

12

ESQUEMA DE UN SISTEMA CONTABLE DE COSTOS PARA UNA COOPERATIVA

AUTOR: M.Sc. Lic. Susy Romero Cruz

Docente: Facultad de Ciencias Económicas y Financieras.
Universidad Autónoma "Juan Misael Saracho"

RESUMEN:

La Cooperativa Juan Pablo II Ltda. no cuenta actualmente con un Sistema Contable de costos acorde a su rubro, desconociendo así el movimiento económico financiero con el que cuenta, impidiendo de esta manera la toma de decisiones acertadas y oportunas.

El objetivo es realizar el Esquema de un Sistema Contable de Costos para la Cooperativa Juan Pablo II Ltda. de acuerdo a las necesidades y magnitudes de las operaciones de la misma, tomando en cuenta que dicho Esquema dentro de la entidad sujeta a estudio es de vital importancia para la toma de decisiones en todo lo referente a su actividad productiva ya que se constituye en una herramienta para el registro y manejo de las operaciones que se realizan en la entidad y que permita procesar información confiable, oportuna y útil para la toma de decisiones.

Después de obtener y analizar la información de la carpintería, objeto de estudio se determina que el manejo contable de costos de la misma tiene una serie de falencias, principalmente en la determinación de los costos de producción, para poder determinar el precio de venta.

Para solucionar este problema, se propone el Esquema de un Sistema Contable de Costos para la actividad económica y productiva de la carpintería, mediante el cual se solucionarán las deficiencias y se tendrá un adecuado control y conocimiento de la actividad y realidad económica de la carpintería para tener ventaja sobre la competencia y contar con valiosa información para tomar decisiones.

PALABRAS CLAVES:

Diseño o Esquema, Sistema, Sistemas Contables y Costos

DISEÑO

Es la descripción o delineación de las actividades de una organización, sistematizando la información oportuna y confiable para una correcta toma de decisiones.

Del italiano disegno, la palabra diseño se refiere a un boceto, bosquejo o esquema que se realiza, ya sea mentalmente o en un soporte material, antes de concretar la producción de algo. El término también se emplea para referirse a la apariencia de ciertos productos en cuanto a sus líneas, forma y funcionalidades.

El concepto de diseño suele utilizarse en el contexto de las artes, la arquitectura, la ingeniería y

otras disciplinas. El momento del diseño implica una representación mental y la posterior plasmación de dicha idea en algún formato gráfico (visual) para exhibir cómo será la obra que se planea realizar. El diseño, por lo tanto, puede incluir un dibujo o trazado que anticipe las características de la obra.

SISTEMA

Es el conjunto de elementos o componentes que forman un todo estructurado, que interdependientemente interactúan en permanente proceso de transformación y que tiene por objeto el logro de un determinado fin.

SISTEMA CONTABLE

"Un sistema contable, parte integrante del sistema de un ente, es la técnica de procesamiento de datos que permiten obtener información sobre la composición y evolución del patrimonio de dicho ente, los bienes de propiedad de terceros en su poder y ciertas contingencias" (NEWTON)

1. INTRODUCCION:

En todas las etapas de la vida, toda persona natural y jurídica dedicada a la producción y comercialización tiene que tomar decisiones de manera oportuna sobre la inversión de sus recursos y los resultados obtenidos, por ello requiere contar con información financiera para satisfacer esas necesidades, es imprescindible el registro de las operaciones realizadas dentro de un sistema contable que centraliza y agrupa todos los movimientos contables generados, proporcionando seguridad y confiabilidad de los Estados Financieros.

Tomando en cuenta que la información contable es muy importante para la toma de decisiones en cualquier empresa y para un normal desarrollo y mejoramiento de la administración de los recursos financieros, que se generan por la prestación de servicios de la Cooperativa Juan Pablo II Ltda. dedicada a la fabricación de muebles, surge la importancia de registrar también aquellas actividades que se realizan en la etapa de producción dando como resultado el registro necesario de los costos de producción para alimentar al sistema de contabilidad de costos.

La importancia de un sistema contable de costos radica en la información útil que proporciona y que es

"El sistema de Contabilidad, es la técnica mediante la cual se describe en forma escrita, de manera sistemática y en términos, cuantitativos, la historia económica de la entidad. Su propósito es producir información que responde a las interrogantes de quienes toman decisiones". (GOMEZ)

COSTO

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

El diccionario enciclopédico ilustrado Sopena, indica respecto a la palabra COSTO:

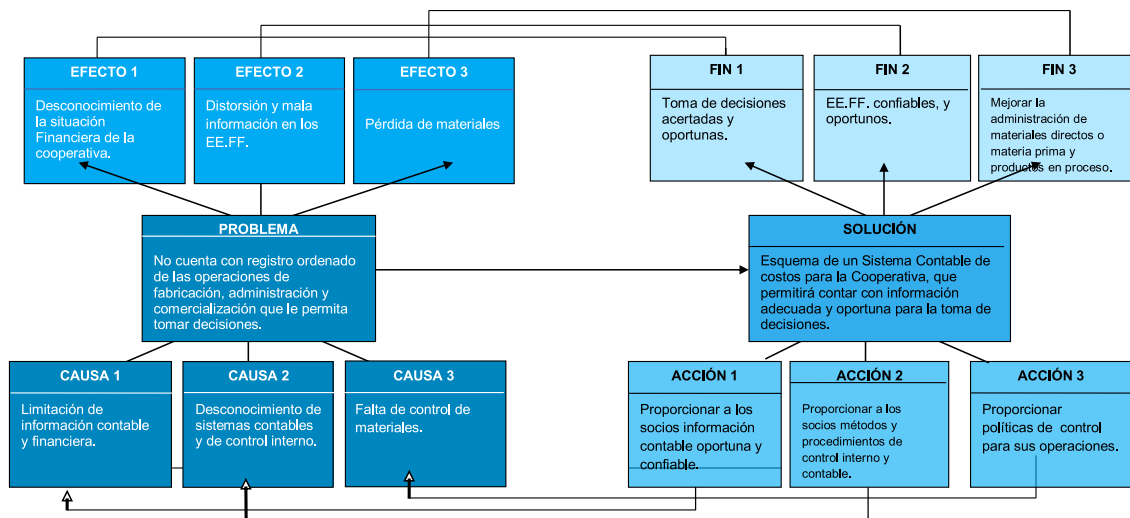
- Lo que cuesta una cosa
- Trabajo, esfuerzo y sacrificio.

El costo se define como el valor sacrificado para adquirir bienes o servicios mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios.

imprescindible en la toma de decisiones y para obtener tal información es necesario seguir un proceso o ciclo contable que consiste en la preparación de la documentación, fuente de registro, resumen y clasificación de las operaciones mercantiles, ocurridas en la empresa durante un periodo de tiempo.

En la actualidad la Cooperativa Juan Pablo II Ltda., dedicada a la fabricación de muebles determina sus costos sin considerar aspectos técnicos necesarios, situación que hace necesario un mayor control del movimiento contable de costos para el óptimo funcionamiento de sus operaciones, debido a que no utilizan los libros de contabilidad como ser: libro Diario, Mayor y de Inventarios (entradas y salidas de material y producto), etc. El registro de sus movimientos se realiza en un simple cuaderno, no se tiene un control de sus ingresos y egresos; tampoco se registran los costos de producción, lo que genera que se decida por un precio del producto que no corresponde, por la cancelación de sueldos equivocados y el uso indiscriminado de servicios básicos que luego estos, no pueden ser cubiertos por los ingresos lo que hace necesario implementar un Sistema contable de costos adecuado y eficiente.

SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA Y ABORDAJE DE LA SOLUCIÓN



El objetivo es diseñar un sistema contable de costos para la Cooperativa Juan Pablo II Ltda., de acuerdo a las necesidades y magnitudes de las operaciones de la misma, tomando en cuenta que dicho Esquema dentro de la entidad sujeta a estudio es de vital importancia para la toma de decisiones en todo lo referente a su actividad productiva ya que se constituye en una herramienta para el registro y manejo de las operaciones que se realizan en la entidad y que permita procesar

información confiable, oportuna y útil para la toma de decisiones para la actividad productiva.

La presente investigación se justifica bajo la óptica científica, porque se podrá aplicar principios, normas, teorías, conceptos, modelos y normas legales vigentes inherentes al tema central de la investigación o estudio sobre el Esquema de un Sistema Contable de costos.

El diseño de un sistema de Contabilidad de Costos consiste en la compilación ordenada de las

actividades de producción de bienes o servicios, con la finalidad de establecer los recursos que son utilizados en su fabricación, sean estos recursos humanos o materiales, para asignarles un valor y obtener el valor del costo total en la fabricación del producto, así como las cuentas del costo, que permitan la preparación de la situación financiera con información de la fabricación.

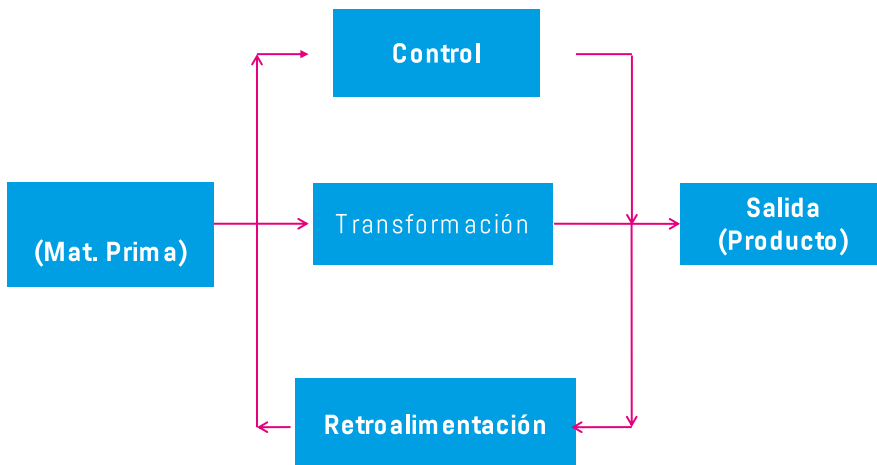
Para lograr el diseño del sistema de contabilidad de costos para la fabricación de muebles, es necesario conocer en detalle los siguientes facto-

res:

- Procesos de diseño.
- Composición de los sistemas.
- Procesos de la contabilidad general.
- Procesos de la contabilidad de costos.
- Procesos de la fabricación de muebles.

El siguiente esquema, muestra desde el enfoque de sistemas, las relaciones de los elementos que son estudiados para el diseño del sistema de contabilidad de costos, en la fabricación de muebles:

Esquema N° 1. Secuencia de transformación de la materia prima en producto:



El esquema N°1, muestra desde el enfoque de sistema, qué elementos intervienen en un proceso de transformación de materia prima en producto, este mismo esquema puede ser aplicado en la obtención de cualquier producto, sea bien o servicio, por el principio de universalidad de los sistemas, de acuerdo a la Teoría General de los Sistemas (TGS).

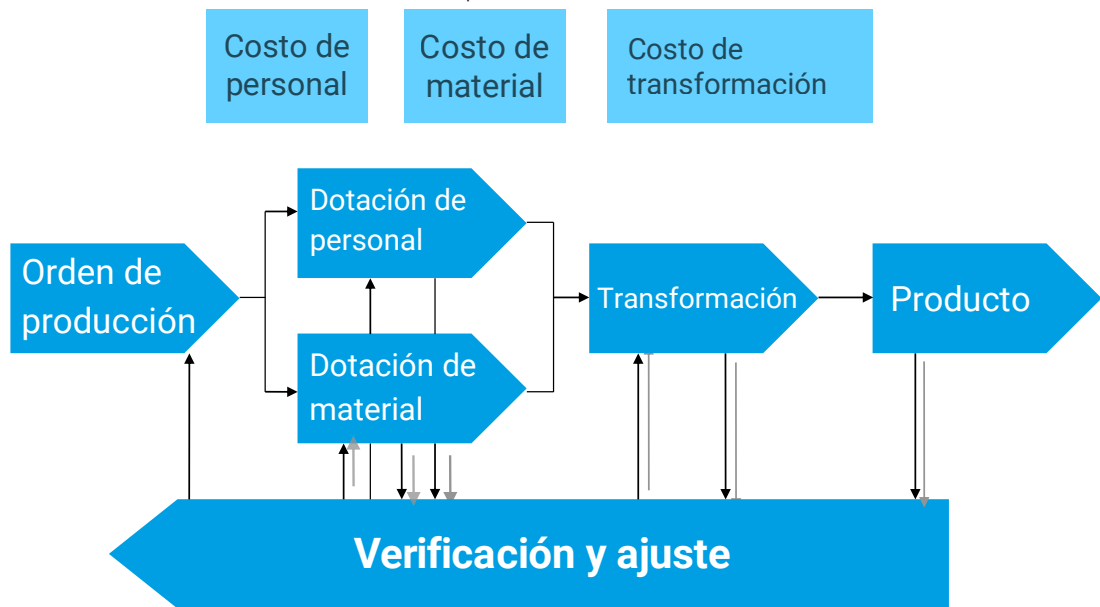
Siguiendo con el estudio, se admite desde la TGS, que toda transformación se realiza a través de etapas, siendo así que cada componente del sis-

tema también es un subsistema con iguales características de sistema.

Por tanto, es necesario incluir el sistema de contabilidad de costos en el esquema presentado.

Un elemento del sistema expuesto en el esquema N°1, es la retroalimentación, en este elemento se recogen los datos inherentes al proceso de producción, que son alimentados al subsistema de control, entre ellos se encuentran los datos necesarios para el subsistema de costos, tal como se observa en el esquema siguiente:

Esquema N° 2. Subsistema de Costos en el Sistema de Producción.



Se ha estructurado un primer acercamiento al sistema de costos, considerando los costos de personal, de material y de transformación.

Este esquema permitirá inicialmente guiar el proceso, antes de profundizar en las características del sistema de costos a ser estudiado y propuesto.

La aplicación del enfoque de sistemas, permite generar modelos de transformación de diversa índole para el estudio de los temas que se abordan, tales como la fabricación de muebles, la obtención de costos y el diseño de un sistema de contabilidad de costos.

2. METODOLOGIA:

El presente trabajo de investigación está sujeto a la recopilación de información real a través de consultas y encuestas como, así mismo a las disposiciones y normas vigentes de orden legal que se rigen para realizar el mismo.

Por lo tanto, el trabajo a desarrollar es efectuado considerando los siguientes métodos:

- **INDUCTIVO**
- **DEDUCTIVO.**

Este método, está generalmente asociado con la investigación cualitativa, dada de lo particular a lo general, porque parte de los hechos concretos y los desafíos a los hechos más extensos.

Este método, está asociado frecuentemente con la investigación cuantitativa, la investigación de realiza de lo general a lo particular, es decir que se analizara a la Cooperativa Juan Pablo II Ltda., en forma general para después identificar las características de esta, para unirlas en conjunto y así obtener las comunes o las nuevas que puedan surgir.

- **TEÓRICO**

Este método consiste en la preparación de un marco teórico conceptual que contenga los elementos básicos y teóricos sobre el sistema contable de costos y demás aspectos relacionados con el sistema, con la finalidad de tener conocimiento preciso sobre el tema y de esta manera efectuar el Esquema de un Sistema Contable de costos en forma eficaz y eficiente logrando alcanzar los objetivos propuestos.

- **EMPÍRICO**

Este método consiste en la aplicación de las técnicas de análisis, comparación, observación, entrevistas, encuestas y otros que por la experiencia del profesional requiera ser utilizada.

Para cumplir con el presente trabajo de investigación se sigue los siguientes procedimientos, con el propósito específico de obtener información.

- › Recolección de la información primaria y secundaria
- › Organización y procesamiento de la información
- › Análisis de la información

Los medios utilizados para realizar la presente investigación son; encuestas, dialogo, paquetes computacionales, grabadora, cámara fotográfica, etc.

3. RESULTADOS

El sistema de costos por órdenes de producción, ha sido adecuado a las características de producción de la Cooperativa Juan Pablo II Ltda., que por la multiplicidad de productos de madera que elabora, requiere de un sistema que le permita

determinar los costos de producción por cada requerimiento realizado por los clientes.

Los productos son elaborados de acuerdo con las especificaciones que el cliente establece por lo tanto se requiere que el precio cotizado antes de la producción, permita obtener utilidad después de la producción.

En el sistema de costos por órdenes de producción, los tres elementos básicos del costo como ser: materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación; se acumulan de acuerdo con el número de la orden de trabajo asignado.

El costo unitario de cada orden es obtenido dividiendo los costos totales entre el número de unidades totales producidas.

En el sistema de costos por órdenes de trabajo propuesto, es necesario identificar físicamente cada orden de trabajo y separar sus costos relacionados.

Las solicitudes de materiales deben contener el número de orden de producción al que será asignado, así mismo sucede con el costo de la mano de obra, los costos indirectos de fabricación se aplican sobre la base del tiempo utilizado durante el mes de producción.

En la Cooperativa Juan Pablo II Ltda., la forma de cotizar el producto solicitado por el cliente es la siguiente:

Una vez conocido el producto solicitado por el cliente, la Cooperativa determina la cantidad de madera necesaria, y según la clase de madera identifica el costo de materia prima en el mercado, a este valor le multiplica por dos y es el precio que pide por el producto:

$$\text{Precio Cotizado} = \text{Valor de Materia Prima} \times 2$$

De este precio el 25% es asignado al costo de mano de obra y el 25% restante para la Cooperativa, es decir no se consideran los costos administrativos ni comerciales o financieros en la cotización actual.

3:1 OBJETIVOS DEL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

- Controlar de forma individual los tres elementos del costo de producción (materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación).
- Conocer la utilidad o pérdida obtenida en cada orden de trabajo, al controlar sus costos de forma independiente.
- Facilitar con valores estadísticos la planificación de presupuestos en producciones futuras.
- Conocer los costos de producción de cada orden, sin que se haya concluido el ciclo contable, ya que emplea costos predeterminados, para completar los tres elementos del costo.
- Establecer precios de ventas, que sirvan de base para efectuar cotizaciones a los clientes.

3:2 INFORMACIÓN BÁSICA UTILIZADA EN EL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN.

A continuación se muestra el formato que tiene como finalidad controlar los tres elementos del costo y efectuar la liquidación de la misma para conocer los costos unitarios de la orden.

La Hoja de Costos por Órdenes de Producción se muestra a continuación:
Cooperativa "Juan Pablo II"

CONTROL DE COSTOS DE PRODUCCIÓN

N° de orden de Producción: 1
Producto: Silla
Cantidad: 40
Materia Prima: Cedro **Cantidad:** 528

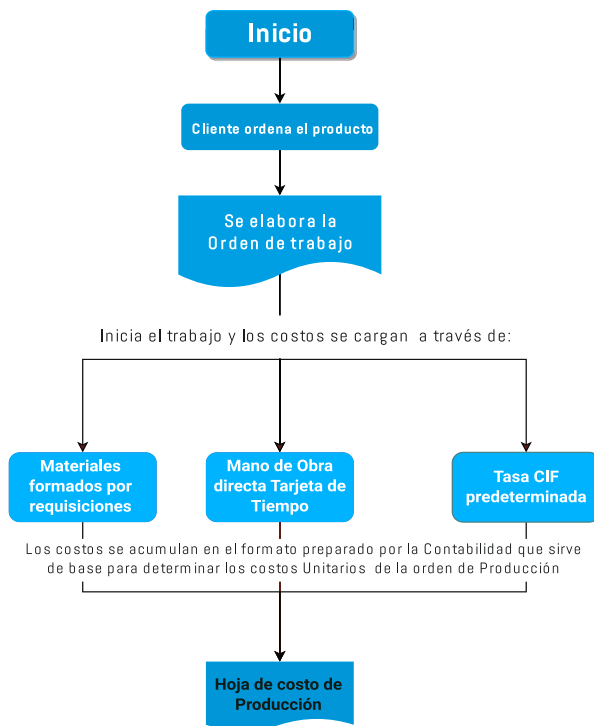
Actividad	Periodo de Producción		Mano de Obra	Materia Prima	Gastos de Fabricación	TOTAL
	Inicio	Finalización				
Preparación			5.016,00	10.032,00	1.050,00	16.098,00
Sierra Circular						
Cepilladora						
Tupi						
Gruseadora						
Espigadora						
Escopleadora						
Lijadora						
Encolado						
Emsablado						
Acabado						
Control de Calidad						
Tiempo Total utilizado %		0,30				
TOTAL			5.016,00	10.032,00	1.050,00	16.098,00

Costo de Mano de obra	5.016,00
Costo de Materia Prima	10.032,00
Costo de Fabricación	1.050,00
Costo total de Producción	16.098,00
Costo Unitario de Producción	402,45
Precio de Venta Cotizado	501,60
Utilidad del Producto	99,15
Utilidad total antes de Impuestos	3.966,00

3:3 CICLO CONTABLE DEL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN.

El ciclo contable de la contabilidad de costos por órdenes de producción inicia al ordenar el cliente el producto que necesita, luego se prepara una orden de trabajo para controlar los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación aplicados.

- Materiales Directos se cargan a la cuenta de Productos en Proceso.
- Materiales Indirectos se registran a la cuenta Costos Indirectos de Fabricación.
- Mano de obra directa se registra a la cuenta Productos en Proceso.
- Mano de obra indirecta a la cuenta Costos Indirectos de Fabricación.
- Los costos indirectos de fabricación se van registrando conforme van sucediendo y se registran en la cuenta Costos Indirectos de Fabricación.
- La producción terminada se ajusta contra la cuenta de Inventarios de Productos Terminados.
- Producción vendida, se ajusta contra la cuenta de Costos de Ventas.

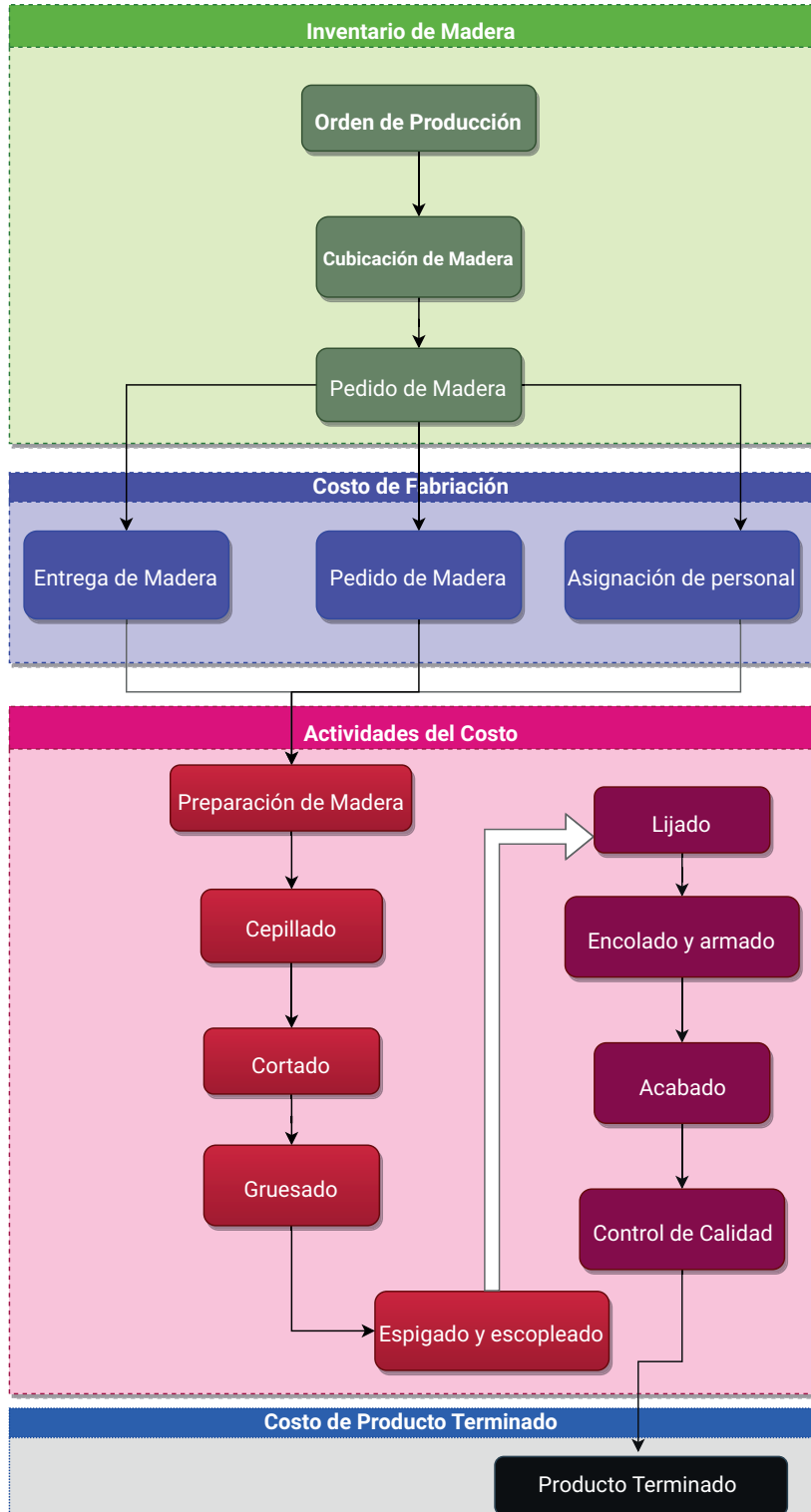


A continuación, se presenta el ciclo contable del sistema de costos por órdenes de producción:

El ciclo de la contabilidad de costos se relaciona con la determinación de todos los costos para fabricar; la acumulación de estos costos del trabajo en proceso; el pase de dichos costos acumulados a los productos terminados y por último, el traspaso del costo de las mercancías vendidas a la cuenta costo de la mercancía vendida.

3:4 SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS.

FLUJO DE ACTIVIDADES Y GENERACIÓN DEL COSTO.



APLICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS.

La Cooperativa Juan Pablo II Ltda. es una empresa que realiza su producción por encargo y con base a catálogo.

El 1ro., de septiembre del 2013 recibe dos pedidos de los clientes Juan Tablares y Pedro Mesa para fabricar 40 unidades de Silla y 10 unidades de Mesa, la empresa a estos pedidos les asigno las ordenes de trabajo No. 1 y No. 2 respectivamente.

Estos artículos se elaboran con base en una materia prima llamada "Madera Cedro", para realizar esta producción, la empresa realiza las siguientes operaciones:

1. El 2 de Septiembre del 2013 se compraron 800 pies³ (12 pies³ x 40 más margen de descarte del 10%, más 15pies³ x 10, más margen de descarte del 10%) unidades del material "Madera Cedro" a "El Churqui" a un precio unitario de Bs 20 sin incluir el IVA, la factura del proveedor es la No. 500, la compra se efectuó a crédito.
2. El 3 de septiembre del 2013 se envió a producción 693 pies³ de madera Cedro con el requerimiento No. 2002 que se aplicaron así: 69% a la orden de trabajo No. 1 y 31% a la orden de trabajo No. 2.
3. La planilla de sueldos está integrada de la siguiente forma:

Cooperativa "Juan Pablo II"

Planilla de Sueldos

Orden de Producción N°: 1

NOMBRE	CARGO	SALARIO ¹
Ariel Fuste	Operador	3.762
Jaime Aranda	Auxiliar de Operador	1.254
TOTAL		5.016

¹ El salario total es el 25% del precio cotizado

Según las boletas de trabajo, el operador laboró el 30% en la orden de trabajo No. 1 y el 15% en la orden de trabajo No. 2

4. La empresa incurrió en costos indirectos de fabricación de la siguiente forma:

Cooperativa Juan Pablo II Ltda.

Control de Materiales Indirectos

Del 1o al 30 de septiembre 2013

CONCEPTO	MONTO
Depreciación de maquinaria	1.000,0
Alquileres pagados con cheque No. 1111	1.200,00
Seguros de Fábrica	800,00
Servicios Básicos pendiente de pago	500,00
TOTAL	3.500,00

5. La empresa aplica su Costo Indirecto de Fabricación según el informe de la unidad de contabilidad.

6. Se concluyó la orden de trabajo N^o. 1 y se envió a productos terminados

7. La orden de trabajo N^o 1 fue retirada por el cliente y se le facturó con un margen de recargo

del 50% sobre el costo de producción, la venta se efectuó al crédito.

Datos complementarios:

El inventario de materiales es costado bajo el sistema Costo Promedio considerando que la tarjeta de madera Cedro presenta un saldo de 20 unidades a un costo unitario de Bs 18.00.

TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO

Artículo:	Madera Cedro		
Máximo:	1000	Mínimo:	100
Ubicación:	A-10	Unidad:	Pie ³

Fecha	Ref.	Descripción	UNIDADES				VALORES		
			Entrada	Salida	Saldo	Precio U.	Debe	Haber	Saldo
30/08/2013		Inventario			80,00	18,00	0,00	0,00	1440,00
01/09/2013	500	Compra	800,00		880,00	20,00	16.000,00	0,00	17.600,00
12/09/2013	2002	Solicitud		693,00	187,00	20,00	0,00	13.860,00	3.740,00

Se pide:

1. Registrar las operaciones en esquema de mayor
2. Preparar la Tarjeta de Control de existencia, para costear el uso de materiales en la producción.

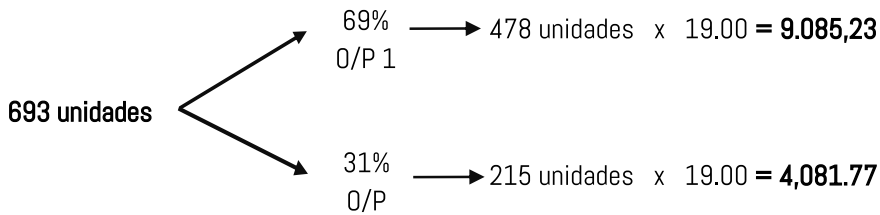
3. Preparar la nómina

4. Elaborar el Estado de Costo de Producción y venta de la Cooperativa Juan Pablo II Ltda.

Solución:

Cálculos previos:

MATERIALES INDIRECTOS



El costo unitario determinado bajo la base del costo promedio (entre Bs 18,00 y Bs 20,00; el promedio Bs 19,00) en la tarjeta control de inventarios.

Antes de iniciar los registros correspondientes, es necesario plasmar cualquier saldo existente las cuentas correspondientes, en el caso en cuestión el único saldo que existe es el de los inventarios de materiales y suministros, el cual se registra en la cuenta de INVENTARIOS, Inventarios de Materiales y se aplica (S) que indica que es un saldo.

materiales, la cual se debita a la cuenta de INVENTARIOS, Materiales y suministros y con un crédito se crea el pasivo con el proveedor “El Churqui”, el Impuesto al Valor Agregado (IVA) es un pago anticipado que se efectúa, el cual posteriormente se deduce del IVA que se retiene a los clientes por las compras que efectúan, este IVA, se debita a la cuenta PAGOS ANTICIPADOS, IVA Acreditable. Por otra parte la operación de compras debe ser registrada en la Tarjeta Control de Inventario, en vista que esta tiene un saldo anterior hay que calcular el nuevo costo unitario, como solo existe una compra según el ejercicio, la Tarjeta quedaría de la siguiente manera:

1. La primera operación realizada es la compra de

TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO

Artículo:	Madera Cedro			
Máximo:	1000	Mínimo:	100	Unidad: Pie ³
Ubicación:	A-10			

Fecha	Ref.	Descripción	UNIDADES			VALORES			
			Entrada	Salida	Saldo	Precio U.	Debe	Haber	Saldo
30/08/2013		Inventario			80,00	18,00	0,00	0,00	1.440,00
01/09/2013	500	Compra	800,00		880,00	20,00	16.000,00	0,00	17.600,00
12/09/2013	2002	Solicitud		693,00	187,00	20,00	0,00	13.860,00	3.740,00

2. El envío de los materiales a la producción, ha sido registrada en la Tarjeta Control de Inventarios, estos fueron valuados al último promedio determinado, la distribución ha sido indicada en los cálculos previos a la contabilización en páginas anteriores, el uso de los materiales se debita a la cuenta PRODUCTOS EN PROCESO, Materiales Directos O/P 1 y PRODUCTOS EN PROCESO, Materiales Directos O/P 2 y el crédito se efectúa a la cuenta de INVENTARIOS, Inventario de Materiales y Suministros. La distribución de los materiales se efectuará conforme sean utilizados en las Órdenes de Trabajo correspondientes.

3. La mano de obra directa ha sido obtenida de la nómina que se elabora en los cálculos previos a la contabilización y en esta misma sección se indica la forma de distribución. Con la mano de obra directa, sucede igual que con los materiales, se debita a la cuenta PRODUCTOS EN PROCESO, Mano de Obra Directa O/P 1 y PRODUCTOS EN PROCESO, Mano de Obra Directa O/P 2 el operador es la mano de obra directa y el auxiliar de operador es mano de obra indirecta la cual se debita a la cuenta COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN, Cuenta Control, los créditos se registran en las siguientes cuentas: RETENCIONES POR PAGAR, Seguro de largo y corto plazo, RETENCIONES POR PAGAR, Impuesto sobre la Renta, GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR, Vacaciones, GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR, Aguinaldo, GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR, Seguro de largo y corto plazo Patronal, CUENTAS TRANSITORIAS, Nómina por Distribuir.

4. Los costos indirectos incurridos son debitados a la cuenta COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN, Cuenta Control y los créditos se efectúan a las cuentas correspondientes según el caso, en el ejercicio será: por la depreciación a la cuenta DEPRECIACIÓN ACUMULADA, Depreciación de Maquinaria, por el pago del Alquiler y la compra de materiales indirectos se acredita a la cuenta de EFECTIVO EN BANCO, UNION Cta. Cte. No. 105041-1, el seguro de fábrica se acredita a la cuenta PAGOS ANTICIPADOS, Seguro de Fábrica y los servicios básicos que quedan pendiente de pago, se acreditan a la cuenta GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR, Servicios Básicos.

5. Para efectuar el registro de los costos indirectos de fabricación aplicados se utiliza la información obtenida de la unidad de contabilidad que registra estos gastos conforme van sucediendo.

Las cuentas que afectamos por la aplicación del Costo Indirecto de Fabricación son: Debito a PRODUCCIÓN EN PROCESO, Costos Indirectos de Fabricación O/P 1, debito a PRODUCCIÓN EN PROCESO, Costos Indirectos de Fabricación O/P 2 y crédito a la cuenta COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN, Aplicado.

6. Para contabilizar la producción terminada se suma los costos que se encuentran en las cuentas de Productos en Proceso, Materiales Directos, Mano de Obra Directa y Costos Indirectos de Fabricación así:

Se efectúa debito a la cuenta INVENTARIOS, Inventario de Productos Terminados y créditos a las res-

pectivas cuentas de PRODUCTOS EN PROCESO, Materiales Directos, Mano de Obra Directa y Costos Indirectos de Fabricación. La hoja de costo de producción de la Orden de Trabajo No. 1 quedaría elaborada de la siguiente forma:

Cooperativa "Juan Pablo II"

N° de orden de Producción: 1
Producto: Silla
Cantidad: 40
Materia Prima: Cedro **Cantidad:** 528

Actividad	Periodo de Producción		Mano de Obra	Materia Prima	Gastos de Fabricación	TOTAL
	Inicio	Finalización				
Preparación			5.016,00	10.032,00	1.050,00	16.098,00
Sierra Circular						
Cepilladora						
Tupi						
Gruseadora						
Espigadora						
Escopleadora						
Lijadora						
Encolado						
Emsablado						
Acabado						
Control de Calidad						
Tiempo Total utilizado %		0,30				
TOTAL			5.016,00	10.032,00	1.050,00	16.098,00

Costo de Mano de obra	5.016,00
Costo de Materia Prima	10.032,00
Costo de Fabricación	1.050,00
Costo total de Producción	16.098,00
Costo Unitario de Producción	402,45
Precio de Venta Cotizado	501,60
Utilidad del Producto	99,15
Utilidad total antes de Impuestos	3.966,00

7. Para registrar la venta de la Orden de Trabajo No.1 se efectúan los cálculos siguientes en Bs:

Costo de Materia Prima de la Orden de Trabajo No. 1	10.032,00
Recargo del 100% sobre el costo de Materia Prima	10.032,00
Precio de Venta de la Orden de Trabajo No. 1	20.064,00
IVA 13% según Ley Tributaria	2.608,00
IT 3%	601,92
Valor total de la venta	22.733,92

El valor total de la venta se debita a la cuenta CUENTAS POR COBRAR CLIENTES, EL CHURQUI, el IVA se acredita a la cuenta RETENCIONES POR PAGAR, IVA, y el precio de ventas se acredita a la cuenta INGRESOS, VENTAS, a continuación se necesita registrar el costo de ventas, por lo tanto el costo de producción se debita a la cuenta COSTOS, Costos de Ventas y el crédito se efectúa a la cuenta INVENTARIOS, Inventario de Productos Terminados.

La Orden de Trabajo No. 1, fue vendida por lo tanto el ajuste se hará, efectuando un debito a la cuenta COSTOS, Costo de Ventas, como la Orden de Trabajo No. 2, quedó en proceso, se efectuará un debito a la cuenta PRODUCCIÓN EN PROCESO.

El estado de Costo de Producción, queda de la siguiente manera:

ESTADO DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN

Por el período de 1^{ro} al 30 de septiembre de 2013

Inventario inicial de producción en proceso	00,00
Materiales	13.167.00
(-) Materiales Indirectos	1.316.70
Materiales directos utilizados	11.850.30
(+) Mano de obra directa	6.583.50
Costo Primo	18.433.80
(+) Costos Indirectos de fabricación	1.575.00
Total Costos del Período	20.008.80
Total de Costos de Producción	20.008.80
(-) Inventario Final de Producción en Proceso	3.135.00
Costos de Producción	16.873.80

El Estado de Costo de Producción ha sido estructurado tomando datos del sistema de costos automatizado, haciendo las siguientes observaciones:

- El inventario inicial de producción en proceso, es igual a cero, pues al iniciar el mes de septiembre de 2013, la Cooperativa no tenía pendiente de elaborar ninguna orden de producción.
- Los materiales que se indican en el estado de costo de producción es la sumatoria de los materiales directos enviados a la producción a través de solicitudes más los materiales indirectos comprados en forma directa (10% de materia prima), es decir, materiales directos Bs 11.850.30 materiales indirectos Bs 1.316.70 total de materiales Bs 13,167.00.
- El inventario final de producción en proceso es equivalente a la orden de trabajo No. 2 ya que ésta no fue concluida, la cual será finalizada en el mes siguiente.

4. CONCLUSION:

- En el marco del objetivo general el presente trabajo de investigación, ha permitido el Esquema de un modelo de sistema de contabilidad de costos, que cumple lo establecido en la teoría de contabilidad y de costos; este modelo permite identificar los costos de producción y tiene como salida el estado de costos del periodo. Por tanto se considera que el objetivo general ha sido cumplido.
- Al haberse realizado el diagnóstico de la Cooperativa Juan Pablo II Ltda. En el aspecto de la contabilidad de costos, para la toma de decisiones y haber concluido con un modelo de contabilidad de costos que brinda información oportuna y fidedigna para la toma de decisiones, se ha cumplido con el objetivo propuesto.
- El modelo del sistema contable de costos toma en cuenta los procesos y procedimientos establecidos por la teoría de costos para una industria de muebles; de la misma Manera considera los procesos y procedimientos que la teoría contable de costos establece.

5. RECOMENDACIONES

Dadas las características del trabajo de la Cooperativa Juan Pablo II Ltda., y su necesidad verificada, de contar con un registro adecuado de los costos y que se reflejen en la contabilidad de la organización para la toma de decisiones, se recomienda implementar el Esquema modelo propuesto para su sistema de contabilidad de cos-

tos. BIBLIOGRAFÍA

1. Chan de Jo, Dong Sai. "Análisis y diseño de sistemas de costos, Universidad Francisco Marroquín, facultad de ingeniería de sistemas, informáticas y ciencias de la computación año 1989. Pág. 116
2. Faga, Héctor Alberto; Mejía, Mariano Enrique, "Como profundizar en el análisis de sus costos para tomar mejores decisiones empresariales", Buenos Aires–Argentina, Febrero 2000, Editorial: Granica, S.A. Pág. 207
3. García Colín, Juan., "Contabilidad de Costos", Segunda Edición, México, D.F. 2001, Editorial: Mc Graw Hill. Pág. 329
4. Mowen, H. (2000). Administración de Costos (3a ed.). España:Thom son Editores.
5. Berrio, D. E. y Castrillon C, J (2008). Costos para Gerenciar Organizaciones Manufactureras, Comerciales y de Servicios (2aed.).Colombia: Uninorte.
6. Carrión Nin , J L. (2002). Costos estándar-ABC para la industria de plásticos - línea de tuberías y accesorios de PVC Caso: SURPLAST S.A.C.
7. Labarces Restrepo, A. y Llorente Gómez, A. (2008) Aplicación del modelo de Costeo Basado en Actividades para calcular los costos de la gestión de abastecimiento en la Corporación de Ciencia y Tecnología para el desarrollo de la industria naval, marítimay fluvial "COTECMAR".
8. Gómez Bravo, Oscar. (2005) Contabilidad de costos (5aed.). Santafé de Bogotá: Mc Graw Hill.
9. Garcia, C.A., Hurtado, S. y Yolimar,E. (2008). El abastecimiento o aprovisionamiento. [www.monografias.com/trabajos17/abastecimiento/abaste-](http://www.monografias.com/trabajos17/abastecimiento/abaste)

cimiento.shtml 175

10. Deobold. B, V.D. (2003). Manual de técnica de la investigación (5a ed.). Buenos Aires: Paidós.

11. Barros, H.F. y Espasandín, J.C.(2006) Costeo Basado en Actividades, Conceptualización y metodología (7ªed.).Barcelona: Arie

12. TORRENCILLA Ángel, "Contabilidad de Costes y Contabilidad de Gestión", Edición Primera, Argentina: McGraw-Hill, 1993 (Pág.10.Tomo 1).

13. BACKER, Jacobsen, "Contabilidad de Costos: Un enfoque Administrativo para la toma de decisiones", Segunda Edición, 1998 (Pág. 2-3).

14. SINISTERRA G." Fundamentos de Contabilidad Financiera y de Gestión", Editorial Universidad del Valle, Cali-Colombia(1997)

15. BARFIELD José. B, "Contabilidad de Costos: Tradiciones e Innovaciones"

16. GONZÁLEZ María Elena, "Sistema de costos por procesos", 2007.

17. BRAVO VALDIVIEZO M. (Módulo de Contabilidad General; Universidad Central del Ecuador; Primer Nivel; Año 2008).

18. ZAPATA Pedro, "Contabilidad de Costos", Herramienta para la toma de decisiones, año 2007.

19. Cabrera I. Carlos, Contabilidad Intermedia, Editorial UAJMS, año 2016.

20. FUNES, Orellana Juan, Contabilidad de Costos

I Edición 2006 Pág. 6

21. Salvatierra Pineda CONCEPTOS BASICOS DE UN DISEÑO

NOTAS

¹ Salvatierra Pineda CONCEPTOS BASICOS DE UN DISEÑO

² www.definición.de/diseño.

³ Thelma Alicia

⁴ Idem. Pág. 6

⁵ El concepto de diseño, será recogido desde el enfoque de sistema y de los textos de contabilidad general y de costos.

⁶ A partir de la Teoría General de Sistemas de L.V.B.

⁷ El texto guía será "El ABC de la Contabilidad" de Juan Funes Orellana, sin embargo se consultarán otros textos en función a los requerimientos de información necesarios para el diseño.

⁸ En el tema específico de Contabilidad de Costos, el texto guía será "Contabilidad de Costos" de Juan Funes Orellana.

⁹ Para identificar los procesos de fabricación de muebles. se tomarán los datos de la Cooperativa y paralelamente se consultarán sitios en la web.