADO	320,00	29,92	320,00	26,67	26,67	22,00	13,33	38,88	447,55
6	QUINDE MARCO	OB. QUEMADO	320,00	29,92	320,00	26,67	26,67	22,00	13,33	38,88	447,55
			1.920,00	179,52	1.920,00	160,00	160,00	132,00	80,00	233,28	2.685,28

MES DE ABRIL DE 2011											
	COSTO ROL PAGOS						COSTO PROVISIONES MENSUALES				
N	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	SUELDO NOMINAL	IESS PER. 9,35%	COSTO ANTES ROL PROVISIONES MENSUAL	FONDO DE RESERVA	DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO	VACACIONES	APORTE PATRONAL 12,15%	COSTO REAL
1	ILLESCAS RAFAEL	JEF PLANTA	600,00	56,10	600,00	50,00	50,00	22,00	25,00	72,90	819,90
2	PAUCHA DIEGO	JEFE DE MATENIMIENTO	420,00	39,27	420,00	35,00	35,00	22,00	17,50	51,03	580,53
			1.020,00	95,37	1.020,00	85,00	85,00	44,00	42,50	123,93	1.400,43

				
ASIGNACION DE COSTOS MANO DE OBRA				
		MOD	MOI	%
1	VACIADO	2.802,67		31,10
2	OREADO	1.441,41		15,99
3	SECADO	2.082,75		23,11
4	HORNO	2.685,28		29,80
	JEFES		1.400,43	
1	VACIADO		435,52	
2	OREADO		223,99	
3	SECADO		323,65	
4	HORNO		417,28	
		9.012,11	1.400,43	100
	TOTAL			10.412,54



Asociados CIA LTDA
SINCHI CARRASCO ASOCIADOS

**INVENTARIO DE MATERIA PRIMA
METODO PROMEDIO PONDERADO**

PRODUCTO

T R 001 TIERRA ROJA

UNIDAD MEDIDA M3

FECHA	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
31/03/2011							240	9,17	2.200,80
01/04/2011				171	9,17	1.568,07	69	9,17	632,73

**INVENTARIO DE MATERIA PRIMA
METODO PROMEDIO PONDERADO**

PRODUCTO

T L 002 TIERRA LACRE

UNIDAD MEDIDA M3

FECHA	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
31/03/2011							396,00	9,17	3.631,32
01/04/2011				57,00	9,17	522,69	339,00	9,17	3.108,63

INVENTARIO DE MATERIA PRIMA METODO PROMEDIO PONDERADO									
PRODUCTO T F003 TIERRA FINA			UNIDAD MEDIDA M3						
FECHA	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
31/03/2011							96,00	12,50	1.200,00
01/04/2011				29	12,50	362,50	67,00	12,50	837,50

INVENTARIO DE MERCADERIAS METODO PROMEDIO PONDERADO									
PRODUCTO DIESEL			UNIDAD MEDIDA GALONES						
FECHA	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
31/04/2011	1.000	0,93	930				1.000	0,93	930,00
01/04/2011				908	0,93	844	92	0,93	85,56

INVENTARIO DE MERCADERIAS										
METODO PROMEDIO PONDERADO										
PRODUCTO	GUANTES	001	GUANTES TELA				UNIDAD MEDIDA UNIDADES			
FECHA	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	
31/03/2011							25	3,25	81,25	
01/04/2011	100	3,25	325				125	3,25	406,25	
01/04/2011				32	3,25	104	93	3,25	302,25	

INVENTARIO DE MERCADERIAS										
METODO PROMEDIO PONDERADO										
PRODUCTO	GUANTS	002	GUANTES CUERO				UNIDAD MEDIDA UNIDADES			
FECHA	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	
31/03/2011							7	2,50	17,50	
01/04/2011	50	2,50	125				57	2,50	142,50	
01/04/2011				20	2,50	50	37	2,50	92,50	

**INVENTARIO DE MERCADERIAS
METODO PROMEDIO PONDERADO**

UNIDAD MEDIDA CILINDROS
GAS

PRODUCTO	COMBUSTIBLE	COMBS 001							
FECHA	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
01/04/2011	1.556	2,40	3.734,40				1.556,00	2,40	3.734,40
31/04/2011				1.556,00	2,40	3.734,40	1.556,00	2,40	0,00

			
TABLAS DE DEPRECIACION POR EL METODO LEGAL			
ACTIVO FIJO BOBCAT			
VALOR INICIAL 23.500,00			
VIDA UTIL 5 años			
FECHA	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
01/01/2004			23.500,00
01/01/2005	4.700,00	4.700,00	18.800,00
01/01/2006	4.700,00	9.400,00	14.100,00
01/01/2007	4.700,00	14.100,00	9.400,00
01/01/2008	4.700,00	18.800,00	4.700,00
01/01/2009	4.700,00	23.500,00	0,00

			
TABLAS DE DEPRECIACION POR EL METODO LEGAL			
ACTIVO FIJO HORNO			
VALOR INICIAL 150.000,00			
VIDA UTIL 10 años			
FECHA	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
01/01/2006			150.000,00
01/01/2007	15.000,00	10.000,00	135.000,00
01/01/2008	15.000,00	25.000,00	120.000,00
01/01/2009	15.000,00	40.000,00	105.000,00
01/01/2010	15.000,00	55.000,00	90.000,00
01/01/2011	15.000,00	70.000,00	75.000,00
01/01/2012	15.000,00	85.000,00	60.000,00
01/01/2013	15.000,00	100.000,00	45.000,00
01/01/2014	15.000,00	115.000,00	30.000,00
01/01/2015	15.000,00	130.000,00	15.000,00
01/01/2016	15.000,00	145.000,00	0,00

			
TABLAS DE DEPRECIACION POR EL METODO LEGAL			
ACTIVO FIJO SECADERO			
VALOR INICIAL 20.000,00			
VIDA UTIL 10 años			
FECHA	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
01/01/2006			20.000,00
01/01/2007	2.000,00	2.000,00	18.000,00
01/01/2008	2.000,00	4.000,00	16.000,00
01/01/2009	2.000,00	6.000,00	14.000,00
01/01/2010	2.000,00	8.000,00	12.000,00
01/01/2011	2.000,00	10.000,00	10.000,00
01/01/2012	2.000,00	12.000,00	8.000,00
01/01/2013	2.000,00	14.000,00	6.000,00
01/01/2014	2.000,00	16.000,00	4.000,00
01/01/2015	2.000,00	18.000,00	2.000,00
01/01/2016	2.000,00	20.000,00	0,00

			
TABLAS DE DEPRECIACION POR EL METODO LEGAL			
ACTIVO FIJO TRANSFORMADOR			
VALOR INICIAL 20.000,00			
VIDA UTIL 10 años			
FECHA	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
01/01/2006			20.000,00
01/01/2007	2.000,00	2.000,00	18.000,00
01/01/2008	2.000,00	4.000,00	16.000,00
01/01/2009	2.000,00	6.000,00	14.000,00
01/01/2010	2.000,00	8.000,00	12.000,00
01/01/2011	2.000,00	10.000,00	10.000,00
01/01/2012	2.000,00	12.000,00	8.000,00
01/01/2013	2.000,00	14.000,00	6.000,00
01/01/2014	2.000,00	16.000,00	4.000,00
01/01/2015	2.000,00	18.000,00	2.000,00
01/01/2016	2.000,00	20.000,00	0,00

			
TABLAS DE DEPRECIACION POR EL METODO LEGAL			
ACTIVO FIJO		BOMBA COMBUSTIBLE	
VALOR INICIAL		20.000,00	
VIDA UTIL		10 años	
FECHA	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
01/01/2006			20.000,00
01/01/2007	2.000,00	2.000,00	18.000,00
01/01/2008	2.000,00	4.000,00	16.000,00
01/01/2009	2.000,00	6.000,00	14.000,00
01/01/2010	2.000,00	8.000,00	12.000,00
01/01/2011	2.000,00	10.000,00	10.000,00
01/01/2012	2.000,00	12.000,00	8.000,00
01/01/2013	2.000,00	14.000,00	6.000,00
01/01/2014	2.000,00	16.000,00	4.000,00
01/01/2015	2.000,00	18.000,00	2.000,00
01/01/2016	2.000,00	20.000,00	0,00

			
TABLAS DE DEPRECIACION POR EL METODO LEGAL			
ACTIVO FIJO		CORTADORA	
VALOR INICIAL		1.500,00	
VIDA UTIL		10 años	
FECHA	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
01/01/2006			1.500,00
01/01/2007	150,00	150,00	1.350,00
01/01/2008	150,00	300,00	1.200,00
01/01/2009	150,00	450,00	1.050,00
01/01/2010	150,00	600,00	900,00
01/01/2011	150,00	750,00	750,00
01/01/2012	150,00	900,00	600,00
01/01/2013	150,00	1.050,00	450,00
01/01/2014	150,00	1.200,00	300,00
01/01/2015	150,00	1.350,00	150,00
01/01/2016	150,00	1.500,00	0,00

TABLAS DE DEPRECIACION POR EL METODO LEGAL

ACTIVO FIJO BOMBA AL VACIO

VALOR INICIAL 6.000,00

VIDA UTIL 10 años

FECHA	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
01/01/2006			6.000,00
01/01/2007	600,00	600,00	5.400,00
01/01/2008	600,00	1.200,00	4.800,00
01/01/2009	600,00	1.800,00	4.200,00
01/01/2010	600,00	2.400,00	3.600,00
01/01/2011	600,00	3.000,00	3.000,00
01/01/2012	600,00	3.600,00	2.400,00
01/01/2013	600,00	4.200,00	1.800,00
01/01/2014	600,00	4.800,00	1.200,00
01/01/2015	600,00	5.400,00	600,00
01/01/2016	600,00	6.000,00	0,00

TABLAS DE DEPRECIACION POR EL METODO LEGAL

ACTIVO FIJO BANDAS

VALOR INICIAL 6.400,00

VIDA UTIL 10 años

FECHA	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
01/01/2006			6.400,00
01/01/2007	640,00	640,00	5.760,00
01/01/2008	640,00	1.280,00	5.120,00
01/01/2009	640,00	1.920,00	4.480,00
01/01/2010	640,00	2.560,00	3.840,00
01/01/2011	640,00	3.200,00	3.200,00
01/01/2012	640,00	3.840,00	2.560,00
01/01/2013	640,00	4.480,00	1.920,00
01/01/2014	640,00	5.120,00	1.280,00
01/01/2015	640,00	5.760,00	640,00
01/01/2016	640,00	6.400,00	0,00

TABLAS DE DEPRECIACION POR EL METODO LEGAL

ACTIVO FIJO TOLVA

VALOR INICIAL 1.200,00

VIDA UTIL 10 años

FECHA	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
01/01/2006			1.200,00
01/01/2007	120,00	120,00	1.080,00
01/01/2008	120,00	240,00	960,00
01/01/2009	120,00	360,00	840,00
01/01/2010	120,00	480,00	720,00
01/01/2011	120,00	600,00	600,00
01/01/2012	120,00	720,00	480,00
01/01/2013	120,00	840,00	360,00
01/01/2014	120,00	960,00	240,00
01/01/2015	120,00	1.080,00	120,00
01/01/2016	120,00	1.200,00	0,00

TABLAS DE DEPRECIACION POR EL METODO LEGAL

ACTIVO FIJO MOLINOS

VALOR INICIAL 9.000,00

VIDA UTIL 10 años

FECHA	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
01/01/2006			9.000,00
01/01/2007	900,00	900,00	8.100,00
01/01/2008	900,00	1.800,00	7.200,00
01/01/2009	900,00	2.700,00	6.300,00
01/01/2010	900,00	3.600,00	5.400,00
01/01/2011	900,00	4.500,00	4.500,00
01/01/2012	900,00	5.400,00	3.600,00
01/01/2013	900,00	6.300,00	2.700,00
01/01/2014	900,00	7.200,00	1.800,00
01/01/2015	900,00	8.100,00	900,00
01/01/2016	900,00	9.000,00	0,00

TABLAS DE DEPRECIACION POR EL METODO LEGAL

ACTIVO FIJO MOTORES

VALOR INICIAL 1.800,00

VIDA UTIL 10 años

FECHA	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
01/01/2006			1.800,00
01/01/2007	180,00	180,00	1.620,00
01/01/2008	180,00	360,00	1.440,00
01/01/2009	180,00	540,00	1.260,00
01/01/2010	180,00	720,00	1.080,00
01/01/2011	180,00	900,00	900,00
01/01/2012	180,00	1.080,00	720,00
01/01/2013	180,00	1.260,00	540,00
01/01/2014	180,00	1.440,00	360,00
01/01/2015	180,00	1.620,00	180,00
01/01/2016	180,00	1.800,00	0,00

TABLAS DE DEPRECIACION POR EL METODO LEGAL

ACTIVO FIJO ESTANTES PARA OREADO

VALOR INICIAL 15.000,00

VIDA UTIL 10 años

FECHA	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
01/01/2006			15.000,00
01/01/2007	1.500,00	1.500,00	13.500,00
01/01/2008	1.500,00	3.000,00	12.000,00
01/01/2009	1.500,00	4.500,00	10.500,00
01/01/2010	1.500,00	6.000,00	9.000,00
01/01/2011	1.500,00	7.500,00	7.500,00
01/01/2012	1.500,00	9.000,00	6.000,00
01/01/2013	1.500,00	10.500,00	4.500,00
01/01/2014	1.500,00	12.000,00	3.000,00
01/01/2015	1.500,00	13.500,00	1.500,00
01/01/2016	1.500,00	15.000,00	0,00



CUADRO DE RESUMEN DE DEPRECIACION MENSUAL

DEPRECIACION		ANUAL	MENSUAL
PROCESO VACIADO			
Bobcat	4.700,00		
Tolva	120,00		
Cortador	150,00		
Bomba al vacío	1.200,00		
Bandas	640,00		
Molinos	900,00		
Motores	360,00		
Transformador	461,60		
Carretillas	50,00		
Nave Industrial	519,30		
		8.581,60	715,13
PROCESO OREADO			
Estantes	1.500,00		
		1.500,00	125,00
PROCESO SECADO			
Secadero	2.000,00		
Transformador	439,60		
Nave Industrial	494,55		
		2.934,15	244,51
PROCESO HORNO			
Horno	15.000,00		
Bomba combustible	2.000,00		
Transformador	1.099,00		
Nave Industrial	1.236,38		
		19.335,38	1.611,28
		total mes	2.695,93



PORCENTAJE DE PRODUCCION DEL PRODUCTO

TIEMPO EN EL PROCESO

1 DIA	4 DIAS	1 DIA	1 DIA	TOTAL: 7 DIAS
VACIADO	OREADO	SECADO	QUEMADO	
14,29 %	57,13 %	14,29 %	14,29 %	100,00 %

Elaboración: Los autores



ASIGNACION COSTO DE FABRICACION ENERGIA ELECTRICA

PAGO TOTAL DOLARES	CONSUMO 100% DISTRIBUIDO	DISTRIBICION POR PROCESOS	PAGO TOTAL
1.798,00	23,08	VACIADO	414,92
	54,95	SECADO	987,91
	21,97	HORNO	395,02

4.4 CONCLUSIONES

Sinchi Carrasco Asociados Cía. Ltda. Es una empresa familiar, su gerente El Sr. Bolívar Sinchi Carrasco el mismo que en el transcurso del tiempo le ha dado una visión positiva a la empresa al tratar de mejorar en todos los aspectos a lo que una compañía se refiere, uno de estos es la implementación de un sistema de costos para la misma.

En base a nuestro análisis que a pesar de que su gerente ha intentado que la empresa se maneje de la mejor manera hay vacíos que llenar como son:

CON EL PERSONAL

- Al momento de la contratación de personal se los hace sin prueba de aptitud.
- No hay incentivos hacia el personal.
- Hay personal que no consta en el seguro social incluido hasta el gerente.

CON LAS COMPRAS

- Al realizar las compras algunos de sus proveedores no emiten la factura respectiva a la empresa esto provoca que exista desequilibrio cuando se realiza las declaraciones tributarias con relación a las compras y ventas.
- Cuando se adquiere un activo muchas de las veces por temor o falta de conocimiento y dedicación compran a nombre de uno de sus socios mas no a nombre de la compañía.
- Al Adquirir la materia prima arcilla como son de diferente calidad y traídos de diferente lugar se les hace difícil embodegar e inventariar por separado esto tal ves por falta de espacio pero nosotros creemos que es mas por falta de dedicación e insistencia para con las personas encargadas en este caso la persona que recibe es uno de los socios que trabaja en la empresa.
- Con la compra de combustible gas, se compra el domestico, generando riesgo para la empresa, e impidiendo valorizar de una manera real el costo del producto.

CON LA SEGURIDAD

- No existen medidas de seguridad adecuados sobre todo en esta empresa que lo requiere ya que uno de sus costos de fabricación es la utilización de combustible.

CON LOS INVENTARIOS

- No existía un control de inventario de productos producidos,
- En proceso, y
- Materiales disponibles para la venta, las ventas fueron realizadas por intuición.
- Inexistencia de inventarios de los costos indirectos como adquisición de guantes,
- Combustible.
- Overol.

REQUERIMIENTOS

- Inexistencia de control de requerimientos resultando difícil dar de baja las respectivas adquisiciones.

En conclusión en lo que se refiere a apuntes que nos hubiesen podido facilitar para la implementación de nuestro sistema de costos por procesos, no existía en su mayoría casi nada, echo por el cual tuvimos que iniciarnos nosotros con modelos de requerimientos, inventarios respectivos etc., no ha sido nada fácil por que no se puede cambiar las costumbres de una empresa de un momento al otro, pues todo es un proceso en el cual lo asumimos como un reto para nosotros más aún cuando en su mayoría los integrantes de Sinchi Carrasco Asociados son sus propietarios y familiares los mismos que brindan sus servicios, fue difícil pero no imposible, con respecto a niveles jerárquicos muchas de las veces pasa por desapercibido siendo un poco complicado a quién dirigirse o quién nos podía ayudar con la información y colaboración y si lo hacían

acataban en ese momento pero no fueron constantes interrumpiendo así el proceso en este caso en requerimientos o información que necesitábamos . Aprendimos algo diferente en todo sentido de la palabra.

Al final se logro obtener el costo de el producto este fue nuestro objetivo, el mismo que ayudara a la toma de decisiones a sus propietarios de manera oportuna y precisa.

4.5 RECOMENDACIONES

Lo que podemos sugerir son algunos aspectos:

CON EL PERSONAL

- Indicarles el nivel jerárquico de la compañía.
- La actividad que tiene que desempeñar.
- Realizar pruebas de aptitud necesarias para dicho cargo.
- y sobre todo unas ves contratadas inmediatamente ingresarles al seguro social y así evitarse inconvenientes futuros.

CON LAS COMPRAS

- Exigir a todos sus proveedores un documento legal al momento de realizar sea cual fuere la compra, solo así nos inculcaremos una cultura tributaria justa en el entorno.
- No permitirse entre sus propietarios al momento de adquirir activos para la empresa que estos sean facturados o legalizados a nombre de uno de ellos ya que pertenece a la empresa.
- Al momento de comprar materia prima como es arcilla, ser lo mas organizados posible en embodegar pues ya que lo único que resulta afectando es al producto ya que no se podrá cumplir con las mezclas respectivas y por tanto el producto no será el adecuado.
- Que al momento de adquirir el combustible gas se lo realice el industrial así se podría impedir futuros inconvenientes y se podría determinar un costo real permitiendo analizar si es rentable el negocio.

CON LA SEGURIDAD

- Implementar medidas de seguridades adecuadas y oportunas.

CON LOS INVENTARIOS

- Llevar un control de inventario de productos producidos,
- En proceso, y
- Materiales disponibles para la venta.
- De los costos indirectos como adquisición de guantes,
- Combustible.
- Overol.

REQUERIMIENTOS

- Ser constantes al momento de sugerir los requerimientos respectivos y no pasarlo por alto como se ha llevado durante mucho tiempo.

CON LA JERARQUÍA

Respetar el organigrama de la empresa no por el hecho de ser propietario o familiar se ignora el mismo.

RECOMENDACIÓN DE USO DE COMBUSTIBLE:

El Sr. Bolívar Sinchi gerente de Sinchi carrasco Asociados Compañía Limitada, mencionó una posible inversión o cambio del horno de combustible gas a diesel, después de haber determinado el costo del producto ladrillo 2huecos de 9 por 14 por 28 cm, hemos podido establecer el costo del producto combustible gas actual es \$ 0,14424 centavos de dólar, con el uso de gas industrial el costo es alto de \$0.2618 centavos de dólar y se a calculado con el uso de combustible diesel industrial es superior a costo con gas subsidiado a \$0.1655 centavos de dólar, pero seria mejor aplicar este combustible ya que evitaría inconvenientes legales futuros a los señores socios de Sinchi Carrasco Asociados. (Anexo de costos diesel industrial y gas industrial)

4.6 BIBLIOGRAFIA

Referencia Bibliográfica:

BRAVO.U. Mercedes, Contabilidad de costos, 1ra Edición, Quito, Ecuador, 2007, pág. 1-316

Ley de Régimen Tributario Interno

GARCIA Colín, Juan, contabilidad de costos, pág. 116.

ZAPATA S. Pedro, Contabilidad General, Quinta Edición, Punta Santa Fe, McGraw-Hill Interamericana, 2005.

HORNGREN, Contabilidad de Costos. Un enfoque gerencial. Prentice-Hall

MOLINA Antonio, Contabilidad de Costos, Cuarta Edición, Quito, 2007

SARMIENTO, Rubén, Contabilidad de costos, 5ta. Edición.

RALPH S. Polimeni, FABOZZI Frank J., ADELBERG Arthur H., Contabilidad de Costos, Tercera Edición, Colombia, 1994.

RAMIREZ, P. Backer, Contabilidad de Costos, Mexico, Mc Graw-Hill, Segunda Edición, 1990.

CALERO David, Contabilidad de Costos I

CASHIN A. James, Contabilidad de Costos, Teoría y problemas, McGraw-Hill, Latino American, 1978.

GOMEZ B. Oscar. Contabilidad de Costos.

CPA.ING.COM.GUILLERMO ZALAMEA.Z

Referencia Electrónica:

<http://www.elcontador.com.ec/imagesFTP/2511.boletinn61.pdf>

http://www.derechoecuador.com/index.php?option=com_content&view=article&id=4140&Itemid=441

<http://www.ingeniería.unamm.mx/-materiafc/CCostos.html>

<http://www.minitrab.gov.ec/MinisterioDeTrabajo/index.htm>

<http://monografias.com/trabajos/organigramaempresarial/organigramaempresarial.shtml>

4.7 ANEXOS

ANEXO n° 1

ESTATUTOS CONSTITUCIÓN DE LA COMPAÑÍA

ANEXO n° 2

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES RUC

ANEXO N° 3

IMÁGENES PROCESO DE PRODUCCIÓN

ANEXO N° 4

IMÁGENES MAQUINARIA UTILIZACIÓN PARA LA PRODUCCIÓN

ANEXO N° 5

IMÁGENES PRODUCTOS TERMINADOS

ANEXO N° 6

CUADROS COMPARATIVOS RECOMENDACIÓN USO DE COMBUSTIBLE

Dr. Homero Moscoso Jaramillo

NOTARIO OCTAVO DEL CANTON CUENCA

PROFESOR DE DERECHO CIVIL DE LA UNIVERSIDAD DE CUENCA
PROFESOR DE DERECHO CIVIL DE LA UNIVERSIDAD DEL AZUAY



DIRECCION:

Luis Cordero 7-65 y Sucre
(frente al Palacio de Justicia)

TELEFONOS:

2822-865 - 2822-320

Cuenta

Testimonio de La Escritura

DE *Constitución de Compañía*

OTORGADA POR *Juho, Miguel, Placido Ecuador y Miguel Napier*

A FAVOR DE *Suñer Camacho Asociados Cia Ltda*

CUANTIA \$ *400.000*

Cuenca, *7* de *Feb* del *2006*



Cuenca

**ESCRITURA PUBLICA DE:
CONSTITUCION DE COMPAÑIA
CUANTIA: \$. 400,00**

P.

En la ciudad de Cuenca, Provincia del Azuay, República del Ecuador, a **siete de febrero del dos mil seis**, ante mí Doctor Homero Moscoso Jaramillo, Notario Público Octavo de este Cantón, comparecen en forma libre y voluntaria los señores: **HUGO BOLIVAR, ANGEL RAUL, HECTOR MIGUEL SINCHI CARRASCO Y MIGUEL ARTURO ANGUISACA GUTIERRES**. Los comparecientes son ecuatorianos, de estado civil casados, mayores de edad, domiciliados en el Cantón Cuenca, hábiles para obligarse y contratar; y manifiestan que es su deseo elevar a escritura pública el contenido de la siguiente minuta: "**Señor Notario:** En el registro de escrituras públicas a su cargo, sírvase incorporar una en la que conste la constitución de una Compañía de Responsabilidad Limitada, al tenor de las siguientes cláusulas: **PRIMERA: COMPARECIENTES.-** Comparecen a la celebración de la presente escritura pública las siguientes personas: el señor **HUGO BOLIVAR SINCHI CARRASCO**, casado, con cédula de ciudadanía número cero uno cero dos cinco cuatro nueve ocho ocho guión ocho; el señor **ANGEL RAUL SINCHI CARRASCO**, casado, con cédula de ciudadanía número cero uno cero dos cinco cinco uno siete nueve guión tres; el señor **HECTOR MIGUEL SINCHI CARRASCO**, casado, con cédula de ciudadanía número cero uno cero uno nueve seis dos uno ocho guión uno; y, el señor **MIGUEL ARTURO ANGUISACA**

Anexo nº 2

INTEGRACION DE CAPITAL DE FORMACION DE LA COMPAÑÍA



BANCO DE GUAYAQUIL

Cuenca, 01 de Febrero de 2006

Certificamos que en esta institución bancaria, a la presente fecha se ha depositado en una cuenta de integración de capital a nombre de una compañía en formación que se denominará "SINCHI CARRASCO ASOCIADOS CIA. LTDA.." la cantidad de USD 400.00 (CUATRO CIENTOS DÓLARES AMERICANOS CON 00/100) la cual ha sido consignada por:

1. ANGEL RAÚL SINCHI CARRASCO	92.00
2. HÉCTOR MIGUEL SINCHI CARRASCO	92.00
3. MIGUEL ARTURO ANGUISACA GUTIERRES	92.00
4. HUGO BOLÍVAR SINCHI CARRASCO	124.00

USD 400.00

El valor correspondiente a este certificado será puesto a disposición de los administradores designados por la nueva compañía, luego de que la Superintendencia de Compañías nos comunique que el trámite de constitución de la misma ha quedado concluido y previa entrega al banco, de los estatutos y nombramientos inscritos.

BANCO DE GUAYAQUIL S.A.

Sra. Mónica González C.
JEFE DE AGENCIA REMIGIO CRESPO
Sra. Mónica González
Jefe Agencia Remigio Crespo

REPUBLICA DEL ECUADOR
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS



RESOLUCION No. 06.C.DIC.113

Dr. Eduardo Maldonado Seade
INTENDENTE DE COMPAÑIAS DE CUENCA

CONSIDERANDO:

Que se ha presentado la escritura pública de constitución de la compañía SINCHI CARRASCO ASOCIADOS CIA. LTDA. otorgada ante el Notario Octavo del Cantón CUENCA , el 07/febrero/2006 .

En ejercicio de las atribuciones asignadas mediante Resolución ADM-03088 de 26 de Marzo del 2003;

RESUELVE:

ARTICULO PRIMERO.- APROBAR la constitución de la compañía SINCHI CARRASCO ASOCIADOS CIA. LTDA. y disponer que un extracto de la misma se publique, por una vez, en uno de los periódicos de mayor circulación en el domicilio principal de la compañía.

ARTICULO SEGUNDO.- DISPONER: a) Que el Notario antes nombrado, tome nota al margen de la matriz de la escritura que se aprueba, del contenido de la presente resolución; b) Que el Registrador Mercantil o de la Propiedad a cargo del Registro Mercantil del domicilio principal de la compañía inscriba la referida escritura y esta resolución; y, c) Que dichos funcionarios sienten razón de esas anotaciones; y, d) Cumplido lo anterior, remítase a la Dirección de Registro de Sociedades, la publicación original del extracto, copia de la escritura pública inscrita en el Registro Mercantil, copia de los nombramientos inscritos, copia de la afiliación a la Cámara de la Producción respectiva y copia del Registro Unico de Contribuyentes.

Comuníquese.- DADA y firmada en Cuenca, a 7 MAR 2006


Dr. Eduardo Maldonado Seade
INTENDENTE DE COMPAÑIAS DE CUENCA

Exp. Reserva 7077043
Nro. Trámite 3.2006.41

DOY FE: que en fecha de hoy 13 de Marzo del 2006, he procedido a dar cumplimiento de lo dispuesto en la resolución que antecede.




Dr. Homero Mastoso Jaramillo
Notario Octavo del Cantón Cuenca

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES RUC



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES

SOCIEDADES

NUMERO RUC: 0190334279001

RAZON SOCIAL: SINCHI CARRASCO ASOCIADOS CIA. LTDA.

NOMBRE COMERCIAL: SINCHI CARRASCO ASOCIADOS

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS

REP. LEGAL / AGENTE DE RETENCION: SINCHI CARRASCO HUGO BOLIVAR

CONTADOR: TEPAN FERNANDEZ MAGALI FERNANDA

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 14/03/2006 **FEC. CONSTITUCION:** 14/03/2006

FEC. INSCRIPCION: 27/04/2006 **FECHA DE ACTUALIZACION:** 29/08/2008

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

FABRICACION DE ARTICULOS PARA LA CONSTRUCCION.

DIRECCION PRINCIPAL:

Provincia: AZUAY Cantón: CUENCA Parroquia: SAN SEBASTIAN Barrio: RACAR Calle: AV. ABELARDO J. ANDRADE Número: S/N Camino: VIA A SININCAY Referencia ubicación: A DOS CUADRAS DE LA IGLESIA DE LA SANTISIMA TRINIDAD Teléfono Trabajo: 074982212 Celular: 094491052

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO DE COMPRAS Y RETENCIONES EN LA FUENTE POR OTROS CONCEPTOS
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * DECLARACION DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- * DECLARACION DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACION MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 001 **ABIERTOS:** 1

JURISDICCION: REGIONAL DEL AUSTRO AZUAY **CERRADOS:** 0

IVA		IMPUESTO A LA RENTA ANTECEDENTE		IMPUESTO A LA RENTA EN LA FUENTE		IMPUESTO A LA RENTA ANTECEDENTE	
SEMESTRAL	MENSUAL	EN LA FUENTE	EN LA FUENTE	EN LA FUENTE	EN LA FUENTE	EN LA FUENTE	EN LA FUENTE
ERRO	JULIO	MES SIGUIENTE	MES SIGUIENTE	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE
ERRO	JULIO	MES SIGUIENTE	MES SIGUIENTE	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE
ERRO	JULIO	MES SIGUIENTE	MES SIGUIENTE	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE
ERRO	JULIO	MES SIGUIENTE	MES SIGUIENTE	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE
ERRO	JULIO	MES SIGUIENTE	MES SIGUIENTE	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE
ERRO	JULIO	MES SIGUIENTE	MES SIGUIENTE	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE
ERRO	JULIO	MES SIGUIENTE	MES SIGUIENTE	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE
ERRO	JULIO	MES SIGUIENTE	MES SIGUIENTE	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE
ERRO	JULIO	MES SIGUIENTE	MES SIGUIENTE	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE
ERRO	JULIO	MES SIGUIENTE	MES SIGUIENTE	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE





SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: DECC010408 **Lugar de emisión:** CUENCA/AV. 12 DE ABRIL Y **Fecha y hora:** 29/08/2008

Página 1 de 2

sri.gov.ec

PROCESO DE PRODUCCION

VACIADO



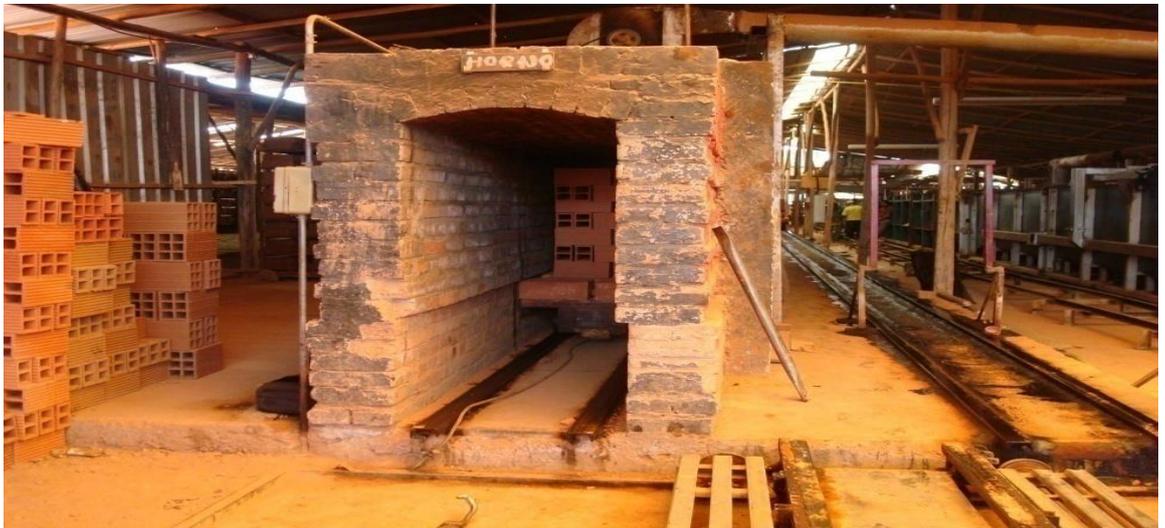
OREADO



SECADO



QUEMADO



Anexo nº 4

MAQUINARIA Y EQUIPO

Bobcat



Tolva



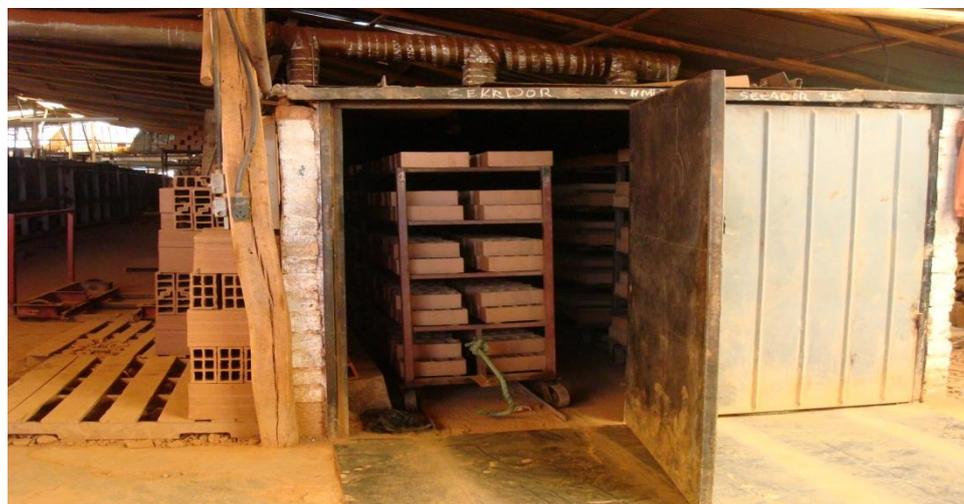
Molinos



Extrusora



Secadero

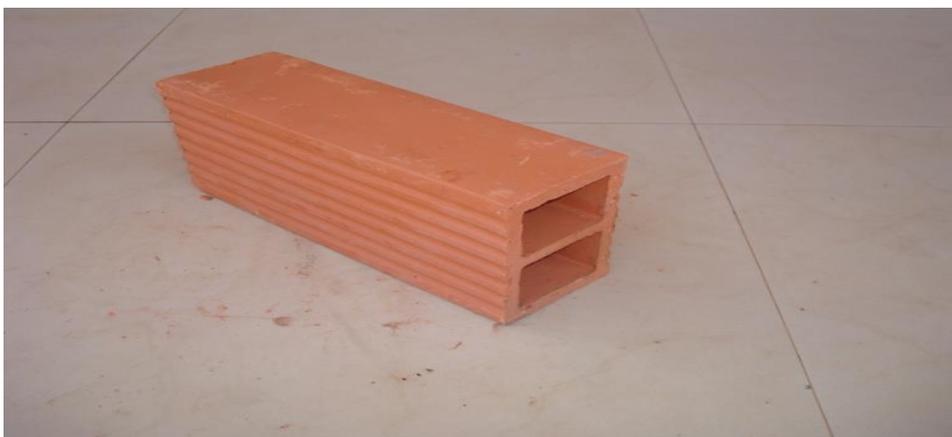


Horno



Anexo nº 5

PRODUCTOS TERMINADOS



ANEXO N° 6

MES DE ABRIL 2011 PRODUCCION EQUIVALENTE					
ELEMENTO	TERMINADAS	EN PROCESO	%	EQUIVL.	TOTAL
MATERIA PRIMA	183.636	20.514	86,67	17.779	201.415
MANO DE OBRA	183.636	20.514	86,67	17.779	201.415
GASTOS DE FABRICACION	183.636	20.514	86,67	17.779	201.415
COSTOS UNITARIAS CON LA UTILIZACION COMBUSTIBLE ACTUAL					
ELEMENTO	COSTO ANTERIOR	ESTE MES	TOTAL	UNIDADES	COSTO UNITARIO
MATERIA PRIMA Y MATERIALES	2.257,56	7.238,10	9.495,66	201.415	0,05
MANO DE OBRA	3.247,67	10.412,54	13.660,21	201.415	0,07
GAST. FABRICACION	1.401,66	4.493,93	5.895,59	201.415	0,03
	6.906,89	22.144,57	29.051,46	604.246	0,14424
DISTRIBUCION DE LOS COSTOS					
UNIDADES TERMINADAS	183.636	0,14424		26.487,01	
UNIDADES EN PROCESO				2.564,45	
MATERIALES	17.779	0,05	838,21		
MANO DE OBRA	17.779	0,07	1.205,82		
GAST. FABRICACION	17.779	0,03	520,42		
			2.564,45	29.051,00	

ANEXO N° 6

MES DE ABRIL 2011 PRODUCCION EQUIVALENTE					
ELEMENTO	TERMINADAS	EN PROCESO	%	EQUIVL.	TOTAL
MATERIA PRIMA	183.636	20.514	86,67	17.779	201.415
MANO DE OBRA	183.636	20.514	86,67	17.779	201.415
GASTOS DE FABRICACION	183.636	20.514	86,67	17.779	201.415
COSTOS UNITARIAS UTILIZANDO COMBUSTIBLE DIESEL INDUSTRIAL					
ELEMENTO	COSTO ANTERIOR	ESTE MES	TOTAL	UNIDADES	COSTO UNITARIO
MATERIA PRIMA Y MATERIALES	7.887,23	25.287,70	33.174,93	201.415	0,16
MANO DE OBRA	3.247,67	10.412,54	13.660,21	201.415	0,07
GAST. FABRICACION	1.401,66	4.493,93	5.895,59	201.415	0,03
	12.536,56	40.194,17	52.730,73	604.246	0,26180
DISTRIBUCION DE LOS COSTOS					
UNIDADES TERMINADAS	183.636	0,26180		48.076,05	
UNIDADES EN PROCESO				4.654,68	
MATERIALES	17.779	0,16	2.928,44		
MANO DE OBRA	17.779	0,07	1.205,82		
GAST. FABRICACION	17.779	0,03	520,42		
			4.654,68	52.731,00	

ANEXO N° 6

MES DE ABRIL 2011 PRODUCCION EQUIVALENTE					
ELEMENTO	TERMINADAS	EN PROCESO	%	EQUIVL.	TOTAL
MATERIA PRIMA	183.636	20.514	86,67	17.779	201.415
MANO DE OBRA	183.636	20.514	86,67	17.779	201.415
GASTOS DE FABRICACION	183.636	20.514	86,67	17.779	201.415
COSTOS UNITARIAS UTILIZANDO COMBUSTIBLE DIESEL INDUSTRIAL					
ELEMENTO	COSTO ANTERIOR	ESTE MES	TOTAL	UNIDADES	COSTO UNITARIO
MATERIA PRIMA Y MATERIALES	3.276,10	10.503,70	13.779,80	201.415	0,07
MANO DE OBRA	3.247,67	10.412,54	13.660,21	201.415	0,07
GAST. FABRICACION	1.401,66	4.493,93	5.895,59	201.415	0,03
	7.925,43	25.410,17	33.335,60	604.246	0,16551
DISTRIBUCION DE LOS COSTOS					
UNIDADES TERMINADAS	183.636	0,16551		30.392,98	
UNIDADES EN PROCESO				2.942,62	
MATERIALES	17.779	0,07	1.216,38		
MANO DE OBRA	17.779	0,07	1.205,82		
GAST. FABRICACION	17.779	0,03	520,42		
			2.942,62	33.336,00	