

UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLÍVAR

FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS GESTIÓN EMPRESARIAL E INFORMÁTICA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA CP.

TÍTULO DEL TRABAJO

SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA DETERMINACIÓN DE LA RENTABILIDAD EN LA MECÁNICA INDUSTRIAL MELENITA JR., CANTÓN CHIMBO PROVINCIA BOLÍVAR. PERIODO NOVIEMBRE 2018-ABRIL 2019

AUTORAS

GUILLIN PARCO MELVA MARICEL

NAULA CHACHA NELLY PATRICIA

Guaranda Julio 2019

UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLÍVAR

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS GESTIÓN EMPRESARIAL E INFORMÁTICA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.

TÍTULO DEL TRABAJO

SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA DETERMINACIÓN DE LA RENTABILIDAD EN LA MECÁNICA INDUSTRIAL MELENITA JR., CANTÓN CHIMBO, PROVINCIA BOLÍVAR. PERIODO NOVIEMBRE 2018-ABRIL 2019.

Proyecto de Investigación presentado como requisito parcial para aprobar el Trabajo de titulación, para optar el Título de.
Ingenieras en Contabilidad y Auditoría C.P.

AUTORAS:
GUILLIN PARCO MELVA MARICEL
NAULA CHACHA NELLY PATRICIA

DIRECTOR:
DR. MARLON GARCÍA

PARES ACADÉMICOS:
DR. MARCELO VENEGAS
DRA. FERNANDA DURÁN

Guaranda, Julio, 2019

ACEPTACIÓN DEL DIRECTOR

Por la presente dejo constancia que he leído la propuesta del trabajo de titulación, presentado por la señorita **GUILLIN PARCO MELVA MARICEL** y la señora estudiante **NAULA CHACHA NELLY PATRICIA** cuyo tema es **SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA DETERMINACIÓN DE LA RENTABILIDAD EN LA MECÁNICA INDUSTRIAL MELENITA JR., CANTÓN CHIMBO PROVINCIA BOLÍVAR** y en tal virtud acepto asesorar a las estudiantes en calidad de Director durante la etapa de proyecto de investigación e informe final, hasta su presentación y evaluación.

Dado en la ciudad de Guaranda a los 20 días del mes de febrero del 2019.

Atentamente,

.....

DR. MARLON GARCÍA

DIRECTOR

Cd. N° 0200724714

TABLA DE CONTENIDOS

Pág.

PORTADA..... **¡Error! Marcador no definido.**

ACEPTACIÓN DEL DIRECTOR I

TABLA DE CONTENIDOS IV

ÍNDICE DE TABLAS X

ÍNDICE DE GRÁFICOS XI

ÍNDICE DE ANEXOS XII

RESUMEN XIII

ABSTRACT XIV

CAPÍTULO I 1

DEFINICIÓN DEL PROBLEMA 2

ANTECEDENTES 2

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA. 4

DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA 5

PREGUNTAS DIRECTRICES 6

JUSTIFICACIÓN 7

OBJETIVOS 9

Objetivo General. 9

Objetivos Específicos 9

CAPITULO II 10

MARCO REFERENCIAL 11

MARCO TEÓRICO 11

COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN 11

Costos. 11
Diferencias entre Costos y Gastos 11
Clasificación de los Costos 13
Según la forma de producir. 13
Según la fecha en que se calcula. 14
Según su ocurrencia o variabilidad. 15
Según el método de costeo que se utilice para asignar los costos. 15
Según el tratamiento de los costos variables y fijos. 17
Elementos del Costo 19
Materiales o materia prima 19
Fuerza laboral (Mano de obra) 19
Otros insumos (Costos indirectos de fábrica). 19
CONTABILIDAD 20
La Contabilidad; una herramienta que ayuda a la gestión económica y financiera. 21
Necesidad de la Contabilidad 21
Necesidad de costear apropiadamente los productos y servicios. 21
CONTABILIDAD DE COSTOS 23
Objetivos de la Contabilidad de Costos 23
Utilidad de la Contabilidad de Costos. 24
Propósitos de la Contabilidad de Costos. 25
Naturaleza de la Contabilidad de Costos 25
Bases técnicas aplicables a la Contabilidad de Costos 26
SISTEMA DE COSTOS. 27
SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN 28
Características del Sistema de Costos por Órdenes de Producción 28

Propósitos del Sistema de Costos por Órdenes de Producción. 28
Ventajas del Sistema de Costos por Órdenes de Producción. 29
Desventajas del Sistema de Costos por Órdenes de Producción 29
Documentos y registros fundamentales del sistema 29
Orden de producción o trabajo 30
Solicitud de compra 30
Requisición de materiales 31
Compra o adquisición de materias primas (orden de compra) 31
Valoración y control de materia prima (Tarjeta Kárdex) 32
Hoja de Costos 33
Tarjeta de tiempo o boletas de trabajo. 33
Nomina planilla o Rol de pagos. 34
Costos por Procesos 35
Propositos del Sistema de Costos por Procesos. 35
Sistema de registro de inventarios 36
Sistema de inventario periódico o analítico 36
Sistema de inventario permanente. 36
ESTADOS FINANCIEROS 38
Estado del Costo de Producción y Ventas o Servicios Prestados. 38
Estado de Resultados Integral o Estado de Pérdidas y Ganancias. 38
Estado de Situación Financiera o Balance General. 38
RENTABILIDAD 39
Tipos de rentabilidad 39
Rentabilidad Económica 39
Rentabilidad Financiera 39

Indicadores de Rentabilidad 39
Margen de utilidad 39
Margen de Utilidad Operativa 40
Margen de Utilidad Neta 40
MARCO GEO REFERENCIAL 41
MARCO CONCEPTUAL 42
Costo. 42
Costo primo. 42
Costo de producción. 42
Costo total. 42
Costo estándar. 42
Gasto. 42
Gastos de operación. 42
Inventario de materias primas. 43
Inventario de productos en proceso. 43
Producción. 43
Rentabilidad 43
Rendimiento 43
Proceso. 43
Periodo de costos. 43
MARCO HISTÓRICO 44
ESTADO ACTUAL 46
MARCO TECNOLÓGICO 47
MARCO LEGAL 50
NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF´S) 50

CÓDIGO DE TRABAJO 51
CÓDIGO DE COMERCIO 52
JUNTA NACIONAL DEL ARTESANO 52
LEY DEL REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES, RUC 53
CAPITULO III 55
DISEÑO METODOLÓGICO. 56
MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN. 56
Cualitativa 56
TIPOS DE INVESTIGACIÓN. 56
Descriptivo 56
Bibliográfico 56
De campo. 56
MÉTODOS DE LA INVESTIGACIÓN. 57
Método inductivo 57
Método deductivo 57
Histórico Lógico. 57
TÉCNICAS E INSTRUMENTOS PARA LA OBTENCIÓN DE DATOS 57
Observación directa. 57
Entrevista 57
UNIVERSO Y MUESTRA. 58
Población 58
CAPITULO IV 59
PROCESAMIENTO DE DATOS 60
ANÁLISIS DE LA ENTREVISTA 60
MARCO ADMINISTRATIVO 61

RECURSOS 62
PRESUPUESTO 62
BIBLIOGRAFÍA 63
ANEXOS 67

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Contabilidad según varios Autores 20
Tabla 2 Contabilidad de Costos según varios Autores 23
Tabla 3 Población 58

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1 Clasificación de los Costos 13
Gráfico 2 Formato de Orden de Producción 30
Gráfico 3 Formato Solicitud de Compra 30
Gráfico 4 Formato de Requisición de Materiales 31
Gráfico 5 Formato Orden de Compra 32
Gráfico 6 Formato Tarjeta Kárdex 32
Gráfico 7 Formato Hoja de Costos 33
Gráfico 8 Formato Tarjeta de Tiempo 34
Gráfico 9 Formato Rol de Pagos 35

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO1 Formato de la Entrevista dirigida al Propietario de la Mecánica Industrial Melenita Jr. 68
ANEXO 2 Entrevista Realizada al Propietario de la Mecánica Industrial Melenita Jr. 68

UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLÍVAR
FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS GESTIÓN EMPRESARIAL E INFORMÁTICA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA C.P.

Título del trabajo de titulación

Sistema de Costos por Órdenes de Producción en la Determinación de la Rentabilidad en la Mecánica Industrial Melenita Jr. cantón Chimbo, provincia Bolívar, periodo Noviembre 2018-Abril 2019.

Autoras: Nelly Patricia Naula Chacha y Melva Maricel Guillin Parco.
Director: Dr. Marlon García
10, abril del 2019

RESUMEN

El presente trabajo investigativo tiene como fin proponer un Sistema de Costos por Órdenes de Producción que permita determinar la Rentabilidad de la Mecánica Industrial "Melenita Jr.", ubicada en el cantón Chimbo, provincia Bolívar, a través de la investigación de teorías según varios autores que dan a conocer que el Sistema de Costos por Órdenes de Producción es un método muy relevante porque permite determinar el costo real del producto, donde el beneficio es que ayuda a controlar los elementos del costo, (Materia prima, Mano de Obra, Costos Indirectos de Fabricación) y de llevar un registro adecuado de los mismos, que utiliza la mecánica para la elaboración de los diversos trabajos, es muy significativo manejar modelos que le permitan establecer apropiadamente los costos que inciden para la fabricación del bien, de esta manera mejorar el desempeño en el cumplimiento de sus labores mediante un análisis de eficacia aplicando los procesos contables necesarios para el conocimiento de los costos reales de las obras, la recolección de información se realizó mediante una entrevista al propietario y la observación en el lugar de estudio que es necesario para conocer la realidad actual de la mecánica y poder proponer mejoras en el rendimiento empresarial, por lo tanto se propone la implementación de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción de fácil manejo para el control y registro de los bienes y el precio adecuado de la elaboración precisando la cantidad de materia prima y el costo de producción que este genera, determinando la rentabilidad que obtiene mediante la fabricación de una obra bajo pedido, de manera correcta. Se obtiene como resultado según la nota de pedido que el costo unitario real de un protector de ventana metálico con las dimensiones de 1 metro de alto por 1,50 metros de ancho es de $61,80.

Palabras claves: Costos, Sistemas, Producción, Contabilidad, Rentabilidad, Utilidad, Inventarios.

STATE UNIVERSITY OF BOLIVAR
FACULTY ADMINISTRATIVE SCIENCES BUSINESS AND COMPUTER

MANAGEMENT
ACCOUNTING AND AUDIT RACE C.P.

Title of the degree work

System of Costs for Production Orders in the Determination of Profitability in Melenita Jr. canton Chimbo Industrial Mechanics, Bolívar province, November 2018-April 2019.

Authors: Nelly Patricia Naula Chacha and Melva Maricel Guillin Parco.

Director: Dr. Marlon García

10, April 2019

ABSTRACT

The purpose of this research work is to propose a Cost System for Production Orders that allows determining the Profitability of Industrial Mechanics "Melenita Jr.", located in Chimbo canton, Bolívar province, through the research of theories according to several authors that make known that the Cost System for Production Orders is a very relevant method because it allows to determine the real cost of the product, where the benefit is that it helps to control the elements of the cost, (Raw Material, Labor, Indirects Manufacturing Costs) and to keep an adequate record of them, which uses the mechanics for the elaboration of the different works, it is very significant to manage models that allow you to properly establish the costs that affect the manufacture of the good, in this way improve the performance in the fulfillment of their tasks through an analysis of effectiveness applying the necessary accounting processes For the knowledge of the real costs of the works, the collection of information was carried out through an interview with the owner and the observation in the place of study that is necessary to know the current reality of the mechanics and to be able to propose improvements in the business performance , therefore, it is proposed to implement a Cost System for Production Orders that is easy to use for the control and registration of goods and the appropriate price for processing, specifying the quantity of raw material and the production cost that this generates, determining the profitability obtained by the manufacture of a work under order, in a correct manner. It is obtained as a result of the order note that the actual unit cost of a metal window protector with the dimensions of 1 meter high by 1.50 meters wide is $ 61,80.

Keywords: Costs, Systems, Production, Accounting, Profitability, Utility, Inventories.

CAPÍTULO I

DEFINICIÓN DEL PROBLEMA

ANTECEDENTES

El diseño industrial puede definirse como una actividad que tiene que ver con el diseño de productos industriales, considerando todas las características de un producto desde su diseño. El comienzo del diseño industrial está en la revolución industrial, el hombre siempre ha estado realizando esta labor, ya que en la prehistoria, el hecho del diseño de útiles para caza, ropajes, o cualquier otro objeto de su necesidad se podría considerar dentro de esta actividad aunque lógicamente fuera de lo que se conoce como industria. Previa a esta revolución, diseño y producción estaban centrados en la misma persona ya que el "artesano" era quien creaba desde el principio hasta el fin el producto. Es con la introducción de la máquina y por tanto la mecanización del trabajo cuando todo esto cambia, y empiezan a separarse las tareas de producción y diseño. (Grupo Carman, 2014)

Los costos de producción nacen con la revolución industrial ya que al iniciar la automatización de ciertos procesos, la transformación tecnológica con la aparición de la máquina de vapor y el telar en la industria textil, comienzan aparecer los talleres que antes eran artesanales para posteriormente convertirse en fábricas.

Fue entonces que se requirieron criterios contables que fueran compatibles con la información generada por las actividades industriales específicamente para el tratamiento de los costos indirectos.

Conforme se globaliza la economía mundial crece el número de empresas constituidas por inversionistas procedentes de diferentes partes del mundo y provoca la necesidad de desarrollar procedimientos objetivos para llevar a cabo la organización y preparación de informes sobre el activo, pasivo y capital (Estado de Situación Financiera) y también para determinar correctamente la utilidad neta del ejercicio (Estado de Resultados) de tal forma que los inversionistas puedan conocer su participación en la utilidad de la empresa.

Comenzaron a desarrollarse grandes empresas que fabricaban no solo diversos productos sino también prestadoras de un sin fin de servicios lo que creó la necesidad de crear la Contabilidad de Costos. Ahora no era suficiente conocer solo la utilidad neta del ejercicio para que los inversionistas pudieran tomar decisiones, además se comenzó a conocer la rentabilidad de cada

uno de los productos y servicios, ya que cada uno tenía diferentes costos de mano de obra, de materiales y de otros gastos indirectos.

La Contabilidad de Costos pareciera estar orientada solo a empresas que realizan operaciones de manufactura, afortunadamente esto no es cierto; cualquier tipo de actividad, sin importar el tamaño incluye conceptos de Contabilidad de Costos. (Arredondo, 2015, p. 5-6)

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.

¿Cómo el Sistema de Costos por Órdenes de Producción trasciende en la determinación de la rentabilidad en la Mecánica Industrial Melenita Jr., cantón Chimbo, provincia Bolívar?

DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

La Mecánica Industrial Melenita Jr., desde el inicio de sus actividades económicas no ha llevado ningún registro de los procesos productivos, por lo tanto no se considera la determinación real de los costos de producción, lo que ha ocasionado que esta mecánica industrial no cuente, con un correcto control de los diferentes procesos de fabricación de las obras, que se elaboran dentro de esta micro industria, lo que trae como consecuencia el desconocimiento del costo real y su rentabilidad.

Los problemas que se han identificado en esta empresa son los siguientes;

Los consumos de materia prima en la producción son inexactos y empíricos lo que causa el desperdicio de la misma por lo que no tiene un control adecuado, y este puede ser operado de manera distinta, es cuando se sigue adquiriendo mayor cantidad de material, para continuar con los pedidos y la rentabilidad se empieza a desconocer, razón por la cual conlleva a graves pérdidas económicas.

Los inventarios en la empresa no se llevan adecuadamente porque no cuenta con un sistema contable que le permita mejorar la información financiera que comprende los costos de producción de las obras terminadas.

La inexistencia de una información adecuada de costos, ocasiona a que las decisiones del propietario de la mecánica industrial, no sean las más adecuadas. Por lo que se desconoce su rentabilidad.

PREGUNTAS DIRECTRICES

¿Cómo conocer la realidad mediante un diagnóstico de la situación actual sobre los Costos por Órdenes de Producción que lleva la Mecánica Industrial Melenita Jr. y como incide al momento de determinar la Rentabilidad?

¿Dónde investigar todo lo que se haya publicado sobre Costos por Órdenes de Producción y Rentabilidad, expresado por diferentes autores que sirve como base fundamental para la realización de la investigación?

¿Cómo proponer la aplicación de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción de acuerdo con la realidad en la determinación de la Rentabilidad en la Mecánica Industrial Melenita Jr?

¿De qué manera un Sistema de Costos por Órdenes de Producción aporta en la determinación del Costo Unitario Real y sirve como base para evaluar Rentabilidad de la Mecánica?

JUSTIFICACIÓN

Mediante el presente trabajo se pretende realizar una investigación sobre la forma en que son manejados los Costos por Órdenes de Producción en la Mecánica Industrial Melenita Jr., en el cantón Chimbo, provincia Bolívar, debido a que llevan una contabilidad de forma empírica por lo que se ve con la necesidad imperiosa de aplicar este proyecto, porque con los resultados se llegará a dar solución al problema de controlar los costos de producción adecuadamente determinando el costo real de la obra el mismo que nos permitirá evaluar su Rentabilidad .

Contando con información suficiente sobre el negocio así como de diferentes fuentes de información para poder ejecutar dicha investigación y realizar análisis de acuerdo a las variables de estudio.

En la Mecánica Industrial Melenita Jr., se pretende cambiar la forma tradicional de llevar el control de los Costos por Órdenes de producción que es de manera empírica, mediante este sistema se verían orientados a determinar los costos de producción verdaderos y conocer cuál es la rentabilidad para fomentar el crecimiento del negocio.

La dirección del negocio debe estar orientada a nuevas estrategias y actividades que le permitan la innovación las mismas que puedan aplicar para optimizar los recursos de producción al máximo.

Es importante la implementación adecuada de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción porque permite a las organizaciones reducir sus costos, mejorar su desempeño e incrementar sus utilidades, teniendo bien claro cuáles son los verdaderos costos que incurren en la fabricación de los diferentes productos y de esta manera conocer su integra rentabilidad dando lugar al crecimiento del negocio.

Con el presente trabajo se busca destacar la importancia de contar con un buen Sistema de Control de Costos por Órdenes de Producción ya que se puede determinar la rentabilidad y se puede gozar de un alto nivel de bienestar económico a nivel empresarial.

Es de vital importancia un adecuado control de costos para saber la verdadera rentabilidad del negocio porque un buen resultado en las operaciones fundamenta la toma de decisiones y ayuda para alcanzar los objetivos, lo cual brinda una gran ayuda para llegar a ser más competitivo.

En cuanto al tema aprobado por Consejo Directivo “Sistema de Costos por Órdenes de Producción en la Determinación de la Rentabilidad en la Mecánica Industrial Melenita Jr., cantón Chimbo, provincia Bolívar. Periodo Noviembre 2018-Abril 2019”, pretendemos aplicar

Estados Financieros de forma trimestral que servirán como ejemplo para que partiendo desde los resultados obtenidos del 2 de Enero al 31 de Marzo del año en curso, se tome en consideración como punto de partida para realizar las transacciones pertinentes en los periodos posteriores.

En el desarrollo de la propuesta se toma en consideración una orden de pedido con fecha del 18 de Marzo del 2019 del Sr Manuel Naula que solicita la fabricación de dos protectores de ventana metálicos con las dimensiones comprendidas entre 1 metro de alto por 1,50 metros de ancho con figuras de corazones pintado de color blanco los mismos que serán entregados el día 19 del mismo mes.

El Sistema de Costos por Órdenes de Producción permite llevar un registro y control adecuado de las actividades económicas, tomando en consideración los elementos del costo, que son Mano de Obra Directa, Materia Prima, y Costos Indirectos de Fabricación que permiten conocer el costo unitario real de los productos o servicios que ofrecen las empresas y sirve como un punto de partida para determinar la rentabilidad.

OBJETIVOS

Objetivo General.

Determinar como el Sistema de Costos por Órdenes de Producción repercute en la determinación de la rentabilidad en la Mecánica Industrial Melenita Jr. del Cantón Chimbo, Provincia Bolívar.

Objetivos Específicos.

1. Estudiar los referentes teóricos que se haya publicado sobre Costos por Órdenes de Producción y Rentabilidad, expresados por diferentes autores.

2. Realizar el diagnóstico de la realidad actual sobre los Costos por Órdenes de Producción que lleva la Mecánica Industrial Melenita Jr. y su incidencia en la determinación de la Rentabilidad.

3. Proponer un Sistema de Costos por Órdenes de producción, acorde a la realidad de la Mecánica Industrial Melenita Jr., conociendo el Costo Unitario Real y determinando su Rentabilidad.

CAPITULO II

MARCO REFERENCIAL

MARCO TEÓRICO

COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

Costos.

El costo lo define como los desembolsos que realiza la empresa para la fabricación o elaboración de un producto o la prestación de un servicio, además constituye una inversión, es recuperable, trae consigo ganancias, es un concepto que tiene vigencia en la empresa industrial según los autores. (Bravo & Ubidia, 2009, pág. 13)

El costo es el sacrificio incurrido para adquirir bienes o servicios con el objetivo de lograr beneficios presentes o futuros. Al momento de hacer uso de estos beneficios, dichos costos se convierten en gastos.

El costo hace referencia al conjunto de erogaciones incurridas para ´producir un bien o prestar un servicio. Son aquellos susceptibles de ser inventariados, como es la materia prima, la mano de obra y los costos indirectos necesarios para fabricar un artículo. (Arredondo, 2015, pág. 8)

Son los recursos sacrificados o perdidos para alcanzar un objetivo específico. Para nuestro cometido lo consideraremos como el valor monetario de los recursos que se entregan o promete entregar a cambio de bienes o servicios que se adquieren (Garcia, 2014, pág. 10) .

Una vez analizados las teorías de los diferentes autores, para esta investigación es importante señalar que nos acogemos a la teoría de los autores antes mencionados que:

Los costos son los recursos utilizados o sacrificados al momento de adquirir los bienes o servicios con el fin de alcanzar beneficios ya sea presentes o en el futuro.

Diferencias entre Costos y Gastos

Existen diferencias entre los costos y los gastos incurridos por un ente económico, las cuales pueden ser:

a) Los costos se representan en el Estado de Situación Financiera como inventario de productos terminados o en proceso, mientras que los gastos son consumidos por el periodo en el Estado de Resultados.
b) Los costos tienden a incrementar el capital de trabajo de un ente económico, mientras que los gastos tienden a disminuir la utilidad operacional.
c) Los gastos disminuyen el patrimonio de la empresa, mientras que los costos constituyen un activo.

d) Los costos son generadores potenciales de ingresos, mientras que los gastos no son generadores de ingresos, sino que ayuda a contribuir en la generación de ingresos.
e) Los costos representados en los costos de ventas, disminuyen las ventas para hallar la utilidad bruta en ventas, mientras que los gastos disminuyen a la utilidad bruta en ventas para hallar la utilidad operacional.
f) Los costos tienen que ser recuperados para darle vigencia futura a la empresa mientras que los gastos no son recuperados porque son consumidos en ese periodo
g) Los costos tienen fuerza de acción futura, mientras que los gastos son consumidos y no generan acción futura.
h) Los costos son una inversión y como tal generan beneficios económicos, mientras que los gastos no son una inversión y no generan beneficios económicos. (García, 2017, págs. 18-19)

Clasificación de los Costos

Los sistemas de costos se clasifican de la siguiente manera.

- ✓ **Según la forma de producir**
  - Por órdenes específicas de producción
  - Por procesos continuos de producción
  - Por ensambles
  - Por órdenes especificas
  - Por procesos continuos
- ✓ **Según la fecha en que se calcula**
  - Históricos
  - Predeterminados
  - Estimados
  - Estándares
- ✓ **Según su ocurrencia o variabilidad**
  - Costos fijos
  - Costos variables
  - Costos semivariables
- ✓ **Según el método de costeo**
  - Costeo real
  - Costeo normal
  - Costeo estándar
  - Costeo por absorción
- ✓ **Según tratamiento de los Costos fijos**
  - Costeo variable o directo

Gráfico 1 Clasificación de los Costos
Fuente: (García, 2017)

Según la forma de producir.

Según la manera de cómo se elabora un producto o se presta un servicio, los costos pueden ser:

1. **Costos por órdenes específicas de producción.** Se utiliza en aquellas empresas que operan sobre pedidos especiales de clientes, en donde los costos se acumulan por cada orden de pedido, se conoce el destinario de los bienes y servicios y por lo general el cliente es quien defina las características del producto.

Normalmente, la demanda antecede a la oferta y por lo tanto a su elaboración y los productos no son de consumo masivo .Por ejemplo, la ebanistería, la sastrería, la ornamentación, etc. (García, 2017)

2. **Costos por procesos continuos de producción.** Se utiliza en aquellas empresas que producen en serie y en forma continua, donde los costos se acumulan por departamentos, los costos son promedios, la oferta antecede a la demanda y se acumulan existencias de productos terminados en un inventario. Los productos son de consumo masiva.

   En algunos casos, las empresas que producen por procesos pueden utilizar también el Sistema de Costos por Órdenes de Producción, como es el caso de las empresas fabricantes de productos fármacos. (García, 2017)

3. **Costos por ensambles.** Es utilizado por aquellas empresas cuya función es armar un producto con base en unas piezas que lo conforman, de acuerdo con las especificaciones establecidas por un productor, sin hacerle transformación estructural al bien. Por ejemplo, ensamblaje de automóviles, de bicicletas, etc.

   El Sistema de Costos por Ensamble puede utilizar el Sistema de Costos por Órdenes de Producción o el Sistema de Costos por Procesos, o los dos al mismo tiempo. (García, 2017)

Según la fecha en que se calcula.

Los costos de un producto o un servicio, según la época en que se calculan o determinan, pueden ser.

1. **Costos históricos.** Llamados también reales, son aquellos en los que primero se producen el bien o se presta el servicio y posteriormente se calcula o determinan los costos .Los costos del producto o servicio se conocen al final del periodo .Este sistema tiene sus desventajas, ya que para conocer el costo real de un producto o servicio se tiene que elaborar los estados financieros al final del ciclo contable
2. **Costos predeterminados.** Son aquellos en los que primero se determinan los costos y luego se realiza la producción o la prestación d servicio. Se clasifican en:

- ✓ **Costos estimados.** Son los que se calculan sobre una base experimental antes de producir un artículo o prestar un servicio, y tienen como finalidad pronosticar en forma aproximada lo que puede costar un producto para efectos de cotización.

No tienen base científica y por lo tanto al finalizar la producción se obtendrán, por lo general, diferencias grandes que muestran la sobre aplicación o sub –aplicación del costo, que es necesario corregir para ajustarlo a la realidad. En este sistema los costos reales de producción un artículo o prestar un servicio se conocen al final del periodo**.**

- ✓ **Costos estándares.** Se calculan sobre bases técnicas para cada uno de los tres elementos del costo, para determinar lo que el producto debe costar en condiciones de eficiencia normal .Su objetivo es el control de la eficiencia operativa .Los costos de producir un artículo o prestar un servicio se conocen antes de iniciar el periodo**.** (García, 2017)

Según su ocurrencia o variabilidad.

Los costos de un producto o un servicio, según se vean afectados por el nivel o volumen de producción, se clasifican en:

1. **Costos fijos .**Son aquellos en los que la empresa incurre durante un periodo haya o no producción .Ejemplo: La depreciación por línea recta, la depreciación por dígitos decrecientes, arriendos, mantenimiento, salarios de la administración de la planta, etc.

También se les conoce con el nombre de costos de la planta, por cuanto se incurren en ellos así no haya producción. (García, 2017)

2. **Costos variables.** Son aquellos que aumentan o disminuyen en una forma directamente proporcional al volumen de producción; esto es, si la producción aumenta el costo variable también aumenta en esa misma producción .Ejemplo: El costo de la materia prima y los materiales directos, el costo de la mano de obra directa, el costo de la materia prima indirecta, la depreciación por horas maquinas u horas hombre, etc.

Son conocidos con el nombre de costos del producto, por cuanto si no hay producción no se incurre en estos costos. (García, 2017).

3. **Costos semivariables.** Son aquellos que aumentan o disminuyen en una forma independiente al volumen de producción, y tienen una parte fija y una parte variable. Ejemplo: El servicio telefónico. (García, 2017).

Según el método de costeo que se utilice para asignar los costos.

Los costos, según la metodología que utilice la empresa para valorizar un producto o servicio, pueden clasificarse así:

1. **Costo real.** Es aquel en el cual los costos incurridos en producción se registran tanto en los débitos como en los créditos de la cuenta de Inventario de Productos en Proceso a valor real. En este caso los costos indirectos se asigna a los productos con base en una tasa real. Cuando se aplica este método de costeo no se utiliza la cuenta de Costos Indirectos de Fabricación – Control, sino que los costos incurridos se llevan directamente a la cuenta de Inventarios de Productos en Proceso – Carga Fabril.

Este método de contabilización presenta inconvenientes, ya que para establecer el costo real de un bien habrá que esperar hasta el cierre del ejercicio, después de haber efectuado los ajustes necesarios del periodo fiscal. (Polo, 2017)

2. **Costeo normal.** Es aquel en el cual los costos de los materiales directos y los de mano de obra directa se registran en la Contabilidad al costo real y los costos indirectos de fabricación se registran con base en unos presupuestos que la empresa elabora de una manera confiable y técnica. Al finalizar la producción habrá que hacer una comparación de los costos indirectos de fabricación cargados al producto presupuestalmente y los Costos realmente incurridos en la producción, con el fin de determinar la variación y cancelarla al final del periodo contra el costo de los productos vendidos.

Este método de costeo surge por los inconvenientes que se presentan en el costeo real de conocer el costo real de un producto al final del periodo.

La principal desventaja del costeo normal es que si los presupuestos de la empresa no han sido establecidos en forma seria, los costos del producto quedarían sobre valorados o sub valorados. (Polo, 2017, pág. 23).

3. **Costeo estándar.** Es aquel en la que los costos incurridos en producción se registran tanto, en los débitos como en los créditos de las cuentas como inventario de productos en procesos de material y mano de obra, a valor estándar (cantidad estándar por precio estándar) y los costos indirectos de fabricación se registran con base en una tasa predeterminada. Cuando se aplica este método de costeo se utiliza la cuenta de costos indirectos de fabricación – Control para registrar los costos reales incurridos.

Se podría decir que el método de costeo normal fue el precursor del costeo estándar, debido a que se hizo la consideración que si los costos indirectos de fabricación, siendo un elemento difícil en su tratamiento se podía registrar con base en los presupuestos elaborados seriamente

por la empresa, ¿Por qué no se hacía lo mismo con los materiales y de la mano de obra? (García, 2017, pág. 23)

Según el tratamiento de los costos variables y fijos.

El costo de un producto o de un servicio prestado puede valorarse dependiendo del tratamiento que se le den a los costos fijos y variables dentro del proceso productivo. Se clasifica así:

1. **Costeos por absorción.** Es aquel donde los costos variables y fijos entran a formar parte del costo del bien producido o del servicio prestado.
2. **Costeo variable.** Llamado también directo o marginal, es aquel en donde los costos variables únicamente forma parte del costo del producto.

Los costos fijos se llevan como gastos de fabricación del periodo, afectado el resultado del respectivo ejercicio.

Todo bien producido está compuesto por tres elementos que son: costo de los materiales directos, costo de la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. En el caso de la prestación de un servicio, estos, en la mayoría de los casos, tienen únicamente costos de mano de obra directa y costos indirectos de prestación del servicio (servicio puro), aunque en algunas ocasiones conllevan materiales directos en menor valor.

- ✓ **Costos de los materiales directos.** Representa el valor de los elementos que pueden ser identificados, medidos y valoración exactamente en una sola unidad de producto terminado, o en un servicio prestado. Por ejemplo, la madera en los muebles, el cuero en el zapato, la tela en el vestido, los discos compactos en un programa de computador. (Polo, 2017, pág. 23)
- ✓ **Costos de la mano de obra directa.** Son los salarios y prestaciones y demás pagos que la empresa hace a los operarios y por los operarios que transforman las materias primas o los materiales en un producto totalmente terminado o que prestan un servicio. Por ejemplo, en el caso de producción de bienes están los salarios y prestaciones del contador, del pulidor, del ensamblador, del pintor, del tornero, etc. Y en el caso de la prestación de servicios educativos están los salarios y prestaciones de los profesores. (Polo, 2017, pág. 23)
- ✓ **Costos indirectos de fabricación.** Lo integran todas aquellas erogaciones que siendo necesarias para lograr la producción de un artículo o de un servicio no es posible

determinar en forma precisa la cantidad que corresponde a la unidad producida o el servicio prestado.

Los costos indirectos de fabricación o carga fabril son adsorbidos por la producción, de acuerdo con las bases de prorrateos que se asignen en el proceso.

Prorratear significa repartir en forma proporcional una cantidad entre varias cantidades. (García, 2017, pág. 23)

Los costos indirectos de fabricación a su vez se subdividen en:

- **Costos de los materiales indirectos.** Representa el valor de aquellos elementos que no se puede identificar algunas veces, ni cuantificar y valorizar exactamente en una unidad producida o en un servicio prestado. Por ejemplo, la lija, la pintura, la laca, el pegante, etc.

La tendencia moderna, apoya por la tecnología cambiante, es de tratar de disminuir al máximo los costos indirectos de fabricación, de tal modo que si hay un costo pequeño, pero este cumple con la teoría de Costo directo, debe llevarse a la producción como un costo directo y no como un costo indirecto, como actualmente se está habiendo. De otro lado, la tecnología sigue su evolución y la Contabilidad de Costos debe ir a la par de esa evolución, en beneficios del establecimiento de unos costos mucho más confiables. (García, 2017, pág. 24)

- **Costos de mano de obra indirecta.** Son los salarios y prestaciones y demás pagos que la empresa hace al empleado y por el empleado que no transforma la materia prima o los materiales en un producto totalmente terminado o no presta el servicio, sino que presta asesoría o apoyo a la producción. Ejemplo: Salarios y prestaciones del gerente de la planta, supervisores, secretarias, vigilantes, etc.
- **Otros Costos.** Son aquellos costos diferentes al de los materiales indirectos y al de la mano de obra indirecta necesarios para producir, como por ejemplo: costos por depreciación, servicios, amortizaciones, arrendamientos, seguros, impuestos, mantenimientos, etc. (García, 2017, pág. 24)

De acuerdo con lo anteriormente expuesto, para fabricar una mesa en madera y tubo, de una referencia X, los elementos del costo serian.

1. **Costos de los materiales directos.** Valor de la madera, la formica, los tubos, las varillas, la espuma, el cuero, los tornillos y la banda de caucho (cantidad exacta por mesa).

2. **Costos de la mano de obra directa.** Salarios y prestaciones y de más pagos (Sena, lcbf, caja de compensación y seguridad social) que se hacen por: el contador, el pulidor, el ensamblador, el pintor, etc. (García, 2017, pág. 25)
3. **Costos indirectos de fabricación:** se subdivide en:
    - **Costo de los materiales indirectos.** Valor de la laca, pintura, lija, pegante, soldadura, etc.
    - **Costo de la mano de obra indirecta.** Salarios y prestaciones y demás pagos (caja de compensación y seguridad social) que se hacen por: el jefe de planta, el contador de costos, las secretarias de la planta, el mensajero de la planta. los supervisores, etc.
    - **Otros Costos indirectos.** Servicio públicos de la planta (energía, gas, agua y teléfono), depreciaciones de la planta (de la maquinaria, del edificio, muebles, y enseres, vehículos), seguros de la planta, arrendamientos, amortizaciones, impuesto predial de la planta, mantenimientos (correctivos y preventivos). (García, 2017, pág. 25)

Elementos del Costo

Según (Zapata, 2015) se estima que para fabricar cualquier bien o prestar un servicio será necesario adquirir y poner a disposición del proceso productivo tres elementos consustanciales y vinculados entre sí que se describen a continuación:

Materiales o materia prima

Constituyen todos los bienes,- se encuentren en estado natural o no – requeridos para la fabricación de artículos que serán algo o muy diferentes al de los materiales utilizados .Ejemplos hierro para realizar protectores de puertas.

Fuerza laboral (Mano de obra)

Se denomina a la fuerza creativa del ser humano – puede ser físico o intelectual – requerido para transformar los materiales con la ayuda de máquinas equipos y tecnología. Ejempló aporte o esfuerzo del planificador del soldador.

Otros insumos (Costos indirectos de fábrica).

Constituyen aquellos bienes complementarios y servicios indispensables para generar un artículo o producto inmaterial, conforme fue concebido originalmente Ejemplo; Energía eléctrica para conectar la soldadora. (pág. 17)

CONTABILIDAD

La Contabilidad es una ciencia que permite identificar las actividades financieras y ayuda a determinar la información financiera la cual es muy útil para la toma de decisiones dentro de la organización. A continuación se detalla los criterios de diferentes autores.

Tabla 1. Conceptos de Contabilidad

AUTOR	AÑO	DEFINICIÓN	CRITERIO
POMBO	2009	Es la ciencia que estudia el patrimonio, y las variaciones que en él se producen. El objeto de la Contabilidad es la medición adecuada del patrimonio en sus diversos aspectos.	Se coincide con los autores que la Contabilidad es la ciencia que nos permite obtener información económica y financiera de la entidad y llevar un control acorde con las actividades de la misma.
FIERRO MARTINEZ & FIERRO CELIS	2015	La Contabilidad es un proceso que labora información de las empresas de comercio, producción y de servicios.	
ZAPATA SÁNCHEZ	2011	La Contabilidad es la técnica fundamental de toda actividad económica que opera por medio de un sistema dinámico de control e información que se sustenta tanto en un marco teórico como en normas internacionales.	
BRAVO VALDIVIESO & UBIDIA TAPIA	2009	La Contabilidad cubre todas las transacciones financieras de la empresa con miras a la preparación de los estados financieros que son principalmente el balance general y el estado de rentas y gastos.	

Tabla 1 Contabilidad según varios Autores

Fuente: Elaborado por autores.

La Contabilidad; una herramienta que ayuda a la gestión económica y financiera.

La técnica contable que se encarga de registrar, resumir, analizar e interpretar los resultados de los Costos explícitos, esta para apoyar al desarrollo planificado en unos casos y la sustentación en otros, de los talleres que aun operan, de las fábricas que se resisten a cerrar de los comercios y servicios que siguen funcionando y otros que podrían crearse. (Zapata, 2007, pág. 6)

Necesidad de la Contabilidad.

Desde su inicio toda empresa comercial, industrial , de servicios, agrícola, ganadera ,petrolera, etc.: ejecuta operaciones que afectan o modifican su estructura financiera ,o posición patrimonial debido del impacto que sobre esta ejerce cualquier decisión acertada o desatinada; Poe ejemplo, al comprar un bien en el momento oportuno al mejor precio ,y si el uso es el adecuado más temprano que tarde el patrimonio se acrecentara y con ello la empresa tendrá mejores posibilidades de mantenerse y crecer .Una decisión en contrario producirá en efecto negativo , y con ello, se frustraran la esperanza de sustento de los empleados y la aspiración de aumentar la riqueza de los inversionistas propietarios .Por ello es indispensable que desde su fundación , la empresa disponga de un sistema contable que le proporcione al instante datos de informes razonables sobre la situación económica y las condiciones financieras actuales. (Zapata, 2007, pág. 6)

Necesidad de costear apropiadamente los productos y servicios.

Uno de los problemas frecuentes que impiden a la gerencia tomar decisiones prontas y seguras, es la determinación de los Costos de los bienes que fabrican o comercializan de los servicios que genera, de los productos que cultivan, los recursos naturales que extrae, en fin lo que hace cada quien en su área económica. En efecto , la falta de procedimientos apropiados que permitan acumular en cuentas contables las inversiones que realizan en procura de la producción del objeto de su actividad ,pone negocios e incluso podrá llevar a decisiones erradas o distraer exageradamente la atención al tratar de establecer el Costo con base en técnicas matemáticas que, mal usadas ,pueden llevar a datos incorrectos

En ciertos casos, se dispone de procedimientos contables de acumulación que carecen de depresión en el cálculo de Costos, puesto que como si indicara oportunamente, algunas de, las actividades de distribución se sustenta en criterios profesionales y técnicos, que mal usados también pueden producir imprecisiones, aunque de menor impacto.

Por lo visto, la vigencia de un grupo de procedimientos que permitan conocer de manera sistemática el Costo de producir resulta vital, especialmente en las empresas industriales si son de carácter especializado o específico.

Para que esta tarea ese eficaz, se recomienda a los contadores y otros profesionales como a los ingenieros que tratan y manejan Costos, que ante todo se involucren en el proceso productivo como los obreros y supervisores de fábrica; además deben conocer profundamente sobre las características, usos componentes y demás pormenores de los productos o servicios que van a costear; solo con este conocimiento previo se puede garantizar una asignación de Costos razonables y apropiada. (Zapata, 2007, pág. 6)

CONTABILIDAD DE COSTOS

La Contabilidad de Costos nos indica que es muy importante, ya que nos ayuda a determinar la información necesaria para llevar acabo los Costos de un bien o servicios, ya que es la mejor manera de obtener resultados reales y la fijación de precios.

AUTOR	DEFINICIONES	CRITERIO
(Zapata, Contabilidad de Costos, Herramienta para la Toma de Decisiones , 2007)	La Contabilidad de Costos es la técnica de la Contabilidad que utiliza métodos y procedimientos apropiados para registrar, resumir e interpretar las operaciones relacionadas con los Costos que se requieran para elaborar un artículo.	Según los autores nos recomiendan que debamos aplicar la Contabilidad de Costos para llevar un buen registro del producto o servicio que vamos a brindar para así obtener Costos reales.
(VILLEGAS, 2010)	La Contabilidad de Costos desempeña un papel destacando informes financieros pues los Costos de los productos o servicios tienen una importancia significativa en la determinación del ingreso y en posición financiera de toda organización.	
(Rincon Soto & Villareal Vasquez, Contabilidad de Costos I, 2014)	El fenómeno es analizar los Costos son las inversiones son las inversiones internas compras y consumos que realiza la organización con la intención de producir intercambios de ventas que le deje excedentes entre el invertido y lo recibido.	

Tabla 2 Contabilidad de Costos según varios Autores

Fuente: Elaborado por autores.

La Contabilidad de Costos es un sistema de información empleado para predeterminar, registrar, acumular, controlar, analizar, direccionar, e informar todo lo relacionado con los Costos de producción, distribución, venta, administración y financiamiento (Garcia, 2014, pág. 7).

Objetivos de la Contabilidad de Costos

a) Contribuir a fortalecer los mecanismos de coordinación y apoyo entre todas las áreas (compras, producción, recursos humanos, finanzas, distribución, ventas etc.), para el logro de los objetivos de la empresa.
b) Determinar costos unitarios para establecer estrategias que se conviertan en ventajas competitivas sostenibles y para efectos de evaluar los inventarios de producción en proceso y de artículos terminados.

c) Generar información que permita a los diferentes niveles de dirección una mejor planeación evaluación y control de operaciones.
d) Contribuir a mejorar los resultados operativos y financieros de la empresa, propiciando el ingreso a procesos de mejora continua.
e) Contribuir en la elaboración de los presupuestos, en la planeación de utilidades y en la elección de alternativas, proporcionando información oportuna, e incluso anticipada, de los costos de producción, distribución, venta, administración y financiamiento.
f) Controlar los costos incurridos a través de comparaciones con costos previamente establecidos y en consecuencia, descubrir ineficiencias.
g) Generar información que contribuya a determinar resultados por línea de negocios, productos y centros de costos.
h) Atender los requerimientos de la ley del Impuesto sobre la Renta y su Reglamento.
i) Proporcionar información de costos en forma oportuna a la dirección de la empresa, para una mejor toma de decisiones. (Garcia, 2014, pág. 7)

Utilidad de la Contabilidad de Costos.

La Contabilidad de Costos es empleada para los siguientes fines:

a) Determinar el Costo de producir un artículo con el fin de determinar su precio de venta. Sin embargo quien realmente termina por imponer el precio es el mercado, mediante la libre oferta y demanda de un producto o servicio.
b) Determinar el Costo de los inventarios de productos en proceso y terminados para una adecuada elaboración del Balance General.
c) Determinar el Costo de los productos o servicios vendidos con el fin de poder calcular la utilidad o pérdida en el periodo y preparar correctamente el Estado de Resultados.
d) Servir como una herramienta útil a la administración para la planeación, control sistemático de los Costos de producción y una correcta toma de decisiones.
e) Servir de fuente de información estadística de Costos para estudios económicos y toma de decisiones. (Polo, 2017, pág. 16)

Propósitos de la Contabilidad de Costos.

Se describe algunos de los propósitos de la Contabilidad de Costos.

a) Determinar los costos de los inventarios de productos en procesos, terminados y materiales e insumos, tanto unitarios como globales, con miras a su presentación en el Estado de Situación Financiera.
b) Establecer el costo de los productos vendidos, a fin de poder calcular la utilidad o pérdida del periodo respectivo y presentarlos en el estado de resultados integral.
c) Controlar durante el proceso productivo los costos que van tomando los elementos, estableciendo los usos indebidos y demoras innecesarias.
d) Optimizar las utilidades con el ahorro obtenido de evitar los desperdicios.
e) Ubicar las áreas, procesos actividades y aspectos que encarecen el producto o impiden obtenerlo de manera económica y oportuna.
f) Dotar a los directivos y ejecutivos de una herramienta eficaz para planificar y controlar los costos de producción.
g) Guiar la toma de decisiones, respecto a mantener o desechar ciertas líneas de producción, aceptar o no nuevos pedidos, comprar nueva maquinaria, combinar de otra manera el surtido de productos, ampliar la nave industrial y en general todo cuanto se refiera a nuevas inversiones. (Zapata, 2015, pág. 9)

Naturaleza de la Contabilidad de Costos

A diferencia de la empresa comercial ,donde el problema de costeo no es complejo, aunque en caso de liquidaciones de importaciones y exportaciones pueden ser algo complicado en las empresas dedicadas a la transformación de materiales en productos diferentes al cultivo de empresas dedicadas a la transformación de materiales en productos diferentes , al cultivo y prestación de servicios especializados

La Contabilidad de Costos tiene su ámbito natural en las empresas industriales y de servicios especializados, pues esta técnica de registro se encarga de llevar el detalle de todo cuando sucede o deja de suceder en el sector productivo de toda la industria primaria secundaria o terciaria en las empresas de servicios.

Se puede aplicar en cualquier otro ente económico que desee conocer los importes Costos de su gestión y que, además, este interesado en mejorar permanentemente su economía y finanzas. (Zapata, 2007, pág. 7)

Bases técnicas aplicables a la Contabilidad de Costos

Como ciencia social la Contabilidad se rigen por normas internacionales y un completo marco conceptual que regulan los procedimientos de reconocimiento, valoración y presentación de estados financieros, con el propósito de establecer la situación económica y financiera con características de transparencia, uniformidad y confiabilidad.

Hasta el año 2015 están vigentes 15 normas internacionales de información financiera (NIIF) y normas internacionales de Contabilidad (NIC) que rigen con poder mandatorio el reconocimiento que incluye el registro, la valoración y presentación de las partidas contables y los informes contables. (Zapata, 2015, pág. 9)

SISTEMA DE COSTOS.

La necesidad de costear razonablemente el proceso productivo o los productos con el fin de contar con un instrumento eficaz de control de la inversión en materiales, fuerza laboral y otros insumos que realizan las industrias para obtener los bienes deseados. De manera concomitante la información que proporciona la Contabilidad- en cuya base se puede tomar decisiones trascendentes que significaría la permanencia del ente o su desaparición- obliga a las empresas a implementar un sistema de Costos y costeo que sea oportuno, fiable y capaz de adaptarse a los requerimientos y particularidades de cada industria. (Zapata, 2015, pág. 42)Beneficios de implementar un Sistema de Costos

Se puede medir lo planificado en relación a lo ejecutado.- Un sistema de costos proporciona un punto de referencia para que la empresa pueda evaluar su desempeño. Permite analizar las variaciones que se han dado en los Costos esperados de cada producto. Una alta variación posibilitará implementar a tiempo, medidas correctivas. (Gerencie. com, 2017)

Registro de actividades.-Cuando se implementa un sistema de costos, se mantiene un detalle cronológico y sistemático de todas las actividades costeables de una empresa que afectan directa o indirectamente al patrimonio de una empresa. (Gerencie. com, 2017)

Una herramienta necesaria para atraer financiamiento.- Una empresa que tiene implementado un sistema de costos, tiene una alta probabilidad de obtener financiamiento por parte de los inversionistas, instituciones financieras, y personas interesadas en inyectar capital a la empresa. (Gerencie. com, 2017)

Maximización de la productividad.- Cuando se implementa un sistema de costos, se eliminan los productos no rentables, se eliminan los gastos y actividades que no agregan valor a los productos y se identifican las actividades que consumen recursos y que no contribuyen a la rentabilidad de la empresa. (Gerencie. com, 2017)

Sistema de información.-Al contar con un sistema de costos, también se cuenta con una información e incluso anticipada de los costos de producción. (Gerencie. com, 2017)

Base para la innovación e introducción de nuevos productos.- Cuando un sistema de costos se encuentra bien implementado y coincide en mayor porcentaje con la realidad, se constituye en una sólida base para introducir nuevos productos en el mercado, con el menor riesgo de pérdida posible. (Gerencie. com, 2017)

SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

También conocido con los nombres de Costos por órdenes específicos de fabricación o por lotes de trabajo es propio de aquellas empresas cuyos Costos se identifican con el producto o el lote, en cada orden de trabajo a medida que se van realizando las diferentes operaciones de producción en esa orden especifica.

Es propio de empresas que producen sus artículos con base en el ensamblaje de varias partes hasta obtener un producto final, en donde los diferentes productos pueden ser identificados fácilmente por unidades o por lotes individuales, tales como las industrias tipográficas, las artes gráficas en general, la industria del calzado, del mueble, de la construcción civil, los talleres de mecánica, las sastrerías, la siembra y cultivo de plantas, frutales, flores, crianza de animales para el engorde, producción de lácteos por lotes, etc. (Zapata, 2015, pág. 43)

Características del Sistema de Costos por Órdenes de Producción

Las características fundamentales son:

1) Apto para las empresas que producen a pedido o en lotes.
2) Requiere que los elementos se clasifique en directos e indirectos. Para el efecto los elementos se denominaran: a) materiales directos, b) mano de obra directa y c) costos indirectos de fabricación.
3) Acciona a partir de la expedición de una orden de trabajo que emite formalmente una persona designada por la empresa.
4) Por cada orden abre y mantiene actualizada una hoja de costos.
5) el objeto de costeo es el producto o lote de productos que se están fabricando y que constan por igual en la hoja de trabajo como en la hoja de costos.
6) Funciona con costos reales y predeterminados o ambos a la vez. (Zapata, 2015, pág. 43)

Propósitos del Sistema de Costos por Órdenes de Producción.

El Sistema de Costos por Órdenes de Producción tiene, entre otros, los siguientes propósitos:

1) Calcular el costo de producción de cada pedido o lote elaborado, mediante el registro sistemático y exhaustivo de los tres elementos en las denominadas hojas de costos.
2) Mantener el conocimiento lógico del proceso de manufactura de cada artículo, así es posible seguir en todo momento el proceso de fabricación, que se puede interrumpir sin perjuicio del control y seguimiento de lo que se está produciendo.

3) Mantener un control de la producción- aun después de terminado-, a fin de reducir los costos en la elaboración de nuevos lotes o productos. (Zapata, 2015, pág. 43)

Ventajas del Sistema de Costos por Órdenes de Producción.

1. Se conoce el costo de producción en cada orden.
2. Se conoce de una manera sencilla el costo de la producción que se encuentra en proceso de elaboración al final del periodo.
3. En el caso de pedidos especiales, al conocer el costo unitario se podrá determinar la utilidad obtenida. (Course hero, inc , 2019)

Desventajas del Sistema de Costos por Órdenes de Producción

1. Administrativamente es muy costoso.
2. En muchas ocasiones existen entregas parciales sin haber obtenido el costo total de producción. (Course hero, inc , 2019)

Documentos y registros fundamentales del sistema

"La Contabilidad es un sistema documentado en cuya base se procede al registro en libros apropiados, para este efecto se emite una orden de trabajo o producción por cada pedido que se recibe o cada lote que se desea producir" (Zapata, 2015, pág. 46).

1. Orden de producción o trabajo
2. Solicitud de compra
3. Orden de requisición de materiales
4. Tarjeta kardex
5. Tarjeta de tiempo
6. Hoja de costos

En Contabilidad se debe abrir la denominada hoja de costos-libro auxiliar contable- como se describe a continuación.

Orden de producción o trabajo

Tan pronto se concrete un pedido con un cliente, la unidad de ventas o de producción-según se haya establecido en las competencias-debe emitir un documento interno, formal (que puede reemplazar al contrato) denominado orden de producción o trabajo el cual puede servir para aplicarlo en empresas productivas. (Zapata, 2015, pág. 46)

	Mecánica Industrial Melenita Jr. **Calle Garcia Moreno** **(02) 630 062 0991630954** **San José de Chimbo - Bolivar - Ecuador.**	
ORDEN DE PRODUCCIÓN N°……		
Lugar y fecha:		
Cliente:	**Lote #:**	
Artículo:	**Cantidad:**	
Información adicional:		
Especificaciones : **……** **……**		
Fecha de inicio:	**Fecha de terminación:**	
Entregar el día.		
Observaciones: **_____** **F) Jefe de producción**		

Gráfico 2 Formato de Orden de Producción
Fuente: Elaborado por Autoras

Solicitud de compra

Se establece la necesidad de materias primas o materiales y suministros que se requieren para la elaboracion del producto, con base en la planificacion de la produccion. Una vez que se a determinado las necesidades, el bodeguero solicita la adquisicion de los materiales a travez de la solicitud de compra. (Bravo & Ubidia, 2009, pág. 41)

Mecánica Industrial Melenita Jr. **Calle Garcia Moreno** **(02) 630 062 0991630954** **San José de Chimbo - Bolivar - Ecuador.**		
SOLICITUD DE COMPRA		
Departamento solicitante:…….. **Persona que solicita:……**		**Fecha de pedido:……** **Fecha de entrega:……..**
Cantidad	**Unidad de medida**	**Características o descripción del artículo**
Aprobado por:	**Persona solicitante:** **……**	**Recibido por:** **……**

Gráfico 3 Formato Solicitud de Compra
Fuente: Elaborado por Autoras

Requisición de materiales

"El departamento de producción solicita a la bodega los materiales necesarios en el proceso productivo para lo cual elabora la nota de requisicion de materiales". (BRAVO & UBIDIA, 2009)

Mecánica Industrial Melenita Jr. **Calle Garcia Moreno** **(02) 630 062 0991630954** **San José de Chimbo - Bolivar - Ecuador.**				
REQUISICIÓN DE MATERIALES A PRODUCCIÓN Nº……				
Fecha de solicitud:…… **Persona que solicite: ……**			**Orden de produccion nº :……** **Fecha de entrega: ……**	
Cantidad	**Unidad de medida**	**Descripción del articulo**	**Precio unitario**	**Precio total**
MATERIA PRIMA DIRECTA				
				$
			TOTAL	**$**
MATERIA PRIMA INDIRECTA				
			TOTAL	**$**
Elaborado por: **Aprobado por:** **……** **……**				

Gráfico 4 Formato de Requisición de Materiales
Fuente: Elaborado por Autoras

Compra o adquisición de materias primas (orden de compra)

Mediante un documento escrito denominado orden de compra se puede asegurar que la cantidad, tipo de bien, condiciones de pago y otras condiciones queden perfectamente entendidas por los proveedores, solo así se evitarán las devoluciones. Esta actividad estará a cargo del departamento de compras que será el encargado de coordinar las actividades relacionadas con el transporte, el aseguramiento, y la oportunidad de entrega. (Zapata, 2015, pág. 48)

Se concuerda con (Bravo & Ubidia, 2009) donde manifiesta:

El departamento de compras adquiere los materiales y suministros solicitados tomando en consideracion, la cantidad, calidad y especificaciones,tecnicas; observando las dispocisiones internas establecidas en la empresa, para que la compra sea la mas adecuada y al menor costo posible.

El departamento de compras emite la orden de compra con base la solicitud de compra. (pág. 41)

Mecánica Industrial Melenita Jr. **Calle Garcia Moreno** **(02) 630 062 0991630954** **San José de Chimbo - Bolivar - Ecuador.**				
ORDEN DE COMPRA				
Proveedor…… **Orden de compra n° ……** **Departamento solicitante……** **Persona que solicita ……**			**Fecha de pedido……** **Condiciones de pago:……..** **Fecha de entrega ……**	
Cantidad	**Unidad de medida**	**Descripción del artículo**	**Precio unitario**	**Precio total**
			Subtotal	
			IVA (0%)	
			IVA (12%)	
			TOTAL	
Aprobado por: **……** **Departamento de compras.**				

Gráfico 5 Formato Orden de Compra
Fuente: Elaborado por Autoras

Valoración y control de materia prima (Tarjeta Kárdex)

La valoracion de la salida de los materiales que se utiliza durante el proceso productivo se realiza a travez de la utilización de las tarjetas kárdex.

“Documento de control control interno de las entradas y salidas de inventario, conocido tambien como documento de control de las existencias para el inventario permanente, el cual se seva a utilizar el método Promedio Ponderado”. (Rincòn , Lasso, & Parrado , 2012, pág. 105).

Mecánica Industrial Melenita Jr. **Calle Garcia Moreno** **(02) 630 062 0991630954** **San José de Chimbo - Bolivar - Ecuador.**											
TARJETA KÀRDEX											
Artículo …… **Unidad de medida ……** **Metodo de valoración ……**						**Existencia Maxima……** **Existencia Minima……**					
Fecha	**Detalle**	**Proveedor**	**Entradas**			**Salidas**			**Existencias**		
			Cant.	**Valor unitario**	**Valor total**	**Cant.**	**Valor unitario**	**Valor total**	**Cant.**	**Valor unitario**	**Valor total**

Gráfico 6 Formato Tarjeta Kárdex
Fuente: Elaborado por Autoras

Hoja de Costos

La hoja de costos es un registro auxiliar contable encargado de acumular sistemáticamente todo cuanto se invierte en la fabricación de productos que están siendo controlados por esta. Esta hoja física, será abierta tan pronto se expida la orden de producción, debe actualizarse conforme se utilicen y se apliquen a los elementos del costo, concluida la producción se debe liquidar. (ZAPATA, 2015, pág. 46)



Mecánica Industrial Melenita Jr.
Calle Garcia Moreno
(02) 630 062 0991630954
San José de Chimbo - Bolivar - Ecuador.

HOJA DE COSTOS

Cliente: **Orden de producción N°……..**
Artículo: **Cantidad:**
Presupuesto: **Precio de venta:**
Fecha de inicio: **Fecha de término:**

MATERIA PRIMA DIRECTA			**MANO DE OBRA DIRECTA**				**COSTO INDIRECTOS FABRICACIÓN**			
Fecha	**Docum #**	**Importe $**	**Fecha**	**# horas**	**V/horas**	**Importe $**	**Fecha**	**Tasa**	**Param.**	**Importe $**
Suman $			**Suman $**				**Suman $**			

RESUMEN	**Costo total**	**Costo unit.**
Materia prima directa		
Mano de obra directa		
Costo primo directo		
CIF aplicados		
Costo fabricación		

F. Jefe de Producción

Gráfico 7 Formato Hoja de Costos
Fuente: Elaborado por Autoras

Tarjeta de tiempo o boletas de trabajo.

En esta tarjeta se controla el número de horas trabajadas, la hora de inicio y de terminación de la tarea asignada a cada trabajador; se señala la naturaleza del trabajo y el valor por hora y valor total correspondiente.

Esta tarjeta garantiza que las horas que se indica en la tarjeta relój han sido realmente trabajadas, ademas permite detrinar el tiempo que el trabajador a dedicado a actividades ajenas al proceso productivo, el mismo que se considera como mano de obra indirecta tales como: labores de mantenimiento, aseo, preparacion de maquinas, etc y el tiempo ocioso o no productivo que puede darse por inconveientes en la produccion tales como:

El corte de energia electrica, averias en la maquinaria, etc.

Los recargos por horas suplementarias y extraordinarias que se pagan a los obreros de produccion(mano de obra directa)se considera como mano de obra indirecta y por lo tanto forman parte del tercer elemento del costo" costos indirectos de fabricacion". (Bravo & Ubidia, 2009, pág. 65)

Mecánica Industrial Melenita Jr.
Calle Garcia Moreno
(02) 630 062 0991630954
San José de Chimbo - Bolivar - Ecuador.

TARJETA RELÓJ Nº…..

Nombre del trabajador ……
Fecha de inicio ……
Mes ……

Cargo ……
Año …….
Fecha de terminación ……

Fecha	mañana		Tarde		Horas ordinaria	Horas suplementarias	Horas extraordinarias	Total
	Entrada	Salida	Entrada	Salida				

Resumen : Total de horas ordinarias…….
Total horas suplementarias……..
Total horas extraordinarias……..
Total de horas……

Gráfico 8 Formato Tarjeta de Tiempo
Fuente: Elaborado por Autoras

Nomina planilla o Rol de pagos.

Se elabora con base de las targetas reloj, es el resumen de los ingresos: salario básico, horas suplementarias ,horas extraordinarias y otros beneficios; menos las deduciones correspondientes ,tales como: aporte personal o individual al I.E.S.S, impuesto a la renta y otras obligaciones adquiridas por el trabajador (anticipos ,prestamos quirografarios, hipotecarios ,cuotas sindicales, etc).

Se puede elaborar en forma semanal quincenal o mensual, de acuerdo a la necesidad de cada empresa. (Bravo & Ubidia, 2009, pág. 65)

Mecánica Industrial Melenita Jr.
Rol de Pagos
Calle García Moreno
(02) 630 062 0991630954
San José de Chimbo - Bolívar - Ecuador.

Nº	Nombres y Apellidos	Cargo	Sueldo	Hora Extras		Comisiones	Total ingresos	Aporte al IESS (personal)	Impuesto a la renta	Préstamos IESS	Anticipo	Total egresos	Líquido a recibir

Elaborado por: _____ Aprobado por:_____

Gráfico 9 Formato Rol de Pagos
Fuente: Elaborado por Autoras

Costos por Procesos

Son utilizados por empresas de produccion masiva y continua de articulos similares, tales como: plasticos, vidrios, lacteos, alimentos procesados, cemento, refinamiento de sal o de petroleo, mineria, etc. Este sistema tradicional tiene como particularidad que los costos de los productos o de los servicios se averiguan por periodos mas o menos constantes y cortos: mensuales, bimestrales, semestrales, anuales, durante los cuales la materia prima sufre transformaciones continuas para una producción relativamente homogéneas en la cual no es posible rastrear los elementos del costo de cada unidad terminada. (Zapata, 2015, pág. 172)

Propositos del Sistema de Costos por Procesos.

El sistema de acumulación de costos por procesos según (Zapata, 2015) debe cumplir los propósitos:

a) Averiguar los costos totales y unitarios de cada elemento utilizado en los distintos procesos durante, por ejemplo, un mes. La acumulación de costos de producción debe ser lo mas exacto posible, a travez de los centros de costos como areas de responsabilidad definida, con la finalidad que los informes rendidos a gerencia sean la base para tomar decisiones acertadas.
b) Controlar los costos de producción a travez de informes que sobre cada fase debe rendir la Contabilidad con base en datos suministrados por los centros. Con estos informes la gerencia puede mantener un adecuado control de producción.

Costos por Activdades ABC

El método de Costos Basados en Actividades (ABC, de su acrónimo inglés *Activity Based Costing)*, permite determinar los costes asociados con cada producto o servicio, sin considerar la estructura de la organización.

Este sistema se centra en los tradicionalmente denominados costes indirectos, imputándose aquellos provocados directamente por las actividades o procesos. Sin embargo, este mismo enfoque hace posible una consideración distinta de los costes indirectos. Ello es debido a que, muchos de ellos, pueden catalogarse como directos, al establecer una relación clara entre éstos y las actividades y procesos que los generan. (Aiteco Consultores,SL., 2019)

Sistema de registro de inventarios

El autor (Rincon Soto & Villareal Vasquez, 2014) presentan dos sistemas o procedimientos que proporcionan toda una estructura para la contabilización de los inventarios: sistema periódico o analítico o sistema permanente o perpetuo.

Sistema de inventario periódico o analítico

Denominado también sistema de cuenta múltiple es recomendable para empresas como supermercados, ferreterías, droguerías, tiendas de abarrotes y otros negocios que tengan ventas unitarias pequeñas de variedad de productos diferentes, lo que dificulta la consulta del valor del costo de estos bienes si no se tiene la tecnología necesaria.

Las empresas que utilizan este sistema contabilizan la venta y esperan hasta el final del ejercicio para determinar el costo de las ventas mediante la realización de valuación física de un inventario final de mercancías.

En este sistema para la determinación del costo de ventas es necesario conocer los siguientes elementos:

El valor de las existencias de las mercancías al inicio del ejercicio, ósea, el inventario inicial.

El valor de las compras de las mercancías durante el año.

El valor de las existencias de las mercancías no vendidas y que aún se encuentran en existencias al finalizar el periodo es decir el inventario final.

Sistema de inventario permanente.

En este sistema no es necesario esperar al final del ejercicio para conocer el valor de las existencias de mercancías, pues se dispone de un control constante a todas las cuentas de inventario.

Las cuales permiten tener el control contable y financiero individual de los inventarios que se compran, utilizan y se venden, así como de las devoluciones que se producen a través de todo el proceso del movimiento de los inventarios por el sistema permanente se realiza por medio de los documentos de control kárdex y por la hoja de costos.

Este documento permite conocer el número de artículos en existencia, su costo individual y total de los inventarios. (págs. 101-104)

ESTADOS FINANCIEROS

“ Como en todo proceso, se debe generar un producto relevante, que son los Estados Financieros o informes contables cuyas caracteristicas de calidad y oportunidad deben ser evidentes a fin de justificar a presencia como fuente de información.” (Zapata, 2015).

Para (Zapata, 2015) manifiesta que en toda entidad industrial o de servicios, se deben preparar por lo menos lossiguienes informes basicos:

a) Estado del Costos de Producción y Ventas o Servicios Prestados.
b) Estado de Resultados Integral o Estado de Pérdidas y Ganancias.
c) Estado de Situación Financiera o Balance General.

Estado del Costo de Producción y Ventas o Servicios Prestados.

Es el informe contable especifico de las empresas industriales y de servicios; integra el costo de produccion y el costo de venta de los articulos terminados del periodo, mediante la presentacion ordenada y sistemática de las cuentas que denoten “inversiones” efectuadas en los distintos contextos del costo,y los inventarios de los articulos semielaborados y terminados hasta obtener el costo de produccion vendidos (Zapata, 2015)

Estado de Resultados Integral o Estado de Pérdidas y Ganancias.

Es quiza uno de los mas importantes e interesantes informes contables que “mide” la situación económica de una entidad en un periodo determinado; es decir, la capacidad gerencial para hacer rentables los recursos activos y pasivos. Si esos recursos se han manejado correcta y eficientemente, el patrimonio se incrementará; de lo contrario se reducirá y será motivo de obvia preocupación para propios y extraños. (Zapata, 2015)

Estado de Situación Financiera o Balance General.

Integra la situación economica y financiera de la empresa a una fecha dada. La situacion financiera se refiere a la capacidad de pago de las deudas contraidas y a la forma de invertir en activos los recursos propios y los recursos ajenos. (Zapata, 2015)

RENTABILIDAD

"Es uno de los indicadores más relevantes para medir el éxito de un negocio. Una rentabilidad sostenida combinada con una política de dividendos cautelosa, conlleva a un fortalecimiento del patrimonio" (Jimenez P. , 2012).

Tipos de rentabilidad

Rentabilidad Económica

Se lo conoce como el ratio que mide el beneficio generado por los activos sin tener en cuenta el coste de financiamiento de estos, es decir, permite saber si el crecimiento de una compañía está acompañado de una mejora o deterioro del resultado.

$$\boldsymbol{Rentabilidad\ Economica} = \frac{\boldsymbol{Beneficio\ antes\ de\ intereses\ e\ impuestos}}{\textbf{Activo total}}$$

Se considera para el cálculo de la rentabilidad económica el BAII, por que como se ha explicado anteriormente, se pretende obtener la rentabilidad del activo sin tener en cuenta la forma en que se ha financiado, por lo que habrá que deducir los intereses y los impuestos. (Jimenez & Jimenez , 2014, págs. 433-434)

Rentabilidad Financiera

Se lo define como el ratio entre el resultado conocido o previsto, después de intereses, y los fondos propios de la empresa, midiendo así el rendimiento de los fondos propios.

$$\boldsymbol{Rentabilidad\ Financiera} = \frac{\boldsymbol{Beneficio\ neto}}{\textbf{Fondos propios}}$$

La rentabilidad financiera puede considerarse así una medida de rentabilidad más cercana a los accionistas o propietarios que la rentabilidad económica y de ahí que, teóricamente, sea el indicador de rentabilidad que los directivos buscan maximizar en interés de los propietarios. (Jimenez & Jimenez , 2014, pág. 435)

Indicadores de Rentabilidad

Margen de utilidad

Para (Lawrence & Castro, 2010) El margen utilidad mide el porcentaje de cada dólar de ventas que queda después de que la empresa paga sus bienes.

$$\boldsymbol{Margen\ de\ utilidad\ bruta} = \frac{\textbf{ventas} - \textbf{costo de los bienes vendidos}}{\textbf{ventas}} = \frac{\textbf{utilidad bruta}}{\textbf{ventas}}$$

Cuando más alto es el margen de utilidad bruta, mejor es decir, es menor el costo relativo de la mercancía vendida. El margen de utilidad bruta se calcula de la manera siguiente. (Lawrence & Castro, 2010)

Margen de Utilidad Operativa

El margen de utilidad operativa mide el porcentaje de cada dólar de ventas que queda después de que se dedujeron todos los costos y gastos, excluyendo los intereses, impuestos y dividendos de acciones preferentes. Representa la "utilidades puras ganadas sobre cada dólar de ventas.

El margen de utilidad operativa se calcula de la manera siguiente

$$\boldsymbol{Margen\ de\ Utilidad\ Operativa} = \frac{\textbf{Utilidad operativa}}{\boldsymbol{Ventas}}$$

La utilidad operativa es "pura" porque mide solo la utilidad ganada en las operaciones e ignoran los intereses, los impuestos y los dividendos de acciones preferentes. Es preferible un margen utilidad operativa alto. (Lawrence & Castro, 2010)

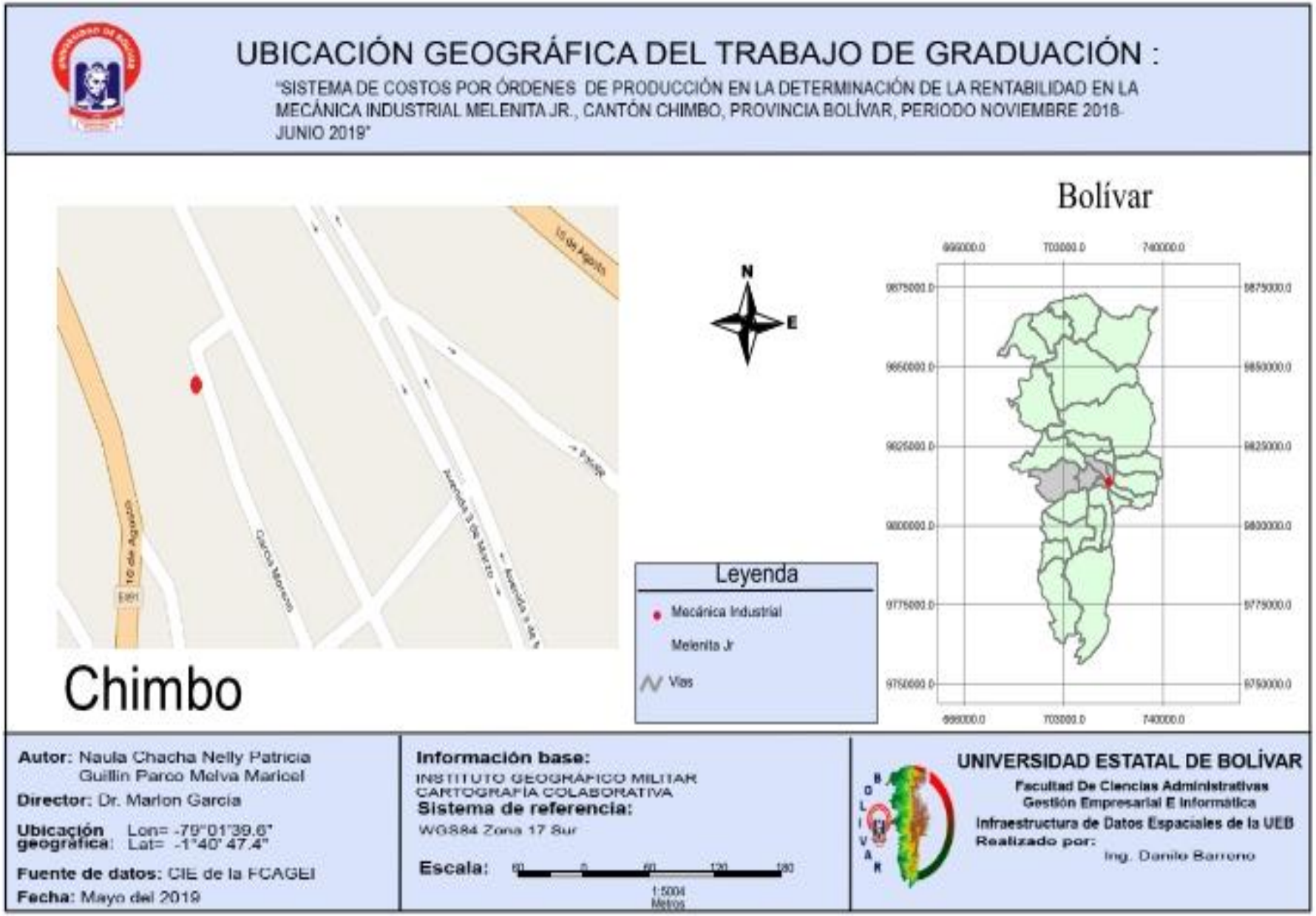
Margen de Utilidad Neta

El margen de utilidad neta mide el porcentaje de cada dólar de ventas que queda después de que se dedujeron todos los costos y gastos, Incluyendo intereses, impuestos y dividendos de acciones preferentes. Cuanto más alto es el margen de utilidad neta de la empresa, mejor. El margen de utilidad neta se calcula de la manera siguiente.

$$\boldsymbol{Margen\ de\ Utilidad\ Neta} = \frac{\textbf{Ganancia disponible para las accionistas comunes}}{\textbf{Ventas}}$$

El margen de la utilidad neta es una medida comúnmente referida que indica el éxito de la empresa con respeto a las ganancias obtenidas de las ventas. Los márgenes de utilidad neta adecuados difieren consideradamente entre las industrias .Una margen de utilidad neta de 1 por ciento o menos no sería raro para una tienda de abarrotes, en tanto que un margen de utilidad neta de 10 por ciento seria bajo para una joyería. (Lawrence & Castro, 2010)

MARCO GEO REFERENCIAL



MARCO CONCEPTUAL

Costo.

"El costo representa la totalidad de los esfuerzos económicos incurridos durante la producción con el propósito de lograr los objetivos planteados, además es un generador directo de ingresos y por lo tanto es recuperable" (Garcia, 2014, pág. 14).

Costo primo.

"Es la suma de los elementos directos que intervienen en la elaboración de los artículos (materia prima directa más mano de obra directa)" (Garcia, 2014, pág. 14).

El costo primo se calcula sumando el costo de las materias primas al costo de la mano de obra directamente asociada con el proceso de producción. La fórmula es la siguiente:

Costo primo= Materias primas directas + Mano de obra directa

Costo de producción.

"Es la suma de los tres elementos que lo integran (materia prima directa, mano de obra directa y cargos indirectos); también podemos decir que es la suma del costo primo más los cargos indirectos" (Garcia, 2014, pág. 14).

Costo total.

Es la suma del costo de producción más los gastos de operación. (Garcia, 2014, pág. 14)

Costo estándar.

"Son proyecciones o presupuestos de lo que se pretende de lo que se pretende sean los costos para un determinado periodo; es decir, son costos de producción predeterminados" (Arredondo, 2015, pág. 22).

Gasto.

"Es el costo que nos ha producido un beneficio en el presente y que ha caducado" (Arredondo, 2015, pág. 8).

Son aquellos desembolsos destinados a la administración, distribución o venta del producto, este no es identificado con los ingresos porque no es recuperable de ninguna manera.

Gastos de operación.

"Es la suma de los gastos de venta, administración y financiamiento" (Garcia, 2014, pág. 14)

Inventario de materias primas.

"Está compuesto de los materiales que al aplicarles costos de conversión (mano de obra directa y gastos indirectos de fabricación) llegaran a transformarse en producto terminado" (Arredondo, 2015, pág. 26).

Inventario de productos en proceso.

Las compañías manufactureras pueden llegar a tener almacenados productos parcialmente terminados y al fin del ciclo contable, los productos deben contabilizarse y clasificarse como inventario de productos en proceso que afectara tanto al estado de resultados (dentro del costo de ventas) como al Estado de Situación Financiera (dentro de los activos circulantes). (Arredondo, 2015, pág. 27)

Producción.

Son los diferentes tipos de actividades destinadas a la fabricación, obtención o creación de bienes, productos o servicios en el cual se emplea un proceso complejo mediante la combinación de ciertos medios de producción como son tierra, capital y trabajo de acuerdo a las diferentes necesidades.

Rentabilidad

Se define como rentabilidad a los beneficios económicos que se obtienen, procedentes de una inversión efectuada con anterioridad en la que se emplean una serie de medios, materiales, talento humano y recursos financieros en un tiempo determinado.

Rendimiento

Es aquello que se espera saber por encima de lo que se está invirtiendo en el mercado financiero u económico hay una relación directa entre riesgo y rendimiento, es decir un activo financiero que ofrezca mayor riesgo usualmente tiene un mayor riesgo implícito. El rendimiento se puede ver como el incentivo que tiene que tener los agentes para vencer el riesgo.

Proceso.

"Es una etapa de la transformación de los productos en que estos sufren modificaciones en sus características físicas y/o químicas" (Garcia, 2014, pág. 141)

Periodo de costos.

"Es el lapso comprendido entre la formulación de los estados financieros, elaborados en forma mensual, trimestral o anual, de acuerdo con las necesidades de información de cada empresa" (Garcia, 2014, pág. 141).

MARCO HISTÓRICO

Para poder plantear el marco histórico de manera eficiente se ha investigado acerca de la aplicación de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción para la determinación de la rentabilidad en otras empresas a nivel nacional e internacional en los repositorios de libre acceso en el cuál algunos autores expresan sus opiniones que sustentan información valiosa para soporte de la investigación. Por medio de las diferentes fuentes bibliográficas, podremos sustentar y respaldar la información obtenida sobre el tema.

A continuación se mencionan de algunos trabajos realizados lo siguiente:

(Chasi Salazar & Ninabanda Agualongo, 2017) en su tesis " Sistemas de Costos por Órdenes de Producción y su incidencia en el desarrollo económico de los productores artesanales de guitarras en la ciudad de San José de Chimbo provincia Bolívar año 2017" describen que es importante tomar en cuenta el uso adecuado de los recursos como son la materia prima, mano de obra, costos indirectos de fabricación que el artesano utiliza para poder elaborar los productos por lo que es importante implementar modelos que les permita determinar de una manera apropiada los costos en los que incide para la elaboración del producto.

Según las ideas expuestas por (AGUIRRE , 2015) tenemos que la importancia del Sistema de Costos por Órdenes de Producción es muy significativo en todo tipo de empresas por lo que señala que:

El diseño e implementación de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción ayuda y facilita el resumen financiero en la transformación de un producto terminado, obteniendo como resultados un costo unitario real de producción, lo cual permitirá mejorar la rentabilidad y establecer costos reales en cada producto elaborado.

Además concluye que un Sistema de Costos por Órdenes de Producción ayuda y provee el resumen financiero en la elaboración de un producto terminado, obteniendo como resultado un costo unitario real de producción.

La implementación del Sistema de Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción según el trabajo de investigación elaborado por (TIPANLUISA , 2015)determina que:

Este modelo permite controlar de manera eficiente todas las transacciones que se realicen durante todo el periodo económico con el objetivo de determinar el costo unitario de los productos confeccionados para conocer los resultados ya sea utilidad o pérdida.

La metodología empleada en esta investigación es el estudio exploratorio y el método deductivo-inductivo por aplicarse partiendo de la observación de los hechos mediante la aplicación de diversas técnicas e instrumentos de recolección de datos como la observación directa en el proceso productivo para determinar los procedimientos que se realiza en la confección, las encuestas aplicadas a los clientes proveedores y empleados de la empresa quienes están involucrados en la producción y la entrevista a la propietaria de la misma, logrando con estas técnicas un análisis e interpretación de datos adecuados.

Para (SALAZAR, 2016) en su trabajo investigativo titulado "Implementacion de un Sistema de Costos por Ordenes de Producción para la Elaboración de Mezcla Asfáltica en la empresa NARANJO LOPEZ CONSTRUCTORES CIA. LTDA." manifiesta que:

Las empresas industriales en el país son muy importantes ya que dan lugar al desarrollo de sectores productivos y ayudan a la generacion de fuentes de trabajo por motivo del cual con la implementacion de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción, se puede determinar de manera adecuada los valores asi como controlar los recursos con el fin de optimizarlos y obtener el costo adecuado del producto el mismo que sirva de informacion para el propietario de la empresa y su mejora continua en los procesos.

Para el grupo de investigación (MEDINA VASQUEZ & SILVA LIZANA , 2017) con el tema de tesis "Implementación de un Sistema de Costos por Ordenes de Producción y su incidencia en la rentabilidad de la empresa negocios industriales BETHEL S.AC.-LIMA-2016" Concluyen que es importante mantener un análisis actualizado de los costos, permitiendo conocer cuándo, cómo dónde, y en qué medida incide los costos en la rentabilidad de la empresa lo que facilita alcanzar los objetivos operativos y una mejor administración del mercado futuro ya que la disminución de los costos implica saber su cuantificación y distribución la misma que va a facilitar la toma de decisiones de una forma razonable.

ESTADO ACTUAL

La mecánica industrial Melenita Jr. en la actualidad cuenta con un local propio y una adecuación modesta ubicada en el cantón Chimbo provincia Bolívar barrio San Francisco Bajo calle García Moreno como referencia tras la piscina municipal su propietario es Sr. Segundo Rea quien se dedica a la elaboración de trabajos metálicos la mecánica tiene recalificación taller Nro. 107925 artesanal y no tiene la necesidad de llevar la Contabilidad pero cumple con los compromisos específicas del SRI.

En la actualidad la mecánica es manejada de manera poco técnico, sin controlar los elementos de costos y fijando sus precios de manera empírica ya que en la actualidad el propietario aclaro que no tiene perdidas, no hay información real que le confirme ya que no existen registros de sus ingresos y egresos.

La implementación de los sistemas de costos por órdenes de producción en la terminación de la rentabilidad sería uno de los elementos fundamentales que le ayudaría a su propietario a registrar los materiales que utiliza en la producción como es la materia prima, mano de obra, y costos directos e indirectos de fabricación ya que también le ayudaría a determinar los costos unitario y el total del producto terminado, reconociendo datos reales, de esta forma ser más profesionales en el mercado, ya que la mecánica podrá utilizar destrezas como calidad y diseños, satisfaciendo las necesidades de los clientes, desempeñando con los fines y propósitos hacia lo que fue establecida.

MARCO TECNOLÓGICO

Descripción del proceso de elaboración de protectores de ventanas.

1. Recepción de materia prima
2. Toma de medidas
3. Corte de ángulos y soldadura con escuadra
4. Corte y soldadura de varillas de media.
5. Diseño de figuras
6. Moladura y pintura del bien

Recepción de materia prima

En esta fase se realiza la adquisición de la materia prima tomando en cuenta todas las características que deben tener las mismas, de acuerdo con la nota de pedido que realiza el cliente, y se ubica en un lugar determinado para la elaboración del bien siempre considerando la calidad, cantidad y el costo.



Ángulo de media



Barilla cuadrada de media



Platina cuadrada de media

Toma de medidas

Para la elaboración del protector de ventana primeramente se procede a tomar las medidas respectivas de acuerdo al pedido del cliente.

Corte de ángulos y soldadura con escuadra

Se procede a cortar el Angulo en cuatro partes iguales de acuerdo a las medidas tomadas.

A continuación se realiza el corte del ángulo de 90º.y luego se realiza el soldado de las cuatro puntas para obtener el cuadro del protector de ventana para proceder armar la base del protector



Corte y soldadura de varillas de media.

Luego de haber realizado la formación del cuadro se procede a cortar 7 varillas cuadradas con las medidas de 1m y se realiza la separación de 14cm entre la colocación de varillas Posteriormente se realiza la soldadura de las varillas cuadradas de esta manera quedando la base del protector.



Diseño de figuras

Siguiendo con la elaboración del protector de ventana se procede a cortar las platinas de ½ para elaborar las diferentes figuras de acuerdo a las medidas que se requiere luego se realiza el molde de las figuras para colocar en el protector de ventana, y se procede a soldar en su respectivo lugar dando diseño y elegancia con adornos con pequeños detalles.



Moladura y pintura del bien

Finalmente se procede a molar para que no quede imperfecciones de la soldadura y se hace la limpieza como de escoria, grasa, y oxido utilizando gasolina o tiñer. Además para la culminación del protector realizamos el proceso de pintura quedando como lo demuestra la imagen.



MARCO LEGAL

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF´S)

Mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" y determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, y

Para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009.

E n el ARTÍCULO PRIMERO: Resuelve: Establecer el siguiente cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías:

1) Aplicarán a partir del 1 de enero del 2010: Las Compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa. Se establece el año 2009 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" a partir del ejercicio económico del año 2009.

2) Aplicarán a partir del 1 de enero del 2011: Las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US$ 4'000.000,00 al 31 de diciembre del 2007; las compañías Holding o tenedoras de acciones, que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y Entidades del Sector Público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador. Se establece el año 2010 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" a partir del ejercicio económico del año 2010.

3) Aplicarán a partir del 1 de enero de 2012: Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores. Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia

de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", a partir del año 2011. (Galeas, 2008)

Para la Mecánica Industrial Miguelito Jr. el año de transición es el 2011 y el de aplicación es desde el 01 de enero del 2012.

En la Mecánica Industrial Miguelito Jr. las NIIF´s que se van a aplicar son las siguientes

NIIF 1 Adopción por primera vez de las NIFF.

NIIF8 Segmentos de operación.

CÓDIGO DE TRABAJO

(Codigo de trabajo, 2019, pág. 25) Según el Art 101.- exoneración del pago de utilidades. Quedan exonerados del pago de la participación en las utilidades los artesanos respecto de sus operarios y aprendices. Art.285 a quienes se consideran artesanos (Reformado por el art.44 de la ley s/n R.O.483-3s, 20-IV-2015). La disposición de este capítulo comprende a maestro de taller, operarios, aprendices y autónomos, sin perjuicio de lo que con respecto de los aprendices se prescriben en el Capítulo VIII, del título I.

Se considera artesano al trabajador manual, maestro de taller, autónomo que, hubieran invertido en su taller en implementos de trabajo, maquinarias o materia prima, un cantidad no mayor a la que señala la ley, y que tuviera bajo su dependencia no más de quince operarios y cinco aprendices; pudiendo realizar su comercialización de los artículos que produce su taller. Igualmente se considera como artesano al trabajador manual aun cuando no hubiera invertido cantidad alguna e implementos de trabajo o no tuviera operarios. (Codigo de trabajo, 2019, pág. 31).

En el Art.302 **Obligaciones de los artesanos calificados.-** Los artesanos calificados por la Junta Nacional de Defensa del Artesano no están sujetos a las obligaciones impuesta a los empleadores por este código.

Sin embargo los artesanos jefes de taller están sometidos, con respecto a sus operarios, a las disposiciones sobre sueldos, salarios básicos y remuneraciones básicas mininas unificadas e indemnizaciones legales por despido intempestivo. (Codigo de trabajo, 2019, pág. 32)

En el Art.303 **Indemnizaciones.-** El Instituto Ecuatoriano de seguridad Social atendrá a las indemnizaciones por accidentes y demás prestaciones a que tuvieren derecho los operarios, por medio de los fondos señalados en la Ley de Defensa del Artesano y los que en lo sucesivo se asignaren para el efecto. (Codigo de trabajo, 2019, pág. 32)

CÓDIGO DE COMERCIO

La mecánica industrial Melenita Jr. para desarrollar actividades de comercio está sometido al reglamento del código de comercio, mediante el cual se regula las diversas actividades comerciales productivas efectuadas por las organizaciones económicas para el presente se tomara los artículos más importantes.

Artículo 1. Son comerciantes para los efectos de este Código:

1. Los que, teniendo capacidad legal para ejercer el comercio, se dedican a él habitualmente. (codigo de comercio y legislacion complementaria, 2019)
2. Las compañías mercantiles o industriales que se constituyeren con arreglo a este Código.

Artículo 2. Los actos de comercio, sean o no comerciantes los que los ejecuten, y estén o no especificados en este Código, se regirán por las disposiciones contenidas en él; en su defecto, por los usos del comercio observados generalmente en cada plaza, y, a falta de ambas reglas, por las del Derecho común. Serán reputados actos de comercio los comprendidos en este Código y cualesquiera otros de naturaleza análoga. (codigo de comercio y legislacion complementaria, 2019)

Art. 550.- Exención.- Estarán exentos del impuesto únicamente los artesanos calificados como tales por la Junta Nacional de Defensa del Artesano. Las municipalidades podrán verificar e inspeccionar el cumplimiento de las condiciones de la actividad económica de los artesanos, para fines tributarios. (Asamblea Nacional , 2017)

JUNTA NACIONAL DEL ARTESANO

En el Art. 16.- Los artesanos amparados por esta ley no están sujetos a las obligaciones impuestas a los patrones en general por la actual legislación. Sin embargo los artesanos jefes de taller están sometidos con respecto a sus operaciones, a las disposiciones sobre el salario mínimo y a pagar las indemnizaciones legales en los casos de despido intempestivo. También gozaron los operarios del derecho de vacaciones y jornada máxima de trabajo de conformidad con el Código de Trabajo. Con los fondos determinados en esta ley y con los fondos que en el sucesivo se asignaran, se atenderá por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social a las indemnizaciones de accidentes de trabajo y a los otros derechos de los operarios.

Art.18.- Declarase obligatoria la afiliación del trabajador artesano al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Art.19.- El seguro Social para el artesano comprenderá: a) El seguro de enfermedad y Maternidad; b) El seguro de Invalides, Vejez y Muerte; y, c) El seguro de Accidentes del Trabajo y Enfermedades Profesionales que protegerá a artesanos y a sus operarios y aprendices.

Para que los artesanos sean respetados como tal, deben desempeñar ciertas obligaciones pero el más importante es el de la Junta Nacional del Artesano que debe otorgar, mediante una evaluación artesanal la cual es su identificación que abaliza y controla que sus labores que realizan son estrictamente de este campo, de la misma manera quienes adquieren la calificación pueden desempeñar su función bajo los beneficios que esta institución brinda por lo mismo al mecánica industrial se atiene a los mismo artículos de la (Artesanas Junta Nacional de Defensa del Artesano, 2008)

LEY DEL REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES, RUC

Art. 1.- Concepto de Registro Único de Contribuyentes.

Es un instrumento que tiene por función registrar e identificar a los contribuyentes con fines impositivos y como objeto proporcionar información a la Administración Tributaria.

Art. 2.- Del Registro.-

El Registro Único de Contribuyentes será administrado por el Servicio de Rentas Internas. Todas las instituciones, del Estado, empresas particulares y personas naturales están obligadas a prestar la colaboración que sea necesaria dentro del tiempo y condiciones que requiera dicha institución.

Art. 3.- De la Inscripción Obligatoria.

Todas las personas naturales y jurídicas, entes sin personalidad jurídica, nacionales y extranjeras, que inicien o realicen actividades económicas en el país en forma permanente u ocasional o que sean titulares de bienes o derechos que generen u obtengan ganancias, beneficios, remuneraciones, honorarios y otras rentas, sujetas a tributación en el Ecuador, están obligados a inscribirse, por una sola vez en el Registro Único de Contribuyentes.

Art. 5.- Del Número de Registro.

El Servicio de Rentas Internas, establecerá, el sistema de numeración que estime más conveniente para identificar a las personas jurídicas, entes sin personalidad jurídica, empresas unipersonales, nacionales y extranjeras, públicas o privadas. Para las personas naturales, que no constituyan empresas unipersonales, el número de identificación tributaria estará dado por el número de la cédula de identidad y/o ciudadanía.

Art. 14.- De la Actualización de la Información.

Los obligados a obtener el Registro Único de Contribuyentes deben comunicar al Servicio de Rentas Internas, dentro del plazo de treinta días de ocurridos los siguientes hechos: a) Cambio de denominación o razón social; b) Cambio de actividad económica; c) Cambio de domicilio; d) Transferencia de bienes o derechos a cualquier título; e) Cese de actividades; f) Aumento o disminución de capitales; g) Establecimiento o supresión de sucursales, agencias, depósitos u otro tipo de negocios; h) Cambio de representante legal; i) Cambio de tipo de empresa; j) La obtención, extinción o cancelación de beneficios derivados de las leyes de fomento; y, k) Cualesquiera otras modificaciones que se produjeren respecto de los datos consignados en la solicitud de inscripción. (Espin Vasconez, 2016)

CAPITULO III

DISEÑO METODOLÓGICO.

Para la siguiente investigación se realiza una descripción del proceso metodológico que permita realizar el Sistema de Costos por Órdenes de Producción para determinar la rentabilidad de la Mecánica Industrial Melenita Jr. ubicado en el Cantón Chimbo provincia Bolívar.

MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN.

La siguiente investigación es de tipo cualitativo.

Cualitativa

Porque ayuda a la investigación al momento de recolectar datos con el fin de describir la realidad, y explicar las razones de las diferentes características y cualidades del objeto de estudio en el ámbito contable de esta manera mejorar la calidad de información.

TIPOS DE INVESTIGACIÓN.

Descriptivo

Nos permite identificar y describir la realidad y la situación actual de la manera en que se lleva los registros de los Costos de Órdenes de Producción en todo lo que refiere a la fabricación de productos, administración, comercialización, entre otros, de la mecánica industrial Melenita Jr.

Bibliográfico

Esta investigación se lo realiza a través temas, criterios de diversos autores de libros, sitios web, biblioteca virtual, tesis existentes en el portal web, que han contenido información pertinente sobre las variables determinadas como son los Costos por Órdenes de Producción y Rentabilidad para realizar la parte teórica de la investigación, con el propósito de cumplir con los objetivos planteados.

De campo.

Se realizó mediante la observación directa en el lugar que se está realizando la investigación y contacto con el propietario y trabajador lo que dio lugar a profundizar más acerca del problema en estudio, y realizar la entrevista dirigida al propietario de la empresa con el fin de recolectar información acerca de los Costos por órdenes de producción y la rentabilidad que obtiene actualmente.

MÉTODOS DE LA INVESTIGACIÓN.

En la investigación se tomó en cuenta los siguientes métodos.

Método inductivo

Este método se aplica en la recopilación de la información para conocer acerca de la situación actual de la mecánica industrial Melenita Jr. partiendo de la observación y se evidenciara al realizar la entrevista para llegar a un análisis completo de la factibilidad del mismo y obtener conclusiones razonables sobre los Costos por Órdenes de Producción y su incidencia en la rentabilidad.

Método deductivo

Se enfoca en partir de lo general a lo particular es decir que la aplicación de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción, mediante el uso de instrumentos y herramientas contables permiten determinar de una manera coherente la rentabilidad del negocio.

Histórico Lógico.

Utilizamos este método para describir los hechos pasados y además para expresar la lógica objetiva del desarrollo histórico del objeto de estudio.

TÉCNICAS E INSTRUMENTOS PARA LA OBTENCIÓN DE DATOS

Observación directa.

Es una técnica fundamental que se aplica para la recolección de la información en la cual se apoya el investigador para obtener un mayor número de datos que es esencial para la investigación, la misma que hemos llevado a cabo visitando el taller personalmente.

Entrevista

Esta técnica juega un papel importante ya que nos permite obtener información inmediata la cual se aplicó mediante un cuestionario al Sr Segundo Rea, propietario de la mecánica industrial Melenita Jr. permitiendo obtener información clara concreta y precisa acerca de la manera en que lleva el registro de los Costos de Órdenes de Producción.

UNIVERSO Y MUESTRA.

Por ser universo finito no se efectúa ningún cálculo para obtener la muestra ya que las personas que intervienen son dos mecánicos industriales.

La realización de esta investigación se llevó a cabo en la mecánica industrial Melenita Jr. ubicado en el Cantón Chimbo provincia Bolívar, actualmente se encuentra laborando el propietario y un trabajador : el propietario se encarga de la administración del negocio y el trabajador está destinado al área de producción.

Población

PERSONAL DE LA MECÁNICA INDUSTRIAL "MELENITA JR."	
Población	Numero
Propietario	1
Trabajador	1
Total	2

Tabla 3 Población
Fuente: Elaborado por los autoras

CAPITULO IV

PROCESAMIENTO DE DATOS

De los que se han obtenido mediante los instrumentos, métodos de investigación se procedió a la aplicación de la entrevista de acuerdo a las especificaciones de la muestra de manera directa entre el investigador y los sujetos investigados sobre el análisis situacional, dando cumplimiento a los objetivos planteados de acuerdo con la realidad de la mecánica industrial Melenita Jr. Los procesos productivos las formas de producción, acumulación de costos, Costos por Órdenes de Producción.

ANÁLISIS DE LA ENTREVISTA

Luego de haber realizado la entrevista al propietario de la Mecánica Industrial Melenita Jr. se concluye que viene desarrollando esta actividad durante 21 años, surgió la idea de crear su propio negocio, debido a que no existían fuentes de trabajo, y por el entusiasmo de aplicar sus propios conocimientos, se observó que se lleva una Contabilidad de una manera empírica sin tomar en cuenta los valores del costo de producción que trae consigo la elaboración de cada bien que se fabrica, además, los precios se establecen de acuerdo a la competencia existente en el mercado, sin tomar en cuenta un porcentaje de utilidad, la Materia Prima, Mano de Obra empleada en la elaboración del producto lo que ocasiona que haya dificultades al momento de tomar decisiones, por cuanto se desconoce los ingresos y gastos que tiene la Mecánica Industrial.

Mediante la entrevista llegamos a determinar que es de vital importancia la aplicación de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción porque ayuda y facilita la fijación de los precios correctos con un porcentaje de ganancia para la comercialización aumentando su rentabilidad y de esta manera tomado en cuenta cada uno de los costos que intervienen en la fabricación del bien, ayudando a llevar un control adecuado de la materia prima evitando la mala utilización de la misma.

El propietario está de acuerdo que se implemente un Sistema de Costos por Órdenes de Producción, que le permitirá llevar un mejor desempeño en la fabricación de los bienes, de esta manera cumpliendo con los requerimientos del cliente, conociendo su rentabilidad real.

MARCO ADMINISTRATIVO

Cronograma de actividades.

	ACTIVIDAD	DICIEMBRE				ENERO				F/M/A				MAYO				JUNIO				JULIO			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Preparación de la documentación para la denuncia del tema	X																							
2	Presentación de la denuncia del tema para su análisis		X																						
3	Análisis de la denuncia del tema por parte de la Unidad de Titulación, y su aprobación en Consejo Directivo: designación de tutores y pares académicos.		X																						
4	Corrección, reformulación y presentación de la denuncia del tema			X	X																				
5	Preparación de la documentación para la presentación del proyecto a realizar (investigación, etnografía, análisis de casos, el proyecto será pasado al sistema URKUND)					X	X																		
6	Revisión del proyecto por parte de los pares académicos							X																	
7	Aprobación del proyecto en Consejo Directivo								X																
8	Desarrollo del trabajo de titulación									X	X	X	X												
9	Presentación del informe del trabajo de graduación y entrega del mismo a los pares académicos y emitan su respectivo informe													X	X										
10	Entrega de informe por parte de los pares académicos														X										
11	Aprobación del proyecto en Consejo Directivo															X	X								
12	Presentación del informe del trabajo de graduación y entrega del mismo a los pares académicos y emitan su respectivo informe																X								
13	Pares académicos emitirán la calificación del documento escrito sobre 5 puntos. (rubrica de calificación)																X								
14	Defensa del trabajo de titulación																			X					
15	Defensa de gracia																							x	

RECURSOS

Talento Humano

Autoras

Melva Guillin

Patricia Naula

Tutor

Ing. Marlon García

Pares Académicos

Dr. Marcelo Venegas.

Ing. Fernanda Durán

Materiales

Equipo de cómputo

Internet

Suministros de oficina (hojas papel bond, flash memory, cuadernos, esferos, libros, etc.)

PRESUPUESTO

ACTIVIDADES	**VALOR ($)**
Transporte	200,00
Alimentación	100,00
Materiales	
Computadoras personales	900,00
Internet	90,00
Suministros de oficina	
Dispositivo USB de 8 GB	20,00
Cuadernos	2,00
Esferos	1,50
Impresiones	**40,00**
Anillados y empastados	**40,00**
Imprevistos	100,00
TOTAL	**1493,50**

BIBLIOGRAFÍA

"Leyes y Reglamentos de la Actividad Artesanal" Publicada por Corporación de Estudios y Publicaciones. 1999. (s.f.).

AGUIRRE , A. (2015). *DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCION PARA LA EMPRESA DE SERVICIOS INDUSTRIALES "AGAMA" EN LA CIUDAD DE FRANCISCO DE ORELLANA PROVINCIA DE ORELLANA.* TESIS DE INGENIERIA , ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DE CHIMBORAZO, RIOBAMBA.

Aiteco Consultores,SL. (2019). Obtenido de https://www.aiteco.com/costos-basados-en-actividades/

Arredondo, M. M. (2015). *Contabilidad y analisis de costos* (Segunda Edicion ed.). México: Grupo Editorial Patria.

Artesanas Junta Nacional de Defensa del Artesano. (2008). *Ley de Defensa Del artesano.* Quito.

Asamblea Nacional . (2017). *Codigo Organico de Organizacion Territorial.* LEXISFINDER .

BACKER, M., JACOBSEN, L., & RAMÍREZ PADILLA, D. N. (1997). *CONTABILIDAD DE COSTOS Un enfoque administrativo para la toma de decisiones* (segunda edicion ed.). MEXICO: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA DE MEXICO, S.A. DE C.V.

Bravo Mercedes, Contabilidad General, 2da Edición, Quito 1999, pg. 13. (s.f.).

Bravo, M., & Ubidia, C. (2009). *Contabilidad de Costos* (segunda edicion ed.). Quito: Editora NUEVODIA Quito Euador.

BRAVO, M., & UBIDIA, C. (2009). *CONTABILIDAD DE COSTOS* (segunda edicion ed.). QUITO: Editora NUEVODIA Quito Euador.

CHAJ, J. (2014). DISEÑO DE COSTOS HISTÓRICOS PARA UNA EMPRESA PRODUCTORA DE CACAO. Guatemala: USCG. (s.f.).

Charles T.Horngren. (2012). Contabilidad de costos. Un enfoque gerencial. Mexico: PEARSON EDUCACION. (s.f.).

Chasi Salazar, I. M., & Ninabanda Agualongo, J. R. (2017). *Sistemas de costos por orden de producción y su incidencia en el Desarrollo Economico de los productores artesanales de guitarras en la ciudad de San josé de Chimbo provincia de Bolívar año 2017.* TESIS DE INGENIERIA , UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLÍVAR, FACULTAD DE

CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, GESTIÓN EMPRESARIAL E INFORMATICA , GUARANDA.

Chiliquinga Jaramillo Manuel Costos por Órdenes de Producción. (s.f.).

codigo de comercio y legislacion complementaria. (2019). *codigo de comercio y legislacion complementaria.* quito: segunda edicion.

Codigo de trabajo. (2019). *Codigo de trabajo.* Quito: Lexisfinder.

Colìn, J. G. (2015). Contabilidad de costos. Mexico .

Course hero, inc . (2019). Obtenido de Ventajas y desventajas el sistem de costos por ordenes de produccíon: https://www.coursehero.com/file/p6pk9rbs/Ventajas-y-Desventajas-El-sistema-de-costos-por-%C3%B3rdenes-de-producci%C3%B3n-tiene-las/

Cuevas Villegas, C. (2010). Contabilidad de Costos Enfoque gerencial y de gestion. Colombia: PEARSON EDUCACION. (s.f.).

DOMINGUEZ, A. (2010).

Escibano , J., & Jimenez, A. (2014). Analisis contabilidad y financiero. Bogota: Av.El Romenal, 2.Poligono Industrial de Antequera.

Espin Vasconez, G. N. (08 de JUNIO de 2016). *LEY DE REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES, RUC*. Obtenido de Dirección Nacional Jurídica Departamento de Normativa Tributaria : http://www.sri.gob.ec/BibliotecaPortlet/descargar/c18a2643-5225-4bc8-aad4-91f3915854d3/160520+Ley+del+RUC.pdf

FIERRO MARTINEZ , A. M., & FIERRO CELIS , F. M. (2015). *CONTABILIDAD GENERAL CON ENFOQUE NIIF PARA LAS PYMES* (QUINTA EDICION ed.). BOGOTA: Ecoe Ediciones.

Galeas, C. (20 de noviembre de 2008). *R_niff*. Recuperado el 19 de marzo de 2019, de 0902 ECUADOR RESOLUTION: https://www.iasplus.com/en/binary/americas/0902ecuadorresolution.pdf

García, B. P. (2017). *Contabilidad de Costos en la Alta Gerencia* . Bogotá: GRUPO EDITORIAL NUEVA LEGISLACIO LTDA.

Garcia, J. (2014). *Contabilidad de Costos* (4 ed.). MEXICO: McGraw-Hill Interamericana Editores,S.A.DEC.V.

GARCIA, J. (2014). *CONTABILIDAD DE COSTOS* (4 ed.). MEXICO: McGraw-Hill Interamericana Editores,S.A.DEC.V.

Gerencie. com. (22 de 09 de 2017). Obtenido de Beneficios de implementar un sistema de costos: https://www.gerencie.com/beneficios-de-implementar-un-sistema-de-costos.html

González, M. M. (2015). *Contabilidad y analisis de costos* (Segunda Edicion ed.). México: Grupo Editorial Patria.

Grupo Carman. (19 de 03 de 2014). Obtenido de Diseño industrial Historia y Evolucion: https://grupocarman.com/blog/diseno-industrial-historia-y-evolucion/

Hernandez, R., Fernandez , C., & Baptista, M. (2014). *Metodologia de la Investigacion* (Sexta Edicion ed.). Colombia: Editorial Nomos S.A.

J.Lawrence, G., & Orlando, C. (2010). Admitracion Financiera. mexico.

James.C, & Home, V. (2013). *Fundamentos de Administracion Financiera.* Mexico: Mienbros de la Camara Nacional de la Industria Editorial Mejicana Reg Num 736.

Jimenez , A., & Jimenez , E. (2014). Analisis contabilidad y financiero. Bogota: Av.El Romenal, 2.Poligono Industrial de Antequera.

Jimenez, P. (2012). Ruta del conocimiento financiero. Quito.

Lawrence, G., & Castro, O. (2010). Admitracion Financiera. mexico.

MEDINA VASQUEZ, E. R., & SILVA LIZANA , J. C. (2017). *IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA NEGOCIOS INDUSTRIALES BETHEL S.A.C. – LIMA - 2016.* TESIS DE INGENIERIA , UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMERICAS, FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES, LIMA .

Polo, B. (2017). *Contabilidad de Costos en la Alta Gerencia.* Bogotá: Nueva Legislacion LTDA.

POMBO , J. R. (2009). *CONTABILIDAD GENERAL.* ESPAÑA: LEARNING PARANINFO,S.A.

Rincòn , C., Lasso, G., & Parrado , À. (2012). Contabilidad siglo XXI. Bogotà: Ecoe Ediciones.

Rincon Soto, C. A., & Villareal Vasquez, F. (2014). Contabilidad de Costos I. COLOMBIA: DIGIPRINGT EDITORES SAS.

Rincon Soto, C. A., & Villareal Vasquez, F. (2014). Contabilidad de Costos I. COLOMBIA: DIGIPRINGT EDITORES SAS.

Romero Lopez, A. (2010). *PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD .MEXICO:McGRAW-HILL/INTERAMERICANA.* MEXICO: S.S DE C.V.

SALAZAR, G. (2016). *IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA LA ELABORACIÓN DE MEZCLA ASFÁLTICA EN LA EMPRESA "NARANJO LÓPEZ CONSTRUCTORES CIA. LTDA.".* TESIS DE INGENIERIA , UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS INNOVACION PARA LA EXCELENCIA , DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,ADMINISTRATIVAS Y DE COMERCIO, SANGOLQUÍ.

Sinisterra Valencia, G. (. (s.f.).

Sinisterra Valencia, G. (2012). CONTABILIDAD de Costos. Bogota: Ecoe Ediciones. (s.f.).

Soto, R., & Vàsquez, V. (2012). Costos Desiciones empresariales. Bogota: Ecoe Ediciones. (s.f.).

TELSUP. (2018). CONTABILIDAD BÁSICA I. PERU : Universidad Privada TELESUP. (s.f.).

TIPANLUISA , S. (2015). *"IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE.* TESIS DE INGENIERIA , UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI, UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS, LATACUNGA.

Vasquez, R. Y. (s.f.). El Costeo Basado en Actividades, Aportes y Limitaciones . Obtenido de http://libroweb.alfaomega.com.mx:: http://libroweb.alfaomega.com.mx/catalogo/pmlproduccionmaslimpia/libreacceso/reflector/ovas_statics/unid6/PDF_Español1/Costeo_B. (s.f.).

Velastegui, A. (2014). Contabilidades Especiales. Riobamba : ESPC. (s.f.).

VILLEGAS, C. F. (2010). CONTABILIDAD DE COSTOS. COLOMBIA: Pearson Educacion de Colombia Ltda.

ZAPATA, P. (2007). *contabilidad de costos.* Colombia.

Zapata, P. (2007). Contabilidad de Costos, Herramienta para la Toma de Decisiones . COLOMBIA: McGraw-Hlll Interamericana S.A.

ZAPATA, P. (2015). *CONTABILIDAD DE COSTOS HERRAMIENTAS PARA LA TOMA DE DECISIONES* (SEGUNDA EDICION ed.). BOGOTA: Alfaomega Colombiana S.A. 2015.

Zapata, P. (2015). *Contabilidad de Costos, Herramienta para la Toma de Decisiones* (Segunda Edicion ed.). Bogotá: Alfaomega Colombiana S.A. 2015.

ANEXOS

ANEXO 1

FORMATO DE LA ENTREVISTA DIRIGIDA Al PROPIETARIO DE LA MECÁNICA INDUSTRIAL MELENITA JR.

Objetivo.-Recopilar información acerca de la manera actual de determinación de los Costos de producción para desarrollar el sistema de Costos con el objetivo de conocer la rentabilidad.

1. ¿Hace que tiempo emprendió este taller?

……

2. ¿Lleva usted algún sistema de Costos de producción?

……

3. ¿De qué manera registra los Costos de producción?

……

…….

4. ¿En los Costos de producción incluye la mano de obra por su trabajo?

……

5. ¿En los Costos de producción toma en cuenta el gasto de los servicios básicos?

……

6. ¿Qué elementos toma en cuenta para determinar el Costo real?

……

7. ¿De qué manera determina la rentabilidad por la elaboración de los diferentes productos que realiza?

……

8. ¿Cree que sería necesario utilizar un sistema para registrar todos los Costos que generan?

……

9. ¿Qué dificultad tiene al momento de asignar un precio de venta?

……

10. ¿Está predispuesto a utilizar el sistema para registrar todos los Costos que generan la elaboración de los productos, que sea manual y de fácil manejo?

……

…….....

ANEXO 2

ENTREVISTA REALIZADA AL PROPIETARIO DE LA MECÁNICA INDUSTRIAL MELENITA JR.

Se procedió a realizar la entrevista al propietario de la mecánica industrial Melenita Jr. el cual nos respondió de una manera concreta y clara las preguntas que hemos planteado para recolectar información la cual se detalla a continuación:

1. **¿Hace que tiempo emprendió este taller?**

Yo vengo desempeñando mi trabajo en este taller hace 15 años ya que surgió la idea de crear mi propio emprendimiento, debido a que quería aplicar mis conocimientos y no existen fuentes de trabajo en nuestro medio por lo tanto es la manera de generar dinero y sustentar a mi familia.

2. **¿Lleva usted algún sistema de costos de producción?**

No se utiliza ningún sistema de Costos de producción ya que lo realizamos de una manera empírica en el proceso de producción por lo tanto se realiza una estimación del precio de los productos elaborados.

3. **¿De qué manera registra los costos de producción?**

Los Costos que incurren durante la elaboración del producto, se lo lleva empíricamente.

4. ¿En los Costos de producción incluye la mano de obra por su trabajo?

En pocas veces se incluye la mano de obra en la elaboración de un bien, ya que solamente se toma en cuenta la cantidad de inversión para el material.

5. **¿En los costos de producción toma en cuenta el gasto de los servicios básicos?**

No se ha tomado en cuenta ese detalle, ya que pienso que no es muy relevante en la fabricación del producto porque el taller está ubicado en mi domicilio y lo considero como un consumo familiar.

6. **¿Qué elementos toma en cuenta para determinar el costo real?**

En el momento de determinar el Costo real solo he tomado en cuenta el Costo de los materiales que se adquirió para realizar la fabricación del producto.

7. **¿De qué manera determina la rentabilidad por la elaboración de los diferentes productos que realiza?**

La rentabilidad solamente lo determino sacando los Costos de los materiales y el precio de venta se lo establece empíricamente.

8. **¿Cree que sería necesario utilizar un sistema para registrar todos los costos que generan?**

La producción de los diferentes productos que sea manual y de fácil manejo.

Pienso que si sería bueno llevar un registro manual de los Costos por órdenes de producción, porque eso permitirá llevar un mejor desempeño en la elaboración y obtener un precio real, ya que la información que brinda el sistema es verídica y confiable.

9. **¿Qué dificultad tiene al momento de asignar un precio de venta?**

La dificultad que nos manifestó el propietario es el desconocimiento en los diferentes procesos de registros de Costos y gastos durante el proceso productivo, también pensaban que no era indispensable registrar la mano de obra ya que los que lo realizan el trabajo son parte de la familia.

10. **¿Está predispuesto a utilizar el sistema para registrar todos los costos que generan la elaboración de los productos, que sea manual y de fácil manejo?**

Si porque sería muy útil tener un sistema de registro manual de los Costos por órdenes de producción, con el manejo del mismo nos permitirá llevar un mejor desempeño en la fabricación de los diferentes productos además nos brindaría una información verídica para de acuerdo con eso poder establecer un Costo real de acuerdo con la competencia y poder tomar las mejores decisiones que permitan el mejoramiento de la Mecánica Industrial.