



# UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

## UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

### CARRERA:

CONTABILIDAD Y AUDITORIA

### TESIS DE GRADO

### TEMA:

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN  
PARA EL SECTOR EDITORIAL DE LA EMPRESA "MOGLIA  
EDICIONES" UBICADA EN CORRIENTES CAPITAL**

Tesis presentada previa a la obtención del título Ingeniero en Contabilidad y Auditoría CPA

### Autoras:

Gutiérrez Constante Judith Teresa

Herrera Gómez Victoria Karina

### Director:

Contador Jorge Zenón

Latacunga-Ecuador  
Febrero, 2010

## AUTORÍA

Los criterios emitidos en la presenta investigación **Diseño De Un Sistema De Costos Por Ordenes De Producción Para El Sector Editorial De La Empresa “Moglia Ediciones”**, como también los contenidos, ideas análisis, conclusiones y propuesta es exclusiva responsabilidad de la autora.

---

Gutiérrez Constante Judith Teresa

C.I. 0503156135

---

Herrera Gómez Victoria Karina

C.I. 0503151185

## **AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS**

En calidad de Director del Trabajo de Investigación sobre el tema:

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN PARA EL SECTOR EDITORIAL DE LA EMPRESA “MOGLIA EDICIONES”**, de las señoritas Gutiérrez Constante Judith Teresa y Herrera Gómez Victoria Karina, de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Grado que la Dirección de Carrera de Ciencias Económicas de la Universidad Cuenca del Plata designe para su correspondiente estudio y calificación.

Corrientes, Argentina, noviembre, 2009.

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Jorge Zenón', is written over a horizontal dotted line. The signature is stylized and somewhat abstract.

Contador Jorge Zenón

**DIRECTOR**

**UNIVERSIDAD CUENCA DEL PLATA**  
**CONVENIO INTERNACIONAL**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**  
**Corrientes- Argentina**


---

**APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO**

En calidad de Miembros del Tribunal de Grado aprueban el presente informe de Investigación de acuerdo a las disposiciones y reglamentos emitidos por la Universidad Cuenca del Plata, Facultad de Ciencias Económicas, por cuanto las postulantes Gutiérrez Constante Judith Teresa y Herrera Gómez Victoria Karina, con el título de tesis: **DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN PARA EL SECTOR EDITORIAL DE LA EMPRESA “MOGLIA EDICIONES”**, han considerado las recomendaciones emitidas y reúne los méritos suficientes para ser sometidos al acto de Defensa de Tesis.

Corrientes, noviembre del 2009.

Para constancia firman:

  
\_\_\_\_\_  
Mg. Nelly Ormaechea  
**DECANA DE LA FACULTAD**  
**CARRERA**  
**DE CS. ECONÓMICAS**

  
\_\_\_\_\_  
Cr. Jorge Fontana  
**DIRECTOR DE LA**  
**CONTADOR PÚBLICO**

  
\_\_\_\_\_  
Cdor. Jorge Zenón  
**DIRECTOR DE TESIS**

## **AGRADECIMIENTO**

*Quiero empezar agradeciendo a Dios por darme la vida y por su bendición de todos los días, a mi madre y hermanos (as) y a ti cuñado José a todos ustedes por formar parte de lo que ahora soy.*

*A las autoridades y maestros de la 'Universidad "Técnica de Cotopaxi" y de la Universidad "De La Cuenca Del Plata" por abrir sus puertas y permitir hacer mi meta realidad, a los maestros que de una u otra forma contribuyeron con el desarrollo de este trabajo; Cdor. Jorge Zenón, Arq. Carlos Burgos y Lic. Noelia Zacarías.*

*De manera muy especial, aquella persona que se convirtió en ángel guardián durante todo este tiempo fuera de casa, a la doctora Norma Bouloc por su apoyo incondicional, la llevare siempre en mi corazón. Para mis amigas que compartieron durante este tiempo; Son muchas las personas especiales a las que me gustaría seguir agradeciendo por su amistad, apoyo, ánimo y compañía en las diferentes etapas de mi vida algunas están aun conmigo y otras en mis mejores recuerdos y sin duda en mi corazón, sin importar en dónde estén, si alguna vez leen estas líneas quiero darles las gracias por haber sido parte de mí.*

**Judith Gutiérrez**

## **AGRADECIMIENTO**

*A Dios, por darme las fuerzas necesarias en los momentos en que más las necesite y por darme la oportunidad de crecer en una familia llena de amor.*

*A mis padres, por todo lo que me han dado en esta vida, por ser los mejores del mundo gracias porque sin ellos y sus enseñanzas no estaría aquí ni sería quien soy ahora.*

*A mi esposo, por formar parte de mi vida y por estos años llenos de felicidad en los cuales hemos compartido tantas cosas maravillosas, por el inmenso amor, apoyo y confianza. Recuerde que es muy importante para mí.*

*A mis hermanos, cuñados y cuñada, les agradezco con todo mi corazón por sus consejos y por apoyarme siempre, los quiero mucho.*

*Un especial agradecimiento a la Doctora Normita Bouloc, por brindarnos su ayuda, ánimo y colaboración en todo momento y sobre todo cuando más lo necesitamos.*

*Al Contador Jorge Zenón, a la Licenciada Noelia Zacarías y al Arquitecto Carlos Burgos, por la ayuda y el tiempo brindado para la realización del trabajo.*

**Vicky H. G**

## **DEDICATORIA**

*Mi tesis la dedico a los seres que cada día son mi luz y mi fuente de inspiración*

*A ti Papito Dios por darme la oportunidad de vivir cada amanecer, cada atardecer, cada anochecer, un día más en este mundo hermoso, por permitirme ser parte de una familia maravillosa llena de principios y valores.*

*Principalmente para ti Elsita Constante por darme la vida por apoyarme siempre cuando todo el mundo lo deja de hacer, por confiar en mí cuando nadie otro cree, por perdonar cuando ninguno entiende, por todo el amor terrenal que solo una madre lo da, a ti madre mía gracias por darme una carrera para mi futuro.*

*Un día partiste sin conocerte y desde el más allá siento tu protección a ti Papa Gonzalo Gutiérrez por ser mi ángel guardián.*

*A ustedes también mis hermanos Wilson, Misael Silvia, Patricia, Gonzalo y a ti José cuñado por ser como uno de ellos los dedico por apoyarme siempre por darme la mano cuando siento recaer por confiar en mí y por ser mis guías por medio del ejemplo hoy llegó el día siéntanse orgullosos de su hermana menor.*

*A todos ustedes los dedico con todo mi amor*

**Judith Gutiérrez**

## **DEDICATORIA**

*Con todo mi amor a Santy por ser mi motivo y mi inspiración, porque siempre ha estado ahí incondicionalmente para darme la mano y seguir... LE AMO MI CHIQUITO.*

*Con mucho amor a mis padres porque gracias a su amor, guía y apoyo he llegado a realizar una de las metas trazadas en mi vida.*

*Con mucho cariño a mis sobrinos/as porque son uno de los pilares fundamentales en mi vida.*

*Vicky H. G*



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**  
**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y**  
**HUMANÍSTICAS**  
Latacunga- Ecuador

---

**TEMA: “DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN PARA EL SECTOR EDITORIAL DE LA EMPRESA MOGLIA EDICIONES UBICADA EN CORRIENTES CAPITAL”**

**Autoras:**

Gutiérrez Constante Judith Teresa

Herrera Gómez Victoria Karina

**RESUMEN**

En toda empresa se hace necesario que el nivel directivo se encuentre informado sobre todas las operaciones que conforman la gestión de la entidad, para poder coordinar y dirigir en forma eficiente, de allí la necesidad que la empresa posea un sistema de costos, de manera que genere la información precisa, oportuna y detallada para ser utilizada en el proceso de toma de decisiones.

Los sistemas de costos por órdenes de producción se utilizan en empresas que fabrican de acuerdo con pedidos especiales de clientes; la demanda suele anticiparse a la oferta; se acumulan los costos por órdenes específicas; se conoce el destinatario de los bienes o servicios solicitados antes que ellos comiencen a procesarse; la unidad de costo es la orden, la que puede estar constituida por una sola unidad o por un lote de ellas.

Los sistemas de costos por procesos se distinguen porque las empresas que lo utilizan son aquellas que tienen una producción repetitiva, uniforme; los bienes son fabricados para su almacenamiento, en provisión de una demanda que previamente se intentó promover; se acumulan los costos por períodos de tiempo (mes) y por centros a través de los cuales circulan los productos, para luego asignarse a estos mediante prorrates; la unidad de producción es el artículo.

## ÍNDICE DE CONTENIDO

ÍTEM	PÁG.
Portada	II
Autoría.....	III
Aval del Tutor de Tesis.....	V
Aprobación del Tribunal de Grado .....	IV
Agradecimiento.....	VII
Dedicatoria.....	VIII
Resumen.....	IX
Índice del contenido .....	XI
Historia Natural de la Investigación.....	I
Introducción.....	
<b>CAPITULO I</b>	
<b>1. Marco teórico</b>	
<b>1.1. La Empresa.....</b>	<b>3</b>
1.1.1. Clasificación de la Empresa.....	4
1.1.2. Misión.....	5
1.1.3. Visión.....	6
1.1.4. Objetivos.....	6
1.1.5. Estructura Organizacional.....	7
<b>1.2. Proceso Productivo.....</b>	<b>8</b>
1.2.1. Funciones del proceso administrativo.....	9
1.2.1.1. Planificación.....	9
1.2.1.2. Organización.....	10
1.2.1.3. Dirección.....	10
1.2.1.4. Control.....	11
<b>1.3. Sistema de Información Contable.....</b>	<b>11</b>
1.3.1. Contabilidad De Costos.....	14
1.3.2. Naturaleza De La Contabilidad De Costos.....	15
1.3.3. Características De La Contabilidad De Costos.....	16
1.3.4. Objetivos Esenciales de la Contabilidad De Costos.....	17
1.3.5. Costos - Concepto - Objeto – Propósito – Elementos.....	18
1.3.6. Clasificación de los Costos.....	22
<b>1.4. Sistema de Costeo.....</b>	<b>26</b>
1.4.1. Clasificación De Los Sistemas De Costeo.....	27
1.4.2. Formas De Costeo.....	28
1.4.3. Métodos de Costeo.....	29
<b>1.5. Sistema de Costos por ordenes de Producción.....</b>	<b>31</b>
1.5.1. Características, Ventajas y Desventajas.....	32
1.5.2. Enfoque General Del Costeo Por Órdenes De Trabajo.....	34
1.5.3. Diagrama De Flujo De Costos bajo el sistema de órdenes.....	36

1.5.4.	Detalle y documentos.....	38
--------	---------------------------	----

## CAPITULO II

<b>2</b>	<b>Diagnostico de la Empresa.....</b>	<b>41</b>
<b>2.1</b>	<b>Contextualización del Problema.....</b>	<b>42</b>
<b>2.2</b>	<b>Formulación del Problema.....</b>	<b>44</b>
2.2.1.	Pregunta Rectora .....	44
2.2.2.	Objeto de la Investigación .....	44
2.2.3.	Preguntas Científicas.....	44
<b>2.3.</b>	<b>Objetivos Generales.....</b>	<b>45</b>
2.3.1.	Objetivos Generales.....	45
2.3.2.	Objetivos Científicos.....	45
<b>2.4.</b>	<b>Justificación.....</b>	<b>46</b>
<b>2.5</b>	<b>Determinación de las Variables.....</b>	<b>47</b>
2.5.1	Dimensionamiento de las Variables de la Investigación.....	48
<b>2.6.</b>	<b>Aspectos Metodológicos.....</b>	<b>50</b>
2.6.1	Tipo De La Investigación.....	50
2.6.2.	Procedimientos Lógicos Para El Análisis De Los Datos.....	50
2.6.3.	Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	51
<b>2.7.</b>	<b>Análisis De Datos.....</b>	<b>53</b>
2.7.1.	Entrevista Dirigida al Gerente de la Empresa.....	53
2.7.2.	Cuestionario dirigido aplicada a la contadora .....	56

## CAPITULO III

<b>3</b>	<b>Conclusiones y recomendaciones y propuesta.....</b>	<b>65</b>
<b>3.1.</b>	<b>Conclusiones.....</b>	<b>65</b>
<b>3.2.</b>	<b>Recomendaciones.....</b>	<b>67</b>
<b>3.3.</b>	<b>Propuesta.....</b>	<b>68</b>
3.3.1.	Presentación.....	68
3.3.2.	Localización E Identificación del Proceso Productivo.....	69
3.3.2.1.	Flujo de Información de Costos.....	70
3.3.3.	Plan De Cuentas.....	71
<b>3.4.</b>	<b>Practica.....</b>	<b>74</b>
3.4.1.	Planteamiento.....	74
3.4.2.	Calculo de la Depreciación de los bienes de Uso.....	76
3.4.3.	Determinación y Registro Del Diario de Costos.....	77
3.4.3.1.	Distribución.....	77
3.4.3.2.	Registro del Diario de Costos.....	79
<b>3.5.</b>	<b>Detalle de Documentación Propuesta.....</b>	<b>84</b>
	Referencias Bibliográficas.....	90
	Anexos.....	94

## HISTORIA NATURAL

Todo camino llega a su fin, pero más allá del aquello lo que realmente importa es como lo recorremos, pues en este caminar encontramos retos, sueños, esperanzas y alegrías. Partimos a Corrientes–Argentina a emprenderlo, construirlo y realizarlo porque estamos convencidas que las únicas limitaciones son las que se pone uno mismo, no fue nada fácil desarrollar la tesina pero tampoco imposible.

Los dos primeros meses nos dedicamos a la elaboración del marco teórico debido que al llegar a la ciudad de Corrientes autoridades y estudiantes de la Universidad Cuenca Del Plata disfrutaban de sus vacaciones. Transcurrían los días y previo a un diálogo con las autoridades de la Universidad nos designaron como Director el Contador Jorge Zenón un hombre culto y conocedor de la materia de Costos, nos destinaron la Empresa “Moglia Ediciones” la que se ajustaba a las características del tema propuesto, abriéndonos las puertas y comprometiéndose a facilitar la información necesaria para el desarrollo del trabajo.

Con las correcciones pertinentes del Director finalizamos el primer capítulo; para el segundo capítulo se realizó el estudio de un solo caso debido a que nuestra investigación se enfoco a un solo acontecimiento, la empresa fue asignada por la Universidad, por la disponibilidad de recursos y el tiempo.

Aprovechando el intelecto y la predisposición de la Directora de la Escuela de Administración acudimos a ella para que realice las correcciones pertinentes de nuestro trabajo.

La recopilación de la información para la elaboración del tercer capítulo se vio afectada, ya que dichos datos fueron reservados y no cubría los requerimientos para desarrollar el tema propuesto y que a pesar de todas las gestiones diligentes de

nuestro Director en la empresa no se pudo obtener la información deseada motivo por el cual este no se lo desarrollo de la manera prevista inicialmente.

## INTRODUCCIÓN

El primer problema a resolver por un profesional, a la hora de implantar un sistema de costos, será la elección del mismo.

De su habilidad para evaluar correctamente las características de la empresa dependerá el éxito de la decisión. Entre otras cosas, deberá tener en cuenta:

- El tipo de mercado que abastece y su posición dentro de él,
- La naturaleza de sus procesos fabriles,
- El grado de complejidad de las etapas de elaboración,
- El surtido de artículos que fabrica,
- Las modalidades de producción, si se trabaja en base a pedidos especiales de clientes o se almacenan stocks para la venta, etc.

Según los regímenes de producción, las empresas pueden operar:

- Por órdenes de producción,
- Por procesos,

Los sistemas de costos por órdenes de producción se utilizan en empresas que fabrican de acuerdo con pedidos especiales de clientes; la demanda suele anticiparse a la oferta; se acumulan los costos por órdenes específicas; se conoce el destinatario de los bienes o servicios solicitados antes que ellos comiencen a procesarse; la unidad de costo es la orden, la que puede estar constituida por una sola unidad o por un lote de ellas.

Los sistemas de costos por procesos se distinguen porque las empresas que lo utilizan son aquellas que tienen una producción repetitiva, uniforme; los bienes son fabricados para su almacenamiento, en provisión de una demanda que previamente se intentó promover; se acumulan los costos por períodos de tiempo (mes) y por centros a través de los cuales circulan los productos, para luego asignarse a estos mediante prorrateos; la unidad de producción es el artículo.

El presente trabajo investigativo tiene como objetivo determinar las características del sistema contable que utiliza “Moglia Ediciones” para proponer el diseño de un sistema de costos para su sector Editorial con la finalidad de apoyar al sistema contable actual, facilitar el costeo de los productos y la toma de decisiones, el trabajo está dividido en tres capítulos, cada uno de los cuales desarrollados con sus respectivas características.

En el primer capítulo denominado Fundamentación Teórica Sobre El Objeto De Estudio, en el que está planteado los antecedentes de la investigación, las bases teóricas y la definición de términos básicos que sustentan el desarrollo adecuado del trabajo, a través de este capítulo se determinan los términos básicos que se han empleado en todo el desarrollo del trabajo para evitar cualquier confrontación de significados temáticos o equivocados de interpretación, y por ende caer en contradicciones.

En el segundo capítulo se realizó el diagnóstico mediante una investigación de campo que nos ayudo a establecer si el sistema contable que se maneja en la empresa permite conocer con detalle el costo de producción, conocer el valor de la producción en proceso, realizar fácilmente estimaciones futuras. Para el desarrollo del trabajo se utilizó la investigación descriptiva que nos permitió tener un contacto con la realidad; La recolección de la información se llevo a cabo por medio de la observación directa, entrevista estructurada, y encuesta personalizada por las postulantes. Los procedimientos empleados para el análisis de los resultados se realizó mediante técnicas deductivas-inductivas, el método analítico-sintético y la descripción narrativa, las técnicas deductivas-inductivas nos permitieron partir de hechos concretos; el método analítico-sintético fue utilizado para analizar los datos proporcionados por la Editorial.

En base a los resultados obtenidos en el tercer capítulo se propone el diseño de un sistema de Costos por Órdenes de Producción para la parte Editorial de Moglia Ediciones y se llegan a las conclusiones y recomendaciones finales.

# CAPITULO I

## 1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA SOBRE EL OBJETO DE ESTUDIO

### 1.1. LA EMPRESA

La empresa es el instrumento universalmente empleado para producir y poner en manos del público la mayor parte de los bienes y servicios existentes en la economía. Para tratar de alcanzar sus objetivos, la empresa obtiene del entorno los factores que emplea en la producción, tales como materias primas, maquinaria y equipo, mano de obra, capital, etc. Toda empresa engloba una amplia gama de personas e intereses ligados entre sí mediante relaciones contractuales que reflejan una promesa de colaboración.

Para **CHIAVENATO** Idalberto, autor del libro *Iniciación a la Organización y Técnica Comercial* la empresa "es una organización social que utiliza una gran variedad de recursos para alcanzar determinados objetivos".

Según **PALLARES** Zoilo, **ROMERO** Diego y **HERRERA** Manuel, autores del libro *Hacer Empresa: Un Reto*, la empresa se la puede considerar como "un sistema dentro del cual una persona o grupo de personas desarrollan un conjunto de actividades encaminadas a la producción y/o distribución de bienes y/o servicios, enmarcados en un objeto social determinado".

En síntesis, y en base a los anteriores conceptos, la empresa es una organización social que realiza un conjunto de actividades y utiliza una gran variedad de recursos (financieros, materiales, tecnológicos y humanos) para lograr determinados objetivos, como la satisfacción de una necesidad de su mercado meta con fines de lucro.

### 1.1.1. CLASIFICACIÓN DE LAS EMPRESAS

Para el presente trabajo investigativo se ha considerado la siguiente clasificación.

#### 1.- Según la Actividad o Giro

Las empresas pueden clasificarse, de acuerdo con la actividad que desarrollen, en:

- **Industriales:** La actividad primordial de este tipo de empresas es la producción de bienes mediante la transformación de la materia o extracción de materias primas.
- **Comerciales:** Son intermediarias entre productor y consumidor; su función primordial es la compra/venta de productos terminados.
- **Servicio:** Como su nombre lo indica son aquellos que brindan servicio a la comunidad y pueden tener o no fines lucrativos.

#### 2.- Por Su Tamaño

- **Grande:** Su constitución se soporta en grandes cantidades de capital, un gran número de trabajadores y el volumen de ingresos al año, su número de trabajadores excede a 100 personas.
- **Mediana:** Su capital, el número de trabajadores y el volumen de ingresos son limitados y muy regulares, número de trabajadores superior a 20 personas e inferior a 100.
- **Pequeñas:** Su capital es muy reducido, el número de trabajadores no excede de 20 personas.

### 3.- Por El Origen Del Capital

- **Público:** Su capital proviene del Estado o Gobierno.
- **Privado:** Son aquellas en que el capital proviene de particulares.
- **Economía Mixta:** El capital proviene una parte del estado y la otra de particulares.

#### 1.1.2. MISIÓN

La misión es un elemento importante que debe poseer una empresa, porque a partir de ésta se formularan objetivos detallados que servirán de guía para su buen funcionamiento.

**ENRIQUE** Franklin, en su libro Organización de Empresas, menciona que la misión, "Sirve a la organización como guía o marco de referencia para orientar sus acciones y enlazar lo deseado con lo posible"

Según **DÍEZ DE CASTRO** Emilio, **GARCÍA** Julio y **MARTÍN** Francisca, autores del libro Administración y Dirección, la "misión es el conjunto de razones fundamentales de la existencia de la compañía. Contesta a la pregunta de por qué existe la empresa".

Teniendo en cuenta las anteriores definiciones y conceptos, se puede decir que la misión es el propósito general o razón de ser de la empresa u organización que enuncia a qué clientes sirve, qué necesidades satisfacer, qué tipos de productos ofrece y en general, cuáles son los límites de sus actividades; por tanto, es aquello que todos los que componen la empresa u organización se sienten impulsados a realizar en el presente y futuro para hacer realidad la visión del empresario o de los ejecutivos, y por ello, la misión es el marco de referencia que orienta las acciones, enlaza lo deseado con lo posible, condiciona las actividades presentes y futuras, proporciona unidad, sentido de dirección y guía en la toma de decisiones.

También cabe señalar para que la misión cumpla su importante función, debe tener la capacidad de mover a las personas (propietarios, inversionistas, empleados, clientes y proveedores)

### **1.1.3. VISIÓN**

La importancia de la visión radica en que es una fuente de inspiración para el negocio, representa la esencia que guía la iniciativa, de él se extraen fuerzas en los momentos difíciles y ayuda a trabajar por un motivo y en la misma dirección a todos los que se comprometen en el negocio.

En sectores maduros, la importancia de la visión es relativa, no tiene mucha trascendencia, pero en sectores nuevos, el correcto planteamiento de la visión es esencial para conseguir lo que la empresa quiere.

Para **FLEITMAN** Jack, en el mundo empresarial, la visión se define como el camino al cual se dirige la empresa a largo plazo y sirve de rumbo e incentivo para orientar las decisiones estratégicas de crecimiento junto a las de competitividad.

Se puede señalar, que la visión es una exposición clara que indica hacia dónde se dirige la empresa a largo plazo y en qué se deberá convertir, tomando en cuenta el impacto de las nuevas tecnologías, de las necesidades y expectativas cambiantes de los clientes, de la aparición de nuevas condiciones del mercado, etc.

### **1.1.4. OBJETIVOS**

Los objetivos para ser tales deben poseer la condición de que puedan evaluarse, por lo tanto tienen que fijarse los criterios para la evaluación basados en la eficiencia y la economía, con el fin de llevar a cabo todas las operaciones de la organización y medir sus rendimientos.

**ALVAREZ** Héctor en su libro administración un enfoque interdisciplinario y competitivo señala que un objetivo organizacional “Es una situación deseada que la empresa intenta lograr, es una imagen que la organización pretende para el futuro”.

Al alcanzar el objetivo, la imagen deja de ser ideal y se convierte en real y actual, por lo tanto, el objetivo deja de ser deseado y se busca otro para ser alcanzado. Los objetivos representan los estados deseados a los que una organización quiere llegar, son el fundamento del planeamiento y la base del control porque no puede existir control sin un plan.

La importancia central de los objetivos consiste en que, a través de ellos, comienza el proceso de planeamiento, luego se estructura la organización para lograrlos. Los objetivos para ser tales deben poseer la condición de que puedan evaluarse, por lo tanto tienen que fijarse los criterios para la evaluación basados en la eficiencia y en la economía, con el fin de llevar a cabo todas las actividades de la organización y medir sus rendimientos.

#### **1.1.5. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL**

La organización es el principal mecanismo para facilitar el cumplimiento correcto y eficiente de los planes. Siendo esta una función administrativa que permitirá la integración y coordinación de todas y cada una de las actividades realizadas por los integrantes de una empresa, con el propósito inmediato de obtener el máximo aprovechamiento de los recursos.

**SOLANA** Ricardo, en su libro Administración de organizaciones en el umbral del tercer milenio señala que “La estructura organizacional es la coordinación de la totalidad de los recursos que la organización utiliza para realizar sus actividades”

Según **STRATEGOR** (1988) “es el conjunto de las funciones y de las relaciones que determinan formalmente las funciones que cada unidad deber cumplir y el modo de comunicación entre cada unidad.”

**MINTZBERG** en su artículo publicado del sitio web GestioPolis.com señala que la estructura organizacional “es el conjunto de todas las formas en que se divide el trabajo en tareas distintas y la posterior coordinación de las mismas.”

La finalidad de una estructura organizacional es establecer un sistema de papeles que han de desarrollar los miembros de una entidad para trabajar juntos de forma óptima y que se alcancen las metas fijadas en la planificación.

## **1.2. PROCESO ADMINISTRATIVO**

El proceso administrativo son las actividades que el administrador debe llevar a cabo para aprovechar los recursos humanos, técnicos, materiales, etc., con los que cuenta una empresa.

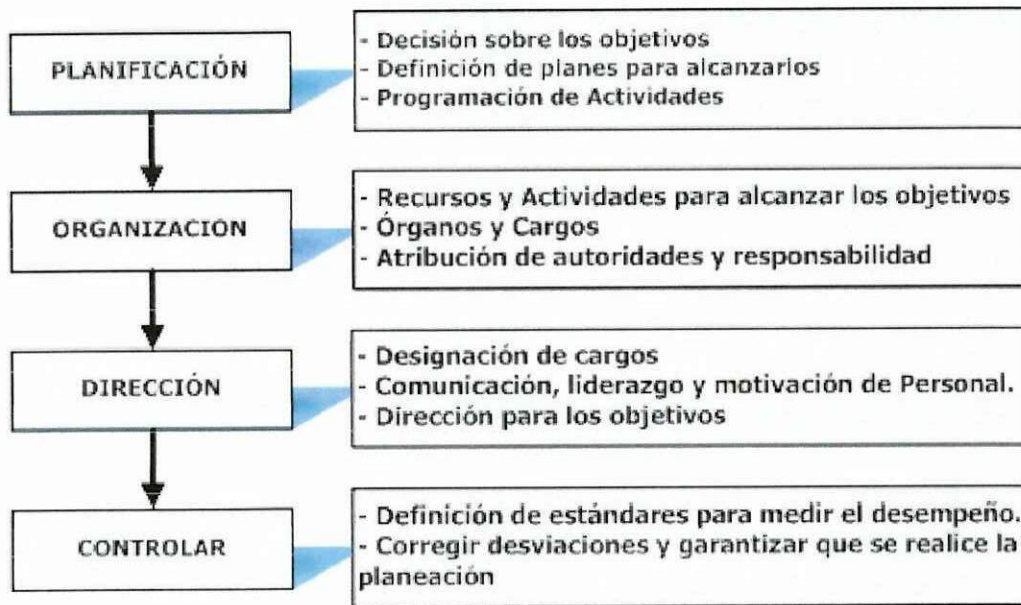
Según G. **MUNICH** y M. **GRACIA** lo define como: “El conjunto de fases o etapas sucesivas a través de las cuales, se hace efectiva la administración, mismas que son interrelacionados y forman un proceso integral”.

Para Idalberto Chiavenato (132), “El proceso administrativo es un medio que integra las diferentes actividades para poner en marcha la estrategia empresarial”.

De acuerdo con lo antes mencionado se concluye que el proceso administrativo comprende una serie de pasos, funciones, y fases las mismas que componen un proceso total e integral con el propósito de alcanzar las metas, la estrategia empresarial establecida para la organización. Las funciones Administrativas en un enfoque sistemático que conforman el proceso administrativo, cuando se consideran aisladamente los elementos Planificación, Organización, Dirección y Control, son solo funciones administrativas, cuando se consideran estos cuatro elementos (Planificar, Organizar, Dirigir y Controlar) en un enfoque global de interacción para alcanzar objetivos, forman el Proceso Administrativo.

## 1.2.1. FUNCIONES DEL PROCESO ADMINISTRATIVO

El proceso administrativo consiste en las siguientes funciones:



Fuente: Idalberto Chiavenato

### 1.2.1.1. PLANIFICACIÓN

La Planeación es decir por adelantado, qué hacer, cómo y cuándo hacerlo, y quién ha de hacerlo. La planeación cubre la brecha que va desde donde estamos hasta donde queremos ir. Hace posible que ocurran cosas que de otra manera nunca sucederían.

La planeación incluye reflexionar sobre la naturaleza de la organización y decidir de cómo conviene situarla o posicionar en su ambiente, como hay que desarrollar y aprovechar sus fuerzas y como se afrontaran los riesgos y oportunidades del ambiente. La planeación también incluye refinar las ambiciones básicas ya largo plazo y traducirlas en objetivos más específicos y a corto plazo, así como los métodos de realización.

### **1.2.1.2. ORGANIZACIÓN**

El Término organización se refiere a la división de la organización entera en unidades, comúnmente llamadas divisiones o departamentos, y en subunidades, conocidas con el nombre de secciones, que tiene determinadas responsabilidades, y una jerarquía, de relaciones jerárquicas.

La organización es el acto de dirigir, organizar, sistematizar el proceso productivo que llevan a cabo los administradores, gerentes economistas, contadores que se encuentran en puestos directivos de la unidad productora. La remuneración del capital y la organización es la ganancia.

El diccionario de la Real Academia de la Lengua española dice: “Organizar es establecer o reformar una cosa sujetando a las reglas el número, orden, armonía y dependencia de las partes que la componen o han de componerla”.

### **1.2.1.3. DIRECCIÓN**

Es la capacidad de influir en las personas para que contribuyan a las metas de la organización y del grupo. Implica mandar, influir y motivar a los empleados para que realicen tareas esenciales. Las relaciones y el tiempo son fundamentales para la tarea de dirección, de hecho la dirección llega al fondo de las relaciones de los gerentes con cada una de las personas que trabajan con ellos. Los gerentes dirigen tratando de convencer a los demás de que se les unan para lograr el futuro que surge de los pasos de la planificación y la organización, los gerentes al establecer el ambiente adecuado, ayudan a sus empleados a hacer su mejor esfuerzo. La dirección incluye motivación, enfoque de liderazgo, equipos y trabajo en equipo y comunicación.

La dirección es la supervisión cara a cara de los empleados en las actividades diarias del negocio. La eficiencia del gerente en la dirección es un factor de importancia para lograr el éxito de la empresa.

#### **1.2.1.4. CONTROL**

Es la función administrativa que consiste en medir y corregir el desempeño individual y organizacional para asegurar que los hechos se ajusten a los planes y objetivos de las empresas. Implica medir el desempeño contra las metas y los planes, muestra donde existen desviaciones con los estándares y ayuda a corregirlas.

El control facilita el logro de los planes, la planeación debe preceder al control. Los planes no se logran por sí solos, éstos orientan a los gerentes en el uso de los recursos para cumplir con metas específicas, después se verifican las actividades para determinar si se ajustan a los planes.

El propósito y la naturaleza del control es fundamentalmente garantizar que los planes tengan éxito al detectar desviaciones de los mismos al ofrecer una base para adoptar acciones, a fin de corregir desviaciones indeseadas reales o potenciales.

La función de control le permite al gerente detectar el grado de realización de lo planeado para adoptar de forma oportuna las medidas correctivas pertinentes.

### **1.3. SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE**

Debido a la globalización la economía está creciendo a pasos agigantados, por tal razón la contabilidad se encuentra en un proceso de cambio ante el surgimiento de las nuevas necesidades de información para ser utilizada por los diferentes usuarios que se interrelacionan en el ambiente empresarial.

La competitividad juega un papel importante en la economía mundial, ya que esta, ha obligado a las empresas a implementar un sistema contable armónico que contribuya al crecimiento tanto de la empresa como del mercado, y así alcanzar un mejor nivel, para satisfacer las necesidades del entorno que exige calidad y confianza.

Las personas ajenas a la empresa comenzaron a encontrar en la información contable, una herramienta fundamental que los ayudaría a tomar sus propias decisiones, por ese motivo se han incrementado los usuarios de la información en un ente económico, pues anteriormente se conocía un solo usuario que era el propietario y hoy en día surgen múltiples usuarios tales como el estado, inversionistas, clientes, entidades de control, colaboradores, público en general, entre otros.

Teniendo en cuenta los diferentes usuarios se han planteado discusiones interesantes en la presentación de la información, ya que surgen dos variables: suministrar información específica o general, dicho de otra manera dar a conocer información que interese a cada usuario exclusivamente o entregar informes que abarquen los intereses de todos los usuarios tanto internos como externos.

Según **GIMÉNEZ** Carlos en su libro *Sistemas de Costos* (Pág. 20), indica que:

“El sistema contable consiste en partes manuales y computarizadas interrelacionadas que utiliza procesos como recolección, clasificación, registro, resúmenes y manejo de datos provenientes de hechos económicos externos y acciones realizadas internamente para dar información como producto a los usuarios”.

La característica del sistema de información contable es que el producto está encaminado a producir acciones del usuario, que servirán como base de la acción futura, relacionadas con nuevos hechos económicos y confirmando que las acciones tomadas han tenido los efectos deseados.

Según **BARFIELD** Jesseb en el libro *Contabilidad de Costos: Tradiciones e Innovaciones* (Pág. 4), señala que la información contable tiene tres funciones distintas:

1. La presentación de información a usuarios externos, que se interesa en tomar decisiones de inversión y crédito.

2. Estimación del costo de los productos elaborados y de los servicios prestados por la organización.
3. El suministro de información útil para los administradores internos, que son responsables de la organización, control, toma de decisiones y la evaluación del desempeño.

**GIMÉNEZ** Carlos en su libro *Sistemas de Costos* (Pág. 20), menciona que un sistema de información contable consta de dos subsistemas:

1. **Subsistema de Contabilidad Financiera:** Se orienta a usuarios externos y se utilizan normas de contabilidad generalmente aceptadas en su confección. Es sintética ya que muestra en forma global los movimientos.
2. **Subsistema de Contabilidad Administrativa:** se orienta a usuarios internos; recolecta, mide, controla e informa datos útiles para el planeamiento y toma de decisiones. No emplea normas preestablecidas sino las que dicta las necesidades de la organización. Es analítica porque muestra paso a paso el proceso productivo.

En base a lo expuesto por los autores se puede decir que un sistema de información contable es un proceso sistemático, el cual brinda información tanto a usuarios externos como internos a la empresa. La información que brinda a usuarios externos, está referida básicamente a la composición y evolución del patrimonio de una empresa, para lo cual debe respetar ciertas normas contables.

A usuarios internos, informa sobre el proceso productivo de la empresa, a efectos de que estos puedan determinar el costo de los bienes y/o servicios que surgen de dicho proceso; y, además, para que puedan tomar decisiones y posteriormente controlar en qué grado se logró lo planificado.

### 1.3.1. CONTABILIDAD DE COSTOS

La contabilidad de costos forma parte del sistema de información de una empresa y su función básica es informar sobre su proceso productivo; esa información va a estar orientada a la valoración de los inventarios y a la planificación y el control.

**VÁZQUEZ** Juan Carlos, en su obra Costos (Pág. 19), manifiesta que la Contabilidad de Costos es:

“Una rama de la Contabilidad General que sintetiza y registra los costos de los centros fabriles, de servicios y comerciales de una empresa con el fin de que puedan medirse, controlarse e interpretarse los resultados de cada uno de ellos a través de la obtención de costos unitarios y totales”.

Por otro lado **TORRECILLA** Ángel, en su libro Contabilidad de Costes y Contabilidad de Gestión (Pág. 10 - Tomo 1), expresa que, La contabilidad de costos;

Desde el **enfoque administrativo** podría definirse como:

“Un sistema de información acerca de la actividad productiva de una empresa, que es relevante y oportuna para la planificación y el control exigidas por la gestión de la empresa en sus distintos niveles”.

Desde el **enfoque financiero**, debería ser definida como:

“Sistema de información que permite la valoración de los bienes y servicios derivados de la actividad productiva de la empresa, cumpliendo para ellos los principios contables generalmente admitidos.”

Considerando el criterio del primer autor la Contabilidad de Costos clasifica, contabiliza, distribuye, recopila e informa los costos con el fin de establecer los resultados finales a través de los Estados Financieros.

Para nuestro trabajo investigativo se considero el enfoque de Ángel Torrecilla debido a que relaciona los dos objetivos principales de la contabilidad de Costos, **valoración**

**de inventarios y planificación y control**; y, según la importancia que se dé a cada uno de estos objetivos, ubica a la **contabilidad de costos** en el ámbito de la **contabilidad financiera** o de la **contabilidad de gestión** respectivamente.

### 1.3.2. NATURALEZA DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

La función de la Contabilidad de Costos se centra en registrar las actividades relacionadas con la producción. Estas comprenden los pedidos, recepciones, y uso de materiales para la producción; los costos de mano de obra incluyendo la determinación de las cuotas de salarios y las prestaciones laborales, y la aplicación de dichos costos a la producción u otras actividades; el análisis y la asignación de los costos o gastos indirectos que comprenden todos los otros costos de operación de las instalaciones fabriles. Además, se pide al contador de costos que suministre información de los costos incurridos en la distribución del producto y en la administración de la organización. Se ha desarrollado un sistema de información por áreas de responsabilidad por la parte funcional de la organización auxiliar en la cual se puede controlar dichos costos. Este sistema de información también requiere que se distribuya la información de costos a la gerencia en una forma organizada.

Por último, la fase de evaluación de la contabilidad de costos ha sido diseñada para aportar comparaciones entre los planes y los resultados reales y para considerar las diferencias entre lo que se ha logrado y lo que pudo haberse hecho de acuerdo con las circunstancias de aquel pedido.

La totalidad del área de evaluación del desempeño debe ser considerada a la luz de las repercusiones que tiene el sistema de evaluación sobre el comportamiento de los empleados. La fase de evaluación de la contabilidad de costos abarca el análisis de las diferencias entre los resultados reales y las expectativas predeterminadas. Esta fase de la evaluación se le conoce como el análisis de las variaciones, o el estudio e las desviaciones contra los planes y los objetivos.

### 1.3.3. CARACTERÍSTICAS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

VÁZQUEZ Juan Carlos, en su obra Costos (Pág. 20), señala que la Contabilidad de Costos tiene las siguientes características:

- Es analítica, puesto que se planea sobre segmentos de una empresa, y no sobre su total.
- Predice el futuro, a la vez que registra los hechos ocurridos, ya que es parte integral de la Contabilidad Oficial.
- En los movimientos de las cuentas principales interviene un elemento que está ausente en la Contabilidad General: las unidades.
- Sólo registra operaciones internas.
- Refleja la unión de una serie de elementos: materia prima, mano de obra directa y cargas fabriles, cuya mezcla da origen a artículos distintos de los que iniciaron el proceso productivo.
- Determina el costo de los materiales usados por los distintos sectores, el costo de la mercadería vendida y el de las existencias sin obligar al relevamiento mensual de los inventarios, salvo el de los stocks en proceso en el sistema de costos estándar.
- Sus períodos contables son más reducidos que la contabilidad general. El trimestre y el año son remplazados por el mes.
- Su idea implícita es la minimización de los costos.

#### 1.3.4. OBJETIVOS ESENCIALES DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

**BACKER**, en su texto *Contabilidad de Costos: Un enfoque Administrativo para la toma de decisiones* (Págs. 2 - 3) Señala que:

La Contabilidad de Costos se ocupa de la clasificación, acumulación, control y asignación de costos. El Contador de Costos Clasifica los costos de acuerdo a patrones de comportamiento, actividades y procesos con los cuales se relacionan productos a los que corresponden y otras categorías, dependiendo del tipo de medición que se desea. Los costos pueden acumularse por cuentas, trabajos, procesos, productos u otros segmentos del negocio. Teniendo esta información, el contador de costos calcula, informa y analiza el costo para realizar diferentes funciones como la operación de un proceso, la fabricación de un producto y la realización de proyectos especiales. También prepara informes que coadyuvan a la administración para establecer planes y seleccionar entre los recursos de acción por los que puede optarse.

En general, los costos que se reúnen en las cuentas sirven para tres propósitos generales:

1. Proporcionar informes relativos a costos para medir la utilidad y evaluar el inventario (estado de resultados y balance general).
2. Ofrecer información para el control administrativo de las operaciones y actividades de la empresa (informes de control).
3. Proporcionar a la administración para fundamentar la planeación y la toma de decisiones (análisis y estudios especiales).

El sistema formal de contabilidad de costos generalmente ofrece información de costos e informes para la realización de los dos primeros objetivos. Sin embargo, para los fines de planeación y toma de decisiones de la administración, esta información generalmente debe reclasificarse, reorganizarse y complementarse con otros informes

económicos y comerciales pertinentes tomados de fuentes ajenas al sistema normal de colectividad de costos.

De lo expuesto por los diferentes autores, las investigadoras concordamos con el criterio del Dr. Sáenz Torrecilla por lo que se concluye que, los objetivos básicos de la contabilidad de costos son:

1. Valuar inventarios
2. Planificación y control

### **1.3.5. COSTOS - CONCEPTO – OBJETO – PROPÓSITO – ELEMENTOS DEL COSTO**

#### **Concepto de Costo**

**GIMÉNEZ** Carlos en su obra *Sistemas de Costos* (Pág. 24), menciona que:

“El costo representa la suma de esfuerzos y sacrificios voluntarios de bienes y servicios para alcanzar un objetivo actual o específico”, este costo se mide en forma contable convencional como las unidades monetarias (dólares, pesos, euros, etc.) que se deben desembolsar para adquirir bienes o servicios necesarios para la consecución de un fin u objetivo determinado.

Podemos decir, desde el punto de vista de la **contabilidad de costos**, que el costo es la cuantificación monetaria de los recursos consumidos para llevar a cabo el proceso productivo de una empresa. Cuando hablamos de **proceso productivo**, nos referimos a aquel que va desde el ingreso a la empresa de los materiales que van a ser transformados, hasta el momento de la entrega de los bienes elaborados al cliente.

## **Objeto del Costo**

El objeto específico determinado, del cual se quiere conocer el costo, puede ser un producto que se va a vender, un servicio que se va brindar , un grupo de productos, una hora de trabajo de la maquina, un grupo de tareas homogéneas, o cualquier actividad que le interese medir a la empresa.

Los objetos del costo no se seleccionan por ellos mismos sino para ayudar a tomar decisiones.

**GIMÉNEZ** Carlos en su texto Sistemas de Costos (Pág. 25): indica que:

“La unidad objeto del costo se denomina unidad de costeo y se le identifica como una unidad definida físicamente (en tanto ocupe un lugar en el espacio), ya sea el resultado de un proceso o un segmento del mismo; o una unidad abstracta referida generalmente a una función o a un segmento de ella y en ciertos casos al resultado de un proceso productivo, cuando este no es una cosa y con respecto a los cuales se procura a acumular o concentrar costos”.

En este sentido el objeto de costo PRODUCTO puede ser de dos tipos.

- Producto tangible (bienes)
- Producto intangible (servicios).

## **Propósito del costo**

**GIMÉNEZ** Carlos en su libro Sistemas de Costos (Pág. 26),

Menciona que para el cálculo del costo se necesitará saber cuál es el propósito que se persigue, ya que para distintos propósitos el costo puede ser diferente.

En realidad, la sumatoria de costos será distinta, según el propósito para el cual se empleara esa información.

Habr  personas dentro de la empresa que emplearan dicho costo con fines distintos, por ejemplo:

- El Gerente de producci3n, cuyo objetivo sea evaluar el aprovechamiento de la planta, necesitara el costo de producci3n.
- El Contador para valuar los inventarios para el balance tambi3n necesitara dicho costo.
- El Gerente de comercializaci3n, para un análisis de rentabilidad de productos necesitara incorporar el costo del producto los costos de producci3n y los costos de comercializaci3n.
- El Gerente General para la toma de decisiones para evaluar la competencia, fijar precios, lanzar un nuevo producto, reducir costos, etc. Deberá sumar a los costos anteriores otros costos tales como mercadotecnia servicios al cliente, diseño, investigaci3n y desarrollo, etc.

O sea, para prop3sitos diferentes, un mismo producto puede tener costos diferentes.

Es necesario efectuar una exhaustiva clasificaci3n de los costos, para poder reconocerlos en el momento en se requiera acumular con distintos fines.

### **Elementos Del Costo**

Los tres elementos del costo son:

- Materiales.
- Mano de obra
- Costos indirectos de fabricaci3n.

- **Materiales**

Son los principales recursos de la producción. El costo de materiales puede dividirse en materiales directos e indirectos.

- **Materiales Directos.-** Constituyen el primer elemento de los costos de producción, estos son los materiales que realmente entran en el producto que se está fabricando. Un ejemplo de material directo es la tela que se utiliza en la fabricación de ropa.
- **Materiales Indirectos.-** Son todos aquellos materiales usados en la producción que no entran dentro de los materiales directos, estos se incluyen como parte de los costos indirectos de fabricación.

La confección de ropa necesita para su fabricación una cantidad de hilo que forma parte del producto terminado y técnicamente se pudiera considerar como material directo pero su contabilización determinaría de cuanto su uso para cada pieza de la producción, lo que recargaría "El costo de la contabilización de costo", pues hay un costo en el tiempo necesario para calcular la cantidad de hilo, tratándose de un material de poco valor, no vale la pena tanta molestia y por lo tanto, este tipo de material se trataría como material indirecto e iría a formar parte de los costos generales de fabricación.

- **Mano de obra:**

Es el esfuerzo físico o mental empleado en la fabricación de un producto, la empresa debe decidir en relación con su fuerza laboral que parte de esta corresponde a producción, que parte a administración y que parte a ventas para luego, catalogarlos como mano de obra directa o indirecta.

- **Mano De Obra Directa.-** Es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con este con

facilidad y que representa un importante costo de mano de obra en la elaboración de un producto. El trabajo de las operadoras de maquinas de coser en una empresa de confección de ropa se considera mano de obra directa.

- **Mano De Obra Indirecta.-** Es aquella involucrada en la fabricación de un producto que no se considera mano de obra directa. La mano de obra indirecta se incluye como parte de los costos indirectos de fabricación. El trabajo de un supervisor de planta es un ejemplo de mano de obra indirecta.

- **Costos indirectos de fabricación.**

Estos costos se utilizan para acumular los materiales indirectos la mano de obra indirecta y los demás costos indirectos de fabricación que no pueden identificarse directamente con los productos específicos. Ejemplo de otros costos indirectos de fabricación, además de materiales indirectos y de la mano de obra indirecta, son arrendamientos, energía, calefacción, y depreciación del equipo de la fábrica. Los costos indirectos de fabricación pueden clasificarse además variables, fijos, mixtos y semivARIABLES.

### **1.3.6. CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS**

Dentro de la contabilidad de costos, los costos pueden ser observados y clasificados desde diversas perspectivas que varían dependiendo del análisis concreto que en cada momento se pretenda aplicar.

Para la elaboración de este trabajo investigativo se ha considerado la siguiente clasificación, basada en el libro Contabilidad de Costos: un enfoque administrativo para la toma de decisiones de **BACKER** Jacobsen (Págs. 15 - 19).

## **1. De acuerdo con la función en la que se incurren:**

**a). costos de producción,** son los que se generan en el proceso de transformar la materia prima en productos terminados.

**a.1 Materia Prima.-** Es el costo de materiales integrados al producto; por ejemplo, la malta utilizada para producir cerveza; el tabaco para producir cigarrillos, etcétera.

**a.2 Mano De Obra.-** Es el costo que interviene directamente en la transformación del producto, por ejemplo; el salario de un obrero que está en la línea de producción, etcétera.

**a.3 Costos De Fabricación Indirectos.-** Son los costos que intervienen en la transformación de los productos, con la excepción de la materia prima y la mano de obra directa, como por ejemplo el sueldo del supervisor, mantenimiento, energéticos, depreciación etcétera.

**b) Costos de Distribución o de Venta.-** Son los que se incurren en la área que se encarga de llevar el producto desde la empresa hasta el último consumidor: por ejemplo: publicidad, comisiones, etcétera.

**c) Costos De Administración.-** Son los que se originan en el área administrativa, como sueldos teléfono, oficinas generales, etcétera.

La clasificación anterior tiene como finalidad agrupar los costos por funciones que faciliten cualquier análisis que se pretenda realizar.

## **2. De acuerdo con su identificación con una actividad, departamento o producto.**

- a) **Costo Directo.-** Es el que se identifica plenamente con una actividad, departamento o producto; por ejemplo: el sueldo correspondiente a la secretaria del director de ventas es un costo directo para el departamento de ventas; la materia prima es directa para el producto etcétera.
  
- b) **Costo Indirecto.-** Es el que no se puede identificar con una actividad determinada; por el ejemplo la depreciación de la maquinaria, o el sueldo del director de producción para el producto. Algunos costos son duales; es decir son directos e indirectos al mismo tiempo: el sueldo del gerente de producción es directo para los costos del área de producción, pero es indirecto para el producto; eso depende de las actividades que se esté analizando.

### **3. De acuerdo con el tiempo en que fueron calculados**

- a) **Costos Históricos.-** Son lo que se incurrieron en un determinado periodo, por ejemplo: los costos de productos vendidos o los costos de los que se encuentran en proceso; estos costos son de gran ayuda para predecir el comportamiento de los costos predeterminados.
  
- b) **Costos Predeterminados.-** Son los que se estiman con bases estadísticas y se utilizan para elaborar presupuestos.

### **4. De acuerdo con la Autoridad sobre la incurrencia de un Costo.**

- a) **Costos Controlables.-** Son aquellos los cuales una persona, a determinado nivel, tiene autoridad para realizarlos o no; por ejemplo los sueldos de los directores de ventas en las diferentes zonas, son controlables por el director general de ventas, el sueldo de la secretaria por su jefe inmediato, etcétera.

Es importante hacer notar que, todos los costos son controlables en uno u otro nivel de la organización; es evidente cuando nos referimos a un nivel alto de la organización, los costos son más controlables, es decir, la mayoría de los costos no son controlables a niveles inferiores.

Los costos controlables no son necesariamente iguales a los costos directos porque, por ejemplo el sueldo del director de producción es directo a su área pero no controlable por él.

Estos costos son el fundamento para diseñara contabilidades por áreas de responsabilidad o cualquier otro sistema de control administrativo.

- b) **Costos no Controlables.-** En algunas ocasiones no se tiene autoridad sobre los costos que se incurren. Tal es el caso de la depreciación del equipo para el supervisor, ya que el costo de la depreciación fue un decisión tomada por la alta gerencia

## 5. De acuerdo con su comportamiento

- a) **Costos Variables** cambian o fluctúan en relación directa a una actividad o volumen dada. Dicha actividad puede ser referida a la producción o ventas; por ejemplo la materia prima cambia con la función de producción y las comisiones de acuerdo a las ventas.
- b) **Costos Fijos** son los que permanecen constantes dentro de un periodo de tiempo determinado, sin importan si cambia el volumen; por ejemplo: los sueldos, la depreciación en línea recta, el alquiler del edificio, etcétera. Dentro de los costos fijos tenemos dos categorías.

- c) **Costos semivariables o semifijos.**- Están integrados por una parte fija y una parte variable; por ejemplo los servicios públicos luz, teléfono, etcétera.

Se puede deducir según la clasificación de los costos De acuerdo con su identificación con una actividad, departamento o producto, que la relación directa o indirecta entre un costo o un producto es el aspecto más importante para propósitos de costeo de productos y la relación directa o indirecta entre un costo y un departamento o proceso es muy importante para propósitos de control administrativo, mientras que la clasificación de los costos en función al comportamiento es la más importante para las funciones de planeación y control administrativo, la toma de decisiones.

#### **1.4. SISTEMAS DE COSTEO**

El control de las operaciones se logra mediante un sistema contable que registre al día las actividades pertinentes de producción y ventas, e informe acerca de estas actividades. La función de la Contabilidad de Costos se centra en registrar las actividades relacionadas con la producción.

Estas comprenden los pedidos, recepción y uso de materias para la producción, los costos de mano de obra, incluyendo la determinación de las cuotas de salarios y las prestaciones laborales, y la aplicación de dichos costos a la producción u otras actividades; el análisis y la asignación de los costos o gastos indirectos que comprenden casi todos los otros costos de operación de las instituciones fabriles.

Se puede señalar que en todas las fases de la contabilidad de costos el sistema usado para agrupar las actividades e informar acerca de las mismas debe diseñarse atendiendo a las características de la empresa y a las necesidades de información por parte de la administración.

### **1.4.1. CLASIFICACIÓN DE LOS SISTEMAS DE COSTEO**

Cada una de las empresas necesita registrar sistemáticamente los costos por la realización periódica de sus operaciones.

Los sistemas de contabilidad de costos pueden clasificarse de la siguiente manera:

Según el sistema de acumular los costos:

- Sistema de costos por órdenes de trabajo.
- Sistema de costos por proceso de fabricación.

#### **Sistema de costeo por órdenes**

**BARFIELD** Jesse en el libro Contabilidad de Costos: Tradiciones e Innovaciones (Pág.174), señala que:

El sistema de costos por órdenes de producción “Es el método utilizado por las entidades que elaboran cantidades relativas pequeñas o lotes distintos de productos (servicios) únicos e identificables”.

Por ejemplo, el costeo por órdenes es apropiado en el caso de una compañía editorial como es el caso de “Moglia Ediciones”, una empresa de arquitectura que diseñe edificios comerciales y un despacho de investigación que realice estudios para el desarrollo de los productos. En general, los servicios son especificados por el usuario, por tanto, en tales negocios con frecuencia se usan los sistemas de costeo por órdenes. En estos ambientes diversos las palabras “orden”, “trabajo” son sinónimo de compromiso, proyecto y contrato.

#### **Sistema de costeo por procesos**

**BARFIELD** Jesse en el texto Contabilidad de Costos: Tradiciones e Innovaciones (Pág.174), menciona que:

El Sistema de costeo por procesos “es usado por aquellas entidades que producen grandes cantidades de artículos homogéneos. El costeo por procesos es apropiado en el caso de las empresas que fabrican productos en masa tales como ladrillos, gasolina, detergentes y cereales para el desayuno. En una situación de producción en masa, el producto final es homogéneo; de este modo, en un período determinado, una unidad del producto no puede ser fácilmente identificada con costos específicos de insumos”.

#### **1.4.2. FORMAS DE COSTEO**

##### **Histórico, Real O Resultante**

**GIMÉNEZ** Carlos en su texto *Sistemas de Costos* (Pág. 40), señala que en el método Real se registran las operaciones de un periodo y se halla el costo después de que se ha incurrido en él.

Su principal inconveniente es la falta de oportunidad para la toma de decisiones. También el comportamiento es errático y los costos unitarios se ven influidos por las variaciones en los volúmenes de producción alcanzados realmente. No permite la fijación de precios.

##### **Predeterminado, En Base Normalizado O a Priori**

**GIMÉNEZ** Carlos en su obra *Sistemas de Costos* (Pág. 41), menciona que se calcula el costo antes de incurrirse, presupuestariamente, y se aplica este costo a medida que se va fabricando, este costo se denomina normalizado y al compararse los costos incurridos con los costos normalizados se pueden determinar las diferencia y analizarlas.

La predeterminación puede parcial (limitada a la carga fabril), o puede ser total, cuando se predeterminan los tres elementos del costo (material directo, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación).

### **1.4.3. MÉTODOS DE COSTEO**

El método de costeo es el que permite asignar y clasificar los costos totales en que incurre una empresa en el desarrollo de sus funciones.

Los costos se asignan bajo dos criterios:

**GIMÉNEZ** Carlos en su texto *Sistemas de Costos* (Pág. 41 - 42), señala que:

#### **Costeo Por Absorción, Completo O Integral**

Es el sistema de costeo más utilizado para fines externos e incluso se suele usar para la toma de decisiones, trata de incluir dentro del costo del producto todos los costos de la función productiva, independientemente de su comportamiento fijo o variable.

Los elementos directos del costo son fácilmente clasificables, debido a su identificación con el producto; sin embargo los elementos indirectos requieren ser distribuidos entre los distintos lotes de producción.

De ahí nace la característica fundamental del sistema de costeo por absorción o “tradicional”, que es: “hacer llegar en forma definitiva al costo del producto, todos los valores incurridos en la función productiva, ya sea que se relacionen en forma directa o indirecta con él”.

#### **Costeo Variable o de contribución**

Este método fue creado basándose en el hecho de que los gastos fijos influían en forma arbitraria en la determinación del costo, para niveles de producción muy bajos o demasiado elevados, distorsionando el concepto de costo puro.

Por tal motivo se decidió separar los gastos fijos del costo, para que éste mostrara la eficiencia productiva, sin verse afectado por factores ajenos al industrial.

El costeo directo nació como respuesta a la necesidad de contar con un sistema que aportara datos estadísticos y analíticos que ayudaran a estudiar el funcionamiento productivo.

Se fundamenta en un concepto básico: separar los costos totales de la empresa, en dos categorías opuestas (costos fijos y costos variables).

**Las diferencias entre ambos métodos son:**

- El sistema de costeo variable considera los costos fijos de producción como costos del período, mientras que el costeo absorbente los distribuye entre las unidades producidas.
- Para valorar los inventarios, el costeo variable sólo contempla los variables, el costeo absorbente incluye ambos.
- La forma de presentar la información en el estado de resultados.
- Bajo el método de costeo absorbente, las utilidades pueden ser cambiadas de un período a otro con aumentos o disminuciones en los inventarios. Esta diferencia, según el método de costeo que utilicemos, puede dar lugar a las siguientes situaciones:
  - La utilidad será mayor en el sistema de costeo variable, si el volumen de ventas es mayor que el volumen de producción. En el costeo absorbente, la producción y los inventarios de los artículos terminados disminuyen.
  - En costeo absorbente, la utilidad será mayor si el volumen de ventas es menor que el volumen de producción. En costeo variable, la producción y los inventarios de artículos terminados aumentan.
  - En ambos métodos tenemos utilidades iguales cuando el volumen de ventas coincide con el volumen de producción.

- El costeo variable tiene los mismos supuestos o limitaciones que el modelo de costo – volumen – utilidad.
  - Una perfecta división entre costos variables y fijos.
  - Linealidad en el comportamiento de los costos.
  - El precio de venta, los costos fijos dentro de una escala relevante y el costo variable por unidad permanecen constantes.
- El costeo variable es más adecuado para uso interno, y el costeo absorbente para fines externos, utilizándose también internamente, aunque con menor eficacia que el primero.
- Bajo costeo directo, la utilidad está íntimamente ligada a las ventas.

### 1.5. SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

Los sistemas de costeo constituyen solo una fuente de información para los gerentes, quienes al tomar decisiones, combinan información de costos con información no relacionada con los mismos, por ejemplo, observaciones personales de operación y medidas de desempeño no financieros, como la calidad y la satisfacción del cliente.

Según **SINISTERRA G.** en su obra Fundamentos de Contabilidad Financiera y de Gestión., (1997) menciona que los sistemas de costos por órdenes específicas son:

“Aquellos en los que se acumulan los costos de la producción de acuerdo a las especificaciones del cliente. De manera que los costos que demandan cada orden de trabajo se van acumulando para cada trabajo, siendo el objeto de costos un grupo o lote de productos homogéneos o iguales, con las características que el cliente desea”.

Se puede mencionar que el sistema por órdenes de producción es el método usado por la mayoría de las empresas que se manejan por lotes, con algunos cambios en

cuanto a sus unidades producidas, que fabrican productos sobre pedido y también en las cuales se puede separar el costo del material directo y la mano de obra en cada orden.

El costeo por órdenes de trabajo también llamado así se usa por lo general, por los fabricantes que producen por orden de clientes como impresores, fabricantes de aviones y otras industrias similares de productos especializados.

### **1.5.1. CARACTERÍSTICAS, VENTAJAS Y DESVENTAJAS**

#### **Características**

El empleo de este sistema está condicionado por las características de la producción; solo es apto cuando los productos que se fabrican, bien sea para almacén o contra pedido son identificables en todo momento como pertenecientes a una orden de producción específica.

- Por lo general las unidades que producen se fabrican en grupos.
- Los trabajos pueden ser iniciados y terminados en distintos momentos a lo largo del periodo fiscal.
- Las unidades producidas en un lote pueden diferir, de hecho difieren, con respecto a los estilos, terminaciones y otras características las unidades producidas en otro lote.
- La principal de ellas es que permite separar los elementos del costo para cada orden terminada o en proceso.

- Para iniciar cualquier actividad productiva mediante este procedimiento se debe emitir una “orden de producción” para los departamentos productivos en la cual lleva la cantidad de productos que pidió un cliente o la disponibilidad de mercancía que existe, esto es para tener un buen control sobre la producción.
- Finalmente, en la orden de producción se lleva un conteo de las materias primas, mano de obra y gastos indirectos que se utilizaron en esa orden para sacar un costo unitario del producto de esa orden en específico, para así poder tener datos concisos y totales.

### **Ventajas y desventajas**

Este sistema de costeo tiene sus ventajas y limitaciones, las mismas se mencionan en los puntos siguientes:

#### **Ventajas**

- Da a conocer con todo detalle el costo de producción de cada artículo.
- Se sabe el valor de la producción en proceso, sin necesidad de estimarla, ni de efectuar inventarios físicos.
- Al momento de que se conoce el costo de producción y el valor del inventario de Producción en Proceso, será más fácil hacer estimaciones futuras.
- Al conocerse el costo de cada artículo, lógicamente se puede saber la utilidad ó pérdida de cada uno de ellos.
- La producción no es necesariamente continua, por lo tanto, el valor de producción es más susceptible de planeación y control en función de los requerimientos de la empresa.

## **Desventajas**

- Su costo de operación es alto a causa de la gran labor que se requiere para obtener los datos en forma detallada, mismos que deben aplicarse a cada “orden de trabajo”.
- En virtud de esa labor meticulosa, se requiere de mayor tiempo para obtener los costos de producción, razón por la cual los datos que se proporcionan a la dirección posiblemente resulten extemporáneos.

### **1.5.2. ENFOQUE GENERAL DEL COSTEO POR ÓRDENES DE TRABAJO**

**HORGREN** Charles en su obra Contabilidad de Costos: Un enfoque gerencial (Págs. 101- 104), señala que existen siete pasos para asignar costos a un trabajo único ya sea en el factor manufacturero, en el de comercialización o el de servicios.

#### **1. Identificar el trabajo que es el objeto del costo elegido**

Los gerentes y contadores administrativos reúnen información para costear los trabajos mediante documento fuente. Un documento fuente es el registro original (una tarjeta de tiempo trabajado en el cual se registran las horas laborales de un empleado) que respaldan los asientos del diario en un sistema contable.

#### **2. Identificar los costos directos del trabajo**

- ✓ **Materiales directos.-** el pedido se labora mediante un documento, al que se conoce como registro de requisición de materiales, que contiene información de los costos de materiales directos utilizados en un trabajo específico y en un departamento específico.
- ✓ **Mano de Obra Directa de fabricación.-** El documento fuente para la mano de obra de fabricación es un registro de tiempo de mano de obras, el cual

tiene información sobre la cantidad de tiempo de mano de obra utilizada para realizar un trabajo específico en un departamento específico.

**3. Seleccionar las bases de asignación del costo que se utilizarán para asignar los costos indirectos de fabricación.**

Los costos indirectos de fabricación son los costos necesarios para realizar un trabajo pero que no pueden rastrearse en un trabajo específico. Será imposible llevar a cabo un trabajo sin incurrir en costos indirectos tales como supervisión, servicios públicos y reparaciones. Puesto que estos costos no pueden rastrearse a un trabajo específico, deben asignarse a todos los trabajos de manera sistemática. Diferentes trabajos requieren de diferentes recursos indirectos.

**4. Identificar los costos indirectos relacionados con cada base de asignación del costo.**

Los gerentes identifican primero las bases de asignación del costo y después los costos que se relacionan con cada base de asignación del costo, y no de la forma contraria. Esto se debe a que los gerentes deben entender primero la causante del costo, las razones por la que se está incurriendo los costos (por ejemplo, preparar las máquinas, transportar materiales o diseñar trabajos), antes de poder determinar los costos relacionados con cada causante del costo.

**5. Calcular la tasa unitaria de cada base de asignación del costo con que se asignan los costos indirectos al trabajo.**

Para cada grupo de costos la tasa del costo indirecto real se calcula al dividir los costos indirectos totales incluidos en el grupo de artículos terminados entre la cantidad total de la base de asignación del costo. Para el cálculo de la tasa de asignación para un el único grupo de gastos indirectos de fabricación de la siguiente manera.

$$\text{Tasa Real de Gastos Indirectos de Fabricación} = \frac{\text{Gastos Indirectos de Fabricación Reales}}{\text{Cantidad Real de la Base de Asigna. del Costo}}$$

### **6. Calcular los costos indirectos asignados al trabajo**

Los costos indirectos de un trabajo se calcula al multiplicar la cantidad real de cada base de asignación diferente (para cada grupo de costos) relacionado con el trabajo para la tasa de los costos indirectos de cada base de asignación (calculada en el paso cinco).

### **7. Calcular el costo total del trabajo al sumar todos los costos directos e indirectos asignados al trabajo**

Los gerentes de fabricación y ventas pueden utilizar los cálculos de utilidad bruta y del porcentaje de margen bruto para comparar la rentabilidad de los diferentes trabajos a fin de entender las razones por las que algunos trabajos muestran baja rentabilidad: ¿Hubo desperdicio de materiales directos? ¿La mano de obra de fabricación fue muy elevada? ¿Había formas de mejorar la eficiencia de estos trabajos? ¿Fijo un precio demasiado bajo para estos trabajos? El análisis de costos de la orden de trabajo.

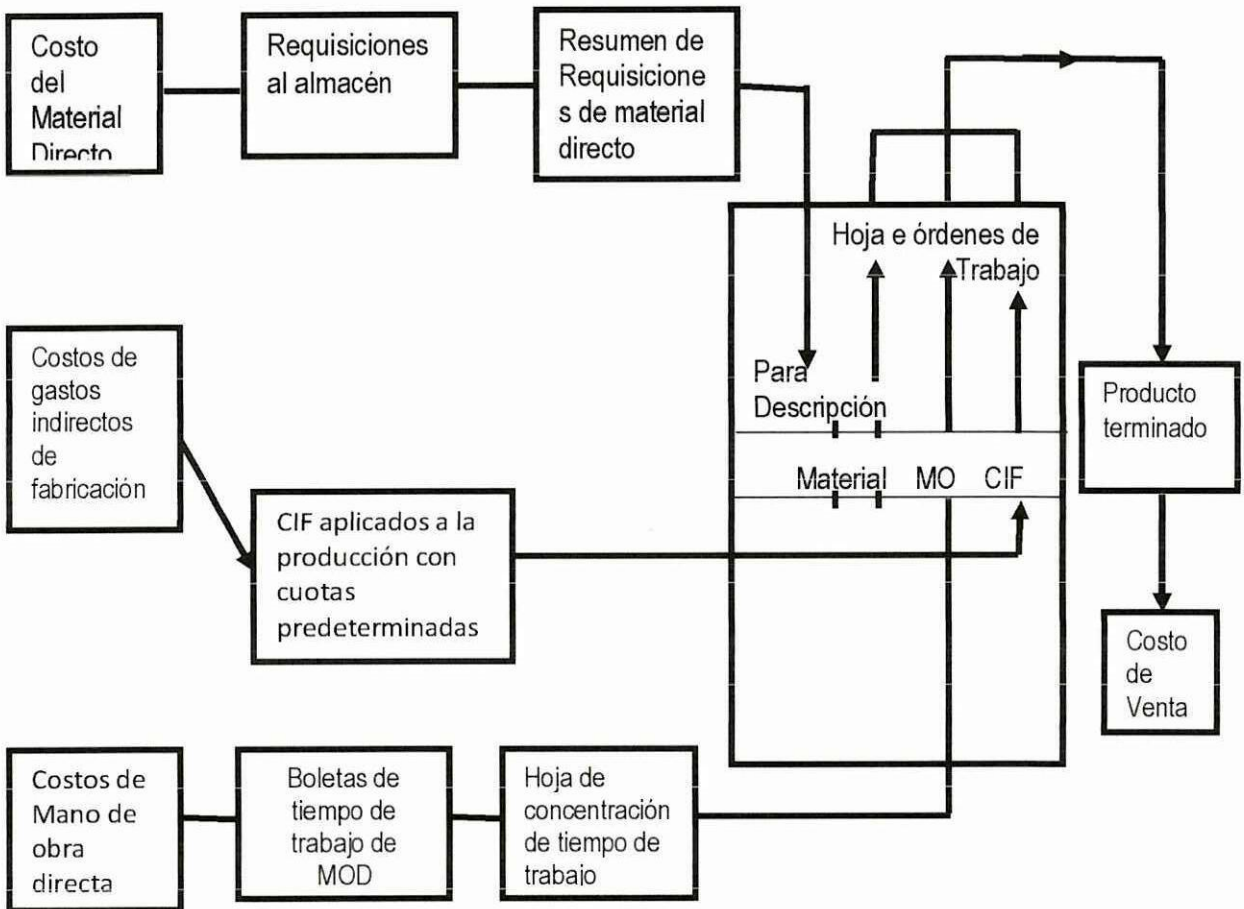
### **1.5.3. DIAGRAMA DE FLUJO DE LOS COSTOS BAJO EL SISTEMA DE ORDENES DE TRABAJO.**

El sistema de determinación de costos por órdenes de trabajo sobre una base histórica requiere una serie de formas, asientos contables informes, relaciona dos todos con el ciclo de fabricación de un lote específico de mercancías que pueden ser para un cliente o para reponer el inventario de productos terminados. Las operaciones de fabricación comienzan con la emisión de una orden de producción que autoriza el capataz de la fábrica para comenzar la fabricación. Una vez emitida esta orden, el departamento de contabilidad de costos prepara una forma de resumen del costo

conocida como la hoja de costos por orden de trabajo. Para efectos de control en cada trabajo se asigna un número de identificación.

Después de que se ha elaborado la orden de producción y se han preparado las hojas de costos por orden de trabajo, se acumulan los costos, por órdenes correspondientes a los materiales y la mano de obra directa usada en la fabricación. Esta acumulación se realiza mediante el uso de un número de formas impresas adicionales.

**En la siguiente figura se presenta un resumen gráfico del ciclo del costo por órdenes de trabajo:**



Fuente: **NEUNER, DEAKIN** Contabilidad de Costos Principios y Prácticas Tomo (Pág. 23)

#### **1.5.4. DETALLES Y DOCUMENTOS**

##### **➤ Plan De Cuentas**

**En su libro A. Gonzales Gervasoni,** El plan de cuentas es un instrumento contable que establece la forma en que se agruparan las cuentas, siguiendo un criterio ordenado para presentar las operaciones de la empresa.

La dimensión del plan de cuentas de una contabilidad de costos depende de las necesidades de la empresa, debe estar diseñado para que los datos que surjan de la acumulación sean útiles a los fines para lo que se implanta el sistema, debiendo relacionarse con las partidas presupuestarias con las que serán comparados los resultados históricos, a los efectos de controlar la gestión realizada. El plan de cuentas debe contener:

1. Cuenta Principal
2. Cuenta Analítica
3. Cuenta Subanalítica
4. Cuenta microanalítica

##### **➤ Registración**

La registración debe realizarse en forma simultánea con la contabilidad financiera para evitar que se produzcan omisiones que desorganicen la integración entre ambas contabilidades.

##### **➤ Codificación**

La codificación del plan de cuentas de la contabilidad de costos puede proponerse respetando en las cuentas de inventarios los mismos códigos que en la contabilidad general.

## ➤ Documentos

**BARFIELD** Jesse en su libro Contabilidad de Costos: Tradiciones e innovaciones (Págs.177 - 179) señala que:

Una orden se puede categorizar por la etapa de su ciclo de producción. Existen tres etapas de producción:

- 1) Comprometidas pero no empezadas.
- 2) En proceso.
- 3) Terminadas.

Toda vez que una empresa que use un sistema de costos de costeo por órdenes está haciendo productos de acuerdo con las especificaciones del usuario, las ordenes ocasionalmente podrían requerir materia prima única. Así, algunas materias primas podrían no adquirirse hasta cerrar el contrato de orden y saber que su producción ocurrirá. La materia prima adquirida, aunque a menudo se pueda distinguir en forma separada y se pueda relacionar por órdenes específicas, es contabilizada en una sola cuenta de control del mayor general (el inventario de materia prima) con apoyo del mayor auxiliar. Sin embargo, el material puede quedar designado en el almacén y posiblemente en los registros auxiliares con la leyenda para “usarse en la orden XXX”. Tales designaciones tienen el objetivo de ayudar a evitar que la materia se use en una orden distinta de aquella para la cual se adquirió.

A continuación se mencionan los documentos fuentes para la base de registración de la contabilidad de costos, los cuales se detallan en el tercer capítulo.

- **Requisiciones De Materiales.-** Este documento fuente indica los tipos y las cantidades de materiales que se deberán colocar en el área de producción se usaran para desempeñar un trabajo o servicio.
- **Hoja De Costos De La Orden.-** Es el documento fuente que proporciona toda la información financiera sobre un trabajo específico.
- **Boletas De Tiempo De Los Empleados.-** Indica los trabajos realizados y el tiempo de mano de obra directa consumida por cada empleado

## CAPITULO II

### 2. DIAGNÓSTICO DE LA EMPRESA

Para implantar exitosamente un sistema de costos en una empresa, el primer interrogante que se presenta es la **elección del procedimiento de costeo** a utilizar.

Que esa elección sea o no correcta depende, básicamente de la capacidad del profesional para captar correctamente las características de la empresa; estas son:

- Tipo de mercado que abastece y su posición dentro de él,
- La naturaleza de sus procesos fabriles,
- El grado de complejidad de las etapas de elaboración,
- El surtido de artículos que fabrica,
- La modalidad de la producción en cuanto a si se trabaja en virtud de pedidos especiales o se almacenan stocks para la venta,
- Etc.

Dejando de lado el factor importancia o magnitud de un establecimiento, el problema que plantea a un fabricante la atención de pedidos especiales de sus clientes puede variar totalmente de un caso a otro.

Según los regímenes, la naturaleza o tipo de producción, las empresas pueden operar:

- Por órdenes de fabricación,
- Por procesos.

El trabajo investigativo se realizó en el sector Editorial de “**Moglia Ediciones**”, ubicada en calle Rioja Nº 755, ciudad Capital, de la Provincia de Corrientes; determinando y analizando las características del sistema contable que maneja actualmente.

**DEMING, Juan Y Crosby**, en su obra; Denominación dada al enfoque administrativo derivado de la aplicación de las ideas de “Administración, una perspectiva global”, menciona que “Se constituye como un medio de análisis que permite el cambio de una empresa,” de un estado de incertidumbre a otro de conocimiento, para su adecuada dirección, por otro lado es un proceso de evaluación permanente de la empresa a través de indicadores que permiten medir los signos vitales”.

Desde este punto de vista, el diagnóstico nos ayudó a establecer si el sistema contable permite conocer con detalle el costo de producción, saber el valor de la producción en proceso, realizar fácilmente estimaciones futuras. El diagnóstico se basó en el estudio de los documentos internos, observación directa, entrevistas y cuestionarios al personal apropiado.

## **2.1. CONTEXTUALIZACIÓN DEL PROBLEMA**

La economía globalizada ha permitido que grandes empresas adquieran tecnología y maquinarias sofisticadas lo que les ha permitido reducir los costos y los precios, lo que se constituye una ventaja competitiva ante las empresas pequeñas.

La importancia del desarrollo de la industria gráfica en Argentina es un sector altamente dinámico que aglutina a más de 17 mil empresas en todo el territorio nacional ofreciendo más de 170 mil empleos directos productivos y cerca de un millón de empleos entre directos e indirectos en toda la cadena productiva de las artes gráficas; existen empresas que la mayoría de su producción son para consumo externo, ya que estas han invertido en tecnología, capacitación de mano de obra,

produciendo en mayores escalas, reduciendo sus costos, pero manteniendo la calidad de los productos, en cambio otras empresas se han quedado atrás por no actualizar información y no acoplarse a las nuevas exigencias tecnológicas de los consumidores, también no cuentan con un sistema de costeo adecuado que ayuden a clasificar, registrar y agrupar las erogaciones, de tal forma que le permita a la dirección conocer el costo unitario de cada proceso, producto, actividad y cualquier objeto de costos.

En la provincia de Corrientes existen varias Editoriales, unas más exitosas que otras. En el desarrollo de la investigación se ha sentido la necesidad de analizar las características del Sistema Contable de **“Moglia Ediciones”** en su sector Editorial ubicada en Corrientes Capital, calle La Rioja 755.

Son muchas las empresas que requieren conocer el costo de cada uno de sus productos para la adecuada toma de decisiones, sin embargo solo conocen una aproximación del mismo dado que posee un sistema de costeo deficiente.

Se debe señalar que si **“Moglia Ediciones”** en su sector Editorial no dispone de un sistema de información de costos adecuado y continuo, basándose en un sistema deficiente de enfoques y creencias tradicionales, sin comprender la nueva realidad y sin poder reaccionar a la evolución de la competencia obtendrá una valoración errada de los inventarios y en consecuencia las decisiones operacionales y las estrategias serán erróneas, obstaculizando la adopción de nuevas estrategias para sobrevivir en un mercado cada vez más exigente y competitivo.

## **2.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

### **2.2.1. PREGUNTA RECTORA**

¿Cuáles son las características del sistema contable que utiliza “Moglia Ediciones” en su sector Editorial con vistas a la aplicación de un sistema de costos?

### **2.2.2. OBJETO DE LA INVESTIGACIÓN**

El objeto de Investigación es el Sistema Contable de “Moglia Ediciones” en su sector Editorial.

### **2.2.3. PREGUNTAS CIENTÍFICAS**

- 1.- ¿Qué contenidos teóricos permitirán la aplicación adecuada de un sistema de costos para “**MOGLIA EDICIONES**”?
- 2.- ¿Cuáles son los principales problemas que enfrenta la empresa por no contar con un sistema adecuado de costos por órdenes de producción?
- 3.- ¿Cuáles serán los procedimientos que deberían desarrollarse en el sector Editorial De “**MOGLIA EDICIONES**” para lograr eficiencia y eficacia en el manejo de costos?

## **2.3. OBJETIVOS**

### **2.3.1. OBJETIVO GENERAL**

En consideración a la problemática planteada, la presente tesina tiene como objetivos:

#### **De Conocimiento**

- Determinar las características del sistema contable que utiliza “Moglia Ediciones” en su sector Editorial.

#### **De Gestión**

- Proponer el diseño de un sistema de costos para “MOGLIA EDICIONES” en su sector Editorial con la finalidad de apoyar al sistema contable actual, facilitando el costeo de los productos y la toma de decisiones.

### **2.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Diagnosticar los problemas que tiene “MOGLIA EDICIONES” en su sector Editorial a la hora de tomar decisiones y valorar inventarios, al no contar con un sistema de costos.
- Identificar las etapas del proceso productivo del sector Editorial.
- Determinar el listado de cuentas que integran el sistema contable haciendo énfasis en los costos.
- Proponer un sistema de costos que ayude a optimizar los recursos económicos en el departamento de producción.

## 2.4. JUSTIFICACIÓN

En toda empresa se hace necesario que el nivel directivo se encuentre informado sobre todas las operaciones que conforman la gestión de la entidad, para poder coordinar y dirigir en forma eficiente, de allí la necesidad que la empresa posea un sistema de costos, de manera que genere la información precisa, oportuna y detallada para ser utilizada en el proceso de toma de decisiones.

Para desarrollar la probabilidad de que los objetivos establecidos y las metas se han cumplido, la realización de este trabajo es de gran interés por cuanto nos permitirá conocer las falencias posibles en las actividades operacionales de costos que realiza la empresa, lo que complementa el estudio teórico con la práctica real.

La contabilidad de costos contribuye directamente al mantenimiento o al aumento de las utilidades de la empresa. Esta meta se logra suministrando a la administración las cifras importantes que pueden utilizarse para llegar a la adopción de decisiones que reduzcan los costos de producción.

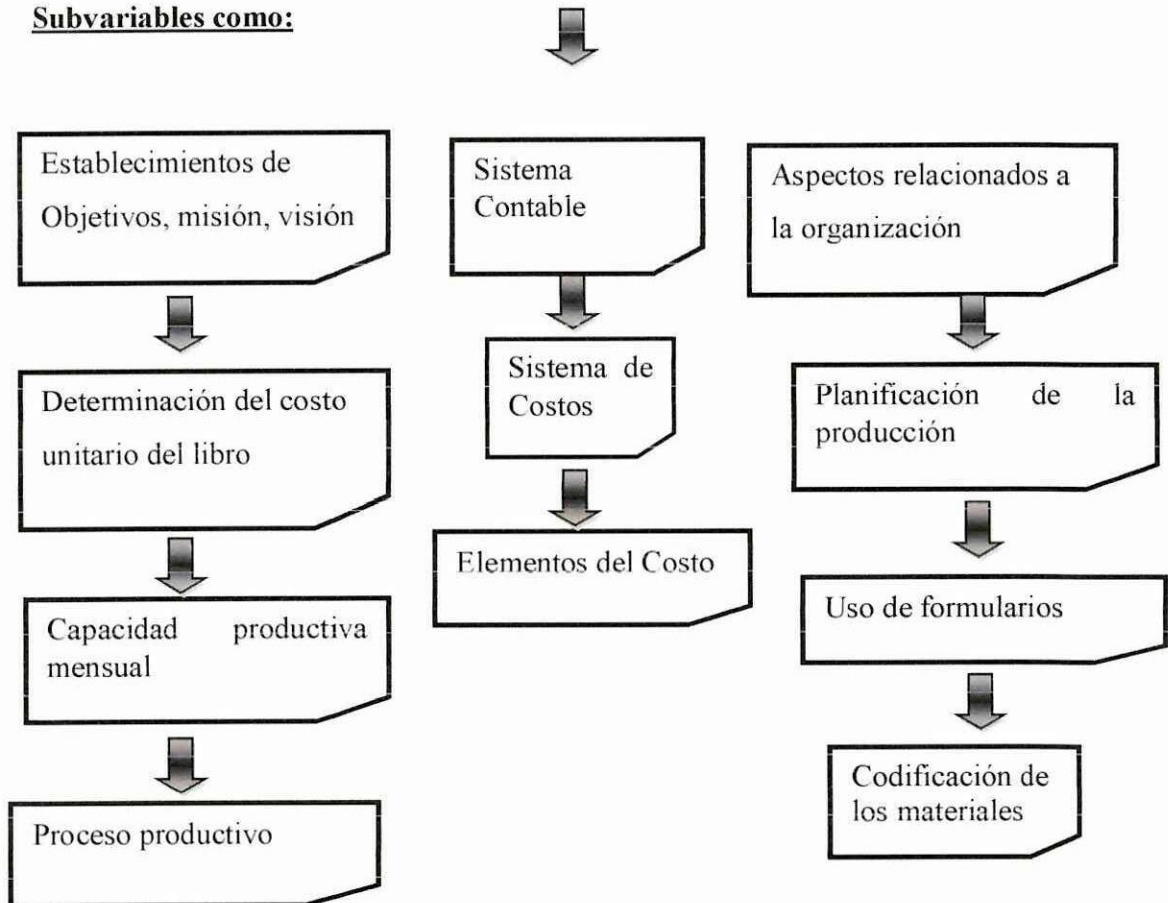
La empresa “Moglia Ediciones” en su sector Editorial no cuenta con un sistema de costos adecuado que le ayude a evitar los desperdicios del producto que elabora, medir el rendimiento de las personas y procesos; controlar las operaciones de producción; fijar precios de venta o tarifas; incrementar la productividad y reducir el valor o el ahorro en los elementos de costo, lo que dificulta la toma de decisiones apropiadas. Razón por la cual las investigadoras han visto la necesidad de determinar las características del sistema contable actual que posee la empresa para ayudar a la gerencia a disponer de un sistema de costeo adecuado que le permita obtener información concerniente con la producción y costos, evite el desperdicio de materiales y ayude a la gerencia a la toma de decisiones en las actividades que realicen, convirtiéndose esta investigación en una guía que impulse el crecimiento de la empresa.

## 2.5. DETERMINACIÓN DE LAS VARIABLES

### VARIABLES ANALIZADAS

Características del funcionamiento de “Moglia Ediciones” en su sector Editorial

Subvariables como:



## **2.5.1. DIMENSIONAMIENTO DE LAS VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN.**

### **1. *Establecimientos de Objetivos, misión, visión.***

- a) Formalmente
- b) Informalmente

### **2. *Sistema Contable***

- a) Subsistema de información Financiera
- b) Subsistema de información Administrativa

### **3. *Sistema De Costos***

- a) Por Órdenes de Producción.
- b) Por Procesos.

### **4. *Aspectos relacionados con la determinación del costo unitario.***

- a) De Forma empírica.
- b) A base de procedimientos técnicos.

### **5. *Aspectos relacionados a la organización.***

- a) Administración.
- b) Producción.
- c) Comercialización.

**6. Elementos del Costo**

- a) Materia Prima.
- b) Mano de Obra.
- c) Costos Indirectos de Fabricación.

**7. Capacidad productiva Mensual.**

- a) De 500 a 1000 libros.
- b) De 1000 a 1500 libros.
- c) De 1500 a 2000 libros.
- d) Más de 2000

**8. Proceso productivo**

- a) Digitalización.
- b) Impresión.
- c) Corte.
- d) Armado.

**9. Planificación de la producción**

- a) A base de pedidos de los clientes.
- b) Producción Continua.

**10. Uso de formularios**

- a) *Si*
- b) *No*

Orden de Requisición  
Boletas de tiempo de empleados.  
Hoja de Costos.

### ***11. Codificación de los materiales***

- a) Total
- b) Parcialmente

## **2.6. ASPECTOS METODOLÓGICOS**

### **2.6.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN**

La definición del tipo de investigación se orienta a un estudio no experimental. Es decir, no se construye ninguna situación si no que se observa las ya existentes; en este caso se observa la empresa “Mogliá Ediciones”.

Descriptivo por que nos permitió tener un contacto con la realidad y las fuentes directas que guarden relación con el flujo de información para el mejoramiento de la Editorial; este análisis nos permitió desarrollar y presentar nuevos puntos de vista, que nos sirvió para interpretar los diferentes procesos que se encuentran en la elaboración del trabajo, y como mejor soporte las postulantes se apoyaron en la investigación bibliográfica.

### **2.6.2. PROCEDIMIENTOS LÓGICOS PARA EL ANÁLISIS DE LOS DATOS**

Los procedimientos que se utilizaron son:

## DEDUCTIVO - INDUCTIVO

Este procedimiento nos permitió partir de partes concretas como la existencia de documentación, y demás información pertinente que se utilizó para el proceso de investigación, deduciendo la necesidad de un sistema de costos por órdenes de producción para lograr los objetivos de “Moglia Ediciones” en su sector Editorial.

## ANALÍTICO - SINTÉTICO

Este método fue empleado para analizar los datos otorgados por la Editorial, el mismo que ayuda a efectuar la propuesta de un diseño de un sistema de costos por órdenes de producción, optimizando los recursos económicos, materiales y humanos.

### 2.6.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Para la recolección de datos durante nuestra investigación se emplearon las técnicas que a continuación se detallan:

<b>TÉCNICAS</b>	<b>INSTRUMENTOS</b>
Conjunto de reglas y procedimientos que permiten al investigador establecer la relación con el objeto o sujeto de la investigación.	Mecanismo que usa el investigador para recolectar y registrar la información.
➤ ENTREVISTA	➤ GUIA DE PREGUNTAS
➤ ENCUESTA	➤ CUESTIONARIO
➤ OBSERVACIÓN DIRECTA	➤ HOJA DE REGISTRO

**Elaborado:** por las investigadoras

## **ENTREVISTA**

La entrevista es una técnica para obtener datos que consisten en un diálogo entre dos personas el entrevistador y el entrevistado. Se aplicó esta técnica con el fin de obtener información relacionada al sistema contable que maneja la empresa, el instrumento utilizado fue la guía de preguntas.

## **ENCUESTA**

Es una técnica destinada a obtener datos de varias personas cuyas opiniones impersonales interesan al investigador.

Para el desarrollo del trabajo investigativo se emplearon preguntas abiertas y cerradas al contador de la empresa con el propósito de obtener mayor información sobre el proceso de producción.

## **OBSERVACIÓN**

Es una de las técnicas más importantes que se utilizan en cualquiera de los métodos de investigación, en la cual se puede definir como el examen atento de los diferentes aspectos de un fenómeno a fin de estudiar sus características y comportamiento dentro del medio donde se desenvuelve este.

Nos permitió obtener un conocimiento sobre el comportamiento del objeto de investigación, tal como se da en la realidad, facilitando a las postulantes contar con información directa e inmediata sobre el objeto que se investigó.

## **2.7. ANÁLISIS DE DATOS**

### **2.7.1. ENTREVISTA DIRIGIDA AL SEÑOR LEONARDO RODOLFO MOGLIA, GERENTE DE LA EMPRESA “MOGLIA EDICIONES”.**

#### **1. ¿La Editorial tiene establecido formalmente la misión, visión y objetivos?**

*La misión, Visión y objetivos no están expresados en un documento, pero lo centro en trabajar, este producto nos permite continuar con una política de trabajo que nos lleva a vivir de nuestro esfuerzo.*

Como se puede observar la misión, visión, y objetivos de la Editorial se sintetiza en una sola palabra que es el “trabajar” debido a que el producto les permite vivir de su propio esfuerzo. La empresa debería tener una buena declaración de misión y visión ya que estas herramientas permiten tener un impacto positivo para establecer un marco de referencia para un comportamiento ético de los empleados y funcionarios.

#### **2.- ¿La parte Editorial de “Moglia Ediciones” cuenta con un sistema contable?**

*Si cuenta con un Sistema Contable en permanente proceso de actualización*

#### **2.1.- ¿El Sistema Contable integra un subsistema de costos, si la respuesta es negativa como se determina el costo unitario del producto?**

*No cuenta con un sistema de costos, estos son asignados al producto a base de la experiencia obtenida durante este tiempo.*

Esto quiere decir que “Moglia Ediciones” en su parte Editorial cuenta con un sistema contable pero no con un sistema de costos que le ayude a determinar el costo real de sus productos, y que a su vez le permita la toma de las decisiones pertinentes, es decir; los costos son determinados a base de la experiencia obtenida en años anteriores.

### **3. ¿Cómo está organizada la Editorial?**

*Dentro de la empresa se fabrica y vende el producto “libro”, y el personal está asignado de la siguiente manera dos Administrativos y doce entre producción, y Comercialización. Pero debo aclarar que difícilmente un operario se dedique a una sola función durante toda la jornada laboral, puesto que la multiplicidad de servicios y manufactureras exige el movimiento permanente de personal de una u otra tarea.*

El producto principal que fabrica la Editorial es el libro, del cual se debería obtener su costo real. La organización está dividida en tres sectores; el administrativo en el cual figuran el señor gerente y la señorita contador, al área de producción pertenecen once empleados y una persona encargada de la comercialización; siendo catorce individuos los que forman parte de “Moglia Ediciones”.

### **4. ¿En caso de laborar fuera del horario establecido, se pagan horas extras?**

*No se trabaja fuera del horario establecido. En casos excepcionales en que fuera necesario se reconoce monetariamente la prestación, o canje por días libres.*

La gerencia de “Moglia Ediciones” realiza los trabajos dentro de los horarios establecidos por lo que no tiene la necesidad de laborar horas extras, pero dado el caso la empresa reconoce económicamente o por días francos el trabajo de sus empleados, sin embargo el pago en horas extras a los empleados se constituiría en un medio de motivación.

## **Análisis General**

Una vez analizadas cada una de las respuestas expuestas por el señor gerente del de “Moglia Ediciones” se procede a realizar un análisis general de la entrevista aplicada.

El Sistema de información de la parte Editorial de “Moglia Ediciones”, solamente cuenta una Contabilidad Patrimonial, no posee una Contabilidad de Costos que ayude a determinar el costo real de la producción de libros y mucho menos que aporte información útil para la toma de decisiones y el control.

Su organización está dividida en el área de Administración, Producción, y Comercialización; las herramientas fundamentales para una organización son la misión, visión y objetivos, sin estos tres elementos la empresa carece de identidad y hacia donde se quiere ir; una buena declaración de misión y visión puede tener un impacto positivo para establecer un marco de referencia para un comportamiento ético de los empleados y funcionarios. La misión, visión y objetivos no se encuentran definidos en un documento donde se puedan dar a conocer a sus empleados y donde estén expresadas las expectativas de la empresa.

**2.7.2. CUESTIONARIO DIRIGIDO A LA SEÑORITA MARIEL ESCALANTE, CONTADORA DE “MOGLIA EDICIONES”.**

**1. ¿Cuál es la capacidad productiva total de la planta, especifique?**

- a) De 500 a 1000 libros**
- b) De 1000 a 1500 libros**
- c) De 1500 a 2000 libros**
- d) Más de 2000**

*En el sector Editorial la empresa produce en promedio de 1300 libros en forma mensual.*

La capacidad productiva es una política que permite obtener ventajas estratégicas a las empresas, con la utilización de materia prima, materiales, tecnología, mano de obra, etc., se obtiene un producto que sea atractivo para su comercialización; en este sentido la capacidad productiva de la Editorial es un promedio de 1300 libros mensuales con la que cubre los requerimientos de sus clientes.

**2. ¿Describa el proceso productivo de los productos que elabora la empresa?**

*Digitalización*

*Impresión*

*Corte y*

*Armado del Libro*

Proceso productivo es el conjunto de elementos, personas, y acciones secuenciales requeridas para elaborar un producto, en la Editorial para la fabricación del producto se inicia con la compra de materiales y suministros; continúa con la digitalización,

impresión, corte y proceso de armado de libros y culmina con la entrega de los libros al cliente.

**3. ¿Se planifica la Producción?**

SI  NO

**3.1. Si la respuesta anterior es positiva, responda usted ¿Como, y quien planifica la producción?**

*La metodología empleada es Producción por Demanda, razón por la cual la planificación está condicionada a la misma y la persona encargada de planificar es el Gerente.*

La planificación de la producción consiste en definir el volumen y el momento de fabricación de los productos, estableciendo un equilibrio entre la producción y la capacidad a los distintos niveles. Lo que se trata de lograr con la planificación es el máximo aprovechamiento de los recursos disponibles, lo que permitirá alcanzar la competitividad deseada.

La persona encargada de planificar la elaboración de los libros es el señor Gerente Leonardo Moglia, y este los realiza a base de los pedidos de los clientes.

**4. ¿La empresa tiene un sistema de costos implantado?**

SI  NO

La contadora de la firma corrobora lo ya expresado por el señor gerente, el sistema de información de “Moglia Ediciones” en su parte Editorial, solamente cuenta con una Contabilidad Patrimonial, no posee una Contabilidad de Costos que ayude a determinar el costo real de la producción de libros, en sus procesos de digitalización, impresión, armado, almacenamiento y comercialización; y, mucho menos que aporte información útil para la toma de decisiones y el control.

**5. ¿Utiliza algún formulario para recabar los costos que incurren los productos en el proceso?**

SI  NO

La empresa “Moglia Ediciones” en su parte Editorial no posee ningún documento interno en el que recabe información de los costos incurridos en la fabricación de los libros.

Se considera sumamente importante la utilización de formularios internos en el área de producción, esto permite tener un mayor control sobre la utilización de recursos y sobre sus existencias; determinando si la materia prima, mano de obra y los materiales están siendo usados de manera eficiente y económica.

**6. ¿Cómo se acumulan o se recopilan los costos de producción?**

*Los datos son relevados directamente de los documentos.*

Los costos de producción de “Moglia Ediciones” de su sector Editorial no son procesados mediante un sistema de costeo adecuado a la actividad que se desarrolla, la información se elabora mediante métodos muy rudimentarios, lo que origina un información de escasa utilidad para la valuación de los servicios prestados y para la planificación y el control.

Mediante una adecuada acumulación, clasificación y asignación de los costos del proceso productivo, la contabilidad de costos permite conocer el costo de los bienes y/o servicios que surgen del proceso productivo de una empresa; suministrando además, información relevante y oportuna para la planificación y el control, a los distintos niveles jerárquicos de una empresa.

### **7. ¿Qué inventarios maneja la empresa?**

*Se realiza un relevamiento de los productos de manera semanal y mensual.*

Los empresarios deben buscar herramientas para la administración de stocks, que les permita manejarlos desde diversos ángulos, y estar preparados para reconsiderar en cualquier momento su uso. Un buen manejo de los inventarios, facilita de manera considerable la gestión y contribuyen a disminuir los costos lo que indiscutiblemente mejorará la rentabilidad de la empresa. La forma de Controlar los materiales de la Editorial es realizando un relevamiento de manera semanal y mensual.

### **8. ¿Los inventarios de materiales y suministros se encuentran codificados?**

SI  NO

#### **8.1. De ser afirmativa la respuesta anterior, podría decir ¿Cómo es la codificación asignada a cada tipo de inventario?**

Totalmente

Parcialmente

*Los insumos se encuentran codificados de acuerdo a su naturaleza los materiales no se encuentran codificados.*

Para facilitar la localización y la administración de los materiales almacenados en la almacén se deben clasificar los artículos con base en un sistema racional, que permita procedimientos de almacenamientos adecuados, operativos de la almacén y control eficiente de las existencias. En la Editorial no todos los materiales que intervienen en el proceso productivo de libros están codificados de una manera oportuna debido a que solo una parte de ellos lo están.

**9. ¿Se lleva un control sobre los inventarios de materiales, productos en proceso, productos terminados?**

SI  NO

**9.1. De ser afirmativa la respuesta ¿Cómo es el control?**

**Orden de Requisición**

**Boletas de Tiempo de empleados**

**Hoja de Costos**

*Se realiza una confrontación entre la existencia física de los materiales y productos terminados y en proceso, y lo asentado en el sistema computarizado.*

Para facilitar la localización de los materiales almacenados en la almacén, es importante que las empresas utilicen sistemas de codificación de materiales que permite mantener la existencia de los productos a los niveles deseado, la comparación física y documental de las existencias de los materiales, productos en proceso y productos terminados son confrontados con el sistema contable que se maneja en la empresa para establecer las existencias reales.

**10. ¿Describe el procedimiento de compras de los materiales?**

*Considerando el sistema de producción por demanda, la compra de los materiales e insumos está condicionada a la misma.*

El proceso de compras es una de las actividades importantes que se realiza en toda empresa, ya que cumple con la función de suplir las necesidades de materiales que se requieren para llevar a cabo el proceso productivo, para llevar a cabo la compra de materiales e insumos la empresa considera los pedidos de la demanda existente. Las operaciones de compra que realiza la empresa es necesario que queden registradas para que exista constancia de los hechos producidos.

**11. ¿Existe una unidad de recepción de materiales?**

SI  NO

El bodeguero es el encargado de recibir, cotejar, verificar y almacenar los materiales necesarios para llevar a cabo el proceso productivo. El manejo de materiales debe asegurar que la materia prima, material en proceso, productos terminados y suministros se desplacen periódicamente de un lugar a otro, el eficaz manejo de materiales asegura que éstos serán entregados en el momento, lugar adecuado y la cantidad correcta.

**12. ¿ Qué tipo de materiales se compran para la elaboración de libros?**

*Papel, tóner, son los productos directamente relacionados con los libros.*

En la Editorial para la elaboración del libro compra papel, tóner que vienen hacer la materia prima directa, también adquiere todos los materiales necesarios para llevar a cabo el proceso productivo.

### **13. Cómo se clasifica la Mano De Obra:**

- 1. Mano de obra directa**
- 2. Mano de obra indirecta**

*Administración, operación y producción y comercialización.*

La mano de obra representa el factor humano de la producción, sin cuya intervención no podría realizarse la actividad productiva, Su importancia radica en que es el factor de producción por excelencia, debido a que es el que desarrolla una serie de actividades y tareas.

El personal de la Editorial está organizado en cuatro aéreas; debido a la tecnificación instalada para el proceso productivo se pudo observar que la mano de obra no interviene directamente en la transformación del libro.

### **14. ¿Cómo se calcula el costo unitario de la mano de obra empleada en la producción? Explique.**

*Se considera la cantidad de producción de los veinticuatro meses anteriores dividido de los sueldos y cargas sociales del personal en igual periodo.*

El costo de la mano de obra empleada a una orden específica se acumula usando una boleta de tiempo de trabajo, el mecanismo que la Editorial emplea para el cálculo del costo unitario de la mano de obra es considerando la producción de veinte y cuatro meses anteriores sobre los sueldos y las cargas sociales.

### **15. Mencione los costos indirectos de fabricación**

*Repuestos del Equipamiento, alquiler del local, luz eléctrica, combustibles, goma etc.*

Los costos indirectos de fabricación que emplea la Editorial para la elaboración de los libros son los repuestos del equipamiento, alquiler del local, combustible, goma, energía eléctrica, esto quiere decir que estos costos están relacionados indirectamente al producto y para su acumulación requieren de procesos técnicos.

**16. ¿Cuál es el proceso o técnica que utiliza la empresa para determinar el precio de venta de un producto?**

*No existe un proceso estandarizado o rígido al momento de determinar el precio de venta de los libros, dado que el tamaño de los libros y su complejidad constituyen un valor agregado subjetivo al momento de asignar un precio.*

Esto nos indica que la Editorial determina el precio de venta de cada producto a base de un valor agregado subjetivo debido a que no llevan un sistema de costos que ayude a determinar el costo de venta.

## Análisis General

Una vez analizadas cada una de las respuestas expuestas por la señorita Mariel Escalante, Contadora de la empresa “Moglia Ediciones”, se procede a realizar un análisis general del cuestionario aplicado.

La Empresa “Moglia Ediciones” en su sector editorial mensualmente elaboran un promedio de 1300 libros determinada por los pedidos de los clientes, al no contar con un sistema de costos que le permita acumular los costos de cada proceso productivo (digitalización, impresión, corte y armado del libro) se puede ver que:

- La empresa no maneja correctamente formularios o documentos que reflejen los costos incurridos para llevar a cabo el proceso productivo.
- Los tres elementos del costo Materia prima, Mano de obra y los Costos Indirectos de Fabricación no son asignados de manera correcta al producto y estos a su vez no se encuentran codificados en un plan de cuentas.
- La comparación física y documental de las existencias de los materiales, productos en proceso y productos terminados son confrontados con el sistema contable que se maneja en la empresa para establecer las existencias reales.
- Para establecer el costo de venta del producto consideran el tamaño del libro, las características, el tipo de material utilizado y el tiempo empleado.

## CAPITULO III

### 3. CONCLUSIONES, RECOMENDACIONES Y PROPUESTA

#### 3.1. CONCLUSIONES

- Para la consecución del objetivo propuesto hubo la necesidad de realizar una revisión bibliográfica relacionada con los sistemas de acumulación de costos, profundizando en el sistema de acumulación por órdenes de producción con la finalidad de formarse un marco teórico que permita proponer el diseño de un sistema adecuado.
- La Editorial no tiene establecido formalmente la misión, visión, objetivos que dé sentido de dirección y guía en la toma de decisiones; es decir, no cuenta con un marco de referencia que oriente las acciones de todos los miembros de la organización.
- La falta de un Sistema de Costos, no permite que “Moglia Ediciones.” en su sector Editorial mantenga un adecuado control de los elementos del costo lo que da como consecuencia la obtención de un costo irreal de producción.
- El no contar con documentos contables y papeles de trabajo que reflejen la utilización de los elementos del costo en el proceso productivo, ha dificultado el conocimiento de todos aquellos rubros que intervienen en la determinación de los costos de producción y la asignación respectiva al producto.

- La carencia de información sobre el manejo de los costos en la Editorial no permite a la gerencia tomar decisiones oportunas basadas en datos certeros y confiables dificultando principalmente la fijación de márgenes de rentabilidad apropiada y con ello el cálculo del precio de venta al público más adecuado con el que los productos saldrán al mercado.
- Finalizando, debemos resaltar que al no contar la empresa con un sistema de costos adecuado, que le brinde información útil y oportuna, lo que le permitiría una planificación racional, los obliga a que las decisiones sean adoptadas en forma intuitivas, las que en algunas ocasiones pueden ser acertadas y en otras no.

### 3.2. RECOMENDACIONES

- La elaboración y aplicación de un manual de organización donde se exprese claramente la misión, visión, objetivos y la estructura organizacional que sirvan de guía para su buen funcionamiento.
- Se sugiere al Gerente de “Moglia Ediciones” la implementación del sistema de contabilidad de costos por ordenes de producción, ya que se considera el más adecuado previos estudios realizados por las investigadoras y de acuerdo a la naturaleza, características y necesidades de la empresa, de tal forma que permita determinar costos de producción y unitarios.
- Al departamento de Contabilidad, se recomienda la utilización permanente de los documentos contables utilizados en la presente investigación, con la finalidad de conocer en cantidades y precios exactos la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación que se requieren en cada etapa del proceso productivo.
- A la gerencia se sugiere aprovechar al máximo la información que proporciona el sistema de contabilidad de costos, de tal forma que se controlen posibles desviaciones encontradas frente a los costos reales , establecer niveles de eficiencia en el uso de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación logrando la mejor secuencia de procesos durante el desarrollo productivo.

### 3.3. PROPUESTA

#### 3.3.1. DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCION PARA EL SECTOR EDITORIAL DE LA EMPRESA “MOGLIA EDICIONES”

##### 3.3.1.1. PRESENTACIÓN

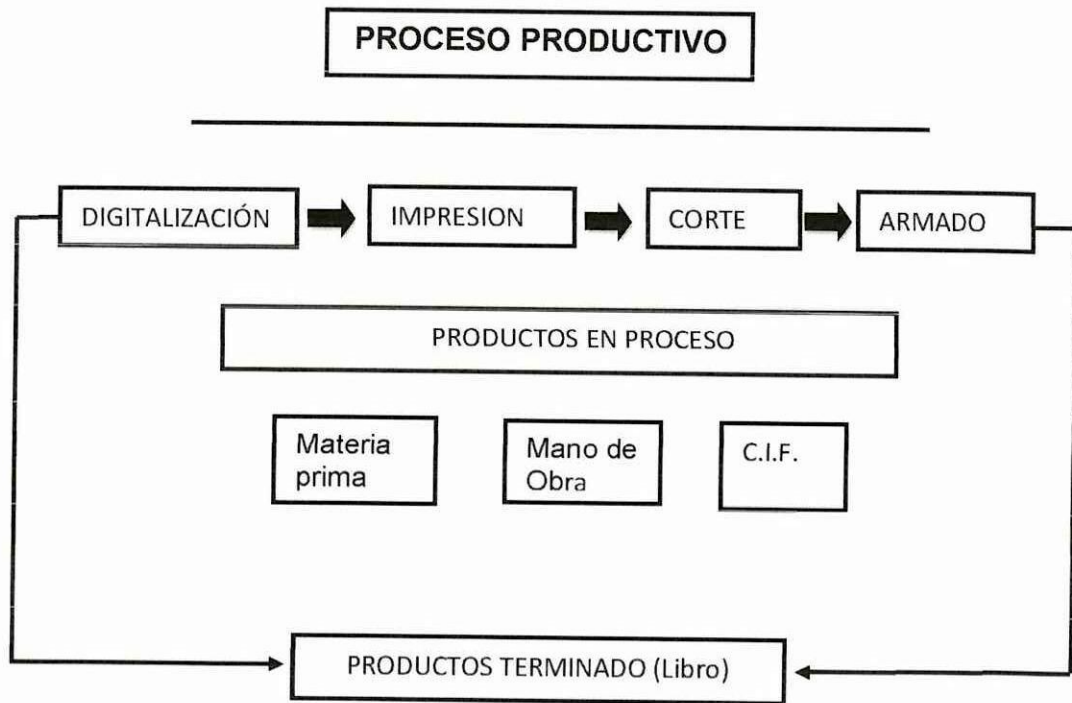
Partiendo de la determinación de las características del sistema contable que utiliza la Empresa “Moglia Ediciones” en su sector Editorial, se pudo establecer que no cuenta con un sistema de costeo establecido, los productos no están estandarizados puesto que estos varían entre unos clientes y periodos, no hay elementos de control que permitan hacer seguimientos a los procesos, no soportan las actividades de cada área con ningún tipo de documento, no existe una base de datos que especifique las variaciones de los costos o productos elaborados, solo se cuenta con el informe de estados de resultados como medio para establecer pérdidas o ganancias pero no es posible determinar en qué productos se generó la pérdida o ganancia según sea el caso de este, no se cuenta con indicadores de rendimientos históricos de producción como base para costeo de futuros pedidos.

Una vez aplicado los instrumentos de recolección de datos y después del análisis minucioso de las actividades que se generan en “Moglia Ediciones” en su parte editorial se propone **EL DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN** con la finalidad de alcanzar eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos y la determinación del costo real del producto.

### 3.3.2. LOCALIZACIÓN E IDENTIFICACIÓN DEL PROCESO PRODUCTIVO DE LA PARTE EDITORIAL DE “MOGLIA EDICIONES”

La parte Editorial de “Moglia Ediciones” para la elaboración de los libros lleva a cabo las siguientes etapas:

- ✓ Digitalización
- ✓ Impresión
- ✓ Corte y
- ✓ Armado

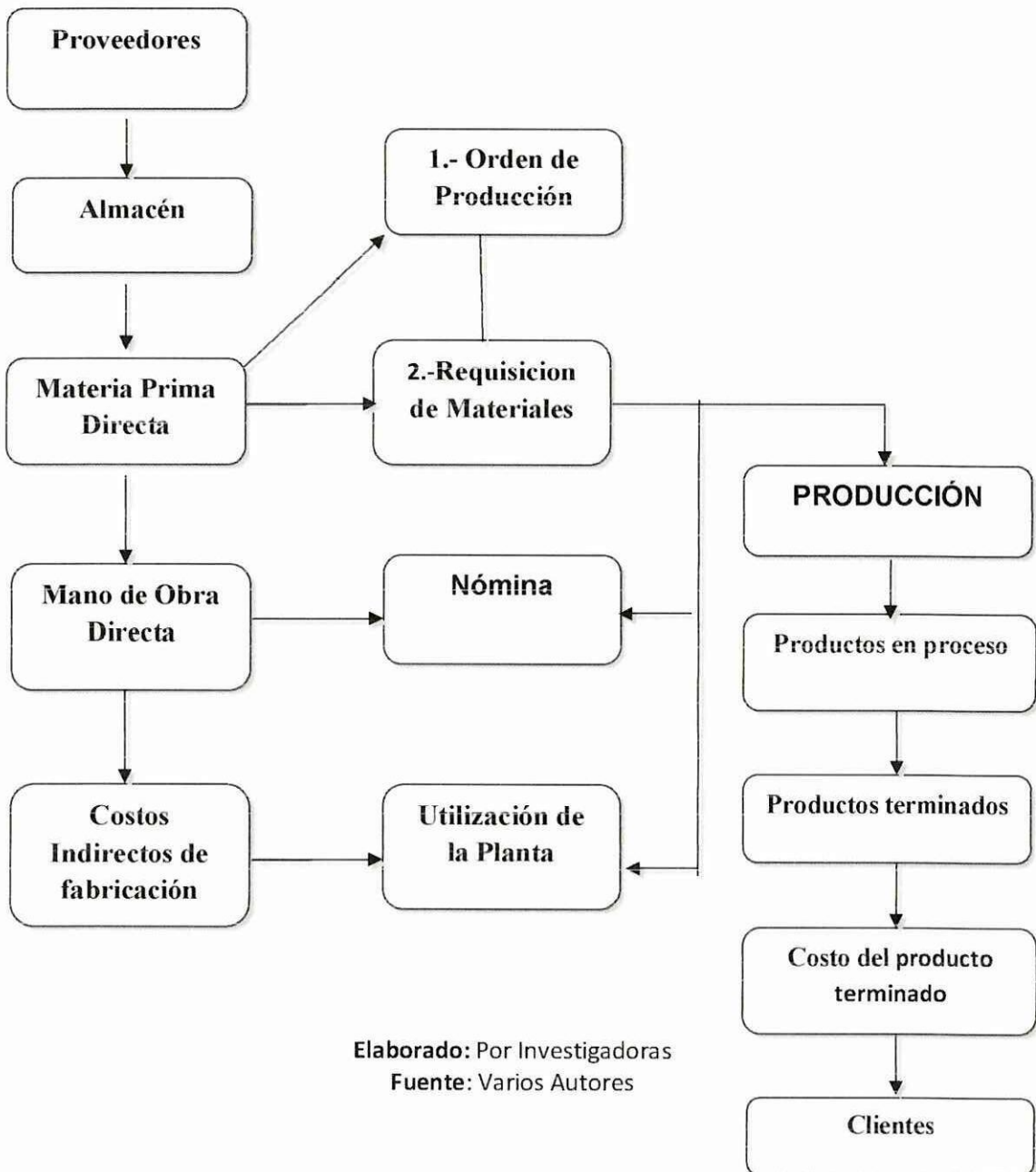


**Elaborado:** Investigadoras

En la etapa de digitalización se realiza en la computadora y consiste en el armado del archivo, corrección y diseño agregado de fotos, etc.; una vez terminado este proceso se envía el pedido para su impresión terminada esta etapa se procede al sector de corte ya que la impresión sale en hojas A3 imprimiendo 8 páginas por hoja (4 anverso - 4 reverso) una vez cortado se procede a ensamblar las fotos luego se pega y se agregan las tapas es decir el armado del libro.


### 3.3.2.1. FLUJO DE LA INFORMACIÓN DE COSTOS

El flujo de información que a continuación se detalla ayudaría a “Moglia Ediciones” a obtener en forma confiable y oportuna los reportes de los costos incurridos y obtener de esta forma el costo total unitario del producto.



### 3.3.3. PLAN DE CUENTAS

El plan de cuentas propuesto que se detalla a continuación está diseñado de acuerdo a las características y necesidades de la parte Editorial de “Moglia Ediciones” que serán utilizadas en el proceso de registración de los costos.



**PLAN DE CUENTAS PROPUESTO**

<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>
<b>1.3</b>	<b>Bienes de Cambio</b>
<b>1.3.1.</b>	<b>Almacén de Materiales</b>
1.3.1.1	<b>Materias Primas</b>
1.3.1.1.1	<b>Papel</b>
1.3.1.1.1.1.	Papel Editorial
1.3.1.1.1.2.	Papel Opalina
1.3.1.1.1.3.	Papel Resto
1.3.1.1.2.	<b>Tóner</b>
1.3.1.1.2.1	Tóner Color Negro
1.3.1.1.2.2	Tóner Color Azul
1.3.1.1.2.3	Tóner Color Blanco
1.3.1.1.2.4	Tóner Color Rojo
1.3.1.1.2.5	Tóner Color Amarillo
1.3.1.1.2.6	Tóner Resto
1.3.1.1.2.7	Tóner Doc.
1.3.1.2.	<b>Insumos Editorial</b>
1.3.1.2.1.	Pegamento
1.3.1.2.2.	Anillos-tapas
1.3.1.2.2.	Plásticos

1.3.1.2.4.	Porta credencial
1.3.1.2.5.	OCA
1.3.1.2.6.	Cajas Personales
1.3.1.2.7.	Heliógrafo.
1.3.1.2.8.	Plotter
1.3.1.2.9	Sellos
<b>1.3.2.</b>	<b>Productos en Proceso</b>
1.3.2.1	<b>Materia Prima</b>
1.3.2.1.1	<b>Papel</b>
1.3.2.1.1.1	Papel Editorial
1.3.2.1.1.2	Papel color
1.3.2.1.1.3.	Papel Resto
1.3.2.1.2.	<b>Tóner</b>
1.3.2.1.2.1.	Tóner Color Negro
1.3.2.1.2.2.	Tóner Color Azul
1.3.2.1.2.3.	Tóner Color Blanco
1.3.2.1.2.4.	Tóner Color Rojo
1.3.2.1.2.5.	Tóner Color Amarillo
1.3.2.1.2.6.	Tóner Resto
1.3.2.1.2.7.	Tóner Doc.
<b>1.3.2.2.</b>	<b>Mano De Obra Directa</b>
1.3.2.2.1.	Diseñador
1.3.2.2.2.	Impresor
1.3.2.2.3.	Corte
1.3.2.2.4.	Armado
1.3.2.2.5.	Ayudante
<b>1.3.2.3.</b>	<b>Costos Indirectos De Fabricación</b>
1.3.2.3.1.	Insumos editorial
1.3.2.3.1.1.	Pegamento
1.3.2.3.1.2.	Anillos-tapas
1.3.2.3.1.3.	Plásticos
1.3.2.3.1.4.	Porta credencial
1.3.2.3.1.5.	OCA

1.3.2.3.1.6.	Cajas Personales
1.3.2.3.1.7.	Heliógrafo.
1.3.2.3.1.8.	Plotter
1.3.2.3.1.9.	Sellos
1.3.2.3.1.10	Repuestos
1.3.2.3.2.	Mano de Obra Indirecta
1.3.2.3.3.	Luz
1.3.2.3.4.	Teléf. / Internet
1.3.2.3.5.	Honorarios Profes.
1.3.2.3.6.	Publicidad ./Web
1.3.2.3.7.	Seguro
1.3.2.3.8.	Mantenimiento. Maquinaria
1.3.2.3.9.	Alquileres
1.3.2.3.10.	Refrigerios
13.2.3.11.	Combustible
13.2.3.12.	Otros Gastos Editorial
13.2.3.13.	Depreciación
13.2.3.14.	Regalías
<b>1.3.3.</b>	<b>Productos Terminados</b>
1.3.3.1.	Trabajo 001
1.3.3.2.	Trabajo 002
1.3.3.3.	Trabajo 003
1.3.3.4.	Trabajo 004
1.3.3.5.	Trabajo 005

El plan de Cuentas propuesto fue elaborado en base a la información proporcionada por el contador ver (Anexo N°01.)

### 3.4. PRÁCTICA

#### 3.4.1. PLANTEAMIENTO

El desarrollo del ejercicio práctico está enfocado a la parte Editorial de “Moglia Ediciones”, se llevo a cabo mediante los datos que fueron proporcionados por la contadora de la empresa.

- El promedio de páginas producidas durante un mes corresponde a la cantidad de 183.070 páginas.
- Los Bienes de Uso corresponden aproximadamente a \$ 50000,00;
- Los siguientes pedidos corresponden al mes de Octubre del 2009, el primer pedido es de 765 libros el segundo es de 305 libros.
- Para cumplir con los pedidos se requiere de 120 resmas de papel editorial cada resma tiene un costo de \$32, 26 y 5 resmas de papel Opalina para las tapas de los libros a un costo de \$80,00 ; 2 tóner de color negro, y 4 tóner de color (azul, blanco, rojo, amarillo), 4 latas de pegamento cada uno a 27,00
- La mano de obra corresponde a \$20.144,00

<b>Sueldo Mano De Obra</b>	
Diseñador	5.040,00
Impresor	5.046,00
Corte	2.519,00
Armado	5.039,00
Ayudante	2.500,00

## 1. Gastos Editorial Mensual

Alquiler	3.116,25
Luz	928,59
Teléf. / Internet	280,01
Honorarios Profes.	1.081,25
Publicidad ./Web	25,00
Seguro	275,88
Mantenimiento. Maquinaria	262,20
Repuestos	1.980,00
Refrigerios	147,00
Combustible	47,00
Otros Gastos Editorial	400,00
Regalías	670,00

➤ Como política la Empresa tiene, que el margen de utilidad es del 30%.

Ver (Anexo N° 02)

### 3.4.2. DEPRECIACIÓN BIENES DE USO

**Formula:**

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Valor nominal} - \text{Valor residual}}{\text{Años de Vida Útil}}$$

$$\text{Depreciación} = \frac{50.000 - 5000}{10 \text{ años}}$$

$$\text{Depreciación} = \frac{45000,00}{10 \text{ años}}$$

$$\text{Depreciación} = 4500,00$$

$$\text{Depreciación mensual} = 1800/12$$

$$\text{Depreciación mensual} = 375,00$$

### 3.4.3. DETERMINACIÓN Y REGISTRO DEL DIARIO DE COSTOS

#### 3.4.3.1. DISTRIBUCIÓN

Nº	LIBROS	Pág. X libro	PAGINAS
<b>ORDEN. P.001</b>	765	150	<b>114750</b>
<b>ORDEN. P.002</b>	305	224	<b>68320</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1070</b>	<b>374</b>	<b>183070</b>

DISTRIBUCIÓN DE MATERIA PRIMA						
DETALLE	CAT RESMAS	COSTO RESMA	COSTO TOTAL	COSTO X Pagina	ORDEN. P. 001	ORDEN. P. 002
<b>MATERIA PRIMA DIRECTA</b>						
Papel editorial	120	32,26	3871,20	0,021146	2426,50	1444,70
Papel opalina	5	80,00	400,00	0,002185	1,67	0,67
Tóner color negro	2	166,50	333,00	0,001819	208,73	124,27
Tóner color blanco	1	165,70	165,70	0,000905	103,86	61,84
Tóner color azul	1	165,70	165,70	0,000905	103,86	61,84
Tóner color rojo	1	165,70	165,70	0,000905	103,86	61,84
Tóner color amarillo	1	165,70	165,70	0,000905	103,86	61,84
<b>SUBTOTAL</b>		<b>941,56</b>			<b>3052,35</b>	<b>1816,98</b>
<b>MATERIA PRIMA INDIRECTA</b>						
Pegamento	4	27,00	108,00	0,000590	67,70	40,30
<b>SUBTOTAL</b>		<b>968,56</b>	<b>108,00</b>		<b>3120,05</b>	<b>1857,29</b>

<b>DISTRIBUCION DE LA MANO DE OBRA</b>				
Diseñador	5040,00	0,027530	3159,12	1880,88
Impresor	5046,00	0,027563	3162,88	1883,12
Corte	2519,00	0,013760	1578,93	940,067
Armado	5039,00	0,027525	3158,49	1880,507
Ayudante	2500,00	0,013656	1567,02	932,976
<b>Subtotal Mano De Obra</b>	<b>20.144,00</b>	<b>0,110034</b>	<b>12626,45</b>	<b>7517,55</b>

<b>DISTRIBUCION DE LOS C.I.F</b>				
<b>DETALLE</b>	<b>CONSUMO MENSUAL</b>	<b>Costo X Páginas</b>	<b>ORDEN. P.001</b>	<b>ORDEN. P. 002</b>
Repuestos	3.116,25	0,017022	1.953,29	1.162,96
Luz	928,59	0,005072	582,05	346,54
Teléf. / Internet	280,01	0,001530	175,51	104,50
Honorarios Profes.	1.081,25	0,005906	677,74	403,51
Publicidad ./Web	25,00	0,000137	15,67	9,33
Seguro	275,88	0,001507	172,92	102,96
Mantenimiento. Maquinaria	262,20	0,001432	164,35	97,85
Alquileres	1.980,00	0,010816	1.241,08	738,92
Refrigerios	147,00	0,000803	92,14	54,86
Combustible	47,00	0,000257	29,46	17,54
Otros Gastos Editorial	400,00	0,002185	250,72	149,28
Depreciación	375,00	0,002048	235,05	139,95
Regalías	670,00	0,003660	419,96	250,04
<b>Subtotal C.I.F</b>	<b>9.588,18</b>		<b>6.009,96</b>	<b>3.578,22</b>

### 3.4.3.2. REGISTRO DEL DIARIO DE COSTOS

#### REGISTRO DIARIO

FECHA	DETALLE	COD.	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>1</b>				
sep-09	Pn. En Proceso Trabajo 001 - MD	1.3.2.1		3052,35	
	Papel Editorial	1.3.2.1.1.1	2426,50		
	Papel opalina	1.3.2.1.1.2	1,67		
	Tóner color negro	1.3.2.1.2.1.	208,73		
	Tóner color blanco	1.3.2.1.2.3.	103,86		
	Tóner color azul	1.3.2.1.2.1.	103,86		
	Tóner color rojo	1.3.2.1.2.4.	103,86		
	Tóner color amarillo	1.3.2.1.2.5.	103,86		
	Almacén de Materiales	1.3.1.			3052,35
	<b>P/R M.P.I en proceso O.PN°001</b>				
sep-09	<b>2</b>				
	Costos Indirectos de Fabricación	1.3.2.3.		108,00	
	Pegamento	1.3.2.3.1.1.	108,00		
	<b>Almacén de Materiales</b>	1.3.1.			108,00
	<b>P/R: Acumulación de CIF</b>				
sep-09	<b>3</b>				
	Pn. en Proceso Trabajo 001 - MOD	1.3.2.2.		12626,45	
	Diseñador	1.3.2.2.1.	3159,12		
	Impresor	1.3.2.2.2.	3162,88		
	Corte	1.3.2.2.3.	1578,93		
	Armado	1.3.2.2.4.	3158,49		
	Ayudante	1.3.2.2.5.	1567,02		
	Sueldos y jornales y Cargas. Soc.				12626,45
	<b>P/R M.O en proceso O.PN°001</b>				
sep-09	<b>4</b>				
	Costos Indirectos de Fabricación	1.3.2.3.		9588,18	
	Repuestos	1.3.2.3.1.10			3116,25

	Luz	1.3.2.3.3.			928,59
	Teléf. / Internet	1.3.2.3.4.			280,01
	Honorarios Profes.	1.3.2.3.5.			1081,25
	Publicidad ./Web	1.3.2.3.6.			25,00
	Seguro	1.3.2.3.7.			275,88
	Mantenimiento. Maquinaria	1.3.2.3.8.			262,20
	Alquileres	1.3.2.3.9.			1980,00
	Refrigerios	1.3.2.3.10.			147,00
	Combustible	13.2.3.11.			47,00
	Otros Gastos Editorial	13.2.3.12.			400,00
	Depreciación	13.2.3.13.			375,00
	Regalías	13.2.3.14.			670,00
	<b>P/R : Acumulación de CIF</b>				
sep-09	5				
	Pn. En Proceso Trabajo 002 - MD	1.3.2.1		1.816,98	
	Papel Editorial	1.3.2.1.1.1	1.444,70		
	Papel opalina	1.3.2.1.1.2	0,67		
	Tóner color negro	1.3.2.1.2.1.	124,27		
	Tóner color blanco	1.3.2.1.2.3.	61,84		
	Tóner color azul	1.3.2.1.2.1.	61,84		
	Tóner color rojo	1.3.2.1.2.4.	61,84		
	Tóner color amarillo	1.3.2.1.2.5.	61,84		
	Almacén de Materiales	1.3.1.			1.816,98
	<b>P/R M.P.I en proceso O.PN°OO2</b>				
sep-09	6				
	Pn en Proceso Trabajo 002 - MOD	1.3.2.2.		7517,55	
	Diseñador	1.3.2.2.1.	1880,88		
	Impresor	1.3.2.2.2.	1883,12		
	Corte	1.3.2.2.3.	940,07		
	Armado	1.3.2.2.4.	1880,51		
	Ayudante	1.3.2.2.5.	932,98		
	Sueldos y jornales y Cargas. Soc.				7517,55
	<b>P/R M.O en proceso O.PN°OO2</b>				

sep-09	7				
	Pn. en Proceso Trabajo 001 - CIF			6077,66	
	Pn. en Proceso Trabajo 002 - CIF			3618,52	
	Costos Indirectos de Fabricación	<b>1.3.2.3.</b>			9696,18
	Repuestos	<b>1.3.2.3.1.10</b>	3116,25		
	Luz	<b>1.3.2.3.3.</b>	928,59		
	Teléf. / Internet	<b>1.3.2.3.4.</b>	280,01		
	Honorarios Profes.	<b>1.3.2.3.5.</b>	1081,25		
	Publicidad ./Web	<b>1.3.2.3.6.</b>	25,00		
	Seguro	<b>1.3.2.3.7.</b>	275,88		
	Mantenimiento. Maquinaria	<b>1.3.2.3.8.</b>	262,20		
	Alquileres	<b>1.3.2.3.9.</b>	1980,00		
	Refrigerios	<b>1.3.2.3.10.</b>	147,00		
	Combustible	<b>13.2.3.11.</b>	47,00		
	Otros Gastos Editorial	<b>13.2.3.12.</b>	400,00		
	Depreciación	<b>13.2.3.13.</b>	375,00		
	Regalías	<b>13.2.3.14.</b>	670,00		
	P/R : Acumulación de CIF		108,00		
sep-09	<b>P/R : Asignación de los CIF a los Trabajo</b>				
	8				
	Productos Terminados	<b>1.3.3.</b>		34.709,51	
	- Trabajo 001	<b>1.3.3.1.</b>	21756,46		
	- Trabajo 002	<b>1.3.3.2.</b>	12953,05		
	Pn. En Proceso Trabajo 001 – MD	<b>1.3.2.1</b>			3.052,35
	Pn. En Proceso Trabajo 001 – MOD	<b>1.3.2.2.</b>			12.626,45
	Pn. En Proceso Trabajo 001 – CIF	<b>1.3.2.3.</b>			6.077,66
	Pn. En Proceso Trabajo 002 – MD	<b>1.3.3.1.</b>			1.816,98
	Pn. En Proceso Trabajo 002 – MOD	<b>1.3.3.2.</b>			7.517,55
	Pn. En Proceso Trabajo 002 – CIF	<b>1.3.2.1</b>			3.618,52
	<b>TOTAL</b>			<b>79.115,21</b>	<b>79.115,21</b>

## HOJA DE COSTOS



DETALLE	O.P. N°001
<b>MATERIAS PRIMAS</b>	
Papel Editorial	2426,50
Papel Opalina	1,67
Tóner color negro	208,73
Tóner color blanco	103,86
Tóner color azul	103,86
Tóner color rojo	103,86
Tóner color amarillo	103,86
<b>Subtotal</b>	<b>3052,35</b>
<b>MANO DE OBRA</b>	
Diseñador	3159,12
Impresor	3162,88
Corte	1578,93
Armado	3158,49
Ayudante	1567,02
<b>Subtotal</b>	<b>12626,45</b>
<b>C.I.F</b>	
Pegamento	67,70
Repuestos	1.953,29
Luz	582,05
Teléf. / Internet	175,51
Honorarios Profes.	677,74
Publicidad ./Web	15,67
Seguro	172,92
Mantenimiento. Maquinaria	164,35
Alquileres	1.241,08
Refrigerios	92,14
Combustible	29,46

Otros Gastos Editorial	250,72
Depreciación	235,05
Regalías	419,96
Subtotal	6.077,66
<b>COSTO TOTAL</b>	<b>21.756,46</b>
Costo X Pagina	0,189599
<b>COSTO DEL LIBRO</b>	<b>28,44</b>
Margen de Utilidad el 30%	9,95
<b>P.V.P</b>	<b>38,39</b>

### HOJA DE COSTOS



DETALLE	O.P. N°002
<b>MATERIAS PRIMAS</b>	
Papel Editorial	1444,70
Papel Opalina	0,67
Tóner color negro	124,27
Tóner color blanco	61,84
Tóner color azul	61,84
Tóner color rojo	61,84
Tóner color amarillo	61,84
<b>Subtotal</b>	<b>1816,98</b>
<b>MANO DE OBRA</b>	
Diseñador	1880,88
Impresor	1883,12
Corte	940,07
Armado	1880,51
Ayudante	932,98
<b>Subtotal</b>	<b>7517,55</b>

<b>C.I.F</b>	
Pegamento	40,30
Repuestos	1.162,96
Luz	346,54
Teléf. / Internet	104,50
Honorarios Profes.	403,51
Publicidad ./Web	9,33
Seguro	102,96
Mantenimiento. Maquinaria	97,85
Alquileres	738,92
Refrigerios	54,86
Combustible	17,54
Otros Gastos Editorial	149,28
Depreciación	139,95
Regalías	250,04
Subtotal	3.618,52
<b>COSTO TOTAL</b>	<b>12.953,06</b>
<b>Costo X Pagina</b>	<b>0,18959</b>
<b>COSTO DEL LIBRO</b>	<b>42,47</b>
<b>Margen de Utilidad el 30%</b>	<b>14,86</b>
<b>P.V.P</b>	<b>57,33</b>

### 3.5. DETALLE DE DOCUMENTACIÓN PROPUESTA

Los comprobantes sirven de base para los registros de costos, son numerosos y variados en función del tamaño de la empresa. Los que se mencionan son los recomendados para la parte Editorial de “Moglia Ediciones”

#### ORDEN DE PRODUCCIÓN

Es una autorización escrita para que los centros de producción procedan a realizar un trabajo determinado.

La expide el departamento Control de Producción, en el caso particular que nos ocupa el área comercial con la aprobación de la Gerencia, quien debe prever la disponibilidad de todos los elementos (materiales, mano de obra, máquinas y

herramientas), y de programar las órdenes para su ejecución y desarrollo en el momento adecuado y en la cantidad apropiada.

Tiene que indicar que es lo que se hará, quien lo hará y cuándo se hará, señalando todo eso en un orden específico en virtud de las máquinas que se utilizarán.

De acuerdo con planos y especificaciones que tienden a satisfacer los requerimientos del cliente, se detallará la lista de materiales a utilizar. También puede contener los tiempos esperados requeridos para cada operación.

Luego de librado este formulario, el departamento de Costos prepara la hoja de costos, a la que se le asigna un número.

									
ORDEN DE PRODUCCION									
Cliente: Producto: Especificaciones Técnicas: Procesos: Cantidad de Unidades: Fecha de entrega: Lugar de Entrega:									
DETALLE DE COSTOS									
PROCESO	MATERIALES		M. O. DIRECTA			C. FABRIL		TOTAL	
TOTAL									

**Elaborado:** por las Investigadoras

**Fuente:** varios autores

## ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES Y SUMINISTROS

Cuando se necesita material para iniciar una orden, se debe preparar una orden de requisición de materiales con el fin de que los materiales puedan ser liberados del almacén y enviados al área de producción. Este documento fuente indica los tipos y las cantidades de materiales que se deberán colocar en el área de producción se usaran para desempeñar un trabajo o servicio. Tales documentos por lo general se encuentran pre numerados y se presentan en conjuntos de copias múltiples de modo que se puedan mantener copias en el almacén, en el departamento productivo, y en cada orden.

Las formas de requisición de materiales llenas son importantes para la auditoria de una empresa porque permiten atribuir la responsabilidad de costos de materiales y verificar el flujo de materiales desde el almacén hasta el departamento que haya recibido el material para la ejecución del trabajo solicitado. El formato propuesto es el siguiente:

						
REQUISICION DE MATERIALES						
FECHA:			DEPARTAMENTO:			
ORDEN NUMERO:			EMITIDO POR:			
AUTORIZADO POR:			INSPECCIONADO POR:			
RECIBIDO POR:						
ART. N	DESCRIPCION	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD REQUERIDA	CANTIDAD ENTREGADA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL

## BOLETAS DE TIEMPO

Indica los trabajos realizados y el tiempo de mano de obra consumida por cada empleado. Estas boletas son más confiables cuando los empleados la llenan a medida que transcurre el día. Las órdenes en las cuales empiezan y terminan un trabajo se anotan en la boleta de tiempo. Estas boletas de tiempo deben ser recopiladas y revisadas para asegurarse que la información sea la más exacta posible. La información de la boleta de tiempo se utiliza para preparar la nomina, posteriormente se archivan y se guardan de modo que se pueda acceder a ellas en caso de que sean requeridas para cualquier necesidad futura de la información.



**BOLETA DE TIEMPO EMPLEADO**

Departamento: \_\_\_\_\_

Nombre del empleado: \_\_\_\_\_

Número de identificación del empleado: \_\_\_\_\_

Tipo de Trabajo		Orden =	H. de inicio	H. Terminacion	Dia	Horas totales
Código	Descripcion					

**Elaborado:** por las Investigadoras  
**Fuente:** varios autores

## **HOJA DE COSTOS DE LA ORDEN**

La Hoja de Costos, como se señaló, se confecciona una vez emitida la Orden de Producción, y deben numerarse. Hasta que las Órdenes estén concluidas constituyen un mayor auxiliar de la cuenta “Producción en Proceso”.

La parte superior de una hoja de costos de las órdenes de trabajo incluye el número de la orden, la identificación del cliente e información diversa respecto a la programación, instrucciones de entrega y precio del contrato. La parte restante de la hoja detalla los costos reales de la materia prima, la mano de obra y los CIF aplicados.

Los costos de la materia prima directa y de la mano de obra directa se asignan y se traspasan a los trabajadores a medida que se realiza el trabajo de la orden de cuestión.

Es aconsejable incorporar un presupuesto de los costos (materiales, mano de obra y costos indirectos de producción), el que posteriormente permitirá el control de los mismos, y en caso de desvíos, tomar las medidas correctivas en caso de corresponder.

La información de la materia prima directa se recopila a partir de las requisiciones de materiales, y la información de la mano de obra directa se encuentra en las hojas de tiempo de los empleados o en las tarjetas de mano de obra de los trabajadores, el formato que se propone a la empresa es el siguiente:



## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

### CITADAS

1. **ALVAREZ** Héctor, “Administración un enfoque interdisciplinario y competitivo”, segunda edición, Argentina: Ediciones Eudecor (2007) Pág. 188.
2. **CHIAVENATO** Idalberto; “Administración-Proceso Administrativo”, Edición Tercera, Buenos Aires: Mc Graw Hill, 2000, pág. 132.
3. **GIMÉNEZ** Carlos Manuel; “Sistema De Costos”, Edición Primera Buenos Aires: La ley, (FEDYE) 2007. Pág. 20.
4. **PALLARES** Zoilo, “Hacer Empresa: Reto”, Edición ilustrada, Editor Fotomecánica (2007) Pág.83.
5. **SINISTERRA**, G. (1997) “Fundamentos de Contabilidad Financiera y de Gestión”, Editorial Universidad del Valle, Cali, Colombia.
6. **SOLANA** Ricardo, “Administración de organizaciones en el umbral del tercer milenio”, primera edición, Argentina: Ediciones interoceánicas (1993) Pág. 253.
7. **TORRECILLA** Ángel; **FERNÁNDEZ**, “Contabilidad de costes y contabilidad de gestión”, Edición primera, Argentina: McGraw-Hill (1993) Pág. 10
8. **VAZQUEZ** Juan Carlos, “Costos”, Edición Segunda, Argentina: Aguilar (1988-1992) pág. 19.

## **CONSULTADAS**

1. **BARFIELD** Jesse, “Contabilidad de Costos Tradiciones e innovaciones”, Quinta Edición, Edamsa Impresiones (2004).
2. **CASTRO** Diego Emilio, “Administración y Dirección”, Edición ilustrada, McGraw-Hill 2001.
3. **CHIVENATO Idalberto**, “Administración: teoría, proceso y práctica”, Tercera Edición, McGraw-Hill 2001.
4. **ENRIQUE** Franklin, “Organización de empresas”, segunda Edición, McGraw-Hill 2005.
5. **GIMENEZ** Carlos Manuel; “Sistema De Costos”, Edición Primera Buenos Aires: La ley, (FEDYE) 2007.
6. **HAMPTON** David R “Administración”, Edición Tercera, Buenos Aires: Mc Graw Hill, 2000
7. **MUÑOZ** Carlos, “Como elaborar y asesorar una investigación de tesis” Primera edición, Argentina.
8. **NEUNER** Jhon, “Contabilidad de CostosI: principios y Práctica”, Tomo 1, Tercera Edición, México, Editorial Limusa 2005.
9. **SOLANA**, Ricardo F.: “ADMINISTRACIÓN DE ORGANIZACIONES en el umbral del tercer milenio”. Ediciones Interoceánicas, Buenos Aires, 1993.

**10. TORRECILLA** Ángel; **FERNÁNDEZ** Antonio; **GUTIÉRREZ** Gerardo, “Contabilidad de costes y contabilidad de gestión”, Edición primera, Argentina: McGraw-Hill (1993).

**11. VAZQUEZ** Juan Carlos, “Costos”, Edición Segunda, Argentina: Aguilar (1988-1992)

➤ **VIRTUAL**

1. [www.ii.iteso.mx/Ing%20de%20costos%20I/costos/tema31.htm](http://www.ii.iteso.mx/Ing%20de%20costos%20I/costos/tema31.htm) diferencia entre los métodos de costeo.
2. [www.uaim.edu.mx/webcarreras/carreras/contaduria/SISTEMAS%20DE%20COSTOS.pdf](http://www.uaim.edu.mx/webcarreras/carreras/contaduria/SISTEMAS%20DE%20COSTOS.pdf); 12/06/; 16:55).
3. <http://www.promonegocios.net/mercadotecnia/mision-concepto.htm>.
4. ([http://www.geocities.com/valita\\_web/costos.html](http://www.geocities.com/valita_web/costos.html); 12 / 06/2009; 17:05).
5. [http://www.geocities.com/valita\\_web/clasifcostos.html](http://www.geocities.com/valita_web/clasifcostos.html)/ 06/2009; 20:30).
6. <http://www.monografias.com/trabajos22/necesidad-deinformacion/necesidad-de-informacion.shtml>.
7. <http://www.gestiopolis.com/recursos2/documentos/fulldocs/fin/cosordespec.htm>.
8. ([apuntes.rincondelvago.com/proceso-contable\\_1.html](http://apuntes.rincondelvago.com/proceso-contable_1.html), 28/07/2009; 15:30)

# **ANEXOS**

## ANEXO N° 1

### PLAN DE CUENTAS

IDENTIFICACACIÓN	DESCRIPCIÓN
1AG1.0	Retenc. Ing. Brutos
1AG2.0	Retiro Partic. Moglia
1AG3.0	Retiro Partic. Wenk
1AG4.0	Retiro Partic. Ferreiro
1AG5.0	Antic. Gcias
1AG6.0	Caja
1CA1.0	<b>Anillados</b>
1CA1.1	<i>Anillos-tapas</i>
1CA1.2	<i>Plásticos</i>
1CA1.3	<i>Porta credencial</i>
1CC1.0	<b>Papel</b>
1CC1.1	<i>Papel Resto</i>
1CC1.2	<i>Papel Opalina</i>
1CE1.0	Papel Editorial
1CG1.0	OCA
1CG2.0	Cajas Personales
1CH1.0	Heliógrafo.
1CP1.0	Plotter
1CS1.0	Sellos
1CT1.0	Toner Color
1CT2.0	Toner Resto
1CT3.0	Toner Doc
1III.0	<b>Bienes de Uso</b>
1III.1	<i>Maquinas</i>
1III.2	<i>Computadoras</i>
1III.3	<i>Resto Bs.uso</i>
2PG1.0	Ing.Brutos
2PG2.0	IVA
2PG3.0	Imp. Munic.
2PG4.0	Plan Bs.Pers
2PG5.0	Mis Facilidad.
2PG6.0	Plan OSECAC /CEC
2PG7.0	Cuota Prestamo
2PG8.0	Gastos a Pagar
2PG9.0	Compras a Pagar
2PG10.0	Ret.Sindic.a Pagar
2PG11.0	F.931 a Pagar
2PG12.0	Sueldos a Pagar

2PG13.0	Gerencia a Pagar
3GE1.0	<b>Gtos.Edit.</b>
3GE1.1	<i>Gtos.Varios Editorial</i>
3GE1.2	<i>InsumosEditorial</i>
3GE1.3	<i>Honorarios Diseñad.</i>
3GE1.4	<i>Flete Edit.</i>
3GE1.5	<i>Viáticos Editorial</i>
3GE1.6	<i>Comb.Editorial</i>
3GE1.7	<i>Regalias</i>
3GE1.8	<i>Prop.y Public.</i>
3GE1.9	<i>Eventos</i>
3GE1.10	<i>Sueldo Editorial</i>
3GE2.1	Feria
3GE2.2	APICC
3GG1.0	Sueldos Generales
3GG1.1	Comisiones
3GG10.0	<b>Gtos.Grales</b>
3GG10.1	<i>Gtos.Varios</i>
3GG10.2	<i>Fletes Grales</i>
3GG10.3	<i>Comb.Grales</i>
3GG10.4	<i>Sellados</i>
3GG10.5	<i>Refrigerios</i>
3GG10.6	<i>Gtos.de Limpieza</i>
3GG10.7	<i>Papelería de Oficina</i>
3GG10.8	<i>Seguridad</i>
3GA11.0	Gtos.Bco./Tarj
3GA11.1	Intereses
3GC12.0	Posnet
3GG13.0	Xerox -DT
3GG14.0	Reforma Local
3GG15.0	Manten.B.U.
3GG16.0	Rep./Reparc
3GG17.0	Extraordin.
3GG2.0	Cargas Sociales
3GG3.0	Alquiler
3GG4.0	Luz
3GG5.0	Telef/ Internet
3GA6.0	Honorarios Profes.
3GC7.0	Public./Web
3GG8.0	Uniformes
3GA9.0	Seguro
3GA18.0	Autonomo

## ANEXO N° 2



OP N°1 Al fin de una larga noche y otras historias-

Levitzky Isidoro- Género: CUENTOS



OPN°2 Compendio de Legislación Ambiental- Rodriguez

Anibal Género: JURIDICO

ORDEN DE PEDIDO N°	ORDEN DE PEDIDO N°2
765 libros	305 libros de

<b>GASTOS MENSUALES DE LA EDITORIAL</b>	
Repuestos	3.116,25
Luz	928,59
Teléf. / Internet	280,01
Honorarios Profes.	1.081,25
Publicidad ./Web	25,00
Seguro	275,88
Mantenimiento. Maquinaria	262,20
Alquileres	1.980,00
Refrigerios	147,00
Combustible	47,00
Otros Gastos Editorial	400,00
Regalías	670,00

<b>SUELDOS MANO DE OBRA</b>	
Diseñador	5040,00
Impresor	5046,00
Corte	2519,00
Armado	5039,00
Ayudante	2500,00
Bienes de uso aproximadamente	50.000
30% de margen de utilidad	

**TOTAL DE IMPRESIONES POR MES:**

Meses	ene-09	feb-09	mar-09	abr-09	may-09	jun-09	jul-09	ago-09	sep-09
Cantidades	374	724	1553	1671	1371	1123	1611	1514	2875

Mensualmente se produce un promedio de 1300 libros.

### ANEXO N° 3

#### ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE DE “MOGLIA EDICIONES”

Nombre: Sr. Leonardo Rodolfo Moglia

Cargo: Gerente del Centro de Moglia Ediciones

Fecha: Jueves, 3 de septiembre

Lugar: Empresa Moglia Ediciones

**Objetivo:** Recopilar información necesaria para satisfacer los requerimientos del trabajo investigativo.

1. **¿La Editorial tiene establecido formalmente la misión, visión y objetivos?**

---

---

---

2. **¿La parte Editorial de “Moglia Ediciones” cuenta con un sistema contable?**

---

---

---

3. **¿El Sistema Contable integra un subsistema de costos, si la respuesta es negativa como se determina el costo unitario del producto?**

---

---

---

**4. ¿Cómo está organizada la Editorial?**

---

---

---

**5. ¿En caso de laborar fuera del horario establecido, se pagan horas extras?**

---

---

---

## ANEXO N°4

### ENCUESTA DIRIGIDA A LA SEÑORITA CONNDARORA DE LA EMPRESA MOGLIA EDICIONES CUESTIONARIO

Estimada Señorita

Nombre: Mariel Escalante

Cargo: Contadora

Hora solicitada: 18:00 p.m.

Lugar: Empresa Moglia Ediciones

**Objetivo:** Recopilar información necesaria para satisfacer los requerimientos del presente trabajo investigativo.

- Estamos realizando un trabajo de investigación que permita facilitar la asignación a los productos fabricados por la empresa.
- Requerimos de su valiosa colaboración para que conteste unas preguntas sencillas.
- Sus respuestas serán confidenciales por lo que le pedimos que responda este cuestionario con la mayor sinceridad y objetividad posible.

## INSTRUCCIONES

1. Lea cada una de las preguntas que se le presentan cuidadosamente antes de responder.
2. En caso de las preguntas que presentan las opciones de respuesta SI \_\_\_ NO \_\_\_ Escoja (1) sola opción.
3. Marque con una equis (X) la opción seleccionada.
4. Use letra imprenta para las respuestas que no son SI \_\_\_ NO \_\_\_

**MUCHAS GRACIAS POR SU COLABORACIÓN Y POR  
DEDICARNOS SU VALIOSO TIEMPO**

## CUESTIONARIO

1. ¿Cuál es la capacidad productiva total de la planta, especifique?

- e) De 500 a 1000 libros
- f) De 1000 a 1500 libros
- g) De 1500 a 2000 libros
- h) Más de 2000

---

---

---

2. ¿Describe el proceso productivo de los productos que elabora la empresa?

*Digitalización*

*Impresión*

*Corte y*

*Armado del Libro*

---

---

---

3. ¿Se planifica la Producción?

SI \_\_\_

NO \_\_

**3.1. Si la respuesta anterior es positiva, responda usted ¿Como, y quien planifica la producción?**

---

---

---

**4. ¿La empresa tiene un sistema de costos implantado?**

SI\_\_\_ NO\_\_\_

**5. ¿Utiliza algún formulario para recabar los costos que incurren los productos en el proceso?**

SI\_\_\_ NO\_\_\_

**6. ¿Cómo se acumulan o se recopilan los costos de producción?**

---

---

---

**7. ¿Qué inventarios maneja la empresa?**

---

---

---

**8. ¿Los inventarios de materiales y suministros se encuentran codificados?**

SI\_\_\_ NO\_\_

**8.1 De ser afirmativa la respuesta anterior, podría decir ¿Cómo es la codificación asignada a cada tipo de inventario?**

**Totalmente**

**Parcialmente**

---

---

---

**9. ¿Se lleva un control sobre los inventarios de materiales, productos en proceso, productos terminados?**

SI\_\_\_ NO\_\_

**9.1 De ser afirmativa la respuesta ¿Cómo es el control?**

**Orden de Requisición**

**Boletas de Tiempo de empleados**

**Hoja de Costos**

---

---

---

**10. ¿Describa el procedimiento de compras de los materiales?**

---

---

---

**11. ¿Existe una unidad de recepción de materiales?**

SI \_\_\_\_ NO \_\_

**12. ¿ Qué tipo de materiales se compran para la elaboración de libros?**

---

---

---

**13. Cómo se clasifica la Mano De Obra:**

**Mano de obra directa**

**Mano de obra indirecta**

---

---

---

**14. ¿Cómo se calcula el costo unitario de la mano de obra empleada en la producción? Explique.**

---

---

---

**15. Mencione los costos indirectos de fabricación**

---

---

---

**16. ¿Cuál es el proceso o técnica que utiliza la empresa para determinar el precio de venta de un producto?**

---

---

---

**ANEXO N°5**  
**FICHA DE OBSERVACIÓN**

N°	DESCRIPCIÓN	SI	NO
1.	¿La empresa cuenta con variedad de productos para la venta?	X	
2.	¿La imprenta cuenta con equipo necesario para los procesos de producción?	X	
3.	¿Existe desperdicio de recursos durante el proceso de producción?	X	
4.	¿Cuenta la empresa con un sistema de costos que permita la determinación de los costos de producción periódicamente?		X
5.	¿La empresa está organizada por departamentos?		X
6.	¿La empresa maneja formularios?		X
7.	¿Se planifica la producción de los libros?	X	
8.	¿Se lleva un control de los materiales?		X