



Universidad Técnica de Cotopaxi

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

**CARRERA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS,
HUMANÍSTICAS Y DEL HOMBRE**

LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

TESIS DE GRADO

**TEMA: “IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA DE
CONTABILIDAD DE COSTOS PARA LOS PEQUEÑOS
MADEREROS DE LAS PARROQUIAS DE LASSO Y
PASTOCALLE”**

POSTULANTES:

FREIRE VIERA MARTHA GABRIELA.

PILA CHANCUSIG MARTHA CECILIA.

TAPIA CHACÓN MAYRA SOLOMÈ.

DIRECTOR DE TESIS: MSC. HUGO ARMAS.

Latacunga – Ecuador

2006



Universidad Técnica de Cotopaxi

AUTORÍA

“Del contenido de la presente Tesis nos responsabilizamos”.

Martha Gabriela Freire Viera

C.I. 050251485-4

Martha Cecilia Pila Chancusig

C.I. 050278787-2

Mayra Salomé Tapia Chacòn

C.I. 050284575-3



Universidad Técnica de Cotopaxi

AVAL CONFERIDO POR EL DIRECTOR DE TESIS

Yo, Víctor Hugo Armas Msc. Profesor de la Universidad Técnica de Cotopaxi

CERTIFICO

Que he revisado cuidadosamente la Tesis de Grado denominada **“IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS PARA LOS PEQUEÑOS MADEREROS DE LAS PARROQUIAS DE LASSO Y PASTOCALLE”**, cuya autoría pertenece a:

- ♣ Martha Gabriela Freire Viera

- ♣ Martha Cecilia Pila Chancusig

- ♣ Mayra Salomè Tapia Chacòn

En tal virtud sugiero que se continúe con el trámite de defensa de la misma.

Atentamente,



MSc. Víctor Hugo Armas
DIRECTOR DE TESIS



Universidad Técnica de Cotopaxi

AVAL CONFERIDO POR EL ASESOR DE TESIS

Yo, Guadalupe Bonilla Rivera Docente de la Universidad Técnica de Cotopaxi

CERTIFICO

Que he revisado cuidadosamente la Tesis de Grado denominada **“IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS PARA LOS PEQUEÑOS MADEREROS DE LAS PARROQUIAS DE LASSO Y PASTOCALLE”**, cuya autoría pertenece a:

- ♣ Martha Gabriela Freire Viera
- ♣ Martha Cecilia Pila Chancusig
- ♣ Mayra Salomé Tapia Chacòn

En tal virtud sugiero que se continúe con el trámite de defensa de la misma.

Atentamente,

Lic. Guadalupe Bonilla Rivera
170318600-5
ASESOR DE TESIS



Universidad Técnica de Cotopaxi

DEDICATORIA

Con mucha satisfacción dedico este trabajo a mis Padres, esposo e hija. A mis padres por ser el motivo y razón, por su gran esfuerzo, colaboración tanto económica como moral para continuar hacia delante sin desmayar.

A mi esposo e hija por haber compartido diariamente las dificultades y darme mucho cariño y aliento para culminar con éxito mi carrera tan anhelada.

GABRIELA

Dedico esta tesis que refleja el trabajo y esfuerzo que he realizado durante la permanencia en tan noble institución, primero a Dios que ha sido mi guía y modelo a seguir, de manera especial a mis queridos padres y a mi familia quienes con su amor, ternura apoyo y consejos me han dado las fuerzas necesarias para salir adelante y a todos quienes me apoyaron para conseguir y alcanzar las metas propuestas.

MARTHA

Con amor, ofrezco este trabajo que es el Resultado de mi esfuerzo y dedicación, a mis queridos padres y hermanos que me apoyaron mis decisiones en el transcurso de mi vida estudiantil quienes con su apoyo incondicional posibilitaron cumplir mis sueños.

MAYRA



Universidad Técnica de Cotopaxi

AGRADECIMIENTO

Al esfuerzo otorgado en la realización de este trabajo agradecemos primero:

A Dios por darnos los medios suficientes para alcanzar las metas propuestas en nuestras vidas, al apoyo y amor incondicional de nuestros padres y conjuntamente con nuestra familia quienes nos incentivaron a la superación y nos inculcaron normas y éticas que han sido de mucha utilidad en todos los momentos de nuestra vida.

Del mismo modo expresamos nuestra eterna gratitud a La Universidad Técnica de Cotopaxi, a sus distinguidas autoridades y a sus destacados profesores, de manera especial al Msc. Hugo Armas, por guiarnos en el desarrollo de nuestro trabajo investigativo, a los propietarios y empleados de las Industrias Madereras de las Parroquias de Lasso y Pastocalle, quienes aportaron con su valiosa información.

Las autoras.



Universidad Técnica de Cotopaxi

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Portada	1
Autoría	2
Aval conferido por el Director de tesis	3
Aval conferido por el Asesor de tesis	4
Dedicatoria	5
Agradecimiento	6
Índice	7-8
Introducción	9-11
Resumen	12-13
Summary	14-15

CAPÍTULO I.

1. Marco Teórico	17
1.1 La Ley Forestal	17
1.1.1 Del control y movilización de productos forestales	17
1.1.2 De las Industrias Forestales	18
1.1.3 El Bosque	18
1.1.4 El Árbol	18
1.1.5 Historia de la madera	19-25
1.2 Contabilidad de Costos	25
1.2.1 Persona natural	25
1.2.2 Persona jurídica	26
1.2.3 Empresa	26-29
1.2.4 Documentos comerciales	29-33
1.2.5 Evolución de la contabilidad de costos	33-36
1.2.6 Relación y deferencia entre la contabilidad de costos y comercial	37-38
1.2.7 Los costos y gastos en las empresas industriales	39-44
1.2.8 Elementos del costo	44



Universidad Técnica de Cotopaxi

1.2.8.1	Materia prima	45-49
1.2.8.2	Mano de obra	49-53
1.2.8.3	Costos indirectos de fabricación	54-57
1.2.9	Sistemas de costo por proceso	57-58
1.2.10	Sistema de inventario permanente	59

CAPÍTULO II.

2.	Análisis e Interpretación de Resultados	61
2.1	Cuestionario de opinión dirigido a los propietarios y trabajadores de la madereras de Lasso y Pastocalle.	61-70
2.2.	Verificación de la hipótesis	71
2.3.	Conclusiones y recomendaciones	72-73

CAPÍTULO III.

PROPUESTA

3	Implantación de un Sistema de Contabilidad de Costo para los pequeños madereros de las Parroquias Lasso y Pastocalle	75
3.1	Justificación	75
3.2	Fundamentación	76
3.3	Objetivos	77
3.4	Sistema contable en la empresa industrial.	78
3.5	Plan de cuentas	78-85
3.6	Ciclo o proceso del registró contable	86-108
3.7	Practica contable	109-146
3.8	Conclusiones y recomendaciones	147-149

BIBLIOGRAFÍA	150-152
--------------	---------

ANEXOS	153-207
--------	---------



Universidad Técnica de Cotopaxi

INTRODUCCIÓN

El Ecuador es un país rico, con gente muy laboriosa y trabajadora, que entrega toda su capacidad y esfuerzo en las diferentes actividades económicas que realizan diariamente. Las empresas industriales constituyen uno de los pilares fundamentales en el desarrollo económico del país.

En los últimos años hemos asistido a un creciente interés, tanto en el mundo académico como en el profesional, en analizar la utilidad de implantar un sistema de contabilidad de costos en la estructura organizativa de la empresa, en el caso que nos ocupa de las empresas madereras de las parroquias de Lasso y Pastocalle.

Por ello, los sistemas de información, si están bien desarrollados y estructurados, pueden considerarse una ventaja competitiva sostenible. Los Sistemas de Contabilidad de Costos deberían constituir herramientas comunes en los sistemas organizativos de todas las empresas madereras, con su independencia de su tamaño. Sin embargo, existen numerosos estudios que ponen de manifiesto que la utilización de los sistemas de control contable no está lo suficientemente extendidos.

La dirección de la empresa de la madera debe basar sus decisiones en función de datos objetivos que solo se pueden obtener si su empresa utiliza las distintas técnicas económicas que están a su disposición, a saber, un Sistema de Contabilidad de Costos.

Por este motivo se decidió realizar un estudio de “Implantación de un Sistema de Contabilidad de Costos para los pequeños Madereros de las Parroquias de Lasso y Pastocalle” con el **objetivo principal** de diseñar un sistema de contabilidad de costos para establecer y desarrollar una mejor organización en sus controles generales, a través de una investigación de su situación real



Universidad Técnica de Cotopaxi

y resultados financieros de los pequeños madereros de las parroquias de Lasso y Pastocalle. Los **objetivos específicos** refieren a: Elaborar los respectivos Manuales del Sistema de Contabilidad, que permitan un adecuado control interno, una mejor organización y optimización en el uso de los recursos económicos-Determinar estrategias para mejorar en forma oportuna los procedimientos administrativos y contables de los pequeños madereros de las parroquias de Lasso y Pastocalle. Presentar a los madereros los informes administrativos, contables, económicos y financieros, para una mejor interpretación, que permita a la vez una evaluación permanente de sus actividades y a la toma de decisiones oportunas.

En nuestra investigación aplicamos los siguientes **métodos**: Método Teórico-Empírico, Descriptivo, Inductivo y Hipotético – Deductivo debido que partimos de la **hipótesis** “El diseño y la aplicación de un sistema de contabilidad de costos mejorará significativamente el control de los recursos económicos, materiales y humanos de los pequeños madereros de las parroquias Lasso y Pastocalle.”

Para luego comprobarla en el desarrollo del presente trabajo con el objeto de arribar a las conclusiones y recomendaciones.

Las **técnicas** que utilizamos fueron la observación de las empresas madereras, las encuestas a los propietarios y trabajadores de las mismas.

En la presente investigación recurrimos a la **Estadística** Descriptiva. En lo que tiene que ver con los cuadros estadísticos únicamente mencionamos que las respuestas fueron tabuladas y representadas en los respectivos cuadros, además procedimos a graficar dichos datos. La **población** o universo sujeto de investigación del presente proyecto es de 187 personas pertenecientes a la pequeña industria maderera. Para esto la **muestra** del trabajo de investigación se constituye en probabilística en virtud de que el azar determina la muestra, de dicho universo se extraerá la muestra, correspondiente a 128 personas.



Universidad Técnica de Cotopaxi

Para una mejor comprensión del trabajo, el mismo se ha organizado en **tres capítulos**: El primer capítulo se relaciona con el marco teórico que comprende la teoría y antecedentes que apoyan el estudio.

El segundo capítulo contiene el análisis de la información, tabla de especificaciones, así como el análisis estadístico de los resultados, verificación de hipótesis, las conclusiones y recomendaciones.

En el capítulo tercero describe la propuesta y por último, se presentan las conclusiones y recomendaciones, referencias bibliográficas y los anexos.



Universidad Técnica de Cotopaxi

**REPÚBLICA DEL ECUADOR
UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
CARRERA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS HUMANÍSTICAS Y DEL
HOMBRE**

TEMA: “IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS PARA LOS PEQUEÑOS MADEREROS DE LAS PARROQUIAS DE LASSO Y PASTOCALLE”

RESUMEN

El presente estudio tuvo como propósito realizar un estudio minucioso a los pequeños madereros de las Parroquias de Lasso y Pastocalle, relacionado con un tratamiento y manejo adecuado de un sistema contable y de esta manera puedan brindar un servicio de calidad a toda la población en general. Los objetivos que orientaron esta investigación fueron: Diseñar un sistema de contabilidad de costos para establecer y desarrollar una mejor organización en el control general, económico y organizativo, a través de una investigación de su situación real y resultados financieros de los pequeños madereros de las Parroquias de Lasso y Pastocalle.

El universo o población de estudio estuvo constituido por: 128 personas. Con el objeto de obtener información se aplicó.

Cuestionarios, a los propietarios y trabajadores de las madereras de las Parroquias de Lasso y Pastocalle. Los resultados obtenidos determinaron que los propietarios y trabajadores de las madereras, no disponen de un sistema de Contabilidad, por lo que no pueden establecer cálculos de su actividad económica. De ahí que, un control contable permitirá establecer los costos reales de producción, y de esta forma aprovechar al máximo los recursos económicos, materiales y humanos. Por lo que



Universidad Técnica de Cotopaxi

se recomienda la aplicación de un sistema de contabilidad, puesto que permitiría mejorar la calidad del manejo empresarial.

Por lo anteriormente expuesto, es indispensable implantar un Sistema de Contabilidad de Costos para los pequeños madereros de las Parroquias de Lasso y Pastocalle que ayude a aprovechar la materia prima, la mano de obra y el tiempo disponible; impidiendo por consiguiente las pérdidas económicas para los madereros. Dadas las características del estudio, éste se orientó a través de un proyecto factible apoyado en una investigación de campo de carácter descriptivo, mediante el cual se realizó un diagnóstico que permitió establecer la necesidad de formular la propuesta.

Para una mejor comprensión del trabajo, el mismo se ha organizado en tres capítulos: El primer capítulo se relaciona con el marco teórico que comprende la teoría y antecedentes que apoyan el estudio.

El segundo capítulo contiene el análisis de la información, tabla de especificaciones, así como el análisis estadístico de los resultados, verificación de hipótesis, las conclusiones y recomendaciones.

En el capítulo tercero describe la propuesta y por último, se presentan las referencias bibliográficas y los anexos.



Universidad Técnica de Cotopaxi

**REPUBLIC OF THE EQUATOR
TECHNICAL UNIVERSITY DE COTOPAXI
CAREER OF HUMANISTIC ADMINISTRATIVE SCIENCES AND OF
THE MAN**

**FEAR: INSTALLATION OF A SYSTEM OF ACCOUNTING OF COSTS
FOR THE SMALL LUMBERMEN OF THE PARISHES DE LASSO AND
PASTOCALLE**

SUMMARY

The present study had as purpose to carry out a meticulous study to the small lumbermen of the parishes of Lasso and Pastocalle, related with a treatment and appropriate handling of a countable system and this way they can offer a service of quality to the whole population in general. The objectives that guided this investigation went. To design a system of accounting of costs to settle down and to develop a better organization in the general, economic and organizational control, through an investigation of their real situation and the small lumbermen's of the parishes of Lasso financial results and Pastocalle.

The universe or study population was constituted for: 128 people. In order to obtaining information it was applied.

Questionnaires, to the proprietors and the lumbermen's of the parishes of Lasso workers and Pastocalle. The obtained results determined that the proprietors and the lumbermen's workers don't have an accounting system, for what you/they cannot establish calculations of their economic activity. With the result that, a countable control will allow to establish the real costs of production, and this way to take advantage of to the maximum the economic resources, materials and human. For what the application of an accounting system is recommended, since it would allow to improve the quality of the managerial handling.



Universidad Técnica de Cotopaxi

For the previously exposed thing, it is indispensable to implant a system of Accounting of costs for the small lumbermen of the parishes of Lasso and Pastocalle that he/she helps to take advantage of the matter it prevails, the manpower and the available time; impeding the economic losses consequently for the lumbermen.

Given the characteristics of the study, this was guided through a feasible project supported in an investigation of field of descriptive character, by means of which was carried out a diagnosis that allowed to establish the necessity to formulate the proposal.

For a better understanding of the work, the same one has been organized in three chapters: The first chapter is related with the theoretical mark that he/she understands the theory and antecedents that support the study.

The second chapter contains the analysis of the information, chart of specifications, as well as the statistical analysis of the results, hypothesis verification, the conclusions and recommendations.

In the chapter third describe the proposal and lastly, the bibliographical references and the annexes are presented.



Universidad Técnica de Cotopaxi

CAPÍTULO I

MARCO

TEÓRICO



1. MARCO TEÓRICO

1.1. LA LEY FORESTAL

“El Ante Proyecto de Ley Especial para el Desarrollo Forestal Sustentable del Ecuador propone hacer del Ecuador un país Forestal dentro de la región ignorando que es y ha sido un país con una inmensa biodiversidad agrícola y silvestre.

“Tiene condiciones naturales favorables para el crecimiento de bosques “. Sin embargo no toma en cuenta que los bosques primarios, como complejos ecosistemas tardaron cientos de años en formarse, a diferencia de una plantación forestal que, por supuesto, no es un bosque.

Art.40.- El aprovechamiento en la escala comercial de productos forestales diferentes a la madera, tales como resinas, cortezas, entre otros, sé realizara mediante autorización del Ministerio de Agricultura y Ganadería.

Art.41.-El Ministerio de Agricultura y Ganadería fijara los precios de referencia de la madera que se utilizara como materia prima según las especies y calidades.

1.1.1. DEL CONTROL Y MOVILIZACIÓN DE PRODUCTOS FORESTALES.

Art. 42.-El Ministerio de Agricultura y Ganadería súper vigilará todas las etapas primarias de producción, tenencia, aprovechamiento y comercialización de materias primas forestales.

Art.43.-Para efecto de lo dispuesto en el artículo anterior, la movilización de los productos forestales, requerirá de la correspondiente guía de circulación expedida por el Ministerio de Agricultura y Ganadería.



Universidad Técnica de Cotopaxi

1.1.2. DE LAS INDUSTRIAS FORESTALES.

Art.65.- El Ministerio de Agricultura y Ganadería promoverá y controlará el mejoramiento de los sistemas de aprovechamiento, transformación primaria e industrialización de los recursos forestales, fauna y flora silvestre.

Art.66.- La instalación y funcionamiento de los aserraderos e industrias que utilicen madera o cualquier otro producto forestal diferente de la madera como materia prima se sujetaran a las disposiciones de esta ley, en lo que a utilización de recursos forestales se refiere.

Art.67.- Los establecimientos de transformación primaria e industrias forestales y de vida silvestre, solo podrán adquirir y utilizar materia prima cuyo aprovechamiento se halla autorizado.

A este efecto llevara registro obligatorio de las actividades que realicen con dicha materia y cuando el Ministerio de Agricultura y Ganadería lo solicite, le proporcionaran la información respectiva, con fines estadísticos y de control.”

(Ley Forestal. Pág. 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35,36- 1996)

1.1.3 EL BOSQUE

Está constituido por comunidades vegetales entre las cuales predominan especies leñosas (árboles y arbustos) que viven sobre determinado suelo.

1.1.4 EL ARBOL

Es una planta leñosa, perenne, provista de un solo tallo (tronco), que al dividirse en ramas a cierta altura del suelo origina la copa.



Universidad Técnica de Cotopaxi

Es una planta perenne (vive durante más de dos años), de tronco leñoso, que se ramifica a cierta altura del **suelo**. El término hace referencia a aquellas plantas cuya altura supera los 6 m en su madurez, y que además producen ramas secundarias nuevas cada año que, a diferencia de los arbustos, parten de un único tronco, dando lugar a una copa separada del suelo. Los árboles presentan necesariamente mayor longevidad que los otros tipos de plantas. Ciertas especies de árboles pueden superar los 100 m de altura, y llegar a vivir durante miles de años.

1.1.5 HISTORIA DE LA MADERA

La madera fue uno de los materiales primeramente utilizados por el hombre en el se distinguía la madera dura para armas, hachas, pinchos, la madera ligera y blanda para palos y varas.

El trabajo con la madera y la variedad de la misma la hizo aplicable a cualquier fin, y nuestros antepasados sabían perfectamente qué tipo de madera era la adecuada para cada cosa y de qué manera había que trabajarla para conseguirlo.

Se emplea, en construir viviendas; se usa como estacas para cercar tierras, postes, vigas, soporte de cuchillos, raspadores, dientes de hoz para recoger las primeras cosechas, vainas, ataúdes, empuñaduras, cuerpos de escudos, embarcaciones, útiles de caza, utensilios domésticos (como los “perros” para la ropa), vasijas para vino, y en mil aplicaciones distintas.

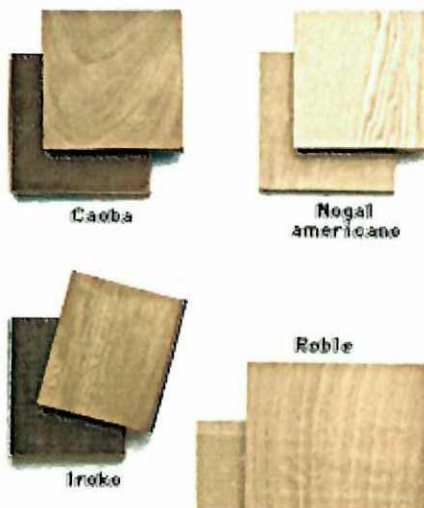
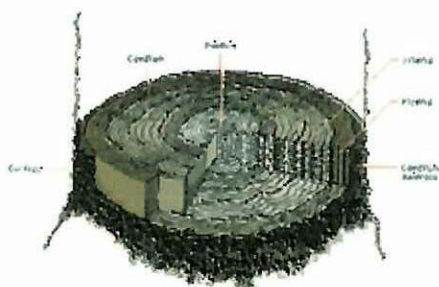
Cuando el hombre empezó a trabajar con metales, aumentaron las posibilidades de los usos de la madera ya que estos permitían su soporte y labra. En Grecia aparecen los primeros utensilios propios de un carpintero, como la sierra, barrena, entre otras las primeras obras de talla, bajo relieves y la carpintería.

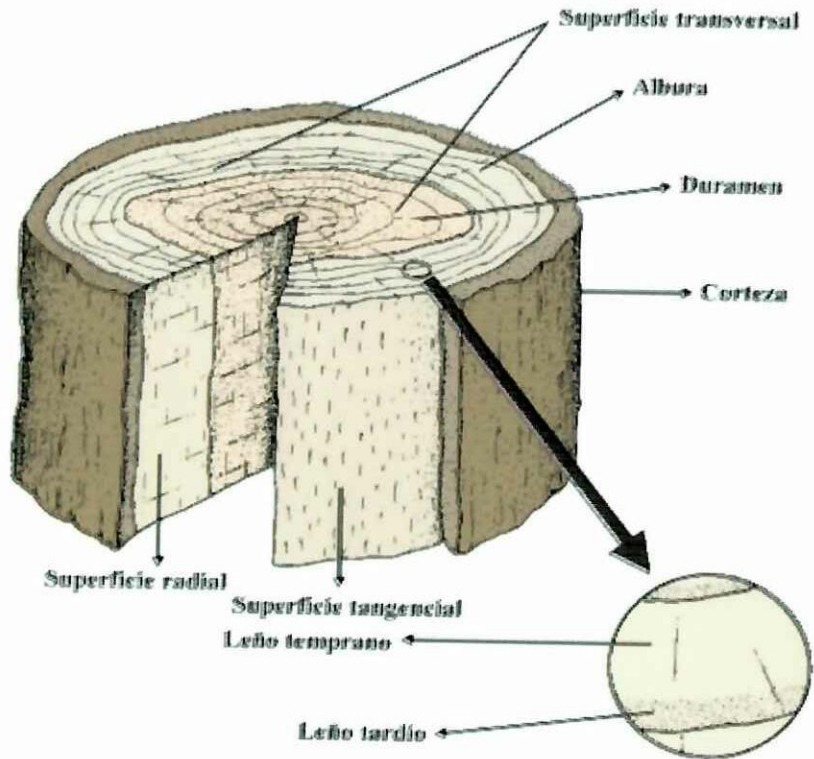
El hombre en épocas pasadas ha sido el máximo beneficiario de este bien tanpreciado que es la madera y sin la que hoy en día tampoco podemos pasar.



1.1.5.1 CONCEPTOS DE MADERA

- “La madera es la parte dura de los árboles que está debajo de la corteza. Según el tipo de árbol, hay maderas duras y maderas blandas. La madera es la materia prima mejor utilizada por el hombre.”(Ley Forestal Pág. 213-1996).
- “Se llama madera al conjunto de tejidos del xilema que forman el tronco, las raíces y las ramas de los vegetales leñosos, excluida la corteza. Desde el punto de vista comercial, únicamente se aprovecha la madera de los árboles, es decir, vegetales leñosos de ciertas dimensiones. “Almeida, Idelfonso. Pág. 10 – 1992).
- “La madera es una sustancia dura y resistente que constituye el tronco de los árboles; se ha utilizado durante miles de años como combustible, materia prima para la fabricación de papel, mobiliario, construcción de viviendas y una gran variedad de utensilios para diversos usos. Este noble material, fabricado por la naturaleza con un elevado grado de especialización, debe sus atributos a la complejidad de su estructura.” (E.P.S. Pág. 8 -1990).





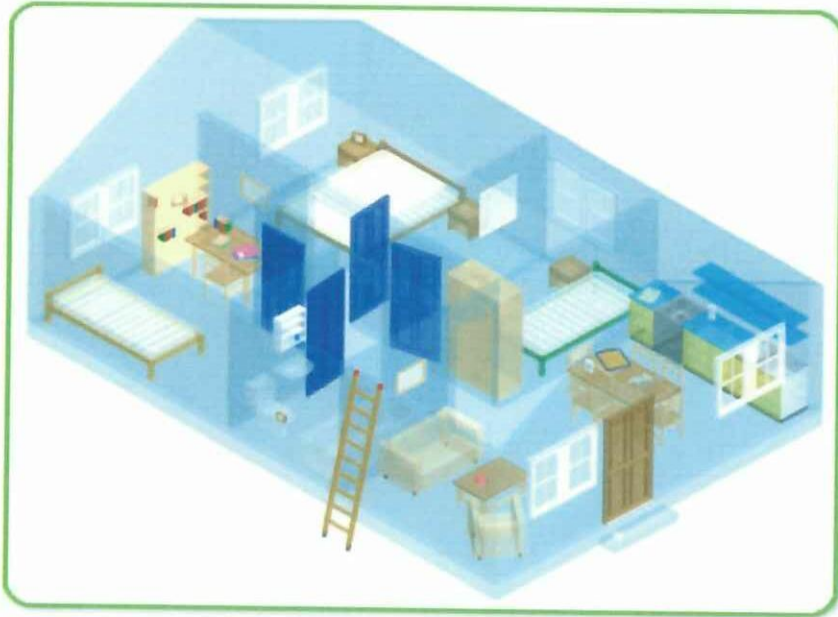
Esquema para la orientación de las superficies transversal, tangencial y radial de una muestra de madera.

1.1.5.2 EL USO DE LA MADERA

Desde tiempos inmemoriales el hombre ha recurrido a la madera para usos de tipo doméstico, entre los cuales el más antiguo es el de utilizarla como combustible. El 44% es destinado a calefacción y cocción de alimentos. El 56% restante se destina a la construcción de viviendas, usos industriales, mobiliario, utensilios de diverso tipo y a la fabricación de papeles, cartulinas y cartones. Hoy en día existen más de 10.000 productos de uso cotidiano que provienen de la madera.



Universidad Técnica de Cotopaxi



1.1.5.3. ASERRADEROS Y REMANUFACTURA

El proceso de aserrado comienza con la clasificación automática de los trozos según su diámetro, a fin de asegurar un mayor rendimiento en las líneas de aserrío.

Dependiendo de las demandas de los productos (vigas, tablas) y las características de cada trozo, permite aprovechar el trozo de madera en forma óptima, de acuerdo a las especificaciones requeridas por los mercados nacionales e internacionales.

1.1.5.4. PRODUCTOS DE ASERRADEROS

ROLLIZOS DE MADERA ASERRABLE

El tronco de árbol, cuando es cortado para su comercialización, recibe los nombres de rollizo, trozo.



Universidad Técnica de Cotopaxi



MADERA SECA CEPILLADA

Son utilizadas principalmente en la industria de la construcción como componentes no estructurales, y se le utiliza como materia prima para elementos decorativos. Se usa también en la fabricación de partes y piezas de muebles y elementos de jardinería.



Tablas de madera cepillada saliendo

1.1.5.5. FORMAS Y MEDIDAS

Aquellos procesos de transformación que antes se realizaban en forma manual y muy lenta, se efectúan hoy en minutos gracias a los avances de la tecnología y la ciencia. Estos avances han posibilitado también la expansión de la industria, fabricándose hoy muchos más objetos y productos que los que se forjaban en los



Universidad Técnica de Cotopaxi

tiempos antiguos. Es maravilloso darse cuenta, hoy en día, cómo un tronco de árbol duro y rústico puede transformarse en una cubierta de mesa suave y plana, o en un papel de delicada textura. Tan sorprendentes transformaciones no sólo pasan por un proceso industrial de alto nivel tecnológico; también se vinculan con las formas y las medidas que, en el caso de la madera, tienen los troncos que servirán de materia prima para producir un objeto que se obtendrá de ellos.

Cuando el árbol es cosechado, se le conduce a un aserradero; allí será sometido a un proceso que convertirá el tronco en una tabla.



Un metro ruma de eucaliptos

En una hectárea se plantan pinos; éstos son cortados en el bosque y los troncos son medidos en metros ruma para ser cargados en camiones que los transportarán al aserradero o a la industria; allí los troncos serán medidos en metros cúbicos y destinados como materia prima para distintos procesos, según cuál sea su diámetro.

1.1.5.6. CONDICIONES QUE DEBE REUNIR LA MADERA

La buena madera para construcción deberá exhalar olor fresco y agradable recién cortada, pues la madera deteriorada huele a húmedo y podrido. Deberá estar seca, de tronco sano, que se aprecia por el sonido claro.



Universidad Técnica de Cotopaxi

1.1.5.7. ALMACENAJE

La madera recién aserrada no debe emplearse en obras inmediatamente, debiendo apilarse en almacenes o tinglados para que se deseque.

1.1.5.8. PROPIEDADES FÍSICAS

Las propiedades de la madera dependen, del crecimiento, edad, contenido de humedad, clases de terreno y distintas partes del tronco.

1.1 .5.9. LOS MAEDEROS

Es el trabajador independiente, maestro de taller diplomado o titulado en su arte u oficio que realiza o dirige el trabajo personalmente, haciendo predominio de su habilidad manual sobre el empleo de las maquinas.

1.2. CONTABILIDAD DE COSTOS

Para ingresar por primera vez en el mundo fascinante de la contabilidad de costos es necesario e imprescindible hacer algunas acotaciones sobre todas las diferenciaciones que vienen al caso y que servirán de sustento sólido para una mejor comprensión.

1.2.1. PERSONA NATURAL

Reconocimiento legal que se da a toda persona después de 24 horas de nacida; la persona cuando llena los requisitos de ciudadanía se convierte en ciudadano, adquiriendo derechos y obligaciones frente al estado.

Persona natural es todo ser humano de carne y hueso en capacidad, disposición y procedencia.



Universidad Técnica de Cotopaxi

1.2.2. PERSONA JURÍDICA.-

Según el código civil son personas jurídicas, los entes susceptibles de adquirir derechos y contraer obligaciones pueden ser de existencia visible o ideal.

Persona jurídica es todo ente o razón social que parece tener existencia visible necesita de una persona natural que la represente.

Con los conceptos ya diferenciados de personas, vienen al caso recordar la definición de empresa.

1.2.3 EMPRESA

La empresa es todo ente económico cuyo esfuerzo se orienta a ofrecer bienes y/o servicios que al ser vendidos producirán un valor marginal conocido como utilidad.

1.2.3.1. IMPORTANCIA

En cualquier sistema económico la empresa será el motor que mueva la economía de un país; su importancia radica en la capacidad generadora de riqueza, que al ser distribuida equitativamente, propicia la paz social y por ende la tranquilidad y desarrollo.

1.2.3.2. OBJETIVOS

Los objetivos que persigue la empresa son las siguientes:

- ✓ Agrupa a una o varias personas organizadas entre si con un mismo objetivo previamente establecido
- ✓ Constituye al bienestar y progreso de los pueblos



Universidad Técnica de Cotopaxi

- ✓ Persigue obtener un beneficio económico como respuesta a la prestación de servicios, elaboración y creación de productos y compra- venta de artículos determinados
- ✓ Crear fuentes de trabajo.

1.2.3.3. CLASIFICACIÓN DE EMPRESAS:

Según la legislación ecuatoriana esta dada así:

1.2.3.3.1. EMPRESA DE SERVICIOS.-

Son todas aquellas que prestan o venden servicios profesionales calificados a cambio de un determinado valor de dinero. Ejemplos cooperativa de transporte, hoteles, lavanderías, seguros, clínicas, constructoras, colegios, universidades, entre otros.

1.2.3.3.2. EMPRESAS COMERCIALES:

Empresa que se encarga del acercamiento de bienes los cuales no requieren de ningún procesamiento de fábrica, para destinarlos a la **venta**. Las mercancías en existencia al final de un periodo contable se describen como inventario de productos terminados o inventario de mercancía. Ejemplo almacén de calzado, supermercados, farmacias, ferreterías, librerías, bazares, almacenes de tela, entre otros.

1.2.3.3.3. EMPRESAS INDUSTRIAL:

Empresa que se encarga de la transformación, modificación substancial o leve de ciertos bienes menores en otros mayores con la ayuda de los factores de producción. Ejemplos industrias madereras, industria licoreras, industria manufactureras, fábricas pasteurizadoras, fábricas de pintura, entre otras.



Universidad Técnica de Cotopaxi

1.2.3.3.4. DE ACUERDO AL SECTOR QUE PERTENECE

- Empresas Públicas
- Empresas Privadas
- Empresas Mixtas

Empresas Públicas.-Son entes contables, constituidos con el aporte de capitales del estado y son creadas sin finalidad de lucro.

Empresas Privadas.- El aporte del capital corresponde a personas naturales o jurídicas del sector privado, el objetivo primordial de esta entidad es la obtención de lucro.

Empresas Mixtas.- Es la conformación del capital tanto del sector privado como del público, su marco legal lo reglamenta los dos sectores.

1.2.3.3.5. DE ACUERDO CON EL TAMAÑO

- Empresas Grandes
- Empresas Medianas
- Empresas Pequeñas

Para encasillar a una empresa como grande, mediana y pequeña, intervienen varios factores, entre los mas destacados es el monto de capital, numero de personas que la integran, volumen de sus activos, espacio físico, volumen de ventas, entre otros.

1.2.3.3.6. DE ACUERDO CON LA ORGANIZACIÓN DEL CAPITAL

Empresas Unipersonales.- Es el capital conformado con el aporte de una sola persona natural.



Universidad Técnica de Cotopaxi

Sociedades o Compañías.- Es el capital conformado con el aporte de varias personas naturales o jurídicas. Las sociedades pueden ser:

- **Sociedades de Personas.** Puede ser en comandita simple y nombre colectivo.
- **Sociedades de Capital.** Lo conforman las empresas de sociedad anónima, de compañía limitada y de economía mixta.

1.2.4. DOCUMENTOS COMERCIALES

Los documentos comerciales son comprobantes de transacciones comerciales y/o financieras, emitidos por los comerciantes o las empresas.

1.2.4.1. CLASIFICACIÓN:

1.2.4.1.1. LOS COMPROBANTES EXTERNOS:

Son aquellos emitidos fuera de la empresa y luego recibidos y conservados en la empresa. Ej.: facturas de compras, recibos de pagos efectuados, etc.

1.2.4.1.2. LOS COMPROBANTES INTERNOS:

Son los documentos emitidos en la empresa que pueden entregarse a terceros o circular en la misma empresa. Ej.: facturas de ventas, recibos por cobranzas, presupuestos, vales.

Por otra parte, no solamente se registran los documentos comerciales: los instrumentos públicos (escrituras, hipotecas) y privados (contratos de arrendamiento, depósito) y cualquier comprobante que sea respaldo de una registración contable, es fuente de información (planillas de sueldos, informes).



1.2.4.2. OBLIGADOS A EMITIR DOCUMENTOS COMERCIALES:

- Quienes comercializan cosas muebles.
- Quienes comercializan o prestan servicios.
- Quienes se dedican a la locación de bienes.

COMPROBANTES QUE INTERVIENEN EN:		
CONCERTACIÓN DE LA OPERACIÓN	DESPLAZAMIENTO DE LA MERCADERÍA	CIRCULACIÓN DE VALORES
<ul style="list-style-type: none"> • Orden de compra o Nota de pedido 	<ul style="list-style-type: none"> • Remito 	Contado:
<ul style="list-style-type: none"> • Nota de venta 	<ul style="list-style-type: none"> • Factura 	<ul style="list-style-type: none"> • Cheque
	<ul style="list-style-type: none"> • Ticket 	<ul style="list-style-type: none"> • Crédito:
		<ul style="list-style-type: none"> • Recibo
		<ul style="list-style-type: none"> • Nota de débito
		<ul style="list-style-type: none"> • Nota de crédito
		<ul style="list-style-type: none"> • Resumen de cuenta
		<ul style="list-style-type: none"> • Pagaré

1.2.4.2.1. NOTA DE COMPRA:

También llamada Orden de Compra o Nota de Pedido, es el documento que el comprador envía al vendedor especificando los bienes que desea comprar, su precio, las condiciones de pago y, en algunos casos, la fecha y la forma de envío de la mercadería. Se emite, por lo menos, por duplicado, es un documento que no genera ningún registro contable.



Universidad Técnica de Cotopaxi

1.2.4.2.2. NOTA DE VENTA:

Es el documento por el cual el vendedor da respuesta al comprador luego de haber recibido su Orden de Compra, o que confecciona el vendedor o su viajante cuando se pacta una venta.

Para el caso de que el comprador haya realizado su pedido verbal o telefónicamente, la Nota de Venta permite “cerrar trato”, es decir, asegurar la operación.

Además, permite programar la producción y entrega de los productos. Es emitida por duplicado, este documento no origina registros contables.

1.2.4.2.3 FACTURA:

Es el documento que el vendedor envía al comprador.

Todas las facturas deben tener determinado diseño y cumplir con los requisitos establecidos por el SRI.

1.2.4.2.4. RECIBO:

Quien recibe un pago, deja constancia de los valores o bienes recibidos y el concepto por el cual los recibe, extendiendo un Recibo. Este documento tiene importancia:

- **LEGAL:** constituye una prueba para quien hizo el pago.
- **CONTABLE:** Para quien lo confeccionó es una constancia de los ingresos de fondos, y para quien lo recibe es un elemento de control de la salida de valores. Se emite por duplicado, y se registra en los libros contables.



Universidad Técnica de Cotopaxi

1.2.4.2.5. NOTA DE DÉBITO:

Cuando el vendedor quiere poner en conocimiento al comprador de que ha cargado en su cuenta un importe determinado, emite una Nota de Débito.

Las causas que generan su emisión pueden ser:

- Error en menos en la facturación.
- Intereses.
- Gastos por fletes.
- Gastos bancarios, etc.

La Nota de Débito siempre origina un aumento en la cuenta del comprador, por lo tanto es un documento registrable.

1.2.4.2.6. NOTA DE CRÉDITO:

Es el documento que el vendedor confecciona y remite al comprador para ponerlo en conocimiento de que ha descargado de su cuenta un importe determinado, por alguno de los siguientes motivos:

- Error en más en la facturación.
- Otorgamiento de bonificaciones o descuentos.
- Devolución de mercaderías.

La Nota de Crédito siempre origina una disminución en la cuenta del comprador o deudor, por lo tanto es un documento registrable.



Universidad Técnica de Cotopaxi

1.2.4.2.7. RESUMEN DE CUENTA:

Es usual remitir a los clientes a fin de cada mes un resumen de su cuenta, con la finalidad de:

- **COMPRADOR:** Le permite cotejar el saldo pendiente de pago que figura en el resumen de Cuenta con el que surge de sus propios registros.
- **VENDEDOR:** Es una forma de recordarle al cliente el saldo pendiente.

1.2.5. EVOLUCION DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

El desarrollo de empresas poseídas por muchos inversionistas produjo la necesidad de desarrollar procedimientos objetivos y equitativos (contabilidad financiera) para la determinación de la utilidad neta de manera que los propietarios pudieran determinar su participación justa en los beneficios de la empresa. Sin embargo, fue el desarrollo de las grandes empresas que elaboraban numerosos productos y servicios lo que hizo necesario crear la Contabilidad de Costos. No bastaba tan solo conocer la utilidad neta global para toda la empresa como indicador para que el propietario pudiera tomar decisiones operativas. El uso de una mano de obra común, así como el uso de las mismas instalaciones para elaborar una gran variedad de productos.

Los contadores de costos tradicionales se empezaron a preocupar por desarrollar procedimientos para determinar costos por productos que permitirán calcular la utilidad de las diferentes líneas de productos.

Esta a su vez condujo a la crítica de que la contabilidad de costos era una disciplina que proporcionara gran cantidad de datos muy irrelevantes a la administración. Afortunadamente la disciplina esta cambiando y los contadores de costo se están preocupando más en proporcionar información que ayude a la administración a cubrir o a satisfacer las necesidades de la empresa.



Universidad Técnica de Cotopaxi

1.2.5.1. CONCEPTOS DE CONTABILIDAD DE COSTOS

- Es la rama de la Contabilidad que se encarga de la clasificación, registro, asignación, sinterización e información de los costos actuales y prospectivos. Proporciona el medio a través del cual los directivos pueden controlar los costos de producción.

A continuación se presentan varios conceptos de la Contabilidad de Costos que han sido definidas por diferentes autores:

- “Es la aplicación de los principios contables con el fin de determinar el valor total de la materia prima, mano de obra y otros insumos utilizados en obtención de un producto terminado o en la prestación de un servicio” **(Molina Antonio.1987).**
- “La Contabilidad de Costos consiste en un conjunto de técnicas, cuyo principal objetivo es determinar cual es el resultado interno de la empresa, con el objeto de obtener la información necesaria para facilitar y mejorar la toma de decisiones” **(Aguirre Juan. 1998).**
- “La contabilidad de costos es una fase ampliada de la contabilidad general o financiera de una entidad industrial o mercantil que proporcionen rápidamente a la gerencia, los datos relativos a los costos de producir o vender cada artículo o suministrar un servicio en particular” **(Neuner. 1996).**
- “Es el arte o la técnica empleada para recoger, registrar y reportar la información relacionada con los costos y, con base en dicha información, tomar decisiones adecuadas relacionadas con la plantación y el control de los mismos” **(Bernard J. Hargadon Jr. y Armando Mùnera Cárdenas. 1986)**



Universidad Técnica de Cotopaxi

- “Es la clasificación, registro y ubicación adecuada de los gastos para la determinación de lo que cuesta producir los artículos o los servicios que proporciona la empresa” (**Jorge Días Mosto. 1985**).

1.2.5.1.1. FUNCIONES.- La contabilidad de costos tiene tres funciones básicas: Fabricación, Ventas y Administración. Los egresos que se realizan por cada una de sus funciones, se acumulan por separado, siendo los egresos que corresponden a las funciones de fabricar se les conoce como “Costos de Producción o Costos de Fabricación” en cambio los egresos correspondientes a las funciones de ventas se llaman costos de venta y los egresos de administración se los conoce como costos de administración.

1.2.5.1.2 FINES.- La finalidad de la contabilidad de costos son las siguientes:

- Determinar el costo de los inventarios de los productos fabricados, tanto unitario como global.
- Determinar el costo de los productos vendidos, con el fin de poder calcular la utilidad o la pérdida en el período respectivo.
- Dotar a la gerencia de una herramienta útil para la planeación y el control sistemático de los costos de producción
- Servir de fuente de información de costos para estudios económicos y toma de dediciones tales como: reposición de mercaderías, expansión de la planta, fabricación de los nuevos productos y otros.

1.2.5.1.3. OBJETIVOS.

La contabilidad de costos tiene como objetivo facilitar un oportuno y eficaz servicio de información y control con todo lo que se relaciona con la producción



1.2.5.1.4. REDUCCIÓN DE COSTOS.

- ❖ Con el uso de materiales de menor precio, para que no pierda la calidad de producto.
- ❖ Evitando en lo posible el apareamiento de la mano ociosa en base de un sistema de control adecuado.
- ❖ Ejecutando políticas de control de adquisición y entrega de materiales.
- ❖ Disponiendo de la más moderna maquinaria, para que su producción sea optima.
- ❖ Cualquier otro procedimiento que ayude eficaz mente a reducir costos.

1.2.5.1.5. DETERMINACIÓN DE LOS PRECIOS DE VENTA.

- ✓ Evita precios inconvenientes en base a sondeos de mercado
- ✓ Acumulado los costos de producción, administración y ventas
- ✓ Determinando un margen de y utilidad competitiva

1.2.5.1.6. CONTROLANDO LOS INVENTARIOS.

- En base a tarjetas kárdex y tomas físicas sorpresivas.
- Determinando un stock de existencia: máxima, mínima y críticas
- Que no exista desviaciones de las existencias.
- Que los accesorios que utilice la empresa sea comparados si es conveniente producir o comprar.
- Control rígido de los egresos del costo.
- Cualquier otro procedimiento que justifique su aplicación



Universidad Técnica de Cotopaxi

1.2.6. RELACIÓN Y DIFERENCIA ENTRE LA CONTABILIDAD DE COSTOS Y COMERCIAL.

Se relaciona las dos contabilidades básicamente por la información que cada una proporciona, el objetivo único es solo determinar los costos unitarios, sino que la acción es más amplia y se complementa con la agrupación de los estados financieros consolidados. La Empresa Comercial, compra una mercancía que luego vende normalmente a un precio superior, pero sin haberle efectuado ninguna transformación sustancial.

La Empresa Industrial, por lo contrario, transforma materias primas en algo nuevo y distinto que constituye los productos terminados que posteriormente han de vender. Es solamente este aspecto que la producción o transformación de materias primas lo que causa la diferencia entre la contabilidad de las empresas comerciales e industriales. Estas últimas necesitan de un sistema de costos para poder determinar el costo de los productos fabricados que ha de figurar en los Inventarios en el Balance General y el costo de los productos vendidos que han de figurar en el Estado de Costos, Estado de Rentas y Gastos. Para la empresa comercial, en cambio, el costo de los inventarios y el de la mercancía vendida está dado por los precios de compra y no precisan por lo tanto de un sistema de costos para obtener estas cifras por lo demás no hay ninguna diferencia en las contabilidades entre estos dos tipos de empresas: Ambas tienen activos, pasivos y patrimonio; ventas, gastos de ventas y gastos de administración, todo lo cual se contabiliza en la misma forma, no importa el tipo de empresa.



Universidad Técnica de Cotopaxi

1.2.6.1. DIFERENCIAS EN BALANCES.

**EMPRESA COMERCIAL “XY”
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2005**

Activos		Pasivos	
Realizable		Patrimonio	
- Inventarios de Mercaderías	xxxxx	Capital	xxxxx
	<hr/>		<hr/>
Total Activos	xxxxx	Total Patrimonio	xxxxx
	<hr/> <hr/>		<hr/> <hr/>
<hr/>		<hr/>	
Gerente		Contador	

**EMPRESA INDUSTRIAL “MADERASOL”
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2005**

Activos		Pasivos	
Realizable		Patrimonio	
- Inv. de Materia Prima	xxxxx	Capital	xxxxx
- Inv. de Productos en Proceso	xxxxx		<hr/>
- Inv. de Artículos Terminados	xxxxx		
	<hr/>		
Total Activos	xxxxx	Total Patrimonio	xxxxx
	<hr/> <hr/>		<hr/> <hr/>
<hr/>		<hr/>	
Gerente		Contador	



1.2.7. LOS COSTOS Y LOS GASTOS EN LAS EMPRESAS INDUSTRIALES

Con mucha frecuencia se entiende a utilizar terminología con conceptos no acertados al término que esta embocando, de manera preferente en contabilidad, es por eso que se tiende a identificar al costo y al gasto como un sinónimo; pero en realidad no es así.

1.2.7.1. COSTO

Valor de adquisición o de producción correspondiente a una cosa o servicio. El Costo tiene la característica de ser recuperable.

1.2.7.2 GASTO

Es un desembolso monetario no recuperable.

TIPOS DE DESEMBOLSO.	COSTO	GASTO
1. Materia prima	X	
2. Sueldo		X
3. Maquinaria	X	
4. Publicidad		X
5. Mano de obra directa	X	
6. Arriendo		X
7. Energía eléctrica	X	

1.2.7.3. CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS INDUSTRIALES.

La clasificación de los costos industriales debe ser familiarizada con su terminología que se empleara porque de esto dependerá su aplicación de las diferentes modalidades.



Universidad Técnica de Cotopaxi

1. Por la naturaleza de las operaciones de producción

- a) Por ordenes de producción
 - Ordenes específicas o lotes
 - Clases de productos
 - De montaje
- b) Por procesos de producción
 - De transformación o convención
 - De transferencia
- c) Mixtos

2. Por el método del cálculo o contabilización.

- a) Reales o históricos
- b) Predeterminados o calculados
 - Estimados
 - Estándar

3. Por el tiempo de su determinación

- Diarios
- Semanales
- Mensuales
- Trimestrales
- Semanales
- Anuales

4. Por la función dentro de la empresa.

- De la producción o fabricación
 - De ventas
 - De administración
- } Estos egresos toman el nombre de gasto



Universidad Técnica de Cotopaxi

5. Costos por el comportamiento en el volumen de producción

- Fijos
- Variables
- Semifijos o semivARIABLES

6. Por su identificación en el producto.

- Directos
- Indirectos

7. Por inclusión en el inventario.

- De costo total o de absorción
- De costo variable o directo.

1.2.7.3.1. COSTO POR LA NATURALEZA DE LAS OPERACIONES DE PRODUCCIÓN

La producción fabril se realiza a través de dos sistemas fundamentales por órdenes de producción y por procesos de producción. De acuerdo con esta clasificación, los costos se van acumulando según el sistema de fabricación, es decir que, si las operaciones de fabricación se realizan siendo órdenes de fabricación, los costos se acumulan para cada una de las órdenes, si los costos son por proceso, los costos se determinan para cada proceso.

1.2.7.3.2 COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

Órdenes concretas para que se fabrique o produzca un artículo determinado.



Universidad Técnica de Cotopaxi

1.2.7.3.3. COSTOS POR PROCESO

Producción homogénea y en forma interrumpida. Los costos por proceso se acumulan para unidades producidas en determinado periodo ejemplo: De los costos por proceso tenemos aquellos que se acumulan para determinado volumen de producción de petróleo, cemento, azúcar, bebidas gaseosas entre otras.

1.2.7.3.4. COSTOS POR EL MÉTODO DE CÁLCULO O CONTABILIZACIÓN.

Esta clasificación se relaciona con el momento en que se realiza el cálculo del costo, respectivo del período de producción. Cuando el cálculo se realiza en forma previa a la realización del trabajo tenemos los costos de determinados o calculados; y, cuando se calcula posteriormente a la terminación del trabajo los costos se determina reales o históricos.

1.2.7.3.5. COSTOS PREDETERMINADOS

Egresos calculados en forma estimativa, posible a utilizar en la producción.

1.2.7.3.6. COSTOS REALES O HISTÓRICOS

Egresos calculados en base a períodos anteriores ya utilizados en la producción.

1.2.7.3.7. COSTOS POR EL TIEMPO DE SU DETERMINACIÓN

Esta clasificación se refiere a la fabricación por proceso y toman el nombre del período en que se acumulan los egresos. Por otro lado se hallan íntimamente relacionados con el número de unidades que se produzcan en el período que se haya determinado previamente. Los costos totales del período se dividen para el



Universidad Técnica de Cotopaxi

número de unidades producidas y se obtienen el costo unitario, así los costos pueden ser: diarios, semanales, mensuales, trimestrales, anuales, entre otros.

1.2.7.3.8. COSTOS POR LA FUNCIÓN DE LA EMPRESA.

Las tres funciones básicas de una fábrica es: Producción, ventas y administración, los egresos realizados en cada uno de los rubros se acumulan por separados, así:

FUNCIÓN DE FABRICA	= Costos de fabricación
FUNCIÓN DE VENDER	= Costos de ventas
FUNCIÓN DE ADMINISTRAR	= Costos de administración

1.2.7.3.9. COSTOS POR EL COMPORTAMIENTO EN EL VOLUMEN DE PRODUCCIÓN.

Los rubros que forman el Costo total no siempre tienen el mismo comportamiento de acuerdo con el volumen de producción. Mientras aumentan o disminuyen la producción los costos varían, otros permanecen inalterables. Así como otros sufren alteraciones eventuales siendo así

COSTOS FIJOS.- Son los Costos que permanecen constantes en una magnitud dentro de un período determinado, independientemente de los cambios registrados en el volumen de operaciones realizadas ejemplo depreciaciones, arriendos.

COSTOS VARIABLES.- Aquellas cuya magnitud cambia en razón directa del volumen de las operaciones realizadas ejemplo materia prima, mano de obra, entre otros.

COSTOS SEMIFIJOS.- Egresos físicos hasta un determinado volumen de producción, luego de esta varían en relación a su producción ejemplo energía eléctrica.



Universidad Técnica de Cotopaxi

1.2.7.3.10. COSTO POR SU IDENTIFICACIÓN EN EL PRODUCTO.

Son los costos que tienen que ver con su identificación fácil en la producción de un determinado artículo y estos son:

COSTOS DIRECTOS.- Son aquellos que se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos o las áreas específicas ejemplo: materia prima

COSTOS INDIRECTOS.- Son costos que no se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos o las áreas específicas ejemplo: Energía eléctrica, impuestos entre otros.

1.2.7.3.11. COSTOS POR SU INCLUSIÓN EN EL INVENTARIO.

COSTO TOTAL.- Egresos fijos y variables cargados al producto en proceso y final.

COSTO DIRECTO.- Egreso únicamente variable cargados a una unidad de producción.

1.2.8. ELEMENTOS DEL COSTO.

1.2.8.1. MATERIA PRIMA

CONCEPTO.

Es el elemento primario de la producción que es sometido a un proceso es transformado a un bien final o intermedio. Es medible y se puede fácilmente cargar a un artículo determinado.



Universidad Técnica de Cotopaxi

De acuerdo con la identidad que queda tener con el producto terminado los materiales se clasifica en:

- a.- Materia prima directa
- b.- Materia prima indirecta

1.2.8.1.2. MATERIA PRIMA DIRECTA.

Son todos los que pueden identificarse o cuantificarse en la fabricación de un artículo determinado, fácilmente se asocian con este y representan el principal costo de materiales en la elaboración del producto.

Basados en este concepto pudimos clasificar los materiales directos del producto que estamos estudiando, como son: el árbol, trosas, entre otros.

1.2.8.1.3 MATERIA PRIMA INDIRECTA.

Son todos aquellos materiales que están involucrados en la elaboración de un producto, pero no intervienen directamente en la fabricación del producto, y sus costos son muy difíciles de calcular. Ejemplos:

INDUSTRIA

- Calzado
- Chocolatera
- Panificadora

MATERIALES INDIRECTOS

- Pegamento, clavos y tintes
- Azúcar y etiquetas
- Los empaques.

1.2.8.1.4. CONTROL DE MATERIALES

Para establecer métodos de control y valoración contable en una empresa industrial, es necesario conocer el sistema contable que se aplica en el ente contable; por esta razón para el control de materiales e inventarios es aconsejable



Universidad Técnica de Cotopaxi

utilizar el sistema de INVENTARIOS PERMANENTE O INVENTARIO PERPETUO por las ventajas que representa; siendo así la cuenta de inventarios se llamara: Inventario de materia prima.

La cuenta inventario de materia prima, deberá ser controlada con las tarjetas auxiliares llamadas kárdex, por cada cuenta de inventario deberá utilizar una tarjeta.

La valoración y control estricta de los materiales es de gran importancia para la economía de la empresa, toda vez que es significativa apoyo para determinar los niveles de adquisición y de inventarios.

1.2.8.1.5. VENTAJAS DE CONTROL DE MATERIALES

- 1.- Se elimina las posibles desviaciones por robo o desperdicio
- 2.- Disminuye los riesgos de perdidas por obsolescencia
3. Aguda a eliminar pérdidas por desgaste natural
- 4.- Permite controlar el exceso de capital ocioso (inmovilizado)
- 5.- Eliminar riesgos de contar con inventarios de bajo índice de rotación.

El éxito en el cumplimiento de las funciones de control de materiales, asignadas por escrito al personal calificado y con las tareas descentralizadas, se conseguirá como resultado el óptimo cumplimiento de cada uno de los ítems indicados. Las funciones recomendadas para el control de materias son:

- 1.- Establecer necesidades previas
- 2.- Aplicar un sistema adecuado de compras de materiales
- 3.- Revisión y controles de materiales adquiridos
- 4.- Disponer de lugares específicos para el almacenamiento
- 5.- Estricto control de existencias
- 6.- Sistema contable adecuado, oportuno y ágil



Universidad Técnica de Cotopaxi

1.2.8.1.6. MÉTODOS DE VALORACIÓN

La ley de régimen tributario interno, faculta a las empresas a utilizar cualquiera de los métodos de valoración, que previo estudio, necesidades de información y sobre todo considerando la técnica contable y el sistema que se esta aplicando se puede optar por métodos: Promedio Ponderado, Lifo y Fifo.

1.2.8.1.6.1 PROMEDIO PONDERADO

Este método es el más utilizado por muchas razones, la primera por ser de fácil aplicación y tratamiento y luego por que su nombre lo indica es el promedio de los precios tanto de primeros de segundas o terceras compras así como de devoluciones posibles a darse.

1.2.8.1.6.2. MÉTODO FIFO (PEPS)

Se basa en el supuesto de que los primeros materiales en entrar son los primeros en salir; es decir, los materiales de adquisición más antiguos son los primeros en utilizarse.

1.2.8.1.6.3. MÉTODO LIFO (UEPS)

Se basa en los supuestos de que los últimos materiales en entrar son los primeros en salir.

Para la selección del método se debe tener en cuenta las ventajas y desventajas que presentan cada una de ellas y estas son:

VENTAJAS

1.- Facilita ejercer un control adecuado sobre la bodega y los que están a cargo de ella.



Universidad Técnica de Cotopaxi

- 2.- Nunca se corre el riesgo de quedar la bodega – departamento de producción en desabastecimiento o exceso de stock porque se controla las existencias con cantidades máximas, mínimas y críticas.
- 3.- El saldo final de materiales – mercaderías se establece contablemente.
- 4.- Fácilmente y en cualquier momento se puede conocer los resultados obtenidos en la actividad de entrega – compra – venta.
- 5.- Se utiliza un solo método de valoración para cualquier número de materiales, por lo menos durante el período contable.

DESVENTAJAS

- 1.- Generalmente los costos para su control son elevados
- 2.- No es recomendable aplicar en empresas que disponen en gran variedad de stock para la venta; pero con el uso de sistema computarizado se facilita.
- 3.- El registro contable tiende a complicarse, siempre y cuando no exista un dominio y conocimiento del control y registró.

1.2.8.1.6.4. ESTABILIDAD DE EXISTENCIAS.- Del establecimiento de los niveles de existencia de materiales en bodega dependerá el éxito y el ejercer un control sistemático que evite riesgos y dificultades técnicos- contables. No se podrá dar situaciones negativas como es el caso de:

1.- DESABASTECIMIENTO.- Significa que los materiales han terminado o están por terminarse y por consiguiente a punto de paralizarse la producción, lo que representa perjuicios incalculable para la empresa.

2.- SOBRE ABASTECIMIENTO.- Representa todo lo contrario a lo anterior, es decir un exceso de materiales y por lo tanto dinero amortizado y ocioso y como consecuencia, se elevan los costos.



Universidad Técnica de Cotopaxi

Para evitar el desabastecimiento y sobre abastecimiento es necesario conocer los niveles de existencia que eliminan las dos posibilidades y por lo tanto mantiene un control estable y adecuado de los materiales.

1.2.8.2. MANO DE OBRA.

CONCEPTO.

Es el esfuerzo físico o mental empleados en la fabricación de un producto. Los costos de mano de mano de obra se dividen en directa e indirecta:

1.2.8.2.1. MANO DE OBRA DIRECTA.

Es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con éste con facilidad y que representa un importante costo de mano obra en la elaboración del producto.

1.2.8.2.2. MANO DE OBRA INDIRECTA.

Son todos aquellos trabajadores que no tienen contacto directo con la transformación de los materiales en productos terminados.

1.2.8.2.3. CLASIFICACIÓN DEL PERSONAL DE UNA INDUSTRIA.

La fuerza laboral y la intelectual que se emplea en la empresa industrial se lo clasifican:

PERSONAL PRODUCTIVO.

Es la fuerza laboral que interviene directamente en el proceso productivo.



Universidad Técnica de Cotopaxi

PERSONAL ADMINISTRATIVO.

Es el trabajo intelectual que desempeña el personal del departamento de administración.

PERSONAL DE VENTA.

Es el trabajo que utiliza la fábrica de su personal para distribución y venta de los productos terminados o fabricados.

1.2.8.2.4. CONTROL DE MANO DE OBRA.

Una de las finalidades radica fundamentalmente en llegar a establecer un verdadero control de los factores de costos para que estos no originen desperdicios inmediatos que aumentan el costo de artículo terminado elaborado y en el caso de la mano de obra directa el objeto de controles:

- 1.- Determinar el tiempo hábil
- 2.- Determinar el tiempo ocioso
- 3.- Recargo por horas extras

TIEMPO HÁBIL.

En una empresa industrial se considera que el tiempo empleado o utilizado netamente en producir un artículo.

TIEMPO OCIOSO

Se considera que el trabajo o ausencia de trabajo que siendo renumerado no forma parte del artículo terminado.



Universidad Técnica de Cotopaxi

Para controlar el tiempo hábil o el tiempo ocioso se puede utilizar diferentes sistemas, entre estos se puede mencionar.

LISTA DE ASISTENCIAS.

A través de las cuales los empleados y trabajadores firman la hora de entrada y salida. Un modelo podría ser:

INDUSTRIA "MADERA SOL"						
LISTA DE ASISTENCIA						
JEFE RR.HH:						
FECHA:			PERIODO			
						CONTROL N.-
N.-	NOMINA	CARGO	H/ENTRADA	H/SALIDA	H/EXTRAS	OBSERVA
F)JEFE RR.HH			F) PRODUCCION			

TARJETAS DE RELOJ

Las tarjetas de reloj o entradas y salida se usan para registrar el tiempo total que un obrero permanece en la planta listo para el trabajo, también se registra las horas complementarias.



Universidad Técnica de Cotopaxi

INDUSTRIA " MADERA SOL "						
TARJETA RELOJ						
NOMBRE:			CONTROL DEL PERSONAL			
N.-						
CODIGO						
SEMANA DEL- _____ AL _____ 20						
CENTRO DE COSTO						
ENTRADA	SALIDA	RESUMEN				
		HORAS	JOR/NOCT	H/EXTRAS	TOTAL	OBSERVA
F) RR.HH.			F) JEFE			
PRODUCCION.						

1.2.8.2.5. OBJETIVOS DE CONTROL DE MANO DE OBRA.

En la empresa industrial los objetivos a lograr con el control de mano de obra se circunscriben a los siguientes:

- 1.- Controlar y evitar desperdicios de la mano de obra disponible, de cada uno de los obreros.
- 2.- Los pagos de las nóminas sean oportunos y que los obreros se encuentren satisfechos.
- 3.- Complementar los requerimientos económicos – laborales con el buen ambiente de trabajo.



Universidad Técnica de Cotopaxi

1.2.8.2.6. FORMAS DE CONTROL DE LA MANO DE OBRA

Los objetivos se complementan, cuando conjuntamente a estos se les ayuda con otras actividades.

- 1.- Aplicar un control contable en existencia de trabajadores.
- 2.- Preparar y elaborar las nóminas.
3. Contabilizar y cancelar las nóminas.
- 4.- Controlar eficientemente el trabajo de los obreros.
- 5.- Distribuir y asignar los costos de mano de obra
- 6.- Poseer registros de los ingresos individuales

1.2.8.2.7. VARIACIONES EN LA MANO DE OBRA DIRECTA.

De acuerdo con el principio directo de las excepciones, el análisis, control y objetivos de la mano de obra directa debe concentrarse a las variaciones con relación al estándar. Suponiendo que los estándares se fijen correctamente la dirección debe preocuparse por alcanzarlos.

Las posibles causas de dichas variaciones en la mano de obra son:

- 1.- Cambio en la tarifa de salarios.
- 2.- Cambios en el sistema de pago.
- 3.-Cambios en la calidad de la mano de obra empleada.
- 4.- Adiestramiento y capacitación de los obreros.
- 5.- Rotación de la mano de obra.
- 6.- Sistema de salario en base a incentivos.
- 7.- Cambio en el diseño de productos.
- 8.- Horas de trabajo.
- 9.- Condiciones de trabajo.
- 10.- Selección de los obreros



Universidad Técnica de Cotopaxi

1.2.8.3. COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN.

CONCEPTO. Son los egresos efectuados con el fin de beneficiar al conjunto de los diferentes artículos que se fabrican a las diferentes prestaciones de servicio lo que por su naturaleza no se puede cargar a una unidad de producción definida.

GENERALIDADES.-Los “Costos indirectos de fabricación” constituye el tercer elemento del costo, llamados también “Costos generales de fabricación” o “Costos indirectos”; el lector deberá acostumbrarse a identificar los costos indirectos de fabricación, cuando aplicamos el sistema contable por ordenes de producción, estos costos son los que ayuda al trabajo de los obreros para transformar la materia prima en un producto terminado, por lo tanto lo identificamos como costos indirectos a diferencia de los dos elementos anteriores (Materia prima y mano de obra), que por su naturaleza y función constituye el costo primo, fácil de identificar, cuantificar y cargar a la respectiva unidad de costos.

1.2.8.3.1. CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS INDIRECTOS

Para que la función del contador se analice una tarea fácil y sobre todo de identificación clara y precisa es necesario globalizar el concepto de costos indirectos en tres clasificaciones objetivas.

1.2.8.3.1.1. MATERIALES INDIRECTOS

Son todos los materiales anexos, complementarios y necesarios que no pueden ser cargados directamente a una determinada unidad u orden de producción se entiende por la dificultad de medir, pesar o cuantificar con exactitud es por eso que recurrimos al método de prorrateo. Ejemplo Pegamentos, materiales accesorios, lijas, wipe, aceite de lubricación entre otros.



Universidad Técnica de Cotopaxi

1.2.8.3.1.2. TRABAJO INDIRECTO

Es la mano de obra o fuerza laboral, complementaria y accesoria que no puede ser cargada en forma precisa a una unidad de producción ejemplo: El sueldo de un supervisor de planta, personal de limpieza, los empleados de almacén, capataces, entre otros.

1.2.8.3.1.3. COSTOS INDIRECTOS VARIOS

Constituye rubros que no pueden ubicar en las dos partidas anteriores. Ejemplo: Agua potable energía eléctrica depreciaciones, impuestos, entre otros.

1.2.8.3.2. CAUSAS EN LAS VARIACIONES EN LOS COSTOS DE FABRICACIÓN.

El mejor método de estudio de los costos de fabricación es a través de análisis de las causas de las variaciones, tales causas suelen ser en gran partes las mismas que producen, las variaciones en los materiales y en la mano de obra, debida que lo que mas probable es que tenga repercusión una sobre las otras.

Un cambio en las especificaciones del material, puede dar lugar a un desecho excesivo, lo cual producirá una variación en los gastos. En igual forma la mano de obra deficiente o los cambios frecuentes en el diseño, puede dar lugar a desperdicios correlativos en los conceptos de gastos de fabricación.

1.2.8.3.2.1 VARIACIONES ORIGINADAS EN LOS PROPIOS GASTOS.

- ◆ Uso en una clase incorrecta de materiales.
- ◆ Uso de una clase inadecuada de la mano de obra.
- ◆ Descuido en la obtención de las condiciones más favorables en las compras



1.2.8.3.2.2. VARIACIONES ORIGINADAS EN LA EFICIENCIA O RENDIMIENTO

- ❖ Desperdicios de materiales
- ❖ Resultados deficientes de la mano de obra.
- ❖ Descuido en reducir el empleo de materiales y servicios, ajustándose al volumen de producción.

1.2.8.3.2.3. VARIACIONES ORIGINADAS EN LA UTILIZACION

a) CAUSAS CONTROLABLES

- Operarios esperando trabajo.
- Averías evitables de las máquinas
- Falta de operarios.
- Falta de herramientas.
- Falta de instrucciones.

c) CAUSAS NO CONTROLABLES

- ✓ Disminución en la demanda de los clientes.
- ✓ Capacidad excesiva de la fábrica.
- ✓ Fluctuaciones de calendario

1.2.8.3.3. FUNCIONES DEL CONTROL DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

- ♣ Acumular los costos indirectos
- ♣ Determinación de la cuota de distribución.
- ♣ Cargar los costos reales a los productos.
- ♣ Aplicación y cálculo de las cuotas normales o estimadas..



1.2.8.3.4. OBJETIVO DEL CONTROL DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

- ♣ Controlar el desperdicio de materiales indirectos.
- ♣ Controlar el exceso de mano de obra indirecta.
- ♣ Que los servicios básicos sean utilizados y aprovechados adecuadamente.
- ♣ Los presupuestos de la fábrica, sean proyectados y elaborados considerando su alcance.
- ♣ Que los costos excesivos necesarios e inoportunos, sean controlados y analizados sistemáticamente.
- ♣ Determinar que la aplicación de los costos indirectos sean correcta y oportunos

1.2.9. SISTEMA DE COSTOS POR PROCESO

El sistema de costos por proceso se establece cuando los productos son similares, se produce masivamente y en forma continua e interrumpida a través de una serie de etapas de producción llamada proceso. Los costos de producción se acumulan para un período específico por departamentos, procesos o centros de costo. La asignación de costos en un departamento productivo es solo un paso intermedio, el objetivo final es determinar el costo unitario y total de producción.

Un producto en su ciclo de elaboración fluye a través de dos o más departamentos productivos que realizan diferentes procesos antes de que lleguen al departamento de artículos terminados. Los costos de materia prima directa, mano de obra directa, y cargos indirectos incurridos en un período, se cargan a cuentas separadas de “producción en proceso”; es decir, los costos incurridos por la producción terminada de un departamento productivo son transferidos a la cuenta de producción en proceso del departamento productivo siguiente.



Universidad Técnica de Cotopaxi

1.2.9.1. CARACTERISTICA DE LOS COSTOS POR PROCESO

El sistema de costo por proceso se ocupa del flujo de productos a través de varias operaciones o procesos. El costo unitario se incrementa a medida que los artículos fluyan a través de los departamentos productivos. Los costos unitarios de cada departamento productivo se basan en la relación entre los costos incurridos en un período de costos y las unidades terminadas y en proceso del mismo período.

Un sistema de costos por procesos tienen las siguientes características:

- Producción de artículos homogéneos en grandes volúmenes.
- La corriente de producción es continua
- La transformación de los artículos se lleva a cabo a través de dos o más procesos.
- Los costos se acumulan y se registran por departamentos o centros de costos productivo.
- Las unidades equivalentes se usan para determinar el inventario final de producción en proceso, en términos de unidades totalmente terminadas al concluir un período de costo.
- Los costos unitarios se determinan por departamento productivo en cada período de costos.
- El costo unitario se incrementa a medida que los artículos fluyen a través de los departamentos productivos. En el momento en que los artículos dejan el último departamento del proceso y son enviados al almacén de artículos terminados, podemos conocer el costo unitario total de los artículos terminados.
- Los costos totales y unitarios de cada departamento productivo son agregados periódicamente, analizados y calculados a través del uso de informes de producción.



1.2.10 SISTEMA DE INVENTARIO PERMANENTE.

CONCEPTO.

Parte integrante de la administración financiera de una empresa comercial o industrial que corresponde todo el proceso de las operaciones contables financieras en base a la utilización de un procedimiento exclusivo de manera especial en el uso de cuentas el control y valoración de mercaderías, con el auxiliar de tarjetas kárdex.

Cuentas que se utilizan:

1.- INVENTARIO DE MERCADERÍAS.- Inventario de materia prima- inventario de artículos terminados- inventario de productos en proceso- inventario de suministros y materiales. (La primera cuenta en la empresa comercial y el resto de cuentas en la empresa industria). Cuentas de activo realizable.

2.- VENTAS.- Corresponde a todos los expedidos al público que la empresa comercial o industrial lo realiza con el respectivo margen de utilidad. Cuentas de resultado (renta).

3. COSTOS DE VENTAS.- Cuenta que registra el costo de producción o costo de comercialización, según el caso. Cuenta de resultados (gasto).



Universidad Técnica de Cotopaxi

CAPÍTULO II

ANÁLISIS E

INTERPRETACIÓN

DE RESULTADOS



Universidad Técnica de Cotopaxi

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

2.1. CUESTIONARIO DE OPINIÓN DIRIGIDO A LOS PROPIETARIOS Y TRABAJADORES DE LAS MADERERAS DE LASSO Y PASTOCALLE

Cuadro N° 1. Disponibilidad de un sistema de Contabilidad

No	Pregunta	SI		NO		TOTAL	
		F	%	F	%	F	%
1	La Maderera donde Ud. trabaja dispone de un sistema de contabilidad.			128	100	128	100

FUENTE: Pequeños madereros del sector de Lasso y Pastocalle

AUTOR: Equipo de investigación



FUENTE: Pequeños madereros del sector de Lasso y Pastocalle

AUTOR: Equipo de investigación

El 100% de los propietarios y trabajadores de las madereras, consideran que no disponen de un sistema de contabilidad. Este particular, imposibilita establecer cálculos de su actividad económica.

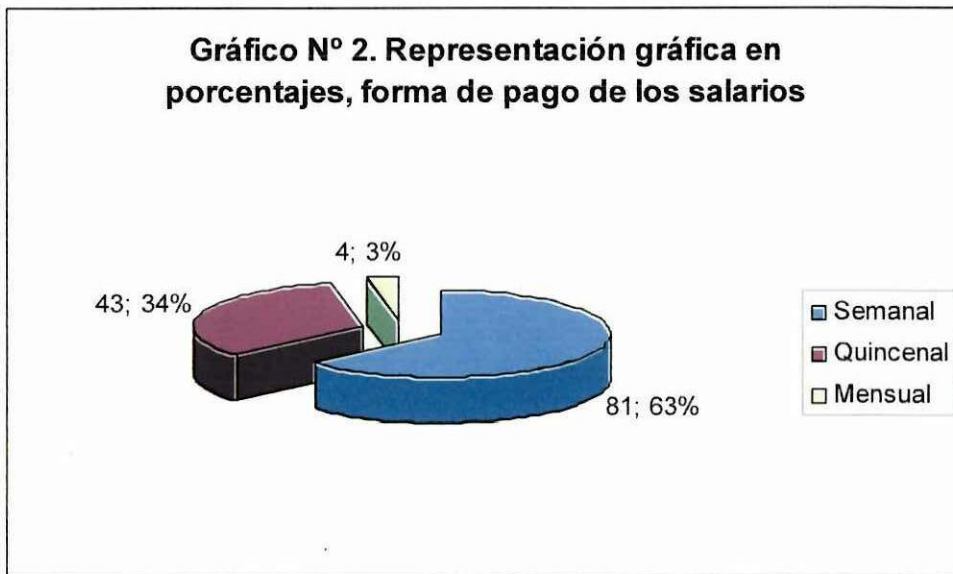


Cuadro N° 2. Forma de pago de los salarios

N°	¿En que forma paga los salarios a sus trabajadores?	F	%
2	Semanal	81	63.28
	Quincenal	43	33.59
	Mensual	4	3.125
TOTAL		128	100

FUENTE: Pequeños madereros del sector de Lasso y Pastocalle

AUTOR: Equipo de investigación



FUENTE: Pequeños madereros del sector de Lasso y Pastocalle

AUTOR: Equipo de investigación

El 63.28% de los sujetos de investigación opinan que sus salarios son pagados en forma semanal, mientras que el 33.59% contestan que quincenalmente, y un 3.12% en forma mensual. A partir de lo expuesto, la aplicación de un sistema de contabilidad permitiría mejorar la calidad del manejo empresarial, en este caso el pago de salarios en forma conjunta.

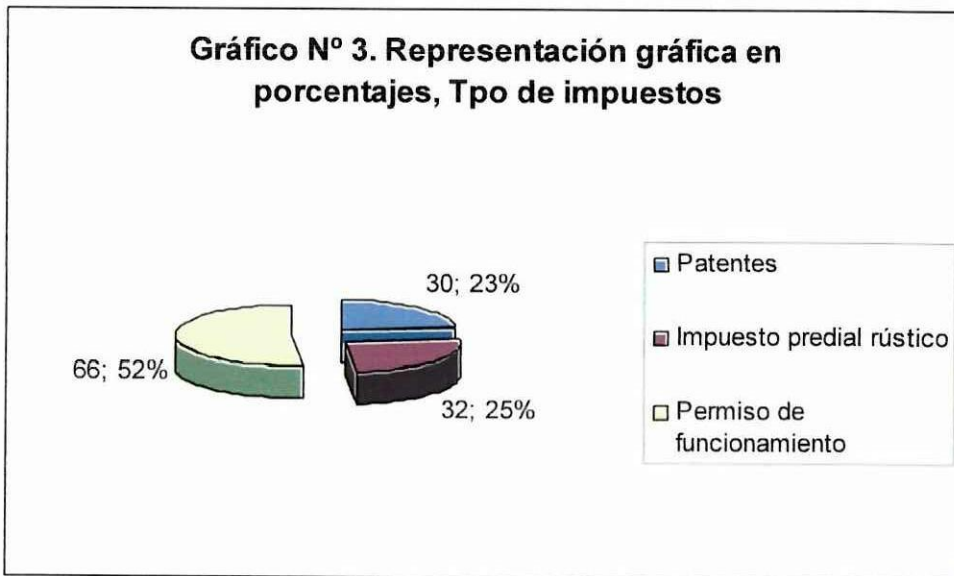


Cuadro N° 3. Tipos de impuestos

Nº	¿Qué tipo de impuestos paga usted?	F	%
3	Patentes	30	23.43
	Impuesto predial rustico	32	25
	Permiso de funcionamiento	66	51.56
	Otros.....		
TOTAL		128	100

FUENTE: Pequeños madereros del sector de Lasso y Pastocalle

AUTOR: Equipo de investigación



FUENTE: Pequeños madereros del sector de Lasso y Pastocalle

AUTOR: Equipo de investigación

En cuanto al pago de impuestos el 23.43% de las personas encuestadas mencionan que patentes, el 25% que pagan impuesto predial rustico; mientras que el 51,56 % que corresponde a la mayoría pagan permiso de funcionamiento. En tal virtud, todas las personas al pagar algún tipo de impuestos están relacionadas y familiarizadas con actividades contables.



Cuadro N° 4. Conocimiento de un sistema de contabilidad

No	Pregunta	SI		NO		TOTAL	
		F	%	F	%	F	%
4	El maderero debe tener conocimiento acerca de un sistema de contabilidad de costos para mejorar su producción y rentabilidad.	128	100			128	100

FUENTE: Pequeños madereros del sector de Lasso y Pastocalle

AUTOR: Equipo de investigación



FUENTE: Pequeños madereros del sector de Lasso y Pastocalle

AUTOR: Equipo de investigación

El 100% de la población investigada, opina que el maderero debe tener conocimiento acerca de un sistema de contabilidad de costos para mejorar su producción y rentabilidad. Por consiguiente, tanto para los propietarios como trabajadores no es ajena la idea de que un sistema de contabilidad de costos es sinónimo de incremento de la producción y rentabilidad.



Cuadro N° 5. La contabilidad de costos una herramienta útil

No	Pregunta	SI		NO		TOTAL	
		F	%	F	%	F	%
5	Considera Ud. que la contabilidad de costos es una herramienta útil para la toma de decisiones.	128	100			128	100

FUENTE: Pequeños madereros del sector de Lasso y Pastocalle

AUTOR: Equipo de investigación



FUENTE: Pequeños madereros del sector de Lasso y Pastocalle

AUTOR: Equipo de investigación

La totalidad de la población investigada que corresponde al 100%, opina afirmativamente en relación a que la contabilidad de costos es una herramienta útil para la toma de decisiones. De ahí que, será necesario que los propietarios conozcan en que consiste el sistema de contabilidad.



Universidad Técnica de Cotopaxi

Cuadro N° 6. Necesidad de utilizar documentos contables

No	Pregunta	SI		NO		TOTAL	
		F	%	F	%	F	%
6	Será necesario utilizar documentos contables de respaldo para el control del negocio (facturas, letras de cambio, otros)	128	100			128	100

FUENTE: Pequeños madereros del sector de Lasso y Pastocalle

AUTOR: Equipo de investigación



El 100% de la población investigada considera que si será necesario utilizar documentos contables de respaldo para el control del negocio. A partir de lo expuesto, es evidente que las personas investigadas están concientes de la importancia de la contabilidad en los trámites financieros.



Universidad Técnica de Cotopaxi

Cuadro N° 7. Necesidad de conocer la rentabilidad

No	Pregunta	SI		NO		TOTAL	
		F	%	F	%	F	%
7	La Maderera necesita de un sistema de costos que permita conocer permanentemente la rentabilidad	128	100			128	100

FUENTE: Pequeños madereros del sector de Lasso y Pastocalle

AUTOR: Equipo de investigación



FUENTE: Pequeños madereros del sector de Lasso y Pastocalle

AUTOR: Equipo de investigación

La totalidad de las personas encuestadas mencionan que la Maderera si necesita de un sistema de costos que permita conocer permanentemente la rentabilidad. Las respuestas emitidas a este cuestionamiento muestran que existe toda la apertura para aplicar un sistema de contabilidad.



Universidad Técnica de Cotopaxi

Cuadro N° 8. Control de ingresos y egresos

No	Pregunta	SI		NO		TOTAL	
		F	%	F	%	F	%
8	¿Usted controla el ingreso y egreso de sus materiales a través de tarjetas kárdex?			128	100	128	100

FUENTE: Pequeños madereros del sector de Lasso y Pastocalle

AUTOR: Equipo de investigación



FUENTE: Pequeños madereros del sector de Lasso y Pastocalle

AUTOR: Equipo de investigación

El 100% de la población opina que no se controla el ingreso y egreso de sus materiales a través de tarjetas kárdex, las respuestas muestran la inexistencia de un sistema contable, la incapacidad para establecer estándares de producción que le permitan el manejo equilibrado y sustentado de sus recursos.

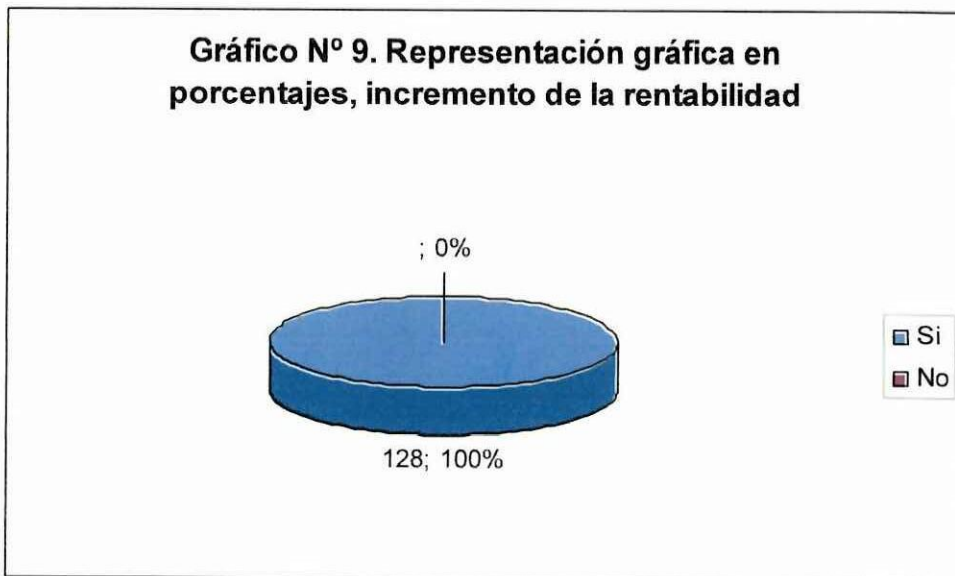


Cuadro N° 9. Incremento de la rentabilidad

No	Pregunta	SI		NO		TOTAL	
		F	%	F	%	F	%
9	La implementación de un sistema contable de costos permitirá incrementar la rentabilidad sin desmejorar la calidad atención al cliente.	128	100			128	100

FUENTE: Pequeños madereros del sector de Lasso y Pastocalle

AUTOR: Equipo de investigación



FUENTE: Pequeños madereros del sector de Lasso y Pastocalle

AUTOR: Equipo de investigación

La totalidad de la población investigada que representa al 100% considera que la implementación de un sistema contable de costos si permitirá incrementar la rentabilidad sin desmejorar la calidad atención al cliente. Por consiguiente, las personas investigadas están concientes que es necesario un tratamiento y manejo adecuado de sus actividades laborables mediante un sistema contable para brindar un servicio de calidad a toda la población en general.



Cuadro N° 10. Diseño de un sistema de contabilidad

No	Pregunta	SI		NO		TOTAL	
		F	%	F	%	F	%
10	¿Estaría de acuerdo que las estudiantes de la UTC diseñen un sistema de contabilidad de costos para su industria?	128	100			128	100

FUENTE: Pequeños madereros del sector de Lasso y Pastocalle

AUTOR: Equipo de investigación



FUENTE: Pequeños madereros del sector de Lasso y Pastocalle

AUTOR: Equipo de investigación

La totalidad de la población investigada que representa al 100% opinan favorablemente para el diseño de un sistema de contabilidad de costos para su industria. En tal virtud, las personas encuestadas están de acuerdo en que un control contable permitirá establecer los costos reales de producción, y de esta forma aprovechar al máximo los recursos económicos, materiales y humanos.



2.2. VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS

La hipótesis puesta a prueba fue **“El diseño y la aplicación de un Sistema de Contabilidad de costos mejorarán significativamente el control de los recursos económicos, materiales y humanos de los pequeños madereros de las Parroquias Lasso y Pastocalle”**.

La hipótesis se comprueba de acuerdo con la información que constan en los cuadros de las preguntas 1, 4, 5, 6, 7, 8, 9,10 aplicadas a los propietarios y trabajadores de las madereras de las Parroquias de Lasso y Pastocalle..

Se demuestra que la incorporación de un sistema de contabilidad de costos constituye uno de los aspectos fundamentales en la creación y mantenimiento de las empresas y pequeñas industrias porque a través de ellas se puede realizar un seguimiento organizado de los movimientos económicos y financieros con la finalidad de conseguir los objetivos para las cuales fueron creadas.

Por consiguiente, es menester la implementación de un sistema de contable de costos a estas pequeñas industrias madereras, a fin de coadyuvar hacia una mejor organización y aprovechamiento de los recursos que disponen.



2.3. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES:

- ✚ Los propietarios y trabajadores de las madereras, no disponen de un sistema de contabilidad, por lo que no pueden establecer cálculos de su actividad económica.
- ✚ Los propietarios y trabajadores de las madereras, al pagar algún tipo de impuestos están relacionadas y familiarizadas con actividades contables.
- ✚ Un Sistema de Contabilidad de Costos es sinónimo de incremento de la producción y rentabilidad.
- ✚ La Contabilidad de Costos es una herramienta útil para la toma de decisiones.
- ✚ La Contabilidad de Costos tiene mucha importancia en los trámites financieros.
- ✚ Existe toda la apertura para aplicar un sistema de contabilidad en las madereras de las parroquias de Lasso y Pastocalle.
- ✚ La inexistencia de un sistema contable, incide en la incapacidad para establecer estándares de producción de las madereras que le permitan el manejo equilibrado y sustentado de sus recursos.
- ✚ Un control contable permitirá establecer los costos reales de producción, y de esta forma aprovechar al máximo los recursos económicos, materiales y humanos.



RECOMENDACIONES:

- ✚ La aplicación de un sistema de contabilidad permitiría mejorar la calidad del manejo empresarial, en este caso el pago de salarios en forma conjunta.

- ✚ El maderero debe tener conocimiento acerca de un Sistema de Contabilidad de Costos para mejorar su producción y rentabilidad.

- ✚ Es necesario utilizar documentos contables de respaldo para el control del negocio.

- ✚ Las Madereras necesitan de un sistema de costos que permita conocer permanentemente la rentabilidad.

- ✚ Es necesario un tratamiento y manejo adecuado de sus actividades laborables mediante un sistema contable para brindar un servicio de calidad a toda la población en general.



Universidad Técnica de Cotopaxi

CAPÍTULO III

PROPUESTA



PROPUESTA

IMPLANTACION DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS PARA LOS PEQUEÑOS MADEREROS DE LAS PARROQUIAS DE LASSO Y PASTOCALLE.

3.1. JUSTIFICACIÓN

Con el presente trabajo investigativo, nosotras pretendemos Implantar un Sistema de Contabilidad de Costos para los pequeños madereros de las Parroquias de Lasso y Pastocalle que servirá como guía para el control, registro adecuado y confiable de las operaciones financieras de este tipo de entidades.

En la actualidad existe un elevado número de organizaciones, en el ámbito empresarial, que considera necesario mejorar su sistema de gestión de la producción y solo muy pocos de ellos consideran que a la par de mejorar los factores elementales (materias primas, mano de obra, costos indirectos de fabricación y tecnología), lo que implica la introducción de un sistema de contabilidad de costos lo que le permitirá a la empresa, prestar un mejor nivel de servicio a los clientes, tener un mayor control de inventario, un mayor control de las operaciones en planta, mejorar la efectividad de la administración, y otras ventajas relacionadas con los costos y la calidad de la producción.

La empresas están obligadas a definir estrategias que le permitan el acceso al mundo competitivo de hoy, y si estas estrategias no van acompañadas de las herramientas de un sistema contable que garantice su permanencia en el mercado, los esfuerzos serán inútiles. Se deben implantar un sistema contable que permitan valorar alternativas y tomar decisiones acertadas.



3.2. FUNDAMENTACIÓN

Con la Contabilidad de Costos, no nos limitamos a calcular los ingresos y los gastos para obtener un resultado, sino que vamos mas allá, evaluando los costos y beneficios derivados de las distintas líneas de producción, de las diferentes secciones que se hallan dividido las empresas madereras; de los centros o agentes del proceso de fabricación y de los diferentes productos resultantes de este. El Sistema de Contabilidad de Costos se ocupa directamente del control de los inventarios, activos de planta y fondos gastados en actividades funcionales.

La Contabilidad de Costos se ocupa de la clasificación, acumulación, control y asignación de costos. Los costos pueden acumularse por cuentas, trabajos, procesos, productos u otros segmentos del negocio.

Una función importante de la contabilidad de costos es la de asignar costos a los productos fabricados y comparar estos costos con el ingreso resultante de su venta.

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.

Los madereros se ven en la necesidad de obtener mayor información y esto lo consiguen mediante los informes detallados que genera la contabilidad de costos.

Una vez obtenida esta información los propietarios de las madereras podrán tomar decisiones con total seguridad, establecer estrategias, entre otras.



3.3. OBJETIVOS

GENERAL

- ❖ Implantar un Sistema Contable, diseñando el sistema de contabilidad de costos para establecer y desarrollar una mejor organización en el control general, económico y organizativo, que permita a la vez una evaluación permanente de sus actividades y a la toma de decisiones oportuna de los pequeños madereros de las parroquias Lasso y Pastocalle.

ESPECÍFICOS

- ❖ Elaborar el plan de cuentas para el área contable de las industrias madereras.
- ❖ Determinar los documentos contables a elaborarse para optimizar las funciones y responsabilidades del personal.
- ❖ Analizar los elementos del costo en un sistema de costo por producción (Materiales Directos, Mano de Obra Directa, Costos Indirectos de Fabricación) para la determinación de los costos unitarios.
- ❖ Describir las principales bases utilizadas para la determinación de los elementos del costo.



3.4. SISTEMA CONTABLE EN LA EMPRESA INDUSTRIAL

Consiste en un conjunto de reglas, principios y normas contables que ordenamos entre sí contribuyen a conseguir resultados óptimos en la aplicación del ciclo contable de la empresa industrial.

El Sistema Contable que utilizaremos es por orden de producción debido que específica órdenes concretas para que se fabrique o produzca un artículo determinado en este caso serán la producción de duelas y vigas cuadradas.

3.5. PLAN DE CUENTAS.

Constituye un listado, lógico y ordenado de las cuentas del libro Mayor General y de las subcuentas aplicables a una entidad específica con su denominación y código correspondiente.

El plan de cuentas como medio de consulta produce enormes beneficios a los propios contadores que tendrán en el un instrumento que facilita sus tareas y les permite presentar a la Gerencia, Estados Financieros y estadísticos de gran utilidad, dentro del marco del principio contables denominado consistencia.

3.5.1. NOMENCLATURA DEL PLAN DE CUENTAS

Hay dos formas de clasificación de un plan de cuentas; la primera de acuerdo a las **Normas Ecuatorianas de Contabilidad- NEC 1** y la otra de acuerdo a la costumbre contable; para el presente nos acogeremos a las **NEC 1** que se clasifica así:



Universidad Técnica de Cotopaxi

INDUSTRIA “MADERASOL” PLAN GENERAL DE CUENTAS

1 ACTIVOS

ACTIVO CORRIENTE

10 DISPONIBLE

- 1001 Caja chica
- 1002 Caja
- 1003 Bancos
- 1004 IVA en compras
- 1005 Impuestos retenidos
- 1006 Retención en la fuente del IVA
- 1007 30% Impuestos retenidos del IVA
- 1008 70% Impuestos retenidos del IVA

11 EXIGIBLE

- 1101 Cuentas por cobrar
- 1102 Documentos por cobrar
- 1103 Anticipo sueldos
- 1104 Interés por cobrar
- 1105 Comisiones por cobrar

12 REALIZABLE

- 1201 Inventarios de productos en proceso
- 1202 Inventario de artículos terminados
- 1203 Inventario de materia prima directa
- 1204 Inventario de suministros y materiales



Universidad Técnica de Cotopaxi

13 PAGOS ANTICIPADOS

- 1301 Suministros de oficina
- 1302 Publicidad prepagada
- 1303 Arriendos prepagados
- 1304 Seguros prepagados
- 1305 Anticipo impuestos a la renta (empresarial)

ACTIVOS FIJOS

14 NO DEPRECIABLES

- 14 01 Terrenos
- 1402 Construcciones en proceso

15 DEPRECIABLES

- 1501 Edificios
- 1502 Muebles y enseres
- 1503 Vehículos
- 1504 Equipo de computación
- 1505 Equipo de oficina
- 1506 Muebles de oficina
- 1507 Maquinaria y equipo
- 1508 Herramienta pesada

16 INTANGIBLE

- 1601 Derecho de llave
- 1602 Patentes y marcas
- 1603 Derecho de autor



Universidad Técnica de Cotopaxi

17 DIFERIDO

- 1701 Gasto constitución
- 1702 Instalaciones y adecuaciones

18 OTROS ACTIVOS

- 1801 Inversiones en otros activos

2 PASIVOS

20 PASIVOS CORRIENTES

- 2001 Sueldos por pagar
- 2002 15% Utilidades trabajadores
- 2003 Beneficios sociales por pagar (provisiones)
- 2004 Retención en la fuente
- 2005 IVA en ventas
- 2006 Impuestos a la renta empresarial
- 2007 IESS por pagar
- 2008 Cuentas por pagar
- 2009 Intereses por pagar
- 2010 Documentos por pagar
- 2011 Dividendos por pagar
- 2012 Comisariatos por pagar

21 A LARGO PLAZO

- 2101 Hipotecas por pagar
- 2102 Documentos por pagar
- 2103 Prestamos bancarios por pagar



22 COBROS ANTICIPADOS

- 2201 Publicidad precobrada
- 2202 Arriendos precobrados
- 2203 Seguros precobrados

23 OTROS PASIVOS

- 2301 Provisión jubilación patronal

3 PATRIMONIO

- 3001 Capital (suscrito y pagado)
- 3002 Ganancia del ejercicio
- 3003 Perdida del ejercicio
- 3004 Superávit ganancias retenidas
- 3005 Reserva legal
- 3006 Reserva estatutaria
- 3007 Reserva facultativa

4 GASTOS

Gastos operacionales

40 Gastos de administración

- 4001 Sueldos
- 4002 Componente salarial
- 4003 Arriendos consumidos
- 4004 Publicidad consumida
- 4005 Bonificación especial
- 4006 Beneficios sociales



Universidad Técnica de Cotopaxi

- 4007 Gastos generales
- 4008 Suministros de oficina consumidos
- 4009 Servicios públicos
- 4010 Aporte patronal
- 4011 Mantenimiento de vehiculo
- 4012 Mantenimiento de edificio
- 4013 Gasto amortización de gasto constitución
- 4014 Depreciación de activos fijos

41 Gastos de ventas

- 4101 Comisiones vendedores
- 4102 Publicidad pagada
- 4103 Cuentas incobrables
- 4104 Transporte en ventas
- 4105 Descuento de ventas
- 4106 Sueldos a vendedores
- 4107 Combustible

42 Gastos financieros

- 4201 Intereses pagados
- 4202 Impuestos

43 Otros gastos

- 4301 Perdidas en ventas de activos fijos
- 4302 Intereses en compras
- 4303 Recargos en compras
- 4304 Transporte en compras
- 4305 Donaciones



Universidad Técnica de Cotopaxi

50 RENTAS

- 5001 Ventas (artículos terminados)
- 5002 Interés en ventas
- 5003 Recargo en ventas
- 5004 Comisiones ganadas
- 5005 Interés ganado
- 5006 Servicios prestados
- 5007 Utilidad bruta en ventas
- 5008 Arriendos ganados

51 Otras rentas

- 5101 Venta de desperdicios
- 5102 Ganancia en ventas de activos fijos
- 5103 Interés en cuentas corrientes
- 5104 Interés en cuentas de ahorro

60 Costos de producción y ventas

6001 Costos directos

- 6001.1 Materia prima directa
- 6001.2 Mano de obra directa

6002 Costos indirectos

- 6002.1 Costos indirectos de fabricación



Universidad Técnica de Cotopaxi

6003 Costos de producción

- 6003.1 Costos de producción
- 6003.2 Producción disponible

70 CUENTAS ESPECIALES

- 7001 Costos de ventas (artículos terminados)
- 7002 Provisión cuentas incobrables
- 7003 Devolución en compras
- 7004 Devolución en ventas
- 7005 Depreciación acumulada vehículos
- 7006 Depreciación acumulada edificios
- 7008 Depreciación acumulada equipo de oficina
- 7009 Depreciación acumulada muebles y enseres
- 7010 Depreciación acumulada equipo de computación
- 7011 Depreciación acumulada maquinaria y equipo
- 7012 Depreciación acumulada herramienta pesada
- 7013 Amortización de gasto constitución
- 7014 Resumen de rentas y gastos

80 Cuentas de orden deudoras

- 8001 Mercaderías en consignación
- 8002 Valores en custodia
- 8003 Depósitos en garantía

90 Cuentas de orden acreedoras

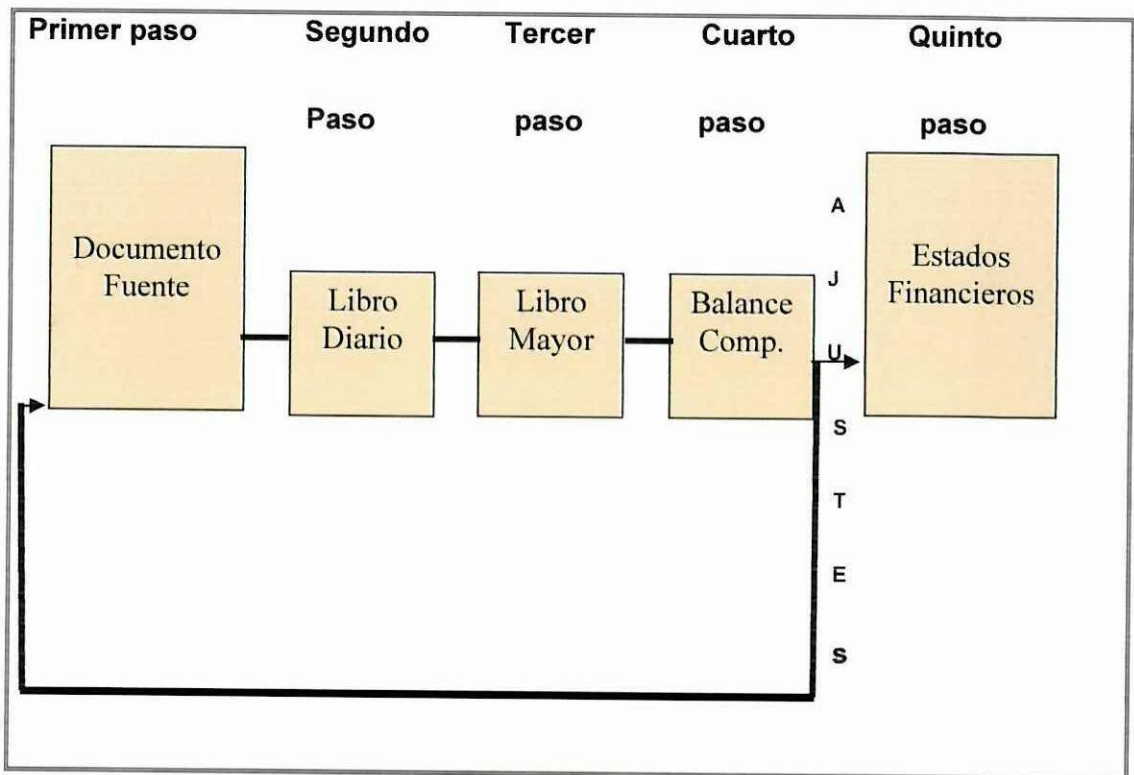
- 9001 Mercaderías consignadas
- 9002 Valores custodiado
- 9003 Depósitos garantizados



3.6. EL CICLO O PROCESO DEL REGISTRO CONTABLE.

Los principios esenciales y complementarios de la ciencia contable posibilitan la conveniente utilidad, al punto de ser considerada como una de las herramientas básicas de la gestión empresarial. Ello se evidencia a través de un proceso secuencial de acciones técnicas que se inicia desde la misma ocurrencia del hecho económico hasta la integración razonable de este en la información resumida de carácter económico- financiero.

La industria maderera para iniciar su actividad contable se debe basar en el siguiente **el ciclo contable**.





Universidad Técnica de Cotopaxi

Primer paso	Segundo Paso	Tercer paso	Cuarto paso	Quinto paso
RECONOCIMIENTO DE OPERACIONES	JORNALIZACIÓN	MAYORIZACION	COMPROBACIÓN	ELABORACIÓN DE ESTADOS
<ul style="list-style-type: none"> • Análisis • Criterio • Prueba evidente 	<ul style="list-style-type: none"> • Registro inicial • Criterio • Orden 	<ul style="list-style-type: none"> • Clasifica Datos • Criterio • Orden 	<ul style="list-style-type: none"> • Despeja dudas • Valida Cumplimiento <p>principios</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Financieros • Económicos

3.6.1 PRIMER PASO.- Reconocimiento de Operaciones

Constituye el inicio del proceso; el reconocimiento implica entrar en contacto con la documentación de sustento (facturas, recibos, notas de crédito, notas debito egreso de caja, ingreso de caja, letras de cambio, permiso funcional, entre otras) y efectuar el análisis que conlleve a identificar la naturaleza y alcance de la operación y las cuentas contables afectadas.

3.6.2. SEGUNDO PASO.-Jornalización

Acto de registrar por vez primera en libros adecuados, mediante la journalización de asientos contables, las transacciones que vayan ocurriendo en el tiempo.



Universidad Técnica de Cotopaxi

Asiento Contable

Es la formula técnica de registro o anotación de las transacciones, bajo el principio de partida doble.

Su diseño puede presentarse de la manera siguiente en el caso que nos concierne utilizaremos los asientos mixtos que consiste en la combinación del asiento compuesto y simple.

Para determinar la depreciación de los Activos fijos se debe utilizar el Método de Línea Recta que servirá para identificar la pérdida del bien, cantidad, calidad o valor a causa del tiempo, el uso, el desgaste. Los porcentajes de las depreciaciones señalados como gastos deducibles de acuerdo al reglamento de aplicación de la Ley de Régimen Tributario interno son los siguientes:

ACTIVO	V/ UTIL	%
Inmuebles(excepto terrenos)	20 años	5% anual
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles	10 años	10 anual
Vehiculo, equipo de transporte, equipo caminero, móvil, equipos de computación	5 años	20 % anual

Para su cálculo utilizaremos la siguiente formula:

$$Da = \frac{CH - VR}{N}$$

N

Da = Depreciación anual
C.H. = Costo Histórico – Valor del Activo Fijo
V/R = Valor residual – Lo queda del activo
n = Vida útil – es el tiempo

Las depreciaciones serán controladas a través de Tarjetas de Depreciación y su formato es el siguiente.



Universidad Técnica de Cotopaxi

TARJETA DE DEPRECIACIÓN

NOMBRE DEL BIEN:					
FECHA DE ADQUISICION			VALOR:		
VALOR RESIDUAL:			↔	S:	
ADQUIRIDO A:			MARCA:		
DEPRECIACION:					
ANUAL:\$		MENSUAL: \$		DIARIA:\$	
FECHA	VALOR D/ACUMULADA	SALDO	FECHA	VALOR D/ACUMULADA	SALDO

A continuación detallaremos la estructura de los asientos para los tres elementos del costo.

MATERIA PRIMA DIRECTA

En este se detalla cada una de las compras realizadas y la forma como se debe registrar en el asiento contable.

INDUSTRIA "MADERA SOL"

LIBRO DIARIO

(Comprador)

FECHA	DETALLE	REF	PARCIA	DEBE	HABER
	Inv. de Materia Prima Direc			XXXXX	
	IVA en compras			XXXXX	
	Bancos				XXXXX
	Retención en la fuente				XXXXX
	V/ compra según/N 0420, O/P N.- 015				



Universidad Técnica de Cotopaxi

En este se detalla cada una de las ventas realizadas y la forma como se debe registrar en el asiento contable.

INDUSTRIA "MADERA SOL" LIBRO DIARIO

(Vendedor)

FECHA	DETALLE	REF	PAR	DEBE	HABER
	I -I-				
	Caja			XXXXX	
	Impuesto retenidos			XXXXX	
	Ventas				XXXXX
	Iva en ventas				XXXXX
	v/f/#042				
	I -I.I-				
	Costos de ventas			XXXX	
	Inventario materia prima				XXXX
	V/ precio de costos- kardex				

Para el control de materia prima directa utilizaremos los siguientes documentos auxiliares en el caso que nos concierne.

ORDEN DE COMPRA

Este formulario servirá para que el jefe de producción, solicite la compra de materiales de producción.



Universidad Técnica de Cotopaxi

INDUSTRIA MALDESOL					
ORDEN DE COMPRA					
CIUDAD:			PROVEEDOR:		
COMPRADOR:			RUC/CI:		
DESPACHAR A:			DIRECCIÓN:		
FORMA DE PAGO:			TELÉFONO:		
REFERENCIA	CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	V/UNITARIO	V/TOTAL
SON:(letras)			TOTAL:		
FECHA DE DESPACHO:			OBSERVACIONES:		
ELABORADO POR	REVISADO POR	APROVADO POR		REVISADO	

ORDEN DE REQUISICIÓN

Es un documento que permitirá al departamento de producción solicitar los materiales a la bodega.



Universidad Técnica de Cotopaxi

INDUSTRIA "MALDESOL"				
ORDEN DE REQUISICION N°				
FECHA:				
CONCEPTO	CLAVE	CANTIDAD	P/UNITARIO	V/TOTAL
REQUERIDO POR:				
APROVADO POR:				
ENTREGADO POR:				

ORDEN DE PRODUCCION

Es un formulario por medio del cual el jefe de producción pone en función a las demás unidades de la organización de la fábrica para dar comienzo a la producción.

INDUSTRIAS "MALDESOL"				
ORDEN DE PRODUCCION				
DEL.....AL.....DE.....DE.....				
MATERIA DIRECTA	PRIMA	MANO DE OBRA DIRECTA	GASTOS DE FABRICACIÓN	RESUMEN



Universidad Técnica de Cotopaxi

TARJETA KÀRDEX

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

En las tarjetas Kàrdex se registran todos los movimientos de los artículos, de compra, de venta, devolución y entrega a los departamentos.

INDUSTRIA "MALDESOL"										
TARJETAS KARDEX										
MÉTODO DE VALORACIÓN					UNIDAD DE MEDIDA:					
MATERIAL:					EXISTENCIAS: Máximas:					
CÓDIGO:					Mínimas :					
REFERENCIA:					Críticas :					
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	P/U	TOTAL	CANT	P/U	TOTAL	CANT	P/U	TOTAL



Universidad Técnica de Cotopaxi

FLUJO DE INFORMACION.

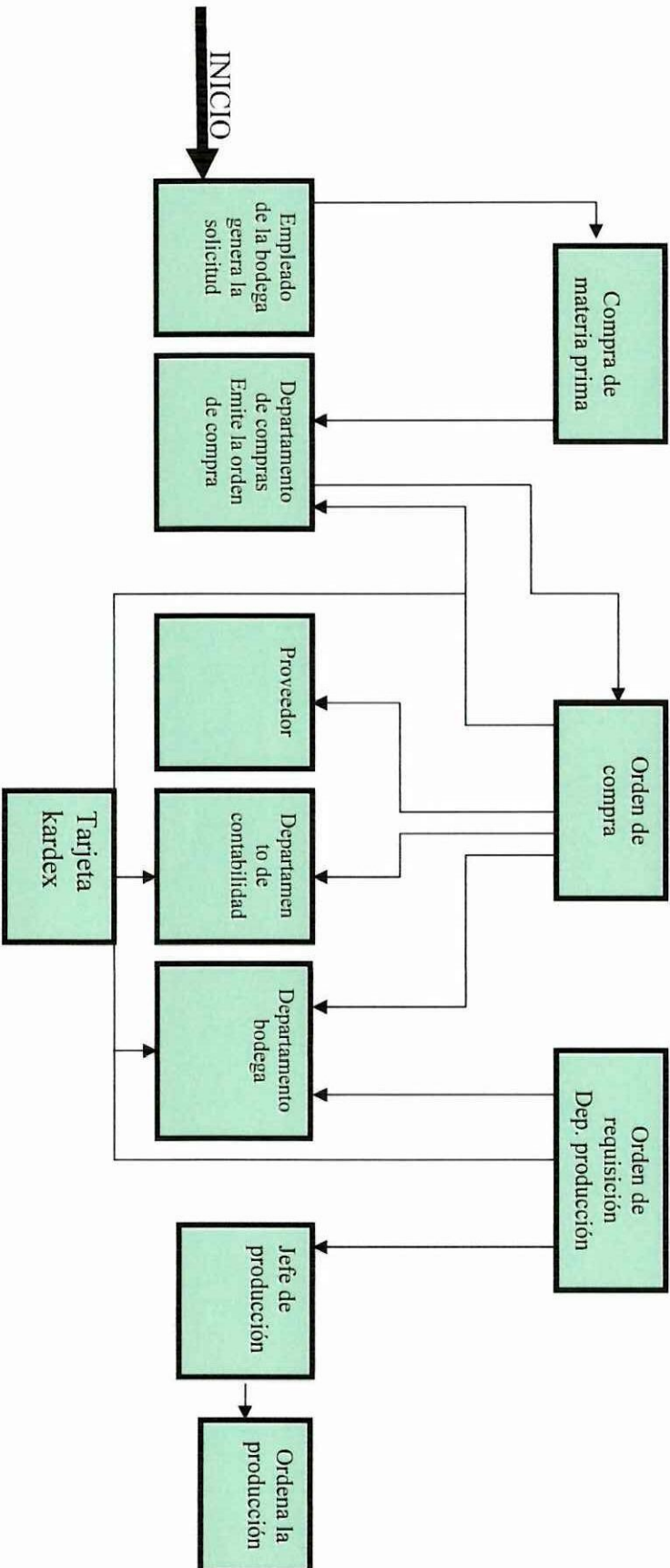
En la figura se traza el flujo de información, la persona encargada de la bodega es responsable del adecuado almacenamiento, protección y salida de todos los materiales bajo su custodia. La salida debe ser autorizada por medio de un formato de requisición de materiales, preparado por el gerente de producción o por el supervisor del departamento. Cada forma de requisición de materiales indica el número de la orden o el departamento que solicita los artículos, la cantidad, la depreciación, el costo unitario y el costo total de los artículos despachados.

La responsabilidad de emitir estos documentos (orden de compra, orden de requisición y orden de producción) esta a cargo del Jefe de Producción el mismo que estará encargado de transferir estos documentos al departamento de contabilidad diariamente para que el contador proceda a realizar y registrar los cálculos respectivos. La responsabilidad de emitir este documento (tarjeta kàrdex) esta a cargo del Bodeguero el mismo que estará encargado de registrar diariamente las entradas, salidas y la existencia del producto, luego será transferido estos documentos al departamento de contabilidad diariamente para que el contador proceda a realizar y registrar los cálculos respectivos



Universidad Técnica de Cotacachi

FLUJO DE INFORMACIÓN





Universidad Técnica de Cotopaxi

MANO DE OBRA DIRECTA

La contabilización de mano de obra, es muy sencilla y sobre todo existe alternativas del registró, que en ningún momento altera la información; si no más bien, ilustra didácticamente su reconocimiento como uno de los elementos principales del costo, su distribución y posteriormente su transferencia a la producción en proceso.

Consiste en identificar el pago de la fuerza laboral directamente al segundo elemento del costo (mano de obra directa), cargando el aporte patronal, horas extras, beneficios sociales.

Para el cálculo de la mano de obra utilizaremos el rol de pago que se refiere a la constancia escrita por la cual el negocio certifica haber entregado a los empleados u obreros cierta suma por conceptos de sueldos y salarios por los trabajos realizados:

INDUSTRIA "MADERASOL ROL DE PAGOS									
Mes de: Dic 2005									
N:	NOMINA	CARGO	SUELDO		T. INGRESOS	DSCITOS		TOTAL	FIRMAS
			UNF	HORAS EXT.		9,35IESS	T.DSCITO	A PAGAR	



Universidad Técnica de Cotopaxi

Estos documentos son exclusivamente responsabilidad del contador y serán calculados dependiendo del tiempo como las industrias paguen los sueldos y salarios.

Registramos los cálculos obtenidos del rol de pagos en el libro diario

INDUSTRIA "MADERA SOL"

LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE	REF	PARCIA	DEBE	HABER
	I				
	I				
	Mano de obra directa			XXXXX	
	Salarios		XXXXX		
	Horas extras		XXXXX		
	Aporte patronal		XXXXX		
	IESS por pagar				XXXXXX
	Caja				XXXXXX
	D/pago de nomina según rol				

INDUSTRIA "MADERA SOL"

LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE	REF	PARCIA	DEBE	HABER
	I				
	I.1				
	Inventario de productos en proceso			XXXXX	XXXXX
	Mano de obra directa				
	Salarios		XXXXX		
	Horas extras		XXXXX		
	Aporte Patronal		XXXXX		
	V/transferir la mano de obra a producción.				



Universidad Técnica de Cotopaxi

CONTROL DE MANO DE OBRA.

Para establecer un verdadero control de la mano obra para que estos no originen desperdicios inmediatos que aumenta el costo del artículo terminado elaborado nosotras planteamos un formulario denominado: **Lista de Asistencias** a través de las cuales los empleados y trabajadores firman a la hora de entrada y salida que permitirá determinar el tiempo hábil, el tiempo ocioso y recargo por horas extras.

INDUSTRIA "MADERA SOL"						
LISTA DE ASISTENCIA						
JEFE RR.HH:						
FECHA:			PERIODO			
CONTROL N.-						
N.-	NOMINA	CARGO	H/ENTRADA	H/SALIDA	H/EXTRAS	OBSERVA
F)JEFE RR.HH			F) PRODUCCION			

EL CÁLCULO DE LA HORA HOMBRE

La empresa Maderasol produce 400 unidades de duelas al día y estas son vendidas a un precio \$0.90. En la producción de dicho artículo trabajan tres obreros los mismos que son pagados de esta forma: operario \$20, 2 obreros cada uno ganan \$10 dólares.



Universidad Técnica de Cotopaxi

CALCULO

$$P/H = \frac{\text{cantidad producida al día}}{\text{Horas trabajadas}}$$

$$P/H = \frac{400 \text{ duelas}}{8 \text{hd.}}$$

$$P/H = 50 \text{ duelas x hora}$$

$$T/P = 50 \times 0.90 = \$45 \text{ Hora}$$

$$H/H = 20 \text{ (operario)} + 20 \text{ (obreros)}$$

$$8 \text{hd.}$$

$$H/H = \$ 5$$

En conclusión podríamos decir que existe una productividad buena debido a que los obreros fabrican 50 duelas por hora el mismo multiplicado por el precio (\$0.90) que nos da el total de \$45 dólares por hora y el operario gana por hora \$2.50 y los 2 obreros \$1.25 por hora. Por lo tanto no existe mano ociosa cada uno de ellos cumplen con su trabajo debidamente.

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

Se registra los costos que ayuda al trabajo de los obreros para transformar la materia prima en un producto terminado como puede ser el arreglo de una maquinaria.

INDUSTRIA "MADERA SOL" LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE	REF	PARCIA	DEBE	HABER
	-x-				
	Costos indirectos de fabric			xxxxx	
	Bancos				xxxxx
	Retención en la fuent				xxxxx
	V/ arreglo maquinaria F y/c				
	N.- 050				

Los costos de materia prima directa, mano de obra directa, y cargos indirectos incurridos en un período, se cargan a cuentas separadas de "producción en proceso"; es decir, los costos incurridos por la producción terminada de un departamento productivo son transferidos a la cuenta de producción en proceso del departamento productivo siguiente. El asiento que se registra es el siguiente:



Universidad Técnica de Cotopaxi

INDUSTRIA "MADERA SOL"

LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE	REF	PARCIA	DEBE	HABER
	-1-				
	Inv. de productos en proceso M.P.D., MOD, CIF. V/orden de requisición N.- 022			XXXXX	XXXXX

TRATAMIENTO CONTABLE PARA LOS SUBPRODUCTOS O DESPERDICIOS

Este consiste en controlar los desperdicios o desechos originados en la fabricación del producto como es en el caso de la producción de vigas cuadradas y duelas el desperdicio que origina son jampas las mismas que serán vendidas como leña, y el aserrín.

El control de estos subproductos depende del desecho que origine como es el caso de la leña este si se puede controlar en cambio el aserrín no podemos controlar debido a que este producto no se puede medir o pesar por que varían constantemente el cual es vendido de acuerdo al tamaño del carro.

INDUSTRIA "MADERA SOL"					
CONTROL DE DESPERDICIOS					
ARTICULO:					
FECHA		CONSEPTO	CANTIDAD EXISTENTE	CANTIDAD VENDIDA	CANTIDAD TOTAL
Sept	12	Leña vendida	50 mtr.	15	35



Universidad Técnica de Cotopaxi

Formulario de venta de desperdicios:

INDUSTRIA "MADERA SOL"					
CONTROL DE VENTAS DE DESPERDICIOS					
ARTICULO:					
FECHA		CONSEPTO	CANTIDAD VENDIDA	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
Sep	12	Venta de aserrín un carro FORD 600	1 CARRO	30	\$30
		Venta de leña	15	10	150

Esta a cargo del departamento de ventas que tendrá la obligación de registrar diariamente las ventas, para luego ser transferida a contabilidad. El asiento contable a utilizar será el siguiente:

Se vende 15 metros de leña a un precio de \$10 en efectivo y aserrín a \$30 de un vehiculo FORD 600.

INDUSTRIA "MADERA SOL"

LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE	REF	PARCI A	DEBE	HABER
	-1-				
	Caja			XXXXX	
	Venta de desperdicios		XXXXX		
	Desperdicio leña		XXXXX		
	Desperdicio aserrín				XXXXX
	P/r. la venta de desperdicios				



Universidad Técnica de Cotopaxi

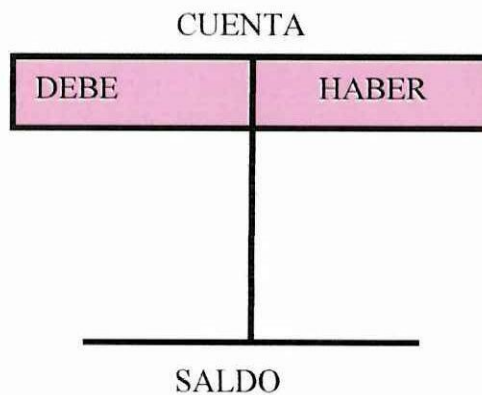
3.6.3. TERCER PASO.- Mayorización

Acción de trasladar sistemáticamente y de manera clasificada los valores que se encuentran jornalizados, respetando la ubicación de la cifras, de tal suerte que si un valor esta en el debe, a de pasar al debe de cuenta correspondiente.

Libro Mayor

Es el registro fundamental que se mantiene a nivel de cada cuenta según sea el caso, con el propósito de conocer su movimiento y saldo en forma particular.

Para los fines didácticos se utiliza la denominada “T” contable:



3.6.4. CUARTO PASO.- Comprobación

Se aconseja que mensualmente se verifique el cumplimiento del principio de partida doble y otros relacionados con la valuación, consistencia entre otros; al efecto será necesario elaborar un balance de comprobación, el cual se prepara con los saldos de las diferentes cuentas de libro mayor principal.

El propósito de este paso es comprobar la eficaz aplicación de la partida doble y permitir una verificación de la calidad de trabajo en los tres pasos antes citados: reconocimiento, jornalización y mayorización.



Universidad Técnica de Cotopaxi

Relatividad del Balance de Comprobación

Conseguir que los saldos deudores se equiparen a los acreedores constituye un avance significativo en pro del objetivo del balance de comprobación; sin embargo, es en este preciso instante cuando el criterio y conocimiento del contador deben ponerse en juego, ya que es el momento de analizar y comprobar la precisión y actualidad de los saldos, muchos de las cuales, por diversas causas, están desactualizados o incompletos o simplemente mal determinados.

El diseño mas frecuente se presenta a continuación.

INDUSTRIAS "MADERASOL"
BALANCE DE COMPROBACIÓN
Pastocalle al 31 de Diciembre del 2005.

N.	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR

HOJA DE TRABAJO

La hoja de trabajo es un auxiliar del contador es decir, no constituye un elemento contable se emplea como un borrador o un elemento de ayuda en la elaboración de estados financieros muchos contadores hacen uso de la hoja de trabajo a fin de definir los asientos de ajustes que sean necesarios y luego jornalizar en el diario general y su mayorización correspondiente.



HOJA DE COSTO

Demuestra un resumen de los elementos que entran en el costo de un producto. En conjunto, las hojas de costo pueden servir de mayor auxiliar, en el cual se apoya el control de los productos en proceso o terminados.

INDUSTRIA "MADERA SOL"				
HOJA DE COSTOS				
CLIENTE:				
ARTICULO:				
CANTIDAD:				
FECHA	CONSEPTO	M.P.D.	M.O.D.	C.I.F.

3.6.5. QUINTO PASO.- Elaboración de Estados Financieros

Nos limitaremos a mencionar los estados utilizados:

- Estado de Costo de Productos Vendidos
- Estado de Resultados
- Estado de Situación Financiera

ESTADO DE COSTOS.-

Es el estado demostrativo de la situación financiera de un negocio, en el que se incluye todos los activos, pasivos y patrimonio.



Universidad Técnica de Cotopaxi

INDUSTRIAS "MADERASOL"
ESTADO DE COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS

Pastocalle, del 01 de Diciembre del 2005.

MATERIA PRIMA DIRECTA		XXXXX
Inv. Inicial de Materia Prima	XXXXXX	
+ Compras de Materia Prima Directa	<u>XXXXX</u>	
= Disponible de Materia Prima Directa	XXXXX	
- Inv. Final de Materia Prima Directa	<u>XXXXX</u>	
= Materia Prima Utilizada	XXXXX	
+MANO DE OBRA DIRECTA		XXXXX
+COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		XXXXX
Inv. Inicial de Suministros de Oficina		
Compra Suministros y Materiales		
=Disponible Suministros y Materiales		
-Inv. Final Suministros y Materiales		
= Suministros y Materiales		
=COSTOS DE PRODUCCIÓN		XXXXXX
= Inv. Inicial de Productos en Proceso		
= Producción Disponible		
- Inv. Final de Productos en Proceso		XXXXX
ARTICULOS TERMINADOS		
+Inv. Inicial de Artículos Terminados		
= DISPONIBLE PARA LA VENTA		
-Inv. Final de Artículos Terminados		<u>XXXXX</u>
COSTO DE VENTAS		<u><u>XXXXX</u></u>

.....
 GERENTE

.....
 CONTADOR



Universidad Técnica de Cotopaxi

EL ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS.-

Por el se determina el resultado de las operaciones durante un ejercicio económico debe contener los ingresos, costos y gastos.

INDUSTRIA "MADERASOL"

ESTADO DE RESULTADOS

Pastocalle del 01 al 31 de Diciembre del 2005.

VENTAS			XXXXXX
(-) Costo de ventas			- XXXXXX
= Utilidad Bruta en Ventas			XXXXXX
- GASTO DE OPERACIÓN			
ADMINISTRACIÓN		XXXXXX	XXXXX
Gastos Generales	XXXXX		
Servicios Públicos –Administración	XXXXX		
Gasto Amort. De Gasto Constitución	XXXX		
Depreciación de Activos Fijos	XXXXX		
Gasto de Administración	XXXXX		
VENTAS		XXXXX	
Servicios Públicos- Ventas	XXXXX		
Gasto de Ventas	XXXXX		
=UTILIDAD OPERACIONAL			XXXXX
MOVIMIENTOS FINANCIEROS			
OTROS INGRESOS			XXXXX
Comisiones Ganadas		XXXXX	
UTILIDAD DEL EJERCICIO			XXXXX
Provisiones			XXXXX
15% Participación Utilidad Trabajadores.		XXXXX	
25% Impuesto a la Renta Empresarial		XXXXX	
UTILIDAD NETA			XXXXX
RESERVAS			
8% Reserva Estatutaria		XXXXX	
5% Reserva Facultativa		XXXXX	
Dividendos		XXXXX	
		XXXXX	
.....		
GERENTE		CONTADOR	



Universidad Técnica de Cotopaxi

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Es el resultado de los saldos finales de las cuentas del mayor a la fecha de corte es decir una situación estática, una especie de fotografía y se presenta en forma ordenada los saldos de la cuentas de balance: Activo, Pasivo y Capital, sumándose o restando a este ultimo o la utilidad o perdida o mejor superávit o déficit obtenido en el Estado de Ganancias o Perdidas:

INDUSTRIA "MADERASOL" ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Pastocalle al 31 de Diciembre del 2006

ACTIVOS		
CORRIENTES		
DISPONIBLES		
		XXXXX
Caja	XXXXX	
Caja Chica	XXXXX	
Bancos	XXXXX	
IVA en Compras	XXXXX	
REALIZABLE		
		XXXXX
Inv de Artículo Terminado	XXXXX	
Inv Materia Prima Directa	XXXXX	
PAGOS ANTICIPADOS		
		XXXXX
Suministro de Oficina	XXXXX	
Seguros Prepagados	XXXXX	
ACTIVOS FIJOS		
NO DEPRECIABLES		
		XXXXX
Terrenos	XXXXX	
DEPRECIABLES		
		XXXXX
Muebles y Enseres	XXXXXX	XXXXX
-Dep. Acum. Muebles y Ens.	XXXX	
Vehículos	XXXXX	XXXX
DIFERIDOS		
		XX XX
Gasto Constitución	XXXXX	XXX
-Amort acum. de Gasto Constit	XXX	
TOTAL ACTIVO		XXXXXX



Universidad Técnica de Cotopaxi

PASIVO

CORRIENTE

XXXXXX

15% Utilidad Trabajadores

XXXXX

Prestamos Bancarios

XXXXX

Documentos por Pagar

XXXX

Dividendos

XXXX

PATRIMONIO

XXXXX

Capital

XXXX

Reserva Estatutaria

XXXX

Reserva Facultativa

XXXX

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

XXXXX

.....

GERENTE

.....

CONTADOR



Universidad Técnica de Cotopaxi

3.7. PRACTICA CONTABLE

La Industria "MADERASOL" S.A. inicia un período contable con las siguientes cuentas y valores.

Caja 8500.00, Bancos 7000.00, Caja Chica 400.00, Inventario de Materia Prima 1000.00 metros de trozas a 16.00 dólares el metro y 700.00 metros de vigas redondas a 1.20 dólares, Suministros de Oficina 350.00, Publicidad Prepagada 500.00, Equipo de Oficina 800.00. Muebles y Enseres 1500.00, Maquinarias y Equipos 35.000.00 Edificios 25.000.00 Terrenos 20.000.00 Vehículo 15.000.00 Gasto Constitución 450.00. IVA en Ventas 500.00, IVA en Compras 550.00, Retención en la Fuente 700.00, Documento por Pagar 35.000.00, Préstamo Bancario 7000.00.

TRANSACCIONES DEL MES DE DICIEMBRE.

DICIEMBRE 1. Según orden de pedido N.- 015 y factura N.- 0020, se adquiere 200 metros de trozas \$16.50, 150 metros de vigas redondas \$ 1.80 con cheque N.- 050 y descuento del 10 %

DICIEMBRE 6. Con orden de requisición N.- 020, se retira de bodega 300 metros de troza y 200 metros de vigas redondas para iniciar la producción.

DICIEMBRE 10. Por mantenimiento de la maquinaria se cancela \$ 250.00 al Señor Luis Zambrano con cheque N.- 051 y egreso de caja N.- 050.

DICIEMBRE 12. De la primera semana se cancela sueldos y salarios en efectivo egreso de caja N.- 051 al 054.



Universidad Técnica de Cotopaxi

Javier Sánchez Obrero	\$ 48.00
Fernando Cajas Obrero	42.00
Wladimir Rodríguez Obrero	84.00
Carlos Vera Supervisor	90.00
Raúl Domínguez Obrero	48.00
Gustavo Pilazo Obrero	70.00
Edison Salazar	84.00
Sixto Ulloa Obrero	36.00

DICIEMBRE 15. Según orden de producción N.- 017 y factura N.- 0720 Se adquiere 100 metros de vigas redondas a 1.50 a crédito documentado al Sr. Carlos Caiza a 25 días plazo al 6% de interés anual.

DICIEMBRE 16. La encargada del fondo fijo de caja solicita reposición 280.00 dólares previos a la entrega de varios comprobantes justificados según cheque N.- 052 Y Egreso de Caja N.-055

DICIEMBRE 17. Se cancela por combustible del vehículo \$ 50.00 en efectivo según factura N.-0860 y Egreso de Caja N.- 056

DICIEMBRE 19. Según orden de requisición N.- 102 se retira de bodega 500 trozos y 600 metros de vigas.

DICIEMBRE 22.- Se cancela a los obreros y supervisor el segundo mes de producción en efectivo Egreso de Caja N.- 057 al 060 en las primeras condiciones del primero.

DICIEMBRE 24.- Por comisiones ganadas en la venta de mercadería de uno de nuestros clientes recibimos 1250.00 Ingreso de caja N.- 060 con cheque nominal.



Universidad Técnica de Cotopaxi

DICIEMBRE 25.- Se cancela a la radio OASIS \$ 200.00 Según Factura N.-080 con cheque N.- 053 para la difusión del producto a salir al mercado correspondiente a 6 meses de publicidad.

DICIEMBRE 27.- Se contrata una póliza de seguro contra accidentes para los obreros de la fábrica por 5000.00 dólares correspondientes N.- 0680.

DICIEMBRE 29.- Se cancela la factura N.- 0720 al Sr. Marco Carvajal con cheque N.- 054

DICIEMBRE 30.- Se cancela a la Empresa Eléctrica 800.00 dólares por energía eléctrica, según planilla en efectivo, que corresponde a la orden de producción N.- 100, el consumo equivale a 1000 Kilovatios distribuidos así:

Producción	1800.00	700 Kw.
Ventas	800.00	150 Kw.
Administración	560.00	150 Kw.

DICIEMBRE 30.- La depreciación de la maquinaria corresponde al mes se lo carga a la orden de producción N.- 100 y el seguro contra accidentes (por 4 días)

DICIEMBRE 30.- Se cancela sueldos y salarios al personal de la fábrica por el tercer mes según nomina:

Xavier Sánchez ultimas dos semanas 200.00 más beneficios sociales, horas extras 50.00, obrero dos cargas familiares.

José Lasluisa ultimas dos semanas 600.00, más beneficios sociales del mes, supervisor, dos cargas familiares.



Universidad Técnica de Cotopaxi

Wladimir Rodríguez últimas dos semanas 280.00, más beneficios sociales del mes. Obrero, soltero.

Fernando Caza, últimas dos semanas 240.00, horas extras 80.00; más beneficios sociales del mes, obrero tres cargas familiares.

Cristian Gallardo sueldo mensual 320.00 dólares más beneficios sociales, soltero vendedor.

Gloria Álvarez sueldo mensual 400.00 dólares más beneficios sociales, una carga familiar, secretaria.

Adrián Molina sueldo mensual 800.00 dólares más beneficios sociales, soltero, gerente.

Paulina Pazmiño sueldo mensual 500.00 dólares más beneficios de ley, una carga familiar, contadora.

Nota: Los salarios a los obreros se cancela según nomina en efectivo los de administración y ventas según cheque de N.- 055 al 059.

DIEMBRE 30.- El taller, notifica que la orden de producción N.- 100, se ha terminado de producir 10.000 unidades de duelas o rieles y 1500.00 metros de vigas cuadradas a 2.50 dólares.

DICIEMBRE 31.- Se vende según Factura N.- 050 8000 unidades de duelas a 1.20 dólares y 1200 metros de vigas a 3.50 dólares cada metro en efectivo.

DICIEMBRE 31.- Nota de crédito N.- 07010 por 2000.00 dólares por comisiones ganadas.



DATOS PARA LOS AJUSTES

- 1.- El saldo de suministros de oficina es de 110.00 dólares.
- 2.- La amortización de constitución anual es de 250.00 dólares.
- 3.- Los cargos y créditos diferidos se devengan por un mes:
 - La publicidad del inventario corresponde a 6 meses los 500.00 dólares y los 200.00 dólares a 5 meses.
 - Los arriendos precobrados corresponden a tres meses.
- 4.- Depreciar los activos fijos por línea recta.
- 5.- Cualquier otro ajuste que sea necesario.

SE PIDE:

- ✓ Elaborar el Estado de Situación Financiera Inicial
- ✓ Jormalizar y Mayorizar las transacciones.
- ✓ Elaborar las órdenes de requisición, hoja de costos, órdenes de pedido, orden de producción y tarjetas kàrdex
- ✓ Elaborar la hoja de trabajo
- ✓ Elaborar el rol de pagos y de provisiones.
- ✓ Elaborar el cuadro de distribución de utilidades a trabajadores.
- ✓ Auxiliar de bancos
- ✓ Elaborar los estados financieros de costos de producción y ventas, de resultados y situación final.
- ✓ Cualquier otro procedimiento que sea necesario.



Universidad Técnica de Cotopaxi

INDUSTRIA" MADERASOL"
ESTADO DE SITUACION INICIAL
PASTOCALLE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2005

ACTIVOS		PASIVOS	
CORRIENTE		CORRIENTES	\$ 43200.00
DISPONIBLES			
	\$ 16550.00	IVA en ventas	\$500.00
Caja	\$ 8500.00	Retención en la F.	700.00
Caja Chica	400.00	Docum. Por pagar	35000.00
Bancos	7000.00	Prestamos Bancar	7000.00
IVA en compras	650.00	PATRIMONIO	88590.00
REALIZABLE	16840.00	Capital	88590.00
Inv.de M. P. D.	16840.00		
PAGOS ANTICIPADOS	850.00		
Suministros de oficina	350.00		
Publicidad prepagada	500.00		
ACTIVOS FIJOS			
NO DEPRECIABLES	20.000.00		
Terrenos	20.000.00		
DEPRESIABLES	77550.00		
Edificios	25000.00		
Muebles y enseres	1300.00		
Vehículos	15000.00		
Maquinaria y equipo	35000.00		
Equipo de oficina	800.00		
DIFERIDOS	450.00		
Gasto constitución	450.00		
Total Activo	<u>131790.00</u>	Total Pasivo y Patrimonio	<u>131790.00</u>

 GERENTE

 CONTADOR



Universidad Técnica de Cotopaxi

“MADERA SOL”

LIBRO DIARIO

PASTOCALLE, 31 DE DICIEMBRE 2005

Pág. 01

FECHA	DETALLE	COD	PAR	DEBE	HABER
Diciembr	1				
	En Pastocalle I de Diciembre del 2005 la Industria Maderasol inicia sus actividades.				
	-1-				
	Caja	1002		8500.00	
	Bancos	1003		7000.00	
	Caja chica	1001		400.00	
	IVA en compras	1004		650.00	
	Inv.de Materia Prima Direc	1203		16840.00	
	Suministros de oficina	1301		350.00	
	Publicidad prepagada	1302		500.00	
	Equipo de oficina	1505		800.00	
	Muebles y enseres	1502		1300.00	
	Maquinaria y equipo	1507		35000.00	
	Edificios	1501		25000.00	
	Terrenos	1401		20000.00	
	Vehículos	1503		15000.00	
	Gasto constitución	1701		450.00	
	IVA en ventas	2005			500.00
	Retención en la Fuente	2004			700.00
	Prestamos bancarios	2103			7000.00
	Banco del Pichincha		7000		
	Documento por pagar	2102			35000.00
	Capital	3001			88590.00
	V/asentar el estado de situación inicial.				
	SUMAN Y PASAN			131790	131790



Universidad Técnica de Cotopaxi

“MADERA SOL”

LIBRO DIARIO

Pág. 02

FECHA	DETALLE	COD	PAR	DEBE	HABER
Diciembr	1			131790	131790
	VIENEN				
	-2-				
	Inv. de Materia Prima Direc	1203		3570.00	
	IVA en compras	1004		428.40	
	Bancos	1003			3962.70
	Retención en la fuente	2004			35.70
	V/ compra según/N 0420, O/P N.- 015				
Diciembr	6				
	-3-				
	Inv. de productos en proceso	1201		5806.00	
	Inv. de M.P.D	1203			5806.00
	V/ inicio producción o/r N.- 020				
Diciembr	10				
	-4-				
	Costos indirectos de fabric	6002.1		250.00	
	Bancos	1003			247.50
	Retención en la fuente	2004			2.50
	V/ arreglo maquinaria F y/c N.- 050				
Diciembr	10				
	-4.1-				
	Inv. de productos en proceso	1201		250.00	
	Costos indirec de Fabric	6002.1			250.00
	V/transferencia del costo P.P.E				
Diciembr	12				
	-5-				
	Mano de obra directa	6001.2		412.00	
	Costos indirectos de fabric.	6002.1		90.00	
	Caja	1002			502.00
	V/pago salarios E/C N.- 051-054				
	SUMAN Y PASAN			142596.40	142596.40



Universidad Técnica de Cotopaxi

“MADERA SOL”

LIBRO DIARIO

Pág. 03

FECHA		DETALLE	COD	PAR	DEBE	HABER
Diciembr	12	VIENEN -5.1-			142596.40	142596.40
		Inv. de productos en proceso	1201		502.00	
		Mano de obra directa	6001.2			412.00
		Costos indirect. de fabric	6002.1			90.00
Diciembr	15	V/ distribución de nomina -6-				
		Inv. materia prima directa	1203		150.00	
		IVA compras	1004		18.00	
		Retención en la fuente	2004			1.50
		Documentos por pagar	2010			166.50
Diciembr	16	V/ O/P N.- 017, F/N.-0720 -7-				
		Gastos generales			280.00	
		Bancos	4007			280.00
		V/ varios comprobantes de cheque N.- 022 E/C N.-055	1003			
Diciembr	17	Mantenimiento vehiculo -8-				
		Caja	4011		50.00	
		V/ pago combustible, F/N.- 860 E/C N.- 56	1002			50.00
Diciembr	19	Inv. de productos en proceso -9-			8838.00	
		Inv.materia prima direc				8838.00
		V/orden de requisición N.- 022	1201 1203			
		SUMAN Y PASAN			152434.4	152434.4



Universidad Técnica de Cotopaxi

“MADERA SOL”

LIBRO DIARIO

Pág. 04

FECHA	DETALLE	COD	PAR	DEBE	HABER
Diciembr	22			152434.4	152434.4
	VIENEN				
	-10-				
	Mano de obra directa	6001.2		412.00	
	Costo indirecto de fabric.	6002.1		90.00	
	Caja	1002			502.00
	V/pago salarios E/C N.-057				
	a 060				
Diciembr	22				
	-10.1-				
	Inv. productos en proceso	1201		502.00	
	Mano de obra directa	6001.2			412.00
	Costos indirec de fabric	6002.1			90.00
	V/distribución de nomina				
Diciembr	24				
	-11-				
	Caja	1002		1237.50	
	Impuestos retenidos	1005		12.50	
	Comisiones ganadas	5004			1250.00
	V/ 1/C N.- 060, 1%				
	impuestos retenidos				
Diciembr	25				
	-12-				
	Publicidad prepagada	1302		200.00	
	IVA en compras	1004		24.00	
	Bancos	1003			205.20
	Retención en la fuente	2004			2.00
	70% R. en la F IVA	1008			16.80
	V/F/N.- 070, CH. N.-023				
	SUMAN Y PASAN			154912.4	154912.4



Universidad Técnica de Cotopaxi

“MADERA SOL”

LIBRO DIARIO

Pág. 05

FECHA	DETALLE	COD	PAR	DEBE	HABER
Dic	27			154912.4	154912.4
	-13-				
	Seguros prepagados	1304		5000.00	
	IVA en compras	1004		600.00	
	Caja	1002			5130.00
	Retención en la fuente	2004			50.00
	70% R. en la F IVA	1008			420.00
	V/ póliza de seguros E/C N.- 072				
Dic	29				
	-14-				
	Documento por pagar	2102		166.50	
	Proveedor “A”		166.50		
	Bancos	1003			166.50
	V/ pago de documento F/0470 CH N.-024				
Dic	30				
	-15-				
	Costos indirectos de fabricacio	6002.1		560.00	
	Servicios públicos- ventas	4009		120.00	
	Servicios públicos- administra	4009		120.00	
	Caja	1002			800.00
	V/ pago energía eléctrica- prorratio				
Dic	30				
	-15.1-				
	Inven. productos en proceso	1201		560.00	
	Costos indirectos de fabri	6002.1			560.00
	V/distribución de los costos de fabricación				
	SUMAN Y PASAN			162038.9	162038.9



Universidad Técnica de Cotopaxi

“MADERA SOL” LIBRO DIARIO

Pág. 06

FECHA	DETALLE	COD	PAR	DEBE	HABER
Dic	30	VIENEN		162038.9	162038.9
		-16-			
		Costos indirectos de fabricacio		387.50	
		Seguros prepagados	6002.1		125.00
		Depr. Acum. M. Equipo	1304		262.50
		V/ de seguros depreciación.	7011		
Dic	30	-16.1-			
		Inve. de productos en proceso	1201	387.50	
		Costos indirecto de fabric	6002.1		387.50
		V/distribución de costos			
		indirectos de fabricación			
Dic	30	-17-			
		Mano de obra directa	6001.2	1275.20	
		Salarios		720.00	
		Componente salarial		24.00	
		Horas extras		130.00	
		13er Sueldo		120.00	
		14to Sueldo		30.45	
Dic	30	Aporte patronal		190.75	
		Vacaciones		60.00	
		Costos indirectos de	6002.1	1407.45	
		fabricación			
		Sueldos		1100.0	
		Componente salarial		0	
		Aporte patronal		16.00	
		13er tercer sueldo		133.65	
		14to Sueldo		91.67	
		Vacaciones		20.30	
		Caja		45.83	727.21
		Bancos	1002		1013.15
		IESS por pagar	1003		574.04
		13ro Sueldo por pagar	2007		211.67
		14to Sueldo por pagar	400		50.75
		Vacaciones por pagar	400		105.83
Dic	30	V/ Pago nomina y provisiones			
		de M.O.D. y M.O.I			
		-17.1-		2682.65	
		Inv. de productos en proceso	1201		1275.20
		Mano de obra directa	6001.2		1407.45
		Costo indirecto de fabricac	6002.1		
		V/ distribución de nomina			
				168179.2	168179.2
		SUMAN Y PASAN			



Universidad Técnica de Cotopaxi

“MADERA SOL” LIBRO DIARIO

Pág. 07

FECHA		DETALLE	COD	PAR	DEBE	HABER
Dic	30	VIENEN -18- Gasto de administración Sueldos Componente salarial Aporte patronal 13er Sueldo 14to Sueldo Vacaciones Gastos de ventas Sueldos Componente salarial Aporte patronal 13ro Sueldo 14to Sueldo Vacaciones Bancos 14ro Sueldo por pagar 13to Sueldo por pagar IESS por pagar Vacaciones V/ I/C N.- 060, 1% impuestos retenidos.	400		168179.2 1538.76	168179.2
				1200.00 16.00 145.80 100.00 20.30 56.66 417.03 320.00 8.00 38.88 26.67 10.15 13.33		
			4100			1401.88 30.45 126.67 326.80 69.99
Dic	30	-19- Inv de artículos terminados Duelas y vigas Inv. de <input type="checkbox"/> roa en proceso V/ por entrega de producción N.- 100	1202		11750.00	
			6202.1	11750.00		11750.00
Dic	30	-20- Caja Impuestos retenidos Ventas IVA en ventas V/venta, Fac N.- 050	1002 1005 5001 2005		15318.00 138.00	13800.00 1656.00
Dic	30	-20.1- Costo de ventas Inv. de Art. Terminados Duelas y vigas cuadrada V/ según tarjeta kardex	7001 1202		9400.00	9400.00
				6100.00		
Dic	30	-21- Bancos Impuesto retenido Comisiones ganadas V/ nota de crédito N.-0710, 1% retención	1003 1005 5004		1980.00 20.00	2000.00
		SUMAN Y PASAN.			208740.99	208740.99



Universidad Técnica de Cotopaxi

“MADERA SOL” LIBRO DIARIO

Pág. 08

FECHA	DETALLE	COD	PAR	DEBE	HABER
Dic 30	VIENEN			208740.99	208740.99
	AJUSTES				
	-a-				
	Suministros de oficina consumid	4008			
	Suministros de oficina	1301		240.00	
	V/consumo útiles de oficina				240.00
Dic 30	-b-				
	Gasto amortización gasto constit	4013			
	Amort. Acum. de G. const.	7013		20.83	
	V/amortización de un mes				20.83
Dic 30	-c-				
	Publicidad consumida	4004			
	Publicidad prepagada	1302		92.66	
	V/devengado un mes.				92.66
Dic 30	-d-				
	Depreciación activos fijos	4014			
	Depr. acum.equipo de Ofic.	7008		314.71	
	Depr. Acum. M y enseres	7009			6.00
	Depr. Acum. edificio	7006			9.75
	Depr. Acum. vehículos	7005			98.96
	V/ depreciación del mes				200.00
Dic 31	CIERRES				
	-22-				
	Resumen de rentas y gastos	7014		12593.99	
	Mantenimiento de vehiculo	4011			50.00
	Gastos generales	4007			280.00
	Gastos de administración	400			1538.76
	Servicios públicos- ventas	4009			120.00
	Servicios públicos-administr	4009			120.00
	Costos de ventas	7001			9400.00
	Gasto de ventas	4100			417.03
	Suministro de oficina consu	4008			240.00
	Gasto amo. De gasto constit	4013			20.83
	Publicidad consumida	4004			92.66
	Depr., de activos fijos	4014			314.71
	V/ cerrar las cuentas de gastos				
Dic 31	-23-				
	Comisiones ganadas	5004		3250.00	
	Ventas	5001		13800.00	
	Resumen de rentas y gastos	7014			
	V/cerrar las cuentas de rentas				17050.00
Dic 31	-24-				
	Resumen de rentas y gastos	7014		4456.01	
	Utilidad del ejercicio	3002			
	V/registrar la ganancia del ejercicio y cerrar la cuenta provisional resumen de rentas y gastos.				4456.01
	SUMAN Y PASAN			243509.19	243509.19



Universidad Técnica de Cotopaxi

MAYORIZACIÓN.

CAJA		BANCOS	
(1) 8500.00	502.00 (5)	(1) 7000.00	3962.70 (2)
(11) 1237.50	50.00 (6)	(21) 1980.00	247.50 (4)
(20) 15318.00	502.00 (10)		280.00 (7)
	5130.00 (13)		205.20 (12)
	800.00 (15)		166.50 (14)
	727.21 (17)		1013.15 (17)
25055.50	7711.21		1401.88 (18)
17344.29		8980.00	7276.93
		1703.07	

CAJA CHICA	IVA EN COMPRAS
(1) 400.00	(1) 650.00
	(2) 428.40
	(6) 18.00
	(12) 24.00
	(13) 600.00
	1720.40

INV.M.P.D	SUMINISTRO DE OFICINA
(1) 16840.00	5086.00 (3)
(2) 3570.00	8838.00 (9)
(6) 150.00	
20560.00	13924.00
6636.00	
	(1) 350.00
	240.00 (a)
	110.00



Universidad Técnica de Cotopaxi

PUBLIC PREPAGADA		EQUIPO DE OFICINA	MUEBLES Y ENSERES
(1) 500.00	92.66 ©	(1) 800.00	(1) 1300.00
(12) 200.00			
700.00	92.66		
607.34			
MAQUIL Y EQUIPO		EDIFICIOS	TERRENOS
(1) 35000.00		(1) 25000.00	(1) 20000.00
VEHICULOS		GASTO CONSTITUCION	IVA EN VENTAS
(1) 15000.00		(1) 450.00	500.00 (1)
			1656.00 (20)
			2156.00
RETEN. EN LA FU ENTE		PRESTAMO BANCARIO	DOCUMENT POR PAGAR
	700.00 (1)	7000.00 (1)	(14) 166.50 35000.00 (1)
	35.70 (2)		166.50 (6)
	2.50 (4)		166.50 35166.50
	1.50 (6)		35000.00
	2.00 (12)		
	50.00 (13)		
	791.70		



Universidad Técnica de Cotopaxi

SEGUROS PREPAGADOS		SERVICIOS PUBLICOS VENTAS		SERVICIOS PUBLICOS ADMINISTRATIVOS			
(13)	5000.00	125.00	(16)	(15)	120.00	120.00	(22)
4875.00							

DEPRESIACIÓN ACUM MAQUINARIA Y EQUIP

262.50 (16)

IESS POR PAGAR

574.04 (17)

326.80 (18)

900.84

13er SUELDO POR PAGAR

211.67 (17)

126.67 (18)

338.34

14to SUELD POR PAGAR

50.75 (17)

30.45 (18)

81.20

VACACIONES POR PAGAR

105.83 (17)

69.99 (18)

175.82

GASTO ADMINISTRACIÓN

(18) 1538.76

1538.76 (22)

GASTO VENTAS

(18) 417.03

417.03 (22)

INVENTARIO ARTICULOS

TERMINADOS

(19) 11750.00

9400.00 (20)

2350.00

VENTAS

(23) 13800.00

13800.00 (20)



Universidad Técnica de Cotopaxi

COSTO DE VENTAS		SUM DE OFIC CONSUM		GASTO AMORT DE GASTO CONSTITUCIÓN	
(20.1) 9400.00	417.03 (22)	(a) 240.00	240.00 (20)	(a) 20.83	20.83 (22)

AMORT ACUM DE GASTOCONSTITUCIÓN		PUBLICIDAD CONSUMIDA		DEPRESIACIÓN ACTIVOS FIJOS	
	20.83 (b)	(c) 92.66	92.66 (22)	(d) 314.71	314.71 (22)

DEPRESIACIÓN ACUM EQUIPO DE OFICINA		DEPRESIACIÓN ACUM MUEBLES Y ENSERES		DEPRESIACIÓN ACUM EDIFICIOS	
	6.00 (d)		9.75 (d)		98.96 (d)

DEPRESIACIÓN ACUM VEHICULOS		RESUMEN DE RENTAS Y GASTOS		UTILIDAD DEL EJERCICIO	
	200.00 (d)	(22) 12593.99	17050.00 (23)	(25) 4456.01	4456.01 (24)
		(24) 4456.01			
		17050.00	17050.00		



Universidad Técnica de Cotopaxi

15% UTILIDAD TRABAJADORES	25% IMPUESTO A LA RENDA EMPRESARIAL	RESERVA ESTATUTARIA
668.40 (25)	946.90 (25)	227.26 (25)
RESERVA FACULTATIVA	DIVIDENDOS	
142.04 (25)	2471.41 (25)	



Universidad Técnica de Cotopaxi

INDUSTRIAS "MADERASOL" BALANCE DE COMPROBACIÓN Pastocalle al 31 de Diciembre del 2005.

N.	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	Caja	25055.50	7711.21		
2	Bancos	8980.00	7276.93		
3	Caja Chica	400.00			
4	IVA en Compras	1720.40			
5	Inv. materia prima directa	20560.00	13924.00		
6	Suministros de oficina	350.00			
7	Publicidad prepagada	700.00			
8	Equipo de oficina	800.00			
9	Muebles y Enseres	1300.00			
10	Maquinaria y Equipo	35000.00			
11	Edificios	25000.00			
12	Terreno	20000.00			
13	Vehiculo	15000.00			
14	Gasto Constitución	450.00			
15	IVA en Ventas		2156.00		2156.00
16	Retención en la Fuente		791.70		791.70
17	Prestamos Bancarios		7000.00		7000.00
18	Documentos por Pagar	166.50	35166.50		35000.00
19	Capital		88590.00		88590.00
20	Inv. Productos en Proceso	18808.15	11750.00		
21	Costo Indirecto de Fabricación	2784.95	2784.95		
22	Mano de Obra Directa	2099.20	2099.20		
23	Gastos Generales	280.00			
24	Mantenimiento Vehiculo	50.00			
25	Impuesto Retenidos	170.50			
26	Comisiones Ganadas		3250.00		3250.00
27	70% Retención a la Fuente		436.80		436.80
28	Seguros Prepagados	5000.00	125.00		
29	Servicios Públicos- Ventas	120.00			
30	Servicios Públicos- Administración	120.00			
31	Dep. Acum. Maquinaria y Equipo		262.50		262.50
32	IESS por Pagar		900.84		900.84
33	13ro Sueldos por Pagar		338.34		338.34
34	14to Sueldo por Pagar		81.20		81.20
35	Vacaciones por Pagar	1538.76	175.82		175.82
36	Gasto Administración	417.03			
37	Gasto Ventas	11750.00	9400.00		
38	Inv. Artículos Terminados		13800.00		
39	Ventas	9400.00			13800.00
40	Costo de Ventas				
	TOTAL	208020.99	208020.99	152783.20	152783.20

.....
GERENTE

.....
CONTADOR



Universidad Técnica de Cotopaxi

INDUSTRIAS "MADERASOL" ESTADO DE COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS

Pastocalle, del 01 de Diciembre del 2005.

MATERIA PRIMA DIRECTA		13924.00
Inv. Inicial de Materia Prima	16840.00	
+ Compras de Materia Prima Directa	3720.00	
= Disponible de Materia Prima Directa	20560.00	
- Inv. Final de Materia Prima Directa	6636.00	
= Materia Prima Utilizada	13924.00	
+MANO DE OBRA DIRECTA		2099.20
+COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		2784.95
Inv. Inicial de Suministros de Oficina		
Compra Suministros y Materiales		
=Disponible Suministros y Materiales		
-Inv. Final Suministros y Materiales		
= Suministros y Materiales		
=COSTOS DE PRODUCCIÓN		18808.15
= Inv. Inicial de Productos en Proceso		
= Producción Disponible		
- Inv. Final de Productos en Proceso		7058.15
= COSTO DE ARTICULOS TERMINADOS		
+Inv. Inicial de Artículos Terminados		
= DISPONIBLE PARA LA VENTA		
-Inv. Final de Artículos Terminados		2350.00
COSTO DE VENTAS		9400.00

.....
GERENTE

.....
CONTADOR



Universidad Técnica de Cotopaxi

INDUSTRIA "MADERASOL"

ESTADO DE RESULTADOS

Pastocalle del 01 al 31 de Diciembre del 2005.

VENTAS		13800.00
(-) Costo de ventas		- 9400.00
= Utilidad Bruta en Ventas		4400.00
- GASTO DE OPERACIÓN		
ADMINISTRACIÓN	2514.30	3193.99
Gastos Generales	280.00	
Servicios Públicos –Administración	120.00	
Suministros de Oficina Consumidos	240.00	
Gasto Amort. De Gasto Constitución	20.83	
Depreciación de Activos Fijos	314.71	
Gasto de Administración	1538.76	
VENTAS	679.69	
Mantenimiento de Vehículos	50.00	
Servicios Públicos- Ventas	120.00	
Gasto de Ventas	417.03	
Publicidad Consumida	92.66	
=UTILIDAD OPERACIONAL		1206.01
MOVIMIENTOS FINANCIEROS		
OTROS INGRESOS		3250.00
Comisiones Ganadas	3250.00	
UTILIDAD DEL EJERCICIO		4456.01
Provisiones		1615.30
15% Participación Utilidad Trabajadores.	668.40	
25% Impuesto a la Renta Empresarial	946.90	
UTILIDAD NETA		2840.71
RESERVAS		
8% Reserva Estatutaria	227.26	
5% Reserva Facultativa	142.04	
Dividendos	2471.41	
	2840.71	

.....
GERENTE

.....
CONTADOR



Universidad Técnica de Cotopaxi

INDUSTRIA "MADERASOL" ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Pastocalle al 31 de Diciembre del 2006

ACTIVOS		
CORRIENTES		
DISPONIBLES		21338.26
Caja	17344.29	
Caja Chica	400.00	
Bancos	1703.07	
IVA en Compras	1720.40	
Impuestos retenidos	170.50	
REALIZABLE		8986.00
Inv de Artículo Terminado	2350.00	
Inv Materia Prima Directa	6636.00	
PAGOS ANTICIPADOS		5592.34
Suministro de Oficina	110.00	
Publicidad Prepagada	607.34	
Seguros Prepagados	4785.00	
ACTIVOS FIJOS		
NO DEPRECIABLES		20000.00
Terrenos	20000.00	
DEPRECIABLES		76522.79
Edificios	25000.00	24901.04
-Depr. Acum. Edificios	98.96	
Muebles y Enseres	1300.00	1290.25
-Dep. Acum. Muebles y Ens.	9.75	
Vehículos	15000.00	14800.00
-Depr. Acum. Vehículos	200.00	
Maquinaria y Equipo	35000.00	34737.50
-Dep. acum. Maqui y Equipo	262.50	
Equipo de Oficina	800.00	794.00
-Dep. acum. Equipo de Oficina	6.00	
DIFERIDOS		429.17
Gasto Constitución	450.00	429.17
-Amort acum. de Gasto Constit	20.83	
TOTAL ACTIVO		132868.56



Universidad Técnica de Cotopaxi

PASIVO

CORRIENTE		50967.41
15% Utilidad Trabajadores	668.40	
13er Sueldo	338.34	
14to Sueldo	81.20	
Vacaciones por Pagar	175.82	
IVA en Ventas	2156.00	
70% Retención del IVA	436.80	
Retención en la Fuente	791.70	
25% imp. a la Renta Empresarial	946.90	
IESS por Pagar	900.84	
Prestamos Bancarios	7000.00	
Documentos por Pagar	35000.00	
Dividendos	2471.41	
PATRIMONIO		81901.15
Capital	81531.85	
Reserva Estatutaria	227.26	
Reserva Facultativa	142.04	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>132868.56</u>

.....
GERENTE

.....
CONTADOR



Universidad Técnica de Cotopaxi

INDUSTRIA "MADERASOL"

AUXILIAR DE BANCOS

BANCO: Pichincha

Cta Cte N: 0945334500

FECHA		BENEFICIARIO- MOTIVO	P/DN	CH/N	DEPOS	GIROS	SALDOS
Dic	01	Saldo Estado de Situación. Inicial					7000.00
	01	Provee. Luis Ulloa Comp. Materia.		050		3962.70	3037.30
	05	Luis Zambrano- Arreglo Maquinari		051		247.50	2789.80
	16	Ruth Vizcaino- Reposic. Caja Chica		052		280.00	2509.80
	25	OASIS – Publicidad		053		205.20	2304.60
	29	Luis Ulloa – Cancelación Cuenta		054		166.50	2138.10
	30	Adrián Molina- Pago Sueldos		055		733.20	1404.90
	30	Gloria Álvarez – Pago Sueldos		056		370.60	1034.30
	30	Cristian Gallardo- Pago Sueldos		057		298.08	736.22
	30	Paulina Pazmiño- Pago Sueldos		058		461.25	274.97
	30	José Lasluiza – Pago Sueldos		059		551.90	-276.93
	31	Nota de Crédito - Deposito	0710		1980.00		1703.07

INDUSTRIA "MADERASOL"										
CUADRO DE DISTRIBUCIÓN DE UTILIDADES										
VALOR A REPARTIR:					PERIODO:					
N:	NOMINA	10%			5%				Total a Pagar	Firmas
		Días Trabajad	Coficiente	Valor	Cargas Familia	Cargas días Trabajo	Coficiente	Valor		
01	Pazmiño	30	1,8566667	55.70	1	30	0,928333333	27.85	83.55	
02	Rodríguez	30	1,8566667	55.70	1	30	0,928333333	27.85	83.55	
03	Álvarez	30	1,8566667	55.70	0	0	0,928333333	-	55.70	
04	Molina	30	1,8566667	55.70	30	30	0,928333333	27.85	83.55	
05	Lauliza	30	1,8566667	55.70	0	0	0,928333333	-	55.70	
06	Sanchez	30	1,8566667	55.70	60	60	0,928333333	55.70	111.40	
07	Gallardo	30	1,8566667	55.70	0	0	0,928333333	-	55.70	
08	Casa	30	1,8566667	55.70	90	90	0,928333333	83.55	139.25	
		240		445.60		240		222.80	668.40	



Universidad Técnica de Cotopaxi

INDUSTRIA " MADERA SOL"				
ORDEN DE REQUISICION N.-020				
ORDEN DE PRODUCCION N.- 100				
FECHA: DICIEMBRE 01 DEL 2005				
CONSEPTO	CODIGO	CANTIDAD	PRECIO	VALOR TOTAL
Retiro de Bodega- Trozas	A-10	300.00	16.08	4824.00
Retiro de Bodega- Vigas Trozas	B-10	200.00	1.39	262.00
TOTAL				5086.00
RE QUERIDO POR BODEGA: Producción			FIRMAS	
APROBADO POR :				
ENTREGADO POR: Bodega				

INDUSTRIA " MADERA SOL"				
ORDEN DE REQUISICION N.-021				
ORDEN DE PRODUCCION N.- 100				
FECHA: DICIEMBRE 01 DEL 2005				
CONSEPTO	CODIGO	CANTIDAD	PRECIO	VALOR TOTAL
Retiro de Bodega- Trozas	A-10	500.00	16.08	8040
Retiro de Bodega- Vigas Trozas	B-10	600.00	1.35	798.00
TOTAL				8838.00
RE QUERIDO POR BODEGA: Producción			FIRMAS	
APROBADO POR :				
ENTREGADO POR: Bodega				



Universidad Técnica de Cotopaxi

INDUSTRIA "MADERA SOL"			
CLIENTES: Producción		ORDEN DE PEDIDO N.- 015	
CIUDAD : Latacunga		CANTIDAD:	
		EMBARQUE :	
		CONDICIONES DE PAGO : Cheque	
		FECHA : Diciembre 01 del 2005	
CANTIDAD	DESCRIP. MATERIAL	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
1000	Trozas	16.00	16000.00
700	Vigas Redondas	1.20	840.00
			16840.00
BODEGA	PRODUCCION	LUIS ULLOA	
RESIVIDO	APROBADO	VENDEDOR	

INDUSTRIA "MADERA SOL"			
CLIENTES: Producción		ORDEN DE PEDIDO N.- 017	
CIUDAD : Latacunga		CANTIDAD:	
		EMBARQUE :	
		CONDICIONES DE PAGO : Crédito	
		FECHA : Diciembre 15 del 2005	
CANTIDAD	DESCRIP. MATERIAL	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
200	Trozas	16.50	3300.00
150	Vigas Redondas	1.80	270.00
100	Vigas Redondas	1.50	150.00
			3720.00
BODEGA	PRODUCCION	LUIS ULLOA	
RESIVIDO	APROBADO	VENDEDOR	



Universidad Técnica de Cotopaxi

INDUSTRIA "MALDESOL"										
TARJETAS KARDEX										
MÉTODO DE VALORACIÓN P ONDERADO						UNIDAD DE MEDIDA: METROS				
MATERIAL: TROZAS						EXISTENCIAS: Máximas:				
CÓDIGO:						Mínimas :				
REFERENCIA:						Críticas :				
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	P/U	TOTAL	CANT	P/U	TOTAL	CANT	P/U	TOTAL
DIC 01	E.S.I.							1000	16.00	16000
DIC 01	Compra	200	16.50	3300				1200	16.08	19300
DIC 03	Orden Req				300	16.08	4824	900	16.08	14476
DIC 19	Orden Req				500	16.08	8040	400	16.09	6436
	TOTAL									56212

INDUSTRIA "MALDESOL"										
TARJETAS KARDEX										
MÉTODO DE VALORACIÓN P ONDERADO						UNIDAD DE MEDIDA: METROS				
MATERIAL: VIGAS						EXISTENCIAS: Máximas				
CÓDIGO:						Mínimas :				
REFERENCIA:						Críticas :				
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	P/U	TOTAL	CANT	P/U	TOTAL	CANT	P/U	TOTAL
DIC 01	E.S.I.							700	1.20	840
DIC 01	Compra	150	1.80	270				850	1.31	1110
DIC 03	Orden Req				200	1.31	262	650	1.30	848
DIC 16	Compra							750	1.33	998
DIC 19	Orden Req	100	1.50	150				150	1.33	200
	TOTAL				600	1.33	798			3996



Universidad Técnica de Cotopaxi

INDUSTRIA "MALDESOL"										
TARJETAS KARDEX										
MÉTODO DE VALORACIÓN P ONDERADO						UNIDAD DE MEDIDA: METROS				
MATERIAL: RIELES O DUELAS						EXISTENCIAS: Máximas				
CÓDIGO:						Mínimas :				
REFERENCIA:						Críticas :				
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	P/U	TOTAL	CANT	P/U	TOTAL	CANT	P/U	TOTAL
DIC 30	OP N. 1	10000	0.80	8000				10000	0.80	8000
DIC 31	Ventas				8000	0.80	6400	2000	0.80	1600
	TOTAL									9600

INDUSTRIA "MALDESOL"										
TARJETAS KARDEX										
MÉTODO DE VALORACIÓN P ONDERADO						UNIDAD DE MEDIDA: unitario				
MATERIAL: RIELES O DUELAS						EXISTENCIAS: Máximas				
CÓDIGO:						Mínimas :				
REFERENCIA:						Críticas :				
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	P/U	TOTAL	CANT	P/U	TOTAL	CANT	P/U	TOTAL
DIC 30	OP N. 1	1500	2.50	3750				1500	2.50	3750
DIC 31	Ventas				1200	2.50	3000	300	2.50	750
	TOTAL									4500



Universidad Técnica de Cotopaxi

INDUSTRIA "MADERA SOL"

HOJA DE COSTOS

CLIENTE: Depósitos

ARTICULO: Duelas-Vigas- Cuadros

CANTIDAD: 10.000 Costo Total = 18808.15

FECHA		CONSEPTO	M.P.D.	M.O.D.	C.I.F.
Dic	01	E.S.I.	0	0	0
	01	Orden de Requisición N.- 0700	5086		
	02	Orden de Requisición N.- 0101			
	03	Arreglo Maquinaria			250.00
	12	Pago Sueldo y Salario		412.00	90.00
	19	Orden de Requisición N.- 0102	8838.00		
	22	Pago de Sueldos y Salarios		412.00	90.00
	30	Prorrateo de Energía Eléctrica			560.00
	30	Prorrateo Depreciaciones y Seguros			387.50
	30	Pago Sueldos Salarios y Provisiones		1275.20	1407.45
			13924.00	2099.20	2784.95



Universidad Técnica de Cotacachi

INDUSTRIA "MADERASOL"

ROL DE PAGOS

Mes de: Dic 2005

N:	NOMINA	CARGO	SUELDO UNF	HORAS EXT.	T. INGRESOS	DSCOTOS		TOTAL A PAGAR	FIRMAS
			933SISS			T.DSCOTO			
1	Salas Vinicio	Obrero	280.00		280.00	52.96	52.36	227.64	
2	Jacome Milton	Obrero	200.00	50.00	250.00	42.07	42.07	207.93	
3	Rodriguez Wladimir	Obrero	240.00	80.00	320.00	52.36	52.36	267.64	
	TOTAL M.O.D.		720.00	130.00	850.00	146.79	146.79	703.21	
4	Gallardo Rocio	Contadora	500.00		500.00	46.75	46.75	453.25	
5	Herrera Patricio	Supervisor	600.00		600.00	56.10	56.10	543.90	
	TOTAL M.O.D.		1100.00		1100.00	102.35	102.35	997.65	
6	Molina Cristian	Gerente	800.00		800.00	74.80	74.80	725.20	
7	Porrás Martha	Secretaria	400.00		400.00	37.40	37.40	362.60	
	TOTAL ADMINS		1200.00		1200.00	112.20	112.20	1087.80	
8	Salazar Edgar	Vendedor	320.00		320.00	29.92	29.92	290.08	
	TOTAL VENTAS		320.00		320.00	29.92	29.92	290.08	

GERENTE

CONTADOR



Universidad Técnica de Cotacachi

INDUSTRIA "MADERASOL"
ROL DE PROVISIONES

Mes de: DICIEMBRE 2005

N:	NOMINA	CARGO	SUELDO		BONO	FONDO RESERVA	VACACIONES	TOTAL
			UNIFICADO	13er				
1	Salas Vinicio	Obrero	560.00	46.67	10.15	0.00	23.33	
2	Jacomé Milton	Obrero	400.00	33.33	10.15	0.00	16.67	
3	Rodríguez Wlady	Obrero	480.00	40.00	10.15	0.00	20.00	
	TOTAL M.O.D.			120.00	30.45		60.00	210.45
4	Gallardo Rocio	Contadora	500.00	41.67	10.15	0.00	20.83	
5	Herrera Patricio	Supervisor	600.00	50.00	10.15	0.00	25.00	
	TOTAL M.O.D.			91.67	20.3		45.83	157.8
6	Molina Cristian	Gerente	800.00	66.67	10.15	0.00	33.33	
7	Porrás Martha	Secretaria	400.00	33.33	10.15	0.00	23.33	176.96
	TOTAL ADMINS			100.00	20.3		56.66	
8	Salazar Edgar	Vendedor	320.00	26.67	10.15	0.00	13.33	50.15
				26.67	10.15		13.33	595.36
				338.34	81.2		175.82	



Universidad Técnica de Cotopaxi

INDUSTRIA " MADERA SOL "			
ROL DE PROVISIONES			
ARTICULO: Duela y Vigas Cuadradas			
Del 05 al 30 de Diciembre del 2005			
M.P.D.	M.O.D.	C.I.F.	RESUMEN
13924.00	2099.20	2784.95	MOD= 13924.00
TOTAL 13924.00	2099.20	2784.95	MPD= 2099.20
			CIF= 278495
			18808.15
RESPONSABLE:			



INDUSTRIAS "MADERASOL"

HOJA DE TRABAJO

Pastocalle, 01 al 30 de Diciembre del 2005

Nº	CUENTAS	BALANCE DE COMPROB		AJUSTE		BALANCE AJUSTADO		ESTADO OPERACIONAL		BALANCE GENERAL	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	GASTOS	RENTAS	ACTIVOS	PASIVOS
1	Bancos	1703.07				1703.07				1703.07	
2	Caja	17344.29				17344.29				17344.29	
3	Inventario Mater Prim D	6636.00				6636.00				6636.00	
4	IVA en Ventas		2156.00				2156.00				2156.00
5	Retención en la Fuente		791.70				791.70				791.70
6	IVA en Compras	1720.40				1720.40				1720.40	
7	Impuestos Retenidos	170.50				170.50				170.50	
8	Documentos por pagar		35.000.00				35.000.00				35.000.00
9	Inv. Artículos Terminados	2350.00				2350.00				2350.00	
10	Caja Chica	400.00				400.00				400.00	
11	Suministro de Oficina	350.00			a) 240.00	110.00				110.00	
12	Mantenimiento Vehículo	50.00				50.00		50.00		-	-
13	Equipo de Oficina	800.00				800.00				800.00	
14	Muebles y Enseres	1300.00				1300.00				1300.00	
15	Maquinaria y Equipo	35000.00				35000.00				35000.00	
16	Edificios	25000.00				25000.00				25000.00	



Universidad Técnica de Cotopaxi

42	Ventas	13800.00			13800.00				
43	Inv. de Art. En Proceso	7058.15			7058.15				7058.15
	SUMAN	152783.20							
44	Suministros Consumidos		a) 240.00		240.00				
45	Gast. Amor. De Gast (Const)		b) 20.83		20.83				
46	Publicidad Consumida		c) 92.66		92.66				
47	Depreciación Activos Fijos		d) 314.71		314.71				
	SUMAN	668.20	668.20	153118.74	12593.99	17050.00			
48	Ganancia del Ejercicio				4456.01				
	SUMAN				17050.00	17050.00			
49	15% Participa. Utilid. Trabaja								668.40
50	25% Imp. a la Renta Empresarial								946.90
51	8% Reserva Estatutaria								227.26
52	5% Reserva Facultativa								142.04
53	Dividendos								2471.01
	TOTAL								140524.75
									140524.75

.....
GERENTE

.....
CONTADOR



Universidad Técnica de Cotopaxi

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES DE LA PROPUESTA

CONCLUSIONES

- ✚ A través de este sistema se logrará mejorar los procedimientos administrativos y contables en el aspecto administrativo se podrá organizar los procedimientos y registros relativos a los procesos de decisión que orientan la autorización de transacciones por parte de la gerencia para lograr los objetivos de la organización, a la vez que constituye el punto de partida para establecer el control contable que permitirá la preparación e interpretación de las cuentas de una empresa.
- ✚ Mediante este sistema se lograra reducir los costos sin afectar a la producción y a los precios de venta debido a que mediante la propuesta presentada existirá el control adecuado para los tres elementos del costo (M.P.D., M.OD. C.IF.).
- ✚ Se lograra incrementar la productividad a través de este sistema potencializando la tecnología y incentivando a los empleados a producir, sin presiones, y dentro un ambiente familiar, logrando así que la labor de los empleados sea más efectiva y eficiente.
- ✚ El método aconsejable en nuestra propuesta es el Promedio Ponderado por ser de fácil aplicación y tratamiento, también nos proporciona precios tanto de primeros de segundas o terceras compras así como de devoluciones posibles a darse.



Universidad Técnica de Cotopaxi

- ✚ Este sistema de costos por ordenes de producción proporcionara rápidamente a los propietarios los datos relativos a los costos de producir o vender cada artículo, facilitando la preparación de una serie de informes a través del flujo de información propuesto los cuales se fundamentan decisiones de los propietarios permitiendo detectar debilidades a su vez fortalezas en las respectivas actividades. Un sistema de contabilidad de costos no solo se limita a la función contable, sino también a llevar el control de costos, que se refiere a la mejor manera de utilizar los recursos.

- ✚ Los pagos de los salarios a los trabajadores debe ser en forma mensual por que la mayoría de cobros a los clientes se realizan mensualmente.

- ✚ Los pequeños madereros podrán determinar las ganancias mediante el Estado de Resultados donde se demuestra la utilidad o perdida de las operaciones durante un ejercicio económico de los ingresos, costos y gastos.

- ✚ Para que los pequeños madereros tengan acceso a esta información se dejara constancia de este documento en el Ministerio del Medio Ambiente por la razón de que los pequeños madereros acuden a esta dependencia para sacar el permiso de la tala de los árboles.



RECOMENDACIONES

- ✚ Recomendamos a los pequeños madereros de las parroquias de Lasso y Pastocalle a controlar sus inventarios utilizando el método de valorización Promedio Ponderado por su fácil aplicación.
- ✚ Para que se normalice el pago de salarios debe ser en forma conjunta por lo que recomendamos se lo realice mensualmente.
- ✚ Sugerimos que las pequeñas industrias madereras mejoren su tecnología a mediano plazo de esta forma puedan incrementar su productividad en base a procedimientos eficientes en la utilización de recursos.
- ✚ Resulta importante que los propietarios de las industria madereras se capaciten en conocimientos básicos de la contabilidad de costos el mismo que será una herramienta fundamental para la toma de decisiones.
- ✚ Consideramos también que las industrias madereras, deben realizar un adecuado manejo de los recursos a través tarjetas kárdex, orden de requisición, orden de compras, orden de producción, lista de existencia y control de los desperdicios.
- ✚ Sugerimos que los propietarios se basen en el flujo de información como una guía de utilización en el manejo de tarjetas kárdex, orden de requisición, ordenes de compras para una mejor organización y control de las mismas.



Universidad Técnica de Cotopaxi

BIBLIOGRAFÍA:

Bibliografía Citada

- ♣ ALMEIDA, Idelfonso. 1992. “Tecnología de trabajos en madera”. Ed. La Banana. Quito. Pág. 45-47- 89
- ♣ E.P.S. 1990. “Tecnología de la madera”. Ed. Salesiana Barcelona Pág.25- 28
- ♣ LEY FORESTAL. “Reglamento de Ley Forestal “ de 1529, RO. 436, 22.02.83. Pág. 29- 30- 31- 32.
- ♣ INTERNET. <http://www.papelnet.cl/madera/madera.htm>
- ♣ DIAS MOSTO, Jorge. “Contabilidad de Costos Industrial” Tomo II. Pág.74.
- ♣ MORIARITY, S. 1990. “Contabilidad de Costos” México. Pág. 3 – 4
- ♣ ARGADON, Bernard. 1986. MUNERA, Armando. “Contabilidad de Costos” Segunda. Edición Bogota Colombia. Pág., 3- 4 -5 -16 – 21.

Bibliografía Consultada

- ♣ GARCIA COLIN, Juan.1996 “Contabilidad de Costos” México.
- ♣ CASHIN, James.1993. “Contabilidad de Costos” México.
- ♣ MOLINA, Antonio. 1987 “Contabilidad de Costos” Teoría y Ejercicios Quito.



Universidad Técnica de Cotopaxi

- ♣ NARANJO SALGUERO, Marcelo. NARANJO SALGUERO, Joselito 1995. "Contabilidad de Costos por Orden de Producción" Quito- Ecuador.
- ♣ HORNGREN, Charles T. FOSTER, George. DATAR, Srikant M. "Contabilidad de Costos Enfoque Gerencial" Décima Edición. México. 2002.
- ♣ ALMEIDA, Idelfonso. 1992. "Tecnología de trabajos en madera". Ed. La Banana. Quito.
- ♣ E.P.S. 1990. "Tecnología de la madera". Ed. Salesiana Barcelona
- ♣ LEY FORESTAL. "Reglamento de Ley Forestal " de 1529, RO. 436, 22.02.83..
- ♣ INTERNET. <http://www.papelnet.cl/madera/madera.htm>
- ♣ DIAS MOSTO, Jorge. "Contabilidad de Costos Industrial" Tomo II.
- ♣ MORIARITY, S. 1990. "Contabilidad de Costos" México.
- ♣ ARGADON, Bernard. 1986. MUNERA, Armando. "Contabilidad de Costos" Segunda. Edición Bogota Colombia.



Bibliografía Básica

- ♣ GARCIA COLIN, Juan.1996 “Contabilidad de Costos” México. Pág. 106.
- ♣ CASHIN, James.1993. “Contabilidad de Costos” México. Pág. 13.
- ♣ MOLINA, Antonio. 1987 “Contabilidad de Costos” Teoría y Ejercicios Quito. Pág. 10 -13-14 -15-17-18-21-22.
- ♣ NARANJO SALGUERO, Marcelo. NARANJO SALGUERO, Joselito 1995. “Contabilidad de Costos por Orden de Producción” Quito- Ecuador. Pág. 25-26-27-28-36-37-38-57.
- ♣ HORNGREN, Charles T. FOSTER, George. DATAR, Srikant M. “Contabilidad de Costos Enfoque Gerencial” Décima Edición. México. 2002. Pág. 28.



Universidad Técnica de Cotopaxi

ANEXOS



Universidad Técnica de Cotopaxi

**ANEXO 1.
CUESTIONARIO**

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

**CARRERA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS HUMANÍSTICAS Y DEL
HOMBRE**

**Cuestionario de opinión dirigido a los Propietarios y trabajadores de las
Madereras de las Parroquias de Lasso y Pastocalle**

Estimado
Propietario
Presente.-

De nuestras consideraciones:

Permítame contar con su valiosa participación, en virtud de que estamos realizando una investigación sobre **“IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS PARA LOS PEQUEÑOS MADEREROS DE LAS PARROQUIAS DE LASSO Y PASTOCALLE”**

Solicito su colaboración con el fin de que conteste el siguiente cuestionario, la información será de mucho valor para el éxito de esta investigación.

Sugiero que la contestación a los ítems sea con la mayor objetividad y sinceridad. Los datos son confidenciales y de uso exclusivo para esta investigación.

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN.

Atentamente

Martha Freire

Martha Pila

Mayra Tapia



Universidad Técnica de Cotopaxi

**CARRERA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS HUMANÍSTICAS Y DEL
HOMBRE**

**“IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS
PARA LOS PEQUEÑOS MADEREROS DE LAS PARROQUIAS DE
LASSO Y PASTOCALLE”**

**Cuestionario de opinión dirigido a los Propietarios y Trabajadores de las
Madereras de las parroquias de Lasso y Pastocalle**

1. Introducción:

Un grupo de estudiantes de la Universidad Técnica de Cotopaxi se ha trazado un reto con el afán de diseñar un Sistema de Contabilidad de Costos por procesos que permita mejorar la rentabilidad en la elaboración de la madera, por lo que solicitamos muy comedidamente a usted señor propietario de la pequeña industria maderera contestar el siguiente cuestionario con toda sinceridad y sin ningún compromiso, la información proporcionada será de mucho valor para el éxito de esta investigación.

2.- Objetivo:

- Elaborar un sistema de contabilidad de costos, como una herramienta útil para la toma de decisiones, que permita potencializar la organización, el control general, económico e incrementar la rentabilidad en la elaboración de la madera.



Universidad Técnica de Cotopaxi

3.-Instructivo para contestar este cuestionario:

- La valiosa información que usted suministre será tratada confidencialmente que servirá exclusivamente para obtener elementos de juicio que sustente a la presente investigación,
- Lea detenidamente las interrogantes del cuestionario
- Responda con sinceridad
- Conteste en forma clara y precisa
- Sírvase colocar una x en la alternativa que mejor refleje su opinión:

4. DATOS INFORMATIVOS:

Nombre de la Maderera:.....

Ubicación-Parroquia: Lasso Pastocalle

Número de Trabajadores:.....



5. PREGUNTAS:

No	Pregunta	SI	NO
1	La Maderera donde Ud. trabaja dispone de un sistema de contabilidad.		

No.	¿En que forma paga los salarios a sus trabajadores?	
2	Semanal	
	Quincenal	
	Mensual	

Nº	¿Qué tipo de impuestos paga usted?	
3	Patentes	
	Impuesto predial rustico	
	Permiso de funcionamiento	
	Otros.....	

No	Pregunta	SI	NO
4	El maderero debe tener conocimiento acerca de un sistema de contabilidad de costos para mejorar su producción y rentabilidad.		

No	Pregunta	SI	NO
5	Considera Ud. que la contabilidad de costos es una herramienta útil para la toma de decisiones.		

No	Pregunta	SI	NO
6	Será necesario utilizar documentos contables de respaldo para el control del negocio (facturas, letras de cambio, otros)		



Universidad Técnica de Cotopaxi

No	Pregunta	SI	NO
7	La Maderera necesita de un sistema de costos que permita conocer permanentemente la rentabilidad		

No.	Pregunta	SI	NO
8	¿Usted controla el ingreso y egreso de sus materiales a través de tarjetas kárdex? ¿Por qué?.....		

No	Pregunta	SI	NO
9	La implementación de un sistema contable de costos permitirá Incrementar la rentabilidad sin desmejorar la calidad atención al cliente.		

No.	Pregunta	SI	NO
10	¿Estaría de acuerdo que las estudiantes de la UTC diseñen un sistema de contabilidad de costos para su industria?		

GRACIAS POR SU GENTIL COLABORACIÓN



Universidad Técnica de Cotopaxi

ANEXO 2

**FOTOGRAFÍAS DE LAS MADERERAS DE LA PARROQUIA
PASTOCALLE**





Universidad Técnica de Cotopaxi





Universidad Técnica de Cotopaxi





Universidad Técnica de Cotopaxi

ANEXO 2

FOTOGRAFÍAS DE LAS MADERERAS DE LA PARROQUIA DE LASSO





Universidad Técnica de Cotopaxi





Universidad Técnica de Cotopaxi





Universidad Técnica de Cotopaxi





Universidad Técnica de Cotopaxi





Universidad Técnica de Cotopaxi





Universidad Técnica de Cotopaxi





Universidad Técnica de Cotopaxi





Universidad Técnica de Cotopaxi

ANEXO 3

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

1. PROBLEMATIZACIÓN

Ecuador posee grandes y pequeñas industrias Madereras que se encuentran especialmente en la Región Costa y particularmente en la Sierra, las mismas que están encaminadas a generar fuentes de trabajo y a la vez beneficia el desarrollo económico de nuestro país.

La existencia de los pequeños y grandes madereros a permitido que el Ecuador sea reconocido a nivel mundial, gracias a la calidad de sus maderas que son exportadas a otros países tanto la madera que se queda en nuestro país como la que exportamos sufren diversas transformaciones internas como externas.

Las tierras forestales cubiertas de bosques o vegetación protectores naturales o cultivadas, las plantadas con especies madereras y las que se dedicaren a la formación de cualquier clases de bosque que cumplan con las normas establecidas según el artículo 53 de La Ley Forestal, gozaran de exoneración del pago del impuesto a la propiedad rural. La Dirección Nacional de Avalúos y Catastros al efectuar el avalúo y determinara el impuesto, aplicara dicha exoneración.

La Parroquia de Lasso y Pastocalle es el punto de partida para nuestra, investigación debido a que en este sector existen un sinnúmeros de madereros, la cual permite que la mayor parte de las personas de los alrededores de este sector se vean beneficiados en el campo laboral.

La falta de preparación en el manejo microempresarial y la falsa creencia que la contabilidad únicamente sirve para efectos fiscales, no permiten que el pequeño maderero conozca la realidad económica de su empresa, le imposibilita



Universidad Técnica de Cotopaxi

establecer cálculos de su actividad económica y con ello, la incapacidad para establecer estándares de producción que le permitan el manejo equilibrado y sustentado de sus recursos.

Esta actitud permite que gran parte del sector industrial se vea impedido de fijar precios competitivos y acceder a los créditos o mecanismo de inversión que le aseguran su estancia en el mercado o en el sector económico tanto local como nacional.

De ahí que sea conveniente realizar un estudio minucioso relacionado con el temático motivo de investigación la cual nos permite poner en práctica nuestros conocimientos, debido a que los madereros merecen ser ayudados mediante un tratamiento y manejo adecuado de un sistema contable y de esta manera puedan brindar un servicio de calidad a toda la población en general.

2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Los pequeños madereros de la parroquia Lasso y Pastocalle, desperdician en grandes cantidades tanto la materia prima, mano de obra y el tiempo disponible, esto a llevado a que los pequeños madereros sufran pérdidas económicas; la mayor parte de estos aserraderos se han ido a la quiebra, por no contar con un sistema de contabilidad de costos ni tampoco con una organización adecuada.

Sin embargo, el sector maderero juega un papel importante en la economía además aporta para el desarrollo de nuestro país mediante el pago de impuestos y obligaciones que tienen que cumplir con el ministerio del ambiente.

La existencia del problema a investigarse es incuestionable e indiscutible, si bien podemos decir que las pequeñas madereras de las Parroquias de Lasso y Pastocalle necesita contar con un diseño de un sistema de contabilidad el mismo que servirá como guía para dichas industrias.



Universidad Técnica de Cotopaxi

En estas pequeñas industrias se encuentran involucrados tanto el consumo de la materia prima utilizada, la mano de obra y producción; es indispensable proporcionar un instrumento contable para que utilizando en forma correcta administre y controlen sus negocios reduciendo al mínimo el desperdicio de los recursos económicos, materiales y humanos, como demuestra el sistema de contabilidad de costos.

Por lo tanto hemos planteado un tema para buscar posibles soluciones que permitirá un mejor control contable que establezca los costos reales de producción, y de esta forma aprovechar a lo máximo los recursos económicos, materiales y humanos.

Además un sistema de contabilidad de costo proporcionará a los propietarios de las pequeñas industrias madereras la información de cómo y cuándo se utiliza exactamente los recursos humanos, materiales y económicos en el momento que ellos lo deseen, determinando el valor real de los productos terminados.

3. ENUNCIADO DEL PROBLEMA

“DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS PARA LOS PEQUEÑOS MADEREROS DE LAS PARROQUIAS DE LASSO Y PASTOCALLE”.



Universidad Técnica de Cotopaxi

4. JUSTIFICACIÓN

Dentro del aspecto jurídico, la ley 8, publicada en el registro oficial 27 del 16 de Septiembre de 1992, se creo el Instituto Ecuatoriano Forestal y de Áreas Naturales y Vida Silvestre, como organismo ejecutor de las atribuciones del Ministerio de Agricultura y Ganadera en lo referente a recursos forestales, áreas naturales y vida silvestre.

De la misma manera, mediante Decreto Ejecutivo 195-A, publicado en el suplemento al Registro Oficial 40 del 4 de Octubre de 1996, se creo el Ministerio del Medio Ambiente y, posteriormente, con Decreto Ejecutivo 290, publicado en el suplemento al Registro Oficial 64 del 8 de Noviembre de 1996, se dispuso que el Instituto Ecuatoriano Forestal y de Ares Naturales y Vida Silvestre funcione adscrito al indicado Ministerio:

El territorio de la Republica ha soportado un alarmante proceso de deforestación que ha alcanzado, durante los últimos 10 años, a más de 2 millones de hectáreas, esto implica una perdida de biodiversidad y recursos genéticos, aumento de la erosión, perdida de humedad, lluvias y deforestación de las cuencas hidrográficas, con los consecuentes daños ambientales, económicos y sociales para el país:

Mediante Decreto Ejecutivo 340, publicado en el Registro Oficial 77 del 30 de Noviembre de 1998, se declaro prioritaria y de emergencia la actividad forestal, es necesario organizar de mejor manera el esquema administrativo del sector forestal y de áreas naturales y vida silvestre, a fin de mejorar su funcionamiento, que es indispensable intensificar los esfuerzos para el desarrollo forestal, con la participación de los sectores público y privado, organismos no Gubernamentales, organizaciones campesinas y comunitarias.

El Instituto Ecuatoriano Forestal y de Áreas Naturales y Vida Silvestre, INEFAN con el apoyo del proyecto de Asesoramiento en Política Forestal, PPF, de la GTZ



Universidad Técnica de Cotopaxi

de Alemania, en su afán permanente de vigorizar a la institución, para una mas efectiva y eficiente prestación de servicios dentro del marco jurídico que rige la actividad. En el Ecuador existen 600 especies de maderas en las diferentes áreas geográficas las mismas que son catalogadas como comerciales, en la cual se encuentra inmersa nuestra provincia que posee grandes hectáreas de bosques en las que se encuentran especies introducidas eucalipto y pino en nuestra provincia se explotan 10.000 metros cúbicos por mes es decir se explotan 8 áreas mensuales las cuales han sido aprovechada por los pequeños madereros.

Siendo la Contabilidad de Costos utilizada en diversos campos tales como: servicios comerciales, industriales, artesanales y otros es necesario interesarse en realizar una investigación para llenar el vacío de los propietarios de las pequeñas industrias madereras con un sistema contable.

La Contabilidad de Costos es uno de los aspectos fundamentales en la creación y mantenimiento de las empresas y pequeñas industrias porque a través de ellas se puede realizar un seguimiento organizado de los movimientos económicos y financieros con la finalidad de conseguir los objetivos para las cuales fueron creadas.

Las razones para el cumplimiento de los objetivos son variadas una de ellas constituye la mala planificación de las actividades, especialmente de las encaminadas a la consecución y aplicación de los escasos recursos que poseen y obtienen. Es lógico pensar que no planificaran eficazmente las operaciones económicas-financieras si es que no cuentan con los instrumentos informativos útiles para efectuar tal programación, nos referimos a la información contable.

A partir de lo expuesto, la industria maderera, al no tener procedimientos definidos, no garantiza su permanencia en el mercado. Por consiguiente es menester la implementación de un sistema de contable de costos a estas pequeñas industrias madereras, a fin de coadyuvar hacia una mejor organización y aprovechamiento de los recursos que disponen.



5. OBJETIVOS

OBJETIVO GENERAL

- ❖ Diseñar un sistema de contabilidad de costos para establecer y desarrollar una mejor organización en el control general, económico y organizativo, a través de una investigación de su situación real y resultados financieros de los pequeños madereros de las parroquias de Lasso y Pastocalle.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- ❖ Elaborar los respectivos Manuales del Sistema de Contabilidad, que permitan un adecuado control interno, una mejor organización y optimización en el uso de los recursos económicos.
- ❖ Determinar estrategias para mejorar los procedimientos administrativos y contables, los costos y elevar la productividad de de los pequeños madereros de las parroquias de Lasso y Pastocalle.
- ❖ Presentar a los madereros los informes administrativos, contables, económicos y financieros, para una mejor interpretación, que permita a la vez una evaluación permanente de sus actividades y a la toma de decisiones oportunas.



6. MARCO TEÓRICO

LA LEY FORESTAL

El Ante Proyecto de Ley Especial para el Desarrollo Forestal Sustentable del Ecuador propone hacer del Ecuador un país Forestal dentro de la región ignorando que es y ha sido un país con una inmensa biodiversidad agrícola y silvestre.

Un argumento para convertirlo en un país forestal es que el país tiene “condiciones naturales favorables para el crecimiento de bosques “. Sin embargo no toma en cuenta que los bosques primarios, como complejos ecosistemas tardaron cientos de años en formarse, a diferencia de una plantación forestal que, por supuesto, no es un bosque.

El Patrimonio Forestal del Estado consiste en bosques nativos y manglares que cumplen con una función ecológica para las poblaciones locales y para el país en su conjunto, por lo tanto no pueden ser adjudicados a empresas madereras cuyo objetivo primario es la utilización de madera como materia prima.

En la ley se propone excluir a los Bosques Protectores de la categoría de áreas protegidas permitiendo que tengan usos comerciales (madereros) .Se ignora que su función es proteger particularmente las cuencas hidrográficas (Art. 10).

LOS MADEDEROS

Es el trabajador independiente, maestro de taller o autónomo, diplomado o titulado en su arte u oficio que realiza o dirige el trabajo personalmente, haciendo predominio de su habilidad manual sobre el empleo de las maquinas.



Universidad Técnica de Cotopaxi

LA MADERA

La madera es utilizada desde tiempos muy remotos desde el apareamiento del hombre en la tierra.

El árbol vivo y aun muerto sigue siendo útil para el ser humano, porque le proporciona la madera para su vivienda y para sus utensilios.

Idelfonso Almeida dice:

“La madera constituye la materia prima imprescindible para toda clase de trabajo manuales e industriales para el servicio del ser humano. Fácil de conseguir y fácil de trabajar es el origen y evolución de diversidad de profesiones que en la actualidad tiene gran importancia por los altos niveles de producción y rentabilidad”. (2)

La madera, por su riqueza y variedad es muy apreciada y sus múltiples aplicaciones están a la vista en todos los ambientes rurales y urbanos, construcciones, muebles, enseres, objetos ornamentales artísticos e infinidad de usos.

PROPIEDADES DE LA MADERA

La madera tiene propiedades físicas y mecánicas, pero nos encontraremos en las propiedades físicas que son las que nos interesan en el conocimiento de su estructura y composición.

Es de gran importancia conocer las propiedades de las maderas sanas de ello depende la elección de una clase u otra y el método que se a de seguir en el trabajo.



Universidad Técnica de Cotopaxi

Conviene anotar que la madera se da diferencias muy notables presentándose muy diversas a un el mismo árbol, según pertenezca al tronco, la raíz principal o las raíces secundarias entre otros.

La biblioteca profesional EPS completa el sentido.

“La madera se diversa según sea el árbol joven o viejo haya crecido en terreno húmedo o seco, en lugares cálidos o fríos formando grupos o aislados” (3)

ANÁLISIS FÍSICO DE LA MADERA

Las propiedades físicas de la madera que más resaltan a la vista son las siguientes:

HENDIBILIDAD

Es la facilidad que tiene la madera de partirse en el sentido de la fibra, la cuña al penetrarse en la pieza tiende a vencer la fuerza de cohesión de las fibras.

DUREZA O RESISTENCIA AL CORTE

Esta propiedad depende de la cohesión de la s fibras, de su estructura y consisten en la mayor o menor dificultad puesta por la madera a la penetración de otros cuerpos como clavos, tornillos, ser trabajada con el cepillo la sierra o el formón.

DURACIÓN

La duración de la madera varia mucho no solo según la especie, la forma de apeo, el secado, entre otras principalmente según el medio ambiente condiciones de la puesta en obra.



CORTES DE LA MADERA

Para la subdivisión el tronco se deberá utilizar bien la madera para reducir en lo posible, los desperdicios y aserrar de tal modo que se reduzcan al mínimo los inconvenientes de la construcción de las tablas.

CORTES RADIALES.

El mejor modo de obtener teóricamente tablas de un tronco y reducir fendas y alabeos, sería el verificar cortes radiales óseas siguiendo los radios medulares.

CORTES PARALELOS

Se obtiene tablones o tablas de toda la anchura de el tronco, pero la pieza central se parte fácilmente, por hallarse el meollo en su mitad. Las demás tablas tienden a curvarse hacia la zona periférica.

PIEZA ENTERIZA.

El rollo se descorteza con la sierra, dando hilos perpendiculares entre si, lo que resulta medias piezas.

DESPIECE EN CRUZ.

Con este sistema se obtiene maderas de estructura homogénea. El duramen que queda comprendido en una madera gruesa que a la vez se corta en dos. De los sectores angulares se secan tablas de dimensiones reducidas, pero muy vistosas, debido a los cortes radiales.



Universidad Técnica de Cotopaxi

PROCEDIMIENTO CANTIBAY.

Es muy adecuado para eliminar el corazón cuando estuvieran alabeado o marchito. Proporciona tablas bastante anchas con el mínimo de desperdicio; se utiliza este sistema con maderas exóticas.

HILOS PARALELOS.

Es el procedimiento empleado para maderas baratas, tienen ciertas pérdidas de material por los costureros, pero proporcionan tablas de igual anchura sin rastro de corteza.

CONTABILIDAD DE COSTOS.

Según lo dice Molina Antonio: “ Es la aplicación de los principios contables con el fin de determinar el valor total de la materia prima, mano de obra y otros insumos utilizados en obtención de un producto terminado o en la prestación de un servicio

Se entiende por costos la medida y la valoración del consumo realizado o previsto por la aplicación racional de los factores para la obtención de un producto trabajo o servicio.

La contabilidad de costos es una fase ampliada de la contabilidad general o financiera de una entidad industrial o mercantil que proporcionen rápidamente a la gerencia, los datos relativos a los costos de producir o vender cada artículo o suministrar un servicio en particular (NEUNER).

FUNCIONES.

La contabilidad de costos tiene tres funciones básicas:



Universidad Técnica de Cotopaxi

- 1.- Fabricación
- 2.- Ventas
- 3.- Administración

Los egresos que se realizan por cada una de sus funciones, se acumulan por separado, siendo los egresos que corresponden a las funciones de fabricar se les conoce como “costos de producción o costos de fabricación “en cambio los egresos correspondientes a las funciones de ventas se llaman costos de venta y los egresos de administración se los conoce como costos de administración

FINES

La finalidad de la contabilidad de costos son las siguientes:

- Determinar el costo de los inventarios de los productos fabricados, tanto unitario como global.
- Determinar el costo de los productos vendidos, con el fin de poder calcular la utilidad o la pérdida en el periodo respectivo.
- Dotar a la gerencia de una herramienta útil para la planeación y el control sistemático de los costos de producción
- Servir de fuente de información de costos para estudios económicos y toma de dediciones tales como: reposición de mercaderías, expansión de la planta, fabricación de los nuevos productos y otros.

OBJETIVOS.

La contabilidad de costos tiene como objetivo aquellos que facilitan un oportuno y eficaz servicio de información y control con todo lo que se relaciona con la producción:



Universidad Técnica de Cotopaxi

REDUCCIÓN DE COSTOS.

- ❖ Con el uso de materiales de menor precio, para que no pierda la calidad de producto.
- ❖ Evitando en lo posible el apareamiento de la mano ociosa en base de un sistema de control adecuado
- ❖ Ejecutando políticas de control de adquisición y entrega de materiales.
- ❖ Disponiendo de la más moderna maquinaria, para que su producción sea optima.
- ❖ Cualquier otro procedimiento que ayude eficaz mente a reducir costos

DETERMINACIÓN DE LOS PRECIOS DE VENTA.

- ✓ Evita precios inconvenientes en base a sondeos de mercado
- ✓ Acumulado los costos de producción, administración y ventas
- ✓ Determinando un margen de y utilidad competitiva

CONTROLANDO LOS INVENTARIOS.

- En base a tarjetas kárdex y tomas físicas sorpresivas.
- Determinando un stock de existencia: máxima, mínima y criticas
- Que no exista desviaciones de las existencias

QUE LOS ACCESORIOS QUE UTILICE LA EMPRESA SEA COMPARADOS SI ES CONVENIENTE 'PRODUCIR O COMPRAR.

CONTROL RÍGIDO DE LOS EGRESOS DEL COSTO.

CUALQUIER OTRO PROCEDIMIENTO QUE JUSTIFIQUE SU APLICACIÓN



RELACIÓN Y DIFERENCIA ENTRE LA CONTABILIDAD DE COSTOS Y COMERCIAL.

Se relaciona las dos contabilidades básicamente por la información que cada una proporciona, el objetivo único es solo de determinar los costos unitarios, sino que la acción es más amplia y se complementa con la agrupación de los estados financieros consolidados

Y se diferencia por las actividades que cada una de ellas desempeñan, tanto en el campo comercial como industrial. A su haber la contabilidad comercial se encarga de registrar las transacciones de compra de mercadería ya fabricadas y posteriores su venta sin ninguna transformación; en cambio la contabilidad de costos o industrial registra las transacciones relacionadas con la transformación y producción de materias primas.

Otra diferencia esta en que la contabilidad de costos requiere de un sistema especial para poder determinar el costo de sus productos, que luego figuran en el balance general y el estado de costos de productos vendidos, que luego formaran por el estado de rentas y gastos. En cambio la contabilidad comercial obtiene sus costos de sus inventarios por el precio de compras de su mercadería.

COSTO

Valor de adquisición o de producción correspondiente a una cosa o servicio. El costo tiene la característica de ser recuperable.

GASTO

Es todo desembolso monetario no recuperable, pero destinado conseguir rentas como consecuencia de dicha erogación.



Universidad Técnica de Cotopaxi

Todo gasto disminuye las utilidades, sea en efectivo o a crédito.

Empresa costo = producción

Industria gasto = funciones de ventas y administración

CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS INDUSTRIALES.

La clasificación de los costos industriales debe ser familiarizada con su terminología que se empleara porque de esto dependerá su aplicación de las diferentes modalidades.

1. Por la naturaleza de las operaciones de producción

- d) Por ordenes de producción
 - Ordenes específicas o lotes
 - Clases de productos
 - De montaje
- e) Por procesos de producción
 - De transformación o convención
 - De transferencia
- f) Mixtos

2. Por el método del cálculo o contabilización.

- d) Reales o históricos
- e) Predeterminados o calculados
 - Estimados
 - Estándar



3. Por el tiempo de su determinación

- Diarios
- Semanales
- Mensuales
- Trimestrales
- Semanales
- Anuales

4. Por la función dentro de la empresa.

- De la producción o fabricación
 - De ventas
 - De administración
- } Estos egresos toman el nombre de gastos

5. Costos por el comportamiento en el volumen de producción

- Fijos
- Variables
- Semifijos o semivARIABLES

6. Por su identificación en el producto.

- Directos
- Indirectos

7. Por inclusión en el inventario.

- De costo total o de absorción
- De costo variable o directo.



SISTEMA CONTABLE EN LA EMPRESA INDUSTRIAL.

CONCEPTO.

Es el conjunto de reglas, principios y normas contables que ordenamos entre si contribuyen a conseguir resultados óptimos en la aplicación del ciclo contable de la empresa industrial.

ELEMENTOS DEL SISTEMA.

Para que un sistema contable funcione de la manera mas sincronizada en la aplicación de las normas, principios y procedimientos contables, es necesario algunos elementos que ayuden a su realización y estos son:

- 1.- Plan de cuentas
- 2.- Instructivo del plan
- 3.- Registro contable
- 4.- Determinación de saldos
- 5.- Elaboración de estados financieros
- 6.- Otros procedimientos

Debe entenderse que un sistema contable, para el caso de la contabilidad de costos, se lo debe dividir en dos subsistemas; la razón es muy logica, el primer sistema mucho mas amplio para las operaciones generales que esta a cargo de la contabilidad general y el segundo subsistema para registrar las transacciones que se realizan en el departamento de producción o que tengan que ver con este. En tal virtud el sistema de la contabilidad general (comercial), el lector ya lo conoce y lo aplica sin dificultad; pero adicionaremos el subsistema nuevo que se llama SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS.



Universidad Técnica de Cotopaxi

PLAN DE CUENTAS.

CONCEPTO.

Es el ordenamiento de los grupos y subgrupos de cuentas que conforman los activos, pasivos y patrimonios, gastos, rentas y otras cuentas; además se incluyen una codificación a cada cuenta y subcuenta, que facilita la identificación de las cuentas al grupo que pertenece y el manejo correcto, respetando la naturaleza en los movimientos contables.

REGISTRO DE ENTRADA ORIGINAL.

En la empresa fabril, los registros de entrada original tienen la misma connotación que en la empresa comercial, y es más se fundamenta en registros principales como el libro diario, libro mayor y auxiliar; además las empresas industriales utilizan en su contabilidad los siguientes documentos y papeles de trabajo.

- 1.- ORDEN DE COMPRA
- 2.- ORDENES DE REQUISICIÓN
- 3.- ORDEN DE PRODUCCIÓN
- 4.- TARJETA KÁRDEX

ELEMENTOS DEL COSTO.

MATERIA PRIMA

CONCEPTO.

Es el elemento primario de la producción que es sometido a un proceso es transformado a un bien final o intermedio. Es medible y se puede fácilmente cargar a un artículo determinado. De acuerdo con la identidad que queda tener con el producto terminado los materiales se clasifican en:



- a.- Materia prima directa
- b.- Materia prima indirecta

MATERIA PRIMA DIRECTA.

Son los materiales que se identifica claramente con un artículo terminado, toma el nombre de MATERIAL DIRECTO O MATERIAS PRIMARIAS DIRECTAS, estas tienen la particularidad de ser fácilmente medibles en la cantidad, peso y volumen que forma parte del artículo terminado, por lo tanto su costo es determinado sin dificultad y aplicados a los costos de un artículo

MATERIA PRIMA INDIRECTA.

Es aquella que se emplea con la finalidad de verificar al conjunto de producción de la fábrica y por lo tanto, no se puede determinar con precisión la cantidad que beneficia a un artículo o conjunto de artículos determinados.

MANO DE OBRA.

CONCEPTO.

Es el trabajo físico- mental que realiza el hombre dirigido a transformar total o parcialmente la materia prima en artículo terminado, conjugando la destreza manual con maquinaria usada para estos casos.

Contablemente la mano de obra se clasifica en:

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



Universidad Técnica de Cotopaxi

MANO DE OBRA DIRECTA.

Se lo identifica Así cuando el obrero confecciona los productos objeto de la industria como sería los jornaleros pagados, los obreros que están a cargo de las maquinas de la producción, o los obreros que están a cargo de la transformación de la materia prima en la industria manufacturera.

MANO DE OBRA INDIRECTA.

Esta constituida por la fuerza de trabajo que interviene en forma indirecta en la elaboración de un producto, como es el caso de los supervisores, técnico personal de mantenimiento de aseo entre otros.

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN.

CONCEPTO

Son los egresos efectuados con el fin de beneficiar al conjunto de los diferentes artículos que se fabrican a las diferentes prestaciones de servicio lo que por su naturaleza no se puede cargar a una unidad de producción definida.

ANÁLISIS

Con la contabilidad de costos, no nos limitamos a computar los ingresos y los gastos para obtener un resultado, sino que vamos más allá, evaluando los costos y beneficios derivados de los distintas líneas de producción, de las diferentes secciones en que hayamos dividido la empresa, de los centros o agentes del proceso de fabricación y de los diferentes productos resultantes de éste.

También conseguimos valorar la eficiencia de las diferentes alternativas que en cada momento se ofrece en la empresa, el rendimiento de las secciones y de los márgenes obtenidos en los productos.



Universidad Técnica de Cotopaxi

La dirección se ve en la necesidad de obtener mayor información y esto lo consigue mediante los informes detallados que genera la contabilidad de costos. Estos informes se basan en un análisis profundo de las cargas y de los ingresos.

Una vez obtenida esta información las autoridades pueden tomar decisiones con total seguridad, cambiar estrategias entre otras. La información que nos proporciona la contabilidad de costos esta relacionada con la eficacia que han conseguido cada uno de los factores de producción.

Es decir, no nos paramos en conocer el excedente hemos obtenido, signo que además queremos saber el porque. Para conseguir esta respuesta, necesitamos realizar un análisis de costos y rendimientos, así como proporcionar en todo momento información objetiva sobre las diferentes alternativas que la empresa pueda ofrecer. Debido al desconocimiento y control de costo, la empresa puede ejercer una influencia más directa, por que los elementos que componen los costos se encuentran en el área de control y decisión de la sociedad.

En la práctica empresarial existen diferentes métodos para el cálculo del costo. Es obvio que la empresa prefiere conseguir más información, pero ello conlleva un elevado costo. Es decir, el costo aumenta a medida que profundizamos en el análisis y en los detalles.

Se hace necesario obtener el equilibrio entre costo de la información y precisión a la hora de diseñar un sistema de recogidas de dato. En general, el método a elegir se debe adaptar a las características especiales de la empresa y a las necesidades de la dirección.

Además, hay que tener presente una serie de condicionantes: como es el sistema de producción que tiene la empresa, la estrategia que ha adoptado la misma, el tipo de productos que elaboran, entre otros.



Universidad Técnica de Cotopaxi

7. HIPÓTESIS.

El diseño y la aplicación de un sistema de contabilidad de costos mejorará significativamente el control de los recursos económicos, materiales y humanos de los pequeños madereros de las parroquias Lasso y Pastocalle.

8. VARIABLES E INDICADORES

VARIABLE INDEPENDIENTE

Sistema de contabilidad de costos

VARIABLE DEPENDIENTE

Mejor control de los recursos económicos, materiales y humanos

INDICADORES VARIABLE INDEPENDIENTE

- Grupos desorganizados
- Liderazgo negativo
- Falta de capacitación
- Inadecuado manejo de los ingresos de los pequeños madereros
- Desconocimiento de la unificación de los pequeños madereros de la parroquia Lasso y Pastocalle para alcanzar mayores ingresos económicos
- Personal no capacitado



Universidad Técnica de Cotopaxi

- Negligencia en el control de los ingresos y gastos
- Inadecuada aplicación de los recursos económicos, materiales y tiempo disponible.

INDICADORES VARIABLE DEPENDIENTE

- Grupos organizados
- Liderazgo positivo
- Madereros capacitados
- Manejo adecuado de los ingresos
- Unificación de los pequeños madereros a la parroquia Pastocalle y Lasso para alcanzar mayores progresos
- Personal calificado
- Control y manejo adecuado de los ingresos y gastos
- Aplicación adecuada de los recursos económicos , materiales y tiempo disponible



9. GLOSARIO

ASOCIACIÓN

Conjunto de los que están asociados para un mismo fin y persona y persona jurídica, por ello es formada especialización y la delegación de autoridad, sobre todo en los organismos de grande o mediano desarrollo y complejidad

CONTABILIDAD

Es una ciencia y técnica dedicada a coleccionar, resumir, analizar e interpretar las transacciones comerciales que realiza diariamente, en forma ordenada lo que permite elaborar Estados Financieros con la finalidad de saber si obtuvieron una pérdida o una ganancia.

CONTABILIDAD DE COSTOS

Rama de la contabilidad general que trata de la clasificación, contabilización, distribución, recopilación e información de los costos corrientes y en perspectiva hasta establecer los resultados finales a través de los Estados Financieros.

CONTROL

Capacidad para mantener estable un proceso o sistema a través de una unificación, comprobación, inspección, examen.

CONTROL CONTABLE

Capacidad para mantener estable la preparación e interpretación de las cuentas de una empresa.



Universidad Técnica de Cotopaxi

CONTROL DE COSTOS

Empleo de medios administrativos en la ejecución de cualquier operación necesaria con objeto de alcanzar objetivos establecidos previamente, de calidad, cantidad y tiempo de ejecución, con el desembolso más bajo posible en la producción de bienes y servicios.

COSTO

Erogación o desembolso en efectivo, en otros bienes, en acciones de capital o en servicios, o la obligación de incurrir en ellos.

EMPRESA

Es todo ente económico orientado a ofrecer, vender y producir bienes y servicios que satisfagan las necesidades de la colectividad para luego conseguir una utilidad.

EVALUACIÓN

Examen o valoración de algo o alguien en función de unos requisitos que debe cumplir lo evaluado.

INDUSTRIA

Conjunto de técnicas utilizadas por el hombre para transformar materias primas en productos terminados o semiterminados que pueden cubrir sus necesidades

INGRESOS.- Entradas de dinero que tiene como contra partida una entrega de bienes o prestación de servicios.



Universidad Técnica de Cotopaxi

INVENTARIOS.

Existencia en cantidad y valor, de bienes, mercaderías, materias primas, materias auxiliares, productos en proceso o artículos terminados destinados para la producción y venta.

MADEREROS

Talento o disposición de una persona para realizar una actividad relacionada con la madera.

MANO DE OBRA

Es el trabajo físico - mental que realiza el hombre dirigido a transformar total o parcialmente la materia prima en artículos terminados, conjugando la destreza manual con la maquinaria usada para estos casos.

MANO DE OBRA DIRECTA

Mano de obra aplicada directamente a un producto; el costo de dicha mano de obra.

MANO DE OBRA INDIRECTA

Mano de obra no aplicable directamente a un producto; el costo de dicha mano de obra.

MATERIA PRIMA

Materiales adquiridos para emplearlos como ingredientes o partes componentes de un producto terminado.



Universidad Técnica de Cotopaxi

MATERIA PRIMA DIRECTA

Son los materiales que se identifican claramente con un artículo determinado, estas tienen la particularidad de ser fácilmente medibles en la cantidad, peso y volumen que forma parte del artículo terminado, por lo tanto su costo es determinado sin dificultad y aplicado al costo de un artículo.

MATERIA PRIMA INDIRECTA

Son todos los materiales anexos, complementarios y necesarios que no pueden ser cargados directamente a una determinada unidad u orden de producción.

PRECIO

Es una economía en que las decisiones de los diversos factores económicos se realizan de acuerdo con el sistema de precios que asegura la coordinación, y permite la coherencia de aquellas decisiones por bienes y servicios, tanto de producción como de consumo tienen un precio.

PERIODO CONTABLE

Principio de contabilidad generalmente aceptado, relativo a la exigencia de que todo ente contable debe dividir sus operaciones y situación financiera en períodos de tiempo determinado.

PROCESO

Sucesión de las distintas etapas de un fenómeno o acontecimiento, método o forma de obrar que debe seguirse.



Universidad Técnica de Cotopaxi

PRODUCCIÓN

Creación de un bien o un servicio mediante la combinación de factores necesarios para conseguir satisfacer la necesidad creada.

RECURSOS

Son los bienes, servicios y capitales al alcance.

RECURSOS ECONÓMICOS

Fuentes de financiamiento recogidos en el pasivo de la empresa que materializan en las inversiones o activo de esta.

RECURSOS HUMANOS

Termino que engloba al conjunto de las personas que trabajan en una empresa y aportan su trabajo físico e intelectual.

REINVERSIÓN

Inversión de los beneficios obtenidos por una empresa en el proceso productivo, en ves de ser repartidos entre los accionistas.

RENTABILIDAD

Grado de capacidad para generar una renta o utilidad a favor de la empresa en función do los capitales propios y ajenos invertidos o de la productividad obtenida.



RUBRO

Nombre o título de las partidas que en su conjunto pueden agruparse o resumirse en forma sistemática, en razón de su similar o igual naturaleza que se suelen clasificar por separado de acuerdo con las necesidades de transformación interna o externa de una empresa.

SISTEMA

Conjunto integrado por elementos que interaccionan de forma lógica y dinámica.

SISTEMA DE COSTO

Sistema de cuentas, frecuentemente auxiliares de mayor general, por medio del cual se determina el costo de los productos, procesos o servicios; sistema de costos por órdenes de producción y sistema de costos por procesos.

UNIFICACIÓN

Hacer de muchas cosas una o un todo, uniéndolas, mezclándolas o reduciéndolas a una misma especie.

UTILIDAD

Calidad de útil beneficio que se obtiene de alguien, satisfacción obtenida por el consumo de un bien.



10. ESQUEMA DE CONTENIDOS.

CAPITULO I

1 ASPECTOS GENERALES

- 1.1 Antecedentes
- 1.2 Base legal
- 1.3 Concepto de los madereros
- 1.4 La madera
- 1.5 Propiedades de la madera
- 1.6 Análisis físico de la madera
- 1.7 Duración de la madera
- 1.8 Cortes de la madera

2 CONTABILIDAD DE COSTOS

- 2.1 Definiciones
- 2.2 Funciones
- 2.3 Finalidad
- 2.4 Objetivos
- 2.5 Concepto de costos
- 2.6 Clasificación de costos
- 2.7 Ventajas de la Contabilidad de Costos.
- 2.3 Elementos del Costo.
 - 2.3.1 Materiales
 - 2.3.2 Mano de Obra
 - 2.3.3 Costos Generales de Fabricación.
 - 2.3.4 Sistema de acumulación de Costos.
- 2.3 Gastos
- 2.4 Diferencia entre costo y gasto



Universidad Técnica de Cotopaxi

- 2.5 Clases de sistema de costos
- 2.6 Clases de registros contable
 - 2.6.1 Diario General
 - 2.6.2 Mayores Generales y Auxiliares.
 - 2.6.3 Balance de Comprobación
 - 2.6.4 Hoja de costos
 - 2.6.5 Estados Financieros

CAPITULO II

ANALISIS E INTERPRETACION

- 2.1 Observación
- 2.2 Encuestas

CAPITULO II

4. PROPUESTA

- 4.1. Diseño de un sistema de contabilidad de costos para los pequeños madereros de las parroquias Lasso y Pastocalle.
 - 4.1.1 Justificación
 - 4.1.1.2 Fundamentación
 - 4.1.1.3 Objetivos
 - 4.1.1.4 Desarrollo



11. POBLACIÓN Y MUESTRA

La población que será tomada para nuestro tema de investigación es de 187 habitantes del cual tomaremos una muestra para nuestra investigación.

PQ: Constante de variación
N : Población o universo de Estudio.
E : Error máximo admisible
K : Coeficiente de corrección

n= N x (PQ) / ((N-1) x E^2) + PO
K^2

n= 187 x 0.25 / ((187-1) x 0.05^2) + 0.25

n= 46.75 / (186 x 0.0025) + 0.25
4

n= 46.75 / 0.465 + 0.25
4

n= 46.75 / 0.11625 + 0.25

n= 46.75 / 0.36625

n= 127.65

n= 128

n= 1.28%



12. DISEÑO ESTADÍSTICO

Para nuestra investigación utilizaremos la Estadística Descriptiva que mediante pasteles estadísticas demostrara los resultados obtenidos en nuestra investigación dando a conocer las frecuencias, porcentajes, medias, totales a través de un cuadro de doble entrada en la cual podremos visualizar los resultados.

13. METODOLOGIA

El presente trabajo está enmarcado en la modalidad de Proyecto Factible con apoyo de estudio documental y de campo acorde con el problema y los objetivos formulados. El proyecto Factible " consiste en la elaboración de una propuesta de un modelo operativo viable o una solución posible a un problema de tipo práctico, para satisfacer necesidades de una institución o grupo social"

La investigación documental se realizará a través de la revisión y análisis de una serie de documentos, textos, folletos, separatas, artículos, información personal y otros, concernientes a diseñar el sistema contable de costos para mejorar el control contable de los pequeños madereros de las parroquias Pastocalle y Lasso.

MÉTODOS:

Método Descriptivo.- Con el que aspiramos a descubrir o confirmar la realidad del control contable de las pequeñas industrias madereras de las parroquias de Pastocalle y Lasso partiendo de una conceptualización muy global, lo que a su vez nos permitirá diseñar estrategias que permitan encontrar acciones para mejorar el control contable.



Universidad Técnica de Cotopaxi

Método Hipotético Deductivo.- Es un procedimiento que toma observaciones en calidad de hipótesis y comprueba tales hipótesis, deduciendo de ellas conclusiones que confrontamos con los hechos. Por consiguiente, este método será aplicado mediante la vinculación a varias operaciones metodológicas; confrontación de hechos, revisión de conceptos existentes, formación de nuevos conceptos, conciliación de hipótesis con otras proposiciones teóricas.

Método Teórico-Empírico.-Puesto que será necesario realizar un análisis y síntesis de fuentes bibliográficas y aplicar encuestas y por ende cuestionarios, respectivamente. Estos métodos al ser aplicados permitirán descubrir o confirmar la realidad del proceso de enseñanza-aprendizaje y su relación con los medios de comunicación educativa.

Método Inductivo: Permitirá la obtención de conocimientos de lo particular a lo general, de los hechos o fenómenos a las causas y descubrimientos de leyes y principios para luego ser generalizados.

Método Deductivo Este método permitirá analizar lo que se refiere a conceptos, definiciones de la contabilidad de costos las cuales nos permitirá obtener conclusiones o recomendaciones para examinar casos particulares sobre la base de las afirmaciones generales.



TÉCNICAS

La Observación: Mediante esta técnica permitirá obtener una visión de las diferentes actividades que realiza la empresa.

La Encuesta.- La encuesta se aplicará a los empleados, trabajadores, personal administrativo de las pequeñas industrias madereras de las parroquias de Pastocalle y Lasso; por medio de un cuestionario se recopilará información que permitirá conocer los problemas que atraviesa las madereras en lo que concierne al control contable, los requerimientos básicos para mejorar dicho control, la cual permitirá conocer sus criterios e inquietudes.

14. PRESUPUESTO

RECURSOS HUMANOS

- Tres tesistas
- Un director de tesis.
- Un asesor
- Autoridades, empleados, trabajadores, expertos, ciudadanía.

14.2. RECURSOS MATERIALES

- Reproducciones
- Computadora
- Fotocopias
- Grabadora,
- Cámara.
- Libros, revistas, folleto, entre otros.
- Esferos, disquetes, carpetas, borradores, lápices, hojas, C D, corrector.



14.3. RECURSOS FINANCIEROS

➤ Útiles de escritorio (esferos, borradores, lápices (minas) disquetes, Hojas, carpetas, corrector, CD.)	\$ 20.00
➤ Servicios de reproducción de materiales (fotocopias, Impresiones, fotos, alquiler de computadoras, transcripciones).....	45.00
➤ Movilización, transporte y comunicaciones.....	60.94
➤ Levantamiento del texto.....	80.00
➤ Anillados y empastado del trabajo.....	15.00
➤ Libros revistas, periódicos y otros.....	10.00
➤ Imprevistos.....	20.00
➤ Asesor de la tesis.....	300.00
➤ Director de tesis.....	200.00

SUMAN:

750.94



Universidad Técnica de Cotacachi

15. CRONOGRAMA

N°	ACTIVIDADES	ABRIL				MAYO				JUNIO				JULIO				AGOSTO				SEPTIEMBRE			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Selección del tema																								
2	Problematicación del tema																								
3	Planteamiento del problema																								
4	Justificación del tema																								
5	Objetivos																								
6	Hipótesis del tema																								
7	Indicadores																								
8	Glosario de términos																								
9	Esquema de contenidos																								
10	Población y muestra																								
11	Diseño estadístico																								
12	Metodología																								
13	Presupuesto																								
14	Cronograma de las actividades realizadas																								
15	Bibliografía																								
16	Marco teórico																								
17	Entrega del proyecto para la corrección																								
18	Informe definitivo																								
19	Defensa y entrega del proyecto definitivo																								



16. BIBLIOGRAFÍA

- AGUIRRE, Juan "Contabilidad de Costos". Año 1998
- ALMEIDA, Idelfonso "Tecnología de trabajos en madera. Ed. La Banana Quito 1992.
- AULA Diccionario Económico.
- E.P.S. "Tecnología de la madera. Ed. Salesiana Barcelona 1990.
- GARCIA, Juan "Contabilidad de Costo. México 1996.
- GOMES, Oscar "Contabilidad de Costos. Segunda Edición Bogota 1982-1991
- HARGADON, Bernard "Contabilidad de Costos Edición Norma , Bogota-Colombia 1993
- MOLINA, Antonio "Contabilidad de Costos". Quito –Ecuador 1994
- NARANJO, José
NARANJO, Marcelo "Contabilidad de Costos. Quito Ecuador 1998
- ORTEGA, Armando "Contabilidad de costos". México 1994