

**INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR
“SAN GABRIEL”**



ESPECIALIDAD: CONTABILIDAD Y TRIBUTACIÓN

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

**Previo a la obtención del título de:
TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y TRIBUTACIÓN**

TÍTULO:

DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS, PARA DETERMINAR EL COSTO UNITARIO DEL PRODUCTO, EN LA EMPRESA YUQUITEX DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA PROVINCIA DE CHIMBORAZO EN EL SEGUNDO SEMESTRE DEL AÑO 2017

AUTOR:

DAVID ALFREDO YUQUILEMA PAUCAR

TUTOR:

ING. VERÓNICA LÓPEZ

RIOBAMBA – ECUADOR

2018

CERTIFICADO

Certifico que el señor David Alfredo Yuquilema Paucar con el número de cédula 0603674524 ha elaborado bajo mi Asesoría el Proyecto de Investigación:

Diseño de un sistema de costos por procesos, para determinar el costo unitario del producto, en la empresa Yuquitex de la ciudad de Riobamba provincia de Chimborazo en el segundo semestre del año 2017.

Por lo tanto, autorizo la presentación para la calificación respectiva

ING. VERÓNICA LÓPEZ

ASESOR DEL PROYECTO

LA DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

“El presente proyecto de investigación es un requisito para la obtención del Título de Tecnólogo en el Área de Contabilidad y Tributación “

A continuación, se detalla la declaratoria de autenticidad.

“Yo, David Alfredo Yuquilema Paucar de cédula de identidad No. 0603674524, declaro: que la investigación es original, auténtica, personal cuyos resultados y conclusiones propuestos son de mi absoluta responsabilidad.

FIRMA DEL ALUMNO

FIRMA DE TRIBUNAL DE GRADO

Tema de investigación:

Diseño de un sistema de costos por procesos, para determinar el costo unitario del producto, en la empresa Yuquitex de la ciudad de Riobamba provincia de Chimborazo en el segundo semestre del año 2017.

INTEGRANTES DEL TRIBUNAL	NOMBRES	FIRMA
Presidente		
Primer vocal		
Segundo local		
Secretaria		

APROBADO:

DEDICATORIA

Dedicatoria de informe A mis padres, por estar conmigo, por enseñarme a crecer y a que si caigo debo levantarme, por apoyarme y guiarme, por ser las bases que me ayudaron a llegar hasta aquí.

David

AGRADECIMIENTO

A mi madre y mi padre con mucho cariño le dedico todo mi esfuerzo y trabajo puesto para la realización de este trabajo de investigación.

David

TABLA DE CONTENIDO

CERTIFICADO	ii
LA DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD.....	iii
FIRMA DE TRIBUNAL DE GRADO	iv
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
INDICE DE TABLAS	xiii
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xv
LISTA DE ANEXOS	xvii
INTRODUCCIÓN	xviii
RESUMEN.....	xx
SUMMARY	xxii
CAPÍTULO I.....	1
1. MARCO REFERENCIAL	1
1.1 Planteamiento del problema	2
1.2 Formulación del problema	3
1.3 Justificación	3
1.4 Objetivos.....	5
1.4.1 General	5
1.4.2 Específicos.....	6
1.5 Antecedentes	6
1.6 Reseña Histórica de textiles YUQUITEX	7

1.7	Ubicación Geográfica de textiles YUQUITEX	9
1.8	Instalaciones.....	10
1.9	Misión / visión.....	11
1.9.1	Misión.....	11
1.9.2	Visión	11
1.10	Organigrama estructural de YUQUITEX	12
1.10.1	Funciones.....	13
CAPÍTULO II.....		15
2.	MARCO TEÓRICO.....	15
2.1	Contabilidad de costos	16
2.1.1	Objetivos de la contabilidad de costos.....	16
2.1.2	Actividades básicas de la contabilidad de costos	17
2.1.3	Diferencia entre la contabilidad general con la contabilidad de costos	17
2.1.3.1	Estado de costos	19
2.1.4	Importancia del estado de costo.....	20
2.1.5	Contabilidad de costos frente a la contabilidad financiera	20
2.1.6	Diferencias entre contabilidad financiera y contabilidad de costos	21
2.2	Costo y gasto	22
2.2.1	Costo.....	22
2.2.2	Gasto	22
2.2.3	Diferencia entre el costo y el gasto.....	23
2.3	Elementos del costo	23
2.3.1	Materia prima	23

2.3.2	Mano de obra	25
2.3.2.1	Clasificación de la mano de obra.....	25
2.3.3	Gastos de fabricación o costos indirectos de fabricación.....	26
2.3.3.1	Clasificación de los costos indirectos	27
2.4	Clasificación del costo	28
2.5	Estados financieros	33
2.5.1	Estado de costo de producción y de ventas	33
2.5.1.1	Elementos del estado de costo de producción y ventas	33
2.5.1.2	Costo de producción del periodo	36
2.5.1.3	Costo de producción de productos terminados del periodo	37
2.5.1.4	Costo de venta	38
2.6	Relación entre el estado de costo de producción de lo vendido y el estado de resultados.....	39
2.7	Relación entre los estados financieros anteriores con el estado de situación financiera.....	39
2.8	Sistemas de costeo	41
2.9	Costos por procesos	41
2.9.1	Sistema de costos por procesos.....	41
2.9.2	Objetivos	42
2.9.3	Características	42
2.9.4	Flujo de los costos por procesos	43
2.9.5	Cómputo del costo unitario	44
2.9.6	Costos por órdenes	45

2.9.6.1	Clasificación del sistema de costo por órdenes	45
2.9.6.2	Costos por órdenes de trabajo	49
2.9.6.3	Costos por órdenes específicas	50
2.9.6.4	Costos por órdenes de fabricación	50
2.10	Sistema de costo ABC.....	50
2.11	El coste de las actividades	52
2.11.1	Beneficios de utilizar el sistema de costeo basado en actividades	53
2.12	Relación entre costo, beneficio y volumen de la actividad.....	54
2.12.1	Margen de contribución	55
2.12.2	Punto de equilibrio.....	56
CAPÍTULO III.....		59
3.	MARCO METODOLÓGICO E HIPOTÉTICO.....	59
3.1	Tipo de investigación	60
3.1.1	Documental	60
3.1.2	De campo.....	60
3.2	Diseño de la investigación.....	61
3.3	Métodos de investigación	61
3.3.1	Método Inductivo	62
3.3.2	Método Analítico.....	62
3.4	Técnicas e instrumentos	63
3.4.1	Entrevista	63
3.4.2	Observación Directa	63
3.4.3	Observación Indirecta	64

3.4.4	Revisión bibliográfica	64
CAPÍTULO IV		65
4.	SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS	65
4.1	Diagnóstico	66
4.1.1	Problema.....	66
4.1.2	Identificación	66
4.2	Recopilación de información.....	68
4.2.1	Entrevista	68
4.3	Sistema de costos por procesos para la empresa YUQUITEX	74
4.4	Centro de costos o Departamentos	74
4.4.1	Centro de cortado y de fabricación	74
4.5	Estructura del sistema de costos.....	75
4.6	Proceso	76
4.6.1	Materia Prima.....	76
4.6.2	Mano de obra	77
4.6.3	Costos indirectos de fabricación.....	85
4.6.3.1	Costos fijos.....	85
4.6.3.2	Costos variables.....	86
4.6.3.3	Costos del edredón de 2 plazas con su almohada	87
4.7	Diseño de un sistema de costos por procesos, para determinar el costo unitario del producto, en la empresa YUQUITEX	88
4.7.1	Introducción.....	88

4.7.2	Procesos en la elaboración de un edredón de dos plazas con su almohada en textiles YUQUITEX.....	89
4.7.2.1	Documentación soporte que la empresa YUQUITEX debe manipular en su proceso productivo	91
4.7.2.2	Hoja de costos	96
4.7.3	Sistema de costos por procesos en la fabricación de edredón de dos plazas con su respectiva almohada	97
4.7.3.1	Balance General.....	98
4.7.3.2	Estado de costos de producción.....	100
4.7.3.3	Estado de resultados.....	101
	CONCLUSIONES	103
	RECOMENDACIONES.....	104
	BIBLIOGRAFÍA.....	105
	ANEXOS.....	107

INDICE DE TABLAS

Tabla N° 1. Diferencia entre la contabilidad financiera y la de costos	21
Tabla N° 2. Hoja de costos	47
Tabla N° 3. Ejemplo sistema de costo ABC	51
Tabla N° 4. Materia prima para la fabricación del edredón de 2 plazas.....	76
Tabla N° 5. Materia prima para la fabricación de la almohada	77
Tabla N° 6. Costo por hora de la mano de obra	78
Tabla N° 7. Tiempo estimado en la producción del edredón de 2 plazas	78
Tabla N° 8. Tiempo estimado en la producción de la almohada.....	79
Tabla N° 9. Costos fijos	86
Tabla N° 10. Costos variables.....	86
Tabla N° 11. Costo total del edredón de 2 plazas con su almohada	87
Tabla N° 12. Plan de cuentas de la empresa YUQUITEX.....	90
Tabla N° 13. Orden de requisición de materiales para edredón	92
Tabla N° 14. Orden de requisición de materiales para almohadas.....	93
Tabla N° 15. Documento de control de materia prima.....	94
Tabla N° 16. Kardex de control de materia prima.....	94
Tabla N° 17. Kardex de control de tiempo de la mano de obra para edredones	95
Tabla N° 18. Kardex de control de tiempo de la mano de obra para almohadas	95
Tabla N° 19. Costo de mano de obra.....	96
Tabla N° 20. Hoja de costos	97

Tabla N° 21. Sistema de costos por procesos en la fabricación de edredón de dos plazas y almohada.....	98
Tabla N° 22. Balance General	99
Tabla N° 23. Estado de costos de producción	100
Tabla N° 24. Estado de resultados.....	101

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N° 1.	Ubicación de la empresa YUQUITEX	9
Gráfico N° 2.	Instalaciones empresa YUQUITEX.....	10
Gráfico N° 3.	Organigrama YUQUITEX.....	12
Gráfico N° 4.	Sistema de procesos continuos	44
Gráfico N° 5.	Elementos de la materia prima directa utilizada	35
Gráfico N° 6.	Elementos del costo primo.....	35
Gráfico N° 7.	Costo de producción del periodo	36
Gráfico N° 8.	Costo de producción de productos terminados del periodo.....	37
Gráfico N° 9.	Costo de ventas.....	38
Gráfico N° 10.	Relación del estado financiero anterior con el estado de situación financiera	40
Gráfico N° 11.	Balance General.....	18
Gráfico N° 12.	Estado de resultados	18
Gráfico N° 13.	Enfoque de costeo para las actividades.....	53
Gráfico N° 14.	Punto de equilibrio	58
Gráfico N° 15.	Diagnóstico empresa YUQUITEX	67
Gráfico N° 16.	Cortado de tela para la fabricación del edredón.....	79
Gráfico N° 17.	Cortado de plumón para la fabricación del edredón.....	80
Gráfico N° 18.	Cortado encaje para la fabricación del edredón.....	80
Gráfico N° 19.	Unir tela y plumón.....	81
Gráfico N° 20.	Unir el encaje.....	81

Gráfico N° 21. Unir el otro lado de la tela	82
Gráfico N° 22. Moldear figura en el edredón	82
Gráfico N° 23. Producto finalizado	83
Gráfico N° 24. Cortado de tela	83
Gráfico N° 25. Coser la tela por tres bordes.....	84
Gráfico N° 26. Rellenado con plumón	84
Gráfico N° 27. Unión del último borde de la almohada.....	85

LISTA DE ANEXOS

ANEXO 1. GUÍA DE ENTREVISTA	108
ANEXO 2. CARTA DE ACEPTACIÓN	111
ANEXO 3. RUC DE LA EMPRESA	112

INTRODUCCIÓN

Yuquitex, durante los últimos años ha presentado ciertos problemas relacionados con los costos de procesos de fabricación, puesto que no existen procesos y técnicas adecuadas para el manejo de los mismos. La empresa se dedica a la fabricación de edredones, producción que carece de un sistema de costos por procesos, situación que ha originado problemas en el cálculo del costo unitario del artículo terminado, lo que ha generado una producción deficiente, así como también una administración inadecuada de sus gastos destinados para la producción, perdiendo así la oportunidad de optimizar sus costos y gastos, por lo que la fabricación se ha visto en la necesidad de mejorar el costo de la materia prima del negocio, la mano de obra y los gastos indirectos de fabricación

El diseño del sistema de costos por procesos en la empresa Yuquitex nos ayudó a tener un mejor manejo del proceso de producción de sus edredones, además llevar un formato de cálculo del valor unitario, teniendo un control de sus gastos lo que le permitirá optimizar la adquisición de materia prima y la mano de obra para mejorar la administración de la empresa

Lo que me motivo la realización de este trabajo de investigación en la empresa es poner en práctica los conocimientos adquiridos en el Instituto Tecnológico Superior San Gabriel en una empresa de carácter familiar.

La siguiente investigación tiene por objetivo general el diseño de un sistema de costos por procesos, para determinar el costo unitario del producto, en la empresa Yuquitex de la ciudad de Riobamba provincia de Chimborazo en el segundo semestre del año 2017.

El siguiente trabajo de investigación se desarrolla mediante los siguientes capítulos:

En el capítulo I se hace referencia al “Marco Referencial”, donde se describen los objetivos generales y específicos de la investigación, justificación, planteamiento del problema entre otros ítems necesarios para la comprensión de la temática, se realiza una breve reseña histórica de la empresa y el contexto en el que se desenvuelve.

En el segundo capítulo II, se establece el “Marco teórico”, las diferentes definiciones de la contabilidad y los sistemas de costos, además se detalla los tres elementos del costo, su registro contable, métodos de valoración, asignación y clasificación.

En el capítulo III, se presenta el “Marco Metodológico”, donde se ubican los métodos y técnicas empleadas para la recopilación y análisis de la información.

En el capítulo IV se realiza el “Sistema de costos por proceso”, desarrollando el diagnóstico para conocer la situación actual de la empresa, así como el diseño e implementación propio del sistema.

Posteriormente se evidencian las conclusiones y recomendaciones a las que se llegaron.

RESUMEN

La investigación titulada: diseño de un sistema de costos por procesos, para determinar el costo unitario del producto, se elaboró para la empresa Yuquitex de la ciudad de Riobamba en el segundo semestre del 2017. Para la investigación se procedió a la verificación de todos los costos encontrados en la empresa, obteniendo así los elementos del costo: mano de obra, materia prima y los costos indirectos de fabricación, determinando los costos fijos y variables del producto. Con la información obtenida se procedió a verificar el proceso de cortado de la tela, plumón y el bordado, para el registró en el sistema Excel donde se detalla toda la materia prima y la mano de obra llegando a determinar el costo de producción. Los resultados obtenidos con el desarrollo de esta investigación fueron: un control de los gastos de materia prima y mano de obra, costo real de la producción de un edredón, verificación de la existencia de utilidad en la realización del producto, lo que contribuyo en el crecimiento de la empresa.

SUMMARY

The research entitled: design of a system of costs by processes, to determine the unit cost of the product, was developed for the Yuquitex company of the city of Riobamba in the second semester of 2017. For the investigation, all the costs found in the company, thus obtaining the elements of cost: labor, raw material and indirect manufacturing costs, determining the fixed and variable costs of the product. With the information obtained, we proceeded to verify the process of cutting the fabric, down and embroidery, for the one registered in the Excel system where all the raw material and labor are detailed, determining the cost of production. The results obtained with the development of this research were: a control of the expenses of raw material and labor, real cost of the production of a quilt, verification of the existence of utility in the realization of the product, which contributed in the Growth of the company.

CAPÍTULO I

1. MARCO REFERENCIAL

1.1 Planteamiento del problema

YUQUITEX, ubicada en la ciudad de Riobamba se dedica a la producción de edredones, cobertores y la distribución de suministros para el hogar. Es una mediana empresa donde los costos por procesos se llevan de forma empírica, desconociendo los beneficios que los registros contables básicos brindan, sobre todo en los rubros que utilizan para la elaboración de los productos y de esta manera determinar acertadamente el porcentaje de utilidad generado.

Los costos se determinan durante todo el proceso de producción, definiendo el precio de venta de determinados bienes, por lo que resulta indispensable el diseño e implementación de un sistema por procesos que permita a la empresa cubrir las necesidades de una demanda cada vez más exigente. Además, se logrará controlar los precios de comercialización de los productos para ofertar a sus clientes y buscar nuevos mercados o segmentos potenciales.

El diseño y la ejecución de la investigación denominada, “Sistema de Costos por Procesos”, resulta factible por la aceptación del propietario de la empresa YUQUITEX quien entregará toda la información necesaria.

La socialización de la investigación permitirá a todos los implicados tener un instrumento que facilite la toma de medidas acertadas dentro de los procesos de producción, favorable al desarrollo de YUQUITEX.

1.2 Formulación del problema

¿Cómo el diseño de un sistema de costos por procesos, para determinar el costo unitario del producto, en la empresa Yuquitex de la ciudad de Riobamba provincia de Chimborazo en el segundo semestre del año 2017?

1.3 Justificación

La empresa Yuquitex, requiere la elaboración de un sistema de costos por procesos. Esta herramienta buscará el adecuado control de materia prima evitando el mal manejo de los recursos que ocasionan carencias o excesos de inventario lo que provoca altos costos de producción y la duplicidad de tareas.

Marco legal

Yuquitex, es una empresa con calificación artesanal es la certificación que concede la Junta Nacional de Defensa del Artesano a los Maestros de Taller o Artesanos Autónomos, otorgándoles los beneficios del RISE.

Para cumplir con la calificación, los maestros de taller deben solicitar periódicamente a la Junta, la recalificación artesanal para evitar futuras sanciones de acuerdo a la Ley de Defensa del Artesano y así gozar con todos los beneficios que ésta les concede.

La entidad es una manufacturera, organización económica donde se ordenan los factores productivos como el capital y el trabajo con la finalidad de producir bienes que la sociedad requiera y de esta manera expandir las ganancias con responsabilidad.

La finalidad de la empresa se basa en la transformación de distintas materias primas que se encuentran en la naturaleza con la utilización de mano de obra y los costos de fabricación que serán convertidos en un bien útil. Además, de contar con diferentes ingresos mediante la comercialización de suministros para el hogar obtenidos al mayoreo con su respectivo respaldo tributario.

Enfoque documental

El sistema de costos permite identificar y controlar los valores que intervienen en la elaboración de los productos, mediante la aplicación de procesos para el registro de los materiales, la mano de obra y los rubros indirectos. Estos elementos se presupuestan de acuerdo a la base más representativa de la empresa. Además, los costos simbolizan el convenio existente entre la contabilidad financiera y la administrativa. Con ello, se cumplen con los requerimientos que les interesan a los usuarios externos acerca de la información financiera de la entidad. Así también, se podrán emitir informes acertados que motivaran a la toma de decisiones concernientes a la dirección interna.

Enfoque económico

La investigación realizada en la empresa Yuquitex, esta direccionada al adecuado manejo de la materia prima con respecto a la hoja de costos donde se establece el porcentaje de ganancia neta. Por último, se presenta la distribución de planta existente y su respectiva evaluación, exponiendo su funcionalidad y concordancia con el proceso productivo.

La oportuna elaboración de un sistema de costos por procesos, no solo mantendrá un adecuado manejo de los insumos sino que además, facilitará información detallada, apropiada y actualizada en el tiempo que requiera el propietario.

1.4 Objetivos

1.4.1 General

Diseñar un sistema de costos por procesos para determinar el costo unitario del producto, en la empresa YUQUITEX de la ciudad de Riobamba provincia de Chimborazo en el segundo semestre del año 2017

1.4.2 Específicos

- Investigar la información de YUQUITEX para la conformación de las generalidades de la entidad
- Establecer el marco teórico que delimite la ejecución de un sistema de costos por procesos
- Emplear la metodología apropiada según las condiciones que se requiera en la implementación de un sistema de costo por procesos
- Delinear el sistema de costo por procesos para la obtención del costo unitario del producto

1.5 Antecedentes

El 6 de septiembre del 2007 inicia sus actividades económicas textiles YUQUITEX, la decisión se promueve con el propósito de instaurar una empresa con dos actividades comerciales como son: la fabricación de edredones y la comercialización de accesorios de cocina para el hogar de esta manera generar ingresos económicos propios. Legalmente la inscripción que posee el taller es la de artesano calificado teniendo como representante a la señora Paucar Cepeda María cuyas obligaciones tributarias pertenecen al RISE con el número 0603074100.

La empresa YUQUITEX, es una entidad privada dedicada a la producción de edredones de gran calidad para la provincia de Chimborazo. Además, cuenta con un

amplio stock de suministros para el hogar. Actualmente, la administración es de carácter familiar donde laboran tres personas. En cuanto al ámbito productivo se consideró un funcionario externo al vínculo familiar.

La institución con su edificación produce edredones de toda clase, esta característica le ha permitido convertirse en uno de los mayores comercializadores de este tipo de producto teniendo como clientes a personas, empresas, comunidades, etc. Logrando obtener un proceso de venta al por mayor y menor en la provincia de Chimborazo.

1.6 Reseña Histórica de textiles YUQUITEX

YUQUITEX, es una empresa orgullosamente Riobambeña, fundada por el ahora gerente propietario el Sr. Pedro Yuquilema Mullo, la idea negocio nace en los años de 1995, cuando a la edad de 16 años empieza a trabajar como distribuidor de edredones, cobijas y suministros para el hogar en la región Costa. Al ver la gran acogida sobre dichos producto y después de haber obtenido una gran trayectoria laboral; en el año 2007 decide montar un pequeño local en la ciudad de Riobamba ubicado en las calles Bahamonde y Conde de la Casa Jijón a ocho cuadras de la ESPOCH, lugar donde comienza la fabricación de edredones para los cuales en un principio contaba solamente con el servicio de maquilado y trabajaba en conjunto con su esposa la Sra. María Paucar Cepeda.

Un año después el 5 de octubre del 2008 y debido a la aceptación del producto, YUQUITEX decidió expandir sus instalaciones mediante la creación de una fábrica textilera dedicado a la producción propia de edredones, como resultado de esta expansión, se da origen al primer producto de la marca edredones YUQUITEX.

La empresa, en su aspiración de indagar la prosperidad del mercado, produce un único bien basándose en tres particularidades primordiales: medidas completas, buena calidad y a un precio económico, ideología con la cual consigue atraer la atención de los consumidores riobambeños.

Posteriormente, la empresa incrementa sus localidades de venta en los cuales transformó su oferta del producto con el fin de brindar toda la gama de productos textiles de hogar para lo cual emprendió relaciones comerciales con productores nacionales que conllevan su similar filosofía.

En la actualidad YUQUITEX cuenta con su propia fábrica de producción desde la cual produce y distribuye su producto a nivel nacional.

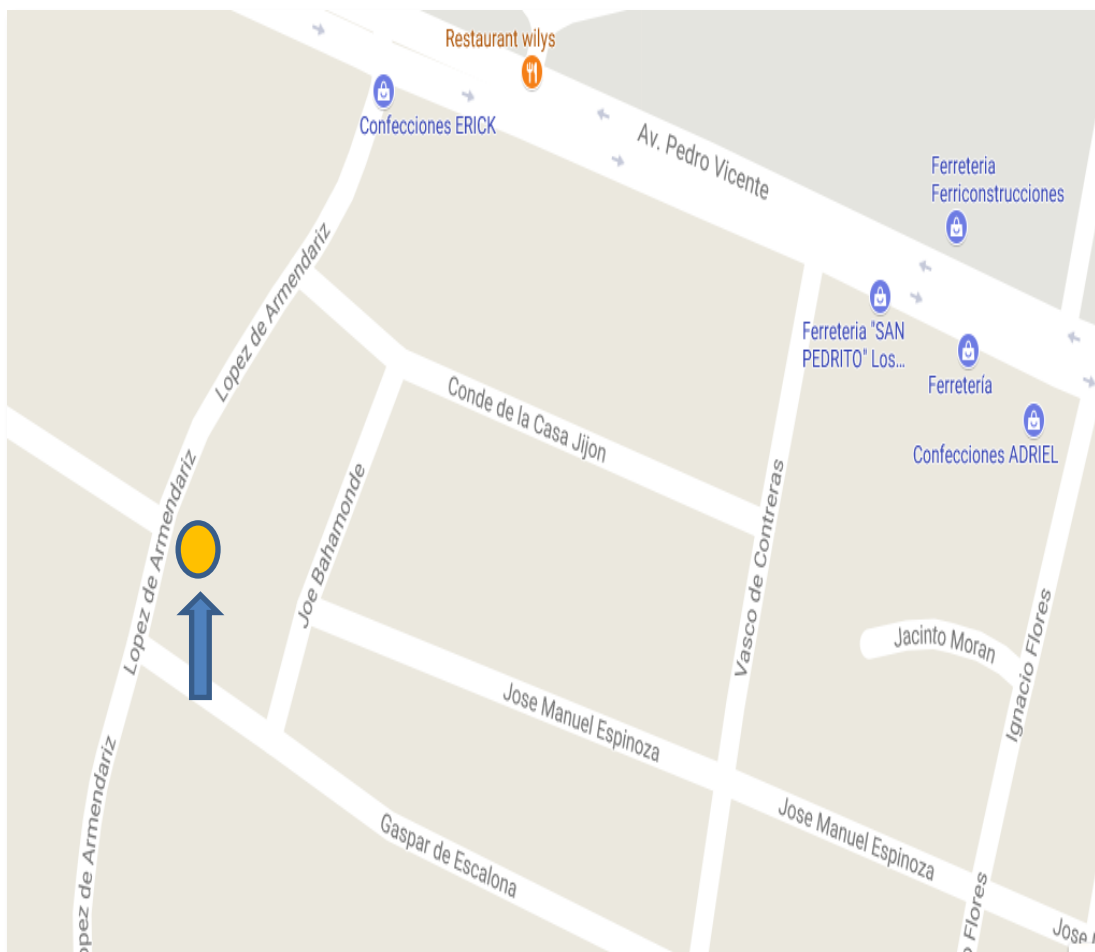
Con la gran acogida del bien producido YUQUITEX, decide agregar nuevas opciones complementarias necesarias para el hogar tales como: ollas, satenes, platos, baldes, licuadoras y demás suministros necesarios para la organización de los hogares; gracias a la amplia experiencia de su gerente propietario con relación a los

suministros para el hogar, estos materiales se obtienen por medio de grandes empresas de la ciudad de Ambato.

1.7 Ubicación Geográfica de textiles YUQUITEX

La empresa Yuquitem de la ciudad de Riobamba se encuentra ubicada en las calles López de Armendáriz y Gaspar Escalona.

Gráfico N° 1. Ubicación de la empresa YUQUITEX



Fuente: <https://www.google.com.ec/maps/@-1.6597364,-78.6860053,18.25z>

Elaborado por: David Yuquilema

1.8 Instalaciones

Gráfico N° 2. Instalaciones empresa YUQUITEX



Fuente: Empresa YUQUITEX

Elaborado por: David Yuquilema

1.9 Misión / visión

1.9.1 Misión

YUQUITEX, ubicada en la ciudad de Riobamba cuenta con su propia fábrica textilera que se encarga de la producción de edredones de gran calidad, variedad en suministros para el hogar a un gran precio con la finalidad de satisfacer las necesidades de los clientes que aprecian mantener su residencia con un ambiente moderno y acogedor.

1.9.2 Visión

YUQUITEX, pretende convertirse en un referente nacional a nivel empresarial en la confección de edredones y distribución de suministros para el hogar de buena calidad con un catálogo amplio que permita al cliente escoger los productos de una manera simple y ágil.

1.10 Organigrama estructural de YUQUITEX

Gráfico N° 3. Organigrama YUQUITEX



Fuente: Empresa YUQUITEX

Elaborado por: David Yuquilema

1.10.1 Funciones

- **Gerencia**

- ✓ Toma de decisiones
- ✓ Aprueba la compra de inventarios
- ✓ Verifica salarios
- ✓ Realiza el control de calidad
- ✓ Verifica el cumplimiento de todos los procesos de la empresa
- ✓ Evalúa la eficacia, eficiencia y productividad a nivel interno
- ✓ Controla el inventario
- ✓ Evalúa al personal
- ✓ Promueve capacitaciones

- **Producción**

- ✓ Mide la tela, plumón y encajes
- ✓ Realiza cortes de acuerdo a las medidas
- ✓ Cose los materiales
- ✓ Delimita fillos según los encajes
- ✓ Fusiona toda la materia prima para transformarla en productos terminados, edredones
- ✓ Empaca los edredones

- **Administración**

- ✓ Planificación del control de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación
- ✓ Organización de los productos terminados, y en proceso.
- ✓ Controlar la rotación de los productos terminados
- ✓ Organizar la mano de obra en el proceso de productivo

- **Ventas**

- ✓ Brindar al cliente información sobre los productos que distribuye la empresa
- ✓ Asesoría de los productos al cliente.
- ✓ Responder las inquietudes de los clientes sobre los productos
- ✓ Verificar los precios de venta
- ✓ Perchar los productos para su exhibición
- ✓ Realizar los pedidos de los productos agotados a administración
- ✓ Vigilar el buen estado de los productos
- ✓ Brindar una atención cordial y personalizada al cliente

CAPÍTULO II
2. MARCO TEÓRICO

2.1 Contabilidad de costos

Método de referencia delineado para proporcionar información a los directivos de las entidades económicas, comerciales, industriales y de servicios. Brinda la oportunidad de proyectar, especificar, inspeccionar, comparar y demostrar el costo de bienes y servicios que produce o comercializa (Jimenez, 2009).

2.1.1 Objetivos de la contabilidad de costos

- Delimitar la optimización de los costos; con el propósito de alcanzar un beneficio económico, que permita entablar la destreza de generar utilidades a la empresa.
- Ejercer el registro administrativo de los procedimientos y movimientos de la empresa.
- Visualizar las desviaciones para instaurar las normas disciplinarias que aprueben el excelente manejo de los recursos.
- Otorgar información a la administración para trazar modelos de estimulación que facilite la dirección y la toma de decisiones en el área de producción.
- Establecer funciones, autoridad y costo de cada área o centro de costo en la empresa (Jimenez, 2009).

2.1.2 Actividades básicas de la contabilidad de costos

La contabilidad de costos debe desarrollar cuatro actividades básicas para satisfacer sus objetivos:

- **Medición del costo.**- Es la acumulación de información necesaria para determinar el costo final de un producto: materiales, mano de obra, otros insumos, etc.
- **Registro de los costos.**- En los libros de contabilidad.
- **Análisis de los costos.**- Para desarrollar los diferentes propósitos de la empresa esto es: planeación de operaciones, identificación de tendencias, etc.
- **Presentación detallada de informes.**- Esta información detallada permite a la empresa la toma de decisiones internas (Jimenez, Contabilidad de costos, 2010).

2.1.3 Diferencia entre la contabilidad general con la contabilidad de costos

En la contabilidad general se identifican situaciones específicas en la presentación de los estados financieros básicos sean estos el Balance General y el Estado de Resultados.

La cuenta inventarios se destaca pues el valor que se registra en el Balance General son las mercaderías que posee una empresa en existencia para la venta.

Gráfico N° 4. Balance General

Empresa Comercial X
Balance General
A Diciembre 31 de xxx

Caja	2.000.000
Bancos	9.000.000
Cientes	30.000.000
Inventarios	80.000.000
Etc.	

Fuente: (Jimenez, Contabilidad de costos, 2010)

El costo de venta en el balance de resultados es la cuenta que se destaca por la acumulación de los costos de venta del periodo fiscal

Gráfico N° 5. Estado de resultados

Empresa Comercial X
Estado de Resultados
A Diciembre 31 de xxx

Ventas		100.000.000
Menos:	Costo de Ventas	<u>60.000.000</u>
Utilidad Bruta		40.000.000
(Empresa con Inventario Permanente)		

Fuente: (Jimenez, Contabilidad de costos, 2010)

En las empresas industriales los estados financieros se presentan con una diferencia como se detalla a continuación:

- En el estado de resultados de una empresa industrial lo que determina la Utilidad Bruta es el Costo de productos fabricados y vendidos, para obtenerlo se debe elaborar un estado contable adicional llamado Estado de Costos (Jimenez, Contabilidad de costos, 2010).

2.1.3.1 Estado de costos

Es el estado financiero que origina la composición y cuantificación de los elementos del costo: materia prima, mano de obra, gastos indirectos de fabricación que ayudan a valorar la producción terminada y transformada para conocer el costo de fabricación.

Existen dos tipos de estado de costos el general y el detallado.

- **Segmentos**

- **Encabezado.-** está constituido por el nombre de la empresa, nombre del documento, período del que se trata y las unidades monetarias en la que está expresado.
- **Cuerpo.-** Lo conforman los elementos del costo y su evolución, es decir la materia prima, la mano de obra y los gastos indirectos de fabricación.
- **Firmas.-** de quien realiza y revisa

2.1.4 Importancia del estado de costo

En una empresa industria el estado costo es importante porque permite:

- Determinar y comprobar el presupuesto.
- Saber cuánto cuesta cada unidad fabricada.
- Conocer la eficiencia de la producción.
- Control de los 3 elementos del costo.
- Información general.
- Comparación entre costos estimados versus costos reales

2.1.5 Contabilidad de costos frente a la contabilidad financiera

La contabilidad financiera es el método de información cuya finalidad es la de abastecer novedades a terceras personas que posean la necesidad de conocer la situación financiera y económica de la entidad, los direcciona en la toma de sus disposiciones.

Refiriéndose a la contabilidad de costos tiene relación con la contabilidad financiera en la manera como se constituye con ella así:

- En el balance general, los costos van a formar parte del activo corriente, por medio de la cuenta inventarios de productos terminados.

- En el estado de resultados, el costo de los productos terminados vendidos se presenta, restando los ingresos operacionales hallando así la utilidad bruta en ventas.

Las empresas de fabricación son aquellas que se dedican a la transformación de la materia prima, convirtiéndola en un producto totalmente elaborado, a través de la acción de un proceso productivo en el que se le adicionan los precios de mano de obra directa y de costos indirectos de fabricación.

Los costos estimados de toda organización industrial serán integrados por tres elementos que son: materiales directos, mano de obra directa y carga fabril (Bravo, 2007).

2.1.6 Diferencias entre contabilidad financiera y contabilidad de costos

Tabla N° 1. Diferencia entre la contabilidad financiera y la de costos

Contabilidad financiera	Contabilidad de costos
1. Es obligatoria	1. No obligatoria, necesaria
2. Prepara informes para uso interno y externo	2. Prepara informes para uso interno

3. Se utiliza en cualquier tipo de empresas	3. Se utiliza básicamente en empresas de manufactura.
4. Evalúa la empresa como un todo	4. Evalúa una parte de la empresa: producción
5. La unidad de medida es el (dólar) \$	5. Utiliza diferentes unidades de medidas, \$ hora, %, según la finalidad.

Fuente: (Bravo, 2007)

Elaborado por: David Yuquilema

2.2 Costo y gasto

2.2.1 Costo

Es el enunciado en término monetario del importe determinado a la fabricación de un producto, a la prestación de un servicio, o los valores invertidos en las compras de productos con destino a su comercialización. Generan ingresos, se recuperan, pero no siempre utilidades.

2.2.2 Gasto

Son los valores determinados, al gasto de bienes y servicios, en un periodo de tiempo determinado; indispensable para el normal funcionamiento de un ente económico, no generan ingresos, ni utilidades (Bravo, 2007).

2.2.3 Diferencia entre el costo y el gasto

La diferencia entre costos y gastos, es que el primero representa un desembolso que se realiza para producir un determinado producto, en cambio el gasto es el desembolso general que ejecuta la entidad para el desarrollo de sus actividades (Jimenez, 2009).

2.3 Elementos del costo

En una empresa industrial se tiene que transformar la materia prima y convertirla en nuevos productos, es decir, que el manufacturero no entrega el artículo igual a como lo adquiere. De este procedimiento se deriva el costo de producción, que no sólo representa el precio de compra sino el costo de compra más los gastos de fabricación es así que los elementos del costo son:

2.3.1 Materia prima

Son todos aquellos elementos físicos que es imprescindible utilizar durante el proceso de elaboración de un producto, de sus accesorios y de su envase. Esto con la condición de que el consumo del insumo debe guardar relación proporcional con la cantidad de unidades producidas.

En su proceso de fabricación, la materia prima presenta varias fases:

- **Compra:** El volumen ideal de compra estará expreso por la porción óptima que será el punto donde se igualan los costos de pedido con los de adquisición.
- **Recepción:** Recorrido administrativo de la empresa que involucra, entre otras cosas, el control de calidad de la materia prima y requerirá de formularios internos como las facturas, y recibos. Es fundamental considerar que la recepción de los materiales no implica una deuda para la organización sino hasta la aceptación de la factura, de lo contrario deberá registrarse una provisión por compra de materia prima que se cancelará cuando se registre la deuda
- **Almacenamiento:** es la acción de ubicar la materia prima en un lugar físico para su control y mantenimiento del stock. Su control podrá realizarse a través de diversos métodos siendo el más aconsejable la ficha de inventario permanente con verificaciones periódicas que permitan su control.
- **Entregas:** Involucra el traslado de la materia prima del almacén a la línea de producción para la fabricación de un producto.
- **Devoluciones:** Es el ingreso a depósitos de la materia prima no utilizada en la línea de producción. Esta mercadería puede ingresar en el mismo estado en el que se la entregó o con alguna deficiencia en virtud de la cual deberá registrarse independientemente de la materia prima en buenas condiciones.
- **Desperdicios:** Es el material vendible que proviene de las operaciones de fabricación.

2.3.2 Mano de obra

Es el esfuerzo físico o mental utilizado en la fabricación de un producto, la mano de obra se define como el estímulo a cualquier labor humana y de cualquier sector de la empresa. Este estímulo puede contabilizarse como un jornal o un salario.

Los costos de mano de obra pueden dividirse en mano de obra directa y mano de obra indirecta.

- **Mano de obra directa:** Es aquella que está directamente implicada en la elaboración de un producto terminado que puede relacionarse con éste con habilidad y que representa un importante costo de mano de obra en la elaboración del producto. El trabajo de los operadores de una máquina en una empresa de manufactura se considera mano de obra directa.
- **Mano de obra indirecta:** Está incluida en la fabricación de un producto que no se considera mano de obra directa. La mano de obra indirecta se incluye como parte de los costos indirectos de fabricación. El trabajo de un supervisor de planta es un ejemplo de este tipo de mano de obra. (Jefe de Turno en la mueblería).

2.3.2.1 Clasificación de la mano de obra

- ✓ **De acuerdo a la función principal de la organización:** Se diferencian tres condiciones generales: producción, ventas y administración general. Los costos de

la mano de obra de producción se asignan a los productos producidos, mientras que la mano de obra no relacionada con la fabricación se trata como un gasto del período.

- ✓ **De acuerdo con la actividad departamental:** Se distingue los costos de mano de obra por departamento para un mejor control sobre estos costos.
- ✓ **De acuerdo al tipo de trabajo:** Dentro de un área, la mano de obra se clasifica de acuerdo con la naturaleza del trabajo que se realiza. Estas clasificaciones sirven generalmente para establecer las diferencias salariales.
- ✓ **De acuerdo con la relación directa o indirecta con los productos elaborados:** La mano de obra de producción que está comprometida directamente con la fabricación de los productos, se conoce como mano de obra directa.

2.3.3 Gastos de fabricación o costos indirectos de fabricación

Constituye el tercer elemento del costo de producción, no se especifica su monto en forma precisa en un artículo producido, en una orden de producción, o en un proceso productivo. Es decir, que aun formando parte del costo de producción, no puede conocerse con exactitud qué cantidad de esas erogaciones han intervenido en la producción de un artículo.

Como ejemplo de costos indirectos se mencionan los siguientes:

- Mano de obra indirecta y materiales indirectos
- Calefacción, luz y energía de fábrica

- Arrendamiento del edificio de fábrica
- Depreciación del edificio y del equipo de fábrica
- Impuesto sobre el edificio de fábrica

2.3.3.1 Clasificación de los costos indirectos

a) Por su contenido los gastos indirectos se clasifican en:

- ✓ Materiales indirectos
- ✓ Labor Indirecta
- ✓ Otros gastos indirectos
 - Arriendos
 - Depreciación
 - Servicios básicos
 - Reparaciones
 - Seguros o Combustibles y Lubricantes

b) Por su recurrencia:

- ✓ Fijos
- ✓ Variables

c) Por agrupación de acuerdo a la división de la técnica:

- ✓ Departamentales
- ✓ Líneas o tipos de artículos (Hargadon & Mùnera, 2005).

2.4 Clasificación del costo

Los costos tienen la siguiente clasificación:

- **Según los elementos de un producto.**- es la materia prima, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación, esta categorización proporciona la información necesaria para el cálculo del ingreso y la fijación del precio del producto.

- **Según la relación con la producción.**- Están profundamente relacionados con los elementos del costo de un producto y con los principales objetivos de la planeación y el control.
 - ✓ **Costo primo.**- es la suma de los materiales directos y la mano de obra directa que intervienen en la elaboración de un producto.
 - ✓ **Costos de conversión.**- son los costos vinculados con la transformación de los materiales directos en productos terminados, o sea la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

- **Según el nivel de recurrencia**
 - ✓ **Costos variables:** Son aquellos costos en los que el costo total varía en relación directa a los cambios en el volumen, en tanto que el costo unitario permanece

constante. Depende proporcionalmente de la disminución o aumento en el nivel de producción.

➤ **Características de los costos variables**

- Se controlan en periodos cortos de tiempo
- Son ajustados a un nivel de producción.
- Tienen un procedimiento directo relacionado con cierta medida de actividad o nivel de producción
- Están relacionados con un nivel apreciable, fuera de ese nivel puede cambiar el costo unitario.
- Son regulados por la administración.
- En total son variables, por unidades son fijos.

✓ **Costos fijos.-** El costo fijo total permanece constante, frente a los cambios en el volumen de producción, en tanto que el costo por unidad varía en forma inversa con la producción.

➤ **Características de los costos fijos**

- Los controles se lo ejecuta con respecto a la duración del servicio que prestan a la empresa.
- Están vinculados estrechamente con la capacidad instalada.
- Están relacionados con un nivel relevante.
- Permanecen constantes en un amplio intervalo.

- Regulados por la administración.
 - Están relacionados con el factor tiempo.
 - Son variables por unidad y fijos en su totalidad

- **Según la capacidad para asociar los costos.-** Un costo puede fijarse directo o indirecto según la capacidad que tenga la gerencia para asociarlo en forma específica a órdenes de producción o departamentos.
 - ✓ **Costos directos:** Son costos que la gerencia es capaz de asociar con los artículos, servicios o áreas específicos. Los materiales y la mano de obra directa son los ejemplos más claros.
 - ✓ **Costos indirectos:** Son costos comunes a muchos artículos y por tanto no son directamente asociables a ningún artículo o área. Usualmente, los costos indirectos se cargan a los artículos o áreas con base en técnicas de asignación.

- **Según el departamento donde incurrieren los costos.-** Un departamento o centro de costos es la primordial segmentación práctica de una empresa. El costo por departamentos ayuda a la gerencia a controlar los costos indirectos y a medir el ingreso. En las empresas manufactureras se encuentran los siguientes tipos de departamentos:
 - ✓ **Departamentos de producción:** Estos costos contribuyen directamente a la producción de un artículo e incluyen los departamentos donde tienen lugar los

procesos de conversión o de elaboración. Comprende las operaciones manuales y mecánicas realizadas directamente sobre el producto.

- ✓ **Departamentos de servicios:** Son aquellos que no están directamente relacionados con la producción de un artículo. Su función consiste en suministrar servicios a otros departamentos. Los costos de estos departamentos por lo general se asignan a los departamentos de producción.

- **Según el periodo en que los costos se cargan al ingreso.-** En este caso se tiene que algunos costos se registran primero como activos (los materiales, no consumidos en el periodo, los productos semielaborados y los terminados finalizando un periodo contable) luego de ser utilizados, convertidos en productos terminados, y posteriormente vendidos, se cargan al costo. Otros se registran inicialmente como gastos (operacionales de administración, ventas, y gastos no operacionales). La codificación de los costos en categorías con respecto a los periodos, ayudan a la gerencia en la medición del ingreso, además de preparar los estados financieros y asociación los gastos con los ingresos de acuerdo al período apropiado.

- ✓ **Costos del producto:** Son los que se identifican directa e indirectamente con el producto o servicio. Estos costos no suministran ningún beneficio hasta que se venda el producto y por consiguiente se inventarían hasta la terminación del producto. Cuando se venden los productos, sus costos totales se registran como

un costo denominado costo de los productos fabricados o costos de manufactura.

- ✓ **Gastos del periodo:** Estos no están directa ni indirectamente relacionados con el producto. Se relacionan con un periodo de tiempo determinado. Son las partidas monetarias asignadas a servicios o bienes indispensables para el normal desarrollo de las actividades de una empresa.

- **Según el momento en que se determinan los costos.-** Los costos de producción se los determina al concluir un periodo de fabricación, en el transcurso del mismo o con anterioridad se tiene los siguientes tipos de costos:
 - ✓ **Costos históricos:** Se calculan con posterioridad a la culminación del periodo contable, para almacenar los costos totales y determinar los costos unitarios de producción, debe esperarse el fin de cada periodo de contable
 - ✓ **Costos predeterminados:** Estos costos se establecen con anterioridad al periodo de costos o durante el transcurso del mismo, permitiendo así contar con información oportuna de los costos de producción. Se clasifican en.
 - **Costos estimados.** Son aquellos que cuentan con un cálculo general y poco profundo, se basa en la práctica que las empresas vienen de periodos anteriores; estos nos dicen cuanto puede costar un producto o la operación de un proceso durante cierto periodo de fabricación.
 - **Costos estándar.** Son aquellos que indican según la empresa lo que debe costar un producto o la operación de un proceso determinado,

sobre la base de ciertas condiciones de eficiencia y economía de la misma (Jimenez, 2009).

2.5 Estados financieros

2.5.1 Estado de costo de producción y de ventas

La contabilidad de las compañías industriales posee un grado de complejidad mayor que la de las comerciales, puesto que el costo de cada uno de los productos que vende una comercializadora será el precio de compra neto más gastos por fletes, transportes, etc. Sin embargo, en una empresa industrial se genera un costo a partir de la adquisición de materia prima para ser transformada y seguidamente vendida. Este costo de producción es utilizado para calcular el costo de venta del periodo y el de los productos que se incluyen en el inventario final (Hargadon & Mùnera, 2005).

El propósito principal de este estado financiero es suministrar información útil, confiable y pertinente concerniente a costos de producción en un periodo determinado, el importe de las existencias en los diferentes inventarios, el cálculo del costo de producción de productos del periodo y el costo de venta.

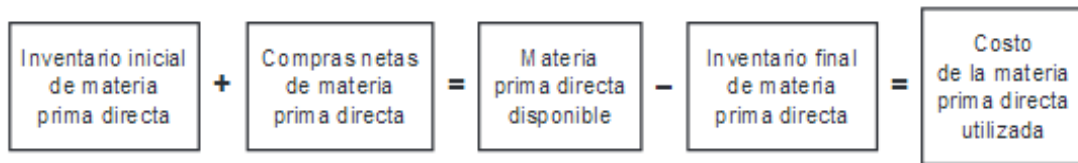
2.5.1.1 Elementos del estado de costo de producción y ventas

2.5.1.1.1 Costo de materia prima directa utilizada

Está formada por los siguientes elementos:

- **Inventario inicial de materia prima directa.**- es el saldo de materia prima que no ha sido empleada para producción, es decir, pertenece al periodo anterior.
- **Compras netas de materia prima directa.**- representa al costo en que incurren las empresas al adquirir materia prima, considerando devoluciones y gastos sobre compras. Los procedimientos relacionados con la compra varían dependiendo de la magnitud de la empresa y su actividad.
- **Materia prima directa disponible.**- muestra el importe de materia prima directa disponible en la empresa para la producción en un periodo determinado. Es el resultado de la suma del inventario inicial de materia prima directa más las compras netas.
- **Costo de materia prima directa utilizada.**-Representa el importe de la materia prima directa que se utilizó en producción.

Gráfico N° 6. Elementos de la materia prima directa utilizada



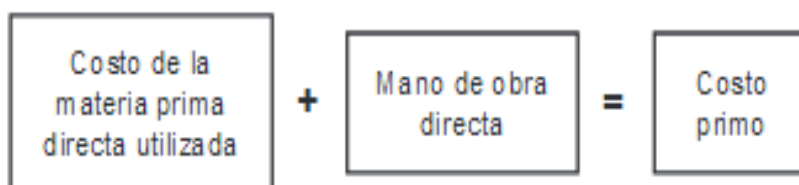
Fuente:(Hargadon & Mùnera, 2005)

2.5.1.1.2 Costo primo

El costo primo es obtenido mediante la suma de la materia prima directa utilizada y el importe de mano de obra directa.

- **Mano de obra directa.**- representa el esfuerzo realizado por los obreros en la producción. Los costos de mano de obra se relacionan directamente con el trabajo que se realiza en la producción y se identifica específicamente con los productos.

Gráfico N° 7. Elementos del costo primo

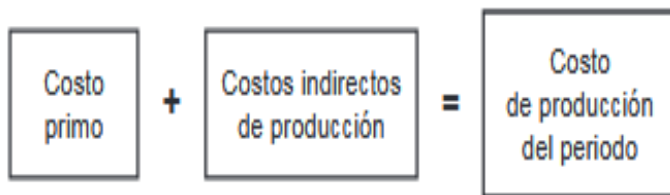


Fuente: (Hargadon & Mùnera, 2005)

2.5.1.2 Costo de producción del periodo

Constituye la acumulación del costo primo (materia prima directa más mano de obra directa) y los costos indirectos de producción consumidos en la producción de un periodo concluyente

Gráfico N° 8. Costo de producción del periodo



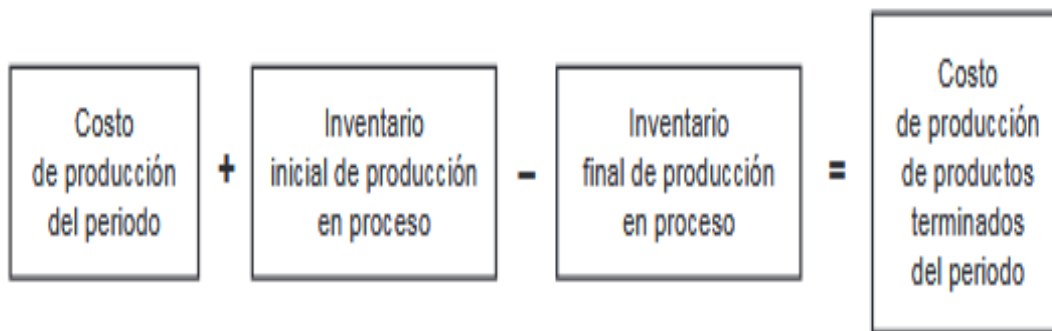
Fuente: (Hargadon & Mùnera, 2005)

- **Costo de conversión o transformación.**- la suma de la mano de obra directa y los costos indirectos de producción se le conoce como costo de conversión o costo de transformación.
- **Costos indirectos.**-Todos los costos de producción, excepto los costos de materia prima directa y mano de obra directa, se agrupan en los costos indirectos de producción. Los mismos, no son plenamente identificables con las unidades producidas, por tanto, cabe recordar que se incluyen en este concepto partidas como depreciaciones de maquinaria, mano de obra indirecta, renta de la planta, entre otras.

2.5.1.3 Costo de producción de productos terminados del periodo

Es el último elemento de la primera parte del estado de costo de producción y ventas, está formado por materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de producción relativos a la fabricación de productos terminados, es decir, lo que le costó a la empresa producir productos para su venta.

Gráfico N° 9. Costo de producción de productos terminados del periodo



Fuente: (Hargadon & Mùnera, 2005)

- **Inventario inicial de producción en proceso.**- al realizar un reporte de costos, es posible que existan productos que aún están en proceso de fabricación. El costo de producción identificado con ellos es lo que constituye el saldo de esta cuenta.
- **Inventario final de producción en proceso.**- está integrado por materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de producción asignados a los productos parcialmente terminados.

El estado de costo de producción de productos terminados del periodo, se encuentra integrado por el costo de la materia prima directa utilizada, el costo primo, el costo de producción del periodo, los inventarios iniciales y finales de la producción en proceso, es el primer elemento del estado de costo de producción y ventas.

2.5.1.4 Costo de venta

Representa al costo de los productos vendidos o costo de lo vendido y constituye el valor de producir los productos que se han transferido a los clientes y es el primer rubro de las deducciones de las ventas netas en el estado de resultados.

Gráfico N° 10. Costo de ventas



Fuente: (Hargadon & Mùnera, 2005)

- **Inventario inicial de productos terminados.**-Al igual que en los demás inventarios iniciales del periodo, este factor representa el saldo de los productos o artículos disponibles al inicio, es decir, de todos aquellos productos que están listos para venderse.

- **Inventario final de productos terminados.**-Representa el saldo final de los productos terminados al concluir el periodo (Hargadon & Mùnera, 2005).

2.6 Relación entre el estado de costo de producción de lo vendido y el estado de resultados

La concordancia entre ambos estados es mediante el costo de venta, se disminuye las ventas netas para obtener al final la utilidad o pérdida bruta.

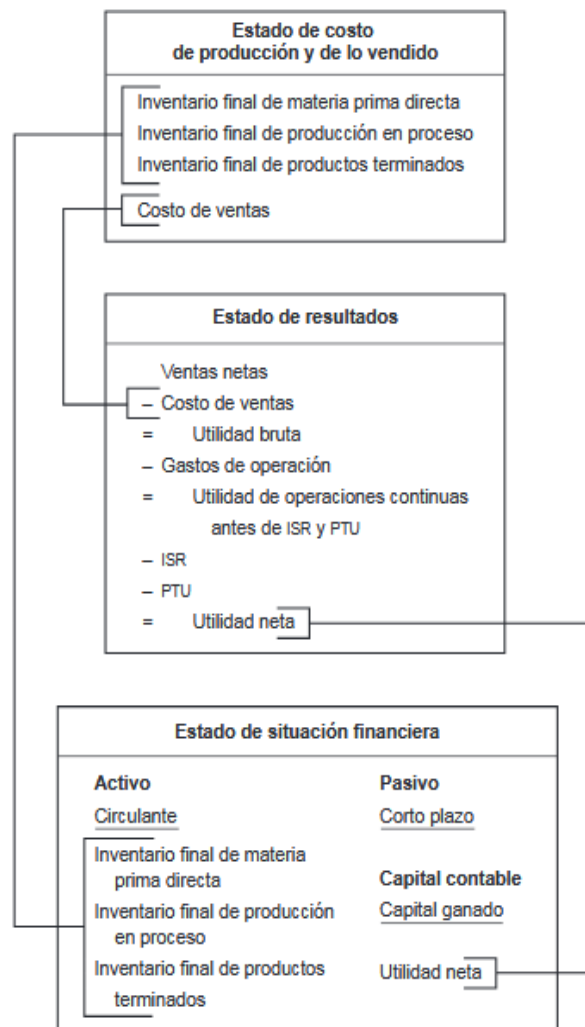
La elaboración de los estados financieros en una empresa depende primordialmente de la contabilidad de costos puesto que si la contabilidad financiera no tiene información correspondiente al costo de venta es imposible elaborar estados financieros.

2.7 Relación entre los estados financieros anteriores con el estado de situación financiera

Al finalizar cada periodo contable en las empresas o industrias obtienen saldos en los inventarios de materia prima, producción en proceso y producto terminado, que representan las existencias de cada uno de los inventarios correspondientes y se reportan en el estado de situación financiera dentro del activo circulante, es decir, la materia prima disponible al inicio del siguiente periodo así como la producción que se

encuentra en proceso y los productos terminados que no se han vendido (Hargadon & Mùnera, 2005).

Gráfico N° 11. Relación del estado financiero anterior con el estado de situación financiera



Fuente: (Hargadon & Mùnera, 2005)

2.8 Sistemas de costeo

2.9 Costos por procesos

Se refiere al conjunto de procesos de fabricación y como estos se comportan bajo ciertas características en el procesamiento de materia prima sobre un producto elaborado incurriendo a ciertos costos que son manejados bajo un sistema (Yanac, 2012).

2.9.1 Sistema de costos por procesos

Este sistema se aplica en las transformaciones cuyos productos terminados necesitan generalmente de largos procesos, atravesando de un departamento a otro y corresponden a bienes uniformes o más o menos similares. El énfasis principal está en la función tiempo y luego en el producto en sí para determinar el costo unitario, dividiendo el costo de producción del período entre el número de unidades procesadas. Según el tipo de productos a fabricarse, los costos pasan por los diferentes centros o departamentos en forma permanente; así por ejemplo, en la industria harinera, mientras por un extremo de la producción está ingresando el trigo para la primera etapa de lavado, en el departamento de secado, se está procesando la parte ya lavada; en el departamento de molienda se trata el trigo ya secado y en el departamento de tamizado se recibe el producto proveniente del molino, todo ello en

una secuencia permanente hasta obtener la harina como producto terminado en el otro extremo de la producción (Bravo, 2007).

2.9.2 Objetivos

Dentro de los objetivos se pueden especificar los siguientes:

- Conocer en un tiempo determinado todos los procesos de producción que se utilizan en uno o varios departamentos con relación a la utilización de la materia prima, mano de obra y los gastos indirectos que se requieren para la elaboración de un producto terminado.
- Desarrollar informes de costos de producción para el otorgamiento de información a Gerencia, permitiéndole tomar decisiones con respecto a la inversión a realizar y así solicitar eficiencia cuando así lo requiera a través de la creación de políticas o la variación de precios de acuerdo a los que han sido estipulados por la competencia del entorno (ULADECH, 2010).

2.9.3 Características

Para la identificación de los sistemas de costos por procesos se sugieren las siguientes características:

- La producción se encuentra de forma continua y rigurosa.

- Los costos se acumulan en centros o por departamentos.
- Se cuenta con el proceso de producción sin necesidad de que existan órdenes previas.
- Se debe verificar la producción constante por medio de un inventario en unidades terminadas al término de un determinado período.
- El contar con un tiempo o período determinado permitirá calcular el costo total y unitario del producto producido por cada departamento
- Control de los costos de forma global
- Los costos promediados se los considera de acuerdo a los volúmenes de unidades a producir en medidas como metros, kilos, toneladas, litros, etc. (ULADECH, 2010).

2.9.4 Flujo de los costos por procesos

En el sistema de procesos continuos existe una secuencia y los costos son obtenidos por departamentos. De esta manera, el segundo, tercero y cuarto departamento, recibe el costo de las unidades semi terminadas del anterior y completa sus propios costos, antes de transferir al siguiente y así sucesivamente hasta que el producto esté completamente terminado.

Gráfico N° 12. Sistema de procesos continuos

<u>Items del costo</u>	Departamento 1 Mezclado	Departamento 2 Cocción	Departamento 3 Envase
Mater. Directos	\$ 18.000.-	\$ -.-	\$ 2.000.-
Mano de Obra Directa	\$ 16.000.-	\$ 29.000.-	\$ 8.000.-
O.Costos de Fabricación	\$ 22.000.-	\$ 26.000.-	\$ 12.000.-
Total Costo Dept.	\$ 56.000.-	\$ 55.000.-	\$ 22.000.-
Número de Unidades	500unidades	500unidades	500unidades
Costo Unitario del Dept.	\$ 112.-	\$ 110.-	\$ 44.-
Costo Acumulado	\$ 56.000.-	\$ 111.000.-	\$ 133.000.-
Costo Unit. Acumulado	\$ 112.-	\$ 222.-	\$ 266.-

Costo unitario de los productos terminados = \$ 266.- que es igual al costo total acumulado del último departamento.

Fuente: (Rossi & Santos, 2012)

2.9.5 Cómputo del costo unitario

Para la determinación del costo unitario de un producto, se deberá seguir los siguientes pasos:

- Almacenar en forma autónoma los costos por cada departamento o centro de costos
- Establecer de la producción en término de unidades en el mismo departamento
- Segmentación del costo total del departamento obtenido en el paso 1 entre el número de unidades determinado en el paso 2
- Recolección de los costos de todos los departamentos que intercedieron en la producción para obtener el costo unitario del producto terminado o equivalente (Rossi & Santos, 2012).

2.9.6 Costos por órdenes

El sistema de órdenes se implanta en aquellas manufactureras donde la producción es unitaria, o sea que los artículos se producen por lotes de acuerdo con la naturaleza del producto.

2.9.6.1 Clasificación del sistema de costo por órdenes

2.9.6.1.1 Sistema de costos por orden de producción

Este método es apropiado para empresas manufactureras de un solo o grupo de productos según las descripciones proporcionadas por un cliente, es decir, cada producción es fabricada a la medida según el costo de venta estipulado y se relaciona de manera cercana con el costo estimado.

En un sistema de costeo por órdenes de trabajo los tres elementos básicos del costo de un producto son: materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. Estos componentes se almacenan de acuerdo con la caracterización de cada orden y se instaura cada una de las cuentas de inventario. Además, se cargan con el costo incurrido en la producción de las unidades ordenadas específicamente.

El costo unitario para cada orden se calcula dividiendo el costo total acumulado por el número de unidades de la orden en la cuenta de inventario de trabajo en proceso una vez terminada y previa a su transferencia al inventario de artículos terminados.

- **Hoja de costos**

Las cuentas que se manejan en este proceso contable son de control. El detalle de la cuenta de control de producción en proceso se registra en las hojas de costo de las órdenes de trabajo.

Las hojas de costos por órdenes de trabajo se establecen al inicio del trabajo y perduran vigentes hasta que los productos se terminan y transfieren a artículos terminados. Luego se extrae del libro mayor auxiliar de trabajo en proceso, posteriormente se procesa y se archiva bajo la denominación de trabajos terminados. Los gastos administrativos y de ventas no se consideran para el costo de producción de la orden de trabajo y se muestran por separado en las hojas de costos por orden de trabajo y en el estado de ingresos.

Tabla N° 2. Hoja de costos

<p>Cliente:----- Orden de trabajo # :-----</p> <p>Producto:-----</p>						
Materia prima			Mano de obra directa		Gastos indirectos de fabricación	
Fecha	Adquisición de materia prima N#	Costo \$	Semana terminada	Costo \$	Coefficiente / MOD	Costo \$
15/09/2017	C#2014	2.845,00	17/09/2017	1.650,00		
18/09/2017	C#2020	1.421,00	22/09/2017	1.340,00	1.43	4.757,00
Total : \$4.266,00			Total: \$2.990,00		Materia prima: 4.266,00 MOD: 2.990,00 GIF: 4.757,00 Total costo del lote: \$12.013,00 Número de unidades : 200 Costo unitario \$ 60	

Fuente: (Jimenez, 2009).

2.9.6.1.2 Registro de los materiales directos

Se registra, en el libro mayor auxiliar de producción en proceso se ordena a partir del conjunto de las hojas de costo de órdenes de trabajo. Al registrar los materiales directos de cada orden específica, la base de los datos es la requisición de materiales de almacén de materias primas, por lo que en esta última es conveniente registrar el número de la orden de trabajo y las características del trabajo a realizar.

La requisición de materiales tiene dos intenciones primordiales: concretar responsabilidades, registrar la cantidad de materiales directos y su costo, que se asigna a las órdenes de trabajo.

2.9.6.1.3 Registro de mano de obra directa

El registro de mano de obra directa se inicia con la tarjeta registradora de cada trabajador, cuya información sirve para los registros de la nómina semanal y la ficha de trabajo; esta última sirve de base para estructurar el resumen semanal de trabajo de los diferentes departamentos. Este resumen es la fuente de donde se deriva la información para la hoja de las órdenes de trabajo.

La ficha de trabajo es el inicio de la información para establecer la cantidad de tiempo que cada trabajador dedica a cada orden de trabajo. Al registrar la mano de obra directa en las órdenes de trabajo, también es primordial verificar que en la

nómina semanal se registre esta información y que coincidan los montos y las cantidades.

2.9.6.1.4 Registros de costos indirectos

El tercer componente en la determinación del costo total de un sistema por órdenes de trabajo son los costos indirectos de fabricación.

Existe un documento fuente para el cálculo de los costos indirectos de fabricación en un sistema de costeo por órdenes de trabajo: la hoja de costos indirectos de fabricación por departamento, que es un libro mayor de control auxiliar de la cuenta de control de costos indirectos de fabricación. La conciliación del libro mayor de control y del libro mayor auxiliar debe realizarse a intervalos regulares.

2.9.6.2 Costos por órdenes de trabajo

Se aplica a procesos productivos en la que los productos son elaborados de acuerdo con las especificaciones del cliente, por lo que cada producción posee requerimientos propios de materiales y costos de conversión.

2.9.6.3 Costos por órdenes específicas

Recoge en una orden numerada los productos que se van a producir y se va acumulando la mano de obra directa, los gastos indirectos correspondientes y los materiales usados. Este sistema es aplicado en las industrias que producen unidades perfectas identificadas durante su período de transformación, siendo así más fácil determinar algunos elementos de los costos primos que corresponden a cada unidad y a cada orden.

2.9.6.4 Costos por órdenes de fabricación

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 (Jimenez, 2009).

2.10 Sistema de costo ABC

Se basan en el conocimiento de que los recursos no son consumidos por los productos (objetos del costo) sino por las actividades.

Los recursos se le asignan a las actividades y luego las actividades a los productos según su uso.

ABC procede a establecer cuáles son los movimientos que utilizan los recursos y porqué lo hacen, actividades de cualquier tipo: ejecución de órdenes de ingeniería, cargue y arranque de máquinas, establecimiento de relaciones, fijación de requerimiento de compras, recepción, desembolso, rediseño de producto, este sistema. El costo basado en el sistema ABC se agrupa los rubros contables de gastos en elementos de costo, de modo que cada elemento de costo refleja el uso de un recurso determinado ejemplo:

Tabla N° 3.Ejemplo sistema de costo ABC

Cuenta	Nombre	Valor \$	Elemento del costo	
4101	Sueldos	2.500,00	Mano de obra	\$ 7.237,50
4102	Jornales	3.000,00		
4103	IESS	537,50		
4104	Comisiones	1.200,00		
4111	Servicios de terceros	950,00	Servicios contratados	\$ 2.450,00
4112	Horarios	1.500,00		
4121	Amortización inmueble	1.350,00	Inmuebles	\$ 1.500,00
4131	Mantenimiento inmueble	150,00		
4141	Mantenimiento planta y equipo	500,00	Equipos	\$ 11.150,00

4122	Amortización planta y equipo	8.650,00		
4142	Combustible	2.000,00		
	TOTAL	\$ 22.337,50	TOTAL \$ 22.337,50	

Fuente: (Rossi & Santos, 2012)

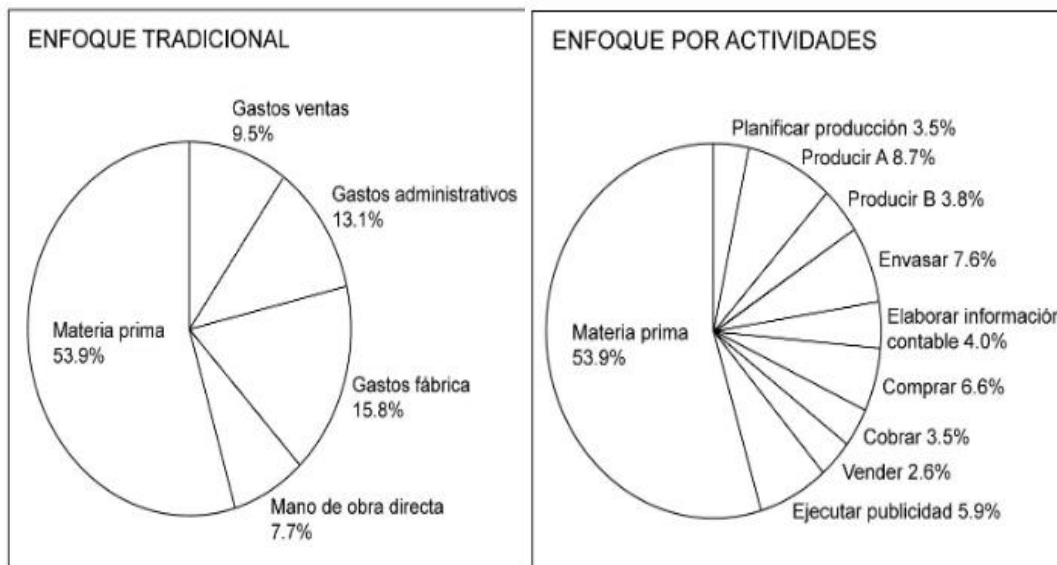
2.11 El coste de las actividades

Para establecer los costos por actividad se deben efectuar los siguientes pasos:

- Determinar las actividades realizadas
- Organizar la información contable para lograr el valor de los recursos consumidos (elementos de costo)
- Ordenar los elementos de costo a las actividades mediante el empleo de trazadores.

Delineando cada elemento a las actividades, se obtiene el costo de estas. Así la información que el sistema tradicional descompone en costos directos y gastos generales, puede ser analizada con una visión diferente: qué actividades son las que generan mis mayores costos.

Gráfico N° 13. Enfoque de costeo para las actividades



Fuente: (Rossi & Santos, 2012)

2.11.1 Beneficios de utilizar el sistema de costeo basado en actividades

Se tiene los siguientes beneficios:

- **Excelente conocimiento de los costos y del procedimiento de los mismos, mediante:**
 - ✓ La disponibilidad de variadas perspectivas de los costos de la empresa: líneas de productos/servicios, canales de distribución, clientes, procesos, áreas funcionales;

- ✓ Un enfoque más extenso de los costos: donde abarca todo el ciclo de producción del producto, desde la investigación y desarrollo de nuevos productos, pasando por la compra y almacenamiento de materias primas, hasta la cobranza de los créditos originados por la venta.

- **Habilidad para la toma de decisiones:**

- ✓ Al perfeccionar el discernimiento de la empresa, consiente focalizar los esfuerzos de mejora en torno a aspectos esenciales del negocio
- ✓ La perspectiva de procesos, en sustitución del esquema de divisiones departamentales, facilita la visión interdisciplinaria de los problemas y el consenso en torno a la solución;
- ✓ La información por actividades aprueba el empleo de instrumentos de análisis para la evaluación cuantitativa de las alternativas existentes
- ✓ El modelo de actividades accede calcular los resultados conseguidos por una disposición específica, proporcionando así la admisión de medidas correctivas, cuando estas son necesarias (Rossi & Santos, 2012).

2.12 Relación entre costo, beneficio y volumen de la actividad

Las empresas son establecidas con la finalidad de prestar un servicio a la sociedad, a cambio de incrementar su patrimonio. Se sabe, que lo normal, es que cada operación de venta deje una utilidad (Margen de contribución).

2.12.1 Margen de contribución

Se especifica que es el exceso de ingresos con respecto a los costos variables; los cuales contribuyen a cubrir los costos fijos y a obtener utilidad.

Índice de Contribución.- Es el porcentaje en el cual los ingresos exceden los costos variables, equivale a expresar el margen de contribución en porcentaje.

Resulta posible identificar y establecer el MC (Margen de Contribución), pues no es más que la diferencia entre el Precio de Venta de un Producto y su Costo, de compra o de producirlo.

$$MC = PV - C$$

Donde:

MC es margen de contribución

PV es precio de venta

C es costo (de compra o de producción)

El margen de contribución se lo identifica como la utilidad o la ganancia que deja la venta de un producto. En términos genéricos, es correcto, pero analizado de manera puntual, es incorrecto. La incorrección obedece al hecho de que normalmente

toda transacción comercial, genera gastos, y que para poder mencionar el MC como Ganancia o Utilidad, debemos deducir o descontar esos gastos generados.

2.12.2 Punto de equilibrio

Es un instrumento financiero que admite establecer el instante en el cual las ventas cubrirán exactamente los costos y los gastos operacionales básicos.

Los gastos operacionales básicos, son los costos fijos (gastos necesarios e ineludibles que tiene la empresa y que son indispensables para su funcionamiento u operatividad).

El punto de equilibrio se expresa en valores, porcentaje y/o unidades, dependiendo la fórmula que la empresa utilice.

El punto de equilibrio ayudará como referencia para decretar la magnitud de las utilidades o las pérdidas, cuando el volumen de ventas esté por encima del mencionado punto, para el primer caso y las pérdidas cuando el volumen se dé por debajo.

El punto de equilibrio se basa en la relación entre gastos fijos y variables con las ventas.

La fórmula básica para su cálculo es:

$$PE = \text{costos fijos} / \text{margen de contribución}$$

El resultado de la aplicación de esta ecuación se presentará en unidades.

El punto de equilibrio indicará también el impacto que un cambio en la estructura de precios representa para la empresa y permiten detectar las relaciones entre precio, contribución y volumen. A medida que el precio se rebaja y el margen bruto se disminuye, el punto de equilibrio se dispara hacia arriba, usualmente con mucha rapidez (Hargadon & Mùnera, 2005).

El punto de equilibrio tiene varias formas de representarlo una de ellas es con una gráfica. Donde se evidencian los cambios que ocurren en los ingresos de acuerdo los costos de venta emitidos por cada departamento, esta actividad permitirá conocer el estado de la empresa con respecto a sus utilidades o pérdidas generadas (Ramirez D. , 2008)

Ejemplo:

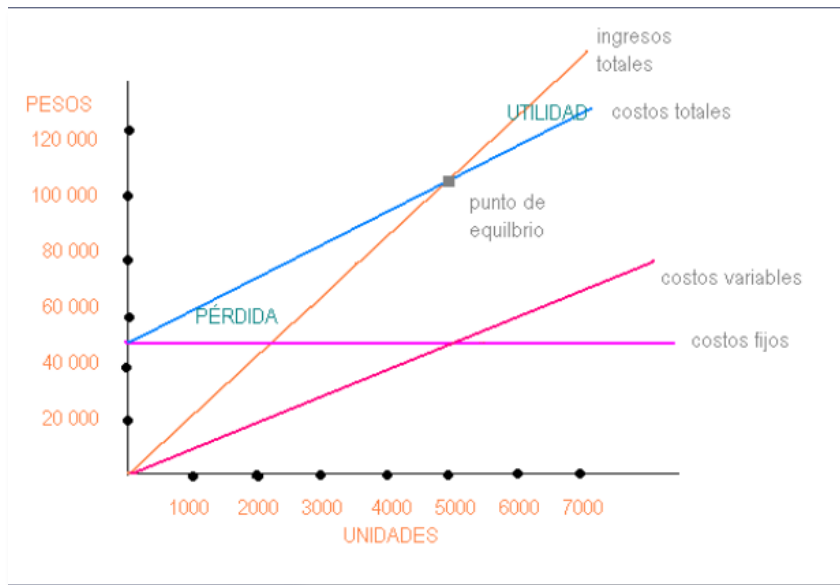
Ventas: 3000, 4000, 5000 y 7000 u

Precio: \$20

Costo variable: \$10

Costo fijo total: \$50 000

Gráfico N° 14. Punto de equilibrio



Fuente: (Ramirez D. , 2008)

CAPÍTULO III

3. MARCO METODOLÓGICO E HIPOTÉTICO

3.1 Tipo de investigación

3.1.1 Documental

Procedimiento por el cual el investigador puede obtener información por medio de respaldos documentales. Los mismos, deben contener un sustento académico para que puedan considerarse como verídicos (Sierra, 2012).

Tipo de investigación que permitió la estructuración del marco teórico de acuerdo a temas y subtemas necesarios para verificar el proceso adecuado de cómo realizar un sistema de costos por procesos.

3.1.2 De campo

Una investigación es considerada de campo cuando el levantamiento de la información se lo realiza en el lugar de los hechos, la misma debe contener un plan estructurado previo que conlleve al análisis de la información para estructurar los resultados (Sierra, 2012).

La investigación se realizó en la empresa YUQUITEX, de la ciudad de Riobamba y para el levantamiento de la información se utilizó una entrevista dirigida al Gerente el Sr. Pedro Yuquilema.

3.2 Diseño de la investigación

El diseño de la investigación hace relación a la estructuración del plan o las estrategias necesarias para obtener información que se capaz de alcanzar los objetivos que se han propuesto para el desarrollo del proyecto (Rusu, 2011).

De acuerdo a la clasificación delimitada por el autor y la necesidad del proyecto, se requiere de un tipo de diseño de investigación no experimental, es decir, que por medio de la observación se construyeron situaciones sobre la necesidad de implementar en la empresa YUQUITEX un sistema de costos por procesos.

Por tanto, la investigación será de tipo no experimental-transversal, que fue delimitada por medio de un estudio exploratorio que permitió delimitar la situación inicial de la empresa y descriptiva por el enfoque cuantitativo que se aplicó en el levantamiento de valores referentes a los costos y cualitativos donde se describieron y categorizaron cada proceso necesario del sistema de costos.

3.3 Métodos de investigación

Los métodos de investigación permiten conocer o producir conocimiento en relación a fenómenos, eventos o situaciones de carácter social que han sido generados, mediante el proceso de recopilación de datos (Hernández, 2009).

3.3.1 Método Inductivo

Método guiado por el razonamiento que de acuerdo al análisis de hechos particulares verificados, se crean conclusiones, que posteriormente serán usados como hechos de carácter general y serán postulados como fundamentos teóricos (Bernal, 2010).

Mediante la utilización de este método se estructuraron las conclusiones del proyecto que sirvieron como evidencia de los objetivos cumplidos para ser transformados en metas alcanzadas.

3.3.2 Método Analítico

El presente método de investigación se fundamenta en la separación de un todo, fraccionando a sus elementos para observar las causas, la naturaleza y los efectos. Su principal proceso es el análisis de los hechos según las variables expuestas en un entorno (Bernal, 2010).

El método sirvió para la realización del análisis de todos los costos encontrados en la empresa YUQUITEX y que fueron sintetizados obteniendo los elementos del costos sean estos mano de obra, materia prima y los costos indirectos de fabricación.

3.4 Técnicas e instrumentos

3.4.1 Entrevista

Es un intercambio de ideas, opiniones mediante una conversación que **se** da entre una, dos o más personas donde un entrevistador es el designado para preguntar. Todos aquellos presentes en la charla dialogan en pos de una cuestión determinada planteada por el profesional (Hernández, 2009).

Se efectuó una entrevista al gerente de la empresa YUQUIYEX, lo que mostró el agrado del propietario en la realización de un sistema de costos por procesos que le permita conocer el precio real en la fabricación del edredón de dos plazas con su respectiva almohada.

3.4.2 Observación Directa

Este método es uno de los más utilizados, por su eficacia, se desarrolla observando las circunstancias de los datos de manera específica, es decir, enfocado bajo la idea o fundamento que se requiere conseguir (Hernández, 2009).

La presente técnica fue utilizada para distinguir todos los procesos y datos que son ejecutados en la empresa YUQUITEX, principalmente los elementos del costo.

3.4.3 Observación Indirecta

Consiste en tomar toda la información de hechos o leyes que han sido generadas por otros estudios, tomando como base para generar conocimiento en el proyecto a realizar (Hernández, 2009).

Este instrumento permitió utilizar ciertas fórmulas estableciendo de esta manera los cálculos del sistema de costos y así determinar el valor real unitario del producto.

3.4.4 Revisión bibliográfica

Es una de las tareas que el estudiante debe llevar a cabo a lo largo de la carrera estudiantil y consiste en escribir y analizar ciertas lecturas de otros actores con la finalidad de generar un escrito, que pone en evidencia el buen juicio y criterio del escritor. Las fuentes principales de información bibliográfica pueden encontrarse en libros, revistas y una de las más importantes y de fácil acceso es actualmente el internet (Peña, 2010).

Mediante este instrumento se formularon conceptualizaciones que permitieron la conformación del marco teórico y que además brindaron ciertos modelos de elaboración de sistemas de costos que esclarecieron dudas y que permitieron de manera eficaz el desarrollo del sistema

CAPÍTULO IV

4. SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS

4.1 Diagnóstico

Para el diagnóstico se propuso la técnica denominada espina de pescado que determina los siguientes componentes y estructura:

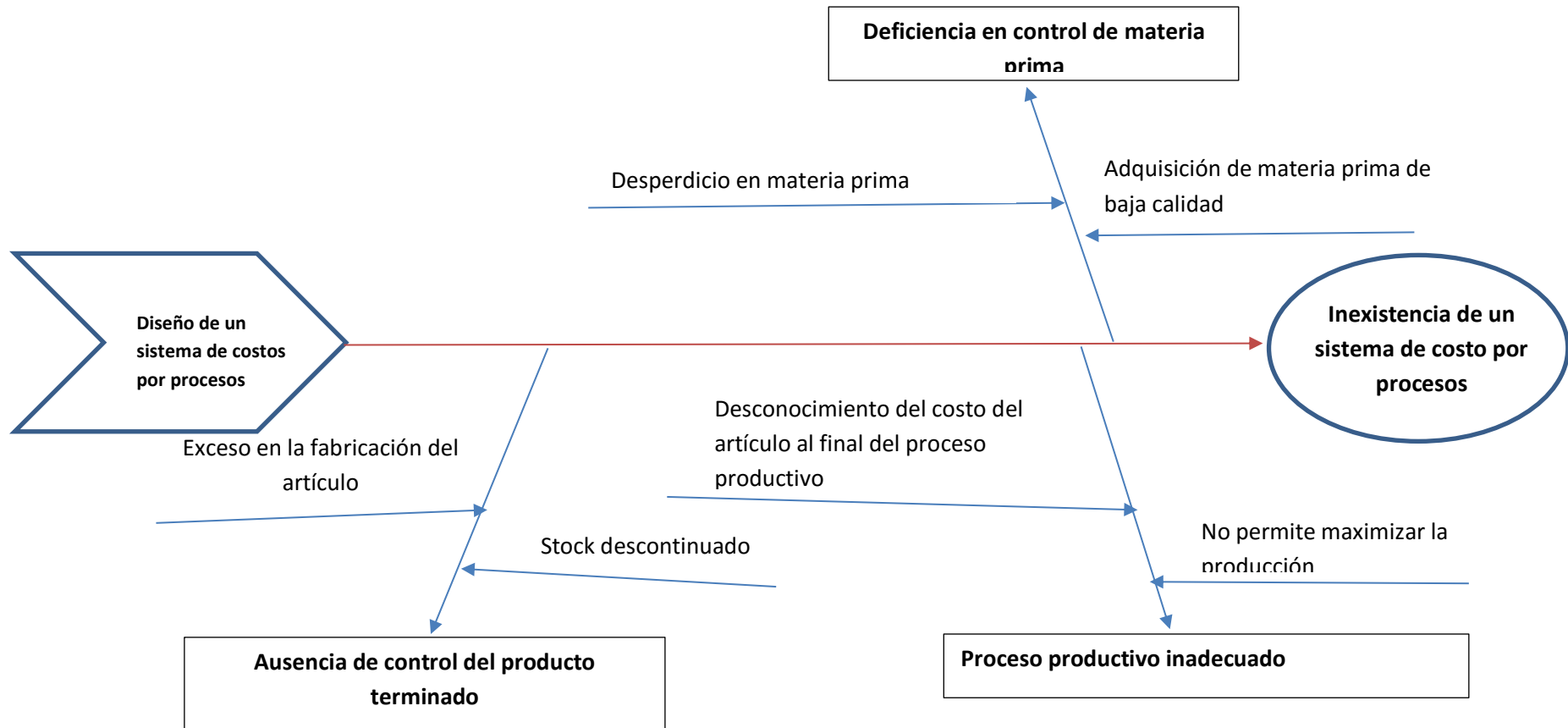
4.1.1 Problema

YUQUITEX, es una empresa dedicada a la fabricación de edredones, esta producción carece de un sistema de costos por proceso, lo que ha originado problemas en el cálculo del costo unitario del artículo terminado

4.1.2 Identificación

Causa y efectos

Gráfico N° 15. Diagnóstico empresa YUQUITEX



Fuente: Empresa YUQUITEX
Elaborado por: David Yuquilema

4.2 Recopilación de información

El levantamiento de la información de los procesos que posee la empresa y los costos necesarios para la producción fue recopilada mediante una entrevista al gerente de la empresa YUQUITEX, la cual, siguió el siguiente esquema

4.2.1 Entrevista

Nombre: Pedro Yuquilema

Cargo: Gerente propietario

1. ¿Ha escuchado sobre los sistemas de costos por procesos?

Sí (x)

No ()

2. ¿Posee flujogramas por procesos para definir su producción?

Sí ()

No (x)

¿Por qué?

Desconoce

3. ¿Conoce los beneficios que tienen los costos unitarios para su empresa?

Desconoce la ventaja de manejar costos unitarios

4. Si la implementación de un sistema contable le permite conocer sus costos unitarios. ¿Ud. desearía implementarlo?

Sí (x)

No ()

¿Por qué?

Ayudará a conocer los costos reales de mi empresa en el proceso de fabricación de un edredón

5. ¿Qué modelo de edredones produce YUQUITEX?

Al momento YUQUITEX únicamente produce edredones de dos plazas.

6. ¿Realiza Hojas de trabajo para la producción diaria?

Sí ()

No (x)

¿Por qué?

Porque no conoce cómo desarrollar un sistema de costos

7. ¿Realiza controles de producción por tiempos?

Sí ()

No (x)

¿Por qué?

Desconoce el procedimiento

8. ¿Al término de la jornada de trabajo cual es el estimado de edredones que se deben producir?

YUQUITEX fabrica 15 edredones diarios

9. ¿En el proceso de producción de edredones se lleva un control de la materia prima?

Sí () No (x)

¿Por qué?

Porque desconoce cómo desarrollar el control de materia prima

10. ¿Cuánta materia prima se emplea para la fabricación de un edredón?

Tela poliéster = 3.50 m

Encaje = 7.60m

Plumón = de 3cm

11. ¿Cuáles son los materiales que utiliza para la elaboración de un edredón?

Tela poliéster, plumón, encaje y relleno para los almohadones.

12. ¿Qué materia prima indirecta utiliza para la fabricación de un edredón?

Hilos

13 ¿Indique el proceso de fabricación de un edredón?

- **Edredones**

Paso 1 cortar tela y encaje

Cortador= 10 min. Tela

Cortador = 10 min. Plumón

Cortador = 20min. Encaje

Paso 2 unir piezas

Costurera= unir tela y plumón 30 min.

Costurera= unir el encaje 15 min.

Costurera = unir tela 15 min.

Paso tres, moldeo de figura

Costurera= moldeo de figura en el edredón 10 min.

- **Almohadones**

Paso 1 cortar tela

Cortador = cortar tela 35 por 35 cm 10 min.

Paso 2 unir tela

Costurera = unir las piezas 10 min.

Paso 3 relleno

Costurera = colocar el relleno 5 min.

Paso cuatro moldear

Costurera = moldear la almohada 5 min.

14 ¿De qué maquinaria dispone para la fabricación del edredón?

Maquinas Recta (6) a \$ 900 cada una

Cortadora de tela (2) a \$300 cada una

Cortadora de plumón (1) a \$ 500

15 ¿Para la producción de un edredón cuantos empleados utiliza?

Dos costureras

16 ¿La remuneración de los empleados de YUQUIYEX se lo hace mediante?

Rol de pagos (x) \$ 375

Por obra ()

Por horas ()

17. ¿Los empelados reciben los beneficios de ley?

IESS SI () NO (X)

Décimo tercero SI () NO (X)

Décimo cuarto SI () NO (X)

18. ¿Cuántos días a la semana los empleados laboran?

De lunes a viernes de 8am a 17 pm

Salen al almuerzo a las 12 pm y regresan a la 14 pm

Sábados de 8am a 12pm

19. ¿Cuánto desembolsa por?

Energía eléctrica \$58

Teléfono \$20

Agua \$ 10

Arriendo no paga

Patente \$ 50

Impuesto

20. ¿YUQUITEX de que activo fijo dispone?

Vehículo para la distribución \$ 13000 camioneta Dmax 2006 doble cabina

Muebles y enseres \$ 1000

Equipo de cómputo \$ 700

4.3 Sistema de costos por procesos para la empresa YUQUITEX

La empresa YUQUITEX, tiene por actividad económica la fabricación de edredones para el cálculo del costo de fabricación la presente investigación se basa en los procesos de la fabricación de un edredón de 2 plazas con su respectiva almohada.

4.4 Centro de costos o Departamentos

Dentro del proceso de producción de edredones que desarrolló la empresa YUQUITEX está formado por un departamento que es el de cortado y producción en este departamento se ejecuta el proceso de fabricación de un edredón con su respectiva almohada.

4.4.1 Centro de cortado y de fabricación

En el dentro de cortado y fabricación de desarrolla los siguientes procesos:

Para la fabricación del edredón

- Cortar tela
- Cortar plumón
- Cortar encaje
- Unir tela y plumón
- Unir el encaje

- Unir tela
- moldear figura en edredón

Para la fabricación de la almohada

- Cortar tela
- Coser la tela los tres bordes
- Colocar relleno para almohada
- Unir cuarto borde

Para calcular el costo de producción de un edredón de 2 plazas con su respectiva almohada es necesario establecer los tres elementos el costo que son: materia prima, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

4.5 Estructura del sistema de costos

Al establecer un sistema de costos se debe tomar en cuenta los tres elementos del costo que son: materia prima, mano de obra, y costos indirectos de fabricación, estos componentes se los recopila por costos incurridos en el proceso de producción este proceso se lo desarrolla en la unidad de costeo lote de producción donde se sacara el costo total del lote a producir en la empresa YUQUITEX

4.6 Proceso

4.6.1 Materia Prima

La materia prima que necesita para la fabricación de un edredón de 2 plazas y su respectiva almohada es la siguiente:

Tabla N° 4. Materia prima para la fabricación del edredón de 2 plazas

PARA LA FABRICACION DE UN EDREDON DE 2 PLAZAS

Detalle		Núm. de edredones			
EDREDON DE 2 PLAZAS		1			
REQUISICIÓN DE MATERIALES					
Código	Medida	Cantidad	Descripción	Costo unt	Costo Total
100	m	4,00	tela	1,10	4,40
101	U	1,00	hilos	1,00	1,00
102	m	4,00	plumón	1,10	4,40
				TOTAL	9,80
APROBADO POR:					
RECIBIDO POR:					
DESPACHADO POR:					




Fuente: Empresa YUQUITEX

Elaborado por: David Yuquilema

Tabla N° 5. Materia prima para la fabricación de la almohada

PARA LA FABRICACION DE UNA ALMOHADA

Detalle		Núm. de Almohada			
ALMOHADA		1			
REQUISICIÓN DE MATERIALES					
Código	Medida	Cantidad	Descripción	Costo unt	Costo Total
100	m	1,40	tela	1,10	1,54
101	m	1,40	plumon	1,10	1,54
102	U	1,00	hilos	0,25	0,25
				TOTAL	3,33
APROBADO POR:					
RECIBIDO POR:					
DESPACHADO POR:					

Fuente: Empresa YUQUITEX

Elaborado por: David Yuquilema

Esta es la materia prima que la empresa YUQUITEX requiere para la fabricación de un edredón de 2 de plazas con su respectiva almohada para el cálculo del valor en dólares de la materia prima se multiplico el valor unitario de cada materia prima por el costo de la misma dando como resulta el costo total de materia prima.

4.6.2 Mano de obra

La empresa YUQUITEX cuenta con dos empelados uno es el cortador y el otro es la costurera, cada empelado gana al mes un sueldo básico que es de \$ 375

Tabla N° 6. Costo por hora de la mano de obra

COSTO MOD	375,00
COSTO POR DIA	12,50
COSTO POR HORA	1,56

Fuente: Empresa YUQUITEX

Elaborado por: David Yuquilema

El costo por hora de mano de obra directa es de \$ 1,56 cada hora.

Para el cálculo de costo por hora de la mano de obra directa se divide el sueldo básico de \$375 por el número de días que tiene un mes que son 30 y este resultado se divide por 8 horas que es la jornada laboral de un obrero dando como resultado el costo de hora de la mano de obra.

Para la fabricación de un edredón de 2 plazas con su respectiva almohada el tiempo estimado es de 2 horas con 30 minutos.

Tabla N° 7. Tiempo estimado en la producción del edredón de 2 plazas

EDREDON DE 2 PLAZAS

PROCESO	Responsable	Tiempo
		Minutos
Cortar tela	Cortador	10
Cortar plumón	Cortador	10
Cortar encaje	Cortador	20
Unir tela y plumón	Costurera	30
Unir el encaje	Costurera	15
Unir tela	Costurera	15
moldear figura en edredón	Costurera	10
	Total	110
	Total en horas	1,83

Fuente: Empresa YUQUITEX

Elaborado por: David Yuquilema

Tabla N° 8. Tiempo estimado en la producción de la almohada

ALMOHADA

PROCESO	Responsable	Tiempo
		Minutos
Cortar tela	Cortador	15
Coser la tela los tres bordes	Costurera	10
Colocar relleno para almohada	Costurera	5
Unir cuarto borde	Costurera	10
	Total	40
	Total en horas	0,67

Fuente: Empresa YUQUITEX

Elaborado por: David Yuquilema

Cortado de tela para la fabricación del edredón.- se coloca la tela en la mesa de trabajo para luego proceder al cortado de la tela en una medida de 1,90 mts.

Gráfico N° 16. Cortado de tela para la fabricación del edredón



Fuente: Empresa YUQUITEX

Elaborado por: David Yuquilema

Cortado de plumón para la fabricación del edredón.- se coloca el plumón en la mesa de trabajo para luego proceder al cortado de la tela en una medida de 1,90 mts.

Gráfico N° 17. Cortado de plumón para la fabricación del edredón



Fuente: Empresa YUQUITEX
Elaborado por: David Yuquilema

Cortado encaje para la fabricación del edredón.- se corta el encaje en una medida de 5m1/2

Gráfico N° 18. Cortado encaje para la fabricación del edredón



Fuente: Empresa YUQUITEX
Elaborado por: David Yuquilema

Unir tela y plumón. Se cose la tela con el plumón.

Gráfico N° 19. Unir tela y plumón



Fuente: Empresa YUQUITEX
Elaborado por: David Yuquilema

Unir el encaje. Una vez unido la tela con el plumón se procede a cocer el encaje

Gráfico N° 20. Unir el encaje



Fuente: Empresa YUQUITEX
Elaborado por: David Yuquilema

Unir el otro lado de la tela.- se procede a unir el otro lado de la tela luego de estar cocido el encaje.

Gráfico N° 21. Unir el otro lado de la tela



Fuente: Empresa YUQUITEX
Elaborado por: David Yuquilema

Moldear figura en el edredón.- para finalizar la fabricación del edredón de 2 plazas se procede a moldear la figura para que de la forma de un edredón.

Gráfico N° 22. Moldear figura en el edredón



Fuente: Empresa YUQUITEX
Elaborado por: David Yuquilema

Producto finalizado

Gráfico N° 23. Producto finalizado



Fuente: Empresa YUQUITEX
Elaborado por: David Yuquilema

Para la fabricación de la almohada

Cortado de tela.- se corta la tela en 35 cm dos cuadrados

Gráfico N° 24. Cortado de tela



Fuente: Empresa YUQUITEX
Elaborado por: David Yuquilema

Coser la tela por tres bordes.- se une la tela por los tres bordes dejando un lado libre para colocar plumón.

Gráfico N° 25. Coser la tela por tres bordes



Fuente: Empresa YUQUITEX
Elaborado por: David Yuquilema

Rellenado con plumón.- se coloca el plumón en la almohada.

Gráfico N° 26. Rellenado con plumón



Fuente: Empresa YUQUITEX
Elaborado por: David Yuquilema

Unión del último borde de la almohada.- se cose el último borde y la almohada ha terminado su proceso de fabricación.

Gráfico N° 27. Unión del último borde de la almohada



Fuente: Empresa YUQUITEX
Elaborado por: David Yuquilema

4.6.3 Costos indirectos de fabricación

Los costos indirectos que realiza textiles YUQUITEX para la fabricación de un edredón de dos plazas con su respectiva almohada son fijo o variable.

4.6.3.1 Costos fijos

Los costos fijos son los costos que no adquirirán variación, cualquiera que sea el habitual de su producción estos son: arriendo, depreciación maquinaria.

El total del costo se lo elabora comparando los rubros de los costos fijos con el promedio de producción de edredones y almohadas 300 unidades.

Tabla N° 9. Costos fijos

PRODUCCIÓN		300	
Depreciación de maquinarias			
Máquina Recta	6	Valor unitario	900,00
Cortadora de Plumón	1	Valor unitario	500,00
Cortadora de tela	1	Valor unitario	300,00
Núm.	Valor	Deprecia Anual	Deprecia mensual
Maquina Recta	5.400,00	540,00	45,00
Cortadora de Plumón	500,00	50,00	4,17
Cortadora de tela	300,00	30,00	2,50
Subtotal			51,67
Costo total			0,17

POR EDREDON	0,000574
--------------------	-----------------

Fuente: Empresa YUQUITEX

Elaborado por: David Yuquilema

4.6.3.2 Costos variables

Estos costos se modifican de acuerdo a la elevación o disminución de producción que textiles YUQUITEX genere en cada proceso productivo, pueden ser de acuerdo a la energía eléctrica que utilizan las ocho máquinas de coser que posee la empresa. Además, de teléfono, agua, útiles de oficina, etc.

Tabla N° 10. Costos variables

PRODUCCION	300
Costos variables	Cantidad
Energía eléctrica	58,00
Teléfono	20,00
Servicio básico agua	105,00

Botellón de agua (3)	6,00
Útiles de oficina	15,00
Tiza, agujas	5,00
Cinta métrica	15,00
Útiles de limpieza	20,00
Total	244,00
COSTO FABRICACION	0,81

Fuente: Empresa YUQUITEX

Elaborado por: David Yuquilema

4.6.3.3 Costos del edredón de 2 plazas con su almohada

Tabla N° 11. Costo total del edredón de 2 plazas con su almohada

ELEMENTOS	EDREDON DE 2 PLAZAS Y ALMOHADA
MATERIA PRIMA	13,13
MATERIA PRIMA DIRECTA	11,88
MATERIA PRIMA INDIRECTA	1,25
MANO DE OBRA	3,90
MANO DE OBRA DIRECTA	3,90
MANO DE OBRA INDIRECTA	
CIF	0,0033
COSTOS INDIRECTOS FIJOS	0,000574
COSTOS INDIRECTOS VARIABLES	0,002711
COSTO UNITARIO DEL EDREDON	17,03

Fuente: Empresa YUQUITEX

Elaborado por: David Yuquilema

Textiles Yuquitez, vende al mercado cada edredón de dos plazas con su respectiva almohada a un valor de venta al público de \$ 25 este precio de venta la empresa lo establece de manera empírica sin tomar en cuenta varios aspectos relevantes como son los elementos del costo .

4.7 Diseño de un sistema de costos por procesos, para determinar el costo unitario del producto, en la empresa YUQUITEX

4.7.1 Introducción

El señor Pedro Yuquilema gerente propietario de textiles YUQUITEX otorgó información sobre los costos que incurre en la fabricación de una edredón de dos plazas con su respectiva almohada, donde se pudo determinar que la empresa no maneja un sistema de costos por procesos. Este contexto, ha ocasionado un control deficientes de la materia prima, mano de obra, y costos indirectos de fabricación y la evaluación adecuada de los procesos sin contar con el respaldo de la documentación concerniente a la producción de la empresa, es así que la textiles YUQUITEX no posee una plataforma de datos que detalle las desviaciones de los costos y productos fabricados, para saber con exactitud las pérdidas o utilidades de la entidad, consecuentemente poder establecer un informe con información verídica sobre el estado de resultados en la fabricación del edredón de dos plazas con su respectiva almohada.

Establecida la información necesaria con la recolección de datos y de un estudio minucioso de los movimientos que se ejecutan en textiles “YUQUITEX” se propone **DISEÑAR UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESO**, el mismo que permite instituir el costo real de producción del edredón de dos plazas con su respectivo edredón y de esta manera alcanzar la eficacia y habilidad en la administración de los elementos

del costo y que suministre información clara, para una considerada toma de decisiones.

4.7.2 Procesos en la elaboración de un edredón de dos plazas con su almohada en textiles YUQUITEX

Para llegar al producto terminado como es el edredón de dos plazas con su respectiva almohada la empresa YUQUITEX debe cumplir con los siguientes procesos:

Para fabricar el Edredón de dos plazas

- Cortar tela
- Cortar plumón
- Cortar encaje
- Unir tela y plumón
- Unir el encaje
- Unir tela
- Moldear figura en edredón

Para fabricarla almohada

- Cortar tela
- Coser la tela los tres bordes
- Colocar relleno para almohada
- Unir cuarto borde

Plan de cuentas en la fabricación del edredón de dos plazas y su almohada es el siguiente:

Tabla N° 12. Plan de cuentas de la empresa YUQUITEX

CODIGO	DETALLE DE CUENTA		
1.	ACTIVO		
1.1.	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.1	DISPONIBLE		
1.1.1.01	Caja		
1.1.1.02	BANCOS		
1.1.1.02.01	xxxx		
1.1.2	EXIGIBLE		
1.1.2.01	Documentos por cobrar		
1.1.2.02	Cuentas por cobrar		
1.1.3	INVENTARIOS		
1.1.3.01	INVENTARIOS PRODUCTOS TERMINADOS		
1.1.3.01.1	Edredones de 2 plazas		
1.1.3.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESOS		
1.1.3.02.1	Edredones de 2 plazas		
1.1.3.03	INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA		
1.1.3.03.1	Tela poliéster		
1.1.3.03.2	Plumón		
1.1.3.03.3	Encaje		
1.1.3.04	INVENTARIO MATERIAPRIMA INDIRECTA		
1.1.3.04.1	Hilos		
1.1.4	ACTIVO FIJO		
1.1.4.01	DEPRECIABLE		
1.1.4.01.1	MAQUINARIA		
1.1.4.01.1.01	Máquina Recta		
1.1.4.01.1.02	Cortadora de Plumón		
1.1.4.02	DEPRECIACION ACUMULADA		
1.1.4.02.1	Depreciación acumulada Máquina Recta , cortadora de Plumón		

2.	PASIVO
2.1	CORTO PLAZO
2.1.1.	IESS por pagar
2.2.	LARGO PLAZO
2.2.1	Préstamo bancario
3.	PATRIMONIO
3.1	Capital social
3.2	UTILIDADES
3.2.1	Utilidad del ejercicio
3.3	PERDIDA
3.3.1	Perdida del ejercicio
4.	INGRESOS
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES
4.1.01	VENTAS
4.1.01.1	Edredones de 2 plazas y su respectiva almohada
5.	GASTOS
5.1	MANO DE OBRA DIRECTA
5.1.1	Remuneración
5.1.2	Aporte patronal
5.2	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
5.2.1	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN FIJOS
5.2.1.01	Hilos
5.2.1.05	Depreciación acumulada Maquinaria Recta, cortadora de plumón y Vehículo
5.3	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN VARIABLES
5.3.1.01	Luz, agua, teléfono, útiles de oficina, útiles de limpieza, tizas, agujas, cinta métrica
6.	CUENTAS TRANSITORIAS
6.1	Pérdidas y ganancias

Fuente: Empresa YUQUITEX

Elaborado por: David Yuquilema

4.7.2.1 Documentación soporte que la empresa YUQUITEX debe manipular en su proceso productivo

Los documentos soporte que la empresa debe utilizar servirán como apoyo para los registros de costos y varían de acuerdo a la función y naturaleza de la empresa es así que se tiene:

- Orden de requisición de materiales a utilizarse en el proceso productivo

En este documento se registran todos los materiales a ser utilizados en la fabricación del edredón especificando el número a producirse.

Tabla N° 13. Orden de requisición de materiales para edredón

PARA LA FABRICACION DE 300 EDREDONES CON SU RESPECTIVA ALMOHADA MENSUALES

Detalle		Núm. de edredones	
EDREDONES		300	




REQUISICIÓN DE MATERIALES					
Código	Medida	Cantidad	Descripción	Costo unt	Costo Total
100	m	1.200,00	tela	1,10	1.320,00
102	U	300,00	hilos	1,00	300,00
103	m	1.200,00	plumón	1,10	1.320,00
				TOTAL	2.940,00
APROBADO POR:					
RECIBIDO POR:					
DESPACHADO POR:					

Fuente: Empresa YUQUITEX

Elaborado por: David Yuquilema

Tabla N° 14. Orden de requisición de materiales para almohadas

Detalle		Núm. de prendas			
ALMOHADAS		300			
					
REQUISICIÓN DE MATERIALES					
Código	Medida	Cantidad	Descripción	Costo unt	Costo Total
100	m	420,00	tela	1,10	462,00
101	m	420,00	plumón	1,10	462,00
102	U	300,00	hilos	0,25	75,00
				TOTAL	999,00
APROBADO POR:					
RECIBIDO POR:					
DESPACHADO POR:					

Fuente: Empresa YUQUITEX
 Elaborado por: David Yuquilema

- **Documento de control de materia prima**


Para establecer el control de materia prima en la empresa YUQUITEX se debe instaurar un kardex de control donde se registra todas las entradas, salidas y devolución de la materia prima a emplearse en la fabricación del edredón.

Tabla N° 15. Documento de control de materia prima

MATERIA PRIMA DIRECTA										
KARDEX DE CONTROL DE MATERIA PRIMA										
MATERIAL:		TELA								
CODIGO:		100								
ENTRADAS					SALIDAS			EXISTENCIAS		
FECHA	Medida	Cantid ad	Cost o unit	Costo total	Cantidad	Costo unit	Costo total	Cantidad	Costo unit	Costo total
01/07/2017	metros	2.000,00	1,10	2.200,00				2.000,00	1,10	2.200,00
02/07/2017	metros				1.620,00	1,10	1.782,00	380,00	1,10	418,00
30/07/2017	metros	2.000,00	1,10	2.200,00				2.380,00	1,10	2.618,00
02/0/2017	metros							2.380,00	1,10	2.618,00
02/08/2017	metros							2.380,00	1,10	2.618,00
10/08/2017	metros							2.380,00	1,10	2.618,00
12/08/2017	metros							2.380,00	1,10	2.618,00

Fuente: Empresa YUQUITEX
Elaborado por: David Yuquilema

Tabla N° 16. Kardex de control de materia prima


KARDEX DE CONTROL DE MATERIA PRIMA										
MATERIAL:		PLUMON								
CODIGO:		101								
ENTRADAS					SALIDAS			EXISTENCIAS		
FECHA	Medida	Cantidad	Costo unit	Costo total	Cantidad	Costo unit	Costo total	Cantidad	Costo unit	Costo total
01/07/2017	metros	2.000,00	1,10	2.200,00				2.000,00	1,1	2.200,00
02/07/2017	metros				1.620,00	1,10	1.782,00	380,00	1,1	418,00
30/07/2017	metros	2.000,00	1,10	2.200,00				2.380,00	1,1	2.618,00

Fuente: Empresa YUQUITEX
Elaborado por: David Yuquilema

- **Kardex de control de tiempo de la mano de obra**

En este formato se detallara los tiempos que emplea cada trabajador para la fabricación de un edredón con su respectiva almohada. Este documento permite realizar el cálculo del costo de mano obra a cancelar.


Tabla N° 17. Kardex de control de tiempo de la mano de obra para edredones

Detalle	Número de edredones		
EDREDON DE 2 PLAZAS	300		
PROCESO	Empleado	Minutos	
Cortar tela	Cortador	3.000,00	
Cortar plumón	Cortador	3.000,00	
Cortar encaje	Cortador	6.000,00	
Unir tela y plumón	Costurera	9.000,00	
Unir el encaje	Costurera	4.500,00	
Unir tela	Costurera	4.500,00	
moldear figura en edredón	Costurera	3.000,00	
	Total	33.000,00	
	Total horas	550,00	

Fuente: Empresa YUQUITEX

Elaborado por: David Yuquilema

Tabla N° 18. Kardex de control de tiempo de la mano de obra para almohadas

Detalle	Numero de almohadas		
ALMOHADA	300		
Proceso	Empleado	Minutos	
Cortar tela	cortador	4.500,00	
Coser la tela los tres bordes	costurera	3.000,00	
colocar relleno para almohada	costurera	1.500,00	
unir cuarto borde	costurera	3.000,00	
	Total minutos	12.000,00	
	Total horas	200,00	

Fuente: Empresa YUQUITEX

Elaborado por: David Yuquilema

El tiempo estimado para la fabricación de 300 edredones y 300 almohadas es de 750 horas, para establecer el costo de mano de obra se ejecutó el cálculo el costo hora de la siguiente manera:

Tabla N° 19. Costo de mano de obra

COSTO MOD	375,00
COSTO POR DIA	12,50
COSTO POR HORA	1,56

EDREDON DE 2 PLAZAS Y ALMOHADA		
Tiempo utilizado	Costo hora	Total
750,00	1,56	1.170,00

Fuente: Empresa YUQUITEX

Elaborado por: David Yuquilema

4.7.2.2 Hoja de costos

Este documento es manipulado por el área contable de empresa. Su intención es conseguir toda la información del departamento de producción y contabilidad de costos, asimismo se encarga de los procesos de administración.

En la hoja de costo se puntualizan todos y cada uno de los costos de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación que se determinará de acuerdo a cada proceso productivo que se lleva a cabo para obtener el producto terminado.

Tabla N° 20. Hoja de costos

HOJA DE COSTOS			
CONCEPTO	DESCRIPCION	UNIDADES	COSTO
Materia prima: Tela, Plumón y encaje	Edredón y almohada	300	3.564,00
Materia prima indirecta: hilos	Edredon y almohada	300	375,00
Mano de obra directa : cortador, costurera	Edredon y almohada	300	1.170,00
Costos indirectos fijos: depreciación maquinaria	Edredon y almohada	300	0,17
Costos indirectos variables: luz, agua, útiles de oficina, útiles de aseo, tizas, agujas, tijeras, cinta métrica	Edredon y almohada	300	0,81
	COSTO TOTAL		5.109,99
	COSTO UNITARIO		17,03
Margen de utilidad	25%	4,26	
P.V.P Unitario	21,29	6.387,48	

Fuente: Empresa YUQUITEX

Elaborado por: David Yuquilema

4.7.3 Sistema de costos por procesos en la fabricación de edredón de dos plazas con su respectiva almohada

La YUQUITEX fabrica al mes un promedio de 300 edredones con su respectiva almohada mediante el sistema de costos por procesos se pudo determinar con exactitud el costo de cada elementos del costos como es: materia prima directa, materia prima indirecta, mano de obra directa, mano de obra indirecta, costos indirectos de fabricación fijos, y costos indirectos de fabricación variables, con eta

información detalla se podrá establecer el costo real el edredón de dos plazas con su respectiva almohada.

Tabla N° 21. Sistema de costos por procesos en la fabricación de edredón de dos plazas y almohada

**SISTEMA DE COSTOS POR PROCESO
FABRICACION DE EDREDON DE 2 PLAZAS Y ALMOHADA**

TEXTILES YUQUITEX

ELEMENTOS	EDREDON DE 2 PLAZAS Y ALMOHADA
MATERIA PRIMA	13,13
MATERIA PRIMA DIRECTA	11,88
MATERIA PRIMA INDIRECTA	1,25
MANO DE OBRA	3,90
MANO DE OBRA DIRECTA	3,90
MANO DE OBRA INDIRECTA	
CIF	0,0033
COSTOS INDIRECTOS FIJOS	0,000574
COSTOS INDIRECTOS VARIABLES	0,002711
COSTO UNITARIO DEL PRODUCTO	17,03

Fuente: Empresa YUQUITEX
Elaborado por: David Yuquilema

4.7.3.1 Balance General

El balance general de la empresa Yuquitez reflejará el estado económico de la entidad luego de su proceso de fabricación del edredón de dos plazas con su respectiva almohada.

Tabla N° 22. Balance General

TEXTILES YUQUITEX
BALANCE GENERAL
DEL 1 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

CUENTA	
ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	
DISPONIBLE	
Caja	150,00
BANCOS	0,00
XX	
EXIGIBLE	
Documentos por cobrar	0,00
Cuentas por cobrar	0,00
INVENTARIOS	
INVENTARIOS PRODUCTOS TERMINADOS	
Edredon de 2 Plazas y almohada	5.109,99
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESOS	
Edredon de 2 Plazas y almohada	0,00
INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA	
Tela	2.618,00
Plumón	2.618,00
INVENTARIO MATERIAPRIMA INDIRECTA	
Hilos	1.750,00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	12.245,99
ACTIVO FIJO	
DEPRECIABLE	
MAQUINARIA	
Máquina Recta	5.400,00
Cortadora de plumón	500,00
Cortadora de tela	300,00
DEPRECIACION ACUMULADA	
Depreciación acumulada Máquina Recta y Cortadora de plumón	51,67
TOTAL ACTIVO FIJO	5.848,33

TOTAL ACTIVO	18.094,32
PASIVO	
CORTO PLAZO	
IESS por pagar	0,00
Fondos de reserva por pagar	0,00
LARGO PLAZO	
Préstamo financiero	0,00
TOTAL PASIVO	0,00
PATRIMONIO	
Capital social	18.094,32
TOTAL PASIVO Y CAPITAL	18.094,32

Fuente: Empresa YUQUITEX
Elaborado por: David Yuquilema

4.7.3.2 Estado de costos de producción

Este estado financiero indicara la integración y cuantificación de la materia prima, mano de obra y gastos indirectos que se incurrió al valorar la producción terminada y transformada para conocer el costo de su fabricación.

Tabla N° 23. Estado de costos de producción

TEXTILES YUQUITEX
ESTADO DE COSTO DE PRODUCCION
DEL 1 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Compras netas de materia prima	8.800,00
(+) Inv. inicial de materia prima	0,00
(-) Inv. final de materia prima	5.236,00
(=) Materia prima utilizada	3.564,00

(+) Mano de obra directa	1.170,00
(=) Costo primo	4.734,00
(+) Gastos indirectos de fabricación	375,99
(=) Costo total de producción	5.109,99
(+) Inv. inicial de producción en proceso	0,00
(-) Inv. final de producción en proceso	0,00
(=) Costo total de artículo terminado	5.109,99
(+) Inv. inicial de productos terminados	0,00
(-) Inv. final de productos terminados	0,00
(=) COSTO DE VENTAS	5.109,99

Fuente: Empresa YUQUITEX
Elaborado por: David Yuquilema

4.7.3.3 Estado de resultados

El estado de resultados planteado comprobará si la ganancia impuesta sobre la producción y constituida en el precio de venta compondrá una utilidad que sea competente de crear ganancias o a su vez formulará un resultado negativo simbolizado por pérdidas.

Tabla N° 24. Estado de resultados

TEXTILES YUQUITEX
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

INGRESOS

INGRESOS OPERACIONALES

VENTAS

Edredon de 2 Plazas y almohada

6.387,48

TOTAL VENTAS

6.387,48

GASTOS**MANO DE OBRA DIRECTA**

Remuneración 1.170,00

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN**COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN FIJOS**

Hilos 375,00

Depreciación acumulada Maquinaria Recta, cortadora de plumón, cortadora de tela 590,00

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN VARIABLES

Luz, agua, teléfono, útiles de oficina, útiles de limpieza, tizas, agujas, cinta métrica 4,88

TOTAL GASTOS Y COSTOS 2.139,88

UTILIDAD NETA 4.247,60

Fuente: Empresa YUQUITEX
Elaborado por: David Yuquilema

CONCLUSIONES

- El marco referencial permitió delimitar la problemática de la investigación determinada por falta de un sistema de costos por procesos en la empresa, la cual se dedica a la fabricación de edredones, para la consecución del proyecto se estableció un objetivo general y específicos.
- Con la elaboración del marco teórico se conoció todos los procesos para realizar un sistema de costos a través del análisis de su mano de obra, materia prima y los costos indirectos de fabricación.
- La metodología utilizada fue de tipo documental, estableciendo así el marco teórico para despejar dudas. De campo porque se realizó en la propia empresa Yuquitex, gracias al apoyo del Gerente, a quien se le aplicó una entrevista de respaldo que está de acuerdo con el diseño de un sistema de costos por procesos. Posteriormente, gracias al método analítico se establecieron las características de las tablas de mano de obra, materia prima y costos indirectos de fabricación. Para culminar mediante el método inductivo se establecieron las conclusiones del trabajo. Por todo lo mencionado la metodología fue un importante medio de planificación para el desarrollo del sistema de costos
- En base al análisis ejecutado en la presente investigación y a pesar de que su gerente ha intentado que la empresa se maneje de la mejor manera existen falencias que se deben erradicar como son: adquirir la materia prima de diferente calidad a diferentes proveedores, realizar un inventario por separado, esto tal vez por falta de espacio pero es más por falta de dedicación e insistencia por parte del gerente, para con las personas encargadas en este caso la persona que recibe los

materiales para la fabricación del edredón y la falta de un inventario para el producto terminado y para el producto en proceso de producción. Todos los formatos propuestos en el sistema de costos procesos son nuevos para la empresa YUQUITEX pues la entidad ha venido fabricando sus edredones de manera empírica sin noción del costo real de su producción.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda a la empresa Yuquitex contar con todas sus generalidades en orden con el marco referencial propuesto en el trabajo, para nuevos proyectos en el futuro.
- El marco teórico puede utilizar la empresa como un texto guía para comprender algunos aspectos del sistema de costos por procesos que sean confusos.
- Se recomienda utilizar la investigación de campo en toda la empresa para verificar posibles falencias existentes.
- Todos los datos generados fueron levantados en la empresa Yuquitex, por lo que se sugiere la implementación del sistema de costos por procesos propuesto en el presente trabajo de investigación.

BIBLIOGRAFÍA

- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación: administración, economía, humanidades y ciencias sociales* (Tercera ed.). (O. Fernández, Ed.) Bogotá: Pearson Educación de Colombia Ltda. Obtenido de http://biblioteca.uccvirtual.edu.ni/index.php?option=com_docman&task=doc_download&gid=245&Itemid=1
- Bravo, M. (2007). *contabilidad de Costos*. Quito.
- Hargadon , B., & Mùnera, A. (2005). *Contabilidad de Costos*. Chile: Grupo editorial NORMA.
- Hernández, R. (2009). *Metodología de la investigación*. Bogota: McGRAW - HILL INTERAMERICANA. Obtenido de <https://metodologiasdelainvestigacion.files.wordpress.com/2017/01/metodologia-investigacion-hernandez-sampieri.pdf>
- Jimenez, W. (2009). *Contabilidad de costos*. Bogota: SAN MATEO. Obtenido de <http://www.sanmateo.edu.co/documentos/publicacion-contabilidad-costos.pdf>
- Jimenez, W. (2010). *Contabilidad de costos*. Bogota: SAN MATEO. Obtenido de <http://www.sanmateo.edu.co/documentos/publicacion-contabilidad-costos.pdf>
- Peña, L. (2010). *Proyecto de indagación: revisión bibliográfica*. Obtenido de http://www.javeriana.edu.co/prin/sites/default/files/La_revision_bibliografica_mayo_.2010.pdf
- Ramirez, D. (2008). *Planeación Financiera*. Recuperado el 22 de Octubre de 2017, de A) Punto de Equilibrio:

http://sgpwe.izt.uam.mx/files/users/uami/elena/Contabilidad_administrativa/Punto_de_equilibrio_web.pdf

Rossi, W., & Santos, M. (2012). *El coste basado en actividades*. Obtenido de http://libroweb.alfaomega.com.mx/book/733/free/ovas_statics/unid6/PDF_Espanol/Costeo_Basado_Actividades.pdf

Rusu, C. (2011). *Metodología de la Investigación*. Obtenido de http://zeus.inf.ucv.cl/~rsoto/cursos/DII711/Cap6_DII711.pdf

Sierra, P. (2012). *Tipos más usuales de Investigación*. Recuperado el 3 de septiembre de 2017, de https://www.uaeh.edu.mx/docencia/P_Presentaciones/prepa3/tipos_investigacion.pdf

ULADECH. (08 de Agosto de 2010). *Sistema de Costos Por Proceso*. Recuperado el 22 de Octubre de 2017, de http://files.uladech.edu.pe/docente/32762718/COSTOS_PRODUCION_II/SESION_01/Material_No_1.1.pdf

Yanac, E. (12 de Diciembre de 2012). *Costos por proceso*. Recuperado el 22 de octubre de 2017, de <https://es.slideshare.net/edwinarmando125/costos-por-proceso-15674232>

ANEXOS

ANEXO 1. GUÍA DE ENTREVISTA

Entrevista

Nombre:

Cargo:

1. ¿Ha escuchado sobre los sistemas de costos por procesos?

Sí ()

No ()

2. ¿Posee flujogramas por procesos para definir su producción?

Sí ()

No ()

¿Por qué?

3. ¿Conoce los beneficios que tienen los costos unitarios para su empresa?

4. Si la implementación de un sistema contable le permite conocer sus costos unitarios. ¿Ud. desearía implementarlo?

Sí ()

No ()

¿Por qué?

5. ¿Qué modelo de edredones produce YUQUITEX?

6. ¿Realiza Hojas de trabajo para la producción diaria?

Sí () No ()

¿Por qué?

7. ¿Realiza controles de producción por tiempos?

Sí () No ()

¿Por qué?

8. ¿Al término de la jornada de trabajo cual es el estimado de edredones que se deben producir?

9. ¿En el proceso de producción de edredones se lleva un control de la materia prima?

Sí () No ()

¿Por qué?

10. ¿Cuánta materia prima se emplea para la fabricación de un edredón?

11. ¿Cuáles son los materiales que utiliza para la elaboración de un edredón?

12. ¿Qué materia prima indirecta utiliza para la fabricación de un edredón?

17. ¿Indique el proceso de fabricación de un edredón?

18. ¿De qué maquinaria dispone para la fabricación del edredón?

19. ¿Para la producción de un edredón cuantos empleados utiliza?

20. ¿La remuneración de los empleados de YUQUIYEX se lo hace mediante?

17. ¿Los empleados reciben los beneficios de ley?

18. ¿Cuántos días a la semana los empleados laboran?

19. ¿Cuánto desembolsa por?

20. ¿YUQUITEX de que activo fijo dispone?

ANEXO 2. CARTA DE ACEPTACIÓN

ANEXO 3. RUC DE LA EMPRESA



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES



NUMERO RUC: 0603088741001

APELLIDOS Y NOMBRES: PAUCAR CEPEDA MARIA

NOMBRE COMERCIAL:

CLASE CONTRIBUYENTE: R SE **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** NO

CALIFICACIÓN ARTESANAL: **NUMERO:**

CONTRIBUYENTE EN SUSPENSIÓN TEMPORAL: No

FEC. NACIMIENTO: 27/09/1978 **FEC. ACTUALIZACIÓN:**

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 06/09/2016 **FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:**

FEC. INSCRIPCIÓN: 06/09/2016 **FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

VENTA AL POR MENOR DE OTROS PRODUCTOS DIVERSOS PARA EL CONSUMIDOR.

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIORAMBRA Parroquia: LIZARZABURU Calle: BAHAMONDE Intersección: CONDE DE CASA JIJON Referencia: A OCHO CUADRAS DE LA POLITECNICA CASA DE DOS PISOS SIN PINTAR Teléfono: 032333586 Email: mariaucaar@hotmail.com Celular: 0988495206

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

* REGIMEN SIMPLIFICADO

GRUPO	CATEGORIA	RANGO	CUOTA MENSUAL
ACTIVIDADES DE COMERCIO	01	0-5000	1.32
TOTAL A PAGAR:			1.32

El valor de su cuota final será la sumatoria de todos los grupos de actividades que constan en esta sección. El valor final a pagar podrá ser superior si existe retraso en el pago de sus cuotas, de acuerdo al vencimiento establecido según su noveno dígito del RUC.

Las personas naturales que superen los límites establecidos en el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Equidad Tributaria, estarán obligadas a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, y no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE).

Si supera los montos establecidos en el reglamento estará obligado a llevar contabilidad para el siguiente ejercicio fiscal y la presentación de sus obligaciones será mensual.

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 001

JURISDICCION: ZONA 3: CHIMBORAZO



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

ABIERTOS: 1

CERRADOS: 0

06/09/2016

FIRMA DEL SERVIDOR RESPONSABLE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verídicos, por lo que asumo la responsabilidad regist que de esta se deviene (Art. 57 Código Tributario, Art. 3 Ley del RUC y Art. 3 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: AMRD160638 **Lugar de emisión:** RIORAMBRA/PRIMERA **Fecha y hora:** 06/09/2016 12:29:29

Página 1 de 2



**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**



NUMERO RUC: 0603088741001
APELLIDOS Y NOMBRES: PAUCAR CEPEDA MARIA

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001	ESTADO: ABIERTO	MATRIZ:	FEC. INICIO ACT.: 06/09/2016
NOMBRE COMERCIAL:			FEC. CIERRE:
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:			FEC. REINICIO:

VENTA AL POR MENOR DE OTROS PRODUCTOS DIVERSOS PARA EL CONSUMIDOR.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOBAMBA Parroquia: LIZARZABURU Calle: BAHAMONDE Intersección: CONDE DE CASA JIJON Referencia: A OCHO CUADRAS DE LA POLITÉCNICA CASA DE DOS PISOS SIN PINTAR Telefono Domicilio: 032303588 Email: mariapaucar@hotmail.com Celular: 0988495206


FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ellos se deriven (Art. 87 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: AMRD180808 **Lugar de emisión:** RIOBAMBA/PRIMERA **Fecha y hora:** 06/09/2016 12:29:29