UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

COORDINACIÓN DE POSTGRADO

TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE MAGISTER EN AUDITORIA Y CONTABILIDAD

TEMA

DESARROLLO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS EN LAS MEDIANAS EMPRESAS MINERAS DEL CANTON CAMILO PONCE ENRIQUEZ

AUTORA

KERLY VERÓNICA MORÁN JUMBO

TUTOR

ING.JOSÉ VICENTE MAZA IÑIGUEZ, Mgs.

MACHALA – EL ORO

FEBRERO 2017

CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Yo, **Ing. Com. Kerly Verónica Morán Jumbo**, con cédula de identidad Nº **070418767-3,** estudiante de postgrado del programa de Maestría en Auditoría y Contabilidad, de la Unidad Académica de Ciencias Empresariales de la UNIVERSIDAD TÈCNICA DE MACHALA, en calidad de autor del siguiente trabajo titulado: **DESARROLLO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS EN LAS MEDIANAS EMPRESAS MINERAS DEL CANTON CAMILO PONCE ENRIQUEZ.** Declaro bajo juramento:

Que el trabajo descrito es de mi autoría; que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional. En consecuencia, asumo la responsabilidad de la originalidad del mismo y el cuidado al remitirme a las fuentes bibliográficas respectivas para fundamentar el contenido expuesto, asumiendo la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera EXCLUSIVA.

Cedo a la UNIVERSIDAD TÈCNICA DE MACHALA de forma no exclusiva con referencia a la obra en formato digital de los derechos de:

a. Incorporar la mencionada obra al repositorio digital institucional para su democratización a nivel mundial, respetando lo establecido por la Licencia Creative Commons Atribución – No Comercial – Compartir Igual 4.0 Internacional (CC BY – NC – SA 4.0), la Ley de Propiedad Intelectual del Estado Ecuatoriano y el Reglamento Institucional.

b. Adecuarla a cualquier formato o tecnología de uso en internet, así como incorporar cualquier sistema de seguridad para documentos electrónicos, correspondiéndome como Autor (a), la responsabilidad de velar por dichas adaptaciones con la finalidad de que no se desnaturalice el contenido o sentido de la misma.

Machala, febrero 2017.

Ing. Com. Kerly Verónica Morán Jumbo
C.I.: 070418767-3

ING.COM. JOSE VICENTE MAZA IÑIGUEZ

CERTIFICA:

Haber revisado y asesorado el estudio titulado: **"DESARROLLO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS EN LAS MEDIANAS EMPRESAS MINERAS DEL CANTON CAMILO PONCE ENRIQUEZ",** cuyo autor es la Ing. Kerly Verónica Morán Jumbo, el mismo que estuvo bajo mi dirección y supervisión ajustándose a los procedimientos académicos y metodológicos establecidos en el Reglamento del Sistema de Titulación, por lo que autorizo su presentación para el trámite legal correspondiente.

Machala, febrero de 2017

Ing. Com. José Vicente Maza Iñiguez.

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL

SEGÚN RESOLUCIÓN N° 001-CP-CEPOS-2017 DEL 19 DE ENERO DEL 2017

ING. NORMAN VINICIO MORA SANCHEZ

ECO. NÉSTOR GUTIÉRREZ JARAMILLO

ING. MARIO TELLO MENDOZA

DEDICATORIA

Con todo mi amor a mis padres y esposo, por brindarme su apoyo incondicional y motivarme para mi superación personal y profesional.

Kerly Verónica Morán Jumbo

AGRADECIMIENTO

A la Señora Lcda. Miryam Agila Huiracocha, al Ing. José Maza Iñiguez e Ing. Gonzalo Chávez por brindarme su asesoría en mis múltiples necesidades técnicas.

Kerly Verónica Morán Jumbo

Contenido

INDICE DE TABLAS 10

INDICE DE GRAFICOS 12

INDICE DE ANEXOS 14

INTRODUCCIÓN 15

CAPITULO I 18

1.1. Fundamentación teórica 18

1.2. Antecedentes Históricos Lógicos 18

1.3. Marco Conceptual 18

1.3.1. Contabilidad.- 18

1.3.2. Contabilidad de Costos 19

1.3.3. Sistema de Información. 23

1.3.3. Sistema Costos por procesos.- 24

1.3.4. Sistema de procesos.- 24

1.3.5. Inventarios.- 24

1.3.6. Control de Inventarios.- 25

1.4. Minería.- 25

1.4.1. Derecho a la Minería 27

1.4.3. Fases de la Actividad Minera.- 28

1.4.5. Concesión Minera.- 29

1.4.6. Etapas de la Concesión Minera.- 30

1.4.7. Obligaciones fiscales mineras.- 30

2. METODOLOGÍA 32

2.1. Enfoque (Cualitativo – Cuantitativo) 32

2.2.1. Nivel o Tipo de investigación 32

2.2.2. Población y muestra 32

3. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS 35

4. PROPUESTA 58

4.2. Antecedentes de la Propuesta 58

4.2.1. Objetivos 59

4.3. Fundamentación 60

4.4. Desarrollo de la Propuesta 60

4.4.1. Políticas de control de materiales 60

5. CONCLUSIONES 70

6. RECOMENDACIONES 71

BIBLIOGRAFÍA 72

ANEXOS 76

INDICE DE TABLAS

Tabla No. 1 Instituciones reguladoras de la actividad minera.....26

Tabla No. 2 Clasificación del sector minero.....27

Tabla No. 3 Listado de medianas Empresas Mineras del Cantón Camilo Ponce Enríquez 33

Tabla No. 4 Resultado a la pregunta: ¿La empresa tiene un sistema de control de inventarios? 35

Tabla No. 5 Resultado a la pregunta: ¿Para su valoración y control utiliza el método? 36

Tabla No. 6 Resultado a la pregunta: ¿Existe en la empresa un responsable de los inventarios? 37

Tabla No. 7 Resultado a la pregunta: ¿Se controla el ingreso y salida de materiales a bodega? 38

Tabla No. 8 Resultado a la pregunta: ¿El proceso de producción de la empresa minera es?..39

Tabla No. 9 Resultado a la pregunta: ¿El proceso de producción por parte de la empresa es planificado? 40

Tabla No. 10 Resultado a la pregunta: ¿Existe seguimiento en la utilización de los suministros y materiales utilizados en la producción por parte del personal de la empresa?.41

Tabla No. 11 Resultado a la pregunta: ¿La empresa utiliza diversos formularios para controlar los costos incurridos en la producción? 42

Tabla No. 12 Resultado a la pregunta: ¿Se realiza la toma de inventarios en la empresa de manera? 43

Tabla No. 13 Resultado a la pregunta: ¿En caso de existir faltantes en la toma de inventarios se identifica al responsable? 44

Tabla No. 14 Resultado a la pregunta: ¿Existe un departamento de recepción y de entrega de materiales para la producción? 45

Tabla No. 15 Resultado a la pregunta: ¿La empresa posee un sistema contable computarizado? 46

Tabla No. 16 Resultado a la pregunta: ¿Los inventarios utilizados en el proceso de producción se encuentran codificados? 47

Tabla No. 17 Resultado a la pregunta: ¿La empresa utiliza el método de inventarios en procesos y el de productos terminados? 48

Tabla No. 18 Resultado a la pregunta: ¿Conoce el proceso de registro de los materiales directos utilizados en el proceso de producción? 49

Tabla No. 19 Resultado a la pregunta: ¿La empresa posee una base de datos de los proveedores de los materiales y suministros utilizados en el proceso de producción? 50

Gráfico No. 16 19 Resultado a la pregunta: ¿La empresa posee una base de datos de los proveedores de los materiales y suministros utilizados en el proceso de producción? 50

Tabla No. 20 Resultado a la pregunta: ¿La empresa ejerce un control sobre los costos de producción y los materiales directos? 51

Tabla No. 21 Resultado a la pregunta: ¿La empresa controla la mano de obra a través de una tarjeta de control? 52

Tabla No. 22 Resultado a la pregunta: ¿La empresa elabora la nómina para realizar el pago de sueldos y salarios? 53

Tabla No. 23 Resultado a la pregunta: ¿Los trabajadores se encuentran afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social? 54

Tabla No. 24 Resultado a la pregunta: ¿La empresa ejerce el control sobre los costos y gastos directos de fabricación? 55

Tabla No. 25 Resultado a la pregunta: ¿La empresa clasifica a los costos indirectos de fabricación? 56

Tabla No. 26 Resultado a la pregunta: ¿La empresa elabora un presupuesto a los costos indirectos de fabricación utilizados en la producción? 57

Tabla No. 27 Tipo de Desembolso 63

Tabla No. 28 Procedimientos de Adquisición 64

INDICE DE GRAFICOS

Gráfico No. 1 Resultado a la pregunta: ¿La empresa tiene un sistema de control de inventarios? 35

Gráfico No. 2 Resultado a la pregunta: ¿Para su valoración y control utiliza el método? 36

Gráfico No. 3 Resultado a la pregunta: ¿Existe en la empresa un responsable de los inventarios? 37

Gráfico No. 4 Resultado a la pregunta: ¿Se controla el ingreso y salida de materiales a bodega? 38

Gráfico No. 5 Resultado a la pregunta: ¿El proceso de producción de la empresa minera es? 39

Gráfico No. 6 Resultado a la pregunta: ¿El proceso de producción por parte de la empresa es planificado? 40

Gráfico No. 7 Resultado a la pregunta: ¿Existe seguimiento en la utilización de los suministros y materiales utilizados en la producción por parte del personal de la empresa? 41

Gráfico No. 8 Resultado a la pregunta: ¿La empresa utiliza diversos formularios para controlar los costos incurridos en la producción? 42

Gráfico No. 9 Resultado a la pregunta: ¿Se realiza la toma de inventarios en la empresa de manera? 43

Gráfico No. 10 Resultado a la pregunta: ¿En caso de existir faltantes en la toma de inventarios se identifica al responsable? 44

Gráfico No. 11 Resultado a la pregunta: ¿Existe un departamento de recepción y de entrega de materiales para la producción? 45

Gráfico No. 12 Resultado a la pregunta: ¿La empresa posee un sistema contable computarizado? 46

Gráfico No. 13 Resultado a la pregunta: ¿Los inventarios utilizados en el proceso de producción se encuentran codificados? 47

Gráfico No. 14 Resultado a la pregunta: ¿La empresa utiliza el método de inventarios en procesos y el de productos terminados? 48

Gráfico No. 15 Resultado a la pregunta: ¿Conoce el proceso de registro de los materiales directos utilizados en el proceso de producción? 49

Gráfico No. 16 19 Resultado a la pregunta: ¿La empresa posee una base de datos de los proveedores de los materiales y suministros utilizados en el proceso de producción? 50

Gráfico No. 17 Resultado a la pregunta: ¿La empresa ejerce un control sobre los costos de producción y los materiales directos? 51

Gráfico No. 18 Resultado a la pregunta: ¿La empresa controla la mano de obra a través de una tarjeta de control? 52

Gráfico No. 19 Resultado a la pregunta: ¿La empresa elabora la nómina para realizar el pago de sueldos y salarios? 53

Gráfico No. 20 Resultado a la pregunta: ¿Los trabajadores se encuentran afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social? 54

Gráfico No. 21 Resultado a la pregunta: ¿La empresa ejerce el control sobre los costos y gastos directos de fabricación? 55

Gráfico No. 22 Resultado a la pregunta: ¿La empresa clasifica a los costos indirectos de fabricación? 56

Gráfico No. 23 Resultado a la pregunta: ¿La empresa elabora un presupuesto a los costos indirectos de fabricación utilizados en la producción? 57

INDICE DE ANEXOS

ANEXO 1 MATRIZ DE OPERACIONALIZACION 77

ANEXO 2 GUIA DE ENCUESTA 78

ANEXO 3 PLAN DE CUENTAS 81

ANEXO 4 EJERCICIO PRÁCTICO 94

ANEXO 5 FACTURA 105

ANEXO 6 ORDEN DE COMPRA 105

ANEXO 7 GUIA DE REMISION 106

ANEXO 8 TARJETA DE CONTROL DE MAQUINARIA 107

ANEXO 9 TARJETA DE CONTROL HORA MAQUINARIA 107

ANEXO 10 TARJETA DE CONTROL HORA HOMBRE 108

ANEXO 11 INFORME DE COSTOS 109

ANEXO 12 ROL DE PAGOS 110

ANEXO 13 FOTOGRAFIAS 111

INTRODUCCIÓN

Justificación

La presente investigación se realizará porque las PYMES mineras requieren mejorar su nivel de producción, ya que al momento presentan problemas significativos que afectan su rentabilidad.

La mayoría de las empresas en el Cantón Camilo Ponce Enríquez son administradas por sus propietarios, por lo que manejan los negocios de manera empírica; esto hace que no posean una administración adecuada y moderna; mediante este trabajo se pretende mostrar las falencias para corregirlas y mejorar la calidad del producto y por ende la rentabilidad de la empresa.

El desarrollo de un Sistema de Costos por Procesos en las medianas empresas mineras del Cantón Camilo Ponce Enríquez, se lo realiza con la finalidad de que estas empresas puedan competir minimizando los costos y mano de obra no necesaria, para contribuir a la productividad sin afectar la calidad del producto.

Con esta investigación los mayores beneficiarios serán las medianas empresas mineras del Cantón Camilo Ponce Enríquez, porque mejorará su producción y rentabilidad; los proveedores, porque a mayor demanda mayor cantidad de requerimiento de materiales; los trabajadores quienes son los colaboradores que aportan al desarrollo de la empresa y los clientes se sentirán satisfechos porque el producto será de óptima calidad.

Contextualización

En todos los países del mundo los recursos naturales son la fuente principal de riqueza, los mismos que son renovables y no renovables. Refiriéndome específicamente a los recursos no renovables como son el petróleo y la minería, nuestro país ha sido bendecido ya que siempre ha contado con gran diversidad de recursos, los que le han ayudado a mantenerse, pero se ha dejado a un lado el control de los mismos, por lo que en la minería existen altos costos de producción, esto puede

ser porque se elige un inadecuado sistema de costos y muchas veces ni siquiera existe uno, ahí es cuando baja la rentabilidad y se afectaría la estabilidad de la empresa.

Nuestro país viene de pasar por un desastre donde no solo se afectó el lugar de la devastación por el terremoto del 16 de Abril, sino también a todo el país con las medidas que tomó el Gobierno Central, mediante la Ley de Solidaridad, donde todas las empresas y personas naturales tuvieron que aportar con contribuciones para las zonas afectadas, poniendo la situación económica más vulnerable, así también la caída del precio del oro y los altos costos de producción han puesto en una situación compleja al sector minero.

En el cantón Camilo Ponce Enríquez, existe el problema de altos costos de producción, ya que las empresas no cuentan con un control adecuado de sus inventarios y existe excesivo desperdicio de materia prima, debido a que los trabajadores muchas veces no están capacitados para realizar el trabajo, donde la principal causa es la falta de un sistema de costos adecuado a su realidad, que permita optimizar los recursos y generar mayor rentabilidad.

Planteamiento del Problema

La ausencia de un sistema de costos en las PYMES mineras del Cantón Camilo Ponce Enríquez, ha ocasionado el desconocimiento de los costos de producción en el proceso de la exploración y explotación de minerales, por lo que el desarrollo de un sistema de costos por procesos, permitiría conocer los costos reales mejorando la rentabilidad de las empresas.

Problema Central

¿Cuáles son los efectos económicos que produce la inoperancia de un control de costos de producción por procesos en las PYMES mineras del Cantón Camilo Ponce Enríquez?

Problemas Complementarios

- ¿Cuáles son las causas que genera la inoperancia de un sistema contable de costos de producción por procesos en la gestión de las PYMES mineras del Cantón Camilo Ponce Enríquez?

- ¿Qué factores limitan al sector empresarial minero del Cantón Camilo Ponce Enríquez en el control de los elementos del costo?

Objetivos

Objetivo General

Desarrollar un sistema de costos por procesos, aplicando la metodología apropiada para el sector minero del Cantón Camilo Ponce Enríquez.

Objetivos Específicos

- Analizar las causas que genera la inoperancia de un sistema contable de costos de producción por procesos en la gestión de las PYMES mineras del Cantón Camilo Ponce Enríquez

- Identificar los factores que limitan al sector de las PYMES mineras del Cantón Camilo Ponce Enríquez.

Análisis Crítico

Mientras en las empresas mineras existan problemas de control de costos al no disponer de un Sistema de Costos adecuado y eficiente en el área contable, podría existir la posibilidad de tomar decisiones erradas y a la vez correría el riesgo de no cumplir con normativas contables establecidas en la ley, perjudicando los resultados de las actividades. Los miembros que forman parte de las empresas esto es especialmente Gerente y empleados deben empoderarse de su trabajo para ayudar a cumplir con los objetivos y metas de la empresa. La falta de un sistema de costos puede provocar que no exista confiabilidad y veracidad en los estados financieros, ya que no reflejarían la realidad económica de las compañías.

CAPITULO I

1.1. Fundamentación teórica

Para el presente trabajo se cuenta con bibliografía básica ya sea de libros, revistas especializadas, documentos de sitios web, y tesis de maestrías.

1.2. Antecedentes Históricos Lógicos

Para la elaboración del presente trabajo se ha realizado investigación y se ha podido verificar el estudio del arte de los últimos cinco años de varios trabajos con referencia al **"DESARROLLO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS"** en diferentes países, de los cuales hemos tomado bases teóricas de diferentes investigaciones realizadas donde se hace un recorrido de los estudios realizados.

Es importante destacar que los costos son la base fundamental en toda empresa que se dedica a la producción, por lo tanto la implementación de un sistema de costos por procesos es indispensable para poder determinar los costos de una manera fiable; es por eso que he considerado en mi investigación desarrollar un sistema de costos de producción para medianas empresas mineras, ya que la mayoría de estas empresas carecen de un control adecuado de costos, teniendo solamente una contabilidad general lo que no refleja valores reales; por lo tanto los estados financieros no son totalmente confiables para los interesados como las entidades financieras, organismos de control, trabajadores e inversionistas.

1.3. Marco Conceptual

1.3.1. Contabilidad.-

(González, 2015) manifiesta que la contabilidad es una disciplina económica, la misma que se ha dividido es varias clases de acuerdo a su especialización como por ejemplo, contabilidad comercial, gubernamental, bancaria, entre otras.

Según (A. Martínez, 2016), dice que contabilidad es un instrumento que sirve de sobremanera a los dueños de una empresa ya que les permite conocer la situación real del negocio, permitiéndoles tomar decisiones correctas y en el momento adecuado.

También (Pereda, 2012), se expresa sobre la contabilidad como una herramienta que ayuda en la toma de decisiones de una empresa, ya que no se basa en el pasado, sino más bien mide e informa sobre la situación presente del negocio.

Por otro lado (Rincón, 2016), define a la contabilidad como un juego de lenguaje, ya que con ella puede tener un control de la empresa, satisfaciendo necesidades de los dueños de la misma.

(Parra-Acosta & Peña-González, 2014), sostienen que la contabilidad de gestión tiene técnicas e instrumentos las mismas que van mejorando con el tiempo, con la finalidad de satisfacer las demandas de una empresa, y ayudan a la toma de decisiones.

Así mismo (Murphy, 2012), manifiesta que la contabilidad tiene como objetivo determinar con exactitud el costo de la producción, ya se de productos como de servicios.

1.3.2. Contabilidad de Costos

Según (Rojas Ruiz, Molina de Paredes, & Chacón Parra, 2016), expresan que la contabilidad de costos es de vital importancia en una empresa de producción, porque es la que permite tomar decisiones adecuadas y a tiempo en el proceso de producir y vender.

Según (Mallo Rodriguez & JImenez Montañes, 2014), hace referencia en su estudio en el que afirma que en la contabilidad de costos se debe mencionar los objetivos necesarios para una mejor comprensión, entre los cuales podemos señalar:

Diseño de un sistema contable para que la información sea procesada y reportada con normativa internacional, para que la administración de la empresa pueda tomar decisiones acertadas.

Organizar el sistema de costo de manera que exista una relación entre la materia prima que se procesa con cada una de las actividades del proceso de transformación

Establecer un sistema de costos que funcione a la par con el sistema contable que tiene la empresa que le permitirá conocer de manera oportuna los resultados de la empresa.

Desarrollar estrategias para aprovechar las mejores oportunidades de negocios, realizando cambios en los procesos en caso de ser necesario.

(Chacón & Galia, 2016) en su artículo Costo por operaciones: Aplicación para la determinación de precios justos, manifiesta que la contabilidad de costos es la que controla la suma de todos los costos desde la adquisición de la materia prima, pasando por todo el proceso de producción hasta llegar al producto terminado disponible para la venta.

(Isaacs & Cruz Vásquez, 2015), manifiesta que una contabilidad de costos tradicional se toman en cuenta solo los costos de fabricación del producto elaborado, más no otros que también forman parte del proceso como gastos de ventas, ya que aunque se consideren ajenos también forman parte de la producción.

Según (Rojas Ruiz, Molina de Paredes, & Chacón Parra, 2016), expresan que la contabilidad de costos es de vital importancia en una empresa de producción, porque es la que permite tomar decisiones adecuadas y a tiempo en el proceso de producir y vender.

De la misma forma (Medina, Castro, & Villasmil, 2012), dice que el principal objetivo de la contabilidad de costos es determinar con exactitud el costo de cada uno de los elementos que forman parte del proceso de producción hasta la obtención del producto terminado o del servicio que se ofrece.

1.3.2.1. Concepto de Costo.

En el estudio realizado por (Suarez Castro, 2014) sobre el análisis documental del proceso de la toma de decisiones en minera de carbón en Colombia en donde se

definen una serie de variables que generar un mayor impacto en la producción minera y que la administración debe tomar decisiones que tienen afectación a los costos de extracción de minerales como es el caso de perforación a cielo abierto y que en todo caso el estudio tiene como objeto reducir los costos operativos en las minas.

(Gómez & Negrin Sosa, 2015), en su artículo manifiestan que un adecuado cálculo del costo llama la atención de los gestores de la empresa, ya que con ellos podrían determinar de una forma más exacta la rentabilidad que está teniendo el negocio; siempre y cuando se mejore la calidad del producto terminado.

(Sastre, 2012), expresa que un gerente puede tomar malas decisiones por tener una perspectiva equivocada de los costos reales que incurren en la elaboración de un producto, incluso llevar al cierre de la empresa.

Así mismo (Alfonso, 2013), comenta sobre los costos de calidad que son utilizados para atacar las áreas de las empresas donde se presentan problemas, mediante la aplicación de acciones correctivas que servirán para mejorar día a día los procesos de producción.

(Vanalle, Costa, & Lucato, 2014) en su artículo Manufacturing Cost Reduct Ions And Eco Efficiency: A Relationship Based On A Case Study, manifiesta que si se quieren reducir los costos de una empresa, automáticamente se mejora las condiciones ambientales de la misma.

1.3.2.2. Clasificación de Costos.-

De acuerdo a lo que manifiesta (Fernández Alvarez & Miñambres Puig, 2015), afirma en su investigación que los costos se pueden clasifican de la siguiente manera: Por su asignación mediata o inmediata al objeto de coste son: Costos Directos e Indirectos; según el comportamiento ante variaciones: Costos Fijos y Costos Variables; y, según el momento de cálculo respecto al proceso productivo son: Costos históricos y costos estándar.

Según (Castelló Taliani, 2016), de acuerdo al comportamiento ante las variaciones, hay que tener en cuenta los costos fijos y variables, debido a siempre deben estar controlados los costos fijos y reducidos lo más posible los costos variables; y realizar una planificación de las ventas.

1.3.2.3. Elementos del costo de producción.-

Para (Arredondo, María 2015), Sostiene en su investigación que los elementos del costos que intervienen en un proceso de producción de extracción de minerales son tres entre los que podemos citar: La Materia Prima Directa, Mano de Obra Directa y Costos Indirectos de Fabricación. Sin duda que el investigador señala que en todo proceso de producción los tres elementos del costos se encuentran definidos de una manera clara.

La materia prima directa es el primer elemento de los costos de producción ya que puede identificarse directamente con el producto que se elabora, también son de alto valor económico, se integran físicamente al producto y se los puede medir y cuantificar.

Para Solvell et al. (2003) citado por (Benita Maldonado, Gaytan Alfaro, & Rodallegas Portillo, 2012), sostiene la importancia de que las empresas extractivas deben asentarse donde se encuentra la materia prima directa para abaratar los costos de transportes en que se incurre cuando esta hay que trasladarla al punto de produccion y los constos se producciòn se elevarian.

El segundo elemento del costo es la **mano de obra directa**

(Rimbau-Gilabert & Myrthianos, 2014), en su artículo manifiestan que la mano de obra, es un factor trascendental en el nivel de productividad que tiene una empresa, es por eso que se debe contratar personal calificado para cumplir con su trabajo.
Según (Castrillón Serna, Zendoia Sainz, & Zubiri Rey, 2016), manifiesta que los costos de mano de obra unitarios reales en el proceso de producción son el resultado entre el salario y la hora nominal, dividido con la productividad con la hora nominal.

Costos indirectos de fabricación, es el tercer elemento del costo de producción y constituye a todos los materiales y mano de obra que no incurren directamente en la elaboración del producto, los mismos se clasifican en: Materiales Indirectos, Mano de Obra Indirecta y Otros costos indirectos de fabricación.

También (Mexzon & Mexzon, 2015), manifiesta que los costos indirectos de fabricación es más complicado determinarlos cuando la empresa produce varios productos y proponen que hay que determinar cuáles son los costos indirectos en cada producto para luego asignárselo a cada uno de ellos siempre y cuando se analice la realidad de cada empresa.

(Gómez Niño, 2012), dice que los costos de producción en una empresa es la suma de todos los insumos que han sido necesarios para la elaboración de un producto o grupo de productos, los mismos que al final determinan el costo de fabricación y por ende luego de eso se fija el porcentaje de utilidad, estableciendo el precio de venta.

1.3.3. Sistema de Información.

Según (Medina-Quintero & Aguilar-Gámez, 2013), sostienen que los sistemas de información son usados por la mayoría de empresas, mientras más completos son, es mejor para poder mantenerse delante de sus competidores.

1.3.3.1. Sistema de Información Contable.-

Un sistema contable debe ser realizado utilizando las bases teóricas contables y conformados por módulos en donde todos estos alimentan a un sistema que se encarga de almacenar y procesar la información en un todo integrado para reportar saldos confiables sostiene (Salazar Frisancho , 2016).

(Y. A. Martínez, Blanco Alfonso, & Loy Marichal, 2012), manifiesta que la Auditoría con Informática, se basa en desarrollar sistemas informáticos que ayudan a la contabilidad transformándola mediante el procesamiento electrónico de los datos que día a día deben ser registrados, los mismos que al final del proceso contable permiten

realizar la presentación detallada de las operaciones económicas que realiza una empresa.

En la actualidad en los países desarrollados no existe contabilidad si no existe un sistema informático donde registrarla, según lo dice (Falcón Pérez, Fuentes Perdomo, & Serrano Moracho, 2015).

1.3.3. Sistema Costos por procesos.-

Hoy en día los procesos se están implementando en la mayoría de las áreas de las empresas, ya que así pueden cumplir de una mejor manera los objetivos propuestos como es el caso de (Sánchez & Blanco, 2014), que en su artículo manifiesta que la gestión por procesos es un sistema que ayuda a conseguir eficiencia y satisfacción en los clientes.

1.3.4. Sistema de procesos.-

Según (Leyva, Mauricio, Salas Bacalla, & Bacalla, 2016) manifiesta que los costos por procesos es una distribución mediante la cual primero se determinan los departamentos de trabajo que tiene una empresa en el proceso de transformación de los productos y estos varían de acuerdo a la variedad de productos que ofrezca la empresa.

Así también (Hernández-Nariño, Medina-León, Nogueira-Rivera, Negrín-Sosa, & Marqués-León, 2014), expresa que Producción es un proceso mediante el cual se transforma la materia prima o materiales en producto elaborado, siempre y cuando con un diseño de planificación y control.

1.3.5. Inventarios.-

En su investigación (Castro Zuluaga, Uribe Cadavid, & Castro Urrego, 2014), manifiesta que el inventario es uno de los principales inconvenientes que existe en las empresas ya sean estas de servicios, producción o comercial, ya sea por faltantes o por excesos de los mismos, es por eso que existe la necesidad de llevar un adecuado control de inventarios, con la finalidad de que no se corra el riesgo de tener pérdidas económicas que sean significativas para la empresa. También (Rodriguez Chávez,

2014) en su investigación de costos de producción sostiene que se deben crear mecanismos para la protección y toma de inventarios y que el responsable debe tener una caución para proteger los activos de la empresa.

1.3.6. Control de Inventarios.-

Según (Agüero Zardón, Urquiola García, & Martínez Delgado, 2016), en su artículo Propuesta de procedimiento para la gestión de inventarios, manifiesta que el control de inventarios es la utilización correcta de los recursos que posee una empresa, con la finalidad de obtener los productos terminados con bajos costos, el mismo que beneficia a la situación económica de la empresa.

1.4. Minería.-

De acuerdo al criterio de (Gallardo Martínez, Cabrera Díaz, Bruguera Amaran, & Madrazo Escalona, 2013), expresan que la minería es una actividad muy antigua y constituye para mucho países la causa de su progreso, pero así mismo es un tema muy controversial debido a los impactos ambientales que trae consigo debido a los materiales utilizados para su desarrollo.

Por otro lado (Martínez Barragán, 2016), dice que los impactos de la minería se muestran en todas partes, ya que los habitantes del sector no están de acuerdo con esta actividad; debido a que utilizan materiales que ocasionan daños al medio ambiente.

(Torres García, 2013), sostiene que en la actualidad la gestión ambiental en las empresas, es más exigente ya que existe más control por parte de la administración central, de lo contrario perderían competitividad en el mercado y hasta llegar a desaparecer.

Según (Ramoni Perazzi & Merli, 2017), manifiestan que el mercado de la minería es un mercado volátil, ya que por diversos factores se ve influenciado su precio de venta, factores como oferta, demanda, reglamentaciones, especulación, entre otros.

De acuerdo al criterio de (Arroyave Alzate, 2014), expresa que la minería es muy amplia y los controles no son lo suficientemente efectivos para la magnitud de producción que maneja, es por eso que es deber del estado atenderlos para que exista controles adecuados.

La actividad minera nacional se desarrolla por medio de empresas públicas, mixtas o privadas, comunitarias, asociativas y familiares, de auto gestión o personas naturales, de conformidad con la ley.

Tabla No. 1 Instituciones reguladoras de la actividad minera

ORGANOS REGULADORES	PRINCIPALES OBJETIVOS	BASE LEGAL
MINISTERIO SECTORIAL	Órgano rector y planificador del sector minero encargado de otorgar, administrar y extinguir los derechos mineros	(Asamblea Nacional, 2009), Ley de Minería Art. 5, 6 y 7.
AGENCIA DE REGULACIÓN Y CONTROL MINERO	Vigila, audita, interviene y controla las fases de la actividad minera que realicen la Empresa Nacional Minera, las empresas mixtas mineras, la iniciativa privada, la pequeña minería y minería artesanal. Otorgar licencias de comercialización de sustancias minerales determinadas en la Ley.	(Asamblea Nacional, 2009), Ley de Minería Art. 8 y 9.
INSTITUTO NACIONAL DE INVESTIGACIÓN, GEOLÓGICO, MINERO, METALÚRGICO	Tiene competencia para generar, sistematizar, focalizar y administrar la información geológica en todo el territorio nacional.	(Asamblea Nacional, 2009), Ley de Minería Art. 10.

EMPRESA NACIONAL MINERA ENAPI EP	Es una sociedad de derecho público con personalidad jurídica, patrimonio propio, dotada de autonomía presupuestaria, financiera, económica y administrativa, destinada a la gestión de la actividad minera.	(Asamblea Nacional, 2009), Ley de Minería Art. 12.

Fuente: Ley de minería
Elaborado por: La autora

1.4.1. Derecho a la Minería

Son sujetos de derecho minero las personas naturales legalmente capaces y las jurídicas, nacionales y extranjeras, públicas, mixtas o privadas, comunitarias y de autogestión, cuyo objeto social y funcionamiento se ajusten a las disposiciones legales vigentes en el país. (Asamblea Nacional, 2009), Ley de Minería Art. 18.

1.4.2. Clasificación del sector minero conforme al volumen de producción

De acuerdo a la Ley de Minería el sector minero se clasifica de la siguiente manera:

Tabla No. 2 Clasificación del sector minero

GRUPOS MINEROS	METÁLICOS	NO METÁLICOS	MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN
Minería Artesanal	Hasta 10 toneladas por día en minería subterránea y 120 metros cúbicos por día en minería de aluviales.	Hasta 50 toneladas por día.	Hasta 100 metros cúbicos por día para minería de aluviales o materiales no consolidados; y, 50 toneladas métricas por día en minería a cielo abierto en rocas duras.

Pequeña Minería	Hasta 300 toneladas por día en minería subterránea; hasta 1000 toneladas por día en minería a cielo abierto; y, hasta 1500 metros cúbicos por día en minería aluvial.	Hasta 1000 toneladas por día.	Hasta 800 metros cúbicos para minería en terrazas aluviales; y, 500 toneladas métricas por día en minería a cielo abierto en roca dura (cantera).
Mediana Minería	De 301 hasta 1000 toneladas por día en minería subterránea; de 1001 hasta 2000 toneladas por día en minería a cielo abierto; y, desde 1501 hasta 3000 metros cúbicos por día en minería aluvial.	Desde 1001 hasta 3000 toneladas por día.	Desde 801 hasta 2000 metros cúbicos para minería en terrazas aluviales; y, desde 501 hasta 1000 toneladas métricas en minería a cielo abierto en roca dura (cantera).
Minería a gran escala	Mayor a los volúmenes máximos establecidos para la modalidad de mediana minería.	Mayor a los volúmenes máximos establecidos para la modalidad de mediana minería.	Mayor a los volúmenes máximos establecidos para la modalidad de mediana minería.

Fuente: Ley de minería
Elaborado por: La autora

1.4.3. Fases de la Actividad Minera.-

Según (Asamblea Nacional, 2009) en el Artículo 27 de la Ley de Minería las fases de la actividad minera son las siguientes:

- **Prospección**.- Consiste en la búsqueda de indicios de áreas mineralizadas.
- **Exploración.-** Consiste en la determinación del tamaño y forma del yacimiento, así como del contenido y calidad del mineral en él existente. La

exploración podrá ser inicial o avanzada e incluye también la evaluación económica del yacimiento, su factibilidad técnica y el diseño de su explotación.

- **Explotación.-** Comprende el conjunto de operaciones, trabajos y labores mineras destinadas a la preparación y desarrollo del yacimiento y a la extracción y transporte de los minerales.

- **Beneficio.-** Consiste en un conjunto de procesos físicos, químicos y/o metalúrgicos a los que se someten los minerales producto de la explotación con el objeto de elevar el contenido útil o ley de los mismos.

- **Fundición.-** Consiste en el proceso de fusión de minerales, concentrados o precipitados de éstos, con el objeto de separar el producto metálico que se desea obtener, de otros minerales que los acompañan.

- **Refinación.-** Consiste en el proceso destinado a convertir los productos metálicos en metales de alta pureza.

- **Comercialización.-** Consiste en la compraventa de minerales o la celebración de otros contratos que tengan por objeto la negociación de cualquier producto resultante del a actividad minera.

- **Cierre de minas.**- Consiste en el término de las actividades mineras y el consiguiente desmantelamiento de las instalaciones utilizadas en cualquiera de las fases referidas previamente, si no fueren de interés público, incluyendo la reparación ambiental de acuerdo al plan de cierre debidamente aprobado por la autoridad ambiental competente.

1.4.5. Concesión Minera.-

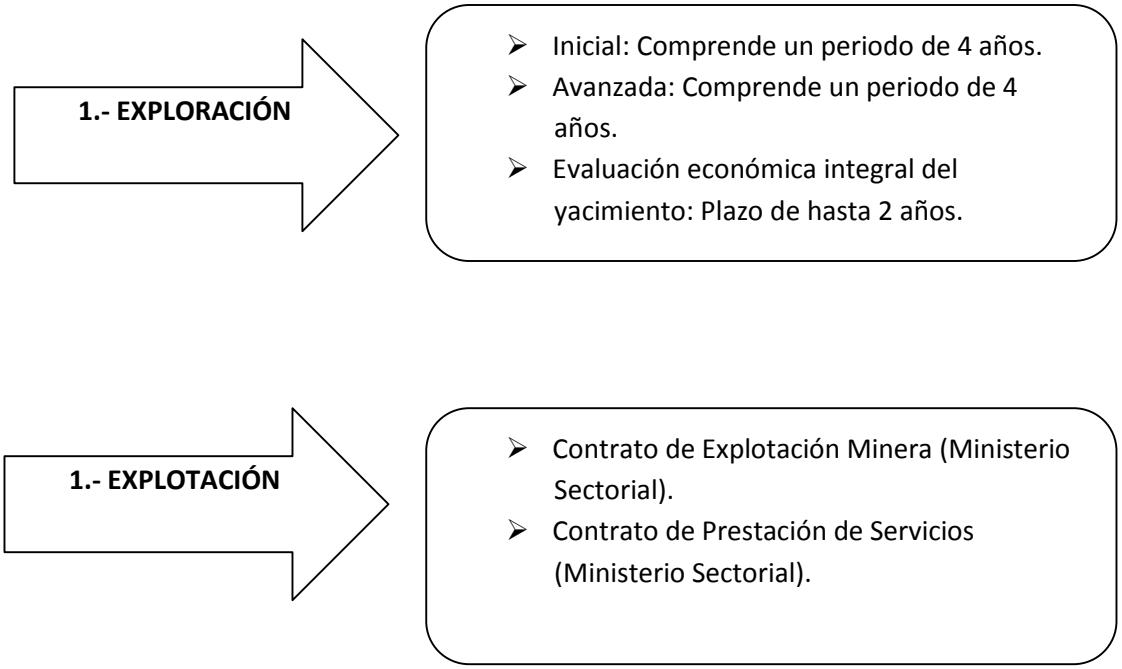
La concesión minera es un acto administrativo que otorga un título minero, sobre el cual el titular tiene un derecho personal, que es transferible previa la calificación obligatoria de la idoneidad del cesionario de los derechos mineros por parte del Ministerio Sectorial, y sobre éste se podrán establecer prendas, cesiones en garantía y

otras garantías previstas en las leyes, de acuerdo con las prescripciones y requisitos contemplados en la presente ley y su reglamento general. (Asamblea Nacional, 2009), Ley de Minería Art. 30.

Según (Yacoub, Vos, & Boelens, 2016) manifiestan que en la actualidad las empresas mineras van consumiendo las zonas de explotación, por lo tanto buscan ampliarse más, donde se ven afectadas las personas que viven cerca de las zonas explotadas, pero las empresas mineras se encuentran en todo su derecho porque el territorio está concesionado.

1.4.6. Etapas de la Concesión Minera.-

De acuerdo a la (Asamblea Nacional, 2009), Ley de Minería en su Artículo 36, determina que las etapas de la minería son Exploración y Explotación.



1.4.7. Obligaciones fiscales mineras.-

Según (Nacional Asamblea, 2010) en el Reglamento para la aplicación de la ley de Régimen Tributario Interno, son obligaciones fiscales mineras las regalías a la explotación de minerales, patentes de conservación minera, utilidades laborales

atribuibles al Estado en el porcentaje establecido en la Ley de Minería y el ajuste que sea necesario realizar para cumplir con lo dispuesto en el artículo 408 de la Constitución de la República. No son obligaciones fiscales mineras las multas resultantes de infracciones o incumplimientos y compensaciones económicas, establecidos en la normativa minera.

CAPITULO II

2. METODOLOGÍA

2.1. Enfoque (Cualitativo – Cuantitativo)

El presente trabajo se enmarca dentro de bases científicas de estudios que fueron realizados anteriormente, aquí se aplica un análisis cualitativo – cuantitativo, para contestar a las interrogantes planteadas de lo que se quiere conocer.

2.2. Modalidad de investigación

En el desarrollo del presente trabajo de investigación se realizará basándose en el control de costos que tienen las medianas empresas mineras del Cantón Camilo Ponce Enríquez, el mismo que se inicia con el planteamiento del problema, mediante preguntas sobre el tema que se investiga, las cuales nos llevan a las posibles respuestas, conocidas como hipótesis.

El instrumento utilizado en esta investigación es la encuesta, la misma que está dirigida a los gerentes de las 19 medianas empresas mineras del Cantón Camilo Ponce Enríquez.

2.2.1. Nivel o Tipo de investigación

El estudio que se ha planteado en la siguiente investigación denominada DESARROLLO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS EN LAS EMPRESAS MINERAS DEL CANTON CAMILO PONCE ENRIQUEZ, es de nivel exploratorio y descriptivo.

2.2.2. Población y muestra

Cuando se trata de investigar situaciones y se quiere conocer una parte del problema que está afectando se aplica entrevistas, encuestas, cuestionarios; y cuando su universo es muy amplio hay que aplicar una muestra, en esta investigación no se

aplicará la muestra porque el universo es solo 19 empresas y solo se la dejará indicada.

$$n = \frac{Z^2 . p. q. N}{NE^2 + Z^2 \ p. q.}$$

Z= Nivel de confianza
N= Población – Censo
p= Probabilidad de favor
q= Probabilidad en contra
e= Error de estimación
n= Tamaño de la muestra

Tabla No. 3 Listado de medianas Empresas Mineras del Cantón Camilo Ponce Enríquez

No.	EMPRESA
1	PROMINE S.A.
2	OROMINING S.A.
3	MINERA EL PORVENIR MINPORSA S.A.
4	SOCIEDAD MINERA NUEVA ROJAS SOMINUR
5	COMPAÑÍA MINERA AUSTROGOLD C. LTDA.
6	SOCIEDAD MINERA LIGA DE ORO
7	PRODUMINSA S.A.
8	MINERBELLAR S.A.
9	ORENAS
10	TIWINTZA
11	ECUADOR GOLD
12	BALDORBERMEO
13	AUMINA
14	GOLDTRADES DEL ECUADOR
15	EXPLOGOLD
16	PLANPROMIN
17	REYSMINING
18	MINERA ORO ARENAL
19	ROLSMINA

2.2.3. Plan de recolección de la información

Para el diagnóstico de la aplicación de costos por procesos en las medianas empresas mineras del Cantón Camilo Ponce Enríquez, la información fue recolectada mediante la aplicación del instrumento de investigación planteado, en base a preguntas guías según los objetivos específicos planteados, las mismas que fueron realizadas a los gerentes de las empresas, además se realizó el proceso de tabulación, análisis e interpretación de los resultados.

2.2.4. Plan de procesamiento de la información

Se siguieron los siguientes pasos:

- Se recopiló y clasificó la información obtenida
- Se realizó la limpieza de la información
- Se tabularon los resultados
- Se graficaron los resultados
- Se analiza e interpreta los resultados
- Con el análisis, interpretación de resultados y la aplicación estadística se verifican las hipótesis.
- Se formularon conclusiones y recomendaciones.
- En base a las recomendaciones se elaboró la propuesta sobre el problema investigado.

CAPITULO III

3. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

De acuerdo a la encuesta aplicada a los gerentes de las 19 medianas empresas mineras del Cantón Camilo Ponce Enríquez, se ha podido recoger la siguiente información, la misma que se presenta en forma gráfica para su mejor comprensión, además cuenta con el análisis e interpretación respectiva de los resultados que se obtuvieron.

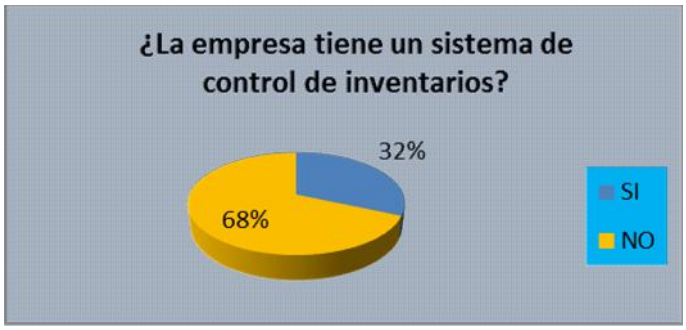
1. ¿La empresa tiene un sistema de control de inventarios?

Tabla No. 4 Resultado a la pregunta: ¿La empresa tiene un sistema de control de inventarios?

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
SI	6	32%
NO	13	68%
TOTAL	19	100%

Fuente: La autora

Gráfico No. 1 Resultado a la pregunta: ¿La empresa tiene un sistema de control de inventarios?



Elaborado por: La autora

Análisis: Del 100% de los encuestados que son 19, se puede analizar que en el sector minero del Cantón Camilo Ponce Enríquez, una gran mayoría de las medianas empresas dedicadas a la minería no posee un sistema de control de los inventarios, que constituye un problema debido a que desconocen el stock con el que cuenta la empresa.

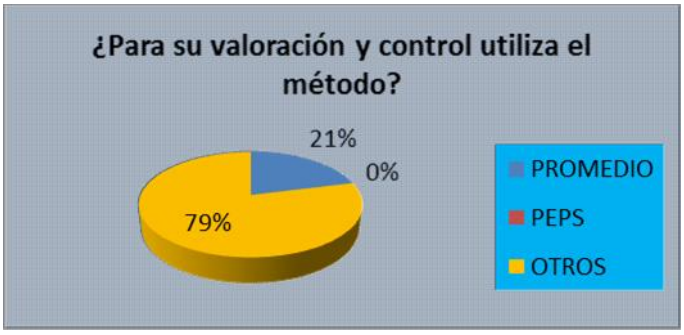
2. ¿Para su valoración y control utiliza el método?

Tabla No. 5 Resultado a la pregunta: ¿Para su valoración y control utiliza el método?

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
PROMEDIO	4	21%
PEPS	0	0%
OTROS	15	79%
TOTAL	19	100%

Fuente: La autora

Gráfico No. 2 Resultado a la pregunta: ¿Para su valoración y control utiliza el método?



Elaborado por: La autora

Análisis: En el Cantón Camilo Ponce Enríquez, la mayor parte de las medianas empresas mineras no posee un correcto método de valoración de inventarios, lo que perjudica su control, al no conocer con exactitud lo que posee la empresa.

3. ¿Existe en la empresa un responsable de los inventarios?

Tabla No. 6 Resultado a la pregunta: ¿Existe en la empresa un responsable de los inventarios?

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
SI	10	53%
NO	9	47%
TOTAL	19	100%

Fuente: La autora

Gráfico No. 3 Resultado a la pregunta: ¿Existe en la empresa un responsable de los inventarios?

Elaborado por: La autora

Análisis: En el sector minero del Cantón Camilo Ponce Enríquez, existe un gran porcentaje de empresas que tienen empleados responsables para el control de los inventarios, lo que le ayuda a su control.

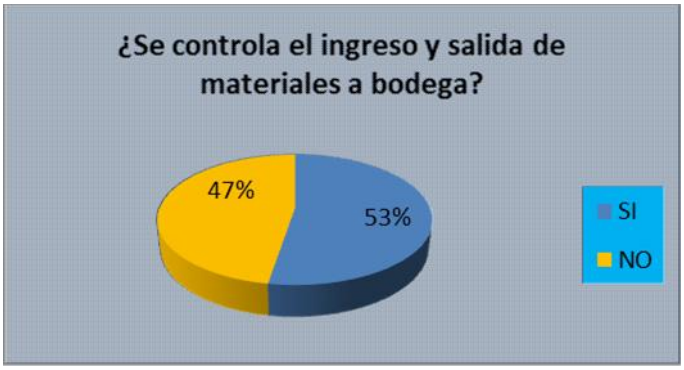
4. ¿Se controla el ingreso y salida de materiales a bodega?

Tabla No. 7 Resultado a la pregunta: ¿Se controla el ingreso y salida de materiales a bodega?

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
SI	10	53%
NO	9	47%
TOTAL	19	100%

Fuente: La autora

Gráfico No. 4 Resultado a la pregunta: ¿Se controla el ingreso y salida de materiales a bodega?



Elaborado por: La autora

Análisis: En el sector minero del Cantón Camilo Ponce Enríquez, existe un control razonable en las empresas al recibir y entregar materiales, que son utilizados en los procesos de Mina y Planta.

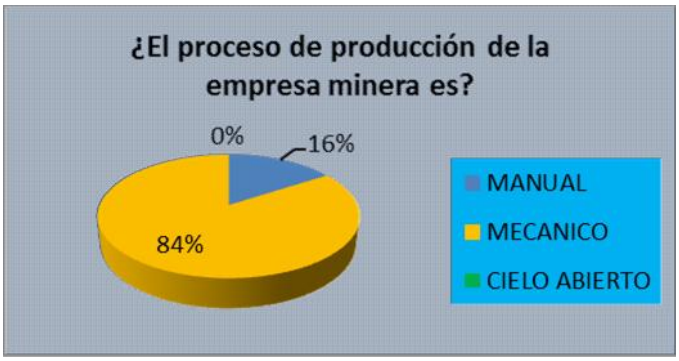
5. ¿El proceso de producción de la empresa minera es?

Tabla No. 8 Resultado a la pregunta: ¿El proceso de producción de la empresa minera es?

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
MANUAL	3	16%
MECANICO	16	84%
CIELO ABIERTO	0	0%
TOTAL	19	100%

Fuente: La autora

Gráfico No. 5 Resultado a la pregunta: ¿El proceso de producción de la empresa minera es?



Elaborado por: La autora

Análisis: Las empresas mineras del Cantón Camilo Ponce Enríquez, posee un proceso de producción mecánico en la extracción de minerales, ya que lo realizan con explosivos y maquinaria para sacar de las minas el material a procesar.

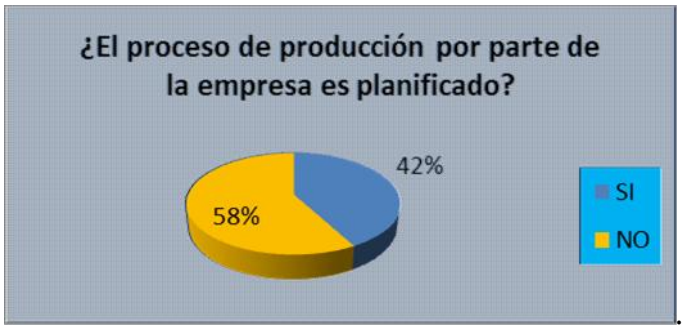
6. ¿El proceso de producción por parte de la empresa es planificado?

Tabla No. 9 Resultado a la pregunta: ¿El proceso de producción por parte de la empresa es planificado?

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
SI	8	42%
NO	11	58%
TOTAL	19	100%

Fuente: La autora

Gráfico No. 6 Resultado a la pregunta: ¿El proceso de producción por parte de la empresa es planificado?



Elaborado por: La autora

Análisis: En el sector minero del Cantón Camilo Ponce Enríquez, la mayor parte de las empresas mineras no planifican el proceso de producción por lo que en algunos momentos debe paralizarse la producción.

7. **¿Existe seguimiento en la utilización de los suministros y materiales utilizados en la producción por parte del personal de la empresa?**

Tabla No. 10 Resultado a la pregunta: ¿Existe seguimiento en la utilización de los suministros y materiales utilizados en la producción por parte del personal de la empresa?

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
SI	2	11%
NO	17	89%
TOTAL	19	100%

Fuente: La autora

Gráfico No. 7 Resultado a la pregunta: ¿Existe seguimiento en la utilización de los suministros y materiales utilizados en la producción por parte del personal de la empresa?

Elaborado por: La autora

Análisis: Las empresas mineras del Cantón Camilo Ponce Enríquez, no existe un verdadero control de los suministros y materiales que intervienen en el proceso de producción.

8. **¿La empresa utiliza diversos formularios para controlar los costos incurridos en la producción?**

Tabla No. 11 Resultado a la pregunta: ¿La empresa utiliza diversos formularios para controlar los costos incurridos en la producción?

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
SI	6	32%
NO	13	68%
TOTAL	19	100%

Fuente: La autora

Gráfico No. 8 Resultado a la pregunta: ¿La empresa utiliza diversos formularios para controlar los costos incurridos en la producción?

Elaborado por: La autora

Análisis: En el sector minero del Cantón Camilo Ponce Enríquez, la mayor parte de las empresas mineras no poseen formularios para el control de los costos de producción en la extracción de minerales.

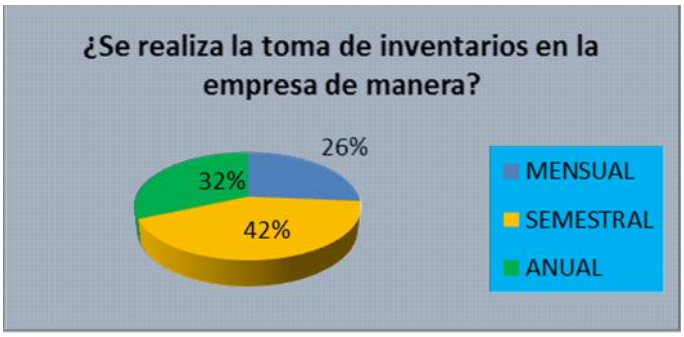
9. ¿Se realiza la toma de inventarios en la empresa de manera?

Tabla No. 12 Resultado a la pregunta: ¿Se realiza la toma de inventarios en la empresa de manera?

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
MENSUAL	5	26%
SEMESTRAL	8	42%
ANUAL	6	32%
TOTAL	19	100%

Fuente: La autora

Gráfico No. 9 Resultado a la pregunta: ¿Se realiza la toma de inventarios en la empresa de manera?



Elaborado por: La autora

Análisis: Especìficamente las medianas empresas mineras en su mayoría realizan toma de inventarios de forma semestral en este sector de la producción, lo que no permite un correcto control.

10. ¿En caso de existir faltantes en la toma de inventarios se identifica al responsable?

Tabla No. 13 Resultado a la pregunta: ¿En caso de existir faltantes en la toma de inventarios se identifica al responsable?

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
EMPLEADO RESPONSABLE	7	37%
FALTA DE POLITICAS	12	63%
TOTAL	19	100%

Fuente: La autora

Gráfico No. 10 Resultado a la pregunta: ¿En caso de existir faltantes en la toma de inventarios se identifica al responsable?

Elaborado por: La autora

Análisis: En el sector minero del Cantón Camilo Ponce Enríquez, la mayor parte de las empresas mineras no poseen políticas definidas de cada puesto por lo que no se determina la responsabilidad, en caso de existir faltantes en los inventarios que tiene las empresas.

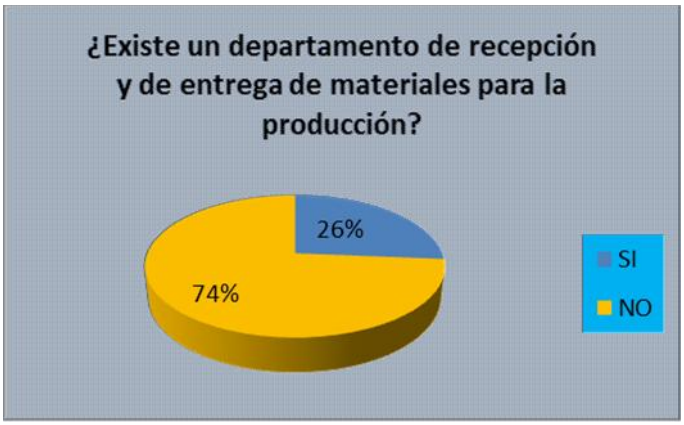
11. ¿Existe un departamento de recepción y de entrega de materiales para la producción?

Tabla No. 14 Resultado a la pregunta: ¿Existe un departamento de recepción y de entrega de materiales para la producción?

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
SI	5	26%
NO	14	74%
TOTAL	19	100%

Fuente: La autora

Gráfico No. 11 Resultado a la pregunta: ¿Existe un departamento de recepción y de entrega de materiales para la producción?



Elaborado por: La autora

Análisis: Las medianas empresas mineras del Cantón Camilo Ponce Enríquez, en su mayoría no existe un departamento de control donde se recepta y entrega los materiales de producción, dificultando la posibilidad de determinar los costos que generan los procesos productivos de la empresa.

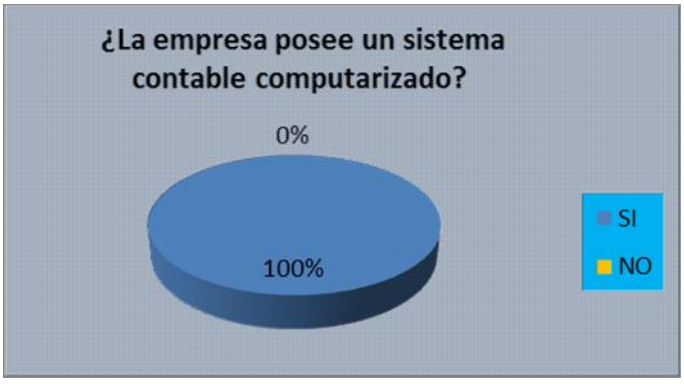
12. ¿La empresa posee un sistema contable computarizado?

Tabla No. 15 Resultado a la pregunta: ¿La empresa posee un sistema contable computarizado?

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
SI	19	100%
NO	0	0%
TOTAL	19	100%

Fuente: La autora

Gráfico No. 12 Resultado a la pregunta: ¿La empresa posee un sistema contable computarizado?



Elaborado por: La autora

Análisis: En el sector minero del Cantón Camilo Ponce Enríquez, todas las medianas empresas mineras cuentan con un sistema contable, pero le falta el módulo de costos ya que no pueden determinar con exactitud lo que le cuesta producir cada gramo de oro que vende o exporta.

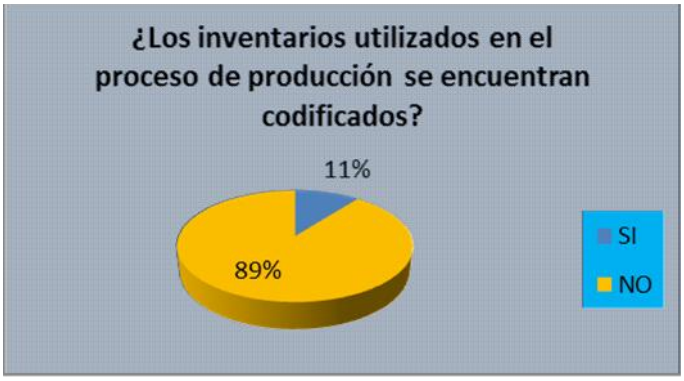
13. ¿Los inventarios utilizados en el proceso de producción se encuentran codificados?

Tabla No. 16 Resultado a la pregunta: ¿Los inventarios utilizados en el proceso de producción se encuentran codificados?

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
SI	2	11%
NO	17	89%
TOTAL	19	100%

Fuente: La autora

Gráfico No. 13 Resultado a la pregunta: ¿Los inventarios utilizados en el proceso de producción se encuentran codificados?



Elaborado por: La autora

Análisis: Las medianas empresas mineras del Cantón Camilo Ponce Enríquez, en su mayoría no codifica los inventarios que intervienen en el proceso de producción, por lo que existe el riesgo de que se pierdan o tener un stock excesivo de materiales que tiene la empresa.

14. ¿La empresa utiliza el método de inventarios en procesos y el de productos terminados?

Tabla No. 17 Resultado a la pregunta: ¿La empresa utiliza el método de inventarios en procesos y el de productos terminados?

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
SI	4	21%
NO	15	79%
TOTAL	19	100%

Fuente: La autora

Gráfico No. 14 Resultado a la pregunta: ¿La empresa utiliza el método de inventarios en procesos y el de productos terminados?

Elaborado por: La autora

Análisis: En el Cantón Camilo Ponce Enríquez, las mayoría de las medianas empresas mineras no utilizan el método de inventarios en procesos y el de productos terminados.

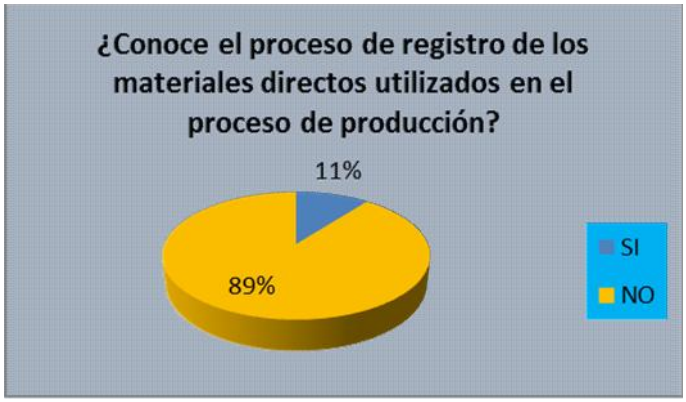
15. ¿Conoce el proceso de registro de los materiales directos utilizados en el proceso de producción?

Tabla No. 18 Resultado a la pregunta: ¿Conoce el proceso de registro de los materiales directos utilizados en el proceso de producción?

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
SI	2	11%
NO	17	89%
TOTAL	19	100%

Fuente: La autora

Gráfico No. 15 Resultado a la pregunta: ¿Conoce el proceso de registro de los materiales directos utilizados en el proceso de producción?



Elaborado por: La autora

Análisis: Las medianas empresas mineras del Cantón Camilo Ponce Enríquez, en su mayoría no conocen el proceso de registro de los materiales directos que intervienen en el proceso de producción y es urgene su aplicación.

16. ¿La empresa posee una base de datos de los proveedores de los materiales y suministros utilizados en el proceso de producción?

Tabla No. 19 Resultado a la pregunta: ¿La empresa posee una base de datos de los proveedores de los materiales y suministros utilizados en el proceso de producción?

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
SI	8	42%
NO	11	58%
TOTAL	19	100%

Fuente: La autora

Gráfico No. 16 20 Resultado a la pregunta: ¿La empresa posee una base de datos de los proveedores de los materiales y suministros utilizados en el proceso de producción?

Elaborado por: La autora

Análisis: En el Cantón Camilo Ponce Enríquez, la mayoría de las medianas empresas mineras no disponen de una base de datos de proveedores de materiales y suministros utilizados en el proceso de producción.

17. ¿La empresa ejerce un control sobre los costos de producción y los materiales directos?

Tabla No. 21 Resultado a la pregunta: ¿La empresa ejerce un control sobre los costos de producción y los materiales directos?

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
SI	1	5%
NO	18	95%
TOTAL	19	100%

Fuente: La autora

Gráfico No. 17 Resultado a la pregunta: ¿La empresa ejerce un control sobre los costos de producción y los materiales directos?

Elaborado por: La autora

Análisis: La mayor parte medianas empresas mineras del Cantón Camilo Ponce Enríquez, no poseen un control sobre los costos de producción y los materiales directos.

18. ¿La empresa controla la mano de obra a través de una tarjeta de control?

Tabla No. 22 Resultado a la pregunta: ¿La empresa controla la mano de obra a través de una tarjeta de control?

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
SI	1	5%
NO	18	95%
TOTAL	19	100%

Fuente: La autora

Gráfico No. 18 Resultado a la pregunta: ¿La empresa controla la mano de obra a través de una tarjeta de control?

Elaborado por: La autora

Análisis: En el Cantón Camilo Ponce Enríquez, las mayoría de las medianas empresas mineras no controlan la mano de obra con tarjetas de control para un mejor manejo de los elementos del costo.

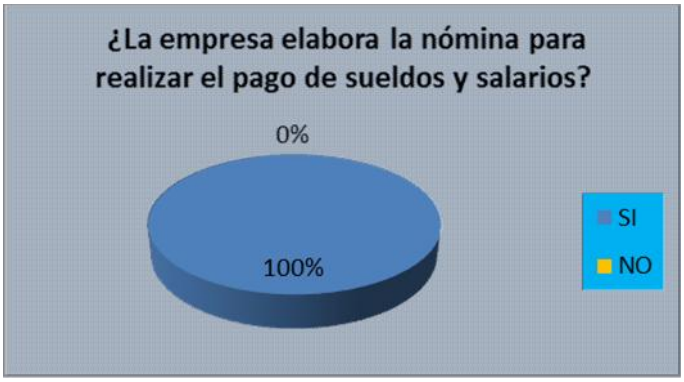
19. ¿La empresa elabora la nómina para realizar el pago de sueldos y salarios?

Tabla No. 23 Resultado a la pregunta: ¿La empresa elabora la nómina para realizar el pago de sueldos y salarios?

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
SI	19	100%
NO	0	0%
TOTAL	19	100%

Fuente: La autora

Gráfico No. 19 Resultado a la pregunta: ¿La empresa elabora la nómina para realizar el pago de sueldos y salarios?



Elaborado por: La autora

Análisis: En el sector minero del Cantón Camilo Ponce Enríquez, todas las medianas empresas mineras elaboran nómina para pagar sueldos y salarios.

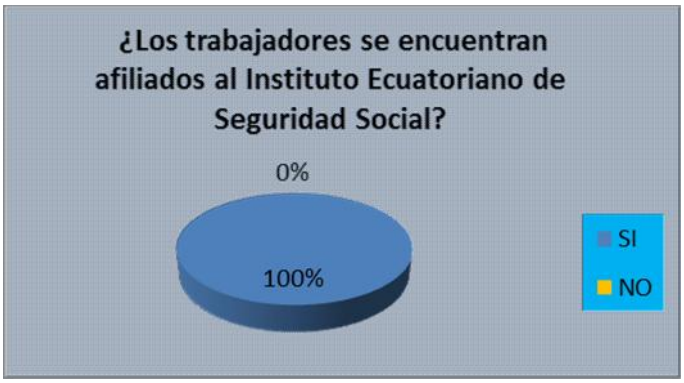
20. ¿Los trabajadores se encuentran afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social?

Tabla No. 24 Resultado a la pregunta: ¿Los trabajadores se encuentran afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social?

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
SI	3	16%
NO	16	84%
TOTAL	19	100%

Fuente: La autora

Gráfico No. 20 Resultado a la pregunta: ¿Los trabajadores se encuentran afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social?



Elaborado por: La autora

Análisis: En el sector minero del Cantón Camilo Ponce Enríquez, todas las medianas empresas mineras afilian al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social a sus trabajadores.

21. ¿La empresa ejerce el control sobre los costos y gastos directos de fabricación?

Tabla No. 25 Resultado a la pregunta: ¿La empresa ejerce el control sobre los costos y gastos directos de fabricación?

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	19	100%
TOTAL	19	100%

Fuente: La autora

Gráfico No. 21 Resultado a la pregunta: ¿La empresa ejerce el control sobre los costos y gastos directos de fabricación?

Elaborado por: La autora

Análisis: En el sector minero del Cantón Camilo Ponce Enríquez, todas las medianas empresas mineras no controlan los costos y gastos directos de fabricación.

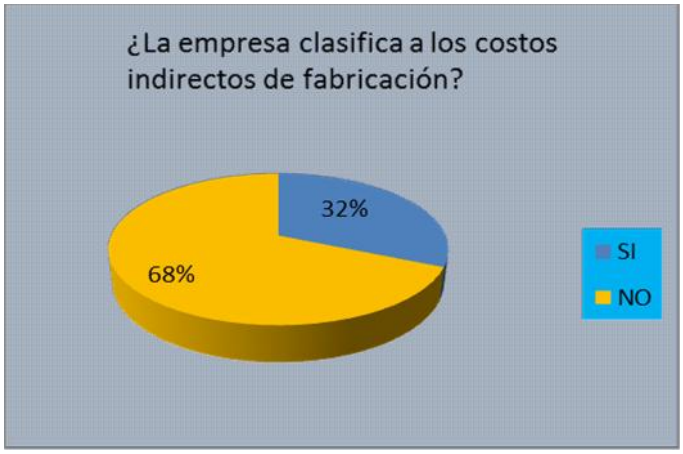
22. ¿La empresa clasifica a los costos indirectos de fabricación?

Tabla No. 26 Resultado a la pregunta: ¿La empresa clasifica a los costos indirectos de fabricación?

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
SI	6	32%
NO	13	68%
TOTAL	19	100%

Fuente: La autora

Gráfico No. 22 Resultado a la pregunta: ¿La empresa clasifica a los costos indirectos de fabricación?



Elaborado por: La autora

Análisis: La mayor parte de las medianas empresas mineras en el Cantón Camilo Ponce Enríquez, no clasifica los costos indirectos de fabricación por lo que su control se vuelve engorroso.

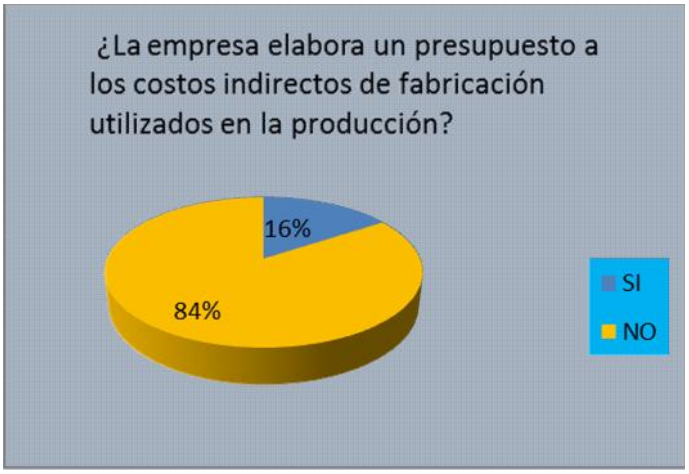
23. ¿La empresa elabora un presupuesto a los costos indirectos de fabricación utilizados en la producción?

Tabla No. 27 Resultado a la pregunta: ¿La empresa elabora un presupuesto a los costos indirectos de fabricación utilizados en la producción?

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
SI	3	16%
NO	16	84%
TOTAL	19	100%

Fuente: La autora

Gráfico No. 23 Resultado a la pregunta: ¿La empresa elabora un presupuesto a los costos indirectos de fabricación utilizados en la producción?



Elaborado por: La autora

Análisis: La mayor parte medianas empresas mineras del Cantón Camilo Ponce Enríquez, no elaboran presupuestos sobre los costos indirectos de fabricación que se utilizan en la producción.

CAPITULO IV

4. PROPUESTA

4.1. Datos informativos

4.1.1. Título

Desarrollo de un Sistema de Costos por Procesos en las medianas empresas mineras del Cantón Camilo Ponce Enríquez.

4.1.2. Empresas donde se desarrollará la investigación

Mi investigación se realizará en todas las medianas empresas mineras del cantón Camilo Ponce Enríquez.

Objeto social: Explotación y extracción de minerales

4.1.3. Ubicación

La ubicación de las empresas investigadas es el Cantón Camilo Ponce Enríquez de la Provincia del Azuay.

4.2. Antecedentes de la Propuesta

Por medio de la investigación se ha podido determinar que no existe un adecuado manejo de los tres elementos del costo en las empresas mineras, los departamentos de contabilidad porque se valora de forma no técnica el costo del producto, debido a que no se conocen los valores reales de materia prima, mano de obra y de los costos indirectos de fabricación incurridos en la extracción de los minerales, es por eso que los estados financieros no son confiables cuando son presentados a los interesados.

Así mismo se debe buscar la mejor solución para llevar un control de costos de forma correcta, ya que al no contar con esta herramienta provoca que existan costos de producción erróneos, tampoco existe un control de inventarios de las materias primas.

La información contable de las medianas empresas mineras, no están cumpliendo en su mayoría con los procesos contables, es por eso que se debe implementar una

herramienta para mejorar la contabilidad de costos, por tal razón se propone el **DESARROLLO DE UN SISTEMA DE COSTOS PROCESOS PARA LAS MEDIANAS EMPRESAS MINERAS DEL CANTON CAMILO PONCE ENRIQUEZ,** con la finalidad de mejorar todas las operaciones contables y productivas, proporcionando los formatos contables para que se lleven acorde a cada actividad de la producción minera, y también rigiéndose siempre con las leyes y normas contables.

4.2.1. Objetivos

4.2.1.1. Objetivo General

Desarrollar un Sistema de Costos Procesos para las medianas empresas mineras del Cantón Camilo Ponce Enríquez.

4.2.1.2. Objetivos Específicos

- Políticas de control de materiales
- Políticas de control de mano de obra
- Políticas de control de costos indirectos de fabricación

Análisis de Factibilidad

Las empresas mineras en la actualidad han logrado mantenerse en el mercado competitivo, debido a que han implementado un sistema de costos por procesos, el mismo que les permite realizar un adecuado control de los inventarios de materiales, mediante la aplicación de los procesos; estas empresas han logrado optimizar su producción y organización, fomentando la contribución de impuestos a la administración tributaria y también los empleados han recibido mejores utilidades, es por esto que esta propuesta desea mejorar el control de los materiales, fomentando el ahorro de los mismos, en conclusión la implementación de un sistema de costos es vital para el correcto funcionamiento de las empresas mineras y además porque les

permitirá saber el costo de producción para la obtención de los minerales para la venta.

4.3. Fundamentación

En la actualidad la contabilidad se ha constituido en la técnica importante para ordenar, analizar y registrar las operaciones que se realizan en el campo económico empresarial. Por ello la contabilidad juega un papel relevante como instrumento que define y norma el registro y control financiero de los recursos financieros. En este sentido, a través del sistema de contabilidad se aplica los movimientos contables de manera sistematizada facilitándose el cumplimiento de los registros, así como, la fluidez y transparencias en las gestiones contables que se vienen realizando por los administradores y responsables del área contable y la ejecución de las operaciones de control y registro contables del organismo.

Las medianas empresas mineras del Cantón Camilo Ponce Enríquez, no cuentan con un sistema de costos por procesos, situación que afecta al sistema contable actual, por lo que se considera necesario desarrollar este sistema, como parte del rediseño al sistema contable que poseen las empresas, ya que tiene como objetivo facilitar la preparación, presentación de la información financiera y adecuarlo periódicamente a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standard Board (IASB) y vigentes en el país, desde el año 2010, así como las políticas, procedimientos y controles a seguir por parte de las áreas encargadas de la preparación de la información contable y financiera.

4.4. Desarrollo de la Propuesta

4.4.1. Políticas de control de materiales

En cuanto a las políticas contables para el control de materiales en las medianas empresas mineras del Cantón Camilo Ponce Enríquez, se detalla las siguientes:

Propósito: Definir los controles y procedimientos sobre los cuales la gerencia general deberá efectuar con relación a los materiales mantenidos por la compañía.

Alcance: Desde la requisición de compra hasta la llegada del bien a la empresa, su debido registro en el sistema contable y el respectivo pago al proveedor.

Políticas de Control:

Orden de Pedido:

- El encargado de bodega generará una Orden de pedido general la cual deberá ser aprobada por el Administrador y posterior el Gerente General.
- La orden de pedido general será el único sustento para solicitar insumos por parte del encargado de realizar compras.
- Se verificará las órdenes de pedido con los materiales e insumos físicos y contra factura a medida que estos lleguen a la mina, verificando la calidad y características del producto recibido, de existir cualquier inconsistencia e inconformidad se devolverá la totalidad de los productos o caso contrario la rectificación del comprobante de venta máximo al día siguiente o dentro las 24H00 horas.

Orden de compra:

- Generada la orden de pedido general el encargado de realizar las compras efectuará una orden de compra electrónica autorizada para cada proveedor de bienes o servicios.
- En caso excepcional se efectuará órdenes de compras físicas para proveedores que soliciten por cuestiones de créditos o pronto pago (pago inmediato) las cuales deberán de realizarse con previa autorización por parte del gerente general.

De las cotizaciones:

- Para compras esporádicas mayores a $ 1.000,00 dólares realizar de 2 a 3 cotizaciones.

- Por compras con proveedores constantes se solicitaran mensualmente 3 cotizaciones con proveedores diferentes siempre y cuando superen acumuladamente $ 1.000,00 dólares mensuales.

- El encargado o departamento de realizar las compras a proveedores deberá mantener un catálogo de proveedores actualizado detallando los productos que se compran con frecuencia, además de la dirección, correo electrónico y teléfonos.

De los comprobantes de venta:

- Se podrán deducir todos los gastos que tengan relación a la actividad ordinaria y extraordinaria conforme estipule la ley.

Comprobantes de Retención:

- Dentro de las obligaciones de la Ley de Minería corresponde a la compañía constituirse en agente de retención sujetándose a las normas tributarias vigentes.

  Por ende conforme a la Ley de Régimen Tributario Interno la retención en la fuente deberá realizarse al momento del pago o crédito en cuenta, lo que suceda primero. Los agentes de retención están obligados a entregar el respectivo comprobante de retención, dentro del término no mayor de cinco días de recibido el comprobante de venta, a las personas a quienes deben efectuar la retención.

Del inventario: Una vez que los materiales llegan a la bodega se sigue los siguientes procedimientos:

- Los materiales y suministros que se envían a bodega son consumidos a corto plazo por lo cual su registro es directamente al costo.

- Los encargados o responsables de bodega deberán enviar e informar al departamento contable mensualmente los ítems de materiales y suministros

que tengan existencia comprendidos por cantidad, descripción del producto y valor total.

- Se considera también realizar toma de inventarios de forma sorpresiva.
- También los inventarios serán codificados determinando los materiales que sean para el proceso de Mina y proceso de Planta, los mismos que serán almacenados en lugares de acuerdo a normas de seguridad.
- Registrar los materiales en el kardex para su respectivo control.
- Se recomienda utilizar el método de valoración de inventarios FIFO.
- El proceso de mina solicitará los materiales que necesite, en caso de existir sobrantes se devolverán a bodega, al igual que en el proceso de planta.

Pérdidas por las bajas de inventarios: Se justificarán mediante declaración juramentada realizada ante un notario o juez, por el representante legal, bodeguero y contador. En caso de desaparición de los inventarios por delito infringido por terceros, el contribuyente deberá adjuntar al acta, la respectiva denuncia efectuada durante el ejercicio fiscal en el cual ocurre, a la autoridad competente y a la compañía aseguradora cuando el caso fuere aplicable. Además en caso de faltante de inventarios al empleado responsable de la custodia se le descontará el valor correspondiente.

De los sustentos para la compra de bienes y servicios: Para la adquisición de bienes y servicios se deberá adjuntar la siguiente documentación:

Tabla No. 28 Tipo de Desembolso

TIPO DE DESEMBOLSO	SUSTENTO
Materiales	Orden de pedido, orden de compra, guía de remisión, comprobante de venta, comprobante de retención.
Suministros y Otros	Orden de pedido, comprobante de venta, comprobante de retención

Activos Fijos	Cotizaciones, comprobante de venta, comprobante de retención.
Servicios	Contrato (escrito o verbal), comprobante de venta, comprobante de retención

Fuente: La autora

Pago de Proveedores: El pago a proveedores dependerá de los convenios mantenidos con proveedores, los cuales pueden variar entre 30 y 60 dependiendo del monto, insumo y proveedor.

De la autorización: Todo pago que se realice en la empresa independientemente de la forma de pago deberá ser autorizado por el Gerente General de la compañía.

De los reportes

Cuentas y Documentos por pagar.- Como soporte de los saldos mantenidos en el Estado de Situación Financiera con respecto a proveedores a final de cada mes se llevará un reporte por antigüedad de las cuentas y documentos por pagar a proveedores de bienes y servicios.

Procedimientos: Adquisición de materiales e insumos para Mina y Planta

Tabla No. 28 Procedimientos de Adquisición

No.	ACTIVIDAD	DESCRIPCION	RESPONSABLE	DOCUMENTO
1	**Solicitar**	Solicitan mediante órdenes de pedido los materiales, insumos o servicios para la ejecución.	Planta Beneficio	Orden de Pedido
2	**Autorizar**	**Verifica pedido**	Gerente General	
	¿Es conforme al presupuesto planificado?			

	Devolver/ Aprobar	**No:** Rechaza orden de pedido **Si:** Aprueba gestión de compra	Gerente General	
3	**Gestionar/ Coordinar**	Gestionar y coordinar el pedido mediante orden de compra a proveedor por correo electrónico	Asistente Contable	Orden de Pedido, Orden de Compra, Guía de Remisión
4	**Verificar**	**Verifica los materiales o insumos**	**Administrador - Bodeguero**	**Ingreso a Bodega**
	¿Es conforme los materiales e insumos recibidos con la orden de pedido y factura de proveedor?			
	Aprueba/ Devuelve	**Si:** Registra el ingreso de materiales e insumos y comunica al departamento contable. **No:** Devuelve al proveedor materiales e insumos o solicita rectificación de comprobante de venta.	Administrador - Bodeguero	
5	**Verificar**	**Verifica comprobantes de venta**	Asistente contable	**Comprobante de venta**

	¿Es conforme a los requisitos mantenidos en el Reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios?			
	Aprueba/ Rectificar	**Si:** Ingresa comprobantes de venta en el sistema contable junto pre-validación del comprobante de retención. **No:** Solicita la rectificación del documento por parte del proveedor	Asistente contable	
6	**Verifica**	**Verifica ingreso de la documentación**	Contador	
	¿Es conforme registro de la operación?			
	Aprueba/Devolver	**Si:** Aprueba los registros **No:** Devuelve la documentación.	Contador	
7	**Custodiar**	Custodia hasta su pago	Asistente contable	Diario contable, comprobante de venta y retención.

Fuente: La autora

4.4.2. Políticas de Control de Mano de Obra

Propósito:

Definir y establecer controles y procedimientos para la preparación de la nómina de producción de los trabajadores.

Alcance:

Desde la recolección de información para la elaboración de los roles hasta el pago de los mismos.

Políticas de control:

- Los concesionarios mineros preferentemente contratarán trabajadores residentes en las localidades y zonas aledañas a sus proyectos mineros y mantendrán una política de recursos humanos y bienestar social que integren a las familias de los trabajadores.
- Cada trabajador que ingrese a laborar de forma permanente o eventual deberá contar con su respectivo contrato laboral conforme lo que indica en el código del trabajo.
- Es responsabilidad del jefe o responsable de talento humano en coordinación con el supervisor de bodega realizar cortes mensuales de nóminas.
- Serán reconocidos todos los beneficios sociales a los trabajadores.
- Se entregarán las utilidades a los trabajadores en caso de existir.
- Las indemnizaciones laborales serán detalladas en el acta de finiquito debidamente legalizada.
- Se elaborará la tarjeta de reloj o tarjeta de asistencia para cada trabajador, lo que le permite saber la asistencia del trabajador a la empresa.

- Se realizará la tarjeta control de tiempo para cada trabajador donde se verifica el número de horas que ha trabajado, señalando la hora de inicio y de finalización de la actividad, con la finalidad de determinar la mano de obra directa e indirecta.
- Reportar a contabilidad el número de horas trabajadas.
- Registrar cuando un trabajador realiza trabajo indirecto.
- Registrar contablemente el costo de la mano de obra por cada uno de los procesos de producción (Mina y Planta).

4.4.3. Políticas de control de los Costos Indirectos de Fabricación

Propósito:

Definir y establecer controles y procedimientos para la determinación de los costos indirectos de fabricación.

Alcance:

Desde la recolección de la información hasta el registro de los mismos.

Políticas de control:

- Identificar los costos indirectos de fabricación los mismos que son: Materiales Indirectos, Mano de Obra Indirecta, Servicios básicos, depreciaciones. Mantenimientos, Regalías, entre otros.
- Preparar un presupuesto de estimación de los costos indirectos de fabricación estimados.
- Para tener un adecuado control de los costos indirectos de fabricación se realizará un prorrateo de los mismos, con la finalidad de determinar con exactitud el costo que interviene en el proceso de producción.

- Para prorratear los costos indirectos se determinará en base al nivel de participación que tienen los mismos en el proceso de producción, ya que cada empresa tiene una realidad diferente, por ejemplo algunas mineras en lo que respecta al servicio de energía eléctrica tienen medidores separados tanto para planta como para mina, por lo que se recomienda que todas lo realicen para poder determinar con exactitud el costo, ya que en el proceso de la planta toda la maquinaria utilizada se encuentra trabajando día y noche, debido a los materiales que utilizan para la obtención del oro.

CAPITULO V

5. CONCLUSIONES

Luego de llegar al final de mi investigación puedo emitir las siguientes conclusiones y recomendaciones que son un aporte para mejor los registros con la utilización del sistema de costos por procesos en estas empresas que se dedican a la extracción de minerales en el cantón Camilo Ponce Henríquez, entre las que puedo anotar:

- Las empresas mineras que se encuentran extrayendo minerales en el Cantón Camilo Ponce Henríquez no cuentan con un adecuado manejo de inventarios, por lo que se corre el riesgo de que no exista un control de los materiales al momento que ingresan y salen de bodega, por ende tampoco hay una correcta codificación y valoración de los materiales e insumos.

- Las empresas deberán nombrar un responsable de los inventarios, para un mejor control de estos y en caso de perdidas establecer responsabilidades.

- Las empresas mineras cuentan con sistemas contables computarizados, los mismos que son incompletos debido a que no poseen el módulo de costos, ocasionando la subestimación de: materiales, mano de obra y los costos indirectos de fabricación, ya que no reflejan el valor real de lo que cuesta explotar los minerales.

- Se ha podido evidenciar que no existen documentos de control en las distintas etapas de la extracción de minerales para el correcto registro de los costos incurridos.

- No se da una correcta distribución de los costos en cada proceso productivo, es conveniente para la empresa porque ayuda a conocer todo el recorrido operativo y permite así mismo disponer de un correcto almacenamiento de los materiales directos que incurren en los procesos.

CAPITULO VI

6. RECOMENDACIONES

- Se recomienda tener un adecuado control de los inventarios, implementando las políticas que sean acorde a la realidad de las empresas y también a las disposiciones legales vigentes.

- Se amerita que el control de los costos sea por el método PEPS, que es lo que la nueva normativa NIIF aconseja para estas actividades extractivas.

- Se sugiere implementar al sistema contable existente el módulo de costos, con la finalidad de poder determinar con exactitud los costos de materiales directos, mano de obra y costos indirectos de fabricación; con la finalidad de presentar estados financieros que muestren la real situación de la empresa.

- Utilizar los documentos de costos (anexos) que permite dar soporte a todos los elementos en que la empresa ha incurrido y contribuir para la determinación del costo real de producción.

- Se sugiere realizar planificación de los costos de producción para no parar la producción extractiva y que además el personal administrativo se empodere de los procesos y poder alcanzar los objetivos propuestos.

- Contratar seguros para así proteger los inventarios ya que por su alta peligrosidad se pueden perder en cualquier momento ya que la empresa posee una gran inversión en estos activos.

BIBLIOGRAFÍA

Agüero Zardón, L., Urquiola García, I., & Martínez Delgado, E. (2016). Propuesta de procedimiento para la gestión de inventarios. *Técnica Administrativa, ISSN-E 1666-1680, Vol. 15, N°. 66 (Abril-Junio 2016), 2016*, *15*(66), 2.

Alfonso, E. G. (2013). CÁLCULO DE LOS COSTOS DE CALIDAD EN LA UNIDAD EMPRESARIAL DE BASE PRODUCCIONES VARIAS, CIENFUEGOS. *Revista Científica "Visión de Futuro," 17*(2), 114–131.

Arredondo, M. (2015). *Contabilidad y Análisis de Costos*. Retrieved from http://basesdedatos.utmachala.edu.ec:2058/lib/utmachalasp/reader.action?docID=11230921

Arroyave Alzate, A. S. (2014). Minería y desarrollo humano sostenible. Análisis de la adopción de la política minera 2002-2012. *Analecta Política, ISSN-E 2390-0067, ISSN 2027-7458, Vol. 4, N°. 6, 2014, Págs. 163-175*, *4*(6), 163–175.

Asamblea Nacional. Registro Oficial, 29 de Enero 2009, Pub. L. No. 517 (2009). Ecuador.

Benita Maldonado, F. J., Gaytan Alfaro, E. D., & Rodallegas Portillo, M. C. (2012). Un Estudio no parametrico de eficiencia para la mineria de Zacatecas, Mexico. *REVISTA DE METODOS CUANTITATIVOS PARA ´LA ECONOM´IA Y LA EMPRESA*, 14.

Castelló Taliani, E. (2016). Impacto del revenue management en los sistemas de control de gestión. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación Y Reflexión, ISSN-E 0121-6805, Vol. 24, N°. 1, 2016*, *24*(1), 7.

Castrillón Serna, V., Zendoia Sainz, J. M., & Zubiri Rey, J. B. (2016). Distribución funcional de la renta y costes laborales en Gipuzkoa: un estudio empírico para la reducción del tiempo de trabajo. *Lan Harremanak: Revista de Relaciones Laborales, ISSN 1575-7048, N° 34, 2016 (Ejemplar Dedicado a: La Reducción Del Tiempo de Trabajo. Una Propuesta Para Reducir El Desempleo), Págs. 195-225*, (34), 195–225.

Castro Zuluaga, C. A., Uribe Cadavid, D. C., & Castro Urrego, J. A. (2014). Marco de referencia para el desarrollo de un sistema de apoyo para la toma de decisiones para la gestión de inventarios. *INGE CUC, ISSN 0122-6517, ISSN-E 2382-4700, Vol. 10, N°. 1, 2014, Págs. 32-42*, *10*(1), 32–42.

Chacón, P., & Galia. (2016). Costo por operaciones: Aplicación para la determinación de precios justos. *Mérida. Venezuela*, *32*, 5–39.

Falcón Pérez, E., Fuentes Perdomo, J., & Serrano Moracho, F. (2015). Cambios en la gestión contable: influencia de las nuevas tecnologías.

Fernández Alvarez, C. A., & Miñambres Puig, P. (2015). *Contabilidad de Costes*. (Dykinson, Ed.). Retrieved from http://basesdedatos.utmachala.edu.ec:2058/lib/utmachalasp/reader.action?docID=11126625

Gallardo Martínez, D., Cabrera Díaz, I., Bruguera Amaran, N., & Madrazo Escalona, F. (2013). Evaluación de impactos ambientales provocados por la actividad minera en la localidad de Santa Lucía, Pinar del Río. *Avances, ISSN-E 1562-3297, Vol. 15, Nº. 1, 2013, Págs. 98-116*, *15*(1), 98–116.

Gómez, R. C., & Negrin Sosa, E. (2015). Cálculo y evaluación de los costos de calidad, efecto útil en los procesos de transportación. *Avanzada Científica, ISSN-E 1029-3450, Vol. 18, Nº. 1, 2015 (Ejemplar Dedicado a: ENERO, FEBRERO, MARZO, ABRIL), Págs. 92-105*, *18*(1), 92–105.

Gómez Niño, O. (2012). Costo, volumen, precio y utilidad: dinámica del desempeño financiero industria confecciones infantiles. *Cuadernos de Administración, ISSN-E 2256-5078, ISSN 0120-4645, Vol. 28, Nº. 47, 2012, Págs. 53-64*, *28*(47), 53–64.

González, C. L. C. (2015). Estado actual de la contabilidad verde en colombia. *Saber Ciencia Y Libertad*, *10*(2), 53–62.

Hernández-Nariño, A., Medina-León, A., Nogueira-Rivera, D., Negrín-Sosa, E., & Marqués-León, M. (2014). La caracterización y clasificación de sistemas, un paso necesario en la gestión y mejora de procesos. Particularidades en organizaciones hospitalarias. *Dyna*, *81*(184), 193–200.

Isaacs, C., & Cruz Vásquez, J. (2015). “Un sistema de costos basado en actividades para una Pyme de estampados del eslabón confecciones en la cadena productiva Algodón-Textil-Confecciones: Estudio de caso.”*. Retrieved from http://s3.amazonaws.com/academia.edu.documents/40072204/Articulo_Costos_abc_Carlos_Isaacs.pdf?AWSAccessKeyId=AKIAIWOWYYGZ2Y53UL3A&Expires=1485493557&Signature=SngVo1%2FZWyrNJzaJGhNopNdy5YE%3D&response-content-disposition=inline%3B filename%3DArticulo_Cost

Leyva, M., Mauricio, D., Salas Bacalla, J., & Bacalla, J. S. (2016). Una taxonomía del problema de distribución de planta por procesos y sus métodos de solución. *Industrial Data*, *16*(2), 132. https://doi.org/10.15381/idata.v16i2.11930

Mallo Rodriguez, C., & JImenez Montañes, M. (2014). *Contabilidad de Costes*. Retrieved from http://basesdedatos.utmachala.edu.ec:2058/lib/utmachalasp/reader.action?docID=11126731

Martínez, A. (2016). DE LOS EMPRESARIOS EN LA LEGISLACIÓN MERCANTIL. EL DEBER DE SECRETO Y SUS EXCEPCIONES, *35*, 189–210. https://doi.org/10.1387/lan-harremanak.17492

Martínez, Y. A., Blanco Alfonso, B., & Loy Marichal, L. (2012). Auditoría con Informática a Sistemas Contables. *Revista Arquitectura E Ingeniería, ISSN-E 1990-8830, Vol. 6, Nº. 2, 2012, 14 Págs.*, *6*(2), 4–14.

Martínez Barragán, H. (2016). Concesiones, explotación minera y conflicto en la frontera Jalisco-Colima. *Espiral: Estudios Sobre Estado Y Sociedad, ISSN-E 1665-0565, Vol. 23, Nº. 67, 2016, Págs. 45-90*, *23*(67), 45–90.

Medina-Quintero, J. M., & Aguilar-Gámez, P. E. (2013). Administración y calidad de la información de los sistemas de información contable de las PYMES. *Cuadernos de Administración*, *29*(49), 8–16.

Medina, G. R., Castro, B. R., & Villasmil, A. K. (2012). Costos de producción en explotaciones porcinas de ciclo completo en el Municipio Mara, estado Zulia, Venezuela. *Revista Venezolana de Gerencia*, *17*(60), 709–729.

Mexzon, R. P., & Mexzon, R. R. P. (2015). Costos por actividad. *Pensamiento Crítico*, *19*(2), 167–176. Retrieved from http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/econo/article/view/11111

Murphy, D. S. (2012). Contabilidad y marketing: buscando un denominador común. *Contabilidad Y Negocios: Revista Del Departamento Académico de Ciencias Administrativas, ISSN 1992-1896, ISSN-E 2221-724X, Vol. 7, Nº. 13, 2012, Págs. 5-12*, *7*(13), 5–12.

Nacional Asamblea. REGLAMENTO PARA APLICACION LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, LORTI, 2010 (2010). Retrieved from https://www.mendeley.com/viewer/?fileId=2e35d19b-894c-6fb1-5a35-42c52363fcc3&documentId=6d24be57-0daf-3a53-8ee3-e47186becb7a

Parra-Acosta, J. F., & Peña-González, Y. C. (2014). La teoría de los costos-desempeños ocultos: una aproximación teórica. *Cuadernos de Contabilidad, ISSN-E 0123-1472, Vol. 15, Nº. Extra 39, 2014, Págs. 725-743*, *15*(39), 725–743.

Pereda, J. T. (2012). Contabilidad y desarrollo económico. *Contabilidad Y Negocios*, *7*(13), 94–110.

Ramoni Perazzi, J., & Merli, G. O. (2017). ¿Evolucionan las exportaciones colombianas hacia un mercado más volátil?: un análisis del periodo 1974-2014. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación Y Reflexión, ISSN-E 0121-6805, Vol. 25, Nº. 1, 2017, Págs. 25-40*, *25*(1), 25–40.

Rimbau-Gilabert, E., & Myrthianos, V. (2014). Contratación de la mano de obra y desempeño en los servicios intensivos en conocimiento: Una visión del capital intelectual, *10*(2), 376–399. https://doi.org/10.3926/ic.502

Rincón, C. A. (2016). La contabilidad como un juego de lenguaje. *Cuadernos de*

Administración, *32*(55), 33–46.

Rodriguez Chávez, A. (2014). Reconocimiento de Costos de Producción de Servicios en la Empresa: Clasificación y Normas. *QUIPUKAMAYOK*, 7.

Rojas Ruiz, E. S., Molina de Paredes, O. R., & Chacón Parra, G. B. (2016). Un sistema de acumulación de costos para las empresas del sector agroindustrial frigorífico. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación Y Reflexión*, *ISSN-E 0121-6805*, *Vol. 24, N°. 2, 2016*, *24*(2), 6.

Salazar Frisancho , A. R. (05 de 2016). Vigencia del metodo contable para valorizar el Patrimonio de la PYMES. *QUYPUKAMAYOC*, 7.

Sánchez, L., & Blanco, B. (2014). La Gestión por Procesos. Un campo por explorar. *Dirección Y Organización*, *0*(54), 54–71.

Sastre, R. (2012). Los costos ocultos en la toma de decisiones. *Revista Digital Del Instituto Internacional de Costos*, *ISSN-E 1646-6896*, *N°. Extra 1, 2012, Págs. 6-27*, (1), 6–27.

Suarez Castro, R. M. (2014). Análisis Documental del Proceso de la Toma de desiciones en Minería de Carbón Colombía. *TECKNE*, 9.

Torres García, L. A. (2013). Propuesta de la información medioambiental en la gestión y contabilidad de las empresas pesqueras de Chimbote. *In Crescendo*, *ISSN-E 2307-5260*, *ISSN 2222-3061*, *Vol. 4, N°. 2, 2013, Págs. 317-326*, *4*(2), 317–326.

Vanalle, R. M., Costa, E. M., & Lucato, W. C. (2014). MANUFACTURING COST REDUCT IONS AND ECO EFFICIENCY: A RELATIONSHIP BASED ON A CASE STUDY. *Independent Journal of Management & Production*, *5*(4), 865–877.

Yacoub, C., Vos, J., & Boelens, R. (2016). Territorios hidrosociales y minería en Cajamarca. Perú: monitoreos ambientales como herramientas políticas. *Agua Y Territorio*, *ISSN 2340-8472*, *ISSN-E 2340-7743*, *N°. 7, 2016 (Ejemplar Dedicado a: La Interdisciplinariedad En El Abordaje de La Relación Agua, Territorio Y Sociedad. Agua Y Metabolismo Hídrico)*, *Págs. 163-175*, (7), 163–175.

ANEXOS

ANEXO 1 MATRIZ DE OPERACIONALIZACION

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	METODOLOGIA
Problema Central ¿Cuáles son los efectos económicos que produce la inoperancia del control de los costos de producción por procesos en las PYMES mineras del Cantón Camilo Ponce Enríquez? **Problemas Específicos** a) ¿Cuáles son las causas que genera la inoperancia de un sistema contable de costos de producción por procesos en la gestión de las PYMES mineras del Cantón Camilo Ponce Enríquez? b) ¿Qué factores limitan al sector empresarial minero del Cantón Camilo Ponce Enríquez en el control de los elementos del costo?	**Objetivo General** Desarrollar un sistema de costos por procesos, con aplicación de la metodología apropiada para el sector minero del Cantón Camilo Ponce Enríquez. **Objetivos Específicos** a) Analizar las causas que genera el no contar con un sistema contable de costos de producción por procesos en la gestión de las PYMES mineras del Cantón Camilo Ponce Enríquez. b) Identificar los factores que limitan al sector de las PYMES mineras del Cantón Camilo Ponce Enríquez.	**Hipótesis General** Solo una adecuada evaluación económica y control de costos permitirá a las PYMES mineras del Cantón Camilo Ponce Enríquez mejorar los mecanismos de control de incrementar la rentabilidad. **Hipótesis Específicos** a) El no contar con un sistema contable de costos de producción por procesos en la gestión de las PYMES mineras está impidiendo su crecimiento y desarrollo en la presentación de mejorar resultados. b) Los controles de los elementos del costo en las PYMES mineras del Cantón Camilo Ponce Enríquez no están incidiendo en la solución de los problemas que adolecen estas empresas.	**Variable Independiente** **X** Costos por procesos **Indicadores:** **X1:** Control de Inventario **X2:** Desarrollo de las PYMES mineras del Cantón Camilo Ponce Enríquez. **Variable Dependiente** **Y:** Desactualización del sistema de costos **Indicadores:** **Y1:** Inadecuada gestión de los recursos. **Y2:** Sistema contable no acorde al objeto social. **Z:** Problema en la administración y control de costos. **Indicadores:** **Z1:** Promover el control y costos de los materiales directos. **Z2:** Promover el control y costos de la mano de obra directa. **Z3:** Promover el control y costos de los gastos directos de fabricación.	**Tipo de Investigación** Cualitativa Explicativa **Métodos** - Inductivo - Deductivo **Población:** Universo de las medianas empresas mineras del Cantón Camilo Ponce Enríquez 100%, total de 19 empresas según INEC. **Muestra:** Sector de PYMES mineras del Cantón Camilo Ponce Enríquez. **Técnicas e Instrumentos de Investigación** - Encuestas - Observación - Cuestionarios - Entrevistas

Fuente: La autora

ANEXO 2 GUIA DE ENCUESTA

UNIVERSIDAD TECNICA DE MACHALA

UNIDAD ACADEMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES
UNIDAD DE POSGRADO

GUIA DE ENTREVISTA A GERENTES

TEMA: DESARROLLO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS EN LAS MEDIANAS EMPRESAS MINERAS DEL CANTON CAMILO PONCE ENRIQUEZ.

OBJETIVO DE LA ENCUESTA: Conocer los criterios de los gerentes acerca de la utilización de un sistema de costos por procesos en el sector minero del Cantón Camilo Ponce Henríquez

DATOS DEL ENTREVISTADO

NOMBRE DEL ENTREVISTADO…….....
CARGO O FUNCION……..…
AÑOS EN EL CARGO.....
SECTOR AL QUE PERTENECE.....
TITULO…….

PREGUNTAS:

24. ¿La empresa tiene un sistema de control de inventarios?

SI..... NO.....

25. ¿Para su valoración y control utiliza el método?
Promedio ( )
PEPS ( )
Otros ( )

26. ¿Existe en la empresa un responsable de los inventarios?
SI..... NO.....

27. ¿Se controla el ingreso y salida de materiales a bodega?
SI..... NO.....

28. ¿El proceso de producción de la empresa minera es?
Manual ( )
Mecánico ( )
Cielo abierto ( )

29. ¿El proceso de producción por parte de la empresa es planificado?

SI..... NO.....

30. ¿Existe seguimiento en la utilización de los suministros y materiales utilizados en la producción por parte del personal de la empresa?

SI..... NO.....

31. ¿La empresa utiliza diversos formularios para controlar los costos incurridos en la producción?
SI..... NO.....

32. ¿Se realiza la toma de inventarios en la empresa de manera?
Mensual ( )
Semestral ( )
Anual ( )

33. ¿En caso de existir faltantes en la toma de inventarios se identifica al responsable?
Empleado responsable ( )
Falta de políticas ( )

34. ¿Existe un departamento de recepción y de entrega de materiales para la producción?
SI..... NO.....

35. ¿La empresa posee un sistema contable computarizado?
SI..... NO.....

36. ¿Los inventarios utilizados en el proceso de producción se encuentran codificados?
SI..... NO.....

37. ¿La empresa utiliza el método de inventarios en procesos y el de productos terminados?
SI ( )

NO ( )

38. ¿Conoce el proceso de registro de los materiales directos utilizados en el proceso de producción?
SI..... NO.....

39. ¿La empresa posee una base de datos de los proveedores de los materiales y suministros utilizados en el proceso de producción?

SI..... NO.....

40. ¿La empresa ejerce un control sobre los costos de producción y los materiales directos?
SI..... NO.....

41. ¿La empresa controla la mano de obra a través de una tarjeta de control?
Si ( )
No ( )

42. ¿La empresa elabora la nómina para realizar el pago de sueldos y salarios?
SI..... NO.....

43. ¿Los trabajadores se encuentran afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social?
SI..... NO.....

44. ¿La empresa ejerce el control sobre los costos y gastos directos de fabricación?
SI..... NO.....

45. ¿La empresa clasifica a los costos indirectos de fabricación?
SI..... NO.....

46. ¿La empresa elabora un presupuesto a los costos indirectos de fabricación utilizados en la producción?
SI..... NO.....

Muchas gracias por su colaboración.

ANEXO 3 PLAN DE CUENTAS

CODIGO	CUENTA
1	ACTIVO
101	ACTIVO CORRIENTE
10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
1010101	EFECTIVO /CAJA
10101010001	Caja Cheques
10101010002	Caja General
1010102	BANCOS
10101020001	Bco. Pichincha Cta. Cte. 3459027104
1010102004	Depositos En Transito
1010103	FONDO ROTATIVO
10101030001	FONDO ROTATIVO
10102	ACTIVOS FINANCIEROS
1010201	ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS
1010202	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA
1010203	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENT
1010204	(-) PROVISION POR DETERIORO
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACI
1010206	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONA
10102060002	Cuentas por Cobrar Mks (Switzerland) S.a.
10102060003	Consorcio Minero Cormin
1010207	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR
10102080001	Cuentas por Cobrar Iess
10102080003	Cuentas por Cobrar Varios
10102080004	Cuentas por Cobrar Socios
1010209	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES
10103	INVENTARIOS
1010301	INVENTARIOS DE MATERIALES
1010302	INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO (PROCESO 1)
1010303	INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO (PROCESO 2)
1010304	INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONS
1010305	INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONS
1010305001	Inventario Bienes a Ser Consumidos En Produccion
1010306	INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN -
1010306001	Inventarios de Prod. Term. y Mercad
1010307	INVENTARIOS DE PROD. TERM.
1010308	INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS
1010309	OTROS INVENTARIOS

1010310	(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REA
1010311	(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS
1010401	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO
10104010001	Seguros Pagados por Anticipado
1010402	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO
1010403	ANTICIPOS A PROVEEDORES
10104030001	Anticipo a Proveedores
1010404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS
10104040001	Préstamos a Empleados
10104040002	Préstamos Quirografarios a Empleados
10104040003	Préstamos Hipotecarios a Empleados
10104040004	Otros Anticipos
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
1010501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)
10105010001	Iva Pagado En Compras
10105010002	Retenciones En la Fuente Iva
10105010003	Crédito Tributario
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)
10105020001	Retenciones Recibidas de Imp. a la Renta
10105020002	Retenciones Impuesto a la Salida de Divisas Isd
10105020003	Crédito Tributario 2014
1010503	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA
10105030001	Anticipo de Impuesto a la Renta
10106	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y O
10107	OTROS ACTIVOS CORRIENTES
1010701	OTROS ACTIVOS CORRIENTES
102	ACTIVO NO CORRIENTE
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1020101	TERRENOS
1020101001	Terreno 01-15-50-99-01-10-309 (1.5 Hectáreas)
1020102	EDIFICIOS
10201020001	Edificios
1020103	CONTRUCCIONES
10201030001	Construcciones
1020104	INSTALACIONES
10201040001	Instalaciones
1020105	MUEBLES Y ENSERES
10201050001	Enseres para Decoración
10201050002	Enseres de Oficina

10201050003	Enseres de Cocina
10201050004	Enseres para Cabaña
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO
10201060001	Generador Ar-power Modelo C15 N Serie Oc5ho2520
1020107	NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACION
10201080005	Cámaras de Seguridad
10201080006	Televisor Lg Plasma 60fhd Hdm/usb
1020109	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO
1020109001	Vehículo Toyota Diesel Plateado 4x4
1020109002	Vehículos
1020109003	Vehículo Bst Toyota Hilux Negro
1020110	OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1020110001	Otros Propiedades, Planta y Equipo
1020111	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y E
10201120001	(-) Maquinaria y Equipos
10201120002	(-) Vehículos
10201120003	(-) Muebles y Enseres
10201120004	(-) Equipos de Oficina
10201120005	(-) Equipo de Computación
10201120006	(-) Equipo de Comunicación
10201120007	(-) Otros Activos Fijos
10201120008	(-) Dep. Instalaciones
10201120009	(-) Dep. Edificios
1020113	(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y E
1020114	ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION
10201140001	ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION
10201140002	(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACI
10201140003	(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN
10202	PROPIEDADES DE INVERSIÓN
1020201	TERRENOS
1020201001	Terrenos
1020202	EDIFICIOS
1020203	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVER
1020204	(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓ
10203	ACTIVOS BIOLOGICOS
1020301	ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO
1020302	ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION
1020303	PLANTAS EN CRECIMIENTO

1020304	PLANTAS EN PRODUCCION
1020305	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS
1020306	(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLOGÍCOS
10204	ACTIVO INTANGIBLE
1020401	PLUSVALÍAS
1020402	MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE , CUOTAS PATRI
1020403	ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION
1020404	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE
1020405	(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE
1020406	OTROS INTANGIBLES
10204060001	Software Contable
10205	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
1020501	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
10206	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES
1020601	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENT
1020602	(-) PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS
1020603	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR
1020604	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINAN
10207	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES
1020701	INVERSIONES SUBSIDIARIAS
1020702	INVERSIONES ASOCIADAS
1020703	INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS
1020704	OTRAS INVERSIONES
1020705	(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES
1020706	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES
1020706001	OPERACIONES POR LIQUIDAR
1020706001001	Operaciones por Liquidar
2	PASIVO
201	PASIVO CORRIENTE
20101	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS
20102	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2010301	LOCALES
20103010001	Cuentas por Pagar
20103010002	Cuentas por Pagar Proveedores
20103010003	Cuentas por Pagar Bolivia Heras (bar)
20103010004	Cuentas por Pagar Varios
2010302	DEL EXTERIOR
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
2010401	LOCALES

20104010001	Sobregiros Bco Pichincha
2010402	DEL EXTERIOR
20105	PROVISIONES
2010501	LOCALES
20105010001	Provisiones y Beneficios Sociales por Pagar
20105010002	Provisiones Décimo Tercero
20105010003	Provisiones Décimo Cuarto
20105010004	Provisiones Cuentas Incobrables
20105010005	Provisiones Regalías Mineras
2010502	DEL EXTERIOR
20106	PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
20107010001	Iva Cobrado En Ventas
20107010002	Retenciones En la Fuente Impuesto a la Renta
20107010003	Retenciones En la Fuente Iva
20107010004	Retenciones En la Fuente Impuesto a la Renta Relac
20107010005	Impuestos por Pagar
20107010006	Ice Cobrado En Ventas
20107010007	Impuesto Tierras Rurales
20107010008	Regalías Mineras
20107010009	Cuentas por Pagar Sri
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO
2010703	CON EL IESS
20107030001	Aporte Personal 9,45% Al Iess de Empleados
20107030002	APORTE PATRONAL12,15% AL IESS DE EMPLEADOS
20107030003	Préstamos Quirografarios
20107030004	Préstamos Hipotecarios
20107030005	Fondos de Reserva X Pagar
20107030006	Iess por Pagar
20107030007	Cobertura de Salud por Conyugues
20107030008	Cuentas por Pagar Rp (iess)
20107030009	Retención Judicial
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS
20107040001	Décima Tercera Remuneración
20107040002	Decima Cuarta Remuneración
20107040003	Vacaciones
20107040004	Salario Digno por Pagar Mrl
20107040005	Multas de Empleados
2010705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO

2010705001	Utilidades por Pagar Trabajadores
2010706	DIVIDENDOS POR PAGAR
20107060001	Dividendos por Pagar a Socios
20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS
2010801	PRESTAMOS DE SOCIOS
20108010001	John Pastor Blacio
20109	OTROS PASIVOS FINANCIEROS
20110	ANTICIPOS DE CLIENTES
2011001	Anticipos de Clientes
20111	PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO
20112	PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A
2011201	JUBILACION PATRONAL
2011202	OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS
20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES
202	PASIVO NO CORRIENTE
20201	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO
20202	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2020201	LOCALES
2020202	DEL EXTERIOR
20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
2020301	LOCALES
2020301001	Préstamo Banco Pichincha
2020302	DEL EXTERIOR
20204	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS
2020401	LOCALES
2020401001	Pastor Blacio George Mauricio 40%
2020401002	Pastor Blacio John Lautaro 30%
2020401003	Leon Carrion Andres Mario 20%
2020401004	Loayza Salazar Angel Hermel 10%
2020402	DEL EXTERIOR
20205	OBLIGACIONES EMITIDAS
20206	ANTICIPOS DE CLIENTES
20207	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS
2020701	JUBILACION PATRONAL
2020702	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS
20208	OTRAS PROVISIONES
20209	PASIVO DIFERIDO
2020901	INGRESOS DIFERIDOS
2020902	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
20210	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES

2021000001	Operaciones X Liquidar
3	PATRIMONIO NETO
301	CAPITAL
30101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO
301010001	Capital Pagado
30102	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORE
302	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITA
302001	Aportes de Socios o Accionistas para Futura Capitalización
303	PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES
304	RESERVAS
30401	RESERVA LEGAL
304010001	Reserva Legal
30402	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA
304020001	Reservas Facultativa y Estatutaria
30403	RESERVA DE CAPITAL
30404	OTRAS RESERVAS
305	OTROS RESULTADOS INTEGRALES
30501	SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA
30502	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y
30503	SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES
30504	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION
30504001	Reserva por Revalorizacion de Capital
306	RESULTADOS ACUMULADOS
30601	GANANCIAS ACUMULADAS
306010007	Resultados Año 2014
306010008	Resultados Año 2015
30602	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS
30603	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION
30603001	Resultados Acumulados Provenientes de la Adopcion
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO
307010001	Utilidad del Presente Ejercicio
30702	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO
307020001	(-) Perdida Neta del Periodo
4	INGRESOS
401	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
40101	EXPORTACION DE BIENES
4010101	EXPORTACION DE BIENES TARIFA 12%
4010102	EXPORTACION DE BIENES TARIFA 0%
40101020001	Lingotes de Oro

40101020002	Lodo de Mineria
40103	VENTA DE BIENES TARIFA 12%
40103010001	Tn Chatarra (30043)
40104	SUBVENCIONES DEL GOBIERNO
40105	REGALÍAS
40106	INTERESES
40106001	Intereses Bancarios Cta Ahorro
40107	DIVIDENDOS
40108	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
40109	(-) DESCUENTO EN VENTAS
4010901	(-) DESCUENTO EN VENTAS 12%
40109010001	(-) Descuento En Ventas 12%
40110	(-) Devoluciones En Ventas
4011001	(-) Descuento En Ventas 0%
40110010001	(-) Descuento En Exportaciones 0%
40111	(-) Bonificación En Producto
40112	(-) Otras Rebajas Comerciales
402	GANANCIA BRUTA
403	OTROS INGRESOS
403001	Reembolso de Gastos
403002	Otros Ingresos
40301	DIVIDENDOS
40302	INTERESES FINANCIEROS
40303	GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIA
40304	VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZO
40305	OTRAS RENTAS
403050001	Utilidad En Venta de Activos
5	EGRESOS/COSTOS
501	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN
50101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS
5010101	(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR
5010102	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS
501010201	MATERIAL DIRECTO 12% (MINAS)
501010202	MATERIAL DIRECTO 0% (MINAS)
5010102020001	Material de Ferreteria 0% (mina)
5010102020002	Nitrato e Insumos
501010203	MATERIAL DIRECTO 12% (PLANTA)
501010204	MATERIAL DIRECTO 0% (PLANTA)
5010102040001	Material de Ferreteria 0% (planta)
5010102040002	Arcilla y Crisoles , Vasijas

5010102040003	Acido Nitrico 0%
5010103	(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA C
5010104	(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR L
5010105	(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA
5010106	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA
5010107	(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA
5010108	(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA
5010109	(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO
5010110	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO
5010111	(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS
5010111001	(+) Inventario Inicial Productos Terminados
5010112	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS
5010112001	(-) Inventario Final de Productos Terminados
50102	(+) MANO DE OBRA DIRECTA (PLANTA)
5010201	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES (PLANTA)
50102010001	Sueldos y Salarios (planta)
50102010002	Horas Extras (planta)
50102010003	Decima Tercera Remuneracion (planta)
50102010004	Decima Cuarta Remuneracion (planta)
50102010005	Vacaciones (planta)
50102010006	Fondo de Reserva (planta)
50102010007	Aporte Patronal Al Iess
50103	(+) MANO DE OBRA DIRECTA (MINA)
5010301	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES (MINA)
50103010001	Sueldos y Salarios (mina
50103010002	Horas Extras (mina)
50103010003	Decima Tercera Remuneracion (mina)
50103010004	Decima Cuarta Remuneracion (mina)
50103010005	Vacaciones (mina)
50103010006	Fondo de Reserva (mina)
50103010007	Aporte Patronal Al Iess
50103010008	Iece Secap Setec 1%
50103010009	Bonificacioness (mina)
50103010010	Jornada Nocturna 25% (mina)
50104	(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION
5010401	DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
5010402	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS BIOLOGICOS
5010403	DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
5010404	EFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS
5010405	GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVIC

5010406	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
5010407	SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS
5010408	REGALIAS MINERAS
5010409	CONTRIBUCIONES POR CONCESIÓN MINERA
5010410	OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN
50105	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS
502	GASTOS
50202	GASTOS ADMINISTRATIVOS
5020201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES
50202010001	Sueldos (administrativos)
50202010002	Horas Extras (administrativos)
50202010003	Bonos (administrativos)
50202010004	Salario Digno
50202010005	Decimo Tercera (Administrativo)
50202010006	Decimo Cuarto(Administrativo)
50202010007	Bonificacion Grafit(Administrativo)
5020202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE R
50202020001	Aporte Patronal 11.15%
50202020002	Aporte Personal 9.35% Asumido
50202020003	Fondos de Reserva
50202020004	Iece - Secap 1%
5020203	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES
50202030001	Decimo Tercer Sueldo
50202030002	Decimo Cuarto Sueldo
50202030003	Fondos de Reserva
50202030004	Vacaciones
50202030005	Decimo Tercer (finiquito)
50202030006	Desahucio % (finiquito)
50202030007	Decimo Cuarto (finiquito)
50202030008	Vacaciones (finiquito)
50202030009	Indemnizacion por Despido (finiquito)
50202030010	Bonificacion(finiquito)
5020204	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS
5020205	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURAL
50202050001	Honorarios
50202050002	Comisiones
50202050003	Honorarios 0%
50202050004	Servicios de Auditoria
5020206	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS
5020207	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES

5020208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
502020801	Mantenimiento de Edificios e Instala
5020208010001	Mantenimiento de Edificios
502020802	Mantenimiento de Vehiculos
5020208020001	Camioneta Hilux 4x4 Placas (abb-2036)
502020803	Mantenimiento de Equipos
502020804	Otros Mantenimientos
502020804001	Otros Mantenimientos 0%
5020209	ARRENDAMIENTO OPERATIVO
50202090001	Arriendo de Oficinas
5020210	Comisiones
5020212	COMBUSTIBLES
50202120001	Combustibles
5020213	LUBRICANTES
50202130001	Lubricantes
5020214	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)
50202140001	Seguro de Vehiculo
50202140002	Seguro de Garantia
5020215	TRANSPORTE
50202150001	Transporte de Carga 0%
50202150002	Servicios de Traslado 12%
50202150003	Servicios de Bodegaje 12%
5020216	GASTOS DE GESTIÓN (AGASAJOS A ACCIONISTAS, TRABAJA
50202160001	GASTOS VARIOS ATENCIONES
50202160002	Agasajos 12%
5020217	GASTOS DE VIAJE
50202170001	Pasajes
50202170002	Peaje
5020218	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES
50202180001	Energia Electrica
50202180002	Servicio de Comunicacion
50202180003	Servicio Telefonico Celular
50202180004	Servicio de Internet
50202180005	Reparacion Servicio Radios
50202180006	Telecomunicaciones y Camaras
50202180007	Television Pagada
5020219	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANT
50202190001	Servicios Notariales
5020220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS
50202200001	Matricula y Soat

50202200002	Autorizaciones
50202200003	Contribuciones
50202200004	Impuestos Prediales
50202200005	Patentes
50202200007	Impuesto de Bomberos
50202200009	Impuesto Tierras Rurales
50202200010	Licencia de Comercializacion
50202200012	Contribucion Solidaria Sobre Utilidades
50202200013	Contribucion Solidaria Sobre Remuneraciones
5020221	DEPRECIACIONES:
50202210001	Deprec. Propiedad, Planta y Equipo
50202210002	Propiedades de Inversión
5020222	AMORTIZACIONES:
50202220001	Intangibles
50202220002	Otros Activos
5020223	GASTO DETERIORO:
50202230001	Propiedad, Planta y Equipo
50202230002	Inventarios
50202230003	Instrumentos Financieros
50202230004	Intangible
50202230005	Cuentas por Cobrar
50202230006	Otros Activos
5020224	GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN
50202240001	Mano de Obra
50202240002	Materiales
50202240003	Costo de Producción
5020225	GASTO POR REESTRUCTURACION
5020226	VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS
5020227	OTROS GASTOS 0%
5020228	OTROS GASTOS 12%
50203	GASTOS FINANCIEROS
50203010001	Comisiones Bancarias
50203010002	Servicios Bancarios
50203010003	Interes Bancario
50203010004	Emision de Chequeras
50203010005	Sobregiro Bancarios Intereses
50203010006	Comision por Pagos
5020303	GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS
5020304	DIFERENCIA EN CAMBIO
5020305	OTROS GASTOS FINANCIEROS

5020305001	Multas Bancarias
50204	OTROS GASTOS
5020401	OTROS GASTOS
50204010001	Reembolso de Gastos
50204010003	Retenciones Asumidas
50204010005	Multas Tributarias
50204010006	Gastos de Iva Pagado
50204010007	Gastos No Deducibles por Redondeo
50204010008	Gastos Deducible por Multa Iess
5020501	OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES
50205010002	Gastos No Deducibles

ANEXO 4 EJERCICIO PRÁCTICO

La mayoría de empresas mineras en el Cantón Camilo Ponce Enríquez desarrollan su actividad bajo el régimen especial de la COOPERATIVA DE PRODUCCION MINERA AURIFERA BELLA RICA, bajo un contrato de operación minera explorando y explotando un sistema de vetas filonianas cuyo producto final es la extracción de oro, a continuación se presentan los procesos:

DIAGRAMA DE FLUJO DEL PROCESO PRODUCTIVO MINA (PROCESO 1)

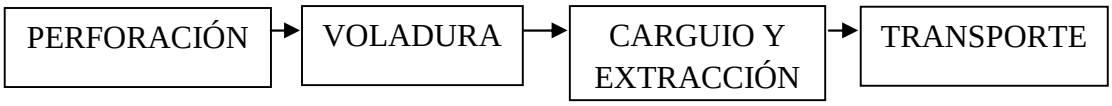
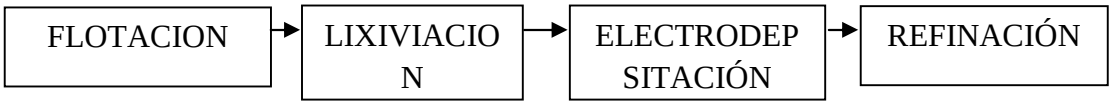


DIAGRAMA DE FLUJO DEL PROCESO PRODUCTIVO PLANTA (PROCESO 2)



Luego de conocer los procesos que posee una empresa minera para la obtención de Oro específicamente, se procede a realizar un caso práctico, donde se indica mediante cálculos los costos por procesos desde la adquisición de los materiales hasta la obtención del oro listo para su comercialización.

Desarrollo:

Diario General

EMPRESA MINERAMININGOLD S.A.					
DIARIO GENERAL					
FECHA	CODIGO	DESCRIPCION	AUXILIAR	DEBE	HABER
		1			
01/12/2016	1010301	Inventario de Materiales		14.157,30	
		Emulsen	4.309,20		
		Fulminante	2.500,00		
		Mecha lenta	5.400,00		
		Ditiofosfato AR-1242	1.282,50		
		Nitrato industrial	665,60		
	10105010001	Iva Pagado		1.982,02	
	20107010002	Retención I.R. 1%			141,57
	1010102	Banco			15.997,75
		P/r. compra de materiales directos			
		2			
31/12/2016	50102	Mano de Obra		11.789,19	
		Sueldos	11.789,19		
	20107030006	Iess por pagar			1.114,08
	1010102	Banco			10.675,11
		P/r. rol de pagos			
		PASAN		27.928,51	27.928,51

FECHA	CODIGO	DESCRIPCION	AUXILIAR	DEBE	HABER
		VIENEN		27.928,51	27.928,51
		3			
31/12/2016	50102	Mano de Obra		4.415,79	
		Aporte patronal IESS	1.314,49		
		Decimo tercer sueldo	982,43		
		Decimo cuarto sueldo	836,72		
		Fondo de reserva	790,93		
		Vacaciones	491,22		
31/12/2016	20107030002	Aporte patronal IESS por pagar			1.314,49
	2010704	Provisiones sociales			3.101,30
		Decimo tercer sueldo	982,43		
		Decimo cuarto sueldo	836,72		
		Fondo de reserva	790,93		
		Vacaciones	491,22		
		P/r. provisiones sociales			
		4			
31/12/2016	50104	Costos Indirectos de Fabricación		6553,84	
		Energía Eléctrica	6553,84		
	1010102	Banco			6553,84
		P/r. pago de energía electrica			
		5			
31/12/2016	50104	Costos Indirectos de Fabricación		845,37	
		Regalias Mineras	845,37		
	1010102	Banco			845,37
		P/r. pago de regalia minera por exportacion			
		6			
31/12/2016	50104	Costos Indirectos de Fabricación		2374,64	
		Depreciación de maquinaria	2374,64		
	1020112	Depreciacion Acum. Maquinaria			2374,64
		P/r. depreciacion de maquinaria			
		PASAN		42.118,15	42.118,15

FECHA	CODIGO	DESCRIPCION	AUXILIAR	DEBE	HABER
		VIENEN		42.118,15	42.118,15
		7			
31/12/2016	50202	Gastos de Administración		35,2	
		Energía Eléctrica	35,2		
	1010102	Banco			35,2
		P/r. gasto administrativo de energia eléctrica			
		8			
31/12/2016	1010302	Inventario de Productos en Proceso (Proceso 1)		27.174,13	
	1010301	Inventario de Materiales			11.149,85
	50102	Mano de Obra			10.750,77
	50104	Costo Indirecto de Fabricación			5.273,51
		P/r. costos al proceso 1			
		9			
31/12/2016	1010303	Inventario de Productos en Proceso (Proceso 2)		9954,55	
	50102	Mano de Obra			5454,21
	50104	Costo Indirecto de Fabricación			4500,34
		P/r. costos al proceso 2			
		10			
31/12/2016	1010307	Inventario de Productos Terminados		27.174,13	
		Lingotes de Oro	27.174,13		
	1010302	Inventario de Productos en Proceso (Proceso 1)			27.174,13
		P/r. Producto terminado del proceso 1			
		11			
31/12/2016	1010307	Inventario de Productos Terminados		9.954,55	
		Lingotes de Oro	9.954,55		
	1010303	Inventario de Productos en Proceso (Proceso 2)			9.954,55
		P/r. Producto terminado del proceso 2			
		12			
31/12/2016	501	Costo de Productos vendidos		37.128,68	
	1010307	Inventario de Productos Terminados			37.128,68
		P/r. costo de venta			
		13			
31/12/2016	1010102	Banco		47.658,28	
	4010102	Exportacion			47.658,28
		P/r. exportacion de oro			
		TOTAL		201.197,67	201.197,67

Fuente: La autora

Kardex 1

EMPRESA MINERA MININGOLD S.A.										
METODO DE VALORACION FIFO										
MATERIAL: EMULSEN										
		ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
FECHA	DETALLE	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL
01/12/2016	COMPRA DE EMULSEN	40	107,73	4.309,20				40	107,73	4.309,20
05/12/2016	TRANSFERENCIA AL PRODUCTO EN PROCESO				35	107,73	3.770,55	5	107,73	538,65
		40	107,73	4.309,20	35	107,73	3.770,55			

Fuente: La autora

Kardex 2

EMPRESA MINERA MININGOLD S.A.										
METODO DE VALORACION FIFO										
MATERIAL: FULMINANTE										
		ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
FECHA	DETALLE	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL
01/12/2016	COMPRA DE FULMINANTE	10000	0,25	2.500,00				10.000,00	0,25	2.500,00
05/12/2016	TRANSFERENCIA AL PRODUCTO EN PROCESO				900	0,25	225,00	9.100,00	0,25	2.275,00
		10000	0,25	2.500,00	900	0,25	225,00			

Fuente: La autora

Kardex 3

EMPRESA MINERA MININGOLD S.A.										
METODO DE VALORACION FIFO										
MATERIAL: MECHA LENTA										
		ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
FECHA	DETALLE	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL
01/12/2016	COMPRA DE MECHA LENTA	20000	0,27	5.400,00				20000	0,27	5.400,00
05/12/2016	TRANSFERENCIA AL PRODUCTO EN PROCESO				20000	0,27	5.400,00	0		-
		20000	0,27	5.400,00	20000	0,27	5.400,00			-

Fuente: La autora

Kardex 4

EMPRESA MINERA MININGOLD S.A.										
METODO DE VALORACION FIFO										
MATERIAL: DITIOFOSFATO										
		ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
FECHA	DETALLE	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL
01/12/2016	COMPRA DE DITIOFOSFATO	225	5,70	1.282,50				225	5,70	1.282,50
05/12/2016	TRANSFERENCIA AL PRODUCTO EN PROCESO				191	5,70	1.088,70	34	5,70	193,80
		225	5,70	1.282,50	191	5,70	1.088,70			

Fuente: La autora

Kardex 5

EMPRESA MINERA MININGOLD S.A.									
METODO DE VALORACION FIFO									
MATERIAL: NITRATO INDUSTRIAL									
		ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS	
FECHA	DETALLE	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL
01/12/2016	COMPRA DE NITRATO INDUSTRIAL	10	66,56	665,60				10	66,56	665,60
05/12/2016	TRANSFERENCIA AL PRODUCTO EN PROCESO				10	66,56	665,60	0		-
		10	66,56	665,60	10	66,56	665,60			

Fuente: La autora

Costos distribución de Energía Eléctrica

EMPRESA MINERA MININGOLD S.A.					
COSTO DE DISTRIBUCION DE ENERGIA ELECTRICA					
MAQUINARIA	ENERGIA ELECTRICA MENSUAL	DISTRIBUCION DE ENERGIA	COSTO MENSUAL DE LA ENERGIA	PROCESO 1 (MINA)	PROCESO 2 (PLANTA)
Locomotora	6.553,84	40%	2.621,54	2.621,54	
Bombas		60%	3.932,30		3.932,30
		TOTAL	6.553,84	2.621,54	3.932,30

Fuente: La autora

Costos distribución de Regalías Minera

EMPRESA MINERA MININGOLD S.A.					
COSTO DE DISTRIBUCION DE REGALIAS MINERAS					
REGALIAS MINERAS	ENERGIA ELECTRICA MENSUAL	DISTRIBUCION DE ENERGIA	COSTO MENSUAL DE LA ENERGIA	PROCESO 1 (MINA)	PROCESO 2 (PLANTA)
REGALIAS MINERAS	845,37	50%	422,69	422,69	
		50%	422,69		422,69
		TOTAL	845,37	422,69	422,69

Fuente: La autora

Depreciación Mensual

EMPRESA MINERA MININGOLD S.A.							
MAQUINARIA Y EQUIPO							
DEPRECIACION MENSUAL							
Fecha Adquis.	Descripción	Cantidad	Precio Unitario	DEPREC. ANUAL	DEPREC. MENSUAL	PROCESO 1	PROCESO 2
15/04/2008	CARRO DE MINA	1	2.589,30	258,93	21,58	21,58	
15/06/2007	PERFORADORA NEUMATICA	1	3.578,00	357,80	29,82	29,82	
24/06/2009	COMPRENSOR	1	61.760,00	6.176,00	514,67	514,67	
24/02/2010	CARRO DE MINA	1	7.574,21	757,42	63,12	63,12	
22/09/2010	COMPRENSOR	1	79.204,57	7.920,46	660,04	660,04	
19/05/2010	BOMBAS	1	4.017,87	401,79	33,48	33,48	
19/04/2011	COMPRENSOR	1	70.207,76	7.020,78	585,06	585,06	
25/02/2016	GEOMEMBRANA	1	17.442,99	1.744,30	145,36		145,36
10/11/2015	LOCOMOTORA	1	38.582,24	3.858,22	321,52	321,52	
	Subtotal		**284.956,94**	**28.495,69**	**2.374,64**	**2.229,28**	**145,36**

Fuente: La autora

Distribución de Mano de Obra por proceso

EMPRESA MINERA MININGOLD S.A.

DISTRIBUCION DE LA MANO DE OBRA POR PROCESOS

No.	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	SUELDO	BENEFICIOS SOCIALES	TOTAL PAGADO	MANO DE OBRA UTILIDAZA	
						PROCESO 1 (MINA)	PROCESO 2 (PLANTA)
2	ARMIJOS MONTAÑO JUAN ARCELIO	OPERADOR DE MINAS/CANTERAS	600,00	172,40	772,40	772,40	
6	ARMIJOS TORO LEONZO DE JESUS	AYUDANTE DE MINAS/CANTERAS	399,59	158,29	557,88	557,88	
8	AZUERO CUEVA MEDARDO ANSELMO	OBREROS DE MINA	367,72	148,10	515,82	515,82	
9	AZUERO TORRES CLEVER LEONARDO	OBRERO DE CAMPO, CLASIFICACION, EXTRACCION, MINA O TRITURACI	400,00	158,42	558,42	558,42	
10	AZUERO TORRES JACOBO MEDARDO	ORERO DE MINA	367,72	148,10	515,82	515,82	
13	CHUCHUCA LUIS ANTONIO	AYUDANTE DE BODEGA	450,00	174,41	624,41	624,41	
14	CHUCHUCA MACAS FLAVIO WILFRIDO	OPERADOR DE MINAS/CANTERAS	457,00	176,65	633,65	633,65	
15	CHUCHUCA TOCTO JORGE ORLANDO	OPERADOR DE MINAS/CANTERAS	366,00	147,55	513,55	513,55	
16	CHUCHUCA ZARI JOSE GABRIEL	OPERADOR DE MINAS/CANTERAS	355,46	143,16	498,62	498,62	
17	COLLAGUAZO UNUZUNGO MANUEL JAVIER	PALERO	370,58	118,14	488,72		488,72
18	CORDOVA PEÑA JOSE ANTONIO	OBRERO DE PLANTA	600,00	222,38	822,38		822,38
19	GONZALEZ ZAMBRANO JORGE LUIS	OPERADOR DE MINAS/CANTERAS	370,58	118,14	488,72	488,72	
20	JARAMILLO ROMERO WILLIAN ALEXANDER	OPERADOR DE MINAS/CANTERAS	403,48	159,53	563,01	563,01	
22	JIMENEZ CORREA MANUEL ANDALECIO	BARRENADOR	386,67	153,14	539,81		539,81
24	MAZA IMAN FRANCISCO DAVID	TRABAJADOR CAMPO	367,72	148,10	515,82		515,82
25	MAZA IMAN OLIVER RENSSON	TRABAJADOR CAMPO	367,72	148,10	515,82		515,82
26	MAZA IMAN PASCUALA	OBRERO DE PLANTA	400,00	158,42	558,42		558,42
27	MAZA IMAN YOHANA	OBRERO DE PLANTA	600,00	222,38	822,38		822,38
28	MAZA SERNAQUE EZEQUIEL	OPERADOR DE MINAS/CANTERAS	366,00	147,55	513,55	513,55	
30	MOROCHO RUIZ RAINEY ORLANDO	OPERADOR DE MINAS/CANTERAS	700,00	196,05	896,05	896,05	
31	MOSQUERA TORRES JAIME OSWALDO	OBRERO DE PLANTA	456,09	176,36	632,45		632,45
32	PESANTEZ REYES MANUEL HERNAN	OPERADOR DE MINAS/CANTERAS	420,00	164,82	584,82	584,82	
33	QUEZADA QUEZADA HUGO ESMILDO	OPERADOR DE MINAS/CANTERAS	396,07	153,10	549,17	549,17	
34	SANCHEZ LUCERO EDGAR EDMUNDO	OPERADOR DE MINAS/CANTERAS	253,07	79,17	332,24	332,24	
35	SOTO PESANTEZ LUIS FERNANDO	OBRERO DE PLANTA	400,00	158,42	558,42		558,42
36	TOCTO GIA JAIME ERALDO	OBRERO DE MINA	400,00	158,42	558,42	558,42	
37	TOCTO GIA TEOFILO WILFRIDO	OBRERO DE MINA	367,72	148,10	515,82	515,82	
38	TORRES FLORES ANGEL EMILIO	OBRERO DE MINA	400,00	158,42	558,42	558,42	
		TOTAL	11.789,19	4.415,79	16.204,98	10.750,77	5.454,21

Fuente: La autora

Estados de costos de Producción

EMPRESA MINERA MININGOLD S.A.			
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS			
AL 31 DE DICIEMBRE 2016			
	CONCEPTO		VALOR
	INV. INICIAL DE MATERIA PRIMA		
+	COMPRAS		14.157,30
=	MATERIA PRIMA DISPONIBLE		14.157,30
-	INV. FINAL DE MATERIA PRIMA		3.007,45
=	MATERIA PRIMA UTILIZADA		11.149,85
+	MANO DE OBRA		16.204,98
+	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		9.773,85
=	COSTO DE PRODUCCION DEL PERIODO		37.128,68
+	INV. INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		0
-	INV. FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		0
=	COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS		37.128,68
+	INV. INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS		0
-	INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS		0
=	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		37.128,68

Fuente: La autora

Detalle de Producción

DETALLE DE PRODUCCIÓN				
DICIEMBRE 2016				
MES	**TONELAJE PROCESADO**	**GRAMOS DE ORO PRODUCIDOS**	**VALOR DE VENTA EN EL MERCADO**	**VALOR DE LA EXPORTACIÓN**
DICIEMBRE	2.36 Kilogramos	1.29 Kilogramos	$ 36.944,40	$ 47.658,28

Fuente: La autora

ANEXO 5 FACTURA

EMPRESA MINERA MININGOLD S.A.		FACTURA N°	
FACTURA			
CLIENTE:_____			
RUC:_____		**FECHA:**_____	
DIRECCIÓN:_____		**TELEFONO:**_____	
CANTIDAD	**CONCEPTO**	**PRECIO**	**IMPORTE**
		SUBTOTAL	0.00
		DESCUENTO	0.00
		SUB 0%	0.00
		SUB IVA	0.00
_____	_____	**IVA**	0.00
Elaborado por	Revisádo por:	**TOTAL**	0.00

ANEXO 6 ORDEN DE COMPRA

EMPRESA MINERA MININGOLD S.A.		ORDEN DE COMPRA N°	
ORDEN DE COMPRA			
PROVEEDOR:	_____	**FECHA PEDIDO:**	__/__/____
TELEFONO:	_____	**FECHA ENTREGA:**	__/__/____
SOLICITANTE:	_____	**FECHA DE PÁGO:**	__/__/____
MATERIALES:	_____		
CANTIDAD	**CONCEPTO**	**PRECIO**	**IMPORTE**
		SUBTOTAL	0.00
_____	_____	**IVA**	0.00
Elaborado por:	Revisádo por:	**TOTAL**	0.00

ANEXO 7 GUIA DE REMISION

EMPRESA MINERA MININGOL		GUIA DE REMISION N°	
GUIA DE REMISION			
FECHA TRASLADO: __/__/____		**FECHA LLEGADA: __/__/____**	
COMPR. VENTA	**AUT. VENTA**	**NUM. VENTA**	**EMISIÓN**
MOTIVO TRASLADO:_____			
PUNTO PARTIDA:_____		**PUNTO LLEGADA: _____**	
IDENTIFICACION DESTINATARIO			
CI/RUC:_____			
RAZON SOCIAL:_____			
IDENTIFICACION PERSONA ENCARGADA DEL TRANSPORTE			
RAZON SOCIAL:_____RUC:_____			
DIRECCION:_____			
IDENTIFICAICIÓN REMITENTE:_____			
CANTIDAD	**UNIDAD**	**DESCRIPCIÓN**	
_____	_____	_____	_____
REALIZADO	**DESPACHADO**	**ENTREGADO**	**RECIBI CONFORME**

ANEXO 8 TARJETA DE CONTROL DE MAQUINARIA

EMPRESA MINERA MININGOLD S.A.

CONTROL DE MAQUINARIA

NOMBRE DEL OPERADOR:_____

FECHA: __/__/____

NOMBRE DE MAQUINA: _____

MARCA: _____

AÑO: _____

OBSERVACIONES:

_____ _____

Elaborado por: Revisádo por:

ANEXO 9 TARJETA DE CONTROL HORA MAQUINARIA

EMPRESA MINERA MININGOLD S.A.

TARJETAS DE CONTROL HORAS MAQUINA

NOMBRE DEL OPERADOR:_____

NÚMERO DE MAQUINA:_____ FECHA: __/__/____

NOMBRE DE MAQUINA: _____

CODIGO	DESCRIPCIÓN	HORA ENTRADA	HORA SALIDA

OBSERVACIONES:_____

_____

_____

_____ _____

Elaborado por: Revisádo por:

ANEXO 10 TARJETA DE CONTROL HORA HOMBRE

EMPRESA MINERA MININGOLD S.A.

TARJETAS DE CONTROL HORAS HOMBRE

NOMBRE	CARGO	HORA ENTRADA	HORA SALIDA

OBSERVACIONES:_____

_____

_____

_____ _____

Elaborado por: Revisádo por:

ANEXO 11 INFORME DE COSTOS

EMPRESA MINERA MININGOLD S.A.

INFORME DE COSTOS

CORRESPONDIENTE AL MES DE: _____

	PROCESO 1			**PROCESO 2**	
COSTOS POR DISTRIBUIR	COSTO TOTAL	UNIDADES	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	COSTO UNITARIO
COSTOS DEL PERIODO ANTERIOR					
COSTOS DE ESTE PERIODO					
MATERIALES					
MANO DE OBRA					
CIF					
TOTAL					

DISTRIBUCION DE COSTOS	COSTO TOTAL			COSTO TOTAL	
COSTO DE UNIDADES TERMINADAS Y TRANSFERIDAS					
COSTO DE UNIDADES TERMINADAS					
COSTO DE UNIDADS EN PROCESO					
MATERIALES					
MANO DE OBRA					
CIF					
COSTO INV. FINAL DE PROD. PROC. DEL DEPART. ANTERIOR					
COSTO DE UNIDADES PERDIDAS					
TOTAL					

_____ _____

Elaborado por: Revisádo por:

ANEXO 12 ROL DE PAGOS

EMPRESA MINERA MININGOLD S.A.

ROL DE PAGOS

TRABAJADOR				HORAS LABORADAS	VALOR HORA	HORAS EXTRAS				HORAS TOTAL EXTRA	SALARIO UNIFICADO	OTRAS REMUNERACIONES	SUBTOTAL MENSUAL	APORTACION PERSONAL IESS	LIQUIDO A PAGAR
CARGO	NOMBRE	APELLIDO	INGRESO MENSUAL	240		50% SUP.		100% EXT.				ALIMENTACION		9,45%	
						#	valor	#	valor						

_____ _____

Elaborado por: Revisádo por:

ANEXO 13 FOTOGRAFIAS

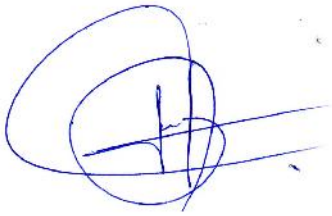
URKUND

Urkund Analysis Result

Analysed Document: TESIS KERLY VERÓNICA MORÁN JUMBO.doc (D25903913)
Submitted: 2017-02-20 15:27:00
Submitted By: kelita_230283@hotmail.com
Significance: 5 %

Sources included in the report:

TESIS HONORES CUN GRISELDA ELIZABETH.docx (D25328435)
MAESTRIA HONORES CUN ELIZABETH.docx (D25785544)
MAESTRIA HONORES CUN ELIZABETH.docx (D25562242)
http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/3104/1/TTUACE-2015-CA-CD00074.pdf
http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2016/camaron.html

Instances where selected sources appear:

22