



ESPE

UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y DE COMERCIO

CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA C.P.A

**TESIS PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERO EN
FINANZAS, CONTADOR PÚBLICO - AUDITOR**

AUTORES:

AMPUDIA GARCÍA, CARLOS HERNÁN

DÁVILA MONCAYO, CRISTIAN ADOLFO

**TEMA: EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO Y DISEÑO DE UN
SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA EL
DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN DE INDUSTRIAS METÁLICAS
CAÑÓN BAUTISTA CÍA. LTDA., UBICADA EN QUITO.**

DIRECTOR: DR. RON SILVA, EDUARDO

CODIRECTOR: DR. GÁLVEZ LÓPEZ, PATRICIO

SANGOLQUÍ, FEBRERO 2014

UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS – ESPE**INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA****CERTIFICADO**

Dr. Eduardo Ron Silva

Dr. Patricio Gálvez López

CERTIFICAN

Que el trabajo titulado “EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO Y DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA EL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN DE INDUSTRIAS METÁLICAS CAÑÓN BAUTISTA CÍA. LTDA., UBICADA EN QUITO.” realizado por los Sres. Carlos Hernán Ampudia García y Cristian Adolfo Dávila Moncayo, ha sido guiado y revisado periódicamente y cumple normas estatutarias establecidas por la ESPE, en el Reglamento de Estudiantes de la Universidad de las Fuerzas Armadas-ESPE.

El mencionado trabajo consta de un documento empastado y un disco compacto el cual contiene los archivos en formato portátil de Acrobat.

Autorizan a Carlos Hernán Ampudia García y Cristian Adolfo Dávila Moncayo que lo entreguen al Eco. Juan Lara, en su calidad de Director de la Carrera.

Sangolquí, 17 de febrero de 2014

Dr. Eduardo Ron Silva
DIRECTOR

Dr. Patricio Gálvez López
CODIRECTOR

UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS – ESPE
INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Carlos Hernán Ampudia García
Cristian Adolfo Dávila Moncayo

DECLARAMOS QUE:

El proyecto de grado denominado “EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO Y DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA EL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN DE INDUSTRIAS METÁLICAS CAÑÓN BAUTISTA CÍA. LTDA., UBICADA EN QUITO.”, ha sido desarrollado en base a una investigación exhaustiva, respetando derechos intelectuales de terceros, conforme las citas que constan en el contenido correspondientes, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía.

Consecuentemente este trabajo es de nuestra autoría.

En virtud de esta declaración, nos responsabilizamos del contenido, veracidad y alcance científico del proyecto de grado en mención.

Sangolquí, 17 de febrero de 2014

Carlos Hernán Ampudia García

C.C: 1719862201

Cristian Adolfo Dávila Moncayo

C.C:1718342221

UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS – ESPE
INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA

AUTORIZACIÓN

Nosotros, Carlos Hernán Ampudia García
 Cristian Adolfo Dávila Moncayo

Autorizamos a la Universidad de las Fuerzas Armadas - ESPE la publicación, en la biblioteca virtual de la Institución del trabajo “EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO Y DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA EL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN DE INDUSTRIAS METÁLICAS CAÑÓN BAUTISTA CÍA. LTDA., UBICADA EN QUITO.”, cuyo contenido, ideas y criterios son de nuestra exclusiva responsabilidad y autoría.

Sangolquí, 17 de febrero de 2014

Carlos Hernán Ampudia García
C.C: 1719862201

Cristian Adolfo Dávila Moncayo
C.C:1718342221

DEDICATORIA

El fruto del esfuerzo expuesto en la presente tesis se lo quiero dedicar a Dios por ser esa luz divina que siempre ha iluminado mi camino.

A mis abuelos, por darme todo lo que soy como persona, mis valores, principios, mi perseverancia y mi empeño, por haber siempre creído en mí y especialmente por su atención y dedicación cuando más lo necesité. Siendo ellos, desde siempre mi mayor orgullo y el pilar que me dio la fuerza para culminar con éxito este trabajo.

A mis padres, quienes han dado todo por verme crecer y realizarme, inculcando siempre en mí valores que me ayudan a ser una mejor persona, por todo lo que me han dado, por su esfuerzo, sacrificio y dedicación para conmigo.

A mi familia, a mis hermanos por haber llenado de alegría mi vida, a mis tíos por estar siempre pendientes de mí, a mis primos, amigos y compañeros por haber sido parte de mi vida en este duro camino.

A mis maestros, que en esta etapa, aportaron con sus lecciones, conocimientos y experiencias en formarme y prepararme para los retos que pone la vida, a todos y cada uno de ellos les dedico cada una de estas páginas de mi tesis.

Cristian Dávila

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a Dios, por haberme dado la vida y permitirme haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional, ha sido un pilar fundamental en la formación de mi vida, ha estado en cada paso que doy y me ha dado las fuerzas para luchar cada día y poder ser un mejor ser humano y sobre todo me ha brindado salud para cumplir mis objetivos, ya que sin el nada sería posible.

A mis padres Verónica y Carlos, quienes con su dedicación y esfuerzo me han brindado su apoyo incondicional en cada una de las etapas de mi vida, que con su gran amor me han impulsado a seguir adelante.

A mi hermano Esteban, quien ha sido un gran ejemplo a seguir en mi vida, y me ha demostrado que no hay adversidades para seguir adelante y cumplir con lo que uno se propone.

A mis abuelitos Victoria y Hernán, quienes son muy especiales en mi vida, quienes me brindaron su amor y su apoyo incondicional, por sus consejos sinceros y verdaderos, y sus palabras de aliento para cumplir con mis objetivos.

A mis maestros que en este andar por la vida, influyeron con sus lecciones y experiencias en formarme como una persona de bien y preparada para los retos que se presentan en la vida.

Carlos Ampudia García

AGRADECIMIENTO

En la mente de un gran número de seres humanos siempre ronda la idea de plasmar inquietudes y dar a conocer a las demás sus propuestas.

Este tema de tesis para unos puede fluir en forma natural, pero para nuestro caso se constituye en un gran reto al cual dedicamos muchas horas.

Agradecemos:

A nuestras familias por su apoyo incondicional, quienes con su voz de aliento nos dieron ese valor moral para seguir adelante hasta ver cristalizado nuestro sueño.

A la Universidad de las Fuerzas Armadas - ESPE y en especial a nuestros maestros, baluarte imperdurable del estudio, quienes supieron brindarnos con paciencia el conocimiento que iluminó el camino del saber.

A nuestro Director, Dr. Eduardo Ron Silva y Codirector, Dr. Patricio Gálvez López, quienes desde el primer instante creyeron en la propuesta de llevar a cabo esta investigación y nos brindaron todo su apoyo, profesionalismo, conocimiento y experiencia para guiarnos con dedicación y compromiso en el desarrollo de este proyecto necesario para alcanzar nuestra meta.

A Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda., por darnos la oportunidad de aplicar la presente investigación, y de esta manera contribuir significativamente al desarrollo de tan prestigiosa Institución.

Los autores de la investigación

Índice de Contenido

Capítulo I	1
1. Aspectos Generales.....	1
1.1. Antecedentes.....	1
La Compañía de Responsabilidad Limitada	2
1.1.1. Base Legal.....	3
Superintendencia de Compañías.....	6
Ley de Compañías.....	6
Servicio de Rentas Internas (SRI)	7
Registro Único de Contribuyentes (RUC)	7
Patente	7
Permiso de Bomberos	8
Permiso Ambiente	8
Registro Único de Proveedores	8
Ministerio de Relaciones Laborales.-	9
Ministerio de Relaciones Laborales Seguridad y Salud en el Trabajo	9
Laboratorio del Departamento de Petróleos, Energía y Contaminación .	9
Unidad de Protección Ambiental y Seguridad Industrial Petrocomercial	9
Ministerio de Ambiente	10
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS).....	10

	viii
1.1.2. Objetivos de la Empresa	10
Objetivo General	10
Objetivos Específicos	10
1.2. La Empresa	11
1.2.1. Reseña Histórica	11
1.2.2. Organigramas.....	14
1.2.2.1. Organigrama Estructural	15
1.2.2.2. Organigrama Funcional.....	17
1.2.2.3. Organigrama Personal	30
Capítulo II	32
2. Direccionamiento Estratégico.....	32
2.1. Misión	32
Misión Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.	32
2.2. Visión.....	32
Visión Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda. 2018	33
2.3. Objetivos y Metas	33
2.3.1. Objetivos.....	33
2.3.2. Metas.....	34
2.4. Políticas	35
Política de calidad de Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.....	35

	ix
2.5. Estrategias	35
2.6. Principios y Valores	36
2.6.1. Principios	36
2.6.2. Valores	37
Responsabilidad	37
Honestidad.....	37
Lealtad.....	37
Solidaridad.....	37
Trabajo.....	37
Puntualidad.....	37
Capítulo III	38
3. Análisis Situacional	38
3.1. Análisis Interno	38
3.1.1. Descripción de los Procesos del Área de Producción	38
3.1.1.1. Plan de Cuentas.....	41
Plan de Cuentas Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.	41
3.1.1.2. Proceso de Producción	59
3.2. Análisis Externo	75
3.2.1. Influencias Macroambientales	75
3.2.1.1. Factor Político	76

	x
Antecedentes	76
Popularidad de Partidos Políticos Votaciones 2013	78
Asamblea Nacional 2013	80
3.2.1.2. Factor Económico	80
Inflación	82
Producto Interno Bruto (PIB)	84
Sector Mineral y Petrolero	86
Impuestos.....	90
3.2.1.3. Factor Social	91
Pobreza	92
Coeficiente de Gini	93
Ocupación	94
Desempleo	96
Subempleo	97
3.2.1.4. Factor Tecnológico.....	98
3.2.1.5. Factor Legal	100
Incentivos a la Producción.....	101
1. Generales.....	101
2. Innovación y Exportación	102
3. Democratización de Capital.....	104

	xi
4. Producción Verde.....	104
5. Mypymes.....	105
3.2.2. Influencias Microambientales	107
3.2.2.1. Clientes	108
3.2.2.2. Proveedores.....	109
3.2.2.3. Competencia	112
3.2.2.4. Precios	115
Capítulo IV	117
4. Metodología para la Evaluación del Control Interno.....	117
4.1. Sistemas de Control Interno	117
4.1.1. Definiciones de Control Interno	117
4.1.2. Importancia del Control Interno	118
4.1.3. Clases de Control Interno.....	119
Control Interno Administrativo	119
Control Interno Contable	120
4.1.4. Modelos de Evaluación del Control Interno	122
4.1.4.1. COSO ERM (Enterprise Risk Management)	122
4.1.4.2. Definición y Componentes del COSO ERM	123
4.1.4.3. Componentes de Control Interno COSO ERM.....	123
1. Ambiente interno.....	123

	xii
2. Establecimiento de objetivos.....	126
3. Identificación de eventos.....	127
4. Evaluación de riesgos.....	127
5. Respuesta al riesgo.....	128
6. Actividades de control.....	129
7. Información y Comunicación.....	130
8. Supervisión y Monitoreo.....	133
4.1.4.4. Relación entre Objetivos y Componentes del COSO ERM....	133
4.1.4.5. Técnicas o Métodos para la Evaluación de Control Interno ...	134
Muestreo Estadístico.....	139
Matrices.....	139
4.1.4.6. Principios del Control Interno.....	140
Capítulo V.....	143
5. Evaluación de Control Interno al Departamento de Producción de Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.....	143
5.1. Propuesta de Servicios.....	143
5.2. Programa Preliminar.....	146
5.3. Programa de Control Interno.....	155
Capítulo VI.....	203
6. Metodología del Sistema de Costos por Órdenes de Producción....	203

	xiii
6.1. Contabilidad de Costos.....	203
6.1.1. Objetivos de la Contabilidad de Costos.....	203
6.1.2. Personalidad del Contador de Costos.....	203
6.2. Proceso Productivos.....	204
6.3. Costo y Gasto.....	205
Costo.....	205
Gasto.....	205
6.4. Elementos del Costo.....	207
6.4.1. Materia Prima.....	207
6.4.1.1. Materia Prima Directa (MPD).....	207
6.4.1.2. Materia Prima Indirecta (MPI).....	208
6.4.1.3. Ciclo de Materia Prima.....	209
6.4.2. Mano de Obra.....	209
6.4.2.1. Mano de Obra Directa (MOD).....	210
6.4.2.2. Mano de Obra Indirecta (MOI).....	212
6.4.2.3. Control de la Mano de Obra.....	212
6.4.3. Costos Indirectos de Fabricación.....	213
6.5. Clasificación de los Costos.....	215
6.5.1. Costos Primos y Costos de Conversión.....	215
Costos Primos.....	215

	xiv
Costos de Conversión	215
6.5.2. Costos del Producto y Costos del Período	216
Costos del Producto	216
Costos del Periodo	216
6.5.3. Costos Reales o Históricos y Costos Predeterminados	217
Costos Reales o Históricos	217
Costos Predeterminados	217
6.5.4. Costo Fijo y Costo Variable	218
Costo Fijo	218
Costo Variable	219
Costos Mixtos	219
6.5.5. Costos Totales y Costos Unitarios	220
Costos Totales	220
Costo Unitario	221
6.6. Punto de Equilibrio	221
En función de unidades vendidas	221
En función de los ingresos expresados en términos monetarios	222
En función de la capacidad de la planta utilizada	222
El método del Margen de Contribución	223
6.7. Sistemas de Costos	225

6.7.1. Clases de Sistemas de Costos.....	225
Sistema de Costos por Órdenes de Producción.....	225
Sistema de Costos por Procesos	225
Sistema de Costos ABC	225
6.7.2. Sistemas de Producción.....	226
Producción por Proyecto	226
Producción Artesanal	227
Producción por Lotes	227
Producción en Masa o en serie.....	227
Producción Continua.....	228
Producción Just in Time (Justo a Tiempo)	228
6.7.3. Sistema de Costos por Órdenes de Producción.....	229
6.7.3.1. Características del Sistema por Órdenes de Producción.....	229
6.7.3.2. Flujo del Sistema de Costos por Órdenes de Producción.....	230
6.7.3.3. Diseño de Documentos Básicos	232
Orden de Producción	232
Hoja de Costos.....	233
Requisición de Materiales	234
Orden de compra	236
Recepción o Ingreso a Bodega de Materia Prima.....	237

Egreso de Bodega de Materia Prima	238
Kardex.....	239
Tarjeta Tiempo	240
Guía de Despacho	241
6.7.3.4. Tratamiento de los Elementos del Costo.....	242
6.7.3.4.1. Materiales o Materia Prima	242
Inventario Materia Prima	242
Inventario de Productos en Proceso	243
Inventario de Productos Terminados.....	243
Inventario de Suministros y Materiales.....	244
Costos de Producción	244
Materia Prima Directa.....	244
Ciclo de Materia Prima	245
6.7.3.4.1.1. Manejo Contable, Asientos Tipo	247
6.7.3.4.2. Mano de Obra	249
Mano de Obra	249
Costo de la Mano de Obra	249
Costo de la Mano de Obra Indirecta.....	251
Conversión del Salario Total en Valor Hora/Hombre.....	252
6.7.3.4.2.1. Manejo Contable, Asientos Tipo	253

	xvii
6.7.3.4.3. Costos Indirectos de Fabricación.....	255
Costos Indirectos de Fabricación - Aplicados.....	255
Costos Indirectos de Fabricación - Control	256
Clasificación de los Costos Indirectos de Fabricación.....	256
Según el Comportamiento Respecto a la Producción	256
Asignación de los Costos Indirectos de Fabricación	257
Tasa Predeterminada.....	258
Presupuesto del Nivel de Producción.....	258
Distribución CIF según NIC 2.....	261
Consideraciones al Asignar CIF Fijos	263
Presupuesto de los Costos Indirectos de Fabricación.....	264
Análisis de Variaciones	265
6.7.3.4.3.1. Tratamiento Contable Asientos Tipo.....	267
6.7.3.4.4. Plan de Cuentas	268
Estructura del Plan de Cuentas.....	269
Modelo del Plan de Cuentas	269
6.7.3.4.5. Estados Financieros	272
6.7.3.4.5.1. Estado de Costos de Producción y Ventas.....	272
6.7.3.4.5.2. Estado de Resultados.....	275
6.7.3.4.5.3. Estado de Situación Financiera	279

	xviii
Capítulo VII	284
7. Ejercicio Práctico.....	284
7.1. Órdenes de Producción	285
7.2. Requisición de Materiales.....	287
7.3. Órdenes de Compra	289
7.4. Recepción o Ingreso a Bodega de Materia prima.....	291
7.5. Egreso de Bodega de Materia Prima.....	293
7.6. Tarjetas Tiempo.....	296
Planillas de Trabajo.....	302
7.7. Hojas de Costos	303
7.8. Kardex	310
7.9. Libro Diario	314
7.10. Presentación Estado de Costos de Productos Vendidos Según NIC 1 316	316
Capítulo VIII	317
8. Conclusiones y Recomendaciones	317
8.1. Conclusiones	317
8.2. Recomendaciones	318
Bibliografía	320

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1 CLASIFICACIÓN DE LAS EMPRESAS POR EL TAMAÑO	3
TABLA 2 APORTES SOCIOS	4
TABLA 3 APORTE SOCIOS REFORMA.....	5
TABLA 4 DESCRIPCIÓN DE LOS PRODUCTOS.....	13
TABLA 5 DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES PREVIAS AL PROCESO DE PRODUCCIÓN.....	39
TABLA 6 DESCRIPCIÓN DE LAS ÁREAS DEL PROCESO DE PRODUCCIÓN.....	40
TABLA 7 PROCESO PRODUCTIVO INDUSTRIAS METÁLICAS CAÑÓN BAUTISTA CÍA. LTDA.....	61
TABLA 8 PROCESO DISEÑO	62
TABLA 9 PROCESO REFRIGERACIÓN.....	63
TABLA 10 PROCESO CORTE – DOBLADO – TROQUELADO	64
TABLA 11 PROCESO SUELDA.....	65
TABLA 12 PROCESO CARPINTERÍA.....	66
TABLA 13 PROCESO PINTURA.....	67
TABLA 14 PROCESO ACABADOS VITRINAS.....	68
TABLA 15 PROCESO ACABADOS ESTANTERÍAS.....	69
TABLA 16 PROCESO ACABADOS GÓNDOLAS.....	70
TABLA 17 PROCESO DESPACHO	71
TABLA 18 PROCESO INSTALACIÓN.....	72
TABLA 19 CLIENTES PRINCIPALES.....	108

	XX
TABLA 20 PROVEEDORES Y MONTO DE COMPRAS 2012	110
TABLA 21 POLÍTICAS DE PRECIOS	116
TABLA 22 SIMBOLOGÍA DEL FLUJOGRAMA	138
TABLA 23 MATERIA PRIMA DIRECTA	208
TABLA 24 MATERIA PRIMA INDIRECTA.....	208
TABLA 25 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	213
TABLA 26 MPD VITRINA.....	242
TABLA 27 VALOR HORA HOMBRE.....	252
TABLA 28 PRODUCCIÓN AJUSTADA	260
TABLA 29 DISTRIBUCIÓN CIF SEGÚN NIC 2.....	262

ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA 1 ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL INDUSTRIAS METÁLICAS CAÑÓN BAUTISTA CÍA. LTDA.	16
FIGURA 2 ORGANIGRAMA FUNCIONAL INDUSTRIAS METÁLICAS CAÑÓN BAUTISTA CÍA. LTDA.	18
FIGURA 3 ORGANIGRAMA PERSONAL INDUSTRIAS METÁLICAS CAÑÓN BAUTISTA CÍA. LTDA.	31
FIGURA 4 PROCESO PRODUCTIVO INDUSTRIAS METÁLICAS CAÑÓN BAUTISTA CÍA. LTDA.	60
FIGURA 5 MATRIZ DE CARACTERIZACIÓN PROCESO DE PRODUCCIÓN	73
FIGURA 6 INDICADORES DE SEGUIMIENTO DEL PROCESO DE PRODUCCIÓN	74
FIGURA 7 POPULARIDAD DEL PRESIDENTE DE ECUADOR	79
FIGURA 8 PORCENTAJES INFLACIÓN	82
FIGURA 9 INFLACIÓN ANUAL GENERAL, DE ALIMENTOS Y SIN ALIMENTOS	82
FIGURA 10 INFLACIÓN EN AMÉRICA LATINA	83
FIGURA 11 COBERTURA DE LA CANASTA BÁSICA FRENTE AL INGRESO MENSUAL	84
FIGURA 12 PRODUCTO INTERNO BRUTO REAL	85
FIGURA 13 PRODUCTO INTERNO BRUTO AMÉRICA DEL SUR	85
FIGURA 14 PRODUCTO INTERNO BRUTO TRIMESTRAL	86
FIGURA 15 PRODUCCIÓN PETROLERA	87
FIGURA 16 PRECIO DEL PETRÓLEO	88
FIGURA 17 RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS	90
FIGURA 18 POBLACIÓN URBANA EN CONDICIONES DE POBREZA	92

FIGURA 19 COEFICIENTE DE GINI A NIVEL URBANO.....	93
FIGURA 20 INDICADORES DEL MERCADO LABORAL.....	95
FIGURA 21 ESTRUCTURA DE LA OCUPACIÓN	96
FIGURA 22 DESOCUPACIÓN URBANA	97
FIGURA 23 SUBOCUPACIÓN URBANA	98
FIGURA 24 CLIENTES PRINCIPALES 2012	108
FIGURA 25 PROVEEDORES 2012	111
FIGURA 26 ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO.....	119
FIGURA 27 FORMAS DE EXPRESIÓN DEL CONTROL INTERNO.....	120
FIGURA 28 CLASIFICACIÓN DE LOS CONTROLES	121
FIGURA 29 RESPUESTAS AL RIESGO.....	129
FIGURA 30 PROCESO DE INFORMACIÓN	131
FIGURA 31 FLUJO DE INFORMACIÓN EN LA GESTIÓN DE RIESGOS CORPORATIVOS	132
FIGURA 32 CUBO COSO – ERM	133
FIGURA 33 FORMATO DE CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	134
FIGURA 34 FORMATO NARRATIVA	135
FIGURA 35 MODELO DE FLUJOGRAMA.....	137
FIGURA 36 PROCEDIMIENTOS GENERALMENTE ACEPTADOS PARA UN BUEN CONTROL.....	142
FIGURA 37 COSTO MANO DE OBRA DIRECTA	211
FIGURA 38 COSTO MANO DE OBRA INDIRECTA	212

	XXV
FIGURA 39 COSTO FIJO	218
FIGURA 40 COSTO VARIABLE	219
FIGURA 41 COSTOS MIXTOS.....	220
FIGURA 42 PUNTO DE EQUILIBRIO.....	224
FIGURA 43 FLUJO DEL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN	231
FIGURA 44 ORDEN DE PRODUCCIÓN.....	232
FIGURA 45 HOJA DE COSTOS.....	233
FIGURA 46 REQUISICIÓN DE MATERIALES.....	235
FIGURA 47 ORDEN DE COMPRA	236
FIGURA 48 INGRESO A BODEGA.....	237
FIGURA 49 EGRESO DE BODEGA	238
FIGURA 50 KARDEX.....	239
FIGURA 51 TARJETA TIEMPO	240
FIGURA 52 GUÍA DE DESPACHO	241

RESUMEN

El presente trabajo se realizó en base a la necesidad de establecer controles internos dentro de una mediana empresa para poder diseñar un sistema de costos acorde a las características de la misma, trabajando bajo órdenes de producción específicas y lograr determinar el costo real de los artículos terminados. Este trabajo pretende recopilar y establecer ciertos lineamientos para el diseño de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción en base a una evaluación previa de los controles internos del Departamento de Producción de Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda. para determinar los puntos críticos del proceso productivo. Aplicación de la evaluación de control interno, comenzando con cuestionarios de control interno según COSO ERM, pasando por papeles de trabajo, hojas de hallazgos y terminando con la elaboración de un informe que contiene conclusiones y recomendaciones. Contiene la aplicación práctica del diseño del sistema de costos por órdenes de producción tomando los datos de la producción del mes de noviembre de 2013.

Palabras Clave:

- Evaluación
- Control interno
- Sistema
- Costos
- Órdenes de producción

ABSTRACT

This work was carried out based on the need for internal controls within a medium sized company to design a cost system according to the characteristics of it, working under specific production orders and achieve determine the actual cost of finished goods . This work aims to collect and establish certain guidelines for the design of a Cost System for Production Orders based on a prior assessment of the internal controls of the Production Department of Metal Industries Co. Bautista Canyon. to determine the critical points in the production process. Implementing evaluation of internal control, starting with internal control questionnaires as COSO ERM, through working papers, fact sheets findings and ending with a report containing findings and recommendations. Contains practical application of the system design costs by taking production orders production data for November 2013.

Keywords:

- Evaluation
- Internal Control
- System
- Costs
- Production Orders

Capítulo I

1. Aspectos Generales

1.1. Antecedentes

La metalmecánica es uno de los motores del crecimiento económico de un país. Ciertamente, dentro del proceso de desarrollo, es importante el fomento del sector industrial por varios motivos, como la generación niveles salariales más altos, mayor empleo de personas con mejores niveles educativos y la producción de bienes con incrementos del valor agregado.

El sector de la metalmecánica del Ecuador, lastimosamente, no posee un gran desarrollo, por el contrario, dicho sector tiene un carácter todavía más artesanal que industrial.

El sector metalmecánico en el mundo presenta un gran potencial integrador, mientras que en el Ecuador el sector es de gran importancia, considerando que la mayoría de partes y piezas producidas se caracterizan por un alto valor agregado. Generalmente, los productos elaborados dentro de esta rama van destinados a proyectos de Gobierno, tales como petroleros, de telecomunicaciones, mineros, eléctricos e hidroeléctricos.

La industria metalmecánica por la amplia variedad que comprende, está dividida en los siguientes sectores: metálicas básicas, productos metálicos, maquinarias no eléctricas, maquinarias eléctricas, material de transporte y carrocería y bienes de

capital. Según la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL), para el año 2012 pronosticó un crecimiento de la industria metalmecánica en la región del 3.7%; mientras que en el año 2011 se alcanzó el 4.3%. Esta reducción se debe básicamente, a la incertidumbre y volatilidad de los mercados financiero internacionales.

Características del Sector Ecuatoriano

El sector metalmecánico integra a muchos sectores productivos de Ecuador, debido a que la producción de muchos de los bienes destinados para la industria requieren en gran medida de partes y piezas producidas por este sector metal, la misma que provee de productos básicos y de la construcción, subsector de bienes de capital, minería, gas, materiales y equipos eléctricos, además está relacionado con el textil y confecciones, maderero, imprentas, e incluso en el alimenticio. Este sector abarca un gran número de actividades productivas, que van desde la fundición a la transformación y soldadura así como también incluye el tratamiento químico de diferentes superficies. (PROECUADOR)

“Se considerará empresa a toda unidad que ejerza una actividad económica en forma regular, independientemente de su forma jurídica, pudiendo ser de producción, comercio y servicios.” (Cámara de la Pequeña Industria, 2013)

Las empresas en el Ecuador pueden constituirse como:

La Compañía de Responsabilidad Limitada.- Es la que se contrae entre tres o más personas, que solamente responden por las obligaciones sociales hasta el monto de sus aportaciones individuales y hacen el comercio bajo una razón

social o denominación objetiva, a la que se añadirá, en todo caso, las palabras "Compañía Limitada" o su correspondiente abreviatura. Si se utilizare una denominación objetiva será una que no pueda confundirse con la de una compañía preexistente. Los términos comunes y los que sirven para determinar una clase de empresa, como "comercial", "industrial", "agrícola", "constructora", etc., no serán de uso exclusivo e irán acompañadas de una expresión peculiar. (Superintendencia de Compañías, 2013)

En el Ecuador se ha establecido como: micro, pequeñas, medianas, grandes de acuerdo a las variables presentadas en el siguiente cuadro:

Tabla 1 Clasificación de las Empresas por el Tamaño

	MICRO	PEQUEÑAS	MEDIANAS	GRANDES
Nº De Empleados	1-9	HASTA 40	50-199	MAYOR A 200
Ventas Brutas Anuales	Hasta 100.000	Hasta 1.000.000	1.000.001 A 5.000.000	Mayor A 5.000.000
Activos Totales	Menor A 100.000	De 100.001 Hasta 750.000	Desde 750.001 Hasta 4.000.000	Mayor A 4.000.000

Fuente: www.capeipi.org.ec

Elaborado: Los autores de la investigación

1.1.1. Base Legal

Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda. es una mediana empresa, en donde se diseña, fabrica e instalan soluciones de espacio de alta calidad para equipar desde un pequeño negocio u oficina hasta una gran cadena de almacenes u oficinas corporativas. Desde vitrinas para la exhibición y venta de varios tipos de productos

de comercio, hasta sistemas integrales de muebles para oficinas, incluyendo escritorios, archivadores, sillas modernas y ergonómicas, portapapeles, basureros, coches de mercado, puestos de cobro, muebles escolares y todo lo que nuestra capacidad instalada y años de experiencia nos permiten ofrecer, con garantía y servicio técnico.

Inicialmente Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda. se constituyó con un capital de S/. 450.000 (CUATROCIENTOS CINCUENTA MIL SUCRES) en el año 1978, distribuido de la siguiente manera:

Tabla 2 Aportes Socios

SOCIOS	CAPITAL SOCIAL
Juan Bautista Morillo	S/. 225.000
Gustavo Cañón Villamil	S/. 225.000
Total	S/. 450.000

Elaborado: Los autores de la investigación

Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda. tiene como objeto social diseñar, fabricar e instalar toda clase de muebles y artículos metálicos, especialmente en acero inoxidable, elaboración de todo tipo de muebles y enseres de oficina, ejercer cualquier actividad comercial que se relacione con el giro del negocio de la industria.

La compañía se constituyó por un plazo de veinte años, el mismo que se amplió por veinte años más, resolución tomada por la Junta General de Socios en el año 1998.

Posteriormente se realizaron reformas a los estatutos y aumento de capital de la compañía, en el año 1987 se incrementó el mismo en S/. 7.000.000 (SIETE MILLONES DE SUCRES). En el año 1998 existió otro aumento de capital a S/.

1.000.000.000 (MIL MILLONES DE SUCRES), quedando distribuido de la siguiente manera:

Tabla 3 Aporte Socios Reforma

SOCIOS	PARTICIPACIONES	CAPITAL SOCIAL (SUCRES)	CAPITAL SOCIAL (USD)
Juan Bautista Morillo	50.000	500.000.000	20000
Gustavo Cañón Villamil	50.000	500.000.000	20000
Total	100.000	1000.000.000	40000

Elaborado: Los autores de la investigación

La responsabilidad de la compañía se extiende a los socios hasta el monto de sus aportaciones individuales y, por lo tanto, cubre la totalidad del capital social establecido.

La compañía entregará a cada socio un certificado de aportación en el que costará necesariamente su carácter de no negociable y el número de participaciones que corresponda.

La compañía estará gobernada por la Junta General de Socios y administrada por el Gerente General y por el Presidente.

La compañía contará con un Presidente que podrá o no ser socio de ella, será designado por la Junta General y durará dos años en el cargo, pero podrá ser indefinidamente reelegido.

La compañía tendrá un Gerente General que podrá o no ser socio de ella, será designado por la Junta General y durará dos años en el cargo, pero podrá ser indefinidamente reelegido.

La Escritura Pública de constitución de la compañía fue otorgada el 2 de agosto de 1978.

El Presidente de Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda. actualmente es el Sr. Juan Bautista Morillo.

El Gerente General de Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda. actualmente es el Ing. Julián Cañón Muñoz.

Superintendencia de Compañías.- Entidad o institución encargada del Control y Vigilancia de la Compañías, es la Superintendencia de Compañías, entidad que por mandato constitucional y legal controla: las sociedades anónimas, compañías de responsabilidad limitada, de economía mixta y compañías en comandita por acciones, además es quien dicta los reglamentos para la aplicación tanto de la Ley de Compañías. (Superintendencia de Compañías, 2013)

Ley de Compañías.- La Ley de Compañías es el ordenamiento jurídico principal que regula a las sociedades mercantiles y cuya normativa define a la compañía como el “contrato mediante el cual dos o más personas unen sus capitales o industrias para emprender en operaciones mercantiles y participar de sus utilidades”. (Ley de Compañías, 1999)

Servicio de Rentas Internas (SRI).- Es una entidad técnica y autónoma que tiene la responsabilidad de recaudar los tributos internos establecidos por Ley mediante la aplicación de la normativa vigente. Su finalidad es la de consolidar la cultura tributaria en el país a efectos de incrementar sostenidamente el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes. (Servicio de Rentas Internas)

Registro Único de Contribuyentes (RUC).- Es un instrumento que tiene por función registrar e identificar a los contribuyentes con fines impositivos y como objeto proporcionar información a la Administración Tributaria. (Ley del Registro Único de Contribuyentes, Capítulo I, Art.1)

La inscripción del RUC es una obligación que debe cumplir toda persona natural o jurídica que realice actividades económicas en el país, incluyendo a todas las demás mencionadas en el Art. 3 de la Ley de Registro Único de Contribuyentes, dentro del plazo de 30 días contados a partir de la fecha de inicio de actividades.

Obedeciendo a lo antes mencionado, la empresa Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda. es inscrita en el REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES con el No 1790383466001 el 31 de octubre de 1981, fecha en que inicia sus actividades económicas con domicilio en la ciudad de Quito, sector Cotocollao, Calle De Los Aceitunos Lote 22 y Av. Eloy Alfaro, con la actividad económica de: Fabricación de todo tipo de muebles de metal.

Patente.- Es un impuesto que paga a los municipios toda empresa que ejerce una actividad económica dentro del perímetro de la municipalidad. La base imponible es

el porcentaje establecido por la actividad productiva, área geográfica e ingreso, este porcentaje es gravado al patrimonio. La Patente Municipal del Distrito Metropolitano de Quito de Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda., consta con Registro No 0023619.

Permiso de Bomberos.- Este permiso constituye el control y la prevención de incendios y lo otorga el Cuerpo de Bomberos previa inspección.

Permiso Ambiente.- Lo otorga la Dirección Metropolitana de Ambiente y también depende de la actividad económica.

Registro Único de Proveedores.- Es un sistema público de información y habilitación de las personas naturales y jurídicas, nacionales y extranjeras, con capacidad para contratar según la Ley Orgánica de Contratación Pública LOSNCP, cuya administración corresponde al Instituto Nacional de Contratación Pública. (Instituto Nacional de Compras Publicas INCOP)

Este es el único documento habilitado para entrar en procesos de contratación pública.

Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda., apertura su RUP con el cual ha accedido a varios procesos de contratación pública con los siguientes productos.

- Asientos principalmente con armazón metálica.
- Asientos principalmente con armazón de madera.
- Otros muebles de metal, del tipo utilizado en oficinas.
- Otros muebles de madera, del tipo utilizado en oficinas.

- Otros muebles.

Ministerio de Relaciones Laborales.- Es el encargado de ejercer la rectoría de las políticas laborales, fomentar la vinculación entre oferta y demanda laboral, proteger los derechos fundamentales del trabajador y trabajadora, y ser el ente rector de la administración del desarrollo institucional, de la gestión del talento humano y de las remuneraciones del Sector Público. (Ministerio de Relaciones Laborales)

Ministerio de Relaciones Laborales Seguridad y Salud en el Trabajo.- Es la unidad encargada de coordinar la ejecución de la Política Institucional en Seguridad y Salud y el Sistema de Gestión de Seguridad y Salud del Ministerio de Relaciones Laborales. Asesorar, capacitar, controlar y hacer seguimiento de programas de prevención de riesgos laborales en los centros de trabajo con la finalidad de reducir la siniestralidad laboral, mejorar la productividad y la calidad de vida de los trabajadores. (Ministerio de Relaciones Laborales)

Laboratorio del Departamento de Petróleos, Energía y Contaminación. Departamento de la Facultad de Ingeniería Química de la Universidad del Ecuador que opera en materia de evaluación de petróleos, energía y contaminación.

Unidad de Protección Ambiental y Seguridad Industrial Petrocomercial.-
“Es el equipo multidisciplinario, preventivo constituido para establecer y conservar un ambiente de trabajo digno, seguro y sano. Que conjuntamente con el Servicio

Médico de la empresa están encargados de la Seguridad y Salud en el Trabajo.”

(Reglamento de Seguridad y Salud de los Trabajadores)

Ministerio de Ambiente.- Es la institución pública encargada de “Ejercer de forma eficaz y eficiente la rectoría de la gestión ambiental, garantizando una relación armónica entre los ejes económicos, social, y ambiental que asegure el manejo sostenible de los recursos naturales estratégicos.” (Ministerio de Ambiente)

Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS).- Es una entidad, cuya organización y funcionamiento se fundamenta en los principios de solidaridad, obligatoriedad, universalidad, equidad, eficiencia, subsidiariedad y suficiencia. Se encarga de aplicar el Sistema del Seguro General Obligatorio que forma parte del Sistema Nacional de Seguridad Social. (Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social)

1.1.2. Objetivos de la Empresa

Objetivo General

- Posesionar nuestra marca a nivel nacional con el respaldo de un producto de calidad y un servicio profesional.

Objetivos Específicos

- Establecer procesos de mejora continua en el diseño, producción, instalación.

- Lograr eficiencia en nuestros procesos, a fin de obtener un manejo adecuado de los recursos.
- Desarrollar el aspecto tecnológico, en el Área de Producción, con el propósito de garantizar la seguridad industrial.
- Capacitar a nuestro personal con estándares internacionales para dar a nuestros clientes un producto de calidad.
- Trabajar en función de las normas ambientales.

1.2. La Empresa

1.2.1. Reseña Histórica

Mediante Escritura Pública otorgada el 2 de agosto de 1978 es inscrita en el Registro Mercantil y se constituyó la compañía de Responsabilidad Limitada Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda. iniciando sus actividades económicas el 17 de Octubre del mismo año, con un capital de S/. 450.000 (CUATROCIENTOS CINCUENTA MIL SUCRES), luego se protocolizó el aumento de capital a S/. 7.450.000 (SIETE MILLONES CUATROCIENTOS CINCUENTA MIL SUCRES).

El 14 de mayo de 1998 se protocolizó la ampliación de plazo de duración de la compañía por veinte años más, es decir, hasta el año 2018.

Todo esto se resolvió en virtud de que la ampliación de los negocios de la compañía tuvieron un considerable aumento, que por las circunstancias de que cuando se constituyó la compañía eran otras las perspectivas y lineamientos y que,

cuando se iniciaron las actividades de la compañía no se tenía previsto su crecimiento y desarrollo actual, se determinaron estatutos que en esa época no respondían a las expectativas de la misma, en términos de una autonomía y decisiones rápidas de sus administradores. En el año 1998 existió otro aumento de capital a S/. 1000.000.000 (MIL MILLONES DE SUCRES).

Actualmente la fábrica Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda. está domiciliada en la ciudad de Quito, sector Cotocollao, Calle De Los Aceitunos, Lote 22 y Av. Eloy Alfaro. Se realizó la ampliación del terreno mediante la celebración de un contrato de compraventa en el año 1983 y posteriormente se compró otro terreno adjunto a las instalaciones de Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda. en el año 2001, construyendo la infraestructura que tiene hoy en día la empresa en dicho espacio.

Los productos se comercializan en las sucursales siguientes:

- **QUITO**

Fábrica: Calle de los Aceitunos Lote 22 y Av. Eloy Alfaro

Local Norte: Av. Eloy Alfaro N31 y Las Avellanas

Local Centro: Vargas N1446 y Río Frío

Local Sur : Andrés Pérez 1519 y Juan de Alcázar

- **AMBATO**

Dirección: Av. El Rey y Pasaje Mul Mul

- **PUYO**

Dirección: Av. Alberto Zambrano y Napo

Tabla 4 Descripción de los Productos

PRODUCTOS	DESCRIPCIÓN	GRÁFICA
Divisiones	<p>Concepto integral de prefabricación que incluyan divisiones y mamparas de diferentes tipos, calidades y usos, mesas de trabajo personal de diferentes formas y calidades para delimitar espacios de trabajo en oficinas.</p>	
Muebles de Oficina	<p>Es el conjunto de muebles de una oficina o lugar de trabajo; son objetos que sirven para facilitar los usos y actividades habituales en oficinas y otro tipo de locales</p>	
Sillonería	<p>Conjunto de las sillas o butacas de una sala de espectáculos, sillones, sillas para oficinas, sillas para salas de espera y en general para las distintas áreas.</p>	
Estanterías	<p>Los distintos tipos de estanterías ofrecen una solución ideal para cada necesidad de almacenamiento o bodegaje ya sea en su hogar, oficina o negocio.</p>	



PRODUCTOS	DESCRIPCIÓN	GRÁFICA
Góndolas	Una góndola es una unidad que tiene dos lados, y está diseñada para ser usada en la parte central de la tienda. Estas unidades se fabrican con acero pesado. El respaldar estándar es una lámina de cartón sólido o con pequeños huecos, pero también está disponible con ranura de soportes de pared.	
Pasteleros y Frigoríficos	Verticales refrigeradas de una o dos puertas, frigoríficos pequeños y grandes para mantener fríos sus productos, y modernos pasteleros para exhibir.	
Vitrinas	Gran variedad de modelos, tamaños, colores y precios en vitrinas que le permitirán una mejor exhibición y presentación de sus productos a la hora de venderlos.	

Fuente: Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.

Elaborado por: Los autores de la investigación

1.2.2. Organigramas

Son la representación gráfica de la estructura de una organización, es donde se pone de manifiesto la relación formal existente entre las diversas unidades que la

integran, sus principales funciones, los canales de supervisión y la autoridad relativa de cada cargo. Son considerados instrumentos auxiliares del administrador, a través de los cuales se fija la posición, la acción y la responsabilidad de cada servicio.

1.2.2.1. Organigrama Estructural

Representa un esquema básico de la institución y sus unidades administrativas, mediante el mismo se aprecia rápidamente el ámbito de control de cada unidad, las relaciones formales y la cantidad de niveles jerárquicos que componen la estructura de la organización.

A continuación se presenta el organigrama estructural de Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.:



Fuente: Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.

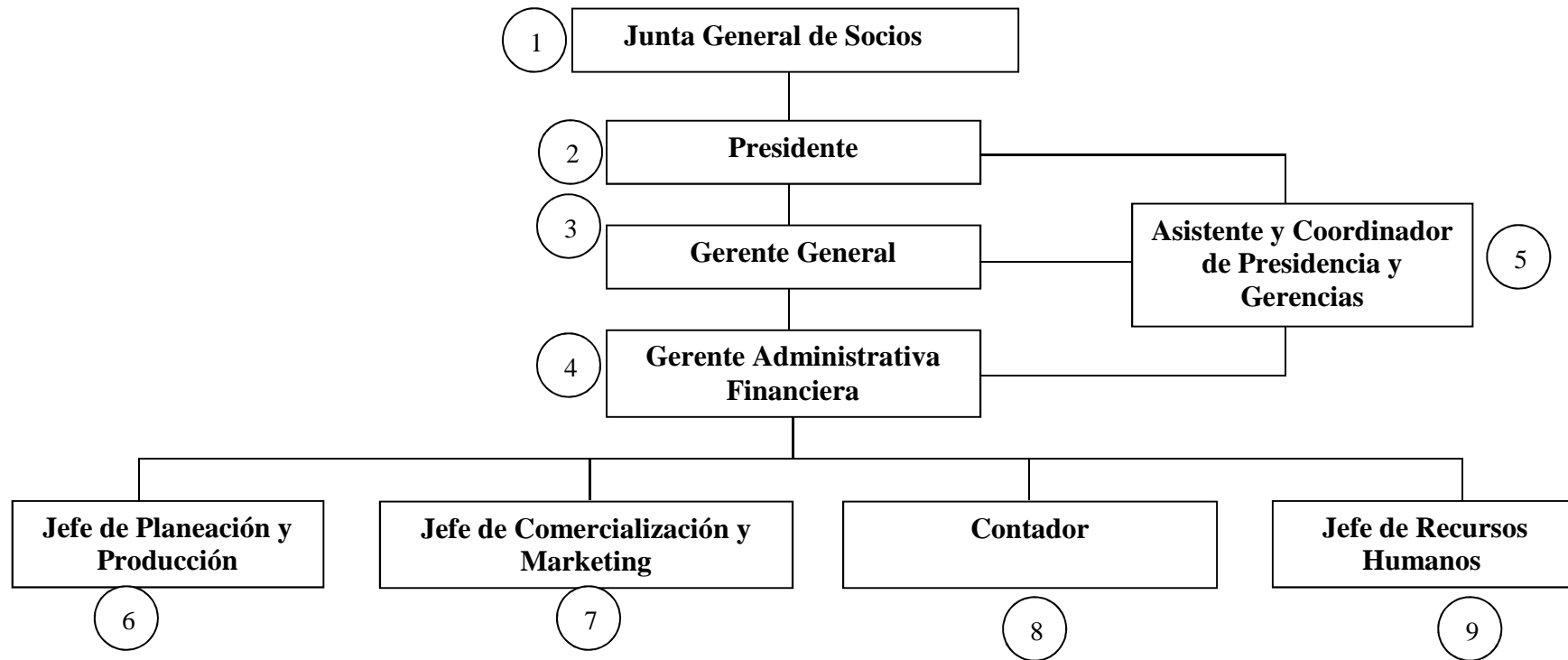
Elaborado por: Los autores de la investigación

Figura 1 Organigrama Estructural Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.

1.2.2.2. Organigrama Funcional

Representación gráfica en la cual se detalla las funciones principales básicas de cada nivel de las unidades administrativas y productivas de la organización, permite apreciar la división del trabajo en la institución.

A continuación se presenta el organigrama funcional de Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.:



Fuente: Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.

Elaborado por: Los autores de la investigación

Figura 2 Organigrama Funcional Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.

El organigrama funcional de Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda. define las funciones que desempeña cada una de las personas según el cargo designado.

Debido al poco espacio en el esquema gráfico del organigrama, a continuación se detallan las funciones de los niveles directivos de la empresa:

Junta General de Socios

“Es el órgano supremo de la compañía, con amplios poderes para resolver todos los asuntos relativos a los negocios sociales para tomar las decisiones que juzgue convenientes en defensa de la misma”. (Estatutos Sociales de Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.)

Sus funciones son las siguientes:

- Nombrar y remover a los administradores por causas legales y fijar su remuneración.
- Conocer y resolver anualmente el estado de situación financiera, las cuentas de resultados y los informes que deberán presentar los administradores, referentes a los negocios sociales.
- Resolver acerca de la distribución de los beneficios sociales.
- Resolver sobre el aumento o disminución de capital social, la constitución de reservas especiales o facultativas y, en general, acordar todas las modificaciones al contrato social y las reformas de estatutos.

- Disponer el establecimiento y supresión de agencias y sucursales, fijar su capital y nombrar a sus representantes.
- Resolver todos los asuntos relativos y concernientes a la marcha, buen funcionamiento y realización de los negocios de la compañía.
- Cumplir con todos los demás deberes y ejercer todas las demás atribuciones que le corresponda según la ley, los presentes estatutos y resoluciones de la misma Junta General.

Presidente

“La compañía contará con un Presidente que podrá ser o no socio de ella, será designado por Junta General y durará dos años en el cargo”. (Estatutos Sociales de Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.)

Sus funciones son las siguientes:

- Presidir las Juntas Generales de socios
- Suscribir conjuntamente con el Gerente General los certificados de aportación emitidos y las actas de las sesiones de la Junta General.
- Convocar conjuntamente o separadamente con el Gerente General a sesiones de Junta General.
- Reemplazar al Gerente General en caso de ausencia temporal o definitiva de éste con todas las atribuciones y deberes inherentes al cargo hasta que la Junta de Socios designe nuevo Gerente General.
- Las que confiera la ley y los estatutos.

Gerente General

“La compañía contará con un Gerente General que podrá ser o no socio de ella, será designado por Junta General y durará dos años en el cargo”. (Estatutos Sociales de Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.)

Sus funciones son las siguientes:

- Representar a la compañía legal y extrajudicialmente en forma individual y/o en forma conjunta con el Presidente.
- Administrar a la compañía sus bienes y pertenencias y, en tal sentido, establecer las políticas y sistemas operativos con las más amplias facultades.
- Actuar como secretario de la Junta General.
- Convocar a Juntas Generales conjunta o separadamente con el Presidente.
- Suscribir conjuntamente con el Presidente los certificados de aportación emitidos y las actas de Junta General cuando hubiere actuado como Secretario.
- Conferir poderes generales previa autorización de la Junta General.
- Contratar empleados y fijar sus remuneraciones, señalar sus funciones y dar por terminados dichos contratos cuando fuere del caso.
- Presentar por lo menos una vez al año a la Junta General de Socios, un informe acerca de la situación económica de la compañía, acompañado del Estado de Situación Financiera, del Estado de Resultados y demás anexos; y abrir cuentas bancarias, aceptar y endosar letras de cambio y otros

valores negociables, cheques u órdenes de pago a nombre y por cuenta de la compañía.

- Firmar contratos y contratar préstamos sin límites de endeudamiento.
- Obligar a la compañía sin más limitaciones que las establecidas en la ley y en los estatutos, sin perjuicio de lo preceptuado en artículo 12 de la Ley de Compañías.
- Cumplir y hacer cumplir las resoluciones de Junta General.
- En general tendrá todas las facultades necesarias para el buen manejo de la compañía y las demás atribuciones que confiere la ley y la Junta General de Socios.

Gerente Administrativo – Financiero

Es el responsable de supervisar, controlar y optimizar el desarrollo de las actividades relacionadas con la administración y la obtención de fondos y el destino de los mismos utilizando herramientas de análisis, planeación y control.

Sus funciones son las siguientes:

- Supervisar las actividades administrativas de la matriz y las sucursales.
- Informar semanalmente a la Gerencia General de las actividades
- Planear para que la empresa tenga una liquidez adecuada.
- Controlar la entrada y salida de dineros.
- Mantener informada a la Gerencia General de todo lo referente al manejo de fondos.

- Establecer políticas y normas que faciliten el control del recurso financiero.
- Velar por el buen uso del recurso económico de la empresa y por la maximización de la inversión del propietario.
- Controlar el saldo en bancos.
- Preparar cronograma de pagos.
- Analizar datos financieros.
- Determinar la estructura de activos de la empresa.
- Fijar la estructura de capital.

Asistente y Coordinador de Presidencia y Gerencias

Es el encargado de apoyar en todos los procesos administrativos que garanticen eficientemente el desarrollo de las operaciones de las gerencias.

Sus funciones son las siguientes:

- Asistencia directa de Gerencias: coordinar agenda, atender llamadas telefónicas.
- Apoyar en la logística de eventos institucionales, al interior y exterior.
- Organizar y controlar el archivo físico y computacional de la Gerencia.
- Proporcionar información a otras Gerencias y Jefaturas en Oficinas de Apoyo.
- Realizar apoyo administrativo, logístico, comercial al área donde se desempeña, para lo cual deberá, redactar presupuestos, concertar citas con clientes.

- Ejecutar y coordinar actividades relacionadas con el registro, procesamiento, clasificación y verificación de documentos de la empresa y de terceros.
- Clasificar los documentos para ser derivados y/o archivados.
- Cobranzas, depósito, liquidación de facturas de clientes y seguimiento a cartera de Cuentas por Cobrar.
- Planificación y tramitación para la importación de materia prima directa.
- Coordinar y controlar la ejecución de los programas y actividades relacionados a servicios administrativos.
- Adelantar acciones y trámites necesarios relacionados con licitaciones y subasta inversa del sector público.
- Procesar y generar la información necesaria para la realización de planes, programas y proyectos para apoyar la toma de decisiones.
- Coordinación de las compras que solicita Gerencia.
- Coordinación de los viajes de las diferentes personas. (Técnicos y Gerentes)
- Mantener actualizada la información y datos de la Gerencia.
- Registrar agenda de reuniones, llamadas telefónicas.
- Coordinación de las compras que solicita Gerencia.
- Coordinación de los viajes de las diferentes personas. (Técnicos y Gerentes)

Planeación y Producción

Jefe de Planeación

Es el responsable de establecer contacto con el cliente en las sucursales o con los distribuidores con el fin de coordinar con la producción en la elaboración de los

diseños y fabricación de los productos. Teniendo como referentes los estándares de calidad, y los presupuestos a ellos asociados.

Sus funciones son las siguientes:

- Recibir pedidos directamente en la fábrica y sucursales e indirectamente de los distribuidores.
- Cotizar el pedido según materiales, acabados y medidas.
- Diseñar el pedido
- Coordinar con la producción la factibilidad de realización del pedido.
- Analizar los requerimientos de mercadería.
- Realizar órdenes de compra.
- Buscar la mejor opción de compra basándose en el precio, calidad y tiempo de entrega.

Jefe de Producción (Planta)

Es el encargado de manejar al personal del Área de Producción, responsable sobre el funcionamiento del área productiva de la empresa y sobre el cumplimiento de los objetivos y políticas establecidas por el Gerente General o el equipo gerencial

Sus funciones son las siguientes:

- Control de todo el personal de producción.
- Organización, planificación y control de las órdenes de producción.
- Registro de asistencia del personal, disposición de horas extras.
- Revisión y control de ruta de personal de transporte.

- Autorizar préstamos y permisos del personal.
- Optimizar y planificar los recursos productivos de la empresa para obtener un crecimiento progresivo de la productividad a la vez que se respetan los condicionantes y especificaciones de calidad.
- Generar planes a corto, mediano y largo plazo para el mejoramiento continuo en el área productiva de la empresa con respecto a las tendencias de mercado y de la tecnología.
- Seguimiento del rendimiento y efectividad de los mandos intermedios a su cargo, proponiendo planes formativos para su crecimiento a nivel tecnológico.
- Contactar con clientes, en conjunto con el personal de ventas, para clarificar el proceso de producción y su impacto con el costo del producto.
- Control y supervisión de bodegas.
- Supervisión de la seguridad industrial.
- Llevar a cabo cualquier otra actividad determinada por el Gerente General.

Comercialización y Marketing

Jefe de Comercialización

Es el responsable de la gestión de ventas en la fábrica y sucursales.

Sus funciones son las siguientes:

- Atender al cliente directamente en la fábrica y sucursales, vía telefónica y correo electrónico.

- Realizar visitas constantes a los clientes.
- Entregar los precios a los clientes.
- Coordinar la entrega de los pedidos.

Jefe de Marketing

Posee la importante función de manejar y coordinar estrategias de venta.

Sus funciones son las siguientes:

- Ubicar y posicionar la empresa en el mercado.
- Incrementar las ventas o los ingresos mediante la publicidad.
- Elaborar catálogos de los productos que ofrece la empresa.
- Coordinar eventos sociales y públicos para exponer la producción y sus nuevos diseños.
- Actualizar la página web de la empresa.

Contador

Dirigir el proceso contable de la empresa, de tal forma que se cuente con información veraz y confiable. Elaboración y análisis de los estados financieros básicos y ajustes correspondientes.

Sus funciones son las siguientes:

- Elaboración e ingreso de comprobantes de contabilidad mensual.
- Declaración al SRI.
- Realizar estados financieros.

- Elaboración de formularios 103 y 104.
- Pago de sueldos y elaboración de roles de pago.
- Ingreso de facturas de compras y caja chica.
- Elaboración de retenciones.
- Pago a proveedores.
- Elaboración de cheques.
- Archivo de documentos de contabilidad en general.
- Ingreso al SIGEM (Sistema de Gestión Empresarial) de facturas.
- Solicitar certificados para la empresa.

Jefe de Recursos Humanos

Está encargado de mantener en perfecto estado los ordenadores y accesorios de computo, además tiene la responsabilidad de mantener y mejorar la comunicación entre la dirección y el personal.

Sus funciones son las siguientes:

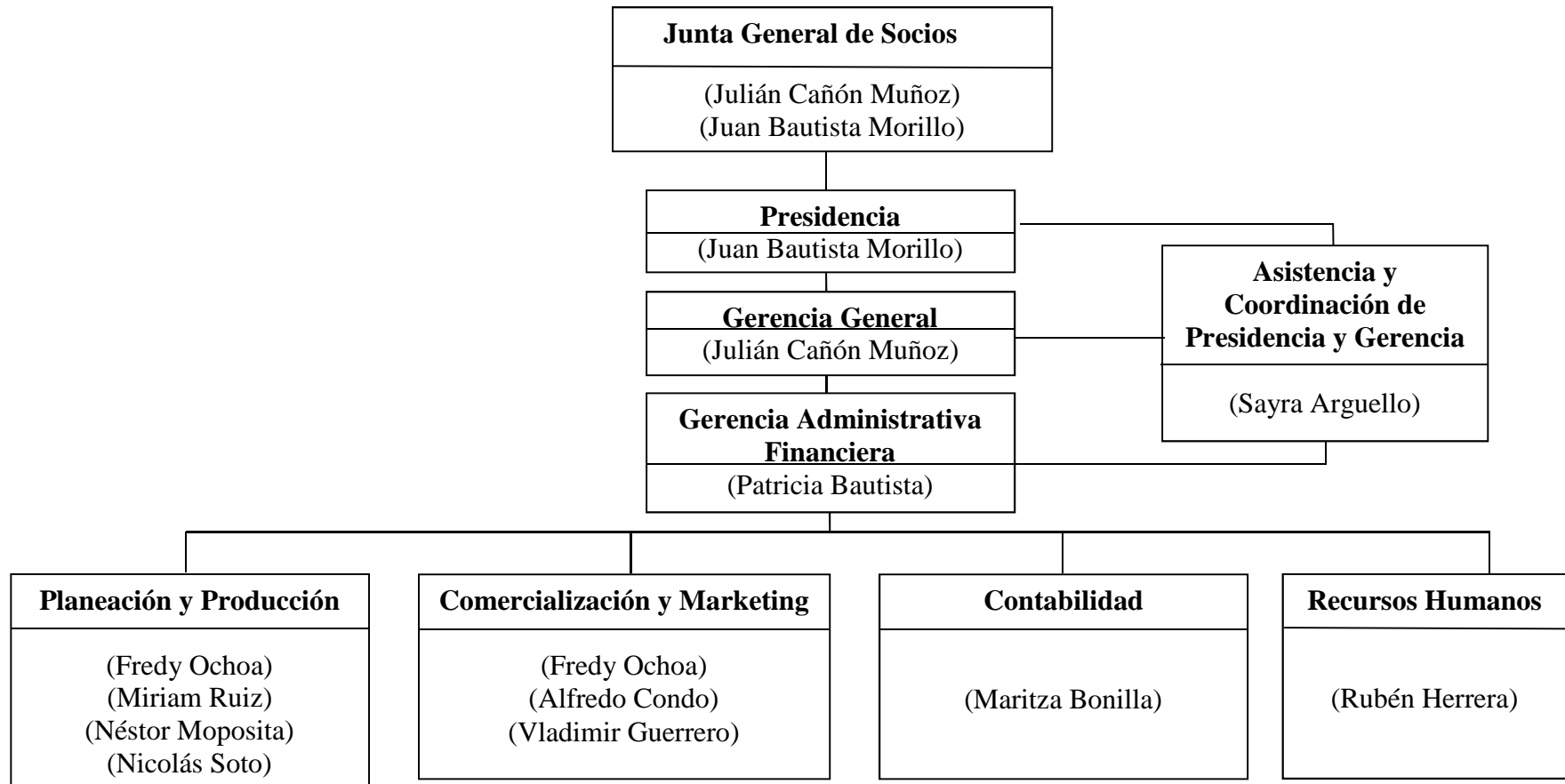
- Instalación y mantenimiento de ordenadores requeridos en la empresa.
- Actualizar el software del SIGEM.
- Evaluación del personal entrante según el perfil del puesto.
- Redacción de memos y comunicados.
- Mantener relación con el IESS y el Ministerio de Relaciones Laborales en temas de: avisos de entrada, salida, novedades médicas, revisión e impresión de planillas y comprobantes de pago.

- Control de la asistencia del personal y verificación de sus horas laborales ordinarias.
- Registrar atrasos, faltas, permisos, etc.
- Gestionar la apertura de cuentas de ahorro y crédito al personal que lo requiera para realizar el pago de remuneración.
- Elaborar en la quincena y fin de mes el archivo magnético para proceder a su envío a través de internet y su debido informe.

1.2.2.3. Organigrama Personal

Representación gráfica que constituye una variación del organigrama estructural y sirve para representar, en forma objetiva, la distribución del personal en las diferentes unidades administrativas y productivas. Su contenido refleja cargos existentes en la empresa, la denominación de los puestos y el nombre de quien lo ocupa.

A continuación se presenta el organigrama personal de Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.:



Fuente: Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.

Elaborado por: Los autores de la investigación

Figura 3 Organigrama Personal Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.

Capítulo II

2. Direccionamiento Estratégico

2.1. Misión

Es la razón de ser de una empresa, el propósito por la que esta existe, por lo que debe cumplir la función de motivar a los miembros de la organización para que se pueda cumplir.

La misión hace mención; a la actividad económica de la empresa, a los productos que ofrece, como cubre las necesidades de sus clientes y a que sectores económicos de la sociedad atiende.

Misión Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.

Diseñar, fabricar e instalar soluciones de espacio de alta calidad para equipar desde un pequeño negocio hasta una gran cadena de almacenes u oficinas corporativas. Haciendo uso de la experiencia de más de treinta años de producción, impulsando al máximo la productividad de nuestra planta, con alta conciencia ambiental.

Es lo que quiere llegar a ser la empresa, a donde se dirige, en un largo plazo y a esta se orienta la dirección estratégica.

La visión tiene un periodo de vencimiento, por lo que se debe referir el año en el que se pretende cumplir.

Visión Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda. 2018

Ser líderes de la industria metálica de fabricación de muebles comerciales, muebles de oficina, muebles escolares y demás soluciones de espacio, mediante la mejora continua de procesos y compromiso social que permitan reconocimiento en todo el país y darnos a conocer a nivel internacional, para garantizar el desarrollo sostenible de la industria.

2.3. Objetivos y Metas

2.3.1. Objetivos

Es un logro propuesto en un plazo determinado. El objetivo es cuantificable, necesita ser medido. Tiene que ser enunciado específicamente y de forma positiva, además tiene un plazo de tiempo para su concreción.

Objetivo General

- Posesionar nuestra marca a nivel nacional con el respaldo de un producto de calidad y un servicio profesional.

Objetivos Específicos

- Establecer procesos de mejora continua en el diseño, producción, instalación.

- Lograr eficiencia en nuestros procesos, a fin de obtener un manejo adecuado de los recursos.
- Desarrollar el aspecto tecnológico, en el Área de Producción, con el propósito de garantizar la seguridad industrial.
- Capacitar a nuestro personal con estándares internacionales para dar a nuestros clientes un producto de calidad.
- Trabajar en función de las normas ambientales.

2.3.2. Metas

Las metas son objetivos a corto plazo. También son cuantificables y medibles y pueden ser mensuales o hasta logros en el día a día, por lo tanto tienen que estar alineadas en el marco y en el tiempo con el objetivo.

- Reconocimiento a nivel nacional de la marca para ampliar el nicho de mercado.
- Lograr determinar deficiencias, riesgos y amenazas en el proceso productivo.
- Reducir costos para obtener mayor rentabilidad.
- Garantizar el cuidado integral de la salud ocupacional del personal y seguridad industrial de la planta.
- Capacitar periódicamente al personal con cursos y talleres de actualización de procedimientos.
- Lograr una certificación ambiental.

2.4. Políticas

Es la orientación o directriz que debe ser divulgada, entendida y acatada por todos los miembros de la organización, en ella se contemplan las normas y responsabilidades de cada área de la organización.

- Entregar productos de calidad.
- Atender con eficiencia y exactitud a nuestros clientes.
- Trabajar siempre en base al plan de seguridad industrial y manejo ambiental.
- Guiar al personal por la filosofía, principios y valores éticos de la empresa.
- Brindar servicios personalizados en el lugar donde se encuentre nuestro cliente.

Política de calidad de Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.

Producir y comercializar productos que satisfagan las necesidades de los clientes, proporcionando máxima calidad a mínimo costo, amplia diversificación, entrega oportuna, excelente atención y asesoramiento con diseño personalizado; contando para ello estrategias de mejoramiento continuo, personal calificado, procesos eficientes y tecnología adecuada. (Política de Calidad de Industrias Metálicas Cañón

2.5. Estrategias

La estrategia se refiere a un plan de acción que asiste en el logro del objetivo y por ende de la visión.

- Utilizar en forma correcta y efectiva los medios publicitarios, para atraer clientes potenciales y posicionar la marca a nivel nacional.
- Realizar una evaluación de control interno del Departamento de Producción, para establecer recomendaciones al proceso.
- Implementar un sistema de costos por órdenes de producción.
- Implementar maquinaria de punta que maximice los estándares de calidad.
- Realizar capacitaciones periódicas del personal para mantenernos a la vanguardia de los procesos.
- Desarrollar un plan de manejo ambiental que permita trabajar con estándares ambientales.

2.6. Principios y Valores

2.6.1. Principios

Creencias básicas sobre la forma correcta de relacionarse con los otros y con el mundo, desde las cuales se erige el sistema de valores éticos al cual la persona o el grupo se adscriben dentro de una empresa.

- Trabajar con eficiencia y eficacia en todas las áreas de la empresa.
- Trabajo en equipo con profesionalismo y calidad.
- Respeto a nuestros clientes, proveedores y colaboradores.
- Ética profesional en la realización de la actividad económica, para nuestros clientes internos, externos y competidores.
- Innovación y creatividad, para lograr ser más competitivos.

2.6.2. Valores

Son elementos de la cultura empresarial, propios de cada compañía, enunciados que guían el pensamiento y la acción de la gente en una empresa, que se convierten en creencias arraigadas que definen comportamientos de las personas. Estos valores agrupan posiciones éticas, de calidad y de seguridad, las cuales deben acompañarnos en el día a día de nuestro trabajo, entendiendo que éstos aseguran el éxito de la empresa según la intensidad con que se vivan.

Responsabilidad en el cumplimiento oportuno de los requerimientos de nuestros clientes internos y externos.

Honestidad al ejercer la actividad económica buscando siempre salvaguardar los recursos de la empresa y los intereses de los clientes.

Lealtad con nuestros clientes, creando compromisos de cumplimiento.

Solidaridad con el crecimiento y progreso de nuestros clientes internos y externos.

Trabajo se lo realiza con esfuerzo y esmero optimizando siempre los recursos.

Puntualidad al respetar los cronogramas de actividades e infundir el respeto por el tiempo ajeno.

Capítulo III

3. Análisis Situacional

Mediante el análisis situacional se estudiará los factores internos y externos que inciden en la naturaleza de Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.

3.1. Análisis Interno

El análisis interno nos permite realizar una evaluación, determinado los puntos críticos, fortalezas y debilidades del proceso productivo de Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda. para desarrollar soluciones.

3.1.1. Descripción de los Procesos del Área de Producción

A continuación se detallan las áreas que intervienen en el proceso de producción:

Tabla 5 Descripción de Actividades previas al Proceso de Producción

Nº	ACTIVIDADES	DESCRIPCIÓN
1	Pedido	Se recibe el pedido de forma directa o indirecta. Directa: Los pedidos se reciben en la fábrica, sucursales o licitaciones. Indirecta: Los pedidos se realizan a los distribuidores y posteriormente se envían a la fábrica.
2	Diseño	Se realiza un esquema del producto según los materiales, acabados y medidas.
3	Cotización	Se determina costos y precios del producto y se lo envía al cliente.
4	Análisis de Producción	Una vez aceptado el pedido se hace una reunión para discutir si la producción será directa o indirecta. Directa: Producción dentro de la fábrica. Indirecta: Producción fuera de la fábrica.
5	Envío de Orden de Producción	Se recibe la cotización y el diseño, para luego emitir la orden de producción al Departamento de Producción.

Fuente: Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.

Elaborado por: Los autores de la investigación

Tabla 6 Descripción de las Áreas del Proceso de Producción

Nº	ÁREAS	DESCRIPCIÓN
1	Adquisiciones	Es el encargado de realizar las compras necesarias en el momento debido, con la cantidad y calidad requerida y a un precio adecuado.
2	Bodega	Básicamente es el espacio donde se almacenan mercancías, ya sea materia prima, producto semiterminado o producto terminado en espera de lo que será su siguiente proceso.
3	Corte – Doblado – Troquelado	Se corta, dobla y da forma a las planchas de materia prima de metales y aluminio según las medidas de la orden de producción.
4	Carpintería	Se corta y da forma a las planchas de materia prima de madera según las medidas de la orden de producción.
5	Suelda	Es el proceso de fabricación en donde se realiza la unión de dos materiales, en el cual las piezas son soldadas fundiendo ambas y pudiendo agregar un material de relleno fundido.
6	Pintura	El objetivo del pintado es el de dar un recubrimiento a los productos de fabricación. La función del revestimiento puede ser desde el puramente decorativo a anticorrosivo.
7	Ensamble	La función básica de proceso de ensamble, (montaje) es unir dos o más partes entre sí para formar un conjunto o subconjunto completo. La unión de las partes se puede lograr con soldadura.
8	Acabados	Es el proceso de fabricación cuya finalidad es obtener una superficie con características adecuadas para la aplicación particular del producto que se está manufacturando.
9	Estanterías – Vitrinas – Góndolas	Área dedicada exclusivamente a estos productos, para la supervisión de los mismos.
10	Refrigeración	Área dedicada a los pasteleros y frigoríficos, donde se colocan los motores y bombonas de gas, oxígeno y sistema eléctrico.
11	Despachos	Se empaca y embarca el producto terminado a los camiones para ser transportado al lugar de destino del pedido.

Fuente: Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.

Elaborado por: Los autores de la investigación

3.1.1.1. Plan de Cuentas

Es un listado de cuentas que mantiene un orden sistemático, estas cuentas permiten registrar las actividades contables.

Para mantener un adecuado manejo de las cuentas se usa la codificación decimal que determina las agrupaciones de las mismas.

Plan de Cuentas Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.

1 ACTIVOS

1.1 ACTIVO CORRIENTE

1.1.01 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

1.1.01.01 CAJA CHICA FÁBRICA

1.1.01.02 CAJA CHICA ALMACÉN AMBATO

1.1.01.03 CAJA CHICA CAMAL

1.1.01.04 CAJA CHICA PARA COMANDO CONJUNTO

1.1.01.05 CAJA CHICA PUYO

1.1.01.06 CAJA MOVIMIENTOS VARIOS

1.1.02 SEGUROS

1.1.02.01 SEGUROS INCENDIO

1.1.03 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

1.1.03.04 PROMÉRICA

1.1.03.09 BANCO PICHINCHA

1.1.03.10 LÍNEA CRÉDITO PROMÉRICA

1.1.04 NO UTILIZADO

1.1.05 INVERSIONES

1.1.05.01 INVERSIONES

1.1.05.02 NOTAS DE CRÉDITO TRIBUTARIAS

1.1.06 ACTIVOS FINANCIEROS

1.1.06.01 CLIENTES

1.1.06.01.01 PERSONAS NATURALES

1.1.06.01.02 PERSONAS JURÍDICAS

1.1.06.01.03 CONTRIBUYENTES ESPECIALES

1.1.06.01.04 ASEGURADORAS

1.1.06.01.05 NOTARIOS

1.1.06.01.06 ENTIDADES PÚBLICAS

1.1.06.01.07 PERSONAS NATURALES CON

RETENCIÓN

1.1.06.01.08 PERSONAS NATURALES CON

RETENCIÓN IVA

1.1.06.01.09 EXPORTADORES

1.1.06.01.10 CUENTAS POR COBRAR AJUSTES

1.1.06.02 PRÉSTAMOS A EMPLEADOS

1.1.06.02.01 PRÉSTAMOS A EMPLEADOS

1.1.06.02.02 VENTAS A EMPLEADOS

1.1.06.03 PRÉSTAMOS A SOCIOS

1.1.06.03.01 SOCIOS

1.1.06.03.02 SRA. MUÑOZ

1.1.06.03.03 SR. BAUTISTA

1.1.06.04 CHEQUES PROTESTADOS

1.1.06.04.01 ALMACÉN VARGAS

1.1.06.04.02 ALMACÉN PRENSA

1.1.06.04.03 GERARDO VALLEJO

1.1.06.04.04 ALMACÉN ELOY ALFARO

1.1.06.04.05 ALMACÉN CAMAL

1.1.06.04.06 FÁBRICA

1.1.06.04.07 ALMACÉN AMBATO

1.1.06.04.08 ALMACÉN PUYO

1.1.06.99 PROVISIÓN CUENTAS. INCOBRABLES Y
DETERIORO

1.1.06.99.01 PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

1.1.07 INVENTARIOS

1.1.07.01 MATERIA PRIMA

1.1.07.02 MATERIALES Y SUMINISTROS

1.1.07.03 REPUESTOS Y ACCESORIOS

1.1.07.04 PRODUCTOS EN PROCESO

1.1.07.05 PRODUCTOS TERMINADOS

1.1.07.06 MERCADERÍAS

1.1.07.07 INVENTARIO EN TRÁNSITO

1.1.07.08 PRE-ENSAMBLAJES

1.1.07.09 HERRAMIENTAS

1.1.07.10 BODEGA ACTIVOS FIJOS

1.1.07.11 LUBRICANTES

1.1.07.12 SUMINISTROS DE OFICINA

1.1.07.13 BIENES NO PRODUCIDOS POR LA SOCIEDAD

1.1.07.14 PROVISIÓN POR VALOR NETO DE
REALIZACIÓN Y OTRAS

1.1.08 IMPORTACIONES

1.1.08.01 IMPORTACIONES

1.1.09 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

1.1.09.01 IMPUESTOS PAGADOS 12% IVA

1.1.09.02 RETENCIÓN EN VENTAS

1.1.09.03 ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA

1.1.09.04 ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA

1.1.09.05 IMPUESTOS RETENIDOS IVA

1.1.09.06 IMPUESTOS AÑOS ANTERIORES

1.1.09.07 RETENCIÓN EN INGRESOS FINANCIEROS

1.1.09.08 ACTIVO IMPUESTOS DIFERIDOS

1.2 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

1.2.01 NO DEPRECIABLES

1.2.01.01 TERRENOS

1.2.01.02 CONSTRUCCIONES EN PROCESO

1.2.01.03 MEJORAS TERRENO

1.2.02 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

1.2.02.01 PLANTA PINTURAS-BODEGA PRODUCTOS

TERMINADOS

1.2.02.02 INSTALACIONES

1.2.02.03 MAQUINARIA Y ENSERES

1.2.02.04 EQUIPO /COMPUTACIÓN Y OFICINA

1.2.02.05 MUEBLES Y ENSERES

1.2.02.06 VEHÍCULOS

1.2.02.07 HERRAMIENTAS Y REPUESTOS VARIOS

1.2.02.08 MOTO

1.2.02.09 OTROS

1.2.02.10 HERRAMIENTAS DEPRECIABLES

1.2.03 ACTIVO FIJO INTANGIBLE

1.2.03.01 SOFTWARE DE COMPUTACIÓN

1.2.04 DEPRECIACIÓN ACUMULADA PLANTA Y EQUIPO

1.2.04.01 PLANTA PINTURAS-BODEGA PRODUCTO

TERMINADO

1.2.04.02 INSTALACIONES

1.2.04.03 MAQUINARIA Y ENSERES

1.2.04.04 EQUIPO /COMPUTACIÓN Y OFICINA

1.2.04.05 MUEBLES Y ENSERES

1.2.04.06 VEHÍCULOS

1.2.04.07 HERRAMIENTAS

1.2.04.08 MOTO

1.2.04.09 OTROS

1.2.04.10 HERRAMIENTAS DEPRECIABLES

1.2.05 DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACT. FIJO INT.

1.2.05.01 SOFTWARE DE COMPUTACIÓN

1.3 OTROS ACTIVOS

1.3.01 DEPÓSITOS

1.3.01.01 DEPÓSITOS EN GARANTÍA

1.3.01.02 VALORES EN GARANTÍA

1.3.02 PREPAGADOS

1.3.02.01 SEGUROS

1.3.02.02 ANTICIPO PROVEEDORES

1.3.02.04 OTROS IMPUESTOS

1.7 CUENTAS POR LIQUIDAR

1.7.01 DEPÓSITOS RETENIDOS

1.7.01.01 DEPÓSITOS RETENIDOS

2 PASIVOS

2.1 PASIVO CORRIENTE

2.1.01 CORTO PLAZO

2.1.01.01 OBLIGACIONES BANCARIAS

2.1.01.02 SOBREGIROS

2.1.01.03 PRÉSTAMOS BANCARIOS

2.1.01.04 CUENTAS POR PAGAR VARIOS

2.1.02 CUENTAS POR PAGAR

2.1.02.01 PROVEEDORES

2.1.02.01.01 NATURALES

2.1.02.01.02 JURÍDICAS

- 2.1.02.01.03 CONTRIBUYENTES ESPECIALES
- 2.1.02.01.04 ASEGURADORAS
- 2.1.02.01.05 NOTARIOS
- 2.1.02.01.06 PÚBLICAS
- 2.1.02.01.07 NATURALES CON RISE
- 2.1.02.01.08 NATURALES SIN CONTABILIDAD
- 2.1.02.02 ANTICIPO CLIENTES
 - 2.1.02.02.01 RESERVAS ALMACENES
 - 2.1.02.02.02 ANTICIPO PROVEEDORES
 - 2.1.02.02.03 SOBREGIRO CAJA CHICA
- 2.1.02.03 PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR
 - 2.1.02.03.01 DÉCIMO TERCERO
 - 2.1.02.03.02 DÉCIMO CUARTO
 - 2.1.02.03.03 VACACIONES
 - 2.1.02.03.04 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES
- 2.1.02.04 OBLIGACIONES AL IEISS/IMPUESTOS
 - 2.1.02.04.01 APORTES AL IEISS
 - 2.1.02.04.02 FONDOS DE RESERVA
 - 2.1.02.04.03 PRÉSTAMOS AL IEISS
 - 2.1.02.04.04 IMPUESTO A LA RENTA
 - 2.1.02.04.05 IVA COBRADO 12%
 - 2.1.02.04.06 RETENCIÓN EN LA FUENTE
 - 2.1.02.04.07 IVA RETENIDO EL 100%
 - 2.1.02.04.08 IVA RETENIDO 70%
 - 2.1.02.04.09 IVA RETENIDO EL 30%
- 2.1.02.05 MULTAS
 - 2.1.02.05.01 MULTAS
- 2.1.02.06 SUELDOS POR PAGAR
 - 2.1.02.06.01 SUELDOS POR PAGAR

2.1.02.07 COMPAÑÍAS Y PERSONAS AFILIADAS

2.1.02.07.01 SOCIO SR. BAUTISTA

2.1.02.07.02 SOCIA SRA. MUÑOZ

2.1.02.07.03 SOCIOS

2.1.02.08 PRÉSTAMOS

2.1.02.08.01 PRÉSTAMOS SOCIA SRA. GLORIA

MUÑOZ

2.1.02.08.02 PRÉSTAMOS BANCARIOS

2.1.02.08.03 DIVIDENDOS POR PAGAR SOCIOS

2.2 PASIVO NO CORRIENTE

2.2.01 ACREEDORES IMPORTACIONES

2.2.01.01 CARTAS DE CRÉDITO

2.2.02 PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

2.2.02.01 JUBILACIÓN PATRONAL

3 PATRIMONIO

3.1 CUENTAS PATRIMONIALES

3.1.01 CAPITAL

3.1.01.01 APORTES SUSCRITOS PAGADOS

3.1.01.02 APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES

3.1.02 RESERVAS

3.1.02.01 LEGAL

3.1.02.02 FACULTATIVA

3.1.03 APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES

3.1.03.01 APORTES SOCIOS / CAPITALIZACIONES

3.1.04 EFECTOS NIIFS

3.1.04.01 EFECTOS DE TRANSICIÓN NIIFS

3.2 SUPERÁVITS

3.2.01 SUPERÁVITS

3.2.01.01 RESERVA REVALORIZACIÓN PATRIMONIO

3.2.01.02 REEXPRESIÓN MONETARIA

3.2.01.03 REVALORIZACIÓN ACTIVOS FIJOS

3.2.01.04 RESERVA CAPITAL

3.3 RESULTADOS

3.3.01 PÉRDIDAS Y GANANCIAS

3.3.01.01 UTILIDAD / PÉRDIDA ACUMULADA

3.3.01.02 UTILIDAD / PÉRDIDA DEL EJERCICIO

3.3.01.03 UTILIDAD EJERCICIO ANTERIOR

3.3.01.04 UTILIDAD DEL EJERCICIO

3.3.01.05 UTILIDAD A DISTRIBUIR

3.3.01.06 RESULTADO UTILIDAD 2012

3.3.01.07 DIVIDENDOS POR PAGAR

3.3.01.08 RESULTADOS ACUMULADOS

4 INGRESOS

4.1 ORDINARIOS

4.1.01 VENTAS

4.1.01.01 MERCADERÍAS

4.1.01.02 MATERIA PRIMA

4.1.01.03 SERVICIOS

4.1.01.04 VENTAS PRODUCTOS TERMINADOS

4.1.01.05 DESCUENTO EN VENTAS

4.1.02 OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES

4.1.02.01 N/C INTERESES BANCARIOS

4.1.02.03 NOTAS DE CRÉDITO IESS

4.1.02.04 DESCUENTO ABANDONO INTEMPESTIVO

4.1.02.05 OTROS INGRESOS

5 COSTOS Y GASTOS

5.1 COSTOS Y GASTOS

5.1.01 COSTO DE VENTAS

5.1.01.01 COSTO DE PRODUCCIÓN

5.1.02 GASTO DE PRODUCCIÓN

5.1.02.01 SUELDOS SALARIOS

5.1.02.01.01 SUELDO HORAS NORMALES

5.1.02.01.02 SUELDO HORAS ORDINARIAS

5.1.02.01.03 SUELDO HORAS EXTRAORDINARIAS

5.1.02.02 GASTOS DESAHUCIO

5.1.02.03 APORTES AL IESS

5.1.02.04 FONDOS DE RESERVA

5.1.02.05 DÉCIMO TERCERO

5.1.02.06 DÉCIMO CUARTO

5.1.02.07 VACACIONES

5.1.02.08 DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS

5.1.02.09 SEGUROS

- 5.1.02.10 MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
- 5.1.02.11 SUMINISTROS Y MATERIALES
- 5.1.02.12 MANO DE OBRA VARIOS
- 5.1.02.13 SERVICIOS DE CROMADO
- 5.1.02.14 CONSUMO DE LUZ
- 5.1.02.15 GAS
- 5.1.02.16 TRANSPORTE
- 5.1.02.17 REPUESTOS VEHÍCULOS
- 5.1.02.18 COSTO COMPRA ARTÍCULOS TERMINADOS
- 5.1.02.19 GASTOS DE IMPORTACIÓN
- 5.1.02.20 REPUESTOS VARIOS
- 5.1.02.21 MISCELÁNEOS
- 5.1.02.22 GASOLINA
- 5.1.02.23 SUELDOS JUBILACIÓN PATRONAL
- 5.1.02.24 IECE Y SECAP
- 5.1.02.25 DESAHUCIO DESPIDO

5.1.02.26 COSTO IVA PROPORCIONAL

5.1.02.27 REPARACIÓN VEHÍCULOS

5.1.02.28 NOTARIOS Y REGISTRADORES

5.1.02.29 BONO POR NAVIDAD

5.1.02.30 GASTO COMPRA HERRAMIENTAS

5.1.02.31 COMERCIALIZACIÓN GAS

5.1.03 BENEFICIOS SOCIALES

5.1.03.01 DÉCIMO TERCERO PRODUCCIÓN

5.1.03.02 DÉCIMO CUARTO PRODUCCIÓN

5.1.03.03 VACACIONES PRODUCCIÓN

5.1.03.04 DÉCIMO TERCERO ADMINISTRACIÓN

5.1.03.05 DÉCIMO TERCERO VENTAS

5.1.03.06 DÉCIMO CUARTO ADMINISTRACIÓN

5.1.03.07 DÉCIMO CUARTO VENTAS

5.1.03.08 VACACIONES ADMINISTRACIÓN

5.1.03.09 VACACIONES VENTAS

5.2 GASTOS

5.2.01 ADMINISTRACIÓN

5.2.01.01 SUELDOS

5.2.01.01.01 SUELDO HORAS NORMALES

5.2.01.01.02 SUELDO HORAS ORDINARIAS

5.2.01.01.03 SUELDO HORAS EXTRAORDINARIAS

5.2.01.02 APORTES AL IESS

5.2.01.03 FONDOS DE RESERVA

5.2.01.04 DÉCIMO TERCERO

5.2.01.05 DÉCIMO CUARTO

5.2.01.06 VACACIONES

5.2.01.07 FLETE Y TRANSPORTE

5.2.01.08 LUZ

5.2.01.09 TELECOMUNICACIONES

5.2.01.10 AGUA

5.2.01.11 CUOTAS Y CONTRIBUCIONES

5.2.01.12 GASTOS JUBILACIÓN PATRONAL Y
DESAHUCIO

5.2.01.13 ÚTILES DE OFICINA

5.2.01.14 GASTO AMORTIZACIÓN

5.2.01.15 IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS

5.2.01.16 SEGUROS

5.2.01.17 DEPRECIACIONES

5.2.01.18 NOTARIOS

5.2.01.19 MATRÍCULAS VEHÍCULOS

5.2.01.20 INTERESES POR IMPORTACIONES

5.2.01.21 ASESORÍA CONTABLE

5.2.01.22 GASTOS VIAJES

5.2.01.23 ARREGLO EQ. ELECT. OFICINA

5.2.01.24 GASTOS DE GESTIÓN

5.2.01.25 GASTOS ADECUACIONES

5.2.01.26 SERVICIO DE MONITOREO Y GUARDIA

5.2.01.27 INTERÉS FINANCIAMIENTO

- 5.2.01.28 VARIOS MUNICIPIO
- 5.2.01.29 MULTAS E INTERESES SRI, IESS
- 5.2.01.30 MISCELÁNEOS NO DEDUCIBLES
- 5.2.01.31 OTROS GASTOS CON FACTURAS
- 5.2.01.32 IECE Y SECAP
- 5.2.01.33 AGUA
- 5.2.01.34 GASTOS DEL EXTERIOR
- 5.2.01.35 ENCOMIENDAS CON RETENCIONES
- 5.2.01.36 GASTOS FESTEJOS NAVIDAD
- 5.2.01.37 HONORARIOS PROFESIONALES
- 5.2.01.38 IVA QUE SE CARGA AL GASTO
- 5.2.01.39 MANEJO AMBIENTAL
- 5.2.01.40 BONO POR NAVIDAD
- 5.2.01.41 GASTO CUENTAS POR COBRAR
- 5.2.01.42 GASTO BAJA DE ACTIVOS FIJOS
- 5.2.01.43 GASTO BAJA CHEQUES PROTESTADOS

5.2.01.44 GASTO BAJA ANTICIPO A PROVEEDORES

5.2.01.45 GASTO PROVEEDORES

5.2.01.46 GASTO OBSOLESCENCIA DE INVENTARIOS

5.2.02 GASTOS DE VENTAS

5.2.02.01 SUELDOS

5.2.02.01.01 SUELDO HORAS NORMALES

5.2.02.01.02 SUELDO HORAS ORDINARIAS

5.2.02.01.03 SUELDO HORAS EXTRAORDINARIAS

5.2.02.02 APORTES AL IESS

5.2.02.03 FONDOS DE RESERVA

5.2.02.04 DÉCIMO TERCERO

5.2.02.05 DÉCIMO CUARTO

5.2.02.06 VACACIONES

5.2.02.07 COMISIONES

5.2.02.08 COMBUSTIBLES

5.2.02.09 ARRIENDOS

- 5.2.02.10 TELÉFONO Y TELEGRAMAS
- 5.2.02.11 SERVICIO DE RADIOS
- 5.2.02.12 GASTO DEPRECIACIÓN
- 5.2.02.13 SEGUROS CUMPLIMIENTO CONTRATOS
- 5.2.02.14 MANTENIMIENTO VEHÍCULOS
- 5.2.02.15 TRANSPORTE
- 5.2.02.16 LUZ
- 5.2.02.17 PUBLICIDAD
- 5.2.02.18 SEGUROS
- 5.2.02.19 PROVISIÓN CUENTAS. INCOBRABLES
- 5.2.02.20 REPUESTOS Y MANTENIMIENTO
VEHÍCULOS
- 5.2.02.21 GASTOS ALMACENES DE VENTAS SUR
- 5.2.02.22 SERVICIO DE MONTACARGAS
- 5.2.02.23 SERVICIO DE MONITOREO Y GUARDIA
- 5.2.02.24 REPUESTOS VARIOS
- 5.2.02.25 MANTENIMIENTO VEHÍCULOS

5.2.02.26 PLANIFICACIÓN DE MERCADEO

5.2.02.27 MISCELÁNEOS N/V.

5.2.02.28 PEAJES

5.2.02.29 ENCOMIENDAS

5.2.02.30 MISCELÁNEOS N/D

5.2.02.31 MISCELÁNEOS C/FACTURAS

5.2.02.32 IECE Y SECAP

5.2.02.33 AGUA

5.2.02.34 ENCOMIENDAS CON RETENCIÓN

5.2.02.35 PEAJES CON RETENCIÓN

5.2.02.36 MANO DE OBRA ARMADO E INSTALACIÓN

5.2.03 PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES

5.2.03.01 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES

5.2.04 GASTOS GENERALES

5.2.04.01 COMISIONES BANCARIAS

5.2.04.02 OTROS EGRESOS

5.2.04.03 GASTO IMPUESTO SALIDA DE DIVISAS

5.2.04.04 INTERESES BANCARIOS

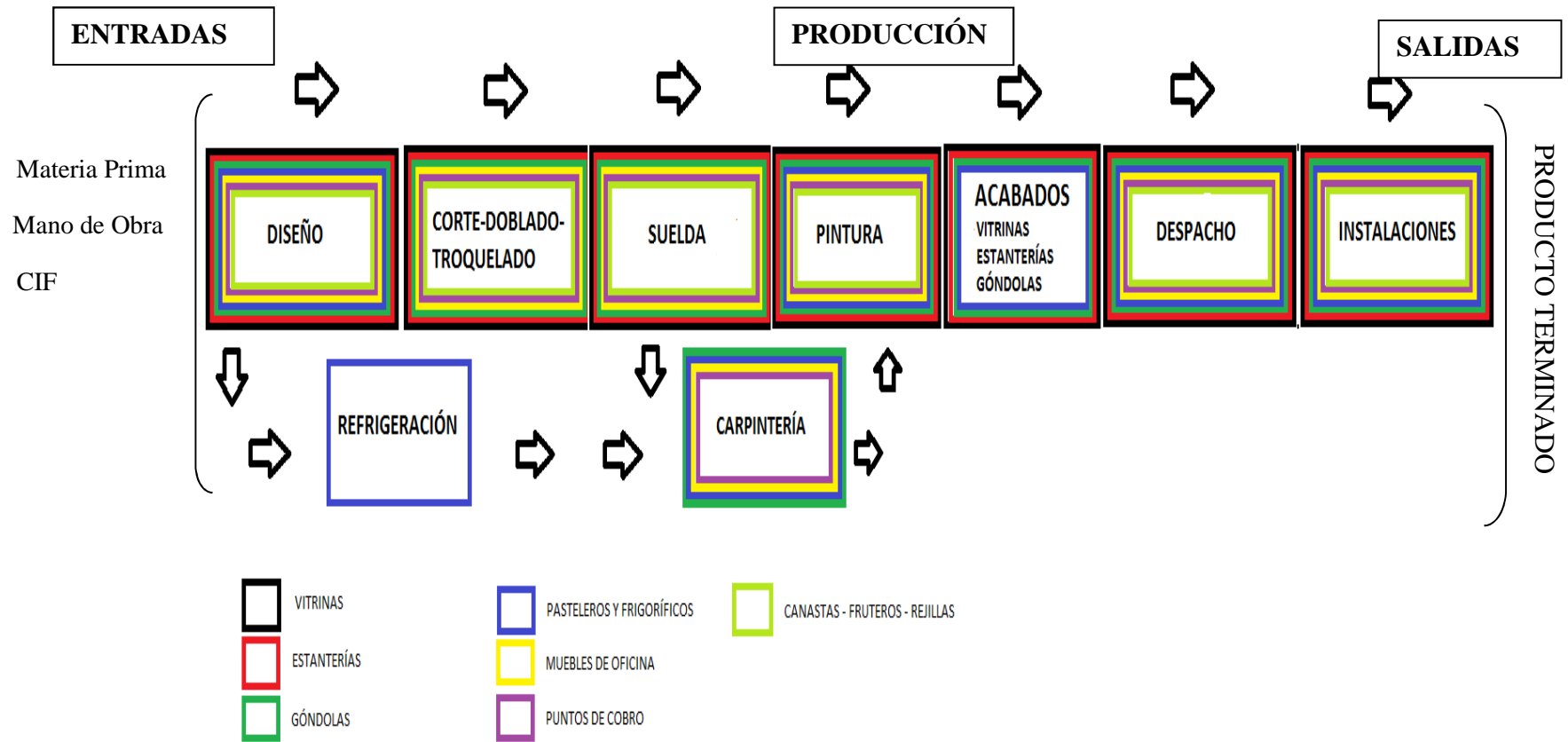
5.2.05 GASTO(INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA

5.2.05.01 GASTO IMPUESTO A AL RENTA CORRIENTE

5.2.05.02 GASTO IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO

5.2.05.03 INGRESO POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO

3.1.1.2. Proceso de Producción



Fuente: Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.

Elaborado por: Los autores de la investigación

Figura 4 Proceso Productivo Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.

Tabla 7 Proceso Productivo Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.



Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.

Proceso de Producción	
Objetivo del Proceso: Elaborar productos (vitrinas, estanterías, góndolas, pasteleros, frigoríficos, muebles de oficina, puntos de cobro, canastas, fruteros y rejillas) de fabricación nacional de alta calidad.	
Diseño	Se realiza un esquema del producto según los materiales, acabados y medidas.
Refrigeración	En esta área se arma la estructura de los pasteleros y frigoríficos
Corte – Doblado – Troquelado	Se corta, dobla y da forma a las planchas de materia prima de metales y aluminio según las medidas de la orden de producción.
Suelda	Es el proceso de fabricación en donde se realiza la unión de dos materiales, en el cual las piezas son soldadas fundiendo ambas y pudiendo agregar un material de relleno fundido.
Carpintería	Se corta y da forma a las planchas de materia prima de madera según las medidas de la orden de producción, cuando la góndola tiene tableros.
Pintura	El objetivo del pintado es el de dar un recubrimiento a los productos de fabricación. La función del revestimiento puede ser desde el puramente decorativo a anticorrosivo.
Vitrinas - Estanterías - Góndolas	Área dedicada exclusivamente a estos productos, para la supervisión de los mismos.
Despachos	Se empaqueta y embarca el producto terminado a los camiones para ser transportado al lugar de destino del pedido.
Instalaciones	Si el cliente lo requiere, personal de la empresa se dirige al punto de entrega para dejar instalada la estantería.

Fuente: Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.

Elaborado por: Los autores de la investigación

Tabla 8 Proceso Diseño

Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.


Proceso Diseño

Objetivo del Proceso: **realizar un esquema del producto según los materiales, acabados y medidas.**

Diseño en software	Se realiza el esquema gráfico del producto según las especificaciones técnicas y materiales del pedido en el software AutoCAD.
Envío a producción	Se envía al Departamento de Producción el diseño para empezar a ejecutar la orden de producción.

Fuente: Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.

Elaborado por: Los autores de la investigación

Tabla 9 Proceso Refrigeración



Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.

Proceso Refrigeración

Objetivo del Proceso: **Cortar, doblar y dar forma a las planchas de materia prima de metales y aluminio según las medidas de la orden de producción, Colocar los motores y bombonas de gas, oxígeno y sistema eléctrico.**

Corte La materia prima (metal, acero, aluminio) es cortada en pedazos, según las medidas del pedido en las máquinas.

Doblado Con la máquina dobladora se le da la forma a las piezas.

Ensamblado Una vez ensamblada la estructura metálica se procede a cortar el vidrio, si el diseño requiere un vidrio recto o plano se lo corta en la fábrica, si el diseño del producto tiene diferente forma (ovalado o curvado) se lo manda a moldear fuera de la misma.

Electricidad Se procede a instalar el sistema eléctrico, condensador, termostato, gas (R134A - refrigerante) y el motor de corriente.

Fuente: Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.

Elaborado por: Los autores de la investigación

Tabla 10 Proceso Corte – Doblado – Troquelado



Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.

Proceso Corte – Doblado – Troquelado	
Objetivo del Proceso: Cortar, doblar y dar forma a las planchas de materia prima de metales y aluminio según las medidas de la orden de producción.	
Corte	La materia prima (tool, acero, aluminio) es cortada en pedazos, según las medidas del pedido en las máquinas.
Rayado	Sobre los pedazos ya cortados se trazan las líneas según el diseño para pasar al troquel.
Doblado	Con la máquina dobladora se le da la forma a las piezas.
Troquelado	Cortar formas sobre las láminas de metal para perfilar la silueta exterior de cada pieza.
Pulido	Se limpia, se abrillanta y se restaura las piezas troqueladas.

Fuente: Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.

Elaborado por: Los autores de la investigación

Tabla 11 Proceso Suelda



Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.

Proceso Suelda

Objetivo del Proceso: **Realizar la unión de dos materiales, en el cual las piezas son soldadas fundiendo ambas y pudiendo agregar un material de relleno fundido.**

Ensamblado	Fundición de piezas para formar la estructura metálica del producto.
------------	--

Fuente: Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.

Elaborado por: Los autores de la investigación

Tabla 12 Proceso Carpintería



Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.

Proceso Carpintería

Objetivo del Proceso: Cortar y dar forma a las planchas de materia prima de madera según las medidas de la orden de producción.

Corte	En esta área la materia prima que llega se la corta en bloques según el diseño y mediadas del producto.
Moldeado	Sobre los pedazos ya cortados se trazan las líneas según el diseño para pasar al troquel.
Lijado	Una vez dada la forma a la madera se procede a dejarle lisa y eliminar cualquier imperfección que tenga la madera mediante la máquina lijadora.
Ensamblado	Una vez que se tiene lista la madera con el diseño forma, textura según el pedido se procede a armar el producto según los requerimientos y exigencias del cliente.

Fuente: Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.

Elaborado por: Los autores de la investigación

Tabla 13 Proceso Pintura



Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.

Proceso Pintura	
Objetivo del Proceso: Dar un recubrimiento a los productos de fabricación. La función del revestimiento puede ser desde el puramente decorativo a anticorrosivo.	
Preparación de la superficie	Para garantizar la perfecta adherencia de los productos que se van a depositar sobre la superficie, esta se lija.
Pulido, limpieza y desengrasado	Se pulen las partes que fueron soldadas para eliminar el exceso, las superficies pueden acumular grasas, polvo y otras impurezas, que deben eliminarse antes de pasar a la zona de pintura.
Pintura líquida	La aplicación se hace mediante airless (bomba de pintura) o brocha, según las especificaciones que defina el pedido.
Pintura electrostática	Es un tipo de recubrimiento que se aplica como un fluido, de polvo seco, suele ser utilizado para crear un acabado duro que es más resistente que la pintura convencional.
Pintura Sintética	Es tipo de pintura se la coloca en las piezas de madera para una mejor adherencia y brillo.
Secado	Las piezas con pintura líquida son secadas al horno a 150 °C, las piezas con pintura electrostática son secadas desde 180 °C – 200 °C, las piezas con pintura sintética son secadas a 170 °C.

Fuente: Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.

Elaborado por: Los autores de la investigación

Tabla 14 Proceso Acabados Vitrinas



Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.

Proceso Acabados Vitrinas

Objetivo del Proceso: **Supervisar el área dedicada exclusivamente a vitrinas y dar acabados.**

Corte	El vidrio es cortado a la medida de las especificaciones del pedido o la vitrina.
Bocelado	Dar forma al metal o aluminio para recubrir la estructura de tool.

Limpiado y Ensamble	Al vidrio se le deja limpio, sin imperfecciones y listo para ser colado en la vitrina.
------------------------	--

Fuente: Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.

Elaborado por: Los autores de la investigación

Tabla 15 Proceso Acabados Estanterías



Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.

Proceso Acabados Estanterías

Objetivo del Proceso: **Supervisar el área dedicada exclusivamente a estanterías y dar acabados.**

Ensamble	Se arman las piezas que llegan desde el área de pintura.
Embalaje	Se empaca el producto terminado y se deja listo para el despacho.

Fuente: Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.

Elaborado por: Los autores de la investigación

Tabla 16 Proceso Acabados Góndolas



Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.

Proceso Acabados Góndolas

Objetivo del Proceso: **Supervisar el área dedicada exclusivamente a góndolas y dar acabados.**

Ensamble	Se arman las piezas que llegan desde el área de pintura.
Embalaje	Se empaca el producto terminado y se deja listo para el despacho.

Fuente: Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.

Elaborado por: Los autores de la investigación

Tabla 17 Proceso Despacho



Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.

Proceso Despacho

Objetivo del Proceso: Empacar y embarcar el producto terminado a los camiones para ser transportado al lugar de destino del pedido.

Acabados	Se cogen fallas de pintura, de armado y finalmente se ajustan retoques, se coloca el logotipo de la marca Vitricas Corona.
Despacho	Se empaca el producto terminado y se despacha hacia el lugar de destino del pedido.

Fuente: Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.

Elaborado por: Los autores de la investigación

Tabla 18 Proceso Instalación

**Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.****Proceso Instalación**

Objetivo del Proceso: **Dejar instalado el producto en el lugar de entrega.**

Armado

Se arman las piezas para dejar instalada la estantería en el lugar que el cliente lo requiere.

Fuente: Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.


Elaborado por: Los autores de la investigación

OBJETIVO		Elaborar productos (vitrinas, estanterías, góndolas, pasteleros, frigoríficos, muebles de oficina, puntos de cobro, canastas, fruteros y rejillas) de fabricación nacional de alta calidad.					CÓDIGO: 000-1
RESPONSABLE		Jefe de Producción					EDICIÓN: 1
ALCANCE		Desde la realización del pedido hasta el despacho del producto terminado					FECHA: 16/10/2013
PROCESO	PROVEEDOR	ENTRADAS	ACTIVIDADES	SALIDAS	DOCUMENTOS REQUERIDOS	CLIENTES	
Pedido	Cliente	Pedido	Se recibe el pedido en la fábrica, sucursales, de distribuidores o licitaciones.	Cantidad de productos, medidas y materiales.	1. Cotización, 2. Orden de compra de materia prima, 3. Orden de Producción (copia)	1. Cliente, 2. Bodega (Adquisiciones), 3. Departamento de Producción	
Diseño	Cliente	Medidas y materiales	Se realiza un esquema del producto según los materiales, acabados y medidas.	Descripción gráfica del pedido	1. Dibujo (gráfico) de cada producto	1. Departamento de Producción	
Bodega	1. Departamento de Producción 2. Proveedores	1. Orden de Requisición de Materiales 2. Materia Prima	Realizar las compras necesarias en el momento debido, con la cantidad y calidad requerida y a un precio adecuado.	Materia Prima	1. Orden de egreso de Bodega	1. Departamento de Producción, 2. Área de Refrigeración, 3. Área de Corte - Doblado - Troquelado 4. Área de Carpintería	
Área de Refrigeración	Bodega	1. Materia Prima, 2. Orden de Producción (copia)	Se corta, dobla y da forma a las planchas de materia prima de metales y aluminio según las medidas de la orden de producción para formar la estructura del pastelero o frigorífico con el respectivo sistema eléctrico.	Estructura del Pastelero o Frigorífico con el sistema eléctrico	1. Orden de Producción (copia)	1. Área de Pintura	
Área de Corte - Doblado - Troquelado	Bodega	1. Materia Prima, 2. Orden de Producción (copia)	Se corta, dobla y da forma a las planchas de materia prima de metales y aluminio según las medidas de la orden de producción.	Piezas cortadas, dobladas y troqueladas.	1. Orden de Producción (copia)	1. Área de Suelda	
Área de Suelda	Área de Corte - Doblado - Troquelado	1. Piezas cortadas, dobladas y troqueladas, 2. Orden de Producción (copia)	Se realiza la unión de dos materiales, las piezas son soldadas fundiendo ambas y pudiendo agregar un material de relleno fundido.	Piezas soldadas (estructura metálica)	1. Orden de Producción (copia)	1. Área de Pintura	
Área de Carpintería	Bodega	1. Piezas soldadas (estructura metálica), 2. Orden de Producción (copia)	Se corta, da forma y acabados a las planchas de materia prima de madera según las medidas de la orden de producción, cuando el producto tiene tableros.	Partes de madera cortadas según medidas	1. Orden de Producción (copia)	1. Área de Pintura	
Área de Pintura	1. Área de Carpintería, 2. Área de Suelda	1. Piezas soldadas (estructura metálica), 2. Partes de madera cortadas según medidas, 3. Orden de Producción (copia)	Se da un recubrimiento a los productos. La función del revestimiento puede ser desde el puramente decorativo a anticorrosivo.	Estructura pintada	1. Orden de Producción (copia)	1. Área de Acabados, 2. Área de Despachos	
Área de Acabados	Área de Pintura	1. Estructura pintada, 2. Orden de Producción (copia)	Área dedicada exclusivamente a vitrinas, estanterías y góndolas, para la supervisión de los mismos. Se dan acabados finales.	Producto terminado	1. Orden de Producción (copia)	1. Área de Despachos	
Área de Despachos	Área de Acabados	1. Producto terminado, 2. Orden de Producción (copia)	Se empaqueta y embarca el producto terminado a los camiones para ser transportado al lugar de destino del pedido. Se realiza la instalación de los productos.	Producto terminado empacado	1. Factura, 2. Orden de Producción (copia)	1. Cliente, 2. Departamento de Producción	
RECURSOS		Materia prima, mano de obra, maquinaria, camiones.					
Elaborado por:		Carlos Ampudia Cristian Dávila		Revisado por:	Jefe de Producción	Aprobado por: Gerente Administrativo	

Fuente: Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.

Elaborado por: Los autores de la investigación

Figura 5 Matriz de Caracterización Proceso de Producción



INDICADORES DE SEGUIMIENTO DEL PROCESO DE PRODUCCIÓN

TIPO DE INDICADOR	NOMBRE DEL INDICADOR	DESCRIPCIÓN	FÓRMULA	FRECUENCIA DE MEDICIÓN	PARÁMETRO DE MEDICIÓN
Eficacia	Retraso en entrega de pedidos	Este indicador permite medir la relación entre los pedidos que no se entregaron en la fecha correspondiente y el total de pedidos recibidos por la empresa en un periodo determinado.	$\frac{\text{Número de pedidos entregados a destiempo}}{\text{Número total de pedidos}}$	Según lo requiera la Dirección o el Departamento de Producción.	El 100% de los pedidos debe ser entregado dentro del tiempo estipulado entre el cliente y la empresa.
Eficiencia	Producción con errores	Este indicador permite medir la relación entre los productos terminados con desperfectos y el total de unidades producidas en un periodo determinado.	$\frac{\text{Número de productos con fallas}}{\text{Número unidades producidas}}$	Según lo requiera la Dirección o el Departamento de Producción.	El 100% de los productos terminados debe ser entregado sin ninguna falla ni error.
Eficiencia	Productividad de Mano de Obra	Este indicador permite medir la eficiencia con la que se utilizó la Mano de Obra en relación con la producción.	$\frac{\text{Precio de venta unitario} * \text{Nivel de producción}}{\text{Costo hora Mano de Obra} * \# \text{ de horas empleadas}}$	Según lo requiera la Dirección o el Departamento de Producción.	La Mano de Obra debe ser optimizada al máximo.
Eficiencia	Productividad de Materia Prima	Este indicador permite medir la eficiencia con la que se utilizó la Materia Prima en relación con la producción.	$\frac{\text{Precio de venta unitario} * \text{Nivel de producción}}{\text{Costo total de Materia Prima}}$	Según lo requiera la Dirección o el Departamento de Producción.	La Materia Prima debe ser optimizada al máximo, con el mínimo de desperdicio.

Fuente: Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.

Elaborado por: Los autores de la investigación

Figura 6 Indicadores de Seguimiento del Proceso de Producción

3.2. Análisis Externo

Entender el entorno económico, político, social ambiental y legal dentro del cual la compañía desarrolla su giro de negocio, facilita identificar potenciales factores de riesgo y evaluar posibles impactos, facilita la toma de decisiones y adopción de estrategias que le permitirá a la compañía adaptarse a cambios necesarios como resultado de hechos y acontecimientos suscitados en los distintos factores e influencias externas.

Por tanto, para comprender aquel entorno que están más allá del control de Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda., y que podrían beneficiar o perjudicar significativamente a la institución, se procede a realizar el siguiente análisis.

3.2.1. Influencias Macroambientales

Los factores macroambientales señalan la posibilidad de tener o no un desarrollo sostenido, una generación de empleo permanente y una contribución al desarrollo del país, debido a que la prosperidad y el desarrollo de una compañía depende del nivel de productividad y competitividad, por ello se debe buscar una perspectiva competitiva favorable en un sector industrial, estableciendo una posición productiva y sostenible frente a la competencia en el sector industrial.

El análisis macro ambiente se realizará tomando en cuenta 5 factores importantes numerados a continuación:

1. Factor Político
2. Factor Económico
3. Factor Social
4. Factor Tecnológico
5. Factor Judicial

3.2.1.1. Factor Político

La aprobación de la Constitución de Montecristi y la reelección presidencial en una sola vuelta sustentan el poder del Presidente, que mantiene altos índices de liderazgo que acabaron por aniquilar a los partidos políticos tradicionales.

Antecedentes

Positivo:

1: Política social: gratuidad de la educación, la justicia, la salud.

2: Obra pública, especialmente vial: construcción, mejoramiento y modernización de las carreteras.

3: La reforma política: el Estado, antes librado al arbitrio de poderosos grupos de presión, retoma facultades reguladoras de la vida social.

Negativo:

1: Priorizar las intervenciones sabatinas son un ejemplo, temas coyunturales, secundarios, hasta banales, que provocan discusiones insustanciales y excluyen del debate objetivos fundamentales del país.

2: Abrir, en vez del diálogo y consenso y sin haber menester, confrontaciones con la tendencia del Gobierno.

3: Participar del ALBA sin iniciativas propias.

Actualidad

Las elecciones presidenciales de Ecuador de 2013 fueron el proceso electoral por el cual se eligió el cargo de Presidente y Vicepresidente de la República del Ecuador. En la primera etapa, también llamada "primera vuelta", que se llevó a cabo el 17 de febrero de 2013; el Presidente Rafael Correa resultó electo para un nuevo período.

Debido al porcentaje de votos alcanzado por Correa (56.67%), se hizo innecesario un balotaje o "segunda vuelta", el cual se estipula en caso de que ningún binomio obtenga más del 40% de votos y una diferencia de al menos 10% sobre el segundo binomio, el cual hubiera tenido lugar el 7 de abril de 2013.

El señor Presidente Rafael Correa, reelecto, en su primera rueda de prensa anunció:

“Haremos una nueva revisión de la Constitución y haremos las reformas que tengamos que hacer”, fueron las palabras pronunciadas por el Primer Mandatario.

El objetivo, dijo, es mejorar la institucionalidad del Ecuador a futuro. En ese marco, arrojó las primeras pistas sobre las cuáles podría versar la reforma a la Constitución Política.

Entre ellos, mencionó que no está de acuerdo en que haya un candado constitucional para el uso de transgénicos; una postura que ya la expresado desde el año anterior. También dijo que entre los temas que se pueden cambiar en el ámbito constitucional algunas competencias de los gobiernos municipales, así como el uso desmedido de la acción de protección.

Correa también anunció que con su mayoría legislativa en la próxima Asamblea se aprobará una serie de cuerpos legales que considera prioridades. Entre ellas citó el nuevo Código Penal Integral, las leyes de tierras y aguas.

Igualmente anticipó que está en carpeta una iniciativa legal para viabilizar la jubilación de las amas de casa. Desde el 24 de mayo del 2013, el Presidente Correa tendrá el control de las dos terceras partes de la Asamblea Legislativa, que permitiría una reforma al marco constitucional sin la necesidad de acuerdos con la oposición o de convocar a un referéndum.

Popularidad de Partidos Políticos Votaciones 2013

1. Rafael Correa lidera los resultados con el 56,71%;
2. Guillermo Lasso ocupa el segundo lugar con el 22,96%;
3. Lucio Gutiérrez es tercero 6.84%;
4. Mauricio Rodas es cuarto 3.99%;
5. Álvaro Noboa quinto 3,69%;

6. Alberto Acosta sexto 3,28%;

7. Norman Wray 1,35%;

8. Nelson Zavala 1.19%.

En el país, al momento, el predominio del movimiento de Alianza País es mayoritario, debido a la fuerte influencia mediática de su líder, el Presidente de la República, en este sentido, en el siguiente gráfico se presenta la evolución de la popularidad del actual Presidente Constitucional de la República.

#	PAÍS	MANDATARIO	MES GESTIÓN	FECHA	% APROBACIÓN
1	 Ecuador	 Rafael Correa	71	Feb/13	 90%
2	 República Dominicana	 Danilo Medina	7	Mar/13	 89%
3	 Venezuela	 Hugo Chávez	166	Feb/13	 84%
4	 El Salvador	 Mauricio Funes	47	Abr/13	 70%
5	 Guatemala	 Otto Pérez	13	Ene/13	 66%
6	 Nicaragua	 Daniel Ortega	72	Ene/13	 65%
7	 Brasil	 Dilma Rousseff	25	Mar/13	 63%
8	 México	 Enrique Peña Nieto	3	Mar/13	 59%
8	 Bolivia	 Evo Morales	96	Feb/13	 59%
10	 Panamá	 Ricardo Martinelli	41	Feb/13	 55%

Fuente: Agencia Pública de Noticias del Ecuador y Suramérica

Figura 7 Popularidad del Presidente de Ecuador

“El Presidente de Ecuador, Rafael Correa, quien inició su tercer mandato en mayo pasado, goza de una popularidad del 84% y un nivel de credibilidad del 75%, según un sondeo difundido por la encuestadora Perfiles de Opinión.” (Revista América Economía)

El respaldo al gobernante se ha sostenido desde 2012, en especial desde mayo, cuando obtuvo una calificación del 80%.

Asamblea Nacional 2013

El Pleno predomina el color verde de Alianza País. El oficialismo suma 100 sillas.

Esto, con una Asamblea de 137 curules, significa que la bancada tiene mayoría absoluta (2/3 de la Cámara), lo que le permitirá aprobar o archivar proyectos de ley, sin necesitar de aliados. También podrá dar quórum a las sesiones y tendrá los votos requeridos para reformas constitucionales. El Presidente Fernando Cordero admitió estar feliz, pero además sorprendido ante los resultados. "No teníamos cálculos, más allá de nuestras visiones, una mayoría absoluta. Vamos a superar las dos terceras partes del Parlamento. No vamos a abusar del poder..." Cabe anotar que para estas elecciones se aplicó una reforma al método de asignación de escaños que, en teoría, habría sido un factor para que el oficialismo controle dos tercios del legislativo.

3.2.1.2. Factor Económico

El factor económico comprende sectores que afectan el poder de compra y los modelos de gasto de los consumidores, el poder de compra depende del ingreso, el

precio, los ahorros y el crédito del momento, por ello es trascendental conocer las principales tendencias económicas, del ingreso y de los cambiantes patrones de gastos de consumidores.

La economía del país experimentó una grave crisis en el año 1999, se redujo drásticamente el sistema financiero generando altos costos fiscales con efectos macroeconómicos, es ahí donde la dolarización surge como una medida donde se pretendía estabilizar la economía, ejercer un control sobre la inflación y las devaluaciones; para finales del año 2008 explotó el boom de la crisis en los Estados Unidos de Norteamérica, con una crisis crediticia, hipotecaria y de confianza en los mercados, teniendo una repercusión en todo el mundo, repercusión que no tuvo un efecto significativo en el Ecuador, aunque el panorama no ha mejorado debido a la regulaciones excesivas del gobierno actual obstaculiza la iniciación de nuevos proyectos.

Los eventos macroeconómicos se basan en la interpretación de los datos económicos, políticos y sociales, obtenidos por organismos oficiales, mismos que serán: Banco Central del Ecuador, Superintendencia de Compañías, Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC), Ministerio de Finanzas.

De esta forma, se puede analizar los siguientes factores e indicadores macroeconómicos:

Inflación

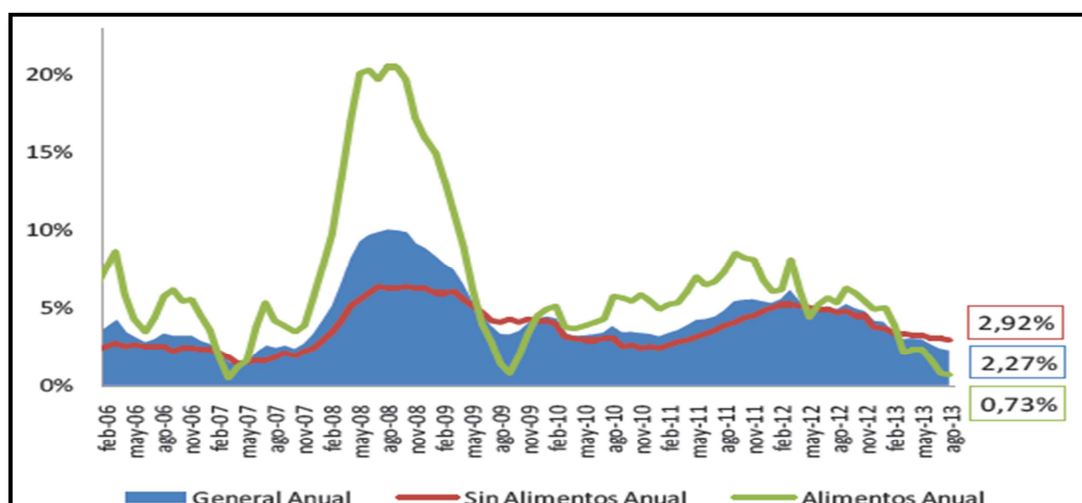
La inflación es medida estadísticamente a través del Índice de Precios al Consumidor del Área Urbana (IPCU), a partir de una canasta de bienes y servicios demandados por los consumidores de estratos medios y bajos, establecida a través de una encuesta de hogares. (Banco Central del Ecuador)

Precios	Ago.2012	Ago.2013
Inflación general mensual (%)	0,29%	0,17%
Inflación general anual (%)	4,88%	2,27%
Inflación general anual acumulada (%)	2,97%	1,10%
Cobertura de la canasta básica (%)	92,72%	97,38%

Fuente: Instituto Nacional de Estadística y Censos

Figura 8 Porcentajes Inflación

La inflación anual del IPC de agosto de 2013, se ubicó en 2.27%, el menor porcentaje de los alcanzados durante el presente año.



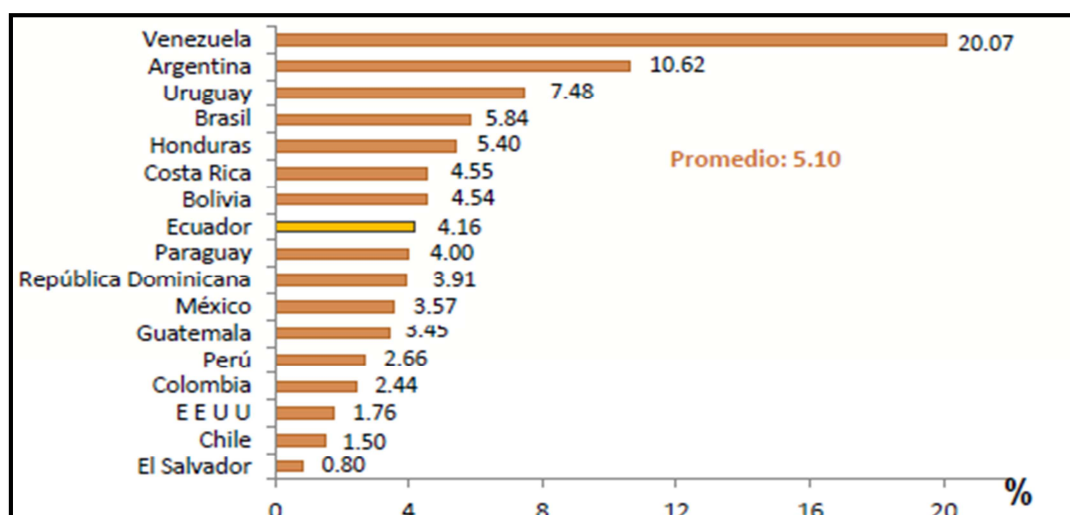
Fuente: Instituto Nacional de Estadística y Censos

Figura 9 Inflación Anual General, de Alimentos y sin Alimentos

En agosto de 2013, la inflación se ubicó en 2,27% es decir, 2,60 puntos porcentuales menos que la variación de precios del mismo período del año anterior (4,88%) y 0,12 puntos inferior a la inflación anual de julio de 2013 (2,39%). La inflación de la economía ecuatoriana durante el año 2013 continúa con una tendencia decreciente, esto responde al comportamiento, principalmente, del rubro de alimentos y bebidas no alcohólicas.

Una de las principales causas de este fenómeno se considera, un rápido crecimiento de la cantidad de dinero, elevado déficit fiscal, inconsistencia en la fijación de precios o elevaciones salariales, y resistencia a disminuir el ritmo de aumento de los precios.

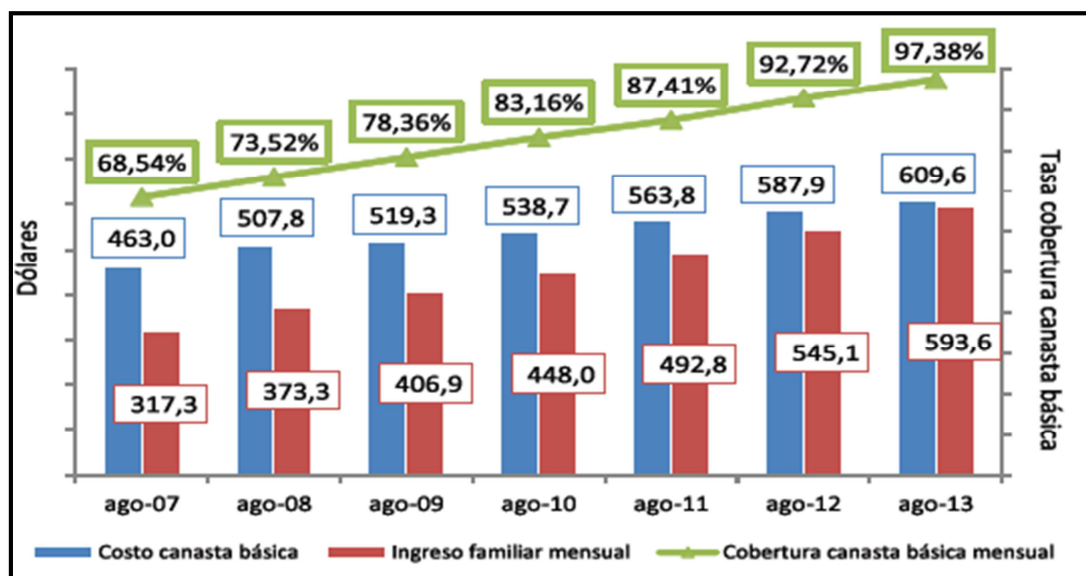
El aumento de la demanda interna por encima de la producción interna, junto al alto valor de los productos agrícolas y materias primas en el mundo, también inciden en que el nivel de precios observado en la economía ecuatoriana las variaciones desde el año 2006 al 2013.



Fuente: Instituto Nacional de Estadística y Censos

Figura 10 Inflación en América Latina

El promedio de la inflación de los países latinoamericanos es de 5,10%, por lo tanto el Ecuador en diciembre de 2012 alcanzó una tasa de inflación 4.16%, ubicándose por debajo del promedio de América Latina.



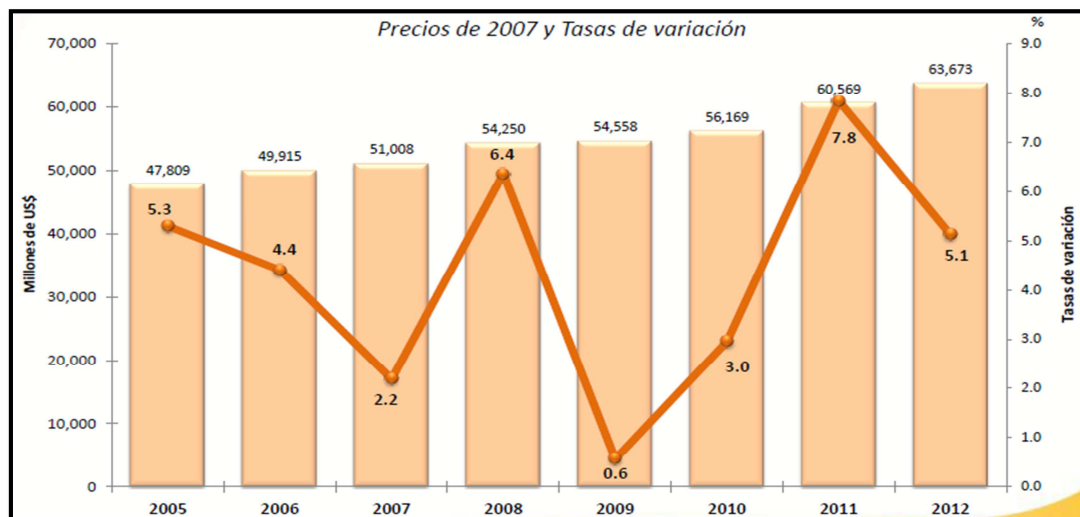
Fuente: Instituto Nacional de Estadística y Censos

Figura 11 Cobertura de la Canasta Básica frente al Ingreso Mensual

Finalmente, la cobertura de la canasta básica frente al ingreso mensual para agosto de 2013 fue de 97,38%, 4,66 puntos más que la cobertura del mismo mes del año anterior (92,72%). Así, el costo de la canasta en agosto de 2013 fue de USD 609,6 y el ingreso familiar mensual llegó a USD 593,6.

Producto Interno Bruto (PIB)

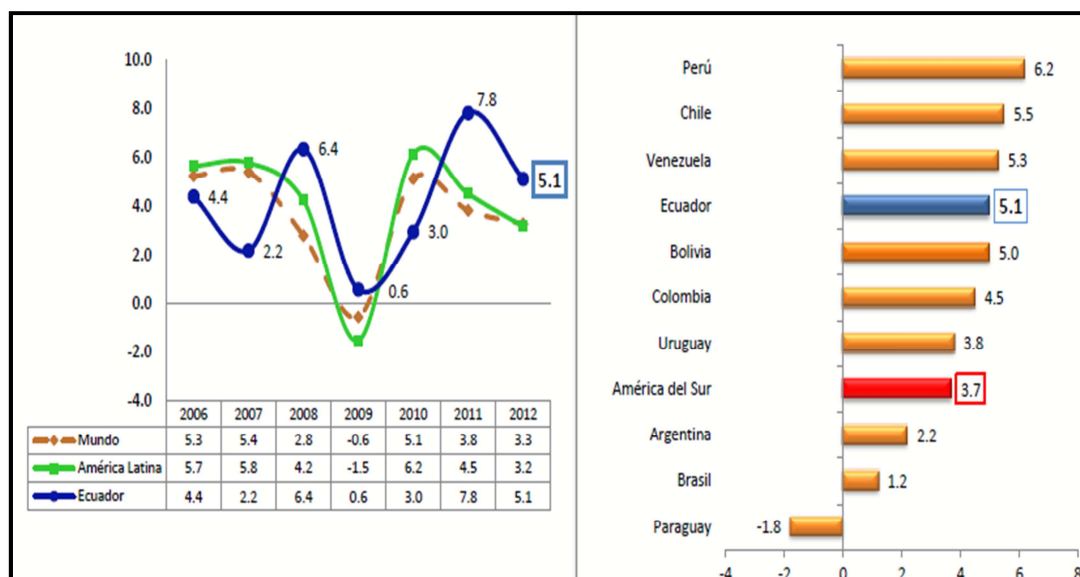
Constituye el valor de todos los bienes y servicios producidos dentro de una nación, es decir el nivel de consumo, gasto público, inversión, exportaciones e importaciones que mantiene la economía en un periodo determinado de tiempo.



Fuente: Instituto Nacional de Estadísticas y Censos INEC

Figura 12 Producto Interno Bruto Real

En el año 2011 el PIB se ubicó en USD 60,569 millones, así también para el año 2012 el PIB alcanzó en términos anuales 63,673 millones, habiendo tenido un incremento de 3,104 millones en relación al año 2011 y su crecimiento, con relación al año 2011, fue de 5.1%.



Fuente: Banco Central del Ecuador

Figura 13 Producto Interno Bruto América del Sur

Ecuador tuvo un muy buen desempeño y está en el grupo de países de mayor crecimiento de América del Sur (3.7%), registrando una tasa de 5.1%.

PRODUCTO INTERNO BRUTO(+)	2011	2012	
Tasa de variación anual (USD 2007)	7,8%	5,1%	▼
PIB (millones USD 2007)	60.569	63.673	▲
PIB per cápita (USD 2007)	3.967	4.102	▲
PIB (millones USD corrientes)	76.770	84.040	▲
PIB per cápita (USD corrientes)	5.029	5.415	▲
Tasa de variación PIB Trimestral (CVE)	2012.IV	2013.I	
PIB TOTAL, a precios constantes, Base 2007 (+)	1,2%	0,2%	▼
Agricultura, ganadería, caza, silvicultura y pesca	1,1%	0,9%	▼
Explotación de minas y canteras	-2,0%	0,3%	▲
Industria manufacturera (incluye refinación de petróleo)	1,4%	-1,6%	▼
Construcción	2,3%	1,4%	▼
Comercio al por mayor y menor	0,18%	0,83%	▲
Administración pública	2,2%	-2,0%	▼
Resto de Servicios (++)	1,4%	0,3%	▼

Fuente: Banco Central del Ecuador

Figura 14 Producto Interno Bruto Trimestral

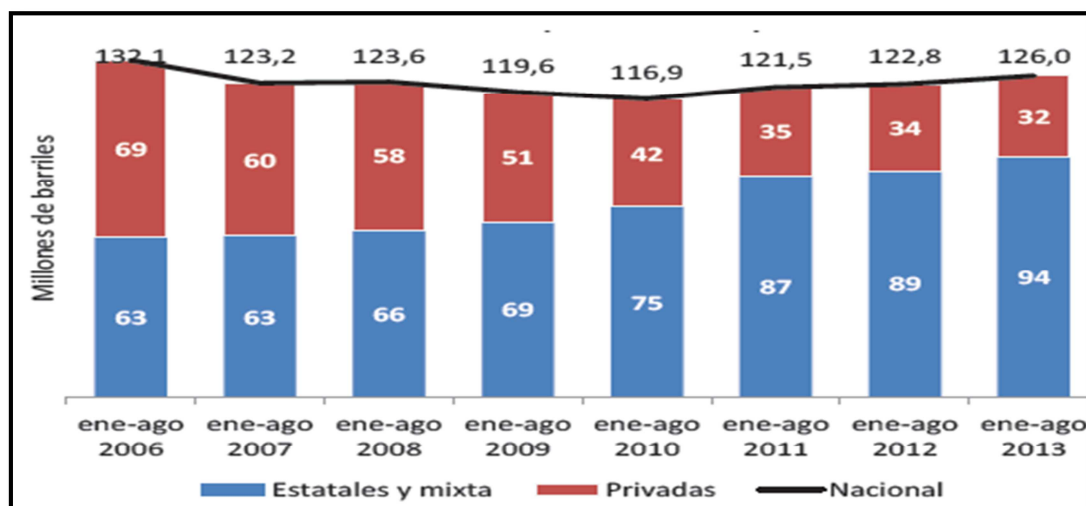
El PIB en el primer trimestre de 2013 se incrementó en 0.2%, en relación con el trimestre anterior y presentó una variación de 3.5% respecto al primer trimestre de 2012

El PIB per cápita para el año 2012 fue de 4.102 dólares, mostrando un leve incremento en relación al año 2011 que fue de 3.967 dólares.

Sector Mineral y Petrolero

Constituye una fuente principal de ingreso para el Presupuesto General del Estado y principal financiador de la estructura de gasto e inversión pública y social, que durante todo el gobierno del Eco. Rafael Correa ha tenido un significativo crecimiento y desarrollo; los ingresos generados por el petróleo dependen de la

volatilidad de los precios del crudo proveniente del Oriente como el crudo Napo, mismos que guardan una relación directa a los precios internacionales de West Texas Intermediate (WTI).



Fuente: Ministerio de Recursos Naturales no Renovables, Agencia de Regulación y Control Hidrocarburífero

Figura 15 Producción Petrolera

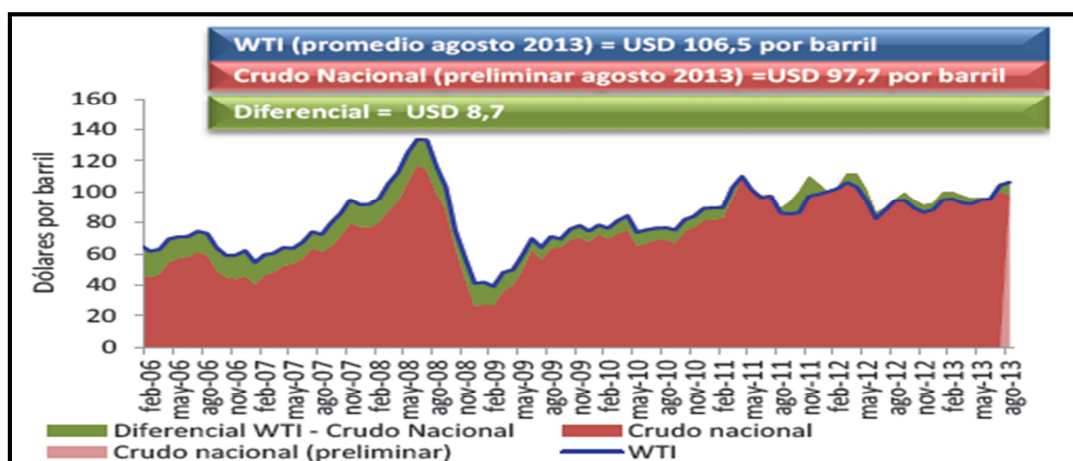
En el período enero – agosto de 2013, la producción de petróleo crudo en campo ascendió a 126 millones de barriles, que comparado con los 123 millones de barriles producidos en igual periodo del año anterior, presenta un incremento de 2,6%. El nivel de producción alcanzado durante este periodo, es el más alto desde 2007 y refleja la inversión petrolera, realizada básicamente en los últimos años, por parte del sector público.

En cuanto a la estructura porcentual por tipo de empresa, se observa que un 61,4% de la producción petrolera corresponde a lo extraído por la empresa estatal Petroamazonas, un 13,4% a la empresa mixta Río Napo y el 25,2% restante se

relaciona con lo producido por las empresas privadas, las cuales, desde enero de 2011, trabajan bajo la modalidad de prestación de servicios.

Cabe destacar que, en conjunto, las empresas estatal y mixta, agrupan el 74,8% de producción de crudo.

La mayor producción petrolera, durante los ocho primeros meses de 2013 se atribuye principalmente a la empresa mixta Río Napo , que incrementó la producción de crudo un 25,4% (equivalente a 3,4 millones de barriles), pasando de 13,5 millones de barriles en el período enero - agosto de 2012 a 16,9 millones de barriles en similar período de 2013. En cuanto a la producción estatal, se observa un incremento de 2,8% (2,1 millones de barriles) al llegar a 77,3 millones de barriles a agosto de 2013. Por su parte, la producción de las empresas privadas ascendió a USD 31,8 millones de barriles, que frente a los 34,1 millones de barriles del mismo período de 2012, refleja una reducción de 6,8% (o 2,3 millones de barriles). (Ministerio de Recursos Naturales no Renovables,)



Fuente: Banco Central del Ecuador y EP Petroecuador

Figura 16 Precio del Petr6leo

En agosto de 2013, el precio del crudo referencial WTI se ubicó en USD 106,5 por barril, esto significa un incremento 13,1% con respecto al precio un año atrás y un aumento de 1,9% en relación a la cotización del mes anterior. En promedio, hasta agosto de 2013, el crudo WTI se cotizó en USD 97,1 por barril, es decir ligeramente superior al precio en igual período del año anterior (USD 96,4 por barril), que en términos porcentuales presenta un incremento de 0,6%.

En cuanto a la cesta de crudo nacional, conformada por el crudo oriente y napo exportado por las empresas estatal, mixta y privadas, en agosto de 2013, la cotización fue de USD 97,7 por barril, es decir, un incremento de 2,7% con respecto al precio en agosto de 2012 (USD 95,1 por barril) pero una reducción de 3,3% en relación al precio del mes de julio de 2012 (USD 101,1 por barril). De forma acumulada, en el período enero - agosto de 2013, el precio del crudo nacional se situó en USD 97,9 por barril; esta cotización representa una disminución interanual de 2% con respecto al precio en igual período del año pasado (USD 99,9 por barril).

Es importante puntualizar que en julio y agosto de 2013 los precios del crudo se registraron en niveles altos con respecto a los meses precedentes debido principalmente a: i) tensiones políticas en el Medio Oriente, ii) anuncios de continuidad de la política monetaria expansiva por parte de la Reserva Federal de Estados Unidos, iii) después de dos años la tasa de desempleo en la Zona Euro se mantuvo en el mismo nivel; y, iv) los stocks de crudo en Estados Unidos en julio y agosto se registraron en niveles inferiores en comparación al primer semestre del año. (Banco Central del Ecuador)

Impuestos

Un impuesto es un tributo que se paga a las Administraciones Públicas y al Estado para soportar los gastos. Estos pagos obligatorios son exigidos tanto a personas físicas, como a personas jurídicas.

La colecta de impuestos es la forma que tiene el Estado (como lo conocemos hoy en día), para financiarse y obtener recursos para realizar sus funciones.

	Participación de la recaudación	Impuestos	Recaudación 2012	Recaudación 2013	Variación Absoluta 2013/2012	Variación Nominal 2013/2012	Meta
	2013	TOTAL NETO	6.603	7.578	975	14,8%	107%
		TOTAL EFECTIVO	6.699	7.716	1.017	15,2%	107%
IMPUESTOS DIRECTOS	46,4%	Impuesto a la Renta Recaudado	2.239	2.594	355	16%	109%
		Ingresos Extraordinarios	-	-	-	-	-
		Impuesto Ambiental Contaminación Vehicular	57	75	18	32%	124%
		Impuesto a los Vehículos Motorizados	121	142	21	18%	107%
		Impuesto a la Salida de Divisas	658	710	52	8%	99%
		Impuesto a los Activos en el Exterior	22	28	6	26%	69%
		RISE	8	10	2	26%	113%
		Impuestos Actividad Minera	16	20	4	25%	103%
		Tierras Rurales	2	2	0	17%	128%
		SUBTOTAL IMPUESTOS DIRECTOS	3.123	3.581	459	15%	107%
IMPUESTOS INDIRECTOS	52,0%	Impuesto al Valor Agregado	3.114	3.571	457	15%	106%
		IVA de Operaciones Internas	1.962	2.339	377	19%	109%
		IVA Importaciones	1.153	1.232	79	7%	102%
		Impuesto a los Consumos Especiales	389	428	40	10%	100%
		ICE de Operaciones Internas	284	323	39	14%	99%
		ICE de Importaciones	105	105	1	1%	103%
		Impuesto Redimible Botellas Plásticas NR	8	10	2	19%	104%
		SUBTOTAL IMPUESTOS INDIRECTOS	3.511	4.009	498	14%	106%
OTROS	1,6%	SUBTOTAL OTROS	65	125	61	94%	

Fuente: Servicio de Rentas Internas

Figura 17 Recaudación de Impuestos

La recaudación tributaria efectiva entre enero y julio de 2013, alcanzó un monto de USD. 7.716 millones, lo que representa un incremento interanual de 15,2% (USD.

1.017 millones) en relación al mismo período de 2012. Este resultado obedece al aumento en 14% (USD. 498 millones) de los impuestos indirectos y en 15% (USD. 459 millones) de los impuestos directos.

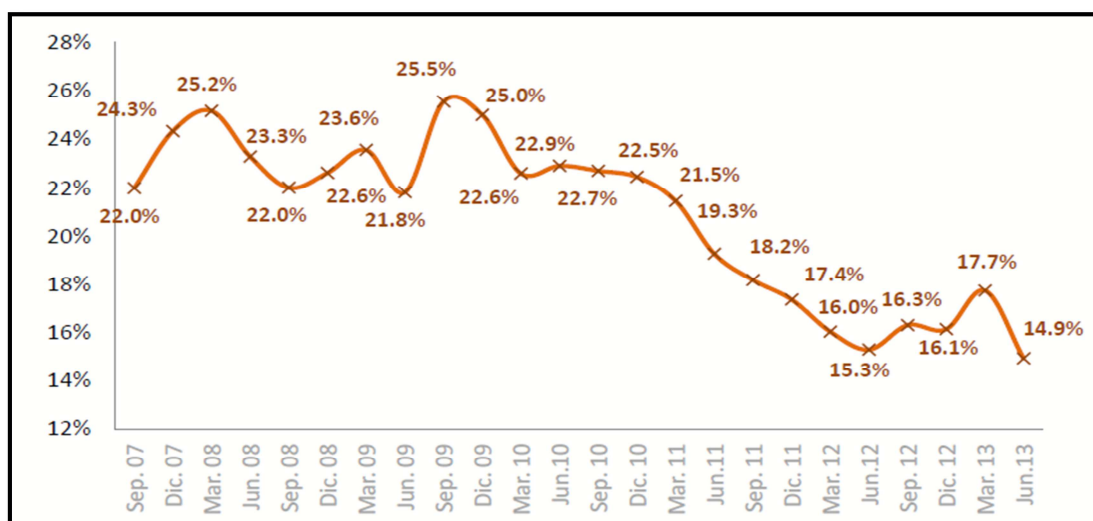
Los impuestos con mayor impacto durante este período fueron: en primer lugar, el Impuesto al Valor Agregado (IVA) con USD. 3.571 millones recaudados y un crecimiento interanual de 15% (USD. 457 millones), lo que hizo que este impuesto contribuyera con el 7,03% de la variación en la recaudación total; en segundo lugar, el Impuesto a la Renta con USD 2.594 millones recaudados y un crecimiento interanual de 16% (USD 355 millones), lo que refleja una contribución de 5,11 % a la variación de la recaudación total; en tercer lugar, se encuentra el Impuesto a los Consumos Especiales con USD 428 millones recaudados y un crecimiento interanual de 10% (USD 40 millones más) lo que representa una contribución de 0,84% al incremento total, y en cuarto lugar está el Impuesto a la Salida de Divisas (ISD) con USD 710 millones recaudados y un crecimiento interanual de 8% (USD 52 millones más), es decir una contribución del 1,40% a la variación de la recaudación total.

3.2.1.3. Factor Social

Los problemas sociales son un conjunto de males que aflige a la sociedad en general, estos son generados por conflictos de intereses y desigualdades de crecimiento económico debido a malos gobiernos que han descuidado su gestión por ambición o mezquindad provocando así el desempleo, delincuencia, prostitución, violencia, asaltos, asesinatos, alcoholismo y pobreza; considerando así que el mayor problema que enfrenta nuestro país es la inseguridad.

Pobreza

La pobreza es una situación o forma de vida que surge como producto de la imposibilidad de acceso o carencia de los recursos para satisfacer las necesidades físicas y psíquicas básicas humanas que inciden en un desgaste del nivel y calidad de vida de las personas, tales como la alimentación, la vivienda, la educación, la asistencia sanitaria o el acceso al agua potable.



Fuente: ENEMDU

Figura 18 Población Urbana en Condiciones de Pobreza

Se compara el ingreso total per-cápita con la línea de pobreza por consumo, de tal manera que los individuos con ingreso total per-cápita menor a la línea de pobreza por consumo, son considerados pobres.

La pobreza en América Latina ha sido un problema masivo y en especial en países en vías de desarrollo como el Ecuador.

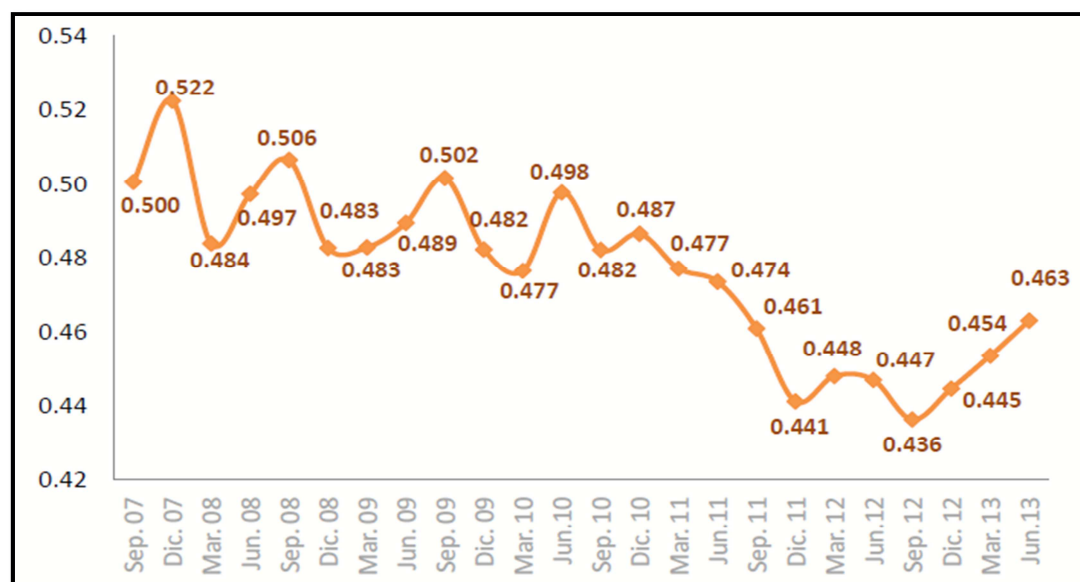
En el mes de junio de 2013, la tasa de incidencia de pobreza de la población nacional urbana del país se situó en 14.9%, registrando una disminución de 0.4 puntos porcentuales respecto de la tasa observada en junio de 2012 (15.3%).

Coeficiente de Gini

El coeficiente de Gini es un indicador de desigualdad que mide la manera como se distribuye una variable entre un conjunto de individuos, mientras más cercano a cero sea, más equitativa es la distribución de la variable.

En el caso particular de la desigualdad económica, la medición se asocia al ingreso o al gasto de las familias o personas.

El BCE ha calculado el coeficiente de Gini usando el ingreso per cápita que se obtiene de la Encuesta Nacional de Empleo, Desempleo y Subempleo (ENEMDU).



Fuente: ENEMDU

Figura 19 Coeficiente de Gini a Nivel Urbano

Desde septiembre de 2007, el coeficiente de Gini dentro del área urbana del país ha presentado una tendencia decreciente, de tal manera que en junio de 2013 se situó en 0.463.

En relación al último año ha existido un ligero incremento en este indicador, pero a pesar de esto aún se encuentra dentro de los rangos mínimos de desigualdad y distribución de la riqueza, es decir, que en el Ecuador el índice de distribución de riqueza o igualdad es positivo, pero no completamente ya que existe pobreza en el país.

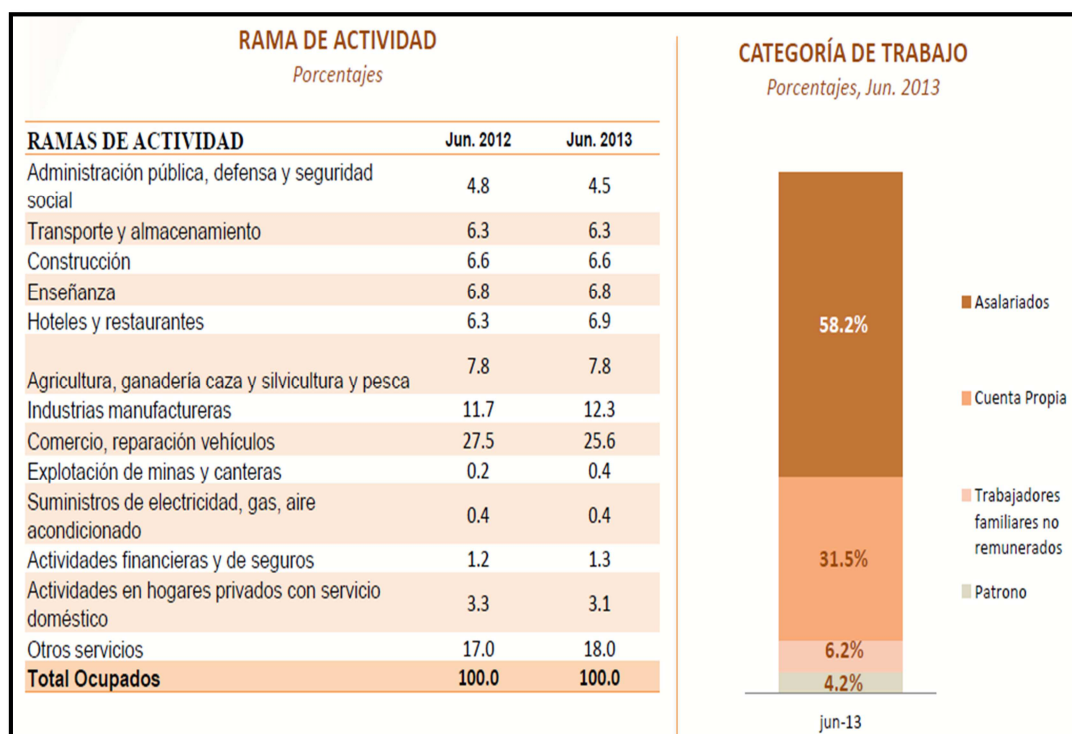
Ocupación

Son aquellas personas de 10 años y más que trabajaron al menos una hora en la semana de referencia, o pese a que no trabajaron, tienen empleo pero se ausentaron por vacaciones, enfermedad, licencia por estudios, etc. También se consideran ocupadas a las personas que realizan actividades dentro del hogar por un ingreso, aunque las actividades desarrolladas no guarden las formas típicas de trabajo asalariado o independiente.

CLASIFICACIÓN DE LA POBLACIÓN	2009	2010	2010	2010	2010	2011	2011	2011	2011	2012	2012	2012	2012	2013	2013
	Dic.	Mar.	Jun.	Sep.	Dic.	Mar.	Jun.	Sep.	Dic.	Mar.	Jun.	Sep.	Dic.	Mar.	Jun.
Población en Edad de Trabajar (PET)	82.9%	83.0%	83.6%	83.5%	84.0%	84.5%	84.6%	83.5%	83.7%	83.9%	83.9%	84.3%	84.9%	84.7%	84.7%
Población Económicamente Activa (PEA)	57.1%	59.1%	56.6%	57.2%	54.6%	55.5%	54.6%	55.2%	55.4%	57.2%	56.6%	55.1%	54.7%	54.9%	55.6%
Ocupados	92.1%	90.9%	92.3%	92.6%	93.9%	93.0%	93.6%	94.5%	94.9%	95.1%	94.8%	95.4%	95.0%	95.4%	95.1%
Ocupados No clasificados	2.8%	2.0%	1.6%	1.0%	1.2%	1.8%	1.3%	0.9%	0.8%	1.3%	2.0%	2.0%	3.1%	1.9%	1.9%
Ocupados Plenos	38.8%	37.6%	40.3%	41.9%	45.6%	41.2%	45.6%	47.9%	49.9%	49.9%	49.9%	51.1%	52.1%	48.4%	46.7%
Subocupados	50.5%	51.3%	50.4%	49.6%	47.1%	50.0%	46.7%	45.7%	44.2%	43.9%	43.0%	42.3%	39.8%	45.0%	46.4%
Visibles	10.3%	12.1%	10.6%	10.2%	9.5%	10.5%	8.5%	8.6%	7.6%	8.8%	7.3%	8.0%	6.1%	8.3%	9.4%
Otras formas	40.2%	39.3%	39.8%	39.4%	37.7%	39.5%	38.3%	37.1%	36.7%	35.1%	35.7%	34.3%	33.8%	36.7%	37.0%
Desocupados/Desempleados	7.9%	9.1%	7.7%	7.4%	6.1%	7.0%	6.4%	5.5%	5.1%	4.9%	5.2%	4.6%	5.0%	4.6%	4.9%
Cesantes	5.5%	6.7%	4.9%	5.8%	4.2%	5.2%	4.4%	4.7%	3.3%	4.0%	3.8%	3.5%	3.1%	3.5%	3.4%
Trabajadores Nuevos	2.5%	2.4%	2.8%	1.7%	1.9%	1.8%	1.9%	0.8%	1.8%	0.9%	1.4%	1.1%	1.9%	1.2%	1.5%
Desempleo Abierto	6.0%	7.4%	5.9%	6.1%	4.5%	5.7%	5.1%	4.8%	3.9%	4.2%	4.3%	4.1%	4.0%	4.2%	4.1%
Desempleo Oculto	1.9%	1.7%	1.8%	1.3%	1.6%	1.3%	1.2%	0.7%	1.2%	0.6%	0.8%	0.5%	1.0%	0.5%	0.8%
Población Económicamente Inactiva (PEI)	42.9%	40.9%	43.4%	42.8%	45.4%	44.5%	45.4%	44.8%	44.6%	42.8%	43.4%	44.9%	45.3%	45.1%	44.4%

Fuente: ENEMDU

Figura 20 Indicadores del Mercado Laboral



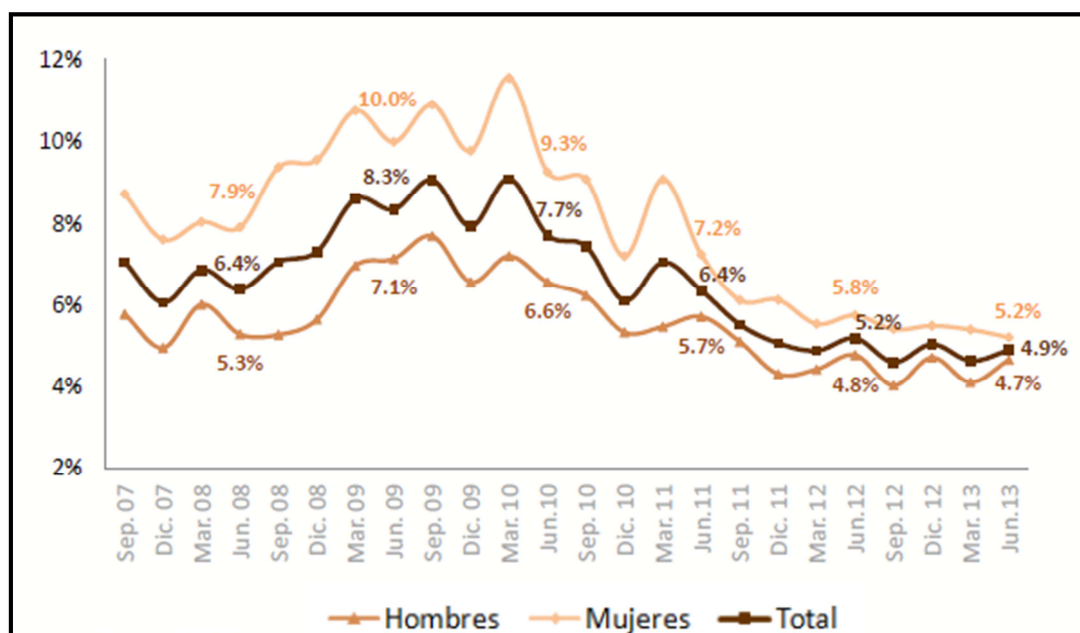
Fuente: ENEMDU

Figura 21 Estructura de la Ocupación

Al analizar la estructura de la PEA urbana, se puede observar que en junio de 2013, la tasa de ocupación plena representó el 46.7%; la tasa de subocupación el 46.4%; la tasa de desocupación el 4.9% y finalmente en mínimo porcentaje los ocupados no clasificados (1.9%); los cuales se definen como aquellas personas que no se pueden clasificar como ocupados plenos u otras formas de subempleo por falta de datos en los ingresos o en las horas trabajadas.

Desempleo

Hace referencia a la situación del trabajador que carece de empleo y, por tanto, de salario. Por extensión es la parte de la población que estando en edad, condiciones y disposición de trabajar -población activa- carece de un puesto de trabajo.



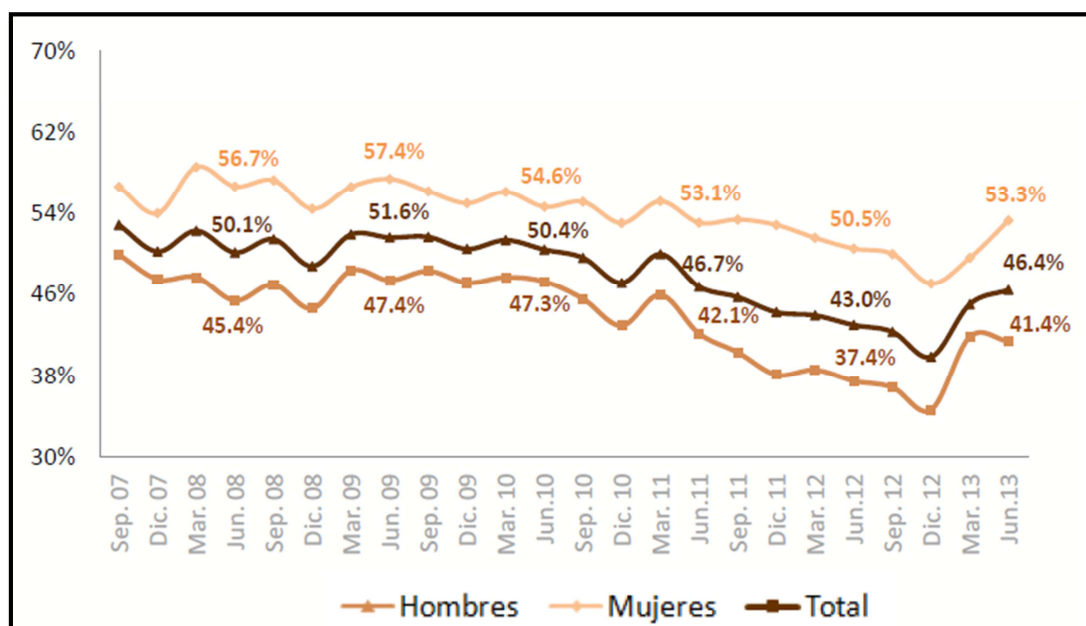
Fuente: ENEMDU

Figura 22 Desocupación Urbana

En junio de 2013, la tasa de desocupación urbana fue de 4.9%. Por sexo, el 5.2% de las mujeres que conformaron la PEA se encontraron desocupadas, mientras que la tasa de desocupación de la PEA masculina se ubicó en 4.7%.

Subempleo

Son las personas que han trabajado o han tenido un empleo durante el periodo de referencia considerado, pero estaban dispuestas y disponibles para modificar su situación laboral a fin de aumentar la "duración o la productividad de su trabajo". Este conjunto se divide en subempleados visibles y en otras formas de subempleo.



Fuente: ENEMDU

Figura 23 Subocupación Urbana

La tasa de subocupación urbana en junio de 2013 (46.4%) superó en 3.4 puntos porcentuales a la tasa observada en igual mes del 2012. Por sexo, el 53.3% de la PEA de las mujeres se encontró subocupada, en tanto que la tasa de subocupación en los hombres fue de 41.4%.

3.2.1.4. Factor Tecnológico

El sector metalmeccánico se caracteriza por tener un ritmo innovador, tantos en los productos elaborados como en los métodos de gestión, y los proveedores que no lo logran, se convierten en proveedores marginales. Esta industria va de la mano con el crecimiento demográfico continuo, el calentamiento global, la necesidad de fuentes de energía solar, desarrollo de vehículos que consuman en menor cantidad energía fósil, así como asegurar la sostenibilidad de la vida y el medio ambiente.

Otro punto importante, son los certificados de calidad que hoy en día se exigen mucho más, y se vuelve necesario ofrecer productos con un “sello verde”. En conclusión, las industrias del sector en el futuro, no sólo dependerán directamente de la tecnología, sino principalmente de la creatividad y capacidad a la hora de producir. (PROEcuador)

Uno de los grandes retos de las empresas en el siglo XXI es la utilización de las tecnologías de forma eficiente, es decir, que deduce en una mayor calidad en los productos o servicios al usuario final.

Las empresas cada vez asumen un mayor riesgo en el proceso tecnológico debido fundamentalmente a que la tecnología va dejando de ser una fuente de ventaja competitiva, ya que ésta supone a corto plazo un nivel de supervivencia.

Los factores tecnológicos están implícitos en las funciones de producción de las empresas (que depende típicamente de dos factores: capital y trabajo), la productividad del capital humano (trabajo) puede ser repotenciada con factores tecnológicos al igual que la productividad del capital físico.

Los factores tecnológicos podrían ser automatización, mecanización de procesos productivos; uso de tecnologías de la información para operaciones administrativas y productivas; uso de medios informativos (publicidad), etc.

En lo que respecta en lo tecnológico, en nuestro país a pesar de que ha existido cambios importantes al compararlos con el de otros países posiblemente estemos tecnológicamente poco avanzados.

Si nos damos cuenta en nuestro país las actividades en las cuales la tecnología no ha dado muchos avances ha sido en el área agrícola, es por esto que la mayoría de actividades agrarias se las realiza manualmente, y quedándonos retrasados en nuestra producción agrícola. Los únicos que han podido en algo implementar tecnología han sido los grandes empresarios.

El número de empresas que han podido estar al día con la tecnología han sido aquellas que poseen grandes capitales y lamentablemente las PYMES han quedado rezagadas en cuando a la tecnología por no contar en la mayoría de los casos con un capital que les permita adquirir tecnología y por otro lado está la resistencia al cambio que hace que no quieran adaptarse a los cambios que este mundo globalizado está pasando.

3.2.1.5. Factor Legal

En el Ecuador existen varias leyes, normas, códigos y resoluciones que rigen al sector privado y público.

En el caso específico del Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda., las leyes y entes reguladores que rigen son:

- Constitución de la República del Ecuador 2008
- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública
- Superintendencia de Compañías
- Ley de Compañías
- Servicio de Rentas Internas (SRI)

- Registro Único de Contribuyentes (RUC)
- Patente
- Permiso de Bomberos
- Permiso Ambiente
- Registro Único de Proveedores
- Ministerio de Relaciones Laborales
- Ministerio de Relaciones Laborales Seguridad y Salud en el Trabajo
Laboratorio del Departamento de Petróleos, Energía y Contaminación
- Unidad de Protección Ambiental y Seguridad Industrial Petrocomercial
- Ministerio de Ambiente
- Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS)
- Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones

Incentivos a la Producción

Algunas de las oportunidades e incentivos a la inversión que el gobierno lleva a cabo, en el caso de Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda. son las siguientes:

1. Generales

Tienen los siguientes incentivos:

Las empresas que cumplan con lo siguiente:

- Todas las inversiones sean nuevas o previas.
- Todos los sectores.

- Todo el Ecuador, incluido Quito y Guayaquil.

Podrán acceder a los siguientes incentivos:

- Reducción de tres puntos del Impuesto a la Renta, 1% anual, de tal manera que en el 2013, este será del 22%.
- Exoneración del Impuesto a la Salida de las Divisas (2%) para financiamiento externo de más de un año plazo y con tasas menores a la tasa máxima aprobada por el BCE.
- Exoneración en el cálculo del impuesto mínimo del 2011 y en adelante de: los gastos incrementales por nuevo empleo o mejoras salariales, adquisición de nuevos activos para mejoras de productividad y tecnología, producción más limpia y de todos los incentivos de este Código.
- Reducción del 10% del Impuesto a la Renta para la reinversión de la utilidad en activos productivos de innovación y tecnología.

2. Innovación y Exportación

Las empresas que cumplan con lo siguiente:

- Reinviertan sus utilidades en activos productivos siempre y cuando lo destinen a la adquisición de maquinaria y equipos nuevos, activos para riego, material vegetativo, plántulas para la producción agrícola, forestal, ganadera y de floricultura que se utilicen para su actividad productiva, así como para la adquisición de bienes relacionados con la investigación y tecnología que

mejoren la productividad, generen diversificación productiva e incremento de empleo.

- Para lo cual deberán efectuar el correspondiente aumento de capital.

Podrán acceder a los siguientes incentivos:

- Incentivos generales
- Incentivos sectoriales (si aplica)
- Zonas de pobreza
- Reducción de 10 puntos porcentuales en la tarifa en el Impuesto en la Renta, sobre el monto reinvertido

Deducciones adicionales para el cálculo del Impuesto a la Renta de medianas empresas, por gastos e inversiones en los siguientes rubros:

- Capacitación técnica, dirigida a investigación, desarrollo e innovación tecnológica. (hasta el 1% del gasto de sueldos y salarios al año).
- Gastos en mejora de la productividad de la empresa. (hasta el 1% de las ventas).
- Gastos de promoción internacional de la empresa y sus productos. (hasta el 50% de los gastos de promoción y publicidad).

3. Democratización de Capital

Aplica a empresas que:

- Decidan abrir su capital y vender acciones a sus trabajadores

Incentivos que aplica:

- Incentivos generales
- Incentivos sectoriales (si aplica)
- Zonas de pobreza (si aplica)
- Innovación y exportación (si aplica)
- Podrán diferir el pago del Impuesto a la Renta y su anticipo, por 5 años.
- Los intereses /rendimientos pagados por trabajadores a la empresa empleadora por préstamos para la adquisición de acciones están exentos del pago del Impuesto a la Renta

4. Producción Verde

Aplica a empresas que cumplen con UNA de las siguientes:

- Adquisición de maquinaria y equipos para producción más limpia, o
- Implementación de sistemas de energías renovables (solar, eólica o similares),

- Mitigación del impacto ambiental.

Incentivo que aplica:

- Incentivos generales
- Incentivos sectoriales (si aplica)
- Zonas de pobreza (si aplica)
- Innovación y exportación (si aplica)
- Para el cálculo del Impuesto a la Renta, se deducirá el 100% adicional de la depreciación y amortización de la maquinaria y equipos de producción más limpia

5. Mypymes

Aplica a empresas que se ubican en:

- Microempresa entre 1 y 9 trabajadores, y un valor de ventas o ingresos brutos anuales iguales o menores a \$100,000 dólares.
- Pequeña empresa entre 10 y 49 trabajadores, y un valor de ventas o ingresos brutos anuales entre \$100,001 y \$1, 000,000 dólares.
- Mediana empresa entre 50 y 199 trabajadores, y un valor de ventas o ingresos brutos anuales entre \$1, 000,001 y \$5, 000,000 dólares.

Incentivo que aplica:

- Incentivos generales
- Incentivos sectoriales (si aplica)
- Zonas de pobreza (si aplica)
- Innovación y exportación (si aplica)
- SISTEMA NACIONAL DE GARANTÍAS.- Permitirá a los pequeños actores productivos contar con una garantía del Estado de hasta el 70%, para acceder a financiamiento privado.
- INCLUSIÓN OBLIGATORIA EN EL SISTEMA DE COMPRAS PÚBLICAS.- Las micro, pequeñas y medianas empresas y actores de la Economía Popular y Solidaria (EPS), son incorporados en el Sistema de Compras Públicas, a través de criterios preferentes de manera obligatoria
- FONDO DE CAPITAL DE RIESGO CREECUADOR.- Se refiere a la inversión temporal del Estado en empresas de alto valor agregado, las acciones en las que invierte el Estado se transferirán a futuro a favor de los trabajadores, comunidad y actores de la EPS, cumpliendo con ello el objetivo de democratizar la transformación productiva.
- OTROS PROGRAMAS GUBERNAMENTALES.- Se han asignado recursos para la ejecución de programas gubernamentales de co-financiamiento que permitan mejoras en la productividad, emprendimiento, innovación, calidad, oferta exportable y promoción como:

a. FONDEPYME.- Ejecutado por el Ministerio de Industrias y Productividad (MIPRO).

b. EMPRENDECUADOR e INNOVAECUADOR.- Ejecutados por el Ministerio de Coordinación de la Producción, Empleo y Competitividad (MCPEC).

c. Otros programas ejecutados por el Instituto Ecuatoriano de Economía Popular y Solidaria -IEPS-

Incentivos tributarios que aplican a las medianas empresas:

Para el cálculo del impuesto a la renta, durante el plazo de 5 años, las Medianas empresas, tendrán derecho a la deducción del 100% adicional de los gastos incurridos en los siguientes rubros:

- Capacitación técnica, dirigida a investigación, desarrollo e innovación tecnológica. (hasta el 1% del gasto de sueldos y salarios al año).
- Gastos en mejora de la productividad de la empresa. (hasta el 1% de las ventas).

3.2.2. Influencias Microambientales

El análisis microambiental comprende el estudio de la relación que existe entre Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda. con sus clientes, proveedores, competidores, con sus respectivos precios.

3.2.2.1. Clientes

El cliente es el protagonista de la acción comercial. Dar una buena respuesta a sus demandas y resolver cualquier tipo de sugerencia o propuesta es imprescindible. El cliente es, por muchos motivos, la razón de existencia y garantía de futuro de la empresa.

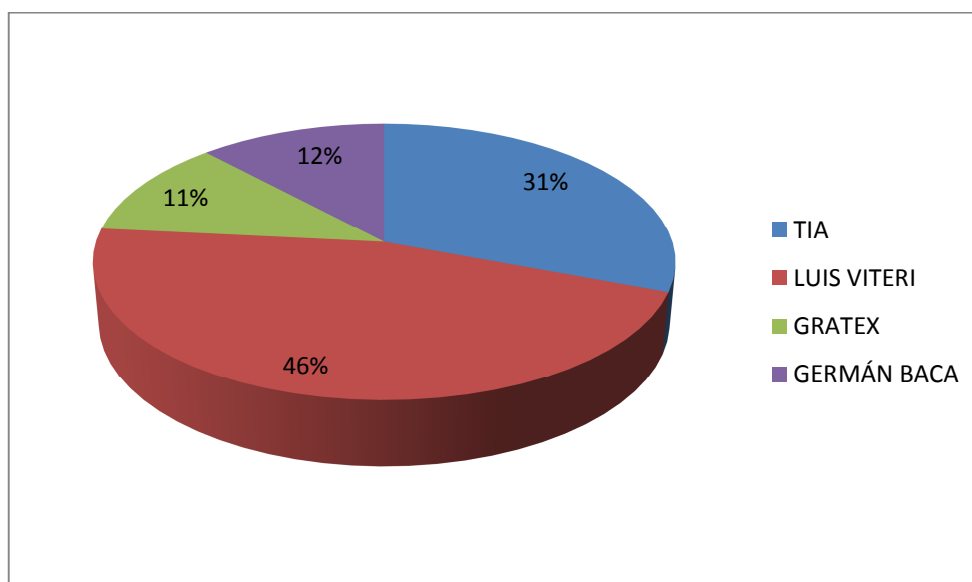
A continuación se detallan los clientes principales de Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda. en los últimos tres años.

Tabla 19 Clientes Principales

AÑO	TÍA	LUIS VITERI	GRATEX	GERMÁN BACA
2011	61.660,75	187.874,00	31.534,00	61.249,81
2012	147.842,72	220.324,00	54.942,03	57.616,74
2013	30.044,93	10.4638,72	23.240,00	42.077,59

Fuente: Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.

Elaborado por: Los autores de la investigación



Fuente: Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.

Elaborado por: Los autores de la investigación

Figura 24 Clientes Principales 2012

Estos son los cuatro principales clientes de Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda., quienes aportan la mayor cantidad de los ingresos, el Sr. Luis Viteri en calidad de distribuidor es el mayor cliente en el año 2012.

3.2.2.2. Proveedores

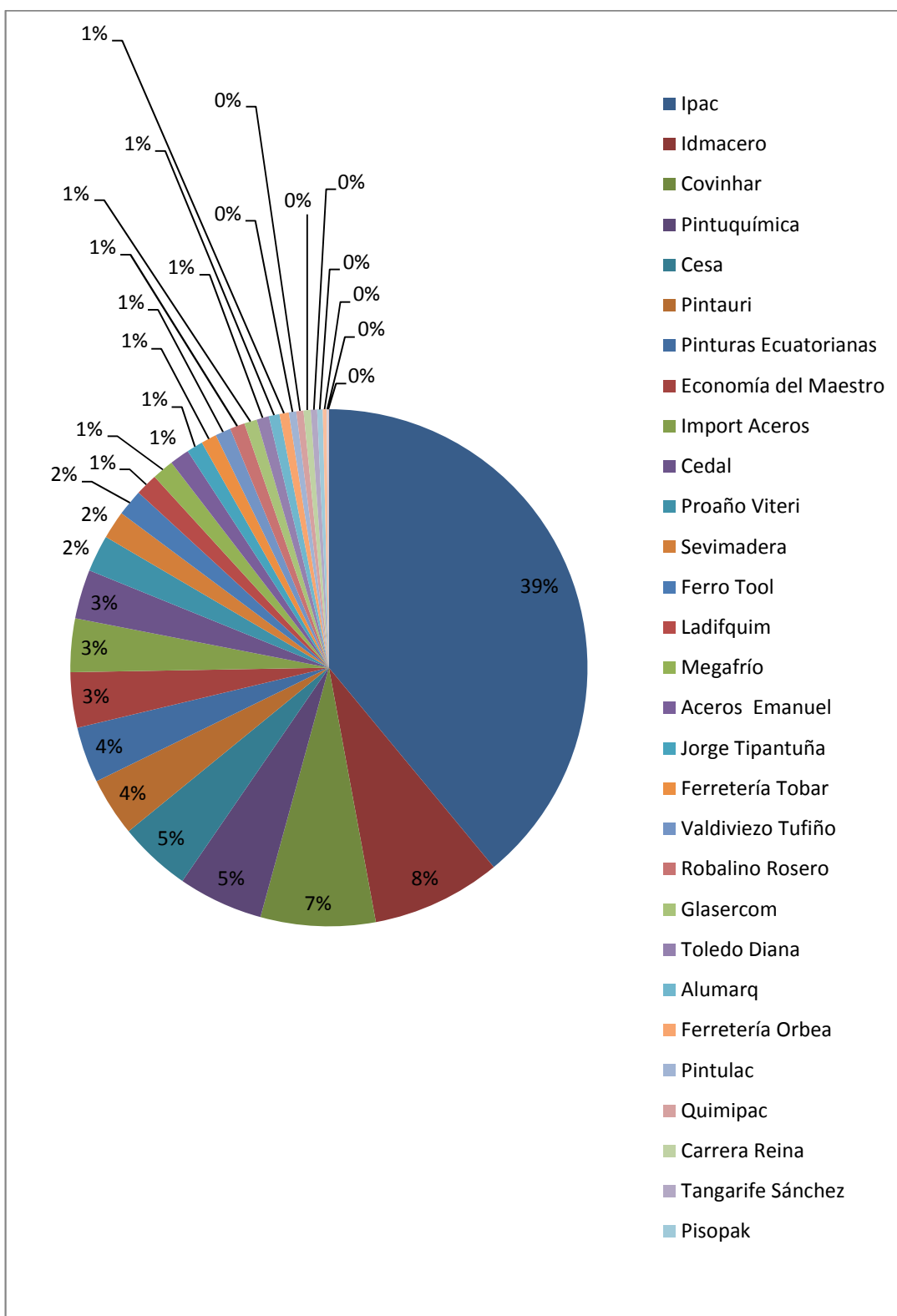
Los proveedores de una empresa forman parte de una cadena inevitable por la que fluye el negocio, en que tan importante resulta el acierto con el pedido, el éxito en el cierre de la venta y las personas que la integran.

Tabla 20 Proveedores y Monto de Compras 2012

Proveedores	Mercadería	Valor	Plazo
Ipac	Tool, tubos, acero	260.709,62	30 Días
Idmacero	Tool, tubos, acero	54.002,81	30 Días
Covinhar	Vidrio y espejo	47.991,94	30 Días
Pintuquímica	Pintura líquida	35.512,12	30 Días
Cesa	Cerraduras	30.221,85	30 Días
Pintauri	Pintura en polvo	24.421,60	45 Días
Pinturas Ecuatorianas	Pintura en polvo	23.419,62	30 Días
Economía del Maestro	Tableros MDF	23.137,20	30 Días
Import Aceros	Tool, tubos, acero	22.304,70	30 Días
Cedal	Aluminio	20.647,69	30 Días
Proaño Viteri	Tableros MDF	15.310,60	30 Días
Sevimadera	Tableros MDF	11.672,97	30 Días
Ferro Tool	Tool, tubos, acero	11.031,41	30 Días
Ladifquim	Desoxidante	9.172,80	30 Días
Megafrío	Refrigeración	9.084,34	30 Días
Aceros Emanuel	Tool, tubos, acero	8.296,96	30 Días
Jorge Tipantuña	Ferretería	6.812,49	30 Días
Ferretería Tobar	Ferretería, tool, tubos	6.476,98	30 Días
Valdiviezo Tufiño	Refrigeración	6.396,09	30 Días
Robalino Rosero	Material ferretería	6.259,07	30 Días
Glasercom	Vidrio, aluminio	5.295,47	30 Días
Toledo Diana	Seguridad industrial	5.166,26	30 Días
Alumarq	Perfil PVC	4.467,74	30 Días
Ferretería Orbea	Pernos para estantería	3.897,23	Contado
Pintulac	Pinturas, thiñer, lijas	3.140,19	30 Días
Quimipac	Poliuretano	3.035,20	30 Días
Carrera Reina	Seguridad industrial	2.959,55	30 Días
Tangarife Sánchez	Ruedas y garruchas	2.591,30	30 Días
Pisopak	Fórmicas	2.289,95	30 Días
Galvano	Pintura en polvo	1.660,40	Contado
Perfilplast	Empaques frigoríficos	530,20	Contado
Edimca	Tableros MDF	429,06	30 Días
		668.345,41	

Fuente: Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.

Elaborado por: Los autores de la investigación



Fuente: Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.
Elaborado por: Los autores de la investigación

Figura 25 Proveedores 2012

Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda., posee una gama de proveedores nacionales de los cuales adquiere materia prima e insumos para la fabricación de esos productos. El monto de compras locales en el año 2012 fue de US\$ 668345,41, siendo el principal proveedor Industria Procesadora de Acero S.A. (IPAC) con un valor total de US\$ 260709,62.

Todos los proveedores otorgan crédito, la mayoría a 30 días plazo para la cancelación de las compras.

3.2.2.3. Competencia

Es la capacidad que las empresas adquieren para asignar recursos de tal manera que sean capaces de aumentar sus cuotas de mercado, sus beneficios y, consecuentemente, crecer. Naturalmente, se crece a costa de otras empresas que compiten en los mercados en el mismo producto o servicio ya que, aunque el mercado puede ser creciente, aumentar la cuota de dicho mercado se hace por definición siempre a costa de otras empresas. (Dehesa)

Los competidores principales de Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda. son los siguientes:

Vitrinas Buenaño



Produce y comercializa: vitrinas, frigoríficos, hornos, cocinas, entre otros, provenientes de la rama metalmecánica; buscando satisfacer las necesidades de los clientes, con atención personalizada, óptima calidad en sus productos, garantía, honestidad y responsabilidad.

Artialambre



Es una empresa que se dedica a la manufacturación de perchas, góndolas, vitrinas, carritos de supermercado, cocinas industriales y más.

Industrias Metálicas Gordón



Empresa 100% ecuatoriana con 35 años de experiencia en fabricación de mobiliarios de oficina, hospitalario, ergonómico y solución integral de amoblamiento para empresas.

Duque Matriz



Fabricante del mercado ecuatoriano de sistemas de almacenaje y equipamiento de comercios. Entre los productos que ofrece están estanterías metálicas, góndolas para supermercados, papelerías, etc. Paletización (racks), etc.

Atu International



Produce y comercializa muebles de oficina y hogar de óptima calidad, dedicando esfuerzos a conseguir el deleite de los clientes, el desarrollo del personal y la satisfacción de los accionistas sobre la base de una cultura de compromiso de los empleados y colaboradores, haciendo de la innovación y la eficiencia una tarea diaria manteniendo nuestra responsabilidad hacia la comunidad y la protección del ambiente es nuestra misión.

La capacidad de Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda. para desarrollar y mantener unas ventajas comparativas le permiten disfrutar y sostener una posición destacada en el entorno socio económico en que actúa; mediante la habilidad, recurso, conocimiento, atributos, etc., de que dispone la empresa, de la que carecen sus competidores y que hace posible la obtención de unos rendimientos superiores a estos.

3.2.2.4. Precios

El precio es la estimación cuantitativa que se efectúa sobre un producto y que, traducido a unidades monetarias, expresa la aceptación o no del consumidor hacia el conjunto de atributos de dicho producto, atendiendo a la capacidad para satisfacer necesidades. (Rafael Muñoz González)

El precio es una variable que viene a sintetizar, la política comercial de la empresa. Por un lado, tenemos las necesidades del mercado, fijadas en un producto, con unos atributos determinados; por otro, tenemos el proceso de producción, con los consiguientes costos y objetivos de rentabilidad fijados. Por eso deberá ser la empresa la encargada, en principio, de fijar el precio que considere más adecuado.

Para el cliente, el valor del producto se manifiesta en términos objetivos y subjetivos, ya que tiene una escala muy particular a la hora de computar los diferentes atributos de los que está compuesto, de ahí la denominación de caro o barato que les da. Sin embargo, para la empresa el precio es un elemento muy importante dentro de su estrategia, junto con el producto, la distribución y la promoción.

Por lo tanto, una política de precios racional debe ceñirse a las diferentes circunstancias del momento.

- Objetivos de la empresa.
- Costes.
- Elasticidad de la demanda.
- Valor del producto ante los clientes.

- La competencia.

Los precios establecidos por Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda. considerando su margen de utilidad está distribuido según el producto y especificaciones técnicas que requiere el cliente, ya que la empresa trabaja mayoritariamente bajo pedidos.

En cuanto a la competencia, Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda. mantiene precios similares a sus competidores más fuertes como una estrategia para mantener el mercado y no dañarlo.

En cuanto los costos, Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda. podría tener errores en los costes de sus productos, debido a que la empresa no posee un sistema de costos definido y esto estaría influyendo en el cálculo del precio real de la producción unitaria.

Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda. mantiene dos políticas de precios, una al público y otra a los distribuidores, como se muestra a continuación:

Tabla 21 Políticas de Precios

Al Público	Distribuidores
Anticipo	Sin Anticipo
Montos pequeños	Montos Grandes
Contado	Crédito 30 días
Hasta 5% de descuento	5% de descuento

Fuente: Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.

Elaborado por: Los autores de la investigación

Capítulo IV

4. Metodología para la Evaluación del Control Interno

4.1. Sistemas de Control Interno

El control interno comprende el plan de organización, los métodos y negocio o institución, procedimientos que tiene implantados una empresa, estructurados en un todo, diseñados para proporcionar seguridad razonable con el fin de cumplir tres objetivos fundamentales:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

El control interno es efectuado por diversos niveles de la organización, cada uno de ellos con responsabilidades importantes de control, es por eso que un sistema de control interno sólido es fundamental para promover el logro de los objetivos organizacionales, así como la efectividad, eficiencia y economía en la gestión institucional.

4.1.1. Definiciones de Control Interno

Proceso llevado a cabo por el consejo, la gerencia y otro personal de la organización, diseñados para presionar una seguridad razonable sobre el logro de objetivos de la organización, clasificados en:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento con las leyes, reglamentos, normas y políticas.

“El control interno se define ampliamente como un proceso realizado por el consejo de directores , administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el cumplimiento de los objetivos en las siguientes categorías”: (Mantilla, Samuel)

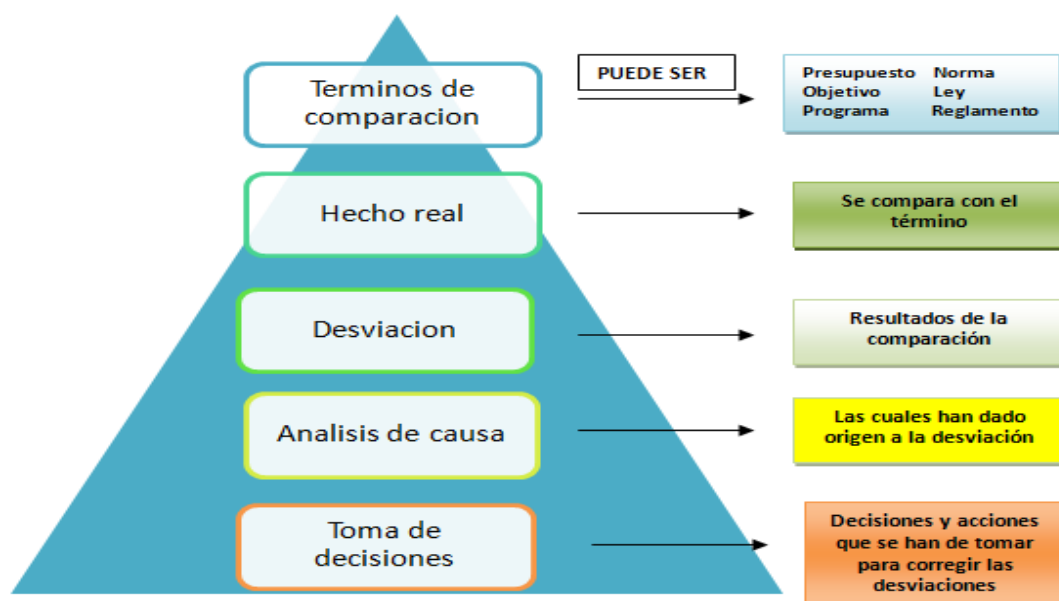
- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

“Plan de organización entre la contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados que adopta una empresa pública, privada o mixta, para obtener información confiable, salvaguardar sus bienes, promover la eficiencia de sus operaciones y adhesión a su política administrativa”. (Abraham Perdomo Moreno)

4.1.2. Importancia del Control Interno

El control interno es un proceso aplicado en la ejecución de las operaciones, es una herramienta y un medio utilizado para apoyar los objetivos institucionales. El control interno definido como un proceso integrado a las actividades operativa de la entidad es necesario debido a las grandes condiciones que las organizaciones enfrentan.

El control interno contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objeto. Detecta las irregularidades y errores y propugna por la solución factible evaluando todos los niveles de autoridad, la administración del personal, los métodos y sistemas contables para que así el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejos empresariales.



Fuente: Apuntes de la Materia Auditoría Interna

Figura 26 Estructura del Control Interno

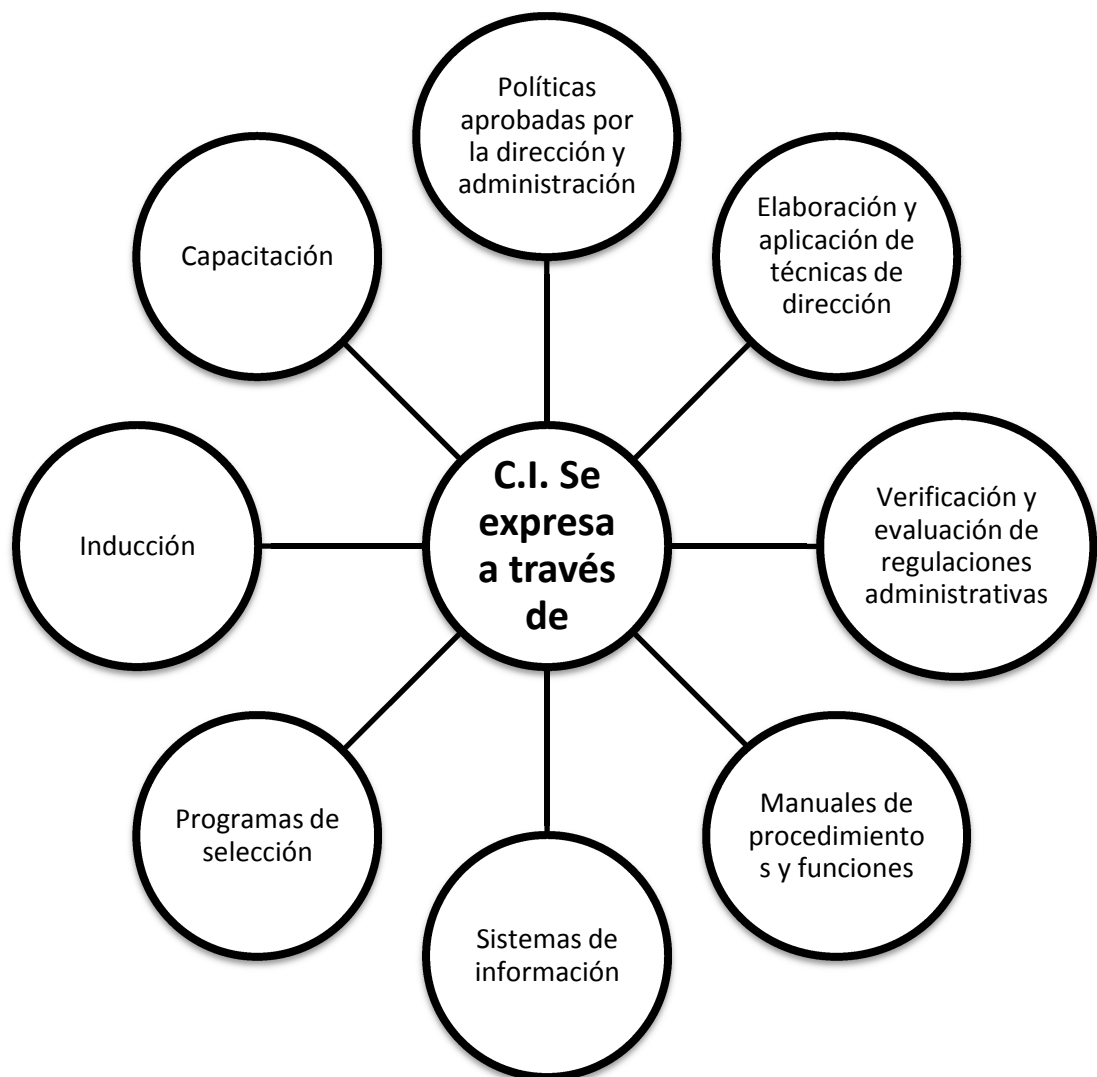
4.1.3. Clases de Control Interno

Control Interno Administrativo

Se realiza con normas y procedimientos relativos a la eficacia operativa y la adición de las políticas prescritas por la administración.

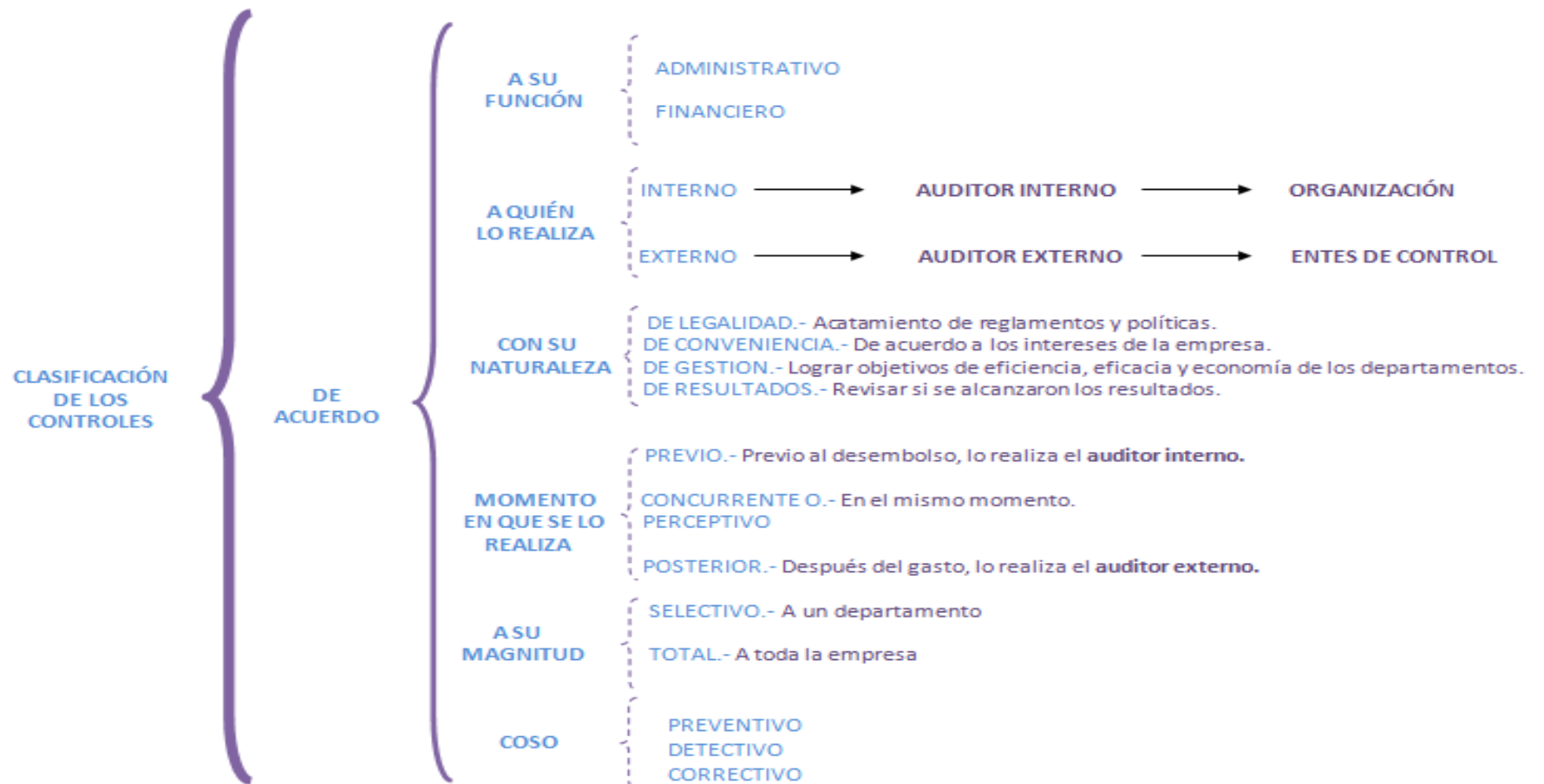
Control Interno Contable

Es el plan de organización y todos los métodos y procedimientos para salvaguardar los activos y la confianza de los registros contables y que brinden una seguridad razonable (ecuánime, equilibrada y lógica).



Fuente: Apuntes de la Materia Auditoría Interna

Figura 27 Formas de Expresión del Control Interno



Fuente: Apuntes de la Materia Auditoría Interna

Figura 28 Clasificación de los Controles

4.1.4. Modelos de Evaluación del Control Interno

Existen varios modelos de aplicación del control interno, entre los principales tenemos:

- COSO I
- MICIL
- CORRE
- COSO ERM

A continuación se hace referencia a Coso ERM, modelo sobre el que se va a evaluar el control interno en el presente documento.

4.1.4.1. COSO ERM (Enterprise Risk Management)

Hacia fines de septiembre de 2004, el Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission, consiente del acelerado ritmo de cambio que la mayoría de las organizaciones experimenta en la actualidad: publicó el Enterprise Risk Management (ERM).

Este nuevo marco amplía el concepto de control interno presentado en COSO I, proporcionando un enfoque más robusto y extenso sobre la identificación, evaluación y gestión integral de riesgo, lo cual permite a las empresas mejorar su capacidad de aprovechar oportunidades, evitar riesgos y manejar la incertidumbre.

4.1.4.2. Definición y Componentes del COSO ERM

El ERM es un proceso efectuado por la Junta de directores de una entidad, por la administración y por otro personal, aplicado en el establecimiento de la estrategia y a través del emprendimiento, diseñado para identificar los eventos potenciales que pueden afectar la entidad, y para administrar los riesgos que se encuentran dentro de su apetito por el riesgo a fin de proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la entidad.

4.1.4.3. Componentes de Control Interno COSO ERM

La administración de riesgos corporativos consta de ocho componentes relacionados entre sí, que se derivan de la manera en que la dirección conduce la empresa y como están integrados en el proceso de gestión. Estos componentes son:

1. Ambiente interno

El ambiente interno abarca el tono de una organización y establece la base de cómo el personal de la entidad percibe y trata los riesgos, incluyendo la filosofía de administración de riesgo y el riesgo aceptado, la integridad, valores éticos y el ambiente en el cual ellos operan.

Es por eso que para reforzar el ambiente de control dentro de la empresa se consideran los siguientes aspectos:

Filosofía y cultura de gestión de riesgo y control.

La filosofía representa las creencias compartidas y las actitudes que caracterizan como la empresa considera el riesgo en todas las actividades, reflejando sus valores

influenciando su estilo de operar; con la finalidad de hacer del conocimiento del personal la naturaleza y actividades de la empresa.

Nivel de riesgo que asume la gerencia.

Es la cantidad de riesgo en un nivel alto que una empresa está dispuesta a aceptar para el logro de sus objetivos; dicha cantidad se encuentra considerada en el establecimiento de la estrategia permitiendo el alineamiento de la empresa y sus recursos.

Dichos riesgos son expresados por la administración en términos cuantitativos o cualitativos.

Integridad y valores éticos.

Una empresa en busca de las estrategias y el cumplimiento de los objetivos debe basarse en juicios, preferencias y estilos; la integridad y el compromiso con los valores éticos influyen esas preferencias y juicios.

La conducta ética y la integridad administrativa son producto de la cultura empresarial incluyendo estándares de ética y comportamiento los cuales deben ser comunicados al personal y puestos en práctica.

Compromiso de la competencia profesional.

En la actualidad el profesional competitivo debe poseer conocimientos y habilidades que le permitan realizar eficientemente el trabajo asignado. El grado de competencia del personal de la empresa será mayor en la medida en que estos

cuenten con inteligencia, capacitación continua y experiencia profesional; lo cual ayuda a la formación del juicio necesario para desempeñarse adecuadamente.

Estructura organizativa.

El establecimiento de niveles jerárquicos, la segregación de funciones, delimitación de responsabilidades y delegación de autoridad de una empresa se encuentran definidas en su estructura organizacional, la cual dependerá del tamaño y la naturaleza de sus actividades.

El éxito de una empresa depende de su estructura organizacional, de la habilidad para proporcionar el flujo de información para administrar sus actividades y del conocimiento y la experiencia de los administradores para el logro de sus objetivos.

Políticas y prácticas de recursos humanos.

La aplicación de políticas y procedimientos para reclutamiento, evaluación, entrenamiento, contratación y promoción de empleados; deben encontrarse bien definidas para asegurar que el personal posea el nivel de preparación y experiencia que se ajuste a los requerimientos que establece la firma.

Dichas políticas y procedimientos aprobados deben contar con medidas correctivas capaces de dar respuesta a las desviaciones que puedan existir en su aplicación.

El adecuado criterio de conservar y promover a los empleados y evaluación de desempeño deben estar relacionados con un código de conducta u otras orientaciones de conocimiento

2. Establecimiento de objetivos

Los objetivos deben existir antes de que la dirección pueda identificar potenciales eventos que afecten su consecución. La administración de riesgos corporativos asegura que la dirección ha establecido un proceso para fijar objetivos y que los objetivos seleccionados apoyan la misión de la entidad y están en línea con ella, además de ser consecuentes con el riesgo aceptado.

Para lograr los objetivos se debe tener definido los recursos físicos, de personal y logísticos basados en una evaluación de la naturaleza y complejidad de cada tarea, las restricciones de tiempo y los recursos disponibles; de manera que dichos objetivos proporcionen una base sólida para el control interno efectivo.

Objetivos Estratégicos: Están relacionados con las metas de alto nivel; así mismo están alineados y dan apoyo a la misión del negocio.

Objetivos Operacionales: Relacionados con la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, empresa o corporación lo cual incluye su rendimiento y rentabilidad.

Objetivos de Información: Se relaciona con la confiabilidad y efectividad de la estructura de líneas de información.

Objetivos de Cumplimiento: Se relaciona con el apego de la organización a las leyes y regulaciones.

3. Identificación de eventos

Los eventos internos y externos que afectan a los objetivos de la entidad deben ser identificados, diferenciando entre riesgos y oportunidades.

Tomando en cuenta que el riesgo representa un impacto negativo y es por ello que requieren de una evaluación y una respuesta por parte de la dirección; y las oportunidades deben ser canalizadas hacia las estrategias de la administración o hacia el establecimiento de objetivos.

4. Evaluación de riesgos

Los riesgos se analizan considerando su probabilidad e impacto como base para determinar cómo deben ser administrados.

Los riesgos son evaluados sobre una base inherente y residual bajo las perspectivas de probabilidad (posibilidad de que ocurra un evento) e impacto (su efecto debido a su ocurrencia).

Riesgo Inherente: Es aquél al que se enfrenta una empresa en ausencia de acciones de la dirección para modificar su probabilidad o impacto.

Riesgo Residual: Es aquél que permanece después de que la dirección toma acciones y desarrolle respuesta a los riesgos para modificar su probabilidad o impacto.

5. Respuesta al riesgo

La dirección selecciona las posibles respuestas - evitar, aceptar, reducir o compartir los riesgos, desarrollando una serie de acciones para alinearlos con el riesgo aceptado y las tolerancias al riesgo de la entidad.

Las categorías de respuesta al riesgo son:

Evitarlo: Se toman acciones de modo de discontinuar las actividades que genera riesgo.

Reducirlo: Se toman acciones de modo de reducir el impacto, la probabilidad de ocurrencia del riesgo o ambos.

Compartirlo: Se toman acciones de modo de reducir el impacto, la probabilidad de ocurrencia al transferir o compartir una porción del riesgo.

Aceptarlo: No se toma acciones que afecte al impacto y ocurrencia del riesgo

Evitar	Compartir
<ul style="list-style-type: none"> • Prescindir de una unidad de negocio, línea de producto o segmento geográfico. • Decidir no emprender nuevas iniciativas/actividades que podrían dar lugar a riesgos. 	<ul style="list-style-type: none"> • Adoptar seguros contra pérdidas inesperadas significativas. • Entrar en una sociedad de capital riesgo/sociedad compartida. • Establecer acuerdos con otras empresas. • Protegerse contra los riesgos utilizando instrumentos del mercado de capital a largo plazo. • Externalizar procesos de negocio. • Distribuir el riesgo mediante acuerdos contractuales con clientes, proveedores u otros socios del negocio.
Reducir	Aceptar
<ul style="list-style-type: none"> • Diversificar las ofertas de productos. • Establecer límites operativos. • Establecer procesos de negocio eficaces. • Aumentar la implicación de la dirección en la toma de decisiones y el seguimiento. • Reequilibrar la cartera de activos para reducir el índice de riesgo con respecto a determinados tipos de pérdidas. • Reasignar el capital entre las unidades operativas. 	<ul style="list-style-type: none"> • Provisionar las posibles pérdidas. • Confiar en las compensaciones naturales existentes dentro de una cartera. • Aceptar el riesgo si se adapta a las tolerancias al riesgo existentes.

Fuente: Gestión de Riesgos Corporativos – Marco Integrado

Figura 29 Respuestas al Riesgo

6. Actividades de control

Son las actividades expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos; realizadas por la gerencia y demás personal de la firma para cumplir diariamente con las actividades asignadas.

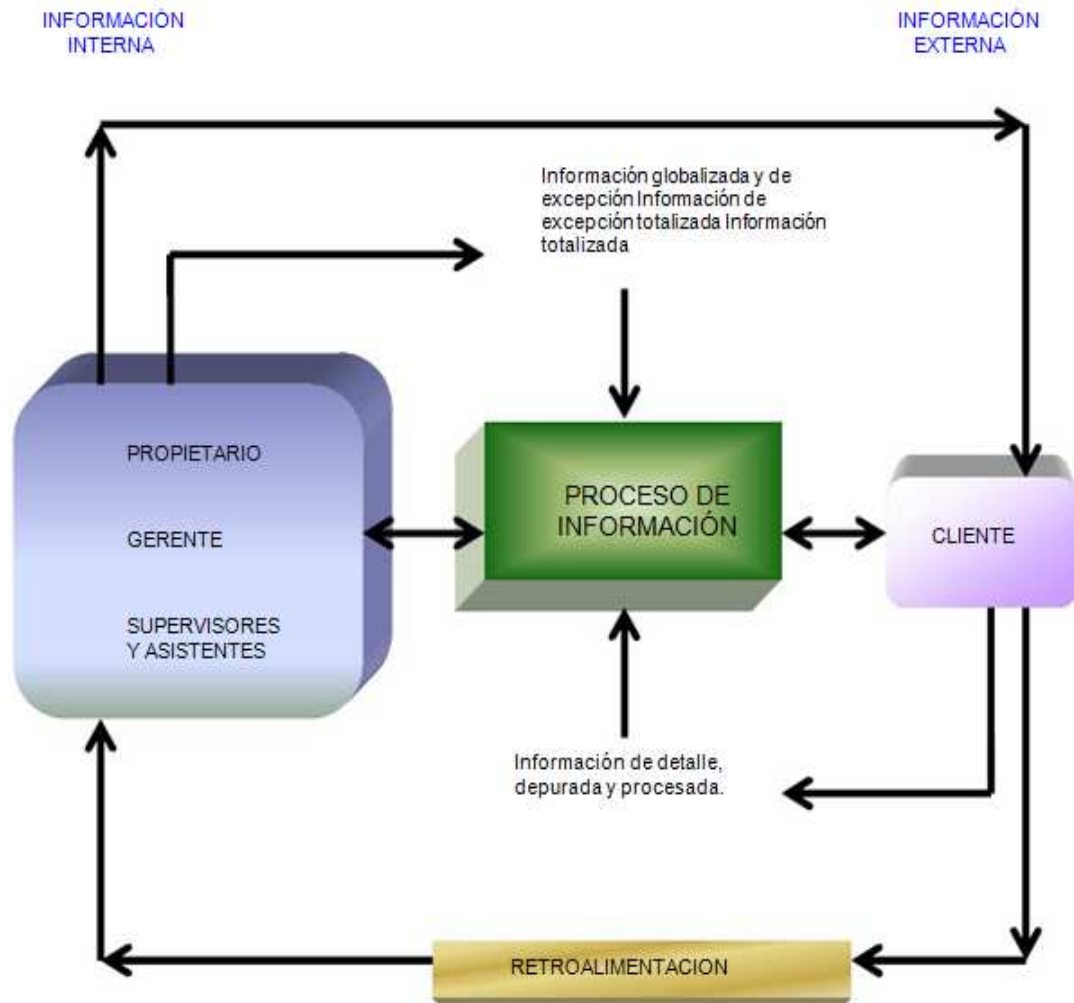
Dichas actividades garantizan las acciones necesarias que apuntan hacia los riesgos reales o potenciales; en beneficio de la organización, su misión y objetivos; así como a la protección de los recursos propios o de terceros bajo su poder.

Las políticas y procedimientos se establecen e implantan para ayudar a asegurar que las respuestas a los riesgos se llevan a cabo efectivamente.

7. Información y Comunicación

Información

La información relevante se identifica, captura y comunica en forma y plazo adecuado para permitir al personal afrontar sus responsabilidades.

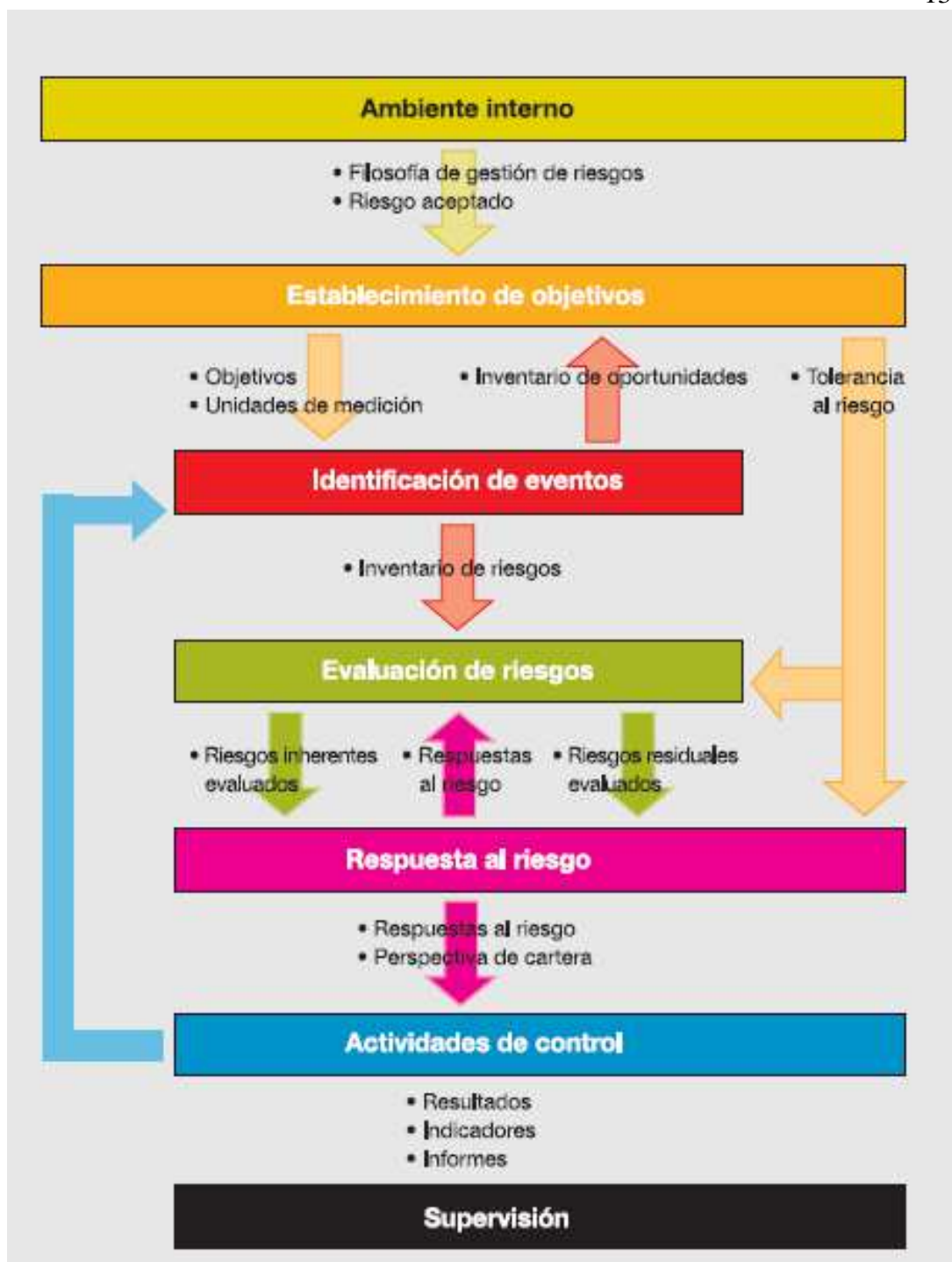


Elaborado por: Los autores de la investigación

Figura 30 Proceso de Información

Comunicación

Una comunicación efectiva debe producirse en un sentido amplio, fluyendo hacia abajo, a través, y hacia arriba de la entidad.



Fuente: Gestión de Riesgos Corporativos – Marco Integrado

Figura 31 Flujo de Información en la Gestión de Riesgos Corporativos

8. Supervisión y Monitoreo

La totalidad de la administración de riesgos corporativos es monitoreada y se efectúan las modificaciones necesarias. Este monitoreo se lleva a cabo mediante actividades permanentes de la dirección, evaluaciones independientes o ambas actuaciones a la vez.

4.1.4.4. Relación entre Objetivos y Componentes del COSO ERM

Existe una relación directa entre los objetivos que la entidad desea lograr y los componentes de la administración de riesgos corporativos, que representan lo que hace falta para lograr aquellos.



Fuente: Informe COSO – ERM

Figura 32 Cubo COSO – ERM

4.1.4.5. Técnicas o Métodos para la Evaluación de Control Interno

Dentro de la evaluación de control interno, se hace uso de diversos métodos, los cuales serán explicados a continuación:

Método de Cuestionarios

Permite evaluar al control interno de una empresa, a través de preguntas direccionadas a las diferentes áreas o funcionarios de una organización, permitiendo al auditor detectar áreas críticas y obtener evidencia suficiente.

 Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda. Cuestionario de Control Interno según COSO - ERM Octubre de 2013					
REGUNTA	RESPUESTA		PUNTAJE		OBSERVACIONES
	SI	NO	OPT	OBT	
1					
2					
3					
4					
5					


Elaborado por: Los autores de la investigación

Figura 33 Formato de Cuestionario de Control Interno

Método Narrativo

Consiste en descripciones por escrito que detallan sucesos, dentro de éste método se encuentra:

- **Narrativa:** Parte de la elaboración un resumen o una descripción por escrito de los procedimientos y características más relevantes del control interno del componente auditado, considerando tanto las fortalezas y debilidades encontradas, como la efectividad de los controles existentes.

 <p>Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda. Departamento de Producción Narrativa Visita</p>

Elaborado por: Los autores de la investigación

Figura 34 Formato Narrativa

Método Gráfico

Consiste en revelar o describir la estructura orgánica las áreas en examen y de los procedimientos utilizando símbolos convencionales y explicaciones que dan una idea completa de los procedimientos de la entidad. Dentro de éste método se encuentra:

- **Flujograma:** Representación gráfica secuencial del conjunto de operaciones referentes a una actividad o proceso determinado, su conformación se la realiza a través de símbolos. Constituyen una herramienta para levantar la información y evaluar en forma preliminar las actividades de control de los sistemas funcionales que operan dentro de una organización.

Las ventajas que provee este método se detallan a continuación:

- Identifica la ausencia de controles
- Permite una visión panorámica de las operaciones o de la entidad
- Identifica desviaciones de procedimientos
- Identifica procedimientos que sobran o que faltan

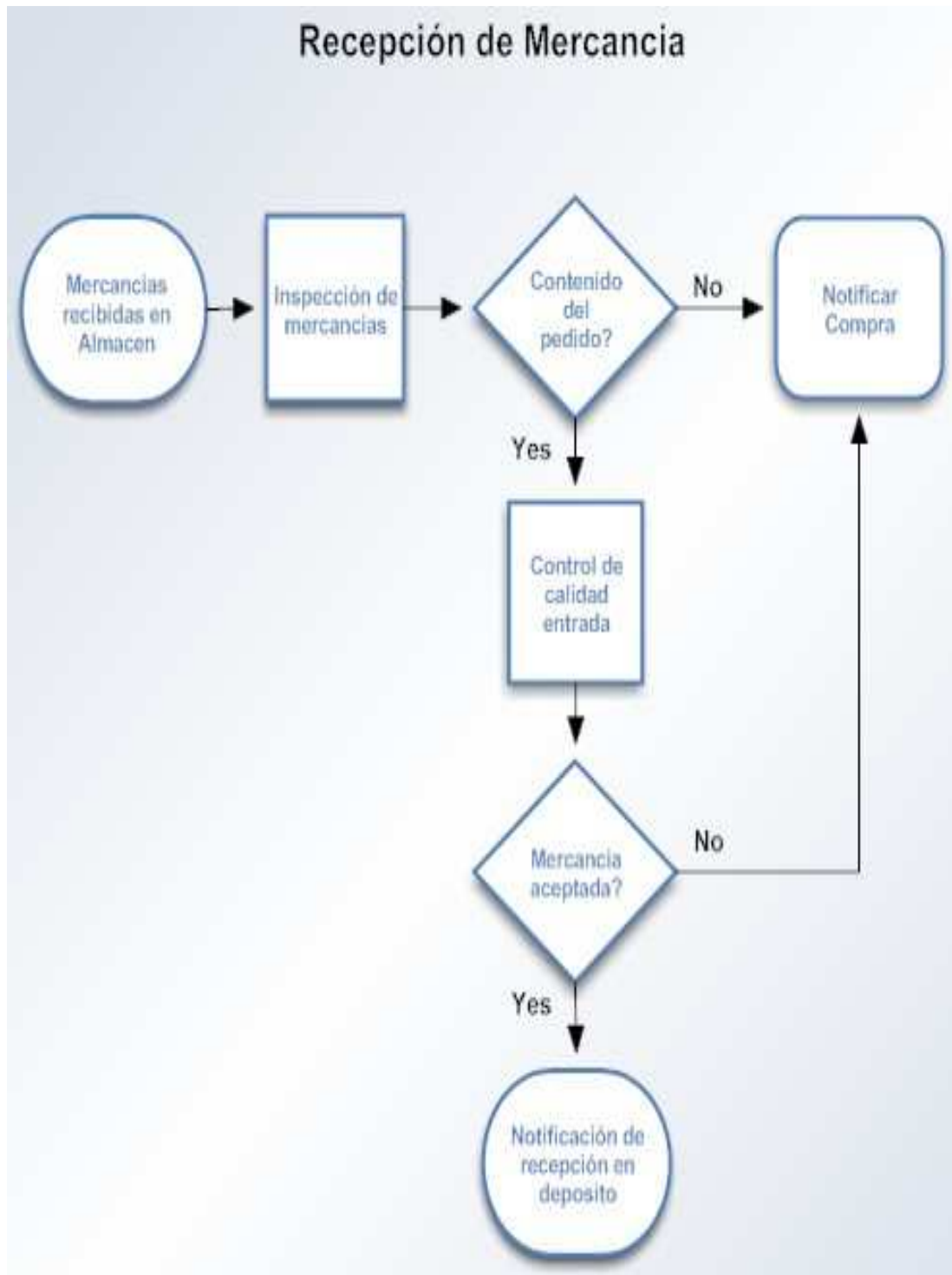



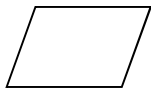
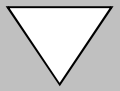
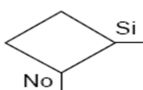

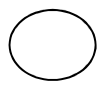



Figura 35 Modelo de Flujograma

Tabla 22 Simbología del Flujograma

Símbolo	Significado	¿Para qué se utiliza?
	Inicio / Fin	Indica el inicio y el final del diagrama de flujo.
	Operación / Actividad	Símbolo de proceso, representa la realización de una operación o actividad relativas a un procedimiento.
	Documento	Representa cualquier tipo de documento que entra, se utilice, se genere o salga del procedimiento.
	Datos	Indica la entrada y salida de datos.
	Almacenamiento / Archivo	Indica el depósito permanente de un documento o información dentro de un archivo.
	Decisión	Indica un punto dentro del punto en que son posibles varios caminos alternativos.
	Líneas de Flujo	Conecta los símbolos señalando el orden en que se deben realizar las distintas operaciones.
	Conector	Conector dentro de página. Representa la continuidad del diagrama dentro de la misma página. Enlaza dos pasos no consecutivos en una misma página.
	Conector de Página	Representa la continuidad del diagrama en otra página. Representa una conexión o enlace con otra hoja diferente en la que continúa el diagrama de flujo.

Fuente: Norma ANSI

Muestreo Estadístico

En el proceso de evaluación del control interno un auditor debe revisar altos volúmenes de documentos, es por esto que el auditor se ve obligado a programar pruebas de carácter selectivo para hacer inferencias sobre la confiabilidad de sus operaciones.

Para dar certeza sobre la objetividad de una prueba selectiva y sobre su representatividad, el auditor tiene el recurso del muestreo estadístico, para lo cual se deben tener en cuenta los siguientes aspectos primordiales:

- La muestra debe ser representativa.
- El tamaño de la muestra varía de manera inversa respecto a la calidad del control interno.
- El examen de los documentos incluidos debe ser exhaustivo para poder hacer una inferencia adecuada.
- Siempre habrá un riesgo de que la muestra no sea representativa y por lo tanto que la conclusión no sea adecuada.

Matrices

Las matrices son arreglos rectangulares de números, cantidades, términos o elementos dispuestos en líneas horizontales y verticales que para el caso de control interno gozan de importantes propiedades.

- No es un medio complejo para su desarrollo y aplicación.

- Facilita el trabajo y la estandarización de métodos.
- Puede aplicarse a cualquier tipo de evaluación.
- Trata de disminuir la subjetividad, pero no está exento de ello.
- Es una base para dar a conocer las áreas a evaluar y evita satisfacer solicitudes de trabajo a costa de la planeación.

Matriz de Medición del Nivel de Confianza del Control Interno		
CONFIANZA	MINIMO	MAXIMO
ALTO		
ALTO	88,89%	99,99%
MEDIO	77,78%	88,88%
BAJO	66,67%	77,77%
MEDIO		
ALTO	55,56%	66,66%
MEDIO	44,45%	55,55%
BAJO	33,34%	44,44%
BAJO		
ALTO	22,23%	33,33%
MEDIO	11,12%	22,22%
BAJO	0,01%	11,11%

4.1.4.6. Principios del Control Interno

Igualdad

Las actividades orientadas al interés general.

Moralidad

Acatar los principios éticos y morales que rigen a la sociedad.

Eficiencia

Que la provisión de bienes y/o servicios se realicen al mínimo costo con la máxima eficiencia.

Economía

Que la asignación de los recursos sea la más adecuada en función de los objetivos de la compañía.

Celeridad

Se relaciona con la capacidad de respuesta oportuna que de la compañía dentro del ámbito de sus competencias.

Imparcialidad

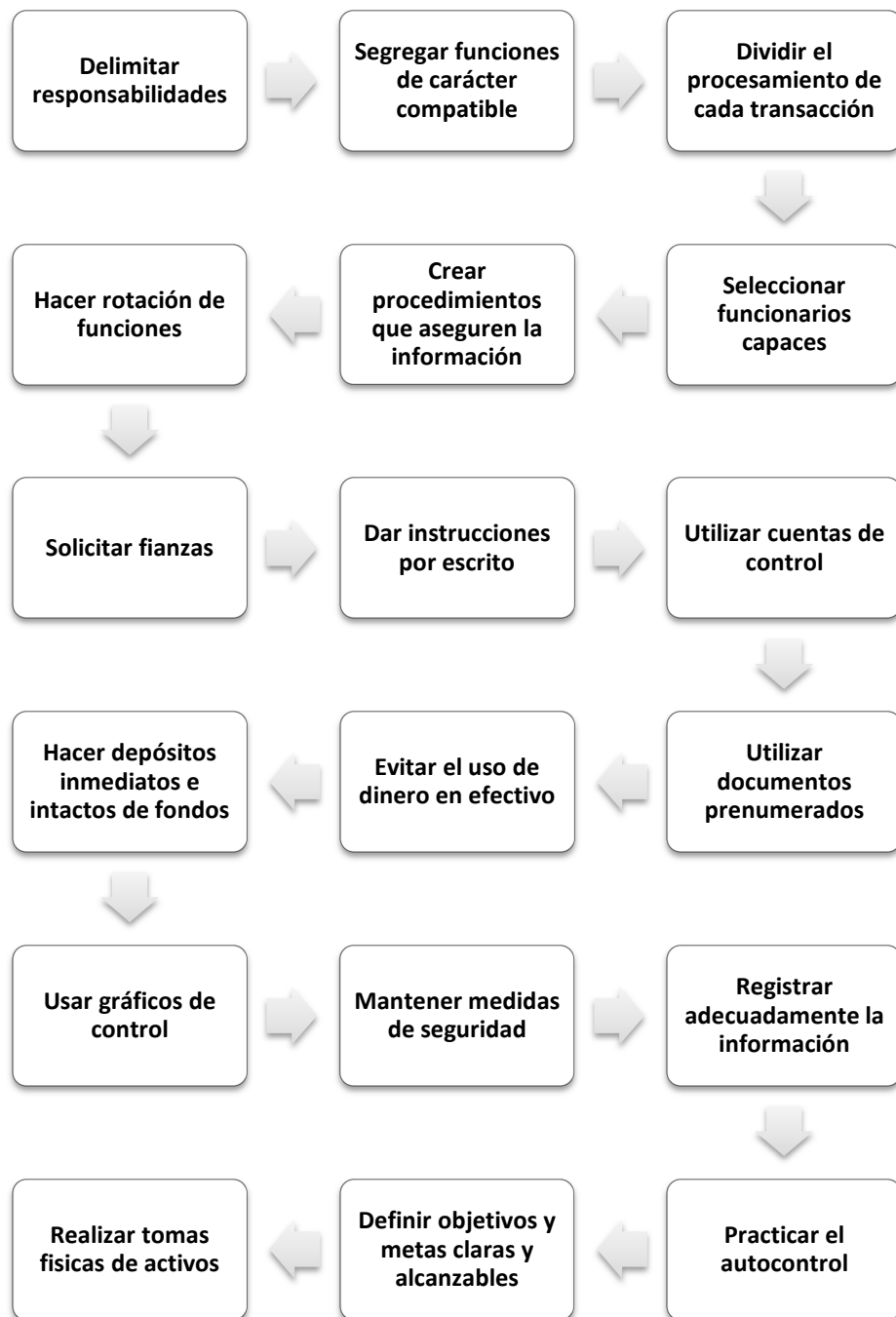
Mayor transparencia en las actuaciones de la organización.

Publicidad

Dar mayor información sobre el sistema de control interno.

Valoración de Costos Ambientales

Consiste en la reducción al mínimo del impacto ambiental negativo para la toma de decisiones.



Fuente: Apuntes de la Materia Auditoría Interna

Figura 36 Procedimientos Generalmente Aceptados para un Buen Control

Capítulo V

5. Evaluación de Control Interno al Departamento de Producción de Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.

5.1. Propuesta de Servicios

ADF y Asociados Cía. Ltda.

El compromiso de la Firma es el de prestar a sus clientes el más completo y profesional servicio de contaduría pública con absoluta integridad y de acuerdo a las normas establecidas por la profesión. Los servicios básicos de la Firma abarcan el servicio integral de contabilidad, auditoría financiera y operacional, consultoría administrativa, financiera, en sistemas e impuestos, así como la asistencia en operaciones o negocios internacionales.

Todos estos servicios, orientados a negocios grandes y pequeños, son presentados a través de profesionales altamente calificado, utilizando como herramienta la más alta tecnología disponible en cada de las áreas maximizando las oportunidades de sus clientes en el mercado nacional e internacional

ADF Y ASOCIADOS CIA. LTDA



Para fortalecer el ámbito internacional y atender las necesidades de los negocios se constituyó ADF y Asociados Cía. Ltda.

Enfoque de la Evaluación del Control Interno

El trabajo se efectúa con conformidad a la Norma Internacional de Auditoría (NIA-315) que compete a riesgos, Leyes, normas técnicas y reglamentos, en consecuencia, incluirá todas las pruebas que se juzguen como oportunas en vista de las circunstancias. Dichas pruebas son de carácter selectivo no necesariamente servirán para detectar todas las irregularidades que pudieran existir en la empresa, sin embargo, se tiene en mente esa posibilidad, que de presentarse se hará de conocimiento de la Directiva inmediatamente.

Programa de Trabajo

Objetivo

- Evaluar el grado de eficiencia, eficacia y economía de las operaciones del Proceso Productivo de Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.

Metodología del Trabajo

La metodología utilizada para examinar el Departamento de Producción será la siguiente:

- Etapa Preliminar: conocimiento previo de la organización (diagnóstico).
- Evaluación de Control Interno del Departamento de Producción
- Informe de Control Interno

Con el material ordenado se procede a un análisis del problema, con el fin de formular los juicios que conozcan al diagnóstico real de la situación y también a un pronóstico

Requerimientos Mínimos de Información


Para poder realizar la Evaluación de Control Interno de forma correcta y eficaz del Departamento de Producción, la organización se comprometerá a otorgar la información oportuna y confiable que el equipo de trabajo requiera para llevar a cabo la misma.

Distribución del Trabajo

Para el desarrollo de este examen, el equipo de Auditoría estará conformando por las siguientes personas

CARGO	NOMBRE	INICIALES
Auditor	Cristian Dávila	C.D.
Auditor	Carlos Ampudia	C.A.

5.2. Programa Preliminar

 Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda. Programa Preliminar													
				PP-1									
Objetivos: Recopilar toda la información para un estudio previo sobre Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda. y realizar un diagnóstico de las actividades y determinar el riesgo inherente.													
Nº	ACTIVIDADES A REALIZARSE	REF P/T	ELABORADO POR	OBSERVACIONES									
CONOCIMIENTO PRELIMINAR													
1	Realizar una visita previa a las instalaciones, con el fin de observar el desarrollo de las actividades propias del negocio.	VP-1	C.D.										
2	Entrevistar a las autoridades de la Empresa.	E-1	C.A										
3	Solicitar la manuales, instructivos y demás información sobre la base legal de la Empresa.	Pág. 4	C.A.										
4	Solicitar los organigramas: estructural, funcional y personal de la Empresa.	Pág. 18	C.D.										
5	Solicitar la planificación estratégica de la Empresa.	Pág. 35	C.D.										
6	Obtener información de los procesos que se desarrollan dentro del Departamento de Producción.	Pág. 44	C.A.										
7	Elabore una matriz de riesgo preliminar. Evaluación del Riesgo Inherente.	MRP-1	C.D.										
<table border="1"> <thead> <tr> <th>CARGO</th> <th>NOMBRE</th> <th>INICIALES</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Auditor</td> <td>Carlos Ampudia</td> <td>C.A.</td> </tr> <tr> <td>Auditor</td> <td>Cristian Dávila</td> <td>C.D.</td> </tr> </tbody> </table>					CARGO	NOMBRE	INICIALES	Auditor	Carlos Ampudia	C.A.	Auditor	Cristian Dávila	C.D.
CARGO	NOMBRE	INICIALES											
Auditor	Carlos Ampudia	C.A.											
Auditor	Cristian Dávila	C.D.											



Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.

Departamento de Producción

Conocimiento Preliminar

Narrativa - Visita

**VP-1
1/2**

El día 6 de septiembre de 2013 se realizó la visita a las instalaciones de Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda. ubicada o domiciliada en: Quito, Sector Cotocollao, calle De los Aceitunos E7-02 Lote 22 y Av. Eloy Alfaro.

Inmediatamente se inspeccionó la planta donde se fabrican los productos, se observó un buen clima de trabajo, teniendo los empleados un periodo de tiempo para el lunch a las 10:00 horas.

La empresa se encuentra estructurada organizacionalmente por gerencias, jefaturas y por actividades productivas.

Departamento de Producción: Dentro de esta división se encuentra el personal encargado de la producción de las diferentes líneas de artículos que ofrece la empresa.

Dentro del Área de Producción se encuentran nueve procesos por las cuales circula cada producto, formando el proceso productivo de la empresa.

Los procesos son:

- Diseño
- Refrigeración
- Corte - Doblado – Troquelado
- Suelta
- Carpintería
- Pintura
- Acabados (Vitrinas, Góndolas y Estanterías)
- Despachos
- Instalaciones

Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.**Departamento de Producción****Conocimiento Preliminar****Narrativa - Visita****VP-1**
2/2

El horario de atención es de lunes a viernes de 8:00 horas a 17:00 horas para el personal administrativo, mientras que, el personal de planta cuenta con turnos rotativos, ya que manejan una producción constante para satisfacer el nivel de demanda de su mercado. Existe control de asistencia mediante un reloj biométrico, pero no existe control de la mano de obra con tarjetas tiempo.

La hora del almuerzo es a las 13:00 horas, teniendo una hora para el almuerzo y descanso, sin dejar como responsables de las instalaciones a ninguna persona en este tiempo.

Se pudo conocer que no existe un sistema de costos bien definido, sino que se emplea un método tradicional y poco confiable.

Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.**Departamento de Producción****Conocimiento Preliminar****Entrevista****E-1
1/3****Nombre del entrevistado:** Ing. Patricia Bautista**Cargo:** Gerente Administrativa Financiera de Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.**Día previsto:** 06 de Septiembre de 2013.**Hora solicitada:** 10:00 a.m.**Lugar:** Instalaciones de la Empresa – Oficinas Administrativas**¿Cuál es su opinión sobre la situación actual de la empresa?**

Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda. Es una empresa con 35 años de experiencia en la Industria Metalmeccánica, ha incrementado su posicionamiento del mercado alcanzando un crecimiento razonable en respuesta a la inversión que se ha realizado, tanto en adquisición de tecnología de punta como de instalaciones, facilitando la elaboración de productos de primera para ofrecer a los consumidores.

¿Cuáles son las fortalezas y debilidades que encuentra en la empresa?

Se podría decir que una de las mayores fortalezas que posee la Empresa, es el posicionamiento a nivel nacional, gracias a la experiencia obtenido a lo largo de los años.

La principal debilidad es la falta de un sistema de costos que permita tomar decisiones en base a los costos reales de la producción, puesto que se trabaja con estimaciones que no se acercan mucho a la realidad.



Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.
Departamento de Producción
Conocimiento Preliminar
Entrevista

E-1
2/3

Nombre del entrevistado: Ing. Patricia Bautista

Cargo: Gerente Administrativa Financiera de Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.

Día previsto: 06 de Septiembre de 2013.

Hora solicitada: 10:00 a.m.

Lugar: Instalaciones de la Empresa – Oficinas Administrativas

¿Cuenta la empresa con un Plan Estratégico?

La empresa se encuentra en proceso de elaboración de la planificación estratégica

¿Cómo está definida la estructura organizativa?

Está definida en tres niveles jerárquicos, Presidencia, Gerencia General y Administrativa y las Jefaturas de cada departamento.

¿Existen manuales y reglamentos internos?

Existen manuales de utilización de equipo de protección en la planta.

¿Existe un manual de funciones?

Existe un manual de funciones, pero el mismo está sometiendo a un proceso de actualización.

¿Posee la empresa un manual de procesos?

El software de la empresa almacena la información de cada uno de los artículos que se elaboran en la empresa, con materiales y tiempos que utiliza cada producto, sin embargo no se tiene un manual de procesos bien definido.

Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.**Departamento de Producción****Conocimiento Preliminar****Entrevista****E-1
3/3****Nombre del entrevistado:** Ing. Patricia Bautista**Cargo:** Gerente Administrativa Financiera de Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.**Día previsto:** 06 de Septiembre de 2013.**Hora solicitada:** 10:00 a.m.**Lugar:** Instalaciones de la Empresa – Oficinas Administrativas**¿Es adecuado el canal de comunicación entre cada departamento?**

Los departamentos poseen buena comunicación entre sí, ya que se interrelacionan entre todos debido a que todos se encuentran en las oficinas administrativas de la empresa, no hay mayores inconvenientes.

¿Cuenta la empresa con un software contable?

Si existe un software contable y de gestión, pero se tiene problemas con el mismo ya que es muy pesado y obsoleto, no satisface las necesidades de la empresa.

¿Se mide el rendimiento y la gestión mediante indicadores?

No se cuenta con indicadores de seguimiento a la gestión.



Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.


**MRP-1
1/2**

Departamento de Producción


Matriz de Riesgo Preliminar

N°	COMPONENTES	RIESGOS IDENTIFICADOS		Calificación			Pruebas de Control Interno
		Identificación	Riesgo Potencial	A	M	B	
1	Planificación Estratégica	La empresa se encuentra en proceso de elaboración de la planificación estratégica	Los empleados no conocen los lineamientos del plan estratégico que rige a la empresa por lo tanto tienen un direccionamiento incorrecto.	X			Pruebas de cumplimiento
2	Estructura Organizacional	Está definida en tres niveles jerárquicos, Presidencia, Gerencia General y Administrativa y las Jefaturas de cada departamento.	Los cargos respetan jerarquías y funciones.			X	Pruebas de cumplimiento
3	Reglamentos, Manuales de Funciones y Procesos	Existen manuales de utilización de equipo de protección en la planta, manual de funciones, pero el mismo está sometiendo a un proceso de actualización y no existe manuales de procesos.	Existe manual de uso de equipos de protección. Los manuales de funciones no muestran la realidad de la empresa.		X		Pruebas de cumplimiento
ELABORADO POR: C.A.						Fecha: 28/09/2013	
REVISADO POR: E.R.S.						Fecha: 28/09/2013	

Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.							
		Departamento de Producción Matriz de Riesgo Preliminar			MRP-1 2/2		
Nº	COMPONENTES	RIESGOS IDENTIFICADOS		Calificación			Pruebas de Control Interno
		Identificación	Riesgo Potencial	A	M	B	
4	Canales de Comunicación	Los departamentos poseen buena comunicación entre sí.	Comunicación oportuna entre empleados.			X	Pruebas de cumplimiento
5	Sistemas de Información	Existe un software contable y de gestión, pero se tiene problemas con el mismo ya que es muy pesado y obsoleto.	El sistema no integra todas las unidades de la empresa, no satisface las necesidades de la misma.	X			Pruebas de cumplimiento
6	Monitoreo del Rendimiento Mediante Indicadores	No se cuenta con indicadores de seguimiento a la gestión.	No se puede evaluar el desempeño de la empresa y tampoco monitorear oportunamente su rendimiento.	X			Pruebas Sustantivas
ELABORADO POR: C.A.						Fecha: 28/09/2013	
REVISADO POR: E.R.S.						Fecha: 28/09/2013	

Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.																														
	Departamento de Producción			MRP-2																										
	Matriz de Riesgo Preliminar																													
	Componente	Calificación Subjetiva	Calificación Importancia		Factor Ponderación	Calificación Final																								
Planificación Estratégica	88,88	6	0.29	25,29																										
Estructura Organizacional	11,11	2	0.09	1,06																										
Reglamentos, Manuales de Funciones y Procesos	55,55	5	0.24	13,23																										
Canales de Comunicación	22,22	1	0.05	1,06																										
Sistemas de Información	88,88	4	0.19	16,93																										
Monitoreo del Rendimiento Mediante Indicadores	88,88	3	0.14	12,7																										
TOTAL		21	1	70,27																										
		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="background-color: #f4a460;">RIESGO</th> <th style="background-color: #f4a460;">%</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="2" style="background-color: #008000; color: white; text-align: center;">ALTO</td> </tr> <tr> <td>ALTO</td> <td>99,99%</td> </tr> <tr> <td>MODERADO</td> <td>88,88%</td> </tr> <tr> <td>BAJO</td> <td>11,11%</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="background-color: #add8e6; text-align: center;">MODERADO</td> </tr> <tr> <td>ALTO</td> <td>66,66%</td> </tr> <tr> <td>MODERADO</td> <td>55,55%</td> </tr> <tr> <td>BAJO</td> <td>44,44%</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="background-color: #9370db; text-align: center;">BAJO</td> </tr> <tr> <td>ALTO</td> <td>33,33%</td> </tr> <tr> <td>MODERADO</td> <td>22,22%</td> </tr> <tr> <td>BAJO</td> <td>11,11%</td> </tr> </tbody> </table>			RIESGO	%	ALTO		ALTO	99,99%	MODERADO	88,88%	BAJO	11,11%	MODERADO		ALTO	66,66%	MODERADO	55,55%	BAJO	44,44%	BAJO		ALTO	33,33%	MODERADO	22,22%	BAJO	11,11%
RIESGO	%																													
ALTO																														
ALTO	99,99%																													
MODERADO	88,88%																													
BAJO	11,11%																													
MODERADO																														
ALTO	66,66%																													
MODERADO	55,55%																													
BAJO	44,44%																													
BAJO																														
ALTO	33,33%																													
MODERADO	22,22%																													
BAJO	11,11%																													
<p>Después de haber elaborado la matriz de riesgo inherente y tomando en cuenta la naturaleza del negocio se determina que la probabilidad de que exista un error material antes de examinar el control interno del 70.27% (Riesgo Moderado-Alto).</p>																														
ELABORADO POR: C.D.				Fecha: 28/09/2013																										
REVISADO POR: E.R.S				Fecha: 28/09/2013																										

5.3. Programa de Control Interno

	Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda. Programa de Control Interno	PCI-1																									
<p>Objetivos: Evaluar el sistema de control interno del Departamento de Producción Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda. para determinar el riesgo de control.</p>																											
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 5%;">Nº</th> <th style="width: 55%;">ACTIVIDADES A REALIZARSE</th> <th style="width: 10%;">REF P/T</th> <th style="width: 15%;">ELABORADO POR</th> <th style="width: 15%;">OBSERVACIONES</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">1</td> <td>Elabore el cuestionario de control interno.</td> <td style="color: red;">CCI-1</td> <td style="text-align: center;">C.D. C.A.</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2</td> <td>Aplique el cuestionario de control interno al Jefe de Producción.</td> <td style="color: red;">CCI-1</td> <td style="text-align: center;">C.A.</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">3</td> <td>Evalúe: Riesgo de Control del Departamento de Producción</td> <td style="color: red;">MRC-1</td> <td style="text-align: center;">C.D. C.A.</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>			Nº	ACTIVIDADES A REALIZARSE	REF P/T	ELABORADO POR	OBSERVACIONES		EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO				1	Elabore el cuestionario de control interno.	CCI-1	C.D. C.A.		2	Aplique el cuestionario de control interno al Jefe de Producción.	CCI-1	C.A.		3	Evalúe: Riesgo de Control del Departamento de Producción	MRC-1	C.D. C.A.	
Nº	ACTIVIDADES A REALIZARSE	REF P/T	ELABORADO POR	OBSERVACIONES																							
	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO																										
1	Elabore el cuestionario de control interno.	CCI-1	C.D. C.A.																								
2	Aplique el cuestionario de control interno al Jefe de Producción.	CCI-1	C.A.																								
3	Evalúe: Riesgo de Control del Departamento de Producción	MRC-1	C.D. C.A.																								
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 33%;">CARGO</th> <th style="width: 33%;">NOMBRE</th> <th style="width: 33%;">INICIALES</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Auditor</td> <td>Carlos Ampudia</td> <td style="text-align: center;">C.A.</td> </tr> <tr> <td>Auditor</td> <td>Cristian Dávila</td> <td style="text-align: center;">C.D.</td> </tr> </tbody> </table>			CARGO	NOMBRE	INICIALES	Auditor	Carlos Ampudia	C.A.	Auditor	Cristian Dávila	C.D.																
CARGO	NOMBRE	INICIALES																									
Auditor	Carlos Ampudia	C.A.																									
Auditor	Cristian Dávila	C.D.																									

N		PREGUNTA	RESPUESTA		PUNTAJE		OBSERVACIONES
			SI	NO	OPT	OBT	
		Ambiente de Control					
1		¿La organización posee un plan estratégico?	x		10	0	En las reuniones diariamente se establecen estrategias, pero no quedan definidas en un documento que las respalde, solo verbalmente.
2		¿Se posee información oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la administración y el control en el área de Producción?	x		10	8	No se aplica al 100% porque no son pedidos estándar, la información no es la misma para todos los pedidos sino específica.
3		¿Poseen una estructura organizacional adecuada en la que se definan claramente las responsabilidades de cada uno de los empleados de la planta?	x		10	7	Actividades variables, depende del pedido específico, hay responsables de cada subproceso.
4		¿Existen procedimientos claros para la selección, promoción, capacitación, evaluación y sanción del personal de producción?	x		10	7	
5		¿Se realizan periódicos chequeos y mantenimiento de la maquinaria existente?	x		10	0	Solamente el engrasado diario, pero no mantenimientos preventivos, únicamente cuando se dañan las máquinas.
ELABORADO POR: C.D.							Fecha: 5/10/2013
REVISADO POR: E.R.S							Fecha: 5/10/2013



Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.
Cuestionario de Control Interno según COSO - ERM
Octubre de 2013

CCI-1
1/16

N	PREGUNTA	RESPUESTA		PUNTAJE		OBSERVACIONES
		SI	NO	OPT	OBT	
	Ambiente de Control					
6	¿Se asegura la empresa de que todas sus actividades se desarrollen en el marco de las normas legales y reglamentarias?	x		10	10	
7	¿Se supervisa y evalúa al personal en el desempeño de las actividades asignadas?	x		10	8	
8	¿Cuenta el personal de producción con los recursos suficientes para desarrollar efectivamente las actividades asignadas?	x		10	8	
9	¿Cuenta la empresa con un programa de conducta que incluya valores morales y éticos dirigidos al personal de producción?		x	10	0	No existe código de conducta formalmente establecido ni tampoco filosofía moral ni valores éticos establecidos claramente.
10	¿La planta cuenta con un adecuado manual de funciones, se aplica, esta actualizado?		x	10	0	La planta no tiene definidas las funciones, el personal realiza tareas asignadas de acuerdo a la producción.
ELABORADO POR: C.D.						Fecha: 5/10/2013
REVISADO POR: E.R.S						Fecha: 5/10/2013



Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.
Cuestionario de Control Interno según COSO - ERM
Octubre de 2013

CCI-1
2/16

PREGUNTA		RESPUESTA		PUNTAJE		OBSERVACIONES
		SI	NO	OPT	OBT	
Establecimiento de objetivos						
11	¿Existe un proceso de establecimiento de objetivos específicos para el área de producción?	x		10	7	No al 100% ya que existen variaciones específicas en la mayoría de la producción ya que esta no es estándar.
12	¿Los colaboradores de producción tienen una comprensión mutua de lo que se ha de lograr y de los medios para conseguir lo que se quiere?	x		10	8	
13	¿Ajusta la empresa sus objetivos a las necesidades y condiciones actuales de la misma y de sus clientes?	x		10	10	
14	¿Se manifiesta al personal de producción los beneficios que se obtienen con el logro de objetivos?	x		10	8	
15	¿Existe un compromiso por parte del personal de producción para el logro de los objetivos de la empresa?	x		10	8	
ELABORADO POR: C.D.						Fecha: 5/10/2013
REVISADO POR: E.R.S						Fecha: 5/10/2013



Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.
Cuestionario de Control Interno según COSO - ERM
Octubre de 2013

CCI-1
3/16

PREGUNTA		RESPUESTA		PUNTAJE		OBSERVACIONES
		SI	NO	OPT	OBT	
		Establecimiento de objetivos				
16	¿Cuenta la empresa con un plan de producción?	x		10	8	El plan es a diario dependiendo de los pedidos, se analiza la producción
17	¿Existe una relación entre el riesgo aceptado en la planta y sus objetivos?	x		10	8	
18	¿Existen políticas para entregar al cliente un producto de calidad, la conoce el personal?	x		10	9	Hay supervisión en cada proceso.
19	¿Se promueve la productividad del personal de Producción?	x		10	9	La mayor parte del personal de la planta es remunerado en base a la producción diaria que realizan.
20	¿Cuenta el Departamento de Producción con los recursos necesarios para alcanzar sus objetivos?	x		10	7	No siempre se cumplen con las necesidades del pedido debido a que en ocasiones no se consiguen exactamente todas las especificaciones.
ELABORADO POR: C.D.						Fecha: 5/10/2013
REVISADO POR: E.R.S						Fecha: 5/10/2013



Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.
Cuestionario de Control Interno según COSO - ERM
Octubre de 2013

CCI-1
4/16

N		PREGUNTA	RESPUESTA		PUNTAJE		OBSERVACIONES
			SI	NO	OPT	OBT	
		Identificación de Eventos					
21		¿Se identifican los posibles eventos que constituyen riesgos para los objetivos y los que presentan oportunidades?	x		10	8	Siempre se buscan las alternativas más convenientes.
22		¿Se les da prioridad a aquellos riesgos que inciden en el logro de los objetivos?	x		10	9	
23		¿Antes de emprender un proyecto (ganar licitaciones), la empresa revisa un inventario de riesgos genéricos inherentes a los proyectos de este tipo?	x		10	4	No existe nada por escrito, la experiencia se la ha obtenido de hechos anteriores y se analiza en base a esto.
24		¿Se toma en cuenta el criterio del personal en la evaluación de los riesgos identificados en proceso productivo?	x		10	8	
25		¿Se crea conciencia al personal de Producción de la no divulgación de información confidencial (know how)?	x		10	2	No existe un acuerdo de confidencialidad para el personal de la producción, todo se maneja verbalmente entre cada jefe y el personal operario.
ELABORADO POR: C.D.							Fecha: 5/10/2013
REVISADO POR: E.R.S							Fecha: 5/10/2013



Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.
Cuestionario de Control Interno según COSO - ERM
Octubre de 2013

CCI-1
5/16

N		PREGUNTA	RESPUESTA		PUNTAJE		OBSERVACIONES
			SI	NO	OPT	OBT	
			Identificación de Eventos				
26	¿Cuenta la empresa con un programa de gestión de riesgos dirigido al personal de la planta?	x		10	10		
27	¿Se ha identificado los factores externos que puedan afectar a las operaciones del Departamento de Producción?	x		10	9		
28	¿Se determina la tolerancias del riesgo para llevar a cabo proyectos de producción?	x		10	8		
29	¿Se capacita y evalúa al personal en las áreas de gestión de riesgos en la planta?	x		10	10		
30	¿Existe un plan de seguridad industrial y salud ocupacional para la planta?	x		10	10		
ELABORADO POR: C.D.							Fecha: 5/10/2013
REVISADO POR: E.R.S							Fecha: 5/10/2013



Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.
Cuestionario de Control Interno según COSO - ERM
Octubre de 2013

CCI-1
6/16

N		REGUNTA	RESPUESTA		PUNTAJE		OBSERVACIONES
			SI	NO	OPT	OBT	
		Evaluación del Riesgo					
31		¿Existen políticas que regulen el acceso al área de Producción (planta)?	x		10	4	Existe la política con las descripciones dentro de la planta, pero no se cumple a cabalidad.
32		¿Se inspecciona si la maquinaria está en buenas condiciones para obtener producciones óptimas?	x		10	7	
33		¿Se efectúan reuniones habituales de la alta dirección para tratar asuntos estratégicos del negocio y producción?	x		10	10	
34		¿Se examina la rentabilidad por unidad producida en base a un sistema de costos unitarios?	x		10	2	No existe un sistema bien definido de costos para obtener el costo real.
35		¿Se inspecciona cuál es el posicionamiento de la compañía en materia de procedimientos productivos, equipos y tecnología?	x		10	8	
ELABORADO POR: C.D.							Fecha: 5/10/2013
REVISADO POR: E.R.S							Fecha: 5/10/2013



Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.
Cuestionario de Control Interno según COSO - ERM
Octubre de 2013

CCI-1
7/16

N		PREGUNTA	RESPUESTA		PUNTAJE		OBSERVACIONES
			SI	NO	OPT	OBT	
		Evaluación del Riesgo					
36		¿Se analiza el riesgo de obsolescencia de las existencias (Materia prima)?	x		10	9	
37		¿Se realiza una evaluación periódica al personal técnico y operario de la planta?	x		10	9	
38		¿Se encuentran preparados para un rápido crecimiento en la organización (llevar a cabo proyectos de producción grandes)?	x		10	8	
39		¿Están capacitados para cambios inesperados en tecnología que afectan los procesos de producción o los sistemas de información?		x	10	0	El personal no esta capacitado para enfrentar cambios de tecnología, el aprendizaje ha sido empírico.
40		¿La empresa evalúa las variaciones entre los presupuestos realizados y las cifras reales (producción)?	x		10	9	
ELABORADO POR: C.D.						Fecha: 5/10/2013	
REVISADO POR: E.R.S						Fecha: 5/10/2013	



Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.
Cuestionario de Control Interno según COSO - ERM

CCI-1
8/16

Octubre de 2013

PREGUNTA		RESPUESTA		PUNTAJE		OBSERVACIONES
		SI	NO	OPT	OBT	
Respuesta al Riesgo						
41	¿Se toman acciones para abordar los riesgos relacionados al logro de los objetivos de producción?	x		10	9	
42	¿La empresa cuenta con un plan de contingencia económico y desarrollo del área de Producción?	x		10	7	Se busca opciones y alternativas de financiamiento cuyas fuentes se han identificado.
43	¿Existen niveles de autorización y supervisión para cada una de las áreas de Producción?	x		10	10	
44	¿La compañía ha diseñado un programa que incluya políticas, normas y procedimientos para el área de Producción?	x		10	8	
45	¿Se cuenta con una prima de seguros contra pérdidas inesperadas significativas?	x		10	10	
ELABORADO POR: C.D.						Fecha: 5/10/2013
REVISADO POR: E.R.S						Fecha: 5/10/2013



Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.
Cuestionario de Control Interno según COSO - ERM
Octubre de 2013

CCI-1
9/16

PREGUNTA		RESPUESTA		PUNTAJE		OBSERVACIONES
		SI	NO	OPT	OBT	
Respuesta al Riesgo						
46	¿Es aceptable el porcentaje de desperdicio que genera una Producción?	x		10	0	No hay control sobre desperdicios en la producción
47	¿Las actividades asignadas a los empleados de producción se desarrollan de acuerdo a normas legales y reglamentarias?	x		10	10	
48	¿Se establecen acuerdos con proveedores en cuanto al pago para evitar problemas de liquidez?	x		10	10	
49	¿La dirección evalúa el efecto sobre la probabilidad e impacto del riesgo, así como los costos y beneficios?	x		10	8	En base a experiencias anteriores se asumen beneficios que podría tener la empresa.
50	¿Cuenta la empresa con un programa de capacitación constante para el personal de Producción?	x		10	9	
ELABORADO POR: C.D.						Fecha: 5/10/2013
REVISADO POR: E.R.S						Fecha: 5/10/2013



Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.
Cuestionario de Control Interno según COSO - ERM

CCI-1
10/16

Octubre de 2013

I		PREGUNTA	RESPUESTA		PUNTAJE		OBSERVACIONES
			SI	NO	OPT	OBT	
		Actividades de Control					
51		¿Existe separación de tareas y responsabilidades?	x		10	8	
52		¿Se coordina e interrelaciona el Departamento de Producción con las demás áreas de la empresa?	x		10	8	
53		¿Se respaldan todas las transacciones y hechos significativos de bodega y producción a través de la debida documentación?	x		10	10	
54		¿Los actos y transacciones relevantes del Departamento de Producción son autorizados y ejecutados solamente por personal que actúa dentro de sus competencias?	x		10	9	
55		¿Se registra y clasifica oportuna y adecuadamente las transacciones y hechos del Departamento de Producción?	x		10	10	
ELABORADO POR: C.D.							Fecha: 5/10/2013
REVISADO POR: E.R.S							Fecha: 5/10/2013



SC Asociado

Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.
Cuestionario de Control Interno según COSO - ERM
Octubre de 2013

CCI-1
11/16

PREGUNTA		RESPUESTA		PUNTAJE		OBSERVACIONES
		SI	NO	OPT	OBT	
Seguridad de Control						
56	¿El acceso a la materia prima, máquinas y comprobantes está protegido por mecanismos de seguridad y limitado a personas autorizadas?	x		10	8	
57	¿Están obligados los responsables de la materia prima, equipos y registros a rendir cuentas sobre la utilización de los mismos?	x		10	7	
58	¿Existe una función de auditoría interna independiente como mecanismo de seguridad para el control de la Producción?	x		10	0	Se realiza controles de manera superficial, la función de auditoría interna no está definida específicamente para la producción.
59	¿Cuenta la empresa con un sistema de seguridad industrial?	x		10	9	
60	¿Se lleva a cabo el control de entradas y salidas de materia prima en bodega (Kardex)?	x		10	0	Solo se registra en kardex algunos materiales indirectos (no planchas de madera ni tool). Tampoco se registra la producción terminada ni lo que sale de bodegas.
ELABORADO POR: C.D.						Fecha: 5/10/2013
REVISADO POR: E.R.S						Fecha: 5/10/2013



Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.
Cuestionario de Control Interno según COSO - ERM
Octubre de 2013

CCI-1
12/16

N°		PREGUNTA	RESPUESTA		PUNTAJE		OBSERVACIONES
			SI	NO	OPT	OBT	
		Información y Comunicación					
61		¿Existe un flujo de información adecuado entre el área de producción y las demás áreas?	x		10	8	
62		¿La información es apropiada para los niveles de responsabilidad y autoridad asignados?	x		10	9	
63		¿Están definidos los informes periódicos que deben remitirse desde el Departamento de Producción a los distintos niveles internos de la empresa?	x		10	8	
64		¿La información es accesible para quienes deben disponer de ella?	x		10	9	
65		¿La información que suministran los sistemas de información es utilizada para la toma de decisiones?	x		10	8	
ELABORADO POR: C.D.							Fecha: 5/10/2013
REVISADO POR: E.R.S							Fecha: 5/10/2013



Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.
Cuestionario de Control Interno según COSO - ERM

CCI-1
13/16

Octubre de 2013

PREGUNTA		RESPUESTA		PUNTAJE		OBSERVACIONES
		SI	NO	OPT	OBT	
66	¿La información de producción es oportuna, confiable y cuenta con la documentación de soporte necesaria?	x		10	9	
67	¿No existen barreras de comunicación que dificulten, distorsionen, interrumpen u obstaculicen la comunicación entre el Departamento de Producción y las demás áreas?	x		10	8	Pocas veces se dan interrupciones en el área administrativa que afectan a la producción.
68	¿Se siente cómodo el personal utilizando el canal de información existente?	x		10	8	
69	¿Se crea mecanismos donde los empleados proporcionen recomendaciones de mejoramiento continuo al proceso productivo?		x	10	0	No existe en absoluto un mecanismo para receptar recomendaciones.
70	¿Son comunicados al personal los riesgos que afectan el funcionamiento de la planta?	x		10	9	
ELABORADO POR: C.D.						Fecha: 5/10/2013
REVISADO POR: E.R.S						Fecha: 5/10/2013



Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.
Cuestionario de Control Interno según COSO - ERM

CCI-1
14/16

Octubre de 2013

PREGUNTA		RESPUESTA		PUNTAJE		OBSERVACIONES
		SI	NO	OPT	OBT	
Supervisión y Monitoreo						
71	¿Dentro de la propia gestión existen una rutina de permanente seguimiento y evaluación del desempeño y control de la planta?	x		10	8	
72	¿Existe una revisión para verificar la exactitud de los informes presentados por el Jefe de Producción?	x		10	8	
73	¿Ejerce la suficiente autoridad la persona encargada de realizar controles en el área de Producción?	x		10	9	
74	¿Es archivada la documentación de la Producción en un lugar adecuado y seguro?	x		10	9	
75	¿Mantienen un control del ingreso, salida, tiempos productivos y tiempos improductivos del personal de la planta?	x		10	2	No existe control mediante tarjetas tiempo de la mano de obra en la planta, no se tiene información real de ésta. Solo se controla la entrada y salida del personal.
ELABORADO POR: C.D.						Fecha: 5/10/2013
REVISADO POR: E.R.S						Fecha: 5/10/2013



Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.
Cuestionario de Control Interno según COSO - ERM
Octubre de 2013

CCI-1
15/16

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		PUNTAJE		OBSERVACIONES
		SI	NO	OPT	OBT	
	Supervisión y Monitoreo					
76	¿Se realizan habitualmente controles de las existencias de materia prima?	x		10	8	
77	¿Se realizan cruces y comparaciones de presupuestos de producción con lo real?	x		10	5	No es muy común, solo en pedidos grandes ya que la producción no es estándar.
78	¿Son implementados controles necesarios para disminuir los riesgos en el área de producción?	x		10	9	
79	¿Se identifica y comunica las deficiencias de forma puntual a las partes responsables de tomar acciones correctivas y a la Dirección y la Junta según sea apropiado?	x		10	9	
80	¿Se le da seguimiento a las acciones tomadas por el jefe de planta para corregir deficiencias encontradas en el proceso productivo?	x		10	8	
	TOTAL			800	575	

ELABORADO POR: C.D.	Fecha: 5/10/2013
REVISADO POR: E.R.S	Fecha: 5/10/2013



Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.
Cuestionario de Control Interno según COSO - ERM

CCI-1
16/16

Octubre de 2013



Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.

Departamento de Producción

Medición del Riesgo de Control (RC)

**MRC-1
1/3**

Medición del Riesgo de Control (RC)

El Riesgo de Control en el Departamento de Producción es del 28,12%, lo que significa que existe un nivel de **Riesgo Bajo - Alto**, el mismo que se ha podido determinar en base al Cuestionario de Control Interno.

El nivel o riesgo de control se mide con la siguiente fórmula:

Cálculo del Nivel de Confianza y Riesgo de Control

$$NC = \frac{\text{Puntaje Obtenido} \times 100}{\text{Puntaje Optimo}}$$

$$NC = \frac{575 \times 100}{800}$$

$$NC = 71,88\%$$

$$NR = 100 - NC$$

$$NR = 100 - 71,88$$

$$NR = 28,12\%$$

ELABORADO POR: C.A.

Fecha: 8/10/2013

REVISADO POR: E.R.S

Fecha: 8/10/2013



Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.

Departamento de Producción

Medición del Riesgo de Control (RC)

**MRC-1
2/3**

Matriz de Medición del Nivel de Confianza

Para la medición del Nivel de Confianza del Control Interno del Departamento de Producción de Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda., se utiliza la siguiente matriz de medición:

Matriz de Medición del Nivel de Confianza del Control Interno		
CONFIANZA	MINIMO	MAXIMO
ALTO		
ALTO	88,89%	99,99%
MEDIO	77,78%	88,88%
BAJO	66,67%	77,77%
MEDIO		
ALTO	55,56%	66,66%
MEDIO	44,45%	55,55%
BAJO	33,34%	44,44%
BAJO		
ALTO	22,23%	33,33%
MEDIO	11,12%	22,22%
BAJO	0,01%	11,11%

Nivel de confianza del 71,88%

El Nivel de Confianza determinado en el Departamento de Producción de acuerdo a la evaluación de Control Interno es del 71,88% lo que representa en

“Nivel de Confianza Alto - Bajo.”

ELABORADO POR: C.A.

Fecha: 8/10/2013

REVISADO POR: E.R.S

Fecha: 8/10/2013



Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.

Departamento de Producción

Medición del Riesgo de Control (RC)

**MRC-1
3/3**

Matriz de Medición del Nivel de Riesgo del Control Interno

Para la medición del Nivel de Riesgo del Control Interno del Departamento de Producción de Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda., se utiliza la siguiente matriz de medición:

Matriz de Medición del Nivel de Riesgo del Control Interno		
RIESGO	MINIMO	MAXIMO
BAJO		
BAJO	0,01%	11,11%
MEDIO	11,12%	22,22%
ALTO	22,23%	33,33%
MEDIO		
BAJO	33,34%	44,44%
MEDIO	44,45%	55,55%
ALTO	55,56%	66,66%
ALTO		
BAJO	66,67%	77,77%
MEDIO	77,78%	88,88%
ALTO	88,89%	99,99%

Nivel de riesgo del 28,12%

El Nivel de Riesgo determinado en el Departamento de Producción de acuerdo a la evaluación de control interno es del 28,12% lo que representa un “*Nivel de Riesgo Bajo - Alto.*”

ELABORADO POR: C.A.

Fecha: 8/10/2013

REVISADO POR: E.R.S

Fecha: 8/10/2013

Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.*& Asociados***Hoja de Hallazgos****H
1/15****01 de Enero – 31 de Diciembre 2013****Hallazgo: Inexistencia de un plan estratégico****Condición:**

La filosofía, el estilo y el direccionamiento de Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda. no están claramente definidos ni debidamente documentados.

Criterio:

La filosofía, el estilo y la dirección influyen en cómo se establece la misión, visión, objetivos y estrategias y traducen la manera en la que una entidad es conducida.

La dirección superior debe transmitir a todos los niveles de la organización, de manera explícita y debidamente documentada su compromiso y liderazgo en un plan estratégico para estar en posición de reconocer y gestionar los riesgos eficazmente.

Causa:

Debido al rápido crecimiento de la organización, se obvió esta práctica administrativa de las empresas modernas.

En las reuniones se establecen estrategias de negocio, las cuales no son documentadas ni archivadas.

Efecto:

No existe un enfoque claro de hacia donde la empresa quiere llegar.

El personal no tiene una perspectiva bien definida de los objetivos que tiene la empresa ni la estrategia para conseguirlo.

Conclusión:

La filosofía, el estilo y el direccionamiento de la empresa no están claramente definidos ni debidamente documentados, debido al rápido crecimiento de la organización por lo cual se obvió esta práctica administrativa, provocando la falta de enfoque de lo que se quiere conseguir y el rol de cada integrante.

Recomendación:

- Realizar una reunión entre los altos directivos de la empresa con el fin de elaborar un plan estratégico que defina claramente el estilo y la filosofía de la dirección, donde se incluya la misión, visión, objetivos, estrategias y políticas.
- Documentar el plan estratégico y comunicar al personal de la empresa.

**Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.****Hoja de Hallazgos****H
2/15****01 de Enero – 31 de Diciembre 2013**

Hallazgo: No se realizan chequeos ni mantenimientos periódicos a la maquinaria

Condición:

No existen inspecciones ni mantenimientos preventivos a la maquinaria y equipos de la planta.

Criterio:

Dentro de la filosofía de la dirección debe existir un nivel de riesgo aceptado, el cual debe estar alineado con la fijación de estrategias y políticas que minimicen el impacto de un ambiente interno ineficaz en la planta, que podría tener amplias consecuencias como la paralización de la producción.

Causa:

No existe la política de dar mantenimiento preventivo a las máquinas de manera periódica.

Es política de la empresa solamente realizar el engrasado diario a la maquinaria y dar mantenimiento únicamente cuando éstas se dañan.

Efecto:

Pérdida económica debido a la paralización de la producción.

Retraso en el cumplimiento del plazo de entrega de pedidos.

Conclusión:

No existen inspecciones ni mantenimientos preventivos a la maquinaria y equipos de la planta, debido a que no existe una política definida y documentada sobre mantenimiento preventivo y correctivo de los equipos de manera periódica sino únicamente cuando éstos se dañan, lo que podría desencadenar en pérdidas económicas debido a la paralización de la producción y retraso en el cumplimiento del plazo de entrega de pedidos.

Recomendación:

Crear una cultura preventiva en la planta, mediante una política de mantenimiento preventivo y correctivo periódico de la maquinaria que ayude a optimizar el funcionamiento y maximizar la vida útil de la misma.



Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.

Hoja de Hallazgos

01 de Enero – 31 de Diciembre 2013

**H
3/15**

Hallazgo: No existe código de conducta ni valores éticos para el personal de la planta.

Condición:

No existe código de conducta formalmente establecido ni tampoco filosofía moral ni valores éticos claros.

Criterio:

El ambiente de control está en función de la integridad y capacidad del personal de la organización. La eficacia de los controles interno no puede ser mejor que la ética y valores de los individuos que los crean, administran, supervisan y llevan a cabo.

Los factores a considerar cuando se evalúa la integridad y los valores éticos de los empleados incluyen la existencia e implementación de códigos de conducta.

Causa:

La empresa no apoya una cultura de valores éticos e integridad mediante la comunicación de documentos tales como una declaración de valores fundamentales que establezca los principios y prioridades de la entidad y un código de conducta.

Efecto:

Los miembros de la planta pueden cometer fallas desde el punto de vista legal como moral debido a que no existen normas o pautas específicas para el cumplimiento y desenvolvimiento del personal en un ambiente de integridad y ética.

Conclusión:

No existe código de conducta formalmente establecido ni tampoco filosofía moral ni valores éticos claros debido a que la empresa no apoya una cultura de valores éticos e integridad mediante la comunicación de principios y prioridades de la entidad y un código de conducta.

Recomendación:

Crear una cultura de apoyo al cumplimiento íntegro, comprometida con la gestión de riesgos corporativos mediante la elaboración de un código de conducta que establezca una declaración de valores fundamentales, principios y prioridades de la empresa.

Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.*& Asociados***Hoja de Hallazgos****01 de Enero – 31 de Diciembre 2013****H
4/15****Hallazgo: La Planta no cuenta con un manual de funciones****Condición:**

La Planta no tiene definida las funciones del personal de producción en un manual.

Criterio:

La asignación de responsabilidad, la delegación de autoridad y el establecimiento de políticas conexas ofrecen una base para el seguimiento de las actividades, establece los papeles respectivos de las personas dentro del sistema o proceso. Esto incluye la asignación de autoridad y responsabilidad para actividades de operación y el establecimiento de relaciones de información y de protocolos de autorización.

Causa:

En las reuniones diarias de Jefes de Producción se analizan las necesidades para producir, en base a esto se establece la competencia para trabajos concretos de acuerdo a las habilidades requeridas, esto depende de la experiencia del individuo para la asignación de actividades. Las tareas del personal varían de acuerdo a los pedidos que se reciben.

Efecto:

Incremento de tiempos improductivos.
Improvisación de puestos y actividades.
Segregación de funciones de carácter incompatible.

Conclusión:

La Planta no tiene definida las funciones del personal de Producción en un manual que permita definir o delimitar los roles de cada trabajador debido a que las tareas del personal varían de acuerdo a los pedidos que se reciben, generando incremento de tiempos improductivos, improvisación de puestos y actividades y segregación de funciones de carácter incompatible.

Recomendación:

Designar tareas y actividades de acuerdo a la capacidad de cada trabajador y definir el perfil de cada puesto mediante un manual de funciones.



Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.

Hoja de Hallazgos

H
5/15

01 de Enero – 31 de Diciembre 2013

Hallazgo: No existe inventario de riesgos genéricos inherentes

Condición:

Los posibles eventos no se tienen documentados solo son analizados de palabra en las reuniones de producción, basándose en experiencias anteriores.

Criterio:

Las direcciones deben utilizar listados de eventos (inventarios de riesgos genéricos inherentes) posibles comunes a un sector, área funcional específica o proyectos. Estos listados se elaboran por el personal de la entidad o bien son listas externas genéricas con el fin de aprovechar el conocimiento acumulado por otras personas sobre el riesgo experimentado en esta área. Cuando se trata de listados generados externamente, el inventario se revisa y somete a mejoras, adaptando su contenido a las circunstancias de la entidad.

Causa:

Únicamente se analizan verbalmente experiencias anteriores ya que no hay una cultura de riesgos.

Efecto:

Desviaciones en el logro de los objetivos del proyecto.
Incurrir en los mismos errores anteriores.

Conclusión:

Los posibles eventos no se tienen documentados solo son analizados de palabra en las reuniones de producción, basándose en experiencias anteriores por lo que se analizan verbalmente debido a que no hay una cultura de riesgos.

Recomendación:

Elaborar un inventario de eventos genéricos mediante técnicas de identificación de eventos tales como: a) Talleres de trabajo, b) Cuestionarios, c) Encuestas, d) Entrevistas al personal de la planta y e) Análisis del flujo del proceso productivo.

Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.**Hoja de Hallazgos****H
6/15****01 de Enero – 31 de Diciembre 2013****Hallazgo: No existe acuerdo de confidencialidad para la no divulgación de información de la Planta****Condición:**

No se crea conciencia al personal de Producción de la reserva de información confidencial del proceso productivo mediante un acuerdo de confidencialidad.

Criterio:

La divulgación de información confidencial de una empresa constituye un evento (riesgo) negativo muy alto para el logro de los objetivos sobretodo en empresas industriales donde el proceso de producción (know how) es la razón de ser de la misma, ya que de este depende el crecimiento sostenible del negocio.

Causa:

Este tema se maneja verbalmente entre cada subjefe y el personal operario de cada proceso.

Efecto:

Divulgación de procedimientos productivos exclusivos de la empresa hacia la competencia.

Pérdida de oportunidades económicas en el nicho de mercado.

Conclusión:

No existe un acuerdo de confidencialidad que impida la divulgación de información confidencial del proceso productivo ya que este tema se maneja solo verbalmente entre cada subjefe y el personal operario de cada subproceso, lo que podría provocar la divulgación de procedimientos productivos exclusivos de la empresa hacia la competencia, generando pérdida de oportunidades económicas en el nicho de mercado.

Recomendación:

Firmar acuerdos de confidencialidad con el personal de la Planta para impedir que se revele información y procedimientos productivos exclusivos de la empresa.



Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.
Hoja de Hallazgos
01 de Enero – 31 de Diciembre 2013

H
7/15

Hallazgo: No se cumple la política de seguridad que regula el acceso a la Planta

Condición:

En la mayoría de los casos no se cumple la política de seguridad que regula el acceso a la Planta por parte del personal administrativo como clientes.

En menor medida esto también se da de parte del personal de la Planta.

Criterio:

Reglamento de Seguridad y Salud de los Trabajadores y Mejoramiento del Medio Ambiente de Trabajo

Art. 11.- OBLIGACIONES DE LOS EMPLEADORES.- Son obligaciones generales de los personeros de las entidades y empresas públicas y privadas, las siguientes:

- Cumplir las disposiciones de este Reglamento y demás normas vigentes en materia de prevención de riesgos.
- Adoptar las medidas necesarias para la prevención de los riesgos que puedan afectar a la salud y al bienestar de los trabajadores en los lugares de trabajo de su responsabilidad.

Causa:

No existe supervisión ni control para el cumplimiento de esta política de seguridad industrial y salud ocupacional.

Efecto:

Accidentes laborales dentro de la fábrica que impida la plenitud física y psicológica del personal.

Incurrir en gastos que demanden indemnizaciones.

Conclusión:

En la mayoría de los casos no se cumple la política de seguridad que regula el acceso a la Planta por parte del personal administrativo como clientes y personal de la Planta, en menor medida. Esto se presenta porque no existe supervisión ni control para el cumplimiento de la política de seguridad industrial y salud ocupacional lo que puede provocar accidentes laborales dentro de la fábrica que impida la plenitud física y psicológica del personal, además de gastos en indemnizaciones.

Recomendación:

Implementar controles dentro de la fábrica para cumplir con el Reglamento de Seguridad y Salud de los Trabajadores y Mejoramiento del Medio Ambiente de Trabajo, Art. 11.

Brindar charlas sobre los riesgos en la planta para crear conciencia.

Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.



& Asociados

Hoja de Hallazgos

H 8/15

01 de Enero – 31 de Diciembre 2013

Hallazgo: No existe un sistema de costos bien definido**Condición:**

No existe un sistema de costos definido que permita obtener el costo real de la producción.

Criterio:

Los costos constituyen un factor muy importante, porque son una herramienta de la gerencia para una toma de decisiones oportuna y adecuada. Los costos reales permiten determinar los precios más justos de los productos y medir la ejecución del trabajo, es decir, compara el costo real de fabricación con un costo previamente determinado.

Causa:

Debido al rápido crecimiento del negocio, se tomó otras prioridades por la dirección que dejaron de lado la implementación de un sistema de costos que permita llevar un control real de la producción.

Efecto:

No permite calcular el costo real de la producción unitaria y total.
La dirección no puede tomar decisiones acertadas y precisas porque no posee la información confiable del Departamento de Producción.

Conclusión:

No existe un sistema de costos definido ya que debido al rápido crecimiento del negocio, se tomó otras prioridades por la Administración que dejaron de lado la implementación de un sistema de costos conveniente que permita generar los costos reales de la producción, y a su vez, la Administración no puede tomar decisiones acertadas y precisas porque no posee la información real y confiable del Departamento de Producción.

Recomendación:

Implementar un sistema de costos por órdenes de producción que lleve a mejor control de los elementos del costo.



Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.

Hoja de Hallazgos

01 de Enero – 31 de Diciembre 2013

**H
9/15**

Hallazgo: No hay capacitación en tecnologías y nuevos procesos de producción

Condición:

No existe un plan de capacitaciones que permitan preparar al personal para enfrentar cambios tecnológicos y procesos que conlleven a mejorar la producción.

Criterio:

La innovación tecnológica es un factor muy importante en la industria, a través de ella las mejoras en procesos de fabricación serán evidentes, el aumento de la calidad del producto, el debido cuidado ambiental y minimización de tiempos, lo que se traduce en reducción de las barreras para realizar negocios, incrementar ingresos e implementar nuevas herramientas dentro de las compañías.

Causa:

La filosofía y la resistencia al cambio han contribuido a que la dirección mantenga métodos y sistemas de producción tradicionales por aversión al riesgo que representa la innovación tecnológica.

Efecto:

Procesos obsoletos.
Tiempos de producción muy elevados.
Alto impacto ambiental.
Capacidad de producción reducida.
Costos de fabricación elevados.

Conclusión:

No existen un plan capacitación que permitan preparar al personal para enfrentar cambios tecnológicos y procesos que conlleven a mejorar la producción debido a que la filosofía de la dirección y la resistencia al cambio y la aversión al riesgo han mantenido métodos y sistemas de producción tradicionales, obteniendo así procesos obsoletos, tiempos de producción muy elevados, alto impacto ambiental, capacidad de producción reducida y costos de fabricación elevados.

Recomendación:

Implementar en la planta programas de capacitación que contemplen: a) Actualización de conocimientos, b) Nuevos procesos productivos, c) Manejo ambiental y d) Normas de calidad.

**Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.****Hoja de Hallazgos****H
10/15****01 de Enero – 31 de Diciembre 2013****Hallazgo: No hay control de desperdicios en la producción****Condición:**

No se lleva un control sobre los desperdicios de cada producción.

Criterio:

El control de desperdicios se refiere a la fijación de sus mínimos tolerables y deseables, puesto que en las fábricas, aproximadamente el 70% del costo total de una producción lo constituyen los materiales, debido a esta razón, si se controla el desperdicio mediante un inventario se controlará un gran porcentaje (ahorro) del costo total y se puede determinar el impacto real de los mismos.

Causa:

No existe una disposición de la Dirección para evaluar y cuantificar el sobrante de materiales de cada producción en base a un análisis previo de necesidades de materia prima por unidad producida.

Efecto:

Pérdidas económicas.
Costos de producción elevados.

Conclusión:

No se lleva un control sobre los desperdicios de cada producción, puesto que no existe una disposición de la Dirección para evaluar y cuantificar el sobrante de materiales de cada producción en base a un análisis previo de necesidades de materia prima por unidad producida, lo que provoca que la empresa incurra en pérdidas económicas y costos de producción elevados.

Recomendación:

Realizar un diagnóstico del proceso productivo, para determinar las causas críticas y raíces del desperdicio de materia prima.
Establecer mínimos tolerables y deseables de desperdicios.
Llevar un inventario de desperdicios para conocer el impacto de los mismos.

Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.



Hoja de Hallazgos

H 11/15

01 de Enero – 31 de Diciembre 2013

Hallazgo: No existe función de control interno para el control de la producción

Condición:

No existe una función que defina y lleve a cabo un control interno continuo de la Producción.

Criterio:

Procedimientos de control de producción

Se deberá documentar sistemáticamente en forma de medidas y de procedimientos escritos los elementos del sistema y las medidas adoptadas para el control de la producción.

El fabricante debe establecer y mantener un Manual de Control de Producción que establezca los procedimientos para satisfacer los requisitos del control de producción de fábrica.

El Manual del Control de Producción constituye el documento básico del sistema, del que emanan las actuaciones necesarias para garantizar que los productos objeto de la actividad de la empresa son conformes con las especificaciones establecidas. En el manual se hará referencia a los procedimientos operativos que lo desarrollan.

Los procedimientos escritos serán documentos que describan la forma en que deberán realizarse las diferentes actividades, establecidas en el Manual del Control de Producción.

Dentro de los procedimientos de control interno de la producción se debe establecer los siguientes controles:

- Control de documentos y registros
- Control del proceso de producción
 - Materias primas
 - Mano de Obra
 - Procesos de producción
- Control de productos terminados
- Control de los productos "no conformes"

Adicionalmente, el fabricante debe adoptar las medidas necesarias para mantener la calidad del producto durante su manejo y almacenamiento.



Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.

Hoja de Hallazgos

H
11/15

01 de Enero – 31 de Diciembre 2013

Hallazgo: No existe función de control interno para el control de la producción

Causa:

Dentro de la estructura organizacional no se ha creado el cargo que cumpla la función de Auditoría Interna en la Planta.

Efecto:

Fallas en el proceso productivo.

Falta de documentos y registros.

Productos no conformes.

Conclusión:

No existe una función que defina y lleve a cabo un control interno continuo de la Producción porque dentro de la estructura organizacional no se ha creado el cargo que cumpla la función de control interno en la Planta, ocasionando fallas en el proceso productivo, falta de documentos y registros y productos no conformes.

Recomendación:

Implementar la función de control interno en la Planta.

Elaborar y documentar el Sistema de Control de Producción en la Planta y los procedimientos correspondientes.

Informar del seguimiento del Sistema de Control de Producción.

Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.



& Asociados

Hoja de Hallazgos

H
12/15

01 de Enero – 31 de Diciembre 2013

Hallazgo: No se lleva control de las entradas y salidas de mediante kardex en bodega

Condición:

No se lleva un control de las entradas y salidas de materia prima y productos terminados por medio de kardex en la bodega.

Criterio:

Con el fin de registrar y controlar los inventarios, las empresas adoptan los sistemas pertinentes para evaluar sus existencias de mercancías con el fin de fijar su posible volumen de producción y ventas.

Al controlar el inventario se crea información precisa, que será útil para el aprovisionamiento de productos sin excesos y sin faltantes.

Causa:

No se lleva un registro que facilite el control de la materia prima que se compra en función de la necesaria para producir porque el abastecimiento de ésta es diario según los pedidos.

Los productos terminados solo se cuentan cuando la dirección lo requiere, pero no hay registros.

Efecto:

Robos de hormiga.

Desperdicio de materia prima.

Disminución de utilidades.

Conclusión:

No se lleva un control de las entradas y salidas de materia prima y productos terminados por medio de kardex en la bodega porque el abastecimiento de ésta es diario según los pedidos y los productos terminados solo se cuentan cuando la dirección lo requiere, pero no hay registros de ello lo cual provoca robos de hormiga, desperdicio de materia prima y disminución de utilidades.

Recomendación:

Implementar un sistema de registro por kardex para el control de los inventarios de materia prima, productos en proceso y productos terminados.

Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.

& Asociados

Hoja de Hallazgos

H
13/15

01 de Enero – 31 de Diciembre 2013

Hallazgo: No existe un mecanismo de recomendaciones del personal de la planta para mejoramiento continuo del proceso productivo.

Condición:

No se ha creado un mecanismo de mejoramiento continuo donde los empleados establezcan recomendaciones para corregir fallas del proceso productivo.

Criterio:

El personal operario de la Planta es quien conoce a fondo el proceso productivo y puede ayudar a mejorar continuamente el proceso dando una visión sobre la forma en que ocurren los errores y la manera de corregirlos, ayudar a mejorar el uso de los recursos disponibles, suministrar a la empresa una medida de sus costos de mala calidad (desperdicio), mediante recomendaciones al proceso.

Causa:

No existe predisposición para recibir recomendaciones del personal ya que existe resistencia al cambio y no se le permite al personal operario interactuar con los altos mandos de la empresa.

Efecto:

Estancamiento del proceso a lo largo del tiempo (proceso productivo obsoleto).
Incremento de desperdicios

Conclusión:

No se ha creado un mecanismo de mejoramiento continuo donde los empleados establezcan recomendaciones para corregir fallas del proceso productivo debido a que no se le permite al personal operario interactuar con los altos mandos de la empresa, lo cual provoca estancamiento del proceso a lo largo del tiempo (proceso productivo obsoleto) e incremento de desperdicios.

Recomendación:

- Implementar un sistema de recepción de recomendaciones mediante la colocación de buzones dentro de cada Área del proceso productivo.
- Integrar al personal operativo con la Dirección mediante reuniones para mejorar la comunicación de distintos niveles.

Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.



Hoja de Hallazgos

H
14/15

01 de Enero – 31 de Diciembre 2013

Hallazgo: No hay control de tiempos productivos y tiempos improductivos al personal de la planta

Condición:

No hay control de tiempos productivos y tiempos improductivos al personal de la Planta.

Criterio:

El objetivo de un sistema de control de tiempos adecuado y oportuno es conocer las horas empleadas por cada trabajador en la producción y las horas que el mismo trabajador se encuentra sin asignación de trabajo. Herramienta de extrema importancia en la administración del Departamento de Producción para calcular el valor real de la mano de obra y tomar decisiones para reducir los tiempos improductivos, con efecto de maximizar sus costos fijos en beneficio de una mejora en el volumen de producción.

Causa:

La política de la empresa es controlar solamente la entrada y salida en general de todo el personal de la empresa.

Efecto:

Valor de mano de obra sobrevalorada.
Tiempos improductivos elevados.
Costos inflados.

Conclusión:

No hay control de tiempos productivos y tiempos improductivos al personal de la planta ya que la política de la empresa es controlar solamente la entrada y salida en general de todo el personal de la empresa lo cual provoca un valor de mano de obra sobrevalorado, tiempos improductivos elevados y costos inflados.

Recomendación:

Implementar un sistema de control de horas productivas y horas improductivas mediante, el uso de tarjetas tiempo, tiempos biométricos en la Planta.

Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.



Hoja de Hallazgos

H 15/15

01 de Enero – 31 de Diciembre 2013

Hallazgo: No hay presupuesto de producción**Condición:**

No se realizan confrontaciones entre el presupuesto y la información real obtenida al final de cada periodo.

Criterio:

El presupuesto permite proyectar los recursos físicos y/o monetarios que necesita el Área de Producción para alcanzar una serie de objetivos o contribuir al cumplimiento de la misión de la empresa, para alcanzar la visión.

Al presupuestar se tiene una serie de planes de acción y lo más importante de presupuestar, es que al final del periodo presupuestado se debe confrontar con la información obtenida para evaluar si los resultados fueron los esperados o no. Con esto se determina que falló en dicho periodo para tenerlo presente en la presupuestación del próximo periodo (Toma de decisiones).

Causa:

No existe presupuesto de producción.

Efecto:

Desventaja competitiva en la toma de daciones anticipadas.

Información imprecisa para la planificación de cada periodo.

Conclusión:

No se realizan confrontaciones entre el presupuesto y la información real obtenida al final de cada periodo porque no existe presupuesto de producción, generando una desventaja competitiva en la toma de daciones anticipadas e información imprecisa para la planificación de cada periodo.

Recomendación:

Incluir en el plan estratégico el diseño de un presupuesto anual para la Producción.

Realizar comparaciones entre el presupuesto y la información real obtenida al final de cada periodo para tomar decisiones.

INFORME DE CONTROL INTERNO

Quito, 18 de noviembre de 2013

Ingeniero

Julián Cañón Muñoz

GERENTE GENERAL – Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.

Presente.-

Se ha examinado la efectividad de los controles internos de Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda., sobre el Departamento de Producción. El objetivo de dichos controles es contribuir a que se ponga énfasis en salvaguardar los activos de la empresa, garantizar la confiabilidad de la información, mejorar la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones y cumplir las leyes y reglamentos aplicables. Dichos controles están basados en los criterios y políticas definidas por la Gerencia de la Empresa correspondiendo a la dirección la responsabilidad de mantenerlos efectivos. Nuestra responsabilidad se limita a expresar una opinión sobre su efectividad basándonos en el trabajo que hemos realizado.

El presente trabajo se ha realizado siguiendo las Normas de Auditoría Generalmente Aceptados (NAGA's) y en consecuencia incluye; la comprensión de los controles internos sobre, pruebas y evaluaciones sobre el diseño y la efectividad operativa sobre dichos controles y la realización de aquellos otros procedimientos que hemos considerados necesarios, estimamos que nuestro examen ofrece una base razonable para nuestra opinión de las debilidades de control en área analizada.

Dadas las limitaciones inherentes a todo sistema de control interno, pueden producirse errores, irregularidades o fraudes que pueden ser detectados. Igualmente, las proyecciones a periodos futuros de la evaluación del control interno está sujeta a riesgos, tales como dichos controles internos resulten inadecuados a consecuencia de cambios futuros en las condiciones aplicables o que se pueda reducir en el futuro el nivel de cumplimiento de las políticas o procedimientos establecidos.

En nuestra opinión, el Departamento de Producción de Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda., mantenía, en varios de los aspectos significativos analizados, controles internos deficientes, los cuales están basados en los criterios y políticas definidos por la Gerencia de la Empresa.

CONCLUSIONES

- A)** La filosofía, el estilo y el direccionamiento de la empresa no están claramente definidos ni debidamente documentados, debido al rápido crecimiento de la organización por lo cual se obvió esta práctica administrativa, provocando la falta de enfoque de lo que se quiere conseguir y el rol de cada integrante.

- B)** No existen inspecciones ni mantenimientos preventivos a la maquinaria y equipos de la planta, debido a que no existe una política definida y documentada que permita realizar oportunamente mantenimientos preventivos y correctivos de los equipos de manera periódica sino únicamente cuando éstas se dañan, lo que podría desencadenar en pérdidas económica debido a la paralización de la producción y retraso en el cumplimiento del plazo de entrega de pedidos.

- C)** No existe un código de conducta formalmente establecido ni tampoco filosofía moral ni valores éticos claros debido a que la empresa no apoya una cultura de valores éticos e integridad mediante la comunicación de principios y prioridades de la entidad y un código de conducta.
- D)** La Planta no tiene definida las funciones del personal de Producción en un manual que permita definir o delimitar los roles de cada trabajador debido a que las tareas del personal varían de acuerdo a los pedidos que se reciben, generando incremento de tiempos improductivos, improvisación de puestos y actividades y segregación de funciones de carácter incompatible.
- E)** Los posibles eventos (riesgos) no se tienen documentados solo son analizados de palabra en las reuniones de producción, basándose en experiencias anteriores por lo que se analizan verbalmente debido a que no hay una cultura sobre administración de riesgos.
- F)** No existe un acuerdo de confidencialidad que impida la divulgación de información confidencial del proceso productivo ya que este tema se maneja solo verbalmente entre cada subjefe y el personal operario de cada subproceso, lo que podría provocar la divulgación de procedimientos productivos exclusivos de la empresa hacia la competencia, generando pérdida de oportunidades económicas en el nicho de mercado.

- G)** En la mayoría de los casos no se cumple la política de seguridad que regula el acceso a la Planta por parte del personal administrativo como clientes y personal de la Planta, en menor medida. Esto se presenta porque no existe supervisión ni control para el cumplimiento de la política de seguridad industrial y salud ocupacional, lo que puede provocar accidentes laborales dentro de la fábrica que impida la plenitud física y psicológica del personal, además de gastos en indemnizaciones.
- H)** No existe un sistema de costos definido ya que debido al rápido crecimiento del negocio, se tomó otras prioridades por la dirección que dejaron de lado la implementación de un sistema de costos convenientes que permita generar los costos reales de la producción, y a su vez, la dirección no puede tomar decisiones acertadas y precisas porque no posee la información real y confiable del Departamento de Producción.
- I)** No existe un plan de capacitaciones que permitan preparar al personal para enfrentar cambios tecnológicos y procesos que conlleven a mejorar la producción debido a que la filosofía de la dirección y la resistencia al cambio y la aversión al riesgo han mantenido métodos y sistemas de producción tradicionales, obteniendo así procesos obsoletos, tiempos de producción muy elevados, alto impacto ambiental, capacidad de producción reducida y costos de fabricación elevados.

- J)** No se lleva un control sobre los desperdicios de cada producción, puesto que no existe una disposición de la Dirección para evaluar y cuantificar el sobrante de materiales de cada producción en base a un análisis previo de necesidades de materia prima por unidad producida, lo que provoca que la empresa incurra en pérdidas económicas y costos de producción elevados.
- K)** No existe una función que defina y lleve a cabo un control interno continuo de la Producción porque dentro de la estructura organizacional no se ha creado el cargo que cumpla la función de control interno en la Planta, ocasionando fallas en el proceso productivo, falta de documentos y registros y productos no conformes.
- L)** No se lleva un control de las entradas y salidas de materia prima y productos terminados por medio de kardex en la bodega porque el abastecimiento de ésta es diario según los pedidos y los productos terminados solo se cuentan cuando la dirección lo requiere, pero no hay registros de ello lo cual provoca robos de hormiga, desperdicio de materia prima y disminución de utilidades.
- M)** No se ha creado un mecanismo de mejoramiento continuo donde los empleados establezcan recomendaciones para corregir fallas del proceso productivo debido a que no se le permite al personal operario interactuar con los altos mandos de la empresa, lo cual provoca estancamiento del proceso a lo largo del tiempo (proceso productivo obsoleto) e incremento de desperdicios.

- N) No hay control de tiempos productivos y tiempos improductivos al personal de la planta ya que la política de la empresa es controlar solamente la entrada y salida en general de todo el personal de la empresa lo cual provoca un valor de mano de obra sobrevalorado, tiempos improductivos elevados y costos inflados.
- O) No se realizan confrontaciones entre el presupuesto y la información real obtenida al final de cada periodo porque no existe presupuesto de producción, generando una desventaja competitiva en la toma de decisiones anticipadas e información imprecisa para la planificación de cada periodo.

RECOMENDACIONES

A la Gerencia

A)

- Realizar una reunión entre los altos directivos de la empresa con el fin de elaborar un plan estratégico que defina claramente el estilo y la filosofía de la dirección, donde se incluya la misión, visión, objetivos, estrategias y políticas.
- Documentar el plan estratégico y comunicar al personal de la empresa.

- B)** Crear una cultura preventiva en la Planta, mediante una política de mantenimiento preventivo y correctivo periódico de la maquinaria que ayude a optimizar el funcionamiento y maximizar la vida útil de la misma.

- C)** Crear una cultura de apoyo al cumplimiento íntegro, comprometida con la gestión de riesgos corporativos mediante la elaboración de un código de conducta que establezca una declaración de valores fundamentales, principios y prioridades de la empresa.
- D)** Designar tareas y actividades de acuerdo a la capacidad de cada trabajador y definir el perfil de cada puesto mediante un manual de funciones.
- E)** Elaborar un inventario de eventos (riesgos) genéricos mediante técnicas de identificación de eventos tales como: a) Talleres de trabajo, b) Cuestionarios, c) Encuestas, d) Entrevistas al personal de la planta y e) Análisis del flujo del proceso productivo.
- F)** Firmar acuerdos de confidencialidad con el personal de la Planta para impedir que se revele información y procedimientos productivos exclusivos de la empresa.
- G)**
- Implementar controles dentro de la fábrica para cumplir con el Reglamento de Seguridad y Salud de los Trabajadores y Mejoramiento del Medio Ambiente de Trabajo, Art. 11.
 - Brindar charlas sobre los riesgos en la planta para crear conciencia.

H) Implementar un Sistema de Costos por Órdenes de Producción que lleve a un mejor control de los elementos del costo.

I) Implementar en la planta programas de capacitación que contemplen: a) Actualización de conocimientos, b) Nuevos procesos productivos, c) Manejo ambiental y d) Normas de calidad.

J)

- Realizar un diagnóstico del proceso productivo, para determinar las causas críticas y raíces del desperdicio de materia prima.
- Establecer mínimos tolerables y deseables de desperdicios.
- Llevar un inventario de desperdicios para conocer el impacto de los mismos.

K)

- Implementar la función de control interno en la Planta.
- Elaborar y documentar el Sistema de Control de Producción en la Planta y los procedimientos correspondientes.
- Informar del seguimiento del Sistema de Control de Producción.

L) Implementar un sistema de registro por kardex para el control de los inventarios de materia prima, productos en proceso y productos terminados.

M)

- Implementar un sistema de recepción de recomendaciones mediante la colocación de buzones dentro de cada Área del proceso productivo.
- Integrar al personal operativo con la Dirección mediante reuniones para mejorar la comunicación entre los niveles.

N) Implementar un sistema de control de horas productivas y horas improductivas mediante el uso de tarjetas tiempos en la planta.

O)

- Incluir en el plan estratégico el diseño de un presupuesto anual para la Producción.
- Realizar comparaciones entre el presupuesto y la información real obtenida al final de cada periodo para tomar decisiones.

ADF & ASOCIADOS

RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN SOBRE LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO

OBJETIVOS Y LIMITACIONES.

Los siguientes comentarios concernientes a la responsabilidad de la Gerencia sobre la estructura de control interno y los objetivos y las limitaciones inherentes al control interno han sido adaptados de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

Responsabilidad de la Administración

La Administración es responsable de establecer, mantener y perfeccionar la estructura de control interno. En el cumplimiento de esta actividad se requieren estimados y juicios de la Administración para asegurar los beneficios esperados y los costos relativos a los procedimientos de control.

Objetivos

Los objetivos de una estructura de control interno son el proveer a la Administración de seguridad razonable, pero no absoluta, de que los activos están salvaguardados en contra de pérdidas por uso o disposición no autorizados, y que las transacciones son ejecutadas de acuerdo con las autorizaciones de la Administración y registradas apropiadamente.

Limitaciones

Debido a la existencia de limitaciones inherentes a cualquier estructura de control interno, los errores y las irregularidades no siempre ocurrirán o serán detectados. Además, la proyección de cualquier evaluación de la estructura para períodos futuros, está sujeta al riesgo de que tales procedimientos puedan ser inadecuados debido a cambios en las condiciones o a que el grado de efectividad del diseño y operación de políticas y procedimientos, se deteriore.

Planificación Estratégica

La empresa se encuentra en proceso de elaboración de la planificación estratégica por lo que los empleados no conocen los lineamientos del plan estratégico que rige a la empresa provocando un direccionamiento incorrecto.

Estructura Orgánica

Está definida en tres niveles jerárquicos, Presidencia, Gerencia General y Administrativa y las Jefaturas de cada departamento donde las funciones y cargos respetan jerarquías, funciones y líneas de responsabilidad

Reglamentos y Manuales de Funciones

Existen manuales de utilización de equipo de protección en la planta, manual de funciones, pero el mismo está sometiendo a un proceso de actualización y no muestran la realidad de la empresa; no existen manuales de procesos.

Canales de comunicación

Existe una adecuada comunicación interna y oportuna entre empleados, departamentos y sucursales.

Sistemas de Información

Existe un software contable y de gestión, pero se tiene problemas con el mismo ya que es muy pesado y obsoleto; el sistema no integra todas las unidades de la empresa, no satisface las necesidades de la misma.

Monitoreo y Rendimiento

No se cuenta con indicadores de seguimiento a la gestión, por lo tanto, no se puede evaluar el desempeño de la empresa y tampoco monitorear oportunamente su rendimiento.

En base a la planificación preliminar y la matriz de riesgos desarrollada se determinó un Riesgo Inherente Alto-Bajo del 70,27%; esto debido a la naturaleza propia de la empresa y los distintos factores internos y externos que la afectan directamente en el desarrollo de sus actividades; lo que determina que existe una probabilidad del 70,27% que se presenten errores en los procesos de la empresa, como consecuencia del giro propio de su negocio.

ADF & ASOCIADOS

Capítulo VI

6. Metodología del Sistema de Costos por Órdenes de Producción

6.1. Contabilidad de Costos

“La Contabilidad de Costos puede ser definida como la clasificación, registro y ubicación adecuada de los costos y gastos para la determinación de lo que cuesta producir un artículo o servicio que proporciona la empresa y por consiguiente el precio al que se pueden venderse de acuerdo al margen de utilidad esperados.”
(Mosto, 2003)

6.1.1. Objetivos de la Contabilidad de Costos

- Determinar oportunamente el costo de los inventarios de artículos terminados, materiales, insumos y productos en proceso.
- Establecer el costo de los productos vendidos Dar información veraz para la toma de decisiones en la planificación y el control de los costos de producción.
- Controlar el uso de los elementos del costo.

6.1.2. Personalidad del Contador de Costos

La personalidad del Contador de Costos se basa en el profesionalismo y la responsabilidad, su formación profesional debe estar complementada con la posesión de sólidos principios y valores que le permitirán superar cualquier dilema ético.

El conocimiento adicional que el Contador de Costos tenga de la industria, le permitirá entender de mejor manera el proceso productivo, aportando con propuestas y argumentos para un mejoramiento continuo.

Debe poseer el suficiente interés por involucrarse en cada uno de los procesos productivos, conocer los materiales, la maquinaria, la herramienta, en si todos los elementos que interviene en la producción, esto le ayudará a mantener un mejor control sobre la información recibida.

La comunicación es una característica básica del Contador de Costos ya que no solo tiene que despojarse de tecnicismos a la hora de interactuar con el personal de producción, sino lograr transmitir su conocimiento para que las operaciones se desarrollen eficientemente.

En relación a la ejecución de su trabajo debe ser una persona responsable, analítica, proactiva y con un profundo sentido común debe gozar de la confianza de los directivos para que sus ideas y recomendaciones sean escuchadas.

6.2. Proceso Productivos

El Proceso Productivo es el conjunto de actividades que toman una entrada (insumos/costos) y la convierten en una salida (productos/beneficios) con el consiguiente valor agregado, que es lo que dará una de las ventajas competitivas más importantes a la empresa y la diferenciará de otras empresas que produzcan lo mismo (D' Alessio)

6.3. Costo y Gasto

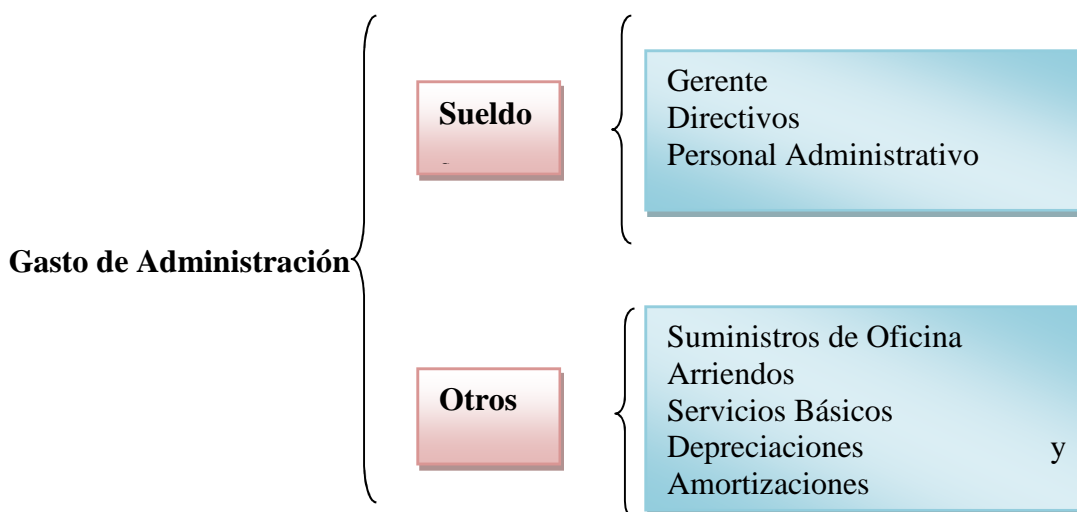
Costo

“Es el valor monetario de los recursos que se entregan o prometen entregar, a cambio de bienes o servicios que se adquieren.” (García)

Gasto

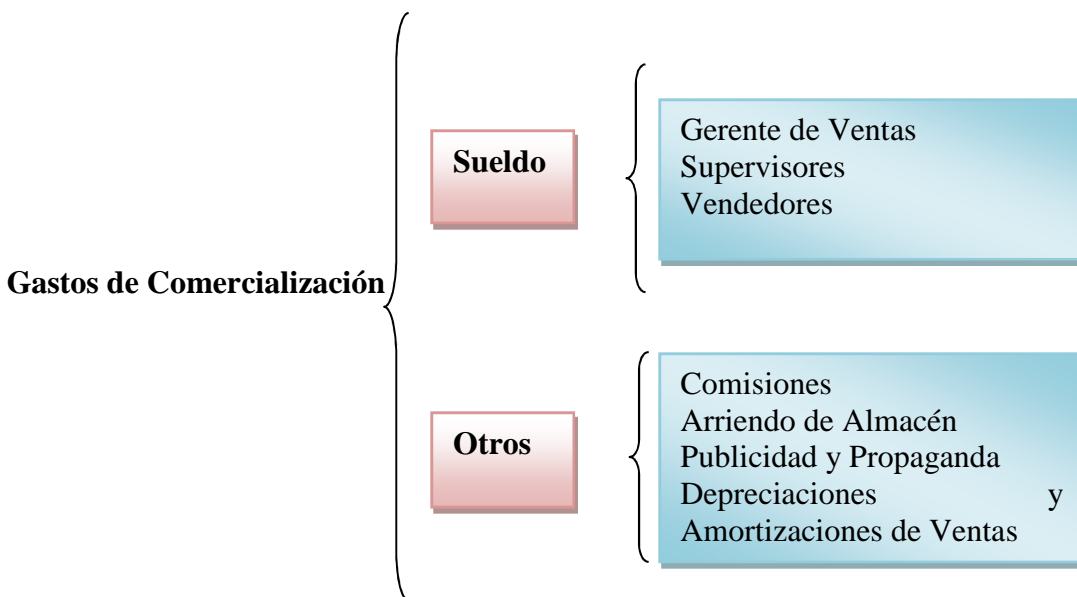
“Comprende todos los costos expirados que pueden deducirse de los ingresos. En un sentido más limitado, la palabra gasto se refiere a gastos de operación, de ventas o administrativos, a intereses y a impuestos.” (Cashin)

Gastos de Administración.- Son egresos que incurren en la planificación, organización, dirección y control de empresa.



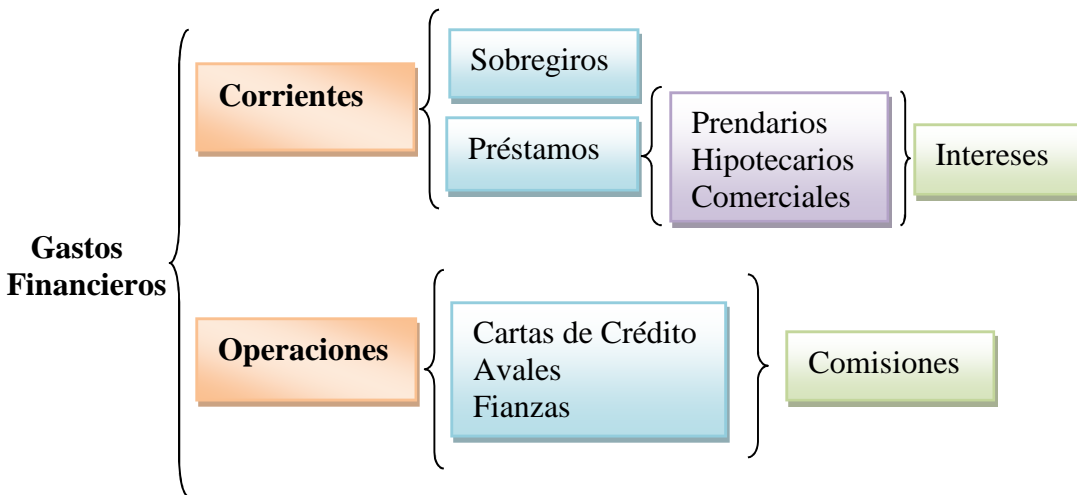
Elaborado por: Los autores de la investigación

Gastos de Comercialización.- También llamados gastos de ventas, son lo que se producen a causa de la distribución y venta de los productos.



Elaborado por: Los autores de la investigación

Gastos Financieros.- Son los que se realizan para obtener un capital que permita la actividad económica de la empresa.



Elaborado por: Los autores de la investigación

6.4. Elementos del Costo

Los elementos del Costo de un Producto son: los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, estos proporcionan la información necesaria a la gerencia para el manejo del ingreso, la fijación de precios y la toma de decisiones con respecto a la producción.

6.4.1. Materia Prima

“Se define como materia prima todos los elementos que se incluyen en la elaboración de un producto. La materia prima es todo aquel elemento que se transforma e incorpora en un producto final. Un producto terminado tiene incluido una serie de elementos y subproductos, que mediante un proceso de transformación permitieron la confección del producto final.” (Gerencie.com)

6.4.1.1. Materia Prima Directa (MPD)

Es aquel material que forma parte constitutiva del producto fabricado, que se identifica totalmente con él y que por su relevancia en el costo, es necesario medir o cuantificar específicamente con relación a un lote o producto terminado. Este concepto apunta a que es necesario tener en cuenta que no serán materia prima directa aquellos materiales que por su escasa cantidad utilizada o por su valor poco significativo, no justifique el que sean medidos específicamente para conocer su incidencia en el costo del producto. (www.institutoblestgana.cl)

Tabla 23 Materia Prima Directa

MATERIA PRIMA DIRECTA	
CÓDIGO	NOMBRE MATERIA PRIMA
PXNAB04-M	ACERO BRILLANTE 04
PXNMD7X12-M	MDF 213*244*12
PXNN151C-A001	NOVOKOR 7*8*15 1 CARA NEGRO
PXNTC114X11-M	TUBO CUADRADO 1 1/4*1.1
PXNTG112-M	TUBO GALVANIZADO ISO II 1 1/2
PXNTN075-M	TOOL NEGRO 075
PXNTO112X12-M	TUBO REDONDO 1 1/2*1.2
PXNVCF10-M	VIDRIO CLARO FLOTADO 10 mm.

Fuente: Industria Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.

6.4.1.2. Materia Prima Indirecta (MPI)

“Es aquel material que forma parte del producto terminado, pero que no lo identifica y que en muchas oportunidades representan una pequeña cantidad o también un valor monetario de pequeño monto.” (www.institutoblestgana.cl)

Tabla 24 Materia Prima Indirecta

MATERIA PRIMA INDIRECTA	
CÓDIGO	NOMBRE MATERIA PRIMA
PXNAT12-M	ALAMBRE TREFILADO 12
PXNPH-A000	PINTURA HORNO ALMENDRA
PXNPP-A000	PINTURA POLVO ALMENDRA
PXNPREM-M	REMOVEDOR PINTURA
PXNPS-A001	PINTURA SINTÉTICA ALMENDRA
PXNPSL-M	SELLADOR LACA
MXN1212-M	TORNILLO 1/2*12
MXNACTR10-M	ACRÍLICO TRANSPARENTE
MXNAN17-M	REGATONES ESTANTERIA
MXNC112C-M	CLAVOS 1 1/2 CON CABEZA
MXNEL-M	ELECTRODO 6011 DE 1/8
MXNLH2-M	LIJA DE HIERRO 2
MXNREM10-M	REMACHES 5/32*1/2

Fuente: Industria Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.

6.4.1.3. Ciclo de Materia Prima

“Se debe seguir una serie de fases en el ciclo de materiales” (Pedro Zapata, 2007)

- **Detección de necesidades.-** Aviso de inicio de compra, según la falta o disminución de dicho material.
- **Cotización y selección del proveedor.-** Las mejores alternativas del mercado que satisfagan las expectativas de la empresa.
- **Emisión de la orden de compra.-** Mediante una orden escrita se asegura que la cantidad, el tipo de bien, condiciones de pago.
- **Recepción y verificación del pedido.-** Recibir a satisfacción los bienes comprados.
- **Acondicionamiento y despacho.-** Se deben colocar en lugares apropiados y bajo condiciones técnicas de seguridad y conservación. Estas deben ser anotadas debidamente en kardex para el control y despacho a planta.
- **Devoluciones internas y externas.-** Las que se realizan en planta por no tener en cuenta un estándar de la mercadería a utilizarse.
- **Pago a proveedores.-** Cancelación de materiales y retenciones de impuestos.

6.4.2. Mano de Obra

Es el trabajo que la empresa contrata, para que las materias primas sean transformadas hasta lograr el producto final.

6.4.2.1. Mano de Obra Directa (MOD)

“Es el trabajo que se puede identificar claramente con un lote o producto terminado, es decir que la labor desarrollada por los trabajadores, está relacionada con la transformación misma de la materia prima para convertirla en un producto terminado. Se excluyen de este grupo todos aquellos trabajadores que aun estando prestando sus servicios en el lugar donde se fabrica, no participan del proceso de transformación.” (www.institutoblestgana.cl)

CARGO/AREA	NOMBRE	#HOR NOM	VAL H. SU	#HOR EXT.	VAL. H. EX.	OTRO. ING.	F.R. MENS. UAL	TOTAL INGRESOS	TOTAL EGRESOS	AP. IEES	QUINCENA	MULTAS	PTMO. QUIR.	VENTAS FABR.	OTROS EGRE.	A RECIBIR	TOTAL INGRESOS	DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO	FONDO S DE RESERVA	AP. PATRONAL	VACACIONES	TOTAL PROVISIONES	COSTO TRABAJADOR
PINTURA	ÁLVAREZ CASTRO CÉSAR	0	0,00	8	21,77	48,96	0,00	397,35	234,28	37,15	100,00	2,72	65,41	0,00	29,00	163,07	397,35	33,11	26,50	33,11	48,28	16,56	157,56	554,92
PINTURA	ARROYO MÁRQUEZ VÍCTOR	18	36,74	16	43,55	90,00	0,00	496,91	265,17	46,46	100,00	0,00	22,71	20,00	76,00	231,74	496,91	41,41	26,50	41,41	60,38	20,70	190,40	687,31
PINTURA	BAQUILEMA POMA MATÍAS	10	20,41	0	0,00	40,00	32,24	419,27	152,94	36,19	100,00	0,00	0,00	0,00	16,75	266,34	387,03	32,25	26,50	0,00	47,02	16,13	121,90	541,18
PINTURA	BURGOS MOREIRA DIEGO	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00	326,62	44,15	30,54	0,00	1,36	0,00	0,00	12,25	282,47	326,62	27,22	26,50		39,68	13,61	107,01	433,63
SUELDA	CAIZAPANTA GARCÍA JOSE	0	0,00	0	0,00	40,00	30,54	397,16	134,28	34,28	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	262,88	366,62	30,55	26,50	0,00	44,54	15,28	116,87	514,03
SUELDA	CHAMORO DÍAZ ANIBAL	4	9,54	8	25,44	294,24	0,00	710,87	187,22	66,47	100,00	0,00	0,00	0,00	20,75	523,66	710,87	59,24	26,50	59,24	86,37	29,62	260,97	971,84
PINTURA	COLIBRÍ ESPINOZA JORGE	9	21,03	8	24,92	100,00	0,00	519,79	299,23	48,60	100,00	0,00	103,63	0,00	47,00	220,56	519,79	43,32	26,50	43,32	63,15	21,66	197,94	717,74
CANASTAS	COLLAGUAZO CAIZA ANDRÉS	16	35,88	16	47,84	70,00	0,00	512,50	165,42	47,92	100,00	0,00	0,00	0,00	17,50	347,08	512,50	42,71	26,50	42,71	62,27	21,35	195,54	708,03
ACABADOS	COLLAGUAZO SANGUANA LUIS	28	71,14	16	54,20	0,00	44,30	576,15	202,25	49,73	100,00	0,00	32,82	0,00	19,70	373,90	531,85	44,32	26,50	0,00	64,62	22,16	157,60	733,75
VITRINAS	CONEJO SANTACRUZ JOSE	4	9,06	8	24,17	0,00	0,00	395,73	174,00	37,00	100,00	0,00	0,00	0,00	37,00	221,73	395,73	32,98	26,50	32,98	48,08	16,49	157,02	552,75
CORT DOB	DÍAZ QUELAL LUIS EDUARDO	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00	493,13	150,22	46,11	100,00	4,11	0,00	0,00	0,00	342,91	493,13	41,09	26,50	41,09	59,92	20,55	189,15	682,28
VITRINAS	DÍAZ LALANGUI JORGE LUIS	0	0,00	8	21,77	0,00	0,00	348,39	195,16	32,57	100,00	1,36	0,00	0,00	61,23	153,23	348,39	29,03	26,50	29,03	42,33	14,52	141,41	489,81
PINTURA	GARCÍA CUASALUZAN RAMIRO	9	18,37	24	65,32	70,00	40,01	520,33	156,91	44,91	100,00	0,00	0,00	0,00	12,00	363,42	480,32	40,03	26,50	0,00	58,36	20,01	144,90	665,22
PINTURA	GARCÍA SABANDO LIBALDO	16	32,66	24	65,32	60,00	40,37	524,98	150,01	45,31	100,00	0,00	0,00	0,00	4,70	374,97	484,61	40,38	26,50	0,00	58,88	20,19	145,96	670,93
PINTURA	GASPAR MORALES JONNY	3	10,37	0	0,00	0,00	0,00	563,50	236,63	52,69	100,00	0,00	53,95	0,00	29,99	326,87	563,50	46,96	26,50	46,96	68,47	23,48	212,36	775,86
CORT DOB	GASPAR POROZO LLARRY	1	2,34	8	24,92	264,70	0,00	665,80	256,85	62,25	100,00	0,00	64,76	0,00	29,84	408,95	665,80	55,48	26,50	55,48	80,89	27,74	246,10	911,90
SUELDA	GOROZABEL VELEZ PAUL	5	10,21	8	21,77	0,00	29,87	388,47	190,53	33,53	100,00	0,00	0,00	0,00	57,00	197,94	358,60	29,88	26,50	0,00	43,57	14,94	114,90	503,37
VITRINAS	GUAMÁN ORTEGA JOSE	6	12,25	8	21,77	70,00	0,00	430,64	233,37	40,27	100,00	0,00	0,00	0,00	93,10	197,28	430,64	35,89	26,50	35,89	52,32	17,94	168,54	599,18
REFRIG.	HERRERO MORALES LUIS	0	0,00	16	51,53	0,00	36,49	474,53	193,39	40,96	100,00	4,83	0,00	0,00	47,60	281,15	438,04	36,50	26,50	0,00	53,22	18,25	134,48	609,01
SUELDA	HIDALGO CHILUISA GUILLERMO	0	0,00	0	0,00	46,50	0,00	410,34	328,37	38,37	100,00	4,55	77,40	0,00	108,05	81,97	410,34	34,20	26,50	34,20	49,86	17,10	161,84	572,18
SUELDA	LEMA ROMERO EDISON FABIAN	0	0,00	0	0,00	40,00	30,54	397,16	143,36	34,28	100,00	4,08	0,00	0,00	5,00	253,80	366,62	30,55	26,50	0,00	44,54	15,28	116,87	514,03
CORT DOB	MADRID CASTRO CESAR	4	8,17	16	43,55	90,00	39,01	507,34	240,53	43,79	100,00	0,00	43,74	0,00	53,00	266,82	468,33	39,03	26,50	0,00	56,90	19,51	141,94	649,29
CORT DOB	MANOSALVAS ARTIAGA TIOFILO	12	24,50	16	43,55	80,00	39,54	514,21	149,38	44,38	100,00	0,00	0,00	0,00	5,00	364,82	474,67	39,56	26,50	0,00	57,67	19,78	143,51	657,71
SUELDA	MORALES VILLAREAL RAMIRO	8	24,66	8	32,88	0,00	0,00	550,66	283,55	51,49	100,00	0,00	104,84	15,00	12,22	267,11	550,66	45,89	26,50	45,89	66,91	22,94	208,13	758,79
REFRIG.	NICOLALDE CANCINO JORGE	16	41,26	32	110,03	0,00	0,00	563,93	263,09	52,73	100,00	0,00	105,36	0,00	5,00	300,84	563,93	46,99	26,50	46,99	68,52	23,50	212,50	776,43
CARPINTERÍA	OVIEDO ARMIJOS JEFFERSON	9	18,37	8	21,77	0,00	0,00	366,77	134,29	34,29	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	232,47	366,77	30,56	26,50	0,00	44,56	15,28	116,91	483,68
PINTURA	PARDO CUEVA ROLANDO	17	34,70	16	43,55	100,26	33,73	538,86	149,23	47,23	100,00	0,00	0,00	0,00	2,00	389,63	505,13	42,09	26,50	0,00	61,37	21,05	151,02	689,88
CORT DOB	PILCO SUAREZ DARWIN	8	16,33	8	21,78	0,00	30,38	373,34	132,07	32,07	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	241,27	342,96	28,58	26,50	0,00	41,67	14,29	111,04	484,37
SUELDA	QUELAL YEPEZ EDGAR	1	2,04	0	0,00	70,40	33,24	432,30	170,91	37,31	100,00	0,00	0,00	0,00	33,60	261,39	399,06	33,26	26,50	0,00	48,49	16,63	124,87	557,17
CORT DOB	RECALDE QUILCA LUIS DAVID	2	5,23	21	73,15	100,00	0,00	596,38	447,51	55,76	100,00	0,00	0,00	0,00	291,75	148,86	596,38	49,70	26,50	49,70	72,46	24,85	223,20	819,58
CARPINTERÍA	REINOSO QUELAL GAVINO	17	52,40	21	86,30	0,00	52,63	684,45	246,41	59,08	100,00	0,00	41,28	0,00	46,05	438,05	631,82	52,65	26,50	0,00	76,77	26,33	182,24	866,70
PINTURA	SALINAS AGUILAR NIXON DARIO	9	18,37	16	43,55	62,45	37,57	488,56	182,17	42,17	100,00	0,00	0,00	0,00	40,00	306,39	450,99	37,58	26,50	0,00	54,80	18,79	137,67	626,23
SUELDA	SANGUÑA GORDILLO JACINTO	0	0,00	0	0,00	0,00	35,53	462,04	186,13	39,88	100,00	0,00	0,00	0,00	46,25	275,91	426,51	35,54	26,50	0,00	51,82	17,77	131,63	593,67
ACABADOS	SANGUÑA GORDILLO EDISON	17	46,38	25	90,94	0,00	47,80	621,63	219,71	53,65	100,00	0,00	17,56	0,00	48,50	401,92	573,83	47,82	26,50	0,00	69,72	23,91	167,95	789,58
SUELDA	SANGUÑA LINCANGO FRANKLIN	5	10,21	0	0,00	91,22	0,00	428,05	152,35	40,02	100,00	0,00	0,00	0,00	12,33	275,69	428,05	35,67	26,50	35,67	52,01	17,84	167,68	595,73
CARPINTERÍA	SISALEMA FACTOS GUILLERMO	0	0,00	0	0,00	0,00	33,86	440,37	297,71	38,01	100,00	0,00	61,80	50,00	47,90	142,66	406,51	33,88	26,50	0,00	49,39	16,94	126,70	567,07
SUELDA	TORRES AGUIRRE LAURO	0	0,00	13	35,38	0,00	0,00	340,23	335,16	31,81	100,00	0,00	0,00	0,00	203,35	5,07	340,23	28,35	26,50		41,34	14,18	110,37	450,60
PINTURA	TORRES TOLEDO DARWIN	11	22,46	16	43,55	180,00	47,70	620,32	199,39	53,54	100,00	0,00	0,00	0,00	45,85	420,93	572,62	47,72	26,50	0,00	69,57	23,86	167,65	787,98
CORT DOB	USHIÑA GUAMÁN RENE	0	0,00	0	0,00	134,64	0,00	461,26	332,18	43,13	100,00	1,36	70,89	0,00	116,80	129,08	461,26	38,44	26,50	38,44	56,04	19,22	178,64	639,90
CORT DOB	USHIÑA GUAMÁN LUIS OMAR	8	16,33	8	21,77	60,00	35,38	460,11	304,06	39,71	100,00	0,00	0,00	20,00	144,35	156,04	424,73	35,39	26,50	0,00	51,60	17,70	131,19	591,30
CORT DOB	VARELA LOOR ANIBAL FRANCISCO	17	41,72	24	78,53	90,00	0,00	602,87	213,37	56,37	100,00	0,00	0,00	0,00	57,00	389,50	602,87	50,24	26,50	50,24	73,25	25,12	225,35	828,22
REFRIG.	VELEZ ALARCON FREDY	21	48,00	16	48,76	50,00	42,69	555,12	249,91	47,91	100,00	0,00	0,00	20,00	82,00	305,21	512,43	42,70	26,50	0,00	62,26	21,35	152,81	707,94
VITRINAS	ZAMBRANO MUGUERZA PABLO	2	4,08	17	46,27	50,00	35,57	462,54	171,92	39,92	100,00	0,00	0,00	0,00	32,00	290,62	426,97	35,58	26,50	0,00	51,88	17,79	131,75	594,29
		313,00	725,19	457,00	1399,63	2393,37	828,99	21040,99	9154,75	1889,82	4200,00	24,37	866,15	125,00	2049,41	11886,24	20212,00	1684,33	1139,50	762,34	2455,76	842,17	6884,10	27925,09

Fuente: Industria Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.

Figura 37 Costo Mano de Obra Directa

6.4.2.2. Mano de Obra Indirecta (MOI)

“Es aquella que está formada por el trabajo aportado por los trabajadores que estando presentes en el proceso productivo, no participan en el proceso de transformación.” (www.institutoblestgana.cl)

CARGO/ AREA	TIPO DE M.O.	NOMBRE	TOTAL INGRESOS	TOTAL EGRESOS	A RECIBIR	TOTAL PROVISIONES	COSTO TRABAJADOR
DESPACHOS	INDIRECTA	BRAVO MINDA SEGUNDO	650,54	389,13	261,41	241,07	891,61
VARIOS	INDIRECTA	CRUZ FLORES NECTALI CELIN	421,13	395,16	25,97	165,40	586,53
DESPACHOS	INDIRECTA	GARCIA SARMIENTO ALEX	543,71	292,52	251,20	205,83	749,55
DESPACHOS	INDIRECTA	GUEVARA LEON GUSTAVO	474,72	167,97	306,74	134,52	609,24
PRODUCCION	INDIRECTA	MOPOSITA OÑA SEGUNDO	764,45	260,87	503,58	200,45	964,89
DESPACHOS	INDIRECTA	NAVAS NABAS JORGE PATRICIO	393,30	235,16	158,14	156,23	549,53
VARIOS	INDIRECTA	SAN NICOLAS PIANICHE	429,76	202,30	227,46	124,29	554,05
ESTANTERIAS	INDIRECTA	SASAGUAY AREVALO LAURO	546,96	289,16	257,80	150,33	697,30
DESPACHOS	INDIRECTA	SISALIMA PINTA LUIS ARMANDO	615,39	508,08	107,31	229,47	844,86
PRODUCCION	INDIRECTA	SOTO MARTINEZ NICOLAS	701,55	282,59	418,96	257,89	959,44
VARIOS	INDIRECTA	VILAÑA MENA HUGO RENE	534,21	273,24	260,97	148,06	682,27
VARIOS	INDIRECTA	YAPANGUI PADILLA SANTIAGO	419,97	281,90	138,07	165,02	584,99
DISENADOR	INDIRECTA	OCHOA VASQUEZ FREDY	540,00	172,49	367,51	204,61	744,61
BODEGA	INDIRECTA	RUIZ CARABAJO MIRIAN CECILIA	540,00	205,49	334,51	204,61	744,61
							10163,46

Fuente: Industria Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.

Figura 38 Costo Mano de Obra Indirecta

6.4.2.3. Control de la Mano de Obra

El control de la mano de obra persigue los siguientes objetivos:

- Evitar el desperdicio de la mano de obra disponible, controlando las labores que ejecuta cada uno de los obreros.
- Asignar los costos de mano de obra a labores específicas, proceso o actividades.
- Encargarse de proporcionar los pagos correcta y oportunamente a los trabajadores, de manera satisfactoria para ellos.
- Llenar los requerimientos legales y proporcionar una base para la preparación de ellos.

6.4.3. Costos Indirectos de Fabricación

“Los Costos Indirectos de Fabricación CIF, comprenden los bienes naturales, semielaborados o elaborados, de carácter complementario, así como servicios personales, públicos y generales y otros insumos indispensables para la terminación adecuada del producto final o un lote de bienes y servicios.” (Pedro Zapata, 2007, pág. 128)

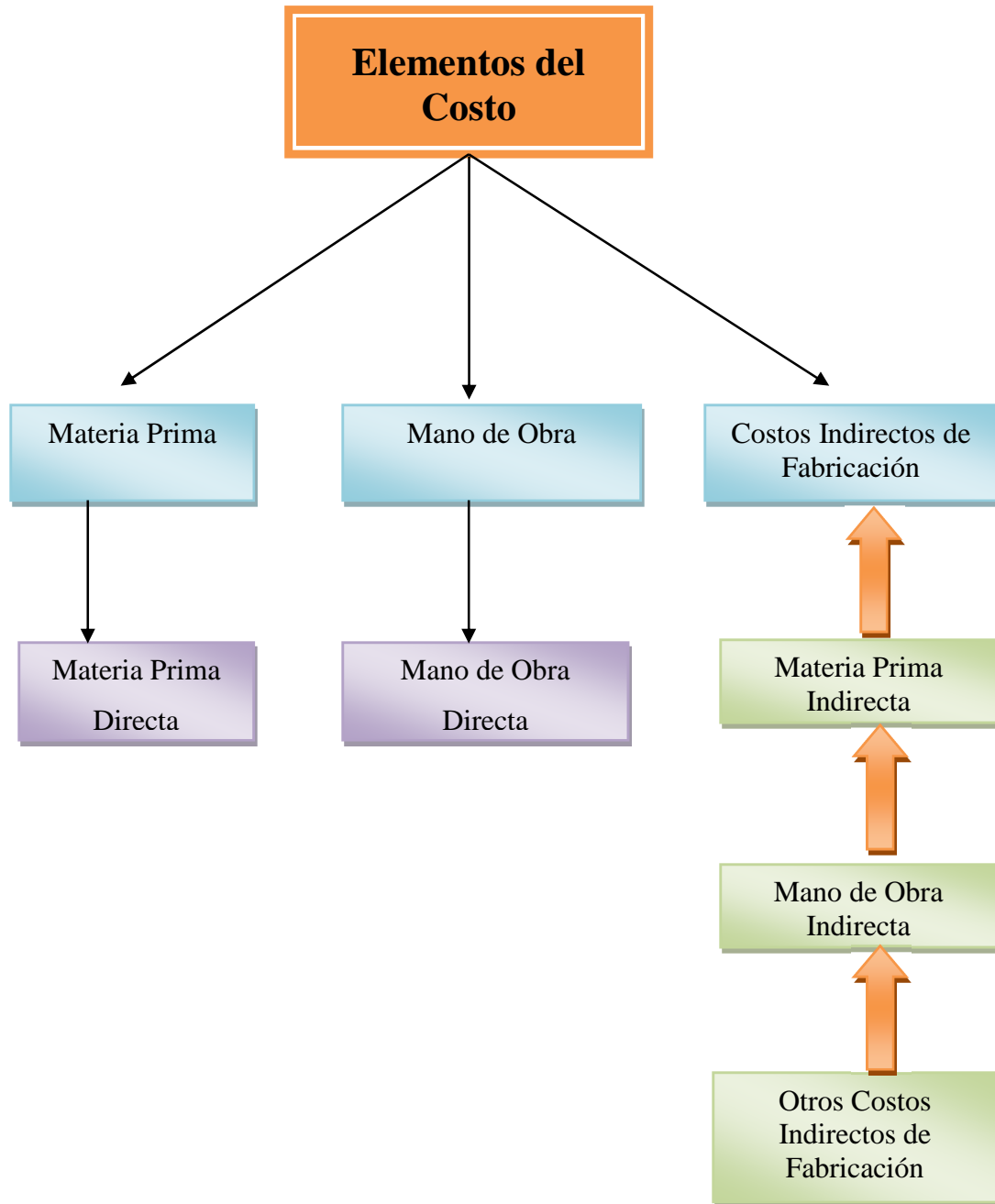
Tabla 25 Costos Indirectos de Fabricación

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	PLANIFICADO		REAL	
	FIJOS	VARIAB.	FIJOS	VARIAB.
MATERIA PRIMA INDIRECTA	-	18.876,18	-	19.836,41
MANO DE OBRA INDIRECTA	10.163,46	-	10.163,46	-
SEGUROS FÁBRICA	136,54	-	136,54	-
GAS	-	923,60	-	923,60
DEPRECIACIÓN CAMIÓN	243,60	-	243,60	-
DEPRECIACIÓN PLANTA	1.066,41	-	1.066,41	-
DEPRECIACIÓN MAQUINARIA Y EQUIPOS	1.900,20	-	1900,20	-
SERVICIOS BÁSICOS	131,05	478,38	-	478,38
COMBUSTIBLES MÁQUINAS	-	159,89	-	159,89
DIESEL CAMIÓN	-	460,19	-	460,19
MANTENIMIENTO CAMIÓN	-	377,23	-	377,23
MISCELÁNEOS	660,00	-	660,00	-

CIF PLANIFICADOS	35.576,73
CIF FIJOS	14.301,26
CIF VARIABLES	21.275,47

CIF REALES	36.536,96
CIF FIJOS	14.301,26
CIF VARIABLES	22.235,70

Fuente: Industria Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.



Elaborado por: Los autores de la investigación

6.5. Clasificación de los Costos

6.5.1. Costos Primos y Costos de Conversión

Esta clasificación se la realiza exclusivamente para temas relacionados con la planeación de la producción y el control de la mano de obra, la materia prima y los costos indirectos de fabricación.

Costos Primos

Estos costos se relacionan directamente con la producción están formados por la suma de la materia prima directa y la mano de obra directa.



Costos de Conversión

Estos costos transforman la materia prima directa en un producto terminado.

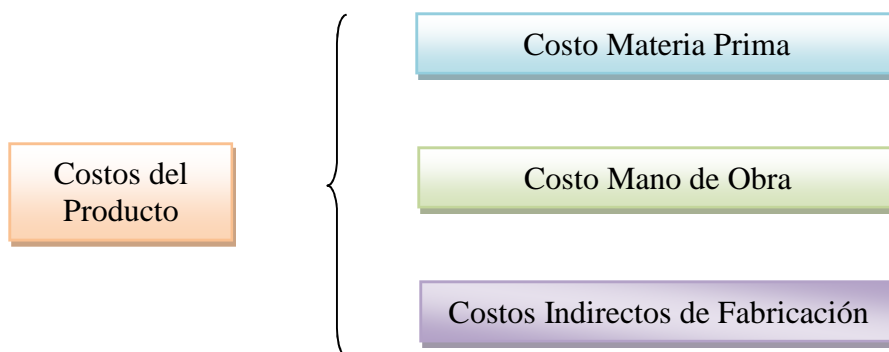


6.5.2. Costos del Producto y Costos del Período

Esta clasificación se basa en la forma de acumular y asignar los costos a las cuentas y en el momento en que son enfrentados al ingreso.

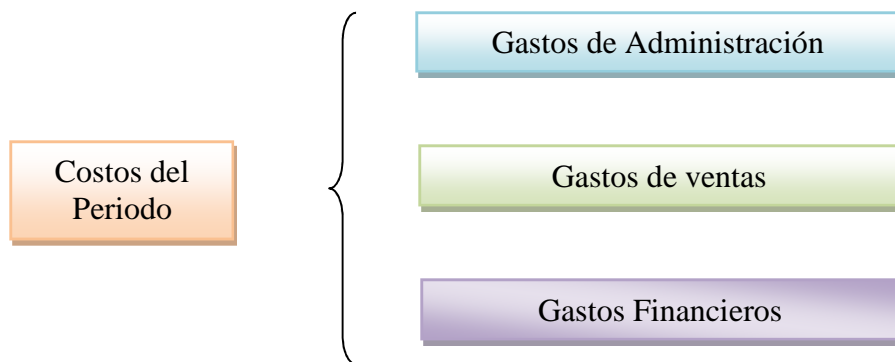
Costos del Producto

Toda erogación de dinero en la que se incurra directamente para la producción de los bienes, estas son capitalizadas en cuentas de inventario hasta el momento de su venta donde pasarán a ser parte del costo de los productos vendidos.



Costos del Periodo

Son flujos de salida de recursos de las áreas no manufactureras como: las administrativas, comerciales y de financiación, estos se deducen del ingreso en el periodo en el que fueron incurridos, se denominan gastos y se presentan en el estado de resultados.



6.5.3. Costos Reales o Históricos y Costos Predeterminados

Esta clasificación se relaciona con el momento en el que se calculan los costos, respecto al periodo de producción.

Costos Reales o Históricos

Son los obtenidos a través del tiempo, transcurrido desde el inicio hasta la terminación de la producción, su cálculo necesariamente se realiza al final del periodo contable.

Costos Predeterminados

Son calculados previamente a la elaboración del producto, o antes de iniciar el periodo contable. Se subdividen en:

- **Costos Estimados.**- Estos son calculados en base a experiencias de periodos y producciones anteriores con el fin de atender cotizaciones inmediatas.

- **Costos Estándar.**- Son estimados y científicamente elaborados con estudios específicos relacionado con la ingeniería.

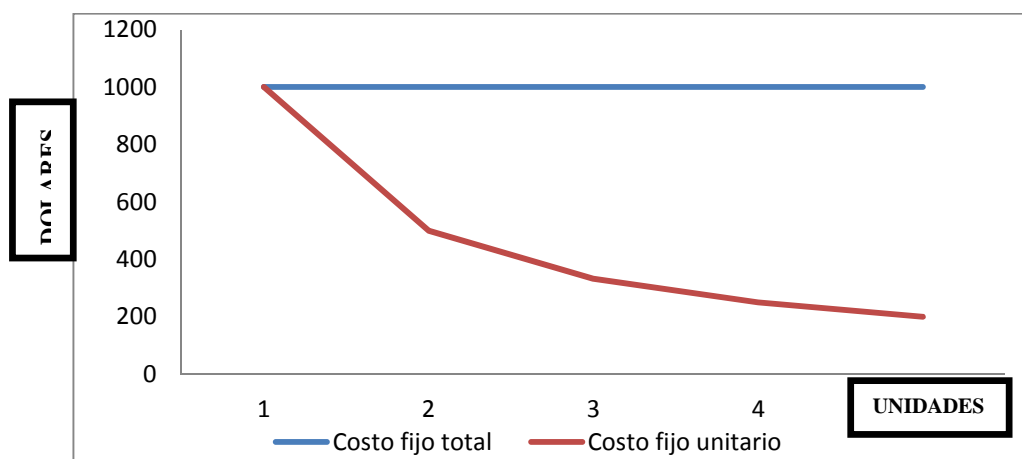
Se constituyen en el patrón o modelo para determinar los costos tanto de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

6.5.4. Costo Fijo y Costo Variable

Esta clasificación lo determinan los cambios en el volumen de la producción.

Costo Fijo

Estos costos tienen un comportamiento constante a lo largo del periodo productivo.



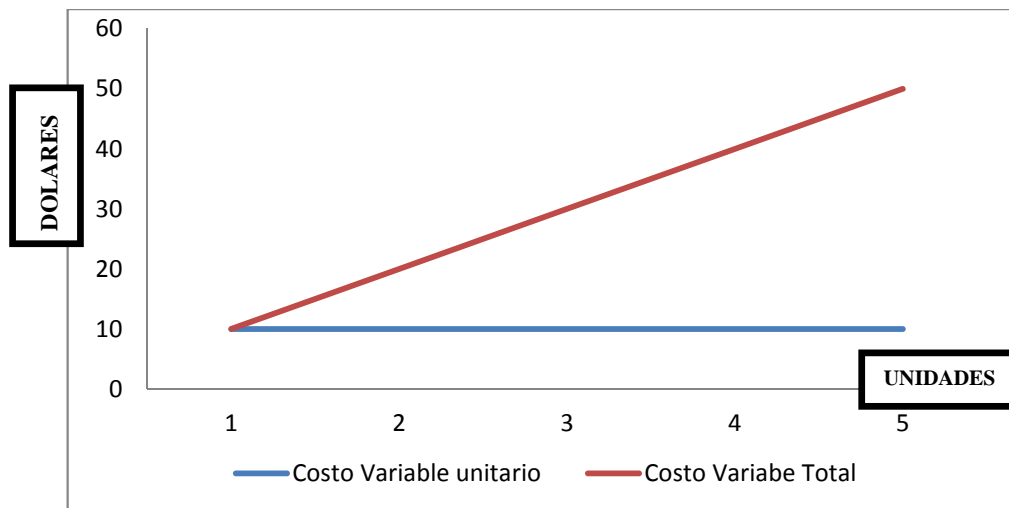
Elaborado por: Los autores de la investigación

Figura 39 Costo Fijo

El comportamiento de los costos fijos totales es constante mientras que el costo fijo unitario varía de acuerdo al nivel de producción.

Costo Variable

Son aquellos que varían de acuerdo al volumen de la producción.



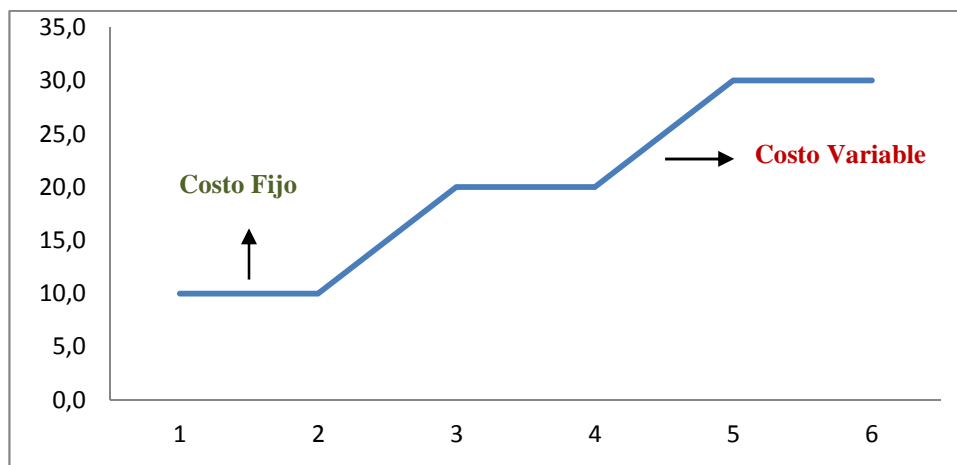
Elaborado por: Los autores de la investigación

Figura 40 Costo Variable

El comportamiento de los costos variables es directamente proporcional con el nivel de la producción es decir si la producción sube también los costos variables, sin embargo el costo unitario variable se mantiene constante indistintamente del aumento de la producción.

Costos Mixtos

Son aquellos que no son completamente fijos ni absolutamente variables cuando estas son analizadas deben separarse.



Elaborado por: Los autores de la investigación

Figura 41 Costos Mixtos

6.5.5. Costos Totales y Costos Unitarios

Esta clasificación se la realiza generalmente para determinar el costo total del período y el costo unitario de los distintos productos con el fin de establecer el precio de venta del artículo que se produce.

Costos Totales

Los costos totales incurridos en la operación de una empresa durante un periodo dado, se cuantifican sumando sus costos fijos y variables.

$$\text{COSTOS TOTALES} = \text{COSTOS FIJOS} + \text{COSTOS VARIABLES}$$

Costo Unitario

El cálculo del costo unitario permite elaborar presupuestos de operación de la empresa, así como establecer el programa tentativo de producción y establecer las políticas de crédito.

$$\text{COSTO TOTAL UNITARIO} = \text{COSTO FIJO UNITARIO} + \text{COSTO VARIABLE UNITARIO}$$

6.6. Punto de Equilibrio

El punto de equilibrio es el nivel de producción y ventas en el cual la empresa equilibra el valor de la producción con los gastos necesarios para realizarla; es decir, en el punto de equilibrio los costos totales son iguales a los ingresos totales. Las utilidades solo empiezan a percibirse cuando los ingresos por ventas superan el nivel de ese punto de equilibrio. (www.utplonline.edu.ec)

El Punto de Equilibrio podemos expresar de acuerdo a las siguientes maneras:

En función de unidades vendidas

Nos permite determinar el número mínimo de unidades vendidas antes de llegar a la pérdida y a la vez nos permite planificar las unidades que se podrán producir en el período. El cálculo se lo realiza utilizando la siguiente fórmula:

$$PE = \frac{CF}{P - Cv_u}$$

P = Precio unitario

CF = Costo fijo

Cvu = Costo variable unitario

$$Cvu = \frac{Cv}{n}$$

n = Unidades Producidas en el período

En función de los ingresos expresados en términos monetarios

Nos permite determinar en términos monetarios cual es el punto en el que el ingreso y los costos se encuentran en igualdad, esto para definir el valor mínimo de venta en el periodo.

$$PE = \frac{Cv}{1 - \frac{Cvu}{P}}$$

P = Precio unitario

CF = Costo fijo

Cvu = Costo variable unitario

En función de la capacidad de la planta utilizada

Se puede expresar el punto de equilibrio como un porcentaje de la capacidad instalada de la planta.

$$PE = \frac{CF}{Vt - Cv} * 100$$

P = Precio unitario

CF = Costo fijo

Cvu = Costo variable unitario

Vt = Ventas totales

El método del Margen de Contribución

También llamado Utilidad Bruta, lo obtenemos al restar del Precio Unitario de Venta con el Costo Variable Unitario, obtenemos la contribución por unidad para cubrir los Costos Fijos como figura el siguiente ejemplo:

$$MCU = P - Cvu$$

P = Precio unitario.

Cvu = Costo de Venta Unitario.

MCU = Margen de Contribución Unitario.

Si dividimos el Costo Fijo para el Margen de Contribución Unitaria obtenemos el número de unidades que se deben vender para lograr el Punto de Equilibrio.

$$PEU = \frac{CF}{MCU}$$

PEU = Punto de Equilibrio Unidades

CF = Costo Fijo

MCU = Margen de Contribución Unitario

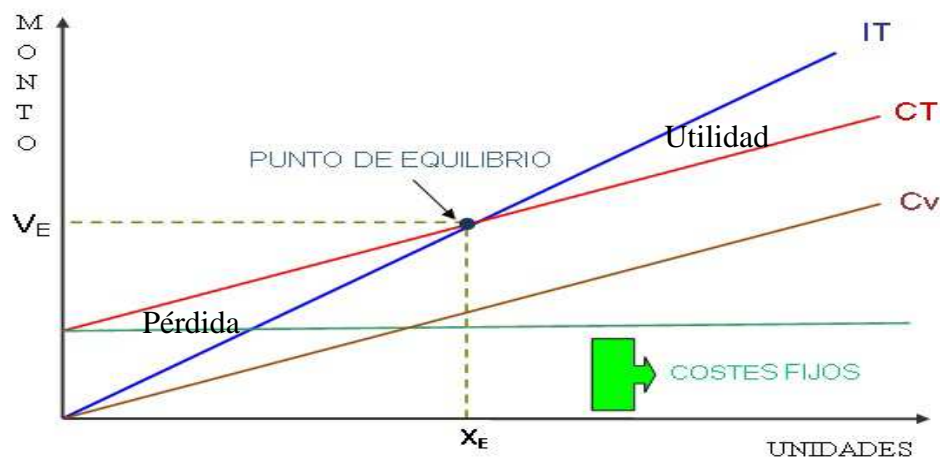
Para determinar el Punto de Equilibrio en términos monetarios multiplicamos el Punto de Equilibrio unidades por el Precio de Venta Unitario.

$$PED = PEU * P$$

PED = Punto de Equilibrio en Dólares

PEU = Punto de Equilibrio Unidades

P = Precio unitario.



Fuente: www.blogdequk.com

Figura 42 Punto de Equilibrio

6.7. Sistemas de Costos

Es un conjunto de características estructurales que constituyen el procedimiento contable, basándose en normas establecidas para la determinación y control de los costos de producción.

6.7.1. Clases de Sistemas de Costos

Existen tres clases de sistemas de costos los que mencionamos a continuación:

Sistema de Costos por Órdenes de Producción

Este sistema agrupa los costos en cada Orden de Producción para un tipo de producto en particular.

Sistema de Costos por Procesos

En este sistema los costos se agrupan por etapas de producción de un periodo, al mismo tiempo se lleva una estadística de las unidades producidas.

Sistema de Costos ABC

Es un modelo que se basa en la agrupación en centros de costos que conforman una secuencia de valor de los productos y servicios de la actividad productiva de la empresa.

6.7.2. Sistemas de Producción

Los sistemas de producción son una serie de características que conforman el proceso de transformación de los productos, para determinar los distintos sistemas de producción debemos tomar en cuenta factores como: tamaño de mercado, estrategias de comercialización, tecnología, tipo de clientes y ciclo de vida de los productos.

A lo largo del tiempo se han ido estableciendo diferentes sistemas de producción que ha sido consecuencia de los cambios en las industrias y las necesidades de los clientes en las que podemos establecer las siguientes:

Producción por Proyecto

Este sistema es especializado en producir productos únicos satisfaciendo necesidades específicas de los clientes, generalmente son productos grandes, complejos y pesados como por ejemplo; un barco, un puente, etc., sus características principales son:

- Altos costos.
- Personal especializado.
- Maquinaria específica.
- Dificultad para controlar y planificar la producción.
- Flexible y susceptible a cambios.

Para el tratamiento contable de este sistema de producción se utiliza:

Producción Artesanal

Usa para la transformación del producto el trabajo manual, generalmente se usa en aquellas actividades bajo pedido y permite acoplarse a las distintas exigencias de los clientes. Sus características primordiales son:

- Emplea herramientas manuales.
- Trabajadores artesanos calificados
- Se realizan bajo diseños prototipos
- Flexible y adaptable a los cambios

Producción por Lotes

Lo utilizan las empresas que producen una cantidad limitada de productos que oscilan entre 10 y 50 unidades, las empresas lo usan en la etapa inicial del ciclo de vida de los productos con una cuota baja del mercado. Sus características son:

- Los costos fijos son bajos y los variables son altos.
- Usa maquinaria de uso general.
- Personal cualificado.
- Adaptable a las necesidades del cliente.

Producción en Masa o en serie

Es un sistema de producción secuencial en línea recta, fabrica un elevado volumen productos en forma estandarizada. Sus características son:

- Personal poco calificado y en gran cantidad.
- Los costos fijos son altos y los variables bajos.
- Maquinaria y tecnología de uso específico.
- Gran capacidad instalada.
- El cliente se adapta al producto.

Producción Continua

Se diferencia de la producción en serie por el volumen y su alta mecanización de los procesos, generalmente son productos que serán materia prima de otros procesos productivos como: por ejemplo, el acero, el papel, etc. Sus características principales son:

- Personal calificado y especializado
- Los costos fijos y variables son altos y el costo unitario es bajo
- Maquinaria y equipos con tecnología de punta

Producción Just in Time (Justo a Tiempo)

Este proceso permite fabricar de forma eficiente y con una elevada calidad un alto volumen de productos en pequeños lotes, para satisfacer las distintas necesidades de los clientes. Sus características son:

- Mano de Obra polivalente y calificada.
- Mantiene reducidos niveles de existencia.
- Relaciones cooperativas con los proveedores.

- Maquinaria de uso general.

6.7.3. Sistema de Costos por Órdenes de Producción

El sistema tradicional de acumulación de costos denominado por órdenes de producción, es propio de aquellas empresas cuyos costos se pueden identificar con el producto o lote en cada orden de trabajo en particular, a medida que se van realizando las diferentes operaciones de producción en esa orden específica. Así mismo, es propio de empresas que producen sus artículos con base al ensamblaje de varias partes hasta obtener un producto final, en donde los diferentes productos pueden ser identificados fácilmente por unidades o lotes individuales. (Pedro Zapata, 2007, p. 60)

Si vinculamos las características de la forma de producción con los sistemas de acumulación del costo, se puede asegurar que la fabricación por lotes se puede controlar a través del sistema de órdenes de producción.

6.7.3.1. Características del Sistema por Órdenes de Producción

Las características fundamentales son: (Pedro Zapata, 2007, p. 61)

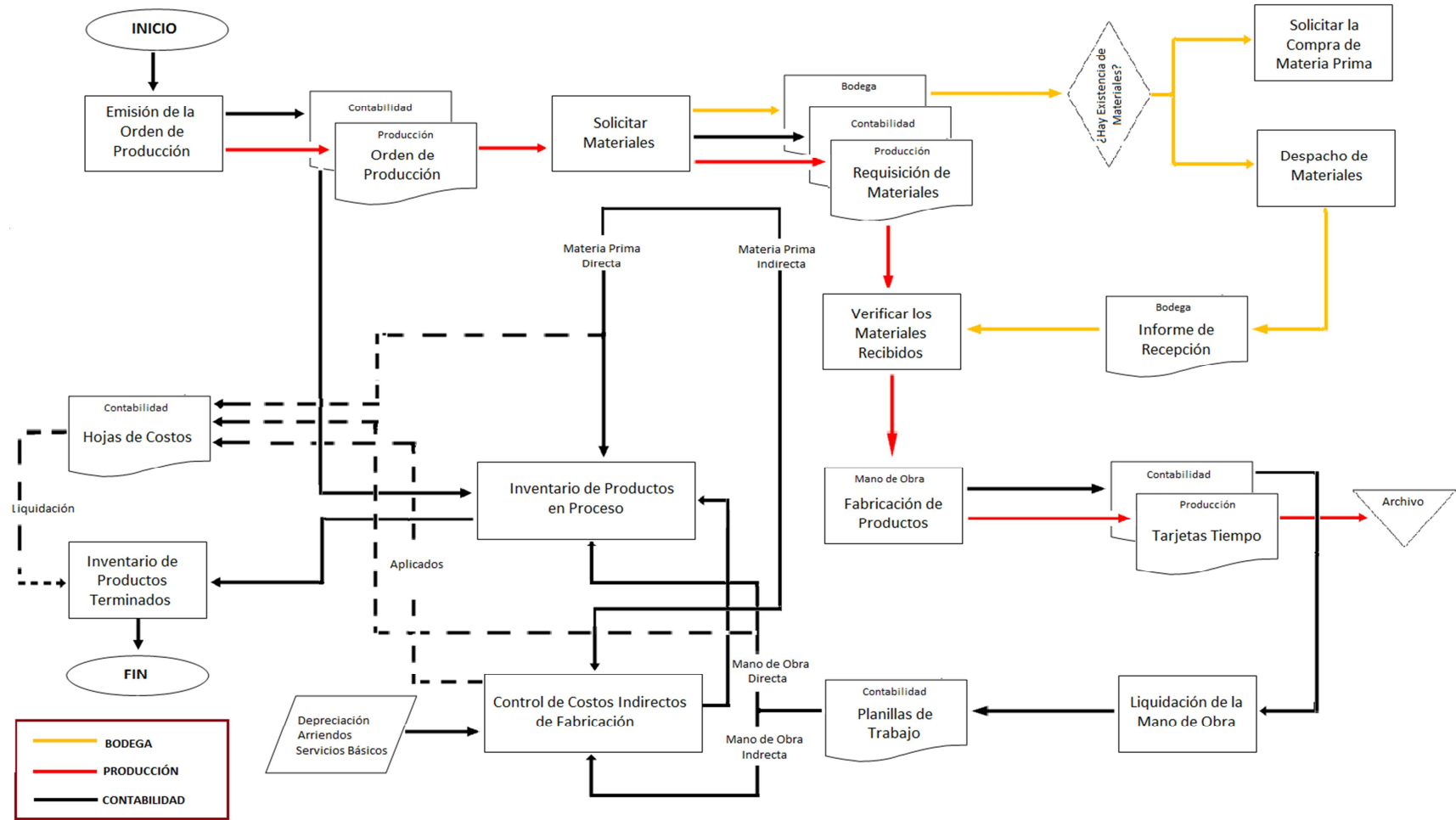
- Apto para las empresas que tiene fabricación por pedido o en lotes.
- Requiere que los elementos se clasifiquen en directos e indirectos, por tanto, los elementos se denominan: a) Materia Prima Directa, b) Mano de Obra Directa y c) Costos Indirectos de Fabricación.

- Inicia con una orden de trabajo que emite formalmente una autoridad de la empresa.
- Por cada orden se debe abrir y mantener actualizada una hoja de costos.
- El objeto del costeo es el producto o lote de productos que se están produciendo y que consta en la orden de trabajo y la hoja de costos.
- Funciona con costos reales o predeterminados, o ambos a la vez.

6.7.3.2. Flujo del Sistema de Costos por Órdenes de Producción.

El buen funcionamiento de un sistema por Órdenes de Producción está determinado por adecuado control que se le dé a los distintos elementos del Costo, para esto se utiliza una Orden de Producción donde se acumularán los distintos costos relacionados con esta. La numeración es muy importante, ya que será la referencia en cada uno de los documentos que se manejen en el flujo del sistema.

En el siguiente gráfico se puede visualizar el flujo operativo del sistema:




Elaborado por: Los autores de la investigación

Figura 43 Flujo del Sistema de Costos por Órdenes de Producción

Hoja de Costos

En este documento se resume el valor la Materia Prima, el que podemos obtener de la requisición de materiales, la Mano de Obra Directa que consta en la planilla de trabajo y los Costos Indirectos de Fabricación aplicados para cada orden de producción por medio de la tasa predeterminada.

➤ Original: Contabilidad

 Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda. Hoja de Costos										
Orden de producción N°:						Cliente:				
Fecha de inicio:			Fecha de terminación:			Fecha de entrega:				
Materia prima directa			Mano de obra directa				Costos indirectos de fabricación			
Fecha	Requisición	Valor	Fecha	N° horas	\$ hora	Valor	Fecha	\$ tasa	Parámetro	Valor
Suman										
Resumen		Valor	Contador de Costos							
Materia Prima Directa										
Mano de Obra Directa										
Costo Primo Directo										
CIF-Aplicados										
Costos de Fabricación										
Costo Unitario de Fabrica										
Utilidad Bruta										
Precio de Venta										

Elaborado por: Los autores de la investigación

Figura 45 Hoja de Costos

Requisición de Materiales

Es una hoja especial que generalmente se hace por triplicado, exigida por el almacenista para entregar la materia prima con destino a un trabajo específico. Una de las copias de esa solicitud queda en poder del almacenista, y las otras dos se envían a los departamentos de Contabilidad y de Costos. Se establece así un control más efectivo de los materiales que se suministran a producción.

Las requisiciones pueden tomar diversas formas de acuerdo con el tamaño y la naturaleza de la empresa. Deben tener el nombre correspondiente o su código, con datos sobre el número, la fecha de entrega, la clase de trabajo en que se aplicarán los materiales, la cantidad, la descripción y el costo unitario, así como las firmas autorizadas del Jefe de Producción o cualquier otro alto funcionario.
(Naturaleza de los Costos)

- Original: Bodega
- Copia: Producción
- Copia: Contabilidad

Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.			
		Requisición de Materiales	
<p>Centro de Producción:</p> <p>Responsable:</p> <p>Orden de Producción: Fecha:</p> <p>Observaciones:</p>			
Código	Característica del Producto	Unidad	Cantidad
<hr style="width: 20%; margin: 0 auto;"/> Autorizado Jefe Area		<hr style="width: 20%; margin: 0 auto;"/> Jefe Compras	

Elaborado por: Los autores de la investigación


Figura 46 Requisición de Materiales

Orden de compra

Una orden de compra es una solicitud escrita a un proveedor, por determinados artículos a un precio convenido. La solicitud también especifica los términos de pago y de entrega.

La orden de compra es una autorización al proveedor para entregar los artículos y presentar una factura. Todos los artículos comprados por una compañía deben acompañarse de las órdenes de compra, que se enumeran en serie con el fin de suministrar control sobre su uso.

- Original: Bodega
- Copia: Producción
- Copia: Contabilidad

 Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.					
Orden de Compra					
Fecha de Pedido: Fecha de Entrega: Proveedor:			Observaciones:		
Código	Carácterística del Producto	Unidad	Cantidad	Costo Unitario	Total
				Total	
_____ Autorizado Jefe Planta			_____ Jefe Bodega		


Elaborado por: Los autores de la investigación

Figura 47 Orden de Compra

Recepción o Ingreso a Bodega de Materia Prima

Este documento será emitido cuantas veces como se realice el ingreso a la bodega de los materiales y suministros.

- Original: Bodega
- Copia: Producción
- Copia: Contabilidad

Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.					
		Recepción de Materia Prima		<div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 30px;"></div>	
Proveedor:			Fecha:		
Orden de Compra:					
Observaciones:					
Código	Característica del Producto	Unidad	Cant. Recibida	Costo Unitario	Total
				Total	
_____ Entregado por			_____ Recibido Jefe Compras		


Elaborado por: Los autores de la investigación

Figura 48 Ingreso a Bodega

Egreso de Bodega de Materia Prima

En este documento se registrará la cantidad de materia prima que egresa de bodega. Este documento será emitido cuantas veces egrese la materia prima.

- Original: Bodega
- Copia: Contabilidad

Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.					
		Egreso de Materia Prima		<div style="border: 2px solid black; width: 100px; height: 40px; margin: 0 auto;"></div>	
Centro de Producción:					
Proveedor:					
Orden de Producción:			Fecha:		
Observaciones:					
Código	Característica del Producto	Unidad	Cant. Recibida	Costo Unitario	Total
				Total	
<hr style="width: 100%;"/> Autorizado			<hr style="width: 100%;"/> Jefe de Bodega		


Elaborado por: Los autores de la investigación

Figura 49 Egreso de Bodega

Kardex

El kardex es un documento, tarjeta o registro utilizado para mantener el control de la mercadería cuando se utiliza el método de permanencia en inventarios, con este registro podemos controlar las entradas y salidas de las mercaderías y conocer las existencias de todos los artículos que posee la empresa para la venta. Métodos de valoración de inventarios.

➤ Original: Bodega

Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.											
		Kardex									
		Artículo:					Método:				
		Código:					Localización:				
		Unidad de Medida:									
		Entradas			Salidas			Saldo			
Fecha	Detalle	Cant.	P. Unit.	Total	Cant.	P. Unit.	Total	Cant.	P. Unit.	Total	


Elaborado por: Los autores de la investigación

Figura 50 Kardex

Tarjeta Tiempo

Para el control de la mano de obra es necesario llevar un registro de la jornada laboral, para lo cual se utiliza la Tarjeta Tiempo donde constará el detalle del tiempo utilizada en cada orden de producción, incluyendo el trabajo no productivo y el trabajo indirecto.

- Original: Contabilidad
- Copia: Producción

 Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda. Tarjeta Tiempo					
ÁREA:			Tiempo Improductivo		
Nombre	Fecha	OP N°	Normal (Costo)	No Normal (Gasto)	Tiempo Total
A					0
B					
C					
TOTAL					
_____ Jefe de Área			_____ Jefe de Planta		

Elaborado por: Los autores de la investigación

Figura 51 Tarjeta Tiempo

6.7.3.4. Tratamiento de los Elementos del Costo

6.7.3.4.1. Materiales o Materia Prima

Los Materiales o Materia Prima son el recurso primordial de un producto manufacturado. Por medio de un proceso productivo adicionando la Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación, esta se transformará en producto terminado.

Tabla 26 MPD Vitrina

VITRINA			
MATERIA PRIMA DIRECTA	CANT.	U. de Medida	COSTO
Acero brillante 04	0,96	m ²	9,48
Tubo cuadrado de uno por 08	10,60	m ²	10,07
Tool galvanizado 07	0,10	m ²	0,55
Tool galvanizado 11	0,16	m ²	4,11
Tool negro 05	0,20	m ²	0,84
Tool negro 07	1,28	m ²	6,12
Vidrio claro flotado de 4 mm	4,50	m ²	25,34
		TOTAL	56,50

Fuente: Industria Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.

Inventario Materia Prima

Registra el valor de la existencia de materia prima durante un período y el saldo final se visualiza en el Balance General.

- **Movimiento Deudor.-** Se debita por el valor de las adquisiciones sin impuestos, por el valor ajuste de sobrantes de materias primas en conteos físicos o devoluciones de la producción.
- **Movimiento Acreedor.-** Se acredita por el uso de la materia prima en la producción o por el costo de la venta de las mismas.

- **Saldo.-** El saldo es deudor y consta de la existencia depurada que tendrá que ser comparada con el dato extracontable del inventario físico.

Inventario de Productos en Proceso

Representa el valor de los elementos del costo (Materia prima, Mano de Obra, Costos Indirectos de Fabricación) que sumados representa el valor de productos en proceso de producción que al momento de elaborar el Balance General y el Estado Pérdidas y Ganancias.

- **Movimiento Deudor.-** Se debita por el cargo de los costos de la Materia Prima, Mano de Obra, Costos Indirectos de Fabricación usada en la producción.
- **Movimiento Acreedor.-** Se acredita por la transferencia de los Productos en Proceso a Producto Terminado al finalizar la producción.
- **Saldo.-** El saldo es deudor y consta de los costos de los productos aun no culminados por el proceso productivo.

Inventario de Productos Terminados

Registra el valor de las existencias de los artículos terminados al momento de elaborar el Balance General y el Estado de Pérdidas y Ganancias.

- **Movimiento Deudor.-** Se debita al momento de transferir los productos en proceso a Producto Terminado al finalizar el proceso productivo.
- **Movimiento Acreedor.-** Se acredita por el costo de venta de la comercialización del producto terminado

- **Saldo.-** El saldo es deudor y consta de la existencia de los productos terminados disponibles para la venta.

Inventario de Suministros y Materiales

Registra el movimiento de los suministros y materiales utilizados en la producción

- **Movimiento Deudor.-** Se debita por la adquisición de suministros necesarios para producción
- **Movimiento Acreedor.-** Se acredita por el uso de materiales y suministros en el periodo productivo
- **Saldo.-** El saldo es deudor y consta de la existencia al final del periodo de suministros y materiales necesarios para la producción.

Costos de Producción

Materia Prima Directa

Registra los costos incurridos a consecuencia del uso de los materiales que se transformaran en Producto Terminado, es considerada una cuenta de control.

- **Movimiento Deudor.-** Se debita por la acumulación de los costos del uso de la materia prima utilizada en la producción.
- **Movimiento Acreedor.-** Se acredita al final de un periodo por la transferencia a la cuenta de Inventario de Productos en Proceso.
- **Saldo.-** El saldo se determina por la suma de sus auxiliares.

Ciclo de Materia Prima

La materia prima recorre un ciclo que inicia de la siguiente manera:

Requerimiento de Mercadería.- Inicia con la necesidad de contar con los materiales suficientes para la producción, por lo que el Departamento de Producción prepara una Requisición de Materiales para solicitar a la Bodega o Almacén le provean de los mismos.

Disponibilidad de materiales.- La Bodega verifica la existencia de materiales si estos son suficientes, realiza el despacho. Caso contrario solicita al Departamento de compras mediante Solicitud de Compra, la adquisición del material requerido.

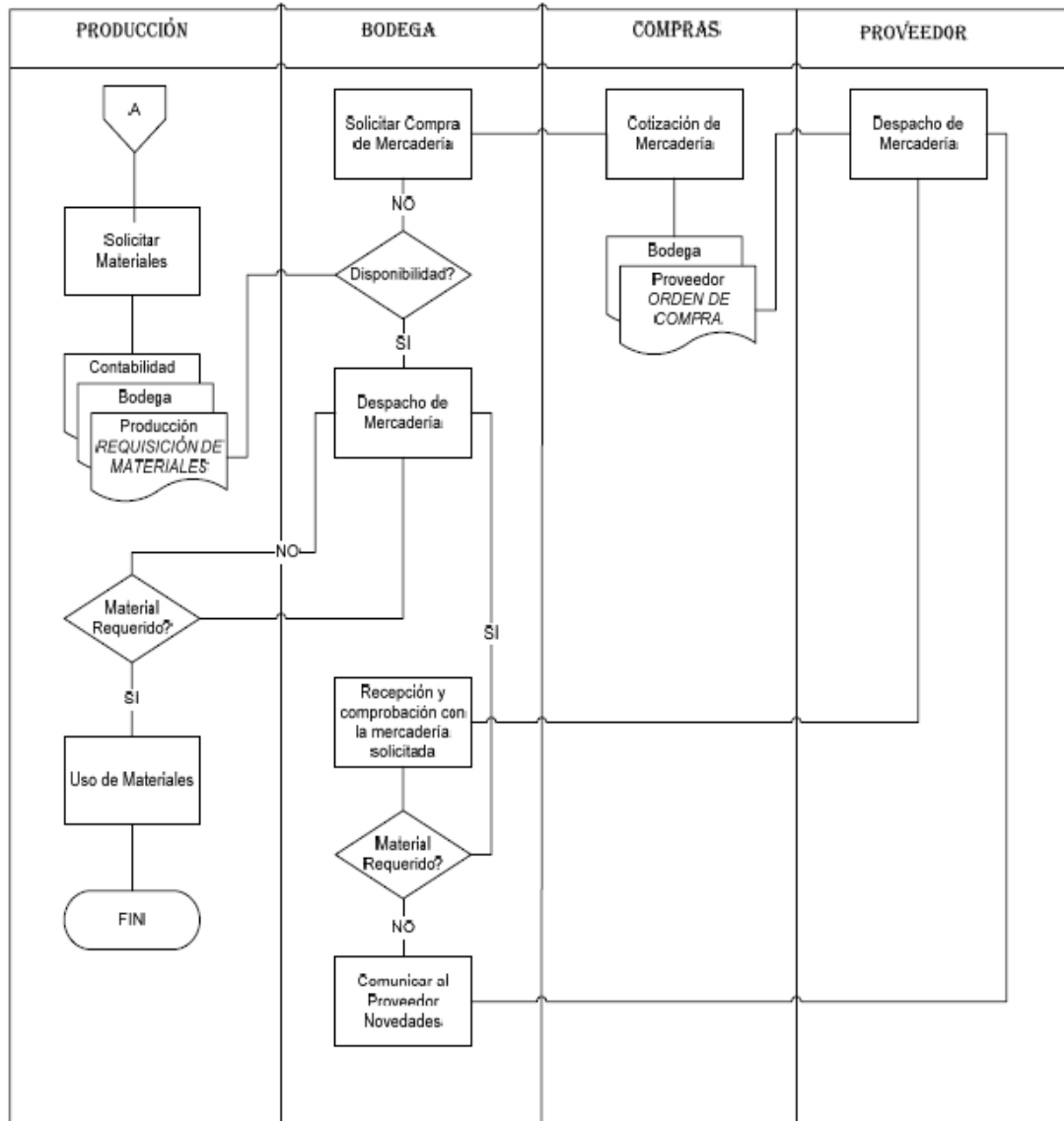
Adquisición de Materiales.- El Departamento de Compras recibe la solicitud de adquisición de materiales, cotiza sus proveedores, tomando en cuenta factores como calidad, precio y respuesta de entrega, escoge la opción más adecuada y envía una orden de compra, documento de uso externo que sirve como soporte de los materiales y de la autorización de la compra.

Recepción del Material Adquirido.- El proveedor despacha la mercadería mediante una factura, la misma que será confrontada con la Orden de Compra para la verificación de materiales, la recepción la hace el bodeguero, quien establecerá si se realizará o no alguna devolución.

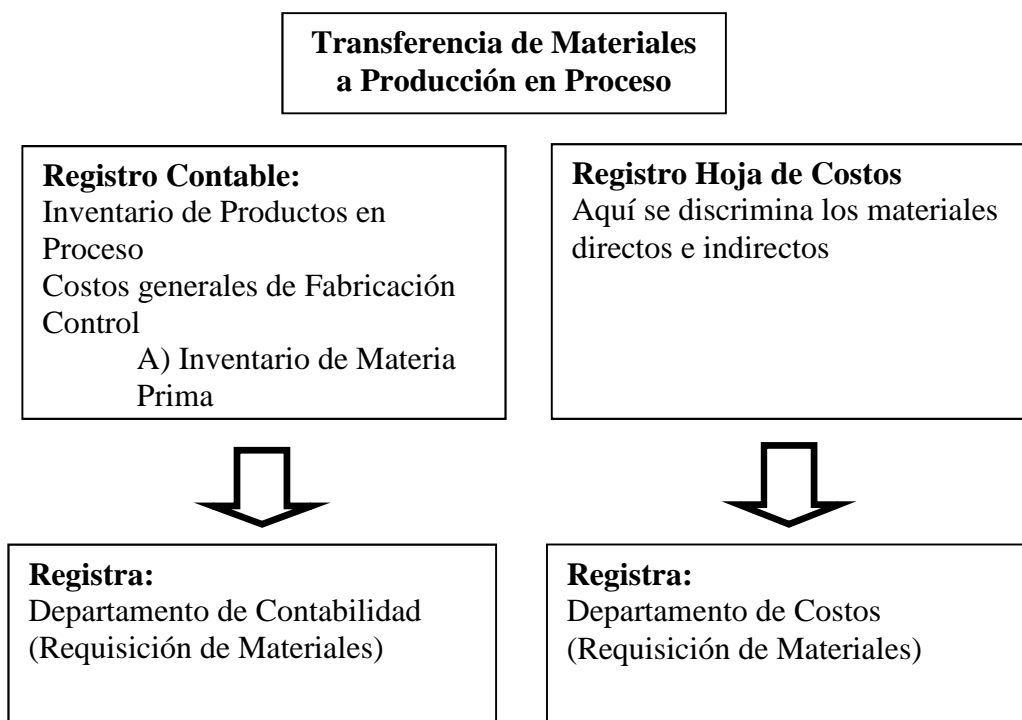
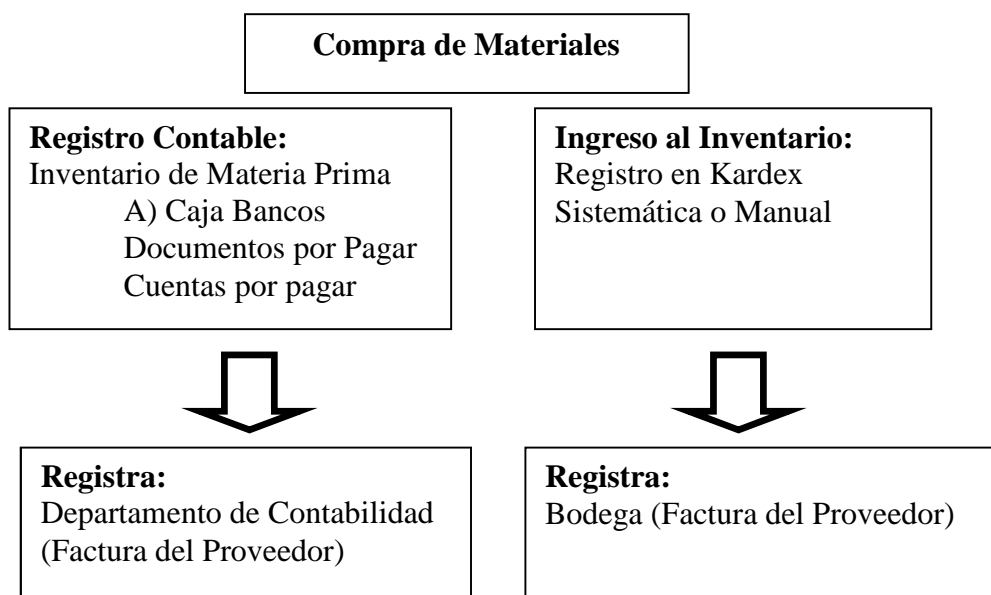
Despacho del Material a Producción. La Bodega inmediatamente despacha los materiales a producción.

Uso de Materiales. Una vez recibidos los materiales se inicia la producción.

FLUJOGRAMA DEL CICLO DE MATERIA PRIMA



6.7.3.4.1.1. Manejo Contable, Asientos Tipo



Procedimientos Especiales

Compra de Materiales

Devolución al Proveedor:

Caja- Bancos
 Cuentas por Pagar
 Documentos por Pagar
 A) Inv. de Materia Prima

Descuento en Compra

Documentos por Pagar
 A) Descuento en Compras

IMPORTACIONES

Fletes Considerables

Inventario de Materia Prima
 A) Bancos

Fletes no Considerables

Costos Indirectos de Fabricación
 A) Bancos

Uso de Materiales

Materiales Devueltos:

Registro Contable

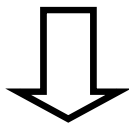
Inventario de Materia Prima
 A) Inv. de Productos en
 Proceso
 Costos Indirectos
 Fabricación

Registro Hoja de Costos

Se resta de la columna de materia
 prima

Registro en el Kardex

Registra la devolución



Registra:

Departamento de Costos

6.7.3.4.2. Mano de Obra

Representa la fuerza laboral en el proceso de transformación de la Materia Prima; la Mano de Obra está representada en términos monetarios por el valor que la empresa paga a los empleados y obreros que intervienen en el proceso de transformación de la Materia Prima en productos terminados, por concepto de sueldo o salario más beneficios de ley.

Mano de Obra

Registra el costo incurrido a consecuencia del uso de la mano de obra directa en el proceso productivo, es considerada una cuenta de control.

- **Movimiento Deudor.**- Se debita por la acumulación de los costos por sueldos o salarios y beneficios de ley del personal de la fábrica que interviene en el proceso productivo.
- **Movimiento Acreedor.**- Se acredita al final de un periodo por la transferencia a la cuenta de Inventario de Productos en Proceso.
- **Saldo.**- El saldo se determina por la suma de sus auxiliares.

Costo de la Mano de Obra

Según el Código del Trabajo, en el Ecuador se determina que los empleadores deben reconocer un valor monetario, sea sueldo o un salario más los beneficios de ley por un trabajo físico o intelectual que el trabajador realice.

- **Sueldo.-** Es el valor monetario que se reconoce por el trabajo realizado por un empleado.
- **Salario.-** Es el valor monetario que se reconoce por el trabajo realizado por un obrero.
- **Beneficios de Ley.-** Son beneficios adicionales que por ley el empleado y el obrero tienen derecho, estos son:
 - Horas Extras
 - Décimo Tercero
 - Décimo Cuarto
 - Aporte Patronal
 - Fondos de Reserva
 - Vacaciones

El sueldo o salario más los beneficios de ley del Departamento de Producción, corresponde al costo de la Mano de Obra.

Costo de la Mano de Obra Directa

El personal directo de Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda. está determinado por el siguiente personal.

- Personal de Corte y Doblado
- Personal de Suelda y Canastas
- Personal de Carpintería
- Personal de Pintura
- Personal de Refrigeración
- Personal de Acabados

Por lo que el sueldo básico más las prestaciones sociales durante el tiempo que dure la actividad productiva de este personal, corresponde al costo de la Mano de Obra Directa registrado en las Hojas de Costo como parte de la cuenta de Inventario de Productos en Proceso.

Costo de la Mano de Obra Indirecta

El personal que conforma la Mano de Obra directa en el proceso productivo de Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda. son:

- Jefe de Producción
- Subjefe de Producción
- Bodeguero
- Diseñador
- Personal de Despachos
- Personal Varios (planta)

El sueldo básico más las prestaciones sociales de este personal corresponde al costo de la Mano de Obra Indirecta. Adicionalmente forman parte de este rubro los del tiempo no producido, el trabajo indirecto, y el recargo por trabajo extra de la Mano de Obra Directa:

- **Tiempo no Productivo.-** Tiempo remunerado durante el cual el trabajador directo no realiza ninguna actividad productiva.
- **Trabajo Indirecto.-** Tiempo dedicado por los trabajadores directos eventualmente a actividades diferentes a la transformación de los productos.

- **Recargo por Trabajo Extra.-** Es el recargo que se paga por el trabajo realizado por horas adicionales a la jornada ordinaria o el trabajo en días no laborables.(fin de semana o festivos)

Conversión del Salario Total en Valor Hora/Hombre

Tabla 27 Valor Hora Hombre

TOTAL SUELDOS Y BENEFICIOS	MOD (TRABAJADORES)	DÍAS LABORABLES EN EL MES	HORAS DIARIAS	H. SUPLEME NTARIAS	H. EXTRAOR DINARIAS	VALOR HORA HOMBRE
\$ 27.925,09	43	22	8	313	457	\$ 3,35

Fuente: Industria Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.

Para obtener el valor de la hora hombre aplicamos la siguiente fórmula:

$$\text{Costo Hora} = \frac{\text{Costo Total de la Mano de Obra}}{\# \text{ de Horas Reconocidas}}$$

$$\text{Costo Hora} = \frac{\$ 27925,09}{(176 * 43) + 770}$$

$$\text{Costo Hora} = \$ 3,35$$

Costo Total de la Mano de Obra: Sueldo + Beneficios de Ley

Cálculo de N⁰ de Horas Reconocidas:

No días del mes.....	30 días
(-) N ⁰ días sábados y domingos al mes.....	8 días
<hr/>	
(=) N ⁰ días laborados	22 días

$$22 \text{ días} \times 8 \text{ horas diarias} = 176$$

6.7.3.4.2.1. Manejo Contable, Asientos Tipo

Los asientos tipo para el manejo contable de la mano de obra de Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda. serán determinados de acuerdo al número de horas que los empleados dedican a la actividad productiva

Mano de Obra Directa

Mano de Obra Directa	XXX	
Sueldo Básico Unificado	XXX	
Aporte Patronal	XXX	
Fondos de Reserva	XXX	
A) Cuentas por Pagar Empleados		XXX
Sueldos por Pagar		XXX
IESS por Pagar		XXX
-x-		
Mano de Obra Directa	XXX	
Décimo Tercero	XXX	
Décimo Cuarto	XXX	
A) Cuentas por Pagar Empleados		XXX
Décimo Tercero por Pagar		XXX
Décimo Cuarto por Pagar		XXX

Mano de Obra Indirecta

Costos Indirectos de Fabricación-Control	XXX	
Mano de Obra Indirecta (Sueldo Básico)		
Mano de Obra Indirecta (Aporte Patronal)		
Mano de Obra Indirecta (Fondo de Reserva)		
A) Cuentas por Pagar Empleados		XXX
Sueldos por Pagar		
IESS por Pagar		XXX
Aportes por Pagar		
-x-		
Costos Indirectos de Fabricación-Control	XXX	
Mano de Obra Indirecta (Décimo Tercero)		
Mano de Obra Indirecta (Décimo Cuarto)		
A) Cuentas por Pagar Empleados		XXX
Décimo Tercero por Pagar		
Décimo Cuarto por Pagar		

Distribución Nómina

-x-	
Inventario de Productos en Proceso	xxxx
Orden de Producción N ^o 1	
Orden de Producción N ^o 2	
A) Mano de Obra Directa	xxxx

Las horas que los empleados la destinan para la actividad comercial tendrá el siguiente tratamiento contable:

Gasto Venta

Gasto de Venta	xxx	
Sueldo Básico Unificado	xxx	
Aporte Patronal	xxx	
Fondos de Reserva	xxx	
A) Cuentas por Pagar Empleados		xxx
Sueldos por Pagar		xxx
IESS por Pagar		xxx
-x-		
Gasto de Venta	xxx	
Décimo Tercero	xxx	
Décimo Cuarto	xxx	
A) Cuentas por Pagar Empleados		xxx
Décimo Tercero por Pagar		xxx
Décimo Cuarto por Pagar		xxx

6.7.3.4.3. Costos Indirectos de Fabricación

“Son todos los costos de producción que no están catalogados ni como materiales directos, ni como mano de obra directa.” (Hargadon Bernard, Contabilidad de Costos)

Se utiliza para acumular los Materiales Indirectos, la Mano de Obra Indirecta y los demás Costos Indirectos de Fabricación que no pueden identificarse directamente.

Costos Indirectos de Fabricación - Aplicados

Registra los costos incurridos por la acumulación de la Materia Prima Indirecta, Mano de Obra Indirecta y Otros Costos Indirecto obtenidos de la planificación y presupuestación previa.

- **Movimiento Deudor.**- Se debita al inicio de un periodo por la transferencia a la cuenta de Inventario de Productos en Proceso, por cada orden de producción.
- **Movimiento Acreedor.**- Se acredita por la acumulación de los costos por sueldos o salarios y beneficios de ley del personal que pertenece a la fábrica pero no está en el proceso productivo y el registro de otros costos de fabricación..
- **Saldo.**- El saldo se determina por la suma de sus auxiliares.

Costos Indirectos de Fabricación - Control

Registra los costos incurridos por la acumulación de la Materia Prima Indirecta, Mano de Obra Indirecta y Otros Costos Indirectos.

- **Movimiento Deudor.**- Se debita por la acumulación de los costos por sueldos o salarios y beneficios de ley del personal que pertenece a la fábrica pero no está en el proceso productivo y el registro de otros costos de fabricación.
- **Movimiento Acreedor.**- Se acredita al final de un periodo por la transferencia a la cuenta de Inventario de Productos en Proceso.
- **Saldo.**- El saldo se determina por la suma de sus auxiliares.

Clasificación de los Costos Indirectos de Fabricación

Según el Comportamiento Respecto a la Producción

Los Costos Indirectos de Fabricación se dividen en tres categorías de acuerdo a su comportamiento en relación a la producción.

- **Costos Indirectos de Fabricación Variables.**- El total de los costos indirectos de fabricación variables cambia en proporción directa al nivel de producción, dentro del rango relevante cuanto más grande sea el conjunto de unidades producidas, mayor será el total de costos indirectos variables.

Sin embargo el costo indirecto variable por unidad permanece constante a medida que la producción aumenta o disminuye. (Ralph S.)

- **Costos Indirectos de Fabricación Fijos.-** El total de los costos indirectos de fabricación fijos permanece constante dentro de un rango relevante, independiente de los cambios en los niveles de producción. (Ralph S.)
- **Costos Indirectos de Fabricación Mixtos.-** Estos costos no son ni totalmente fijos ni totalmente variables en su naturaleza pero tienen característica de ambos. Los costos indirectos de fabricación mixtos deben finalmente separarse en componentes fijos y componentes variables para propósitos de planeación y control.

Asignación de los Costos Indirectos de Fabricación

La asignación de los Costos Indirectos de Fabricación a cada una de las Órdenes de Producción no se lo puede realizar de manera directa, por lo se determina todos los costos de fabricación y se prorratea a cada una de las Órdenes de Producción y para esto se lo puede realizar de dos formas:

- 1. Asignación de Costos Indirectos de Fabricación Reales al Final de Periodo.-** Esta consiste en esperar que termine el periodo contable para determinar el total de los Costos Indirectos de Fabricación y asignar a cada uno de las órdenes de producción. Esta alternativa no es muy eficiente para la toma de decisiones, ya que no permite liquidar la Hoja de Costos, donde consta la información del costo total de cada Orden de Producción, dificultando la entrega de información a la Gerencia General, quien hace uso

de esta principalmente para el control de costos y establecimiento de precios de venta.

- 2. Asignación de Costos Indirectos de Fabricación mediante la aplicación de la Tasa Predeterminada.-** En esta alternativa usamos como base el presupuesto de los costos indirectos de fabricación del periodo, así como el nivel de producción para que mediante una fórmula que dividen los costos indirectos de fabricación totales para el nivel de producción, obtengamos la tasa predeterminada que es un factor con el que se aplicarán los costos a cada una de las Órdenes de Producción.

Tasa Predeterminada

El factor para aplicar los costos indirectos de fabricación a cada una de las Órdenes de Producción es el cociente de dos cantidades predeterminadas o presupuestadas para el periodo contable en cuestión. (Hargadon Bernard, Contabilidad de Costos)

$$\text{Tasa Predeterminada} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación Presupuestados}}{\text{Nivel de Producción Presupuestado}}$$

Presupuesto del Nivel de Producción

El presupuesto del nivel de producción equivale a determinar cuál va a ser la capacidad presupuestada para el período. Esta capacidad puede basarse en la sola capacidad de producir o en la capacidad de producir o vender. (Hargadon Bernard, Contabilidad de Costos)

El nivel de producción lo podemos definir según las siguientes formas:

- ✚ **Capacidad Ideal.-** Es el aprovechamiento máximo que una fábrica puede producir sin tomar en cuenta imprevistos y limitaciones.
- ✚ **Capacidad Normal.-** La capacidad práctica toma en cuenta factores realistas que impiden aprovechar al máximo la capacidad instalada, tales como reparaciones, mantenimiento, cansancio y enfermedad de la Mano de Obra.
- ✚ **Nivel Real.-** Esta toma en cuenta a parte de la capacidad de producir la capacidad de vender los productos producidos, por lo que la determinación del nivel de producción tiene vinculación con el presupuesto de ventas, así como los inventarios iniciales y finales que se presupuestan para el periodo.

Tabla 28 Producción Ajustada

PRODUCTO	CANTIDAD			PLANIFICADO	REAL	DIFICULTAD	PLANIFICADO	REAL
	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	CAPACIDAD NORMAL PARA NOVIEMBRE	NIVEL REAL NOVIEMBRE		CAPACIDAD NORMAL PARA NOVIEMBRE AJUSTADO	NIVEL REAL NOVIEMBRE AJUSTADO
VITRINAS	40	40	40	40	19	1,5	60	29
ESTANTERÍAS	333	333	333	333	696	1	333	696
GÓNDOLAS	225	225	225	225	200	2,5	563	500
PASTELEROS Y FRIGORÍFICOS	0	0	0	0	0	2,9	0	0
MUEBLES DE OFICINA	20	20	20	20	26	1,5	30	39
PUNTOS DE COBRO	30	30	30	30	8	3	90	24
CANASTAS, FRUTEROS Y REJILLAS	200	200	200	200	126	2	400	252
OTROS	25.500	25.500	25.500	25.500	27.686	0,5	12.750	13.843
TOTAL				26.348	28.761		14.226	15.383

Fuente: Industria Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.

Se debe agregar un grado de dificultad a cada producto, dato que será entregado por el Jefe de Producción, el mismo que servirá para ajustar la producción ya que los productos fabricados por Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda. Si bien son de la misma clase, no son exactamente iguales, con esto se obtiene un dato de producción más acertado.

Distribución CIF según NIC 2

CIF PLANIFICADOS	35576,73
CIF FIJOS	14301,26
CIF VARIABLES	21275,47

CIF REALES	36536,96
CIF FIJOS	14301,26
CIF VARIABLES	22235,70

CIF FIJOS	
Reales	14.301,26
Producción Real Ajustada (u)	15.383
Factor	0,92967951635

CIF VARIABLES	
Planificados	21.275,47
Producción Planificada Ajustada (u)	14.226
Factor	1,49553404138

Los CIF Fijos, igual que los CIF Variables serán asignados tomando en cuenta el nivel real de producción, obteniendo así dos factores de distribución.

Tabla 29 Distribución CIF según NIC 2

PRODUCTO	PLANIFICADO	REAL	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN								
	CAPACIDAD NORMAL PARA NOVIEMBRE AJUSTADO	NIVEL REAL NOVIEMBRE AJUSTADO	FACTOR CIF FIJOS	ASIGNACIÓN CIF FIJOS POR PRODUCTO	FACTOR CIF VARIABLES	APLICACIÓN CIF VARIABLES	CIF TOTALES APLICADOS	CIF UNITARIOS APLICADOS	CIF FIJOS UNITARIOS	CIF VARIABLES UNITARIOS	
VITRINAS	60	29	0,929679516	\$ 26,96	1,495534041	\$ 89,73	\$ 116,69	\$ 6,14	\$ 1,41898	\$ 4,72274	
ESTANTERÍAS	333	696	0,929679516	\$ 647,06	1,495534041	\$ 498,01	\$ 1.145,07	\$ 1,65	\$ 0,92968	\$ 0,71554	
GÓNDOLAS	563	500	0,929679516	\$ 464,84	1,495534041	\$ 841,99	\$ 1.306,83	\$ 6,53	\$ 2,32420	\$ 4,20993	
PASTELEROS Y FRIGORÍFICOS	0	0	0,929679516	\$ -	1,495534041	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
MUEBLES DE OFICINA	30	39	0,929679516	\$ 36,26	1,495534041	\$ 44,87	\$ 81,12	\$ 3,12	\$ 1,39452	\$ 1,72562	
PUNTOS DE COBRO	90	24	0,929679516	\$ 22,31	1,495534041	\$ 134,60	\$ 156,91	\$ 19,61	\$ 2,78904	\$ 16,82476	
CANASTAS, FRUTEROS Y REJILLAS	400	252	0,929679516	\$ 234,28	1,495534041	\$ 598,21	\$ 832,49	\$ 6,61	\$ 1,85936	\$ 4,74773	
OTROS	12.750	13.843	0,929679516	\$ 12.869,55	1,495534041	\$ 19.068,06	\$ 31.937,61	\$ 1,15	\$ 0,46484	\$ 0,68873	
TOTAL	14.226	15.383		\$ 14.301,26		\$ 21.275,47	\$ 35.576,73				

Fuente: Industria Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.

Consideraciones al Asignar CIF Fijos

- Si en un periodo se produce menos de la capacidad normal, solamente se asigna los CIF Fijos por aquellas oportunidades que se han producido, el excedente se considera un gasto.
- Si en un periodo se produce más de la capacidad normal, se asigna la totalidad de los CIF Fijos.

✚ **Unidades de Producción.-** Si la empresa fabrica un solo producto o productos homogéneos en relación a sus características, es recomendable usar este método para la aplicación de los costos indirectos de fabricación según la siguiente fórmula.

$$\text{Tasa Predeterminada} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación Presupuestados}}{\text{Nivel de Producción Presupuestado}}$$

✚ **Costo de la Materia Prima Directa.-** Cuando el costo de la Materia Prima Directa constituye una parte considerable del costo total del producto, se puede inferir que existe una relación directa entre el Costo Indirecto de Fabricación y la Materia Prima Directa.

$$\% \text{ T. P.} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación Presupuestados}}{\text{Costo de la Materia Prima Directa Presupuestada}} * 100$$

✚ **Costo de Mano de Obra Directa.-** Cuando no existe diferencias considerables en la remuneración por hora de los trabajadores directos y existe una relación con el costo indirecto de fabricación.

$$\% \text{ T. P.} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación Presupuestados}}{\text{Costo de la Mano de Obra Directa Presupuestada}} * 100$$

✚ **Horas de Mano de Obra Directa.-** Cuando la producción es heterogénea y la tasa salarial por hora es variable, se puede utilizar este método tomando en cuenta que existe relación directa entre las horas de Mano Directa que se necesitan para la producción con los Costos Indirectos de Fabricación del período.

$$\text{Tasa Predeterminada} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación Presupuestados}}{\text{Horas de la Mano de Obra Directa Presupuestada}}$$

Presupuesto de los Costos Indirectos de Fabricación

Para el presupuesto de los Costos Indirectos de Fabricación establecemos el cálculo de cada tipo o clase de Costo Indirecto de Fabricación, previo al análisis de su comportamiento en el transcurso del tiempo, ya que es necesario clasificarlos en costos fijos, variables o mixtos, según los conceptos establecidos anteriormente.

✚ **Cálculo de los Costos Indirectos de Fabricación Fijos.-** Para determinar el presupuesto de estos costos, analizamos su comportamiento en base a datos históricos, si su variación es igual a 0 entre los períodos analizados podemos determinar que es un costo fijo cuya variación no depende del nivel de producción.

✚ **Cálculo de los Costos Indirectos de Fabricación Variables.-** El cálculo de los costos variables se realizan de acuerdo al nivel de producción

presupuestado, puede estar este determinado en cantidad de unidades producidas, horas hombre, horas máquina como lo vimos anteriormente.


COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	PLANIFICADO		REAL	
	FIJOS	VARIAB.	FIJOS	VARIAB.
MATERIA PRIMA INDIRECTA	-	18.876,18	-	19.836,41
MANO DE OBRA INDIRECTA	10.163,46	-	10.163,46	-
SEGUROS FÁBRICA	136,54	-	136,54	-
GAS	-	923,60	-	923,60
DEPRECIACIÓN CAMIÓN	243,60	-	243,60	-
DEPRECIACIÓN PLANTA	1.066,41	-	1.066,41	-
DEPRECIACIÓN MAQUINARIA Y EQUIPOS	1.900,20	-	1.900,20	-
SERVICIOS BÁSICOS	131,05	478,38	-	478,38
COMBUSTIBLES MÁQUINAS	-	159,89	-	159,89
DIESEL CAMIÓN	-	460,19	-	460,19
MANTENIMIENTO CAMIÓN	-	377,23	-	377,23
MISCELÁNEOS	660,00	-	660,00	-

CIF	35.576,73
CIF FIJOS	14.301,26
CIF VARIABLES	21.275,47

CIF	36.536,96
CIF FIJOS	14.301,26
CIF VARIABLES	22.235,70

Análisis de Variaciones

Al final de cada período se procede hacer el análisis de la variación entre los Costos indirectos de Fabricación Presupuestados, (Aplicados) que son manejados por el Departamento de Costos en la Hoja de Costos y los Costos Indirectos de Fabricación Reales, estos son registrados a lo largo del período por el Departamento de Contabilidad.

-  **Variación del Presupuesto.-** “Mide el grado en que los costos reales difieren de los presupuestados para el nivel de producción realmente alcanzado”.
 (Hargadon Bernard, Contabilidad de Costos, p. 97)

Para el cálculo de la variación del presupuesto se toma al final del período.

Variación del Presupuesto

CIF Variables Asignados (Aplicados)	21.275,47
CIF Variables Reales	22.235,70

Variación Desfavorable	(960,23)
-----------------------------------	----------

DETALLE DE LA VARIACIÓN

PRODUCTO	PLANIFICADO		REAL					Variación
	CAPACIDAD NORMAL PARA NOVIEMBRE AJUSTADO	NIVEL REAL NOVIEMBRE AJUSTADO	Factor Capacidad normal variables	Factor producción real Variables	Asignación Hoja de Costos	Real		
VITRINAS	60	29	1,4955340	1,445472097	\$ 89,73	\$ 41,92	\$ 47,81	
ESTANTERÍAS	333	696	1,4955340	1,445472097	\$ 498,01	\$ 1.006,05	\$ (508,04)	
GÓNDOLAS	563	500	1,4955340	1,445472097	\$ 841,99	\$ 722,74	\$ 119,25	
PASTELEROS Y FRIGORÍFICOS	0	0	1,4955340	1,445472097	\$ -	\$ -	\$ -	
MUEBLES DE OFICINA	30	39	1,4955340	1,445472097	\$ 44,87	\$ 56,37	\$ (11,51)	
PUNTOS DE COBRO	90	24	1,4955340	1,445472097	\$ 134,60	\$ 34,69	\$ 99,91	
CANASTAS, FRUTEROS Y REJILLAS	400	252	1,4955340	1,445472097	\$ 598,21	\$ 364,26	\$ 233,95	
OTROS	12.750	13.843	1,4955340	1,445472097	\$ 19.068,06	\$ 20.009,67	\$ (941,61)	
TOTAL	14.226	15.383			\$ 21.275,47	\$ 22.235,70	\$ (960,23)	

6.7.3.4.3.1.Tratamiento Contable Asientos Tipo

- ✚ **Costos Indirectos de Fabricación-Control.-** Se registran los Costos Indirectos de Fabricación Reales.

Costos Indirectos de Fabricación Control	xxxxxx	
A) Bancos		xxxxxxx
Cuentas por Pagar		xxxxxxx

- ✚ **Costos Indirectos de Fabricación Aplicados.-** Aplica los Costos Indirectos de Fabricación a la Producción.

Inventario de Productos en Proceso	xxxxxx	
A) Costos Indirectos de Fabricación-Aplicados		xxxxxxx

- ✚ **Variación Favorable.-** Si los costos generales aplicados exceden de los reales.

Costos Indirectos de Fabricación-Aplicados	xxxxxx	
A) Variación CIF	xxxxxx	
Costos Indirectos de Fabricación Control		xxxxxxx

- ✚ **Variación Desfavorable.-** Si los costos generales reales exceden de los aplicados.

Costos Indirectos de Fabricación-Aplicados	xxxxxx	
Variación CIF	xxxxxx	
A) Costos Indirectos de Fabricación Control		xxxxxx

🚩 **Cierre de la Variación.-** Para el cierre de la variación se afectará al Costo de los Productos Vendidos o se prorrata entre las cuentas de Inventarios de Productos en Proceso, Inventario de Productos Terminados y El Costo de los Productos Vendidos.

Variación CIF	xxxxxxx
A) Costo de Ventas	xxxxxxx

Asiento de Transferencia a Productos Terminados

Inventario de Productos Terminados	xxxxxxx
A) Inventario de Productos en Proceso	xxxxxxx

Asiento de Venta de Productos Terminados

Cuentas por Cobrar	xxxxxxx
A) Ventas	xxxxxxx

Asiento de Costo de Productos Terminados

Costos de Ventas	xxxxxxx
A) Inventario de Productos Terminados	xxxxxxx

6.7.3.4.4. Plan de Cuentas

Es un listado de cuentas que mantiene un orden sistemático, estas cuentas permiten registrar las actividades contables. Para mantener un adecuado manejo de

las cuentas, se usa la codificación decimal que determina las agrupaciones de las mismas.

Estructura del Plan de Cuentas

La estructura del plan de Cuentas está definida de la siguiente manera:

- ❖ **Grupo.** Cuentas de nivel 1, son aquellas que agrupan a las subcuentas consta de un solo dígito.
- ❖ **Subgrupo.** Cuentas de nivel 2, son aquellas que agrupan las cuentas y consta de 1 dígito.
- ❖ **Cuenta.** Esta se encuentra en el nivel 3, se agrupan las subcuentas y consta de 1 Dígito.
- ❖ **Subcuenta.-** Esta se encuentra en el nivel 4, agrupa las cuentas auxiliares y consta de 2 Dígitos.
- ❖ **Auxiliar.** Esta se encuentra en el último nivel, son aquellas que agrupan los movimientos y puede de constar de 2 o 3 dígitos dependiendo de nivel de cuentas que se maneje.

Modelo del Plan de Cuentas

El modelo del plan de cuentas que se va a utilizar incluye las nuevas cuentas que intervienen en la contabilidad de costos y es el siguiente:

Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.**Plan de Cuentas**

1.	ACTIVO
1.1.	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1.	CAJA-BANCOS
1.1.2.	CUENTAS POR COBRAR
1.1.3.	INVENTARIOS
1.1.3.02.	Inventario Materia Prima
1.1.3.02.01	Materia Prima Directa
1.1.3.02.02	Materia Prima Indirecta
1.1.3.03.	Inventario de Productos en Proceso
1.1.3.03.01	Orden de Producción No 001
1.1.3.03.02	Orden de Producción No 002
1.1.3.04.	Inventario de Productos Terminados
1.1.3.05.	Inventario Suministros y Materiales
1.1.3.05.01	Suministros y Materiales
5.	COSTOS Y GASTOS
5.1.	COSTOS
5.1.1.	COSTOS DE PRODUCCIÓN
5.1.1.01.	Materia Prima Directa
5.1.1.01.01	Materia Prima Directa
5.1.1.02.	Mano de Obra Directa
5.1.1.02.01	Sueldos y Salarios
5.1.1.02.02	Horas extras
5.1.1.02.03	Aporte Patronal
5.1.1.02.04	Décimo Tercero
5.1.1.02.05	Décimo Cuarto
5.1.1.02.06	Fondo de Reserva
5.1.1.03.	Costos Indirectos de Fabricación-Control
5.1.1.03.01	Materia Prima Indirecta
5.1.1.03.02	Mano de Obra Indirecta

5.1.1.03.03	Seguros Fábrica
5.1.1.03.04	Gas
5.1.1.03.05	Depreciación Camión
5.1.1.02.06	Depreciación Planta
5.1.1.02.07	Depreciación Maquinaria y Equipos
5.1.1.02.08	Servicios Básicos
5.1.1.02.09	Combustibles Máquinas
5.1.1.02.10	Diesel Camión
5.1.1.02.11	Mantenimiento Camión
5.1.1.02.12	Misceláneos
5.1.1.04.	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados
5.1.1.04.01	CIF Fijos
5.1.1.04.02	CIF Variables
5.1.1.05.	Costo de Ventas
5.1.1.06.	Variación CIF

6.7.3.4.5. Estados Financieros

Los Estados Financieros generalmente son la base para las decisiones de inversión de los accionistas, para las decisiones de préstamo de los bancos y de otras instituciones financieras y para las decisiones de crédito de los vendedores.

Los estados financieros deben ser presentados de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) que se relacionan con el registro resumen y presentación adecuada de los activos, pasivos, patrimonio, y el establecimiento de la utilidad o pérdida de un período.

6.7.3.4.5.1. Estado de Costos de Producción y Ventas

El Estado de Producción y Ventas prepara el dato correspondiente al costo de la producción y el costo de venta de los productos terminados y vendidos para vincular al Estado de Resultados.

Este estado se lo realiza en las empresas manufactureras de forma previa a la elaboración del Estado de Resultados.

Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.
Estado de Costos de Productos Vendidos (Tradicional)
Al 31 de Diciembre de 202X

Inventario inicial de materia prima	xxxxxx
+ Compras de Materia prima	xxxxxx
= Total de Materia prima Disponible	xxxxxx
- Inventario final de Materia prima	xxxxxx
= Costo de materia prima utilizada	xxxxxx
+ Mano de Obra Directa	xxxxxx
+ Costos Generales de Fabricación	xxxxxx
= Costo de Producción	xxxxxx
+ Inventario de Productos en Proceso Inicial	xxxxxx
= Costo de Productos en Proceso	xxxxxx
- Inventario de Productos en Proceso Final	xxxxxx
= Costo de Productos Terminados	xxxxxx
+ Inventario de Productos Terminados Inicial	xxxxxx
= Costo de Productos Disponible para la Venta	xxxxxx
- Inventario de Productos Terminados Final	xxxxxx
= Costo de Productos Vendidos	xxxxxx

Gerente General

Contador General

Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.
Estado de Costos de Productos Vendidos (Según NIC 1)
Al 31 de Diciembre de 201X

Inventario de Productos en Proceso Inicial	XXXX
- Inventario de Productos en Proceso Final	XXXX
= Variación del Producto en Proceso	XXXX
Inventario de Productos Terminados Inicial	XXXX
- Inventario de Productos Terminados Final	XXXX
= Variación de la existencia del Producto Terminado	XXXX
Consumo de Materia Prima	XXXX
+ Consumo de Suministros y Materiales	XXXX
= Consumo de Materias Primas y Materiales Secundarios	XXXX
Mano de Obra Directa	XXXX
+ Mano de Obra Indirecta	XXXX
= Gasto por retribuciones de los empleados	XXXX
Gasto Amortizaciones y Provisiones	XXXX
Arriendo de Planta	XXXX
+ Mantenimiento de la Planta	XXXX
+ Servicios Básicos	XXXX
= Otros Gastos de Explotación	XXXX
Costo de los Productos Terminados y Vendidos	XXXX

Gerente General

Contador General

6.7.3.4.5.2.Estado de Resultados

El Estado de Resultados de una empresa manufacturera es igual al de una comercial sin embargo el valor del costo de venta de los productos terminados se lo obtiene del Estado de Costos de Producción y Venta.

El Estado de Resultados incluye en primer lugar el total de ingresos provenientes de la actividad económica de la empresa, el valor de costos en los que incurrió para la generación del ingreso y gastos operacionales.

- **Ingresos (Ventas).**- Está determinado por las ventas realizadas en un periodo determinado de productos o servicios que por su actividad económica la empresa los comercializa en el mercado.
- **Costos.**- Son toda erogación de dinero que la empresa realiza para la producción de los productos que comercializa en el mercado, su característica principal es que producen un beneficio futuro.
- **Gastos.**- Son aquellos que se generan en un periodo determinado a consecuencia de la operación de la empresa estos no se relacionan con la producción del ingreso si no con su administración y comercialización por lo que se dividen en Gastos de administración y Gastos de Ventas.
- **Movimiento Financiero.**- Son ingresos o egresos no relacionados con la actividad económica, pero originados por decisiones financieras como por ejemplo.
 - ✓ **Otros Ingresos.**- Intereses ganados por inversiones a corto mediano y largo plazo.

✓ **Otros Egresos.**- Intereses pagado por financiamiento a corto mediano largo plazo.

- **Resultados.**- Es el resultado del ejercicio económico que después de restar costos, gastos y otros egresos, del total de ingresos sea por ventas o por otros ingresos, la empresa pudo haber obtenido utilidad o perdida.
- **Utilidad.**- Cuando la actividad económica ha generado un rendimiento sobre la inversión.
- **Pérdida.**- Cuando la actividad económica no genero rendimiento alguno.

Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.
Estado de Resultados
Al 31 de Diciembre de 201X

Ventas	xxxxxx
(-) Costo de Productos Vendidos	xxxxxx
(=) Utilidad Bruta en Ventas	xxxxxx
(-) Gasto Administración	xxxxxx
(-) Gasto Venta	xxxxxx
(=) Utilidad Operacional	xxxxxx
(+/-) Movimiento Financiero	xxxxxx
(=) Utilidad antes de Participación	xxxxxx
(-) 15% Participación Trabajadores	xxxxxx
(=) Utilidad antes de Impuestos	xxxxxx
(-) 23 % Impuesto a la Renta	xxxxxx
(=) Utilidad del Ejercicio	xxxxxx

Gerente General

Contador General

Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.
Estado de Resultados (Según NIC 1)
Al 31 de Diciembre de 201X

INGRESOS ORDINARIOS		XXXX
Ingresos Ordinarios de Productos Producidos	XXXX	
+ Ingresos Ordinarios de Productos no Producidos	XXXX	
Otros Ingresos	XXXX	
- Coste de Ventas		XXXX
Variación de las existencias de productos terminados y en curso	XXXX	
+ Consumo de Materias Primas y Materiales Secundarios	XXXX	
Gasto por retribuciones de los empleado	XXXX	
Gasto Amortizaciones y Provisiones	XXXX	
Otros Gastos de Explotación	XXXX	
+ Costo de Explotación	XXXX	
+ Coste de Ventas Productos de Comercialización	XXXX	
= Beneficio Bruto		XXXX
Gastos de Administración	XXXX	
+ Gastos de Distribución	XXXX	
+ Otros Egresos	XXXX	
= Resultado del Ejercicio		XXXX
- 15% Participación Trabajadores		XXXX
= Beneficio antes de Impuestos		XXXX
- 25% Impuesto a la Renta		XXXX
= Utilidad del Ejercicio		xxxx

Gerente General

Contador General

6.7.3.4.5.3.Estado de Situación Financiera

Es el Estado Financiero que refleja la situación financiera de la empresa dentro de un periodo determinado, en este se refleja los recursos con que dispone para cumplir con sus acreedores, destinar a la inversión y el capital de trabajo, adicional a esto nos permite determinar la situación patrimonial.

La información que el Balance General lo presenta mediante de la distribución de Activos, Pasivos y Patrimonio.

- **Activo.-** Son los recursos con los que dispone la empresa para las operaciones de la empresa. Se clasifican por su liquidez en:

- ❖ Activo Corriente
- ❖ Activo Fijo
- ❖ Otros Activos

- **Pasivo.-** Son las obligaciones contraídas por la empresa a corto y largo plazo.

Se clasifican en:

- ❖ Pasivo Corriente
- ❖ Pasivo Largo Plazo

- **Patrimonio.-** Está compuesto por las aportaciones de los socios o accionistas las reservas y resultados de los ejercicios.

El patrimonio lo componen las siguientes cuentas:

- ❖ Capital Social
- ❖ Reservas
- ❖ Resultados

Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.
Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 201X

ACTIVO

Activo Corriente		XXXXX
Caja Bancos	XXXXX	
Cuentas por Cobrar	XXXXX	
Inventarios	XXXXX	
Mercadería	XXXXX	
Materia Prima	XXXXX	
Productos Proceso	XXXXX	
Producto Terminado	XXXXX	
Suministros y Materiales	XXXXX	
Activo Fijos		XXXXXX
No Depreciables	XXXXX	
Terrenos	XXXXX	
Depreciables	XXXXX	
Muebles de Oficina	XXXXX	
Otros Activos		XXXXXX
Intangibles	XXXXX	
TOTAL ACTIVOS		XXXXXX

PASIVO**Pasivo Corriente****XXXXXX**

Cuentas por Pagar XXXXX

Documentos por Pagar XXXXX

Beneficios Sociales XXXXX

Impuestos por Pagar XXXXX

Prestamos por Pagar XXXXX

Pasivo Largo Plazo**XXXXXX**

Prestamos por Pagar XXXXX

Hipotecas por Pagar XXXXX

Jubilaciones Patronales XXXXX

TOTAL PASIVOS**XXXXXX****PATRIMONIO**

Capital XXXXX

Reservas XXXXX

Resultados XXXXX

TOTAL PATRIMONIO**XXXXXX**_____
Gerente General_____
Contador General

Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.
Estado de Situación Financiera (Según NIC 1)
Al 31 de Diciembre de 201X

ACTIVO

Activo no Corriente		XXXXXX
Intangible	XXXXXX	
Propiedad Planta y Equipo	XXXXXX	
Muebles de Oficina	XXXXXX	
Equipo de Computo	XXXXXX	
Equipo de Oficina	XXXXXX	
Maquinaria	XXXXXX	
Vehículo	XXXXXX	
(-) Depreciación Acumulada	XXXXXX	
Otros Activos	XXXXXX	
Activo Corriente		XXXXXX
Existencias	XXXXXX	
Existencia de Mercadería	XXXXXX	
Existencia de Materia Prima	XXXXXX	
Existencia de Productos en Proceso	XXXXXX	
Existencia de Productos Terminados	XXXXXX	
Existencia de Suministros y Materiales	XXXXXX	
Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	XXXXXX	
Efectivo y Otros Medios Líquidos equivalentes	XXXXXX	
TOTAL ACTIVOS		XXXXXX

PASIVO y PATRIMONIO

Patrimonio Neto	xxxxxx
Capital Social	xxxxxx
Reservas	xxxxxx
Reserva	xxxxxx
Ganancias Acumuladas	xxxxxx
Ganancia del Ejercicio	xxxxxx
Pasivo no Corriente	xxxxxx
Deudas con Entidades de Crédito	xxxxxx
Otros Pasivos no Corrientes	xxxxxx
Pasivo Corriente	xxxxxx
Deudas con Entidades de Crédito	xxxxxx
Acreedores comerciales y Otras cuentas por Pagar	xxxxxx
Provisiones	xxxxxx
Pasivos por impuestos corrientes	xxxxxx
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	xxxxxx

Gerente General

Contador General

Capítulo VII

7. Ejercicio Práctico

El siguiente ejercicio se presenta en base información real de Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda. del mes de noviembre del año 2013, los datos han sido adaptados como lo requieren las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC's).

Se eligió la información total de 2 productos estrella de la empresa, tales como lo son Vitrinas y Estanterías, los cuales representan gran parte de la producción y ventas mensuales.

Se han elaborado los documentos básicos requeridos por el Sistema de Costos por Órdenes de Producción para llevar a cabo este trabajo de investigación.

NOTA: Pese a que la información ha sido tomada de los registros de la empresa, existen algunos datos aproximados que se han adaptado para completar el ejercicio práctico debido a que en algunos casos no existía dicha información.

7.1. Órdenes de Producción

INDUSTRIAS METÁLICAS CAÑÓN BAUTISTA CIA. LTDA.						
 ORDEN DE PEDIDO			ORDEN DE PRODUCCIÓN N°			
			00-1			
EMISOR			CLIENTE			
N° INTERNO :			EMPRESA :			
ALMACÉN :		Fábrica	RUC :			
CIUDAD :		Quito	DIRECCIÓN :			
VENDEDOR :			TELÉFONO :			
FECHA :		23/11/2013	CONTACTO:			
CANT.	PRODUCTO	MEDIDAS			COLOR	INF. ADICIONAL
		ALTO	LARGO	ANCHO		
19	Vitrina Estándar				azul corona	

FECHA DE ENTREGA

26/11/2013

DIRECCIÓN DE ENTREGA

Fábrica

TRANSPORTE CORONA

TRANSPORTE CLIENTE

EMPRESAS DE TRANSPORTE

.....

INDUSTRIAS METÁLICAS CAÑÓN BAUTISTA CIA. LTDA.



ORDEN DE PRODUCCIÓN N°

ORDEN DE PEDIDO

00-2

EMISOR			CLIENTE			
N° INTERNO :			EMPRESA : Luna Azul			
ALMACÉN : Fábrica			RUC : 1708920314-001			
CIUDAD : Quito			DIRECCIÓN : Av. 6 de Diciembre y Portugal			
VENDEDOR :			TELÉFONO : 2344283			
FECHA : 24/11/2013			CONTACTO:			
CANT.	PRODUCTO	MEDIDAS			COLOR	INF. ADICIONAL
		ALTO	LARGO	ANCHO		
696	Estantería Estándar				azul corona	

FECHA DE ENTREGA

26/11/2013

DIRECCIÓN DE ENTREGA

Fábrica


TRANSPORTE CORONA


TRANSPORTE CLIENTE

EMPRESAS DE TRANSPORTE


.....


7.2. Requisición de Materiales

Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.				
		Requisición de Materiales		
		00-1		
Centro de Producción:		Fábrica		
Responsable:		Jefe de Producción		
Orden de Producción:		00-1	Fecha: 23/11/2013	
Observaciones:		19 unidades		
Código	Característica del Producto	Unidad	Cantidad Unitaria	Cantidad Total
	Materia Prima Directa			
PXNAB04-M	Acero brillante 04	plancha	0,5	9,5
PXNTC1X08-M	Tubo cuadrado de 1x08	m	1	19
PXNTGA11-M	Tool galvanizado de 1.1	plancha	0,25	4,75
PXNTGA07-M	Tool galvanizado 07	plancha	0,25	4,75
PXNTNE05-M	Tool negro 05	plancha	0,25	4,75
PXNTNE06-M	Tool negro 07	plancha	0,5	9,5
PXNVCF4-M	vidrio claro flotado 4 mm	m2	4,5	85,5
MXNGA112-M	Garruchas 1 1/2	unidades	4	76
MXNH3-M	Haladeras cromadas dc 3 pulgadas	unidades	1	19
MXNPV-M	Placa de vitrina	unidades	1	19
	Materia Prima Indirecta			
MXNEL-M	Electrodos 6011 de 1/8	kilo		
MXNREM1-M	Remaches de 1/8 x 1/2	unidades		
MXNTOR28-M	Tornillo de 8 x3/4	unidades		
MXNTOR9-M	Tornillo de 1/2 x 8 metal	unidades		
MXNTOV-M	Topes de vitrina	unidades		
PXNPH-A002	Pintura horno azul corona	galones		
_____ Autorizado Jefe Area		_____ Jefe Compras		


Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.				
		Requisición de Materiales		<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;">00-2</div>
Centro de Producción: Fábrica Responsable: Jefe de Producción Orden de Producción: 00-2 Fecha: 24/11/2013 Observaciones: 696 unidades				
Código	Característica del Producto	Unidad	Cantidad Unitaria	Cantidad Total
	Materia Prima Directa			
PXNTNE11-M	Tool negro 1.1	Plancha	0,25	174
PXNTNE06-M	Tool negro 07	Plancha	1,50	1044
PXNAN13-M	Ángulo 40x40x480x2mm.	unidades	1	696
	Materia Prima Indirecta			
PXNPH-A002	Pintura al horno azul corona	galones		
MXNPETUA-M	Pernos, tuercas, arandelas 1/4x1/2	unidades		
_____ Autorizado Jefe Area		_____ Jefe Compras		


7.3. Órdenes de Compra

Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.					
		Orden de Compra		00-1	
Fecha de Pedido: 23/11/2013		Observaciones: varios proveedores			
Fecha de Entrega:					
Proveedor:					
Código	Carácterística del Producto	Unidad	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Materia Prima Directa					4.277,57
PXNAB04-M	Acero brillante 04	plancha	40	30,06	1.202,40
PXNTC1X08-M	Tubo cuadrado de 1x08	m	75	0,95	71,25
PXNTGA11-M	Tool galvanizado de 1.1	plancha	30	26,93	807,90
PXNTGA07-M	Tool galvanizado 07	plancha	30	16,44	493,20
PXNTNE05-M	Tool negro 05	plancha	45	12,63	568,35
PXNTNE06-M	Tool negro 07	plancha	35	14,86	520,10
PXNVCF4-M	vidrio claro flotado 4 mm	m2	85,5	5,63	481,37
MXNGA112-M	Garruchas 1 1/2	unidades	200	0,34	68,00
MXNH3-M	Haladeras cromadas de 3 pulgadas	unidades	100	0,09	9,00
MXNPV-M	Placa de vitrina	unidades	100	0,56	56,00
Materia Prima Indirecta					423,00
MXNEL-M	Electrodos 6011 de 1/8	kilo	20	10,50	210,00
MXNREM1-M	Remaches de 1/8 x 1/2	unidades	2000	0,01	20,00
MXNTOR28-M	Tornillo de 8 x3/4	unidades	500	0,01	5,00
MXNTOR9-M	Tornillo de 1/2 x 8 metal	unidades	500	0,01	5,00
MXNTOV-M	Topes de vitrina	unidades	200	0,03	6,00
PXNPH-A002	Pintura horno azul corona	galones	10	17,70	177,00
				Total	4.700,57
_____ Autorizado Jefe Planta			_____ Jefe Bodega		


Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.					
		Orden de Compra		00-2	
Fecha de Pedido: 24/11/2013		Observaciones: varios proveedores			
Fecha de Entrega:					
Proveedor:					
Código	Característica del Producto	Unidad	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
	Materia Prima Directa				21.573,00
PXNTNE11-M	Tool negro 1.1	Plancha	250,00	15,42	3.855,00
PXNTNE06-M	Tool negro 07	Plancha	1.100,00	14,34	15.774,00
PXNAN13-M	Ángulo 40x40x480x2mm.	unidades	800,00	2,43	1.944,00
	Materia Prima Indirecta				471,50
PXNPH-A002	Pintura al horno azul corona	galones	25,00	17,70	442,50
MXNPETUA-M	Pernos, tuercas, arandelas 1/4x1/2	unidades	200,00	0,15	29,00
				Total	22.044,50
_____		_____			
Autorizado Jefe Planta		Jefe Bodega			


7.4. Recepción o Ingreso a Bodega de Materia prima

Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.					
		Recepción de Materia Prima		00-1	
Proveedor:					
Orden de Compra:		00-1		Fecha: 23/11/2013	
Observaciones:					
Código	Característica del Producto	Unidad	Cant. Recibida	Costo Unitario	Costo Total
Materia Prima Directa					7.841,27
PXNAB04-M	Acero brillante 04	plancha	80	30,06	2.404,80
PXNTC1X08-M	Tubo cuadrado de 1x08	m	100	0,95	95,00
PXNTGA11-M	Tool galvanizado de 1.1	plancha	60	26,93	1.615,80
PXNTGA07-M	Tool galvanizado 07	plancha	60	16,44	986,40
PXNTNE05-M	Tool negro 05	plancha	80	12,63	1.010,40
PXNTNE06-M	Tool negro 07	plancha	75	14,86	1.114,50
PXNVCF4-M	vidrio claro flotado 4 mm	m2	85,5	5,63	481,37
MXNGA112-M	Garruchas 1 1/2	unidades	200	0,34	68,00
MXNH3-M	Haladeras cromadas de 3 pulgadas	unidades	100	0,09	9,00
MXNPV-M	Placa de vitrina	unidades	100	0,56	56,00
Materia Prima Indirecta					423,00
MXNEL-M	Electrodos 6011 de 1/8	kilo	20	10,50	210,00
MXNREM1-M	Remaches de 1/8 x 1/2	unidades	2.000,00	0,01	20,00
MXNTOR28-M	Tornillo de 8 x3/4	unidades	500	0,01	5,00
MXNTOR9-M	Tornillo de 1/2 x 8 metal	unidades	500	0,01	5,00
MXNTOV-M	Topes de vitrina	unidades	200	0,03	6,00
PXNPH-A002	Pintura horno azul corona	galones	10	17,70	177,00
				Total	8.264,27
Entregado por _____			Recibido Jefe Compras _____		

Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.					
		Recepción de Materia Prima		00-2	
Proveedor:					
Orden de Compra:		00-2		Fecha: 24/11/2013	
Observaciones:					
Código	Carácterística del Producto	Unidad	Cant. Recibida	Costo Unitario	Costo Total
Materia Prima Directa					
PXNTNE11-M	Tool negro 1.1	Plancha	250	15,42	3.855,00
PXNTNE06-M	Tool negro 07	Plancha	1.100,00	14,34	15.774,00
PXNAN13-M	Ángulo 40x40x480x2mm.	unidades	800	2,43	1.944,00
Materia Prima Indirecta					
PXNPH-A002	Pintura al horno azul corona	galones	25	17,70	442,50
MXNPETUA-M	Pernos, tuercas, arandelas 1/4x1/2	unidades	200	0,15	29,00
				Total	22.044,50
_____ Entregado por			_____ Recibido Jefe Compras		

7.5. Egreso de Bodega de Materia Prima

Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.					
		Egreso de Materia Prima		00-1	
Centro de Producción: Fábrica					
Orden de Producción: 00-1			Fecha: 23/11/2013		
Observaciones: 19 unidades					
Código	Característica del Producto	Unidad	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Materia Prima Directa					1.248,66
PXNAB04-M	Acero brillante 04	plancha	10	29,38	293,80
PXNTC1X08-M	Tubo cuadrado de 1x08	m	19	0,95	18,05
PXNTGA11-M	Tool galvanizado de 1.1	plancha	5	25,70	128,50
PXNTGA07-M	Tool galvanizado 07	plancha	5	16,44	82,20
PXNTNE05-M	Tool negro 05	plancha	5	12,63	63,15
PXNTNE06-M	Tool negro 07	plancha	10	14,34	143,40
PXNVCF4-M	vidrio claro flotado 4 mm	m2	85,5	5,63	481,37
MXNGA112-M	Garruchas 1 1/2	unidades	76	0,34	25,84
MXNH3-M	Haladeras cromadas de 3 pulgadas	unidades	19	0,09	1,71
MXNPV-M	Placa de vitrina	unidades	19	0,56	10,64
Materia Prima Indirecta					118,25
MXNEL-M	Electrodos 6011 de 1/8	kilo	4,75	10,50	49,88
MXNREM1-M	Remaches de 1/8 x 1/2	unidades	1.500,00	0,01	15,00
MXNTOR28-M	Tornillo de 8 x3/4	unidades	228	0,01	2,28
MXNTOR9-M	Tornillo de 1/2 x 8 metal	unidades	228	0,01	2,28
MXNTOV-M	Topes de vitrina	unidades	152	0,03	4,56
PXNPH-A002	Pintura horno azul corona	galones	2,5	17,70	44,25
				Total	1.366,90
_____ Autorizado			_____ Jefe de Bodega		

Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.						
		Egreso de Materia Prima			00-2	
Centro de Producción:		Fábrica				
Orden de Producción:		00-2		Fecha: 24/11/2013		
Observaciones:		696 unidades				
Código	Característica del Producto	Unidad	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	
	Materia Prima Directa				19.345,32	
PXNTNE11-M	Tool negro 1.1	Plancha	174	15,42	2.683,08	
PXNTNE06-M	Tool negro 07	Plancha	1.044,00	14,34	14.970,96	
PXNAN13-M	Ángulo 40x40x480x2mm.	unidades	696	2,43	1.691,28	
	Materia Prima Indirecta				11,71	
PXNPH-A002	Pintura al horno azul corona	galones	1	2,43	2,43	
MXNPETUA-M	Pernos, tuercas, arandelas 1/4x1/2	unidades	64	0,15	9,28	
				Total	21.036,60	
_____ Autorizado		_____ Jefe de Bodega				

RESUMEN MATERIA PRIMA DIRECTA UTILIZADA

PRODUCTO	ORDEN DE PRODUCCIÓN	VALOR EN \$	OBSSERVACIÓN
VITRINAS	00-1	\$ 1.248,66	DETALLE
ESTANTERÍAS	00-2	\$ 19.345,32	DETALLE
GÓNDOLAS	00-3	\$ 7.549,12	DIRECTO
PASTELEROS Y FRIGORÍFICOS	00-4	\$ -	DIRECTO
MUEBLES DE OFICINA	00-5	\$ 3.152,48	DIRECTO
PUNTOS DE COBRO	00-6	\$ 1.943,15	DIRECTO
CANASTAS, FRUTEROS Y REJILLAS	00-7	\$ 896,83	DIRECTO
OTROS	00-8	\$ 6.342,76	DIRECTO
TOTAL		\$ 40.478,32	

CONSUMO DE MATERIA PRIMA DIRECTA

Inventario Inicial de Materia Prima Directa	\$ 13.773,59
(+) Compras	\$ 52.383,37
(-) Inventario Final de Materia Prima Directa	\$ 25.678,64
(=) Consumo de Materia Prima Directa	\$ 40.478,32

7.6. Tarjetas Tiempo

TOTAL SUELDOS Y BENEFICIOS	MOD (TRABAJADORES)	DÍAS LABORABLES EN EL MES	HORAS DIARIAS	H. SUPLEME NTARIAS	H. EXTRAOR DINARIAS	VALOR HORA HOMBRE
\$ 27.925,09	43	22	8	313	457	\$ 3,35

Para obtener el valor de la hora hombre aplicamos la siguiente fórmula:

$$\text{Costo Hora} = \frac{\text{Costo Total de la Mano de Obra}}{\# \text{ de Horas Reconocidas} + \text{Horas Extra}}$$

$$\text{Costo Hora} = \frac{\$ 27925,09}{(176 * 43) + 770}$$

$$\text{Costo Hora} = \frac{\$ 27925,09}{8338 \text{ horas}}$$

$$\text{Costo Hora} = \$ 3,35$$

Costo Total de la Mano de Obra: Sueldo + Beneficios de Ley

Cálculo de N⁰ de Horas Reconocidas:

NOTA: El tiempo improductivo se considera como costo de la Mano de Obra


Directa.


No días del mes.....	30 días
(-) N ⁰ días sábados y domingos al mes.....	8 días
<hr/>	
(=) N ⁰ días laborados	22 días


$$22 \text{ días} \times 8 \text{ horas diarias} = 176$$


ROL DE PAGOS - PROVISIONES


CARGO/AREA	NOMBRE	#HOR NOM	VAL H. SU	#HOR EXT.	VAL. H. EX.	OTRO. ING.	F.R. MENSUAL	TOTAL INGRESOS	TOTAL EGRESOS	AP. IESS	QUINCENA	MULTAS	PTMO. QUIR.	VENTAS FABR.	OTROS EGRE.	A RECIBIR	TOTAL INGRESOS	DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO	FONDO S DE RESERVA	AP. PATRONAL	VACACIONES	TOTAL PROVISIONES	COSTO TRABAJADOR
PINTURA	ÁLVAREZ CASTRO CÉSAR	0	0,00	8	21,77	48,96	0,00	397,35	234,28	37,15	100,00	2,72	65,41	0,00	29,00	163,07	397,35	33,11	26,50	33,11	48,28	16,56	157,56	554,92
PINTURA	ARROYO MÁRQUEZ VÍCTOR	18	36,74	16	43,55	90,00	0,00	496,91	265,17	46,46	100,00	0,00	22,71	20,00	76,00	231,74	496,91	41,41	26,50	41,41	60,38	20,70	190,40	687,31
PINTURA	BAQUILEMA POMA MATÍAS	10	20,41	0	0,00	40,00	32,24	419,27	152,94	36,19	100,00	0,00	0,00	0,00	16,75	266,34	387,03	32,25	26,50	0,00	47,02	16,13	121,90	541,18
PINTURA	BURGOS MOREIRA DIEGO	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00	326,62	44,15	30,54	0,00	1,36	0,00	0,00	12,25	282,47	326,62	27,22	26,50		39,68	13,61	107,01	433,63
SUELDA	CAZAPANTA GARCÍA JOSÉ	0	0,00	0	0,00	40,00	30,54	397,16	134,28	34,28	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	262,88	366,62	30,55	26,50	0,00	44,54	15,28	116,87	514,03
SUELDA	CHAMORO DÍAZ ANIBAL	4	9,54	8	25,44	294,24	0,00	710,87	187,22	66,47	100,00	0,00	0,00	0,00	20,75	523,66	710,87	59,24	26,50	59,24	86,37	29,62	260,97	971,84
PINTURA	COLIBRÍ ESPINOZA JORGE	9	21,03	8	24,92	100,00	0,00	519,79	299,23	48,60	100,00	0,00	103,63	0,00	47,00	220,56	519,79	43,32	26,50	43,32	63,15	21,66	197,94	717,74
CANASTAS	COLLAGUAZO CAIZA ANDRÉS	16	35,88	16	47,84	70,00	0,00	512,50	165,42	47,92	100,00	0,00	0,00	0,00	17,50	347,08	512,50	42,71	26,50	42,71	62,27	21,35	195,54	708,03
ACABADOS	COLLAGUAZO SANGUANA LUIS	28	71,14	16	54,20	0,00	44,30	576,15	202,25	49,73	100,00	0,00	32,82	0,00	19,70	373,90	531,85	44,32	26,50	0,00	64,62		157,60	733,75
VITRINAS	CONEJO SANTACRUZ JOSÉ	4	9,06	8	24,17	0,00	0,00	395,73	174,00	37,00	100,00	0,00	0,00	0,00	37,00	221,73	395,73	32,98	26,50	32,98	48,08	16,49	157,02	552,75
CORT DOB	DÍAZ QUELAL LUIS EDUARDO	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00	493,13	150,22	46,11	100,00	4,11	0,00	0,00	0,00	342,91	493,13	41,09	26,50	41,09	59,92	20,55	189,15	682,28
VITRINAS	DÍAZ LALANGUI JORGE LUIS	0	0,00	8	21,77	0,00	0,00	348,39	195,16	32,57	100,00	1,36	0,00	0,00	61,23	153,23	348,39	29,03	26,50	29,03	42,33	14,52	141,41	489,81
PINTURA	GARCÍA POROZO LLARRY	9	18,37	24	65,32	70,00	40,01	520,33	156,91	44,91	100,00	0,00	0,00	0,00	12,00	363,42	480,32	40,03	26,50	0,00	58,36	20,01	144,90	665,22
PINTURA	GARCÍA SABANDO LIBALDO	16	32,66	24	65,32	60,00	40,37	524,98	150,01	45,31	100,00	0,00	0,00	0,00	4,70	374,97	484,61	40,38	26,50	0,00	58,88	20,19	145,96	670,93
PINTURA	GASPAR MORALES JONNY	3	10,37	0	0,00	0,00	0,00	563,50	236,63	52,69	100,00	0,00	53,95	0,00	29,99	326,87	563,50	46,96	26,50	46,96	68,47	23,48	212,36	775,86
CORT DOB	GASPAR POROZO LLARRY	1	2,34	8	24,92	264,70	0,00	665,80	256,85	62,25	100,00	0,00	64,76	0,00	29,84	408,95	665,80	55,48	26,50	55,48	80,89	27,74	246,10	911,90
SUELDA	GOROZABEL VELEZ PAUL	5	10,21	8	21,77	0,00	29,87	388,47	190,53	33,53	100,00	0,00	0,00	0,00	57,00	197,94	358,60	29,88	26,50	0,00	43,57	14,94	114,90	503,37
VITRINAS	GUAMÁN ORTEGA JOSÉ	6	12,25	8	21,77	70,00	0,00	430,64	233,37	40,27	100,00	0,00	0,00	0,00	93,10	197,28	430,64	35,89	26,50	35,89	52,32	17,94	168,54	599,18
REFRIG.	GUERRERO MORALES LUIS	0	0,00	16	51,53	0,00	36,49	474,53	193,39	40,96	100,00	4,83	0,00	0,00	47,60	281,15	438,04	36,50	26,50	0,00	53,22	18,25	134,48	609,01
SUELDA	HIDALGO CHILLUISA GUILLERMO	0	0,00	0	0,00	46,50	0,00	410,34	328,37	38,37	100,00	4,55	77,40	0,00	108,05	81,97	410,34	34,20	26,50	34,20	49,86	17,10	161,84	572,18
SUELDA	LEMA ROMERO EDISON FABIAN	0	0,00	0	0,00	40,00	30,54	397,16	143,36	34,28	100,00	4,08	0,00	0,00	5,00	253,80	366,62	30,55	26,50	0,00	44,54	15,28	116,87	514,03
CORT DOB	MADRID CASTRO CESAR	4	8,17	16	43,55	90,00	39,01	507,34	240,53	43,79	100,00	0,00	43,74	0,00	53,00	266,82	468,33	39,03	26,50	0,00	56,90	19,51	141,94	649,29
CORT DOB	MANOSALVAS ARTIAGA TIOFILO	12	24,50	16	43,55	80,00	39,54	514,21	149,38	44,38	100,00	0,00	0,00	0,00	5,00	364,82	474,67	39,56	26,50	0,00	57,67	19,78	143,51	657,71
SUELDA	MORALES VILLAREAL RAMIRO	8	24,66	8	32,88	0,00	0,00	550,66	283,55	51,49	100,00	0,00	104,84	15,00	12,22	267,11	550,66	45,89	26,50	45,89	66,91	22,94	208,13	758,79
REFRIG.	NICOLALDE CANCINO JORGE	16	41,26	32	110,03	0,00	0,00	563,93	263,09	52,73	100,00	0,00	105,36	0,00	5,00	300,84	563,93	46,99	26,50	46,99	68,52	23,50	212,50	776,43
CARPINTERÍA	OVIEDO ARMIJOS JEFFERSON	9	18,37	8	21,77	0,00	0,00	366,77	134,29	34,29	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	232,47	366,77	30,56	26,50		44,56	15,28	116,91	483,68
PINTURA	PARDO CUEVA ROLANDO	17	34,70	16	43,55	100,26	33,73	538,86	149,23	47,23	100,00	0,00	0,00	0,00	2,00	389,63	505,13	42,09	26,50	0,00	61,37	21,05	151,02	689,88
CORT DOB	PILCO SUAREZ DARWIN	8	16,33	8	21,78	0,00	30,38	373,34	132,07	32,07	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	241,27	342,96	28,58	26,50	0,00	41,67	14,29	111,04	484,37
SUELDA	QUELAL YEPEZ EDGAR	1	2,04	0	0,00	70,40	33,24	432,30	170,91	37,31	100,00	0,00	0,00	0,00	33,60	261,39	399,06	33,26	26,50	0,00	48,49	16,63	124,87	557,17
CORT DOB	RECALDE QUIJCA LUIS DAVID	2	5,23	21	73,15	100,00	0,00	596,38	447,51	55,76	100,00	0,00	0,00	0,00	291,75	148,86	596,38	49,70	26,50	49,70	72,46	24,85	223,20	819,58
CARPINTERÍA	REINOSO QUELAL GAVINO	17	52,40	21	86,30	0,00	52,63	684,45	246,41	59,08	100,00	0,00	41,28	0,00	46,05	438,05	631,82	52,65	26,50	0,00	76,77	26,33	182,24	866,70
PINTURA	SALINAS AGUILAR NIXON DARIO	9	18,37	16	43,55	62,45	37,57	488,56	182,17	42,17	100,00	0,00	0,00	0,00	40,00	306,39	450,99	37,58	26,50	0,00	54,80	18,79	137,67	626,23
SUELDA	SANGUÑA GORDILLO JACINTO	0	0,00	0	0,00	0,00	35,53	462,04	186,13	39,88	100,00	0,00	0,00	0,00	46,25	275,91	426,51	35,54	26,50	0,00	51,82	17,77	131,63	593,67
ACABADOS	SANGUÑA GORDILLO EDISON	17	46,38	25	90,94	0,00	47,80	621,63	219,71	53,65	100,00	0,00	17,56	0,00	48,50	401,92	573,83	47,82	26,50	0,00	69,72	23,91	167,95	789,58
SUELDA	SANGUÑA LINCANGO FRANKLIN	5	10,21	0	0,00	91,22	0,00	428,05	152,35	40,02	100,00	0,00	0,00	0,00	12,33	275,69	428,05	35,67	26,50	35,67	52,01	17,84	167,68	595,73
CARPINTERÍA	SISALEMA FACTOS GUILLERMO	0	0,00	0	0,00	0,00	33,86	440,37	297,71	38,01	100,00	0,00	61,80	50,00	47,90	142,66	406,51	33,88	26,50	0,00	49,39	16,94	126,70	567,07
SUELDA	TORRES AGUIRRE LAURO	0	0,00	13	35,38	0,00	0,00	340,23	335,16	31,81	100,00	0,00	0,00	0,00	203,35	5,07	340,23	28,35	26,50		41,34	14,18	110,37	450,60
PINTURA	TORRES TOLEDO DARWIN	11	22,46	16	43,55	180,00	47,70	620,32	199,39	53,54	100,00	0,00	0,00	0,00	45,85	420,93	572,62	47,72	26,50	0,00	69,57	23,86	167,65	787,98
CORT DOB	USHIÑA GUAMÁN RENE	0	0,00	0	0,00	134,64	0,00	461,26	332,18	43,13	100,00	1,36	70,89	0,00	116,80	129,08	461,26	38,44	26,50	38,44	56,04	19,22	178,64	639,90
CORT DOB	USHIÑA GUAMÁN LUIS OMAR	8	16,33	8	21,77	60,00	35,38	460,11	304,06	39,71	100,00	0,00	0,00	20,00	144,35	156,04	424,73	35,39	26,50	0,00	51,60	17,70	131,19	591,30
CORT DOB	VARELA LOOR ANIBAL FRANCISCO	17	41,72	24	78,53	90,00	0,00	602,87	213,37	56,37	100,00	0,00	0,00	0,00	57,00	389,50	602,87	50,24	26,50	50,24	73,25	25,12	225,35	828,22
REFRIG.	VÉLEZ ALARCON FREDY	21	48,00	16	48,76	50,00	42,69	555,12	249,91	47,91	100,00	0,00	0,00	20,00	82,00	305,21	512,43	42,70	26,50	0,00	62,26	21,35	152,81	707,94
VITRINAS	ZAMBRANO MUGUERZA PABLO	2	4,08	17	46,27	50,00	35,57	462,54	171,92	39,92	100,00	0,00	0,00	0,00	32,00	290,62	426,97	35,58	26,50	0,00	51,88	17,79	131,75	594,29
		313,00	725,19	457,00	1399,63	2393,37	828,99	21040,99	9154,75	1889,82	4200,00	24,37	866,15	125,00	2049,41	11886,24	20212,00	1684,33	1139,50	762,34	2455,76	842,17	6884,10	27925,09


 Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.					
Tarjeta Tiempo					
ÁREA: Corte - Doblado - Troquelado			Tiempo Improductivo		
Nombre	Fecha	OP N° 00-1	Normal (Costo)	No Normal (Gasto)	Tiempo Total
DÍAZ QUELAL LUIS EDUARDO	23/11/2013	0,16	0,02	0	0,18
MADRID CASTRO CESAR	23/11/2013	0,16	0,02	0	0,18
MANOSALVAS ARTIAGA TIOFILO	23/11/2013	0,16	0,02	0	0,18
TOTAL					0,54
_____ Jefe de Área			_____ Jefe de Planta		


 Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.					
Tarjeta Tiempo					
ÁREA: Suelta			Tiempo Improductivo		
Nombre	Fecha	OP N° 00-1	Normal (Costo)	No Normal (Gasto)	Tiempo Total
MORALES VILLAREAL RAMIRO	23/11/2013	0,5	0,02	0	0,52
TOTAL					0,52
_____ Jefe de Área			_____ Jefe de Planta		


 Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda. Tarjeta Tiempo					
ÁREA: Pintura			Tiempo Improductivo		
Nombre	Fecha	OP N° 00-1	Normal (Costo)	No Normal (Gasto)	Tiempo Total
PARDO CUEVA ROLANDO	23/11/2013	0,5	0,02	0	0,52
TOTAL					0,52
_____ Jefe de Área			_____ Jefe de Planta		

 Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda. Tarjeta Tiempo					
ÁREA: Acabados			Tiempo Improductivo		
Nombre	Fecha	OP N° 00-1	Normal (Costo)	No Normal (Gasto)	Tiempo Total
SANGUÑA GORDILLO EDISON	23/11/2013	1,4	0,11	0	1,51
TOTAL					1,51
_____ Jefe de Área			_____ Jefe de Planta		

 Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.					
Tarjeta Tiempo					
ÁREA: Corte - Doblado - Troquelado			Tiempo Improductivo		
Nombre	Fecha	OP N° 00-2	Normal (Costo)	No Normal (Gasto)	Tiempo Total
GASPAR POROZO LLARRY	23/11/2013	0,16	0,02	0	0,18
PILCO SUAREZ DARWIN		0,16	0,02	0	0,18
RECALDE QUILCA LUIS DAVID		0,16	0,02	0	0,18
TOTAL					0,54
_____			_____		
Jefe de Área			Jefe de Planta		

 Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.					
Tarjeta Tiempo					
ÁREA: Suelta			Tiempo Improductivo		
Nombre	Fecha	OP N° 00-2	Normal (Costo)	No Normal (Gasto)	Tiempo Total
QUELAL YÉPEZ EDGAR	23/11/2013	0,5	0,02	0	0,52
TOTAL					0,52
_____			_____		
Jefe de Área			Jefe de Planta		

 Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda. Tarjeta Tiempo					
ÁREA: Pintura			Tiempo Improductivo		
Nombre	Fecha	OP N° 00-2	Normal (Costo)	No Normal (Gasto)	Tiempo Total
TORRES TOLEDO DARWIN	23/11/2013	0,81	0,02	0	0,83
TOTAL					0,83
_____ Jefe de Área			_____ Jefe de Planta		

 Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda. Tarjeta Tiempo					
ÁREA: Acabados			Tiempo Improductivo		
Nombre	Fecha	OP N° 00-2	Normal (Costo)	No Normal (Gasto)	Tiempo Total
COLLAGUAZO SANGUANA LUIS	23/11/2013	1,8	0,11	0	1,91
TOTAL					1,91
_____ Jefe de Área			_____ Jefe de Planta		

Planillas de Trabajo

Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.								
Resumen Tarjeta Tiempo								
19 unidades								
ÁREA:	Tiempo Productivo				Tiempo Improductivo		Horas	Horas
Nombre	Fecha	OP N° 00-1	OP N°	OP N°	Normal (Costo)	No Normal (Gasto)	Tiempo Total Unitario	Total Tiempode Producción
DÍAZ QUELAL LUIS EDUARDO	23/11/2013	0,16			0,02	0	0,18	3,42
MADRID CASTRO CESAR	24/11/2013	0,16			0,02	0	0,18	3,42
MANOSALVAS ARTIAGA TIOFILO	25/11/2013	0,16			0,02	0	0,18	3,42
MORALES VILLAREAL RAMIRO	26/11/2013	0,5			0,02	0	0,52	9,88
PARDO CUEVA ROLANDO	27/11/2013	0,5			0,02	0	0,52	9,88
SANGUÑA GORDILLO EDISON	28/11/2013	1,4			0,11	0	1,51	28,69
TOTAL							3,09	58,71
Horas								
_____ Jefe de Área				_____ Jefe de Planta				

Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.								
Tarjeta Tiempo								
696 unidades								
ÁREA:	Tiempo Productivo				Tiempo Improductivo		Horas	Horas
Nombre	Fecha	OP N° 00-2	OP N°	OP N°	Normal (Costo)	No Normal (Gasto)	Tiempo Total Unitario	Total Tiempode Producción
GASPAR POROZO LLARRY		0,16			0,02	0	0,18	125,28
PILCO SUAREZ DARWIN		0,16			0,02	0	0,18	125,28
RECALDE QUILCA LUIS DAVID		0,16			0,02	0	0,18	125,28
QUELAL YÉPEZ EDGAR		0,5			0,02	0	0,52	361,92
TORRES TOLEDO DARWIN		0,81			0,02	0	0,83	577,68
COLLAGUAZO SANGUANA LUIS		1,8			0,11	0	1,91	1.329,36
TOTAL							3,8	2.644,80
Horas								
_____ Jefe de Área				_____ Jefe de Planta				

Resumen Mano de Obra Directa por Órdenes de Producción

PRODUCTO	Orden de Producción	Unidades	Horas	Valor H/H	Valor Total	Observación
VITRINAS	OP N° 00-1	19	58,71	\$ 3,35	\$ 196,63	Detalle
ESTANTERÍAS	OP N° 00-2	696	2644,8	\$ 3,35	\$ 8.857,79	Detalle
GÓNDOLAS	OP N° 00-3	200	890,49	\$ 3,35	\$ 2.982,37	Directo
PASTELEROS Y FRIGORÍFICOS	OP N° 00-4	0	0	\$ 3,35	\$ -	Directo
MUEBLES DE OFICINA	OP N° 00-5	26	102	\$ 3,35	\$ 341,61	Directo
PUNTOS DE COBRO	OP N° 00-6	8	295	\$ 3,35	\$ 987,99	Directo
CANASTAS, FRUTEROS Y REJILLAS	OP N° 00-7	126	174	\$ 3,35	\$ 582,75	Directo
OTROS	OP N° 00-8	27.686	4173	\$ 3,35	\$ 13.975,94	Directo
TOTAL			8338		\$ 27.925,09	

7.7. Hojas de Costos

Materia prima directa			Mano de obra directa				Costos indirectos de fabricación			
Fecha	Requisición	Valor	Fecha	Nº. horas	\$ hora	Valor	Fecha	\$ tasa	Parámetro	Valor
23/11/2013	00-1	293,80	23/11/2013				23/11/2013			
23/11/2013	00-1	18,05	Corte	10,26	\$ 3,35	\$ 34,36	Fijo	\$ 1,41898	19	26,96
23/11/2013	00-1	128,50	Suelda	9,88	\$ 3,35	\$ 33,09	Variable	\$ 4,72274	19	89,73
23/11/2013	00-1	82,20	Pintura	9,88	\$ 3,35	\$ 33,09				
23/11/2013	00-1	63,15	Acabados	28,69	\$ 3,35	\$ 96,09				
23/11/2013	00-1	143,40								
23/11/2013	00-1	481,37								
23/11/2013	00-1	25,84								
23/11/2013	00-1	1,71								
23/11/2013	00-1	10,64								
Suman		1.248,66		58,71		196,63				116,69
Resumen		Valor	Contador de Costos							
Materia Prima Directa	1.248,66									
Mano de Obra Directa	196,63									
Costo Primo Directo	1.445,28									
CIF-Aplicados	116,69									
Costos de Fabricación	1.561,98									
Costo Unitario de Fabrica	82,21									
Utilidad Unitaria Bruta	99,79									
Precio Unitario de Venta	182,00									



Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.
Hoja de Costos

00-1

Orden de producción N°: 00-1

Cliente:

Fecha de inicio: 23/11/2013

Fecha de terminación:

Fecha de entrega:



Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.
Hoja de Costos- Departamental

00-2

Orden de producción N°: 00-2

Cliente:

Fecha de inicio: 24/11/2013

Fecha de terminación:

Fecha de entrega:

Materia prima directa			Mano de obra directa				Costos indirectos de fabricación			
Fecha	Requisición	Valor	Fecha	N°. horas	\$ hora	Valor	Fecha	\$ tasa	Parámetro	Valor
24/11/2013	00-2	2.683,08	24/11/2013				24/11/2013			
24/11/2013	00-2	14.970,96	Corte	375,84	\$ 3,35	\$ 1.258,74	Fijo	\$ 0,92968	696	647,06
24/11/2013	00-2	1.691,28	Suelda	361,92	\$ 3,35	\$ 1.212,12	Variable	\$ 0,71554	696	498,01
			Pintura	577,68	\$ 3,35	\$ 1.934,73				
			Acabados	1.329,36	\$ 3,35	\$ 4.452,21				
Suman		19.345,32		2.644,80		8.857,79				1.145,07
Resumen		Valor	Contador de Costos							
Materia Prima Directa		19.345,32								
Mano de Obra Directa		8.857,79								
Costo Primo Directo		28.203,11								
Clf-Aplicados		1.145,07								
Costosde Fabricación		29.348,18								
Costo Unitario de Fabrica		42,17								
Utilidad Unitaria Bruta		65,83								
Precio Unitario de Venta		108,00								

Distribución CIF según NIC 2

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	PLANIFICADO		REAL	
	FIJOS	VARIAB.	FIJOS	VARIAB.
MATERIA PRIMA INDIRECTA	-	18.876,18	-	19.836,41
MANO DE OBRA INDIRECTA	10.163,46	-	10.163,46	-
SEGUROS FÁBRICA	136,54	-	136,54	-
GAS	-	923,60	-	923,60
DEPRECIACIÓN CAMIÓN	243,60	-	243,60	-
DEPRECIACIÓN PLANTA	1.066,41	-	10.66,41	-
DEPRECIACIÓN MAQUINARIA Y EQUIPOS	1.900,20	-	19.00,20	-
SERVICIOS BÁSICOS	131,05	478,38	-	478,38
COMBUSTIBLES MÁQUINAS	-	159,89	-	159,89
DIESEL CAMIÓN	-	460,19	-	460,19
MANTENIMIENTO CAMIÓN	-	377,23	-	377,23
MISCELÁNEOS	660,00	-	660,00	-

CIF PLANIFICADOS	35.576,73
CIF FIJOS	14.301,26
CIF VARIABLES	21.275,47

CIF REALES	36.536,96
CIF FIJOS	14.301,26
CIF VARIABLES	22.235,70

CIF FIJOS	
Reales	\$14.301,26
Producción Real Ajustada (u)	15.383
Factor	0,92967951635

CIF VARIABLES	
Planificados	\$21.275,47
Producción Planificada Ajustada (u)	14.226
Factor	1,49553404138

PRODUCCIÓN AJUSTADA

PRODUCTO	CANTIDAD			PLANIFICADO	REAL	DIFICULTAD	PLANIFICADO	REAL
	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	CAPACIDAD NORMAL PARA NOVIEMBRE	NIVEL REAL NOVIEMBRE		CAPACIDAD NORMAL PARA NOVIEMBRE AJUSTADO	NIVEL REAL NOVIEMBRE AJUSTADO
VITRINAS	40	40	40	40	19	1,5	60	29
ESTANTERÍAS	333	333	333	333	696	1	333	696
GÓNDOLAS	225	225	225	225	200	2,5	563	500
PASTELEROS Y FRIGORÍFICOS	0	0	0	0	0	2,9	0	0
MUEBLES DE OFICINA	20	20	20	20	26	1,5	30	39
PUNTOS DE COBRO	30	30	30	30	8	3	90	24
CANASTAS, FRUTEROS Y REJILLAS	200	200	200	200	126	2	400	252
OTROS	25.500	25.500	25.500	25.500	27.686	0,5	12.750	13.843
TOTAL				26.348	28.761		14.226	15.383

DISTRIBUCIÓN CIF SEGÚN NIC 2

PRODUCTO	PLANIFICADO	REAL	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN							
	CAPACIDAD NORMAL PARA NOVIEMBRE AJUSTADO	NIVEL REAL NOVIEMBRE AJUSTADO	FACTOR CIF FIJOS	ASIGNACIÓN CIF FIJOS POR PRODUCTO	FACTOR CIF VARIABLES	APLICACIÓN CIF VARIABLES	CIF TOTALES APLICADOS	CIF UNITARIOS APLICADOS	CIF FIJOS UNITARIOS	CIF VARIABLES UNITARIOS
VITRINAS	60	29	0,929679516	\$ 26,96	1,495534041	\$ 89,73	\$ 116,69	\$ 6,14	\$ 1,41898	\$ 4,72274
ESTANTERÍAS	333	696	0,929679516	\$ 647,06	1,495534041	\$ 498,01	\$ 1.145,07	\$ 1,65	\$ 0,92968	\$ 0,71554
GÓNDOLAS	563	500	0,929679516	\$ 464,84	1,495534041	\$ 841,99	\$ 1.306,83	\$ 6,53	\$ 2,32420	\$ 4,20993
PASTELEROS Y FRIGORÍFICOS	0	0	0,929679516	\$ -	1,495534041	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
MUEBLES DE OFICINA	30	39	0,929679516	\$ 36,26	1,495534041	\$ 44,87	\$ 81,12	\$ 3,12	\$ 1,39452	\$ 1,72562
PUNTOS DE COBRO	90	24	0,929679516	\$ 22,31	1,495534041	\$ 134,60	\$ 156,91	\$ 19,61	\$ 2,78904	\$ 16,82476
CANASTAS, FRUTEROS Y REJILLAS	400	252	0,929679516	\$ 234,28	1,495534041	\$ 598,21	\$ 832,49	\$ 6,61	\$ 1,85936	\$ 4,74773
OTROS	12.750	13.843	0,929679516	\$ 12.869,55	1,495534041	\$ 19.068,06	\$ 31.937,61	\$ 1,15	\$ 0,46484	\$ 0,68873
TOTAL	14.226	15.383		\$ 14.301,26		\$ 21.275,47	\$ 35.576,73			

VARIACIÓN DEL PRESUPUESTO

CIF Variables Asignados (Aplicados)	21.275,47
CIF Variables Reales	22.235,70

Variación Desfavorable	(960,23)
-----------------------------------	----------

DETALLE DE VARIACIÓN CIF VARIABLES

PRODUCTO	PLANIFICADO	REAL		Factor Capacidad normal variables	Factor producción real Variables	Asignación Hoja de Costos	Real	Variación
	CAPACIDAD NORMAL PARA NOVIEMBRE AJUSTADO	NIVEL REAL NOVIEMBRE AJUSTADO						
VITRINAS	60	29		1,4955340	1,445472097	\$ 89,73	\$ 41,92	\$ 47,81
ESTANTERÍAS	333	696		1,4955340	1,445472097	\$ 498,01	\$ 1.006,05	\$ (508,04)
GÓNDOLAS	563	500		1,4955340	1,445472097	\$ 841,99	\$ 722,74	\$ 119,25
PASTELEROS Y FRIGORÍFICOS	0	0		1,4955340	1,445472097	\$ -	\$ -	\$ -
MUEBLES DE OFICINA	30	39		1,4955340	1,445472097	\$ 44,87	\$ 56,37	\$ (11,51)
PUNTOS DE COBRO	90	24		1,4955340	1,445472097	\$ 134,60	\$ 34,69	\$ 99,91
CANASTAS, FRUTEROS Y REJILLAS	400	252		1,4955340	1,445472097	\$ 598,21	\$ 364,26	\$ 233,95
OTROS	12.750	13.843		1,4955340	1,445472097	\$ 19.068,06	\$ 20.009,67	\$ (941,61)
TOTAL	14.226	15.383				\$ 21.275,47	\$ 22.235,70	\$ (960,23)

RESUMEN DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

RESUMEN PRODUCTO	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
VITRINAS	\$ 26,96	\$ 89,73	\$ 116,69
ESTANTERÍAS	\$ 647,06	\$ 498,01	\$ 1.145,07
GÓNDOLAS	\$ 464,84	\$ 841,99	\$ 1.306,83
PASTELEROS Y FRIGORÍFICOS	\$ -	\$ -	\$ -
MUEBLES DE OFICINA	\$ 36,26	\$ 44,87	\$ 81,12
PUNTOS DE COBRO	\$ 22,31	\$ 134,60	\$ 156,91
CANASTAS, FRUTEROS Y REJILLAS	\$ 234,28	\$ 598,21	\$ 832,49
OTROS	\$ 12.869,55	\$ 19.068,06	\$ 31.937,61
TOTAL	\$ 14.301,26	\$ 21.275,47	\$ 35.576,73

RESUMEN ELEMENTOS DEL COSTO


PRODUCTO	MATERIA PRIMA DIRECTA	MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN											UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	PORCENTAJE DE UTILIDAD BRUTA
	MATERIA PRIMA DIRECTA	HORAS HOMBRE	VALOR HORA HOMBRE	MOD	FACTOR CIF FIJOS	ASIGNACIÓN CIF FIJOS POR PRODUCTO	FACTOR CIF VARIABLES	APLICACIÓN CIF VARIABLES	CIF TOTALES APLICADOS	CIF UNITARIOS APLICADOS	COSTO TOTAL	COSTO UNITARIO	P.V.P.				
VITRINAS	\$ 1.248,66	58,71	3,35	\$ 196,63	0,929679516	\$ 26,96	1,495534041	\$ 89,73	\$ 116,69	\$ 6,14	\$ 1.561,98	\$ 82,21	\$ 182,00	\$ 99,79	55%		
ESTANTERÍAS	\$ 19.345,32	2644,8	3,35	\$ 8.857,79	0,929679516	\$ 647,06	1,495534041	\$ 498,01	\$ 1.145,07	\$ 1,65	\$ 29.348,18	\$ 42,17	\$ 108,00	\$ 65,83	61%		
GÓNDOLAS	\$ 7.549,12	890,49	3,35	\$ 2.982,37	0,929679516	\$ 464,84	1,495534041	\$ 841,99	\$ 1.306,83	\$ 6,53	\$ 11.838,32	\$ 59,19	\$ 120,00	\$ 60,81	51%		
PASTELEROS Y FRIGORÍFICOS	\$ -	0	3,35	\$ -	0,929679516	\$ -	1,495534041	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	-		
MUEBLES DE OFICINA	\$ 3.152,48	102	3,35	\$ 341,61	0,929679516	\$ 36,26	1,495534041	\$ 44,87	\$ 81,12	\$ 3,12	\$ 3.575,22	\$ 137,51	\$ 350,00	\$ 212,49	61%		
PUNTOS DE COBRO	\$ 1.943,15	295	3,35	\$ 987,99	0,929679516	\$ 22,31	1,495534041	\$ 134,60	\$ 156,91	\$ 19,61	\$ 3.088,06	\$ 386,01	\$ 800,00	\$ 413,99	52%		
CANASTAS, FRUTEROS Y REJILLAS	\$ 896,83	174	3,35	\$ 582,75	0,929679516	\$ 234,28	1,495534041	\$ 598,21	\$ 832,49	\$ 6,61	\$ 2.312,07	\$ 18,35	\$ 37,00	\$ 18,65	50%		
OTROS	\$ 6.342,76	4173	3,35	\$ 13.975,94	0,929679516	\$ 12.869,55	1,495534041	\$ 19.068,06	\$ 31.937,61	\$ 1,15	\$ 52.256,31	\$ 1,89	\$ 4,50	\$ 2,61	58%		
TOTAL	\$ 40.478,32	8338		\$ 27.925,09		\$ 14.301,26		\$ 21.275,47	\$ 35.576,73		\$ 103.980,14		\$ 1.601,50				


7.8. Kardex


Industrias Metálicas Cañón Bautista Cia. Ltda.										
Kardex										
Artículo: Acero brillante 04					Método: Promedio Ponderado					
Código: PXNAB04-M					Localización: Bodega					
Unidad de Medida: Plancha										
		Entradas			Salidas			Saldo		
Fecha	Detalle	Cant.	P. Unit.	Total	Cant.	P. Unit.	Total	Cant.	P. Unit.	Total
01/11/2013	Inventario inicial							22,50	28,78	647,55
09/11/2013	OC #00-1	80	30,06	2.404,80				102,50	29,78	3.052,35
23/11/2013	Egreso de bodega #00-1				10	29,38	293,80	92,5	29,82	2.758,55
28/11/2013	Egreso de bodega #00-3				12	29,82	357,87	80,5	29,82	2.400,68
30/11/2013	Egreso de bodega #00-4				8	29,82	238,58	72,5	29,82	2.162,11


Industrias Metálicas Cañón Bautista Cia. Ltda.										
Kardex										
Artículo: Tubo cuadrado de 1*08					Método: Promedio Ponderado					
Código: PXNTC1X08-M					Localización: Bodega					
Unidad de Medida: Metros										
		Entradas			Salidas			Saldo		
Fecha	Detalle	Cant.	P. Unit.	Total	Cant.	P. Unit.	Total	Cant.	P. Unit.	Total
01/11/2013	Inventario inicial							12	0,95	11,4
09/11/2013	OC #00-1	100	0,95	95,00				112	0,95	106,4
23/11/2013	Egreso de bodega #00-1				19	0,95	18,05	93	0,95	88,35


Industrias Metálicas Cañón Bautista Cia. Ltda.										
Kardex										
Artículo: Tool galvanizado de 1.1					Método: Promedio Ponderado					
Código: PXNTGA11-M					Localización: Bodega					
Unidad de Medida: Plancha										
		Entradas			Salidas			Saldo		
Fecha	Detalle	Cant.	P. Unit.	Total	Cant.	P. Unit.	Total	Cant.	P. Unit.	Total
01/11/2013	Inventario inicial							12	24,68	296,16
09/11/2013	OC #00-1	60	26,93	1.615,80				72	26,56	1.911,96
23/11/2013	Egreso de bodega #00-1				5	25,70	128,50	67	26,62	1.783,46
30/11/2013	Egreso de bodega #00-4				6	26,62	159,71	61	26,62	1.623,75


Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.										
										
Kardex										
Artículo: Tool galvanizado 07									Método: Promedio Ponderado	
Código: PXNTGA07-M									Localización: Bodega	
Unidad de Medida: Plancha										
		Entradas			Salidas			Saldo		
Fecha	Detalle	Cant.	P. Unit.	Total	Cant.	P. Unit.	Total	Cant.	P. Unit.	Total
01/11/2013	Inventario inicial							6,75	16,44	110,97
09/11/2013	OC #00-1	60	16,44	986,40				66,75	16,44	1.097,37
23/11/2013	Egreso de bodega #00-1				5	16,44	82,20	61,75	16,44	1.015,17

Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.										
										
Kardex										
Artículo: Tool negro 05									Método: Promedio Ponderado	
Código: PXNTNE05-M									Localización: Bodega	
Unidad de Medida: Plancha										
		Entradas			Salidas			Saldo		
Fecha	Detalle	Cant.	P. Unit.	Total	Cant.	P. Unit.	Total	Cant.	P. Unit.	Total
01/11/2013	Inventario inicial							8,75	12,63	110,51
09/11/2013	OC #00-1	80	12,63	1010,40				88,75	12,63	1120,91
23/11/2013	Egreso de bodega #00-1				5	12,63	63,15	83,75	12,63	1057,76

Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.										
										
Kardex										
Artículo: Tool negro 07									Método: Promedio Ponderado	
Código: PXNTNE06-M									Localización: Bodega	
Unidad de Medida: Plancha										
		Entradas			Salidas			Saldo		
Fecha	Detalle	Cant.	P. Unit.	Total	Cant.	P. Unit.	Total	Cant.	P. Unit.	Total
01/11/2013	Inventario inicial							11,50	13,67	157,21
09/11/2013	OC #00-1	75	14,86	1.114,50				86,50	14,70	1.271,71
23/11/2013	Egreso de bodega #00-1				10	14,34	143,40	76,50	14,34	1.128,31
24/11/2013	OC #00-2	1.100	14,34	15.774,00				1.176,50	14,37	16.902,31
24/11/2013	Egreso de bodega #00-2				1044	14,34	14.970,96	132,50	14,58	1.931,35

Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.										
		Entradas			Salidas			Saldo		
		Fecha	Detalle	Cant.	P. Unit.	Total	Cant.	P. Unit.	Total	Cant.
Artículo: vidrio claro flotado 4 mm		Método: Promedio Ponderado								
Código: PXNVCF4-M		Localización: Bodega								
Unidad de Medida: Metros										
01/11/2013	Inventario inicial							3,00	5,63	16,89
09/11/2013	OC #00-1	85,50	5,63	481,37				88,50	5,63	498,26
23/11/2013	Egreso de bodega #00-1				85,50	5,63	481,37	3	5,63	16,89

Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.										
		Entradas			Salidas			Saldo		
		Fecha	Detalle	Cant.	P. Unit.	Total	Cant.	P. Unit.	Total	Cant.
Artículo: Garruchas 1 1/2		Método: Promedio Ponderado								
Código: MXNGA112-M		Localización: Bodega								
Unidad de Medida: Unidades										
01/11/2013	Inventario inicial							58	0,34	19,72
09/11/2013	OC #00-1	200	0,34	68,00				258	0,34	87,72
23/11/2013	Egreso de bodega #00-1				76	0,34	25,84	182	0,34	61,88

Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.										
		Entradas			Salidas			Saldo		
		Fecha	Detalle	Cant.	P. Unit.	Total	Cant.	P. Unit.	Total	Cant.
Artículo: Haladeras cromadas de 3 pulgadas		Método: Promedio Ponderado								
Código: MXNH3-M		Localización: Bodega								
Unidad de Medida: Unidades										
01/11/2013	Inventario inicial							27	0,09	2,43
09/11/2013	OC #00-1	100	0,09	9,00				127	0,09	11,43
23/11/2013	Egreso de bodega #00-1				19	0,09	1,71	108	0,09	9,72

Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.										
		Entradas			Salidas			Saldo		
Fecha	Detalle	Cant.	P. Unit.	Total	Cant.	P. Unit.	Total	Cant.	P. Unit.	Total
01/11/2013	Inventario inicial							8	0,56	4,48
09/11/2013	OC #00-1	100	0,56	56,00				108	0,56	60,48
23/11/2013	Egreso de bodega #00-1				19	0,56	10,64	89	0,56	49,84

Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.										
		Entradas			Salidas			Saldo		
Fecha	Detalle	Cant.	P. Unit.	Total	Cant.	P. Unit.	Total	Cant.	P. Unit.	Total
01/11/2013	Inventario inicial							19	15,42	292,98
09/11/2013	OC #00-2	250	15,42	3.855,00				269	15,42	4.147,98
24/11/2013	Egreso de bodega #00-2				174	15,42	2.683,08	95	15,42	1.464,90

Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.										
		Entradas			Salidas			Saldo		
Fecha	Detalle	Cant.	P. Unit.	Total	Cant.	P. Unit.	Total	Cant.	P. Unit.	Total
01/11/2013	Inventario inicial							53	2,43	128,79
09/11/2013	OC #00-2	800	2,43	1.944,00				853	2,43	2.072,79
24/11/2013	Egreso de bodega #00-2				696	2,43	1.691,28	157	2,43	381,51

NOTA: Solo se consideran los movimientos de las Órdenes de Producción #00-1 y #00-2.

7.9. Libro Diario

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
23/11/2013		-1-			
	1.1.3.02.	Inventario de Materia Prima		8.264,27	
	1.1.3.02.01	Materia Prima Directa	7.841,27		
	1.1.3.02.02	Materia Prima Indirecta	423,00		
		IVA Compras		991,71	
	2.1.2.01.	Proveedores			8.875,83
		I.R.Retenido 1%			82,64
		IVA Retenido 30%			297,51
		v/Registrar Compra de Materiales OC No 1			
23/11/2013		-2-			
	1.1.3.03.	Inventario de Productos en Proceso		1.248,66	
	1.1.3.03.01	Orden de Producción No 1	1.248,66		
	1.1.3.02.	Inventario de Materia Prima			1.248,66
	1.1.3.02.01	Materia Prima Directa	1.248,66		
		v/Transeferncia de Materiales OP No 1			
24/11/2013		-3-			
	1.1.3.02.	Inventario de Materia Prima		22.044,50	
	1.1.3.02.01	Materia Prima Directa	21.573,00		
	1.1.3.02.02	Materia Prima Indirecta	471,50		
		IVA Compras		2.645,34	
	2.1.2.01.	Proveedores			23.675,79
		I.R.Retenido 1%			220,45
		IVA Retenido 30%			793,60
		v/Registrar Compra de Materiales OC No 2			
24/11/2013		-4-			
	1.1.3.03.	Inventario de Productos en Proceso		19.345,32	
	1.1.3.03.01	Orden de Producción No 2	19.345,32		
	1.1.3.02.	Inventario de Materia Prima			19.345,32
	1.1.3.02.01	Materia Prima Directa	19.345,32		
		v/Transferencia de Materiales OP No 2			
24/11/2013		-5-			
	1.1.3.03.	Inventario de Productos en Proceso		196,63	
	1.1.3.03.01	Orden de Producción No1	196,63		
	5.1.1.02.	Mano de Obra Directa			196,63
		v/Registrar Aplicación MOD OP No1			
25/11/2013		-6-			
	1.1.3.03.	Inventario de Productos en Proceso		8.857,79	
	1.1.3.03.02	Orden de Producción No2	8.857,79		
	5.1.1.02.	Mano de Obra Directa			8.857,79
		v/Registrar Aplicación MOD OP No2			
25/11/2013		-7-			
	1.1.3.03.	Inventario de Productos en Proceso		116,69	
	1.1.3.03.01	Orden de Producción No1	116,69		
	5.1.1.04.	Costos Indirectos de Fabricación- Aplicados			116,69
	5.1.1.04.01	CIF Fijos	26,96		
	5.1.1.04.02	CIF Variables	89,73		
		v/Registrar aplicación CIF Hoja Costos No 1			
25/11/2013		-8-			
	1.1.3.03.	Inventario de Productos en Proceso		1.145,07	
	1.1.3.03.02	Orden de Producción No2	1.145,07		
	5.1.1.04.	Costos Indirectos de Fabricación- Aplicados			1.145,07
	5.1.1.04.01	CIF Fijos	647,06		
	5.1.1.04.02	CIF Variables	498,01		
		v/Registrar aplicación CIF Hoja Costos No 2			
		SUMAN		64.855,98	64.855,98

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		64.855,98	64.855,98
25/11/2013		-9-			
	5.1.1.03.	Costos Indirectos de Fabricación-Control		36.536,96	
		IVA Compras		2.380,37	
	5.1.1.03.03	Seguros Fábrica	136,54		
	5.1.1.03.04	Gas	923,60		
	5.1.1.03.05	Depreciación Camión	243,60		
	5.1.1.03.06	Depreciación Planta	1.066,41		
	5.1.1.03.07	Depreciación Maquinaria y Equipos	2.031,25		
	5.1.1.03.08	Servicios Básicos	478,38		
	5.1.1.03.09	Combustibles Maquinas	159,89		
	5.1.1.03.10	Diesel Camión	460,19		
	5.1.1.03.11	Mantenimiento Camión	377,23		
	5.1.1.03.12	Misceláneos	660,00		
	1.1.3.02.02	Materia Prima Indirecta	19.836,41		
		Mano de Obra Indirecta	10.163,46		
	1.1.2	Bancos			24.500,13
		I.R.Retenido 1%			198,36
		IVA Retenido 30%			714,11
		Beneficios Sociales			5.837,34
		Sueldos por Pagar			4.326,12
	1.2.1.02	Depreciación Acumulada Activos Fijos			3.341,26
		v/Registrar CIF Control			
26/11/2013		-10-			
	1.1.3.04.	Inventario de Productos Terminados		1.561,98	
	1.1.3.04.01	Vitrina	1.561,98		
	1.1.3.03.	Inventario de Productos en Proceso			1.561,98
	1.1.3.03.01	Orden de Producción No 1	1.561,98		
		v/Registrar cierre de la OP No1			
26/11/2013		-11-			
	1.1.3.04.	Inventario de Productos Terminados		29.348,18	
	1.1.3.04.02	Estantería	29.348,18		29.348,18
	1.1.3.03.	Inventario de Productos en Proceso			
	1.1.3.03.02	Orden de Producción No 2	29.348,18		
		v/Registrar cierre de la OP No2			
30/11/2013		-12-			
	5.1.1.04.	Costos Indirectos de Fabricación-Aplicados		35.576,73	
	5.1.1.06.	Variación CIF		960,23	
	5.1.1.03.	Costos Indirectos de Fabricación-Control			36.536,96
		v/Registrar variación CIF Aplicado y CIF Real			
30/11/2013		-13-			
	5.1.1.06.	Variación CIF		960,23	
	5.1.1.05.	Costo de Ventas			960,23
		v/Registrar el cierre de las variaciones			
30/11/2013		-14-			
		Sueldos MOD		15.693,81	
		Otros Ingresos		2.393,37	
		Horas Extras		2.124,82	
		Gasto Décimo Cuarto Sueldo		1.139,50	
		Gasto Décimo Tercer Sueldo		1.684,33	
		Gasto Fondos de Reserva		1.591,33	
		Aporte Patronal		2.455,76	
		Gasto Vacaciones		842,17	
		Décimo Cuarto Sueldo			1.139,50
		Décimo Tercer Sueldo			1.684,33
		Fondo de Reserva			762,34
		Aporte Patronal			2.455,76
		Vacaciones			842,17
		Aporte Personal			1.889,82
		Anticipo Quincena			4.200,00
		Otros Egresos			3.064,93
		Sueldos por Pagar			11.886,24
		v/Registrar Rol de Pagos Noviembre MOD			
		SUMAN		135.249,77	135.249,77

**7.10. Presentación Estado de Costos de Productos Vendidos Según NIC
1**

**Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda.
Estado de Costos de Productos Vendidos
Al 31 de Diciembre de 201X**

Inventario de Productos en Proceso Inicial	18.695,42
- Inventario de Productos en Proceso Final	10.277,38
= Variación del Producto en Proceso	8.418,04
Inventario de Productos Terminados Inicial	12.752,22
- Inventario de Productos Terminados Final	104.940,37
= Variación de la existencia del Producto Terminado	98.109,04
Consumo de Materia Prima	40.478,32
= Consumo de Materias Primas y Materiales Secundarios	40.478,32
Mano de Obra Directa	27.925,09
+ Mano de Obra Indirecta	10.163,46
= Gasto por retribuciones de los empleados	38.088,55
Costos Indirectos de Fabricación	26.373,50
- Ajuste por Variación en Asignación de CIF	960,23
= Otros Gastos de Explotación	25.413,27
Costo de los Productos Terminados y Vendidos	202.089,18

Gerente General

Contador General

Nota: Por falta de información de inventarios iniciales y finales, se presentan valores aproximados.

Capítulo VIII

8. Conclusiones y Recomendaciones

8.1. Conclusiones

Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda. es una mediana empresa que ha incursionado en la actividad productiva del sector metalmecánico con altas expectativas de crecimiento en los últimos años.

Debido al rápido crecimiento de la industria y la necesidad de buscar medios para competir en precios con las demás empresas del sector, Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda. ha obviado aspectos importantes de la administración de empresas, tales como la necesidad de establecer y mantener una adecuada estructura de control interno, que permita un mayor crecimiento del que se ha logrado en los últimos años.

Uno de los principales problemas que se ha generado es, la falta de información confiable y útil para una adecuada toma de decisiones que permita optimizar los recursos con los que cuenta la empresa para lograr el desarrollo sostenido a lo largo del tiempo.

Partiendo de una realidad, es fácil darse cuenta que muchas de las empresas productoras que se encuentran en crecimiento no tienen un adecuado control interno de sus procesos ni el debido cuidado en crear sistemas que les permitan evaluar y monitorear las operaciones para salvaguardar activos, verificar la confiabilidad de la

información y cumplimiento de leyes y regulaciones, además la determinación de los costos reales del producto terminado.

La resistencia al cambio, por parte de la Administración y el personal de la empresa, constituye entre otras, la principal razón del fracaso de los nuevos métodos y sistemas de costeo, esto debido a que no se ha promulgado una cultura de riesgos que permita mitigar los efectos de la falta de procedimientos adecuados para costear las producciones.

El diseño del Sistema por Órdenes de Producción para Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda. fue adaptado a las características y necesidades de la empresa, debido a la complejidad de sus procesos, por lo que, la implementación en otra empresa o en otra industria requiere las respectivas modificaciones, aunque esta sea de características similares.

8.2. Recomendaciones

Definir el rumbo de la empresa mediante la elaboración de un plan estratégico es una decisión muy importante que la Dirección debería tomar para marcar el camino que debe seguir Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda. a través de su personal y los recursos que posee.

Las empresas en crecimiento acelerado deben basar su éxito en el uso de instrumentos y herramientas técnicas, que permitan obtener información confiable y oportuna para la toma de decisiones que garanticen el desarrollo sostenido a lo largo del tiempo.

Fomentar una cultura de Administración de riesgos que permita la identificación de posibles eventos a tiempo, para implementar medidas adecuadas que permitan la mitigación de los efectos de los mismos.

Diseñar, implementar y mantener una adecuada estructura de control interno que permita a la Dirección, evaluar y tomar decisiones en base a resultados obtenidos de los controles establecidos.

Es primordial que el Sistema de Costos por Órdenes de Producción funcione a la par con un adecuado software informático que facilite los recursos necesarios que permitan agilizar el proceso de costos.

Buscar la reducción de los costos, mediante la optimización de los Costos Fijos y procesos, más no afectando la calidad de las materias primas, ya que esto podría distorsionar el rumbo de la empresa y afectar las expectativas de los grupos de interés.

Bibliografía

- Abraham Perdomo Moreno, F. d. (s.f.). *Fundamentos de control interno*, Pág. 2.
- Banco Central del Ecuador*. (s.f.). Obtenido de Banco Central del Ecuador.
- Buenas Tareas*. (s.f.). Obtenido de <http://www.buenastareas.com/>
- Cámara de la Pequeña Industria. (09 de 09 de 2013). QUITO, PICHINCHA, ECUADOR.
- Cashin, J. A. (s.f.). *Contabilidad de costos*.
- D' Alessio, F. (s.f.). *Administración y Dirección de la Producción*.
- De Gerencia*. (s.f.). Obtenido de *De Gerencia*:
http://www.degerencia.com/articulo/competitividad_empresarial_un_nuevo_concepto
- Dehesa, G. d. (s.f.). *COMPETITIVIDAD EMPRESARIAL VERSUS COMPETENCIA*.
Obtenido de *COMPETITIVIDAD EMPRESARIAL VERSUS COMPETENCIA*:
<http://www.guillermodeladehesa.com/files/0006.1273829118.XLNI5167AZQI6231OIUT3504CQVL4280.pdf>
- Estatutos Sociales de Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda. . (s.f.). *Estatutos Sociales de Industrias Metálicas Cañón Bautista Cía. Ltda. .*
- García, C. (s.f.). *Contabilidad de costos*.
- Gerencie.com. (s.f.). *Gerencie.com*. Obtenido de <http://www.gerencie.com/materia-prima.html>
- Hargadon Bernard, M. A. (s.f.). *Contabilidad de Costos*.
- Hargadon Bernard, M. A. (s.f.). *Contabilidad de Costos*.

Hargadon Bernard, M. A. (s.f.). *Contabilidad de Costos*.

<http://www.supercias.gob.ec/>. (09 de SEPTIEMBRE de 2013). Recuperado el 09 de SEPTIEMBRE de 2013, de <http://www.supercias.gob.ec/>

Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. (s.f.). Obtenido de Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social: <http://www.iess.gob.ec/>

Instituto Nacional de Compras Publicas INCOP. (s.f.). Recuperado el 12 de 09 de 2013

Ley de Compañías. (1999). *Ley de Compañías*.

Ley del Registro Único de Contribuyentes, Capítulo I, Art.1. (27 de 10 de 2008). Recuperado el 12 de 09 de 2013

Mantilla, Samuel. (s.f.). *Control Interno Estructura Conceptual Integrada, Traducción Coso, Pág 4*.

Ministerio de Ambiente. (s.f.). Obtenido de Ministerio de Ambiente: <http://www.ambiente.gob.ec/>

Ministerio de Recursos Naturales no Renovables,. (s.f.). Obtenido de Ministerio de Recursos Naturales no Renovables,.

Ministerio de Relaciones Laborales. (s.f.). Obtenido de Ministerio de Relaciones Laborales: <http://www.relacioneslaborales.gob.ec/>

Mosto, D. (2003). *Contabilidad de Costos* . Editorial Independiente .

Naturaleza de los Costos. (s.f.). Obtenido de sites.google.com

Pedro Zapata, S. (2007). *Contabilidad de Costos Herramienta para la toma de decisiones*. MC Graw Hill.

Política de Calidad de Industrias Metálicas Cañón Bautista. (s.f.). *Política de Calidad de Industrias Metálicas Cañón Bautista.*

PROECUADOR. (s.f.). *Análisis Sectorial de Metalmecánica.*

Rafael Muñiz González. (s.f.). *Marketing XXI*. Obtenido de Marketing XXI:
<http://www.marketing-xxi.com/politica-de-precios-48.htm>

Ralph S., F. J. (s.f.). *Contabilidad de Costos*. Mc Graw Hill.

Reglamento de Seguridad y Salud de los Trabajadores. (s.f.). *Reglamento de Seguridad y Salud de los Trabajadores.*

Revista América Economía. (s.f.). Obtenido de Revista América Economía:
www.americaeconomia.com

Superintendencia de Compañías. (12 de 09 de 2013). Recuperado el 12 de 09 de 2013, de Superintendencia de Compañías: www.supercias.gob.ec

Superintendencia de Compañías. (09 de 09 de 2013). Recuperado el 09 de 09 de 2013, de Ley de compañías:
http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/ss/LEY_DE_COMPANIAS.pdf

Servicio de Rentas Internas. (s.f.). Recuperado el 12 de 09 de 2013, de Servicio de Rentas Internas: <http://www.sri.gob.ec/>

www.institutoblestgana.cl. (s.f.).

www.utplonline.edu.ec. (s.f.).