



**UNIVERSIDAD ESTATAL
PENÍNSULA DE SANTA ELENA**

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**“VALORACIÓN DE COSTOS, APLICACIÓN DE COSTEO POR PROCESOS
PARA LA PRODUCCIÓN DE LA PAJA TOQUILLA EN LA
ASOCIACIÓN “TERESITA ESPERANZA” DE LA
COMUNA BARCELONA, CANTÓN SANTA ELENA,
PROVINCIA DE SANTA ELENA,
AÑO 2015”**

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previo a la obtención del Título de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTORA: JIMBO YAGUAL ALEXANDRA ANGELINA

TUTOR: ING. JOHNNY REYES DE LA CRUZ, MSc.

LA LIBERTAD -ECUADOR

2015

**UNIVERSIDAD ESTATAL
PENÍNSULA DE SANTA ELENA**

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**“VALORACIÓN DE COSTO, APLICACIÓN DE COSTEO POR PROCESOS
PARA LA PRODUCCIÓN DE LA PAJA TOQUILLA EN LA
ASOCIACIÓN “TERESITA ESPERANZA” DE LA
COMUNA BARCELONA, CANTÓN SANTA ELENA,
PROVINCIA DE SANTA ELENA,
AÑO 2015”**

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previo a la obtención del Título de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTORA: ALEXANDRA ANGELINA JIMBO YAGUAL

TUTOR: JOHNNY REYES DE LA CRUZ, MSc.

LA LIBERTAD – ECUADOR

2015

La Libertad, junio de 2015.

APROBACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del trabajo de investigación, “VALORACIÓN DE COSTOS, APLICACIÓN DE COSTEO POR PROCESOS PARA LA PRODUCCIÓN DE PAJA TOQUILLA EN LA ASOCIACIÓN “TERESITA ESPERANZA” DE LA COMUNA BARCELONA, CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2015.”, elaborado por la Srta. ALEXANDRA ANGELINA JIMBO YAGUAL, egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas, de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del Título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría me permito, declarar que luego de haber dirigido científica y técnicamente, su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académico y científico, razón por la cual lo apruebo en todas sus partes.

Atentamente,

Ing. Johnny Reyes De La Cruz, MSc.
TUTOR

AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN

El presente trabajo de titulación o graduación “VALORACIÓN DE COSTOS, APLICACIÓN DE COSTEO POR PROCESOS PARA LA PRODUCCIÓN DE PAJA TOQUILLA EN LA ASOCIACIÓN “TERESITA ESPERANZA” DE LA COMUNA BARCELONA, CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2015”, elaborado por quien suscribe la presente, declara que los datos, análisis, opiniones y comentarios que constan en este trabajo de investigación son de exclusiva propiedad, responsabilidad legal y académica del autor. No obstante, es patrimonio intelectual de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

La Libertad, junio de 2015.

Atentamente,

Alexandra Angelina Jimbo Yagual
C.I. 2400086027

DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación es dedicado para mi familia porque fueron ellos, quienes con su apoyo y paciencia se convirtieron en mi mayor motivación en esta meta de obtención de mi título profesional, a Dios por ser mi fortaleza espiritual y a mis amigas/os Jessica, Anali, Yadira, Cristhian y Jonathan por ser como mis hermanos, dándome su cariño y apoyo en esta la última fase de mi vida estudiantil y la primera de mi vida laboral.

Alexandra

AGRADECIMIENTO

Mi agradecimiento infinito a la Asociación “Teresita Esperanza” por permitir aplicar mis conocimientos, mediante este trabajo de investigación.

A los docentes de la Universidad Estatal Península De Santa Elena, quienes con su conocimiento y experiencia contribuyeron con mi formación profesional, en especial al Ing. Johnny Reyes De La Cruz, por ser guía en este trabajo de titulación.

Alexandra

TRIBUNAL DE GRADO

Ing. José Villao Viteri, MBA.
DECANO DE LA FACULTAD
CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CPA. Mariela Reyes Tomalá, MSc.
DIRECTORA DE CARRERA
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Ing. Johnny Reyes De La Cruz, MSc.
PROFESOR TUTOR

Ing. Juan Carlos Carriel Wang, MSc.
PROFESOR DE ÁREA

Abg. Joe Espinoza Ayala.
SECRETARIO GENERAL

**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**“VALORACIÓN DE COSTO, APLICACIÓN DE COSTEO POR PROCESOS
PARA LA PRODUCCIÓN DE LA PAJA TOQUILLA EN LA
ASOCIACIÓN “TERESITA ESPERANZA” DE LA
COMUNA BARCELONA, CANTÓN SANTA ELENA,
PROVINCIA DE SANTA ELENA,
AÑO 2015”**

Autora: Jimbo Yagual Alexandra Angelina

Tutor: Ing. Johnny Reyes De La Cruz, Msc.

RESUMEN

El trabajo de titulación tiene como finalidad presentar la propuesta de Valoración de costos, aplicación de costeo por proceso para la producción de paja toquilla en la Asociación “Teresita Esperanza” de la Comuna Barcelona, Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena. La investigación tiene base teórica y conceptual que permitió el análisis del campo de estudio, es decir, de todo el entorno que gira alrededor de los costos, historia de la contabilidad de costo, tipos de sistemas de costeo, características y ventajas de la aplicación del sistema, además se consideró para el fundamento legal, código, leyes y reglamentos relacionadas al sector artesanal tal es el caso, de la Constitución de la república del Ecuador, Código de la producción, Ley de economía popular y solidaria y Ley de defensa del artesano, al darse cumplimiento a las leyes, la Asociación está destinada a cumplir y fortalecer los objetivos 1, 3, 10 del Plan Nacional del Buen Vivir, sin embargo, para obtener información verídica y relevante de la Asociación se aplican técnicas e instrumentos de investigación como la encuesta y el Grupo Focal sobre la muestra por conveniencia, que se basa en escoger la población total, debido al número pequeño de los involucrados, el tipo de investigación que se desarrolló fue la descriptiva, porque permite estudiar las variables, causas y efectos por separado, se logró conocer el problema que incomodaba a la Asociación, la inexistencia de un sistema de costeo acorde a la producción artesanal. La propuesta de aplicar un sistema de costos adecuado para la producción de paja toquilla que tiene beneficios para la entidad, de manera esencial, se puede calcular ratios financieros y medir a la Asociación “Teresita Esperanza” el nivel de liquidez, actividad, rentabilidad, endeudamiento y productividad. Los indicadores permiten analizar la situación actual, de manera numérica, e incluso, al poseer Estados Financieros, la entidad puede acercarse a las instituciones financieras y solicitar crédito o tomar decisiones oportunas.

ÍNDICE GENERAL

PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
TRIBUNAL DE GRADO	vi
RESUMEN.....	vii
ÍNDICE GENERAL.....	viii
ÍNDICE DE CUADROS.....	xvi
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xvii
ÍNDICE DE TABLAS	xviii
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES.....	xix
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xx
INTRODUCCIÓN	1
MARCO CONTEXTUAL	3
Tema.....	3
Planteamiento del problema.....	3
Ubicación del problema en un contexto.....	5
Delimitación de la investigación.....	5
Delimitación del Contenido	6
Delimitación Espacial	6
Delimitación Temporal	6
Formulación de problema	6
Sistematización	6
Justificación.....	7
Hipótesis.....	8
Objetivos de la investigación	8
Objetivo General.....	8

Objetivos Específicos:.....	8
Operacionalización de las variables	9
CAPÍTULO I.....	12
1. MARCO TEÓRICO DE ESTUDIO.....	12
1.1. ANTECEDENTES.....	12
1.1.1. Reseña Histórica del Sistema de Costos	12
1.1.2. Importancia del control de Costos	14
1.1.3. Contabilidad de Costos	15
1.1.3.1. Definición de Contabilidad de Costos	15
1.1.4. Definición de Costos	16
1.1.4.1. Clasificación de los Costos	16
1.1.4.1.1. Costos directos e indirectos.....	16
1.1.4.1.2. Costos fijos y variables	17
1.1.4.1.3. Costos históricos y predeterminados.....	18
1.1.5. Sistemas de Costos.....	18
1.1.5.1. Tipos de Sistemas de Costos	19
1.1.6. Reseña histórica artesanal	22
1.1.7. Sector artesanal	23
1.1.8. Impacto económico del sector artesanal en el Ecuador	23
1.1.9. Formas de organización colectiva.....	24
1.1.10. Asociación “Teresita Esperanza”	25
1.1.11. Antecedente de la paja toquilla	26
1.1.12. Procesos productivos de la paja toquilla	26
1.2. RECURSOS Y HERRAMIENTAS PARA EL DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS EN LA ASOCIACIÓN “TERESITA ESPERANZA”	29
1.2.1. Recursos existentes en la Asociación “Teresita Esperanza”	29
1.2.2. Clasificación de los recursos aplicables en el sistema de costeo por proceso.....	29
1.2.3. Calidad de la paja toquilla.....	30

1.3. MARCO LEGAL.....	31
1.3.1. Constitución de la república del Ecuador.....	31
1.3.2. Código del Buen Vivir	31
1.3.3. Ley de Economía Popular y Solidaria.....	31
1.3.4. Ley de fomento artesanal	32
1.3.5. Ley de defensa del artesano	32
1.3.6. Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones	32
1.4. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA: SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS	32
1.4.1. Sistema de costos por proceso.....	32
1.4.1.1. Objetivos del sistema de costeo por proceso	34
1.4.1.2. Características del sistema de costeo por proceso.....	34
1.4.1.3. Elementos del costo de un sistema de costo por proceso.....	35
1.4.1.3.1. Materia Prima Directa	35
1.4.1.3.2. Mano de Obra Directa.....	36
1.4.1.3.3. Costos Indirectos de Fabricación	36
1.4.2. Estados Financieros básicos.....	37
1.4.2.1. Estado de situación final	38
1.4.2.2. Estado de pérdidas y ganancias.....	38
1.4.2.3. Estado de flujo de efectivo.....	38
1.4.2.4. Estado de cambio de patrimonio	39
1.4.3. Indicadores de gestión administrativa y financiera.....	39
1.4.3.1. Índice de liquidez	39
1.4.3.2. Índice de endeudamiento.....	40
1.4.3.3. Índice de actividad	41
1.4.3.4. Índice de productividad.....	41
1.4.3.5. Índice de rentabilidad.....	42
CAPÍTULO II	44
2. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	44
2.1. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	44

2.2. MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN	45
2.3. TIPO DE INVESTIGACIÓN	46
2.3.1. Por el propósito	46
2.3.2. Por el lugar	46
2.3.2.1. Investigación documental bibliográfica	46
2.3.2.2. Investigación de campo.....	47
2.4. MÉTODOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	47
2.4.1. Inductivo	47
2.4.2. Deductivo	48
2.4.3. Analítico.....	48
2.5. TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN.....	49
2.5.1. Encuesta	49
2.5.2. Grupo focal.....	49
2.5.3. Observación.....	50
2.6. INSTRUMENTOS DE LA INVESTIGACIÓN	50
2.6.1. Cuestionario	50
2.6.2. Guía del Grupo focal.....	51
2.7. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	51
2.7.1. Población.....	51
2.7.2. Muestra.....	52
2.8. PROCEDIMIENTOS DE LA INVESTIGACIÓN	54
CAPÍTULO III.....	55
3. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....	55
3.1. RESULTADOS DE ENCUESTA.....	55
3.2. RESULTADOS DEL GRUPO FOCAL	74
3.3. VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS	75
3.3.1. Planteamiento de la hipótesis	76
3.3.2. Establecer hipótesis nula y alterna	76
3.3.2.1. Modelo lógico	76
3.3.2.2. Modelo matemático.....	77

3.3.3. Combinación de frecuencias	77
3.3.4. Nivel de significancia y grados de libertad	77
3.3.5. Regla de decisión	79
3.3.6. Decisión final	79
3.3.7. Situación actual	80
3.3.7.1. Falencia del proceso de producción de la paja toquilla.....	80
3.3.7.2. Costeo empírico en la Asociación “Teresita Esperanza”	81
3.3.7.3. Análisis FODA.....	82
3.4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	83
3.4.1. Conclusiones	83
3.4.2. Recomendaciones.....	84
CAPÍTULO IV	85
4. VALORACIÓN DE LOS COSTOS. APLICACIÓN DE COSTEO POR PROCESOS EN LA PRODUCCIÓN DE LA PAJA TOQUILLA PARA LA ASOCIACIÓN “TERESITA ESPERANZA” DE LA COMUNA BARCELONA.....	85
4.1. ASPECTOS GENERALES	85
4.1.1. Caracterización de la Asociación “Teresita Esperanza”	85
4.1.2. Sistema de costo aplicable para la Asociación “Teresita Esperanza” productora de paja toquilla.....	86
4.1.3. Justificación de la propuesta de Aplicación de costeo por proceso para la Asociación “Teresita Esperanza”	86
4.1.4. Proceso de producción de la paja toquilla en la Asociación “Teresita Esperanza” – flujo grama	87
4.1.5. Objetivos de la propuesta valoración de costos, aplicación de costeo por proceso para la producción de paja toquilla en la Asociación “Teresita Esperanza”88	
4.1.5.1. Objetivo general.....	88
4.1.5.2. Objetivos específicos	88

4.1.6. Direccionamiento estratégico para la Asociación “Teresita Esperanza” productora de paja toquilla.....	89
4.1.6.1. Misión para la Asociación “Teresita Esperanza”	89
4.1.6.2. Visión para la Asociación “Teresita Esperanza”	89
4.1.6.3. Valores para la Asociación “Teresita Esperanza”	90
4.1.6.4. Políticas para la Asociación “Teresita Esperanza”	90
4.1.6.4.1. Políticas del Personal	90
4.1.6.4.2. Políticas de Protección	91
4.1.6.4.3. Políticas de Ventas	91
4.1.6.5. Normas	91
4.2. ASPECTOS TÉCNICOS	93
4.2.1. Mecanismos para la implementación del sistema de costeo por proceso.....	93
4.2.2. Creación de un plan de cuenta para la Asociación “Teresita Esperanza”.....	95
4.2.3. Necesidades contables para la Asociación “Teresita Esperanza”	99
4.2.4. Hoja de costo.....	101
4.2.5. Hoja de control de inventario	102
4.2.6. Solicitud de compra.....	102
4.2.7. Orden de compra	103
4.2.8. Ingreso de bodega	103
4.2.9. Factura.....	104
4.2.10. Tarjeta tiempo	104
4.2.11. Tarjeta reloj	105
4.2.12. Rol de pago	105
4.2.13. Costeo de los elementos para la producción de paja toquilla.....	106
4.2.14. Estructura de costos.....	108
4.2.15. Estructura de Estados Financieros básicos.....	108
4.2.15.1. Estado de Situación Financiera	108
4.2.15.2. Estado de Resultado	110
4.2.15.3. Estado de Cambio de Patrimonio.....	110

4.2.15.4. Estado de Flujo de Efectivo	111
4.2.16. Impacto de la propuesta en la Asociación “Teresita Esperanza” ...	112
4.2.15.1. Social.....	112
4.2.15.2. Económico.....	112
4.2.17. Caso práctico, aplicación de costeo por proceso en la Asociación “Teresita Esperanza”	113
4.2.16.1. Libro diario.....	122
4.2.16.2. Mayorización.....	130
4.2.16.3. Balance de comprobación	133
4.2.16.4. Estado de Situación Financiera	134
4.2.16.5. Estado de Resultado	135
4.2.16.6. Estado de Cambio del Patrimonio.....	135
4.2.16.7. Estado de Flujo de Efectivo	136
4.2.16.8. Estado de Costos de Producción	136
4.2.16.9. Razones financieras.....	137
4.3. ASPECTOS ADMINISTRATIVOS	139
4.3.1. Estructura orgánico funcional	139
4.3.1.1. Directorio	139
4.3.1.2. Estructuras orgánica propuesta	140
4.3.1.3. Descripción de funciones y atribuciones.....	140
4.3.1.3.1. Asamblea General	141
4.3.1.3.2. Directorio de la Asociación “Teresita Esperanza”	141
4.3.1.3.3. Presidente de Directorio de la Asociación “Teresita Esperanza”	142
4.3.1.3.4. Vice - Presidente de Directorio de la Asociación “Teresita Esperanza”	142
4.3.1.3.5. Secretario de la Asociación “Teresita Esperanza”	142
4.3.1.3.6. Tesorero de la Asociación “Teresita Esperanza”	143
4.3.1.3.7. Administrador de la Asociación “Teresita Esperanza”	143
4.3.1.3.8. Contador de la Asociación “Teresita Esperanza”	143
Necesidad de talento humano en área administrativa en la Asociación “Teresita Esperanza”	144

4.3.1.4. Presupuesto para la aplicación de costeo por proceso en la producción de paja toquilla	145
4.3.1.5. Análisis Costo - Beneficio	146
4.4. ASPECTO DE PLANIFICACIÓN	147
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	149
CONCLUSIONES.....	149
RECOMENDACIONES.....	150
BIBLIOGRAFÍA.....	151
ANEXO	

ÍNDICE DE CUADROS

CUADRO 1. Variable independiente.....	10
CUADRO 2. Variable dependiente.....	11
CUADRO 3. Matriz comparativa de los sistemas de costos.....	21
CUADRO 4. Indicador de liquidez.....	40
CUADRO 5. Indicador de deuda	40
CUADRO 6. Indicador de actividad	41
CUADRO 7. Indicador de productividad.....	42
CUADRO 8. Indicador de rentabilidad.....	43
CUADRO 9. Costeo empírico de la paja toquilla.....	81
CUADRO 10. Matriz FODA	82
CUADRO 11. Hoja de costos por proceso de paja toquilla.....	101
CUADRO 12. kardex	102
CUADRO 13. Solicitud de compra.....	102
CUADRO 14. Orden de compra	103
CUADRO 15. Ingreso de bodega	103
CUADRO 16. Factura.....	104
CUADRO 17. Tarjeta tiempo	104
CUADRO 18. Tarjeta reloj	105
CUADRO 19. Rol de pago	105
CUADRO 20. Estado de Costos de Producción	108
CUADRO 21. Estructura del Estado de Situación Financiera.....	109
CUADRO 22. Estructura del Estado de Resultados	110
CUADRO 23. Estructura de Estado de Cambio de Patrimonio.....	111
CUADRO 24. Estructura de Estado de Flujo de Efectivo	111
CUADRO 21. Plan de acción.....	147
CUADRO 22. Cronograma.....	148

ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO 1. Diagrama del sistema de costo por procesos	33
GRÁFICO 2. Clasificación de tipos de muestreo	53
GRÁFICO 3. Edad artesanos	55
GRÁFICO 4. Instrucción académica	56
GRÁFICO 5. Experiencia	57
GRÁFICO 6. Origen de la materia prima	58
GRÁFICO 7. Frecuencia de abastecimiento de MP	59
GRÁFICO 8. Control de Adquisición de MP	60
GRÁFICO 9. Frecuencia de producción	61
GRÁFICO 10. Ingresos mensuales	62
GRÁFICO 11. Volumen de distribución	63
GRÁFICO 12. Canales de distribución.....	64
GRÁFICO 13. Nivel de rentabilidad	65
GRÁFICO 14. Mantenimiento maquinaria.....	66
GRÁFICO 15. Control de tiempo de producción	67
GRÁFICO 16. Cronológico en actividades	68
GRÁFICO 17. Importancia de los costos	69
GRÁFICO 18. Conoce el costo real.....	70
GRÁFICO 19. Establecimiento del precio	71
GRÁFICO 20. Determinación de los costos	72
GRÁFICO 21. Beneficio del sistema de costos	73
GRÁFICO 22. Proceso productivo de la paja toquilla.....	87
GRÁFICO 23. Acumulación de costos	93
GRÁFICO 24. Proceso en el área contable.....	94
GRÁFICO 25. Proceso de venta de paja toquilla	94
GRÁFICO 26. Estructura interna de la Asociación Teresita Esperanza....	139
GRÁFICO 27. Estructura organizacional propuesta.....	140

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1. Población	52
TABLA 2. Muestra	54
TABLA 3. Edad artesanos	55
TABLA 4. Instrucción académica.....	56
TABLA 5. Experiencia	57
TABLA 6. Origen de la materia prima	58
TABLA 7. Frecuencia de abastecimiento de MP.....	59
TABLA 8. Control de Adquisición de MP	60
TABLA 9. Frecuencia de producción	61
TABLA 10. Ingresos mensuales	62
TABLA 11. Volumen de distribución.....	63
TABLA 12. Canales de distribución.....	64
TABLA 13. Nivel de rentabilidad.....	65
TABLA 14. Mantenimiento maquinaria	66
TABLA 15. Control de tiempo de producción.....	67
TABLA 16. Cronológico en actividades.....	68
TABLA 17. Importancia de los costos.....	69
TABLA 18. Conoce el costo real.....	70
TABLA 19. Establecimiento del precio.....	71
TABLA 20. Determinación de los costos	72
TABLA 21. Beneficio del sistema de costos	73
TABLA 22. Nivel de rentabilidad (H0)	77
TABLA 23. Beneficio del sistema de costo (H1)	77
TABLA 24. Grado de libertad	78
TABLA 25. Frecuencia observada.....	78
TABLA 26. Frecuencia esperada	78
TABLA 27. Cálculo del Chi Cuadrado.....	79
TABLA 28. Plan de cuentas.....	95
TABLA 29. Razones financieras	137
TABLA 30. Presupuesto año 2015	145

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

ILUSTRACIÓN 1. Carludovica palmata nombre científico de la paja toquilla.	166
ILUSTRACIÓN 2. Adquisición de paja toquilla en su estado natural.	166
ILUSTRACIÓN 3. Proceso de limpieza que incluye desvenado, estilado y sacado de desecho.	167
ILUSTRACIÓN 4. Corte de tallos s y amarrado en grupos.	167
ILUSTRACIÓN 5. Cocción de la paja toquilla	168
ILUSTRACIÓN 6. Secado de la paja a la sombra para obtener una mejor calidad de paja.....	168
ILUSTRACIÓN 7. Sacudido y desprendido de las fibras de paja toquilla.	169
ILUSTRACIÓN 8. Secado de la paja toquilla al aire libre.....	169
ILUSTRACIÓN 9. Agrupado de la paja toquilla en ocho.	170
ILUSTRACIÓN 10. Empaquetado y armado de bultos de paja toquilla..	170
ILUSTRACIÓN 11. Registro de asistencia al grupo focal.	171
ILUSTRACIÓN 12. Colocación de los nombres a los asistentes al grupo focal.....	171

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO 2. Encuesta instrumento de investigación.	160
ANEXO 3. Instrumento de investigación, Grupo focal	164
ANEXO 4. Fotografías de la paja toquilla y el proceso productivo.	166
ANEXO 5. Fotografías de aplicación de instrumentos de investigación... ..	171
ANEXO 6. Registro Único de Contribuyente de la Asociación “Teresita Esperanza”	172
ANEXO 7. Carta aval	174
ANEXO 7. Certificado del Gramatólogo.....	175

INTRODUCCIÓN

Los sistemas de costos en la actualidad, son de uso relevante en cualquier empresa, considerando al costo como parte esencial de la contabilidad, que asiente mostrar resultados reales de la institución, la implementación de los sistemas de costos en un comienzo se basó únicamente en función de los gastos hechos por las personas.

Se cree que en la antigüedad, algunas civilizaciones del Medio Oriente dieron los primeros pasos en el manejo de los costos, es decir que los productores, fabricantes y pequeños artesanos empezaron a utilizar un sistema básico de costo que permitió conocer la ganancia de cada producto basado en la teoría de la partida doble, la cultura de control de costos se ha mantenido con mejoras hasta la actualidad, permitiendo establecer precios, controlar operaciones y desarrollar Estados Financieros e incluso, conocer los costos incurridos por cada área del proceso productivo.

Sin embargo, para obtener esta información de las empresas existen modelos de sistemas de costos aplicables a la actividad económica y a las características de cada Institución, tales como: costeo por órdenes de producción, costeo por proceso y costeo basado en actividades, cada método persigue un objetivo.

El costeo por órdenes de producción es utilizado por empresa que producen tan sólo si existen pedidos, el modelo proporciona un registro por cada cantidad producida considerando que los pedidos varían en cada periodo, a diferencia del costeo por proceso, este es aplicable a empresas que fabrican productos a través de un proceso productivo, en cada etapa el bien se complementa y los costos que proporciona el sistema son acumulados en cada departamento, por el contrario el costeo basado en actividades, es aplicable a la empresa cuyo proceso productivo

se pueda clasificar en actividades como: diseño, fabricación, empaque y distribución, este costeo se basa en el prorrateo de valores para obtener un costo total de la actividad a través de una tasa de asignación y una base de asignación que podría ser de horas máquinas, horas hombre u otra base que le permita asignar.

El presente trabajo se refiere al diseño de un sistema de costos idóneo aplicable para la Asociación “Teresita Esperanza” dedicada a la producción artesanal de la paja toquilla, la propuesta de mejoramiento es la valoración de costos con la aplicación de un sistema de costeo por proceso al procesamiento artesanal de la paja toquilla , cuyos centros de costos son: limpieza, amarrado en ocho, cocido, secado, empaque y venta.

MARCO CONTEXTUAL

Tema

VALORACIÓN DE COSTOS, APLICACIÓN DE COSTEO POR PROCESO PARA LA PRODUCCIÓN DE LA PAJA TOQUILLA EN LA ASOCIACIÓN “TERESITA ESPERANZA” DE LA COMUNA BARCELONA, CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2015.

Planteamiento del problema

En cada parte del mundo, habitan artesanos en diversas ramas del arte, pintores, escultores, ebanista, talladores, costureras, o algún otro oficio, cuyo principal elemento es la mano de obra y la experiencia adquirida, estas personas con talento pueden estar agrupadas como: gremios, asociaciones o persona natural.

En Ecuador, los artesanos ocupan un lugar importante en el desarrollo económico, además de contar con leyes de respaldo, como la Ley de defensa del artesano, la ley de fomento artesanal, código de la producción y otras, cuyo fin común es permitir el crecimiento económico de los artesanos con ciertos beneficios del Estado ecuatoriano actualmente cada una de las 24 provincias desarrollan artesanías diversas acorde a la región a la que pertenecen.

En la provincia de Santa Elena específicamente la comuna Barcelona alberga a cinco asociaciones que trabajan, artesanalmente la paja toquilla, cuatro de ellas se dedican al procesamiento manual de este especie, proceso que consiste en la limpieza, cocinado, secado y empaquetado de la paja toquilla, y tan sólo una asociación se dedica a la elaboración de artesanías con esta especie procesada.

“Teresita Esperanza” es una Asociación dedicada al procesamiento artesanal de la paja toquilla, creada en 1998, A pesar de tantos años en funcionamiento, el proceso productivo no ha tenido ningún control sobre los costos de producción, las artesanas y socias determinan sus costos empíricamente por tal razón, no conocen sus costos reales o su rendimiento económico anual, no han implementado un sistema de costos apropiado para la correcta valoración de los costos, el principal efecto que se desprende de este problema son las decisiones erradas y no oportunas, no existe una base fiable para la Asociación y se han perdido muchas oportunidades de desarrollo y progreso.

La situación actual de la Asociación no es óptima, debido al carecimiento de un sistema de costeo acorde al proceso productivo, que permita medir los resultados de operación de la planta y evitar que la competencia absorba el mercado de la paja toquilla, y de esta manera, contar con informes de gestión que la entidad reguladora exige.

El Ministerio de Inclusión económica y social (MIES) a través de la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria y su respectiva ley regulan a las asociaciones, cooperativas y organizaciones en el ámbito económico, y otorgan ciertos beneficios a las asociaciones jurídicamente constituidas registradas en esta Institución de control.

La Asociación no ha tenido un buen direccionamiento administrativo, en consecuencia se mantiene un distanciamiento entre la entidad y la institución reguladora, por ello no gozan de la totalidad de beneficios que ofrece el gobierno, como aquel que se menciona en la ley en su art 134, referente a la capacitación y preparación de las asociaciones para exportaciones e inversiones a cargo del CORPEI, a la vez en el art 9 de la misma ley se establece beneficios y exenciones tributarias a las organizaciones que se registren en la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria.

Actualmente, las Asociaciones deben registrarse en el Ministerio de Gestión de la Política, pero no se registraron en el periodo establecido, es decir, no tienen el RUOS (Registro Único de Organizaciones Sociales), cuyo documento es un aval para ser reconocida por el Estado ecuatoriano.

Sin embargo, no sólo ese aspecto es el conflicto en la Asociación, sino también, el deficiente control del talento humano, no existe un registro de entradas y salidas del personal, ciertos días trabajan solo media jornada y de manera independiente, en consecuencia existe gran capacidad ociosa en la planta de procesamiento por ciertos periodos, esta acción ocasiona que cada socia perciba un ingreso no atractivo, es decir, no reciben un salario fijo ni beneficios sociales cada mes, que compense el valor de la canasta básica, sino una paga por la cantidad de paja toquilla producida.

Ubicación del problema en un contexto

La Comuna Barcelona, está situada en la parroquia Manglaralto del Cantón Santa Elena, en la zona norte de la Provincia, para llegar a esta comunidad se debe seguir la ruta de la Spondylus, hasta llegar a la comuna Valdivia donde existe un desvío hacia el Este, el mismo que conlleva hacia la comuna Sinchal y posteriormente se encuentra la localidad de Barcelona. Esta comunidad bordea cierta parte del Bosque Protector de la Cordillera Chongón Colonche, razón por la cual 1.200 hectáreas de la reserva natural corresponden a cultivos de paja toquilla pertenecientes a comuneros de Barcelona.

Delimitación de la investigación

El presente trabajo de investigación se delimita o tiene sus alcances, de acuerdo a los siguientes parámetros:

Delimitación del Contenido

Campo: Contabilidad y Auditoría

Área: Contable.

Aspectos: Valoración de costos, aplicación de costeo por proceso para la producción de la paja toquilla.

Delimitación Espacial

La investigación se realiza en la Asociación “Teresita Esperanza” de la Comuna Barcelona, Parroquia Manglaralto, Cantón Santa Elena, Provincia Santa Elena.

Delimitación Temporal

Este problema es tratado en el período 2014 – 2015.

Formulación de problema

¿DE QUÉ MANERA LA AUSENCIA DE UN SISTEMA DE COSTEO POR PROCESO INCIDE EN LA OBTENCIÓN DE INDICADORES ADMINISTRATIVOS FINANCIEROS EN LA ASOCIACIÓN “TERESITA ESPERANZA”, AÑO 2015?

Sistematización

- 1) ¿La Asociación “Teresita Esperanza” ha aplicado en algún período procedimiento de costeo para el procesamiento artesanal de paja toquilla?

- 2) ¿La administración de la Asociación “Teresita Esperanza” cuenta con conocimiento contable para la aplicación de un sistema de costos por procesos en la producción de paja toquilla?

- 3) ¿La aplicación de costeo por proceso permitirá a la Asociación “Teresita Esperanza” medir, mediante indicadores administrativos y financieros el desempeño en la producción de la paja toquilla?

Justificación

En Ecuador existen muchas empresas dedicadas al procesamiento de paja toquilla, esta actividad genera ingresos y consume recursos, por tal razón es necesario la aplicación de un sistema de costeo por proceso y con ello obtener la valoración de costos con menor margen de error que permita tomar decisiones oportunas y efectivas para la asociación.

El sistema de costeo por proceso, es el más adecuado, su uso permite un trato adecuado de las procesos de operación para una empresa de procesamiento de paja toquilla, teniendo como resultado el establecimiento de una relación causa – efecto entre los centros de costos y el producto terminado. Por tal razón, es conveniente diseñar un sistema de costeo por proceso para la Asociación “Teresita Esperanza” debido que actualmente no aplican ningún método, ocasionando la sobrevaloración o sub valoración de los costos, rubro importante para establecer el precio de venta de la paja toquilla procesada.

La aplicación de un sistema de costo permite un mejor control y valoración de los recursos, tanto humano como maquinaria y tiempo, por ello es pertinente aplicar el costeo por proceso estableciendo un modelo para las demás procesadoras artesanales de paja toquilla.

Hipótesis

Si se aplica un sistema de costos por proceso acorde a la producción de paja toquilla para la Asociación “Teresita Esperanza”, se conocerían oportunamente los resultados de operación, a la vez, conocer el costo real por unidad producida y de manera relevante se tendrá una base que permita medir administrativa y financieramente la Asociación. Por ello, se puede afirmar que:

El sistema de costo por proceso permite evaluar, mediante indicadores administrativos financieros el desempeño de la productividad de la Asociación de “Teresita Esperanza”.

Objetivos de la investigación

Objetivo General

- Evaluar los costos a través de la aplicación del costeo por proceso para la obtención de indicadores administrativos y financieros en la producción de paja toquilla de la Asociación “Teresita Esperanza” de la comuna Barcelona, año 2015.

Objetivos Específicos:

- Fundamentar las bases conceptuales de contabilidad de costos para la aplicación de un sistema de costos, mediante teorías contables de diversos autores bibliográficos.
- Realizar el diagnóstico de la Asociación “Teresita Esperanza” a través de la aplicabilidad de instrumentos y métodos de investigación para la

obtención de información referente a las condiciones de costeo en la producción de paja toquilla.

- Interpretar de forma cuantitativa y cualitativa los resultados obtenidos en el levantamiento de información, mediante técnicas de análisis para el establecimiento de la situación actual y la obtención de una base para el desarrollo de la propuesta para la Asociación “Teresita Esperanza”.
- Valorar los costos mediante la aplicación de un sistema de costeo por proceso para la producción de la paja toquilla en la Asociación “Teresita Esperanza”.

Operacionalización de las variables

Las variables se refieren a los contenidos de solución que están dentro del problema de investigación.

Variable independiente

Sistema de costo por proceso: Es un sistema de acumulación de costos de producción por centros de costos, lo realizan empresas que producen en condiciones normales y no interrumpen sus actividades de fabricación.

Variable Dependiente

Indicadores administrativos y financieros: Los indicadores pueden ser valores, unidades, índices, que permiten detectar inconsistencias entre el quehacer de la institución y sus objetivos prioritarios, evalúan el desempeño de la empresa.

CUADRO 1. Variable independiente.

HIPÓTESIS	VARIABLE INDEPENDIENTE	DEFINICIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	INSTRUMENTO
<p>El sistema de costo por proceso permite evaluar, mediante indicadores administrativos financieros el desempeño de la productividad de la Asociación de “Teresita Esperanza”.</p>	<p>Sistema de costos por proceso.</p>	<p>Es un sistema de acumulación de costos de producción por centros de costos, lo realizan empresas que producen en condiciones normales y no interrumpen sus actividades de fabricación, por lo general, se relacionan a los procesos para elaborar un solo artículo o producto final.</p>	Elementos del costo	<p>Materia prima Mano de obra Costos directos de fabricación</p>	<p>¿Cómo determina el costo de mano de obra incurrida en la producción? ¿Cómo determina los costos indirectos de producción? ¿Considera en el costo del producto los valores de energía eléctrica, agua y leña? ¿Con qué frecuencia se da mantenimiento a la maquinaria? ¿Conoce usted, cuáles son los costos fijos? ¿Sabe usted hasta qué valor mínimo puede vender? ¿Qué sistema de costos utilizan en el proceso productivo de la paja toquilla? ¿Cuál es la forma de establecer el precio? Comente acerca de los procesos de paja toquilla. ¿Considera usted que la aplicación de un sistema de costos permite mejores decisiones?</p>	<p>Cuestionario y Grupo focal.</p>
			Clasificación del costo	<p>Costos directos e indirectos Costos fijos y variables Costos históricos y reales</p>		
			Centro de costos	<p>Adquisición de Materia prima Área de limpieza Área de cocción Área de secado Área de armado de bultos</p>		
			Toma de decisiones.	<p>Estados Financieros Índices financieros Punto de equilibrio Fijación de precio</p>		
			Asociación “Teresita Esperanza”.	<p>Paja toquilla Proceso productivo de paja toquilla Número de socias Nivel de ventas Análisis situacional</p>		

Elaborado por Alexandra Jimbo

CUADRO 2. Variable dependiente

HIPÓTESIS	VARIABLE DEPENDIENTE	DEFINICIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	INSTRUMENTO
El sistema de costo por proceso permite evaluar, mediante indicadores administrativos financieros el desempeño de la productividad de la Asociación de “Teresita Esperanza”.	Indicadores de gestión administrativa y financiera	Los indicadores pueden ser valores, unidades, índices, que permite detectar inconsistencias entre el quehacer de la institución y sus objetivos prioritarios, evalúan el desempeño general de la empresa e induce adecuaciones en los procesos internos y aporta mayor transparencia a la gestión administrativa y financiera.	Índice de liquidez	Liquidez corriente Prueba ácida	¿Conoce el nivel de productividad de la planta de procesamiento artesanal de la paja toquilla? ¿El cobro por la venta de bultos de paja toquilla es al contado a crédito? ¿Han adquirido préstamo con alguna institución financiera? ¿Conoce el costo real de producción de paja toquilla? ¿Conoce la demanda de la paja toquilla? ¿Conoce usted el tiempo de producción de la paja toquilla? ¿De qué manera se determinan los costos por inventario? ¿La Asociación cuenta con registros de las cantidades producidas? ¿El margen de utilidad, porcentualmente cómo lo representa? ¿Las operaciones en la planta representan rentabilidad para la Asociación?	Cuestionario y Grupo focal
			Índices de actividad	Rotación de inventarios Periodo promedio de cobro Periodo promedio de pago		
			Índice de endeudamiento	Nivel de deuda		
			Índice de rentabilidad	Margen de utilidad bruta Margen de utilidad operativa Margen de utilidad neta		
			Productividad	Productividad de mano de obra Productividad laboral Productividad y rendimiento Productividad y capacitación Productividad y eficiencia		

Elaborado por Alexandra Jimbo

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO DE ESTUDIO

1.1. ANTECEDENTES

1.1.1. Reseña Histórica del Sistema de Costos

El crecimiento del mercado a nivel mundial, exige a las pequeñas, medianas y grandes empresas controlar el mercado a través del desarrollo de productos y servicios de calidad e innovación, por tal razón, es esencial que los empresarios y micro- empresarios controlen las operaciones y demás actividades de la entidad, mediante un método de valoración de costos.

Existen diversos modelos y teorías relacionados a la obtención de información de los costos, tales como: costeo por proceso, orden de producción y el costeo basado en actividades. Estos sistemas de costos tienen mucho tiempo en el medio, datan desde hace 530 años y sus inicios se deben al suplir la necesidad de los pequeños comerciantes de controlar sus recursos.

(Pérez Barral & Tápanes Fundora, 2009) Así lo establecen: Se presume que en la antigüedad algunas civilizaciones artesanos en su gran mayoría del medio oriente dieron los primeros pasos en el manejo de los costos, en algunas industrias de diversos países europeos entre los años 1485 y 1509 se comenzaron a utilizar sistemas de costos rudimentarios. ()

Desde un enfoque histórico, los sistemas de costos se han desarrollado, de manera paralela, a los procesos de manufactura, porque era preciso tener registro y control de las actividades fabriles, sin embargo, los sistemas no eran tan sofisticados y técnicos como los métodos que se aplican en la actualidad.

Los sistemas de costos no iniciaron en las grandes manufacturas, los trabajos eran manuales o artesanales y el mayor peso de los costos recaía en la mano de obra y materia prima, ante lo expuesto (Gómez, 2002) indica que: “En Italia un país con abundancia en movimientos mercantiles y con gran cantidad de pequeños comerciantes surgió la “teneduría de libros” por el método de partida doble.”

Las asociaciones y gremios no están alejados de la historia de la contabilidad de costos, fueron los primeros en aplicar un control sobre el coste de la producción, por el proceso productivo y las operaciones que conlleva realizar el procesamiento artesanal de la paja toquilla en la Asociación “Teresita Esperanza”, se puede implementar un método de valoración de costos, además se debe considerar la no importancia del tamaño de la entidad, sino los beneficios del control sobre los recursos, procesos y administración.

En 1.557 los fabricantes de vinos empezaron a usar algo que llamaron “Costos de producción”, entendiendo como tales lo que hoy sería materiales y mano de obra. (Gómez, 2002)

Al pasar el tiempo el ámbito mercantil y productivo fue en incremento, la producción se automatiza, y los registros contables utilizados en ese periodo no eran eficientes.

Así lo establece (Fullana Belda & Paredes Ortega, 2008):La contabilidad de costos arranca y se fortalece con la revolución industrial del siglo XIX, en cuyo periodo se pasa de formas artesanales de producción a procesos productivos complejos en los que al empresario le resulta más difícil mantener la noción del coste de producto (pág. 30).

La evolución en la forma de producir y las grandes manufacturas trae consigo la implementación de maquinarias y equipos, cuyos recursos también representan un costo adicional de producción, por esta situación fue esencial la aplicación de la

contabilidad de costos con la finalidad de ejercer un mayor control sobre los recursos y costos.

En 1.778 se empezaron a emplear los libros auxiliares en los elementos que tuvieran incidencia en el costo de los productos, como salarios, materiales de trabajo y fechas de entrega.” (EAFIT, 2008), es decir, que la contabilidad en este periodo se estableció como un proceso organizado, las actividades estaban relacionadas entre sí, existiendo argumento y documentación de soporte por cada registro contable.

Científicamente los costos son modelos matemáticos cuya estructura permite medir resultados, establecer precios, controlar operaciones y desarrollar Estados Financieros e incluso conocer los costos incurridos por cada área del proceso productivo, desde la adquisición de la materia prima hasta la venta del producto terminado o prestación de servicio.

1.1.2. Importancia del control de Costos

La importancia del control presente y posterior de los costos en que incurre la Asociación “Teresita Esperanza” radica en vigilar la correcta utilización de los recursos utilizados en el procesamiento artesanal de la paja toquilla y el registro contable de las operaciones realizadas en el proceso, con la finalidad de optimizar los recursos, la medición de desempeño en la productividad de la planta y tener ventaja competitiva ante los demás productoras de la paja toquilla.

Según (Mendoza Torres, 2010) en su documento titulado Propuesta establece lo siguiente: Los costos constituyen un ente muy importante, ya que son una herramienta de la gerencia... en cuanto se refiere a la toma de decisiones. Los costos son empleados en las tomas de decisiones para determinar los precios de los productos, también permite a la empresa medir la ejecución del trabajo, es decir, comparar el costo real de fabricación de un

producto, de un servicio o de una función con un costo previamente determinado. (pág. 10)

Los costos se constituyen como una herramienta clave para la toma de decisiones de la Asociación “Teresita Esperanza”, las operaciones surgen a partir del costo, como la fijación de precio, aumento de la capacidad de la planta, etc. Además permite analizar hechos pasados con sucesos actuales y determinar si existen variaciones de carácter positivo en la organización.

1.1.3. Contabilidad de Costos

1.1.3.1. Definición de Contabilidad de Costos

La contabilidad de costos es una rama de la contabilidad general que permite el registro de los elementos del proceso productivo de la paja toquilla en la Asociación “Teresita Esperanza”, es decir, la materia prima (Carludovica Palmata), la mano de obra (artesanas de la asociación) y los costos indirectos de fabricación de la paja toquilla procesada (agua, electricidad, depreciación y mantenimiento de equipos y herramientas).

El campo de acción de la contabilidad de costos es irremplazable, ni la contabilidad básica puede suplir esta ciencia, en la Asociación es necesario, utilizar la contabilidad de costo porque facilita el análisis de los elementos de la producción, como base para la toma de decisiones relacionadas a conocer el costo real de un bulto de paja toquilla y el correcto establecimiento del precio de venta, además de obtener información financiera confiable.

El autor (Cuevas Villegas, 2010) establece que: La contabilidad de costos desempeña un papel destacado en los informes financieros, pues los costos del producto o del servicio tienen una importancia significativa en la determinación de ingreso y en la posición financiera de toda organización,

la asignación de costos es también, básica en la preparación de los estados financieros. (pág. 4)

1.1.4. Definición de Costos

El costo se expresa monetariamente, representa el dinero incurrido en la producción de la paja toquilla, que después saldrá a la venta y será considerado una inversión y se espera beneficios futuros. Los autores (Homgren, Datar, & Rajan, 2012, pág. 26) indica que costo es “un sacrificio de recursos que se asigna para lograr un objetivo específico”.

Se asignan recursos para procesar y transformar la materia prima, en este caso, el primer costo en el que incurre la Asociación “Teresita Esperanza” es el valor que se paga por comprar la paja toquilla en su estado natural (verde), también, cuenta el recurso humano empleado para los diferentes procesos artesanales de limpieza, cocción, secado, selección de producto para venta y armado de bultos de paja toquilla, y los demás recursos materiales o económicos utilizados como: la energía eléctrica, agua, leña el mantenimiento y depreciación de las herramientas y equipos.

1.1.4.1. Clasificación de los Costos

Los costos se clasifican, de acuerdo al objeto en directos e indirectos, por su comportamiento en fijos y variables y según el tiempo en el que se incurren pueden ser históricos o reales.

1.1.4.1.1. Costos directos e indirectos

Esta clasificación se define en función de la relación entre los costos y el objeto de costo. Los costos directos pueden ser fácil y físicamente rastreados, se puede

asociar a la fabricación de la paja toquilla en la investigación estos costos son la materia prima directa y la mano de obra del personal que trabaja a diario en las etapas de la producción en la planta. Los autores (Polimeni, Fabozzi, Adelberg, & Kole, 2010, pág. 22) indica que los costos directos “son aquellos que la gerencia es capaz de asociar con los artículos o áreas específicas”.

Mientras, que los indirectos, según (Polimeni, Fabozzi, Adelberg, & Kole, 2010, pág. 22) establece que “la relación con el producto final no es reconocible a simple vista, se basa en acumular costos para que al término de la producción total, se asigne al costo, de acuerdo, a parámetros como cantidad y tiempo”. Es decir, son aquellos comunes a muchos artículos y por tanto no son directamente asociables a ningún artículo o área, en la producción de paja toquilla algunos de estos costos son los originados por el consumo de leña, agua, electricidad, en el bulto de paja toquilla no se logran ver, pero si fueron parte indispensable del proceso.

1.1.4.1.2. Costos fijos y variables

Los costos, según el volumen de producción de la paja toquilla o de cualquier producto tienden a clasificarse como fijos y variables, para identificar a qué tipo de costos corresponden se debe analizar su comportamiento en la producción de paja toquilla.

Los costos fijos según (Polimeni, Fabozzi, Adelberg, & Kole, 2010, pág. 15) son aquellos que “permanecen constantes dentro de un rango relevante de producción”, por lo tanto se mantienen inmutables hasta que el nivel de actividad y de manufactura cambia. Si se diera el caso de que la producción de bultos de paja toquilla aumenta, los costos fijos se distribuyen para un mayor número de unidades. Aunque la producción sea cero unidades, los costos fijos seguirán siendo firmes.

A diferencia de los costos variables que acorde a (Polimeni, Fabozzi, Adelberg, & Kole, 2010, pág. 15) en su libro Contabilidad de costos indica que “son aquellos costos que cambian en proporción directa a los cambios en el volumen de producción dentro de un rango relevante”, el ejemplo más común es la materia prima utilizada, a mayor cantidad de producción de paja toquilla habrá mayor consumo de materia prima.

1.1.4.1.3. Costos históricos y predeterminados

Los costos históricos son valores reales, es decir, que su principal característica es que son en tiempo presente, como el costo de materia prima adquirida y de materiales directos para el proceso productivo de la paja toquilla, para los autores (Ramírez Molinares, García Barbosa, & Pantoja Algarin, 2010, pág. 231) “Se trata de valores causados por concepto de adquisiciones, consumos y/o trabajos ejecutados, en este caso, procesos de producción”.

Los predeterminados son costos calculados en tiempo futuro, que consiste en determinar los costos con antelación, por decir los costos de servicio básicos se estiman para la producción, porque no se pueden establecer con exactitud por su volatilidad, sin embargo, para su cálculo se recurre a sucesos pasado para obtener una proyección a futuro, para los autores (Ramírez Molinares, García Barbosa, & Pantoja Algarin, 2010) los costos predeterminados “se determinan antes de comenzar la ejecución de un trabajo, para lo cual existen metodologías ampliamente definidas y probadas”. (pág. 232)

1.1.5. Sistemas de Costos

El sistema de costos es una red de movimientos y reglamentos que involucran diferentes factores como los elementos del costo y el análisis de resultados numéricos, el sistema de costeo es algo más completo que encierra el registro

contable de todas las actividades del proceso productivo de la paja toquilla en la planta de procesamiento artesanal de la Asociación y con ello tener mayor control sobre la producción y los recursos que se emplean en ella.

(ECURED, 2014) Define al sistema de costos como: El conjunto de métodos, normas y procedimientos, que rigen la planificación, determinación y análisis del costo, así como el proceso de registro de los gastos de una o varias actividades productivas en una empresa, de forma interrelacionada con los subsistemas que garantizan el control de la producción y de los recursos materiales, laborales y financieros.

Para la producción de la paja toquilla, se requiere la utilización de un sistema de costos, el cual facilite el registro de los procesos de producción desde la llegada de la materia prima a la planta de procesamiento hasta obtener el producto terminado, es decir, el bulto de paja toquilla; que además permita un control numérico de los elementos del costo tales como materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, considerando que los fines de la contabilidad de costos según (Cadavid Fonnegra, 2008, pág. 39) son “la determinación de los costos unitarios de los productos terminados, la planeación, el control de costos de producción y la toma de decisiones”.

1.1.5.1. Tipos de Sistemas de Costos

Existen tres modelos de sistemas de costos que son utilizados para valorar los costos se aplican acorde a la actividad productiva y las características de cada empresa, estos sistemas son de reconocimiento mundial, cuyas teorías tienen su respectivo sustento.

Sin embargo, cada empresa adopta estos modelos y los acopla a la actividad productiva, las sociedades pueden tener similitud al ejercer la misma actividad, pero la forma de llevarla a cabo es diferente, entre estos patrones los modelos de costos son:

- Sistema de costos por órdenes de producción: Se caracteriza por la emisión de una orden de trabajo que especifica el volumen de producción y los detalles del producto terminado, acorde a (Cadavid Fonnegra, 2008, pág. 39) “la fabricación de cada lote se emprende, mediante una orden de producción. Los costos se acumulan para cada orden de producción por separado y la obtención de los costos unitarios es cuestión de una simple división.”

- Sistema de costos por procesos de producción: Se aplica cuando la producción es en volúmenes y lotes uniformes, es homogénea, y es el mismo proceso, así lo indica (Polimeni, Fabozzi, Adelberg, & Kole, 2010, pág. 48) “se utiliza cuando los productos se manufacturan, mediante técnicas de producción masiva o procesamiento continuo”.

- Sistema de costos basado en actividades: Se fundamentan en que los recursos no son consumidos por los productos, sino por las actividades, (Cuevas Villegas, 2010, pág. 352) establece que este sistema “mide el costo, desempeño de actividades, recursos y objetos del costo. Los recursos se asignan a las actividades, después los costos de actividades se asignan a los objetos de costos”.

La Asociación “Teresita Esperanza” procesa una sola línea de producto, el cual es el bulto de paja toquilla, mensualmente se producen 54 unidades, es decir, **163.996** cogollos, la producción es uniforme, sin embargo se tiene clientes fijos, para los cuales todos los meses se produce la misma cantidad, el producto final no presenta algún detalle específico por cliente y requiere de un proceso continuo, considerando las características del procesamiento artesanal se establece que el sistema de costeo adecuado para el control de la producción de la paja toquilla y la valoración eficiente de los costos, es el sistema de costeo por proceso de producción.

CUADRO 3. Matriz comparativa de los sistemas de costos

Tipos de sistema de costo Parámetros	Sistema por orden de producción	Sistema por procesos	Sistema de costeo basado en actividades.
Definición	El sistema acumula los costos según cada orden de producción, los productos se realizan con las especificaciones que el cliente requiere.	Los costos se acumulan por procesos llamados centros de costos. Es aplicable a producción continua y en serie.	Es un modelo nuevo de sistema, se costea según las actividades la información resultante tiene un mayor grado de exactitud de los costos.
Objetivos	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Obtener el costo por cada pedido. ➤ Calcular la utilidad por cada pedido. ➤ Establecer un orden lógico de proceso de fabricación por cada pedido 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Calcular el costo unitario para el establecimiento del ingreso. ➤ Determinar los costos totales por centro de costo. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Obtener información real de los costos según cada actividad. ➤ Generar información para la planeación, el control de costos y toma de decisiones.
Características	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Inicia con una orden de trabajo. ➤ Hoja de costo por cada orden de producción. ➤ Adecuado para empresa que fabrican bajo pedido según tamaño, cantidad, calidad o detalle. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Emplea costos predeterminados o históricos. ➤ Deben presentar informes de costos identificado el proceso ➤ Adecuado para empresa cuya fabricación es en serie ➤ Producción es uniforme. ➤ Fácil aplicación. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Se focaliza en la causa del costo. ➤ Genera un flujo de actividades que permite estudiarlas por separado e identificar alguna necesidad. ➤ Utiliza combinación de costos ➤ Se asigna los costos por cada actividad.
Elementos	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Materiales directos ➤ Mano de obra directa ➤ Costos indirectos de fabricación 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Materiales prima directa ➤ Mano de obra directa ➤ Costos indirectos de fabricación 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Recursos ➤ Actividades ➤ Objeto de costo: producto o servicio
Ventajas	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Se puede conocer el valor de utilidad por cada artículo. ➤ El volumen de producción es susceptible. ➤ Se puede conocer a detalle los costos por cada orden de producción. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ El procedimiento y costo administrativo es económico. ➤ No necesita de pedidos. ➤ Es aplicable cuando se produce en masa y el proceso es continuo 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Es aplicable para cualquier empresa. ➤ Se utilizan los costos históricos y los predeterminados. ➤ Permite la comparación con la competencia su respectiva valoración ➤ Muestra incremento o decremento en las actividades.
Desventajas	<ul style="list-style-type: none"> ➤ El costo administrativo es alto. ➤ Se requiere de tiempo prolongado para determinar los costos. ➤ Dificultad para establecer el costo de producción cuando se realiza entregas parciales de productos 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ El costo del producto es promediado. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ El costo es alto para la administración. ➤ Presenta dificultad al momento de identificar las actividades. ➤ Se requiere capacitar al personal para la implementación del sistema

Elaborado por Alexandra Jimbo

1.1.6. Reseña histórica artesanal

Alrededor del mundo, existen artesanos en cualquier rama tejedores, orfebres, escultores, ebanistas, procesadores de paja toquilla etc. La artesanía fue el primer eslabón de desarrollo para la sociedad, el ser humano desde siempre como un animal racional ha sentido curiosidad sobre toda las cosas, característica que en conjunto con la creatividad llevó al hombre a crear cosas que de alguna manera, facilite el diario vivir o que satisfaga una necesidad, como objetos, herramientas, adornos y mucho más.

El (Instituto Iberoamericano del Patrimonio Natural y Cultural –IPANC, 2010) indique que las actividades artesanales surgen en “los primeros tiempos de la humanidad, al igual que en el entorno andino e iberoamericano, constituyeron un verdadero modo de producción que integró a todos los grupos sociales: productores, mercaderes y consumidores artesanales”. (pág. 14)

La elaboración de artesanía se convierte en fuente de trabajo productivo, los artesanos usaban sus manos y herramientas para elaborar artículos, en estas actividades prevalece la mano de obra en la transformación de materiales propios del lugar, elaboran productos desde lo más rústico hasta lo más finos, negociaban sus productos, y generaban recursos económicos para sus familias, el desarrollo del arte estaba en auge.

Detrás de las artesanías, también, existen culturas ancestrales que en el Ecuador desarrollaron arte tales como: Valdivia, Chorrera, Tolita, Bahía, Manteña, etc.; mismas que elaboraron productos maravillosos, y da una idea de cómo empezó la actividad artesanal, actualmente encontramos museos en todo el país. La artesanía se ha desarrollado en cuatro épocas, en primera instancia la de comunitarismo primitiva, seguido por la esclavista, continúa la feudal y por último, la precolombina.

1.1.7. Sector artesanal

El sector artesanal se constituye por hombres y mujeres que trabajan algún recurso de la naturaleza manualmente tal vez con ayuda de algunas herramientas, pero que al final lo más relevante es que más del 50% de un artículo es hecho con las manos. Tal como expresa la (UNESCO/CCI, 1997) “Los productos artesanales son los elaborados, totalmente a mano o con la ayuda de herramientas manuales o incluso de medios mecánicos, siempre que la contribución manual directa del artesano siga siendo el componente más importante del producto”. (pág. 6)

En Ecuador las artesanías pueden ser apreciadas en todas las regiones del país, se cuenta con materia prima única que identifica a cada región. Tal es el caso de la Comuna Barcelona perteneciente a la provincia de Santa Elena, lugar en el que sus habitantes cosechan y procesan la paja toquilla para la elaboración de los sombreros o diferentes adornos hechos a base de esta especie vegetal, por tal razón la paja toquilla es un ícono de la cultura ancestral y de desarrollo económico en la actualidad.

Sin embargo, el sector artesanal es muy amplio, y se puede decir que en el país todas las provincias desarrollan algún producto de manera artesanal, por lo tanto, debe haber más de 24 productos artesanales tales como: bisuterías, muebles, hamacas, sombreros, ropa, zapatos, abrigos de cuero, quesos, chocolates, pelotas, melcochas, carteras, adornos, artesanías de bambú, conchillas e infinidades de productos.

1.1.8. Impacto económico del sector artesanal en el Ecuador

La elaboración y venta de productos artesanales representa el ingreso económico para los artesanos o gremios de artesanos, que por lo general, son de sectores

rurales, a la vez, ha permitido que las comunidades se desarrollen e inclusive hay organizaciones sociales que exportan sus productos.

En estudios recientes desarrollados por la Junta Nacional de Defensa del Artesano, presidida por la Doctora Esperanza Vera, se establece que en el Ecuador existen 1.500.000 artesanos de los cuales son titulados 1.297.000, y que han establecido 261.000 talleres diversificados en 172 ramas artesanales. Según, la (Dirección de Inteligencia Comercial e Inversiones, Promoción de Exportaciones Especialista Sectorial de Artesanías, 2012) en el Ecuador:

El 60% del total de población entre 12 y 64 años se dedica a la labor artesanal, tanto patrimonial como de otros oficios no artesanales, pero que aplican tecnología artesanal en sus procesos. Casi 700 mil unidades económicas emplean entre 1 y 9 personas, sin discriminar si son operarios o aprendices. Casi 245 mil unidades artesanales emplean a 1.222.365 personas con un promedio de casi cinco personas por unidad; no obstante en un rango que, como se acaba de anotar, va de uno a nueve. La manufactura en unidades artesanales significa el 25,98% del total de ingresos productivos al país. (pág. 3)

La Ministra de Industrias y Productividad, Verónica Sión, señaló que el sector artesanal es una prioridad para el gobierno central, por tratarse de una actividad productiva que involucra directa o indirectamente a 4.5 millones de ecuatorianos, además informó que el sector está constituido en más del 80% por unidades básicas familiares y, que el aporte a la generación de empleo, llega al 12.3% de la población urbana a nivel nacional. Asimismo recordó que este sector representa alrededor del 32% de la Población Económicamente Activa (PEA), con alrededor de 267 mil talleres en el país.

1.1.9. Formas de organización colectiva

Existen muchas formas de organizarse, se pueden constituir como grandes empresas, mediana, pequeñas y micro empresas, dependiendo de características

como: tamaño, ingresos y personal activo, la Asociación “Teresita Esperanza” es una organización que pertenece a las microempresas, el personal lo constituyen 19 socias, es una entidad pequeña que se encarga de procesar artesanalmente la paja toquilla, para que facilite la elaboración de artesanías, poseen una infraestructura pequeña en donde se realiza todo el proceso productivo, acorde a las características mencionadas el ente regulador es la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria.

La economía popular y solidaria es una forma de organización económica en la que sus integrantes, individual o colectivamente organizan y desarrollan procesos de producción, intercambio, comercialización, financiamiento y consumo de bienes y servicios.

Las organizaciones de la Economía Popular y Solidaria (EPS) también, tiene una clasificación y pueden ser: cooperativas, asociaciones, organizaciones comunitarias y asociaciones mutualistas de ahorro y crédito para la vivienda, en este subgrupo “Teresita Esperanza” pertenece a las asociaciones porque “están constituidas por personas que hacen actividades económicas, productivas , producen y comercializan bienes y servicios permitidos y socialmente necesarios, para ello se autoabastecen de materia prima, insumos, herramientas tecnología y equipos en forma solidaria y auto gestionada”.

1.1.10. Asociación “Teresita Esperanza”

Acorde a los estatutos de la Asociación “Teresita Esperanza” es una entidad sin fines de lucro de derecho privado, cuya actividad es procesar de manera artesanal la paja toquilla, con domicilio en la Comuna Barcelona, Parroquia Mnglaralto del Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena, fundado el 24 de febrero de 1998 con 19 socias. Actualmente la organización interna se conforma 3 instancias: Asamblea general que puede ser ordinaria y extraordinaria, directorio conformado

por presidente(a), vicepresidente(a), tesorero(a), vocales y comisiones que lo ejecutan las vocales electos.

1.1.11. Antecedente de la paja toquilla

Los indicios hacen suponer que posiblemente la elaboración de los tejidos de Paja Toquilla se inició en el período de Integración (500 A.C. – 1500 D. C.), con la cultura Manteña.

La Paja Toquilla es un arbusto, la cual pertenece al tipo de palmeras que carece de tronco. La materia prima para la elaboración de la paja toquilla se extrae de dichas hojas mientras, se encuentren tiernas y aún permanezcan cerradas, recién salidas de la raíz de la planta. Las plantaciones de toquilla se encuentran solamente en los bosques tropicales de la región occidental de la cordillera costera Chongón – Colonche, por lo tanto es una especie endémica del Ecuador.

1.1.12. Procesos productivos de la paja toquilla

El proceso productivo de la paja toquilla en la Asociación “Teresita Esperanza” tiene 5 procesos principales y 6 sub-procesos, información que se obtuvo a través del Grupo Focal y se detalla de la siguiente manera:

- 1. Adquisición de la materia prima:** Se receptan los cogollos de paja toquilla originarios del bosque protector de la cordillera Chongón – Colonche, en la planta de procesamiento artesanal
- 2. Limpieza de la paja toquilla:** Se basa en preparar la materia prima para el proceso, se limpia de todo desecho, para ello es necesario la ejecución de 3 subproceso:

- **Desvenado:** Se abre el cogollo como un abanico previamente se le aplasta las puntas y se sacude, esta fase consiste en separar, manualmente las partes de la hoja con coloración verdosa, comúnmente llamada nervadura secundaria o vena que se encuentran en el medio del cogollo de paja.
 - **Espinado:** Trata de separar las hojas con ayuda de un picador, que es una herramienta pequeña de 15 centímetros de longitud que tiene una punta muy filosa, con el cual clavan en la parte media de las fibras y éstas se rasgan hasta sus extremos.
 - **Sacado de desecho:** En esta etapa se sacan todos los residuos generados en el desvenado y espinado, revisando el cogollo de arriba abajo, y con la ayuda de un machete se cortan un tronquito o tallo.
3. **Amarrado:** Se realiza grupos de 14 tallos y conforman “un ocho” terminología ancestral adaptada por las personas que se dedican al procesamiento de la paja.
 4. **Cocción:** Para este proceso se enciende el fogón a base de leña, cuyo lugar tiene estructura de cemento, sobre él tiene una plancha de fierro resistente que soporta una paila de metro y medio de profundidad lleno hasta media hasta de agua, se colocan los ocho a hervir durante 40 minutos, en este tiempo, los artesanos cargo del proceso mueven la paja toquilla con una estaca que tiene dos puntas al final, que sirve para presionar y remover con mayor seguridad la paja, hasta obtener el color amarillento.
 5. **Secado:** La fase consiste en dejar secar la paja con diversos métodos que aseguren la calidad del producto, por ello se realiza los siguientes subprocesos:

- **Enfriamiento:** Después de haber cocinado la paja, se coloca la materia prima sobre unas mesas dejándola enfriar por 20 minutos.
 - **Distendido:** Se trata de tender los grupos paja toquilla en los cordeles para que escurra el agua.
 - **Sacudido:** Se sujeta cierta cantidad de cogollos desde el peciolo y se golpea suavemente, es la forma de sacudir la paja toquilla para que las fibras no se queden prendidas y termine de escurrir el agua.
 - **Secado en la sombra:** La paja toquilla previamente escurrida y sacudida, se coloca en los cordeles más grandes separando un cogollo de otro por unos 5 centímetros, estos cordeles están ubicados en el interior de la planta., el proceso demora 24 horas.
 - **Desprendido:** Consiste en desprender las fibras de paja toquilla que no se separaron, durante el sacudido y el secado, con el propósito de que al secarse lo hagan formando tiras finas y no gruesas, las necesarias para elaborar sombreros de paja toquilla.
 - **Tendido al aire libre:** Cuando la paja está completamente seca y separada todas las fibras se la tiende nuevamente, pero al aire libre con la finalidad de que adquiera otra coloración y el secado sea más profundo.
- 6. Empaque:** La fase final se trata de agrupar la paja, de acuerdo, en cogollos nuevamente, para posteriormente armar los bultos de paja toquilla, que es el conjunto de 27 “ochos”. Desde ahí, el producto está listo para la comercialización.

1.2. RECURSOS Y HERRAMIENTAS PARA EL DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS EN LA ASOCIACIÓN “TERESITA ESPERANZA”

1.2.1. Recursos existentes en la Asociación “Teresita Esperanza”

La asociación “Teresita Esperanza” posee recursos que se utilizan en la planta de procesamiento por el personal de producción y la directiva, los mismos que se detallan a continuación:

El directorio de la Asociación, sólo cuenta con suministros de oficina, llevan un control manual de ingresos y gastos, a la vez cuentan con un lugar para realizar las respectivas reuniones, la misma se encuentra en la infraestructura destinada para la producción, y permite a la vez el desarrollo de la administración, sin embargo, las sillas que posee están en deterioro, además se posee la planta de procesamiento con el espacio suficiente para realizar los procesos de producción de la paja toquilla, la misma que está equipada con las herramientas y accesorios necesarios tales como: mesas, pailas, cordeles, punzones, bomba de agua , que contribuyen la obtención del producto final.

1.2.2. Clasificación de los recursos aplicables en el sistema de costeo por proceso

La Asociación “Teresita Esperanza” cuenta con recursos económicos, financieros y humanos.

- **Recursos Económicos.-** Los recursos económicos que maneja la asociación artesanal provienen únicamente de la venta de bultos de paja toquilla.

- **Recursos Financieros.-** La Asociación “Teresita Esperanza” cuenta con el apoyo financiero de fundaciones como CPR (Centro de Promoción Rural), PLAN Nacional y de organizaciones privadas como la Cooperativa de ahorro y crédito (FINCA), sin embargo, al término del periodo 2014 se canceló la última cuota del préstamo adquirido de Finca, el cual sirvió para la compra de triciclos y reparación de una paila.

- **Recursos Humanos.-** Se cuenta con personal para la producción, lo constituyen todos los socios de la entidad, activos se encuentran 15 socias, las mismas que se encuentran calificadas por la Junta Nacional de Defensa del Artesano, además el comité directivo está conformada por 4 socias presidenta, vicepresidenta, tesorera y secretaria.

1.2.3. Calidad de la paja toquilla

La paja toquilla procesada en la provincia de Santa Elena, es conocida en la región sierra por su calidad, porque en el bosque protector cordillera Chongón - Colonche se consigue la paja más grande, y en la planta de procesamiento uno de los 5 procesos hace que el producto se diferencie de la competencia, este proceso es el secado, el cual consiste en secar primero a la sombra y luego al aire libre para que adquiera cierto tipo de coloración, a diferencia de otra paja secada al sol, que pierde la firmeza y su coloración es opaca, la paja toquilla procesada por la Asociación permite elaborar sombreros más finos y exclusivos, el producto llega a la provincia del Azuay a los sectores de Chordelec, Sig-Sig, y Gualaceo, lugares en el que existen asociaciones productoras de sombreros de paja toquilla para exportación.

Sin lugar a dudas, una característica importante para exportar artesanías, es la calidad y la paja toquilla procesada en la planta de “Teresita Esperanza”, es solicitada por los compradores por esa razón.

1.3. MARCO LEGAL

En el Ecuador existen, diversas leyes y normativas que respaldan la actividad productiva de la Asociación “Teresita Esperanza”, tales como la Constitución, el Código del Buen Vivir, la Ley de Economía Popular y Solidaria, la Ley de Fomento Artesanal, la Ley de Defensa del Artesano, la Ley de Régimen Tributario Interno y el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, las cuales permiten que la microempresa se desarrolle en el ámbito productivo y reciba los beneficios del gobierno.

1.3.1. Constitución de la República del Ecuador

La Carta Magna del Ecuador en sus diversos artículos, fomenta principios, derechos y deberes, encaminados a los objetivos del buen vivir y que de alguna manera fomentan la producción artesanal en el país.

1.3.2. Código del Buen Vivir

El Código del Buen Vivir o Sumak Kawsay se desarrolla para fortalecer la cohesión social, los valores comunitarios y la participación activa de individuos y colectividades en las decisiones relevantes, para la construcción de su propio destino, es como una hoja de ruta de la actuación pública para construir los derechos de las personas, en relación al trabajo que se realiza en la Asociación.

1.3.3. Ley de Economía Popular y Solidaria

La Ley de Economía Popular y Solidaria está orientada al sector más vulnerable del país, en la actualidad se encuentra en pleno desarrollo, la microempresa en estudio se encuentra regulada por esta normativa.

1.3.4. Ley de fomento artesanal

El contenido de la ley otorga defensa y amparo a los artesanos, para hacer valer sus derechos por sí mismos o por medio de las asociaciones gremiales, sindicales e interprofesionales existentes, los artesanos toquilleros de la comuna Barcelona se encuentran regulados por esta ley.

1.3.5. Ley de defensa del artesano

Esta ley respalda, promueve y fortalece la actividad artesanal, presta defensa y amparo a los artesanos, además de describir los beneficios en el ámbito laboral y tributario.

1.3.6. Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones

Este código rige a las personas naturales, jurídicas y demás formas asociativas que realicen actividades del ámbito productivo en el país, es decir que transforme insumos en bienes y servicios legales.

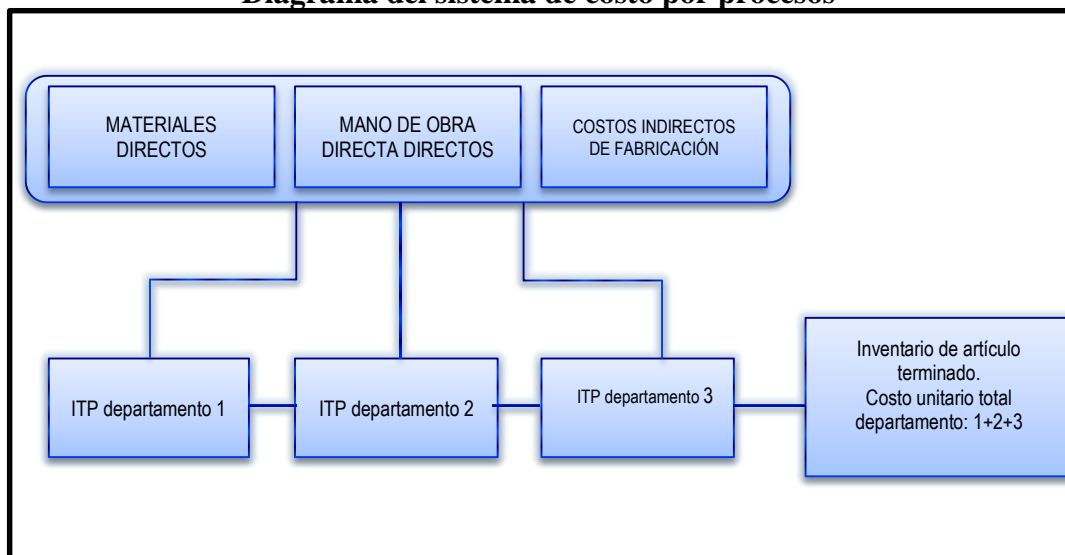
1.4. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA: SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS

1.4.1. Sistema de costos por proceso

El costeo por procesos es un sistema de acumulación de costos de producción por proceso o centro de costo, considerando que un proceso es una sección de la entidad, donde se realiza un trabajo específico, especializado y repetitivo, en el caso de estudio la Asociación “Teresita Esperanza” cuenta con 5 procesos

principales y cada cual con subprocesos tales como: limpieza de la paja consta de (el desvenado, espinado, sacado de desechos), amarrado en ocho, cocción, secado contiene los siguiente subprocesos (enfriamiento, distendido, secado a la sombra, sacudido, desprendido, tendido al aire libre), empaque contiene (selección de producto para venta y armado de bultos de paja toquilla), gráficamente el sistema de costo por proceso se representa así (Ilustración 1) :

GRÁFICO 1. Diagrama del sistema de costo por procesos
Diagrama del sistema de costo por procesos



Fuente: Fundamentos y técnicas de costos, 2010.
 Elaborado por Alexandra Jimbo

Este sistema es adaptable a la Asociación de procesamiento de paja toquilla porque al mes produce una cantidad específica de bultos de paja toquilla y el proceso que conlleva este producto es incesante, el autor (Cadavid Fonnegra, 2008, pág. 109) afirma que “la aplicación de este sistema de costos es más conveniente en aquellas empresas que elaboran productos, relativamente estandarizados, con unos procesos de transformación continuos.”

Los procesos productivos de la paja toquilla son secuenciales, no se puede interrumpir, ni saltar alguna etapa, los costos se van acumulando en cada proceso hasta obtener el costo unitario total del artículo terminado.

Al determinar los costos con el sistema de costeo por procesos permite el control de estos por parte de los administradores de la Asociación “Teresita Esperanza”, de tal manera que pueden conocer y verificar si los costos reales se ajustan a los predeterminados de forma empírica , considerando que actualmente no se aplica sistema de costeo alguno.

1.4.1.1. Objetivos del sistema de costeo por proceso

El sistema de costeo por proceso de acuerdo al autor (Cadavid Fonnegra, 2008) en su libro Contabilidad de costos indica que el sistema persigue los siguientes objetivos:

- Calcular, dentro de un período de tiempo determinado, el costo de producción de un proceso particular, identificando los elementos del costo que intervienen en cada uno.
- Dotar a la administración de las herramientas necesarias para poder implementar mecanismos de control de la producción, que garanticen el uso más eficiente de los recursos.
- Contribuir en el proceso de toma de decisiones, mediante el reporte de informes y datos que agilicen los criterios para análisis de alternativas. (págs. 110-111)

1.4.1.2. Características del sistema de costeo por proceso

Una vez conceptualizado el sistema de costos por procesos, se llega a identificar las características principales del sistema, las cuales se presentan, a continuación; (Polimeni, Fabozzi, Adelberg, & Kole, 2010):

- Los costos se acumulan por departamento o centros de costos.
- Cada departamento tiene su propia cuenta de inventario de trabajo en proceso en libro mayor general.
- Las unidades equivalentes se emplean para expresar el inventario de trabajo en proceso en término de las unidades terminadas al final de un período.

- Los costos unitarios se determinan por departamento y por cada período.
- Las unidades terminadas y sus correspondientes costos se transfieren al siguiente departamento o al inventario de producto terminado. (págs. 223-224)

1.4.1.3. Elementos del costo de un sistema de costo por proceso

La actividad empresarial define los elementos que componen el costo, en el caso de estudio se refiere a la producción artesanal de la paja toquilla en la Asociación “Teresita Esperanza”, es decir, que el costo es de manufactura, se requiere de transformar la materia prima a través de la mano de obra artesanal con las herramientas y recursos necesarios para obtener el producto final, que es el bulto de paja toquilla.

Así lo afirma (Cuevas Villegas, 2010, pág. 14) “la manufactura es la conversión de las materias primas en productos terminados, a través de los esfuerzos de los trabajadores de la fábrica y del uso del equipo de producción”, ante lo expuesto por el autor, establece que el costo por fabricar un determinado producto requiere de tres elementos indispensables como materia prima, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

1.4.1.3.1. Materia Prima Directa

Materia prima se considera al elemento necesario para la producción, sin este recurso no se puede obtener el producto final, se le otorga la categoría de principal, es de origen natural y representa el mayor costo del proceso productivo, para la Asociación “Teresita Esperanza” la materia prima en la producción artesanal, es la paja toquilla verde cuyo nombre científico es “*Carludovica palmata*” tiene una altura que varía entre un 1,25 hasta 2 metros de altura, sus hojas están plegadas por finos tallos logrando la apariencia de un abanico, y se encuentra en la Cordillera Chongón Colonche.

Según (Rincón Soto, 2011, pág. 38) fundamenta que “son las materias primas que guardan una relación directa con el producto, bien sea por la fácil asignación o lo relevante de su valor”; es decir, que la materia prima es el más relevante de los tres elementos del costo, superior tanto por su utilidad como por el valor adquisitivo, a la vez de que la materia prima se representa, de manera íntegra, en el producto terminado por tal razón la relación entre el recurso y el producto final es directa.

1.4.1.3.2. Mano de Obra Directa

Este elemento del costo representa a la fuerza física y mental del ser humano utilizada en el procesamiento artesanal de la paja toquilla, es considerado parte del costo debido que es necesario la existencia de personas que transformen la materia prima, por lo tanto su relación es directa e intangible en el producto final.

Según (Polimeni, Fabozzi, Adelberg, & Kole, 2010, pág. 12) determinan que mano de obra es “el esfuerzo físico o mental empleado en la fabricación de un producto”. La mano de obra en la producción de paja toquilla la conforman aquellas personas que guardan relación directa con el proceso de limpieza de la paja, amarrado en ocho, cocción, secado y empaque. Con la finalidad de establecer el total de mano de obra originado en el proceso de producción de la paja toquilla, el documento de control será la tarjeta reloj, el mismo que contendrá el registro de hora y salida en conjunto con el indicador del proceso en el cual trabajó cada socia.

1.4.1.3.3. Costos Indirectos de Fabricación

La terminología de indirecto hace referencia a aquellos costos que no tienen relación directa con el producto, es decir no se observan en el producto final, pero

fueron recursos útiles para realizar algún producto, en el caso de la Asociación algunos costos indirectos corresponden al consumo de energía eléctrica, agua, leña, mantenimiento de la planta de procesamiento, la depreciación de equipos y herramientas, además del valor que se cancela a los transportistas que no pertenecen a la entidad.

De esta manera, estoy acorde con la fundamentación teórica del autor (Cuevas Villegas, 2010) porque establece a los CIF como:

Costos generales de fabricación, se definen simplemente como todos los costos de producción, excepto los materiales directos y la mano de obra directa, en esta clasificación podría esperarse encontrar materia prima y mano de obra indirecta, servicios públicos, seguros, depreciación de las instalaciones de la fábrica, reparación, mantenimiento y todos los demás costos de operación de la planta. (pág. 15)

Este rubro es el más complejo, se debe establecer con exactitud separando de manera correcta, la materia prima y mano de obra indirecta de los recursos directos.

1.4.2. Estados Financieros básicos

Existen cuatro Estados Financieros elementales en toda empresa tales como: el estado de situación final, estado de pérdidas y ganancias, el estado de cambio del patrimonio y el estado de flujo de efectivo, se considera que la preparación y presentación de los Estados Financieros esta normado por la **NIC 1** presentación de Estados Financieros.

Actualmente, la Asociación no lleva ningún registro contable que genere información financiera, la propuesta también se basa en registrar contablemente los procesos y actividades de la planta de procesamiento artesanal, mediante

transacciones y la utilización de herramientas financieras como diario general, mayores de cuentas, balance de comprobación registros auxiliares como: kardex, rol de pago, hoja de costos, con la finalidad de generar Estados Financieros básicos y poder tomar decisiones en beneficio de la entidad.

1.4.2.1. Estado de situación final

Llamado balance general, cuya propósito es mostrar los activos, pasivos así como capital contable a un determinado periodo, el autor (Lawrence J & Chad J, 2012) explica que el estado de situación final “presenta un estado resumido de la situación financiera de la empresa en un periodo específico, sopesa los activos de la empresa contra su financiamiento, que puede ser deuda o patrimonio. (pág. 56)

1.4.2.2. Estado de pérdidas y ganancias

Es un documento financiero que detalla los ingresos y los gastos incurridos en un periodo determinado para obtener la utilidad neta. Los autores (Guajardo Cantú & Andrade de Guajardo, 2008) indican que del estado de resultados “se obtienen los “resultados” para determinar si se ganó o se perdió en el desarrollo de las mismas” (pág. 149)

1.4.2.3. Estado de flujo de efectivo

En este informe financiero se registran las entradas, tales como: la venta de bultos de paja toquilla, cobros pendientes, aportación de las socias y salidas de efectivo tales como los desembolsos, compras al contado, pago de gastos, que hizo la Asociación “Teresita Esperanza” durante un periodo determinado cuya finalidad es establecer en valores numéricos el saldo de efectivo, el autor (Guajardo Cantú & Andrade de Guajardo, 2008) afirma que el estado de flujo de efectivo es un

“informe que incluyen las entradas y salidas de efectivo que tuvo una compañía en un periodo de operaciones”, en concordancia con la NIC 7 estado de flujo de efectivo evalúa la capacidad que tiene la empresa para generar efectivo y determinar necesidades de liquidez .

1.4.2.4. Estado de cambio de patrimonio

Este estado muestra las variaciones y fluctuaciones del patrimonio, en ocasiones tiende a subir y en otra a bajar, acorde al autor (Guajardo Cantú & Andrade de Guajardo, 2008) indica que el objetivo de este estado es “mostrar los cambios en la inversión y los movimientos realizados para aumentar, disminuir o actualizar las partidas del capital”.

1.4.3. Indicadores de gestión administrativa y financiera

Es necesario evaluar a la empresa, sus actividades y movimientos económicos, mediante la aplicación e interpretación de razones o índices financieras para encontrar problemas que afecten el rendimiento económico de la entidad, además de analizar y supervisar el desempeño de la empresa.

Según (Van Horne & Wachowiz, 2010) **razón financiera** es cuando “se relaciona dos piezas de datos financieros dividiendo una cantidad entre otra”. (pág. 135), las razones financieras se dividen en razones de liquidez, actividad, endeudamiento, rentabilidad y productividad.

1.4.3.1. Índice de liquidez

Las razones de liquidez permiten conocer si existe efectivo para cancelar deudas u otras obligaciones en un corto período, es necesario medir la liquidez en la

Asociación “Teresita Esperanza”, para conocer si la entidad no tiene problemas en los flujos de efectivo. Acorde a (Lawrence J & Chad J, 2012) “La **liquidez** se mide por su capacidad para cumplir con sus obligaciones de corto plazo a medida que estas llegan a su vencimiento”. (pág. 65)

Existen dos indicadores para evaluar la liquidez en la Asociación los cuales son; Liquidez corriente y prueba ácida, matemáticamente se expresan de la siguiente manera:

CUADRO 4. Indicador de liquidez

INDICADOR	FÓRMULA	INTERPRETACIÓN
Liquidez corriente	= Activo corriente /Pasivos corrientes	Depende del tamaño de la entidad, sus fuentes de financiamiento, volatilidad.
Prueba ácida	=Activos corrientes- Inventario/Pasivos corrientes	Se excluye a inventario porque es el activo corriente menos líquido

Fuente: Guajardo Gerardo, Contabilidad financiera, 2008
Elaborado por Alexandra Jimbo

1.4.3.2. Índice de endeudamiento

La razón de endeudamiento mide la cantidad de activos que ha sido financiada, es decir, si la Asociación ha adquirido algún préstamo a largo plazo que utilizó para comprar activos en beneficios de la entidad o para dar giro al negocio. Acorde a (Van Horne & Wachowiz, 2010) Para evaluar el grado en el que la empresa está usando dinero prestado Nivel de deuda. (pág. 140)

CUADRO 5. Indicador de deuda

INDICADOR	FÓRMULA	INTERPRETACIÓN
Endeudamiento	= Total de pasivos/Total de activos	Mide la proporción de activos totales que financian los acreedores.

Fuente: Guajardo Gerardo, Contabilidad financiera, 2008
Elaborado por Alexandra Jimbo

1.4.3.3. Índice de actividad

Esta razón, indica la velocidad de las cuentas en convertirse en efectivo, como los inventarios, cuentas por cobrar y las cuentas por pagar en la Asociación “Teresita Esperanza”, así lo afirma (Lawrence J & Chad J, 2012) “Los índices de actividad miden la rapidez con la que diversas cuentas se convierten en ventas o efectivo. (pág. 68). Para medir la actividad en la Asociación, se requiere aplicar los índices de rotación de inventarios, período promedio de cobro y de pago.

CUADRO 6. Indicador de actividad

INDICADOR	FÓRMULA	INTERPRETACIÓN
Rotación de inventario	= Costo de los bienes vendidos/Inventario	Mide la liquidez del inventario de la Asociación.
Período promedio de cobro	= Cuentas por cobrar/Ventas diaria promedio =Cuentas por cobrar/(ventas anuales/365)	Estudia la antigüedad de la cuentas por cobrar y los días en que demora en cobrar
Período promedio de pago	= Cuentas por pagar/Compras diarias promedios =Cuenta por pagar/(compras anuales/365)	Estudia la antigüedad de las cuentas por pagar, cuando nos otorgan crédito.

Fuente: Guajardo Gerardo, Contabilidad financiera, 2008
Elaborado por Alexandra Jimbo

1.4.3.4. Índice de productividad

La productividad se mide a través de la relación entre la producción vendida de bultos de paja toquilla y la cantidad de mano de obra incorporado en el proceso de producción de la paja toquilla mensualmente, estos indicadores según (Instituto Nacional de Estadística y Geografía, 2012) establecen que “sirve para evaluar la eficacia con la cual se usan los factores de producción”. (pág. 1)

CUADRO 7. Indicador de productividad

INDICADOR	FÓRMULA	INTERPRETACIÓN
Productividad de mano de obra	= Producción / Horas hombre trabajadas	Los índices de productividad permiten al administrador controlar el desempeño de la empresa, en particular, para detectar algún cambio en la productividad de la empresa
Productividad laboral	= Producción / Número de trabajadores	
Productividad y capacitación	= Número de trabajadores con título secundario y universitario / Total de trabajadores en el área de producción. = Número de trabajadores que han asistido a capacitación / Total de trabajadores en el área de producción.	
Productividad y rendimiento	Número de bultos producidos en el mes de abril / Número de horas trabajadas	
Productividad y eficiencia	Número de bultos de paja toquilla vendidos en el mes de abril / Número de bultos producidos en el mes de abril.	
Productividad y economía	= Costo de producción por bulto de paja toquilla / Número de bultos producidos en el mes de abril	

Fuente: Guajardo Gerardo, Contabilidad financiera, 2008
Elaborado por Alexandra Jimbo

1.4.3.5. Índice de rentabilidad

La rentabilidad consiste en medir los márgenes de utilidad en relación a las ventas de la paja toquilla, según (Lawrence J & Chad J, 2012) el indicador se basa en “evaluar las utilidades de la empresa respecto a un nivel determinado de ventas” (pág. 73) en el trabajo de investigación se aplicarán indicadores de margen de utilidad bruta, operativa y neta.

CUADRO 8. Indicador de rentabilidad

INDICADOR	FÓRMULA	INTERPRETACIÓN
Margen de utilidad bruta	$= (\text{Ventas} - \text{Costo de los bienes vendidos}) / \text{Ventas} = \text{Utilidad bruta} / \text{Ventas}$	Genera la ganancia de la a las ventas, después de deducir el costo de producir los bienes
Margen de utilidad operativa	$= \text{Utilidad operativa} / \text{Ventas}$	Represente las ganancias puras por cada dólar de venta.
Margen de utilidad neta	$= \text{Ganancia disponible para los accionistas} / \text{Ventas}$	Mide el porcentaje que queda de cada dólar de venta después de costos y gastos intereses impuesto y dividendos.

Fuente: Guajardo Gerardo, Contabilidad financiera, 2008
Elaborado por Alexandra Jimbo

1.4.4. Punto de equilibrio

El punto de equilibrio aparece cuando los ingresos totales cubren los costos, es considerado punto muerto, debido que numéricamente representa cero ganancias y cero perdidas, además cuyo valor es referencial para el establecimiento del precio, los autores (Homgren, Datar, & Rajan, 2012) establecen que “el punto de equilibrio es aquella cantidad de producción vendida a la cual los ingresos totales son iguales a los costos totales, es decir, la cantidad de producción vendida que da como resultado \$0,00 de utilidad. (pág. 68)

PE en número de unidades	=	Costo fijo		=	X
		Margen de contribución por unidad			unidades
PE expresado monetariamente	=	PE en número de unidades vendidas	x	Precio de venta	= \$xxx

1.4.5. Precio de venta

El precio de venta se determina dividiendo el costo por uno menos el margen de utilidad.

Precio de venta	=	Costo	/	(1-margen de utilidad)	=	\$xxx
-----------------	---	-------	---	------------------------	---	-------

CAPÍTULO II

2. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

La descripción metodológica señala los métodos y técnicas que se emplearán en el desarrollo del proyecto de valoración de los costos con el sistema de costeo por procesos para la producción de paja toquilla; se describen a continuación:

2.1. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

El diseño de investigación tiene dos enfoques de investigación el cuantitativo y el cualitativo, ambos enfoques son necesarios para la investigación, constan de procesos cuidadosos, metódicos y empíricos efectivamente cada aspecto posee características distintas e importantes:

El enfoque cuantitativo según: (Bernal Torres, 2010) se basa “en la medición de las características de los fenómenos sociales, lo cual supone derivar de un marco conceptual pertinente al problema analizado, una serie de postulados que expresen relaciones entre las variables estudiadas de forma deductiva. Este método tiende a generalizar y normalizar resultados”.

Ante lo expuesto, el método cuantitativo en el trabajo investigativo, exige medir el problema y sustentar, de manera teórica las causas y efectos, cada etapa es probatoria y se lleva a cabo por alguna razón generando información válida y coherente mediante la recolección de datos con la finalidad de probar la hipótesis y que tengan relación con las variables del trabajo de investigación. En relación al enfoque cualitativo (Roberto Hernandez Sampieri - Carlos Fernandez Ccollado - María Del Pilar Baptista Lucio, 2010, pág. 7) indica que: “El enfoque cualitativo

también, se guía por áreas o temas significativos de investigación. Los estudios cualitativos pueden desarrollar preguntas e hipótesis antes, durante o después de la recolección y el análisis de los datos.”

Este enfoque está más destinado a las preguntas abiertas aplicadas en el grupo focal hacia los artesanos de la comuna Barcelona y el método de observación de cada etapa del procesamiento artesanal de la paja toquilla, pues, requieren de la interpretación y análisis de lo que se observa y se escucha en el proceso investigativo. El enfoque cualitativo no mide valores, pero si cualifica y describe el problema social, al cual se ataca con la propuesta

El diseño de investigación divide la información que está directamente involucrada al planteamiento del problema y con ello determinar el análisis que se interpretan a raíz de las primeras indagaciones y de estudios previos, con la aplicación de éste modelo se pretende conocer los escenarios para la implementación de un sistema de costos en la Asociación “Teresita Esperanza”.

2.2. MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

La investigación requiere de métodos, técnicas e instrumentos que apruebe la solución al planteamiento del problema relacionado a la ausencia de un sistema de costos idóneo que permita medir a través de indicadores de gestión administrativa y financiera la situación económica de la Asociación, la investigación es de carácter descriptivo.

Las variables se estudia por separado “sistema de costos por proceso” e “indicadores de gestión administrativa y financiera”, la descripción se realizó con información primaria y secundaria, datos que se obtienen de la investigación de campo e información de la encuesta.

2.3. TIPO DE INVESTIGACIÓN

Acorde a los enfoques ya expuestos, la investigación científica tiene tipos de investigación necesarios para el presente proyecto, que permite probar con argumentos, diversas teorías con alguna especialidad en particular, estos tipos de investigación se describen, a continuación:

2.3.1. Por el propósito

Este tipo de investigación es de carácter primordial, persigue estudiar el problema y descubrir las soluciones, se realiza mediante la obtención de información teórica y su posterior análisis. A través de la investigación se apreció que el problema está causado por la inexistencia de un sistema de costeo para la producción de la paja toquilla

2.3.2. Por el lugar

Se basa en estudiar el entorno del problema, identificar información relevante que sirva como evidencia para el trabajo de investigación, puede ser investigación documental bibliográfica e investigación de campo.

2.3.2.1. Investigación documental bibliográfica

Se analizó el contexto de sistema de costeo por proceso, por tal conocimiento se determina la aplicabilidad a la producción de paja toquilla, las características, los fines y objetivos, el origen, tanto del sistema de costeo como del sector artesanal, y como ambas variables han permitido el desarrollo de muchas empresas en el país, además de analizar y obtener fundamentación legal para la ejecución de la propuesta en la producción de paja toquilla.

2.3.2.2. Investigación de campo

Para efecto de aplicar el trabajo de investigación, fue necesario acudir al lugar donde se halla el problema, en este caso a la Comuna Barcelona donde se encuentra la Asociación “Teresita Esperanza”, durante el proceso investigativo se aplicó los instrumentos de investigación el cuestionario y el grupo focal en conjunto con las técnicas de observación y análisis, permitiendo conocer el proceso productivo de la paja toquilla, la forma de costear, la fijación de precio, el manejo de los recursos económicos, financieros, físicos y humano que posee la Asociación para su funcionamiento, dicha información se constituye como sustento para la aplicación del sistema de costos por procesos en la entidad.

2.4. MÉTODOS DE LA INVESTIGACIÓN

La investigación requiere de la aplicación de métodos que faciliten al investigador la interpretación de resultados y consigo identificar la solución más viable al problema.

2.4.1. Inductivo

En relación al proyecto de investigación se parte de generar un diseño de sistema de costos para la asociación “Teresita Esperanza”, cuyo modelo servirá como base para las demás asociaciones que tenga la misma actividad operacional, el diseño se establece, luego de haber recolectado la información y realizado el respectivo análisis que permite establecer la situación actual de la entidad, con los problemas y deficiencia existentes en toda la planta. Este método según (Salinas, 2007, pág. 56) indica que: “es aquel que se realiza partiendo de aspectos, condiciones, análisis o resultados particulares para llegar a generalizaciones, es decir, de lo particular a lo general.”

2.4.2. Deductivo

La deducción como método según (Salinas, 2007, pág. 56) establece que: “parte de los aspectos, condiciones, análisis o resultados generales para aplicarlos a situaciones particulares”, el modelo de costeo por proceso es de aplicación mundial, servirá como base al diseño del sistema para la Asociación “Teresita Esperanza” quienes se dedican al procesamiento artesanal de la paja toquilla, a partir del diagnóstico se procede a elaborar el sistema de costos aplicable a la producción de paja toquilla.

Ambos métodos coadyuvan la elaboración del diseño de un sistema de costos, para elaborarlo se requiere un sistema de costos por proceso y la demás estructura de documentos requiere cumplir con aspectos relacionados a la producción de este producto.

2.4.3. Analítico

Para efecto de la investigación se requiere de este método, es necesario, descomponer el problema y examinar cada parte elemental, de manera individual, permite estudiar por separado los aspectos relacionado al problema de investigación relacionado a la incorrecta valoración de los costos en la Asociación “Teresita Esperanza”.

Los autores (Del Cid Pérez, Sandoval Recinos, & Sandoval Recinos, 2007) define al método analítico como que:

Consiste precisamente en descomponer un objeto en sus partes constitutivas. Es importante por muchas razones y ventajas; entre otras, porque cualquier “unidad” siempre está conformada por partes más pequeñas que conviene “ver” por separado. (págs. 19-20)

Sin embargo, es necesario estudiar los factores del problema de investigación individualmente, se debe analizar en su totalidad y su repercusión en el funcionamiento de la Asociación. Según (Bernal Torres, 2010, pág. 60) El método sintético integra los componentes dispersos de un objeto de estudio para estudiarlos en su totalidad.

2.5. TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

Para llegar a obtener resultados fiables y verídicos se aplican en el proceso investigativo técnicas de investigación científica, entre ellas, se utiliza la encuesta, la observación y el grupo focal.

2.5.1. Encuesta

La encuesta es la técnica más utilizada, su objetivo es recolectar información pertinente que muestre a través de los resultados el problema de investigación. Acorde a (Jany, 2009) fundamenta que: “La encuesta es la recopilación de datos cuando se establecen contactos con un número limitado de personas por medio de cuestionario”.

Se realizaron 30 encuestas a los artesanos de la comuna Barcelona pertenecientes al cantón Santa Elena, estas personas realizan el proceso de la paja toquilla y están relacionadas directa e indirectamente con la Asociación “Teresita Esperanza”, desde la recolección hasta la venta de la paja toquilla.

2.5.2. Grupo focal

También es una técnica de “levantamiento” de información en proyectos de investigación, sin embargo, el contenido o guía de preguntas son abiertas

generando confianza entre el moderador y los expertos, para efecto de ejecutar el grupo focal se programó una reunión con los artesanos e involucrados en el proceso artesanal de la paja toquilla, en este caso, no es necesario contar con la totalidad de la población, para este proceso se requiere la colaboración de 6 a 8 involucrados, previamente seleccionados por su experticia en el caso de estudio, con la finalidad de debatir la temática desde un punto basado en la experiencia y la necesidad.

2.5.3. Observación

La observación es una técnica que permite obtener la información, mediante la inspección sobre el elemento en estudio, en cuyo proceso se utiliza el sentido de la vista, porque se trata de observar detenidamente cada parte del procesamiento artesanal de paja toquilla, cada fase, cada sub-proceso, identificar a las personas responsables del área, determinar las falencias en los procesos y en la planta de procesamiento.

2.6. INSTRUMENTOS DE LA INVESTIGACIÓN

Los instrumentos de recolección de información o datos son necesarios para obtener resultados que orienten al investigador hacia el logro de los objetivos propuestos.

2.6.1. Cuestionario

Los cuestionarios son instrumentos diseñado con la finalidad de obtener información específica de los encuestados, por tal razón los cuestionarios están elaborados para validar la información obtenida, sin ningún inconveniente y se constituya como objeto probado de la investigación.

El instrumento contiene sólo preguntas cerradas bi-opcionales (presenta 2 opciones) y poli-opcionales (presentan más de una alternativa de respuesta). (Ver anexo 1)

2.6.2. Guía del Grupo focal

En el grupo focal, se organizan al conjunto de personas a quienes se van a dirigir las preguntas, las cuales tienen características de abiertas, no tiene opciones de alternativas y permiten el despliegue del artesano en el tema tratado. Para elegir a los expertos se consideraron los años que el artesanos tiene perteneciendo a la institución, se eligió una persona por proceso. (Ver anexo 2)

En el proceso se establece:

- El tiempo del encuentro.
- Un moderador
- Un apuntador.
- El número de expertos
- Recursos como suministro de oficina.

2.7. POBLACIÓN Y MUESTRA

2.7.1. Población

En todo proceso de investigación se establece el objeto de la misma, de la población se extrae la información requerida para el respectivo estudio; según el autor (Bernal Torres, 2010, pág. 160) es: la totalidad de elementos o individuos que tienen ciertas características similares y sobre las cuales se desea hacer inferencia”

El proyecto tiene una población finita, quienes la conforman trabajan en el proceso de paja toquilla de manera directa e indirectamente constituida por los transportadores de la paja toquilla y leña, los miembros de la Asociación “Teresita Esperanza”, personas del área de limpieza, amarrado en ocho, área de cocido, personas responsables área de secado y personal encargado de armar los bultos y empaquetado, dando en total de la población de 30 involucrados, por esta razón, se muestra un desglose de la población en el siguiente cuadro de datos:

TABLA 1. Población

UNIDAD DE ANÁLISIS	N
Transportadores de la paja toquilla (indirecta)	5
Limpiadores de la toquilla (indirecta)	6
Amarradoras	2
Cocineras de paja toquilla	7
Secadoras de la paja toquilla	6
Personal encargado de empaque	4
TOTAL	30

Fuente: Investigación de campo, Comuna Barcelona, 2014.
Elaborado por Alexandra Jimbo

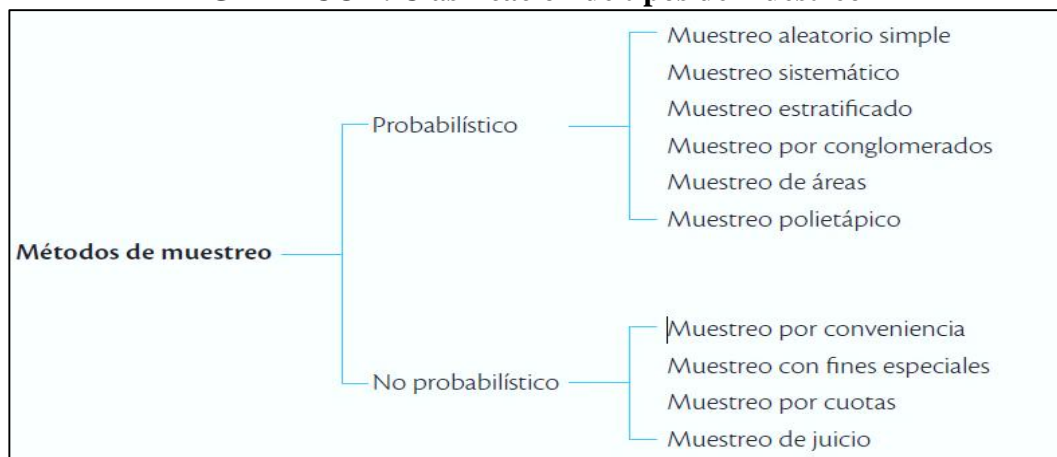
2.7.2. Muestra

La muestra en la investigación debe representar a la población cumpliendo características que permitan que los resultados que se obtengan a través de las técnicas e instrumentos de investigación reflejen la realidad de la Asociación “Teresita Esperanza”.

Acorde a (Bernal Torres, 2010) muestra es “la parte de la población que se selecciona, de la cual se obtiene la información para el desarrollo del estudio y sobre, la cual se efectuarán la medición y la observación de las variables objeto de estudio”. (pág. 161)

Existen métodos para seleccionar el tipo de muestra a ser aplicados en la investigación, cuya clasificación depende de características y al objeto a investigar su principal clasificación es muestreo probabilístico y no probabilístico, como se muestra en la ilustración 2:

GRÁFICO 2. Clasificación de tipos de muestreo



Fuente: Bernal C. (2010). Metodología de la investigación, pág. 162.
Elaborado por Alexandra Jimbo

Para el desarrollo del proyecto investigativo, se tomará en consideración el tipo de muestra no probabilística por conveniencia este tipo de muestra se caracteriza por considerar a todos los involucrados en el proceso de paja toquilla, considerando que la población es **finita** y con este método la población pasa a ser la muestra para la investigación y de esta manera, obtener información verídica que ayude a la elaboración de datos para lograr un objetivo en común. Además el margen de error es mínimo, y a la vez el resultado que se obtenga generará lineamientos, ideas, razonamientos que permiten explorar con más precisión el campo de investigación.

Según (Jordi Casal, 2009) consiste en la elección por métodos no aleatorios de una muestra cuyas características sean similares a las de la población objetivo. En este tipo de muestreos la “representatividad” la determina el investigador de modo subjetivo.

TABLA 2. Muestra

UNIDAD DE ANÁLISIS	n
Transportadores de la paja toquilla (indirecta)	5
Limpiadores de la toquilla (indirecta)	6
Amarradoras	2
Cocineras de paja toquilla	7
Secadoras de la paja toquilla	6
Personal encargado de empaque	4
TOTAL	30

Fuente: Investigación de campo, Comuna Barcelona, 2015.
Elaborado por Alexandra Jimbo

2.8. PROCEDIMIENTOS DE LA INVESTIGACIÓN

El desarrollo del presente trabajo investigativo se basa en el siguiente procedimiento:

- a) Planteamiento de problema
- b) Consulta bibliográfica
- c) Definición de la población y de la muestra
- d) Determinación de variables de la investigación
- e) Diseño de los instrumentos de investigación
- f) Estudio de campo
- g) Tabulación y análisis de resultados
- h) Identificar las conclusiones y proponer recomendaciones
- i) Diseño y formulación de la propuesta
- j) Elaboración del informe final

El procedimiento de la investigación tiene un orden que permite determinar un problema y llegar a una propuesta de solución para la Asociación “Teresita Esperanza”.

CAPÍTULO III

3. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

3.1. RESULTADOS DE ENCUESTA

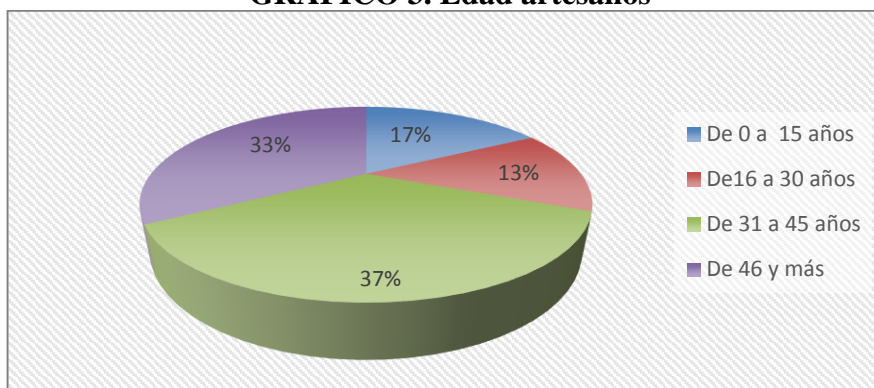
El instrumento se aplicó en la muestra de 30 artesanos en la Comuna Barcelona.

TABLA 3. Edad artesanos

¿Qué edad tiene?			
ÍTEMS	VALORACIÓN	F	%
1	De 0 a 15 años	5	17%
	De 16 a 30 años	4	13%
	De 31 a 45 años	11	37%
	De 46 y más	10	33%
	TOTAL	30	100%

Fuente: Asociación Teresita Esperanza -Barcelona
Elaborado por Alexandra Jimbo

GRÁFICO 3. Edad artesanos



Fuente: Asociación Teresita Esperanza -Barcelona
Elaborado por Alexandra Jimbo

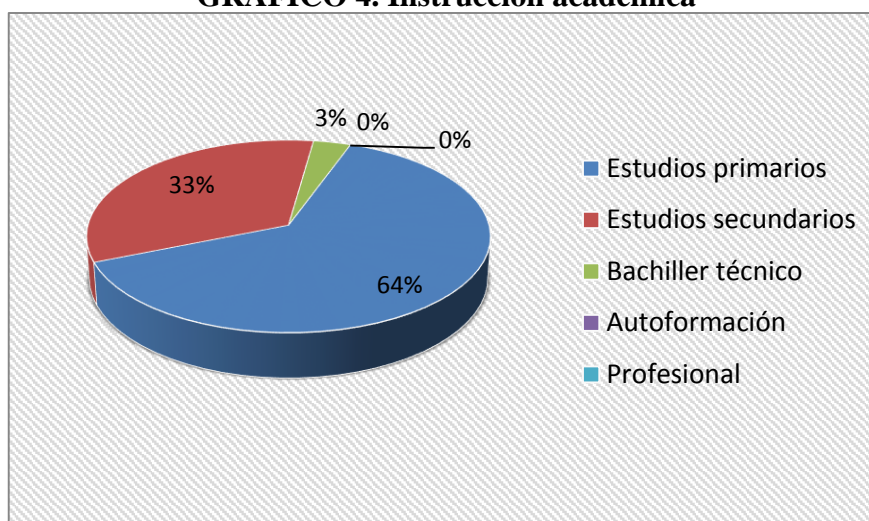
A través de esta pregunta, se busca conocer la edad de los artesanos productores de paja toquilla en la Asociación, la mayoría de los artesanos supera los 31 años de edad y tan solo 5 de ellos son jóvenes, cifra que permite proyectar a futuro que la tradición de procesamiento artesanal puede extinguirse dando fin a la entidad.

TABLA 4. Instrucción académica

¿Cuál es el nivel de instrucción académica?			
ÍTEMS	VALORACIÓN	F	%
2	Estudios primarios	19	64%
	Estudios secundarios	10	33%
	Bachiller técnico	1	3%
	Autoformación	0	0%
	Profesional	0	0%
	TOTAL		30

Fuente: Asociación Teresita Esperanza -Barcelona
Elaborado por Alexandra Jimbo

GRÁFICO 4. Instrucción académica



Fuente: Asociación Teresita Esperanza -Barcelona
Elaborado por Alexandra Jimbo

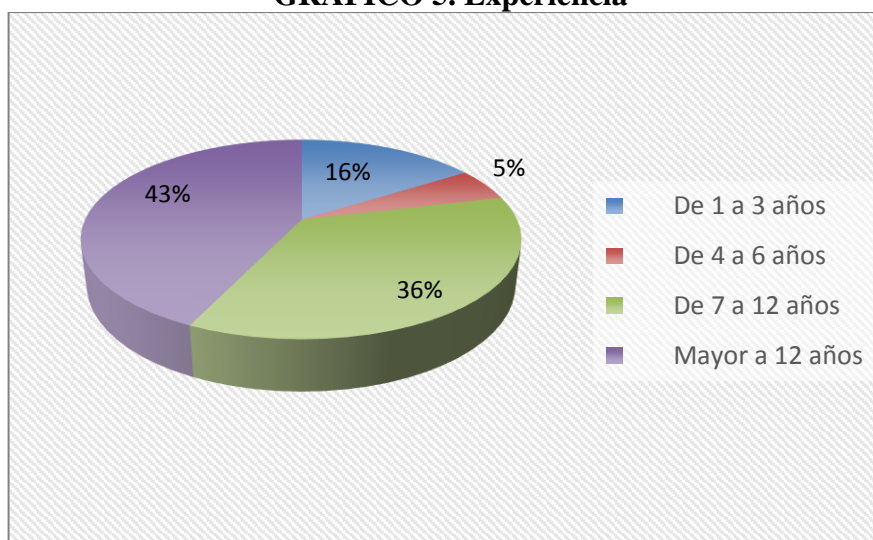
Mediante la interrogante se pretende conocer el nivel de instrucción académica de los artesanos, acorde a los resultados se determina que existe una cierta deficiencia en relación al nivel de estudio de los artesanos en la Asociación, un gran número de socios poseen instrucción primaria, es decir, más del 50% no poseen otro nivel de educación que permita desarrollar de mejor manera el control de costos en la producción de la paja toquilla, para la propuesta se debe contratar a alguien externo a la Asociación para que efectúe el proceso contable y administrativo.

TABLA 5. Experiencia

¿Cuántos años de experiencia posee en la producción de paja toquilla?			
ÍTEMS	VALORACIÓN	F	%
3	De 1 a 3 años	5	17%
	De 4 a 6 años	1	3%
	De 7 a 12 años	11	37%
	Mayor a 12 años	13	43%
	TOTAL	30	100%

Fuente: Asociación Teresita Esperanza -Barcelona
Elaborado por Alexandra Jimbo

GRÁFICO 5. Experiencia



Fuente: Asociación Teresita Esperanza -Barcelona
Elaborado por Alexandra Jimbo

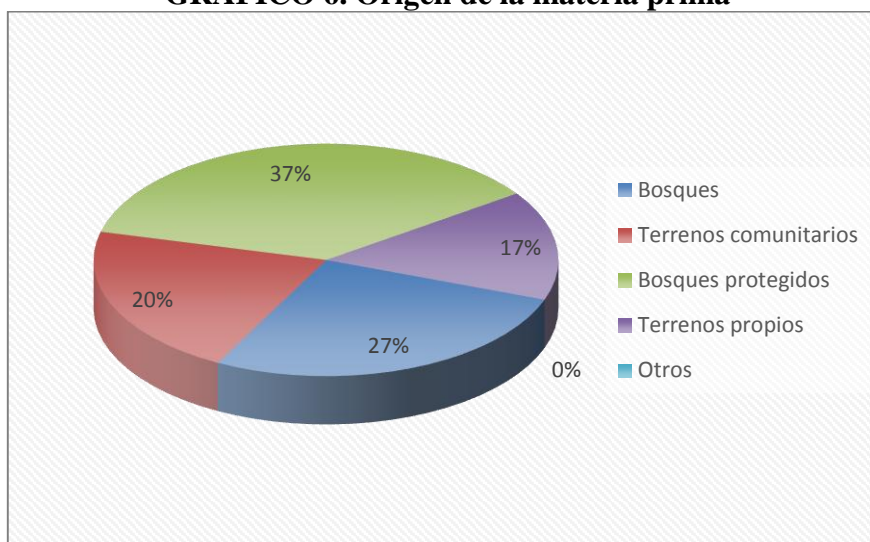
La pregunta formulada permite saber los años de experiencia que los artesanos poseen en la producción de paja toquilla, según los resultados la tradición de procesar artesanalmente la paja toquilla es muy antigua en esta población del cantón Santa Elena, por tal razón más de la mitad de artesanos encuestados tienen experiencia mayor a 7 años, el oficio artesanal se ha trasladado en cada generación, considerando que la producción de este especie vegetal es la principal fuente económica en la Comuna, este conocimiento ancestral se debe fortalecer para no perder la tradición y la fuente de trabajo.

TABLA 6. Origen de la materia prima

¿Dónde se realiza la recolección de la paja toquilla?			
ÍTEMS	VALORACIÓN	F	%
4	Bosques	8	27%
	Terrenos comunitarios	6	20%
	Bosques protegidos	11	37%
	Terrenos propios	5	17%
	TOTAL	30	100%

Fuente: Asociación Teresita Esperanza -Barcelona
Elaborado por Alexandra Jimbo

GRÁFICO 6. Origen de la materia prima



Fuente: Asociación Teresita Esperanza -Barcelona
Elaborado por Alexandra Jimbo

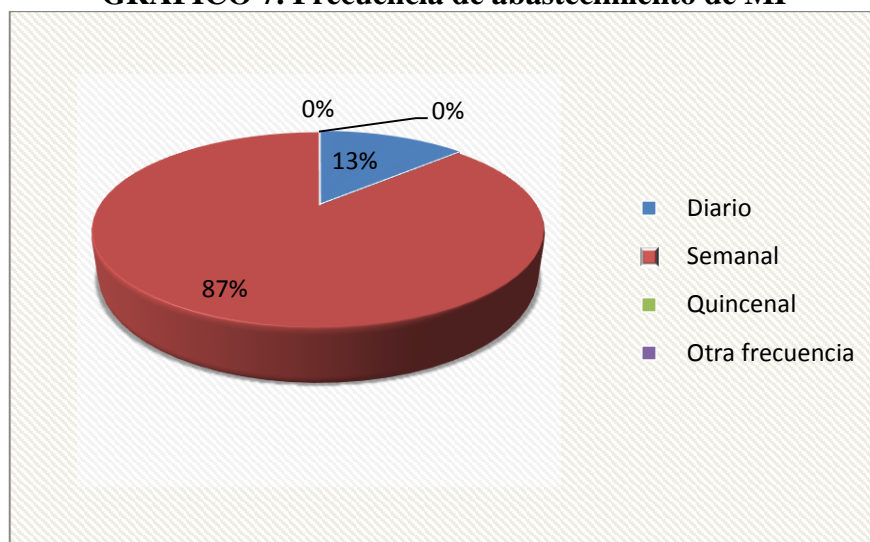
A través de esta pregunta, se busca obtener información acerca del lugar donde se realiza la recolección de la paja toquilla, según los resultados obtenidos de la encuesta el origen de la materia prima, la paja toquilla, la obtienen del bosque protector, esta comunidad está bordeada por la cordillera Chongón – Colonche , además se conoció que el proceso productivo en la planta no empieza con la recolección de la paja toquilla, sino con la adquisición de esta especie vegetal a los toquilleros de la zona, los artesanos miembros de la entidad no poseen terrenos comunitarios suficientes para el cultivo.

TABLA 7. Frecuencia de abastecimiento de materia prima

¿Cada qué tiempo adquiere materia prima?			
ÍTEMS	VALORACIÓN	F	%
5	Diario	4	13%
	Semanal	26	87%
	Quincenal	0	0%
	Otra frecuencia	0	0%
	TOTAL	30	100%

Fuente: Asociación Teresita Esperanza -Barcelona
Elaborado por Alexandra Jimbo

GRÁFICO 7. Frecuencia de abastecimiento de MP



Fuente: Asociación Teresita Esperanza -Barcelona
Elaborado por Alexandra Jimbo

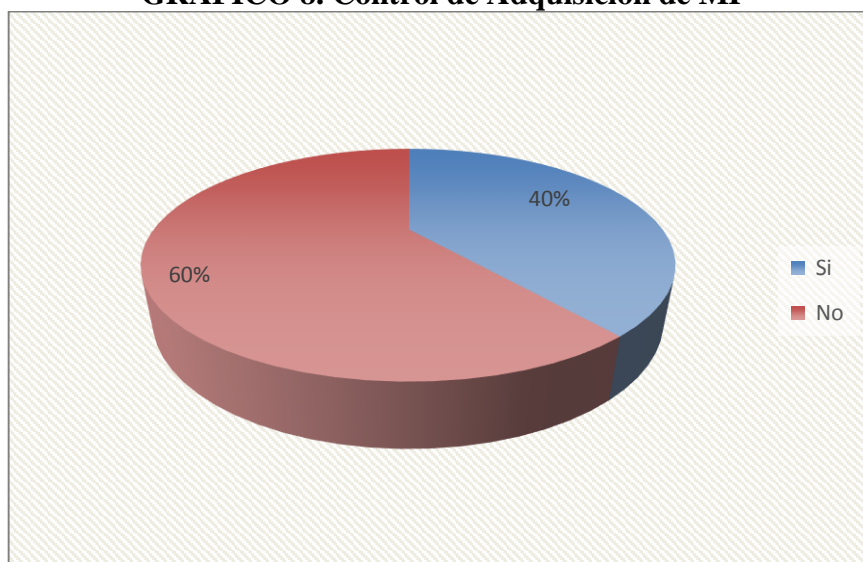
Mediante la interrogante se espera conocer la frecuencia de adquisición de la paja toquilla, ante lo cuestionado se conoció que el abastecimiento de la materia prima es un proceso complejo por el difícil acceso a los bosques de la zona, la Asociación no realiza la recolección de la especie, pero si cancela un valor a los toquilleros por la compra de la paja toquilla, la adquisición de la materia prima es el proceso principal de la producción a razón de ello, la frecuencia de adquisición es de carácter semanal, la planta de procesamiento artesanal recepta la materia prima y empieza la producción.

TABLA 8. Control de Adquisición de materia prima

¿Existe control en las adquisiciones de materia prima?			
ÍTEMS	VALORACIÓN	F	%
6	Si	12	40%
	No	18	60%
	TOTAL	30	100%

Fuente: Asociación Teresita Esperanza -Barcelona
Elaborado por Alexandra Jimbo

GRÁFICO 8. Control de Adquisición de MP



Fuente: Asociación Teresita Esperanza -Barcelona
Elaborado por Alexandra Jimbo

La pregunta formulada permite conocer sobre la existencia de algún control sobre los costos, sin embargo la mayoría de los artesanos encuestados afirman no llevar ningún control sobre esta especie, empíricamente ellos conocen la cantidad de materia prima que ingresa pero no existe un documento de soporte de las entradas y salidas de la materia prima, considerando que el proceso de adquisición de la paja toquilla requiere de un eficiente control relacionado a detectar el estado de la especie vegetal sumado a contabilizar la cantidad de cogollos que llegan a la planta de procesamiento artesanal de paja toquilla.

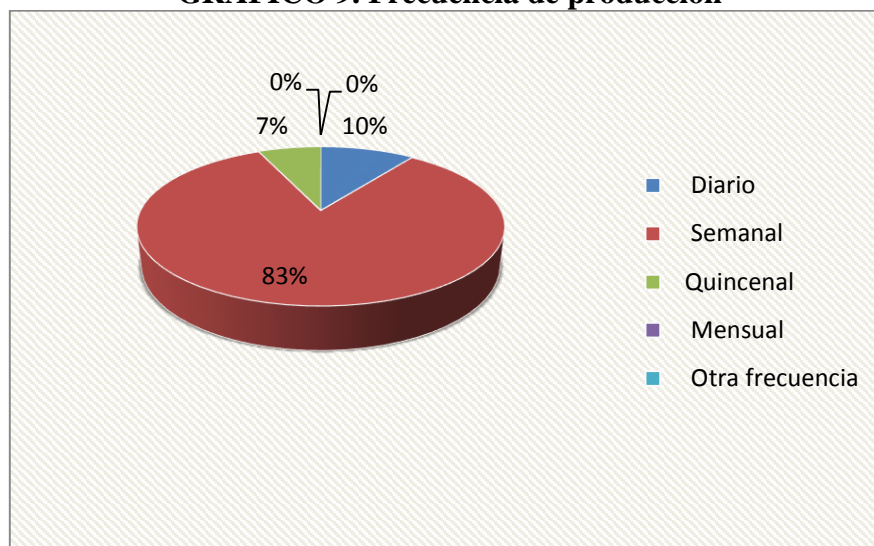
TABLA 9. Frecuencia de producción

¿Cuál es la frecuencia de producción?

ÍTEMS	VALORACIÓN	F	%
7	Diario	25	83%
	Semanal	3	10%
	Quincenal	2	7%
	Mensual	0	0%
	Otra frecuencia	0	0%
	TOTAL		30

Fuente: Asociación Teresita Esperanza -Barcelona
Elaborado por Alexandra Jimbo

GRÁFICO 9. Frecuencia de producción



Fuente: Asociación Teresita Esperanza -Barcelona
Elaborado por Alexandra Jimbo

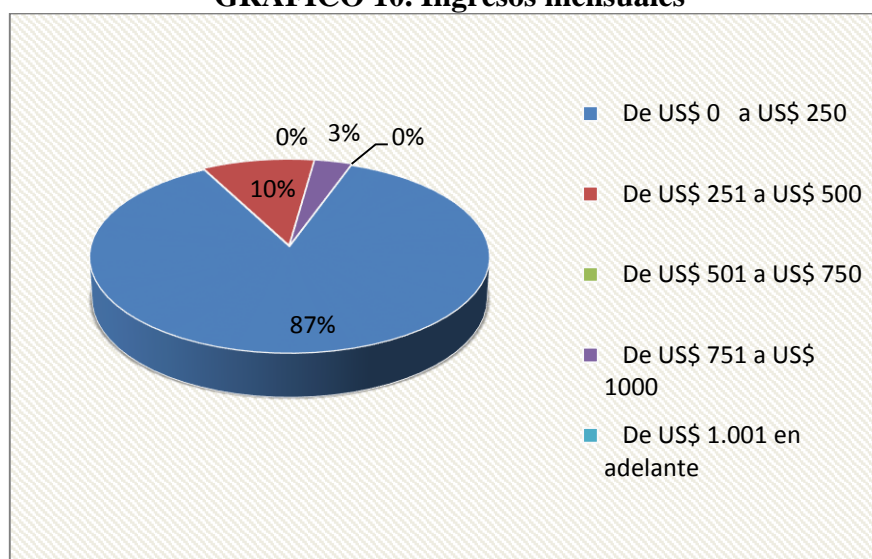
A través de la pregunta, se busca conocer la frecuencia de producción de paja toquilla en la Asociación, por ello acorde a los resultados los artesanos en su gran mayoría indican que la producción de los bultos de paja toquilla, es cada semana, la Asociación tiene clientes estables de la provincia del Azuay que especifican la cantidad de bultos de paja toquilla que necesitan, la producción tiene frecuencia semanal, pero la distribución y venta de la producción es cada fin de mes, entonces el inventario se acumula en bodega hasta obtener 54 bultos de paja toquilla producidos.

TABLA 10. Ingresos mensuales

¿Cuál es el total de ingresos mensuales?			
ÍTEMS	VALORACIÓN	F	%
8	De US\$ 0 a US\$ 250	26	87%
	De US\$ 251 a US\$ 500	3	10%
	De US\$ 501 a US\$ 750	0	0%
	De US\$ 751 a US\$ 1000	1	3%
	De US\$ 1.001 en adelante	0	0%
	TOTAL	30	100%

Fuente: Asociación Teresita Esperanza -Barcelona
Elaborado por Alexandra Jimbo

GRÁFICO 10. Ingresos mensuales



Fuente: Asociación Teresita Esperanza -Barcelona
Elaborado por Alexandra Jimbo

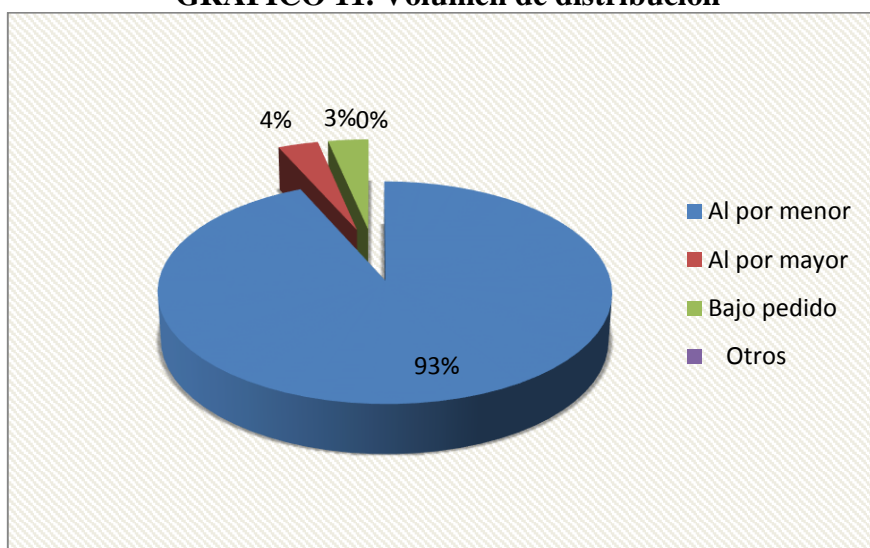
Mediante la interrogante se quiere conocer el rango en que oscila el salario mensual de los artesanos, considerando que el trabajo es casi individual y no existe un rol de pago. Según afirmaciones de los artesanos la producción de la paja toquilla no genera muchos ingresos por la prestación de su mano de obra, por tal motivo el ingreso mensual está en el rango de 0 a 250 dólares americanos y no representa ni el salario básico, y tan sólo una persona percibe un ingreso superior porque él presta su mano de obra en la producción y es el encargado de distribuir la paja toquilla por tener vehículo propio.

TABLA 11. Volumen de distribución

¿Cómo es el volumen de distribución de la producción?			
ÍTEMS	VALORACIÓN	F	%
9	Al por menor	28	93%
	Al por mayor	1	3%
	Bajo pedido	1	3%
	Otros	0	0%
	TOTAL	30	100%

Fuente: Asociación Teresita Esperanza -Barcelona
Elaborado por Alexandra Jimbo

GRÁFICO 11. Volumen de distribución



Fuente: Asociación Teresita Esperanza -Barcelona
Elaborado por Alexandra Jimbo

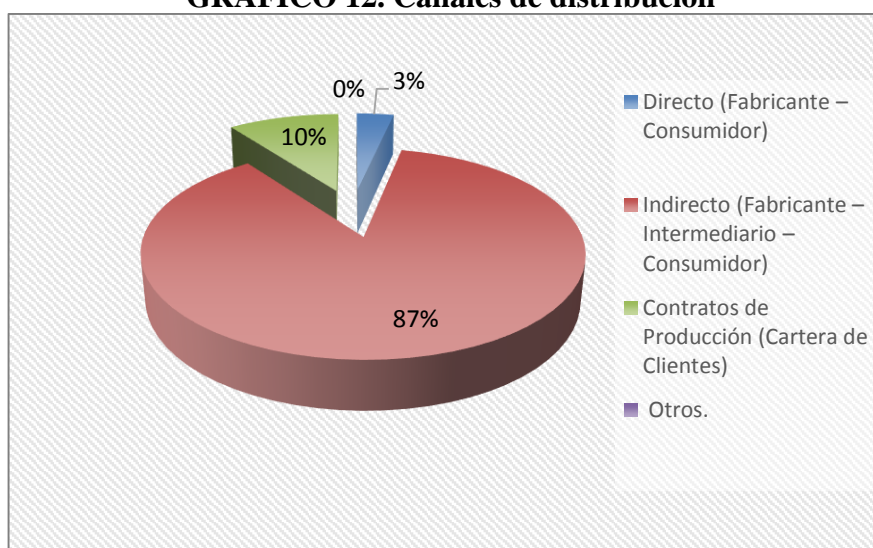
El cuestionamiento permite conocer cuál es la modalidad de distribución de la producción de paja toquilla, los resultados obtenidos de la encuesta muestran que la forma y volumen de distribución es al por menor, cada socia vende los bultos de paja toquilla producido al mayorista, permitiendo que el ingreso mensual no sea equitativo y la mano de obra esté mal remunerada, sin embargo, es necesario recalcar que el mayorista es miembro de la Asociación, quien lleva la producción hacia los compradores de la región sierra, para él resulta beneficioso porque tiene un ingreso extra.

TABLA 12. Canales de distribución

¿Qué canales de distribución utiliza para comercializar?			
ÍTEMS	VALORACIÓN	F	%
10	Directo (Fabricante – Consumidor)	1	3%
	Indirecto (Fabricante – Intermediario – Consumidor)	26	87%
	Contratos de Producción (Cartera de Clientes)	3	10%
	Otros.	0	0%
	TOTAL	30	100%

Fuente: Asociación Teresita Esperanza -Barcelona
Elaborado por Alexandra Jimbo

GRÁFICO 12. Canales de distribución



Fuente: Asociación Teresita Esperanza -Barcelona
Elaborado por Alexandra Jimbo

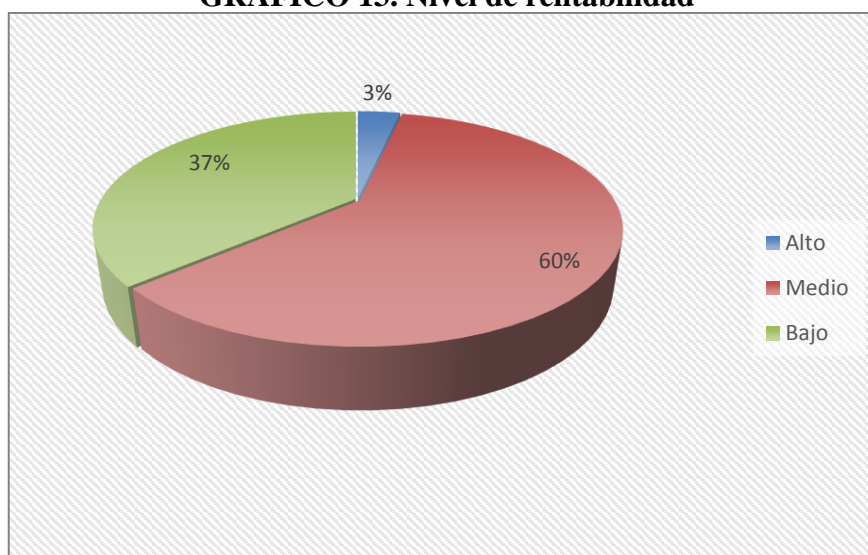
La pregunta formulada permite conocer el canal de distribución que utiliza la Asociación de procesamiento artesanal de paja toquilla, acorde a los resultados el canal de distribución utilizado es indirecto, es decir, del fabricante pasa al intermediario y después llega al consumidor final, este proceso de distribución no es fructuoso para la microempresa, porque es el mayorista, quien recibe los beneficios, él puede variar el precio de venta de los bultos de paja toquilla, además los compradores no conocen a “Teresita Esperanza” sino sólo al mayorista.

TABLA 13. Nivel de rentabilidad

¿Considera que el nivel de rentabilidad de la Asociación es?			
ÍTEMS	VALORACIÓN	F	%
11	Alto	1	3%
	Medio	18	60%
	Bajo	11	37%
	TOTAL	30	100%

Fuente: Asociación Teresita Esperanza -Barcelona
Elaborado por Alexandra Jimbo

GRÁFICO 13. Nivel de rentabilidad



Fuente: Asociación Teresita Esperanza -Barcelona
Elaborado por Alexandra Jimbo

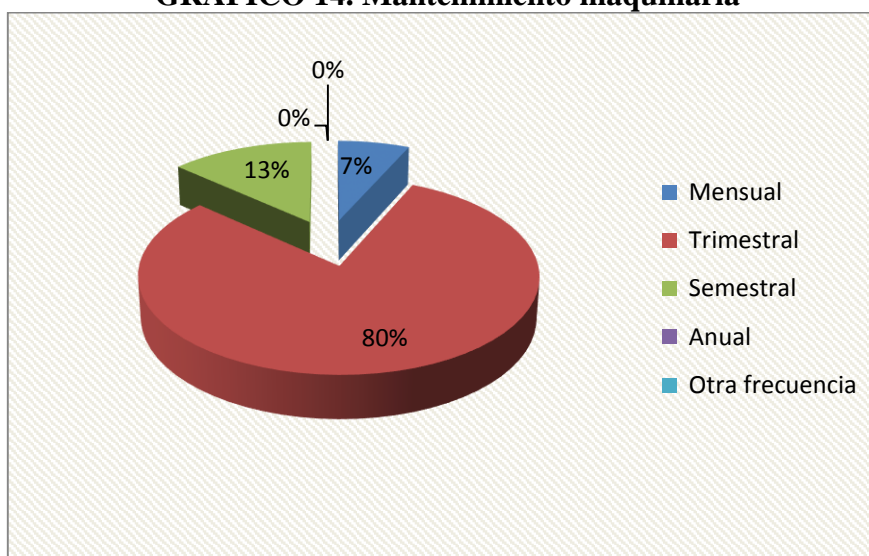
A través de la interrogante, se pretende determinar el nivel de rentabilidad en la Asociación relacionado a la producción de paja toquilla. Según las afirmaciones el nivel de rentabilidad en la Asociación “Teresita Esperanza”, es categorizado como un nivel medio, contrariamente no utilizan ningún indicador financiero que permita medir el nivel de rentabilidad, pero los artesanos se dan cuenta al percibir su ingreso mensual, este valor no cubre en su totalidad el costo fijo y el valor correspondiente a los gastos de producción, los artesanos indican que trabajan por amor al arte y porque de alguna manera permite dar el sustento en el hogar.

TABLA 14. Mantenimiento maquinaria

¿Cada qué tiempo se da mantenimiento a la maquinaria?			
ÍTEMS	VALORACIÓN	F	%
12	Mensual	2	7%
	Trimestral	24	80%
	Semestral	4	13%
	Anual	0	0%
	Otra frecuencia	0	0%
	TOTAL		30

Fuente: Asociación Teresita Esperanza -Barcelona
Elaborado por Alexandra Jimbo

GRÁFICO 14. Mantenimiento maquinaria



Fuente: Asociación Teresita Esperanza -Barcelona
Elaborado por Alexandra Jimbo

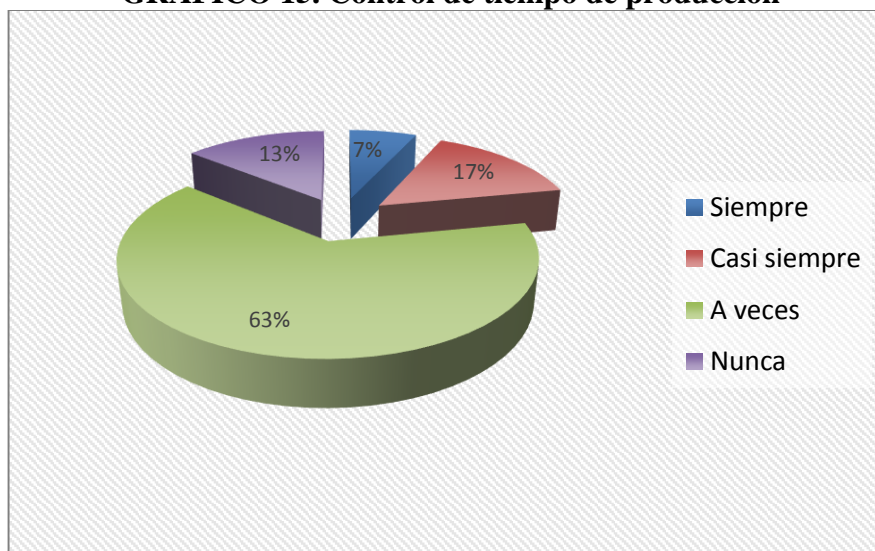
Mediante la pregunta se busca obtener información relacionada a la frecuencia de mantenimiento a la maquinaria, para ello, los artesanos que laboran directa o indirectamente en el procesamiento de paja toquilla, indican que el mantenimiento es planificado, y se realiza de manera trimestral, se refiere a las pailas de cocción, a la infraestructura, cisternas y triciclos, sin embargo, existen el mantenimiento mensual, el cual hace referencia al cambio de los cordeles para el proceso de secado de la paja toquilla, específicamente los que se encuentran al aire libre.

TABLA 15. Control de tiempo de producción

¿Controla el tiempo en la producción de la paja toquilla?			
ÍTEMS	VALORACIÓN	F	%
13	Siempre	2	7%
	Casi siempre	5	17%
	A veces	19	63%
	Nunca	4	13%
	TOTAL	30	100%

Fuente: Asociación Teresita Esperanza -Barcelona
Elaborado por Alexandra Jimbo

GRÁFICO 15. Control de tiempo de producción



Fuente: Asociación Teresita Esperanza -Barcelona
Elaborado por Alexandra Jimbo

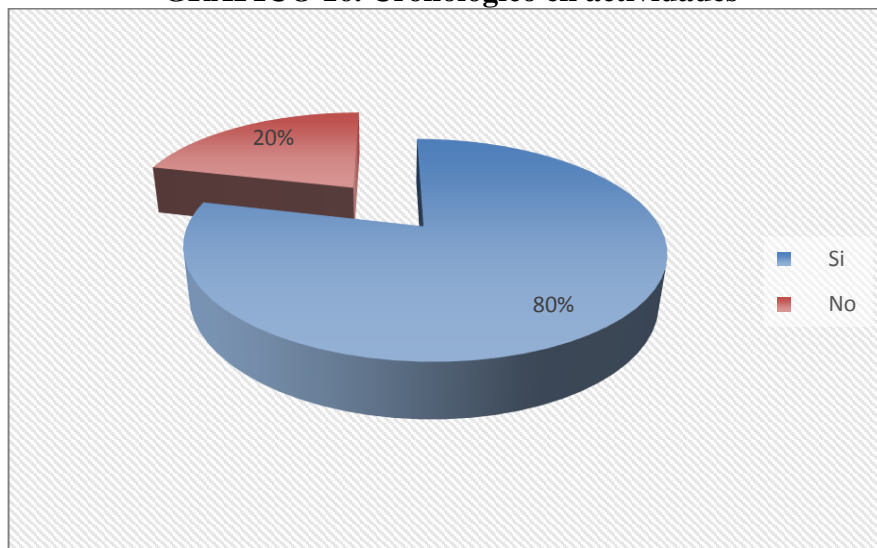
A través de la pregunta, se pretende adquirir información referente a la existencia de algún control en la producción de paja toquilla, ante lo cual los artesanos, en su gran mayoría, indican que solo a veces tienen un control sobre el tiempo de producción de los bultos de paja toquilla, al no realizar el respectivo control, desconocen el tiempo de producción, a través de la implementación de un sistema de costos el control del tiempo y de los demás recursos será esencial en el proceso, se reducirá la capacidad ociosa de la planta y se optimizarán los recursos.

TABLA 16. Cronológico en actividades

¿Dentro del proceso productivo, existe un orden cronológico de las actividades que se requiere realizar para cada elaboración de los productos?			
ÍTEMS	VALORACIÓN	F	%
14	Si	24	80%
	No	6	20%
	TOTAL	30	100%

Fuente: Asociación Teresita Esperanza -Barcelona
Elaborado por Alexandra Jimbo

GRÁFICO 16. Cronológico en actividades



Fuente: Asociación Teresita Esperanza -Barcelona
Elaborado por Alexandra Jimbo

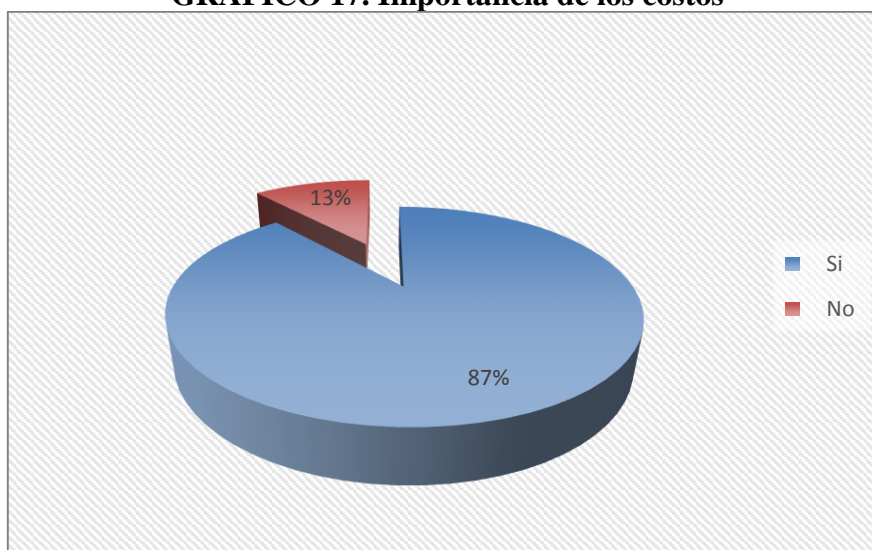
Mediante la pregunta se busca obtener información relacionada a la existencia de un orden cronológico de actividades que regulen la producción, ante lo expuesto el resultado de las encuestas realizada a los artesanos de la comuna Barcelona muestra que la mayoría tiene establecido un orden de las actividades o técnicas, es decir, que conocen el proceso y lo llevan a cabo sin saltarse alguna fase muy a pesar de la cantidad de tiempo que se ocupen todo el proceso, sin embargo, aún falta por normar y regularizar el proceso mediante un reglamento y poder mejorar el proceso productivo de los bultos de paja toquilla.

TABLA 17. Importancia de los costos

¿Cree usted que es importante conocer los costos de su empresa?			
ÍTEMS	VALORACIÓN	F	%
15	Si	26	87%
	No	4	13%
	TOTAL	30	100%

Fuente: Asociación Teresita Esperanza -Barcelona
Elaborado por Alexandra Jimbo

GRÁFICO 17. Importancia de los costos



Fuente: Asociación Teresita Esperanza -Barcelona
Elaborado por Alexandra Jimbo

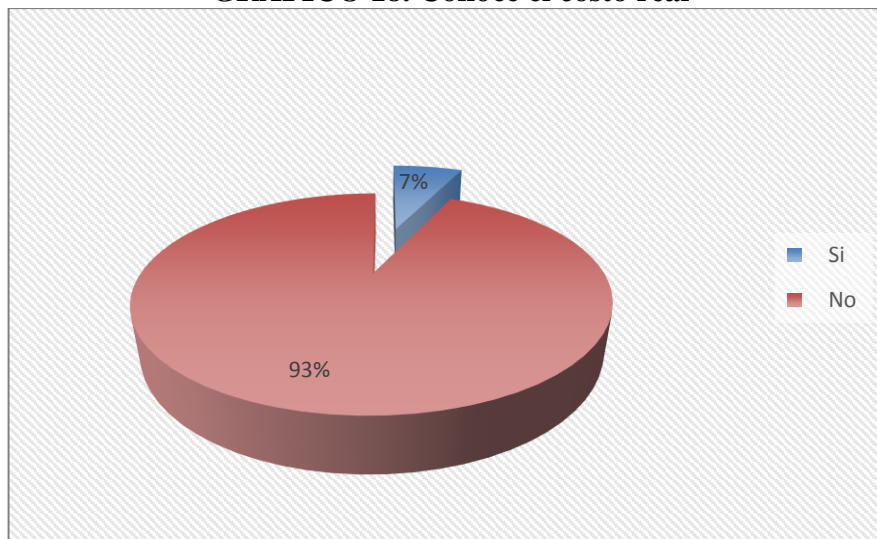
La pregunta permite conocer sobre la importancia de que los artesanos conozcan los costos que se generan en la producción de paja toquilla, los resultados obtenidos muestran que la mayoría de los artesanos de la comuna Barcelona, respondieron afirmativamente a la premisa de que es sumamente importante conocer este factor, debido que permite establecer el precio de venta, y tomar decisiones oportunas en beneficio de la micro-empresa, sin embargo, existe un pequeño grupo indicando que la asociación no necesita algún cambio, porque han podido trabajar, durante tanto tiempo sin problema.

TABLA 18. Conoce el costo real

¿Conoce usted el costo real de producción que invierte en la fabricación de sus productos?			
ÍTEMS	VALORACIÓN	F	%
16	Si	2	7%
	No	28	93%
	TOTAL	30	100%

Fuente: Asociación Teresita Esperanza -Barcelona
Elaborado por Alexandra Jimbo

GRÁFICO 18. Conoce el costo real



Fuente: Asociación Teresita Esperanza -Barcelona
Elaborado por Alexandra Jimbo

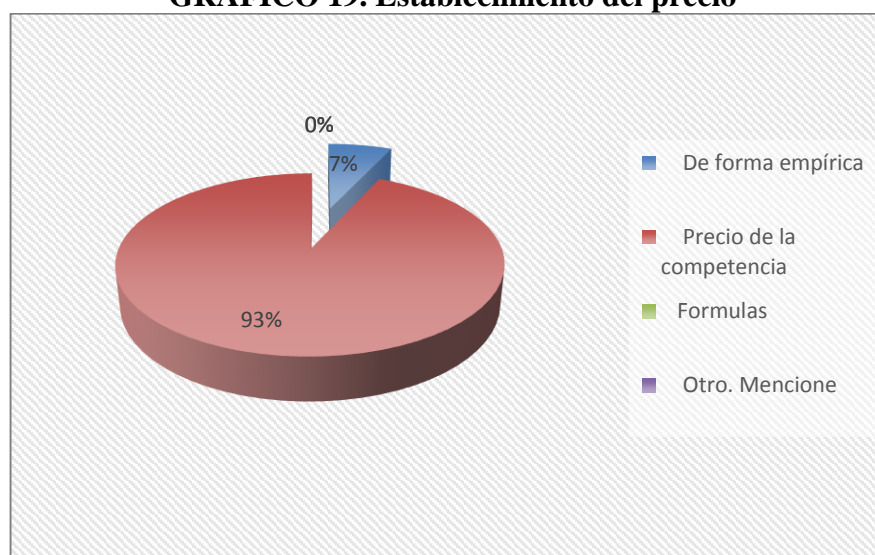
La interrogante busca obtener información relacionada al conocimiento que poseen los artesanos sobre el costo real de la producción de la paja toquilla, una gran proporción de los artesanos asegura desconocer el costo real de su producción, porque conoce el costo de materia prima y mano de obra, pero no conoce el valor correspondiente a los costos indirectos de fabricación relacionados a los elementos de consumos que no se ven en la paja toquilla, pero que son necesarios en el proceso como el agua, energía eléctrica y la leña, por ello no conocen el margen de utilidad que se gana luego de una venta.

TABLA 19. Establecimiento del precio

Conoce Ud. ¿Cómo se establecen el precio de la paja toquilla?			
ÍTEMS	VALORACIÓN	F	%
17	De forma empírica	2	7%
	Precio de la competencia	28	93%
	comprador	0	0%
	Otro. Mencione	0	0%
	TOTAL	30	100%

Fuente: Asociación Teresita Esperanza -Barcelona
Elaborado por Alexandra Jimbo

GRÁFICO 19. Establecimiento del precio



Fuente: Asociación Teresita Esperanza -Barcelona
Elaborado por Alexandra Jimbo

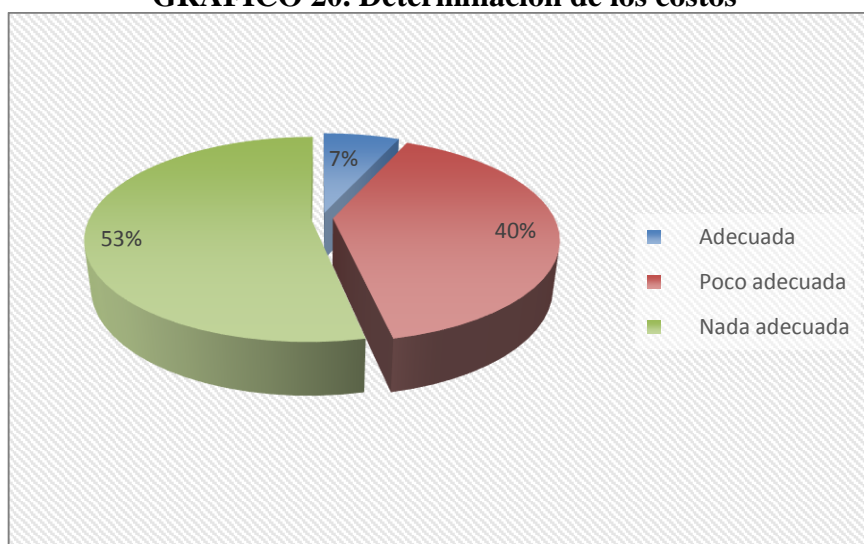
El cuestionamiento permite conocer la forma en que la Asociación “Teresita Esperanza” establece el precio por bulto de paja toquilla, para ello el resultado obtenido muestra que casi la totalidad de artesanos vende al precio de la competencia, es decir, que es el mercado y los competidores quienes establecen este valor, en tal caso, le quita esta potestad a la entidad, la Asociación no tiene una base para establecer este valor, considerando que para la comercialización del producto final se requiere de un precio de venta que permita generar recursos económico para la micro-empresa.

TABLA 20. Determinación de los costos

¿Creé que la forma de determinar los costos de producción es?			
ÍTEMS	VALORACIÓN	F	%
18	Adecuada	2	7%
	Poco adecuada	12	40%
	Nada adecuada	16	53%
	TOTAL	30	100%

Fuente: Asociación Teresita Esperanza -Barcelona
Elaborado por Alexandra Jimbo

GRÁFICO 20. Determinación de los costos



Fuente: Asociación Teresita Esperanza -Barcelona
Elaborado por Alexandra Jimbo

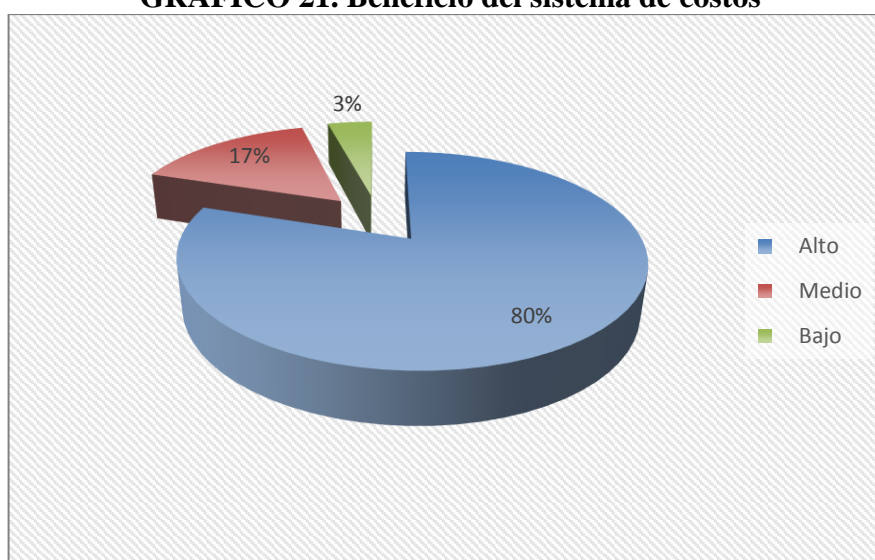
Mediante la pregunta se busca obtener la opinión de los productores de paja toquilla en relación a la forma de determinar los costos de producción, la mayoría de los socios de “Teresita Esperanza” consideran que la forma de determinar los costos de producción es poco y nada adecuada, su principal razón, se basa en el desconocimiento del costo real de producción, por no considerar ciertos rubros del costo, cuyos valores no son significativos, pero de alguna manera intervienen en el procesamiento de esta especie vegetal y deben ser considerados, contablemente como componentes del costo.

TABLA 21. Beneficio del sistema de costos

¿En qué grado considera usted que la implementación de un sistema de costos, optimiza el uso de los recursos; fija los precios y mejora la utilidad?			
ÍTEMS	VALORACIÓN	F	%
19	Alto	24	80%
	Medio	5	17%
	Bajo	1	3%
	TOTAL	30	100%

Fuente: Asociación Teresita Esperanza -Barcelona
Elaborado por Alexandra Jimbo

GRÁFICO 21. Beneficio del sistema de costos



Fuente: Asociación Teresita Esperanza -Barcelona
Elaborado por Alexandra Jimbo

A través de la interrogante se pretende conocer el criterio del artesano en relación al grado de aceptación de implementar un sistema de costos, que permita optimizar los recursos, fijación de precio y mejorar la utilidad; la implementación de un sistema de costo para los artesanos de la Asociación tienen beneficios muy altos consideran que se puede medir a través de indicadores administrativos financieros parámetros como rentabilidad, liquidez, financiamiento, endeudamiento y otras, considerando que el sistema de costos sea el adecuado para el proceso productivo.

3.2. RESULTADOS DEL GRUPO FOCAL

El grupo focal es una técnica de investigación que se aplicó con los artesanos de la Asociación “Teresita Esperanza” para conocer aspectos de carácter cualitativos y cuantitativos, mediante preguntas abiertas que otorguen confianza al grupo selecto, para ello, se prepara material como cartulina, cinta y marcadores y se realiza una guía de preguntas, el mismo que permitió conocer la información que se detalla a continuación, (ver anexo 4):

- La paja toquilla es una especie endémica salvaje que su periodo de crecimiento son tres años, a partir de este tiempo empieza a producir cada mes. En la producción de la paja toquilla se emplean muchas terminologías como un ocho, un bulto y un cogollo, provenientes de los ancestros al momento de agrupar la paja. Esta actividad consiste en un proceso que empieza con la adquisición de la materia prima, limpieza de la paja toquilla, cocido, secado y culmina en el empaquetado de los bultos.
- Forma de creación de la Asociación: Hace 18 años con 14 socias, se reunieron para pedir crédito, contando con la ayuda de CPR (Centro de Promoción Rural), antes de constituirse cada artesana trabajaba, de manera libre, con la ayuda de la fundación Navarra España, sin embargo, las ventas eran difícil, porque se llevaban mucho tiempo en tener bulto listo, un año después se legalizan mediante estatutos 19 socias, en la actualidad trabajan en un solo lugar de manera más colectiva, sin embargo, hay algunas falencias en cuanto al tiempo y uso de las pailas.
- Producción de la planta de procesamiento artesanal: La cantidad que se produce corresponde a 54 bultos de paja toquilla con periodo mensual, la forma de comercialización es al por menor y el canal de distribución es indirecta, requieren de un intermediario quien distribuye en la provincia

del Azuay, específicamente los lugares: Gualaceo, Sig- Sig y Chordelec. El precio de venta de cada bulto varía de 270 y 300 dólares, este valor no lo establecen los artesanos, pues son los compradores y la competencia quienes imponen el precio.

- El proceso de paja toquilla empieza con la adquisición de la paja toquilla, continúa con la limpieza, amarrado, cocinado, secado, empaque y armado de bulto de paja toquilla, de allí parte la venta de los bultos de paja toquilla (Ver anexo 3)

- Se encontraron falencias como el desconocimiento del costo real de producir un cogollo de paja toquilla por los artesanos, la razón principal es que los artesanos no consideran ciertos costos como los de consumo de leña, energía eléctrica y agua, además de que el valor de mantenimiento de la planta y sus herramientas se realizan, trimestralmente y lo asumen como gasto administrativo.

3.3. VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS

Acorde a los resultados obtenidos a través de la encuesta y el grupo focal dirigido a los artesanos de la Asociación “Teresita Esperanza”, se procede a comprobar la hipótesis establecida, con la aplicación del método estadístico Chi Cuadrado (χ^2)

Este método permite establecer la relación o la dispersión entre variable independiente con la dependiente del tema de investigación, es decir, entre sistema de costeo por procesos y los indicadores administrativos financieros. A partir de obtener el resultado final o el valor del Chi Cuadrado (χ^2) se puede establecer criterio de decisión referente a si se acepta la hipótesis, lo cual depende de que las frecuencias esperadas difieran de modo relevante sobre las frecuencia observadas.

3.3.1. Planteamiento de la hipótesis

El sistema de costos por proceso permite evaluar mediante indicadores administrativos financieros la producción de paja toquilla en la Asociación “Teresita Esperanza” de la comuna Barcelona.

3.3.2. Establecer hipótesis nula y alterna

Los procedimientos de prueba de hipótesis dependen de la información que genere la población de interés, si los datos son relevantes, tienen soporte y consistencia es verdadera y si por el contrario, es inconsistente se concluye su falsedad.

- La hipótesis nula, representada por H_0 , es la afirmación sobre una o más características de poblaciones que al inicio se supone cierta.

- La hipótesis alternativa, representada por H_1 , es la afirmación contradictoria a H_0 , y ésta es la hipótesis del investigador.

3.3.2.1. Modelo lógico

Hipótesis nula (H_0): El sistema de costos por proceso **no** permite evaluar, mediante indicadores administrativos financieros la producción de paja toquilla en la Asociación “Teresita Esperanza” de la comuna Barcelona.

Hipótesis alternativa (H_1): El sistema de costos por proceso permite evaluar mediante indicadores administrativos financieros la producción de paja toquilla en la Asociación “Teresita Esperanza” de la comuna Barcelona.

3.3.2.2. Modelo matemático

$H_0=H_1$

$H_0 \neq H_1$

3.3.3. Combinación de frecuencias

El siguiente proceso permite realizar una prueba de homogeneidad, en el trabajo de investigación se basa en la relación que existe entre variable dependiente con la independiente, se consideran dos preguntas del instrumento de investigación (encuesta):

Pregunta 11. ¿Considera que el nivel de rentabilidad de la asociación es?

TABLA 22. Nivel de rentabilidad (H0)

ÍTEMS	VALORACIÓN	F
11	Alto	1
	Medio	18
	Bajo	11
	Total	30

Pregunta 19. ¿En qué grado considera usted que la implementación de un sistema de costos, optimiza el uso de los recursos; fija los precios y mejora la utilidad?

TABLA 23. Beneficio del sistema de costo (H1)

ÍTEMS	VALORACIÓN	F
19	Alto	24
	Medio	5
	Bajo	1
	Total	30

3.3.4. Nivel de significancia y grados de libertad

Nivel de significancia: 0.05

Grado de confianza 0.95

Grado de libertad

Dónde:

$$gl=(n-1)(m-1)$$

gl= grados de libertad

$$gl=(2-1) (3-1)$$

n= número de filas

$$gl=(1) (2)$$

m=número de columnas

$$gl= 2$$

TABLA 24. Grado de libertad

		χ^2															
		0,001	0,005	0,01	0,02	0,025	0,03	0,04	0,05	0,10	0,15	0,20	0,25	0,30	0,35	0,40	
g.d.l																g	
1		10,828	7,879	6,635	5,412	5,024	4,709	4,218	3,841	2,706	2,072	1,642	1,323	1,074	0,873	0,708	
2		13,816	10,597	9,210	7,824	7,378	7,013	6,438	5,991	4,605	3,794	3,219	2,773	2,408	2,100	1,833	
3		16,266	12,838	11,345	9,837	9,348	8,947	8,311	7,815	6,251	5,317	4,642	4,108	3,665	3,283	2,946	
4		18,467	14,860	13,277	11,668	11,143	10,712	10,026	9,488	7,779	6,745	5,989	5,385	4,878	4,438	4,045	
5		20,515	16,750	15,086	13,388	12,833	12,375	11,644	11,070	9,236	8,115	7,289	6,626	6,064	5,573	5,132	

En concordancia al nivel de significancia de (0.05) y el grado de libertad de (2) el valor, según la distribución del Chi cuadrado corresponde a $X^2 = 5.991$

TABLA 25. Frecuencia observada

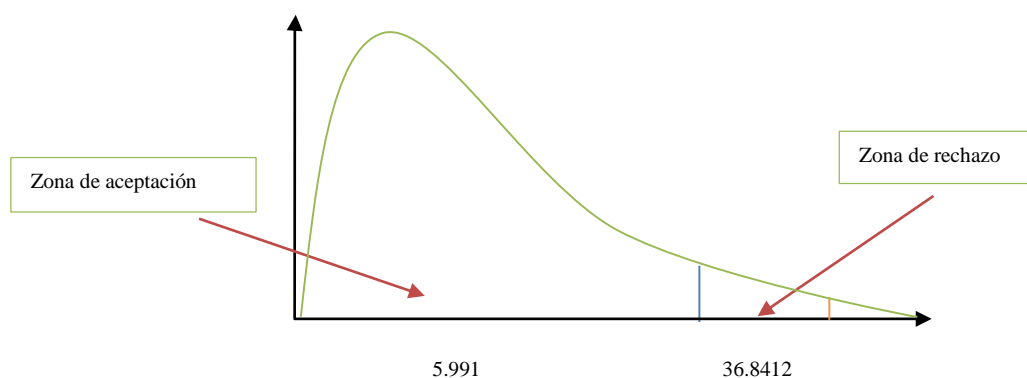
Preguntas	Alto	Medio	Bajo	Total
Nivel de rentabilidad	1	18	11	30
Implementación de sistema de costo	24	5	1	30
Total	25	23	12	60

TABLA 26. Frecuencia esperada

Preguntas	Alto	Medio	Bajo	Total
Nivel de rentabilidad	12,5	11,5	6	30
Implementación de sistema de costos	12,5	11,5	6	30
Total	25	23	12	60

TABLA 27. Cálculo del Chi Cuadrado

	fo	fe	fo-fe	(fo-fe) ²	(fo-fe) ² /fe
Nivel de rentabilidad	1,00	12,50	-11,50	132,25	10,5800
	18,00	11,50	6,50	42,25	3,6739
	11,00	6,00	5,00	25,00	4,1667
Implementación de sistema de costos	24,00	12,50	11,50	132,25	10,5800
	5,00	11,50	-6,50	42,25	3,6739
	1,00	6,00	-5,00	25,00	4,1667
Total	60,00	60,00	0,00	399,00	36,8412



3.3.5. Regla de decisión

Se rechaza la hipótesis nula si el valor resultante del Chi cuadrado es mayor al valor de la distribución $X^2_t=5.99$. Correspondiente a la siguiente fórmula:

$$X^2 < X^2_t$$

$$36.8412 < 5.991$$

3.3.6. Decisión final

Acorde a los resultados el Chi cuadrado es mayor que el valor de distribución, por lo tanto, se **rechaza** la hipótesis nula y se **acepta** la hipótesis alterna que corresponde a: El sistema de costo por proceso permite evaluar, mediante indicadores administrativos financieros la producción de paja toquilla en la Asociación “Teresita Esperanza” de la comuna Barcelona.

3.3.7. Situación actual

En la actualidad, la Asociación “Teresita Esperanza” de la Comuna Barcelona tiene ausencia de un eficiente sistema de costeo y no permite la existencia del control sobre los elementos de la producción, algunos costos indirectos no son considerados como parte del proceso productivo y no se cuenta con una base clara para el establecimiento de precio de la paja toquilla y es la competencia y los clientes quienes imponen este valor.

A “Teresita Esperanza”, no sólo le falta un sistema de costo, sino más bien una estructura contable, cuyo proceso empiece por transacciones y concluya en Estados Financieros básicos que de alguna manera, admita medir y evaluar el desempeño de la Asociación, mediante indicadores de gestión administrativa y financiera. Por lo tanto, la situación actual de la Asociación no es óptima, carece de un sistema de costeo acorde al proceso productivo, que permita medir los resultados de operación de la planta y evitar que la competencia absorba el mercado de la paja toquilla, y de esta manera contar con informes de gestión que la entidad reguladora exige.

3.3.7.1. Falencia del proceso de producción de la paja toquilla

El proceso artesanal de paja toquilla tiene diversas falencias que involucran a los tres elementos del costo:

- No se optimizan los recursos: económico, humano, maquinaria y tiempo, por tal razón, la planta tiene un alto nivel de capacidad ociosa, no existen turnos rotativos, la planta no se utiliza todo el tiempo.
- El costo de producción no es real , debido que consideran parte del costo de producción sólo a la materia prima y la mano de obra,

- La fijación de precio, no lo establece la Asociación, depende de los compradores, sin embargo desde el 2013 se han mantenido en \$300 por bulto de paja toquilla.
- No existen salarios unificados y el personal no está afiliado al IESS.

3.3.7.2. Costeo empírico en la Asociación “Teresita Esperanza”

La Asociación “Teresita Esperanza” produce un sólo producto, la paja toquilla cuya unidad de medida es un cogollo, mensualmente producen 163.296 cogollos, el precio de venta actual de cada bulto es de \$300,00, este valor lo impone la competencia, los artesanos consideran como costo de un bulto de paja toquilla el siguiente valor:

CUADRO 9. Costeo empírico de la paja toquilla.

	BULTOS	MP	MO	CIF	COSTO TOTAL	COSTO UNITARIO DEL BULTO
PRODUCEN	54	7511,62	5.250,00	-	12.761,62	236,33

	BULTOS	PRECIO DE VENTA	INGRESO POR VENTA
VENDEN	54	300	16.200,00

UTILIDAD= INGRESO POR VENTA – COSTO TOTAL
UTILIDAD= \$ 3.438,38

Fuente: Asociación Teresita Esperanza -Barcelona
 Elaborado por Alexandra Jimbo

3.3.7.3. Análisis FODA

Mediante la matriz se puede diagnosticar el estado de la Asociación “Teresita Esperanza” analizando factores internos como las fortalezas y debilidades y los factores externos como las oportunidades y amenazas.

CUADRO 10. Matriz FODA

ANÁLISIS INTERNO	
FORTALEZAS	DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none"> ➤ La paja toquilla que se procesa cumple con la necesidad del cliente. ➤ Infraestructura y espacio necesario para el proceso de la paja toquilla. ➤ Buen equipo de trabajo en cada proceso productivo. ➤ Buena relación con los clientes y proveedores de la paja toquilla.. ➤ Los artesanos tienen calificación por la Junta Nacional del Artesano. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Difícil acceso a la materia prima por la ubicación en la altura de la cordillera Chongón Colonche.. ➤ Tiene problemas de liquidez. ➤ Falta de activos fijos para la transportación y distribución de la paja toquilla. ➤ Incumplimiento de horarios de trabajo. ➤ Deterioro acelerado de las maquinarias de cocción de la paja toquilla. ➤ Existencia de accidentes laborales por prácticas incorrectas del proceso productivo.
ANÁLISIS EXTERNO	
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Apoyo del Gobierno Nacional a través de leyes que benefician a la asociaciones, sobre todo a las relacionadas a la matriz productiva. ➤ Aumento de conciencia ambiental en la sociedad. ➤ Apoyo crediticio por parte de instituciones financieras. ➤ Adquisición de nuevos terrenos aptos para el cultivo. ➤ Apoyo de capacitación por parte de entidades gubernamentales. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Frecuencia de cambios climatológicos que afecten el cultivo. ➤ Existencia de catástrofes ambientales

Fuente: Asociación Teresita Esperanza –Barcelona
Elaborado por Alexandra Jimbo

3.4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

3.4.1. Conclusiones

Luego, de haber realizado el proceso investigativo se ha llegado a las siguientes conclusiones:

- La forma de costeo actual de la paja toquilla es empírico, se basan en el conocimiento y la experiencia, sin embargo, el costo que presentan no es real, las artesanas solo consideran parte del costo; el valor de adquisición de materia prima y mano de obra, e ignoran en absoluto que los costos indirectos como: agua, leña, energía eléctrica, depreciación y mantenimiento deben ser considerados como parte del costo total del producto terminado.
- El precio de venta del bulto de paja toquilla no lo establecen bajo ningún método, porque es la competencia y los compradores quienes imponen este valor.
- Que el instrumento de investigación que permitió obtener mayor información fue la guía del grupo focal, debido que las preguntas planteadas permiten que el artesano responde con facilidad en la temática de interés.
- Los artesanos que conforman la Asociación “Teresita Esperanza” en su gran mayoría son personas adultas, con más de doce años de experiencia en el oficio, quienes conservan terminologías ancestrales en la producción de la paja toquilla.

3.4.2.Recomendaciones

El proceso para el trabajo de investigación, dejó al descubierto falencias existentes en la Asociación “Teresita Esperanza”, se recomienda:

- Implementar un sistema de costo por proceso, es el método adecuado para la valoración de costos en la producción de paja toquilla por su uniformidad, tanto en volumen como en la forma., además que permita establecer los costos reales, establecer precio de venta y tomar decisiones oportunas.
- Aplicación de un método para el establecimiento correcto del precio de venta de los bultos de paja toquilla, que permita obtener mayor rentabilidad para los miembros de la Asociación, el cual tenga relación permanente con los costos.
- Aplicar para posteriores investigaciones en el sector el instrumento de la guía del grupo focal, debido que permite obtener mayor información de aspecto cualitativo.
- Fomentación del trabajo artesanal en la comuna Barcelona perteneciente al cantón Santa Elena, a través de programas de promoción, emprendimiento y productividad, con la finalidad de que no se pierda esa costumbre sino más bien que se fortalezca y se mejore la actividad económica, para de esta manera encaminar a la Asociación en las directrices del Plan Nacional del Buen Vivir.

CAPÍTULO IV

4. VALORACIÓN DE LOS COSTOS. APLICACIÓN DE COSTEO POR PROCESOS EN LA PRODUCCIÓN DE LA PAJA TOQUILLA PARA LA ASOCIACIÓN “TERESITA ESPERANZA” DE LA COMUNA BARCELONA

4.1. ASPECTOS GENERALES

4.1.1. Caracterización de la Asociación “Teresita Esperanza”

La Asociación “Teresita Esperanza”, fundada hace 18 años, cuentan con vida jurídica y está integrada por 19 socias, pero sólo 15 miembros están activos, tiene como actividad económica la producción artesanal de bultos de paja toquilla.

Inicialmente el trabajo entre socias era de manera individual, la producción en los primeros 6 años fueron de 19 a 25 bultos, de los cuales el 70% se vendía a las asociaciones de la zona que elaboran artesanías a base de paja toquilla y el 30% a la Asociación Tejedora de sombrero y artesanías de paja toquilla de la comunidad de Sig-Sig, luego en los 7 años posteriores se elaboraban 30 a 42 bultos, en este periodo se realizaron la primeras negociaciones con la Asociación María Auxiliadora de Gualaceo y la Asociación de Tejedoras de Chordelec, actualmente se procesa 54 bultos de paja toquilla mensuales, cada bulto se vende a 300,00 dólares y la producción se vende a fábricas exportadora y asociaciones que elaboran sombreros de paja toquilla en la provincia del Azuay.

La microempresa no cuenta con un sistema de costos idóneo para la producción de paja toquilla, desde que se fundó la Asociación, el manejo de recursos es de forma empírica, carente de información financiera, además no se puede evaluar mediante indicadores administrativos financieros el desempeño de la entidad.

4.1.2. Sistema de costo aplicable para la Asociación “Teresita Esperanza” productora de paja toquilla

La Asociación debe implementar un sistema de costos por procesos, porque la actividad productiva es uniforme, continua, en serie, más rígida y la aplicabilidad es más económica.

Este modelo de costeo, se basa en acumular el coste por departamento o proceso hasta obtener un valor total de la producción es decir, cada vez que la producción en proceso se transfiere al siguiente departamento se suma el valor acumulado y los costos del nuevo proceso.

4.1.3. Justificación de la propuesta de Aplicación de costeo por proceso para la Asociación “Teresita Esperanza”

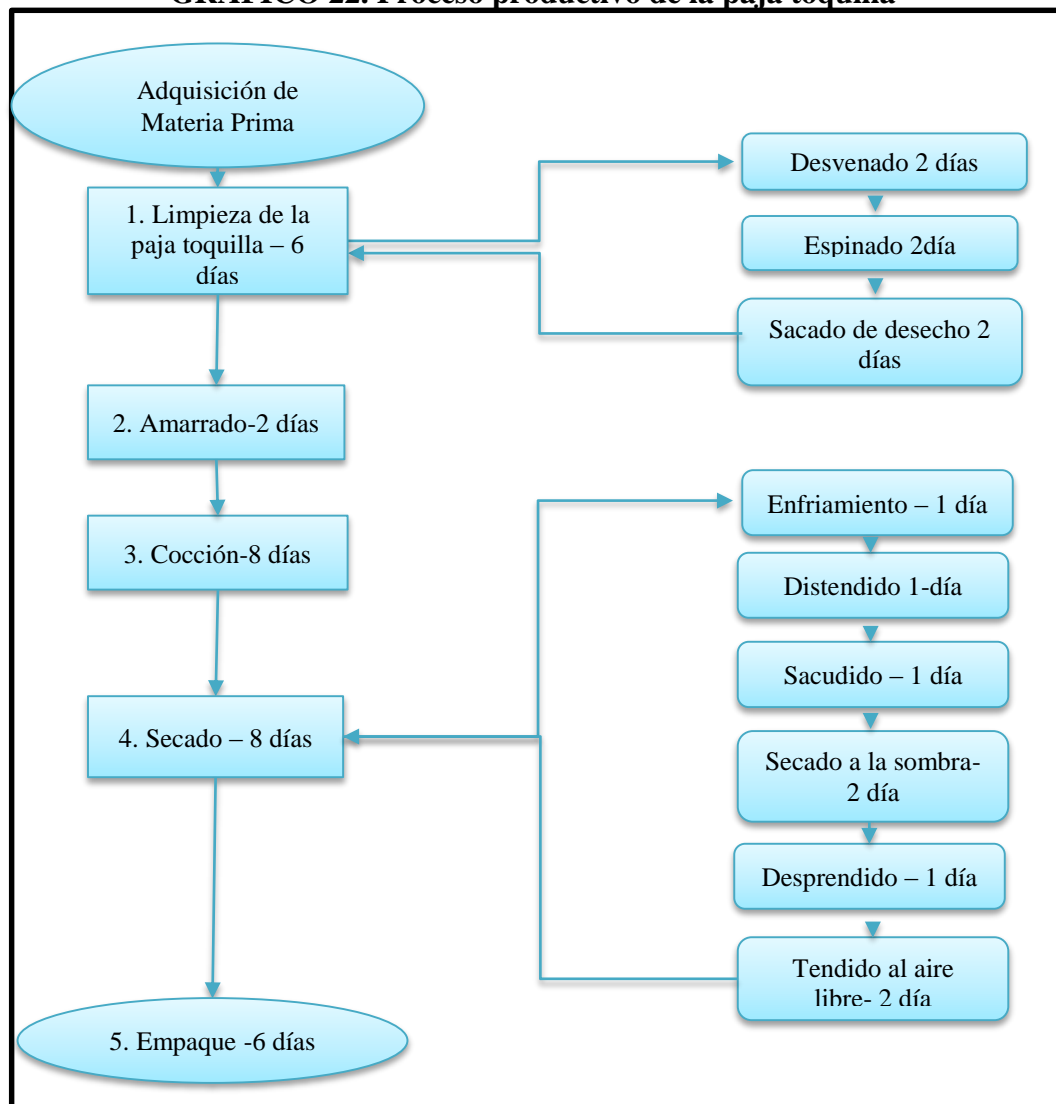
La propuesta de aplicación del costeo por proceso es factible en la producción de paja toquilla, porque las características de fabricación son idóneas para el sistema de costos, además permitirá obtener un Estado de Costos de Producción que determine el coste real del bulto de paja toquilla, considerando para su efecto el valor de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

Tener un sistema de costos concibe beneficios para la microempresa, uno de ellos es constituirse como ente de crédito al generar información financiera, porque tendrá una mejor imagen económica ante las instituciones financieras y no habrá negación a algún crédito. Además al obtener Estados Financieros se puede medir el desempeño de la Asociación mediante indicadores administrativos y financieros que muestre el nivel de liquidez, rentabilidad, endeudamiento, productividad y actividad. Estas razones financieras son de vital importancia para la toma de decisiones de una manera rápida y eficaz.

Aplicar un sistema de costos en la Asociación “Teresita Esperanza”, es permitir el cambio hacia lo moderno y dejar a un lado métodos tradicionales que no generaban beneficio alguno, con un método de costeo los artesanos sabrán con exactitud el costo real de la producción y tendrán una base para establecer el precio, sobretodo reconocer hasta que valor se puede vender cada bulto.

4.1.4. Proceso de producción de la paja toquilla en la Asociación “Teresita Esperanza” – flujo grama

GRÁFICO 22. Proceso productivo de la paja toquilla



Fuente: Investigación de campo, Comuna Barcelona, 2015.
Elaborado por Alexandra Jimbo

4.1.5. Objetivos de la propuesta valoración de costos, aplicación de costeo por proceso para la producción de paja toquilla en la Asociación “Teresita Esperanza”

4.1.5.1. Objetivo general

- Valorar los costos mediante la aplicación del sistema de costeos por proceso que permita la evaluación con indicadores administrativos financieros el desempeño de la Asociación “Teresita Esperanza”, en el año 2015.

4.1.5.2. Objetivos específicos

- Elaborar formatos y documento de soporte de Contabilidad mediante modelos establecidos por autores con conocimientos en costos, para un correcto registro contable de las actividades que se ejecutan en la planta procesamiento de paja toquilla.
- Estructurar los elementos de un direccionamiento estratégico, mediante modelos según autores en la administración, que permita a la Asociación desarrollarse en el aspecto organizativo y administrativo.
- Capacitar a los artesanos y artesanas de la Asociación “Teresita Esperanza”, mediante talleres y caso práctico, para que identifiquen los elementos del costo y reconozcan los beneficios de la aplicación del sistema de costeo.
- Aplicar el sistema de costos por procesos en la Asociación “Teresita Esperanza” a través de datos reales de la producción de paja toquilla, con

la finalidad de tener un registro de procesos productivos, establecimiento de precio y toma de decisiones.

4.1.6. Direccionamiento estratégico para la Asociación “Teresita Esperanza” productora de paja toquilla

La Asociación “Teresita Esperanza” requiere el establecimiento de una misión, que refleje la razón de ser como entidad, una visión que indique la proyecciones positivas o negativas a corto y largo plazo, es necesario que la microempresa como conjunto de personas, dirijan sus actividades con valores y políticas que controlen en cierta medida el comportamiento humano y empresarial del personal que labora en la institución, por tal razón se ha diseñado el siguiente direccionamiento estratégico.

4.1.6.1. Misión para la Asociación “Teresita Esperanza”

- “Teresita Esperanza” es una Asociación dedicada a la producción artesanal de paja toquilla de excelente calidad, para la satisfacción de los clientes, considerando el cuidado, respeto y conservación del ambiente, constituyéndose, de esta manera, como parte del desarrollo socio económico de la Provincia de Santa Elena.

4.1.6.2. Visión para la Asociación “Teresita Esperanza”

- En los próximos seis años, serán líderes en la industria de procesamiento de paja toquilla a nivel nacional, con mejores controles en la producción, afianzar la categoría de empresa sólida e innovadora, así como seguir brindando un producto de excelente calidad a los exigentes mercados nacionales.

4.1.6.3. Valores para la Asociación “Teresita Esperanza”

- **Trabajo en equipo:** Es un conjunto de personas que se organizan de una forma determinada para lograr un objetivo común, por tal razón deben trabajar de manera equitativa y oportuna entre las socias y cumplir las fases productivas de la paja toquilla optimizando los recursos.
- **Lealtad:** Es la fidelidad al compromiso de defender lo que se cree, en los buenos y en los malos momentos, tener lealtad entre las socias, no existencia de rumores, lealtad con los clientes satisfaciendo sus pedidos.
- **Honestidad:** Es una cualidad de calidad humana que consiste en comportarse y expresarse con coherencia y sinceridad, de acuerdo con los valores de verdad y justicia.
- **Puntualidad:** Es un valor que muestra el respeto del tiempo de los demás socios, proveedores y clientes, es ser puntuales con el pedido, con los pagos y con el horario de trabajo.

4.1.6.4. Políticas para la Asociación “Teresita Esperanza”

4.1.6.4.1. Políticas del Personal

Estas políticas definen la conducta que la empresa espera de los trabajadores, el personal dentro de una organización debe conocer las reglas.

- La hora de entrada es a las 7:30 de la mañana.
- Los trabajadores tendrán 1 hora para su almuerzo.

- La hora de salida es a las 17:00
- Los trabajadores tendrán derecho a gozar de los días de descanso.

4.1.6.4.2. Políticas de Protección

- No debe fumar o consumir bebidas alcohólicas dentro de la entidad.
- Usar la vestimenta necesaria para las áreas de producción (cocción, limpieza, secado, desprendida y empaque)

4.1.6.4.3. Políticas de Ventas

- Se podrá recibir un anticipo del 30% para reservar el producto.
- Los clientes pueden depositar los pagos a la cuenta corriente el banco de Guayaquil.
- Se entregará el producto a domicilio.
- El cobro por la venta de bultos de paja toquilla, será al contado el 100% del valor pactado o del 70% si hubiere anticipo.

4.1.6.5. Normas

- Todos los socios/as activos/as tiene el deber de informar de buena fe a la Administración de la Asociación, cualquier circunstancia que sea una trasgresión a las Normas de Conducta en la entidad, se deberá notificar cualquier sospecha de infracciones a las normas con el sustento necesario.
- Asistir cumplidamente a las sesiones, conferencias o cursos de capacitación que fueren convocados por la Administración.

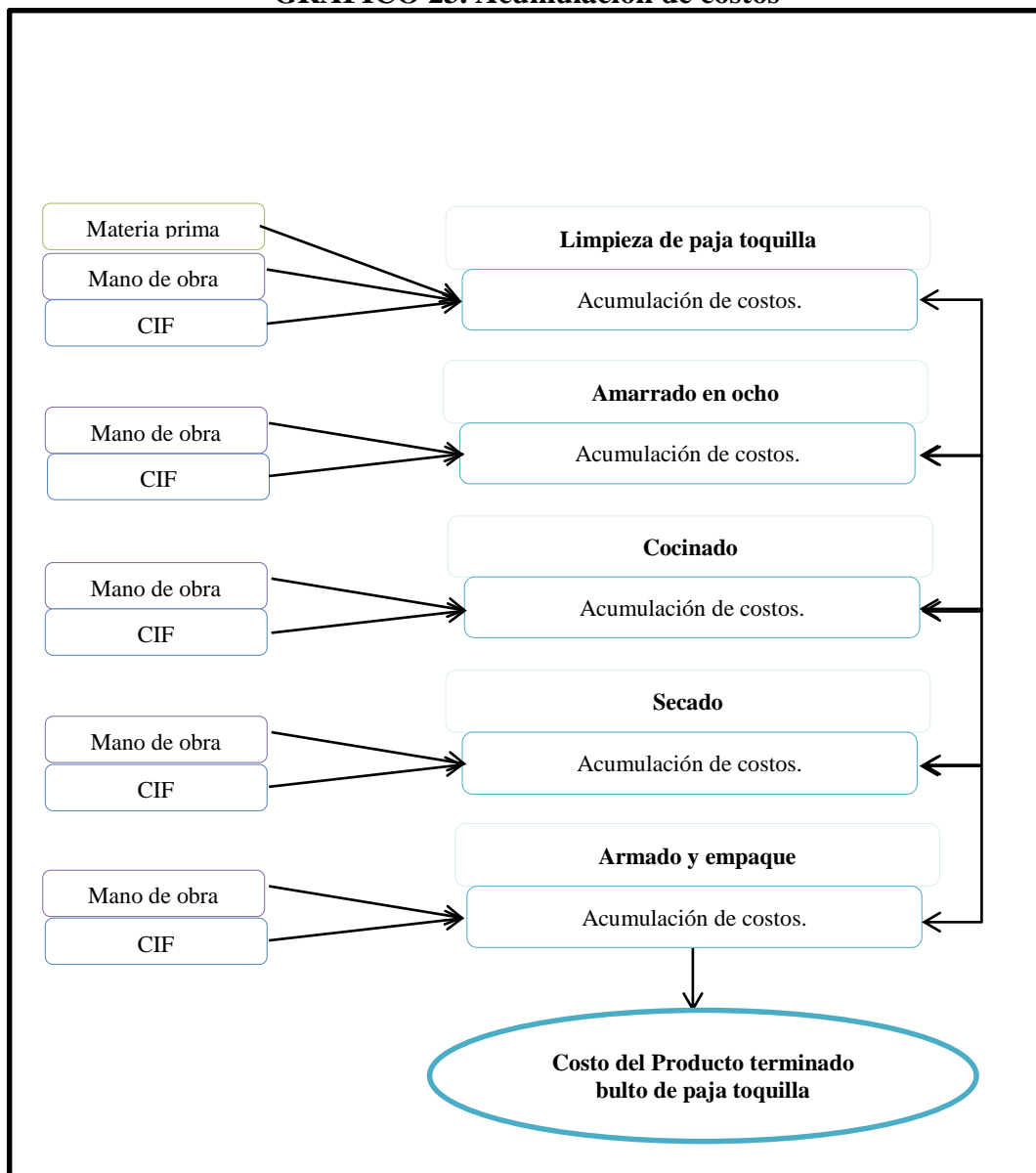
- Las socias serán multadas cuando faltaren a tres reuniones consecutivas previamente convocada y no justificaren su inasistencia.
- La Asociación no debe intervenir en asuntos religiosos, raciales, políticos, discriminatorios, laborales o sindicales a fin de no comprometer el pensar y actuar de las/ los artesanos.
- Los artesanos tienen la responsabilidad de salvaguardar la información confidencial de la entidad, no deben dar a conocer a ninguna persona, dentro o fuera de la Empresa, que no esté autorizada a recibirla.
- Se tiene prohibido, el uso de fondos económicos o propiedades de la Asociación para fines ilegales, carentes de ética o de cualquier otra manera indebida.
- En la entidad los socios y contratados son responsables de mantener un ambiente de trabajo libre de discriminación, se prohíbe el acoso, sea verbal, físico o visual.
- La Asociación podrá promover y gestionar actividades con los Gobiernos Autónomos Descentralizados que tienen competencias con la comunidad o con organizaciones privadas, para gestionar modelos productivos de autogestión económica.
- Es norma de la Asociación proteger el medio ambiente y salvaguardar la salud y la seguridad de los artesanos, por eso las operaciones se realizan con cuidado para reducir al mínimo cualquier posible impacto negativo sobre el medio ambiente.

4.2. ASPECTOS TÉCNICOS

4.2.1. Mecanismos para la implementación del sistema de costeo por proceso

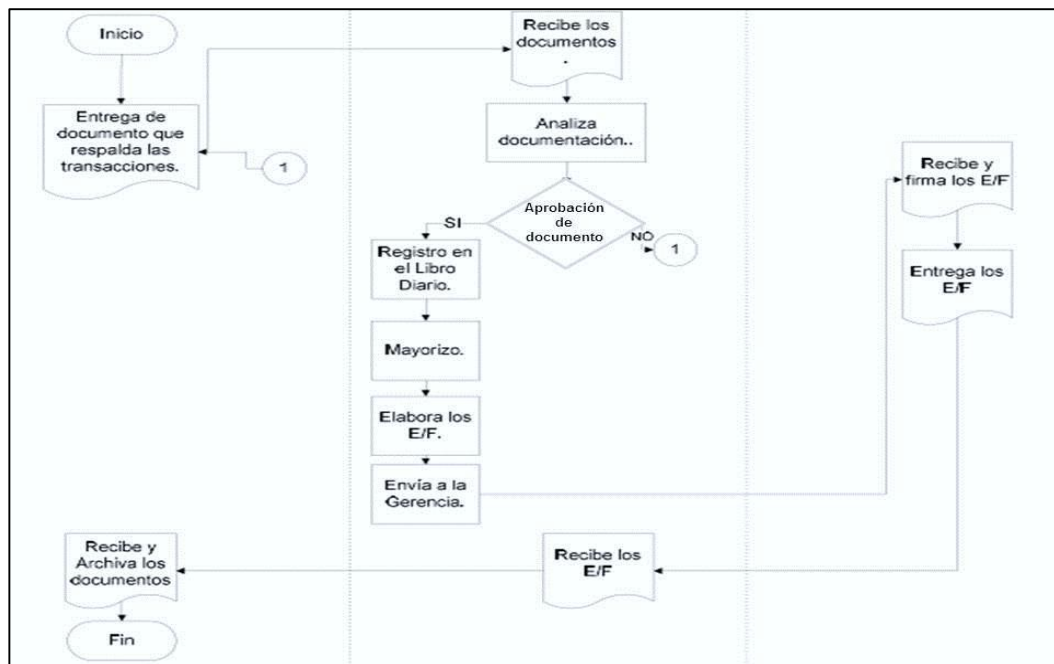
La forma de contabilizar las operaciones de la Asociación “Teresita Esperanza” son de la siguiente manera:

GRÁFICO 23. Acumulación de costos



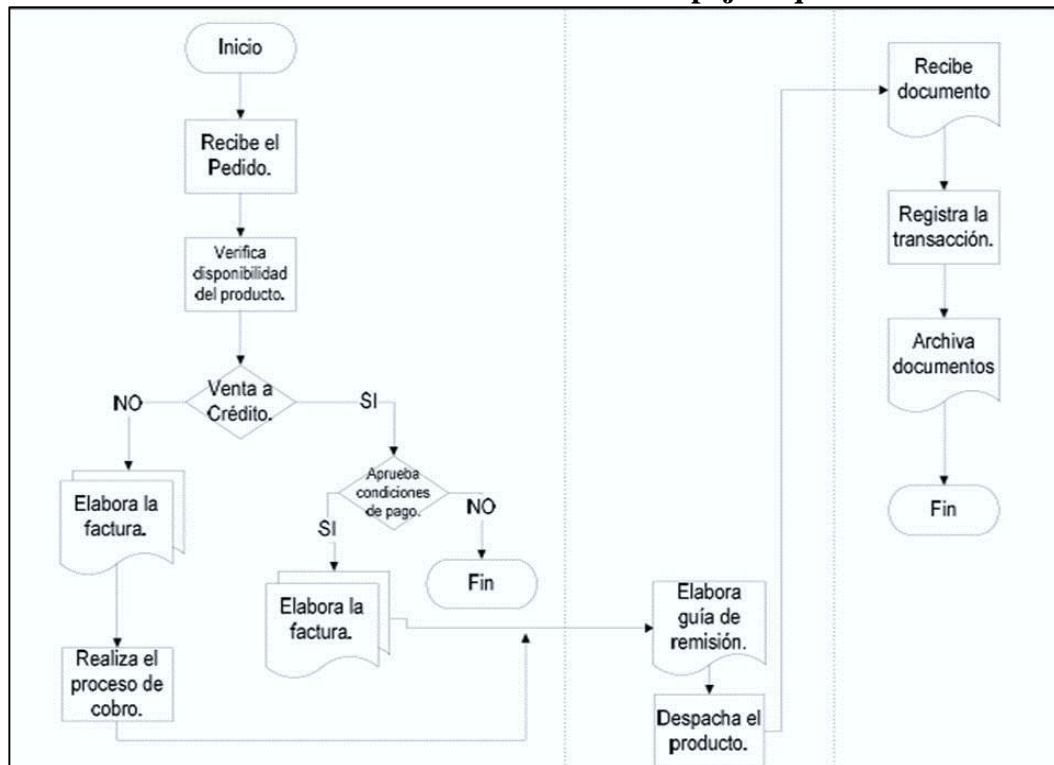
Fuente: Investigación de campo, Comuna Barcelona, 2015.
Elaborado por Alexandra Jimbo

GRÁFICO 24. Proceso en el área contable



Fuente: Investigación de campo, Comuna Barcelona, 2015.
Elaborado por Alexandra Jimbo

GRÁFICO 25. Proceso de venta de paja toquilla



Fuente: Investigación de campo, Comuna Barcelona, 2015.
Elaborado por Alexandra Jimbo

Para efectos de diseñar el sistema de costos por proceso aplicable a la producción de paja toquilla se requiere un plan de cuenta, un modelo de hojas de costo, formato para el control de inventario, estructura de Estados Financieros e indicadores administrativos financieros.

4.2.2. Creación de un plan de cuenta para la Asociación “Teresita Esperanza”

TABLA 28. Plan de cuentas

CÓDIGO	CUENTA
1	ACTIVO
1.1	Activo corriente
1.1.1	Efectivo y equivalente al efectivo
1.1.1.01	Efectivo
1.1.1.01.01	Efectivo
1.1.1.02	Bancos
1.1.1.02.01	Banco Guayaquil
1.1.2	Activos financieros
1.1.2.01	Cuentas por cobrar
1.1.2.01.01	Clientes
1.1.2.02	Documentos por cobrar
1.1.2.03	Otras cuentas por cobrar
1.1.2.04	Provisión de cuentas incobrables
1.1.2.04.01	(-) Provisión de cuentas incobrables
1.1.3	Inventarios
1.1.3.01	Inventario de materia prima
1.1.3.01.01	Paja toquilla
1.1.3.02	Inventario de producto en proceso
1.1.3.02.01	Inventario de producto en proceso- recepción de materia prima
1.1.3.02.02	Inventario de producto en proceso- limpieza
1.1.3.02.03	Inventario de producto en proceso- amarrado
1.1.3.02.04	Inventario de producto en proceso. Cocción
1.1.3.02.05	Inventario de producto en proceso-secado
1.1.3.02.06	Inventario de producto en proceso-empaque
1.1.3.03	Inventario de suministro y materiales a ser consumidos en proceso de producción
1.1.3.04	Inventario de productos terminados
1.1.4	Servicios y otros pagos anticipados
1.1.4.01	Seguros pagados por anticipado
1.1.4.02	Arriendos pagados por anticipados
1.1.4.03	Anticipo a empleado
1.1.4.04	Anticipos a proveedores
1.1.5	Activos por impuestos corrientes

1.1.5.01	Crédito tributario a favor de la Empresa (IVA)
1.1.5.02	Crédito tributario a favor de la Empresa (I. R.)
1.1.5.03	Anticipo de impuesto a la renta
1.1.5.04	Iva pagado
1.2.	Activo no corriente
1.2.1	Propiedad, planta y equipo
1.2.1.01	Terrenos
1.2.1.02	Edificios
1.2.1.02.01	(-)depreciación acumulada de edificios
1.2.1.03	Instalaciones
1.2.1.03.01	(-)Depreciación acumulada de instalaciones
1.2.1.04	Muebles y enseres
1.2.1.04.01	(-)Depreciación acumulada de muebles y enseres
1.2.1.05	Maquinaria y equipo
1.2.1.05.01	(-)Depreciación acumulada de maquinaria y equipo
1.2.1.06	Equipo de computación
1.2.1.06.01	(-)Depreciación acumulada de equipo de computación
1.2.1.07	Vehículos, equipos de transporte
1.2.1.07.01	(-)Depreciación acumulada de vehículos, equipos de transporte
1.2.1.08	Herramientas
1.2.1.08.01	(-)Depreciación acumulada de herramientas
2	PASIVO
2.1	Pasivo corriente
2.1.1	Cuentas por pagar - proveedores
2.1.1.01	Cuenta por pagar locales
2.1.2	Documento por pagar
2.1.2.01	Documento por pagar locales
2.1.3	Obligaciones con instituciones financieras
2.1.3.01	Obligaciones con instituciones financieras locales
2.1.4	Sueldos y salarios por pagar
2.1.5	Honorarios por pagar
2.1.6	Otras obligaciones corrientes
2.1.6.01	Con la administración tributaria
2.1.6.01.01	Iva por pagar
2.1.6.01.02	Iva cobrado
2.1.6.02	Impuesto a la renta por pagar del ejercicio
2.1.6.03	Con el IESS por pagar
2.1.6.03.01	IESS aporte personal por pagar 9.45%
2.1.6.04	Beneficios de ley a empleados
2.1.6.04.01	IESS patronal por pagar 12.15%
2.1.6.04.02	15% participación trabajadores por pagar
2.1.6.04.03	Dividendos por pagar
2.1.6.04.04	Indemnizaciones por pagar
2.1.6.04.05	Vacaciones por pagar
2.1.7	Anticipos de clientes
2.1.8	Provisiones por beneficios a empleados

2.1.8.01	Jubilación patronal
2.1.9	Cobrados por anticipados
2.1.9.01	Publicidad cobrado por anticipado
2.1.9.02	Arriendo cobrado por anticipado
2.1.9.03	Intereses cobrados por anticipado
2.1.10	Servicios básicos por pagar
2.1.11	Otros pasivos corrientes
2.2	Pasivo no corriente
2.2.1	Cuenta por pagar
2.2.1.01	Cuenta por pagar locales
2.2.2	Documento por pagar
2.2.2.01	Documento por pagar locales
2.2.3	Obligaciones con instituciones financieras
2.2.3.01	Obligaciones con instituciones financieras locales
2.2.4	Anticipo de clientes
3	PATRIMONIO NETO
3.1	Capital
3.1.01	Capital suscrito
3.2	Aporte de socios
3.3	Reserva
3.3.1	Reserva legal
3.3.2	Reserva facultativa o estatutaria
3.4	Resultados acumulados
3.4.1	Ganancias acumulados
3.4.2	(-) Pérdidas acumulados
3.5	Resultados del ejercicio
3.5.1	Ganancia neta del período
3.5.2	(-) Pérdida neta del período
4	INGRESOS
4.1	Ingresos
4.1.1	Ventas netas locales con tarifa 12%
4.1.1.01	Ventas con tarifa 12%
4.1.1.02	(-) Descuentos en ventas
4.1.2	Ventas netas locales con tarifa 0%
4.1.2.01	Ventas con tarifa 0%
4.1.2.02	(-) Descuentos en ventas
4.1.3	Rendimiento financiero
4.1.3.1	Intereses ganados
4.1.4	Otros ingresos
5	COSTOS Y GASTOS
5.1	COSTOS
5.1.1	Costo de productos vendidos
5.1.2	Mano de obra directa
5.1.2.01	Salarios
5.1.2.02	Horas extras
5.1.2.03	Comisiones

5.1.2.04	Décimo tercer sueldo
5.1.2.05	Décimo cuarto sueldo
5.1.2.06	Vacaciones
5.1.2.07	Aporte patronal
5.1.2.08	Fondo de reserva
5.1.3	Costos indirectos de fabricación
5.1.3.01	Materia prima indirecta
5.1.3.02	Mano de obra indirecta
5.1.3.03	Salarios
5.1.3.04	Horas extras
5.1.3.05	Comisiones
5.1.3.06	Vacaciones
5.1.3.07	Aporte patronal
5.1.3.08	Mantenimiento y reparación de maquinaria y equipo
5.1.3.09	Servicios básicos
5.1.3.10	Depreciaciones
5.1.3.11	Arriendo
5.1.3.12	Suministros y materiales
5.1.3.13	Transporte, movilización y flete
5.2	GASTOS OPERACIONALES
5.2.1	Gastos administrativos
5.2.1.01	Gasto de sueldo
5.2.1.02	Horas extras
5.2.1.03	Comisiones
5.2.1.04	Aporte a la seguridad social
5.2.1.04.01	Décimo tercer sueldo
5.2.1.04.02	Décimo cuarto sueldo
5.2.1.04.03	Vacaciones
5.2.1.04.04	Aporte patronal
5.2.1.04.05	Fondos de reserva
5.2.1.05	Honorarios profesionales
5.2.1.06	Arrendamiento de inmueble
5.2.1.07	Mantenimiento y reparaciones
5.2.1.08	Combustible
5.2.1.09	Promoción y publicidad
5.2.1.10	Suministros y materiales
5.2.1.11	Materiales de aseo
5.2.1.12	Transporte, movilización y flete
5.2.1.13	Equipo de oficina
5.2.1.14	Herramientas menores
5.2.1.15	Gasto de viaje
5.2.1.16	Depreciación de propiedad planta y equipo
5.2.1.16.01	Gasto de depreciación edificios
5.2.1.16.02	Gasto de depreciación maquinarias
5.2.1.16.03	Gasto de depreciación muebles y enseres

5.2.1.16.04	Gasto de depreciación equipo de computo
5.2.1.16.05	Gasto de depreciación vehículo
5.2.1.16.06	Gasto de depreciación herramientas
5.2.1.17	Servicios básicos
5.2.2	GASTOS FINANCIEROS
5.2.2.01	Intereses bancarios
5.2.2.01.01	Gasto estado de cuenta
5.2.2.01.02	Intereses pagados a terceros
5.2.3	GASTO DE VENTAS
5.2.3.01	Gasto de sueldo
5.2.3.02	Horas extras
5.2.3.03	Comisiones
5.2.3.04	Aporte a la seguridad social
5.2.3.05	Gasto de mantenimiento y reparación
5.2.3.06	Gasto de transporte
5.2.3.07	gasto de publicidad
5.2.3.08	Gasto de combustibles
5.2.3.09	Gasto de viaje
6	Cuenta de control
6.1	Compra de bienes y servicios (gasto no deducible)

Fuente: Investigación de campo, Comuna Barcelona, 2015.
Elaborado por Alexandra Jimbo

4.2.3. Necesidades contables para la Asociación “Teresita Esperanza”

Todas las entidades con fines lucrativos deben llevar contabilidad, para que conozcan la situación financiera de la entidad, es decir que se registren todos los movimientos de la Asociación hasta obtener Estados Financieros que brinden información financiera confiable, relevante, comprensible y comparable.

Libro diario: registrar las transacciones o movimientos que ocurran en la Asociación, los asientos pueden ser:

En la compra de materia prima

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	DEBE	HABER
	Inventario de materia prima	xxxx	
	Proveedores		xxxx

En la entrega de la materia prima a la producción de la materia prima.

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	DEBE	HABER
	Inventario de producto en proceso-MP Inventario de materia prima	xxxx	xxxx

En el registro de la mano de obra

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	DEBE	HABER
	Inventario de producto en proceso Sueldo y salarios por pagar	xxxx	xxxx

En el registro de los costos indirectos de fabricación

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	DEBE	HABER
	Inventario de producto en proceso Costos indirecto de fabricación	xxxx	xxxx

En el traslado de producto terminado

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	DEBE	HABER
	Inventario de productos terminados Inventario de producto en proceso	xxxx	xxxx

En la venta del inventario de productos terminados

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	DEBE	HABER
	Clientes Venta	xxxx	xxxx

En el costo de venta.

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	DEBE	HABER
	Costo de productos vendidos Inventario de productos terminados	xxxx	xxxx

4.2.4. Hoja de costo

La hoja de costos muestra la manera que los costos de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación se van acumulando en cada proceso.

CUADRO 11. Hoja de costos por proceso de paja toquilla

HOJA COSTOS POR PROCESOS DE LA PAJA TOQUILLA						
PRODUCTO	paja toquilla	PESO	COSTO UNITARIO	0,00	BULTO	54
FECHA	abr-15	PESO NET	CUNIDADES EQUIV	0,00	UN OCHO	3.024
			COSTO TOTAL	0,00	COGOLLO	163.296
CONCEPTOS		LIMPIEZA		AMARRADO EN OCHO		
		TOTAL	UNITARIO	TOTAL	UNITARIO	
COSTOS DEL PROCESO ANTERIOR						
Transferido en el periodo		0,00	0,000	0,00	0,000	
COSTO DEL PROCESO						
COSTO DEL PERIODO						
Materia prima		0,00	0,000		0,000	
Mano de obra		0,00	0,000	0,00	0,000	
Costos indirectos		0,00	0,000	0,00	0,000	
Total costo centro 1			0,00	Total costo centro 2		
Costo total Acum.			0,00	Costo total Acum.		
Costo unidades equivalentes			0,00	Costo unidades equivalentes		
Costo Unit. Unid. Equiv.			0,000	Costo Unit. Unid. Equiv.		
Análisis de los costos acumulados						
Transferidos al siguiente proceso		0,00	0,000	0,00	0,000	
Inventario final de productos en proceso						
Total costos acumulados		0,00	0,000	0,00	0,000	
HOJA COSTOS POR PROCESOS DE LA PAJA TOQUILLA						
PRODUCTO	paja toquilla	PESO	COSTO UNITARIO	0,00	BULTO	54
FECHA	abr-15	PESO NET	CUNIDADES EQUIV	0,00	UN OCHO	3.024
			COSTO TOTAL	0,00	COGOLLO	163.296
CONCEPTOS		COCINADO		SECADO		
		TOTAL	UNITARIO	TOTAL	UNITARIO	
COSTOS DEL PROCESO ANTERIOR						
Transferido en el periodo		0,00	0,000	0,00	0,000	
COSTO DEL PROCESO						
COSTO DEL PERIODO						
Materia prima		0,00	0,000	0,00	0,000	
Mano de obra		0,00	0,000	0,00	0,000	
Costos indirectos		0,00	0,000	0,00	0,000	
Total costo centro 5			0,00	Total costo centro 6		
Costo total Acum.			0,00	Costo total Acum.		
Costo unidades equivalentes			0,00	Costo unidades equivalentes		
Costo Unit. Unid. Equiv.			0,000	Costo Unit. Unid. Equiv.		
Análisis de los costos acumulados						
Transferidos al siguiente proceso		0,00	0,000	0,00	0,000	
Inventario final de productos en proceso						
Total costos acumulados		0,00	0,000	0,00	0,000	
HOJA COSTOS POR PROCESOS DE LA PAJA TOQUILLA						
PRODUCTO	paja toquilla	PESO	COSTO UNITARIO	0,00	BULTO	54
FECHA	abr-15	PESO NET	CUNIDADES EQUIV	0,00	UN OCHO	3.024
			COSTO TOTAL	0,00	COGOLLO	163.296
CONCEPTOS		EMPAQUE Y ARMADO DE BULTOS				
		TOTAL	UNITARIO			
COSTOS DEL PROCESO ANTERIOR						
Transferido en el periodo		0,00	0,000			
COSTO DEL PROCESO						
COSTO DEL PERIODO						
Materia prima		0,00	0,000			
Mano de obra		0,00	0,000			
Costos indirectos		0,00	0,000			
Total costo centro 1			0,00			
Costo total Acum.			0,00			
Costo unidades equivalentes			0,00			
Costo Unit. Unid. Equiv.			0,000			
Análisis de los costos acumulados						
Transferidos al siguiente proceso		0,00	0,000			
Inventario final de productos en proceso						
Total costos acumulados		0,00	0,000			

Fuente: Investigación de campo, Comuna Barcelona, 2015.
Elaborado por Alexandra Jimbo

4.2.5. Hoja de control de inventario

Es necesario tener con control de entradas y salidas de inventario de materia prima e inventario de productos terminados, se utiliza el método promedio ponderado.

CUADRO 12. kardex

METODO DE VALUACION - PROMEDIO - INVENTARIO DE MATERIA PRIMA													
LIBRO DE ALMACEN O KARDEX-VALORADO													
MATERIA PRIMA-PAJA TOQUILLA													
TEN	FECHA	DOCUMENTO		DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		GUIA	FACTURA		CANT.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.
1	01-abr	SALDO INICIAL AL MES DE ABRIL DE 2015			0	0							-
2					0	-					0,00	-	0,00
3					0			0			0,00	-	0,00
4					0						0,00	-	0,00
											0,00	-	0,00
											0,00	-	0,00
											0,00	-	0,00
COMPROBACIÓN:				T-O-T-A-L-E-S	-			0			-		-
INV. INICIAL													-
(+) COMPRAS													-
(-) INV FINAL													-
(=) COSTO DE													-
					DIFERENCIA								-

Fuente: Investigación de campo, Comuna Barcelona, 2015.
Elaborado por Alexandra Jimbo

4.2.6. Solicitud de compra

Este documento es utilizado cuando se requiere de la compra de material para la producción en la Asociación “Teresita Esperanza”.

CUADRO 13. Solicitud de compra

 <p>ASOCIACIÓN TERESITA ESPERANZA</p> <p>BARCELONA- CANTÓN SANTA ELENA TELEFONO: 0967769456 RUC:2490008759001 N°. 0001</p> <p>SOLICITUD DE COMPRA</p>			
Fecha de pedido	_____	Cantidad	_____
Departamento	_____		
Especificaciones	_____		
Observaciones:	_____		
Aprobado por:	_____		

Fuente: Investigación de campo, Comuna Barcelona, 2015.
Elaborado por Alexandra Jimbo

4.2.7. Orden de compra

La aprobación de la solicitud de compra permite elaborar la respectiva orden de compra.

CUADRO 14. Orden de compra

 <p>ASOCIACIÓN «TERESITA ESPERANZA»</p> <p>BARCELONA- CANTÓN SANTA ELENA TELEFONO: 0967769456 RUC:2490008759001</p>				N° 00001
ORDEN DE COMPRA				
Fecha de pedido _____		Fecha de entrega _____		
Proveedor _____		Dirección _____		
Forma de pago _____				
Descripción	Cantidad	P. Unit.	P. Total	
Total				
ADMINISTRADORA				

Fuente: Investigación de campo, Comuna Barcelona, 2015.
Elaborado por Alexandra Jimbo

4.2.8. Ingreso de bodega

Este documento lo emite el guardalmacén al momento de ingresar el material a la bodega, puede ser de la materia prima o el producto terminado.

CUADRO 15. Ingreso de bodega

 <p>ASOCIACIÓN «TERESITA ESPERANZA»</p> <p>BARCELONA- CANTÓN SANTA ELENA TELEFONO: 0967769456 RUC:2490008759001</p>				N° 00001
INGRESO DE BODEGA				
RESPONSABLE _____		FECHA _____		
Cantidad	Unidad medida	detalle	P. Total	
Total				
BODEGUERO _____				

Fuente: Investigación de campo, Comuna Barcelona, 2015.
Elaborado por Alexandra Jimbo

4.2.9. Factura

Se emite factura al efectuarse la venta de los bultos de paja toquilla, la misma que se envía una copia a bodega.

CUADRO 16. Factura

 ASOCIACION «TEDESITA ESPERANZA» BARCELONA- CANTÓN SANTA ELENA TELEFONO: 0967769456 RUC:2490008759001			
SEÑOR _____		FACTURA	N° 00001
FECHA _____	RUC _____		
DIRECCIÓN _____	TELEFONO _____		
Cantidad	Detalle	P.unit	P. Total
		Subtotal	
		12% iva	
		0% iva	
		total	
FIRMA DE CLIENTE _____		FIRMA AUTORIZADA _____	

Fuente: Investigación de campo, Comuna Barcelona, 2015.
Elaborado por Alexandra Jimbo

4.2.10. Tarjeta tiempo

El siguiente formato sirve para el control y el posterior registro de las horas de mano de obra empleadas por el personal de producción, su estructura muestra la hora de entrada y salida, además de considerar las horas extras.

CUADRO 17. Tarjeta tiempo

 ASOCIACION «TEDESITA ESPERANZA» TARJETA TIEMPO						
FECHA:	_____					
TRABAJADOR:	_____					
ÁREA:	_____					
SALARIO POR HORA:	_____					
PROCESO	DETALLE	HORA DE INICIO	HORA DE TÉRMINO	HORAS EMPLEADAS	VALOR FOR HORA	VALOR TOTAL
LIMPIEZA						
AMARRADO EN OCHO						
COCINADO						
SECADO						
EMPAQUE						
TOTAL						

Fuente: Investigación de campo, Comuna Barcelona, 2015.
Elaborado por Alexandra Jimbo

4.2.13. Costeo de los elementos para la producción de paja toquilla


PROCESO DE LIMPIEZA				
1) Producción equivalente		163296	COGOLLO DE PAJA	
2) Costo unitario				
Costo unitario de materia prima		7.511,62	163.296,00	0,05
Costo unitario de mano de obra		1.235,28	163.296,00	0,01
Costo unitario de costos indirectos		411,76	163.296,00	0,00
Costo unitario Recepción de materia prima				0,06
3) Costo de la producción transferida al siguiente proceso				
	163296	0,06	=	9158,66
PROCESO AMARRADO EN OCHO				
1) Producción equivalente		163296	COGOLLO DE PAJA	
2) Costo unitario				
Costo unitario del proceso anterior		9.158,66	163.296,00	0,06
Costo unitario de mano de obra		823,52	163.296,00	0,005
Costo unitario de costos indirectos		0,00	163.296,00	0,000
Costo unitario amarrado en ocho				0,01
Total costo unitario				0,06
3) Costo de la producción transferida al siguiente proceso				
	163.296,00	0,06	=	9.982,18
PROCESO COCINADO				
1) Producción equivalente		163296	COGOLLO DE PAJA	
2) Costo unitario				
Costo unitario del proceso anterior		9.982,18	163.296,00	0,06
Costo unitario de materia prima		0,00	163.296,00	0,0000
Costo unitario de mano de obra		1.647,04	163.296,00	0,0101
Costo unitario de costos indirectos		124,55	163.296,00	0,0008

Costo unitario de cocinado				0,01
Total costo unitario				0,07
3) Costo de la producción transferida al siguiente proceso				
	163.296,00	0,07	=	11.753,78
PROCESO SECADO				
1) Producción equivalente		163296	COGOLLO DE PAJA	
2) Costo unitario				
Costo unitario del proceso anterior		11.753,78	163.296,00	0,07
Costo unitario de materia prima		0,00	163.296,00	0,0000
Costo unitario de mano de obra		1.235,28	163.296,00	0,0076
Costo unitario de costos indirectos		91,67	163.296,00	0,0006
Costo unitario de secado				0,008
Total costo unitario				0,08
3) Costo de la producción transferida al siguiente proceso				
	163.296,00	0,08	=	13.080,73
PROCESO EMPAQUE Y ARMADO DE BULTOS				
1) Producción equivalente		163296	COGOLLO DE PAJA	
2) Costo unitario				
Costo unitario del proceso anterior		13.080,73	163.296,00	0,08
Costo unitario de materia prima		0,00	163.296,00	0,0000
Costo unitario de mano de obra		823,52	163.296,00	0,0050
Costo unitario de costos indirectos		216,00	163.296,00	0,0013
Costo unitario de secado				0,0064
Total costo unitario				0,09
3) Costo de la producción transferida al siguiente proceso				
	163.296,00	0,09	=	14.120,25

4.2.14. Estructura de costos

La estructura que se presenta está compuesta por los tres elementos primordiales del costo materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

CUADRO 20. Estado de Costos de Producción

 ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN DEL 01 AL 30 DE ABRIL DE 2015		
MATERIA PRIMA		
Inventario inicial de Materia Prima	\$	-
+ Compras Netas de Materia Prima	\$	-
= MATERIA PRIMA DISPONIBLES PARA LA PRODUCCIÓN		\$ -
- Inventario Final de Materia Prima	\$	-
= MATERIA PRIMA UTILIZADOS EN LA PRODUCCIÓN		\$ -
+ Mano de obra	\$	-
= COSTO PRIMO		\$ -
+ Costos Indirectos de Fabricación	\$	-
= COSTO DE ARTÍCULOS PRODUCIDOS		\$ -
+ Inventario Inicial de Productos en Proceso	\$	-
= COSTO DE PRODUCTOS EN PROCESO		\$ -
- Inventario final de Productos en Proceso	\$	-
= COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS		\$ -
+ Inventario Inicial de Productos terminados	\$	-
= COSTO DE PRODUCCIÓN DISPONIBLE PARA LA VENTA		\$ -
- Inventario final de Productos terminados	\$	-
= COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		\$ -
<hr/> <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div style="text-align: center;"> ADMINISTRADORA BORBOR ESCALANTE MERCEDES </div> <div style="text-align: center;"> CONTADOR PANCHANA CHALEN JACINTO </div> </div>		

Fuente: Investigación de campo, Comuna Barcelona, 2015.


Elaborado por Alexandra Jimbo

4.2.15. Estructura de Estados Financieros básicos

4.2.15.1. Estado de Situación Financiera

La estructura del balance general se compone por Activo, Pasivo y Patrimonio.

CUADRO 21. Estructura del Estado de Situación Financiera


 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DEL 01 AL 30 DE ABRIL DE 2015			
1	ACTIVO		2 PASIVO
1.1	Activo corriente		2.1 Pasivo corriente
1.1.1	Efectivo y equivalente al efectivo		2.1.1 Cuentas por pagar - proveedores
1.1.1.01	Efectivo	-	2.1.1.01 Cuenta por pagar locales
1.1.1.02	Bancos	-	2.1.4 Sueldos y salarios por pagar
1.1.2.01	Cuentas por cobrar	-	2.1.6 Otras obligaciones corrientes
1.1.5	Activos por impuestos corrientes	-	2.1.6.03 Con el IESS por pagar
1.1.5.04	Iva pagado	-	2.1.6.03.01 IESS aporte personal por pagar 9.45%
	Total Activos Corrientes	\$ -	2.1.6.04 Beneficios de ley a empleados
			2.1.6.04.01 IESS patronal por pagar 12.15%
1.2.	Activo no corriente		2.1.6.04.05 Vacaciones por pagar
1.2.1	Propiedad, planta y equipo	-	2.1.10 Servicios básicos por pagar
1.2.1.01	Terrenos	-	
1.2.1.02	Edificios	-	Total Pasivos Corrientes
1.2.1.02.01	(-)depreciación acumulada de edificios	-	\$ -
1.2.1.04	Muebles y enseres	-	TOTAL PASIVOS
1.2.1.04.01	(-)Depreciación acumulada de muebles y enseres	-	\$ -
1.2.1.05	Maquinaria y equipo	-	
1.2.1.05.01	(-)Depreciación acumulada de maquinaria y equipo	-	3 PATRIMONIO NETO
1.2.1.06	Equipo de computación	-	3.1 Capital
1.2.1.06.01	(-)Depreciación acumulada de equipo de computación	-	3.5 Resultados del ejercicio
1.2.1.08	Herramientas	-	
1.2.1.08.01	(-)Depreciación acumulada de herramientas	-	TOTAL PATRIMONIO
	Total Activos No Corrientes	\$ -	\$ -
	TOTAL ACTIVOS	\$ -	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO
			\$ -
	<u>ADMINISTRADORA</u> <u>BORBOR ESCALANTE MERCEDES</u>		<u>CONTADOR</u> <u>PANCHANA CHALEN JACINTO</u>

Fuente: Investigación de campo, Comuna Barcelona, 2015.
 Elaborado por Alexandra Jimbo

4.2.15.2. Estado de Resultado

La estructura del Estado de Resultado contiene a detalle los ingresos, el costo de venta y los gastos generados en el periodo, hasta obtener la utilidad del ejercicio.

CUADRO 22. Estructura del Estado de Resultados


			
ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 AL 30 DE ABRIL DE 2015			
4	INGRESOS		
4.1.2.01	Ventas con tarifa 0%		0,00
5.1.1 (-)	Costo de productos vendidos		0,00
	(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		\$ -
5.2	(-) GASTOS OPERACIONALES		
5.2.1	Gastos administrativos		
5.2.1.01	Gasto de sueldo	✓	0,00
5.2.1.05	Honorarios profesionales	✓	0,00
5.2.1.10	Suministros y materiales	✓	0,00
5.2.1.16.03	Gasto de depreciación muebles y enseres	✓	0,00
5.2.1.16.04	Gasto de depreciación equipo de computo	✓	0,00
5.2.1.17	Servicios básicos	✓	0,00
	TOTAL DE GASTOS		\$ -
	(=) UTILIDAD DEL EJERCICIO		\$ -
<hr/> ADMINISTRADORA BORBOR ESCALANTE MERCEDES		<hr/> CONTADOR PANCHANA CHALEN JACINTO	

Fuente: Investigación de campo, Comuna Barcelona, 2015.
Elaborado por Alexandra Jimbo

4.2.15.3. Estado de Cambio de Patrimonio

El siguiente estado muestra los cambios que sufre el Patrimonio el mismo que puede ser aumento o disminución de capital.

CUADRO 23. Estructura de Estado de Cambio de Patrimonio

 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DEL 01 AL 30 DE ABRIL DE 2015							
Evento	Capital Social	Superavit de Capital	Reservas	Revalorización del Patrimonio	Resultado del Ejercicio	Resultado de Ejercicios ant.	Total
Saldo al inicio del periodo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	\$0
Utilidad neta obtenida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	\$0
Saldo al Final del periodo	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0
ADMINISTRADORA BORBOR ESCALANTE MERCEDES				CONTADOR PANCHANA CHALEN JACINTO			


Fuente: Investigación de campo, Comuna Barcelona, 2015.

Elaborado por Alexandra Jimbo

4.2.15.4. Estado de Flujo de Efectivo

Mediante la estructura del Estado de Flujo de Efectivo, la Asociación tendrá una clara apreciación sobre los movimientos del efectivo y equivalente.

CUADRO 24. Estructura de Estado de Flujo de Efectivo

 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO DEL 01 AL 30 DE ABRIL DE 2015	
MÉTODO DIRECTO	
Flujos de efectivo de actividades de explotación	
Recibido de Clientes	-
Pagado a Proveedores y Empleados	-
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de explotación	\$ -
Flujos de efectivo de actividades de financiamiento	
Aumento de Capital en Efectivo	-
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Financiamiento	\$ -
Efectivo y equivalentes de efectivo:	
Incremento Neto de Efectivo Durante el Año	-
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al inicio del Año	-
Efectivo y equivalentes de efectivo a fin de año	\$ -
ADMINISTRADORA BORBOR ESCALANTE MERCEDES	
CONTADOR PANCHANA CHALEN JACINTO	

Fuente: Investigación de campo, Comuna Barcelona, 2015.

Elaborado por Alexandra Jimbo

4.2.16. Impacto de la propuesta en la Asociación “Teresita Esperanza”

La propuesta de implementación del sistema de costos por procesos tiene impacto social y económico.

4.2.15.1. Social

La Asociación “Teresita Esperanza” será un modelo de organización y planificación ante las demás microempresas con la misma actividad artesanal, habrá muchas personas que quieran invertir o ser socias de la entidad. La comuna Barcelona, también se vería beneficiada, al existir fuente de trabajo, los habitantes dejarían de emigrar a las ciudades aledañas.

4.2.15.2. Económico

La presente propuesta tiene un impacto económico sobre la Asociación porque permite controlar los recursos, se quiere establecer una forma de pago de sueldos mensual, se requiere manejar documentos de soporte económico, considerando también los beneficios que otorga el Gobierno al ser una Asociación constituida con artesanos calificados por la Junta Nacional de Defensa del Artesano, tales como la exoneración del pago del impuesto a la renta, exoneración del pago de utilidades a trabajadores , exención del pago de fondo de reserva, décimo tercero, décimo cuarto sueldo, la tarifa del IVA es del 0%.

La Asociación mejora económicamente porque será ente de crédito, es decir, podrá solicitar préstamos bancarios y realizar inversiones en la Institución, además tendrá la capacidad de emitir informes financieros y generar indicadores administrativos financieros que permita evaluar el desempeño de la Asociación.

4.2.17. Caso práctico, aplicación de costeo por proceso en la Asociación “Teresita Esperanza”

La Asociación “Teresita Esperanza” produce artesanalmente paja toquilla, se dispone de cinco procesos consecutivos.

El mes de abril de 2015, al inicio del año no había inventarios de productos en procesos, mensualmente se produce 54 bultos, equivalente a 163.296 cogollos, la hoja de costo indica los valores que debe registrarse en cada proceso, a continuación se describen los proceso adicionales.

TRANSACCIONES

1. Registro del estado de situación inicial.

 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INICIAL DEL 01 DE ABRIL DE 2015				
1	ACTIVO		2 PASIVO	
1.1	Activo corriente		2.1 Pasivo corriente	
1.1.1.01	Efectivo	393,00	2.1.1.01 Cuenta por pagar locales	70,00
1.1.1.02	Bancos	2.124,00	2.1.10 Servicios básicos por pagar	15,00
1.1.2.01	Cuentas por cobrar	25,00		
	Total Activos Corrientes	\$ 2.542,00	Total Pasivos Corrientes	\$ 85,00
1.2.	Activo no corriente		TOTAL PASIVOS	\$ 85,00
1.2.1.04	Muebles y enseres	117,30		
1.2.1.05	Maquinaria y equipo	1.486,00		
1.2.1.08	Herramientas	1.115,20	3 PATRIMONIO	
	Total Activos No Corrientes	\$ 2.718,50	3.1.01 Capital social	5.175,50
	TOTAL ACTIVOS	\$ 5.260,50	Total Patrimonio	\$ 5.175,50
			TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$ 5.260,50

2. Compra de 163.296 cogollos de paja toquilla a la Asociación de toquilleros de Barcelona (artesanos), por un valor de \$ 7511.62, acorde a la solicitud de compra N° 0001 y la orden de compra N° 0001.

 ASOCIACION «TERESITA ESPERANZA» BARCELONA- CANTÓN SANTA ELENA TELEFONO: 0967769456 RUC:2490008759001			
SOLICITUD DE COMPRA			N°. 0001
Fecha de pedido	30-mar-15	Cantidad	163296
Departamento	producción		
Especificaciones	Cogollos de paja toquilla		
Observaciones:	Los cogollos debe estar en estado verde.		
Aprobado por:	<i>Mercedes Borbor</i>		


 ASOCIACION «TERESITA ESPERANZA» BARCELONA- CANTÓN SANTA ELENA TELEFONO: 0967769456 RUC:2490008759001			
ORDEN DE COMPRA			N° 00001
Fecha de pedido	30-mar-15	Fecha de entrega	01-abr-15
Proveedor	Toquilleros Barcelona		
Forma de pago	Efectivo		
Descripción	Cantidad	P. Unit.	P. Total
Cogollos de paja toquilla	163296	0,046	7511,616
Total			7511,616
<i>Mercedes Borbor</i> ADMINISTRADORA			

3. Se cancela mediante depósito bancario la cantidad de \$ 7.511.62 a la Asociación de toquilleros de Barcelona por compra de materia prima.

4. La materia prima ingresa a la bodega de la planta de procesamiento artesanal de paja toquilla, se registra con comprobante de ingreso de bodega N° 00001.

 ASOCIACION «TERESITA ESPERANZA» BARCELONA- CANTÓN SANTA ELENA TELEFONO: 0967769456 RUC:2490008759001 N° 00001 INGRESO DE BODEGA			
RESPONSABLE	<u>PINCAY ALEJANDRO</u>	FECHA	<u>01-abr-15</u>
Cantidad	Unidad medida	P.Unit	P. Total
163296	cogollo	0,046	7511,616
		Total	7511,616
BODEGUERO			

5. L a producción de bultos de paja toquilla empieza con el requerimiento de la materia prima, mediante Orden de requisición N° 00001.

 ASOCIACION «TERESITA ESPERANZA» N°.0001 REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA				
Fecha de pedido	<u>30-mar-15</u>	Fecha de entrega	<u>01-abr-15</u>	
Proceso	<u>Recepción de MP</u>			
MATERIAL	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
Cogollos de paja toquilla	cogollo	163296	0,046	7511,616
TOTAL				7511,616
Recibido por: <u>Esperanza Escalante</u>				

6. Se implementa una oficina contable, se compra equipo de computación a COMPUTRON S.A, 1 computadora de escritorio HP \$ 550,00 y una impresora Epson en \$ 200,00.
7. Se compra muebles y enseres para el área administrativa, 2 escritorios en \$200,00 c/u y un archivador en \$250,00, al Artesano calificado Sr. Joffre Piguave Pita.
8. Se contrata al Ing. Comercial Jacinto Panchana Chalen para que lleve la contabilidad de la Asociación Teresita Esperanza por un valor mensual de 400.




SUELDO AL PERSONAL ADMINISTRATIVO MES DE ABRIL 2015			
Nº	NOMBRE	CARGO	SUELDO
17	PANCHANA CHALEN JACINTO	CONTADOR	400,00

9. Se compra la leña para el proceso de cocción por un valor de \$45,00 al Sr. Wilfrido Escalante.
10. Se cancela la prestación de servicio de mantenimiento a la planta al Sr. Roberto Flores por un valor de \$91.67.
11. La planilla de servicio de energía eléctrica en el mes de abril es de \$ 25, 50 y de la planilla de agua potable por un valor de \$ 33,60, de los cuales el 90% es consumo de la planta y el 10% es Administración. Se cancelará el 2 de mayo.
12. Se contrata al Señor Quirumbay Julio por el servicio de transportación, para el traslado de los bultos de paja toquilla, por un valor de \$ 216,00.

13. Compra de materiales de oficina a la Papelería La Libertad, para el Área de Administración por un valor de \$ 30,00.

14. Se registra el gasto de sueldo y salario del Área de Administración y beneficios sociales para la administradora de la entidad.

 ROL DE PAGOS MES DE ABRIL DE 2015 ÁREA ADMINISTRATIVA														
N°	NOMBRE	CARGO	INGRESOS			TOTAL INGRESOS	DEDUCCIONES			TOTAL DEDUCCIONES	LIQUIDO A RECIBIR	FIRMAS	IBSS 12,15% APORTE	VACACIONES
			SUELDO	HORAS EXTRAS	COMISIONES		9,45% AP. PERS.	MULTAS	ANTICIPOS					
16	BORBOR ESCALANTE MERCEDES	ADMINISTRADORA	450,00	0,00	0,00	450,00	42,53	0,00	0,00	42,53	407,48		54,675	18,75
			450,00	0,00	0,00	450,00	42,53	0,00	0,00	42,53	407,48		54,68	18,75

15. Registro de depreciación de propiedad, planta y equipo del Área de producción.

DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO-PRODUCCIÓN								
HERRAMIENTAS	CANT.	COSTO	VIDA ÚTIL	% DE DEPRECIACIÓN	D. ANUAL	D. MENSUAL	AÑOS DEL BIEN	DEPRECIACIÓN ACUM
PAILA	2	1100,00	10,00	10%	99,00	8,25	2	198
SOPORTE DE PAILA	2	800,00	10,00	10%	72,00	6,00	3	216
MUEBLES Y ENSERES	3	255,00	10,00	10%	22,95	1,91	6	138
TRICICLOS	4	1360,00	10,00	10%	122,40	10,20	2	245
						26,36		

16. Registro de depreciación de propiedad, planta y equipo del Área de Administración.




DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO-ADMINISTRACIÓN								
HERRAMIENTAS	CANT.	COSTO	VIDA ÚTIL	% DE DEPRECIACIÓN	D. ANUAL	D. MENSUAL	AÑOS DEL BIEN	DEPRECIACIÓN ACUM
ESCRITORIO	2	400,00	10,00	10%	36,00	3,00	1	36
ARCHIVADOR	1	250,00	10,00	10%	22,50	1,88	1	23
IMPRESORA	1	200,00	3,00	33%	44,45	3,70	1	44
COMPUTADOR	2	1100,00	3,00	33%	244,46	20,37	1	244
						28,95		

17. Registro de Mano de Obra en el proceso productivo de la paja toquilla según el rol de pago del mes de abril.

18. Venta de 12 bultos de paja toquilla a la Asociación Tejedora de sombrero y artesanías de paja toquilla Sig-Sig por un valor unitario de \$300.00 cada bulto.

 ASOCIACIÓN «TERESITA ESPERANZA» BARCELONA- CANTÓN SANTA ELENA TELEFONO: 0967769456 RUC: 2490008759001			
Señor		<i>Asociación Tejedora de sombrero y artesanías de paja toquilla Sig-Sig</i>	
Fecha	<u>25/04/2015</u>	RUC	<u>1210142221001</u>
Dirección	<u>sig-sig</u>	TELEFONO	<u>95958609</u>
		FACTURA N° 00001	
Cantidad	Detalle	P.unit	P. Total
12	bultos de paja toquilla	300	3600,00
		Subtotal	3600,00
		12% iva	
		0% iva	
		total	\$ 3.600,00
 FIRMA DE CLIENTE		 FIRMA AUTORIZADA	

19. Venta de 16 bultos de paja toquilla a la Asociación María Auxiliadora de Gualaceo precio unitario de \$300.00 cada bulto.

 ASOCIACIÓN «TERESITA ESPERANZA» BARCELONA- CANTÓN SANTA ELENA TELEFONO: 0967769456 RUC: 2490008759001			
Señor		<i>Asociación María Auxiliadora</i>	
Fecha	<u>26/04/2015</u>	RUC	<u>1265894112001</u>
Dirección	<u>Gualaceo</u>	TELEFONO	<u>0988541742</u>
		FACTURA N° 00002	
Cantidad	Detalle	P.unit	P. Total
16	bultos de paja toquilla	300	4800,00
		Subtotal	4800,00
		12% iva	
		0% iva	
		total	\$ 4.800,00
 FIRMA DE CLIENTE		 FIRMA AUTORIZADA	

20. Venta de 20 bultos de paja toquilla a la Asociación Tejedora de Chordelec por un valor unitario de \$300.00 cada bulto.

 ASOCIACION «TERESITA ESPERANZA» BARCELONA- CANTÓN SANTA ELENA TELEFONO: 0967769456 RUC:2490008759001			
Señor		Asociación Tejedora de Chordelec	
Fecha	28/04/2015	RUC	1288745622001
Dirección	Gualaceo	TELEFONO	082931781
		FACTURA	N° 00003
Cantidad	Detalle	P.unit	P. Total
26	bultos de paja toquilla	300	7800,00
		Subtotal	7800,00
		12% iva	
		0% iva	
		total	\$ 7.800,00
 FIRMA DE CLIENTE		 FIRMA AUTORIZADA	

DOCUMENTOS ADICIONALES

Hoja de costo en la producción de paja toquilla

HOJA COSTOS POR PROCESOS DE LA PAJA TOQUILLA						
PRODUCTO	paja toquilla	PESO	COSTO UNITARIO	0,09	BULTO	54
FECHA	abr-15	PESO NET	CUNIDADES EQUIV	163.296,00	UN OCHO	3.024
		COSTO TOTAL	14.120,25	COGOLLO	163.296	
CONCEPTOS	LIMPIEZA		AMARRADO EN OCHO			
	TOTAL	UNITARIO	TOTAL	UNITARIO		
COSTOS DEL PROCESO ANTERIOR						
Transferido en el periodo	0,00	0,000	9158,66	0,056		
COSTO DEL PROCESO						
COSTO DEL PERIODO						
Materia prima	7.511,62	0,046		0,000		
Mano de obra	1.235,28	0,008	823,52	0,005		
Costos indirectos	411,76	0,003	0,00	0,000		
Total costo centro 1		9158,66	Total costo centro 2		823,52	
Costo total Acum.		9158,66	Costo total Acum.		9.982,18	
Costo unidades equivalentes		9158,66	Costo unidades equivalentes		823,52	
Costo Unit. Unid. Equiv.		0,056	Costo Unit. Unid. Equiv.		0,005	
Análisis de los costos acumulados						
Transferidos al siguiente proceso	9158,66	0,056	9.982,18	0,06		
Inventario final de productos en proceso						
Total costos acumulados		9158,66	0,056	9.982,18	0,06	

HOJA COSTOS POR PROCESOS DE LA PAJA TOQUILLA						
PRODUCTO	paja toquilla	PESO	COSTO UNITARIO	0,09	BULTO	54
FECHA	abr-15	PESO	UNIDADES EQUIV	163.296,00	UN OCHO	3.024
			COSTO TOTAL	14.120,25	COGOLLO	163.296
CONCEPTOS		COCINADO		SECADO		
		TOTAL	UNITARIO	TOTAL	UNITARIO	
COSTOS DEL PROCESO ANTERIOR						
Transferido en el periodo		9982,18	0,06	11.753,78	0,07	
COSTO DEL PROCESO						
COSTO DEL PERIODO						
Materia prima		0,00	0,000	0,00	0,000	
Mano de obra		1.647,04	0,010	1.235,28	0,008	
Costos indirectos		124,55	0,001	91,67	0,001	
Total costo centro 5			1.771,60		1.326,95	
Costo total Acum.			11.753,78		13.080,73	
Costo unidades equivalentes			1.771,60		1.326,95	
Costo Unit. Unid. Equiv.			0,011		0,008	
Análisis de los costos acumulados						
Transferidos al siguiente proceso		11.753,78	0,07	13.080,73	0,08	
Inventario final de productos en proceso						
Total costos acumulados		11.753,78	0,07	13.080,73	0,08	

HOJA COSTOS POR PROCESOS DE LA PAJA TOQUILLA						
PRODUCTO	paja toquilla	PESO	COSTO UNITARIO	0,09	BULTO	54
FECHA	abr-15	PESO NETO	UNIDADES EQUIV	163.296,00	UN OCHO	3.024
			COSTO TOTAL	14.120,25	COGOLLO	163.296
CONCEPTOS		EMPAQUE Y ARMADO DE BULTOS				
		TOTAL	UNITARIO			
COSTOS DEL PROCESO ANTERIOR						
Transferido en el periodo			13080,73		0,080	
COSTO DEL PROCESO						
COSTO DEL PERIODO						
Materia prima			0,00		0,000	
Mano de obra			823,52		0,005	
Costos indirectos			216,00		0,001	
Total costo centro 1					1039,52	
Costo total Acum.					14120,25	
Costo unidades equivalentes					1039,52	
Costo Unit. Unid. Equiv.					0,006	
Análisis de los costos acumulados						
Transferidos al siguiente proceso			14120,25		0,086	
Inventario final de productos en proceso						
Total costos acumulados			14120,25		0,086	

Kardex

METODO DE VALUACION - PROMEDIO - INVENTARIO DE MATERIA PRIMA													
LIBRO DE ALMACEN O KARDEX-VALORADO													
MATERIA PRIMA-PAJA TOQUILLA													
TEM	FECHA	DOCUMENTO		DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		GUIA	FACTURA		CANT.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.
1	01-abr	SALDO INICIAL AL MES DE ABRIL DE 2015											
2	01-abr			compra de cogollos de paja toqui	163296	0,05	7.511,62				163296,00	0,05	7511,62
3	02-abr			consumo de cogollos de paja toquilla				163296	0,05	7.511,62	0,00	0,05	0,00
4											0,00	-	0,00
											0,00	-	0,00
											0,00	-	0,00
COMPROBACIÓN:				T-O-T-A-L-E-S	163.296		7.511,62	163296		7.511,62	-		-
INV. INICIAL													
(+) COMPRAS		7.511,62											
(-) INV FINAL													
(=) COSTO DE		7.511,62											
				DIFERENCIA									

METODO DE VALUACION - PROMEDIO - INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO													
LIBRO DE ALMACEN O KARDEX-VALORADO													
PAJA TOQUILLA PROCESADA													
TEM	FECHA	DOCUMENTO		DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		GUIA	FACTURA		CANT.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.
1	01-abril	SALDO INICIAL AL MES DE ABRIL DE 2015											
2	04-ago				54	261,49	14.120,25				54	261,49	14.120,25
3	09-ago							12	261,49	3.137,83	42	261,49	10.982,42
4	17-ago							16	261,49	4.183,78	26	261,49	6.798,64
5	17-ago							26	261,49	6.798,64	-	261,49	-
											-	-	-
											-	-	-
											-	-	-
											-	-	-
COMPROBACIÓN:				T-O-T-A-L-E-S	54		14.120,25	54		14.120,25	-		-
INV. INICIAL													
(+) COMPRAS		14.120,25											
(-) INV FINAL													
(=) COSTO DE		14.120,25											
				DIFERENCIA									

4.2.16.1. Libro diario

ASOCIACIÓN TERESITA ESPERANZA DIARIO GENERAL DEL 01 AL 30 DE ABRIL DE 2015					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		1			
	1.1.1.01	Efectivo		393,00	
	1.1.1.02	Bancos		2.124,00	
	1.1.2.01	Cuentas por cobrar		25,00	
	1.2.1.02	Edificios		0,00	
	1.2.1.04	Muebles y enseres		117,30	
	1.2.1.05	Maquinaria y equipo		1.486,00	
	1.2.1.08	Herramientas		1.115,20	
	2.1.1.01	Cuenta por pagar locales			70,00
	2.1.10	Servicios básicos por pagar			15,00
	3.1	Capital			5.175,50
		P/R Estado de situacion inicial			
		2			
	1.2.1.06	Equipo de computación		1.300,00	
	1.1.5.04	Iva pagado		156,00	
	1.1.1.02	Bancos			1.456,00
	1.1.1.02.01	Banco Guayaquil	1.456,00		
		P/r Compra de una computadora y una impresora con fact N° 00548 de Computron			
		3			
	1.2.1.04	Muebles y enseres		650,00	
	1.1.1.02	Bancos			650,00
	1.1.1.02.01	Banco Guayaquil	650,00		
		P/r Compra de un escritorio y de un archivador al señor artesano Jofre Piguave			
		4			
1 al 30 de abril	1.1.3.01	Inventario de materia prima		7.511,62	
	1.1.3.01.01	Paja toquilla	7.511,62		
	6.1	Compra de bienes y servicios (gasto no deducible)		7.511,62	
	2.1.2.01	Documento por pagar locales			7.511,62
	6.1	Compra de bienes y servicios (gasto no deducible)			7.511,62
		P/r la adquisición de materia prima a la Asociación de toquilleros de Barcelona			
		5			
	5.2.1	Gastos administrativos		400,00	
	5.2.1.05	Honorarios profesionales	400,00		
	1.1.5.04	Iva pagado		48,00	
	2.1.5	Honorarios por pagar			448,00
		P/r L contratación de un contador para la entidad			
		6			
	1.1.3.02	Inventario de producto en proceso		7.511,62	
	1.1.3.02.02	Inventario de producto en proceso- limpieza	7.511,62		
	1.1.3.01	Inventario de materia prima			7.511,62
	1.1.3.01.01	Paja toquilla	7.511,62		
		P/r inventario de productos en proceso según requisición de materiales 001			
		7			
	5.1.3.02	Mano de obra indirecta		354,00	
	2.1.4	Sueldos y salarios por pagar			320,55
	2.1.6.03.01	IESS aporte personal por pagar 9.45%			33,45
		P/r rol de pago de abril de 2015.proceso recepcion de materia prima			
		PASAN		30.703,35	30.703,35

ASOCIACIÓN TERESITA ESPERANZA					
DIARIO GENERAL					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		30.703,35	30.703,35
		8			
	5.1.3.02	Mano de obra indirecta		57,76	
	2.1.6.04	Beneficios de ley a empleados			57,76
	2.1.6.04.01	IESS patronal por pagar 12.15%	43,01		
	2.1.6.04.05	Vacaciones por pagar	14,75		
		P/r Rol de provisiones del mes de abril en el proceso de limpieza			
		9			
	1.1.3.02	Inventario de producto en proceso		411,76	
	1.1.3.02.02	Inventario de producto en proceso- limpieza	411,76		
	5.1.3.02	Mano de obra indirecta			411,76
		P/r Mano de obra indirecta al proceso de limpieza			
		10			
	5.1.2	Mano de obra directa		1.062,00	
	5.1.2.01	Salarios	1062,00		
	2.1.4	Sueldos y salarios por pagar			961,64
	2.1.6.03.01	IESS aporte personal por pagar 9.45%			100,36
		P/r rol de pago de abril de 2015.proceso de limpieza			
		11			
	5.1.2	Mano de obra directa		173,28	
	5.1.2.01	Salarios	173,28		
	2.1.6.04	Beneficios de ley a empleados			173,28
	2.1.6.04.01	IESS patronal por pagar 12.15%	129,03		
	2.1.6.04.05	Vacaciones por pagar	44,25		
		P/r rol de provisiones del mes de abril en el proceso de limpieza			
		12			
	1.1.3.02	Inventario de producto en proceso		1.235,28	
	1.1.3.02.02	Inventario de producto en proceso- limpieza	1235,28		
	5.1.2	Mano de obra directa			1.235,28
	5.1.2.01	Salarios	1235,28		
		P/r mano de obra directa al proceso de limpieza de paja toquilla			
		PASAN		33.643,44	33.643,44

ASOCIACIÓN TERESITA ESPERANZA					
DIARIO GENERAL					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		33.643,44	33.643,44
		13			
	1.1.3.02	Inventario de producto en proceso		9.158,66	
	1.1.3.02.03	Inventario de producto en proceso- amarrado	9.158,66		
	1.1.3.02	Inventario de producto en proceso			9.158,66
	1.1.3.02.02	Inventario de producto en proceso- limpieza	9158,66		
		P/r Transferencia al proceso de amarrado en ocho			
		14			
	5.1.2	Mano de obra directa		708,00	
	5.1.2.01	Salarios	708,00		
	2.1.4	Sueldos y salarios por pagar			641,09
	2.1.6.03.01	IESS aporte personal por pagar 9.45%			66,91
		P/r rol de pago de abril de 2015.proceso de amarrado en ocho			
		15			
	5.1.2	Mano de obra directa		115,52	
	5.1.2.01	Salarios	115,52		
	2.1.6.04	Beneficios de ley a empleados			115,52
	2.1.6.04.01	IESS patronal por pagar 12.15%	86,02		
	2.1.6.04.05	Vacaciones por pagar	29,50		
		P/r rol de provisiones del mes de abril en el proceso de amarrado en ocho			
		16			
1 al 30 de abril	1.1.3.02	Inventario de producto en proceso		823,52	
	1.1.3.02.03	Inventario de producto en proceso- amarrado	823,52		
	5.1.2	Mano de obra directa			823,52
	5.1.2.01	Salarios	823,52		
		P/r mano de obra directa al proceso de amarrado en ocho			
		17			
	1.1.3.02	Inventario de producto en proceso		9.982,18	
	1.1.3.02.04	Inventario de producto en proceso. Cocción	9.982,18		
	1.1.3.02	Inventario de producto en proceso			9.982,18
	1.1.3.02.03	Inventario de producto en proceso- amarrado	9.982,18		
		P/r Transferencia al proceso de cocción de la paja toquilla			
		18			
	5.1.2	Mano de obra directa		1.416,00	
	5.1.2.01	Salarios	1.416,00		
	2.1.4	Sueldos y salarios por pagar			1.282,19
	2.1.6.03.01	IESS aporte personal por pagar 9.45%			133,81
		P/r rol de pago de abril de 2015.proceso de cocción de paja toquilla			
		19			
	5.1.2	Mano de obra directa		231,04	
	5.1.2.01	Salarios	231,04		
	2.1.6.04	Beneficios de ley a empleados			231,04
	2.1.6.04.01	IESS patronal por pagar 12.15%	172,04		
	2.1.6.04.05	Vacaciones por pagar	59,00		
		P/r rol de provisiones del mes de abril en el proceso de cocción de paja toquilla			
		PASAN		56.078,37	56.078,37

ASOCIACIÓN TERESITA ESPERANZA					
DIARIO GENERAL					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		56.078,37	56.078,37
		20			
	1.1.3.02	Inventario de producto en proceso		1.647,04	
	1.1.3.02.04	Inventario de producto en proceso. Cocción	1.647,04		
	5.1.2	Mano de obra directa			1.647,04
	5.1.2.01	Salarios	1.647,04		
		P/r mano de obra directa al proceso de cocción de paja toquilla			
		21			
	5.1.3	Costos indirectos de fabricación		45,00	
	5.1.3.12	Suministros y materiales	45,00		
	6.1	Compra de bienes y servicios (gasto no deducible)		45,00	
	1.1.1.01	Efectivo			45,00
	6.1	Compra de bienes y servicios (gasto no deducible)			45,00
		P/r la compra de leña para el proceso de cocción al señor Wilfrido escalante.			
		22			
	5.1.3	Costos indirectos de fabricación		26,36	
	5.1.3.10	Depreciaciones	26,36		
	6.1	Compra de bienes y servicios (gasto no deducible)		26,36	
	1.2.1.05.01	(-)Depreciación acumulada de maquinaria y equipo			14,25
	1.2.1.08.01	(-)Depreciación acumulada de herramientas			10,20
	1.2.1.02.01	(-)depreciación acumulada de edificios			0,00
	1.2.1.04.01	(-)Depreciación acumulada de muebles y enseres			1,91
	6.1	Compra de bienes y servicios (gasto no deducible)			26,36
		P/r Asignación de la depreciación a los CIF en el proceso de cocción			
		23			
	5.1.3	Costos indirectos de fabricación		53,19	
	5.1.3.09	Servicios básicos	53,19		
	6.1	Compra de bienes y servicios (gasto no deducible)		53,19	
	2.1.10	Servicios básicos por pagar			53,19
	6.1	Compra de bienes y servicios (gasto no deducible)			53,19
		P/r Asignación del gasto de servicio básicos a los CIF en el proceso de cocción			
		24			
	1.1.3.02	Inventario de producto en proceso		124,55	
	1.1.3.02.04	Inventario de producto en proceso. Cocción	124,55		
	5.1.3	Costos indirectos de fabricación			124,55
	5.1.3.12	Suministros y materiales	45,00		
	5.1.3.10	Depreciaciones	26,36		
	5.1.3.09	Servicios básicos	53,19		
		P/r CIF en el proceso de cocción			
		25			
	1.1.3.02	Inventario de producto en proceso		11.753,78	
	1.1.3.02.05	Inventario de producto en proceso-secado	11.753,78		
	1.1.3.02	Inventario de producto en proceso			11.753,78
	1.1.3.02.04	Inventario de producto en proceso. Cocción	11.753,78		
		P/r Transferencia al proceso de secado de la paja toquilla			
		PASAN		69.852,85	69.852,85


ASOCIACIÓN TERESITA ESPERANZA					
DIARIO GENERAL					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		69.852,85	69.852,85
		26			
	5.1.2	Mano de obra directa		1.062,00	
	5.1.2.01	Salarios	1.062,00		
	2.1.4	Sueldos y salarios por pagar			961,64
	2.1.6.03.01	IESS aporte personal por pagar 9,45%			100,36
		P/r rol de pago de abril de 2015, proceso de secado			
		27			
	5.1.2	Mano de obra directa		173,28	
	5.1.2.01	Salarios	173,28		
	2.1.6.04	Beneficios de ley a empleados			173,28
	2.1.6.04.01	IESS patronal por pagar 12,15%	129,03		
	2.1.6.04.05	Vacaciones por pagar	44,25		
		P/r rol de provisiones del mes de abril en el proceso de secado			
		28			
	1.1.3.02	Inventario de producto en proceso		1.235,28	
	1.1.3.02.05	Inventario de producto en proceso-secado	1.235,28		
	5.1.2	Mano de obra directa			1.235,28
	5.1.2.01	Salarios	1.235,28		
		P/r mano de obra directa al proceso de secado			
		29			
	5.1.3	Costos indirectos de fabricación		91,67	
	5.1.3.08	Mantenimiento y reparación de maquinaria y equipo	91,67		
	6.1	Compra de bienes y servicios (gasto no deducible)		91,67	
	1.1.1.01	Efectivo			91,67
	6.1	Compra de bienes y servicios (gasto no deducible)			91,67
		P/r Se cancela el mantenimiento de maquinaria y equipo a los CIF en el proceso de secado, al Sr. Roberto Flores			
		30			
	1.1.3.02	Inventario de producto en proceso		91,67	
	1.1.3.02.05	Inventario de producto en proceso-secado	91,67		
	5.1.3	Costos indirectos de fabricación			91,67
	5.1.3.08	Mantenimiento y reparación de maquinaria y equipo	91,67		
		P/r CIF en el proceso de secado			
		31			
	1.1.3.02	Inventario de producto en proceso		13.080,73	
	1.1.3.02.06	Inventario de producto en proceso-empaque	13.080,73		
	1.1.3.02	Inventario de producto en proceso			13.080,73
	1.1.3.02.05	Inventario de producto en proceso-secado	13.080,73		
		P/r Transferencia al proceso de empaquetado y armado de bultos de paja toquilla			
		PASAN		85.679,14	85.679,14

ASOCIACIÓN TERESITA ESPERANZA					
DIARIO GENERAL					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		85.679,14	85.679,14
		32			
	5.1.2	Mano de obra directa		708,00	
	5.1.2.01	Salarios	708,00		
	2.1.4	Sueldos y salarios por pagar			641,09
	2.1.6.03.01	IESS aporte personal por pagar 9.45%			66,91
		P/r rol de pago de abril de 2015.proceso de empaque			
		33			
	5.1.2	Mano de obra directa		115,52	
	5.1.2.01	Salarios	115,52		
	2.1.6.04	Beneficios de ley a empleados			115,52
	2.1.6.04.01	IESS patronal por pagar 12.15%	86,02		
	2.1.6.04.05	Vacaciones por pagar	29,50		
		P/r rol de provisiones del mes de abril en el proceso de empaque			
		34			
	1.1.3.02	Inventario de producto en proceso		823,52	
	1.1.3.02.06	Inventario de producto en proceso-empaque	823,52		
	5.1.2	Mano de obra directa			823,52
	5.1.2.01	Salarios	823,52		
		P/r mano de obra directa al proceso de empaque			
		35			
	5.1.3	Costos indirectos de fabricación		216,00	
	5.1.3.13	Transporte, movilización y flete	216,00		
	6.1	Compra de bienes y servicios (gasto no deducible)		216,00	
	1.1.1.01	Efectivo			216,00
	6.1	Compra de bienes y servicios (gasto no deducible)			216,00
		P/r Asigación de del mantenimiento de maquinaria y equipo a los CIF en el proceso de empaque			
		36			
	1.1.3.02	Inventario de producto en proceso		216,00	
	1.1.3.02.06	Inventario de producto en proceso-empaque	216,00		
	5.1.3	Costos indirectos de fabricación			216,00
	5.1.3.13	Transporte, movilización y flete	216,00		
		P/r CIF en el proceso de empaque			
		37			
	1.1.3.04	Inventario de productos terminados		14.120,25	
	1.1.3.02	Inventario de producto en proceso			14.120,25
	1.1.3.02.06	Inventario de producto en proceso-empaque	14.120,25		
		P/r se termina la producción y se transfiere a la bodega los bultos de paja toquilla.			
		PASAN		102.094,43	102.094,43

ASOCIACIÓN TERESITA ESPERANZA					
DIARIO GENERAL					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		102.094,43	102.094,43
		38			
	5.2.1	Gastos administrativos		5,91	
	5.2.1.17	Servicios básicos	5,91		
	1.1.1.02	Bancos			5,91
	1.1.1.02.01	Banco Guayaquil	5,91		
		P/r el pago de la planilla de agua y energía eléctrica en el área administrativa			
		39			
	5.2.1	Gastos administrativos		523,43	
	5.2.1.01	Gasto de sueldo	523,43		
	2.1.4	Sueldos y salarios por pagar			407,48
	2.1.6.03.01	IESS aporte personal por pagar 9.45%			42,53
	2.1.6.04	Beneficios de ley a empleados			73,43
	2.1.6.04.01	IESS patronal por pagar 12.15%	54,68		
	2.1.6.04.05	Vacaciones por pagar	18,75		
		P/r el pago de sueldo y los beneficios sociales a la administradora.			
		40			
1 al 30 de abril	5.2.1	Gastos administrativos		30,00	
	5.2.1.10	Suministros y materiales	30,00		
	1.1.5.04	Iva pagado		3,6	
	1.1.1.01	Efectivo			33,60
		P/r la compra de materiales de oficina a Papelería La Libertad según factura N° 0345			
		41			
	1.1.1.02	Bancos		3.600,00	
	1.1.1.02.01	Banco Guayaquil	3.600,00		
	4.1.2.01	Ventas con tarifa 0%			3.600,00
		p/r. venta de 12 bultos de paja toquilla a la Asociación de Tejedoras de Sombreros Y Artesanías de Paja Toquilla de Sigsig con factura N° 00001			
		42			
	5.1.1	Costo de productos vendidos		3.137,83	
	1.1.3.04	Inventario de productos terminados			3.137,83
		P/r el costo de venta de 12 bultos de paja toquilla			
		PASAN		109.395,20	109.395,20

ASOCIACIÓN TERESITA ESPERANZA					
DIARIO GENERAL					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		109.395,20	109.395,20
		43			
	1.1.1.02	Bancos		4.800,00	
	1.1.1.02.01	Banco Guayaquil	4.800,00		
	4.1.2.01	Ventas con tarifa 0%			4.800,00
		p/r venta de 16 bultos de paja toquilla a la Asociación María			
		44			
	5.1.1	Costo de productos vendidos		4.183,78	
	1.1.3.04	Inventario de productos terminados			4.183,78
		P/r el costo de venta de 16 bultos de paja toquilla			
		45			
	1.1.1.02	Bancos		7.800,00	
	1.1.1.02.01	Banco Guayaquil	7.800,00		
	4.1.2.01	Ventas con tarifa 0%			7.800,00
		p/r venta de 20 bultos de paja toquilla a la Asociación de			
		46			
	5.1.1	Costo de productos vendidos		6.798,64	
	1.1.3.04	Inventario de productos terminados			6.798,64
		p/r el costo de venta de 26 bultos de paja toquilla			
		47			
	5.2.1.16.03	Gasto de depreciación muebles y enseres		4,88	
	5.2.1.16.04	Gasto de depreciación equipo de computo		24,08	
	1.2.1.04.01	(-)Depreciación acumulada de muebles y enseres			4,88
	1.2.1.06.01	(-)Depreciación acumulada de equipo de computación			24,08
		p/r La depreciación de propiedad planta y equipo del área			
		48			
	2.1.2.01	Documento por pagar locales		7.511,62	
	1.1.1.02	Bancos			7.511,62
	1.1.1.02.01	Banco Guayaquil	7.511,62		
		p/r La cancelación por compra de materia prima.			
		49			
	2.1.5	Honorarios por pagar		448,00	
	1.1.1.02	Bancos			448,00
	1.1.1.02.01	Banco Guayaquil	448,00		
		p/r El pago de honorarios al Contador			
		50			
	5.2.1	Gastos administrativos		350,00	
	5.2.1.05	Honorarios profesionales	350,00		
	1.1.5.04	Iva pagado		42,00	
	2.1.5	Honorarios por pagar			392,00
		P/r L contratación de un capacitador de contabilidad de costos por 10 sesiones para el personal de la planta.			
		PASAN		141.358,19	141.358,19

4.2.16.2. Mayorización

					
MAYORES					
1.1.1.01 Efectivo		1.1.1.02 Bancos		1.1.2.01 Cuentas por cobrar	
\$ 393,00	\$ 45,00	\$ 2.124,00	\$ 5,91	\$ 25,00	
	\$ 91,67	\$ 3.600,00	\$ 1.456,00		
	\$ 216,00	\$ 4.800,00	\$ 650,00		
	\$ 33,60	\$ 7.800,00	7.511,62		
			448,00		
\$ 393,00	\$ 386,27	\$ 18.324,00	\$ 10.071,53	\$ 25,00	\$ -
\$ 6,73		\$ 8.252,47		\$ 25,00	
1.1.3.01 Inventario de materia prima		1.1.3.04 Inventario de productos terminados		1.1.5.04 Iva pagado	
\$ 7.511,62	\$ 7.511,62	\$ 14.120,25	\$ 3.137,83	\$ 48,00	
			\$ 4.183,78	\$ 3,60	
			\$ 6.798,64	\$ 156,00	
				\$ 42,00	
\$ 7.511,62	\$ 7.511,62	\$ 14.120,25	\$ 14.120,25	\$ 249,60	\$ -
\$ -		\$ -		\$ 249,60	
1.1.3.02 Inventario de producto en proceso		2.1.5 Honorarios por pagar		1.2.1.02 Edificios	
\$ 7.511,62	\$ 9.158,66	\$ 448,00	\$ 448,00	\$ -	
\$ 411,76	\$ 9.982,18		\$ 392,00		
\$ 1.235,28	\$ 11.753,78				
\$ 9.158,66	\$ 13.080,73				
\$ 823,52	\$ 14.120,25	\$ 448,00	\$ 840,00	\$ -	\$ -
\$ 9.982,18			\$ (392,00)	\$ -	
\$ 1.647,04					
\$ 124,55					
\$ 11.753,78					
\$ 1.235,28					
\$ 91,67					
\$ 13.080,73					
\$ 823,52					
\$ 216,00					
\$ 58.095,60	\$ 58.095,60	\$ -	\$ -	\$ 767,30	\$ -
\$ -		\$ -		\$ 767,30	
1.2.1.02.01 (-)depreciación acumulada de edificios		1.2.1.04 Muebles y enseres			
			\$ -	\$ 117,30	
				\$ 650,00	
		\$ -	\$ -	\$ 767,30	\$ -
		\$ -		\$ 767,30	



MAYORES


1.2.1.04.01 (-)Depreciación acumulada de muebles y enseres		1.2.1.05 Maquinaria y equipo		1.2.1.05.01 (-)Depreciación acumulada de maquinaria y equipo	
	\$ 1,91	\$ 1.486,00			\$ 14,25
	\$ 4,88				
\$ -	\$ 6,79	\$ 1.486,00	\$ -	\$ -	\$ 14,25
\$ (6,79)		\$ 1.486,00		\$ (14,25)	
1.2.1.06 Equipo de computación		1.2.1.06.01 (-)Depreciación acumulada de equipo de computación		1.2.1.08 Herramientas	
\$ 1.300,00			\$ 24,08	\$ 1.115,20	
\$ 1.300,00	\$ -	\$ -	\$ 24,08	\$ 1.115,20	\$ -
\$ 1.300,00		\$ (24,08)		\$ 1.115,20	
1.2.1.08.01 Depreciación acumulada de herramientas		2.1.1.01 Cuenta por pagar locales		2.1.10 Servicios básicos por pagar	
	\$ 10,20		\$ 70,00		\$ 15,00
					\$ 53,19
\$ -	\$ 10,20	\$ -	\$ 70,00	\$ -	\$ 68,19
\$ (10,20)			\$ 70,00		\$ 68,19
2.1.2.01 Documento por pagar locales		3.1 Capital		4.1.2.01 Ventas con tarifa 0%	
\$ 7.511,62	\$ 7.511,62		\$ 5.175,50	\$ -	\$ 3.600,00
					\$ 4.800,00
					\$ 7.800,00
\$ 7.511,62	\$ 7.511,62	\$ -	\$ 5.175,50	\$ -	\$ 16.200,00
	\$ -		\$ 5.175,50		\$ 16.200,00




MAYORES

2.1.4		2.1.6.03.01		2.1.6.04	
Sueldos y salarios por pagar		IESS aporte personal por pagar 9.45%		Beneficios de ley a empleados	
	\$ 320,55		\$ 33,45		\$ 57,76
	\$ 961,64		\$ 100,36		\$ 173,28
	\$ 641,09		\$ 66,91		\$ 115,52
	\$ 1.282,19		\$ 133,81		\$ 231,04
	\$ 961,64		\$ 100,36		\$ 173,28
	\$ 641,09		\$ 66,91		\$ 115,52
	\$ 407,48		\$ 42,53		\$ 73,43
\$ -	\$ 5.215,68	\$ -	\$ 544,32	\$ -	\$ 939,84
	\$ 5.215,68		\$ 544,32		\$ 939,84
5.1.1		5.1.2		5.1.3	
Costo de productos vendidos		Mano de obra directa		Costos indirectos de	
\$ 3.137,83		\$ 1.062,00	\$ 1.235,28	\$ 45,00	\$ 124,55
\$ 4.183,78		\$ 173,28	\$ 823,52	\$ 26,36	\$ 91,67
\$ 6.798,64		\$ 708,00	\$ 1.647,04	\$ 53,19	\$ 216,00
		115,52	\$ 1.235,28	\$ 91,67	
		1.416,00	823,52	\$ 216,00	
\$ 14.120,25	\$ -	231,04		\$ 432,22	\$ 432,22
\$ 14.120,25		1.062,00		\$ -	
		173,28			
		708,00			
		115,52			
		\$ 5.764,65	\$ 5.764,65	\$ 4,88	\$ -
		\$ -		\$ 4,88	
5.2.1				5.2.1.16.03	
Gastos administrativos				Gasto de depreciación muebles y enseres	
\$ 400,00				\$ 4,88	
\$ 5,91					
\$ 523,43					
\$ 30,00					
\$ 350,00					
\$ 1.309,34	\$ -				
\$ 1.309,34					
5.2.1.16.04		6.1		5.1.3.02	
Gasto de depreciación equipo de computo		Compra de bienes y servicios (gasto no		Mano de obra indirecta	
\$ 24,08		\$ 7.511,62	\$ 7.511,62	\$ 354,00	\$ 411,76
		\$ 45,00	\$ 45,00	\$ 57,76	
		\$ 26,36	\$ 26,36		
		\$ 53,19	\$ 53,19		
		\$ 91,67	\$ 91,67		
		\$ 216,00	\$ 216,00		
\$ 24,08	\$ -	\$ 7.943,84	\$ 7.943,84	\$ 411,76	\$ 411,76
\$ 24,08		\$ -		\$ -	


4.2.16.3. Balance de comprobación

						
BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS DEL 01 AL 30 DE ABRIL DE 2015						
No.	Código	Cuenta	Sumas		Saldos	
			Deudor	Acreedor	Debe	haber
1	1.1.1.01	Efectivo	393,00	386,27	6,73	
2	1.1.1.02	Bancos	18.324,00	10.071,53	8.252,47	
3	1.1.2.01	Cuentas por cobrar	25,00	-	25,00	
4	1.1.3.01	Inventario de materia prima	7.511,62	7.511,62	-	
5	1.1.3.02	Inventario de producto en proceso	58.095,60	58.095,60	-	
6	1.1.3.04	Inventario de productos terminados	14.120,25	14.120,25	-	
7	1.1.5.04	Iva pagado	249,60	-	249,60	
9	1.2.1.02	Edificios	-	-	-	
10	1.2.1.02.01	(-)depreciación acumulada de edificios	-	-	-	
11	1.2.1.04	Muebles y enseres	767,30	-	767,30	
12	1.2.1.04.01	(-)Depreciación acumulada de muebles y enseres	-	6,79	(6,79)	
13	1.2.1.05	Maquinaria y equipo	1.486,00	-	1.486,00	
14	1.2.1.05.01	(-)Depreciación acumulada de maquinaria y equip	-	14,25	(14,25)	
15	1.2.1.06	Equipo de computación	1.300,00	-	1.300,00	
16	1.2.1.06.01	(-)Depreciación acumulada de equipo de computa	-	24,08	(24,08)	
17	1.2.1.08	Herramientas	1.115,20	-	1.115,20	
18	1.2.1.08.01	(-)Depreciación acumulada de herramientas	-	10,20	(10,20)	
19	2.1.1.01	Cuenta por pagar locales	-	70,00		70,00
20	2.1.10	Servicios básicos por pagar	-	68,19		68,19
21	2.1.2.01	Documento por pagar locales	7.511,62	7.511,62		-
22	2.1.4	Sueldos y salarios por pagar	-	5.215,68		5.215,68
23	2.1.5	Honorarios por pagar	448,00	840,00		392,00
24	2.1.6.03.01	IESS aporte personal por pagar 9.45%	-	544,32		544,32
25	2.1.6.04	Beneficios de ley a empleados	-	939,84		939,84
26	3.1	Capital	-	5.175,50		5.175,50
27	4.1.2.01	Ventas con tarifa 0%	-	16.200,00		16.200,00
28	5.1.1	Costo de productos vendidos	14.120,25	-	14.120,25	
29	5.1.2	Mano de obra directa	5.764,65	5.764,65	-	
30	5.1.3	Costos indirectos de fabricación	432,22	432,22	-	
31	5.1.3.02	Mano de obra indirecta	411,76	411,76	-	
32	5.2.1	Gastos administrativos	1.309,34	-	1.309,34	
33	5.2.1.16.03	Gasto de depreciación muebles y enseres	4,88	-	4,88	
34	5.2.1.16.04	Gasto de depreciación equipo de computo	24,08	-	24,08	
35	6.1	Compra de bienes y servicios (gasto no deducible	7.943,84	7.943,84	-	-
			\$ 141.358,19	\$ 141.358,19	\$ 28.605,53	\$ 28.605,53


4.2.16.4. Estado de Situación Financiera

			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DEL 01 AL 30 DE ABRIL DE 2015			
1	ACTIVO		2 PASIVO
1.1	Activo corriente		2.1 Pasivo corriente
1.1.1	Efectivo y equivalente al efectivo	8.284,21	2.1.1 Cuentas por pagar - proveedores
1.1.1.01	Efectivo	6,73	2.1.1.01 Cuenta por pagar locales
1.1.1.02	Bancos	8.252,47	2.1.4 Sueldos y salarios por pagar
1.1.2.01	Cuentas por cobrar	25,00	2.1.5 Honorarios por pagar
1.1.5	Activos por impuestos corrientes	249,60	2.1.6 Otras obligaciones corrientes
1.1.5.04	Iva pagado	249,60	2.1.6.03 Con el IESS por pagar
	Total Activos Corrientes	\$ 8.533,81	2.1.6.03.01 IESS aporte personal por pagar 9.45%
			2.1.6.04 Beneficios de ley a empleados
1.2.	Activo no corriente		2.1.6.04.01 IESS patronal por pagar 12.15%
1.2.1	Propiedad, planta y equipo	4.613,19	2.1.6.04.05 Vacaciones por pagar
1.2.1.04	Muebles y enseres	767,30	2.1.10 Servicios básicos por pagar
1.2.1.04.01	(-)Depreciación acumulada de muebles y enseres	(6,79)	
1.2.1.05	Maquinaria y equipo	1.486,00	Total Pasivos Corrientes
1.2.1.05.01	(-)Depreciación acumulada de maquinaria y equipo	(14,25)	\$ 7.230,03
1.2.1.06	Equipo de computación	1.300,00	TOTAL PASIVOS
1.2.1.06.01	(-)Depreciación acumulada de equipo de computación	(24,08)	\$ 7.230,03
1.2.1.08	Herramientas	1.115,20	3 PATRIMONIO NETO
1.2.1.08.01	(-)Depreciación acumulada de herramientas	(10,20)	3.1 Capital
	Total Activos No Corrientes	\$ 4.613,19	3.5 Resultados del ejercicio
	TOTAL ACTIVOS	\$ 13.146,99	TOTAL PATRIMONIO
			\$ 5.916,96
			TOTAL PASIVO + PATRIMONIO
			\$ 13.146,99
<hr/> ADMINISTRADORA BORBOR ESCALANTE MERCEDES		<hr/> CONTADOR PANCHANA CHALEN JACINTO	


4.2.16.5. Estado de Resultado

 ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 AL 30 DE ABRIL DE 2015									
4	INGRESOS								
4.1.2.01	Ventas con tarifa 0%						16,200,00		
5.1.1	(-)	Costo de productos vendidos						14,120,25	
	(=)	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS						\$ 2,079,75	
5.2	(-)	GASTOS OPERACIONALES							
5.2.1	Gastos administrativos								
5.2.1.01	Gasto de sueldo						523,43		
5.2.1.05	Honorarios profesionales						750,00		
5.2.1.10	Suministros y materiales						30,00		
5.2.1.16.03	Gasto de depreciación muebles y enseres						4,88		
5.2.1.16.04	Gasto de depreciación equipo de computo						24,08		
5.2.1.17	Servicios básicos						5,91		
		TOTAL DE GASTOS						\$ 1,338,29	
	(=)	UTILIDAD DEL EJERCICIO						\$ 741,46	
				<hr/> ADMINISTRADORA BORBOR ESCALANTE MERCEDES				<hr/> CONTADOR PANCHANA CHALEN JACINTO	


4.2.16.6. Estado de Cambio del Patrimonio

 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DEL 01 AL 30 DE ABRIL DE 2015									
Evento	Capital Social	Superavit de Capital	Reservas	Revalorización del Patrimonio	Resultado del Ejercicio	Resultado de Ejercicios ant.	Total		
Saldo al inicio del periodo	5175,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	\$5.176		
Utilidad neta obtenida	0,00	0,00	0,00	0,00	741,46	0,00	\$741		
Saldo al Final del periodo	\$5.176	\$0	\$0	\$0	\$741	\$0	\$5.917		
				<hr/> ADMINISTRADORA BORBOR ESCALANTE MERCEDES				<hr/> CONTADOR PANCHANA CHALEN JACINTO	

4.2.16.7. Estado de Flujo de Efectivo

 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO DEL 01 AL 30 DE ABRIL DE 2015		
MÉTODO DIRECTO		
Flujos de efectivo de actividades de explotación		
Recibido de Clientes		16.200,00
Pagado a Proveedores y Empleados		(10.457,79)
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de explotación	\$	5.742,21
Flujos de efectivo de actividades de financiamiento		
Aumento de Capital en Efectivo		-
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Financiamiento	\$	-
Efectivo y equivalentes de efectivo:		
Incremento Neto de Efectivo Durante el Año		5.742,21
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al inicio del Año		2.542,00
Efectivo y equivalentes de efectivo a fin de año	\$	8.284,21
<hr/> ADMINISTRADORA BORBOR ESCALANTE MERCEDES		<hr/> CONTADOR PANCHANA CHALEN JACINTO

4.2.16.8. Estado de Costos de Producción

 ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN DEL 01 AL 30 DE ABRIL DE 2015		
MATERIA PRIMA		
Inventario inicial de Materia Prima	\$	-
+ Compras Netas de Materia Prima	\$	7.511,62
= MATERIA PRIMA DISPONIBLES PARA LA PRODUCCIÓN	\$	7.511,62
- Inventario Final de Materia Prima	\$	-
= MATERIA PRIMA UTILIZADOS EN LA PRODUCCIÓN	\$	7.511,62
+ Mano de obra	\$	6.176,42
= COSTO PRIMO	\$	13.688,03
+ Costos Indirectos de Fabricación	\$	432,22
= COSTO DE ARTÍCULOS PRODUCIDOS	\$	14.120,25
+ Inventario Inicial de Productos en Proceso	\$	-
= COSTO DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$	14.120,25
- Inventario final de Productos en Proceso	\$	-
= COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS	\$	14.120,25
+ Inventario Inicial de Productos terminados	\$	-
= COSTO DE PRODUCCIÓN DISPONIBLE PARA LA VENTA	\$	14.120,25
- Inventario final de Productos terminados	\$	-
= COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	\$	14.120,25
<hr/> ADMINISTRADORA BORBOR ESCALANTE MERCEDES		<hr/> CONTADOR PANCHANA CHALEN JACINTO

4.2.16.9. Razones financieras

TABLA 29. Razones financieras

ÍNDICES ADMINISTRATIVOS FINANCIEROS			
INDICADOR DE LIQUIDEZ			
Liquidez corriente	Liquidez corriente= Activo corriente /Pasivos corrientes	\$ 1,18	Por cada dólar de deuda, la asociación tiene 1 dólares con 18 centavos para hacer frente a la obligación.
Prueba ácida	Razón rápida=Activos corrientes- Inventario/Pasivos corrientes	\$ 1,18	Considerando que al final del periodo no se tiene inventario, la Asociación tiene \$1,18 por cada dólar que adeude.
INDICADOR DE ACTIVIDAD			
Rotación de inventario	Rotación de inventarios= costo de los bienes vendidos/Inventario	-	La rotación del inventario de productos terminados es de 0 días, debido que en cuanto se tienen la producción al instante es la venta.
Período promedio de cobro	Periodo promedio de cobro= cuentas por cobrar/ventas diaria promedio =cuentas por cobrar/(ventas anuales/365)	0,0015	El cobro por venta de los bultos de paja toquilla es al instante, el periodo promedio de cobro es un 1 día.
Período promedio de pago	Periodo promedio de pago= Cuentas por pagar/compras diarias promedios =Cuenta por pagar/(compras anuales/365)	0,009	El tiempo estimado de pago es de 1 día.
INDICADOR DE DEUDA			
Endeudamiento	Endeudamiento= total de Pasivos/total de Activos	55%	El 55% de los activos totales es financiada por las obligaciones que posee la entidad
INDICADOR DE DEUDA			
Solvencia	Solvencia= Activo Total/ Pasivo Total	1,82	Por cada dólar de deuda, la asociación tiene 1 dólares con 82 centavos para hacer frente a la obligación a largo plazo.
INDICADOR DE RENTABILIDAD			
Margen de utilidad bruta	Margen de utilidad bruta= (Ventas-costo de los bienes vendidos)/Ventas= Utilidad bruta/Ventas	13%	El margen de utilidad bruta es del 13%, es el valor que gana de un producto sin deducir los gastos incurridos en la producción.
Margen de utilidad operativa	Margen de utilidad operativa= utilidad operativa /ventas	5%	El margen de utilidad operativa corresponde al 5% de las ventas, en este caso se encuentran deducido los gastos generados en la producción.

INDICADOR DE PRODUCCIÓN			
Productividad y rendimiento de mano de obra	= Número de bultos de paja toquilla producidos / Total de horas trabajadas	2%	El porcentaje de rendimiento es del 2% es decir falta de optimizar el recurso de mano de obra.
Productividad laboral	= Producción/Número de trabajadores	10.886,40	El indicador muestra que cada trabajador produce 10.886.40 cogollos de paja toquilla, es decir 2 bultos y medios del total de la producción.
Productividad y capacitación	= Número de trabajadores con título secundario y universitario/ Total de trabajadores en el área de producción.	13%	El 13% de los artesanos trabajadores en el área de la producción de la Asociación poseen un nivel académico secundario.
	= Número de trabajadores que han asistido a capacitación/ Total de trabajadores en el área de producción.	100%	Auto educarse es la modalidad que utilizan los artesano para progresar en su actividad.
Productividad y eficiencia	Número de bultos de paja toquilla vendidos en el mes de abril / Número de bultos producidos en el mes de abril.	100%	Se establece eficiencia en la producción del 100%, debido que todo lo que se produce se vende.
Productividad y economía	= Costo de producción por bulto de paja toquilla /Número de bultos producidos en el mes de abril	261.48	El costo por cada bulto corresponde a \$261.48 es decir que al venderlo a \$300 existe utilidad para la Asociación.

Fuente: Asociación Teresita Esperanza, Comuna Barcelona, 2015.

Elaborado por Alexandra Jimbo

Análisis: La Asociación Teresita Esperanza desempeña un buen trabajo, sin embargo tiene ciertas fallas, que los indicadores administrativos financieros permiten encontrar, en relación a la liquidez, la entidad cuenta con efectivo para hacer frente a las obligaciones, en cuanto a la actividad, no hay inventario en stock e inmediatamente se vende, se tiene un día de cobro y un día de pago, referente a la deuda una parte de los activos fue resultado de financiamiento, la actividad es rentable, la Asociación gana el 5% por cada venta, en la producción de paja toquilla existe un limitante, el número de bultos, depende del mercado, al momento se producen 54, sin embargo desde hace tres años este valor es estático, la administración no ha buscado más nichos de mercado, lo que se produce se vende y mensualmente cada artesano solo produce 2 bultos y medio, equivalente al 2 % de la mano de obra , cuyo recurso debe optimizarse.

4.3. ASPECTOS ADMINISTRATIVOS

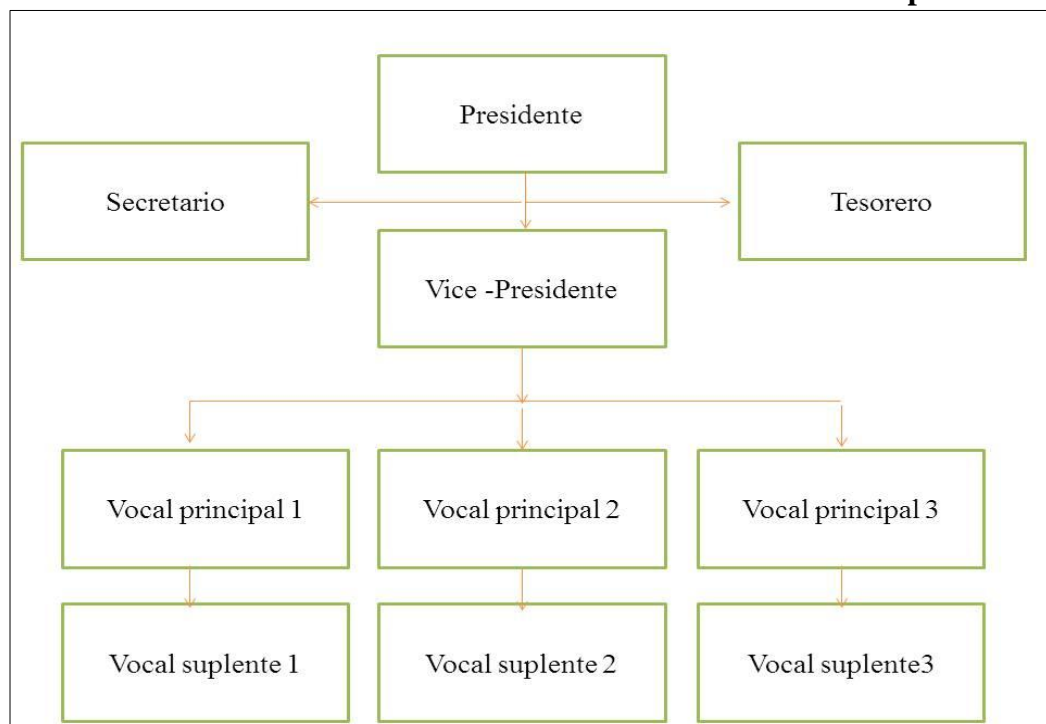
4.3.1. Estructura orgánico funcional

La Asociación “Teresita Esperanza” muestra como está estructurada organizacionalmente antes de la propuesta.



4.3.1.1. Directorio

GRÁFICO 26. Estructura interna de la Asociación Teresita Esperanza

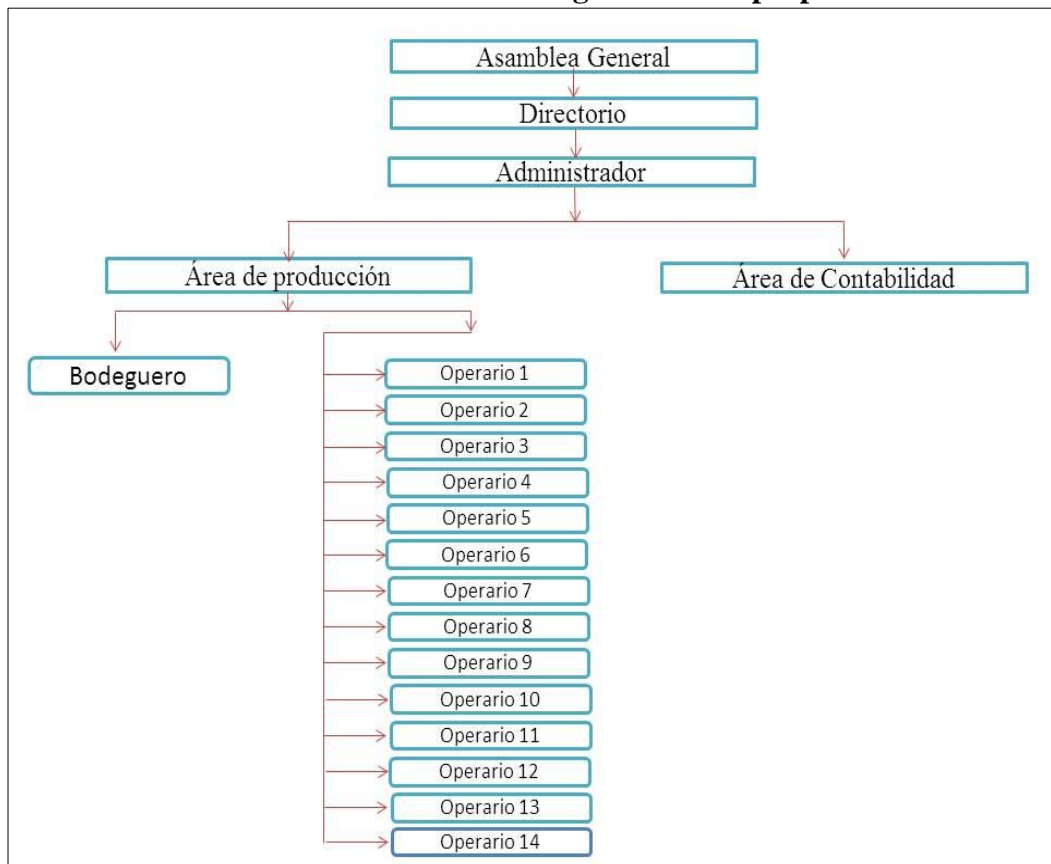


Fuente: Investigación de campo, Comuna Barcelona, 2015.
Elaborado por Alexandra Jimbo

4.3.1.2. Estructuras orgánica propuesta

La restructuración organizacional se basa en tres aspectos de relevancia, tales como: nivel de mando o jerarquía, canales de comunicación y las respectivas relaciones entre departamentos.

GRÁFICO 27. Estructura organizacional propuesta



Fuente: Investigación de campo, Comuna Barcelona, 2015.
Elaborado por Alexandra Jimbo

4.3.1.3. Descripción de funciones y atribuciones

Las funciones de la Asamblea General y del Directorio son las estipuladas en el estatuto de la entidad, se modifican las atribuciones al Administrador, Contador, Bodeguero y operarios.

4.3.1.3.1. Asamblea General

La Asamblea General es la máxima Autoridad de la Asociación “Teresita Esperanza”, y Estará conformada por todos los socios activos en goce de sus derechos, sus decisiones son obligatorias en su cumplimiento, tanto para el organismo directivo, como para las socias de la entidad, siempre que los mismos no impliquen violación a las disposiciones del estatuto.

- Elegir y remover a los miembros del directorio y conocer las excusas, renunciaciones, destituciones o declaratoria de incapacidad de uno de estos.
- Reformar el estatuto, con el voto de las dos terceras partes de las socias asistentes a la Asamblea, y someterlo a subsecretaria del MIES
- Aprobar el reglamento interno para mejoras de la Asociación
- Aprobar el presupuesto de gasto aprobada por el directorio.
- Aprobar o rechazar informes de labores económicas que obligatoriamente serán presentado mensualmente por el contador y administrador.
- Autorizar las adquisiciones, ventas, de los bienes de la Asociación.

4.3.1.3.2. Directorio de la Asociación “Teresita Esperanza”

- Cumplir y hacer cumplir las disposiciones estatutarias y reglamentarias, los mismos que las resoluciones de la Asamblea General y del Directorio.
- Seccionar ordinariamente cada trimestre y extraordinariamente cuando fueren convocados por el presidente.
- Sancionar a las socias, de acuerdo, a las disposiciones de la Asamblea General y Reglamento interno.
- Elaborar el plan de trabajo y someterlo a consideración de la Asamblea General para el depósito de fondos económicos de la Asociación.
- Designar el banco para el depósito de los fondos económicos de la entidad

4.3.1.3.3. Presidente de Directorio de la Asociación “Teresita Esperanza”

- Representar legal, judicial y extrajudicialmente a la Asociación.
- Convocar y dividir las sesiones de la Asamblea General y del Directorio.
- Dirigir la administración general de la Asociación
- Nombrar comisiones para las actividades de aniversario
- Presentar un informe final de su periodo en la sesión solemne.

4.3.1.3.4. Vice - Presidente de Directorio de la Asociación “Teresita Esperanza”

- Remplazar al presidente en ausencia temporal o definitiva con todas sus obligaciones y atribuciones.
- Procurar el fortalecimiento de la entidad mejorando su estructura y mayor ingreso de socias.
- Colaborar con el presidente todas las gestiones inherentes al presidente y lo que se delegue.

4.3.1.3.5. Secretario de la Asociación “Teresita Esperanza”

- Llevar los libros de actas de Asamblea General, Directorio y responsabilizarse de los mismos.
- Mantener la correspondencia al día
- Conservar ordenadamente los archivos de la Asociación.
- Conferir copias certificadas de documentos de la Asociación con autorización expresa del Administrador.
- Convocar a Asamblea General ordinaria, extraordinaria y de Directorio.
- Redactar y firmar correspondencia al día.
- Preparar el orden del día de cada sesión.

4.1.6.5.4. Tesorero de la Asociación “Teresita Esperanza”

- Realizar rendición de cuentas cuando el directorio lo sugiere.
- Recaudar y depositar en el banco asignado los valores que ingresen a la entidad.
- Notificar la cantidad recaudada al contador.
- Elaborar en forma conjunta con el presidente la pro forma presupuestaria anual de operaciones e inversiones.
- Tener un control de caja chica.

4.3.1.3.6. Administrador de la Asociación “Teresita Esperanza”

- Rubricar la correspondencia y más documentos oficiales en conjunto con el secretario.
- Firma conjunta con el contador en las operaciones relacionados con el movimiento económico de la Asociación
- Firmar acuerdos y contratos.
- Autorizar gastos hasta por dos salarios básicos vitales cuando sea en beneficio de la Asociación.
- Revisar los libros de contabilidad cuando lo crea conveniente.

4.3.1.3.7. Contador de la Asociación “Teresita Esperanza”

- Llevar correctamente la contabilidad
- Registrar todos los movimientos contables.
- Aplicar el sistema de costeo por proceso para contabilizar la producción de paja toquilla.
- Llenar formulario del Servicio De Renta Internas y realizar las declaraciones de impuesto, IVA y anexos en el tiempo establecido por la ley.

- Facturar por la venta de bultos de paja toquilla.
- Actualizarse constantemente en temas tributarios.
- Tener ordenadamente los documentos de soportes o auxiliares contables.
- Realizar la conciliación bancaria.
- Realizar arqueos de caja chica.
- Poner a disposición del directorio los libros de contabilidad.
- Generar y presentar los Estados Financieros ante el directorio.
- Firmar los Estados Financieros
- Obtener indicadores financieros.
- Responsabilizarse legal o pecuniaria mente por los faltantes de efectivo en la Asociación.
- Llevar un control de ingreso y egreso de bodega.

Necesidad de talento humano en área administrativa en la Asociación “Teresita Esperanza”

La Asociación, de acuerdo, a sus estatutos solo cuenta con la Asamblea General y el Directorio, sin embargo, con la propuesta se pretende modificar la estructura organizacional, porque la entidad carece de personal administrativo.

Tener un administrador que tome decisiones en beneficio y desarrollo de la entidad, esta persona debe ser líder en la entidad, porque se requiere una imagen de liderazgo y a la vez de control.

Se requiere contratar un contador, porque las funciones que realiza tesorería no son suficientes para el control de los recursos de la entidad, se debe capacitar a esta persona para que aplique el sistema de costeo por proceso en la producción de paja toquilla en conjunto con los demás registros contables.

4.3.1.4. Presupuesto para la aplicación de la propuesta

Para efectos de aplicar la propuesta en la Asociación “Teresita Esperanza”, se requiere recursos que permitan la ejecución de la misma, tales como: recursos tecnológicos, materiales y humanos.

El presupuesto muestra el tipo de recurso y el valor correspondiente, la proyección se realiza por los nueve meses restantes en el año 2015, incluyendo recursos que se originan acorde al cronograma de actividades de aplicación de la propuesta; cada recursos suple una necesidad en la Asociación, en la sección de recursos tecnológicos se encuentra la impresora y computadores para la oficina contable, en los materiales se describe el escritorio, archivador y suministros necesario para la oficina de administración y contabilidad, por último el recurso humano en esta componente existen cuatro personas, el administrador y el contador se requiere sea parte del rol de pago para los próximos periodos y los dos restantes corresponde a la necesidad de capacitación del personal.

TABLA 30. Presupuesto año 2015

			
DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	1° MES	ANUAL
RECURSOS TECNOLOGICOS			\$ 1.300,00
Impresora	1	200,00	200,00
Computador	2	550,00	1.100,00
RECURSOS MATERIALES			\$ 920,00
Escritorio	2	200,00	400,00
Archivador	1	250,00	250,00
Suministro de materiales (Mensual)	9	30,00	270,00
RECURSOS HUMANO			\$ 8.000,00
CAPACITACIÓN TEMPORAL			
Instructor de capacitaciones (5	5	40,00	200,00
Talleres (5 Sesiones)	5	30,00	150,00
TRABAJO PERMANENTE			
Administrador (Mensual)	9	450,00	4.050,00
Contador(Mensual)	9	400,00	3.600,00
TOTAL		2.150,00	\$ 10.220,00

Fuente: Investigación de campo, Comuna Barcelona, 2015.
Elaborado por Alexandra Jimbo

4.3.1.5. Análisis Costo - Beneficio

Aplicar el sistema de costos en una entidad que lleva 18 años realizando sus operaciones empíricamente, es complicado porque representa un alto costo de implementación sobre todo en la restructuración del orgánico funcional, el mayor costo se encuentra en la necesidad de contar con recurso humano para realizar actividades contables y administrativas, además de requerir profesionales para capacitación y lograr que los artesanos tengan una idea clara del cambio y de los beneficios futuros para toda la organización.

Se presupuesta la cantidad de \$10.220,00 durante el año 2015, de los cuales \$ 2.150.00 se invertirá en el mes de abril en recursos tecnológicos, materiales y humanos, para la aplicación del costeo por procesos en la producción de paja toquilla y para contar con un área administrativa que vele por los recursos de la entidad, este costo, es una inversión para mejoras de la entidad, y se espera recibir los siguientes beneficios:

- Establece el costo real de los bultos de paja toquilla.
- Permite registrar las existencias de los productos terminados y en proceso (mano de obra, CIF) que se han incurrido en un periodo económico.
- Facilita el mejor control y administración de los Costos Indirectos de Fabricación (CIF), para la venta de los productos elaborados.
- Permite fijar los precios, mediante un margen de contribución.
- Toma de decisiones oportunas, pueden ser de inversión.
- Ser ente de crédito, por presentar Estados Financieros fiables.
- Ser competitivo, por realizar actividades lícitas probatorias, mediante documento de soporte.
- Afiliación al seguro social.
- Expandirse y buscar nuevos mercados.
- Obtener crédito tributario.

4.4. ASPECTO DE PLANIFICACIÓN

CUADRO 25. Plan de acción

PLAN DE ACCIÓN PARA LA APLICACIÓN DE COSTEO POR PROCESO EN LA PRODUCCIÓN DE PAJA TOQUILLA EN LA ASOCIACIÓN “TERESITA ESPERANZA”			
FORMULACIÓN DE PROBLEMA	¿De qué manera la ausencia de un sistema de costeo por proceso incide en la obtención de indicadores administrativos financieros en la “asociación “Teresita Esperanza””, año 2015?		
OBJETIVO GENERAL	Evaluar la incidencia del sistema de costeo a través de un análisis situacional basado en modelos de costos para la obtención de indicadores en la producción de paja toquilla de la Asociación “Teresita Esperanza” de la comuna Barcelona, año 2015.		
INDICADORES	<ul style="list-style-type: none"> ➤ La Asociación “Teresita Esperanza” no presenta indicadores financieros al 2014. ➤ El año 2015 la Asociación “Teresita Esperanza” presenta indicadores administrativos financieros como: Liquidez: corriente, prueba ácida; Actividad, rotación de inventario; periodo de cobro; periodo de pago; Endeudamiento; Rentabilidad, margen de utilidad bruta; margen de utilidad operativa; margen de utilidad neta., Producción. 		
OBJETIVO	ESTRATEGIAS	ACTIVIDADES	RECURSO
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Elaborar formatos y documento de soporte de contabilidad, mediante modelos establecidos por autores con conocimientos en contabilidad, para un correcto registro contable de las actividades que se ejecutan en la planta procesamiento de paja toquilla. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Costeo de la producción de la paja toquilla. ➤ Diseño de formatos y documentos de soporte contable. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Búsqueda de información ➤ Adaptar método de costeo al proceso de paja toquilla. ➤ Realizar el diseño de documentos como rol de pago, kardex, tarjeta de tiempo, libro diario, mayores, balance de comprobación, Estados Financieros. 	Libro Fundamento y técnicas de costos de Carlos Vicente Ramírez Molinari, Computadora, internet
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Estructurar los elementos de un direccionamiento estratégico, mediante modelos según autores en la administración, para que la Asociación desarrolle el aspecto organizativo y administrativo. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Diseño de un direccionamiento estratégico para la Asociación 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Elaborar una Misión y visión ➤ Establecer políticas y normas ➤ Determinar los valores empresariales 	Estatuto Leyes vigentes Libros de administración
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Capacitar a los artesanos y artesanas de la Asociación “Teresita Esperanza”, mediante talleres y caso práctico, para que identifiquen los elementos del costo y reconozcan los beneficios de la aplicación del sistema de costeo. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Programa de capacitación en contabilidad de costo. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Talleres. ➤ Caso práctico.(general) ➤ Identificar con claridad los elementos del costo. ➤ Reconocimiento de beneficios del sistema de costo. 	Pizarra Mesas Capacitador
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Aplicar el sistema de costos por procesos en la Asociación “Teresita Esperanza” a través de datos reales de la producción de paja toquilla, con la finalidad de tener un registro de procesos productivos, establecimiento de precios y toma de decisiones. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Realizar el proceso contable con datos reales de la Asociación. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Contratar a un Contador para que ejecute el sistema de costos por proceso. ➤ Registro de los procesos, ➤ Establecer precio ➤ Toma de decisiones ➤ Dar a conocer nuevas indicaciones a los socios como hora de entrada y salida, pago de un salario básico, afiliación al IEES. ➤ Aplicación de los lineamientos de la Asociación. 	Pizarra Mesas Computador Impresora Contador

Elaborado por Alexandra Jimbo

CUADRO 26. Cronograma

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																			
ACTIVIDADES	MESES																TOTALES		
	ABRIL				MAYO				JUNIO				JULIO				TOTAL MES	TOTAL ACUM.	
	6 -10	13-17	20-24	27-31	3 - 7	10-14	17-21	24-28	1 - 5	8 - 12	15-19	22-26	29-2	8 - 9	12-16	19-23			26-30
	1 sem	2 sem	3 sem	4 sem	1 sem	2 sem	3 sem	4 sem	1 sem	2 sem	3 sem	4 sem	5 sem	1 sem	2 sem	3 sem	4 sem		
Búsqueda de información																		2	2
Adaptar el marco teórico al proceso de paja toquilla.																		2	4
Realizar el diseño de documentos como rol de pago, kardex, tarjeta de tiempo, libro diario, mayores, balance de comprobación, estados financieros.																		3	7
Talleres.																		5	12
Caso práctico.(general)																		3	15
Identificar con claridad los elementos del costo.																		3	18
Reconocimiento de beneficios del sistema de costo.																		2	20
Capacitar a una persona específica para que ejecute el sistema de costos del proceso.																		7	27
Registro de los procesos,																		4	31
Establecer precio.																		1	32
Toma de decisiones.																		2	34
Dar a conocer nuevas indicaciones a los socios como hora de entrada y salida, pago de un salario básico, afiliación al IEES.																		1	35
Aplicación de los lineamientos de la Asociación																		2	37

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

Al realizar la propuesta de aplicación del costeo por proceso en la Asociación “Teresita Esperanza” se tienen las siguientes conclusiones:

- El registro contable del proceso de producción de la paja toquilla acorde al sistema de costo por proceso permite conocer el costo real de la producción total, mediante documentos de soporte como facturas, kardex, rol de pago, hoja de costo, libro diario, mayores, balance de comprobación, Estados Financieros, indicadores financieros, como resultado se establece una red documental de control de costos e información financiera. Sin embargo, no existe un área específica para realizar esta función.
- El sistema de costos permite medir el desempeño de la productividad en la Asociación, mediante razones administrativas financieras, los cuales además promueven la toma de decisiones oportunas en beneficio de la entidad, uno de estos beneficios es conseguir apoyo financiero con la presentación de los Estados Financieros generados en el periodo.
- La Asociación “Teresita Esperanza” es una de las cuatro asociaciones que realiza la actividad de producción de paja toquilla en el sector y al aplicar un sistema de costos la convierte en una entidad más organizada con tendencia a crecer.
- La Asociación “Teresita Esperanza” optimiza los recursos económicos, materiales, tiempo y talento humano empleado en la producción de la paja toquilla con la aplicación y ejecución del direccionamiento estratégico.

Recomendaciones

En el proceso investigativo y de aplicabilidad de un sistema de costeo en una entidad que pertenece al grupo de las PYMES, “Teresita Esperanza” es una Asociación cuya actividad es producir artesanalmente la paja toquilla, se recomienda lo siguiente:

- Se recomienda la aplicabilidad del sistema de costo por procesos por los siguientes periodos con la finalidad de tener un control sobre los costos de producción a través de documentación de soporte que permita medir la volatilidad de los costos de producción, para ello se requiere la adecuación de un área en la planta que funcione como departamento contable.
- La Asociación “Teresita Esperanza” en caso de necesitar un préstamo debe presentar los Estados Financieros en conjunto con las razones financieras, que muestren el nivel de liquidez y solvencia de la entidad, convirtiéndose en un cliente fiable, además esta información debe presentarse ante el Ministerio de Inclusión Económica y Social, para recibir beneficios del Gobierno
- Que el modelo de sistema de costo por proceso y registro contable sea aplicable a las demás asociaciones de la zona con la misma actividad productiva y económica.
- Considerar el direccionamiento estratégico como una base que regule el proceso productivo en la Asociación, puede ser modificable acorde a la situación que se presente.

BIBLIOGRAFÍA

- Bernal Torres, C. (2010). *Metodología de la investigación - administración, economía, humanidades y ciencias sociales* (tercera ed.). (O. F. Palma, Ed.) Bogotá, Colombia: PEARSON EDUCACIÓN.
- Cadavid Fonnegra, M. D. (2008). *Contabilidad de costos*. Medellín, Colombia: Departamento de publicaciones FUNLAM.
- Cuevas Villegas, C. (2010). *Contabilidad de costos - Un enfoque gerencial y gestión* (Tercera ed.). BOGOTÁ: PEARSON EDUCATION DE COLOMBIA.
- Del Cid Pérez, A., Sandoval Recinos, R., & Sandoval Recinos, F. (2007). *Investigación. Fundamentos y metodología*. México: PPEARSON EDUCACIÓN.
- Dirección de Inteligencia Comercial e Inversiones, Promoción de Exportaciones Especialista Sectorial de Artesanías. (2012). ANÁLISIS DEL SECTOR ARTESANAL. *Inteligencia Comercial e Inversiones*.
- EAFIT, U. (28 de 04 de 2008). HISTORIA DE LA CONTABILIDAD DE COSTO.
- ECURED. (23 de 11 de 2014). *CONOCIMIENTO DE TODOS PARA TODOS*. Recuperado el 24 de 11 de 2014, de http://www.ecured.cu/index.php/Los_Sistemas_de_Costos: http://www.ecured.cu/index.php/Los_Sistemas_de_Costos
- Fullana Belda, C., & Paredes Ortega, J. L. (2008). *Manual de Contabilidad de Costes*. Madrid: Delta, Publicaciones universitarias. Primera edición.
- Gómez, G. (11 de 09 de 2002). <http://www.gestiopolis.com/historia-costos-contabilidad/>. Recuperado el 23 de 04 de 2015, de <http://www.gestiopolis.com/historia-costos-contabilidad/>: <http://www.gestiopolis.com/historia-costos-contabilidad/>
- Guajardo Cantú, G., & Andrade de Guajardo, N. (2008). *Contabilidad Financiera* (quinta ed.). México: McGraw-Hill.
- Hernández Sampiere, R., Fernández Collado, C., & Batista Lucio, P. (2010). *Metodología de la Investigación*. México: MC GRAW HILL.
- Homgren, C. T., Datar, S., & Rajan, M. V. (2012). *CONTABILIDAD DE COSTOS UN ENFOQUE GERENCIAL*. MÉXICO: PEARSON EDUCACIÓN.
- Instituto Iberoamericano del Patrimonio Natural y Cultural –IPANC. (2010). *Artesanía patrimonial - Curso de capacitación artesanal paso a paso: Currículo y recursos didácticos* (primera ed.). Quito, Pichincha, Ecuador: Ediciones La tierra.
- Instituto Nacional de Estadística y Geografía. (2012). *Cálculo de los índices de productividad laboral y del costo unitario de la mano de obra 2012*. México.
- Jany, J. N. (2009). *Investigación Integral de Mercados. Cuarta Edición*. Bogotá.
- Jordi Casal, E. (2009). *Metodología de la investigación*. Recuperado el 02 de 02 de 2015, de

- [http://www.mat.uson.mx/~ftapia/Lecturas%20Adicionales%20\(C%C3%B3mo%20dise%C3%B1ar%20una%20encuesta\)/TiposMuestreo1.pdf](http://www.mat.uson.mx/~ftapia/Lecturas%20Adicionales%20(C%C3%B3mo%20dise%C3%B1ar%20una%20encuesta)/TiposMuestreo1.pdf)
- Lawrence J, G., & Chad J, Z. (2012). *Principios de administración financiera* (décimo segunda ed.). Mexico: PEARSON EDUCACIÓN.
- Méndez, C. (2008). *Diseño y Desarrollo del proceso de Investigación con Énfasis en Ciencias Empresariales. 4ta. Edición*. Bogotá: Editorial Limusa.
- Mendoza Torres, A. M. (05 de SEPTIEMBRE de 2010). LA IMPORTANCIA DE LOS SISTEMA DE COSTOS PARA LA TOMA DE DECISIONES GERENCIALES. *PROPUESTA- UNIVERSIDAD RICARDO PALMA*, 10.
- MIPRO. (2010). *Estudio Propuesta para el posicionamiento de la Artesanía Patrimonial del Ecuador*. Quito.
- Pérez Barral, O., & Tápanes Fundora, Y. (26 de 02 de 2009). *GESTIOPOLIS*. Recuperado el 08 de 08 de 2014, de <http://www.gestiopolis.com/finanzas-contaduria/origen-del-sistema-de-gestion-de-costos-basado-en-actividades-abc-abm.htm#>
- Polimeni, R., Fabozzi, F., Adelberg, A., & Kole, M. (2010). *CONTABILIDAD DE COSTOS - Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales*. BOGOTÁ: MC-GRAW-HILL.
- Ramírez Molinares, C. V., García Barbosa, M., & Pantoja Algarin, C. R. (2010). *FUNDAMENTOS Y TÉCNICAS DE COSTOS*. COLOMBIA: UNIVERSIDAD LIBRE- SEDE EN CARTAGENA.
- Rincón Soto, C. (2011). *COSTOS PARA PYMES*. BOGOTÁ: ECOE EDICIONES.
- Roberto Hernandez Sampieri - Carlos Fernandez Ccollado - María Del Pilar Baptista Lucio. (2010). *METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN*. MÉXICO: MC GRAW HILL.
- Rojas Medina, R. A. (2007). *Sistemas de costos- un proceso para su implementación*. Colombia: Centro de publicaciones Universidad Nacional de Colombia.
- Salinas, P. J. (2007). *METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA*. Merida, Venezuela.
- UNESCO/CCI. (1997). La artesanía y el mercado internacional: Comercio y codificación aduanera. *Manila*, 6-8.
- Van Horne, J. C., & Wachowiz, J. M. (2010). *Fundamentos de Administración Financiera* (decimotercera ed.). México, méxico: PEARSON EDUCACIÓN.
- Zapata Sánchez, P. (2010). CONTABILIDAD DE COSTO. En P. ZAPATA, *HERRAMIENTA PARA LA TOMA DE DECISIONES*. BOGOTÁ: Mc Graw-Hill iberoamericana.

ANEXO

ANEXO 1. Marco Legal

Constitución de la república del Ecuador

Art. 66, Se reconoce y se garantizará a las personas:

15. El derecho a desarrollar actividades económicas, en forma individual o colectiva, conforme a los principios de solidaridad, responsabilidad social y ambiental; reconociendo así, el derecho a la libre asociación para alcanzar un fin común.

Art. 74.- Las personas, comunidades, pueblos y nacionalidades tendrán derecho a beneficiarse del ambiente y de las riquezas naturales que les permitan el buen vivir.

Art. 262.- Los gobiernos regionales autónomos tendrán las siguientes competencias exclusivas, sin perjuicio de las otras que determine la ley que regule el sistema nacional de competencias:

7. Fomentar las actividades productivas regionales.

Art. 277.- Para la consecución del buen vivir, serán deberes generales del Estado:

6. Promover e impulsar la ciencia, la tecnología, las artes, los saberes ancestrales y en general las actividades de la iniciativa creativa comunitaria, asociativa, cooperativa y privada.

Art. 278.- Para la consecución del buen vivir, a las personas y a las colectividades, y sus diversas formas organizativas, les corresponde:

2. Producir, intercambiar y consumir bienes y servicios con responsabilidad social y ambiental.

Art. 281.- La soberanía alimentaria constituye un objetivo estratégico y una obligación del Estado para garantizar que las personas, comunidades, pueblos y nacionalidades alcancen la autosuficiencia de alimento sano y culturalmente apropiado de forma permanente.

4. Establecer mecanismos preferenciales de financiamiento para los pequeños y medianos productores y productoras, facilitándoles la adquisición de medios de producción.

Art. 300.- El régimen tributario se regirá por los principios de generalidad, progresividad, eficiencia, simplicidad administrativa, irretroactividad, equidad, transparencia y suficiencia recaudatoria. Se priorizarán los impuestos directos y progresivos.

La política tributaria promoverá la redistribución y estimulará el empleo, la producción de bienes y servicios, y conductas ecológicas, sociales y económicas responsables.

Art. 306.- El Estado promoverá las exportaciones ambientalmente responsables, con preferencia de aquellas que generen mayor empleo y valor agregado, y en particular las exportaciones de los pequeños y medianos productores y del sector artesanal.

Art. 310.- El sector financiero público tendrá como finalidad la prestación sustentable, eficiente, accesible y equitativa de servicios financieros. El crédito que otorgue se orientará, de manera preferente, a incrementar la productividad y competitividad de los sectores productivos que permitan alcanzar los objetivos del Plan de Desarrollo y de los grupos menos favorecidos, a fin de impulsar su inclusión activa en la economía.

Art. 311.- El sector financiero popular y solidario se compondrá de cooperativas de ahorro y crédito, entidades asociativas o solidarias, cajas y bancos comunales,

cajas de ahorro. Las iniciativas de servicios del sector financiero popular y solidario, y del micro-empresa, pequeñas y medianas unidades productivas, recibirán un tratamiento diferenciado y preferencial del Estado, en la medida en que impulsen el desarrollo de la economía popular y solidaria.

Art.319 expresa que se reconoce diversas formas de organización de la producción en la economía, entre otras las comunitarias, cooperativas, empresariales públicas o privadas, asociativas, familiares, domésticas, autónomas y mixtas. El estado promoverá las formas de producción que aseguren en buen vivir de la población y desincentivara aquellas que atenten contra sus derechos o los de la naturaleza; alentará la producción que satisfaga la demanda interna y garantice una activa participación del Ecuador en el contexto internacional.

Código del Buen Vivir

- **Objetivo 3:** Mejorar la calidad de vida de la población.

- **Objetivo 5:** Construir espacios de encuentro común y fortalecer la identidad nacional, las identidades diversa, la plurinacionalidad y la interculturalidad.

- **Objetivo 10:** Impulsar la transformación de la matriz productiva.

Ley de Economía Popular y Solidaria

Art.- 2.- Son formas de organización de la economía popular y solidaria y, por tanto, se sujetan a la presente ley, las siguientes:

- c) Las organizaciones económicas constituidas por agricultores, artesanos o prestadores de servicios de idéntica o complementaria

naturaleza, que fusionan sus escasos recursos y factores individualmente insuficientes, con el fin de producir o comercializar en común y distribuir entre sus asociados los beneficios obtenidos, tales como microempresas asociativas, asociaciones de producción de bienes o de servicios, entre otras, que constituyen el Sector Asociativo;

Art.- 3.- Las formas de organización de la economía popular y solidaria, se caracterizan por:

- a) La búsqueda de la satisfacción en común de las necesidades de sus integrantes, especialmente las básicas de autoempleo y subsistencia;

Art.- 9.- El Consejo Nacional de la Economía Popular y Solidaria podrá someter a la presente Ley, a cualquier forma asociativa, constituida al amparo del Código Civil, que efectúe actividades de producción de bienes o de servicios, distribuya beneficios económicos entre sus asociados y reciba beneficios o exenciones tributarias.

Art. 16.- Las unidades socio económicas populares, en el ejercicio de sus actividades de producción en pequeña escala, con el uso de tecnología artesanal, orientada a un mercado consumidor, predominantemente local, serán administradas por sus propietarios que trabajaran, preferentemente con la colaboración de sus familiares no remunerados.

Art.- 25.- Las asociaciones productivas o de servicios, adquirirán personalidad jurídica, mediant resolución emitida por el Instituto, luego de verificado el cumplimiento de los requisitos que constarán en el Reglamento de la presente ley y para ejercer los derechos y cumplir las obligaciones previstas en la misma, se registrarán en el Instituto y se someterán a la supervisión de la Superintendencia.

Ley de fomento artesanal

Art. 1.- Esta ley ampara a los artesanos que se dedican, en forma individual, de asociaciones, cooperativas, gremios o uniones artesanales a la producción de bienes o servicios o artística y que transformen materia prima con predominio de la labor fundamental manual, con auxilio o no de máquinas, equipos y herramientas, siempre que no sobrepasen en sus activos fijos, excluyéndose los terrenos y edificios, el monto señalado en la ley.

Ley de defensa del artesano

Art. 16.- Los artesanos amparados por esta Ley no están sujetos a las obligaciones impuestas a los patronos en general por la actual legislación. Sin embargo, los artesanos jefes de taller están sometidos con respecto a sus operarios, a las disposiciones sobre el salario mínimo y a pagar las indemnizaciones legales en los casos de despido intempestivo. También gozarán los operarios del derecho de vacaciones y jornada máxima de trabajo de conformidad con el Código del Trabajo. Con los fondos determinados en esta Ley y con los fondos que en lo sucesivo se asignarán, se atenderá por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social a las indemnizaciones de accidentes de trabajo y a los otros derechos de los operarios.

Art. 17.- El Estado prestará a los artesanos eficiente ayuda económica mediante:

- a) La exoneración de los impuestos a la renta del capital con el concurso del trabajo y adicionales de dicho impuesto, del impuesto a los capitales en giro y del impuesto al valor agregado (IVA) en calidad de sujetos pasivos y sustitutivos;
- b) La importación en los términos más favorables que establezca la correspondiente Ley, de los materiales e implementos de trabajo de los artesanos, salvo los de lujo;

c) La exoneración del impuesto a las exportaciones de artículos de producción artesanal;

d) La concesión de préstamos a largo plazo y con intereses preferenciales a través del Banco Nacional de Fomento y de la banca privada, para cuyos efectos la Junta Monetaria dictará la regulación correspondiente. Los montos de los créditos se fijarán considerando especialmente la actividad artesanal y el número de operarios que tenga a su cargo el taller;

Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones

Art. 1.- **Ámbito.-** Se rigen por la presente normativa todas las personas naturales y jurídicas y demás formas asociativas que desarrollen una actividad productiva, en cualquier parte del territorio nacional.

Art. 2.- Actividad Productiva.- Se considerará actividad productiva al proceso mediante el cual la actividad humana transforma insumos en bienes y servicios lícitos, socialmente necesarios y ambientalmente sustentables, incluyendo actividades comerciales y otras que generen valor agregado.

Art. 4.- Fines.- La presente legislación tiene, como principales, los siguientes fines:

- a) Transformar la Matriz Productiva, para que ésta sea de mayor valor agregado, potenciadora de servicios, basada en el conocimiento y la innovación; así como ambientalmente sostenible y eco-eficiente;
- i) Impulsar el desarrollo productivo en zonas de menor desarrollo económico;
- q) Promover las actividades de la economía popular, solidaria y comunitaria, así como la inserción y promoción de su oferta productiva estratégicamente en el mundo, de conformidad con la Constitución y la ley;

ANEXO 2. Encuesta instrumento de investigación.

INSTRUMENTO DIRIGIDO A LOS ARTESANOS QUE SE DEDICAN A LA PRODUCCIÓN Y TRATAMIENTO DE LA PAJA TOQUILLA DE LA ASOCIACIÓN “Teresita Esperanza” DE LA COMUNA BARCELONA.

OBJETIVO: Obtener información fidedigna a través de este instrumento, con la finalidad de generar una propuesta de mejoramiento en el sistema de costeo.

INSTRUCTIVO: Para contestar esta pregunta sírvase de marcar con una X el casillero que corresponda a la alternativa que crea conveniente considerando los requerimientos siguientes:

Seleccione una sola alternativa. No olvide que de sus respuestas depende el éxito del estudio.

ENCUESTA # 1.

DATOS GENERALES.

1. ¿Qué edad tiene?

- De 0 a 15 años
- De 16 a 30 años
- De 31 a 45 años
- De 46 y más

2. ¿Cuál es el nivel de instrucción académica?

- Estudios primarios
- Estudios secundarios
- Bachiller técnico
- Autoformación
- Profesional

3. ¿Cuántos años de experiencia posee en la producción de paja toquilla?

- De 1 a 3 años
- De 4 a 6 años
- De 7 a 12 años
- Mayor a 12 años

MATERIA PRIMA-VOLUMEN DE PRODUCCIÓN-VOLUMEN DE VENTA- DISTRIBUCIÓN – COMERCIALIZACIÓN Y NATURALEZA DE LA EMPRESA.

4. ¿Dónde se realiza la recolección de la paja toquilla?

Bosques	
Terrenos comunitarios	
Bosques protegidos	
Terrenos propios	
Otros	

5. ¿Cada qué tiempo adquiere materia prima?

Diario	
Semanal	
Mensual	
Otra frecuencia	

6. ¿Existe control en las adquisiciones de materia prima?

Si	
No	

7. ¿Cuál es la frecuencia de producción?

Diario	
Semanal	
Quincenal	
Mensual	
Otra frecuencia	

8. ¿Cuál es el total de ingresos mensuales?

De US\$ 0 a US\$ 250	
De US\$ 251 a US\$ 500	
De US\$ 501 a US\$ 750	
De US\$ 751 a US\$ 1000	
De US\$ 1.001 en adelante	

9. ¿Cómo es el volumen de distribución de la producción?

Al por menor (costo + utilidad)	
Al por mayor (precio de fábrica)	
Bajo pedido	
Otros	

10. ¿Qué canales de distribución utiliza para comercializar?

Directo (Fabricante – Consumidor)
Indirecto (Fabricante – Intermediario – Consumidor)
Contratos de Producción (Cartera de Clientes)
Otros. Mencione:

11. ¿Considera que el nivel de rentabilidad de la asociación es?

Alto
Medio
Bajo

12. ¿Cada qué tiempo se da mantenimiento a la maquinaria?

Mensual
Trimestral
Semestral
Anual
Otra frecuencia

13. ¿Controla el tiempo en la producción de la paja toquilla?

Siempre
Casi siempre
A veces
Nunca

14. ¿Dentro del proceso productivo, existe un orden cronológico de las actividades que se requiere realizar para cada elaboración de los productos?

Si
No

15. ¿Cree usted que es importante conocer los costos de su empresa?

Si
No

16. ¿Conoce, usted, el costo real de producción que invierte en la fabricación de sus productos?

Si
No

17. Conoce Ud., ¿Cómo se establecen los costos en la producción de paja toquilla?

De forma empírica
Precio de la competencia
Fórmula
Otro. Mencione

18. ¿Cree que la forma de determinar los costos de producción es?

Adecuada
Poco adecuada
Nada adecuada

19. ¿En qué grado considera usted que la implementación de un sistema de costos, optimiza el uso de los recursos; fija los precios y mejora la utilidad?

Alto
Medio
Bajo

Lugar y Fecha:

Gracias por su Colaboración

ANEXO 3. Instrumento de investigación, Grupo focal

INSTRUMENTO DIRIGIDO A LOS ARTESANOS QUE SE DEDICAN A LA PRODUCCIÓN Y TRATAMIENTO DE LA PAJA TOQUILLA DE LA ASOCIACIÓN “Teresita Esperanza” DE LA COMUNA BARCELONA.

4.10. FOCUS GROUP.

OBJETIVO: Obtener información fidedigna a través del criterio de los involucrados, con la finalidad de generar una propuesta de mejoramiento en el sistema de costeo.

La guía del moderador debe de contener los siguientes puntos:

1. Presentación.

- Presentación de la Moderadora. Para que estos se sientan familiarizados al momento de realizar las preguntas
- Motivo de la reunión. Se explicara el porqué de la reunión.
- Presentación de los Integrantes.
- Tiempo de duración: 40 MINUTOS

2. Explicación Introductoria

- Se grabará la entrevista, lo cual siéntanse cómodos, y eso ayudara a obtener buenas respuestas de ustedes
- Por favor que hable una sola persona a la vez y levante la mano para indicar que quiere hablar.
- Si usted tiene una opinión diferente a las demás personas del grupo, es importante que nos la haga saber.
- Tienen alguna pregunta

3. PREGUNTAS

1. Comente acerca de su experiencia en la producción de paja toquilla
2. Explique la modalidad de trabajo en la organización individual o colectiva
3. Describa un día de trabajo en la planta de procesamiento artesanal de la paja toquilla.
4. Indique el tiempo que se lleva producir la paja toquilla
5. Comente la manera de establecer la cantidad a producir de paja toquilla.
6. detalle de qué manera se realizan las ventas de a paja toquilla es al por menor, al por mayor o bajo pedido.
7. Comente acerca de la forma de distribución de la paja toquilla. es directa (fabricante – consumidor) o es indirecta (fabricante- intermediario y consumidor final)
8. Dígame de qué lugar provienen sus clientes
9. Detalle cada qué tiempo se da mantenimiento a la maquinaria utilizada en la producción
- 10.El valor de mantenimiento a los activos está incluido en el costo del producto
11. Puede alguien explicarme qué consideran parte del costo total del producto
12. Comente sobre la modalidad de venta.
13. Explique la forma de establecer el precio de la paja toquilla
14. Su opinión acerca del precio si este ayuda a cubrir todos los gastos de la entidad.
15. ¿Conocen ustedes hasta que precio pueden vender?
16. ¿A qué valor corresponde el ingreso mensual de cada artesana?

Muchas gracias por su colaboración.

ANEXO 4. Fotografías de la paja toquilla y el proceso productivo.



ILUSTRACIÓN 1. *Carludovica palmata* nombre científico de la paja toquilla.



ILUSTRACIÓN 2. Adquisición de paja toquilla en su estado natural.



ILUSTRACIÓN 3. Proceso de limpieza que incluye desvenado, estilado y sacado de desecho.



ILUSTRACIÓN 4. Corte de tallos s y amarrado en grupos.



ILUSTRACIÓN 5. Cocción de la paja toquilla



ILUSTRACIÓN 6. Secado de la paja a la sombra para obtener una mejor calidad de paja.



ILUSTRACIÓN 7. Sacudido y desprendido de las fibras de paja toquilla.



ILUSTRACIÓN 8. Secado de la paja toquilla al aire libre.



ILUSTRACIÓN 9. Agrupado de la paja toquilla en ocho.



ILUSTRACIÓN 10. Empaquetado y armado de bultos de paja toquilla.

ANEXO 5. Fotografías de aplicación de instrumentos de investigación.



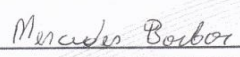
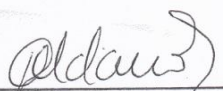



ILUSTRACIÓN 11. Registro de asistencia al grupo focal.



ILUSTRACIÓN 12. Colocación de los nombres a los asistentes al grupo focal.

ANEXO 6. Registro Único de Contribuyente de la Asociación “Teresita Esperanza”.

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES		 SRI <i>...le hace bien al país!</i>
NUMERO RUC:	2490008759001	
RAZON SOCIAL:	ASOCIACION DE MUJERES ELABORADORAS DE ARTESANIAS CON PAJA TOQUILLA TERESITA ESPERANZA	
NOMBRE COMERCIAL:		
CLASE CONTRIBUYENTE:	OTROS	
REPRESENTANTE LEGAL:	BORBOR ESCALANTE MERCEDES FLORINDA	
CONTADOR:		
FEC. INICIO ACTIVIDADES:	09/07/2013	FEC. CONSTITUCION: 15/03/2011
FEC. INSCRIPCION:	09/07/2013	FECHA DE ACTUALIZACION:
ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:		
ACTIVIDADES DE ASOCIACIONES GREMIALES		
DOMICILIO TRIBUTARIO:		
Provincia: SANTA ELENA Cantón: SANTA ELENA Parroquia: MANGLARALTO Ciudadela: COMUNA BARCELONA Calle: VIA A LOMA ALTA Número: S/N Referencia ubicación: A UNA CUADRA DE LA TIENDA ALBERTO TOMALA Celular: 0980280854		
DOMICILIO ESPECIAL:		
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:		
* ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES		
* ANEXO RELACION DEPENDENCIA		
* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO		
* DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA, SOCIEDADES		
* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE		
* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA		
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:	del 001 al 001	ABIERTOS: 1
JURISDICCION:	REGIONAL LITORAL SUR/ SANTA ELENA	CERRADOS: 0
		Edison David Matamoros Mariñueña DELEGADO DEL R.U.C. Servicio de Rentas Internas Litoral Sur - Santa Elena
 FIRMA DEL CONTRIBUYENTE		 SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
Usuario: EDMM130807	Lugar de emisión: LA LIBERTAD/9 DE OCTUBRE Fecha y hora: 09/07/2013 14:10:34	
Página 1 de 2		

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**

SRI

NUMERO RUC: 2490008759001
RAZON SOCIAL: ASOCIACION DE MUJERES ELABORADORAS DE ARTESANIAS CON PAJA TOQUILLA TERESITA ESPERANZA

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001 **ESTADO:** ABIERTO **MATRIZ:** **FEC. INICIO ACT.** 15/03/2011
NOMBRE COMERCIAL: **FEC. CIERRE:**
ACTIVIDADES ECONÓMICAS: **FEC. REINICIO:**
ACTIVIDADES DE ASOCIACIONES GREMIALES

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: SANTA ELENA Cantón: SANTA ELENA Parroquia: MANGLARALTO Ciudadela: COMUNA BARCELONA Calle: VIA A LOMA ALTA Número: S/N Referencia: A UNA CUADRA DE LA TIENDA ALBERTO TOMALA Celular: 0980280654



David Matamoros Maridueña
LEGADO DEL R.U.C.
Servicio de Rentas Internas
Litoral Sur - Santa Elena

Mercader Berber

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

(Aldano)

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: EDMM130807

Lugar de emisión: LA LIBERTAD/8 DE OCTUBRE Fecha y hora: 09/07/2013 14:10:34

Página 2 de 2

SRI.gob.ec

ANEXO 7. Carta aval

ANEXO 8. Certificado del Gramatólogo