

UNIVERSIDAD MAYOR DE SAN ANDRÉS

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y FINANCIERAS

CONTADURÍA PÚBLICA



PROYECTO DE GRADO

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR
PROCESOS PARA LAS MICROEMPRESAS
DEDICADAS A LA PRODUCCIÓN DE
CUADERNOS**

POSTULANTE: RUTH MIRIAM TARQUINO FLORES

TUTOR: Mg. Sc. RONNY YAÑEZ MENDOZA

LA PAZ – BOLIVIA

DEDICATORIA

*A mis padres, a mi esposo e hijos,
por el gran apoyo y fe incondicional
que siempre tuvieron para con mi
persona, para seguir adelante y
lograr mis metas, sin ellos esto no
hubiera sido posible.*

AGRADECIMIENTOS

A Dios, mi creador por darme vida y por compartirla con una linda familia.

A mi esposo Saúl, por haber creído en mi y dado todo su cariño y comprensión; por enseñarme a perseverar para lograr mis metas.

A mis hijos Jose y Camila, por el amor y apoyo incondicional que me brindan y por tener paciencia en los momentos difíciles.

A mis padres Teodora y Carlos, por estar siempre a mi lado en los buenos y malos momentos, y saber que los problemas nunca vencen la esperanza.

Al Lic. Mg. Sc. Ronny Yañez Mendoza mi tutor, por toda la ayuda prestada durante mis estudios y la tutoría.

INDICE

CAPÍTULO I

1. PLANTEAMIENTO Y JUSTIFICACIÓN	
1.1 INTRODUCCIÓN	1
1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	4
1.2.1 SITUACIÓN PROBLEMÁTICA	4
1.2.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	5
1.3 JUSTIFICACIONES DE LA INVESTIGACIÓN	5
1.3.1 JUSTIFICACIÓN ECONÓMICA	5
1.3.2 JUSTIFICACIÓN TEÓRICA	6
1.3.3 JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA	7
1.4 OBJETIVOS	7
1.4.1 OBJETIVO GENERAL	7
1.4.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS	7
1.5 IDENTIFICACIÓN DE LAS VARIABLES	8

CAPITULO II

2. METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN	
2.1 TIPO DE ESTUDIO	9
2.2 FUENTES DE LA INVESTIGACIÓN	10
2.2.1 FUENTES INFORMACIÓN PRIMARIA	10
2.2.2 FUENTES DE INFORMACIÓN SECUNDARIA	10
2.3 TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN	10
2.3.1. ENTREVISTA	11
2.3.2. OBSERVACIÓN	11
2.3.3 ENCUESTA	12
2.4 ALCANCES DE LA INVESTIGACIÓN	12

CAPITULO III

3. MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN	
3.1 MICROEMPRESAS	14
3.2 DEFINICIÓN DE COSTO	15
3.3 DEFINICIÓN DE GASTOS	16
3.4 ELEMENTOS DEL COSTO DE PRODUCCIÓN	16
3.4.1 MATERIAS PRIMAS	17
3.4.2 MANO DE OBRA	17
3.4.3 COSTOS INDIRECTOS	18
3.5 CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS	18
3.5.1 DE ACUERDO CON EL TIEMPO EN QUE SE CARGAN	18
3.5.2 DE ACUERDO CON EL TIEMPO EN QUE SE CALCULARON	18
3.5.3 DE ACUERDO A LA RELACIÓN CON LA PRODUCCIÓN	19
3.5.4 DE ACUERDO AL COMPORTAMIENTO FRENTE AL VOLUMEN DE PRODUCCION	19
3.5.5 DE ACUERDO CON SU IDENTIFICACIÓN CON UNA ACTIVIDAD, DEPARTAMENTO O PRODUCTO	20
3.5.6 DE ACUERDO CON LA FUNCIÓN EN QUE INCURREN	20
3.5.7 DE ACUERDO CON EL CRITERIO DE CONTROL	20
3.6 SISTEMAS DE COSTOS	20
3.6.1 SEGÚN EL TIEMPO DE CÁLCULO	21
3.6.1.1 SISTEMA DE COSTOS HISTORICOS O REALES	21
3.6.1.2 SISTEMA DE COSTOS PREDETERMINADOS	22
3.6.2 SEGÚN EL COSTO CAPITALIZABLE	22
3.6.2.1 SISTEMA DE COSTEO POR ABSORCIÓN	22
3.6.2.2 SISTEMA DE COSTEO DIRECTO O VARIABLE	23
3.6.3 SEGÚN A LA NATURALEZA DE PRODUCCIÓN	23
3.6.3.1 SISTEMAS DE COSTOS ABC	23

3.6.3.2 SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE TRABAJO	24
3.6.3.3 SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS	25
3.6.3.3.1 OBJETIVOS E IMPORTANCIA	25
3.6.3.3.2 CARACTERÍSTICAS	26
3.6.3.3.3 VENTAJAS	27
3.6.3.3.4 DESVENTAJAS	27
 <i>CAPÍTULO IV</i>	
4.1. DIAGNÓSTICO	
4.1.1. ESTUDIO DIAGNOSTICO	29
4.1.1.1. CONSIDERACIONES SOBRE LAS MICROEMPRESAS DEDICADAS A LA PRODUCCIÓN DE CUADERNOS	29
4.1.1.2 DESCRIPCIÓN DEL PROCESO PRODUCTIVO	33
4.1.1.3. ANÁLISIS DE LOS PROCESOS	37
4.1.1.4. DESCRIPCION DEL METODO UTILIZADO POR EL MICREMPRESARIO PARA OBTENER EL COSTO DEL PRODUCTO	38
4.1.2 RESULTADOS DEL DIAGNÓSTICO	42
 <i>CAPÍTULO V</i>	
5. MARCO PRÁCTICO	
5.1. PROPUESTA	43
5.2. SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS	45
5.2.1. CONTROL DE LA MATERIA PRIMA	45
5.2.2. CONTROL DE MANO DE OBRA	48
5.2.3. CONTROL Y APLICACIÓN DE LOS COSTOS INDIRECTOS	50
5.3 CENTROS DE COSTO	54
5.4 INFORMES DE COSTO DE PRODUCCIÓN	55

5.5 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	80
5.5.1 CONCLUSIONES	80
5.5.2. RECOMENDACIONES	81
BIBLIOGRAFÍA	83
ANEXOS	84

RESUMEN

El presente trabajo de investigación se desarrollo con la finalidad de ser implantado en las diferentes microempresas dedicadas a la fabricación de cuadernos, las cuales en su mayoría se encuentran ubicadas en las ciudades de El Alto y La Paz, y que tienen por objetivo principal la fabricación de cuadernos anillados conocidos en el mercado local como “cuadernos artesanales”. De la visita y estudio realizado a las diferentes unidades productivas, se obtuvo la información mediante diferentes y diversas técnicas de recolección de datos como la observación directa, las entrevistas y la revisión de fuentes documentales, que demuestra la inexistencia de un sistema de costos acorde a las características y necesidades de estas microempresas que suministre información confiable y oportuna para la toma de decisiones. Es por ello, que el objetivo general del trabajo se encuentra dirigido al diseño de un sistema de costos, el cual contempla el desarrollo de modelos, normas y procedimientos adecuados, que permita recoger registrar y reportar los datos de costos de producción.

CAPÍTULO I

1. PLANTEAMIENTO Y JUSTIFICACIÓN

1.1 INTRODUCCIÓN

La creciente complejidad del mercado, el cual se caracteriza por ser enormemente competitivo, variable, y con estrangulamiento cada vez más fuerte de la demanda, ha traído consecuencias inmediatas en la vida privada de las microempresas que conforman el motor de la economía actual de nuestro país, generando empleo y contribuyendo al crecimiento económico.

Las microempresas dedicadas a la fabricación de cuadernos no escapan a los efectos que estos factores externos causan en las mismas y que condicionan su funcionamiento, principalmente en lo que respecta a la incidencia que ejercen sobre los costos de producción en que incurren con el fin de realizar procesos de conversión de la materia prima en productos terminados que posteriormente ofrecen al mercado.

En atención a lo antes expuesto, los costos de materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, en la actualidad presentan constantes variaciones; situación que ha originado en las microempresas en general la necesidad de una concientización y conocimiento de los mismos.

Estas nuevas exigencias imponen a las microempresas la necesidad de diseñar, adoptar e implementar modelos o sistemas de costos cuyo objetivo prioritario se encuentra dirigido a mejorar la velocidad y fiabilidad de la información referente a los costos de producción y hacer más viable su administración.

Para determinar los costos de producción de un artículo en particular, no se puede estar ajeno a aquellos puntos de vista de contabilidad, referentes a que ésta debe adaptarse a la microempresa, lo cual quiere decir que el Sistema de Costo de fabricación que se implante, deberá ajustarse a la forma de elaboración y necesidades de control de la industria, servicio, o comercio en cuestión.

Se debe de tener una visión panorámica sobre los diferentes sistemas de costos que se pueden utilizar, al combinar los procedimientos de control de las operaciones productivas, las técnicas de evaluación, y los métodos de costos, ya que posteriormente se hace un estudio de cada uno de ellos de acuerdo con el grado de profundidad que deben tener, en la microempresa de fabricación.

Se debe tomar en cuenta que las microempresas dedicadas a la fabricación de cuadernos poseen un proceso de producción conformado por tres etapas fundamentales: elaboración de las tapas, ensamblado de los cuadernos y empaquetado del producto final, llegando a conformar tres departamentos importantes en su proceso de fabricación de cuadernos.

Ahora bien, de acuerdo a las características productivas de estas microempresas, el sistema de costeo que más les favorece es el basado en procesos, es decir, el Sistema de Costos por Procesos, puesto que su producción es continua y el producto final es homogéneo.

En tal sentido, el presente trabajo de investigación persigue como finalidad elaborar una propuesta de diseño de un sistema de costeo, basado en el Sistema de Costos por Procesos, específicamente en las microempresas dedicadas a la fabricación de cuadernos, que permita acumular, registrar y reportar los costos de producción – materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación – con el propósito de generar información oportuna, válida y confiable que pueda ser utilizada efectivamente en áreas como la determinación del costo del producto, valuación de inventarios, fijación de precios, determinación de la utilidad, planeación y adopción de controles cada vez más eficientes de las operaciones de las microempresas y fundamentalmente en la toma de decisiones alternativas administrativas y estratégicas.

1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.2.1 SITUACIÓN PROBLEMÁTICA

Las características de las microempresas dedicadas a la fabricación de cuadernos, hacen que estas no se encuentren operando en un 100% de su capacidad ni con el control adecuado, las características de improvisación con las que nacen este tipo de emprendimientos determina el nivel de pérdida en cuanto a su operación y rendimiento, que no es otra cosa que el resultado de una serie de actividades realizadas empíricamente que impiden la optimización de los procesos y resultados. Por ello uno de los problemas que afrontan estas unidades económicas es la ausencia de información exacta y oportuna de los costos incurridos para la fabricación de sus productos, que lleva a la conclusión que carecen de un adecuado Sistema de Costos.

Las microempresas dedicadas a la fabricación de cuadernos se desenvuelven en un contexto de debilidades propias que aumentan las dificultades del sector, entre las cuales se destacan:

- Falta de calidad en sus productos
- Mala planeación en su proceso de producción
- Subvaluación de su producto
- Escasa estrategia de venta

Como consecuencia de la problemática planteada, estas microempresas presentan serias dificultades en el desarrollo de sus actividades para alcanzar sus objetivos propuestos, por lo que enfrentan la necesidad imperiosa de buscar caminos alternativos con miras a desarrollar acciones para afrontar y solventar los problemas existentes.

En tal sentido y motivado por la situación que presenta específicamente estas microempresas dedicadas al rubro de la fabricación de cuadernos, las cuales sienten gran preocupación por las disminuciones constantes que han percibido sus utilidades y por su progresiva descapitalización, el presente trabajo se ha

orientado hacia la búsqueda de acciones para la calidad y la productividad, de la misma en lo referido a la identificación y diseño de mecanismos y sistemas de información que proporcionen bases firmes para la toma de decisiones que les permitan definir un conjunto de lineamientos estratégicos básicos orientados hacia una nueva visión dentro de su propio mercado.

Entre los sistemas de información más eficientes de que disponen las empresas se encuentra la contabilidad de costos debido a que permite recoger, registrar y reportar toda la información relacionada con los costos y tienen como objetivo facilitar la toma de decisiones relacionadas a la planeación y control de los mismos, así como también guiar en las decisiones de precios, estrategias de producto, valoración de inventarios y determinación de utilidades.

1.2.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

Como respuesta a los planteamientos expuestos anteriormente, se hace necesario el diseño de un sistema de costos en las microempresas dedicadas a la fabricación de cuadernos, debido a que se ha constatado en observaciones realizadas que estas carecen de un sistema formal de acumulación de costos que suministre información relevante, suficiente y oportuna. Por tal razón la formulación del problema de investigación será:

LAS MICROEMPRESAS DEDICADAS A LA FABRICACION CUADERNOS CARECEN DE UN SISTEMA DE COSTOS QUE LES PERMITA DETERMINAR CORRECTAMENTE LOS MISMOS.

1.3 JUSTIFICACIONES DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1 JUSTIFICACIÓN ECONÓMICA

Una correcta determinación de los costos de producción, es la base fundamental para la determinación del precio de venta de cualquier producto o servicio, por lo que el estudio que lleve a la determinación efectiva y confiable de los costos de producción representa un aporte significativo a la economía de cualquier organización empresarial.

En tal sentido el presente estudio posibilitara a las microempresas dedicadas a la fabricación de cuadernos, determinar de manera adecuada y con información verídica, el precio de sus productos a efectos de lograr la utilidad necesaria que busca cualquier emprendimiento comercial.

Un Sistema de Costos eficiente y acorde a las necesidades de las empresas, garantiza un proceso productivo continuo, provee un medio para el control de los costos, permite determinar el costo de los productos y contribuye en la elaboración de presupuestos de producción. Además sirve de guía en las decisiones de fijación de precios de venta y estrategias de producto, así como también en el planeamiento de las utilidades y la determinación de los ingresos o resultados periódicos.

1.3.2 JUSTIFICACIÓN TEÓRICA

Los niveles de crecimiento y expansión de las microempresas dedicadas a la fabricación de cuadernos, en algún momento determinaban e incluso justificaban sus procesos inadecuados de desarrollo empresarial, tanto productivo como administrativo. Estos empirismos e improvisaciones generaron el fracaso y estancamiento de muchos de los emprendimientos que no contaban con el asesoramiento necesario para crecer de manera adecuada y enfrentarse al mundo competitivo de los negocios.

Es a partir de esas consideraciones que se hace relevante el aporte teórico que significa este estudio, como elemento para la mejora de los procesos de producción y la determinación de sus costos, que debe nacer en la implementación teórica del estudio planteado como base de una propuesta de mejora para estas microempresas.

Por otro lado el diseño de un Sistema de Costos por Procesos optimiza el recojo de la información que les permite a las microempresas tomar decisiones fiables en pro de la mejora de los procesos y del manejo económico de la unidad productiva en cuestión.

1.3.3 JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA

El objetivo del diseño de un Sistema de Costos por Procesos, es proporcionar información confiable y exacta para la toma de decisiones; para analizar el costeo de productos, servicios y procesos así como medir costos de los recursos utilizados para poder aumentar los ingresos, productividad y eficacia en el empleo de dichos recursos.

Por lo tanto, el Sistema de Costos por Procesos ayuda a las microempresas dedicadas al rubro de la fabricación de cuadernos a conocer con exactitud el costo total incurrido en la elaboración de su producto final y de esta forma tomar una decisión correcta con respecto al precio de venta y llegar a conocer su utilidad real.

1.4 OBJETIVOS

En el análisis de la presente investigación los objetivos a seguir son los siguientes:

1.4.1 OBJETIVO GENERAL

Diseñar un Sistema de Costos por Procesos en las microempresas dedicadas a la fabricación de cuadernos adecuado a los requerimientos de cada unidad de proceso para la obtención de su producto final.

1.4.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Determinar un sistema de costos que debe implantarse en las microempresas dedicadas a la fabricación de cuadernos de acuerdo a sus necesidades y características.
- Identificar los costos de materia prima, mano de obra y costos indirectos asignados a los productos fabricados.
- Analizar el Sistema de Acumulación y control actual de los costos existentes en la microempresa dedicadas a la fabricación de cuadernos.
- Elaborar procedimientos de mejora en donde se observen fallas en el proceso de producción.

- Establecer adecuadamente el precio de los productos ofertados en función a los resultados del presente estudio.
- Diseñar los formularios requeridos para el registro y control de cada uno de los factores productivos que intervienen en el sistema de costo.
- Establecer los procedimientos para calcular y contabilizar los costos totales y costos unitarios de los productos elaborados.
- Proporcionar una información económico-financiera confiable y oportuna.

1.5 IDENTIFICACIÓN DE LAS VARIABLES

V₁: Implantación de un Sistema de Costos por Procesos

V₂: Proporcionar información económico-financiera confiable y oportuna

CAPITULO II

2. METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN

2.1 TIPO DE ESTUDIO

El presente estudio corresponde a una investigación aplicada de carácter descriptivo con diseño de campo no experimental, por cuanto se aplicaran un conjunto de técnicas específicas de recolección, tratamiento y análisis de datos, mediante un proceso sistemático, riguroso y racional, que permitieron identificar y describir en forma detallada y coherente las características, relaciones e implicaciones de la información correspondiente a los costos de producción de las unidades productivas en cuestión, recabada directamente de la realidad donde se presenta, con el propósito de alcanzar los objetivos de la investigación.

Los estudios descriptivos miden de manera más bien independiente los conceptos o variables a los que se refieren. Aunque desde, luego, pueden integrar las mediciones de cada una de dichas variables para decir cómo es y cómo se manifiesta el fenómeno de interés, su objetivo no es indicar cómo se relacionan las variables medidas.

La investigación descriptiva, en comparación con la naturaleza poco estructurada de los estudios exploratorios, requiere considerable conocimiento del área que se investiga para formular las preguntas específicas que busca responder. La descripción puede ser más o menos profunda, pero en cualquier caso se basa en la medición de uno o más atributos del fenómeno descrito.

En el caso particular de la investigación, se buscara describir los procesos operativos en los que se desenvuelven las microempresas dedicadas a la fabricación de cuadernos, la utilización de este tipo de estudio permitirá establecer los parámetros necesarios para la determinación posterior de los precios del producto final, mediante el uso del Sistema de Costos por Procesos.

2.2 FUENTES DE LA INVESTIGACIÓN

2.2.1 FUENTES INFORMACIÓN PRIMARIA

También llamada fuente documental, y es la que considera material de primera mano referente al objeto de estudio.

La presente investigación utilizara a efectos de la recolección de datos las fuentes primarias de información que son aquellas que contienen la información original, no abreviada ni traducida, recopilada directamente y generada por el investigador, brindando a la investigación una rica información de primera mano, se caracteriza por ser sistematizada, profunda y especializada.

2.2.2 FUENTES DE INFORMACIÓN SECUNDARIA

Las fuentes de información secundaria son aquellas obras de referencia que auxilian al estudio: libros, revistas, archivos, etc. Las mismas que colaboran y enriquecen a la investigación.

“Es toda la información escrita que ha sido recopilada por terceras personas que recibieron a través de otras fuentes.”¹

2.3 TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

Tomando en consideración el diseño de la investigación los objetivos propuestos y la factibilidad de realizar el proyecto, se hizo necesario definir las técnicas, elaborar los instrumentos y adoptar los procedimientos por medio de los cuales se obtuvo la información confiable y valida requerida en el desarrollo del estudio.

De acuerdo con lo anterior, se selecciono la entrevista, la revisión de fuentes documentales y bibliográficas y la observación directa como las técnicas más apropiadas y convenientes a través de las cuales se obtendrá la información.

¹ ROBERTO HERNANDEZ SAMPIERI, Metodología de la Investigación

También se realizarán encuestas apropiadas a las diferentes microempresas dedicadas a la fabricación de cuadernos, que estén acordes a la búsqueda de datos relevantes para el presente proyecto.

2.3.1. ENTREVISTA

“Es un instrumento que nos permite conocer las percepciones, ideas y sugerencias a partir de plantear preguntas que tienen el objetivo de recolectar la información necesaria”², en el presente trabajo, la información recolectada es referente al desarrollo de los procesos operativos relacionados a la producción de cuadernos.

Estas entrevistas, se aplicarán de manera personal a todos los participantes del proceso de producción que se desarrolla en las microempresas dedicadas a la fabricación de cuadernos, sobre la descripción del proceso de producción, las características, tipo y clasificación de los materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

2.3.2. OBSERVACIÓN

Consiste en el registro sistemático, válido y confiable del comportamiento o conducta que se manifiesta. Puede utilizarse como herramienta de medición en muy diversas circunstancias.

Lo importante de este instrumento es minimizar la subjetividad y los juicios de valor al realizar la observación.

Igualmente, se verificará la información obtenida en las entrevistas mediante la observación y percepción directa de los hechos y datos relacionados con el proceso productivo de las microempresas en cuestión, con el objetivo de lograr así la información más cierta, amplia y de mejor calidad.

² CARLOS SABINO, El proceso de la Investigación Científica

2.3.3 ENCUESTA

Una encuesta es un estudio observacional en el cual el investigador busca recaudar datos de información por medio de un cuestionario prediseñado, y no modifica el entorno ni controla el proceso que está en observación.

Los datos se obtienen a partir de realizar un conjunto de preguntas normalizadas dirigidas a una muestra representativa o al conjunto total de la población estadística en estudio, formada a menudo por personas, empresas o entes institucionales, con el fin de conocer estados de opinión, características o hechos específicos.

Las encuestas se realizarán a los empleados de las microempresas en cuestión relacionados con temas del proceso productivo, que son de interés para el presente proyecto.

2.4 ALCANCES DE LA INVESTIGACIÓN

La presente investigación tiene como finalidad la elaboración y el diseño de un sistema de costos que permita a las microempresas dedicadas a la fabricación de cuadernos disponer de un instrumento eficiente que facilite la toma de decisiones; y que además les permita ver la realidad de sus utilidades.

El sistema de costos que se pretende diseñar contempla aspectos teóricos – prácticos referentes a los procedimientos básicos necesarios para la acumulación de los costos de producción de forma sistemática y racional en las diferentes microempresas en cuestión.

Para efectos prácticos, se considero necesario diseñar el sistema de costos para las microempresas dedicadas a la fabricación de cuadernos ubicadas en las ciudades de El Alto y La Paz.

En otro orden de ideas, es conveniente señalar que la propuesta de diseño del sistema de costos se realizara tomando en consideración el diagnostico elaborado en el lapso correspondiente entre los meses de septiembre - noviembre del año en

curso, razón por la cual de presentarse alguna modificación en las microempresas, como por ejemplo el surgimiento de nuevas tecnologías en los procesos productivos o la necesidad de diversificar la producción, el sistema debe de adaptarse a las nuevas circunstancias con la finalidad de mantener su vigencia en el tiempo.

CAPITULOIII

3. MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 MICROEMPRESAS

“El impulso de cada economía reside en el aparato productivo, y en Bolivia el escenario es protagonizado por las microempresas que, de acuerdo con datos oficiales del Gobierno, generan 8 de cada 10 fuentes de empleo”³.

Se considera microempresa a toda entidad que ejerce una actividad económica de forma regular, “ya sea artesanal” u otra, a título individual o familiar o como sociedad, cuya cantidad de empleados esta dentro del rango de 1 a 10, incluyendo al propietario.

Se ha observado en los últimos años un importante incremento de las mismas debido principalmente a los siguientes factores:

- La crisis económica experimentada en el país desde las décadas pasadas ha desencadenado en un alarmante desempleo de aproximadamente un 13% en los últimos años.
- La capitalización de las empresa públicas que llevó consigo que una importante cantidad de empleados estatales tuvieran que pasar al lado de los desempleados, agudizando la problemática social que de por si generaron las reformas económicas.

La microempresa constituye en Bolivia un segmento de la actividad económica que abarca una amplia gama de sectores productivos, comerciales y de servicios, tanto en áreas urbanas como rurales.

Entre las principales características que tienen estas unidades productivas se pueden mencionar las siguientes:

- Alta generación de empleo

³ AEBOLIVIA.COM

- La empresa no tiene una posición predominante en el sector
- Informalidad
- Estrecha relación capital – trabajo
- Múltiples funciones
- Estrechos lazos entre el gerente, los técnicos y obreros
- Escaso acceso al crédito
- Uso intensivo de la mano de obra

Ahora bien, las microempresas al no poseer un sistema que les permita prever las futuras necesidades que pueda tener el consumidor, un sistema que le brinde información y soluciones para posibles problemas que puedan presentar, termina en el hecho de una disminución de la demanda de su producto o servicio.

En vista a esto, es necesario brindar a estas unidades económicas herramientas que les permita mejorar su productividad y desempeño, para asegurar su continuidad.

Una de estas herramientas, que para la mayoría de las microempresas es fundamental, son los sistemas de costos, ya que les permite conocer el costo real de sus productos o servicios.

3.2 DEFINICIÓN DE COSTO

En términos generales: **Costo**, es el valor que se paga por algún bien o servicio, es decir, es lo que cuesta.

. “Es el conjunto de pagos, obligaciones contraídas, consumos, depreciaciones, amortizaciones y aplicaciones atribuibles a un periodo determinado, relacionadas con las funciones de producción, distribución, administración y financiamiento.”⁴

Entonces, desde el punto de vista contable, son aquellas erogaciones de recursos económicos incurridos y aplicados en la operación de un proceso o fabricación de un producto con la finalidad de generar ingresos en el futuro. Constituyen el

⁴ ORTEGA PÉREZ DE LEÓN, Contabilidad de costos

recurso que se sacrifica para alcanzar un objetivo específico y representan la base para el costeo de los productos, el proceso de planeación y control y la toma de decisiones administrativas.

3.3 DEFINICIÓN DE GASTOS

“Comprende todos los costos expirados que pueden deducirse de los ingresos. En un sentido más limitado, la palabra gasto se refiere a gastos de operación, de ventas o administrativos, a intereses y a impuestos.”⁵

“Un gasto se define como un costo que ha producido un beneficio y que ha expirado”⁶

Un costo no es sinónimo de gasto como a veces se cree; porque el gasto es algo que no vamos a recuperar. El gasto es aquel que disminuye nuestra utilidad y hasta puede llegar a generarnos pérdida.

3.4 ELEMENTOS DEL COSTO DE PRODUCCIÓN

“La producción de los bienes implica la conversión de materias primas en productos terminados, gracias al esfuerzo de los trabajadores y al uso de la planta de producción. Por costo de producción se entiende, entonces, la suma de todas las erogaciones y cargos incurridos para convertir la materia prima en productos terminados.”⁷

Se establece que los elementos básicos que se tiene en cuenta para determinar el costo total del producto son: materias primas, mano de obra y costos indirectos.

⁵ JAMES A. CASHIN, Contabilidad de Costos

⁶ RALPH S. POLIMENI, FRANK J. FABOZZI, ARTHUR H. ADELBERG, Contabilidad de Costos

⁷ GONZALO SINISTERRA VALENCIA, Contabilidad de Costos

3.4.1 MATERIAS PRIMAS

“Constituyen el primer elemento de los costos de producción y son los costos de todos los bienes que integran físicamente el producto y que pueden ser identificados y cuantificados en cada unidad de producción.”⁸

Representan los materiales que, una vez sometidos a un proceso de transformación, se convierten en productos terminados. La materia prima se suele clasificar en materia prima directa e indirecta. La materia prima directa hace referencia a todos los materiales que integran físicamente el producto terminado.

Por materia prima indirecta se entiende aquellos materiales que integran físicamente el producto perdiendo su identidad, o que por efectos de la materialidad se toman como indirectos, y además que no son cuantificables plenamente en los productos terminados.

3.4.2 MANO DE OBRA

El segundo elemento del costo de producción es la mano de obra, y representa el esfuerzo del trabajo humano que se aplica en la elaboración del producto.

Se refiere a las remuneraciones pagadas a los trabajadores que intervienen en la transformación de las materias primas en productos terminados y que pueden ser controlados de una manera efectiva.

La mano de obra, al igual que la materia prima, se clasifica en mano de obra directa e indirecta. La mano de obra directa constituye el esfuerzo laboral que aplican los trabajadores que están físicamente relacionados con el proceso productivo.

La mano de obra indirecta son los salarios, prestaciones y obligaciones que den lugar de todos los trabajadores y empleados de la fábrica, cuya actividad no se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.

⁸ GONZALO SINISTERRA VALENCIA, Contabilidad de Costos

3.4.3 COSTOS INDIRECTOS

“Existen muchas denominaciones para referirse al tercer elemento del costo de producción. Este se conoce con los nombres de: carga fabril, costos o gastos generales de fabricación, carga de fábrica o con la palabra inglesa *overhead*.”⁹

Representan aquellos desembolsos incurridos en el proceso productivo que no pueden ser aplicados directamente y atribuidos a cada unidad de producción, o cuya identificación resulta inconveniente, no obstante, son indispensables para lograr el proceso de manufactura.

En los costos indirectos se incluyen los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y los sacrificios de valor que surgen por la utilización de la capacidad instalada, llamados costos generales de la fabricación.

3.5 CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS

Los costos de acuerdo a su enfoque, se pueden clasificar en:

3.5.1 DE ACUERDO CON EL TIEMPO EN QUE SE CARGAN

- **Costos del Periodo.** Son aquellos costos que se identifican con los lapsos del tiempo, un mes, un semestre, un año y no con los productos vendidos o los servicios prestados.
- **Costos del Producto.** Son los que se llevan contra los ingresos únicamente cuando han contribuido o generales en forma directa, es decir constituyen los costos de los productos vendidos, sin importarlas condiciones de la venta, bien sea a crédito o al contado.

3.5.2 DE ACUERDO CON EL TIEMPO EN QUE SE CALCULARON

- **Costos Reales o Históricos.** Son aquellos costos que se incurrieron en un determinado período; son los costos de los productos vendidos o los costos de los que se encuentran en proceso y cuya cuantía es conocida.

⁹ GONZALO SINISTERRA VALENCIA, Contabilidad de Costos

- **Costos Predeterminados.** Son los costos calculados con anterioridad a la ocurrencia de los costos reales. Representan aquellos costos determinados por anticipados de la operación en la cual se incurren.

3.5.3 DE ACUERDO A LA RELACIÓN CON LA PRODUCCIÓN

- **Costo Primo.** Es el costo constituido por la sumatoria de los costos de los materiales directos y el costo de la mano de obra directa.
- **Costo de Conversión.** Son los costos necesarios para transformar los materiales directos en productos terminados, es decir, representan la sumatoria de los costos de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación.

3.5.4 DE ACUERDO AL COMPORTAMIENTO FRENTE AL VOLUMEN DE PRODUCCION

- **Costos Variables.** Son aquellos costos que se modifican, cambian o fluctúan en relación directa al volumen de producción.
- **Costos SemivARIABLES.** Son aquellos costos que permanecen constantes dentro de ciertos límites de modificación el volumen de la producción, cambiando cuando solamente rebasa aquellos límites, es decir, las variaciones de estos costos no son proporcionales con las modificaciones en el volumen de las operaciones realizadas.
- **Costos Escalonados.** Es un costo mixto, cuya parte fija cambia abruptamente a diferentes niveles de actividad, puesto que estos costos se adquieren en partes indivisibles.
- **Costos Fijos.** Constituyen los costos que permanecen constantes en un período determinado, independientemente de los cambios del volumen de las operaciones.

3.5.5 DE ACUERDO CON SU IDENTIFICACIÓN CON UNA ACTIVIDAD, DEPARTAMENTO O PRODUCTO

- **Costos Directos.** Son aquellos que pueden ser identificados y atribuibles directamente a una actividad, departamento o producto.
- **Costos Indirectos.** Son aquellos que no pueden ser identificables fácilmente con un departamento, actividad o producto.

3.5.6 DE ACUERDO CON LA FUNCIÓN EN QUE INCURREN

- **Costos de Administración.** Son aquellos costos que se originan en el área de administración de la empresa.
- **Costos de Distribución o Venta.** Comprenden los costos erogados a partir del momento en que el producto terminado es situado en el almacén hasta que es entregado al consumidor o cliente.
- **Costos de Producción.** Son los costos que se aplican en el proceso de productivo, es decir, son los desembolsos necesarios que se incurren para transformar la materia prima en producto terminado.

3.5.7 DE ACUERDO CON EL CRITERIO DE CONTROL

- **Costos Controlables.** Son los costos que pueden estar influenciados en forma directa por los gerentes de unidad en un determinado periodo.
- **Costos no Controlables.** Son los costos que no se encuentran directamente regulados por determinado nivel de la autoridad gerencial.

3.6 SISTEMAS DE COSTOS

“Es el conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos que tienen por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles”.¹⁰

¹⁰ ORTEGA PÉREZ DE LEÓN, Contabilidad de costos

Del análisis de la definición anterior, se pueden extraer varias consideraciones; en primer término, un Sistema de Costos es un conjunto de normas, métodos, procedimientos y técnicas que permiten registrar sistemáticamente e interpretar todas las transacciones financieras relacionadas a la producción, distribución y administración con el objetivo principal de determinar costos unitarios de fabricar un producto, distribuir determinado artículo o suministrar un servicio.

En consecuencia, la acumulación y clasificación de cifras relativas a los costos de producción mediante un sistema de costos es tarea de fundamental relevancia, debido a que permite el costeo del producto terminado.

Por otra parte, un Sistema de Costos acorde a las necesidades y características de las empresas, contribuye a la continuidad de sus operaciones, coordinando efectivamente los diferentes elementos de los costos, y asegurando el suministro continuo de insumos requeridos para la producción.

Por su parte, los Sistemas de Costos se pueden clasificar según el tiempo de cálculo del costo, según el costo capitalizable y de acuerdo a la naturaleza de la producción. A continuación se presenta una breve descripción de cada clasificación, sin embargo, se desarrollarán ampliamente ciertos aspectos relacionados con el Sistema de Costos por Procesos, debido a que el mismo constituye el sistema seleccionado para realizar el diseño a los efectos del presente proyecto, tomando en consideración las características de las operaciones de las microempresas en cuestión.

3.6.1 SEGÚN EL TIEMPO DE CÁLCULO

3.6.1.1 SISTEMA DE COSTOS HISTÓRICOS O REALES

En este método los costos se recopilan en el momento en que se causan o se incurren, pero los costos unitarios o totales se determinan al final de las operaciones de producción en un período determinado. Este sistema presenta la ventaja de indicar los costos realmente incurridos, sin embargo la información de los costos de producción se conocen después de concluida la elaboración del

producto en el período, por lo cual no proporciona la ayuda necesaria para controlar los costos en el presente.

3.6.1.2 SISTEMA DE COSTOS PREDETERMINADOS

Se denominan así, porque permiten conocer los costos de producción con anterioridad al inicio del proceso productivo. Son métodos utilizados con la finalidad de comparar los costos reales o históricos y medir su efectividad con los costos predeterminados. Existen dos métodos para calcular los costos predeterminados: Costos Estimados y Costos Estándar.

Los Costos Estimados son costos que se establecen mediante procedimientos de estimación basados en la experiencia y utilizado como base de cálculo los costos históricos incurridos en períodos anteriores. Posteriormente tales estimaciones se deben comparar con los costos realmente incurridos y las variaciones o desviaciones que se presenten se ajustan a los costos reales.

Los Costos Estándar son costos que se establecen a base de estudios experimentales y análisis científicos realizados por ingenieros industriales como estudios de tiempo y movimiento de los procesos productivos, cálculos de las cantidades y costos de los materiales, mano de obra y costos indirectos, entre otros. Los estándares sirven de base para medir la eficiencia y productividad de la organización a través de las desviaciones eventuales que se puedan presentar. Además, también sirven de instrumento de control de todos los elementos del costo de producción que intervienen en el proceso productivo.

3.6.2 SEGÚN EL COSTO CAPITALIZABLE

3.6.2.1 SISTEMA DE COSTEO POR ABSORCIÓN

Este sistema consiste en aplicar a toda la producción todos los costos de producción, independientemente de su comportamiento fijo o variable, es decir, el importe de los costos fijos y variables se incluyen en el costo del producto.

3.6.2.2 SISTEMA DE COSTEO DIRECTO O VARIABLE

A diferencia del costeo por absorción, bajo el costeo directo, únicamente los costos de producción se fluctúan con el volumen de producción – costos variables – se cargan al producto, es decir, los costos fijos no se incluyen en el costo del producto, sino que se tratan de gastos del período. En este sistema, sólo se cargan al producto los costos de material directo, mano de obra directa y gastos de fabricación directos.

3.6.3 SEGÚN A LA NATURALEZA DE PRODUCCIÓN

3.6.3.1 SISTEMAS DE COSTOS ABC

"El Método de "Costos basado en actividades" (ABC) mide el costo y desempeño de las actividades, fundamentando en el uso de recursos, así como organizando las relaciones de los responsables de los Centros de Costos, de las diferentes actividades"

"Es un proceso gerencial que ayuda en la administración de actividades y procesos del negocio, en y durante la toma de decisiones estratégicas y operacionales".¹¹

El Sistema ABC, costos indirectos de fabricación son asignación a las actividades consumidoras de los recursos, para posteriormente asignarlos a los productos, en proporción al consumo que éstos hacen en las actividades, para lo cual se debe buscar los conductores de costos adecuados (cost-driver). Luego, las actividades en el proceso productivo, capaz de ser asignados a los productos.

Se entiende por cost-drivers, unidad de medida y control para establecer la relación entre las actividades y los productos.

Para una correcta asignación de los costos a los productos, es fundamental que las actividades deban ser diseñadas de tal manera que recojan sólo los costos directos respecto a ellas.

¹¹ CARDENAS NAPOLES RAUL, 1995

Un aspecto importante para tener en cuenta en el sistema ABC es entender las tareas que conforman una actividad. Una actividad está constituida por tareas homogéneas que corresponden a la susceptibilidad de ser cuantificables.

3.6.3.2 SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE TRABAJO

“El procedimiento por Ordenes de Trabajo es el conjunto de métodos empleados en el control de las operaciones productivas, aplicables generalmente en las industrias que manufacturan sus productos por medio de ensambles, subensambles, por lotes o por pedido específico; con la característica de que los artículos producidos son variados entre sí, la producción es flexible, y está influida por los cambios de moda, el gusto del cliente, etc., el tipo de costo que se emplea es específico para cada pedido y su control de costos es analítico e individual”¹².

Este sistema también es conocido como Sistema de Costos por Órdenes de Producción, por Lotes, por Pedido u Órdenes Específicas, es un sistema de acumulación de costos de costos por medio del cual se computan los costos totales y unitarios de materiales directos, mano de obra y costos indirectos de fabricación por pedidos u órdenes de trabajo lotes específicos de productos fabricados. Este sistema es el más apropiado de utilizar cuando:

- Los productos que se producen difieren en cuanto a los requerimientos de materiales y costos de conversión.
- La producción consiste en trabajos o procesos especiales.

En términos generales, el sistema de Costos por Órdenes de Trabajo es el indicado para pequeñas empresas industriales que fabrican con base en especificaciones de los clientes. Es el más tradicional porque en los primeros años de la revolución industrial la tecnología de la industria y las exigencias de la gerencia sólo pedían el más sencillo de los sistemas de costos. En este sistema, se considera que cada pedido de los clientes es un "trabajo" aislado al que se asigna un número al iniciar su ejecución. Cada trabajo tiene características

¹² JUAN FUNES ORELLANA, Contabilidad de Costos

especiales que lo diferencian de todos los demás. Por ejemplo, la impresión de 10,000 hojas de papel membretado.

3.6.3.3 SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS

El sistema de costos por procesos, es apropiado cuando el tipo de producción no permite la identificación de lotes de producción dentro del proceso industrial por tratarse de una producción continua o en serie, además los artículos se producen en grandes volúmenes, con características homogéneas y son destinados generalmente al almacén de productos terminados y no para satisfacer a clientes específicos.

“El sistema de costos por procesos, consiste en acumular y asignar los costos de las materias primas, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación por procesos o etapas de producción, durante un período contable perfectamente definido (generalmente un mes), es decir, los costos unitarios de producción se obtienen de un manera histórica, por período y por departamentos o centros de costos.”¹³

El Sistema de Costos por Procesos es sencillo en su aplicación y resulta menos caro que el costo por órdenes de producción, ya que el costo unitario, para fines de inventarios, se calcula acumulando costos de cada departamento que intervino en el proceso y de dividir el costo total entre la producción misma.

Los elementos del costo de producción – materia prima, mano de obra y costos indirectos – en un Sistema de Costos por Procesos, requieren una adecuada normativa de control interno que garantice su integridad y asignación razonable a las unidades de producto.

3.6.3.3.1 OBJETIVOS E IMPORTANCIA

Los objetivos del sistema de costos por procesos son determinar como serán asignados los costos de producción incurridos durante el periodo en cada

¹³ HARGANDON BERNARD , ARMANDO MÚNERA CÁRDENAS, Contabilidad de Costos

departamento como primer paso, ya que el objetivo principal es el de calcular los costos unitarios totales para determinar el ingreso.

Es importante porque permite al departamento de contabilidad conocer las acumulaciones que han tenido los departamentos donde se realiza los procesos de manufactura.

Dichas acumulaciones se pueden conocer mediante los centros de los costos que son asignados a cada departamento.

3.6.3.3.2 CARACTERÍSTICAS

- La corriente de producción es continua, en masa, uniforme y rígida.
- La transformación de las materias primas se realiza a través de uno o más procesos consecutivos y los costos se acumulan en el proceso a que correspondan.
- El costo unitario se obtiene dividiendo el costo total de la producción acumulado, entre las unidades equivalentes producidas de cada tipo de artículos lo que origina:
 - El cálculo del costo es por promedios.
 - Existe un control más global de los costos de producción.
 - Cuando queda producción en proceso de transformación al final del periodo, es indispensable conocer su fase de acabado, es decir hay que determinar su equivalencia en unidades terminadas.
- La producción es uniforme en cuanto al artículo o unidades.
- Se determinan costos promediados por procesos de operación, y el volumen de producción se cuantifica a través de medidas unitarias tales como: kilo, litros, toneladas, metros, etc.
- Es un sistema más económico contable y administrativamente.

- Los procesos son continuos, ininterrumpidos y cada uno representa una transformación parcial, por lo que el producto va pasando sucesivamente de un proceso a otro hasta llegar al almacén de artículos terminados.
- La producción se inicia sin que necesariamente existan pedidos u órdenes específicas.
- Es requisito fundamental referirse a un periodo de costos para poder determinar el costo unitario del artículo.

3.6.3.3 VENTAJAS

- El cálculo de los costos unitarios es periódico, pues como queda señalado, su estructuración se hace en relación con procedimientos productivos igualmente periódicos.
- En consecuencia, la información financiera podría ponerse a la consideración de la gerencia de manera constante y oportuna.
- En virtud de que por regla general la producción es de artículos homogéneos, el cálculo de los costos unitarios se simplifica considerablemente.
- El costo de operación de este sistema, es más barato, requieren de menor inversión en tiempo y capacidad técnica del personal, por lo que es más accesible para la empresa Industrial.

3.6.3.3.4 DESVENTAJAS

- En la mayoría de los casos el cálculo de los costos unitarios de producción se efectuarán sobre la base de la producción terminada equivalente, lo que de manera inevitable lleva a cifras promediadas de que no siempre resultan exactas.
- Dicha inexactitud puede reflejarse en la determinación equivocada de los precios de venta de los artículos, con el consecuente daño para la empresa.
- Así mismo, los costos unitarios estructurados sobre bases promediadas pueden tener un reflejo desfavorable en el valor de los inventarios de

producción en procesos y artículos terminados que se presentan en el estado de posición financiera.

- En las empresas Industriales que fabrican diversos productos trabajan consecuentemente con diferentes procesos de manufactura, el control del tercer elemento del costo presentado por la carga fabril o gastos de fabricación, presentan dificultades para su distribución o prorrateo.

CAPÍTULO IV

4.1. DIAGNÓSTICO

4.1.1. ESTUDIO DIAGNOSTICO

4.1.1.1. CONSIDERACIONES SOBRE LAS MICROEMPRESAS DEDICADAS A LA PRODUCCIÓN DE CUADERNOS

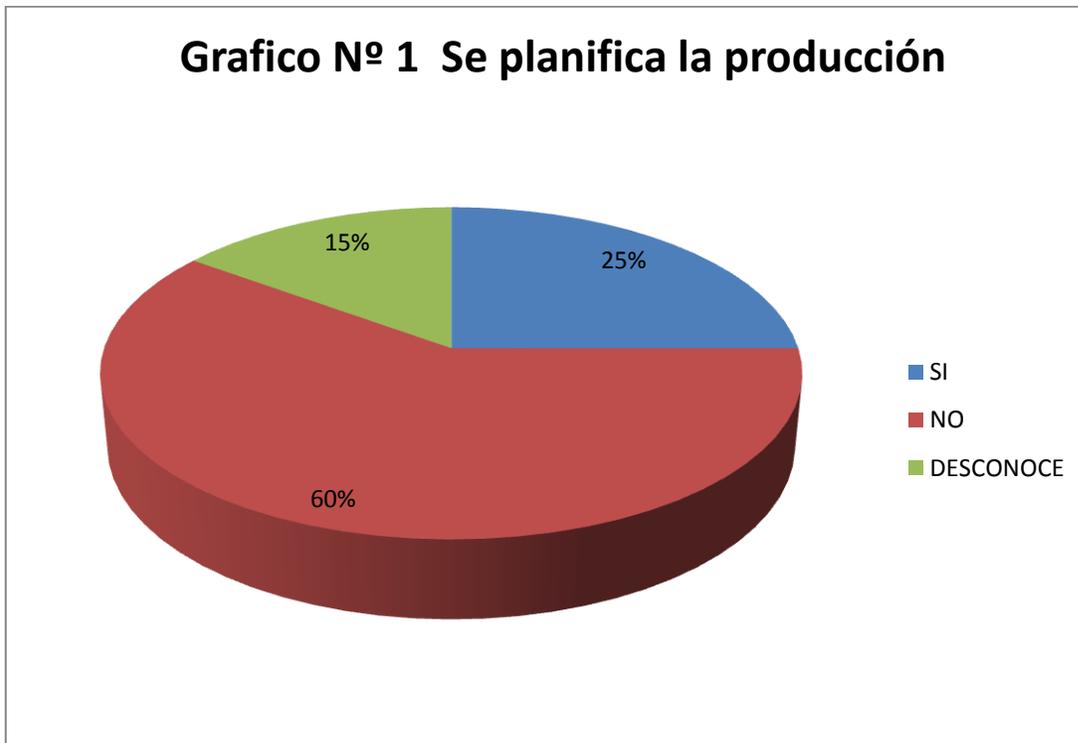
Las microempresas dedicadas a la producción de cuadernos son unidades productivas o económicas de tipo familiar, en su mayoría, que suelen contar con cuatro a cinco trabajadores, donde el propietario es parte del proceso de producción, y predomina la mano de obra artesanal.

El diagnóstico permitió constatar que las microempresas en cuestión presentan las siguientes características:

- Utilización intensiva de mano de obra
- Baja productividad
- Mínima capacidad de ahorro
- Inaccesibilidad al crédito en el sistema financiero formal
- Ausencia de gestión empresarial
- Ausencia tecnología o nuevos conocimientos para poner valor agregado

Estas microempresas han tenido un proceso de desarrollo muy acelerado, de tal manera que las características cualitativas que antes las distinguió de las otras escalas empresariales, ahora se han relativizado, llegando al extremo de que inclusive las características cuantitativas ya no constituyen un parámetro de distinción exacto. Específicamente nos referimos a que si antes las microempresas se caracterizaban por tener un reducido capital, algunas que han logrado expandir sus mercados cuentan con un capital considerable.

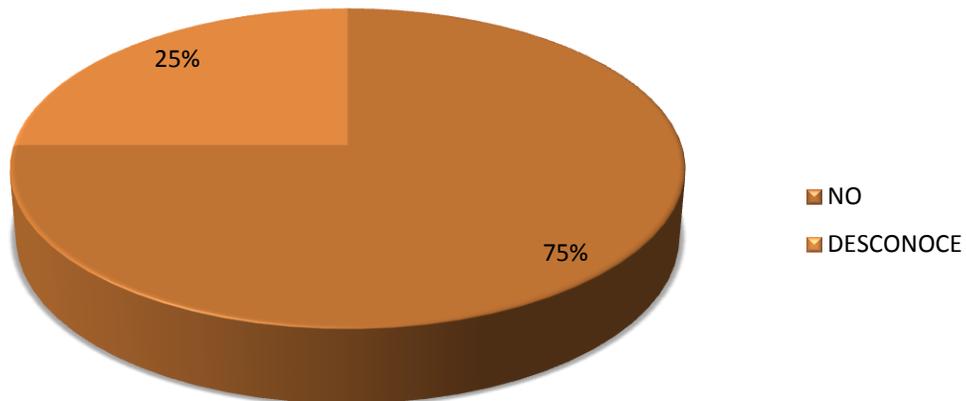
De acuerdo a las entrevistas realizadas en 5 microempresas dedicadas a la fabricación de cuadernos, se constato que cuentan con un promedio de 4 empleados, por lo cual se pudo entrevistar a 20 personas y se pudo obtener los siguientes gráficos:



Fuente: Propia

En el gráfico N°1 podemos observar que el 25% de la población encuestada nos indica que si se planifica la producción, el 60 % indica que no se planifica la producción y el 15 % no indica que desconoce si se planifica la producción.

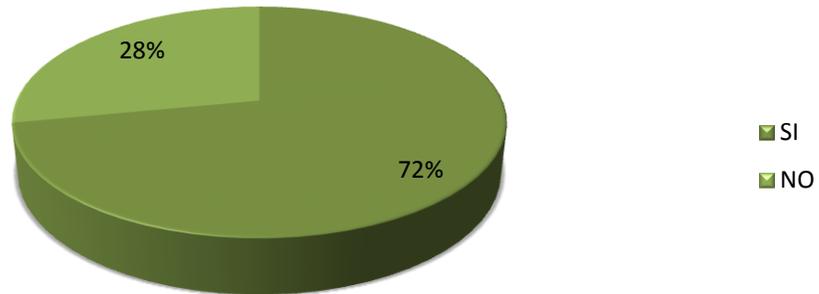
Grafico Nº2 La Microempresa posee un sistema de costos



Fuente: Propia

Del gráfico Nº 2 podemos apreciar que el 25% de la población encuestada nos muestra que si se ha implementado un sistema de costos, mientras que el 75% nos indica que no se implemento ni se posee ningún sistema de costos dentro de la microempresa.

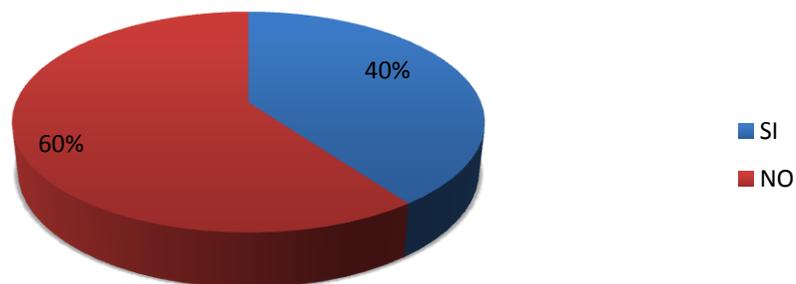
Grafico N° 3 Existe algún método de inventariación de los materiales



Fuente: Propia

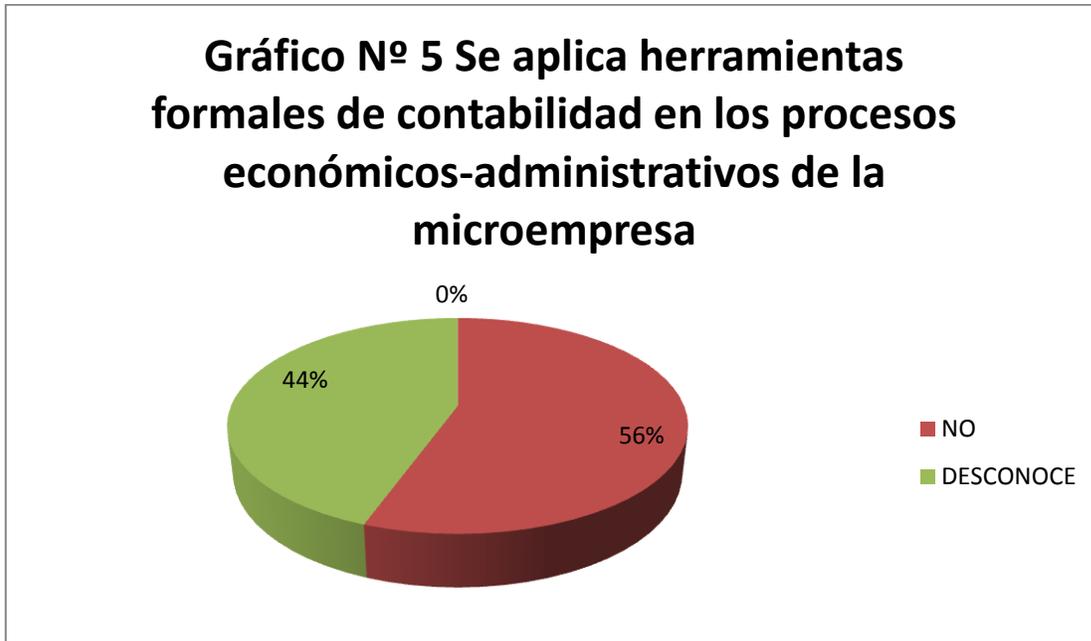
El grafico N° 3 nos demuestra que el 28% de las personas encuestadas indica que si existe un método de inventariar los materiales necesarios para la fabricación de cuadernos y el 72% nos indica que no existe ningún método de inventarios de dichos materiales.

Grafico N° 4 Existe algún control de la asistencia de los empleados



Fuente: Propia

Según el gráfico N° 4 se puede observar que el 40% dice que si existe un control de la asistencia de los empleados y un 60% indica que no existe tal control.



Fuente: Propia

En el gráfico N° 5 podemos apreciar que el 56% dicen que no aplican ninguna herramienta formal de contabilidad mientras que el 44% desconoce tal aplicación.

4.1.1.2 DESCRIPCIÓN DEL PROCESO PRODUCTIVO

Al inicio del estudio se recolectó información a través de la observación directa y la entrevista no estructurada, lo cual permitió constatar que las materias primas necesarias en la producción de cuadernos son adquiridas en la ciudad de El Alto, exclusivamente de 4 proveedores. Por otra parte se constato que el proceso productivo de las microempresas dedicadas a la producción de cuadernos está conformado por tres procesos de producción, que se clasifico de la siguiente manera:

- **PROCESO 1**

ELABORACIÓN DE TAPAS

La compra de materia prima necesaria en la elaboración de tapas de cuadernos son:

- Hojas de cartón, las cuales ya vienen cortadas de acuerdo a requerimiento.
- Forros de cartulina dúplex, estos vienen en un formato de 72cm*50cm, el cual esta plastificado y contiene 4 figuras tamaño carta u 8 figuras tamaño medio oficio con sus respectivas pestañas para el dobles.
- Hojas de papel bond de 60grs (guarda), que vienen cortadas de acuerdo a requerimiento.
- Pegamento (cola de carpintero), este pegamento es de consistencia gelatinosa viene por moldes el cual contiene 20 Kg aproximadamente.

Los pedidos son realizados por el dueño, el cual verifica la calidad y cantidad de las materias primas necesarias.

Se procede al forrado de las tapas, para lo cual se requiere de 4 personas encargadas de este proceso.

Primeramente se diluye el pegamento para que este pase de su estado gelatinoso a un estado líquido, entonces está listo para su empleo en el forrado de las tapas.

En este proceso un obrero se encarga de colocar pegamento en la parte posterior de los forros ya cortados a medida deseada con una brocha, un segundo obrero coloca el cartón sobre el forro para luego ser doblado, un tercer y cuarto obrero se encargan de doblar las pestañas.

Como segunda instancia del proceso de forrado se procede al colocado de la guarda (papel blanco o impreso que va en la parte posterior de la tapa para cubrir el cartón), para ello un obrero se encarga de poner pegamento sobre la guarda con una brocha, y otros dos obreros se encargan de acomodar la guarda en la parte posterior de las tapas.

El cuarto obrero se encargara de separar y perforar las tapas ya forradas para su posterior uso en el ensamblado de los cuadernos.

- **PROCESO 2**

ENSAMBLADO DE CUADERNOS

Para este proceso es necesario contar con los siguientes materiales:

- Tapas y contratapa forrada en el anterior proceso.
- Hojas de papel bond dependiendo del tipo de cuaderno que vaya a ser elaborado pudiendo ser cuaderno con hojas de colores, con hojas blancas o con hojas rayadas en negro.
- Espiral plástico dependiendo de la cantidad de hojas que tenga en cuaderno se adquieren las medidas necesarias.
- Carátulas para el cuaderno a tamaño deseado (horario).

Primeramente 4 obreros se encargan de contar las hojas de papel en las cantidades deseadas pudiendo ser de 80 hojas, 100 hojas o 200 hojas, una vez contadas las hojas se agrega una caratula (horario) y pasan a ser perforadas por un obrero en una maquina manual. Obtenidas las hojas perforadas y las tapas perforadas se arma el cuaderno y se le inserta un espiral de plástico de manera manual, a esta fase se la conoce como anillado la cual es realizada por uno o más obreros dependiendo la celeridad con la que se necesiten los cuadernos llegando incluso en ciertos momentos llegar a contar con 10 obreros.

- **PROCESO 3**

EMPAQUETADO DE CUADERNOS

Para este proceso será necesario contar con:

- Los cuadernos ya terminados
- Bolsas plásticas

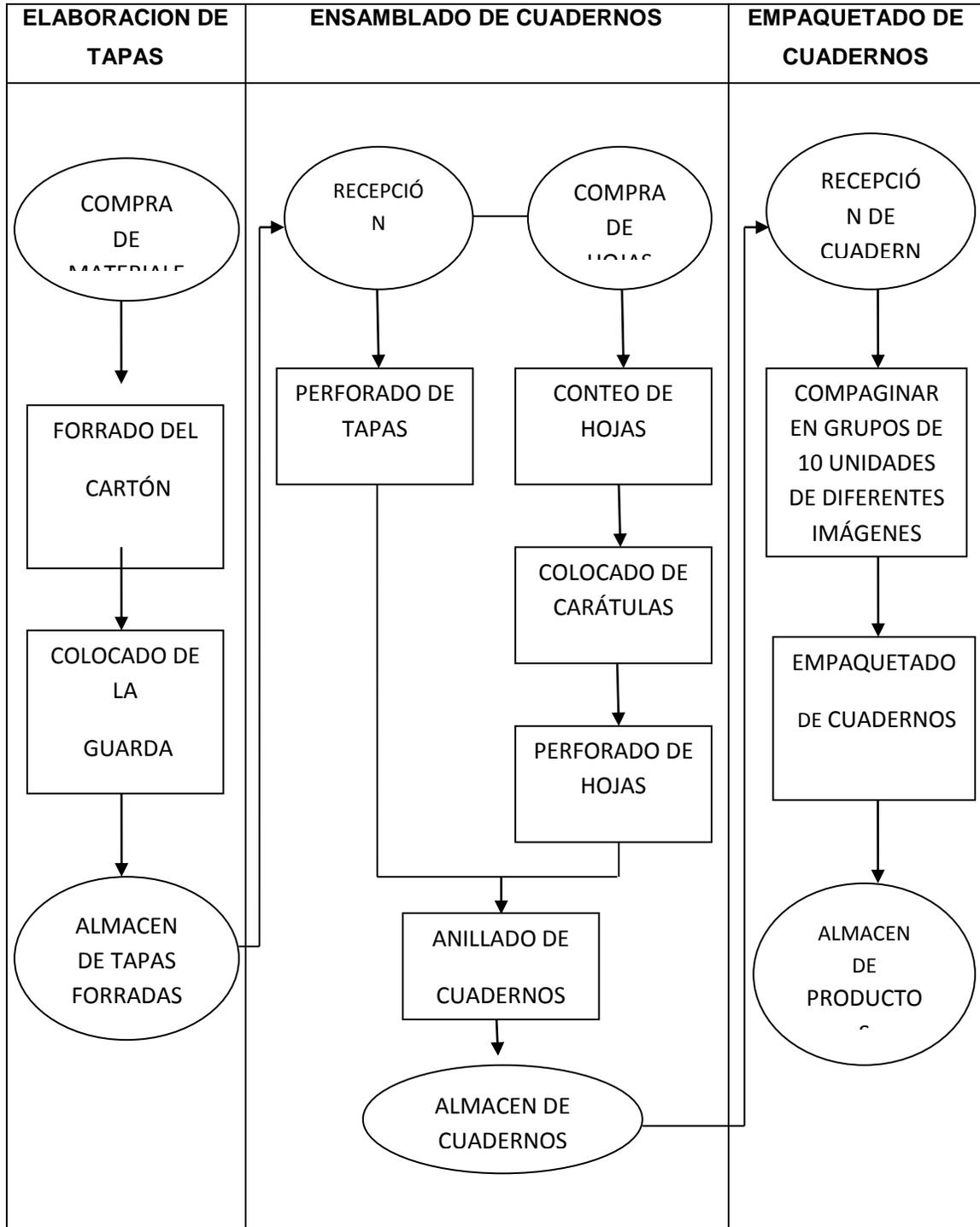
Una vez obtenidos los cuadernos ensamblados se procede al empaquetado, cada paquete de cuaderno contiene 10 cuadernos cada uno con diferente imagen de tapa al anterior, por lo que se apilan los cuadernos en 10 columnas y se los compagina de a uno, obtenidos los 10 cuadernos compaginados se procede al embolsado del paquete.

Este proceso es realizado por 2 o 3 obreros, al igual que el anterior proceso dependiendo de la celeridad deseada se deberá requerir de más obreros.

Los paquetes de cuadernos son llevados al almacén de productos terminados.

4.1.1.3. ANÁLISIS DE LOS PROCESOS

El siguiente flujograma corresponde al proceso productivo:



4.1.1.4. DESCRIPCIÓN DEL MÉTODO UTILIZADO POR EL MICROEMPRESARIO PARA OBTENER EL COSTO DEL PRODUCTO

Según las entrevistas y encuestas realizadas en los talleres de producción de cuadernos tanto a los propietarios como a los empleados llegamos a determinar que los costos de producción son obtenidos de manera empírica.

Según las entrevistas realizadas, el método de costeo utilizado por los propietarios de las microempresas solamente se efectúa mediante la suma del costo de material utilizado dividido entre las unidades producidas.

Entonces pasamos a detallar el precio de los diferentes materiales utilizados por los microempresarios y lo traducimos en el siguiente cuadro:

MATERIAL	PRECIO(en Bolivianos)
Cartón	3.80
Forro anterior	3.00
Forro posterior	1.85
Guarda	175.00
Hojas	190.00
Carátulas	70.00
Espiral	16.00, 60.00, 24.00, 32.00
Pegamento	120.00

Fuente: Propia en base a datos de las microempresas

Pasamos a aclarar cada material del anterior cuadro:

- Cartón. Es adquirido cortado a medida deseada por el microempresario, ya sea en corte tamaño carta (21.5 cm * 28 cm.) tiene un costo de 3.80 Bs. de 16 unidades o en tamaño medio oficina (16.5 cm * 21.5 cm.) tiene un costo de 3.80 Bs. de 28 unidades.
- Forro anterior. Esta hecho de cartulina recubierta con un plástico, contiene cuatro imágenes para forrar cuatro cuadernos tamaño carta u ocho imágenes para forrar ocho cuadernos medio oficina.
- Forro posterior. Esta hecho de cartulina recubierta de un plástico impreso de un solo color, de acá puede obtenerse forros para cuatro cuadernos tamaño carta u ocho cuadernos medio oficina.
- Guarda. Viene en una resma que contiene 4500 hojas tamaño carta u 8000 hojas tamaño medio oficina.
- Hojas. Vienen en una resma que contiene 4500 hojas tamaño carta u 8000 hojas tamaño medio oficina.
- Carátulas. El costo de 70.00 Bs. es para mil carátulas tamaño carta o dos mil carátulas tamaño medio oficina.
- Espiral. Viene en una bolsa de 100 unidades en diferentes medidas y diámetros, tamaño carta diámetro 12 mm. a 16.00 Bs., tamaño carta 14 mm. a 19.00 Bs., tamaño carta 23 mm. a 60.00 Bs., tamaño doble cuaderno 12 mm. a 24.00 Bs., tamaño doble cuaderno 14 mm. a 32.00 Bs., tamaño doble cuaderno 23 mm. a 85.00 Bs.
- Pegamento. Es adquirido en moldes de 20 Kgrs., según entrevistas realizadas y observaciones se pudo evidenciar que un molde de pegamento alcanza para forrar 800 cuadernos tamaño carta o 1500 cuadernos medio oficina.

Según estos datos podemos realizar el siguiente cuadro de costos:

CUADRO DE COSTOS SEGÚN MICROEMPRESARIO

COSTO PARA UN LOTE DE 1000 CUADERNOS TAMAÑO CARTA DE 80 HOJAS Y 100 HOJAS

MATERIAL	COSTO TOTAL	
	80 HOJAS	100 HOJAS
Cartón	475.00	475.00
Forro anterior	750.00	750.00
Forro posterior	462.50	462.50
Guarda	77.77	77.77
Hojas	3377.77	4222.22
Carátula	70.00	70.00
Espiral	160.00	190.00
Pegamento	150.00	150.00
TOTAL	5523.04	6397.49
COSTO UNITARIO	5.52	6.40

Fuente: Elaboración propia en base a datos de las microempresas

CUADRO SEGÚN MICROMEPRSARIO

COSTO PARA LOTE DE 1000 UNIDADES DE CUADERNOS TAMAÑO MEDIO OFICIO 80 HOJAS Y 100 HOJAS

MATERIAL	COSTO TOTAL	
	80 HOJAS	100 HOJAS
Cartón	271.43	271.43
Forro anterior	375.00	375.00
Forro posterior	231.25	231.25
Guarda	43.75	43.75
Hojas	1900.00	2375.00
Carátula	35.00	35.00
Espiral	120.00	160.00
Pegamento	80.00	80.00
TOTAL	3056.43	3571.43
COSTO UNITARIO	3.06	3.57

Fuente: Elaboración propia en base a datos de las microempresas

Como podemos apreciar todos los costos de la materia prima se mantienen fijos a excepción de las hojas y el espiral, que dependen de la cantidad de hojas que vaya a tener un cuaderno.

4.1.2 RESULTADOS DEL DIAGNÓSTICO

De acuerdo a estudio diagnóstico que se realizó a las microempresas dedicadas a la producción de cuadernos se pudo constatar que las mismas carecen de un sistema de costos adecuado que les pueda brindar información correcta lo cual les limita a tomar decisiones oportunas y no contribuye a la reducción de costos.

El procedimiento actual para la determinación del costo que poseen estas entidades económicas en cuestión tiene como principal deficiencia que no se separa ni se permite diferenciar cuáles son los costos que forman parte del Material Directo, la Mano de Obra Directa y los Costos Indirectos de Fabricación, razón por la cual el trabajo es más difícil y costoso.

CAPÍTULO V

5. MARCO PRÁCTICO

5.1. PROPUESTA

En el siguiente capítulo diseñaremos un sistema de costos para estas microempresas, diseñaremos hojas de control de entrada y salida de los diferentes materiales, de traspaso al siguiente proceso, control de mano de obra, etc.

Tomando en cuenta toda la información brindada y obtenida realizaremos el cálculo real de sus costos de producción.

Para el diseño del sistema de costos se debe tomar en cuenta:

Identificación del objeto de costos, de acuerdo a las necesidades de la empresa para tomar decisiones, además se deben identificar los centros de costos (centros de producción y servicio, centros de marketing y administración).

En un sistema de costos por procesos el principal énfasis se hace en los departamentos o en los centros de costo. Un producto generalmente fluye a través de dos o más departamentos o centros de costo antes de que llegue al almacén de artículos terminados.

Un producto puede fluir a través de la fábrica por diferentes vías hasta su terminación. Los flujos de productos más conocidos son el secuencial, el paralelo y el selectivo. En todos los flujos del producto puede ser usado el sistema de costos por proceso.

Diseño de métodos para la designación o identificación de los costos, incurridos para cada departamento, la asignación de los costos directos no implica problema, pero la asignación de los costos indirectos debe realizarse según la aplicación de una tasa predeterminada.

Diseño de informes rutinarios, debe diseñarse una hoja de costos donde se especifiquen cada uno de los conceptos incurridos (materiales, servicios de mantenimiento, trabajadores) identificables en cada centro.

El informe de costos de producción es, con frecuencia, la fuente que permite resumir los asientos de diario del período.

Generalmente el informe del costo de producción contiene las siguientes relaciones:

- **Cantidades (unidades de entrada y salida):** contabiliza el flujo físico de las unidades dentro y fuera del departamento.
- **Producción equivalente (unidades):** es la presentación de las unidades incompletas en términos de unidades terminadas más el total de las unidades actualmente terminadas.
- **Costos para contabilizar (costo de entrada):** indica cuales fueron los costos acumulados por el departamento, los mismos pueden ser transferidos durante el periodo y/o agregados por el departamento durante el mismo.
- **Costos contabilizados (costo de la producción):** se encarga de realizar la distribución de los costos acumulados, tanto a las unidades aun en proceso como a las unidades terminadas y no transferidas y/o a las unidades transferidas a otro departamento o artículos terminados. Esta sección tiene como particularidad, que debe ser igual a la sección de costos para contabilizar.

Por otra parte se debe contar con formularios o documentos que permitan recaudar y controlar el manejo de cada uno de los elementos del costo dentro del proceso productivo.

- **Para el control de materiales**

El control de los materiales se establece mediante la organización funcional y la asignación de responsabilidades, a través del uso de formularios impresos y

registros que afectan a los materiales desde el momento en que son solicitados al proveedor, hasta que los productos terminados ingresan en el almacén respectivo.

Entre los formularios para el control de materiales también se deben incluir las órdenes de compras, las devoluciones de materiales de producción a almacén, hoja de control de inventarios.

- **Para la mano de obra**

El registro de la mano de obra se puede llevar a cabo mediante la tarjeta de control de tiempo por trabajador que suministra información de las horas trabajadas diariamente, control de los días feriados trabajados, horas extras y tiempo ocioso.

La prima por hora extraordinaria se deberá acumular como un costo de inventario en proceso si estas se producen con motivo de finalizar un pedido específico, ahora bien si estas se generan porque el ritmo de trabajo es fuerte por ejemplo y no se puede identificar el o los pedidos, se considera como costos indirectos de fabricación.

- **Para el control de los costos indirectos de fabricación**

Los costos indirectos de fabricación, al ser difícil su identificación con el producto pueden cargarse a los diferentes departamentos sobre una base determinada y prorratesos primarios y secundarios de acuerdo a la naturaleza y función de los costos.

5.2. SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS

5.2.1. CONTROL DE LA MATERIA PRIMA

Los materiales directos identificados para la producción de cuadernos son:

- Cartón

- Forro anterior
- Forro posterior
- Guarda
- Hojas
- Carátulas
- Espiral

Para su control se requerirá los siguientes formularios:

✓ **Orden de compra**

Es el documento mediante el cual se autoriza al proveedor el despacho de los materiales, en este documento se deben especificar detalladamente por renglones las necesidades de los materiales de producción.

NOMBRE DE LA MICROEMPRESA			
ORDEN DE COMPRA		Nº	
Fecha solicitud:			
Señores:			
Condición de pago			
Condición de entrega			
DESCRIPCION DEL PRODUCTO	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL
Elaborado por	Aprobado por	TOTAL Bs	
Firma	firma		

Descripción: En este formato se hace referencia a:

- Nombre de la empresa.
- Condición de pago
- Condición de entrega
- Numeración del formato.
- Fecha de la elaboración de la orden.
- Descripción del material.
- Cantidad del material en unidades
- Precio unitario
- Columna del total
- Firma de quien lo elaboro
- Firma de quien lo aprobó

✓ **Control de las existencias de materiales**

Una vez revisadas las cantidades del material se pasará al encargado de la recepción del mismo para que realice el registro de entradas en la tarjeta control y al mismo tiempo dar de baja a la solicitud de compra, para indicar que el pedido pendiente ya se ha recibido.

Se deberá manejar un control físico – valorado de los materiales que existen en almacén mediante un formulario que especifique las cantidades en forma física y monetaria.

NOMBRE DE LA MICROEMPRESA								
TARJETA DE CONTROL								
Artículo:								
FECHA	ORIGEN	CANTIDADES			COSTO	COSTOS		
	DESTINO	ENTRADA	SALIDA	SALDO	UNITARIO	DEBITO	CREDITO	SALDO

Descripción: Este formato especifica lo siguiente:

- Fecha de entrada o salida.
- Entrada de materia prima.
- Salida del material al departamento de producción.
- La existencia del material directo.
- Costo unitario.

5.2.2. CONTROL DE MANO DE OBRA

Para el control de la mano de obra se propone los siguientes formularios:

- ✓ **Tarjeta de control de asistencia**

Este formulario permite controlar el ingreso, las salidas y las inasistencias del personal de la microempresa, se emplea por medio de la tarjeta de asistencia de manera manual. Este formato permitirá constatar los días efectivamente trabajados por el personal.

DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS PARA LAS MICROEMPRESAS DEDICADAS A LA PRODUCCIÓN DE CUADERNOS

TARJETA DE ASISTENCIA					
Nombre del trabajador:					
Semana del al					
DIA	HORA DE ENTRADA	HORA DE SALIDA	HORA DE ENTRADA	HORA DE SALIDA	
Lunes					
Martes					
Miércoles					
Jueves					
Viernes					
Sábado					
Domingo					
	HORAS REGULARES TRABAJADAS:				
	SOBRETIEMPO:				
	TOTAL HORAS TRABAJADAS:				

✓ **Hoja de control de sobre tiempo**

Este formato permite controlar el trabajo extraordinario o realizado más allá de la jornada ordinaria, diaria o semanal, estas horas extras del trabajador son remuneradas según la normativa establecida.

CONTROL DE HORAS EXTRAS					
DIA					
Nombre Del Trabajador	Hora de Inicio	Hora de culminación	Cantidad de horas diurnas	Cantidad de horas nocturnas	Total horas extras
<hr style="width: 20%; margin: 0 auto;"/> JEFE					

5.2.3. CONTROL Y APLICACIÓN DE LOS COSTOS INDIRECTOS

En el proceso productivo para la fabricación de cuadernos se identifican los siguientes grupos de costos indirectos:

✓ **Insumos**

Pegamento

Bolsas Plásticas

✓ **Costos indirectos**

Depreciación de maquinaria y equipo

Depreciación de muebles y enseres

Servicio eléctrico

Agua potable

Alquileres

Gas

Para el control de los materiales indirectos también se utilizará una orden de compra, como la que se utilizó para la materia prima.

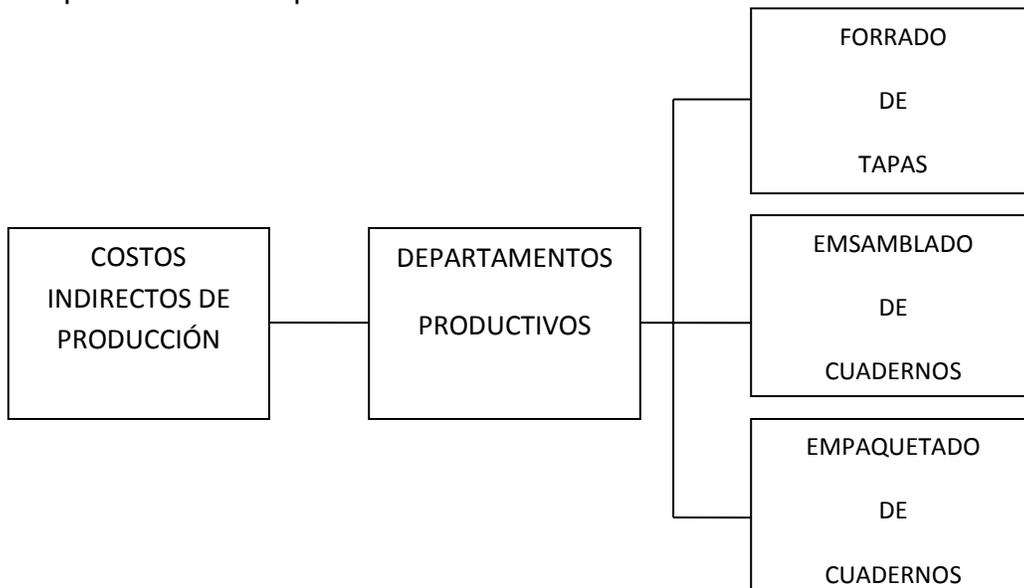
DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS PARA LAS MICROEMPRESAS DEDICADAS A LA PRODUCCIÓN DE CUADERNOS

ORDEN DE COMPRA N°			
Fecha solicitud:			
Señores:			
Condición de pago			
Condición de entrega			
DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL
Elaborado por	Aprobado por	TOTAL Bs	
Firma	Firma		

Para los otros costos indirectos de fabricación se utilizarán reportes para determinarlos y distribuirlos a cada departamento.

Para iniciar la distribución del costo indirecto hacia los departamentos de producción será necesario realizar los siguientes pasos:

- a) Distribución de acuerdo a la naturaleza y función de los costos entre los departamentos de producción.



b) Se realizara un prorratio inicial, que consiste en la distribución de los cargos indirectos acumulados a los distintos departamentos de producción de acuerdo con el sitio que haya originado el gasto o se haya beneficiado con el mismo, o por medio de bases de asignación ajustadas al tipo de costo indirecto.

PRORRATIO PRIMARIO	
COSTOS INDIRECTOS	BASE DE DISTRIBUCIÓN
✓ Pegamento	✓ Aplicación directa
✓ Depreciación de maquinaria y equipo	✓ Inversión de maquinaria y equipo en cada departamento
✓ Depreciación de muebles y enseres	✓ Inversión en cada departamento
✓ Gas	✓ Aplicación directa
✓ Energía eléctrica	✓ Días designados a cada departamento
✓ Alquileres	✓ Días designados a cada departamento
✓ Agua	✓ Función de horas trabajadas en cada departamento

c) Prorratio interdepartamental, consiste en vaciar cada uno de los costos acumulados hacia los centros de producción, igualmente se emplearán bases de asignación.

Los cálculos para las bases de asignación del costo indirecto son los siguientes:

1. **PEGAMENTO** (Aplicación Directa al departamento solicitante)

$$\frac{\text{costo de pegamento}}{\text{Nº de productos terminados}} \quad \square \text{ Costo en Bs X}$$

2. **DEPRECIACIÓN MAQUINARIA Y EQUIPO** (Aplicación en base a la ubicación del activo en el área de trabajo)

$$\frac{\text{costo indirecto del mes}}{\text{Nº de productos terminados}} \quad \square \text{ Costo en Bs X}$$

3. **DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES** (Aplicación en base a la ubicación del activo en el área de trabajo)

$$\frac{\text{costo indirecto del mes}}{\text{Nº de productos terminados}} \quad \square \text{ Costo en Bs X}$$

4. **GAS** (Aplicación en base a días estimados para cada departamento)

$$\frac{\text{costo del gas}}{\text{total días del mes}} \quad \square \text{ Costo en Bs X}$$

5. **ENERGIA ELECTRICA** (Aplicación en base a días estimados para cada departamento)

$$\frac{\text{costo indirecto del mes}}{\text{total días del mes}} \quad \square \text{ Costo en Bs X}$$

6. **ALQUILERES**(Aplicación en base a días estimados para cada departamento)

$$\frac{\text{costo indirecto del mes}}{\text{total días del mes}} \quad \square \text{ Costo en Bs X}$$

7. **AGUA** ((Aplicación en base a días estimados para cada departamento)

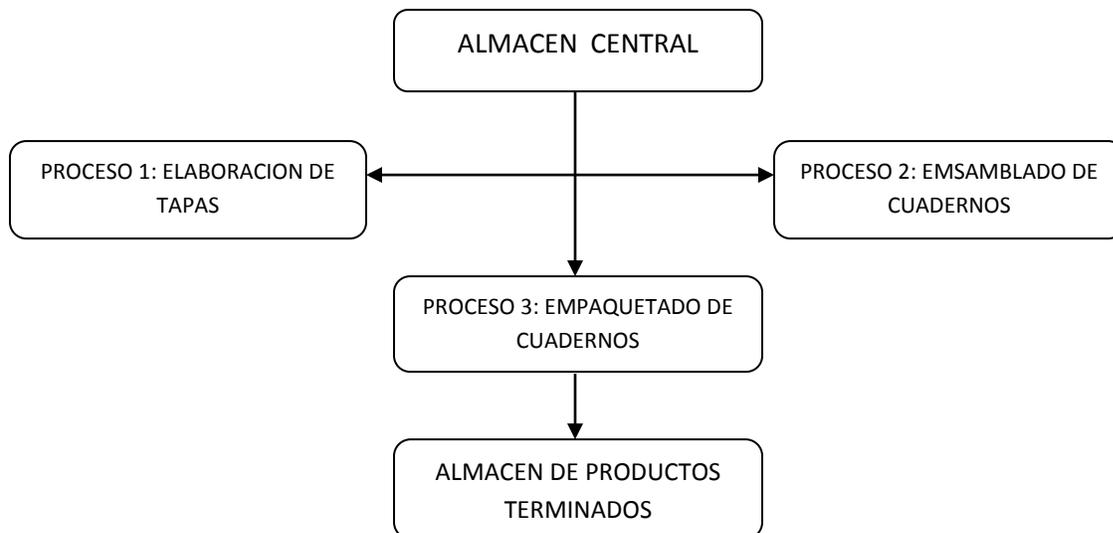
$$\frac{\text{costo del agua}}{\text{total días del mes}} \square \text{ Costo en Bs X}$$

5.3 CENTROS DE COSTO

De acuerdo al diagnóstico realizado a las microempresas dedicadas a la producción de cuadernos se pudo constatar que las mismas presentan tres centros de costo:

- Proceso 1: Elaboración de tapas
- Proceso 2: Ensamblado de cuadernos
- Proceso 3: Empaquetado de cuadernos

Estos procesos presentan un flujo paralelo puesto que la transformación de la materia prima se realiza a través de los dos primeros procesos y al finalizar esa etapa de transformación se pasa al proceso final para terminar la producción.



5.4 INFORMES DE COSTO DE PRODUCCIÓN

Seguidamente se muestra un ejemplo de acuerdo a los datos que se obtuvieron en las entrevistas realizadas a las unidades económicas en cuestión, de cómo se pudiera poner en práctica en las microempresas dedicadas a la fabricación de cuadernos, el sistema de costo por procesos que se propone en el presente trabajo.

Para ello se dan a conocer los siguientes datos durante el mes de marzo:

DETALLE	CUADERNOS CARTA DE 80 HOJAS	CUADERNOS CARTA DE 100 HOJAS	CUADERNOS MEDIO OFICIO DE 80 HOJAS	CUADERNOS MEDIO OFICIO DE 100 HOJAS
PROCESO 1				
MATERIA PRIMA				
Cartón	475,00	475,00	271,43	271,43
Forro Anterior	750,00	750,00	375,00	375,00
Forro Posterior	462,50	462,50	231,25	231,25
Guarda	77,77	77,77	43,75	43,75
MANO DE OBRA	253,33	253,33	126,67	126,67
COSTOS IND. DE FAB.				
Pegamento	150,00	150,00	80,00	80,00
Dep. Muebles y Ens.	0,61	0,61	0,11	0,11
Gas	1,50	1,50	0,19	0,19
Energía Eléctrica	3,00	3,00	1,50	1,50
Alquileres	30,00	30,00	15,00	15,00
Agua	1,33	1,33	0,67	0,67
PROCESO 2				
MATERIA PRIMA				
Hojas	3.377,79	4.222,22	1.900,00	2.375,00
Caratula	70,00	70,00	35,00	35,00
Espiral	160,00	190,00	120,00	160,00
MANO DE OBRA	316	316	190,00	190,00
COSTOS IND. DE FAB.				
Dep. Maquinaria y E.	0,49	0,67	0,91	1,21
Dep. Muebles y Ens.	1,51	2,11	0,29	0,39
Agua	3,05	5,25	2,25	3,00
Energía Eléctrica	1,67	2,33	1,00	1,33
Alquiler	37,50	52,50	22,50	30,00
PROCESO 3				
MANO DE OBRA	63,33	63,33	63,33	63,33
COSTOS IND. DE FAB.				
Bolsas Plásticas	26,00	26,00	13,50	13,50
Dep. Muebles y Ens.	0,97	0,97	0,97	0,97
Energía Eléctrica	0,75	0,75	0,75	0,75
Alquileres	7,50	7,50	7,50	7,50
Agua	0,33	0,33	0,33	0,33

- **CUADERNOS CARTA DE 80 HOJAS**

La microempresa **XYZ** presenta la siguiente información para la fabricación de 1000 unidades de cuadernos tamaño Carta de 80 hojas:

UNIDADES	Proceso 1	Proceso 2	Proceso 3
Iniciadas en el periodo actual	1.000		
Transferidas al departamento 2	998	998	
Transferidas al departamento 3		993	
Transferidas a invt. de artículos terminados			993
Unidades dañadas normales	2	5	
COSTOS			
Material directo (A)	1,765.24	3,607.77	
Mano de obra directa (B)	253.33	316.67	63,33
CIF aplicados (C)	186.44	44.22	35,55

Fuente: Elaboración propia en base a datos de las microempresas

A continuación se procederá a realizar los informes de costos de producción para cada proceso:

**Microempresa "XYZ"
Informe de Costo de Producción Proceso 1
Cuadernos Tamaño Carta de 80 hojas
(Expresado en Bolivianos)**

Cantidades

Unidades iniciadas en el periodo actual	1.000
Total	1.000
Unidades Transferidas al Dept. 2	998
Unidades Dañadas Normal	2
Total	1.000

Costos por Contabilizar

Descripción	Material Directo (A)	Costo de Conversión (B+C)	Costos totales
Costos agregados durante el periodo actual	1,765.27	439,77	2,205.04
Costo total a contabilizar	1,765.27	439,77	2,205.04

Costos Unitarios

Material Directo	1,76
Costos de Conversión	0,44
Costo de unidad Completa	2,20

Costos Contabilizados

Costos de unidades transferidas al Departamento. 2	2.200,63
(+) Costos de unidades dañadas Normales	4,41
(=) Costo total transferido al Departamento. 2	2.205,04
Costos totales contabilizados	2.205,04

Anexo: Costos de unidades dañadas Normales

Material Directo	3,54
Costos de Conversión	0,88
Total	4,42

DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS PARA LAS MICROEMPRESAS DEDICADAS A LA PRODUCCIÓN DE CUADERNOS

**Microempresa "XYZ"
Informe de Costo de Producción Proceso 2
Cuadernos Tamaño Carta de 80 hojas
(Expresado en Bolivianos)**

Cantidades

Unidades iniciadas en el periodo actual	998
Total	998
Unidades Transferidas al Dept. 3	993
Unidades Dañadas Normal	5
Total	998

Costos por Contabilizar

Descripción	Dpt Anterior	Material Directo (A)	Costo de Conversión (B+C)	Costos totales
Costos agregados durante el periodo actual	2.205,04	3.607,77	360,89	6.173,70
Costo total a contabilizar	2.205,04	3.607,77	360,89	6.173,70

Costos Unitarios

Dpto Anterior	2,21
Material Directo	3,61
Costos de Conversión	0,36
Costo de unidad Completa	6,18

Costos Contabilizados

Costos de unidades transferidas al Departamento. 3	6.142,77
(+) Costos de unidades dañadas Normales	30,93
(=) Costo total transferido al Departamento. 3	6.173,70

Costos totales contabilizados

6.173,70

Anexo: Costos de unidades dañadas Normales

Dpto. Anterior	11,05
Material Directo	18,07
Costos de Conversión	1,81
Total	30,93

**Microempresa "XYZ"
Informe de Costo de Producción Proceso 3
Cuadernos Tamaño Carta de 80 hojas
(Expresado en Bolivianos)**

Cantidades

Unidades iniciadas en el periodo actual	993
Total	993

Costos por Contabilizar

Descripción	Dpt Anterior	Costo de Conversión (B+C)	Costos Totales
Costos agregados durante el periodo actual	6.173,70	98.88	6.272,58
Costo total a contabilizar	6.173,70	98.88	6.272,58

Costos Unitarios

Dpto Anterior	6,22
Costos de Conversión	0,10
Costo de unidad Completa	6,32

Costos Contabilizados

Costos de unidades transferidas Productos Terminados	6.272,58
(=) Costo total transferido a Productos Terminados	6.272,58
Costos totales contabilizados	6.272,58

Registros contables:

————— x —————		
<u>PROCESO 1</u>		2.205,04
Material Directo	1.765,27	
Mano de Obra Directa	253,33	
Costos Indirectos de fabricación	<u>186,44</u>	
		1.765,27
		253,33
		186,44
Por el costo incurrido		

————— x —————		
<u>PROCESO 2</u>		3.968,66
Material Directo	3.607,77	
Mano de Obra Directa	316,67	
Costos Indirectos de fabricación	<u>42,92</u>	
		3.607,77
		316,67
		42,92
Por el costo incurrido		

————— x —————		
<u>PROCESO 3</u>		98,88
Mano de Obra Directa	63,33	
Costos Indirectos de fabricación	<u>35,55</u>	
		63,33
		35,55
Por el costo incurrido		

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS PARA LAS MICROEMPRESAS DEDICADAS A LA
PRODUCCIÓN DE CUADERNOS**

	————— x —————	
<u>PROCESO 2</u>		2.205,04
Materiales		
<u>PROCESO 1</u>		2.205,04
Material Directo	1.765,27	
Mano de Obra Directa	253,33	
Costos Ind. de fabricación	<u>186,44</u>	
Por la transferencia del producto terminado en el primer proceso según informe		
————— x —————		
<u>PROCESO 3</u>		6.173,70
Materiales		
<u>PROCESO 2</u>		6.173,70
Materiales	2.205,04	
Material Directo	3.607,77	
Mano de Obra Directa	316,67	
Costos Ind. de fabricación	<u>42,92</u>	
Por la transferencia del producto terminado en el segundo proceso según informe		
————— x —————		
<u>INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS</u>		6.272,58
993 Unid. de Cuadernos Carta 80 hjs. a Bs. 6,32		
<u>DPTO. 3</u>		6.272,58
Materiales	6.173,70	
Mano de Obra Directa	63,33	
Costos Ind. de fabricación	<u>35,55</u>	
Por la producción del periodo según informe		

- **CUADERNOS CARTA DE 100 HOJAS**

La microempresa **XYZ** presenta la siguiente información para la fabricación de 1000 unidades de cuadernos tamaño Carta de 100 hojas:

UNIDADES	PROCESO 1	PROCESO 2	PROCESO 3
Iniciadas en el periodo actual	1.000		
Transferidas al departamento 2	997	997	
Transferidas al departamento 3		993	
Transferidas al invt. de artículos terminados			992
Unidades dañadas normales	3	4	1
COSTOS			
Material directo (A)	1,765.24	4.482,22	
Mano de obra directa (B)	253.33	433,33	63,33
CIF aplicados (C)	186.44	62,86	35,55

Fuente: Elaboración propia en base a datos de las microempresas

A continuación se procederá a realizar los informes de costos de producción para cada proceso:

**Microempresa "XYZ"
Informe de Costo de Producción Proceso 1
Cuadernos Tamaño Carta de 100 hojas
(Expresado en Bolivianos)**

Cantidades

Unidades iniciadas en el periodo actual	1.000
Total	1.000
Unidades Transferidas al Dept. 2	997
Unidades Dañadas Normal	3
Total	1.000

Costos por Contabilizar

Descripción	Material Directo (A)	Costo de Conversión (B+C)	Costos totales
Costos agregados durante el periodo actual	1,765.27	439,77	2,205.04
Costo total a contabilizar	1,765.27	439,77	2,205.04

Costos Unitarios

Material Directo	1,76
Costos de Conversión	0,44
Costo de unidad Completa	2,20

Costos Contabilizados

Costos de unidades transferidas al Departamento. 2	2.198,42
(+) Costos de unidades dañadas Normales	6,62
(=) Costo total transferido al Departamento. 2	2.205,04
Costos totales contabilizados	2.205,04

Anexo: Costos de unidades dañadas Normales

Material Directo	5,30
Costos de Conversión	1,32
Total	6.62

DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS PARA LAS MICROEMPRESAS DEDICADAS A LA PRODUCCIÓN DE CUADERNOS

**Microempresa "XYZ"
Informe de Costo de Producción Proceso 2
Cuadernos Tamaño Carta de 100 hojas
(Expresado en Bolivianos)**

Cantidades

Unidades iniciadas en el periodo actual	997
Total	997
Unidades Transferidas al Dept. 3	993
Unidades Dañadas Normal	4
Total	997

Costos por Contabilizar

Descripción	Dpt Anterior	Material Directo (A)	Costo de Conversión (B+C)	Costos totales
Costos agregados durante el periodo actual	2.205,04	4.482,22	496,19	7.183,45
Costo total a contabilizar	2.205,04	4.482,22	496,19	7.183,45

Costos Unitarios

Dpto Anterior	2,21
Material Directo	4,50
Costos de Conversión	0,50
Costo de unidad Completa	7,21

Costos Contabilizados

Costos de unidades transferidas al Departamento. 3	7.154,63
(+) Costos de unidades dañadas Normales	28,82
(=) Costo total transferido al Departamento. 3	7.183,45

Costos totales contabilizados

7.183,45

Anexo: Costos de unidades dañadas Normales

Dpto. Anterior	8,85
Material Directo	17,98
Costos de Conversión	1,99
Total	28,82

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS PARA LAS MICROEMPRESAS DEDICADAS A LA
PRODUCCIÓN DE CUADERNOS**

**Microempresa "XYZ"
Informe de Costo de Producción Proceso 3
Cuadernos Tamaño Carta de 100 hojas
(Expresado en Bolivianos)**

Cantidades

Unidades iniciadas en el periodo actual	993
Total	993
Unidades Transferidas al Dept. 3	992
Unidades Dañadas Normal	1
Total	993

Costos por Contabilizar

Descripción	Dpt Anterior	Costo de Conversión (B+C)	Costos Totales
Costos agregados durante el periodo actual	7.183,45	98,88	7.282,33
Costo total a contabilizar	7.183,45	98,88	7.282,33

Costos Unitarios

Dpto Anterior	7,23
Costos de Conversión	0,10
Costo de unidad Completa	7,33

Costos Contabilizados

Costos de unidades transferidas Productos Terminados	7.275,00
(+) Costos de unidades dañadas Normales	7,33
(=) Costo total transferido a Productos Terminados	7.282,33

Costos totales contabilizados

7.282,33

Anexo: Costos de unidades dañadas Normales

Dpto. Anterior	7,23
Costos de Conversión	0,10
Total	7,33

Registros contables:

————— x —————		
<u>PROCESO 1</u>		2.205,04
Material Directo	1.765,27	
Mano de Obra Directa	253,33	
Costos Indirectos de fabricación	<u>186,44</u>	
		1.765,27
		253,33
		186,44
Por el costo incurrido		

————— x —————		
<u>PROCESO 2</u>		4.978,41
Material Directo	4.482,22	
Mano de Obra Directa	433,33	
Costos Indirectos de fabricación	<u>62,86</u>	
		4.482,22
		433,33
		62,86
Por el costo incurrido		

————— x —————		
<u>PROCESO 3</u>		98,88
Mano de Obra Directa	63,33	
Costos Indirectos de fabricación	<u>35,55</u>	
		63,33
		35,55
Por el costo incurrido		

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS PARA LAS MICROEMPRESAS DEDICADAS A LA
PRODUCCIÓN DE CUADERNOS**

———— x ————

<u>PROCESO 2</u>		2.205,04
Materiales		
	<u>PROCESO 1</u>	2.205,04
	Material Directo	1.765,27
	Mano de Obra Directa	253,33
	Costos Ind. de fabricación	<u>186,44</u>

Por la transferencia del producto terminado en el primer proceso según informe

———— x ————

<u>PROCESO 3</u>		7.183,45
Materiales		
	<u>PROCESO 2</u>	7.183,45
	Materiales	2.205,04
	Material Directo	4.482,22
	Mano de Obra Directa	433,33
	Costos Ind. de fabricación	<u>62,86</u>

Por la transferencia del producto terminado en el segundo proceso según informe

———— x ————

<u>INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS</u>		7.282,33
992 Unid. Cuadernos Carta 100 hjs. a Bs. 7,33		
	<u>DPTO. 3</u>	7.282,33
	Materiales	7.183,45
	Mano de Obra Directa	63,33
	Costos Ind. de fabricación	<u>35,55</u>

Por la producción del periodo según informe

- **CUADERNOS MEDIO OFICIO DE 80 HOJAS**

La microempresa **XYZ** presenta la siguiente información para la fabricación de 1000 unidades de cuadernos tamaño Medio Oficio de 80 hojas:

UNIDADES	Proceso 1	Proceso 2	Proceso 3
Iniciadas en el periodo actual	1.000		
Transferidas al departamento 2	997	997	
Transferidas al departamento 3		992	
Transferidas al invt. de artículos terminados			990
Unidades dañadas normales	3	5	2
COSTOS			
Material directo (A)	921,43	2.055,00	
Mano de obra directa (B)	126,67	190,00	63,33
CIF aplicados (C)	97,47	26,95	23,05

Fuente: Elaboración propia en base a datos de las microempresas

A continuación se procederá a realizar los informes de costos de producción para cada proceso:

**Microempresa "XYZ"
Informe de Costo de Producción Proceso 1
Cuadernos Tamaño Medio Oficio de 80 Hojas
(Expresado en Bolivianos)**

Cantidades

Unidades iniciadas en el periodo actual	1.000
Total	1.000
Unidades Transferidas al Dept. 2	997
Unidades Dañadas Normal	3
Total	1.000

Costos por Contabilizar

Descripción	Material Directo (A)	Costo de Conversión (B+C)	Costos totales
Costos agregados durante el periodo actual	921,43	224,14	1.145,57
Costo total a contabilizar	921,43	224,14	1.145,57

Costos Unitarios

Material Directo	0,92
Costos de Conversión	0,22
Costo de unidad Completa	1,14

Costos Contabilizados

Costos de unidades transferidas al Departamento. 2	1.142,13
(+) Costos de unidades dañadas Normales	3,44
(=) Costo total transferido al Departamento. 2	1.145,57
Costos totales contabilizados	1.145,57

Anexo: Costos de unidades dañadas Normales

Material Directo	2,76
Costos de Conversión	0,68
Total	3,44

DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS PARA LAS MICROEMPRESAS DEDICADAS A LA PRODUCCIÓN DE CUADERNOS

**Microempresa "XYZ"
Informe de Costo de Producción Proceso 2
Cuadernos Tamaño Medio Oficio de 80 Hojas
(Expresado en Bolivianos)**

Cantidades

Unidades iniciadas en el periodo actual	997
Total	997
Unidades Transferidas al Dept. 3	992
Unidades Dañadas Normal	5
Total	997

Costos por Contabilizar

Descripción	Dpt Anterior	Material Directo (A)	Costo de Conversión (B+C)	Costos totales
Costos agregados durante el periodo actual	1.145,57	2.055,00	216,95	3.417,52
Costo total a contabilizar	1.145,57	2.055,00	216,95	3.417,52

Costos Unitarios

Dpto Anterior	1,15
Material Directo	2,06
Costos de Conversión	0,22
Costo de unidad Completa	3,43

Costos Contabilizados

Costos de unidades transferidas al Departamento. 3	3.400,38
(+) Costos de unidades dañadas Normales	17,14
(=) Costo total transferido al Departamento. 3	3.417,52
Costos totales contabilizados	3.417,52

Anexo: Costos de unidades dañadas Normales

Dpto. Anterior	5,75
Material Directo	10,30
Costos de Conversión	1,09
Total	17,14

**Microempresa "XYZ"
Informe de Costo de Producción Proceso 3
Cuadernos Tamaño Medio Oficio de 80 Hojas
(Expresado en Bolivianos)**

Cantidades

Unidades iniciadas en el periodo actual	992
Total	992
Unidades Transferidas al Dept. 3	990
Unidades Dañadas Normal	2
Total	992

Costos por Contabilizar

Descripción	Dpt Anterior	Costo de Conversión (B+C)	Costos Totales
Costos agregados durante el periodo actual	3.417,52	86,38	3.503,90
Costo total a contabilizar	3.417,52	86,38	3.503,90

Costos Unitarios

Dpto Anterior	3,44
Costos de Conversión	0,09
Costo de unidad Completa	3,53

Costos Contabilizados

Costos de unidades transferidas Productos Terminados	3.496,84
(+) Costos de unidades dañadas Normales	7,06
(=) Costo total transferido a Productos Terminados	3.503,90

Costos totales contabilizados

3.503,90

Anexo: Costos de unidades dañadas Normales

Dpto. Anterior	6,88
Costos de Conversión	0,18
Total	7,06

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS PARA LAS MICROEMPRESAS DEDICADAS A LA
PRODUCCIÓN DE CUADERNOS**

Registros contables:

	————— x —————	
<u>PROCESO 1</u>		1.145,57
Material Directo	921,43	
Mano de Obra Directa	126,67	
Costos Indirectos de fabricación	<u>97,47</u>	
<u>INVENTARIO DE MATERIALES</u>		921,43
<u>SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR</u>		126,67
<u>COSTOS INDIRECTOS DE FAB. POR PAGAR</u>		97,47
Por el costo incurrido		

	————— x —————	
<u>PROCESO 2</u>		2.271,95
Material Directo	2.055,00	
Mano de Obra Directa	190,00	
Costos Indirectos de fabricación	<u>26,95</u>	
<u>INVENTARIO DE MATERIALES</u>		2.055,00
<u>SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR</u>		190,00
<u>COSTOS INDIRECTOS DE FAB. POR PAGAR</u>		26,95
Por el costo incurrido		

	————— x —————	
<u>PROCESO 3</u>		86,38
Mano de Obra Directa	63,33	
Costos Indirectos de fabricación	<u>23,05</u>	
<u>SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR</u>		63,33
<u>COSTOS INDIRECTOS DE FAB. POR PAGAR</u>		22,05
Por el costo incurrido		

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS PARA LAS MICROEMPRESAS DEDICADAS A LA
PRODUCCIÓN DE CUADERNOS**

PROCESO 2

1.145,57

Materiales

PROCESO 1

1.145,57

Material Directo	921,43
Mano de Obra Directa	126,67
Costos Ind. de fabricación	<u>97,47</u>

Por la transferencia del producto terminado en el primer proceso según informe

_____ x _____

PROCESO 3

3.417,52

Materiales

PROCESO 2

3.417,52

Materiales	1.145,57
Material Directo	2.055,00
Mano de Obra Directa	190,00
Costos Ind. de fabricación	<u>26,95</u>

Por la transferencia del producto terminado en el segundo proceso según informe

_____ x _____

INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS

3.503,90

990 Unid. Cuadernos Medio Oficio 80 hjs. a Bs.
3,53

PROCESO 3

3.503,90

Materiales	3.417,52
Mano de Obra Directa	63,33
Costos Ind. de fabricación	<u>23,05</u>

Por la producción del periodo según informe

- **CUADERNOS MEDIO OFICIO DE 100 HOJAS**

La microempresa **XYZ** presenta la siguiente información para la fabricación de 1000 unidades de cuadernos tamaño Medio Oficio de 100 hojas:

UNIDADES	PROCESO 1	PROCESO 2	PROCESO 3
Iniciadas en el periodo actual	1.000		
Transferidas al departamento 2	998	998	
Transferidas al departamento 3		993	
Transferidas al invt. de artículos terminados			990
Unidades dañadas normales	2	5	3
COSTOS			
Material directo (A)	921,43	2.570,00	
Mano de obra directa (B)	126,67	253,33	63,33
CIF aplicados (C)	97,47	35,93	23,05

Fuente: Elaboración propia en base a datos de las microempresas

A continuación se procederá a realizar los informes de costos de producción para cada proceso:

Microempresa "XYZ"
Informe de Costo de Producción Proceso 1
Cuadernos Tamaño Medio Oficio de 100 Hojas
(Expresado en Bolivianos)

Cantidades

Unidades iniciadas en el periodo actual	1.000
Total	1.000
Unidades Transferidas al Dept. 2	998
Unidades Dañadas Normal	2
Total	1.000

Costos por Contabilizar

Descripción	Material Directo (A)	Costo de Conversión (B+C)	Costos totales
Costos agregados durante el periodo actual	921,43	224,14	1.145,57
Costo total a contabilizar	921,43	224,14	1.145,57

Costos Unitarios

Material Directo	0,92
Costos de Conversión	0,22
Costo de unidad Completa	1,14

Costos Contabilizados

Costos de unidades transferidas al Departamento. 2	1.143,28
(+) Costos de unidades dañadas Normales	2,29
(=) Costo total transferido al Departamento. 2	1.145,57
Costos totales contabilizados	1.145,57

Anexo: Costos de unidades dañadas Normales

Material Directo	1,84
Costos de Conversión	0,45
Total	2,29

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS PARA LAS MICROEMPRESAS DEDICADAS A LA
PRODUCCIÓN DE CUADERNOS**

**Microempresa "XYZ"
Informe de Costo de Producción Proceso 2
Cuadernos Tamaño Medio Oficio de 100 Hojas
(Expresado en Bolivianos)**

Cantidades

Unidades iniciadas en el periodo actual	998
Total	998
Unidades Transferidas al Dept. 3	993
Unidades Dañadas Normal	5
Total	998

Costos por Contabilizar

Descripción	Dpt Anterior	Material Directo (A)	Costo de Conversión (B+C)	Costos totales
Costos agregados durante el periodo actual	1.145,57	2.570,00	289,26	4.004,83
Costo total a contabilizar	1.145,57	2.570,00	289,26	4.004,83

Costos Unitarios

Dpto Anterior	1,15
Material Directo	2,57
Costos de Conversión	0,29
Costo de unidad Completa	4,01

Costos Contabilizados

Costos de unidades transferidas al Departamento. 3	3.984,77
(+) Costos de unidades dañadas Normales	20,06
(=) Costo total transferido al Departamento. 3	4.004,83

Costos totales contabilizados

4.004,83

Anexo: Costos de unidades dañadas Normales

Dpto. Anterior	5,74
Material Directo	12,88
Costos de Conversión	1,44
Total	20,06

**Microempresa "XYZ"
Informe de Costo de Producción Proceso 3
Cuadernos Tamaño Medio Oficio de 100 Hojas
(Expresado en Bolivianos)**

Cantidades

Unidades iniciadas en el periodo actual	993	
Total	993	
Unidades Transferidas al Dept. 3	990	
Unidades Dañadas Normal	3	
Total	993	

Costos por Contabilizar

Descripción	Dpt Anterior	Costo de Conversión (B+C)	Costos Totales
Costos agregados durante el periodo actual	4.004,83	86,38	4.091,21
Costo total a contabilizar	4.004,83	86,38	4.091,21

Costos Unitarios

Dpto Anterior	4,03	
Costos de Conversión	0,09	
Costo de unidad Completa	4,12	

Costos Contabilizados

Costos de unidades transferidas Productos Terminados		4.078,85
(+) Costos de unidades dañadas Normales		12,36
(=) Costo total transferido a Productos Terminados		4.091,21
Costos totales contabilizados		4.091,21

Anexo: Costos de unidades dañadas Normales

Dpto. Anterior	12,10	
Costos de Conversión	0,26	
Total	12,36	

Registros contables:

	————— x —————	
<u>PROCESO 1</u>		1.145,57
Material Directo	921,43	
Mano de Obra Directa	126,67	
Costos Indirectos de fabricación	<u>97,47</u>	
<u>INVENTARIO DE MATERIALES</u>		921,43
<u>SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR</u>		126,67
<u>COSTOS INDIRECTOS DE FAB. POR PAGAR</u>		97,47
Por el costo incurrido		

	————— x —————	
<u>PROCESO 2</u>		2.859,26
Material Directo	2.570,00	
Mano de Obra Directa	253,33	
Costos Indirectos de fabricación	<u>35,93</u>	
<u>INVENTARIO DE MATERIALES</u>		2.570,00
<u>SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR</u>		253,33
<u>COSTOS INDIRECTOS DE FAB. POR PAGAR</u>		35,93
Por el costo incurrido		

	————— x —————	
<u>PROCESO 3</u>		86,38
Mano de Obra Directa	63,33	
Costos Indirectos de fabricación	<u>23,05</u>	
<u>SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR</u>		63,33
<u>COSTOS INDIRECTOS DE FAB. POR PAGAR</u>		23,05
Por el costo incurrido		

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS PARA LAS MICROEMPRESAS DEDICADAS A LA
PRODUCCIÓN DE CUADERNOS**

	————— x —————	
<u>PROCESO 2</u>		1.145,57
Materiales		
<u>PROCESO 1</u>		1.145,57
Material Directo	921,43	
Mano de Obra Directa	126,67	
Costos Ind. de fabricación	<u>97,47</u>	
Por la transferencia del producto terminado en el primer proceso según informe		
	————— x —————	
<u>PROCESO 3</u>		4.004,83
Materiales		
<u>PROCESO 2</u>		4.004,83
Materiales	1.145,57	
Material Directo	2.570,00	
Mano de Obra Directa	253,33	
Costos Ind. de fabricación	<u>35,93</u>	
Por la transferencia del producto terminado en el segundo proceso según informe		
	————— x —————	
<u>INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS</u>		4.091,21
990 Unid. Cuadernos Medio Oficio 100 hjs. a Bs. 4,13		
<u>PROCESO 3</u>		4.091,21
Materiales	4.004,83	
Mano de Obra Directa	63,33	
Costos Ind. de fabricación	<u>23,05</u>	
Por la producción del periodo según informe		

5.5 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.5.1 CONCLUSIONES

Tomando en consideración los objetivos planteados y en función del análisis de los resultados obtenidos de la aplicación de las técnicas de recolección de datos, se concluyó con lo siguiente:

- Ahora bien el método de costeo realizado de manera empírica por el microempresario no toma en cuenta otros bienes utilizados en la producción de los cuadernos que aunque parecieran que no tienen importancia, a la hora de obtener el costo de un producto influyen con un porcentaje alto.
- También advertimos que la mano de obra no es incluida dentro del costo de un producto y solamente es tomada en cuenta como un gasto, esto tomando en cuenta solamente el personal contratado, ahora como estas empresas son familiares en su mayoría, la familia apoya en la producción brindando mano de obra que no es tomada en cuenta en el costo del producto ni tampoco como un gasto, en otras palabras se está subvencionando la producción del cuaderno.
- En los cuadros realizados podemos apreciar que no se toma en cuenta los siguientes costos, que también son importantes y necesarios:
 - ✓ Salarios al personal
 - ✓ Depreciación de maquinaria y equipo
 - ✓ Depreciación de muebles y enseres
 - ✓ Alquileres
 - ✓ Energía eléctrica
 - ✓ Agua potable
 - ✓ Gas
 - ✓ Bolsas plásticas

- Los costos anteriormente mencionados son asumidos por el microempresario como un gasto por lo que notamos que su producción es subvaluada, por lo tanto el precio de venta puede ser mal asignado generando pérdidas a la microempresa.
- La existencia de fallas en el control de materia prima, pues no existen formularios y procedimientos para controlar la misma generando fallas al momento de realizar el costo de producción.
- No existen procedimientos ni cálculos para la asignación de la mano de obra ni de los costos indirectos lo cual lleva a desconocer el costos real de la producción.
- Se observó que las microempresas en cuestión utilizan un control de costos de producción muy empírico, debido a la falta de métodos implementados para tal fin.

5.5.2. RECOMENDACIONES

De acuerdo a los resultados obtenidos durante la investigación y considerando las conclusiones se realizan las siguientes recomendaciones a las microempresas dedicadas a la producción de cuadernos para así mejorar su sistema de costeo.

- Las microempresas dedicadas a la fabricación de cuadernos deben valorar la aplicación del Sistema de Costo por Procesos propuesto, ya que su introducción podría traer cambios positivos para la entidad, puesto que establece formularios y procedimientos para el control de la producción de cuadernos y la determinación del costo de producción de los mismos.
- Para la puesta en práctica del sistema propuesto se necesita planificar e impartir cursos de asesoría para una correcta capacitación del personal.
- Se recomienda al personal que labora en las distintas microempresas acatar sus responsabilidades y obligaciones, con el fin de llevar a cabo un proceso productivo satisfactorio.

- Tener un mejor control sobre la materia prima en existencia, para satisfacer los posibles pedidos de fabricación.
- Cuantificar el tiempo de fabricación implementado en la elaboración del producto, para conocer el costo real de Mano de Obra Directa.
- Llevar un control adecuado de los costos indirectos de fabricación para determinar el costo real de la producción.

BIBLIOGRAFÍA

- AEBOLIVIA.COM
- HERNANDEZ SAMPIERI, ROBERTO FERNANDEZ COLLADO, “Metodología de la Investigación” México D.F. Cuarta Edición Mc Graw – Hill Interamericana Editores 2006.
- CARLOS SABINO, “El proceso de la Investigación Científica”.
- ORTEGA PÉREZ DE LEÓN, “Contabilidad de costos” Segunda Edición Bogotá.
- JAMES A. CASHIN, “Contabilidad de Costos”
- RALPH S. POLIMENI, FRANK J. FABOZZI, ARTHUR H. ADELBERG, “Contabilidad de Costos” editorial Mc Graw – Hill.
- GONZALO SINISTERRA VALENCIA, “Contabilidad de Costos” segunda Edición Bogotá 2006.
- JUAN FUNES ORELLANA, “Contabilidad de Costos” Cochabamba Editorial La Sabiduría.
- HARGANDON BERNARD, ARMANDO MÚNERA CÁRDENAS, “Contabilidad de Costos” Segunda Edición Bogotá.
- ORIOL AMAT, PILAR SOLDEVILA, SANTIAGO AGUILÀ, “Ejercicios Resultados de la Contabilidad de Costes” Ediciones Gestión 2000 Barcelona 2003.
- EULALIA ZUÑIGA ROMERO, “Contabilidad de Costos” Segunda Edición La Paz.
- CHARLES HONRGREN, “Contabilidad de Costos. Un enfoque de Gerencia ” Octava Edición México.
- JACOBSEN, BACKER, RAMIREZ, PADILLA, “Contabilidad de Costos. Un enfoque administrativo para la toma de decisiones” Segunda Edición Mc Graw – Hill.
- ORIOL AMAT, PILAR SOLDEVILA, “Contabilidad y Gestión de Costes” Ediciones Gestión 2000 Barcelona 2003.

ANEXOS

CUESTIONARIO I

1. ¿Cuál es su cargo en la microempresa y que funciones desempeña?

- Propietario
- Empleado u Obrero

2. ¿Cuáles son los productos que se producen en su microempresa?

3. ¿Describa el proceso productivo?

4. ¿Se planifica la producción. Cómo y quién planifica? Explique

- Si
- No
- Desconoce

.....
.....
.....

5. ¿Existen diagramas del proceso productivo?

- Si
- No

6. ¿Usted conoce algún sistema de costos

7. ¿La microempresa posee un sistema de costos?

- Si

- No

8. ¿Cómo se obtienen los costos de producción?

9. ¿Cuáles son los materiales que utiliza para la elaboración de cuadernos?

10. ¿Emplea algún formato para solicitar este material, si es positivo indique que formato?

- Si
- No

.....

11. ¿De dónde adquiere el material necesario para la producción de cuadernos?

12. ¿Cómo establece la cantidad de material que utilizará?

13. ¿Se mantienen registros de inventarios, tanto en valores como en cantidades?

- Si
- No

14. ¿Cuál es el costo total de los materiales que utiliza en la producción de cuadernos?

15. ¿Cuántos empleados están bajo su responsabilidad?

16. ¿Cual es el horario de trabajo?

17. ¿Se lleva un control de asistencia de los empleados? Explique

- Si
- No

.....

.....

18. ¿Se contrata personal extra en algún periodo especial?

- Si
- No

19. ¿Cómo se compone y se clasifica la mano de obra? Explique

20. ¿Existe tiempo no productivo?

- Si
- No
- Desconoce

21. ¿El costo del salario de los trabajadores se asigna al producto elaborado?

- Si
- No

22. ¿Cual es el monto de salario que se le asigna a cada empleado?

23. ¿Que otros costos o beneficios labores son cancelados al empleado?

24. ¿Por favor indique que maquinarias y/o equipos emplea para el proceso productivo y cual es su costo?

25. ¿Utiliza algún método de depreciación de la maquinaria y/o equipo de la microempresa?

- Si
- No

26. ¿Cuánto paga por el alquiler mensualmente?

27. ¿Cuánto cancela por el servicio de luz, agua y gas al mes?

28. ¿Qué muebles y enseres posee la microempresa y cual es su costo?

29. ¿Utiliza algún método de depreciación de la maquinaria y/o equipo de la microempresa?

- Si
- No

30. ¿Cuánto tiempo requiere para la fabricación de 1000 unidades de cada producto que produce?
31. ¿Tiene algún lugar destinado para el almacenamiento de la materia prima, del producto terminado y en proceso?
32. ¿Qué materiales utiliza para el proceso de empaquetado?
33. ¿A qué precio vende sus diferentes productos?