



**UNIVERSIDAD ESTATAL  
PENÍNSULA DE SANTA ELENA**

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS.**

**ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**“VALORACIÓN DE LOS COSTOS, APLICACIÓN COSTOS POR ÓRDENES DE  
PRODUCCIÓN EN LA EMPRESA NEGOCIOS INDUSTRIALES REAL S.A.  
PARROQUIA POSORJACANTÓN GUAYAQUIL,  
AÑO 2015.”**

**TRABAJO DE TITULACIÓN**

Previa a la obtención del Título de:

**LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**AUTOR: DÉBORA EUNICE MENDOZA RAMÍREZ**

**TUTOR: ING. JUAN CARLOS CARRIEL WANG, MSc.**

**LA LIBERTAD – ECUADOR**

**2015**

**UNIVERSIDAD ESTATAL  
PENÍNSULA DE SANTA ELENA**

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS.**

**ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**“VALORACIÓN DE LOS COSTOS, APLICACIÓN COSTOS POR ÓRDENES DE  
PRODUCCIÓN EN LA EMPRESA NEGOCIOSINDUSTRIALES REAL S.A.**

**PARROQUIA POSORJA CANTÓN GUAYAQUIL,**

**AÑO 2015.”**

**TRABAJO DE TITULACIÓN**

Previa a la obtención del Título de:

**LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**AUTOR: DÉBORA EUNICE MENDOZA RAMÍREZ**

**TUTOR: ING. JUAN CARLOS CARRIEL WANG, MSc.**

**LA LIBERTAD – ECUADOR**

**2015**

La Libertad, 02 de Febrero del 2015

### **APROBACIÓN DEL TUTOR**

En mi calidad de Tutor del trabajo de investigación, **“VALORACIÓN DE LOS COSTOS, APLICACIÓN COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA EMPRESA NEGOCIOS INDUSTRIALES REAL S.A. PARROQUIA POSORJA CANTÓN GUAYAQUIL, AÑO 2015.”** elaborado por la **Sra. DÉBORA EUNICE MENDOZA RAMÍREZ**, egresada de la Escuela de Administración, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del Título de Licenciada en Contabilidad Y Auditoría, me permito declarar que luego de haber dirigido científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académico y científico, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente

.....  
Ing. Juan Carlos Carriel Wang MSc.

**TUTOR**

## **AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

Yo, Débora Eunice Mendoza Ramírez, declaro ser autora del trabajo de titulación o graduación **“VALORACIÓN DE LOS COSTOS, APLICACIÓN COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA EMPRESA NEGOCIOS INDUSTRIALES REAL S.A. PARROQUIA POSORJA CANTÓN GUAYAQUIL, AÑO 2015.”**, trabajo esmerado por quien firma el documento, los resultados y análisis obtenidos en el trabajo de investigación son de exclusiva propiedad, responsabilidad legal y académica del autor. No obstante es patrimonio intelectual de la universidad Estatal Península de Santa Elena.

**La Libertad, 02 de Febrero del 2015**

**Atentamente**

.....

DéboraEunice MendozaRamírez

C.C 092505723-4

## **DEDICATORIA**

Dedico con todo mi corazón a Dios, Él que me ha ayudado dándome sabiduría fuerzas para continuar adelante sin desmayar para concluir cada etapa del desarrollo de la tesis.

A mis amados y respetables padres, que de muy pequeña me motivaron el amor hacia el estudio, a mis estimados hermanos, mi esposo y mis suegritos; que fueron mi gran motivación para poder salir adelante brindándome su apoyo económico y moral.

**DÉBORA**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a la Universidad Estatal Península de Santa Elena, a la Compañía NIRSA por abrirme puertas brindándome de su apoyo para dar por hecho este trabajo de investigación

A la Ing. Lilia Valencia, Directora de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, al Ing. Juan Carlos Carriel, por brindarme la guía técnica y científica durante el desarrollo del presente trabajo de titulación., al Ing. Víctor Borbor por su colaboración y ayuda brindada.

**DÉBORA**

**TRIBUNAL DE GRADO**

---

Ing. Mercedes Freire Rendón, MSc.      Ing. Lilia Valencia Cruzaty, MBA.  
**DECANA DE FACULTAD DIRECTORA DE LA CARRERA**  
**CIENCIAS ADMINISTRATIVAS      CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

---

Ing. Juan Carlos Carriel Wang, MSc.  
**PROFESOR TUTOR**

---

Ing. Johnny Reyes De La Cruz, Msc.  
**PROFESOR DE ÁREA**

---

Ab. Joe Espinoza Ayala.  
**SECRETARIO GENERAL**

**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA DE INGENIERÍA COMERCIAL  
CARRERA DE DESARROLLO EMPRESARIAL**

**“VALORACIÓN DE LOS COSTOS, APLICACIÓN COSTOS POR  
ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA EMPRESA NEGOCIOS  
INDUSTRIALES REAL S.A. PARROQUIA POSORJA CANTÓN  
GUAYAQUIL, AÑO 2015.”**

**Autor:** Débora Eunice Mendoza Ramírez

**Tutor:** Ing. Juan Carlos Carriel Wang, MSc.

**RESUMEN**

La tesis de grado, está sustentada con información proporcionada por la Empresa Negocios Industriales Real NIRSA.S.A; dedicada a la transformación de atún y conservas; camarones, pescado congelado y harina de pescado. El desarrollo y estudio está enfocado en la línea de producción de harina de pescado de 50 kg de proteína alta y baja, en sus diferentes procesos. La “Valoración de los Costos, Aplicación Costos por Órdenes de Producción en la Empresa Negocios Industriales Real S.A. Parroquia Posorja Cantón Guayaquil, Año 2015”, su objetivo principal es obtener información confiable y razonable al momento de calcular los costos de producción, para determinar el precio de costo unitario del producto y establecer los precios de ventas que nos permita ser competitivo dentro del mercado Local y Exterior. El análisis de los datos históricos de producción y modelos de costos, nos permite mejorar el control de los procesos y sus respectivos gastos operacionales incurrido que contribuya con la solución a los problemas e insolvencias detectados en la planta productiva. El trabajo de campo se realizó a través de encuestas y entrevistas al gerente de planta, jefe de bodega, digitadores, supervisores de producción, operarios de producción, expertos, jefe de costos y analista de costos de la empresa, en lo cual se obtuvo información cualitativa y cuantitativa que permitieron conocer la realidad del problema. La aplicación de los costos por órdenes de producción en NIRSA S.A permite procesar la harina de pescado de acuerdo a las especificaciones del cliente que ayuda a controlar y valorar el uso de los recursos en la producción. El desarrollo de este trabajo es dar a conocer el ciclo de la contabilidad de costos en los procesos productivos, el control de los materiales que se utiliza para la elaboración de este producto, control de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación. A través de la identificación clara de los costos, revisión de los procesos productivos y contabilización; estudio de la actual distribución en la planta, manipulación de materia prima y almacenamiento de producto terminado. Que ayuda en el desempeño contable y en el proceso productivo de la compañía para la toma de decisiones.



## ÍNDICE GENERAL

PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN .....	iii
DEDICATORIA .....	iv
AGRADECIMIENTO .....	v
TRIBUNAL DE GRADO .....	vi
RESUMEN.....	vii
ÍNDICE GENERAL.....	viii
ÍNDICE DE GRÁFICOS .....	xvi
ÍNDICE DE CUADROS.....	xvii
ÍNDICE DE TABLAS .....	xviii
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES.....	xix
FOTOGRAFÍAS .....	xx
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xxi
INTRODUCCIÓN .....	1
MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN .....	2
Tema:.....	2
Planteamiento del Problema.....	2
Ubicación del Problema en un Contexto.....	3
Situación Conflicto .....	3
Causas y Consecuencias.....	4
Alternativa de Solución.....	5
Delimitación de la Investigación.....	5
Delimitación del Contenido: .....	5

Delimitación Espacial: .....	5
Delimitación Temporal: .....	6
Impacto Social.....	6
Objetivo de la Investigación .....	6
Objetivos Generales .....	6
Objetivos Específicos:.....	6
Hipótesis.....	7
Evaluación del problema.....	7
Justificación e Importancia .....	8
Operacionalización de las variables .....	9
CAPÍTULO I.....	12
MARCO TEÓRICO.....	12
1.1. ANTECEDENTES.....	12
1.1.1. Sistemas de Costos .....	12
1.1.1.1. Sistema de Costos por Órdenes de Producción.....	13
1.1.1.2. Sistema de Costos por Procesos .....	13
1.1.1.3. Sistema de Costos Predeterminados .....	14
1.1.1.3.1. Sistema de Costos Estimados.....	14
1.1.1.4. Sistema de Costos ABC .....	15
1.1.2. El Costo por Órdenes de Producción .....	15
1.1.3. Control de Costos.....	16
1.2. SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN .....	16
1.2.2. Ventajas.....	17
1.2.3. Desventajas .....	17
1.2.4.1. Modelo de Claudia Vega L. ....	17

1.2.4.2. Modelo de sistema de costos estándar .....	18
1.2.4.3. Modelo en función a costos estándar en Negocios Industriales Real “NIRSA” S.A .....	20
1.3. SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN .....	22
1.3.1. Definición.....	22
1.3.2. Comparación de costos por proceso vs por órdenes de producción.....	22
1.3.3. Orden de Producción.....	23
1.3.3.1. Sistema de Producción .....	23
1.3.3.1.1. Características de Orden de Producción. ....	23
1.3.3.1.2. Proceso de Órdenes de Producción .....	24
1.3.3.1.3. Flujograma .....	25
1.3.3.2. Procedimiento Contable .....	25
1.3.3.2.1. Documentación y Registros .....	26
1.3.3.3. Costos de producción .....	26
1.3.3.3.1. Materiales .....	27
1.3.3.3.2. Mano de Obra.....	27
1.3.3.3.3. Gastos de Fabricación .....	28
1.3.3.4. Producto terminado .....	28
1.3.3.5. Harina de pescado .....	28
1.3.3.6. Empresa NIRSA.....	29
1.3.3.6.1. Volumen de venta .....	29
1.3.3.6.2. Clientes – Destino de Exportación.....	29
1.4. ANÁLISIS SITUACIONAL.....	30
1.4.1 Análisis FODA.....	31
1.4.2. Constitución Administrativa, Operativa y Comercial .....	31

1.5. CONTROL DE COSTOS .....	32
1.5.1. Control .....	32
1.5.2. Definición de control de Costos .....	33
1.5.3. Objetivos de Control de Costos .....	33
1.5.4. Control de los Elementos del Costo .....	34
1.5.5. Contabilización de los elementos costos .....	34
1.5.5.1. Contabilización de los materiales.....	35
1.5.5.2. La Mano de Obra .....	36
1.5.5.2.1. Contabilización de la Mano de Obra.....	36
1.5.5.3. Contabilización de los costos indirectos de fabricación. ....	38
1.5.6. Sistema de Costeo por Orden de Producción.....	39
1.5.6.1. Producción por lote .....	39
1.5.6.2. Producción Variada.....	39
1.5.6.3. Producción por especificaciones del cliente .....	40
1.5.7. Sistema de Costeo por proceso .....	40
1.5.7.1. Proceso .....	40
1.5.7.2. Costos incurridos.....	40
1.5.7.3. Producción procesada.....	40
1.5.7.4. Producción terminada en cada proceso .....	41
1.5.8. Estados Financieros.....	41
1.5.8.1. Balance de Comprobación .....	41
1.5.8.2. Hoja de Costos .....	42
1.5.8.3. Estado de costos de producción .....	44
1.5.8.4. Estado de Resultado .....	45
1.5.8.5. Estado de Situación Financiera o Balance General.....	45

1.6. MARCO LEGAL .....	47
1.6.1. Constitución Nacional del Ecuador.....	47
1.6.2. Ley de Compañía .....	47
1.6.3. Norma Internacional de Contabilidad-NIC # 2.....	47
1.6.4. Reglamento interno de trabajo de la compañía Negocios Industriales Real S.A. “NIRSA” .....	48
1.6.5 Reglamento Interno de Seguridad y Salud de la compañía Negocios Industriales Real S.A. “NIRSA” .....	50
1.6.5.1. Política de Seguridad y Salud Ocupacional .....	50
1.6.5.2. Objetivos del Reglamento .....	51
CAPÍTULO II .....	52
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN .....	52
2.1. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN .....	52
2.2. FACTIBILIDAD DEL PROYECTO .....	52
2.3. FUENTES DE INVESTIGACIÓN.....	53
2.3.1. Fuentes primarias .....	53
2.3.2. Fuentes secundarias.....	53
2.4. TIPOS DE INVESTIGACIÓN .....	53
2.4.1. Investigación de campo.....	54
2.4.2. Investigación Bibliográfica .....	54
2.5. TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN.....	54
2.5.1. La Observación .....	55
2.5.2. La Entrevista .....	55
2.5.3. La Encuesta .....	55
2.6. INSTRUMENTO DE LA INVESTIGACIÓN .....	56

2.6.1. Cuestionario .....	56
2.7. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	56
2.7.1. Tipo de Muestra .....	57
2.7.2 Tamaño de la Muestra.....	57
CAPÍTULO III.....	58
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....	58
3.1. RESULTADOS DE ENTREVISTAS.....	58
3.2. RESULTADO DE ENCUESTAS .....	59
3.3. COMPROBACIÓN DE LA HIPÓTESIS.....	80
3.2.1. Confirmación de hallazgos preliminares.....	80
3.4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	81
3.4.1. Conclusiones .....	81
3.4.2. Recomendaciones.....	82
CAPÍTULO IV.....	84
PROPUESTA.....	84
Valoración de los Costos, Aplicación Costos por Órdenes de Producción en la Empresa Negocios Industriales Real S.A. Parroquia Posorja Cantón Guayaquil, Año 2015.....	84
4. PROCESO DE VALORACIÓN DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN.....	84
4.1. PRESENTACIÓN.....	84
4.2. OBJETIVOS .....	85
4.2.1. Objetivos Generales .....	85
4.2.2. Objetivos Específicos:.....	85
4.3. DATOS DE IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA.....	86
4.3.1. Antecedente histórico.....	86

4.3.2. Misión .....	86
4.3.3. Visión .....	86
4.4. PROCESO PRODUCTIVO PARA LA ELABORACIÓN DE HARINA DE PESCADO DE 50KG .....	87
4.4.1. Especificaciones Técnicas para la producción de harina de pescado 67% de 50 kg.....	91
4.5. ADMINISTRACIÓN DE LA PROPUESTA .....	92
4.5.1. Plan de Cuenta.....	92
4.5.2. Procedimientos Contables .....	92
4.5.2.1. Diario General .....	93
4.5.2.2. Mayor General de Transacciones.....	93
4.5.2.3. Balance de Comprobación .....	94
4.5.2.4. Orden de Producción.....	95
4.5.2.5. Requisición de Materiales .....	96
4.5.2.6. Registro de la Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación .....	98
4.5.2.6.2. Registro de los Costos Indirectos de Fabricación .....	99
4.5.2.7. Hoja de Costos .....	100
4.5.2.8. Estado de Costos de Productos Vendidos .....	101
4.5.2.9. Estado de Pérdidas y Ganancia .....	102
4.5.2.10. Estado de Situación Financiera .....	102
4.6. APLICACIÓN DEL SISTEMA DE COSTEO POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN.....	105
4.7. TABLA DE COMPARACIÓN DE COSTOS POR SISTEMA DE ORDENES DE PRODUCCIÓN PARA LA HARINA DE PESCADO DE 50 KG. ....	140
4.8. COMPARACIÓN DEL MARGEN DE UTILIDAD.....	141

4.9. FACTIBILIDAD DE LA PROPUESTA .....	142
CONCLUSIONES .....	143
RECOMENDACIONES .....	144
BIBLIOGRAFÍA .....	145
ANEXOS .....	147



**ÍNDICE DE GRÁFICOS**

GRÁFICO 1 Selección de la Materia Prima .....	60
GRÁFICO 2 Diversidad de Materiales de Empaque .....	61
GRÁFICO 3 Control de Materiales .....	62
GRÁFICO 4 Registros de Consumos .....	63
GRÁFICO 5 Devolución a Bodega .....	64
GRÁFICO 6 Abastecimiento de Materiales .....	65
GRÁFICO 7 Contabilización de Materiales .....	66
GRÁFICO 8 Revisión de Materiales .....	67
GRÁFICO 9 Inventario de Materiales .....	68
GRÁFICO 10 Almacenaje de los Materiales.....	69
GRÁFICO 11 Control de la Mano de Obra .....	70
GRÁFICO 12 Reporte de Asistencia .....	71
GRÁFICO 13 Capacidad Intelectual .....	72
GRÁFICO 14 Incentivo Laboral.....	73
GRÁFICO 15 Desarrollo Laboral .....	74
GRÁFICO 16 Horas Laborales .....	75
GRÁFICO 17 Remuneración Laboral .....	76
GRÁFICO 18 Depreciación.....	77
GRÁFICO 19 Registro de las Depreciaciones.....	78
GRÁFICO 20 Utilización de las Maquinarias .....	79

## ÍNDICE DE CUADROS

CUADRO 1 Variable independiente.....	10
CUADRO 2 Variable dependiente.....	11
CUADRO # 3 Costos por Órdenes de Producción vs Costos por Proceso.....	22
CUADRO # 4 Cliente y Destino de exportación de Harina de pescado.....	30
CUADRO # 5 Estructura Operativa.....	32
CUADRO# 6 Muestra de la Población.....	57
CUADRO#7 Cuadro comparativo de sistemas de costos.....	81

**ÍNDICE DE TABLAS**

TABLA 1 Selección de la Materia Prima .....	60
TABLA 2 Diversidad de Materiales de Empaque .....	61
TABLA 3 Control de Materiales .....	62
TABLA 4 Registros de Consumos.....	63
TABLA 5 Devolución a Bodega.....	64
TABLA 6 Abastecimiento de Materiales.....	65
TABLA 7 Contabilización de Materiales .....	66
TABLA 8 Revisión de Materiales.....	67
TABLA 9 Inventario de Materiales .....	68
TABLA 10 Almacenaje de los Materiales .....	69
TABLA 11 Control de la Mano de Obra .....	70
TABLA 12 Reporte de Asistencia .....	71
TABLA 13 Capacidad Intelectual.....	72
TABLA 14 Incentivo Laboral.....	73
TABLA 15 Desarrollo Laboral.....	74
TABLA 16 Horas Laborales .....	75
TABLA 17 Remuneración Laboral.....	76
TABLA 18 Depreciación .....	77
TABLA 19 Registro de las Depreciaciones .....	78
TABLA 20 Utilización de las Maquinarias .....	79

**ÍNDICE DE ILUSTRACIONES**

ILUSTRACIÓN 1 Principios en los que se basa el ABC .....	15
ILUSTRACIÓN 2 Modelo de Sistema de Costos Claudia Vega L. Contabilidad Administrativa.....	18
ILUSTRACIÓN 3 Modelo de Sistema de Costos Estándar .....	19
ILUSTRACIÓN 4 Modelo SAP en Función a Costos Estándar .....	21
ILUSTRACIÓN 5 Flujo del Costo por órdenes de producción.....	25
ILUSTRACIÓN 6 Composición de los elementos del costo.....	34
ILUSTRACIÓN 7 Hoja de Costo .....	42
ILUSTRACIÓN 8 Hoja de Costo .....	43
ILUSTRACIÓN 9 Estado de costos de producción.....	44
ILUSTRACIÓN 10 Estructura del Estado de Resultado .....	45
ILUSTRACIÓN 11 Estructura del Balance General .....	46
ILUSTRACIÓN 12 Proceso Productivo.....	90

## FOTOGRAFÍAS

FOTOGRAFÍAS #1 Harina de Pescado de 50kg.....	91
FOTOGRAFÍAS #2 Recepción de Pesca .....	150
FOTOGRAFÍAS #3 Área de Sub-producto.....	150
FOTOGRAFÍAS #4 Cocina - 1.....	151
FOTOGRAFÍAS #5 Cocina - 2.....	151
FOTOGRAFÍAS #6 Ensaque.....	152
FOTOGRAFÍAS #7 Bodega – Producto terminado .....	152

**ÍNDICE DE ANEXOS**

1.-Carta Aval .....	147
2.- R.U.C de la Empresa.....	148
3.- Plan de Cuenta de Negocios Industriales Real Nirsa S.A.....	148
4.- Fotografías del Proceso Productivo .....	150
5.- Formato de Encuestas .....	153
6. Entrevista.....	155

## INTRODUCCIÓN

En la actualidad, debido al alto nivel de competitividad en el país, los costos son herramientas esenciales que permiten orientar a una empresa mediante el análisis de los recursos, es por eso que la empresa se ve en la necesidad de realizar un control de costos más específico y se lo obtendrá a través del sistema de costeo por órdenes de producción, que ayuda a contrarrestar las deficiencias en su funcionamiento como los altos costos de producción y los aumentos de usos de recursos. El proyecto tiene como propósito elaborar la “Valoración de los Costos, Aplicación Costos por Órdenes de Producción en la Empresa Negocios Industriales Real S.A. Parroquia Posorja Cantón Guayaquil, Año 2015”, que accede en el almacenamiento de los elementos del costo en la orden de producción.

El capítulo I contiene la base teórica que ayuda a definir sobre los costos productivos, órdenes de producción, e indicadores que influyen en cada una de las variables.

El capítulo II se aplicó la metodología de la investigación que comprende el tipo, la técnica e instrumento para todo el proceso investigativo. La distribución de la población y muestra para poder realizar las encuestas y entrevistas.

El capítulo III presenta la tabulación, análisis e interpretación de cada una de las preguntas que se realiza al personal que forman parte de la muestra a través de las entrevistas y encuestas.

El Capítulo IV indica acerca de la propuesta y todo el resultado logrado de la investigación desglosando la Valoración de los Costos, Aplicación Costos por Órdenes de Producción; que tiene como fin aplicarlo en la empresa para su mejoramiento y beneficio.

## MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

### **Tema:**

Valoración de los Costos, Aplicación Costos por Órdenes de Producción en la Empresa Negocios Industriales Real S.A. Parroquia Posorja Cantón Guayaquil, Año 2015.

### **Planteamiento del Problema**

En el afán de convertir a la Empresa en una organización próspera y productiva, por lo cual ha sido necesario ajustar los indicadores financieros a las realidades del mercado y de la competencia; dirigiendo a un estudio de costeo por órdenes de producción que le permita ser competitivo en su mercado, con base en información sobre costos reales por unidad de producción.

La carencia de control de costos nos lleva a la toma de decisiones equivocadas, como determinar precios de venta elevados en relación a los precios de la competencia. La correcta distribución en cada orden de producción en sus componentes como materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación da a obtener costos reales y razonables.

Con una correcta distribución determina cada uno de los Costos de producción obteniendo precios de venta que sean competitivos dentro del mercado local y exterior, a su vez determina el aprovechamiento de la capacidad instalada de la planta que influye de manera directa en los costos.

El control de costos hace referencia a monitorear, vigilar y determinar el costo por proceso para cerciorar de que se desarrollen conforme lo planeado y corregir cualquier desviación en los gastos productivos y mejorar la deficiente información



en los procesos productivos siguiendo la secuencia de actividades requeridas para elaborar el producto, cada uno de sus pasos nos ayuda a lograr los principales objetivos de producción, costos, calidad y Flexibilidad.

¿De qué manera incide el control de costos en las órdenes de producción en la Empresa Negocios Industrial Real S.A., año 2015?

### **Ubicación del Problema en un Contexto**

Negocios Industriales Real S.A., nace en Octubre de 1957 elaborando sardinas en pasta de tomate para la venta en el mercado nacional, principalmente en la provincia del Guayas, su fundador fue el Sr. Julio Aguirre Iglesias. Está ubicado en Posorja – Cantón Guayaquil en las calles Malecón Carlos Baidal Tircio S/N y Av. Carlos Julio Carvajal Barrio 12 de Abril.

### **Situación Conflicto**

Negocios Industriales Real S.A., Posee un déficit en su control en los procesos productivos que inciden en forma directa en los costos de producción por su mala distribución. Obteniendo como resultado el desperdicio de los recursos y la deficiencia de sus labores proyectando al cierre de mes información con valores erróneos en los reportes de producción ingresando o consumiendo al sistema cantidades no verídicas perjudicando los costos, precios de venta elevados en relación a los precios de la competencia.

NIRSA costea sus productos por proceso que no les permite identificar en cada unidad producida los elementos del costo, y el control que se realiza a los costos de producción es global; es por eso que se realiza el trabajo de investigación por órdenes de producción y se realiza el respectivo análisis, llegando a la conclusión que la planta de harina necesita que se emplee un sistema de costeo por órdenes de

producción que permite reunir separadamente cada uno de los elementos del costo para cada orden de producción ya sea terminada o en proceso de elaboración.

### **Causas y Consecuencias**

La incidencia del control de costos en la deficiente información de los usos de recursos ha generado las siguientes causas y consecuencias:

#### **Causas:**

- Carencia de estudio en la capacidad de recepción de las materias primas estos son en los pelágicos y los subproductos.
- Debilidad en la existencia de medidores para controlar los consumos de servicios básicos entre ellos: energía eléctrica, agua potable, luz.
- Escasa información de reportes de las horas trabajadas en los diferentes procesos productivos.
- Insuficiente capacitación de personal operativo de producción en la línea de harina.
- Escaso Control de los costos en la distribución de mano de obra y los costos indirectos de fabricación.

#### **Consecuencias:**

- Se conoce si la capacidad instalada de producir está acorde con la materia prima.
- Se obtiene datos reales para distribuir los gastos de servicios.
- Permite costear los diferentes procesos por órdenes de producción.
- Adquiere información real y confiable en los reportes de producción.
- Presenta coste estadístico en los diferentes procesos productivos que servirán como objeto de medición.

### **Alternativa de Solución**

Al realizar el análisis del problema y determinar sus causas que menciona anteriormente, se concluye que se dan por una dificultad en la producción de planta de harina y en sus costos.

Con este conocimiento luego de haber detallado la situación que desafía a la empresa Negocios Industriales Real NIRSA S.A, de la parroquia Posorja, Cantón Guayaquil, se determina que es esencial la implementación de la Valoración de los Costos, Aplicación Costos por Órdenes de Producción; que realiza un control más analítico en los elementos del costo, para poder tomar las decisiones correctas en beneficio de la empresa.

### **Delimitación de la Investigación**

La presente tesis de investigación se delimita o tiene sus alcances, de acuerdo a los siguientes parámetros:

#### **Delimitación del Contenido:**

Campo: Contabilidad de Costos y Auditoría.

Área: Proceso de producción.

Aspectos: Procesos productivos, Análisis de costo-beneficio, Centro de Costos.

#### **Delimitación Espacial:**

Este trabajo de investigación se realiza en Negocios Industriales Real S.A. en Posorja – Cantón Guayaquil ubicado Malecón Carlos Baidal Tircio s/n y Av. Carlos Julio Carvajal Barrio 12 de Abril.

### **Delimitación Temporal:**

Este problema es tratado en el año 2015.

### **Impacto Social**

Debido al impacto social se justifica en el beneficio a los clientes; es decir, a la persona natural o jurídica se le ofrece un producto de mejor calidad según lo solicitado.

### **Objetivo de la Investigación**

#### **Objetivos Generales**

Determinar la incidencia del control de costos en el sistema de órdenes de producción mediante un análisis de la situación actual en que se encuentra la Empresa Negocios Industriales Real NIRSA S.A., año 2015.

#### **Objetivos Específicos:**

- Determinar costos por horas por procesos y costos por horas hombres.
- Identificar claramente los costos generados por los materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.
- Revisar los procesos de producción y contabilización.
- Estudiar la actual distribución en planta, manipulación de materia prima y almacenamiento de producto terminado.
- la Valoración de los Costos, Aplicación Costos por Órdenes de Producción en la línea de Harina de pescado.

## **Hipótesis**

La valoración de los costos por orden de producción incide positivamente en el control de costos para la fabricación de la Harina de pescado en la Empresa Negocios Industriales Real S.A, año 2015.

## **Evaluación del problema**

### **Claro**

El problema de la Empresa NIRSA se presenta en la carencia de control de los elementos de los costos en cada uno de los procesos productivos en la elaboración de la harina de pescado de 50 kg. Obteniendo alto consumo en los insumos, precio de venta más alto que la competencia.

### **Delimitado**

El problema se localiza por la delimitación por factor tiempo y el lugar donde está ubicado ya que se refiere al año 2015, y está ubicado geográficamente en la Parroquia Posorja.

### **Concreto**

El correcto control de los procesos productivos se debe reflejar en la Valoración de los Costos, Aplicación Costos por Órdenes de Producción y alcanzar el nivel máximo de su capacidad de producción de la empresa NIRSA S.A.

### **Factible**

El tema a desarrollar es factible como base tiene los recursos disponibles para el

Desarrollo y desarrollo de la Valoración de los Costos para la aplicación de las órdenes de producción.

### **Justificación e Importancia**

Esta investigación es de importancia porque su resultado aporta a minimizar los gastos reflejados en el incremento de la productividad que a su vez se convierte en mayor ganancia para la Compañía Negocios Industriales Real S.A. quien es su principal beneficiaria, y luego los gerentes, jefes, personal de costos y supervisores de planta quienes tendrán un diseño de costeo por órdenes de producción en la línea de harina de pescado.

Así se espera obtener una considerable reducción de los indicadores que muestran falencias que no aportan valor, como son la pérdida de materia prima por mal almacenamiento, mala manipulación de materia prima, producto terminado y tiempos muertos en los procesos, sin comprometer en ningún momento la calidad de los productos ofrecidos por la empresa, además de lograr un incremento en las utilidades.

Además esta investigación tiene gran utilidad para estudiantes universitarios de la facultad de ciencias administrativas, sus resultados proporcionan una fuente de consulta cuando se trate el tema del control de costos en la producción como función a las órdenes de producción en una empresa industrial.

La investigación es factible porque permite al autor-investigador recolectar información acerca del proceso de producción de NIRSA y poder realizar los métodos que se utilizan en la presente investigación, inductivo-deductivo, histórico-lógico, análisis – síntesis y las técnicas de investigación a considerarse son las observaciones, encuestas y entrevistas, gracias a la facilidad de ingreso que nos da la empresa para realizar nuestra investigación.

De acuerdo a los objetivos de la investigación, sus resultados permite encontrar soluciones concretas identificando claramente los costos generados por los materiales directos e indirectos, mano de obra directa e indirecta y costos indirectos de fabricación que permite el presente estudio como base para posteriores investigaciones.

### **Operacionalización de las variables**

Las variables son aquellas propiedades que poseen cierta característica o particularidad y son susceptibles de medir u observar; indican aspectos relevantes del fenómeno en estudio y que está en relación directa con el planteamiento del problema. A partir de ello se selecciona las técnicas e instrumentos de información para la ejecución del problema en estudio.

El tema del presente trabajo de investigación es:

“Valoración de los Costos, Aplicación Costos por Órdenes de Producción en la Empresa Negocios Industriales Real S.A. Parroquia Posorja Cantón Guayaquil, Año 2015”.

### **Identificación de las variables:**

En el tema a desarrollarse hemos podido identificar las dos variables:

**Variable independiente:** Orden de Producción

**Variable dependiente:** Control de Costos

**CUADRO 1 Variable independiente**

Variables	Concepto	Dimensión	Indicadores	Ítems	Instrumento
Variable Independiente	Orden de producción es todo sistema o procedimiento contable que tiene por objeto conocer en la forma más exacta posible, los elementos del costo productivo para conocer lo que cuesta producir un artículo.	Sistema de Producción	Característica de orden de Producción Proceso Flujograma	¿Detalle cómo se registran los costos productivos en una orden de pedido?	Entrevista
		procedimiento contable	Documentación y Registros	¿Es importante registrar en documentos los consumos de los materiales utilizados en el proceso?	Encuesta
		Costos de Producción	Materiales: Materiales directos Materiales Indirectos Mano de Obra Gastos de Fabricación	¿Alguna vez ha recibido incentivo por su desenvolvimiento laboral?	Encuesta
				¿Considera usted que se debe contabilizar el día que llega los materiales?	Encuesta
		Producto terminado	Especificaciones técnicas	¿Cree usted que se debe realizar cada tres meses el inventario de los materiales?	Encuesta
		Harina de Pescado	Por proteínas	¿Disponen de una bodega amplia para el almacenaje de los materiales?	Encuesta
		Empresa NIRSA	Volumen de venta Clientes- Destino de Exportación	¿Detalle cuáles son los clientes potenciales en la venta de harina de pescado?	Entrevista

**Fuente:** Investigación de campo 2014

**Elaborado por:** Débora Mendoza Ramírez



**CUADRO 2 Variable dependiente**

VARIABLES	CONCEPTO	DIMENSIÓN	INDICADORES	ÍTEMS	INSTRUMENTO
Variable dependiente	El control de costo no es solamente el monitorear los costos como la mano de obra y los materiales; también es recopilar grandes cantidades de información para saber el estado financiero de la compañía.	contabilización de los elementos costos	Materiales: Materiales directo Materiales indirecto Mano de obra Costos indirectos de fabricación	¿Cree usted que la empresa cumple con la ley que solo se trabajará ocho horas laborales?  ¿Cree conveniente revisar los materiales el mismo día cuando lo envía el proveedor?	Encuesta  Encuesta
		sistemas de costeo por orden de producción	Producción por lote Producción variada producción por especificaciones del cliente	¿Explique la importancia del sistema por lotes en las necesidades de los clientes potenciales?	Entrevista
		sistema de costeo por procesos	Proceso Costos incurridos Producción procesada Producción terminada en cada proceso	¿Comente la diferencia que existe entre el costeo por órdenes y el costeo por proceso?	Entrevista
		Estados financieros	Balance de Comprobación Hoja de Costos Estado de Producción Estado de Resultado Estado de Situación Financiera	¿Explique qué facilidad posee el sistema de costo por órdenes de producción para realizar los estados financieros?	Entrevista

Fuente: Investigación de campo 2014

Elaborado por: Débora Mendoza Ramírez

í

## **CAPÍTULO I**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **1.1. ANTECEDENTES**

Negocios Industriales Real NIRSA S.A., nace en Octubre de 1957 elaborando sardinas en pasta de tomate para la venta en el mercado nacional, principalmente en la provincia del Guayas, su fundador fue el Sr. Julio Aguirre Iglesias. Está ubicado en Posorja – Cantón Guayaquil en las calles Malecón Carlos Baidal Tircio S/N y Av. Carlos Julio Carvajal Barrio Doce de Abril.

En los actuales momentos NIRSA es conocida como una empresa productora y exportadora de productos enlatados de atún y sardinas; lomos pre-cocidos congelados, camarón, harina de pescado y aceite de pescado, sus principales mercados son los países de América latina, Asia y los países de la comunidad europea.

Para la elaboración de cada uno de estos productos se emplean diversas materias primas e insumos que representan la mayor parte del costo del producto.

##### **1.1.1. Sistemas de Costos**

En una compañía productiva que no solo elabora un producto sino diversos es necesario que posea un sistema de costeo, para que los valores de sus costos sean reales o se aproximen a la realidad conforme el volumen de la producción.

Los sistemas contables para calcular los costos de producción están dados a base a las características de la producción y de la industria en la que se requiere aplicar, se destacan los siguientes sistemas de costos que pueden ser aptos para cualquier tipo de industria, son:

- Sistema de costos por órdenes de producción
- Sistema de costos por procesos
- Sistemas de costos predeterminados
- Sistema de Costos ABC

#### **1.1.1.1.Sistema de Costos por Órdenes de Producción**

El sistema de costos por órdenes de producción es más conveniente donde los productos son variados y se utiliza diversos tipos de materiales, es necesario identificarlos para la conversión de sus costos. El sistema se realiza, mediante el costeo de lote para poderlo amarrar con el número de pedido y el cliente, la fabricación de cada lote se emprende mediante una orden de producción. El Costo Unitario de Producto se obtiene dividiendo el costo de cada orden, entre las unidades elaboradas por cada una de ellas.

#### **1.1.1.2. Sistema de Costos por Procesos**

El sistema de costos por proceso, define (Velasategui Ojeda, 2011) lo siguiente:

Este sistema se aplica en empresas cuya producción es en serie (todo el tiempo el mismo producto).

Los ejecutivos de producción determinan el proceso de producción y separan los procesos (generalmente secciones del departamento de producción que se constituyen como centro de costos.

El costo unitario del producto terminado es la suma de los costos unitarios obtenidos en los procesos por donde haya pasado el artículo.(pág. 20).

### **1.1.1.3. Sistema de Costos Predeterminados**

Consiste en calcular los costos, antes de que se inicie la fabricación del producto y se subdividen en:

- Costos Estimados,
- Costos Estándar (circulantes, fijos o Básicos)

Cualquiera de estos dos tipos de costos predeterminados se puede utilizar tanto en el sistema de costos por órdenes de producción como el sistema por proceso o en cualquiera de las correspondientes desviaciones, siempre depende del tipo de producción que tenga la industria.

#### **1.1.1.3.1. Sistema de Costos Estimados**

Define sobre el sistema de costos estimados (Guerrero Zepeda, 2010), lo siguiente:

Muchos de los sistemas de contabilidad de costos están basados en el principio de que los costos que se cargan a los productos individuales son los costos en que deberían haberse incurrido sobre estos productos y no los costos reales incurridos. Tales sistemas se denominan de costos estimados por lo que estos representan costos que deberían haberse registrado en vez de los costos que se han incurrido en la realidad.(pág. 32)

**Costo Estándar.**- lo define (Pellegrino) lo siguiente:

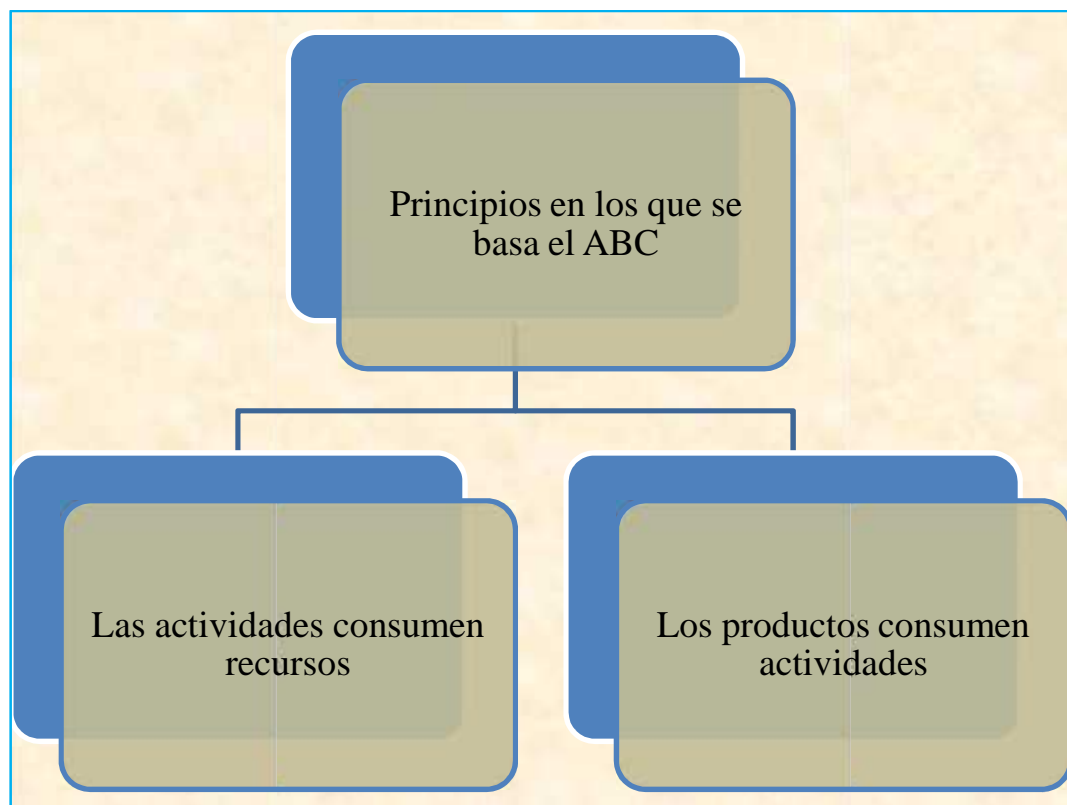
Es el costo unitario de los diferentes productos que fabrica la empresa que se calcula antes de realizar el proceso de elaboración, considerando en dicho cálculo que la actividad productiva se desarrollará en condiciones de máxima eficiencia. (pág. 11)

Las mayorías de las industrias se manejan con un costo estándar para la elaboración de un producto.

#### 1.1.1.4. Sistema de Costos ABC

El sistema de costo basado en actividades, también conocido como ABC (Activity Based Costing), (Luján Alburqueque, 2009) “Su objetivo va más allá de distribuir costos comunes, este es medir y luego establecer el precio de los insumos empleados por las actividades que apoyan la producción” (pág. 165), esto es en la entrega de producto y servicios a los clientes.

#### ILUSTRACIÓN 1 Principios en los que se basa el ABC



**Fuente:** Contabilidad de costos por Luis Luján Alburqueque

**Elaborado por:** Débora Mendoza Ramírez

#### 1.1.2. El Costo por Órdenes de Producción

El control del costo por órdenes de producción se realiza en las empresas

Industriales que así lo requiere, especialmente debido al sistema de ventas, ya que el distribuidor de los productos elaborados por la empresa realiza el pedido a la planta en función de los requerimientos del cliente.

### **1.1.3. Control de Costos**

Es un factor principal y esencial en las empresas por qué se puede corregir todas las fallas que se puede causar en el proceso productivo, desde el ingreso de la materia prima, pedido de los materiales de empaque a bodega hasta tener un producto terminado esto ayuda saber cuánto se está pagando en la mano de obra y si resulta conveniente para la compañía al determinar los gastos en la fabricación del producto.

## **1.2. SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN**

### **1.2.1. Definición**

El sistema de costeo por órdenes de producción nos dice que se debe cargar todos los elementos de producción como es la mano de obra directa e indirecta, mano de obra directa e indirecta y los costos indirectos de fabricación a una orden específica asignando un lote y el pedido del cliente también cualquier especificación adicional que recibamos del cliente.

En una clara definición nos indica(Horngren, 2012) lo siguiente:

Sistema de costeo por órdenes de trabajo. En este sistema, el objeto de costeo es una unidad o varias unidades de un producto o servicios diferenciados, el cual se denomina orden de trabajo. Cada orden de trabajo, por lo general, usa diferentes cantidades de recursos (pág. 100).

### **1.2.2. Ventajas**

Según (Hernández Celis, 2011), expresa lo siguiente:

Da a conocer con todo detalle el costo de la producción de cada artículo.  
Puede hacerse estimaciones futuras con base en los costos anteriores.  
Se conoce la producción en proceso sin necesidad de estimarla.(pág. 6)

### **1.2.3. Desventajas**

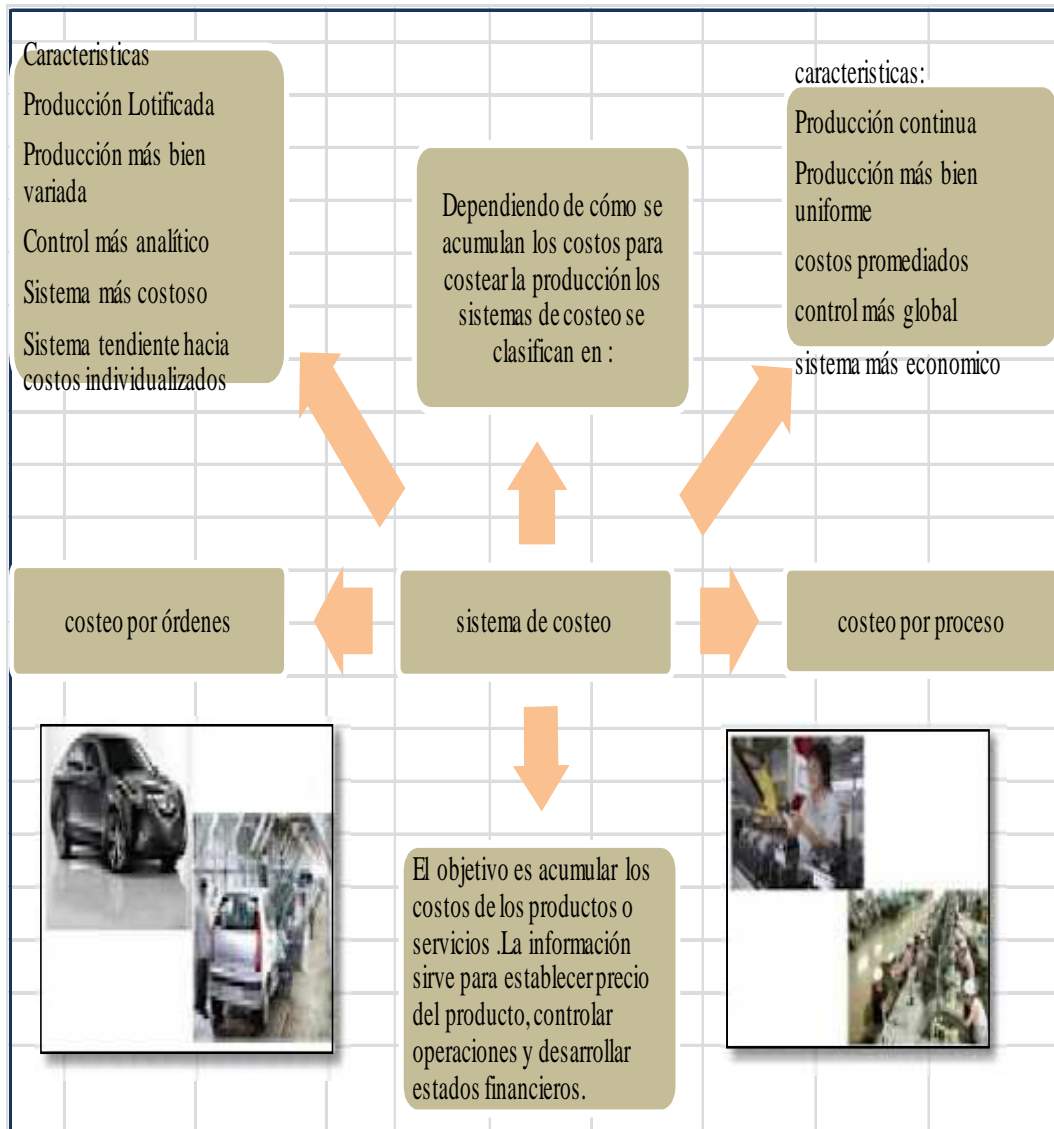
- Podemos obtener costos demasiados altos; y toma mayor tiempo para determinar los costos.
- Existen serias complicaciones en cuanto al costo de entregas diariamente o mensual

#### **1.2.4.1. Modelo de Claudia Vega L.**

Indica que el sistema de costo se clasifica en costeo por órdenes y costeo por proceso. El costeo por órdenes hace referencia a una producción lotificada, variada, costos específicos y se debe realizar un control más analítico desde que se compra los materiales hasta que se utiliza en el proceso productivo para obtener el producto terminado.

El costeo por proceso hace referencia a una producción continua, producción más bien uniforme y un control más global en cada una de sus etapas productivas, hasta convertir ese producto elaborado en un producto terminado.

**ILUSTRACIÓN2 Modelo de Sistema de Costos Claudia Vega L.  
Contabilidad Administrativa**



Fuente:(contabilidadadmvaclaudiavega.blogspot.com/2010\_10\_01\_archive.html)  
 Elaborado por: Débora Mendoza Ramírez

**1.2.4.2. Modelo de sistema de costos estándar**

El sistema de costo estándar es uno de los sistemas de acumulación de gastos que realiza la industria hasta obtener el costo de fabricación de los productos que se elaboran, los materiales directos y la mano de obra directa reales pueden ser



fácilmente determinados por órdenes de trabajo específicas (costeo por órdenes) o departamentos (costeo por proceso) tal como el costo se va causando. Los gastos de fabricación o costos indirectos, se acumula en relación de algún factor como las horas utilizadas de la mano de obra, el número de unidades producidas, el peso de la producción.

Se llega a estandarizar los costos, capaz de que al recibir una orden de producción de un cliente, el departamento de costos basado en experiencias pasadas calcula el costo de fabricación utilizando estadísticas del costo, que también se denomina costos estándar.

### ILUSTRACIÓN 3 Modelo de Sistema de Costos Estándar



Fuente: <http://costoslibre.blogspot.com>

Elaborado por: Débora Mendoza Ramírez

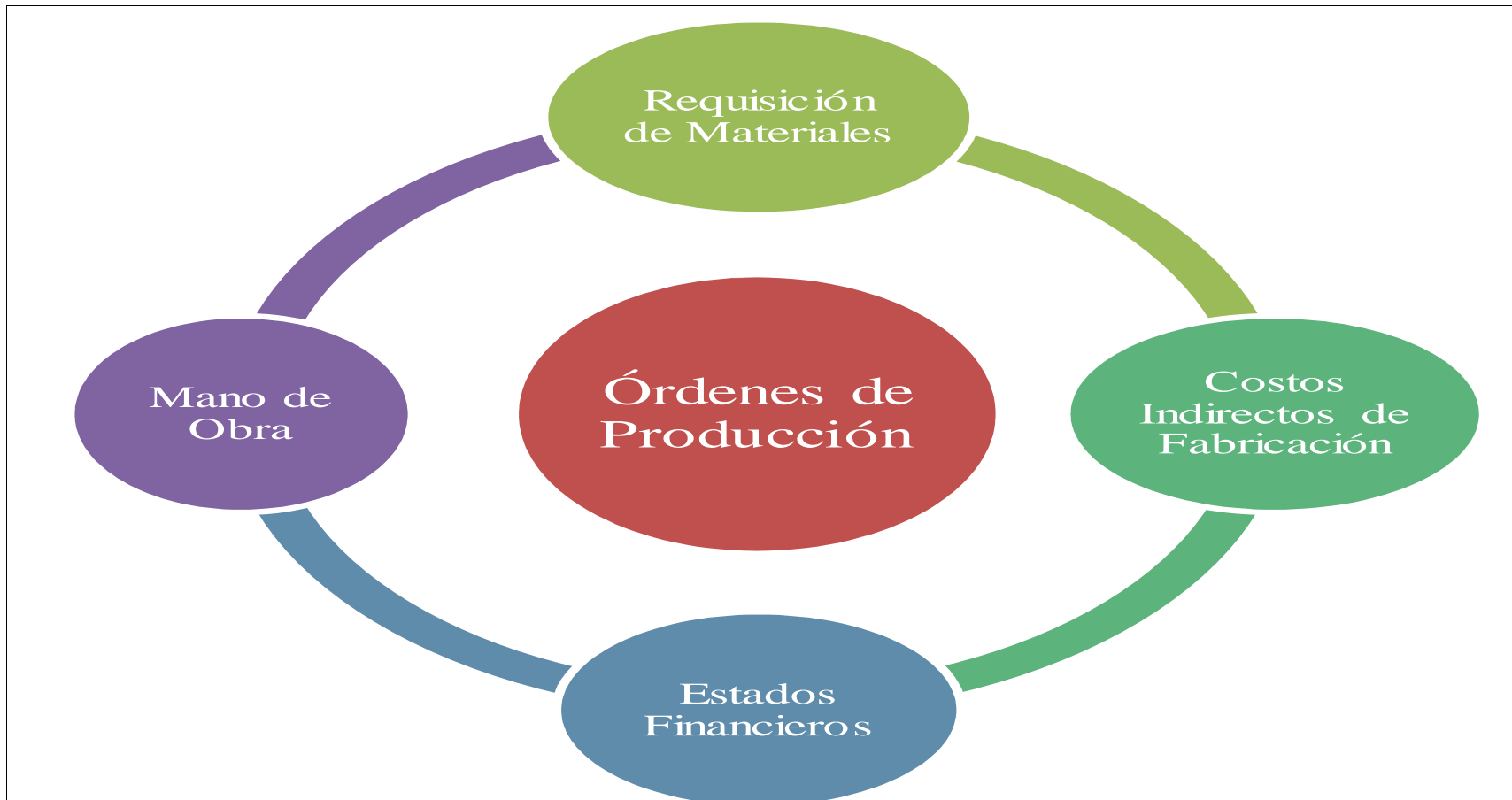
### **1.2.4.3. Modelo en función a costos estándar en Negocios Industriales Real “NIRSA” S.A**

Por medio de la propuesta realizada a la empresa NIRSA, en función de los costos estándar es decir se acumulan los costos, en un día productivo se puede lanzar tres órdenes conforme el tiempo de proceso y las cantidades a producir; cada orden por medio del plan se ingresa la cantidad que se espera producir los costos de los materiales que se consume en dicha producción el tiempo de horas que se demora en el proceso de elaboración y los costos indirectos de fabricación estos son estimados aproximado conforme el análisis del mes anterior.

Al término del mes se realiza el cierre de las órdenes y el coste real, se verifica si el precio de la materia prima, materiales de consumo han subido su precio unitario y si se mantiene no habrá variación caso contrario habrá desviación por las variaciones que existan en el costo plan y costos reales. Esa desviación se revalorizará al inventario al final del mes. La mano de obra se controla a través de notificaciones de cada proceso productivo, entre mayor sea la cantidad productiva la mano de obra será eficiente, entre menor sea la cantidad productiva la mano de obra será deficiente por el tiempo que demora el proceso productivo. La empresa deberá pagar lo establecido por la ley y no por la cantidad que produzcan ya que hay días buenos y malos.

Al realizar el proyecto de investigación se ha podido observar que algunos valores no se ven reflejados y que no se lleva a cabo un buen sistema de costeo ya que el control de costo no se lo hace a diario, por falta de tiempo y excesivo trabajo. En la planta de harina no hay día que no exista problemas en los costos, con la propuesta a desarrollar se da solución a algunos de ellos. Esperando que sea de gran ayuda al analista de costos de esta área productiva.

**ILUSTRACIÓN 4 Modelo SAP en Función a Costos Estándar**



**Fuente:** Modelo de costeo de NIRSA.S.A.

**Elaborado por:** Débora Mendoza Ramírez

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

#### 1.3.1. Definición

Es un sistema que recolecta los costos para cada orden o lote físicamente identificables,(Parra Valenzuela, 2009) indica lo siguiente:

En este sistema se una orden numerada para la fabricación de determinada cantidad de producto, en el cual se van acumulando los materiales utilizados, la mano de obra directa y los gastos indirectos de producción, la orden es expedida por el jefe responsable de la producción o superintendente, para ser cumplida en su oportunidad por los departamentos respectivos.(pág. 25)

#### 1.3.2. Comparación de costos por proceso vs por órdenes de producción

Se debe tener un concepto claro de los dos sistemas de costeo para poder identificarlos y compararlos, como lo detallamos en el siguiente cuadro

**CUADRO # 3Costos por Órdenes de Producción vs Costos por Proceso**

<b>Características "NIRSA" Harina de Pescado</b>	<b>Por Proceso</b>	<b>Por Ordenes de producción</b>
Producción por lote por Nivel de Proteína	X	X
Costos Horas por Proceso	X	
Costos Horas Hombres por Proceso		X
Consumos Brutos de Materiales	X	
Consumos Desglosados de Materiales		X
Determinar eficiencia de Producción		X
Analizar Factores Externos / Producción		
Analisis de Horarios de Trabajos	X	X
Determinar deficiencia con lo presupuestado		X
Trazabilidad del Producto		X
Estadística de Compras de Materia Prima		X

Fuente: Empresa NIRSA S.A.

Elaborado por: Débora Mendoza Ramírez

### **1.3.3. Orden de Producción.**

Las órdenes de producción define (Velastegui Ojeda, 2011) y manifiesta lo siguiente:

Se utilizan para empresas que elaboran un grupo o lote de productos iguales, cada lote de producción se emprende a través de órdenes de producción. Las órdenes de producción empiezan y terminan en cualquier fecha dentro del ejercicio contable, ya sea para satisfacer pedidos específicos o para incrementar las existencias en inventario.(pág. 19).

#### **1.3.3.1. Sistema de Producción**

Un sistema de producción es entonces la manera en que se lleva a cabo la entrada de las materias primas (que pueden ser materiales, información, etc.) así como el proceso dentro de la empresa para transformar los materiales y así obtener un producto terminado para la entrega de los mismos a los clientes o consumidores, teniendo en cuenta un control adecuado del mismo.

##### **1.3.3.1.1. Características de Orden de Producción.**

El sistema de órdenes de producción se implanta en aquellas industrias productoras donde la producción es unitaria, o sea que los artículos se producen por lotes, pedido de cliente de acuerdo con la naturaleza del producto.(Parra Valenzuela, 2009), indica lo siguiente:

Sus características son:

Producción por lote

La producción se hace, generalmente sobre especificaciones del cliente.

Costos específico por productos.

Costos individualizados.

Costos más analíticos(pág. 87)

### **1.3.3.1.2. Proceso de Órdenes de Producción**

El proceso inicia desde que se realiza el pedido de los materiales para la elaboración del producto, que lo realiza el jefe de fábrica al departamento de venta; luego que el producto cumpla sus procesos y se obtenga el producto terminado es enviado a bodega, este es vendido por el departamento de venta.

**Departamento de ventas.-** recibe el pedido del distribuir, solicita al jefe de fábrica a fabricación de los productos requeridos.

**Jefe de fábrica.-** recibe la solicitud del departamento de ventas y toma las siguientes decisiones administrativas:

- Elabora un presupuesto para la fabricación de los productos requeridos.
- Emite la orden de producción
- Dispone a bodega la entrega de materiales.
- Si no hay existencias de materiales, comunica al departamento de compras para la adquisición inmediata de los mismos.
- Comunica a los jefes de departamento de producción la emisión de la orden de producción que se inicia.

**Bodega de materiales.-** recibe la autorización para la entrega de materiales a los diferentes departamentos de producción de la fábrica y procede

**Departamentos de producción.-** realizan el trabajo y registran detalladamente los gastos especificados en la orden de producción

**Bodega de artículos terminados.-** recibe de la fábrica los artículos elaborados, ingresa en el inventario y comunica al departamento de ventas.

**Departamentos de venta.**-recibe notificación de la bodega de artículos terminados y envía al distribuidor los productos elaborados en los términos de pago acordados.

### 1.3.3.1.3. Flujograma

El flujo del costo por órdenes de producción representa los costos de cada uno de los elementos productivos, que se acumulan en una orden destinada para esa producción hasta ser destinado para la venta.

**ILUSTRACIÓN 5**Flujo del Costo por órdenes de producción



**Fuente:** Flujo del costo por órdenes de producción, José Vicente Vásconez A.  
**Elaborado por:** Débora Mendoza Ramírez

### 1.3.3.2. Procedimiento Contable

Son aquellos procesos e instructivo que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones en los libros contables.

### **1.3.3.2.1. Documentación y Registros**

La documentación se la recolecta en la oficina de producción de harina, la persona encargada de realizar los reportes productivos debe enviar la información a los digitadores para que por medio del sistema SAP puedan ingresar o registrar la información del proceso de la elaboración de cualquier tipo de harina según la proteína. Como los consumos de materiales y el registro de las horas trabajadas.

Entre los documentos tenemos:

- requisición de materia prima
- requisición de materiales
- reporte de producción
- reporte de horas trabajadas

Todos estos reportes sirven para que el departamento de costos valide con la información que suben al sistema, luego que está comprobado que las cantidades están correctas, proceden a realizar los reportes siguientes:

- Hoja de costos
- Estado de costo de productos vendidos
- Estado de resultado entre otros.

### **1.3.3.3. Costos de producción**

Son los gastos que se generan en el proceso de transformar las materias primas en productos terminados. Son tres los elementos esenciales que integran el costo de producción:

Materiales



Mano de Obra y Gastos de Fabricación.

#### **1.3.3.3.1. Materiales**

También llamados materia prima estos materiales serán sometidos a operaciones de transformación para su cambio físico antes que pueda venderse como productos terminados estos se dividen directos e indirectos.

Los materiales directos son aquellos que se ven relacionados en el proceso de elaboración del producto y los materiales indirectos no se pueden identificar o cuantificar plenamente en los productos terminados se incluye en los costos indirectos de fabricación.

#### **1.3.3.3.2. Mano de Obra**

Es el esfuerzo físico y mental que las personas realizan en un determinado puesto de trabajo y se clasifica en: Mano de obra directa y la mano de obra indirecta.

La mano de obra directa considera,(Alfaro Manzanares, 2010) “Está constituida por los trabajadores que directamente intervienen en el proceso de transformación y que su costo se puede identificar, asociar o cuantificar con relativa facilidad a un producto, actividad o departamento.”(pág. 1).Son personal contratado que tiene contacto directo con la producción.

La mano de obra indirecta considera, (Alfaro Manzanares, 2010) “Se encuentra conformada por aquellos trabajadores que realizan labores de servicios o auxiliares de la producción y que su costo no se puede identificar, asociar o cuantificar a un producto” (pág. 1).Son personal contratado por imprevisto cuando se necesita terminar un pedido lo más pronto.

#### **1.3.3.3. Gastos de Fabricación**

En un concepto resumido de los Gastos de Fabricación (Alfaro Manzanares, 2010)piensa lo siguiente:

Todas las erogaciones que no se relacionan directamente o no forman parte del producto, que son indispensables para lograr el proceso de manufactura y para mantener la fábrica en condiciones de operar, se conoce como los indirectos y constituyen el tercer elemento del costo de un producto.(pág. 13).

#### **1.3.3.4. Producto terminado**

Es el producto que ya cumplió con el proceso de elaboración y está apto para la venta o almacenaje en las bodegas.

El producto terminado cumple con las especificaciones técnicas que son:

- Nombre del producto
- Categoría
- Descripción del producto
- Listado de ingredientes
- Información nutricional
- Parámetros de calidad
- Identificación y codificación
- Condiciones de almacenamiento y transporte
- Vida útil
- Especificaciones de envase y embalaje

#### **1.3.3.5. Harina de pescado**

La harina de pescado se clasifica por las clases de proteínas que son:

Harina de pescado 50% de 50 kg  
Harina de pescado 51% de 50 kg  
Harina de pescado 52% de 50 kg  
Harina de pescado 53% de 50 kg  
Harina de pescado 54% de 50 kg  
Harina de pescado 55% de 50 kg  
Harina de pescado 56% de 50 kg  
Hasta la Harina de pescado 70% de 50 kg

#### **1.3.3.6. Empresa NIRSA**

Como hemos indicado anteriormente la empresa NIRSA es una empresa productora, que elabora varios productos en el cual nuestro trabajo de tesis está sustentado a la producción de la harina de pescado. También explica su volumen de venta y sus clientes – destinos de exportación.

##### **1.3.3.6.1. Volumen de venta**

El volumen de venta de harina 50kges de un 75% del producto elaborado en el mes, a veces no se da terminada la venta por que no cumple alguna característica que el cliente realizó en su pedido, puede ser por la calidad del producto o por el aumento del costo de venta. El volumen de venta baja cuando no hay para producir por tiempos de cierre de oscura, los meses que disminuyen las ventas son en marzo y septiembre; También bajan las ventas cuando los países – clientes sufren algún desastre natural o económico.

##### **1.3.3.6.2. Clientes – Destino de Exportación**

La empresa ha ganado a sus clientes en el mercado local y exterior entre ellos tenemos:

#### CUADRO # 4 Cliente y Destino de exportación de Harina de pescado

DESTINO	CLIENTE
Burnie-Australia	Kanematsu Corporation
China Light General Merchadise	Shanghai-China
China Light General Merchadise	Xingang-China
China National Chemical Fiber Corp	Huangpu-China
China SDIC International Trade	Shanghai-China
Huangpu-China	China National Chemical
Huangpu-China	Protein Marketing
Imari-Japon	Kanematsu Corporation
Japan Nutrition	Moji-Japon

Fuente: Cliente y destino de exportación NIRSA.S.A.

Elaborado por: Débora Mendoza Ramírez

#### 1.4. ANÁLISIS SITUACIONAL

Negocios Industriales Real NIRSA S.A., nace en Octubre de 1957 elaborando sardinas en pasta de tomate para la venta en el mercado nacional, principalmente en la provincia del Guayas, su fundador fue el Sr. Julio Aguirre Iglesias.

En los actuales momentos NIRSA es conocida como una empresa productora y exportadora de productos enlatados de atún y sardinas; lomos pre-cocidos congelados, camarón, harina de pescado y aceite de pescado, sus principales mercados son los países de América latina, Asia y los países de la comunidad europea.

La Empresase encuentra en la necesidad de fortalecer el control de los costos mediante el sistema de costeo por órdenes de producción, con el fin de que aumenten el volumen de venta, disminuyan los gastos de fabricación y cumplir las metas propuestas.

### **1.4.1 Análisis FODA**

#### **Fortalezas:**

- Es un producto con un valor alimenticio, y de nutrición, para el consumo humano, animales y también sirve de abono por el alto contenido de nitrógeno y fósforo con un empaque conveniente y apilable.

#### **Oportunidades:**

- La Harina de pescado debe aprovechar los TLC para introducir el producto con menos impuestos y ganar más por cada venta.

#### **Debilidades:**

- La competencia tiene precios más reducidos.

#### **Amenazas:**

- La Harina de pescado puede alterarse si no está bien empacado.

### **1.4.2. Constitución Administrativa, Operativa y Comercial**

#### **Estructura Administrativa**

“NIRSA” es una empresa Industrial dedicada a la elaboración de enlatados de atún, sardina, camarón y también en la elaboración de harina de pescado. La función administrativa lo cumple el Econ. Mario Torres como Gerente, el mismo que

cumple sus actividades en forma eficiente, mediante el control de recursos humanos, materiales y financieros para cumplir con los objetivos propuestos.

### Estructura Comercial

En lo que se refiere al área comercial, la empresa NIRSA S.A, produce la harina de pescado a través de los pedidos de sus clientes de los diferentes países de América latina, europeos y asiáticos.

### Estructura Operativa

**CUADRO # 5 Estructura Operativa**

OFICINA PLANTA DE HARINA	ENTRADA	BODEGA DE HARINA # 1		ALMACENAJE DE TANQUES DE SUB-PRODUCTOS	PASO DE VEHÍCULO	PASILLO DE PERSONAL	BODEGA DE HARINA # 2	
RECEPCIÓN DE PESCA		COCINA # 1	PRENSA # 1					TANQUE DE CALDO
BAÑOS		COCINA # 2	PRENSA # 2					
TANQUES DE ACEITE		COCINA # 3	PRENSA # 3					
		ESPACIO LIBRE		SECADOR # 1				
				SECADOR # 2				

**Fuente:** Empresa NIRSA S.A.

**Elaborado por:** Débora Mendoza Ramírez

## 1.5. CONTROL DE COSTOS

### 1.5.1. Control

Según (Altahona Quijano, 2009) manifiesta lo siguiente:

Se refiere al establecimiento de procedimientos de información y análisis de los costos para proveer una adecuada herramienta de diagnóstico de frente a los problemas de ineficiencia que puedan presentarse en cualquier momento. Identificar la causa y la localización de la responsabilidad de los problemas, permitirá tomar las medidas correctivas acertadas y en el momento preciso.(pág. 9)

### **1.5.2. Definición de control de Costos**

El control de costo no es solamente el monitorear los costos como la mano de obra y los materiales; también se recopila grandes cantidades de información para saber el estado financiero de la compañía.

Cualquier sistema de control de costos es tan efectivo en la medida de la eficiencia de la planeación original con el que se compara el trabajo realizado, asimismo cualquier sistema de planeación diseñado por una empresa debe tomar en cuenta el control de costos.

Los gerentes de una empresa quieren que se fabriquen los productos en un menor tiempo y a un menor costo cada día, ya que de esta manera el producto se hará más competitivo frente a su competencia directa en los mercados.(Internet).

El control en cada elemento de los costos productivos cumple un factor importante porque podemos determinar valores que se aproximen a la realidad y reflejen el costo del producto

### **1.5.3. Objetivos de Control de Costos**

- Se debe tener conocimiento lo que cuesta la actividad de la empresa y los productos que se proporciona a los clientes.

- Determina el coste de las ventas (productos vendidos) y valora las existencias del producto terminado.
- Se identifica los márgenes de beneficio de las diferentes líneas productoras productos y pedidos de cliente, en la elaboración de un producto.

#### 1.5.4. Control de los Elementos del Costo

Dentro del control de los elementos de costos aparece: el Control de la Mano de obra, el Control de los Materiales, y los Gastos Indirectos de Fabricación.

#### ILUSTRACIÓN 6 Composición de los elementos del costo

Composición de los elementos del Costo (según agrupamiento de costos)					
Materiales directos	Mano de obra directa				
Costo primo		+	Costos indirectos	=	Costo de transformación
Materiales directos	+	Mano de obra directa	Costos indirectos	=	Costo de transformación
		Costo de conversión			

Fuente: Contabilidad de costos por Luis Luján Alburqueque.

Elaborado por: Débora Mendoza Ramírez

#### 1.5.5. Contabilización de los elementos costos

Recoge, registra y reporta la información relacionada con los elementos de los costos y con base en dicha información, se toman las decisiones de planeación y control de los mismos.



### **1.5.5.1. Contabilización de los materiales.**

La contabilización de los materiales se divide en dos secciones:

- Compra de materiales
- Uso de materiales.

#### **Compra de materiales**

Las materias primas y los suministros empleados en la producción se solicitan mediante el departamento de compras. Estos materiales se guardan en la bodega de materiales, bajo el control de un empleado y se entregan en el momento de presentar una solicitud aprobada de manera apropiada.

#### **Uso de materiales**

El siguiente paso en el proceso de manufacturación consiste en obtener las materias primas necesarias, de la bodega de materiales. Existe un documento fuente para el consumo de materiales en un sistema de órdenes de trabajo: "La requisición de materiales". Cualquier entrega de materiales por el empleado encargado debe ser respaldada por una requisición de materiales aprobada por el gerente de producción o por el supervisor del departamento. Cada requisición de materiales, muestra el número de orden de trabajo, el número del departamento, las cantidades y las descripciones de los materiales solicitados, también se muestra el costo unitario y el costo total.

Cuando los materiales son directos, se realiza un asiento en el libro diario para registrar la adicción de materiales a inventario de trabajo en proceso. Cuando hay materiales indirectos, se cargan a una cuenta de control de costos indirectos de fabricación.

### **1.5.5.2. La Mano de Obra**

Para poder controlar el costo de mano de obra, se debe analizar la forma de aumentar la eficacia de los trabajadores. Mantener un registro de la producción que se alcanza por persona por hora y buscar las variables que se relacionan con un incremento en la productividad tal como el número de empleadores que se encuentran en la planta de trabajo al mismo tiempo, o los trabajadores que participan. Hay que tener en cuenta las fortalezas y habilidades de cada trabajador para ubicarlo en el puesto de trabajo que ellos se puedan desempeñar con eficacia y eficiencia.

La mano de obra se clasifica en directa e indirecta.(CP Piña Pérez, 2009), considera lo siguiente:

Mano de Obra Directa.-Esta constituida por el conjunto de salarios devengados por los trabajadores.

Mano de Obra Indirecta.- Se compone de salarios y prestaciones que por su imposibilidad material, por conveniencia o por incosteabilidad no se relacionan o no se pueden identificar con la elaboración de partidas concretas de artículos. (pág. 59)

#### **1.5.5.2.1. Contabilización de la Mano de Obra**

La contabilización de la mano de Obra es un factor importante en las compañías industriales por eso es necesario para la empresa Negocios Industriales Real S.A; que se cumpla ordenadamente, eficaz y eficiente porque les ayuda a determinar las horas de proceso desde el inicio de la elaboración del producto hasta que finalización de transformación que se obtiene como producto terminado harina de pescado de 50 kg.

Para la contabilización de la mano de obra por parte de un fabricante, generalmente se toman en cuenta tres actividades, a saber:

- a) Control de tiempo,
- b) Cálculo de la nómina total; y,
- c) Cálculo anual del valor hora de un obrero.

#### **a) Control de tiempo**

Cuando una empresa está bien constituida y uno de sus principios es el orden, el procedimiento está correcto; es que el departamento de personal o talento humano se encargue del control del trabajo de las personas que laboran en la planta en tres etapas.

- Control de la hora de ingreso al trabajo
- Control de salida del trabajo.
- Control si cumple a cabalidad su trabajo en sus ocho horas laborales diarias.

#### **b) Cálculo de la nómina total**

Cada treinta o treinta y uno finalizando el mes el departamento de talento humano reporta a contabilidad las asistencia del personal por medio de reportes que aquella información es sacada de las marcaciones diarias. Envía los reportes donde calculan todos los ingresos y gastos que se registra en el rol de pago a pagar a los trabajadores. Entre los ingresos tienen el sueldo básico, horas extras y entre los gastos tenemos:

Aporte Personal al IEES

Préstamo al IEES

Préstamo Hipotecario

Anticipos de Sueldos

Y otros descuentos.

### **C) Cálculo anuales del valor hora de un obrero**

Para poder calcular el valor hora de un obrero anual se debe realizar una sumatoria de los roles de pago que se realizan durante un ejercicio económico, esto como resultado nos da el total que la empresa ha pagado a un obrero durante un año.

- Cálculo de las inversiones que realiza la compañía en un año por gastos de personal, en cada una de sus fases ya sea por administración, proceso productivo, ventas o varios.
- Su cálculo debe ser el número de horas de trabajo del personal, equivalente al tiempo que permanece laborando en la compañía durante un año. Se restan las horas que no se laboran por días festivos y vacaciones, etc.

#### **1.5.5.3. Contabilización de los costos indirectos de fabricación.**

Hay un documento fuente para el cálculo de los costos indirectos de fabricación en un sistema de costeo de órdenes de trabajo: "la hoja de costos indirectos de fabricación por departamento".

La distribución de los costos indirectos de fabricación de las órdenes de trabajo, se hará con base en una "tasa predeterminada" de los costos indirectos de fabricación. Estas tasas se expresan un términos de las horas de mano de obra directa, horas-maquina, etc.

Cuando los costos indirectos de fabricación no se acumulan a nivel de toda la fábrica para su distribución a los diversos departamentos, cada departamento por lo general tendrá una tasa diferente

### **1.5.6. Sistema de Costeo por Orden de Producción**

Un sistema de costeo por órdenes proporciona un registro separado para el costo de cada cantidad de producto que pasa por la fábrica. A cada cantidad de producto en particular se le llama orden. Un sistema de costeo por órdenes encaja mejor en las industrias que elaboran productos la mayoría de las veces con especificaciones diferentes o que tienen una gran variedad de productos en existencia. Muchas empresas de servicios usan el sistema de costeo por órdenes para acumular los costos asociados al proporcionar sus servicios a los clientes. Algunas características de los sistemas de costeo por órdenes se mencionan a continuación:

Se acumulan por lotes

Producción bajo pedidos específicos

No se produce normalmente el mismo artículo

#### **1.5.6.1. Producción por lote**

Es el sistema utilizado por empresas que producen una cantidad limitada de un tipo de producto cada vez. Esa cantidad limitada se denomina lote de producción. Cada lote de producción se calcula para atender a un determinado volumen de ventas previstos para un cierto periodo. Terminado un lote de producción, la empresa inicia de inmediatamente la producción de otro lote, y así sucesivamente.

#### **1.5.6.2. Producción Variada**

La producción variada encontraremos en las empresas grandes que no solo se dedican a la elaboración de un producto específico, puede cambiar la presentación, tamaño o talla, proteínas etc. Este es el caso de la empresa NIRSA procesa varios productos entre ellos la harina de pescado de 50kg pero la producción cambia por el nivel de proteína.

### **1.5.6.3. Producción por especificaciones del cliente**

Se considera una lista que detalla como desea el cliente que elaboren su producto en el caso de la harina de pescado los clientes lo piden por proteína según su contenido proteico este indica si es alto o bajo, por presentación, si desean al granel o en sacos.

### **1.5.7. Sistema de Costeo por proceso**

En un sistema de costeo por procesos, los costos son acumulados para cada departamento o proceso en la fábrica. Un sistema de procesos encaja más en las compañías de manufactura de productos los cuales no son distinguibles unos con otros durante un proceso de producción continuo.

#### **1.5.7.1. Proceso**

Es una etapa de la transformación de los productos en que sufre modificaciones en sus características físicas y/o químicas. Un proceso de fabricación es una fase del grupo completo de actividades por las cuales pasa un artículo en el curso de su fabricación.

#### **1.5.7.2. Costos incurridos**

En un sistemas de costos por procesos se refiere a la suma de los tres elementos del costo de producción: M.P.+M.O.+C.I.

#### **1.5.7.3. Producción procesada**

Es la producción que efectivamente ha estado transformándose durante el periodo,

Independientemente de que se concluya o no en su totalidad y de que durante el dicho periodo surjan desperdicios normales.

#### **1.5.7.4. Producción terminada en cada proceso**

Son las unidades físicas (kilogramos, litro, etc.) de producción en completo buen estado que se terminan en cada proceso. Puede pasar de un proceso a otro o del último de los procesos al almacén de productos terminados

#### **1.5.8. Estados Financieros**

Los estados financieros permiten tener información a los interesados de la empresa como el dueño y los gerentes que llevan al frente la compañía, los estados financieros que utiliza el departamento de costos para llevar el control de la producción son dos:

- Balance de Comprobación
- La Hoja de Costos
- Estado de Producción
- Estado de Resultado
- Estado de Situación Financiera

##### **1.5.8.1. Balance de Comprobación**

Se registra todas las cuentas que han tenido movimiento en el proceso de elaboración, se tiene en consideración que solo se toman los saldos que se registran en la cuenta del mayor.

## ILUSTRACIÓN 7 Hoja de Costo



Balance de Comprobación  
Valorado en dólares

CUENTAS	REF.	SUMAN		SALDOS	
		Debe	Haber	Debe	Haber
Caja		XXXX	XXXX	XXXX	
Banco		XXXX	XXXX	XXXX	
Edificio		XXXX		XXXX	
Maq. Y Eq.		XXXX		XXXX	
Terreno		XXXX		XXXX	
Muebles y Enseres		XXXX		XXXX	
Documentos por pagar			XXXX		XXXX
Capital Social			XXXX		XXXX
Cuentas varias			XXXX		XXXX
Ctas por pagar			XXXX		XXXX
IESS por pagar			XXXX		XXXX
Nominas por pagar			XXXX		XXXX
Provisión Beneficios Sociales			XXXX		XXXX
Ventas			XXXX		XXXX
Gasto de Administración		XXXX		XXXX	
Gasto de Venta		XXXX		XXXX	
Costo de Productos Vendidos		XXXX		XXXX	
Depreciación Acum. Edific			XXXX		XXXX
Depreciación Acum. Maq y Eq			XXXX		XXXX
Depreciación Acum. Mueb y Ens			XXXX		XXXX
Iva por pagar			XXXX		XXXX
<b>Totales:</b>		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

**Fuente:** Empresa NIRSA S.A.

**Elaborado por:** Débora Mendoza Ramírez

### 1.5.8.2. Hoja de Costos

La hoja de costo es un documento de contabilidad que se usa en el sistema de costeo por órdenes de producción que permite registrar la acumulación todos los resultados de los costos entre ellos costos de los materiales, mano de obra y los costos indirectos de fabricación que se utiliza en proceso productivo.



### ILUSTRACIÓN 8 Hoja de Costo

**Ciente:** \_\_\_\_\_

**# de Orden de Producción:** \_\_\_\_\_

**Fecha de Producción:** \_\_\_\_\_

**# Turno :** \_\_\_\_\_

**Presentación:** \_\_\_\_\_

**Sacos de 50 kg Producción:** \_\_\_\_\_

**Control de Materia Prima**

Descripción	Kilos	P.Unit	Usd	% Utiliz
<b>Subtotal Mater</b>	<b>0</b>		<b>\$ -</b>	

Rend %

**Control de Insumo y Material de Empaque**

Descripción	Kilos / Un.	P.Unit	Usd
<b>Subtotal Insumo y Material de Empaque</b>			<b>\$ -</b>
<b>Subtotal Costo Primo</b>			<b>0,00</b>

**Costo de Mano de Obra**

# Persona	Puesto de Trabajo	Hr Inicio	Hr fin	Hr Almuerzo	Hr Proceso	Hr Hombres

**Total Mano de obra**

**Costo Indirecto de Fabricación**

Descripción	costo por orden
<b>Total CIF</b>	<b>\$ -</b>

**Total Costo de Producción** **\$ -**

**Precio Unitario por saco**

**Fuente:** Empresa NIRSA S.A.  
**Elaborado por:** Débora Mendoza Ramírez

### 1.5.8.3.Estado de costos de producción

EL Estado de costos de producción por (García Colín, 2008), “Es un documento financiero que muestra detalladamente el costo de la producción terminada y el costo de los artículos vendidos de una empresa de transformación, durante un periodo de costos.(pág. 57). Por su naturaleza es dinámica.

#### ILUSTRACIÓN 9 Estado de costos de producción



Estado de Costo de Productos Vendidos de la Planta de Harina  
DEL \_\_\_\_\_ AL \_\_\_\_\_  
Valorado en dólares

<b>1) Consumo de Materia Prima</b>	
(+) Inventario Inicial	XXXX
(+) Traspaso	XXXX
(+) Compras	XXXX
(-) Inventario Final	XXXX
<b>Materia Prima consumida</b>	<b>XXXX</b>
<b>2) Gastos Generales de Fabricación</b>	
M.O.	XXXX
Deprec.	XXXX
G.Variables	XXXX
<b>3) Ingredientes y Material de Empaque Consumido</b>	
Ingredientes	XXXX
Material de empaque	XXXX
<b>Ingredientes y Mat. Empaque consumido</b>	<b>XXXX</b>
<hr/> <b>Costo de Productos Vendidos</b> <hr/>	<hr/> <b>XXXX</b> <hr/>

\_\_\_\_\_  
Gerente General

\_\_\_\_\_  
Contador


Fuente: Empresa NIRSA S.A.

Elaborado por: Débora Mendoza Ramírez

#### 1.5.8.4. Estado de Resultados Integrales

El estado de resultado lo define (CPC.Poma Vaca, 2012), “Es un estado netamente económico y dinámico, tiene por finalidad reflejar al cierre del ejercicio económico todo el movimiento de aquellas operaciones que afectaron a cuentas del resultado” (pág. 102). Y su incidencia para efectos de la determinación del resultado del ejercicio.

#### ILUSTRACIÓN 10 Estructura del Estado de Resultados Integrales

		
Estado de Resultados Integrales 30 de Enero del 2015 Valorado en dólares		
Ventas		XXXX
(-) Costo de Producción vendido		XXXX
<b>Utilidad Bruta en Ventas</b>		<b>XXXX</b>
<b>Gastos Operacionales</b>		<b>XXXX</b>
(-) Gastos Administrativos	XXXX	
(-) Gastos Ventas	XXXX	
<b>Utilidad antes del 15% Part.Trabajadores</b>		<b>XXXX</b>
(-) 15% de Participación de Trabajadores		XXXX
<b>Utilidad antes del Impuesto a la Renta</b>		<b>XXXX</b>
(-) 25% de Impuesto a la Renta		XXXX
<b>Utilidad Neta del Ejercicio</b>		<b>XXXX</b>

Fuente: Empresa NIRSA S.A.

Elaborado por: Débora Mendoza Ramírez

#### 1.5.8.5. Estado de Situación Financiera o Balance General

Es aquel que refleja un estado resumido de la situación financiera de la compañía en un determinado tiempo. Según (Lira Briceño, 2009) manifiesta lo siguiente:

El Balance General indica lo que una empresa posee y la manera como lo ha financiado en un determinado. Este estado financiero tiene como propósito describir todo lo que tiene la empresa y que deudas contrajo para financiarlo” (pág. 15).

### ILUSTRACIÓN 11 Estructura del Estado de Situación Financiera



Estado de Situación Financiera  
30 de Enero del 2015  
Valorado en dólares

<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO</b>	
<b><u>ACTIVO CORRIENTE</u></b>		<b><u>PASIVO CORRIENTE</u></b>	
Caja		XXXX Cuentas por Pagar	XXXX
Banco		XXXX Documentos por pagar	XXXX
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		Cuentas Varias	XXXX
<b>TERRENO</b>		XXXX IESS por Pagar	XXXX
<b><u>EDIFICIO</u></b>		XXXX Nóminas por Pagar	XXXX
Edificio	XXXX	Provisión Beneficios Sociales	XXXX
Depreciación Acumulada de Edificio	<u>XXXX</u>	Iva por Pagar	XXXX
<b><u>MAQ. Y EQUIPO</u></b>		XXXX Participación Trabajadores 15%	XXXX
Maq. Y Equipo	XXXX	Impuesto a la Renta por Pagar	XXXX
Depreciación Acumulada de Maq. y Equipo	<u>XXXX</u>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>XXXX</b>
<b><u>MUEBLES Y ENSERES</u></b>		XXXX	
Muebles y Enseres	XXXX	<b>PATRIMONIO</b>	
Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres	<u>XXXX</u>	Capital Social	XXXX
		Utilidad Neta del Ejercicio	XXXX
		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b><u>XXXX</u></b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b><u>XXXX</u></b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b><u>XXXX</u></b>

\_\_\_\_\_  
Gerente General

\_\_\_\_\_  
Contador

**Fuente:** Empresa NIRSA S.A.

**Elaborado por:** Débora Mendoza Ramírez

## **1.6. MARCO LEGAL**

### **1.6.1. Constitución Nacional del Ecuador**

En lo que concierne a la Constitución Nacional del Ecuador, el capítulo cuatro nos habla acerca de la soberanía económica sección primera de sistema económico y política económica menciona en el artículo 284 literal 2: “ Incentivar la producción nacional, y competitividad sistémicas, la acumulación mundial y las actividades productivas complementarias en la integración regional.”

En la Constitución Nacional del Ecuador sección séptima de política comercial. Art. 304.- La política comercial tendrá los siguientes objetivos: Desarrollar, fortalecer y dinamizar los mercados internos a partir del objetivo estratégico establecido en el Plan Nacional de Desarrollo.

### **1.6.2. Ley de Compañía**

La Ley de compañía establece que los socios podrán examinar los libros y documentos de la compañía anónima, en comandita por acciones y de economía mixta, solo tendrán derecho a que se les confiera copia certificada de los balances generales, del estado de la cuenta de pérdidas y ganancias, de las memorias o informes de los administradores y comisarios, las actas de las juntas generales así mismo, podrán solicitar la lista de accionistas e informes acerca de los asuntos tratados o por tratarse en dichas juntas.

### **1.6.3. Norma Internacional de Contabilidad-NIC# 2**

La NIC 2 indica sobre las Existencias, el objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad

de los inventarios es la cantidad de costos que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos.

Esta norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable.

Hace referencia también de los costos de transformación e indica:

“Son aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprende una parte, calculada de forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos, en lo que se haya incurrido para transformación de las materias primas en productos terminados. Son costos fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia de volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta”.

#### **1.6.4. Reglamento interno de trabajo de la compañía Negocios Industriales Real S.A. “NIRSA”**

La Empresa está en cumplimiento a lo que dispone el art.64 el código del trabajo, la compañía NEGOCIOS INDUSTRIAL REAL NIRSA S.A., expide el presente reglamento interno de trabajo, teniendo como objetivo el mantener las mejores relaciones con el personal de la empresa, dentro de un adecuado marco de justicia.

NEGOCIOS INDUSTRIALES REAL NIRSA S.A., es una compañía legalmente constituida en la República del Ecuador, con domicilio principal en la ciudad de Guayaquil y con facultad de abrir sucursales, agencias u oficinas en cualquier lugar de la República, en las que tendrá plena vigencia el presente Reglamento de Interno de Trabajo, así como en las empresa donde el personal del NEGOCIOS

INDUSTRIALES REAL NIRSA S.A., preste sus servicios. El principal objeto social de la compañía es dedicarse a la actividad industrial y comercial. Es así que produce, comercializa y distribuye producto alimenticio de consumo masivo.

Para tal efecto del presente Reglamento Interno de Trabajo a la compañía NEGOCIOS INDUSTRIALES REAL NIRSA S.A., se la podrá denominar en este instrumento como la “Compañía” la “Empresa”, la “Empleadora” o simplemente NEGOCIOS INDUSTRIALES REAL NIRSA S.A.

Al personal de la compañía, se la denominará como COLABORADOR (ES). Para la aplicación del presente Reglamento Interno se podrá denominar “JEFE INMEDIATO” a aquel (llos) colaborador (es) que ejerzan funciones de mando, supervisión, jefatura, coordinación, dirección, y, en general, todas aquellas otras funciones que por su naturaleza impliquen responsabilidad sobre las actividades de otros colaboradores, siendo éstos de NEGOCIOS INDUSTRIALES REAL NIRSA S.A., o de las empresas, donde el personal de NEGOCIOS INDUSTRIALES REAL NIRSA S.A., preste sus servicios.

Este Reglamento consta 11 capítulos que son:

Capítulo primero: Disposiciones Generales

Capítulo segundo: Horarios, Jornadas, y Turnos de Trabajo

Capítulo tercero: Del Sistema de Control de Tiempo

Capítulo cuarto: De los Permisos, Falta de Asistencia y Puntualidad

Capítulo quinto: De los Bienes, Predios y Áreas Restringidas de la Empresa

Capítulo sexto: De los Vehículos de la Empresa y de sus Conductores

Capítulo séptimo: Obligaciones del Colaborador

Capítulo octavo: Prohibiciones a los Colaboradores

Capitulo noveno: Responsabilidades Especiales de los Colaboradores

Capítulo décimo: Las Sanciones

Capítulo undécimo: Disposiciones Varias

## **1.6.5 Reglamento Interno de Seguridad y Salud de la compañía Negocios Industriales Real S.A. “NIRSA”**

### **1.6.5.1. Política de Seguridad y Salud Ocupacional**

La Presidencia de NIRSA, ha definido como política la protección integral de la salud de sus empleados y la obtención de los mejores niveles de eficiencia de sus operaciones.

Para lo cual, demuestra y ejerce un efectivo liderazgo trabajando en forma continua en el mejoramiento de sus procesos y operaciones con el fin de prevenir la ocurrencia de accidentes de trabajo, enfermedades profesionales y desarrollando planes de contingencia ante una posible emergencia. Para esto, la Presidencia define objetivos y planes estratégicos, formula metas a lograr en forma periódica y destina dentro del presupuesto de la Compañía los recursos financieros, humanos, técnicos y tecnológicos para el desarrollo continuo del programa de seguridad y salud ocupacional, cumpliendo a cabalidad con las exigencias legales respectivas.

Gerentes, Jefes de Áreas, Supervisores y general de todos los trabajadores de la Compañía, son responsables de velar por el cumplimiento de esta política, comprometiéndose a incorporar en la realización de sus labores las normas de seguridad industrial, asumiendo una actitud de compromiso en el auto cuidado de su salud participando activamente en los eventos programados.

Son principios básicos de la Presidencia de NIRSA:

- Cumplimiento estricto de la normatividad, reglamentación y leyes aplicables en Seguridad y Salud en el trabajo.



- Mantener un diálogo abierto en temas de seguridad Industrial y Salud Ocupacional relacionados con nuestras operaciones incluyendo a nuestros empleados, clientes, proveedores, agencias gubernamentales y comunidad.
- Generar programas enfocados a la detección y prevención del consumo de drogas, cigarrillos y alcohol, con el fin de mantener la buena salud de todos y cada uno de nuestros empleados, así como mejorar su relación con el entorno y con su círculo familiar.

#### **1.6.5.2. Objetivos del Reglamento**

Las disposiciones del presente reglamento son de aplicación en toda la actividad laboral de los complejos industriales, comerciales, operativas, administrativos y embarcaciones pesqueras que NEGOCIOS INDUSTRIALES REAL NIRSA S.A., mantiene o que instale en un futuro y busca prevenir, disminuir o eliminar los riesgos laborales que pueden afectar la salud, las instalaciones y el medio ambiente, siendo sus objetivos los siguientes:

- Prevenir las causas que pueden dar origen a riesgos laborales, sean estos accidentes de trabajo enfermedades ocupacionales o impactos negativos en el medio ambiente.
- Determinar las normas y medidas de seguridad que deben implantarse en la Compañía, buscando que los trabajadores y quienes se vinculen a través de contratistas o subcontratistas, las cumplan.
- Determinar las obligaciones de los trabajadores con respecto a las normas y medidas de seguridad, higiene y protección del medio ambiente.
- Determinar las prohibiciones de los trabajadores para prevenir riesgos que causen daño a la salud, a los bienes y al medio ambiente

## **CAPÍTULO II**

### **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **2.1. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN**

El proyecto está orientado a determinar los problemas y presentar las diversas soluciones que se requieran para el mejoramiento de los recursos utilizados en los procesos productivos administrativos y contables de la Empresa. La investigación para el desarrollo del proyecto está orientada en los dos enfoques cuantitativos y cualitativos pues ayuda a direccionar hacia el análisis de la información y la recopilación de los datos utilizando herramientas de investigación.

Indica que mediante la formulación de una hipótesis y al ejecutar en las debidas etapas del proceso investigativo determinaremos si la hipótesis es aceptada o rechazada mediante la propuesta.

#### **2.2. FACTIBILIDAD DEL PROYECTO**

La investigación ayuda a orientar hacia las aclaraciones de modelos resolutivos de problemas, sean estos operativos, productivos, administrativos y en el control de costos en los procesos productivos de harina de pescado de 50 kg en la empresa Negocios Industriales Real NIRSA S.A.

Con la implantación de nuevos recursos al tomar decisión la presidencia o gerencia dando uso de la investigación documental y la investigación de campo....

## **2.3. FUENTES DE INVESTIGACIÓN**

### **2.3.1. Fuentes primarias**

Las fuentes primarias proporcionan información cercana al objeto investigativo, que será de mejor calidad. (Rodríguez Barrios, 2003), “Son aquellos que contienen información no abreviada y en su forma original, son todos los conocimientos científicos o hechos e ideas estudiados bajo nuevos aspectos, (pág. 40) . Entre ellas utilizaremos libros, monografía, tesis y entrevista personales; fuentes que las aplicaremos a cada uno de los elementos que se relacionan con el problema.

### **2.3.2. Fuentes secundarias**

Son aquellas fuentes que contiene información abreviada. Solo sirve como simple ayuda al investigador, preferentemente para suministrar información sobre documentos primarios. Son fuentes de tipo indirecto y para nuestra investigación se utiliza las citas bibliográficas, que se relaciona con la Valoración de los Costos, Aplicación Costos por Órdenes de Producción. Los documentos que se realizan en los análisis son: reportes diarios de la producción de harina de pescado de 50kg, órdenes de pedido, estados financieros, proceso de producción, y otros.

## **2.4. TIPOS DE INVESTIGACIÓN**

Entre los tipos de investigación que se aplica en el proyecto de investigación tenemos: la investigación de Campo y la investigación bibliográfica. Según (Tamayo y Tamayo, 2003) manifiesta lo siguiente:

Cuando se va resolver un problema en forma científica, es muy conveniente tener un conocimiento detallado de los posibles tipos de investigación que

se pueden seguir. Este conocimiento hace posible evitar equivocaciones en la elección del método adecuado para un procedimiento específico.(pág. 43)

#### **2.4.1. Investigación de campo**

Esta investigación implica la recolección de datos desde el lugar donde surge o es creado el problema realizando un análisis de las causas y efectos que implican en la problemática, la investigación de campo ayuda a obtener información veraz y oportuna que se acerquen más a los hechos y tener una perspectiva aclarada en este caso de la Empresa Negocios Industriales Real NIRSAS.A.

#### **2.4.2. Investigación Bibliográfica**

La investigación bibliográfica plantea información a través de los libros que investigaremos mediante los diferentes temas que hablen acerca de Costos productivos, elementos del costo, ordenes de producción para poder desarrollar el marco teórico; relacionado con la Valoración de los Costos, Aplicación Costos por Órdenes de Producción; propuesta a desarrollarse, para resolver problemas de deficiente control de costo en los procesos en cada uno de los elementos del costo productivo como la mano de obra, materiales y los costos indirectos de fabricación para la elaboración de harina de pescado de 50 kg.

### **2.5. TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN**

Una correcta recolección o recopilación de información es utilizar las técnicas de la investigación que ayuda a tener resultados confiables y verdaderos para el almacenamiento y tabulación de los datos. Las técnicas principales a utilizar son las siguientes:

### **2.5.1. La Observación**

La observación es una técnica que ayuda en el proceso investigativo y manifiesta el correcto uso de los sentidos para observar la realidad, el estado en que se encuentra nuestro objeto de estudio; palpar de forma directa todos los aspectos que afectan a la compañía.

Según (López de Bozic, 2011) manifiesta lo siguiente:

Es una comunicación a nivel no verbal, en ambientes no artificiales, donde se registra la información tal y como se percibe, de grupos cerrados o con comportamientos típicos, no analizables mediante cuestionarios.(pág. 185)

### **2.5.2. La Entrevista**

Obtiene información a través de un diálogo entre dos personas que serán el investigador y el entrevistado mediante preguntas que se formula a base de nuestro objeto de estudio para tener conocimiento acerca del tema que se desea desarrollar. Se entrevistó al personal administrativo, personal de costos, gerente de planta, jefe de bodega y expertos.

### **2.5.3. La Encuesta**

La encuesta facilita datos concretos que ayuda en nuestro proceso investigativo.(Rodríguez Barrios, 2003), “Son cortas las formas de respuestas de las encuestas y casi siempre se valen de preguntas en que se valorarán en forma porcentual las respuestas positivas o negativos”, (pág. 33).Se aplicó la encuesta a los colaboradores de la compañía;gerente de planta (1), jefe de bodega (1), supervisores de producción (2), operarios de producción (42), personal de costos (4).

Las encuestas fueron diseñadas en relación con la hipótesis y los objetivos de la investigación, se considera las variables e indicadores. Preguntas con relación a la mano de obra y al control de materiales. (Ver anexo # 5).

## **2.6. INSTRUMENTO DE LA INVESTIGACIÓN**

El investigador cuenta con diferentes instrumentos para llevar a cabo su investigación. En el desarrollo de nuestra investigación se utiliza el método directo y el método indirecto. Método directo.-observación y recolección de datos y Método indirecto.-recepción de datos brindados por otras personas.

### **2.6.1. Cuestionario**

Un cuestionario está formado por una lista de preguntas, según (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2010), indica lo siguiente:

Un cuestionario obedece a diferentes necesidades y a un problema de investigación lo cual origina que en cada estudio el tipo de pregunta sea distinto. Algunas veces se incluyen tan sólo preguntas cerradas, otras ocasiones únicamente preguntas abiertas, y en ciertos casos ambos tipos de preguntas. (pág. 221).

## **2.7. POBLACIÓN Y MUESTRA**

Es un total de las personas que será parte de nuestro objeto investigativo se considera su año de experiencia y conocimiento que tienen en su entorno laboral mucho más donde su puesto de trabajo, para que sean de grata ayuda por medio de ellos obtener una información correcta que aporte a nuestra investigación.

Nuestro conjunto está formado por gerente de planta (1); jefe de bodega (1); personal de administración (5); supervisores de producción (2); operarios de producción (42); personal de costos (4); expertos (4)

### 2.7.1. Tipo de Muestra

En la presente investigación se realiza considerando el muestreo de o por conveniencia es una técnica de muestreo no probabilístico donde los sujetos son seleccionados dada la conveniente accesibilidad y proximidad de los sujetos para el investigador. El muestreo de conveniencia será igual al número de mis encuestas.

### 2.7.2 Tamaño de la Muestra

Se muestra en base a los conocimientos de la población, el personal que interviene aportará en nuestra muestra.

**CUADRO# 6 Muestra de la Población**

<b>ELEMENTOS</b>	<b>MUESTRA</b>
Gerente de Planta	1
Jefe de Bodega	1
Digitadores	5
Supervisores de Producción	2
Operarios de Producción	42
Personal de Costos	4
Expertos	4
Total de la Población	59

**Fuente:** Empresa NIRSA S.A.

**Elaborado por:** Débora Mendoza Ramírez

## **CAPÍTULO III**

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

Para la realización de este estudio se realizó encuestas y entrevistas al personal que trabaja en la empresa y expertos que tienen conocimiento del tema. En este capítulo se muestra los resultados obtenidos para conocer el criterio sobre el control de los costos de los elementos productivo como la mano de obra, los materiales y los costos indirectos de fabricación en la empresa NIRSA S.A periodo 2015

También se manifiesta los resultados de las entrevistas que fueron de gran apoyo para el desarrollo del tema de investigación para conocer el criterio sobre el sistema de costeo y las órdenes de producción.

#### **3.1. RESULTADOS DE ENTREVISTAS**

Se obtiene la información de las entrevistas que se realizó al personal administrativo, personal de costos, gerente de planta, jefe de bodega y expertos, se concluye lo siguiente:

La Empresa NIRSA está utilizando el sistema de costeo por proceso, este sistema refleja sus costos promedios y se lleva un control global en cada proceso productivo y contable, indica que es necesario la implementación y aplicación del sistema de costeo por órdenes de producción en la planta harinera ya que proporciona beneficios entre ellos el análisis de los costos son más específicos y su control es más analítico, aplicando este sistemas tendrán 72 horas para registrar todos los ingresos y egresos de producción destinadas a esa orden luego automáticamente se cerrara



Cada producción está amarrada a un lote y a las especificaciones del cliente cuando el cliente solicita que le ayuden con la información de sus últimos pedidos y ventas que realizó la empresa le facilite instantáneamente la información

La empresa cuida en mantener a sus clientes satisfecho en la calidad del producto que ellos requieren, sus productos son comercializados en los principales mercado que son los países de América latina, Asia y los países de la comunidad Europea

Es importante que el departamento de costo lleve un control analítico para que tenga idea de donde obtuvimos ese resultado, porque ha aumentado o disminuido los gastos productivos, su control debe ser diariamente realizado., se debe tener formatos para reflejar los diferentes elementos de costos y realizar sus respectivos análisis

### **3.2. RESULTADO DE ENCUESTAS**

Se realizó veintes preguntas, las diez primeras son relacionada a la requisición de materiales, consumo, control registro y contabilización del mismo; las otras diez últimas son relacionadas a la mano de obra y a los costos de fabricación.

1. Análisis de Encuesta dirigida al gerente de planta, jefe de bodega, supervisor de producción, operarios de producción, personal de costos. (Ver pregunta 1 al 10)

2. Análisis de Encuesta dirigida al gerente de planta, supervisor de producción, personal de costos.(Ver pregunta 11 al 20)

A continuación detallamos cada pregunta con su respectiva tabulación, análisis e interpretación.

1.- ¿Es importante para la elaboración del producto seleccionar la materia prima?

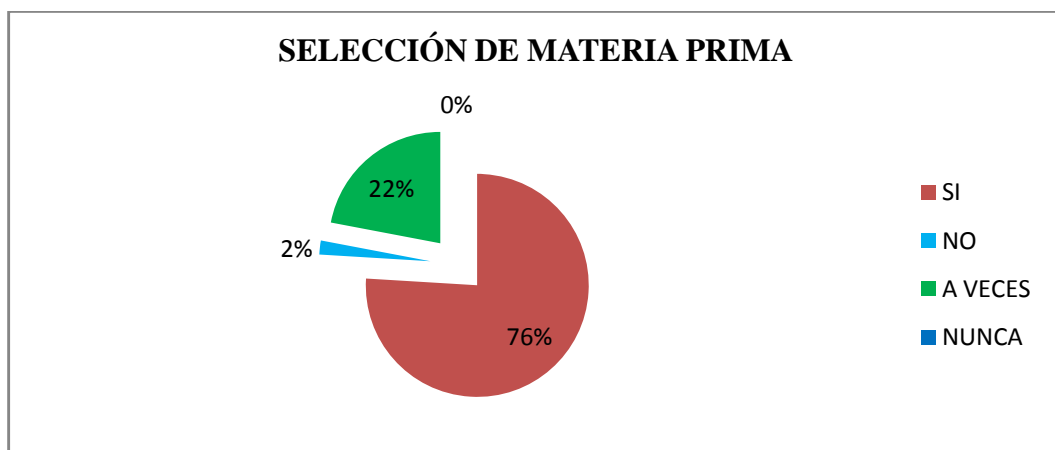
TABLA 1 Selección de la Materia Prima

ITMS	CRITERIOS	%	VALOR
1	SI	76%	38
	NO	2%	1
	A VECES	22%	11
	NUNCA	0%	0
TOTAL		100%	50

Fuente: Investigación de Campo, 2015.

Elaborado por: Débora Mendoza Ramírez

GRÁFICO 1 Selección de la Materia Prima



Fuente: Investigación de Campo, 2015.

Elaborado por: Débora Mendoza Ramírez

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Mediante las respectivas encuestasse deduceque la mayoría de los encuestados indican que se debe realizar una selección de materia prima a través del control de calidad para que den la aprobación del mismo y esté apta para el proceso de elaboración.

2.- ¿Cree usted que los materiales de empaque e insumos son diversos según la orden de producción para el pedido del respectivo cliente?

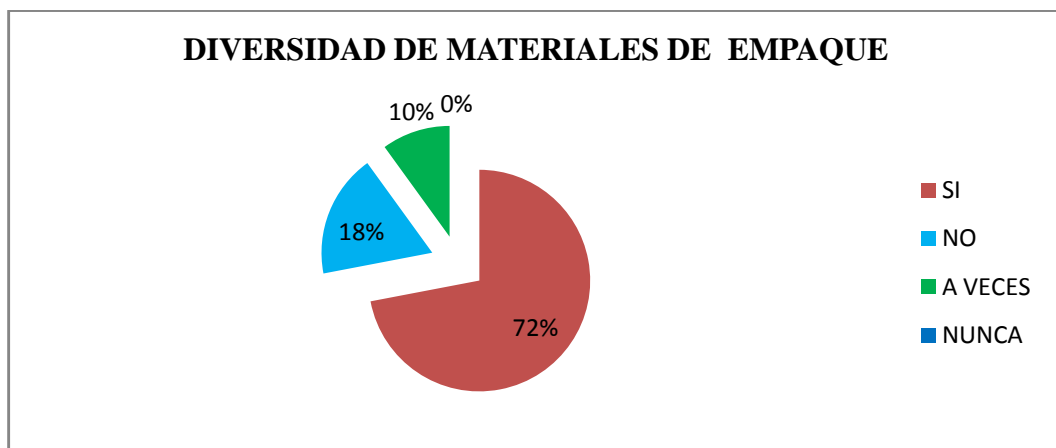
TABLA 2 Diversidad de Materiales de Empaque

ITMS	CRITERIOS	%	VALOR
2	SI	72%	36
	NO	18%	9
	A VECES	10%	5
	NUNCA	0%	0
TOTAL		100%	50

Fuente: Investigación de Campo, 2015.

Elaborado por: Débora Mendoza Ramírez

GRÁFICO 2 Diversidad de Materiales de Empaque



Fuente: Investigación de Campo, 2015.

Elaborado por: Débora Mendoza Ramírez

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

La mayoría de los colaboradores de la compañía indicaron que si hay variedad de materiales conforme el pedido del cliente, mientras que la menor parte de encuestados manifestaron que se utiliza los mismos materiales para todos los clientes. El resultado de la muestra indicó que hay variedad de materiales dependiendo de los pedidos.

3.- ¿Considera que se debe realizar diariamente el control de los materiales que se utiliza en el proceso productivo?

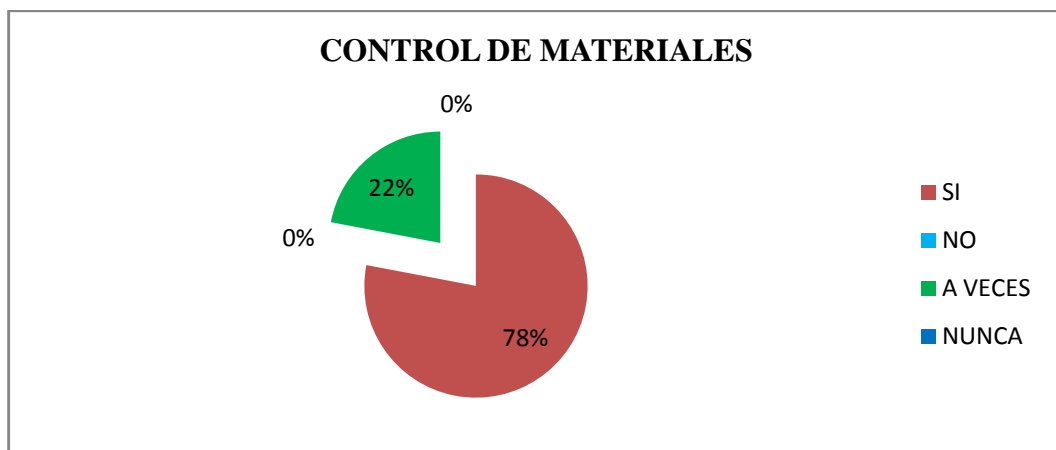
TABLA 3 Control de Materiales

ITMS	CRITERIOS	%	VALOR
3	SI	78%	39
	NO	0%	0
	A VECES	22%	11
	NUNCA	0%	0
TOTAL		100%	50

Fuente: Investigación de Campo, 2015.

Elaborado por: Débora Mendoza Ramírez

GRÁFICO 3 Control de Materiales



Fuente: Investigación de Campo, 2015.

Elaborado por: Débora Mendoza Ramírez

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

De las encuestas aplicadas y los resultados obtenidos en la empresa NIRSAs se concluyó que el control de los materiales es de gran importancia en la compañía porque se determina si tenemos materiales suficientes para la elaboración de un producto o se debe comprar al proveedor para estar listo ante un pedido de un cliente. El 78% indica que se debe realizar diariamente el control de los materiales y un 22% considera que se debe realizar a veces.

4.- ¿Es importante registrar en documentos los consumos de los materiales utilizados en el proceso?

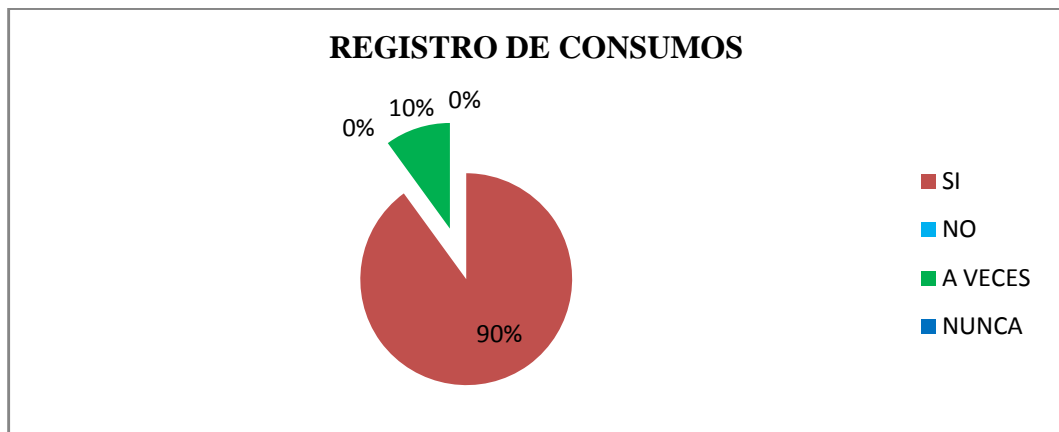
TABLA 4 Registros de Consumos

ITMS	CRITERIOS	%	VALOR
4	SI	90%	45
	NO	0%	0
	A VECES	10%	5
	NUNCA	0%	0
TOTAL		100%	50

Fuente: Investigación de Campo, 2015.

Elaborado por: Débora Mendoza Ramírez

GRÁFICO 4 Registros de Consumos



Fuente: Investigación de Campo, 2015.

Elaborado por: Débora Mendoza Ramírez

#### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

La aplicación de encuestas indica que es de gran importancia que se registre en un documento los consumos de los materiales porque solo así podrán determinar la cantidad exacta que se va en proceso de elaboración de aquel producto.

5.- ¿Cree usted que es necesario devolver a bodega los materiales que no se ha utilizado en la producción?

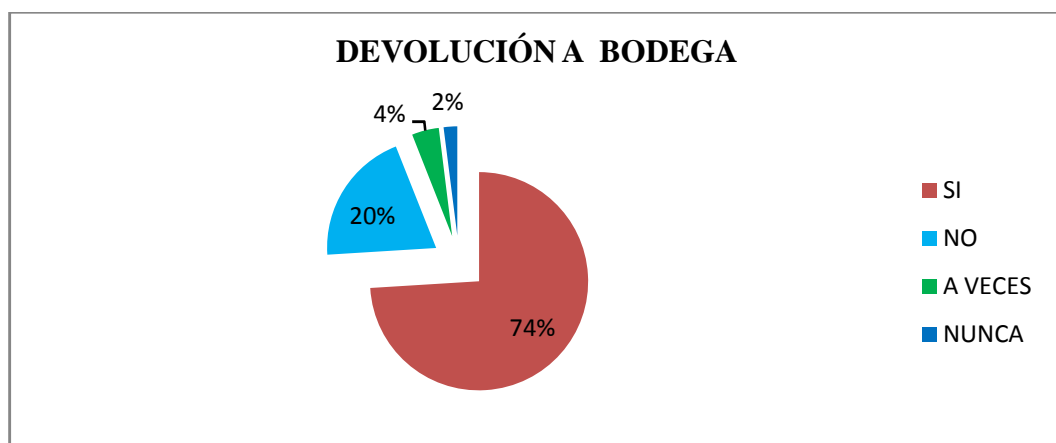
TABLA 5 Devolución a Bodega

ITMS	CRITERIOS	%	VALOR
5	SI	74%	37
	NO	20%	10
	A VECES	4%	2
	NUNCA	2%	1
TOTAL		100%	50

Fuente: Investigación de Campo, 2015.

Elaborado por: Débora Mendoza Ramírez

GRÁFICO 5 Devolución a Bodega



Fuente: Investigación de Campo, 2015.

Elaborado por: Débora Mendoza Ramírez

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Antes los resultados que se realizó a los encuestados la mayoría indicaron que están de acuerdo que lo que no se ha utilizado en la producción de ese producto se devuelva a bodega para que no se desperdicie y pueda ser utilizado en otra producción porque si lo almacenamos en la planta ese producto puede ser desperdiciado por que no tendrá el cuidado suficiente.

6.- ¿Es importante abastecerse de materiales más de lo que se utiliza en la elaboración del producto?

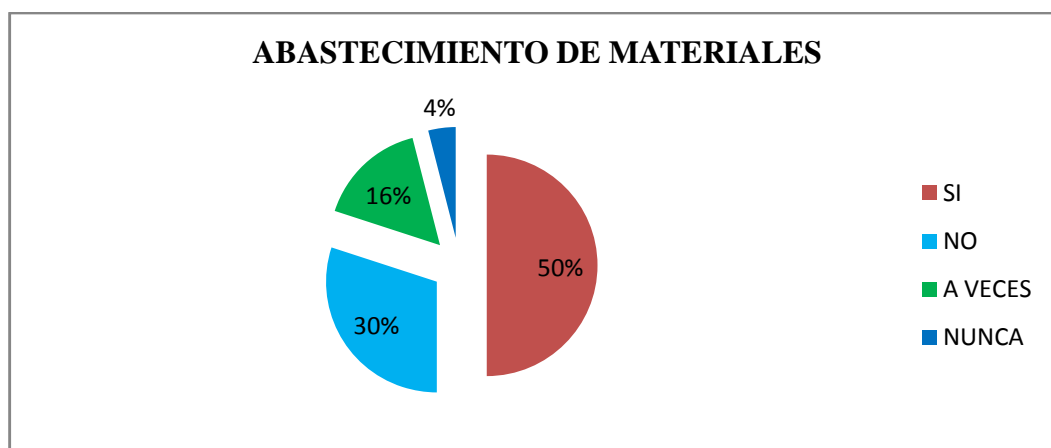
TABLA 6 Abastecimiento de Materiales

ITMS	CRITERIOS	%	VALOR
6	SI	50%	25
	NO	30%	15
	A VECES	16%	8
	NUNCA	4%	2
TOTAL		100%	50

Fuente: Investigación de Campo, 2015.

Elaborado por: Débora Mendoza Ramírez

GRÁFICO 6 Abastecimiento de Materiales



Fuente: Investigación de Campo, 2015.

Elaborado por: Débora Mendoza Ramírez

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Los resultados indican que el 50% está de acuerdo con que se pida más de lo establecido que se utilice en el proceso de elaboración porque se puede dañar en el transcurso del proceso, el 30% opina que no porque se debe pedir solo lo calculado en la producción y que se debe tener cuidado no desperdiciar; otros opinan que a veces es necesario conforme el pedido del cliente que solicitó.

7.- ¿Considera usted que se debe contabilizar el día que llega los materiales?

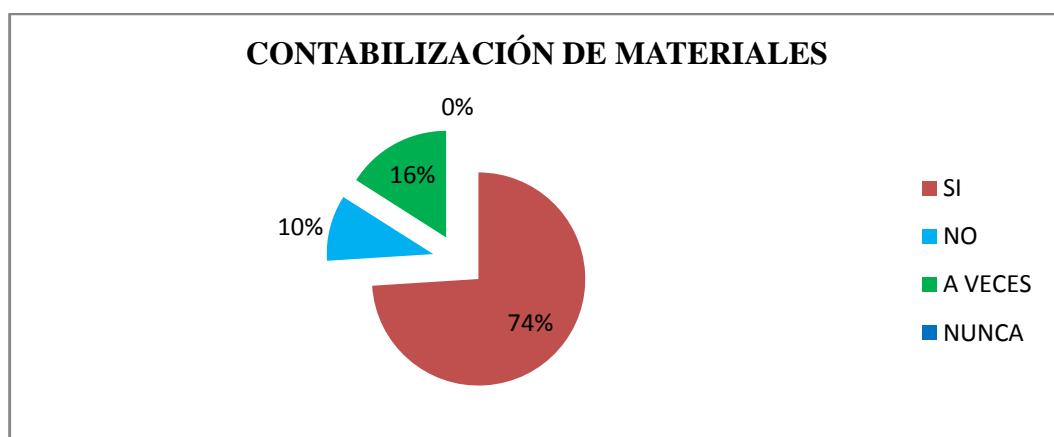
TABLA 7 Contabilización de Materiales

ITMS	CRITERIOS	%	VALOR
7	SI	74%	37
	NO	10%	5
	A VECES	16%	8
	NUNCA	0%	0
TOTAL		100%	50

Fuente: Investigación de Campo, 2015

Elaborado por: Débora Mendoza Ramírez

GRÁFICO 7 Contabilización de Materiales



Fuente: Investigación de Campo, 2015

Elaborado por: Débora Mendoza Ramírez

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Los resultados concluyen que se debe contabilizar el día mismo que llegue los materiales, para cualquier reclamo es necesario saber en qué día hicieron la entrega los proveedores. El 74% está de acuerdo que se debe contabilizar la mercadería cuando llegue, el 10% indica que al día siguiente se puede contabilizar y el 16% indica que a veces se puede contabilizar ese mismo día.



8.- ¿Cree conveniente revisar los materiales el mismo día cuando lo envía el proveedor?

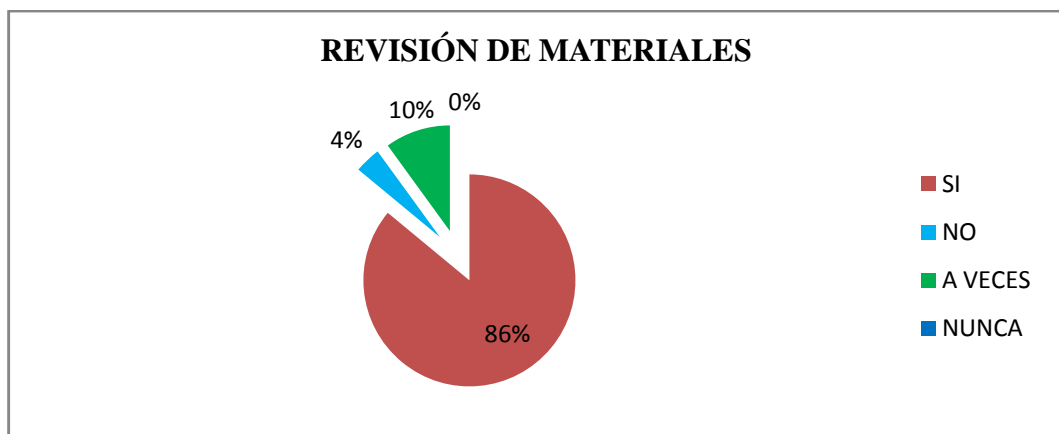
TABLA 8 Revisión de Materiales

ITMS	CRITERIOS	%	VALOR
8	SI	86%	43
	NO	4%	2
	A VECES	10%	5
	NUNCA	0%	0
TOTAL		100%	50

Fuente: Investigación de Campo, 2015.

Elaborado por: Débora Mendoza Ramírez

GRÁFICO 8 Revisión de Materiales



Fuente: Investigación de Campo, 2015.

Elaborado por: Débora Mendoza Ramírez

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

El análisis de los resultados indica que es importante que se revise los materiales el mismo día que lleguen, para ver si está completo el pedido que se le hizo al proveedor, la mercadería esté en buen estado y el diseño este tal como se lo solicitó. Cualquier inconveniente se puede devolver la mercadería o llegar a un acuerdo con el proveedor, mientras que las minorías no estuvieron de acuerdo.

9.- ¿Cree usted que se debe realizar cada tres meses el inventario de los materiales?

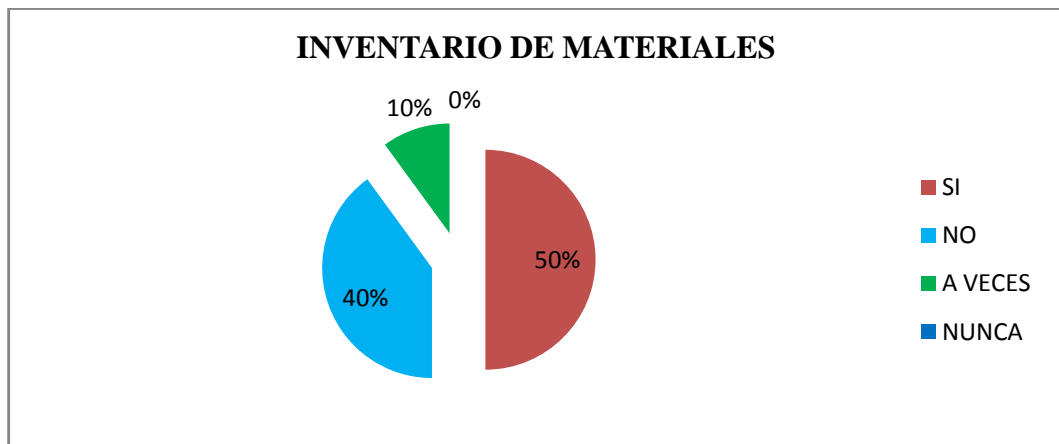
TABLA 9 Inventario de Materiales

ITMS	CRITERIOS	%	VALOR
9	SI	50%	25
	NO	40%	20
	A VECES	10%	5
	NUNCA	0%	0

Fuente: Investigación de Campo, 2015.

Elaborado por: Débora Mendoza Ramírez

GRÁFICO 9 Inventario de Materiales



Fuente: Investigación de Campo, 2015.

Elaborado por: Débora Mendoza Ramírez

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Los resultados realizados a mis encuestados manifiesta que es necesario realizar inventario ya sea por tres o seis meses eso queda a decisión de la compañía, El 50% de los encuestados indicó que el inventario debe realizarse cada tres meses, el 40% cada seis meses y el 10% considera que a veces se puede realizar el inventario cada tres meses. Es importante realizar inventario porque facilita información cuanto tenemos en stock sistema y físico.

10.-¿Disponen de una bodega amplia para el almacenaje de los materiales?

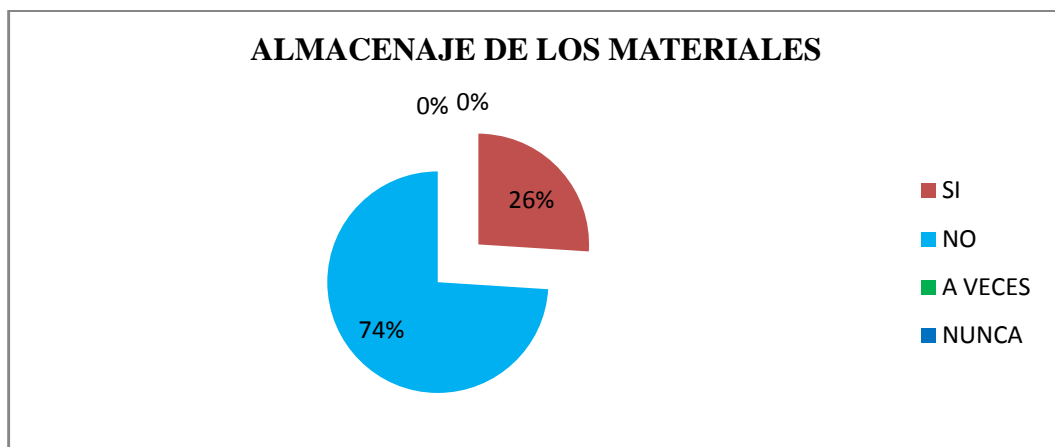
TABLA 10 Almacenaje de los Materiales

Fuente: Investigación de Campo, 2015.

ITMS	CRITERIOS	%	VALOR
10	SI	26%	13
	NO	74%	37
	A VECES	0%	0
	NUNCA	0%	0

Elaborado por: Débora Mendoza Ramírez

GRÁFICO 10 Almacenaje de los Materiales



Fuente: Investigación de Campo, 2015.

Elaborado por: Débora Mendoza Ramírez

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

La mayoría de los colaboradores de la compañía manifestaron que no poseen bodegas amplias para el almacenaje de los materiales y del producto terminado; cuando lo requiere la empresa alquila por un corto tiempo. Y la minoría indicaron que si se abastecen con las bodegas que posee la empresa para el almacenaje.

11.- ¿Cree usted que es fundamental que se realice el control de la mano de obra?

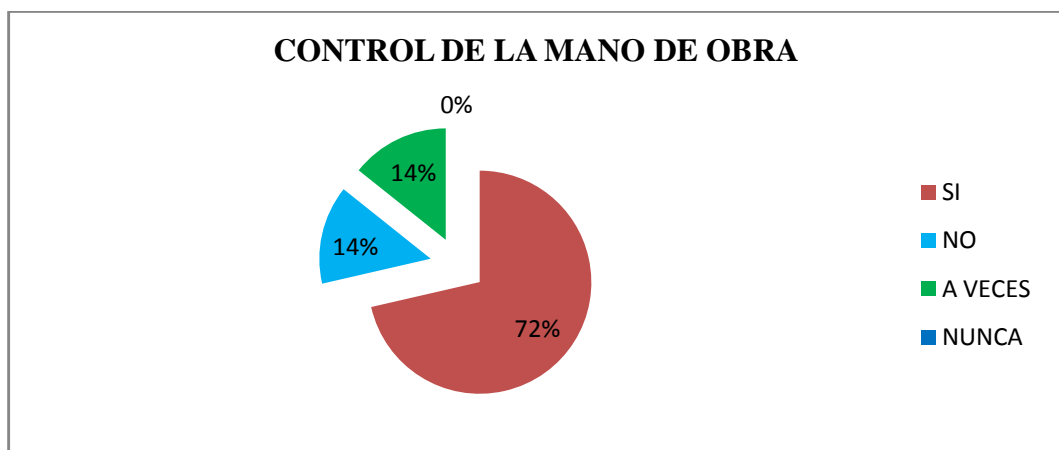
TABLA 11 Control de la Mano de Obra

ITMS	CRITERIOS	%	VALOR
11	SI	71%	5
	NO	14%	1
	A VECES	14%	1
	NUNCA	0%	0

Fuente: Investigación de Campo, 2015.

Elaborado por: Débora Mendoza Ramírez

GRÁFICO 11 Control de la Mano de Obra



Fuente: Investigación de Campo, 2015.

Elaborado por: Débora Mendoza Ramírez

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

El 72% de los encuestados concluye que el control de la mano de obra es de gran importancia en las compañías el 14% indica que no y el otro 14% que a veces porque se sienten estresados y vigilados demasiado. Es importante el sistema de órdenes de producción en el control de la mano de obra, porque a través de ello se puede calcular el tiempo de proceso de un producto a través de las notificaciones de las horas trabajadas del personal productivo.

12.- ¿Es importante realizar el reporte de horario de asistencia del personal?

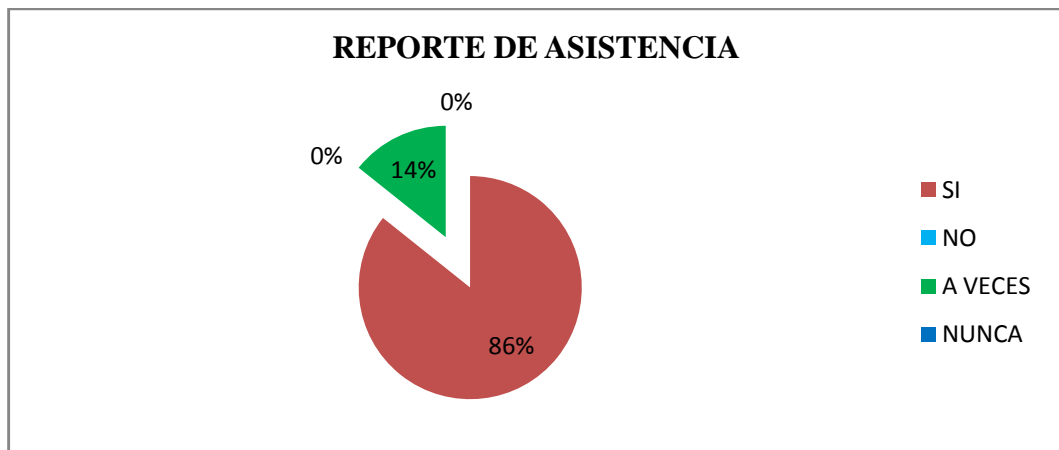
TABLA 12 Reporte de Asistencia

ITMS	CRITERIOS	%	VALOR
12	SI	86%	6
	NO	0%	0
	A VECES	14%	1
	NUNCA	0%	0
TOTAL		100%	7

Fuente: Investigación de Campo, 2015.

Elaborado por: Débora Mendoza Ramírez

GRÁFICO 12 Reporte de Asistencia



Fuente: Investigación de Campo, 2015.

Elaborado por: Débora Mendoza Ramírez

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

La mayoría de los encuestados en la compañía manifiesta que se debe realizar un reporte de horario de asistencia; mientras que la minoría manifestó que a veces ya que se registra a través de las marcaciones por el sistema. Los resultados revelan que el reporte de horario de asistencia del personal es fundamental en las compañías por que registran el control de tiempo y se puede calcular el valor hora.

13.- ¿Considera usted que los empleados de NIRSA aporten con su capacidad intelectual en el desenvolvimiento de sus labores?

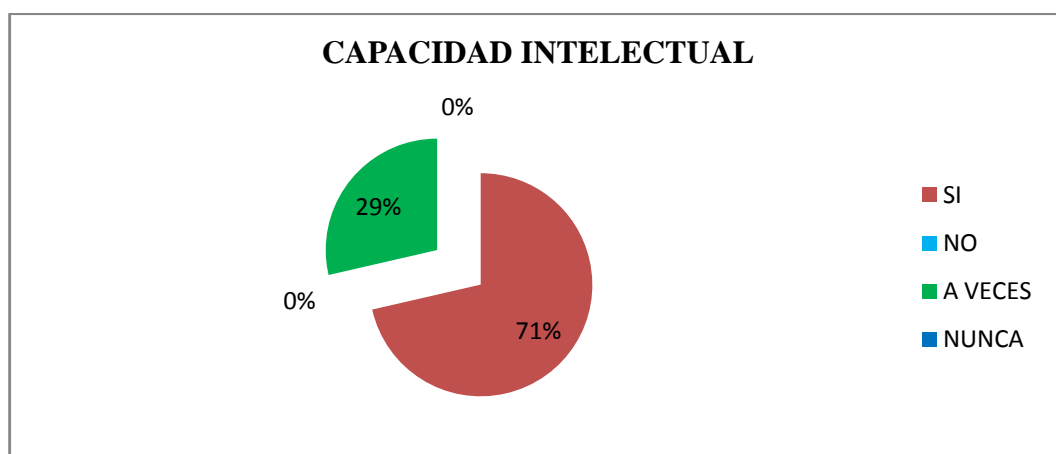
TABLA 13 Capacidad Intelectual

ITMS	CRITERIOS	%	VALOR
13	SI	71%	5
	NO	0%	0
	A VECES	29%	2
	NUNCA	0%	0
TOTAL		100%	7

Fuente: Capacidad intelectual, 2015

Elaborado por: Débora Mendoza Ramírez

GRÁFICO 13 Capacidad Intelectual



Fuente: Capacidad intelectual, 2015

Elaborado por: Débora Mendoza Ramírez

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Se analiza los resultados y se concluye que es de gran importancia que los empleados aporten a la compañía con su capacidad intelectual porque le ayuda a tener un mejor desenvolvimiento laboral e impartir sus ideas, innovaciones y conocimientos en mejoras para su departamento.

14.- ¿Considera usted que los incentivos debe ser parte del esfuerzo al desempeño laboral?

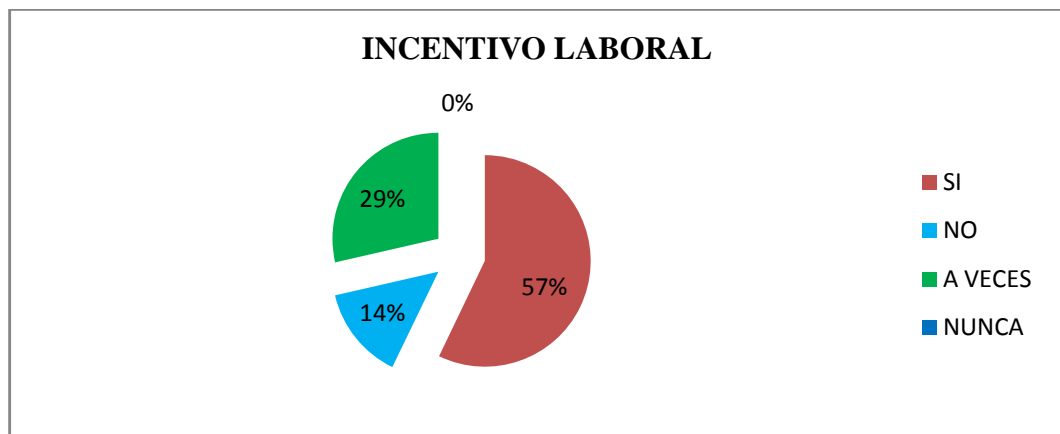
TABLA 14 Incentivo Laboral

ITMS	CRITERIOS	%	VALOR
14	SI	57%	4
	NO	14%	1
	A VECES	29%	2
	NUNCA	0%	0

Fuente: Investigación de Campo, 2015.

Elaborado por: Débora Mendoza Ramírez

GRÁFICO 14 Incentivo Laboral



Fuente: Investigación de Campo, 2015.

Elaborado por: Débora Mendoza Ramírez

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

El análisis indica que un 57% que se deben incentivar al personal por su esfuerzo laboral, el 14% dice que a veces es necesario estos incentivos y el 29% no están de acuerdo indica que se debe trabajar con responsabilidad a su cargo. Es importante el sistema de órdenes de producción porque podremos controlar mejor los costos en cada proceso productivo y al terminar el año tendremos mayor utilidad, y se puede considerar un porcentaje para incentivos al personal.

15.- ¿Alguna vez ha recibido incentivo por su desenvolvimiento laboral?

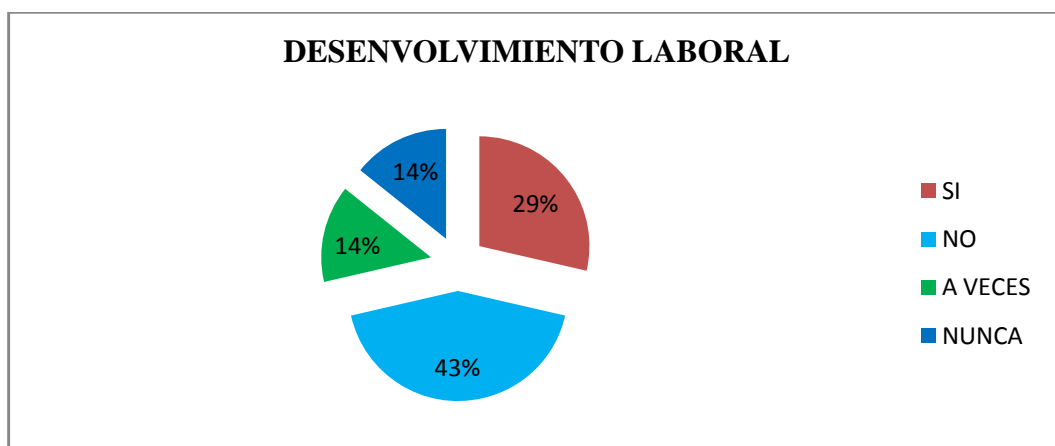
TABLA 15 Desenvolvimiento Laboral

ITMS	CRITERIOS	%	VALOR
15	SI	29%	2
	NO	43%	3
	A VECES	14%	1
	NUNCA	14%	1

Fuente: Investigación de Campo, 2015

Elaborado por: Débora Mendoza Ramírez

GRÁFICO 15 Desenvolvimiento Laboral



Fuente: Investigación de Campo, 2015

Elaborado por: Débora Mendoza Ramírez

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

El estudio de campo afirma que los encuestados determinan que el incentivo económico ayuda a que los empleados para que se esfuercen más, para ser el primero y ganar el incentivo no tal vez por la cantidad sino por el reconocimiento de que es el mejor destacado en sus labores.



16.- ¿Cree usted que la empresa cumple con la ley que solo se trabajará ocho horas laborales?

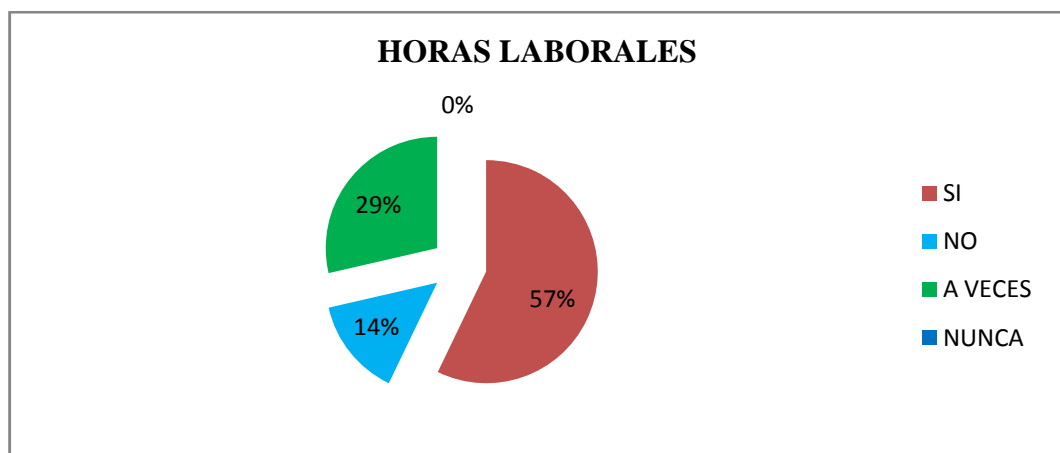
TABLA 16 Horas Laborales

ITMS	CRITERIOS	%	VALOR
16	SI	57%	4
	NO	14%	1
	A VECES	29%	2
	NUNCA	0%	0
TOTAL		100%	7

Fuente: Investigación de Campo, 2015

Elaborado por: Débora Mendoza Ramírez

GRÁFICO 16 Horas Laborales



Fuente: Investigación de Campo, 2015

Elaborado por: Débora Mendoza Ramírez

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Conforme a los resultados la mayoría de los encuestados indican que la compañía cumple la ley y que se trabaja las ocho horas laborales pero si el volumen de la producción aumenta trabajarán más de las ocho horas. La minoría manifestó que no cumplen la ley solo buscan la compañía su propio beneficio.

17.- ¿Es importante remunerarse al personal cuando pasan las ocho horas laborales?

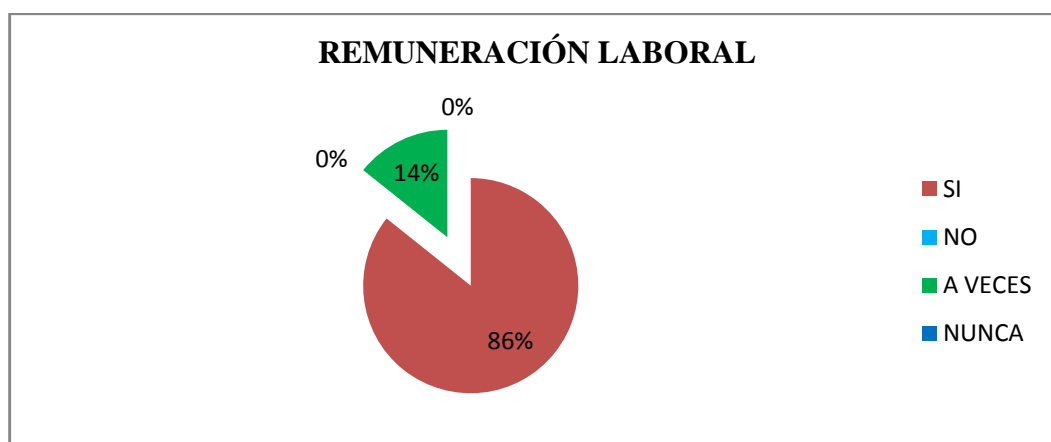
TABLA 17 Remuneración Laboral

ITMS	CRITERIOS	%	VALOR
17	SI	86%	6
	NO	0%	0
	A VECES	14%	1
	NUNCA	0%	0
TOTAL		100%	7

Fuente: Investigación de Campo, 2015.

Elaborado por: Débora Mendoza Ramírez

GRÁFICO 17 Remuneración Laboral



Fuente: Investigación de Campo, 2015.

Elaborado por: Débora Mendoza Ramírez

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Antes los resultados los encuestados se concluye que debería ser remunerado cuando se extienden las ocho horas; pero al personal administrativo no se le pagan horas extras, ni suplementarias; solo tienen sueldos fijos. Para otros colaboradores le reconocen a veces cuando se entiende más de ocho horas trabajando.

18.- ¿Cree usted que tiene conocimiento del método de depreciación que utiliza la empresa?

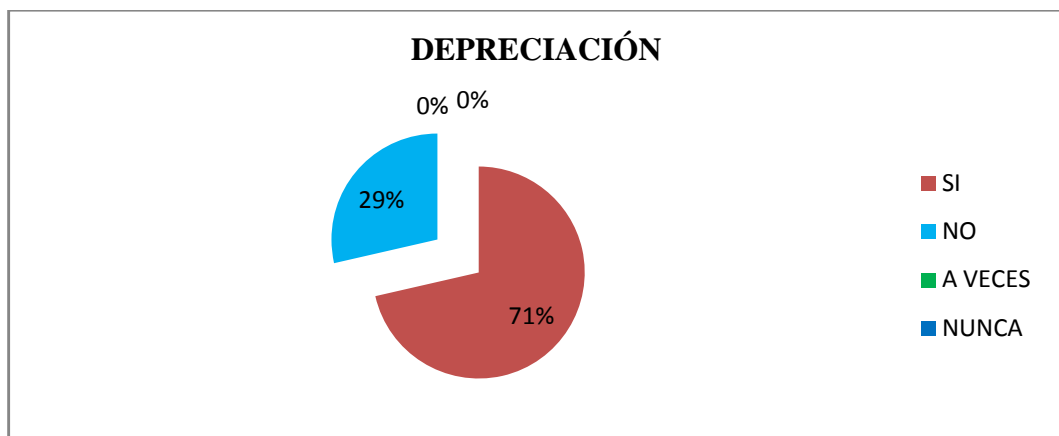
TABLA 18 Depreciación

ITMS	CRITERIOS	%	VALOR
18	SI	71%	5
	NO	29%	2
	A VECES	0%	0
	NUNCA	0%	0
TOTAL		100%	7

Fuente: Investigación de Campo, 2015.

Elaborado por: Débora Mendoza Ramírez

GRÁFICO 18 Depreciación



Fuente: Investigación de Campo, 2015.

Elaborado por: Débora Mendoza Ramírez

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

En los resultados de las entrevistas se muestra que el 71% tiene conocimiento del método que utiliza la compañía en sus depreciaciones; porque manejan parte de sus costos en la producción y a otros se les comunica por el nivel jerarquía que posee en la empresa. Más el 29% no tiene conocimiento el método de depreciación que utiliza la empresa.

19.- ¿Considera usted que mensualmente se registre el valor de las depreciaciones?

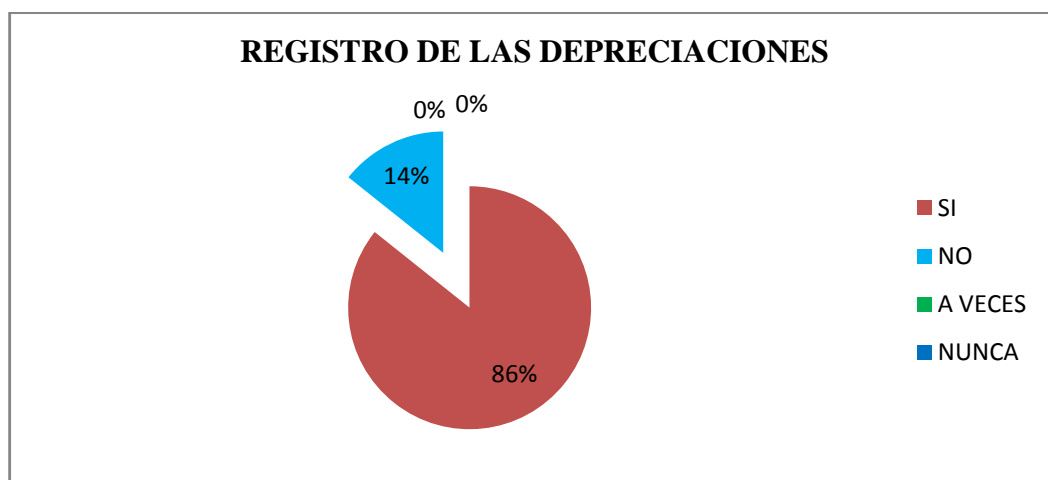
TABLA 19 Registro de las Depreciaciones

ITMS	CRITERIOS	%	VALOR
19	SI	86%	6
	NO	14%	1
	A VECES	0%	0
	NUNCA	0%	0
TOTAL		100%	7

Fuente: Investigación de Campo, 2015

Elaborado por: Débora Mendoza Ramírez

GRÁFICO 19 Registro de las Depreciaciones



Fuente: Investigación de Campo, 2015

Elaborado por: Débora Mendoza Ramírez

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Antes los resultados del análisis de las encuestas se manifiesta que las depreciaciones de un activo fijo se realizan por año, la empresa realiza sus cálculos y distribuye esa cantidad por mes. Ya que es mucho mejor para el control de los costos. Pero la memoria de los encuestados indica que sería mejor calcularlo y registrarlo cada seis meses.

20.- ¿Cree usted que se puede utilizar las maquinarias cuando ya terminó su vida útil?

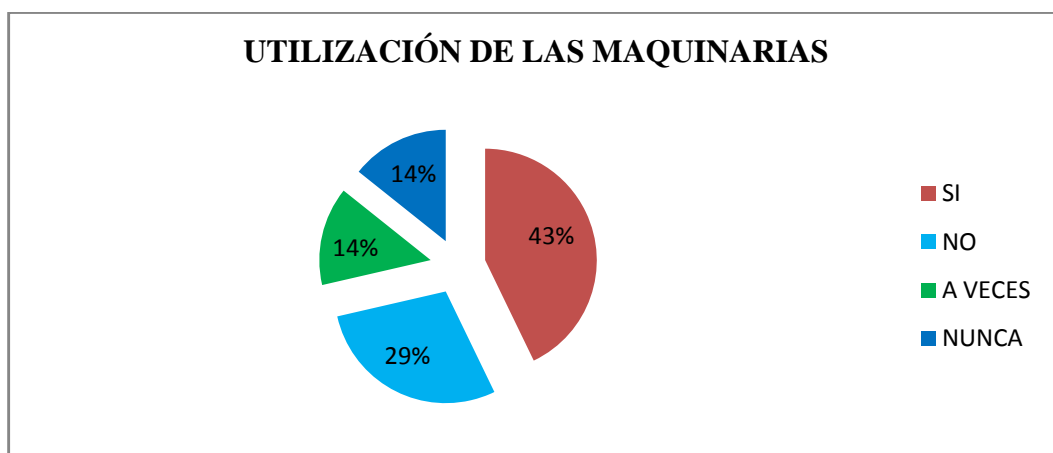
TABLA 20 Utilización de las Maquinarias

ITMS	CRITERIOS	%	VALOR
20	SI	43%	3
	NO	29%	2
	A VECES	14%	1
	NUNCA	14%	1
TOTAL		100%	7

Fuente: Investigación de Campo, 2015.

Elaborado por: Débora Mendoza Ramírez

GRÁFICO 20 Utilización de las Maquinarias



Fuente: Investigación de Campo, 2015.

Elaborado por: Débora Mendoza Ramírez

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

De acuerdo al análisis de los resultados de las encuestas se concluye que la compañía luego de haber depreciado sus activos fijos y de haber terminado su año de vida útil, en este caso las maquinarias se le da mantenimiento y mientras este en buen estado se las utiliza en la producción, y cuando ya no este apto para utilizarlo se lo vende a la chatarra.

### **3.3. COMPROBACIÓN DE LA HIPÓTESIS**

#### **3.2.1. Confirmación de hallazgos preliminares**

Se ha recopilado y analizado la información del trabajo de investigación, y se logró establecer los siguientes hallazgos que confirman la siguiente hipótesis: La valoración de los costos por orden de producción incide positivamente en el control de costos para la fabricación de la Harina de pescado en la Empresa Negocios Industriales Real S.A, año 2015.

Se pretende aumentar el nivel competitividad con otras empresas, identificando los elementos del costo productivo y el control en las etapas productivas también contables en la línea de harina. Así pues, se evita el incremento de las horas trabajadas por hombre (mano de obra directa), desperdicios de materiales e incremento de los costos indirectos de fabricación.

La empresa ha realizado sus respectivos estudios y tienen sus conclusiones cambiar el sistema de costeo por proceso a sistema de costeo por órdenes de producción sus costos son específicos y su control es más analítico.

Se determina que la hipótesis fue aceptada, porque si es necesario que las empresas analicen el sistema de costeo por orden de producción este sistema ofrece tener un costo más específico, también determina el costo por unidad y la cantidad casi exacta de los kilos de cada componente utilizado en la elaboración de la harina de 50 kg, además de las ventajas proporciona muchos beneficios.

Como evidencia de lo anterior expresado se muestra un cuadro comparativo de los sistemas de costeo por proceso y por órdenes de producción.

**CUADRO 7 Cuadro comparativo de sistemas de costos**

Características	Sistemas de costos	
	Órdenes de producción	Por Procesos
Acumulación de costos	Se acumulan los costos de acuerdo a la cantidad a producir, de acuerdo a los requerimientos o especificaciones del cliente.	Sus costos se acumulan por departamentos.
Control de costos	El control que se realiza es más analítico en los procesos contables y productivos.	Se realiza un control más global en los procesos contables y productivos.
Producto terminado	Se produce un producto con diferentes clases de proteína se lanza la orden cuando ya se obtiene el análisis de control de calidad que determina la clase de proteína.	Se produce un producto de manera continua y al final control de calidad determina la clase de proteína
Costo unitario	Costos unitarios cambiantes, calculados al finalizar la orden.	Costos unitarios uniformes, calculados al finalizar el período.
Costo de venta	43,7458 dólares por cada saco de harina de 50 kg.	54 dólares por cada saco de harina de 50 kg.

Fuente: Investigación de campo 2014

Elaborado por: Mendoza Ramírez Débora

### 3.4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 3.4.1. Conclusiones

- ✓ Se concluye que el trabajo de investigación demuestra el derroche de la materia prima, materiales de empaque e insumos por la aplicación de un sistema de costeo inadecuado, puesto que el proceso productivo es continuo.
  
- ✓ Se pudo comprobar que existen escasos conocimientos en cuanto al sistema de costos que se implementa en la empresa y de las causas que forman los desperdicios de los elementos de los costos de la producción.
  
- ✓ Existe el almacenamiento excesivo de los materiales que se utilizan en el proceso de elaboración y tienden a dañarse, eso ocasiona gastos para la empresa NIRSA; se produce por la falta de control en cada una de las etapas del proceso productivo y también implica el control contable.
  
- ✓ Se estableció la diferenciación de los sistemas de costeo con cada una de las características que distinguen uno del otro para el diseño de la propuesta en la valoración y aplicación de costos por órdenes de producción.
  
- ✓ La información contable generada con el actual sistema de costos en la empresa es inadecuada e impide que la Gerencia general tomar las decisiones en cuanto a la valoración de costos para la elaboración de harina de pescado de 50kg.

### **3.4.2. Recomendaciones**

- ✓ Se recomienda que se debe usar adecuadamente los pedidos de materiales e insumos, mediante los formatos de adquisición y requerimientos de materiales, a



través de un control más analítico, que se obtendrá en la aplicación de un sistema de costeo por orden, que permita costear el producto en forma específica.

✓ Se debe tener una buena comunicación de empleados a jefes del área de producción de la empresa NIRSA, para tener conocimiento del sistema de costeo implementado en la entidad y las posibles causas que generan los desperdicios en el proceso productivo para poder corregir de manera inmediato y evitar desperdicios de materiales

✓ Se recomienda coordinar las actividades productivas en base a la valoración de costos a fin de calcular y controlar efectivamente todos los elementos que son necesarios para la producción, para poder obtener un costo real y fijar un precio de venta razonable.

✓ Tomar en cuenta características y diferenciar el sistema de costeo por órdenes producción y el sistema de costeo por proceso, con el objetivo de identificar las ventajas para la aplicación de costos por órdenes de producción.

✓ Proponer que la aplicación del sistema de costeo por órdenes de producción ayuda al mejorar el proceso contables a través del control analítico que se realice, para garantizar la toma de decisiones en la empresa Negocios Industriales Real NIRSA S.A.

## **CAPÍTULO IV**

### **PROPUESTA**

**Valoración de los Costos, Aplicación Costos por Órdenes de Producción en la Empresa Negocios Industriales Real S.A. Parroquia Posorja Cantón Guayaquil, Año 2015**

#### **4. PROCESO DE VALORACIÓN DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN**

Para el desarrollo de la propuesta Valoración de los costos, aplicación costos por órdenes de producción se determina los siguientes pasos a seguir:

- 4.1. Presentación
- 4.2. Objetivos
- 4.3. Datos de identificación de la empresa
- 4.4. Proceso Productivo para la elaboración de Harina de pescado de 50kg
- 4.5. Administración de la Propuesta
- 4.6. Aplicación del sistema de costeo por órdenes de producción
- 4.7. Tabla de Comparación de Costos por Sistema de Ordenes de Producción para la Harina de pescado de 50 kg.
- 4.8. Comparación del Margen de Utilidad
- 4.9. Factibilidad de la Propuesta

##### **4.1. PRESENTACIÓN**

La Valoración de los Costos, Aplicación costos por órdenes de producción para la compañía Negocios Industriales Real Nirsa S.A., surge en el control de los elementos de costos productivos para la optimización de los costos de materia

prima, materiales, mano de obra y los costos indirectos de fabricación de la compañía, con la finalidad de controlarlos, el objetivo primordial de este sistema es el de convertirse en un instrumento de apoyo para mejorar su proceso productivo y controlar sus costos; para satisfacer las necesidades de la compañía y garantice en la tomas de decisiones.

## **4.2. OBJETIVOS**

### **4.2.1. Objetivos Generales**

Proporcionar de una herramienta de costeo por órdenes de producción para determinar la deficiente información en el control de costos en los elementos de la producción mediante un análisis de la situación en la que se encuentra la CompañíaNIRSA S.A., año 2015.

### **4.2.2. Objetivos Específicos:**

- Identificar cada etapa del proceso productivo y sus centros de costos
- Determinar costos por horas por procesos y costos por horas hombres.
- Identificar claramente los costos generados por los materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.
- Revisar los procesos de producción y contabilización.
- Elaboración de documentos que faciliten el control de los costos.
- Estudiar la actual distribución en planta, manipulación de materia prima y almacenamiento de producto terminado.
- Analizar y recopilar la información de los datos en forma objetiva y medible la cual delimita los resultados utilizando instrumento y herramienta de investigación.
- Investigar teoría fundamental para tener conocimiento y desenvolvimiento acerca del tema a desarrollar.

### **4.3. DATOS DE IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA**

#### **4.3.1. Antecedente histórico**

Negocios Industriales Real NIRSA S.A., nace en Octubre de 1957 elaborando sardinas en pasta de tomate para la venta en el mercado nacional, principalmente en la provincia del Guayas, su fundador fue el Sr. Julio Aguirre Iglesias.

En los actuales momentos NIRSA es conocida como una empresa productora y exportadora de productos enlatados de atún y sardinas; lomos pre-cocidos congelados, camarón, harina de pescado y aceite de pescado, sus principales mercados son: Países de América Latina, Asia y Países de la Comunidad Europea.

Para la elaboración de cada uno de estos productos se emplean diversas materias primas e insumos, conforme la presentación que solicite el cliente esto representa la mayor parte del costo del producto, para el caso específico del tema a desarrollar; “Valoración de los Costos, Aplicación Costos por Órdenes de Producción en la Empresa Negocios Industriales Real S.A. Parroquia Posorja Cantón Guayaquil, Año 2015”.

#### **4.3.2. Misión**

Ser líderes en el mercado de atún, sardinas, camarón, harina de pescado y aceite de pescado, con una buena calidad de nuestros productos y un servicio con excelencia.

#### **4.3.3. Visión**

Ser una Empresa creadora ofreciendo productos con superioridades altamente profesionales que nos accedan fortalecer una imagen mundial.

#### **4.4. PROCESO PRODUCTIVO PARA LA ELABORACIÓN DE HARINA DE PESCADO DE 50KG**

**Materia Prima.-**La materia prima es extraída del mar por medio de embarcaciones que poseen el equipo apropiado para ello, como es la red de cerco. La pesca se la realiza por lo general, durante periodos de 22 días que se denominan “Oscura” quedando los demás días del mes para mantenimiento de los buques y plantas. Las variedades que más se capturan son: sardina redonda, morenillo, pinchagua y chuhueco en los residuos de la industria conservera también contribuyen al suministro de la materia prima para Plantas de Harina de Pescado.

Las bombas impulsan una mezcla de agua-pescado por tuberías de 15" hacia la planta que está situada a unos 400 más. La transportación realizada en esta forma, hace que el pescado no se destruya y llegue a la plancha en buenas condiciones, esta agua antes de llegar a las rastras transportadoras es evacuada por los desagües y llevada a la planta de recuperación de sólido en donde se retienen las partículas de sólido más grande que se originan durante la descarga, estos sólidos luego son enviados a la poza para que junto con el pescado descargado sean procesados.

**Equipos de Pesaje y Almacenamiento.-** Las tolvas son unos cajones rectangulares que están colocados en posiciones verticales, cuyos volúmenes están calculados para un peso determinado (1.2 TN X TOLVA). Su alimentación y evacuación están dados por un abrir y cerrar de compuertas. Una vez que el pescado es pesado cae en las pozas constituyéndose estas en el centro de alimentación de la planta.

**Equipos de Cocción.-** Una vez, que el pescado entra en cocinadores es llevado por un helicoides circular que regulado por un vaciador le da el tiempo necesario

para su cocción dependiendo de la naturaleza del mismo encunanto a lo que se refiere a variedad calidad y tamaño.

Este cocinado se lo hace por vapor de manera directa o indirecta o ambas cosas a la vez paracumplir con la coagulación de la proteína y eliminar las cargas contaminantes que trae el pescado esta cocción debe estas en +/- 90°C.

Una vez, que el pescado sale del cocinado, llega a un cilindro rotativo de planchas perforadas llamado Prestrainers, el cual desaloja el agua que a afloja el pescado durante su cocimiento para facilitar de esta manera el prensare del pescado.

**Equipos de Prensare.-** El pescado escurrido en los prestrainers cae en la prensa, en donde por acción que hace un tornillo helicoidal en unos casos y dos en otros., presionan esta masa, sacándole el resto de agua quetodavía tiene,(APROX. +/- 45% humedad) llevando hacia los secadores un producto más seco y conmenos agua y grasa.

**Equipos de Secado.-**Los sólidos provenientes de la prensa, separadora y solubles (con una humedad de 45 %) sonllevados por medio de los tornillos helicoidales de sólidos húmedos hacia los secadores donde elcalor producido por la cámara de fuego(300° A 500°) seca a estos sólidos de manera rápida,dependiendo por supuesto de cantidad de humedad que traiga el pescado antes de llegar a lossecadores.

Debido a que los secadores tienen en su interior paletas horizontales y helicoidales, los sólidosgruesos debido al calor pierden peso pasando de una humedad de 45 % al 10 % lo que facilita alexhaustor de gases para llevarlos hacia el otro extremo donde caen a un tornillo helicoidal que losva a llevar a los molinos.

Luego los sólidos finos son absorbidos junto con los gases de combustión por el exhaustor hacia los ciclones de sólidos finos en donde por diferencia de peso caen mientras que los gases salen por las chimeneas a temperaturas que varían de acuerdo a la humedad de harina que uno quiera obtener estos sólidos finos junto con los gruesos son llevados por un tornillo helicoidal hacia los molinos.

**Equipos de Molienda.-** Los sólidos (gruesos y finos) que salieron de los secadores, van hacia los molinos, pasando antes sobre una placa imantada que detiene cualquier pedazo metálico que vaya a dañar la plancha perforada de los molinos.

Un vez que estos sólidos entran son triturados por los martillos que giran a gran velocidad y esta harina así obtenida es absorbida por los ventiladores y llevada por tuberías hacia los ciclones de ensaque, el diámetro de las partículas producidas por los molinos no debe ser mayor a 4 mm.

La velocidad con que los ventiladores sacan la harina de los molinos es amortiguada por una configuración especial de los ciclones donde se deposita la harina para ser luego sacada por gusanos helicoidales a la tolva de antioxidante.

**Equipos de Ensaque.-** El producto es llevado hacia la tolva para añadirle el antioxidante necesario (400 a 500 ppm). La cantidad de antioxidante varía según la cantidad de grasa que tenga. Esta adición se hace en forma automática mezclando el líquido (antioxidante) con aire a presión para que esa pulverización se reparta más uniformemente y de esta manera la adición sea más uniforme. Una vez que la harina ha recibido la dosis de antioxidante es llevada por el homogenizador helicoidal hacia una báscula con plataforma en donde cada tolvada que se llena equivale a un saco de 50 kilos.





#### **4.4.1. Especificaciones Técnicas para la producción de harina de pescado 67% de 50 kg.**

La harina de pescado se clasifica por proteína alta y baja cada saco pesa 50 kg; son paletizados en bultos de 35 sacos, los pallet son materiales indirectos que la empresa adquiere cada seis meses, porque le dan uso a los pallet antiguos que estén en mejor condición.

#### **FOTOGRAFÍAS #1 Harina de Pescado de 50kg**

Fuente: Empresa NIRSA S.A.



Elaborado por: Débora Mendoza Ramírez

#### **Materias primas:**

Pesca pelágica, subproducto de atún crudo y cocido, subproducto de corte de sardina, sardina para harina, subproducto de pesca blanca.

#### **Insumos:**

Etoxiquin Liptokin Fish

#### **Materiales de Empaque:**

Saco, Piola, Tarjeta.

## **4.5. ADMINISTRACIÓN DE LA PROPUESTA**

### **4.5.1. Plan de Cuenta**

Las cuentas en movimientos que utiliza el departamento de costo para registrar los materiales, mano de Obra y los costos indirectos de Fabricación en la producción de harina de pescado de 50kg en la Empresa Negocios Industriales Real NIRSA S.A. lo detallaremos en el anexo # 3

### **4.5.2. Procedimientos Contables**

En el desarrollo de la propuesta se determina los siguientes procedimientos contables:

4.5.2.1. Diario General

4.5.2.2. Mayor General de Transacciones

4.5.2.3. Balance de Comprobación

4.5.2.4. Orden de Producción

4.5.2.5. Requisición de Materiales

4.5.2.6. Registro de la Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación

4.5.2.7. Hoja de Costos

4.5.2.8. Estado de Costos de Productos Vendidos

4.5.2.9. Estado de Resultados Integrales

4.5.2.10. Estado de Situación Financiera

4.5.2.11. Análisis de Valoración de los Costos, Aplicación Costos por Órdenes de Producción en el proceso productivo

4.6. Aplicación del sistema de costeo por órdenes de producción

4.7. Tabla de Comparación de Costos por Sistema de Ordenes de Producción para la Harina de pescado de 50 kg.

4.8. Comparación del Margen de Utilidad

4.9. Factibilidad de la Propuesta

#### 4.5.2.1. Diario General

Se registra todos los movimientos que se realicen en la elaboración del producto que ha solicitado el cliente y lo registraremos en la cuenta deudora lo que recibimos y en la cuenta acreedora lo que entregamos.

#### LIBRO DIARIO

Cuenta	Denominación Cuenta	Parcial	Debe	Haber
09/01/2015	----- X -----			
1000008000	Inventario de Materia Prima		XXXX	
	Pesca Pelágica	XXXX		
1200003000	Proveedores			XXXX
	P/r la compra de materia prima			

Fuente: Empresa NIRSA S.A.

Elaborado por: Débora Mendoza Ramírez

#### 4.5.2.2. Mayor General de Transacciones

Se registra todas las transacciones que aparecen en el libro diario, para tener conocimiento de sus movimientos y sus respectivos saldos estos pueden ser saldo deudor o saldo acreedor.

#### MAYORIZACIÓN

##### Banco

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo Deudor	Saldo Acreedor

Fuente: Empresa NIRSA S.A.

Elaborado por: Débora Mendoza Ramírez

### 4.5.2.3. Balance de Comprobación

Registra en lista las diferentes cuentas que tienen movimiento para la elaboración del producto harina de pescado 67% de 50kg, con los respectivos saldos que se registraron en la cuentas del mayor.



Balance de Comprobación  
Valorado en dólares

CUENTAS	REF.	SUMAN		SALDOS	
		Debe	Haber	Debe	Haber
Caja		XXXX	XXXX	XXXX	
Banco		XXXX	XXXX	XXXX	
Edificio		XXXX		XXXX	
Maq. Y Eq.		XXXX		XXXX	
Terreno		XXXX		XXXX	
Muebles y Enseres		XXXX		XXXX	
Documentos por pagar			XXXX		XXXX
Capital Social			XXXX		XXXX
Cuentas varias			XXXX		XXXX
Ctas por pagar			XXXX		XXXX
IESS por pagar			XXXX		XXXX
Nominas por pagar			XXXX		XXXX
Provisión Beneficios Sociales			XXXX		XXXX
Ventas			XXXX		XXXX
Gasto de Administración		XXXX		XXXX	
Gasto de Venta		XXXX		XXXX	
Costo de Productos Vendidos		XXXX		XXXX	
Depreciación Acum. Edific			XXXX		XXXX
Depreciación Acum. Maq y Eq			XXXX		XXXX
Depreciación Acum. Mueb y Ens			XXXX		XXXX
Iva por pagar			XXXX		XXXX
<b>Totales:</b>		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

Fuente: Empresa NIRSA S.A.


Elaborado por: Débora Mendoza Ramírez

#### 4.5.2.4.Orden de Producción

Este documento es esencial para la empresa NIRSA, ya que a través de él se comunica y se autoriza al departamento de producción para que se realice la elaboración del producto, conforme el pedido del cliente.

La orden de producción consta de los siguientes detalles:

Departamento, cliente, producto, cantidad, fecha de inicio, fecha de terminación, fecha de entrega, además debe constar las especificaciones del producto esto lo expone el cliente; también por quien es elaborado la orden, aprobado, fecha que se realizó la orden y la firma de quien aprueba.

	
<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN N°</b>	
<b>Departamento:</b>	<b>CLIENTE:</b>
<b>Producto:</b>	<b>Fecha de Inicio:</b>
<b>Cantidad:</b>	<b>Fecha de Terminación:</b>
	<b>Fecha de Entrega:</b>
<b>Especificaciones:</b>	
<b>Elaborado por:</b>	<b>Firma:</b>
<b>Aprobado por:</b>	
<b>Fecha:</b>	


Fuente: Empresa NIRSA S.A.

Elaborado por: Débora Mendoza Ramírez

#### 4.5.2.5.Requisición de Materiales

Registro de la Compra, Recepción, Almacenamiento y Entrega de materiales

La compra de materiales se puede explicar de la siguiente manera: se programa la producción, se determina los requerimientos de los materiales para dar cumplimiento de la misma. Se compra las cantidades necesarias para seguir la continuidad del proceso productivo programado, para la elaboración del producto correspondiente a las especificaciones del cliente.

			
Requisición de Materiales N° 5000			
<b>Departamento:</b>		<b>Orden de Producción N°</b>	
<b>Producto:</b>			
<b>Fecha:</b>			
Cantidad	Descripción	C.Unit.	C. Total
	Materiales Directos:		
	Materiales Indirectos:		
<b>Elaborado por:</b>		<b>Suman</b>	<b>0,00</b>
<b>Aprobado por:</b>			

Fuente: Empresa NIRSA S.A.  
 Elaborado por: Débora Mendoza Ramírez

La solicitud de compra lo realiza el encargado de la bodega. La solicitud emitida es recibida por el departamento de compra que pide cotizaciones en caso que sea necesario, recibida la cotización se selecciona la más conveniente, de acuerdo al proveedor escogido se realiza la respectiva orden de compra que autoriza al proveedor la entrega de los determinados materiales.

**NEGOCIOS INDUSTRIALES REAL S.A.**  
**"NIRSA"**

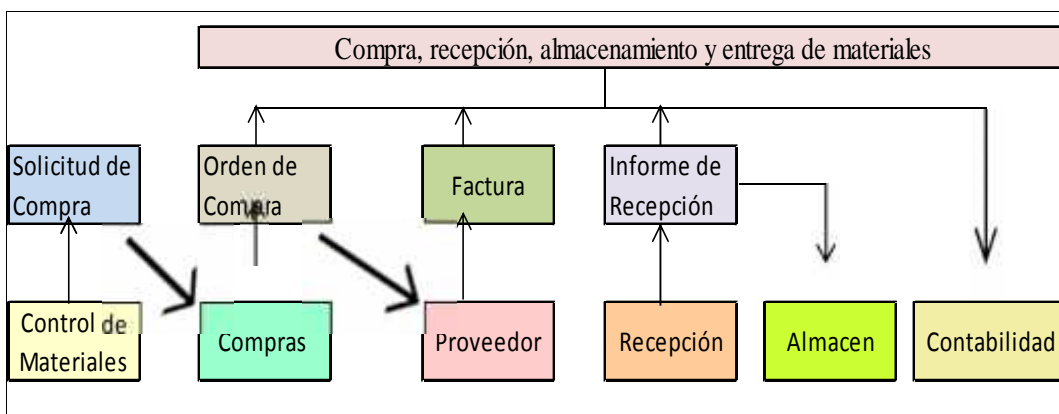
**Orden de Compra N°**

<b>Departamento:</b>				
<b>Productos:</b>			<b>Término de Entrega:</b>	
<b>Fecha:</b>				
N°	Cantidad	Descripción	Precio	Total
<b>Elaborado por:</b>			<b>Suman</b>	
<b>Aprobado por:</b>				
<b>Fecha:</b>				

**Fuente:** Empresa NIRSA S.A.  
**Elaborado por:** Débora Mendoza Ramírez

El proveedor realiza la entrega de los materiales con el soporte de una factura o nota de entrega, los materiales son recibidos por el área de recepción, el cual elabora el informe de recepción y envían los materiales a bodega. El bodeguero revisa los materiales y los almacena en el lugar que le corresponde y le da entrada al inventario.

Luego se procede a registrar contablemente la operación de la compra de los materiales dándole movimiento a las cuentas que utiliza la compañía.



**Fuente:** Empresa NIRSA S.A.  
**Elaborado por:** Débora Mendoza Ramírez





Luego se procede a registrar contablemente la operación de la mano de obra dándole movimiento a las cuentas que utiliza la compañía.

#### 4.5.2.6.2. Registro de los Costos Indirectos de Fabricación

Los costos indirectos de fabricación se registran de la siguiente manera:

Se realiza el cálculo de los materiales indirectos en caso que lo hubiera, luego se procede a calcular la mano de obra indirecta, las depreciaciones y los gastos variables todo esto suma los costos indirectos de fabricación

Luego se procede a registrar contablemente la operación de los costos indirectos de fabricación dándole movimiento a las cuentas que utiliza la compañía.

##### Mano de Obra Indirecta

# Persona	Proceso	Sueldo fijo mensual	Total sueldo	costo por orden
<b>Total de Mano de Obra Indirecta</b>				

##### Gastos Fijos

Ce.coste	Denominación objeto	Cl.coste	Denom.clase	Total orden
<b>Total Gastos Fijos</b>				

##### Gastos Variables

Cl.coste	Denom.clase de coste	Total Orden
<b>Total Gastos Variables</b>		

**Total de Costos Indirectos de Fabricación**      \$       .-

Fuente: Empresa NIRSA S.A.

Elaborado por: Débora Mendoza Ramírez

#### 4.5.2.7. Hoja de Costos

En este documento contable se registra de manera resumida los elementos del costo productivo que se ha utilizado en la elaboración de harina de pescado 67% de 50kg. Como es el costo de la materiales, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

**Ciente:** \_\_\_\_\_  
**# de Orden de Producción:** \_\_\_\_\_  
**Fecha de Producción:** \_\_\_\_\_  
**# Turno :** \_\_\_\_\_  
**Presentación:** \_\_\_\_\_  
**Sacos de 50 kg Producción:** \_\_\_\_\_

##### Control de Materia Prima

Descripción	Kilos	P.Unit	Usd	% Utiliz
<b>Subtotal Mater</b>	<b>0</b>		<b>\$ -</b>	

Rend %

##### Control de Insumo y Material de Empaque

Descripción	Kilos / Un.	P.Unit	Usd
<b>Subtotal Insumo y Material de Empaque</b>			<b>\$ -</b>
<b>Subtotal Costo Primo</b>			<b>0,00</b>

##### Costo de Mano de Obra

# Persona	Puesto de Trabajo	Hr Inicio	Hr fin	Hr Almuerzo	Hr Proceso	Hr Hombres

**Total Mano de obra**

##### Costo Indirecto de Fabricación

Descripción	costo por orden

**Total CIF** \$ -

**Total Costo de Producción** \$ -

Precio Unitario por saco

Fuente: Empresa NIRSA S.A.

Elaborado por: Débora Mendoza Ramírez

#### 4.5.2.8. Estado de Costos de Productos Vendidos

En el estado de costos de productos vendidos se utiliza los costos que se originaron en el determinado proceso de producción. Se registra el consumo de materia prima más los gastos generales de fabricación que implican la mano de obra, depreciaciones, y gastos variables, más los ingredientes y material de empaque consumido.



Estado de Costo de Productos Vendidos de la Planta de Harina  
DEL \_\_\_\_\_ AL \_\_\_\_\_  
Valorado en dólares

<b>1) Consumo de Materia Prima</b>	
(+) Inventario Inicial	XXXX
(+) Traspaso	XXXX
(+) Compras	XXXX
(-) Inventario Final	XXXX
<b>Materia Prima consumida</b>	<b>XXXX</b>
<b>2) Gastos Generales de Fabricación</b>	
M.O.	XXXX
Deprec.	XXXX
G. Variables	XXXX
<b>3) Ingredientes y Material de Empaque Consumido</b>	
Ingredientes	XXXX
Material de empaque	XXXX
<b>Ingredientes y Mat. Empaque consumido</b>	<b>XXXX</b>
<hr/> <b>Costo de Productos Vendidos</b> <hr/>	<hr/> <b>XXXX</b> <hr/>

\_\_\_\_\_  
Gerente General


\_\_\_\_\_  
Contador

Fuente: Empresa NIRSA S.A.

Elaborado por: Débora Mendoza Ramírez

#### 4.5.2.9. Estado de Resultados Integrales

En el Estado de pérdidas y ganancia se refleja los ingresos, los costos y los gastos que se da en un periodo, la diferencia da como resultado la utilidad o pérdida del ejercicio.

		
Estado de Resultados Integrales 30 de Enero del 2015 Valorado en dólares		
Ventas		XXXX
(-) Costo de Producción vendido		XXXX
<b>Utilidad Bruta en Ventas</b>		<b>XXXX</b>
<b>Gastos Operacionales</b>		<b>XXXX</b>
(-) Gastos Administrativos	XXXX	
(-) Gastos Ventas	XXXX	
<b>Utilidad antes del 15% Part.Trabajadores</b>		<b>XXXX</b>
(-) 15% de Participación de Trabajadores		XXXX
<b>Utilidad antes del Impuesto a la Renta</b>		<b>XXXX</b>
(-) 25% de Impuesto a la Renta		XXXX
<b>Utilidad Neta del Ejercicio</b>		<b>XXXX</b>

Fuente: Empresa NIRSA S.A.

Elaborado por: Débora Mendoza Ramírez

#### 4.5.2.10. Estado de Situación Financiera

El Estado de situación financiera presenta todos los saldos de las cuentas actualizadas a la fecha, expresando la situación financiera real en la que se

encuentra la empresa. Esta comprende las cuentas de activos, pasivos, patrimonio y también la utilidad neta del ejercicio.



Estado de Situación Financiera

30 de Enero del 2015

Valorado en dólares

<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO</b>	
<b><u>ACTIVO CORRIENTE</u></b>		<b><u>PASIVO CORRIENTE</u></b>	
Caja		XXXX Cuentas por Pagar	XXXX
Banco		XXXX Documentos por pagar	XXXX
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		Cuentas Varias	XXXX
TERRENO		XXXX IESS por Pagar	XXXX
<b><u>EDIFICIO</u></b>		XXXX Nóminas por Pagar	XXXX
Edificio	XXXX	Provisión Beneficios Sociales	XXXX
Depreciación Acumulada de Edificio	<u>XXXX</u>	Iva por Pagar	XXXX
<b><u>MAQ. Y EQUIPO</u></b>		XXXX Participación Trabajadores 15%	XXXX
Maq. Y Equipo	XXXX	Impuesto a la Renta por Pagar	XXXX
Depreciación Acumulada de Maq. y Equipo	<u>XXXX</u>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>XXXX</b>
<b><u>MUEBLES Y ENSERES</u></b>		XXXX	
Muebles y Enseres	XXXX	<b>PATRIMONIO</b>	
Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres	<u>XXXX</u>	Capital Social	XXXX
		Utilidad Neta del Ejercicio	XXXX
		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b><u>XXXX</u></b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b><u>XXXX</u></b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b><u>XXXX</u></b>

\_\_\_\_\_  
Gerente General

\_\_\_\_\_  
Contador

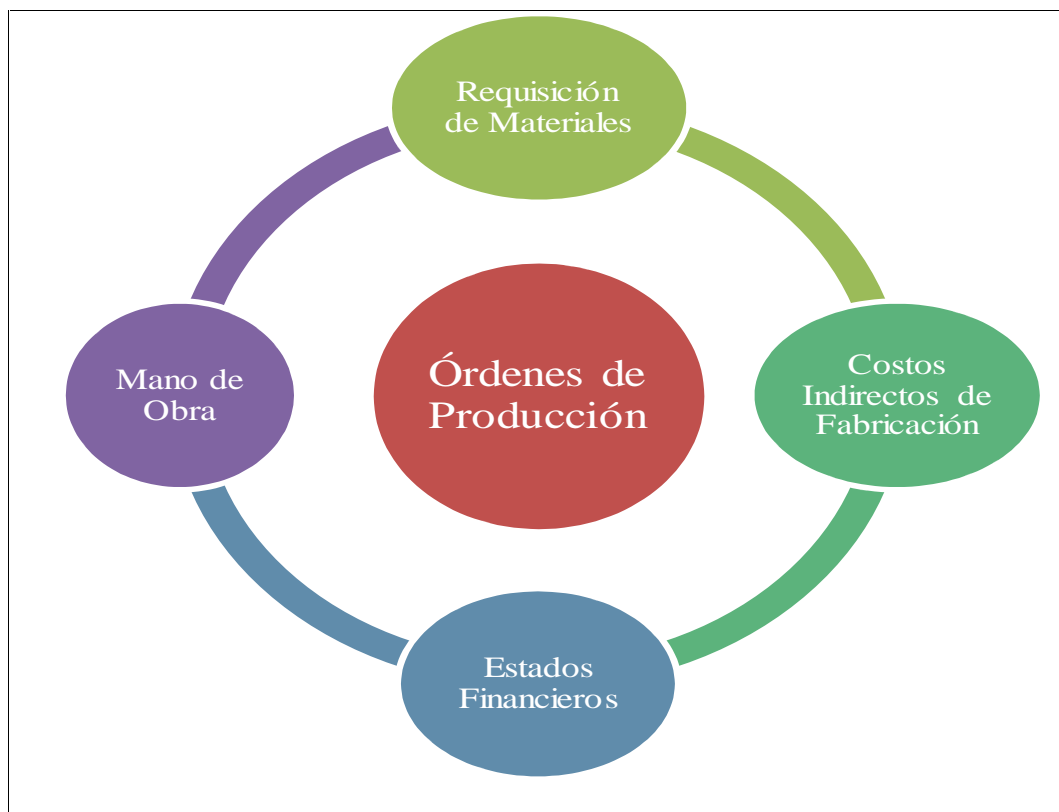
Fuente: Empresa NIRSA S.A.

Elaborado por: Débora Mendoza Ramírez

#### 4.5.2.11. Análisis de Valoración de los Costos, Aplicación Costos por Órdenes de Producción en el proceso productivo

El sistema de costos por órdenes de producción va ligado a los elementos del costo productivo, porque en cada etapa se va analizando los costos que se va realizando desde que se obtiene los materiales directos e indirectos para la producción, el costo de cuanto nos costó en mano de obra y cuanto fueron nuestros gastos de fabricación, obteniendo como resultado el costo del producto terminado.

Luego que se obtiene los costos del producto se realiza los estados financieros correspondiente desde una Hoja de Costo hasta el Balance de la Situación Final que reflejará la condición en la que se encuentra la empresa. Es muy útil y necesaria la aplicación de este sistema para la empresa NIRSA S.A. porque ayuda a tener control de los costos y gastos en cada uno de los procesos productivos.



#### 4.6. APLICACIÓN DEL SISTEMA DE COSTEO POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

Para el siguiente ejercicio práctico a desarrollar se utiliza la aplicación del sistema de costo de orden de producción que ayuda a identificar los costos de los elementos de producción en la elaboración de la Harina de pescado de 50 kg.

#### EJERCICIO PRÁCTICO

**SISTEMA DE COSTOS:** Por orden de producción

**PRODUCTO:** Harina de Pescado de pescado de 67% de 50 kg

**ORDEN DE PRODUCCIÓN:** 50009631


**CANTIDAD A PRODUCIR:** 1.295 scs

#### NOTA:

Se venderán los productos fabricados a Kanematsu Corporation

El precio por saco \$54,68

Para la elaboración del ejercicio práctico se realizó el estado de Situación Inicial que cuenta la empresa en la planta de harina

			
Estado de Situación Inicial			
<b>Activos</b>		<b>Pasivo</b>	
<u>Activos Corriente</u>		<u>Pasivo Circulante</u>	
Caja	\$ 13.500,00	Documentos por pagar	\$ 487.571,95
Banco	\$ 306.307,33		
Total de Act. Corriente	\$ 319.807,33	Total de Pasivo Circulante	\$ 487.571,95
<u>Activo fijo</u>		<u>Patrimonio</u>	
Edificio	\$ 263.162,64	Capital Social	\$ 652.969,97
Terreno	\$ 70.000,00		
Maq. Y Eq.	\$ 487.351,95		
Muebles y Enseres	\$ 220,00	Total Patrimonio	\$ 652.969,97
Total de Activo Fijo	\$ 820.734,59		
T. de Act. Corriente y Fijo	\$ <b>1.140.541,92</b>	T. Pasivo Circulante y Patrim	\$ <b>1.140.541,92</b>

Hemos tomando en consideración un día de producción 10-01-2015 se debe verificar si se tiene stock de los materiales a utilizar para proceder a comprar un día antes de la producción

Día.09-01-2015

Se compra pesca pelágica 237.600 kg a un precio por kilo de \$ 0,222117 lo que genera un costo de \$ 52.775,14; se procede a realizar su pago.

Se realiza un traspaso de subproducto de corte de sardina por parte de la planta de sardinera de 21.000 kg a un precio por kilo \$ 0,10 lo que genera un costo de \$ 2.100,00.

Se compra el insumo etoxiquin 48 kg a un precio por kilo de \$ 7,14 lo que genera un costo de \$ 342,67; se procede a ser su respectiva cancelación.

Se compra materiales de empaque: al proveedor Rey Sac sacos 1.295 un. A un precio unitario de \$ 0,34 que genera un costo de total \$ 439,03.

Proveedor Copromar Piola 6 un al precio por unidad de \$ 1,24 que hacen un costo total de \$ 7,46.

Tarjeta 1.295 un a un precio unitario de \$ 0,01 que genera un costo de \$ 14,22.  
Se realiza el pago por la compra.

La empresa cubre los gastos de gasolina para el vehículo personal del gerente administrativo de \$ 30,00.

Se compra útiles de oficina a \$ 20,00 para el departamento de administración.

Día.10-01-2015

Se entrega materiales para la producción según orden de producción # 50009631.



Se realiza la distribución de la mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

Se registra la terminación del proceso productivo y liquidación de la orden producción # 50009631.

Día.12-01-2015

Se procede a registrar la mano de obra directa, indirecta, de los empleados de administración y venta; también se registra las respectivas provisiones. Realizar rol de pago y rol de provisiones, su cálculo es para un día de trabajo, 8 horas.

Para el cálculo la mano de obra directa los trabajadores ganan un sueldo básico más beneficios son 21 trabajadores.

Mano de obra indirecta se detalla el sueldo de los trabajadores también reciben todos los beneficios a pagar.

NOMBRES	CARGOS	SALARIO UNIFICADO
Pena Quimí Carlos	Jefe de Bodega	\$ 800,00
Rodríguez Molina Luis	Supervisores de producción	\$ 500,00
Ávila Anchundia Galo	Supervisores de producción	\$ 500,00
<b>TOTAL \$</b>		<b>\$ 1.800,00</b>

Personal administrativo tiene su sueldo fijo y también percibe los beneficios

NOMBRES	CARGOS	SALARIO UNIFICADO
Egas Vargas Héctor	Gerente de Planta	\$ 1.500,00
Malavé Intriago Eduardo	Digitador	\$ 400,00
Olaya Fuente Erick	Digitador	\$ 400,00
Vera Vera Lenin	Digitador	\$ 400,00
Suárez Rodríguez Winston	Digitador	\$ 400,00
Pilay Cacao Mariana	Digitador	\$ 400,00
Manzano Arias Moisés	Jefe de costos	\$ 900,00
Borbor Olaya Víctor	Analistas de Costos	\$ 450,00
Quimí Quimí Carmen	Analistas de Costos	\$ 450,00

Coello Ávila Deibis	Analistas de Costos	\$ 450,00
<b>TOTAL \$</b>		<b>\$ 5.750,00</b>

Personal venta tiene su sueldo fijo y también perciben todos los beneficios

NOMBRES	CARGOS	SALARIO UNIFICADO
Alcívar De la Cruz Wilfrido	Vendedor	\$ 420,00
Ochoa Potes Nahúm	Vendedor	\$ 420,00
Molina Pérez Daniel	Jefe de Diseño	\$ 500,00
<b>TOTAL \$</b>		<b>\$ 1.340,00</b>

Se registra las depreciaciones de los activos fijos correspondientes a la orden 50009531.

Se realiza la cancelación de los gastos variables:

Suminist Limp, Aseo\$50,00  
 Mat y Util de Ofic\$100,00  
 Materiales y Repuest\$250,00  
 Material Embalaje\$ 4,00  
 Lubricantes\$10,00  
 Gasolina\$10,00

Se procede a registrar el costo de venta

Día.13-01-2015

Se vende 1.295 scs de harina de pescado de 67% de 50 kg a un precio de \$ 54,68 c/u más Iva al cliente Kanematsu Corporation, y cancelan con un cheque.

Se procede a registrar la utilidad bruta en venta

Se realiza el ajuste de Iva por pagar.

4.6.1. Diario General



DIARIO GENERAL

Cuenta	Denominación Cuenta	Parcial	Debe	Haber
01/01/2015	----- 1 -----			
1000000000	Caja		\$ 13.500,00	
1000001000	Banco		\$ 306.307,33	
1000003000	Edificio		\$ 263.162,64	
1000005000	Maq. Y Eq.		\$ 487.351,95	
1000006000	Terreno		\$ 70.000,00	
1000007000	Muebles y Enseres		\$ 220,00	
1200000000	Documentos por pagar			\$ 487.571,95
1300000000	Capital Social			\$ 652.969,97
	P/r el estado de situación Inicial			
09/01/2015	----- 2 -----			
1000008000	Inventario de Materia Prima		\$ 52.775,14	
	Pesca Pelágica	52775,14		
1200003000	Proveedores			\$ 52.775,14
	P/r la compra de materia prima			
	----- 3 -----			
1200003000	Proveedores		\$ 52.775,14	
1000001000	Banco			\$ 52.775,14
	P/r el pago al proveedor Esmeralda I			
	----- 4 -----			
1000008010	Inventario Semielaborado		\$ 2.100,00	
	Subproducto de Corte de Sardina	2100,00		
1200005000	Cuentas varias			\$ 2.100,00
	P/r traspaso de materia prima			
	----- 5 -----			
1000008020	Inventario de Insumos		\$ 342,67	
1000010000	Iva en Compra		\$ 41,12	
1200003000	Proveedores			\$ 383,79
	P/r compra de insumo proveedor copromar			
	PASAN		\$ 1.248.575,99	\$ 1.248.575,99

Cuenta	Denominación Cuenta	Parcial	Debe	Haber
	VIENEN		\$ 1.248.575,99	\$ 1.248.575,99
	----- 6 -----			
1200003000	Proveedores		\$ 383,79	
1000001000	Banco			\$ 383,79
	P/r el pago al proveedor Copromar			
	----- 7 -----			
1000008030	Inventario de Material de Empaque		\$ 460,71	
1200003000	Proveedores			\$ 460,71
	Rey Sac	439,03		
	Copromar	21,68		
	P/r compra de material de empaque			
	----- 8 -----			
1200003000	Proveedores		\$ 460,71	
	Rey Sac	439,03		
	Copromar	21,68		
1000001000	Banco			\$ 460,71
	P/r el pago al proveedor Rey Sac y Copromar			
	----- 9 -----			
1500000000	Gasto de Administración		\$ 30,00	
	Combustible	30,00		
1000000000	Caja			\$ 30,00
	Por pago de combustible para el vehículo del Gerente la empresa asume el gasto			
	----- 10 -----			
1500000000	Gasto de Administración		\$ 20,00	
	utiles de oficina	20,00		
1000000000	Caja			\$ 20,00
	P/r consumo de utiles de oficina			
	PASAN		\$ 1.249.931,20	\$ 1.249.931,20

Cuenta	Denominación Cuenta	Parcial	Debe	Haber
	VIENEN		\$ 1.249.931,20	\$ 1.249.931,20
10/01/2015	----- 11 -----			
1000009000	Producto en proceso		\$ 55.678,52	
1000008000	Inventario de Materia Prima			\$ 52.775,14
1000008010	Inventario Semielaborado			\$ 2.100,00
1000008020	Inventario de Insumos			\$ 342,67
1000008030	Inv. de Material de Empaque			\$ 460,71
	P/r requerimiento de materiales según orden N° 50009631			
	----- 12 -----			
1000009000	Producto en proceso		\$ 972,42	
1700000000	Mano de Obra Directa			\$ 355,27
1700001000	Costos Indirectos de fabricación			\$ 617,15
	P/r distribución de la mano de obra directa y costos indirectos de fabricación por termino de la OP# 50009631			
	----- 13 -----			
1000008040	Inventario de Producto Terminado		\$ 56.650,94	
1000009000	Producto en proceso			\$ 56.650,94
	P/r terminación del proceso productivo y liq. de la OP# 50009631			
	----- 14 -----			
1500005000	Gasto de Venta		\$ 25,00	
	utiles de oficina	25,00		
1000000000	Caja			\$ 25,00
	P/r consumo de utiles de oficina			
	PASAN		\$ 1.363.258,08	\$ 1.363.258,08

Cuenta	Denominación Cuenta	Parcial	Debe	Haber
	VIENEN		\$ 1.363.258,08	\$ 1.363.258,08
12/01/2015	----- 15 -----			
1700000000	Mano de Obra Directa		\$ 268,45	
1500000100	Sueldo	247,80		
1500000200	Fondo de reserva	20,65		
1500000300	IESS por pagar			\$ 23,17
1500000400	Aporte personal 9,35%	23,17		
1500000500	Nominas por pagar			\$ 224,63
1200001000	Ctas por pagar			\$ 20,65
1500000200	Fondo de reserva	20,65		
	P/r nomina MOD, correspondiente a la prod. de la OP# 50009631			
	----- 16 -----			
1700000000	Mano de Obra Directa		\$ 86,82	
1500000300	IESS por pagar			\$ 32,62
1500000700	Aporte patronal 11,15%	29,93		
1500000750	CNCF E IECE 1%	2,68		
1500000800	Provisión Beneficios Sociales			\$ 54,21
1500000230	XIII Sueldo	22,37		
1500000250	XIV Sueldo	20,65		
1500000270	Vacaciones	11,19		
	P/r las obligaciones sociales MOD, correspondiente a la OP# 50009631			
	----- 17 -----			
1100005000	Costo Indirecto de Fabricación		\$ 65,00	
1500000100	Sueldo	60,00		
1500000200	Fondo de reserva	5,00		
1500000300	IESS por pagar			\$ 5,61
	PASAN		\$ 1.363.678,35	\$ 1.363.618,96

Cuenta	Denominación Cuenta	Parcial	Debe	Haber
	VIENEN		\$ 1.363.678,35	\$ 1.363.618,96
1500000400	Aporte personal 9,35%	5,61		
1500000500	Nominas por pagar			\$ 54,39
1200001000	Ctas por pagar			\$ 5,00
1500000200	Fondo de reserva	5,00		
	P/r nomina MODI, correspondiente a la OP# 50009631			
	----- 18 -----			
1100005000	Costo Indirecto de Fabricación		\$ 21,02	
1500000300	IESS por pagar			\$ 7,90
1500000700	Aporte patronal 11,15%	7,25		
1500000750	CNCF E IECE 1%	0,65		
1500000800	Provisión Beneficios Sociales			\$ 13,13
1500000230	XIII Sueldo	5,42		
1500000250	XIV Sueldo	5,00		
1500000270	Vacaciones	2,71		
	P/r las obligaciones sociales MODI, correspondiente a la OP# 50009631			
	----- 19 -----			
1500000000	Gasto de Administración		\$ 207,64	
1500000100	Sueldo	191,67		
1500000200	Fondo de reserva	15,97		
1500000300	IESS por pagar			\$ 17,92
1500000400	Aporte personal 9,35%	17,92		
1500000500	Nominas por pagar			\$ 173,75
1200001000	Ctas por pagar			\$ 15,97
1500000200	Fondo de reserva	15,97		
	P/r nomina personal administración			
	PASAN		\$ 1.363.907,01	\$ 1.363.907,01

Cuenta	Denominación Cuenta	Parcial	Debe	Haber
	VIENEN		\$ 1.363.907,01	\$ 1.363.907,01
	----- 20 -----			
1500000000	Gasto de Administración		\$ 60,58	
1500000300	IESS por pagar			\$ 25,23
1500000700	Aporte patronal 11,15%	23,15		
1500000750	CNCF E IECE 1%	2,08		
1500000800	Provisión Beneficios Sociales			\$ 35,35
1500000230	XIII Sueldo	2,08		
1500000250	XIV Sueldo	17,30		
1500000270	Vacaciones	15,97		
	P/r las obligaciones sociales personal adm. correspondiente a la OP# 50009631			
	----- 21 -----			
1500005000	Gasto de Ventas		\$ 48,39	
1500000100	Sueldo	44,67		
1500000200	Fondo de reserva	3,72		
1500000300	IESS por pagar			\$ 4,18
1500000400	Aporte personal 9,35%	4,18		
1500000500	Nominas por pagar			\$ 40,49
1200001000	Ctas por pagar			\$ 3,72
	Fondo de reserva	3,72		
	P/r nomina personal ventas, correspondiente a la OP# 50009631			
	----- 22 -----			
1500005000	Gasto de Ventas		\$ 15,65	
1500000300	IESS por pagar			\$ 5,88
1500000700	Aporte patronal 11,15%	5,40		
1500000750	CNCF E IECE 1%	0,48		
	PASAN		\$ 1.364.031,63	\$ 1.364.021,86



Cuenta	Denominación Cuenta	Parcial	Debe	Haber
	VIENEN		\$ 1.364.031,63	\$ 1.364.021,86
1500000800	Provisión Beneficios Sociales			\$ 9,77
1500000230	XIII Sueldo	4,03		
1500000250	XIV Sueldo	3,72		
1500000270	Vacaciones	2,02		
	P/r las obligaciones sociales personal vtas correspondiente a la OP# 50009631			
	----- 23 -----			
1100005000	Costo Indirecto de Fabricación		\$ 107,12	
1500000900	Depreciación Acum. Edific			\$ 18,49
1500001000	Depreciación Acum. Maq y Eq			\$ 88,61
1500001100	Depreciación Acum. Mueb y Ens			\$ 0,03
	P/r depreciación de activos fijos correspon- diente a la OP# 50009631			
	----- 24 -----			
1100005000	Costo Indirecto de Fabricación		\$ 424,00	
1600000100	Suminist Limp, Aseo	50,00		
1600000110	Mat y Util de Ofic	100,00		
1600000120	Materiales y Repuest	250,00		
1600000130	Material Embalaje	4,00		
1600000140	Lubricantes	10,00		
1600000150	Gasolina	10,00		
1000000000	Caja			\$ 424,00
	P/r cancelación de los gastos variables.			
	----- 25 -----			
1400010000	Costo de venta		\$ 56.650,94	
1000008040	Inventario de Producto Terminado			\$ 56.650,94
	P/registra las ventas al costo			
	PASAN		\$ 1.421.213,69	\$ 1.421.213,69

Cuenta	Denominación Cuenta	Parcial	Debe	Haber
	VIENEN		\$ 1.421.213,69	\$ 1.421.213,69
13/01/2015	----- 26 -----			
1000001000	Banco		\$ 79.311,31	
1400000000	Ventas harina de 67% de 50 kg			\$ 70.813,67
1200010000	Iva en ventas			\$ 8.497,64
	P/r la venta a kanematsu Corporation			
	----- 27 -----			
1400000000	Ventas harina de 67% de 50 kg		\$ 70.813,67	
1400010000	Costo en venta			\$ 56.650,94
1400020000	Utilidad bruta en venta			\$ 14.162,73
	P/r utilidad bruta en venta			
	----- 28 -----			
1200010000	Iva en ventas		\$ 8.497,64	
1000010000	Iva en Compra			\$ 41,12
1200020000	Iva por pagar			\$ 8.456,52
	P/r ajuste iva por pagar			
Totales:			\$ 1.579.836,32	\$ 1.579.836,32

#### 4.6.2. Mayorización

##### Caja

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
01/01/2015	P/r el estado de situación Inicial	\$ 13.500,00		\$ 13.500,00	
09/01/2015	Por pago de combustible para el vehículo		\$ 30,00	\$ 13.470,00	
09/01/2015	P/r consumo de utiles de oficina		\$ 20,00	\$ 13.450,00	
10/01/2015	P/r consumo de utiles de oficina		\$ 25,00	\$ 13.425,00	
12/01/2015	P/r cancelación de los gastos variables.		\$ 424,00	\$ 13.001,00	
	<b>Total</b>	<b>\$ 13.500,00</b>	<b>\$ 499,00</b>		

##### Banco

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
01/01/2015	P/r el estado de situación Inicial	\$ 306.307,33		\$ 306.307,33	
09/01/2015	P/r el pago al proveedor Esmeralda I		\$ 52.775,14	\$ 253.532,19	
09/01/2015	P/r el pago al proveedor Copromar		\$ 383,79	\$ 253.148,40	
09/01/2015	P/r el pago al proveedor Rey Sac y Copromar		\$ 460,71	\$ 252.687,69	
13/01/2015	P/r la venta a kanematsu Corporation	\$ 79.311,31		\$ 331.999,00	
	<b>Total</b>	<b>\$ 385.618,64</b>	<b>\$ 53.619,64</b>		

##### Edificio

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
01/01/2015	P/r el estado de situación Inicial	\$ 263.162,64		\$ 263.162,64	

##### Terreno

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
01/01/2015	P/r el estado de situación Inicial	\$ 70.000,00		\$ 70.000,00	

##### Maq. Y Eq.

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
01/01/2015	P/r el estado de situación Inicial	\$ 487.351,95		\$ 487.351,95	

##### Muebles y Enseres

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
01/01/2015	P/r el estado de situación Inicial	\$ 220,00		\$ 220,00	

**Documentos por pagar**

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
01/01/2015	P/r el estado de situación Inicial		\$ 487.571,95		\$ 487.571,95

**Capital Social**

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
01/01/2015	P/r el estado de situación Inicial		\$ 652.969,97		\$ 652.969,97

**Inventario de Materia Prima**

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
09/01/2015	P/r la compra de materia prima	\$ 52.775,14		\$ 52.775,14	
10/01/2015	P/r requerimiento de materiales		\$ 52.775,14	\$ -	
		<b>\$ 52.775,14</b>	<b>\$ 52.775,14</b>		

**Proveedores**

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
09/01/2015	P/r la compra de materia prima		\$ 52.775,14		\$ 52.775,14
09/01/2015	P/r el pago al proveedor Esmeralda I	\$ 52.775,14			\$ -
09/01/2015	P/r compra de insumo proveedor copromar		\$ 383,79		\$ 383,79
09/01/2015	P/r el pago al proveedor Copromar	\$ 383,79			\$ -
09/01/2015	P/r compra de material de empaque		\$ 460,71		\$ 460,71
09/01/2015	P/r el pago al proveedor Rey Sac y Copromar	\$ 460,71			\$ -
		<b>\$ 53.619,64</b>	<b>\$ 53.619,64</b>		

**Inventario Semielaborado**

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
09/01/2015	P/r traspaso de materia prima	\$ 2.100,00		\$ 2.100,00	
10/01/2015	P/r requerimiento de materiales		\$ 2.100,00	\$ -	
		<b>\$ 2.100,00</b>	<b>\$ 2.100,00</b>		

**Cuentas varias**

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
09/01/2015	P/r traspaso de materia prima		\$ 2.100,00		\$ 2.100,00

**Inventario de Insumos**

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
09/01/2015	P/r compra de insumo proveedor copromar	\$ 342,67		\$ 342,67	
10/01/2015	P/r requerimiento de materiales		\$ 342,67	\$ -	
		<b>\$ 342,67</b>	<b>\$ 342,67</b>		

**Iva en Compra**

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
09/01/2015	P/r compra de insumo proveedor copromar	\$ 41,12		\$ 41,12	
13/01/2015	P/r ajuste iva por pagar		\$ 41,12	\$ -	
		<b>\$ 41,12</b>	<b>\$ 41,12</b>		

**Inventario de Material de Empaque**

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
09/01/2015	P/r compra de material de empaque	\$ 460,71		\$ 460,71	
10/01/2015	P/r requerimiento de materiales		\$ 460,71	\$ -	
		<b>\$ 460,71</b>	<b>\$ 460,71</b>		

**Gasto de Administración**

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
09/01/2015	Por pago de combustible para el vehículo	\$ 30,00		\$ 30,00	
09/01/2015	P/r consumo de utiles de oficina	\$ 20,00		\$ 50,00	
12/01/2015	P/r nomina personal administración	\$ 207,64		\$ 257,64	
12/01/2015	P/r las obligaciones sociales personal adm.	\$ 60,58		\$ 318,22	
		<b>\$ 318,22</b>			

**Producto en proceso**

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
10/01/2015	P/r requerimiento de materiales	\$ 55.678,52		\$ 55.678,52	
10/01/2015	P/r distribución de la MOD Y CIF	\$ 972,42		\$ 56.650,94	
10/01/2015	P/r terminación del proceso productivo y liq.		\$ 56.650,94	\$ -	
		<b>\$ 56.650,94</b>	<b>\$ 56.650,94</b>		

**Mano de Obra Directa**

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
10/01/2015	P/r distribución de la MOD Y CIF		\$ 355,27		\$ 355,27
12/01/2015	P/r nomina MOD, correspondiente a la prod.	\$ 268,45			\$ 86,82
12/01/2015	P/r las obligaciones sociales MOD	\$ 86,82			\$ -
		<b>\$ 355,27</b>	<b>\$ 355,27</b>		

**Costos Indirectos de fabricación**

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
10/01/2015	P/r distribución de la MOD Y CIF		\$ 617,15		\$ 617,15
12/01/2015	P/r nomina MODI, correspondiente a la OP# 50009631	\$ 65,00			\$ 552,15
12/01/2015	P/r las obligaciones sociales MODI,	\$ 21,02			\$ 531,12
12/01/2015	P/r depreciación de activos fijos	\$ 107,12			\$ 424,00
12/01/2015	P/r cancelación de los gastos variables.	\$ 424,00			\$ -
		<b>\$ 617,15</b>	<b>\$ 617,15</b>		

**Inventario de Producto Terminado**

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
10/01/2015	P/r terminación del proceso productivo y liq.	\$ 56.650,94		\$ 56.650,94	
12/01/2015	P/registro las ventas al costo		\$ 56.650,94	\$ -	
		<b>\$ 56.650,94</b>	<b>\$ 56.650,94</b>		

**Gasto de Venta**

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
10/01/2015	P/r consumo de utiles de oficina	\$ 25,00		\$ 25,00	
12/01/2015	P/r nomina personal ventas	\$ 48,39		\$ 73,39	
12/01/2015	P/r las obligaciones sociales personal vtas	\$ 15,65		\$ 89,04	
		<b>\$ 89,04</b>			

**IESS por pagar**

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
12/01/2015	P/r nomina MOD, correspondiente a la prod.		\$ 23,17		\$ 23,17
12/01/2015	P/r las obligaciones sociales MOD		\$ 32,62		\$ 55,79
12/01/2015	P/r nomina MODI, correspondiente a la OP# 50009631		\$ 5,61		\$ 61,40
12/01/2015	P/r las obligaciones sociales MODI		\$ 7,90		\$ 69,29
12/01/2015	P/r nomina personal administración		\$ 17,92		\$ 87,21
12/01/2015	P/r las obligaciones sociales personal adm.		\$ 25,23		\$ 112,44
12/01/2015	P/r nomina personal ventas		\$ 4,18		\$ 116,62
12/01/2015	P/r las obligaciones sociales personal vtas		\$ 5,88		\$ 122,50
			<b>\$ 122,50</b>		

**Nominas por pagar**

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
12/01/2015	P/r nomina MOD, correspondiente a la prod.		\$ 224,63		\$ 224,63
12/01/2015	P/r nomina MODI, correspondiente a la OP# 50009631		\$ 54,39		\$ 279,02
12/01/2015	P/r nomina personal administración		\$ 173,75		\$ 452,77
12/01/2015	P/r nomina personal ventas		\$ 40,49		\$ 493,26
			<b>\$ 493,26</b>		

**Ctas por pagar**

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
12/01/2015	P/r nomina MOD, correspondiente a la prod.		\$ 20,65		\$ 20,65
12/01/2015	P/r nomina MODI, correspondiente a la OP# 50009631		\$ 5,00		\$ 25,65
12/01/2015	P/r nomina personal administración		\$ 15,97		\$ 41,62
12/01/2015	P/r nomina personal ventas		\$ 3,72		\$ 45,34
			<b>\$ 45,34</b>		

**Provisión Beneficios Sociales**

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
12/01/2015	P/r nomina MOD, correspondiente a la prod.		\$ 54,21		\$ 54,21
12/01/2015	P/r las obligaciones sociales MODI		\$ 13,13		\$ 67,33
12/01/2015	P/r nomina personal administración		\$ 35,35		\$ 102,68
12/01/2015	P/r las obligaciones sociales personal vtas		\$ 9,77		\$ 112,45
			<b>\$ 112,45</b>		

**Depreciación Acum. Edific**

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
12/01/2015	P/r depreciación de activos fijos		\$ 18,49		\$ 18,49

**Depreciación Acum. Maq y Eq**

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
12/01/2015	P/r depreciación de activos fijos		\$ 88,61		\$ 88,61

**Depreciación Acum. Mueb y Ens**

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
12/01/2015	P/r depreciación de activos fijos		\$ 0,03		\$ 0,03

**Ventas**

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
13/01/2015	P/r la venta a kanematsu Corporation		\$ 70.813,67		\$ 70.813,67
13/01/2015	P/r utilidad bruta en venta	\$ 70.813,67			\$ -
		<b>\$ 70.813,67</b>	<b>\$ 70.813,67</b>		

**Iva en ventas**

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
13/01/2015	P/r la venta a kanematsu Corporation		\$ 8.497,64		\$ 8.497,64
13/01/2015	P/r ajuste iva por pagar	\$ 8.497,64			\$ -
		<b>\$ 8.497,64</b>	<b>\$ 8.497,64</b>		

**Costo en venta**

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
12/01/2015	P/registras las ventas al costo	\$ 56.650,94			
13/01/2015	P/r utilidad bruta en venta		\$ 56.650,94		\$ 56.650,94
		<b>\$ 56.650,94</b>	<b>\$ 56.650,94</b>		

**Utilidad bruta en venta**

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
13/01/2015	P/r utilidad bruta en venta		\$ 14.162,73		\$ 14.162,73

**Iva por pagar**

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
13/01/2015	P/r ajuste iva por pagar		\$ 8.456,52		\$ 8.456,52



#### 4.6.3. Balance de Comprobación

De manera resumida en lista se presenta las cuentas que se le dio movimiento en la elaboración del producto, tomando los saldos del mayor general y se la ubica en la fila de suman dependiendo del saldo si es deudor en él debe y si es acreedor en el haber, si tenemos los dos saldos se procede a restar y la diferencia va la fila de saldos; si tenemos mayor valor en él debe que en el haber su saldo es deudor o viceversa teniendo conocimiento de las cuentas Pero en caso que solo tengamos valores en debe se traspasa su saldo en él debe así mismo se procede si tenemos solo valores en haber.




Balance de Comprobación  
Valorado en dólares

CUENTAS	REF.	SUMAN		SALDOS	
		Debe	Haber	Debe	Haber
Caja		\$ 13.500,00	\$ 499,00	\$ 13.001,00	
Banco		\$ 385.618,64	\$ 53.619,64	\$ 331.999,00	
Edificio		\$ 263.162,64		\$ 263.162,64	
Maq. Y Eq.		\$ 487.351,95		\$ 487.351,95	
Terreno		\$ 70.000,00		\$ 70.000,00	
Muebles y Enseres		\$ 220,00		\$ 220,00	
Documentos por pagar			\$ 487.571,95		\$ 487.571,95
Capital Social			\$ 652.969,97		\$ 652.969,97
Cuentas varias			\$ 2.100,00		\$ 2.100,00
Ctas por pagar			\$ 45,34		\$ 45,34
IESS por pagar			\$ 122,50		\$ 122,50
Nominas por pagar			\$ 493,26		\$ 493,26
Provisión Beneficios Sociales			\$ 112,45		\$ 112,45
Ventas			\$ 70.813,67		\$ 70.813,67
Gasto de Administración		\$ 318,22		\$ 318,22	
Gasto de Venta		\$ 89,04		\$ 89,04	
Costo de Productos Vendidos		\$ 56.650,94		\$ 56.650,94	
Depreciación Acum. Edific			\$ 18,49		\$ 18,49
Depreciación Acum. Maq y Eq			\$ 88,61		\$ 88,61
Depreciación Acum. Mueb y Ens			\$ 0,03		\$ 0,03
Iva por pagar			\$ 8.456,52		\$ 8.456,52
<b>Totales:</b>		<b>\$ 1.276.911,43</b>	<b>\$ 1.276.911,43</b>	<b>\$ 1.222.792,79</b>	<b>\$ 1.222.792,79</b>

#### 4.6.4. Orden de Producción

Para la elaboración de la orden de producción se tiene que tener el pedido del cliente con sus respectivos detalles: El cliente Kanematsu Corporation, realiza un pedido de harina con alto contenido proteico y escogen la proteína de 67% da a conocer todas sus especificaciones para su realización, con destino a Imari-Japón. Para ello llegan a un mutuo acuerdo el dueño de la empresa Nirsa y el cliente para obtener con facilidad sus productos.

El departamento de producción establece una orden de producción N° 50009631 Harina de Pescado 67% de 50 kg a producir 1295 scs.

 <b>ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 50009631</b>	
Departamento: Producción	CLIENTE: Kanematsu Corporation
Producto: Harina de pescado 67% de 50 kg	Fecha de Inicio: Jueves, 08 de Enero del 2015
Cantidad: 1295 scs	Fecha de Terminación: Sábado, 10 de Enero del 2015
	Fecha de Entrega: Martes, 13 de Enero del 2015
Especificaciones: Harina con alto contenido proteico elaborado con pesca pelágica y con subproducto de corte de sardina incrementado su antioxidante para preservar la harina deberá ser entregado el día 13 de enero 2015 conforme lo acordado.	
Elaborado por: Héctor Egas	Firma:
Aprobado por: Econ. Mario Torres	
Fecha: 08 de Enero del 2015	


#### 4.6.5. Requisición de Materiales

##### Registro de la Compra, Recepción, Almacenamiento y Entrega de materiales

Luego se realiza la orden de producción N°50009631 se emite un documento de la requisición de materiales en la que consta todo lo necesario para la elaboración de dicho orden, lo que corresponde a la pesca pelágica se la compra a los proveedores; los subproductos salen de la planta sardinera y atunera mientras trabaje la planta tendremos el stock necesario; lo que concierne a los materiales de empaque se realiza la respectiva compra.

 <b>Requisición de Materiales N° 5000</b>			
<b>Departamento:</b> Producción		<b>Orden de Producción N° 50009631</b>	
<b>Producto:</b> Harina de pescado 67% de 50 kg			
<b>Fecha:</b> 09 de Enero del 2015			
Cantidad	Descripción	C. Unit.	C. Total
	<b>Materiales Directos:</b>		
237.000	Pesca Pelagica	0,22	52.775,14
21.000	Subpto/Corte Sardina	0,10	2.100,00
1.295	Saco	0,34	439,03
6	Picla	1,24	7,46
1.295	Tarjeta	0,01	14,22
48	Etoxicquin Liptocin Fish	7,11	342,67
<b>Elaborado por:</b> Héctor Egas		<b>Suman</b>	<b>55.678,52</b>
<b>Aprobado por:</b> Egon Mario Torres			

La pesca pelágica se compra al B/A Esmeralda I a un precio por kilo 0,22ctv.; a continuación el detalle:

 <b>Requisición de Materia Prima N° 5001</b>			
<b>Nombre del Proveedor:</b> B/A Esmeralda I			
<b>Fecha:</b> 09 de Enero del 2015			
Cantidad	Descripción	C. Unit.	C. Total
222.400	Botella	0,2221	49.498,95
15.200	Trompeta	0,2221	3.376,19
<b>Elaborado por:</b> William Villon		<b>Suman</b>	<b>52.775,14</b>
<b>Aprobado por:</b> Héctor Egas			
<b>Fecha:</b> 09 de Enero del 2015			

Luego se realiza la siguiente orden de compra, que será enviada al proveedor quien emitirá la factura correspondiente y se hará el respectivo ingreso de bodega.

				
Orden de Compra N° 5002				
Departamento: Producción				
Productos: Varios Término de Entrega: retiro del almacén				
Fecha: 09 de Enero del 2015				
N°	Cantidad	Descripción	Precio	Total
1	1.295,00	Saco	0,3390	439,03
Elaborado por: Lourdes Rodríguez			Suma	439,03
Aprobado por: Gonzalo Cueva				
Fecha: 09 de Enero del 2015				

				
Orden de Compra N° 5003				
Departamento: Producción				
Productos: Varios Término de Entrega: retiro del almacén				
Fecha: 09 de Enero del 2015				
N°	Cantidad	Descripción	Precio	Total
1	6,00	Pirola	1,2433	7,46
2	1.295,00	Farjeta	0,01	14,22
3	48,00	Etoxiquin	7,14	342,67
Elaborado por: Lourdes Rodríguez			Suma	364,35
Aprobado por: Gonzalo Cueva				
Fecha: 09 de Enero del 2015				


La orden de compra siempre se envía al proveedor, y una copia se queda con la Compañía para que lo archive el departamento de bodega, ellos deben estar pendientes cuando llegue el pedido y realizar su respectiva revisión en el día de la entrega.

El proveedor como documento de soporte debe darle la factura a quien recibe el pedido este debe ser personal que labore en el área de bodega. Debe ser ingresado a bodega y perchado en el lugar que le corresponde, con su respectivo identificación.

Factura # 1 del Proveedor Rey Sac

 <b>Entrada de Material a Bodega</b>			
<b>Fecha:</b> 09 de Enero del 2015			
<b>Proveedor:</b> Rey Sac			
<b>Factura N°:</b> 001 004 003869			
Cantidad	Artículo	Precio	Total
1.295	Saco	0.3390	439,03
<b>Elaborado por:</b> Lourdes Rodriguez		<b>Suman</b>	<b>439,03</b>
<b>Aprobado por:</b> Gonzalo Cueva			

Factura # 2 del Proveedor Copromar

 <b>Entrada de Material a Bodega</b>			
<b>Fecha:</b> 09 de Enero del 2015			
<b>Proveedor:</b> Copromar			
<b>Factura N°:</b> 002-003-004765			
Cantidad	Artículo	Precio	Total
6	Piola	1,2433	7,45
1 295	Tarjeta	0,01	14,22
48	Etoxiquin	7,14	342,67
<b>Elaborado por:</b> Lourdes Rodriguez		<b>Suman</b>	<b>364,35</b>
<b>Aprobado por:</b> Gonzalo Cueva			

#### 4.6.6. Registro de la Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación

##### 4.6.6.1. Rol de Pagos



KOL DE PAGO

30 DE ENERO 2015

MANO DE OBRA DIRECTA

VALORADO EN DÓLARES

COD. TRAB.	NOMBRES	CARGOS	SALARIO UNIFICADO	SALARIO DIARIO	DIAS LABORADOS	FONDO DE RESERVA	TOTAL INGRESO	APORTES AL IESS 9,35%	PRESTAMOS AL IESS	TOTAL DE EGRESO	LIQUIDO A PAGAR	FIRMA
42854	Lomas Mendez Mario	Recep Pesc / Harina	\$ 354,00	\$ 11,80	30	\$ 29,50	\$ 383,50	\$ 33,10	\$ -	\$ 33,10	\$ 350,40	
42856	Flores Yagual William	Cocinar Harina	\$ 354,00	\$ 11,80	30	\$ 29,50	\$ 383,50	\$ 33,10	\$ -	\$ 33,10	\$ 350,40	
42859	Medina Medina Carlos	Cocinar Harina	\$ 354,00	\$ 11,80	30	\$ 29,50	\$ 383,50	\$ 33,10	\$ -	\$ 33,10	\$ 350,40	
42861	Molina Intriago José	Cocinar Harina	\$ 354,00	\$ 11,80	30	\$ 29,50	\$ 383,50	\$ 33,10	\$ -	\$ 33,10	\$ 350,40	
42864	Flores Yagual David	Secar Harina	\$ 354,00	\$ 11,80	30	\$ 29,50	\$ 383,50	\$ 33,10	\$ -	\$ 33,10	\$ 350,40	
42866	Aguirre Mendoza Luis	Secar Harina	\$ 354,00	\$ 11,80	30	\$ 29,50	\$ 383,50	\$ 33,10	\$ -	\$ 33,10	\$ 350,40	
42869	Pena Anchundia Jimmy	Secar Harina	\$ 354,00	\$ 11,80	30	\$ 29,50	\$ 383,50	\$ 33,10	\$ -	\$ 33,10	\$ 350,40	
42871	Tumbaco Cordova Fernando	Moler Harina	\$ 354,00	\$ 11,80	30	\$ 29,50	\$ 383,50	\$ 33,10	\$ -	\$ 33,10	\$ 350,40	
42874	Mendez Carrión Roddy	Moler Harina	\$ 354,00	\$ 11,80	30	\$ 29,50	\$ 383,50	\$ 33,10	\$ -	\$ 33,10	\$ 350,40	
42876	Avila Intriago Natanael	Moler Harina	\$ 354,00	\$ 11,80	30	\$ 29,50	\$ 383,50	\$ 33,10	\$ -	\$ 33,10	\$ 350,40	
42879	Coello Banchón Israel	Ensacar Harina	\$ 354,00	\$ 11,80	30	\$ 29,50	\$ 383,50	\$ 33,10	\$ -	\$ 33,10	\$ 350,40	
42881	Suárez Rodríguez Walter	Ensacar Harina	\$ 354,00	\$ 11,80	30	\$ 29,50	\$ 383,50	\$ 33,10	\$ -	\$ 33,10	\$ 350,40	
42884	Velez González Tito	Ensacar Harina	\$ 354,00	\$ 11,80	30	\$ 29,50	\$ 383,50	\$ 33,10	\$ -	\$ 33,10	\$ 350,40	
42886	Medina Llerena Jorge	Ensacar Harina	\$ 354,00	\$ 11,80	30	\$ 29,50	\$ 383,50	\$ 33,10	\$ -	\$ 33,10	\$ 350,40	
42889	Medina Gonzabay Oscar	Ensacar Harina	\$ 354,00	\$ 11,80	30	\$ 29,50	\$ 383,50	\$ 33,10	\$ -	\$ 33,10	\$ 350,40	
42891	Ortiz Cruz Mario	Ensacar Harina	\$ 354,00	\$ 11,80	30	\$ 29,50	\$ 383,50	\$ 33,10	\$ -	\$ 33,10	\$ 350,40	
42894	Medina Solórzano Josué	Ensacar Harina	\$ 354,00	\$ 11,80	30	\$ 29,50	\$ 383,50	\$ 33,10	\$ -	\$ 33,10	\$ 350,40	
42896	Vargas Avila Leomar	Ensacar Harina	\$ 354,00	\$ 11,80	30	\$ 29,50	\$ 383,50	\$ 33,10	\$ -	\$ 33,10	\$ 350,40	
42899	Reyes Mendez Jonny	Ensacar Harina	\$ 354,00	\$ 11,80	30	\$ 29,50	\$ 383,50	\$ 33,10	\$ -	\$ 33,10	\$ 350,40	
42901	Ramírez Tomalá Edwim	Ensacar Harina	\$ 354,00	\$ 11,80	30	\$ 29,50	\$ 383,50	\$ 33,10	\$ -	\$ 33,10	\$ 350,40	
42904	Martínez Borbor Víctor	Ensacar Harina	\$ 354,00	\$ 11,80	30	\$ 29,50	\$ 383,50	\$ 33,10	\$ -	\$ 33,10	\$ 350,40	
	<b>TOTAL \$</b>		<b>\$ 7.434,00</b>	<b>\$ 247,80</b>		<b>\$ 619,50</b>	<b>\$ 8.053,50</b>	<b>\$ 695,08</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 695,08</b>	<b>\$ 7.358,42</b>	<b>\$ 245,28</b>



ROL DE PAGO  
 30 DE ENERO 2015  
 ADMINISTRACIÓN  
 VALORADO EN DÓLARES

COD. TRAB.	NOMBRES	CARGOS	SALARIO UNIFICADO	SALARIO DIARIO	DIAS LABORADOS	FONDO DE RESERVA	TOTAL INGRESO	APORTES AL IESS 9,35%	PRESTAMOS AL IESS	TOTAL DE EGRESO	LIQUIDO A PAGAR	FIRMA
41820	Egas Vargas Héctor	Gerente de Planta	\$ 1.500,00	\$ 50,00	30	\$ 125,00	\$ 1.625,00	\$ 140,25	\$ -	\$ 140,25	\$ 1.484,75	
41958	Malave Intriago Eduardo	Digitador	\$ 400,00	\$ 13,33	30	\$ 33,33	\$ 433,33	\$ 37,40	\$ -	\$ 37,40	\$ 395,93	
41959	Olaya Fuente Erick	Digitador	\$ 400,00	\$ 13,33	30	\$ 33,33	\$ 433,33	\$ 37,40	\$ -	\$ 37,40	\$ 395,93	
41960	Vera Vera Lenín	Digitador	\$ 400,00	\$ 13,33	30	\$ 33,33	\$ 433,33	\$ 37,40	\$ -	\$ 37,40	\$ 395,93	
41961	Suárez Rodríguez Winston	Digitador	\$ 400,00	\$ 13,33	30	\$ 33,33	\$ 433,33	\$ 37,40	\$ -	\$ 37,40	\$ 395,93	
41962	Pilay Cacao Mariana	Digitador	\$ 400,00	\$ 13,33	30	\$ 33,33	\$ 433,33	\$ 37,40	\$ -	\$ 37,40	\$ 395,93	
41830	Manzano Arias Moises	Jefe de costos	\$ 900,00	\$ 30,00	30	\$ 75,00	\$ 975,00	\$ 84,15	\$ -	\$ 84,15	\$ 890,85	
41831	Borbor Olaya Victor	Análistas de Costos	\$ 450,00	\$ 15,00	30	\$ 37,50	\$ 487,50	\$ 42,08	\$ -	\$ 42,08	\$ 445,43	
41832	Quimi Quimi Carmen	Análistas de Costos	\$ 450,00	\$ 15,00	30	\$ 37,50	\$ 487,50	\$ 42,08	\$ -	\$ 42,08	\$ 445,43	
41833	Coello Avila Deibis	Análistas de Costos	\$ 450,00	\$ 15,00	30	\$ 37,50	\$ 487,50	\$ 42,08	\$ -	\$ 42,08	\$ 445,43	
	<b>TOTAL \$</b>		<b>\$ 5.750,00</b>	<b>\$ 191,67</b>		<b>\$ 479,17</b>	<b>\$ 6.229,17</b>	<b>\$ 537,63</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 537,63</b>	<b>\$ 5.691,54</b>	

\$ 189,72



ROL DE PAGO  
30 DE ENERO 2015  
MANO DE OBRA INDIRECTA  
VALORADO EN DÓLARES

COD. TRAB.	NOMBRES	CARGOS	SALARIO UNIFICADO	SALARIO DIARIO	DIAS LABORADOS	FONDO DE RESERVA	TOTAL INGRESO	APORTES AL IESS 9,35%	PRESTAMOS AL IESS	TOTAL DE EGRESO	LIQUIDO A PAGAR	FIRMA
41953	Pena Quimi Carlos	Jefe de Bodega	\$ 800,00	\$ 26,67	30	\$ 66,67	\$ 866,67	\$ 74,80	\$ -	\$ 74,80	\$ 791,87	
41955	Rodriguez Molina Luis	Supervisores de producción	\$ 500,00	\$ 16,67	30	\$ 41,67	\$ 541,67	\$ 46,75	\$ -	\$ 46,75	\$ 494,92	
41957	Avila Anchundia Galo	Supervisores de producción	\$ 500,00	\$ 16,67	30	\$ 41,67	\$ 541,67	\$ 46,75	\$ -	\$ 46,75	\$ 494,92	
	<b>TOTAL \$</b>		<b>\$ 1.800,00</b>	<b>\$ 60,00</b>		<b>\$ 150,00</b>	<b>\$ 1.950,00</b>	<b>\$ 168,30</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 168,30</b>	<b>\$ 1.781,70</b>	

\$ 59,39



ROL DE PAGO  
30 DE ENERO 2015  
VENTAS  
VALORADO EN DÓLARES

COD. TRAB.	NOMBRES	CARGOS	SALARIO UNIFICADO	SALARIO DIARIO	DIAS LABORADOS	FONDO DE RESERVA	TOTAL INGRESO	APORTES AL IESS 9,35%	PRESTAMOS AL IESS	TOTAL DE EGRESO	LIQUIDO A PAGAR	FIRMA
41866	Alcivar De la Cruz Wilfrido	Vendedor	\$ 420,00	\$ 14,00	30	\$ 35,00	\$ 455,00	\$ 39,27	\$ -	\$ 39,27	\$ 415,73	
41867	Ochoa Potes Nahun	Vendedor	\$ 420,00	\$ 14,00	30	\$ 35,00	\$ 455,00	\$ 39,27	\$ -	\$ 39,27	\$ 415,73	
41868	Molina Perez Daniel	Jefe de Diseño	\$ 500,00	\$ 16,67	30	\$ 41,67	\$ 541,67	\$ 46,75	\$ -	\$ 46,75	\$ 494,92	
	<b>TOTAL \$</b>		<b>\$ 1.340,00</b>	<b>\$ 44,67</b>		<b>\$ 111,67</b>	<b>\$ 1.451,67</b>	<b>\$ 125,29</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 125,29</b>	<b>\$ 1.326,38</b>	

\$ 44,21



#### 4.6.6.2. Rol de Provisiones Sociales



#### ROL DE PROVISIONES SOCIALES

30 DE ENERO 2015

MANO DE OBRA DIRECTA

VALORADO EN DÓLARES

COD. TRAB.	NOMBRES	CARGOS	DIAS LABORADOS	TOTAL INGRESO	APORTE PATRONA L 11,15%	CNCF E IECE 1%	XIII SUELDO	XIV SUELDO	VACACIONES	TOTAL DE PROVISIONES
42854	Lomas Mendez Mario	Operarios	30	\$ 383,50	\$ 42,76	\$ 3,84	\$ 31,96	\$ 29,50	\$ 15,98	\$ 124,03
42856	Flores Yagual William	Operarios	30	\$ 383,50	\$ 42,76	\$ 3,84	\$ 31,96	\$ 29,50	\$ 15,98	\$ 124,03
42859	Medina Medina Carlos	Operarios	30	\$ 383,50	\$ 42,76	\$ 3,84	\$ 31,96	\$ 29,50	\$ 15,98	\$ 124,03
42861	Molina Intriago José	Operarios	30	\$ 383,50	\$ 42,76	\$ 3,84	\$ 31,96	\$ 29,50	\$ 15,98	\$ 124,03
42864	Flores Yagual David	Operarios	30	\$ 383,50	\$ 42,76	\$ 3,84	\$ 31,96	\$ 29,50	\$ 15,98	\$ 124,03
42866	Aguirre Mendoza Luis	Operarios	30	\$ 383,50	\$ 42,76	\$ 3,84	\$ 31,96	\$ 29,50	\$ 15,98	\$ 124,03
42869	Pena Anchundia Jimmy	Operarios	30	\$ 383,50	\$ 42,76	\$ 3,84	\$ 31,96	\$ 29,50	\$ 15,98	\$ 124,03
42871	Tumbaco Cordova Fernan	Operarios	30	\$ 383,50	\$ 42,76	\$ 3,84	\$ 31,96	\$ 29,50	\$ 15,98	\$ 124,03
42874	Mendez Carrión Roddy	Operarios	30	\$ 383,50	\$ 42,76	\$ 3,84	\$ 31,96	\$ 29,50	\$ 15,98	\$ 124,03
42876	Avila Intriago Natanael	Operarios	30	\$ 383,50	\$ 42,76	\$ 3,84	\$ 31,96	\$ 29,50	\$ 15,98	\$ 124,03
42879	Coello Banchón Israel	Operarios	30	\$ 383,50	\$ 42,76	\$ 3,84	\$ 31,96	\$ 29,50	\$ 15,98	\$ 124,03
42881	Suárez Rodríguez Walter	Operarios	30	\$ 383,50	\$ 42,76	\$ 3,84	\$ 31,96	\$ 29,50	\$ 15,98	\$ 124,03
42884	Velez González Tito	Operarios	30	\$ 383,50	\$ 42,76	\$ 3,84	\$ 31,96	\$ 29,50	\$ 15,98	\$ 124,03
42886	Medina Llerena Jorge	Operarios	30	\$ 383,50	\$ 42,76	\$ 3,84	\$ 31,96	\$ 29,50	\$ 15,98	\$ 124,03
42889	Medina Gonzabay Oscar	Operarios	30	\$ 383,50	\$ 42,76	\$ 3,84	\$ 31,96	\$ 29,50	\$ 15,98	\$ 124,03
42891	Ortiz Cruz Mario	Operarios	30	\$ 383,50	\$ 42,76	\$ 3,84	\$ 31,96	\$ 29,50	\$ 15,98	\$ 124,03
42894	Medina Solórzano Josué	Operarios	30	\$ 383,50	\$ 42,76	\$ 3,84	\$ 31,96	\$ 29,50	\$ 15,98	\$ 124,03
42896	Vargas Avila Leomar	Operarios	30	\$ 383,50	\$ 42,76	\$ 3,84	\$ 31,96	\$ 29,50	\$ 15,98	\$ 124,03
42899	Reyes Mendez Jonny	Operarios	30	\$ 383,50	\$ 42,76	\$ 3,84	\$ 31,96	\$ 29,50	\$ 15,98	\$ 124,03
42901	Ramírez Tomalá Edwim	Operarios	30	\$ 383,50	\$ 42,76	\$ 3,84	\$ 31,96	\$ 29,50	\$ 15,98	\$ 124,03
42904	Martinez Borbor Víctor	Operarios	30	\$ 383,50	\$ 42,76	\$ 3,84	\$ 31,96	\$ 29,50	\$ 15,98	\$ 124,03
	<b>TOTAL \$</b>			<b>\$ 8.053,50</b>	<b>\$ 897,97</b>	<b>\$ 80,54</b>	<b>\$ 671,13</b>	<b>\$ 619,50</b>	<b>\$ 335,56</b>	<b>\$ 2.604,69</b>

\$ 86,82



ROL DE PROVISIONES SOCIALES  
 30 DE ENERO 2015  
 ADMINISTRACIÓN  
 VALORADO EN DÓLARES

COD. TRAB.	NOMBRES	CARGOS	DIAS LABORADOS	TOTAL INGRESO	APORTE PATRONAL 11,15%	CNCF E IECE 1%	XIII SUELDO	XIV SUELDO	VACACIONES	TOTAL DE PROVISIONES
41820	Egas Vargas Héctor	Gerente de Planta	30	\$ 1.625,00	\$ 181,19	\$ 16,25	\$ 135,42	\$ 125,00	\$ 67,71	\$ 525,56
41958	Malave Intriago Eduardo	Digitador	30	\$ 433,33	\$ 48,32	\$ 4,33	\$ 36,11	\$ 33,33	\$ 18,06	\$ 140,15
41959	Olaya Fuente Erick	Digitador	30	\$ 433,33	\$ 48,32	\$ 4,33	\$ 36,11	\$ 33,33	\$ 18,06	\$ 140,15
41960	Vera Vera Lenín	Digitador	30	\$ 433,33	\$ 48,32	\$ 4,33	\$ 36,11	\$ 33,33	\$ 18,06	\$ 140,15
41961	Suárez Rodríguez Winston	Digitador	30	\$ 433,33	\$ 48,32	\$ 4,33	\$ 36,11	\$ 33,33	\$ 18,06	\$ 140,15
41962	Pilay Cacao Mariana	Digitador	30	\$ 433,33	\$ 48,32	\$ 4,33	\$ 36,11	\$ 33,33	\$ 18,06	\$ 140,15
41830	Manzano Arias Moises	Jefe de costos	30	\$ 975,00	\$ 108,71	\$ 9,75	\$ 81,25	\$ 75,00	\$ 40,63	\$ 315,34
41831	Borbor Olaya Victor	Análistas de Costos	30	\$ 487,50	\$ 54,36	\$ 4,88	\$ 40,63	\$ 37,50	\$ 20,31	\$ 157,67
41832	Quimi Quimi Carmen	Análistas de Costos	30	\$ 487,50	\$ 54,36	\$ 4,88	\$ 40,63	\$ 37,50	\$ 20,31	\$ 157,67
41833	Coello Ayila Deibis	Análistas de Costos	30	\$ 487,50	\$ 54,36	\$ 4,88	\$ 40,63	\$ 37,50	\$ 20,31	\$ 157,67
	<b>TOTAL \$</b>			<b>\$ 6.229,17</b>	<b>\$ 694,55</b>	<b>\$ 62,29</b>	<b>\$ 519,10</b>	<b>\$ 479,17</b>	<b>\$ 259,55</b>	<b>\$ 2.014,66</b>

\$ 67,16



ROL DE PROVISIONES SOCIALES

30 DE ENERO 2015

MANO DE OBRA INDIRECTA

VALORADO EN DÓLARES

COD. TRAB.	NOMBRES	CARGOS	DIAS LABORADOS	TOTAL INGRESO	APORTE PATRONA L 11,15%	CNCF E IECE 1%	XIII SUELDO	XIV SUELDO	VACACIONES	TOTAL DE PROVISIONES
41953	Pena Quimí Carlos	Jefe de Bodega	30	\$ 866,67	\$ 96,63	\$ 8,67	\$ 72,22	\$ 66,67	\$ 36,11	\$ 280,30
41955	Rodriguez Molina Luis	Supervisores de producción	30	\$ 541,67	\$ 60,40	\$ 5,42	\$ 45,14	\$ 41,67	\$ 22,57	\$ 175,19
41957	Avila Anchundia Galo	Supervisores de producción	30	\$ 541,67	\$ 60,40	\$ 5,42	\$ 45,14	\$ 41,67	\$ 22,57	\$ 175,19
	<b>TOTAL \$</b>			<b>\$ 1.950,00</b>	<b>\$ 217,43</b>	<b>\$ 19,50</b>	<b>\$ 162,50</b>	<b>\$ 150,00</b>	<b>\$ 81,25</b>	<b>\$ 630,68</b>

\$ 21,02



ROL DE PROVISIONES SOCIALES

30 DE ENERO 2015

VENTAS

VALORADO EN DÓLARES

COD. TRAB.	NOMBRES	CARGOS	DIAS LABORADOS	TOTAL INGRESO	APORTE PATRONA L 11,15%	CNCF E IECE 1%	XIII SUELDO	XIV SUELDO	VACACIONES	TOTAL DE PROVISIONES
41866	Alcivar De la Cruz Wilfrido	Vendedor	30	\$ 455,00	50,73	\$ 4,55	\$ 37,92	\$ 35,00	\$ 18,96	\$ 147,16
41867	Ochoa Potes Nahun	Vendedor	30	\$ 455,00	50,73	\$ 4,55	\$ 37,92	\$ 35,00	\$ 18,96	\$ 147,16
41868	Molina Perez Daniel	Jefe de Diseño	30	\$ 541,67	60,40	\$ 5,42	\$ 45,14	\$ 41,67	\$ 22,57	\$ 175,19
	<b>TOTAL \$</b>			<b>\$ 1.451,67</b>	<b>\$ 161,86</b>	<b>\$ 14,52</b>	<b>\$ 120,97</b>	<b>\$ 111,67</b>	<b>\$ 60,49</b>	<b>\$ 469,50</b>

\$ 15,65

#### 4.6.6.3. Cálculo de la Mano de Obra Directa

Para calcular la mano de obra se realiza un rol de pago con todos los beneficios que debe dar el patrono al empleado el rol de pago de MOD debe ser calculado por los 21 trabajadores que trabajaron en esa producción; los beneficios deben ser salario unificado + fondo de reserva = total de ingreso, luego se divide por los 30 días y al final por ocho horas. Luego se realiza el rol de provisiones sociales y calculamos el aporte patronal + XIII sueldo + XIV sueldo + vacaciones = total de provisiones; Ejemplo:

Sueldo + Fondo de reserva = Total Ingreso

$$354,00 + 29,50 = 383,50 / 30 = 12,78 / 8 = 1,5979$$

Aporte patronal +CNCF E IECE 1%+ XIII Sueldo + XIV Sueldo + Vacaciones = Total de provisiones

$$42,76 + 3,84 + 31,96 + 29,50 + 15,98 = 124,03 / 30 = 4,134 / 8 = 0,5168$$

$$1,5979 + 0,5168 = 2,1147$$

Calculo por hora = 2,11

ROL DE PAGO  
30 DE ENERO 2015  
MANO DE OBRA DIRECTA  
VALORADO EN DÓLARES

COD. TRAB.	NOMBRES	CARGOS	SALARIO UNIFICADO	SALARIO DIARIO	DIAS LABORADOS	FONDO DE RESERVA	TOTAL INGRESO	APORTES AL IESS 9,35%	PRESTAMOS AL IESS	TOTAL DE EGRESO	LIQUIDO A PAGAR
42854	Lomas Mendez Mario	Recep Pesc / Harina	\$ 354,00	\$ 11,80	30	\$ 29,50	\$ 383,50	\$ 33,10	\$ -	\$ 33,10	\$ 350,40
42856	Flores Yagual William	Cocinar Harina	\$ 354,00	\$ 11,80	30	\$ 29,50	\$ 383,50	\$ 33,10	\$ -	\$ 33,10	\$ 350,40
42859	Medina Medina Carlos	Cocinar Harina	\$ 354,00	\$ 11,80	30	\$ 29,50	\$ 383,50	\$ 33,10	\$ -	\$ 33,10	\$ 350,40
42861	Molina Intriago José	Cocinar Harina	\$ 354,00	\$ 11,80	30	\$ 29,50	\$ 383,50	\$ 33,10	\$ -	\$ 33,10	\$ 350,40

30 DE ENERO 2015  
MANO DE OBRA DIRECTA  
VALORADO EN DÓLARES

COD. TRAB.	NOMBRES	CARGOS	DIAS LABORADOS	TOTAL INGRESO	APORTE PATRONAL L 11,15%	CNCF E IECE 1%	XIII SUELDO	XIV SUELDO	VACACIONES	TOTAL DE PROVISIONES
42854	Lomas Mendez Mario	Operarios	30	\$ 383,50	\$ 42,76	\$ 3,84	\$ 31,96	\$ 29,50	\$ 15,98	\$ 124,03
42856	Flores Yagual William	Operarios	30	\$ 383,50	\$ 42,76	\$ 3,84	\$ 31,96	\$ 29,50	\$ 15,98	\$ 124,03
42859	Medina Medina Carlos	Operarios	30	\$ 383,50	\$ 42,76	\$ 3,84	\$ 31,96	\$ 29,50	\$ 15,98	\$ 124,03
42861	Molina Intriago José	Operarios	30	\$ 383,50	\$ 42,76	\$ 3,84	\$ 31,96	\$ 29,50	\$ 15,98	\$ 124,03

Obteniendo el valor de la tarifa se procede a realizar el calculo de MOD por orden

**Costo de Mano de Obra**

# Persona	Puesto de Trabajo	A		B		C		D=B-A-C	
		Hr Inicio	Hr fin	Hr Almuerzo	Hr Proceso	Hr Hombres	costo por hora	USD MO	
1	Recep Pesc / Harina	8:00	16:30	0:30	8:00	8:00:00	\$ 2,11	\$ 16,92	
3	Cocinar Harina	8:00	16:30	0:30	8:00	24:00:00	\$ 2,11	\$ 50,75	
3	Secar Harina	8:00	16:30	0:30	8:00	24:00:00	\$ 2,11	\$ 50,75	
3	Moler Harina	8:00	16:30	0:30	8:00	24:00:00	\$ 2,11	\$ 50,75	
11	Ensacar Harina	8:00	16:30	0:30	8:00	88:00:00	\$ 2,11	\$ 186,10	
21									
<b>Total Mano de obra</b>								<b>\$ 355,27</b>	

**4.6.6.4. Cálculo de los Costos Indirectos de Fabricación**

El resultado para la obtención de los costos indirectos de fabricación es: Materiales indirecto + gastos fijos o costos fijos que son el valor de la depreciaciones + gastos o costos variables.

El costo de la mano de obra indirecta son calculados de los sueldos de los jefe de bodega ,2 supervisores de producción

**Mano de Obra Indirecta**

# Persona	Proceso	Sueldo Mensual	Costo por Hora	costo por orden Producción
1	Jefe de Bodega	\$ 800,00	\$ 4,78	\$ 38,23
1	Supervisores de producción	\$ 500,00	\$ 2,99	\$ 23,90
1	Supervisores de producción	\$ 500,00	\$ 2,99	\$ 23,90
<b>Total de Mano de Obra Indirecta</b>				<b>\$ 86,02</b>

Los costos fijos se obtiene de las depreciaciones calculadas por método lineal, la compañía ya venía depreciando sus activos fijos en años anteriores.

**Gastos Fijos**

Ce.coste	Denominación objeto	Cl.coste	Denom.clase de coste	costo por orden Producción
10305	Recep Pesc / Harina	7360050500	Depreciación Edific	\$ 1,18
10305	Recep Pesc / Harina	7360100500	Depreciac Maq y Eq	\$ 24,48
10310	Cocinar Harina	7360050500	Depreciación Edific	\$ 16,26
10310	Cocinar Harina	7360100500	Depreciac Maq y Eq	\$ 60,53
10325	Secar Harina	7360050500	Depreciación Edific	\$ 1,05
10325	Secar Harina	7360100500	Depreciac Maq y Eq	\$ 3,26
10335	Ensacar Harina	7360100500	Depreciac Maq y Eq	\$ 0,33
10335	Ensacar Harina	7360150500	Depreciac Mueb y Ens	\$ 0,03
<b>Total Gastos Fijos</b>				<b>\$ 107,12</b>

Los gastos variables son los que cada mes tienen variaciones en sus costos.

### Gastos Variables

Cl.coste	Denom.clase de coste	costo por orden	
7308050500	Suminist Limp, Aseo	\$	50,00
7308050501	Mat y Util de Ofic	\$	100,00
7308050505	Materiales y Repuest	\$	250,00
7308050506	Material Embalaje	\$	4,00
7345150502	Lubricantes	\$	10,00
7345150503	Gasolina	\$	10,00
<b>Total Gastos Variables</b>		<b>\$</b>	<b>424,00</b>

### 4.6.7. Hoja de Costos

#### Hoja de Costos Por Orden

<b>Cliente:</b>	Kanematsu Corporation
<b># de Orden de Producción:</b>	50009631
<b>Fecha de Producción:</b>	10/01/2015
<b># Turno :</b>	1
<b>Presentación:</b>	Harina de pescado de 67% de 50 kg
<b>Sacos de 50 kg Producción:</b>	1.295

#### Control de Materia Prima

Descripción	Kilos	P.Unit	Usd	% Utiliz
Pesca Pelagica	237.600	\$ 0,22	\$ 52.775,14	91,88%
Subproducto de Corte de sardina	21.000	\$ 0,10	\$ 2.100,00	8,12%
<b>Subtotal Materia Prima</b>	<b>258.600</b>		<b>\$ 54.875,14</b>	
<b>Rend %</b>	<b>25,04%</b>			

#### Control de Insumo y Material de Empaque

Descripción	Kilos / Un.	P.Unit	Usd
Etoxiquin	48	\$ 7,14	\$ 342,67
Sacos	1.295	\$ 0,34	\$ 439,03
Piola	6	\$ 1,24	\$ 7,46
Tarjeta	1.295	\$ 0,01	\$ 14,22
<b>Subtotal Insumo y Material de Empaque</b>			<b>\$ 803,38</b>
<b>Subtotal Costo Primo</b>			<b>55.678,52</b>

#### Costo de Mano de Obra

# Persona	Puesto de Trabajo	Hr Inicio	Hr fin	Hr Almuerzo	Hr Proceso	Hr Hombres	costo por hora	USD MO
1	Recep Pesc / Harina	8:00	16:30	0:30	8:00	8:00:00	\$ 2,11	\$ 16,92
3	Cocinar Harina	8:00	16:30	0:30	8:00	24:00:00	\$ 2,11	\$ 50,75
3	Secar Harina	8:00	16:30	0:30	8:00	24:00:00	\$ 2,11	\$ 50,75
3	Moler Harina	8:00	16:30	0:30	8:00	24:00:00	\$ 2,11	\$ 50,75
11	Ensacar Harina	8:00	16:30	0:30	8:00	88:00:00	\$ 2,11	\$ 186,10
21								
<b>Total Mano de obra</b>								<b>\$ 355,27</b>

#### Costo Indirecto de Fabricación

Descripción	costo por orden
Mano de Obra Indirecta	\$ 86,02
Gastos Fijos	\$ 107,12
Gastos Variables	\$ 424,00
<b>Total CIF</b>	<b>\$ 617,15</b>

<b>Total Costo de Producción</b>	<b>\$ 56.650,94</b>
<b>Precio Unitario por saco</b>	<b>\$ 43,75</b>

#### 4.6.8. Estado de Costos de Productos Vendidos

Refleja los costos que se han generado en el proceso de la elaboración del producto, como el costo de los materiales, la mano de obra y los costos indirectos de producción, su costo total lo dividimos con las unidades producidas y se obtiene el costo unitario del producto terminado. En nuestro ejercicio práctico nuestro costo de fabricación del producto terminado es de \$ 56.650,94 / 1295 = \$ 43,7458.



Estado de Costo de Productos Vendidos de la Planta de Harina  
30 de Enero del 2015  
Valorado en dólares

<b>1) Consumo de Materia Prima</b>	
(+) Inventario Inicial	\$ -
(+) Traspaso	\$ 2.100,00
(+) Compras	\$ 52.775,14
(-) Inventario Final	\$ -
<b>Materia Prima consumida</b>	<b>\$ 54.875,14</b>
<b>2) Gastos Generales de Fabricación</b>	
M.O.	\$ 441,30
Deprec.	\$ 107,12
G. Variables	\$ 424,00
<b>3) Ingredientes y Material de Empaque Consumido</b>	
Ingredientes	\$ 342,67
Material de empaque	\$ 460,71
<b>Ingredientes y Mat. Empaque consumido</b>	<b>\$ 803,38</b>
<b>Costo de Productos Vendidos</b>	<b>\$ 56.650,94</b>

#### 4.6.9. Estado de Resultados Integrales

El estado de resultado registra las ventas que se han realizado durante ese periodo menos los costos de producción vendido como resultado se tiene las utilidad bruta en venta, luego registramos los gastos operacionales que son los gastos administrativos y los gastos de ventas estos gastos los sumamos y lo restamos con la utilidad bruta en venta dándonos como resultado la utilidad del ejercicio.

#### Margen de Utilidad

Margen de utilidad	Unidades producidas	Precio de Prod. Term.	Cálculo Margen de utilidad	Precio de venta por Scs	Total de Venta
25%	1.295	\$ 43,75	10,9364746	\$ 54,68	\$ 70.813,67



Estado de Resultados Integrales  
30 de Enero del 2015  
Valorado en dólares

Ventas		\$	70.813,67
(-) Costo de Producción vendido		\$	56.650,94
<b>Utilidad Bruta en Ventas</b>		<b>\$</b>	<b>14.162,73</b>
<b>Gastos Operacionales</b>		<b>\$</b>	<b>407,26</b>
(-) Gastos Administrativos	\$ 318,22		
(-) Gastos Ventas	\$ 89,04		
<b>Utilidad antes del 15% Part.Trabajadores</b>		<b>\$</b>	<b>13.755,48</b>
(-) 15% de Participación de Trabajadores		\$	2.063,32
<b>Utilidad antes del Impuesto a la Renta</b>		<b>\$</b>	<b>11.692,16</b>
(-) 25% de Impuesto a la Renta		\$	2.923,04
<b>Utilidad Neta del Ejercicio</b>		<b>\$</b>	<b>8.769,12</b>

Razon Financiera			
Rentabilidad sobre las Ventas			
Utilidad Neta del Ejercicio	\$ 8.769,12	\$ 0,12	12,38%
Ventas	\$ 70.813,67		
<b>Esta razón financiera nos indica el porcentaje de utilidad que tiene la</b>			



#### 4.6.10.- Estado de Situación Financiera

Refleja sus activos disponible y sus activos fijos que deberan restarse a las depreciaciones acumuladas de los equipos que se estén depreciando, también se tiene los pasivos corrientes y su patrimonio además se suma la utilidad que ha generado la Empresa.



Estado de Situación Financiera  
30 de Enero del 2015  
Valorado en dólares

<b><u>ACTIVO</u></b>		<b><u>PASIVO</u></b>	
<b><u>ACTIVO CORRIENTE</u></b>		<b><u>PASIVO CORRIENTE</u></b>	
Caja	\$ 13.001,00	Cuentas por Pagar	\$ 45,34
Banco	\$ 331.999,00	Documentos por pagar	\$ 487.571,95
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		Cuentas Varias	\$ 2.100,00
<b>TERRENO</b>	\$ 70.000,00	IESS por Pagar	\$ 122,50
 <b><u>EDIFICIO</u></b>		Nóminas por Pagar	\$ 493,26
Edificio	\$ 263.162,64	Provisión Beneficios Sociales	\$ 112,45
Depreciación Acumulada de Edificio	\$ 18,49	Iva por Pagar	\$ 8.456,52
<b><u>MAQ. Y EQUIPO</u></b>		Participación Trabajadores 15%	\$ 2.063,32
Maq. Y Equipo	\$ 487.351,95	Impuesto a la Renta por Pagar	\$ 2.923,04
Depreciación Acumulada de Maq. y Equipo	\$ 88,61	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>\$ 503.888,38</b>
<b><u>MUEBLES Y ENSERES</u></b>		<b>PATRIMONIO</b>	
Muebles y Enseres	\$ 220,00	Capital Social	\$ 652.969,97
Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres	\$ 0,03	Utilidad Neta del Ejercicio	\$ 8.769,12
 <b>TOTAL ACTIVOS</b>	 <b><u>\$ 1.165.627,47</u></b>	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>\$ 661.739,09</b>
		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b><u>\$ 1.165.627,47</u></b>

#### 4.7. TABLA DE COMPARACIÓN DE COSTOS POR SISTEMA DE ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA LA HARINA DE PESCADO DE 50 KG.

En la tabla 21 podemos observar los indicadores del costo de producción para el proceso productivo de harina de pescado de 50 kg antes y después de aplicar el Sistema de costeo por órdenes de producción, sus costos son más bajos un (1,35%) por cada orden de producción debido a que este sistema contribuyó a un mejor control en cada proceso productivo.

El control de las materias primas, material de empaque e insumos y la mano de obra a través de este sistema de costeo por orden de producción, se ha podido ahorrar el -0,72% en materia prima, 23,22% en material de empaque y 13,98% mano de obra. También como resultado positivo los costos indirectos de fabricación han disminuido un 22,29%. Este sistema permite comparar precios a los diferentes proveedores mes a mes y a tomar la mejor decisión a que proveedor vamos a realizar la adquisición de los materiales a demás podemos también ver las variaciones que hay en la mano de obra en cada orden de producción como también si han sufrido disminución nuestros gastos y estamos en mejor condición y se está ejecutando el control de los costos en cada orden o día productivo. Por eso se recomienda la aplicación del sistema de órdenes de producción como resultado se obtiene mejor utilidad cada año.

Tabla #21 Indicadores de Costos del proceso productivo Harina de pescado de 50 kg.

INDICADORES DE COSTOS DEL PROCESO PRODUCTIVO HARINA DE PESCADO DE 50KG						
ELEMENTOS DEL COSTO	PROCESO		Órdenes de Producción		Análisis Horizontal	
	TOTAL COSTOS	%	TOTAL COSTO	%	Después vs Antes	
MATERIA PRIMA	\$ 55.275,14	96,26%	\$ 54.875,14	96,87%	▼	-0,72%
INSUMOS	\$ 342,67	0,60%	\$ 342,67	0,60%	▼	0,00%
MATERIAL DE EMPAQUE	\$ 600,00	1,04%	\$ 460,71	0,81%	▼	-23,22%
MANO DE OBRA	\$ 413,00	0,72%	\$ 355,27	0,63%	▼	-13,98%
C. I. F.	\$ 794,12	1,38%	\$ 617,15	1,09%	▼	-22,29%
<b>TOTALES</b>	\$ 57.424,93	100,00%	\$ 56.650,94	100,00%	▼	-1,35%

#### 4.8. COMPARACIÓN DEL MARGEN DE UTILIDAD

Luego de obtener el costo del producto terminado la compañía tiene un % determinado para vender sus productos es el 25%. Esto nos permite comparar el antes y después de aplicar el sistema de costeo por órdenes de producción el costo de las ventas, determinando una rentabilidad antes de la aplicación del sistema de un 12,17% y después de la aplicación del sistema es de 12,38% por cada orden de producción.

Es de gran importancia la aplicación del sistema de costeo por órdenes de producción, ya sea que un aumento o disminución de la producción, si se realiza un buen control en cada proceso productivo tendremos resultados buenos al finalizar el año, ganancia para compañía y mejor repartición de utilidades para el personal que labora en la empresa.



Valorado en dólares

Estado de Pérdidas y Ganancias	Proceso	Órdenes de Producción	Análisis Vertical		Análisis Horizontal Después vs Antes
			Variación Antes	Después	
Ventas	\$ 71.781,17	\$ 70.813,67	100,00%	100,00%	-1,35%
(-) Costo de Producción vendido	\$ 57.424,93	\$ 56.650,94	80,00%	80,00%	-1,35%
<b>Utilidad Bruta en Ventas</b>	<b>\$ 14.356,23</b>	<b>\$ 14.162,73</b>	<b>20,00%</b>	<b>20,00%</b>	-1,35%
<b>Gastos Operacionales</b>	\$ 650,00	\$ 407,26	0,91%	0,58%	-37,34%
(-) Gastos Administrativos	\$ 500,00	\$ 318,22			
(-) Gastos Ventas	\$ 150,00	\$ 89,04			
<b>Utilidad antes del 15% Part.Trabajadores</b>	<b>\$ 13.706,23</b>	<b>\$ 13.755,48</b>	<b>19,09%</b>	<b>19,42%</b>	0,36%
(-) 15% de Participación de Trabajadores	\$ 2.055,93	\$ 2.063,32	2,86%	2,91%	0,36%
<b>Utilidad antes del Impuesto a la Renta</b>	<b>\$ 11.650,30</b>	<b>\$ 11.692,16</b>	<b>16,23%</b>	<b>16,51%</b>	0,36%
(-) 25% de Impuesto a la Renta	\$ 2.912,57	\$ 2.923,04	4,06%	4,13%	0,36%
<b>Utilidad Neta del Ejercicio</b>	<b>\$ 8.737,72</b>	<b>\$ 8.769,12</b>	<b>12,17%</b>	<b>12,38%</b>	0,36%

## **4.9. FACTIBILIDAD DE LA PROPUESTA**

### **Social**

Aporta mucho a su entorno social ya que la empresa NIRSA se dedica a producir varios tipos de productos en sus diferentes plantas, en el cual siempre está necesitando personal y se benefician miles de personas de diferentes lugares porque proporciona fuente de trabajo, capacitando a sus trabajadores para que se puedan superar día a día.

### **Económica**

La propuesta brinda beneficios económico, ya que invierte para ampliar y renovar la empresa, para tener mayor capacidad a producir aumentando cada día más el volumen de la producción y sus ventas, disminuyendo los costos de producción; aumentando su utilidad por año y distribuyendo a cada trabajador el valor que le corresponde a ganar, ayudando el mejoramiento del buen vivir del trabajador y de sus familias

### **Financiera**

La compañía si aumenta cada año su utilidad o rentabilidad podrá financiar con seguridad sus costos ya sea por adquirir una maquinaria para un mejor desenvolvimiento productivo; también puede superar alguna pérdida por días malos en caso por catástrofe natural; además la empresa puede financiar préstamos en los diferentes bancos donde son clientes preferenciales.

## **CONCLUSIONES**

El desarrollo y terminación de este trabajo nos permitió a determinar y reflejar el proceso de producción de harina de pescado donde calculamos los costos de los elementos productivo, los gastos realizados a la producción y las ventas de los productos terminados mediante el sistema de órdenes de producción mediante una orden de producción se acumulan los costos y gastos de un día de producción.

La empresa produce algunos productos relacionados como los enlatados: atún, sardina, sacos de harina de pescado de 50kg entre otros, los mismos que son de calidad, ya que cumple al máximo las expectativas de los clientes y consumidores lo cual le permite obtener reconocimiento y fidelidad por parte de los mismos.

Al llegar una orden de producción el jefe de producción designa un planificador de producción trabajador específicos para realizar dicha orden lo que nos permitió obtener con exactitud el costo de la cantidad de materiales y tiempo utilizado en el producto realizado.

Obtuvimos un mejor entendimiento sobre los documentos que se utilizan para controlar los materiales y mano de obra, así como las bases utilizadas para determinar los costos indirectos de fabricación aplicados, debido a la importancia de estos para determinar el costo de producir el producto y brindar un precio de venta aceptable al cliente; también conocimos las características, ventajas y desventajas de utilizar el sistema de costeo por órdenes de trabajo o producción.

Hemos comprobados que son muy acertados mis conocimientos en cuanto a la contabilidad de costos, esperando con este trabajo poder exponer la realidad del proceso de producción de la empresa NIRSA.

## **RECOMENDACIONES**

Proponer el cambio del modelo que actualmente existe en la empresa por el modelo propuesto ya que este reflejara de manera eficiente la realidad económica y financiera de la empresa NIRSA.

Utilizarlos documentos de costos exclusivamente diseñados para el desarrollo de este trabajo con la finalidad de obtener los costos exactos del producto en cada una de las órdenes, como parte del control.

Medir correctamente los gastos que se han invertido en la producción para poder diferenciar lo que se ha gastado en la producción y lo que se debería gastar.

Es importante que el dueño de la empresa y los gerentes se esfuercen por ganarse la confianza de sus empleados brindando participación en las tomas de decisiones y puedan respetar la idea sea de cualquier índole la misma que ayudara a fortalecer la empresa.

Organizar el sistema de recepción y despacho de las materias primas y materiales de empaque e insumos que se consumen en el proceso productivo.

Proponer el analisis de la Valoración de los Costos, Aplicación Costos por Órdenes de Producción, pues este ayuda a mejorar el control de los costo de los elementos de producción lo que garantizará mejores resultados por la empresa NIRSA S.A.

## **BIBLIOGRAFÍA**

### **1) LIBROS**

Alfaro Manzanares, J. (2010). Contabilidad de Costos I.

Altahona Quijano, T. d. (2009). Libro práctico sobre Contabilidad de Costos.  
Bucaramanga.

Calleja Bernal, F. J. (2011). contabilidad 1. (G. Dominguez Chávez, Ed.) México:  
PEARSON EDUCACION México S.A de C.V.

CP Piña Pérez, R. (2009). Contabilidad de costos. México.

CPC. Gonzáles Romero, S. (2012). Contabilidad II (Primera ed.). Perú: Imprenta  
Unión de la Universidad Peruana Unión.

CPC.Poma Vaca, I. (2012). Contabilidad Financiera II. Perú.

Guerrero Zepeda, G. (2010). Contabilidad General.

Hernández Celis, D. (2011). Manual de Contabilidad de Costos II. Perú.

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. (2010).  
Metodología de la investigación (Quinta Edición ed.). México: Mc Graw  
Hill Interamericana Editores S.A de C.V.

Horngren, C. T. (2012). Contabilidad de Costos. Un enfoque gerencial (décima  
ed.). México: PEARSON EDUCACION.

Lira Briceño, P. (2009). Finanzas y Financiamiento (Primera ed.). Perú: Nathan Associates Inc.

Luján Alburquerque, L. (2009). Contabilidad de costos (Primera edición ed.). Perú: El Deposito Legal en la Biblioteca Nacional.

Morgado, J. (2010). Contabilidad I. Venezuela .

Parra Valenzuela, J. A. (2009). Costos Históricos.

Pellegrino, A. (s.f.). Administración Financiera I.

Rodríguez Barrios, A. (2003). Metodología de la investigación 6 (Segunda Edición ed.). Guayaquil: Rijabal S.A.

Tamayo y Tamayo, M. (2003). El proceso de la Investigación Científica (cuarta ed.). México: Limusa, S.A de C.V. Grupo Noriega Editores.

López de Bozik, E. (2011). Metodología de la investigación - Guía instruccional. Caracas - Venezuela.

Velastegui Ojeda, W. A. (2011). Contabilidad de Costos.

## **PAG. WEB**

<http://www.asociatividadempresarial.com>. (s.f.).

<http://www.monografias.com/trabajos100/sistema-costos-ordenes-especificas/sistema-costos-ordenes-especificas.shtml>. (s.f.)



## ANEXOS

### 1.-Carta Aval



Posorja, 13 de Febrero del 2015

Ing.: Lilia Valencia Cruzatzy.  
DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA,  
UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA.

De mi consideración:

Me dirijo a usted con el fin de presentar formalmente nuestra aprobación del Aval del trabajo de investigación a cargo de la Egresada en CPA. Débora Eunice Mendoza Ramirez. con C.I. 092505723-4 para la realización del tema de tesis de grado "Valoración de los costos, Aplicación costos por Órdenes de Producción en la Empresa Negocios Industriales Real S.A. Parroquia Posorja, Cantón Guayaquil, Año 2015".

Avalamos su participación en la actividad de multiplicar y aplicar en nuestra empresa, además de los conocimientos adquiridos por el avalado y el grado de compromiso para dar seguimiento al tema de investigación.

Atentamente,



Econ. Mario Torres  
Gerente de Operaciones.

## 2.- R.U.C de la Empresa

NEGOCIOS INDUSTRIALES REAL N.I.R.S.A. S.A.
R.U.C.: 0990007020001
<b>Matriz</b>
Carlos Luis Plaza Dañin s/n y Av Democracia
Guayaquil - Ecuador
<b>Sucursal</b>
Baidal Tircio s/n y Av. Carlos Julio Carvajal Barrio 12 de Abril
Posorja - Ecuador
www.nirsa.com

## 3.- Plan de Cuenta de Negocios Industriales Real Nirsa S.A.

Detallamos a continuación las cuentas que se le dan movimiento en toda la actividad productiva para el proceso de harina de pescado de 50kg.

Cuenta	Denominación Cuenta
1000000000	Caja
1000001000	Banco
1000003000	Edificio
1000005000	Maq. Y Eq.
1000007000	Muebles y Enseres
1000008000	Inventario de Materia Prima
1000008010	Inventario Semielaborado
1000008020	Inventario de Insumos
1000008030	Inv. de Material de Empaque
1000008040	Inventario de Producto Terminado
1000009000	Producto en proceso
1000010000	Iva en Compra
1200000000	Documentos por pagar
1200001000	Ctas por pagar
1200003000	Proveedores

<b>Cuenta</b>	<b>Denominación Cuenta</b>
1200005000	Cuentas varias
1200010000	Iva en ventas
1200020000	Iva por pagar
1300000000	Capital Social
1400000000	Ventas harina de 67% de 50 kg
1400010000	Costo en venta
1400020000	Utilidad bruta en venta
1500000000	Gasto de Administración
1500000100	Sueldo
1500000200	Fondo de reserva
1500000300	IESS por pagar
1500000400	Aporte personal 9,35%
1500000500	Nominas por pagar
1500000700	Aporte patronal 11,15%
1500000750	CNCF E IECE 1%
1500000800	Provisión Beneficios Sociales
1500000230	XIII Sueldo
1500000250	XIV Sueldo
1500000270	Vacaciones
1500000900	Depreciación Acum. Edific
1500001000	Depreciación Acum. Maq y Eq
1500001100	Depreciación Acum. Mueb y Ens
1500005000	Gasto de Venta
1600000100	Suminist Limp, Aseo
1600000110	Mat y Util de Ofic
1600000120	Materiales y Repuest
1600000130	Material Embalaje
1600000140	Lubricantes
1600000150	Gasolina
1700000000	Mano de Obra Directa
1700001000	Costos Indirectos de fabricación
7499991004	Liq Ord Prod Harina

#### **4.- Fotografías del Proceso Productivo**

Fotografías tomadas en cada uno de los procesos productivos de la elaboración de harina de pescado de 50kg.

##### **FOTOGRAFÍAS #2 Recepción de Pesca**



##### **FOTOGRAFÍAS #3 Área de Sub-producto**



**FOTOGRAFÍAS #4Cocina - 1**



**FOTOGRAFÍAS#5 Cocina - 2**





**FOTOGRAFÍAS#6Ensaque**



**FOTOGRAFÍAS #7 Bodega – Producto terminado**



5.- Formato de Encuestas

		Universidad Estatal Península de Santa Elena Facultad de Ciencias Administrativas Carrera de Contabilidad y Auditoría			
Encuestas para determinar el sistema de costeo y Control de la Materia prima, Materiales de Empaque. Año 2015.					
Nº	Ítem	Si	No	A veces	Nunca
1	¿Es importante para la elaboración del producto seleccionar la materia prima?				
2	¿Cree usted que los materiales de empaque e insumos son diversos según la orden de producción para el pedido del respectivo cliente?				
3	¿Considera que se debe realizar diariamente el control de los materiales que se utiliza en el proceso productivo?				
4	¿Es importante registrar en documentos los consumos de los materiales utilizados en el proceso?				
5	¿Cree usted que es necesario devolver a bodega los materiales que no se ha utilizado en la producción?				
6	¿Es importante abastecerse de materiales más de lo que se utiliza en la elaboración del producto?				
7	¿Considera usted que se debe contabilizar el día que llega los materiales?				
8	¿Cree conveniente revisar los materiales el mismo día cuando lo envía el proveedor?				
9	¿Cree usted que se debe realizar cada tres meses el inventario de los materiales?				
10	¿Disponen de una bodega amplia para el almacenaje de los materiales?				
<p><b>Nota: Este instrumento es de uso exclusivo de Débora Mendoza Ramírez, estudiante de la Facultad de Ciencias Administrativas, previo a la obtención del Título de Lcdo. en Contabilidad y Auditoría</b></p>					



Universidad Estatal Península de Santa Elena  
 Facultad de Ciencias Administrativas  
 Carrera de Contabilidad y Auditoría



Encuestas para determinar el sistema de costeo y Control de la Mano de Obra,  
 CIF. Año 2015.

N°	Itm's	Si	No	A veces	Nunca
1	¿Cree usted que es fundamental que se realice el control de la mano de obra?				
2	¿Es importante realizar el reporte de horario de asistencia del personal?				
3	¿Considera usted que los empleados de NIRSA aporten con su capacidad intelectual en el desenvolvimiento de sus labores?				
4	¿Considera usted que los incentivos debe ser parte del esfuerzo al desempeño laboral?				
5	¿Alguna vez ha recibido incentivo por su desenvolvimiento laboral?				
6	¿Cree usted que la empresa cumple con la ley que solo se trabajará ocho horas laborales?				
7	¿Es importante remunerarse al personal cuando pasan las ocho horas laborales?				
8	¿Cree usted que tiene conocimiento del método de depreciación que utiliza la empresa?				
9	¿Considera usted que mensualmente se registre el valor de las depreciaciones?				
10	¿Cree usted que se puede utilizar las maquinarias cuando ya terminó su vida útil?				

**Nota:** Este instrumento es de uso exclusivo de Débora Mendoza Ramírez, estudiante de la Facultad de Ciencias Administrativas, previo a la obtención del Título de Lcdo. En Contabilidad y Auditoría.



## 6. Entrevista



Universidad Estatal Península de Santa Elena  
Facultad de Ciencias Administrativas  
Carrera de Contabilidad y Auditoría



Entrevista para determinar el sistema de costeo y Orden de producción. Año 2015.

### **PREGUNTAS**

1.- ¿Explique el sistema de costeo que utiliza la compañía para determinar sus costos?

---

---

2.- ¿Detalle acerca de los beneficios que ha proporcionado el sistema de costeo actual que utilizando la empresa?

---

---

3.- ¿Comente el tiempo que tarda para que en la orden de producción se registren los elementos del costo productivo?

---

---

4.- ¿Explique la importancia del sistema por lotes en las necesidades de los clientes potenciales?

---

---

5.- ¿Comente la diferencia que existe entre el costeo por órdenes y el costeo por proceso?

---

---

6.- ¿Detalle cada que tiempo realizan control en los costos por órdenes de producción?

---

---

7.- ¿Detalle cómo se registran los costos productivos en una orden de pedido?

---

---

8.- ¿Detalle cuáles son los clientes potenciales en la venta de harina de pescado?

---

9.- ¿Explique qué facilidad posee el sistema de costo por órdenes de producción para realizar los estados financieros?

---

**GRACIAS POR SU COLABORACIÓN**