



**UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES**

**TRABAJO PRÁCTICO DE EXAMEN DE GRADO O DE FIN DE
CARRERA DE CARÁCTER COMPLEXIVO**

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
INGENIERA EN CONTADURÍA PÚBLICA AUDITORÍA - CPA**

**TÍTULO
APLICACIÓN DE MÉTODOS PARA DETERMINAR LOS COSTOS DE
PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA "PRINSBURG"**

Autora

Romero Olaya Kerly Iraida

Tutor

MAE. Benítez Astudillo Javier Antonio

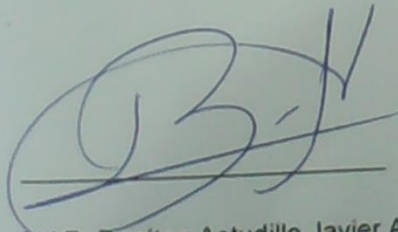
MILAGRO, DICIEMBRE 2016

ECUADOR

ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Por la presente hago constar que me comprometo asesorar durante la etapa del desarrollo hasta su presentación, evaluación y sustentación del trabajo de titulación, cuyo tema es "Aplicación de métodos para determinar los costos de producción de la empresa PRINSBURG" presentado por la estudiante Romero Olaya Kerly Iraida, para optar al título de Ingeniera en Contaduría Pública y Auditoría.

Milagro, a los 12 días del mes de diciembre del 2016.



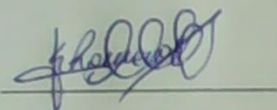
MAE. Benítez Astudillo Javier Antonio

C.I: 0918089848

DECLARACIÓN DE AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

El autor de esta investigación declara ante el Consejo Directivo de la Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales de la Universidad Estatal de Milagro, que el trabajo presentado es de mi propia autoría, no contiene material escrito por otra persona, salvo el que está referenciado debidamente en el texto; parte del presente documento o en su totalidad no ha sido aceptado para el otorgamiento de cualquier otro Título o Grado de una institución nacional o extranjera.

Milagro, a los 12 días del mes de Diciembre del 2016



Romero Olaya Kerly Iraida

CI: 120555956-8

DEDICATORIA

A mi queridos padres por su apoyo incondicional durante todo este tiempo, que han sabido guiarme con valores y principios, así como también compartir momentos buenos y malos convirtiéndose en un puntal fundamental para el logro de esta meta.

A mis hijos y esposo por su inmenso amor y gran comprensión en el transcurso de este tiempo de estudio, en especial a mi bebe que ahora está en el cielo junto a Dios.

A mis demás familiares que me brindaron su apoyo de alguna u otra forma y a mis compañeros por permitirme gozar de su amistad sincera.

Romero Olaya Kerly Iraida

AGRADECIMIENTO

A Dios por darme la fortaleza para seguir a delante a pesar de las circunstancias y por los momentos de alegrías así como también los difíciles, en los que me has demostrado tu amor siendo la luz en mi camino y sé que jamás me dejarás sola.

A mis padres, hijos y esposo por el amor y comprensión incondicional que me han brindado en todo este tiempo.

A los docentes quienes impartieron su conocimiento con esmero y dedicación que han permitido asentar las bases para formarme como una profesional de éxito.

Al Propietario de la empresa Prinsburg por haberme abierto las puertas de su empresa para la realización de este trabajo.

Y a todos quienes de alguna u otra manera aportaron con un granito de arena sin ningún interés para que pudiera cumplir con esta meta.

Romero Olaya Kerly Iraida

CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Ingeniero,

Fabrizio Guevara Viejo, PHD

Rector de la Universidad Estatal de Milagro

Presente.

Mediante el presente documento, libre y voluntariamente procedo hacer entrega de la Cesión de Derecho de Autor del Trabajo Práctico de Examen de Grado o de Fin de Carrera de Carácter Complexivo, realizado como requisito previo para la obtención de mi Título de Tercer Nivel, cuyo tema fue **APLICACIÓN DE MÉTODOS PARA DETERMINAR LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA "PRINSBURG"** y que corresponde a la Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales.

Milagro, 21 de noviembre del 2016



Romero Olaya Kerly Iraida

Ci: 120555956-8

INDICE

ACEPTACIÓN DEL TUTOR.....	¡Error! Marcador no definido.
DECLARACIÓN DE AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN¡Error! Marcador no definido.	
DEDICATORIA.....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR.....	vi
RESUMEN	xi
ABSTRACT	xii
INTRODUCCIÓN	1
CAPITULO I.....	2
EL PROBLEMA	2
1.1 Planteamiento del Problema.....	2
1.1.1 Delimitación	3
1.2 Objetivos.....	3
1.2.1 Objetivo General.....	3
2.2 Objetivos Específicos	3
CAPITULO II.....	4
MARCO TEÓRICO Y METODOLÓGICO	4
2.1 Marco Teórico y Referencial.....	4
2.1.1 Marco teórico.....	4
2.1.2 Marco Referencial.....	12
2.2 Métodos y Técnicas.....	13
2.2.1 Métodos.....	13
2.2.2 Técnicas	13
CAPITULO III.....	15
PROPUESTA.....	15
3.1 DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA	15
3.1.1 Desarrollo de la propuesta	15

3.1.1.1 Manual contable	15
3.2 CONCLUSIONES	29
3.3 RECOMENDACIONES	30
BIBLIOGRAFIA	32
APÉNDICES	33

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Manual de Funciones del área contable.....	17
Tabla 2 Manual de procedimiento contable.....	18
Tabla 3 Adquisición de materia prima.....	19
Tabla 4 Registro de la materia prima.....	19
Tabla 5 Método Estándar.....	20
Tabla 6 Consumo Productivo real.....	20
Tabla 7 Tarjeta Estándar de bidón de 20 L	21
Tabla 8 Cálculo de costo Estándar de Materia Prima.....	21
Tabla 9 Registro contable del costo estándar de Materia Prima.....	22
Tabla 10 Compra registrada a precios reales.....	23
Tabla 11 Inventario de costo estándar.....	23
Tabla 12 Ajuste correspondiente a la cuenta de inventario de materiales	24
Tabla 13 Registro en el libro diario.....	24
Tabla 14 Registro de variaciones generadas por cantidad y precio....	24
Tabla 15 Mano de obra.....	25
Tabla 16 Determinación de las variaciones de mano de obra	25
Tabla 17 Tarjeta de Variación de eficiencia.....	25
Tabla 18 Registro de las variaciones.....	26
Tabla 19 Hoja del cliente de Costos Estándar.....	28
Tabla 20 Asiento contable de CIF.....	28

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Figura 1 Organigrama estructural de la empresa.....	12
---	----

ÍNDICE DE APÉNDICES

Apéndice 1 Resultado de plagio.....	34
Apéndice 2 Carta de autorización.....	35
Apéndice 3 Modelo de entrevista aplicada.....	36
Apéndice 4 Control de producción.....	38
Apéndice 5 Incorporación de materiales.....	39
Apéndice 6 Envío de producto terminado.....	40
Apéndice 7 Requerimiento de producto terminado	41
Apéndice 8 Verificación de inventario.....	42
Apéndice 9 Evidencia de recolección de información.....	43

RESUMEN

El objetivo que persigue este proyecto consiste en Implementar un manual que permita para determinar los costos de producción para la empresa “Prinsburg”, con la finalidad de que la empresa utilice de manera racional los recursos que intervienen en el proceso de producción y de esta forma ser más competitivos ante el mercado y ante la comunidad. Este trabajo presenta la modalidad de un proyecto netamente factible, siendo una investigación de tipo descriptiva. Para la recolección de la información se obtuvo a través de una entrevista para conocer el proceso operativo de la empresa y determinar los elementos del costo de producción cuya obtención de resultados sirvió para realizar el estudio con la cual la empresa cuenta, siendo estos analizados en cuadros y gráficos, mostrando elementos importantes para formular la propuesta como en implantar el manual contable para determinar el costo de producción utilizando el método de costo estándar como un aporte para el fomento y el desarrollo de la empresa.

Palabras claves: costos de producción, costo estándar, proceso.

ABSTRACT

The objective of this project is to implement a manual that allows to determine the production costs for the company "Prinsburg", in order that the company uses in a rational way the resources involved in the production process and in this way Be more competitive before the market and the community. This work presents the modality of a project clearly feasible, being a research of descriptive type. For the collection of the information was obtained through an interview to know the operational process of the company and determine the elements of the cost of production whose results obtained served to carry out the study with which the company counts, these being analyzed in tables And graphs, showing important elements to formulate the proposal as in implementing the accounting manual to determine the cost of production using the standard cost method as a contribution to the development and development of the company.

Key words: production costs, standard costs, process.

INTRODUCCIÓN

Actualmente las empresas necesitan de nuevos enfoques que dirijan hacia la ampliación del control interno de forma eficiente sobre el uso de los recursos con que cuentan y para ello es necesario identificar desde todo aspecto aquellas actividades que la ayudaran a corregir en caso de que existen ciertas desviaciones.

En la administración de las empresas se necesita establecer estudios de manera continua para la consecución efectiva de los objetivos propuestos, con el fin de llevar a la empresa a un mejoramiento de la calidad, el aumento a su productividad y por ende aumentar su rentabilidad, el enfoque de este proyecto está enmarcado de acuerdo a la información y el diagnóstico aplicado a la empresa "Prinsburg", especificado en el departamento de contabilidad con la finalidad de analizar el proceso operativo para la determinación de los costos de producción.

Es así que la importancia de los costos de producción radica en la información que permite medir y vigilar la eficiencia del proceso productivo, motivo por el cual en el presente documento se plantea a través de un contraste entre la información que arroja el método real contra la obtenida al aplicar el método de costos estándar.

El método de costo estándar puede aplicarse bajo el sistema de costos por procesos u órdenes de producción, pues se convierte en una herramienta esencial para la toma de decisiones, identificando cual es el origen de las variaciones positivas o negativas, sean estas por motivos internos o externos.

CAPITULO I

EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En la actualidad las empresas tienen el reto de buscar estrategias para mantenerse en el mercado, logrando obtener una rentabilidad basada en la actividad que realizan, para lo cual es necesario diseñar y aplicar métodos para determinar los costos de producción, para la toma de decisiones que aporten a mejorar el control interno de la organización sobre el uso adecuado de los recursos y de esta manera generar un registro sobre los costos incurridos durante el proceso de producción y comercialización, debido a que la mala aplicación de los mismos ocasionan un impacto negativo afectando la rentabilidad esperada, y desviando a la administración del logro de los objetivos de la empresa “PRINSBURG”. Ante esta situación se plantean algunas interrogantes:

- ¿De qué manera afecta la falta de la determinación de costos en cuanto a los procedimientos que se llevan a cabo en la empresa “Prinsburg”?

En el presente estudio se llevará a cabo un análisis sobre aquellos factores que intervienen en el proceso de la empresa “Prinsburg” con el fin de diseñar un modelo para la concertación de los costos de producción.

Los métodos y planes que serán para beneficio de la organización mediante el control interno, con la finalidad de comprobar que los procesos se lleven de manera adecuada y obtener así información contable de forma fiable, que permita impulsar la eficiencia operacional y apoyar el compromiso sobre las políticas entabladas dentro de la organización, motivo por lo cual su información aportará de manera directa a mejorar el costo de producción, a través de la gerencia el apoyo en la toma de decisiones. (Valencia 2006).

La determinación de los costos de producción proporciona información financiera para planear, controlar y asegurar las actividades de los recursos con que cuenta la

empresa, ya sean estos: costo de materiales, costo de trabajo, los costos variables generales y los costos fijos generales. Es decir que toda empresa se realiza en base a un registro sistemático de sus actividades con la finalidad de suministrar informaciones resumidas en un tiempo determinado. (J. G. Colin 2011).

Los costos surgen con la aparición de dos técnicas peculiares destinadas a resolver determinados problemas propios de la valoración de existencias. Estas dos técnicas con la incorporación de gastos generales de fabricación en el costo del producto y la utilización de costos predeterminados en los sistemas contables. (Foster 1996).

1.1.1 Delimitación

El presente documento se ejecutara en la empresa purificadora y embotelladora de agua Prinsburg, ubicada en la provincia del Guayas, Cantón A.B.M. Jujan, Rcto. Tres postes, específicamente en el área contable, durante el segundo semestre 2016.

1.2 OBJETIVOS

1.2.1 Objetivo General

Diseñar un manual de procedimientos, a través del reconocimiento contable de los componentes inmersos durante la producción, para aplicar el método de costeo estándar y proporcionar de instrumentos que sirvan en la toma de decisiones en la empresa Prinsburg.

2.2 Objetivos Específicos

- Reconocer los componentes inmersos en el costo de producción, a través de un registro sobre las transacciones económicas, para señalar el valor actual al momento de obtener los productos terminados.
- Plantear diferentes alternativas durante la toma de decisiones a través de estudios realizados para proporcionar elementos de apoyo en el control de recursos.
- Presentar los costos de producción mediante la elaboración del sistema de costeo estándar para aportar a la toma de decisiones.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO Y METODOLÓGICO

2.1 MARCO TEÓRICO Y REFERENCIAL

2.1.1 Marco teórico

Con el transcurso de los años las empresas han ido creando acciones para mejorar la administración en especial de tipo contable generando cambios en sus operaciones para planear, organizar y controlar los procesos que se llevan a cabo dentro la empresa, y que a través de la revisión de varios autores teóricos y empíricos se puntualizara la importancia que representa el implementar los costos de producción dentro de la empresa (Siegelman 1986).

De acuerdo a esta valoración los gastos que se han generado y aplicado para adquirir un bien representa el costo de materiales, la mano de obra y aquellos gastos indirectamente generados e incluidos dentro del proceso y de acuerdo a la producción de los bienes y servicios con que cuenta la empresa constituye un factor para la producción y otros factores que están dentro del proceso productivo. Cabe manifestar además que el costo de producción de un bien es la cantidad de dinero que genere para ser un factor de la producción y dedicarse a esa actividad particular más bien que a buscar aplicaciones a otra parte. (Mochon 2008).

Es importante mencionar que en la empresa el departamento de producción elabora los productos de acuerdo a las necesidades requeridas, es decir por órdenes de producción, convirtiéndose en un documento que sirve de guía mediante el cual el jefe de producción establece la elaboración de un determinado bien o lote de productos que posean similares características. (Bravo 2009).

Cuando las empresas toman la materia prima y producen productos o servicios y si el costo implica ser superior al precio que los clientes pagarían, entonces esto

producirá un déficit en las utilidades y la empresa en mención no podrá seguir con sus actividades durante un largo tiempo; en cambio si los beneficios serian superiores a los costos, la empresa subiría sus utilidades y poder continuar dentro del mercado. (Stoner 2008).

De acuerdo a lo expuesto se puntualiza que los costos de producción se torna como una herramienta valiosa para la empresa, en vista de que los costos permiten calcular un valor anticipado del producto o del servicio, y lograr que la empresa purificadora de agua llegue a los objetivos planteados y producir mejoras en la calidad y en el rendimiento de producción. (Forlan 2011).

De acuerdo a nuestro estudio de los costos de producción para la empresa purificadora de agua “Prinsburg” el control de la contabilidad lo llevan de manera sistemática al final de cada ejercicio económico, pero por la ayuda brindada por los trabajadores que se encuentran en las áreas de producción, contabilidad y compras se pudo detectar que no se lleva un registro formal sobre los proveedores así como sus labores de manera uniforme y secuencial, lo cual se genera una desinformación sobre el costo de cada estación de trabajo y no se detecta cual es el uso y costo racional de la mano de obra y los costos de cada área. (Mendez 2012).

Elementos del costo de producción

Se hace imprescindible que la empresa cuente con la información de los costos reales para la contabilidad ya que ayudará a identificar el costo de producción de cada poma de agua que interviene en el proceso productivo; permitiendo además tener datos precisos para un buen costo total de producción. (J. Aguirre 2013).

- **Materia prima.**-Es el elemento fundamental para la elaboración de un producto final.
- **Mano de obra.**-Representa a las labores de los trabajadores incluidos su pago salarial y los impuestos y determina el costo final del producto o servicio. Se clasifica en:
 - **Mano de obra directa.**- Son los operarios y obreros de la empresa.
 - **Mano de obra indirecta.**- Personal Administrativo de la empresa.
 - **Mano de obra de gestión.**- Es el personal principal (Gerente).
 - **Mano de obra comercial.**- Área comercial de la empresa

- Costos indirectos.- mano de obra indirecta, calefacción, pago de luz, arrendamiento del local donde funciona la empresa, etc.

Hoja de costos

Es un documento que sirve como herramienta de apoyo en el cual se acumulan todos los importes correspondiente a los elementos del costo de producción utilizados para la elaboración de lo requerido por la orden de producción emitida por el jefe de operación, permitiendo determinar el costo total de la misma que al ser dividido por el número de productos obtenidos se logra establecer el valor unitario del producto. (Zapata 2007).

Costos estimados

Es la anticipación de un costo real y está sujeto a ser rectificado y sujeto a cambios. Lo cual se fundamenta en: fijar los costos por unidad de la producción relacionado a un monto pronosticado de los elementos del costo de producción tales como: materia prima directa, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación lo cual se considera más adelante, comparar los costos estimados con los reales de acuerdo a los ajustes realizados, se constituye como costo predeterminado en vista a la experiencia de los puntos anteriores. (G. Colin 2010).

Costos estándar

Son aquellos que se calculan antes de que un producto sea elaborado y en ocasiones durante ella, es decir, se relaciona con una unidad de medición que se realiza constantemente encargada de indicar la cuantía de la transformación de la materiales, mano de obra, y costos indirectos de un producto o servicio en base a ciertos parámetros, entonces se puede afirmar que entre los sistemas establecidos técnicamente analizados, este sistema de costeo estándar es el más moderno, debido a que están regidos por una metodología científicamente controlados que se caracterizan por:

- La clasificación de los detalles más insignificantes de los materiales a ser utilizados.
- Análisis del periodo establecido y los cambios que se generen durante el proceso productivo

- Conocimientos sobre los equipos y maquinarias entre otros correspondientes a la fábrica.
- El costo estándar permite medir, por su forma de cálculo, la eficiencia de la fábrica, pues se basa en la eficiencia del trabajo misma.
- Objetivos
- Información extensa y en el momento adecuado
- Control eficiente del desempeño en los procedimientos operativos y egresos
- Designación confiable del costo por unidad
- Fijar el costo de la producción final, en las fases de producción, en mal estado.
- Directrices sobre la utilización, producción, movimientos, etc.
- Combinar o seguir un patrón de la producción, acciones continuas y técnicas.
- Estudio de las variaciones determinando el origen de su causa. (León 2010).

Importancia

Su importancia radica en las fases del proceso administrativo, principalmente al establecer la planificación y mantener el control sobre las operaciones a largo plazo en una organización, es necesario como base en el desarrollo de la producción, convirtiéndose en una herramienta esencial para lograr un control eficiente enmarcado en una planificación presupuestal, señalando las pautas que servirán de apoyo a la administración de la empresa para la toma de decisiones referentes a factores internos o externos al momento de establecer los objetivos, así como aplicar las medidas correctivas si se diera el caso, además de establecer estrategias competitivas, y plantear alternativas, siendo los directivos quienes deciden si la empresa esta apta para poner su producto a la venta o no, realizar adquisiciones, sacar del mercado líneas de productos que no generen rentabilidad, ampliar o reducir dependencias de la empresa, y todas las decisiones que se relacionen de forma directa con los costos de producción. (Hernández 2010).

Características

La característica primordial es la eficiencia y eficacia es decir, lograr la optimización de los costos establecidos con anterioridad o planificados, como acciones para mantener o mejorar cada uno de la producción en todas las fases del ciclo productivo, el estándar de los costos son calculados lo una vez y no se lo hace de

forma repetitiva para cada etapa de producción, por órdenes de trabajo o determinado lote.

- Estos estándares de costo se convierten en la herramienta que reconoce la valorización contable del trabajo de manera razonable. Impulsando a mejorar el desempeño efectivo de cada uno de los individuos.
- Requieren la participación de todas las áreas incluyendo a la Contabilidad de Costos, con el objetivo de ampliar y aplicar medidas correctivas de la estandarización del modelo de los productos, su calidad y los métodos, procedimientos y técnicas de manufactura.
- Una vez que se ha logrado determinarlo, el proceso de aplicación es simple.
- Proporciona información en el momento adecuado
- Los estándares pueden ser: teóricos y alcanzables.
- Son útiles para evaluar el nivel de eficiencia que mantiene la empresa durante la operación productiva.
- Se conforma de información por cada unidad, es decir, las personas con conocimiento técnico se basan en estándares de eficiencia y calidad con las que debe contar cada unidad producida, con la única finalidad de satisfacer las expectativas del mercado.
- Beneficio que ofrece el costo estándar
- Valorar y proteger la eficiencia operativa de la organización, reconociendo el estado actual por la que atraviesa o a su vez las actividades irregulares, permitiendo precisar responsabilidades.
- Tener conocimiento sobre la capacidad ociosa en la producción y las pérdidas o gastos que generan de forma continua en un periodo de tiempo.
- Presentar en cada una de las etapas de elaboración el monto del producto, ayudando a determinar el valor de las existencias que se encuentran en proceso a su costo adecuado.
- Aporta a la administración con la preparación de los presupuestos.
- Son de gran ayuda para mantener un control interno efectivo dentro de la organización.
- La información que revela a la administración es de mucha utilidad, pues es una herramienta que aporta a la toma de decisiones.

Los Costos Estándar son útiles porque permiten a la empresa desarrollar un PLAN de las actividades, asignando responsabilidad, directrices, lineamientos, políticas, métodos y técnicas para la valoración del desempeño. (Homgren 2012).

Ventajas del costo estándar

Para poder expresar las ventajas de una cosa se necesita realizar comparaciones con otra cosa que cumpla la misma función. Por lo que el costo estándar se lo contrapondrán con el costo real.

- El sistema de costos estándar consiste en brindar a los usuarios información de calidad, es decir que cumpla con las cualidades que permitan satisfacer las necesidades de manera más eficiente, oportuna, y económica.
- El método admite o brinda la facilidad requerida para la confeccionar los presupuestos.
- Realiza un análisis detallado de los procesos operacionales correspondiente a las industrias manufactureras y a los operarios contribuyendo a la optimización de los costos.
- Facilitan y disminuyen la labor realizada por los administradores en el momento que identifican con claridad las desviaciones en las operaciones a las cuales se les debe prestar atención.
- A través de este método los costos estándar se convierten en el complemento fundamental de la formación presupuestaria.
- Resulta muy económico una vez que se ha logrado implantarlo en la empresa. Esta economía se encuentra representada en la disminución de suministros o materiales de oficina y en la labor que realizan en secretaría.

Cumpléndose que de manera anticipada se tiene conocimiento de la cantidad de materia prima es requerida para la fabricación de un determinado bien o servicio, es suficiente la emisión de una requisición para hacer gestionar al almacén las unidades correspondientes; en el caso de las tarjetas de tiempo sucede lo mismo, debido a que se tiene conocimiento del tiempo necesario para la elaboración del producto. A lo cual se puede indicar que los otros sistemas existentes no sucede lo mismo, porque en necesario que de antemano se produzca para tener conocimiento

de las cantidades y cualquier cifra de requerimientos y de tarjetas de tiempo es utilizado en la empresa. (Cuevas 2001).

Debido a la circunstancia de la información generada para la toma de decisiones, la organización tiene la potestad de decidir en cuanto a:

- Determinar los precios de venta al público
- Examinar de manera minuciosa la rentabilidad que genera cada producto
- Analizar qué productos no generan rentabilidad para retirarlos del mercado.

Limitaciones

- Solo pueden ser aplicados en empresas que cuenten con una instalación de producción sumamente organizada es decir que puedan cumplir con los parámetros para la implantación del costo estándar.
- No se puede implementar a cualquier tipo de organización, por lo que necesita de mucho esfuerzo administrativo y a veces no logra ser beneficiosa para la misma.
- Demanda la conexión de las existencias en períodos temporales de los inventarios que se encuentran en proceso de elaboración.
- Incomodidad en el personal debido a que tienden a sentirse presionados al querer alcanzar los estándares que exige este método.
- Es recomendable la aplicación del método de costos estándar, a empresas que fabrican en gran volumen o en serie, en las cuales la elaboración se realiza de manera repetitiva con una estructura superior en los procesos.
- Es aconsejable que las operaciones productivas se realicen por órdenes significativas para la organización. (G. J. Aguirre 2004).

Clases de costo estándar

- Costos Estándar Circulantes o Ideales: Es el importe en los acontecimientos preponderantes. Es considerado como un costo innegable para su reconocimiento en los registros contables y su revelación en los estados financieros.
- Costos Estándar Fijos o Básicos: Son aquellos que solo se pueden utilizar para señalamiento y medida de control, con el cual se realizan comparaciones entre los resultados existentes.

Aplicación de los costos estándar.- son de aplicación en sistemas establecidos por órdenes de producción así como también por procesos. Sin embargo, en las actividades realizadas de manera frecuentes y que se tornan repetitivas y monótonas además en los bienes o servicios que tienden a ser estandarizados, se facilitan los estándares. Los costos estándar pueden ser usados por la gerencia como herramienta para gestionar los métodos aplicados al trabajo, valorar consecuencias, examinar la rentabilidad y así determinar y explicar las razones de las variaciones entre los costos reales diferidas con el costo estándar. (Cardenas 2001).

Proceso para determinar el costo estándar

Es indispensable indicar el requerimiento de una gran cantidad de datos e información generada por expertos que aporten con su juicio profesional para establecer los costos estándar en todas sus categorías.

- Materia prima.- en función de 2 variaciones: precio y cantidad
- Mano de obra.- en función de 2 variaciones: salario y tiempo
- Costos indirectos de fabricación.- en función de 3 variaciones: tiempo, presupuesto y eficiencia

Características de la empresa

Misión

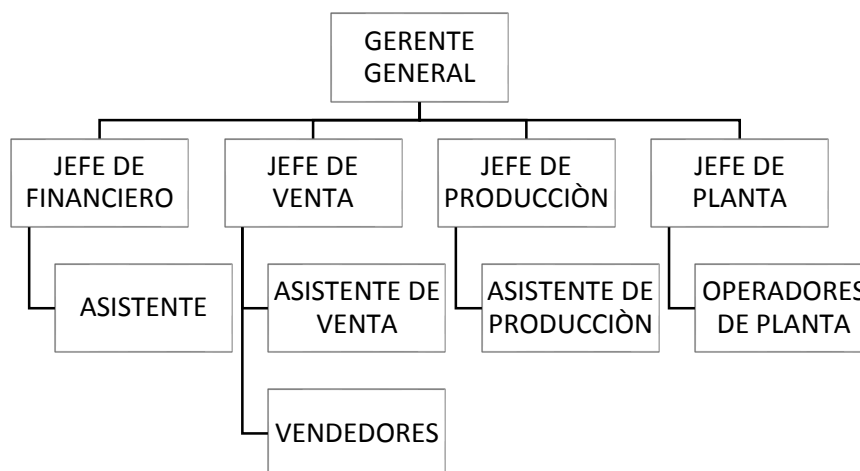
Satisfacer la necesidad de nuestros clientes ofreciendo productos de calidad con una excelente actitud de servicio a precios accesibles.

Visión

Ser una organización con una rígida jerarquía a nivel organizacional que brinde satisfacción a su talento humano, clientes y proveedores de acuerdo a la necesidad de superación, contribuyendo al desarrollo de la sociedad para alcanzar un adecuado futuro.

Figura 1

Organigrama estructural de la empresa



Fuente: Organigrama conformado por la empresa.

2.1.2 Marco Referencial

A través de la aplicación del sistema de costo estándar se logra obtener el control eficiente de la producción, es decir optimizar recursos referentes a los elementos durante la elaboración, siendo de conocimiento general en forma anticipada a todos los involucrados en el proceso productivo (Ortiz F., y otros 2008).

2.2 MARCO METODOLÓGICO

De acuerdo al marco metodológico de este proyecto se lo aplica al procedimiento costos estándar, de acuerdo lo estipulado a la cantidad de productos que se genere en la empresa “Prinsburg” del Cantón Alfredo Baquerizo Moreno, del Recinto “Tres Postes”. Lo cual es un proyecto viable y factible cuya propuesta será a mediano plazo su aplicación a la metodología que ha sido posteriormente establecida dentro del desarrollo de la propuesta para beneficio de la empresa.

De acuerdo a la investigación descriptiva se identifica con la propuesta ya que reúne los puntos esenciales para una aplicación de los métodos adecuados para llegar a determinar aquellos costos de producción de la empresa “Prinsburg”, que permitirá un mejoramiento de control y calidad para beneficio de la empresa para el cumplimiento de los objetivos y propósitos que persigue. Que de acuerdo a la

investigación a través de fuentes primarias, se puede establecer también que es una investigación bibliográfica ya que dentro de su contexto ayudo a todo lo concierte para la aplicación de esta propuesta. Y es de campo porque será elaborada y fue realizada en el lugar de los hechos es decir en el momento en que se encontraban laborando sus trabajadores en sus labores diarias.

2.3 MÉTODOS Y TÉCNICAS

2.3.1 Métodos

En este estudio se aplicaran los métodos: Inductivo – Deductivo, debido a que través de los conceptos y teoría recaudada a través de libros, folletos, páginas web, se puede llegar a la aplicación de un método adecuado para costos de producción de la empresa “Prinsburg”, que permitirá un mejoramiento de control y calidad. Así también el método de análisis porque mediante la información recaudada se analizara los costos con que cuenta la materia prima y con qué valores arroja de acuerdo al cálculo de costo estándar y analizar si le conviene o no a la empresa seguir con este nuevo procedimiento y mediante una síntesis de los datos aplicar la propuesta para beneficio de la empresa y sus trabajadores.

2.3.2 Técnicas

Se utilizó la técnica de la entrevista a los altos rangos de los jefes de la empresa con preguntas objetivas que ayudaran a recolectar la información. Esta técnica aplicada al jefe de producción permitió conocer el proceso operativo de la empresa en el momento en que se encontraban laborando, siendo de gran ayuda debido a que a través de ellos se logró detectar la necesidad de implementar esta propuesta para mejora de la empresa.

2.4 RESULTADOS

El objetivo de aplicar la entrevista fue para obtener información a través de un diálogo directo con el gerente lo cual permitió conocer la estructura organizacional, la misión y visión de la empresa, así como también que se encuentran en el proceso de implementar la contabilidad de costos de forma eficiente que les permita tener un mejor desarrollo productivo. En cuanto al sistema de costeo que aplican manifestó que es básicamente el tradicional y que se manejan por órdenes de producción,

Respecto al talento humano la planta potabilizadora de agua cuenta con un total 15 empleados, y que para su control si manejan un registro de asistencia. Su opinión sobre la eficiencia operativa indicó que en ese sentido está consciente de que aún es muy difícil alcanzarla, y que a medida del tiempo van tratando de adaptarse con nuevas tecnologías.

En cuanto a la determinación de los precios indico que al ser una empresa nueva en el mercado sus precios están basados en la competencia hasta que se logre expandir su marca, aunque hasta el momento ha logrado mantenerse con los precios establecidos.

Los costos indirectos de fábrica indico que no tenía mucho conocimiento de estos, pero se comunicó con la contadora y mencionó algunos de ellos como la energía eléctrica, el mantenimiento de las maquinas, los impuestos municipales, pago al técnico que supervisa el buen funcionamiento de las maquinas, materiales de aseo entre otros.

Cuando pregunte sobre la implementación de un manual de funciones y procedimiento para aplicar el método estándar y sus beneficios, manifestó que aun no cuenta con dichos manuales y que de contabilidad no tiene mucho conocimiento, pero que esta prestó a considerar cualquier herramienta que le sirva de apoyo para la toma de decisiones.

Entrevista al jefe de producción

Esta entrevista me ayudo a determinar en sí en consiste el proceso de operación mientras caminaba por el área de bodega en la que señalo la materia prima y dentro del área de producción como se ejecuta el proceso de producción, en cada una de las etapas tales como: lavado de envases, codificación de tapas, etiquetado, tapado y sellado, y envasado. Ver apéndice B

CAPITULO III

PROPUESTA

3.1 DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA

Determinar de una manera eficiente los costos de producción a través de un manual contable que sirva de apoyo para la aplicación del método de costo estándar durante el desarrollo de transacciones en el proceso contable, útil para identificar las actividades correspondientes a la contabilidad, es decir sirve como guía para que la información contables pueda llevarse a cabo de manera eficiente, con la finalidad de regularlas funciones de cada empleado permitiendo mejorar el control interno efectivo de la empresa, debido a que en la actualidad juega un papel importante en la toma de decisiones, permitiendo a las autoridades competentes plantear estrategias en el uso adecuado de los recursos basadas en la identificación de posibles deficiencias y mejoras para alcanzar las metas propuestas, ofertando la posibilidad de establecer productos basados en precios competitivos dentro del mercado, evitando correr el riesgo de tener pérdidas futuras, y así obtener una mayor rentabilidad.

3.1.1 Desarrollo de la propuesta

3.1.1.1 Manual contable

Es necesario realizar con anticipación los estudios del sistema, el diseño del mismo y la supervisión continua con la finalidad que sea técnicamente de fácil comprensión, de forma sencilla y que permita tener un control más eficiente del proceso productivo, debiendo recopilar información contable, dichos formatos serán pre impresos y pre numerados para evitar un desperdicio de copias. Los cuales se plantean en los siguientes manuales.

- Control de producción.- Permite un control sobre la producción de forma concurrente de esta manera se traslada la producción de una etapa hacia otra, permitiendo realizar comparaciones del tiempo utilizado por cada proceso de producción, estableciendo las fechas y tiempo en que pasa a la siguiente etapa.
- Incorporación de materiales.- Tiene la finalidad de evidenciar la adquisición de materia prima requerida para la elaboración del producto, ayudando a obtener control de las materias primas, una vez actualizado los registros contables.
- Envío de producto terminado.- Su objetivo es evidenciar el tiempo en que la etapa de empaque final envía la producción terminada al almacén
- Requerimiento de producto terminado.- Permite tener control sobre el inventario que sale de almacén por la venta de los productos.
- Verificación de inventario.- Es necesario tener un control sobre las entrada y salidas de materia prima, suministros, y del producto terminado, debido a que durante el proceso productivo estas modifican sus saldos, considerando que es necesario realizar este reporte por cada uno de las materias primas así como por cada producto.

Diseño de formatos para el método estándar:

Formatos diseñados para el registro de las operaciones: es la manera de como se deberá registrar las transacciones de costo estándar, utilizando cedulas o tarjetas estándar para los elementos del costo de producción, cedulas del costo real, cedulas sobre las variaciones, hojas de costo estándar.

Tabla 1

Manual de Funciones del área contable



	PLANTA EMBOTELLADORA Y PURIFICADORA DE AGUA “PRINSBURG”	
MANUAL DE FUNCIONES DEL ÁREA CONTABLE		
1. Identificación del cargo		
1.1 Nombre del cargo	Contador de costos	
1.2 Proceso	Costos de producción	
OBJETIVOS DEL CARGO		
<ul style="list-style-type: none"> • Fijar el costo de los productos terminados • Diseñar métodos de costeo (método estándar) • Registrar las transacciones correspondiente al área de producción • Controlar de manera eficiente la producción • Identificar los costos inmersos en el proceso de producción • Planificar la distribución de los elementos del costo • Preparar información estadísticas para la toma de decisiones • Elaborar presupuestos 		
ALCANCE:		
Proporcionar información suficiente y competente de los costos de producción para la toma de decisiones		
SOPORTE		
Los documentos que servirán de soporte son: <ul style="list-style-type: none"> ➤ Control de almacén y salida de materia prima (copia) <i>Ver Apéndice B</i> ➤ Ingreso de materia prima al almacén (original) <i>Ver Apéndice C</i> ➤ Envío de producto terminado (original) <i>Ver Apéndice D</i> ➤ Requerimiento de producto terminado (original) <i>Ver Apéndice E</i> ➤ Verificación de inventario (original) <i>Ver Apéndice F</i> ➤ Tarjeta estándar para los elementos del costo de producción ➤ Tarjeta de costo real ➤ Tarjeta de variaciones ➤ Hoja de costos estándar. 		
Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:

Tabla 2*Manual de procedimiento contable*

		PLANTA EMBOTELLADORA Y PURIFICADORA DE AGUA "PRINSBURG"	
MANUAL DE PROCEDIMIENTO CONTABLE			
1. Identificación del cargo			
1.1 Nombre del cargo		Contador de costos	
1.2 Proceso		Costos de producción	
APLICACIÓN DE MÉTODO ESTÁNDAR			
#	PROCEDIMIENTO		
1	Mantener actualizada la información registrando al costo estándar y al costo real las adquisiciones de materia prima requerida para la elaboración de los productos, mediante kárdex, aportando de forma directa al control.		
2	Reconocer y registrar los valores correspondientes a cada uno de las materias primas utilizadas bajo el costo estándar y el costo real.		
3	Calcular y registrar las variaciones de la materia prima generadas en función de precios y cantidad.		
4	Identificar y registrar la mano de obra directa usada en el proceso de producción al costo estándar y al costo real.		
5	Determinar las variaciones correspondientes a mano de obra directa en función de precio y eficiencia, mediante la tarjeta estándar.		
6	Fijar la tasa para los costos indirectos de fabricación pudiendo ser en función del tiempo por mano de obra utilizada.		
7	Determinar las variaciones al finalizar el periodo, es decir cuando realmente se conozca cuáles son los costos indirectos de fabricación utilizados.		
8	Realizar los ajustes efectos de las variaciones en la cuenta de inventario de materiales.		
9	Registrar las variaciones en función de acuerdo a su naturaleza.		
10	Analizar las causas de las variaciones pudiendo ser estas positivas o negativas.		
11	Elaborar la hoja de costo estándar, de acuerdo a los parámetros de la orden de producción, para tener un mejor control		
12	Establecer el control sobre la producción mediante el uso adecuado del formato control de producción permitiéndole realizar comparaciones del tiempo utilizado por cada proceso en cada una de sus etapas.		
13	Verificar las entradas y salidas de cada materia prima, suministros y del producto terminado para tener un mejor control.		
15	Evidenciar mediante el formato de envió de producto terminado el tiempo que se lleva producir un producto o lote de productos para enviar el producto terminado al almacén.		
16	Utilizar el formato requerimiento de producto terminado para registrar las salidas de inventario disponibles para la venta.		
Elaborado por:		Revisado por:	Aprobado por:

Caso práctico

Operaciones realizadas con datos proporcionados por parte de la empresa

Método: Ordenes de producción

Al iniciar un periodo de producción correspondiente a un mes se adquiere la siguiente materia prima.

Tabla 3

Adquisición de materia prima

Materia prima	Unidades	Valor total
Capuchones	1000	\$ 37,00
Etiquetas adhesivas	2000	\$ 120,00
Cintas de sellado	1000	\$ 14,00
Total		\$ 171,00

Nota: Elaborado por la autora del Proyecto

Tabla 4

Registro de la materia prima

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
Nov-16	Inventario materia prima		\$ 171,00	
	capuchones, 1000*0,037	\$ 37,00		
	etiquetas adhesivas, 2000*0,06	\$ 120,00		
	cintas de sellado, 1000*0,014	\$ 14,00		
	Cuentas por pagar			\$ 171,00
	Para registrar la adquisición según factura # 000123			

Fuente: Elaborado por la autora del Proyecto

Para registrar según el método estándar se debe calcular las variaciones correspondientes:

Tabla 5
Método Estándar

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	Inventario materia prima capuchones, 1000*0,037		\$ 37,00	
	Inventario materia prima etiquetas adhesivas, 2000*0,05		\$100,00	
	Variación en el precio (0,06-0,05)*1000		\$ 20,00	
	Inventario materia prima cintas de sellado, 1000*0,02		\$ 20,00	
	Variación en el precio (0,014-0,02)*1000			\$ 6,00
	Cuentas por pagar			\$ 171,00
	Para registrar la adquisición según factura # 000123			
	TOTAL		\$177,00	\$ 177,00

Nota: Elaborado por la autora del Proyecto

Registro del consumo por el proceso productivo genera la siguiente información estadística (reales) de la orden de producción # 00124, por 975 bidones de agua 20 Litros.

Tabla 6
Consumo Productivo real

MPD	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL \$
capuchones	980	\$ 0,037	\$ 36,26
etiquetas adhesivas	975	\$ 0,060	\$ 58,50
cintas de sellado	985	\$ 0,014	\$ 13,79
Suman		\$ 0,111	\$ 108,55

Nota: Elaborado por la autora del Proyecto

Según la tarjeta estándar el nivel de consumo adecuado es:

Tabla 7*Tarjeta Estándar de bidón de 20L*

MPD	ESTANDAR DE CANTIDAD	ESTANDAR DE PRECIO	COSTO ESTANDAR
capuchones	975	\$ 0,037	\$ 36,08
etiquetas adhesivas	975	\$ 0,050	\$ 48,75
cintas de sellado	975	\$ 0,020	\$ 19,50
	Costo estándar		\$ 104,33

Nota: Elaborado por la autora del Proyecto

Realizar el asiento de ajuste correspondiente

Tabla 8*Cálculo de costo estándar de Materia Prima*

VARIACIÓN EN CANTIDAD	VARIACIÓN EN PRECIO
$VQ=(QTS-QR)*PSTU$	$VP=(PSTU-PRU)*QR$
Dónde:	Dónde:
VQ= Es la variación en cantidad	VP= Es la variación de precio
QTS= es la cantidad estándar	PSTU= precio estándar por unidad
QR)= cantidad real	PRU= precio real por unidad
PSTU= precio estándar unitario	QR= Total cantidad utilizada

Nota: Elaborado por la autora del Proyecto

Es necesario recalcar que el inventario se mantiene a costo estándar por lo que se hace imprescindible establecer la variación correspondiente a la cantidad de la materia prima para lo cual usaremos las fórmulas mencionadas con anterioridad.

Tabla 9**Registro contable del costo estándar de Materia Prima**

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
Nov-16	Inventario producción en proceso capuchones(975*1)=975*0,037		\$ 36,08	
	variación de cantidad de materiales (980-975)*0,037		\$ 0,19	
	Inventario producción en proceso etiquetas adhesivas, (975*1)*0,05		\$ 48,75	
	Inventario producción en proceso cintas de sellado, (975*1)*0,02		\$ 19,50	
	Variación en la cantidad (985-975)*0,02		\$ 0,20	
	Inventario materia prima			\$ 104,71
	capuchones 980*0,037	36,26		
	etiquetas adhesivas 975*0,05	48,75		
	cintas de sellado985*0,02	19,7		
	Para registrar la aplicación de los costos de materia prima consumidos según la orden #00124			
	TOTAL		\$ 104,71	\$ 104,71

Nota: Elaborado por la autora del Proyecto

Análisis de las variaciones:

La materia prima de los capuchones no se genera variaciones.

Las variaciones desfavorables que se presenta correspondan a las etiquetas adhesivas tanto en cantidad así como en precio por lo que su registro se ajusta en el Debe.

En las cintas de sellado se presenta una variación desfavorable en la cantidad usada por lo que se carga al Debe mientras que la variación de precio es favorable se carga al Haber.

Tabla 10**Compra registrada a precios reales**

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
Nov-16	Inventario producción en proceso capuchones(975*1)=975*0,037		\$ 36,08	
	Variación en la cantidad 980-975*0,037		\$ 0,19	
	Inventario producción en proceso etiquetas adhesivas, (975*1)*0,05		\$ 48,75	
	Variación de precio (0,06-0,05)*975		\$ 9,75	
	Inventario producción en proceso cintas de sellado, (975*1)*0,02		\$ 19,50	
	Variación en la cantidad (985-975)*0,02		\$ 0,20	
	Variación de precio (0,02-0,014)*985			\$ 5,91
	Inventario materia prima capuchones 980*0,037	\$ 36,26		\$ 108,55
	etiquetas adhesivas 975*0,06	\$ 58,50		
	cintas de sellado 985*0,014	\$ 13,79		
	Para registrar la aplicación de los costos de materia prima consumidos según la orden #00124			
	TOTAL		\$114,46	\$ 114,46

Nota: Elaborado por la autora del Proyecto

Tabla 11**Inventario de costo estándar**

MATERIA PRIMA CAPUCHONES		MATERIA PRIMA ETIQUETAS		MATERIA PRIMA CINTA DE SELLADO	
Precio real	\$ 0,037	Precio real	\$ 0,060	Precio real	\$ 0,014
Precio estándar	\$ 0,037	Precio estándar	\$ 0,050	Precio estándar	\$ 0,020
Variación de precio	\$ -	Variación de precio	\$ (0,010)	Variación de precio	\$ 0,006

Nota: Elaborado por la autora del Proyecto

Tabla 12*Ajuste correspondiente a la cuenta de inventario de materiales*

MATERIA PRIMA CAPUCHONES		MATERIA PRIMA ETIQUETAS		MATERIA PRIMA CINTA DE SELLADO	
Comprada	1000	Comprada	2000	Comprada	1000
Utilizada	980	Utilizada	975	Utilizada	985
Saldo	20	Saldo	1025	Saldo	15
Variación en precio	0	Variación en precio	\$(0,010)	Variación en precio	\$ 0,006
Ajuste	0	Ajuste	\$(10,25)	Ajuste	\$ 0,09
Variación en cantidad	5	Variación en cantidad	\$ -	Variación en cantidad	\$ 10,00
Ajuste	0,19	Ajuste	\$ -	Ajuste	\$ 0,20

Nota: Elaborado por la autora del Proyecto**Tabla 13***Registro en el libro diario*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
Nov-16	Inventario materia prima			
	capuchones 1000-975=25*0	0	\$ 10,16	
	Etiquetas 2000-975=1025*0,01	\$ (10,25)		
	cintas de sellado 1000-985=15*0,006	\$ 0,09		
	Variación de la cantidad de materia prima			\$ 10,16
	Inventario materia prima		\$ 0,01	
	capuchones 980-975=5*0,037	\$ 0,19		
	Etiquetas 975-975=0*0,05	\$ -		
	cintas de sellado 975-985=10*0,020	\$ (0,20)		
	Variación en el precio de materia prima			\$ 0,01
	Para registrar el ajuste de los saldos de materia prima			

Nota: Elaborado por la autora del Proyecto**Tabla 14***Registro de variaciones generadas por cantidad y precio*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	inventario producción en proceso		\$ 4,34	
	variación en el precio de materia prima	\$ (4,34)		
	Variación en el precio de materia prima			\$ 4,34
	Para registrar el ajuste de los saldos de producción en proceso			

Nota: Elaborado por la autora del Proyecto

Proceso para determinar la mano de obra

La nómina de producción cuenta con los siguientes procesos para lo cual se establece las horas trabajadas correspondientes a las siguientes actividades.

Tabla 15

Mano de obra

Proceso	Horas reales	Tarifa real	Pago real	Horas permitidas	Taifa estándar	Costo total estándar	Variación neta
Envasado	16	\$ 1,68	\$ 26,88	18	\$ 1,53	\$ 27,54	\$(0,66)
Tapado y sellado	15	\$ 1,68	\$ 5,20	15	\$ 1,53	\$ 22,95	\$ 2,25
Codificación de tapas	6	\$ 1,68	\$ 10,08	5	\$ 1,53	\$ 7,65	\$ 2,43
Lavado	10	\$ 1,68	\$ 16,80	10	\$ 1,53	\$ 15,30	\$ 1,50
Etiquetado	19	\$ 1,68	\$ 1,92	17	\$ 1,53	\$ 26,01	\$ 5,91
	66		\$ 10,88	65		\$ 99,45	

Nota: Elaborado por la autora del Proyecto

Determinación de las variaciones de mano de obra correspondiente al proceso de envasado y etiquetado:

Tabla 16

Determinación de las variaciones de mano de obra

Variación de tarifa de MOD	Variación de eficiencia de MOD	Variación Neta
Envasado	Envasado	
tarifa real: \$1,68	Horas reales: 16	
tarifa estándar: \$1,53	Horas permitidas por el estándar:(18)	
Variación en la tarifa por Hora= 0,15	Variación en la eficiencia:(2)	
Horas reales: 16	tarifa estándar: \$1,53	
Variación total en la tarifa (2,40)	Variación total en la eficiencia: 3,06	\$ 0,66

Nota: Elaborado por la autora del Proyecto

Tabla 17

Tarjeta de Variación de eficiencia

Variación de tarifa de MOD	Variación de eficiencia de MOD	Variación Neta
Etiquetado	Etiquetado	
tarifa real: \$1,68	Horas reales: 19	
tarifa estándar: \$1,53	Horas permitidas por el estándar:(17)	
Variación en la tarifa por Hora= 0,15	Variación en la eficiencia:(2)	
Horas reales: 19	tarifa estándar: \$1,53	
Variación total en la tarifa \$2,85	Variación total en la eficiencia: \$3,06	\$ (0,21)

Nota: Elaborado por la autora del Proyecto

Tabla 19
Registro de las variaciones

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	X			
	Inventario producción en proceso Envasado18*1,53		\$ 27,54	
	Variación en la tarifa MOD (1,68-1,53)*16		\$ 2,40	
	Variación de eficiencia MOD (16-18)*1,53			\$ 3,06
	Mano de obra directa 16*1,68			\$ 26,88
	X			
	Inventario producción en proceso Tapado y sellado		\$ 22,95	
	Mano de obra directa			\$ 22,95
	X			
	Inventario producción en proceso Codificación de tapas		\$ 7,65	
	Mano de obra directa			\$ 7,65
	X			
	Inventario producción en proceso Lavado		\$ 15,30	
	Mano de obra directa			\$ 15,30
	X			
	Inventario producción en proceso Etiquetado17*1,53		\$ 26,01	
	Variación de eficiencia MOD (19-17)*1,53		\$ 3,06	
	Variación en la tarifa MOD (1,68-1,53)*19		\$ 2,85	
	Mano de obra directa			\$ 31,92
	Etiquetado (19*1,68)	\$ 31,92		
	TOTAL		\$107,76	\$107,76

Nota: Elaborado por la autora del Proyecto

Análisis de las variaciones:

Para el proceso de envasado se genera una variación favorable en lo que corresponde a eficiencia por la optimización de 18 horas estándar cuando en realidad se usaron 16 horas, lo cual se registra al Haber. Para el proceso de

etiquetado se da por el aumento de 19 horas lo que ocasiona un impacto desfavorable para el proceso de etiquetado cuando el estándar establece que es 17 horas, por lo que se carga al Debe.

La información generada por mano de obra debe alimentar la hoja de costos estándar con los datos que realmente se usaron así como también las variaciones correspondientes:

Proceso para determinar los Costos Indirectos

La empresa "Prinsburg" presupuesta para el periodo de producción 273 horas de mano de obra directa y costos indirectos por \$ 1594, distribuidos de la siguiente forma: variables \$519,00 y fijos \$ 1075,00 dando un total por de \$1594,00.

La tasa estándar fija es: $CIFF/NPP = (1075/4095) = \$0,26$ por hora MOD

La tasa estándar variable es: $CIFPV/NPP = (519/4095) = \$0,13$ por hora MOD

Tasa estándar total es: $(CIFF+CIFPV)/NPP = \$0,39$ por hora MOD

$0,39 * 975 = 380,25$ (costo estándar)

Donde:

CIFF: Costos indirectos de fabricación fijos

CIFPV= Presupuesto de costos de fabricación variable

NPP= Nivel de producción presupuestada

La producción real del periodo es 4095 bidones de agua 20 L. de las cuales 3000 unidades se vendieron, 120 unidades se encuentran almacenadas y 975 unidades están en proceso, con un total real de CIF POR 1874,00 (la tasa de aplicación se da por el total de los costos indirectos de fabricación dividido para el número de producción)

TASA DE APLICACIÓN=TOTAL CIF/#PRODUCCIÓN $(1874/4095)=0,46$ (real)

$0,46 * 975 = 448,50$ (costo real)

Tabla 19
Hoja de Costos Estándar

EMPRESA PRINSBURG							
Hoja de costos estándar							
Orden de producción #		Client e		Fecha inicio:		Fecha término:	
00124							
Artículo:	Bidón de agua 20 L.			Cantidad:	975		Código:
Fecha	Soporte	MPD		Fecha	Soporte	MOD	
		Valor estándar	Valor histórico			Valor estándar	Valor histórico
01-nov	capuchones	\$ 36,08	\$ 36,26		Envasado	\$ 27,54	\$ 6,88
	etiquetas adhesivas	\$ 48,75	\$ 58,50		Tapado y sellado	\$ 22,95	\$ 5,20
	cintas de sellado	\$ 19,50	\$ 13,79		Codificación de tapas	\$ 7,65	\$ 0,08
					Lavado	\$ 5,30	\$ 6,80
					Etiquetado	\$ 26,01	\$ 1,92
	Suman	\$104,33	\$108,67	Suman		\$ 99,45	\$10,88
	Variación \$		\$ (4,34)		Variación \$		\$(11,43)
Fecha	Doc.	CIF			Estándar	Histórico	
		Valor estándar	Valor histórico				
		\$ 380,25	\$ 448,50	MPD	\$ 104,33	\$108,67	
				MOD	\$ 99,45	\$110,88	
				Costo primo	\$ 203,78	\$219,55	
				CIF	\$ 380,25	\$448,50	
	Suman			Costo de producción	\$ 584,03	\$668,05	
	Variación \$		*	Variación			
				a. Precio			
				b. Cantidad			
				Costo ajustado			
				Contador			

Nota: Elaborado por la autora del Proyecto

*Es necesario determinar las diferencias al finalizar el periodo, es decir cuando se conozcan realmente cuales son los CIF.

Tabla 21
Asiento contable de CIF

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	Inventario de producción en proceso		\$ 380,25	
	CIF			\$ 380,25
	Para registrar la asignación de los costos fijos según orden # 00124			
		-	\$ 380,25	\$ 380,25

Nota: Elaborado por la autora del Proyecto

3.2 CONCLUSIONES

- A través del desarrollo de este estudio investigativo se ha podido detectar que la Planta potabilizadora y embotelladora de agua “PRINSBURG” carece de un sistema o método para determinar los costos de producción lo que motiva a la elaboración de información contable sobre su costo real en la fabricación de cada producto.
- Se detectó que no se maneja registros de materia prima, la mano de obra, los materiales, el consumo de energía eléctrica, consumo de agua potable ante el control de cada maquinaria que estén disponibles para la utilización con la materia prima.
- No disponen de un manual de funciones y procedimientos en los que se expresen de manera clara y sencilla los lineamientos a seguir de acuerdo a lo planeado y que a su vez permita tener un control eficiente que manifiesten una adecuada toma de decisiones, en cuanto a los proveedores en base a los costos y calidad de los materiales cuando se haya la supervisión de estos recursos.
- En la Planta no existe la aplicación de métodos de costos de producción por procesos o por órdenes de producción de manera formal que aporten para mejorarla toma de decisiones, siendo una de las causas principales la inestabilidad de los empleados, lo cual genera la inconformidad de sus labores diarias.

3.3 RECOMENDACIONES

- Emplear la metodología adecuada a través de un sistema de costos de producción que genere información veraz y oportuna para establecer el costo unitario por cada producto elaborado, además es recomendable llevar registros contables para un mejor control de las materia prima, materiales o suministros que sean requeridos y así obtener una producción eficiente. En lo que se deberá tener en cuenta las cantidades requeridas, señalando la fecha, el nombre con la firma del responsable además del solicitante.
- Es recomendable establecer manuales de función así como de procedimientos que faciliten el curso normal del trabajo, el cual debe ser sencillo y de fácil comprensión para darse a conocer a la o las personas encargadas, acogiéndose a los formatos como alternativas presentadas que sirvan como documento de soporte entre las que se mencionan: el control de almacén y salida de materia prima, ingreso de materia prima al almacén, envío de producto terminado, requerimiento de producto terminado, verificación de inventario, tarjeta estándar para los elementos del costo de producción, tarjeta de costo real, tarjeta de variaciones, además de señalar indicadores que le permitan obtener mayor productividad.
- Implementar un método de costo que sirvan de apoyo para la toma de decisiones, sin dejar de escatimar actividades del proceso de producción, atendiendo a las características propias que se realicen sucesivamente en la empresa Prinsburg, permitiéndole recopilar la información mediante los registros contables para determinar el costo de producción por cada unidad producida.

BIBLIOGRAFÍA

- Aguirre, Gabriel José. "Sistemas de costeo: la asignación del costo total a productos y servicios". Colombia: Estudios de Contaduría, 2004.
- Aguirre, José. "*Sistema de costo*". Venezuela: Estudios de Contaduría, 2013.
- Bravo, Valdivieso Mercedes. *Contabilidad de Costos*. Nuevo día, 2009.
- Cardenas, Munera. "*Contabilidad de costos*". Bogota: Hargard JR, 2001.
- Colin, Garcia. "*Contabilidad de Costos*". Mexico: Mc Graw Hill, 2010.
- Colin, Juan Garcia. *Contabilidad de Costos*. Mexico: MC GrawHill, 2011.
- Cuevas, Carlos. "*Contabilidad de Costos. Enfoque Gerencial y de Gestión*". Bogotá: Prentice Hall, 2001.
- Forlan, Mac. "*La Gerencia de Contabilidad*". México: Instituto Nacional de Contabilidad, 2011.
- Foster, Horngren. *Contabilidad de Costos*. México: Mc Graw, 1996.
- Hernández, Virginia. «COSTOS ESTÁNDAR.» *REPOSITORIO DE RECURSOS DE APRENDIZAJE UNIVERSIDAD INTERAMERICANA PARA EL DESARROLLO*. 12 de 03 de 2010.
https://www.google.com.ec/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&cad=rja&uact=8&ved=0ahUKEwiKs-WzianRAhWC5SYKHye1D_MQFggZMAA&url=http%3A%2F%2Fbrd.unid.edu.mx%2Frecursos%2FContabilidad%2520de%2520costos%2FBloque%25205%2FLecturas%2F1.%2520Apuntes%2520de%2
- Homgren, Srckian M., y Madhan Rajan. «Contabilidad de Costos. Un enfoque gerencial.» 300. Mexico: Pearson, 2012.
- León, García. "*Administración financiera: Fundamentos y Aplicaciones*. España, 2010.
- Mendez, J. «Trabajo presentado sobre el diagnóstico de la necesidad de un sistema de costos en una empresa productora de arroz.» Venezuela, 2012.
- Mochon, Francisco. "*Economía Teoría y Política*". México: Mc Graw - Hill, 2008.
- Ortiz F., Fernando, Pablo Nuño de la Parra, y Raúl Torres O., y Oscar Báez S. «COMPARACIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS ESTANDAR.» 26 de 03 de 2008.
<https://www.google.com.ec/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&cad=rja&uact=8&ved=0ahUKEwi8-KXjoKvRAhWDOyYKHVGrBTMQFggZMAA&url=https%3A%2F%2Fwww.rese>

archgate.net%2Fprofile%2FJose_Pablo_Nuno%2Fpublication%2F267201709
_COMPARACION_DEL_SISTEMA_DE_COSTOS_E.

Siegelman, Spencer. *"Economía de la Administración de Empresas"*. Hispana: Hispano Americana, 1986.

Stoner, Freeman, Gilber. *"Administración"*. México: Prentice - Hill, 2008.

Valencia, Siniesterra. *"Contabilidad de Costos"*. España: Ecoe, 2006.

Zapata, Sanchez Pedro. *"Contabilidad de costos Herramienta para la toma de decisiones"*. McGraw-Hill, 2007.

APÉNDICES

Apéndice 1
Análisis de plagio

URKUND

Urkund Analysis Result

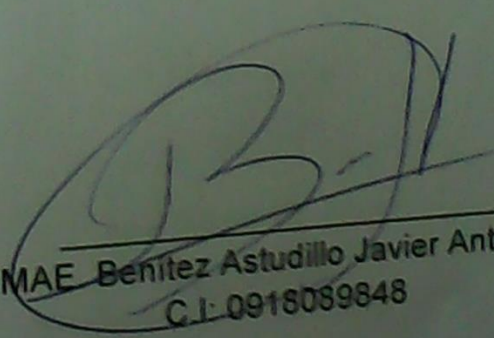
Analysed Document: TESIS ING. CPA KERLY ROMERO OLAYA.docx (D24212931)
Submitted: 2016-12-09 15:24:00
Submitted By: kerly-romero_85@hotmail.com
Significance: 1 %

Sources included in the report:

Caso Practico - Piza Roman karen Maria.docx (D24152034)

Instances where selected sources appear:

1


MAE Benitez Astudillo Javier Antonio
C.I. 0916089848

Apéndice 2
Carta de autorización



CARTA DE AUTORIZACIÓN

Yo, **Ángel Braulio Burgos Jurado** con C.I. # **1202847123** Gerente- propietario de la empresa "Prinsburg" procedo a Autorizar a **Kerly Iraida Romero Olaya** con C.I. # **1205559568**, para que proceda a la **APLICACIÓN DE MÉTODOS PARA DETERMINAR LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN** en el periodo 2016 previo a la obtención del título de Ingeniería en contaduría Pública y auditoría.

Es todo lo que puedo certificar en honor a la verdad.

Atentamente

Ángel Braulio Burgos Jurado

Teléfono: 043030540

Celular: 0999678791

Dirección: Recinto Tres postes, Guayas - Ecuador

Apéndice 3

Modelo de entrevista aplicada



Universidad Estatal De Milagro
Facultad De Ciencias Administrativas Y Comerciales
Carrera De Ingeniería En Contaduría Pública Y Auditoría

ENTREVISTA APLICADA AL GERENTE- PROPIETARIO DE LA EMPRESA PRINSBURG

Nombre del funcionario.....

Cargo que ocupa:.....

1. ¿Existe misión y visión de la empresa?
.....
2. ¿Qué tipo de contabilidad aplican en la empresa?
.....
3. ¿Existe algún sistema de costeo para determinar el costo de producción de la organización?
.....
4. ¿Con cuántos trabajadores operan la planta potabilizadora y embotelladora de agua?
.....
5. ¿Utilizan tarjetas de reloj para el control del talento humano?
.....
6. ¿Cómo determinan los costos indirectos de fabricación que se deben aplicar a un periodo establecido?
.....
7. ¿Cuáles son los rubros considerados en el costo indirecto de fabricación?
.....
8. ¿Existe una estructura organizacional dentro de la empresa?
.....
9. ¿Qué opina sobre la eficiencia del proceso productivo?
.....
10. ¿Conoce que es el método estándar y cuáles son los beneficios al aplicarlos?
.....
11. ¿Te gustaría implementar un método de costeo diferente a los tradicionales que sirva de apoyo para la toma de decisiones?
.....
12. ¿Cuál es el método de valoración del inventario?
.....



Universidad Estatal De Milagro
Facultad De Ciencias Administrativas Y Comerciales
Carrera De Ingeniería En Contaduría Pública Y Auditoría

ENTREVISTA APLICADA AL JEFE DE PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA PRINSBURG

Nombre del funcionario.....

Cargo que ocupa:.....

1. ¿Existe un registro de la materia prima utilizada en el proceso de producción?
.....
.....

2. ¿Cuál es la materia prima inmersa en el proceso productivo de la empresa?
.....
.....

3. ¿Cuáles son las etapas del proceso de producción?
.....
.....

4. ¿Cuántos empleados se encuentran inmersos en la mano de obra directa?
.....
.....

5. ¿Existe un manual de políticas para la aplicación de métodos de costeo?
.....
.....

6. ¿Utilizan diagramas de flujo como guía del proceso productivo?
.....
.....

Apéndice 4
Control de producción

PRIMSBURG					
CONTROL DE ALMACEN Y SALIDA DE MATERIA PRIMA					
FECHA					
LOTE N°	DESCRIPCIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	ENTRADA	SALIDA	SALDOS
XX	Almacén recibe xxxx	Xx	xxx		Xxx
XXX	Departamento de producción recibe de almacén xxxx	Xx		xxx	Xxx
Total					
observaciones:					
Recibido por: _____			Entregado a: _____		
Original:	Producción				
copia 1	Bodega				
copia 2	Contabilidad				

Apéndice 5
Incorporación de materiales

PRINSBURG					
INCORPORACIÓN DE MATERIA PRIMA A ALMACÉN					
Fecha			N°		
Proveedor					
Factura N°					
Código del material	Descripción	Unidad de medida	Cantidad Recibida	costo unitario	total
Xxxx					
Xxxx					
Xxxx					
Xxxx					
Observaciones:					
Almacenaje:					
Entregado por: _____			Recibí conforme: _____		
Operado por: _____					
Original: Contabilidad					
Copia 1: Bodega					
Copia 2: Gerencia					

Apéndice 6
Envío de producto terminado

PRINSBURG				
Incorporación de materia prima a almacén				
Fecha _____			N° xxxxx	
DE: Etapa _____				
Código del material	Descripción	Unidad de medida	Cantidad Recibida	Observaciones
Xxxx				
Xxxx				
Xxxx				
xxxx				
Observaciones:				
Entregado: _____		Recibí conforme: _____		
	Encargado etapa final			
Original:	Contabilidad			
copia 1	Bodega			
copia 2	Encargado etapa final			

Apéndice 7
Requerimiento de producto terminado

PRINSBURG			
REQUISICIÓN DE PRODUCTO TERMINADO			
FECHA			N°
VENDEDOR:			
CLIENTE:			
DIRECCIÓN:			
Código del producto	Descripción	Unidad de medida	Cantidad Recibida
Xxxx			
Xxxx			
Observaciones:			
Entregado por: _____		Recibí conforme: _____	
Original:	Contabilidad		
copia 1	Bodega		
copia 2	Gerencia		

Apéndice 8
Verificación de inventario

PRINSBURG						
ALMACÉN DE PRODUCTO TERMINADO						
FECHA		N°				
PRODUCTO						
N°	FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS	INVENTARIO	SALIDAS	SALDOS

Observaciones:

Entregado: _____ Recibí conforme: _____

Original: Contabilidad

copia 1 Bodega

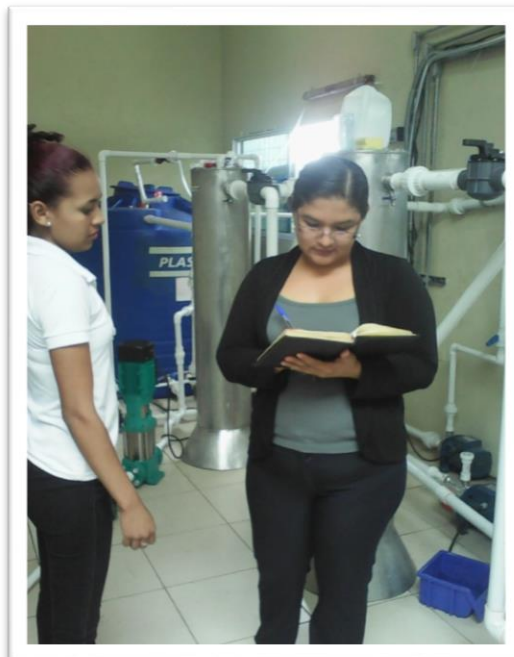
copia 2 Gerencia

Apéndice 9

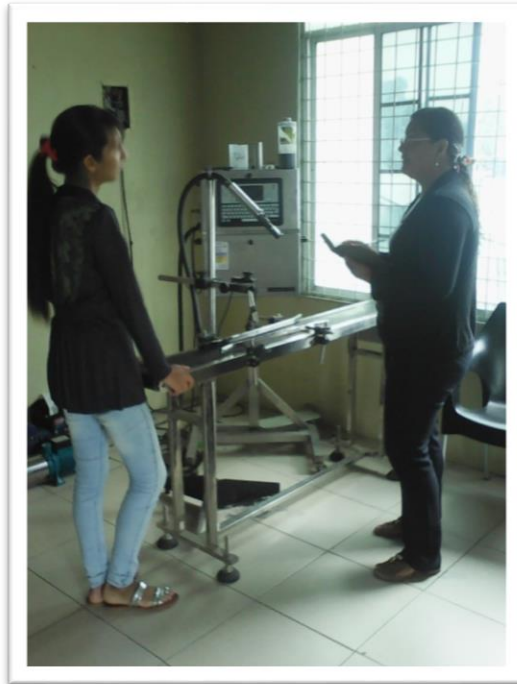
Evidencia de recolección de información



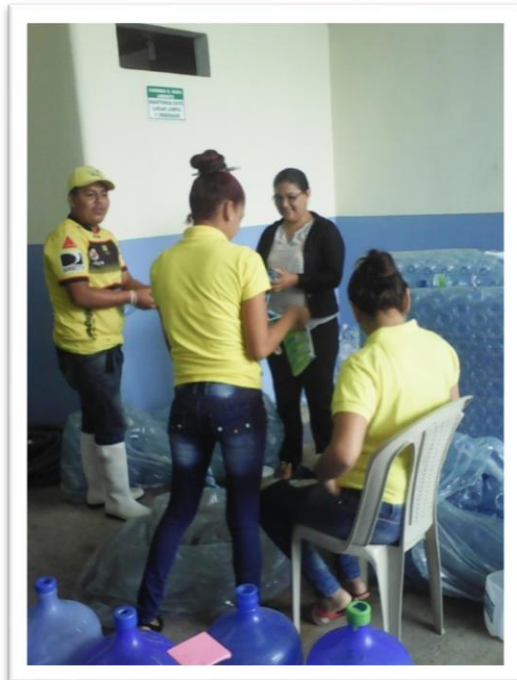
Almacén de materia prima



Área de purificación del agua a través de filtros



Área de codificación



Área de etiquetado de envases



Área de llenado del producto



Proceso de llenado en envases de 600ml.



Proceso de llenado en envases de galón.



Traslado de producto terminado



Proceso de lavado de envases 20L.



Proceso de llenado en envases 20L.