

ESCUELA POLITECNICA DEL EJÉRCITO



**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONOMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y DE COMERCIO**

CARRERA: FINANZAS Y AUDITORIA

**TESIS DE GRADO PREVIA A LA OBTENCIÓN DEL
TITULO DE INGENIERA EN FINANZAS, CONTADOR
PÚBLICO- AUDITOR**

**“DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES
DE PRODUCCIÓN PARA UNA EMPRESA
PANIFICADORA EN EL SECTOR DE CAYAMBE”**

AUTOR: EVELIN PAOLA BAQUERO PADILLA

DIRECTOR: DR. PEDRO ZAPATA

CODIRECTOR: DR. HUGO RODRIGUEZ

SANGOLQUI, 20 de MARZO del 2008

AGRADECIMIENTO

En primer lugar le doy gracias a DIOS, porque en todo momento a estado conmigo, dándome las fuerzas para levantarme y seguir caminando, me ha tomado entre sus brazos dándome su amor, cuidado y protección, gracias Señor por ser mi guía durante todo este tiempo.

A mi madre, quien ha sido un apoyo incondicional, dándome ánimos cuando sentía caer durante esos momentos difíciles de mi carrera, simplemente es por ella que estoy aquí.

A mis hermanos, quienes con su esfuerzo y tiempo me han ayudado alcanzar las metas que me he propuesto.

Agradezco a los docentes de la Escuela Politécnica del Ejército, quienes con su experiencia y dedicación me impartieron sus conocimientos para mi formación profesional, y de manera especial a mi Director de tesis Dr. Pedro Zapata y Codirector Dr. Hugo Rodríguez quienes me brindaron un excelente asesoramiento para la realización de ésta tesis.

A mis compañeros y amigos, quienes han sido como una familia durante mi carrera, gracias por todos los momentos buenos y malos que estuvieron conmigo, realmente son un regalo de DIOS.

GRACIAS DE TODO CORAZON

PAOLA

DEDICATORIA

Esta tesis esta dedicada a la mujer que ha sido el pilar fundamental en mi vida, quien ha sido una maestra y amiga, la que ha sabido llorar y reír conmigo en momentos buenos y malos de mi vida, la que me impulso a terminar ésta carrera, y por la que encontré motivos para continuar, a quien mas que mi querida Madre.

Paola

ESCUELA POLITECNICA DEL EJÉRCITO

DEPARTAMENTO DE CIENCIA ECONOMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y DE COMERCIO

CARRERA: FINANZAS, CONTADOR PÚBLICO- AUDITOR

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

EVELIN PAOLA BAQUERO PADILLA

DECLARO QUE:

La tesis de grado titulada “Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para una empresa panificadora en el sector de Cayambe” ha sido desarrollada con base a una investigación exhaustiva, respetando derechos intelectuales de terceros, conforme las citas que constan al pie de las páginas correspondientes, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía. Consecuentemente este trabajo es de mi autoría.

En virtud de esta declaración, me responsabilizo del contenido, veracidad y alcance científico de esta tesis de grado.

Sangolquí, 20 de Marzo del 2008

EVELIN PAOLA BAQUERO PADILLA

ESCUELA POLITECNICA DEL EJERCITO

DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONOMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y DE COMERCIO

CARRERA: FINANZAS, CONTADOR PÚBLICO- AUDITOR

AUTORIZACIÓN

Yo, Evelin Paola Baquero Padilla autorizo a la Escuela Politécnica del Ejército la publicación, en la biblioteca virtual de la Institución del trabajo “Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para una empresa panificadora en el sector de Cayambe”, cuyo contenido, ideas y criterios son de mi exclusiva responsabilidad y autoría.

Sangolquí, 20 de Marzo del 2008

EVELIN PAOLA BAQUERO PADILLA

ESCUELA POLITECNICA DEL EJERCITO

DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONOMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y DE COMERCIO

CARRERA: FINANZAS, CONTADOR PÚBLICO- AUDITOR

CERTIFICADO

DR. PEDRO ZAPATA

DR. HUGO RODRIGUEZ V.

CERTIFICAN

Que la tesis titulada trabajo “Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para una empresa panificadora en el sector de Cayambe”, realizada por la señorita Evelin Paola Baquero Padilla, ha sido dirigida y revisada periódicamente y cumple normas estatutarias establecidas por la ESPE, en el Reglamento de Estudiantes de la Escuela Politécnica del Ejército.

En virtud después del aporte específico en cada unidad económica no es pertinente recomendar su publicación.

El mencionado trabajo consta de dos documento empastados y dos discos compacto, el cual contiene los archivos en formato portátil de Acrobat (PDF). Autorizan a nombre del autor, señorita Evelin Paola Baquero Padilla para que se entregue al señor Dr. Alcívar Carrillo Coordinador de la Carrera de Finanzas y Auditoria.

Sangolquí, 20 de Marzo del 2008

DR. PEDRO ZAPATA S.
DIRECTOR

DR. HUGO RODRIGUEZ
CODIRECTOR

INTRODUCCIÓN

Para poder competir en el ambiente de los negocios de hoy, las empresas requieren contar con información sobre los costos y la rentabilidad total del negocio que les permita tomar decisiones estratégicas y operativas en forma acertada; este tipo de información sirve de base a la alta dirección y a la gerencia de una empresa para buscar maximizar el rendimiento del negocio. Por lo tanto la implementación adecuada de un sistema de costos permite a las organizaciones reducir sus costos, incrementar sus utilidades y mejorar su desempeño.

Este sistema estará dirigido para ser aplicado exclusivamente en la entidad donde se creo, ya que consta de características y condiciones propias de su objeto social.

El diseño del sistema permitirá conocer el costo por unidad de los productos elaborados en la empresa. También habrá de brindar información, la cual contribuirá al control y toma de decisiones gerenciales.

De acuerdo al desarrollo de la presente propuesta sobre un Diseño de un Sistema Costos por órdenes de producción para la TULPA, se realizó a través del desarrollo de seis capítulos los cuales contienen:

En el capítulo I trata de aspectos generales sobre el sector artesanal en el Ecuador, también se menciona la base legal, objetivos y la reseña histórica de la empresa.

El Capítulo II se refiere al análisis situacional interno y externo de la empresa. Dentro del análisis interno se describe el proceso de la elaboración de los productos es decir, los bizcochos, empanadas, quesadillas, tortillas de tiesto, mojicones, y bizcochuelos; En el Análisis Externo se mencionan las influencias de variables macroeconómicas y microeconómicas que tienen sobre la empresa.

En el Capítulo III se propone un direccionamiento estratégico el cual cuenta con una misión, visión, objetivos, así como políticas, estrategias, principios y valores.

En el Capítulo IV se propone el diseño de un sistema de costos por órdenes de producción, que fue elaborado de acuerdo a las características y necesidades propias de la empresa.

En el Capítulo V se realizó una aplicación práctica del sistema por órdenes de producción, tomando como base datos de un día de actividades en la empresa, finalizando con la liquidación de la hoja de costos, en éste capítulo también se expone cuadros comparativos los cuales contienen datos importantes que arrojó la implementación del sistema de costos..

Y en el Capítulo VI se enumeran las conclusiones y las recomendaciones respecto a la elaboración de la presente tesis.

Índice Temático

Páginas

CAPÍTULO I

1. Aspectos Generales.....	1
1.1. Antecedentes.....	1
1.1.1. Formalidad de las Microempresas.....	4
1.1.1.1 Registro en el SRI (Servicio De Rentas Internas).....	4
1.1.1.2 Licencias y Patentes Municipales.....	5
1.1.1.3 Seguridad Social.....	5
1.1.1.4 Registros Contables.....	5
1.1.1.5 Separación de Cuentas.....	6
1.2. Base Legal de la Empresa.....	6
1.2.1 Registro Único de Contribuyentes (Ruc).....	7
1.2.2 Patente Municipal.....	7
1.2.3 Permiso Sanitario.....	8
1.2.4 Permiso de Funcionamiento del Cuerpo de Bomberos de Cayambe.....	8
1.2.5 Permiso de Funcionamiento de la Dirección Provincial de Salud.....	9
1.2.6 Carné Profesional Artesanal.....	9
1.3. Objetivos de la Empresa.....	10
1.3.1 Objetivo General.....	10
1.3.1 Objetivos Específicos.....	10
1.4. La Empresa.....	11
1.4.1 Reseña Histórica.....	11

CAPÍTULO II

2. Análisis Situacional.....	15
-------------------------------------	-----------

2.1. Análisis Interno.....	15
2.1.1 Área Administrativa.....	15
2.1.2 Área de Producción.....	16
2.1.2.1. Diagrama de Flujo.....	22
2.2. Análisis Externo.....	29
2.2.1. Influencias Macroeconómica.....	29
2.2.1.1 Factor Político.....	30
2.2.1.2 Factor Económico.....	31
2.2.1.2.1 Tasas de Interés.....	31
2.2.1.2.2 Ingreso Poblacional.....	32
2.2.1.2.3 Inflación.....	34
2.2.1.3 Factor Tecnológico.....	36
2.2.1.4 Factor Legal.....	37
2.2.2. Influencias Microambientales.....	37
2.2.2.1 Clientes.....	37
2.2.2.2 Proveedores.....	38
2.2.2.3 Competencia.....	39
2.2.2.4 Estructura de los Precios.....	41

CAPÍTULO III

3. Propuesta de Direccionamiento Estratégico.....	43
3.1 Misión.....	43
3.2 Visión.....	43
3.3. Objetivos.....	43
3.3.1 Objetivo General.....	43
3.3.2 Objetivos Específicos.....	43
3.4. Políticas.....	44
3.4.1 Política Crediticia.....	44
3.4.2 Política de Ventas.....	45
3.4.3 Política de Efectivo.....	45
3.4.4 Política de Inventario.....	45
3.5 Estrategias.....	45

3.6 Principios.....	46
3.7 Valores.....	47

CAPITULO IV

4. “Diseño de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción para una Empresa Panificadora en el Sector de Cayambe”.....	50
4-1. Plan de Organización.....	50
4.1.1. Organigrama.....	50
4.1.2. Funciones y Responsabilidades del Contador de Costo.....	50
4.1.3. Personalidad del Contador de Costos.....	53
4.2. Procesos Productivos.....	54
4.2.1 Definición.....	54
4.3. Producto.....	57
4.3.1 Definición.....	57
4.3.2 Características de los Productos.....	57
4.4 Sistema.....	58
4.4.1 Definición.....	58
4.5. Sistema de Costos.....	58
4.5.1 Definición.....	58
4.6 Forma de Producción.....	58
4.7. Relación de la Forma de Producción con los Sistemas de Acumulación de Costos.....	60
4.8. Sistema de Costos por Órdenes de Producción.....	62
4.8.1 Definición.....	62
4.8.2 Características del Sistema por Órdenes de Producción.....	62
4.8.3 Flujo del Sistema Órdenes de Producción.....	63
4.8.4 Modelo de Costos de la Tulpa.....	67
4.8.5 Flujo del Sistema de Costos para la Tulpa.....	68
4.8.6 Diseño de Documentos Básicos.....	74
4.8.6.1 Orden de Producción.....	74
4.8.6.2. Hoja de Costos.....	75
4.8.7. Tratamiento de los Elementos del Costo.....	76

4.8.7.1. Materiales o Materia Prima.....	76
4.8.7.1.1 Ciclo de los Materiales.....	76
4.8.7.1.2 Ciclo de Materia Prima de la Tulpa.....	78
4.8.7.1.3 Diagrama de Flujo del ciclo de Materia Prima de la Tulpa.....	81
4.8.7.1.4 Clasificación de Materiales.....	82
4.8.7.1.4.1 Materiales Directos (M.P.D.).....	82
4.8.7.1.4.2 Materiales Indirectos (M.P.I.).....	82
4.8.7.2. Mano de Obra o Fuerza Laboral.....	85
4.8.7.2.1 Definición.....	85
4.8.7.2.2. Clasificación de la Mano de Obra.....	85
4.8.7.2.2.1 Mano de Obra Directa (M.O.D.).....	85
4.8.7.2.2.2 Mano de Obra Indirecta (M.O.I.).....	86
4.8.7.2.3 Costo de la Mano de Obra.....	86
4.8.7.2.4 Conversión del Salario total en valor Hora / Hombre.....	86
4.8.7.2.5 Aspectos Administrativos: Control de la M.O.D.....	87
4.8.7.2.5.1 Tarjeta de Tiempo.....	88
4.8.7.3. Costos Indirectos de Fabricación (C.I.F.).....	89
4.8.7.3.1 Definición.....	89
4.8.7.3.2 Clasificación de los Costos Indirectos de Fabricación.....	89
4.8.7.3.2.1 Según el Comportamiento respecto a la Producción.....	89
4.8.7.3.2.2 Según el Objeto.....	90
4.8.7.3.3. Presupuesto de los Costos Indirectos de Fabricación.....	93
4.8.7.3.3.1 Definición	93
4.8.7.3.3.2 Propósito del Presupuesto de los C.I.F.	93
4.8.7.3.3.3 Objetivos De Presupuestar Los C.I.F:...	94
4.8.7.3.4. Tasa Predeterminada.....	95
4.9. Plan de Cuentas.....	99

4.9.1	Definición.....	99
4.9.2	Estructura del Plan de Cuentas.....	99
4.9.3	Modelo del Plan de Cuentas.....	100
4.9.4	Descripción del Movimiento del Plan de Cuentas.....	105
4.10.	Estados Financieros.....	127
4.10.1	Balance General.....	127
4.10.2	Estado de Resultados.....	131
4.10.3	Estado de Costo de Producción de Ventas.....	132

CAPITULO V

5.	Ejercicio Práctico.....	134
5.1.	Ordenes de Producción.....	134
5.2	Requisición de Materiales.....	138
5.3	Proceso Productivo.....	144
5.4	Tarjeta de Tiempo.....	152
5.5	Hoja de Costos.....	154
5.6	Análisis de la Hojas de Costos.....	160
5.7	Libro Diario.....	163
5.8	Balance General.....	167
5.9	Estado de Costos Producción y ventas.....	169
5.10	Estado de Resultados.....	170

CAPITULO VI

6.	Conclusiones y Recomendaciones.....	171
6.1	Conclusiones.....	171
6.1.1	Conclusiones Generales.....	171
6.1.2	Conclusiones de la Propuesta.....	171
6.2	Recomendaciones.....	172
6.2.1	Recomendaciones Generales.....	172
6.2.2	Recomendaciones de la Propuesta.....	173

BIBLIOGRAFIA.....	174
--------------------------	------------

Índice	Página
	s
Cuadro 1 Distribución Geográfica de Microempresas.....	2
Cuadro 2 Distribución de microempresas por sector económicos por género y por región.....	3
Cuadro 3 Porcentaje de microempresas registradas con autoridades de impuestos, por género, región y sector económico.....	4
Cuadro 4 Porcentaje de microempresas que tienen licencias o patentes municipales por género, región y sector económico.....	5
Cuadro 5 Diagrama de Flujo.....	23
Cuadro 6 Tasas de Interés.....	32
Cuadro 7 Variación del PIB.....	33
Cuadro 8 Inflación.....	35
Cuadro 9 Distribuidores de la Tulpa.....	38
Cuadro 10 Competencia de la Tulpa.....	40
Cuadro 11 Ciclo de Producción.....	54
Cuadro 12 Proceso Productivo de la Tulpa.....	55

Cuadro 13 Formato de la Orden de Producción.....	74
Cuadro 14 Formato de la Hoja de Costos.....	75
Cuadro 15 Formato de la Orden de Compra.....	79
Cuadro 16 Formato de Requisición de Materiales.....	80
Cuadro 17 Formato de la Tarjeta de Tiempo.....	88
Cuadro 18 Costos Indirectos de Fabricación.....	92
Cuadro 19 Cédula Presupuestaria del primer trimestre 2008.....	95
Cuadro 20 Cálculo de la Tasa Predeterminada.....	98
Cuadro 21 Cuadro comparativo de precios.....	160
Cuadro 22 Cuadro comparativo respecto a los paquetes obtenidos.....	161
Cuadro 23 Cuadro comparativo respecto al costo de la mano de obra directa....	161

CAPÍTULO I

1. ASPECTOS GENERALES

1.1. Antecedentes

A través de Decreto Ejecutivo 107 con fecha 14 de enero de 1993, se define a la microempresa como la “unidad económica operada por personas naturales, jurídicas o de hecho formales o informales, de autoempleo o que tengan hasta 10 colaboradores y con un capital de trabajo de hasta USD 20.000, que no incluya inmuebles y vehículos que sean herramientas de trabajo, registradas en una organización gremial microempresarial y que se dedican a actividades de producción, comercio o servicios, en los subsectores de alimentos, cerámico, confecciones, textil, cuero y calzado, electrónico, gráfico, químico, plástico, materiales de construcción, maderero, metalmecánica, profesionales, transporte, restaurantes, hotelería y turismo, ecológicos, cuidado de carreteras o mantenimiento vial, y otras actividades afines.¹

Del estudio realizado por el proyecto SALTO / USAID, en la encuesta realizada a alrededor de 17.000 microempresarios en las zonas urbanas, se desprenden las siguientes conclusiones:²

“En el Ecuador alrededor del 70% de los emprendedores, montan sus empresas para aprovechar una oportunidad de mercado, un 72% de los casos, como respuesta de una oportunidad clara, o ha la aspiración personal de tener un trabajo propio y tan solo el 10%, como respuesta a la falta de otras opciones laborales.

El Ecuador cuenta con 646.000 microempresarios aproximadamente distribuidos así:

¹ CAPITULO SEXTO: El Banco Central del Ecuador y los sectores de las Microfinanzas Pág. 194

² Proyecto SALTO/USAID-Ecuador y Development Alternatives Inc.

DISTRIBUCIÓN GEOGRÁFICA DE MICROEMPRESAS	
Región y Provincia	%
Costa (66.8 %)	
El Oro	5.5
Esmeraldas	2.0
Guayas	42.4
Los Ríos	6.7
Manabi	9.6
Zonas no Limitadas	0.4
Sierra (31.5 %)	
Azuay	2.7
Bolivar	0.3
Cañar	1.1
Carchi	0.7
Cotopaxi	1.1
Chimborazo	1.9
Imbabura	2.3
Loja	1.5
Pichincha	17.8
Tungurahua	2.3
Oriente (1.7 %)	
Morona Santiago	0.3
Napo	0.2
Pastaza	0.4
Zamora Chinchipe	0.1
Sucumbios	0.5
Orellana	0.2
Total	100.0

Cuadro 1: Elaborado por: Proyecto SALTO/USAID-Ecuador y Development Alternatives Inc.

Fuente: Proyecto SALTO/USAID-Ecuador y Development Alternatives Inc.

Las microempresas en el Ecuador se concentran en diversos sectores económicos como:

DISTRIBUCIÓN DE EMPRESAS POR SECTOR ECONÓMICO, POR GÉNERO Y POR REGIÓN						
Sector Económico	Género		Región			Total
	Hombre	Mujer	Costa	Sierra	Oriente	
Servicios	31.1 %	19.4 %	24.6 %	27.8 %	30.7 %	25.7 %
Producción	22.4	15.3	16.0	21.7	17.3	19.2
Comercio	46.4	65.3	57.4	50.7	52.1	55.2
Total	100.0 %	100.0 %	100.0 %	100.0 %	100.0 %	100.0 %

Cuadro 2: Elaborado por: Proyecto SALTO/USAID-Ecuador y Development Alternatives Inc.

Fuente: Proyecto SALTO/USAID-Ecuador y Development Alternatives Inc.

Cabe recalcar que dentro de estos sectores económicos hay otros subsectores específicos. En el sector comercio por ejemplo, el 60.2% de las microempresas, están concentrados en comida, bebidas y vestuario. En el sector de servicios, el 64.9% de negocios están concentradas pequeños locales de comida y bebida (bares, restaurantes, y cafeterías), taxis, talleres de reparación automovilísticos y salones de belleza. En el sector de producción el 56.2% de las microempresas están concentradas principalmente en ropa, mobiliario, artesanías y bebidas no alcohólicas.

En el Ecuador, el 70% de las microempresas, solo trabaja el dueño. Y en un 18% de los casos tienen un empleado más.

Cada microempresa, genera 1,7 empleos directos, es decir existirían alrededor de 1'018.000 empleados trabajando en 646.000 microempresas, incluyendo a los dueños.

Alrededor de 4,5 millones de personas forman parte de la Población Económicamente Activa (PEA) del Ecuador, entonces las microempresas contribuyen con el 23% del empleo nacional.

Las microempresas, representan alrededor del 17% del PIB del Ecuador. Las 100 empresas más grandes del país, representan el 40% del PIB del Ecuador, las

microempresas, son grandes generadoras de empleo, pero contribuyen poco a la riqueza nacional (al PIB).

Hace aproximadamente 7 años, el 85% de los microempresarios, no habían solicitado ningún tipo de crédito formal. El principal problema de los negocios no era el financiamiento, sino la competencia de otras microempresas y el reducido tamaño del mercado”³.

1.1.1. Formalidad de las Microempresas

Gran parte de las microempresas opera en el sector informal, como fue medido por el registro en varios organismos oficiales de control y agencias de servicio.

Entre estos está el SRI, las licencias y permisos municipales y la inscripción de los microempresarios y de sus empleados en el sistema de seguridad social.

1.1.1.1. Registro En El Sri (Servicio De Rentas Internas)

Las microempresas en el Ecuador están exigidas en forma mandataria a obtener el RUC emitido por el servicio de rentas internas. “Sin embargo, pocas microempresas (25.1 por ciento) se han registrado con las autoridades respectivas”.⁴

PORCENTAJE DE LAS MICROEMPRESAS REGISTRADAS CON AUTORIDADES DE IMPUESTOS, POR GÉNERO, REGIÓN Y SECTOR ECONÓMICO									
Tiene número de RUC	Género		Región			Sector Económico			Total
	Hombre	Mujer	Costa	Sierra	Oriente	Servicios	Producción	Comercio	
SI	29.9 %	19.5 %	17.0 %	40.3 %	58.6 %	32.9 %	24.0 %	21.8 %	25.1 %
NO	68.7	78.7	81.1	56.6	40.3	66.0	74.4	76.3	73.3

³ Proyecto SALTO/USAID-Ecuador y Development Alternatives Inc.

⁴ Proyecto SALTO/USAID-Ecuador y Development Alternatives Inc.

No sabe, NR	1.4	1.8	1.9	1.1	1.1	1.1	1.6	1.6	1.6
Total	100.0 %	100.0 %	100.0 %	100.0 %	100.0 %	100.0 %	100.0 %	100.0 %	100.0%

Cuadro 3: Elaborado por: Proyecto SALTO/USAID-Ecuador y Development Alternatives Inc.

Fuente: Proyecto SALTO/USAID-Ecuador y Development Alternatives Inc.

1.1.1.2 Licencias y patentes municipales

“De acuerdo a los análisis efectuados se determinó que el 25,2% tienen licencias municipales para que operen regularmente, de acuerdo a los requerimientos de los organismos superiores de control”.⁵

PORCENTAJE DE LAS MICROEMPRESAS QUE TIENEN LICENCIAS O PATENTES MUNICIPALES, POR GÉNERO, REGIÓN Y SECTOR ECONÓMICO									
Tienen patentes municipales o registros	Género		Región			Sector Económico			Total
	Hombre	Mujer	Costa	Sierra	Oriente	Servicios	Producción	Comercio	
SI	26,70%	23,50%	19,20%	30,00%	59,10%	28,00%	18,40%	26,30%	25,20%
NO	58,9	61,9	64,1	53,5	33	56,5	67,8	59,4	60,2
No aplicable	13,6	13,9	16	9,4	6,6	14,6	12,9	13,6	13,7
No sabe	0,6	0,6	0,6	1,2	1,1	0,9	0,9	0,7	0,8
Total	100.0 %	100.0 %	100.0 %	100.0 %	100.0 %	100.0 %	100.0 %	100.0 %	100.0%

Cuadro 4: Elaborado por: Proyecto SALTO/USAID-Ecuador y Development Alternatives Inc.

Fuente: Proyecto SALTO/USAID-Ecuador y Development Alternatives Inc.

1.1.1.3 Seguridad Social

“Las microempresas en el Ecuador, no están involucradas en el sistema de seguridad social del país. Solamente el 14.7% de los microempresarios, y menos de un tercio de éstos están pagando activamente contribuciones al seguro social”.⁶

⁵ Proyecto SALTO/USAID-Ecuador y Development Alternatives Inc.

⁶ Proyecto SALTO/USAID-Ecuador y Development Alternatives Inc.

1.1.1.4 Registros Contables

“Únicamente el 20% de microempresarios ecuatorianos mantienen registros contables para sus empresas, debido a que los registros contables son en general requeridos por el sector de crédito formal”⁷.

1.1.1.5 Separación de cuentas

“Aún menos microempresarios separan las cuentas de sus negocios de los ingresos y gastos familiares: solamente el 11.5 por ciento informó que conserva cuentas separadas”.⁸

La actividad artesanal en nuestro país está ligada a diferentes transformaciones de la economía ecuatoriana por lo cual la legislación que la rige, cuenta con normas que se relacionan directamente con distintas áreas jurídicas, tales como el Derecho Laboral, Social, Cooperativismo y Tributario.

El sector artesanal cuenta con la Ley de Defensa del Artesano Codificada, la Ley de Fomento Artesanal, el Reglamento General de la Ley de Defensa del Artesano, Reglamento Especial de Formación y Titulación Artesanal, entre otros.

1.2. Base Legal de la Empresa

La Tulpa es una fábrica artesanal, que se dedica a elaboración de productos tradicionales en base de harina de trigo, como son los Bizcochos especiales, el cual tiene más de 100 años de tradición en el Cantón Cayambe.

⁷ Proyecto SALTO/USAID-Ecuador y Development Alternatives Inc.

⁸ Proyecto SALTO/USAID-Ecuador y Development Alternatives Inc.

También elaboran productos no tradicionales, tales como:

- Biscochuelos
- Quesadillas
- Empanadas
- Mojicones
- Tortillas de tiesto de sal y dulce

La Tulpa cuenta con todas las certificaciones requeridas por las autoridades competentes, con el fin que le permita trabajar en regla sin ningún tipo de imputaciones.

1.2.1. Registro Único de Contribuyentes (RUC)

El RUC es administrado por el Servicio de Rentas Internas; por lo que todas las personas naturales y jurídicas que realicen actividades económicas en el país y obtengan ganancias están obligadas a obtener el RUC, “el plazo para la inscripción es de treinta días los cuales se cuentan a partir de la constitución o iniciación de las actividades económicas”.⁹

Los requisitos para obtener el RUC de las empresas artesanales son:

- Certificado Militar o Cédula de las Fuerzas Armadas;
- Certificado de antecedentes personales conferido por la Policía Civil Nacional;
- Documento de afiliación personal al Seguro Social;
- Documento de afiliaciones a las Cámaras de Artesanías y Pequeñas Industrias,
- Catastro de la Propiedad;
- Certificado de no adeudar a las instituciones del Estado;
- Facturas, notas de ventas, recibos y más documentos contables que otorgan los contribuyentes por actos de comercio o servicios;

1.2.2 Patente Municipal

⁹ TORRES Rodríguez, Luis; “La Microempresa: creación, formalización y legalización”; Fundación Avanzar; Quinta Edición; 2003; pág. 14.

Es el permiso municipal obligatorio para el ejercicio de una actividad económica. “En la Ciudad de Quito se la puede obtener de acuerdo al lugar de residencia del interesado, en cualquiera de las Administraciones Zonales, las cuales trabajan descentralizadamente”¹⁰.

Los requisitos para obtener la patente municipal son:

- a. RUC
- b. Cédula
- c. Formulario de declaración del impuesto de patentes (valor \$20)
- d. Formulario para categorización (valor \$0.40)

Según la categoría (tipo de local y lugar donde está ubicado) le cobrarán la patente anual para la inscripción; el plazo para la obtención de la patente es de treinta días, contados a partir de la iniciación del negocio.

1.2.3 Permiso Sanitario

La Tulpa cuenta con un Registro Sanitario para su producción, almacenamiento, transportación, comercialización y consumo de sus productos elaborados, el cual fue otorgado por el Ministerio de Salud Pública.

Para obtener el permiso sanitario, se cumplió con los siguientes requisitos:

- a. RUC
- b. Cédula de Identidad
- c. Papeleta de votación
- d. Pago de patente municipal y permiso sanitario
- e. Certificado de Salud
- f. Compatibilidad de uso de suelo, aprobado por la administración zonal o la Dirección Nacional de Planificación.

¹⁰ Ídem; pág. 15.

1.2.4 Permiso de Funcionamiento del Cuerpo de Bomberos de Cayambe

La Tulpa cuenta con un permiso de funcionamiento del cuerpo de bomberos de Cayambe, el cual recomienda a la empresa la instalación de mecanismos contra incendios o servicios de seguridad con el fin de evitar los mismos.

Para obtener este permiso, se cumplió con los siguientes requisitos:

- a. Adquirir el formulario (USD \$1)
- b. Llenar todos los datos solicitados
- c. Entregar a los bomberos en el Departamento de Prevención.
- d. Conducir a los inspectores al local comercial para su verificación.

1.2.5 Permiso de Funcionamiento de la Dirección Provincial de Salud

La Dirección Provincial de Salud de Pichincha otorgó a La Tulpa el permiso de funcionamiento.

La Tulpa presentó los siguientes requisitos para obtener dicho permiso:

- a. Patente Municipal
- b. RUC
- c. Copia de la Cédula de Identidad
- d. Certificado de Salud del representante.
- e. Certificados de Salud de todo el personal que tenga contacto directo con los alimentos.
- f. Permiso de Funcionamiento del Cuerpo de Bomberos de Cayambe
- g. Formulario de solicitud (valor \$2).
- h. Formulario de inspección (valor \$2).

1.2.6 Carné Profesional Artesanal

El propietario de dicha empresa, como artesano autónomo se registró en la Junta Nacional de Defensa del Artesano obteniendo el Carné Profesional Artesanal, con el cual podrán ejercer el artesanado, abrir y mantener su taller.

Según el Art. 17 de la Ley de Defensa del Artesano menciona que:

El Estado prestará a los artesanos eficiente ayuda económica mediante:

- a) La exoneración de los impuestos a la renta del capital con el concurso del trabajo y adicionales de dicho impuesto, del impuesto a los capitales en giro y del impuesto al valor agregado (IVA) en calidad de sujetos pasivos y sustitutivos;
- b) La exoneración del impuesto a las exportaciones de artículos de producción artesanal;
- c) La concesión de préstamos a largo plazo y con intereses preferenciales a través del Banco Nacional de Fomento y de la banca privada, para cuyos efectos la Junta Monetaria dictará la regulación correspondiente.

1.3. Objetivos de la Empresa

1.3.1. Objetivo General

Elaborar productos de calidad, con los mejores insumos en el mercado y a través de procesos efectivos, con una mano de obra comprometida con la empresa, para satisfacer así las necesidades y expectativas de todos los clientes.

1.3.2. Objetivos Específicos

- Proporcionar fuentes de trabajo a personas de escasos recursos, especialmente aquellas que no han obtenido un título universitario, que les guste elaborar productos con sus propias manos.

- Ser una empresa que se destaque por la elaboración de productos de excelente calidad con un delicioso sabor que le da ese toque artesanal.
- Aumentar anualmente el 10% de las ventas, para poder obtener mayor rentabilidad.
- Distribuir los productos en grandes ciudades como Guayaquil y Cuenca.
- Introducir los productos en grandes mercados como Supermaxi, y Megamaxi.

1.4. La Empresa

1.4.1. Reseña Histórica



El Cantón Cayambe, de manera especial, se ha convertido en una zona de desarrollo del norte de la provincia de Pichincha y sur de la de Imbabura. Uno de los motores para esta nueva realidad ha sido la industria florícola y el potencial agrícola y ganadero. De ahí que los empresarios, medianos y pequeños comerciantes,

encuentran en Cayambe un lugar para sus inversiones junto a los ‘bizcocheros’ que es el nombre de pila que se ganaron los cayambeños y que tiene varios siglos de tradición.

La tradición de asociar los bizcochos con esta cabecera cantonal viene desde 1534, con la llegada de los españoles, así lo relata, Luís Guzmán, periodista y bibliotecario.

Virginia, Dolores y Emma Jarrín fueron las primeras mujeres que moldearon y asaron bizcochos en Cayambe. Pero, el sabor y la fragancia conseguidos en el horno de leña, hicieron que los cayambeños aprendieran pronto la receta y le añadieran un toque personal

Estas golosinas ganaron fama en la región. Desde 1928, cuando el tren llegó por primera vez a Cayambe, se oían las voces de jóvenes que promocionaban bizcochos, quesos y huevos duros en los vagones.

La respuesta no se hizo esperar y cientos de pasajeros los compraban desde las ventanas del ferrocarril. Eran una delicia que aplacaba el hambre de los niños y adultos hasta que llegaban a sus destinos en Quito, Ibarra y San Lorenzo. Luego de 79 años, la tradición se mantiene.

En esta ciudad existen familias que se han destacado por su entera pasión y perseverancia para salir adelante, aquí citaremos una de ellas para darnos cuenta que al conocer un poco de su vida se puede demostrar una vez más que el esfuerzo y el trabajo pueden hacer de cosas pequeñas, sueños que pueden forjar empresas y beneficios para muchos más.

Ana Simbaña madre de dos pequeños a los que le resultaba muy difícil la tarea de ser madre y padre a la vez, se vio en la necesidad irrevocable de generar ingresos que le proveyeran del sustento necesario para la crianza de sus hijos, es entonces cuando decide con coraje enfrentarse a la vida, y entre la búsqueda de ocupación terminó siendo una humilde artesana que como muchos otros, aprendió el delicado arte de la elaboración de uno de los manjares más apetecidos para propios y extraños ...el Bizcocho.

Ella era una empleada más de una de las innumerables bizcocherías que funcionaban en Cayambe, donde permaneció a lo largo de 25 años, tiempo que le fue más que suficiente para sacar adelante con orgullo su hogar, y para considerarse casi una experta no solo en la elaboración de bizcochos, sino en otros productos como los dulces mojicones, las tradicionales tortillas de tiesto, los delicados bizcochuelos, las recomendadas quesadillas y otros manjares más.

Es así que un día diferente comienza algo que muchos lo dejan pasar a menudo..., el sueño de emprender algo propio, tal vez con muchas dudas pero no solo por conocer los resultados, sino por la casi mínima inversión que se hizo para empezar, y es que esta se resumía en un tiesto y en un poco de leña seca, donde se fabricarían las primeras tortillas de sal y dulce que ocuparían pequeñas fundas de plástico para luego ser comercializadas.

Doña Ana gracias a su valor inspiró profundamente a Eduardo Nájela Simbaña, el primero de sus hijos a establecerse como un vendedor de estos productos, mismos que los expandía en el trabajo donde él se desempeñaba alrededor de unos cinco años atrás, al ver la satisfactoria respuesta de sus compradores Eduardo finalmente vio que este negocio podía ser muy rentable, entonces emprendió el sueño de convertirse en un gran empresario.

Meses después gracias al apoyo de la hermana de doña Ana quien les prestaba un horno a gas, aumentaron la producción pero ya no como empleada sino como dueña, al ver que el negocio comenzaba a dar sus primeros pasos en firme, es que con gran esfuerzo deciden comprar el primer horno industrial y se establecen como una micro empresa con 2 empleados, obteniendo los respectivos permisos de funcionamiento otorgados por las diferentes autoridades competentes.

Luego debido a la demanda que no se hizo esperar Eduardo comenzó a visitar tiendas y locales con la camioneta que adquirieron gracias a un préstamo bancario, la inversión que ahora demandaba la empresa debido a la gran acogida ya no tenía nada que ver con un tiesto y leña seca sino con mas hornos, y mas trabajadores para poder satisfacer la demanda.

Hace unos dos años aproximadamente Eduardo se asoció con un tío el cual, elaboraba papas fritas, chifles, sartas, y maníes de dulce, he incorporaron estos productos a la marca la Tulpa.

La Tulpa es una microempresa reconocida en gran parte del país ya que distribuyen sus productos en ciudades como Quito, Ibarra, Otavalo, Los Bancos, Santo Domingo, El Puyo, entre otras.

En estos últimos años la Tulpa con gran esfuerzo y perseverancia ha ido incrementando sus activos como hornos para la elaboración de los bizcochos, también cuenta con un furgón y dos camionetas para la distribución de los productos, y en este año a logrado abrir tres locales uno en Ibarra, otro en Atuntaqui, y uno en Cayambe, en los cuales vende especialmente los productos de la Tulpa.

Un punto muy importante que hay que recalcar es que la TULPA actualmente da trabajo a 16 personas quienes trabajan en la elaboración de los productos, otras 6 personas trabajan en la distribución de los mismos, una persona en el área administrativa y tres personas encargadas de los diferentes locales. Es decir alrededor de 25 personas las cuales les ha dado la oportunidad de trabajar y poder aportar a las diferentes familias y a la sociedad.

CAPÍTULO II

2. ANÁLISIS SITUACIONAL

2.1 Análisis Interno

El análisis interno consiste en evaluar las diferentes áreas de una empresa, con el fin de detectar los puntos fuertes y débiles que puedan dar lugar a ventajas o desventajas competitivas.

Por medio del presente análisis interno se conocerá la estructura administrativa y operacional de la TULPA, además, la manera de cómo se está llevando a cabo los diferentes controles y procedimientos.

2.1.1 Área Administrativa

El área administrativa de la TULPA, esta formada por dos personas, el gerente o propietario y la contadora, los cuales cumplen diferentes funciones dentro de la empresa.

El gerente propietario de la TULPA cumple con las siguientes funciones:

- ◆ Obtiene medios de financiamiento con los cuales la empresa cuenta para desempeñar sus actividades de producción y distribución.
- ◆ Maneja los recursos económicos y financieros de la empresa.
- ◆ Selecciona al personal para cada puesto de trabajo, y designa las respectivas funciones a cada trabajador de la empresa.
- ◆ Vigila y evalúa la calidad de los productos y evalúa el desempeño de las responsabilidades de cada trabajador.
- ◆ Inculca un ambiente de trabajo agradable y de colaboración mutua entre los trabajadores.
- ◆ Toma las decisiones necesarias para alcanzar los objetivos y metas de la empresa.
- ◆ Formula objetivos de corto y largo plazo según la empresa lo requiera.
- ◆ Ejecuta las adquisiciones de materiales, insumos, activos fijos y todo cuanto se requiere para la gestión.
- ◆ Realiza planes publicitarios de la empresa.
- ◆ Analiza nuevos mercados para introducir los productos.

La contadora está encargada de llevar un control de los ingresos y egresos de la empresa, por lo tanto:

- Prepara el estado de resultados, y el balance general.
- Realiza el análisis de los costos en los que incurre con la elaboración y distribución de los productos.
- Mantiene un control diario del inventario de materia prima.
- Elabora los roles de pago de sueldo y salarios.
- Pago a los proveedores y trabajadores.
- Mantiene un control de las ventas diarias con los respectivos distribuidores.

- Registra contablemente la producción.
- Realiza y registra el cobro de los diferentes clientes.

2.1.2 Área de Producción

Esta área está encargada de tomar y mantener medidas que permitan elaborar productos de calidad, dando a éstos un delicioso sabor artesanal que es por lo que se caracterizan, así lograr satisfacer las necesidades y gustos de los clientes.

La TULPA cuenta con los siguientes procesos de producción:

1. Elaboración de los productos
 - a. Proceso de amasado
 - b. Proceso de modelado
 - c. Proceso de cocción
2. Empaque, almacenaje y despacho del producto.

Estos procesos productivos dan como resultado real los artículos que la empresa despacha para la venta a distribuidores, y serán estos los objetos de Costo para lo cual se ha definido como sistema apropiado el denominado órdenes de producción que será desarrollado detenidamente en el capítulo IV.

1. Elaboración de los productos:

Todos los productos que elabora la TULPA, como bizcochos, empanadas, mojicones, quesadillas, tortillas de tiesto, y bizcochuelos, pasan por tres procesos fundamentales que son: proceso de amasado, moldeado, y de cocción.

Elaboración de la empanada

a. Proceso de amasado



En una artesa se deposita harina la cual se distribuye en dos partes iguales a cada extremo de la misma, en la mitad se coloca los ingredientes como: anís de pan, levadura, azúcar, bicarbonato, sal, y el yemo amarillo que da color a la masa, estos se mezclan con agua tibia y un poco de harina; dejamos unos minutos para que cumpla el proceso de leudación, una vez leudados los ingredientes ponemos la manteca y la margarina, con más de agua tibia se procede a mezclar el resto de harina que estaba en los extremos de la artesa con alrededor de ocho amasadores hasta conseguir la mezcla total de los ingredientes, a continuación se pasa la masa a una mesa para dividirla en diferentes porciones según el producto que vaya a elaborarse.

b. Proceso de moldeado



En el proceso de armado de las empanadas, dos trabajadores son los encargados de moldear la masa en pequeñas bolitas, que luego, por otros dos obreros son extendidas con bolillos, seguidamente otra persona coloca una porción exacta de dulce de guayaba en el centro de la tortilla, y al cerrar darle la forma de empanada.

c. Proceso de cocción



A continuación se traslada las empanadas a las latas, donde se espera un momento de reposo, luego el horneador introduce las latas al calor del horno en un tiempo aproximado de 8 a 10 minutos, y están listas para ser trasladadas al cuarto de empaque.

Elaboración de los mojicones

a. Proceso de amasado



Cabe recalcar que la elaboración de la masa es la misma para todos los productos, es decir es el mismo proceso de amasado de las empanadas descritas anteriormente.

b. Proceso de moldeado



En éste proceso dos trabajadores se encargan de hacer pequeñas bolitas que luego se les va dando forma de rosquilla.

c. Proceso de cocción



Posteriormente se las coloca en latas e inmediatamente van al asar en el horno, de 8 a 10 minutos aproximadamente. Luego se sacan del horno y viene el proceso de “enconfitar”, que no es otra cosa que poner las rosquillas en una caldera que contiene miel hirviendo (prelaborada con panela y agua), se las saca inmediatamente, y se las ubica en otra fuente haciendo que los excesos de miel se estilen y a la vez los ya mojicones se vayan enfriando los cuales son llevador al cuarto de empaque.

Elaboración de las tortillas de tiesto

a. Proceso de amasado



La masa es la misma descrita anteriormente.

b. Proceso de moldeado



En éste paso dos obreras forman pequeñas bolitas que luego se aplastan a mano, no como las empanadas, ya que su contextura es más gruesa y menos extendida.

c. Proceso de cocción



Posteriormente pasan al asar en los tiestos de leña donde cinco trabajadoras están realizando e inspeccionando el proceso, cambiando de lado las tortillas hasta lograr que estén uniformes, y están listas para ser trasladadas al cuarto de empaque.

Elaboración de los Bizcochos Especiales:

a. Proceso de amasado



La masa es la misma descrita anteriormente.

b. Proceso de moldeado



Dos obreros amasan con un bolillo, para luego alargarlos y proceder a cortarlos, formándole una cabeza en la parte superior del corte. A continuación se procede a “afilarse” proceso en el cual se los va colocando en una lata los pequeños cortes de masa, para dejarlos ahí que leuden.

c. Proceso de cocción



Los bizcochos ingresan al horno donde deben estar en un tiempo aproximado de 30 minutos el cual se lo denomina “primera horneada” donde los bizcochos salen apanados. Luego de un tiempo prudencial se lo afila para ingresarlos de nuevo al horno donde se lo denomina “segunda horneada” será en este momento que este producto, pasa a abizcocharse es aquí donde obtiene el nombre de bizcocho.

2. Empaque almacenaje y despacho del producto


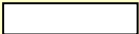

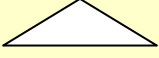
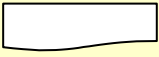
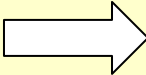
En éste cuarto se encuentran dos empacadores, los cuales realizan un control de calidad de todos los productos, seleccionan los mejores, cuidando que no estén quemados, rotos, o en algún otro mal estado, por consiguiente están listos para poder ser empacados y sellados a continuación se los almacena por productos.

Uno de los dos empacadores es el encargado de despachar los artículos a los diferentes distribuidores, según soliciten en la hoja de pedido, a continuación se verifica las cantidades requeridas, para luego cargar los productos en los vehículos, y salir a distribuir a los diferentes clientes.

2.1.2.1 Diagrama de Flujo.

Para la realizar los diferentes diagramas de flujo se utilizará simbología estandarizada en la elaboración de estos esquemas; a continuación se presenta la simbología empleada:¹¹

¹¹ **Fuente:** Guía para la Formulación y Evaluación de Proyectos de Inversión

Símbolo	Proceso
	Operación
	Inspección
	Demora
	Almacenamiento
	Documento
	Transporte

Cuadro 5: Elaborado por: Paola Baquero

Fuente: Guía para la Formulación y Evaluación de Proyectos de Inversión.

- ◆ **Operación:** Significa que se efectúa un cambio o transformación en algún componente del producto ya sea por medios físicos, mecánicos, químicos o la combinación de cualquiera de los tres.

- ◆ **Inspección:** Es la acción de controlar que se efectuó correctamente una operación, un transporte o verificar la calidad del producto

- ◆ **Demora:** Se presenta generalmente cuando existen cuellos de botella en el proceso y hay que esperar turno para efectuar la actividad correspondiente; en otras ocasiones el propio proceso exige una demora.

- ◆ **Almacenamiento:** Ocurre un almacenamiento cuando se guarda y protege un objeto.

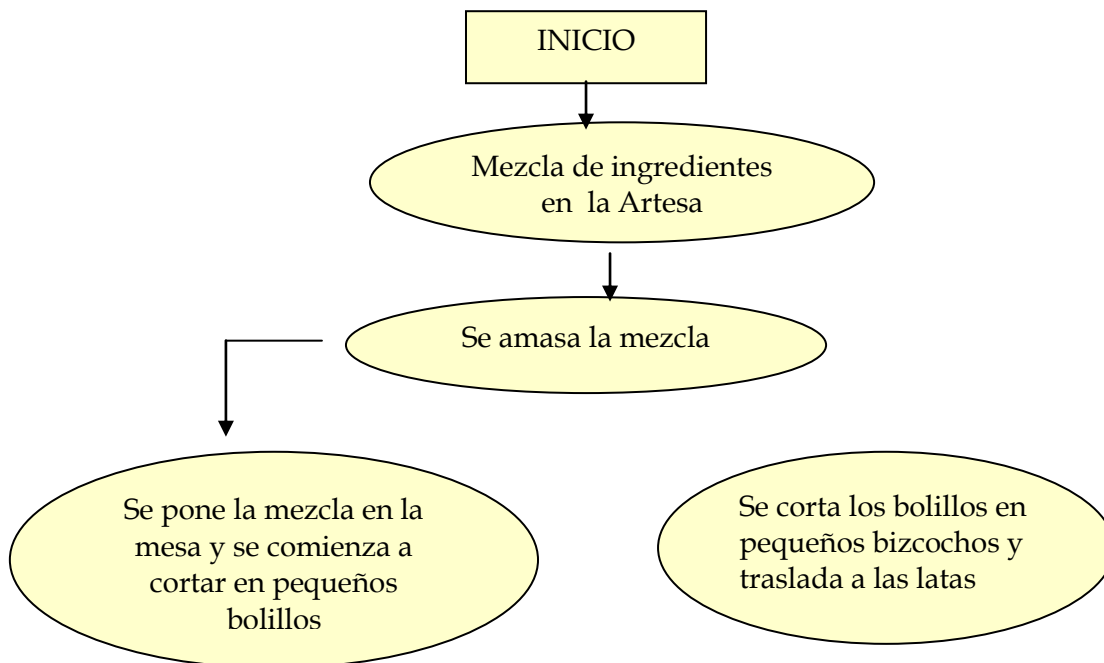
- ◆ **Documento:** Se da cuando el proceso requiere la elaboración de cierto tipo de documentos como proformas, facturas, liquidación, firmas, etc.

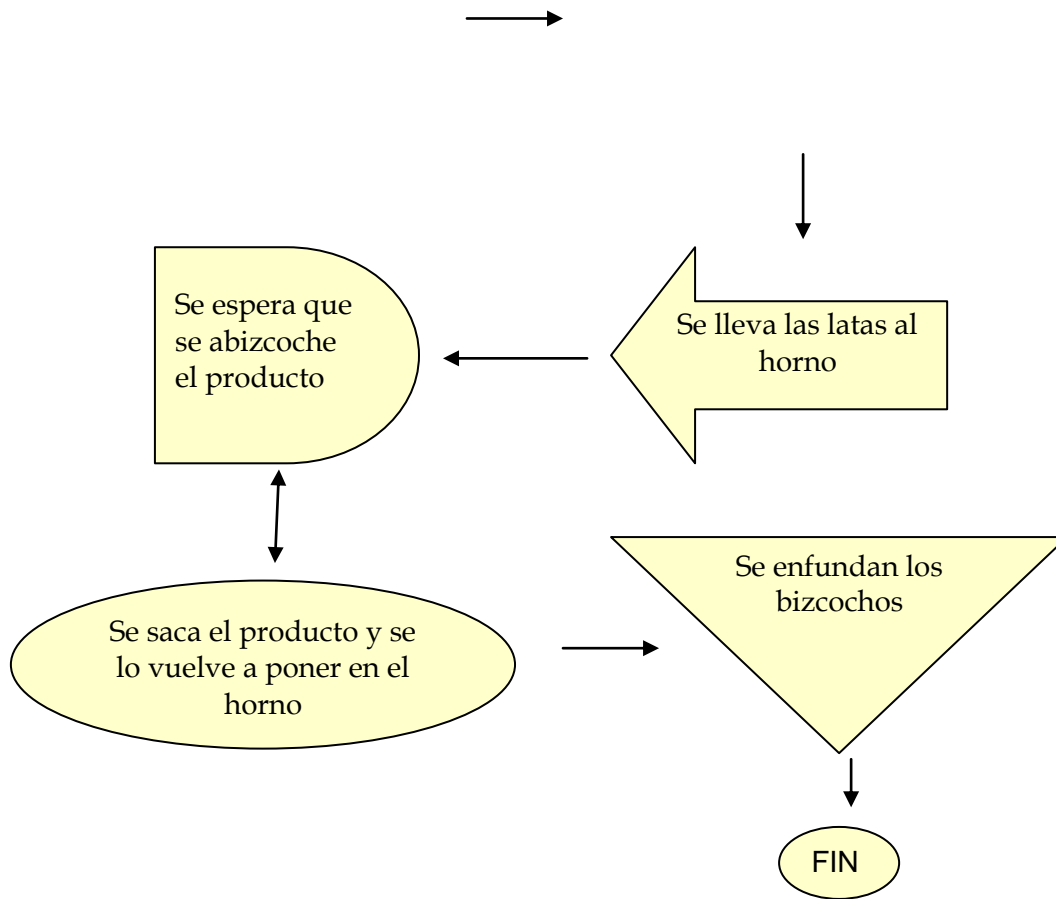
- ◆ **Transporte:** Es la acción de movilizar de un sitio a otro algún elemento en determinada operación o hacia algún punto de almacenamiento o demora.

PROCESO PRODUCTIVO

Diagrama de flujo

Elaboración de bizcochos especiales

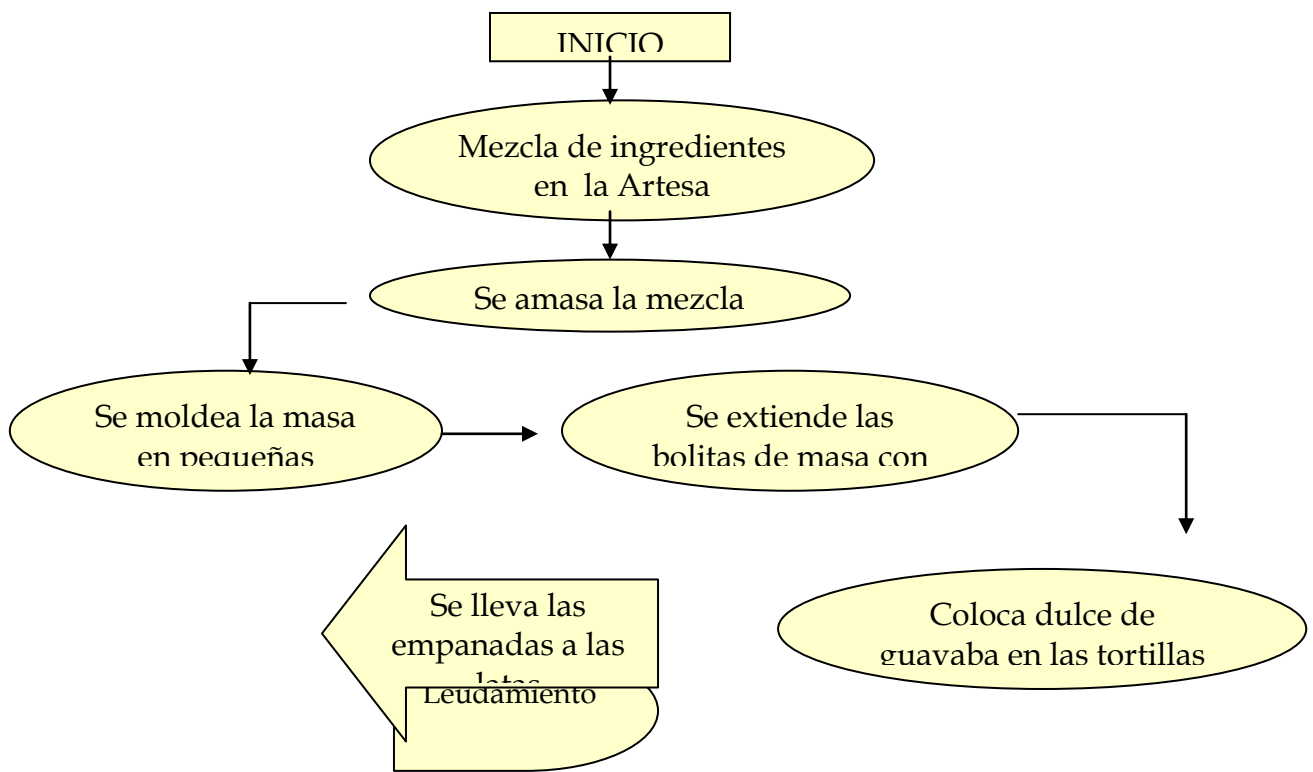


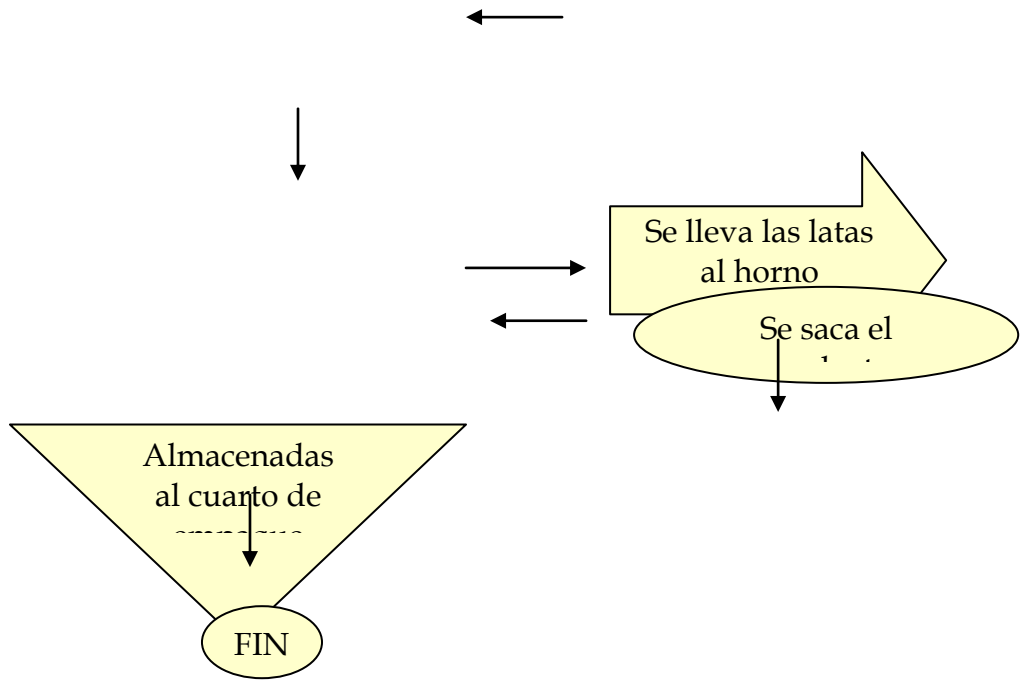


PROCESO PRODUCTIVO

Diagrama de flujo

Elaboración de las empanadas

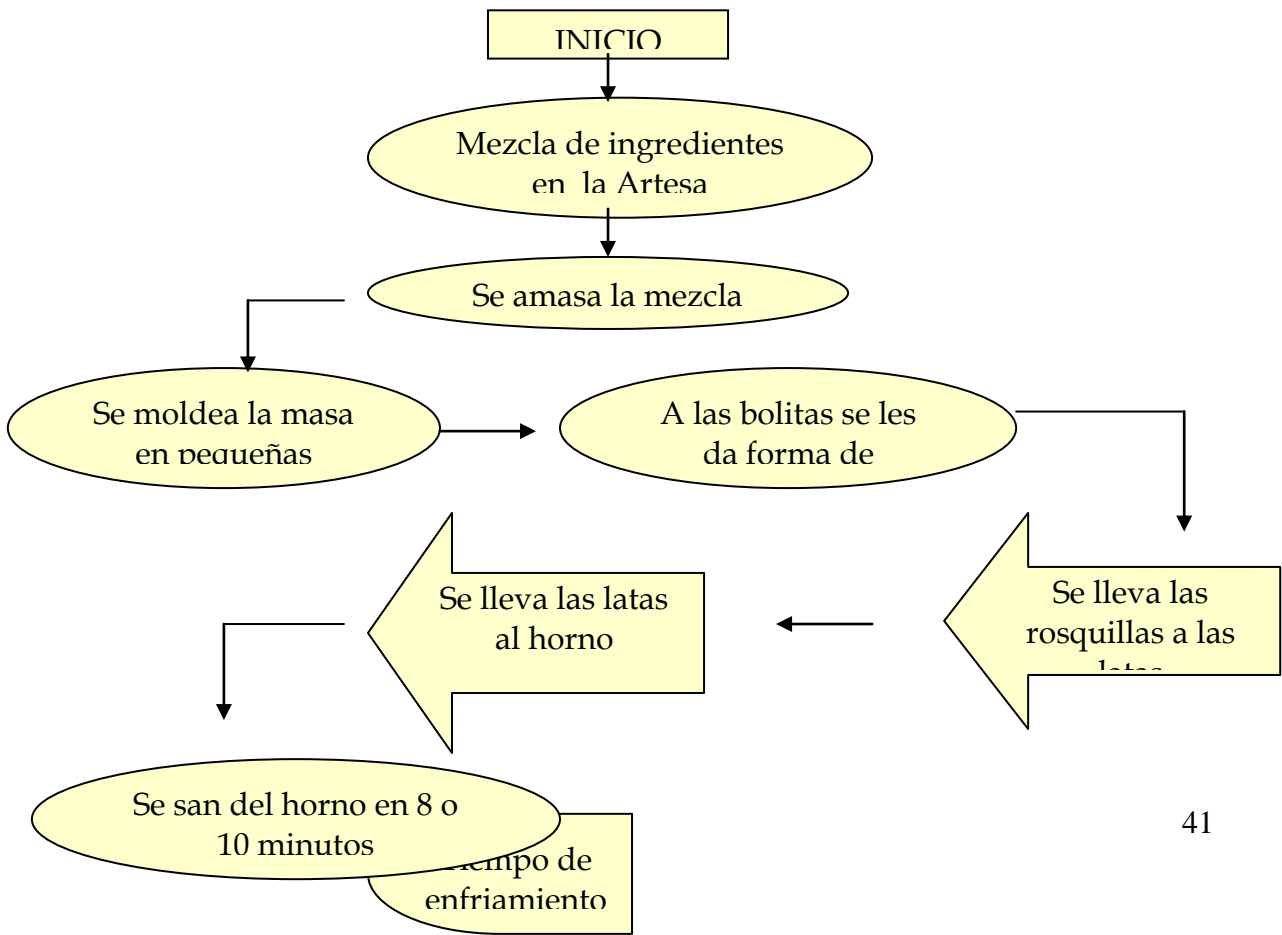


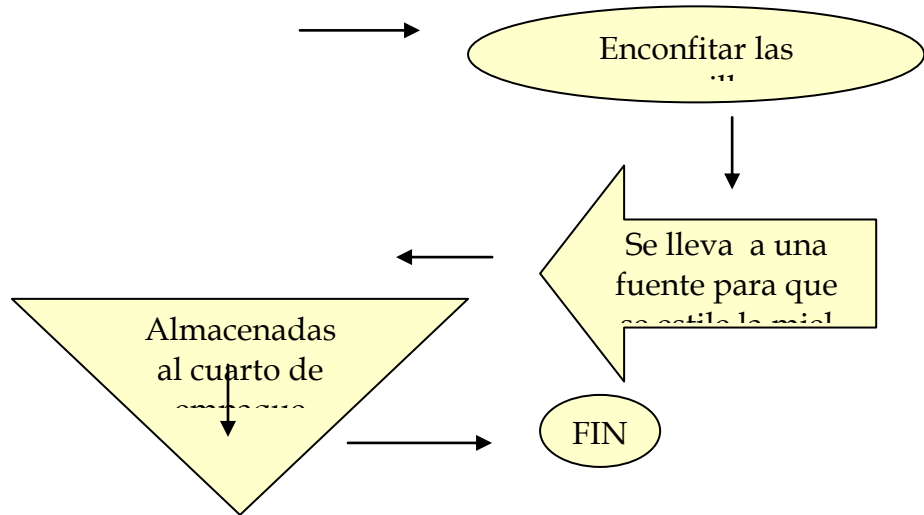


PROCESO PRODUCTIVO

Diagrama de flujo

Elaboración de los mojicones

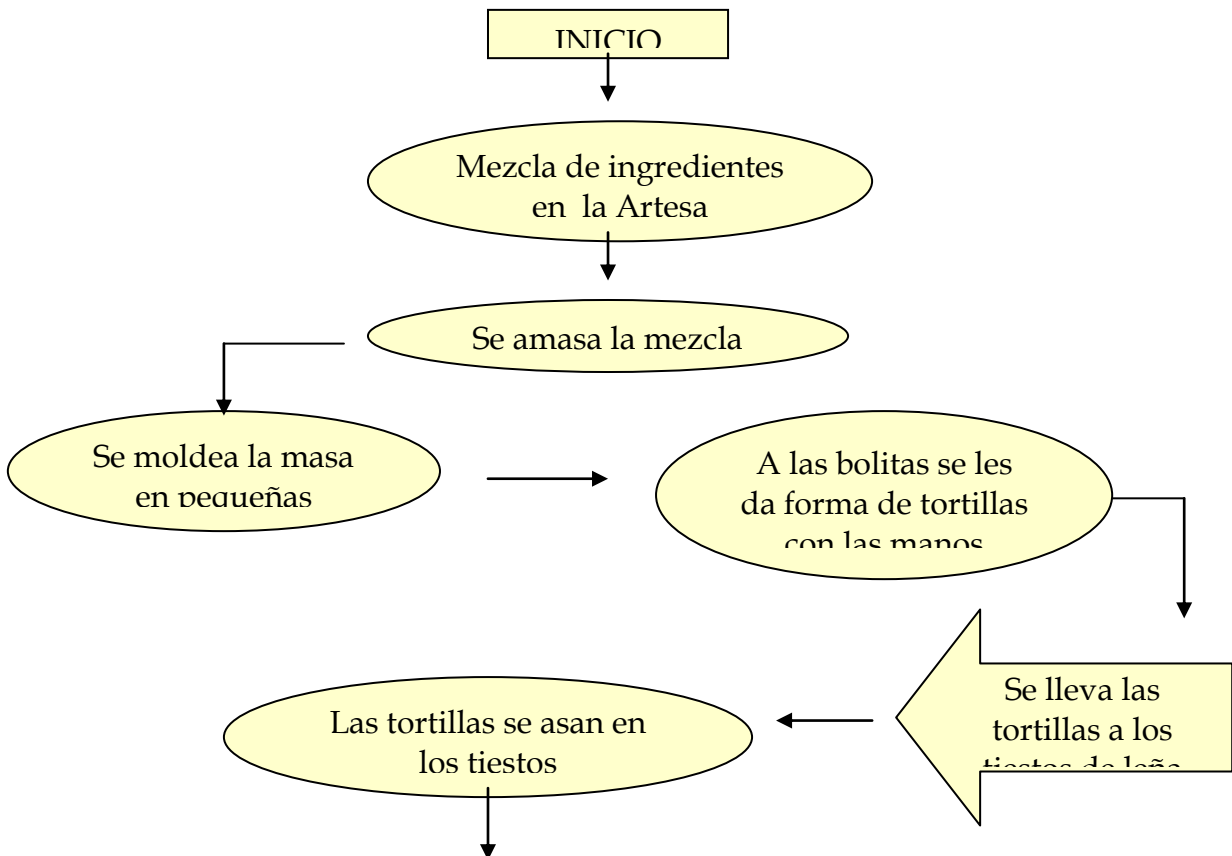


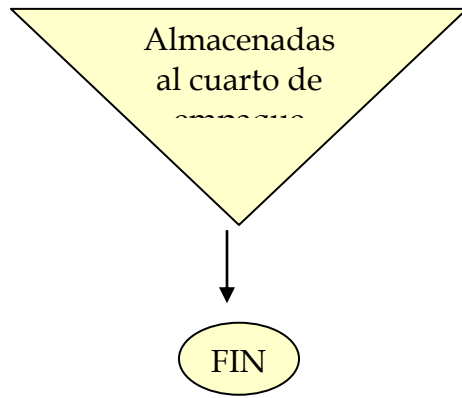


PROCESO PRODUCTIVO

Diagrama de flujo

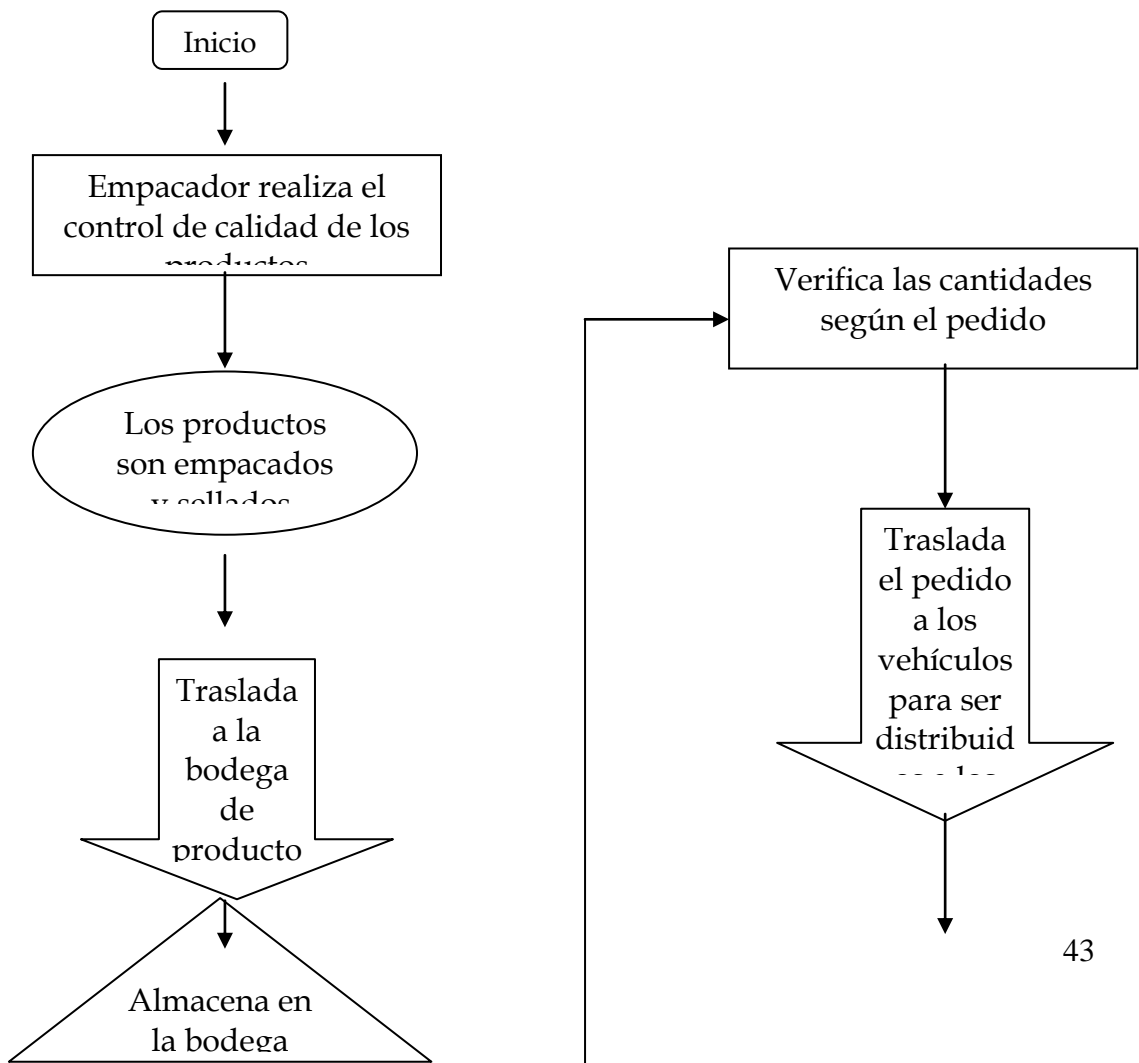
Elaboración de las tortillas de tiesto



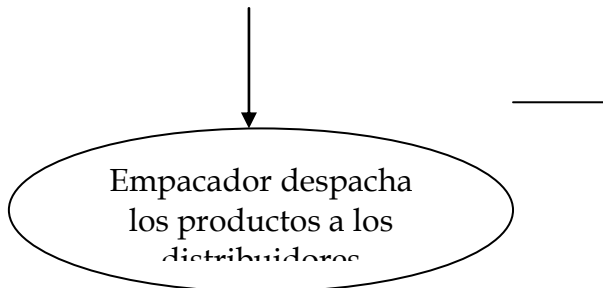


Empaque Almacenaje y Distribución de los Productos

Diagrama de Flujo



Fin



2.2 Análisis Externo

El análisis externo de una empresa consiste en poder identificar sus amenazas y oportunidades derivadas del entorno en que se desarrolla.

2.2.1 Influencias macroeconómicas

Para realizar un análisis externo de una empresa es muy importante tener presente la coyuntura, no sólo como factor explicativo de los resultados alcanzados, sino además, como variable decisiva en la formulación de metas y objetivos precisos, en las diferentes áreas de las empresas.

Con el análisis global de un grupo de factores en un tiempo determinado, se puede explicar la situación que atraviesa una actividad económica específica, ya sea de una [empresa](#), o un sector productivo, o un [grupo](#) de sectores (rama) o la [economía](#) en su conjunto.

De hecho, todas las [empresas](#) no se comportan de la misma manera frente a la coyuntura, sino, al contrario, presentan diferentes sensibilidades; es decir, los efectos sobre las empresas son de [naturaleza](#) y magnitudes diferentes.

Se requiere, asimismo, identificar y medir los posibles impactos, favorables o desfavorables, de esa coyuntura sobre la organización en la que se participa y sobre [la empresa](#) misma, ya que los fenómenos generales no resultan de igual manera en todos los sectores y [empresas](#). Solo de esta manera se evitará culpar al desempeño económico del desempeño empresarial, pues la perspectiva de las fluctuaciones del entorno igualmente constituye tarea esencial en el desempeño gerencial.

Por lo tanto, con un adecuado [proceso](#) de previsión económica para cada [empresa](#) se adoptarán decisiones necesarias para reducir los efectos negativos de la coyuntura económica y potenciar el aprovechamiento de los impactos positivos. Por lo cual es necesario conocer la [dinámica](#) coyuntural y la forma como maneja esos [movimiento](#) cada [empresa](#).

Para que una empresa pueda hacer proyecciones en sus operaciones, necesariamente debe analizar las influencias macroeconómicas. En este sentido, la agregación macroeconómica constituye un parámetro de decisión para [la empresa](#), por cuanto le indica la [evolución](#) y tendencias del entorno.

2.2.1.1 Factor político

El Ecuador es un país que en el pasado inmediato se caracterizó por su inestabilidad política, debido a los constantes cambios presidenciales, como respuesta a los ecuatorianos que levantaban su voz por las inconformidades que mostraban, realizaban protestas, paros y huelgas, tanto el sector público como el privado, y todo esto llevó a la paralización de diferentes actividades, lo que trajo graves problemas para la economía del país. En el caso especial de la Tulpa que es una microempresa que se dedica a la elaboración y distribución de productos típicos artesanales de la ciudad de Cayambe, cuando acontecían, estos sucesos la empresa no podía salir a las diferentes ciudades a distribuir su producto, lo cual le trajo pérdidas significativas, ya que estos productos son perecederos y que no se utiliza ningún tipo de preservantes.

El gobierno toma decisiones que, directa o indirectamente afectan a la industria. Se puede mencionar cuando por el año 2005 se comercializaba libremente con países como Colombia y Perú, así fue que a nuestro país ingresaba materia prima, o mano de obra barata, y como resultado se dio la quiebra de muchas empresas especialmente las pequeñas.

Cabe recalcar, que el gobierno actual, se ha preocupado mucho por las pequeñas y microempresas, dando facilidades para obtener los microcréditos, también se puede mencionar que ha puesto en marcha un programa de capacitación para fomentar las microempresas, a personas de escasos recursos, especialmente ha aquellas que no tuvieron una educación formal, mucho menos un título universitario.

El gobierno actual ha demostrado gran interés en el desarrollo de la pequeña y microempresa, ya que por medio del crecimiento de éstas, generan fuentes de trabajo y aportarán a la riqueza del Ecuador.

2.2.1.2 Factor económico

Las empresas juegan un papel fundamental en las economías de mercado. Los empresarios son aquellos que movilizan los factores productivos para satisfacer las necesidades y requerimientos de la población y generar riqueza.

De la misma forma, la creación de empresas facilita el cambio tecnológico y la renovación del tejido productivo.

En el Ecuador, la natalidad de empresas es reducida, aspecto que limita la competitividad del sector microempresarial, a su vez, las que logran ingresar al mercado suelen enfrentar grandes dificultades en la gestión empresarial, ya que no cuentan con la instrucción para enfrentar productivamente y competir con otras empresas.

2.2.1.2.1 Tasas de Interés:

La Tulpa es una empresa artesanal, que esta afiliada a la asociación de Artesanos San Pedro, en la ciudad de Cayambe, esto conlleva un sin numero de beneficios, como es la obtención de crédito, y con tasas de interés preferencial.

El propietario de la Tulpa, como persona natural ha realizado algunos créditos en la Banca privada, por tal motivo es necesario el análisis de la evolución de las tasas de interés.

BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	
TASAS DE INTERES	
Tasas de Interés Efectivas Vigentes: Noviembre 2007	
Básica del Banco Central	5.79 %
Pasiva Referencial	5.79 %
Activa Referencial	10.55 %
Legal	10.55 %
Máxima Convencional	12.28 %
Tasa Activa Efectiva Referencial Microcrédito Acumulación Ampliada	23.27 %
Tasa Efectiva Máxima Microcrédito Acumulación Ampliada	31.80 %
Tasa Activa Efectiva Referencial Microcrédito Acumulación Simple	34.04 %
Tasa Efectiva Máxima Microcrédito Acumulación Simple	50.57 %
Tasa Activa Efectiva Referencial Microcrédito de Subsistencia	35.06 %
Tasa Efectiva Máxima Microcrédito de Subsistencia	48.21 %

Cuadro 6: Elaborado por: Paola Baquero

Fuente: Banco Central del Ecuador

En esta tabla se puede ver que la tasa máxima convencional es de 12.28% es decir, hay bancos que por solicitar un crédito pueden cobrar hasta ese límite de tasa de interés, por otro lado, existen bancos en que pueden cobrar como mínimo de 10.55% de tasa de interés; así la TULPA al solicitar un préstamo analizará en diferentes bancos con la tasa de interés que le convenga.

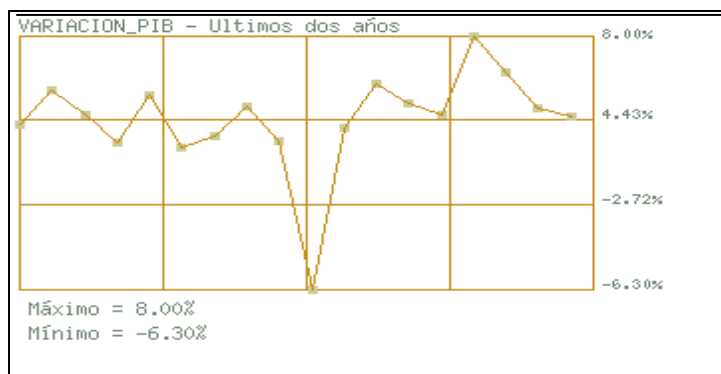
2.2.1.2.2 Ingreso Poblacional:

Representan los valores recibidos por las personas residentes en un país, incluidos los recibidos por ecuatorianos residentes en el exterior.

El ingreso poblacional afecta directamente en la TULPA, porque de este dependerá la capacidad adquisitiva de las personas que podrían ser posibles clientes. Es decir si los ecuatorianos tuvieran mayores ingresos demandarían mas los productos de la TULPA.

Este ingreso poblacional se relaciona directamente con el PIB, ya que refleja el valor total de la producción de bienes y servicios de un país en un determinado periodo, por lo tanto si el PIB aumenta, quiere decir que la población tiene más poder adquisitivo

Se presenta el PIB de los 17 años anteriores, que permitirá al lector mirar la evolución de este indicador importante.



FECHA	VALOR
Enero-01-2007	3.44 %
Enero-01-2006	3.90 %
Enero-01-2005	6.00 %
Enero-01-2004	8.00 %
Enero-01-2003	3.58 %
Enero-01-2002	4.25 %
Enero-01-2001	5.34 %
Enero-01-2000	2.80 %
Enero-01-1999	-6.30 %
Enero-01-1998	2.12 %
Enero-01-1997	4.05 %
Enero-01-1996	2.40 %
Enero-01-1995	1.75 %
Enero-01-1994	4.70 %
Enero-01-1993	2.00 %
Enero-01-1992	3.60 %
Enero-01-1991	5.00 %
Enero-01-1990	3.00 %

Cuadro 7: Elaborado por: Banco Central del Ecuador

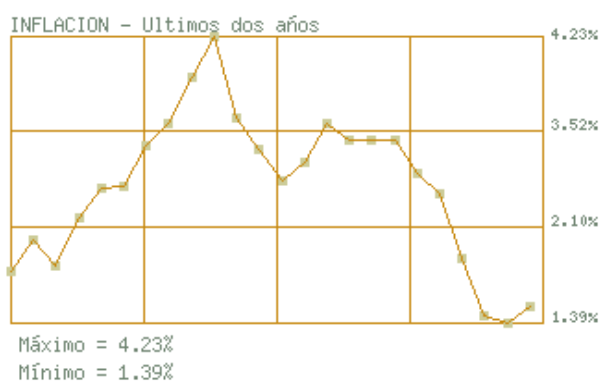
Fuente: Banco Central del Ecuador

En la tabla se puede ver que en el año de 1999 debido a la crisis bancaria, el PIB tuvo un -6.3%, es decir, la población tenía un déficit en sus ingresos, a partir del siguiente año, este porcentaje fue aumentando favorablemente hasta el año 2005, en los últimos dos años el porcentaje del PIB a decrecido, lo cual afecta para las empresa ya que la gente cuenta con menos ingresos y por lo tanto consume menos.

2.2.1.2.3 Inflación:

El porcentaje de inflación de nuestro país presenta una tendencia al descenso, lo cual quiere decir que los precios de los bienes y productos se están manteniendo estables, sin presentar variaciones relevantes. Por lo tanto los niveles bajos de inflación, es positivo para la empresa, ya que al ofrecer productos con precios estables logran afianzar la fidelidad y confianza de sus clientes.

Para dicho análisis se presenta la tabla donde se puede visualizar las variaciones importantes que ha tenido la inflación en nuestro país los dos últimos años.



INFLACIÓN ANUAL		
2005	Enero	0,25 %
	Febrero	0,27 %
	Marzo	0,26 %
	Abril	0,84 %
	Mayo	0,18 %
	Junio	0,07 %
	Julio	-0,02 %
	Agosto	0,15 %
	Septiembre	0,72 %
	Octubre	0,35 %
	Noviembre	0,17 %
	Diciembre	0,30 %
2006	Enero	0,48 %
	Febrero	0,71 %

Marzo	0,65 %
Abril	0,07 %
Mayo	-0,14 %
Junio	-0,23 %
Julio	0,03 %
Agosto	0,21 %
Septiembre	0,57 %
Octubre	0,35 %
Noviembre	0,17 %
Diciembre	-0,03 %
2007 Enero	0,30 %
Febrero	0,07 %
Marzo	0,10 %
Abril	-0,01 %
Mayo	0,03 %
Junio	0,39 %
Julio	0,42 %
Agosto	0,07 %
Septiembre	0,71 %

Cuadro 8: Elaborado por: Banco Central del Ecuador

Fuente: Banco Central del Ecuador

Es importante recalcar que la tasa de inflación ha tenido una tendencia a la baja considerable, lo cual afecta positivamente al desarrollo de las industrias y por ende a la compañía objeto de este análisis.

2.2.1.3 Factor tecnológico

El factor tecnológico, no influye considerablemente en la TULPA, puesto que es una microempresa que se dedica a la elaboración de productos alimenticios típicos del cantón Cayambe, por lo cual el 90% de sus procesos son realizados manualmente. Esto es una de las ventajas competitivas que tiene la empresa,

ya que muchas personas prefieren ese sabor artesanal, que un sabor de un producto elaborado en maquinas industriales.

Para la elaboración y comercialización de los diferentes productos; el equipo y maquinaria que se requiere se puede adquirir por medio de proveedores locales, lo cual reduce los costos y por ende amplia el margen de rentabilidad de la empresa.

Los equipos y maquinaria que utiliza la TULPA en la elaboración de sus productos, no son de tecnología de punta.

A continuación se menciona algunos equipos y maquinarias que utiliza la empresa tales como:

- Horno Industrial de 10 latas
- Artesa
- Tanque de gas Industrial
- Mesa de trabajo
- Latas (100 latas)
- Utencillos de cocina (cuchillo, bolillo, espátula)
- Recipientes (10 tinas)
- Gradillero 20 latas
- Cocina Industrial
- Balanza

2.2.1.4 Factor legal

Debido a que la TULPA, es una empresa artesanal tiene normas que se relacionan directamente con distintas áreas jurídicas, tales como el

Derecho Laboral, Social, Cooperativismo y Tributario. También se puede mencionar que el sector artesanal cuenta con la Legislación Artesanal como la Ley de Defensa del Artesano Codificada, la Ley de Fomento Artesanal, el Reglamento General de la Ley de Defensa del Artesano, Reglamento Especial de Formación y Titulación Artesanal, entre otros.

2.2.2 Influencias microambientales

2.2.2.1 Clientes

La TULPA tiene tres clientes importantes, los cuales adquieren productos en grandes cantidades y con frecuencia, estos son: los Comisariatos del Ejército, mercados Santa Maria y Magda Espinosa.

La TULPA distribuye su producto en pequeños comisariatos, y tiendas, las cuales están ubicadas en diferentes ciudades como Ibarra, Otavalo, Cayambe, Quito, Santo Domingo, Los Bancos, Ambato, y El Puyo, por tal razón esta empresa cuenta con aproximadamente 400 clientes distribuidores. Y con respecto al número de unidades vendidas se puede concluir que se tienen aproximadamente 21000 clientes consumidores.

La empresa tiene clientes potenciales, que se estarían presentando en un futuro según el desenvolvimiento de la empresa, es así que se consideran como clientes potenciales a grandes mercados como Supermaxi y Megamaxi.

2.2.2.2 Proveedores

La materia prima fundamental es la harina, ya que esta se utiliza para la elaboración de todos los productos como las empanadas, quesadillas, bizcochos, mojicones, tortillas de tiesto, y bizcochuelos; hace aproximadamente dos meses se la adquiría directamente de Molinos la Unión, debido a su quiebra y adicionalmente con la subida de la harina en todo el país, la empresa se vió en grandes aprietos, por tal motivo tuvo que abastecerse de la harina subsidiada asumiendo el pago

inmediato de esta, y por otra se provee de harina que despachan en las diferentes bodegas en la ciudad de Cayambe las cuales si le otorgan crédito.

Otros insumos también son necesarios para la elaboración de los productos, por tal motivo se menciona los diferentes proveedores con los respectivos artículos que ofrecen y el crédito que otorgan.

Distribuidores de la Tulpa		
Proveedor	Productos que ofrece	Tiempo de Crédito
Bodega de Granos	Bicarbonato Polvo de Hornear Manteca Vegetal Margarina Levadura Seca Azúcar Sal Esencia de vainilla	30 días
Bodega de Granos	Harina Subsidiada	No hay crédito
Bodega San Carlos	Harina Superior	15 días
Bodega Edison	Mermelada Polvo de Hornear Harina Azúcar Sal Fruta Cristalizada	20 días
IEDECA	Crema	8 días

Cuadro 9: Elaborado por: Paola Baquero

Fuente: Investigación propia del autor

Lugar de Origen

La TULPA tiene una gran ventaja con sus proveedores debido a que se encuentran cerca de la planta de elaboración de los productos por lo cual facilita el transporte de la materia prima.

2.2.2.3 Competencia

En este punto se determina la situación competitiva de la empresa identificando a los competidores actuales y potenciales y su evaluación. También incluye un análisis de los objetivos, precios, y publicidad para conocer las ventajas y debilidades con respecto a la competencia.

En la ciudad de Cayambe, existen diversas empresas competidoras directas que ofrecen los mismos productos que la TULPA, a continuación se menciona alguno de estos:

- Bizcay
- Bizcochos Cayambeñitos
- Hotcoffe
- Brocal
- Bizcochos Cayambe Proanza
- Bizcochos San Pedro
- Bizcochos Especiales Fritby

En el siguiente cuadro se ilustra, los precios de los productos al por mayor, y menor, cabe recalcar que todos los productos que elaboran estas empresas tienen el mismo precio, también se muestra los días de crédito que ofrecen los mismos.

Competencia de la TULPA			
Empresa	Precio al Por Mayor de cada paquete	Precio Venta al Público de cada paquete	Tiempo de Crédito

Bizcay	\$0.8	\$ 1.5	8 días a 10días
Bizcochos Cayambeñitos	\$0.7	\$ 1	8 días a 13días
Hotcoffe	\$0.7	\$ 1	8 días a 15días
Brocal	\$ 1	\$ 1.3	8 días
Bizcochos Cayambe Proanza	\$0.6	\$ 1	8 días a 15días
Bizcochos San Pedro	\$ 1	\$ 1.2	8 días a 18días
Bizcochos Especiales Fritby	\$ 1	\$ 1.2	8 días a 20días
TULPA	\$ 0.8	\$ 1	60 días

Cuadro 10: Elaborado por: Paola Baquero

Fuente: Investigación propia del autor

Como se puede mirar la TULPA, en comparación con la competencia, ha marcado un precio que se ubica en el promedio, un punto que llama la atención es el tiempo de crédito, la TULPA ofrece a sus clientes mayor crédito, si bien es cierto, esto es beneficioso para los mismos, pero la empresa corre un gran riesgo de no contar con liquidez, y muchas de las veces se ha visto en aprietos, otro punto negativo que a dado como resultado es que en ciertas ocasiones, se distribuye el producto a tiendas pequeñas y éstas al pasar el tiempo han cerrado, por lo tanto la TULPA ha tenido que asumir esa pérdida.

Indirectamente los competidores de la TULPA, son las panaderías, pastelerías, pequeñas tiendas que ofrecen productos sustitutos como; panes, delicados, tostadas, galletas, donas, empanadas, etc., éstos pueden afectar directamente la venta de los productos y por lo tanto el nivel de ingresos y la rentabilidad.

2.2.2.4 Estructura de los precios

El precio es determinante en la percepción global del producto/marca, y contribuye decisivamente al posicionamiento de la marca. Por otra parte, influye directamente en el nivel de la demanda, y, por tanto, de actividad de la empresa, y determina directamente la rentabilidad de la actividad empresarial.

El precio una de las variables mas importantes en el ámbito empresarial ya que este puede afectar a la cantidad consumida de un bien, es decir la ley de la oferta y demanda en relación con los precios. Por ejemplo si aumenta la demanda, disminuyen los precios, y viceversa.

Lo precios pueden variar de acuerdo a:

a. Incremento en el precio de la materia prima, este es el caso que las empresas actualmente están viviendo debido al incremento del precio de la harina especialmente, y de otros insumos que son necesarios para la elaboración de estos productos.

b. Incremento en los sueldos de los empleados, debido a cambios en el Código de Trabajo.

c. Cambios de las políticas de las empresas, por ejemplo quieren elaborar sus productos de mejor calidad por lo tanto deben adquirir insumos mas caros y por lo tanto de excelente calidad, por tal motivo, hay una variación de precios.

Entre los principales productos que elabora la TULPA se encuentran los siguientes:

PRODUCTOS	PRECIOS AL POR MAYOR	PRECIO VENTA AL PÚBLICO
Bizcochuelos	\$ 0.7	\$ 1
Bizcochos Especiales	\$ 0.7	\$ 1
Empanadas	\$ 0.7	\$ 1
Quesadillas	\$ 0.7	\$ 1
Mojicones	\$ 0.7	\$ 1
Tortilla de tiesto de sal	\$ 0.7	\$ 1
Tortilla de tiesto de dulce	\$ 0.7	\$ 1

Un punto muy importante que hay que recalcar es que la TULPA no ha incrementado sus precios desde los últimos 4 años, esto ha sido muy favorable para la empresa, ya que así a ganado más clientes y los ha podido mantener.

CAPÍTULO III

3. PROPUESTA DE DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO

Por medio de la siguiente propuesta estratégica, se pretende dar a la empresa un enfoque de a donde debería llegar, como lo logrará, apoyándose para ello en los valores y políticas orientadas a la actividad de la misma.

3.1 Misión

Elaborar productos alimenticios conservando sus métodos artesanales con procesos de calidad, de esta manera, satisfacer las necesidades y gustos de los clientes; apoyándose de un equipo humano altamente motivado y capacitado en el desempeño de sus funciones; contribuyendo así, al desarrollo de la empresa y del país.

3.2 Visión

En los próximos cuatro años ser una empresa líder en el mercado nacional de elaboración de productos alimenticios, caracterizados por su sabor artesanal y de excelente calidad, con el fin de poner a su disposición productos sin competencia.

3.3 Objetivos

3.3.1 Objetivo General

Elaborar productos de excelente calidad, a través de procesos efectivos, logrando así, satisfacer las necesidades y gustos de los clientes y maximizar la rentabilidad de la empresa.

3.3.2 Objetivos Específicos

- Presupuestar cualquier trabajo a fin de reducir los desperdicios y malos usos de los recursos.
- Controlar los costos de actividades, productos y procesos por medio de la implementación del sistema de costos que es el objeto de esta tesis.

- Proporcionar información al propietario para fundamentar la [toma de decisiones](#) basándose en los resultados que arrojará el sistema de costos.
- Proporcionar nuevas fuentes de trabajo, logrando así, aportar al desarrollo de la empresa y del país.
- Introducir los productos en nuevos mercados, especialmente a Supermaxi y Megamaxi.
- Elaborar nuevos productos, sin perder el sabor artesanal que los caracteriza.
- Aumentar anualmente el 10% de las ventas, para poder obtener mayor rentabilidad.
- Disminuir a un 2% las devoluciones de los productos.

3.4 Políticas

3.4.1 Política crediticia

- El plazo inicial máximo de crédito que se les dará a los clientes será de tres semanas a partir de la cuarta se deberá cobrar del crédito de la primera semana y así sucesivamente.
- Empresas grandes como Magda Espinosa, Comisariato del Ejército, Mercado Santa María, se les otorgará un plazo máximo de un mes y medio.

3.4.2. Política de ventas

- El distribuidor y el propietario de la empresa serán los encargados de buscar nuevos clientes.
- Obsequiar a los clientes un paquete por la compra de doce paquetes del mismo producto.
- En cada visita a los clientes se reemplazará los productos en mal estado.

3.4.3 Política de Efectivo

- Todo el ingreso de las ventas deben ser depositadas en la cuenta bancaria de la empresa a más tardar al día siguiente de recibidas.
- Se mantendrá semanalmente la cantidad presupuestada para caja chica.

3.4.4 Política de Inventario

- Se mantendrá como mínimo un inventario de materia prima e insumos para aproximadamente cinco días de trabajo.
- Diariamente se realizará un control del inventario de materia prima, y productos empacados.

3.5 Estrategias

- Fortalecer la gestión administrativa, operativa y financiera, por medio de la elaboración de manuales de procedimientos.
- Mantener la lealtad de los clientes mediante la elaboración de un producto que satisfaga las necesidades y gustos de los mismos.

- Desarrollar productos innovadores que logren satisfacer los paladares más exigentes.

- Lanzar al mercado una nueva línea de productos basado en alimentos integrales; en especial la tortilla de tiesto integral.

- Crear una página electrónica en la que conste toda la información acerca de la empresa, y donde los clientes puedan realizar pedidos, con precios de fábrica ya sea al por mayor o menor.

- Realizar un plan publicitario en radio, televisión local y volantes; donde se muestren los productos que se ofrece, y donde se encuentran ubicados los locales y la misma empresa.

3.6 Principios

- **Trabajo en Equipo:** Cada uno de los trabajadores tienen diferentes funciones dentro de la empresa, pero éstas van interrelacionadas, es decir, la actividad que realiza una persona depende de otra, por lo tanto, hay que manejarse en un ambiente de cooperativismo, para así, lograr alcanzar los objetivos que se tienen en común.

- **Calidad:** Asegurar la calidad en cada uno de los procesos para la elaboración de los productos, utilizando la mejor materia prima e insumos.

- **Productividad:** Por medio de la eficiencia, eficacia y efectividad en todas las actividades y procesos de la empresa se llegará a ser productivos.

- **Enfoque al Cliente:** Los clientes son la razón de ser de una empresa, por lo tanto, todas las actividades a realizarse van enfocadas a la satisfacción de las necesidades, requerimientos y gustos de los clientes. Por lo tanto, la TULPA tendrá la responsabilidad de:

1. “Proporcionar a los clientes productos y servicios de la máxima calidad, de acuerdo con sus especificaciones;

2. Tratar a los clientes con honradez, en especial en todas las transacciones comerciales, ofreciéndoles un alto nivel de servicios, y solución a sus reclamaciones;
3. Asegurar el respeto a la dignidad humana en los productos ofrecidos, técnicas de venta y publicidad”.¹²

- **Empleados**

Se cree en la dignidad de cada empleado y en tomar muy en serio sus intereses. Por lo tanto, la TULPA tiene la responsabilidad de:

1. “Proporcionar un ambiente de trabajo que respete la salud y la dignidad de cada empleado;
2. Ser honestos en la comunicación con los empleados, y compartir abiertamente con ellos la información, dentro de los límites legales y de los condicionamientos de la competencia;
3. Escuchar sus sugerencias, ideas, peticiones y reclamaciones, y llevarlas a efecto en lo posible;
4. Entablar negociaciones de buena fe cuando surja un conflicto;
5. Evitar prácticas discriminatorias y garantizar igual trato y oportunidad en cuanto a edad, sexo, raza y religión;
6. Proteger a los empleados contra accidentes y enfermedades laborales.”¹³

- **Buen Ejemplo:** Practicar lo que se predica; es como un líder transmite sus principios y valores.

- **Prevención de operaciones ilícitas:** La empresa no debe tolerar ni participar en sobornos, lavado de dinero o cualquier otra ilegalidad.

3.7 Valores

Los valores se definen como “una creencia de lo que es apropiado y lo que no lo es, guía las acciones y el comportamiento de los trabajadores para cumplir los objetivos de la organización”¹⁴.

¹² University of Minnesota Human Rights library. La “Caux Round Table” Principios de Negocio.

¹³ University of Minnesota Human Rights library. La “Caux Round Table” Principios de Negocio

¹⁴ NÚÑEZ, Espinosa Marcelo; “Planificación Estratégica”, Universidad Técnica de Ambato; Facultad de Ciencias de la Educación; Unidad 2; Unidad 2; año 2001; pág. 66.

- **Compromiso:** El compromiso de la empresa con los clientes de elaborar productos de calidad manteniendo un sabor artesanal.

- **Responsabilidad:** La responsabilidad de todos los trabajadores con respecto al cumplimiento de sus tareas y funciones.

- **Moralidad de los actos:** Es actuar respetando la [ley](#), sin incurrir en actos deshonestos o de dudosa [negociación](#). Es respetar a los demás, evitando sacar ventaja de nuestra posición empresarial. Da estabilidad en el largo plazo y es un ejemplo para la moralización de nuestro país.¹⁵

- **Trabajo y laboriosidad:** Se debe trabajar con orden, aprovechar mejor el tiempo y estar siempre disponible para realizar cualquier actividad. Hacer con cuidado y esmero las tareas, labores y deberes que son propios de nuestras circunstancias personales.

- **Honestidad:** Este valor es imprescindible para que las relaciones humanas en la empresa se desarrollen en un ambiente de confianza y armonía, pues garantiza respaldo, seguridad y credibilidad en las personas.

- **Paciencia:** La paciencia es el valor que hace a los empleados puedan tolerar, comprender, padecer y soportar las adversidades con fortaleza, sin lamentarse; moderando sus palabras y su conducta para actuar de manera acorde a cada situación que se pueda dar dentro y fuera de la empresa.

- **Comunicación:** La comunicación es imprescindible para procurar y mantener las buenas relaciones en todos los ámbitos de nuestra vida, en este caso en particular en el ámbito laboral. La comunicación nos ayuda a intercambiar pensamientos, ideas y sentimientos con las personas que nos rodean, en un ambiente de cordialidad y buscando el enriquecimiento personal de ambas partes.

¹⁵ <http://www.monografias.com/cgi-bin/search.cgi?query=comunidad&?intersearch>

- **Pulcritud:** El valor de la pulcritud es la práctica habitual de la limpieza, la higiene y el orden en nuestras personas, nuestros espacios y nuestras cosas.

- **Puntualidad:** Los trabajadores deben tener la disciplina de estar a tiempo para cumplir sus obligaciones.

- **Solidaridad social:** “Compromiso de la empresa y de las personas que la conforman, en apoyo de la [comunidad](#). Este valor se [potencia](#) aún más debido a las diferencias sociales de nuestro país”¹⁶

CAPITULO IV

4. “DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA UNA EMPRESA PANIFICADORA EN EL SECTOR DE CAYAMBE”

4.1 Plan de Organización

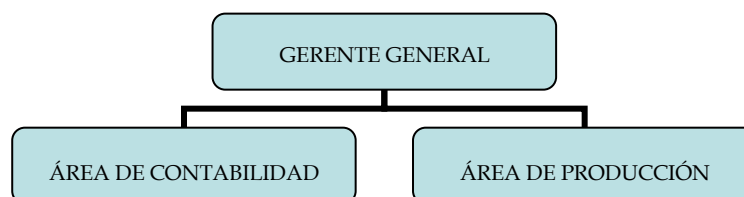
La persona encargada de implementar el sistema de costos en la TULPA, es el contador, quien se encuentra dentro del área administrativa de la empresa.

4.1.1. Organigrama

¹⁶ <http://www.monografias.com/cgi-bin/search.cgi?query=comunidad&?intersearch>

La TULPA contará con un organigrama estructural, que no es más que una representación gráfica de cómo se encuentra estructurada la empresa, y como se relacionan entre las diferentes áreas de la misma.

Éste organigrama estructural permite una rápida comunicación entre los subordinados y los superiores; proporciona un estricto control y supervisión.



4.1.2. Funciones y Responsabilidades del Contador de Costos

Señala Rayburn (1987:12). «El contador de costos trabaja en estrecha relación con mucha gente de otros departamentos. Los informes de contabilidad de costos deberán estar diseñados específicamente para satisfacer las necesidades de los usuarios. En consecuencia, el contador de costos debe comprender los requisitos de información del usuario y ser capaz de comunicarse eficazmente con los empleados que no son contadores. El contador de costos trabaja frecuentemente con los siguientes departamentos:

Tesorería. El tesorero utiliza los presupuestos e informes de contabilidad relacionados con los mismos para predecir las necesidades de efectivo y capital circulante, y el contador de costos es quien le suministra esta información. Los informes de contabilidad de costos ayudan al tesorero a la inversión de fondos temporales excesivos.

Contabilidad financiera. El contador de costos trabaja también en estrecha relación con los contadores financieros, dado que la información de costos generalmente está integrada en el sistema de contabilidad financiera. El contador de costos proporciona una base para la determinación de los beneficios al determinar el costo del inventario.

Producción. Los contadores de costos trabajan en estrecha relación con el personal de

producción, para calcular e informar sobre los costos de fabricación. La contabilidad de costos tiene como misión medir la eficacia del departamento de producción en la asignación y transformación de materiales en productos acabados.

Ingeniería. Se le puede pedir al contador de costos que prepare estimaciones de costos para un producto nuevo de forma que la dirección pueda decidir si debe o no fabricarse. El personal de ingeniería deberá hacer un muestreo de los materiales y realizar estudios de tiempos y desplazamiento para establecer las normas que determinen la calidad y cantidad de material que debería utilizarse en la fabricación de un producto, y las horas-hombres directas e indirectas necesarias para producir cada unidad. Con esto, el contador de costos y el ingeniero traducen estas especificaciones del producto en costos estimados de material, mano de obra y gastos generales.

Marketing. El departamento de marketing realiza predicciones sobre ventas antes de preparar un plan de producción para un determinado producto. Se utilizan las estimaciones de costos suministradas al departamento de marketing para establecer los precios y la política de ventas. Aunque es verdad que la competencia, oferta, demanda y el nivel tecnológico determina principalmente el precio que se puede exigir, no se pueden ignorar los costos de fabricación, ni los de marketing y administrativos.

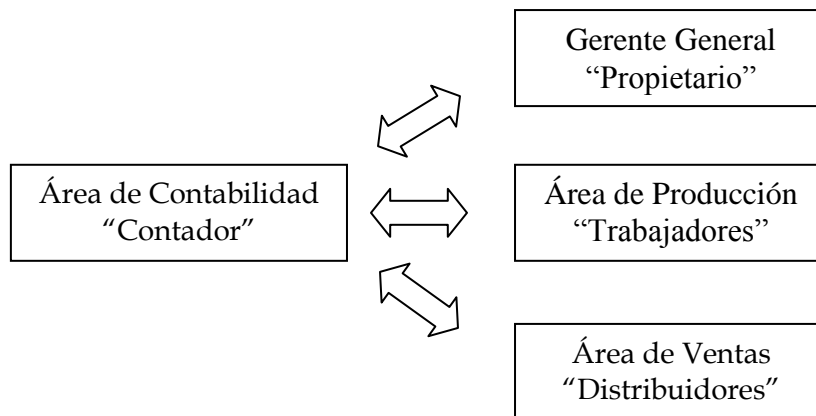
Personal. El departamento de personal debe contratar personal cualificado con las facultades específicas necesarias. Las funciones del departamento de personal incluyen la entrevista a candidatos, valorando sus cualidades en relación con las necesidades de la empresa y la contratación de empleados. La contabilidad de costos emplea los salarios y los métodos de pago suministrados por el departamento de personal al de nóminas para calcular los pagos a realizar. Se deben mantener unos archivos adecuados sobre la mano de obra tanto para fines legales como para análisis de costos.»¹⁷

Para describir las funciones y responsabilidades del contador de costos, es necesario conocer el tipo de empresa en que éste se desenvolverá; puesto que, las tareas que se realiza en una pequeña empresa no son igual a las que se realizan en grandes industrias.

¹⁷ Rayburn, 1987:12

En pequeñas empresas como es el caso particular de la TULPA, no cuentan con departamentos de: tesorería, financiero, marketing, recursos humanos, etc. Por lo tanto, el contador general asumirá parte de las funciones de dichos departamentos.

Ésta persona tendrá una estrecha relación con los trabajadores del área de producción, con el gerente general y los distribuidores, para lograr recopilar información y analizar datos sobre costos, y así, satisfacer las necesidades de información de estas áreas.



A continuación se menciona algunas de las principales funciones y responsabilidades del contador de costos de la TULPA:

- Mantener actualizado el registro de los materiales e insumos utilizados.
- Controlar y contabilizar los movimientos de las bodegas de materia prima, productos terminados, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.
- Registrar la producción de los productos terminados como: bizcochos, empanadas, quesadillas, mojicones, bizcochuelos, tortillas de tiesto.
- Proporcionar reportes para ayudar a ejercer el control administrativo.
- Orientar la política de precios.
- Elaborar el estado de resultados y el balance general.
- Preparar presupuestos.
- Calcular, informar y analizar el costo de cada producto elaborado.

Se mencionó anteriormente que el contador de costos de la TULPA se relacionará con diferentes áreas, por lo tanto, asumirá también otras funciones como:

- Elaborar los roles de pago de sueldo y salarios.
- Pagar a los proveedores y trabajadores.
- Mantener un control de las ventas diarias con los respectivos distribuidores.
- Registrar contablemente los productos que se despachan, las devoluciones y los obsequios.
- Realizar y registrar el cobro de los diferentes clientes.

4.1.3. Personalidad del Contador de Costos

La persona responsable de implementar el sistema de costos en la empresa, deberá complementar su adecuada formación profesional con un profundo conocimiento de los procesos de producción, políticas crediticias, de ventas, y de personal, debido a que, la información que se le puede proporcionar no tienen el valor de la propia apreciación, se comunicará con los empleados en un lenguaje claro y accesible.

No sólo sus ideas y recomendaciones deberán ser escuchadas por la gerencia sino que tiene que gozar de la confianza de ella; ya que en este caso el contador maneja información confidencial, caso contrario no podrá cumplir eficientemente su misión.

“Su gestión tiene que caracterizarse por su realismo y total comprensión de la realidad nacional y empresaria, por su trabajo metódico y permanente, su carencia de espectacularidad, su espíritu de trabajo, sacrificio y modestia”¹⁸.

4.2. Procesos Productivos

4.2.1 Definición

“Secuencia de actividades requeridas para elaborar un producto (bienes o servicios)”¹⁹.

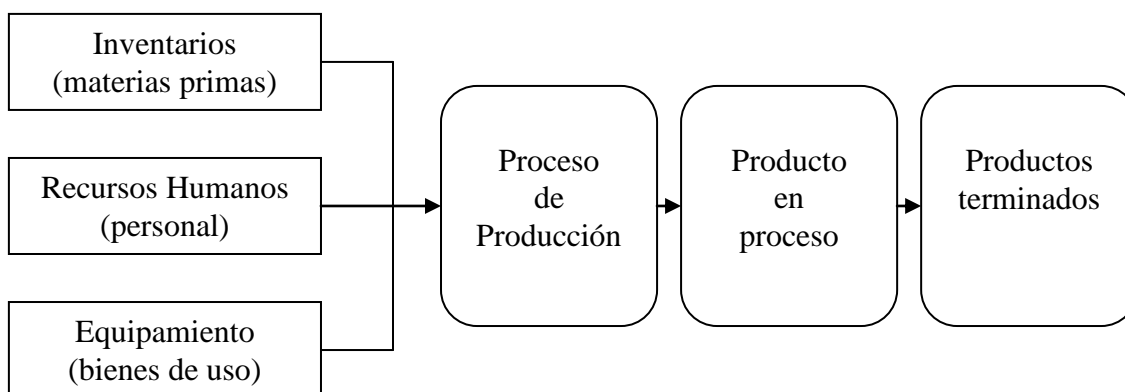
“La técnica de la gestión de los sistemas que generan bienes y servicios. Podemos decir, que todo los sistemas que generan bienes y servicios, lo que

¹⁸ Vázquez Juan Carlos, “Tratado de Costos”

¹⁹ CONAMYPE© 2002 San Salvador, El Salvador, conamype@conamype.org

en realidad hacen, es transformar unos bienes -denominémosles Recursos de Producción- para obtener otros diferentes, que llamaremos Productos Finales”²⁰.

El ciclo de producción podría esquematizarse de la siguiente forma:²¹



Cuadro 11: Elaborado por: Jorge María BUCCELLA

Fuente: Jorge María BUCCELLA, PROCESOS PRODUCTIVOS II, Edición: Abril 2004

El proceso productivo, el cual será objeto de análisis para la implementación de un sistema de costos en la TULPA, cuenta con las siguientes actividades:




3. Elaboración de los productos
 - a. Proceso de amasado
 - b. Proceso de modelado
 - c. Proceso de cocción
4. Empaque, almacenaje y despacho del producto.

En resumen se puede reseñar el proceso productivo, que de manera detallada se presento en el capítulo II; en el siguiente esquema.

PRODUCTOS	1. Elaboración de los Productos			2. Empaque, almacenaje y despacho

²⁰ http://www.valoryempresa.com/archives/tutoriales/unidad1_1.htm

²¹ Jorge María BUCCELLA, PROCESOS PRODUCTIVOS II, Edición: Abril 2004

	Proceso de Amasado	Proceso de Moldeado	Proceso de Cocción	
Empanadas 	<p>En una artesa se mezclan todos los ingredientes como: harina, agua, levadura, sal, azúcar, yemo, manteca margarina, huevos, crema, bicarbonato, anís, leche, y se procede amasa a mano.</p>	<p>Se moldea la masa en pequeñas bolitas, para ser extendidas con bolillos, en el centro de la masa se coloca el dulce y se la cierra para formar la empanada.</p>	<p>Se colocan las empanadas en las latas para llevarlas al horno, donde permanecen aproximadamente de 8 a 10 minutos.</p>	<p>Se hace un control de calidad de los productos, seleccionando los mejores, cuidando que no estén quemados, rotos, o en algún otro mal estado, por consiguiente están listos para poder ser empacados y sellados; a continuación se los almacena por productos. Posteriormente se los despacha a los diferentes distribuidores.</p>
Mojicones 		<p>Se hacen las pequeñas bolitas con la masa y luego se les va dando forma de rosquilla.</p>	<p>Posteriormente se las coloca en latas e inmediatamente van al asar en el horno, de 8 a 10 minutos. Se los saca del horno y viene el proceso de “encofitar”</p>	
Tortillas de Tiesto 		<p>Se forman pequeñas bolitas con la masa y luego se aplastan para dar forma de tortilla.</p>	<p>Posteriormente pasan al asar en los tiestos de leña.</p>	

Biscochos		Los obreros amasan con un bolillo, para luego alargarlos y proceder a cortarlos, formándole una cabeza en la parte superior del corte.	Los biscochos ingresan al horno por 30 minutos el cual se lo denomina “primera horneada”. Luego de un tiempo se lo afila para ingresarlos de nuevo al horno por otros 10 minutos donde se lo denomina “segunda horneada”	
------------------	--	--	--	--

Cuadro 12: Elaborado por: Paola Baquero

Fuente: Investigación propia del autor

Como se puede ver en el cuadro anterior se encuentra descrito el proceso productivo de la TULPA; en el primer punto esta la elaboración de los productos el cual se subdivide en tres actividades, proceso de amasado, proceso de moldeado y proceso de cocción, cabe recalcar que el proceso de amasado es el mismo para todos los productos; en el segundo punto esta el empaque, almacenaje y despacho de los productos, el cual tiene el mismo procedimiento para todos los artículos.

4.3. Producto

4.3.1 Definición

"Es un conjunto de atributos tangibles e intangibles que abarcan empaque, color, precio, calidad y marca, más los servicios y la reputación del vendedor; el producto puede ser un bien, un servicio, un lugar, una persona o una idea".²²

Los productos que la TULPA ofrece son:

Quesadillas

Biscochuelos

Empanadas

²² Stanton, Etzel y Walker, "Fundamentos de Marketing"



Mojicones

Tortillas de Tiesto



4.3.2 Características de los productos

- Todos los productos son elaborados artesanalmente a base de la masa del bizcocho.
- Cada paquete tiene 6 productos.
- El precio de venta al público de cada paquete es de \$1.00
- Todos los productos son elaborados sin preservantes, por lo tanto el tiempo de durabilidad es de 10 días.

4.4 Sistema

4.4.1 Definición

“Conjunto de partes o elementos organizadas y relacionadas que interactúan entre sí para lograr un objetivo. Los sistemas reciben (entrada) datos, energía o materia del ambiente y proveen (salida) información, energía o materia”.²³

4.5. Sistema de Costos

²³ <http://www.alegsa.com.ar/Dic/sistema.php>

4.5.1 Definición

Un sistema de costos es un conjunto de procedimientos y técnicas para calcular el costo de las distintas actividades

4.6 Formas de Producción

“Las formas de fabricación aplicadas por los entes económicos, dependen de la naturaleza del producto, infraestructura instalada y estrategias de comercialización que utilizan; al efecto, se pueden reconocer tres formas:

- 1.-Bajo pedido específico.
- 2.- Por lotes y
- 3.- En serie continua.

1.- Fabricación Bajo Pedido Específico

Consiste en producir un bien o un grupo de bienes atendiendo instrucciones, condiciones técnicas y características específicas del cliente. Esta forma requiere que la Empresa, adecue su capacidad instalada a las condiciones particulares del producto deseado, utilizando materiales e insumos requeridos por el cliente; la venta del artículo está asegurada e incluso el precio de venta puede concertarse por anticipado.

Características

1. Requiere acoplar permanentemente la infraestructura de equipos y espacios físicos a las particularidades de los bienes que van a fabricarse.
2. El diseño, medidas, colores, tipo de materiales, etc., deben responder a las exigencias del cliente.
3. El número de unidades que van a producirse es limitado, se sujeta al pedido concreto del cliente.
4. El costo de fabricación será mayor respecto a otra forma de fabricación.
5. Se puede negociar con anticipación el precio de venta.

6. No requiere inversión en búsqueda de clientes.
7. El producto será plenamente identificable, cualquiera sea el grado de avance.

2.- Fabricación por Lotes

Consiste en producir un lote de bienes atendiendo instrucciones, condiciones técnicas y características de modelos preestablecidos. Esta forma requiere que la fábrica adecue su capacidad instalada a las condiciones particulares del producto, utilizando materiales e insumos específicos. La colocación del producto tendrá algún grado de dificultad puesto que los clientes o parte de ellos deberán ser buscados. El precio de venta al público tendrá que negociarse.

Características

1. Requiere de mejor y mayor infraestructura en equipos, espacios físicos, y tecnología
2. El diseño, medidas, colores, etc., básicamente responden a modelos predefinidos en catálogos.
3. El número de unidades que van a producirse será limitado pero mayor al de un pedido específico (una parte puede corresponder a un pedido específico).
4. El costo de fabricación será un tanto más bajo que si se produjera bajo pedido; en todo caso, resulta más alto que la producción en serie.
5. El precio de venta se fijará a partir del costo y, de la ley de oferta y demanda.
6. Requerirá de alguna inversión en búsqueda de clientes.
7. El producto será plenamente identificable, cualquiera sea el grado de avance.

3.- Fabricación en Serie o Producción Continua

Consiste en producir un grupo de bienes similares atendiendo condiciones y características algo generales. Esta forma requiere que la fábrica adecue su capacidad instalada de manera única e invariable; utilizará materiales e insumos predeterminados en estudios de mercado, y la colocación de los productos elaborados requerirá

estrategias y políticas de comercialización exigentes, a fin de persuadir a la población para que compre los productos. El precio de venta será posible establecerlo luego de conocer el costo de producción.

Características

1. Requiere de infraestructura instalada suficiente y competentes es decir: máquinas modernas, tecnología de avanzada, espacios confortables y funcionales.
2. El diseño del producto, la cantidad a producir y la identificación de la clientela potencial serán predefinidas por medio de estudios de mercado que se efectuarán periódicamente.
3. El costo del producto será menor en relación con la producción en lotes y bajo pedido.
4. El precio de venta se establecerá en función de la oferta y demanda del producto.
5. Se requieren campañas de publicidad, a fin de masificar las ventas.
6. El producto, antes de su terminación, pasa por una serie de fases sucesivas de producción.

4.7. Relación de la forma de producción con los sistemas de acumulación de costos

En el tiempo se han venido ensayando, ciertas formas de acumular los costos que han dado origen a los denominados sistemas de acumulación, tan solo dos sistemas están reconocidos formalmente por enmarcarse en normas internacionales de contabilidad y en las leyes tributarias:

- 1.- Por Ordenes de Producción y
- 2.- Por Procesos

Si vinculamos las características de las formas de fabricación con los sistemas de acumulación del costo, se puede asegurar que:

- a. La fabricación bajo pedido específico y por lotes se puede controlar a través del sistema de órdenes de producción.
- b. La fabricación en serie continuada se puede controlar bajo el sistema por procesos.

Sin embargo, pueden presentarse casos especiales en los que, por ejemplo, dentro de una misma empresa se utilice el sistema de órdenes de producción para controlar la fabricación de artículos específicos ordenados por un cliente, o un artículo como subproducto de una línea productiva continua y que por tanto, para este último utilice el sistema por procesos.

Por todo lo dicho, se concluye en dos hechos importantes que resume lo comentado:

1. La necesidad de costear con razonabilidad el proceso productivo o los productos con el fin de contar con un instrumento eficaz de control de la inversión en materiales, fuerza laboral y otros insumos que realizan las Industrias para obtener los bienes deseados. De manera concomitante la información que proporciona la Contabilidad en cuya base se pueden tomar decisiones trascendentes que significaría la permanencia del Ente o su desaparición, obliga a las empresas a implementar un sistema de Costos y costeo que sea oportuno, fidedigno y capaz de adaptarse a los requerimientos y particularidades de cada Industria.

2. La necesidad de seleccionar el Sistema de Costos y costeo adecuado según el tipo de producto y forma de producción que tengan las Empresas, es decir hay que escoger entre a) Órdenes y b) Procesos, según se trate de producción a pedido - lotes y en serie, respectivamente. Solo si se escoge debidamente y se hacen las adaptaciones debidas la acumulación será factible y razonable, de lo contrario se podrían presentar casos de confusión y resultados erróneos.²⁴

4.8. Sistema de Costos por Órdenes de Producción

4.8.1 Definición

“El sistema tradicional de acumulación de costos denominado “Órdenes de Producción”, también conocido con los nombres de costos por órdenes

²⁴ Zapata Pedro, “Contabilidad de Costos”

específicos de fabricación, por lotes de trabajo, o por pedidos de los clientes, es propio de aquellas Empresas cuyos costos se pueden identificar con el producto o el lote, en cada orden de trabajo en particular, a medida que se van realizando las diferentes operaciones de producción en esa orden específica”.²⁵

“En este sistema la unidad de costeo es generalmente un grupo o lote de productos iguales. La fabricación de cada lote se emprende mediante una orden de producción. Los costos se acumulan para cada orden de producción por separado y la obtención de los costos unitarios es cuestión de una simple división de los costos totales de cada orden, por el número de unidades producidas en dicha orden”²⁶

La forma de producción que la TULPA maneja es por lotes, debido a ésta característica, se propone una implementación de un sistema de costos por órdenes de producción.

Por medio de este sistema la empresa podrá conocer los costos de cada producto; por medio de la suma de todos los costos que incurren en cada uno de los artículos elaborados.

4.8.2. Características del sistema por órdenes de producción

“Las características fundamentales son:

1. Apto para las empresas que producen a pedido o en lotes.
2. Requiere que los elementos se clasifiquen en directos e indirectos, por lo tanto los elementos se denominan: a) materiales directos, b) mano de obra directa y c) costos Indirectos de Fábrica
3. Acciona a partir de la expedición de una orden de trabajo, que lo emite formalmente una autoridad de la empresa.
4. Por cada orden se debe abrir y mantener actualizada una Hoja de Costos.
5. El objeto de costeo es el producto o lote de productos que se están produciendo y que constan por igual en la orden de trabajo como en la hoja de costos.

²⁵ Zapata Pedro, “Contabilidad de Costos”

²⁶ HARGADON Bernard “Contabilidad de Costos”

6. Funciona con costos reales y predeterminados o, ambos a la vez”²⁷.

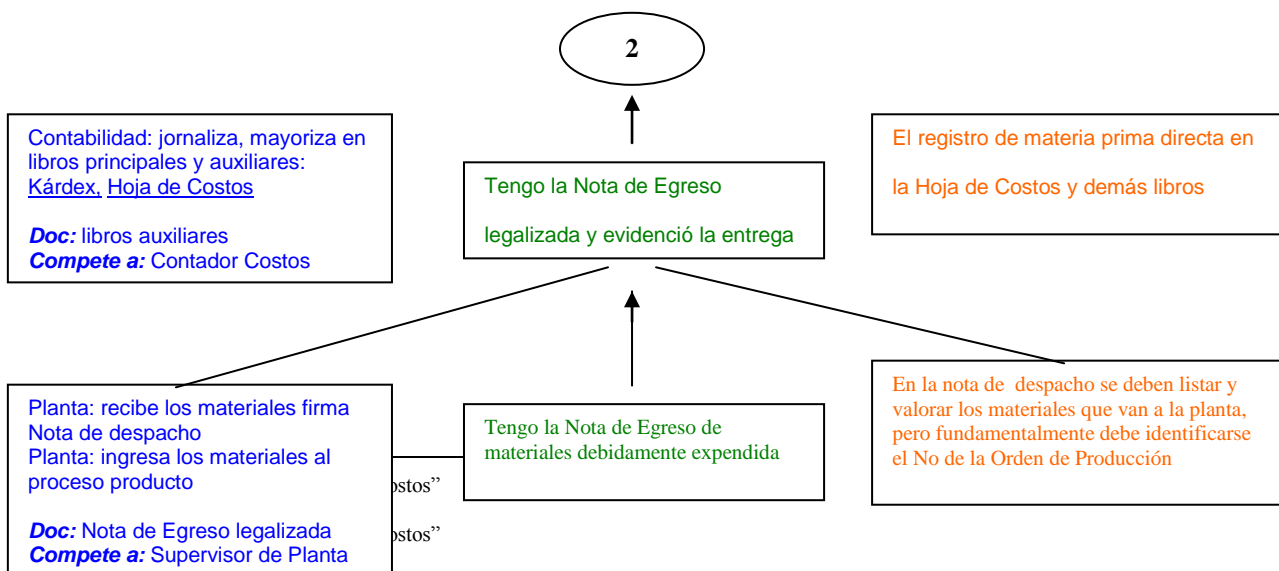
4.8.3. Flujo del sistema órdenes de producción

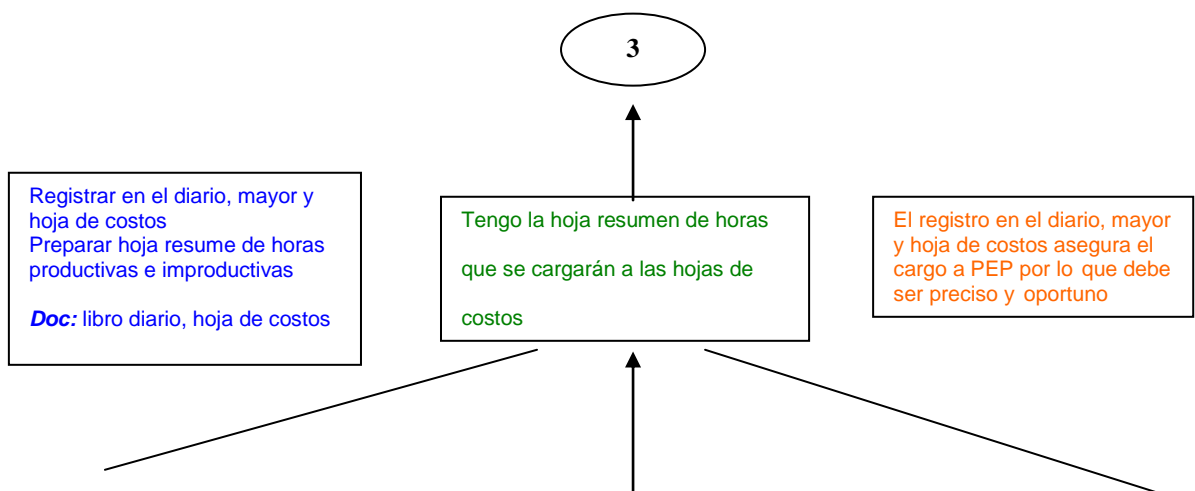
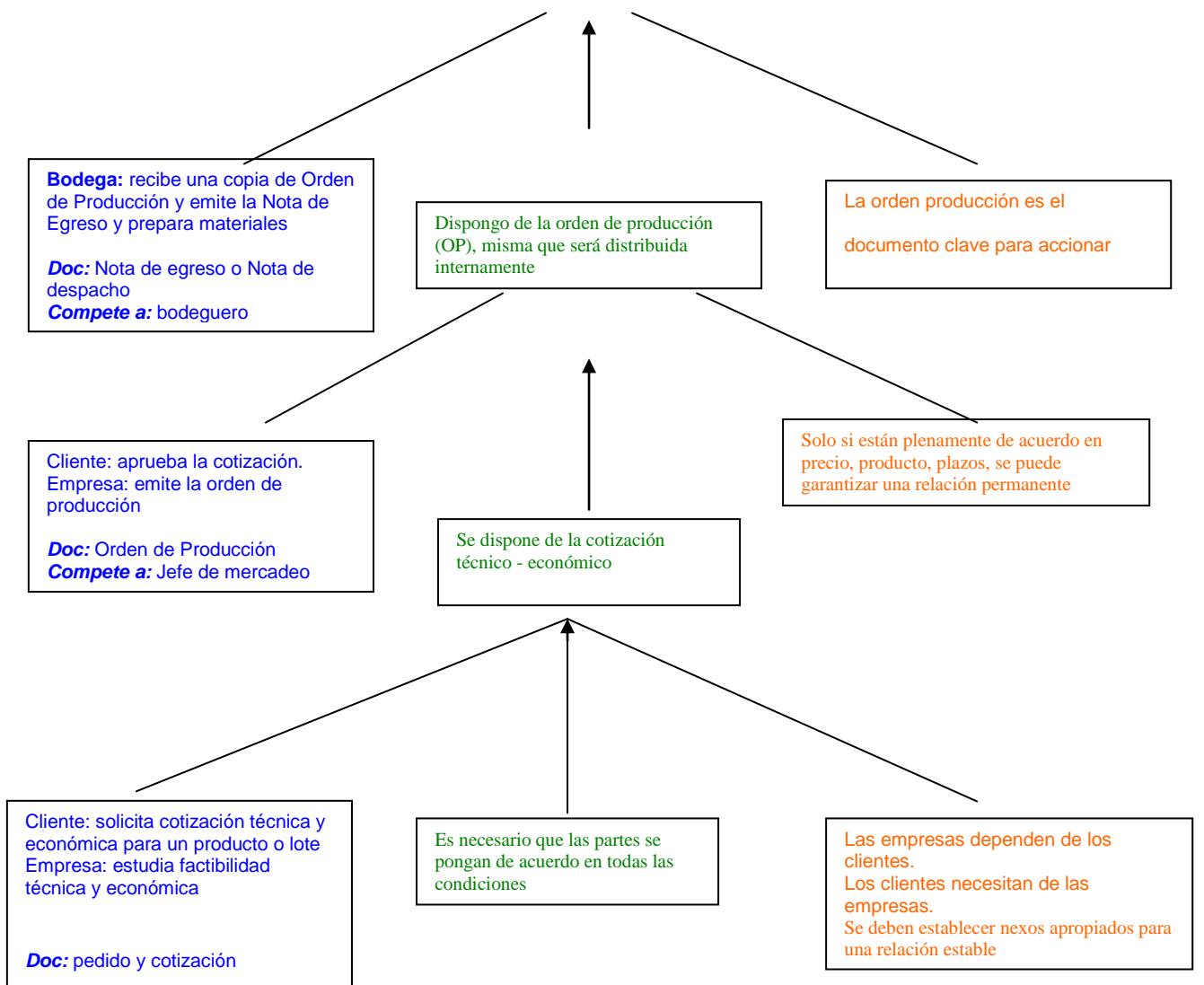
“La técnica que se utiliza para graficar el flujo de este sistema se denomina “Árbol de transición”, es quizá la forma más fácil de brindar un mensaje de la secuencia de un proceso.

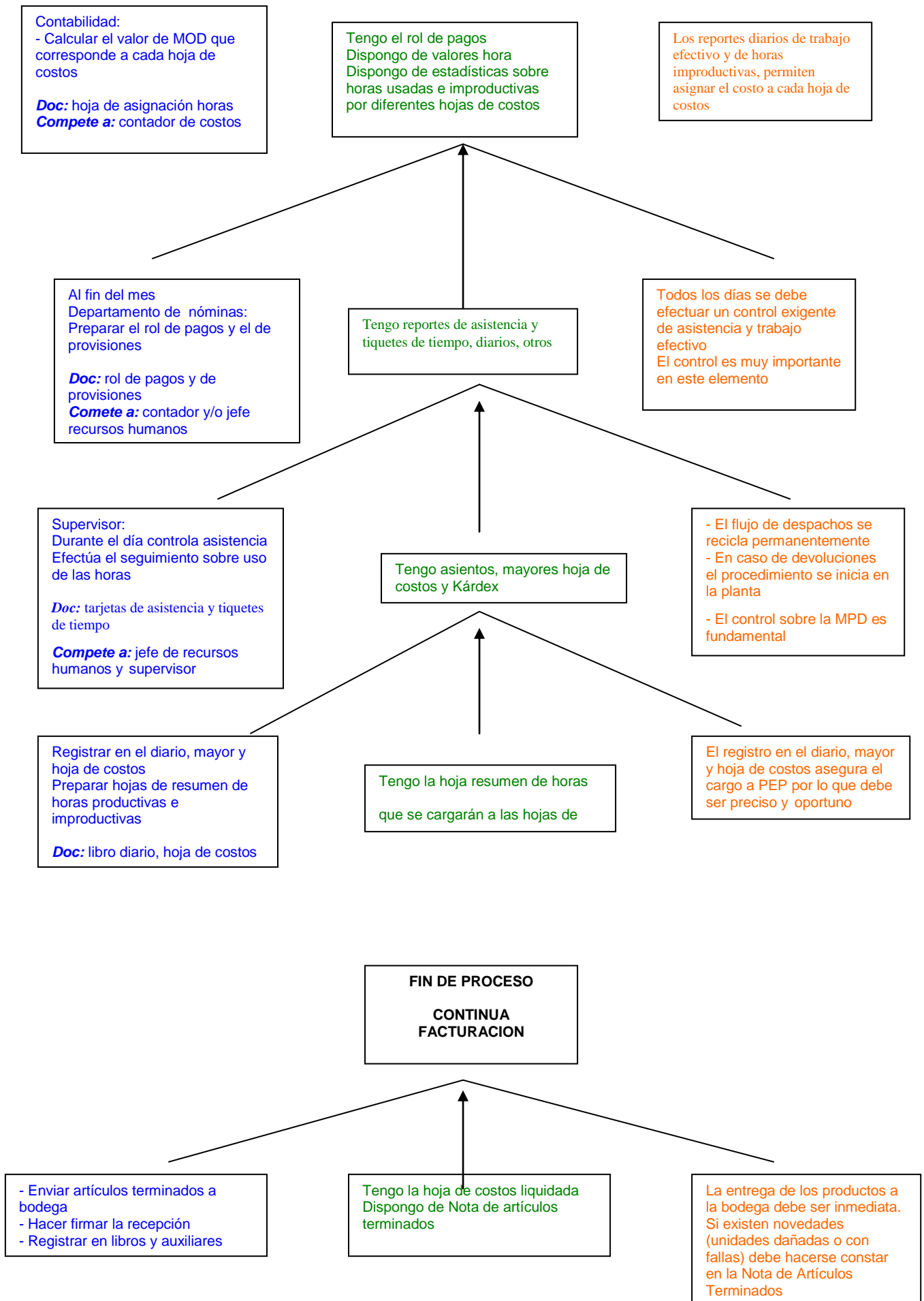
En efecto, el gráfico cuenta con tres columnas, la de la derecha le explica el porqué debe hacer o no hacer una tarea o actividad, la columna del centro en cambio le va indicando los avances dentro de la secuencia del proceso, la columna de la izquierda le instruye sobre lo que tiene que hacer, quien debe hacerlo (competencia) y los documentos que se van generando cada vez que se avanza en el proceso o flujo, por tanto, lea de derecha a izquierda y de abajo hacia arriba.

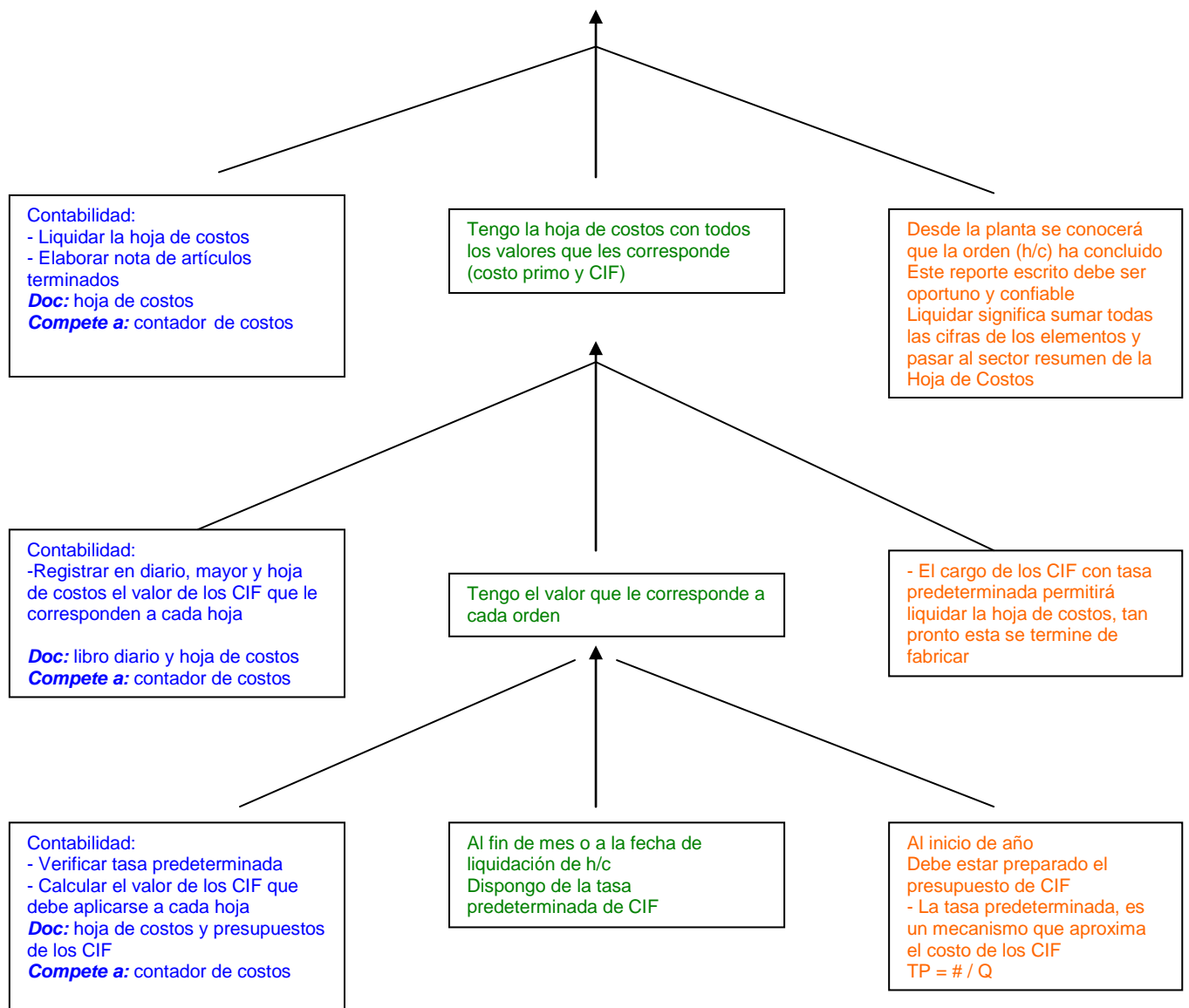
El flujo se inicia con el pedido de cotización de parte del cliente, tan pronto se concrete la demanda la empresa deberá emitir una Orden de Trabajo (si se trabaja en lotes para ser vendidos por medio de almacenes de fábrica, el almacenista es quien actúa como si fuera el cliente) y termina con la recepción de los artículos terminados en la Bodega respectiva, a partir de este momento comienza a operar otro proceso denominado Facturación

El gráfico 2.1 detalla la secuencia este flujo del sistema.”²⁸









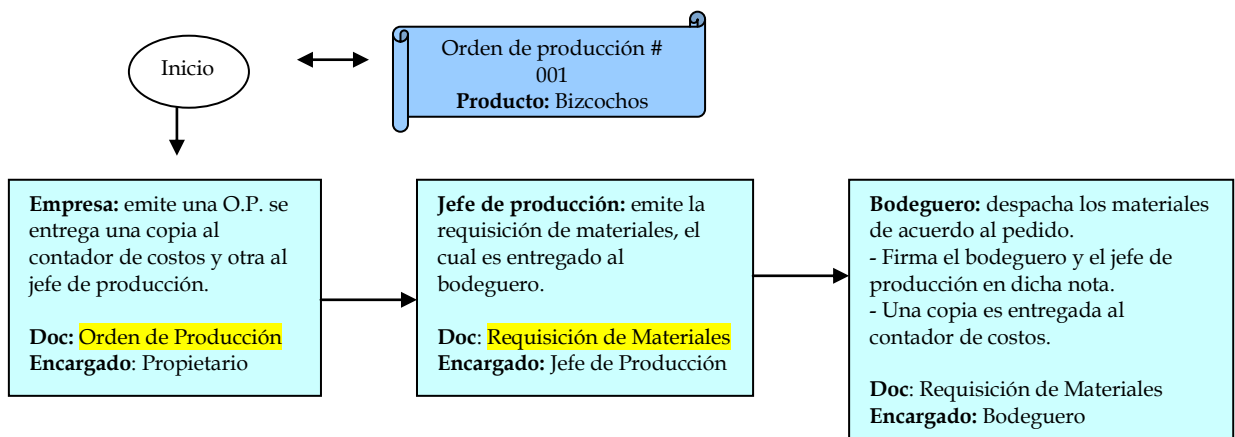
4.8.4. Modelo de Costos de La Tulpa

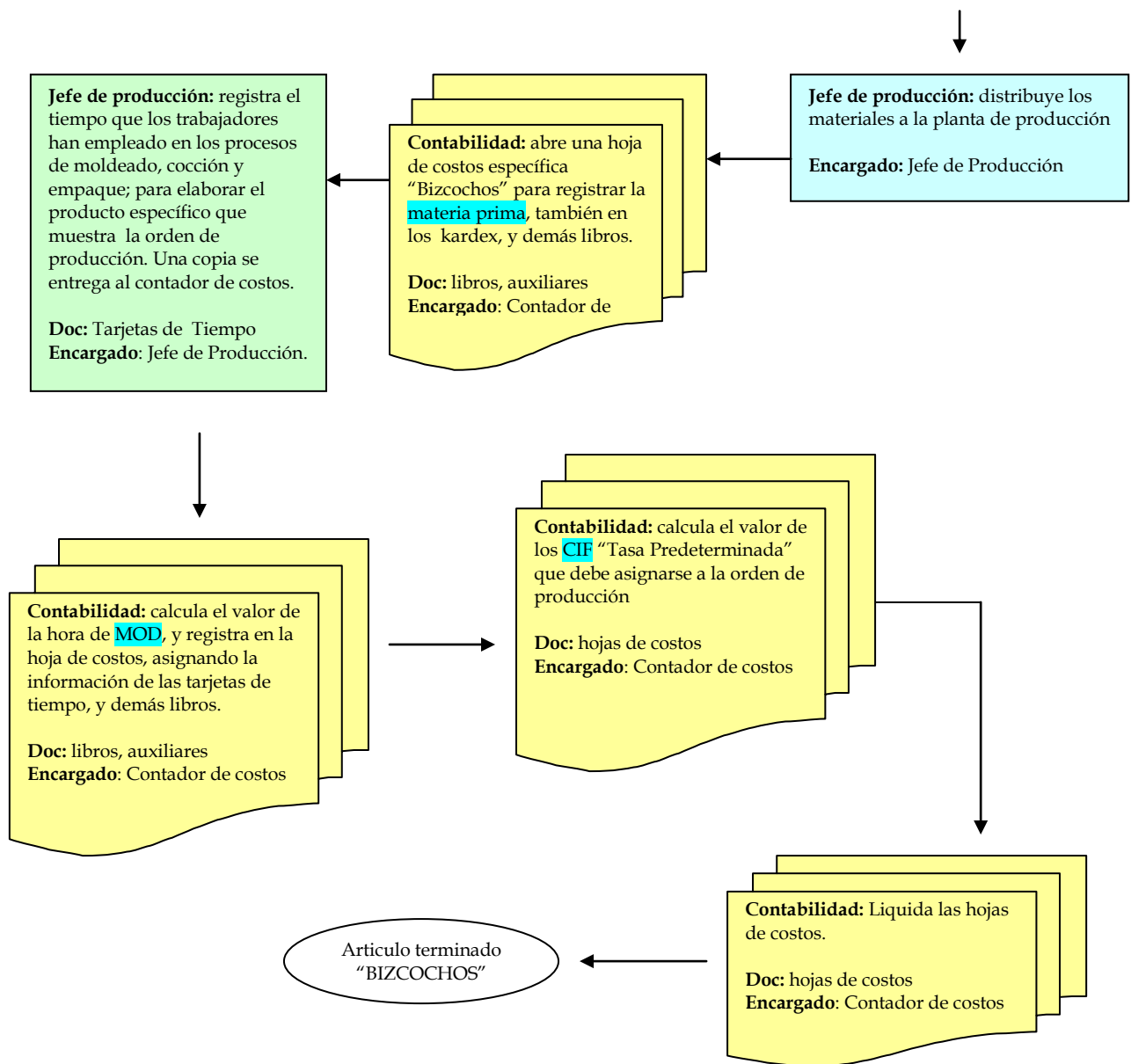
Para iniciar el proceso productivo, se requiere emitir una orden de producción la misma que debe llevar una Hoja de Costos, en la cual se registran los costos de materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos.

En el sistema de costos por órdenes de fabricación es importante identificar físicamente cada orden de producción y separar sus costos, para lo cual se requiere documentación y procedimientos que permitan relacionar los insumos a cada orden de producción. Se necesita de: requisiciones de materiales, separadas para cada orden de producción, así se identificará los materiales directos; Tarjetas de Tiempo para los costos de mano de obra directa, identificados por número de orden de producción.

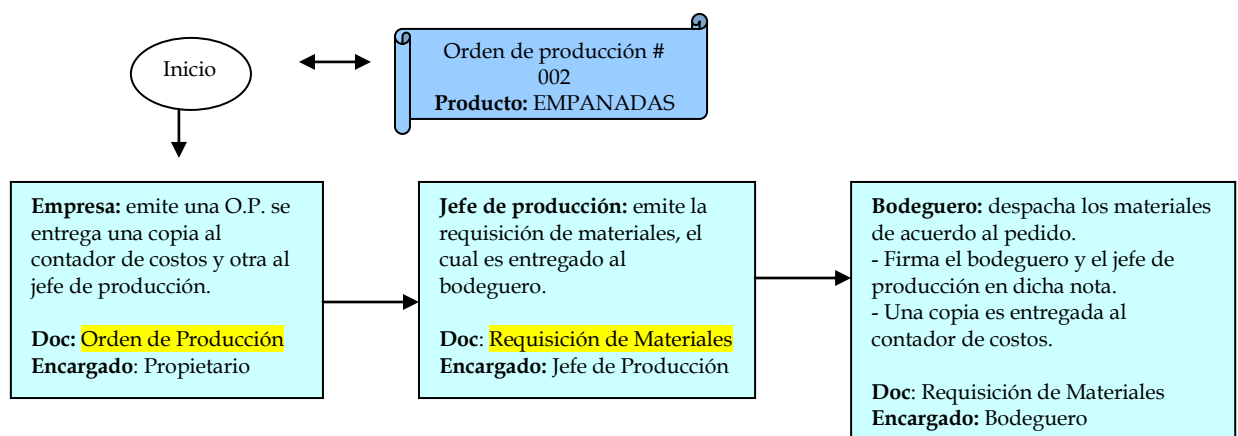
Una vez terminados los productos y anotados todos los costos en la respectiva hoja de costos, se procede a su liquidación; para ello se totaliza cada una de las tres columnas que contienen los valores de los elementos del costo y se suman los totales de las columnas para obtener el costo total de la orden de producción; a continuación se divide este costo total por el número de unidades elaboradas y se obtiene el costo de cada unidad producida en dicha orden.

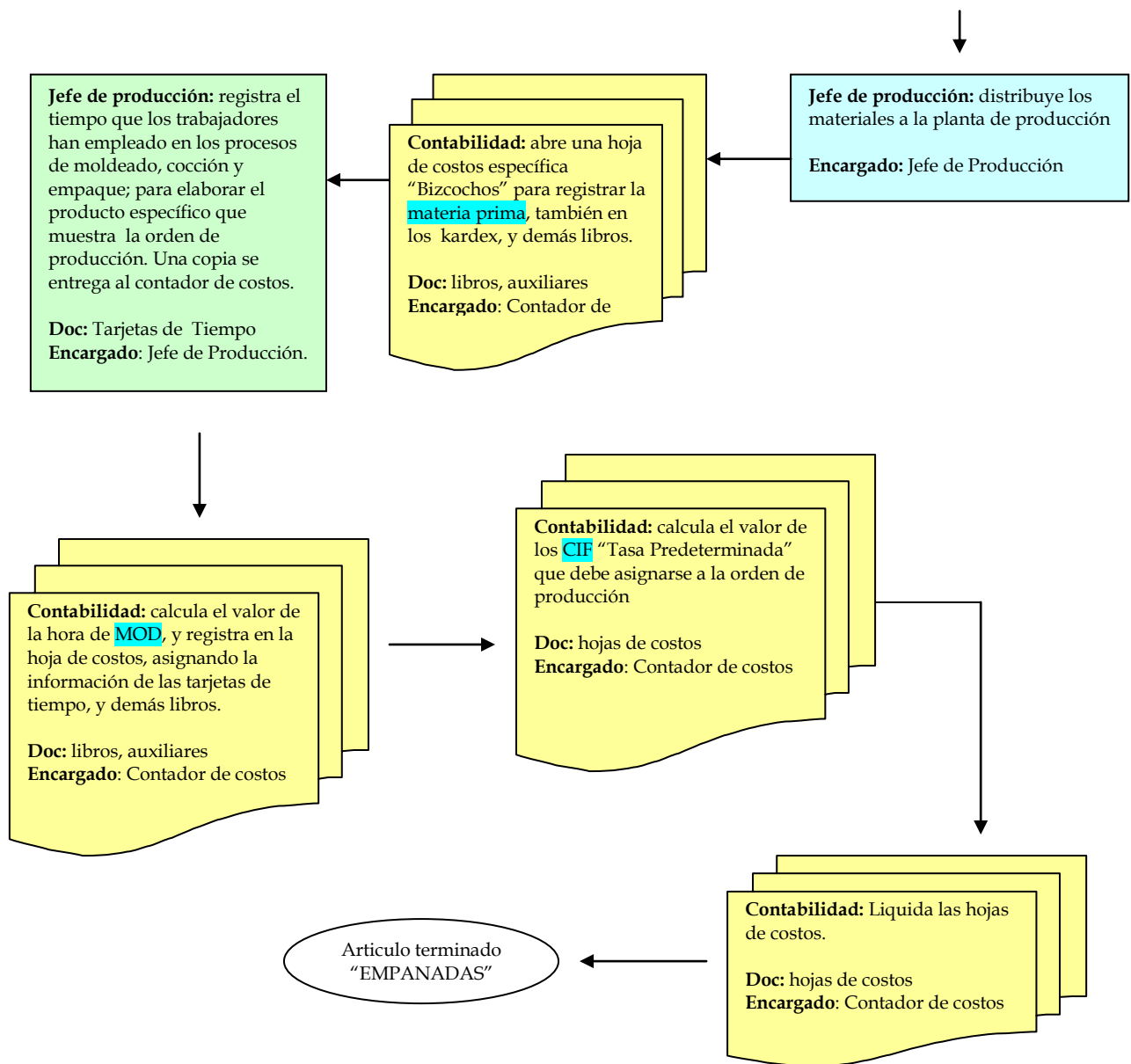
4.8.5. Flujo del Modelo de Costos de la TULPA



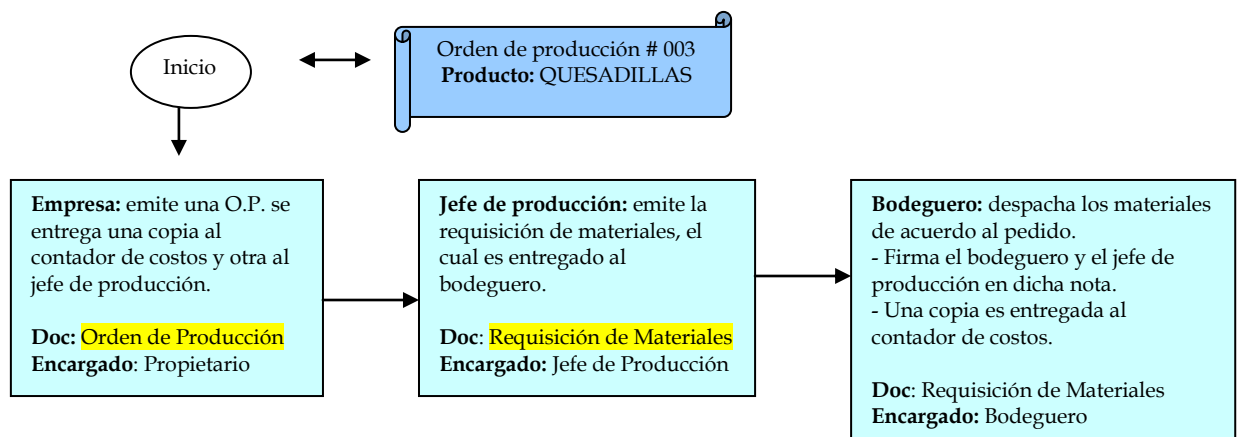


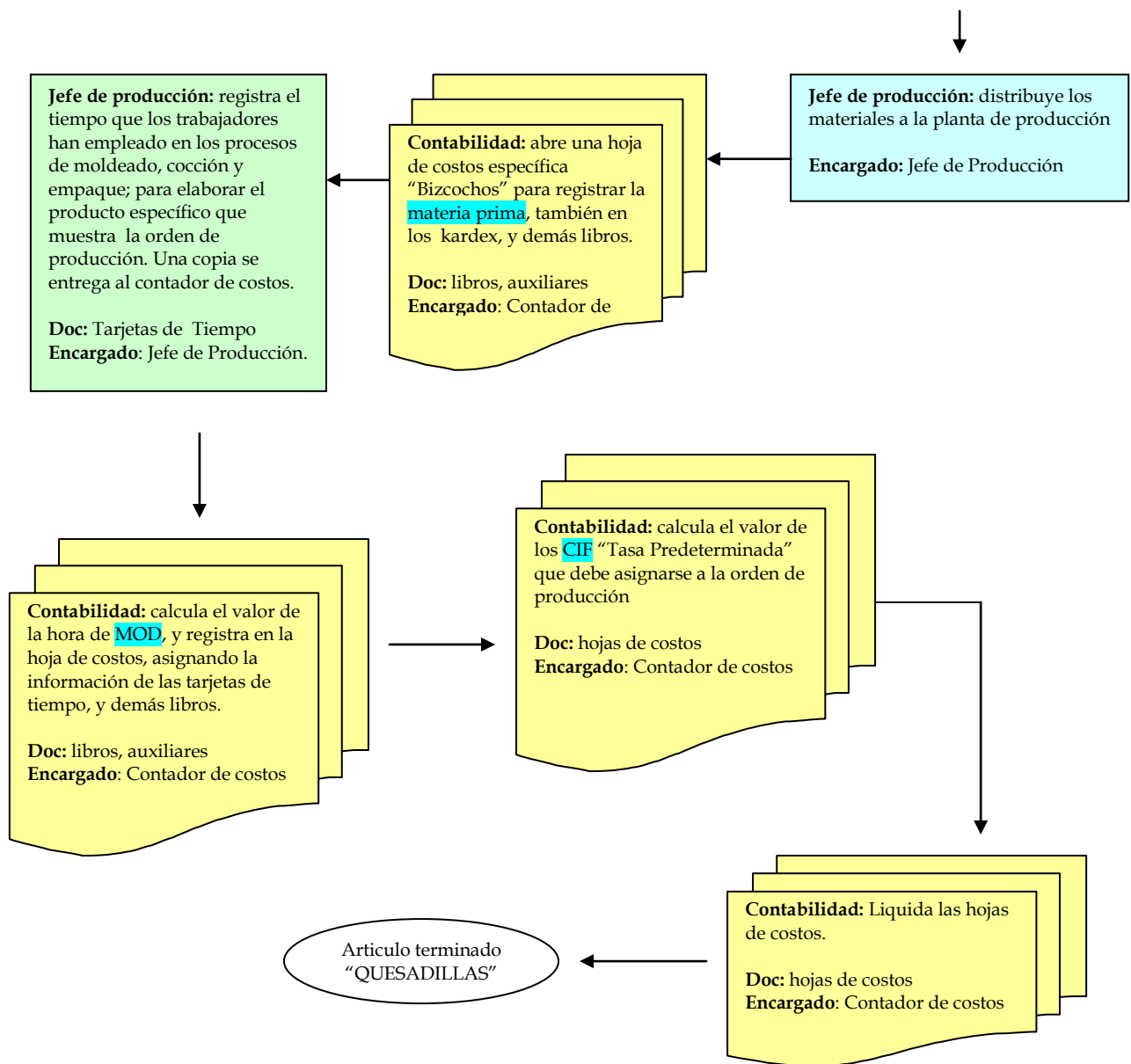
Flujo del Modelo de Costos de la TULPA



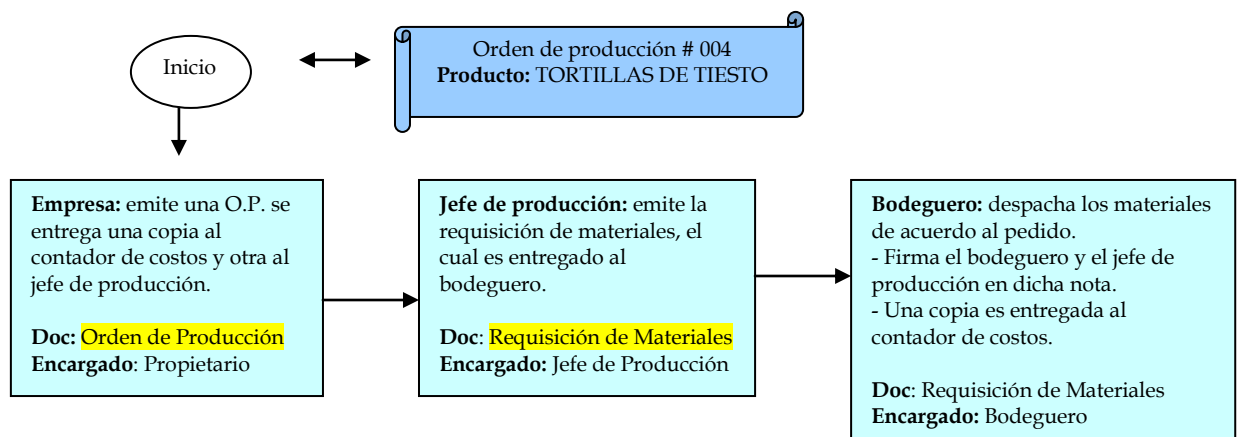


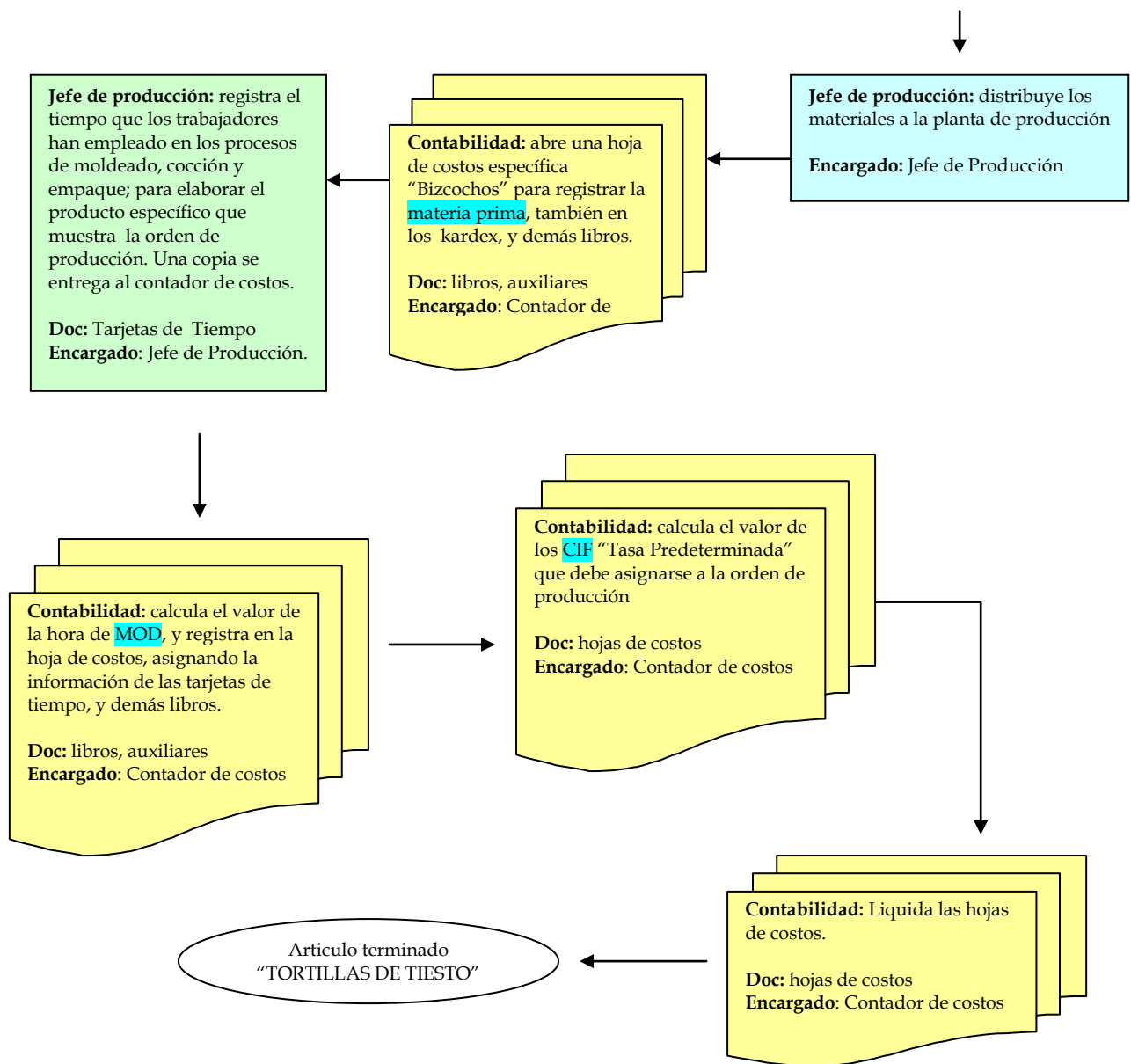
Flujo del Modelo de Costos de la TULPA



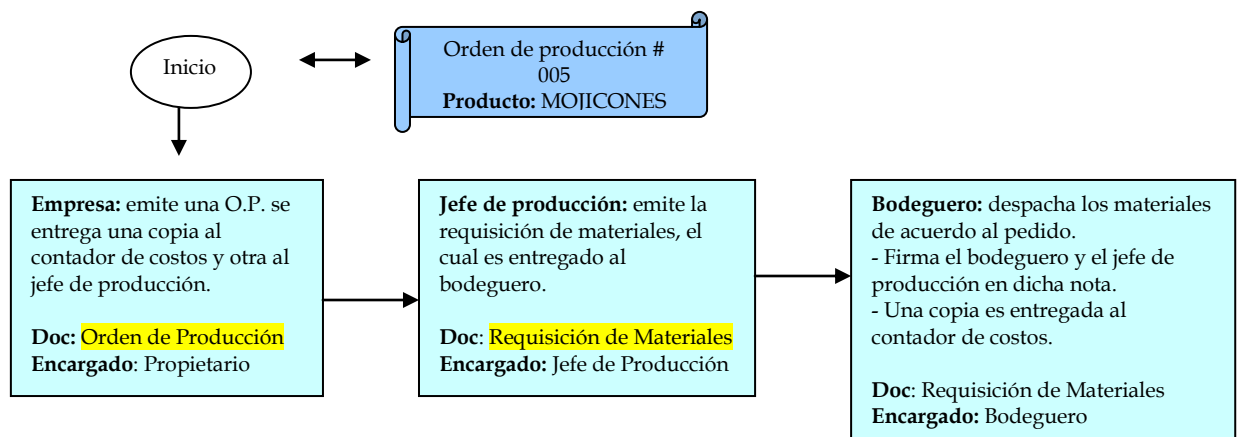


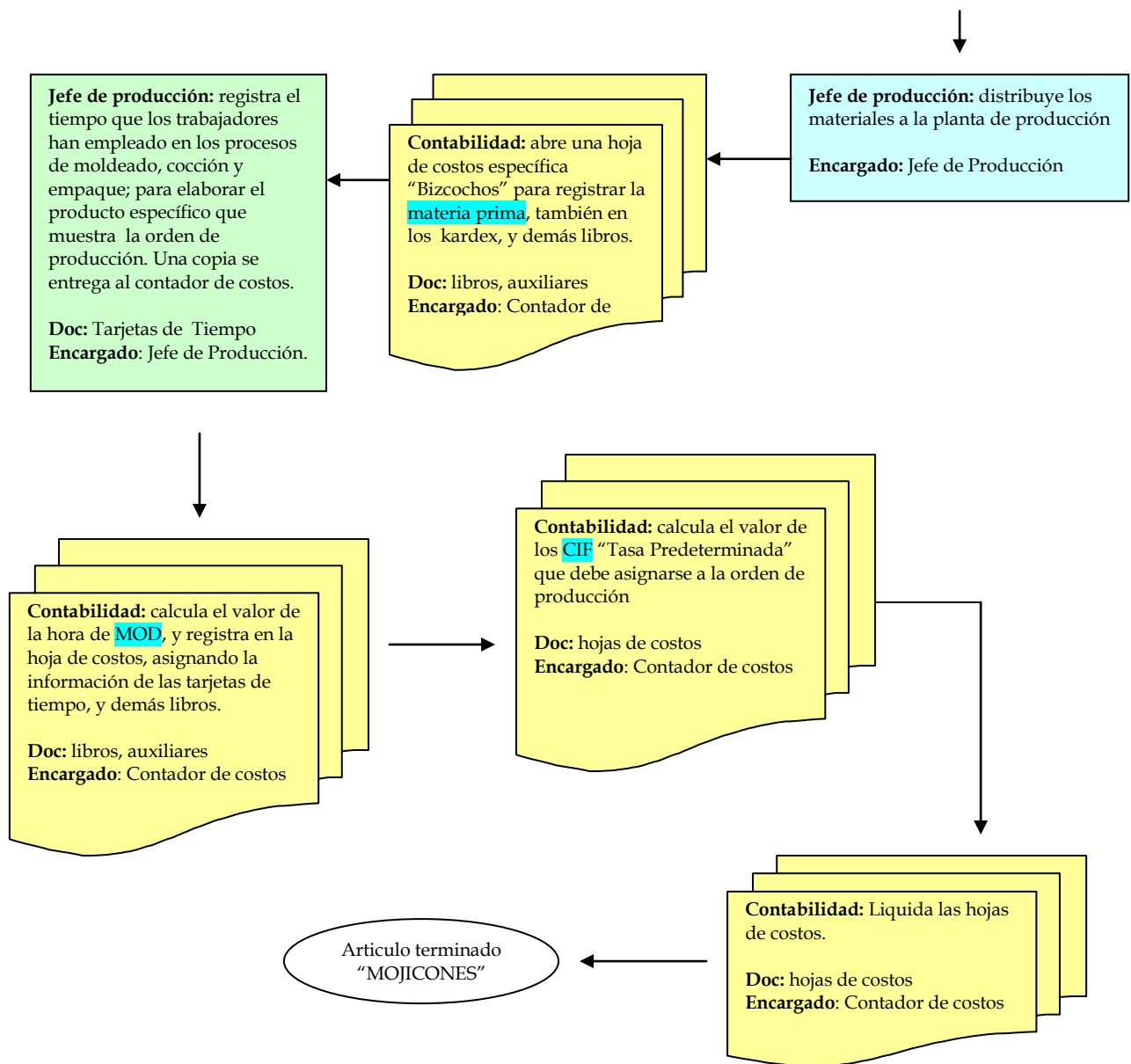
Flujo del Modelo de Costos de la TULPA



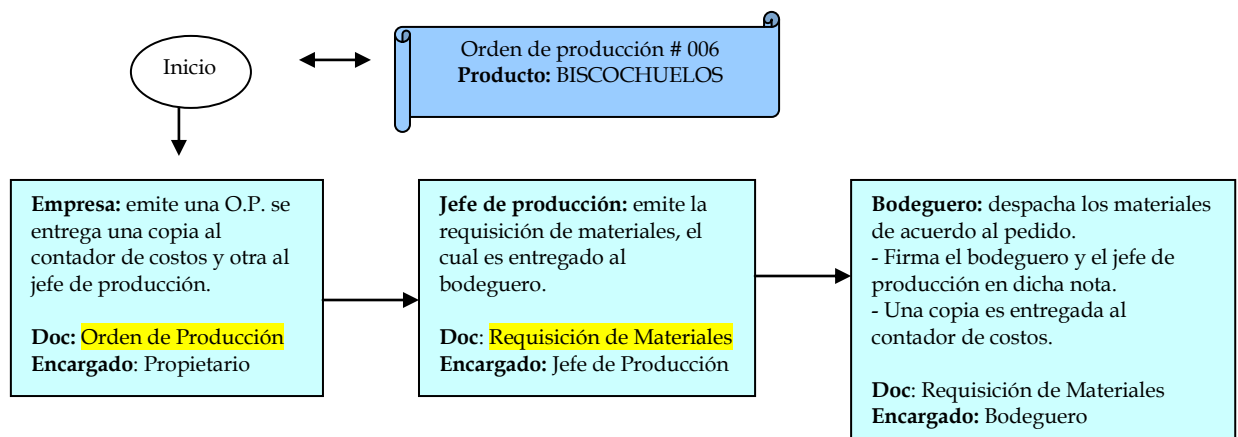


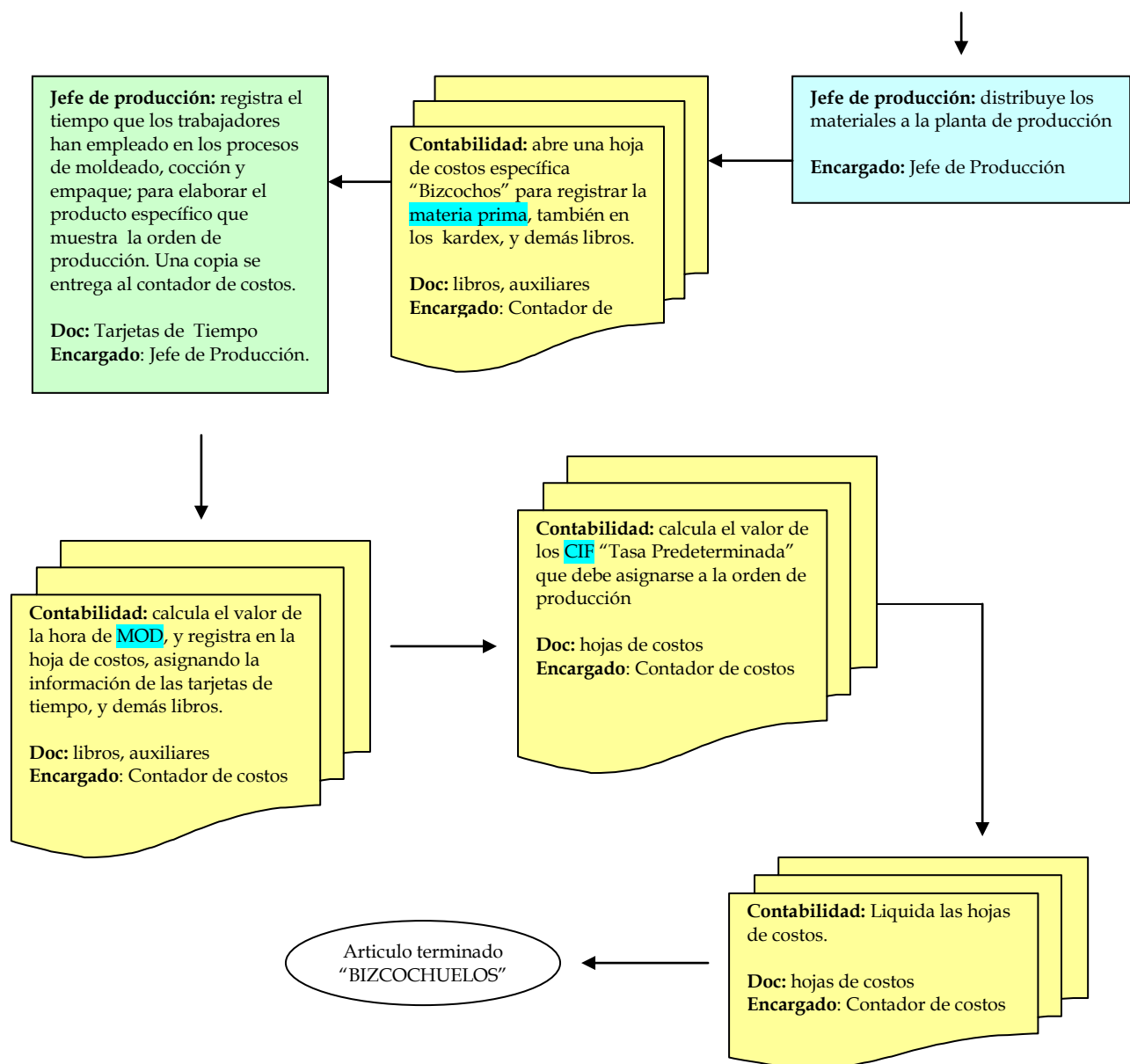
Flujo del Modelo de Costos de la TULPA





Flujo del Modelo de Costos de la TULPA






4.8.6. Diseño de Documentos Básicos

4.8.6.1 Orden de Producción

Es un formulario indispensable para una empresa industrial, ya que éste, es una autorización para dar inicio al proceso productivo; son emitidos por el jefe de producción, o por el jefe de ventas, esto dependerá de cada empresa. En el

formulario se describirá de manera general el pedido del cliente con sus respectivas especificaciones.

A continuación se muestra el formato de la orden de producción para la TULPA.



Orden Producción No.....

Lugar y fecha.....

Lote #.....

Producto..... Cantidad

Información adicional

Especificaciones

.....

.....

Fecha de inicio..... Fecha terminación.....

Observaciones.....

Jefe de Producción

Cuadro 13: Elaborado por: Paola Baquero


Fuente: Investigación propia del autor

4.8.6.2. Hoja de costos

Este es un formulario o documento donde se registran los costos de cada orden de producción; el cual, contiene tres columnas para cada uno de los elementos del costo; estos documentos son manejados por el departamento de contabilidad.

En el sector asignado a la materia prima directa se efectuarán las anotaciones de todos los despachos y las devoluciones en caso de haberlas.

Las hojas de costos pueden variar según las necesidades y requerimientos de cada empresa. A continuación se muestra el formato de la hoja de costos de la TULPA.

																													
HOJA DE COSTOS																													
PRODUCTO						ORDEN PRODUCCION #																							
CANTIDAD (Libras)																													
UNIDADES PRODUCIDAD																													
FECHA DE INICIO						FECHA DE TERMINO																							
MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA				C.I.F																					
Fecha	Descripción	Cant.	Valor	Fecha	N. Horas	V/ Hora	V/Total	Fecha	Tasa	Parám.	Valor																		
SUMAN				SUMAN				SUMAN																					
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 80%;">RESUMEN</th> <th style="width: 20%;">VALOR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>Materia Prima Directa</td><td> </td></tr> <tr><td>Mano Obra Directa</td><td> </td></tr> <tr><td>Costo Primo Directo</td><td> </td></tr> <tr><td>C I F - Aplicados</td><td> </td></tr> <tr><td>Costo de Fabricacion</td><td> </td></tr> <tr><td>Gastos Asignados</td><td> </td></tr> <tr><td>Utilidad</td><td> </td></tr> <tr><td>Precio de Venta</td><td> </td></tr> </tbody> </table>												RESUMEN	VALOR	Materia Prima Directa		Mano Obra Directa		Costo Primo Directo		C I F - Aplicados		Costo de Fabricacion		Gastos Asignados		Utilidad		Precio de Venta	
RESUMEN	VALOR																												
Materia Prima Directa																													
Mano Obra Directa																													
Costo Primo Directo																													
C I F - Aplicados																													
Costo de Fabricacion																													
Gastos Asignados																													
Utilidad																													
Precio de Venta																													
F) Contador Costos																													

Cuadro 14: Elaborado por: Paola Baquero
Fuente: Zapata, Pedro Contabilidad de Costos

4.8.7. Tratamiento de los elementos del costo

La fabricación de un producto implica el uso de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación; los mismos que constituyen los tres elementos del costo.

4.8.7.1. Materiales o materia prima

“Constituyen todos los bienes, ya sea que se encuentren en estado natural o sobre quienes haya operado algún tipo de transformación previa, requeridos para la producción de un bien, que será algo o muy diferente al de los materiales utilizados. Ejemplos: Harina, huevos, especias, agua y leche, para hacer el pan”²⁹

Los materiales representan el principal elemento del costo ya que es uno de los más grandes de las empresas en relación con el costo de mano de obra y los costos indirectos de fabricación.

4.8.7.1.1 Ciclo de los materiales

A través de siete fases se desarrolla el ciclo de este elemento fundamental en la producción de bienes e incluso en la generación de servicios, ciclo que lo menciona rápidamente:

1. **Detección de necesidades.-** Fase que acciona a las demás, y consiste en dar aviso a los responsables para que se inicie el proceso de compras, le corresponde al bodeguero dar este aviso en base del stock que le vaya quedando en los distintos ítems o en función de las órdenes de trabajo que se hayan expedido y del plan de adquisiciones que necesariamente debe prepararse periódicamente.
2. **Cotización y selección del proveedor.-** Esta fase debe ser expedita y segura, a cargo de una Comisión o de un departamento específico que se encarga de esta labor compleja y delicada. Compleja por que se deben buscar las mejores alternativas del mercado nacional o internacional, buscando los mejores productos, a los mejores precios y bajo condiciones de pago que satisfagan las expectativas de la empresa, es delicada por que en la negociación se deben buscar beneficios institucionales de la empresa y del proveedor y no de quien está encargado de la función. Es conveniente efectuar la calificación de proveedores que reúnan condiciones como: Seriedad,

²⁹ Zapata Pedro, Contabilidad de Costos”

cumplimiento, innovación, tolerancia de preferencia se deben buscar a proveedores que sean productores, mayoristas o distribuidores autorizados a fin de garantizar precio, calidad y buena atención

3. **Emisión de la Orden de Compra.-** Mediante una Orden escrita se puede asegurar que la cantidad, tipo de bien, condiciones de pago y otras condiciones queden perfectamente entendidas por los proveedores, solo así se evitarán las devoluciones que no convienen, esta actividad debe estar a cargo del departamento de compras y se deben preocupar de coordinar debidamente las actividades relacionadas con la transportación, aseguramiento y oportunidad de entrega.

4. **Recepción y verificación de pedido.-** Proceso fundamental a cargo del bodeguero, con la asistencia de los encargados de compras, que consiste en recibir a satisfacción los bienes comprados. Es necesario verificar el contenido y conciliarlos con la Orden de pedido y la Factura. Este proceso da lugar al registro contable que más adelante se lo presenta. Esta actividad generalmente se lo hace a través de la Factura o en su defecto se usa la Nota de Entrega y hasta la Guía de Remisión. El siguiente formato se sugiere como parte de esta propuesta

5. **Acondicionamiento y despacho.-** Tan pronto se han recibido los materiales (y otros inventarios) estos deben ser acomodados en lugares apropiados y bajo condiciones técnicas de seguridad y conservación.

El despacho es la tarea clave dentro de todo el ciclo que estamos describiendo, puesto que de la oportunidad y precisión del envío de materiales a la planta industrial dependerá que el proceso productivo avance; el bodeguero debe cuidar, justificar las existencias bajo su responsabilidad y cumplir plenamente con los despachos.

Es fundamental que quien esté encargado de las bodegas conozca plenamente de los productos que fabrica la empresa del proceso productivo y fundamentalmente tenga experiencia y conocimientos y sentido común desarrollado.

Estos movimientos son objeto de la Nota de despacho o Nota de Egreso de Bodega, cuyo diseño se sugiere.

6. **Devoluciones Internas y Externas.-** Operaciones inútiles que afectan al costo, a la calidad y al ambiente laboral, se deben evitar hasta donde sea posible mediante acciones de coordinación y comunicación permanentes. Si ocurren excepcionalmente se entenderán que ya no hubo como evitarlas, si ocurren frecuentemente entonces existe un problema serio que hay que corregirlo de inmediato si no se quiere tener pérdidas y caer en incompetencias que hoy no se los soporta. El siguiente formato puede ser utilizado para estos propósitos

Las devoluciones tanto internas (planta – bodegas) y externas (empresa– proveedor) deben ser contabilizadas, conforme se explica en las siguientes líneas

7. **Pago de proveedores.-** Con el proceso de cancelación de facturas y retenciones de Impuestos en la fuente se cierra el ciclo de materiales, es importante mencionar que la imagen de la empresa no se puede poner en riesgo por falta de pago oportuno, en caso de avizorar dificultades de pago es conveniente contactarse con el proveedor a fin de renegociar la fecha de pago. Esta fase también requiere de registros contables, conforme se indica a continuación.

4.8.7.1.2 Ciclo de Materia Prima de la TULPA

- El bodeguero verifica y registra diariamente la existencia de la materia prima, este documento es entregado al contador de la empresa para que sea registrado en el sistema de inventario de materia prima.
- El contador de la verifica en el sistema la existencia de materia prima, y emite una orden de compra con los materiales que se necesita para proceder a ejecutar las diferentes ordenes de producción.

A continuación se presenta el formato de la orden de compra:



ORDEN DE COMPRA No.

Fecha.....

Señor

Proveedor..... Dirección.....

..... Telf.....

En atención a nuestros requerimientos, sírvase despacharnos:

Cantidad	Unidad	DESCRIPCION	Código	PRECIOS	
				UNITARIO	TOTAL

Atentamente
Gerente

Cuadro 15: Elaborado por: Paola Baquero
Fuente: Zapata, Pedro Contabilidad de Costos

- La orden de compra es entregado al propietario, quien se dirige donde los diferentes proveedores para realizar la compra de la materia prima requerida.
- El proveedor despacha el pedido al propietario, y éste es quien verifica las cantidades y pesos exactos del pedido, e inmediatamente se cancela la factura.
- La mercadería es trasladada a la bodega de la TULPA, donde el bodeguero registra y almacena apropiadamente la nueva materia prima.
- El jefe de producción elabora la requisición de materiales para dar inicio a la elaboración de las diferentes órdenes de producción.

A continuación se presenta el formato de la requisición de materiales y suministros:



REQUISICIÓN DE MATERIALES No...

DIRECTOS
INDIRECTOS

PARA LA ORDEN DE PRODUCCION No..... FECHA.....
RESPONSABLE.....

Cantidad	Unidad	DESCRIPCION	Codigo	COSTOS	
				UNITARIO	TOTAL

RECIBI

Planta Procesadora

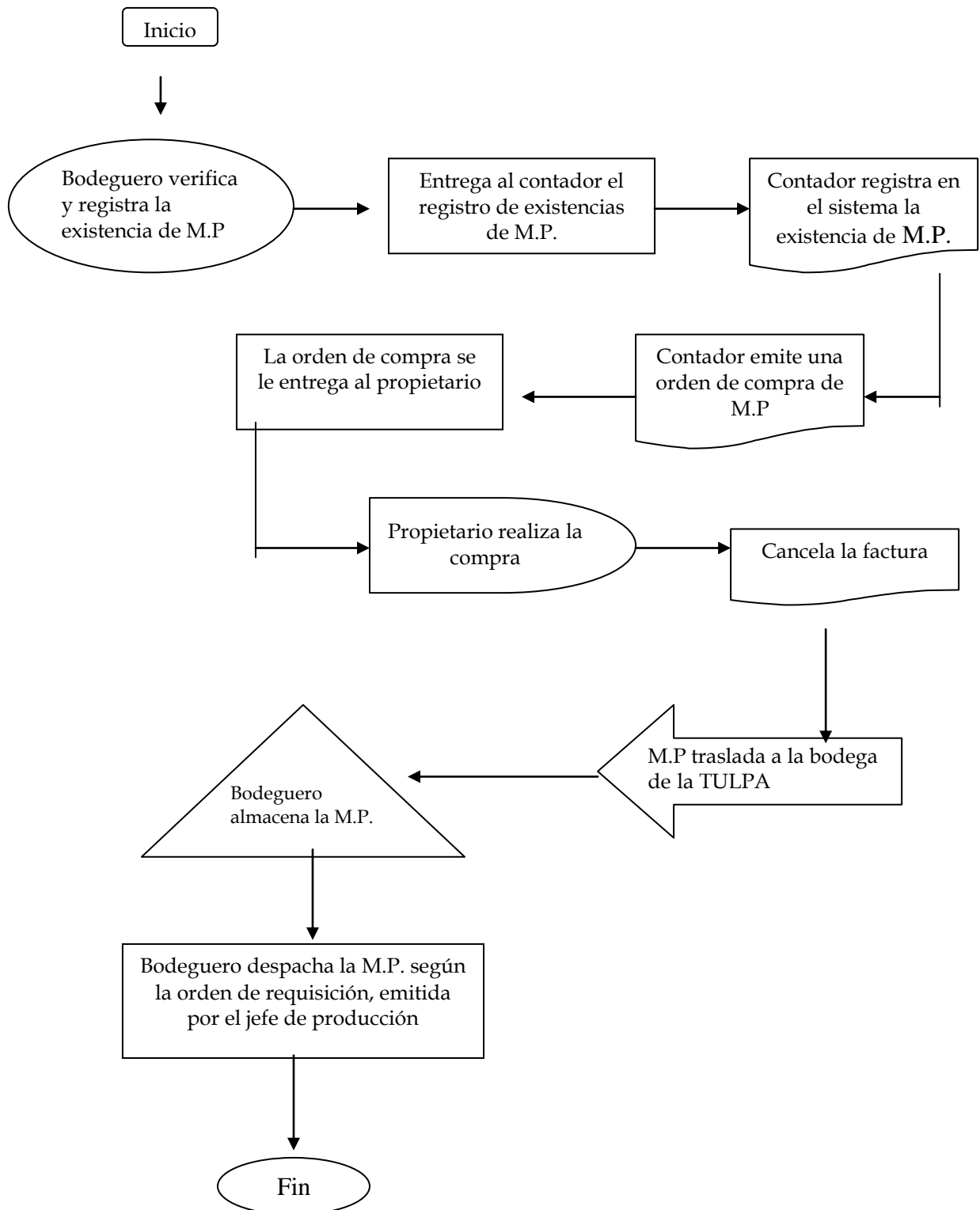
ENTREGA

Bodeguero

Cuadro 16: Elaborado por: Paola Baquero
Fuente: Zapata, Pedro Contabilidad de Costos

- El bodeguero despacha la materia prima al jefe de producción, que se han solicitado según la requisición de materiales.

4.8.7.1.3 Diagrama de Flujo del Ciclo de Materia Prima de la TULPA



4.8.7.1.4 Clasificación De Materiales

La materia prima en el sistema de Órdenes de Producción se clasifica en materia prima directa e indirecta.

4.8.7.1.4.1 Materiales directos (MPD).- “Elemento principal y fundamental de la producción que es sometido a un proceso de transformación con el propósito de obtener un producto terminado. Es fácilmente identificable y cuantificable”.³⁰

A continuación identifica la materia prima directa que se utiliza en la elaboración de los productos de la TULPA.

MATERIA PRIMA DIRECTA	Unidad
HARINA	Quintal
MANTECA	Kilos
MARGARINA	Kilos
CREMA	Litros

4.8.7.1.4.2. Materiales Indirectos (m.p. i).- Son aquellos utilizados en la elaboración del producto, pero no son fácilmente identificables y son parte de los costos indirectos de fabricación.

A continuación identifica la materia prima indirecta que se utiliza en la elaboración de los productos de la TULPA.

Materia prima	Unidad
Levadura seca	onzas
Fruta cristalizada	libras
Azúcar	libras
Sal	libras

³⁰ Chiquinga Manuel, “Costos por Órdenes de Producción”

Polvo de hornear	libras
Bicarbonato	libras
Anís de pan	onzas
Atado de dulce	unidades
Fundas leche	litros
Vinagre	frasco
Agua	litros
Esencia de vainilla	frasco
Color yemo	onzas
Etiquetas	unidades
Grapas	unidades
Fundas plásticas	unidades

Registro contable de los materiales directos

Las principales operaciones con materiales directos son:

a) **Compras.** Equivale a la recepción de los materiales; esta acción se evidencia a través de la factura, o documento similar, que contendrá información sobre: naturaleza, tipo de material, precio y forma de pago. El registro a nivel de diario o en otro libro especializado (ejemplo: diario de compras) será el siguiente:

FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER
200x	Inventario Materia Prima Directa	xxxxx	
	Cuentas por Pagar o Bancos		xxxxx

Nota: se completa el registro contable con el ingreso al kárdex de materiales.

Devoluciones a proveedores- Excepcionalmente se presentarán devoluciones de materiales, cuando éstos no satisfacen plenamente los requerimientos de la empresa. Las causas fundamentales son daños irreparables en la transportación y desajustes en las características técnicas de los bienes deseados. Será necesario concertar con el proveedor el costo del transporte de retorno o alternativamente, las rebajas en el precio,

en caso de que los materiales puedan ser utilizados como complementarios (así se evitaría la devolución). El registro contable será:

FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER
200x	Cuentas por Pagar o Caja	xxxxx	
	Inventario Materia Prima Directa		xxxxx
	R. adquisición Factura 345		

Nota: adicionalmente se debe anotar la salida de materiales, en el kárdex.

3.-Transferencias a la planta procesadora

Previo pedido de autoridad competente, y debidamente respaldado en la nota de despacho, el bodeguero enviará materiales a fin de atender la fabricación de una Orden de Producción específica. Este tipo de operaciones internas será frecuente, por lo que conviene simplificar el proceso de despacho, sin menoscabar la eficacia del control interno. El registro lo efectúa Contabilidad así:

FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER
200x	Inventario de Producción en Proceso O.P.#0001	xxxxx	
	Inventario de Materia Prima		xxxxx
	R. Envío de materiales según Requisición de Materiales # 001		

Nota: Se debe registrar simultáneamente en el kárdex de materiales y en la hoja de costos respectiva.

4.-Devoluciones internas

Materiales

Previo liquidación de la hoja de costos, será necesario depurar los datos y efectuar los ajustes que se requieran; para ello se debe propiciar la devolución de materiales que no hayan sido usados efectivamente en una orden específica por alguna razón especial. El

reingreso a la bodega de estos materiales siempre que se encuentren en buen estado constará en la nota de reingreso y serán valorados al precio de la última transferencia. El asiento será:

FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER
200x	Inventario Materia Prima Directa	XXXXX	
	Inventario. Productos en Proceso MPD		XXXXX
	R. devolución de materiales		

4.8.7.2. Mano de Obra o Fuerza Laboral

4.8.7.2.1 Definición

“Constituye el segundo elemento del costo de producción y representa el esfuerzo físico e intelectual del hombre o la fuerza de trabajo aplicada a la transformación de materia prima en producto terminado o semielaborado.”³¹

Las empresas generalmente clasifican a su personal de acuerdo al área donde laboran por ejemplo:

- Personal administrativo
- Personal de Producción
- Personal de Ventas

4.8.7.2.2. Clasificación de la mano de obra

4.8.7.2.2.1 Mano de obra directa (MOD). Es aquella que interviene directamente con la elaboración del producto terminado o semielaborado.

³¹ Chilingua Manuel. “Costos por Órdenes de Producción”

La TULPA cuenta con aproximadamente 15 personas que intervienen directamente con la elaboración de los productos; como se muestra a continuación:

	# Personal
Elaboración del Producto	
Proceso de amasado	8
Proceso de Moldeado	8
Proceso de Cocción	5
Empaque, almacenaje y despacho	2

Cabe recalcar que las 8 personas que intervienen en el proceso de amasado, luego se distribuyen en los otros procesos de elaboración de los productos.

4.8.7.2.2 Mano de obra indirecta (MOI). Son todos aquellos trabajadores que no intervienen directamente pero son necesarios para la fabricación del producto; generalmente están relacionadas con actividades de apoyo para la producción.

La TULPA cuenta con 1 persona que intervienen indirectamente con la elaboración de los productos.

- Cocinera

4.8.7.2.3 Costo de la mano de obra (directa e indirecta)

Es obligación del empleador reconocer un salario y los demás beneficios y prestaciones (caso de obreros) o un sueldo (caso de empleados), a cambio de haber recibido de los trabajadores el aporte intelectual y/o físico, Estos sueldos o salarios del personal de producción constituyen el costo de la Mano de Obra que debe ser pagado oportunamente, en dinero, en servicios o en especie, según acuerdo previo de las partes.

4.8.7.2.4 Conversión del salario total en valor hora/ hombre

El valor económico de una hora de mano de obra se obtiene dividiendo el costo total que se reconoce a los trabajadores durante el mes entre el número de horas efectivamente reconocidas por la empresa, en dicho periodo.

	Costo total mano de obra (salarios, beneficios y provisiones)
Costo hora =	-----
	No horas reconocidas durante el mes

A continuación se calculará el costo hora de mano de obra directa de los trabajadores de la TULPA

$$\text{Costo hora} = \frac{180}{240}$$

$$\text{Costo hora} = \$ 0.75$$

Esta fórmula se aplica por cada obrero o por el grupo, en caso de querer obtener costo/hora/ hombre - promedio.

4.8.7.2.5 Aspectos administrativos: control de la m.o.d.

La administración técnica del recurso humano es fundamental en el sector productivo, a fin de garantizar


- Reclutar a los individuos más idóneos;
- Adiestrarlos y capacitarlos permanentemente;
- Efectuar evaluaciones periódicas con el propósito de hacer posibles la promoción y la reclasificación, y
- Estructurar un plan de incentivos que permita al trabajador superarse continuamente.

Para que la Tulpa pueda tener un control del tiempo que la mano de obra emplea en cada una de las órdenes de producción, se emplearán las tarjetas de tiempo y las planillas de trabajo.

4.8.7.2.5.1 Tarjeta de tiempo

En este documento se muestra el tiempo en que los trabajadores han empleado para las diferentes órdenes de producción.

Formato de la tarjeta de tiempo:

 <p>Tarjeta Tiempo</p> <p>Trabajadores Directos</p> <p>Semana que Termina:</p>									
Trabaj. No.	O.P No.	O.P No.	O.P No.	O.P No.	O.P No.	O.P No.	Trabaj. Indirec.	Tiemp no Produc.	Total
<p>Resumen</p> <p>Mano de Obra Directa</p> <p>Tiempo</p> <p>Indirecto</p> <p>Tiempo no Productivo</p> <p>Total</p>									

Cuadro 17: Elaborado por: Paola Baquero

Contabilización de la Mano de Obra

FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER
200x	Inventario. Productos en Proceso	xxxxx	
	O.P. 0001		
	Mano de Obra		xxxxx
	R. Según Tarjeta Tiempo		

4.8.7.3. Costos Indirectos de Fabricación (CIF)

4.8.7.3.1 Definición

“Comprenden los bienes naturales, semielaborados o elaborados de carácter complementario, así como servicios personales, servicios públicos, servicios generales y otros insumos indispensables que ayudan a la terminación adecuada del producto final, o de un lote de bienes y servicios, que deben estar siendo controlado por una Hoja de Costos”³².

Los costos indirectos de fabricación son aquellos que no se relacionan directamente con la elaboración del bien o servicio, pero contribuyen y forman parte de los costos de producción.

4.8.7.3.2 Clasificación de los costos indirectos de fabricación:

- Según el Comportamiento respecto a la producción
- Según el Objeto

4.8.7.3.2.1 Según el Comportamiento respecto a la producción

Los costos indirectos de fabricación en base a su comportamiento respecto a la producción pueden ser:

³² Zapata Pedro; Contabilidad de Costos

1. Variables

2. Fijos y

1. “Los costos indirectos de fabricación variables.- cambian en proporción directa al nivel de producción, cuando mayor sea el total de unidades producidas, mayor será el total de costos indirectos de fabricación variables. La mano de obra indirecta, materiales indirectos y la depreciación acelerada son ejemplos de costos variables.

2. Los costos indirectos de fabricación fijos.- permanecen constantes durante un período relevante, independientemente de los cambios en los niveles de producción dentro de ese período. La depreciación lineal y el arrendamiento del edificio de fábrica son ejemplo de costos indirectos de fabricación fijos”³³.

4.8.7.3.2 Según el Objeto

Los CIF pueden subdividirse según el objeto de gasto en tres categorías:

- a) Materiales indirectos
- b) Mano de obra indirecta
- c) Carga Fabril.

Materiales indirectos.- son aquellos materiales que forman parte del producto terminado; pero no se los pueden cuantificar claramente en una orden de producción.

Los materiales e insumos indirectos que la TULPA utiliza para la elaboración de los productos son:

MATERIA PRIMA INDIRECTA	Unidad
Levadura seca	Onzas
Fruta cristalizada	Libras

³³ [www.wikilearning.com/registro de los costos indirectos de la fabricación](http://www.wikilearning.com/registro_de_los_costos_indirectos_de_la_fabricacion)

Azúcar	Libras
Sal	Libras
Polvo de hornear	Libras
Bicarbonato	Libras
Anís de pan	Onzas
Atado de dulce	Unidades
Fundas leche	Litros
Vinagre	Galón
Agua	Litros
Esencia de vainilla	Frasco
Color yemo	Onzas
Etiquetas	Unidades
Grapas	Unidades
Fundas plásticas	Unidades

b). Mano de obra indirecta.- Es aquella fuerza laboral que no interviene directamente con el proceso productivo, pero apoya para su buen funcionamiento.

En la TULPA hay una persona considerada como mano de obra indirecta:

- Cocinera

c) **Carga Fabril.-** son aquellos rubros que no los podemos ubicar en material indirecto ni en mano de obra indirecta; como: seguros, depreciaciones, arriendos, servicios básicos, impuestos, suministros de mantenimiento, etc.

La Carga Fabril considerada en la Tulpa es:

- Gas
- Leña
- Agua
- Luz
- Alimentación del personal
- Ropa de Trabajo

- Combustible
- Mantenimiento
- Suministros de Oficina
- Insumos de la Fábrica
- Depreciaciones
- Arriendo Fabrica

A continuación se detalla los costos indirectos de fabricación históricos de los últimos tres meses de la TULPA en cuya base se definirá el presupuesto para el primer trimestre del 2008.

CUADRO DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

Clase de Costo	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
----------------	---------	-----------	-----------	-------

Materia Prima Indirecta (a)

Levadura seca	Variable	121,21	126,65	175,61	423,47
Fruta cristalizada	Variable	62,7	50,73	58,71	172,14
Azúcar	Variable	376,09	317,98	343,98	1038,05
Sal	Variable	35	27	30,35	92,35
Polvo de hornear	Variable	13,97	14	13,335	41,305
Bicarbonato	Variable	25	24,7	23,4	73,1
Anís de pan	Variable	25	28	30	83
Atado de dulce	Variable	108	102	105	315
Fundas leche	Variable	55	55	55	165
Vinagre	Variable	3,51	1,75	3,51	8,77
Agua	Variable	36	36	36	108
Esencia de vainilla	Variable	3,27	3,27	3,27	9,81
Guayaba	Variable	25	20	22	67
Huevos	Variable	80,57	80,43	80,5	241,5
Mora	Variable	30	27	28	85
Etiquetas	Variable	685,59	609,54	623,25	1918,38
Color yemo	Variable	4,46	4,46	4,46	13,38
Total M.P.I.					4855,255

Mano de obra Indirecta (b)

Cocinera	Fijo	180	180	180	540
Total M.O.I.					540

Carga Fabril ©

Gas	Variable	96	96	96	288
Agua	Variable	36	36	36	108
Luz	Variable	25	27	24	76
Alimentación del personal	Variable	546	546	546	1638
Ropa de Trabajo	Variable	22,5	90	225	337,5
Combustible	Variable	79	70	76	225
Mantenimiento	Variable	137	53	61	251
Suministros de Oficina	Variable	17	15	16	48
Insumos de la Fábrica	Variable	42	36	42	120
Depreciaciones	Fijo	49	49	49	147
Tiempo no productivo	Variable	2,25	3	1,5	6,75
Arriendo Fabrica	Fijo	170	170	170	510
Total Carga Fabril					3755,25

**TOTAL
C.I.F 9150,505**

Cuadro 18: Elaborado por: Paola Baquero

Fuente: Investigación propia del autor

4.8.7.3.3. Presupuesto de los Costos Indirectos de Fabricación

4.8.7.3.3.1 Definición

“Es la previsión de las operaciones futuras que garantiza la dirección y acción de las actividades mediante un control de la información.

Un presupuesto es un plan integrador y coordinador que se expresa en términos financieros con respecto a las operaciones y recursos que forman parte de una empresa para un período determinado, con el fin de lograr los objetivos fijados por la alta gerencia”³⁴

4.8.7.3.3.2 Propósito del Presupuesto de los C.I.F

“En la actualidad los presupuestos constituyen una herramienta indispensable para la administración de las empresas, las decisiones de tipo gerencial no se toma únicamente sobre una base de resultados

³⁴ www.wikilearning.com/monografia/decisiones_gerenciales_en_base_a_los_presupuestos/13268-2

históricos, al contrario se debe realizar sobre proyecciones efectivas que nos permita anticiparnos a corregir hechos negativos que perjudique la economía de una empresa

El presupuesto nos permite, a través de cifras, dar a conocer en un lenguaje seguro que resultados vamos realmente a obtener si cumplimos con lo planificado. En otras palabras, ciertos aspectos cualitativos o subjetivos de los logros a alcanzarse se transforman en aspectos totalmente medibles y claros, de tal manera que primero, se obtenga una visión económica numérica de ellos, y segundo, se determine la contribución requerida de cada uno de los miembros de la organización³⁵.

4.8.7.3.3 Objetivos de Presupuestar Los C.I.F

- Ser una guía de acción
- Permite comparar lo real con lo planificado
- Evaluar la actuación de la compañía
- Optimizar el empleo económico de los recursos
- Trabajar en forma anticipada y previniendo los hechos

Es de gran importancia que la TULPA planifique sus actividades para mantenerse en el mercado, que cada día es más competitivo. La principal motivación que lleva a una empresa a elaborar los presupuestos, es la incertidumbre económica. Por tal motivo, se realizará una cédula presupuestaria para la empresa, para tres meses (enero, febrero, y marzo); basándose en datos históricos, para desarrollar éste presupuesto se ha tomado algunas variables que se mencionan a continuación:

Estrategias de Precios.- La TULPA mantendrá los precios, a pesar del incremento del precio de la harina, para esto se verá obligado a trabajar con la harina subsidiada.

Inflación.- Se tomará en cuenta la inflación acumulada del 2007 de 3.32%.

Objetivo de Producción.- Uno de los objetivos que tiene la empresa para el año 2008, es incrementar la producción y ventas en un 10%. Por lo tanto, esto se tomará en cuenta para el presupuesto de los C.I.F.

³⁵ www.wikilearning.com/monografia/decisiones_gerenciales_en_base_a_los_presupuestos/13268-2

Tomando en cuenta estas variables se presenta la siguiente cédula presupuestaria de los C.I.F.

**LA TULPA
CEDULA PRESUPUESTARIA
PRIMER TRIMESTRE 2008**

No.	Concepto	Clasificación	Costos	Proyectado	Presupuesto con incremento del 10%
1	Materia Prima Indirecta (a)	Variable	4.855,26	4.898,95	5388,85
2	Mano de obra Indirecta (b)	Fijo	540,00	540,00	540,00
3	Carga Fabril ©				
4	Gas	Variable	288,00	288,00	316,80
5	Agua	Variable	108,00	108,00	118,80
6	Luz	Variable	76,00	76,00	83,60
7	Alimentación del personal	Variable	1.638,00	1.652,74	1818,02
8	Ropa de Trabajo	Variable	337,50	340,54	374,59
9	Combustible	Variable	225,00	225,00	247,50
10	Mantenimiento	Variable	251,00	251,00	276,10
11	Suministros de Oficina	Variable	48,00	52,32	57,55
12	Insumos de la Fábrica	Variable	120,00	121,08	133,19
13	Depreciaciones	Fijo	147,00	147,00	147,00
	Tiempo no productivo	Variable	6,75	6,81	7,49
14	Arriendo Fabrica	Fijo	510,00	510,00	510,00
	TOTAL		9.150,51	9.217,44	10019,49

Total N° Horas M.O.D Proyectada 9438

Cuadro 20: Elaborado por: Paola Baquero

Fuente: Investigación propia del autor

Generalmente las empresas industriales trabajan bajo parámetros predeterminados de costos indirectos de fabricación, es decir contabilidad de costos estima un valor para

cargar a éstos costos. El parámetro el cual se aplicará a los CIF para cargar a las diferentes órdenes de producción, se lo identifica como tasa predeterminada.

4.8.7.3.4. Tasa Predeterminada

La tasa predeterminada se obtiene dividiendo el presupuesto de costos indirectos por el presupuesto del nivel de producción.

$$\text{Tasa Predeterminada} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación Presupuestados}}{\text{Nivel de Producción Presupuestada}}$$

Para obtener la tasa predeterminada, la TULPA debe disponer de los datos de costos indirectos de fabricación presupuestados (numerador); en este caso la empresa lo obtendrá por medio de costos históricos proyectados a futuro; luego se debe conocer el nivel de producción presupuestada (denominador); éste nivel se lo puede expresar en :

- Unidades de Producto
- Horas de mano de obra directa
- Costo de las horas de mano de obra directa
- Horas máquina
- Costo de materiales directos

“Unidades de Producto

Característica: Producción homogénea. Fabrican solo un producto

$$\text{C.I.F. del lote} = \frac{\text{C.I.F. del periodo}}{\text{Número de unidades producidas en el periodo}} \times \text{Número de unidades Producidas en el lote}$$

Horas de mano de obra directa

Característica: El trabajo del hombre predomina sobre la máquina

$$\text{C.I.F. del lote} = \frac{\text{C.I.F. del periodo}}{\text{Horas M.O.D. del periodo}} \times \text{Horas de M.O.D. del lote}$$

Costo de las horas de mano de obra directa

Característica: No hay mucha diferencia en los salarios de los obreros directos.

$$\text{C.I.F. del lote} = \frac{\text{C.I.F. del periodo}}{\text{Costo de M.O.D. del periodo}} \times \text{Costo M.O.D. del lote}$$

Horas máquina

Característica: La máquina predomina sobre el trabajo del hombre; producción altamente automatizada y/o mecanizada

$$\text{C.I.F. del lote} = \frac{\text{C.I.F. del periodo}}{\text{Horas máquina del periodo}} \times \text{Horas máquina}$$

Costo de materiales directos

Característica: El costo de materiales directos en el producto terminado es muy representativo o significativo³⁶.

$$\text{C.I.F. del lote} = \frac{\text{C.I.F. del periodo}}{\text{Costo de la M.P.D. del periodo}} \times \text{Costo de la M.P.D. del lote}$$

³⁶ Chilingua Jaramillo Manuel Costos por Ordenes de Producción

Luego de un análisis con lo mencionado anteriormente, se propone que la empresa, trabaje con un nivel de producción presupuestada, expresada en horas de mano de obra directa.

Con los datos de la siguiente cédula presupuestaria se obtendrá la tasa predeterminada expresada en horas de mano de obra directa.

**LA TULPA
CEDULA PRESUPUESTARIA
PRIMER TRIMESTRE 2008**

No.	Concepto	Clasificación	Costos	Proyectado	Presupuesto con incremento del 10%
1	<u>Materia Prima Indirecta (a)</u>	Variable	4.855,26	4.898,95	5388,85
2	<u>Mano de obra Indirecta (b)</u>	Fijo	540,00	540,00	540,00
3	<u>Carga Fabril ©</u>				
4	Gas	Variable	288,00	288,00	316,80
5	Agua	Variable	108,00	108,00	118,80
6	Luz	Variable	76,00	76,00	83,60
7	Alimentación del personal	Variable	1.638,00	1.652,74	1818,02
8	Ropa de Trabajo	Variable	337,50	340,54	374,59
9	Combustible	Variable	225,00	225,00	247,50
10	Mantenimiento	Variable	251,00	251,00	276,10
11	Suministros de Oficina	Variable	48,00	52,32	57,55
12	Insumos de la Fábrica	Variable	120,00	121,08	133,19
13	Depreciaciones	Fijo	147,00	147,00	147,00
	Tiempo no productivo	Variable	6,75	6,81	7,49
14	Arriendo Fabrica	Fijo	510,00	510,00	510,00
	TOTAL		9.150,51	9.217,44	10019,49

Total N° Horas M.O.D Proyectada 9438

TP =	$\frac{10019,49}{9438,000}$
-------------	-----------------------------

TP = 1,06

Cuadro 20: Elaborado por: Paola Baquero

Fuente: Investigación propia del autor

Contabilización de los Costos Indirectos de Fabricación

FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER
200x	Inventario. Productos en Proceso	XXXXX	
	O.P. 0001		
	CIF Aplicados		XXXXX
	R. Según Hoja de Costos		

4.9. Plan de Cuentas

4.9.1 Definición

“El Catálogo de Cuentas o Plan de Cuentas es la enumeración de cuentas ordenadas sistemáticamente, aplicable a un negocio concreto, que proporciona los nombres el código de cada una de las cuentas”³⁷

Para implementar un sistema de costos en la Tulpa, es necesario contar con un plan de cuentas, el cual debe ser flexible para ir incorporando o eliminando cuentas; esto dependerá de la necesidad de la empresa.

Para la codificación del plan de cuentas; se utilizará el método decimal puntado, ya que es muy fácil de entender, práctico, y generalizador.

4.9.2 Estructura del Plan de Cuentas

El plan de cuentas de la TULPA, tendrá la siguiente estructura:

Grupo. Cuentas de nivel 1 que son aquellas cuentas con un solo dígito.

Subgrupo. Cuentas de nivel 2 que son aquellas que contienen un solo dígito.

Cuenta. Cuentas de nivel 3 contiene 2 dígitos

³⁷ BRAVO, Mercedes, Contabilidad General, 2da Edición, Quito 1999, pg. 13

Auxiliar. Cuentas de nivel 4 contienen 4 dígitos

A continuación se muestra un ejemplo:

Grupo	ACTIVO	1.
Subgrupo	CORRIENTE	1.1.
Cuenta	BANCOS	1.1.01
Auxiliar	BANCO DEL FOMENTO	1.1.01.0001

4.9.3 Modelo del Plan de Cuentas

LA TULPA PLAN DE CUENTAS

1. ACTIVO

1.1. CORRIENTE

1.1.01. Caja

1.1.02. Bancos

1.1.02.0001 Pichincha Cta. Cte.

1.1.02.0001 Banco del Fomento

1.1.03. Fondos

1.1.03.0001 Caja Chica

1.1.03.0002 Fondo Rotativo

1.1.04. Cuentas por Cobrar Clientes

1.1.04.0001 Cliente A

1.1.04.0002 Cliente B

1.1.04.0003 Cliente C

1.1.04.0004 Cliente D

1.1.04.0005 Cliente E

1.1.05. Cuentas por Cobrar Distribuidores

1.1.05.0001 Distribuidor A

1.1.05.0002 Distribuidor B

1.1.05.0003	Distribuidor C
1.1.05.0004	Distribuidor D
1.1.05.0005	Distribuidor E

1.1.06. Cuentas Incobrables (-)

1.1.07. Cuentas por Cobrar Empleados

1.1.07.0001	Empleado A
1.1.07.0002	Empleado B
1.1.07.0003	Empleado C
1.1.07.0004	Empleado D
1.1.07.0005	Empleado E

1.1.08. Impuestos Anticipados

1.1.08.0001	IVA en Compras
1.1.08.0002	Retención en la Fuente por Ventas

1.1.09. Inventario Materia Prima

1.1.09.0001	Harina
1.1.09.0002	Manteca
1.1.09.0003	Margarina
1.1.09.0004	Azúcar
1.1.09.0005	Sal
1.1.09.0006	Polvo de Hornear
1.1.09.0007	Fruta Cristalizada
1.1.09.0008	Agua
1.1.09.0009	Leche
1.1.09.0010	Levadura
1.1.09.0011	Yemo
1.1.09.0012	Crema
1.1.09.0013	Bicarbonato
1.1.09.0014	Anís de Pan
1.1.09.0015	Atado de Dulce
1.1.09.0016	Huevos

1.1.10. Inventario Productos en Proceso

1.1.10.0001	Orden de Producción # 1
1.1.10.0002	Orden de Producción # 2

1.1.10.0003	Orden de Producción # 3
1.1.10.0004	Orden de Producción # 4
1.1.10.0005	Orden de Producción # 5
1.1.10.0006	Orden de Producción # 6
1.1.10.0007	Orden de Producción # n

1.1.11. Inventario Productos Terminados

1.1.11.0001	Bizcochos
1.1.11.0002	Empanadas
1.1.11.0003	Tortillas de Tiesto
1.1.11.0004	Quesadillas
1.1.11.0005	Mojicones
1.1.11.0006	Bizcochuelos

1.1.12. Otros Activos Corrientes

1.1.12.0001	Arriendos Prepagado
1.1.12.0002	Publicidad Prepagada
1.1.12.0003	Seguros Prepagados

1.2. FIJO

1.2.01. Equipo de Oficina

1.2.02. Equipo y Maquinaria

1.2.03. Equipo de Computación

1.2.04. Muebles y Enseres

1.2.05. Vehículos

1.2.11. Depreciación Acumulada Equipo de Oficina (-)

1.2.12. Depreciación Acumulada Equipo y Maquinaria (-)

1.2.13. Depreciación Acumulada Equipo de Computación (-)

1.2.14. Depreciación Acumulada Muebles Y Enseres (-)

1.2.15. Depreciación Acumulada Vehículos (-)

1.3. OTROS ACTIVOS

1.3.01. Gastos De Constitución

1.3.11. Amortización Acumulada de Gastos de Constitución (-)

2 PASIVO

2.1. CORTO PLAZO

2.1.01. Sobregiro Bancario

2.1.01.0001 Pichincha

2.1.02. Prestamos Bancarios

2.1.02.0001 Pichincha

2.1.03. Cuentas por Pagar

2.1.03.0001 Proveedor A

2.1.03.0002 Proveedor B

2.1.03.0003 Proveedor C

2.1.03.0004 Proveedor D

2.1.03.0005 Proveedor E

2.1.03.0006 Proveedor F

2.1.04. Obligaciones Patronales

2.1.04.0001 Sueldos y Salarios

2.1.04.0002 15% Participación Trabajadores

2.1.04.0003 IESS por Pagar

3 PATRIMONIO

3.1. CAPITAL

3.1.01. Capital Sr. Eduardo Nájera

3.2. RESERVAS DE CAPITAL

3.2.01. Reservas Voluntarias

3.3. RESULTADOS

3.3.01. Utilidad Presente Ejercicio

3.3.02. Utilidad Ejercicios Anteriores

4 INGRESOS

4.1. OPERACIONALES

4.1.01. Ventas Brutas

4.1.02. Devoluciones en Ventas (-)

4.1.03. Obsequios en Ventas (-)

4.2. NO OPERACIONALES

4.2.01. Intereses Ganados

4.2.02. Intereses por Mora

4.2.03. Multas Empleados

4.2.04. Utilidad en Venta de Activo Fijo

5 COSTOS y GASTOS

5.1. COSTO DE PRODUCCIÓN

5.1.01. Material Directo

5.1.02. Mano de Obra Directa

5.1.03. Costos Indirectos de Fabricación

5.1.03.0001	Material Indirecto
5.1.03.0002	Mano de Obra Indirecta
5.1.03.0003	Mantenimiento Maquinaria
5.1.03.0004	Depreciación Maquinaria
5.1.03.0005	Refrigerios
5.1.03.0006	Movilización y Viáticos
5.1.03.0007	Consumo Electricidad
5.1.03.0008	Consumo Agua
5.1.03.0009	Suministros de Fábrica
5.1.03.0010	Arriendo Fábrica
5.1.03.0011	Ropa de Trabajo
5.1.03.0012	Transporte de Productos
5.1.03.0013	Suministros y Materiales

5.1.04. Costos Indirectos de Fabricación Aplicados

5.2. GASTOS

5.2.01. Gastos Administrativos

5.2.01.0001	Sueldos
5.2.01.0002	Movilizaciones
5.2.01.0003	Alimentación
5.2.01.0004	Material de Imprenta

5.2.01.0005	Arriendo
5.2.01.0006	Amortizaciones
5.2.01.0007	Depreciaciones
5.2.01.0008	Internet
5.2.01.0009	Teléfono Fijo
5.2.01.0010	Celular
5.2.01.0011	Mantenimiento Oficina
5.2.01.0012	Mantenimiento Equipos de Oficina
5.2.01.0013	Mantenimiento Edificio
5.2.01.0014	Gastos Legales
5.2.01.0015	Energía Eléctrica y Agua
5.2.01.0016	Útiles de Oficina
5.2.01.0017	Fotocopias
5.2.01.0018	Agasajos
5.2.01.0019	Publicidad

5.2.02. Gastos de Ventas

5.2.02.0001	Sueldos
5.2.02.0002	Movilizaciones
5.2.02.0003	Alimentación
5.2.02.0004	Material de Imprenta
5.2.02.0005	Arriendo
5.2.02.0006	Amortizaciones
5.2.02.0007	Depreciaciones
5.2.02.0008	Internet
5.2.02.0009	Teléfono Fijo
5.2.02.0010	Celular
5.2.02.0011	Mantenimiento Oficina
5.2.02.0012	Mantenimiento Equipos de Oficina
5.2.02.0013	Mantenimiento Edificio
5.2.02.0014	Gastos Legales
5.2.02.0015	Energía Eléctrica y Agua
5.2.02.0016	Útiles de Oficina
5.2.02.0017	Fotocopias

5.2.02.0018	Agasajos
5.2.02.0019	Publicidad

4.9.4. Descripción del movimiento de las cuentas

A continuación se detalla de forma descriptiva las principales cuentas:³⁸

1. ACTIVO

1.1.01. Caja.- Es el dinero que se tiene disponible en el cajón del escritorio, en el bolsillo y los cheques al día no consignados.

Cargo: Por los valores que recibe, ingresa a una cuenta, valores que aumenta el saldo, utilizando el comprobante de ingreso.

Abono: Los valores que entrega o salen de dicha cuenta, son valores que disminuyen el saldo, utilizando el comprobante de egreso, solo los depósitos en bancos.

Saldo: Es de saldo deudor y representa el valor de los ingresos que no fueron depositados en las cuentas bancarias, es necesario realizar arqueos de caja, el saldo puede ser también cero.

1.1.02. Bancos.- Es el dinero que se tiene en la cuenta corriente del banco.

Cargo:

- 1.- Del importe de su saldo deudor, que representa el valor nominal del efectivo propiedad de la entidad depositado en instituciones financieros (bancos)
- 2.- Del importe del valor nominal del efectivo depositado en cuenta de cheques
- 3.- Del importe del valor nominal de los intereses ganados y depositados en cuenta de cheques. Según avisos del abono del banco

³⁸ <http://www.monografias.com/trabajos2/sistdecont/sistdecont.shtml?monosearch>

Abono:

- 1.- Del importe del valor nominal de los cheques expedidos a cargo de la empresa
- 2.- Del importe del valor nominal de los intereses, comisiones, situaciones, etcétera, que el banco cobra por servicios y cargados en cuenta de cheques, según avisos del cargo al abono
- 3.- Del importe de su saldo para saldarla

Saldo:

Su saldo es deudor y representa el valor nominal del efectivo propiedad de la entidad depositada en instituciones financieras

1.1.03. Fondos.- Este fondo fijo es creado para hacer frente a los pagos en efectivo destinados a [gastos](#) menores regulares ó corrientes, de acuerdo a las [políticas](#) establecidas por cada una de las [empresas](#), tanto en moneda nacional como en moneda extranjera.

Esta cuenta permite conocer que cantidad de [dinero](#) tiene disponible cada [empresa](#) para realizar pequeñas [operaciones](#), su manejo deberá ser soportado con la [documentación](#) pertinente y debidamente autorizada.

Cargo: Se genera al momento de crear el fondo fijo en cada una de las [empresas](#), su saldo permanece en el [tiempo](#) y/ ó hasta que se autorice su incremento. Por el mayor [valor](#) resultante al convertir las divisas a la tasa de cambio representativa del mercado. Los Reembolsos, se contabilizan de gastos generales

Abono: Se registra en el caso de una posible disminución. Por el Valor de la [negociación](#) de la divisa.

Saldo: Su saldo es deudor

1.1.04. Cuentas por Cobrar Clientes.- Registra [los valores](#) a favor de las empresas y a cargo de clientes nacionales y / ó extranjeros de cualquier naturaleza, por concepto de [ventas](#) de [productos](#) ó [servicios](#) prestados en [desarrollo](#) del objeto social principal así como el [financiamiento](#) de los mismos.

Cargo:

- 1.- Del importe de su saldo deudor, que representa el derecho de la entidad a exigir a sus clientes el pago por la venta de mercancías y la prestación de servicios a crédito
- 2.- Del importe originalmente pactado con los clientes por la venta de mercancías y la prestación de servicios a crédito
- 3.-Del importe de los intereses normales y moratorios

Abono:

- 1.- Del importe de los pagos parciales o totales que a cuento o en liquidación de su adeudo efectúen los clientes
- 2.- Del importe de las devoluciones de mercancías
- 3.- Del importe de las rebajas y bonificaciones sobre venta concedidas a los clientes
- 4.- Del importe de los descuentos sobre venta concedidos a los clientes
- 5.- Del importe de las cuentas que se consideran totalmente incobrables
- 6.- Del importe de su saldo para saldarla

Saldo:

Su saldo es deudor y representa el importe de ventas de mercancías y la prestación de servicios a crédito, por los cuales se tiene el derecho de exigir el pago, es decir, representa un beneficio a futuro fundadamente esperado

1.1.05. Cuentas por Cobrar Distribuidores.- Registra [los valores](#) a favor de las empresas y a cargo de los distribuidores, por concepto de [ventas](#) de [productos](#).

Cargo:

- 1.- Del importe de su saldo deudor que representa el derecho de la entidad a exigir a los deudores el pago, derivado de la venta a crédito, de conceptos distintos a las mercancías o la prestación de servicios a crédito
- 2.- Del importe originalmente pactado con los deudores
- 3.- Del importe de los préstamos concedidos
- 4.- Del importe de otros conceptos de naturaleza análoga
- 5.- Del importe de los intereses normales y moratorios cargados a sus cuentas
- 6.- Del importe de los interese moratorios

Abono:

- 1.- Del importe de los pagos parciales o totales que a cuenta o liquidación efectivo de los deudores
- 2.- Del importe de las devoluciones sobre ventas a crédito sin garantía documental de conceptos distintos a mercancías
- 3.- Del importe de las rebajas y bonificaciones sobre ventas a crédito sin garantía documental
- 4.- Del importe de los descuentos sobre ventas a crédito sin garantía documental
- 5.- Del importe de las cuentas que se consideran realmente incobrables
- 6.- Del importe de su saldo para saldarla

Saldo:

Su saldo es deudor y representa el importe del derecho de cobro derivado de las ventas de crédito de conceptos distintos a las mercancías y la prestación de servicios, sin garantía documental

1.1.06. Cuentas Incobrables.- Registra los montos provisionados por la [organización](#) para cubrir eventuales pérdidas de [créditos](#), como resultado del [análisis](#) efectuado a cada uno de los rubros que conforman el [grupo](#) deudor. Es una cuenta de valuación de activo, de naturaleza crédito.

La experiencia de las empresas indica que un tanto por ciento dados sobre los saldos pendientes en cualquier fecha, resultará incobrable, la provisión total necesaria se obtendrá de multiplicar los saldos abiertos por el porcentaje que arroja la experiencia, en cuanto a pérdidas.

Cargo:

- 1.- Del importe de las disminuciones efectuadas a la estimación como resultado de los estudios realizados a la cuenta por cobrar de clientes con abono a los resultados del ejercicio
- 2.- Del importe de las cuentas que se consideren totalmente incobrables con abono a la cuenta de clientes
- 3.- Del importe de su saldo para saldarla

Abono:

- 1.- Del importe de su saldo acreedor el cual representa la cantidad que razonablemente se espera no paguen los clientes, es decir que es de cobro dudoso
- 2.- Del importe de los aumentos que se efectúen a la estimación, como resultado de los estudios realizados a la cuenta por cobrar de clientes, con cargo a los resultados del ejercicio.
- 3.- Del importe de la estimación del ejercicio y de los aumentos que se efectúen a la estimación

Saldo:

Su saldo es acreedor y representa la cantidad que razonablemente no se recupera en efectivo de las ventas de mercancías o la prestación de servicios a crédito

1.1.07 Empleados.- Son los valores entregados por la empresa a los trabajadores por concepto de anticipos o préstamos.

Cargo:

- 1.- Del importe de su saldo deudor que representa el derecho de la entidad a exigir a los funcionarios y empleados de la empresa el pago de los préstamos efectuados
- 2.- Del importe de los préstamos concedidos a los funcionarios o empleados
- 3.- Del importe de los intereses normales y moratorios
- 4.- Del importe de los intereses moratorios

Abono:

- 1.- Del importe de los pagos parciales o totales que a cuenta o liquidación de su adeudo efectúen los funcionarios o empleados
- 2.- Del importe de las cuentas que se consideran realmente incobrables
- 3.- Del importe de su saldo para poder saldarla

Saldo:

Su saldo es deudor y representa el importe del derecho de cobro derivado de los préstamos concedidos a funcionarios y empleados; es decir representa un beneficio a futuro fundadamente esperado

1.1.08. Impuestos Anticipados.- Registra los saldos a cargo de entidades gubernamentales y a favor de la organización, por concepto de anticipos de [impuestos](#) y los originados en liquidaciones de declaraciones tributarias, contribuciones y tasas para ser solicitados en devolución ó compensación con liquidaciones futuras.

Cargo:

- 1.- Del importe de su saldo deudor, que representa el derecho de la entidad para solicitar lo devolución o compensación contra otros impuestos a cargo de la entidad
- 2.- Del importe de los pagos provisionales del IR efectuados a cuenta del impuesto definitivo del ejercicio

Abono:

- 1.- Del importe de los saldos a favor cuya devolución se solicita y se hizo efectiva o la compensación realizada contra otros impuestos
- 2.- Del importe de su saldo, para saldarla, aplicado contra el impuesto definitivo del ejercicio

Saldo:

Su saldo es deudor y representa el importe del derecho que tiene la entidad de solicitar la devolución a la Secretaría de Hacienda o la compensación contra otros impuestos a cargo

1.1.09. Inventarios de Materias Primas.- Es el valor de las materias primas disponibles a la fecha de la elaboración del balance, valoradas al costo.

Cargo: Por el costo de [materia](#) primas adquiridas para los [procesos](#), excluido el [impuesto](#) a las ventas que sea deducible de los recaudos por ventas del [producto](#) transformado. Por el valor de los sobrantes de inventario.

Abono: Por el valor de las materias primas que se entreguen para ser utilizadas en la [producción](#). Por el costo de las ventas de materias primas.

1.1.10. Inventario de Producción en Proceso.- Es el valor de los productos que están en proceso de elaboración. Para determinar el costo aproximado de estos inventarios, es necesario agregarle al costo de las materias primas, los pagos directos involucrados hasta el momento de realización del balance.

Cargo: Por el valor de los diferentes materiales directos entregados a los departamentos de producción para ser consumidos ó transformados en el proceso. Por el valor de los sueldos, jornales, [prestaciones](#) sociales de los trabajadores que laboran directamente en los procesos de producción y transformación. Por el valor de los materiales indirectos, mano de obra indirecta y demás costos indirectos de fabricación.

Abono: Por el valor de los traslados a los productos terminados.

1.1.11. Inventario de Producción Terminada.- Es el valor de la mercadería que se tiene disponible para la venta, valorada al costo de producción.

Cargo: Por el valor de la producción terminada y despachada ó trasladada a los almacenes de las empresas, de acuerdo con los reportes de producción.

Abono: Por el valor del costo de los despachos de mercancía vendida.

1.1.12. Otros Activos Corrientes.- Son aquellos pagos que hace por anticipado la empresa por la prestación de un servicio o por la adquisición de un bien que no se utiliza de inmediato sino en el transcurso de un tiempo determinado y que finalmente se convierten en GASTOS afectando los resultados de la empresa.

1.2.01. Equipo de Oficina.- son máquinas de escribir, caja registradora, excepto los ordenadores.

Cargo:

- 1.- Del importe de su saldo deudor, que representa el precio de costo de los muebles y equipo de oficina
- 2.- Del precio de costo de los muebles y equipo de oficina comprado
- 3.- Del precio de costo de las adquisiciones o mejoras
- 4.- Del precio de costo del mobiliario recibido como donaciones
- 5.- Del precio de costo del mobiliario recibido como pago de algún deudor
- 6.- Del precio de costo del mobiliario recibido como pago de capital social

Abono:

- 1.- Del importe del precio de costo del mobiliario y equipo vendido por terminar su vida útil de servicio o por inservible u obsoleto
- 2.- Del importe de su saldo para saldarla

Saldo:

Su saldo es deudor y representa el precio de costo del mobiliario y equipo de oficina propiedad de la entidad

1.2.02. Equipo y Maquinaria.- Se refiere a las máquinas que se utilizan en la producción, así como las instalaciones necesarias para llevar a cabo dicho proceso.

Cargo: Por el costo de adquisición. Por el valor de las mejoras y otros cargos capitalizables que representen un mayor valor del activo.

Abono: Por el costo registrado en [libros](#) del bien vendido.

Saldo: Su saldo es deudor

1.2.03. Equipo de Computación.- Son las unidades centrales de proceso (CPU), monitores, teclados, impresoras, drives, scanners, plotters, entre otros.

Cargo: Por el costo de adquisición, mejoras y adiciones de estos bienes.

Abono: Por el costo total del bien por venta, retiro ó donación del mismo.

Saldo: Su saldo es deudor

1.2.04. Muebles y Enseres.- son: escritorios, sillas, mesas, libreros, mostradores, básculas, vitrinas, máquinas de escribir, etc.

Cargo:

- 1.- Del importe de su saldo deudor que representa el precio de costo de los muebles y enseres propiedad de la entidad
- 2.- Del precio de costo de muebles y enseres adquiridos
- 3.- Del precio de costo de las adaptaciones o mejoras
- 4.- Del precio de costo de los muebles y enseres recibidos como donación
- 5.- Del precio de costo de los muebles y enseres recibidos como pago de un deudor
- 6.- Del precio de costo de los muebles y enseres recibidos como pago de capital social

Abono:

- 1.- Del importe del precio de costo de los muebles y enseres vendidos o dados de baja por terminar su vida útil
- 2.- Del importe de su saldo para saldarla

Saldo:

Su saldo es deudor y representa el precio de los muebles y enseres propiedad de la entidad

1.2.05. Vehículo.- Por Equipo de entrega o de reparto entendemos todos los vehículos de transporte tales como camiones, camionetas, motocicletas, bicicletas, etc. que se usan en el reparto de las mercancías

Cargo:

- 1.- Del importe de su saldo deudor que representa el precio de costo del equipo de transporte propiedad de la entidad
- 2.- Del precio de costo del equipo de transporte adquirido
- 3.- Del precio de costo de las adaptaciones o mejoras
- 4.- Del precio de costo del equipo de transporte recibido como donación
- 5.- Del precio de costo del equipo de transporte recibido como pago de algún deudor

6.- Del precio del costo del equipo de transporte recibido como pago de capital social

Abono:

- 1.- Del importe del precio de costo del equipo de transporte vendido o dado de bajo por terminar su vida útil
- 2.- Del importe de su saldo para saldarla

Saldo:

Su saldo es deudor y representa el precio de costo del equipo de transporte propiedad de la entidad

Depreciación Acumulada.- Es una cuenta de reserva de valoración que registra los valores de las provisiones que cubren las disminuciones estimadas del valor histórico de los activos fijos depreciables por el uso, desgaste y obsolescencia.

Para el cálculo de la depreciación se utilizará el método de línea recta.

Formula:

Depreciación = Valor o Costo de Adquisición- Valor residual / periodo de vida útil

1.2.11. Depreciación Acumulada Equipo de Oficina (-)

Cargo:

- 1.- Del importe de las disminuciones efectuadas a la depreciación acumulada con base en los estudios efectuados a la cuenta de mobiliario y equipo de oficina con abono a los resultados del ejercicio
- 2.- Del importe de su saldo cuando se da de baja mobiliario que esta totalmente depreciado
- 3.- Del importe de la depreciación acumulada cuando se vende mobiliario
- 4.- Por cualquiera de los conceptos anteriores, cuando estos no se realizaron durante el ejercicio
- 5.- Del importe de su saldo para saldarla

Abono:

- 1.- Del importe de su saldo acreedor el cual representa la depreciación acumulada de mobiliario y equipo de oficina
- 2.- Del importe de la depreciación de mobiliario y equipo, con cargo a los resultados
- 3.- Del importe de los incrementos efectuados a la depreciación con base en estudios técnicos
- 4.- Del importe de la depreciación del nuevo mobiliario y equipo adquirido
- 5.- Por cualquiera de los conceptos anteriores

Saldo:

Su saldo es acreedor y representa lo cantidad del precio de costo de adquisición de mobiliario y equipo de oficina que se ha recuperado a través de los cargos efectuados a los resultados del periodo

1.2.12. Depreciación Acumulada Equipo y Maquinaria (-)

Cargo:

- 1.- Del importe de las disminuciones efectuadas a la depreciación acumulada con base en los estudios efectuados a la cuenta de equipo y maquinaria con abono a los resultados del ejercicio
- 2.- Del importe de la depreciación acumulada cuando se vende mobiliario

Abono:

- 1.- Del importe de su saldo acreedor el cual representa la depreciación acumulada de equipo y maquinaria
- 2.- Del importe de la depreciación de equipo y maquinaria, con cargo a los resultados
- 3.- Del importe de los incrementos efectuados a la depreciación con base en estudios técnicos
- 4.- Del importe de la depreciación del nuevo equipo y maquinaria adquirido

Saldo:

Su saldo es acreedor y representa lo cantidad del precio de costo de adquisición de equipo y maquinaria que se ha recuperado a través de los cargos efectuados a los resultados del periodo

1.2.13. Depreciación Acumulada Equipo de Computación (-)

Cargo:

- 1.- Del importe de las disminuciones efectuadas a la depreciación acumulada con base en los estudios efectuados a la cuenta de equipo de computación con abono a los resultados del ejercicio
- 2.- Del importe de la depreciación acumulada cuando se vende el equipo de computación

Abono:

- 1.- Del importe de su saldo acreedor el cual representa la depreciación acumulada de equipo de computación
- 2.- Del importe de la depreciación de equipo de computación, con cargo a los resultados
- 3.- Del importe de los incrementos efectuados a la depreciación con base en estudios técnicos
- 4.- Del importe de la depreciación del nuevo equipo de computación

Saldo:

Su saldo es acreedor y representa lo cantidad del precio de costo de adquisición de equipo de computación que se ha recuperado a través de los cargos efectuados a los resultados del periodo

1.2.14. Depreciación Acumulada Muebles y Enseres (-)

Cargo:

- 1.- Del importe de las disminuciones efectuadas a la depreciación acumulada con base en los estudios efectuados o la cuenta de muebles y enseres
- 2.- Del importe de su saldo cuando se dan de bajo muebles que están totalmente depreciados
- 3.- Del importe de la depreciación acumulada cuando se venden muebles y enseres

4.- Por cualquiera de los conceptos anteriores, cuando estos no se realizaron durante el ejercicio

5.- Del importe de su saldo para saldarla

Abono:

1.- Del importe de su saldo acreedor, el cual representa la depreciación acumulada de muebles y enseres propiedad de la entidad

2.- Del importe de la depreciación de muebles y enseres con cargo a los resultados

3.- Del importe de los incrementos efectuados a la depreciación con base en estudios técnicos

4.- Del importe de la depreciación de los nuevos muebles y enseres adquiridos

5. Por cualquiera de los conceptos anteriores cuando la compra tenga establecida la política de aplicar la depreciación de forma anual

Saldo:

Su saldo es acreedor y representa la cantidad de precio de costo de adquisición de muebles y enseres que se ha recuperado a través de los cargos efectuados a los resultados del periodo

1.2.15. Depreciación Acumulada Vehículos (-)

Cargo:

1.- Del importe de las disminuciones efectuadas a la depreciación acumulada con base en los estudios realizados a la cuenta de equipo de transporte

2.- Del importe de su saldo cuando se da de baja equipo de transporte que esta totalmente depreciado

3.- Del importe de la depreciación acumulada cuando se vende el equipo de transporte

4.- Por cualquiera de los conceptos anteriores cuando esto no se realizaron durante el ejercicio

5.- Del importe de su saldo para saldarla

Abono:

- 1.- Del importe de su saldo acreedor el cual represento la depreciación acumulada del equipo de transporte
- 2.- Del importe de la depreciación del equipo de transporte
- 3.- Del importe de los incrementos efectuados a la depreciación con base en estudios técnicos
- 4.- Del importe de la depreciación del nuevo equipo de transporte
- 5.- Por cualquiera de los conceptos anteriores cuando la compro tenga establecida la política de aplicar la depreciación anual

Saldo:

Su saldo es acreedor y representa la cantidad del precio de costo de adquisición del equipo de transporte

1.3.01 Gastos de Constitución.- Son los gastos que corresponden a la constitución, como honorarios de notaría, abogados, etc.

Cargo:

- 1.- Del importe de su saldo deudor el cual representa el precio de costo de los gastos de constitución
- 2.- Del precio de costo de los gastos pagados en la tramitación de la constitución de la empresa como sociedad mercantil

Abono:

- 1.- Del importe de su saldo, por su cancelación definitiva, cuando ha llegado a su total amortización
- 2.- Del importe de su saldo para saldarla

Saldo:

Su saldo es deudor y represento el precio de costo de los gastos erogados de la empresa para constituirse como sociedad mercantil

1.3.11 Amortización Acumulada de Gastos de Constitución.- Los activos intangibles de vida limitada, están sujetos a la [amortización](#). El costo total del activo debe cargarse

contra los ingresos durante el período en que sea útil. Este proceso se efectúa sobre la base de línea recta y se abona a la cuenta de activo.

El período de amortización debe establecerse con base a los factores económicos pertinentes.

Cargo:

1. Del importe de su saldo para saldarla

Abono:

1. Del importe de su saldo acreedor el cual representa la cantidad que se ha amortizado de los gastos de constitución
2. Del importe de la amortización de los gastos de constitución, cargada a los resultados el ejercicio

Saldo:

Su saldo es acreedor y representa lo cantidad que se ha de amortizado de los gastos de constitución

2. PASIVOS

2.1.01. Sobregiros Bancarios.- Registra el valor de los sobregiros vigentes en la fecha de realización del balance.

Cargo:

- 1.- Del importe de los pagos efectuados para liquidar los sobregiros bancarios.
- 2.- Del importe de su saldo para saldarla

Abono:

Del importe de su saldo acreedor que represento la obligación de pagar a los bancos, por los sobregiros que concedieron a la empresa

Saldo:

Su saldo es acreedor y representa el importe de la obligación que tiene la empresa de pagar a las instituciones financieras, por los sobregiros recibidos a corto plazo

2.1.02. Prestamos Bancarios.- Registra el valor de las obligaciones contraídas (créditos) con los bancos y demás entidades financieras.

Cargo:

- 1.- Del importe de los pagos efectuados para liquidar los adeudos derivados de los préstamos recibidos
- 2.- Del importe de su saldo para saldarla

Abono:

- 1.- Del importe de su saldo acreedor que represento la obligación de pagar a los bancos, por los préstamos que concedieron a la empresa
- 2.- Del importe de los nuevos préstamos a corto plazo recibidos
- 3.- Del importe de los intereses moratorios que las instituciones de crédito carguen a la cuenta de la empresa

Saldo:

Su saldo es acreedor y representa el importe de la obligación que tiene la empresa de pagar a las instituciones financieras, por los préstamos recibidos a corto plazo

2.1.03. Cuentas por pagar.- Registra el valor de las deudas contraídas por compras hechas a crédito a proveedores.

Cargo:

- 1.- Del importe de los pagos parciales o totales a cuenta o liquidación del adeudo con Proveedores
- 2.- Del importe de las devoluciones sobre compras de mercancías a crédito
- 3.- Del importe de los rebajas sobre compras de mercancías a crédito
- 4.- Del importe de su saldo para saldarla

Abono:

- 1.- Del importe de su saldo acreedor que representa la obligación de las empresas de pagar o sus proveedores por las compras de mercancías a crédito, documentadas o no

- 2.- Del importe de compras de mercancías o crédito, documentadas o no
- 3.- Del importe de los intereses moratorios que carguen los proveedores por mora en el pago

Saldo:

Su saldo es acreedor y representa el importe de las compras de mercancías a crédito, por las cuales adquiere la obligación de pagar

2.1.04. Obligaciones Patronales.- Registra el valor estimado y provisionado por la organización para atender pasivos originados por la relación laboral, que tienen una exigibilidad a corto plazo ó en ocasiones requiere de un pago inmediato, estas son efectuadas con bases en las liquidaciones de las nominas y en un porcentaje adecuado sobre los salarios causados.

Cargo: Por los pagos realizados, abonos o cancelación total.

Abono: Por los valores adeudados o pendientes de pago, según las nóminas respectivas.

Saldo: El saldo es acreedor y está dado por la sumatoria de los roles individuales de los trabajadores y empleados.

3. PATRIMONIO

3.1.01. Capital Sr. Eduardo Nájera.- Registra el aporte inicial realizado por el empresario para poner en funcionamiento su empresa.

Cargo:

- 1.- Del importe de las disminuciones de capital, por retiros del propietario
- 2.- Del importe de su saldo para saldarla

Abono:

- 1.- Del importe de su saldo acreedor que representa la diferencia entre el activo y, el pasivo

2.- Del importe de los aumentos de capital por las nuevas aportaciones del propietario a su negocio

Saldo:

Su saldo es acreedor y representa el capital invertido por el propietario en su empresa

3.2.01. Reservas Voluntarias.- Comprende los valores que por mandato expreso de la Asamblea General de Accionistas ó Junta de Socios se han apropiado de las utilidades líquidas de ejercicios anteriores obtenidas por la organización.

Cargo: Por la capitalización de las reservas. Por el importe de las reservas destinadas a absorber pérdidas incurridas o distribución en liquidación.

Abono: Por los valores segregados de las utilidades netas del ejercicio.

Saldo: Por su naturaleza de cuentas de patrimonio su saldo es acreedor

RESULTADOS

3.3.01. Utilidad Presente Ejercicio.- Cantidad remanente después de pagarse [todos](#) los gastos más intereses e impuestos.

Cargo:

- 1.- Del importe de las separaciones de utilidad para ser aplicadas a las reservas
- 2.- Del importe de su saldo traspasado a la cuenta de utilidades acumuladas
- 3.- Del importe de su saldo para saldarla

Abono:

- 1.- Del importe de su saldo acreedor que representa la utilidad neta del ejercicio
- 2.- Del importe de la utilidad neta del ejercicio con cargo a la cuenta de pérdidas y ganancias

Saldo:

Su saldo es acreedor y representa la utilidad neta del ejercicio

3.3.02. Utilidad Ejercicio Anteriores.- Es el valor de las utilidades obtenidas por la empresa en el período inmediatamente anterior. Este valor debe coincidir con el de las utilidades que aparecen en el último estado de pérdidas y ganancias.

Cargo:

- 1.- Del importe de su saldo deudor el cual representa las pérdidas acumuladas
- 2.- Del importe de la pérdida neta del ejercicio con abono a la cuenta de pérdida neta del ejercicio
- 3.- Del importe de las aplicaciones de las utilidades
- 4.- Del importe de su saldo para saldarla

Abono:

- 1.- Del importe de su saldo acreedor que representa las utilidades acumuladas
- 2.- Del importe de la utilidad neta del ejercicio con cargo a la cuenta de utilidad neta del ejercicio
- 3.- Del importe de las amortizaciones de las pérdidas acumuladas
- 4.- Del importe de su saldo para saldarla

Saldo:

Su saldo puede ser acreedor o deudor, según represente pérdidas o utilidades acumuladas, respectivamente.

4. INGRESOS

4.1.01. Ventas Brutas.- Suma total del volumen de todas las [ventas](#) hechas en efectivo o a crédito.

Abono:

Del importe de las ventas de mercancías realizadas al contado, a crédito o con garantía documental precio de venta

Saldo:

Su saldo es acreedor y representa el importe de las ventas de mercancías realizadas en el periodo contable, al contado, o crédito o con garantía documental

4.1.02. Devolución en Ventas (-).-Son remesas devueltas por clientes, normalmente por incumplimiento de las condiciones del pedido. En esta cuenta se contabilizarán también los descuentos y similares originados por la misma causa, que sean posteriores a la emisión de la factura.

Cargo:

1.- Del importe de las mercancías que los clientes devuelven físicamente por no estar de acuerdo con sus requerimientos de calidad

Saldo:

Su saldo es deudor y representa el importe de las mercancías que los clientes devolvieron durante el periodo contable por no satisfacer sus necesidades

4.1.03. Obsequios en Ventas (-).- son bienes o productos que una empresa da a sus clientes por la compra de sus artículos.

Cargo:

1.- Del importe de las bonificaciones que sobre el precio de venta se concede a los clientes, a precio de venta

Saldo:

Su saldo es deudor y representa el importe de las bonificaciones que sobre el precio de venta se concede a los clientes durante el periodo contable

4.2.01. Intereses Ganados.- son rubros que la empresa recibe por la prestación de dinero en la banca privada.

4.2.02. Intereses por Mora.- [Intereses](#) que se cobran adicionalmente a los estipulados en un principio para [compensar](#) un retraso en el pago o el no cumplimiento de los compromisos.

4.2.03. Multas Empleados.- son rubros que la empresa recibe por parte de los empleados, al no cumplir con las políticas establecidas.

4.2.04. Utilidad en Ventas de Activo Fijo.- Son las ventas o retiros (salvo las pérdidas por accidente) que ocurrieron durante el año investigado.

5. COSTOS

5.1.01. Material Directo.- son los desembolsos de materia prima directa utilizada para la elaboración de los productos.

5.1.02. Mano de Obra Directa.- son los desembolsos de mano de obra directa que se emplea para el proceso productivo.

5.1.03. Costos Indirectos de Fabricación.- son los desembolsos de costos indirectos de fabricación que se utiliza en el proceso productivo.

5.1.04. Costos Indirectos de Fabricación Presupuestados.- es el valor presupuestado de los costos indirectos de fabricación estimado para el período siguiente, con relación a la producción estimada.

GASTOS

5.2.01. Gastos administrativos.- Son los gastos efectuados en las actividades administrativas globales de una empresa

Cargo:

- 1.- Del importe de las erogaciones efectuadas por la empresa, tendientes a lograr los objetivos para los que fue creada, es decir todos los gastos efectuados por el departamento de administración
- 2.- Del importe de los gastos del departamento de administración que se hayan devengado por cualquiera de los conceptos anteriores

Abono:

Del importe de su saldo para saldarla con cargo a la cuenta de pérdidas y ganancias

Saldo:

Su saldo es deudor y representa el precio de costo de las erogaciones efectuadas.

5.2.02. Gastos de ventas.- Son los desembolsos realizados dentro de la gestión normal de las ventas, con el objeto alcanzar la mayor eficiencia en la prestación del servicio y asegurar la obtención de los ingresos.

Cargo:

Por el valor de los diferentes rubros utilizados y considerados como gastos de venta.

Abono:

Por el ajuste de provisiones realizadas en exceso, por cierre del ejercicio.

4.10 Estados Financieros

“Los estados financieros son medios de comunicación que utilizan las empresas, para reportar los cambios económicos y financieros que experimenta a una fecha o periodo determinado”³⁹.

La interpretación de [datos](#) financieros es muy importante para los dueños o ejecutivos de las empresas, ya que por medio de esto se valen para crear o reajustar diferentes [políticas](#) de [financiamiento](#), así como también pueden dar soluciones a [problemas](#) que se presentan en las diversas cuentas.

Los Estados Financieros que LA TULPA utilizará son:

- Balance general
- Estados de Resultados
- Estado de Costo de Producción y Ventas

³⁹ http://es.wikipedia.org/wiki/Estados_Financieros

4.10.1 Balance General

El balance general o estado de situación inicial es un documento contable que refleja la situación patrimonial de una empresa en un tiempo determinado; es decir, es todo lo que tiene la empresa, el estado de sus deudas, lo que debe cobrar y lo que realmente le pertenece a su propietario. Esta información es muy importante para la persona a cargo de la empresa; puesto que podrá tomar decisiones oportunas.

El balance general cuenta con tres partes que son:

- Activos
- Pasivos
- Patrimonio

ACTIVO

Son los objetos de valor que posee el negocio. Los bienes y derechos que posee la microempresa para operar.

Los activos de una empresa se pueden clasificar en orden de liquidez en las siguientes categorías:

- Activos corrientes,
- Activos fijos y
- Otros Activos.

Activos corrientes.- Son aquellos activos que son más fáciles para convertirse en dinero en efectivo durante el período normal de operaciones del negocio.

Activos Fijos.- Es el valor de aquellos bienes muebles e inmuebles que la empresa posee y que le sirven para desarrollar sus actividades.

Otros activos.- Son aquellos que no se pueden clasificar en las categorías de activos corrientes y activos fijos, tales como los gastos pagados por anticipado, las patentes, etc.

PASIVO

Son las obligaciones que tiene la empresa y que en un plazo debe pagar con dinero, productos o servicios.

Los pasivos de una empresa se pueden clasificar en orden de exigibilidad en las siguientes categorías.

- Pasivos corrientes
- Pasivos a largo plazo
- Otros pasivos

Pasivos corrientes.- Son aquellos pasivos que la empresa debe pagar en un período menor a un año

Pasivo a largo plazo.- Son aquellos activos que la microempresa debe pagar en un período mayor a un año, tales como obligaciones bancarias, etc.

Otros pasivos.- Son aquellos pasivos que no se pueden clasificar en las categorías de pasivos corrientes y pasivos a largo plazo, tales como el arrendamiento recibido por anticipado.

PATRIMONIO

Son los recursos de la empresa, los cuales incluyen las aportaciones del empresario, más las ganancias o menos las pérdidas que sufre el aporte inicial.

A continuación se presenta el formato del balance general de la Tulpa

LA TULPA
BALANCE GENERAL

FECHA: _____

ACTIVOS

PASIVO

ACTIVO CORRIENTES		PASIVO CORTO PLAZO	
Caja		Sobregiro Bancario	
Bancos		Prestamos bancarios	
Fondos		Cuentas por Pagar	
Cuentas por Cobrar Clientes		Obligaciones Patronales	
Cuentas por Cobrar Distribuidores		Total Pasivo	
Cuentas Incobrables			
Empleados		PATRIMONIO	
Impuestos Anticipados		CAPITAL	
Inventario Materia Prima		Capital Sr. Eduardo Najera	
Inventario Productos en Proceso		RESERVA DE CAPITAL	
Inventario Productos Terminados		Reservas Voluntarias	
Otros Activos Corrientes		RESULTADOS	
Total Activo Corriente		Utilidad Presente Ejercicio	
ACTIVO FIJO		Utilidad Ejercicio Anteriores	
Equipo de Oficina		Total Patrimonio	
Equipo y Maquinaria			
Equipo de Computación			
Muebles y Enseres			
Vehículos			
(-) Depreciación Acumulada de Equipo de Oficina			

(-) Depreciación Acumulada de Equipo y Maquinaria			
(-) Depreciación Acumulada de Equipo de Computación			
(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres			
(-) Depreciación Acumulada de Vehículos			
Total Activos Fijos			
OTROS ACTIVOS			
Gastos de Constitución			
(-) Amortización Acumulada de Gastos de Constitución			
Total Otros Activos			
Total Activos		Total Pasivos y Patrimonio	

GERENTE

CONTADOR

4.10.2 Estado De Resultados

Es un documento complementario donde se informa y detallada como se obtuvo la utilidad del ejercicio contable.

“El Estado de Resultados se compone de dos partes básicas, la primera se relaciona con la información de los ingresos generados por la empresa durante el periodo que se analiza; la segunda se refiere a los gastos incurridos para la generación de los ingresos.

Se presenta en primer lugar los ingresos y a continuación los gastos; la diferencia constituye la pérdida o ganancia líquida generada en el periodo”⁴⁰.

A continuación se muestra el formato del Estado de Resultados de la TULPA:

⁴⁰ Vásconez José Vicente; Introducción a la Contabilidad

LA TULPA
ESTADO DE RESULTADOS
FECHA

VENTAS NETAS			
(-) COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS			
(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			
(-) GASTOS OPERACIONALES			
Gastos Administrativos			
Gastos de Ventas			
(=) UTILIDAD OPERACIONAL			
(+) INGRESOS NO OPERACIONALES			
(-) GASTOS NO OPERACIONALES			
Gastos Financieros			
(=) UTILIDAD NETA			

GERENTE

CONTADOR

4.10.3 Estado de Costo de Producción y Ventas

“Es el estado financiero que muestra la integración y cuantificación de la materia prima, mano de obra y gastos indirectos que nos ayuda a valorar la producción terminada y transformada para conocer el costo de su fabricación”⁴¹

La importancia del estado de Producción.

- Determinación y comprobación del presupuesto.
- Saber cuánto cuesta cada unidad fabricada.
- Conocer la eficiencia de la producción.
- Control de los 3 elementos del costo.
- Información.

⁴¹ <http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/fin/definencostos.htm>

- Comparación entre costos estimados contra los reales.

A continuación se muestra el formato del Estado de Costos de Producción y Ventas de la TULPA:

LA TULPA
ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTA
FECHA

Materia Prima Directa		
Inventario materia prima		
Compras de materia prima		
(-) Inventario materia prima		
Mano de Obra Directa		
Costos Generales de Fabricación		
COSTO DE PRODUCCIÓN		
(+) Inventario de productos en proceso		
COSTO DE PRODUCTOS EN PROCESO		
(-) Inventario productos en proceso		
COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS		
(+) Inventario productos terminados		
COSTOS DE PRODUCTOS DISPONIBLES PARA LA VENTA		
(-) Inventario productos terminados		
COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		

GERENTE

CONTADOR

CAPITULO V

5. EJERCICIO PRÁCTICO

El ejercicio práctico que se presenta en éste capítulo tomará datos reales del grupo de operaciones productivas del día 12 de enero 2008, desde su apertura hasta el cierre.

Al empezar las actividades diarias de la TULPA (7 a.m.) el Sr. Nájera propietario de la misma emite las respectivas órdenes de producción y las entrega al jefe de producción.

5.1 Ordenes de Producción



Orden Producción No 0001

Lugar y fecha: 12 de enero del 2008

Lote #: 0001. B.E

Producto: BIZCOCHOS

Cantidad: 2 Arrobas (106 Paquetes)

Información adicional

Especificaciones

Se realizará los bizcochos según el proceso técnico habitual, tomando en cuenta la calidad del producto.

Fecha de inicio: 12 de enero del 2008

Fecha terminación: 12 de enero del 2008

Observaciones: Ninguna

Jefe de Producción



Orden Producción No 0002

Lugar y fecha: 12 de enero del 2008

Lote #: 0002. E

Producto: EMPANADAS

Cantidad: 2 Arrobas (123 Paquetes)

Información adicional

Especificaciones

Se realizará las empanadas según el proceso técnico habitual, tomando en cuenta la calidad del producto.

Fecha de inicio: 12 de enero del 2008

Fecha terminación: 12 de enero del 2008

Observaciones: Ninguna

Jefe de Producción



Orden Producción No 0003

Lugar y fecha: 12 de enero del 2008

Lote #: 0003. B.

Producto: BIZCOCHUELOS

Cantidad: 1 Arrobas (53 Paquetes)

Información adicional

Especificaciones

Se realizará los bizcochuelos según el proceso técnico habitual, tomando en cuenta la calidad del producto.

Fecha de inicio: 12 de enero del 2008

Fecha terminación: 12 de enero del 2008

Observaciones: Ninguna

Jefe de Producción



Orden Producción No 0004

Lugar y fecha: 12 de enero del 2008

Lote #: 0004. Q.

Producto: QUESADILLAS

Cantidad: 1 Arrobas (117 paquetes)

Información adicional

Especificaciones

Se realizará las quesadillas según el proceso técnico habitual, tomando en cuenta la calidad del producto.

Fecha de inicio: 12 de enero del 2008

Fecha terminación: 12 de enero del 2008

Observaciones: Ninguna

Jefe de Producción



Orden Producción No 0005

Lugar y fecha: 12 de enero del 2008

Lote #: 0005 T.T.

Producto: TORTILLAS DE TIESTO

Cantidad: 11 Arrobas (648 Paquetes)

Información adicional

Especificaciones

Se realizará las tortillas de tiesto según el proceso técnico habitual, tomando en cuenta la calidad del producto.

Fecha de inicio: 12 de enero del 2008

Fecha terminación: 12 de enero del 2008

Observaciones: Ninguna

Jefe de Producción



Orden Producción No 0006

Lugar y fecha: 12 de enero del 2008

Lote #: 0006. M

Producto: MOJICONES

Cantidad: 1 Arrobas (51 Paquetes)

Información adicional

Especificaciones

Se realizará los mojocones según el proceso técnico habitual, tomando en cuenta la calidad del producto.

Fecha de inicio: 12 de enero del 2008

Fecha terminación: 12 de enero del 2008

Observaciones: Ninguna

Jefe de Producción

Jefe de Producción

El jefe de producción emite las requisiciones de materiales, para dar inicio al proceso productivo.

5.2 Requisición de Materiales



REQUISICIÓN DE MATERIALES

No: 0001

DIRECTOS

PARA LA ORDEN DE
PRODUCCION No: 0001

FECHA 12/01/08

RESPONSABLE: Sandra Cabascango

Cantida d	Unidad	DESCRIPCION	Código	COSTOS	
				UNITARIO	TOTA L
50	libras	Harina	1,1,09,0001	0,2	10
28	libras	Manteca	1,1,09,0002	0,6	16.8
16	libras	Margarina	1,1,09,0003	0,58	9.28
Total					36.08

RECIBI

ENTREGA

Planta Procesadora

Bodeguero



REQUISICIÓN DE MATERIALES

No: 0002

DIRECTOS

**PARA LA ORDEN DE
PRODUCCION No: 0002**

FECHA 12/01/08

RESPONSABLE: Sandra Cabascango

Cantida d	Unidad	DESCRIPCION	Código	COSTOS	
				UNITARIO	TOTA L
50	libras	Harina	1,1,09,0001	0,2	10
28	libras	Manteca	1,1,09,0002	0,6	16.8
16	libras	Margarina	1,1,09,0003	0,58	9.28
Total					36.08

RECIBI

ENTREGA

Planta Procesadora

Bodeguero



REQUISICIÓN DE MATERIALES

No: 0003

DIRECTOS

PARA LA ORDEN DE

PRODUCCION No: 0003

FECHA 12/01/08

RESPONSABLE: Sandra Cabascango

Cantida d	Unidad	DESCRIPCION	Código	COSTOS	
				UNITARIO	TOTA L
25	libras	Harina	1,1,09,0001	0,2	5
14	libras	Manteca	1,1,09,0002	0,6	8.4
8	libras	Margarina	1,1,09,0003	0,58	4.64

Total 18.04

RECIBI

ENTREGA



REQUISICIÓN DE MATERIALES

No: 0004

DIRECTOS

PARA LA ORDEN DE

PRODUCCION No: 0004

FECHA 12/01/08

RESPONSABLE: Sandra Cabascango

Cantidad	Unidad	DESCRIPCION	Código	COSTOS	
				UNITARIO	TOTAL
25	libras	Harina	1,1,09,0001	0,2	5
14	libras	Manteca	1,1,09,0002	0,6	8.4
8	libras	Margarina	1,1,09,0003	0,58	4.64

Total**18.04**

RECIBI

ENTREGA

Planta Procesadora

Bodeguero



REQUISICIÓN DE MATERIALES

No: 0005

DIRECTOS

X

PARA LA ORDEN DE

PRODUCCION No: 0005

FECHA 12/01/08

RESPONSABLE: Sandra Cabascango

Cantida d	Unidad	DESCRIPCION	Código	COSTOS	
				UNITARIO	TOTA L
275	libras	Harina	1,1,09,0001	0,2	55
22	libras	Manteca	1,1,09,0002	0,6	13.2
33	libras	Margarina	1,1,09,0003	0,58	19.14
44	litros	Crema	1,1,09,0012	1.4	61.6

					Total	148.94
RECIBI			ENTREGA			
Planta Procesadora			Bodeguero			



REQUISICIÓN DE MATERIALES

No: 0006

DIRECTOS

PARA LA ORDEN DE

PRODUCCION No: 0006

FECHA 12/01/08

RESPONSABLE: Sandra Cabascango

Cantidad	Unidad	DESCRIPCION	Código	COSTOS	
				UNITARIO	TOTAL
25	libras	Harina	1,1,09,0001	0,2	5
14	libras	Manteca	1,1,09,0002	0,6	8.4
8	libras	Margarina	1,1,09,0003	0,58	4.64

		Total
		18.04
RECIBI	ENTREGA	
Planta Procesadora	Bodeguero	

El bodeguero despacha los materiales e inmediatamente el jefe de producción designa los materiales a cada orden de producción.

5.3 Proceso Productivo

Orden de Producción # 1 “ Bizcochos”

En una artesa se deposita harina, levadura, azúcar, bicarbonato, sal, y el yemo amarillo, estos se mezclan con agua tibia y un poco de harina; dejamos unos minutos para que cumpla el proceso de leudación, una vez leudados los ingredientes ponemos la manteca y la margarina, con más de agua tibia y se procede a mezclar.

Costo de la Materia Prima Directa

Materia Prima Directa	Cantidad	Costo Total
Harina	50 libras	\$ 10
Manteca	28 libras	\$ 16.80
Margarina	16 libras	\$ 9.28
Costo de la Materia Prima Directa		\$ 36.08

Dos obreros amasan con un bolillo, para luego alargarlos y proceder a cortarlos, formándole una cabeza en la parte superior del corte. A continuación se

procede a “afilarse” proceso en el cual se los va colocando en una lata los pequeños cortes de masa, para dejarlos ahí que leuden.

Los bizcochos ingresan al horno donde deben estar en un tiempo aproximado de 30 minutos el cual se lo denomina “primera horneada” donde los bizcochos salen apanados. Luego de un tiempo prudencial se lo afila para ingresarlos de nuevo al horno donde se lo denomina “segunda horneada” será en este momento que este producto, pasa a abizcocharse es aquí donde obtiene el nombre de bizcocho.

Seguidamente los bizcochos son trasladados al cuarto de empaque donde dos trabajadores controlan la calidad del producto, seleccionan los mejores, cuidando que no estén quemados, rotos, o en algún otro mal estado, por consiguiente están listos para poder ser empacados y sellados a continuación son almacenados.

Costo de M.O.D.

Proceso de Amasado

Cantidad	# Empleados	Tiempo	Costo Hora	Total Costo
2 @ de harina	1	1 Hora	\$ 0.75	\$ 0.75

Proceso de Armado

Cantidad	# Empleados	Tiempo	Costo Hora	Total Costo
2 @ de harina	2	1 Horas	\$ 0.75	\$ 1.50

Proceso de Cocción

Cantidad	# Empleados	Tiempo	Costo Hora	Total Costo
2 @ de harina	1	2 Horas y 30 minutos	\$ 0.75	\$ 1.88

Proceso de Empacado

Cantidad	# Empleados	Tiempo	Costo Hora	Total Costo
2 @ de harina	2	1 Hora y 7 minutos	\$ 0.75	\$ 1.67

Total Horas de M.O.D.: 5: 37 horas

Total Costo de M.O.D.: \$ 5.80

Orden de Producción # 2 “ Empanadas”

En una artesa se mezclan todos los ingrediente que anteriormente se menciona; cabe recalcar que estos productos son a base de la masa de bizcocho por lo tanto es la misma masa, excepto las tortillas de tiesto.

Costo de la Materia Prima Directa

Materia Prima Directa	Cantidad	Costo Total
Harina	50 libras	\$ 10
Manteca	28 libras	\$ 16.8
Margarina	16 libras	\$ 9.28
Costo de la Materia Prima Directa		\$ 36.08

Dos trabajadores son los encargados de moldear la masa en pequeñas bolitas, que luego, son extendidas con bolillos, seguidamente se coloca una porción exacta de dulce de guayaba en el centro de la tortilla, y al cerrar darle la forma de empanada.

A continuación se traslada las empanadas a las latas, donde se espera un momento de reposo, luego el horneador introduce las latas al calor del horno.

Las empanadas están listas para poder ser empacados y sellados.

Costo de M.O.D

Proceso de Amasado

Cantidad	# Empleados	Tiempo	Costo Hora	Total Costo
2 @ de harina	1	1 Hora	\$ 0.75	\$ 0.75

Proceso de Armado

Cantidad	# Empleados	Tiempo	Costo Hora	Total Costo
2 @ de harina	3	2 Horas y 49 minutos	\$ 0.75	\$ 6.38

Proceso de cocción

Cantidad	# Empleados	Tiempo	Costo Hora	Total Costo
2 @ de harina	1	2 Hora	\$ 0.75	\$ 1.50

Proceso de Empaque y almacenaje

Cantidad	# Empleados	Tiempo	Costo Hora	Total Costo
2 @ de harina	2	1 Hora y 7 minutos	\$ 0.75	\$ 1.67

Total Horas de M.O.D.: 6:56 Horas

Total Costo de M.O.D.: \$ 10.30

Orden de Producción # 3 “ Bizcochuelos”

Se procede a elaborar la masa mezclando todos los ingredientes necesarios como: harina, levadura, azúcar, bicarbonato, sal, y el yemo amarillo entre otros.

Costo de la Materia Prima Directa

Materia Prima Directa	Cantidad	Costo Total
Harina	25 libras	\$ 5
Manteca	14 libras	\$ 8.4
Margarina	8 libras	\$ 4.64
Costo de la Materia Prima Directa		\$ 18.04

Seguidamente se empieza a moldear la masa para luego trasladar los productos al horno, y finalmente ser empacados y almacenados.

Costo de M.O.D

Proceso de Amasado

Cantidad	# Empleados	Tiempo	Costo Hora	Total Costo
1 @ de harina	1	30 minutos	\$ 0.75	\$ 0.38

Proceso de Armado

Cantidad	# Empleados	Tiempo	Costo Hora	Total Costo
1 @ de harina	2	1 Hora y 20 minutos	\$ 0.75	\$ 2.00

Proceso de cocción

Cantidad	# Empleados	Tiempo	Costo Hora	Total Costo
1 @ de harina	1	1 Hora y 30 minutos	\$ 0.75	\$ 1.13

Proceso de Empaque y almacenaje

Cantidad	# Empleados	Tiempo	Costo Hora	Total Costo
1 @ de harina	2	33 minutos	\$ 0.75	\$ 2.00

Total Horas de M.O.D.: 3 Horas y 54 minutos

Total Costo de M.O.D.: \$ 4.34

Orden de Producción # 4 “ Quesadillas”

En una artesa se deposita todos los ingredientes respectivos para obtener la masa deseada.

Costo de la Materia Prima Directa

Materia Prima Directa	Cantidad	Costo Total
Harina	25 libras	\$ 5
Manteca	14 libras	\$ 8.4
Margarina	8 libras	\$ 4.64
Costo de la Materia Prima Directa		\$ 18.04

Obtenida la cantidad de masa empieza el proceso de armado de las quesadillas, donde dos trabajadores son los encargados de moldear la masa en pequeñas bolitas, que luego, son extendidas con bolillos, seguidamente se coloca una porción exacta del relleno en el centro de la tortilla, y se cierra dándole la respectiva forma.

A continuación se traslada las quesadillas a las latas, donde se espera un momento de reposo, luego el horneador introduce las latas al calor del horno.

Seguidamente las quesadillas son trasladados al cuarto de empaque para su respectivo control.

Costo de M.O.D

Proceso de Amasado

Cantidad	# Empleados	Tiempo	Costo Hora	Total Costo
1 @ de harina	1	30 minutos	\$ 0.75	\$ 0.38

Proceso de Armado

Cantidad	# Empleados	Tiempo	Costo Hora	Total Costo
1 @ de harina	3	3 Horas	\$ 0.75	\$ 6.75

Proceso de cocción

Cantidad	# Empleados	Tiempo	Costo Hora	Total Costo
1 @ de harina	1	1 Hora y 30 minutos	\$ 0.75	\$ 1.13

Proceso de Empaque y almacenaje

Cantidad	# Empleados	Tiempo	Costo Hora	Total Costo
2 @ de harina	2	33 minutos	\$ 0.75	\$ 0.83

Total Horas de M.O.D.: 5 Horas y 34 minutos

Total Costo de M.O.D.: \$ 9.09

Orden de Producción # 5 “ Tortillas de Tiesto”

En una artesa se deposita harina, levadura, azúcar, bicarbonato, sal, y el yemo amarillo, manteca, margarina donde son mezclados hasta obtener la masa.

Costo de la Materia Prima Directa

Materia Prima Directa	Cantidad	Costo Total
Harina	275 libras	\$ 55
Manteca	22 libras	\$ 13.2
Margarina	33 libras	\$ 19.14
Crema	44 litros	\$ 61.60
Costo de la Materia Prima Directa		\$ 148.94

Obtenida la masa para las tortillas de tiesto cinco obreras forman pequeñas bolitas que luego se aplastan a mano, no como las empanadas, ya que su contextura es más gruesa y menos extendida,

Posteriormente pasan al asar en los tiestos de leña donde cinco trabajadoras están realizando e inspeccionando el proceso, cambiando de lado las tortillas hasta lograr que estén uniformes, y están listas para ser trasladadas al cuarto de empaque.

Costo de M.O.D

Proceso de Amasado

Cantidad	# Empleados	Tiempo	Costo Hora	Total Costo
11 @ de harina	5	1 hora	\$ 0.75	\$ 3.75

Proceso de Armado

Cantidad	# Empleados	Tiempo	Costo Hora	Total Costo
11 @ de harina	5	2 Horas	\$ 0.75	\$ 7.50

Proceso de cocción

Cantidad	# Empleados	Tiempo	Costo Hora	Total Costo
11 @ de harina	5	7 Horas	\$ 0.75	\$ 26.25

Proceso de Empaque y almacenaje

Cantidad	# Empleados	Tiempo	Costo Hora	Total Costo
11 @ de harina	2	6 Horas y 7 minutos	\$ 0.75	\$ 9.17

Total Horas de M.O.D.: 16 Horas y 7 minutos

Total Costo de M.O.D.: \$ 46.67

Orden de Producción # 6 “ Mojicones”

En una artesa se deposita harina, levadura, azúcar, bicarbonato, sal, y el yemo amarillo que da color a la masa, estos se mezclan con agua tibia; una vez leudados los ingredientes ponemos la manteca y la margarina, con más de agua tibia se procede a mezclar.

Costo de la Materia Prima Directa

Materia Prima Directa	Cantidad	Costo Total
Harina	25 libras	\$ 5
Manteca	14 libras	\$ 8.4
Margarina	8 libras	\$ 4.64
Costo de la Materia Prima Directa		\$ 18.04

Obtenida la masa dos trabajadores se encargan de hacer pequeñas bolitas que luego se les va dando forma de rosquilla.

Posteriormente se las coloca en latas e inmediatamente van al asar en el horno. Luego se sacan del horno y viene el proceso de “encofitar”, terminado este proceso son empacados y almacenados.

Costo de M.O.D

Proceso de Amasado

Cantidad	# Empleados	Tiempo	Costo Hora	Total Costo
1 @ de harina	1	30 minutos	\$ 0.75	\$ 0.38

Proceso de Armado

Cantidad	# Empleados	Tiempo	Costo Hora	Total Costo
1 @ de harina	2	50 minutos	\$ 0.75	\$ 1.25

Proceso de cocción

Cantidad	# Empleados	Tiempo	Costo Hora	Total Costo
1 @ de harina	1	1 Hora y 30 minutos	\$ 0.75	\$ 1.13

Proceso de Empaque y almacenaje

Cantidad	# Empleados	Tiempo	Costo Hora	Total Costo
----------	-------------	--------	------------	-------------

1 @ de harina	2	33 minutos	\$ 0.75	\$ 0.83
---------------	---	------------	---------	---------

Total Horas de M.O.D.: 3 Horas y 24 minutos

Total Costo de M.O.D.: \$ 3.59

El costo de mano de obra directa de las diferentes órdenes de producción se puede resumir claramente en la siguiente planilla de trabajo; donde se identifica el tiempo que cada trabajador ha empleado en cada orden de producción.

5.4. Tarjeta de tiempo



TARJETA DE TIEMPO

Trabajadores Directos: 11

Fecha: 12/01/08

Trabajo No.	O.P No. 1	O.P No. 2	O.P No. 3	O.P No. 4	O.P No. 5	O.P No. 6	Trabajo Indirecto (1)	Tiempo no Productivo	Total
1	1:00	3:49	0:30	3:30	-	0:30	0:41	-	10:00
2	1:00	2:49	1:20	3:00	-	0:49	1:02	-	10:00
3	1:00	2:49	1:20	3:00	-	0:49	1:02	-	10:00
4	2:30	2:00	1:30	1:30	-	1:30	1:00	-	10:00
5	1:07	1:07	0:33	0:33	6:07	0:33	-	-	10:00
6	1:07	1:07	0:33	0:33	6:07	0:33	-	-	10:00
7	-	-	-	-	10:00	-	-	-	10:00
8	-	-	-	-	10:00	-	-	-	10:00
9	-	-	-	-	10:00	-	-	-	10:00
10	-	-	-	-	10:00	-	-	-	10:00
11	-	-	-	-	10:00	-	-	-	10:00
TOTAL	7:44	13:41	5:46	12:06	62:14	4:44	3:45	0:00	110:00

Resumen:

Mano de Obra Directa	106:15
Tiempo Indirecto	3:45
Tiempo no Productivo	0:00
Total Horas	<u><u>110:00</u></u>

(1) Es el tiempo de los trabajadores directos en que no se dedican al proceso productivo como por ejemplo labores de mantenimiento y aseo.

5.5 Hojas de Costos



HOJA DE COSTOS

PRODUCTO: BIZCOCHOS

ORDEN PRODUCCION # 0001

CANTIDAD: 2 arrobas

UNIDADES PRODUCIDAD: 106 paquetes

FECHA DE INICIO: 12/01/08

FECHA DE TERMINO: 12/01/08

MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA				C.I.F			
Fecha	Descripción	Cant.	Valor	Fecha	N. Horas	V/ Hora	V/Total	Fecha	Tasa	Parám.	Valor
12- ene	Harina	50	10	12- ene	7:44	0,75	5,8	12- ene	1,06	7:44	8,16
	Manteca	28	16,8								
	Margarina	16	9,28								
SUMAN			36,08	SUMAN			5,80	SUMAN			8,16

RESUMEN	VALOR
Materia Prima Directa	36,08
Mano Obra Directa	5,80
Costo Primo Directo	41,88
C I F - Aplicados	8,16
Costo de Fabricacion	50,04
Costo unitario de Fabricación	0,47
Utilidad	0,43
Precio de Venta ex planta	0,9



HOJA DE COSTOS

PRODUCTO: EMPANADAS
CANTIDAD: 2 arrobas
UNIDADES PRODUCTIVIDAD: 123 paquetes

ORDEN PRODUCCION # 0002

FECHA DE INICIO: 12/01/08

FECHA DE TERMINO: 12/01/08

MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA				C.I.F			
Fecha	Descripción	Cant.	Valor	Fecha	N. Horas	V/ Hora	V/Total	Fecha	Tasa	Parám.	Valor
12- ene	Harina	50	10	12- ene	13:41	0,75	10,3	12- ene	1,06	13:41	14,44
	Manteca	28	16,8								
	Margarina	16	9,28								
SUMAN			36,08	SUMAN			10,30	SUMAN			14,44

RESUMEN	VALOR
Materia Prima Directa	36,08
Mano Obra Directa	10,30
Costo Primo Directo	46,38
C I F - Aplicados	14,44
Costo de Fabricacion	60,82
Costo unitario de Fabricación	0,49
Utilidad	0,41
Precio de Venta ex planta	0,9



HOJA DE COSTOS

PRODUCTO: BIZCOCHUELOS
CANTIDAD: 1 arrobas
UNIDADES PRODUCIDAD: 53 paquetes

ORDEN PRODUCCION # 0003

FECHA DE INICIO: 12/01/08

FECHA DE TERMINO: 12/01/08

MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA				C.I.F			
Fecha	Descripción	Cant.	Valor	Fecha	N. Horas	V/ Hora	V/Total	Fecha	Tasa	Parám.	Valor
12- ene	Harina	25	5	12- ene	5:46	0,75	4,34	12- ene	1,06	5:46	6,08
	Manteca	14	8,4								
	Margarina	8	4,64								
SUMAN			18,04	SUMAN			4,34	SUMAN			6,08

RESUMEN	VALOR
Materia Prima Directa	18,04
Mano Obra Directa	4,34
Costo Primo Directo	22,38
C I F - Aplicados	6,08
Costo de Fabricacion	28,46
Costo unitario de Fabricación	0,54
Utilidad	0,36
Precio de Venta ex planta	0,9



HOJA DE COSTOS

PRODUCTO: QUESADILLAS
CANTIDAD: 1 arrobas
UNIDADES PRODUCIDAD: 117 paquetes

ORDEN PRODUCCION # 0004

FECHA DE INICIO: 12/01/08

FECHA DE TERMINO: 12/01/08

MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA				C.I.F			
Fecha	Descripción	Cant.	Valor	Fecha	N. Horas	V/ Hora	V/Total	Fecha	Tasa	Parám.	Valor
12- ene	Harina	25	5	12- ene	12:06	0,75	9,09	12- ene	1,06	12:06	12,77
	Manteca	14	8,4								
	Margarina	8	4,64								
SUMAN			18,04	SUMAN			9,09	SUMAN			12,77

RESUMEN	VALOR
Materia Prima Directa	18,04
Mano Obra Directa	9,09
Costo Primo Directo	27,13
C I F - Aplicados	12,77
Costo de Fabricacion	39,90
Costo unitario de Fabricación	0,34
Utilidad	0,56
Precio de Venta ex planta	0,9



HOJA DE COSTOS

PRODUCTO: TORTILLAS DE TIESTO

ORDEN PRODUCCION # 0005

CANTIDAD: 11 arrobas

UNIDADES PRODUCIDAD: 648 paquetes

FECHA DE INICIO: 12/01/08

FECHA DE TERMINO: 12/01/08

MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA				C.I.F			
Fecha	Descripción	Cant.	Valor	Fecha	N. Horas	V/ Hora	V/Total	Fecha	Tasa	Parám.	Valor
12- ene	Harina	275	5	12- ene	62:14	0,75	46,67	12- ene	1,06	62:14	65,67
	Manteca	22	8,4								
	Margarina	33	4,64								
	Crema	44	61,6								
SUMAN			79,64	SUMAN			46,67	SUMAN			65,67

RESUMEN	VALOR
Materia Prima Directa	79,64
Mano Obra Directa	46,67
Costo Primo Directo	126,31
C I F - Aplicados	65,67
Costo de Fabricacion	191,98
Costo unitario de Fabricación	0,30
Utilidad	0,60
Precio de Venta ex planta	0,9



HOJA DE COSTOS

PRODUCTO: MOJICONES
CANTIDAD: 1 arrobas
UNIDADES PRODUCIDAD: 51 paquetes

ORDEN PRODUCCION # 0006

FECHA DE INICIO: 12/01/08

FECHA DE TERMINO: 12/01/08

MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA				C.I.F			
Fecha	Descripción	Cant.	Valor	Fecha	N. Horas	V/ Hora	V/Total	Fecha	Tasa	Parám.	Valor
12- ene	Harina	25	5	12- ene	4:44	0,75	3,59	12- ene	1,06	4:44	4,99
	Manteca	14	8,4								
	Margarina	8	4,64								
SUMAN			18,04	SUMAN			3,59	SUMAN			4,99

RESUMEN	VALOR
Materia Prima Directa	18,04
Mano Obra Directa	3,59
Costo Primo Directo	21,63
C I F - Aplicados	4,99
Costo de Fabricacion	26,62
Costo unitario de Fabricación	0,52
Utilidad	0,38
Precio de Venta ex planta	0,9

5.6 Análisis de las Hojas de Costos

A continuación se realizará un análisis de los datos que arrojaron las hojas de costos para esto se ha elaborado los siguientes cuadros:

Cuadro Comparativo de Precios

PRODUCTOS	Valor Unitario \$	Utilidad \$	Utilidad %
Bizcochos	0,47	0,43	47,78
Empanadas	0,49	0,41	45,56
Bizcochuelos	0,54	0,36	40,00
Quesadillas	0,34	0,56	62,22
Tortillas de Tiesto	0,30	0,60	66,67
Mojicones	0,52	0,38	42,22

Cuadro 21: Elaborado por: Paola Baquero

Fuente: Investigación propia del autor

Este cuadro muestra el costo unitario de cada paquete y la utilidad que tiene la empresa al vender un paquete de éstos productos que se elaboraron el día 12/01/08; que se logró obtener por medio de la aplicación de las hojas de costos.

Se puede observar que la empresa obtiene mayor utilidad (66.66%), al vender las tortillas de tiesto; es decir el costo de cada paquete es de \$ 0.30 y el mismo es vendido a \$ 0.90, por lo tanto la utilidad es de \$ 0.60.

Por otro lado la empresa tiene menor utilidad (40%) al vender los bizcochuelos; es decir el costo de producir un paquete es de \$ 0.54, y es vendido a \$ 0.90. por lo tanto se obtiene una utilidad de \$0.36.

Cuadro Comparativo I

PRODUCTOS	# de Arrobas de masa	# Paquetes Obtenidos	%
Biscochos	1	53	13,45
Empanadas	1	61	15,48
Bizcochuelos	1	53	13,45
Quesadillas	1	117	29,70
Tortillas de Tiesto	1	59	14,97
Mojicones	1	51	12,94

Cuadro 22: Elaborado por: Paola Baquero

Fuente: Investigación propia del autor

Éste cuadro muestra el número de paquetes que se obtiene al elaborar 1 arroba de masa en los diferentes productos.

Las quesadillas es el producto que más paquetes obtiene al elabora 1 arroba de masa, es decir se producen 117 paquetes el mismo que representa un 29.70% de todos los productos.

Por otro lado el producto que menos paquetes obtiene al elaborar la misma cantidad de masa son los mojicones, con tan solo 51 paquetes; el cual representa el 12.94% de la producción.

Cuadro Comparativo II

PRODUCTOS	# de Arrobas de Masa	Costo M.O.D \$	%
Biscochos	1	2,90	9,89
Empanadas	1	5,15	17,57
Bizcochuelos	1	4,34	14,81
Quesadillas	1	9,09	31,01
Tortillas de Tiesto	1	4,24	14,47
Mojicones	1	3,59	12,25

Cuadro 23: Elaborado por: Paola Baquero

Fuente: Investigación propia del autor

En este cuadro se muestra el costo de mano de obra directa al elaborar 1 arroba de masa, con su respectivo porcentaje.

El producto de mayor costo de mano de obra directa tiene al elaborar 1 arroba de masa son las quesadillas es decir \$9.09 que representa un 31.01%, por lo tanto se pueden concluir que para elaborar esta cantidad se necesita mayor obreros o mayos tiempo.

Por otro lado el producto que menos obreros o menor tiempo necesita para elaborar 1 arroba de masa son los bizcochos, con un costo de \$ 2.90, el cual representa el 9.89 %.

5.7 Libro Diario

LA TULPA
LIBRO DIARIO

Folio No. 01

FECHA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
12/01/2008	1 Inventario Producto en Proceso O.P. 0001		36,08	
	Inventario Materia Prima			36,08
	Harina (50 lb)	10,00		
	Manteca (28 lb)	16,80		
	Margarina (16 lb)	9,28		
	Rf/ Envio de materiales según requisición #001			
12/01/2008	2 Inventario Producto en Proceso O.P. 0002		36,08	
	Inventario Materia Prima			36,08
	Harina (50 lb)	10,00		
	Manteca (28 lb)	16,80		
	Margarina (16 lb)	9,28		
	Rf/ Envio de materiales según requisición #002			
12/01/2008	3 Inventario Producto en Proceso O.P. 0003		18,04	
	Inventario Materia Prima			18,04
	Harina (25 lb)	5,00		
	Manteca (14 lb)	8,40		
	Margarina (8 lb)	4,64		
	Rf/ Envio de materiales según requisición #003			
12/01/2008	4 Inventario Producto en Proceso O.P. 0004		18,04	
	Inventario Materia Prima			18,04
	Harina (25 lb)	5,00		
	Manteca (14 lb)	8,40		
	Margarina (8 lb)	4,64		
	Rf/ Envio de materiales según requisición #004			
12/01/2008	5 Inventario Producto en Proceso O.P. 0005		148,94	
	Inventario Materia Prima			148,94
	Harina (275 lb)	55,00		
	Manteca (22 lb)	13,20		
	Margarina (33 lb)	19,14		
	Crema (44 lt)	61,60		
	Rf/ Envio de materiales según requisición #005			

Suman	257,18	257,18
--------------	---------------	---------------

**LA TULPA
LIBRO DIARIO**

Folio No. 02

FECHA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
	Pasan		257,18	257,18
12/01/2008	6 Inventario Producto en Proceso O.P. 0006		18,04	
	Inventario Materia Prima Harina (25 lb) Manteca (14 lb) Margarina (8 lb)	18,04 5,00 8,40 4,64		18,04
12/01/2008	Rf/ Envio de materiales según requisición #006 7 Inventario Producto en Proceso O.P. 0001		5,80	
	Mano de Obra Rf/ Según tarjeta de tiempo	5,80		5,80
12/01/2008	8 Inventario Producto en Proceso O.P. 0002		10,30	
	Mano de Obra Rf/ Según tarjeta de tiempo	10,30		10,30
12/01/2008	9 Inventario Producto en Proceso O.P. 0003		4,34	
	Mano de Obra Rf/ Según tarjeta de tiempo	4,34		4,34
12/01/2008	10 Inventario Producto en Proceso O.P. 0004		9,09	
	Mano de Obra Rf/ Según tarjeta de tiempo	9,09		9,09
12/01/2008	11 Inventario Producto en Proceso O.P. 0005		46,67	
	Mano de Obra Rf/ Según tarjeta de tiempo	46,67		46,67
12/01/2008	12 Inventario Producto en Proceso O.P. 0006		3,59	
	Mano de Obra Rf/ Según tarjeta de tiempo	3,59		3,59

Suman	355,01	355,01
--------------	---------------	---------------

**LA TULPA
LIBRO DIARIO**

Folio No. 03

FECHA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
	Pasan		355,01	355,01
12/01/2008	13 Inventario Producto en Proceso O.P. 0001		8,16	
	CIF Aplicados Rf/ Según Hojas de Costos	8,16		8,16
12/01/2008	14 Inventario Producto en Proceso O.P. 0002		14,44	
	CIF Aplicados Rf/ Según Hojas de Costos	14,44		14,44
12/01/2008	15 Inventario Producto en Proceso O.P. 0003		6,08	
	CIF Aplicados Rf/ Según Hojas de Costos	6,08		6,08
12/01/2008	16 Inventario Producto en Proceso O.P. 0004		12,77	
	CIF Aplicados Rf/ Según Hojas de Costos	12,77		12,77
12/01/2008	17 Inventario Producto en Proceso O.P. 0005		65,67	
	CIF Aplicados Rf/ Según Hojas de Costos	65,67		65,67
12/01/2008	18 Inventario Producto en Proceso O.P. 0006		4,99	
	CIF Aplicados Rf/ Según Hojas de Costos	4,99		4,99
12/01/2008	19 Inventario Productos Terminados		467,12	
	Inventario Productos en Proceso O.P. 0001	50,04		467,12
	O.P. 0002	60,82		
	O.P. 0003	28,46		
	O.P. 0004	39,90		
	O.P. 0005	261,28		
	O.P. 0006	26,62		
	Rf/ cierre del proceso productivo			

	SUMAN		934,24	934,24
--	--------------	--	---------------	---------------

**LA TULPA
LIBRO DIARIO**

Folio No. 04

FECHA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
	Pasan		934,24	934,24
12/01/2008	20			
	Cuentas por Cobrar Clientes		900	
	Ventas			900
	Rf/ Ventas de los Productos			
12/01/2008	21			
	Costo de Producción		467,12	
	Inventario Productos Terminados			467,12
	Rf/ Registro de costos de Producción			

	SUMAN	1367,12	2301,36
--	--------------	----------------	----------------

5.8 Balance General

LA TULPA
BALANCE GENERAL
al 12/01/08

ACTIVOS

PASIVOS

ACTIVO CORRIENTES		PASIVO CORTO PLAZO	
Caja	50,00	Sobregiro Bancario	0,00
Bancos	8000,00	Prestamos bancarios	10000,00
Fondos	10,00	Cuentas por Pagar	4000,00
Cuentas por Cobrar Clientes	10000,00	Obligaciones Patronales	0,00
Cuentas por Cobrar Distribuidores	15900,00	Total Pasivo	14000,00
Cuentas Incobrables (-)	259,00		
Empleados	0,00	PATRIMONIO	
Impuestos Anticipados	0,00	CAPITAL	
Inventario Materia Prima	2724,78	Capital Sr. Eduardo Najera	40554,77
Inventario Productos en Proceso	0,00	RESERVA VOLUNTARIA	
Inventario Productos Terminados	0,00	Reservas Voluntarias	200,00
Otros Activos Corrientes	0,00	RESULTADOS	
Total Activo Corriente	36684,78	Utilidad Presente Ejercicio	320,24
ACTIVO FIJO		Utilidad Anteriores Ejercicio	0,00
Equipo de Oficina	40,00	Total Patrimonio	41075,00

Equipo y Maquinaria	1960,00		
Equipo de Computación	700,00		
Muebles y Enseres	400,00		
Vehículos	15000,00		
(-) Depreciación Acumulada de Equipo de Oficina	1,11		
(-) Depreciación Acumulada de Equipo y Maquinaria	16,33		
(-) Depreciación Acumulada de Equipo de Computación	19,44		
(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres	3,33		
(-) Depreciación Acumulada de Vehículos	250,00		
Total Activos Fijos	18390,22		
OTROS ACTIVOS	0,00		
Gastos de Constitución			
(-) Amortización Acumulada de Gastos de Constitución			
Total Otros Activos	0,00		
Total Activos	55075,00	Total Pasivos y Patrimonio	55075,00

GERENTE

CONTADOR

5.9 Estado de Costos Producción y Ventas

LA TULPA
ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTA
AL 12/01/08

Materia Prima Directa		275,22
Inventario materia prima	3000	
Compras de materia prima	0	
(-) Inventario materia prima	2724,78	
Mano de Obra Directa		79,79
Costos Generales de Fabricación		112,11
COSTO DE PRODUCCIÓN		467,12
(+) Inventario de productos en proceso	0	
COSTO DE PRODUCTOS EN PROCESO		467,12
(-) Inventario productos en proceso	0	
COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS		467,12
(+) Inventario productos terminados	0	
COSTOS DE PRODUCTOS DISPONIBLES PARA LA VENTA		467,12
(-) Inventario productos terminados	0	
COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		467,12

GERENTE

CONTADOR

5.10 Estado de Resultados

LA TULPA
ESTADO DE RESULTADOS
AL 12/01/08

VENTAS NETAS		900
(-) COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		467,12
(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		432,88
(-) GASTOS OPERACIONALES		112,64333
Gastos Administrativos	14,83	
Gastos de Ventas	97,81	
(=) UTILIDAD OPERACIONAL		320,24
(+) INGRESOS OPERACIONALES NO		0
(-) GASTOS OPERACIONALES NO		0
Gastos Financieros		0
(=) UTILIDAD NETA		320,24

GERENTE

CONTADOR

CAPITULO VI

6. Conclusiones y Recomendaciones

6.1 Conclusiones

6.1.1 Conclusiones Generales

- La TULPA es una microempresa que se dedica a la elaboración de alimentos basados en la masa del bizcocho, éstos productos son preparados por moradores del sector que han venido trabajando para la tulpa desde hace varios años atrás;

por tal motivo la empresa a tenido gran aceptación en el mercado, ya que los consumidores prefieren estos tipos de productos sin la utilización de preservantes.

- Se ha podido observar que desde la creación de la TULPA, ha tenido un gran crecimiento a comparación de sus competidores; después de 5 años de labores se mantiene en el mercado, y sigue expandiéndose con sus productos en importantes supermercados tales como: Santa María, Magda Espinosa, comisariato del Ejército, y comisariato de la FAE.
- La TULPA, en estos últimos meses se vio en la necesidad de llevar un mejor control administrativo, para tener una regulación de sus ingresos y egresos, ya que sus ventas son cada vez mayores, por tal motivo la empresa necesita de personas capacitadas dentro del área administrativa y financiera, logrando así determinar los niveles de efectividad y eficiencia de la empresa en lo relacionado al manejo de los recursos disponibles y a los rendimientos obtenidos en un periodo determinado.

6.1.2 Conclusiones de la Propuesta

- Dadas las condiciones de producción, circunstancias y momentos de la TULPA, así como las características del Sistema tradicional de Costos denominado *Órdenes de Producción*, se consideró apropiado utilizar esta forma de acumular los costos lo que conlleva un grupo de procedimientos, documentos, controles y registros de las operaciones que le permitirán sistematizar la información.
- Por medio de la implementación del sistema de costos, se conoce claramente la rentabilidad que se obtiene en cada paquete de los productos elaborados de esta manera, el gerente podrá tomar decisiones más acertadas, y así se podrá competir en el ambiente de negocios de hoy

- El gerente podrá controlar debida y prontamente la materia prima, exigir mayor productividad cuándo se evidencie lentitud o falta de calidad en el trabajo de la personal mano de obra directa, y fijar parámetros de uso de costos indirectos de fabricación, de esta manera podrá realizar presupuestos para la producción futura.

6.2 Recomendaciones

6.2.1 Recomendaciones Generales

- Considero importante que la empresa tome en cuenta la propuesta de direccionamiento estratégico que se plateó en el presente trabajo, donde se mencionan políticas de crédito, ventas, efectivo e inventarios, así se tendrá un mejor control administrativo.
- Es necesario que la empresa cuente con un Manual de procedimientos y funciones, para fortalecer la gestión administrativa, operativa y financiera.
- Creo importante se llegue a un acuerdo del porcentaje que la empresa, y distribuidores asumirán del total de las devoluciones de los productos por parte de los, ya que esto conlleva grandes pérdidas a la empresa.
- Considero indispensable fomentar una política de calidad en personal de la Tulpa, de esta manera lograr ser eficientes y efectivos en cada tarea que se realiza en la empresa, obteniendo productos que satisfagan las necesidades de los clientes.

6.2.2 Recomendaciones de la Propuesta

- Pongo a consideración la propuesta del modelo de un sistema de costos por órdenes de producción para la TULPA, ya que al ejecutarlo, arrojan datos,

importantes, los cuales podrían ser tomados en cuenta por el gerente para la toma de decisiones.

- Mediante una adecuada implementación del sistema de costos, se conocerá el valor real de los productos, así se podrá fijar los precios de venta, tomando en cuenta la rentabilidad deseada de la empresa, sin correr el riesgo de incurrir en pérdidas.

BIBLIOGRAFÍA

- ZAPATA Pedro, “Contabilidad de Costos”, Editorial Mc Gran Hill S.A. - Bogota 2007
- CHILQUINGA Manuel, “Costos por Órdenes de Producción”
- MOLINA Antonio, Contabilidad de Costos II
- DAVALOS A. Nelson, Diccionario de Contabilidad Finanzas, Editorial Corporación, Editora Ábaco CIA. Ltda., Quito-Ecuador 2002.
- ROBBINS Stephen, “Comportamiento Organizacional”, Prentice Hall, 1994, México.
- Ley de compañías.
- Legislación Artesanal
- Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).
- BRAVO, Mercedes, Contabilidad General, 2da Edición, Quito 1999, pg. 13
- OLAVARRIETA Jorge “Nociones de control de producción, costos, suministros e inventarios” – 1999
- HARGADON Bernard “Contabilidad de Costos”
- HEKIMIAN Anthony. “Sistemas de costos operativo”. Buenos Aires: Editora El Ateneo. 1971
- VAZQUES Juan Carlos, “Tratado de Costos”
- Jorge María BUCCELLA, PROCESOS PRODUCTIVOS II, Edición: Abril 2004
- Stanton, Etzel y Walker, "Fundamentos de Marketing"
- http://www.valoryempresa.com/archives/tutoriales/unidad1_1.htm
- <http://www.alegsa.com.ar/Dic/sistema.php>
- http://es.wikipedia.org/wiki/Estados_Financieros
- www.wikilearning.com/monografia/decisiones_gereciales_en_base_a_los-presupuestos/13268-2