

Marzo 2018 - ISSN: 1696-8352

## ESTRUCTURA DE COSTOS EN MEDIANAS Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL ECUADOR

**Víctor Gabriel Avalos Peñafiel\***  
Gaboavalos1972@hotmail.com

**Luis Germán Sanandrés Álvarez\*\***  
lugsa\_2017@hotmail.com

**Luis Alcides Orna Hidalgo\*\*\***  
luis\_orna@esPOCH.edu.ec

**Diego Patricio Vallejo Sánchez\*\*\*\***  
diego.vallejo@esPOCH.edu.ec

**Mónica Isabel Izurieta Castelo\*\*\*\*\***  
monyizurieta2014@gmail.com

Para citar este artículo puede utilizar el siguiente formato:

Víctor Gabriel Avalos Peñafiel, Luis Germán Sanandrés Álvarez, Luis Alcides Orna Hidalgo, Diego Patricio Vallejo Sánchez y Mónica Isabel Izurieta Castelo (2018): "Estructura de costos en medianas y pequeñas empresas del Ecuador", Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana, (marzo 2018). En línea:

<https://www.eumed.net/rev/oel/2018/03/costos-empresas-ecuador.html>

### Resumen

Partiendo de la premisa que las empresas pequeñas y medianas su producción y comercialización ha sido afectada, por factores como la competencia desleal, costos elevados de la materia prima, precios bajos en el mercado entre otros.

Paralelamente estas PYMES no tienen definida un costo real de la producción, por cada proceso que esta se realiza, no cuentan con un sistema de costos que les permita reducir

\* Lcdo. En Auditoría y Administración, Magister en Pequeñas y Medianas Empresas Mención Finanzas; Docente de la Escuela de Ingeniería Comercial de la Facultad de Administración de Empresas de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

\*\*Licenciado en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Autorizado, Magister en Contabilidad y Auditoría; Docente de las Escuelas de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, Ingeniería en Finanzas e Ingeniería en Gestión del Transporte de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Docente Universidad Nacional de Chimborazo, Consultor contable y asesor en tributación, Director Administrativo de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

\*\*\*Ingeniero en Administración de Empresas, Magister en Contabilidad y Auditoría; Docente de las Escuelas de Finanzas, Administración de Empresas, Marketing, Contabilidad y Auditoría de la FADE-ESPOCH, Director Provincial del Instituto Nacional de Desarrollo Agrario Provincia de Zamora Chinchipe y Cotopaxi, Secretario General y Jefe de Recursos Humanos de Federación Deportiva de Chimborazo.

\*\*\*\*Ingeniero de Empresas, Magister en Pequeñas y Medianas Empresas Mención Finanzas; Docente de la Unidad Educativa y Práctica Docente Nidia Jaramillo, Docente de la Escuela de Ingeniería en Finanzas, Ingeniería en Comercio Exterior, Ingeniería de Empresas, Ingeniería en Contabilidad Y Auditoría, y Docente de las extensiones del Coca en Orellana, Tena Napo y Macas Morona Santiago de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

\*\*\*\*\*Ingeniera en Marketing; Magister en Gestión Empresarial; Docente de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Facultad de Administración de Empresas, Escuelas de Finanzas y Comercio Exterior; Comercial y Marketing, Gestión de Transporte y Administración de Empresas Dual.

costos al máximo, determinar los precios de venta, controlar los inventarios, obtener información oportuna que permita la toma de decisiones, emplear de mejor manera sus recursos materiales, el rendimiento de sus elementos y de los márgenes de utilidad obtenidos en la producción.

Además, estas empresas no cuentan con el personal indicado que ayude a los cálculos de costeo en cada procedimiento de la fabricación del producto, lo que ocasiona una variación e inestabilidad de los costos y de la misma manera una rentabilidad insegura.

Otro de los problemas frecuentes es la falta de control de materia prima, la misma que causa desperdicios de materiales por parte del personal ocasionando un elevado costo al producto terminado.

Finalmente, a toda esta da como resultado la falta de competitividad con productores nacionales y extranjeros, y un obstáculo para el crecimiento de la empresa, también una estabilidad insegura en el mercado.

**Palabras Claves:** Estructura de Costos, PYMES, Costos de Fabricación, Costos de Producción.

## **Abstract**

Starting from the premise that small and medium-sized companies, their production and commercialization has been affected by factors such as unfair competition, high raw material costs, low prices in the market, among others.

At the same time, these SMEs do not have a real production cost defined, for each process that is carried out, they do not have a cost system that allows them to reduce costs to the maximum, determine the sale prices, control the inventories, obtain timely information that allow decision-making, use better their material resources, the performance of their elements and profit margins obtained in production.

In addition, these companies do not have the right personnel to help calculate costs in each product manufacturing process, which causes a variation and instability of costs and in the same way an unsafe profitability.

Another common problem is the lack of control of raw material, which causes waste of materials by staff causing a high cost to the finished product.

Finally, all this results in the lack of competitiveness with domestic and foreign producers, and an obstacle to the growth of the company, also an insecure stability in the market.

**Key Words:** Structure of Costs, SMEs, Manufacturing Costs, Production Costs.

## **1.- Introducción**

La presente investigación propuesta sobre costos por procesos para empresas pequeñas y medias de producción utilizando las definiciones y métodos de varios autores sobre el tema, encontrando soluciones que actúan a la productividad optimizando los recursos y el logro de los objetivos de la entidad.

Para el cumplimiento de los objetivos de la investigación tomaremos en cuenta la Contabilidad de Costos por procesos como un instrumento para controlar los costos y gastos en cada una de las etapas del proceso productivo de las empresas pequeñas y medias, mediante el empleo de planes de cuentas que procuren una mayor rentabilidad, además usaremos métodos, técnicas e instrumentos.

Cabe destacar que investigaciones como ésta son relevantes, porque permite que las empresas obtengan herramientas e informaciones contables importantes que les facilitan la

toma de decisiones oportunas para orientar o reorientar los recursos financieros involucrados en la consecución de los objetivos planificados dentro de la producción.

También se busca que a través de este diseño permitirá obtener información suficiente, precisa, oportuna y veraz que permita tomar decisiones correctivas que contribuyan al desarrollo y progreso de las PYMES.

Para asegurar que los objetivos establecidos y metas, el desarrollo de esta investigación es de gran interés por cuanto nos permitirá conocer las dificultades posibles en las actividades operacionales de costos que realizan los productores, lo que complementa el estudio teórico con la práctica real.

## **2.-Desarrollo**

### **La contabilidad**

La Contabilidad es una disciplina, se encarga de cuantificar, medir y analizar la realidad económica, las operaciones de las organizaciones, con el fin de facilitar la dirección y el control; presentando la información, previamente registrada, de manera sistemática para las distintas partes interesadas. Dentro de la contabilidad se registran las transacciones, cambios internos o cualquier otro suceso que afecte económicamente a una entidad.

La finalidad de la contabilidad es suministrar información en un momento dado de los resultados obtenidos durante un período de tiempo, que resulta de utilidad a sus usuarios, en la toma de decisiones, tanto para el control de la gestión pasada, como para las estimaciones de los resultados futuros, dotando tales decisiones de racionalidad y eficiencia. (Villagómez, 2012)

Todo inversionista, gerente y quien toma decisiones comerciales necesita entender claramente los términos y conceptos contables para participar y comunicarse efectivamente con la comunidad comercial.

La contabilidad es tan importante para el éxito de la operación de administraciones públicas, fabricas privadas, un programa social o una iglesia, como para una organización comercial, es indispensable para el mundo financiero.

### **Definición**

Es la ciencia, el arte y la técnica que nos permite registrar, clasificar, analizar e interpretar las transacciones que se realiza en una organización o empresa con el objetivo de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o periodo contable. (Zapata, Contabilidad General, 2011)

Es una técnica o rama de la Contaduría que se encarga de cuantificar, medir y analizar las operaciones, la realidad económica y financiera de las organizaciones o empresas, con el fin de facilitar la dirección y el control; presentando la información, previamente registrada, de manera sistemática para las distintas partes interesadas. (Villagómez, 2012)

### **Necesidad de la contabilidad**

Desde su inicio toda empresa comercial, industrial, de servicios, agrícolas, ganaderas, petroleras, etc., ejecuta operaciones que afectan o modifican su estructura financiera, o posición patrimonial, debido al impacto que sobre ésta ejerce cualquier decisión acertada o desatinada. Por ello es indispensable que, desde su fundación, la empresa disponga de un sistema contable que le proporcione al instante datos e informes razonables sobre las situaciones económicas y las condiciones financieras actuales. Con esta base, el gerente podrá tomar decisiones pertinentes con suficientes probabilidades de éxito. (Zapata, 2007)

### **Clases de contabilidad.**

Según (Zapata, 2007) la contabilidad se conoce como el lenguaje de los negocios, como cada negocio tiene distintas clasificaciones y distintas funciones, de la misma manera la contabilidad se da para cada necesidad de las empresas.

### **Contabilidad comercial**

Comprende desde el sistema de registrador contable hasta la preparación y emisión de estados financieros, que expresamente se refieren a empresas unipersonales y/o sociedades mercantiles dedicadas únicamente a la compra-venta de mercaderías y/o productos. (Zapata, 2007)

### **Contabilidad de costos**

Tiene por finalidad aplicar al proceso contable, sistemas especializados de costos y sus procedimientos a las siguientes actividades:

Contabilidad industrial

Contabilidad minera

Contabilidad petrolera

Contabilidad agrícola

Contabilidad ganadera

Contabilidad de construcciones

Contabilidad forestal

Otras actividades similares

### **Contabilidad de servicios**

Conjunto de actividades que su proceso contable, está orientado a operaciones relacionadas a la prestación de servicios, que principalmente son:

Contabilidad hotelera

Contabilidad de transportes

Contabilidad de agencias de viaje

Contabilidad de sociedades profesionales

Contabilidad de partidos políticos

Contabilidad de organismos no gubernamentales

Otras actividades similares

### **Contabilidad de entidades financieras**

Conjunto de actividades que su proceso contable, está orientado a operaciones relacionadas a la prestación de servicios, que principalmente son:

Contabilidad bancaria

Contabilidad de mutuales de ahorro y préstamo

Contabilidad de casas de cambio

Contabilidad de almacenas de depósito

Contabilidad de seguros y reaseguros

Contabilidad de bolsas de valores

Contabilidad de empresas intermediadoras de crédito

Contabilidad de cooperativas

Otras actividades similares

### **Contabilidad gubernamental**

Trata la aplicación de procedimientos contables, a la contabilidad del estado en general, según su actividad específica, principalmente son:

Gobierno central

Poder legislativo

Poder judicial

Secretarías

GAD Municipalidades

Universidades

Empresas del estado

Fuerzas Armadas

Policía

Instituciones culturales de beneficencia

Otras actividades similares

### **DIFERENCIAS ENTRE CONTABILIDAD DE UN COMERCIANTE Y UN INDUSTRIAL**

Dentro del sitio web se precisa lineamientos que aportan para la presente investigación ([www.cursos.aiu.edu/Contabilidad](http://www.cursos.aiu.edu/Contabilidad), 2014).

Se determina como el acto de comprar mercancías para posteriormente proceder a su venta lo llevan a cabo personas físicas y morales que llamamos “comerciantes”.

El comerciante no tiene necesidad de llevar un sistema de costos ya que no se dedica a la fabricación, su costo lo conoce desde el momento que hace el pedido al proveedor. Por lo tanto, llevará el procedimiento a base de la cuenta global o bien pormenorizando analítico con las cuentas que le convengan.

El industrial tiene como finalidad la producción de bienes económicos para poder competir en el mercado y aunque no halle competencia, poner el producto a disposición del consumidor al precio más bajo posible, con un precio de venta que deje un rendimiento adecuado al capital invertido y una justa recompensa a los directores y dueños de la empresa, creando fondos necesarios para mantener el equipo en buen estado y a la altura del progreso técnico ya que un equipo anticuado resulta antieconómico.

Según el sitio ([www.cursos.aiu.edu/Contabilidad](http://www.cursos.aiu.edu/Contabilidad), 2014) determina que el industrial para poder conocer los resultados obtenidos en cada producto o línea de productos, necesita determinar sus costos de producción y a estos aumentarles sus costos de administración, distribución, financieros y otros costos, hasta la determinación de sus costos totales; una vez conocida, le aumentará su margen de utilidad y determinará sus precios de venta, mismos que deberán compararse y revisarse periódicamente con los que ha efectuado sus operaciones, dándole

una razón o juicio para normar su criterio y políticas de precios y descuentos establecidos conociendo el o los productos que dejen el margen de utilidad y los que dejan pérdida.

El industrial, a diferencia del comerciante tiene que fabricar sus artículos utilizando materias primas, pagando sueldos y salarios al personal de la fábrica, la cual requiere instalaciones, maquinarias, equipos, mantenimiento, y todos aquellos costos indirectos inherentes a su funcionamiento; al conjunto de factores que intervienen en la producción se les denominan elementos del costo y técnicamente se distinguen como: Materia prima directa. Sueldos y salarios directos. Costos indirectos de producción. (www.cursos.aiu.edu/Contabilidad, 2014)

### **Contabilidad de costos.**

La Contabilidad de Costos suministra los registros sobre costos, inventarios, costo de venta y distribución, ventas y ganancias de cada una de los distintos tipos de productos manufacturados. Estos informes se transmiten en detalle para incluir cada una de las órdenes que forman un producto. En tal sentido la contabilidad de costos es la que proporciona los informes detallado de las operaciones del negocio.

Es un instrumento práctico para:

Evidenciar, frenar y controlar la corrupción.

Promover el ahorro evitando el despilfarro.

Crear espacio para desarrollar una cultura de calidad.

Marcar el desempeño del mercado en cualquier escenario y condición.

### **Definiciones**

“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”. (Vazquez, 2015) pág.19,

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

Desde el enfoque financiero, debería ser definida como:

“Sistema de información que permite la valoración de los bienes y servicios derivados de la actividad productiva de la empresa, cumpliendo para ellos los principios contables generalmente admitidos”. **TORRENCILLA** Ángel, en su libro de Contabilidad de Costes y Contabilidad de Gestión (Pág. 10. Tomo 1),

### **Objetivos de la contabilidad de costos**

Proporcionar informes relativos a costos para medir la utilidad y evaluar el inventario (estado de resultados y balance general).

Ofrecer información para el control administrativo de las operaciones y actividades de la empresa (informes de control).

Proporcionar información a la administración para fundamentar la planeación y la toma de decisiones (análisis y estudios especiales).

**BACKER**, Jacobsen, “Contabilidad de Costos: Un enfoque Administrativo para la toma de decisiones”, Segunda Edición, 1998 (Pág. 2-3)

### **Evolución Histórica de los Costos.**

Desde el punto de vista histórico la Contabilidad de Costos ha tenido un desarrollo paralelo al proceso industrial. Tan pronto como surgieron las actividades fabriles se hizo necesario la contabilidad para registrarlas. Los historiadores de la contabilidad descubrieron que ya desde el año 1.413, ciertas Asociaciones Industriales de Italia llevaban registros bastantes complejos de materiales y salarios, los cuales eran simples recordatorios y no prestaban otros servicios. Estos registros eran llevados por procedimientos de partida doble de la Teneduría de Libros; este método fue impreso en 1.494.

La Revolución Industrial iniciada cerca de 1.760, cambió todo esto; por primera vez la competencia crea un problema, la inmensa rivalidad requirió buenos registros. La previsión adecuada para hacer acopio de materiales revistió importancia y prestó más atención al registro de los materiales. Empezó a prevalecer el uso de herramientas y equipos, y el desglose del costo llegó a ser el primer objetivo de la Contabilidad de Costos.

El auge de la industria creó dos tipos de actividades manufactureras: las de Hecho sobre Pedido, por ejemplo, de fabricación de máquinas de vapor, las de tipo de Productos Uniformes como la refinación de Azúcar. Esto trajo como consecuencia dos sistemas para determinar el costo, conocidos como Órdenes de Trabajo y Costo por Proceso.

### **Costos- concepto - elementos del costo**

El costo o coste es el gasto económico que representa la fabricación de un producto o la prestación de un servicio. Al determinar el costo de producción, se puede establecer el precio de venta al público del bien en cuestión (el precio al público es la suma del costo más el beneficio).

La palabra costo tiene dos acepciones básicas, que significan en primer lugar, la suma de esfuerzos y recursos que se han invertido para producir un bien. La segunda acepción se refiere a lo que es sacrificado o desplazado en lugar de una cosa elegida, en este caso el costo de un bien equivale a lo que se renuncia o sacrifica con objeto de obtenerla.

### **Concepto de costo**

**BACKER**, Jacobsen, "Contabilidad de Costos: Un enfoque Administrativo para la toma de decisiones", Segunda Edición, 1998 (Pág. 2-3) define "El costo es un recurso que se sacrifica o al que se renuncia para alcanzar un objetivo específico".

El costo de producción es el valor del conjunto de bienes y esfuerzos en que se ha incurrido o se va a incurrir, que deben consumir los centros fabriles para obtener un producto terminado, en condiciones de ser entregado al sector comercial.

El primer concepto expresa los factores técnicos de la producción y se le llama costos de Inversión y el segundo manifiesta las posibles consecuencias económicas y se conoce como el costo de Sustitución.

### **Elementos del costo.**

Los elementos de costo de un producto o sus componentes son los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, esta clasificación suministra la información necesaria para la medición del ingreso y la fijación del precio del producto. (Gomez, 2012).

#### **1. Materiales Prima**

Son los elementos que están sujetos a transformación y conviene diferenciarlos de la siguiente manera;

##### **1.1 Natural**

Son los elementos extraídos de la naturaleza que es la fuente de aprovisionamiento de todos los elementos que son necesarios para satisfacer necesidades humanas o convertirse en el

primer elemento del costo para las empresas industriales. Se puede citar como ejemplos: el hierro en su estado natural, el algodón en la fábrica de hilo o telas, los callapos o bolillos para la obtención de madera en los aserraderos, etc. es decir, en las empresas tomadas como ejemplo se puede denominar el primer elemento de costo como "Materia Prima". (González,2013).

**Directos:** Son todos aquellos que pueden identificarse en la fabricación de un producto terminado, fácilmente se asocian con éste y representan el principal costo de materiales en la elaboración de un producto.

**Indirectos:** Son los que están involucrados en la elaboración de un producto, pero tienen una relevancia relativa frente a los directos.

## **1.2 Procesado**

Se llama así los elementos que fueron sometidos a uno o varios procesos de transformación por otra empresa, los cuales serán sometidos a otros procesos de transformación hasta convertirlos en un producto acabado apto para satisfacer las necesidades humanas. (Vazquez, 2015)

Se hace esta diferenciación debido a que se tiene una confusión al usar en forma indiscriminada el denominativo de "Materia Prima", por tanto, será costo de "Materia Prima" para todas las empresas que utilizan los elementos que aún no han sido sometidos a procesos de transformación, y para las aquellas que utilizan como principal elemento de transformación los productos sometidos a procesos de manufactura por otra entidad, se denominará "Material Directo".

En general, "Material" comprende todos aquellos artículos en su estado natural o transformado son los elementos que sirven para la confección o manufactura de un artículo nuevo y que pueden ser perfectamente medibles y por esta razón son cargables a una unidad identificada; por lo tanto, es el primer elemento del Costo de Producción. (Vazquez, 2015)

## **2. Mano de Obra**

Para transformar la materia prima y/o material directo en un producto acabado es necesario, además de la maquinaria y equipo, herramientas, muebles y enseres, etc. que determinado número de personas desarrollen un esfuerzo mental y material, el cual recibe el nombre de Labor, todas las erogaciones por este concepto, se consideran dentro de este título. Por tanto, podemos decir que: "Sueldos y Salarios" es el costo de la retribución que los obreros u operarios perciben por su trabajo en la transformación de los materiales en su estado natural o procesado por otra entidad, en un producto terminado. (Gomez, 2012).

**Directa:** Es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con este con facilidad y que tiene gran costo en la elaboración.

**Indirecta:** Es aquella que no tiene un costo significativo en el momento de la producción del producto.

## **3. Gastos indirectos de Fabricación (Carga Fabril)**

Dentro del proceso productivo, hay costos que no pueden identificarse con unidades específicas de producción o con un departamento o con un proceso específico, tales como: la depreciación de bienes de uso, energía eléctrica, combustibles, lubricantes, repuestos, accesorios, etc.; por lo que se denominan: "Servicios de planta", "Gastos indirectos de fabricación", "Gastos indirectos de producción", etc. Es decir, están constituidos por todos los desembolsos o aplicaciones necesarias para llevar a cabo la producción y los cuales, por su naturaleza, no son aplicables directamente al costo de un producto en particular. (González,2013).

**Necesidad de costear.**

Una de los problemas frecuentes que impiden a la gerencia tomar decisiones, prontas y seguras, es la determinación de los costos de los bienes que fabrica o comercializa, los servicios que genera o la producción que genera cada quien en su área económica. En efecto, la falta de procedimiento apropiado que permitan acumular en cuentas contables las inversiones que realiza en procura de la producción del objeto de su actividad, pone en riesgo negocios e incluso podría llevar a decisiones erradas o distraer exageradamente la atención al tratar de establecer costo con base en técnicas matemáticas que mal usadas, pueden llevar a datos incorrectos. (Gomez, 2012).

**Clasificación y tratamiento de los elementos del costo.** (González,2013).

En las Empresas, cualquiera que sea la actividad que desarrollen, hay tres áreas fundamentales

### **El área de Producción**

Incluye las actividades de administración de producción (Planeación, programación y control de producción), de control de calidad, de Mantenimiento, de diseño y otras que puedan ser dirigidas y controladas directa y específicamente por un Gerente o director de área. (González,2013).

En las empresas comerciales esta área incorpora las actividades de compra de los productos o servicios que se comercializan.

### **El área de comercialización.**

Esta área incluye las actividades de distribución física. Almacenamiento de productos terminados, despacho de pedidos y otras relacionadas con las actividades, que puedan ser dirigidas y controladas directa y específicamente por un Gerente o director de área. (González,2013).

### **El área de apoyo.**

Esta última incluye las actividades de apoyo o soporte para el desarrollo de las actividades de producción y de comercialización como compra de materias primas, contratación y manejo administrativo de personal, seguros, sistematización, Contabilidad, Administración de edificios, Gestión financiera, gestión de gerencia, y otras relacionadas con las actividades, que puedan ser dirigidas y controladas directa y específicamente por un Gerente o director de área. (Zapata, Contabilidad de Costo, 2007)

En cada una de estas áreas, producción, comercialización y apoyo, se realizan actividades y se utilizan recursos, utilización que genera costos.

Esos costos para efectos de su análisis se clasifican fundamentalmente como se muestra a continuación.

### **1) POR SU ALCANCE.**

A) TOTALES: Inversión realizada en materia prima, mano de obra, otros servicios e insumos para producir un lote, grupo de bienes o prestar un servicio.

B) UNITARIOS: Se obtiene al dividir los costos totales entre el número de unidades fabricadas

### **2) POR SU IDENTIFICACIÓN EN EL PRODUCTO** (Vazquez, 2015)

#### **A) COSTOS DIRECTOS**

Son los de recursos que se pueden identificar, medidos exactamente en el producto.

Corresponden a costos como:

El costo de la materia prima que tiene cada producto (Área de Producción)

El costo del tiempo de trabajo utilizado en operaciones concretas de producción (Área de Producción)

El valor de la comisión que se paga al vendedor por la venta que realiza de un producto. (Área de Comercialización)

El costo del transporte de cada producto que se lleva de la bodega de la Empresa al sitio del comprador (Área de comercialización)

## B) COSTOS INDIRECTOS

Son los de recursos que son necesarios para desarrollar las actividades de producción, comercialización o apoyo, pero que no se puede identificar o medir exactamente cuánto de ellos contiene cada producto.

Corresponde a costos como:

El costo de elementos físicos necesarios para la producción, como: Energía, Agua, refrigerantes, etc.,

El costo de la nómina de administración de la producción (Departamento de Ingeniería Industrial, Departamento de diseño, Departamento de Control de Calidad, Departamento de Mantenimiento y similares)

El costo de la nómina de administración de ventas. (Facturadores, liquidadores de comisiones de los bodegueros).

El costo de insumos genéricos de costo muy bajo en relación al costo total de materia prima necesaria para fabricar el producto, como botones e hilos en el caso de confecciones, remaches en el caso de metalmecánica, empaques genéricos y similares.

## 3) POR SU RELACIÓN CON EL VOLUMEN DE ACTIVIDAD (Vazquez, 2015)

### A) COSTOS VARIABLES

Son aquellos en que se incurre, sólo si se desarrolla la actividad y, como consecuencia de ella, se genera un bien o una unidad de servicio.

Corresponden, muy exactamente, a los que se clasifican como DIRECTOS, según se explicó anteriormente.

Por ejemplo, en lo que se refiere a la comisión de ventas al vendedor, éste costo directo, o variable, se incurre únicamente si se realiza la venta. Si ella no ocurre, pues no se genera el costo correspondiente.

Es muy importante no confundirse con el hecho de que el “costo variable” es “fijo” por unidad, es decir, es el mismo para todas las unidades varia. Por ejemplo, la cantidad de tela que tiene una prenda. Es la misma para cada una de las prendas de una determinada referencia. (González,2013).

La clasificación como “variable” se refiere al costo total. Este, como debe ser obvio, en relación con las unidades producidas: A más unidades producidas, más costo total de materia prima, por eso es “variable”, pero el costo unitario de materia prima (Tela) es igual para cada producto.

Existen costos indirectos variables, como la cantidad de energía necesaria para fabricar un producto. Es indirecta cuando no se puede medir exactamente el contenido de ella en el producto, aunque se pueda hacer un cálculo aproximado.

Es claro que generalmente, a mayor volumen de producción de actividad, mayor costo de energía

### B) COSTOS FIJOS

Son aquellos que se generan, aun si no se desarrolla una actividad, pero que tienen el mismo valor o magnitud, sin importar cuál sea el número de unidades de bienes o servicios producidas, es decir, sin estar ligados al volumen de actividad. (González, 2013).

Dentro de estos costos se encuentran:

El Costo del supervisor de producción (Área de producción)

El costo de arriendo de la bodega de productos terminados (Área de comercialización)

El costo de la nómina de Administración (Gerencia, Contabilidad, Sistematización, etc.)

Hay costos indirectos fijos como el caso del costo laboral del supervisor de producción.

#### C) COSTOS MIXTAS.

Son aquellos elementos cuya relación tienen con los costos fijos y también variables, estas pueden ser como: la energía eléctrica, la parte fija es la pensión básica y la parte variable está dada por el consumo de Kilovatios/hora

#### **4) POR SU DISTRIBUCIÓN A LAS ACTIVIDADES O UNIDADES DE NEGOCIO** (Vazquez, 2015)

Mientras que los costos directos/variables y los costos indirectos variables son fácilmente asignables a las actividades, unidades de negocio y/o productos, no ocurre lo mismo con los costos fijos/indirectos, de las tres áreas funcionales: Producción, Comercialización y apoyo.

#### COSTOS FIJOS FÁCILMENTE ASIGNABLES (CFFA)

Si una Empresa maneja, por ejemplo, dos líneas de producto, o tiene dos unidades de negocio, hay algunos costos fijos que solo existen por el hecho de que existan esas líneas o unidades de negocio y se pueden identificar con ellas, es decir, son FÁCILMENTE ASIGNABLES.

Es el caso del arriendo de las instalaciones propias de cada unidad de negocio, o el costo de la nómina dedicada exclusivamente a cada una de ellas.

Es igualmente el caso del costo de la publicidad propia de cada línea o unidad de negocio.

Puede darse también el caso del costo financiero de un préstamo que haya sido adquirido específicamente para el desarrollo y operación de una línea o unidad de negocio.

#### COSTOS FIJOS NO FÁCILMENTE ASIGNABLES (CFNFA)

Existen otros costos fijos como los de servicios públicos, servicios generales, nómina de la administración (contabilidad, sistematización), los costos de la publicidad Institucional de la Empresa, etc. que apoyan a ambas unidades de negocios, costos en relación a los cuales si bien se pueden encontrar factores para asignarlos en alguna proporción a cada línea o unidad de negocio, dichos factores son generadores de amplio debate interno en las empresas en cuanto a ellos mismos, y en cuanto a la proporción del costo asignado en función de ellos a las líneas o unidades de negocio. (Zapata, Contabilidad de Costo, 2007)

#### COSTOS Y GASTOS.

En general, todo desembolsa pasado, presente o futuro del efectivo puede tener los siguientes efectos:

Los desembolsos pueden gastarse, es decir son egresos atribuibles a los ingresos del periodo. Se tratan como gastos los consumos de bienes y servicios que no son de fábrica, o sea los consumidos durante la comercialización, administración, dirección y asesoría. En este texto se las denominará también costos del periodo.

Otros desembolsos suelen capitalizarse, es decir, permiten adquirir bienes o derechos permanentes como activos fijos y cargos diferidos, que serán sometidos a depreciaciones,

amortizaciones y agotamiento futuro. La asignación de gastos por depreciación, amortización y agotamiento deberá afectarse para aquellos activos fijos y cargas diferidos utilizado por los segmentos administrativos que no son la fábrica, en tanto que deben crear aquellos valores de depreciación y amortización que se refiere a los activos fijos y cargas de fabricación.

## **Sistemas de costos**

### **Definición y elementos**

Los sistemas de costos son el conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tienen por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles. **ZAPATA** Pedro, "Contabilidad de Costos", Herramienta para la toma de decisiones, año 2007.

Un sistema de costos es un conjunto de procedimientos, técnicos, administrativos y contables que se emplea en un ente, para determinar el costo de sus operaciones en sus diversas fases, de manera de utilizarlo para fines de información contable, control de gestión y base para la toma de decisiones.

A continuación, analizaremos la definición propuesta de manera que sea más comprensible el tema que estoy explicando.

Principales elementos incluidos en la definición del sistema de costos.

**Procedimientos.** Entendiendo procedimientos como un conjunto de métodos. Estos procedimientos pueden ser técnicos, administrativos y contables.

**Ente.** Se entiende la palabra ente en la definición a la parte de la empresa que puede ser objeto de estudio u objeto contable. Puede ser, por ejemplo: la producción, los procesos, las actividades, por mencionar algunas.

**Fases.** Pueden ser sectores, departamentos, actividades, depende lo que estemos evaluando.

**Información contable.** Esto es, valuación de inventarios, costos de ventas, etc.

**Control de gestión y base para la toma de decisiones.** Fijar precios, conocer la contribución marginal y trabajar con ella: discontinuar una línea, terciarizar sectores o actividades, etc.

Decimos que es un sistema de costos porque en él actúan diversos elementos que se interrelacionan entre sí para alcanzar un objetivo en común. Se caracterizan por proporcionar retroalimentación al sistema en sí y por tener una determinada estructura. El objetivo que busca un sistema de costos es servir de herramienta para la mejora de la gestión y la toma de decisiones, determinando los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles.

Los elementos que forman parte del sistema de costos son: la contabilidad de costos, el soft y los procedimientos operativos

**La contabilidad de costos.** Es la parte encargada del registro y la acumulación de costos, brinda además la información clave que retroalimenta al sistema.

**El soft.** En el que está basado todo el sistema (compras, producción, almacenes, personal, bienes, etc.)

**Procedimientos operativos.** Forman parte de la estructura misma del sistema de costos. Consumos por producto, por procesos, por actividad. Tiempos de elaboración. Formularios, entre otros.

**Naturaleza de un sistema de costos** (Zapata, Contabilidad de Costo, 2007)

Partiremos entendiendo que, existe una naturaleza específica para cada uno de los diferentes tipos de sistemas de costos.

En primer lugar, diremos que el concepto principal en el sistema mencionado, es la palabra "costo". Entendiendo el "costo" como el valor del talento humano, materiales, financieros consumidos o empleados en la elaboración de un producto o en la prestación de un servicio. Constituye un valor de eficiencia económica productiva.

El concepto de "costo" se diferencia de gastos porque éste último atañe no sólo al consumo realizado en el proceso de elaboración de un producto o prestación de un servicio, sino que también incluye todos los demás valores consumidos en la empresa, durante un período contable.

Teniendo bien claro el concepto de "costo", podemos hablar de los diferentes tipos de costos: costos de producción, costos unitarios, costos totales, etc.

Éste es el origen de un conjunto de procedimientos, métodos y técnicas que nacen para analizar y determinar el costo. A este estudio, se denomina sistema de costos.

### **Características de los sistemas de costos.**

Existen **característicos** particulares de cada uno de los sistemas de costos. A continuación, describiremos las características generales de todos los sistemas de costos.

Los sistemas de costos fijan las pautas a las que se someten los procedimientos de asignación de costos.

Los sistemas de costos determinan los criterios a aplicar en la distribución y prorrateo de gastos.

Los sistemas de costos establecen la forma, la fecha y la oportunidad en que deben ser calculados los costos, las modalidades de cálculo, las bases que se pueden utilizar, la forma en que tienen que ser tratados determinados costos, la forma de determinar los costos totales y unitarios. De la misma manera, establece la metodología para presupuestar los costos y determinación de estándares.

### **Clasificación de sistemas de costos.**

#### **A) SISTEMA DE ÓRDENES**

El sistema de costos por órdenes es un sistema que se utiliza para recolectar los costos por cada orden o lote, que son claramente identificables mediante los centros productivos de una empresa. En el sistema de costos por órdenes, los costos que intervienen son: equipo, reparaciones, materia prima aplicable, mano de obra directa y cargos indirectos, los cuales se acumulan en una orden de trabajo. (González,2013).

En el sistema de costos por órdenes intervienen dos controles: el control de órdenes y el de hojas de trabajo. Estos controles se aplican en cada uno de los casos en que las órdenes están en proceso de fabricación. Por cada orden de producción, se abre un registro que involucra los elementos principales del proceso de producción. (Zapata, Contabilidad de Costo, 2007)

#### **Características del sistema de costos por órdenes**

Las características más importantes del sistema de costos por órdenes son las siguientes:

Reúne por separado cada uno de los costos que intervienen en el proceso de producción, de acuerdo a los requerimientos de la empresa.

Se planifica con anticipación antes de iniciar el proceso de producción, el número de productos que se trabajarán y se prepara un documento contable distinto para cada tarea.

La producción generalmente se realiza en función de las solicitudes de los clientes.

El control de los costos en este sistema es más analítico.

### **Procedimiento a seguir en un sistema de costos por órdenes.**

Para implementar un sistema de costos por órdenes es necesario, tener a mano los tipos de costos con los que se trabajará, la manera con la que se las registrará contablemente y las hojas de costos y órdenes de trabajo que utilizaremos.

Al hablar de los elementos del costo, hablamos de la materia prima, la mano de obra directa, la mano de obra indirecta, los costos indirectos, sean estos reales o actuales y las horas máquina.

### **B) SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES ESPECÍFICAS**

El sistema de costos por órdenes específicas tiene su origen en aquellas empresas que cuentan con múltiples productos y que, por lo tanto, requieren un sistema que les permita determinar los costos por cada unidad de producción con la que cuentan.

El sistema de costos por órdenes específicas se origina en aquellas empresas donde se trabaja con especificaciones muy detalladas de los clientes acerca de los productos que deseen adquirir.

Tipo de empresas en las que se utiliza el sistema de costos por órdenes específicas

El sistema de costos por órdenes específicas está especialmente diseñado y funciona a la perfección en empresas como: imprentas, construcciones, metalmecánicas, industria de muebles, aeronáuticas y algunas empresas de servicio.

El sistema de costos por órdenes específicas aplica a las empresas que, por su naturaleza y características, ajustan y adaptan su producto a las indicaciones de los clientes. (Zapata, Contabilidad de Costo, 2007)

#### **Elementos de un sistema de costos por órdenes específicas**

Son tres, los elementos fundamentales e imprescindibles de un sistema de costos por órdenes específicas: los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. Éstos se van acumulando e interrelacionando, según sea la cantidad de órdenes de trabajo asignados.

Se obtiene el costo unitario de cada orden dividiendo los costos totales entre el número de unidades producidas. (Zapata, Contabilidad de Costo, 2007)

#### **Ventajas de utilizar el sistema de costos por órdenes específicas**

A continuación, mencionaremos algunas ventajas de utilizar el sistema de costos por órdenes específicas:

Permite controlar individualmente cada uno de los elementos del sistema de costos.

Permite conocer la utilidad o pérdida obtenida en cada orden de trabajo.

Permite conocer los costos de producción de cada orden.

### **C) SISTEMAS DE COSTOS ABC**

También llamado sistema de costos basado en las actividades por sus siglas en inglés (Activity Based Costing). Se constituye en la actualidad en uno de los sistemas de costos más utilizados por las empresas porque aseguran una gestión moderna y una revolución respecto de los procesos obsoletos que se venían utilizando.

**1. Principales características del Sistema de Costos ABC.** (Zapata, Contabilidad de Costo, 2007)

A continuación, describimos las principales características de los sistemas de costos:

Es una herramienta clave para el aumento de la competitividad.

Brinda información a la empresa que le permite definir si ante un precio que le viene dado, le conviene o no participar en este mercado.

El sistema de costos ABC se basa en el principio de que la actividad es la generadora de costos y que los productos consumen actividades.

Los productos generan actividades y las actividades consumen costos.

Adicionalmente se deben entender que, nos referimos a las actividades, cuando hablamos de aquellas tareas que generan costos y que son necesarias para satisfacer las necesidades de los clientes internos y externos.

## **2. Diferencia entre el sistema de costos tradicional y el sistema de costos ABC.** (Zapata, Contabilidad de Costo, 2007)

Destacaremos cinco diferencias principales entre el sistema de costos tradicional y el sistema de costos ABC.

El sistema de costos utiliza medidas tradicionales como el volumen, la mano de obra, como elemento para asignar costos a los productos. Mientras que el sistema de costos ABC utiliza la jerarquía de las actividades como base para realizar la asignación, utiliza generadores de costos que están o no relacionados con la producción.

El sistema de costos tradicionales se basa en las unidades producidas para calcular la asignación de gastos. En cambio, el sistema de costos ABC, utiliza diferentes bases en función de las actividades relacionadas con los costos indirectos.

El sistema de costos tradicionales sólo utiliza los costos del producto. Por su parte, el sistema de costos ABC, se concentra en las actividades que originan esos recursos.

En el sistema de costos tradicionales, la asignación de gastos indirectos se lleva a cabo en dos etapas: primero se asigna a los departamentos involucrados y luego a los productos. En el sistema de costos ABC, primero se lleva la asignación de costos a las actividades y después a los productos.

El sistema de costos tradicional utiliza horas generales como unidades producidas o bien horas máquina. Por otro lado, el sistema de costos ABC, toma en cuenta la relación causa efecto, entre las unidades y los generadores de costos, para determinar el criterio de asignación.

## **3. Fases a seguir para implementar un sistema de costos ABC en la empresa.**

Lo más importante para implementar un sistema de costos ABC en la empresa, es conocer la generación de los costos para obtener el mayor beneficio de ellos, minimizando todos los factores que no añadan valor.

En los estudios realizados sobre el sistema de costos ABC, se mencionan las actividades y los procesos más comunes que este sistema incluye.

**Actividades.** - Entre las actividades más frecuentes, se encuentran: homologar productos, negociar precios, clasificar proveedores, identificar materiales, planificar la producción, expedir pedidos, facturar, cobrar, diseñar nuevos productos, por mencionar algunos.

**Procesos.** - Los procesos más importantes dentro de una empresa son: comprar, vender, finanzas, personal, planeación, investigación y desarrollo, etc.

De esta manera, hemos conocido los aspectos más importantes del sistema de costos ABC.

## **D) SISTEMAS DE COSTOS ESTIMADOS** (Zapata, Contabilidad de Costo, 2007)

Los sistemas de costos constituyen un primer intento de planificar los costos que se utilizarán en una determinada operación empresarial. Al tratarse de una planificación de costos, una previsión, se anticipa a lo que serán los costos reales y pueden tener modificaciones y rectificaciones a medida que se van ejecutando determinados proyectos dentro de una empresa.

Los sistemas de costos estimados se determinan "a priori", considerando los costos unitarios de producción, la materia prima directa, la mano de obra directa y otros costos indirectos que podrían intervenir en un proceso de producción.

### **Características de los sistemas de costos estimados**

A continuación, mencionaremos algunas características que nos ayudarán a entender el funcionamiento de los sistemas de costos estimados.

Los costos estimados se obtienen en base a cálculos, cotizaciones y estadísticas anteriores. Se requiere un conocimiento amplio de la industria. Se realiza el estudio antes de iniciar la fabricación de un producto.

Un buen sistema de costos estimados considera el volumen de producción que se necesitará y en base a esta cantidad, determinará el precio unitario. Este cálculo deberá coincidir con los costos reales.

El objetivo de los sistemas de costos estimados es determinar lo que puede llegar a costar un producto.

La herramienta principal que utiliza este sistema se denomina: la hoja de costos estimados.

Los sistemas de costos estimados se constituyen en una técnica muy necesaria, ya que permite saber con anticipación los costos de un proceso de producción, y, por ende, ayudará a tomar decisiones más correctas dentro de una empresa. Además, representan un enorme adelanto en cuanto al control interno, la administración en general.

Sin embargo, no siempre se puede aplicar por la volatilidad de los precios de algunos productos, porque no se tienen datos o estadísticas de un determinado producto, porque el producto o servicio a implementar son nuevos, y por otros muchos motivos. (Zapata, Contabilidad de Costo, 2007)

### **E) SISTEMA DE COSTOS ESTÁNDAR**

El sistema de costos estándar, es un sistema de referencia que nos indica cuánto debería costar la elaboración de un producto o servicio. La determinación de los costos de producción se basa en ciertos criterios como las condiciones que se presenten, los procedimientos y normas establecidas, y los procedimientos similares que se aplicaron anteriormente.

El sistema de costos estándar determina de una manera profesional y metódica, el costo de producción. Estudia minuciosamente los sistemas y procesos que intervienen en un determinado proceso de producción para proponer métodos y modelos más eficientes que permitan aumentar la rentabilidad de una empresa. Los sistemas de costos estándar miden científicamente los costos unitarios de un producto en función al volumen de producción.

Sin embargo, frente a las enormes ventajas que significa implementar un sistema de costos de producción, hay que tener en cuenta la dificultad de su implementación, se requiere un conocimiento profundo de las tareas requeridas, de las normas de fabricación, también requiere diagramar los procesos y que el trabajador se encuentre calificado para asumir este sistema. (Zapata, Contabilidad de Costo, 2007)

### **Clasificación**

Según (Zapata, Contabilidad de Costo, 2007) Los sistemas de costos estándar se clasifican en dos.

Éstos son:

Costos estándar circulantes o ideales.

Costos estándar básicos o fijos.

### **Costos estándar circulantes o ideales**

Son normas rígidas que en la práctica nunca pueden alcanzarse. Una de las ventajas de las normas ideales es que pueden usarse durante períodos relativamente largos sin tener que cambiarlas o adecuarlas. Representan metas por alcanzar, en condiciones normales de la producción, sobre bases de eficiencia, representan lo que debería ser el costo en las circunstancias importantes. Se considera como un costo real que hay que llevar a los libros y a los estados financieros.

### **Costos estándar básicos o fijos**

Representan medidas fijas que sólo sirven como índice de comparación y no necesariamente deben ser cambiados, son aquellos que sirven únicamente como punto de referencia y medida, con el que pueden compararse los resultados reales. Sirve como base para calcular un índice de precios; el procedimiento a emplearse consiste en reducir los costos reales o porcentajes relativos del costo estándar que se tome como base.

## **F) EL SISTEMA DE COSTOS KAIZEN**

Kaizen es una palabra japonesa que significa "mejoramiento continuo". Esto significa que, en cualquier aspecto de la vida, sea laboral, social o personal, debemos centrar nuestros esfuerzos en mejorar constantemente. (Zapata, Contabilidad de Costo, 2007)

En el ámbito empresarial se ha utilizado el término Kaizen, para establecer un proceso gradual de progreso. Es un enfoque de bajo riesgo porque garantiza que, si alguna propuesta no funciona, siempre se puede volver al punto inicial.

### **Definición del sistema de costos Kaizen**

El sistema de costos Kaizen es una técnica que plantea diversas actividades para el mejoramiento de los procesos y la reducción de costos. Estos cambios se proponen a la gerencia a través de una propuesta que incluya la proyección de reducción de costos, esta reducción debe ser alcanzada en un determinado período de tiempo. (Chaviano, 2009)

### **Objetivo del sistema de costos Kaizen**

El sistema de costos Kaizen busca reducir costos a través de mejoras específicas. Las mejoras específicas que se plantean usualmente se refieren a ciertas prácticas, métodos o procesos. No cambia toda la estructura en general, sólo propone pequeños cambios que, aplicados de manera constante y sistemática, a largo plazo, producen reducciones significativas en el presupuesto y en los costos utilizados en la producción.

Actividades que se realizan cuando se implementa un sistema de costos Kaizen

Una de las maneras más efectivas que se utilizan en la empresa para reducir costos, es la detección y eliminación sistemática y continua de uso excesivo de recursos. El sistema de costos Kaizen plantea que, para reducir costos en una empresa, se deben aplicar simultáneamente las siguientes siete actividades:

Mejoramiento de la calidad.

Mejoramiento de la productividad.

Reducción de inventarios.

Acortamiento de las líneas de producción.

Reducción del tiempo ocioso de las máquinas y equipos.

Reducción del espacio utilizado.

Reducción del tiempo total del ciclo.

Mejoramiento de los desperdicios.

Una de las preocupaciones de toda empresa es reducir los costos, aumentar la propuesta de valor y maximizar la eficiencia. Frente a esta necesidad surge una propuesta muy atractiva: el sistema de costos Kaizen.

El sistema de costos Kaizen propone un nuevo enfoque. No se trata de reducir los costos porque sí, sino más bien de gestionar los costos a través de la mejora continua.

### **Sistemas de costos por procesos**

“EL sistema de costos por procesos” se establece cuando los productos son similares y se elaboran masivamente en forma continua e ininterrumpida a través de una serie de etapas de producción llamadas procesos. Los costos de producción se acumulan para un periodo específico por departamentos, procesos o centros de costos. La asignación de costos en un departamento productivo es solo un paso intermedio, pues el objetivo final es determinar el costo unitario total de producción.” (GARCÍA, 2010)

Este sistema de costos es ideal para empresas como departamentos de ensamblaje. Inclusive en la institución financiera donde yo trabajaba, también se utilizaba el sistema de costos por procesos como método de cálculo y asignación de costos.

Ciclo de funcionamiento de una empresa con sistema de costos por procesos

Tomemos como ejemplo, una empresa que fabrica maquinaria pesada. El ciclo de funcionamiento de una empresa basada en el sistema de costos por procesos, estará definida por las siguientes etapas:

Elementos del costo: materias primas, mano de obra y gastos de fabricación. Estos elementos se interrelacionan e intervienen en cada uno de los siguientes departamentos:

**Departamento A:** Soldadura, materiales de producción en proceso, mano de obra en proceso, y gastos fijos en proceso.

**Departamento B:** Mecánica, producción y procesos propios departamento de mecánica, con su propia mano de obra, con sus propios materiales y sus propios gastos fijos.

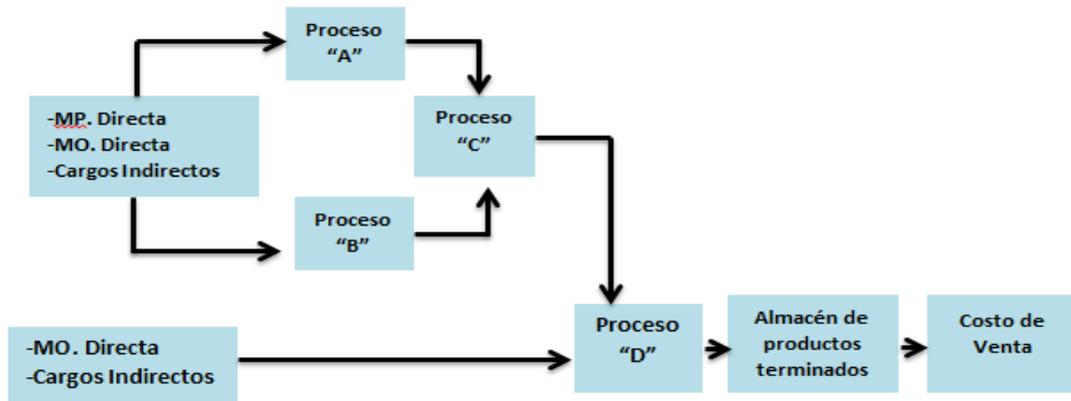
**Departamento C:** Ensamblaje, también cuenta con sus propios elementos del costo.

**Departamento D:** Electricidad

Características de un sistema de costos por procesos

El sistema de costos por procesos se ocupa del flujo de productos a través de varias operaciones o procesos. El costo unitario se incrementa a medida que los artículos fluyen a través de los centros de costo productivos. Los costos unitarios de cada centro de costos productivo se basan en la relación entre los costos incurridos en un periodo de costos y las unidades terminadas y en proceso del mismo periodo. (Zapata, Contabilidad de Costo, 2007)

**Gráfico 1:** Sistema de Costos Por Procesos



**Elaborado por:** Los Autores

**Características de un sistema de costos por procesos:**

Utilizando la bibliografía de (GARCÍA, 2010). El sistema de costos por procesos es muy diferente a los demás sistemas de costos, tiene sus propias peculiaridades. Algunas de ellas son:

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 registran y acumulan en la cuenta Producción en proceso, direccionándolos hacia cada centro de costos productivo.

Cada centro de costos productivo tiene su codificación. Por lo tanto, todos sus costos incurridos se direccionan (cargan) al mismo y se acredita con los costos de las unidades terminadas, transferidas a otro centro de costos productivo o al almacén de artículos terminados.

Las unidades equivalentes se usan para determinar el inventario final de producción en proceso, en términos de unidades totalmente terminadas al concluir un periodo de costos.

Los costos unitarios se determinan por centro de costos productivo, en cada periodo de costos.

El costo unitario se incrementa a medida que los artículos fluyen a través de los centros de costo productivos. En el momento que los artículos dejan el último centro de costos productivo 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 centro de costos productivo son agregados periódicamente, analizados y calculados a través del uso de informes de producción.

**Conceptos básicos de un sistema de costos por procesos** (Zapata, Contabilidad General, 2011)

Los conceptos básicos de un sistema de costos por procesos son los siguientes:

**Periodo de costos.** Es el lapso comprendido entre la formulación de los estados financieros, elaborados en forma mensual, trimestral o anual, de acuerdo con las necesidades de información de cada empresa.

**Proceso.** Es una etapa de la transformación de los productos en que éstos sufren modificaciones en sus características físicas y/o químicas.

**Costos incurridos.** Son los costos de materia prima, mano de obra y cargos indirectos aplicables al periodo de costos.

**Producción terminada en cada proceso.** Está representada por el volumen físico de producción en buen estado, que pasa de un proceso a otro, durante un periodo de costos.

**Producción procesada o real.** Es la producción que efectivamente ha estado transformándose durante un periodo de costos, independientemente de que se concluya o no en su totalidad. Cabe aclarar que la producción terminada puede coincidir con la producción procesada cuando no existen inventarios iniciales ni finales de producción en proceso, situación teórica que raras veces surge en la práctica de cualquier industria.

**Unidades equivalentes.** Es la producción que se encuentra en proceso de fabricación al concluir un periodo de costos, expresada en términos de unidades totalmente terminadas.

#### **UNIDADES EQUIVALENTES** (Zapata, Contabilidad General, 2011)

El término unidades equivalentes se utiliza para expresar la producción que se encuentra en proceso de fabricación al concluir un periodo de costos, en términos de unidades totalmente terminadas. Los técnicos de la planta fabril deben estimar el grado de avance en que se encuentra la producción en proceso. La estimación no debe ser global, sino que se requiere efectuarla en cada uno de los elementos del costo de producción.

#### **Naturaleza de un sistema de costos por procesos**

El sistema de costos por procesos debe ser compatible con el rubro de la empresa. De allí que se entienda la naturaleza de este sistema de costos. Es decir, el sistema de costos por procesos, sólo funciona cuando existen etapas bien marcadas en el proceso de producción. Y estas etapas se encuentran divididas en diferentes segmentos. Por ejemplo, para la naturaleza de un sistema de costos por procesos, son ideales, empresas industriales como: empresas productoras de papel, acero químico y textiles.

#### **Diseño de un sistema de costos por procesos**

Para implementar un sistema de costos por procesos, se requiere seguir, de manera general y a manera de ejemplo, las siguientes etapas:

**Actividades iniciales.** Identificar unidades de servicios a la producción. Asignar responsabilidades y delimitar funciones de los centros productivos.

**Actividades operacionales.** Definir el programa de producción, tales como: el producto a fabricar, cantidades requeridas de productos, tiempo y plazo, etc.

**Actividades durante el período.** Llevar control y registro de unidades producidas, informar el porcentaje de avance de las unidades, obtener información relevante sobre la producción.

**Actividad al final del período.** Evaluar los costos, obtener conclusiones y recomendar acciones.

#### **Proceso Contables.**

El proceso contable es el ciclo mediante el cual las transacciones de una empresa son registradas y resumidas para la obtención de los Estados Financieros. (Cabimas, 2015)

Este proceso está formado de los siguientes pasos:

Registrar las transacciones en el diario

Pasar la información del diario general al mayor general.

Obtener el balance de comprobación.

Registrar los asientos de ajuste.

Obtener el balance de comprobación ajustada

Formular los Estados Financieros.

Hacer los asientos de cierre.

Obtener el balance general.

### **Plan de Cuentas.**

El Plan de Cuentas denominado también Manual Contable, representa la estructura del sistema de contabilidad, una relación que comprende todas las cuentas que han de ser utilizadas al desarrollar la contabilidad de una empresa y poder reflejar sus operaciones, indicando los motivos de cargo y abono, el significado de su saldo y la coordinación establecida entre ellas. Se trata pues de un catálogo que es el marco y el instrumento de normalización contable utilizado por un Estado, o a veces un grupo de Estados, que sirve de referencia para registrar las transacciones llevadas a cabo por un ente, que ordena las cuentas por afinidades en grupos que permitan una fácil verificación de la situación de una empresa. Contiene el número y el nombre de cada cuenta que se usa, colocado en el orden de las cinco clasificaciones básicas de los elementos de los estados financieros (Rosa Ortega, 2010)

Tabla 1 Nivel de Plan de Cuenta

Numero de Dígitos	Denominación
Un Dígitos	Clase
Dos Dígitos	Grupo
Tres Dígitos	Sub Grupo
Cuatro Dígitos	Cuenta
Cinco Dígitos o mas	Sub Cuentas

**Elaborado por:** Los Autores

Tabla 2 Naturaleza del Plan de Cuentas

Clase	Naturaleza
Activa	Deudora
Pasivo	Acreedora
Patrimonio	Acreedora
Ingresos	Deudora
Egresos	Acreedora

**Elaborado por:** Los Autores

## **LAS CUENTAS QUE SE UTILIZAN EN EL REGISTRO DE OPERACIONES DE UNA EMPRESA INDUSTRIAL**

Cuando la empresa alcanza un cierto grado de desarrollo, es absolutamente indispensable formar una lista de las cuentas que deberán utilizarse, evitando así errores de aplicación, y asignar a cada cuenta una cifra que la identifique. (Rosa Ortega, 2010)

#### Cuentas de activo

Caja

Bancos

Mercancía

Clientes

Documentos por cobrar

Deudores diversos

Terrenos

Edificios

Mobiliario o equipo de oficina

Equipo de entrega o reparto

Maquinaria

Depósito de garantía gastos de instalación

Papelería y útiles

Propaganda

Primas de seguros

Rentas pagadas por anticipado

Intereses pagados por anticipado

#### Cuentas de pasivo

Proveedores

Documentos por pagar

Acreedores diversos

Acreedores hipotecarios o hipotecas por pagar

Intereses cobrados por anticipado

Rentas cobradas por anticipado

Cuentas principales del capital o de resultados

Ventas

Mercancías generales

Gastos de venta

Gastos de administración

Gastos y productos financieros

Otros gastos y productos

Pérdidas y ganancias

## **ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS**

Es el estado que muestra minuciosamente todos los elementos que forman el costo de lo producido. Así como el de lo vendido durante un periodo determinado.

Este estudio tiene razones similares ya que al final aparece dentro del estado de resultados como éste dentro del Estado de Situación Financiera, es fácil comprender que es de sumo interés saber en una forma detallada como se determina el costo ya sea el que refleja la producción o el que se relaciona con las ventas; el cual nos permita obtener un precio de venta con un margen de utilidad bruta suficiente para absorber el costo de la distribución y llegar al resultado final deseado. (Rosa Ortega, 2010)

**COSTO DE PRODUCCIÓN.** Representa todas las operaciones realizadas desde la adquisición de la materia prima hasta su transformación en artículos de consumo o de servicio. En este concepto destacan tres elementos o factores que a continuación se mencionan:

**Materia prima:** Es el elemento que se convierte en un artículo de consumo o de servicio.

**Mano de obra:** Es el esfuerzo humano necesario para la transformación de la materia prima.

**Gastos indirectos de producción:** Son los elementos necesarios y accesorios para la transformación de la materia prima, y que incluyen sueldos y erogaciones necesarios para tal fin.

**COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN.** Se conoce como costo unitario, el valor de un artículo en particular. Los objetivos de la determinación del costo unitario son los siguientes:

Valuar los inventarios de productos terminados y en proceso

Conocer el costo de producción de los artículos vendidos

Tener base de cálculo en la fijación de precios de venta, y así poder determinar el margen de utilidad probable.

A continuación, se presenta el formato para el Estado de Costo de Producción y Ventas:

**Gráfico 2:** Estado de Costo de Producción y Ventas

<b>INDUSTRIA "ABC"</b>		
Estado del costo de productos vendidos		
Del _____ al _____ de 200X		
	Materiales directos(utilizados)	xxxx
	(=) Materiales directos (II)	xxxx
	Compras materiales directos	xxxx
	(-)Devolución Compras directos	<u>(xxxx)</u>
	(=)Compras Materiales directos (netas)	<u>xxxx</u>
	Materia directos disponibles	xxxx
	(-)Materiales Directos (IF)	<u>(xxxx)</u>
Mas	Mano de Obra Directa Utilizada	xxxx
Igual	Compras primo	xxxx
Mas	Costos indirectos de fabricación aplicadas	xxxx
Igual	Costo de fabricación del periodo	xxxx
Mas	Productos en procesos	xxxx
Igual	Costo de Producción en proceso disponible	xxxx
Menos	Productos en procesos (IF)	<u>(xxxx)</u>
Igual	Costo Producción artículos terminados	xxxx
Mas	Productos terminados(II)	xxxx
Igual	Disponible en artículos terminados	xxxx
Menos	Productos terminados(IF)	<u>(xxxx)</u>
Igual	Costo de Productos Vendidos	<u>xxxx</u>
Gerente	Contador	

**Elaborado por:** Los Autores

## ESTADO DE RESULTADOS Y NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA ESTADO DE RESULTADOS

El estado de resultado o estado de pérdidas y ganancias es un documento contable que muestra detalladamente y ordenadamente la utilidad o pérdida del ejercicio.

### Primera parte

Consiste en analizar todos los elementos que entran en la compra-venta de mercancía hasta determinar la utilidad o pérdida del ejercicio en ventas. Esto quiere decir la diferencia entre el precio de costo y de venta de las mercancías vendidas.

Para determinar la utilidad o pérdida en ventas, es necesario conocer los siguientes resultados

VENTAS NETAS

COMPRAS TOTALES O BRUTAS

COMPRAS NETAS

COSTO DE LO VENDIDO

**Ventas netas:** Se determina restando de las ventas totales el valor de las devoluciones y las rebajas en ventas.

$\text{Ventas totales} - \text{Devoluciones y/o rebajas sobre ventas} = \text{Ventas netas}$

**Compras totales o brutas:** Se determinan aumentando a las compras el valor de los gastos de compra.

$\text{Compra} + \text{gasto de compra} = \text{compras totales}$

**Compras netas:** Se obtiene restando de las compras totales el valor de las devoluciones y rebajas sobre compras

$\text{Compras totales} - \text{Rebajas y/o devoluciones sobre compras} = \text{compras netas}$

**Costo de lo vendido:** Se obtiene sumando el inventario inicial el valor de las compras netas y restando de la suma total que se obtenga el valor del inventario final.

$\text{Inventario inicial} + \text{compras netas} = \text{total de mercancías} - \text{inventario final} = \text{costo de lo vendido.}$

**Utilidad en ventas:** Se determina restando de las ventas netas el valor del costo de lo vendido

$\text{Ventas netas} - \text{costo de lo vendido} = \text{utilidad en ventas}$

### Segunda parte

La segunda parte consiste en analizar detalladamente, los gastos de operación, así como los gastos y productos que no corresponden a la actividad principal del negocio.

Para determinar la utilidad o la pérdida líquida del ejercicio es necesario conocer los siguientes resultados

Gastos de operación

Utilidad de operación

El valor neto sobre otros gastos y productos

**Gastos de operación:** Son las erogaciones que sostienen la organización implantada de la empresa y que permite llevar a cabo las diversas actividades y operaciones diarias. Se llaman

gastos de operación al total de la suma de los gastos de venta, gastos de administración y gastos financieros.

Gastos de venta + gastos de administración + gastos financieros = gastos de operación.

**Utilidad de operación:** Se obtiene restando de la utilidad bruta los gastos de operación

Utilidad bruta - gastos de operación = utilidad de operación

**Valor neto entre otros gastos y otros productos:** Se deben clasificar en primer término los otros gastos, si su valor es mayor que el de los otros productos, pero se debe clasificar en primer término los otros productos, si su valor es mayor que el de los otros gastos.

Cuando el importe de los otros gastos es mayor que el de los otros productos, la fórmula será la siguiente:

Otros productos - otros gastos = pérdida neta entre otros gastos y productos.

Cuando el valor de los otros productos sea mayor que el de los otros gastos, la fórmula será la siguiente:

Otros productos - otros gastos = utilidad neta entre otros productos y gastos.

**Utilidad líquida del ejercicio:** Se debe restar de la utilidad de operación el valor de la pérdida neta entre otros gastos y productos y su fórmula es la siguiente:

Utilidad de operación - pérdida neta = utilidad neta del ejercicio Ejemplo de formato de Estado de resultados.

**Grafico 3:** Estado de pérdidas y Ganancias

<b>INDUSTRIA "ABC"</b>		
Estado de pérdidas y ganancias		
Del _____ al _____ de 200x		
<b>Cuentas</b>	<b>Parcial</b>	<b>Total</b>
Ventas de artículos terminados		Xxxx
Menos Costos de producción y ventas		<u>(xxxx)</u>
Igual Utilidad bruta en ventas		Xxxx
Menos Gastos Operacionales		<u>(xxxx)</u>
Sueldos	xxxx	
Comisiones Vendedores	xxxx	
Servicios Básicos	xxxx	
Depreciaciones	xxxx	
Impuestos	xxxx	
Publicidad y Promociones	xxxx	
Otros	<u>xxxx</u>	
Utilidad operacional		Xxxx

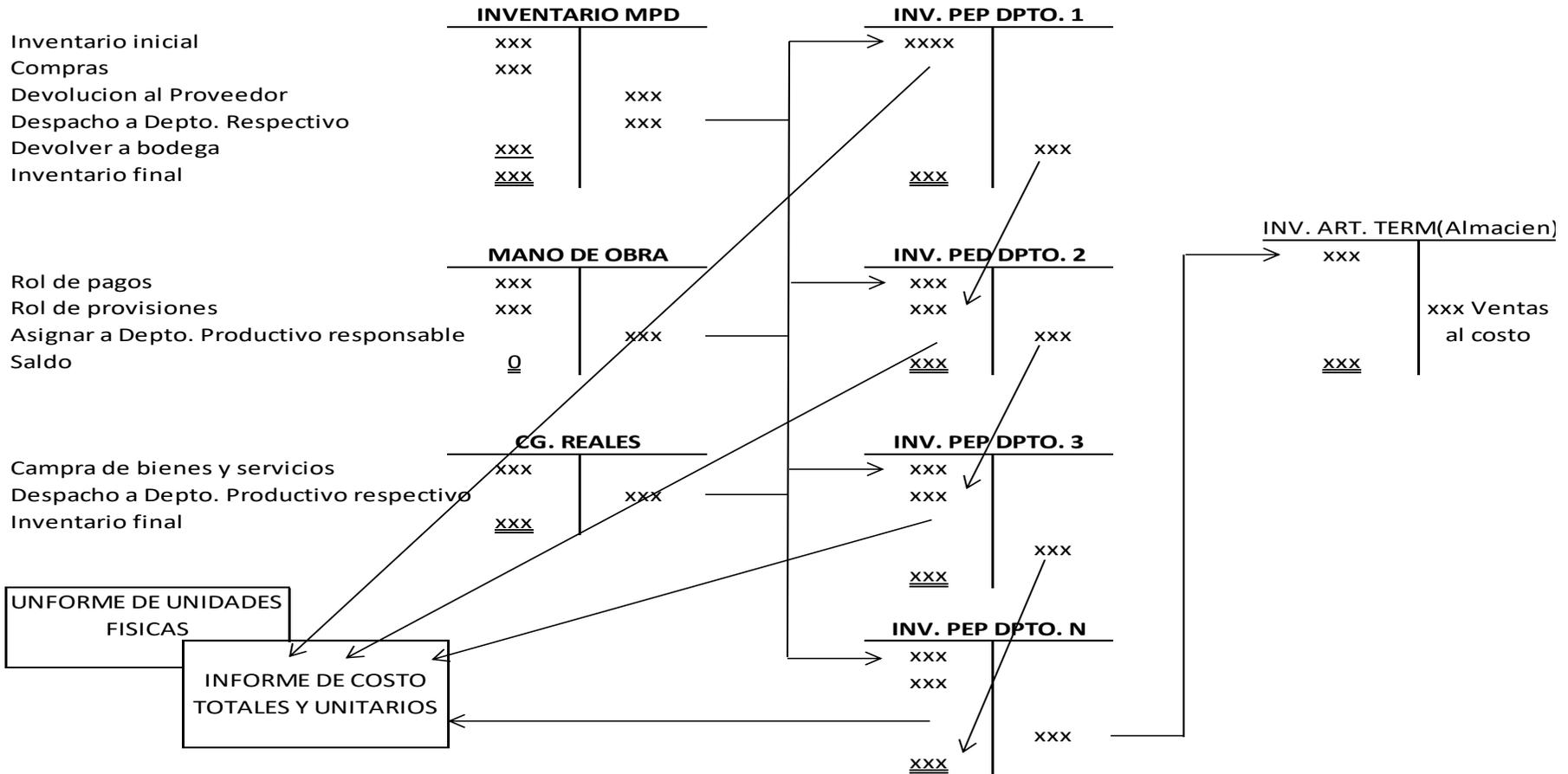
Mas	Rentas no operacionales		Xxxx
	Arriendos ganados	xxxx	
	Venta de desperdicias	<u>xxxx</u>	
Menos	Gastos operacionales		Xxxx
	Ayuda económica	<u>xxxx</u>	
	Utilidad antes de perdidas extraordinarias		Xxxx
	Ingresos y gastos extraordinarias		Xxxx
	Indemnización de seguros	xxxx	
	Perdidas fortuitas	<u>(xxxx)</u>	-
Igual	Utilidad contable del ejercicio		xxxx
	Participación de trabajadores		<u>(xxxx)</u>
	Impuesto a la Renta Causado		xxxx
Igual	Utilidad del ejercicio		<u>xxxx</u>
	Gerente	Contador	

**Elaborado por:** Los Autores

**Grafico 4: Esquema Contable**

**ESQUEMA CONTABLE**

**Actividades**



**Elaborado por:** Los Autores

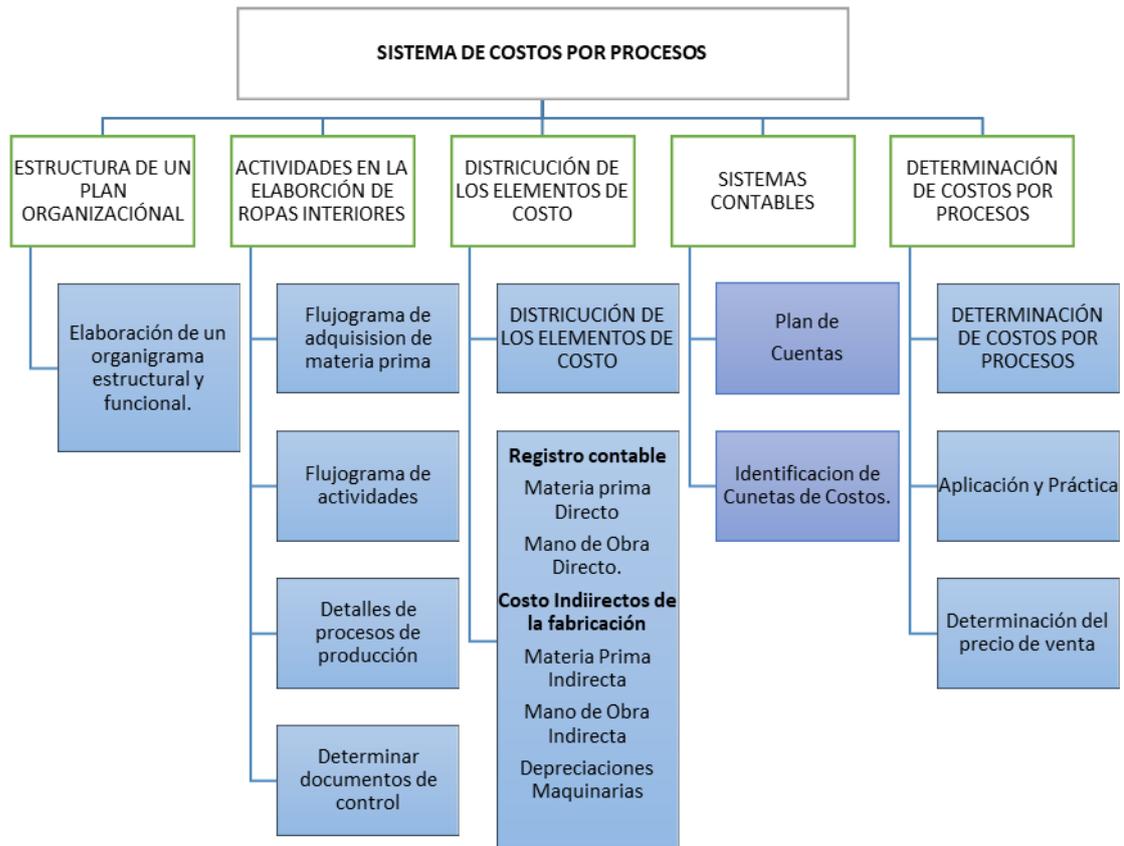
### 3.- Resultados

Para el desarrollo de la propuesta es indispensable realizar un diagnóstico empresarial adecuado.

Un sistema de costos por procesos de producción y sus respectivos formatos, ayudara a la empresa a establecer costos reales permitiendo orientarse al cumplimiento de sus metas y objetivos para la cual fue creada.

Los procesos del sistema que se va a crear son los siguientes:

**Grafico 5: Sistema de Costos Por Procesos**



**Elaborado por:** Los Autores

#### Plan de cuenta Propuesta.

El siguiente plan de cuenta se presenta como una propuesta, con cuentas necesarias y básicas para las empresas pequeñas y medias de producción, y se detalla de la siguiente manera:

**Grafico 6: CATÁLOGO DE CUENTAS**

CODIGO	NOMBRE	DENOM	TIPO	NATUR
1.	<b>ACTIVO</b>	CL	E	D
1.1.	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	GPO	E	D

1.1.01.	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO</b>	S GPO	E	D
1.1.01.0				
1.	Caja	CTA	M	D
1.1.01.0				
1.01	Caja General	S CTA	M	D
1.1.01.0				
1.02	Caja Chica	S CTA	M	D
1.1.01.0				
2.	Bancos	CTA	M	D
1.1.01.0	Inversiones temporales con plazo no mayor a			
3.	90 días	CTA	M	D
	<b>INVERSIONES EN VALORES NEGOCIABLES A CORTO PLAZO</b>			
1.1.02.		S GPO	E	D
1.1.02.0				
1	Bonos y Acciones Temporales	CTA	M	D
1.1.02.0				
2	Operaciones en Bolsa	CTA	M	D
1.1.02.0				
3	Otros valores negociables	CTA	M	D
	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR</b>			
1.1.03.		S GPO	E	D
1.1.03.0				
1	Documentos Comerciales por Cobrar	CTA	M	D
1.1.03.0				
2	Cuentas por Cobrar	CTA	M	D
1.1.03.0				
3	Clientes	CTA	M	D
1.1.03.0				
4	Funcionarios y Empleados	CTA	M	D
	<b>PROVISIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES</b>			
1.1.04.		S GPO	E	D
1.1.04.0				
1	Documentos Comerciales por Cobrar	CTA	M	D
1.1.04.0				
2	Cuentas por Cobrar	CTA	M	D
1.1.04.0				
3	Clientes	CTA	M	D
1.1.04.0				
4	Funcionarios y Empleados	CTA	M	D
	<b>INVENTARIOS</b>			
1.1.05.		S GPO	E	D
1.1.05.0	Inventario Para la Venta Productos			
1	Terminados	CTA	M	D
1.1.05.0				
2	Inventario de Materia Prima	CTA	M	D
1.1.05.0				
3	Inventario de Insumos	CTA	M	D
1.1.05.0				
4	Inventario de Productos en Procesos	CTA	M	D
	<b>DETERIORO ACUMULADO DE VALOR DE INVENTARIOS</b>			
1.1.06.		S GPO	E	D
	<b>ESTIMACION POR OBSOLECENCIA Y FALLAS DE INVENTARIO</b>			
1.1.07.		S GPO	E	D
1.1.07.0	Inventario Para la Venta Productos	CTA	M	D

1	Terminados			
1.1.07.0				
2	Inventario de Materia Prima	CTA	M	D
1.1.07.0				
3	Inventario de Insumos	CTA	M	D
1.1.07.0				
4	Inventario de Productos en Procesos	CTA	M	D
1.1.08.	<b>IVA CREDITO FISCAL</b>	S GPO	E	D
1.1.08.0				
1	IVA en Compras Locales	CTA	M	D
1.1.08.0				
2	IVA en Compras Importación	CTA	M	D
1.1.08.0				
3	Saldo a Favor IVA	CTA	M	D
1.1.08.0				
4	Anticipo Por Retención IVA	CTA	M	D
1.1.08.0				
5	CRED. IVA POR ADQUISICIONES	CTA	M	D
1.1.08.0				
6	CRED. IVA POR RETENCIONES	CTA	M	D
1.1.08.0				
7	CREDITO TRIBUTARIO RENTA	CTA	M	D
1.1.08.0				
8	Anticipo Impuesto Renta	CTA	M	D
1.1.08.0				
9	Saldo a Favor del Contribuyente Imp. Renta	CTA	M	D
1.1.08.1				
0	Anticipo Por Retención RENTA	CTA	M	D
1.1.09.	<b>INVERSIONES TEMPORALES</b>	S GPO	E	D
1.1.09.0				
1	Acciones	CTA	M	D
1.1.09.0				
2	Depósitos a Plazo	CTA	M	D
1.1.09.0				
3	Bonos	CTA	M	D
1.1.10.	<b>PAGOS ANTICIPADOS</b>	S GPO	E	D
1.1.10.0				
1	Proveedores	CTA	M	D
1.1.10.0				
2	Seguros	CTA	M	D
1.1.10.0				
3	Dividendos	CTA	M	D
1.2.	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	GPO	E	D
1.2.01.	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	S GPO	M	D
1.2.01.0				
1	BIENES IMBUEBLES	CTA	M	D
1.2.01.0				
1.01	Terrenos	S CTA	M	D
1.2.01.0				
1.02	Edificaciones	S CTA	M	D
1.2.01.0				
2	BIENES MUEBLES	CTA	M	D
1.2.01.0				
	Muebles y Enseres	S CTA	M	D

2.01				
1.2.01.0				
2.02	Equipos de Oficina	S CTA	M	D
1.2.01.0				
2.03	Equipos de Computo	S CTA	M	D
1.2.01.0				
2.04	Vehículos	S CTA	M	D
1.2.01.0				
2.05	Maquinarias	S CTA	M	D
	<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>			
1.2.02.		S GPO	E	D
1.2.02.0				
1	<b>BIENES IMBUEBLES</b>	CTA	M	D
1.2.02.0				
1.01	Edificaciones	S CTA	M	D
1.2.02.0				
2	<b>BIENES MUEBLES</b>	CTA	M	D
1.2.02.0				
2.01	Muebles y Enseres	S CTA	M	D
1.2.02.0				
2.02	Equipos de Oficina	S CTA	M	D
1.2.02.0				
2.03	Equipos de Computo	S CTA	M	D
1.2.02.0				
2.04	Vehículos	S CTA	M	D
1.2.02.0				
2.05	Maquinarias	S CTA	M	D
	<b>DETERIORO DE VALOR ACUMULADO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>			
1.2.03.		S GPO	E	D
	<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>			
1.2.04.		S GPO	E	D
1.2.04.0				
1	Marcas y Patentes, Programas informáticos.	CTA	M	D
	<b>BIENES EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO</b>			
1.2.05.		CTA	E	D
1.2.05.0				
1	Arrendamiento de Edificios y Locales	CTA	M	D
1.2.05.0				
2	Arrendamiento de Maquinaria y Equipo	CTA	M	D
1.2.05.0				
3	Arrendamiento Internet Empresarial	CTA	M	D
	<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES EN ARREN. FINANCIERO</b>			
1.2.06.		S GPO	E	D
1.2.06.0				
1	Arrendamiento de Edificios y Locales	CTA	M	D
1.2.06.0				
2	Arrendamiento de Maquinaria y Equipo	CTA	M	D
1.2.06.0				
3	Arrendamiento Internet Empresarial	CTA	M	D
	<b>DETERIORO DE VALOR ACU. DE BIENES EN ARREN. FINANCIER</b>			
1.2.07.		S GPO	E	D
	<b>INVERSIONES PERMANENTES</b>			
1.2.08.		S GPO	E	D

1.2.08.0				
1	Acciones en otras sociedades	CTA	M	D
2.	<b>PASIVO</b>	CL	E	A
2.1.	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	GPO	E	A
	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A</b>			
	<b>CORTO PLAZO</b>	S GPO	E	A
2.1.01.				
2.1.01.0				
1	Préstamos Bancarios	CTA	M	A
2.1.01.0				
2	Proveedores locales	CTA	M	A
2.1.01.0				
3	Proveedores del exterior	CTA	M	A
2.1.01.0				
4	Cuentas por Pagar	CTA	M	A
2.1.01.0				
5	Documentos Por Pagar	CTA	M	A
2.1.02.	<b>DIVIDENDOS POR PAGAR</b>	S GPO	E	A
2.1.02.0				
1	Dividendos por pagar	CTA	M	A
2.1.03.	<b>IVA POR PAGAR</b>	S GPO	E	A
2.1.03.0				
1	Retención IR por Pagar	CTA	M	A
2.1.03.0				
2	Retención IVA por Pagar	CTA	M	A
2.1.03.0				
3	IVA ventas	CTA	M	A
2.1.03.0				
4	IVA por Pagar	CTA	M	A
2.1.03.0				
5	Impuesto a la Renta Empleados	CTA	M	A
2.1.03.0				
6	Impuesto a la Renta Por Pagar Empresa	CTA	M	A
2.1.03.0				
7	Anticipo a la Renta por Pagar	CTA	M	A
2.1.04.	<b>ACREEDORES IESS</b>	S GPO	E	A
2.1.04.0				
1	Aporte Personal IESS 9.35%	CTA	M	A
2.1.04.0				
2	Aporte Patronal 12.15%	CTA	M	A
2.1.04.0				
3	Fondo Reserva por Pagar	CTA	M	A
2.1.04.0				
4	Prestamos IESS por Pagar	CTA	M	A
2.1.05.	<b>ACREEDORES LABORALES</b>	S GPO	E	A
2.1.05.0				
1	Sueldos por Pagar	CTA	M	A
2.1.05.0				
2	Beneficios Sociales por Pagar	CTA	M	A
2.1.05.0				
3	15% Participación Trabajadores por Pagar	CTA	M	A

2.1.06.	<b>OBLIGACIONES POR ARRENDAMIENTO FINANCIERO A CORTO PLAZO</b>	S GPO	E	A
2.1.06.0				
1	Arrendamiento Financiero	CTA	M	A
2.2.	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	GPO	E	A
2.2.01.	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO</b>	S GPO	E	A
2.2.01.0				
1	Préstamos Bancarios	CTA	M	A
2.2.01.0				
2	Documentos por Pagar	CTA	M	A
2.2.02.	<b>PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES LABORALES</b>	S GPO	E	A
2.2.02.0				
1	Beneficios a empleados a largo plazo	CTA	M	A
2.2.02.0				
2	Indemnizaciones	CTA	M	A
2.2.03.	<b>PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO</b>	S GPO	E	A
2.2.03.0				
1	Diferencias temporales imponibles	CTA	M	A
2.2.03.0				
2	Impuesto sobre la renta imponible	CTA	M	A
3.	<b>PATRIMONIO NETO</b>	CL	E	A
3.1	<b>CAPITAL CONTABLE</b>	GPO	E	A
3.1.01.	<b>CAPITAL SOCIAL</b>	S GPO	E	A
3.1.01.0				
1	Capital Social Pagado	CTA	M	A
3.1.01.0				
2	Capital Social No Pagado	CTA	M	A
3.1.02.	<b>RESERVA LEGAL</b>	S GPO	E	A
3.1.02.0				
1	Reserva Legal	CTA	M	A
3.1.03.	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	S GPO	E	A
3.1.03.0				
1	Utilidades de ejercicios anteriores	CTA	M	A
3.1.03.0				
2	Pérdidas de ejercicios anteriores	CTA	M	A
3.1.04.	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	S GPO	E	A
3.1.01.0				
1	Utilidad del ejercicio	CTA	M	A
3.1.01.0				
2	Pérdida del ejercicio	CTA	M	A
4.	<b>INGRESOS</b>	CL	E	A
4.1.	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	GPO	E	A

4.1.01.	<b>VENTAS</b>	S GPO	E	A
4.1.02.	<b>OTROS CARGOS EN VENTAS</b>	S GPO	E	A
4.1.02.0 1	Flete en Ventas	CTA	E	A
4.1.02.0 2	Otros Cargos en Ventas	CTA	M	A
4.1.03.	<b>DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA</b>	S GPO	E	D
4.1.03.0 1	Descuento en Ventas	CTA	M	D
4.1.03.0 2	Devolución en Ventas	CTA	M	D
4.2.	<b>COSTO</b>	GPO	E	D
4.2.01.	<b>COSTO DE VENTAS</b>	S GPO	E	D
4.2.01.0 1	IVA que se Carga al Costo	CTA	M	D
4.2.02.	<b>RECARGOS EN COMPRAS</b>	S GPO	E	D
4.2.02.0 1	Flete en Compras	CTA	M	D
4.2.02.0 2	Otros Cargos en Compras	CTA	M	D
4.2.03.	<b>DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES EN COMPRAS</b>	S GPO	E	A
4.2.03.0 1	Descuento en Compras	CTA	M	A
4.2.03.0 2	Devoluciones en Compras	CTA	M	A
4.3.	<b>COSTOS DE PRODUCCION</b>	GPO	E	A
4.3.01.	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>	S GPO	E	A
4.3.01.0 1	Mano de Obra	CTA	M	A
4.3.01.0 2	Materia Prima	CTA	M	A
4.3.01.0 3	Costos Indirectos	CTA	M	A
4.3.01.0 3.01	Mano de Obra	CTA	M	A
4.3.01.0 3.02	Materia Prima	S CTA	M	A
4.3.01.0 3.03	Depreciación	S CTA	M	A
4.3.01.0 3.04	Servicios Básicos	S CTA	M	A
4.4.	<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	GPO	E	A
4.4.01.	<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>	S GPO	E	A
4.4.01.0 1	Rendimientos Financieros	CTA	M	A
4.4.01.0 2	Intereses Ganados	CTA	M	A

4.4.02.	<b>OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	S GPO	E	A
4.4.02.0	Utilidad en Venta de Activos Fijos	CTA	M	A
1				
4.4.02.0	Otros Ingresos No Operacionales	CTA	M	A
2				
5.	<b>GASTOS</b>	CL	E	D
5.1.	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	GPO	E	D
5.1.01.	<b>GASTO GENERAL ADMINISTRATIVOS</b>	S GPO	E	D
5.1.01.0	Gasto Honorarios Profesionales y Dietas	CTA	M	D
1				
5.1.01.0	Gasto Mantenimiento y Reparaciones	CTA	M	D
2				
5.1.01.0	Gasto Combustibles	CTA	M	D
3				
5.1.01.0	Gasto Promoción y Publicidad	CTA	M	D
4				
5.1.01.0	Gasto Suministros y Materiales	CTA	M	D
5				
5.1.01.0	Gasto de Gestión	CTA	M	D
6				
5.1.01.0	Gasto Luz Eléctrica	CTA	M	D
7				
5.1.01.0	Gasto Agua Potable	CTA	M	D
8				
5.1.01.0	Gasto Telefonía y Telecomunicaciones	CTA	M	D
9				
5.1.01.1	Gasto Seguros y Reaseguros	CTA	M	D
0				
5.1.01.1	Gasto Imprenta	CTA	M	D
1				
5.1.01.1	Gasto Vigilancia	CTA	M	D
2				
5.1.01.1	Gasto Prestación de Servicios	CTA	M	D
3				
5.1.01.1	Gasto Movilización	CTA	M	D
4				
5.1.01.1	Impuestos y Contribuciones	CTA	M	D
5				
5.1.01.1	Gasto Multas y Sanciones	CTA	M	D
6				
5.1.02.	<b>GASTO EN PERSONAL</b>	S GPO	E	D
5.1.02.0	Gasto Sueldos	CTA	M	D
1				
5.1.02.0	Gasto Horas Extras	CTA	M	D
2				
5.1.02.0	Gasto Comisión	CTA	M	D
3				
5.1.02.0	Gasto Uniformes	CTA	M	D
4				
5.1.02.0	Gasto Bonificaciones	CTA	M	D
5				
5.1.02.0	Gasto Décimo Tercer Sueldo	CTA	M	D
6				
5.1.02.0	Gasto Décimo Cuarto Sueldo	CTA	M	D
7				

5.1.02.08	Gasto Vacaciones	CTA	M	D
5.1.02.09	Gasto Alimentación	CTA	M	D
5.1.02.10	Gasto Fondo de Reserva	CTA	M	D
5.1.02.11	Gasto Aporte Patronal	CTA	M	D
5.1.02.12	Gasto Provisión para Jubilación Patronal	CTA	M	D
5.1.02.13	Gasto Provisión Desahucio	CTA	M	D
5.1.02.14	Gasto Agasajo a Empleados	CTA	M	D
5.1.02.15	Atención Médica	CTA	M	D
5.1.03.	<b>GASTO LOCAL E INSTALACIONES ADMINISTRATIVAS</b>	S GPO	E	D
5.1.03.01	Gasto Depreciación Edificios	CTA	M	D
5.1.03.02	Gasto Depreciación Muebles y Enseres	CTA	M	D
5.1.03.03	Gasto Depreciación Equipo de Oficina	CTA	M	D
5.1.03.04	Gasto Depreciación Equipo de Computo	CTA	M	D
5.1.03.05	Gasto Depreciación Vehículo	CTA	M	D
5.1.03.06	Gasto Mantenimiento y Reparación	CTA	M	D
5.2.	<b>GASTOS DE VENTAS</b>	GPO	E	D
5.2.01.	<b>GASTOS DE VENTAS</b>	S GPO	E	D
5.2.01.01	Gasto Comisiones Vendedores	CTA	M	D
5.2.01.02	Gasto Transporte Ventas	CTA	M	D
5.2.01.03	Gastos Mantenimiento y Reparación de Vehículo	CTA	M	D
5.3.	<b>GASTO DE PRODUCCION</b>	GPO	E	D
5.3.01	<b>GASTO DE PRODUCCION</b>	S GPO	E	D
5.3.01.01	Gasto Maquila	CTA	M	D
5.3.01.02	Gasto Suministro	CTA	M	D
5.3.01.03	Gasto Mantenimiento	CTA	M	D
5.3.01.04	Gasto Transporte Compras	CTA	M	D
5.4.	<b>GASTO NO OPERACIONALES</b>	GPO	E	D
5.4.01.	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	S GPO	E	D
5.4.01.01	Gasto Interés Bancarios LOCAL	CTA	M	D
5.4.01.0	Gasto Interés Bancarios del EXTERIOR	CTA	M	D

2					
5.4.01.0	Gasto por Servicios Bancarios	CTA	M	D	
3					
5.4.02.	<b>OTROS GASTOS NO OPERACIONALES</b>	S GPO	E	D	
5.4.02.0	Perdida en Venta de Activos Relacionados	CTA	M	D	
1					
5.4.02.0	Perdida en Venta de Activos NO Relacionados	CTA	M	D	
2					
5.4.02.0	Gastos No Deducibles	CTA	M	D	
3					
5.4.02.0	Otras Perdidas	CTA	M	D	
4					
6.	<b>CUENTAS LIQUIDADORAS DE RESULTADOS</b>	CL	E	A	
6.1.	<b>CUENTA LIQUIDADORA</b>	GPO	E	A	
6.1.01.	<b>PÉRDIDAS Y GANANCIAS</b>	S GPO	E	A	
6.1.01.0	Pérdidas y ganancias	CTA	M	A	
1					
6.1.02.	<b>GASTOS POR IMPUESTOS</b>	S GPO	E	A	
6.1.02.0	Gasto por impuestos	CTA	M	A	
1					

Símbolos					
CL	Clase	E	Estable	D	Deudor
GPO	Grupo	M	Movimiento	A	Acreedor
S GPO	Sub Grupo				
CTA	Cuenta				
S CTA	Sub Cuenta				

**Elaborado por:** Los Autores

Para la elaboración de productos es necesaria la determinación de elementos que intervine en cada proceso de producción que ayudara a la determinación de los costos, las cuales son: Materia Prima, Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación.

Luego del análisis y estudio propuesto en la presente investigación se tomó como referencia una empresa de producción de ropa interior, pijamas, camisas del sector PYMES

## ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA DE PRODUCCIÓN

**BALANCE GENERAL**  
**PERIODO 2016 Y 2017**

<b>ACTIVO</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO</b>		
Caja		
	\$	\$
Caja General	309.623,09	390.153,21
	\$	\$
Caja Chica	247,18	126,00
Total Caja	<u>\$</u>	<u>\$</u>
	309.870,27	390.279,21
Bancos		
	\$	\$
Banco del Austro Cta. Cte.	40.017,23	64.041,29
	\$	\$
Banco del Austro cta. Ahorros	28,50	151,95
	\$	\$
Ahorro Programado Bco. Austro	-	2.000,00
	\$	\$
Banco del Pichincha Cta Cte	139.278,58	46.548,88
	\$	\$
Banco del Pichincha Cta Ahorros	1.968,41	12.747,46
	\$	\$
Banco del Pichincha cta Ahorros 2	-	720,00
	\$	\$
Ahorro programado Bco Pichincha	360,00	200,00
	\$	\$
Banco Internacional Cta Cte	3.548,51	331,09
	\$	\$
CAC Crediambato	-	33,87
Inversiones temporales con plazo no mayor a 90 días	\$	\$
	-	-
Total Bancos	<u>\$</u>	<u>\$</u>
	185.201,23	126.774,54
<b>TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO</b>	<u><u>\$</u></u>	<u><u>\$</u></u>
	495.071,50	517.053,75
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR</b>		
	\$	\$
Documentos Comerciales por Cobrar	142.909,49	381.938,27
	\$	\$
Cuentas por Cobrar	162.856,29	117.926,16
	\$	\$
Clientes	975.340,94	1.072.719,28
	\$	\$
Funcionarios y Empleados	131.929,85	139.341,62
	\$	\$
<b>TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR</b>	<u><u>\$</u></u>	<u><u>\$</u></u>
	1.413.036,57	1.711.925,33
<b>INVENTARIOS</b>		
Inventario Para la Venta Productos Terminados		
	\$	\$
Ropa Interior Caballero	46.640,99	93.305,30
	\$	\$
Ropa Interior Niño	46.640,99	88.640,04

Ropa Interior Dama	\$	\$
	69.961,48	144.623,22
Ropa Interior Niña	\$	\$
	69.961,48	139.957,95
Camisas	\$	\$
	62.187,99	124.407,07
Pijamas	\$	\$
	15.547,00	31.101,77
	\$	\$
Total Inventario Para la Venta Productos Terminados	310.939,93	622.035,35
Inventario de Materia Prima		
	\$	\$
Tela	235.922,76	436.247,05
	\$	\$
Elástico	73.102,39	354.768,05
	\$	\$
Total Inventario de Materia Prima	309.025,15	791.015,10
Inventario de Insumos		
	\$	\$
Insumos	48.734,93	236.512,04
	\$	\$
Suministros	-	-
	\$	\$
Total Inventario de Insumos	48.734,93	236.512,04
Inventario de Productos en Procesos		
	\$	\$
Inventario en Corte	225.667,66	73.962,43
	\$	\$
Inventario en Estampado	282.084,57	92.453,03
	\$	\$
Inventario en Maquilado	564.169,15	184.906,08
	\$	\$
Inventario en Empaque	56.416,91	18.490,61
	\$	\$
Total Inventario de Productos en Procesos	1.128.338,29	369.812,15
TOTAL INVENTARIOS	\$	\$
	<u>1.797.038,30</u>	<u>2.019.374,65</u>
<b>IVA CREDITO FISCAL</b>		
	\$	\$
Anticipo Por Retención IVA	57.437,14	3.657,50
	\$	\$
Anticipo Impuesto Renta	-	57.437,14
	\$	\$
Saldo a Favor del Contribuyente Imp. Renta	15.158,03	15.158,03
	\$	\$
Anticipo Por Retención RENTA	29.593,81	84.845,86
	\$	\$
TOTAL CREDITO FISCAL	<u>102.188,98</u>	<u>161.098,53</u>
<b>PAGOS ANTICIPADOS</b>		
	\$	\$
Proveedores	-	19.206,26

Seguros	\$ 4.228,05	\$ 18.075,08
Dividendos	\$ -	\$ -
TOTAL PAGOS ANTICIPADOS	\$ 4.228,05	\$ 37.281,34
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 3.811.563,40</b>	<b>\$ 4.446.733,60</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>		
<b>BIENES IMBUEBLES</b>		
Terrenos	\$ 180.000,00	\$ 500.476,70
Edificaciones	\$ 176.946,94	\$ 457.205,80
TOTAL BIENES IMUEBLES	\$ 356.946,94	\$ 957.682,50
<b>BIENES MUEBLES</b>		
Muebles y Enseres	\$ 42.437,59	\$ 58.490,19
Equipos de Oficina	\$ 7.092,39	\$ 10.238,18
Equipos de Computo	\$ 20.316,27	\$ 25.577,41
Vehículos	\$ 200.414,37	\$ 272.391,12
Maquinarias	\$ 35.035,72	\$ 104.631,52
TOTAL BIENES MUEBLES	\$ 305.296,34	\$ 471.328,42
TOTAL PROPIEDADES PLANTAS Y EQUIPOS	\$ 662.243,28	\$ 1.429.010,92

**DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

BIENES IMBUEBLES		
Edificaciones	\$ (43.836,71)	\$ (65.553,99)
BIENES MUEBLES		
Muebles y Enseres		\$ (5.264,12)
Equipos de Oficina		\$ (921,44)
Equipos de Computo		\$ (5.655,17)
Vehículos		\$ (43.582,58)
Maquinarias		\$ (9.416,84)
TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA	<u>\$ (43.836,71)</u>	<u>\$ (130.394,14)</u>
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b><u>\$ 618.406,57</u></b>	<b><u>\$ 1.298.616,78</u></b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b><u>\$ 4.429.969,97</u></b>	<b><u>\$ 5.745.350,38</u></b>
<b>PASIVO</b>		
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>		
Préstamos Bancarios	\$ (50.384,94)	\$ (289.067,83)
Proveedores locales	\$ (704.061,28)	\$ (428.171,92)
Proveedores del exterior	\$ (148.887,40)	\$ (217.412,55)
Cuentas por Pagar	\$ (118.415,49)	\$ (315.249,03)
Documentos Por Pagar	\$ (602.466,95)	\$ (633.760,13)
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	<u>\$ (1.624.216,06)</u>	<u>\$ (1.883.661,46)</u>
<b>DIVIDENDOS POR PAGAR</b>		
Dividendos por pagar		
<b>ACREEDORES FISCALES</b>		
Retención IR por Pagar	\$ (7.964,98)	\$ (4.307,73)
Retención IVA por Pagar	\$ (25.951,26)	\$ (9.011,95)
IVA por Pagar	\$ (19.347,75)	\$ (11.636,78)
Impuesto a la Renta Empleados	\$ (621,56)	\$ (140,97)
Anticipo a la Renta por Pagar	\$ (34.305,62)	\$ (11.566,40)

TOTAL ACREEDORES FISCALES	\$ (88.191,17)	\$ (36.663,83)
<b>ACREEDORES IESS</b>		
IESS Por Pagar	\$ (3.889,32)	\$ (4.776,01)
Fondo Reserva por Pagar	\$ (41,65)	\$ (41,65)
Prestamos IESS por Pagar	\$ (31,19)	\$ -
TOTAL ACREEDORE IESS	\$ (3.962,16)	\$ (4.817,66)
<b>ACREEDORES LABORALES</b>		
Sueldos por Pagar	\$ (8.233,71)	\$ (11.877,81)
Beneficios Sociales por Pagar	\$ (7.155,14)	\$ (13.804,21)
15% Participación Trabajadores por Pagar	\$ -	\$ -
TOTAL ACREEDORES LABORALES	\$ (15.388,85)	\$ (25.682,02)
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>\$ (1.731.758,24)</b>	<b>\$ (1.950.824,97)</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>		
<b>CAPITAL CONTABLE</b>		
<b>CAPITAL SOCIAL</b>		
Capital Social Pagado	\$ (1.205.990,01)	\$ (1.193.990,01)
TOTAL CAPITAL SOCIAL	\$ (1.205.990,01)	\$ (1.193.990,01)
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>		
Utilidades de ejercicios anteriores	\$ -	\$ (1.071.064,15)
Pérdidas de ejercicios anteriores	\$ 15.515,58	
TOTAL RESULTADO ACUMULADO	\$ 15.515,58	\$ (1.071.064,15)
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>		
Utilidad del ejercicio	\$ (1.507.737,30)	\$ (1.529.471,25)
Pérdida del ejercicio	\$ -	\$ -
TOTAL RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ (1.507.737,30)	\$ (1.529.471,25)
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>\$ (2.698.211,73)</b>	<b>\$ (3.794.525,41)</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>\$ (4.429.969,97)</b>	<b>\$ (5.745.350,38)</b>



**EMPRESA DE PRODUCCIÓN****ESTADO DE RESULTADOS**PERIODO 2016 Y 2017

<b>INGRESOS</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		
<b>VENTAS</b>		
Ventas de Ropas Interiores	\$ (3.914.044,36)	\$ (4.559.322,30)
Ventas de Pijamas	\$ (1.043.745,16)	\$ (1.215.819,28)
Ventas de Camisas	\$ (260.936,29)	\$ (303.954,82)
<b>TOTAL VENTAS BRUTAS</b>	\$ (5.218.725,81)	\$ (6.079.096,40)
<b>OTROS CARGOS EN VENTAS</b>		
Flete en Ventas	\$ -	\$ -
Otros Cargos en Ventas	\$ (7.130,12)	\$ (1.289,70)
<b>TOTAL OTROS CARGOS EN VENTAS</b>	\$ (7.130,12)	\$ (1.289,70)
<b>DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA</b>		
Descuento en Ventas	\$ -	\$ 63.870,52
Devolución en Ventas	\$ -	\$ 116.004,14
<b>TOTAL DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS EN VENTAS</b>	\$ -	\$ 179.874,66
<b>= TOTAL VENTAS NETAS</b>	\$ (5.225.855,93)	\$ (5.900.511,44)
<b>COSTO</b>		
<b>COSTO DE VENTAS</b>		
Costo de Venta de Ropas Interiores	\$ 2.429.013,42	\$ 2.834.247,97
Costo de Venta de Pijamas	\$ 647.736,91	\$ 755.799,46
Costo de Ventas de Camisas	\$ 161.934,23	\$ 188.949,86
IVA que se Carga al Costo	\$ -	\$ -
<b>TOTAL COSTOS DE VENTAS</b>	\$ 3.238.684,56	\$ 3.778.997,29
<b>= UTILIDAD EN VENTAS</b>	\$ (1.987.171,37)	\$ (2.121.514,15)

**INGRESOS NO OPERACIONALES****INGRESOS FINANCIEROS**

Rendimientos Financieros

Intereses Ganados	\$ (333,58)	\$ (2.858,45)
-------------------	-------------	---------------

---

**TOTAL INGRESOS**

---

\$ (1.987.504,95)	\$ (2.124.372,60)
-------------------	-------------------

---

**GASTOS****GASTOS ADMINISTRATIVOS****GASTO GENERAL ADMINISTRATIVOS**

Gasto Honorarios Profesionales y Dietas	\$ 5.685,54	\$ 4.848,12
Gasto Mantenimiento y Reparaciones	\$ 254,99	
Gasto Combustibles	\$ 1.016,20	\$ 1.646,35
Gasto Promoción y Publicidad	\$ 9.318,43	\$ 20.084,14
Gasto Suministros y Materiales	\$ 6.777,77	\$ 8.612,40
Gasto de Gestión	\$ 1.233,95	\$ 1.320,15
Gasto Luz Eléctrica	\$ 3.117,36	\$ 5.876,98
Gasto Agua Potable	\$ 1.007,77	\$ 1.606,66
Gasto Telefonía y Telecomunicaciones	\$ 2.477,53	\$ 3.428,25
Gasto Seguros y Reaseguros	\$ 10.789,43	\$ 10.425,04
Gasto Imprenta	\$ 696,00	\$ 1.161,00
Gasto Vigilancia	\$ 282,32	\$ 307,32
Gasto Prestación de Servicios	\$ 11.727,29	\$ 23.007,99
Gasto Movilización	\$ 441,01	\$ 1.536,28
Impuestos y Contribuciones	\$ 15.316,87	\$ 31.481,92
Gasto Multas y Sanciones	\$ -	\$ -
% DE PROPORCIONALIDAD	\$ 22.581,93	\$ 873,49
Donaciones	\$ 525,79	\$ 2.454,87

**TOTAL GASTOS GENERAL ADMINISTRATIVOS**

\$ 93.250,18	\$ 118.670,97
--------------	---------------

**GASTO EN PERSONAL**

Gasto Sueldos	\$ 117.766,54	\$ 93.817,85
Gasto Comisión	\$ 34.641,45	\$ 89.242,58
Gasto Uniformes	\$ 2.423,76	\$ 2.108,70

Gasto Bonificaciones	\$	\$
	300,00	2.210,27
Gasto Décimo Tercer Sueldo	\$	\$
	12.700,68	16.221,67
Gasto Décimo Cuarto Sueldo	\$	\$
	6.332,67	6.118,29
Gasto Vacaciones	\$	\$
	6.350,33	8.110,82
Gasto Alimentación	\$	\$
	5.753,22	3.462,58
Gasto Fondo de Reserva	\$	\$
	6.031,55	8.712,12
Gasto Aporte Patronal	\$	\$
	18.478,41	28.084,12
Gasto Agasajo a Empleados	\$	\$
	3.578,40	7.525,97
<b>TOTAL GASTO EN PERSONAL</b>	<b>\$</b>	<b>\$</b>
	<b>214.357,01</b>	<b>265.614,97</b>

**GASTO LOCAL E INSTALACIONES ADMINISTRATIVAS**

Gasto Depreciación Edificios	\$	\$
	43.836,71	5.264,12
Gasto Depreciación Muebles y Enseres	\$	\$
	-	921,44
Gasto Depreciación Equipo de Oficina	\$	\$
	-	5.655,17
Gasto Depreciación Equipo de Computo	\$	\$
	-	43.582,58
Gasto Depreciación Vehículo	\$	\$
	-	9.416,84
Gasto Mantenimiento y Reparación	\$	\$
	523,32	7.825,43
<b>TOTAL GASTO LOCAL E INSTALACION ADMINISTRATIVA</b>	<b>\$</b>	<b>\$</b>
	<b>44.360,03</b>	<b>72.665,56</b>

**GASTOS DE VENTAS**

Gasto Comisiones Vendedores	\$	\$
	74.349,66	81.584,59
Gasto Transporte Ventas	\$	\$
	3.858,58	10.218,08
Gastos Mantenimiento y Reparación de Vehículo	\$	\$
	7.244,46	5.842,87
<b>TOTAL GASTO EN VENTAS</b>	<b>\$</b>	<b>\$</b>
	<b>85.452,70</b>	<b>97.645,54</b>

**GASTO DE PRODUCCION**

Gasto Maquila	\$	\$
	-	-
Gasto Suministro	\$	\$
	5.879,79	
Gasto Mantenimiento	\$	\$
	14.873,15	10.499,13
Gasto Transporte Compras	\$	\$
	-	1.097,50
<b>TOTAL GASTO EN PRODUCCION</b>	<b>\$</b>	<b>\$</b>
	<b>20.752,94</b>	<b>11.596,63</b>

<b>TOTAL GASTOS OPERATIVOS</b>	<u>\$</u> <u>458.172,86</u>	<u>\$</u> <u>566.193,67</u>
<b>GASTO NO OPERACIONALES</b>		
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		
Gasto Interés Bancarios LOCAL	\$ 19.498,04	\$ 26.612,97
Gasto por Servicios Bancarios	\$ 1.953,15	\$ 1.880,29
<b>TOTAL GASTO FINANCIEROS</b>	<u>\$</u> <u>21.451,19</u>	<u>\$</u> <u>28.493,26</u>
<b>OTROS GASTOS NO OPERACIONALES</b>		
Perdida en Venta de Activos Relacionados	\$ -	\$ -
Perdida en Venta de Activos NO Relacionados	\$ -	\$ -
Gastos No Deducibles	\$ -	\$ 214,42
Otras Perdidas	\$ 143,60	\$ -
<b>TOTAL OTROS GASTOS</b>	<u>\$</u> <u>143,60</u>	<u>\$</u> <u>214,42</u>
<b>TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<u>\$</u> <u>21.594,79</u>	<u>\$</u> <u>28.707,68</u>
<b>TOTAL EN GASTOS</b>	<u>\$</u> <u>479.767,65</u>	<u>\$</u> <u>594.901,35</u>
<b>PÉRDIDAS Y GANANCIAS</b>	<u>\$</u> <u>(1.507.737,30)</u>	<u>\$</u> <u>(1.529.471,25)</u>

**EMPRESA DE PRODUCCIÓN**

**ESTADO DE PRODUCCIÓN**

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

<b>Inventario Inicial de Materia Prima – TELA</b>		235922,76
<b>Inventario Inicial de Materia Prima - ELASTICO</b>		73102,39
(+) Compras Netas de Materia Prima		2362346,43
Compras Brutas de Materia Prima	2581407,13	
(-) Descuento en Compras	131893,24	
(-) Devolución en compras	87167,46	
<b>(=) Materia Prima Disponible Para Producir</b>		<u>2671371,58</u>
(-) Inventario Final de Materia Prima – TELA		436247,05
(-) Inventario Final de Materia Prima – ELASTICO		354768,05
<b>(=) Materia Prima Usada en la Producción</b>		<u>1880356,48</u>
(+) Mano de Obra Directa		1148929,22
<b>(=) Costo Primo</b>		<u>3029285,70</u>
(+) Costos Indirectos de Fabricación		302280,86
Mano de obra	40207,65	
Materia Prima	260860,78	
Carga Fabril	1212,43	
<b>(=) Costo de Fabricación del Periodo</b>		<u>3331566,56</u>
(+) Inventario Inicial de Productos en Proceso		1128338,29
(=) Costo de Producción En Proceso Disponible		<u>4459904,85</u>
(-) Inventario Final de Productos en Proceso		369812,15
<b>(=) Costo de Producción de Productos Terminados</b>		<u>4090092,70</u>
(+) Inventario Inicial de Artículo Terminados		310939,93
(=) Artículo Terminados Disponibles Para la Venta		<u>4401032,63</u>
(-) Inventario Final de Artículo Terminados		622035,34
<b>(=) Costo de Producción y Venta</b>		<u>3778997,29</u>
<b>Costo de Venta de Ropas Interiores</b>		<b>2834247,97</b>
<b>Costo de Venta de Pijamas</b>		<b>755799,46</b>
<b>Costo de Ventas de Camisas</b>		<b>188949,86</b>

#### 4.- Conclusiones

Luego de realizar la investigación respectiva a las empresas pequeñas y medias de producción al respecto a los costos por procesos, donde se determina las siguientes conclusiones:

- Se observó que las empresas pequeñas y medias de producción, utiliza un control de costos de producción muy empírico, por falta de implementación de métodos y técnicas para tal fin.
- La falta de organización en las distribuciones de materiales y entregas de órdenes de trabajo, ha generado un retraso en las producciones las mismas que ha elevado los costos de producción.
- La inestabilidad de realizar las descargar o egresos de materiales, ha causado una información no adecuado en los inventarios y kardex, ocasionando retraso en las ordenes de compras de materiales debido a esto se ha realizado ajustes no adecuados.
- La inexistencia de un responsable del control de calidad, ha causado que algunos de los productos terminados tengan fallas con fallas.

#### 5.- Bibliografía

- ABC, D. (02 de 11 de 2016). *Difinicion ABC*. Recuperado el 06 de 11 de 2016, de ABC: <http://www.definicionabc.com/general/flujograma.php>
- Abraham, P. (s.f.). *Fundamentos de Control Interno*. Thomson.
- Arias Garzón, E. M., & Vidal Yáñez, F. C. (2015). *Escuela Superior Politécnica de Chimborazo*.  
Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/1381/1/82T00060.pdf>
- Bednar, & Reeves. (1994). *xXx .TuRizMoO. xXx*. Obtenido de *xXx .TuRizMoO. xXx*:  
<http://xxxTurismoxxx.blogspot.com/2010/03/conceptos-de-calidad-segun-diversos.html>
- Cabimas, F. (8 de Febrero de 2015). *Slide Share*. Recuperado el 28 de Diciembre de 2016, de  
Slide Share: <http://es.slideshare.net/fjcabimas/proceso-contable-44414550>
- CGE. (Agosto de 2011). *Manual de Auditoria Gubernamental*. 17. Quito, Pichincha, Ecuador.
- Chaviano, D. (13 de 03 de 2009). *Sistemas de Costos*. Recuperado el 16 de 07 de 2016, de  
Gerencie: [www.gerencie.com](http://www.gerencie.com)
- Contreras, M. A. (s.f.). Obtenido de [http://asset-6.soup.io/asset/6681/5578\\_6b8d.pdf](http://asset-6.soup.io/asset/6681/5578_6b8d.pdf)
- Cook, J. W., & Winkle, G. M. (1987). En J. W. Cook, & G. M. Winkle, *Auditoria* (pág. 5). Mexico:  
McGRAW-HILL Interamericana de Mexico S.A.
- Cook, J., & Winkle, G. (1987). *Auditoria*. En J. Cook, & G. Winkle, *Auditoria* (Tercera edición ed., pág. 5). Mexico: McGraw-Hill interamericana de Mexico, S.A.

- De la Peña Gutierrez, A. (2009). *Auditoria Un enfoque práctico* (1 edición, 3 reimpression, 2009 ed.). Madrid, España: Ediciones Paraninfo, S.A.
- de la Peña Gutierrez, A. (2009). *Auditoría Un enfoque práctico* (1 edición, 3 reimpression ed.). Madrid, España: ediciones Paraninfo,S.A.
- De la Peña Gutierrez, A. (2009). *Auditoría Un enfoque práctico* (1 edición, 3 reimpression ed.). Madrid, España: ediciones Paraninfo,S.A.
- de la Peña, A. (2009). En A. de la Peña, *Auditoria un enfoque práctico* (pág. 5). Madrid: paraninfo, S.A.
- Debitoor*. (s.f.). Obtenido de Debitoor: <https://debitoor.es/glosario/activo-fijo>
- Debitoor*. (s.f.). Recuperado el 2015 de Marzo de 15, de <https://debitoor.es/glosario/activo-fijo>
- Debitoor*. (s.f.). Obtenido de <https://debitoor.es/glosario/activo-fijo>
- Definicion*. (s.f.). Recuperado el 15 de Marzo de 2015, de Definicion: <http://www.definicion.org/manual>
- Fade, & Espoch. (Septiembre de 2013). Auditoria Financiera. 9,10. Riobamba, Chimborazo, Ecuador.
- Fade, & Espoch. (mayo de 2014). Practicas de Auditoria. 10,11. Riobamba, Chimborazo, Ecuador: fade.
- Ferrando Sánchez, M., & Granero Castro, J. (2005). *Calidad Total: Modelo EFQM de Excelencia*. España: FC Editorial.
- Franklin, E. (2007). En E. Franklin, *Auditoria Administrativa, Gestión Estrategica del cambio 2º edición*. Mexico: Pearson Educación.
- Gago. (1999). *Eumed.net*. Obtenido de [http://www.eumed.net/tesis-doctorales/2012/lsg/concepto\\_modelo.html](http://www.eumed.net/tesis-doctorales/2012/lsg/concepto_modelo.html)
- Gerencie*. (s.f.). Obtenido de Gerencie: <http://www.gerencie.com/depreciacion.html>
- Gestion-Calidad*. (s.f.). Obtenido de <http://www.gestion-calidad.com/archivos%20web/Modelo-EFQM.pdf>
- Gestión-Calidad*. (s.f.). Obtenido de <http://www.gestion-calidad.com/modelo-efqm.html>
- González, P. R. (2006). En P. R. González, *Auditoria de Gestion* (pág. 5).
- Gonzalez Colcerasa, L. H. (2010). *Compendio de Auditoria en el entorno delas NIA* (3 era edicion ed.). Buenos Aires: edicon.
- González, L. (2013). En L. González, *Compendio de Auditoria en el entorno de las NIA.3a ed.* (pág. 23). Buenos Aires: EDICON.
- Graig-Cooper, M. (1994). En M. Graig-Cooper, *Auditoria de Gestión* (págs. 36-37). ESpaña: Folio .
- Gryna, & Juran. (1993). *xXx .TuRizMoO. xXx*. Obtenido de *xXx .TuRizMoO. xXx*: <http://xxxturismoxxx.blogspot.com/2010/03/conceptos-de-calidad-segun-diversos.html>
- Instituto mexicano contadores publicos. (2002). *Objetivos y Principios generales que Gobiernan una Auditoria de Estados Financieros* (Primera ed.). Mexico: Edi-AbacoCia. Ltda.
- Koont, & O'Donnel. (s.f.). *ZonaEconómica*. Obtenido de <http://www.zonaeconomica.com/control>
- Mantilla, S. (2009). En S. Mantilla, *Auditoria* (pág. 22). Bogotá: Ecoe Ediciones.

- MembranoMartínez, J. (2002). *Innovación y Mejora COntinua según el Modelo EFQM de Excelencia*. Madrid: Díaz de Santos.
- MFE. (s.f.). Obtenido de <http://www.pedrocentemaldonado.gob.ec/Biblioteca/NORMASDECONTABILIDAD.pdf>
- Montaño Hormigo, F. J. (2014). *Auditoria de las areas de la empresa*. Bogota, Bogota: ediciones de la U.
- NEC12. (s.f.). KVA. Obtenido de <http://www.kva.com.ec/imagesFTP/8000.NEC12.pdf>
- NEC12. (s.f.). KVA. Obtenido de <http://www.kva.com.ec/imagesFTP/8000.NEC12.pdf>
- O. R, W., & Kurt, P. (1999). *Auditoria un enfoque integral*. Mc Graw Hill.
- Pallerola Comamala , J., & Monfort Aguilar, E. (2013). *Auditoria Enfoque Teorico-Practico* (Ediciones de la U ed.). Bogota, Colombia: Ediciones de la U.
- Rodriguez, J. (2010). En J. Rodriguez, *Auditoría* (pág. 95). Mexico: Litografía Ingramex,S.A de C.V.
- Rosa Ortega, A. P. (2010). *Dinamica Contables Registro y Casos Prácticos*. Lima: Ediciones Caballero Bustamante S.A.C.
- Sanchez Tenesaca, X. A. (2015). *Universidad Técnica de Ambato*. Obtenido de Universidad Técnica de Ambato: <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1684/1/TA0028.pdf>
- Sotomayor, A. (2008). En A. A. Sotomayor, *Auditoria Administrativa procesos y Aplicación* (pág. 35). Mexico: McGRAW-HILL INTERAMERICANA EDITORES,S.A de C.V.
- Sotomayor, A. A. (2008). *Auditoria Administrativa*. Mexico: McGraw-Hill Interamericana.
- SRI. (10 de ENERO de 2016). *SRI*. Recuperado el 12 de 1 de 17, de <http://www.sri.gob.ec/web/guest/depreciacion-acelarada-de-activos-fijos>:  
<http://www.sri.gob.ec/web/guest/depreciacion-acelarada-de-activos-fijos>
- Stodgdill. (s.f.). Obtenido de <http://manuelgross.bligoo.com/20120504-el-liderazgo-del-lado-oscuro-ocho-tipos-de-lideres-incompetentes>
- Subiaga Quiroz, A. D. (1 de Junio de 2015). *Universidad Técnica Particular de Loja*. Obtenido de <http://dspace.utpl.edu.ec/bitstream/123456789/6148/1/657X2046.pdf>
- Villagómez, C. (02 de 01 de 2012). *Contabilidad*. Recuperado el 10 de 07 de 2016, de <https://es.wikipedia.org/wiki/Contabilidad?oldid=92079521>:  
<https://es.wikipedia.org/wiki/Contabilidad?oldid=92079521>
- Williams, L. P. (1991). *Auditoría Administrativa, Evaluación de los Métodos y Eficiencia administrativa*. México: Ediciones Diana.
- Zapata, P. (2007). Contabilidad de Costo. En Z. Pedro, *Contabilidad de Costo* (pág. 6). Punta Santa Fe: Mc Graw-Hill.