



UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERO EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA - CPA

TEMA

COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN EL
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL PARA EL TALLER ARTESANAL
CDPRINT

Tutor

CPA. DAVID REYES ANDRADE. MCA.

Autor

RENE ALBERTO HOLGUÍN DÉCKER

Guayaquil, 2017



REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA		
FICHA DE REGISTRO DE TESIS		
TÍTULO Y SUBTÍTULO: COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN EL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL PARA EL TALLER ARTESANAL CDPRINT		
AUTORES: Rene Alberto Holguín Décker	REVISORES MCA. David Reyes Andrade	
INSTITUCIÓN: UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL	FACULTAD: Administración	
CARRERA: Contabilidad y Auditoria		
FECHA DE PUBLICACIÓN:	N. DE PÁGS.: 84	
ÁREAS TEMÁTICAS:		
PALABRAS CLAVE: COSTOS DE PRODUCCIÓN, COSTOS INDIRECTOS, COSTOS, RENTABILIDAD		
RESUMEN: El siguiente trabajo de investigación trata sobre los costos de por órdenes de producción y su incidencia en el estado de resultado para el taller artesanal Cdprint. es de analizar el costo del producto para poder calcular razonablemente tanto como el costo unitario como el precio de venta, para que sea medible los márgenes de rentabilidad, y que este sirva como una herramienta útil para la empresa y que le permita a la gerencia la correcta toma de decisiones.		
N. DE REGISTRO (en base de datos):	N. DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):		
ADJUNTO URL (tesis en la web):		
ADJUNTO PDF:	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
CONTACTO CON AUTOR: RENE ALBERTO HOLGUÍN DÉCKER	Teléfono: 0987997408	E-mail: reneholguin2210@gmail.com
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	MGS. DARWIN ORDÓÑEZ ITURRALDE, DECANO Teléfono: 2596500 EXT. 201 DECANATO E-mail: dordonez@ulvr.edu.ec AB. BYRON LÓPEZ, DIRECTOR DE CARRERA Teléfono: 2596500 EXT. 201 blopez@ulvr.edu.ec	

Quito: Av. Himpar E7-37 y Alpallana, edificio Delfos, teléfonos (593-2) 2505660/ 1; y en la Av. 9 de octubre 624 y Carrión, Edificio Prometeo, teléfonos 2569898/ 9. Fax: (593 2) 2509054

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

El estudiante/egresado RENE ALBERTO HOLGUÍN DÉCKER, declaro bajo juramento, que la autoría del presente trabajo de investigación corresponde totalmente al suscrito y nos responsabilizamos con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedemos nuestros derechos patrimoniales y de titularidad a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL, según lo establece la Ley de Propiedad Intelectual del Ecuador.

Este proyecto se ha ejecutado con el propósito de estudiar **COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN EL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL PARA EL TALLER ARTESANAL CDPRINT.**

Autor:

RENE ALBERTO HOLGUÍN DECKER
C.I. 0919093484

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación **COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN EL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**, nombrado(a) por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y analizado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado: “*COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN EL ESTADO DE RESULTADO PARA EL TALLER ARTESANAL CDPRINT*”, presentado por el estudiante **RENE ALBERTO HOLGUÍN DÉCKER** como requisito previo a la aprobación de la investigación para optar al Título de INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA - CPA, encontrándose apto para su sustentación

Firma:

DAVID REYES ANDRADE, MCA.

C.I. 0911296382

CERTIFICADO DE ANTIPLAGIO



Urkund Analysis Result

Analysed Document: rholguindecker.docx (D30202849)
Submitted: 2017-08-21 17:46:00
Submitted By: reneholguin2210@gmail.com
Significance: 5 %

Sources included in the report:

Tesis Ordenes de Produccion - Muzo Fernando.docx (D14160813)
TESIS-FINAL-HOLGUIN-Y-TRIVIÑO ULTIMA 8 JUNIO A.docx (D20879096)
14. COSTOS I (1).pdf (D16787768)
TESIS. DIEGO FERNANDO SARABIA CASTRO 1.docx (D29777834)
Tesis Ibarzallo 28-07-2017.docx (D29979837)
JAQUELINE YACHIMBA TESIS.pdf (D10518974)
CORREJIDISIMO TESIS DEYSI.docx (D12791445)
<http://www.monografias.com/trabajos93/modulo-contabilidad-costos/modulo-contabilidad-costos.shtml>
<http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2016/pymes.html>

Instances where selected sources appear:

17

AGRADECIMIENTO

Agradezco infinitamente a Dios por ser mi principal Guía a lo largo de mi vida, ya que es él quien me provee de todas mis capacidades y talentos que poseo las cuales
he aprovechado
para lograr este proyecto de investigación.

A mis queridos Padres y Hermanas por todo su esfuerzo y dedicación que tuvieron conmigo y en especial para mi Esposa e Hijo que fueron el pilar principal de apoyo y
confianza incondicional.

Un agradecimiento especial al Señor Xavier Castro propietario de CDPRINT quien me brindó su apoyo principal para poder realizar el presente proyecto.

A mi tutor de proyecto CPA. David Reyes Andrade. MCA

DEDICATORIA

Este
proyecto está
dedicado a mi Madre quien
a lo largo de mi vida ha sido mi guía y
ejemplo de valores dignos de superación y sacrificios a
mi Hermana menor María del Carmen y en especial
para mi Esposa Mayra Quimi e Hijo
que sin el apoyo incondicional
de ellos no hubiese
sido posible este
trabajo.

INDICE GENERAL

REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA.....	i
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES	ii
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR.....	iii
CERTIFICADO DE ANTIPLAGIO.....	iv
AGRADECIMIENTO	v
DEDICATORIA.....	vi
INDICE GENERAL	vii
ÍNDICE DE FIGURAS	xii
ANEXOS.....	xiii
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I: Diseño de la investigación.....	4
1.1 Tema.....	4
1.2 Planteamiento del problema.....	4
1.3 Formulación del problema	6
1.3.1 Árbol de problemas.....	6
1.4 Sistematización del problema de investigación	6
1.5 Justificación de la investigación.....	7
1.6 Objetivos de la investigación	8
1.6.1 Objetivo general.....	8
1.6.2 Objetivos específicos	8
1.7 Delimitación de la investigación	9
1.8 Idea a defender	9
2 CAPÍTULO II: Marco teórico.....	10

2.1	Antecedentes	10
2.2	Antecedentes de la empresa	14
2.2.1	Misión	14
2.2.2	Visión.....	14
2.2.3	Objetivos estratégicos del Taller Artesanal CD PRINT	15
2.2.4	Estructura orgánica	17
2.2.5	Competidores potenciales	18
2.3	Bases teóricas	18
2.3.1	Concepto general de costos.....	18
2.3.2	Importancia de la clasificación de los costos.....	20
2.3.3	Administración de la información	21
2.3.4	Costos totales	21
2.3.5	Costos diferenciales	22
2.3.6	Costos de responsabilidad.....	22
2.3.7	Costos por orden de producción:	22
2.3.8	Elementos del costo de manufactura	23
2.3.9	Materias primas.....	23
2.3.10	Clasificación materia prima	24
2.3.11	Materia prima directa.....	24
2.3.12	Materia prima indirecta.....	25
2.3.13	Costos indirectos por su contenido:	26
2.3.14	Mano de obra	26
2.3.15	Control de materiales	28
2.3.16	Orden de producción.....	29
2.3.17	Condiciones de las órdenes de Trabajo.....	29

2.3.18	Correctivos y preventivas de las órdenes de trabajo.....	30
2.3.19	Orden de compra.....	30
2.3.20	Informe de recepción de materiales.....	30
2.3.21	Orden de requisición de materiales.....	31
2.3.22	Tarjetas kardex.....	31
2.3.23	Manos de obra.....	32
2.3.24	Mano de obra directa.	32
2.3.25	Mano de obra indirecta.	33
2.3.26	Control de la mano de obra.....	33
2.3.26.1	Tarjeta reloj.....	33
2.3.26.2	Tarjeta de control de tiempo.....	34
2.3.26.3	Planillas de trabajadores directos.....	34
2.3.26.4	Hojas de costos de producción.	34
2.3.27	Los costos indirectos de fabricación.....	35
2.3.27.1	Costos indirectos de fabricación variables.....	36
2.3.27.2	Distribución de los costos generales de fabricación.....	36
2.3.27.3	Aplicación de la tasa predeterminada.....	37
2.3.27.4	Cuota según materiales directos.....	37
2.3.27.5	Cuota según mano de obra directa.....	38
2.3.27.6	Cuota según horas máquina.....	38
2.3.27.7	Cuota según las unidades producidas.....	38
2.3.27.8	Cuota según el costo primo.....	39
2.3.27.9	Análisis costo – volumen – utilidad y el punto de equilibrio.....	39
2.3.27.9.1	Punto de equilibrio.....	39
2.4	Marco conceptual.....	40
2.5	Marco legal.....	44
2.5.1	Ley del artesano.....	44
2.5.2	legislación Tributaria del artesano.....	46

2.5.3	Nueva Ley Reformatoria para la equidad Tributaria en el Sector Artesanal.....	47
2.5.4	Empleadores que se acojan al Régimen Impositivo Simplificado Ecuatoriano (RISE)	47
2.5.5	Derechos y obligaciones generales de personas naturales no obligadas a llevar contabilidad en el Ecuador.	48
3	CAPÍTULO III: Metodología de la investigación.....	49
3.1	Metodología	49
3.2	Tipo de Investigación	49
3.3	Enfoque a la Investigación.	50
3.3.1	Técnicas de la investigación	50
3.4	Población y muestra	50
3.5	Recolección de los datos en CDPRINT.	50
3.5.1	Análisis previo antes la planificación de la producción.	51
3.5.2	Análisis de la materia prima	51
3.5.3	Análisis de la mano de obra.....	53
3.5.4	Análisis de costo indirectos de fabricación.....	55
3.5.5	Empresario dueño del taller	58
3.5.6	Entrevista al contador	62
3.5.7	Entrevista al contador	63
3.5.8	Resultados de la entrevista al personal de CDPRINT.	65
3.5.9	Análisis de los costos del taller artesanal CDPRINT	65
4	CAPÍTULO IV: Informe final.....	67
4.1	Tema de Investigación.	67
4.2	Resumen de la investigación.	67
4.3	Actividades realizadas.....	67

4.4	Objetivos logrados.	68
4.5	Documentos que soportan la investigación.....	68
	Conclusiones.....	70
	Recomendaciones.....	71
	Bibliografía.....	72
	ANEXOS.....	74
	Anexo 1.1 Orden de producción.....	74
	Anexo 2.2 Orden de compras.....	74
	Anexo 3.3 Informe de recepción de materiales.....	75
	Anexo 4.4 Orden de requisitos de materiales.....	75
	Anexo 5.5 Tarjeta de inventarios.....	76
	Anexo 6.6 Tarjeta de control de horas.....	76
	Anexo 7.7 Tarjeta de control de tiempos.....	77
	Anexo 8.8 Tarjeta de control de tiempos.....	77
	Anexo 9.9 Tarjeta de control indirectos planillas.....	77
	Anexo 10.10 Hoja de costo de producción.....	78
	Anexos 11 Diseños CDPRINT.....	79
	Anexo 12 Árbol de problemas.....	84

ÍNDICE DE FIGURAS

<i>Figura 1.</i> Árbol de Problemas	6
<i>Figura 2.</i> proyectos anteriores que han contribuido para el desarrollo de este trabajo	14
<i>Figura 3.</i> información proporcionada por Taller Artesanal CDPRINT	17
<i>Figura 4.</i> Organigrama Taller. Información proporcionada por Taller Artesanal CDPRINT	17
<i>Figura 5.</i> Costos de Producción	22
<i>Figura 6.</i> Clasificación Materia Prima	24
<i>Figura 7.</i> Modelo de una nota de pedido.....	51
<i>Figura 8.</i> modelo de orden de producción.....	52
<i>Figura 9.</i> Orden de Requisición de Materiales, información proporcionada por la empresa	52
<i>Figura 10.</i> Orden de Compra de Materiales, información proporcionada por la empresa	53
<i>Figura 11</i> Control Costos Indirectos, información proporcionada por la compañía. 54	
<i>Figura 12,</i> modelo de reportes de horas de trabajo semanales.....	54
<i>Figura 13.</i> Auxiliar Costos Indirectos de Fabricación. Información proporcionada por la compañía.....	55
<i>Figura 14.</i> Auxiliar Costos Indirectos de Fabricación. Información proporcionada por la compañía.....	55
<i>Figura 15.</i> Auxiliar Costos Indirectos de Fabricación de depreciación. Información proporcionada por la compañía.....	56
<i>Figura 16.</i> Hoja de Costo OT49. Información proporcionada por la compañía.	56
<i>Figura 17.</i> Hoja de Costo con Precio Unitario. Información proporcionada por la compañía.....	57
<i>Figura 18.</i> Hoja de margen de utilidad. Información proporcionada por la.....	58
<i>Figura 19</i> entrevista empresario dueño del Taller.....	62
<i>Figura 20.</i> entrevista al contador del Taller.	63
<i>Figura 21.</i> entrevista al Jefe de Producción del Taller.....	65

ANEXOS

Anexo 1.1 Orden de producción.	74
Anexo 2.2 Orden de compras.	74
Anexo 3.3 Informe de recepción de materiales.	75
Anexo 4.4 Orden de requisitos de materiales.	75
Anexo 5.5 Tarjeta de inventarios.	76
Anexo 6.6 Tarjeta de control de horas.	76
Anexo 7.7 Tarjeta de control de tiempos.	77
Anexo 8.8 Tarjeta de control de tiempos.	77
Anexo 9.9 Tarjeta de control indirectos planillas.	77
Anexo 10.10 Hoja de costo de producción.	78
Anexos 11 Diseños CDPRINT	79
Anexo 12 Árbol de problemas	84

INTRODUCCIÓN

La Contabilidad se ocupa de ordenar, reconocer, descifrar las actividades comerciales y de producción de tal manera que se puede segmentar periódicamente reportes que indique los resultados históricos y parciales de una transacción financiera en un periodo determinado. Los costos de producción ha sido objeto de estudios en muchas ocasiones pero los costes personales y laborales están relacionados con la productividad, la eficiencia, la rentabilidad y la elaboración de productos por eso es necesario ampliar los registros generales de la contabilidad en la fase operacional al mismo tiempo que se realiza la transformación de la materia prima para que los directivos tengan a mano cifras detalladas de los costos de materiales, mano de obra directos e indirectos, gastos de venta de producto.

En la actualidad existe una gran competencia en las empresas publicitarias, la globalización económica no ha impedido las formas de producción manual adicionando el avance tecnológico, provocan la proletarización artesanal con resultados poco alentadores, produciendo estancamiento y cierre de los negocios. Sin embargo, los ecuatorianos no han abandonado su visión de emprendedores, CDPRINT taller artesanal que se dedica a elaborar letreros luminosos, vitrinas publicitarias, Banners, por pedidos y especificación de los clientes, por una u otra razón presenta sus ingresos precarios necesarios para mantener a su familia sin adicionar rentabilidad.

El presente trabajo se centra exclusivamente en conocer el proceso necesario para un adecuado manejo de los costos por órdenes de producción, su importancia radica en calcular con antelación los costos de producción bajo pedido la contabilidad recoge, registra y reporta la información relacionada con los costos y la recopilación de los costos de producción, información permite la mejor toma de decisiones de planeación y control de los mismos establecer una aplicación contable que estructure un sistema

de costeo por órdenes de producción en el taller, desarrollando técnicas innovadoras aplicadas a las campañas publicitarias, nivelando los costos unitarios que ayuda a la toma de decisiones con visión de empresa y de esta manera se logra que el costo sea invariable al volumen de producción.

Un requisito previo y fundamental en un sistema de costos por órdenes de producción, es la posibilidad segregar o identificar cuantitativamente el producto de acuerdo a su elaboración en el taller en un momento dado. Este sistema permite conocer cada uno de los elementos del costo (materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación) para cada proceso de trabajo y considerar presupuesto a tiempos determinados y establecer el análisis financiero para la toma de decisiones del propietario. El presente trabajo se desarrollará bajo la perspectiva de buscar la rentabilidad de manera profesional.

Capítulo I. El problema, está conformado por el tema de investigación, el planteamiento del problema, formulación del problema de investigación sistematización del problema, justificación y objetivos generales y específicos, delimitación e idea a defender.

Capítulo II. Marco teórico, señalan los antecedentes investigativos, así como las diferentes opiniones filosóficas de costo materia prima, mano de obra, fundamentación legal que contempla este

Capítulo III. Metodología, está integrado por el enfoque y la modalidad básica de la investigación de variables, adicional se mencionan el desarrollo indicando los instrumentos a investigar que emplearon, entrevista.

Capítulo IV. Propuestas, una vez encontrados el resultado y análisis de los datos proporcionamos las recomendaciones a seguir y que el propietario tome acción inmediata. Adjuntamos procedimientos e instructivos de trabajo diseñado para este sistema de control con procesos.

CAPÍTULO I: Diseño de la investigación

1.1 Tema

Costo por órdenes de producción y su incidencia en el estado de resultado integral para el taller artesanal CDPRINT

1.2 Planteamiento del problema

La globalización y la nueva matriz productiva han cambiado el accionar de la empresa pequeña tanto social como tecnológicamente ya que una empresa lo mínimo que necesita para su organización es un ordenador, es fundamental reconocer su posición en la economía ecuatoriana siendo fuente de generación de empleo y un medio que ofrece servicios a mercados menores. Durante el desarrollo de este proyecto identificaremos las posibles deficiencias que se incurren en la necesidad de mejorar el sistema de costo, estas serán a través de bases teóricas y legales totalmente respaldadas y que como complemento del estudio de datos descubriremos las falencias y las posibles soluciones viables para este caso.

En nuestro país económicamente se encuentra activada por muchas empresas transformadoras de materia prima que no disponen de registro contable, económico y financiero apropiado, las deficiencias que los talleres artesanales presenta en el ámbito empresarial es descuidar el área de costo ocasionado por desconocimientos al momento de fijar sus costos unitarios de producción y sus registros contables. Pero existen sistemas de costo usados actualmente que se han convertido vital, es el sistema de costos basados en actividades obteniendo así información segmentada y logran a organizar de cierto modo sus empresas.

CDPRINT es empresa con clasificación artesanal de propiedad de Xavier Castro Contreras, se encuentra ubicado en la Cdla. Garzota II, MZ 63 Villa 18, en el Cantón Guayaquil, Provincia del Guayas. Inició sus actividades en 1985 con solo dos personas, donde hacían pequeños trabajos manuales en letreros de seguridad industrial, impresiones publicitarios, banner, malla, considerados artesanos autónomos su trabajo lo realizaban con herramientas manuales, pero a inicios del año 2007 obtiene el título Artesanal y por medio un préstamo a la Banco Nacional de Fomento institución que apoya a empresa pequeñas generando empleo directo e indirecto en el país, innova sus equipos y herramientas para incrementar su producción. Motivo por el cual la implementación de un sistema de costo por órdenes de producción encontrara el desempeño, calidad de producto, análisis y síntesis de costo total del producto.

En la presente investigación se conceptualizará propuesta contable de costo por órdenes de producción para la empresa de impresión con la finalidad de enfocarse en la producción en cada una de las etapas de los procesos de sus productos identificando las cantidades, mermas y rendimientos de los materiales de los productos terminados. La información relevante e informativa ayudará a comparar los procesos con la diversificación de materiales que junto con al análisis de costo identificará el problema a ser resuelto en la producción con el objetivo de reducir costos, así como de asignar y distribuir prioridades de los mismos.

La diversificación y la competencia del mercado, hace que el análisis de costo y su información sirvan a la administración para la toma de decisiones y resolución de los problemas que demanda una pronta atención, coordinar acciones y junto al conocimiento y experiencia y autoeducación en el campo pueda desempeñar su función en temas contables y técnicos, el estudio fue necesario ya que con cotizaciones exactas el taller Cd PRINT puede promocionar sus productos con cotizaciones exactas y así por mostrar la variedad de productos y posicionarse en el mercado actual.

1.3 Formulación del problema

¿Cómo inciden los costos por órdenes de producción en el Estado de Resultado Integral para el Taller artesanal CDPRINT?

1.3.1 Árbol de problemas

Detalle gráfico de los problemas analizados en el desarrollo de esta investigación.

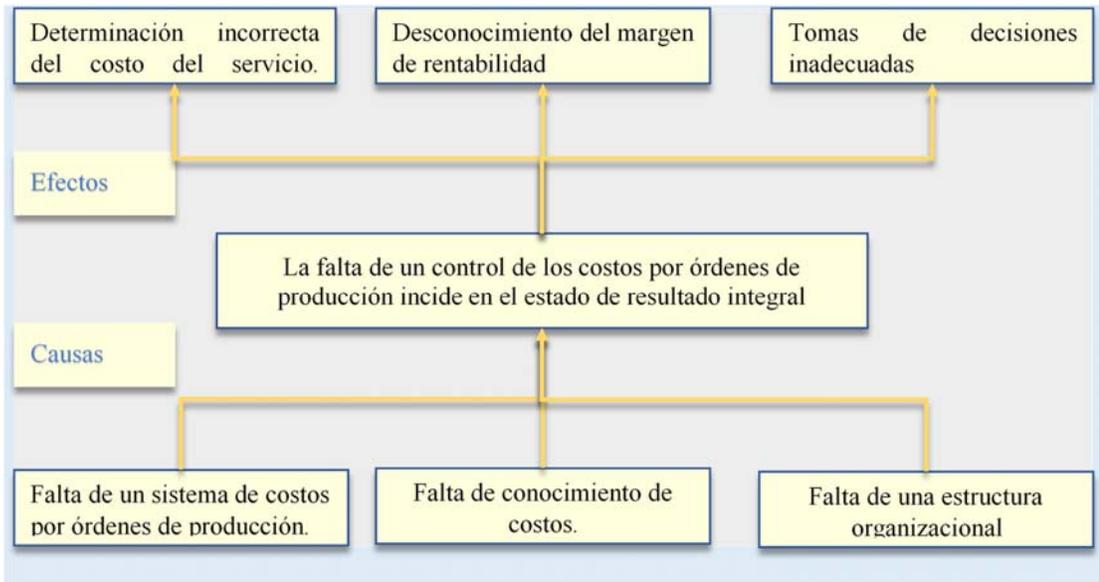


Figura 1. Árbol de Problemas

1.4 Sistematización del problema de investigación

¿Cómo afecta el costo por órdenes de producción en la rentabilidad de la empresa?

¿De qué forma el costo por órdenes de producción incidirá en el precio de ventas?

¿Cómo afecta los costos por órdenes de producción en el costo unitario?

1.5 Justificación de la investigación

En la actualidad las empresas pequeñas juegan un papel importante en la economía del país en el primer trimestre de año 2015, la tasa de desempleo se ubicó en 2,53% que representa 282.967 de un total 11.201.636 de la Población en edad de trabajar, frente al 3,92% del año 2016, de los mismos meses, es decir marzo de 2015, equivalente a 448.990, de un total 11.467.518 de la Población en edad de trabajar, Es decir, que existe un incremento del desempleo del 54,99%, según datos de la institución. Encuesta Nacional de Empleo Desempleo y Subempleo, elaborada por el Instituto de Nacional de Estadísticas y Censos, reflejando el área donde se fomentó empleo fue en el emprendimiento.

Así explicó Zuñiga, Espinoza, & Tapia, (2016) que “nuevas políticas y economías ecuatorianas son el resultado de la globalización, la misma que generado un escenario de cambios y reestructuraciones sociales, al fin de enfrentar los problemas de inequidad que ha creado al poner a países desarrollados con países subdesarrollados” (s.p.). Según lo expuesto por Zúñiga, las políticas gubernamentales y autónomas inmersas en este procesos, forma, capacita y desarrolla habilidades hasta obtener la certificación, luego financian el proyecto, CDRINT comenzó con un emprendimiento personal creativo innovador luego de su expansión ha generado plazas de empleo, y es así que por desconocimientos de mercado, falta de políticas organizacional, limitaciones en la cobertura de los costos operacionales para determinar los correctos costos unitarios y la rentabilidad se encuentra en el desafío de implantar políticas como gestión que permita disponer de excelente tomas de decisiones.

La transición emprendida por esta empresa fue de a poco consolidar su producto, el valor del artículo elaborado y su funcionabilidad hace que el artesano dé un valor agregado por ser un producto único con característica cualitativa diferencial que el consumidor aprecia, si aumenta el volumen de pedidos factor fundamental también los

costes de producción. Normalmente por desconocimientos nunca se toma en cuenta la cantidad de talleres artesanales productores gráficos que existen en la ciudad de Guayaquil y la cantidad de soporte que ellos manejan, las artes gráficas semilleros empresariales considerados como sector estratégico del empleo.

Dada la relevancia al tema el taller objeto del estudio se estimará los tiempos de procesos, registrando los materiales que usa, cuantificando recursos materiales, financieros y mano de obra para establecer los costos, precio venta al público. El sistema de control contable por órdenes de producción es el apropiado de implementar a fábricas y talleres cuando los productos que le solicitan son de características diferentes, variando la cantidad de materiales y costo de producción, en contrato cuando se produce en forma uniforme y continúa. El objetivo de esta investigación es demostrar el valor del análisis del proceso y su incidencia en los costos en los pequeños negocios que sirva con herramienta y lograr una gestión para maximizar el rendimiento del negocio evitando el estancamiento económico- productivo.

1.6 Objetivos de la investigación

1.6.1 Objetivo general

Analizar los costos por órdenes de producción y su incidencia en el Estado de Resultado Integral para el taller artesanal CDPRINT.

1.6.2 Objetivos específicos

Examinar los costos por órdenes de producción y observar su efecto en la rentabilidad de la empresa.

Indagar los costos por órdenes de producción y su relación con el precio de venta.

Analizar la incidencia que genera la aplicación de costos por órdenes de producción en el costo unitario y estado de resultado integral.

1.7 Delimitación de la investigación

Empresa:	Taller Artesanal CDPRINT
Dirección:	Cdla. Garzota II, MZ 63 Villa 18,
Área:	Departamento de Producción y Contabilidad.
Campo:	Elaboración de Letreros Publicitarios, Banners etc., por especificación
Tema:	Costo por órdenes de producción y su incidencia en el estado de resultado integral para el taller artesanal CDPRINT
Espacial:	Taller CDPRINT
Periodo:	Año 2016

1.8 Idea a defender

La orden de costos de producción permitirá la correcta asignación de sus componentes: materia prima, mano de obra directa y de los costos indirectos de fabricación, y determinar: el costo de producción para la respectiva orden de trabajo y el precio de venta, con el fin de obtener a una rentabilidad razonable.

CAPITULO II: Marco teórico

2.1 Antecedentes

Los inicios de la Contabilidad de Costo se remota a antes de la Revolución Industrial su manejo era sencillo y claro, luego en la depresión de los EEUU por los años 1920 al 1930 se entiende que la contabilidad del costo es herramienta de planificación y supervisión y se crea una necesidad de hacer reportes históricos de las actividades operacionales encontrando razones para su auge:

- Desarrollaron el ferrocarril.
- El valor de los activos fijos utilizó la necesidad de controlar costos indirectos
- Tamaño y complejidad de empresas encuentran dificultades en la administración
- Necesidad de encontrar una herramienta confiable que ayude a calcular el precio unitario.

Anteriormente algunos departamentos usaban la hora mano de obra directa (MOD) con componente del costo aplicable a sus productos, pero al final no representaba una porción causal del costo total y su efecto hora maquina no reflejaba un costo total. Así en los años 60 surge un crecimiento masivo de activos fijos y con ello la necesidad de cambiar la teoría del concepto de contraloría como el control de actividades como medio de producción en la organización, contabilidad administrativa ahora surge como costo de fabricación donde la empresa considera ya un procedimiento de acumulación de costos, pero faltaba anexar los registros financieros produciéndose un estancamiento de la contabilidad de costo.

Reconociendo que la Contabilidad de Costo de una empresa es vital a la hora de hacer planificación y controlar un producto o un elemento en un tiempo determinado, convirtiéndose en instrumento eficaz de una organización, finalmente en la década de

los 80 los avances tecnológico y el aumento de la complejidad para el calcula de costo unitario, se evoluciono un nuevo sistema que hasta la actualidad se utiliza, es el costeo basado en Actividades, ABC COSTING, sus iniciadores fueron Cooper Robin y Kaplan Robert es un sistema que acumula la correcta relación de los Costos Indirectos de Producción y de los gastos Administrativos con un producto, servicio o actividad específicos con la respectiva identificación de procesos de apoyo y cuantificación de objeto y unidades de costeo. El sistema ABC asigna costos a la empresa con exactitud con la ventaja que el directivo tiene una visión de las actividades con carácter específico, ósea determina valores individuales y objetos del costo.

El procedimiento de cualquier transacción económica implica actividades de recolección, clasificación, síntesis y análisis. Por ejemplo, los costos recopilan por categoría, por materiales, mano de obra y embarques, Dichos costos se resumen entonces para determinar costos totales por mes, trimestre o año. Los resultados se analizan para evaluar, por ejemplo, la manera en que los costos van cambiando en relación con los ingresos en un periodo a otro. (Horngren, 2012 p.25)

El ambiente competitivo mundial obliga a tener estrategia, si los sistemas de costos anteriores proveían insuficiente información los administradores de costo buscaron la manera de orientarse estratégicamente para producir a menor costo, mejorando la calidad posible y posicionarse en el mercado competitivo estableciendo una cadena de valor desde la formulación del producto, pasando por el desarrollo, fabricación del artículo, mercadotécnica que coloca el artículo con éxito en venta, la logística que ubica al producto hasta al consumidor final, ventas, atención al cliente soportes que proporcionan al cliente el artículo. En fin, esta estructura de valor permite visualizar los costos en cualquier fase de tal manera que el administrador puede eliminar procesos de acuerdo con el interés organizacional, de ahí la importancia de determinar el costo de las actividades o procesos porque brinda los costos de cada etapa para dar calidad de servicio con mejores utilidades.

Para el presente proyecto hemos recopilado investigaciones de proyectos anteriores que han contribuido para el desarrollo de este trabajo:

Título	“Diseño e Implementación de un Sistema de Costos por Ordenes de Producción”
Año	2009
Autor	Luis Alfredo Martínez Hernández
Ciudad	Pereira – Colombia
Conclusiones	“El sistema de costos tradicional no permitía ver la realidad de la empresa, llevando a tomar decisiones equivocadas específicamente en la asignación de precios. La reducción de costos generada al implementar un sistema de costos con sus respectivos controles cubre totalmente la inversión aplicada al diseño e implementación del sistema”.
Título	“Determinación del costo de producción por hectárea de Maíz (Zea Mays) Bajo el sistema de costos por procesos de la Agropecuaria la Toñeca ubicada en el Municipio Pedraza del Estado de Barinas segundo trimestre de 2009”
Año	2010
Autor	Gerardo Román
Ciudad	Barquisimeto – Venezuela
Conclusiones	“De acuerdo con lo observado por el investigador y confirmado en la entrevista no estructurada, no poseen un sistema de información que permita la organización y registro de los costos incurrido en la producción de maíz, por lo tanto, no tienen conocimientos reales de los costos realmente incurridos. -Se identificaron los tres elementos del costo , con respecto a los Materiales Directos se

	identificaron las semillas, los plaguicidas, herbicidas, entre otros; esto con base a la teoría que conocimiento de la cantidad utilizada por hectárea”.
Título	“Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para la “Empresa artesanal Vidriería Vialsa”
Año	2015
Autor	Piedad del Rocío Montaleza Sinchi; Ruth Elizabeth Sancho Torres
Ciudad	Cuenca – Ecuador
Conclusiones	<p>Los documentos utilizados fueron de gran ayuda tanto para la determinación de los costos, el manejo y control de los recursos utilizados en el proceso productivo y al mismo tiempo facilitaron la información actualizada de los inventarios al cierre de un periodo.</p> <p>Al finalizar este lapso donde se aplicó este diseño de costos por órdenes de producción. El propietario de la empresa se mostró muy entusiasmado con dicho diseño; ya que se tomó en cuenta muchos aspectos para la determinación del costo total de una orden, aspectos que él nunca consideraba para fijar un precio de venta como es el caso de los Costos Indirectos de Fabricación.</p>
Título	“Diseño de un Modelo de costos para una empresa que fabrica equipos y mobiliario de acero inoxidable”.
Año	2015
Autor	Charcopa, M; Hugo, L.

Ciudad	Guayaquil – Ecuador
Conclusiones	En su investigación la aplicación del modelo de Costos, permitió conocer que existen productos en los cuales sus costos, según la empresa son inferiores al evaluado por el modelo, lo cual influye en la asignación de recursos en el presupuesto anual de la compañía y la determinación de la utilidad por producto.

Figura 2. proyectos anteriores que han contribuido para el desarrollo de este trabajo

2.2 Antecedentes de la empresa

La contabilidad de costo moderna muestra los procesos por actividades y su contabilización y coste se cruzan brindando facetas de organización y control para la toma de decisiones a mediano y largo plazo. El taller artesanal CD PRINT inicio sus actividades comerciales solo con dos personas, hasta obtener la categoría de artesanos autónomos su trabajo era manual, su desarrollo productivo incremento su personal calificado, pero no sobrepasa de 15 operarios para ser considerado como industrial. Sus perspectivas organizacionales son de expansión en la ciudad desacuendo a los avances tecnológico CD PRINT reconoce que la implementación del sistema de ABC para realizar sus asignaciones de costos de producción, relacionar sus procesos de producción y aplicar los objetivos empresariales en lo económico y social.

2.2.1 Misión

La calidad de los trabajos e impresión, aunado a la garantía de servicio satisface la amplia necesidad de nuestro cliente.

2.2.2 Visión

El compromiso de estar siempre en vanguardia con nuestros diseños y tecnología de punta hace que los productos elaborados sean únicos, exclusivos y de

excelente calidad en impresión digital para satisfacer las necesidades del usuario con sencillez, rapidez y eficiencia.

La experiencia, confianza y credibilidad es la mejor alternativa en el mercado local logrando así posicionarnos como líderes, enfocado a servir y cumplir las exigencias de nuestros clientes.

2.2.3 Objetivos estratégicos del Taller Artesanal CD PRINT

Nuestro Taller Artesanal tiene como objetivo mejorar continuamente desarrollarse como pilar fundamental como cadena líder en impresiones digitales a largo plazo para esto se plantea:

- Implantar el concepto de calidad como apertura de mejora continua.
- Que nuestros productos serán reconocidos en los mercados actuales
- Tener una imagen sólida en el mercado.
- Incrementar matiz de productos y servicios.
- Expandir el volumen e impulsar la demanda de los productos
- Aumentar la cartera de cliente.

Nuestro Valores

- Calidad
- Considerarnos como propio las estrategias de nuestros clientes.
- Confianza
- Sentir su apoyo para desarrollar las ideas creativas es nuestra garantía.
- Liderazgo
- Crear formar visuales y plasmarla más atractivas es la diferencia de nuestro servicio
- Responsabilidad

- Contar con servicio de calidad y efectividad impulsará su negocio

Nuestra clientela

La industria Gráfica y la impresión Digital tiene gran aceptación en los sectores comerciales e industrial, cliente son todas aquellas personas naturales o jurídicas que hace uso de los servicios o productos del negocio de forma regular. Cualitativamente estos pequeños negocios manejan el segundo lugar en cuanto a mano de obra empleada, su facturación es muy alta es considerado el semillero de los trabajadores, donde se realizan creaciones y diseños casi en su totalidad por orden de producción, nunca en serie por lo que sus acabados son específicos. Los clientes son entidades privadas y públicas que necesitan publicitar sus negocios y eventos siendo considerados como medios de difusión de la información y cultura, a continuación, encontramos la lista de las actividades económica.

Línea de productos	Productos de la línea
Publicitarios	Lonas, Letrero Luminosos Led Banner Carteles interiores: Cartelera Colgantes, Señalizadores, Paneles para Ferias y o eventos Expositores, Porta folletos (P.L.V) Rótulos Exteriores: Vallas, Lonas de edificios, Marquesinas, y Resto de Mobiliario Urbano, Placas informativas Adhesivos Vinilos de corta duración Vinilos de larga duración Impresiones promocionales de bolígrafos, encendedores, reglas, Camisetas, carpetas, etc. Material de Uso Doméstico: Bandejas, platos, vasos, servilletas
Identificativos	Papel carta Tarjeta de visita Tarjetas colgantes Sobres según especificación con o sin ventana, sobre carta, bolsas

Línea de productos	Productos de la línea
Etiquetas	Para ropa Adhesiva Marchamos. Vitolas precintos Código de Barra
Soportes	Planos, Fotografía Servicio completo de Manipulación y acabado: Plastificación, Realización de Troqueles. Cortes, Guillotinado, Pegado, Engomado.

Figura 3. información proporcionada por Taller Artesanal CDPRINT

2.2.4 Estructura orgánica

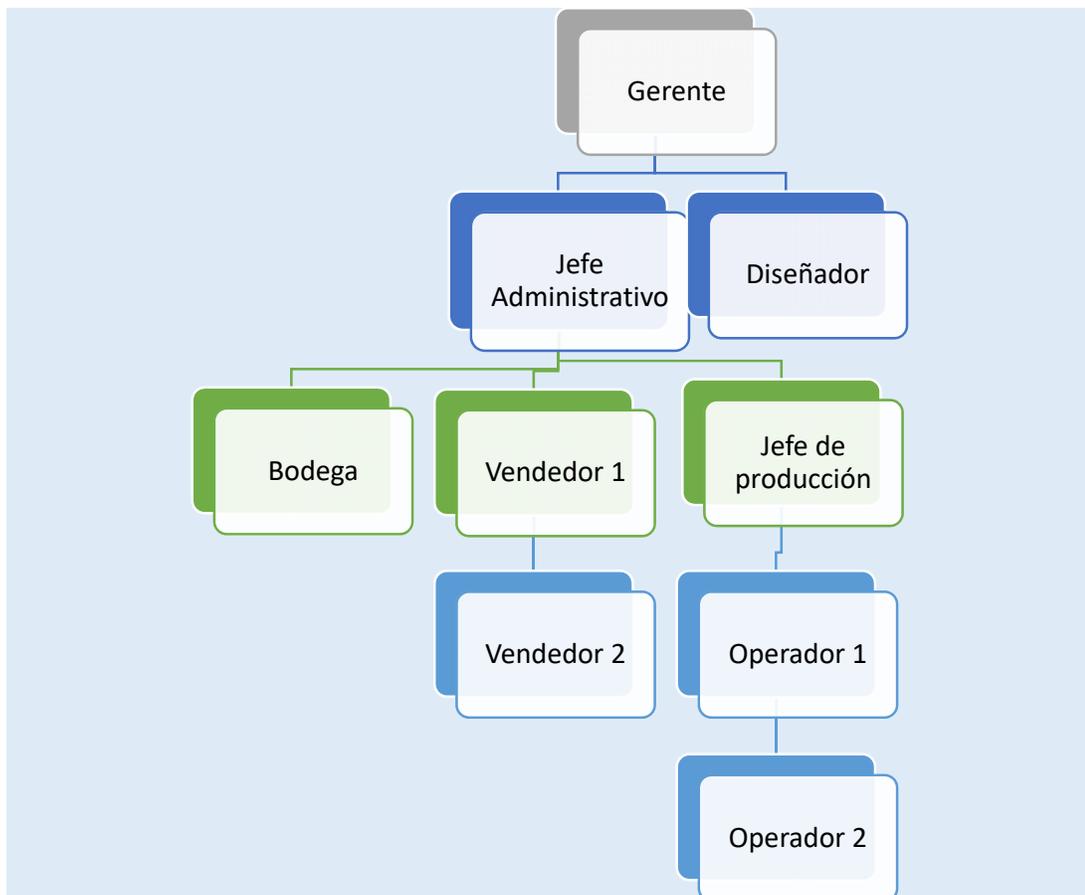


Figura 4. Organigrama Taller. Información proporcionada por Taller Artesanal CDPRINT

2.2.5 Competidores potenciales

Los Talleres Artesanales de impresión Grafica tiene como competidores a empresa que se mantienen en el mercado con anterioridad asentada y fortalecidas y que representa una barrera para las pequeñas y nuevas empresas en el mercado, además la producción gráfica no es exclusiva, actualmente existe software que ofrecen miles de aplicaciones, la tecnología esta alcance de nuevos competidores, con las misma condiciones y oportunidades, los avances tecnológicos hacen corta la logística y todo por un mínimo costes, lo que provoca poca participación en cuanto al margen de utilidad.

La inversión es bastante fuerte y no representa los márgenes pequeños de rentabilidad aun cuando las pocas facilidades de crédito bancario que se convierte en otro obstáculo para el desarrollo del sector gráfico. Existe incertidumbre en el sector debido a la coyuntura gubernamental existen poca actividad por lo que empresas son obligadas a cerrar sus puertas salvo las que hacen publicidad considerada una fortaleza del sector.

2.3 Bases teóricas

2.3.1 Concepto general de costos

Señalaron Gómez (2016) y Pastrana (2012) con criterio similares con relación a la contabilidad de costos es un sistema de información que clasifica, asigna, acumula y controla los costos de actividades, procesos y productos, para facilitar la toma de decisiones, la planeación y el control administrativo. La manipulación de los costos de producción para la determinación del costo unitario de los productos fabricados es lo suficientemente extensa como para justificar un subsistema dentro del sistema contable general. Este sistema encargado de todos los detalles referentes a los costos de producción es precisamente la contabilidad de costos. (Pastrana, 2012, p. 4)

En relación a la contabilidad de costo Pastrana, expresó que el costo se define como el gasto o desembolso para obtener un bien o servicio, donde se utiliza activos para su producción que debe ser registrado, el análisis de costo indica que, donde, cuando, y como pasó lo que define el esfuerzo económico que realiza el objeto operacional, la empresa invierte su dinero para producir un bien o servicio pero además de los gastos administrativos se involucran los costos: materia prima, mano de obra y costos generales de producción. En la actualidad hay empresarios que asignan el precio de venta basándose en los referentes de sus competidores, sin medir sus propios costos operacionales es por eso que no tienen rentabilidad.

Según Arredondo González (2015) manifestó, Costo “es el sacrificio incurrido para adquirir bienes o servicios con el objeto de lograr beneficios presentes o futuros. Al momento de hacer uso de estos beneficios, dichos costos se convierten en gastos”(p.8)

La diferencia entre Costo y Gastos se centra en que el primero se incrementa en el valor de producción en el proceso de fabricación y se va incluyendo en el activo a medida que se lo procesa; el gasto afecta a el resultado de periodo en curso registrándose en el Estado de Pérdidas y Ganancias. La separación de estas dos aplicaciones esta en el momento que el material termina su transformación es decir acciones imputable a la fábrica debe ser costo y la parte administrativa gasto. Cabe recalcar que la Contabilidad de Costo sirve para facilitar al la toma de decisiones, la característica de la empresa es fundamental en el momento de decidir que procesos de costo elegir, también hay que tomar en cuenta la capacidad operativa y sus limitaciones.

Entonces confirma Arredondo González (2015) “que un gasto es el costo que ha producido beneficio en el presente y que ha caducado”(p.8)

2.3.2 Importancia de la clasificación de los costos

Un enfoque tradicional de administración de costos y su importancia en la clasificación de los costos, definió Machuca (2012)

La contabilidad de costo evoluciona igual que las actividades industriales a raíz del desarrollo de las industrias químicas en donde contabilización de las operaciones se desarrollaron con el ciclo de la materias primas, partiendo de las compras, mano de obra y finalizando con la agregación de los costos y gastos indirectos de fabricación. (p.21).

Según Machuca, el empresario considera la importancia en que es un instrumento de aprovechamiento de los materiales disponibles en un proceso económico en un tiempo determinado permite tomar decisiones, ajustar correctivos, planificar y ejecutar todos los recursos materiales y humanos. Al analizar esta información se puede establecer proyecto alternativos y evitar actuación negativa que disipen recursos y materiales, es posible medir la eficiencia por fases y retroalimentar la información.

La contabilidad de costos se la considera fundamental en la gerencia, es decir es su único receptor de información, los administradores y contadores de costos se desenvuelven con más libertad formando parte de la contabilidad administración de la empresa y en todas las áreas financieras porque siempre que generemos un producto que va a generar ingresos también va a generar costos e inclusive si tenemos lanzamientos de publicidad, la introducción de productos nuevos en el mercado vamos a tener costos y esto influye en la renta futura. Las proyecciones y la planificación que se hace a futuro están inmerso en los presupuestos, junto con los sueldos salarios, gastos de fabricación en el producto a fabricar, la determinación del precio juega gran importancia porque debe estar acorde con la competencia pero también cubrir los gastos de su fabricación cálculo que permitirá disminuir o aumentar una jornada de trabajo, es decir esta es la fase de identificación de fallas operativas y adaptación que

permite maximizar la rentabilidad. Al hablar de control de costo además de la fase de planeación también tenemos otra fase de igual importancia como es la fase de evaluación donde medimos resultados reales, indagamos problemas presentados y desperdicios que pudieron haberse evitado, imprevistos de tal manera analizar causa y eliminarlos y poder brindar correctivos, estos informes servirán a la administración a tener valores exactos de cada proceso y mejorar la planeación de futuros pedidos de productos.

Es necesario tener en cuenta que las organizaciones modernas desean un excelente control de costos. Permite una buena dirección empresarial, a partir de esta gestión se desarrollarán procesos con proyecciones básicas que junto con el avance tecnológico son herramientas efectivas. Obtendrán máximos resultados con mínimo esfuerzo económico. La información que maneja cada empresa es diferente y aunque toda empresa busca el éxito su diseño interno de contabilidad, desarrollo operacional e información oportuna son factores que las diferenciará para llegar a la excelencia. En los talleres artesanales este control está en el área productiva donde realmente está la tarea especializada. Se dividió el trabajo para aumentar la producción de la empresa.

2.3.3 Administración de la información

La gerencia maneja la información bajo tres propósitos para el manejo del negocio:

- Hace uso de los datos de costos total y parcial
- Costos diferenciales
- Responsable de la toma de decisión.

2.3.4 Costos totales

Los costos totales es la sumatoria los costos incurridos directamente más los costos indirectos coligados con los gastos fabriles a un producto o servicio que deciden el costo total. Se utiliza para determinar el precio unitario, asegurando margen de ganancia.

2.3.5 Costos diferenciales

Los costos diferenciales es la información contable tomada de la contabilización diferencial, que se genera de la toma de decisiones acertadas en el cumplimiento de las políticas y objetivos del negocio.

2.3.6 Costos de responsabilidad.

La planificación y los presupuestos es clave en la organización de un negocio, pero también su ejecución donde se compara la información usado costos históricos y costos parciales con resultados actuales a los presupuestado, utilizando la información con criterio y responsabilidad.

2.3.7 Costos por orden de producción:

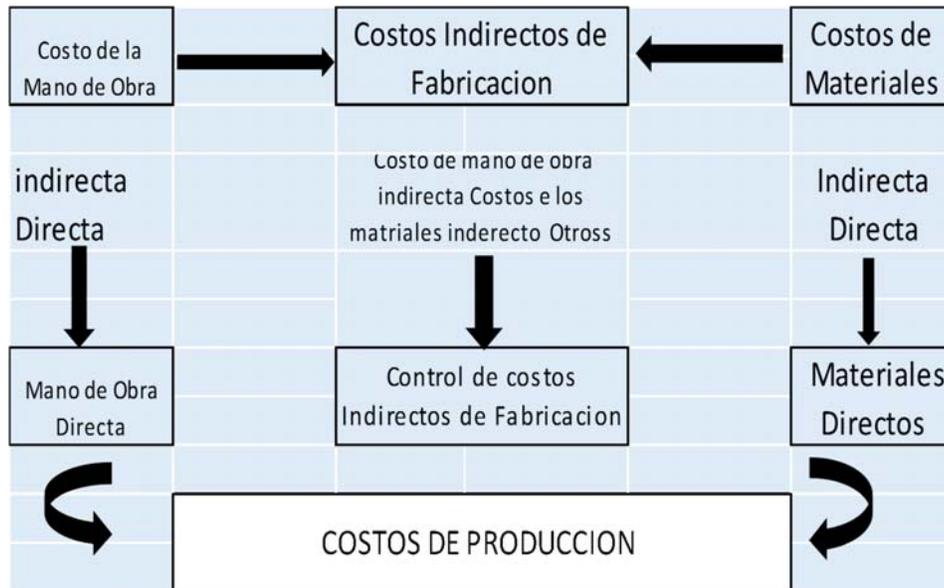


Figura 5. Costos de Producción

En relación de los costos de producción, Sinisterra (2011) reveló, que “para manufacturar un producto se hace uso de los tres componentes conocidos como los elementos del costo de producción, a saber: materias primas, mano de obra y costos indirectos” (p.13), por lo tanto, Sinisterra muestra, los llamados costos de operación son valores que se acumulan en forma individual por producto y para cada orden de producción el objetivo es comprobar el costo total y tener referentes para futuros proyectos. Si los pedidos son con especificaciones es conveniente tener un stock mínimo de materiales para satisfacer y generar productos o servicios rentables y de excelente calidad.

2.3.8 Elementos del costo de manufactura

Los componentes que suministran los datos o información indispensable para la evaluar el ingreso y fijación del precio del producto.

2.3.9 Materias primas

Según Sinisterra (2011) “las materias primas representan los materiales que una vez sometidos a un proceso de transformación, se convierten en productos terminados. Para fabricar un producto se suele ser uso de una amplia gama de materias primas” (p. 14). Para Sinisterra, la materia prima es el primer elemento o punto de partida de cualquier producto fabricado y el principal del costo total, agrupa los materiales que se transforman en bienes terminados su especificación en estado natural puede ser, lona, plástico, cuero, hilo, tela, aluminio, etc. es decir es parte integrante del bien o producto terminado, pero que al hacerle alguna modificación junto con recursos humanos y tecnológicos transforman el bien sujeto en producto nuevo que se puede cuantificar e identificar su estructura de valor en cifras significativa.

Los bienes sujetos a la transformación se convierten en costo en el momento del proceso de fabricación, puesto que es cuantificable, medible para poder identificarla y considerarla en los costes totales del artículo debe estar disponibles en stock con

especificaciones en calidad y cantidad lo que asegura que el producto sea procesado a tiempo. La materia prima está en la estructura de valor del producto terminado y de su calidad depende la materia prima es importante establecer un equilibrio entre la calidad y los costos, lo ideal sería producir un excelente artículo con calidad y costos mínimo.

2.3.10 Clasificación materia prima

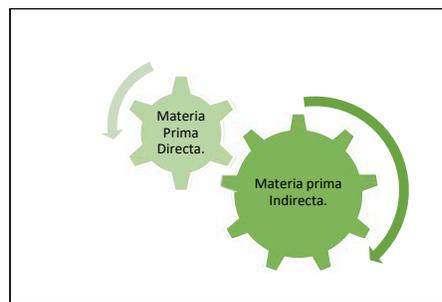


Figura 6. Clasificación Materia Prima

2.3.11 Materia prima directa

Es considerada como el elemento básico del costo; es decir “el incorporado en el producto, siendo este en muchos casos el más importante para la transformación en artículo terminado. Su principal característica es la fácil identificación en: cantidad, peso, volumen, etc., y por ende en su valoración” (Sarmiento, 2005, p. 13)

Esto apoya Sarmiento, quien considera que la materia prima directa es perceptible en la producción son los materiales que en estado natural o elaborados por otras empresas realmente construye el bien y costo de la producción del producto fabricado, la calidad con la que se presenta un producto en un mercado competitivo depende directamente de la materia prima que se procese, si se disminuye la materia prima para amenorar

costos también bajara la calidad del producto. La manera más responsable de disminuir los costos será mejorando política con los proveedores y aun así no mejorará el margen de participación, toda materia prima que es almacenada y previamente adquirida se la considera costo.

El taller artesanal CDPRINT se identifica su materia prima directa claramente como son: el aluminio, hierro, lona, vinil, etc., como materia prima directa, mismos que sufren transformación hasta convertirse en producto terminado.

- Consumo de materiales consiste en el control de la existencia de la materia prima que el departamento de compra debe mantener. Este control se lleva en Bodega la entrega se hace bajo la solicitud de requisición autorizada por el jefe del departamento.
- Consuma de materiales. -para que en el sistema de órdenes de producción se denomina la requisición de materiales. El stock de existencia debe mantenerse, es responsabilidad del encargado de Bodega con el jefe de producción o encargado del departamento.

2.3.12 Materia prima indirecta

Por materia prima indirecta se entiende “aquellos materiales que integran físicamente el producto perdiendo su identidad, o que por sus efectos de materialidad se toman como indirectos (Sinisterrà, 2011, p. 14)

La diferencia que Sinisterrá, revela que la materia prima indirecta se emplean complementariamente a conjunto de la producción y deben ser calculado en proporción del material directo o de acuerdo a las especificaciones requeridas, su

participación es mínima, mientras que el material directo son valorizada. Llamados también gastos de fabricación, gastos indirectos de producción o costos indirectos no se identifican o se cuantifican con el producto pero si tienen un valor determinado.

Algunos autores consideran que no se amerita llevar un control de ya que no son identificables representa un tercer costo no identificable en un a orden de pedido razon no se lo conoce con exactitud, pero si tomamos en cuenta que el proceso de fabricacion de lleva a cabo en un local, adicinalmente se paga luz, las maquinas se deprecian, necesitan mantenimientos, logistica necesita combustible aceite, son gastos impersectible pero que tenemos que aunarlos a los costos totales.

2.3.13 Costos indirectos por su contenido:

- Materiales indirectos
- Mano de Obra indirecta
- Otros gastos indirectos .- renta, depreciación de activos fijos, Electricidad, Mantenimientos, Combustibles.

2.3.14 Mano de obra

En la contabilidad de costo la mano de obra es el esfuerzo humano que se incluye en la transformación de la materia prima y artículos terminados por la recompensa de un salario canjeado por los trabajadores, factor importante en el ámbito administrativo y contable establece el costo la mano de obra que es lo fisico y la mano de obra indirecta que es la intelectual la creativa.

La mano de obra manual esta relacionado directamente con operación de transformación es el trabajo realizado con las manos a cambio de la remuneración que puede ser variable dependiendo de la producción, contablemente se refleja este costo

en la cuenta de Sueldos y Salarios sin embargo son considerados como costos de producción.

La mano de obra intelectual o indirecta es la participación del trabajador con su intelecto es decir pone su conocimiento y se desarrolla en la actividad productiva empresarial a cambio de percepción de una remuneración económica y su participación es de velar la ejecución de supervisión u obrero que con sus herramientas necesarias logren un proceso de producción óptimo.

A falta de la mano de obra no habría producción el talento humano está inmerso tanto en la administración de empresa los que corresponde a gerencia, supervisores, diseñador, personal de limpieza, personal administrativo de fábrica sus costos están dados por sus salarios más los beneficios de ley son la mano de obra directa y la mano de obra indirecta son los que participan en la fabricación misma del bien o servicios, o también en la prestación de servicios, de existir operarios u obreros calificados y no calificados, su costo de producción incluye la base impositiva de su salario por las horas trabajadas, hora máquina producción, unidades producidas, es decir dependiendo del acuerdo con la administración el número de horas mano de obra que labore en la fábrica más horarios extra si así le convenga a la producción.

El control del personal está a cargo de la supervisión o recursos humanos quien tendrá control de tiempo de entrada y salida del personal individual a través de una tarjeta de control electrónica o no, el informe de la nómina debe constar la información neta a percibir puede ser semanal, quincenal o mensual. Las formas de trabajo en la actualidad se han diversificado y ciertos industriales requieren de mano de obra no calificada por disminuir los costos de producción la evolución tecnológica da más acceso a la educación genérica y elemental aunque se reciba menos remuneración.

2.3.15 Control de materiales

En su obra Vázquez (2003) define que “los materiales, suministros o materia prima son los elementos básicos que mediante el proceso de fabricación se convierten en artículos elaborados los materiales reciben valores agregados de la mano de obra, los gastos de fabricación y otros elementos de la producción como la utilización de la maquinaria.

Para el control de la materia prima es primordial tomar en consideración lo siguiente:

- Planeación de producción
- Compra de materiales
- Recepción e inspección
- Almacenamiento y devoluciones
- Contabilización
- Control de Inventarios

Haciendo referencia Vascones, (2003) define que “la sumatoria de los materiales son controlados por los contadores de costos son los responsables y deciden la adquisición manipulación de los materiales directos en cuanto a los procesos de compra, almacenamiento y recepción de estos” (p. 101). En un taller artesanal el ciclo de producción es el más importante este incluirá todos los recursos relacionados con los activos existentes hasta llegar al almacén o a las manos del cliente. El responsable tendrá objetivos claros control interno como autorización, flujo de efectivo, verificación de materiales y maquinarias, evaluación y salvaguardias físicas con acciones adherida a las políticas del taller.

Es importante que de departamento de producciones tenga las condiciones físicas y operativas con insumos suficientes para llevar a cabo el proceso, de lo contrario tendríamos inventarios colapsados, que no reflejan la veracidad de las cifras de costos.

2.3.16 Orden de producción

Para los autores Bravo & Ubidia, (2013) indicó que la orden de producción “es un formulario mediante el cual el jefe de producción ordena la fabricación de un artículo a lote de artículos similares” (p. 125).

Para cuando los clientes realizan pedidos especiales, se emiten órdenes de producción y se deberá especificar las características, así como en diseño, dimensiones, calidad de materiales, fecha de ingreso del pedido, fecha de entrega del mismo, y formas de pago. El proceso de producción de costo necesita los datos de las unidades de servicios del pedido en curso para abastecerse que los materiales específicos que el cliente solicita, así surge la necesidad de controlar la inversión desde el momento del pedido hasta la entrega del producto terminada, en la orden está estipulado por escrito los detalles e instrucciones para iniciar un trabajo por encargo no hay un formato único cada empresa edita de acuerdo a las necesidades o actividad comercial aunque todo coinciden en el número de orden, fecha de pedido, tipo de servicio, descripción específica del mismo, precio del trabajo o la más importante la fecha de entrega. Muchos autores consideran que es similar a un contrato pero informal es importante hacer copias de la orden que se realiza para dejar constancia tanto al cliente, la empresa y al jefe de producción.

2.3.17 Condiciones de las órdenes de Trabajo.

- Son indispensables por la constancia que debe tener dos copias numeradas.
- En su generación debe ser un procedimiento como política de empresa, debe existir reglamentos internos para su gestión.
- Documentos base en el proceso productivo

2.3.18 Correctivos y preventivas de las órdenes de trabajo

Siempre habrá cambios en las ordenes de producción por los necesitamos hacer modificaciones para solucionar problemas que se reporte en el proceso de la fabricación del producto, o también anticipar dificultades en el incumplimiento del pedido por ejemplo mantenimiento de los equipos, pagos puntuales de servicios básicos, materiales incompletos o con fallas etc.

2.3.19 Orden de compra

La orden de compra es una solicitud escrita del departamento de compras al proveedor se realiza a base de proformas diseñadas de acuerdo a las necesidades del taller con especificación como proveedor, teléfono, nombre del vendedor, fecha de pedido, forma de pago, fecha de entrega, términos de entrega, el propósito es conseguir la autorización para que el proveedor entregue, los materiales directos o indirectos que servirán para el proceso de producción, la solicitud debe llevar serie numérica para su control.

Conocido como Nota de Pedido, deben cumplir requisitos exigidos como descripción al detalle de los materiales solicitados, lugar y fecha de entrega, forma de envío y forma de pago. Es fundamental para respaldo y constancia de la empresa dar el original para el proveedor quien dotará de la mercadería y las copias quedan en la organización para dar iniciar la facturación y pago de la misma.

2.3.20 Informe de recepción de materiales

Es un documento de registro en donde se verifica el control y la verificación de las compras del material adquirido, desde la recepción a nuestra bodega hasta el almacenamiento de los mismos, es necesario un desglose y comprobación al detalle

del materiales y las especificaciones (peso, calidad, color, caducidad, etc.,) este procedimiento incluye todo activo que ingrese a empresa sea de producción u otro destino, así como su descripción, certificación, junto con copia de Nota de Pedido, en caso de inconformidad de la misma, este documento sirve para que se proceda a devolver la compra en una parte o en su totalidad con la debida razones del rechazo adjuntando el informe al Departamento de compras y al responsable del Pedido.

2.3.21 Orden de requisición de materiales

Es un documento que revela la responsabilidad del jefe de almacén y jefe de producción con respecto a los materiales a su cargo, llevar un control de las existencias en bodega, mediante el cual el bodeguero justifica las entradas y salidas de las materias primas en producción. Es el inicio del proceso de fabricación donde sales la materia prima para su transformación la persona encargada es la responsable del embalaje adecuado, protección y seguridad del material bajo su control, la salida solo deberá ser con requerimiento autorizado por el jefe de producción en las especificaciones expresada en el documento con número de orden de pedido para así controlar el activo que la empresa adquirió.

El cálculo contable del material entregado a producción se registra mediante un asiento de diario cargando el inventario de trabajo con su código o orden de producción contra la cuenta de inventario de materiales el valor se calcula con costo unitario por la cantidad solicitada. Cada salida tendrá su número de orden asignado en orden ascendente, el almacén entregara un formulario también de requisito de materiales que es constancia para acreditar los valores del material adquirido a la cuenta de materias primas con cargo a la cuenta de productos en procesos.

2.3.22 Tarjetas kardex

“El manejo de estas tarjetas, permite un control permanente y actualizado de las

mercaderías al precio de costo” (Sarmiento, 2005, p.146). Indicó Sarmiento, estas tarjetas ayudan a llevar registros de control de la materia prima organizadamente los ingresos a bodega, se inicia con inventario inicial y por medio de una orden de requisición son entregadas al departamento de producción y al Almacén. Son utilizadas para control de toda mercadería cuantificable y arroja saldos reales de la existencia, en ella se registra datos y especificaciones de la mercadería o materiales almacenados con datos como cantidad, color, calidad, medidas, precio con los que parte un inventario inicial cuando se realiza inventarios Pero actualmente contamos con software contables que brindan registro más rápido y sencillo de interpretar, los criterios más conocidos de Tarjetas de Kardex son: PEPS, Promedio Ponderado, Promedio o último precio.

2.3.23 Manos de obra

La mano de obra expresó Gómez, (2016) es el esfuerzo físico o mental para la elaboración de un producto. Esta percepción se aprovecha también para referirse al costo por este esfuerzo que realiza el obrero, técnicos, y personal en la fabricación del servicio o producto es decir el dinero o desembolso que se le acredita por su labor, en la actualidad hay términos que se refiere como “mano de obra barata” esto se define a aquel individuo que trabaja por mínima paga, problemática que le hace mucho daño al sector de trabajadores generado por la crisis mundial y la inmigración de muchos países. La mano de obra se clasifica en dos: Mano de Obra Directa, Mano de Obra Indirecta

2.3.24 Mano de obra directa.

“Se conoce como mano de obra directa aquella que se identifica con la producción de una orden específica y, por lo tanto, es conveniente y fácil cargar a la hoja de costos de esa orden” (Lexus 2010, p. 372).

Cabe resaltar que Lexus, indica que la mano de obra directa es cuando se vincula directamente con la producción, o sea la ejecuta, el obrero, operarios es remunerado por la actividad fabril. El presupuesto de la mano de obra se considera en termino de la unidad de fabricación se puede medir en horas o salario esto incluye operaciones productivas especificas mas gastos sociales relacionados con la trabajado, cada empresa prosupuesta de acuerdo a su habitual necesidad tomando en cuenta factores como: forma de pago, proceso de producción conocimientos de importe de la mano de obra e información veraz de los costos disponible al momento, el cálculo total de hora se inputa al costo unitario de cada producto.

2.3.25 Mano de obra indirecta.

“Es el esfuerzo físico o mental que realizan los trabajadores que no intervienen directamente en la fabricación del producto, pero sirven de apoyo indispensable en el proceso productivo” (Bravo, Tapia, 2013, p. 91).

Como alegó Bravo (2013), el costo indirecto tiene intervención dentro del proceso de producción pero sin gran relevancia, esta reservado para las áreas administrativas, mantenimiento, lubricantes, repuestos menores, seguridad. Únicamente a las áreas de producción también se lo conoce como tercer elemento del costo.

2.3.26 Control de la mano de obra

2.3.26.1 Tarjeta reloj.

Es un documento exclusivamente de control de personal, las tarjetas reloj registran el ingreso y salidas de todos los trabajadores, adicionalmente ayuda a registrar las horas trabajadas, inasistencia, permisos etc. Actualmente existe relojes biométricos con

software y reconocimiento de huellas que garantiza la identificación del personal y también calcula el pago a los trabajadores contabilizar los tiempos utilizados en permisos y eventualidades.

2.3.26.2 Tarjeta de control de tiempo

En esta tarjeta especifica el tiempo empleado por el trabajador en cada actividad (mano de obra directa) así mismo en trabajos indirectos (mantenimiento de maquinaria, tiempo ocioso) así como también el tiempo no productivo (permiso por asistencia médica, etc.) Su objetivo es tener una estadística del horario laboral de los trabajadores, tener el control del tiempo aporta al control de producción y al control de rendimiento

2.3.26.3 Planillas de trabajadores directos

Se contabiliza las horas laboradas; mismas que son clasificadas en Mano de Obra Directa, Trabajo Indirecto y Tiempo Ocioso; una vez contabilizadas se las ubica en la Hoja de costos.

2.3.26.4 Hojas de costos de producción.

Para el autor Bravo y Ubidia, (2013), en la empresa cuyo proceso no es continuo, declaró que la hoja de costos es:

Un formulario que se acumulan los valores de los tres elementos del costo de producción (materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación aplicados para cada orden de producción), de esta manera se determina el costo total de la orden de producción el mismo que se divide para el número de unidades producidas y se obtiene el costo unitario de cada artículo. (Bravo y Ubidia, 2013 p. 126).

Utilizado en empresas donde son identificable las unidades específicas por orden del cliente donde se recolecta los valores costos utilizados en un proceso de producción de la materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, su diseño depende de la actividad de la empresa, este registro comienza desde el inicio del proceso además se anota los datos y características generales de la orden de producción, numero de orden, fecha de inicio, fecha de terminación, nombre del producto, tamaño, color, número de unidades y valor del importe. Debe especificarse cada rubro por separado claramente para identificar y poder manejar la información en el caso q fuere necesario por la administración, el costo unitario es el valor que al almacén registrara para su control.

La hoja de costos tiene información completa del departamento de producción y contabilidad de costos por su ordenada presentación de valores del proceso de producción y facilidad para la interpretación además del costo total también se muestra el margen de utilidad por unidad.

2.3.27 Los costos indirectos de fabricación.

Los costos indirectos son todos los rubros no considerados en los costos directos los cuales incluyen Materia Prima Indirecta, Mano de Obra Indirecta, y Otros Costos Indirectos, en su obra Bravo y Ubidia (2013) afirma que los costos indirectos de fabricación.

Constituye el tercer elemento del costo de producción se caracteriza por cuanto el conjunto de costos no se identifica plenamente con el producto, no son fácilmente medibles ni cuantificables, por lo que requiere ser calculados de acuerdo con una base de distribución específica. (p.91).

Los Costos Indirectos de Fabricación se pueden obtener mediante la siguiente fórmula:

$$\text{Cuota de Distribución} = \frac{\text{Costos Generales de Fabricación del Periodo}}{\text{Costo de Horas Máquina del Periodo}}$$

Estos costos son un grupo de valores de los costos indirectos de manufactura no incluidos directamente, sino que son imperceptible pero que si debe sumarse a los costos totales. Los costos indirectos de fabricación tienen tres categorías dependiendo de su comportamiento:

2.3.27.1 Costos indirectos de fabricación variables

los que cambian de nivel de producción dependiendo de la cantidad de unidades a fabricar, ya el costo indirecto de fabricación permanece constante si el conjunto de unidades de producida es constante, si aumenta o disminuye también varía los materiales indirectos y la mano de obra indirecta.

Costos indirectos de fabricación fijos: estos costos permanecerán constantes los rangos de producción no afectan, son valor constante como arriendos, depreciación de activos, etc.

Costos indirectos de fabricación mixtos; son costos relevantes se considera componente del costo total porque sirven para la planeación y control. Así tenemos: gastos de transporte, servicio telefónico de la fábrica, bonos extras para supervisor, inspección de la fábrica.

2.3.27.2 Distribución de los costos generales de fabricación

Existen dos formas para la distribución de los costos generales de fabricación; una es mediante la aplicación de los costos reales y la segunda mediante la aplicación de la

tasa predeterminada.

Los costos de productos se registran cuando son reales cuando ocurren, los materiales directos y de mano de obra directa, esta información son ideales para la empresa que tiene sistema de costo por órdenes de producción, los costos indirecto de fabricación por ser colaterales no pueden asociarse, aplicándose luego con insumos reales (unidades /hora) aplicándose una estimación a cada orden de trabajo a medida que se produzcan las unidades cobran importancia cuando la cantidad de producción es mayor.

2.3.27.3 Aplicación de la tasa predeterminada

Se debe incurrir a presupuestos de producción y costos generales de fabricación (N° de unidades estimadas en el periodo), o para cualquier otra forma adoptada como distribución. Esta tasa se aplica a distintas órdenes de producción a medida que termina el proceso. Al final del periodo se analiza las diferencias entre costos reales y los aplicados y se realizan los ajustes necesarios.

La definición de una tasa predeterminada evita que para la aplicación de los costos reales se deba esperar la culminación de la producción y obtener el total de los costos indirectos de fabricación realmente incurridos. Las cuotas de reparto de los costos generales se determinan tomando en cuenta la base de distribución que sea más conveniente a las necesidades de la empresa.

2.3.27.4 Cuota según materiales directos

La cuota de materiales directos según Vazcones (2003) describió que “Estos métodos es adecuado cuando se puede determinar una relación directa entre los gastos indirectos de fabricación y el costo de materiales directos; es decir cuando los materiales directos forman parte del artículo elaborado” (p.219).

$$\text{C.G.F. del lote} = \frac{\text{C.G.F del periodo}}{\text{Costo de la M.P.D. del periodo}} \times \text{Costo M.P.D. del periodo}$$

2.3.27.5 Cuota según mano de obra directa

“Este método es adecuado cuando se puede determinar una relación directa entre los gastos indirectos de fabricación y el costo de mano de obra directa, es decir, cuando la mano de obra directa forma parte del artículo elaborado en un porcentaje elevado” (Vásconez 2003, p. 220).

$$\text{C.G.F. del Lote} = \frac{\text{C.G.F. del Periodo}}{\text{Costo de M.O.D. del Periodo}} \times \text{Costo M.O.D. del Lote}$$

2.3.27.6 Cuota según horas máquina

Para Vázcones (2003) afirma también que:

“Este método es apropiado cuando existe una relación directa entre los gastos indirectos de fabricación y el trabajo que realizan las máquinas, por lo general esto sucede en aquellas fábricas que están automatizadas de tal manera que el mayor valor de los gastos indirectos de fabricación son las depreciaciones de las máquinas” (p. 221)

$$\text{C.G.F. del Lote} = \frac{\text{C.G.F. del Periodo}}{\text{Costo de Horas Máquina del Periodo}} \times \text{Costo Horas Máquina del Lote}$$

2.3.27.7 Cuota según las unidades producidas

Cuando los productos que se fabrican son homogéneos en cuanto a las características de producción y tiempo de fabricación, la cuota de distribución puede aplicarse en base

al número de unidades producidas.

$$\text{C.G.F.del Lote} = \frac{\text{C.G.F.del Periodo}}{\text{Número de Unidades Producidas}} \times \text{N.U. Producidas del Lote}$$

2.3.27.8 Cuota según el costo primo

Para muchas empresas este método es el que le da mayor exactitud la relación proporcional con el volumen de los distintos lotes que se fabrican, por tanto, la distribución de los gastos generales se lo realiza en base al costo primo absorbido por cada lote.

$$\text{C.G.F.del Lote} = \frac{\text{C.G.F.del Periodo}}{\text{Costo Primo del Periodo}} \times \text{Costo Primo del Lote}$$

2.3.27.9 Análisis costo – volumen – utilidad y el punto de equilibrio

Todo negocio basa la medición de su éxito en las utilidades que pueda obtener, las mismas que dependen de la combinación de algunos factores que intervienen para que lograr este objetivo tales como el precio de venta, el costo de producción y el volumen de ventas.

2.3.27.9.1 Punto de equilibrio

Haciendo referencia Rivero (2015) precisó que el punto de equilibrio que también se lo conoce como análisis costo-volumen-utilidad: “Estudia el comportamiento y la relación entre los a) ingresos totales. (b) Costos totales (fijos y variables) y c) gastos totales (fijos y variables)” (p.210).

Estimando que el punto de equilibrio o punto económico es fundamental e indispensable para todo negocio porque permite saber la cantidad de unidades que necesitamos vender para no perder y cuantas unidades vender para obtener la utilidad deseada, pero se necesita estudiar el comportamiento y la relación de los siguientes elementos: costos y gastos fijos, costos y gastos variables, volumen de venta y utilidades operacionales. El punto de equilibrio de una empresa en cuando cubre los costos y gastos con los ingresos producidos, es decir lo producido y las ventas dan utilidad cero, es una herramienta útil porque establece el punto de apalancamiento Productivo que posee una empresa, esta se la puede calcular de dos maneras:

$$a) \quad PE_{\text{unidades}} = \frac{CF}{PVq - CVq}$$

CF= costos fijo; PVq= precio de venta unitarios; CVq= Costo variable unitario

$$b) \quad PE_{\text{ventas}} = \frac{CF}{1 - \frac{CVT}{VT}}$$

CF=costo fijos; CVT = costo variable total; VT= ventas totales

2.4 Marco conceptual

Concepto actual de Contabilidad .-

la contabilidad es una ciencia de naturaleza económica que tiene por objeto producir información para hacer posible el conocimiento pasado, presente y futuro de la realidad económica en términos cuantitativos en todos sus niveles organizativos, mediante la utilización de un método específico apoyado en bases suficientes contrastada, con el fin de facilitar la adopción de las decisiones financieras externas y las de planificación y control internas (Ortega, 2016)

Contabilidad de Costos.

Valora registra detalladamente las operaciones sobre el control de materiales, luego los sistematiza periódicamente y provee la información pertinente a la gerencia y por supuesto a la contabilidad financiera, a través de la gestión de inventarios” (Aceituno, 2016) es decir en la contabilidad de costos referimos a la rama de la contabilidad que se refiere a los registros e informes referidos a productos, grupo de productos o servicios.

Contabilidad Gerencial.

Es parte del proceso gerencial, que haciendo uso de sus propias reglas, clasifica, analiza, procesa y facilita información útil de acuerdo a los requerimientos de la organización, con la intención que la gerencia pueda comprender los resultados de la transacciones económicas y financieras.

Contabilidad de Gestión .

Esta destinada a la información con fines internos, ha sido uno de los instrumentos como sistema informativo para la dirección, ya que permite conocer el resultado de la empresa y de cada una de sus áreas, construyendo decisivamente al proceso de toma de decisiones. (Herascher, 2011)

Procesos Contables.

Son métodos que llevan una secuencia lógica, relacionados entre sí, a través de organizar, registrar, acumular, exponer e interpretar información financiera, para que sirvan como herramienta en la toma de decisiones en las organizaciones.

Costos.

Se define como el valor sacrificado para adquirir bienes o servicios, que mide en dólares o al incurrir en pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios.

Gastos.

Egreso o salida de dinero que disminuye la partida de la empresa, aumenta la deuda.

Ingreso.

Cantidad que la empresa recibe por venta de un bien o servicio, incremento del activo, capital ganado.

Producto.

Es el bien o servicio que la empresa comercializa, actividad económica por la cual se recoge utilidad.

Costos Variables o Directos.

Son aquellos que tienden a fluctuar en proporción al volumen total de la producción.

Costos Fijos.

Son aquellos que en su magnitud permanecen constantes o casi constantes.

Costos Estimados.

Representan únicamente una tentativa en la anticipación de los costos reales.

Costo de Producción.

Es el valor total o gastos incurridos en la producción de un bien o servicio incluyen costo de materiales, mano de obra y los gastos indirectos.

Materiales.

Son los principales recursos que se usan en la producción.

Mano de Obra.

Es el esfuerzo físico mental empleados en la fabricación de un producto.

Costos Indirectos de Fabricación.

Este grupo de costos se utiliza para acumular los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y demás costos indirectos de fabricación.

Costo de Venta.

Es el resultado monetario de los artículos fabricados y vendidos una vez acumulado los elementos del costo siguiendo los procesos contables.

Sistema de Costo por Órdenes de Producción.

Es un sistema que agrupa los costos o lotes físicos que se maneja por lo general en empresas que trabajan con pedidos por que abre una hoja de costos por cada producto.

Producción.

Actividad donde se fabrica algo y sigue o genera un proceso hasta obtener un artículo terminado.

Unidad de Costeo.

Es la unidad donde se asigna el costo, puede ser física o abstracta.

Contabilidad de Costos.

Es la sumatoria de datos de la información de costos en la producción, es el control interno de la dirección que ayuda a gerenciar y a pronosticar la administración financiera de una empresa.

2.5 Marco legal

2.5.1 Ley del artesano

La legislación artesanal atreves de los años ha sufrido modificación considerando a artesano toda persona que practica manualmente una modificación de materia prima destinas o producida para a un bien y servicio con o sin utilización de tecnología o máquina.

El ordenamiento de la ley determina así una clasificación artesanal de acuerdo a la actividad:

Artesano: es la persona que trabaja manualmente en su taller con maquinaria o no y su materia prima es máxima 25% con capital fijo, con que tengan máximo 15 operarios y 5 aprendices. (Ley beneficiara a 400.000 artesanos del país, 2016) En el país hay más de 400.000 personas con esta actividad en 125 talleres registrados.

Actividad Artesanal: La practicada manualmente para la transformación de la materia prima destinada a la producción de bienes o servicios, con o sin auxilio de máquinas, equipos o herramientas;

Artesano autónomo: persona con experiencia que ejerce su oficio sin título, puede o no tener operarios

Aprendiz adquiere conocimiento en un centro de enseñanza artesanal para obtener su calificación.

Operario es la persona que domina su arte con total conocimiento teórico- práctico en taller con las indicaciones del maestro.

Maestro del Taller es aquella persona con título calificado legalmente y refrendado por la Junta Nacional de Defensa del Artesano y refrendado por el Ministerio de Educación y Cultura y de Trabajo y Empleo, mayor de edad, trabajar en el taller constantemente.

1. De operarios no se mayor de quince y el de aprendices mayor de cinco
2. Que el capital invertido no sobrepase el monto establecido en esta Ley;
3. Que la Dirección y responsabilidad del taller estén a cargo del maestro de taller; y,
4. Que el taller se encuentre debidamente calificado por la Junta Nacional de Defensa del Artesano.

Las facultades de la Junta, está en velar por el cumplimiento de la Ley de Defensa del Artesano sus beneficios, obtención de títulos, calificar talleres, superación de talleres artesanales, elabora los Plan Nacional de Desarrollo y los reglamentos para legislación de los artesanos. Las bondades que el artesano calificado goza son:

- Tarifa del IVA 0%

- Capacitación y actualización
- Exoneración de impuestos a los a activos torales.
- Exoneración de impuestos en la exportación
- Préstamos
- Exoneración de impuestos en transferencia de inmuebles destinados al taller.
- Afiliación al IESS Maestro, operarios Aprendiz y grupo familiar.
- Exoneración a paga décimo tercero, décimo cuarto a su personal.
- Importación de maquinaria y materia prima en términos especiales.

2.5.2 legislación Tributaria del artesano.

El objetivo de estudiar la Legislación Tributaria para el artesano es poner en claro que ser sujeto activo y pasivo ante la administración tributaria tiene sus derechos y obligaciones, entre los tributos más importantes tenemos: Impuesto a la Renta (IR), Impuesto al Valor Agregado (IVA), Impuesto al Consumos Especiales (ICE), tasa, aranceles.

Sujeto activo es la relación jurídica que entre el ciudadano y la ley con facultades y poderes que hace posible la obligación tributaria a los sujetos. Esta competencia la establece la ley que está facultada para intervenir entre las relaciones jurídicas del Estado y el contribuyente afectando de la siguiente manera:

- El sujeto activo puede requerir total o parcial el cumplimiento de la obligación a sus deudores.
- Si cada deudor cumple es liberado del cumplimiento.
- La excepción, remisión y prescripción libera a los deudores.

La representación puede ser legar o voluntaria, los sucesores de Bienes son responsables de asumir total y parcialmente los activos y pasivos de los tributos adeudados.

2.5.3 Nueva Ley Reformativa para la equidad Tributaria en el Sector Artesanal.

Entre los beneficios encontrados en la Ley Tributaria tenemos:

- Las exoneraciones de Impuesto a la Renta, el décimo tercero y cuarto al personal;
- El estado otorga becas y financiamiento para especialización y capacitación en instituciones de educación superior y también,
- El ingreso por bonificación por desahucio e indemnización por despido intempestivo.

En cuanto a los empleadores también tienen beneficios así tenemos:

- El deducible del Impuesto a la Renta las indemnizaciones, bonificaciones y beneficios sociales laborales.
- Las deducciones que corresponden a aporte el IESS. La obligatoriedad de contratar personal con discapacidad en un 2% del personal si este sobre pase los 25empleados.

2.5.4 Empleadores que se acojan al Régimen Impositivo Simplificado Ecuatoriano (RISE)

El régimen Impositivo Simplificado, El RISE se diseñó para pequeños contribuyentes trae como beneficio tributario una deducción del 5% al SRI por la creación de plazas de trabajo, pro cada trabajador en que este afiliado al IESS y al día en sus pagos, si la deducción no supera el 50% del total de la cuota mensual. Si el empleador supera 10 trabajadores no puede acogerse al RISE.

Para las personas naturales se elimina el Impuesto a consumos especiales en telefonía celular, se deducir gastos como alquiler de vivienda e intereses para adquisición de vivienda, salud, educación y otros. Se establece 0% al IVA para seguros y reaseguros, salud, etc. Y el impuesto a la renta 0% en depósitos a plazos fijos, títulos de valor.

Para los empresarios puede cancelar el IVA segmentado hasta el siguiente mes de la facturación, se incluyó la resta de las retenciones al Impuesto a la Renta, beneficio en la posibilidad de reinvertir un porcentaje de utilidades en maquinaria y equipo para producción de la empresa.

2.5.5 Derechos y obligaciones generales de personas naturales no obligadas a llevar contabilidad en el Ecuador.

Son obligados a llevar contabilidad quienes realicen actividades empresariales que por simple asociación como dos o más personas que reúnan capitales para realizar una actividad económica. La persona natural que opere un capital social mayor de 24 mil dólares en el ejercicio y sus ingresos sean superior a 40 mil dólares y las personas que contratan con el sector público y le retienen el 1% están obligados a llevar contabilidad. Razones concluyentes para profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y todo trabajador autónomo que no están obligado, si deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos en un formulario respaldado por documentos válidos que deberán guardar por 6 años a partir de su vencimiento de la declaración del Impuesto a la renta.

Cd PRINT en la actualidad se rige bajo la ley del artesano calificado, y a la Ley de Régimen Tributario Interno, que regularizan a las pequeñas y medianas empresas de los contribuyentes obligados y no obligados a llevar contabilidad.

CAPÍTULO III: Metodología de la investigación

3.1 Metodología

La metodología como parte de la lógica tiene la finalidad de comprender la investigación de campo del problema hasta alcanzar un orden determinado de objetos, CDPRINT publicidad es una empresa artesanal dedicada a la creación de artículos promocionales de impresiones y la falta de aplicación de un sistema de costos por órdenes de pedidos.

El objetivo de este análisis es recopilar información en el estudio de un diseño investigación de campo e investigación documentada, es decir combinada así conocer los procedimientos la descripción y comportamientos móviles de producción de una impresión artículos publicitarios, malla y tomar los datos de costos de operación para costear un valor unitario en el producto terminado.

3.2 Tipo de Investigación

En esta investigación utilizaremos el método documental con este método servirá para la recopilación y selección de la información y revisión de documentos y así como la combinación de otras técnicas como la bibliográfica, y Observacional, que tienen como objeto analizar los registros gráficos y libros contables como fuente de información impresos que son de interés relacionado con la investigación. Este tipo de investigación es válida para proceso específico y con antecedentes cualitativos, el sujeto observado en su entorno natural se desenvuelve y resulta razonable tener un antecedente este aportará datos importantes que influirá en el estudio, la investigación descriptiva es utilizada para estudiar conductas que se hace necesario cuantificar para sacar un análisis razonable.

3.3 Enfoque a la Investigación.

3.3.1 Técnicas de la investigación

La técnica que se utilizó en el taller artesanal de productos publicitarios CDPRINT tiene un enfoque cualitativo, por cuanto, el estudio de la información que se investigó se basó en la recolección de información históricas, objetivas y confiable.

La Observación sobresalió en el análisis de los datos, se examinó con atención, pero también se usó instrumentos como la entrevista que facilitó la recolección de datos de costos, que se deben de tomar en cuenta en la producción del artículo solicitado. Una vez tabulados los datos se emitió un análisis e interpretación estadístico con las repuestas de la pregunta.

3.4 Población y muestra

Cabe recalcar que en este análisis se toma como población y muestra será solamente por el personal principal del taller, la misma que está compuesta del gerente, el contador y el jefe de producción.

3.5 Recolección de los datos en CDPRINT.

En la práctica del sistema de control por orden de producción se tomará como ejemplo la producción de banner, gorra publicitario y diseño de un cuadro para interior los mismos que evaluará la producción en todo su proceso y con la supervisión del gerente y personal a cargo dependiendo del artículo.

Ventas recoge las órdenes de pedido especificando las características de lo que desea, controla los términos de venta como cantidades, fecha de entrega, condiciones del diseño y ordena el pedido haciendo el ingreso y hace aprobar por producción y diseño,

analiza las fechas de entrega si ocurriere un atraso. Este documento es transferido a una Nota de Pedido que el cliente se la lleva para constancia de datos, el vendedor se queda con una copia.

3.5.1 Análisis previo antes la planificación de la producción.

El diseño del arte es el inicio de la producción es adecuado tener un ordenador con programas y software de diseño gráfico, en CDPRINT se usan Illustrator, Photoshop, Corel Draw, Picasso, para realizar el arte y plasmar la creatividad del diseñador. Luego el montaje cuenta con la máquina de impresión en la que el jefe de producción calcula el tiempo y la utilización de los materiales ya pedido a la bodega para minimizar el tiempo de impresión y evitar repetir el proceso. Es necesario presentar un negativo y una plancha para los colores básicos.

				
NOTA DE PEDIDO #049				
Cliente:	Diana Espinoza		Fecha:	16 dic 2016
Teléfono:	2649569		C.I.:	090850631001
Nombre del vendedor:	Jorge Blum		Términos de entrega:	18-dic-16
Dirección:	Av. América 2345		Forma de pago:	Contado
Código	Cantidad	Descripción	Valor unitario	Valor total
14101	10	BANNER 1,48 x 1,20	45,00	450,00
VALOR TOTAL				450,00
CLIENTE:		ALMACENISTA: Norma Diaz	FIRMA:	

Figura 7. Modelo de una nota de pedido.

3.5.2 Análisis de la materia prima

Después de realizar la orden de Pedido # OT490 se formula el documento por la requisición de material en que se registra la totalidad de los materiales a usar en la confección de las lonas publicitarias, si no hubiera en stock los materiales requeridos

				
ORDEN DE COMPRA # 123				
Proveedor: Visón		Fecha de pedido:		
Teléfono: 3852649		Fecha de entrega: 17-dic-16		
Nombre vendedor: Jorge Blum		Términos de entrega: 18 dic 2016		
Dirección entrega: av. América 2345		Formas de pago: Contado		
Código	Cantidad	Descripción	Valor unitario	Valor total
141026	12	Cinta 2,25w	1,59	19,08
141065	1	Rollo	13,00	13,00
140750	1 litro	Tinta we4	17,23	17,23
VALOR TOTAL				49,31
Solicitante: Janeth López		Jefe de producción: Byron Lapo	FIRMA:	
Proveedor: Visón		Almacenista: Norma Diaz	FIRMA:	

Figura 10. Orden de Compra de Materiales, información proporcionada por la empresa

Dentro del proceso de impresión la empresa cuenta con un plotter que por política de la empresa se ha determinado la utilización se hará con autorización de jefe de producción y el diseñador conjuntamente cuidando que los colores estén cargados con suficiente tinta de impresión.

3.5.3 Análisis de la mano de obra

El tiempo de trabajo del personal es considerado como mano de obra la que se controla en tarjetas reloj que llevarán la información correspondiente a cada uno de los colaboradores del Taller CDPRINT.

TARJETA RELOJ 					
Nombre del Trabajador: Juan Ávila			Fecha Inicio: 11-dic-2016		
Fecha Termino: 16-dic-2016					
LUNES	MARTES	MIÉRCOLES	JUEVES	VIERNES	SÁBADO
08h00 am	08h00 am	08h00 am	08h00 am	08h00 am	08h00 am
01h00 pm	01h00 pm	01h00 pm	01h00 pm	01h00 pm	01h00 pm
02h00 pm	02h00 pm	02h00 pm	02h00 pm	02h00 pm	02h00 pm
05h00 pm	05h00 pm	05h00 pm	05h00 pm	05h00 pm	05h00 pm
Total horas: 45 horas					

Figura 11 Control Costos Indirectos, información proporcionada por la compañía.

Se reciben los reportes semanales y se realiza el rol de pago, se adiciona a la orden de producción trabajada dividiendo el costo total de la mano de obra para el número de horas trabajadas dará el resultado el costo unitario por hora trabajada, ahora multiplicamos el costo hora-trabajo por la orden de producción y obtendremos el costo total de la mano de obra directa. Cuando necesitamos un acabado en especial o falta tiempo para terminar el producto se citará a un trabajador extra. Y se adicionarán como mano de obra indirecta.

	
Boleta de trabajo	Orden de Producción # O49
Nombre del empleado: Juan Ávila	Fecha de Inicio: 15-dic-2016
Cargo: Operario	Fecha de término: 16-dic-2016
Tarifa salarial: 2,04	
Costo Total: 10,44	
Total de Horas: 5 horas	

Figura 12, modelo de reportes de horas de trabajo semanales.

Para realizar los banners se necesitó un trabajador por los acabados específicos del cliente, el valor de la mano obra directa se calcula dividiendo el sueldo básico para las

horas trabajadas \$368 para 180 horas al mes da \$2.04 es el valor por hora/trabajo del colaborador.

3.5.4 Análisis de costo indirectos de fabricación

El costo indirecto está formado por los materiales imperceptibles que fueron utilizados en la elaboración de los banners como sellador, laca brillante, cola plástica. En la mano de obra indirecta están considerados el mantenimiento del local, limpieza, mantenimiento de las máquinas, este varia porque no todas la maquinas reciben el manteamiento mensual, estas son alícuota que se aumentan en cada orden de producción.

TALLER ARTESANAL							
MANTENIMIENTO			LIMPIEZA				TOTAL
Costo mensual	Ordenes mensual	Costo para ordenes producción ot49	Costo mensual	Nº horas laboradas	Nº horas en cada orden	Costos para la orden producción Ot49	
20,00	3,00	6,67	13,25	45,00	8	2,36	9,02
Valor total							9,02

Figura 13. Auxiliar Costos Indirectos de Fabricación. Información proporcionada por la compañía.

Taller artesanal							
Servicios básicos							TOTAL
Servicio	Costo mensual	Días laborables al mes	Días laboradas al mes	Costo hora	Hora orden producción ot49	Costo total orden producción ot49	
	25,6	25,6	175	0,15	0,12	15	2,06
							2,01

Figura 14. Auxiliar Costos Indirectos de Fabricación. Información proporcionada por la compañía.

TALLER ARTESANAL						
DEPRECIACIONES						
Cantidad	Maquinaria	Costo	Vida útil	Depreciación diaria	Depreciación por hora	Costo para orden. producción ot49
1	Ordenador	1700	10	0,46	0,06	0,018
1	Router	1000	10	0,24	0,03	0,03
1	Taladro	750	10	0,21	0,03	0,015
1	Plotter	2700	10	0,74	0,09	0,27
1	Ordenador	2500	10	0,68	0,09	0,023
						0,356

Figura 15. Auxiliar Costos Indirectos de Fabricación de depreciación. Información proporcionada por la compañía.

Otros Costos Indirectos se incluyen la depreciación de diferentes maquinas utilizadas en el diseño, impresión que intervinieron en la orden de producción, también son incluido los gastos de servicios básicos que será prorrataada del valor mensual.

HOJA DE COSTOS #OT49													
Cliente: Diana Espinoza				Orden de producción: #OT49									
Producto: Banner				Fecha de inicio: 11-dic-16				Fecha de termino: 18-dic-16					
Cantidad: 10 unidades				10 unidades									
Materia prima directa						Mano de obra directa			Costos indirectos de fabricación				
FECHA	Orden Requerida	Artículo	Cantidad	Precio Unitario	Valor	Fecha	Número Horas	Valor	Fecha	Concepto	Valor		
12-dic	123	101411	25	1,78	44,50	15-dic	5	10,44	18-dic	Materiales	3,80		
		101425	3	2,30	6,90					Mano de Obra	6,98		
		101453	4	1,20	4,80					Depreciación	2,83		
		101459	36	0,23	8,28					Servicios básicos	1,22		
		101458	8	5,60	44,80								
		101499	T. col.	32,00	32,00								
		101498	T. negro	24,00	24,00								
		141026	12	1,59	19,08								
		141065	1 rollo	13,00	13,00								
		140750	1 litro	17,23	17,23								
SUMAN					214,59	SUMAN			10,44	SUMAN			14,83
Resumen													
Costo material directo:				214,59									
Costo mano de obra directa:				10,44									
Costo indirecto de fabricación:				14,83									
Costo total producción				239,86									
Gastos administrativos				10,17									
Gastos ventas				12,38									
Costo total				262,41									
Costo unitario				26,24									
						Firma:							
						Elaborado por: Omar Carrera							
						Aprobado por: Aurelio Pino							

Figura 16. Hoja de Costo OT49. Información proporcionada por la compañía.

En la tabla 8, hoja de costo OT49, se determina el costo que incluye los costos administrativos y ventas, en la misma que se detalla los tres elementos del costo unitario de producción. En la tabla 9 se procedió agregar el precio de venta que representa el setenta y un por ciento del costo unitario de producción.

La hoja del costo unitario de la tabla 9, es el folio de sustento de contabilidad, el soporte para el cálculo del precio de venta, precio que depende de la categoría de clientes, margen de utilidad que se encuentra en un rango del cincuenta al noventa por ciento respectivamente. Además, también se constituye en la base del cómputo del Impuesto al Valor Agregado, es decir para el cumplimiento de todas las obligaciones tributarias que el sujeto pasivo tiene la obligación de cumplir.

HOJA DE COSTOS #OT49												
Cliente:		Diana Espinoza				Orden de producción: #OT49						
Producto:		Banner				Fecha de inicio:		11-dic-16				
Cantidad:		10 unidades				Fecha de termino:		18-dic-16				
Materia prima directa						Mano de obra directa			Costos indirectos de fabricación			
FECHA	Orden Requerida	Articulo	Cantidad	Precio Unitario	Valor	Fecha	Número Horas	Valor	Fecha	Concepto	Valor	
12-dic	123	101411	25	1,78	44,50	15-dic	5	10,44	18-dic	Materiales	3,80	
		101425	3	2,30	6,90					Mano de Obra	6,98	
		101453	4	1,20	4,80					Depreciación	2,83	
		101459	36	0,23	8,28					Servicios básicos	1,22	
		101458	8	5,60	44,80							
		101499	T. col.	32,00	32,00							
		101498	T. negro	24,00	24,00							
		141026	12	1,59	19,08							
		141065	1 rollo	13,00	13,00							
		140750	1 litro	17,23	17,23							
					SUMAN	214,59	SUMAN		10,44	SUMAN		14,83
Resumen												
Costo material directo:				214,59								
Costo mano de obra directa:				10,44								
Costo indirecto de fabricación:				14,83		Firma:						
Costo total producción				239,86		Elaborado por: Omar Carrera						
Gastos administrativos				10,17								
Gastos ventas				12,38								
Costo total				262,41								
Costo unitario				26,24								
Precio de venta unitario				45,00		Aprobado por: Aurelio Pino						

Figura 17. Hoja de Costo con Precio Unitario. Información proporcionada por la compañía.

HOJA DE COSTOS #OT49												
Cliente:		Diana Espinoza				Orden de producción: #OT49		11-dic-16				
Producto:		Banner				Fecha de inicio:		18-dic-16				
Cantidad:		10 unidades				Fecha de término:						
Materia prima directa						Mano de obra directa			Costos indirectos de fabricación			
FECHA	Orden Requerida	Artículo	Cantidad	Precio Unitario	Valor	Fecha	Número Horas	Valor	Fecha	Concepto	Valor	
12-dic	123	101411	25	1,78	44,50	15-dic	5	10,44	18-dic	Materiales	3,80	
		101425	3	2,30	6,90					Mano de Obra	6,98	
		101453	4	1,20	4,80					Depreciación	2,83	
		101459	36	0,23	8,28					Servicios básicos	1,22	
		101458	8	5,60	44,80							
		101499	T. col.	32,00	32,00							
		101498	T. negro	24,00	24,00							
		141026	12	1,59	19,08							
		141065	1 rollo	13,00	13,00							
		140750	1 litro	17,23	17,23							
SUMAN					214,59	SUMAN		10,44	SUMAN			14,83
Resumen												
Costo material directo:				214,59		Firma: Elaborado por: Omar Carrera Aprobado por: Aurelio Pino						
Costo mano de obra directa:				10,44								
Costo indirecto de fabricación:				14,83								
Costo total producción				239,86								
Gastos administrativos				10,17								
Gastos ventas				12,38								
Costo total				262,41								
Costo unitario				26,24								
Precio de venta unitario				45,00								
Margen de utilidad unitario				18,76								

Figura 18. Hoja de margen de utilidad. Información proporcionada por la

En esta hoja de costo determinamos el margen de rentabilidad unitario que queda por la orden #OT49. Entrevista

3.5.5 Empresario dueño del taller

Objetivo específico: Analizar el costo por órdenes de producción en la rentabilidad de la empresa.
Perfil del Entrevistado: Empresario dueño del Taller.
Fecha de Ejecución: 20/10/2016.
Entrevistado: Ing. Xavier Castro.
Entrevistador: Rene Holguín

1.- ¿Dónde está ubicada su empresa? En la ciudad de Guayaquil Cdl. Garzota II Mz. 63 V.18

2.- ¿Cuáles son los antecedentes históricos? Nuestra historia data del año 2007, comenzamos como emprendimiento luego de

Objetivo específico:	Analizar el costo por órdenes de producción en la rentabilidad de la empresa.
Perfil del Entrevistado:	Empresario dueño del Taller.
Fecha de Ejecución:	20/10/2016.
Entrevistado:	Ing. Xavier Castro.
Entrevistador	Rene Holguín
	capacitarme obtuve el título de artesano luego con préstamo puede implementar los equipos para un taller artesanal de productos publicitarios, logrando expandirnos con el paso del tiempo en nuestra gama de productos y servicios, realizamos diferentes tipos de materiales publicitarios desde credenciales hasta letreros luminosos y vallas publicitarias, apegándonos a nuestros valores de trabajo, responsabilidad y atención al cliente.
3.- ¿Qué servicios o productos ofrecen y cuál es el proceso de trabajo?	Dentro de los productos y servicios que ofrece nuestra empresa están, letreros luminosos, vallas, banners, roll-ups, gigantografías en general y demás BLT usados en la rama publicitaria, Contamos con el respectivo servicio de diseño, así como también con el armado e instalación final de las estructuras de acuerdo a los requerimientos del cliente.
4.- ¿Utiliza algún sistema de contabilidad de costo?	Si utilizamos un sistema de costo por orden de producción
5.- ¿Cuántos trabajadores tiene y que actividades realiza?	En la actualidad, contamos dentro de la empresa con 9 trabajadores, dispuestos en las distintas áreas de la empresa, contamos con un jefe de producción, encargados de las actividades diarias, despachos y control de las operaciones dentro de la empresa, el diseñador encargado de realizar los distintos artes que se

Objetivo específico: Analizar el costo por órdenes de producción en la rentabilidad de la empresa.
Perfil del Entrevistado: Empresario dueño del Taller.
Fecha de Ejecución: 20/10/2016.
Entrevistado: Ing. Xavier Castro.
Entrevistador Rene Holguín

van utilizar en los productos y servicios, 4 operarios en planta para realizar desde impresión de material gráfico hasta elaboración de estructuras y su instalación en sitio propuesto por el cliente, un bodeguero que se encarga de las materiales que utilizamos para la fabricación de los productos, y dos vendedores que son los que tiene contacto directo con nuestros clientes.

6.- ¿La compra de materiales y suministros la realiza a crédito o al contado?

Al mantener una base de crédito respecto a nuestra cartera de clientes, mantenemos esta misma modalidad de trabajo con nuestros proveedores, logrando así sustentar nuestro proceso de trabajo dejando margen de tiempo para el plazo de entrega y cobro de los servicios prestados.

7.- ¿Qué otros gastos incurren en la empresa?

Dentro de los gastos adicionales a nuestra estructura de trabajo se cuenta con transporte tanto de dentro y fuera de la ciudad, alimentación, distintos gastos administrativos como suministros de oficina, mantenimiento del local, gastos de reparación de equipos de oficina.

8.- ¿Sus productos son fabricados con especificación del cliente?

La mayoría de los servicios y productos cuentan con un enlace directo con el cliente tanto a la hora del proceso creativo como de su elaboración, en este espacio se trata de

Objetivo específico:	Analizar el costo por órdenes de producción en la rentabilidad de la empresa.
Perfil del Entrevistado:	Empresario dueño del Taller.
Fecha de Ejecución:	20/10/2016.
Entrevistado:	Ing. Xavier Castro.
Entrevistador	Rene Holguín
	satisfacer las necesidades tanto publicitarias como estratégicas donde se utilizan este tipo de productos gráficos.
9.- ¿Qué beneficios les da a los trabajadores?	Se les incluyen a los trabajadores los beneficios de ley sumando horas extras laborables, dentro de contrato de trabajo.
10 ¿Controla sus materiales y suministro de qué forma?	Al trabajar bajo producción se analizan costos de cada producto final previo a la elaboración, para tener un margen de material a utilizar, cada encargado de área es responsable de los pedidos de material y su correcto uso para minimizar perdidas en los distintos procesos de elaboración.
11.- ¿Controla los desechos o desperdicios en que forma?	Se cuenta con un área común de desperdicios, al ser material de diversos tipos ya sea plásticos, metales o reciclaje de papel, algunos comprometen directamente riesgos tanto para el ambiente como para el área común de trabajo por lo que tienen que ser correctamente desechados.
12.- ¿El material viene en algún envase y que hace con ello?	Los materiales que se adquieren para los procesos de elaboración vienen en distintas presentaciones, estos desechos generalmente se reciclan, o se desechan de acuerdo a su necesidad.
13.- ¿Cómo paga los salarios a sus trabajadores?	Los pagos son generados de acuerdo con una

Objetivo específico:	Analizar el costo por órdenes de producción en la rentabilidad de la empresa.
Perfil del Entrevistado:	Empresario dueño del Taller.
Fecha de Ejecución:	20/10/2016.
Entrevistado:	Ing. Xavier Castro.
Entrevistador	Rene Holguín
	nómina sumando las horas laborables por días trabajados, de acuerdo a su contrato de trabajo y cargo dentro de la empresa.
14.- ¿Cuál es la jornada de trabajo y como los controla su asistencia?	La jornada laboral cuenta con 8 horas laborables, 1 hora de lunch, de lunes a sábado, completando las 45 horas establecidas dentro de su contrato, la marcación de ingresos se la realiza por un biométrico.
15 ¿Cuál es la base de salario base?	El salario se dispone como base del salario básico unificado, dispuesto por la ley. Están afiliados al Seguro Social, dentro de los beneficios de ley que constan dentro del contrato laboral, se encuentra la afiliación del seguro social.

Figura 19 entrevista empresario dueño del Taller.

3.5.6 Entrevista al contador

Objetivo Específico:	Costo por órdenes de producción y su incidencia en el estado de resultado integral
Perfil del Entrevistado:	Contador
Fecha de Ejecución:	20/10/2016
Entrevistado:	Ing. Aurelio Pino
Entrevistador	Rene Holguín
1.- ¿Cuánto tiempo lleva desempeñando el cargo de contador de CDPRINT?	Tengo Exactamente un año y tres meses como contador de CDPRINT.
2.- ¿Cuáles son sus funciones dentro de CDPRINT?	Mis funciones son básicamente llevar un control de ingresos y egresos, llevar un control de los gastos, bancos, estar al día en la parte tributaria.

3.- ¿Su horario de trabajo es bajo dependencia o por honorarios?	Trabajo por honorarios ya que solo trabajo 4 horas tres días en la semana.
4.- ¿Actualmente llevan algún sistema de costos?	Si, lo manejamos básicamente en Excel.
5.- ¿Tiene conocimiento de que son los costos por órdenes de producción y su aplicación?	Si, Son todos los costos que se aplican para la elaboración o producción de un producto.
6.- ¿Cómo es el manejo de los Costos en CDPRINT?	Se lo lleva por órdenes de producción por cada producto.
7.- ¿Con que frecuencia se realiza el análisis o revisión de los costos?	Se los revisa mensualmente ya que no dispongo de mucho tiempo para una revisión diaria.

Figura 20. entrevista al contador del Taller.

3.5.7 Entrevista al contador

Objetivo específico:	Analizar los costos por órdenes de producción en el costo unitario.
Perfil del Entrevistado:	Jefe de Producción
Fecha de Ejecución:	20/10/2016
Entrevistado:	Byron Lapo
Entrevistador:	Rene Holguín

1.- ¿Cuánto tiempo lleva trabajando aquí?	Desde que su abrió la empresa, pero este cargo lo tengo desde hace un año
2.- ¿Cuáles son las responsabilidades dentro de la empresa?	Estoy encargado del área de producción, es decir desde que me entregas la orden de producción mi responsabilidad es que este sea entregado en el tiempo estipulado en la orden. Esto encierra producción, materiales, mano de obra, hasta que el producto esté en manos del almacén.
3.- ¿Cómo es el proceso de	El vendedor toma nota de pedido del cliente,

compra de materiales, existe proveedores fijos? pasa la orden de pedido para producción con las órdenes específicas, es ahí donde comienza mi trabajo porque tengo que ver con bodega si la materia prima hay en stock sino tengo que llamar a proveedores a solicitar los materiales que faltan dar las órdenes de requisición y orden de compra respectivamente luego bodega me entrega los materiales revisados. En cuanto a los proveedores tenemos algunos y primero se cotiza quien da más económicos los materiales, en realidad no tengo preferencia por algún proveedor.

4.- ¿Utiliza algún sistema de contabilidad de costo? Si, el sistema de costos por órdenes de producción es la que normalmente se utiliza en la microempresa.

5.- ¿Cuántos trabajadores tiene y que actividades realiza? 1 diseñador, 4 operarios y 1 bodeguero.

6.- ¿Qué otros gastos incurren en la empresa? Bueno, los desperdicios que se podrían utilizar, pero por falta de tiempo se acumulan y no se aprovechan, el transporte de los materiales, y entrega de productos.

7.- ¿Sus materiales son controlados en base de datos? Si, contamos con un programa de control de bodega que facilita mucho el stock de materiales.

8.- Controla los desechos o desperdicios en que forma? No, si hay desperdicios

9.- El material directo e indirectos de fabricación son controlados? No le podría decir con certeza, el control no es registrado solo tratamos de no consumir y ahorrar, pero el control verdadero no.

10.-Tiene control de inventario en la empresa? En el área de producción sí, pero en la parte administrativa no lo se

11.- Como controla la mano de obra? Con tarjeta de reloj se controla la asistencia del personal y ahora se implementó un maquina electrónica que emite los registros automáticamente.

Figura 21. entrevista al Jefe de Producción del Taller.

3.5.8 Resultados de la entrevista al personal de CDPRINT.

Con lo expuesto en la entrevista se ha demostrado que se lleva control en sus costos por órdenes se producción con los que respecta a los materiales directos pero los costos indirectos con agua, luz, telefonía, internet, mantenimiento y desperdicios no está controlados si estos costos suman en la utilidad final afectaría. Lo ideal sería que los gastos y los costos deben estar equilibrados, los operarios poseen poco conocimiento en cuanto al ahorro.

Se notó también que no existen manuales de funcionamiento entre los operarios, existe solo una máquina impresora, a mayor producción aumentaría la maquinaria.

3.5.9 Análisis de los costos del taller artesanal CDPRINT

Después de haber considerados los costos de los materiales directos, costos indirectos y los gastos indirectos de fabricación podemos afirmar que el taller artesanal Cdprint no aprovecha las herramientas y los materiales para mejorar su costeo de proceso. Por ser un emprendimiento y refinanciada por un préstamo esto ocasiona que parte de sus utilidades se dedique exclusivamente a cancelar las obligaciones ya adquirida, falta de controlar valor en los costos indirecto de fabricación y los gastos de fabricación, aunque se ha implementado el sistema de costo por orden de producción este no se está llevando a cabo correctamente.

La capacitación del personal de operaciones no tiene conocimiento de este sistema, informarles que todo desperdicio tiene un costo y si la producción no aumenta los resultados no serán óptimos, cabe recalcar que los empleados tienen en sus manos recursos de la empresa y deben apoyarse en la realidad del mercado.

Sería factible establecer normas internas para que estas eventualidades no sigan ocurriendo puesto que el mercado competido es cada vez más agresivo en el área publicitario.

CAPÍTULO IV: Informe final

4.1 Tema de Investigación.

Costos por órdenes de producción y su incidencia en el estado de resultado integral para el taller artesanal CDPRINT

4.2 Resumen de la investigación.

El presente trabajo de investigación propone mostrar la importancia que tiene la contabilidad de costo y principalmente la determinación del costo unitario, a objeto de establecer el respectivo precio de venta, escrito de indagación que realizó el siguiente análisis que resumen a las siguientes temas: Análisis previo antes la Planificación de la Producción, análisis de la Materia Prima, análisis de la Mano de Obra, análisis de costo indirectos de fabricación, empresario dueño del Taller, resultados de la entrevista al personal de CDPRINT, y, análisis de los costos del Taller Artesanal CDPRINT., conjunto de procedimiento que persigue corregir la falta de control de indirecto de fabricación y los gastos de fabricación, y, la aplicación actual de cálculo por orden de producción que se está llevando.

4.3 Actividades realizadas.

La investigación realizó un análisis de si los procedimientos de la planificación de la producción, revisión de los cálculos de la materia prima que se utiliza por orden de producción, de igual manera el cómputo de la mano de obra directa, y de los costos indirectos de fabricación.

Además, se analizó los documentos de soporte como: las notas de pedido, orden de pedido, control costos indirectos, reportes de horas de trabajo semanales. Resumen de costo unitarios, documentos que se describen en el capítulo anterior.

4.4 Objetivos logrados.

La investigación ha logrado que CDPRINT aproveche las herramientas de costos con el fin de establecer correctamente el computo de los costos de los materiales directos, mano de obra directa, costos indirectos de fabricación, además, computar correctamente el costo unitario y asignar razonablemente el precio de venta, ordenamientos que llevará una presentación razonable del estado de resultado integral.

Por otra parte, lo antes señalado direccionó instaurar normas internas, para evitar eventualidades: de disminución de ingresos, incrementos de costos que afecten al giro del negocio.

4.5 Documentos que soportan la investigación.

Nota de pedido

NOTA DE PEDIDO #049				
Cliente:	Diana Espinoza		Fecha:	16 dic 2016
Teléfono:	2649569		C.L:	090850631001
Nombre del vendedor:	Jorge Blum		Términos de entrega:	18-dic-16
Dirección:	Av. América 2345		Forma de pago:	Contado
Código	Cantidad	Descripción	Valor unitario	Valor total
14101	10	BANNER 1,48 x 1,20	45,00	450,00
VALOR TOTAL				450,00
CLIENTE:	ALMACENISTA: Norma Diaz		FIRMA:	

Orden de producción.

ORDEN DE PRODUCCIÓN # OT 49	
Departamento: producción	Cliente: Diana Espinoza
Artículo: 104101	Fecha de inicio: 11 dic 2016
Cantidad: 10	Fecha de terminación: 15 dic 2016
Especificaciones: 1,48 x 1,20 color mate, impresión de logo, con amazón, vinil a los lados traslucidos	
Vinil mate/ media	
Elaborado por: José Albán	FIRMA:
Aprobado por: Byron Lapo	FIRMA:

Hoja de costos indirectos

 TALLER ARTESANAL							
MANTENIMIENTO			LIMPIEZA				TOTAL
Costo mensual	Ordenes mensual	Costo para ordenes producción ot49	Costo mensual	Nº horas laboradas	Nº horas en cada orden	Costos para la orden producción Ot49	
20,00	3,00	6,67	13,25	45,00	8	2,36	9,02
Valor total							9,02

Hoja de costo unitario

HOJA DE COSTOS #OT49												
Cliente: Diana E spinoza			Orden de producción: #OT49			Fecha de inicio: 11-dic-16			Fecha de termino: 18-dic-16			
Producto: Banner			Cantidad: 10 unidades									
Materia prima directa						Mano de obra directa			Costos indirectos de fabricación			
FECHA	Orden Requerida	Artículo	Cantidad	Precio Unitario	Valor	Fecha	Número Horas	Valor	Fecha	Concepto	Valor	
12-dic	123	101411	25	1,78	44,50	15-dic	5	10,44	18-dic	Materiales	3,80	
		101425	3	2,30	6,90					Mano de Obra	6,90	
		101453	4	1,20	4,80					Depreciación	2,83	
		101459	36	0,23	8,28					Servicios básicos	1,22	
		101458	8	5,60	44,80							
		101499	T. col.	32,00	32,00							
		101498	T. negro	24,00	24,00							
		141026	12	1,59	19,08							
		141065	1 rollo	13,00	13,00							
		140750	1 litro	17,23	17,23							
					SUMAN	214,59			SUMAN	10,44		
					SUMAN				SUMAN		14,83	
Resumen												
Costo material directo:					214,59							
Costo mano de obra directa:					10,44							
Costo indirecto de fabricación:					14,83							
Costo total producción					239,86							
Gastos administrativos					10,17							
Gastos ventas:					12,38							
Costo total					262,41							
Costo unitario					26,24							
							Firma:					
							Elaborado por:		Omar Carrera			
							Aprobado por:		Aurelio Pino			

Conclusiones

El proceso de producción realizado en el taller artesanal CDPRINT publicidad arrojó costos, gastos y costo unitario de sus productos fabricados mediante el sistema de costos por órdenes de producción, y adiciona los elementos del costo especificada en la orden del cliente.

El manejo de este sistema y lo eficiente que resulta para el empresario, le da una mejor visión de su producción, control de los costos refleja las deficiencias del área y donde exclusivamente se está manejando mal los recursos, permitiendo así corregir la fase productiva en cuestión. Los precios fijados hasta el momento cubren los gastos, pero las utilidades podrían aumentarse si el propietario cambia la política interna.

La empresa tiene muchas alternativas de producción lo que la hace competitiva en el mercado, pero siempre la innovación en sus artes y la peculiaridad de sus acabados le dará preferencia entre sus consumidores. Sus documentos y materiales usados en el proceso de producción adaptados a la actividad que realizan, controlar materia prima automáticamente, control mano de obra son su fuerte, en los gastos indirectos de fabricación es donde tienen que trabajar y utilizar el sistema de costo como herramienta hasta el final, y que el producto esté terminado.

No existe un control de costo de producción, lo que da origen a un desconocimiento de su costo del servicio, además, no permite calcular razonablemente el precio, así, como también no se identifica el margen de rentabilidad.

Falta de una estructura organizacional, que no permite tomar decisiones, sobre todo el sistema de costo del giro del negocio.

Recomendaciones

Aplicar correctamente el sistema de costo por órdenes de producción adicionando los costos indirectos de fabricación que no son considerados, en la determinación del costo del servicio.

Aplicar un sistema de control de costo de producción, que permita conocer de su costo del servicio, además, permite calcular razonablemente el precio, así, como también identificar el margen de rentabilidad.

Identificar una estructura organizacional, que permite tomar decisiones, sobre todo el sistema de costo del giro del negocio. Disposiciones que influyen en la utilidad y si aplicamos correctivos el éxito de la empresa se verá en el corto plazo.

Se debe definir el control de los costos por órdenes de producción, sistema de costo que una herramienta, basado en datos histórico.

Capacitar al personal especialmente al que maneja material directo para que sus cortes e impresiones sean correctos evitar el desperdicio.

Bibliografía

- Amat, O., & Pilar, S. (2011). *Contabilidad y Gestion de Costes*. Barcelona: Profit editorial.
- Arredondo González, M. (2015). *Contabilidad y análisis de Costos*. México D.F.: Grupo Editorial Patria.
- Barradas, M. (2014). *Seguimiento de Egresados: Una excelente estrategia para garantizar una educación de calidad*. Bloomington: Palibrio.
- Bastos, A. (2010). *Implantación de Productos y servicios*. Madrid: Ideaspropias.
- Bravo, M., & Ubidia, C. (2013). *Contabilidad de Costos, Tercera Edición*. Quito: Escobar Impresores.
- Campodónico, P. (2015). Delogística. *Delogistica*, 1-3.
- Fernández, R. (2010). *La mejora de la productividad en la pequeña y mediana empresa*. Alicante: ECU.
- García, J. (2008). *Contabilidad de costos (3a. Edición)*. México: McGraw-Hill Interamericana.
- Gómez, G. (2016). Contabilidad de Costos: conceptos, importancia y clasificación . *Gestiopolis*, www.gestionpolis.com/contabilidad-de-costo/.
- Hernández, R., Fernandez, C., & Baptista, M. (2014). *Metodologia de la investigacion* . Mexico D:F:: Mc Graw Hill Education .
- Lexus, Editores. (2010). *Manual de Contabilidad y Costos*. Barcelona, España: Lexus.
- Ley beneficiara a 400.000 artesanos del pais. (20 de mayo de 2016). *El telegrafo*, pág. .
- Machuca Contreras, M. (8 de Mayo de 2012). Obtenido de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/105/browse?type=author&order=ASC&rpp=20&value=Machuca+Contreras%2C+Maribel+del+Carmen>: <http://dspace.ucuenca.edu.ec>
- Madalena, J. I. (21 de Abril de 2014). *Los Talleres Artesanos*. Obtenido de http://leer.es/documents/235507/247059/eso2_cs_talleresartesanos_al_jimadalen.pdf/64fba6c1-8164-4069-9fdd-652dc83f3981
- Muñoz, V. (2002). *Tecnicas de Investigación de Campo I*. Mexico: Enba.

- Pastana Pastrana, A. (2012). *Contabilidad de costos*. El Cid Editor | apuntes.
- Rincon, C. (2011). *Costos para Pyme*. Bogota D.C.: Ecoe Ediciones.
- Rivero, J. (2015). *Costos y presupuestos: reto de todos los días*. Lima- Peru: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC).
- Sarmiento, R. (2005). *Contabilidad de Costos, Primera Edicion*. Quito: Editorial Voluntad.
- Sinisterrà, G. (2011). *Contabilidad de Costos*. Bogota DC.
- Slva, A. (2004). *Determinando la Población y la Muestra*. Obtenido de <https://allanucats.files.wordpress.com/2011/01/tipo-de-muestreo.pdf>
- Urzelai, A. (2013). *Manual Basico de Logistica Integral*. Madrid: Ediciones Diaz de Santos SA.
- Vazcones, J. (2003). *Contabilidad de Costos*. Quito.
- Wigodski, J. (14 de julio de 2010). *Metodología de la investigación*. Obtenido de <http://metodologiaeninvestigacion.blogspot.com/2010/07/poblacion-y-muestra.html>:
<http://www.fisterra.com/mbe/investiga/10descriptiva/10descriptiva.asp>
- Zuñiga, X., Espinoza, R. C., & Tapia, D. y. (Junio,2016). Una mirada a la Gobalizacion PYMES ecuatorianas. *Revista Oservatorio de la Economia Latinoamericana*, <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2016/pymes.html>.

ANEXOS

Anexo 1.1 Orden de producción.

CDPRINT	
ORDEN DE PRODUCCION #	
DEPARTAMENTO:	CLIENTE:
ARTICULO:	FECHA DE INICIO:
CANTIDAD:	FECHA DE TERMINACION:
ESPECIFICACIONES	
ELABORADO POR:	FIRMA:
APROBADO POR:	FIRMA:

Anexo 2.2 Orden de compras.

CDPRINT				
ORDEN DE COMPRA #				
PROVEEDOR:		FECHA DE PEDIDO:		
TELEFONO:		FECHA DE ENTREGA :		
NOMBRE DEL VENDEDOR :		TERMINOS DE ENTREGA :		
DIRECCION :		FORMA DE PAGO:		
CODIGO	CANTIDAD	DESCRIPCION	VALOR UNIT.	VALOR TOTAL
				VALOR TOTAL
SOLICITANTE:		JEFE DE PRODUCCION:	FIRMA	
TRAMITADO POR:		ALMACENISTA:	FIRMA:	

Anexo 5.5 Tarjeta de inventarios.

CDPRINT		TARJETA DE KARDIX PARA CONTROL DE MATERIA PRIMA								
METODO PROMEDIO PONDERADO										
ARTICULO:			EXISTENCIA MAXIMA:							
PRESENTACION:										
UNIDAD:			EXISTENCIA MINIMA:							
MEDIDA:										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS:			SALIDAS:			EXISTENCIA:		
		CANTIDAD	COSTO	VALOR	CANTIDAD	COSTO	VALOR	CANTIDAD	COSTO	VALOR

Anexo 6.6 Tarjeta de control de horas.

TALLER ARTESANAL		CDPRINT Estamos pensando en ti... NOS ESTAMOS RENOVANDO!!						
TARJETA RELOJ								
NOMBRE DEL TRABAJADOR:						CODIGO:		
JORNADA								
PERIODO								
FECHA	MAÑANAS	TARDES	HORAS		HORAS	HORAS	TOTAL	
			JORNADA	SUPLEMENTARIAS				EXTRA

Anexo 7.7 Tarjeta de control de tiempos.

CDPRINT				TARJETA DE TIEMPO			
Fecha:				Codigo:			
Nombre del Trabajador:				Ocupación:			
Jornada:							
Periodo:							
Fecha	Orden	Detalle		Hora Entrada	Hora Salidas	Total Horas	Valor
Elaborador por:				Aprobajo por:			

Anexo 8.8 Tarjeta de control de tiempos.

CDPRINT				TARJETA DE TIEMPO			
Fecha:				Codigo:			
Nombre del Trabajador:				Ocupación:			
Jornada:							
Periodo:							
Fecha	Orden de producción	Detalle	Hora inicio	Hora Salida	Hora Empleados	Valor Hora	Valor Total
Elaborador por:				Aprobajo por:			

Anexo 9.9 Tarjeta de control indirectos planillas.

CDPRINT		PLANILLA DE TRABAJADORES DIRECTOS			
SEMANA DE 02 ENERO AL 06 ENERO					
TRABAJADORES		M.O. Directa	M.O. INDIRECTA	TIEMPO OCIOSO	TOTAL
RESUMEN					
Mano de Obra directa					
Mano de obra indirecta					
Trabajo Ocioso					
Valor Planilla					

Anexo 10.10 Hoja de costo de producción.

CDPRINT						HOJA DE COSTO # 001					
PARA :						ORDEN DE PRODUCCION # 001					
PRODUCTO :						FECHA DE INICIO :					
CANTIDAD :						FECHA DE TERMINO:					
MATERIA PRIMA						MANO DE OBRA DIRECTA			COSTO IND DE FABRICACION		
FECHA	O.R	ART.	CANT.	P.U.	P.T.	FECHA	# HORAS	VALOR	FECHA	PRODUCTO TERMINADO	VALOR
SUMAN						SUMAN			SUMAN		
RESUMEN											
COSTO MATERIAL DIRECTO:											
COSTO MANOD E OBRA DIRECTA:											
COSTO INDIRECTO DE FABRICACION:											
COSTO TOTAL:											

Anexos 11 Diseños CDPRINT



CDPRINT
IMPRESION QUE IMPRESIONA











Anexo 12 Árbol de problemas

