

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
HUMANÍSTICAS**

CARRERA DE:

INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TESIS DE GRADO

TITULO

***“IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR
ORDENES DE PRODUCCIÓN PARA P.I.A.S.A DEL CANTÓN LATACUNGA,
PROVINCIA DE COTOPAXI PARA EL PERÍODO 2010”***

Tesis Presentada previa a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A.

Autora:

Sánchez Veintimilla Jackeline Patricia

Directora:

Msc. Anita de Lordes Pacheco Venegas

LATACUNGA – ECUADOR

Octubre 2012

AUTORIA

Los criterios emitidos en el presente trabajo de investigación “***IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN PARA P.I.A.S.A DEL CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI PARA EL PERIODO 2010***”, son de exclusiva responsabilidad de la autora-

Jackeline Patricia Sánchez Veintimilla

C.I. 050160086-0

AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS

En calidad de Director del Trabajo Investigativo sobre el tema:

“IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN PARAS PIASA DEL CANTON LATACUNGA PROVINCIA DE COTOPAXI PARA EL PERIODO 2010” de la señorita: Jackeline Patricia Sánchez Veintimilla, egresada de Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Informe Investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científicos- técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Tesis, que el Honorable Consejo Académico de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, Octubre del 2012

El Director

.....
Msc. Anita Pacheco Venegas

AGRADECIMIENTO

Doy gracias a Dios.

A mis hijos: cuando nacieron fue el momento más maravilloso que he tenido, ya que pude ver que ese pedacito de amor se volvía una realidad, a partir de ese día mi vida cambio y giro 360 grados, desde ese momento yo me muevo con el motor más bello y fuerte de este mundo “Jessica, Marco, Brian”, es por eso que les agradezco infinitamente su paciencia, su amor y su ternura, porque el saber que al terminar mi carrera les podre dar un buen ejemplo e intentare ofrecerles una mejor vida.

Gracias por ser lo mejor de mi vida y llenarla de amor. Jessica, Marco, Brian, les amo.

Jackeline Patricia

DEDICATORIA

Los propósitos en la vida de una persona son muy importantes ya que estos son los que impulsan a uno para poder lograr sus metas y alcanzar sus sueños, siempre se necesita del apoyo de otras personas es por eso que dedico esta tesis, a mis padres, y en particular a mi colega y amigo, Ing. Joaquín Eduardo Herrera, quien dedico horas de su tiempo a resolver mis dudas sobre aspectos y problemas que a menudo se presenta.

Quiero expresarle que mis ideales, esfuerzos y logros han sido también suyos y constituye el legado más grande que pudiera recibir.

Con cariño, admiración y respeto.

JackelinePatricia

TEMA “IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN PARA PIASA DEL CANTÓN LATACUNGA PROVINCIA DE COTOPAXI CUARTO TRIMESTRE DEL PERIODO 2010”

Autora: Jackeline Sánchez Veintimilla

RESUMEN

El presente trabajo es el resultado de la recopilación de información referente al sistema contable de costos por órdenes de producción relacionada a la producción de Espumaflex. El tipo de investigación fue de orden descriptiva no experimental para lo cual empleé los métodos científico y deductivo inductivo lo que me permitió partir de datos reales, como la existencia de documentación y el analítico sintético fueron empleados para analizar los datos otorgados por la institución. La aplicación de técnicas para la observación en el proceso de distribución de la maquinaria y equipos en las diferentes etapas productivas, en las encuestas realizadas a las diferentes personas involucradas de forma directa e indirecta en los diferentes procesos, permitiendo esta técnica dar un análisis de resultados y comprender el problema que tenía la institución. El Resultado del trabajo de campo determina que se ponga en ejecución todos los registros y documentos presentados en este trabajo investigativo además permite controlar de forma eficiente cada una de las transacciones económicas realizadas durante un periodo determinado el mismo que permita conocer con claridad el costo unitario de cada producto, así también conocer la ganancia o pérdida que esta arroje. Mediante la información proporcionada en esta investigación

el personal a cargo podrá controlar posibles errores, encontrados frente a los costos reales, establecer niveles de eficiencia en el consumo de materia prima, mano de obra y costos indirectos de producción logrando la mejor secuencia durante el proceso productivo. El sistema diseñado es un instrumento de control que orienta adecuadamente a la Institución, para el correcto manejo del departamento de producción y permita tomar decisiones oportunas y confiables.

THEME:

“IMPLEMENTATION OF AN ACCOUNTING COSTS SYSTEM FOR PRODUCTION ORDERS AT THE PIASA COMPANY IN THE LATACUNGA CANTON, COTOPAXI PROVINCE, FOURTH TRIMESTER OF THE PERIOD 2010 ”

Author: Jackeline Sánchez Veintimilla

ABSTRACT

The present work is the result of a compilation of information related to the accounting costs system for production orders of flex foam. The type of investigation performed was descriptive not experimental supported in the scientific and deductive-inductive methods which allowed to start from real information as the existence of papers, and the analytical synthetic method used for analyzing the information granted by the institution. The application of techniques as the observation in the distribution process of the machineries in the different productive stages, the surveys applied to people involved in a direct and indirect way in the different processes had permitted to give an analysis of results and understand the difficulties that the institution had.

The result of the field work determined that it was necessary to execute all the archives and documents presented in this research besides it allows to control in an efficient way each of the economic deals carried out during a specific period which allowed to know the cost per unit of each product with clarity, at the same way it is also possible to know the profit or loss. By means of the information provided in this

research, the staff will be able to control possible faults according to the real costs; they can also establish efficiency levels in the consumption of raw material, labor and indirect costs of production achieving the best sequence during the productive process. The designed system is a tool of control that helps the institution in the right management of the production department to take appropriate and reliable decisions.

AVAL DE TRADUCCIÓN

En calidad de Docente del Centro de Idiomas de la Universidad Técnica de Cotopaxi
Lic: Ana Lucia Constante Noroña con cédula de Identidad N° 0502596471
CERTIFICO que he realizado la respectiva revisión del ABSTRACT.
Tema: **“IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN PARA PIASA DEL CANTÓN LATACUNGA PROVINCIA DE COTOPAXI PARA EL PERIODO 2010”** a cargo de la asesoría de la MSC. Anita Pacheco Venegas, cuya autora es la señorita: Jackeline Patricia Sánchez Veintimilla

Latacunga, 25 de Octubre del 2012

Docente:

.....
Lic. Ana Lucia Constante

Í N D I C E

Portada	i
Autoría	ii
Aval de la Directora de Tesis	iii
Agradecimiento	iv
Dedicatoria	v
Resumen	vii
Abstract	viii
INTRODUCCIÓN	1

CAPITULO I

1. FUNDAMENTO TEÓRICOS SOBRE EL SISTEMA

DE CONTABILIDAD DE COSTOS

1.1. Antecedente Investigativos	3
1.2. Categorías Fundamentales	6
1.3. Marco Teórico	7
1.3.1. Gestión Administrativa	7
1.3.1.1. Antecedentes históricos	10
1.3.2. Gestión Financiera	12
1.3.2.1. Importancia	14
1.3.3. Contabilidad	15
1.3.3.1. Importancia	16
1.3.3.2. Características	17
1.3.3.3. Clasificación	19
1.3.3.4 Principios de Contabilidad	23
1.3.4. Contabilidad de Costos	26
1.3.4.1. Evolución	27
1.3.4.2. Funciones	29
1.3.4.3. Objetivos	30
1.3.4.4. Ciclo	31
1.3.5. Elementos del Costo	33
1.3.5.1. Concepto de Costo y Gasto	33
13.5.2. Clasificación	34
13.5.2.1.1. Materia Prima	34
13.5.2.1.2. Mano de Obra	35
13.5.2.1.3. Costos Indirectos de Fabricación	36
13.5.3. Sistema de Costos	37
13.5.3.1. Clases de Sistemas de Costos	37
13.5.3.1.1. Según la Naturaleza	37

13.5.3.1.1.1. Sistema de Costos por Órdenes de Producción	38
13.5.3.1.1.2. Sistema de Costos por Procesos	38
13.5.3.1.2. Según la Fecha y Método de Cálculo	39
13.5.3.1.2.1. Costos Reales o Históricos	39
13.5.3.1.2.2. Costos Predeterminados	40
13.5.3.1.2.3. Costos Estimados	40
13.5.3.1.2.4. Costos Estándar	40
1.3.7. Selección del Tipo de Sistema de Costos	41
1.3.7.1. Sistema de Costos por Órdenes de Producción	42
1.3.7.1.1. Objetivo del Sistema de Costos	42
1.3.8. Diseño de Documentos	43
1.3.8.1. Orden de Producción	44
1.3.8.2. Hoja de Costos	45
1.3.8.3. Orden de Compra	46
1.3.8.4. Recepción y Verificación de Pedido	47
1.3.8.5. Orden de requisición	48
1.3.8.6. Tarjeta Kardex	49
1.3.9. Clasificación de Materiales	50
1.3.9.1. Mano de Obra	51
1.3.9.2. Costos Indirectos de Fabricación	53
1.3.10. Movimientos de las Cuentas	54
1.3.10.1. Flujo de Costos por Orden de Producción	55
1.3.10.1.1. Inventarios de materiales	55
1.3.10.1.2. Mano de Obra Directa	57
1.3.10.1.3. Costos Indirectos de Fabricación Aplicados	59
1.3.10.1.4. Inv. Productos Terminados	60
1.3.10.1.5. Costos Indirectos de Fabricación Reales	62
1.3.10.1.6. Cierre de C.I.F. Aplicados, Reales, y sus variaciones	65

1.3.10.1.7. Costos de Producción y Ventas	67
1.3.11. Tratamiento y Contabilización de los Costos	70
1.3.11.1. Tratamiento y Contabilización de la Materia Prima	70
1.3.11.2. Tratamiento y Contabilización de la M.O.D	73
1.3.11.3. Tratamiento y Contabilización de la C.I.F	75
1.3.12. Contabilización y Cierre	78
1.3.13. Plan de Cuentas	78
1.3.13.1. Importancia	79
1.3.13.2. Empleo	79
1.3.13.3. Código de Cuentas	79
1.3.13.4. Características	79
1.3.13.5. Sistema de Codificación	79
1.3.14. Estados Financieros	80
1.3.15. Base Legal	81

CAPÍTULO II

2. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

2.3. Caracterización de la Empresa	82
2.4. Metodología Empleada	83
2.2.1. Tipos de Investigación	83
2.2.2. Metodología	84
2.2.3. Métodos	84
2.2.4. Población y Muestra	85

2.2.5. Técnicas de Investigación	87
2.3. Análisis e Interpretación de Resultados	87
2.4. Presentación de Resultados	88
2.4.1. Entrevista realizada al propietario	88
2.4.2. Análisis de Encuestas aplicados al personal PIASA	93
2.4.3. Análisis de Encuestas aplicados a los Clientes	103
2.5. Comprobación de Preguntas Directrices	114
2.6. Conclusiones y Recomendaciones	115
2.6.1. Conclusiones	115
2.6.2. Recomendaciones	115

CAPÍTULO III

3. IMPLANTACION DE UN SISTEMA

3.1. Datos informativos	116
3.1.2. Justificación	116
3.1.3. Objetivos	117
3.1.3.1. Objetivos Generales	117
3.1.3.2. Objetivos Específicos	118
3.1.4. Descripción de la propuesta	118
3.1.4.1. Visión	119
3.1.4.2. Misión	119
3.1.5. Localización de la Empresa	119
3.1.6. Estructura Organizacional	119
3.1.6.1. Organigrama	120
3.1.6.1.1. Organigrama Estructural	120
3.1.6.1.2. Organigrama Funcional	125

3.1.6.1.2.1. Funciones del Personal que laboran en PIASA	126
3.1.6.1.2.2 Productos que Elabora PIASA	128
3.1.7. Organización Administrativa y Productiva	130
3.1.7.1 Centros de Administración y Producción	132
3.1.7.1.1 Departamento de Compras	132
3.1.7.1.1.2 Departamento de Bodega e Inventarios	133
3.1.7.1.1.3 Departamento de Producción	134
3.2. EJERCICIO PRÁCTICO	136
3.3. Resultados Generales de la Aplicación de la	137
INVENTARIOS	138
3.4. DATOS	143
Estructura del Plan de Cuentas	152
Estado de Situación Inicial	156
Libro Diario	157
Libro Mayor	164
Orden de Compra #1	177
Orden de Compra #2	178
Orden de Requisición	179
Kárdex	183
Mano de Obra Directa	193
Hojas de Costos	197
Estado de Costos de Producción y Ventas	199
Balance de Comprobación	200
Estado de Resultados	201
Estado de Situación Final	202
CONCLUSIONES	203
RECOMENDACIONES	204
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	205
Citadas	205

Consultadas	207
ANEXOS	208

ÍNDICE DE GRÁFICOS

No.1	TEMAS	Pág.
-------------	--------------	-------------

Gráfico No.1	Flujo de los Costos de Producción	32
Gráfico No. 2	Formato de Orden de producción	44
Gráfico No. 3	Formato de Hoja de Costos	45
Gráfico No. 4	Formato Orden de Compra	46
Gráfico No. 5	Formato Recepción de Mercaderías	47
Gráfico No. 6	Formato Requisición de Materiales	48
Gráfico No. 7	Formato Tarjeta Kardex	49
Gráfico No. 8	Formato Tarjeta Reloj	52
Gráfico No. 9	Formato Rol de Pagos	53
Gráfico No. 10	Manual de Funciones	93
Gráfico No.11	Control etapas producción	94
Gráfico No.12	Nivel de Capacitación	95
Gráfico No.13	Nivel de Experiencia laboral	96
Gráfico No.14	Organización laboral	97
Gráfico No.15	Planificación Actividades	98
Gráfico No.16	Ambiente de trabajo	99
Gráfico No.17	Falta de Materia Prima	100
Gráfico No.18	Remuneración Salarial	101
Gráfico No.19	Cambios en la empresa	102
Gráfico No.20	Calidad del producto	103
Gráfico No 21	Atención al Cliente	104
Gráfico No.22	Medio de Comunicación	105
Gráfico No.23	Pérdida de Clientes	106
Gráfico No 24	Productos Similares Características	107
Gráfico No.25	Cumplimiento en las entregas	108
Gráfico No.26	Bondad del Producto	109
Gráfico No.27	Facilidad de Crédito	110

ÍNDICE DE GRÁFICOS

No.1	TEMAS	Pág
Gráfico No.28	Producto más requerido	111
Gráfico No.29	Necesidad de Cambio	113
Gráfico No.30	Organigrama Estructural propuesto	121
Gráfico No.31	Organigrama Funcional propuesto	125
Gráfico No.32	Productos que Ofrece PIASA	129
Gráfico No.33	Diagrama de proceso	131

ÍNDICE DE TABLAS

No.1	TEMAS	Pág
Tabla No. 1	Manual de Funciones	93
Tabla No.2	Control etapas producción	94
Tabla No.3	Nivel de Capacitación	95
Tabla No.4	Nivel de Experiencia laboral	96
Tabla No.5	Organización laboral	97
Tabla No.6	Planificación Actividades	98
Tabla No.7	Ambiente de trabajo	99
Tabla No.8	Falta de Materia Prima	100
Tabla No.9	Remuneración Salarial	101
Tabla No.10	Cambios en la empresa	102
Tabla No.11	Calidad del producto	103
Tabla No.12	Atención al Cliente	104
Tabla No.13	Medio de Comunicación	105
Tabla No.14	Pérdida de Clientes	106
Tabla No.15	Productos Similares Características	107
Tabla No.16	Cumplimiento en las entregas	108
Tabla No.17	Bondad del Producto	109
Tabla No.18	Facilidad de Crédito	110
Tabla No.19	Producto más requerido	111
Tabla No.20	Necesidad de Cambio	113
Tabla No. 21	Inv. Materia Prima Directa	138
Tabla No. 22	Inv. Materiales Indirectos	139
Tabla No. 23	Inv. Productos en Proceso	140

Tabla No. 24	Inv. Productos Terminados	141
Tabla No. 25	Inv. Productos Terminados	142

ÍNDICE DE CUADROS

No.1	TEMAS	Pág
Cuadro No. 1	Libro Inv. Mercaderías	55
Cuadro No.2	Libro Inv. Compras	55
Cuadro No.3	Libro devolución material	56
Cuadro No. 4	Consumo de4 Materiales	56
Cuadro No.5	Devolución de Materiales	57
Cuadro No.6	Mano de Obra Directa	58
Cuadro No.7	Provisiones	58
Cuadro No.8	Asignación de Mano de obra Directa	59
Cuadro No.9	Costos Indirectos de Fabricación	60
Cuadro No.10	Inv. Productos terminados	61
Cuadro No.11	Costo producción y Venta	61
Cuadro No.12	Materiales Indirectos	62
Cuadro No.13	Ajuste por depreciación	63
Cuadro No.14	Pagos de Servicios Básicos	63
Cuadro No.15	Mantenimiento de maquinaria	64
Cuadro No.16	CIF aplicados	64
Cuadro No.17	CIF Reales	65
Cuadro No.18	CIF Reales	66
Cuadro No.19	Variación Favorable	66
Cuadro No.20	Costo Producción y Venta	67

Cuadro No.21	Ajuste Costo y Venta	68
Cuadro No.22	Variación CIF	68
Cuadro No.23	Utilidad Bruta en Ventas	69
Cuadro No.24	Variación CIF	69
Cuadro No.25	Adquisición Materia Prima	72

ÍNDICE DE CUADROS

No.1	TEMAS	Pág
Cuadro No.26	Uso de Materia Prima	72
Cuadro No.27	Contabilización Sueldos y salarios	74
Cuadro No.28	Registro Mano de Obra	74
Cuadro No.29	Contabilización Costos Indirectos	77
Cuadro No.30	Registro Costos Indirectos	77
Cuadro No.31	Contabilización y Cierre	78
Cuadro No.32	Población y Muestra	86

INTRODUCCION

El Sistema de Contabilidad de Costos desde su aparición se ha venido utilizando dentro de las empresas como un método dirigido a optimizar los costos, aumentar la productividad, reducir el desperdicio de los materiales, minimizar tiempo

En la mayoría de las empresas adolecen de un sistema de costos en la estructura organizativa tan solo el 19.2% de las empresas tienen un elevado nivel de desarrollo de la contabilidad de Costos o de un sistema de costos.

Por ello la implantación de un Sistema de Costos se convierte en un elemento básico para elaborar información en la toma de decisiones respecto a la valoración de los inventarios, la medición de los ingresos-costos-beneficios y analizar la rentabilidad de los productos y mercados.

La presente investigación, brinda un aporte práctico ya que mejorará la situación actual de la Empresa P.I.A.S.A. a través de métodos y procedimientos que facilitara tener un mejor control en el proceso productivo, satisfacer las necesidades y lograr el cumplimiento de los objetivos planteados.

Los capítulos de la tesis, se resumen de la siguiente manera:

CAPITULO I presenta el marco teórico que nos sirve como fundamento para la implantación del sistema contable de costos por Órdenes de Producción asignados al presente tema

CAPITULO II se refiere a una breve caracterización de la empresa, la metodología empleada y las técnicas de investigación utilizadas para identificar las principales falencias que se dan en la fábrica y el correspondiente análisis e interpretación de los resultados de las encuestas permitiendo de esta manera comprobar las preguntas directrices.

CAPITULO III se llevará a cabo el desarrollo del ejercicio práctico aplicado a PIASA mediante la recolección de datos proporcionados por la institución base importante para la implantación del Sistema de Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción y finalmente establecemos las debidas Conclusiones y Recomendaciones para la misma.

CAPITULO I

1. FUNDAMENTOS TEORICOS SOBRE EL SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS

1.1. Antecedentes Investigativos.

Para el desarrollo de nuestro plan de estudio de un Sistema de Contabilidad de Costos por órdenes de Producción se vuelve indispensable la investigación del material bibliográfico, demográfica así como también de publicaciones relacionadas con el tema en estudio.

Para ello hemos analizado algunas tesis, monografías, libros, relacionados a nuestro tema de investigación los mismos que nos servirá como material de apoyo para la realización plena de investigación de tesis.

Con el objeto de formarse una rápida idea acerca de la evolución que la Contabilidad de Costos ha tenido en el tiempo, aun cuando no le identificara como tal, es preciso retraerse a las antiguas civilizaciones del Medio Oriente, en donde es posible encontrar sacerdotes y escribas que tenían como tarea realizar anotaciones para establecer cuál era el costo final de algún trabajo específico.

GOXENS A., (2008, pág. 20) “La Contabilidad de Costos surgió con el desarrollo de las empresas industriales ya que era necesario determinar con exactitud

el costo de producción en un producto, identificando los diferentes elementos del costo como son la Materia Prima, Mano de Obra y Costos indirectos de Fabricación que son los puntos clave para establecer un margen la utilidad óptimo para cada entidad”.

Para el autor RAMÍREZ David Noel. (2008, pág. 33) “La contabilidad de costes ha sufrido una autentica transformación, no solo en contenido, sino también en denominación. Cada una de las etapas históricas que vamos a definir no son incompatible, de esta manera de engloban, amplían y complementan con la anterior. Podemos definir cuatro las etapas de evolución: contabilidad interna, contabilidad de costes, contabilidad analítica y de explotación, y contabilidad de gestión.”

- *La contabilidad de costes* surge a principios del S. XIX y como consecuencia de la revolución industrial. Surge como respuesta a la necesidad de información

contable para afrontar los cambios provocados por la revolución industrial en los procesos productivos y de dirección. La necesidad de información se centra en el cálculo de los costes y en elaborar información interna y externa mediante la aparición de nuevos sistemas de producción que surgieron en la Revolución Industrial.

- *La contabilidad interna* surge a principios del S. XX. Es en esta etapa donde se produce un verdadero desarrollo de los sistemas de gestión y la consolidación de técnicas contables de costes. Durante las dos primeras décadas, la contabilidad de costes se centra en determinar los costes para que las empresas sigan siendo competitivas y para que maximicen sus beneficios. A partir de la segunda década, la contabilidad se centra en la valoración de los inventarios y de separar el coste de estos con los del periodo, suministrando información para la planificación y el control.

La contabilidad analítica y de explotación aparece en el Plan de Contabilidad francés de 1957, definiendo a esta como el modo de tratar los datos y entre sus objetivos está, conocer las diferentes funciones de la empresa, explicar los

elementos del balance y los resultados; establecer presupuestos de gastos y compararlo con los datos reales mediante el análisis de las posibles desviaciones. Se intenta aproximar la contabilidad interna hacia la planificación y el control y la función de análisis.

- La contabilidad de gestión en la que nos encontramos actualmente, se basa prácticamente en relacionar la información suministrada por la contabilidad de costes y la toma de decisiones por parte de la gerencia y su impacto en los usuarios. Se desarrollan nuevos modelos de gestión interna, basados en métodos matemáticos, estadísticos y en nuevas técnicas operativas.

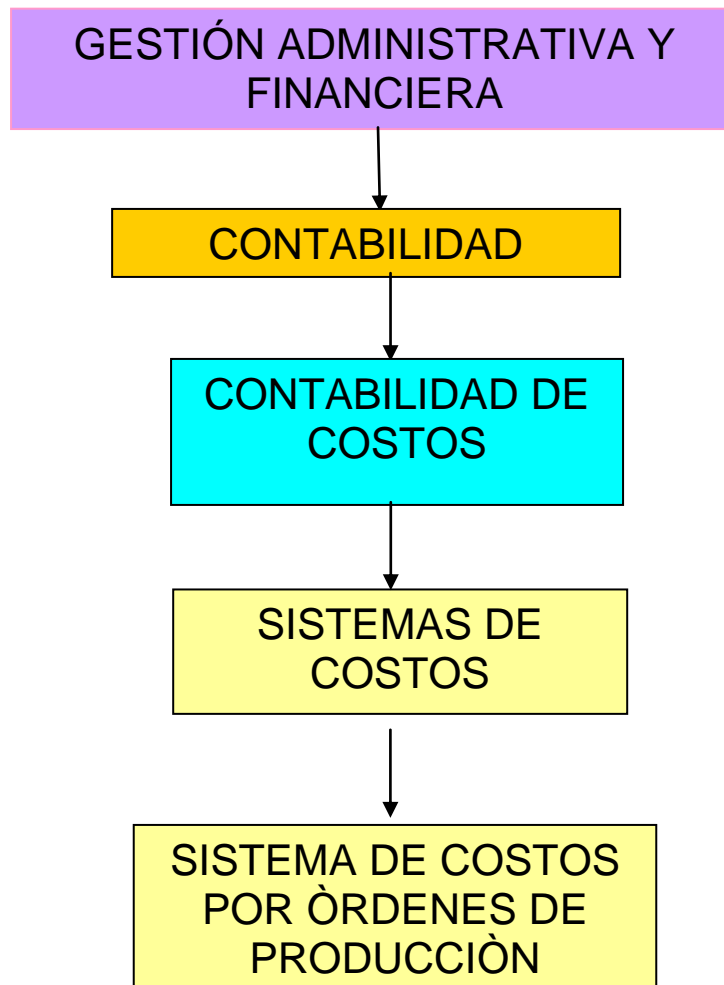
Los beneficios que reporto el uso del costo a nivel gerencial y contable, en las empresas que desarrollaron este sistema, además de la aparición de la computadora en

los procesamientos de datos, contribuyeron al auge en la aplicación del costo hasta nuestros días

La conclusión de este trabajo de investigación fue que para tener un mejor control de los costos en cualquier empresa industrial es conveniente contar con un sistema de costos ya que nos permitirá no solo determinar un costo anticipado de la producción, sino el costo que realmente debe mantenerse durante el proceso productivo y con ello analizar las desviaciones que hubiesen podido surgir en el periodo

1.2. Categorías Fundamentales

A continuación la Tesista muestra las categorías fundamentales que serán tomadas en cuenta para el desarrollo del trabajo investigativo en base al objeto de estudio y Campo de acción.



1.3 MARCO TEORICO

1.3.1 Gestión Administrativa

Antes de iniciar cualquier función administrativa, es imprescindible determinar los resultados que pretende lograr un grupo social, razón por la cual para llevar a cabo los objetivos propuestos se necesita decidir qué debe hacerse, cuándo, cómo ha de hacerse y quién lo hará, es decir, realizar planes y ello constituye la planeación que es

la concepción anticipada de una acción que se pretende realizar. Esta acción debe ser elegida racionalmente y donde han de ser evaluados los objetivos, sus fines, los medios, la definición de las estrategias (acciones que van a realizarse) y, las políticas (arte con el que se conduce) para alcanzarla e incluye una revisión del rendimiento y retroalimentación para introducir un nuevo ciclo de planificación. Todo ello ocurre sobre un ambiente interno y externo

Para VALDIVIESO BRAVO Mercedes, (2009, pág.143) “Gestión administrativa es el proceso de conseguir que se hagan las cosas con eficiencia y eficacia, a través de otras personas y junto con ellas; en donde:

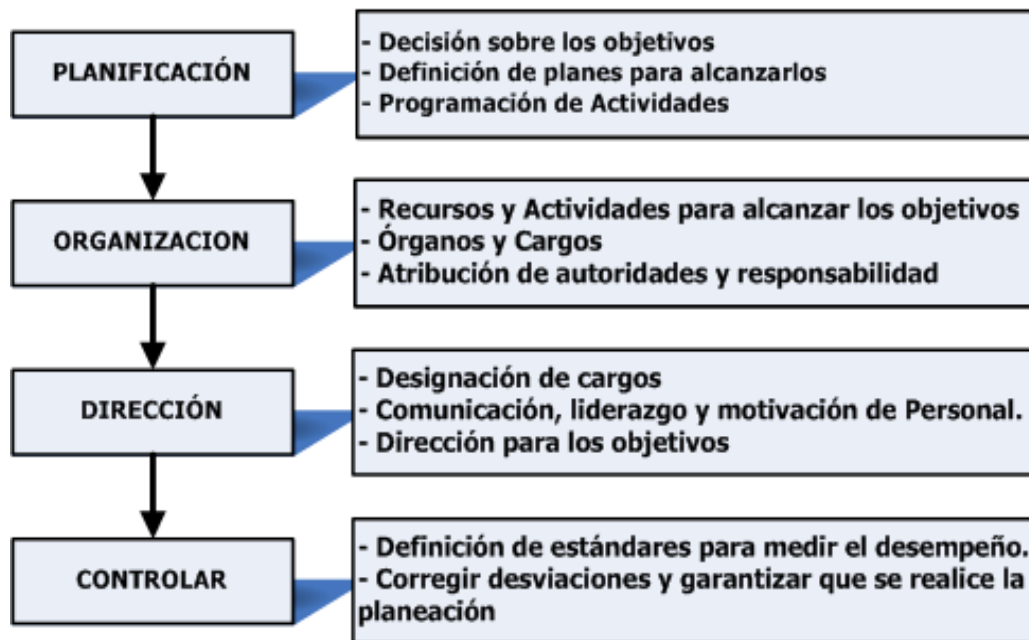
Para VALLADARES Román (2009, pág. 134) " La Gestión administrativa, es el proceso para alcanzar resultados positivos a través de una adecuada utilización de los recursos disponibles y la colaboración del esfuerzo ajeno"

Para la autora la administración juega un papel importante en el hecho de que de esta depende el éxito o fracaso de una organización, en las pequeñas industrias el conocimiento integrado de las actividades administrativas constituye el corazón organizacional que permite que los recursos se aprovechen al máximo, y de esta manera se logre una mejor calidad de vida para los miembros de la organización.

Según HAROLD Koontz, (2006, pág. 21) las funciones del administrador son: Planificación, Organización, Dirección y Control que conforman el Proceso Administrativo cuando se las considera desde el punto de vista sistémico.

Fayol señala que estos elementos se aplican en negocios, organizaciones políticas, religiosas, filantrópicas y militares

En un enfoque global de interacción para alcanzar objetivos, forman el Proceso Administrativo.



Fuente: Introducción a la Teoría General de la Administración. Autor: IChiavenato.

Para MARTÍNEZ Cristóbal, (2008, internet) El primer elemento es:

PREVISIÓN (pre: antes, y visión): se refiere a todo aquello que tiene que fijarse hasta determinar lo que podemos hacer, según THOMPSON Steward, “la previsión identifica una gama de posibilidades y nos prepara para ellas”.

El autor FERNÁNDEZ ARENA José Antonio (2007, Pág. 44) afirmaba que "Planear es función del administrador, aunque el carácter y la amplitud de la planeación varían con su autoridad y con la naturaleza de las políticas y planes delineados por su superior"

De ahí que debemos señalar que los sistemas modernos de Administración buscan estimular y ayudar la creatividad del dirigente y sus subordinados, para que no se sienta limitado a escoger entre un “se hace, o no se hace”, ya que, en la mayoría de los casos, hay otras muchas y variadas posibilidades, no solo intermedias sino

distintas, por lo que es muy importante entrenar y estimular la creatividad en el personal, especialmente en los dirigentes.

El segundo elemento es la PLANIFICACIÓN (plan deriva de plano). La etimología indica, así, que lo que hacemos es fijar “planos” para orientar nuestra acción.

Los planes de tipo administrativo son muy diversos. Todos pueden tener relación con la Administración, mencionaremos para entender mejor los más referidos a la Administración que son: los programas, los presupuestos, los procedimientos y las políticas.

Para la autora esto significa, no solo la orden de alcanzar el objetivo, sino, marca los cambios o criterios para lograrlo, ya que la planificación no puede realizarse eficazmente sin políticas bien establecidas.

El tercer elemento es la ORGANIZACIÓN, existen tres grandes campos de la organización vinculadas a la Administración, estos son:

1. la determinación y división de las funciones.
2. la fijación de niveles jerárquicos.
3. el análisis de los puestos.

La determinación y división de las funciones, tendrán muchas veces que cambiarse o suprimirse, al establecer un sistema de Administración.

La fijación de niveles jerárquicos equivale a la determinación de la autoridad y autoridad correspondiente a cada nivel, lo que es indispensable para la Administración.

Finalmente el análisis de los puestos determina las tareas y labores concretas que se encomiendan a cada dirigente, especialista y a cada trabajador.

Para la autora La organización se caracterizan esencialmente por la fijación de pasos y secuencias, es decir, por el “como” concreto de cada actividad.

De aquí que es importante que la empresa PIASA disponga de una organización bien definida ya que mediante esta se puede establecer cómo deben ser las funciones jerárquicas y sus actividades para que pueda verse el futuro inmediato de la misma es por ello que toda empresa por pequeña que sea debe contar con una organización bien definida para que no exista evasión de responsabilidades, sino que por lo contrario, exista un ordenamiento de las actividades, de relación de conducta entre el trabajo y los individuos que forman parte de ella, y, así laborar en forma eficiente.

1.3.1.1. Antecedentes Históricos

Para CHIAVENATO I., (2005, Pág. 45). Durante la historia del ser humano, **la administración** siempre se ha desarrollado de forma muy lenta y desinteresada. Solamente a partir del siglo XX es cuando se comienza a desarrollar el auténtico progreso de la administración. Hoy en día los países contienen en su seno multitud de organizaciones especializadas en función de las necesidades sociales, y que garantizan un servicio de calidad. Ejemplos de estas organizaciones son los hospitales, la policía, los bomberos, las universidades....etc. En cambio apenas hace 100 años los países carecían de dichas administraciones y las pocas que había apenas realizaban su función, por ejemplo las pequeñas escuelas de pueblo, un médico para toda una población... falta de hospitales...etc.

Los antecedentes de la administración así como la historia de las organizaciones son un sector que podemos denominar como "moderno".

Administración en la Antigüedad, Roma, Grecia, China y Egipto:

Resulta evidente que las funciones del administrador contemporáneo tienen su antecedente en los tiempos más remoto de la historia. De ahí la problemática administrativa de los pueblos antiguos y los que se enfrentan hoy día al estado social del derecho y el mundo empresarial.

Trascendencia en Roma: aún perdura en roma su apego vocacional al derecho. La sociedad contemporánea a heredado a ese derecho romano una extraordinaria cultura que ha influido notablemente en el contexto jurídico actual de nuestro pueblo. Se expresa sin lugar a equivoco que el lenguaje del derecho romano sea convertido en un idioma universal.

Administración en la Edad Media:

En el proceso administrativo de la edad media, hay signos evidentes de nacionalización administrativa y dirección; los dominios reales a las provincias eclesiásticas y la jurisprudencia feudales tuvieron que ser manejada de alguna manera, algunos tratados revelan las direcciones de propiedades y las obligaciones funcionales administrativas.

Durante los últimos años del Imperio Romano el centralismo administrativo se fue debilitando considerablemente y la autoridad real pasó al terrateniente, alrededor del cual se agrupaban muchas personas abriendo las puertas al surgimiento de la Edad Media, hubo una descentralización del gobierno, con lo que se diferenció de las formas administrativas que habían existido anteriormente.

Hubo una notable evolución de las ideas administrativas y se consideraron instituciones como la Iglesia Católica. En ésta época la Administración recibe un gran impulso cuando surgen en Italia los fundamentos de la contabilidad moderna y las transacciones comerciales.

Administración en la Edad Moderna:

Al inicio de esta época surge en Rusia y Austria un movimiento administrativo conocido como comeralistas que alcanzó su mayor esplendor en el 1560 que trataron de mejorar los sistemas administrativos usados en esta época, para algunos tratadistas los Comeralistas son los pioneros en el estudio científico de la administración pública.

A medida del siglo XVIII tuvo su inicio la Revolución Industrial Inglesa, la cual precisó de una nueva generación de administradores que desarrollaron sus propios conceptos y técnicas, surgiendo algunos de los principios administrativos básicos.

Administración en la Edad Contemporánea:

En éste período se echan las bases para el desarrollo de las ciencias administrativas, ya que con las necesidades de la época surgen teorías, principios, procedimientos y funciones que aunque ya han sido superadas o modificadas de manera sustancial cumplieron a su tiempo, cada una un papel preponderante en cuanto al desarrollo del pensamiento administrativo. F. W Taylor, Henry Fayol, los esposos Gilbreth y Helton

Para la autora a medida que la administración enfrenta nuevos desafíos y nuevas situaciones, las teorías administrativas requieren adaptar sus enfoques o modificarlos por completo para que sean útiles y aplicables, lo cual explica en parte los pasos graduales de la teoría administrativa en el transcurso de este siglo.

1.3.2 Gestión Financiera

Según WILCOX, Kirdkklan, (2007, Pág. 27) “ La Gestión Financiera es una de las tradicionales áreas funcionales de la gestión, hallada en cualquier organización, compitiéndole los análisis, decisiones y acciones relacionadas con los medios financieros necesarios a la actividad de dicha organización. Así, la función financiera integra todas las tareas relacionadas con el logro, utilización y control de recursos financieros.



Según ORTEGA CASTRO, Alfonso (2007, Pág. 314) “La Administración Financiera trata principalmente del dinero, como la variable que ocupa la atención central de las organizaciones con fines de lucro. En este ámbito empresarial, la administración financiera estudia y analiza los problemas acerca de:

1. La Inversión
2. El Financiamiento
3. La Administración de los Activos

Si el conjunto de temas de la administración financiera debiera clasificarse sistemáticamente en grandes temas, dichos temas serían los tres antes mencionados.”

Para la postulante La administración Financiera es muy importante en una empresa ya que se encarga de ciertos aspectos específicos de una organización que varían de acuerdo con la naturaleza de cada una de estas funciones, permitiendo cuantificar lo disponible en la empresa así como también refleja los resultados que se ha de obtener luego de un periodo.

1.3.2.1 Importancia

EINSTEIN Albert dijo... "Si buscas resultados distintos, no hagas siempre lo mismo".

No sería suficiente con decir que sin una buena administración ninguna organización tendrá éxito; por lo cual mencionaremos algunos hechos para mencionar su importancia

- La administración no solamente nació con la humanidad sino que se extiende a la vez a todos los ámbitos geográficos y por su carácter Universal, lo encontramos presente en todas partes. Y es que en el ámbito del esfuerzo humano existe siempre un lado administrativo de todo esfuerzo.
- Donde exista un organismo social allí estará presente la administración planeando.
- No sirve de mucho que en una empresa existan buenas instalaciones, el mejor equipo, la mejor ubicación, si lo todo lo anterior no va acompañado del elemento humano necesario para dirigir las actividades, o sea que la administración es importante para alcanzar objetivos de la organización
- En las grandes empresas la administración científica o técnica es esencial ya que no podrían existir sin una buena administración.
- La administración es un proceso universal ya que no solo se da en los países capitalistas, sino que también en los países socialistas o de cualquier tipo que

sean, la administración es importante tanto en las pequeñas como en las grandes empresas.

- Otro hecho importante es que por medio de la administración se puede elevar la productividad y los niveles de vida en los países en vías de desarrollo.
- La administración imparte efectividad a los esfuerzos humanos. Ayuda a obtener mejor personal, equipo, materiales, dinero y relaciones humanas.
- Se mantiene al frente de las condiciones cambiantes y proporciona previsión y creatividad.

Para la revista *Gestión Financiera*, (2008, Pág. 34) “La importancia de la Gestión Financiera de la Empresa crece cuanto mayor sea su tamaño. Por lo general las empresas grandes incluyen en su organigrama la figura del gerente financiero”.

Al respecto la postulante establece que al analizar todos estos componentes se puede tener una visión mucho más clara de la importancia que tiene un control efectivo de la parte financiera de las empresas, ya que de una forma u otra esta es la que garantiza la consecución de los objetivos que se establecen en un inicio y por ende los que avalan la firmeza de la organización.

1.3.3. Contabilidad

Sostiene AGUIRRE ORMAECHEA, Juan, (2009, Pág. 7) que “La contabilidad nació de la práctica y necesidad de registro. Arranco de la propia naturaleza humana, el carácter intelectual y fabril de nuestra especie, le llevan a producir y a computar; el sentimiento de la propiedad conduce al hombre a valorar sus propiedades; debido a los límites de la manera, obligan al hombre a registrar sus operaciones dentro de la empresa, poco a poco se forjan las características primarias de la contabilidad”.

Para AYAVIRI GARCÍA Daniel, (2008, Pág. 4) describe el Concepto de Contabilidad como: “La Ciencia y/o técnica que enseña a clasificar y registrar todas las transacciones financieras de un negocio o empresa para proporcionar informes que sirven de base para la toma de decisiones sobre la actividad”

Analizando lo anterior se puede indicar que la Contabilidad es el proceso metodológico y secuencial de registrar todas las actividades de carácter económico que realiza cualquier Institución la misma que está basada en principios universales-

Es indudable que el **concepto de contabilidad** como técnica de información ha logrado predominio absoluto y se ha eliminado el prejuicio de considerarla sólo un registro de hechos históricos, en la actualidad es una herramienta intrínsecamente informativa, que es utilizada para facilitar el proceso administrativo y la toma de decisiones.

1.3.3.1. Importancia

Para CORAL, DELGADO, Lucy, (2007, Pág. 2) “La contabilidad es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras. Así obtendrá mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio. Por otra parte, los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal”.

Para Revista de Economía & Administración, (2007, Pág. 64) Tradicionalmente la contabilidad se ha definido el “lenguaje de los negocios” por el hecho de ser, dentro de la organización, una actividad de servicio encargada de identificar, medir y comunicar la información económica que permite a los diferentes usuarios formular juicios y tomar decisiones.

La importancia se basa en unos propósitos principales como:

Sencillez, porque cuanto más sencillas son las anotaciones tanto más rápida es la investigación, economizando un tiempo que de nada vale gastar inútilmente.

Claridad, porque con ella evitan infinidad de errores

Exactitud, porque en los datos consignados ha de reflejarse la historia de las operaciones, y en ellos comprobarse fácilmente la marcha de los negocios

Dentro de las actividades prioritarias que se lleva a cabo dentro de un marco económico es la distribución de los fondos que posee la empresa los mismos que en algunos casos son destinados para la adquisición de materia prima o para realizar inversiones de maquinaria nueva

Para la autora La contabilidad es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras. Así obtendrá mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio "Una Contabilidad bien organizada y al día, constituye la brújula que guía a la empresa, camino al éxito"

1.3.3.2. Características de la Información Contable

Para CUEVA VILLEGAS Carlos (2010, pág. 18) "La Contabilidad por considerarse una ciencia, adopta sus características, que son las siguientes:

Es verificable.- Debido a que los hechos pueden ser comprobados posteriormente.

Es sistemática.- Es un sistema de ideas lógicamente conectadas entre sí.

Es comunicable.- El lenguaje científico comunica informaciones.

Es Clara y precisa.- En cuanto a que sus conclusiones pueden ser probables y consistentes, diferente al conocimiento ordinario en el cual sus conceptos son vagos e inexactos.

Es predictiva.- Es un conocimiento superior, la ciencia predice como ocurrirá los fenómenos, hechos y acontecimientos.

Transciende los hechos.- proporciona nuevas investigaciones y así sucesivamente, determinándose la eliminación de lo viejo y el comienzo de lo nuevo.

ROMERO LÓPEZ, Javier. (2008, pág. 22). Se entiende por la información contable a la comunicación de los sucesos relacionados con la obtención y la aplicación de los recursos económicos expresados en unidades monetarias.

Las características de la información financiera son tres:

Utilidad.

Información financiera confiabilidad

Provisionalidad

Utilidad: Es la calidad de adecuar la información contable al propósito del usuario. La utilidad de esta información está en función de su contenido informativo y de su oportunidad.

El contenido informativo se refiere básicamente al valor intrínseco que posee dicha información. Y está compuesto por las siguientes características:

Significación: Esta característica mide la capacidad que tiene la información contable para representar simbólicamente con palabras y cantidades.

Relevancia: La cualidad de seleccionar los elementos de la información financiera que mejor permitan al usuario captar el mensaje y operar sobre ella para lograr sus fines particulares.

Veracidad: La cualidad de incluir en la información contable eventos realmente sucedidos y de su correcta medición de acuerdo con las reglas aceptadas como válidas por el sistema.

Comparabilidad: La cualidad de la información de ser cotejable y confrontable en el tiempo por una entidad determinada, y válidamente confrontable dos o más entidades entre sí, permitiéndose juzgar la evolución de las entidades económicas.

Oportunidad: Esa cualidad de la información se refiere a que esta llegue a mano del usuario cuando el pueda usarla para tomar decisiones a tiempo para lograr sus fines.

Confiabilidad: La confianza que el usuario de la información contable le otorga requiere que la operación del sistema sea: Estable, Objetivo y Verificable.

Estabilidad: La estabilidad del sistema indica que su operación no cambia en el tiempo y que la información que produce sea obtenida aplicando la misma regla para captar los datos, cuantificarlos y presentarlos, a esta característica se le conoce también como consistencia.

Objetividad: Esta característica implica que las reglas bajo las cuales fue generada la información contable no ha sido deliberadamente distorsionada y que la información representa la realidad de acuerdo con dichas reglas.

Verificabilidad: Esta característica permite que puedan aplicarse pruebas al sistema que generó la información contable y obtener el mismo resultado.

Para la autora considerando que la Contabilidad es una técnica que tiene como finalidad apoyar y optimizar los procesos de la Administración y de la Economía en

una organización empresarial, su enseñanza requiere de objetivos claramente definidos y prácticos, factibles de aplicar con exacta precisión.

1.3.3.3 Clasificación

PONCE Eduardo (2009, Internet) Al igual que existen diferencias entre los Tipos de Contabilidad, existen similitudes o igualdades entre ellas como se puede observar a continuación

Contabilidad Privada.- Es aquella que tiene por objeto el registro y control de las operaciones que realizan las empresas de propiedad particular.

Contabilidad Pública- Esta Contabilidad tiene como objetivo el control y registración de las operaciones efectuadas por las entidades del sector público nacional.

1.3.3.3.1. Contabilidad de Costos

ZAMARRON (2006, internet) comenta que la contabilidad de costo: "Es el proceso de medir, analizar calcular e informar sobre el costo, la rentabilidad y la ejecución de las operaciones"

Esta rama de la contabilidad se encarga de sintetizar y registrar 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 en progresivos grados de análisis y correlación, lo que le facilita al contador el hacer comparaciones de los costos reales con los costos tipos y determinar a qué se debe la diferencia.

Según el MANUAL DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE CONTABILIDAD, (2009, Pág. 66) Se utiliza en las empresas de transformación fabricas) y comprende desde la adquisición de materiales, sus pasos por los distintos departamentos de

producción hasta llegar a la determinación del costo unitario y posteriormente a la venta de productos y recuperación de estos

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

1.3.3.3.2 Contabilidad General o Comercial

Para GÓMEZ BRAVO Oscar (2008, pág. 43) *Contabilidad Comercial*: “Es aquella que se dedica a la compra y venta de mercadería y se encarga de registrar todas las operaciones mercantiles”.

Para AGUIRRE ORMAECHEA, Juan (2008, Pág. 19) “Es la que procesa los movimientos económicos de las empresas que tiene como giro del negocio la prestación de servicios como: transporte, salud, educación, profesionales, entre otros”

Su objetivo es saber en cualquier tiempo la verdadera situación de los negocios, determinando sus resultados las ganancias obtenidas o pérdidas sufridas en el periodo de tiempo que se refiere.

En relación a lo anterior se puede manifestar que esta contabilidad es aplicada en empresas dedicadas a la compra venta de productos terminados sacando los costos para saber el margen de rentabilidad para poder vender al público de allí que surge la oferta y la demanda de los productos.

1.3.3.3.3 Contabilidad Financiera

Según GUAJARDO, WOLTZ, Arlen, (2007, Pág. 16) “Es una técnica que se utiliza para producir sistemática y estructuradamente información cuantitativa expresada en

unidades monetarias de las transacciones que realiza una entidad económica y de ciertos eventos económicos identificables y cuantificables que la afectan, con el objeto de facilitar a los diversos interesados el tomar decisiones en relación con dicha entidad económica”.

RIVERO ROMERO, J. (2009, Pág. 29) “La contabilidad financiera recopila, registra, clasifica, resume e informa las operaciones que pueden cuantificarse en **dinero** y que realiza una entidad económica. Lo que hacen los contadores, en definitiva, es contar la historia económica de una **empresa**. Los estados contables permiten tomar decisiones a los directivos e informar datos requeridos por accionistas u organismos estatales.

Para la Autora Esta contabilidad permite obtener información sobre la posición financiera de la empresa, su grado de liquidez y sobre la rentabilidad de la empresa.

1.3.3.3.4 Contabilidad de Servicios

MONTANA J., Patrick, (2007, Pág.133) “Esta contabilidad es la que controla a aquellas empresas que se dedican a prestar algún tipo de servicio a la sociedad”.

Según FUNES ORELLANA, Juan, (2008, Pág.28) menciona que “La **contabilidad de servicios**, es la rama de la contabilidad centrada en las actividades de un comercio. Gracias a la contabilidad, el comercio logra tener el registro de todas sus operaciones que pueden cuantificarse en términos de **dinero**”.

Para la autora Con esta contabilidad, es posible saber cuáles fueron las ganancias mensuales de una tienda, almacén para juzgar y evaluar la rentabilidad de la entidad.

1.3.3.3.5 Contabilidad Agropecuaria

Según VIEGAS, Juan , (2010. Pág. 178.). “La contabilidad agropecuaria es el punto de partida para obtener la información confiable sobre el entorno que involucra al proceso de la producción, estableciendo adecuados controles y reuniendo una adecuada información que sirva a éste para la toma de decisiones.

Todo sector agropecuario debe hacer uso de la contabilidad, cualquiera que sea la importancia de su explotación, ya que así obtendría una mayor comprensión del resultado económico y a la vez tiene un mejor conocimiento para determinar si debe seguir en su cultivo actual, diversificarlo, combinarlo o arrendar la tierra”.

RAMIREZ PADILLA David, (2009, pág.88) menciona que es “Una rama de la contabilidad de costos, que se encarga de registrar el proceso de producción agropecuaria pues es importante conocer el costo de producir, para obtener resultados satisfactorios para la toma de decisiones en el sector agropecuario”

Para la postulante la contabilidad agropecuaria es el punto de partida para obtener la información confiable sobre el entorno que involucra el proceso de la producción, estableciendo adecuados controles y reuniendo una adecuada información que sirve a este para la toma de decisiones.

1.3.3.3.6 Contabilidad Gubernamental

Para LÓPEZ SANTISO, Horacio (2007. Pág. 175.) “Es el tipo de contabilidad que registra las operaciones financieras de las entidades y dependencias de la administración pública. Todos los eventos económicos cuantificables que afecten al Estado forman parte del interés de la contabilidad gubernamental”.

Según CHAPMAN, William Leslie (2007, Pág. 171) “La contabilidad gubernamental se refiere a la contabilidad de una sucursal o unidad de gobierno en cualquier nivel, que sea federal, estatal o local. Utilizan el sistema de partida doble de la contabilidad general”.

Para la autora el objeto de las unidades de contabilidad del gobierno es dar servicios en vez de obtener ganancias. Desde afán de lucro no se puede utilizar como una medida de la eficiencia en las administraciones públicas, otras medidas de control debe ser desarrollado. Para mejorar el control, la contabilidad de fondos especiales se utiliza. unidades gubernamentales pueden utilizar los servicios tanto de contador público y privado al igual que cualquier entidad empresarial.

1.3.3.4. Principios de contabilidad generalmente aceptados

TORRES, TOVAR Juan Carlos, (2009, Pág. 249) “Los principios constituyen pautas básicas que guían el proceso contable para generar información, consistente, relevante, verificable y comprensible, y hacen referencia a las técnicas cualitativas y cuantitativas de valuación de los hechos económicos; al momento en el cual se realiza el registro contable.”

Según ROMERO LÓPEZ Javier (2009, Internet) “los principios de contabilidad generalmente aceptados son:

Entidad.- La actividad económica es realizada por entidades identificables, las que constituyen combinaciones de recursos humanos, recursos naturales y capital, coordinados por una autoridad que toma decisiones encaminadas a la consecución de los fines de la entidad

Realización: Los resultados económicos sólo deben computarse cuando sean realizados, o sea cuando la operación que los origina queda perfeccionada desde el punto de vista de la legislación o prácticas comerciales aplicables y se hayan ponderado fundamentalmente todos los riesgos inherentes a tal operación. Debe establecerse con carácter general que el concepto 'realizado' participa del concepto devengado.

Período contable: Necesidad de conocer los resultados de operación y la situación financiera de la entidad, que tiene una existencia continua, obliga a dividir su vida en períodos convencionales.

Las operaciones y eventos así como sus efectos derivados, susceptibles de ser cuantificados, se identifican con el período en que ocurren, por tanto cualquier información contable debe indicar claramente el período a que se refiere, o bien no se debe incluir una operación, en un ejercicio o periodo en la cual no correspondan.

En términos generales, los costos y gastos deben identificarse con el ingreso que originaron, independientemente de la fecha en que se paguen.

Valor histórico original Las transacciones y eventos económicos que la contabilidad cuantifica se registran según las cantidades de efectivo que se afecten o su equivalente o la estimación razonable que de ellos se haga al momento en que se consideren realizados contablemente. Estas cifras deberán ser modificadas en el caso de que ocurran eventos posteriores que les hagan perder su significado, aplicando métodos de ajuste en forma sistemática que preserven la imparcialidad y objetividad de la información contable.

Negocio en marcha

La entidad se presume en existencia permanente salvo especificación en contrario, por lo que las cifras de sus estados financieros representarán valores históricos o modificaciones de ellos, sistemáticamente obtenidos.

Cuando las cifras representen valores estimados de liquidación, esto deberá especificarse claramente y solamente serán aceptables para información general cuando la entidad esté en liquidación.

Dualidad económica

Principio fundamental en que se basa la contabilidad, el cual nos dice, que la contabilidad descansa sobre la partida doble y que está constituida por los recursos disponibles y la fuente de esos recursos, ambos constituyen la igualdad del inventario.

Revelación suficiente

Con base en el principio de revelación suficiente se ha pensado en la necesidad de ajustar los estados financieros con motivo de los cambios en el poder adquisitivo de la moneda. El contador público está obligado a proporcionar información fidedigna que permita al usuario de tal información tomar decisiones acertadas. Ha sido una buena costumbre entre contadores el incluir notas aclaratorias que puedan tener una empresa y demás información que pueda ser útil para el lector de dichos estados financieros.

Importancia relativa

La información que aparece en los estados financieros debe mostrar los aspectos importantes de la entidad susceptibles de ser cuantificados en términos monetarios. Tanto para efectos de los datos que entran al sistema de información contable como para la información resultante de su operación, se debe equilibrar el detalle y multiplicidad de los datos con los requisitos de utilidad y finalidad de la información. Cuando su omisión o presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros.

Consistencia

Conforme a este principio, se parte del supuesto, de que una empresa tiene una personalidad jurídica distinta a los de los miembros que la integran. La empresa es un ente jurídico. La Contabilidad versará sobre los bienes, derechos y obligaciones de la empresa y no sobre los correspondientes a sus propietarios.

Para la Autora Los principios de contabilidad generalmente aceptados no son universales y tampoco son aplicables a todos los entes económicos. Son concebidos para que la contabilidad sea uniforme con fines tributarios, para que haya uniformidad a la hora de apreciar el verdadero valor de una empresa, con fines estadísticos y para que la contabilidad sea comparada.

1.3.4 Contabilidad de Costos

La contabilidad de costos es un sistema de investigación para predeterminar, registrar, acumular, distribuir controlar, analizar, Interpretar e informar de los costos de producción, administración y financiamiento de una industria.

Este tipo de contabilidad requiere información oportuna y confiable, las cuales se posibilitan gracias a los avances de la informática y a los diversos programas elaborados en el área contable

Para CORAL, DELGADO, Lucy (2007, pág. 13) 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 en progresivos grados de análisis y correlación

Para CUEVAS, VILLEGAS Carlos F (2007, pág. 89) “La contabilidad de costos se relaciona con la información de costos para uso interno de la gerencia y ayuda de manera considerable a la gerencia en la formulación de objetivos y programas de operación en la comparación del desempeño real con el esperado y en la presentación de informes.

De Ahí que “La Contabilidad de Costos, es uno de los conceptos más importantes en la economía, es la 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 en progresivos grados de análisis y correlación”.

1.3.4.1. Evolución.

Para GUTIÉRREZ HIDALGO Fernando, (2008, Pág. 100) El surgimiento de la contabilidad de costos se ubica una época antes de la Revolución Industrial. Ésta, por la información que manejaba, tendía a ser muy sencilla, puesto que los procesos productivos de la época no eran tan complejos. Estos consistían en un empresario que adquiría la materia prima; luego ésta pasaba a un taller de artesanos, los cuales constituían la mano de obra a destajo; y después, estos mismos últimos eran los que vendían los productos en el mercado. De manera que a la contabilidad de costos sólo le concernía estar pendiente del costo de los materiales directos.

La contabilidad de costos comienza a mostrarse en forma inicial con la Revolución Industrial, debido al apareamiento de las maquinas, en el año de 1880 se determina que los criterios de contabilidad utilizados hasta ese momento no eran adecuadas para los requerimientos de las industrias.

Con estos antecedentes GÓMEZ, Giovanni, (2008, Pág.72); manifiesta que, las empresas industriales consideraban que sus procedimientos de acumulación de costos constituían secretos industriales.

Puesto que el sistema de información financiera no incluía las bases de datos y archivos de la contabilidad de costos. Publica el libro “Costos Industriales” en el que se analiza de manera adecuada a la industria los costos indirectos de fabricación, se puede decir que este autor marca el inicio del desarrollo de la Contabilidad de Costos sin que esté relacionada con la contabilidad general.

En un comienzo los costos se asignaban a cada unidad de producto en forma histórica, posteriormente se van perfeccionando la técnica y se desarrolla las asignaciones en forma anticipada a la producción con lo que se evita pérdidas de tiempo.

Con la evolución de las técnicas de producción se generan dos formas de asignar costos las cuales son:

- Los costos por órdenes específicas
- Los costos por procesos

Todo lo anterior brinda información útil para la toma de decisiones gerenciales la misma que comienza a ser comparada entre distintos períodos; como resultado de dichas comparaciones se obtienen las diferencias existentes, las cuales son analizadas y dan paso a la etapa del control. en el año de 1930, con lo que se consigue medirla eficiencia mediante la aplicación de estándares físicos. Posteriormente se hacen comparaciones entre los costos predeterminados y los costos históricos con la finalidad de maximizar el uso de las materias primas, mano de obra y costos indirectos de fabricación. Los costos estándar brindan una información más completa sobre lo ocurrido en el proceso de fabricación y ayuda en la determinación de desvíos con lo que se puede ejercer un mejor control en los procesos y mejorarlos a través del establecimiento de responsabilidades, para minimizar los costos y lograr mayor competitividad.

Para la autora las industrias se hacen cada vez más competitivas mediante la aplicación de los avances de la contabilidad de costos y también de las planificaciones de operaciones sin dejar de lado el control permanente sobre lo ocurrido y los planes propuestos. Con este precedente aparece la etapa de planeamiento y control.

Esta etapa consiste en rehacer los datos existentes con la finalidad de encontrar mejores alternativas que logre un uso eficiente de los recursos para una consecuente minimización de los costos y por ende maximizar la utilidad.

Los mandos altos, la gerencia y el departamento administrativo se enfrentan constantemente con diferentes situaciones que afectan directamente el funcionamiento de la empresa, la información que obtengan acerca de los costos y los gastos en que incurre la organización para realizar su actividad y que rige su comportamiento, son de vital importancia para la toma de decisiones de una manera rápida y eficaz, esto hace que en la actualidad la "La contabilidad de costos" tome gran relevancia frente a las necesidades de los usuarios de la información.

1.3.4.2. Funciones.

Según JAMES A. CASHIN. II, (2008, Pág. 56). La gerencia requiere de información para planear y controlar las actividades de una empresa

A continuación se describen a grandes rasgos las funciones de una empresa de transformación

Compra de materia prima, Este costo se forma por el precio de adquisición facturado por los proveedores, más todos aquellos costos inherentes al traslado de la materia prima hasta la propia empresa, tales como: fletes, gastos aduanales, impuestos de importación, seguros, etcétera. Esta función termina al momento en que la materia prima llega al almacén y está en condiciones de utilizarse en el proceso de producción.

Producción o manufactura, Comprende el conjunto de erogaciones relacionadas con la guarda, custodia y conservación de los materiales en el almacén; la transformación de éstos en productos elaborados mediante la incorporación del

esfuerzo humano y el conjunto de diversas erogaciones fabriles. Concluye la función en el momento en que los artículos elaborados se encuentran en el almacén de artículos terminados disponibles para su venta.

Distribución, Comprende la suma de erogaciones referentes a la guarda, custodia y conservación de los artículos terminados; su publicidad y promoción, el empaque, despacho y entrega de los productos a los clientes; los gastos del departamento de ventas; los gastos por la administración en general y los gastos por el financiamiento de los recursos ajenos que la empresa necesita para su desenvolvimiento

Según LAVOLPE, (2007, Pág. 156) “La Contabilidad de Costos tiene como función primordial de **recopilación y análisis** de las actividades económicas, financieras y administrativas”.

1.3.4.3 Objetivos.

La contabilidad de costos tiene varios objetivos todos enfocados a mejorar el costo unitario entre los que se destacan:

- Proporcionar la información para determinar el costo de ventas y poder determinar la utilidad o pérdida del periodo
- Determinar el Costo de los inventarios, con Miras a la presentación del Balance General y el estudio de la situación financiera de la empresa.
- Suministrar información para ejercer un adecuado control administrativo y facilitar la toma de decisiones acertadas
- Facilitar el desarrollo e implementación de las estrategias del negocio.

Para que esto se cumpla se debe tener un adecuado control para reducir los costos sin necesidad de que se tenga que afectar la calidad del producto para lo cual se debe tener una oportuna información de todos los costos involucrados para la terminación del producto final; por otra parte los inventarios deben ser estrictamente controlados puesto que de ellos dependen contar con existencia

máxima y mínima de los diferentes materiales para evitar problemas de desabastecimiento del material. Con la finalidad de obtener un beneficio económico que pueda promover la habilidad de generar utilidades a la empresa.

1.3.4.4. Ciclo

Para JIMÉNEZ Carlos, (2007, Pág. 20) Los sistemas de contabilidad de costos dependerán de la naturaleza de los procesos de producción de bienes y/o servicios y de las necesidades de información de la empresa. Los procesos de producción pueden ser monotípicos (un solo producto) o diversificada (varios productos).

Primer elemento (Materia Prima): se registra desde su ingreso (compra), pasa por almacenamiento, luego producción. Es transformada y convertida en Producto Terminado que debe controlarse y registrarse pasa a almacenamiento de Producto Terminado.

Los costos de conversión (Mano de Obra y Gastos Indirectos de Fabricación) se aplican utilizan y consumen, siguen la materia prima en su recorrido a través de departamentos., este seguimiento implica una orden, un registro y una contabilización

El autor GÓMEZ VILLEGAS Mauricio, (2007, Pág. 93) menciona que “La contabilidad de costos debe seguir un proceso que engloba una serie de actividades de acumulación y control tanto en la parte de producción como en la de comercialización y administración”.

Este ciclo inicia con la adquisición de los recursos que se emplean en la empresa, ya sean materiales, retribuciones por mano de obra u otros costos de producción requeridos para producir un bien o servicio, los cuales a su vez, son acumulados como costos de productos en proceso una vez que ingresan al proceso productivo y traspasados luego a productos acabados, a medida que son completados, para su disposición o venta, como también son utilizados para cubrir los gastos de administración y ventas, y gastos financieros del período. El ciclo se completa,

cuando los productos son vendidos y los ingresos resultantes retornan a incrementar los recursos de la empresa.

GRAFICO 1

FLUJO DE LOS COSTOS DE PRODUCCION

Almacenamiento de materias primas	Costo de materiales que ingresan	Costo de materiales, inspección, recepción y almacenamiento.
Procesamiento de materias primas	Costo de materiales empleados	Costo de materiales empleados, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.
Almacenamiento de artículos terminados	Costo de artículos producidos	Costo de artículos terminados, listos para su venta a los clientes.
	Costo de artículos vendidos	Clientes

Fuente: PADILLA, Backer
Elaborado por: Jackeline Sánchez

Para la autora El **ciclo contable** es el proceso regular y continuado que tiene lugar en la contabilidad de las empresas a lo largo del ejercicio económico anual, cuyo objeto es poder determinar al final de dicho ejercicio un resultado periódico que sirva para enjuiciar la marcha de la empresa y cumplir con las obligaciones legales.

1.3.5 Elementos del Costo

1.3.5.1 Concepto de Costo y Gasto

1.3.5.1.1 Según HERRSCHER, Enrique, (2008, Pág. 90): “**Costo** hace referencia al conjunto de erogaciones en que se incurre para producir un bien o servicio, como es la materia prima, insumos y mano de obra.”

Para SALGADO, Jorge, (2009, Pág. 57). Por “**Costo** debe entenderse, para fines de los estados financieros, que es el valor de los recursos que se entregan o prometen entregar a cargo de un bien o servicio adquirido, por la entidad con la intención de generar ingresos.”

En base a los conceptos antes mencionados podemos conceptualizar que costo es la suma de todos los valores o desembolsos efectuados para la adquisición de los elementos que se consumen en la producción o elaboración de un bien o servicio, que se espera vender. Cabe mencionar que en donde más se aplica el cálculo de los costos es en la actividad industrial

1.3.5.1.2 Según HERRSCHER, Enrique, (2008, Pág. 90) define “**Gasto** a todo desembolso monetario no recuperable pero destinado a conseguir rentas como consecuencia de dicha erogación. Todo gasto disminuye las utilidades sea en efectivo o a crédito”

Para SALGADO, Jorge (2009, Pág. 58). Define “**Gasto** es un egreso que no se identifica directamente con un ingreso, aunque contribuye a la generación del mismo,

no se espera que pueda generar ingresos directamente en el futuro, no es recuperable”.

Analizando lo anterior se puede indicar que son valores que salen de la empresa y son destinados a actividades complementarias al proceso productivo siendo necesario para que la empresa funcione con absoluta normalidad.

1.3.5.2 Clasificación Elementos del Costo

Con el fin de facilitar el control administrativo y el manejo contable de aquellas partidas que conforman el costo total de un artículo fabricado, convencionalmente se ha adoptado un criterio para agruparlos en tres elementos fácilmente identificables y diferenciados entre sí. Estos elementos son: Materiales, Mano de obra, Costos Indirectos de Fabricación

1.3.5.2.1 Para CORAL, Delgado, Lucy, (2007, Pág. 88) “La **materia** es cada una de las materias que empleará la industria para la conversión de productos elaborados. Generalmente, las materias primas son extraídas de la mismísima naturaleza, sometiénolas luego a un proceso de transformación que desembocará en la elaboración de productos de consumo.”

Son aquellos productos naturales o semielaborados básicos que luego de la transformación preconcebida, se convertirá en bienes aptos para el uso o consumo”

Para FUNES ORELLANA, Juan. (2009, Pág. 35). El material directo “Representa los elementos que fueron sometidos a uno o varios procesos de transformación por otra empresa: madera, hilo, harina, azúcar, etc.”

Clasificación de los Materiales.

Los materiales pueden ser considerados bajo dos puntos de vista

1.- Materia Prima Directa.

Es el elemento primario, principal y fundamental de la producción, el mismo que sometiendo a un proceso es transformado a un bien final o intermedio.

Su característica es ser la parte esencial del producto terminado; pues se incorpora en parte y todo del artículo terminado. Se la conoce también como material directo.

Ejemplo:

La madera en los muebles.

El algodón en los tejidos.

El cuero en las pieles elaboradas.

El petróleo en la gasolina.

El cemento, hierro, bloques, etc., en un edificio.

La Materia Prima Directa en PIASA en la producción de planchas de EPS es el polímero expandible EPS

2.- Materiales Indirectos o Suministros.

Son aquellos que se emplea con la finalidad de beneficiar al conjunto de producción de la fábrica y por lo tanto, no se puede determinar con precisión.

Ejemplo: Para fabricar una mesa; el material directo son las planchas de madera y los materiales indirectos son el pegamento, uniones y la laca como acabado final.

De aquí que “Los materiales constituyen el primer elemento del costo, comprenden todos los insumos, que a través de transformaciones, dan lugar a un producto distinto y nuevo”

1.3.5.2.2. Para RAMÍREZ PADILLA, David Noel, (2008, pág. 119) “**Mano de obra** es el esfuerzo tanto físico como mental que se aplica durante el proceso de

elaboración de un bien. El concepto también se aprovecha para apuntar hacia el costo de esta labor (es decir, el dinero que se le abona al trabajador por sus servicios).”

CHARLES HONGREN, (2009, Pág. 314) define como “La mano de obra está directamente involucrada en la producción de un artículo terminado, la cual puede ser fácilmente rastreada en el producto y representa un costo de mano de obra importante en su producción”.

Entre estos tenemos

- a) Mano de obra directa.- es el conjunto de pagos que se realiza a los obreros que están estrechamente ligados al proceso productivo, por lo que no se puede privar de dicha fuerza de trabajo.
- b) Mano de obra indirecta.- Está constituida por la fuerza de trabajo que interviene en forma indirecta en la elaboración de un producto, como es el caso de los supervisores, técnicos, conserjes, etc.

De aquí que “Es el trabajo físico y mental que realiza el hombre dirigido a transformar total o parcialmente la materia prima en artículos.

1.3.5.2.3. Costos indirectos de fabricación

Para HORGREN, Charles, (2007, Pág. 87) “manifiesta que “Son todos los costos que no están clasificados como mano de obra directa ni como materiales directos. Aunque los gastos de venta, generales y de administración también se consideran frecuentemente como costos indirectos, no forman parte de los costos indirectos de fabricación, ni son costos del producto.”

Por lo tanto “Estos son los que nos permiten dar la forma final de un producto aunque no son identificados plenamente pero ayudan a la elaboración, quizás son los que dan el terminado que se requiere para cada producto”

1.3.6 Sistema de Costos

Para: ROMERO LÓPEZ Javier, (2007, Pág. 102) “Un Sistema de Costos es un conjunto de procedimientos y técnicas para calcular el costo de las distintas actividades, y para ello definimos lo siguiente:”

Para LARA Y HERNÁNDEZ, (208, Pág. 123), " Los sistemas de costo, son métodos que se utilizan para conocer los costos de los diferentes productos o servicios".

Por lo tanto “Es la metodología de registrar los gastos para la obtención de un producto, esto nos permite mantener un control permanente tanto en materia prima, producto en proceso, producto terminado, así como el control de desperdicio llegando a la eficiente toma de decisiones por quien lo está dirigiendo”.

1.3.6.1 Clases de Sistemas de Costo

Existen diferentes formas de clasificar los sistemas de costos, pero estos sistemas deben ceñirse estrechamente a la estructura orgánica de la empresa, al proceso de producción y al tipo de información requerida por los ejecutivos o dueños de la empresa.

A continuación se describen los sistemas de costos según sus diferentes características:

1.3.6.1.1. Según la Naturaleza de las operaciones de fabricación

- Sistema de Costos por Órdenes de Producción.
- Sistema de Costos por procesos

1.3.6.1.1.1 Sistema de Costos por Órdenes de Producción

Para BARFIELD José. B, (2007, Pág. 7) “El sistema de *costeo por órdenes de producción o trabajo* pone énfasis en la acumulación y asignación de los *costos* a los trabajos o conjuntos de productos. Cada trabajo representa distintas especificaciones de fabricación. Bajo este sistema los *costos* se identifican directamente con cada trabajo”

Para LEÓN WONG, Augusto, (2007, Pág. 179). “Este sistema recolecta los costos para cada orden o lote físicamente identificables en su paso a través de los centros productivos de la planta. Los costos que intervienen en el proceso de transformación de una cantidad específica de productos, equipo, reparaciones u otros servicios, se recopilan sucesivamente por los elementos identificables: Materia prima aplicable, mano de obra directa y cargos indirectos, los cuales se acumulan en una orden de trabajo.”

Para la autora En este procedimiento cada persona produce a través de ordenes u orden de trabajo y generalmente se lo hace por lotes o pedidos, lo que hace que la identificación de costos sea más específica se aplica en empresas que no tienen un extenso mercado, por lo que basan su producción justamente a los pedidos que le hayan efectuado.

Ejemplo de este tipo de producción se puede encontrar en las industrias de muebles, artículos para niños, imprentas, industrias metal-mecánica, etc.

1.3.6.1.1.2 Sistema de Costos por Procesos

Según LEÓN WONG Augusto, (2007, Pág. 54). “Este sistema es apto para la producción en serie de unidades homogéneas cuya fabricación se cumple en etapas sucesivas, hasta su terminación final, el costo unitario de producción se determina agrupando la totalidad de cada proceso y dividiendo su monto por la cantidad de unidades”.

Para CÁRDENAS NÁPOLES Raúl, (2007, Pág. 56) dice “Cuando dos o más procesos se ejecutan en un departamento, puede ser conveniente dividir la unidad departamental en Centros de Costos. A cada proceso se le asignaría en Centro de Costos y los Costos se acumularían por Centros de Costos en lugar de por departamentos”.

Por lo tanto En este sistema el costo se calcula en serie de producción de acuerdo a la política establecida que pueden ser mensuales, trimestrales en donde se suman la totalidad de los costos y se divide para el número de unidades producidas obteniendo así el costo unitario.

NOTA: Estos dos sistemas son los más utilizados por las empresas industriales o de transformación, en la presente tesis, el Sistema de Costos por Órdenes de Producción será motivo de esta investigación

1.3.6.1.2. Según la Fechas y método de cálculo

1.3.6.1.2.1 Costos Reales o Históricos

Según LEÓN WONG Augusto, (2007, Pág. 89) “Son aquellos que realmente fueron consumidos y aplicados a un producto, calculados según valores reales durante todo

el proceso productivo en un periodo de tiempo, es decir costos que ya se han incurrido y cuya cuantía es conocida”.

Según GARCÍA Colín, Juan., (2007, Pág.102) “Son aquellos que se obtienen después de que el producto ha sido elaborado, es decir, son costos que se han incurrido y cuya cuantía es conocida.”

Es decir, se obtiene a través del tiempo transcurrido desde la iniciación hasta el término de la fabricación de un artículo, es la historia contable de los egresos realmente obtenidos.

1.3.6.1.2.2. Costos Predeterminados o Calculados

Según GARCÍA COLÍN, Juan, (2007, Pág.116) Define aquellos que se calculan antes de la elaboración del producto. La diferencia con los costos históricos estriba en que éstos se obtienen después de haberse manufacturado el artículo.

Según SARMIENTO, Rubén; (2007, Pág. 98) “Son aquellos costos que han sido calculados con anterioridad a la ocurrencia de los costos reales, es decir se calcula antes de que se inicie la producción”.

Estos a su vez se clasifican en

Costos Estimados

Costos Estándares

1.3.6.1.2.2.1. Costos Estimados

Según GÓMEZ VILLEGAS Mauricio, (2007, Pág. 123) “Consiste en el establecimiento previo del costo unitario de producción, basado en estimaciones efectuadas de acuerdo con el estudio de cada uno de los costos materiales, mano de obra y gastos de fabricación), teniendo en consideración la experiencia de ejercicios anteriores.”

Para ROMERO LÓPEZ Javier, (2009, Pág. 124) “Son aquellos que se obtiene a través de cálculos poco técnicos o científicos, es decir, se realizan por costumbre o experiencia adquiridos en el tiempo”.

1.3.6.1.2.2.2. Costos Estándares

Para CAMPAÑA, Fernando, (2007, Pág. 24) “El costo estándar usualmente se relaciona con los costos unitarios de los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación”

El autor SINISTERRA Gonzalo, (2007, Pág. 87) “Los costos estándar pueden definirse como un sistema de costos que trabaja con valores predeterminados o estándar contra los cuales se comparan los costos reales”.

Al respecto la tesista menciona que los costos se clasifican de acuerdo a diferentes aspectos entre ellos: de acuerdo a la clase de organización y función del negocio en la que se establecen los costos de producción que en si constituyen la sumatoria de los elementos del costo y sirve de base para la determinación de costos unitarios y fijación de precios de venta al público, una vez complementado con la sumatoria de los costos de mercadeo necesarios para poder hacer llegar el producto al consumidor final y los costos de administración que son aquellos que complementan la actividad productiva en labores que son necesarias para el buen funcionamiento y organización de la empresa, dependiendo de las operaciones de producción se puede establecer distintas clases de sistemas los mismos que son aplicados de acuerdo a ciertas características habituales de trabajo que tiene una empresa y una vez determinado

estas particularidades propias del sistema se lo puede manejar acorde a las necesidades de la misma.

1.3.7 Selección del Tipo de Sistema de Costos

Para llevar a cabo la selección del sistema de costos que se va a diseñar, se debe tomar en cuenta la clasificación de los sistemas de costos por la naturaleza de sus operaciones de fabricación, puesto que el método que se vaya a elegir debe adaptarse a las características especiales de la empresa y a las necesidades de la dirección.

Teniendo presente que la contabilidad de costos se ha constituido en puente de apoyo y herramienta que nos sirve para calificar, analizar y controlar los costos de inversión realizados por el hombre en cualquier actividad económica que emprenda, de aquí que se considera apropiado la *IMPLANTACION DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCION PARA “PIASA”*

Debido a que la fábrica ofrece sus productos al mercado en cantidades elaboradas sobre la base de pedidos que los diferentes clientes hacen. En este sentido el departamento de producción fabrica por pedidos y por lo tanto la cuantificación del costo del producto se realiza al finalizar el proceso de producción.

1.3.7.1. Sistema de Costos por Órdenes de Producción

Para GOMEZ BRAVO Oscar, (2008, Pág. 29), “El Sistema de Costos por Órdenes de Fabricación, también conocido con los nombres de Costos por Órdenes de Producción, lotes de trabajo, o por pedido de los clientes, es propio de aquellas empresas cuyos costos se puede identificar con el producto, en cada orden de trabajo

en particular, a medida que se van realizando las diferentes operaciones de producción en este orden específico“.

Para CHAMBERGO Isidro, (2007, Pág. 289) “El sistema de órdenes de producción se implanta en aquellas industrias donde la producción es unitaria, o sea que los artículos se producen por lotes de acuerdo con la naturaleza del producto”.

1.3.7.1.1. Objetivos del Sistema de Costos

Partiendo de la premisa que la Contabilidad de Costos es de fundamental importancia aplicarla en las empresas industriales, puesto que proporciona suficiente información oportuna para poder planificar así como también permite controlar eficientemente las actividades productivas de la empresa; razón por la cual el sistema de costos que se va a diseñar para la empresa “PIASA” deberá cumplir con los siguientes objetivos:

Ayudar al propietario de la empresa a mantener un adecuado control en la producción, a través de informes proporcionados por cada centro de costos, con el propósito de disponer de una herramienta esencial de información para una mejor toma de decisiones.

Determinar el costo unitario y el precio al que puede ser vendido el producto (láminas de expumaflex) en el mercado, con el fin de contar con una información de costos al día, para la realización de los Estados Financieros en un determinado tiempo o periodo contable.

Servir de fuente de información de costos para estudios económicos y decisiones especiales relacionadas principalmente con inversiones de capital a largo plazo, tales como reposición de maquinaria, o expansión de la planta de producción.

1.3.8. Diseño de Documentos

Para iniciar el proceso podemos empezar desde el momento en que un cliente solicita la fabricación de un producto; originándose aquí la orden de trabajo, la que llevará un número correlativo que a la vez asignará este mismo número a todo el proceso de la elaboración de la orden de producción.

Las órdenes de trabajo proporcionan los detalles del producto, el material directo que se va utilizar y los procesos que se van a ejecutar. Cada formato de requisición o proceso tiene que llevar el número de la orden de trabajo para llevar el costo real de cada orden.

1.3.8.1 Orden de Producción

Tan pronto se haya concretado el trabajo con un cliente, se debe emitir la orden de producción desde la Unidad de Ventas o de Producción, según se haya establecido en las competencias. El modelo que se presenta a continuación servirá para la aplicación en la empresa. Se propone el siguiente modelo de Orden de Producción para P.I.A.S.A., ya que la empresa no cuenta con un formato establecido y aprobado.

Gráfico N° 2: Orden de Producción

PLASTICOS Y AISLANTES S.A.	
PIASA	
Fabricamos: planchas, láminas, semilleros, cielo raso y para la construcción	
irecc: Panamerica Sur	Telf. 281018
ORDEN DE PRODUCCIÓN N°	
CLIENTE:	DEPARTAMENTO:
ARTICULO:	FECHA DE INICIACION:
CANTIDAD:	FECHA DE TERMINACION:
Información adicional	
Especificacione

Observaciones:
<hr style="width: 20%; margin: auto;"/> <i>Jefe de Producción</i>	

Fuente: Observación P.I.A.S.A

Elaborado por: Jackeline Sánchez

1.3.8.2. Hoja de Costos

La hoja de costos será abierta tan pronto se expida la Orden de Producción, debe estar actualizada conforme se utilicen y apliquen a los elementos del costo. Una vez que se conozca con certeza que ha concluido lo que se está produciendo se debe liquidar. Este documento constituye el auxiliar del “Inventario de Productos en Proceso”

Gráfico N° 3: Hoja de Costos

<p>PLASTICOS Y AISLANTES S.A.</p> <p>PIASA</p> <p>Fabricamos: planchas, láminas, semilleros, cielo razo y para la construcción</p> <p>Dirección Pana Sur Km 21/2 Telf: 2801965</p>									
HOJA DE COSTOS N°									
ORDEN #					ARTICULO				
CLIENTE					FECHA DE INICIACION				
CANTIDAD					FECHA DE TERMINACION				
MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA				Costos Ind. De Fab.	
								Unidades Producidas	
Dcto.	Articulo	Cant.	Valor	Costo	# horas	Valor	Costo	Concepto	Costo
<i>Total</i>					<i>Total</i>				

LIQUIDACION			
Resumen de la orden de produccion #			
CONCEPTO	Dpt.Produc.	Total	Cost. Unit
M.P.D			
M.O.D			
C.P.D			
C.I.F			

C.F.T
DE UNIDAD
C.F.U.

Contadora

Fuente: Observación P.I.A.S.A

Elaborado por: Jackeline Sánchez

1.3.8.3. Orden de Compra:

Mediante una orden escrita se asegura que la cantidad, tipo de bien, condiciones de pago y otros requisitos queden perfectamente entendidos por los proveedores; sólo así se evitarán las devoluciones que no convienen. Sin embargo, se propone realizar

compras en lotes, lo que le resulta más conveniente a la empresa, por transporte, seguros, cargue y descargue de materiales.

Gráfico N° 4 Orden de Compra

<u>PLASTICOS Y AISLANTES S.A.</u> PIASA Fabricamos: planchas, láminas, semilleros, cielo raso y para la construcción Direcc: Panamerica Sur Telf. 2810186				
ORDEN DE COMPRA N° Fecha Factura # Proveedor Ruc #				
			PRECIO	
Cant.	Unid.	Descripción	Unitario	Valor
			Sub. Descuento	
			IVA	
			Total	
OBSERVACIONES				
_____ <i>Jef. De Compras</i>				

Fuente: Observación P.I.A.S.A

Elaborado por: Jackeline Sánchez

1.3.8.4. Recepción y verificación del pedido

Consiste en recibir a satisfacción los bienes comprados. Está a cargo del bodeguero, con la asistencia de los encargados de compras y el Jefe de Producción. Es necesario verificar el contenido y conciliar con la orden de compra y factura; pero debido a que en muchos casos la factura del proveedor se puede demorar en llegar a la empresa, es más conveniente dar el registro contable a los materiales con base en el informe de recepción. En este caso, en el informe de recepción se liquida (se anota) el precio de compra de los distintos materiales recibidos.

Gráfico N° 5: Recepción de Materiales

PLASTICOS Y AISLANTES S.A. PIASA Fabricamos: planchas, láminas, semilleros, cielo raso y para la construcción Direcc: Panamerica Sur Telf. 2810186				
INFORME DE RECEPCIÓN DE MATERIALES N°				
Fecha				
Recibimos				
Guía # _____ Órden de Com _____				
Código	Descripción	Cant.	Valor	Costo
Suman				
OBSERVACIONES				
Preparado por _____		Autorizado por _____		Entregado por _____

Fuente: Observación P.I.A.S.A

Elaborado por: Jackeline Sánchez

1.3.8.5. Orden de Requisición

Es un documento que emite el departamento de producción para solicitar los materiales de bodega con destino a la producción, es necesario presentar al bodeguero la llamada “Requisición de Materiales”; que tiene que elaborarse al menos por triplicado, llevando su correspondiente número consecutivo, la fecha de elaboración, la descripción de los materiales solicitados con su cantidad respectiva.

Gráfico N°6: Requisición de Materiales

PLÁSTICOS Y AISLANTES S.A. PIASA Fabricamos: planchas, láminas, semilleros, cielo raso y para la construcción Direcc: Panamerica Sur Telf. 2810186				
REQUISICIÓN DE MATERIALES N°				
Fecha			Orden de Producción #	
Responsable			Departamento:	
Cant.	DETALLE	Unid. Unidad	Costo	Total
Suman				
<hr style="width: 20%; margin: 0 auto;"/> <i>Entregado por</i>			<hr style="width: 20%; margin: 0 auto;"/> <i>Recibido por</i>	

Fuente: Observación P.I.A.S.A
 Elaborado por: Jackeline Sánchez

1.3.8.6. Tarjeta Kàrdex

Es otro documento auxiliar para facilitar enormemente el control de inventarios de materia prima, productos en proceso, productos elaborados, suministros y materiales.

Entregado los materiales, el bodeguero pondrá la fecha de despacho y hará firmar a la persona que recibe, en el espacio correspondiente. Luego el bodeguero procede a descargar o dar salida en el kàrdex a los materiales despachados, al tiempo que costea

las requisiciones (anota en la columna respectiva el costo de los materiales despachados) con las cifras de costo que obtiene de las tarjetas del kárdex.

Gráfico N° 7: Tarjeta Kárdex

<p style="text-align: center;"><u>PLASTICOS Y AISLANTES S.A.</u> PIASA</p> <p style="text-align: center;">Fabricamos: planchas, láminas, semilleros, cielo raso y para la construcción</p> <p>Direcc: Panamerica Sur Telf. 2810186</p>										
Artículo						Método de valoración				
Unidades:						Responsable:				
FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		CANT	V/UNIT	V/TOTAL	CANT	V/UNIT	V/TOTAL	CANT	V/UNIT	V/TOTAL

Fuente: Observación P.I.A.S.A

Elaborado por: Jackeline Sánchez

Las devoluciones tanto internas (planta a bodega) como externas (empresa a proveedor) siempre deben ser contabilizadas.

1.3.9. Clasificación de Materiales

En el Sistema por Órdenes de Producción, los materiales se clasifican como directos e indirectos; por lo tanto el tratamiento es algo diferente.

- a. *Materiales directos (Materia Prima Directa):* son los productos naturales o previamente procesados que servirán para elaborar otros bienes, con

características diferentes llamados productos o artículos terminados. Los materiales directos, o materia prima directa, tienen tres características:

1. Identidad plena, es decir que son rastreables y de fácil identificación con el producto o con la orden de producción.
2. Cantidad representativa, respecto a otros materiales complementarios éstos se evidencian por su presencia incuestionable en los productos.
3. Precio significativo, es decir que el costo de éstos debe ser representativo respecto a otros de menor cuantía.

b. *Materiales indirectos (Materia Prima Indirecta)*: serán considerados como costos indirectos de fabricación o Costos Indirectos de Fabricación. Son aquellos productos naturales o previamente procesados que servirán para completar convenientemente la elaboración de los productos terminados. Se identifican cuando una o varias de las condiciones asignadas a la Materia Prima Directa no se cumplen.

En base a lo mencionado, se realiza a continuación una clasificación y cantidad de los materiales directos e indirectos, empleados en la fabricación de planchas de espumaflex que será utilizado en la aplicación del ejercicio práctico a desarrollarse en el capítulo III.

1.3.9.1. Mano de Obra Directa

Es el conjunto de pagos realizados a los obreros por su trabajo efectuado en una actividad productiva.

Es importante que PIASA tenga un control de este elemento ya que gracias a esto se puede evitar el desperdicio de la mano de obra disponible, controlando las labores que ejecuta cada uno de los obreros.

En base a lo mencionado es importante explicar lo siguiente:

Reclutamiento: Este proceso administrativo es clave para PIASA, puesto que la selección y reclutamiento debe responder a la necesidad de contar con personal especializado en el desarrollo de las funciones

Capacitación: Para que la mano de obra sea eficiente es necesario que cada obrero sea multifuncional, requerir de los obreros a ser especialistas ya no solo en una actividad sino en varias y de esta forma lograr que cada uno conozca y se involucre con todo el proceso de fabricación de los productos; lo cual se consigue con capacitación y entrenamiento permanente.

Pago oportuno del salario y beneficios: Es importante para el obrero el pago oportuno de su salario, para satisfacer las necesidades del presupuesto familiar. Por lo que PIASA debe cumplir a tiempo con el pago de los salarios y beneficios que por ley le corresponden al trabajador.

Controlar su presencia: Son muchos los aspectos que se deben considerar y numerosas las medidas que pueden tomarse para controlar las horas de trabajo en cualquier tipo de actividad.

Cálculo, asignación y registro de la mano de obra directa: El costo de la mano de obra directa está dado por todos los desembolsos presentes y futuros que la empresa realice, con el fin de satisfacer la obligación contractual que tiene con los obreros que laboran en la Planta (Departamento de Producción). De tal manera que no sólo se debe contabilizar el valor que consta en el rol de pagos, sino que deben sumarse las provisiones para décimos tercero y cuarto (sobresueldos), fondos de reserva, vacaciones, aportes patronales para seguridad social y demás beneficios que de manera particular se hayan estipulado en el contrato de trabajo.

Gráfico N° 9: Rol de Pagos

<p style="text-align: center;"><u>PLASTICOS Y AISLANTES S.A.</u> PIASA Fabricamos: planchas, láminas, semilleros, cielo raso y para la construcción Direcc: Panamerica Sur Telf. 2810186</p>	
ROL DE PAGOS	
DEPARTAMENTO DE PRODUCCION	OBRERO
Conceptos Salarios (+) Horas extras (+) Bonificación (=) Subtotal Ingresos Décimo tercer sueldo Décimo cuarto sueldo Fondos de Reserva Vacaciones Aporte Patronal (=) Costo total	

Fuente: Observación P.I.A.S.A

Elaborado por: Jackeline Sánchez

1.3.9.2. Costos Indirectos de Fabricación

Los costos indirectos de fabricación, comprenden los bienes, semielaborados o elaborados, de carácter complementario; que para el caso de PIASA son: Depreciación (Maquinaria y Equipo, Edificio), materiales indirectos (silicona, diesel, niquelina, etc.), servicios básicos, salario de supervisor de fábrica, mantenimiento de maquinaria de maquinaria, y otros insumos indispensables para la producción de los productos.

1.3.10. Movimiento de las Cuentas

Para que la implementación del Sistema de Costos por Órdenes de Producción funcione adecuadamente es necesario identificar físicamente cada orden de trabajo y separar sus costos relacionados. Las requisiciones de Materia Prima Directa y los costos de Mano de Obra Directa llevan el número de la Orden de Producción, los Costos Indirectos de Fabricación generalmente se aplican en función de una tasa predeterminada como: unidades producidas, mano de obra directa, horas máquina o alguna otra base aplicable.

El control contable se realiza utilizando la cuenta de mayor general, Inventario Productos en Proceso y como cuentas auxiliares las respectivas órdenes de producción, por ejemplo: Orden de Producción No. 001. Todos los cargos que se hagan a las diferentes órdenes en sus respectivas hojas de costos, con respecto a materiales directos y mano de obra directa, deberán ser cargados a la cuenta Inventario Productos en Proceso. Mientras que para los costos indirectos de fabricación ya sean reales o aplicados, deberán contabilizarse por separado con el fin de determinar claramente las variaciones (favorable o desfavorable) que se registren al final del período. Una vez terminado el proceso de fabricación, se transfieren el Inventario Productos Terminados a la bodega del almacén, registrando un crédito a la cuenta Inventario Productos en Proceso y un débito a la cuenta Inventario Productos Terminados, también en esta cuenta de mayor general se registrarán cuentas auxiliares para cada uno de los clientes o distribuidores que hicieron sus pedidos para la producción de artículos en la fábrica.

1.3.10.1. Flujo de Costos por órdenes de Producción

1.3.10.1.1 Inventario de Materiales:

Definición: Es una cuenta de activo corriente, que en forma permanente presenta el inventario de los materiales existentes en la bodega.

Valores que se debitan: Inventario inicial, Compras de materiales: directos e indirectos, Devolución de Materiales de Producción a Bodega.

Los registros a nivel de diario serán los siguientes de acuerdo al Principio de Devengado

CUADRO # 1

Inventario inicial

LIBRO DIARIO

FOLIO 01

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-x-		USS	US\$
	Inventario Materia Prima Directa		XXXX	
	EPS BLOQUE	XXX		
	Capital Social			XXXX
	P/r Registro Asiento de Apertura			

Fuente: Observación P.I.A.S.A

Elaborado por: Jackeline Sánchez

CUADRO # 2

Compras:

LIBRO DIARIO

FOLIO 01

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-x-			
	Inventario Materia Prima Directa		XXXX	
	500Kg. De EPS para bloque	XXX		
	IVA en Compras 12%		XXX	
	Bancos y/o Proveedores			XXX
	Produbanco	XXX		
	Retención en la Fuente IR 1%			XX
	P/r Compra MPD, según Orden de Compra No. 001			

Fuente: Observación P.I.A.S.A

Elaborado por: Jackeline Sánchez

CUADRO # 3

Devolución de Materiales de Producción a Bodega

LIBRO DIARIO

FOLIO 01

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-x-			
	Inventario Materia Prima Directa		XXXX	
	500Kg. De EPS para bloque	XXX		
	Inventario Productos en Proceso			XXX
	Orden de Producción No. 001	XXX		
	P/r Devolución de materiales; O.P. No. 001			

Fuente: Observación P.I.A.S.A

Elaborado por: Jackeline Sánchez

Valores que se acreditan: Consumo de materiales: directos e indirectos, Devolución de Materiales a Proveedores.

Los registros a nivel de diario serán los siguientes

CUADRO # 4

Devengado: Consumo de Materiales

LIBRO DIARIO

FOLIO 01

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-X-			
	Inventario Materia Prima en Proceso		XXXX	
	Orden de Producción No. 001	XXX		
	Inventario Materia Prima Directa			XXX
	500kg de eps bloque	XXX		
	P/r Consumo de MPD según R/M No. 001			

Fuente: Observación P.I.A.S.A

Elaborado por: Jackeline Sánchez

CUADRO # 5

Devolución de Materiales a proveedores

LIBRO DIARIO

FOLIO 0

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-X-			
	Proveedores		XXXX	
	NUTEC	XXX		
	Retención en la Fuente IR 1%			XXX
	Inventario Materia Prima Directa			XXX
	200 kg de EPS	XXX		
	IVA en Compras 12%			XXX
	P/r Devolución compra según factura No. 0006			

Fuente: Observación P.I.A.S.A

Elaborado por: Jackeline Sánchez

Conciliación: Confrontación de saldos del kárdex con el saldo de su cuenta en el mayor general.

1.3.10.1.2. Mano de Obra Directa:

Definición: Es una cuenta de gastos, que registra el pago de la mano de obra de la fábrica, dichos valores se transfieren al proceso productivo. **Valores que se debitan:** Total del rol de pagos, Provisiones beneficios sociales por pagar.

**CUADRO # 6
LIBRO DIARIO**

FOLIO 01

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-X-			
	Mano de Obra Directa		XXXX	
	Obreros de Fábrica	XXX		
	Bancos			XXX
	Produbanco	XXX		
	IESS por Pagar 9,35%			XXX
	Anticipo Salarios			XXX
	P/r Rol de Pagos, correspondiente al mes de Octubre			

Fuente: Observación P.I.A.S.A

Rol de Pagos: Elaborado por: Jackeline Sánchez

CUADRO # 7

Provisiones Beneficios Sociales por pagar:

LIBRO DIARIO

FOLIO 01

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-x-			
	Mano de Obra Directa		XXXX	
	Obreros de Fábrica	XXX		
	Provisión Beneficios Sociales por Pagar			XXX
	Décimo tercer sueldo por paga	XXX		
	Décimo cuarto sueldo por pagar	XXX		
	Fondos de reserva por pagar	XXX		
	Vacaciones por pagar	XXX		
	Aporte Patronal	XXX		
	P/r Provisiones, correspondientes al mes de Octubre			

Fuente: Observación P.I.A.S.A

Elaborado por: Jackeline Sánchez

Valores que se acreditan: Asignación de mano de obra directa e indirecta a la producción.

El registro a nivel de diario será el siguiente de acuerdo al Principio de Devengado:

CUADRO # 8

LIBRO DIARIO

FOLIO 01

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
2010	-x-			
Oc 31	<u>Inventarios Productos en Proceso</u>		1.605,08	
	Orden de Producción No. 001	1.605,08		
	<u>Mano de Obra Directa</u>			1.605,08
	Obreros de Fábrica	1.605,08		
	P/r Asignación MOD en la O.P. No. 002			

Fuente: Observación P.I.A.S.A

Elaborado por: Jackeline Sánchez

Conciliación: Su saldo se verifica por las sumas de los roles de pago correspondientes.

1.3.10.1.3. Costos Indirectos de Fabricación Aplicados:

Definición: Es una cuenta de mayor general que registra los valores de costo de fabricación que se aplicaron a la producción; se ajustan con los valores de los Costos Indirectos de Fabricación Reales y las variaciones que se den al final del período.

Valores que se acreditan: Aplicación de costos indirectos de fabricación presupuestados.

El registro a nivel de diario será el siguiente de acuerdo al Principio de Devengado:

CUADRO # 9

Cierre de Orden de Producción # 001

LIBRO DIARIO				
				FOLIO 01
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
2010	-x-		US\$	US\$
20-oct	Inventarios Productos Terminados		XXXX	
	Planchas de 2,40x1,20x2	XXX		
	CIF – Aplicados			XXXX
	P/r Cierre de la Orden de Producción No. 001			

Fuente: Observación P.I.A.S.A
 Elaborado por: Jackeline Sánchez

Conciliación: Su saldo se verifica por la variación de los CIF (sea esta favorable o desfavorable), con los costos reales.

1.3.10.1.4. Inventario Productos Terminados:

Definición: Es una cuenta de control de los artículos terminados en un determinado período, su valor se transfiere a la cuenta Costo de Producción y Ventas, dejando al final de cada período un saldo CERO.

Valores que se debitan: Productos que terminaron la fase de producción.

El registro a nivel de diario será el siguiente de acuerdo al Principio de Devengado:

CUADRO # 10

Cierre de la Orden de Producción

PLASTICOS Y AISLANTES "P.I.A.S.A."				
LIBRO DIARIO				
				FOLIO 01
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-x-		USS	US\$
Oct. 20	<u>Inventarios Productos Terminados</u>		XXXX	
	Planchas de 2,40x1,20x2	<u>XXX</u>		
	<u>Inventarios Productos en Proceso</u>			XXXX
	Materia Prima Directa	XXX		
	Mano de Obra Directa	<u>XXX</u>		
	CIF – Aplicados			XXXX
	P/r Cierre de la Orden de Producción No. 001			

Fuente: Observación P.I.A.S.A

Elaborado por: Jackeline Sánchez

Valores que se acreditan: Transferencia a la cuenta Costo de Producción y Ventas.

El registro a nivel de diario será el siguiente de acuerdo al Principio de Devengado:

CUADRO # 11

PLASTICOS Y AISLANTES "P.I.A.S.A."				
LIBRO DIARIO				
				FOLIO 01
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
2010	-x-		USS	US\$
Oc	31 Costo de Producción y Ventas		XXX	
	<u>Inventarios Productos Terminados</u>			XXX
	Planchas de 2,40 x1,20 x2	XXX		
	P/r Ajuste Costo de Producción y Ventas, s/f. No.000546			

Fuente: Observación P.I.A.S.A

Elaborado por: Jackeline Sánchez

Conciliación: Su saldo se verifica con la sumatoria de los saldos finales registrada en los kárdex de Productos Terminados.

1.3.10.1.5. Costos Indirectos de Fabricación Reales:

Definición: Es una cuenta de costos, que registra el valor pagado por costos de fabricación reales incurridos durante un período determinado. Su valor se transfiere a la cuenta de Inventario Productos en Proceso o se liquida por separado con los costos de fabricación aplicados y las variaciones que se den al final del período.

Valores que se debitan: Por consumo de materiales indirectos, ajuste por depreciaciones, salarios mano de obra indirecta (supervisor de fábrica), pago de servicios básicos, mantenimiento de maquinaria, etc.

Los registros a nivel de diario serán los siguientes de acuerdo al Principio de Devengado:

CUADRO # 12

Materiales indirectos:

PLASTICOS Y AISLANTES "P.I.A.S.A."				
LIBRO DIARIO				
				FOLIO 01
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
2010	-x-		USS	US\$
O _{ct} 21	<u>CIF Reales</u>		XXX	
	Materiales indirectos O.P. No. 002	<u>XXX</u>		
	Inventario M.I. producción			XXX
	Diesel	XXX		
	Glicerina	XXX		
	P/r Consumo de M.I.: Producción; según R/M. No. 006			

Fuente: Observación P.I.A.S.A

Elaborado por: Jackeline Sánchez

CUADRO # 13

Ajuste por Depreciación

PLASTICOS Y AISLANTES "P.I.A.S.A."				
LIBRO DIARIO				
				FOLIO 01
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
2010	-x-		US\$	US\$
Oct 16	<u>CIF Reales</u>		XXX	
	Depreciación Edificio	XXX		
	Depreciación Maquinaria	XXX		
	Depreciación Acumulada Edificio			XXX
	Depreciación Acumulada Maquinaria			XXX
	P/r Ajuste por depreciación Dpto. de Producción			

Fuente: Observación P.I.A.S.A

Elaborado por: Jackeline Sánchez

CUADRO # 14

Salario de Mano de Obra Indirecta:

PLASTICOS Y AISLANTES "P.I.A.S.A."				
LIBRO DIARIO				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
2010	-x-		US\$	US\$
oct-30	<u>CIF Reales</u>		XXX	
	Supervisor de Fábrica	XXX		
	<u>Bancos</u>			XXX
	Produbanco	XXX		
	IESS por Pagar 9,35%			XXX
	Anticipo Salarios			XXX
	-x-			
oct-31	<u>CIF Reales</u>		XXX	
	Supervisor de Fábrica	XXX		
	<u>Provisión Beneficios Sociales por Pagar</u>			XXX
	Décimo tercer sueldo por pagar	XXX		
	Décimo cuarto sueldo por pagar	XXX		
	Fondos de reserva por pagar	XXX		
	Vacaciones por pagar	XXX		
	Aporte Patronal	XXX		
	P/r Provisión MOI, correspondiente al mes de Octubre			

Fuente: Observación P.I.A.S.A

Elaborado por: Jackeline Sánchez

CUADRO # 15

Pago de Servicios Básicos:

PLASTICOS Y AISLANTES "P.I.A.S.A."				
LIBRO DIARIO				
				FOLIO 01
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
2010	-x-		US\$	US\$
oct-29	<u>CIF Reales</u>		xx	
	Luz eléctrica	XXX		
	Agua potable	XXX		
	Teléfono	XXX		
	<u>Bancos</u>			XXX
	Produbanco	XXX		
	Retención en la Fuente IR 1%			XXX
	Retención en la Fuente IR 2%			XXX
	P/r Pago de Servicios básicos del mes de Octubre			

Fuente: Observación P.I.A.S.A

Elaborado por: Jackeline Sánchez

CUADRO # 16

Mantenimiento de maquinaria:

PLASTICOS Y AISLANTES "P.I.A.S.A."				
LIBRO DIARIO				
				FOLIO 01
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
2010	-x-		US\$	US\$
Oc 27	<u>CIF Reales</u>		<u>XXX</u>	
	<u>Mantenimiento de maquinaria</u>	<u>XXX</u>		
	IVA en Compras 12%		<u>XXX</u>	
	<u>Bancos</u>			<u>XXX</u>
	Produbanco	<u>XXX</u>		
	Retención en la Fuente IR 2%			<u>XXX</u>
	P/r Pago de mantenimiento de maquinaria, ch. # 0769			

Fuente: Observación P.I.A.S.A

Elaborado por: Jackeline Sánchez

Conciliación: Su saldo se verifica por la variación de los CIF (sea esta favorable o desfavorable), con los costos aplicados.

1.3.10.1.6 Cierre de Costos Indirectos de Fabricación Aplicados, Reales y sus Variaciones:

Costos Indirectos de Fabricación Aplicados

Valores que se debitan: Ajustes con costos indirectos de fabricación reales, también pueden ser valores de crédito.

El registro a nivel de diario será el siguiente de acuerdo al Principio de Devengado:

CUADRO # 17

Variación desfavorable:

PLASTICOS Y AISLANTES "P.I.A.S.A."				
LIBRO DIARIO				
				FOLIO 01
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
2010	-x-		US\$	US\$
Oc 31	<u>CIF – Aplicados</u>		XXX	
	Variación de los CIF		XXX	
	CIF – Reales			XXX
	P/r Variación de los CIF desfavorable			

Fuente: Observación P.I.A.S.A

Elaborado por: Jackeline Sánchez

CUADRO # 18

Variación favorable:

PLASTICOS Y AISLANTES "P.I.A.S.A."				
LIBRO DIARIO				
				FOLIO 01
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
2010	-x-		US\$	US\$
Oc 31	<u>CIF – Aplicados</u>		XXX	
	CIF – Reales		XXX	
	Variación de los CIF			XXX
	P/r Variación de los CIF favorable			

Fuente: Observación P.I.A.S.A

Elaborado por: Jackeline Sánchez

Costos Indirectos de Fabricación Reales:

Valores que se acreditan: Ajustes con costos de fabricación aplicados, también pueden ser valores de débito.

El registro a nivel de diario será el siguiente de acuerdo al Principio de Devengado:

CUADRO # 19

Variación Desfavorable:

PLASTICOS Y AISLANTES "P.I.A.S.A."				
LIBRO DIARIO				
				FOLIO 01
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
2010	-x-		USS	USS
Oc 31	<u>CIF – Aplicados</u>		XXX	
	Variación de los CIF		XXX	
	CIF – Reales			XXX
	P/r Variación de los CIF desfavorable			

Fuente: Observación P.I.A.S.A

Elaborado por: Jackeline Sánchez

CUADRO # 20

Variación favorable:

PLASTICOS Y AISLANTES "P.I.A.S.A."				
LIBRO DIARIO				
				FOLIO 01
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
2010	-x-		USS	USS
04	31 <u>CIF – Aplicados</u>		XXX	
	CIF – Reales		XXX	
	Variación de los CIF			XXX
	P/r Variación de los CIF favorable			

Fuente: Observación P.I.A.S.A

Elaborado por: Jackeline Sánchez

1.3.10.1.7 Costo de Producción y Ventas

Definición: Es el costo que se calcula sumando al inventario inicial de productos terminados el costo de los productos terminados en el período, de este total se resta el inventario final y se obtiene el costo de producción y ventas. Saldo final, CERO

Valores que se debitan: Ajuste Costo de Producción y Ventas, variación de los CIF desfavorable.

Los registros a nivel de diario serán los siguientes de acuerdo al Principio de Devengado:

CUADRO # 21

Ajuste Costo de Producción y Ventas:

PLASTICOS Y AISLANTES "P.I.A.S.A."				
LIBRO DIARIO				
FOLIO 01				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
2010	-x-		US\$	US\$
oct-31	Costo de Producción y Ventas		XXX	
	<u>Inventarios Productos Terminados</u>			XXX
	Planchas de 2,40x1,20x3	<u>XXX</u>		
	P/r Ajuste Costo de Producción y Ventas, s/f. No.000547			

Fuente: Observación P.I.A.S.A

Elaborado por: Jackeline Sánchez

CUADRO # 22

Variación de CIF desfavorable:

PLASTICOS Y AISLANTES "P.I.A.S.A."				
LIBRO DIARIO				
FOLIO 01				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
2010	-x-		US\$	US\$
oct-31	Costo de Producción y Ventas		XXX	
	<u>Variación de los CIF</u>			XXX
	P/r Ajuste de los CIF por variación desfavorable			

Fuente: Observación P.I.A.S.A

Elaborado por: Jackeline Sánchez

Valores que se acreditan: Utilidad Bruta en Ventas, variación de los CIF favorable.

Los registros a nivel de diario serán los siguientes de acuerdo al Principio de Devengado:

CUADRO # 23

Utilidad Bruta en Ventas

PLASTICOS Y AISLANTES "P.I.A.S.A."				
LIBRO DIARIO				
				FOLIO 01
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
2010	-x-		US\$	US\$
oct-31	Ventas		XXX	
	Utilidad Bruta en Ventas			XXX
	Costo de Producción y Ventas			XXX
	P/r Utilidad Bruta en Ventas			

Fuente: Observación P.I.A.S.A

Elaborado por: Jackeline Sánchez

CUADRO # 24

Variación de CIF Favorable

PLASTICOS Y AISLANTES "P.I.A.S.A."				
LIBRO DIARIO				
				FOLIO 01
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
2010	-x-		US\$	US\$
oct-31	Variación de los CIF		XXX	
	Costo de producción y ventas			XXX
	P/r Ajuste de los CIF por variación favorable			

Fuente: Observación P.I.A.S.A

Elaborado por: Jackeline Sánchez

Conciliación: Su saldo se verifica entre la diferencia del total de ventas y la utilidad bruta en ventas.

1.3.11. Tratamiento y Contabilización de los Costos en el Sistema por Órdenes de Producción

En la implementación del Sistema por Órdenes de Producción, el control del costo se terminará una vez que cada una de las órdenes termine su fase de producción. Las requisiciones de materiales e insumos cuantificarán el valor de la materia prima utilizada en cada orden de producción, las tarjetas de control de la mano de obra a su vez determinarán el tiempo empleado por los obreros en la fabricación de esa orden.

Los costos directos son posibles cuantificarlos en función de cada una de las órdenes de producción.

Más adelante se propone un plan de cuentas, donde se detallan todas las cuentas, subcuentas y auxiliares que se utilizarán en todo el proceso contable productivo; con su respectivo código, para que no se dificulte la aplicación de un ingreso o un gasto.

1.3.11.1. Tratamiento y Contabilización de la Materia Prima Directa

INSTRUCTIVO:

1. Las materias primas y los suministros empleados en la producción se solicitarán mediante el Departamento de Compras. Estos materiales deberán ser guardados en bodega, ordenados y clasificados adecuadamente, de tal manera que sean identificables y fáciles de llegar a ellos, cuando se los necesite.

2. Al requerir un determinado material para algún departamento, se elaborará una requisición de materiales (Gráfico N° 6), la cual deberá ser aprobada por el Jefe de Producción, un Supervisor u otra persona autorizada.
3. La requisición de materiales servirá para identificar el material y su destino final; en donde bodega será la encargada de retener las requisiciones y enviar periódicamente a contabilidad para su registro

4. La salida de materiales e insumos de la bodega, generará un registro inmediato en la columna egresos, lo que significa una disminución de las existencias del inventario, pero al ingresarse a la fábrica constituye un incremento al valor del inventario de artículos en proceso de elaboración.

5. Los materiales que se envíen al Departamento de Producción, pueden ser empleados en una o más órdenes de producción como materiales directos o pueden constituir costos indirectos de fabricación por ser materiales indirectos.

6. Contabilidad será la encargada de clasificar los materiales e insumos salidos de bodega, en las cuentas auxiliares correspondientes, si se destinan a las diferentes órdenes de producción, se registrarán en cada una de las hojas de costo u órdenes de producción respectivas, si el material egresado es indirecto se registrará en la cuenta del mayor general, Costos de fabricación, valores que se distribuyen posteriormente.

7. La cuenta mayor general Costos de fabricación, a su vez debe disponer de todas las cuentas auxiliares que se necesiten; por ejemplo: Depreciación (Maquinaria y Equipo, Vehículos, Edificio), materiales indirectos (silicona,

lijas, diesel, etc.), servicios básicos, salario de supervisor de fábrica, mantenimiento de maquinaria de maquinaria, etc.

Para consumir la materia prima se la realiza mediante una orden de requisición de materiales, la misma que genera el siguiente asiento:

Cuadro # 25

Asiento Tipo para la Adquisición de la Materia Prima

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	1 MATERIA PRIMA PROVEEDORES Adq. De EPS F# 807		2.254,00	2.254,00

Fuente: Observación P.I.A.S.A
Elaborado por: Jackeline Sánchez

Cuadro # 26

Asiento Tipo para el Uso de la Materia Prima en la Producción

	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	1			
	MATERIA PRIMA EN PROCESO		1.000,00	
	ORD. PROD. Nº 1	1.000,00		
	MATERIA PRIMA			1.000,00
	Orden De Requisición # 002			

Fuente: Observación P.I.A.S.A
 Elaborado por: Jackeline Sánchez

1.3.11.2. Tratamiento y Contabilización de la Mano de Obra Directa

INSTRUCTIVO:

1. Es importante para PIASA tener un control de este elemento, por lo que es necesario el uso de un reloj marcador de tiempo con su respectiva tarjeta que sirvan para controlar la hora de entrada y salida. Este control servirá básicamente para el pago de los salarios de los obreros.

2. Es necesario que se realice un control permanente al personal y conocer que trabajos realizó durante su jornada laboral, para poder cargar el costo a las órdenes de producción; por cuanto todos los obreros que han realizado trabajos en las diferentes órdenes de producción serán considerados en el cálculo de la mano de obra directa.

3. Los registros por mano de obra directa corresponden a valores estimados, por tanto se debe contabilizar como valores aplicados, los mismos que serán ajustados periódicamente.

Cuadro # 27

Asiento Tipo para Contabilizar los Sueldos y Salarios

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	1			
	MANO DE OBRA		5.200,00	
	DECIMO TERCER SUELDO		433,33	
	DECIMO CUARTO SUELDO		133,33	
	APORTE PATRONAL		631,80	
	VACACIONES		216,67	
	SUELDOS POR PAGAR			4.713,80
	DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR			433,33
	DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR			133,33
	APORTE PATRONAL POR PAGAR			631,80
	APORTE PERSONAL POR PAGAR			486,20
	VACACIONES POR PAGAR			216,67
	NOMINA			

Fuente: Observación P.I.A.S.A

Elaborado por: Jackeline Sánchez

Para contabilizar la mano de obra directa en la producción

Cuadro # 28

Asiento Tipo para Registrar el Empleo la Mano de Obra Directa en la Producción

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	1			
	MANO DE OBRA EN PROCESO		5.200,00	
	ORD. PROD. Nº 1	5.200,00		
	MANO DE OBRA			
	Para registrar los salarios de la MOD			5.200,00

Fuente: Observación P.I.A.S.A
 Elaborado por: Jackeline Sánchez

1.3.11.3. Tratamiento y Contabilización de los Costos Indirectos de Fabricación

Los costos indirectos de fabricación se relacionan con toda la producción de la fábrica, por cuanto no es posible su aplicación en cada una de las órdenes de producción en forma exacta, será necesario relacionar estos con las unidades que se produzcan en las diferentes órdenes, el peso de la producción, la mano de obra directa o las horas de trabajo de las máquinas. Para el desarrollo del ejercicio práctico en el Capítulo III, se utilizará para el cálculo de la tasa predeterminada a las unidades producidas.

INSTRUCTIVO:

1. Definir el período presupuestario, que normalmente corresponde a un año de actividades pero puede ser menor; en la medida que las condiciones económicas de la empresa o del entorno sean bastantes inciertas.
2. Obtener la mayor cantidad de información trascendente de la competencia, de los clientes-proveedores y de la economía del país (indicadores económicos: inflación, tasas de interés, etc.)
3. Determinar el nivel de producción, definiendo una unidad de medida a través de la cual se fijará el volumen, que la empresa desea alcanzar objetivamente en el período presupuestario que está preparando; para este efecto se debe consultar la capacidad real, teórica y práctica de la producción.
4. Obtener información histórica reciente del anterior período, sobre los Costos Indirectos de Fabricación empleados en la cantidad de artículos fabricados.
5. Identificar todos los conceptos (rubros u objetivos) que integran los Costos Indirectos de Fabricación.
6. Preparar una hoja de cálculo en Excel insertando la información de los puntos 3, 4 y 5.
7. Clasificar y organizar estos conceptos entre fijos (F), variables (V)
8. Proyectar las cifras históricas, pasando los precios actuales a valores futuros, bajo las nuevas condiciones de mercado, que serán poco o muy distintas, dependiendo de la inflación, acuerdos contractuales, especulación y otras variables económicas que modificarían los precios dentro del período presupuestario.
9. Ponderar las cifras al nuevo nivel de producción esperado, incrementándolo o decrementándolo proporcionalmente.
10. Sumar los costos indirectos esperados en el período presupuestario y calcular la tasa predeterminada dividiendo el total de los costos indirectos presupuestados, entre una base que denota la capacidad productiva presupuestada para el mismo período, la cual estará expresada en unidades físicas, horas de mano de obra directa, horas/máquina, etc.

11. Una vez que se haya establecido la tasa de aplicación de los costos de fabricación, se aplicaran a cada una de las órdenes de producción durante todo el período.
12. Terminada la fase de producción de cada una de las órdenes específicas, se liquida el costo de fabricación, sumando los materiales directos, mano de obra directa y los costos de fabricación aplicados.
13. La mano de obra directa y los costos de fabricación son valores aplicados en función de cálculos previos que serán realizados por Contabilidad con el objetivo de determinar los elementos del costo.
14. Es necesario que se ajuste mensualmente los valores aplicados con los valores realizados y así evitar diferencias y disminuir posibles conflictos económicos en la empresa.
15. Se debe tomar en cuenta que cuando los valores aplicados estén sobrestimados, el costo de producción se encontrará también sobrestimado, si a este valor se incrementa la utilidad de la empresa, el precio de venta no será competitivo en el mercado, como consecuencia final, las ventas pueden disminuir significativamente.

Si los valores aplicados están subestimados, es muy peligroso para la economía interna de PIASA, debido a que los costos reales son superiores a los estimados y las utilidades en cada una de las órdenes de producción serán menores y en algunos casos puede generar pérdidas.

Cuadro # 29

Asiento Tipo para Registrar la Acumulación de los Costos Indirectos de Fabricación Reales

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	1			
	COSTOS INDIRECTOS APLICADOS		5.700,00	
	MATERIALES INDIRECTOS			1.200,00
	MANO DE OBRA INDIRECTA			3.500,00
	SEGUROS			800,00
	ARRIENDOS			200,00
	Para registrar los CI reales			

Fuente: Observación P.I.A.S.A

Elaborado por: Jackeline Sánchez

Los Costos Indirectos son cargados al proceso productivo para lo cual se utiliza la cuenta “Costos Indirectos en Proceso”:

Cuadro # 30

Asiento Tipo para Registrar los Costos Indirectos de Fabricación en la Producción

	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	1			
	COSTOS INDIRECTOS EN PROCESO		5.700,00	
	ORD. PROD. Nº 1	5.700,00		
	COSTOS INDIRECTOS APLICADOS			5.700,00
	Para aplicar los costos indirectos			

Fuente: Observación P.I.A.S.A

Elaborado por: Jackeline Sánchez

1.3.12. Contabilización y Cierre

Para registrar la culminación de la producción

CUADRO # 31

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	1			
	PRODUCTOS TERMINADOS		5.700,00	
	EPS RETARDANTE FM			5.700,00
	MATERIA PRIMA DIRECTA EN PROCESO			
	MANO DE OBRA DIRECTA EN PROCESO			
	COSTOS IND. DE FAB. EN PROCESO			
	ORD. PROD. N° 1			
	Para registrar el termino de la producción			

Fuente: Observación P.I.A.S.A
Elaborado por: Jackeline Sánchez

1.3.13. Plan de Cuentas

Para RODRÍGUEZ Mallo (2008, *Pág. 195.*) El **plan de cuentas** es “ Un listado que presenta las **cuentas necesarias para registrar los hechos contables**. Se trata de una ordenación sistemática de todas las cuentas que forman parte de un **sistema contable**.”

Para la autora El plan de Cuentas es un elemento de trabajo esencial, que debe ser confeccionado inmediatamente después de haber determinado la estructura del sistema contable y el medio de procesamiento de la información: esto no quiere decir que vaya a existir una estandarización en cuanto a los planes de cuentas, sino cada empresa o industria tiene la necesidad de crear cuentas, específicas e independientes de acuerdo a la actividad o transacciones que realiza en determinados momentos.

1.3.13.1. Importancia.

El plan de cuentas como medio de consulta produce enormes beneficios a los propios contadores que tendrán en el un instrumento que facilite sus tareas y le permita presenta a la gerencia, estados financieros y estadísticos de gran utilidad.

1.3.13.2. Empleo

El plan de cuentas sirve:

- Como estructura básica en la organización y diseño del sistema contable.
- Facilita la confección de los estados contables
- Como medio para obtener información

1.3.13.3 Código de cuentas

La importancia de la codificación radica en simplificar el manejo y el proceso de la información, es decir, tiende a simplificar el registro, la información y el proceso de la misma.

1.3.13.4. Características

1. Debe ser **flexible** capaz de aceptar la intercalación de nuevos ítems
2. Que sea **amplia**, capaz de aceptar la intercalación de nuevas categorías o jerarquías
3. Debe ser **funcional**, a través de cualquier medio debe funcionar.

1.3.13.5. Sistema de Codificación

En función de la naturaleza de los datos pueden codificarse mediante, los siguientes sistemas:

NUMERICOS. Cuando utilizan el numero exclusivamente como base codificación

ALFABETICOS. Cuando utiliza los literales exclusivamente como, base de codificación.

MIXTOS: Cuando utiliza indiferente y/o simultáneamente el número, la letra o el símbolo.

Para el diseño del sistema de costos que se va emplear en la Empresa PIASA es necesario contar con la presencia de un Plan o Catalogo de Cuentas el mismo que esté acorde a las necesidades de la empresa. Para estructurar el Plan de Cuentas que se va emplear en el ejercicio contable se aplicara la codificación de las cuentas por el Sistema Numérico con el propósito de facilitar el registro de las cuentas dentro del proceso contable

Para la autora codificar un plan de cuentas es asignar un símbolo (numero, letra o una combinación de ambos) a las cuentas esto se realiza para facilitar el reconocimiento de las cuentas.

Por lo tanto el Plan de Cuentas es muy útil ya que ayuda a definir las condiciones del movimiento de todas las cuentas que integran el plan y orienta la manera de efectuar el registro de las operaciones diarias, con la intervención de cada cuenta fundamentándose en las normas que determinan las reglas de cargo y abono y en armonía, con los principios de la partida doble

1.3.14. Estados Financieros

La contabilidad de costos busca, a través de sus Estados Financieros, dar al empresario industrial la información más exacta sobre el costo de los productos

fabricados, el costo de los productos vendidos y su utilidad o pérdida. Así tenemos que las cuentas de una empresa industrial son:

- 5 Cuentas de costo de Producción
- 5 Cuentas de resultado
- 5 Cuentas de cierre y Cuentas de balance.

1.3.15. Base legal

Guía Básica del Contribuyente del SRI (pág. 6) El Régimen Tributario a través del SRI (Servicio de Rentas Internas) es el encargado de controlar, difundir, capacitar a los contribuyentes con respecto a sus obligaciones tributarias, razón por la cual PIASA declara mensualmente el Impuesto a la renta, con la finalidad de dar cumplimiento a lo estipulado por la ley para un mejor desarrollo de sus actividades y por ende aportar para el engrandecimiento de la economía del país.

Por lo tanto PIASA realiza sus compras y ventas a través de facturas que sustentan y respaldan las transferencias las declaraciones que la empresa debe realizar se harán mensualmente utilizando para el efecto el formulario 104A.

El nuevo reglamento de facturación establece la guía de Remisión como documento indispensable para realizar el transporte de la mercadería por cualquier motivo. La mercadería transportada sin guía de remisión, será motivo de incautación provisional o definitiva por el SRI a través de los operativos que realicen en rutas y ciudades a efectos de verificar el cumplimiento de esta obligación

CAPITULO II

2. ANALISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

2.1 Caracterización de la empresa

Uno de los campos de trabajo más significativos de las empresas de Poliestireno Expandible es el sector de los plásticos, caracterizado por la fabricación del conocido producto en el mercado con el nombre de espumaflex.

Forjándose el ideal de la creación de una pequeña empresa con el objeto de fabricar y comercializar productos derivados del plástico utilizando tecnología italiana dicha empresa de plásticos lleva por nombre Plásticos y Aislantes "PIASA", ubicado en la Provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga, lugar El Niagara fue creada en el año 1989 siendo una organización de carácter familiar dedicada a la fabricación de poliestireno expandible con el fin de ofrecer a la comunidad una gama de productos para la construcción (rasoflex), para la agricultura (semilleros), para la elaboración de trabajos manuales (planchas de espumaflex)

La empresa PIASA inicia sus actividades con 10 sacos de materia prima enviada desde Colombia actualmente produce de 3 a 4 toneladas, estructuralmente no cuenta con departamentos: financieros, de Comercialización, Producción.

Con respecto a la infraestructura de la empresa cuenta con un galpón dividido en tres áreas

- Una oficina dedicada a recibir a los clientes y cobrar
- Una área donde embodegan tanto la materia prima directa, como el producto terminado

- Una área donde se encuentra la maquinaria procesadora del poliestireno expandible

El ámbito de acción de PIASA está dirigida a las provincias de: Cotopaxi, Tungurahua, Riobamba, Guaranda, y parte de Santo Domingo.

2.2. Metodología Empleada

2.2.1. Tipo de Investigación

La implantación de un sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción requiere de conceptos científicos que sustenten la creación de un sistema de costos el cual permitirá conocer los costos reales de cada uno de los productos que fabrica PIASA contribuyendo de esta manera al crecimiento y rentabilidad de la empresa.

Para la realización de este trabajo, se utilizó la **investigación exploratoria** debido a que se considera como el primer acercamiento científico a un problema, Se utilizó cuando este aun no fue suficientemente estudiado y las condiciones existentes no eran determinantes, la razón fundamental para utilizar esta técnica es que nos permitió obtener la información requerida en el momento oportuno.

También se toma en cuenta la **investigación descriptiva** ya que los síntomas del problema fueron extraídos de las vivencias adquiridas por la tesista durante la observación directa a la planta Ubicada en la Ciudad de Latacunga y de esta manera se describió los pasos que deben seguirse en la contabilidad de costos.

2.2.2 Metodología

2.2.2.1 Para el diseño del presente trabajo se vuelve indispensable la investigación de material bibliográfico, demográfico así como también la publicación relacionada con el tema en estudio.

Para ello hemos analizado algunas tesis, monografías, libros, revistas y periódicos, relacionados a nuestro tema de investigación los mismos que nos sirvió como material de apoyo para la realización plena de investigación de tesis

2.2.3 Métodos

El presente trabajo se basa en:

Método Analítico. Es importante la aplicación de este método, ya que nos permite identificar las partes motivo de la investigación partiendo de un estudio para realizar las medidas necesarias previas a la implantación del sistema

Método Inductivo. Permitirá la observación de conocimiento de, lo particular a lo general, de los hechos o fenómenos a las causas y descubrimiento de leyes y principios para luego ser generalizados.

Método Deductivo. Este método nos permite presentar conceptos, principios, reglas, definiciones, afirmaciones, fórmulas, reglas a partir de los cuales se analiza, sintetiza, compara, generaliza y demuestra. Este método es muy importante en nuestra investigación ya que permite seguir un proceso de demostración y análisis.

Método de Campo. Es el estudio sistemático A través del cual se recopilara los datos en el lugar donde se origina los hechos del problema permitiéndonos percibir las técnicas y los materiales utilizados en la producción.

Método Bibliográfico. La recopilación bibliográfica de documentos, libros, revistas, etc. es muy importante dentro de la investigación a realizarse, por lo que el método bibliográfico es muy bueno para el buen cálculo y diseño del sistema de costos

2.2.4 Población y Muestra

El universo o población en que se base esta investigación comprende los propietarios, los empleados y obreros de la empresa PIASA Plásticos y Aislantes Sánchez, son quienes conforman la población

Mediante los procedimientos de la estadística descriptiva procederemos a organizar y clasificar los indicadores cuantitativos para lo cual se utilizara cuadros y gráficos en los cuales presenta el análisis y la interpretación de los resultados obtenidos de los cuestionarios dirigido al propietario, los trabajadores y de la base de datos de los clientes se tomará un 10% de los que tienen la empresa en Cotopaxi Riobamba Guaranda en relación a los proveedores PIASA cuenta con uno solo el mismo que es el Único en Ecuador por lo que la empresa se ve en la Obligación de someterse a las políticas de NUTEC

Por realizarse la investigación a la totalidad de la empresa no existe muestra el personal a ser investigado es el que constan a continuación

CUADRO # 32 Población y muestra de la empresa PIASA

POBLACION Y MUESTRA DE LA EMPRESA PIASA		
PERSONAL QUE CONFORMA PIASA		
1	Joaquín Sánchez	Propietario
2	María Carrión	Obrero
3	Rodrigo Guanoluisa	Obrero
4	Nelson Sánchez	Técnico
5	Pedro Córdova	Jefe de Prod.
6	Lorena Molina	Secretaria
CLIENTES DE PIASA		
7	ESTRELLA GUSTAVO	LATACUNGA
8	GUANOLUISA CLEMENCIA	LATACUNGA
9	GUANOTASIG MARCO	LATACUNGA
10	DOMINGUEZ NOEMI	LATACUNGA
11	DANIEL NARANJO	LATACUNGA
12	MULLO HUGO	LATACUNGA
13	QUIMBITA ANITA	LATACUNGA
14	TRAJANO LUIS	LATACUNGA
15	BAZAR KATY	AMBATO
16	BAZAR JESUS DEL GRAN PODER	AMBATO
17	BAZAR CARLITOS	AMBATO
18	MOLINA FERNANDO	AMBATO
19	LIBRERÍA LA PALABRA	AMBATO
20	LIBRERÍA ABC	AMBATO
21	BAZAR CONSUELITO	AMBATO
22	LIBRERÍA SABIDURIA	AMBATO
23	LIBRERÍA AMÉRICAS	AMBATO
24	COSER Y COSER	AMBATO
25	PAREDES ANA	PUJILI
26	ESCOBAR LUIS	PUJILI
27	LIBRERÍA DANIELITA	PUJILI
28	LIBRERÍA EL GATO	PUJILI
29	LIBRERÍA PUJILI	PUJILI
30	BAZAR MI PAPELERIA	SAQUISILI
31	PLANTACION NIEVEFLOR	SAQUISILI
32	IMPRESA BELEN	SAQUISILI
33	IMPRESA SAQUISILI	SAQUISILI
34	BAZAR LA ESPAÑOLA	GUAITACAMA
35	PAPELERIA PUNTO Y COMA	GUAITACAMA
36	BAZAR SONIA	GUAITACAMA

En Proveedores PIASA cuenta con un solo razón por la cual el propietario se ve en la necesidad de estar ligado a las políticas de uno solo como es NUTEC el único distribuidor en Ecuador

2.2.5. Técnicas de Investigación.

Para el desarrollo de la investigación se aplicó las siguientes técnicas:

- a) **Entrevista.** Nos facilita la recopilación de información de vital importancia proveniente de los actores principales con el fin de analizar la situación actual de la empresa.

Fue aplicada al dueño de la empresa debido a que al no contar con un sistema de contabilidad el señor se encarga de los pagos y cobros que se realiza en la empresa

- b) **Observación.** A través de esta técnica se podrá tomar en consideración todas las situaciones visibles con el propósito de obtener información oportuna para una mejor toma de decisiones

Esta se utilizó para vigilar si se cumple ordenadamente el proceso de producción y por ende el manejo de la contabilidad de Costos.

2.3. Análisis e Interpretación de Resultados de la investigación de campo.

Este trabajo investigativo está basado en resultados reales obtenidos por medio de entrevistas que se realizaron a clientes, obreros y propietario los mismos que supieron colaborar con la información que se requería. A continuación se detalla el análisis e

interpretación de los resultados que se obtuvo de la entrevista aplicada a los campos anteriores citados, para complementar esta información se especifican los cuadros y grafico a continuación

2.4. Presentación de resultados

2.4.1 Entrevista realizada al Señor Joaquín Sánchez Propietario de la empresa PIASA

1. ¿Cómo establece usted el costo de los diferentes productos que posee su empresa?

Al comienzo se lo realizaba sumando todo lo comprado y restaba todo lo gastado, con el tiempo se contrató a una señorita bachiller para que ordene en cuadernos donde llevaba lo ingresado y lo gastado al final de la semana se hacía cuentas,

Análisis e Interpretación

La contabilidad de Costos es importante en todas las empresas y aún más en las que se dedican a la transformación de materias primas al existir una sola persona que se dedique a realizar todas las actividades no se puede establecer un costo real del producto por lo tanto subirán o bajaran de acuerdo a la conveniencia de su propietario. Por lo que el dueño debe considerar que al llevar una contabilidad los precios del costo serán con exactitud

2. ¿Qué tipo de control maneja para determinar si obtiene pérdidas o ganancias en su producto?

Al comienzo ninguno, luego contrate una persona que ocupe el cargo de secretaria y ella se encargaba de informarme.

Análisis e Interpretación

Al tener una persona que no tenga conocimientos básicos de contabilidad no se puede establecer un costo real del producto Por lo tanto no se puede saber si existen pérdidas o ganancias

3. ¿Durante todo el tiempo que viene funcionando su empresa se interesó en implantar algún sistema de costos?

Si pero como que la remuneración me resulta caro.

Análisis e Interpretación

Intento contratar personal capacitado para esta área pero al resultarle caro sus sueldo mejor contrataba gente que apenas tenía el bachillerato y nada de experiencia solo llevara apuntes de gastos y compras al final muchas veces iba en pérdida

Por lo que para mejorar una buena rentabilidad en la empresa el dueño debe permitir que ingresen personas preparadas

4. ¿La utilidad que usted percibe está de acuerdo a la inversión que realiza?

No, puesto que el material debo comprarlo por toneladas y si no se procesa rápido se daña

Análisis e Interpretación

No existe una organización ni de órdenes de compras ni de provisiones de materia prime no se lleva un informe de que porcentaje y en que fechas le suben los precios

Por lo tanto la empresa debe buscar otros proveedores Nacionales para que no tenga perdidas en su capital

**5. ¿Considera Ud. que los costos de un producto deben ser conocidos?
Antes de producir o después de producir**

Yo calculo antes y después, para ver cuánto estoy perdiendo

Análisis e Interpretación

El propietario tiene conocimiento de que antes de producir se debe sacar costos para saber si va existir utilidad y poder tomar con anticipación decisiones para el cumplimiento de los objetivos trazados por la empresa.

6. ¿De ser posible usted estaría en capacidad de contratar al Personal idóneo para que realice la Implantación de un Sistema de Costos en su Empresa?

SI

Análisis e Interpretación

En este ítem se puede mencionar que el dueño ha intentado poner profesionales en administración de empresas pero siempre con imposiciones erróneas por parte de su propietario ha vuelto a ser guiada por el mismo por tal razón si el dueño quiere ver mejoras en su empresa deberá dejar la administración a cargo de personas idóneas.

7. ¿En qué aspectos tiene mayor dificultad actualmente?

En lo referente a costos ya que al no saber los costos reales me veo obligado a subir los precios trimestralmente a los clientes para obtener ganancias

Por lo que el dueño debe implantar un sistema de contabilidad

Análisis e Interpretación

Se puede mencionar que no existe una persona encargada de controlar la actividad de la empresa por lo que existe pérdidas para el propietario

En tal virtud se deberá implantar un manual de funciones

8. ¿En qué cantidades mantiene Ud. Stop de productos

Depende hay meses que no se vende pero más se trabaja cuando piden en lo relacionado a plancha de 1cm de 2cm en una cantidad de 50 a 100 paquetes mensuales, en lo relacionado a semilleros 100 bandejas pero a veces piden más

Análisis e Interpretación

Al no conocer el inventario de existencias la empresa se encuentra desprovista de stop para la venta por lo que es importante diseñar la tarjeta kardex

9 ¿La Materia Prima con que tiempo de anticipación es adquirida o como es el mecanismo que Ud. aplica?

Cuando se termina

Análisis e Interpretación

La empresa se encuentra desprovista de órdenes de compras por lo que existirá subidas de precios por parte del proveedor y aún más cuando es el único que Provee este material. Para que esto no suceda se debe tener un control de inventarios de materiales

10 ¿Qué tipo de registros contables se utilizan para llevar la contabilidad de Costos

Cuadernos de apunte

Análisis e Interpretación

No llevan registros contables adecuados e importantes dentro de una entidad que se dedica a la transformación de la Materia prima Dentro de toda entidad empresarial es necesario la aplicación de registros contables con la finalidad de saber realmente cuales son mis ingresos mis egresos utilidad

11 ¿Cómo considera Ud. la rentabilidad de la empresa?

Análisis e Interpretación

El manejo administrativo y contable ha sido de forma empírica por lo que siempre ha estado en perdida. Al no existir una debida planificación, control, dirección toda empresa tiende a quebrar por lo tanto es necesario realizar una reorganización

2.4.2. Interpretación de los Resultados aplicadas al personal de PIASA

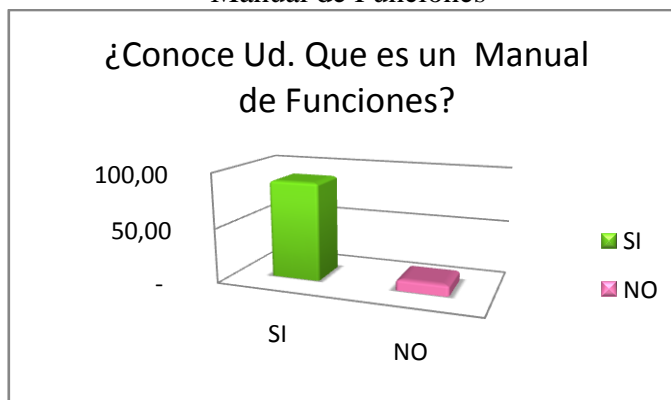
1. ¿Conoce Ud. Que es un Manual de Funciones?

TABLA N° 1
Manual de Funciones

Pregunta 1		
Opciones	Frecuencia	%f
SI	1	16
NO	5	84
Total	6	100

Fuente: Observación P.I.A.S.A
Elaborado por: Jackeline Sánchez

GRAFICO N° 10
Manual de Funciones



Fuente: Observación P.I.A.S.A
Elaborado por: Jackeline Sánchez

Análisis e interpretación

De la muestra tomada se determina que el 84% de los encuestados opinan que no conocen que es un manual de funciones puesto que las actividades son ordenadas por el propietario muchas de ellas no son ni planificadas puesto que el dueño actúa de acuerdo a lo que suceda en el día.

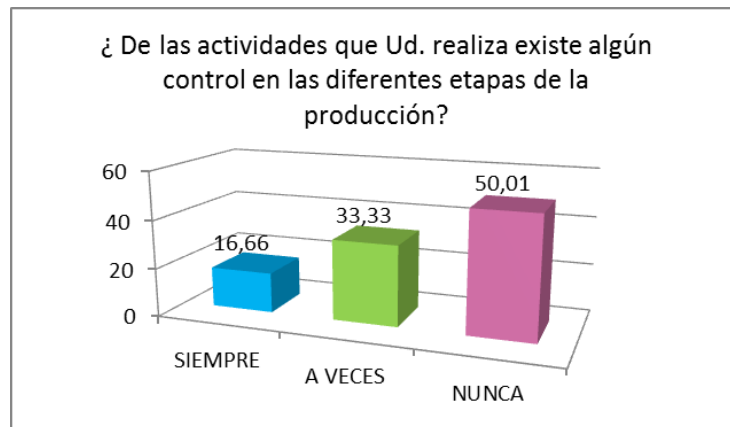
2. ¿De las actividades que Ud. realiza existe algún control en las diferentes Etapas de la producción?

TABLA 2
Control de las Etapas de producción

Pregunta 2		
Opciones	Frecuencia	% f
SIEMPRE	1	16,66
A VECES	2	33,33
NUNCA	3	50,01
Total	6	100

Fuente: Observación P.I.A.S.A
Elaborado por: Jackeline Sánchez

GRAFICO N° 11
Control de las Etapas de producción



Fuente: Observación P.I.A.S.A
Elaborado por: Jackeline Sánchez

Análisis e interpretación

El 50% afirma nunca mientras que el 33% dice a veces y el 17% siempre es decir este control lo realizan cuando tienen que entregar un producto de urgencia mientras que observamos que no pueden tener un control por que les hace falta una planificación de actividades.

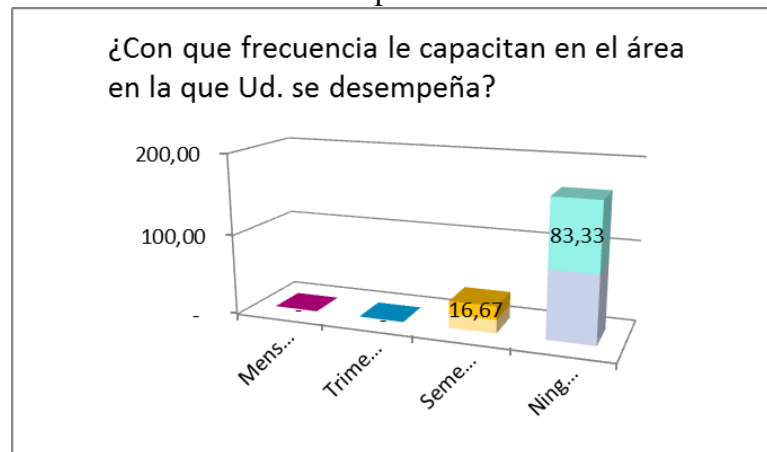
3. ¿Con que frecuencia le capacitan en el área en la que Ud. se desempeña?

TABLA 3
Nivel de Capacitación

Pregunta 3		
Opciones	Frecuencia	%f
Mensual	0	-
Trimestral	0	-
Semestral	1	16,67
Ninguna	5	83,33
Total	6	100,00

Fuente: Observación P.I.A.S.A
Elaborado por: Jackeline Sánchez

GRAFICO N° 12
Nivel de Capacitación



Fuente: Observación P.I.A.S.A
Elaborado por: Jackeline Sánchez

Análisis e Interpretación

El 83% afirman que no han recibido ninguna capacitación y han sido contratados administradores pero que estos ha sido guiados por las decisiones erróneas del propietario en toda empresa se necesita tener personal capacitado para poder cumplir las metas propuestas por todo ente empresarial.

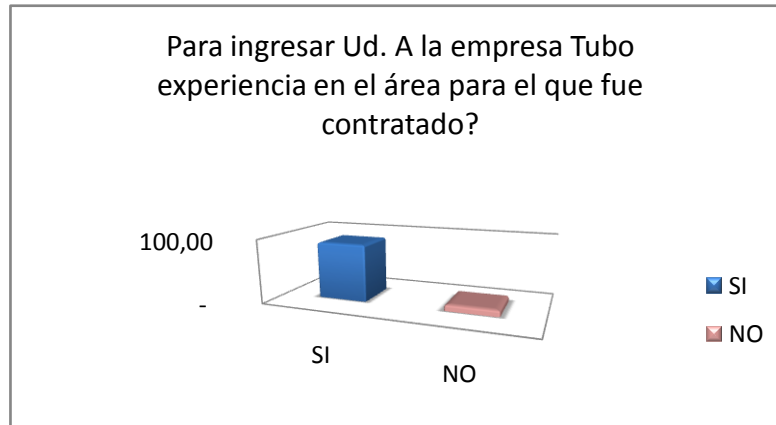
4. Para ingresar Ud. A la empresa Tubo experiencia en el área para el que fue contratado?

TABLA 4
Nivel de Experiencia Laboral

Pregunta 4		
Opciones	Frecuencia	%f
SI	1	16,67
NO	5	83,33
Total	6	100,00

Fuente: Observación P.I.A.S.A
Elaborado por: Jackeline Sánchez

GRAFICO # 13
Nivel de Experiencia Laboral



Fuente: Observación P.I.A.S.A
Elaborado por: Jackeline Sánchez

Análisis e interpretación

El 84% confirman que no tienen experiencia en este campo y la experiencia lo van obteniendo a través del conocimiento que les imparte el dueño mientras que el 17% vienen de otras fábricas similares pero por periodos cortos Por lo tanto no conocen si están o no realizando bien sus funciones ya que pueden estar recibiendo conocimientos erróneos por parte de su dueño ya que el solo lo imparte por la experiencia de la vida.

5 ¿Cree Ud. Que la Empresa le facilita todo lo necesario para ejercer sus Actividades diarias?

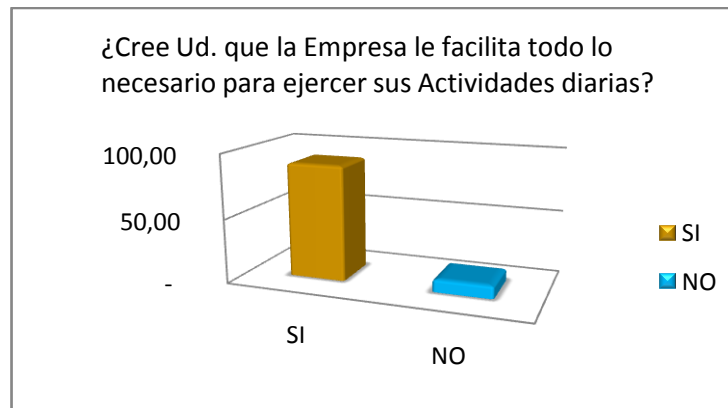
TABLA # 5

Organización Laboral

Pregunta 5		
Opciones	Frecuencia	%f
SI	0	-
NO	6	100,00
Total	6	100,00

Fuente: Observación P.I.A.S.A
Elaborado por: Jackeline Sánchez

GRAFICO # 14
Organización Laboral



Fuente: Observación P.I.A.S.A
Elaborado por: Jackeline Sánchez

Análisis e interpretación

El 100% dice que No puesto que al no existir una planificación no puede haber organización Por lo que el dueño deberá proveer de lo necesario para que el trabajador esté a gusto en su trabajo

6. ¿Quién planifica las actividades a realizarse?

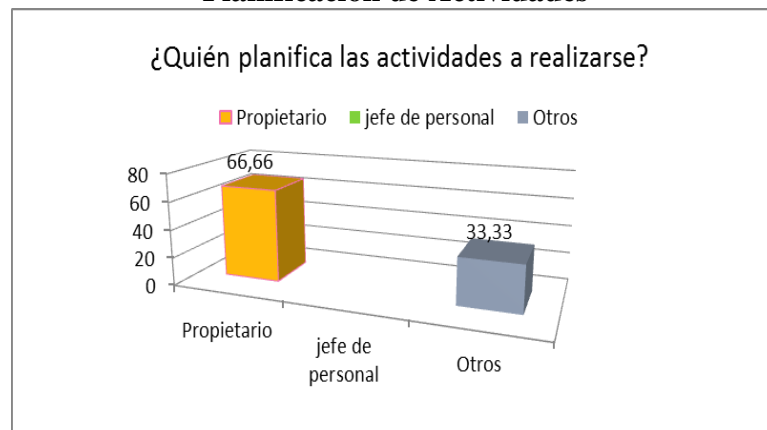
TABLA # 6

Planificación de Actividades

Pregunta 6		
Opciones	Frecuencia	%f
Propietario	4	66,66
jefe de personal	0	
Otros	2	33,33
Total	6	100

Fuente: Observación P.I.A.S.A
Elaborado por: Jackeline Sánchez

GRAFICO # 15
Planificación de Actividades



Fuente: Observación P.I.A.S.A
Elaborado por: Jackeline Sánchez

Análisis Interpretación

El 67% confirma que solo el dueño puede decir que se debe hacer el 34% afirma que cuando existió administrador se puso en orden las cosas. Por lo tanto en toda empresa existe un organigrama funcional donde la persona que esté a cargo de la administración deberá tener un amplio conocimiento de las etapas que conforma una administración

7. **¿Considera que el ambiente de trabajo es el adecuado para la labor que Ud. Desempeña?**

TABLA # 7

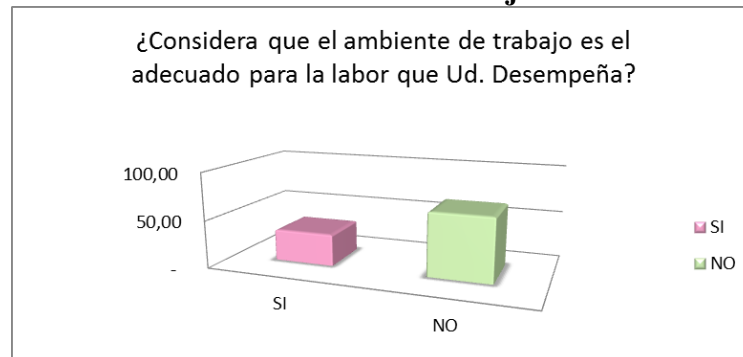
Ambiente de trabajo

Pregunta 7		
Opciones	Frecuencia	%f
SI	2	33,33
NO	4	66,67
Total	6	100,00

Fuente: Observación P.I.A.S.A
Elaborado por: Jackeline Sánchez

GRAFICO # 16

Ambiente de trabajo



Fuente: Observación P.I.A.S.A
Elaborado por: Jackeline Sánchez

Análisis e interpretación

El 67% confirma que no existe un buen ambiente de trabajo y un 34% dicen que cuando existía administradores como que el ambiente era de interrelación entre jefe y obreros Al contar con un manual de funciones les damos seguridad a los empleados y saben que es una empresa que quiere cumplir sus objetivos trazados

8. ¿Cuándo no existe material para trabajar en su sección a Usted?

TABLA 8

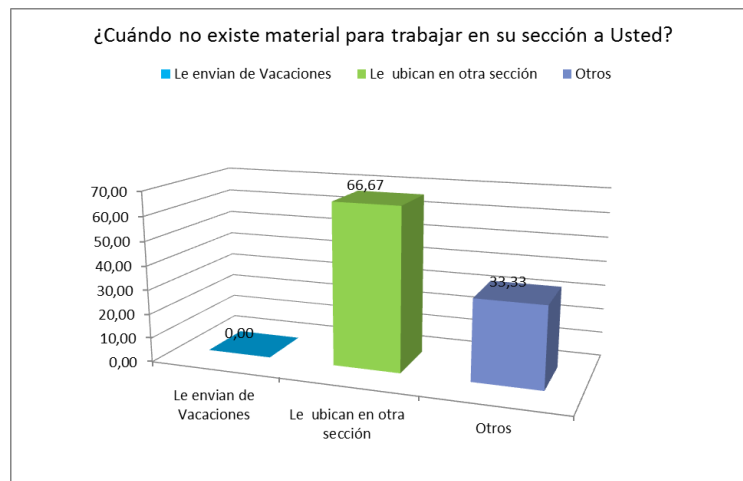
Falta de Materia Prima

Pregunta 8		
Opciones	Frecuencia	% f
Le envian de Vacaciones	0	0,00
Le ubican en otra sección	4	66,67
Otros	2	33,33
Total	6	100,00

Fuente: Observación P.I.A.S.A
Elaborado por: Jackeline Sánchez

GRAFICO # 17

Falta de Materia Prima



Fuente: Observación P.I.A.S.A
Elaborado por: Jackeline Sánchez

Análisis e interpretación

El 67% confirma que no se desempeñan en la función que fueron contratados pues al no existir la materia prima para devengar su salario se los ubica en otras actividades. Por lo que es necesario llevar un control tanto el personal como de la materia a ser utilizada en la transformación de los productos

9. ¿Considera que la remuneración que percibe Ud. Es acorde a su actividad?

TABLA# 9

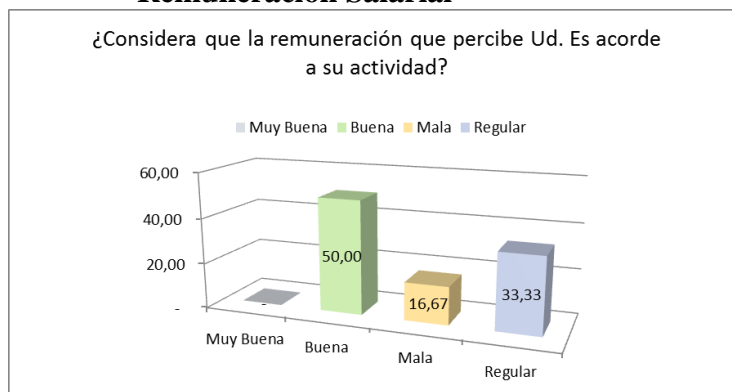
Remuneración Salarial

Pregunta 9		
Opciones	Frecuencia	%f
Muy Buena	0	-
Buena	3	50,00
Mala	1	16,67
Regular	2	33,33
Total	6	100,00

Fuente: Observación P.I.A.S.A
Elaborado por: Jackeline Sánchez

GRAFICO # 18

Remuneración Salarial



Fuente: Observación P.I.A.S.A
Elaborado por: Jackeline Sánchez

Análisis e interpretación

El 50 afirma que la remuneración que reciben no es tan buena mientras que un 34% dicen conformarse puesto que no existe ventas y al no poseer una educación superior se conforman con lo que se les paga., el 17% dice ser mal puesto que no están aportando al IESS. Todo trabajador debe percibir un sueldo digno conllevando a la calidad y la conformidad en los trabajadores.

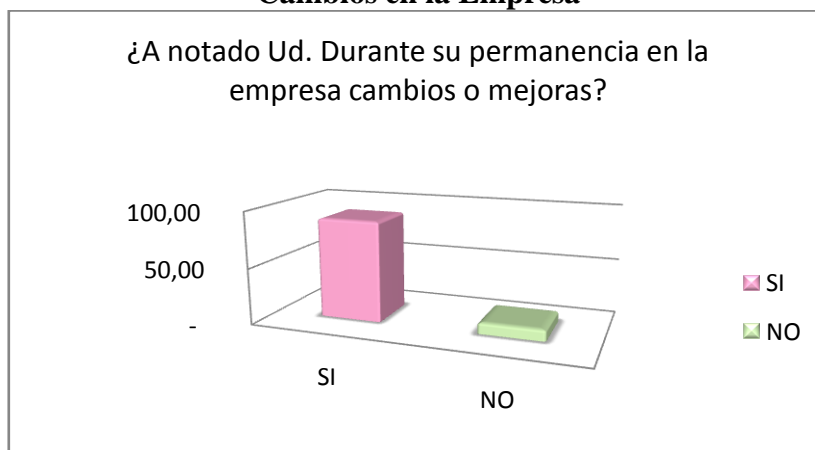
10.- ¿A notado Ud. Durante su permanencia en la empresa cambios o mejoras?

TABLA # 10
Cambios en la Empresa

PREGUNTA 10		
Opciones	Frecuencia	%f
SI	1	16,67
NO	5	83,33
Total	6	100,00

Fuente: Observación P.I.A.S.A
Elaborado por: Jackeline Sánchez

GRAFICO # 19
Cambios en la Empresa



Fuente: Observación P.I.A.S.A
Elaborado por: Jackeline Sánchez

Análisis e interpretación

El 84% confirma que No, al intentar poner administradores como que existe al principio la intención de sacar la empresa adelante, el 16% dice que el propietario el que toma decisiones erróneas tanto en lo económico y administrativo Por lo analizado se deduce que una persona no puede hacer desde la limpieza hasta tomar decisiones puesto que al no centrarse en una sola tarea lógicamente tomara decisiones apresuradas y con consecuencias fatales para la empresa

2.4.3. Análisis e interpretación de la entrevista realizada a los Clientes de la empresa PIASA

1. ¿Considera que los productos que ofrece PIASA es de calidad?

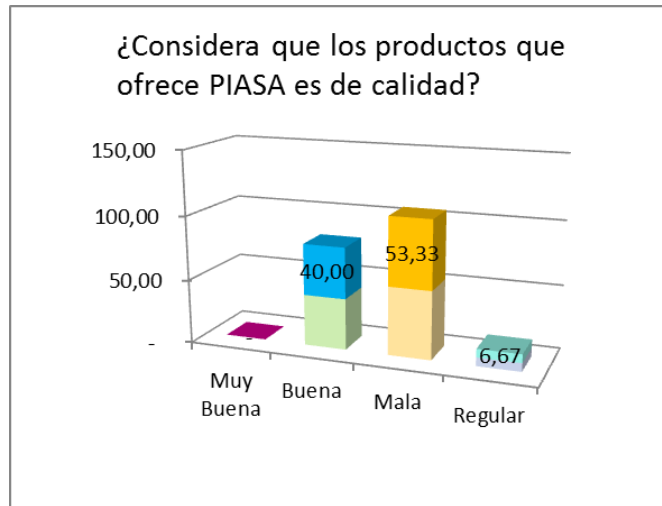
TABLA 11

Calidad del Producto

Pregunta 1		
Opciones	Frecuencia	%f
Muy Buena	0	-
Buena	12	40,00
Mala	16	53,33
Regular	2	6,67
Total	30	100,00

Fuente: Observación P.I.A.S.A
Elaborado por: Jackeline Sánchez

GRAFICO 20 Calidad del Producto



Fuente: Observación P.I.A.S.A
Elaborado por: Jackeline Sánchez

Análisis e interpretación

El 53% confirma que la calidad es regular un 40% dice ser buena la razón del 7% dice que la calidad es en temporadas donde la calidad es mala. El propietario debe tener un Jefe de producción para que él se encargue de revisar la calidad de producto

2. ¿Qué dificultad encuentra Ud. El momento de realizar un pedido a la empresa?

TABLA 12

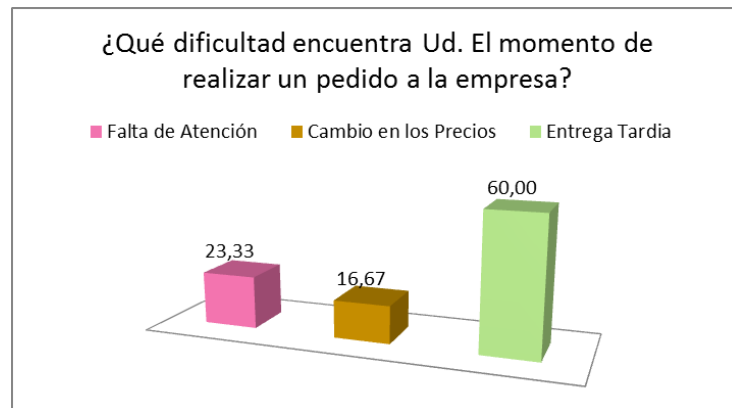
Pregunta 2		
Opciones	Frecuencia	% f
Falta de Atención	7	23,33
Cambio en los Precios	5	16,67
Entrega Tardia	18	60,00
Total	30	100,00

Atención al Cliente

Fuente: Observación P.I.A.S.A

Elaborado por: Jackeline Sánchez

GRAFICO # 21 Atención al Cliente



Fuente: Observación P.I.A.S.A
Elaborado por: Jackeline Sánchez

Análisis e interpretación

El 60% confirma que la entrega del producto es retardada puesto que es tan tardío que muchas veces el cliente opta por no coger la orden requerida mientras que el 23% se sienten molestos entre tanto un 17% dice que los precios suben sin aviso previo al cliente afirmando que se trata por temporada. Para toda empresa el ente de economía es el cliente un cliente mal atendido reflejara resentimiento y por lo que para tener un control se debe implantar un rutero para no descuidarse de los clientes

3. ¿Cuál es el canal o medio de relación entre Usted y la empresa?

TABLA 13

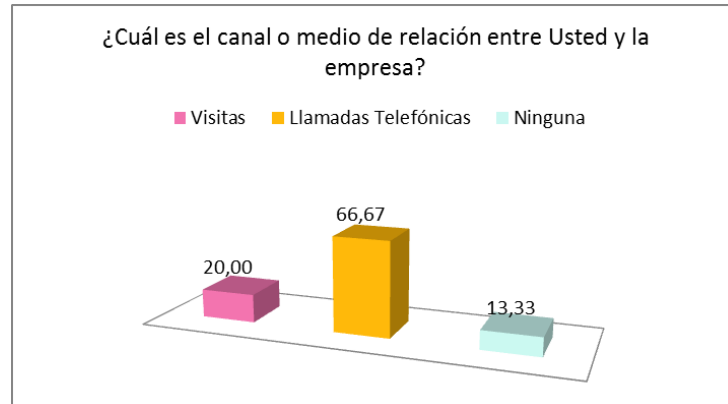
Medios de Comunicación

Pregunta 3		
Opciones	Frecuencia	% f
Visitas	6	20,00
Llamadas Telefónicas	20	66,67
Ninguna	4	13,33
Total	30	100,00

Fuente: Observación P.I.A.S.A
Elaborado por: Jackeline Sánchez

GRAFICO # 22

Medios de Comunicación



Fuente: Observación P.I.A.S.A
Elaborado por: Jackeline Sánchez

Análisis e interpretación

El 67% confirma que las visitas a clientes no son personalizadas solo lo hacen por teléfono. Al existir el descuido de las visitas damos lugar a la competencia.

4. ¿Cómo considera que es la atención que brinda PIASA a sus clientes?

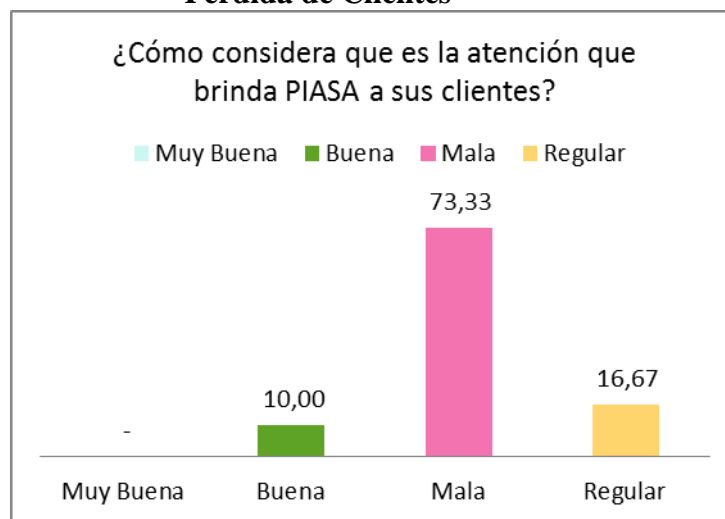
TABLA # 14

Pérdida de Clientes

Pregunta 4		
Opciones	Frecuencia	%f
Muy Buena	0	-
Buena	3	10,00
Mala	22	73,33
Regular	5	16,67
Total	30	100,00

Fuente: Observación P.I.A.S.A
Elaborado por: Jackeline Sánchez

GRAFICO # 23
Pérdida de Clientes



Fuente: Observación P.I.A.S.A
Elaborado por: Jackeline Sánchez

Análisis e interpretación

El 73% afirma que la atención no es la adecuada mientras que un 17% dice que es pésima por que las personas encargadas no tienen la debida capacitación de atención al cliente El propietario deberá contratar gente preparada para atención al cliente

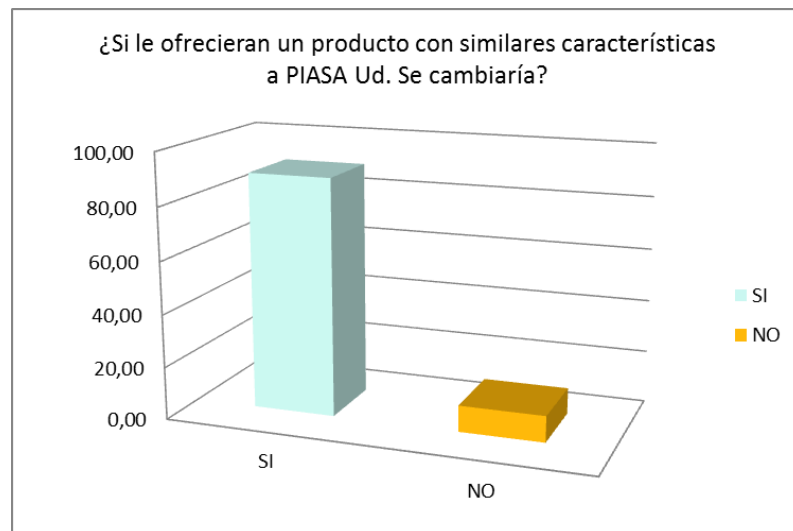
5. ¿Si le ofrecieran un producto con similares características a PIASA Ud. Se cambiaría?

TABLA # 15
Productos Similares Características

Pregunta 5		
Opciones	Frecuencia	%f
SI	27	90,00
NO	3	10,00
Total	30	100,00

Fuente: Observación P.I.A.S.A
Elaborado por: Jackeline Sánchez

GRAFICO # 24
Productos Similares Características



Fuente: Observación P.I.A.S.A
Elaborado por: Jackeline Sánchez

Análisis e interpretación

El 90% confirma que Si lo harían por razones ya analizadas, mientras que el 10% opinan que por razones de transporte no lo harían. Se deberá cambiar en un 100% el trato a los clientes no solo en atención al cliente sino en calidad del producto.

6. ¿Cuándo realiza un pedido la empresa ha cumplido a cabalidad?

TABLA 16
Cumplimiento en la Entrega

Pregunta 6		
Opciones	Frecuencia	% f
Siempre	2	6,67
A veces	5	16,67
Nunca	23	76,67
Total	30	100,00

Fuente: Observación P.I.A.S.A
Elaborado por: Jackeline Sánchez

GRAFICO # 25
Cumplimiento en la Entrega



Fuente: Observación P.I.A.S.A
Elaborado por: Jackeline Sánchez

Análisis e interpretación

El 77% confirma que siempre hay una excusa para la debida entrega el 17% afirma a veces estos clientes dicen eso por razón que ellos exigen su pedido al tiempo que solicito. Existen entregas tardías por no existir una organización funcional ni estructural

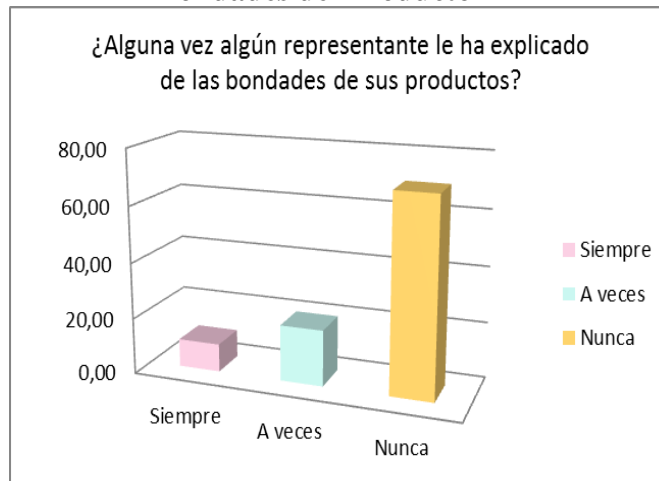
7. ¿Alguna vez algún representante le ha explicado de las bondades de sus productos?

TABLA 17
Bondades del Producto

Pregunta 7		
Opciones	Frecuencia	% f
Siempre	3	10,00
A veces	6	20,00
Nunca	21	70,00
Total	30	100,00

Fuente: Observación P.I.A.S.A
Elaborado por: Jackeline Sánchez

GRAFICO # 26
Bondades del Producto



Fuente: Observación P.I.A.S.A
Elaborado por: Jackeline Sánchez

Análisis e interpretación

El 70% dice que al enviar representantes de ventas estos no tienen las debidas instrucciones para explicar cuántas ventajas posee este producto

Se deberá primeramente capacitar a la persona que se encargara de ventas

8. ¿Si usted ha requerido crédito se le ha otorgado?

TABLA 18

Facilidad de Crédito

Pregunta 8		
Opciones	Frecuencia	% f
Siempre	1	3,33
A veces	3	10,00
Nunca	26	86,67
Total	30	100,00

Fuente: Observación P.I.A.S.A
Elaborado por: Jackeline Sánchez

GRAFICO #27

Facilidad de Crédito



Fuente: Observación P.I.A.S.A
Elaborado por: Jackeline Sánchez

Análisis e interpretación

El 87% confirma que para acceder a un crédito pequeño la regla es primer pedido al contado segundo a 8 días y tercero será analizada la posibilidad de un crédito. Se deberá llevar contabilidad adecuada para informar al dueño que factibilidad hay de otorgar y a que tiempo un crédito

9. ¿Qué producto consume Ud. y con qué frecuencia?

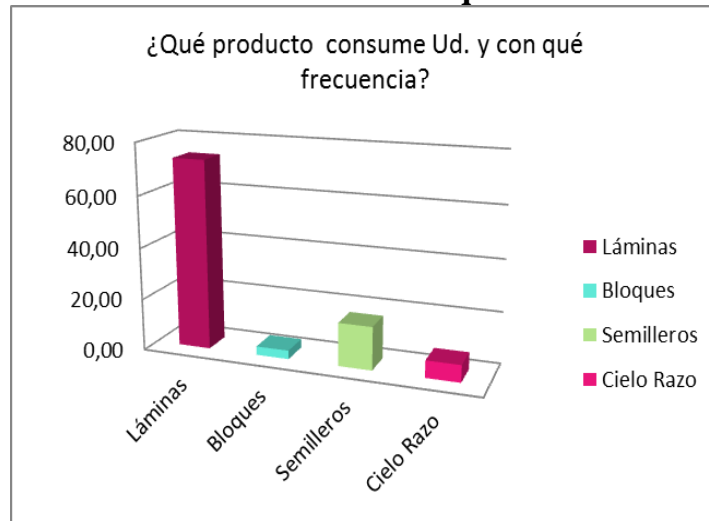
TABLA 19

Productos más requeridos

Pregunta 9		
Opciones	Frecuencia	% f
Láminas	22	73,33
Bloques	1	3,33
Semilleros	5	16,67
Cielo Razo	2	6,67
Total	30	100,00

Fuente: Observación P.I.A.S.A
Elaborado por: Jackeline Sánchez

GRAFICO # 28
Productos más requeridos

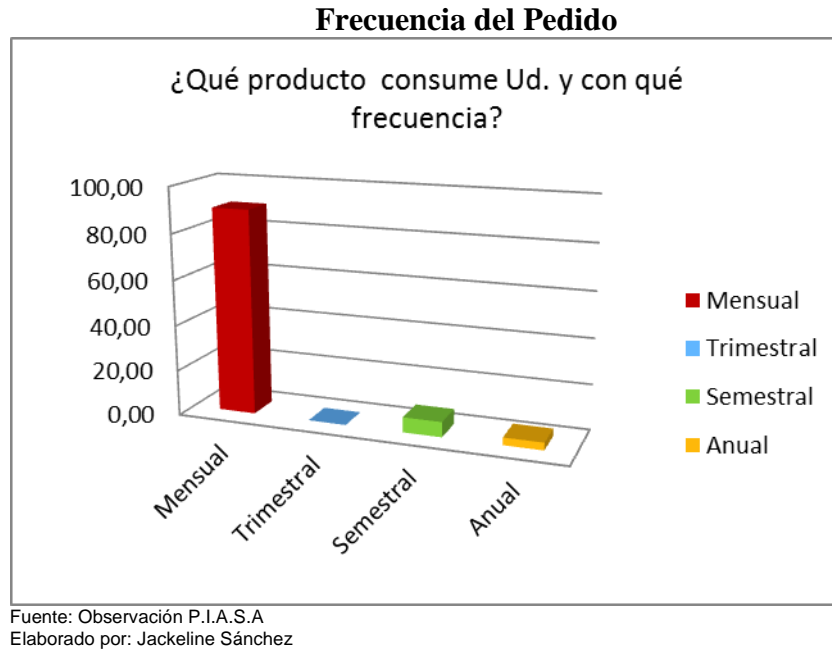


Fuente: Observación P.I.A.S.A
Elaborado por: Jackeline Sánchez

Frecuencia del Pedido

Pregunta 9		
Opciones	Frecuencia	%f
Mensual	27	90,00
Trimestral	0	-
Semestral	2	6,67
Anual	1	3,33
Total	30	100,00

Fuente: Observación P.I.A.S.A
Elaborado por: Jackeline Sánchez



Análisis e interpretación

El 74% corresponde a que sus ventas se solidifican en láminas mientras el 17% corresponde a venta de semilleros notándose que al alto índice de láminas vendidas es solo por temporadas. Deberá realizar un estudio de Mercado y una incentivación a los negocios para insertar nuevos productos.

10. ¿Qué desearía que se mejor de acuerdo a sus necesidades?

TABLA 20

Necesidad de Cambio

Pregunta 10		
Opciones	Frecuencia	%f
Calidad	2	6,67
Precio	7	23,33
Presentación	2	6,67
Servicio	19	63,33
Total	30	100,00

Fuente: Observación P.I.A.S.A
Elaborado por: Jackeline Sánchez

GRAFICO # 29 Necesidad de Cambio



Fuente: Observación P.I.A.S.A
Elaborado por: Jackeline Sánchez

Análisis e interpretación

El 63% confirma que si le tomara atención al cliente en relación con el servicio de entrega, visitas, información el cliente serío el primer difusor de la empresa Entender que el cliente es el ente importante para loa economía de toda empresa

2.5. Comprobación de Preguntas Directrices

Según el análisis se puede establecer que no hay ninguna planificación por lo que toda la actividad se realiza de manera empírica puesto que apenas un 10% le dedica a planificar los costos concentrando la expectativa únicamente en utilidades (que no lo tienen) de la observación se desprende que en inventarios no existe ninguna provisión por lo que se actúa por necesidad de trabajo

Entonces al realizar esta investigación se considera indispensable estructurar y aplicar el sistema de Contabilidad de Costos por órdenes de producción para mejorar el manejo de los costos

2.6. Conclusiones y Recomendaciones

2.6.1 Conclusiones

Una vez concluido el análisis e interpretación de la información obtenida, se llegó a las siguientes conclusiones:

- PIASA no dispone de una organización administrativa y contable siempre ha tenido un trato empírico y ha estado a cargo de su propietario dejando de lado a personas especializadas en materia de contabilidad y especialmente de costos.
- Las funciones para el desempeño de las tareas no han sido segregadas en un carácter incompatible
- El proceso contable en el que se desarrolla la empresa es incompleto e inadecuado ya que su información se sustenta en libros auxiliares que contienen información de fácil manipulación.
- La carencia de un Sistema de Costos no permite obtener costos confiables del producto que permitan tomar decisiones para competir confiablemente en el mercado

2.6.2 Recomendaciones

- .Elaborar el organigrama estructural y funcional para poder determinar los niveles jerárquicos y las funciones que cada uno de ellos deben desempeñar dentro de la empresa
- Contratar profesionales con conocimientos administrativos y contables para que organicen la empresa tanto a nivel funcional como financiero
- Diseñar un proceso contable, de acorde a la realidad productiva y económica de la empresa para evitar desperdicio en materia y tiempos ociosos tanto de maquinaria y personal.

- Implantar el Sistema de Contabilidad de Costos y procedimientos técnicos con los cuales se obtengan costos reales e información oportuna para la toma de decisiones que permitan proyectarse a mejorar sus actividades y poder competir en el mercado.

CAPITULO III

3.1. Implantación de un Sistema de Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción en PIASA de la Ciudad de Latacunga del 2010

3.1.1. Datos Informativos.

Institución:	Fábrica de plásticos y aislantes “PIASA”
Gerente- Propietario:	Joaquín Sánchez
Periodo	2010
Contadora:	Sánchez Veintimilla Jackeline Patricia

3.1.2. Justificación

La misión primordial de esta investigación es ayudar a diferenciar con certeza el costo de producción y venta de los productos cuyos beneficiarios, será el público. Es

necesario manifestar que la asignación de los costos puede, volverse más complicados para una empresa que para otra, porque estos deben ser determinados por principios de racionalidad, causalidad y operatividad frente a la actividad realizada, para así obtener una mejor productividad mediante la obtención de costos de producción de cada proceso.

Con la aplicación del Sistema de Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción se logrará un proceso contable acorde a los requerimientos y necesidades de la empresa el mismo que abarcara el registro para los elementos del costo de producción, todos los procesos que forman parte de la producción, analizará el tipo de documento que sirva para un adecuado control de los registros de la producción y puesta en práctica de forma correcta y ordenada reflejara la situación de la Empresa PIASA reduciendo el impacto negativo de las decisiones tomadas en base a conocimientos y datos erróneos

La presente investigación, brinda un aporte práctico ya que mejorará la situación actual de la Empresa, a través de métodos y procedimientos que facilitara tener un mejor control en el proceso productivo, satisfacciones de las necesidades y lograr el cumplimiento de los objetivos planteados.

Es factible la investigación de este proyecto por cuanto la autora de este proyecto tiene experiencia en el área administrativa contable cuenta con la bibliografía sobre el tema, tiene acceso a la información por cuanto el gerente propietario tiene el interés para que este sistema sea implantado en su empresa, cuenta con la asesoría correspondiente y los recursos que requiere la investigación.

3.1.3. OBJETIVOS

3.1.3.1. Objetivo General

Implantar un Sistema Contable de Costos por Órdenes de Producción, en PIASA, para mejorar el proceso contable, determinación del costo de venta y obtener una información confiable y oportuna para la toma de decisiones

3.1.3.2. Objetivos Específicos

- Analizar las bases conceptuales de la contabilidad de costos para la implementación del sistema contable
- Diagnosticar los problemas que tiene el departamento de contabilidad de la empresa PIASA, mediante la utilización de instrumentos de investigación.
- Implantar un Sistema de Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción que permita procesar los datos financieros y proporcionar información oportuna para la toma de decisiones.

3.1.4. Descripción de la Propuesta

La Empresa para la que se llevará a cabo la implantación de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción tiene como razón social lo siguiente.

PLASTICOS Y AISLANTES S.A.

P.I.A.S.A.



Dirección: Panamericana Sur Km 21/2
Latacunga-Cotopaxi-Ecuador

Fono (03) 801965

3.1.4.1. Visión

Ocupar un puesto de preferencia en el mercado local y nacional, ofreciendo productos de primera que cumplan con normas de calidad para poder competir.

3.1.4.2. Misión

Somos una empresa cuyo principal objetivo es la innovación de servicios, comprometidos con la excelencia y la alta calidad de nuestros productos, sabiendo que de esta manera lograremos satisfacer las necesidades de nuestros clientes, y el posicionamiento de nuestra empresa y el desarrollo del recurso humano.

3.1.5. Localización de la Empresa

La empresa PIASA “PLÁSTICOS Y AISLANTES SA.” Se encuentra ubicada en:

PROVINCIA: Cotopaxi

CANTON: Latacunga

LUGAR: El Niagara

3.1.6. Estructura Organizacional

Según CATAORA, Carpio Fernando (1997, pág. 59) “La estructura organizacional es la forma que adopta la empresa para llevar a cabo todas las funciones, a medida

que la organización crece, se hace necesario la existencia de una diferencia en el trabajo, como consecuencia de la especialización de las actividades”

Para la Autora La estructura organizacional se establece mediante organigramas que son una fotocopia de la organización, que describe posiciones, patrones de autoridad y responsabilidad, necesarias para tener una adecuada comunicación y línea de mando

3.1.6.1. Organigrama

“Son representaciones gráficas de la estructura y organización de una entidad o de una parte de ésta, en la cual se muestra esquemáticamente la descripción de las unidades que la integran, su respectiva relación, canales de comunicación y niveles jerárquicos”. Dentro de éstos tenemos:

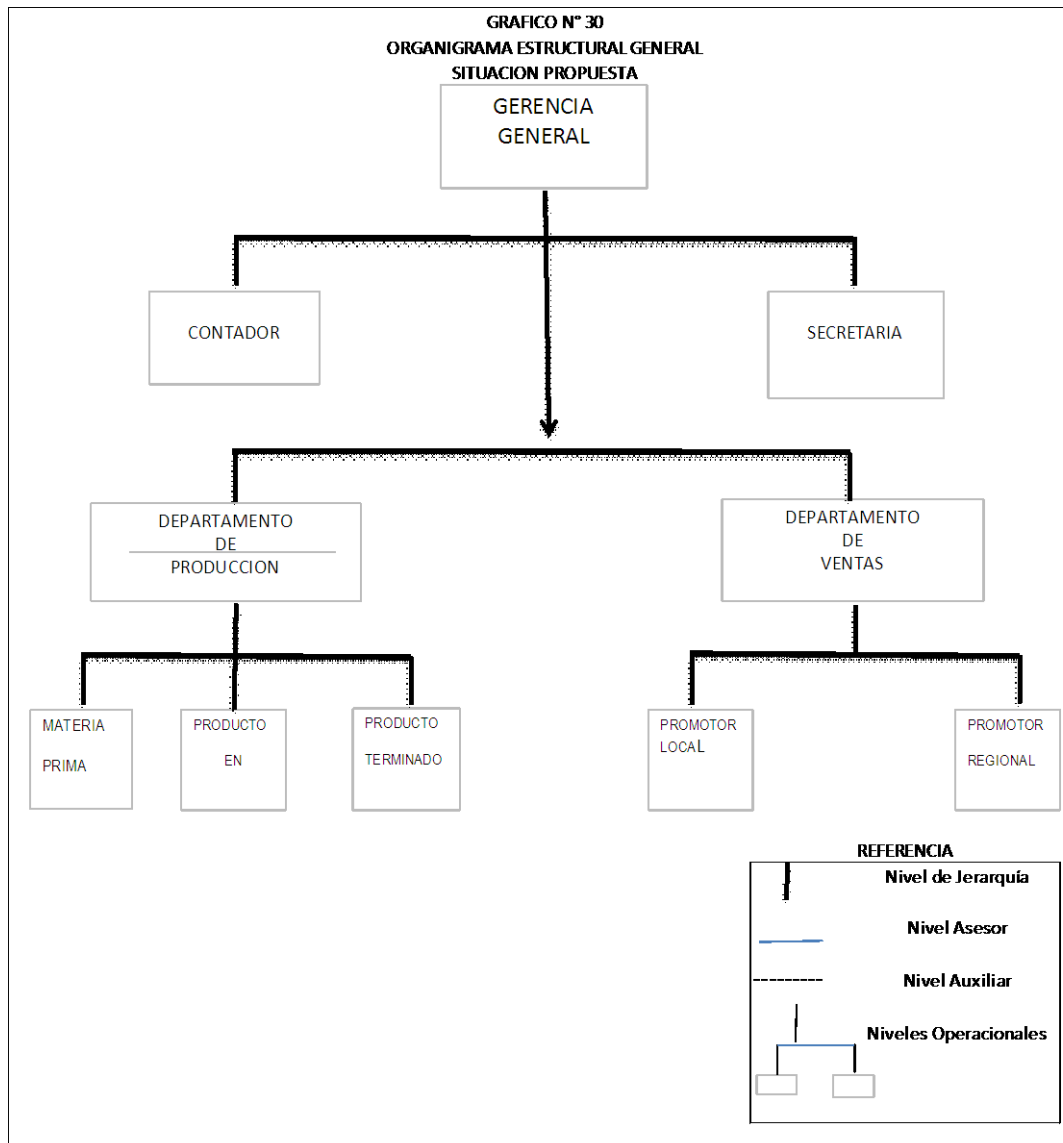
- Organigrama Estructural.
- Organigrama Funcional.
- Organigrama Personal.

3.1.6.1.1. Organigrama Estructural

“Este tipo de organigramas, muestra la estructura de la organización a nivel de unidades y sub unidades, enfatizando el nivel jerárquico de cada una de estas y su ubicación respecto a las demás unidades y sub unidades”.

A la fecha PIASA no cuenta con un organigrama estructural, es por eso como parte de la investigación se sugiere el siguiente organigrama el mismo que servirá para la realización del organigrama funcional y a la vez como herramienta en la designación de funciones para cada puesto de trabajo.

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL



Fuente: Observación P.I.A.S.A
Elaborado por: Jackeline Sánchez

GERENCIA GENERAL:

Esta Área es la encargada de proporcionar un buen liderazgo para el funcionamiento adecuado de todas las áreas de la empresa a través de la excelencia y competitividad, implementando políticas para alcanzar altos índices de crecimiento y rentabilidad.

SECRETARIA:

El objetivo es proporcionar un servicio eficiente en el manejo de la correspondencia y la documentación existente.

Funciones Principales

- Recibir y archivar información de la empresa.
- Receptar llamadas.
- Coordinar la correspondencia.
- Redactar y transcribir comunicaciones.
- Definir citas con los clientes.
- Mantener comunicación abierta con los clientes.
- Recibir y archivar documentación.
- Recordar las actividades diarias a la gerencia

CONTABILIDAD

El objetivo es proporcionar información confiable y oportuna en base a la situación Económica de la empresa.

Funciones Principales

- Elaborar oportunamente los Estados Financieros.
- Registrar cada una de las transacciones con su documento de respaldo.
- Presentar y pagar oportunamente los impuestos.
- Custodiar cuentas y libros contables de la empresa.
- Dirigir y supervisar el trabajo.

- Asistir al jefe financiero, gerente general en la elaboración del presupuesto financiero.
- Analizar las variaciones de los datos contables e informar al gerente.

PRODUCCION

El objetivo del Jefe de producción consiste en supervisar que el trabajo realizado por los obreros este correctamente ejecutado.

Funciones Principales

- Supervisar la calidad del producto.
- Controlar las entradas y salidas del personal.
- Revisar el stop de materiales.
- Brindar soporte a los otros departamentos

VENTAS

El departamento de ventas es el que se encarga de la distribución y venta de los productos y dar seguimiento a las diferentes rutas de vendedores para garantizar la cobertura total y abastecimiento a los locales comerciales. En este departamento se preparará el pedido de ventas a manufactura según su requerimiento y trabaja en conjunto con mercadeo para lanzamiento de productos, promociones y ofertas.

Está encargado de contratar a promotoras, vendedores, supervisores y llevar control de inventarios de productos de cada una de las sucursales.

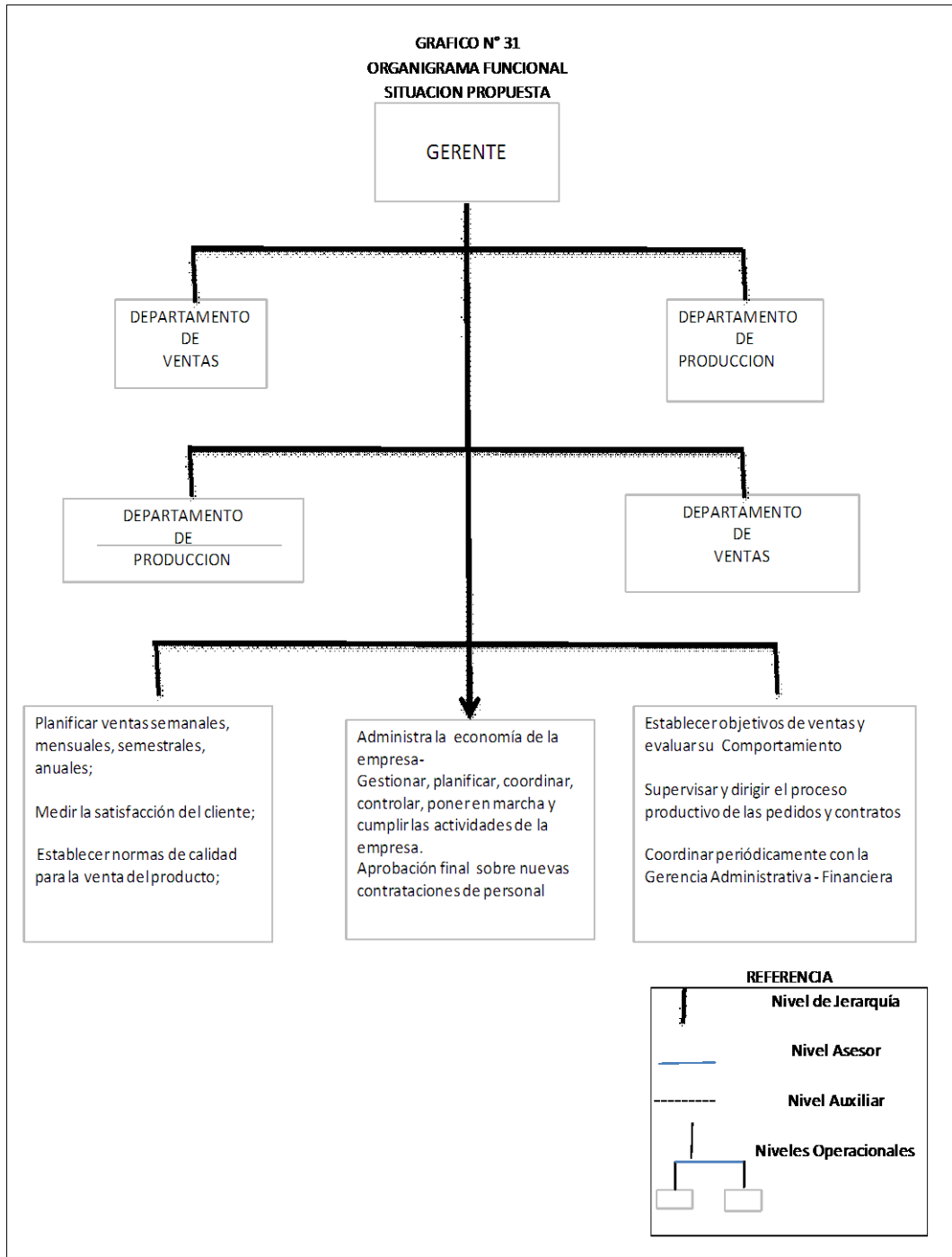
Este es el departamento prioritario de la empresa, ya que a través de su buena gestión la empresa puede vender. Es el departamento encargado de vender, distribuir y dar seguimiento de las diferentes rutas (imprentas, construcción, agricultura).

3.1.6.1.2 Organigrama Funcional

El organigrama funcional es una herramienta de gestión que determina las funciones de cada Área y sus unidades; además, muestra la ubicación de los puestos y sus niveles en la estructura jerárquica.

Los niveles jerárquicos determinan los niveles de autoridad para efectuar el control correspondiente, básicamente existen dos niveles: el nivel de decisión integrado por la Gerencia General y las Gerencias de Áreas; y el nivel de producción conformado por las unidades subalterna

ORGANIGRAMA FUNCIONAL



Fuente: Observación P.I.A.S.A
Elaborado por: Jackeline Sánchez

Funciones del Personal que labora en la Fábrica PIASA

1. Gerente Propietario

Constituye el representar legal y dirección general de la empresa

- Administra la economía de la empresa
- Gestionar, planificar, coordinar, controlar, poner en marcha y cumplir las actividades de la empresa.
- Aprobación final sobre nuevas contrataciones de personal
- Proveer a la empresa de los suficientes recursos económicos para el funcionamiento adecuado
- Fomentar la comunicación y la relación interpersonal sobre los trabajadores y ejecutivos de la empresa.
- Establecer un ambiente de trabajo

2. Gerencia Administrativa – Financiera.

Esta Área es la encargada de administrar los recursos económicos, humanos y materiales que la empresa genera con el fin de optimizarlos, por medio de una valoración eficaz de aspectos financieros y administrativos para obtener un mejor rendimiento personal y mayor rentabilidad de la organización.

Sus principales funciones, son:

- Implementar manuales administrativos y financieros;
- Evaluar los recursos humanos y económicos de la empresa;
- Implantar procesos administrativos que se requieran;
- Organizar actividades para mantener la cultura empresarial en la empresa;
- Entregar recursos para el normal desenvolvimiento de la empresa;
- Definir políticas administrativas y financieras;

- Entregar informes regulares a la Gerencia General para medir resultados de cada área;
- Mantener reuniones de trabajo permanentemente para planificar de manera adecuada;
- Proponer flujogramas de procesos y normas para evitar desperdicio de recursos
- Elaborar presupuestos para todas las áreas de la empresa;
- Organizar actividades financieras y presentar balances proyectados;
- Mantener el control adecuado de activos de la empresa, y;
- Presentar informes sobre situación económica a fin de año.

3. **Gerencia de Ventas.**

Esta Área es la encargada de comercializar espumaflex, semilleros, cielo razos y otros complementos de PIASA y de mantener un control adecuado de las ventas, pedidos, contratos con grandes, medianas y pequeñas empresas; y brindar un servicio personalizado que revaloriza el servicio por medio de una actualizada base de datos.

Sus principales funciones, son:

- Establecer objetivos de ventas y evaluar su comportamiento;
- Planificar ventas semanales, mensuales, semestrales, anuales;
- Medir la satisfacción del cliente;
- Establecer normas de calidad para la venta del producto;
- Mantener canales de comunicación abiertos entre empresa, y sus clientes mediante programas de capacitación;
- Definir expectativas del cliente anticipadamente;
- Proporcionar al cliente información correctamente de los productos; y,
- Asesorar a empresas y clientes sobre los productos y el tipo de servicio de venta directa.

4. Departamento de Producción.

Esta Área es la encargada de producir derivados del EPS como son: espumaflex, cielo raso, semilleros y otros complementos, así como también llevar a cabo proyectos, cuidando y controlando al máximo la calidad en todo el proceso productivo para cada producto, de tal manera que se llegue a satisfacer plenamente las necesidades del cliente.

Sus principales funciones, son:

- Supervisar y dirigir el proceso productivo de las pedidos y contratos que se llevan a cabo con clientes individuales y empresas;
- Coordinar periódicamente con la Gerencia Administrativa - Financiera, las adquisiciones de materiales e insumos necesarios para la producción;
- Establecer un manual de procedimientos y funciones para la fabricación de los diferentes productos;

3.1.6.1.2.2 Productos que Elabora PIASA

Los productos que ofrece PIASA son los siguientes

Por su bajo peso y fácil transformación el poliestireno expandido es ideal para trabajos manuales y decorativos. Además es fácil de dimensiones, manipular, pintar, decorar y transportar. PIASA pone a disposición las siguientes presentaciones:

GRAFICO # 33

Productos que Ofrece PIASA



Planchas cortadas en diferentes
medidas



Fuente: Revista plastex S.A.
Elaborado por: Jackeline Sánchez

**Redondelas o bases en varios
diámetros**



Esferas en varios diámetros

Fuente: Revista plastex S.A.
Elaborado por: Jackeline Sánchez



Granulado

Además, para satisfacer las necesidades de los clientes han incursionado en las siguientes áreas: instalación de tumbados suspendidos, aislamiento térmico y acústico

3.1.7. Organización Administrativa y Productiva

Como parte de la implementación de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción para PIASA; es necesario organizar su parte administrativa (Departamento de Compras y Departamento de Bodega), y mejorar su proceso productivo, mediante una adecuada asignación de funciones y organización de sus procesos, en una sola área, llamada Departamento de Producción.

Para la parte administrativa es necesaria la creación de un Departamento de Compras y un Departamento de Bodega; aunque no estén directamente relacionados con el proceso de fabricación de los productos, su creación ayudará a evitar que la producción se retrase por la falta de materiales o repuestos para sus máquinas; así como también tener un mejor control y almacenamiento de los materiales que vayan a ser utilizados en la producción de los productos a fabricar.

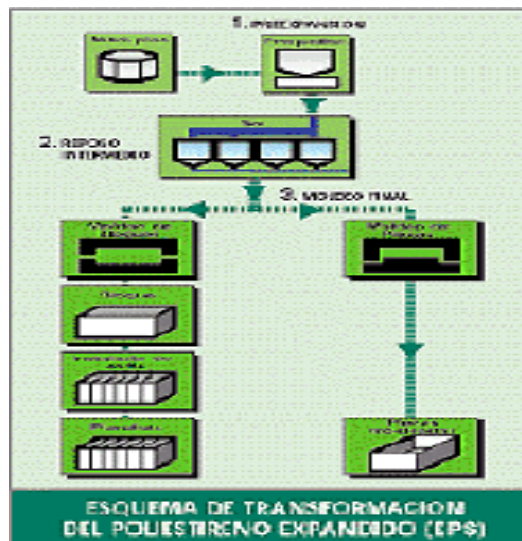
En la parte productiva es necesario definir procedimientos; con el objetivo de determinar los costos reales por materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación para cada orden de producción con mayor precisión y establecer responsables para cada procedimiento de los costos en que incurran; así como también registrarlos por cada concepto, hasta el fin del periodo en el que se debe calcular las variaciones que permitan evaluar el grado de cumplimiento de los compromisos de sus ejecutores. El Departamento de Producción, estará integrado por los siguientes procesos:

NARRACIÓN DEL PROCESO DEL ÁREA DE PRODUCCIÓN.

El poliestireno Expandido se obtiene a partir del Poliestireno Expandible que contiene un agente de expansión. El Poliestireno Expandible deriva a su vez del petróleo, como el resto de las materias plásticas. El proceso de transformación para fabricar los artículos acabados en Poliestireno Expandido transcurre en tres etapas:

Grafico # 34

Diagrama de Procesos



Fuente: Revista plastex S.A.

Elaborado por: Jackeline Sánchez

PREEXPANSIÓN: La materia prima se calienta con vapor de agua, en unos equipos denominados preexpansores, a una temperatura entre 80 y 100 °C. La densidad del material disminuye desde los 630 kg/m³ hasta el rango 10-50 kg/m³. Durante este proceso, las perlas compactas de materia prima se convierten en perlas de plástico celular con una estructura interior de pequeñas celdillas rellenas de aire.

REPOSO INTERMEDIO Y ESTABILIZACIÓN: Al enfriarse las partículas recién expandidas se crea un vacío en su interior que es preciso compensar con la penetración de aire por difusión. De este modo las perlas alcanzan una mayor elasticidad mecánica y mejoran su capacidad de expansión, lo que resulta ventajoso para la siguiente etapa de transformación.

Este proceso se desarrolla durante el reposo intermedio del material preexpandido en silos ventilados. Al mismo tiempo se secan las perlas.

EXPANSIÓN Y MOLDEO FINAL: En esta etapa las perlas preexpandidas y estabilizadas se transportan a unos moldes donde nuevamente se les comunica vapor de agua y las perlas se sueldan entre sí. De esta forma se pueden obtener grandes bloques (que posteriormente se cortan en las formas deseadas como planchas, bovedillas, cilindros, etc.), o productos conformados con su acabado definitivo.

3.1.7.1 Centros de Administración y Producción

El Departamento de Ventas será el punto de partida de una orden de producción. En él se obtienen los datos y las características específicas de trabajo; como cantidad, tamaño y materiales que se van a utilizar.

Una orden puede pasar o no por cada uno de los procesos del Departamento de Producción, dependiendo de las especificaciones de la orden; pero en el caso de la transformación del EPS en bloques de espuma flex es necesario que pase por todos los procesos mencionados. Terminado este proceso, la orden de producción se convierte en un producto terminado, el que es transferido a la bodega

3.1.7.1.1 Departamento de Compras

OBJETIVO:

Este Departamento, será el responsable de adquirir toda la materia prima e insumos necesarios de alta calidad, para la fabricación de los distintos productos que se los realice bajo pedido.

FUNCIONES:

- Realizar negociaciones con los proveedores sobre políticas de pago y políticas de cobro;
- Determinar niveles de stock máximos y mínimos requeridos;
- Adquirir materiales e insumos de alta calidad a los mejores precios y en cantidades adecuadas;
- Clasificar y ordenar los materiales e insumos existentes;
- Elaborar base de datos de proveedores nacionales y extranjeros;
- Presentar informes sobre aprovisionamiento de productos;
- Vigilar el buen desempeño de empleados de su área;

- Solicitar a las empresas proveedoras toda la información sobre productos, precios y facilidades de pago para comunicarlo a las otras áreas involucradas en la compra;
- Realizar el correcto registro de los movimientos de las mercaderías; y,
- Mantener control detallado del proceso de compra hasta el ingreso a bodegas.

3.1.7.1.1.2 Departamento de Bodega e Inventarios

OBJETIVO:

Controlar y almacenar los materiales e insumos adquiridos, así como los suministros de oficina y computacionales de la empresa a fin de garantizar una organización adecuada del inventario de la empresa.

FUNCIONES:

- Implementar un método de control de inventarios de acuerdo a las necesidades actuales de la empresa;

- Presentar estadísticas de reposición de productos al Departamento de Compras;
- Codificar equipos, inventarios de mercaderías, suministros de oficina;
- Almacenar correctamente los materiales e insumos de producción;
- Hacer periódicamente controles físicos de inventarios;
- Ingresar a bodega productos debidamente revisados;
- Realizar despachos de materiales e insumos para el Departamento de Producción; y,
- Efectuar controles necesarios para evitar pérdidas

3.1.7.1.1.3 Departamento de Producción

OBJETIVO:

Producir Bloques para construcción, refrigeración, planchas en de 1 a 10 cm, germinadores cielos razos y otros complementos, así como también llevar a cabo contactos con empresas y clientes individuales de PIASA, cuidando y controlando al máximo la calidad en todo el proceso productivo para cada producto, de tal manera que se llegue a satisfacer plenamente las necesidades del cliente.

FUNCIONES:

- Supervisar y dirigir el proceso productivo
- Coordinar periódicamente con el Departamento de Compras, las adquisiciones de materiales e insumos necesarios para la producción;
- Establecer un manual de procedimientos y funciones para la fabricación de los diferentes productos;
- Elaborar presupuestos demateriales, mano de obra y CIF por departamento;

- Liquidar y registrar la hoja de costos, analizar e interpretar sus resultados;
- Adaptar los productos a las necesidades del cliente;
- Aplicar altas normas de calidad para la fabricación de cada producto;

- Elaborar reportes de cada trabajo realizado;
- Monitorear mensualmente como está funcionando las maquinas empleadas en la producción.
- Proponer otras clases de producto según los requerimientos y necesidades del cliente;
- Planificar los materiales a emplearse en una Orden de Producción específica;
- Fabricar los productos en base a los procesos establecidos.
- Optimizar la materia prima y materiales empleados, en las distintas órdenes de producción; con el fin de evitar los desperdicios innecesarios.
- Reportar el adecuado uso de los materiales, y funcionamiento de la maquinaria.
- Proponer procesos, que ayuden a mejorar la calidad del producto terminado.
- Cumplir a cabalidad su jornada laboral

3.2. EJERCICIO PRÁCTICO

El Sistema de Control de Inventarios que se va a utilizar en el ejercicio práctico para PIASA es el Sistema de Permanencia de Inventarios.

SISTEMA DE PERMANENCIA DE INVENTARIOS.

Las características de este sistema son:

- Utiliza tres cuentas: Inventario de Materiales, Ventas, Costo de Ventas.
- Se utilizarán Kárdex para cada tipo de producto y para llevar un control de los mismos.
- El Inventario de Materiales mostrará el valor del Inventario Final.

Los saldos del Inventario Final coincidirán con la sumatoria de los saldos de las tarjetas auxiliares Kárdex.

El caso práctico en la empresa, motivo de estudio, se lo realizara Del 1 de Octubre al 31 de Octubre del 2010, en el que se fabricaran 177,43, kg de Eps, para el cálculo de los costos se utilizará unidades de medidas como son para la expansora kilogramos, para los cortes de las planchas centímetros los mismos que serán aplicas a cada orden de producción

3.3. Resultados Generales de la Aplicación de la Propuesta

PRÁCTICA CONTABLE POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

Al 1 de Octubre del 2010 la Fábrica de Aislantes "PIASA" inicia sus actividades con las siguientes cuentas y valores

TABLA # 20
Activos de la Empresa PIASA

Descripción	Total
ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	9.000,00
ACTIVO CORRIENTE DISPONIBLE	
Caja	3.000,00
Bancos	6.000,00

Descripción	Total
ACTIVOS FIJOS	69.000,00
ACTIVO FIJO DEPRECIABLE	
Edificio	36.000,00
Maquinaria	33.000,00

Fuente: Observación P.I.A.S.A

Elaborado por: Jackeline Sánchez

INVENTARIOS

TABLA #21

INVENTARIO INICIAL MATERIA PRIMA DIRECTA AL 01 DE OCTUBRE DEL 2010

INVENTARIOS				
MATERIA PRIMA DIRECTA				
Cuenta de Mayor Principal: Inventario				
Cuenta de Mayor Auxiliar: Inventario Materia Prima Directa				
Fecha: Al 01 de Octubre del 2010				
DETALLE	UNIDADES	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL
EPS FM	KILOS	400,00	2,25	901,60
EPS FM2	KILOS	242,00	2,25	545,47
TOTAL				1.447,07

Fuente: Observación P.I.A.S.A

Elaborado por: Jackeline Sánchez

TABLA # 22

INVENTARIO INICIAL MATERIALES INDIRECTOS AL 01 DE OCTUBRE DEL 2010.

INVENTARIO INICIAL MATERIALES INDIRECTOS: PRODUCCIÓN

INVENTARIOS				
MATERIA INDIRECTA: PRODUCCION				
Cuenta de Mayor Principal: Inventario				
Cuenta de Mayor Auxiliar: Inventario Materiales Indirectos – Producción				
Fecha: Al 01 de Octubre del 2010				
DETALLE	UNIDADES	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL
Diesel	Galones	34,00	1,03	35,02
Cinta de embalaje	Rollos	20,00	1,50	30,00
Niquelina	metros	40,00	0,35	14,00
Gliserina	Litros	20,00	3,75	75,00
TOTAL				154,02

Fuente: Observación P.I.A.S.A

Elaborado por: Jackeline Sánchez

TABLA # 23

**INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS EN PROCESO AL 01 DE
OCTUBRE DEL 2010**

INVENTARIOS PRODUCTOS EN PROCESO				
Cuenta de Mayor Principal: Inventario				
Cuenta de Mayor Auxiliar: Inventario Producto en Proceso				
Fecha: Al 01 de Octubre del 2010				
DETALLE	UNIDADES	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL
PLANCHAS 240X120X1Cm	Cm2	8,00	4,52	36,16
PLANCHAS 240X120X2Cm	Cm2	70,00	9,02	631,40
TOTAL				667,56

Fuente: Observación P.I.A.S.A

Elaborado por: Jackeline Sánchez

TABLA # 24

**INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS AL 01 DE
OCTUBRE DEL 2010**

INVENTARIOS PRODUCTOS TERMINADOS Cuenta de Mayor Principal: Inventario Cuenta de Mayor Auxiliar: Inventario Producto Terminado Fecha: Al 01 de Octubre del 2010				
DETALLE	UNIDADES	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL
Bandeja Germinadora 66 X 32 X 339 Cm	Paquetes	550,00	2,80	1.540,00
TOTAL				1.540,00

Fuente: Observación P.I.A.S.A

Elaborado por: Jackeline Sánchez

TABLA # 25

**INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS AL 01 DE OCTUBRE DEL
2010**

INVENTARIOS PRODUCTOS TERMINADOS				
Cuenta de Mayor Principal: Inventario				
Cuenta de Mayor Auxiliar: Inventario Producto Terminado				
Fecha: Al 01 de Octubre del 2010				
DETALLE	UNIDADES	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL
PLANCHAS 240X120X1Cm	Cm2	30,00	4,52	135,60
PLANCHAS 240X120X2Cm	Cm2	150,00	9,00	1.350,00
PLANCHAS 240X120X3Cm	Cm2	30,00	13,50	405,00
PLANCHAS 240X120X4Cm	Cm2	10,00	18,00	180,00
TOTAL				2.070,60

Fuente: Observación P.I.A.S.A

Elaborado por: Jackeline Sánchez

3.4. DATOS

PIASA fábrica bloques de 2,40cm de alto x 120cm de ancho x 32cm de espesor, bandejas germinadoras 66cm de alto x 32cm x 339 aberturas y otros complementos a pedido de clientes o en lotes para stock; por lo tanto se propone la implementación de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción, con el fin de determinar sus costos de producción.

Y para la aplicación del Sistema de Costos por Órdenes de Producción, se tomará como referencia el producto que más se vende, como son planchas de 1,2,3,4cm, que se los comercializa en pacas de 30, 16,11,8 otro producto es bandejas germinadoras.

Al finalizar el mes de Octubre del 2010, la planta productiva de “PIASA”, fabricó 320 planchas de 240cm de alto x 120cm de ancho x 32cm, de 2cm.

Utilizando 22 bloques. Cada uno pesa 8,33kg entonces se utilizó 177 kg de EPS.

Por lo descrito, se evidencia una producción de transformación de materia prima a materia terminada de distintos tamaños y dimensiones; por tanto el volumen de producción se lo hará usando sacos que tienen un peso de 25kg de EPS producidos, como unidades físicas.

TRANSACCIONES CORRESPONDIENTES AL MES DE OCTUBRE DE 2010

OCTUBRE 1

Según Orden de Producción No. 001; la bodega de P.I.A.S.A., mediante Requisición de Materiales No. 001; envía materiales directos 66,4 Kg. De Eps para bloques cada Kg cuesta a \$ 2,25 e indirectos, 2,92 galones de Diesel a \$ 1,03 al Departamento de Producción, para la fabricación de: 120 planchas de 2,40 x 1,20 x 2cm; para imprenta Popular según el siguiente detalle:

OCTUBRE 2

Según Orden de Compra No. 001, se adquiere a “Nutec S.A.”; lo siguiente:

1000 Kg de Eps para bloque esta materia viene en sacos de 25 kg, el proveedor es Contribuyente Especial. El precio es de \$2501,94

El pago se realiza de contado; con cheque de Produbanco #0758

OCTUBRE 3

Se vende 25 Planchas: largo 120cm x Alto: 240cm x Espesor: 1cm, por \$125,00 + IVA; al Señor Ricardo Solís, persona natural no obligada a llevar contabilidad. El pago se lo realiza al contado, según factura de venta No. 0003531.

OCTUBRE 5

La bodega de PIASA, mediante Requisición de Materiales No. 002; envía materiales indirectos para el Departamento de Producción, correspondiente a la Orden de Producción No. 001; solicitada por imprenta “Popular”, para la fabricación de: 120 planchas de 2,40 x 1,20 x 2cm;:

OCTUBRE 5

Se deposita, el valor correspondiente a la venta No. 0003531

OCTUBRE 6

Según Orden de Compra No. 002, se adquiere a MEGAFRIO; 20 Litros de Glicerina, a \$ 3,30 30 rollos de cinta adhesiva a \$1,50 c/u:El proveedor es Contribuyente Especial. El pago se realizó de contado con cheque de Produbanco #0759

OCTUBRE 8

Se vende 300 Bandejas germinadoras, por \$ 900 + IVA; a Comercial Camacho, persona natural no obligada a llevar contabilidad.

El pago se lo realiza al contado, según factura de venta No. 0003532

OCTUBRE 9

Se deposita, el valor correspondiente a la venta No. 0003532

OCTUBRE 12

Se cancela anticipo de salarios al personal de fábrica, por un valor de

\$470,00; de los cuales \$280 corresponden a los 2 obreros y \$190,00 al salario del Supervisor de Producción; con cheque #0763 de Produbanco, correspondiente al mes de Octubre del 2010..

OCTUBRE 15

La bodega de PIASA, mediante Requisición de Materiales No. 003; envía 1 cinta adhesiva para el Departamento de Producción, correspondiente a la Orden de Producción No. 001, solicitada por Imprenta Popular, para el terminado de: 120 planchas de alta densidad.

OCTUBRE 16

Se registra la depreciación del edificio y la maquinaria en el Departamento de Producción del mes de Octubre por los valores de \$150,00 y \$275,00 respectivamente.

OCTUBRE 17

Se vende a Comercial López, 25planchas de 1,20 x 2,40 x 3 cm a \$18,00, cada plancha el costo del cm es \$6,00.

Se cancela el 50% con cheque a la fecha, y lo restante a crédito personal a un mes plazo; según factura de venta No. 0003533

OCTUBRE 19

La bodega de PIASA, mediante Requisición de Materiales No. 004; envía materiales directos e indirectos para el Departamento de Producción, correspondiente a la Orden de Producción No. 001; solicitada por Imprenta “Popular”, para el acabado de: 120 planchas de 240cm x 120cm x 2cm

15 niquelinas a \$0.35

2 Galones de Diesel \$,03

OCTUBRE 19

Se deposita, el valor correspondiente a la venta No. 0003533

OCTUBRE 20

Según Orden de Producción No. 002; la bodega de PIASA, mediante Requisición de Materiales No. 005; envía materiales directos e indirectos al Departamento de Producción, para la fabricación de: 200 Planchas de 2,40x,1,20x2cm a Papelería la Economía; según el siguiente detalle:

111,03 kg de EPS a \$2,25, 4,88 Galones de Diesel

OCTUBRE 20

Se registra la Mano de Obra Directa, correspondiente a la Orden de Producción No.001; de 120 Planchas 2,40x,1,20x 2cm; por el valor de \$ 460,38.

OCTUBRE 20

Se envía a la Bodega del Almacén, los 120 planchas de 240x120x2cm; correspondiente a la Orden de Producción No.001.

OCTUBRE 21

La bodega de PIASA, mediante Requisición de Materiales No. 006; envía materiales indirectos para el Departamento de Producción, correspondiente a la Orden de Producción No. 002; solicitada por Imprenta “La Economía”, para la fabricación de: 200 planchas de 2cm; 25 niuelinas \$0,35 2 Galones de Diesel \$1,03

OCTUBRE 22

Se registra la venta correspondiente de 120 planchas de 240 x 120 x2 cm; según el siguiente detalle:

Se cancela el 50% con cheque a la fecha, lo restante a crédito personal a 15 días plazo; según factura de venta No. 0003534.

Política de Venta: Se establece un costo de distribución, precio de venta, en un 20% más de su costo real.

OCTUBRE 23

Se deposita, el valor correspondiente a la venta No. 0003534

OCTUBRE 27

Se cancela el mantenimiento de maquinaria industrial, correspondiente al mes de julio, por un valor de \$145,00 más IVA, al Sr. Mario Moreno, obligado a llevar contabilidad. El pago se lo realiza con cheque #0769 de Produbanco.

OCTUBRE 28

La bodega de PIASA, mediante Requisición de Materiales No. 007; envía materiales indirectos 3 litros de Glicerina \$ 3,75 el litro, 3 Galones de Diesel a \$ 1,03 el Galón para el Departamento de Producción, correspondiente a la Orden de Producción No. 002, solicitada por Imprenta “La economía”, para el terminado de: las 200 planchas de 2cm;

OCTUBRE 29

Se cancela con cheque # 0770 de Produbanco, el valor de \$ 99,69; correspondiente a servicios básicos de la planta de producción, del mes de Octubre.

SERVICIOS BÁSICOS	TOTAL
Luz Eléctrica	59,36
Agua Potable	20,93
Teléfono	19,40
TOTAL	99,69

OCTUBRE 30

La bodega de PIASA, mediante Requisición de Materiales No. 008; envía materiales directos e indirectos para el Departamento de Producción, correspondiente a la Orden de Producción No. 002, solicitada por Imprenta “La Economía”, para el acabado de: 200 planchas de 2cm; según el siguiente detalle: Diesel 1 galón a \$1,03, 1 rollo de cinta adhesiva a \$1,50

OCTUBRE 30

Se cancela salarios al personal de la fábrica, por un valor de \$560 más beneficios de ley con cheque #0772 de Produbanco,

OCTUBRE 30

Se cancela el salario al Supervisor de producción, por un valor de \$380,00 más beneficios de ley con cheque #0773 de Produbanco, según rol de pagos del mes de Octubre del 2010

OCTUBRE 31

Se registra la Mano de Obra Directa, correspondiente a la Orden de Producción No.002; de 200 planchas de 2cm

OCTUBRE 31

Se cancela a la Secretaria , por valor de \$ 240 más beneficios de ley con cheque #0774 de Produbanco, según rol de pagos del mes de Octubre del 2010

OCTUBRE 31

Se envía a la Bodega del Almacén, las 200 planchas (artículos terminados); correspondiente a la Orden de Producción No.002.

OCTUBRE 31

Se registra la venta correspondiente de 200 planchas; según el siguiente detalle. Se cancela el 50% con cheque a la fecha, lo restante a crédito personal a 15 días plazo; según factura de venta No. 0003535.

Imprenta “La Economía”, es Contribuyente Especial

Política de Venta: Se establece el precio de venta, en un 50% más de su costo real.

OCTUBRE 31

Se deposita, el valor correspondiente a la venta No. 0003535

SE REQUIERE:

Estado de Situación Inicial

1. Libro Diario.
2. Libro Mayor
2. Kárdex
3. Hojas de Costos.
4. Estado de Costos de Producción y Ventas.
5. Balance de Comprobación
6. Estado de Resultados.
7. Estado de Situación Financiero

Estructura del Plan de Cuentas

1. ACTIVO

1.1. ACTIVO CORRIENTE

1.1.01 CAJA

1.1.02 BANCOS

1.1.03 CUENTAS POR COBRAR

1.1.04 DOCUMENTOS POR COBRAR

1.1.05 PROVISIONES

1.1.06 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

1.1.07 INVENTARIOS

1.1.08 OTROS ACTIVOS CORRIENTES

1.2. ACTIVO NO CORRIENTE

1.2.01. ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLE

1.2.01.01 TERRENOS

1.2.02. ACTIVO FIJO DEPRECIABLE

1.2.02.01 MAQUINARIA Y EQUIPO

1.2.02.02 DEPRECIACIÓN ACUMULADA

- 1.2.02.03 EQUIPO DE OFICINA
- 1.2.02.04 DEPRECIACIÓN ACUMULADA
- 1.2.02.05 MUEBLES Y ENSERES
- 1.2.02.06 DEPRECIACIÓN ACUMULADA
- 1.2.02.07 EQUIPO DE COMPUTO
- 1.2.02.08 DEPRECIACIÓN ACUMULADA
- 1.2.02.09 EDIFICIO
- 1.2.02.10 DEPRECIACIÓN ACUMULADA

2. PASIVO

2.1. PASIVO CORRIENTE

- 2.1.01 PROVEEDORES
- 2.1.02 ANTICIPO CLIENTES
- 2.1.03 OBLIGACIONES BANCARIAS POR PAGAR
- 2.1.04 SUELDOS Y BENEFICIOS POR PAGAR
- 2.1.05 IMPUESTOS POR PAGAR

2.2. PASIVO NO CORRIENTE

2.2.01 DOCUMENTOS POR PAGAR

3. PATRIMONIO

3.1. CAPITAL

3.1.01 CAPITAL SOCIAL PAGADO

3.2. RESULTADOS

3.2.01 RESULTADO DEL EJERCICIO ANTERIOR

3.2.02 RESULTADO DEL EJERCICIO

4. INGRESOS

4.1. INGRESOS OPERACIONALES

4.1.01 VENTAS

4.1.02 UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

4.2. OTROS INGRESOS

4.2.0 1INTERESES POR INVERSIONES

4.2.0 2 I NTERESES RECIBIDOS

4.2.03 UTILIDAD DEL EJERCICIO

5. COSTOS Y GASTOS

5.1. COSTOS

5.1.01 COSTOS DE PRODUCCIÓN

5.1.02 COSTO DE VENTAS


5.2. GASTOS


5.2.01 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

5.2.02 GASTOS DE VENTAS


5.2.03 GASTOS NO OPERACIONALES

Realizado por: Jackeline Sánchez


		EMPRESA INDUSTRIAL "P.I.A.S.A"	
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL AL 01 DE JULIO DEL 2010			
ACTIVO			PASIVO
ACTIVO CORRIENTE		14.878,59	PASIVO CORRIENTE
ACTIVO CORRIENTE DISPONIBLE	9.000,00		-
Caja	3.000,00		TOTAL PASIVO
Bancos	6.000,00		-
ACTIVO CORRIENTE REALIZABLE	5.878,59		PATRIMONIO
Inventario de materias primas	1.447,07		CAPITAL
Inventario de materiales indirectos	154,02		83.878,59
Inventario de productos en proceso	667,50		
Inventario de artículos terminados	3.610,00		
ACTIVOS FIJOS		69.000,00	
ACTIVO FIJO DEPRECIABLE	69.000,00		
Edificio	36.000,00		
Maquinaria y equipo	33.000,00		
TOTAL ACTIVOS		<u><u>83.878,59</u></u>	TOTAL PASIVO + CAPITAL
			<u><u>83.878,59</u></u>
_____ GERENTE		_____ CONTADOR	

	 EMPRESA INDUSTRIAL "P,I,A,S,A,"			
		DIARIO GENERAL		
		DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2010		
		PÁG.: 0001		
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	1			
oct-01	Caja		3.000,00	
	Bancos		6.000,00	
	Produbanco	6.000,00		
	Inventario Materia Prima Directa		1.447,07	
	EPS para bloque	883,57		
	Eps para bandeja	563,50		
	Inventario de productos en Proceso		667,50	
	Inventario Materiales Indirectos - Producción		154,02	
	Gliserina	75,00		
	Niquelina	14,00		
	Cinta de Enbalaje	30,00		
	Diesel	35,02		
	Inventario Productos Terminados		3.610,00	
	PLANCHAS 240X120X1Cm	135,00		
	PLANCHAS 240X120X2Cm	1.350,00		
	PLANCHAS 240X120X3Cm	405,00		
	PLANCHAS 240X120X4Cm	180,00		
	Bandeja germinadora	1.540,00		
	Edificio		36.000,00	
	Maquinaria y equipos		33.000,00	
	Capital Social			83.878,59
	P/r Estado de Situación Inicial			
	2			
oct-01	Inventarios Productos en Proceso		149,67	
	Materia Prima Directa O.P. No. 001	149,67		
	Inventario Materia Prima Directa			149,67
	66,4 Eps Bloques	149,67		
	P/r Consumo de MPD: Producción; según R/M. No. 001			
	3			
oct-01	CIF Reales		3,01	
	Materiales indirectos O.P. No. 001	3,01		
	Inventario Materiales Indirectos-Producción			3,01
	Diesel	3,01		
	P/r Consumo de M.I.: Producción; según R/M. No. 001			
	4			
oct-02	Inventario Materia Prima Directa		2.254,00	
	1000 kg Eps bloques	2.254,00		
	IVA en Compras 12%		270,48	
	Bancos			2.524,48
	Produbanco	2.524,48		
	P/r Compra MPD, según Orden de Compra No. 001			
oct-03	5			
	Caja		140,00	
	Ventas			125,00
	IVA en Ventas 12%			15,00
	P/r Venta según factura No. 0003531			
	Suman y pasan:		86.695,75	86.695,75


UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI


 EMPRESA INDUSTRIAL "P,I,A,S,A," DIARIO GENERAL DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2010		PÁG.: 0002		
	Vienen:		86.695,75	86.695,75
	6			
oct-03	Costo de Producción y Ventas		112,50	
	Inventarios Productos Terminados			112,50
	25 planchas de 240 x 120 x 1cm	112,50		
	P/r Ajuste Costo de Producción y Ventas, s/f. No.0003531			
	7			
oct-05	C.I.F Reales		2,06	
	Materiales indirectos O.P. No. 001	2,06		
	Inventarios Materiales Indirectos-Producción			2,06
	Diesel	2,06		
	P/r Consumo de M.I.: Producción; según R/M. No. 002			
	8			
oct-05	Bancos		140,00	
	Produbanco	140,00		
	Caja			140,00
	P/r Depósito venta No. 0003531			
	9			
oct-06	Inventarios Materiales Indirectos-Producción		111,00	
	Gliserina	66,00		
	Cintas de embalaje	45,00		
	IVA en Compras 12%		13,32	
	Bancos			124,32
	Produbanco	124,32		
	P/r Compra, según Orden de Compra No. 002			
	10			
oct-08	Caja		1.008,00	
	Ventas			900,00
	IVA en Ventas 12%			108,00
	P/r Venta según factura No. 0003532			
	11			
Ovt 8	Costo de Producción y Ventas		840,00	
	Inventarios Productos Terminados			840,00
	300 Banedejas Germinadoras	840,00		
	P/r Ajuste Costo de Producción y Ventas, s/f. No.0003532			
	12			
oct-08	Bancos		1.008,00	
	Produbanco	1.008,00		
	Caja			1.008,00
	P/r Depósito venta No. 0003532			
	13			
oct-12	Anticipo Salarios		470,00	
	Obreros de Fabrica	280,00		
	Supervisor de Fábrica	190,00		
	Bancos			470,00
	Produbanco	470,00		
	P/r Pago anticipo de salarios, personal de fábrica			
oct-15	14			
	CIF Reales		1,50	
	Materiales Indirectos O.P. No. 001	1,50		
	Inventario Materiales Indirectos - Producción			1,50
	cinta de embalaje	1,50		
	P/r Consumo de M.I.: Producción; según R/M. No. 003			
Suman y pasan:			90.402,13	90.402,13


UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

 DIARIO GENERAL DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2010		PÁG.: 0003		
	Vienen:		90.402,13	90.402,13
	15			
oct-16	CIF Reales		425,00	
	Depreciación Edificio	150,00		
	Depreciación Maquinaria	275,00		
	Depreciación Acumulada Edificio			150,00
	Depreciación Acumulada Maquinaria			275,00
	P/r Ajuste por depreciación Dpto. de Producción			
	16			
oct-17	Caja		279,00	
	Clientes		225,00	
	Comercial López	225,00		
	Ventas			450,00
	IVA en Ventas 12%			54,00
	P/r Venta según factura No. 0003533			
	17			
oct-17	Costo de Producción y Ventos		337,50	
	inventarios Productos Terminados			337,50
	25 planchas de 240 x 120 x 3cm	337,50		
	P/r Ajuste Costo de Producción y Ventas, s/f. No.0003533			
	18			
oct-19	Cl.F Reales		7,31	
	Materiales Indirectos O.P. No. 001	7,31		
	Inventario Materiales Indirectos-Producción			7,31
	15 niuelinas para cortadora EPS	5,25		
	Diesel	2,06		
	P/r Consumo de M.I.: Producción; según R/M. No. 004			
	19			
oct-19	Bancos		279,00	
	Produbanco	279,00		
	Caja			279,00
	P/r Depósito vente No. 0003533			
	20			
oct-20	Inventario Productos en Proceso		250,26	
	Materia Prima Directa O.P. No. 002	250,26		
	Inventario Materia Prima Directa			250,26
	111,03 Eps para bloques	250,26		
	P/r Consumo de MPD: Producción; según R/M. No. 005			
	21			
oct-20	C.I.F Reales		5,03	
	Materiales Indirectos O.P. No. 002	5,03		
	Inventario Materiales Indirectos-Producción			5,03
	Diesel	5,03		
	P/r Consumo de M.I.: Producción; según R/M. No. 005			
	22			
oct-20	Inventarios Productos en Proceso		460,38	
	Mano de Obra Directa O.P. No. 001	460,38		
	Mano de Obra Directa			460,38
	Obreros de Fábrica	460,38		
	P/r Asignación MOD en la O.P. No. 001			
Suman y pasan:			92.670,61	92.670,61


UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

 EMPRESA INDUSTRIAL "P,I,A,S,A," DIARIO GENERAL DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2010		PÁG.: 0004		
	Vienen:		92.670,61	92.670,61
	23			
oct-20	Inventarios Productos Terminados		1.183,02	
	120 planchas de 240 x 120 x 2 cm	1.183,02		
	Inventario Productos en Proceso			610,05
	Materia Prima Directa O.P. No. 001	149,67		
	Mano de Obra Directa O.P. No. 001	460,38		
	CIF - Aplicados			572,97
	P/r Cierre de la Orden de Producción No. 001			
	24			
oct-21	CIF Reales		10,81	
	Materiales indirectos O.P. No. 002	10,81		
	Inventario, Materiales Indirectos-Producción			10,81
	Diesel	2,06		
	Niquelinas	8,75		
	P/r Consumo de M.I.: Producción; según R/M. No. 006			
	25			
oct-22	Caja		755,95	
	Clientes		647,22	
	Imprenta " Popular"		46,60	
	Retención en la Fuente IVA 30%			
	Ventas			1.294,44
	IVA en Ventas 12%			155,33
	P/r Vento según factura No. 0003534			
	26			
oct-22	Costo de Producción y Ventas		1.125,60	
	Inventarios Productos Terminados			1.125,60
	120 planchas 240 x 120 x 2cm	1.125,60		
	P/r Ajuste Costo de Producción y Ventas, s/f. No.0003534			
	27			
oct-23	Bancos		755,95	
	Produbanco	755,95		
	Caja			755,95
	p/r Depósito venta No, 0003534			
	28			
oct-27	CIF Reales		145,00	
	Mantenimiento de maquinaria	145,00		
	IVA en Compras 12%		17,40	
	Bancos			162,40
	Produbanco	162,40		
	P/r Pago de mantenimiento de maquinaria, ch. # 0769			-
	29			
oct-28	CIF Reales		14,34	
	Materiales Indirectos O.P. No. 001	14,34		
	Inventario Materiales Indirectos-Producción			14,34
	Gliserina	11,25		
	Diesel	3,09		
	P/r Consumo de M.I.: Producción; según R/M. No. 007			-
	Suman y pasan:		97.372,51	97.372,51

 EMPRESA INDUSTRIAL "P,I,A,S,A," DIARIO GENERAL DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2010		PÁG.: 0005		
	Vienen:		97.359,56	97.359,56
	30			
oct-29	CIF Reales		99,69	
	Luz electrica	59,36		
	Agua potable	20,93		
	Teléfono	19,40		
	Bancos			99,69
	Produbanco	99,69		
	P/r Pago de Servicios básicos del mes de Octubre			
	31			
oct-30	CIF Reales		2,53	
	Materiales Indirectos O.P. No. 002	2,53		
	inventario Materiales Indirectos-Producción			2,53
	Diesel	1,03		
	Cinta de embalaje	1,50		
	P/r Consumo de M.I.: Producción; según R/M. No. 008			
	32			
oct-30	Mano de Obra Directa,		560,00	
	Obreros de Fabrica	560,00		
	Bancos			227,64
	Produbanco	227,64		
	IESS por Pagar 9,35%			52,36
	Anticipo Salarios			280,00
	P/r Rol de Pagos, correspondiente al mes de Octubre			
	33			
oct-30	Mano de Obra Directa		219,11	
	Obreros de Fabrica	219,11		
	Provisión Beneficios Sociales por Pagar			219,11
	Décimo tercer sueldo por pagar	46,67		
	Décimo cuarto sueldo por pagar	40,00		
	Fondos de reserva por pagar	46,67		
	Vacaciones por pagar	23,33		
	Aporte Patronal	62,44		
	P/r Provisiones, correspondientes al mes de Octubre			
	34			
oct-30	CIF Reales		380,00	
	Supervisor de Fabrica	380,00		
	Bancos			154,47
	Produbanco	154,47		
	IESS por Pagar 9,35%	35,53		35,53
	Anticipo Salarios			190,00
	P/r Rol de Pagos MOI, correspondiente al mes de Octubre			
	Suman y pasan:		98.620,89	98.620,89

		EMPRESA INDUSTRIAL "P,I,A,S,A," DIARIO GENERAL DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2010		PÁG.: 0006	
	Vienen:		98.620,89	98.620,89	
	35				
oct-30	CIF Reales		145,33		
	Supervisor de Fábrica	145,33			
	Provisión Beneficios Sociales por Pagar			145,33	
	Décimo tercer sueldo por pagar	31,67			
	Décimo cuarto sueldo por pagar	20,00			
	Fondos de reserva por pagar	31,67			
	Vacaciones por pagar	15,83			
	Aporte Patoónai	46,17			
	P/r Provisión M.O.I correspondiente al mes de Octubre				
	36				
oct-31	Inventarios Productos en Proceso		318,73		
	Mano de Obra Directa O.P. No. 002	318,73			
	Mano de Obra Directa			318,73	
	Obreros de Fábrica				
	37				
oct-31	Inventarios Productos Terminados		1.122,44		
	120 planchas de 240 x 120 x 2 cm	1.122,44			
	Inventario Productos en Proceso			568,99	
	Materia Prima Directa O.P. No. 002	250,26			
	Mano de Obra Directa O.P. No. 002	318,73			
	CIF - Aplicados			553,45	
	P/r Cierre de la Orden de Producción No. 002				
	38				
oct-31	Caja		954,50		
	Clientes		831,45		
	Imprenta " La Economía"				
	Retención en la Fuente IVA 30%		59,86		
	Impuesto retenido 1%		16,63		
	Ventas			1.662,90	
	IVA en Ventas 12%			199,55	
	P/r Vento según factura No. 0003535				
	39				
oct-31	Costo de Producción y Ventas		1.446,00		
	Inventarios Productos Terminados			1.446,00	
	200 planchas 240 x 120x 2cm	1.446,00			
	P/r Ajuste Costo de Producción y Ventas, s/f. No.000547				
	40				
oct-31	Bancos		954,50		
	Produbanco	954,50			
	Caja			954,50	
	P/r Depósito venta No. 000547				
	Suman y pasan:		104.470,35	104.470,35	

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

 EMPRESA INDUSTRIAL "P,I,A,S,A," DIARIO GENERAL DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2010		PÁG.: 0007		
	Vienen:		104.470,35	104.470,35
	41			
oct-31	Gastos sueldos y salarios		269,16	
	Sueldo	240,00		
	Aporte patronal	29,16		
	Bancos			217,56
	Produbanco			
	IESSpor pagar 9,35%			51,60
	Aporte personal	22,44		
oct-31	Aporte patronal	29,16		
	P/r Rol de Pagos, correspondiente al mes de Octubre			
	42			
	Gastos Beneficios sociales		70,00	
	Provisión Beneficios Sociales por Pagar			70,00
	Décimo tercer sueldo por pagar	20,00		
	Décimo cuarto sueldo por pagar	20,00		
	Fondos de reserva por pagar	20,00		
	Vacaciones por pagar	10,00		
	P/r Provisiones, correspondientes al mes de Octubre			
oct-31	43			
	CIF - Aplicados		1.126,42	
	Variación de los CIF		115,19	
	CIF - Reales			1.241,61
	P/r Variación de los CIF desfavorable			
oct-31	44			
	Costo de producción y ventas		115,19	
	Variación de los CIF			115,19
	P/r Ajuste de los CIF por variación desfavorable			
oct-31	45			
	Ventas		4.432,34	
	Utilidad Bruta en Ventas			455,55
	Costo de Producción y Ventas			3.976,79
	P/r Utilidad Bruta en Ventas			
oct-31	46			
	Utilidad Bruta en Ventas		455,55	
	Utilidad de Ejercicio			116,39
	Resumen de Perdidas y Ganancias			339,16
	Gastos sueldos y salarios	269,16		
	Gastos Beneficios sociales	70,00		
	P/r utilidad del ejercicio			
	47			
oct-31	Resumen de Perdidas y Ganancias		339,16	
	Gastos sueldos y salarios			269,16
	Gastos Beneficios sociales			70,00
	cierre de los gastos de perdidas y ganancias			
TOTAL			111.393,36	111.393,36

EMPRESA INDUSTRIAL "P.I.A.S.A."					
MAYOR GENERAL					
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2010					
CUENTA:		ANTICIPOS SALARIOS			N° 1
FECHA	No	DESCRIPCIÓN			
	ASIENTO		DEBE	HABER	SALDO
12-oct	13	Pago anticipo de salarios, personal de fábrica	470,00	-	470,00
30-oct	32	Rol de Pagos, correspondiente al mes de Octubre	-	280,00	190,00
30-oct	34	Rol de Pagos MOI, correspondiente al mes de Octubre	-	190,00	-
TOTALES			470,00	470,00	-

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI


EMPRESA INDUSTRIAL "P.I.A.S.A."					
LIBRO MAYOR					
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2010					
CUENTA: BANCOS		N° 2			
FECHA	No	DESCRIPCIÓN	MOVIMIENTO		
			DEBE	HABER	SALDO
01-oct	1	Para registrar el Estado de Situación Inicial	6.000,00		6.000,00
02-oct	4	Compra MPD, según Orden de Compra No. 001		2.524,48	3.475,52
05-oct	8	Deposito venta No. 0003531	140,00		3.615,52
06-oct	9	Compra, según Orden de Compra No. 002		124,32	3.491,20
09-oct	10	Deposito venta No. 0003529	1.008,00		4.499,20
12-oct	13	Pago anticipo de salarios, personal de fábrica		470,00	4.029,20
19-oct	19	Depósito venta No. 0003514	279,00		4.308,20
23-oct	27	Depósito venta No. 000546	743,01		5.051,21
27-oct	28	Pago de mantenimiento de maquinaria, ch. # 0769		162,40	4.888,81
29-oct	30	Pago de Servicios básicos del mes de Octubre		99,69	4.789,12
30-oct	32	Rol de Pagos, correspondiente al mes de Octubre		227,64	4.561,48
30-oct	34	Rol de Pagos MOI, correspondiente al mes de Octubre		154,47	4.407,01
30-oct	40	Depósito venta No. 000547	954,50		5.361,51
31-oct	41	Pagos de sueldo secretaria mes de Octubre		217,56	
				3.980,56	5.143,95
				5.143,95	
TOTALES			9.124,51	9.124,51	

EMPRESA INDUSTRIAL "P.I.A.S.A."					
MAYOR GENERAL					
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2010					
CUENTA: CAJA		N° 3			
FECHA	No	DESCRIPCIÓN	MOVIMIENTO		
			DEBE	HABER	SALDO
01-oct	1	Inventario Inicial	3.000,00	-	3.000,00
03-oct	5	Venta según factura No. 0003531	140,00		3.140,00
05-oct	8	Depósito venta No. 00053531		140,00	3.000,00
08-oct	10	Venta según factura No. 0003532	1.008,00		4.008,00
09-oct	12	Depósito venta No. 0003532		1.008,00	3.000,00
17-oct	16	Venta según factura No. 0003533	279		3.279,00
19-oct	25	Depósito venta No. 0003533		279	3.000,00
22-oct	27	Venta según factura No. 0003534	743,01		3.743,01
23-oct	38	Depósito venta No. 0003534		743,01	3.000,00
31-oct	40	Venta según factura No. 0003535	954,50		3.954,50
31-oct	42	Depósito venta No. 0003535		954,50	
				3.124,51	3.000,00
				3.000,00	
TOTALES			6.124,51	6.124,51	

 EMPRESA INDUSTRIAL "P.I.A.S.A." MAYOR GENERAL DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2010					
CUENTA:		CAPITAL SOCIAL		N° 4	
FECHA	No ASIENTO	DESCRIPCIÓN	MOVIMIENTO		
			DEBE	HABER	SALDO
1 de Oct	1	Estado Situación Inicial		83.878,59	(83.878,59)
			-		(83.878,59)
TOTALES			-83878,59	83.878,59	


 EMPRESA INDUSTRIAL "P.I.A.S.A." MAYOR GENERAL DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2010					
CUENTA:		CIF Aplicados		N° 5	
FECHA	No ASIENTO	DESCRIPCIÓN	MOVIMIENTO		
			DEBE	HABER	SALDO
20-oct	23	Cierre de la Orden de Producción No. 001		572,97	(572,97)
31-oct	37	Cierre de la Orden de Producción No. 002		553,45	(1.126,42)
31-oct	43	Variación de los CIF desfavorable	1.126,42	-	
					-
TOTALES			1.126,42	1.126,42	-


UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

 EMPRESA INDUSTRIAL "P.I.A.S.A." MAYOR GENERAL DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2010					
CUENTA: CIF Reales			N° 6		
FECHA	No ASIENTO	DESCRIPCIÓN	MOVIMIENTO		
			DEBE	HABER	SALDO
01-oct	3	Consumo de M.I.: Producción; según R/M. No. 001	3,01		3,01
05-oct	7	Consumo de M.I.: Producción; según R/M. No. 002	2,06		5,07
15-oct	14	Consumo de M.I.: Producción; según R/M. No. 003	1,50		6,57
16-oct	15	Ajuste por depreciación Dpto. de Producción	425,00		431,57
19-oct	18	Consumo de M.I.: Producción; según R/M. No. 004	7,31		438,88
20-oct	21	Consumo de M.I.: Producción; según R/M. No. 005	5,03		443,91
21-oct	24	Consumo de M.I.: Producción; según R/M. No. 006	10,81		454,72
27-oct	28	Pago de mantenimiento de maquinaria, ch. # 0769	145,00		599,72
28-oct	29	Consumo de M.I.: Producción; según R/M. No. 007	14,34		614,06
29-oct	30	Pago de Servicios básicos del mes de julio	99,69		713,75
30-oct	31	Consumo de M.I.: Producción; según N/D. No. 012	2,53		716,28
30-oct	34	Rol de Pagos MOI, correspondiente al mes de Octubre	380,00		1.096,28
30-oct	35	Provisión MOI, correspondiente al mes de Octubre	145,33		1.241,61
31-oct	43	Variación de los CIF desfavorable			-
TOTALES			1.241,61	1.241,61	-

 EMPRESA INDUSTRIAL "P.I.A.S.A." MAYOR GENERAL DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2010					
CUENTA: CLIENTES			N° 7		
FECHA	No ASIENTO	DESCRIPCIÓN	MOVIMIENTO		
			DEBE	HABER	SALDO
17-oct	16	venta según factura No. 000514	225,00		225,00
22-oct	25	Venta según factura No. 000546	647,22		872,22
31-oct	38	Venta según factura No. 000547	831,45		1.703,67
			-		
TOTALES			1.703,67	1.703,67	


UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI


 EMPRESA INDUSTRIAL "P.I.A.S.A." MAYOR GENERAL DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2010					
CUENTA: COSTO DE PRODUCCION Y VENTAS			N° 8		
FECHA	No ASIENTO	DESCRIPCIÓN	MOVIMIENTO		
			DEBE	HABER	SALDO
03-oct	6	Ajuste Costo de Producción y Ventas, s/f. No.0003531	112,50		112,50
08-oct	11	Ajuste Costo de Producción y Ventas, s/f. No.0003532	840,00		952,50
17-oct	17	Ajuste Costo de Producción y Ventas, s/f. No.0003533	337,50		1.290,00
22-oct	26	Ajuste Costo de Producción y Ventas, s/f. No.0003534	1.125,60		2.415,60
31-oct	39	Ajuste Costo de Producción y Ventas, s/f. No.0003535	1.446,00		3.861,60
31-oct	43	Ajuste de los CIF por variación	115,19		3.976,79
31-oct	45	Utilidad Bruta en Ventas			-
TOTALES			3.976,79	3.976,79	-


 EMPRESA INDUSTRIAL "P.I.A.S.A." MAYOR GENERAL DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2010					
CUENTA: DEPREC. ACUM. EDIFICIO			N° 9		
FECHA	No ASIENTO	DESCRIPCIÓN	MOVIMIENTO		
			DEBE	HABER	SALDO
16-oct	15	Ajuste por depreciación Dpto, de Producción		150,00	-150,00
TOTALES			150,00	150,00	


UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

 EMPRESA INDUSTRIAL "P.I.A.S.A." MAYOR GENERAL DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2010					
CUENTA: DEPREC. ACUM. MAQUINARIA			N° 10		
FECHA	No ASIENTO	DESCRIPCIÓN	MOVIMIENTO		
			DEBE	HABER	SALDO
16-oct	15	Ajuste por depreciación Dpto. de Producción	-	275,00	-275,00
TOTALES			275,00	275,00	


 EMPRESA INDUSTRIAL "P.I.A.S.A." MAYOR GENERAL DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2010					
CUENTA: IESS por pagar 9,35%			N° 11		
FECHA	No ASIENTO	DESCRIPCIÓN	MOVIMIENTO		
			DEBE	HABER	SALDO
30-oct	32	Rol de Pagos, correspondiente al mes de Octubre		52,36	-52,36
30-oct	34	Rol de Pagos MOI, correspondiente al mes de Octubre		35,53	-87,89
	41	Rol de Pagos, correspondiente al mes de Octubre		51,60	-139,49
TOTALES			139,49	139,49	-

 EMPRESA INDUSTRIAL "P.I.A.S.A." MAYOR GENERAL DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2010					
CUENTA: IMP. RETENIDO IR 1%			N° 12		
FECHA	No ASIENTO	DESCRIPCIÓN	MOVIMIENTO		
			DEBE	HABER	SALDO
22-oct	25	Venta según factura No. 000546	12,94		12,94
31-oct	38	Venta según factura No. 000547	16,63		29,57
TOTALES			29,57	29,57	-


CUENTA:		Inventario Materia Primas Directa	N° 13		
	EMPRESA INDUSTRIAL "P.I.A.S.A." MAYOR GENERAL DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2010				
FECHA	No ASIENTO	DESCRIPCIÓN	MOVIMIENTO		
			DEBE	HABER	SALDO
01-oct	1	Estado de Situación Inicial	1447,07		1447,07
01-oct	2	Consumo de M.I.: Producción; según R/M. No. 001		149,67	1297,4
02-oct	4	Compra MPD, según Orden de Compra No. 001	2.254,00		3551,4
20-oct	20	Consumo de MPD: Producción; según R/M. No. 005		250,26	3301,14
				399,93	
				3.301,14	
TOTALES			3.701,07	3.701,07	


CUENTA:		Inventario Materiales Indirectos - Producción	N° 14		
	EMPRESA INDUSTRIAL "P.I.A.S.A." MAYOR GENERAL DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2010				
FECHA	No ASIENTO	DESCRIPCIÓN	MOVIMIENTO		
			DEBE	HABER	SALDO
01-oct	1	Estado de Situación Inicial	154,02		154,02
01-oct	3	Consumo de M.I.: Producción; según R/M. No. 001		3,01	151,01
05-oct	7	Consumo de M.I.: Producción; según R/M. No. 002		2,06	148,95
06-oct	9	Compra, según Orden de Compra No. 002	111,00		259,95
15-oct	14	Consumo de M.I.: Producción; según R/M. No. 003		1,50	258,45
19-oct	18	Consumo de M.I.: Producción; según R/M. No. 004		7,31	251,14
20-oct	21	Consumo de M.I.: Producción; según R/M. No. 005		5,03	246,11
21-oct	24	Consumo de M.I.: Producción; según R/M. No. 006		10,81	235,30
28-oct	29	Consumo de M.I.: Producción; según R/M. No. 007		14,34	220,96
30-oct	31	Consumo de M.I.: Producción; según R/M. No. 008		2,53	218,43
				46,59	
				218,43	
TOTALES			265,02	265,02	

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

 EMPRESA INDUSTRIAL "P.I.A.S.A." MAYOR GENERAL DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2010					
CUENTA: INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			N° 15		
FECHA	No ASIENTO	DESCRIPCIÓN	MOVIMIENTO		
			DEBE	HABER	SALDO
01-oct	1	Inventario inicial	667,50		667,50
01-oct	2	Consumo de MPD: Producción; según R/M. No. 001	149,67		817,17
20-oct	20	Consumo de MPD: Producción; según R/M. No. 005	250,26		1.067,43
20-oct	22	Asignación MOD en la O.P. No. 001	460,38		1.527,81
20-oct	23	Cierre de la Orden de Producción No. 001		149,67	1.378,14
20-oct	23	Cierre de la Orden de Producción No. 001		460,38	917,76
31-oct	36	Asignación MOD en la O.P. No. 002	318,73	-	1.236,49
31-oct	37	Cierre de la Orden de Producción No. 002	-	250,26	986,23
31-oct	37	Cierre de la Orden de Producción No. 002		318,73	667,50
				1.179,04	
			-	667,50	
TOTALES			1.846,54	1.846,54	


 EMPRESA INDUSTRIAL "P.I.A.S.A." MAYOR GENERAL DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2010					
CUENTA: INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			N° 16		
FECHA	No ASIENTO	DESCRIPCIÓN	MOVIMIENTO		
			DEBE	HABER	SALDO
01-oct	1	Estado de Situación Inicial	3.610,00		3.610,00
03-oct	6	Ajuste Costo de Producción y Ventas, s/f. No.0003531		112,50	3.497,50
08-oct	11	Ajuste Costo de Producción y Ventas, s/f. No.0003532	-	840,00	2.657,50
17-oct	17	Ajuste Costo de Producción y Ventas, s/f. No.0003514		337,50	2.320,00
20-oct	24	Cierre de la Orden de Producción No. 001	1.183,02		3.503,02
22-oct	27	Ajuste Costo de Producción y Ventas, s/f. No.000546		1.125,60	2.377,42
31-oct	39	Cierre de la Orden de Producción No. 002	1.122,44		3.499,86
31-oct	43	Ajuste Costo de Producción y Ventas, s/f. No.000547		1.446,00	2.053,86
			5.915,46	3.861,60	
				2.053,86	
TOTALES			5.915,46	5.915,46	


 EMPRESA INDUSTRIAL "P.I.A.S.A." MAYOR GENERAL DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2010					
CUENTA:		IVA EN COMPRAS 12%	N° 17		
FECHA	No ASIENTO	DESCRIPCIÓN	MOVIMIENTO		
			DEBE	HABER	SALDO
02-oct	4	Compra MPD, según Orden de Compra No. 001	270,48		270,48
06-oct	9	Compra, según Orden de Compra No. 002	13,32		283,80
27-oct	28	Pago de mantenimiento de maquinaria, ch. # 0769	17,40		301,20
TOTALES			301,20	301,20	-

 EMPRESA INDUSTRIAL "P.I.A.S.A." MAYOR GENERAL DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2010					
CUENTA:		IVA EN VENTAS 12%	N° 18		
FECHA	No ASIENTO	DESCRIPCIÓN	MOVIMIENTO		
			DEBE	HABER	SALDO
03-oct	5	Venta según factura No. 000543		15,00	\$ (15,00)
08-oct	10	Venta según factura No. 000544		108,00	\$ (123,00)
17-oct	16	Venta según factura No. 000545		54,00	-177,00
22-oct	25	Venta según factura No. 000546		155,33	-332,33
31-oct	38	Venta según factura No. 000547		199,55	-531,88
TOTALES			-531,88	531,88	

 EMPRESA INDUSTRIAL "P.I.A.S.A." MAYOR GENERAL DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2010					
CUENTA: MANO DE OBRA DIRECTA			N° 19		
FECHA	No ASIENTO	DESCRIPCIÓN	MOVIMIENTO		
			DEBE	HABER	SALDO
20-oct	23	Asignación MOD en la O.P No. 001		460,38	\$ (460,38)
30-oct	32	Rol de Pagos, correspondiente al mes de Octubre	560,00		\$ 99,62
30-oct	33	Provisiones, correspondientes al mes de Octubre	219,11		\$ 318,73
31-oct	36	Asignación MOD en la O.P. No. 002		318,73	\$ -
TOTALES			779,11	779,11	\$ -


 EMPRESA INDUSTRIAL "P.I.A.S.A." MAYOR GENERAL DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2010					
CUENTA: PROVISIONES POR PAGAR I.E.S.S			N° 20		
FECHA	No ASIENTO	DESCRIPCIÓN	MOVIMIENTO		
			DEBE	HABER	SALDO
30-oct	33	Provisiones, correspondientes al mes de julio	-	219,11	-219,11
30-oct	35	Provisión MOI, correspondiente al mes de julio		145,33	-364,44
				70,00	-434,44
TOTALES			-434,44	434,44	


 EMPRESA INDUSTRIAL "P.I.A.S.A." MAYOR GENERAL DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2010					
CUENTA: RETENCION EN LA FUENTE 30%				N° 21	
FECHA	No ASIENTO	DESCRIPCIÓN	MOVIMIENTO		
			DEBE	HABER	SALDO
22-oct	25	Venta según factura No. 000546	46,60		\$ 46,60
31-oct	38	Venta según factura No. 000547	59,86		\$ 106,46
TOTALES			106,46	106,46	\$ -

 EMPRESA INDUSTRIAL "P.I.A.S.A." MAYOR GENERAL DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2010					
CUENTA: GASTOS SUELDOS Y SALARIOS				N° 22	
FECHA	No ASIENTO	DESCRIPCIÓN	MOVIMIENTO		
			DEBE	HABER	SALDO
31-oct	41	Gastos sueldos y salarios		240,00	\$ 240,00
TOTALES			240,00	240,00	\$ -

 EMPRESA INDUSTRIAL "P.I.A.S.A." MAYOR GENERAL DEL 1 DE JULIO AL 31 DE JULIO DEL 2010					
CUENTA: GASTOS BENEFICIOS SOCIALES				N° 23	
FECHA	No ASIENTO	DESCRIPCIÓN	MOVIMIENTO		
			DEBE	HABER	SALDO
31-oct	42	Gastos Beneficios sociales	70,00		\$ 70,00
TOTALES			70,00	70,00	\$ -


UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

		EMPRESA INDUSTRIAL "P.I.A.S.A." MAYOR GENERAL DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2010			
CUENTA: UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		N° 24			
FECHA	No ASIENTO	DESCRIPCIÓN	MOVIMIENTO		
			DEBE	HABER	SALDO
31-oct	45	Utilidad Bruta en Ventas	455,55	-	\$ 455,55
TOTALES			455,55	455,55	

		EMPRESA INDUSTRIAL "P.I.A.S.A." MAYOR GENERAL DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2010			
CUENTA: UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		N° 25			
FECHA	No ASIENTO	DESCRIPCIÓN	MOVIMIENTO		
			DEBE	HABER	SALDO
31-oct	45	Utilidad Bruta en Ventas	455,55	-	\$ 455,55
TOTALES			455,55	455,55	

		EMPRESA INDUSTRIAL "P.I.A.S.A." MAYOR GENERAL DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2010			
CUENTA: Variación de los CIF		N° 26			
FECHA	No ASIENTO	DESCRIPCIÓN	MOVIMIENTO		
			DEBE	HABER	SALDO
31-oct	43	Variación de los CIF	115,19		115,19
31-oct	44	Ajuste de los CIF por variación	-	115,19	-
TOTALES			115,19	115,19	-

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

 EMPRESA INDUSTRIAL "P.I.A.S.A." MAYOR GENERAL DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2010					
CUENTA: VENTAS			N° 27		
FECHA	No ASIENTO	DESCRIPCIÓN	MOVIMIENTO		
			DEBE	HABER	SALDO
03-oct	5	Venta según factura No. 0003531		125	125,00
08-oct	10	Venta según factura No. 0003532		900	1.025,00
17-oct	16	Venta según factura No. 0003533		450	1.475,00
22-oct	25	Venta según factura No. 0003534		1294,44	2.769,44
31-oct	38	Venta según factura No. 0003535		1662,9	4.432,34
31-oct	45	Utilidad Bruta en Ventas			
TOTALES			-4.432,34	4.432,34	

 EMPRESA INDUSTRIAL "P.I.A.S.A." MAYOR GENERAL DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2010					
CUENTA: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			N° 28		
FECHA	No ASIENTO	DESCRIPCIÓN	MOVIMIENTO		
			DEBE	HABER	SALDO
01-oct	1	Estado de situación Inicial	36.000,00	-	36.000,00
TOTALES			36.000,00	36.000,00	-

 EMPRESA INDUSTRIAL "P,I,A,S,A," MAYOR GENERAL DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2010					
CUENTA: MAQUINARIA			N° 29		
FECHA	No ASIENTO	DESCRIPCIÓN	MOVIMIENTO		
			DEBE	HABER	SALDO
01-oct	1	Estado de situación Inicial	33.000,00	-	33.000,00
TOTALES			33.000,00	33.000,00	-


 EMPRESA INDUSTRIAL "P,I,A,S,A," MAYOR GENERAL DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2010					
CUENTA: RESUMEN DE PERDIDAS Y GANACIAS			N° 30		
FECHA	No ASIENTO	DESCRIPCIÓN	MOVIMIENTO		
			DEBE	HABER	SALDO
31-oct	46	Resumen de Perdidas y Ganancias		339,16	339,16
31-oct	47	Resumen de Perdidas y Ganancias	339,16		
TOTALES			339,16	339,16	

TABLA 26

PLASTICOS Y AISLANTES S.A. PIASA Orden de Compra No.001				
Fecha de pedido		2 De Octubre 2010	Factura #	25807
Proveedor		Nutec S.A.	Ruc	990833648001
			PRECIO	
Cant.	Unid.	Descripción	Unitario	Valor
1000	KG	EPS F120	2,254	2.254,00
			SUB TOTAL:	2.254,00
			DESCUENTO <u> 2 </u> %	-
			IVA 12%:	270,48
			TOTAL:	2.524,48
OBSERVACIONES <u>Ch 0758 Bc Produbanco</u>				
<hr style="width: 20%; margin: auto;"/> <i>Jef. De Compras</i>				

Fuente: Observacion P.I.A.S.A.

Elaborado por: Jackeline Sánchez

TABLA # 28

 PLASTICOS Y AISLANTES S.A. PIASA REQUISICIÓN DE MATERIALES No. 001				
Fecha:		01 de Octubre de 2010	Orden de producción No. 001	
Responsable:		Maria Carrión	Departamento: Producción	
Cantidad	Detalle	Unidad	Costo Unitario	Total
66,4	Eps	Kg	2,25	149,67
2,92	Diesel	Galones	1,03	3,01
	Suman:			152,67
Recibi por		Entregado por		

Fuente: Observacion P.I.A.S.A.

Elaborado por: Jackeline Sánchez

TABLA # 29

 PLASTICOS Y AISLANTES S.A. PIASA REQUISICIÓN DE MATERIALES No. 002				
Fecha:		05 de Octubre de 2010	Orden de producción No. 001	
Responsable:		Maria Carrión	Departamento: Producción	
Cantidad	Detalle	Unidad	Costo Unitario	Total
2	Diesel	Galones	1,03	2,06
	Suman:			2,06
Recibi por		Entregado por		

Fuente: Observacion P.I.A.S.A.

Elaborado por: Jackeline Sánchez

TABLA #30

 PLASTICOS Y AISLANTES S.A. PIASA REQUISICIÓN DE MATERIALES No. 003				
Fecha: 05 de julio de 201(Orden de producción No. 001)				
Responsable: Maria Carrió Departamento: Producción				
Cantidad	Detalle	Unidad	Costo Unitario	Total
1	Cinta Adesiva	rollo	1,50	1,50
	Suman:			1,50
Recibi por		Entregado por		

Fuente: Observacion P.I.A.S.A.

Elaborado por: Jackeline Sánchez

TABLA #31

 PLASTICOS Y AISLANTES S.A. PIASA REQUISICIÓN DE MATERIALES No. 004				
Fecha: 05 de julio de 201(Orden de producción No. 001)				
Responsable: Maria Carrió Departamento: Producción				
Cantidad	Detalle	Unidad	Costo Unitario	Total
				-
15	Niquelina	metro	0,35	5,25
2	Diesel	Galones	1,03	2,06
	Suman:			7,31
Recibi por		Entregado por		

Fuente: Observacion P.I.A.S.A.

Elaborado por: Jackeline Sánchez


TABLA #32

 PLASTICOS Y AISLANTES S.A. PIASA REQUISICIÓN DE MATERIALES No. 005				
Fecha: 05 de julio 2010 05 de julio 2010 Orden de producción <u>No. 002</u>				
Responsable: Maria Carrión Departamento: Producción				
Cantidad	Detalle	Unidad	Costo Unitario	Total
111,03	EPS F120	KG	2,25	250,26
4,88	Diesel	Galones	1,03	5,03
	Suman:			255,29
Recibi por			Entregado por	

Fuente: Observacion P.I.A.S.A.

Elaborado por: Jackeline Sánchez

TABLA #33

 PLASTICOS Y AISLANTES S.A. PIASA REQUISICIÓN DE MATERIALES No. 006				
Fecha: 05 de julio 2010 05 de julio 2010 Orden de producción <u>No. 002</u>				
Responsable: Carmina Quiroga Maria Carrión Departamento: Producción				
Cantidad	Detalle	Unidad	Costo Unitario	Total
2	Diesel	Galones	1,03	2,06
25	Niquelina	metro	0,35	8,75
	Suman:			10,81
Recibi por			Entregado por	

Fuente: Observacion P.I.A.S.A.

Elaborado por: Jackeline Sánchez

TABLA #34

 PLASTICOS Y AISLANTES S.A. PIASA REQUISICIÓN DE MATERIALES No. 007				
Fecha: 15 de julio 2010 Orden de producción No. 002 Responsable: Carmelo Carrión Departamento: Producción				
Cantidad	Detalle	Unidad	Costo Unitario	Total
3	Gliserina	Litros	3,75	11,25
3	Diesel	Galones	1,03	3,09
Suman:				14,34
Recibi por _____			Entregado por _____	

Fuente: Observacion P.I.A.S.A.
 Elaborado por: Jackeline Sánchez

TABLA #35

 PLASTICOS Y AISLANTES S.A. PIASA REQUISICIÓN DE MATERIALES No. 008				
Fecha: 15 de julio 2010 Orden de producción No. 002 Responsable: Carmelo Carrión Departamento: Producción				
Cantidad	Detalle	Unidad	Costo Unitario	Total
1	Diesel	Galón	1,03	1,03
1	Cinta Adesiva	rollo	1,50	1,50
Suman:				2,53
Recibi por _____			Entregado por _____	

Fuente: Observacion P.I.A.S.A.
 Elaborado por: Jackeline Sánchez



PLASTICOS Y AISLANTES S.A.

KARDEX MATERIA PRIMA INDIRECTA:PRODUCCIÓN

Artículo: **Diesel** Método de valoración promedio Ponderado

Unidades: Galones Responsable: Lorena Molina

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDA			SALDOS		
		CANT	V/UNIT	V/TOTAL	CANT	V/UNIT	V/TOTAL	CANT	V/UNIT	V/TOTAL
oct-01	Inv Inicial							34,00	1,03	35,02
oct-01	R/M. No. 001				2,92	1,03	3,01	31,08	1,03	32,01
oct-05	R/M. No. 002				2,00	1,03	2,06	29,08	1,10	29,95
oct-19	R/M. No. 004				2,00	1,03	2,06	27,08	1,03	27,89
oct-20	R/M. No. 005				4,88	1,03	5,03	22,20	1,03	22,87
oct-21	R/M. No. 006				2,00	1,03	2,06	20,20	1,03	20,81
oct-28	R/M. No. 007				3,00	1,03	3,09	17,20	1,03	17,72
oct-30	R/M. No. 008				1,00	1,03	1,03	16,20	1,03	16,69



PLASTICOS Y AISLANTES S.A.

KARDEX MATERIA PRIMA INDIRECTA:PRODUCCIÓN

Artículo: **Cinta de Embalaje** Método de valoración Promedio Ponderado
 Unidades: Bloque 240 x 120 x 30cm Responsable: Lorena Molina

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDA			SALDOS		
		CANT	V/UNIT	V/TOTAL	CANT	V/UNIT	V/TOTAL	CANT	V/UNIT	V/TOTAL
oct-01	Inventario inicial							20	1,50	30,00
oct-01	O.C. 002	30,00	1,50	45,00				50	1,50	75,00
oct-15	R/M.003				1,00	1,50	1,50	49	1,56	76,50
oct-30	R/M.008				1,00	1,56	1,56	48	1,56	74,94



PLASTICOS Y AISLANTES S.A.
KARDEX MATERIA PRIMA INDIRECTA:PRODUCCIÓN

Artículo: Gliserina Método de valoración Promedio Ponderado
 Unidades: Bloque 240 x 120 x 30cm Responsable: Lorena Molina

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDA			SALDOS		
		CANT	V/UNIT	V/TOTAL	CANT	V/UNIT	V/TOTAL	CANT	V/UNIT	V/TOTAL
oct-01	Inventario inicial							20	3,75	75,00
oct-06	O.C. 002	20,00	3,30	66,00				40	3,53	141,00
oct-28	R/M.007				3,00	3,53	10,58	37	4,10	151,58
oct-30	R/M.008									



PLASTICOS Y AISLANTES S.A.
KARDEX MATERIA PRIMA INDIRECTA:PRODUCCIÓN

Artículo: **Niquelina** Método de valoración Promedio Ponderado
 Unidades: Bloque 240 x 120 x 30cm Responsable: Lorena Molina

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDA			SALDOS		
		CANT	V/UNIT	V/TOTAL	CANT	V/UNIT	V/TOTAL	CANT	V/UNIT	V/TOTAL
oct-01	Inventario inicial							40	0,35	14,00
oct-19	R/M.004				15,00	0,35	5,25	25	0,35	8,75
oct-21	R/M.006				25,00	0,35	8,75	-		-



PLASTICOS Y AISLANTES S.A.
KARDEX PRODUCTO TERMINADA

Artículo: **Planchas de 1cm** Método de valoración Promedio Ponderado
 Unidades: Bloque 240 x 120 x 30cm Responsable: Lorena Molina

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDA			SALDOS		
		CANT	V/UNIT	V/TOTAL	CANT	V/UNIT	V/TOTAL	CANT	V/UNIT	V/TOTAL
oct-01	Inventario inicial							30	4,50	135,00
oct-30	Venta s/f 3531				25,00	4,50	112,50	5	4,50	22,50



PLASTICOS Y AISLANTES S.A.
KARDEX PRODUCTO TERMINADO

Artículo: **Plancha de 2cm** Método de valoración: Promedio Ponderado
 Unidades: Bloque 240 x 120 x 30cm Responsable: Lorena Molina

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDA			SALDOS		
		CANT	V/UNIT	V/TOTAL	CANT	V/UNIT	V/TOTAL	CANT	V/UNIT	V/TOTAL
oct-01	Inventario inicial							150	9,00	1.350,00
oct-20	Cierre O.P. No. 001	120	9,86	1183,2				270	9,38	2.533,20
oct-22	Venta s/f. No.003534				120,00	9,38	1.125,87	150	9,38	1.407,33
oct-28	Cierre O.P. No. 006	200	5,61	1.122,00				350	7,23	2.529,33
oct-30	Venta s/f. No.003535				200	7,23	1.445,33	150	7,23	1.084,00



PLASTICOS Y AISLANTES S.A.
KARDEX PRODUCTO TERMINADO

Artículo: **Planchas de 3cm** Método de valoración Promedio Ponderado
 Unidades: Bloque 240 x 120 x 30cm Responsable: Lorena Molina

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDA			SALDOS		
		CANT	V/UNIT	V/TOTAL	CANT	V/UNIT	V/TOTAL	CANT	V/UNIT	V/TOTAL
oct-01	Inventario inicial							30	13,48	404,40
oct-17	Venta s/f 3533				25,00	13,50	337,50	5	13,38	66,90



PLÁSTICOS Y AISLANTES S.A.
KARDEX PRODUCTO TERMINADO

Artículo: **Planchas de 4cm** Método de valoración Promedio Ponderado
 Unidades: Bloque 240 x 120 x 30cm Responsable: Lorena Molina

FECHA	DETALLE	INGRESOS			SALIDA			SALDOS		
		CANT	V/UNIT	V/TOTAL	CANT	V/UNIT	V/TOTAL	CANT	V/UNIT	V/TOTAL
oct-01	Inventario inicial							10	18,00	180,00

 PLÁSTICOS Y AISLANTES S.A. PIASA ASIGNACIÓN DE MANO DE OBRA DIRECTA OCTUBRE 2010. ORDEN DE PRODUCCIÓN No. 001	
Fecha de Inicio: 01/10/2010 Fecha de Finalización: 19/10/2010 No. de días empleados: 13 días normales No. de días laborables: 22 días normales	DPTO. PRODUCCIÓN No. Obreros: 2
CONCEPTOS	TOTAL
Salarios	480,00
(+) Bonificación	80,00
(=) Subtotal Ingresos	560,00
Décimo tercer sueldo	46,67
Décimo cuarto sueldo	40,00
Fondos de Reserva	46,67
Vacaciones	23,33
Aporte Patronal	62,44
(=) Costo total	779,11
Horas laborables en el mes:	352,00
(-) Horas estimadas no productivas (2,5%):	9
(=) Horas reales empleadas:	343
Costo promedio hora laborable (\$779/343)	2,27
COSTO MANO DE OBRA DIRECTA EN ORDEN DE PRODUCCIÓN No. 001	
Horas empleadas (343/22)*13	203
(*) Costo promedio hora laborable	2,27
(=) Costo Total Mano de Obra Directa empleada:	460,38

Fuente: Observación P.I.A.S.A.
 Elaborado por: Jackeline Sánchez

 <p style="text-align: center;">PLÁSTICOS Y AISLANTES S.A. PIASA</p> <p style="text-align: center;">ASIGNACIÓN DE MANO DE OBRA DIRECTA OCTUBRE 2010. ORDEN DE PRODUCCIÓN No. 002</p>	
Fecha de Inicio: 20/10/2010 Fecha de Finalización: 30/10/2010 No. de días empleados: 9 días normales No. de días laborables: 22 días normales	DPTO. PRODUCCIÓN No. Obreros: <p style="text-align: center;">2</p>
CONCEPTOS	TOTAL
Salarios	480,00
(+) Bonificación	80,00
(=) Subtotal Ingresos	560,00
Décimo tercer sueldo	46,67
Décimo cuarto sueldo	40,00
Fondos de Reserva	46,67
Vacaciones	23,33
Aporte Patronal	62,44
(=) Costo total	779,11
Horas laborables en el mes:	352,00
(-) Horas estimadas no productivas (2,5%):	9
(=) Horas reales empleadas:	343
Costo promedio hora laborable (779,11/343)	2,27
COSTO MANO DE OBRA DIRECTA EN ORDEN DE PRODUCCIÓN No. 002	
Horas empleadas (343/22)*9:	140
(*) Costo promedio hora laborable	2,27
(=) Costo Total Mano de Obra Directa empleada:	318,73

Fuente: Observación P.I.A.S.A.
Elaborado por: Jackeline Sánchez

 PLÁSTICOS Y AISLANTES S.A. PIASA ROL DE PAGOS OCTUBRE 2010 MANO DE OBRA INDIRECTA	
	DPTO. PRODUCCIÓN SUPERVISOR 1
CONCEPTOS	TOTAL
Salarios	320,00
(+) Bonificación	60,00
(=) Subtotal Ingresos	380,00
Décimo tercer sueldo	31,67
Décimo cuarto sueldo	20,00
Fondos de Reserva	31,67
Vacaciones	15,83
Aporte personal	35,53
Aporte Patronal	46,17
(=) Costo total	560,87

Fuente: observación P.I.A.S.A.
Elaborado por: Jackeline Sánchez

 PLÁSTICOS Y AISLANTES S.A. PIASA ROL DE PAGOS OCTUBRE 2010 ADMINISTRATIVO	
	DPTO. PRODUCCIÓN SECRETARIA 1
CONCEPTOS	TOTAL
Salarios	240,00
(+) Bonificación	
(=) Subtotal Ingresos	240,00
Décimo tercer sueldo	20,00
Décimo cuarto sueldo	20,00
Fondos de Reserva	20,00
Vacaciones	10,00
Aporte personal	22,44
Aporte Patronal	29,16
(=) Costo total	361,60

Fuente: observación P.I.A.S.A.
Elaborado por: Jackeline Sánchez

NOMINAS DE PAGOS

Nº	NOMBRE	CARGO	SUEDO UNIFICADO	APORTE PERSONAL	LIQUIDO A RECIBIR	FIRMAS
1,00	María Carrión	Obrero-Sueldo	280,00	26,18	253,82	
2,00	Rodrigo Guanoluisa	Obrero-Sueldo	280,00	26,18	253,82	
3,00	Pedro Cordiva	Jefe de planta	380,00	35,53	344,47	
	TOTALES		940,00	87,89	852,11	

ROL DE PROVISIONES

	APORT. PATRONAL	XIII SUELDO	XIV SUELDO	VACACIONES	FONDO DE RESERVA	TOTAL PROVISION	COSTO TOTAL
1,00	34,02	23,33	20,00	11,67	23,33	78,33	358,33
2,00	34,02	23,33	20,00	11,67	23,33	78,33	358,33
3,00	46,17	31,67	20,00	15,83	31,67	99,17	479,17
TOT.	114,21	78,33	60,00	39,17	78,33	255,83	1.195,83

PAGOS ADMINISTRATIVOS

Nº	NOMBRE	CARGO	SUEDO UNIFICADO	APORTE PERSONAL	LIQUIDO A RECIBIR	FIRMAS
4,00	Lorena Molina	Secretaria	240,00	22,44	217,56	


ROL DE PROVISIONES ADMINISTRATIVAS

	APORT. PATRONAL	XIII SUELDO	XIV SUELDO	VACACIONES	FONDO DE RESERVA	TOTAL PROVISION	COSTO TOTAL
4,00	29,16	20,00	20,00	10,00	20,00	70,00	339,16

[Tabla del salario mínimo en Ecuador:](#)

2007	2008	2009	2010	2011	2012
170	202	218	240	264	292

Nº	NOMBRE	CARGO	SUEDO UNIFICADO	APORTE PERSONAL	LIQUIDO A RECIBIR	FIRMAS
2,00	Lorena Molina	Contador	240,00	22,44	217,56	

 EMPRESA INDUSTRIAL "P,I,A,S,A," HOJA DE COSTOS ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 001						
PARA	Imprenta Popular		FECHA DE COMIENZO		01/10/2010	
DE	PIASA		FECHA DE TERMINO		19/10/2010	
ARTICULO	Panchas 2cm					
CANTIDAD	120					
MATERIA PRIMA DIRECTA			MANO DE OBRA DIRECTA		COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	
CANT.	DETALLE	VALOR	DETALLE	VALOR	DETALLE	VALOR
120	Panchas 2cm	149,67	2 Obreros	460,38	Energía electr	18,33
					Agua Potable	20,93
					Combustible	19,63
					Mantenimiento	73,86
					Mano de obra	189,09
					Depreciacion	88,63
					Depreciacion	162,5
SUMAN:		149,67	-	460,38		572,97

Resumen de la Orden de Producción No. 001

Conceptos	120		Costo unitario
	Dpto. Produ	Total	
Materia prima directa	149,67	149,67	1,25
Mano de obra directa	460,38	460,38	3,84
Costo primo directo	610,05	610,05	5,08
Costos indirectos aplicados	572,97	572,97	4,77
Costo de fabricación total	1.183,02	1.183,02	9,86
Costo de fabricación unitario	9,86	9,86	

Dimensiones	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Precio Unitario	Precio Total	Utilidad Unitario	Utilidad Total
120x 240x2cm	120,00	9,38	1.125,60	10,79	1.294,44	1,41	168,84
TOTAL			1.125,60	10,79	1.294,44	1,41	168,84

 EMPRESA INDUSTRIAL "P,I,A,S,A," HOJA DE COSTOS ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 002						
PARA DE ARTICULO CANTIDAD	Imprenta La Economia PIASA Panchas 2cm 200		FECHA DE COMIENZO 20/10/2010 FECHA DE TERMINO 30/10/2010			
MATERIA PRIMA DIRECTA			MANO DE OBRA DIRECTA		COSTOS INDIRECTOS	
CANT.	DETALLE	VALOR	DETALLE	VALOR	DETALLE	VALOR
200	Panchas 2cm	250,26	2 Obreros	318,73	Energía electri	59,36
					Agua Potable	20,93
					Combustible	19,40
					Mantenimiento	125,00
					Mano de obra	155,40
					Depreciacion	61,36
					Depreciacion	112
SUMAN:		250,26	-	318,73		553,45

Resumen de la Orden de Producción No. 002

Conceptos	200 Dpto. Produ	Total	Costo unitario
Materia prima directa	250,26	250,26	1,25
Mano de obra directa	318,73	318,73	1,59
Costo primo directo	568,99	568,99	2,84
Costos indirectos aplicados	553,45	553,45	2,77
Costo de fabricación total	1.122,44	1.122,44	5,61
Costo de fabricación unitario	5,61	5,61	

Dimensiones	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Precio Unitario	Precio Total	Utilidad Unitario	Utilidad Total
120 x240x2cm	200,00	7,23	1.446,00	8,31	1.662,90	1,08	216,90
TOTAL			1.446,00	8,31	1.662,90	1,08	216,90



MATERIA PRIMA

**EMPRESA INDUSTRIAL "P.I.A.S.A."
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2010**

	Inventario inicial de M.P.D.	1.447,07
	(+) Compras netas de M.P.D	<u>2.254,00</u>
	(=) M.P.D.DISPONIBLE PARA LA PRODUCCION	3.701,07
	(-) Inventario final de M.P.D	<u>3.301,14</u>
	(=) M.P.D. UTILIZADA EN LA PRODUCCION	399,93
	(+) M.O.D	779,11
	(=) COSTO PRIMO	<u>1.179,04</u>
	(+) C.I.F. REALES	<u>1.241,61</u>
	(=) COSTO DE ARTICULOS PRODUCIDOS	2.420,65
TRABAJOS EN PROCESO		
	Inventario inicial de Productos en proceso	667,50
	(+) Costo de Artículos Producidos	<u>2.420,65</u>
	(=) COSTO DE PRODUCTOS EN PROCESO	3.088,15
	(-) Inventario final de Productos en proceso	<u>667,50</u>
	(=) COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS	2.420,65
COSTO DE VENTAS		
	Inventario inicial de Productos terminados	3.610,00
	(+) Costo de Productos terminados	<u>2.420,65</u>
	(=) COSTO DE PRODUCTOS DISPONIBLES PARA VENTA	6.030,65
	(-) Inventario final de Productos terminados	<u>2.053,86</u>
	COSTO DE PRODUCTOS Y VENTAS	<u>3.976,79</u>
	(=) COSTO TOTAL DE PRODUCCION Y VENTAS	<u>3.976,79</u>

Ing. Luis Sánchez
GERENTE PROPIETARIO

Jackeline Sánchez
CONTADORA



EMPRESA INDUSTRIAL "P,I,A,S,A,"
BALANCE DE COMPROBACION AJUSTADO
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2010

Nº.-	CUENTA	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	Anticipos sueldos	470,00	470,00	-	
2	Bancos	9.124,51	3.980,56	5.143,95	
3	Caja	6.124,51	3.124,51	3.000,00	
4	Capital		83.878,59		83.878,59
5	Cif Aplicables	1.126,42	1.126,42	-	
6	CIF Reales	1.241,61	1.241,61		
7	Clientes	1.703,67		1.703,67	
8	Costo de produccion y ventas	3.976,79	3.976,79	-	
9	Depreciacion Acumulada Edificio		150,00		150,00
10	Depreciacion acumulada Maquinaria		275,00		275,00
11	IESS por pagar		139,49		139,49
12	IMP. Renta Ret.. Fuente 1%	29,57		29,57	
13	Inventario de Materiales Indirectos Prod	265,02	46,59	218,43	
14	Inventario de Materias Primas Directa	3.701,07	399,93	3.301,14	
15	Inventario de Productos en Proceso	1.846,54	1.179,04	667,50	
16	Inventario de Artículos Terminados	5.915,46	3.861,60	2.053,86	
17	IVA en Compras 12%	301,20		301,20	-
18	IVA en Ventas 12%		531,88	-	531,88
19	Mano de Obra Directa	779,11	779,11		
20	Provisiones por Pagar IESS		434,44		434,44
21	Retencion del IVA 30%	106,46		106,46	-
22	Gastos Sueldos y Salarios	240,00	240,00		
23	Gastos beneficios sociales	70,00	70,00		
24	Utilidad Brutas en Ventas	455,55	455,55		-
25	Utilidad del Ejercicio	-	116,39	-	116,39
26	Variacion del CIF	115,19	115,19		
27	Ventas	4.432,34	4.432,34		
28	Propiedad planta y equipo	36.000,00		36.000,00	-
29	Maquinaria	33.000,00		33.000,00	
	TOTAL	111.025,04	111.025,04	85.525,79	85.525,79

GERENTE

CONTADOR



EMPRESA INDUSTRIAL "P.I.A.S.A."
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE OCTUBRE DEL 2010

INGRESOS OPERACIONALES

Ventas	4.432,34
(-) Costo de Ventas	<u>3.976,79</u>
Utilidad Bruta en ventas	455,55

(-)GASTOS OPERACIONALES

Gastos Sueldos y Salarios	269,16	339,16
Gastos Beneficios Sociales	70,00	
=UTILIDAD DEL EJERCICIO		116,39

GERENTE

CONTADOR



**EMPRESA INDUSTRIAL "P.I.A.S.A."
ESTADO DE SITUACIÓN FINAL
AL 01 DE OCTUBRE DEL 2010**

ACTIVO				PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE			\$ 16.525,78	PASIVO CORRIENTE	
ACTIVO CORRIENTE DISPONIBLE		\$ 10.284,85		Provisiones por pagar	\$ 434,44
Caja	\$ 3.000,00			IESS por pagar	\$ 139,49
Bancos	\$ 5.143,95			Iva en ventas	\$ 531,88
Clientes	\$ 1.703,67				
IVA en compras	\$ 301,20				
Anticipo retencion fuente	\$ 106,46				
Retención en ventas 1%	\$ 29,57				
ACTIVO CORRIENTE REALIZABLE		\$ 6.240,93			
Inventario de materias primas	\$ 3.301,14			TOTAL PASIVO	\$ 1.105,81
Inventario de materia indirecta	\$ 218,43			PATRIMONIO	
Inventario de productos en proceso	\$ 667,50			CAPITAL	\$ 83.878,59
Inventario de articulos terminados	\$ 2.053,86			UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 116,39
ACTIVOS FIJOS			\$ 68.575,00	TOTAL PATRIMONIO	\$ 83.994,98
ACTIVO FIJO DEPRECIABLE		\$ 68.575,00			
Propiedad planta y equipo	\$ 36.000,00				
Depreciacion acumulada Muebles	\$ (150,00)				
Maquinaria y Equipo	\$ 33.000,00				
Depreciacion acumulada Maquinaria	\$ (275,00)				
 TOTAL ACTIVOS			 <u>\$ 85.100,78</u>	TOTAL PASIVO + CAPITAL	 <u>\$ 85.100,79</u>

GERENTE

CONTADOR

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

Durante el presente trabajo investigativo realizado a P.I.A.S.A. se observaron varios aspectos que deben ser considerados para mejorar y fortalecer el desarrollo organizacional de la empresa, en base a ello podemos concluir y recomendar lo siguiente:

- La Fabrica P.I.A.S.A. no cuenta con un Sistema de Costos que le permita determinar los costos reales de la producción, dato que es manejado en forma empírica y ha provocado un vacío de información que no ha facilitado una correcta y oportuna toma de decisiones.
- Los formatos para detallar la información del área productiva existentes en P.I.A.S.A. son insuficientes para la implantación de un sistema de costos
- La empresa al determinar el costo de los diferentes productos, no toma en cuenta las depreciaciones, mantenimiento de maquinaria y el costo de los servicios básicos (luz, agua, teléfono).
- Al obtener el resultado se observa que existe una utilidad mínima, lo que responde a la hipótesis planteada para el desarrollo de este estudio.
- No existe una adecuada organización y asignación de funciones en el proceso productivo, lo cual genera desperdicios de materiales y mano de obra.

RECOMENDACIONES

Una vez detallada las conclusiones podemos recomendar lo siguiente

- ❖ Aplicar el Sistema de Costos propuesto con el fin de optimizar los procesos productivos para apoyar la gestión de toma de decisiones oportunas.
- ❖ Utilizar los formatos propuestos en la presente investigación para la implantación del Sistema de Costos por Órdenes de Producción.
- ❖ Controlar las Compras y almacenamiento de los materiales que vayan a ser utilizados en la producción; ayudaría a evitar que la producción se retrase por la falta de algún material o repuestos en alguna de sus máquinas
- ❖ Es necesario establecer estrategias que apoyen la gestión de ventas para maximizar el volumen de producción y por tanto reducir el costo unitario
- ❖ Es necesario establecer un Manual de procedimientos que guíe a la empresa en el registro de las operaciones, capacitando al personal podrán desarrollarse nuevas posibilidades tendientes alcanzar los niveles óptimos de los costos

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Citadas:

- ❖ AGUIRRE ORMAECHEA, Juan. Contabilidad General I, ed. Cultural, México 2008
- ❖ AYAVIRI, GARCIA Daniel, contabilidad básica y documentos mercantiles, Ed. 1ª DAG
- ❖ BACKER, M; Jacobsen, Un Enfoque Administrativo y de gerencia. México 2007
- ❖ CAMPAÑA, Fernando, Contabilidad general. Editorial Macchi, 2007.
- ❖ CUEVAS, Villegas Carlos F. *Contabilidad de Costos un Enfoque Gerencial*
- ❖ CORAL, DELGADO, Lucy, CONTABILIDAD DE COSTOS Ed. 5ª 2007
- ❖ FERNÁNDEZ ARENA José Antonio Fundamentos de Administración, Hall Hispanoamericana 2007
- ❖ FUNES Orellana, Juan; El ABC de la Contabilidad; Editorial “SABIDURIA”; Edición 2009
- ❖ CHAPMAN, William Leslie, Contabilidad Bancaria, Buenos Aires 2007
- ❖ CHIAVENATO Idalberto. Administración en los nuevos tiempos Colombia 2008
- ❖ GARCÍA COLÍN, Juan Contabilidad de Costos 3ra Edición, México 2007
- ❖ GÓMEZ, E. Giovanni (Gestiopolis.com) La Contabilidad de costos año 2008
- ❖ GÓMEZ VILLEGAS, Mauricio, *Contabilidad y Auditoría*, Bogotá 2007
- ❖ GUAJARDO, WOLTZ, Arlen, Contabilidad Administrativa Ed. 5a 2007
- ❖ JAMESA. CASHIN, Contabilidad de costos, 3ra Edición Ralph S. Polimeni,
- ❖ HERRSCHER, Enrique. Contabilidad general. Ed. 6a Macchi, 2008.
- ❖ HORNGRE, CH., Contabilidad de costo Tomo 1. La Habana Editorial Félix Varela. 2009.

- ❖ LARA y HERNÁNDEZ, Costos ABC. Fundamentación teórica para su aplicación futura. 2008
- ❖ LEÓN WONG, Augusto, Contabilidad de Gestión 2007
- ❖ LÓPEZ SANTISO, Horacio. Contabilidad y administración, Macchi, 2007
- ❖ Manual de Normas y Procedimientos de Contabilidad. MES.2009
- ❖ MONTANA J., Patrick. Administración Ed. Continental CECSA 2007
- ❖ NUNESP aulo *Economista y Profesor*, Date: 15/04/2008
- ❖ ORTEGA CASTRO, Alfonso. Introducción a las Finanzas. McGraw Hill. México.2007
- ❖ SALGADO, Jorge, Experiencias Pedagógicas en Contabilidad 2009
- ❖ SANTOS Alberto contabilidad de costos, Enfoque Peruano Internacional
- ❖ SARMIENTO, Rubén, Contabilidad General, Ed.6a Gráfica Publingra 2007
- ❖ SINISTERRA Gonzalo Contabilidad Administrativa, Ed. 2ª , 2007
- ❖ RAMÍREZ PADILLA, David Noel, Contabilidad Administrativa Ed. 8a. 2009
- ❖ ROMERO LÓPEZ Javier,Contabilidad I,II, Ed. Mc GrawHill, México 2007
- ❖ VALDIVIESO BRAVO Mercedes, Contabilidad General, 5ta. Edición 2009
- ❖ VALLADARES Román, Tecnologías de Gestión, Editorial AIQUE, 2009
- ❖ VIEGAS, Juan Carlos (2003). Contabilidad general,6ª Edición, 2010.
- ❖ ZAMARRON Costos Estándar Disponible en: [http://www. monografías.com](http://www.monografías.com).

Consultada:

- ❖ CARDENAS, Armando, Contabilidad de Costos, Cuarta Edición
- ❖ JUAN GARCIA COLIN; Contabilidad de Costos; Tercera Edición; Editorial McGraw –Hill Interamericana S.A. Colombia Bogotá.
- ❖ HARGADON JR., Bernard J., MUNERA
- ❖ POLIMENI FABOZZI Y ADELBERG; Tercera Edición; Editorial McGraw ROMERO LÓPEZ Javier (2009, –Hill Interamericana S.A.
- ❖ VÁSCONEZ, José: Contabilidad General Para el Siglo XXI, Segunda edición
- ❖ ZAPATA PEDRO; Contabilidad General; Cuarta Edición; Editorial McGraw Hill Interamericana S.A.

Electrónica:

- ❖ <http://www.emagister.com/sistema-costeo-ordenes-fabricacion-cursos-304401.htm>
- ❖ <http://mavigudi.blogspot.com/2009/01/informacin-importante-sobre-espuma-de.html>
- ❖ <http://novaworldsa.com/poliestireno.html>
- ❖ <http://www.monografías.com>. Consulta 8/11/09

ANEXO 2

Encuesta realizada al Personal de la empresa PIASA

1. ¿En base a que disposición Usted realiza sus actividades?
2. ¿De las actividades que Ud. realiza existe algún control en las diferentes etapas de la producción?
3. ¿Con que frecuencia le capacitan en el área en la que Ud . se desempeña?
Mensual
Trimestral
Semestral
Ninguna
4. ¿Para ingresar Ud. A la empresa Tubo experiencia en el área para el que fue contratado?
SI NO
5. ¿Cree Ud. Que la Empresa le facilita todo lo necesario para ejercer sus Actividades diarias?
SI NO
6. ¿Quién planifica las actividades a realizarse?
Jefe de producción
Propietario

7. ¿Considera que el ambiente de trabajo es el adecuado para la labor que Ud. Desempeña?
SINO
8. ¿Cuándo no existe material para trabajar en su sección a Usted?
Le envían de Vacaciones
Le ubican en otra sección
Otros
9. ¿Considera que la remuneración que percibe Ud. Es acorde a su actividad?
MB BUENA
BUENA
REGULAR
MALA
10. ¿A notado Ud. Durante su permanencia en la empresa cambios o mejoras?
SI NO

ANEXO 3

Entrevista realizada a los Clientes de la empresa PIASA

1. ¿Considera que los productos que ofrece PIASA es de calidad?
MB BUENA
BUENA
REGULAR
MALA
2. ¿Qué dificultad encuentra Ud. El momento de realizar un pedido a la empresa?
Falta de Stop
Cambios en los precios
Otros
Especifique
3. ¿Cuál es el canal o medio de relación entre Usted y la empresa?
Visitas
Llanadas Telefónicas
Ninguna
4. ¿Cómo considera que es la atención que brinda PIASA a sus clientes?
MB BUENA
BUENA
REGULAR
MALA

5. ¿Si le ofrecieran un producto con similares características a PIASA Ud. Se cambiaría?

SINO

6. ¿Cuándo realiza un pedido la empresa a cumplido a cabalidad?

Siempre

A veces

Nunca

7. ¿Alguna vez algún representante le ha explicado de las bondades de sus productos?

Siempre

A veces

Nunca

8. ¿Si usted a requerido crédito se le ha otorgado?

Siempre

A veces

Nunca

9. ¿Qué producto consume Ud. Y con que frecuencia?

Laminas

Bloques

Semilleros

Cielo raso

10. ¿Qué desearía que se mejor de acuerdo a sus necesidades?

Calidad

Precio

Presentación

Servicio

Otros

ANEXO 4

PROCESOS DE TRANSFORMACION DEL EPS

El Poliestireno Expandido (EPS) se define técnicamente como: “Material plástico celular y rígido fabricado a partir del moldeo de perlas pre-expandidas de poliestireno



ANEXO 5

Preexpansión La materia prima se calienta con vapor de agua, en unos equipos denominados preexpansores



ANEXO 6

Durante este proceso, las perlas compactas de materia prima se convierten en perlas de plástico celular



ANEXOS 7

REPOSO INTERMEDIO Y ESTABILIZACIÓN



ANEXOS

. EXPANSIÓN Y MOLDEO FINAL



ANEXO 9

PRODUCTOS TERMINADOS

Planchas de Canto Liso



Esferas en varios diámetros



ANEXO 10

Ficha Técnica

En esta tabla se demuestra los grados a los que está sometido el Eps según los requerimientos a producir

CARACTERÍSTICAS	Unidad	TIPO				
		BASIC	MEDIUM	PLUS	EXTRA	SUPERFORTE
Conductividad térmica (λ a 10° C)	W(m·K)	0,045	0,039	0,036	0,034	0,034
Resistencia a la flexión BS	KPa	50	50	150	200	250
Resistencia a la	KPa	-	-	100	120	200

compresión CS(10)						
Euroclase de reacción al fuego	-	F	F	F	F	F
Estabilidad dimensional DS(N)	-	2	2	2	2	2
Tolerancia: Dimensiones (T-L-W)	-	1	1	1	1	1
Tolerancia: Rectangularidad (S)	-	1	1	1	1	1
Tolerancia: Planeidad (P)	-	1	1	1	1	1

TIPO	Conductiv. Térmica	VALORES DE RESISTENCIA TÉRMICA (m ² K/W)							
		SEGÚN LOS ESPESORES ESTÁNDAR DE LAS PLANCHAS (mm)							
		20	30	40	50	63	71	83	100
Empolime Basic	0,045	0,40	0,65	0,85	1,10	1,40	1,55	1,80	2,20
Empolime Medium	0,039	0,50	0,75	1,00	1,25	1,60	1,80	2,10	2,55
Empolime Plus	0,036	0,55	0,80	1,10	1,35	1,75	1,95	2,30	2,75
Empolime Extra	0,034	0,55	0,85	1,15	1,45	1,85	2,05	2,40	2,90
EmpolimeSuperforte	0,034	0,55	0,85	1,15	1,45	1,85	2,05	2,40	2,90
ThermoEmpolime 31	0,031	0,60	0,95	1,25	1,60	1,90	2,25	2,55	3,20
ThermoEmpolime 34	0,034	0,55	0,85	1,15	1,45	1,85	2,05	2,40	2,90

