



**UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO  
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y  
COMERCIALES**

**SEDE GUAYAQUIL**

**PROYECTO DE GRADO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO  
DE: INGENIERÍA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA - CPA**

**TITULO DEL DISEÑO**

**IMPLEMENTACIÓN DE UN MODELO DE COSTOS POR ÓRDENES DE  
TRABAJO EN LOS PROCESOS DE FABRICACIÓN DE VELAS  
DECORATIVAS DE LA COMPAÑÍA MEGA S.A. EN LA CIUDAD DE  
GUAYAQUIL EN EL EJERCICIO ECONÓMICO 2012**

**Autores**

**NORMA MONICA GUERRERO YEPEZ**

**CELI ELENA RAMIREZ MOREIRA**

**DIRECTOR DEL PROYECTO:**

**Msc. MANUEL ANTONIO LARROCHELLI MUÑIZ**

**Guayaquil, Enero del 2013**

**ECUADOR**

## **CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR**

Yo, MSc. Larrochelli Muñiz Manuel Antonio en mi calidad de tutor de Investigación, nombrado por el consejo Directivo de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales de la Universidad Estatal de Milagro.

### **CERTIFICO.**

Que he analizado el proyecto de Investigación cuyo tema es:“IMPLEMENTACIÓN DE UN MODELO DE COSTOS POR ÓRDENES DE TRABAJO EN LOS PROCESOS DE FABRICACIÓN DE VELAS DECORATIVAS DE LA COMPAÑÍA. MEGA S.A.”, presentado por los egresados Lcda. Guerrero Yépez Norma Mónica y Sra. Ramírez Moreira Celi Elena, como requisito previo para optar por el Título de “Ingeniería en Contaduría Pública y Auditoría-CPA”.

El problema de la Tesis de Pregrado se refiere a: ¿Qué incidencia tendría la Implementación de un modelo de costos por órdenes de trabajo en los procesos de fabricación de velas decorativas de la Compañía. Mega S.A. en la ciudad de Guayaquil en el ejercicio económico 2012?, el mismo que fue aceptado por reunir los resultados legales y por la importancia del Tema.

Tutor:

---

MSc. Larrochelli Muñiz Manuel Antonio

## **DECLARACIÓN DE AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

Los autores de esta investigación declaramos ante el Consejo Directivo de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales de la Universidad Estatal de Milagro – Sede Guayaquil, que el trabajo presentado es de nuestra 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.

Guayaquil, Enero del 2013

**Guerrero Yépez Norma Mónica**  
**C.I. 0912063310**

**Ramírez Moreira Celi Elena**  
**C.I. 0911956332**

## CERTIFICACIÓN DE LA DEFENSA

EL TRIBUNAL CALIFICADOR previo a la obtención del título de Ingeniería en Contaduría Pública y Auditoría – C.P.A. otorga al presente proyecto de investigación las siguientes calificaciones:

MEMORIA CIENTÍFICA	( )
DEFENSA ORAL	( )
TOTAL	( )
EQUIVALENTE	( )

---

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

---

PROFESOR DELEGADO

---

PROFESOR SECRETARIO

## **DEDICATORIA**

A Dios como siempre en primer lugar por haber ayudado a lograr un objetivo más en mi vida y por guiarme en todo momento en este arduo camino y por siempre darme la fortaleza ante cualquier adversidad.

A mi hija por haber sabido comprender y permitirme robarle el tiempo que no le he podido dedicar cada día como ella se lo merecía, por estar dedicada en esta etapa de mi vida.

A mi familia que ha sido un gran apoyo en el cuidado de mi pequeña en cada instante que fue necesario para poder realizar mis estudios y dándome ánimo para que no desmaye en continuar con mis objetivos propuestos.

Mis amigos que estuvieron apoyándome incondicionalmente y dándome ánimo para que continúe y no desmaye en lograr mis metas.

A mis maestros que con sus conocimientos fueron un pilar fundamental al saber transmitirnos los mismos con su carisma y entusiasmo diario

Por último a mi otro pilar que es mi amiga Celi que sin ella no hubiera podido continuar con esta tesis con su ayuda y tolerancia cada día me motivo para alcázar nuestro objetivo de terminar nuestra tesis.

Norma Guerrero Yépez

## **AGRADECIMIENTO**

Doy gracias a dios por haber ayudado a culminar con éxito esta nueva etapa de mi vida ya que sin el nada se puede obtener.

A mi familia por toda la tolerancia que han tenido por no estar con ellos todo el tiempo necesario como se lo merecían por estar en mis estudios.

A mis amigos por darme ánimo cada instante para que no desmaye en mi objetivo.

A todos aquellos que directa o indirectamente me ayudaron para que siga adelante con mis estudios.

A mi profesor que tuvo la gentileza dedicarse ayudarnos en nuestra tesis para que logremos el objetivo de graduarnos.

Norma Guerrero Yépez

## **DEDICATORIA**

### **A DIOS.**

Por permitirme lograr una de mis más anheladas metas, por darme salud, por su amor y bondad.

### **A mi madre.**

Por el apoyo incondicional que siempre me brindo, sus consejos, para conmigo tratando siempre de convertirme en una mujer de bien, pero más que todo su amor.

### **A mi padre.**

Porque estoy segura que estaría muy orgulloso, y su felicidad la transmitiría al verme realizada en mi vida profesional.

### **A mi esposo.**

Por ser mi compañero incondicional compartiendo mis ideas, inspiraciones, y frustraciones al momento de realizar mi tesis.

### **A mis hijos.**

Por ser mi inspiración para culminar mis estudios dándoles un ejemplo a seguir, esperando me llenen de satisfacción en su momento.

A mis hermanos, amigos, por su incondicional apoyo al momento de motivarme para seguir adelante.

### **A mi maestro.**

Por sus conocimiento, paciencia, tolerancia al momento de guiarme en este trabajo realizado

Celi Ramírez Moreira

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a cada una de las personas que contribuyeron de una forma u otra, a cumplir con un sueño realizado.

A mi tutor por darme todo su apoyo, conocimiento, motivación, criterio.

A mí amado esposo por estar siempre conmigo, por su apoyo y sobre todo su confianza.

A mis queridos hijos por su espacio brindado y el sacrificio que ha costado mi proyecto.

A mi familia, mis ángeles y a Cloe mi fiel amiga.

Celi Ramírez Moreira



## **CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR**

MSc.

Jaime Orozco Hernández

Rector de la Universidad Estatal de Milagro

Presente.

Mediante el presente documento, libre y voluntariamente procedemos a hacer la entrega de la Cesión de Derecho del Autor del Trabajo realizado como requisito previo para la obtención de Mi Título de Tercer Nivel, cuyo tema fue Implementación de un modelo de costos por órdenes de trabajo en los procesos de fabricación de velas decorativas de la Compañía. Mega S.A. y que corresponde a la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales – Sede Guayaquil.

Guayaquil, Enero del 2013

**Guerrero Yépez Norma Mónica**  
**C.I. 0912063310**

**Ramírez Moreira Celi Elena**  
**C.I. 0911956332**

## ÍNDICE GENERAL

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR.....	ii
CERTIFICO.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN .....	iii
CERTIFICACIÓN DE LA DEFENSA .....	iv
DEDICATORIA.....	v
AGRADECIMIENTO .....	vi
CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR .....	vii
ÍNDICE GENERAL.....	x
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES .....	xiv
ÍNDICE DE TABLAS .....	xiv
ÍNDICE DE GRÁFICOS .....	xv
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I.....	3
EL PROBLEMA.....	3
1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	3
1.1.1. Problematización.....	3
1.1.2. Delimitación del problema.....	5
1.1.3. Formulación del problema.....	5
1.1.4. Evaluación del problema.....	6
1.1.5. Sistematización del problema.....	6
1.1.6. Determinación del tema.....	7
1.2. OBJETIVOS .....	7
1.2.1.1. Objetivo General.....	7

1.2.1.2. Objetivos Específicos.....	7
1.3. JUSTIFICACIÓN.....	8
1.3.1. Justificación de la investigación.....	8
CAPÍTULO II.....	10
MARCO REFERENCIAL .....	10
2.1 MARCO TEÓRICO.....	10
2.1.1 Antecedentes Históricos .....	10
2.1.2 Antecedentes Referenciales. ....	11
2.1.3 Fundamentación Científica.....	15
2.2 MARCO LEGAL.....	29
1.3.2. Constitución Política del Ecuador .....	29
Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones.....	39
Ley Orgánica de Defensa del Consumidor.....	41
2.3 MARCO CONCEPTUAL .....	41
2.4 HIPÓTESIS Y VARIABLES. ....	47
2.4.1 Hipótesis general.....	47
2.4.2 Hipótesis particulares .....	47
2.4.3 Declaración de las variables.....	48
2.4.4 Operacionalización de las variables. ....	49
MARCO METODOLÓGICO .....	51
3.1 TIPO Y DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN Y SU PERPECTIVA GENERAL.....	51
3.2 LA POBLACIÓN Y LA MUESTRA .....	54
3.2.1 Características de la población.....	54
3.2.2 Delimitación de la Población. ....	55
3.2.3 Tipo de Muestra .....	55

3.2.5	Proceso de Selección.....	57
3.3	LOS MÉTODOS Y LAS TÉCNICAS.....	57
3.3.1	Métodos Teórico.....	57
3.3.2	Métodos Empíricos.....	58
3.3.3	Técnicas e instrumentos.....	59
3.4	PROPUESTA DE PROCESAMIENTO ESTADISTICO DE LA INFORMACION.....	59
	CAPÍTULO IV.....	60
4.1.	ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS.....	60
4.1	ANÁLISIS ACTUAL DE LA SITUACIÓN.....	60
4.2	ANÁLISIS COMPARATIVO, EVOLUCIÓN, TENDENCIA Y PERSPECTIVA.....	69
4.3	RESULTADOS.....	72
	PREGUNTAS DE INVESTIGACIÓN.....	73
	PROPUESTA.....	77
5.1	TEMA.....	77
5.2	FUNDAMENTACIÓN.....	77
5.3	JUSTIFICACION.....	79
5.4	OBJETIVOS.....	81
5.4.1	Objetivo General.....	81
5.4.2	Objetivos Específicos.....	81
5.5	UBICACIÓN.....	81
5.6	FACTIBILIDAD.....	83
5.6.1	FACTIBILIDAD ADMINISTRATIVA.....	83
5.6.2	FACTIBILIDAD TÉCNICA.....	85
5.6.3	FACTIBILIDAD FINANCIERA.....	87
5.6.4	FACTIBILIDAD LEGAL y POLITICAS.....	88

5.7	DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA.....	90
	PLAN DE EJECUCION .....	92
5.7.3	Actividades .....	93
5.7.4	Recursos, análisis financiero.....	101
5.7.5	Impacto .....	103
5.7.6	Cronograma de propuesta en marcha .....	105
5.7.7	Lineamiento para evaluar la propuesta .....	106
	RECOMENDACIONES.....	109
	ANEXO.....	112
	ANEXO 1.....	113
	ANEXO 2.....	117

## ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1 Elementos del costo .....	19
Ilustración 2 Clases de Costos .....	21

## ÍNDICE DE TABLAS

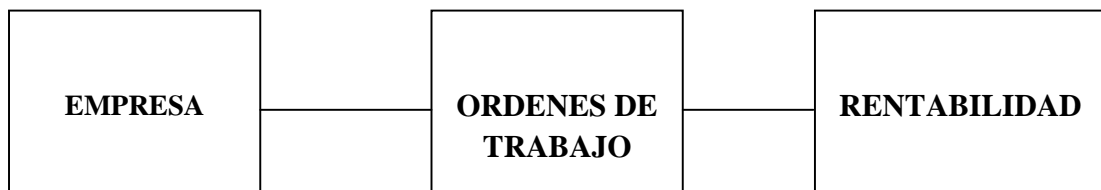
Tabla 1 Causas y efectos del problema .....	4
Tabla 2 Diferencia en contabilidad General y contabilidad de costo.....	17
Tabla 3 Cuadro Comparativo .....	28
Tabla 4 Operacionalización de las Variables .....	49
Tabla 5 Universo Poblacional .....	55
Tabla 6 Restructuración de un modelo de Costo .....	60
Tabla 7 Proceso de Fabricación.....	61
Tabla 8 Nivel de Capacitación.....	62
Tabla 9 Función de Desempeño .....	63
Tabla 10 Conocer sobre Costeo de Ordenes de Trabajo .....	64
Tabla 11 Conocer sobre Costeo de Ordenes de Trabajo .....	65
Tabla 12 Inventarios de Materia Prima.....	66
Tabla 13 Control de Material de Fabricación.....	67
Tabla 14 Obtención de Precios Reales.....	68
Tabla 15 Elementos estratégico para medir factibilidad administrativa .....	84
Tabla 16 ANALISIS De la factibilidad técnica.....	86
Tabla 17 Análisis de la Factibilidad financiera .....	88

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1	Reestructuración de un modelo de Costo .....	60
Gráfico 2	Proceso de Fabricación.....	61
Gráfico 3	Nivel de capacitación .....	62
Gráfico 4	Nivel de Capacitación.....	63
Gráfico 5	Conocer sobre Costeo de Ordenes de Trabajo .....	64
Gráfico 6	Conocer sobre Costeo de Ordenes de Trabajo .....	65
Gráfico 7	Inventarios de Materia Prima.....	66
Gráfico 8	Control de Material de Fabricación.....	67
Gráfico 9	Obtención de Precios Reales.....	68

## RESUMEN

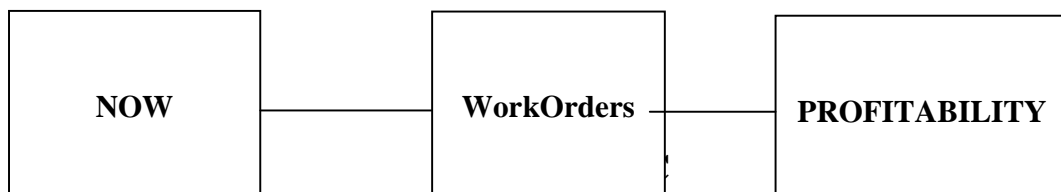
La Compañía. Mega S.A. desde sus inicios se ha dedicado exclusivamente a la fabricación de velas decorativas, siendo sus principales clientes almacenes de ventas de accesorios para el hogar, así como servicios exequiales, restaurantes y hoteles de la ciudad. Mega S.A. cuenta con varios competidores en el mercado local y nacional, sin embargo el problema se origina, por cuanto que, a pesar que los competidores venden casi los mismos volúmenes que Mega S.A., estos expresan en sus resultados utilidad en sus procesos, sin embargo todo lo contrario ocurre con Mega, que en muchas ocasiones no obtiene la rentabilidad esperada en sus negocios. Dentro de la empresa, no ha existido el interés de los administradores de conocer el desempeño de las distintas áreas en las que se realiza la fabricación de sus productos, por lo que al atender cualquier pedido, simplemente elaboran lo solicitado, lo que cotizan y venden a los mismos precios que la competencia mantiene en el mercado, sin considerar siquiera si estos precios están subvalorados en relación a lo que realmente cuesta elaborar sus productos. El propósito de nuestro proyecto, es implementar un modelo de cálculo de costos mediante las órdenes de trabajo para la Compañía Mega S.A., ya que estos determinarán la viabilidad del negocio, así como el grado de productividad en la utilización de sus recursos.





## **ABSTRACT**

The Company Mega S.A. since its inception has been devoted exclusively to the manufacture of decorative candles, its main customers of stores selling home accessories, as well as funeral services, restaurants and hotels in the city. Mega S.A. has several competitors in the local and national market; however the problem arises, in that, although competitors sell almost the same volumes as Mega SA, these results expressed in its usefulness in its processes, however everything Mega opposite is true, that often do not get the expected return on their business. Within the company, there has been interest from managers to determine the performance of the different areas in which they performed the manufacture of its products, so to deal with any order, simply made the request, which listed and sold at the same prices that competition remains in the market, without even considering whether these prices are undervalued in relation to what it actually costs to produce their products. The purpose of our project is to implement a costing model using work orders to Company Mega SA, as these will determine the viability of the business as well as the level of productivity in the use of their resources.



## INTRODUCCIÓN

La Compañía. Mega S.A. objeto de nuestro estudio, funciona desde el año 1990, su línea de producción siempre se ha mantenido ligada a la fabricación de velas decorativas, cuyo principal nicho de mercado siempre han sido los restaurantes y hoteles de la ciudad; así como los almacenes de venta de artículos para el hogar.

La compañía cuenta con 20 empleados, distribuidos de la siguiente manera; 9 relacionados con la administración y 11 trabajadores de planta o fábrica, en los que se incluye su respectivo supervisor operativo.

Desde sus inicios la empresa no ha llevado un adecuado sistema de costeo, es más ni siquiera han aplicado una técnica mínima que se acerque a este procedimiento, simplemente su función consiste en recibir pedidos y estimar empíricamente los valores en los que se incurrirá, solicitando el desembolso y entrega de las materias primas a la administración.

Los precios de venta para sus productos son otro problema, ya que estos son determinados en base a ventas pasadas e incluso poniendo los mismos precios que la competencia mantiene.

Es importante para la Compañía. Mega implementar un adecuado sistema de costos, que le permita a la gerencia a tomar decisiones apropiadas para la fijación de precios, brindándole los costos anticipados de fabricación y los precios de venta de los productos y, las utilidades estimadas que se pueden obtener de los precios de venta propuestos.

Si el objetivo de la gerencia es elevar las utilidades, el análisis del costo puede ayudar a seleccionar el precio que producirá la mejor utilidad, bajo esta condición, la contabilidad de costos, ayuda a la gerencia, al brindarle no solo los costos estimados de fabricar y vender un

determinado volumen del producto, sino también las utilidades estimadas que se pueden acumular a diferentes precios.

El objetivo primordial de nuestro proyecto es la determinación del costo unitario de producción en los productos elaborados por la Cía. Mega, para lo cual proponemos la implementación de un sistema de costos por órdenes de trabajo.

Entre los beneficios que se generarán de la implementación de nuestra propuesta consideramos como el más importante, la capacidad que Mega S.A. tendrá de conocer el valor del artículo en cada paso de su proceso de fabricación, permitiendo valorar los inventarios en proceso a su costo correcto.

Pretendemos por medio de nuestro trabajo establecer para la Cía. Mega S.A. el establecimiento de un modelo de costos por órdenes de trabajo, a efectos de validar el correcto empleo de los recursos por parte de la empresa, con lo que corregiremos sus falencias y debilidades presentes en la elaboración y comercialización de sus productos.

Nuestra investigación será efectuada en base al método científico de investigación, a través del cual obtendremos resultados con validez de tipo universal, de la observación, hipótesis, experimentación y generalización.

# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **1.1.1. Problematización.**

La Compañía Mega S.A. se abastece de materia prima, una parte es importada y otra es adquirida dentro del país a varios proveedores, con la provisión de este stock le permite fabricar velas decorativas en varios modelos que son sus principales productos de comercialización.

Con el fin de mantener sus productos en el mercado la empresa ha tomado soluciones en otras aéreas como son la administrativa y financiera cuando en realidad el mayor problema está en que nunca han contado con una estructura de costos que le permitan establecer el valor real de una producción para de esta manera poder establecer un precio de venta competitivo, que sea atractivo para el cliente y sobre todo que genere rentabilidad para la empresa.

La ausencia en la presentación de informes de producción no permitió que la Gerencia tuviera un mejor control sobre la producción, que le hubieran permitido reducir los costos y gastos innecesarios en ciertas áreas del proceso de transformación de la materia prima a producto terminado.

Este proceso de fabricación, así como toda materia prima que sufre una transformación para presentar al término del mismo un producto final, requiere un proceso diferente de contabilizar los costos.

La compañía con una buena estructura de costo podría desarrollar su departamento de producción optimizando sus recursos y de esta manera contaría con órdenes de producción y mano de obra especializada para dar un mejor desempeño en la empresa.

El no contar con un modelo de costo oportuno, no permite obtener los verdaderos costos de producción manteniendo un margen de error el cual no nos pudo prever el déficit y/o superávit en distintas ocasiones, que hubiera permitido a la administración solicitar con anticipación un apalancamiento financiero para continuar con el desenvolvimiento normal de sus actividades.

La reestructuración de una estructura de costo es vital para tomar decisiones de manera oportuna y eficiente para buscar un desarrollo sostenido de la empresa.

El principal objetivo es establecer una reestructuración en el modelo de costos con la finalidad de que sean tomados en cuenta todos sus elementos, de esta manera sabremos considerar las fortalezas existentes en la organización que permitan realizar los ajustes necesarios para poder tener competitividad en el mercado.

Tabla 1 Causas y efectos del problema

<b>CAUSA</b>	<b>EFECTO</b>
Mala utilización de recursos.	Precios subestimados
Mal manejo del tiempo de producción	Ineficiencia
Entrega impuntual	Caída de la imagen de la empresa
Falta de personal especializado	No aprovechar los recursos técnicos.
La falta de maquinarias	Producción artesanal

Elaborado: Norma Guerrero – Celi Ramírez

En el área productiva contemplamos varios procesos para el proceso de producción que nos conlleva a tener en cuenta, materia prima, horas hombre, horas maquinas, mano de obra calificada y materiales óptimos.

La aplicación de un adecuado sistema de costos permitirá a la empresa obtener la rentabilidad esperada, dejando la misma de incurrir en gastos innecesarios y en el desaprovechamiento de los recursos técnicos y humanos.

Serán las continuas evaluaciones al modelo de costos propuesto el que permitirá constatar mejoras en la requisición de materiales, uso de materias primas y calidad de la mano de obra, para lo que nos valdremos de formatos de requisiciones, hojas de costos y mediciones de los flujos de materiales.

### **1.1.2. Delimitación del problema.**

**Campo:** Contable

**Área:** Producción

**Aspectos:** Modelo de costos – Proceso de fabricación.

**Tema:** Implementación de un modelo de costos por órdenes de trabajo en los procesos de fabricación de velas decorativas de la Compañía. Mega S.A. en la ciudad de Guayaquil en el ejercicio económico 2012

**Variable Independiente:** Modelo de costos.

**Variable dependiente:** Procesos de fabricación.

### **1.1.3. Formulación del problema.**

¿Qué incidencia tendría la Implementación de un modelo de costos por órdenes de trabajo en los procesos de fabricación de velas decorativas de la Compañía. Mega S.A. en la ciudad de Guayaquil en el ejercicio económico 2012?

#### **1.1.4. Evaluación del problema**

**Delimitado:** Nuestro estudio se efectuará en la Compañía. Mega S.A., situado en el cantón Guayaquil sobre la producción de la empresa durante el año 2012.

**Claro:** El resultado de nuestro estudio será explicado de manera sencilla, promoviendo el entendimiento de sus objetivos y resultados.

**Evidente:** La aplicación del modelo de costos por órdenes de trabajo es imperativa debido a los pocos controles ejercidos por la administración, los que permiten gastos innecesarios y el mínimo aprovechamiento de los recursos.

**Factible:** Este proyecto es viable por cuanto contamos con la autorización de la empresa, quien manifestó su total apertura a nuestros requerimientos de información y documentación.

**Relevante:** Los resultados que se obtendrán a partir de la aplicación del modelo propuesto, servirán para implementar a futuro controles similares en otras empresas, promoviendo de esta manera la competencia leal entre los productores del ramo.

**Original:** El estudio propuesto está efectuado de forma independiente, para el efecto se verificó la existencia de estudios que se asemejen al nuestro, no encontrando similitudes con ninguno de los observados.

#### **1.1.5. Sistematización del problema.**

**1) ¿Como beneficiaria la aplicación de un modelo de costo a la Compañía Mega S.A?**

**2) ¿De qué manera se llevaría a cabo un modelo de costo?**

**3) ¿Qué utilidad obtendría la Compañía al contar con un modelo de costo?**

**4) ¿Implementando un modelo de costo la compañía podrá considerar decisiones a tiempo?**

**5) ¿Que documentos de control utilizaríamos?**

### **1.1.6. Determinación del tema.**

Implementación de un modelo de costos por órdenes de trabajo en los procesos de fabricación de velas decorativas de la Compañía. Mega S.A. en la ciudad de Guayaquil en el ejercicio económico 2012

## **1.2. OBJETIVOS**

### **1.2.1.1. Objetivo General.**

Analizar los recursos de fabricación mediante un modelo de costo por órdenes de trabajo para determinando los costos reales.

### **1.2.1.2. Objetivos Específicos.**

1. Plantear el costo de producción de cada artículo elaborado, mediante el registro contable adecuado.
2. Determinar los costos reales de acuerdo a sus órdenes específicas
3. Analizar los costos por materiales, y mano de obra a utilizarse, considerando los costos indirectos de fabricación.
4. Definir y diferenciar la situación actual del modelo de costo con los procesos actuales a desempeñar.



## **1.3. JUSTIFICACIÓN**

### **1.3.1. Justificación de la investigación.**

MEGA S.A. es una compañía que elabora velas decorativas las cuales pasan por un proceso de transformación convirtiendo la materia prima sea esta importada o adquirida localmente, en producto terminado.

En los últimos años la empresa ha registrado todas sus operaciones mediante una Contabilidad General, cargando parte de los gastos en el área administrativa.

La norma contable establece que las compañías industriales requieren llevar un sistema de contabilidad de Costos sean estos por órdenes de producción o por procesos, lo más aconsejable para MEGA S.A., siendo ésta una compañía industrial, es que sus operaciones se las registre por medio de un modelo de costo por órdenes de trabajo, ya que mediante este sistema se podrá saber con exactitud cuánto gastamos en cada etapa productiva, en donde gastamos más, en que líneas de producción obtenemos mejor utilidad, cuales líneas de producción no son rentables, los informes de este sistema son varios, los que a su vez permitirán a la administración la toma oportuna de medidas.

En el proceso de producción existen varias etapas, que debieron ser identificadas y registradas contablemente utilizando el Sistema de Costos de Producción por Procesos. Al no llevar la empresa una Contabilidad de Costos y por ende un método de acuerdo a su actividad que permitiera tener información veraz y confiable, no se pudo establecer desde el año 2011 hasta la presente fecha año 2012, un Costo Real de producción por Procesos de fabricación.

Por eso es necesario realizar cambios importantes en las políticas contables de la empresa, para aquello debemos optar por determinar un modelo de costos por proceso de fabricación por medio de las ordenes de trabajo para la actividad que realiza la empresa, a fin de que permita identificar los elementos del costo en cada etapa productiva. El Método que permitirá obtener mejores resultados es el de Costo por órdenes de trabajo.

El poder saber con exactitud cuál es el costo de producción, le permitirá a la compañía establecer su margen de utilidad, el precio de venta de los distintos productos terminados que elabora, preparar Estados Financieros proyectados ajustados a la realidad. Hacemos énfasis en la

elaboración de órdenes de trabajo, porque este nos permitirá saber con un mínimo margen de error en que producto tenemos rentabilidad o no, para de esta manera buscar con anticipación financiamiento, hacer inversiones o compras oportunas con descuentos.

El tomar estas medidas correctivas, será de gran beneficio, para los administradores, para los socios y accionistas de la compañía Mega S.A y para los trabajadores de la empresa.

Los resultados que podremos obtener se verán reflejados a corto plazo, en el incremento de la utilidad, y en la reducción de costos, ya que el modelo de costos antes mencionado nos ayudará a identificar áreas críticas en el proceso productivo.

Este proyecto será de gran utilidad para todo el sector industrial, específicamente a aquellas industrias que elaboran productos artesanales como las velas decorativas, ya que tendrán una guía para poder determinar un verdadero costo de producción y de esta manera evitar problemas financieros futuros.

Cabe recalcar que en la actualidad en el sector industrial que se dedica a elaborar productos de manera artesanal o industrial, se encuentran en serios problemas económicos, debido a que no han sabido de que manera sincerar y transparentar sus costos. Es por eso que el resultado de este proyecto, los va a beneficiar ya que podrán saber realmente cuanto le cuesta fabricar un producto y a partir de la obtención de esta información determinar los respectivos precios de ventas de los diferentes artículos que elabora cada empresa. Esto se puede observar por los precios de ventas que se manejan en el mercado.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO REFERENCIAL**

#### **2.1 MARCO TEÓRICO**

##### **2.1.1 Antecedentes Históricos**

Los estudios e investigaciones anteriormente han estado enfocados a nivel de grandes compañías en el mercado nacional, siendo muy poco el sector que se ha incursionado a un debido manejo de costos.

La implementación de un modelo de costos en un comienzo se basó únicamente en función de las erogaciones hechas por las personas, se cree que en las antiguas civilizaciones del medio oriente dan los primeros pasos en el manejo de los costos.

La compañía Mega S.A. se abastece de materia prima la cual es importada desde la china como se trata de la parafina, siendo sus otras materias primas adquiridas en el mercado local ecuatoriano.

Con el fin de mantener su producción de velas aromática en el mercado la compañía muestra un empírico manejo de los costos. Considerando solamente el precio del mercado y el costo de materia prima, haciendo caer en falencia a la compañía.

No considera los elementos del costo con la finalidad de obtener un valor real en su producción, la producción de velas en nuestro país no es una producción abundante ya que no existen compañías que se dediquen a incursionar en dicho mercado.

La implementación de un modelo costo por órdenes de trabajo, en los procesos de fabricación de velas aromáticas, daría grandes beneficios a nivel de la compañía con la finalidad de obtener una debida estructuración en el manejo de los costos generando economía e ingresos.

### **2.1.2 Antecedentes Referenciales.**

A efectos de un mejor entendimiento de nuestra propuesta verificamos experiencias similares en el área de costos, relacionado a la Compañía Mega S.A. dentro del Ecuador, identificamos la aplicación de costos de producción por órdenes de trabajo que será implementada en nuestro investigación los casos analizados de forma referencial son los siguiente:

#### **Nacionales**

##### **Antecedente 1**

(ALDEAN, Pablo y NARANJO, Geoconda, 2008)

Estructuración de procesos y el manejo de costos de producción en la empresa Modermueble compañía limitada.

La empresa MODERMUEBLE CIA. LTDA. Es una compañía constituida con fines productivos, dedicada especialmente a la elaboración de muebles de alta calidad. La empresa busca expandirse en el mercado tanto nacional como internacional, por lo están en la búsqueda de mejor tanto su infraestructura como su función. Una de las partes medulares e importantes es el departamento de producción y costos, en la cual se desarrollan sus productos. Por eso la importancia de mantener un manual de procedimientos que contenga todas las alternativas para su mejor gestión en el área. Todo debe comenzar con la adquisición de una materia prima de primera calidad, mantener una custodia permanente, y segura, que sus procesos sean coordinados de manera que no exista pérdida de tiempo, que la comunicación dentro y fuera del departamento sea eficiente y oportuna. Que los obreros tengan total conocimiento de lo que están realizando, por eso la importancia de estar en constante capacitación y actualización. La comunicación y coordinación de la información obtenida de todos los procesos de manufactura, nos dan como resultado un costo, al cual le debemos adicionar los gastos indirectos de fabricación, para que sus administradores, tengan un conocimiento real de cómo marcha la empresa y su utilidad, ya sea en forma global o por cada producto elaborado. El control interno permanente de todos sus

procesos, nos ayudan a rectificar cualquier inconveniente que surgiere en el desarrollo de sus funciones y también para que los jefes, tengan una visión que si se están cumpliendo todos los procedimientos. La empresa requiere de un efectivo control, por la adquisición y mejoramiento del sistema contable, que ayudan a la toma de decisiones por medio de sus informes ya sean estos balances, u estados de situación. La dirección de la empresa con toda esta información puede tomar medidas acerca del futuro de la empresa tanto a corto como a largo plazo.

Los autores de este proyecto proponen como mejorar la estructuración de proceso y el manejo de costos de producción mediante un manejo eficiente en la adquisición de materia prima, capacitación a sus colaboradores, optimizando su tiempo en la toma de decisiones por medio de sus informes y balances. A fin de obtener mejor control contable, que le ayude en corto plazo.

## **Antecedente 2**

### **Comiexpress**

(ANCHUNDIA,Ramona y ANASTACIO Luciano, 2009)

Implementación del Sistema de costos para mejorar el presupuesto de ventas de la Cía. Comiexpress de la ciudad de Guayaquil en el Año 2009, elaborado por los Sres. Ramona Anchundia Cedeño y Luciano Anastacio Mite.

Los autores proponen a la empresa establecer sistemas de costos acorde al tipo de producción que maneja, estos hacen conocer de un total desconocimiento de la empresa en aspectos de costeo, lo que indican les ha resultado nada atractivo en cuanto a resultados y cumplimientos de objetivos, proponen al respecto establecer sistemas de costos acordes a la producción en línea que maneja la empresa, propendiendo de esta manera el cumplimiento de los presupuestos y planes estratégicos y comerciales.

## **Antecedente 3**

(PACHECO, Pegui y ZORIA,Nilo, 2009)

Compañía IPSP S.A.

Reingeniería de costos reales por procesos división balanceados en su costo final de la compañía IPSP S.A., proyecto del año 2008, elaborado por los Sres. Pegui Patricia Pacheco Menéndez y Nilo Luis Soria Zamora.

Los autores sugieren efectuar una reingeniería de costos reales, que permita la revisión adecuada de los procedimientos utilizados, por cuanto aseguran que estos fueron implementados de forma empírica mas no a través de un debido estudio y cuidado, las actividades se realizan de forma superficial sin contar con el apoyo de manuales que permitan delegar funciones y aprobaciones de costos, proponen la elaboración de estos manuales previo levantamiento de funciones, orientar nuevas funciones y entrevistas con los involucrados.

#### **Antecedente 4**

( TUTIVEN, Silvia y ZAMBRANO Jullisa, 2009)

##### **Empresa Llor S.A.**

(Control de inventario de materiales, accesorios, herramientas y repuestos de la empresa Llor S.A. para optimizar los costos de fabricación, 2009), tesis del año 2009 y elaborada por los Srtas. Julissa Zambrano Delgado y Silvia Tutiven Orrala.

Se sugiere por parte de los autores, al momento de evaluar su proyecto, considerar al antes y después de la aplicación de las medidas de control que proponen, verificando para el efecto los resultados presentados en los estados de resultados de la empresa, en fin, la parte medular de su proyecto insta a establecer por parte de la empresa manuales y procedimientos que controlen el uso de los materiales, a efectos de disminuir las pérdidas de estos en las bodegas de inventarios.

#### **Antecedente 5**

(KNEZEVICH, Tomasa y LOPEZ, Gisela, 2009)

##### **Nutrinsa S.A**

La contabilidad de costos en la optimización de los insumos en el departamento de producción de la empresa Nutrinsa S.A., tesis del año 2009 y elaborada por las Srtas. Tomasa Isabel Knezevich Villao y Gisela Alejandra López Sánchez.

La propuesta de este proyecto, persigue otorgar a la empresa NutrinSA, de herramientas eficaces en la contabilidad de costos, que repercutan en la optimización de la producción y en los procesos internos de la gestión operativa, propone además mejorar la información técnica de los productos elaborados y la comunicación entre las diversas áreas, de manera que los recursos sean correctamente administrados.

## **Antecedente 6**

### **Laboratorios HG C.A**

(ACUÑA, Hector y BANCHON, Guillermo, 2009)

Implementación de procedimientos para mejorar el departamento de costos en la línea de producción de éticos en los laboratorios HG C.A., tesis del año 2009, elaborada por los Sres. Héctor Acuña Morán y Guillermo Banchón Soriano.

El trabajo que se propuso busca según sus autores desarrollar el mejoramiento continuo en cada orden de fabricación de acuerdo a los mejores estándares de producción, su propuesta persigue optimizar los resultados de Laboratorios H.G. de manera que estos sean confiables y permitan mejorar la toma de decisiones por parte de los directivos de la empresa.

Como podemos observar, todos los trabajos anteriormente citados hacen relación a los costos de las empresas de una manera superflua, ninguno de estos estudios hace referencia a la implementación de un sistema de costos determinado ya como costos por órdenes de trabajo, para una empresa que nunca había aplicado ni siquiera fundamentos básicos de costes.

El presente proyecto está orientado a la implementación de una estructura de costos que nos permita realizar un eficiente control de las fases y proceso de fabricación, así como el de la utilización de la materia prima, de la mano de obra elementos principales en el manejo de costos y sobre todo de corregir las falencias existentes en el momento del registro de los costos y gastos en la fabricación de velas decorativas en la Cía. Mega S.A. logrando de esta manera optimizar y lograr los costos reales que se incurren en cada uno de sus procesos.

A manera de proponer un mejor entendimiento por parte de los lectores e interesados, el presente proyecto de investigación se enfocará en los siguientes temas:

- ✓ Definiciones y conceptualizaciones.
- ✓ Diferencias entre la contabilidad General y Contabilidad de Costo
- ✓ Objetivos de la contabilidad de costo
- ✓ Importancia de la contabilidad de costo
- ✓ Elementos del Costo
- ✓ Clases de Costo
- ✓ Costos por procesos
- ✓ Método por orden de trabajo

### **2.1.3 Fundamentación Científica**

#### **Contabilidad de Costo**

La Contabilidad de Costo la podemos definir en este proyecto de manera diferencial de la contabilidad General, permitiendo analizar seleccionar clasificar, distribuir, informar e interpretar los costos en el proceso de producción con el objetivo de obtener valores reales en el momento de la fabricación de un bien o servicio.

(CUEVAS, 2001) , en su libro: Contabilidad de costos – Enfoque Gerencial, Define la contabilidad de costo como:

**“La contabilidad de costos es un sistema de información para predeterminar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar de los costos de producción, distribución, administración y financiamiento”.**(Pág.28).

(ZAPATA, 2007) Nos indica:

Que 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 al impacto que sobre ésta ejerce cualquier decisión acertada o desatinada; por 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 acrecentará y con ello la empresa tendrá mejores posibilidades de mantenerse y crecer. Una decisión en contrario producirá un efecto negativo, y con ello, se frustrarán 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 e informes razonables sobre la situación económica y las condiciones financieras actuales. Con esta base, el gerente podrá tomar las decisiones pertinentes con suficientes probabilidades de éxito (Pág. 6).

Según (GARCIA, 2007), en su obra: Contabilidad de Costos: manifiesta

**“Costos es el valor monetario de los recursos que se entregan o prometen entregar, a cambio de bienes o servicios que se adquieren”.** (Pág. 7).

(CUEVAS, 2001), en su libro enfoque gerencial y de gestión.

Nos indica:

La contabilidad de costo desempeña un papel destacado en los informes financieros, pues los costos del producto o del servicio son componentes de significativa importancia en la determinación del ingreso y en la posición financiera de toda organización. La asignación de los costos es, también, básica en la preparación de los estados financieros. En general, la contabilidad de costos se relaciona con la estimación de los costos, los métodos de asignación y la determinación del costo de bienes y servicios.

Tabla 2 Diferencia en contabilidad General y contabilidad de costo.

Contabilidad General	Contabilidad de Costos
Los objetivos de la contabilidad general Son: determinar el costo de venta y el resultado del ejercicio.	El objetivo de la contabilidad de costos se limita a determinar el costo unitario de fabricación.
La contabilidad general o financiera registra, clasifica, interpreta y controla las operaciones de una empresa comercial.	La contabilidad de costos determina el costo de producción, y luego lo tramita a la contabilidad general para obtener el resultado del Ejercicio (Ganancia o Pérdida).
Para la contabilidad financiera, la utilidad bruta es la diferencia entre las ventas y el costo de ventas, en la formulación de Ganancias o Pérdidas.	Para la contabilidad de costos, la utilidad bruta es la diferencia entre las ventas y el costo del producto vendido, al formular el Estado financiero.
El costo de venta tiene su origen en la factura de compra de mercancías más los gastos de adquisición y ventas.	El costo de fabricación tiene su base en los elementos que configuran el costo; primarios (directos) y costos generales de fabricación (indirectos).

Fuente Lexus Editores 2009

Podemos aportar que la contabilidad de costo aporta a la contabilidad general por medio de los respectivos registros para que esta a su vez realice los debidos estados Financieros.

#### **Objetivos de la contabilidad de costos.**

(SARMIENTO, 2005). Nos indica que el objetivo de la Contabilidad de Costos.

**“Es conocer con la mayor exactitud posible, cual es el costo unitario efectivo del artículo(s) que se produce, a qué precio se está vendiendo en el mercado, si se está utilizando adecuadamente todos y cada uno de los recursos disponibles, que le permita cumplir con las expectativas de la empresa” ( Pág. 10 ).**

El objetivo de la contabilidad de costo es permitirnos conocer el costo unitario real de los diferentes productos, con el fin de tener un margen de competitividad en el mercado proporcionándonos suficiente información para tomar decisiones.

### **Importancia de la contabilidad de costo.**

(EDITORES, 2010)

Una contabilidad de costo bien planificada beneficia a una empresa industrial de muchas formas:

Contribuye al aumento de utilidades; los datos oportunos sobre costos permiten a la gerencia tomar decisiones correctas que reduzcan costos y mejoren ventas.

Con la anterior explicación se comprende la gran ventaja de poder detallar los costos de la materia prima o materiales, mano de obra y proceso de transformación relacionados con un artículo unitario específico.

La Gerencia, mediante el estudio de los costos, puede reducirlos con el cambio de materiales, de mano de obra, de diseño de producto, etc. Este análisis lleva el nombre de control de costo y es el eje fundamental del ciclo de producción con éxito.

Un cuidadoso análisis de costo, quizás la reducción o ampliación de turnos, la reducción de mano de obra, el uso de maquinaria moderna adecuada, etc. Permitirá adecuar el precio de venta para que el producto goce de mayor demanda.

Los informes sobre costos de distribución o venta orientan el plan de ventas hacia productos que dejan mayor utilidad.

Es evidente que al tecnificar el control de costos se proporciona a la empresa una herramienta efectiva que le permitirá operar con un alto margen de seguridad. (pág. 312)

### **Elementos del Costo**

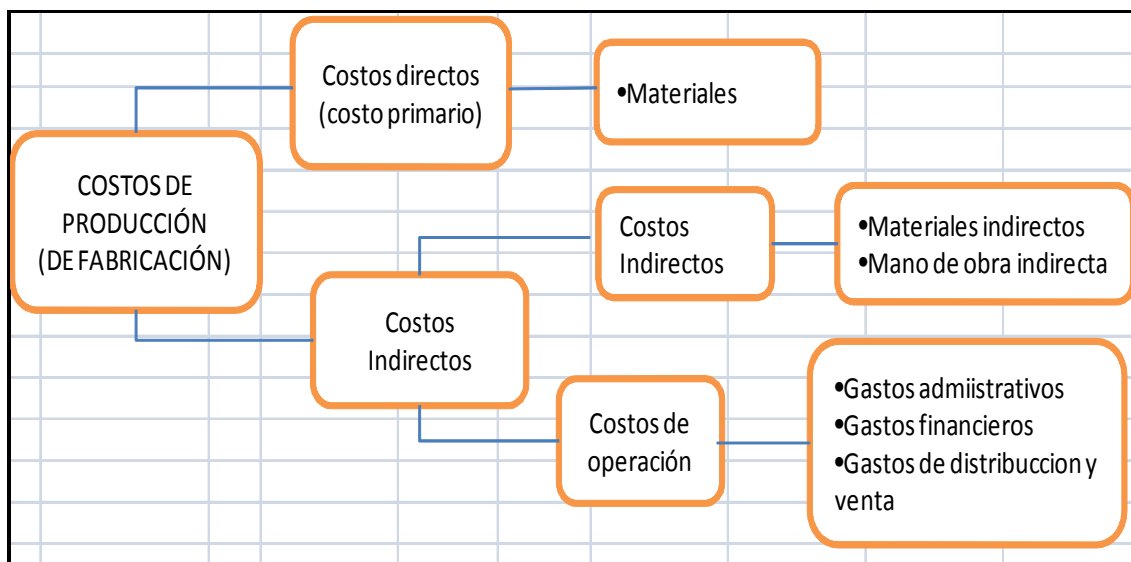
(MOLINA, 2007) Establece que los elementos del costo son:

**“Con el fin de facilitar el control administrativo y el manejo contable de aquellas partidas que conforman el costo total de un artículo fabricado, convencionalmente se ha adoptado un criterio para agruparlos en tres elementos fácilmente identificables y diferenciados entre**

sí. Estos elementos son: **Materia prima directa, Mano de obra directa y Costos indirectos de fabricación**” (pág. 16).

Con el fin de obtener un mejor manejo contable que faciliten la intervención de las partidas que son indispensables en la fabricación de determinado producto y/o servicio se las ha clasificado en tres: **Materiales directo mano de obra directa, costos Indirectos de fabricación.**

Ilustración 1 Elementos del costo



Fuente Lexus, Editores 2009

Mediante este cuadro de los elementos del costo podemos acatar como de una manera encadenada funcionan los elementos del costo indicándonos de qué manera se va a lograr conseguir el costo de producción.

### **Materia prima directa**

(MOLINA, 2007). Nos indica que la Materia Prima Directa también es **“Conocido como material directo. La materia prima directa constituye los materiales necesarios para la confección de un artículo y que son, además, perfectamente medibles y cargables a una producción identificada”** (Pág. 16).

Es aquel material o materia prima indispensable en la fabricación del producto sin él no se podría tener la elaboración del artículo a fabricar, siendo de fácil cuantificación e identificación.

### **Mano de obra directa**

(MOLINA, 2007) Manifiesta que la Mano de Obra Directa es también **“conocido como trabajo directo. Es la mano de obra necesaria para la confección de un artículo y cuyos valores por salarios se les puede aplicar sin equivocación a una unidad de producción identificada” (Pág. 16).**

La mano de obra directa o trabajo directo es aquella que se emplea en la fabricación de un determinado producto.

### **Costo Primo**

(MOLINA, 2007) **“es la suma de los valores de la materia prima y mano de obra directa” (Pág. 16).**

El costo Primo es el total de los valores que incurren entre la materia prima y la mano de obra directa.

### **Costo indirecto de fabricación**

(MOLINA, 2007) **“conocidos también como carga fabril, costos generales de fabricación o gastos de fabricación indirectos. Son los egresos efectuados con el fin de beneficiar al conjunto de los diferentes artículos que se fabrican o a las distintas prestaciones de servicios, pero que por su naturaleza no se pueden cargar a una unidad de producción definida. Estos costos de indirectos de fabricación incluyen los costos de mano de obra indirecta, los costos de materiales indirectos y otros costos indirectos que son muy variados” (Pág. 16).**

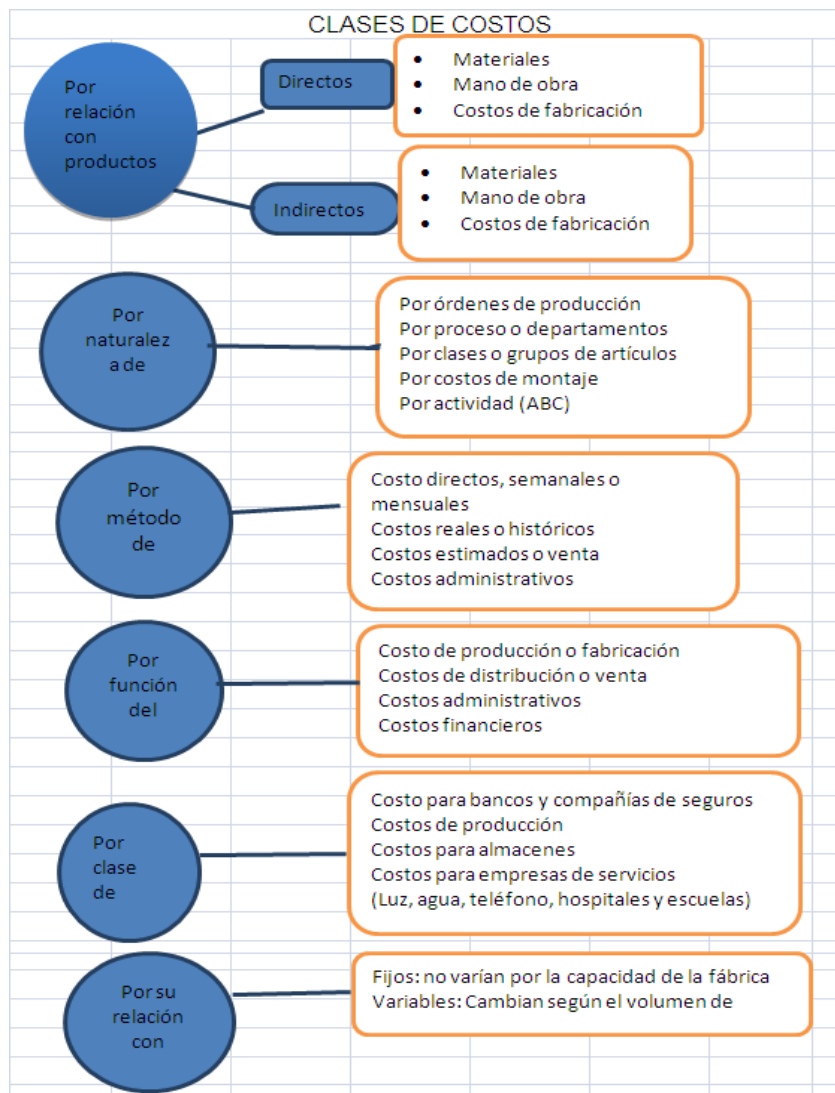
Son los aquellos valores que la empresa ha necesitado invertir en la fabricación de un producto, pero que por su origen no pueden ser cargados a una producción definida; estos son: materiales indirectos, mano de obra indirecta y otros costos indirectos.

## Definición de los sistemas de costos

Según (GARCIA, 2007), en su obra: Contabilidad de Costos, indica:

**“Son el conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tienen por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles”. (Pág.31)**

Ilustración 2 Clases de Costos



Fuente Lexus, Editores 2009

## **Costos por Procesos**

El costeo por procesos es un sistema que aplica los costos a productos similares que se producen por lo general en grandes cantidades y en forma continua a través de una serie de pasos de producción.

El costeo por procesos es un sistema de acumulación de costos de producción por departamento, centro de costo o proceso, que son responsables por los costos incurridos dentro de su área y sus supervisores deben reportar a la gerencia los costos incurridos, preparando periódicamente un informe del costo de producción.

Manifiesta (NEUMER, 1994)

El costo por proceso es aplicable en aquel tipo de producción que implica un proceso continuo y que da como resultado un alto volumen de unidades de producción idénticas o casi idénticas. Los artículos producidos demandan procesos similares y la materia prima se va transformando por etapas hasta que alcanza el grado de terminación, generalmente pasa a través de varios centros de costo antes de que llegue al almacén de productos terminados. (Pág. 101).

El procedimiento de acumulación de costos sigue el flujo de producción, las cuentas de control se establecen para cada proceso y los costos directos y gastos generales de fabricación se destinan a cada proceso. Cuando las unidades se terminan en un centro de costo, son enviadas al siguiente centro de costo acompañadas de sus costos correspondientes. La unidad terminada de un centro de costo es la materia prima del siguiente hasta que se convierta en artículo terminado y es transferido al inventario de productos terminados.

El costo unitario del producto se obtiene dividiendo el costo total de los productos procesados entre el número de unidades terminadas. Estos costos unitarios son determinados por departamentos en cada período.

## **Características**

(EDITORES, 2010)“**Las principales características de los costos por procesos, comparativamente con aquellas de órdenes de producción: Se aplican a los procesos de producción continua o en serie. El control de la producción se realiza en forma periódica. Costo de producción se determina al finalizar .el período económico, el mismo que puede ser: diarios, semanal, trimestral o anual. Se determinan en base al tiempo. El costo total de fabricación es igual al monto de los costos incurridos en el período**”.

Podemos decir que los costos por órdenes de producción son aquellos que se pueden estimar en forma continua determinado el producto en forma periódica y por serie, el costo de producción se determina por el tiempo estimado en la producción.

### **¿Por qué es importante conocer los Tipos de Costos?**

(POLIMENI, 2008): En su libro manifiesta el comportamiento en toma de decisiones

**“Contabilidad de costo conceptos y Aplicaciones Para la Toma de Decisiones Gerenciales” (2008), nos indican que la gerencia se enfrenta constantemente con una selección entre cursos de acción. Una toma de decisiones que sea efectiva (Pag 2)**

Es importante conocer los tipos de Costos debido a que de esta manera se puede comunicar de forma efectiva y comprensible a otras personas la necesidad de su aplicación debido a la necesidad en el momento de toma de decisiones.

### **Tipos de Costos de acuerdo con su identificación con una actividad, departamento o producto:**

Costos directos: (THOMPSON, 2008)“Estos tipos de costos son los que se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados o áreas específicas, pág. [3].

Costo indirectos: de fabricación: Denominados también costos generales de fabricación son definidos simplemente como todos los costó de producción, excepto los materiales directos y la mano de obra directa.



(CUEVAS, 2001)

Los costos indirectos de fabricación se conocen con varios nombres: gastos generales de manufactura, gastos de fábrica overhead o carga fabril.

### **Por Naturaleza de Operaciones**

(M, 2007); Contabilidad de Costos; Editorial McGraw Hill; México; 2007

**Costos por órdenes de fabricación** (o por órdenes específicas). Se refieren a los materiales, la mano de obra y la carga fabril necesarios para completar una orden o lote específicos de productos terminados. En esta clase de costos se ha de fabricar una cantidad definida en un orden de fabricación específica.

El costeo ABC tiene su filosofía cimentada en la asignación de los costos indirectos a los productos con base en las actividades que generan dichos costos y que fueron consumidas por los productos en su elaboración, ésta filosofía tiene la siguiente secuencia:

Una empresa trabaja a través de su estructura organizacional, que es definida por su localización, línea de productos, etc.

En el proceso de diseñar, producir, vender y entregar se cruza la estructura organizacional.

Un proceso consta de actividades realizadas por la organización.

Las actividades consumen recursos.

Los productos consumen actividades.

Se costea la actividad.

Por último, se costea el producto. (pág. 7)

### **Por método de Cálculo**

(THOMPSON, 2008)

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

ejemplo, el alquiler de las oficinas de la compañía, cuyo costo se lleva en el periodo en que se utilizan las oficinas, al margen de cuándo se venden los productos pág. [5].

**Costos históricos:** Denominados también como: costos reales, son aquellos que se obtienen después de que el producto haya sido manufacturado. Por lo tanto, este tipo de costos, indica lo que “ha costado” producir un determinado bien o servicio. Estos costos son utilizados para preparar los estados financieros externos pág. [5].

**Costos de administración:** Son los que se originan en el área administrativa, o sea, los relacionados con la dirección y manejo de las operaciones generales de la empresa. Como pueden ser sueldos, teléfono, oficinas generales, etc. Esta clasificación tiene por objeto agrupar los costos por funciones, lo cual facilita cualquier análisis que se pretenda realizar de ellas pág. [4].

### **Por Función de Negocio**

**Costos de distribución o venta:** Son los que se incurren en el área que se encarga de llevar los productos terminados, desde la empresa hasta el consumidor.

**Costos de producción:** Son los que generan en el proceso de transformar las materias primas en productos terminados. Intervienen la materia prima, mano de obra, gastos indirectos. (pág. 6)

### **Por su relación con producto**

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

**Costos fijos discrecionales:** Son los susceptibles de ser modificados; por ejemplo, los sueldos, alquiler del edificio, etc.

**Costos variables:** Son aquellos costos cuya magnitud cambia en razón directa al volumen de las operaciones realizadas. Dicha actividad puede ser referida a producción o ventas: la materia

prima cambia de acuerdo con la función de producción, y las comisiones de acuerdo con las ventas

**Costos Mixto:** Tienen las características de fijos y variables, a lo largo de varios rangos relevantes de operación. Existen dos tipos de costos mixtos: costos semivARIABLES y costos escalonados.

**Costo semivariable:** La parte fija de un costo semivariable usualmente representa un cargo mínimo al hacer determinado artículo o servicio disponibles. La parte variable es el costo cargado por usar realmente el servicio. Por ejemplo, la mayor parte de los cargos por servicios telefónicos constan de dos elementos: un cargo fijo por permitirle al usuario recibir o hacer llamadas telefónicas, más un cargo adicional o variable por cada llamada telefónica realizada. (pag 17)

### **Modelos de Costos.**

“De igual manera (HARGADON, 1995), explica: los modelos de costos existen principalmente para mejorar las decisiones colectivas dentro del área contable de la organización. Al examinar los modelos debemos considerar cual es el punto de partida útil para el modelo, es decir, obtener una especificación de la metas que tiene la alta dirección y definir dicho modelo que ayude a lograr un grupo determinado de pequeñas metas. También debe considerarse el costo beneficiario del modelo, coleccionándolo de acuerdo a la congruencia de las metas con el esfuerzo y que produzca la mayor diferencia favorable entre los beneficios y los costos” (P.21).

Mediante un Modelo de costo nos permiten tomar decisiones en la parte contable de una organización, teniendo en cuenta la necesidad dándonos el modelo apropiado a aplicar el cual nos permita de manera precisa cumplir metas teniendo en cuenta su costo y beneficio.

(CUEVAS, 2001): Nos indica

El tipo de modelo de costeo usado para determinar los costos unitarios dependerá en alto grado de la naturaleza del proceso productivo involucrado, básicamente, dos sistemas de costeo se

manejan como respuesta a las variaciones del proceso que se efectúa. (Pág. 152).

El modelo de costo usado será el que más favorezca al negocio ya que por su naturaleza se debe manejar en cuanto al proceso variable al momento de producir un producto y poder obtener el costo unitario

(PERERA, 2007): Nos manifiesta

Los costos de producción están en el centro de las decisiones empresariales, ya que todo incremento en los costos de producción normalmente significa una disminución de los beneficios de la empresa. De hecho las empresas toman las decisiones sobre la producción y las ventas a la vista de los costos y los precios de venta de los bienes que lanzan al mercado. (Pág.77).

Los costos de producción son los encargados de la situación decisiva de la compañía ya que su productividad depende de ellos más incrementos menos beneficio. Todo costo de producción es el que le da el valor en el mercado al producto

## Modelos de costos

Tabla 3 Cuadro Comparativo

MODELO DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN	MODELO DE COSTOS POR PROCESOS
<ul style="list-style-type: none"><li>- Producción lotificada.</li><li>- Producción más bien variada</li><li>- Condiciones de producción más flexibles.</li><li>- Costos específicos</li><li>- Control más analítico.</li><li>- Sistema tendiente hacia costos individualizados.</li><li>- Modelos más costosos.</li><li>- Costos un tanto fluctuantes.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Producción continua</li><li>- Producción más bien uniforme</li><li>- Condiciones de producción más rígidas</li><li>- Costos promediados.</li><li>- Control más global.</li><li>- Sistema tendiente hacia costos generalizados.</li><li>- Modelo más económico</li><li>- Costos un tanto estandarizados.</li></ul>

Elaborado por: Guerrero Yépez Norma Mónica  
Ramírez Moreira Celi Elena

La diferencia nos que nos demuestra el cuadro comparativo es que la Orden de producción u órdenes de trabajo son aquellas que nos ayuda a canalizar cada tarea, producción o servicio que se realiza de tal manera que nos permite conocer los costos en cada orden realizada.

En cambio en el modelo de costos por proceso debemos de terminar el proceso de fabricación para poder determinar el costo de dicho producto ya que sus valores son pronosticados hasta terminar el proceso en sí.

**“El modelo de costo por órdenes de trabajo se utiliza donde los productos son distintos de acuerdo a las necesidades de materiales y de conversión y responden a las solicitudes de clientes, sobre la base de las especificaciones previamente establecidas y necesidades determinadas”. (Pág.95)**

Mediante este Modelo de órdenes de trabajo nos sirve para orientar la producción o fabricación a una orden específica por esta razón hemos considerado tomar en cuenta el modelo por órdenes de trabajo para nuestro trabajo.

## **Costeo por órdenes de trabajo**

(CUEVAS, 2001). El costeo por órdenes de trabajo se usa en aquellas situaciones de producción en las que muchos productos, diferentes trabajos, u órdenes de producción son efectuados en cada periodo. Ejemplos de empresas que usan el costeo por órdenes de trabajo incluyen las imprentas, las industrias de muebles, fabricación de herramientas, la industria metal metálica y algunas empresas de servicios. Estas organizaciones requieren un sistema de costeo en el cual los costos pueden asignarse separadamente a cada orden de manera independiente (tal como un trabajo de impresión de las tarjetas para un matrimonio), o grupo de producto (10 carrocerías) y con costos unitarios distintos determinamos para cada ítem separado.

## **2.2 MARCO LEGAL**

Para garantizar la aplicabilidad de la investigación va a contar con sustento legal para lo cual se basa en la Constitución Política del Ecuador.

### **1.3.2. Constitución Política del Ecuador**

**Art. 33** dice: “El trabajo es un derecho y un deber social. Gozará de la protección del Estado, el que asegurará al trabajador el respeto a su dignidad, una vida decorosa, remuneraciones y retribuciones justas y el desempeño de un trabajo saludable y libremente escogido y aceptado.”

**Art. 66** dice: “Se reconocerá y se garantizará a las persona:

2.- Derecho a una vida digna, que asegure la salud, alimentación y nutrición, agua potable, vivienda, saneamiento ambiental, educación, trabajo, empleo, descanso y ocio, cultura física, vestido, seguridad social y otros servicios sociales necesarios.

15.- El derecho a desarrollar actividades económicas, en forma individual o colectiva, conformes a los principios de solidaridad, responsabilidad social y ambiental.

16.- El derecho a la libertad de contratación.

17.- El derecho a la libertad de trabajo. Nadie será obligado a realizar un trabajo gratuito o forzoso, salvo los casos que determine la ley.

26.- El derecho a la propiedad en toda su forma, con función y responsabilidad social y ambiental. El derecho al acceso a la propiedad se hará efectivo con la adopción de políticas públicas, entre otras medidas.

**Art. 133** dice: “Las leyes serán orgánicas y ordinarias:

Serán leyes orgánicas:

2.- Las que regulen el ejercicio de los derechos y garantías constitucionales.”

**Art. 275** dice: “El régimen de desarrollo es el principio organizado, sostenible y dinámico de los sistemas económicos, políticos, socio – culturales y ambientales, que garantizan la realización del buen vivir, del sumakawsay.

El Estado planificará el desarrollo del país para garantizar el ejercicio de los derechos, la consecución de los objetivos del régimen de desarrollo y los principios consagrados en la Constitución. La planificación propiciará la equidad social y territorial, promoverá la concertación, y será participativa, descentralizada, desconcentrada y transparente.

El buen vivir requerirá de las personas, comunidades, pueblos y nacionalidades gocen efectivamente de sus derechos, y ejerzan responsabilidades en el marco de la interculturalidad, del respeto a sus diversidades, y de la convivencia armónica con la naturaleza.”

**Art. 276** dice: “El régimen de desarrollo tendrán los siguientes objetivos:

2.- Construir un sistema económico justo, democrático, productivo, solidario y sostenible basado en la distribución igualitaria de los beneficios del desarrollo, de los medios de producción y en la generación de trabajo digno y estable.”

**Art. 281** dice:

5.- Establecer mecanismo preferenciales de financiamiento para los pequeños y medianos productores y productoras, facilitándoles la adquisición de medios de producción.”

**Art. 283** dice: “El sistema económico es social y solidario; reconocer al ser humano como sujeto y fin; depende de una relación dinámica y equilibrada entre sociedad, Estado y mercado, en armonía con la naturaleza; y tiene por objetivo garantizar la producción y reproducción de las condiciones materiales e inmateriales que posibiliten el buen vivir.

El sistema económico se integrará por las formas de organización pública, privada, mixta, popular y solidaria, y las demás que la Constitución determine. La economía popular y solidaria se regulará de acuerdo con la ley e incluirá a los sectores cooperativistas, asociativos y comunitarios.”

**Art. 284** dice: “La política económica tendrá los siguientes objetivos:

- 1.- Asegurar una adecuada distribución del ingreso y de la riqueza nacional.
- 2.- Incentivar la producción nacional, la productividad y la competitividad sistémica, la acumulación del conocimiento científico y tecnológico, la inserción estratégica en la economía mundial y las actividades productivas complementarias en la integración regional.
- 4.- Promocional la incorporación del valor agregado con máxima eficiencia, dentro de los límites biofísicos de la naturaleza y el respeto a la vida y a las culturas.
- 6.- Impulsar el pleno empleo y valorar todas las formas de trabajo, con respeto a los derechos laborales.
- 7.- Mantener la estabilidad económica, entendida como el máximo nivel de producción y empleo sostenible en el tiempo.
- 8.- Propiciar el intercambio justo y complementario de bienes y servicios en mercados transparentes y eficientes.

**Art. 285** dice: “La política fiscal tendrá como objetivos específicos:

- 1.- El financiamiento de servicios, inversión y bienes públicos.
- 2.- La redistribución del ingreso por medio de transferencias, tributos y subsidios adecuados.



3.- La generación de incentivos para la inversión en los diferentes sectores de la economía y para la producción de bienes y servicios, socialmente deseables y ambientalmente aceptables.”

**Art. 320** dice: “En las diversas formas de organización de los procesos de producción se estimulará una gestión participativa, transparente y eficiente.

La producción, en cualquiera de sus formas, se sujetará a principios y normas de calidad, sostenibilidad, productividad sistémica, valoración del trabajo y eficiencia económica y social.”

**Art. 334** dice: “El Estado promoverá el acceso equitativo a los factores de producción, para lo cual le corresponderá:

1.- Evitar la concentración o acaparamiento de factores y recursos productivos, promover su redistribución y eliminar privilegios o desigualdades en el acceso a ellos.

2.- Desarrollar políticas específicas para erradicar la desigualdad y discriminación hacia las mujeres productoras, en el acceso a los factores de producción.

3.- Impulsar y apoyar el desarrollo y la difusión de conocimientos y tecnologías orientados a los procesos de producción.

4.- Desarrollar políticas de fomento a la producción nacional en todos los sectores, en especial para garantizar la soberanía alimentaria y la soberanía energética, generar empleo y valor agregado.

5.- Promover los servicios financieros públicos y la democratización del crédito.”

**Art. 336** dice: “El Estado impulsará y velará por el comercio justo como medio de acceso a bienes y servicios de calidad, que minimice las distorsiones de la intermediación y promueva la sustentabilidad.

El Estado asegurará la transparencia y eficiencia en los mercados y fomentará la competencia en igualdad de condiciones y oportunidades, lo que se definirá mediante ley”

Las Normas Internacionales de la Contabilidad (**NIC # 2**): expresa:

## **NIC 2 Inventarios**

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos.

Esta

Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cuál sea menor.

Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

El costo de los inventarios se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. La entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes. El costo de los inventarios de productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través de la identificación específica de sus costos individuales.

Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe

de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gasto, en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar.

## INVENTARIOS

Existencias:

- Activos para venta – curso de la operación
- En proceso de producción para la venta
- Materiales y suministros a ser consumidos en el proceso productivo o en el suministro de servicios

Se Exceptúan:

- Trabajos en curso, instrumentos financieros, activos biológicos, productos agrícolas, forestales, minerales que sean medidos al valor neto realizable.

## **NIC 12 Impuesto a las Ganancias**

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable del impuesto a las ganancias. Para los propósitos de esta Norma, el término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos, ya sean nacionales o extranjeros, que se relacionan con las ganancias sujetas a imposición.

El impuesto a las ganancias incluye también otros tributos, tales como las retenciones sobre dividendos, que se pagan por parte de una entidad subsidiaria, asociada o negocio conjunto, cuando proceden a distribuir ganancias a la entidad que presenta los estados financieros.

El principal problema que se presenta al contabilizar el impuesto a las ganancias es cómo tratar las consecuencias actuales y futuras de:

- (a) la recuperación (liquidación) en el futuro del importe en libros de los activos (pasivos) que se han reconocido en el balance de la entidad; y
- (b) las transacciones y otros sucesos del periodo corriente que han sido objeto de reconocimiento en los estados financieros.

### Reconocimiento

El impuesto corriente, correspondiente al periodo presente y a los anteriores, debe ser reconocido como una obligación de pago en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos períodos, el exceso debe ser reconocido como un activo. Los pasivos (activos) corrientes de tipo fiscal, ya procedan del periodo presente o de períodos anteriores, deben ser medidos por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas que se hayan aprobado, o prácticamente terminado el proceso de aprobación, en la fecha del balance.

Tras el reconocimiento, por parte de la entidad, de cualquier activo o pasivo, está inherente la expectativa de que recuperará el primero o liquidará el segundo, por los valores en libros que figuran en las correspondientes rúbricas. Cuando sea probable que la recuperación o liquidación de los valores contabilizados vaya a dar lugar a pagos fiscales futuros mayores (menores) de los que se tendrían si tal recuperación o liquidación no tuviera consecuencias fiscales, la presente Norma exige que la entidad reconozca un pasivo (activo) por el impuesto diferido, con algunas excepciones muy limitadas.

Debe reconocerse un activo por impuestos diferidos, siempre que se puedan compensar, con ganancias fiscales de periodos posteriores, pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento, pero sólo en la medida en que sea probable la disponibilidad de ganancias fiscales futuras, contra los cuales cargar esas pérdidas o créditos fiscales no utilizados.

### Medición

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele,

basándose en las tasas y leyes fiscales que a la fecha del balance hayan sido aprobadas o prácticamente terminado el proceso de aprobación

La medición de los activos y los pasivos por impuestos diferidos debe reflejar las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la entidad espera, a la fecha del balance, recuperar el importe en libros de sus activos o liquidar el importe en libros de sus pasivos.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos no deben ser descontados.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión en la fecha de cada balance. La entidad debe reducir el importe del saldo del activo por impuestos diferidos, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente ganancia fiscal, en el futuro, como para permitir cargar contra la misma la totalidad o una parte, de los beneficios que comporta el activo por impuestos diferidos. Esta reducción deberá ser objeto de reversión, siempre que la entidad recupere la expectativa de suficiente ganancia fiscal futura, como para poder utilizar los saldos dados de baja.

### **Distribución**

Esta Norma exige que las entidades contabilicen las consecuencias fiscales de las transacciones y otros sucesos de la misma manera que contabilizan esas mismas transacciones o sucesos económicos. Así, los efectos fiscales de transacciones y otros sucesos que se reconocen en el resultado del periodo se registran también en los resultados. Los efectos fiscales de las transacciones y otros sucesos que se reconocen directamente en el patrimonio neto, se llevarán directamente al patrimonio neto. De forma similar, el reconocimiento de activos o pasivos por impuestos diferidos, en una combinación de negocios, afectará a la cuantía de la plusvalía comprada derivada de la combinación o al exceso que suponga la participación de la entidad adquirente en el valor razonable neto de los activos, pasivos y pasivos contingentes identificables, de la entidad adquirida, sobre el costo de la combinación.

### **NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo**

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta la investigación contable de propiedades, planta

y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

Las propiedades, planta y equipo son los activos tangibles que:

- (a) posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y
- (b) cuyo uso durante más de un periodo contable se espere.

Un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si:

- (a) sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- (b) el costo del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad.

Medición en el momento del reconocimiento: Todo elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se valorará por su costo. El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente al contado en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los plazos normales del crédito comercial, la diferencia entre el precio equivalente al contado y el total de los pagos se reconocerá como gastos por intereses a lo largo del periodo de aplazamiento, a menos que se capitalicen dichos intereses de acuerdo con el tratamiento alternativo permitido en la NIC 23.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

- (a) su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio;
- (b) todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia;

(c) la estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, cuando constituyan obligaciones en las que incurre la entidad como consecuencia de utilizar el elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos del de la producción de inventarios durante tal periodo.

Medición posterior al reconocimiento: La entidad elegirá como política contable el modelo del costo (párrafo 30) o el modelo de revaluación (párrafo 31), y aplicará esa política a todos los elementos que compongan una clase de propiedades, planta y equipo.

Modelo del costo: Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se contabilizará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Modelo de revaluación: Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable en la fecha del balance.

Cuando se incremente el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal aumento se llevará directamente a una cuenta de superávit de revaluación, dentro del patrimonio neto. No obstante, el incremento se reconocerá en el resultado del periodo en la medida en que suponga una reversión de una disminución por devaluación del mismo activo, que fue reconocida previamente en resultados. Cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal disminución se reconocerá en el resultado del periodo. No obstante, la disminución será cargada directamente al patrimonio neto contra cualquier superávit de revaluación reconocido previamente en relación con el mismo activo, en la medida que tal disminución no exceda el saldo de la citada cuenta de superávit de revaluación.

Depreciación es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil. Importe amortizable es el costo de un activo o la cantidad que lo sustituya, una vez deducido su valor residual.

Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento. El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo. El método de depreciación utilizado reflejará el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo.

El valor residual de un activo es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por desapropiarse del elemento, después de deducir los costos estimados por tal desapropiación, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

Para determinar si un elemento de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor, la entidad aplicará la NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos.

El importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja en cuentas:

- (a) por su o disposición a; o
- (b) cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su utilización, venta o disposición por otra vía.

### **Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones.**

**Art. 2** dice: “**Actividad productiva.**- Se considerará actividad productiva al proceso mediante el cual la actividad humana transforma insumos en bienes y servicios lícitos, socialmente necesarios y ambientalmente sustentables, incluyendo actividades comerciales y otras que generen valor agregado.”



**Art. 3** dice: “**Objeto.**- El presente Código tiene por objeto regular el proceso productivo en las etapas de producción, distribución, intercambio, comercio, consumo, manejo de externalidades e inversiones productivas orientadas a la realización del Buen Vivir. Esta normativa busca también generar y consolidar las regulaciones que potencien, impulsen e incentiven la producción de mayor valor agregado, que establezcan las condiciones para incrementar productividad y promuevan la transformación de la matriz productiva, facilitando la aplicación de instrumentos de desarrollo productivo, que permitan generar empleo de calidad y un desarrollo equilibrado, equitativo, eco-eficiente y sostenible con el cuidado de la naturaleza.”

**Art. 18** dice: “**Derecho de propiedad.**- La propiedad de los inversionistas estará protegida en los términos que establece la Constitución y demás leyes pertinentes. La Constitución prohíbe toda forma de confiscación. Por lo tanto, no se decretarán ni ejecutarán confiscaciones a las inversiones nacionales o extranjeras.

El Estado podrá declarar, excepcionalmente y de acuerdo a la Constitución, la expropiación de bienes inmuebles con el único objeto de ejecutar planes de desarrollo social, manejo sustentable del ambiente y de bienestar colectivo, siguiendo el procedimiento legalmente establecido, de manera no discriminatoria y previa a la valoración y pago de una indemnización justa y adecuada de conformidad con la Ley.”

**Art. 53** dice: “**Definición y Clasificación de las MIPYMES.**- La Micro, Pequeña y Mediana empresa es toda persona natural o jurídica que, como una unidad productiva, ejerce una actividad de producción, comercio y/o servicios, y que cumple con el número de trabajadores y valor bruto de las ventas anuales, señalados para cada categoría, de conformidad con los rangos que se establecerán en el reglamento de este Código.

En caso de inconformidad de las variables aplicadas, el valor bruto de las ventas anuales prevalecerá sobre el número de trabajadores, para efectos de determinar la categoría de una empresa. Los artesanos que califiquen al criterio de micro, pequeña y mediana empresa recibirán los beneficios de este Código, previo cumplimiento de los requerimientos y condiciones señaladas en el reglamento.”

## **Ley Orgánica de Defensa del Consumidor**

### **RESPONSABILIDADES Y OBLIGACIONES DEL PROVEEDOR**

**Art. 17** dice: “**Obligaciones del proveedor.**- Es obligación de todo proveedor, entregar al consumidor información veraz, suficiente, clara, completa y oportuna de los bienes o servicios ofrecidos, de tal modo que éste pueda realizar una elección adecuada y razonable.”

**Art. 18** dice: “**Entrega del bien o prestación.**- Todo proveedor está en la obligación de entregar o prestar, oportuna y eficientemente el bien o servicio, de conformidad a las condiciones establecidas de mutuo acuerdo con el consumidor. Ninguna variación en cuanto a precio, tarifa, costo de reposición u otras ajenas a lo expresamente acordado entre las partes, será motivo de diferimiento.”

**Art. 19** dice: “**Indicación del precio.**- Los proveedores deberán dar conocimiento al público de los valores finales de los bienes que expendan o de los servicios que ofrezcan, con excepción de los que por sus características deban regularse convencionalmente.

El valor final deberá indicarse de un modo claramente visible que permita al consumidor de manera efectiva, el ejercicio de su derecho a elección, antes de formalizar o perfeccionar el acto de consumo.

El valor final se establecerá y su monto se difundirá en moneda de curso legal. Las farmacias, boticas droguerías y similares deberán exhibir de manera visible, además del valor final impreso de cada uno de los medicamentos o bienes de expendio, la lista de los precios oficiales de los medicamentos básicos, aprobados por la autoridad competente.”

### **2.3 MARCO CONCEPTUAL**

**Análisis de costos.**- La eliminación, hecha en términos monetarios, del monto de recursos que se han consumido, o se consumirán, para alcanzar algún objetivo. El fin primordial del análisis de costo es que la dirección de una unidad económica disponga de datos que le permitan adoptar decisiones. Pueden también utilizarse para proporcionar la Dirección los datos informativos que le permitan explicar a tercero las medidas o decisiones que hubiese adoptado o piense adoptar. El

objetivo inmediato del análisis de costos es identificar los elementos determinantes de costo, y cuantificar sus efectos.

**Análisis costo – volumen – beneficio.-** Técnica de análisis cuyo objetivo es determinar a los resultados favorables de una decisión son suficientes para justificar el costo llevarla a la práctica. Constituye un estudio de interrelaciones de los ingresos de ventas (de bienes y servicios), los gastos (costos), y el ingreso neto (beneficio neto). El análisis pretende encontrar la respuesta a esta cuestión, las relaciones costos – volumen – beneficios, son igualmente aplicables a entidades sin fines de lucros

**Análisis del flujo de efectivo.-** La estimación de costos y beneficios de cada una de los alternativos identificado, con el fin de encontrar luego la que mejor satisfaga las decisiones que la dirección vaya a adoptar respecto a la relación costo – beneficio. Cuando se efectúe el análisis de costo, al diferenciar las cifras de flujo de efectivo y de ingresos deberá utilizarse la cifra que representa el flujo de tesorería.

**Balance General o Estado de Situación. -** Estado detallado, conocido también como Estado Financiero, Estado de Activos y Pasivos, Estado de Recursos y Obligaciones, Estado de Situación o simplemente Estado, que muestra la naturaleza e importe de los Activos, Pasivos, y Capital (activo neto) de un negocio, en una fecha dada.

**Capital de una sociedad.-** Es la cantidad del valor del activo menos el pasivo, de una sociedad. No es lo mismo capital de una sociedad que el capital social. Este último representa El valor de las acciones autorizadas en su escritura de constitución.

**Ciclo del costo.-** Periodo que cubre la absorción de costos durante el proceso de transferencia de materias primas en el producto terminado.

**Contabilidad.-** Es el proceso de interpretar, registrar, clasificar, medir y resumir en términos monetarios la actividad económica que acontece en una entidad.

**Contabilidad de costos.-**La contabilidad de costos es un sistema de información para predeterminar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar de los costos de producción, distribución, administración y financiamiento.

**Componentes del costo.-** Son los elementos que configuran el costo de fabricación de un artículo.

**Costeo.-** Proceso técnico que permite obtener y registrar el costo unitario de fabricación.

**Costeo Directo.-** Método moderno de costos mediante el cual solo se considera los costos variables como componentes del costo de los productos fabricados.

**Costo.-** Erogación de la empresa industrial que se anexa al producto en proceso de fabricación hasta quedar incorporada en el inventario de productos terminados.

**Costos de producción o costos de fabricación.-** Resulta de sumar el costo primo (Materiales directos + mano de obra directa) + los costos generales de fabricación (costos indirectos).

**Costos de productos vendidos.-** Es el costo de aquellos productos terminados y entregados en venta. Su saldo resulta de comparar los inventarios inicial y final de productos terminados.

**Costo estimado.-** Al igual que el costo estándar es un costo predeterminado, pero su obtención no se origina en un estudio científico, sino en observación y el pronóstico de futuras operaciones.

**Costos Absorbidos.-** Costos fijos o variables de producción que se incorporan y capitalizan en los productos fabricados.

**Costos por absorción.-** Se conoce con este nombre a los costos que se van incrementando al producto a medida que este avanza por las diversas etapas del proceso productivo, también se le conoce como sistema de costo integral o completo.

**Costos aplicados.-** Costos que se aplican o asignan a una orden de fabricación luego de haber registrado los costos reales y establecidos la tasa predeterminada.

**Costos estándar.-** Conforman el grupo de costos predeterminados. Son costos estimados que se obtienen mediante estudio contable y que constituyen un patrón que se usa como referencia para el control de eficiencia de la aplicación.

**Costos indirectos.-** Son aquellos costos que no forman parte directa del producto que se fabrican. Se les conoce como costos generales de fabricación: luz, agua, teléfono, vigilancia. Etc.

**Costos marginales.-** También conocido en costos como margen de contribución y que se obtiene al sustraer el costo de productos vendidos del valor de la venta.

**Costos de mercaderías.-** Es el precio de las mercaderías que una empresa compra para la reventa. El precio de venta debe ser mayor que este costo para poder así asegurar una utilidad.

**Costo presupuestado o costo estimado.-** Costos pre-establecidos que el contador de costos determina para ofrecer a la dirección un panorama más seguro de inversión y margen d utilidad.

**Costo mixto.-** Son costos parcialmente fijos y parcialmente variables, por eso, también se los conoce como semifijos y semivARIABLES.

**Costos de procesos.-** Sistema de costos mediante el cual se enfatiza el periodo de producción y no el número de unidades fabricadas: cemento, gas, cigarrillo, cerveza, etc.

**Costos reales.-** También conocidos como costos históricos, son aquellos costos generales que se obtienen al final del proceso de producción. Estas cuentas se registran y se controlan en él debe de la cuenta Control de Costos Generales de fabricación.

**Costos variables.-** Son aquellos costos que guardan relación con la producción y varían especialmente con su volumen.

**Departamento productivo.-** Sección de la planta de transformación que participa en el proceso de fabricación de un producto.

**Depreciación.-** Para el concepto contable, la depreciación es el costo que se calcula cada año por el desgaste u obsolescencia de los activos fijos, de acuerdo con porcentajes asignados por la ley.

**Desechos.-** Desperdicios que resultan de los procesos de manufactura.

**Estado de costo de producción.-** Documentos que detalla el costo de fabricación de un artículo. Este informe enviado al departamento de contabilidad general que permitirá la formulación de estado de pérdida y ganancias.

**Estructura.-** es la coordinación de una serie de partes o elementos dispuestos en un cierto orden y con determinadas relaciones entre ellos. Ordenación que ha de ser relativamente duradera. La estructura de la organización es la suma total de los modos en que ésta divide su trabajo en distintas tareas y los mecanismos a través de los cuales consigue la coordinación entre ellas. Se trata de un modelo relativamente estable de la organización que no puede identificarse totalmente con ella. Elementos estructurales:

- la división de funciones,
- la distribución de puestos,
- la ordenación de los distintos niveles de toma de decisiones;

Es decir, todo lo relativo a relaciones, actividades, derechos y obligaciones que es preciso fijar mediante reglas y ordenanzas.

**Gastos generales de fabricación.-** Aquellos gastos que no están vinculados directamente a la fabricación de un artículo: pago de luz, agua, teléfono, seguridad, etc.

**Industria.-** Combinación del trabajo y del capital para transformar las materias primas, modificarlas y adaptarlas a las necesidades y conveniencias del hombre. Pueden ser extractiva, agrícola, pecuaria, fabril o manufactura.

**Inventario de materiales.-** Relación pormenorizada de materias primas que intervienen en el proceso de fabricación.

**Mano de obra directa.-** Fuerza laboral requerida para el cambio o transformación de materias primas en productos terminados, que actúa de manera directa, manualmente o por intercambio de máquinas.

**Mano de obra indirecta.-** Es aquella fuerza laboral que no interviene en el cambio de la constitución del producto a través del proceso de fabricación.

**Materiales.-** Nombre genérico referido a las materias primas que se usan para la fabricación.

**Materia prima.-** Insumos o materiales que se han de utilizar en el proceso de fabricación.

**Normas contables.-** Este concepto se refiere a las normas comúnmente aceptadas para el trato de términos y procedimientos contables en todos los países: con el objeto de lograr comprensión y entendimiento internacionales.

**Orden de producción.-** Documento que detalla el nombre del cliente, departamento, emisor, artículos requeridos para la producción, cantidad, fecha de inicio, fecha de entrega, entre otros datos.

**Productos en procesos.-** Materiales sometidos a transformación y que aun no han alcanzado el punto final de fabricación.

**Productos terminados.-** Denominación que se da a los artículos que han concluido su proceso de fabricación y están listos para la venta.

**Propiedad, planta y equipos.-** Simboliza todos los activos tangibles adquiridos, construidos o en proceso de construcción, con la intención de emplearlos en forma permanente, para la producción o suministro de otros bienes y servicios, para arrendarlos, o para utilizarlos en la administración, que no están destinados para la venta y cuya vida útil sobrepasa el año de utilización.

El valor histórico de estos activos incluye todas las erogaciones y cargos necesarios para colocarlos en condiciones de utilización, tales como los de ingeniería, supervisión, impuestos,

corrección monetaria y todos aquellos que sean susceptibles de cambiar el valor final del bien. También se le debe adicionar el valor de las mejoras, adiciones y reparaciones que aumenten la vida útil o la calidad de la producción.

**Prorrateo de costos.-** Distribución generales de fabricación entre las distintas ordenes de producción.

**Reestructuración.-** Conjunto de medidas planificado y controlado por los administradores de una entidad cuyo efecto es un cambio significativo en el ámbito de la actividad desarrollada por la misma o en la manera de llevar la gestión de esa actividad. Referido a un sector en su conjunto, programa de actuación sobre los factores productivos para lograr que sea rentable o al menos reducir sus pérdidas.

**Unidad de costos.-** Artículo unitario, lote o volumen de mercancías o servicios que usan como base para el cálculo del costo.

**Vida útil.-** Termino usado en depreciación de o seguros; es el tiempo durante el cual un mueble o maquina rinde servicios satisfactorios y que, por lo tanto, tienen un valor contable.

## **2.4 HIPÓTESIS Y VARIABLES.**

### **2.4.1 Hipótesis general.**

La implementación de un modelo de costos por órdenes de trabajo en los procesos de fabricación de velas decorativas permite conocer los costos reales en los que incurre la empresa durante todo el proceso de elaboración.

### **2.4.2 Hipótesis particulares**

1. La inexistencia de controles sobre los costos en que incurre la empresa al fabricar sus productos, no permite conocer el costo de producción.
2. El personal de la empresa conoce cada uno de los pasos y costos en los que se incurre al elaborar los artículos que la empresa fabrica.



3. La empresa establece controles permanentes sobre la producción, aún después de haber terminado de despachar los pedidos.
4. Mediante la aplicación de un modelo de costos por órdenes de producción se podrá definir la diferencia entre el manejo contable anterior con el sistema actual del modelo de costos.

### **2.4.3 Declaración de las variables.**

**Variable independiente:** Modelo de costos

Conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tienen por objeto la determinación de los costos unitarios de producción.

**Variable dependiente:** Proceso de Fabricación

Conjunto de operaciones unitarias e independientes, necesarias para modificar las características de las materias primas, este proceso incluye todo el transcurso de la operatividad de la empresa, desde la utilización de la materia prima hasta la presentación del producto terminado que se comercializa.

#### 2.4.4 Operacionalización de las variables.

Tabla 4 Operacionalización de las Variables

Concepto	Dimensiones	Indicadores	Índices
<p><b>Variable Independiente</b></p> <p><b>Modelos de Costos</b></p> <p>Se determinara el costo de producción que representa el consumo de factores productivos utilizado en el proceso de fabricación y su incorporación en los productos, proceso y productos terminados.</p>	Departamento de producción	Cumplimiento de objetivo	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Mejorar la producción mediante el elemento del costo de mano de obra.</li> </ul>
			<ul style="list-style-type: none"> <li>• Buen control en el manejo de los materiales directos.</li> </ul>
			<ul style="list-style-type: none"> <li>• Control en el manejo de materia prima.</li> </ul>
	Unidad Administrativa	Ahorro de Tiempo	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Con una implementación de estructura de costo el área realizarán con mayor eficiencia el análisis de los costos de fabricación.</li> </ul>
			<ul style="list-style-type: none"> <li>• Estableceremos con mayor eficiencia los precios reales de ventas del producto.</li> </ul>
			<ul style="list-style-type: none"> <li>• El cumplimiento de la metas por producción será más eficiente y competitivos.</li> </ul>
	Control Interno	Aprovechamiento de recursos.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Mejor manejo de la materia prima a emplearse</li> </ul>
			<ul style="list-style-type: none"> <li>• Se establecerán controles de producción y calidad en las distintas fases de la elaboración del producto.</li> <li>• Se remunerara por producción con el fin de obtener rentabilidad.</li> </ul>

Concepto	Dimensiones	Indicadores	Índices
<p style="text-align: center;"><b>Variable Dependiente</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Proceso de Fabricación</b></p> <p>Obtendremos: Precios reales, control de materia prima, mano de obra, costos indirectos; de acuerdo a una implementación de estructura de costo.</p>	Departamento de producción	<ul style="list-style-type: none"> <li>Volumen de producción</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Sistema de control de utilización de materia prima en la producción.</li> </ul>
			<ul style="list-style-type: none"> <li>Tiempo de producción por ítems</li> </ul>
			<ul style="list-style-type: none"> <li>Mejor desempeño del personal en la fabricación del producto</li> </ul>
	Costo de Fabricación.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Adquisición de materia prima</li> <li>Costo de mano de obra.</li> <li>Costo Indirectos</li> <li>Innovación en maquinaria</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Alternativas en proveedores</li> </ul>
			<ul style="list-style-type: none"> <li>Evaluación y ejecución</li> </ul>
			<ul style="list-style-type: none"> <li>Tecnología</li> </ul>
	Costo de unitario.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Materiales</li> <li>Mano de Obra</li> <li>Gastos Indirectos</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Relación de los elementos a emplearse por unidades</li> </ul>
			<ul style="list-style-type: none"> <li>Costo del servicio y de supervisión.</li> </ul>
			<ul style="list-style-type: none"> <li>Otros tipos de elementos que tengan relación indirecta con el producto.</li> </ul>

Elaborado por: Guerrero Yépez Norma Mónica  
Ramírez Moreira Celi Elena

## **CAPÍTULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

#### **3.1 TIPO Y DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN Y SU PERSPECTIVA GENERAL**

El estudio que realizaremos según su finalidad, es del tipo de investigación pura básica y aplicada.

Según manifiesta: (MORAN, 1998), en su obra, Metodología de la investigación:

##### **Metodología**

**“Busca el conocimiento por el conocimiento mismo, más allá de sus posibles aplicaciones prácticas. Su objetivo consiste en ampliar y profundizar cada vez nuestro saber de la realidad y, en tanto este saber que se pretende construir es un saber científico, su propósito será el de obtener generalizaciones cada vez mayores (hipótesis, leyes, teorías)” (pág. 7).**

(QUEZADA, 2010) En su libro Metodología de la Investigación: Nos aporta con su conocimiento manifestando.

**“La Investigación es la actividad de búsqueda que se caracteriza por ser reflexiva, sistemática y metódica; tiene por finalidad obtener conocimientos y solucionar problemas científicos, filosóficos empírico- técnicos, y se desarrolla mediante un proceso.**

Según manifiesta, (MORAN, 1998), en su obra. Metodología de la investigación:

**“La investigación aplicada es una actividad que tiene por finalidad la búsqueda y consolidación del saber, y la aplicación de los conocimientos para el enriquecimiento del acervo cultural y científico, así como la producción de tecnología al servicio del desarrollo integral del país.” (pág. 9).**

(QUEZADA, 2010)

Investigación básica.- También recibe el nombre de investigación pura, teórica o dogmática. Se caracteriza porque parte de un marco teórico permanece en él; la finalidad radica en formular

nuevas teorías o modificar las existentes, en incrementar los conocimientos científicos o filosóficos, pero sin contrastarlos con ningún aspecto práctico.

De acuerdo a lo indicado, el proyecto que proponemos persigue como finalidad el desarrollo de una metodología en la investigación de teoría o teorías basadas en principios y leyes.

### **Tipos de investigación.**

En general determina todo el enfoque de la investigación influyendo en instrumentos, y hasta la manera de cómo se analiza los datos recaudados, como se demuestra a continuación:

<b>TIPOS</b>	<b>CONCEPTOS</b>
<b>EXPLORATIVA</b>	La investigación exploratoria es una especie de sondeo con el cual se alcanza a obtener una idea general muy orientadora de algo que interesa al investigador. Muy útil para formular adecuadamente problemas e hipótesis. Constituye una investigación preliminar en la que realizamos la observación inmediata del área y de los elementos constitutivos de lo que vamos a investigar
<b>DESCRIPTIVA</b>	Consiste fundamentalmente, en describir un fenómeno o una situación, mediante su estudio, en una circunstancia temporo-espacial determinada. Se caracteriza por enfatizar aspectos cuantitativos y aspectos de categorías bien definidas del fenómeno observado. La descripción nos ayuda a conocer las características externas del objeto de estudio, puede referirse a personas, hechos, procesos, relaciones naturales y sociales, debe realizarse en un tiempo y lugar determinado con el propósito de reunir argumentos fundamentales para identificar un problema específico. Por lo general, los trabajos descriptivos utilizan los medio estadísticos como auxiliares básicos para la presentación de una situación concreta.
<b>CORRELACIONAL</b>	El investigador pretende visualizar cómo se relacionan o vinculan diversos fenómenos entre sí, o si por el contrario no existe relación entre ellos. Lo principal de estos estudios es saber cómo se puede comportar una variable conociendo el comportamiento de otra variable relacionada (evalúan el grado de relación entre dos variables)
<b>EXPLICATIVA</b>	Es aquella que determina la relación entre causa y efecto, entre antecedentes y consecuente de hechos y fenómenos socio-naturales. En este tipo de investigación, las hipótesis se encuentran con la intervención de dos o más variables.

Elaborado por: Guerrero Yépez Norma Mónica  
Ramírez Moreira Celi Elena

## Investigación Según su Contexto

(QUEZADA, 2010)

**“Investigación de campo.-** Este tipo de investigación se apoya en informaciones que provienen entre otras, de entrevistas, cuestionarios, encuestas y observaciones. Como es compatible desarrollar este tipo de investigación junto a la investigación de carácter documental.

**Diseño de investigación.-** Constituye el plan general del investigador para obtener respuestas a sus interrogantes o comprobar la hipótesis de investigación. El diseño de investigación desglosa las estrategias básicas que el investigador adopta para generar información exacta e interpretable.

El proyecto de investigación se apoya en los diseños cualitativo y cuantitativo ya que ambos están orientados a alcanzar un alto grado de objetividad y subjetividad, que nos permitirá entender los componentes del costo, suministrando información valiosa para la realización de los análisis.

**Diseño Cuantitativo.-** Utiliza el diseño para analizar la certeza de las hipótesis formuladas en un contexto en particular o para aportar evidencia respecto a los lineamientos de investigación.

- Dispone de distintas clases de diseños preconcebidos y debemos elegir uno o varios entre las alternativas existentes, o desarrollar nuestra propia estrategia.
- Permite analizar varias alternativas antes de realizar el proyecto.
- Crea mayor seguridad en lo que se va hacer.
- Ahorra tiempo y da mayor flexibilidad porque obliga al investigador a prever eventos inesperados.
- Un diseño formal y escrito aumenta la comunicación entre administrador (gerente) e investigador y permite evaluar el proyecto.

**Diseño Cualitativo.-** Con estos diseños, se intenta describir y reconstruir de forma sistemática y lo más detalladamente posible las “ características de las variables y

fenómenos, con el fin de generar y perfeccionar categorías conceptuales, descubrir y validar asociaciones entre fenómenos, o comparar los constructos y postulados generados a partir de fenómenos observados en escenarios distintos.

- Requiere de organizar conceptual.
- Ideas que expresen la comprensión que se necesita.
- Puentes conceptuales que arranquen de lo que ya se conoce.
- Estructuras cognoscitivas que guíen la recogida de los datos.

## **3.2 LA POBLACIÓN Y LA MUESTRA**

### **3.2.1 Características de la población**

(LATORRE, 2003)

**“El conjunto de todos los individuos (objetos, personas, eventos, etc.) en los que se desea estudiar el fenómeno. Éstos deben reunir las características de lo que es objeto de estudio”**  
**(Pág. 1)**

Población, también llamada universo o colectivo, es el conjunto de elementos de referencia sobre el que se realizan las observaciones de un determinado estudio.

Según (LATORRE, 2003)

**Población finita.-** Es cuando el número de los elementos que integran la población se encuentra delimitada. Población que contiene un número finito de individuos, es aquella que indica que es posible alcanzarse o sobrepasar al contar.

**Población infinita.-** Es infinita si se incluye a un gran número de medidas y observaciones que no pueden alcanzarse al conteo. Son poblaciones infinitas por que hipotéticamente no existe límite en cuanto al número de observaciones que cada uno de ellos puede generar.

En el caso de nuestro proyecto, el universo poblacional se define como una población finita, debido a que la cantidad de personas consultadas es limitada, 10 personas.

### 3.2.2 Delimitación de la Población.

Para nuestro proyecto la población es finita ya que contamos con un número de elementos es decir el número de personal que se encuentran en la Compañía Mega S.A.

**Tabla 5 Universo Poblacional**

<b>PERSONAL</b>	<b>CANTIDAD</b>
Gerente General	1
Jefe de Producción	1
Asistente del Jefe de Producción	1
Jefe de Control de Calidad	1
Asistente del Jefe de Control de Calidad	1
Jefe del Departamento Contable	1
Jefe del Departamento Financiero	1
Jefe de Recursos Humanos	1
Jefe de Inventarios	1
Jefe de Compras	1
<b>Total Población</b>	<b>10</b>

Elaborado por: Guerrero Yépez Norma Mónica  
Ramírez Moreira Celi Elena

### 3.2.3 Tipo de Muestra

(LERMA Gonzalez, 2009)

**“La muestra es un subconjunto de la población. A partir de los datos de las variables obtenidos de ella (estadísticos), se calculan los valores estimados de esas mismas variables para la población.**

**El proceso del muestreo tiene como objetivo seleccionar algunos elementos de la población para calcular los estadísticos, y a partir de estos, estimar con cierta probabilidad los datos poblacionales. Por tal razón, la muestra debe cumplir los siguientes requisitos: ser**



**representativa de la población, los elementos ser seleccionados aleatoriamente es decir, al azar”.** (Pág. 73)

(LERMA Gonzalez, 2009)

Muestra probabilística.- Una muestra es probabilística cuando cada elemento de la población tiene una probabilidad conocida de estar incluido en nuestra muestra.

La muestra de nuestro proyecto es probabilística ya que cada elemento de nuestra población tiene la probabilidad de ser incluido en nuestra muestra. (Pág. 73)

Existen varios tipos de muestreo:

(QUEZADA, 2010)

### **Muestreo aleatorio Simple**

**“Es el método conceptual más simple. Consiste en extraer todos los individuos al azar de una lista (marco de encuesta). En la práctica, a menos que se trate de poblaciones pequeñas o de estructuras muy simples, es difícil de llevar a cabo de forma eficaz”.**

#### **3.2.4 Tamaño de la muestra.**

Como la población es finita se conoce con certeza su tamaño

##### **Fórmula 1:**

$$n = \frac{Z^2 pq}{E^2}$$

##### **Simbología:**

**n**= tamaño de la muestra

**p**= posibilidad de ocurrencia de un evento, en caso de no existir investigaciones previas o estudios piloto, se utiliza  $p = 0.5$

**q**= posibilidad de no ocurrencia de un evento,  $q = 1$  menos  $p$ ; para el valor de  $p$  asignado anteriormente,  $q = 0.5$

**n**= tamaño de la población

**E**= error de la estimación, por lo general se considera el 5 %, en ese caso  $E = 0.05$

**Z**= nivel de confianza; para el 95 %,  $Z = 1.96$

Tamaño de muestra = 10

### **3.2.5 Proceso de Selección**

Estará dada por la selección sistemática de los elementos saber identificar la muestra utilizada, nos permitirá obtener buenos resultados mediante la información que obtendremos de la encuesta, la observación u otros medios de la investigación. Teniendo como finalidad darnos un resultado que será interpretado en un cien por ciento, en la muestra que será representada por toda la población.

## **3.3 LOS MÉTODOS Y LAS TÉCNICAS**

### **3.3.1 Métodos Teórico**

(VITERI, 2008)

**“El método es una forma de realizar una actividad; el camino o proceso que la actividad en cuestión ha de seguir para alcanzar su objetivo. Supone una forma de actuación que se orientan a aplicar el conocimiento de la realidad que nos rodea”.**

**Los métodos y técnicas a emplearse serán:**

(PACHECO, 2004)

**Método Inductivo.-** Del latín inductio, de in=en, y de ducere=conducir. Acción o efecto de inducir. Modo de razonar que consiste en sacar de los hechos particulares una conclusión general.

Es un proceso de razonamientos lógico en el que partiendo de la observación de los casos particulares y luego de establecer comparaciones de características, propiedades y relaciones funcionales de las diferentes facetas de los objetos del conocimiento, se abstrae, se generaliza y se llega al establecimiento de las reglas y leyes científicas.

### **Método deductivo.-**

(PACHECO, 2004)

Es razonamiento que parte de un marco general de referencias hacia algo particular. Este método se utiliza para inferir de lo general a lo específico, de lo universal a lo individual.

Es el proceso que permite presentar conceptos principios, reglas, definiciones, afirmaciones, formulas, reglas, a partir de las cuales se analiza, sintetiza, compara, generaliza y demuestra. Este método cumple con el proceso de: Síntesis, generalización y demostración.

(QUEZADA, 2010)

Métodos de Análisis y síntesis

El análisis maneja juicios. La síntesis considera los objetivos como un todo. El método que emplea el análisis y la síntesis consiste en separar el objetivo de estudio en dos partes y, en una vez comprendida su esencia, construir un todo.

### **3.3.2 Métodos Empíricos**

Método de Observación

(VILLALVA, 2003)

La observación como método sigue todas las fases del proceso; es decir, la delimitación del problema, la recogida de datos (registro) y su optimización, el análisis de los datos y la interpretación de resultados se llevan a cabo en contextos habituales, y cuando se pretenden evaluar conductas o episodios espontáneos o habituales.

El método de observación se divide en dos tipos

(VILLALVA, 2003)

La observación directa que consiste en interrelaciones con el medio y con la gente que lo forma para realizar los estudios de observación de campo, el convivir con lo que vas a investigar, esto otorga al investigador el material de estudio para su trabajo

La observación indirecta consiste en tomar nota de un hecho que sucede midiendo el comportamiento externo, este tipo de observación es la que mayormente se utiliza para realizar una investigación.

### **3.3.3 Técnicas e instrumentos**

#### **La Encuesta**

( MUNCH, Lourdes y ANGELES,Ernesto, 2009)

**“La encuesta es una técnica que consiste en obtener información acerca de una parte de la población o muestra, mediante el uso del cuestionario o de la entrevista” pag 68**

#### **Muestreo**

( MUNCH, Lourdes y ANGELES,Ernesto, 2009)

**“El muestreo es el conjunto de operaciones que se realizan para estudiar la distribución de determinadas características en la totalidad de un población, a partir de la observación de una parte o subconjunto de la población, denominada muestra. A las diferentes etapas para seleccionar la muestra se les llama diseño de muestra” (Pág. 97.)**

## **3.4 PROPUESTA DE PROCESAMIENTO ESTADISTICO DE LA INFORMACION**

En el desarrollo de nuestro proyecto y una vez aplicadas la técnica que proponemos. Esperando tener datos relevantes para la investigación dando lugar de esta manera que la restructuración de una estructura de costo sea la idónea para conocer los precios reales de la fabricación de velas aromáticas. Tomando en consideración las sugerencias y los correctivos por parte de nuestros colaboradores con el fin de optimizar mejor nuestra producción de esta forma Se realizara diagramas de pastel con el fin de optimizar mejor los resultados para ver los respectivos correctivos y poder lograr la situación en el mercado local teniendo clientes satisfechos con las respectivas líneas comercializadas.

## CAPÍTULO IV

### 4.1. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

#### 4.1 ANÁLISIS ACTUAL DE LA SITUACIÓN

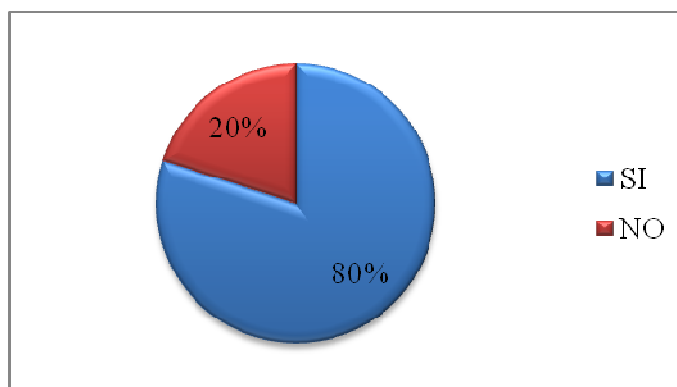
1.- ¿Considera usted que es necesaria la reestructuración de un modelo de costos por proceso?

Tabla 6 Reestructuración de un modelo de Costo

Alternativas	Frecuencia Absoluta	Porcentaje
Si	8	80%
No	2	20%
Total	10	100%

Elaborado por: Guerrero Yépez Norma Mónica  
Ramírez Moreira Celi Elena

Gráfico 1 Reestructuración de un modelo de Costo



Elaborado por: Guerrero Yépez Norma Mónica  
Ramírez Moreira Celi Elena

#### Interpretación:

El gráfico No. 1 nos indica que en su mayoría, es decir el 80% opina que si es necesaria la reestructuración de un modelo de costos por proceso, mientras que el 20% opina que no es necesario.

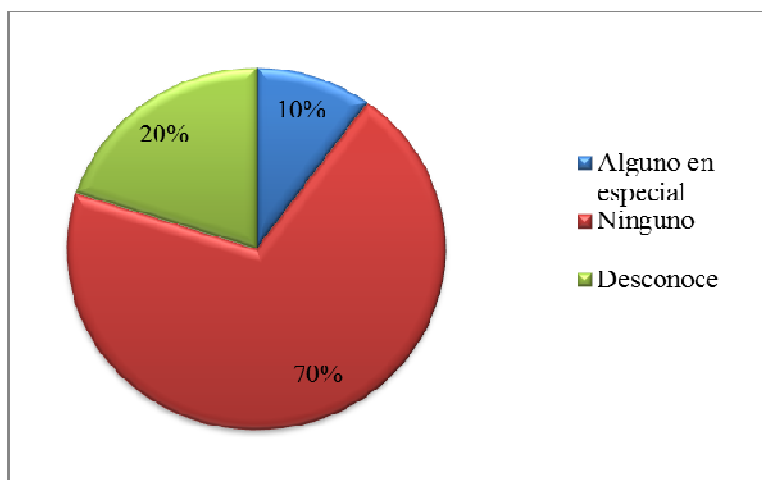
2.- ¿Entre los sistemas aplicados en el proceso de fabricación, cual es el aplicado por la empresa?

**Tabla 7 Proceso de Fabricación**

Alternativas	Frecuencia Absoluta	Porcentaje
costeo por proceso	2	20%
Costeo por órdenes de trabajo	1	10%
Desconoce	7	70%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Guerrero Yépez Norma Mónica  
Ramírez Moreira Celi Elena

**Gráfico 2 Proceso de Fabricación**



Elaborado por: Guerrero Yépez Norma Mónica  
Ramírez Moreira Celi Elena

**Interpretación:**

El gráfico No. 2 nos muestra que el 70% de los encuestados manifiestan que no se aplica ningún método conocido por ellos, el 20% consideran que es por procesos, el 10% dicen que existe uno en especial pero no saben realmente como administración lo aplica.

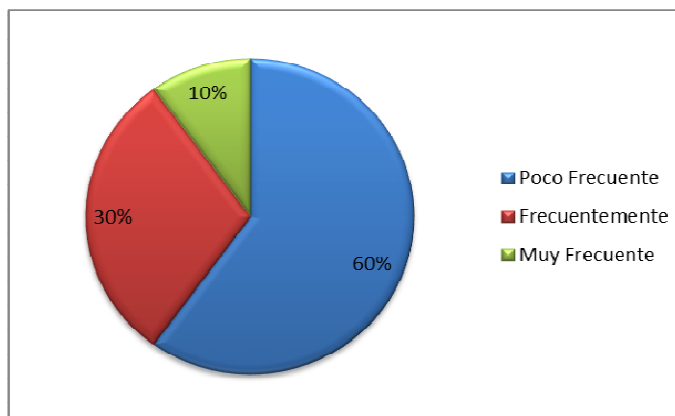
### 3.- ¿Con que nivel de frecuencia se capacitación el personal de producción?

**Tabla 8 Nivel de Capacitación**

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia Absoluta</b>	<b>Porcentaje</b>
Poco Frecuente	6	60%
Frecuentemente	3	30%
Muy Frecuente	1	10%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Guerrero Yépez Norma Mónica  
Ramírez Moreira Celi Elena

**Gráfico 3 Nivel de capacitación**



Elaborado por: Guerrero Yépez Norma Mónica  
Ramírez Moreira Celi Elena

#### **Interpretación:**

El gráfico No. 3 nos muestra que el 60 % de las personas encuestadas considera que deberían ser capacitados, el 30% manifiesta consideran que son frecuentemente capacitados, el 10% son muy frecuentes las capacitados en sus labores.

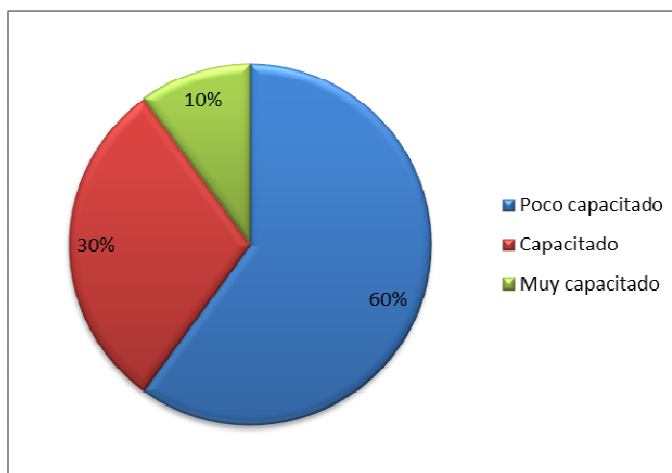
**4.- En relación en las funciones desempeñadas usted se encuentra:**

**Tabla 9 Función de Desempeño**

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia Absoluta</b>	<b>Porcentaje</b>
Poco capacitado	6	60%
Capacitado	3	30%
Muy capacitado	1	10%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Guerrero Yépez Norma Mónica  
Ramírez Moreira Celi Elena

**Gráfico 4 Nivel de Capacitación**



Elaborado por: Guerrero Yépez Norma Mónica  
Ramírez Moreira Celi Elena

**Interpretación:**

El gráfico No. 4 nos muestra que el 60 % de las personas encuestadas considera que restan poco capacitados para su trabajo, el 30% dice que si está capacitado, 10% muy capacitado.



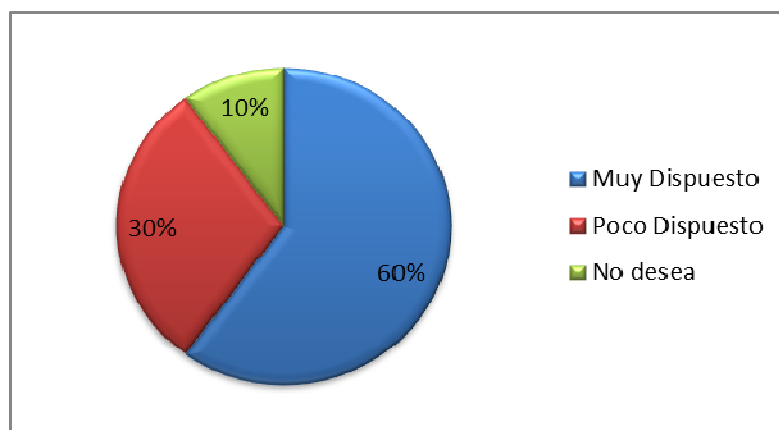
**5.- ¿Estaría Usted dispuesto a conocer sobre el costeo de Ordenes de trabajo?**

**Tabla 10 Conocer sobre Costeo de Ordenes de Trabajo**

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia Absoluta</b>	<b>Porcentaje</b>
Muy Dispuesto	6	60%
Poco Dispuesto	3	30%
No desea	1	10%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Guerrero Yépez Norma Mónica  
Ramírez Moreira Celi Elena

**Gráfico 5 Conocer sobre Costeo de Ordenes de Trabajo**



Elaborado por: Guerrero Yépez Norma Mónica  
Ramírez Moreira Celi Elena

**Interpretación:**

El gráfico No. 5 Nos refleja que el 60% de los encuestados opina que si estaría dispuesto a conocer sobre el costeo por órdenes de trabajo, el 30% opina que no estarían dispuestos ya que desconocen del tema, y el 10% no lo consideró importante.

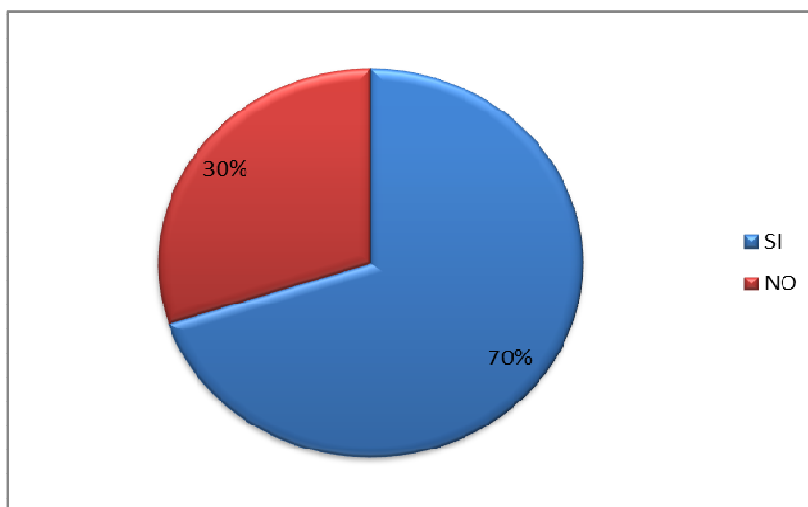
**6.- ¿Es valorada óptimamente el uso de Materia Prima?**

**Tabla 11 Conocer sobre Costeo de Ordenes de Trabajo**

Alternativas	Frecuencia absoluta	Porcentaje
Si	7	70%
No	3	30%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Guerrero Yépez Norma Mónica  
Ramírez Moreira Celi Elena

**Gráfico 6 Conocer sobre Costeo de Ordenes de Trabajo**



Elaborado por: Guerrero Yépez Norma Mónica  
Ramírez Moreira Celi Elena

**Interpretación:**

El gráfico No. 6 nos refleja que el 70% de los encuestados opina que si es suficiente que se realice una vez al mes la valoración del uso óptimo de la materia prima, mientras que el 30% opina que no es suficiente.

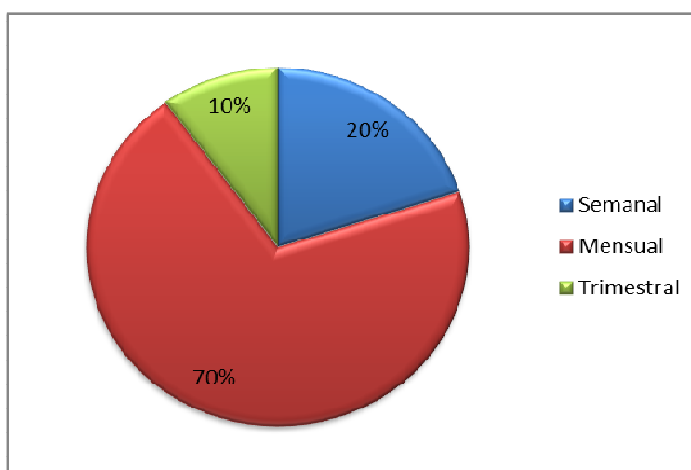
**7.- ¿Cada qué tiempo, considera usted que se debe realizar un inventario de las Materia Prima?**

**Tabla 12 Inventarios de Materia Prima**

Alternativas	Frecuencia Absoluta	Porcentaje
Semanal	2	20%
Mensual	7	70%
Trimestral	1	10%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Guerrero Yépez Norma Mónica  
Ramírez Moreira Celi Elena

**Gráfico 7 Inventarios de Materia Prima**



Elaborado por: Guerrero Yépez Norma Mónica  
Ramírez Moreira Celi Elena

**Interpretación:**

El gráfico No. 7 nos indica que el 70% de los encuestados está de acuerdo en que el control de los materia Prima se lo realice de manera mensual, el 20% opina que debería ser de manera semanal y solo un 10% opina que se debería realizar trimestralmente.

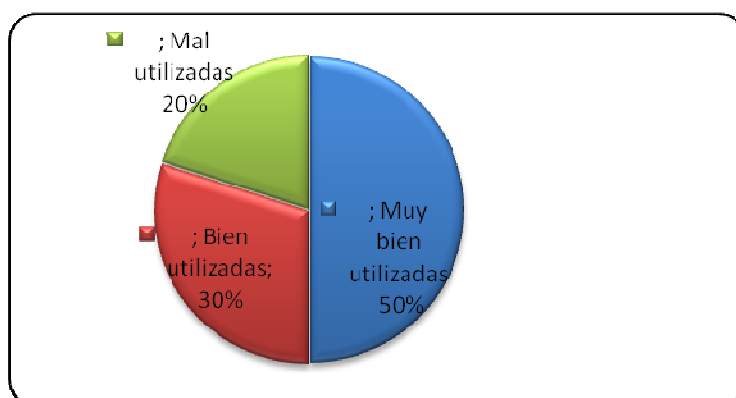
**8.- Cree usted que los materiales para la fabricación de velas aromáticas son debidamente controlados al momento de su utilización?**

**Tabla 13 Control de Material de Fabricación**

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia Absoluta</b>	<b>Porcentaje</b>
Muy Bien utilizadas	5	50%
Bien utilizadas	3	30%
Mal Utilizadas	2	20%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Guerrero Yépez Norma Mónica  
Ramírez Moreira Celi Elena

**Gráfico 8 Control de Material de Fabricación**



Elaborado por: Guerrero Yépez Norma Mónica  
Ramírez Moreira Celi Elena

**Interpretación:**

El gráfico No. 8 nos muestra que en el análisis del uso de los materiales de fabricación, el 50% de los encuestados opinó que son muy bien utilizadas, el 30% que son bien utilizadas y el 20% considera que estos materiales son mal utilizados en la compañía.

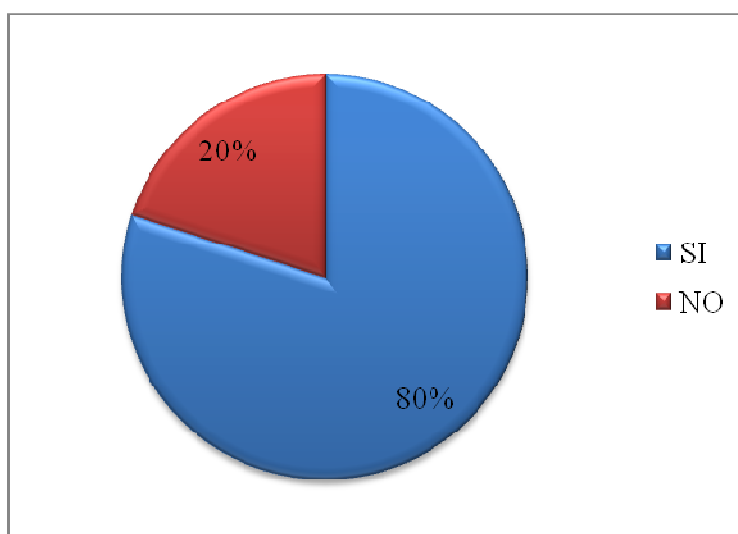
**9.- ¿Considera usted que con la aplicación de un modelo de costo por proceso se obtendría los precios reales en la producción de la compañía?**

**Tabla 14 Obtención de Precios Reales**

Alternativas	Frecuencia Absoluta	Porcentaje
Si	7	70%
No	3	30%
Total	10	100%

Elaborado por: Guerrero Yépez Norma Mónica  
Ramírez Moreira Celi Elena

**Gráfico 9 Obtención de Precios Reales**



Elaborado por: Guerrero Yépez Norma Mónica  
Ramírez Moreira Celi Elena

**Interpretación:**

El gráfico No. 9 nos refleja que el 70% de los encuestados considera que con la aplicación de un modelo de costo por proceso se obtendrían los precios reales en la fabricación de los productos, el 30% opina que no se obtendrían los precios reales.

## **4.2 ANÁLISIS COMPARATIVO, EVOLUCIÓN, TENDENCIA Y PERSPECTIVA**

### **La pregunta No. 1**

¿Considera Usted que es necesaria una reestructuración de un modelo de costo por procesos? Debido a la observación realizada podemos evidenciar que el 80% considera que si es necesaria la reestructuración de un modelo de costos para que de esta manera sean bien utilizados los recursos, el 20% solo indica que no sería de utilidad.

Con estos resultados determinados que es necesario una reestructuración de un modelo de costos por procesos, lo cual nos permitirá obtener un modelo apropiado con la finalidad de alcanzar una mejor rentabilidad en la fabricación de velas aromáticas en la compañía Mega S.A.

### **La pregunta No. 2**

¿Cuál de los métodos utilizados en el proceso de fabricación es el aplicado por la Compañía? Podríamos decir, que la utilización de un modelo de costo por órdenes de trabajo sería el adecuado para manejar cada pedido por sus características de esta manera se controlaría mejor la producción en la compañía de tal forma que sea optima su producción. Ya que el 70% dice que sería oportuno contar con un modelo de costo identificado.

### **La pregunta No. 3**

¿En qué nivel de capacitación considera que se encuentra el personal de producción? fue formulada para medir conocimiento de capacidad del departamento de producción el 60% indicó que sería muy satisfactorio tener conocimiento, 30% indica que medianamente favorable, el 10% dice que sería de poca utilidad.

En nuestra observación podemos apreciar que es necesario darle mayor capacitación al personal ya que de esta forma estamos salvaguardando la producción. Si hay personal adecuado pero que podría rendir de mejor manera siempre y cuando se lo capacite ya que mientras el personal tenga mayor conocimiento puede rendir mejor en sus labores, de esta manera aportaría a todas las áreas de producción con su rendimiento en la Compañía.

#### **La pregunta No. 4**

¿En relación a las funciones desempeñadas usted se encuentra? Mediante esta pregunta necesitábamos saber si el personal contratado para la producción de velas aromáticas se encontraba verdaderamente adecuado para las funciones encomendadas, como resultado de nuestras investigaciones realizadas el 60% de los encuestados dijo estar relacionado con la función desempeñada, 30% dice estar poco relacionado, 10% dice no se sentía relacionado a las funciones a desempeñar en la producción de velas aromáticas de la compañía. Como

Observamos en nuestra investigación lo ideal sería tener que relacionar al 40% restante en el departamento de producción con la finalidad que este se encuentre acorde con sus funciones y de esta manera obtener mejor rendimiento.

#### **La pregunta No. 5**

¿Estaría Usted dispuesto a conocer sobre el método de costeo por órdenes de trabajo? En esta pregunta el objetivo es saber por qué nunca se había implementado un modelo de costos por órdenes de trabajo en la empresa, la mitad de los encuestados (50%) afirmó que era por desconocimiento de su uso, mientras que el 30% dijo desconocer de su utilidad, el 20% indica que no considera importante la implementación de un modelo de costo. Debido a la observación realizada podemos decir que es indispensable un modelo de costo a utilizar debido a que de esta forma se podrá realizar una orden de trabajo, más exacta al momento de la orden del pedido, y de esta manera se trabajara con más rapidez y exactitud el pedido.

#### **Las preguntas No. 6**

¿Es valorada óptimamente el uso de materia prima? El gráfico No. 6 nos refleja que el 70% de los encuestados opina que si es suficiente que se realice una vez al mes la valoración del uso óptimo de la materia prima, mientras que el 30% opina que no es suficiente

Al observar en nuestra investigación podemos decir que la valoración en cuanto a la metería prima es conveniente que se realice en un mes debido a que al momento de utilizar la materia prima en la elaboración de las velas aromáticas esta se la realiza por una gama de tonalidades, olores y tamaños, durante los 30 días los aceites esenciales aromáticos los cuales se utilizan en la

fabricación de vela no pierden su olor, la cera de parafina sólida, se mantiene en un lugar fresco donde permanecen hasta su utilización igualmente de la estearina, el aceite desmoldante no pierde su textura, la anilina o colorante, el pabilo se mantienen durante este tiempo por lo cual acordamos que es el tiempo adecuado según nuestra observación.

### **La pregunta No 7**

¿Cada qué tiempo, considera usted que se debe realizar un inventario de materia prima? El gráfico No. 7 nos indica que el 70% de los encuestados está de acuerdo en que el control de los materia prima se lo realice de manera mensual, el 20% opina que debería ser de manera semanal y solo un 10% opina que se debería realizar trimestralmente, nuestra investigación de los inventarios de materia prima deben ser mensuales debido a las características de los productos a fabricar y al desperdicio producido en la fabricación de las velas aromáticas, se debe considerar el tamaño de la vela, el tono y el aroma, de esta forma los inventarios deben ser considerados con el fin de que siempre se cuente con la materia prima disponible en la elaboración de las velas aromáticas.

### **La pregunta No 8**

¿Cree usted que los materiales de fabricación de las velas aromáticas son controlados al momento de su utilización. El gráfico No. 8 nos muestra que en el análisis del uso de los materiales de fabricación, el 50% de los encuestados opinó que son muy bien utilizadas, el 30% que son bien utilizadas y el 20% considera que estos materiales son mal utilizados en la compañía. Mediante nuestra observación podemos evidenciar que el uso de material está siendo muy bien utilizados debido a que se están manejando por tamaño, color, y olor del producto a fabricar, pero si sería oportuno se considere la utilización en cuanto al material de desperdicio con el fin de obtener mejor beneficios en la producción.

### **La pregunta No. 9**

¿Considera Usted que con la aplicación de un modelo de costo por proceso se obtendría los precios reales en la producción de la compañía? Fue realizada para saber si al considerar la aplicación de un modelo de costo por proceso se obtendrían los precios reales en la compañía. El



60% manifiestan que sería favorable este modelo para tener competitividad, el 30% que puede ser medianamente favorable, y apenas el 10% indicó sería poco favorable ya que desconocen. Como pudimos observar en nuestra investigación no se está aplicando un modelo de costo a seguir por lo que sugeriríamos, se trabaje un modelo de costo por proceso el cual sería soportado por las ordenes de trabajo de esta manera la compañía mantendría el control de su producción aplicando los elementos del costo con la finalidad de obtener precios reales en el mercado competitivo.

### **4.3 RESULTADOS**

Con los resultados obtenidos en nuestra investigación, nos reflejan que el 80% del personal está de acuerdo que se realice una reestructuración de una estructura de costo, al preguntar el método de costo a utilizar el 50% nos indica que estaría de acuerdo en manejar el método de costeo por órdenes de trabajo para que sea aplicado exactamente a la orden de pedido porque es el más óptimo en el proceso de fabricación de las velas aromáticas, en cuanto a la valoración a la materia prima el 70% manifiesta que es óptimo revisar cada treinta días su uso para de esta manera saber el estado en que se encuentra en el momento de utilización para cuando sea su fabricación y no pierdan las propiedades del producto. Por esta razón se considera necesario que el inventario se realice cada mes con el fin de mantener un stock necesario al momento de su producción.

El 60% de nuestros encuestados opinan que al aplicar el modelo de costos por procesos de órdenes de trabajo se obtendría los precios reales en la fabricación de los productos, porque intervendrían los elementos del costo, mediante la orden de trabajo con la participación del personal debidamente capacitado en las funciones que desempeñan. Con el 60% del personal coincidimos que es necesaria una debida capacitación al mismo para un mejor rendimiento en sus funciones desempeñadas.

## **PREGUNTAS DE INVESTIGACIÓN**

### **1.- ¿De qué forma el modelo de costo por proceso evaluaría la eficiencia de los elementos del costo en la producción de las velas aromáticas?**

Mediante el modelo de costo por proceso se definiría la eficiencia de los elementos del costo teniendo en cuenta un proceso por costeo de órdenes de trabajo así se coordinaría las ordenes de trabajo dependiendo del pedido y de esta forma seria más eficiente la producción.

### **2.- ¿Como beneficiaria el adecuado manejo de una orden de trabajo en los procesos de la producción en la compañía Mega S.A?**

Los beneficios serian muchos ya que al no contar con una restructuración de costo no consideran ninguna forma de costeo, por tal razón las órdenes de trabajo en los procesos de producción seria el método mejor a seguir en la compañía ya que las ordenes se las realizaría según el pedido y se fabricaría según una orden especifica.

### **3.- ¿La restructuración de una estructura de costo permitirá perfeccionar los registros contables para un mejor análisis de los estados financieros?**

Al plantear una restructuración en la compañía aplicaríamos la implementación de una estructura de costo que nos permitirá obtener un adecuado registro en cada una de las transacciones las cuales mediante los elementos de los costos nos permitirá un mejor análisis en los estados financieros.

### **4.- ¿Con la implementación de una restructuración de costo la compañía solucionaría los inconvenientes en el departamento de producción?**

Si, Debido a que la restructuración de costo nos permitiría aplicar un método de costo por proceso, del cual emplearíamos costeo por órdenes de trabajo de esta manera nuestra producción sería más clara y certera al momento de la producción.

**5.- ¿Con el modelo de costo podremos obtener un margen de Utilidad?**

Al aplicar un modelo de costo por órdenes de trabajo la compañía obtendría un margen de utilidad ya que la producción sería por pedido de orden siendo de esta forma por característica del producto, unidades solicitadas. De esta manera se ahorraría tiempo, materia prima, y productividad ya que se produciría solo lo solicitado.

**6.- ¿Por medio de la implementación de un modelo de costo se podría tomar decisiones a tiempo a beneficio de la compañía?**

Mediante la implementación de un modelo de costo aplicando los verdaderos elementos del costo trabajando con las respectivas órdenes de trabajo y teniendo en consideración los controles de órdenes trabajos emitidos la administración podrá tomar decisiones favorables para la compañía.

**7.- ¿Al determinar un proceso productivo por medio de los elementos del costo ayudara a la implementación de un modelo de costo apropiado?**

El proceso productivo debe ser considerado como la herramienta básica en la compañía debido a la forma de llevar los costos por esta razón al aplicar un modelo de costo determinado permitirá desarrollar un modelo para cada necesidad de esta forma su implementación sería la apropiada mediante el costeo por orden de trabajo

**8.- Se podrá conocer el rendimiento de cada producción de velas aromáticas teniendo comparativos históricos?**

Mediante las órdenes de trabajo se permitiría conocer la productividad con cada característica, en las órdenes producidas por lo que se podrá observar el rendimiento y las unidades producidas teniendo de esta forma cuadros comparativos de anteriores años de producción.

**9.- ¿Para la fabricación de velas aromáticas sería necesaria el control de inventarios?**

El control de inventarios es indispensable en la fabricación de velas aromáticas debido a que la producción sería por órdenes de trabajo de esta manera el inventario se manejaría bajo el pedido y no se convertiría en un inventario estacionado sino de rotación.

**10.- ¿Sería óptimo considerar los materiales de producción, y recursos humanos para la fabricación de velas aromáticas?**

El manejo de los materiales de producción y recursos humanos son esenciales en la fabricación de velas aromáticas debido al consumo de los mismo el cual es considerado por cada orden de trabajo dando como resultado el manejo óptimo en los recursos.

**4.4 VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS**

<b>Hipótesis</b>	<b>Verificación</b>
<p><b>Hipótesis General</b> Modelo de costos por órdenes de trabajo</p>	<p>Según las preguntas realizadas 1, 5, 6, 7 8, y 9 que en base a la hipótesis general, crea la iniciativa confirmada y positiva que mediante un sistema de modelo de costo podremos mejorar la producción en base a los pedidos obtenidos.</p>
<p><b>Hipótesis Particular 1</b> Inexistencia de controles sobre los costos</p>	<p>La hipótesis planteadas en el caso de la inexistencia de controles para medir los costos, la encuesta relacionadas a las preguntas 5, 6 y 8, es un claro ejemplo de que no existe un criterio básico sobre el manejo de los costos en la elaboración de las velas, siendo positiva la hipótesis planteada</p>
<p><b>Hipótesis Particular 2</b> Se conocen cada uno de los pasos</p>	<p>En la hipótesis planteada se afirma la falta de capacitación e inducción para el manejo de la producción de velas, los conocimientos planteados se desarrollan en base a las preguntas 3,4 , 5 y 7, siendo positiva la necesidad de capacitar al personal</p>
<p><b>Hipótesis Particular 3</b> Controles permanentes sobre la producción,</p>	<p>Mediante las preguntas 2 y 6 afirmamos la hipótesis de que no existe un modelo de costo en base a los pedidos que se obtiene, siendo ineficiente en el desarrollo de modelos de costos</p>

<p><b>Hipótesis Particular 4</b></p> <p>Modelo de costos por órdenes de producción</p>	<p>Mediantes las preguntas 5, 6, 7, y 9 se afirma la necesidad de realizar la propuesta de implementación de un modelo de costo por órdenes de producción en donde la necesidad es imperativa en la pronta ejecución de los procesos de producción para el mejoramiento de la empresa MEGA S.A.</p>
--	---

Elaborado por: Guerrero Yépez Norma Mónica  
Ramírez Moreira Celi Elena

## **CAPÍTULO V**

### **PROPUESTA**

#### **5.1 TEMA.**

Implementación de un modelo de costos por órdenes de trabajo en los procesos de fabricación de velas decorativas de la Compañía. Mega S.A. en la ciudad de Guayaquil en el ejercicio económico 2012

#### **5.2 FUNDAMENTACIÓN.**

La Contabilidad de Costo la podemos definir en este proyecto de manera diferencial de la contabilidad General, permitiendo analizar seleccionar clasificar, distribuir, informar e interpretar los costos en un proceso de producción con el objetivo de obtener valores reales en el momento de la fabricación de un bien o servicio.

Con el fin de obtener un mejor manejo contable que faciliten la intervención de las partidas que son indispensables en la fabricación de determinado producto y/o servicio se las ha clasificado en tres: Materiales directo mano de obra directa, costos Indirectos de fabricación.

#### **Elementos del costo de producción**

**La materia prima directa:** Es aquel material o materia prima indispensable en la fabricación del producto sin él no se podría tener la elaboración del artículo a fabricar, siendo de fácil cuantificación e identificación.

#### **Mano de obra directa**

La mano de obra directa o trabajo directo es aquella que se emplea en la fabricación de un determinado producto.

## **Costo primo**

El costo Primo es el total de los valores que incurren entre la materia prima y la mano de obra directa.

## **Costos indirectos de Fabricación**

Son los aquellos valores que la empresa ha necesitado invertir en la fabricación de un producto, pero que por su origen no pueden ser cargados a una producción definida; estos son: materiales indirectos, mano de obra indirecta y otros costos indirectos.

Un Sistema de Costos es un conjunto de procedimientos y técnicas para calcular el costo de las distintas actividades de la producción.

**Costos por órdenes de fabricación** (o por órdenes específicas). Se refieren a los materiales, la mano de obra y la carga fabril necesarios para completar una orden o lote específicos de productos terminados. En esta clase de costos se ha de fabricar una cantidad definida en un orden de fabricación específica.

El sistema de costeo por órdenes de trabajo es el más apropiado cuando los productos manufacturados difieren en cuanto a requerimiento o especificaciones del cliente, y el precio cotizado se asocia estrechamente al costo estimado. El costo incurrido en la elaboración de una orden de trabajo específica debe asignarse a los artículos producidos.

El costo por orden de trabajo, es un procedimiento que permite procesar los costos por cada tarea, servicio o producto que se elabore de forma que se pueda obtener los gastos por cada elemento del costo para cada trabajo, u orden de producción en proceso en una fábrica o taller, permitiendo identificarse y localizarse en cualquier momento dentro del taller y en contabilidad como registro de la información que se identifica por el número que se le asigna.

Los consumos de los elementos se acumulan e identifican por cada orden o encargo, lo que posibilita conocer el costo de cada pedido u orden.

Tipo de actividad de producción:

Es especialmente indicado cuando la producción consiste en trabajos o procesos especiales más que cuando los productos son uniformes y el patrón de producción es repetitivo o continuo. También se emplea cuando el tiempo requerido para fabricar una unidad de producto es relativamente largo y cuando el precio de venta depende estrechamente del costo de la producción. También se encuentra en compañías que producen diversos artículos, cuando la producción se programa por trabajos (tornillos y tuercas).www.buenas tareas.com (2008)

Se aplica en industrias donde sus trabajos son específicos es decir a pedido de los clientes con productos de diferentes de diseño o con determinada especificación particular. Ejemplos: talleres, imprentas, mueblerías, reparación en general, electrodomésticos, construcciones, obras viales, vidrio indumentaria, zapatos, etc.

### **5.3 JUSTIFICACION**

MEGA S.A. es una compañía que elabora velas decorativas las cuales pasan por un proceso de transformación convirtiendo la materia prima sea esta importada o adquirida localmente, en producto terminado.

En los últimos años la empresa ha registrado todas sus operaciones mediante una Contabilidad General, cargando parte de los gastos en el área administrativa.

La norma contable establece que las compañías industriales requieren llevar un sistema de contabilidad de Costos sean estos por órdenes de producción o por procesos, lo más aconsejable para MEGA S.A., siendo ésta una compañía industrial, es que sus operaciones se las registre por medio de un modelo de costo por órdenes de trabajo, ya que mediante este sistema se podrá saber con exactitud cuánto gastamos en cada etapa productiva, en donde gastamos más, en que líneas de producción obtenemos mejor utilidad, cuales líneas de producción no son rentables, los informes de este sistema son varios, los que a su vez permitirán a la administración la toma oportuna de medidas.

En el proceso de producción existen varias etapas, que debieron ser identificadas y registradas contablemente utilizando el Sistema de Costos de Producción por órdenes de fabricación. Al no



llevar la empresa una Contabilidad de Costos y por ende un método de acuerdo a su actividad que permitiera tener información veraz y confiable, no se pudo establecer desde el año 2011 hasta la presente fecha año 2012, un Costo Real de producción por Procesos de fabricación.

Por eso es necesario realizar cambios importantes en las políticas contables de la empresa, para aquello debemos optar por determinar un modelo de costos por órdenes de trabajo, ya que por medio de las ordenes de trabajo las actividades que realiza la empresa, nos va a permitir identificar los elementos del costo en cada etapa productiva. El Método que permitirá obtener mejores resultados es el de Costo por órdenes de trabajo.

El poder saber con exactitud cuál es el costo de producción, le permitirá a la compañía establecer su margen de utilidad, el precio de venta de los distintos productos terminados que elabora, preparar Estados Financieros proyectados ajustados a la realidad,

Hacemos énfasis en la elaboración de órdenes de trabajo, porque este nos permitirá saber con un mínimo margen de error en que producto tenemos rentabilidad o no, para de esta manera buscar con anticipación financiamiento, hacer inversiones o compras oportunas con descuentos.

El tomar estas medidas correctivas, será de gran beneficio, para los administradores, para los socios y accionistas de la compañía Mega S.A y para los trabajadores de la empresa.

Los resultados que podremos obtener se verán reflejados a corto plazo, en el incremento de la utilidad, y en la reducción de costos, ya que el modelo de costos antes mencionado nos ayudará a identificar áreas críticas en el proceso productivo.

Este proyecto será de gran utilidad para todo el sector industrial, específicamente a aquellas industrias que elaboran productos artesanales como las velas decorativas, ya que tendrán una guía para poder determinar un verdadero costo de producción y de esta manera evitar problemas financieros futuros.

Cabe recalcar que en la actualidad en el sector industrial que se dedica a elaborar productos de manera artesanal o industrial, se encuentran en serios problemas económicos, debido a que no han sabido de qué manera sincerar y transparentar sus costos. Es por eso que el resultado de este proyecto, los va a beneficiar ya que podrán saber realmente cuanto le cuesta fabricar un producto y a partir de la obtención de esta información determinar los respectivos precios de ventas de los

diferentes artículos que elabora cada empresa. Esto se puede observar por los precios de ventas que se manejan en el mercado.

## **5.4 OBJETIVOS**

### **5.4.1 Objetivo General.**

Analizar la implementación de un modelo de costo por órdenes de trabajo para determinar los costos reales

### **5.4.2 Objetivos Específicos.**

Calcular el costo de producción de cada artículo elaborado, mediante el registro contable adecuado.

Se determinaran los costos reales de acuerdo a sus órdenes específicas

Se mantendrá el análisis de los costos por materiales, y mano de obra a utilizarse, considerando los costos indirectos de fabricación.

Definir y diferenciar la situación actual del modelo de costo con los procedimientos actuales a desempeñar.

## **5.5 UBICACIÓN**

La compañía Mega S.A hace referencia de forma productiva su localización.

País: Ecuador

Provincia: Guayas

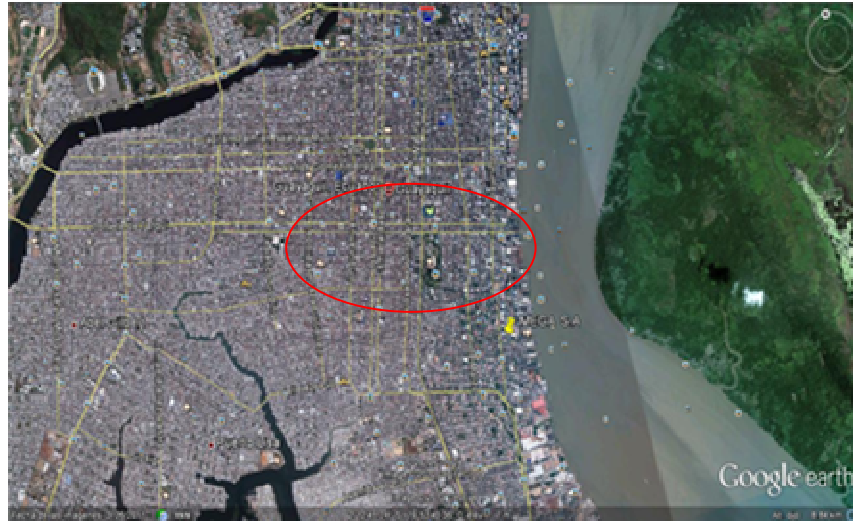
Ciudad: Guayaquil

Parroquia: Ximena

Sector: Sur

Dirección: Calle 5 de Junio y Chambers

Teléfono: 2323318



### Logo



### Visión

En el 2013 desarrollar la optimización de los recursos en base al manejo de las cuentas de producción y garantizar la calidad y los costos de la velas en el mercado ecuatoriano

### Misión

Establecer normas claras en el manejo de los costos de producción de velas aromáticas para generar resultados atractivos basados en políticas de consumo, reúso y ahorro de materia prima.

## **5.6 FACTIBILIDAD**

En toda empresa se desarrollan actividades contable y posterior a ella se debe medir el rendimiento que exige el llevar una contabilidad directamente ligada por la cultura contable que maneja, además el manejo de las cuentas de Ventas, caja, banco, cuentas por cobrar, son de constante movimiento y actividad por lo que es necesario medir su eficiencia en el desarrollo de los procesos contables,

El manejo de los costos se refiere directamente a que la empresa MEGA S.A obtenga una mejor rentabilidad imbuyéndolos gastos innecesarios y a la vez invierta en nuevas actividades que beneficien a la institución, la factibilidad es positiva y a su vez tiene rendimiento de carácter administrativo, económico legal y en un cierto grado de sustentabilidad en el proceso integrador.

### **5.6.1 FACTIBILIDAD ADMINISTRATIVA**

La compañía MEGA S.A se ve obligada a realizar controles de carácter interno verificando la contabilidad y el rendimiento de los procesos para que de esa manera se podrán valorar en la mejora de atención y dinamismo para el aumento de cliente que posee, es por ello la necesidad en el área administrativa que se ejecute un sistema de control interno en los costos en que repercute la empresa mejorando la gestión administrativa desarrollada en base a la exigencia de la tecnología y desarrollo de las normas ecuatoriana contables referente al análisis financiero y a las normas de contabilidad generalmente aceptadas..

El Recurso Humano con el que cuenta MEGA S.A. tiene que realizar inducción necesaria para someterse a las características y políticas que repercuten en el análisis de la empresa, sin embargo la tendencia de crear un control eficiente en el manejo de los costos en base a la capacitación y adiestramiento de las técnicas de manejo de inventarios, proveedores y clientes.

Las garantías del realizar las actividades administrativa en base a supuestos en los precios y a la variedades de oferta de los proveedores no permitía que la información sea la más real factible por lo que la aplicación de políticas básicas en el área administrativa permitirá un reajuste en sus actividades, además la optimización de los costos de materia prima en la elaboración de las velas, garantizara una mejor rentabilidad que no es precisamente en base a las ventas, sino más bien por

el ahorro de los recursos materiales y el debido control por parte del área administrativa, esta optimización permitirá crear las nuevas políticas y realizar actividades enmarcada al ahorro en base netamente a las políticas, prohibiendo el almacenamiento de inventario y solicitando los descuento en base a la compra a proveedores en cantidades.

La factibilidad administrativa está orientada a evaluar y controlar las actividades basadas en las siguientes decisiones administrativas.

**Tabla 15 Elementos estratégico para medir factibilidad administrativa**

<b>Descripción</b>	<b>Aceptable</b>	<b>Poco Aceptable</b>	<b>Nada Aceptable</b>
1. Puntualidad en la entrega de las ordenes de pedidos	X		
2. Viabilidad en el uso de materiales de calidad	X		
3. Aceptación de los desperdicio en márgenes inferiores al 1%		X	
4. Evaluación del tiempo en actividades de producción operativa		X	
5. Manejo adecuado de los recursos materiales		X	
6. Capacitación constante en el desarrollo de las actividades de producción de velas			X
7. Orientación al uso de materia prima sin desperdicio		X	
8. Salida en base al responsabilidad y a las entregas del Día			X
9. Prioridad del trabajo y equidad en el trabajo de los operadores	X		
10. Materiales adecuados según planteamiento del cliente	X		
11. Desglose del control de cada proceso realizado por los operadores	X		

12. Eficiencia en la supervisión de objetivos basados en los pedidos de velas		X	
13. Implementación de diseños aceptados por el cliente	X		

Elaborado por: Guerrero Yépez Norma Mónica  
Ramírez Moreira Celi Elena

### 5.6.2 FACTIBILIDAD TÉCNICA

La compañía MEGA S.A desarrollaría un proceso de control interno que es beneficioso para el acontecer de la institución beneficiando al medir los parámetro financieros que repercuten en cada una de sus cuentas en especial la que se relaciona con medir los costos que manejan el hecho de elaborar las velas para la producción y ventas.

La viabilidad de los procesos equivalen directamente en el inventario ha generado una normativa para que aplique en la gestión de un sistema contable que permita organizar las cuentas en base al manejo de clientes, proveedores y mercadería ingresada a la compañía MEGA S.

Entre los principales aspecto considerar en la parte técnica consideramos la dores para evidenciar la transformación inmediata en los procesos operativos, además inculcar los materiales indirectos al proceso de fabricación de las velas, estableciendo un control sistemático de la cantidad implementada y de los desperdicios a obtener, ambas desplegadas en base al control técnico en la elaboración y termino de cada vela.

Los diferentes tipos de velas tienen una factibilidad en la elaboración técnica por estar equilibrada en su tiempo de producción, con la exactitud de los componentes, influenciado por la calidad de la materia prima, elemento fundamental para la elaboración de las velas y el desarrollo de nuevas líneas de productos.

Los componentes a considerar para que la factibilidad desarrollada sea la más eficiente se considera:

**Tabla 16 ANALISIS De la factibilidad técnica**

<b>Descripción</b>	<b>Aceptable</b>	<b>Poco Aceptable</b>	<b>Nada Aceptable</b>
1. Equilibrio en el tiempo de producción	X		
2. Manejo equilibrado con los proveedores		X	
3. Proceso de control de la materia prima utilizada	X		
4. Control de los desperdicio a obtener		X	
5. Rehúso de los desperdicios obtenidos		X	
6. Adecuado tiempo de producción de las velas	X		
7. Diseño de nuevos tipo de velas, tamaño y color			X
8. Costos de equilibrio optimizados por pedidos		X	
9. Corte similar del Pabilo en cada vela	X		
10. Manejos de los proceso de seguridad y de riesgo			X
11. Normas de procesamientos en base a normas de seguridad internacionales			X
12. Embalaje de velas en base a pedidos	X		

Elaborado por: Guerrero Yépez Norma Mónica  
Ramírez Moreira Celi Elena

### **5.6.3 FACTIBILIDAD FINANCIERA**

La situación de cambios constantes en la tecnología y la aparición de nuevas opciones de aprendizaje y modelos distintos de administración hacen que las actividades requieran la implementación de los avances tecnológico generando costos que abarca un desglose cuantitativo de considerable valor de alrededor de 5000 Dólares, es por ello la necesidad de establecer parámetros dentro del presupuesto para invertir en procesos que beneficien a la compañía MEGA S.A., considerando la importancia de implementar un sistema de control de costos que permita mejorar los procesos basados en normas de manejo y control de los materiales bajo pedidos en la elaboración de velas y demás accesorios que acrediten al producto terminado.

La factibilidad económica tiene que ver directamente en cuanto invertir en la elaboración de velas mediante pedidos designado para no tener inventario de materia prima que perdure hasta la nueva negociación o simplemente evidenciar un promedio semanal o mensual de cuál sería la adquisición en base al promedio de ventas de las variedades de velas que posea MEGA S.A, es decir implica la real situación de la inversión planteada en el momento específico.

La factibilidad depende de la elaboración de cada artículo elaborado, además del manejo de los costos de producción de cada vela en base a los pedidos y la exigida participación del recurso humano para estar en todas las actividades en base a la producción de las velas. Es necesario medir la factibilidad en base también a la aplicación de los diversos modelos de fabricación y a la extensión de la mano de obra a utilizar para las exigencias de los pedidos en la producción.



**Tabla 17 Análisis de la Factibilidad financiera**

<b>Descripción Económica</b>	<b>Factibilidad</b>	<b>Presupuesto</b>	<b>Aceptable</b>	<b>Poco Aceptable</b>	<b>Nada Aceptable</b>
La factibilidad de producción de cada artículo elaborado		2500	X		
Los costos son acorde a sus órdenes específicas		800	X		
Los costos por materiales, y mano de obra a utilizarse, considerando los costos indirectos de fabricación de velas		1000		X	
Los modelo de costo con los procedimientos actuales a desempeñar son aceptables		700	X		
Las actividades de horas extras son agradables					X
<b>Total</b>			<b>5000</b>		

Elaborado por: Guerrero Yépez Norma Mónica  
Ramírez Moreira Celi Elena

#### **5.6.4 FACTIBILIDAD LEGAL y POLITICAS**

La aplicación de normas, políticas y procedimiento en el manejo de las actividades contables de la compañía MEGA S.A reflejara un instrumento que se mantendría latente durante y después de la implementación del sistema que involucre el análisis de los indicadores de costo y a la vez el mejoramiento de la rentabilidad no precisamente en base a la ventas sino más bien a la disminución de los costos y la eficiencia del elemento humano que prepara las velas en los diferentes moldes.

Se aplicara los artículos relacionados con el código de la producción en los estándares de calidad de materia prima y manejo de inventarios, además de las normas de derechos del consumidor aplicadas en el código de la producción.

Además se detalla el considerar las normativas de la NIC relacionadas con el costo y la aplicación de la fórmula de costo de inventario

**19. El costo de los inventarios de productos que no son intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, debe ser determinado a través del método de identificación específica de sus costos individuales.(NIC 2, 2002)**

#### **Políticas de calidad para la ventaja Competitiva**

Por ser un equipo de trabajo integral y manejar la elegancia y fragancias de las mejores velas en el mercado ejecutando nuestras acciones diarias con elevada vocación de servicio comprometiéndonos nuestros servicios este conformado con:

- Elevado Compromiso para ofrecer un servicio bien organizado oportuno y de alta calidad.
- Creatividad e innovación constante en nuestros diseños.
- Información completa y detallada a los clientes sobre las ventajas de pedidos en base a órdenes de Pedidos.
- Capacidad Técnica y sentido común en la elaboración de pedidos de velas

- Amabilidad en el Servicio al cliente y agilidad en los procesos de elaboración de velas.
- Puntualidad en cada una de las áreas, es decir elaborando los modelos de velas, transportación cuidadosa del producto y puntualidad en la entrega...
- Conciencia de trabajo individual y de equipo en base a objetivos
- Administrar adecuadamente los eventos con las velas
- Somos pioneros en el servicio de Velas y lo primeros en aplicarlos en la elaboración de diseño e imagen.

### **Políticas de Gestión Ambiental**

- La materia prima y la envoltura conformada por fundas de material biodegradable y posteriormente enviados a una fábrica de reciclaje para su pronta utilización en la elaboración de velas.
- La basura no biodegradable deberá ser separada entre vidrio, plásticos y desechos y guardadas en bolsas individuales para ser entregadas al recolector después de la producción diaria de velas decorativas. Los desechos deben de sacarse los días de recolección y máximo una hora antes de llegar el recolector.

### **5.7 DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA**

Se desarrollara un estudio amplio y detallado en los principales costo que se deben de considerar en la elaboración de velas bajo pedido de manera rápida y ordenada con la aplicación de las políticas y procedimientos que deben seguirse, además de cada una de las funciones que realiza el personal que labora en los pedidos y en la producción de las velas. Las estrategias de incremento de políticas y adiestramiento del manejo de órdenes de pedido y órdenes de producción se realizaran en una sola hoja físicamente distribuida en pedido y producción respectiva, para coordinar la disminución de costo y la comunicación efectiva de las ventas realizadas.

Las operaciones adicionales que generen los pedidos de velas en la compañía MEGA S.A incluye la atención al cliente, manejo de líneas de créditos con los proveedores, disminución de deuda por

pronto pago, descuento especiales por compra de materia prima al contado, garantías y reclamos en el uso de la parafina para la elaboración de velas.

La parafina será cotizada a un costo aceptable y posteriormente sus utilización será eficiente, es decir no se desperdiciara el más mínimo de su contenido, de preferencia se utilizara la parafina, además se procederá a solo utilizar un promedio de 4 moldes de diferente uso para la elaboración de tres prototipo de velas artesanales debidamente detalladas en base a su estructura. Todo el elemento humano busca calidad durabilidad, gustos y agrado en cada una de las velas decorativas que se realizan por lo que se aconseja adecuadamente para el control de gasto innecesario y el ahorro de costo respectivo.

- Eficiencia en el manejo de la parafina que se moldea y que el sobrante sea reutilizado.
- Exactitud en el control de la materia prima, en este caso el manejo y uso adecuado de la parafina.
- Cumplimiento de los procesos adecuados en el tiempo espacio en el momento de elaboración de las diversas velas.

Todos quienes laboran en la compañía MEGA S.A están involucrados de manera directa por el ahorro de materia prima dirigido a obtener las siguientes adaptaciones en el proceso de elaboración de las cuatro variedades de velas impuestas:

- Manejo directo de la parafina por el personal de producción artesanal como herramienta clave para el desarrollo de la compañía MEGA S.A.
- Procesos claros en el manejo inventario de parafinas para el control de los pedidos de velas a las instalaciones de la compañía MEGA S.A.
- Conservación de las velas en base al rendimiento por saco y producción de las mismas.

- Rapidez en el manejo de los pedidos y fabricación inmediata del requerimiento de velas acorde al inventario de parafina establecido.
- Manejo directo de la tecnología y del software encargado de automatizar los pedidos de velas, la utilización de parafinas y el desarrollo del tiempo en base a la producción artesanal.

### PLAN DE EJECUCION

Objetivos Específicos	Actividades	Recursos	Presupuesto
Calcular el costo de producción de cada artículo elaborado, mediante el registro contable adecuado.	Manejo de la parafina en la elaboración artesanal de velas. Incentivar el uso de todos los sobrantes Medir el rendimiento en la elaboración de velas en el tiempo	Humanos Tecnológicos Maquinaria Materia prima+Parafina	2500
Se determinaran los costos reales de acuerdo a sus órdenes específicas	Definir con los pedidos la producción y la materia prima que se adquiere ante proveedores. Enseñar al personal de MEGA S.A el uso y manejo de la parafina en la elaboración de velas	Humanos Tecnológicos	800
Se mantendrá el análisis de los costos por materiales, y mano de obra a utilizarse, considerando los costos indirectos de fabricación de velas	Adecuar las políticas a medir en el uso de la parafina	Humano Materiales Tecnológicos	1000

Definir y diferenciar la situación actual del modelo de costo con los procedimientos actuales a desempeñar.	Realizado en las instalaciones y solo se procederá a implementar nuevas velas en base al molde existente	Humano	700
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 5000</b>	

Elaborado por: Guerrero Yépez Norma Mónica  
Ramírez Moreira Celi Elena

### 5.7.3 Actividades

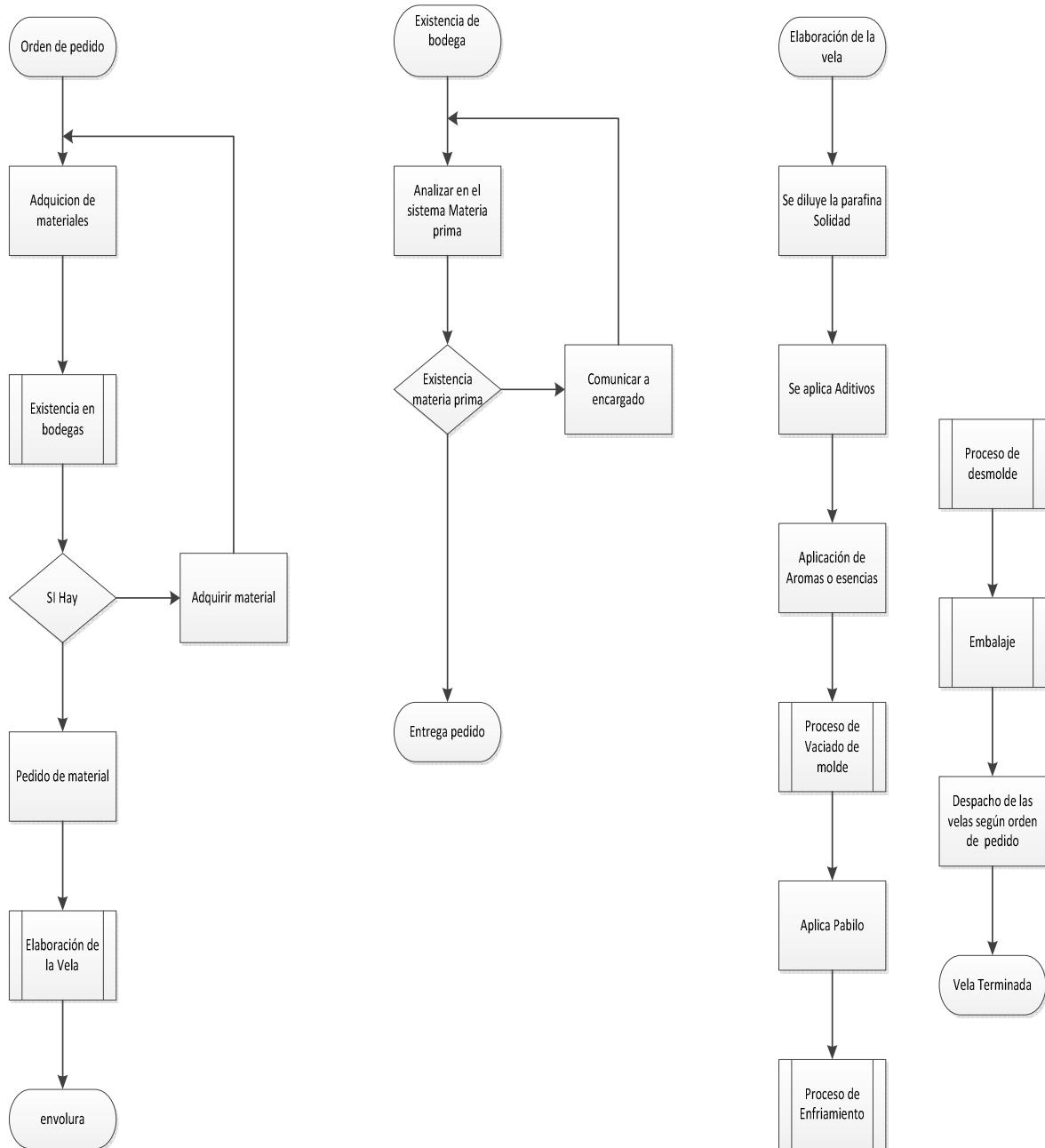
- ✓ Manejo de la parafina en la elaboración artesanal de velas.
- ✓ Incentivar el uso de todos los sobrantes
- ✓ Medir el rendimiento en la elaboración de velas en el tiempo
- ✓ Definir con los pedidos la producción y la materia prima que se adquiere ante proveedores.
- ✓ Enseñar al personal de MEGA S.A el uso y manejo de la parafina en la elaboración de velas
- ✓ Adecuar las políticas a medir en el uso de la parafina
- ✓ Realizado en las instalaciones de MEGA S.A y solo se procederá a implementar nuevas velas en base al molde existente.

En lo que se refiere a Costo por órdenes de trabajo aplicaremos en la MEGA S.A. La producción en base a lotes de velas perfumadas y decoradas en donde se brinda la atención y dedicación para el cumplimiento del pedido requerido, además se trabaja en base a los procedimientos y a la capacidad de instalación de los hornos y maquinarias utilizadas en la elaboración de las velas, acorde a los diferentes moldes que se comercialicen por los pedidos recibidos fijando una tasa acorde al siguiente cuadro de precio y de variedad de producto que distribuye:

<b>Precios</b>	<b>Dólar Ventas</b>	<b>unidades</b>
pilar de 5 x5	0,4	216
pilar de 5 x10	0,7	108
pilar de 5x 14	1,4	54
velas de tornillo	1,5	500

Elaborado por: Guerrero Yépez Norma Mónica  
Ramírez Moreira Celi Elena

## Flujo de elaboración de la Vela





## Descripción del sistema de Costeo en base a orden de pedido



### Modalidad de las transacciones de costos en base a orden de pedido

La compañía MEGA S.A directamente relaciona un promedio de producción asignando un costo a cada producto, sacando un promedio en base a la similitud de las velas producidas y procesadas en su fabricación.

**Requisición de materiales** petición de materiales a ser usados en un trabajo en particular y resumidos en la orden de trabajo

**Tarjetas de tiempo** registro de tiempo de un determinado trabajador directo dedicado a cada elaboración de velas en sus diversas formas y modelos.

### Ejemplo de un sistema basado en hojas de costo de producción bajo pedido

Mega S. A en su departamento de producción, procede a elaborar la orden de pedido de Parque de la Paz, el cual solicita 1000 velas tipo Pilar 5 por 14.

Para la elaboración de dicho pedido, la materia prima se retira de bodega mediante requisición de materia prima.

MEGA S.A		PEDIDO DE VELAS DECORATIVAS			
<i>FECHA:</i>		GUAYAQUIL, 4 DE SEPTIEMBRE 2012	<i>VENDEDOR:</i>	WILLIAM JARA	
<i>VENDIDO A:</i>		CAMPOSANTO PARQUE DE LA PAZ	<i>COD. VEND:</i>	512	
<i>COD. CLIENTE:</i>		520	<i>FORMA PAGO:</i>	CONTADO	
<i>RAZON SOCIAL:</i>		CAMPOSANTO PARQUE DE LA PAZ	<i>PEDIDO</i>	1000 VELAS PILARES	
<i>DIRECCION:</i>		VIA SAMBORONDON	<i>OBSERVAIONES</i>		
<i>CIUDAD:</i>		GUAYAQUIL.			
<i>TELEFONO:</i>			2967780		
CANT	CODIGO	DESCRIPCION	MARCA	P. UNIT	TOTAL
1000	514	VELA PILAR 5X 14 VAINILLA VERDE OLI	CAMPOSANTO	1,4	1.400,00
					0
					0
					0
					0
					0
					0
					0
			<b>SUBTOTAL</b>		<b>1.400,00</b>
			TOTAL U.S. \$		<b>1.400,00</b>
			I. V. A.	12%	168
			<b>TOTAL U.S. \$</b>		<b>1.568,00</b>
	AGENTE				APROBADO

Requisición de materiales No.340

Fecha: 4 de septiembre 2012

El trabajo será cargado a: 001

Departamento: Producción

Descripción	Peso	Cantidad
Parafina	50 kg	2 sacos
Aditivos	2 oz	56,7 gramos
Esencias	2 oz	2 cucharadas
Pabulo	Metro	15000 cmts

Trabajo No 001

Fecha de Iniciación:4 de Septiembre de 2012

Departamento Producción

Fecha de Terminación:

Ítems: Vela Pilar 5x 14

Unidades Terminadas:

Para Inventario

Materiales Directos		Mano de obra empleada		costos indirectos aplicados		cantidad Producida
No requisición 340						
Parafina	2 sacos	Operador	Horas	costos	horas	1000 velas
Aditivos	56,7 gramos	1	8	Energía Eléctrica	8	1000 velas
Esencias	2 oz	2	8	Gas	8	1000 velas
Pabulo	15000 cm	3	8	Agua	1	1000 velas
				Depreciación	8	1000 velas
				Seguro	8	1000 velas
				Mant de Maqui	8	1000 velas
		Total	24	Total	41	

## Formato de Hoja de Costo de Producción en MEGA S.A.

### HOJA DE COSTO DE PRODUCCIÓN

Trabajo No 001

Departamento: Producción

Cliente: Parque de la Paz

Artículo: Vela pilar 5 x 14

Fecha: Guayaquil, 4 de septiembre 2012

Terminación: 9 de septiembre 2012

Pedido: 1000 unidades

Unidades terminadas: 1000

#### 1. Materiales directos utilizados

No de requisición	Descripción	Cantidad	C. Unit.	C. Total
340	Parafina	2 sacos (100 kg)	100	200
	Aditivos	56,7 gramos	0,008	0,45
	Vainilla	2 oz	0,02	0,04
	Pabulo	15000cm	0,0005	7,5
Totales				207,9936

#### 2. Mano de Obra directa utilizada

OPERARIOS	HORAS	V.HORA	V.DIA	BENEF. SOCIALES	APORTES	
OPERADOR 1	8	1,825	14,6	3,92	1,09	
OPERADOR 2	8	1,825	14,6	3,92	1,09	
OPERADOR 3	8	1,825	14,6	3,92	1,09	
			43,8	11,76	3,27	58,83

#### 3. Costos de Fabricación aplicados

Descripción	Horas	Costos hora	Costos Diario
Energía Eléctrica	8 horas	0,07	0,56
Gas	8horas	7,50	60
Agua	1hora	0,22	1.79
Depreciación	8 horas	0,02	0,14
Seguro	8 horas	0,05	0,42
Mant. de maquinaria	8 horas	0,24	1,95
TOTAL		8,10	64,86

**RESUMEN DE COSTOS**

Elementos	Total	Costo Unitario
1.- Materia Prima	207,99	0.21
2.- Mano de Obra	58,83	0.06
3.- Costo Ind. Fabric.	64,86	0.06
<b>Costo Total</b>	<b>331,71</b>	<b>0,33</b>

<b>LIBRO DIARIO</b>		
<b>DESCRIPCION</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
Productos en proceso materia prima Inventario de Materia prima Para registrar los materiales utilizados en la producción de 1000 unidades	207,99	207,99
Productos en Procesos Mano Obra Sueldos por pagar Beneficios laborales por Pagar p/registrar sueldos y beneficios x pagar	58,83	47,07 11,76
Productos Procesos Costo. Ind Fabricación Proveedor por Pagar p/registrar costos indirectos de fabricación	64,86	64,86
Producto Terminado Producto Proceso Materia prima Producto Proceso Mano de Obra Producto en proceso Costo Ind. Fab. p/registrar los productos terminados	331,68	207,99 58,83 64,86
Costo Venta Producto Terminado p/registrar productos terminados vendidos	331,68	331,68
Bancos Impuesto pagado por anticipado (1% ) Impuesto pagado por anticipado (30% Iva) Ventas IVA Cobrado P/ registrar las ventas realizadas con sus respectivos impuestos pagados y cobrados	1503,6 14 50,4	1400,00 168,00
<b>Totales</b>	<b>2563,04</b>	<b>2563,04</b>

Materia prima	207,99
Mano de Obra	58,83
C.I.F	64,86
Costo de producción	331,68
Unidades Producidas	1000
Costo Unitario	0,33
Costo Vta. 1000 Unid	331,68
Inv. Final	0

#### **5.7.4 Recursos, análisis financiero**

##### **Principales indicadores financieros para medir el costo**

Los Costos indirectos de fabricación se manejan en base al presupuesto establecido para los Costó de fabricación de las velas sobre el nivel presupuesto causante del costo aplicada de la siguiente manera

CIF presupuestado = Presupuesto CIF / Nivel Presupuestado Causante del Costo

La variación entre los costos reales y los aplicados se debe principalmente a los siguientes factores:

- Diferente nivel de volumen de producción real que el nivel presupuestado para calcular la tasa de CIF,
- Pronóstico deficiente,
- Uso ineficiente de las partidas de CIF,
- Cambios de precios en las partidas individuales de CIF,
- Comportamiento irregular de las partidas de CIF, y
- Variaciones en el calendario (meses con 20 y 22 días de trabajo).

### Pasos en la Hoja de producción de Velas y control de costo en la elaboración

La premisa de tener un proceso de fabricación de velas en base al pedido obtenido nos da la pauta para medir la producción de vela contablemente y de manera equivalente en donde se ajusta un costo de conversión promedio que es el tiempo en que la maquina se encuentra procesando la vela y equivale a un 25%, valor obtenido en el análisis que se realiza en la compañía MEGA S.A. y que se relaciona a medir el tiempo de elaboración y proceso de la Vela.

El resultado obtenido en la fabricación de velas en base a pedidos y para conocer la exactitud de la producción comparamos las unidades físicas, y la relación con las unidades equivalentes, es en ese momento en donde las equivalente reflejan el pedido con él se inicia y lo que se determina, además un factor relacionado con los pedidos de elaboración de las velas.

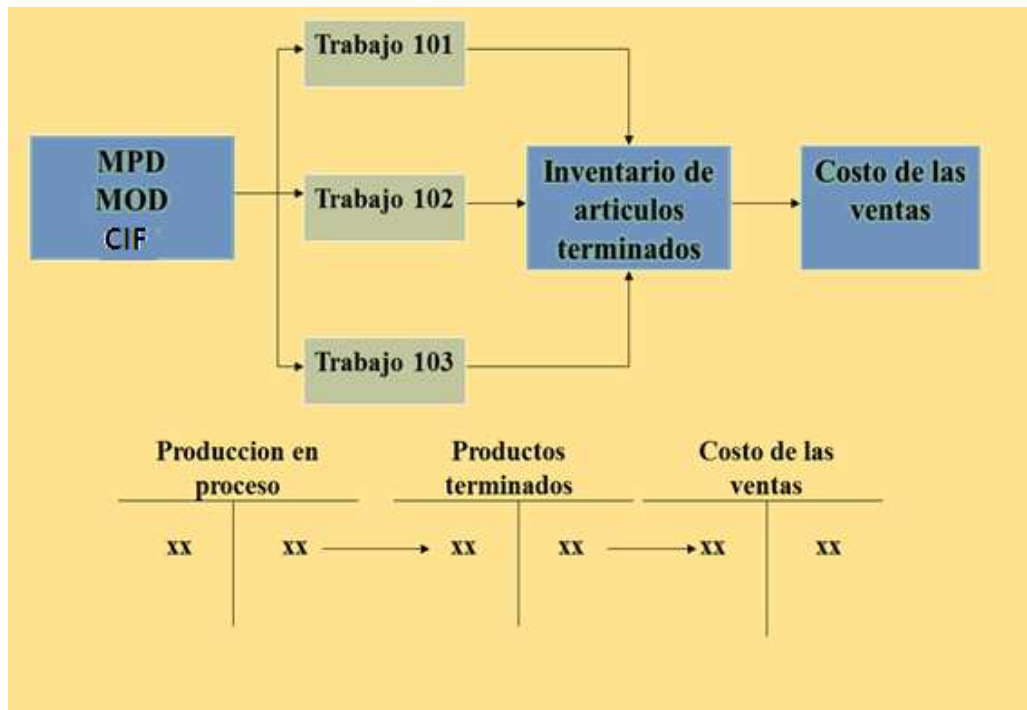
### Determinación del costo de producción mensual

Materia prima mensual			P. Unit	Costo Mensual	
1	Parafina	40 sacos	100	4000	
2	Aromas	40 oz	0,04	0,8	
3	Pabilo	300000 cm	7,5	150	
4	Aditivos	56,7 gramos	0,008	9,072	
				4159,872	0,21
<b>Mano de Obra directa</b>					
		H.H	V.H. diaria	V. mensual	
3	Operarios	8 horas 14,60	43,8	876	
	Beneficio Social	3,24	9,72	194,4	
	Aporte Patronal	1,09	3,27	65,4	
				1135,8	0,06

Costo de Fabricación					
1	Energía Eléctrica	KWH 0,07	0,56	11,2	
2	Gas	2 TANQUE	60	1200	
3	Agua	Metros cúbicos 50	1,79	35,8	
4	Depreciación		2,78	55,6	
5	Seguro		0,42	8,4	
6	Mant. Maquinaria		1,95	39	
				1350	0,07
				6645,672	0,33

### 5.7.5 Impacto

El Impacto que genera las órdenes de compras o pedido ocasionan desarrollo industrial en las velas, en donde se miden las utilidades en base al ahorro constante de la producción





El manejo eficiente de la materia prima, de la mano de obra, y la correcta gestión que se realiza con los costos indirectos de fabricación en el proceso de fabricar velas, se procede al realizar la adquisición de la parafina, de esa manera el proceso se realiza obteniendo los diferentes derivados, se procede a obtener un molde y a realizar la manipulación de varios químicos en base a la parafina. Los modelos a desarrollarse después de que la parafina está diluida se procede a darle color, moldura, forma, resultando un inventario de parafina sólida, colorantes, esencias, aceite dándonos el producto terminado.

La mano de obra, será más productiva debido a una capacitación constante sobre los recursos que maneja en determinado tiempo y producción dando un ahorro para la compañía óptimo con la finalidad de tener una rentabilidad en sus recursos.

Los costos indirectos, serán mejor calculados o canalizados mediante las órdenes de trabajo mediante sus proyecciones, teniendo un margen mínimo de error.

### 5.7.6 Cronograma de propuesta en marcha

Diagrama de Actividades																				
ACTIVIDAD	Mes Septiembre				Mes 2 Octubre				Mes 3 Noviembre				Mes 4 Diciembre				Mes 5 Enero			
	S1	S2	S3	S4	S5	S6	S7	S8	S9	S10	S11	S12	S13	S14	S15	S16	S17	S18	S19	S20
Preparación de propuesta de Costos de velas	■	■																		
Presentación de propuesta compañía MEGA S.A			■	■																
Desarrollo de formato para orden pedido					■	■														
Manejo de las Actividades de ejercicios de conversión							■	■	■											
Análisis y estudio de las políticas de costo de velas									■	■	■									
Corrección de las políticas implementadas en MEGA S.A													■	■						
Desarrollo de las actividades usando la Materia Prima															■	■				
Manejo y ejecución de producción costo totales																	■	■		
Aplicación políticas de costo de la propuesta																			■	■

Elaborado por: Guerrero Yépez Norma Mónica  
Ramírez Moreira Celi Elena

### 5.7.7 Lineamiento para evaluar la propuesta

Los mecanismos necesarios para impulsar el desarrollo de MEGA S.A en cada momento con la aplicación de un formato de orden de pedido y producción basado de manera digital para establecer la gestión correcta en el manejo de costos de producción para ser efectivos en el momento de obtener la rentabilidad en un ejercicio contable.

Análisis del Impacto de Propuesta					
PROCESO	ACTUAL	PROPUESTA	IMPACTO	%	
Ventas	92400,00	369600,00	277200,00	25%	Positivo
Costo de Ventas	104544,00	87120	17424,00	20%	Positivo
Velas Producidas	198000	264000	66000	25%	Positivo
Tiempo de fabricación de velas	6451	5760	751	12%	Positivo
No de entregas Velas (horas)	256	320	64	20%	Positivo
Utilidad Bruta	369600	87120	282480		positivo

El incremento de las actividades comerciales de velas se basa directamente al ordenamiento de los materiales de producción en la transformación de la parafina generando un ingreso mayor que representa viable la inversión realizada en la implementación de nuevas herramientas de control y evaluación de los costos de producción que se desarrollan en la compañía MEGA S.A razón por lo que comparamos un antes y después de la medidas acontecida y proyectada en base a estimado a desarrollarse representada en el cuadro anterior.

La adaptación de una inversión implica el mejorar las actividades cotidianas por lo que justifica el hecho de que el uso de los recursos que se utilizan beneficien a la compañía MEGA S.A además de que sean considerados en la diversidad de velas el control de los costos de la parafina y demás gastos indirecto en la fabricación de velas decorativas

Proyecciones Utilidades y ventas en la compañía MEGA S.A en base al manejo adecuado de los costos

## CONCLUSIONES

La aplicación y manejo de los costos basados en órdenes de producción con orientación y controles cuantitativo permitirán que la compañía MEGA S.A maximice sus utilidades en base a la no utilización de costos innecesarios que dinamizaría sus acciones en proceso.

Es decir que los costos son relevantes a la hora de mantener utilidades, esto refleja una mantención en los pedidos y una optimización de los costos en base al uso de materiales necesarios adquiridos ante un pedido, y el despliegue adecuado de uso de materiales y materia prima respectiva.

La eficiencia en el ahorro de dinero, tiempo y materia prima como la parafina genera un elemento indispensable en el costo de producción y en los gasto de la compañía MEGA S.A, desarrollando un manejo sistemático de control de costo y el uso de desecho de la parafina para su nueva aplicación en el proceso de un producto incrementando nuevos pedidos de velas decorativas.

La aplicación de un proceso de control del inventario en base al pedido, considerándolo como una regla o política de estrategia plasmada en el correcto manejo de los productos y de la materia prima implementada para la elaboración de la vela.

## **RECOMENDACIONES**

Realizar constantemente innovaciones en el manejo de los costos de producción de velas aromáticas, además buscar siempre calidad en base a descuento o a un mejor precio para mejorar la optimización de recursos utilizados por la compañía MEGA S.A.

La compañía MEGA S.A requiere involucrar actividades generalizadas en base a los procesos de manejo de proveedores, inventario de materia prima, químicos que al por mayor resultarían a menor costo y de mayor utilización en la elaboración de las velas, siendo necesario considerar que al poseer materiales en cantidad los descuentos suelen aumentar.

Medir la cantidad de mezcla para cada producto con la parafina en la elaboración de las velas, es imprescindible considerando que las proporciones sean respetadas para que exista similitud, igualdad y homogeneidad entre las velas decorativas.

La comunicación del área de pedidos y producción deberán estar relacionadas entre sí, en donde un solo formato se utilizaría para conocer el número de velas vendidas, y elaboradas para el éxito de MEGA S.A. al momento de fabricar el producto solicitado.

## BIBLIOGRAFÍA

- ACUÑA, Hector y BANCHON, Guillermo. (2009). *Tesis*. Guayaquil: Proyecto previo a la obtencion del titulo, Ing en Contaduria Publica y Auditoria- CPA.
- ALDEAN, Pablo y NARANJO, Geoconda. (2008). *Estructuracion de procesos y manejo de costos de produccion, en la empresa Modermueble C.Ltda*. Guayaquil: Previo a la obtencion del titulo de contador publico autorizado 2008.
- ANCHUNDIA,Ramona y ANASTACIO Luciano. (2009). *Implementacion del sistema de costo para manejar el presupuestos de ventas de la compañía Comiexpres de la ciudad de Guayaquil*. Guayaquil: titulo, Ingenieria en Contaduria Publica.
- CUEVAS, C. (2001). *Contabilidad de costo enfoque gerencial y de gestion*. Bogota: Pearson educacion de Colombia Ltda.
- EDITORES, I. (2010). *Manual de contabilidad de costo*. barcelona: Lexus Editores.
- GARCIA, C. (2007). *Contabilidad de Costo*.
- HARGADON, B. (1995). *Contabilidad de Costo*. Barcelona: Editorial Norma Barcelona.
- KNEZEVICH, Tomasa y LOPEZ, Gisela. (2009). *La contabilidad de costos, en la optimizacion de los insumos en el departamento de produccion de la empresa Nutrinsa S.A* . Guayaquil.
- LATORRE, A. (2003). *Bases de la Metodologia de la Investigacion Educativa*. Barcelona: Ediciones Experiencia; Barcelona, 2003.
- LERMA Gonzalez, H. D. (2009). *Metodologia de la Investigacion*. Colombia: Ecoe Ediciones, 2009.
- M, B. (2007). *Contabilidad de Costo*. Mexico: Editorial Mc Graw Hill; Mexico 2007.
- MUNCH, Lourdes y ANGELES,Ernesto. (2009). *Metodos y tecnicas de Investicacion*. Mexico: Editorial Trillas.
- MOLINA, A. (2007). *Contabilidad de Costo*. Quito: Ministerio de Educacion y Cultura.
- MORAN, F. (1998). *Metodologia de la Investigacion*. Quito: EB/Prodec, Quito, 1998.
- NEUMER, J. (1994). *Contabilidad de Costo*. La Habana: La habana, Pueblo y Educacion.
- NIC 2. (2002). *Normas Internacionales de Contabilidad 2*. Corporación Edi-Abaco Cía. Ltda.
- PACHECO, M. O. (2004). *Investigacion II*. Guayaquil: Editorial Mundiciencias 2004.
- PACHECO, Pegui y ZORIA,Nilo. (2009). *Reingeniería de costos reales por procesos división balanceados en su costo final de la compañía IPSP S.A*. Guayaquil.

- PERERA, H. (2007). *Contabilidad internacional*. Editoria IMc Graw Hill Interamericana.
- POLIMENI, F. (2008). *Contabilidad de Costos Conceptos y Aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales*.
- QUEZADA, N. (2010). *Metodologia de la Investigacion*. Lima: Empresa editora Macro E.I.R.L, Lima- Peru.
- SARMIENTO, R. (2005). *Contabilidad de Costo*. QUITO: Voluntad de Dios.
- THOMPSON, L. (2008). *Contabilidad de Costo*.
- TUTIVEN, Silvia y ZAMBRANO Jullisa. (2009). *Control de inventario de materiales, accesorios, herramientas y repuestos de la empresa aluminio Llor S.A. para optimizar los costos de fabricación*. Guayaquil.
- VILLALVA, C. (2003). *Desarrollo del pensamiento*. Quito: Camara ecuatoriana del libro-Nucleo del Pichincha 2003.
- VITERI, B. (2008). *Las tecnicas de estudio*. Guayaquil: Departamento de publicaciones de la universidad de Guayaquil, Chacon Jaime, 2008.
- ZAPATA, P. (2007). *Contabilidad de Costo*. Mexico: Editorial Mc Graw Hill, Mexico 2007.



# **ANEXOS**

**ANEXO 1**

**FORMATO DE LA**

**ENCUESTA**

<b>TITULO:</b>	IMPLEMENTACIÓN DE UN MODELO DE COSTOS POR ÓRDENES DE TRABAJO EN LOS PROCESOS DE FABRICACIÓN DE VELAS DECORATIVAS DE LA COMPAÑÍA MEGA S.A.
----------------	---

<b>OBJETIVO:</b>	DEPARTAMENTO DE FABRICACION DE VELAS DECORATIVAS
------------------	--

<b>ENCUESTADORES:</b>	GUERRERO YEPEZ NORMA MONICA RAMIREZ MOREIRA CELI ELEN
-----------------------	--

### ENCUESTA

1.- ¿Considera usted que es necesaria la restructuración de un modelo de costos por proceso?

- SI  
 NO

2.- ¿Entre los sistemas aplicados en el proceso de fabricación, cual es el aplicado por la empresa?

- COSTEO POR PROCESO  
 COSTEO POR ORDENES DE TRABAJO  
 DESCONOCE

3.- ¿Con que nivel de capacitación considera que se encuentra el personal de producción?

- POCO FRECUENTE  
 FRECUENTE  
 MUY FRECUENTE

**4.- En relación en las funciones desempeñadas usted se encuentra:**

- POCO CAPACITADO
- CAPACITADO
- MUY CAPACITADO

**5.- ¿Estaría Usted dispuesto a conocer sobre el costeo de Ordenes de trabajo?**

- MUY DISPUESTO
- POCO DISPUESTO
- NO DESEA

**6.- ¿Es valorada óptimamente el uso de Materia Prima?**

- SI
- NO

**7.- ¿Cada qué tiempo, considera usted que se debe realizar un inventario de las Materia Prima?**

- SEMANAL
- MENSUAL
- TRIMESTRAL

**8.- Cree usted que los materiales para la fabricación de velas aromáticas son debidamente controlados al momento de su utilización?**

- MUY BIEN UTILIZADAS
- BIEN UTILIZADAS
- MAL UTILIZADAS

**9.- ¿Considera usted que con la aplicación de un modelo de costo por proceso se obtendría los precios reales en la producción de la compañía?**

SI

NO

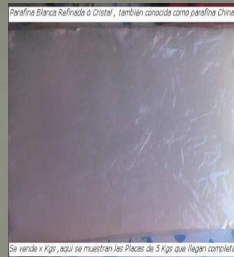
# **ANEXO 2**

# **OTROS**

# MATERIAS PRIMAS



PARAFINA



DILUIDA



ESENCIAS



PABILO



ADITIVOS O  
COLORANTES

## Descripción

Molde de Fabricación de velas decorativas, en los cuales se aprecia las cantidades de unidades a producir.

En estos moldes el material a utilizar es bajo el pedido de la orden de trabajo a fabricar por su color, aroma, tamaño.

De esta manera se aprovecha la materia prima ya que sus medidas en cuanto al producto se la hacen con exactitud.



Descripción:

Este es el departamento de producción donde podemos apreciar los materiales que se utilizan contamos con dos vaciadores para la respectiva llenada de los moldes.

De esta forma el trabajo es más eficiente, permitiéndonos de esta manera utilizar lo justo y necesario utilizando los sobrantes el cual es incorporado al tanque matriz para su nuevo uso



## MÁQUINA DE MOLDES



## MOLDES



Descripción:

De esta forma se van quedando los residuos del material utilizado, mediante este proyecto se considera la utilización de todo material sobrante con el fin de fabricar tonos de velas oscuras utilizadas en mercado, para determinada fechas especiales

## ENFRIAMIENTO



## DESMOLDE



### Descripción:

Este es nuestro producto terminado, está basado a las órdenes de trabajo según su tamaño, y fragancia especial la cual es despachada en su debida caja dependiendo de su tamaño considerando en todo momento su buen estado al momento de la entrega al cliente.

## PRODUCTO TERMINADO



### Descripción:

Nuestra vela pilar elite en nuestro negocio según su detalle en foto es la de vela pilar 5X14 ya terminada con su respectiva envoltura, para su entrega la cual a sido procesada en un molde de 200 unidades, variando en color, aroma, dependiendo de la orden de trabajo a producir.

**COMPAÑÍA MEGA S. A.**  
**ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE ENERO DEL 2012**

<b>VENTAS</b>	28,000
Costo de venta	<u>6600</u>
Utilidad Bruta	21,400
Gastos	
Administrativo	<u>4173.22</u>
Utilidad	
Operacional	17,226.78
15%	
Trabajadores	<u>2584.02</u>
	14,642.76
23 % Imp. Renta	3367.84
	11,274.93
10% Reserva	
Legal	<u>1127.49</u>
Utilidad Liquida	10,147.43

**COMPAÑÍA MEGA S. A.**  
**ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

<b>VENTAS</b>	369,600
Costo de venta	<u>87120</u>
Utilidad Bruta	282,480
Gastos	
Administrativo	<u>50078.64</u>
Utilidad	
Operacional	232,401.36
15% Trabajadores	<u>34860.20</u>
	197,541.16
23 % Imp. Renta	45434.47
	152,106.69
10% Reserva	
Legal	<u>15210.67</u>
Utilidad Liquida	136,896.02

<b>EMPRESA MEGA S.A</b>			
<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>			
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012</b>			
<b>ACTIVO</b>			
<b>CORRIENTE:</b>			<b>249876,93</b>
Bancos		232401,30	
Cuentas por cobrar		6138,03	
Impuestos Anticipados 1% rentas		3696,00	
Impuestos Anticipados 30% rentas		1008,00	
Productos Terminados		6633,60	
<b>FIJO NO DEPRECIABLE:</b>			<b>10000,00</b>
Terreno		10000,00	
<b>FIJO DEPRECIABLE:</b>			<b>26500,00</b>
Edificios		12000,00	
Maquinarias		7500,00	
Vehículos		6000,00	
Muebles y Enseres		1000,00	
<b>DIFERIDO:</b>			<b>750,00</b>
Seguro Pag. Anticipado maquinaria		750,00	
<b>TOTAL DE ACTIVO</b>			<b>\$ 287.126,93</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
<b>CORRIENTE:</b>			<b>93244,24</b>
Cuentas por Pagar Proveedores		7989,33	
IESS por Pagar		2444,88	
Beneficios Sociales por Pagar		2515,36	
15% Utilidad Trabajadores		34860,20	
23% Impuesto a la renta		45434,47	
<b>PATRIMONIO:</b>			<b>193882,69</b>
Capital		41776,00	
Reserva Legal		15210,67	
UTILIDAD DEL PERIODO		136896,02	
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>			<b>\$ 287.126,93</b>

<b>EMPRESA MEGA S.A DE VELAS DECORATIVAS AROMATICAS</b>													
<b>INGRESOS MENSUALES PROYECTADOS AÑO 2012</b>													
VENTAS	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL ANUAL
UNIDADES PRODUCIDAS	20.000,0	40.000,0	20.000,0	20.000,0	20.000,0	20.000,0	20.000,0	20.000,0	80.000,0	20.000,0	20.000,0	20.000,0	264.000
P.V.P	\$ 1,40	\$ 1,40	\$ 1,40	\$ 1,40	\$ 1,40	\$ 1,40	\$ 1,40	\$ 1,40	\$ 1,40	\$ 1,40	\$ 1,40	\$ 1,40	
TOTAL PRODUCCION	\$ 28.000,00	\$ 39.200,00	\$ 28.000,00	\$ 28.000,00	\$ 28.000,00	\$ 28.000,00	\$ 28.000,00	\$ 28.000,00	\$ 50.400,00	\$ 28.000,00	\$ 28.000,00	\$ 28.000,00	\$ 369.600,00

EMPRESA MEGA S.A VELAS DECORATIVAS AROMATICAS													
MATERIA PRIMA PROYECCION 2012													
MATERIA PRIMA	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL ANUAL
PARAFINA SACO DE 50KG	4000	8000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	12000	4000	4000	4000	60000
ADITIVO 1 KG	9,07	18,14	6,4	6,4	6,4	6,4	6,4	6,4	27,21	6,4	6,4	6,4	112,02
PABLO ( METRO)	150	300	150	150	150	150	150	150	450	150	150	150	2250
CANECA DE ESENCIAS AROMATICAS 10 GALONES	0,82	1,64	0,66	0,66	0,66	0,66	0,66	0,66	4,92	0,66	0,66	0,66	13,32

COSTOS DE PRODUCCION PROYECTADOS AÑO 2012													
VENTAS	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL ANUAL
UNIDADES PRODUCIDAS	20.000,0	40.000,0	20.000,0	20.000,0	20.000,0	20.000,0	20.000,0	20.000,0	80.000,0	20.000,0	20.000,0	20.000,0	264.000
costo	\$ 0,33	\$ 0,33	\$ 0,33	\$ 0,33	\$ 0,33	\$ 0,33	\$ 0,33	\$ 0,33	\$ 0,33	\$ 0,33	\$ 0,33	\$ 0,33	\$ 87.120,00

<b>Mega S.A</b>						
calle 5 de Junio y Chambers						
Telef: 2323380			Factura No 001-002-00 0190530			
Señor (es) : Camposanto Parque de la Paz				Ruc: 0907017633001 codigo: 725		
Razon Social : Camposanto Parque de la Paz				Vendedor: William Jar Codigo: 512		
Direccion: Via Samborondon - Daule				Fecha de Emision: 04-sep-12		
Ciudad: Guayaquil				Guia de remision; Bultos:		
Codigo	Descripcion	Cod Barra	Tipo	cantidad	Valor Uni.	Valor Total
250	VELA PILAR 5X14 PILAR VERDE OLIVA	00000001	vela	1000	1,4	1400
				Valor		1400
				Iva	12%	168
				Total		1568
Favor Pagar con chque cruzado a la orden de Mega S.A.						
Recibi Conforme Cliente				Mega S.A		

**LIBRO MENSUAL**

<b>DESCRIPCION</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
Productos en proceso materia prima Inventario de Materia prima Para registrar los materiales utilizados en la producción de 1000 unidades	4159,8	4159,8
Productos en Procesos Mano Obra Sueldos por pagar Beneficios laborales por Pagar p/registrar sueldos y beneficios x pagar	1176,6	941,4 235,2
Producto Proceso Costo Ind. fabricación Proveedor por Pagar P/ registrar costos ind de fabricación	1297,2	1297,2
Producto Terminado Producto Proceso Materia prima Producto Proceso Mano de Obra Producto en proceso Cost Ind. Fab. p/registrar los productos terminados	6633,6	4159,8 1176,6 1297,2
Costo Venta Producto Terminado p/registrar productos terminados vendidos	6633,6	6633,6
Bancos Impuesto pagado por anticipado (1% ) Impuesto pagado por anticipado (30% IVA) Ventas IVA Cobrado P/ registrar las ventas realizadas con sus respectivos impuestos pagados y cobrados	30072 280 1008	28000,00 3360,00
Gastos administrativos Sueldos por pagar p/sueldos administrativos	33538	33538
Gastos administrativos Provisiones leyes sociales x pagar p/provisiones beneficios sociales	45851,6	45851,6
Gastos administrativos IESS por pagar pago de provisiones del iess	4074,8	4074,8
Inventario de Materia Prima Cuentas por Pagar Para registrar materia prima	83196	83196
<b>Totales</b>	<b>217921,2</b>	<b>217921,2</b>



**LIBRO ANUAL**

<b>DESCRIPCION</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
Productos en proceso materia prima Inventario de Materia prima Para registrar los materiales utilizados en la producción de 1000 unidades	49917,6	49917,6
Productos en Procesos Mano Obra Sueldos por pagar Beneficios laborales por Pagar p/registrar sueldos y beneficios x pagar	14119,2	11296,8 2822,4
Producto Proceso Costo Ind. fabricación Proveedor por Pagar P/ registrar costos ind de fabricación	15566,4	15566,4
Producto Terminado Producto Proceso Materia prima Producto Proceso Mano de Obra Producto en proceso Cost Ind. Fab. p/registrar los productos terminados	79603,2	49917,6 14119,2 15566,4
Costo Venta Producto Terminado p/registrar productos terminados vendidos	79603,2	79603,2
Bancos Impuesto pagado por anticipado (1% ) Impuesto pagado por anticipado (30% IVA) Ventas IVA Cobrado P/ registrar las ventas realizadas con sus respectivos impuestos pagados y cobrados	360864 3360 12096	336000 40320
Gastos administrativos Sueldos por pagar p/sueldos administrativos	402456	402456
Gastos administrativos Provisiones leyes sociales x pagar p/provisiones beneficios sociales	550219,2	550219,2
Gastos administrativos IESS por pagar pago de provisiones del iess	48897,6	48897,6
Inventario de Materia Prima Cuentas por Pagar Para registrar materia prima	998352	998352
<b>Totales</b>	<b>2615054,4</b>	<b>2615054,4</b>

Tasa predeterminada mensual			64,86
Tasa mensual Inflacionaria			1,05
	1	mensual	Costos mensual promedio
990	0,067808182	2,034245455	2013,903
991	0,067739758	2,032192735	2013,903
992	0,067671472	2,030144153	2013,903
993	0,067603323	2,028099698	2013,903
994	0,067535312	2,026059356	2013,903
995	0,067467437	2,024023116	2013,903
996	0,067399699	2,021990964	2013,903
997	0,067332096	2,019962889	2013,903
998	0,067264629	2,017938878	2013,903
999	0,067197297	2,015918919	2013,903
<b>1000</b>	<b>0,0671301</b>	<b>2,013903</b>	<b>2013,903</b>
1001	0,067063037	2,011891109	2013,903
1002	0,066996108	2,009883234	2013,903
1003	0,066929312	2,007879362	2013,903
1004	0,066862649	2,005879482	2013,903
1005	0,066796119	2,003883582	2013,903
1006	0,066729722	2,00189165	2013,903
1007	0,066663456	1,999903674	2013,903
1008	0,066597321	1,997919643	2013,903
1009	0,066531318	1,995939544	2013,903
1010	0,066465446	1,993963366	2013,903

EMPRESA MEGA S.A DE VELAS DECORATIVAS AROMATICAS					
DATOS DE MATERIA PRIMA Y MATERIALES					
VELA PILAR 5 X 14					
MATERIA PRIMA	PESO	MATERIAL UTILIZADOS DIARIO	PRECIOS	VALORES DIARIOS	VALORES MENSUALES
SACO DE PARAFINA	50 KG	2 SACOS	100	200	4000,00
ADITIVO	1 kilo (\$ 8,00)	4cucharadas = 56,7 gramos	0,4536	0,4536	9,07
PABLO	metro	15000 CMTS	0,05	7,5	150,00
AROMAS CANECA	10 GALONES = 1280 OZ	2 OZ	0,0205625	0,041125	0,82
					4159,89
AROMAS	AROMAS EN ONZAS	PRECIO DE CANECA	VAOR POR ONZA	V. DIARIO	V. MENSUAL
VAINILLA	1280	26,32	0,0205625	0,041125	0,8225
CANELA	1280	20,67	0,016148438	0,032296875	0,71053125
SANDALO	1289	27,44	0,02128782	0,04257564	0,936664081
FRESIA	1280	29,26	0,022859375	0,04571875	1,0058125

## HOJA DE COSTO DE PRODUCCIÓN

Trabajo No 001  
 Departamento: Producción  
 Cliente: Parque de la Paz  
 Artículo: Vela pilar 5 x 14

Fecha: Guayaquil, 4 de septiembre 2012  
 Terminación: 9 de septiembre 2012  
 Pedido: 1000 unidades  
 Unidades terminadas: 1000

### 1. Materiales directos utilizados

No de requisición	Descripción	Cantidad	C. Unit.	C. Total
340	Parafina	2 sacos (100 kg)	100	200
	Aditivos	56,7 gramos	0,008	0,45
	Vainilla	2 oz	0,02	0,04
	Pabilo	15000cm	0,0005	7,5
Totales				207,9936

### 2. Mano de Obra directa utilizada

OPERARIOS	HORAS	V.HORA	V.DIA	BENEF. SOCIALES	APORTES	
OPERADOR 1	8	1,825	14,6	3,92	1,09	
OPERADOR 2	8	1,825	14,6	3,92	1,09	
OPERADOR 3	8	1,825	14,6	3,92	1,09	
			43,8	11,76	3,27	58,83

### 3. Costos de Fabricación aplicados

Descripción	Horas	Costos hora	Costos Diario
Energía Eléctrica	8 horas	0,07	0,56
Gas	8horas	7,50	60
Agua	1hora	0,22	1,79
Depreciación	8 horas	0,02	0,14
Seguro	8 horas	0,05	0,42
Mant. de maquinaria	8 horas	0,24	1,95
<b>TOTAL</b>		<b>8,10</b>	<b>64,86</b>

## RESUMEN DE COSTOS

Elementos	Total	Costo Unitario
1.- Materia Prima	207,99	0.21
2.- Mano de Obra	58,83	0.06
3.- Costo Ind. Fabric.	64,86	0.06
Costo Total	331,71	0,33



Guayaquil, 28 de Agosto de 2012

**Señores:**

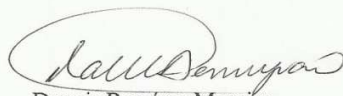
**Universidad de Milagro**

**Ciudad.-**

Por medio de la presente yo, Dennis Ramírez M. en calidad de Representante legal de la Compañía Mega S.A. Autorizo a las señoras Norma Mónica Guerrero Yépez, Celi Elena Ramírez Moreira, a acceder a toda información que sea de utilidad para la realización de su tesis previa a la obtención del título de **INGENIERAS EN CONTADURIA PUBLICA Y AUDITORIA – CPA**

**TEMA:** Implementación de un modelo de costos por órdenes de trabajo en los procesos de fabricación de velas decorativas de la compañía. Mega S.A. en la ciudad de Guayaquil en el ejercicio económico 2012

Atentamente,

  
Dennis Ramírez Moreira

Calle 5 de Junio y Chambers  
Teléfono: 2967780 - 0999489397