



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO  
DE TECNOLOGÍA**

**PROYECTO DE GRADO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE  
TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**PROPUESTA DE MEJORAS EN LA DETERMINACIÓN DE  
LOS COSTOS DE ELABORACIÓN Y PRODUCCIÓN DE LA  
PANADERÍA “LILIANITA” DEL CANTÓN EL EMPALME,  
PROVINCIA DEL GUAYAS, AÑO 2016.**

**AUTOR:**

**LUCAS INTRIAGO ORLY DAVID**

**TUTOR:**

**ING. LUÍS ALBERTO VILLEGAS YAGUAL M.A.E**

**GUAYAQUIL – ECUADOR**

**MAYO 2017**

**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO  
DE TECNOLOGÍA**

**CERTIFICACIÓN DE LA ACEPTACIÓN DEL TUTOR**

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación, nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

**CERTIFICO:**

Que he analizado el proyecto de investigación con el tema: **“Propuesta de mejoras en la determinación de los costos de elaboración y producción de la panadería “Lilianita” del Cantón El Empalme, provincia del Guayas, año 2016”**, presentado como requisito previo a la aprobación y desarrollo de la investigación para optar por el título de:

**TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

El problema de investigación se refiere a: **¿Cómo contribuir a mejorar la determinación de los costos del proceso de elaboración y producción para conocer la utilidad real en la panadería “Lilianita” ubicada en el Cantón el Empalme, provincia del Guayas, año 2016?**

El mismo que establece que considero debe ser aprobado por reunir los requisitos legales y por la importancia del tema:

**Presentado por el egresado:** Lucas Intriago Orly David

**Tutor:** Ing. Luís Alberto Villegas Yagual M.A.E

## **AUTORÍA NOTARIADA**

Los criterios e ideas expuestas por el siguiente trabajo de investigación de graduación con el tema: Elaboración de una propuesta de mejoras en la determinación de los costos de producción de la panadería “Lilianita” del cantón El Empalme, provincia del Guayas, año 2016. , de la carrera de Contabilidad y Auditoría del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología, son de absoluta responsabilidad del autor y no constituye copia o plagio de otra tesis presentada con anterioridad.

**Autor:**

Lucas Intriago Orly David

## **DEDICATORIA**

Un padre le dice a su hijo “Ten cuidado por donde caminas”, el hijo le responde “Ten cuidado tú, recuerda que yo sigo tus pasos”.

Esta frase me hace reflexionar en cuanto es verdadero aquello que los hijos son el reflejo de los padres es por eso que dedico este trabajo a mis hijos Josué y Melanie Lucas mis motivos para superarme y realizarme, son mi inspiración por la cual , me despierto a diario dando gracias a Dios por un nuevo día de vida, son ellos los que mueven mi deseo de ser un profesional de calidad y con mucha ética sin dejar a un lado el humanismo, porque son esos pasos que yo quiero que ellos sigan en donde no se dejen llevar por la mediocridad ni el conformismo del mundo vago que solo vive porque lo pueden hacer.

Cuando uno tiene una inspiración así de fuerte lo puede lograr todo.

Los amo hijos, esto va por ustedes.

**Orly Davis Lucas Intriago**

## **AGRADECIMIENTO**

Quiero agradecer primero a Dios por haberme permitido llegar a cumplir esta meta, luego mi profundo agradecimiento a las personas maravillosas que han estado en mi vida y de una u otra manera han influido en ella para bien; a mi padre al que con respeto e imito en sus buenos ejemplos y a mi madre la que con su amor hace que las cosas sean posibles.

He palpado realidades en cuán difícil es estudiar peor aún si eres mayor a parámetros del tiempo que la sociedad te limita para prepararte pero me puedo dar cuenta que el ser humano jamás debe de desmayar en su preparación porque de ello depende su futuro y del de los que uno tanto ama.

Por último y no menos importante agradezco a mí amada esposa porque si de alguien he recibido apoyo es de esa mujer amorosa y paciente las cuales pasó desvelos ayudándome a no darme por vencido.

“Camina hacia el futuro, abriendo nuevas puertas y probando cosas nuevas, sé curioso... porque nuestra curiosidad siempre nos conduce por nuevos caminos”. (Walt Disney).

**Orly Davis Lucas Intriago**

## ÍNDICE GENERAL

<b>CERTIFICACIÓN DE LA ACEPTACIÓN DEL TUTOR .....</b>	<b>i</b>
<b>AUTORÍA NOTARIADA .....</b>	<b>ii</b>
<b>DEDICATORIA .....</b>	<b>iii</b>
<b>AGRADECIMIENTO .....</b>	<b>iv</b>
<b>RESUMEN .....</b>	<b>xi</b>
<b>Abstract .....</b>	<b>xiii</b>
<b>CAPÍTULO I.....</b>	<b>1</b>
<b>EL PROBLEMA.....</b>	<b>1</b>
<b>PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....</b>	<b>1</b>
Ubicación del problema en un contexto .....	1
Situación del conflicto.....	2
Delimitación del problema .....	3
Evaluación del problema .....	3
Objetivos de la investigación .....	5
Objetivo general .....	5
Objetivos específicos.....	6
Interrogantes de la investigación .....	6
Justificación e importancia .....	6
<b>CAPITULO II.....</b>	<b>9</b>
<b>MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>9</b>
<b>FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....</b>	<b>9</b>
Antecedentes históricos .....	9
Antecedentes referenciales .....	11
Estudios referenciales sobre el tema de investigación .....	12

FUNDAMENTACIÓN LEGAL .....	20
VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN .....	24
Variable independiente .....	24
Variable dependiente .....	24
DEFINICIONES CONCEPTUALES .....	24
La contabilidad de costos .....	24
Elementos del costo de producción .....	25
Materia prima.....	25
Mano de obra directa.....	26
Costos indirectos de fabricación .....	26
Elementos conceptuales de referenciación investigativa .....	26
Determinación de los costos de producción .....	33
Los costos por órdenes de producción .....	33
Los elementos que conforman el costo .....	37
Las fórmulas de costos (proceso de análisis contable para su registro) .....	38
Utilidad real de una empresa.....	41
<b>CAPITULO III.....</b>	<b>42</b>
<b>METODOLOGÍA.....</b>	<b>42</b>
<b>CARACTERIZACIÓN DE LA EMPRESA.....</b>	<b>42</b>
Nombre completo de la empresa.....	42
Fecha de constitución .....	42
Objeto Social.....	42
Plantilla total de trabajadores (número) .....	42
Principales productos y/o servicios que oferta.....	42
DISEÑO DE INVESTIGACIÓN.....	43
Tipo de investigación .....	43
Metodología de la investigación.....	43
Métodos generales de la investigación .....	45

POBLACIÓN Y MUESTRA.....	48
Población.....	48
Muestra .....	49
Técnicas e instrumentos de la investigación.....	49
PROCEDIMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN .....	54
CUESTIONARIO DE PREGUNTAS .....	57
<b>CAPITULO IV .....</b>	<b>58</b>
<b>ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....</b>	<b>58</b>
PLAN DE MEJORAS.....	64
Desarrollo de la propuesta .....	66
<b>CONCLUSIONES .....</b>	<b>75</b>
<b>RECOMENDACIONES.....</b>	<b>77</b>
<b>BIBLIOGRAFÍA .....</b>	<b>78</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>84</b>

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico No 01. Modelo de la hoja de costos en el sistema de costos por órdenes de producción.....	56
Gráfico No 02. Satisfacción de la oferta del plan .....	59
Gráfico No 03. Gustos y preferencias del cliente.....	60
Gráfico No 04. Precio del producto.....	61
Gráfico No 05. Entrega del pan al cliente .....	62
Gráfico No 06. Satisfacción general del servicio dado por la Panadería "Lilianita" .....	63

## ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro No 01. Ficha de observación aplicada en la Panadería “Lilianita” .....	58
Cuadro No 02. Satisfacción de la oferta del plan.....	59
Cuadro No 03. Gustos y preferencias del cliente .....	60
Cuadro No 04. Precio del producto.....	61
Cuadro No 05. Entrega del pan al cliente .....	62
Cuadro No 06. Satisfacción general del servicio dado por la panadería “Lilianita” .....	63

## Urkund Analysis Result

**Analysed Document:** PROYECTO FINAL.docx (D28395425)  
**Submitted:** 2017-05-18 21:29:00  
**Submitted By:** lvillegas@itb.edu.ec  
**Significance:** 7 %

### Sources included in the report:

DORIS HALL PROYECTO.docx (D15774603)  
DORIS HALL PROYECTO.docx (D15774079)  
Anderson Lopez 29-03-2016.docx (D18991262)  
Tesis Ana y Johana v07.1.docx (D11372314)  
Tesis Ana y Johana v05.docx (D11360071)  
Tesis Ana y Johana v06.1.docx (D11371886)  
Tesis Ana y Johana v05.docx (D11357432)  
TESIS\_A-HUERTA.docx (D28077339)  
PROYECTO INTEGRADOR DE GRADO UCE.docx (D25959966)  
<https://www.clubensayos.com/Temas-Variados/Metodos-Y-Tecnicas-De-Investigacion/28810.html>  
<http://blopinion.com/costos>  
<http://www.buenastareas.com/ensayos/Tarea-1-Clasificaci-n-De-Costos/76642273.html>  
<http://www.buenastareas.com/ensayos/Costos/3354190.html>  
<https://www.clubensayos.com/Negocios/Clasificacin-de-costos-Boutique-Eztravaganzza/3718368.html>  
<https://www.slideshare.net/VladimirBerrZavaleta/costos-1-63224912>  
[http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no73/62a\\_-\\_elaboracion\\_y\\_determinacion\\_de\\_un\\_sistema\\_corregido.pdf](http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no73/62a_-_elaboracion_y_determinacion_de_un_sistema_corregido.pdf)  
<http://cdjbv.ucuenca.edu.ec/ebooks/tcon565.pdf>

### Instances where selected sources appear:

**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO  
DE TECNOLOGÍA**

**TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

Proyecto previo a la obtención del título de: Tecnólogo en Contabilidad y auditoría.

**Tema:**

Propuesta de mejoras en la determinación de los costos de elaboración y producción de la panadería “Lilianita” del cantón El Empalme, provincia del Guayas, año 2016.

**Autor:** Orly David Lucas Intriago

C.C. 0921062261

**Tutor:** Ing. Luís Alberto Villegas Yagual M.A.E

**RESUMEN**

La contabilidad de costos, en su esencia, es un sistema de información empleado para predeterminar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar de los costos de producción, distribución, administración y financiamiento, en ello, para establecer los parámetros de aplicación a lo mencionado se determinó como objeto de estudio a la panadería “Lilianita”, la misma que reúne las características necesarias para viabilizar un estudio en el término de costos y su incidencia en la determinación de una utilidad.

Por lo expuesto anteriormente, que a la estructuración del proceso contable pertinente contribuye a un modelo de aplicación para los negocios que se dedican a la actividad artesanal, el cual, brinda herramientas estratégicas

para la toma de decisiones desde la perspectiva contable; en este caso, la panadería “Lilianita” facilitando operaciones contables relacionado al estudio de sus recursos implicados en la producción de panes, sus gastos incurridos, sus operaciones comerciales de proveeduría, niveles de ingresos generados y mano de obra como costos indirectos incurridos para brindar una perspectiva de su actividad económica, niveles de utilidad generados y las posibles decisiones que podrían incursionarse desde la información contable generada.

En conclusión, la presente investigación en condición es factible y relevante, establece que la investigación es determinante de un aporte significativo en función de un problema detectado, el cual, al incursionarse desde un ámbito económico y real propende a una propuesta de mejora coadyuvando a la optimización de operaciones que eleven las oportunidades de rentabilidad, en este caso, de la panadería “Lilianita” a través de la contabilidad de costos.



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO  
DE TECNOLOGÍA**

**TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

Proyecto previo a la obtención del título de: Tecnólogo en Contabilidad y auditoría.

**Tema:**

Propuesta de mejoras en la determinación de los costos de elaboración y producción de la panadería “Lilianita” del cantón El Empalme, provincia del Guayas, año 2016.

**Autor:** Orly David Lucas Intriago

C.C. 0921062261

**Tutor:** Ing. Luís Alberto Villegas Yagual M.A.E

**Abstract**

Cost accounting, in essence, is an information System used to predetermine, record, collect, distribute, monitor, analyze, interpret and report the cost of production, distribution, management and financing it, to set parameters as mentioned application was determined as an object of study to the Bakery “Lilianita”, the same as the necessary characteristics to make possible a study in term of cost and is impact on the determination of a utility.

From the foregoing, that the structure of the relevant accounting process contributes to a model of application for businesses that are dedicated to the craft, which, provides strategic tools for decision-making from an accounting perspective; in this case, the Bakery “Lilianita” facilitating labor

and indirect cost incurred related to the study of resources involved in the production of breads accounting operations, their incurred expenses, its business operations proveeduría, income levels generated and to provide a perspective of their economic activity, generated profit levels and possible decisions that could incur from the accounting information generated.

In conclusion, the present research condition feasible and relevant, that the investigation is determining a significant contribution in terms of a detected problem, which to incur from an economic and actual field tends to a proposal to improve contributing to the optimization of operations that raise profit opportunities, in this case, the Bakery “Lilianita” through cost accounting.



# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **Ubicación del problema en un contexto**

El objeto de un negocio es establecerse dentro de una actividad económica que genere la suficiente utilidad para su permanencia, retribución y continuidad en el mercado, en ello, la contabilidad ejerce una gran representatividad frente al objetivo planteado en todo negocio mercantil, por lo tanto, la panadería “Lilianita” representado como el objeto de estudio no se desvincula frente a lo mencionado.

Al tratarse de un negocio de transformación de materia prima, la apropiación idónea en materia contable se relaciona a la contabilidad de costos, pero ésta en la actualidad se encuentra en términos de empirismo y desactualización frente a la generación de la información Económica – Financiera necesaria para el pertinente análisis de la condición mercantil que atraviesa el negocio ubicado en el Cantón El Empalme, Provincia del Guayas; el cual, frente al servicio otorgado en una oferta esencial dentro del sector establecido como parámetro de investigación, que al contar con una aplicación inadecuada del análisis financiero, la intercesión de la metodología contable es esencial para contribuir la mejora de su condición comercial.

Por lo expuesto anteriormente, la contribución del control de costos ante la situación actual dada en el perfil de la generación de información para la toma de decisiones al tener un criterio erróneo de los niveles de utilidades generadas y al tener insuficiente aplicación de la contabilidad de costo marca la pauta de contribución significativa frente a la actividad Económica

ofrecida al mercado consumidor, como es la producción de panes, que es uno de los alimentos más esenciales y cotidianos de la familia Ecuatoriana, en este caso, para los moradores del Cantón El Empalme (Guayas).

### **Situación del conflicto**

La contabilidad de costos como una herramienta de análisis financiero en función de una Empresa de transformación de materia prima, ésta concierne en aspectos relativos tales como la estructuración presupuestaria de producción para abalizar la tarea de transformación, determinación de los elementos del costo acorde a la actividad Económica ejercida, en este caso, en la panadería “Lilianita”, el cual en el contexto de la tarea dada, la contabilidad de costos ha sido intermediada de una forma insuficiente en el negocio artesanal, de forma consecuyente, la limitación se prolonga hacia el desaprovechamiento de los recursos dados por el estudio de costos para determinar el costo unitario del producto, la utilidad generada por la actividad Económica y el estado situacional financiero del mismo.

En ello, se propende el sentido de que el negocio artesanal conlleva una práctica meramente básica del sistema contable de costos, el cual, acarrea información financiera y contable poco interviniente en el estado real del mismo, teniendo una apreciación superficial relativa a la generación Económica de su actividad desde un registro elemental de ingresos y gastos; por ello en la panadería “Lilianita” es un aspecto limitante el hecho concerniente a la aplicación de la Contabilidad de Costos en la determinación de los costos de producción.

## **Delimitación del problema**

**Campo:** Financiero

**Área:** Costos de producción

**Aspecto:** Contabilidad de costos

**Tema:** Propuesta de mejoras para la determinación de los costos de elaboración y producción en la panadería “Lilianita” del cantón El Empalme, provincia del Guayas, año 2016.

## **Evaluación del problema**

El reconocimiento de los costos derivados de la prestación de servicios de actividades ordinarias requiere cierta técnica y procedimiento, para lo cual se debe tomar en cuenta todos los desembolsos como: personal, insumos y otros recursos utilizados para brindar dicho servicio, que se caracteriza por ser intangible y de consumo inmediato (QUENTA, 2016).

La existencia de un consumo inmediato en las empresas de servicios, por lo general, implica que el cliente participe en el proceso de transformación, generándose de esta forma un elevado uso de mano de obra directa por parte de la empresa prestadora del servicio (QUENTA, 2016).

La determinación de los costos en las Empresas de servicio es más compleja y diversa, ya que los procedimientos de cálculo depende del tipo de actividad, y son diversos los servicios. Por ejemplo, el proceso de determinar el costo en una Empresa de seguros es diferente de una Empresa de transporte, banco o servicio profesional (QUENTA, 2016).

El no contar con un sistema de costos que le permite a la empresa tener un manejo adecuado de sus operaciones, conocer sus costos y gastos reales que surgen durante el proceso productivo, ayuda a la Empresa a tener información de costos que apoye a la toma de decisiones, en el caso de la Empresa artesanal el no tener un sistema de información de costos que le

permita tener control de sus operaciones, registro y la emisión de informes relacionados con los costos delimita su toma de decisiones, es por ello que de plantarse como un objetivo importante dentro de las organizaciones el diseñar un sistema de contabilidad de costos en el cual se puedan establecer una serie de controles internos y formatos que se necesitan para llevar a cabo la supervisión.

En consecuencia conocer el costo unitario de los productos más importantes de una Empresa de giro artesanal en donde sin duda será un factor importante determinar sus costos con la finalidad de apoyar a la toma de decisiones de cualquier organización (QUIJANO, YEPIZ, MORALES, GONZÁLEZ, & MORENO, 2011).

Por ello, el diseñar un sistema de contabilidad de costos es de gran ayuda para la Empresa ya que facilita la toma de decisiones en relación a sus costos, precios y políticas de ventas, además de otros aspectos que coadyuvan a las decisiones financieras de la organización. El sistema de información de costos permite analizar los recursos utilizados como son: materiales, humanos y financieros; apoyados con los controles necesarios para salvo guarda de las operaciones relacionadas con estos factores.

En el caso de las Empresas que requieren los sistemas de información de costos, suele ser problemático el no tener la técnica para calcular los costos incurridos, el tener adecuados controles y la emisión de información relacionado con la información de costos. Por lo que el objetivo de identificar los costos reales, el control interno necesario, los costos incurridos en el proceso productivo, la determinación del costo unitario, es decir el tener un sistema que contempla el conjunto de la información relacionada con los costos. Es importante que cualquier sistema de información que esté sustentado en el estudio de diversos autores que contribuyen al marco teórico para su elaboración así como la elaboración y determinación de un sistema contable de costos como ejemplo en este caso para una empresa artesanal (QUIJANO, YEPIZ, MORALES, GONZÁLEZ, & MORENO, 2011).

Por ello, el diseñar un sistema de contabilidad de costos es de gran ayuda para la empresa ya que facilita la toma de decisiones en relación a sus costos, precios y políticas de ventas, además de otros aspectos que coadyuvan a las decisiones financieras de la organización. El sistema de información de costos permite analizar los recursos utilizados como son: materiales, humanos y financieros; apoyados con los controles necesarios para salvo guarda de las operaciones relacionadas con esos factores. En el caso de las empresas que requieren los sistemas de información de costos, suele ser problemático el no tener la técnica para calcular los costos incurridos, el tener adecuados controles y la emisión de información relacionado con la información de costos. Por lo que el objetivo de identificar los costos reales, el control interno necesario, los costos incurridos en el proceso productivo, la determinación del costo unitario, es decir el tener un sistema que contempla el conjunto de la información relacionada con los costos. Es importante que cualquier sistema de información que esté sustentado en el estudio de diversos autores que contribuyen al marco teórico para su elaboración así como la elaboración y determinación de un sistema contable de costos por ejemplo en este caso para una empresa artesanal (QUIJANO, YEPIZ, MORALES, GONZÁLEZ, & MORENO, 2011).

En este sentido, la problemática dada desde el criterio asimilable de incorporar un sistema de costos es factible dada la contextualización y al repercusión que implica en el sector artesanal al no contar con un sistema de costos adecuado.

### **Objetivos de la investigación**

#### **Objetivo general**

- Realizar una propuesta de mejora para la determinación de los costos de producción en la panadería “Lilianita” del cantón El Empalme, provincia del Guayas, año 2016.

## **Objetivos específicos**

- Diagnosticar el proceso actual de la ejecución de los costos de producción en la actividad Económica ejercida por la panadería “Lilianita”.
- Fundamentar teóricamente la temática relacionada a la Contabilidad de Costos con respecto a la determinación del costo de producción.
- Proponer un plan de mejora desde los resultados obtenidos en la implementación del proceso de costos de producción para determinar la utilidad real del negocio artesanal.

## **Interrogantes de la investigación**

- ¿Cuáles son las fundamentaciones teóricas necesarias para corroborar el problema planteado en la investigación?
- ¿Qué procesos de diagnóstico situacional concierne en el análisis de costos incurridos en un negocio de transformación de materia prima (panadería)?
- ¿Cuál es el método más apropiado para el diseño de una propuesta de mejora en el objeto del análisis de costos ejercidos en un negocio de transformación de materia prima?

## **Justificación e importancia**

La actividad artesanal es una actividad ejercida en nuestro país en medida relevante, ya que éstas, contribuyen al aparato Económico de la sociedad ofreciendo productos y/o servicios de consumo masivo tales: vestimentas, ejercicio reparaciones de medios de transporte vehiculares, orfebrería, joyería, panadería, pastelería, cosmetología, etcétera.

En ello, su estructuración y consolidación financiera depende de la Contabilidad de Costos, ya que ésta ofrece las herramientas necesarias

para la determinación del costo unitario de producción, elementos de costos intervinientes en el proceso de producción, punto de equilibrio de su producción en unidades y valor Económico para ejercer una actividad proyectada para solventar los materiales usados como los gastos incurridos, y por último, los procesos necesarios para estructurar un proceso contable que garantice la continuidad de la actividad artesanal y/o industrial.

Por lo expuesto anteriormente, la panadería “Lilianita” ubicada en el cantón El Empalme no es la excepción ante la incursión y cobertura de aplicación de la Contabilidad de Costos, ya que releva su continuidad, operación y resultados hacia información confiable sobre la base de determinación de sus costos de producción, el cual, facilita aspectos informativos contables tales como: costo unitario de producción, establecimiento de las operaciones de materia prima, mano de obra y costos generales de producción, hoja de costos, punto de equilibrio, hoja de resumen de costos, transacciones comerciales, proceso contable y análisis de los resultados obtenidos brindando una aplicabilidad práctica e importante en la mejora de las acciones económicas ejercidas en la panadería “Lilianita”.

La información contenida en la operatividad desde el contexto de la Contabilidad de Costos contiene un valor teórico invaluable, el mismo, que a la estructuración del proceso contable pertinente contribuye a un modelo de la aplicación para los negocios que se dedican a la actividad artesanal, el cual, brindan herramientas estratégicas para la toma de decisiones desde la perspectiva contable; en este caso, de la panadería “Lilianita” facilitando operaciones contables relacionado al estudio de sus recursos implicados en la producción de panes, sus gastos incurridos, sus operaciones comerciales de proveeduría, niveles de ingresos generados y mano de obra como costos indirectos incurridos para brindar una perspectiva de su actividad económica, niveles de utilidad generados y las

posibles decisiones que podrían incursionarse desde la información contable generada.

El enfoque conlleva a la determinación de los costos de producción en una producción artesanal, en este caso, de una panadería que a razón referente beneficiaría a sus propietarios en la determinación de sus operaciones económicas en la generación de una utilidad real a través del proceso contable implementado desde los costos de producción para mejorar el uso de sus recursos, por ende, de sus niveles de ingresos generados.

## **CAPITULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

##### **Antecedentes históricos**

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

Luego en 1973 el norteamericano AC. LITTELTON en vista del crecimiento de los activos fijos definía la necesidad de amortizarlos a través de tasas de consumo a los productos fabricados como costos indirectos; después en 1955, surge el concepto de contraloría como medio de control de las actividades de producción y finanzas de las organizaciones; y un lustro después, el concepto de contabilidad administrativa pasa a ser una herramienta del análisis de los costos de fabricación y un instrumento básico para el proceso de la toma de decisiones.

Para ese entonces, e incluso hasta antes de 1980, las empresas industriales consideraban que sus procedimientos de acumulación de costos constituían secretos industriales, puesto que el sistema de información financiera no incluía las bases de datos y archivos de la contabilidad de costos.

Indiscutiblemente, esto se tradujo en un estancamiento para la contabilidad de costos con relación a otras ramas de la contabilidad. Sin embargo, cuando se comprobó que su aplicación producía beneficios, su situación cambió. Y todo fue gracias a que en 1981 el norteamericano HT. JHONSON resaltó la importancia de la contabilidad de costos y de los sistemas de costos, al hacerlos ver como una herramienta clave para brindarle información a la elegancia sobre la producción, lo cual implicaba existencia de activos de costos útiles para la fijación de precios adecuados en mercados competitivos.

Por ello, según (CABRERA, 2012) hasta finales del siglo XVII, la Contabilidad de Costos no era muy conocida ya que solo se utilizaba la contabilidad financiera para la toma de decisiones que tenía la empresa, a medida que la empresa iba transformándose económica y socialmente, se vio en la necesidad de contratar sus propios trabajadores, para establecer una renovación y desarrollo de sus principios, capacidad y transformación que se requerían para jerarquizar la división del trabajo.

A partir del siglo XX la contabilidad de costos utiliza métodos, cantidades para acumular, clasificar e interpretar la información relacionado al costo de material, mano de obra y otros costos de fabricación. El objetivo de la contabilidad de costos es transmitir información financiera la dirección para que ésta pueda planificar, evaluar y controlar los recursos, para de esta manera lograr la determinación de costos.

Los elementos del costo para llegar a una base y poder obtener el precio de venta, la información sobre costos, resume en la valoración del inventario. Los empresarios viendo que existía un aumento de sus costos indirectos, con relación a los productos fabricados se vieron en la necesidad de crear nuevos procedimientos y herramientas para saber cuál será el costo de fabricación del producto, para que de esta manera los empresarios tomen las decisiones adecuadas dentro de la empresa.

A medida que las empresas van creciendo, determinar costos cada vez se hace más necesario, en donde se analizan e interpretan los detalles de los costos de materiales, mano de obra, gastos de fabricación, necesarios para la producción y venta de productos. Ya que esta información es muy útil para los administradores para la toma de decisiones por que se implanta una planificación y control sobre los costos.

### **Antecedentes referenciales**

Según (ALVARADO & CALLE, 2011) la contabilidad de costos es una especialidad de la contabilidad general que registra, resume, analiza e interpreta los detalles de los costos de materiales; mano de obra y costos indirectos de fabricación incurridos para producir un artículo o servicio de una empresa con el fin de poder medir, controlar y analizar los resultados del proceso de producción a través de la obtención de costos unitarios y totales.

Un requisito previo y fundamental en un sistema de costos por órdenes de producción, es la posibilidad de poder segregar o identificar cuantitativamente el producto de acuerdo a su elaboración en el taller, manufactura o producción; en un momento dado cualquiera. Este sistema permite unir cada uno de los elementos del costo (materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación), para cada trabajo u orden de trabajo en proceso.

De ello, la panadería “Lilianita” ubicada en el recinto Pedro Vélez, cantón El Empalme, provincia del Guayas en identificar sus costos de producción lo ha venido conllevando desde el año de su creación a través de procesos empíricos y solventados mediante la base de un cálculo financiero elemental (ingresos menos gastos), no relacionándolo de forma integral a los elementos del costo como son: mano de obra, materia prima y costos

generales de fabricación vulnerado lo anteriormente dicho sobre el alcance de un sistema de costos por órdenes de producción.

Así la contribución de mejorar tal realidad para conocer la utilidad se centra la optimización de los procesos de producción, que en cuyo efecto, según (ALVARADO & CALLE, 2011) el diseño de un sistema de costos por órdenes de producción es un trabajo realizado con el objeto de proveer información necesaria que permita sustentar la viabilidad de los costos de una manera correcta.

### **Estudios referenciales sobre el tema de investigación**

**Caso 1. Determinación del costo de fabricación de muebles en la empresa “La Madera”, de la ciudad de Cuenca, período julio – septiembre del 2011.**

#### **Resumen**

La empresa “La Madera”, se dedica a la fabricación de muebles para acabados de construcción como son: puertas, muebles de cocina, clósets y peldaños de grada, inicia su actividad económica el 2 de enero del 2008, en la ciudad de Cuenca, con un capital de \$350.000,00.

Para su funcionamiento cuenta con siete trabajadores que son: Gerente o Jefe de Taller (se encarga de seleccionar la materia prima e insumo para los acabados), un contador-secretario, un operario (responsable de dirigir, controlar e inspeccionar a las personas que están a su cargo para que cumplan con los plazos o tiempos establecidos), dos rijadores y dos lacadores, todo el personal labora las cuarenta horas semanales establecidas por la ley, y en algunas ocasiones trabajan horas extras.

A pesar de contar con una buena estructura física y una maquinaria que va a la par de la tecnología moderna, se observó que la propietaria no lleva contabilidad de costos, porque no realiza las órdenes de requisición con pedidos necesarios para la fabricación de los muebles, basándose únicamente a los pedidos del maestro de obra, quien se basa en cálculos que la experiencia ha ido dando, por lo tanto estos pedidos no son registrados inmediatamente en el kardex, sino semanalmente, lo cual implica un desconocimiento de los saldos reales.

Tampoco se utiliza la hoja de costos, que le permita resumir los tres elementos del costo que son la materia prima directa, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, implicando un desconocimiento de los costos reales de producción, procediendo a ofertar al mercado solamente basándose en los precios referenciales y de los competidores. No obstante se observó que para verificar el cumplimiento de los horarios de trabajo se registran los ingresos y salidas del personal con sus firmas, permitiendo establecer la tarjeta de tiempo y de reloj.

A través de la investigación realizada en la empresa “La Madera” se logró aplicar conjuntamente con la propietaria los registros contables como son: la orden de requisición, tarjeta reloj y de tiempo, presupuesto de los costos generales y la hoja de costos, obteniendo el costo de producción. La propietaria reconoce sobre todo el poco valor proporcionado los costos indirectos de fabricación como son los servicios básicos, depreciación, mantenimiento de maquinaria, prendas de protección y monitoreo. A sí mismo manifestó que no es difícil llevar la contabilidad de costos en su empresa y que realmente lamenta el no haber conocido a tiempo para su aplicabilidad.

La investigación desarrollada lleva la siguiente estructura, que comprende:  
Título: DETERMINACIÓN DEL COSTO DE FABRICACIÓN DE MUEBLES EN LA EMPRESA “LA MADERA”, DE LA CIUDAD DE CUENCA, PERIODO

JULIO – SEPTIEMBRE DEL 2011; El resumen que sintetiza el trabajo realizado, en donde se pone de manifiesto, que apoyado de la parte teórica y la técnica de operación se pudo conocer a la fabricación el proceso productivo, que conlleva a la fabricación de puertas, muebles de cocina, closets y gradas; la introducción contiene una descripción de la estructura general del trabajo; Revisión de literatura expone los diferentes teóricos más importantes; que contribuye a justificar la presente investigación; Materiales y Métodos contiene métodos y técnicas utilizados para desarrollar la investigación; Resultados se exponen los productos a los que se llegó en esta investigación, como es el haber determinado el costo unitario de la puerta, los metros cuadrados de muebles de cocina, closets y cada peldaño de grada, a través de la aplicación de registros contables; en la discusión se confronta los resultados obtenidos con los resultados esperados; Conclusiones en las que se revela los principales resultados a los que llega esta investigación; Recomendaciones a la propietaria, precisar las ganancias o pérdidas en cada uno de los productos fabricados, utilizando los tres elementos del costo, en donde no solo se considere la materia prima directa y mano de obra directa, sino también los costos indirectos de fabricación relacionado con los gastos de servicios básicos, depreciación, mantenimiento de maquinaria, prendas de protección y monitoreo; incluyendo además una utilidad bruta no menor al 20%; Bibliografía se agrupa a las principales fuentes bibliográficas, como libros, textos, tesis, manuales el internet como se detalla en su parte concerniente a bibliografía y los anexos que se presenta información adicional que respalda la información como: Proyecto de tesis, fotografías del área física y del proceso productivo, kardex, libro mayor, roles de pago, cálculo de las depreciaciones, RUC de la empresa, entre otros (GUILLÉN, 2012)

### **Conclusiones**

- No elabora la hoja de costos en la que se resumen los tres elementos del costo: materia prima directa, mano de obra directa y los costos generales de fabricación.

- Los materiales utilizados para la fabricación de los diferentes muebles acabados de construcción, no se registra en la orden de requisición, pues la dueña de la empresa procede a entregar los materiales basados únicamente en un listado que el trabajador le presenta de acuerdo al producto que se va a fabricar.
- Los descargos en las tarjetas de kardex se realizan semanalmente, desconociendo los mínimos y máximos del stock en el momento que ocurren los hechos económicos.
- No dispone de un departamento de producción que se encargue de verificar los estándares de calidad.
- Por la falta de planificación en su producción, la empresa ha tenido pérdidas en la parte productiva y se encuentra en una difícil competencia con empresas que están a la vanguardia.
- No lleva la contabilidad de costos, limitando tomar decisiones financieras oportunamente (GUILLÉN, 2012)

### **Recomendaciones**

- Diseñar registros como la hoja de costos para establecer el costo unitario del producto, con el cual se pueda competir en el mercado de una forma efectiva.
- Utilizar las órdenes de requisición que permita controlar y registrar la materia prima directa e indirecta y de esta manera asignar correctamente el costo de este elemento.
- Registrar las operaciones contables en tarjeta kardex, en el momento que ocurren los hechos económicos para que sirva de referencia en el establecimiento de los mínimos y máximos del stock.

- Estructurar el departamento de producción encargado de verificar la calidad del producto que garantice y de conformidad al cliente.
- Hace cultura en esta empresa, la planificación como una función administrativa esencial que traza el rumbo de la empresa hacia su permanencia e inserción en el mercado competitivo.
- Contratar un profesional de la contabilidad, que implante el sistema de costos por órdenes de producción diseñados en esta investigación (GUILLÉN, 2012).

## **Caso 2. Propuesta de un sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción y su impacto en las finanzas en la Empresa Manufacturera ISUDECOR CÍA. LTDA.**

### **Introducción**

En nuestro país actualmente se puede observar que muchas empresas transformadoras no disponen de la información contable, económica y financiera adecuadamente procesada y presentada; la empresa INSUDECOR no cuenta con un subsistema de costos; y al disponer de información sesgada, se dificulta para la toma de decisiones acertadas.

En el presente trabajo se desarrollan los conceptos básicos para ofrecer una propuesta de calidad de costos por órdenes de producción para la empresa textil manufacturera mencionada; se presenta una breve reseña histórica y datos referentes a la situación actual de la empresa, así también se describe los pasos que se deben seguir para el tratamiento de la materia prima, mano de obra y los controles pertinentes para su uso, y finalmente se obtienen los costos de los productos que fabrica la empresa, realizando un proceso contable que nos permite obtener los estados financieros,

mismos que sirven para realizar una evaluación financiera en base a datos históricos y datos obtenidos de la aplicación de la propuesta.

El resultado de este trabajo es establecer los costos apegados a la realidad de los productos manufacturados, para lo cual se examinó toda la información contable y administrativa disponible, así también se busca determinar el impacto que produce la aplicación de un sistema de costeo por órdenes de producción en las finanzas de la empresa (SANTOS, 2014).

## **Conclusiones**

- La empresa maneja una contabilidad general, pero debería complementarse con una contabilidad de costos, pues actualmente en los costos de producción no se cuantifican adecuadamente los costos indirectos de fabricación, pues existe un desconocimiento de la metodología para llevar a cabo un sistema de costeo.
- La empresa no mantiene controles adecuados en el uso de los recursos materiales para el proceso productivo como se ha identificado en la
- Ilustración N° 17 (referencia investigativa), actualmente se realiza de manera verbal en el sistema los pedidos de materiales lo que ocasiona que no se registre en el sistema el requerimiento de materia prima. La ineficiencia en la administración de inventarios ha ocasionado un sobre stock de un grupo de materias primas y desabastecimiento de otras, y como consecuencia se realizan compras esporádicamente retasando el proceso de producción y entrega de pedidos.
- En cuanto a la asignación de costos actual en materia prima se asigna un valor igual para todas las tallas de las prendas; en mano

de obra se desconoce el tiempo de elaboración de sus productos y se asignan un valor calculado en base al sueldo exceptuando los beneficios sociales de ley; para asignar un valor de CIF no se identifica los recursos que se involucran en este rubro.

- Para determinar el requerimiento de materia prima se ha establecido valores estándar por tallas determinados en las tablas N° 17 a la 23, esta situación se presenta debido al ahorro que permite el corte por cantidades grandes, el tiempo utilizado en la confección de cada producto ha sido estandarizado para todas las tallas como se muestra en la tabla N° 25 debido a que su producción en proceso permite que los tiempos sean similares en distintas tallas.
- Al realizar el análisis de sus estados financieros en la Tabla N° 88 se determina la subestimación de los costos de producción reflejada en la cuenta de Costo de Ventas y la existencia de una fuerte inflación en la cuenta Gastos de Administración y Generales, ya que en estas cuentas se cargaban los costos que no eran asignados a los productos terminados.
- Los resultados del análisis de sus indicadores financieros, permite identificar problemas de liquidez y eficiencia operativa en cuentas por cobrar y pagar como se muestra en la tabla N° 91 – 92, lo que genera un incremento en sus niveles de endeudamiento externo descritos en la Tabla N° 93; los niveles de rentabilidad neta son mayormente apreciables en el periodo de mayo – 2014 pues existente un resultado favorable del 6%, frente a un 1,30% del periodo de mayo – 2013 según los resultados obtenidos en la Tabla N° 94 (SANTOS, 2014).

## Recomendaciones

- Aplicar un sistema de contabilidad de costos, pues este incluye la adición de los CIF en el producto terminado ya que esta es la principal deficiencia en su costeo actual. Este es un punto de partida para obtener información financiera más confiable y acertada de acuerdo a la naturaleza productiva en la que se desarrolla, es así que le permitirá obtener costos de producción más cercanos a la realidad, y poder manejar de una manera más competitiva su margen de beneficio
- Un punto importante es el uso de órdenes de producción propuesta en la
- Ilustración N° 21, este es un documento necesario para el inicio de su proceso ya que estas cumplen con los parámetros necesarios para mantener un control adecuado de los productos a ser manufacturados, con el fin de que se cumplan con las características requeridas por el cliente.
- Hacer uso de las órdenes de requisición presentadas en la Ilustración N° 22, pues este documento sirve como sustento del pedido y salida de materias primas para el área de producción esto permitirá mantener un control adecuado de los inventarios, adicionalmente se evita un sobre stock o inexistencia de inventarios.
- Aplicar la secuencia de actividades del uso de mano de obra especificado en el Anexo N° 5 y la tarjeta de tiempos propuesta en la Ilustración N° 23, esto le ayudará a mantener los tiempos de confección controlados para mantener y mejorar los niveles de productividad

- Establecer nuevas condiciones de pago con sus proveedores a través de negociaciones con el fin de obtener mejores plazos de vencimiento, pues existen una brecha bastante amplia entre los días de recuperación de cartera y el número de días que la empresa cancela sus deudas a proveedores como se muestra en la Tabla N° 92
- Adicionar un departamento de diseño que se encargue de identificar tendencias de moda actuales y adoptarlas a las prendas que se confeccionan en la empresa, eso permitirá ofrecer a sus clientes diseños personalizados generado un plus a cada uno de los productos.
- Se recomienda incorporar a su personal administrativo una persona especialista en el área contable de costos quien le ayudará a mantener y actualizar constantemente el funcionamiento del sistema de costos. Con el fin de que a la información que se obtenga para la toma de decisiones sea confiable y actualizada.
- Establecer estrategias de marketing para que de esta manera su nivel de ventas incremente, esto con el fin de que sea más eficiente el uso de la capacidad instalada de la empresa. Consecuentemente estas acciones le generaran mayores márgenes de utilidad y mejorará el retorno sobre la inversión patrimonial (SANTOS, 2014).

## **FUNDAMENTACIÓN LEGAL**

### **Código de Comercio**

**Artículo 2.-** son comerciantes los que, teniendo capacidad para contratar, hacen del comercio su profesión habitual. Se considerarán comerciantes a las personas naturales y jurídicas, nacionales y extranjeras, domiciliadas

en el Ecuador, que intervengan en el comercio de muebles e inmuebles, que realicen servicios relacionados con actividades comerciales, y que, teniendo capacidad para contratar, hagan del comercio su profesión habitual y actúen con un capital en giro propio y ajeno... (RUMIGUANO, 2015).

**Artículo 3.-** Son actos de comercio, ya de parte de todos los contratantes, ya de parte de alguno de ellos solamente....

4.- Las empresas de almacenes, tiendas, bazares, fondas, cafés y otros establecimientos semejantes... (RUMIGUANO, 2015).

**Artículo 37.-** Todo comerciante está obligado a llevar contabilidad en los términos que establece la Ley de Régimen Tributario Interno (RUMIGUANO, 2015).

**Artículo 39.-** La contabilidad del comerciante por mayor debe llevarse en no menos de cuatro libros encuadernados, forrados y foliados, que son: Diario, Mayor, de Inventarios y de Caja. Estos libros se llevarán en idioma castellano (RUMIGUANO, 2015).

**Artículo 44.-** Los comerciantes por menor pueden llevar las operaciones de su giro en un solo libro, encuadernado, forrado y foliado, en el que asentarán diariamente, y en resumen, las compras y ventas que hicieren al contado, y detalladamente, las que hicieren al fiado; y los pagos y cobros que hicieren sobre éstas (RUMIGUANO, 2015).

Al principiar sus negocios y al fin de cada año, harán y suscribirán en el mismo libro, el inventario de todos sus bienes, muebles e inmuebles, créditos y débitos (RUMIGUANO, 2015).

Se considerarán comerciantes por menor los que habitualmente solo venden al detalle, directamente al consumidor (RUMIGUANO, 2015).

**Artículo 45.-** Se prohíbe a los comerciantes:

1. Alterar en los asientos el orden y la fecha de las operaciones descritas;
2. Dejar blancos en el cuerpo de los asientos, o a continuación de ellos;
3. Poner asientos al margen y hacer interlineaciones, raspaduras o enmiendas;
4. Borrar los asientos o parte de ellos; y,
5. Arrancar hojas, alterar la encuadernación y foliatura y mutilar alguna parte de los libros (RUMIGUANO, 2015).

**Artículo 46.-** Los errores y omisiones que se cometieren al formar un asiento, se salvarán en otro distinto, en la fecha en que se notare la falta (RUMIGUANO, 2015).

**Artículo 52.-** Los comerciantes podrán llevar, además de los libros que se prefijan como necesarios, todos los auxiliares que estimen conducentes para el mayor orden y calidad de sus operaciones; pero para que puedan aprovecharles en juicio, han de reunir todos los requisitos que se prescriben con respecto a los libros necesarios (RUMIGUANO, 2015).

**Artículo 57.-** El comerciante y sus herederos deben conservar los libros de su contabilidad y sus comprobantes, por todo el tiempo que dure su giro, hasta que termine de todo punto de liquidación de sus negocios, y diez años después (RUMIGUANO, 2015).

### **Ley de Régimen Tributario Interno**

**Artículo 19.-** Obligación de llevar contabilidad.- están obligados a llevar contabilidad y a declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos

ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares (RUMIGUANO, 2015).

Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y además trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible (RUMIGUANO, 2015).

**Artículo 20.-** Principio generales.- La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo (RUMIGUANO, 2015).

**Artículo 21.-** Estados financieros.- Los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías y la Superintendencia de Bancos y Seguros, según el caso. Las entidades financieras así como las entidades y organismos del sector público que, para cualquier trámite, requieran conocer sobre la situación financiera de las empresas, exigirán la presentación de los mismos estados financieros que sirvieron para fines tributarios (RUMIGUANO, 2015).

## **VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN**

### **Variable independiente**

Determinación de los costos del proceso de producción

### **Variable dependiente**

Utilidad real

## **DEFINICIONES CONCEPTUALES**

### **La contabilidad de costos**

Según (REVELES, 2004) la contabilidad de costos es un sistema de información empleado para predeterminar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar de los costos de producción, distribución, administración y financiamiento. Es el área de la contabilidad que comprende la predeterminación, acumulación, registro, distribución, información, análisis e interpretación de los costos de producción, de distribución y de administración.

La contabilidad de costos tiene como finalidad el control de todas las operaciones productivas concentradas a través de un estado especial denominado “estado de fabricación” o “estado de producción”, que nos muestra el aspecto dinámico de la elaboración referida a un periodo determinado.

Según (VÁSQUEZ, 2013) la Contabilidad de Costos forma parte de la contabilidad administrativa de tal forma que al clasificar, acumular, analizar y asignar los costos provee la información necesaria a la administración para la toma de decisiones.

La contabilidad de costos identifica, define, mide, reporta y analiza los diversos elementos de los costos directos e indirectos asociados con la producción y la comercialización de bienes y servicios. La contabilidad de costos también mide el desempeño, la calidad de los productos y la productividad.

### **Elementos del costo de producción**

Según (SUCRE, 2011) es la valoración monetaria de los gastos incurridos y aplicados en la obtención de un bien. Incluye el costo de los materiales, mano de obra y los gastos indirectos de fabricación cargados a los trabajos en su proceso. Se define como el valor de los insumos que requieren las unidades económicas para realizar su producción de bienes y servicios; se consideran aquí los pagos a los factores de la producción: al capital, constituidos por los pagos al empresario (intereses, utilidades, etc.), al trabajo, pagos de sueldos, salarios y prestaciones a obreros y empleados así como también los bienes y servicios consumidos en el proceso productivo (materias primas, combustibles, energía eléctrica, servicios, etc.).

Los elementos del costo de producción son:

- Materia prima
- Mano de obra directa
- Costos generales de fabricación

### **Materia prima**

Según (UNIVERSIDAD CARLOS III DE MADRID, 2010) se entiende por materias primas a todas aquellas sustancias líquidas, sólidas o gaseosas que se utilizan en la fabricación de productos elaborados.

Las materias primas junto con el trabajo y el capital son los tres soportes de cualquier actividad encaminada a la obtención de bienes o servicios. Las materias primas sufren una serie de transformaciones mediante la realización de operaciones y procesos, en los cuales se emplea energía para cuya obtención también se necesita el uso de materias primas, que da lugar a una serie de productos – aquellos compuestos, elementos, objetos, etc. deseados – y residuos (todo aquello que se produce durante cualquier etapa del proceso de fabricación que no es deseado).

### **Mano de obra directa**

Según (GUZMÁN MALDONADO, 2014) dentro del proceso productivo se ha identificado a la mano de obra como el segundo elemento del costo de producción, ya que dicho esfuerzo debe ser remunerado en efectivo. Remuneración que se da a los trabajadores que intervienen directamente en la elaboración de un producto.

### **Costos indirectos de fabricación**

Según (MORILLO, 2011) son todos los costos de producción que se consideran como parte del objeto de costos, pero que no pueden ser medidos o identificados económicamente factible sobre dicho objeto.

Según (MONTROYA, PORTILLA, & FERNÁNDEZ, 2010) los costos indirectos fabricación están constituidos por los materiales indirectos, la mano de obra indirecta, y aquellas erogaciones o desembolso de valores indispensables para suplir algunos requerimientos propios del proceso productivo, tales como servicios públicos, alquiler de planta, arrendamiento de oficinas de producción, seguros de planta, entre otros.

### **Elementos conceptuales de referenciación investigativa**

Citado por (RUMIGUANO, 2015), los siguientes elementos conceptuales concierne en forma relativa al tema investigativo;

### **Administración**

Administrar (ya sea una organización, una familia o la vida de uno mismo) es decidir con anticipación lo que se quiere lograr y el cómo se lo va a lograr, para luego, utilizar los recursos disponibles y ejecutar actividades planificadas con la finalidad de lograr los objetivos o metas establecidos, haciendo lo que debe hacerse con la menor cantidad de recursos posible (THOMPSON I., 2008).

### **Contabilidad**

La contabilidad o sistema contable proporciona información económica y social a través de los resultados de un proceso, que se origina en datos económico – financieros de naturaleza cuantitativa, que se recolectan y se resumen en informes que son la base para la toma de decisiones (INSTITUTO DE INVESTIGACIONES CONTABLES DEL ECUADOR, 2013).

### **Contabilidad de costos**

Es aquella que específicamente se encarga de registrar, analizar e interpretar los datos históricos del proceso de fabricación de un producto y a la vez informa a la dirección, para su toma de decisiones (ALCALA, 2013).

### **Costos de producción**

Es la valoración monetaria de los gastos incurridos y aplicados en la obtención de un bien. Incluye el costo de los materiales, mano de obra y

los gastos indirectos de fabricación cargados a los trabajos en su proceso (OVIERA, 2015).

### **Costo de administración**

Son los que se originan en el área administrativa, o sea, los relacionados con la dirección y manejo de las operaciones generales de la empresa como pueden ser sueldos, teléfono, oficinas generales, etc. Esta clasificación tiene por objeto agrupar los costos por funciones, lo cual facilita cualquier análisis que se pretenda realizar de ellas (THOMPSON L., 2008).

### **Costos de ventas**

Son los que se incurren en el área que se encarga de llevar los productos terminados, desde la empresa hasta el consumidor. Se incurren en la promoción y venta de un producto o servicio. Por ejemplo, publicidad, comisiones, etcétera (THOMPSON L., 2008).

### **Costos de materia prima**

Es el costo de materiales integrados al producto. Por ejemplo, la malta utilizada para producir cerveza, el tabaco para producir cigarros, etc. O sea los que deriven de: Cualquier parte de un producto que sea fácilmente identificable (como la arcilla de una vasija) (THOMPSON L., 2008).

### **Costo de mano de obra**

Es el costo que interviene directamente en la transformación del producto. Por ejemplo, el sueldo del mecánico, del soldador, etc. O sea los que deriven de: el tiempo que intervienen los individuos que trabajan de manera

específica en la fabricación de un producto o en la prestación de un servicio (THOMPSON L., 2008).

### **Costos directos**

Son los que se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados o áreas específicas, o también como nos indica Polimeni, Fabozzi y Adelberg son aquellos que la gerencia es capaz de asociar con los artículos o áreas específicos (THOMPSON L., 2008).

### **Costos estimados**

Es aquella técnica, mediante la cual los costos se calculan sobre ciertas bases empíricas, calculando aproximadamente el costo de los elementos que lo integran, antes de producir el artículo o durante su transformación; tiene por finalidad pronosticar el valor y cantidad de los costos de producción (THOMPSON L., 2008).

### **Costos estándar**

Es el cálculo efectuado con bases generalmente científicas sobre cada uno de los elementos del costo de un determinado producto, a efecto de determinar lo que un artículo “debe costar” (THOMPSON L., 2008).

### **Costos históricos**

Denominados también como: costos reales, son aquellos que se obtienen después de que el producto haya sido manufacturado. Por lo tanto, este tipo de costos, indica lo que “ha costado” producir un determinado bien o servicio. Estos costos son utilizados para preparar los estados financieros externos (THOMPSON L., 2008).

## **Costos indirectos**

Son aquellos costos que no se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados o áreas específicas. Asimismo, este tipo de costos, son aquellos comunes a muchos artículos y, por tanto, no son directamente asociables a ningún artículo a área. Por ejemplo, la depreciación de la maquinaria o el sueldo del director de producción respecto al producto (THOMPSON L., 2008).

## **Costos indirectos de fabricación**

Son los costos que intervienen en la transformación de los productos, con excepción de la materia prima y la mano de obra directa. Por ejemplo, el sueldo del supervisor, mantenimiento, energéticos, depreciación, etc. Cualquier costo de fábrica o de producción que es indirecto para un producto o servicio y, en consecuencia, no incluye materia prima directa y mano de obra directa es un costo indirecto (THOMPSON L., 2008).

## **Costos financieros**

Son los que se originan por la obtención de recursos ajenos que la empresa necesita para su desenvolvimiento. Incluyen el costo de los intereses que la compañía debe pagar por los préstamos así como el costo de otorgar crédito a los clientes (THOMPSON L., 2008).

## **Costos fijos**

Son aquellos que están en función del tiempo, o sea, no sufren alteración alguna, son constantes, aun cuando se presentan grandes fluctuaciones en el volumen de producción, entre estos tenemos: Alquiler de fábrica, depreciación de bienes de uso en línea recta o por coeficientes, sueldo del Contador de Costos, seguros y salarios del portero, etc. Es decir, son

aquellos gastos necesarios para sostener la estructura de la empresa y se realizan periódicamente (THOMPSON L., 2008).

### **Costos por órdenes de producción**

Los sistemas de Costo por Órdenes de Trabajo se utilizan en organizaciones donde la producción es de baja masividad, el proceso de procesos es discontinuo para productos heterogéneos. Resulta aplicable a empresas donde es posible y resulta más práctico distinguir lotes, sub ensambles, ensambles y productos determinados de una gran variedad (PERERA, 2013).

La fabricación de cada lote se emprende mediante una orden de trabajo o de producción. Los lotes se acumulan para cada una por separado y la obtención de los costos unitarios es una simple división de los costos totales entre el número de unidades producidas en cada lote. El sistema de costo por órdenes de trabajo se utiliza donde los productos son distintos de acuerdo a las necesidades de materiales y de conversión y responden a las solicitudes de clientes, sobre la base de las especificaciones previamente establecidas y necesidades determinadas (PERERA, 2013).

### **Costos predeterminados**

Son aquellos que se calculan antes o durante la producción de un determinado artículo o servicio en forma estimada o aplicando el costo estándar (THOMPSON L., 2008).

### **Costos variables**

Son aquellos costos cuya magnitud cambia en razón directa al volumen de las operaciones realizadas. Dicha actividad puede ser referida a producción o ventas: la materia prima cambia de acuerdo con la función de producción, y las comisiones de acuerdo con las ventas (THOMPSON L., 2008).

## **Hoja de costos**

El documento de contabilidad que se usa es llamado “hoja de costos de trabajo”, que contiene la acumulación de costos para cada trabajo, subdividida en las principales categorías de costos, a medida que se hacen las requisiciones de materiales y se incurre en la mano de obra, se anotan los trabajos pertinentes en los formularios de requisición de materiales y tarjeta de tiempo (MAYO, 2014).

## **Negocio**

Un negocio consiste en una actividad, sistema, método, o forma de obtener dinero, a cambio de ofrecer alguna forma de beneficio a otras personas (K, 2014).

## **Precio**

El precio es la expresión de valor que tiene un producto o servicio, manifestado por lo general en términos monetarios, que el comprador debe pagar al vendedor para lograr el conjunto de beneficios que resultan de tener o usar el producto o servicio (THOMPSON I., <http://www.promonegocios.net>, 2006).

## **Rentabilidad**

La rentabilidad es la capacidad que tiene algo para generar suficiente utilidad o ganancia; por ejemplo, un negocio es rentable cuando genera mayores ingresos que egresos, un cliente es rentable cuando genera

mayores ingresos que gastos, un área o departamento de empresa es rentable cuando genera mayores ingresos que costos (K, 2014).

### **Determinación de los costos de producción**

Según (GODOY & RODRÍGUEZ, 2014) la determinación de los costos de producción consiste en la determinación previa de los gastos indispensables para obtener un volumen dado de producción y entrega de cada tipo y de toda la producción de la empresa, con la calidad establecida. Asimismo, la magnitud del costo planificado se utiliza en: 1) La confección de los planes de las empresas, expresando la eficiencia de su actividad económico-productiva. 2) La valoración de la efectividad económica de las diferentes medidas técnico-organizativas y de la producción en su conjunto. 3) La valoración de la eficiencia económica obtenida en cada una de las áreas de la empresa (talleres, establecimientos, brigadas). 4) Los análisis de eficiencia a tomar en cuenta al formar los precios de cualquier tipo de producción.

### **Los costos por órdenes de producción**

En referencia ello, se toma como aliciente lo citado por (RUMIGUANO, 2015) en lo que se respecta:

El sistema de costos por órdenes de producción, la unidad de costeo es generalmente un grupo o lote de productos iguales. La fabricación de cada lote se emprende mediante una orden de producción. Los costos se acumulan para cada orden de producción por separado y la obtención de costos unitarios es cuestión de una simple división de los costos totales de cada orden, por el número de unidades producidas en dicha orden (INSTITUTO BLESTGANA, 2014).

Es el sistema que aplican las empresas cuyo proceso no es continuo y en el que es posible identificar lotes específicos de producción y seguir su trayectoria a través de las distintas operaciones hasta que se transforman en productos terminados (INSTITUTO BLESTGANA, 2014).

Por lo tanto, es utilizado perfectamente en empresas cuyos productos son rápidamente identificables por unidades individuales o lotes de producción a cada uno de los cuales se le han aplicado, trabajo, recursos y tecnología en grados diferentes. Este sistema se utiliza especialmente para órdenes de producción que tienen que ver especialmente con pedidos de clientes como también y no con mucha frecuencia cuando la producción se destina a formar stock, según lo determinen las políticas empresariales (INSTITUTO BLESTGANA, 2014).

Las industrias que generalmente utilizan este método son entre otras:

Las artes gráficas.

Las fábricas de Muebles

Las de calzado

Las de confección

Etc. (INSTITUTO BLESTGANA, 2014).

En algunas ocasiones estas empresas que trabajan a pedido utilizan elementales cálculos de presupuestos para los trabajos que efectúan: En estos casos es aconsejable plantear el método con una combinación de costos pre calculado e histórico. Estas estimaciones conducen a controlar el costo de un producto o lote de productos, cuyas especificaciones son establecidas por un cliente y pasan a constituir la orden de trabajo (INSTITUTO BLESTGANA, 2014).

Pero lo más general en el sistema CPOEP es aplicar los costos históricos, donde al finalizar el proceso, el cliente acepta el precio asignado al producto o lote fabricado de acuerdo a lo que los costos de producción significaron en el mencionado precio (INSTITUTO BLESTGANA, 2014).

Flujo del Proceso de Producción en una industria que utiliza los C.P.O.E.P.- Para que se comience a producir debe existir un pedido de los clientes o una decisión de la dirección de la empresa para fabricar un determinado producto.

Cualquiera de estas alternativas darán origen a la emisión de un documento llamado ORDEN DE PRODUCCIÓN que firmado por un ejecutivo responsable (gerente de producción) es enviado al taller, para que se dé comienzo al proceso de producción, esta orden tendrá el formato que la industria quiera adoptar, pero que por lo menos debería tener el siguiente contenido:

Con la llegada de la orden de producción al taller, se da comienzo al proceso de la fabricación para el pedido consignado en dicha orden. Por su parte en el taller también se toman medidas necesarias, con el propósito de llevar un buen control del proceso, para lo cual se abre un registro llamado HOJA DE COSTOS, que debe contener a lo menos la siguiente información:

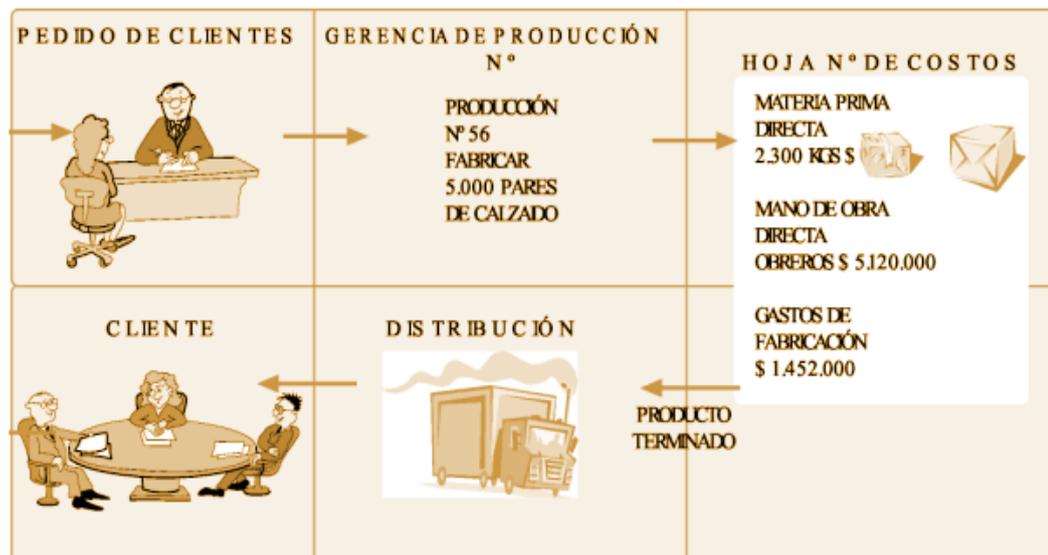
- N° de la hoja que debe ser igual a la de la orden de producción.
- Detalle del proceso de fabricación indicando las características y cantidad del producto o lote de producción.
- Fecha de comienzo y fecha de término para fabricar el pedido.
- Detalle de la MPD empleada para la fabricación empleada en la fabricación del pedido de acuerdo a las requisiciones emitidas durante el proceso de fabricación.
- Detalle de la MOD aplicada en el proceso en el proceso de fabricación de acuerdo con la nómina de trabajo directo registrada en el libro de remuneraciones.
- Resumen de los costos de fabricación incorporados al producto, de acuerdo con el mayor de gastos de fabricación.
- Determinación del costo unitario para cada artículo del producto fabricado Fuente: (INSTITUTO BLESTGANA, 2014)

Un formato de hoja de fuente podría ser el siguiente:

HOJA DE COSTOS Nº					
Para :		Fecha de comienzo :			
De :		Fecha de término :			
Artículo :					
Cantidad :					
MATERIA PRIMA DIRECTA			MANO DE OBRA DIRECTA		
Fecha	Detalle	Valor	Fecha	Detalle	Valor
	Suma			Suma	
Firma Jefe taller		Resume M.P.D.- M.O.D.,			
		<b>COSTO PRIMO</b>			
		GS FABRIC			
		<b>COSTO FABRICACIÓN</b>			
Vº Bº		<b>COSTO UNITARIO</b>			

Fuente: (INSTITUTO BLESTGANA, 2014).

### FLUJO DE COSTOS POR ORDENES ESPECÍFICAS



Fuente: (INSTITUTO BLESTGANA, 2014).

## **Los elementos que conforman el costo**

Con el fin de facilitar el control administrativo y el manejo contable de aquellas partidas que conforman el costo total de un artículo fabricado, convencionalmente se ha adoptado un criterio para agruparlos en tres elementos fácilmente identificables y diferenciados entre sí, son los siguientes:

- 1.- Materia prima directa o material directo.
- 2.- Mano de obra directa o trabajo directo.
- 3.- Costos indirectos de fabricación o costos generales de fabricación (MOLINA, Contabilidad de Costos. Teoría y ejercicios., 2007).

**La materia prima directa.-** Este elemento del costo de producción se conoce también como material directo. La materia prima directa constituye los materiales necesarios para la confección de un artículo y que son: además, perfectamente medibles y cargables a una producción identificada.

**La mano de obra directa.-** Este es el segundo elemento del costo que se le conoce también como material directo. Es la mano de obra necesaria para la confección de un artículo y cuyos valores por salarios se les puede aplicar sin equivocación a una unidad de producción identificada.

Los valores de la materia prima directa y los valores de la mano de obra directa sumados constituyen lo que se conoce como costo primo o costo directo.

**Los costos indirectos de fabricación.-** Al conjunto de rubros que conforman este elemento se le conoce también como carga fabril, costos generales de fabricación o gastos de fabricación indirectos. Los costos indirectos de fabricación son los egresos efectuados con el fin de beneficiar al conjunto de los diferentes artículos que se fabrican o a las distintas presentaciones de servicios, pero que por su naturaleza no se pueden cargar a una unidad de producción definida (MOLINA, Contabilidad

de Costos. Teoría y ejercicios., 2007).

### **Las fórmulas de costos (proceso de análisis contable para su registro)**

Dentro de la metodología empleada para el cálculo de costos se utilizan algunas fórmulas que combinan los diferentes elementos de los costos. Estas fórmulas son:

- **Costo de Producción:** Es la suma de los tres elementos del costo, es el costo que se carga de las unidades producidas.  $CPD = MPD + MOD + CIF$  (Costo de producción = materia prima directa más mano de obra directa más costos indirectos de fabricación).
- **Costo Primo:** Es el costo del material directo sumado con el costo de la mano de obra directa. Como su costo lo indica es la suma de los dos principales costos del producto o servicio.  $CP = MPD + MOD$  (Costo primo = Materia prima directa más mano de obra directa).
- **Costo de Conversión:** Es el costo de la Mano de Obra Directa sumado con los costos indirectos de fabricación. Representan el costo necesario para transformar la materia prima.  $CC = MOD + CIF$  (Costo de conversión= Mano de obra directa más costos indirectos de fabricación).
- **Costo Total:** Es la sumatoria del costo de producción más todos los gastos necesarios para fabricar el producto.  $CT = MD + MOD + CIF + GASTOS$  (Costo total = Materiales directos más mano de obra directa más costos indirectos de fabricación más gastos).
- **Costo Unitario de Producción:** Es el costo final de cada unidad producida, resulta de dividir el costo de producción por las unidades producidas.  $CPD / \text{No. UNIDADES PRODUCIDAS}$  (Costo de producción dividido para unidades producidas) (MARRIAGA, 2009).

Según (ROBLES & QUEZADA, 2011) “desde este contexto, la determinación de costos establece que para su formación requiere de los tres elementos: materia prima directa, mano de obra directa y costo generales de fabricación, en éste último se requiere una predeterminación de acuerdo a la actividad ejercida por el negocio objeto de aplicación de costos de producción, en ello, para su formulación se puede aplicar una de las siguientes fórmulas de costos predeterminado de los costos generales de fabricación:

- **Unidades Producidas:** Se puede aplicar a empresas pequeñas, con procesos de fabricación sencillos y que fabriquen un solo producto que fabriquen varios productos homogéneos en sus características.

$$\frac{\text{Gastos de fabricación Estimados}}{\text{Número de Unidades Estimadas}} = \text{Tasa Predeterminada}$$

- **Costo del Material Directo:** Cuando el material directo representa un costo constante y significativo del costo total, por lo que se puede inferir que los costos indirectos se encuentran relacionados con el material directo y se materializa en proporción a los materiales utilizados.

$$\frac{\text{Gastos de fabricación Estimados}}{\text{Costo de Materiales Directos}} \times 100 = \text{Tasa Predeterminada}$$

- **Mano de Obra Directa:** Es aplicable en aquellas empresas que tienen la misma tarifa de salario por hora para los trabajadores directos (obreros con la misma calificación). Esta base es ampliamente utilizada, porque el costo de la mano de obra directa está generalmente relacionado con los costos indirectos y la información sobre la nómina se encuentra disponible, por lo que este método resulta sencillo, económico y fácil de aplicar.

$$\frac{\text{Gastos de fabricación Estimados}}{\text{Costo de Mano de Obra Directa}} \times 100 = \text{Tasa Predeterminada}$$

Costo de Mano de Obra Directa

- **Costo Primo (Materiales Directos + Mano de Obra Directa):**

Teóricamente este puede ser utilizado pero no es aconsejable a pesar de que se lo utiliza por su sencillez, más que por su validez. La aplicación de este método radica que si el costo primo es uniforme y constante a lo largo del proceso productivo, y que cuando un aumento en el costo del material directo se compense con una disminución proporcional en el costo de la mano de obra directa por artículo (que resulte de una disminución proporcional del tiempo empleado por los trabajadores).

$$\frac{\text{Gastos de fabricación Estimados}}{\text{Costo Primo}} \times 100 = \text{Tasa Predeterminada}$$

**Hora – Hombre:** Requiere que se tenga un registro y cálculo de las horas de mano de obra directa por cada unidad. Es recomendable en aquellas empresas donde predomina el trabajo manual sobre el mecánico y donde la tarifa de salario por hora es heterogénea. Resulta inaplicable cuando los costos indirectos contienen diversidad de partidas que no guardan relación con las horas mano de obra directa.

$$\frac{\text{Gastos de fabricación Estimados}}{\text{Número de Horas Estimadas}} = \text{Tasa Predeterminada}$$

**Hora – Máquina:** Cuando se utilizan máquinas semejantes, para fabricar el producto y predominar el trabajo mecánico sobre el manual, es recomendable este método porque los costos indirectos estará compuesta mayormente por partidas como depreciación y costos relacionados con el equipo (lubricantes, combustibles, mantenimiento, reparaciones, etc.)”

$$\frac{\text{Gastos de fabricación Estimados}}{\text{Horas Maquinas Estimadas}} = \text{Tasa Predeterminada}$$

### **Utilidad real de una empresa**

Según (MIRANDA, 2013) utilidad real en las operaciones comerciales, es la ganancia proveniente de los procesos de fabricación, organización y venta, después de cubrir todos los gastos. En ello, como anexo informativo, la utilidad se adiciona al activo neto ésta puede medirse por el incremento en el activo neto sobre el período contable anterior, por consiguiente, el importe de las utilidades de una empresa puede determinarse no sólo por el Estado de Ganancias y Pérdidas, sino también por una comparación del superávit ganado o activo neto en el balance de situación que, por otra parte, resulta el sobrante de las utilidades después del pago de los dividendos y de cualesquiera otras asignaciones, y no revela los detalles de las fuente de ingresos y gastos, tal como aparece en el Estado de Ganancias y Pérdidas.

## **CAPITULO III METODOLOGÍA**

### **CARACTERIZACIÓN DE LA EMPRESA**

#### **Nombre completo de la empresa**

Panadería “Lilianita”

#### **Fecha de constitución**

16 de Agosto del 2008

#### **Objeto Social**

Negocio dedicado a la producción de panadería y pastelería de todo tipo en función de oferta en vitrina y por órdenes de producción en función de sabores en la rama desde el contexto Ecuatoriano para la cobertura de necesidades diarias dadas en las familias Ecuatorianas en la zona Geográfica perteneciente al Cantón El Empalme, provincia del Guayas.

#### **Plantilla total de trabajadores (número)**

La Panadería “Lilianita” cuenta con una plantilla de trabajadores en suma de cinco personas que son tres obreros más el contador y el gerente propietario.

#### **Principales productos y/o servicios que oferta**

Pan de sal, dulce, quesadillas, budines, torta en porción, elaboración de pasteles de todo tipo, rosquillas, etc.

## **DISEÑO DE INVESTIGACIÓN**

### **Tipo de investigación**

**Exploratorio.-** Desde el contexto de la aplicabilidad práctica de la investigación en relación a la contabilidad de costos, el tipo de investigación descrito relaciona los componentes de elementos que no han sido intervenidos y aplicados en el negocio, objeto de estudio; el cual, se debe analizar el contexto del problema, su análisis y repercusión en la actividad económica ejercida en dicho objeto investigativo (panadería), por consiguiente, a dicho proceso investigativo se debió estructurar un marco teórico contextual que se determine con guía investigativo con información explorada para resultar en dicho resultado, que en su efecto, al agregarse el análisis contextual dado en la problemática identificada resulta en un componente informativo relativo a la actividad del entorno del negocio determinado para la investigación propuesta.

**Descriptivo.-** La investigación se establecerá en función de los resultados obtenidos, mismas que deben relacionar el efecto y factores de proporcionalidad entre las variables investigativas, que desde la perspectiva de la contabilidad de costos, tal tipo de investigación relacionaría las causales de relación dada entre la información obtenida (levantamiento de información) y la guía de procedencia de la misma (problemática – marco teórico), el cual, brinda las pautas necesarias para la realización de la propuesta investigativa en función de la temática planteada: propuesta de mejora en la determinación del costos de producción del objeto de estudio determinado para el efecto.

### **Metodología de la investigación**

La palabra método proviene del griego meta: al lado, y odos: camino, o sea, al lado del camino. En su sentido más amplio, método significa el cambio

más adecuado para lograr un fin. Desde el punto de vista científico, el método es un proceso lógico a través del cual se obtiene el conocimiento. El método es un medio para alcanzar un objetivo; el método científico es la explicación, descripción y predicción de fenómenos y su esencia es obtener con mayor facilidad el conocimiento científico.

La técnica es el conjunto de instrumentos y medios a través de los cuales se efectúa el método. Si el método es el camino, la técnica proporciona las herramientas, para recorrer ese camino, la técnica propone las normas para ordenar las etapas del proceso de investigación; proporciona instrumentos de recolección, clasificación, medición, correlación y análisis de datos y aportar a la ciencia todos los medios para aplicar el método. De esta forma, la técnica es la estructura del método y la teoría, el fundamento de la ciencia.

Las características del método científico se establecen bajo los siguientes parámetros:

- Verificación empírica. Utiliza la comprobación de los hechos para formular y resolver problemas.
- Experimentación controlada. Define, mide y controla las variables del problema por resolver, para obtener soluciones científicas.
- Búsqueda de generalizaciones más amplias. La solución práctica a un problema es sólo un medio y no el fin del método científico.
- Se fundamenta en un cuerpo de generalizaciones ya existentes. Intenta crear un sistema teórico nuevo con base en lo que ya se tiene.
- Va más allá de los hechos. Para los hechos tal y como son para encontrar causas, efectos y algo más.
- Objetividad. Busca la verdad independiente de la escala de valores y criterio personal del investigador.
- Existe una estrecha relación entre la teoría y el método.
- Es fáctico, siempre se refiere a los hechos (GALÁN, 2016).

## **Métodos generales de la investigación**

Resulta casi imposible explicar de manera breve en qué consisten los métodos de investigación científica, por lo que para fines informativos se enunciarán sus características esenciales; hacemos notar que el hecho de presentarlos aislados es sólo para lograr una mejor comprensión de éstos, ya que el proceso de investigación se interrelacionan y se aplican varios métodos (GALÁN, 2016).

**Método inductivo.-** El método inductivo es un proceso en que a partir del estudio de casos particulares, se obtienen conclusiones o leyes universales que explican o relacionan los fenómenos estudiados.

El método inductivo utiliza la observación directa de los fenómenos, la experimentación y el estudio de las relaciones que existen entre ellos.

Inicialmente, se separan los casos más elementales para examinarlos en forma individual, se observan en reacción con fenómenos similares, se formulan hipótesis y a través de la experimentación se contrastan (GALÁN, 2016).

**Método deductivo.-** Consiste en obtener conclusiones particulares a partir de una ley universal. El método deductivo consta en las siguientes etapas:

- Determina los hechos más importantes en el fenómeno por analizar.
- Deduce las relaciones constantes de naturaleza uniforme que dan lugar al fenómeno.
- Con base en las deducciones anteriores se formula la hipótesis.
- Se observa la realidad para comprobar la hipótesis.
- Del proceso anterior se deducen leyes.

Mientras el método inductivo se parte de los hechos para hacer inferencia de carácter general, en el método deductivo se parte siempre de verdades generales y progresa por el razonamiento (GALÁN, 2016).

**Método sintético.-** Es un proceso mediante el cual se relacionan los hechos aparentemente aislados y se formula una teoría que unifica los diversos elementos. El historiador que realiza la investigación documental y de campo acerca de una comunidad, integra todos los acontecimientos de determinada época, aplica el método sintético (GALÁN, 2016).

**Método analítico.-** En este método se distinguen los elementos de un fenómeno y se procede a revisar ordenadamente cada uno de ellos por separado.

La física, química y biología utilizan este método a partir de la experimentación y el análisis de gran número de casos, se establecen leyes universales.

Si se analizan las características de los métodos enunciados anteriormente, es fácil concluir que todos ellos se relacionan y complementan. A partir del método analítico se observan fenómenos singulares; con la inducción se formulan leyes universales; mediante el método deductivo se aplican esas leyes a situaciones particulares y a través de la síntesis se integran conocimientos aparentemente no relacionados.

Por otra parte, existe una íntima relación entre el método deductivo y el sintético, el método inductivo y el analítico, ya que la inducción puede considerarse como un análisis y la deducción como una parte de la síntesis (GALÁN, 2016).

En la presente investigación, los métodos de investigación se traducen a la forma en cómo éstos se implica en la acción investigativa desde la caracterización del problema hasta el análisis e interpretación de resultados, mismos que desde la información obtenida se estructura la propuesta de mejora, el cual, se convierte en la evidenciación material del alcance investigativo brindándole tratamiento a la problematización

establecida, por ello la presente investigación en su objeto de aplicación se basa bajo los siguientes métodos:

- Método deductivo.- Necesario para la determinación de razonamientos dados desde la caracterización del marco teórico referenciado junto con la estructuración dada en los componentes introductorios de la investigación concernidos en la problematización, objetivos y la justificación de la investigación para brindarle secuenciación y relación entre sus componentes investigativos que permite la viabilidad de la misma, en este caso, la investigación resultó viable para su aplicación.
- Método inductivo.- Necesario para el análisis e interpretación de resultados en función de la información recolectada a través de las técnicas determinadas para el efecto se procede a realizar inferencias que permita la caracterización de la información en función de los objetivos trazados y en respuesta al tratamiento de la problematización investigativa en función de estructurar un plan de mejoras que contribuya significativamente a la realidad tratada por intercesión de la investigación científica, en ello, procederá la utilización del método en el presente trabajo práctico investigativo.

## POBLACIÓN Y MUESTRA

### Población

En el determinante dado para la tarea investigativa se debe intervenir al Gerente – Propietario del mismo en función de la aplicabilidad real de su registro Económico llevado para el control de sus operaciones, lo cual, en función de aquello se puede establecer pautas de seguimiento a la tarea efectuada en el ejercicio Económico dado desde la panadería, a ello, se suma la actividad contable y tributaria sobrellevada por su contadora en función de las declaraciones que debe efectuar en el ejercicio de su negocio, lo cual, en resumen el cuadro representativo de la población (cantidad finita) quedaría de la siguiente forma:

En el sector donde funciona la panadería cuenta con una población de 400 familias, que aplicando la fórmula de muestreo aleatorio simple se define de la siguiente manera.

Nota: Los datos presentados en las tablas estadísticas fueron obtenidos de los usuarios que frecuentan la panadería Lilianita.

$$n = \frac{N p q}{(N - 1) E^2 + p q Z^2}$$

Dónde:

n = Tamaño de la muestra.

N = Tamaño de la población.

p = Posibilidad de que ocurra un evento, p = 0,5

q = Posibilidad de no ocurrencia de un evento, q = 0,5

E = Error, se considera el 5%; E= 0,05

Z = Nivel de confianza, que para el 95%, Z = 1,96

$$n = \frac{(400) (0,5) (0,5)}{(400 - 1) 0,05^2 + (0,5) (0,5) (1,96)^2}$$

$$n = \frac{150}{(399) 0,0025 + 0,25(1,96)^2}$$

$$n = \frac{100}{1.9579}$$

$$\mathbf{n = 51.07}$$

Por lo tanto se va a trabajar con una muestra de 51 usuarios de la panadería Lilianita a los que se les Aplicara una encuesta personalizada.

## **Muestra**

Como se trata de una población finita de determinación investigativa, la población mostrada se convierte en la muestra de la investigación mostrándose como un factor probabilístico de forma controlable al investigador, por consiguiente, su factor de relación se convierte en información confiable.

## **Técnicas e instrumentos de la investigación**

Respecto de los instrumentos que se van a utilizar para recolectar la información se deben tener en cuenta los siguientes aspectos:

- El tipo de instrumentos seleccionados y la justificación de su escogencia.
- Los principales temas que se van a incluir en el instrumento.
- El proceso que se va a seguir para la elaboración del instrumento.
- Proceso que se va a seguir para probar o validar el instrumento.

Para aquellos casos en los cuales el estudio no requiere del uso de entrevistas, cuestionarios o similares, se debe especificar cuál es el instrumento o guía que se va a emplear para obtener la información a partir de la revisión de documentos, análisis de datos secundarios, etc.

Esto garantizará que la información se va a obtener de una manera sistemática. En cuanto a los procedimientos para la aplicación de los instrumentos seleccionados, o sea, la recolección de datos propiamente dicha, se deben mencionar los siguientes:

- Las técnicas que se van a emplear para obtener la información como pueden ser: entrevista directa, envío de cuestionarios por correo, entrevistas telefónicas, análisis de casos, etc.
- Características especiales que deben tener quienes vallan a realizar la recolección de datos.

Para el caso que no requiera aplicación de cuestionarios o entrevistas, se recurre a la técnica de la observación, que consiste en el registro visual de lo que ocurre en una situación real, clasificando y consignando los acontecimientos pertinentes de acuerdo con algún esquema presente y según el problema que se estudia.

Al igual que con otros métodos, previamente a la ejecución de la observación el investigador, debe definir los objetivos que persigue, determinar su unidad de observación, las condiciones en que la sumirá y las conductas que deberán registrarse.

Se le debe conducir de manera hábil y sistemática y tener destreza en el registro de datos. Diferenciando los aspectos significativos de la situación y los que no tienen importancia.

También se requiere habilidad para establecer condiciones de manera tal que los hechos observables se realicen en la forma más natural posible y

sin influencias del investigador u otros factores. Cuando se decide usar este método es requisito fundamental la preparación cuidadosa de los observadores, asegurándose así la confiabilidad de los datos que se registran y recolectan. Según el papel la observación puede ser participante o no participante (GALÁN, 2016).

**La observación participante.-** Implica que el investigador o el responsable de recolectar los datos se involucre directamente con la actividad objeto de la observación, lo que puede variar desde una integración total del grupo o ser parte de éste durante un periodo. Algunos errores que suelen cometerse están relacionados con las emociones del observador, ya que al involucrarse en la situación pierde la objetividad en la observación y en el registro, análisis e interpretación de los hechos o fenómenos (GALÁN, 2016).

**La observación no participante.-** Ocurre cuando el investigador no tiene ningún tipo de relación con los sujetos que serán observados ni forma parte de la situación en que se dan los fenómenos en estudio. En esta modalidad, al no involucrarse el investigador, los datos recogidos pueden ser más objetivos, aunque por otro lado al no integrarse al grupo puede afectar el comportamiento de los sujetos en estudio y los datos que se observan podrían no ser tan reales y veraces (GALÁN, 2016).

**La encuesta.-** Este método consiste en obtener información de los sujetos de estudio, proporcionada por ellos mismos, sobre opiniones, actitudes o sugerencias. Hay dos maneras de obtener información con éstos métodos: la entrevista y el cuestionario (GALÁN, 2016).

**La entrevista.-** Es la comunicación interpersonal establecida entre el investigador y el sujeto de estudio a fin de obtener respuestas verbales a los interrogantes planteados sobre el problema propuesto.

Se estima que este método es más eficaz que el cuestionario, ya que permite obtener una información más completa. A través de ella el investigador puede explicar el propósito del estudio y especificar claramente la información que necesita; si hay una interpretación errónea de la pregunta permite aclararla, asegurando una mejor respuesta:

- Entrevista estructurada: Se caracteriza por estar rígidamente estandarizada; se plantean idénticas preguntas y en el mismo orden a cada uno de los participantes quienes deben escoger en dos o más alternativas que se les ofrecen. Para orientar mejor la entrevista se elabora un formulario que contenga todas las preguntas. Sin embargo, al utilizar este tipo de entrevistas el investigador tiene limitada libertad para formular preguntas independientes generadas por la interacción personal.
- Entrevista no estructurada: Es más flexible y abierta, aunque los objetivos de la investigación rigen a las preguntas; su contenido, orden, profundidad y formulación se encuentra por entero en manos del entrevistador. Si bien el investigador, sobre la base del problema, los objetivos y las variables elabora preguntas antes de realizar la entrevista, modifica el orden, la forma de encabezar las preguntas o su formulación para adaptarlas a las diversas situaciones y características particulares de los sujetos de estudio. Este tipo de entrevistas es muy útil en los estudios descriptivos y en las fases de exploración para el diseño del instrumento de recolección de datos (GALÁN, 2016).

**El cuestionario.-** Puede aplicarse a grupos o individuos estando presente al investigador o el responsable de recoger la información o puede enviarse por el correo a los destinatarios seleccionados en la muestra.

Debido a su administración se pueden presentar problemas relacionados con la cantidad y calidad de los datos que se pretenda obtener para el

estudio.

Algunos problemas asociados con el envío de los cuestionarios podrían ser: que no fuesen devueltos, los consultados pueden evadir la respuesta o algunas preguntas. O no darle importancia necesaria a las respuestas proporcionadas.

Por ello y otros factores más el instrumento que se use para la recolección de datos debe ser objeto de una cuidadosa elaboración.

Algunas ventajas del cuestionario son: Su costo relativamente bajo, su capacidad para proporcionar información sobre un mayor número de personas en un periodo bastante breve y la facilidad de obtener, cuantificar, analizar e interpretar datos.

El investigador decide utilizar la observación regulada, la entrevista o el cuestionario y otra fuente de información secundaria como método de recolección de datos, debe elaborar un instrumento para obtener la información que requiere, siendo el formulario el que se emplea más frecuentemente.

Para diseñar correctamente un formulario es necesario tomar en consideración algunos criterios relacionados con su organización, las preguntas a plantear según los objetivos propuestos en la investigación y las características físicas de los formularios (GALÁN, 2016).

Para la procedencia del presente trabajo investigativo se procederá a la aplicación de las siguientes técnicas para el levantamiento de información pertinente:

Observación directa.- desde el contexto productivo del negocio, se debe establecer un bosquejo de proceso productivo del pan para su referenciación dada en la aplicabilidad de la contabilidad de costo como recurso administrativo del negocio, en ello, su grado de referenciación hacia

la propuesta investigativa resultaría su funcionalidad, información para la toma de decisiones y proceso contable en relación a costos de producción; esto conlleva a la obtención de información relevante para la propuesta de mejora en la investigación (proceso de costos de producción).

**Encuesta.-** Aplicado a los clientes del negocio en función de la caracterización del servicio ofrecido por la Panadería “Lilianita” a través de la obtención de información objetiva que permita establecer el relativo de la actividad en general del negocio en función del flujo de ingresos generados en caracterización del proceso contable aplicado viabilizando el presente trabajo práctico investigativo.

## **PROCEDIMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN**

La investigación propuesta establecida desde su estructuración temática se relaciona al proceso contable desde la aplicación de la relacionada a la contabilidad de costos por órdenes de producción, la cual en su tratamiento se inició con una contextualización de la problemática identificada en el objeto de estudio mediante una acción factoperceptible, el cual, en su efecto se determina la repercusión significativa que lograría la investigación si ésta es aplicada en tal contexto, luego del cual, a la determinación viable de aplicación se consolida su viabilidad a través de la conformación del marco teórico histórico y contextual en función de brindar un marco de acción frente a la investigación planteada como recurso de apoyo investigativo.

Estructurado el análisis contextual de la problemática identificada y a través de una guía en marco de acción, tales complementos se fortalecen a través de la metodología determinada para realizar el pertinente levantamiento de información en el contexto de la investigación planteada, que desde la fuente real del objeto de estudio, se obtiene información significativa en función de su análisis e interpretación desde las técnicas aplicadas

(encuestas y observación directa), las cuales, a través de la aplicabilidad estadística de representaciones porcentuales y gráficos de relación concierne el establecimiento de factores limitantes como omisiones de aplicabilidad contable convirtiéndose en los insumos esenciales para la elaboración de la propuesta de mejoras de los costos de producción de la Panadería “Lilianita”, en donde, cuyos resultados sirve a contribución significativa del objeto de estudio en su servicio económico como acción administrativa en el servicio ofrecido a la población.

En ello, a la formulación de la propuesta de investigación sobre mejoras en el proceso de costos de producción, éste concierne un proceso práctico de relación dada entre los factores investigativos aplicados y los resultados obtenidos.

“En el sistema de costos por órdenes de producción, para iniciar la actividad productiva, requieren emitir una orden de producción para cada trabajo o lote, cada orden de producción debe llevar una Hoja de Costos, en la cual se registran los costos de materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos requeridos en el proceso de elaboración de determinada orden o lote conforme se desarrolla el trabajo. Los gastos de ventas y administrativos, que se basan en un porcentaje del costo de producción, fabricación o manufactura, se especifican en la hoja de costos para determinar el costo total. Las hojas de costos se establecen al comienzo del trabajo y permanecen vigentes hasta que los productos se terminan y se transfieren gal almacén de artículos terminados.

La estructura de las hojas de costos pueden variar de una empresa a otra; sin embargo, existen datos esenciales que deben ser recopilados para suministrar la información requerida por la gerencia. En la figura 5.1 se muestra un modelo de hoja de costos. Entre los datos principales que deben incluirse en una hoja de costos se encuentran: número de la orden u hoja de producción, descripción del artículo que se va a fabricar y la cantidad, fecha de iniciación, fecha de terminación, sección de costos de

material directo, mano de obra directa y costos indirectos y sección de resumen de costos. El esquema de la Hoja Costos es la siguiente:

**Grafico No 01. Modelo de la hoja de costos en el sistema de costos por órdenes de producción**

ORDEN DE PRODUCCION				No. _____		
Fecha de expedición de la orden: _____						
Datos sobre el producto a fabricar:						
Artículo: _____			Cantidad _____			
Fecha de inicio: _____			Fecha de culminación _____			
Pedido No. _____			Especificaciones: _____			
CONCEPTO	MATERIAL DIRECTO	MANO DE OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS	TOTAL	UNIDADES	COSTO UNITARIO
<b>TOTAL</b>						
Elaborado por: _____			Recibida por _____		Control Contabilidad _____	

**Fuente:** (AGUILAR, 2012).

Desde esta perspectiva, se procede a su pertinente proceso contable en los registros normativos para el efecto, en ello, en resumen para su registro contable y liquidación respectiva, en donde, terminada una orden de producción, se procede a totalizar cada una de las columnas, obteniendo de esta forma el costo de materiales directos invertidos en dicha orden, de igual forma el costo de mano de obra y los costos indirectos. Luego se suman los totales de los tres elementos y obtenemos el costo de producción de la orden, este total se divide entre el número de unidades fabricadas en la misma, y resulta el costo unitario de los productos fabricados en esa orden.

Este costo se transfiere al almacén de productos terminados para su posterior entrega o venta. El flujo del registro del proceso contable de

producción en un sistema de costos por órdenes de producción procede a saber:

### **CUESTIONARIO DE PREGUNTAS**

- 1.- ¿La panadería ofrece un pan a su satisfacción?
- 2.- ¿La panadería otorga pan a su gusto cuando lo quiere?
- 3.- ¿El precio ofrecido por la panadería en sus productos es de su satisfacción?
- 4.- ¿El tiempo de entrega del pan es de su satisfacción por parte de la panadería?
- 5.- ¿Usted está satisfecho con el servicio dado por la panadería en sentido general?

## CAPITULO IV

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

#### FICHA DE OBSERVACIÓN APLICADA AL PROCESO CONTABLE DE COSTOS ACTUALMENTE ESTABLECIDO EN LA PANADERÍA “LILIANITA”

**Aplicador:** Lucas Intriago Orly David

**Fecha de aplicación:** Jueves, 16 de marzo del 2017

**Cuadro No 01. Ficha de observación aplicada en la Panadería  
“Lilianita”**

Aspectos a consideración	Factor positivo (Sí)	Factor negativo (No)
La Panadería cuenta con archivología de facturas.		x
La información contenida en facturas es registrada en un libro contable.		X
El proceso de producción procesos de producción lleva un control de materia prima.		x
El proceso de producción lleva un control de mano de obra.	x	
El proceso de producción lleva un control de costos indirectos de fabricación.		X
La hoja de costos es elaborada en la Panadería para fines de control económico		X
La Panadería lleva un registro contable de sus operaciones para fines de monitoreo de generación de utilidades.		X
Se constata estados financieros elaborados para en análisis económico del negocio en relación a rentabilidad y solvencia.		X
Existen archivología de los movimientos económicos de la panadería en el contexto de la contabilidad de costos por órdenes de producción		X
El negocio es respaldado por todos los permisos legales y de funcionamiento para su ejercicio económico.	X	

**Observaciones.-** Se constata que en la Panadería “Lilianita” procede con una aplicación contable de su actividad económica de forma empírica, en tanto, se procedió a verificar que los elementos básicos de incorporación y proceso contable de costos no ha sido implementado en tal panadería, donde simplemente se registra las compras y las ventas de forma

confrontada para determinar de forma “Equivocada” la utilidad, ya que en dicho registro no se diferencia el grupo contable (activos – pasivos – patrimonio; ingresos - gastos), de esta forma, contar con información fidedigna para la toma de decisiones.

**ENCUESTA APLICADA A LOS CLIENTES DEL NEGOCIO EN  
RELACIÓN A LA ACTIVIDAD ECONÓMICA EJERCIDA POR LA  
PANADERÍA “LILIANITA”**

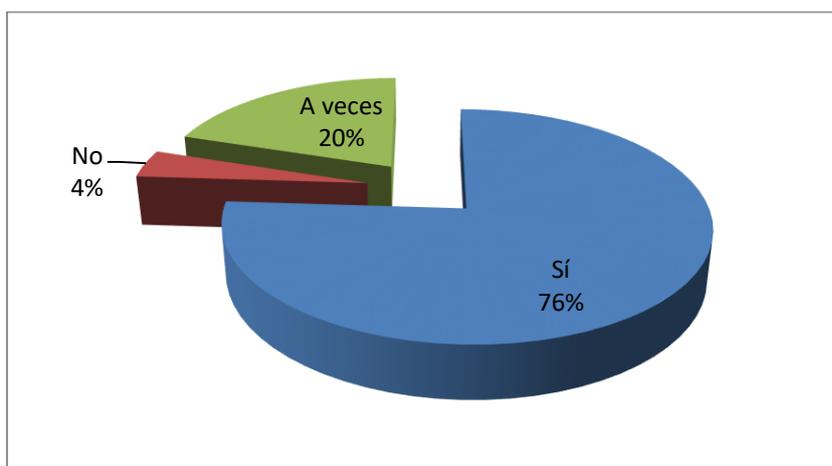
**1.- ¿La panadería ofrece un pan a su satisfacción?**

**Cuadro No 02. Satisfacción de la oferta del plan**

Variables	Respuestas	Porcentaje
Sí	38	76%
No	3	4%
A veces	10	20%
<b>Total</b>	<b>51</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta realizada a los clientes  
**Elaborado por:** Lucas Intriago Orly David

**Gráfico No 02. Satisfacción de la oferta del plan**



**Fuente:** Encuestas realizadas a los clientes  
**Elaborado por:** Lucas Intriago Orly David

Análisis e interpretación.- El contexto del servicio dado por la Panadería “Lilianita” a sus clientes en relación al contexto contable es imperioso establecerlo, en tanto, que el adecuado registro económico financiero de su actividad económica establece criterios de toma de decisiones que forjaría el mejoramiento del servicio, en ello, la apreciación del cliente frente al negocio descrito está posicionado en un buen nivel se encuentra satisfecho por el producto ofrecido, seguido de una apreciación frecuente de servicio dado y una mínima referencia se establece que no se encuentra satisfecho con el producto ofrecido por el negocio.

## 2.- ¿La panadería otorga pan a su gusto cuando lo quiere?

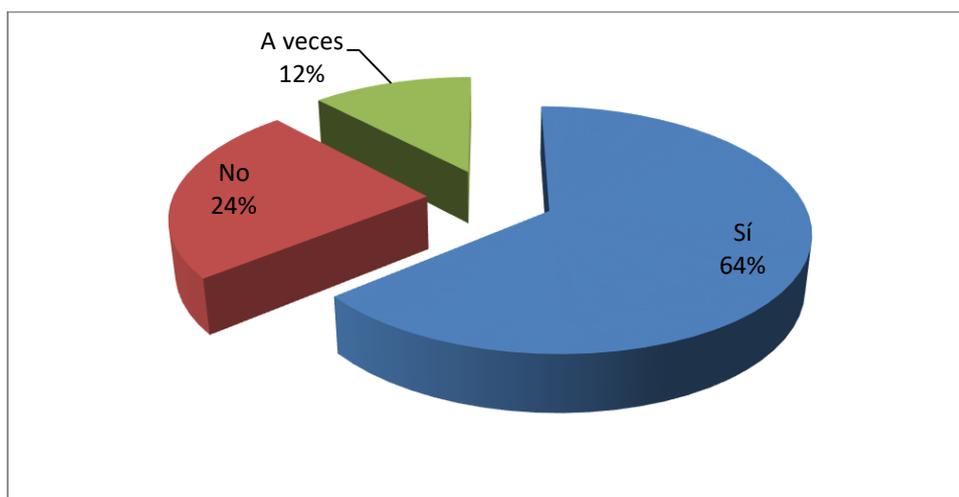
**Cuadro No 03. Gustos y preferencias del cliente**

Variables	Respuestas	Porcentaje
Sí	32	64%
No	12	24%
A veces	7	12%
<b>Total</b>	<b>51</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuestas realizadas a los clientes

**Elaborado por:** Lucas Intriago David

**Gráfico No 03. Gustos y preferencias del cliente**



**Fuente:** Encuestas realizadas a los clientes

**Elaborado por:** Lucas Intriago Orly David

**Análisis e interpretación.-** Los gustos y preferencias dentro de la actividad general de la Panadería satisface en su gran mayoría a las necesidades del cliente, en tanto, que la apreciación consiguiente no satisface a los gustos y preferencias del cliente estableciendo un reemplazo de la necesidad del cliente de acuerdo a la oferta existente en el negocio, y en su menor representación se da en el criterio frecuente de satisfacción; a ello, su impacto en la naturaleza contable se da en el sentido de la información generada de la utilidad, lo cual, es aliciente de toma de decisión que se relacionaría de ofrecer mayores productos dados a la satisfacción de necesidades de los clientes.

**3.- ¿El precio ofrecido por la panadería en sus productos es de su satisfacción?**

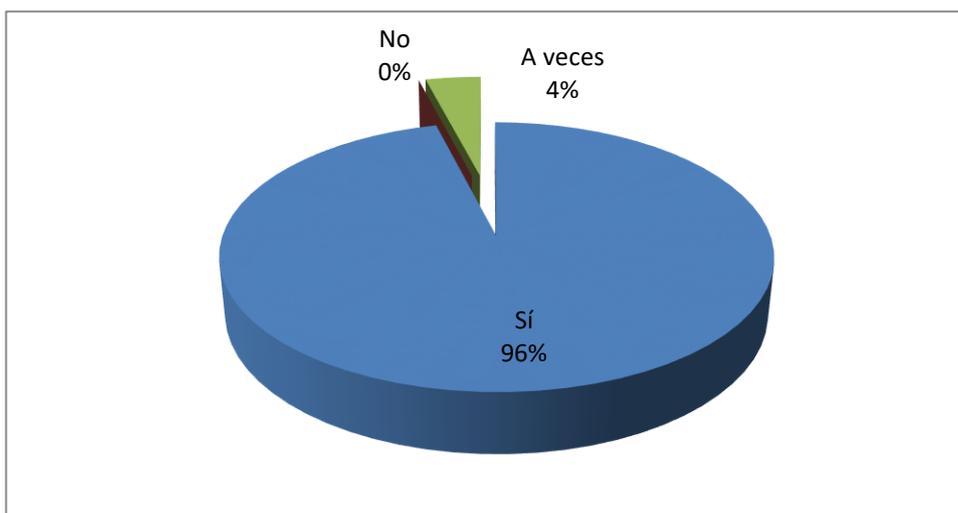
**Cuadro No 04. Precio del producto**

Variables	Respuestas	Porcentaje
Sí	48	96%
No	0	0%
A veces	3	4%
<b>Total</b>	<b>51</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuestas realizadas a los clientes

**Elaborado por:** Lucas Intriago Orly David

**Gráfico No 04. Precio del producto**



**Fuente:** Encuestas realizadas a los clientes

**Elaborado por:** Lucas Intriago Orly David

**Análisis e interpretación.-** El precio ofrecido por la Panadería “Lilianita” a sus clientes para el consumo de sus productos ofrecidos se sitúa en un nivel satisfactorio ya que la mayoría de los clientes lo posiciona en una oferta módica y accesible en relación al precio ofertado; en ello el determinante contable debe determinar si éste es el adecuado para obtener los mayores niveles de rentabilidad (a pesar de que el pan es un producto básico, donde prácticamente su precio nace de un oligopolio y/o libre mercado, depende del caso); se acentúa el hecho de la importancia del proceso contable para confrontarlo con la oferta dada y determinar si sus niveles de venta es el adecuado.

**4.- ¿El tiempo de entrega del pan es de su satisfacción por parte de la panadería?**

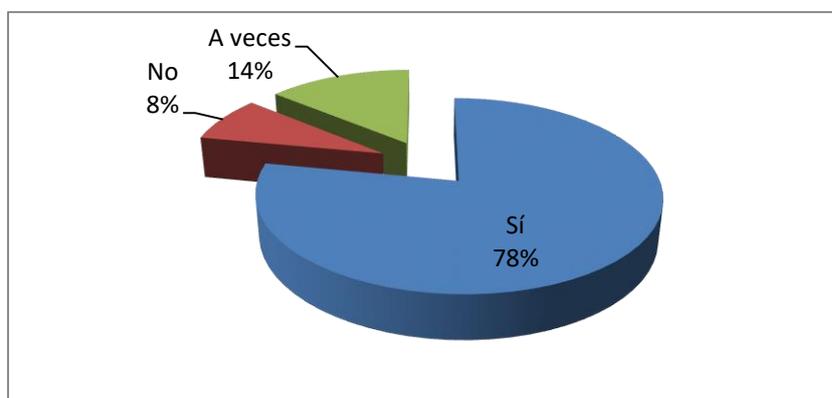
**Cuadro No 05. Entrega del pan al cliente**

<b>Variables</b>	<b>Respuestas</b>	<b>Porcentaje</b>
Sí	40	78%
No	4	8%
A veces	7	14%
<b>Total</b>	<b>51</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuestas realizadas a los clientes

**Elaborado por:** Lucas Intriago Orly David

**Gráfico No 05. Entrega del pan al cliente**



**Fuente:** Encuestas realizadas a los clientes

**Elaborado por:** Lucas Intriago Orly David

**Análisis e interpretación.-** El tiempo de atención al cliente en referencia a la entrega del pan (producto) está situado en un nivel adecuado de procedencia por parte del negocio, en tanto, que los requerimientos al cliente al tiempo de entrega, en su mayoría, se encuentran satisfechos; de ello, la apreciación consiguiente está dado en el nivel: a veces (frecuente), lo cual, en su consiguiente apreciación existen clientes que no están satisfechos con el tiempo de entrega del producto cuando lo requiere. Dado los resultados, en relación a la naturaleza contable se relaciona con el tiempo de producción dado para ofrecer el producto terminado al cliente conlleva un registro dado para la determinación del costo unitario.

**5.- ¿Usted está satisfecho con el servicio dado por la panadería en sentido general?**

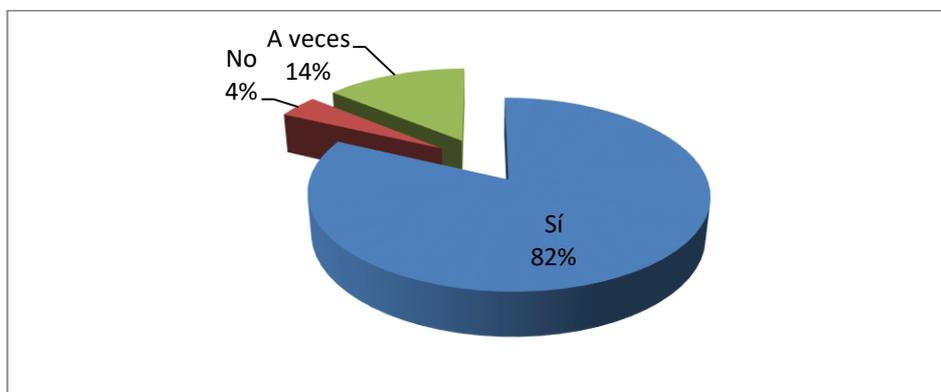
**Cuadro No 06. Satisfacción general del servicio dado por la panadería “Lilianita”**

<b>Variables</b>	<b>Respuestas</b>	<b>Porcentaje</b>
Sí	41	82%
No	2	4%
A veces	8	14%
<b>Total</b>	<b>51</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuestas realizadas a los clientes

**Elaborado por:** Lucas Intriago Orly David

**Gráfico No 06. Satisfacción general del servicio dado por la Panadería “Lilianita”**



**Fuente:** Encuestas realizadas a los clientes

**Elaborado por:** Lucas Intriago Orly David

**Análisis e interpretación.-** El aspecto general de la actividad general de la Panadería “Lilianita” está situada en un nivel satisfactorio de relación ya que la mayoría de sus clientes aprecian que su ejercicio de oferta dada dentro de su actividad económica está satisfactoriamente establecida, más sin embargo, existe una representación que aprecian que a veces ofrece un servicio satisfactorio y una mínima representación sitúa al negocio en un nivel insatisfactorio de atención general.

### **PLAN DE MEJORAS**

Incorporación del proceso contable de costos por órdenes de producción en la Panadería “Lilianita” de la ciudad El Empalme, provincia del Guayas, año 2017.

<b>Oportunidad de mejora:</b>		En la determinación de los costos de elaboración y producción de la panadería Lilianita				
<b>Meta:</b>		Determinación de costos reales				
<b>Responsable:</b>		Propietario Panadería Lilianita				
<b>¿QUÉ?</b>	<b>¿QUIÉN?</b>	<b>¿CÓMO?</b>	<b>¿POR QUÉ?</b>	<b>¿DÓNDE?</b>	<b>¿CUÁNDO?</b>	<b>¿CUÁNTO?</b>
Implementar un registro de control de los costos en la panadería Lilianita	El propietario de la panadería.	Realizando cursos de capacitaciones de control costos y poder determinar valores reales de ingreso.  Contratando a personal idóneo en la materia de costos.	Necesidad de mejorar la liquidez.  Para disminuir las falencias en el control de los ingresos y gastos.	En la panadería Lilianita	Permanente	300,00

## **Desarrollo de la propuesta**

### **La orden de pedido y/o producción**

La orden de producción (OP) es el documento codificado con el Departamento de Producción. Almacén y los trabajadores realizan su trabajo de acuerdo con las especificaciones que contenga la OP. Cada vez que se abre una OP, se abre una hoja de costos que registrará las inversiones, consumos, tiempos y gastos de la OP.

En el contexto de la presente propuesta investigativa, las órdenes de producción a efecto de la intervención dada para el análisis económico a través de la Contabilidad de Costos en la panadería “Lilianita” procede con el siguiente detalle:

**PANADERÍA “LILIANITA”  
ORDEN DE PEDIDO**

**OP No 0001-PL-2017**

**Fecha:** Lunes, 10 de abril del 2017

**Cliente:** Manzaba Coello Alfredo Manuel

**DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO A REALIZAR**

El cliente estableció la producción de 100 empanadas de sal con queso a razón de un pedido especial establecido por el cliente, así mismo, la realización de una torta de cumpleaños decorada en sabor vainilla con relleno de manjar para 25 personas. En ello en función del pedido realizado se procede a determinar los factores de producción del caso para la debida atención al cliente.

Fecha de entrega: 17 de abril del 2017.

En una hoja especial que generalmente se hace por triplicado, exigida por el almacenista para entregar la materia prima con el destino a un trabajo específico.

Una de las copias de esa solicitud queda en el poder del almacenista, y las otras dos se envía a los departamentos de Contabilidad de Costos. Se establece así un control más efectivo de los materiales que se suministran a producción (SITES GOOGLE, 2017).

Las requisiciones pueden tomar diversas formas de acuerdo con el tamaño y la naturaleza de la empresa. Deben tener el nombre correspondiente o su código, con datos sobre el número, la fecha de entrega, la clase de trabajo en que se aplicarán los materiales, la cantidad, la descripción y el costo unitario, así como las firmas autorizadas del jefe de producción o cualquier otro alto funcionario (SITES GOOGLE, 2017).

El proceso de registro de la requisición de materiales procede de la siguiente forma:

1. En el almacén: Una vez que se ha estudiado la requisición de materiales y estos se han despachado oportunamente, se procede a registrar la salida correspondiente en el software de inventarios. Una de las copias se guarda en un archivo especial y las otras dos, con destino a contabilidad general y costos, se guardan para entregarlas cada fin de semana, o cada quince días, según las políticas que tenga la compañía (SITES GOOGLE, 2017)
2. En el departamento de costos: Una vez recibidas las requisiciones, se separan las directas de las indirectas; las directas se suman y el total se coloca en la hoja de costos por trabajo en la sección correspondiente a los materiales directos (SITES GOOGLE, 2017).
3. En el departamento de contabilidad general: Se separan y se suman las requisiciones de materiales directos y se hace el registro correspondiente en las hojas de control.

Cuando la orden de trabajo es terminada se deben asignar los costos indirectos a la hoja de costos para cerrarla.

Este apartado, se debe establecer dos requisiciones de materiales, uno para la producción de las empanadas y otro para la producción de la torta, esto en función a que la determinación del costo unitario y su nivel de utilidad, las requisiciones se debe realizar de forma equiparada y en producciones de igual código o producto terminado para su mejor efectividad en la determinación de la utilidad. Lo mencionado procede de la siguiente forma:

**PANADERÍA "LILIANITA"**  
**REQUISICIÓN DE MATERIALES**  
**Orden de Producción No 0001**

**PRODUCTO: 100 empanadas, 100 panes redondos, más 1 torta grande**

**Requisición No 001**

**Fecha de producción: 14/04/2017**

<b>Cant.</b>	<b>Descripción</b>	<b>V. Unitario</b>	<b>V. Total</b>
<b>Materiales Directos</b>			
18	Libras de harina blanca	\$ 0,1800	\$ 3,24
3,5	Libras de harina negra (trigo)	\$ 0,1900	\$ 0,67
42	Onzas de azúcar	\$ 0,1100	\$ 4,62
4	Onzas de sal	\$ 0,0056	\$ 0,02
4	Libras de manteca	\$ 0,6500	\$ 2,60
0,4	Paquete de levadura	\$ 0,0046	\$ 0,01
32	Huevos	\$ 0,0900	\$ 2,88
4	Litros de agua	\$ 0,0016	\$ 0,01
0,5	Tapa de esencia de vainilla	\$ 0,0136	\$ 0,01
3,5	Libras de queso	\$ 1,1500	\$ 4,03
1	Libra de manteca	\$ 1,2500	\$ 1,25
2	Onzas de cocoa	\$ 0,0281	\$ 0,06
1	Pizca de bicarbonato de sodio	\$ 0,0085	\$ 0,01
2	Onzas de polvo de hornear	\$ 0,0082	\$ 0,02
0,25	Litro de leche	\$ 0,6000	\$ 0,15
0,75	Chocolate en cobertura	\$ 1,7500	\$ 1,31
0,5	Litro de crema de leche	\$ 1,6000	\$ 0,80
	<b>Subtotal</b>		<b>\$ 21,68</b>
<b>Materiales Indirectos</b>			
10	Fundas de papel tamaño grande	\$ 0,0039	\$ 0,04
5	Fundas plásticas reforzadas	\$ 0,0200	\$ 0,10
1	Recipiente para torta (plato y cubierta)	\$ 1,8000	\$ 1,80
1	Uso de gas	\$ 0,0500	\$ 0,05
1	Uso de energía eléctrica	\$ 0,0500	\$ 0,05
	<b>Subtotal</b>		<b>\$ 2,04</b>
	<b>TOTAL</b>		<b>\$ 23,72</b>

\_\_\_\_\_  
**Propietario**

\_\_\_\_\_  
**Contador**

## La tarjeta de tiempo

Es la medida exacta del tiempo como factor determinante de la contabilidad de costos en relación a la mano de obra. El control de la mano de obra sólo puede ser calculado si se lleva un registro manual o en medio electrónico en relación al tiempo devengado por parte del productor, obrero o aprendiz del proceso de producción. En tal registro debe revelarse:

- Total de horas trabajadas
- Total de horas ociosas del personal
- Total de horas extras del personal de producción (RUMIGUANO, 2015).

El proceso de asignación de tal rubro en la panadería "Lilianita" es el siguiente:

### PANADERÍA "LILIANITA" TARJETA DE TIEMPO

<b>Fecha:</b>	15/04/2017	<b>Trabajadora:</b>	Sra. Ingrid Moncada		
<b>Departamento:</b>	Producción	<b>Código:</b>			
<b>Salario por Hora:</b>	2,88	<b>Responsable:</b>	Gerente Propietario		
<b>Orden de Pedido</b>	<b>Hora de Inicio</b>	<b>Hora de Término</b>	<b>Horas Empleadas</b>	<b>Valor por Hora</b>	<b>Valor Total</b>
001	06h00	08h00	2,00	\$ 2,88	\$ 5,76
<b>Total</b>			<b>2,00</b>	<b>\$ 2,88</b>	<b>\$ 5,76</b>

\_\_\_\_\_  
Propietario

\_\_\_\_\_  
Contador

**PANADERÍA "LILIANITA"**  
**TARJETA DE TIEMPO**

<b>Fecha:</b>	15/04/2017		<b>Trabajadora:</b>	Sr. Manuel Castillo.	
<b>Departamento:</b>	Producción		<b>Código:</b>	0002-MOD-PL-2014	
<b>Salario por Hora:</b>	\$2,88		<b>Responsable:</b>	Gerente Propietario	
<b>Orden de Pedido</b>	<b>Hora de Inicio</b>	<b>Hora de Término</b>	<b>Horas Empleadas</b>	<b>Valor por Hora</b>	<b>Valor Total</b>
001	06h00	08h00	2,00	\$ 2,88	\$ 5,76
<b>Total</b>			<b>2,00</b>	<b>\$ 2,88</b>	<b>\$ 5,76</b>

\_\_\_\_\_  
**Propietario**

\_\_\_\_\_  
**Contador**

**PANADERÍA "LILIANITA"**  
**TARJETA DE TIEMPO**

<b>Fecha:</b>	16/04/2017		<b>Trabajadora:</b>	Sra. Esthela Tuarez.	
<b>Departamento:</b>	Producción		<b>Código:</b>	0003-MOD-PL-2014	
<b>Salario por Hora:</b>	\$2,88		<b>Responsable:</b>	Gerente Propietario	
<b>Orden de Pedido</b>	<b>Hora de Inicio</b>	<b>Hora de Término</b>	<b>Horas Empleadas</b>	<b>Valor por Hora</b>	<b>Valor Total</b>
001	06h00	07h30	1,50	\$ 2,88	\$ 4,32
<b>Total</b>			<b>1,50</b>	<b>\$ 2,88</b>	<b>\$ 4,32</b>

\_\_\_\_\_  
**Propietario**

\_\_\_\_\_  
**Contador**

**La nómina de jornales.-** Es un documento justificativo de las operaciones de la mano de obra directa e indirecta que se diferencia muy poco al rol de pagos en un negocio comercial, el cual, se lo realiza para un control más exacto de lo mencionado; en ello, se registra el salario devengado que es constituido por el valor remunerativo a que el trabajador se ha hecho acreedor durante la semana: salario básico, auxilio de transporte, bonificaciones, horas extras, festivos, beneficios sociales, etc. (RUMIGUANO, 2015). El resultado en la Panadería "Lilianita" es la siguiente:

\_\_\_\_\_  
**Propietario**

\_\_\_\_\_  
**Contador**

**La hoja de costos.-** Documento que se realiza en industrias que controlan la fabricación por el sistema de costeo denominado ordenes de fabricación (ERIRAR, 2010).

Este formato se formula con varios ejemplares para informar el proceso de fabricación desde su inicio hasta su terminación (ERIRAR, 2010).

Su diseño consiste en que incluya además de los datos generales tales como: número de orden, fecha de inicio, fecha de terminación, nombre del producto, etc. Debe de contener los materiales en unidades y valores que se emplearon y su importe total (ERIRAR, 2010).

De tal manera que se totalice el importe de los tres elementos para dividir su importe entre el número de unidades terminadas y con ello determinar el costo unitario, que servirá para dar entrada al almacén de productos terminados para su control (ERIRAR, 2010).

La hoja de costos resultante de la operación económica de la Orden de Producción No 0001 de la Panadería “Lilianita” basado en el pedido de 100 empanadas, 100 panes redondos y una torta es la siguiente:

<b>PANADERÍA "LILIANITA"</b>		
<b>HOJA DE COSTOS</b>		
<b>PRODUCTO:</b> 100 empanadas, 100 panes redondos, más 1 torta grande		
<b>Unidades a Producir:</b>		101
<b>Porcentaje de Utilidad</b>		45%
<b>No</b>	<b>Elemento</b>	<b>Valor</b>
1	Materia Prima	\$ 21,68
2	Mano de Obra Directa	\$ 15,84
	<b>Costo Primo</b>	<b>\$ 37,52</b>
3	Gastos Indirectos de Fabricación	\$ 2,04
	<b>Costo de Conversión (2 + 3)</b>	<b>\$ 17,88</b>
4	Gastos Operativos y Administrativos	\$ 8,42
	<b>Costos de Distribución</b>	<b>\$ 8,42</b>
	<b>Costo de Producción (1 + 2 + 3)</b>	<b>\$ 39,56</b>
	<b>Costo Total</b>	<b>\$ 47,98</b>
	<b>Costo Unitario de Producción</b>	<b>\$ 0,45</b>
	<b>Costo Unitario de Distribución</b>	<b>\$ 0,08</b>
	<b>Costo Unitario Total</b>	<b>\$ 0,53</b>
	<b>Costo de Ventas</b>	<b>\$ 39,56</b>
	<b>Precio Unitario de Venta</b>	<b>\$ 0,77</b>

Propietario

Contador

<b>HOJA RESUMEN DE COSTOS</b>			
<b>PRODUCTO:</b> Empanadas, panes más torta		<b>CANTIDAD:</b> 101	
<b>COSTO UNITARIO:</b> \$0,53		<b>PRECIO DE VENTA:</b> \$ 0,77	
<b>Detalle</b>	<b>Costo Fijos</b>	<b>Costos Variables</b>	<b>Costo Total</b>
Materia Prima	\$ -	\$ 27,56	\$ 21,68
Mano de Obra Directa	\$ -	\$ 15,84	\$ 15,84
Costos Generales de Fabricación	\$ -	\$ 2,04	\$ 2,04
Costos Administrativos	\$ 8,42	\$ -	\$ 8,42
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 8,42</b>	<b>\$ 45,44</b>	<b>\$ 47,98</b>
<b>VENTAS TOTALES</b>			<b>\$ 77,00</b>
<b>Diferencia</b>			<b>\$ 29,02</b>
<b>Porcentaje de Utilidad Bruta</b>			<b>45%</b>
<b>Utilidad Marginal</b>			<b>\$ 29,02</b>

Propietario

Contador

La confrontación establecida en el Resumen de Costos se describe en el sentido de que las 100 empanadas se debe entregar al cliente en un precio máximo de \$0.25 por unidad, el pan redondo a \$0,15, el cual al ejercicio del mercado panadero es lo que en común ejercicio se debe ofrecer a la población y la torta grande se fijó en el valor de \$37.00 (especial con almíbar, relleno y empaste de chocolate) sumando a la cantidad de \$77,00 la venta a consignar y a los valores consignados a los costos de producción más los de administración suman la cantidad de \$47,98 brindando una utilidad en la orden de producción de \$29.02 (45% de utilidad neta). Cabe indicar que en el rubro de gastos administrativo se predeterminó todos los gastos incurridos en el negocio de luz, agua, beneficios sociales, sueldos administrativos (gerente) y gastos de ventas.

En conclusión, el proceso de estudio de costos o generación del proceso contable por órdenes de producción contribuye a la determinación real de la utilidad generada del negocio, en ello, se debe situar su análisis en relevancia y significativa, en este caso, se contribuyó a la Panadería “Lilianita” para mejorar su toma de decisión con información técnica contable generada.

## CONCLUSIONES

- La investigación realizada nos permitió constatar las insuficiencias que presenta la panadería Lilianita en el control de los costos de producción y de fabricación así como cuál es su utilidad real del negocio, lo que exige del diseño una estrategia que permita la solución de la problemática.
- La estrategia diseñada con el objetivo de determinar los costos reales de producción que permitirá de manera significativa el desarrollo y estabilidad económica de la panadería en lo referente a sus costos reales de fabricación y de producción.
- El fundamento teórico establecido se basó en recursos bibliográficos fidedignos y pertinentes al trabajo de investigación elaborado, en ello, su búsqueda resultó en términos adecuados y de significativo acceso en temas concernientes a la contabilidad de costos por el sistema de órdenes de producción resultando en acciones accesibles de identificación e investigación para contar con las referencias teóricas oportunas.
- El ejercicio del proceso actual de costos en la Panadería “Lilianita” ha sido ejercido mediante información analizada en forma empírica conteniendo una simple confrontación de ingresos versus gastos (a entendimiento del propietario sin la determinación adecuada de los grupos contables en su personalización de cuentas (activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos) generando información desacertada en opinión económica y financiera para la toma de decisiones.

- El plan de mejoras elaborado resultó del análisis dado a la información obtenida del levantamiento de información establecido en función de la actividad económica ejercida por la Panadería “Lilianita” del cantón El Empalme, provincia del Guayas a razón del tema investigativo establecido.

## RECOMENDACIONES

- Como recomendación principal lo que se requiere es que el propietario de la panadería se culturice en registrar todos los materiales a utilizar en la fabricación de sus productos, lo que le ayudaría a determinar claramente cuáles son sus gastos y sus utilidades.
- En los procesos investigativos tomar a reseña los aspectos teóricos dados en función de referencias bibliográficas que actúen como guía procedimental en carácter técnico y metodológico en función del tema investigativo determinado, esto en sugerencia de identificar los aspectos más necesarios para contener los elementos más significativos en relación a la investigación en curso realizada.
- A los negocios comerciales se le sugiere revelar la importancia y significatividad que es objeto la acción contable en función de la actividad económica ejercida, a ello, se propende la elaboración de información técnica fidedigna y de forma clasificada para analizar la información financiera (activos, pasivos y patrimonio) y económica (ingresos y gastos) en función de una toma de decisión oportuna y pertinente.
- A la Panadería “Lilianita” se sugiere implementar la propuesta de mejoras en su negocio para propender a la determinación de resultados que aporte a una toma de decisiones de carácter técnico identificando la naturaleza de su actividad económica en los aspectos financieros (activos, pasivos y patrimonio) y económicos (ingresos y gastos) para diferenciar sus posesiones de sus operaciones, de esta forma, contar con información técnica pertinente a una optimización en su proceso de toma de decisiones.

## BIBLIOGRAFÍA

- AGUILAR, J. (2012). *<http://www.monografias.com>*. Recuperado el 21 de noviembre de 2016, de <http://www.monografias.com/trabajos100/sistema-costos-ordenes-especificas/sistema-costos-ordenes-especificas.shtml#diagramada>
- ALVARADO, P., & CALLE, M. (2011). *<http://cdjbv.ucuenca.edu.ec>*. Recuperado el 06 de julio de 2016, de <http://cdjbv.ucuenca.edu.ec/ebooks/tcon558.pdf>
- CABRERA, E. (2012). *<http://dspace.ups.edu.ec>*. Recuperado el 06 de junio de 2016, de <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/2796/1/UPS-CT02459.pdf>
- CHACÓN, G. (28 de septiembre de 2007). *<http://www.saber.ula.ve>*. Recuperado el 08 de junio de 2016, de <http://www.saber.ula.ve/bitstream/123456789/17419/1/articulo3.pdf>
- CHANG, A., GONZÁLEZ, N., LÓPEZ, M., & MORENO, M. (2012). *<http://www.itson.mx>*. Recuperado el 01 de octubre de 2016, de <http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/documents/no60/costos.pdf>
- ERIRAR, L. (06 de octubre de 2010). *<http://contadecostos-itssmt.blogspot.com>*. Recuperado el 20 de abril de 2017, de <http://contadecostos-itssmt.blogspot.com/2010/10/311-hoja-de-costos.html>
- ESPINOZA GÓMEZ, D. (2014). *<https://www.academia.edu>*. Recuperado el 08 de junio de 2016, de [https://www.academia.edu/8211595/Historia\\_de\\_la\\_contabilidad\\_de\\_costos](https://www.academia.edu/8211595/Historia_de_la_contabilidad_de_costos)

- FAXAS DEL TORO, P. J. (2011). *http://www.eumed.net/*. Recuperado el 07 de julio de 2016, de <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/cu/2011/pjft4.html>
- GALÁN, M. (2016). *http://manuelgalan.blogspot.com*. Recuperado el 11 de diciembre de 2016, de <http://manuelgalan.blogspot.com/p/guia-metodologica-para-investigacion.html>
- GODOY, M., & RODRÍGUEZ, C. (2014). *http://www.monografias.com*. Recuperado el 06 de junio de 2016, de <http://www.monografias.com/trabajos29/costo-produccion/costo-produccion.shtml>
- GONZÁLEZ GARCÍA, C., & SERPA CRUZ, H. (2015). *http://www.gerencie.com*. Recuperado el 08 de junio de 2016, de <http://www.gerencie.com/generalidades-de-la-contabilidad-y-sistemas-de-costos.html>
- GONZÁLEZ, M. (2002). *http://www.gestiopolis.com*. Recuperado el 22 de septiembre de 2016, de <http://www.gestiopolis.com/caracteristicas-de-un-sistema-de-costos-por-procesos/>
- GROSS, M. (16 de septiembre de 2010). *http://manuelgross.bligoo.com*. Recuperado el 06 de junio de 2016, de <http://manuelgross.bligoo.com/conozca-3-tipos-de-investigacion-descriptiva-exploratoria-y-explicativa>
- GUILLÉN, G. (2012). Determinación del costo de fabricación de muebles en la Empresa "La Madera" de la ciudad de Cuenca, período julio - septiembre 2011. 2016, Loja, Loja: s/e.
- GUZMÁN MALDONADO, L. A. (enero de 2014). *https://www.google.com.ec*. Recuperado el 06 de junio de 2016, de [https://www.google.com.ec/?gws\\_rd=ssl#q=la+mano+de+obra+directa+pdf](https://www.google.com.ec/?gws_rd=ssl#q=la+mano+de+obra+directa+pdf)

- IBARRA, C. (26 de octubre de 2011). <http://metodologadelainvestigacinsiis.blogspot.com/>. Recuperado el 08 de junio de 2016, de <http://metodologadelainvestigacinsiis.blogspot.com/2011/10/tipos-de-investigacion-exploratoria.html>
- JIMDO. (2010). <http://varieduca.jimdo.com>. Recuperado el 08 de junio de 2016, de <http://varieduca.jimdo.com/art%C3%ADculos-de-inter%C3%A9s/la-investigacion-descriptiva/>
- MARRIAGA, B. (enero de 2009). <http://misanotacionescontables.blogspot.com>. Recuperado el 21 de noviembre de 2016, de [http://misanotacionescontables.blogspot.com/2009/01/formulas-de-costos\\_27.html](http://misanotacionescontables.blogspot.com/2009/01/formulas-de-costos_27.html)
- MIRANDA, J. (2013). <http://www.monografias.com>. Recuperado el 06 de junio de 2016, de <http://www.monografias.com/trabajos67/glosario-contabilidad/glosario-contabilidad5.shtml>
- MONTOYA, L., PORTILLA, L., & FERNÁNDEZ, S. (2010). <https://dialnet.unirioja.es>. Recuperado el 06 de junio de 2016, de <https://dialnet.unirioja.es/download/articulo/4541515.pdf>
- MORILLO, M. (2011). <http://www.saber.ula.ve/>. Recuperado el 06 de junio de 2016, de [http://www.saber.ula.ve/bitstream/123456789/16770/1/C\\_Costl\\_UII\\_T5.pdf](http://www.saber.ula.ve/bitstream/123456789/16770/1/C_Costl_UII_T5.pdf)
- MORILLO, M. (2015). <http://www.saber.ula.ve>. Recuperado el 20 de agosto de 2016, de [http://www.saber.ula.ve/bitstream/123456789/17204/2/Dis\\_Sist\\_Costeo.doc](http://www.saber.ula.ve/bitstream/123456789/17204/2/Dis_Sist_Costeo.doc)
- ORTIZ ARAGÓN, A., & RIVERO, G. (junio de 2006). <http://www.rootchange.org>. Recuperado el 08 de junio de 2016, de

[http://www.rootchange.org/about\\_us/resources/publications/Estructuracion\\_costos\\_conceptos\\_metodologia.pdf](http://www.rootchange.org/about_us/resources/publications/Estructuracion_costos_conceptos_metodologia.pdf)

PALENQUE, J. M. (2012). <http://cmap.upb.edu.co>. Recuperado el 11 de octubre de 2016, de [http://cmap.upb.edu.co/rid=1237946496762\\_2117607483\\_1301/tema3.CostosxProcesospdf.pdf](http://cmap.upb.edu.co/rid=1237946496762_2117607483_1301/tema3.CostosxProcesospdf.pdf)

PASTRANA, A. (2012). <http://www.monografias.com>. Obtenido de <http://www.monografias.com/trabajos93/modulo-contabilidad-costos/modulo-contabilidad-costos.shtml>

QUENTA, W. (06 de marzo de 2016). <http://documents.mx/>. Recuperado el 18 de agosto de 2016, de <http://documents.mx/documents/empresa-de-servicios-56db9086d6bb5.html>

QUIJANO, F., YEPIZ, A., MORALES, C., GONZÁLEZ, E., & MORENO, M. (septiembre de 2011). <http://www.itson.mx/>. Recuperado el 18 de agosto de 2016, de [http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no73/62a\\_-\\_elaboracion\\_y\\_determinacion\\_de\\_un\\_sistema\\_corregido.pdf](http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no73/62a_-_elaboracion_y_determinacion_de_un_sistema_corregido.pdf)

REVELES, R. (2004). <https://www.cucea.udg.mx/>. Recuperado el 06 de junio de 2016, de [https://www.cucea.udg.mx/include/publicaciones\\_drupal/pdfs/costos1.pdf](https://www.cucea.udg.mx/include/publicaciones_drupal/pdfs/costos1.pdf)

RIVAS, E. (12 de agosto de 2009). <http://www.monografias.com>. Recuperado el 06 de junio de 2016, de <http://www.monografias.com/trabajos74/investigacion-bibliografica/investigacion-bibliografica2.shtml>

ROBLES, A., & QUEZADA, J. (2011). <http://cdjbv.ucuenca.edu.ec>. Recuperado el 21 de noviembre de 2016, de <http://cdjbv.ucuenca.edu.ec/ebooks/tcon565.pdf>

- ROJAS RISCO, D. (2014). *Manual de Contabilidad y de Costos*. Barcelona : España.
- RUMIGUANO, D. (2015). Contabilidad de costos para la Empresa Casa Deportiva "Jordaisma" en la actividad económica de confección de ropa deportiva en el cantón Quinsaloma, provincia Los Rìos, año 2014. Guaranda, Bolivar, Ecuador: s/e.
- SANTOS, S. (julio de 2014). Propuesta de un sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción y su impacto en las finanzas en la Empresa Manufacturera "INSUDECOR Cia Ltda". Cuenca , Azuay, Ecuador: s/e.
- SITES GOOGLE. (2017). Recuperado el 16 de abril de 2017, de <https://sites.google.com/site/naturalezadeloscostos/4-requisicion-de-materiales>
- SUCRE, J. (2011). <http://www.monografias.com/>. Recuperado el 06 de junio de 2016, de <http://www.monografias.com/trabajos82/conceptos-basicos-costos-produccion/conceptos-basicos-costos-produccion2.shtml>
- UNIVERSIDAD CARLOS III DE MADRID. (2010). <http://ocw.uc3m.es>. Recuperado el 06 de junio de 2016, de <http://ocw.uc3m.es/ingenieria-quimica/quimica-ii/material-de-clase-1/MC-F-005.pdf>
- UNIVERSIDAD EAFIT. (28 de octubre de 2008). <http://www.eafit.edu.co>. Recuperado el 06 de junio de 2016, de <http://www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/Documents/boletines/costos-presupuesto/b13.pdf>
- VANBAREN, J. (2015). <http://www.ehowenespanol.com>. Recuperado el 08 de junio de 2016, de [http://www.ehowenespanol.com/historia-contabilidad-costos-sobre\\_301531/](http://www.ehowenespanol.com/historia-contabilidad-costos-sobre_301531/)

VÁSQUEZ, R. (2013). <http://fcasua.contad.unam.mx/>. Recuperado el 06 de junio de 2016, de <http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/98/4/costos.pdf>

WIKIPEDIA. (11 de mayo de 2016). <https://es.wikipedia.org>. Recuperado el 08 de junio de 2016, de [https://es.wikipedia.org/wiki/Beneficio\\_econ%C3%B3mico](https://es.wikipedia.org/wiki/Beneficio_econ%C3%B3mico)

## ANEXOS

### ANEXO 1

#### FORMULARIO DE LA FICHA DE OBSERVACIÓN

**Objetivo.-** Establecer parámetros justificativos del proceso contable realizado en la Panadería “Lilianita” para la determinación de elementos aplicados a la contabilidad de costos por órdenes de producción.

**Aplicador:** \_\_\_\_\_

**Fecha de aplicación:** \_\_\_\_\_

Aspectos a consideración	Factor positivo (Sí)	Factor negativo (No)
La Panadería cuenta con archivología de facturas.		
La información contenida en facturas es registrada en un libro contable.		
El proceso de producción procesos de producción lleva un control de materia prima.		
El proceso de producción lleva un control de mano de obra.		
El proceso de producción lleva un control de costos indirectos de fabricación.		
La hoja de costos es elaborada en la Panadería para fines de control económico		
La Panadería lleva un registro contable de sus operaciones para fines de monitoreo de generación de utilidades.		
Se constata estados financieros elaborados para en análisis económico del negocio en relación a rentabilidad y solvencia.		
Existen archivología de los movimientos económicos de la empresa en el contexto de la contabilidad de costos por órdenes de producción		
El negocio es respaldado por todos los permisos legales y de funcionamiento para su ejercicio económico.		

**Observaciones:** \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

## ANEXO 2

### FORMULACIÓN DE LA ENCUESTA

**Objetivo.-** Determinar parámetro de relación en función de las aseveraciones brindadas por los clientes del negocio en caracterización a la administración contable del negocio.

**1.- ¿La panadería ofrece un pan a su satisfacción?**

Si \_\_\_\_\_ No \_\_\_\_\_ A veces \_\_\_\_\_

**2.- ¿La panadería otorga el pan a su gusto cuando lo requiere?**

Si \_\_\_\_\_ No \_\_\_\_\_ A veces \_\_\_\_\_

**3.- ¿El precio ofrecido por la panadería en sus productos es de su satisfacción?**

Si \_\_\_\_\_ No \_\_\_\_\_ A veces \_\_\_\_\_

**4.- ¿El tiempo de entrega del pan es de su satisfacción por parte de la panadería?**

Si \_\_\_\_\_ No \_\_\_\_\_ A veces \_\_\_\_\_

**5.- ¿Usted está satisfecho con el servicio dado por la panadería en sentido general?**

Si \_\_\_\_\_ No \_\_\_\_\_ A veces \_\_\_\_\_

**¡GRACIAS POR SU COLABORACIÓN!**