



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

IDENTIFICAR LAS CUENTAS QUE PERTENECEN A LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN DE LA EMPRESA DE EMBUTIDOS " DON BELISARIO"

TRABAJO PRÁCTICO DEL EXAMEN COMPLEXIVO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

AUTORA:

POGO ARMIJOS GLORIA DEL CISNE

MACHALA - EL ORO

CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

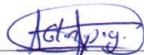
Yo, POGO ARMIJOS GLORIA DEL CISNE, con C.I. 0705378362, estudiante de la carrera de CONTABILIDAD Y AUDITORÍA de la UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA, en calidad de Autora del siguiente trabajo de titulación IDENTIFICAR LAS CUENTAS QUE PERTENECEN A LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN DE LA EMPRESA DE EMBUTIDOS " DON BELISARIO"

- Declaro bajo juramento que el trabajo aquí 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 TÉCNICA DE MACHALA de forma NO EXCLUSIVA con referencia a la obra en formato digital 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-NoComercial-CompartirIgual 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, 18 de noviembre de 2015



POGO ARMIJOS GLORIA DEL CISNE
C.I. 0705378362

CAPITULO I

1. INTRODUCCION

La industria es uno de los sectores económicos que más aporta al producto Interno Bruto (PIB) a nivel mundial, por lo tanto contribuye a la generación de empleo y al crecimiento económico, porque utilizan gran cantidad de mano de obra durante el proceso de la transformación de la materia prima en productos elaborados; uno de los sectores que más ha venido tomando fuerza son las empresas artesanales e industriales dedicadas a la elaboración de embutidos, que responden cada vez más a las necesidades y tendencias de forma marcada en la sociedad. El consumo de carne y específicamente los embutidos hechos a base de carne de chancho, ha venido teniendo un crecimiento aproximado de un 3% a nivel mundial, es decir que tanto la materia prima como la demanda de estos productos se encuentra garantizada a nivel general.

En el Ecuador existen muchas empresas dedicadas a la producción de embutidos, las cuales manejan diferentes formas de procesamientos y tecnologías, con el objetivo de garantizar un producto de buena calidad y apto para el consumo humano. El desarrollo y dinámica de estos productos en el mercado ecuatoriano es cada vez mayor, se ofrecen de diferentes variedades y calidades, lo cual es muy positivo para los consumidores, al considerárselo necesario para la alimentación, por lo tanto forman parte esencial de la canasta básica familiar.

En la provincia de El Oro y específicamente en el Cantón Piñas, se le ha dado mucha importancia al sector empresarial, específicamente a la implementación de granjas porcinas ya que gran parte de su población se dedica a esta actividad, es por esto que debemos destacar a la empresa de embutidos "DON BELISARIO", la cual viene trabajando hace aproximadamente 3 años en la elaboración de embutidos provenientes de la carne de chancho, este producto es distribuido en los principales supermercados de la parte alta y la provincia.

El trabajo de investigación está enfocado en identificar las cuentas que pertenecen a los costos indirectos de fabricación a través de crucigrama diseñado para la empresa de embutidos "DON BELISARIO", lo cual nos permitirá conocer de forma precisa los factores influyentes en el proceso de transformación de la materia prima en producto elaborado.

Con los antecedentes expuestos, la presente investigación contribuirá a mejorar y fortalecer la productividad, rentabilidad y comercialización de los diferentes productos elaborados por la empresa, así mismo permitirá contribuir al mejoramiento de la economía del país, generando fuentes de empleo y tributos provenientes de esta actividad.

1.1. SITUACIÓN ACTUAL

1.1.1. CONTEXTUALIZACION

La industria tanto en nuestro país como a nivel mundial ha pasado por una serie de procesos y etapas como consecuencia de los diferentes avances tecnológicos, como la creación de nuevas herramientas de trabajo, esto ha permitido que se desarrollen diferentes técnicas industriales para mejorar y equilibrar la producción. La industria se la considera como una actividad económica, que tiene por objetivo principal la transformación de materias primas semielaboradas en bienes de consumo y producción, que permitan el desarrollo económico sustentable.

En la actualidad en nuestro país se le está dando gran apertura al sector industrial, a través del Ministerio de Industrias y Productividad (MIPRO), el cual busca generar investigaciones para el desarrollo de la MIPYMES del sector manufacturero, así como fortalecer las herramientas analíticas de monitoreo y seguimiento, esta propuesta planteada busca a futuro establecer un nuevo modo de generación y redistribución de la riqueza para poder llegar al “buen vivir”.

El gobierno ecuatoriano está enfocado en el cambio de la matriz productiva, que permita generar y crear inversión, empleo y producción de bienes y servicios, es por esto que entre el año 2007 y el 2014 ha experimentado el proceso de crecimiento más alto de los últimos 30 años, estos cambios han estado enfocados principalmente en proyectos estratégicos, cambio estructural de la economía y transformación del modelo de especialización.

La provincia de El Oro, exclusivamente el Cantón Piñas no son la excepción, ya que existen muchas empresas de la localidad que buscan un sistema de aseguramiento de calidad, lo cual les permitan tener una mayor competitividad dentro de un mercado que cada vez se vuelve más exigente, donde una empresa quiere ser mejor que la otra y por esto han tenido que adaptarse a los cambios constantes de la economía ecuatoriana.

Dentro de este contexto se desenvuelve la empresa de embutidos “DON BELISARIO”, la cual fue creada el 20 de Agosto del 2012, se encuentra ubicada en el Sitio Las Palmas, perteneciente al cantón Piñas, se constituyó con el propósito de elaborar embutidos de primera calidad a base de la carne de chancho, desde su creación hasta la actualidad viene contribuyendo con el desarrollo del capital económico y humano del Ecuador.

1.1.2. NORMATIVA

1.1.2.1. Código de Trabajo

Se tomarán en consideración los artículos referentes a la contratación y la mano de obra que intervienen en la fabricación del producto.

Art.1. Ámbitos de este Código.- Los preceptos de este Código regulan las relaciones entre empleados y trabajadores y se aplican a las diversas modalidades y condiciones de trabajo.

Art.3. Libertad de trabajo y contratación.- el trabajador es libre para dedicar su esfuerzo a la labor lícita que a bien tenga.

Ninguna persona podrá ser obligada a realizar trabajos gratuitos, ni remunerados que no sean impuestos por la ley, salvo los casos de urgencia extraordinaria o de necesidad de inmediato auxilio. Fuera de estos casos, nadie estará obligado a trabajar sino mediante un contrato y la remuneración correspondiente.

1.1.2.2. Ley de Seguridad Social

Art.1.- principios rectores.- El seguro general obligatorio forma parte del sistema nacional de seguridad social y, como tal, su organización y funcionamiento se fundamentan en los principios de solidaridad, obligatoriedad, universalidad, equidad, eficiencia, subsidiariedad y suficiencia.

1.1.2.3. Código de Salud del Ecuador

Registro Sanitario

Art.137.- Están sujetos a Registro Sanitario los alimentos procesados, aditivos alimentarios, medicamentos en general, productos nutracéuticos, productos bilógicos, naturales procesados de uso medicinal, medicamentos homeopáticos y productos dentales.

De los Alimentos

Art. 145.- Es responsabilidad de los productores, expendedores y demás agentes que intervienen durante el ciclo producción consumo, cumplir con las normas establecidas en esta ley y demás disposiciones vigentes para asegurar la calidad e inocuidad de los alimentos para consumo humano.

1.1.2.4. Reglamento Ley Orgánica de Régimen Tributaria Interna (LORTI)

Art. 27.-Deducciones Generales.- En general, son deducibles todos los costos y gastos necesarios, causados en el ejercicio económico, directamente vinculados con la realización de cualquier actividad económica y que fueren efectuados con el propósito de obtener, mantener y mejorar rentas gravadas con impuesto a la renta.

1.1.3. ENFOQUE

1.1.3.1. PROBLEMA

“Desconocimiento en la identificación de las cuentas que intervienen en los costos indirectos de fabricación de la empresa de embutidos “DON BELISARIO”

La falta de identificación de las cuentas que pertenecen a los costos indirectos de fabricación de la empresa de embutidos “DON BELISARIO”, trae como consecuencia la incorrecta distribución de las cuentas así mismo conlleva a la mala administración de la empresa.

De acuerdo a la necesidad que poseen actualmente la empresa, debido a que el mercado cada día se vuelve más exigente, se da un modelo alternativo de identificación de las cuentas que pertenecen a los costos indirectos de fabricación, a través de un crucigrama que contribuirá al correcto funcionamiento de la empresa, con la ayuda de diferentes entes públicos como el SRI, que a través de capacitaciones puede aportar con conocimientos y métodos para el correcto desenvolvimiento administrativo.

1.2. OBJETIVO GENERAL

Identificar las cuentas que pertenecen a los costos indirectos de fabricación a través de un crucigrama para la correcta aplicación de sus costos en la empresa de embutidos “DON BELISARIO.”

1.3. IMPORTANCIA DEL TRABAJO

La empresa de embutidos “DON BELISARIO” viene elaborando embutidos utilizando la mejor materia prima seleccionada, siguiendo un proceso muy estricto desde la recepción, transformación y entrega del producto, de esta forma se busca tener un mejoramiento continuo de los procesos, para lograr un producto de calidad y así cumplir con las necesidades y expectativas de los clientes.

El trabajo de investigación realizado es de fundamental importancia, ya que permitirá identificar las cuentas que intervienen en los costos indirectos de fabricación de la empresa de embutidos “DON BELISARIO”, y de esta forma contribuir a la adecuada organización y utilización de los diferentes elementos necesarios para la elaboración del producto terminado. El diseño del crucigrama de identificación de las cuentas que intervienen en los costos indirectos de fabricación, es modelo alternativo que aportará a un desenvolvimiento correcto en la contabilidad de costos y su administración, logrando una mayor competitividad, aumentos en la rentabilidad y sostenibilidad de la empresa.

CAPITULO II

2. ARGUMENTACION TEORICA

2.1. Costos y terminología de costos

Los contadores definen al costo como un sacrificio de recursos que se asigna para lograr un objetivo específico. Un costo (como los materiales directos o la publicidad) por lo general se mide como la cantidad monetaria que debe pagarse para adquirir bienes o servicios. Un costo real es aquel en que se ha incurrido (un costo histórico o pasado), a diferencia de un costo presupuestado, el cual es un costo predicho o pronosticado (un costo futuro) (T. HORNGREN, M. DATAR, & V. RAJAN, 2012)

2.2. Contabilidad de costos

“La contabilidad de costos se centra en el cálculo de costos de los servicios o productos que genera la empresa, proporciona información a la contabilidad financiera como la referida a los precios de las materias primas, productos en curso

y productos acabados que utilizará la contabilidad financiera para valorar existencias al finalizar el ejercicio”. (DUQUE ROLDAN & OSORIO AGUDELO, 2013)

2.3. Concepto de coste

Medida y valoración del consumo realizado o previsto por la aplicación racional de los factores para un determinado objetivo. (DUQUE ROLDAN & OSORIO AGUDELO, EL PROCESO DE CONVERGENCIA EN COLOMBIA EXCLUYE LA CONTABILIDAD DE COSTOS, 2013)

2.4. Concepto de Gasto

Valor monetario de las compras realizadas de recursos o factores económicos por parte de la empresa para el desarrollo de su actividad. (DUQUE ROLDAN & OSORIO AGUDELO, EL PROCESO DE CONVERGENCIA EN COLOMBIA EXCLUYE LA CONTABILIDAD DE COSTOS, 2013)

Desde el punto de vista de La Contabilidad de Costos, corresponde a la operación de un proceso o fabricación de un producto determinado o prestación de servicios, con el objetivo de generar ingresos o beneficios económicos. La contabilidad de costos además nos ofrece información sobre la forma en que se puede usar los costos de una empresa con fines internos y externos.

El coste implica calcular lo que cuesta producir determinado artículo o lo que puede costar al momento de venderlo, es decir son los gastos implicados a un determinado producto, los cuales pueden ser recuperables por medio de los ingresos percibidos al momento de venderlos, el coste en definitiva es una herramienta indispensable en la administración de recursos porque a través de ello podemos conocer en que está fallando la empresa, con respecto a la utilización de costos y consecuentemente darle la solución más adecuada.

El gasto son los recursos destinados para la elaboración de elementos consumibles, es decir emplear dinero para posteriormente obtener ingresos para la empresa, es así que se lo puede determinar como un egreso, aunque contribuye a la generación del mismo. Al momento en que se origina un gasto, por un lado sale dinero y por el otro entran bienes y servicios de los cuales se puede obtener ingresos provenientes de la actividad económica, de esta forma se recuperará los desembolsos originales.

2.5. Costos de producción

Los costos de producción es un proceso de transformación que demanda un conjunto de bienes y servicios, es decir que se vinculan directamente con el producto.

2.6. Identificación de los elementos del costo

Los elementos del costo son aquellos que forman parte fundamental para poder determinar el costo de producción de un bien o servicio, los cuales se encuentran clasificados en:

- Materia Prima
- Mano de Obra
- Costos indirectos de Fabricación

2.7. Materia prima

Las materias primas se refieren a los materiales comprados que no han ingresado al proceso de producción y se mantienen registrados como activo circulante en la cuenta de inventario de material. Cuando los materiales ingresan al proceso de producción, su costo se clasifica como material directo o como material indirecto (dentro de cuenta de gasto indirecto de fábrica) (JIMÉNEZ BOULANGER & ESPINOZA GUTIÉRREZ, 2007)

La materia prima utilizada para la elaboración de los embutidos “DON BELISARIO”, son los cárnicos de chancho comprada en la granja porcina “San Marcos” la que provee los cerdos faenados para luego hacer el despiece y almacenamiento para su posterior utilización para la realización de los embutidos. A la materia prima se la clasifica en materia prima directa y materia prima indirecta.

2.7.1. Materia prima directa

Según Gonzalo Sinisterra y Luis E. Polanco en su libro “Contabilidad Administrativa” define a la materia prima directa como a todos los materiales que integran físicamente el producto terminado o que se pueden asociar fácilmente con él.

A la materia prima directa se la puede definir como los principales elementos que conforman el producto, refiriéndonos a la empresa de embutidos “DON BELISARIO”, podemos determinar que la materia prima directa es:

La carne de cerdo:

- **Materia prima cárnicas:** Frescas y congeladas
- **Materia prima no cárnicas:** Tripas sintéticas, condimentos y aditivos de conservación.

2.7.2. Materia prima indirecta

Son los materiales sujetos a transformación que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados, en la empresa de embutidos "DON BELISARIO", podemos identificar como materia prima indirecta los siguientes elementos:

- Fundas plásticas
- Etiquetas
- Guantes
- Uniformes
- Franelas
- Mascarillas
- Empaques
- Juegos de utensilios

2.8. Mano de obra

Los procesos de producción son desarrollados por el recurso humano con el apoyo de la maquinaria y la tecnología. La contratación de personal implica una serie de erogaciones de carácter económico. Cada operación guarda una relación directa al tiempo utilizado por la persona en realización de dicha tarea. (GOMEZ NINO, 2011)

2.8.1. Mano de obra directa

Se considera como el esfuerzo físico o mental que realiza los trabajadores que intervienen directamente en la fabricación de un producto y se la puede identificar con lo que produce una empresa y es fácilmente medible y cuantificable, en el caso de la empresa producto de la investigación podemos determinar los siguientes:

- Operadores de embutidora
- Empleados
- Transportadores
- Empacadores

2.8.2. Mano de Obra Indirecta

La mano de obra indirecta se la puede definir como aquella que no tiene un costo significativo en el momento de la elaboración del producto, estos empleados no tocan los productos durante el proceso de elaboración, es así que en este caso la mano de obra indirecta son los siguientes:

- Jefe de producción
- Supervisor
- conserje
- Guardias

- Contador
- Secretaria
- Auxiliar contable
- Chofer
- Vendedores

2.9. Costos Indirectos de fabricación

Se considera costos generales de fabricación a los valores acumulados de los materiales y la mano de obra indirecta y demás necesarias en la producción, pero al momento de establecerse el precio del producto terminado, no son fácil de identificar de forma directa con el mismo.

- Mantenimiento maquinaria
- Depreciaciones
- Seguros
- Energía eléctrica
- Agua
- Teléfono
- Viáticos
- Impuestos
- Transporte
- Sueldos

2.10. Caso practico

Costos que se registran en filas de manera horizontal. 1.- Son el conjunto de gastos indirectos que forman partes de la transformación de un producto intermedio o terminado.

¿Desarrolle el crucigrama aplicando todas las filas y columnas de la Empresa de embutidos “DON BELISARIO”?

Para poder desarrollar este caso práctico me orientaré en la empresa de embutidos “DON BELISARIO”, legalmente constituida con RUC. N°. 0702080656001, la cual se encuentra ubicada en el Sitio Las Palmas, perteneciente al Cantón Piñas.

2.10.1. IDENTIFICACION DE LAS CUENTAS QUE PERTENECEN A LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION A TRAVES DE UN CRUCIGRAMA DISEÑADO PARA LA EMPRESA DE EMBUTIDOS “DON BELISARIO”

Del siguiente listado, elabore un crucigrama de identificación de las cuentas que pertenecen a los costos indirectos de fabricación de la empresa de embutidos “DON BELISARIO”, con la utilización de filas y columnas.

CLASIFICACION DE CUENTAS DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	
Publicidad	Inventarios
Precio de coste	6. Transporte
Trabajadores	Tripas
1. Depreciaciones	Horas extras
Operadores	Aditivos
Cuentas por cobrar	Comisiones
2. Agua	7. Energía eléctrica
Vehículo	Proveedores
Carnes	Condimentos
Muebles de oficina	8. Teléfono
3. Viáticos	Equipo de computación
Cliente	Monitoreo
4. Impuestos	9. Sueldos
Vacaciones	Granjero
Congeladores	Bodega
IESS por pagar	10. Mantenimiento maquinaria
5. Seguros	Fondos de reserva
Aseo y limpieza	Asesor financiero

Tabla N°. 1: Clasificación de cuentas de los costos indirectos de fabricación
Elaborado por: Gloria del Cisne Pogo Armijos

2.10.2. IDENTIFICACION DE LAS CUENTAS QUE PERTENECEN A LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION A TRAVES DE UN CRUCIGRAMA DISEÑADO PARA LA EMPRESA DE EMBUTIDOS “DON BELISARIO”

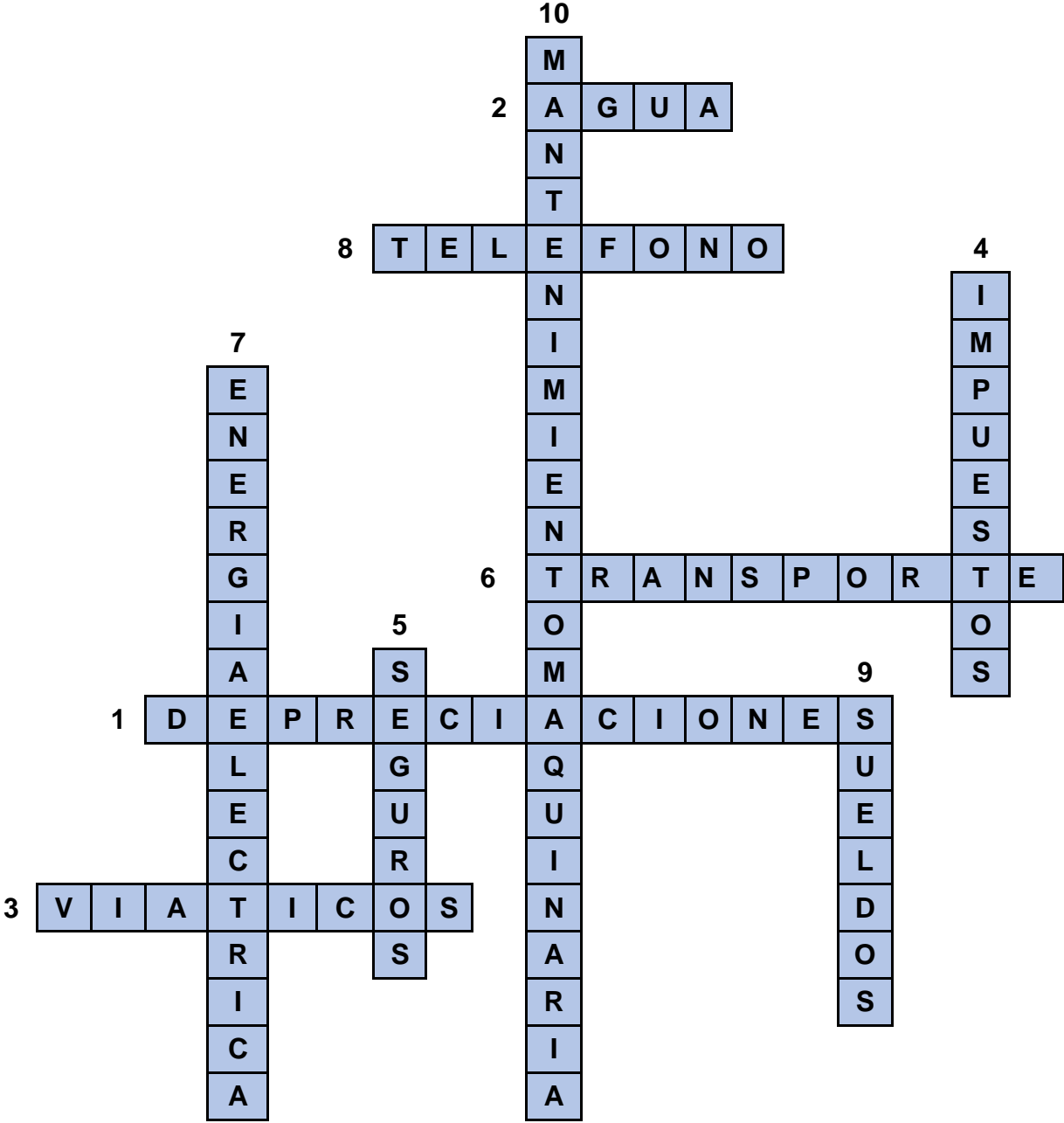


Gráfico N°. 1: Identificación de las cuentas que pertenecen a los costos indirectos de fabricación a través de un crucigrama diseñado para la empresa de embutidos “DON BELISARIO”

Elaborado por: Gloria del Cisne Pogo Armijos

2.11. ARGUMENTACION DE LA RESPUESTA A LA PREGUNTA REALIZADA

En una empresa es importante la identificación de las cuentas que pertenecen a los costos indirectos de fabricación durante el proceso de producción, desde la obtención de la materia prima para el procesamiento hasta llegar al consumidor, de esta manera se marca la relación entre recursos, áreas de responsabilidad y actividades del proceso de elaboración.

La investigación realizada basada en la empresa de embutidos “DON BELISARIO” me permitió conocer el proceso de elaboración de embutidos, así mismo poder identificar las cuentas que pertenecen a los costos indirectos de fabricación, y saber con exactitud cuánto cuesta producir y vender su producto, permitiendo que los mismos sean comercializados a un precio justo sin dejar de lado la utilidad que se desea obtener. Lograr identificar los costos indirectos de fabricación, además contempla la gran ayuda que obtendrán los encargados de la administración porque esto les permitirá tomar las decisiones más acertadas en beneficio de la empresa.

La implementación del modelo de crucigrama para la identificación de las cuentas que pertenecen a los costos indirectos de fabricación, es un método innovador que puede ser utilizado como alternativa para la adecuada distribución de las cuentas y facilitar el desenvolvimiento administrativo de la empresa de embutidos “DON BELISARIO”.

CAPITULO III

3. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

- Información poco confiable en el proceso de elaboración del producto terminado, originando una incorrecta administración en la empresa de embutidos “DON BELISARIO”.

- En la empresa de embutidos “DON BELISARIO”, los responsables en la determinación de los costos indirectos de fabricación, no están debidamente capacitados y actualizados para dirigir la empresa.
- Basada en la necesidad que tiene la empresa, por el desconocimiento en la identificación de las cuentas que pertenecen a los costos indirectos de fabricación, se diseña un crucigrama de identificación dichas cuentas que servirán para llevar un control más adecuado.

RECOMENDACIONES

- Utilización de métodos alternativos y actualizados en el proceso de elaboración del producto, cumpliendo con los estándares de calidad para ser más competitivos en el mercado.
- Recibir constantemente capacitaciones, especialmente dirigidas a los responsables en la determinación de los costos indirectos de fabricación.
- Implementar el método de utilización de un crucigrama para identificación de las cuentas que pertenecen a los costos indirectos de fabricación e integrarlo como una política interna en la empresa de embutidos “DON BELISARIO”.

Machala, 19 de Octubre del 2015

Yo Marjorie Katherine Crespo García CERTIFICO como tutor del trabajo de Integrador de Titulación de la señorita Gloria del Cisne Pogo Armijos con cédula de Identidad No. 0705378362, egresada de la carrera de Contabilidad y Auditoría, cuyo tema de Investigación es IDENTIFICAR LAS CUENTAS QUE PERTENECEN A LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN DE LA EMPRESA DE EMBUTIDOS "DON BELISARIO" cumple con los parámetros exigidos en el proyecto Integrador de Titulación que corresponde al 7%.

Esto todo cuanto puedo certificar.

Atentamente;

Marjorie Katherine Crespo García
C.I.: 0703169953
DOCENTE UAC - UTMACH