



**UNIVERSIDAD ESTATAL
PENÍNSULA DE SANTA ELENA**

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

**VALORACIÓN DE COSTOS, APLICACIÓN COSTEOS POR
PROCESOS PARA LA ASOCIACIÓN DE ARTESANOS
“ARTES CERRO GRANDE” COMUNA SITIO NUEVO,
PARROQUIA MANGLARALTO, CANTÓN
SANTA ELENA, PROVINCIA DE
SANTA ELENA, AÑO 2015.**

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previo a la obtención del título de:

LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTOR: JOSÉ MANUEL LAÍNEZ BORBOR

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 COSTOS, APLICACIÓN COSTEOS POR
PROCESOS PARA LA ASOCIACIÓN DE ARTESANOS
“ARTES CERRO GRANDE” COMUNA SITIO NUEVO,
PARROQUIA MANGLARALTO, CANTÓN
SANTA ELENA, PROVINCIA DE
SANTA ELENA, AÑO 2015.**

TESIS DE GRADO

Previo a la obtención del título de:

LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTOR: JOSÉ MANUEL LAÍNEZ BORBOR

TUTOR: ING. JOHNNY REYES DE LA CRUZ MSc.

LA LIBERTAD - ECUADOR

2015

La Libertad, Agosto de 2015

APROBACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del trabajo de investigación: “VALORACIÓN DE COSTOS, APLICACIÓN COSTEOS POR PROCESOS PARA LA ASOCIACIÓN DE ARTESANOS “ARTES CERRO GRANDE” COMUNA SITIO NUEVO, PARROQUIA MANGLARALTO, CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2015”, elaborado por el Sr. José Manuel Láinez Borbor, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, me permito declarar que luego de haber orientado, estudiado y revisado, la Apruebo en todas sus partes.

Atentamente

Ing. Johnny Reyes De la Cruz MSc.
TUTOR

AUTORÍA

El presente trabajo de Titulación o Graduación “VALORACIÓN DE COSTOS, APLICACIÓN COSTEOS POR PROCESOS PARA LA ASOCIACIÓN DE ARTESANOS “ARTES CERRO GRANDE” COMUNA SITIO NUEVO, PARROQUIA MANGLARALTO, 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, Agosto de 2015.

Atentamente

José Manuel Láinez Borbor

C.I.: 2400097446

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a las personas que de una u otra manera me han apoyado durante el proceso de formación como profesional, en especial a Dios y a mis padres. A Dios porque me ha guiado por el camino del bien cuidándome, dotándome de sabiduría e inteligencia y dándome fortalezas para continuar; a mis padres quienes a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar y educación siendo mi apoyo en todo momento, depositando en mí su entera confianza, sin dudar de mi inteligencia y capacidad. A mis docentes por ampliar el conocimiento con gran esfuerzo y dedicación; es por esta razón que ahora he culminado el proceso de mis estudios, demostrando a la sociedad las enseñanzas que la universidad me ha brindado para ser un profesional de la República del Ecuador.

Manuel

AGRADECIMIENTO

Agradezco a la Universidad Estatal Península de Santa Elena, por ser fuente de enseñanza y sabiduría, por abrir sus puertas y brindarme la oportunidad de formarme como profesional, a la Carrera de Contabilidad y Auditoría y todo el equipo de docentes quienes me brindaron su apoyo para el desarrollo de este trabajo de investigación.

A mi tutor Ing. Johnny Reyes De la Cruz MSc, quien me apoyó con sus vastos conocimientos como guía en el desarrollo y culminación del presente trabajo.

A los directivos y socios de la Asociación “Artes Cerro Grande”, por darme de la oportunidad y el apoyo necesario para obtener la información y poder trabajar con la institución en el desarrollo de la tesis.

Manuel

TRIBUNAL DE GRADO

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

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

Ing. Johnny Reyes De la Cruz, MSc.
PROFESOR – TUTOR

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

Ab. Joe Espinoza Ayala, MSc.
SECRETARIO GENERAL

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

**VALORACIÓN DE COSTOS, APLICACIÓN COSTEOS POR PROCESOS
PARA LA ASOCIACIÓN DE ARTESANOS “ARTES CERRO GRANDE”,
COMUNA SITIO NUEVO, PARROQUIA MANLARALTO,
CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA DE
SANTA ELENA, AÑO 2015.**

Autor: José Manuel Láñez Borbor.

Tutor: Ing. Johnny Reyes De la Cruz MSc.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación, se basa en el estudio para el diseño de un modelo de costos por procesos que permita la valoración de los costos de producción de la Asociación Artes Cerro Grande, toma en cuenta elementos que forman parte del costo; a través de su control y registro se optimizan los recursos utilizados en cada una de las fases de manufactura de artesanías de tagua, reflejando los estados financieros para que los directivos de la empresa tengan información verídica para la toma de decisiones en las futuras etapas productivas, permitiendo la determinación de los precios de los productos terminados. En este trabajo de investigación se observaron las necesidades relevantes de la empresa tales como: necesidad de un sistema contable y un modelo de costeos que permita la determinación de los costos de forma real, de acuerdo a la actividad que realiza la empresa; esta necesidad permitió que se realice un estudio a través del marco teórico para definir el diseño de costeos a implementar en la institución, definiendo la metodología adecuada a aplicar, y el respectivo análisis de los resultados obtenidos mediante la aplicación de los instrumentos de investigación, para determinar la propuesta basada en el diseño de un modelo de costeos por procesos, que permita controlar y optimizar los recursos utilizados en el transcurso de la manufactura de artesanías de tagua. Se realizó un caso práctico bajo la modalidad costeos por procesos para la asociación artesanal, permitiendo la obtención de los valores incurridos en cada período de manufactura de los productos de artesanías, obteniendo los estados financieros y la información financiera para la toma de decisiones en beneficio de la empresa. Este modelo a implementar en la institución artesanal, servirá como herramienta básica para la determinación del costo de producción y el respectivo control de los elementos que forman parte de los costos de fabricación de cada etapa del proceso de manufactura de artesanías de tagua, permitiendo la valoración de los costos de elaboración mediante la aplicación de un modelo de costeo por procesos, para la Asociación Artes Cerro Grande.

ÍNDICE GENERAL

PORTADA	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
AUTORÍA.....	iii
DEDICATORIA.....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
TRIBUNAL DE GRADO.....	vi
ÍNDICE DE CUADROS	xiii
ÍNDICE DE TABLAS.....	xv
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xviii
ÍNDICE DE ANEXOS	xix
INTRODUCCIÓN	1
MARCO CONCEPTUAL.....	2
Planteamiento del problema	2
Delimitación del problema	3
Formulación del problema.....	4
Sistematización del problema	4
Evaluación del problema	5
Justificación.....	6
Objetivos.....	7
Operacionalización de las variables.....	8
CAPÍTULO I.....	11
MARCO TEÓRICO	11
1.1. Antecedentes del sistema de costeos	11
1.1.1. Reseña histórica	11
1.1.2. Evolución del sistema de costeos en el Ecuador y en la provincia de Santa Elena	13
1.1.3. Evolución del sistema de Costeo en el Sector Artesanal	15
1.1.4. Objetivo del Sistema de Costos.....	16

1.1.5.	Características del Sistema de Costos	17
1.1.6.	Clasificación del Sistema de Costos.....	18
1.1.7.	Impacto del Sistema de Costos en el Sector Artesanal.....	22
1.1.8.	Tipos de Costeos	22
1.1.9.	Desarrollo del Sector Artesanal	24
1.1.10.	Ambiente de Costeo	27
1.1.11.	Actividad del Sector Artesanal	28
1.2.	Recursos para el diseño de un manual de Sistema de Costeo por Proceso	28
1.2.1.	Recursos necesarios aplicados al sistema de Costeo por procesos de la Asociación Artes Cerro Grande	28
1.2.2.	Clasificación de los recursos necesarios aplicados al sistema de Costeo por procesos de la Asociación Artes Cerro Grande	29
1.2.3.	Calidad del Servicio	30
1.3.	Marco Legal.....	31
1.3.1.	Constitución de la República del Ecuador 2008	31
1.3.2.	Plan Nacional del Buen Vivir 2013 – 2017	32
1.3.3.	Código de la producción.....	32
1.3.4.	Reforma de la Ley de defensa del artesano	32
1.4.	Fundamentación Teórica: Sistema de Costeo por Procesos.....	33
1.4.1.	Aspectos generales para el diseño de un modelo de Sistema de Costeo por Procesos.....	33
1.4.2.	Fases para la elaboración de un modelo de Costeo por Procesos.....	34
1.4.2.1.	Componentes del Sistema de Costeo por Procesos	34
1.4.2.2.	Descripción del procedimiento	38
1.4.2.3.	Quienes deben utilizar el diseño de Costos.....	39
4.2.3.	Indicadores de Gestión	39
CAPÍTULO II		41
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN		41
2.1.	Diseño de la Investigación.....	41
2.2.	Modalidad de la Investigación	41

2.3.	Tipos de la Investigación	42
2.4.	Métodos de la Investigación	43
2.5.	Técnicas de la Investigación	45
2.6.	Instrumentos de la Investigación.....	46
2.7.	Población y muestra	46
2.8.	Procedimientos de la Investigación	50
CAPÍTULO III.....		51
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....		51
3.1.	Análisis de resultado de la entrevista	51
3.2.	Análisis e interpretación de los resultados de la encuesta	52
3.2.1	Tabulación de encuestas dirigida a los artesanos de la Asociación Artes Cerro Grande.	53
3.3.	Comprobación de la hipótesis (Confirmación de diagnóstico – confirmación de hallazgos).....	68
3.4.2.	Situación actual del proceso de producción en la Asociación Artes Cerro Grande.....	71
3.4.3.	FODA	73
3.4.4.	Falencias en el proceso de producción	75
3.4.5.	Necesidades contables en la Asociación Artes Cerro Grande	77
3.5.	Conclusiones y recomendaciones.....	78
CAPÍTULO IV.....		80
PROPUESTA		80
4.	Nombre de la Propuesta.....	80
4.1.	Diseño de un sistema de costeo por procesos	80
4.2.	Justificación de la propuesta	81
4.3.	Factibilidad	82
4.4.	Objetivos.....	82
4.4.1.	Objetivo General	82
4.4.2.	Objetivos Específicos	83
4.5.	Estrategias empresariales.....	83

4.5.1.	Misión.....	83
4.5.2.	Visión	84
4.5.3.	Políticas	84
4.5.4.	Estrategias de producción	86
4.6.	Descripción de la propuesta	87
4.6.1.	Método adecuado para la determinación de costos de producción ..	88
4.6.2.	Sistema de manejo contable de costos incurridos en cada etapa de producción de la Asociación Artes Cerro Grande.....	89
4.6.3.	Plan de Cuentas.....	90
4.6.4.	Codificación del Plan de Cuentas de la Asociación Artes Cerro Grande	90
4.6.5.	Diseño de formularios de soporte de costos	91
4.6.6.	Mecanismo de costeo	94
4.6.7.	Estructura de costos.....	95
4.6.8.	Elementos del costo de producción	96
4.6.8.1.	Control, registro y contabilización de insumos y materiales (MPD)	97
4.6.8.2.	Control, registro y contabilización de mano de obra directa (MOD)	100
4.6.8.3.	Control, registro y contabilización de los costos indirectos de fabricación (CIF).....	102
4.6.9.	Estructura de gastos.....	103
4.6.9.1.	Gastos de administración	103
4.6.9.2.	Gastos de ventas.....	103
4.6.9.3.	Gastos financieros	104
4.6.9.4.	Otros gastos	104
4.6.9.5.	Estados Financieros.....	104
4.7.	Información para la toma de decisiones	106
4.8.	Impacto de la propuesta	109
4.9.	Caso Práctico	111
4.9.1.	Ejercicio de demostración De Costos	111
4.9.1.1.	Desarrollo	116
4.10.	Plan de Acción	150

BIBLIOGRAFÍA	154
ANEXOS	156

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1: Operacionalización de la Variable Independiente	9
Cuadro 2: Operacionalización de la Variable Dependiente	10
Cuadro 3: Comparación de tipos de costos de acuerdo a la actividad de la empresa.....	23
Cuadro 4: Determinación de las preguntas.....	68
Cuadro 5: Calculo de la frecuencia esperada.....	69
Cuadro 6: Nivel de significancia	69
Cuadro 7: Calculo del chi-cuadrado	70
Cuadro 8: Sistema de manejo contable en cada etapa de producción.....	89
Cuadro 9: Estructura del Plan de Cuentas	91
Cuadro 10: Informe de unidades físicas.....	92
Cuadro 11: Informe de unidades equivalentes bajo el método de unidades iniciadas y terminadas	92
Cuadro 12: Informe de unidades equivalentes bajo el método de unidades terminadas.....	93
Cuadro 13: Cédula de asignación de costos de unidades equivalentes	93
Cuadro 14: Cédula de asignación de costos de unidades terminadas	94
Cuadro 15: Mecanismo del sistema de costo.....	95
Cuadro 16: Estructura del Costo de Producción.....	96
Cuadro 17: Formato de Requisición de Compra de Materia Prima.....	97
Cuadro 18: Formato de Orden de Compra de Materia Prima	98
Cuadro 19: Formato de Tarjetas KARDEX	98
Cuadro 20: Formato de asiento contable de compra de Materia Prima	99
Cuadro 21: Formato de Ingreso de Materia Prima a bodega.....	99
Cuadro 22: Formato de asiento contable de salida de Materia Prima.....	100
Cuadro 23: Formato de Tarjetas de Tiempo.....	101
Cuadro 24: Formato de Boleta de Trabajo	101
Cuadro 25: Formato de asiento contable de la Mano de Obra	102
Cuadro 26: Formato de asiento contable de los Costos Indirectos de	102

Cuadro 27: Formato del Estado de Resultado	105
Cuadro 28: Formato del Balance General	106
Cuadro 29: Plan de Acción.....	150
Cuadro 30: Presupuesto de necesidades a implementar en la Asociación Artes Cerro Grande	151

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Población	47
Tabla 2: Muestra estratificada	50
Tabla 3: Artículos de artesanías.....	53
Tabla 4: Materiales utilizados.....	54
Tabla 5: Proceso de producción utilizado	55
Tabla 6: Maquinarias y herramientas utilizadas por los artesanos	56
Tabla 7: Mermas y desperdicios durante el proceso de producción	57
Tabla 8: Uso de mermas y desperdicios.....	58
Tabla 9: Depreciación de las maquinarias y herramientas	59
Tabla 10: Elaboración de reportes de utilización de:	60
Tabla 11: Aspectos para la determinación de precios de los productos....	61
Tabla 12: Método adecuado para la determinación de precios	62
Tabla 13: Costos de producción identificados y asignados.....	63
Tabla 14: Existencia de un modelo de costeo.....	64
Tabla 15: Implementación de un diseño de costos	65
Tabla 16: El diseño de costos ayudaría a la determinación de precios	66
Tabla 17: Colaboración para actualizar los datos	67
Tabla 18: Inventario de productos terminados	112
Tabla 19: Compra de materiales e insumos.....	113
Tabla 20: Total unidades iniciadas y terminadas.....	115
Tabla 21: Venta de artesanías de tagua	115
Tabla 22: Pago de servicios básicos.....	116
Tabla 23: Requisición de compra.	117
Tabla 24: Orden de compra.	117
Tabla 25: Ingreso de materia prima a bodega.....	118
Tabla 26: Control de Materia Prima (Cantidades).....	118
Tabla 27: Control de Materia Prima (Valores).....	118
Tabla 28: Control de la Mano de Obra Directa: Tarjeta de tiempo y boleta de trabajo 1 y 2.....	119

Tabla 29: Control de la Mano de Obra Directa: Tarjeta de tiempo y boleta de trabajo 3 y 4.....	120
Tabla 30: Control de la Mano de Obra Directa: Tarjeta de tiempo y boleta de trabajo 5 y 6.....	121
Tabla 31: Control de la Mano de Obra Directa: Tarjeta de tiempo y boleta de trabajo 7 y 8	122
Tabla 32: Control de la Mano de Obra Directa: Tarjeta de tiempo y boleta de trabajo 9 y 10.....	123
Tabla 33: Control de la Mano de Obra Directa: Tarjeta de tiempo y boleta de trabajo 11 y 12.....	124
Tabla 34: Control de la Mano de Obra Directa: Tarjeta de tiempo y boleta de trabajo 13 y 14.....	125
Tabla 35: Control de la Mano de Obra Directa: Tarjeta de tiempo y boleta de trabajo 15 y 16.....	126
Tabla 36: Control de la Mano de Obra Directa: Tarjeta de tiempo y boleta de trabajo 17 y 18.....	127
Tabla 37: Control de la Mano de Obra Directa: Tarjeta de tiempo y boleta de trabajo 19 y 20.....	128
Tabla 38: Control de la Mano de Obra Directa: Tarjeta de tiempo y boleta de trabajo 21	129
Tabla 39: Control general de la mano de obra directa.	130
Tabla 40: Contabilización en el Libro Diario General, página 1.....	131
Tabla 41: Contabilización en el Libro Diario General, página 2.....	132
Tabla 42: Contabilización en el Libro Diario General, página 3.....	133
Tabla 43: Contabilización en el Libro Diario General, página 4.....	134
Tabla 44: Proceso de mayorización, página 1.	135
Tabla 45: Proceso de mayorización, página 2.	136
Tabla 46: Proceso de mayorización, página 3.	137
Tabla 47: Proceso de Costo de Producción	138
Tabla 48: Documentos para el Costeo por Proceso	139
Tabla 49: Costo de Producción.....	140

Tabla 50: Estado De Resultado.....	141
Tabla 51: Estado de Flujo de Efectivo	142
Tabla 52: Balance General	143
Tabla 53: Razones Financieras, página 1.	144
Tabla 54: Razones Financieras, página 2.	145
Tabla 55: Razones Financieras, página 3.	146
Tabla 56: Tarjetas Kardex, página 1.	147
Tabla 57: Tarjetas Kardex, página 2.	148

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Artículo de artesanías	53
Gráfico 2: Materiales utilizados.....	54
Gráfico 3: Proceso de producción utilizado	55
Gráfico 4: Maquinarias y herramientas utilizadas por los artesanos	56
Gráfico 5: Mermas y desperdicios durante el proceso de producción	57
Gráfico 6: Uso de mermas y desperdicios	58
Gráfico 7: Depreciación de las maquinarias y herramientas	59
Gráfico 8: Elaboración de reportes de utilización de:	60
Gráfico 9: Aspectos para la determinación de precios de los productos... ..	61
Gráfico 10: Método adecuado para la determinación de precios	62
Gráfico 11: Costos de producción identificados y asignados.....	63
Gráfico 12: Existencia de un modelo de costeo.....	64
Gráfico 13: Implementación de un diseño de costos	65
Gráfico 14: El diseño de costos ayudaría a la determinación de precios ..	66
Gráfico 15: Colaboración para actualizar los datos	67

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: Encuesta	156
Anexo 2: Entrevista.....	159
Anexo 3: Plan de Cuentas de la Asociación Artes Cerro Grande.....	160
Anexo 4: Constitución de la República del Ecuador 2008.....	164
Anexo 5: Plan Nacional del Buen Vivir 2013 – 2017.....	165
Anexo 6: Código de la producción.	167
Anexo 7: Reforma de la Ley de defensa del artesano.....	168
Anexo 8: Materia Prima en la fase de tallado.....	169
Anexo 9: Fase de corte de materia prima (tagua)	169
Anexo 10: Fase de pulido	170
Anexo 11: Fase de tallado	170
Anexo 12: Carta Aval.....	171
Anexo 13: Certificación del gramatólogo	172

INTRODUCCIÓN

El sistema de costeos por procesos y la valoración de los costos de producción permiten a la gerencia la toma de decisiones; es considerado como una herramienta útil para la determinación de precios de los productos. Considerando que la actividad de la Asociación de Artesanos Artes Cerro Grande es netamente manufacturera, es procedente la utilización de proceso continuo, es adecuado en la producción de artículos homogéneos en grandes volúmenes. Una excelente aplicación del sistema de costeos, es su aporte al desarrollo de la matriz productiva del país, implementan nuevos controles permitiendo la maximización de las utilidades y la optimización de los costos y recursos utilizados por las empresas durante el proceso de producción.

La Asociación “Artes Cerro Grande” está ubicada en la zona cinco, en la comuna Sitio Nuevo a cinco kilómetros de la vía principal (Ruta del Spondylus), actualmente cuenta con veintitrés socios, cuya actividad principal es la producción de artesanías de tagua, no dispone de sistemas de costeos.

El presente estudio se basa en investigar y analizar los elementos necesarios para valorar los costos, mediante la aplicación de costeos por procesos para la Asociación “Artes Cerro Grande”, determinando los beneficios financieros y económicos que genere esta implementación en la asociación. Para lograr la propuesta se realizó un estudio de investigación aplicando la metodología, también se elaboró un caso práctico detallando la forma de costos por procesos que implementará la institución, empezando desde la orden de pedido hasta los estados financieros, éstos reflejan de forma detallada la situación económica y financiera real de la empresa, al final del proceso de manufactura de artesanías de tagua, además proporciona información necesaria para la toma de decisiones en los futuros procesos manufactureros.

MARCO CONCEPTUAL

TEMA

La incidencia de la Valoración de costos en la aplicación de Costeos por Procesos para la Asociación de Artesanos "Artes Cerro Grande", Comuna Sitio Nuevo, Parroquia Manglaralto, Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena, Año 2015.

PROBLEMA

Planteamiento del problema

En el Cantón Santa Elena existen varias empresas y asociaciones de artesanos, que no cuentan con diseños y sistemas de costos necesarios para la determinación de los valores de producción, situación que genera problemas económicos y financieros.

El problema principal de la Asociación "Artes Cerro Grande" se centra en la determinación de precios de los productos artesanales, los artesanos por desconocimiento de los procesos a seguir, fijan el precio de acuerdo al costo de la materia prima y una pequeña utilidad estimada, sin considerar la mano de obra y los costos indirectos de fabricación que surgieron para la manufactura de artesanías de tagua, elementos indispensables para la determinación del costo de los productos terminados.

La asociación fabrica, vende y distribuye productos de artesanías a los diferentes intermediarios a bajos precios, debido al mal manejo de los costos de producción, ocasionando problemas económicos y financieros a los directivos y socios de la empresa.

Otro de los problemas de la asociación es la carencia de maquinarias y herramientas con tecnología, que permita la optimización de los costos en el proceso de manufactura; las maquinarias que actualmente utilizan los artesanos no permiten agilizar la producción, ocasionan desajustes y pérdidas de los recursos utilizados en la elaboración de artesanías de tagua.

La rentabilidad de la asociación de artesanos es muy baja, debido a los altos valores invertido y bajos ingresos económicos percibidos; por cada figura elaborada, la institución utiliza: materia prima, maquinarias, esfuerzo físico y mental, el tiempo que requiere para terminar una unidad de artesanías, y los múltiples procesos por los que pasa la semilla de tagua antes de ser un producto final y con calidad, estas fases son: corte, diseño y tallado del producto a obtener, ensamblado y pulido a través de diversas maquinarias, realizando un trabajo de mucho esfuerzo y dedicación .

Delimitación del problema

La provincia de Santa Elena se encuentra ubicada dentro de la región costanera del Ecuador, siendo una de las 24 provincias del país, creada el 7 de noviembre del 2007, en la actualidad es una de las más jóvenes. La ubicación geográfica de la provincia comprende al norte con la provincia de Manabí, al sureste con la provincia del Guayas y al oeste con el Océano Pacífico. La provincia de Santa Elena cuenta con tres cantones: Santa Elena, La Libertad y Salinas, éstos no han sufrido ningún cambio desde la creación de la provincia.

El cantón Santa Elena tiene 3.880 km² de extensión, (siendo el segundo cantón más grande del Ecuador) y 126.271 habitantes, tiene como población a las parroquias Manglaralto, Colonche, Atahualpa, Chanduy y Ancón. La parroquia Manglaralto cuenta con 17 recintos o comunidades, una de ellas es la Comuna Sitio Nuevo, lugar donde se encuentra ubicada la Asociación de Artesanos “Artes

Cerro Grande”. La asociación se encuentra situada en la Av. principal 13 de mayo y San Francisco esquina.

Formulación del problema

De acuerdo a los problemas evidenciados en la Asociación de Artesanos “Artes Cerro Grande”, se pretende responder a través del estudio y planteamiento de las posibles soluciones, a la siguiente interrogante de investigación:

¿Cómo incide la valoración de costos en la aplicación de costeos por procesos para la Asociación de Artesanos "Artes Cerro Grande", Comuna Sitio Nuevo, Parroquia Manglaralto, Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena, Año 2015?

Sistematización del problema

1. ¿La falta de un sistema de costo, influye en la efectividad de los procesos de manufactura de los productos de artesanías de la Asociación Artes Cerro Grande?
2. ¿Cuáles serían los componentes para el diseño de costos por procesos, para la Asociación Artes Cerro Grande?
3. ¿Cuáles serían los recursos de la Asociación de Artesanos “Artes Cerro Grande, que podrán optimizarse a través del diseño de costos por procesos?
4. ¿Cuál sería la metodología adecuada para el mejoramiento de los procesos de producción de la Asociación “Artes Cerro Grande”?
5. ¿De qué manera un diseño de costos por procesos, ayudaría en la determinación de precios reales en los productos de artesanías de la Asociación Artes Cerro Grande?
6. ¿Cuál sería el aporte del modelo de costos por proceso para la Asociación Artes Cerro Grande?

Evaluación del problema

Delimitado: La importancia de un modelo de costos por procesos para la Asociación “Artes Cerro Grande”, de la Comuna Sitio Nuevo de la Parroquia Manglaralto del Cantón Santa Elena de la Provincia de Santa Elena.

Claro: Este trabajo de investigación se basó en el diseño de un modelo de costos por procesos para la Asociación “Artes Cerro Grande”, con la finalidad de satisfacer una de las necesidades de la institución.

Evidente: El modelo de costos por procesos es evidente porque fortalece el proceso de producción de la Asociación “Artes Cerro Grande”, logrando un trabajo eficiente y eficaz.

Concreto: La aplicación de costos por procesos es concreta, porque tiene como objeto mejorar los procesos productivos de la Asociación “Artes Cerro Grande”, y la optimización de los recursos utilizados en las diferentes fases de manufactura de artesanías de tagua.

Relevante: La aplicación de costeos para la Asociación “Artes Cerro Grande” se considera relevante, porque aporta al cambio de la matriz productiva de la provincia de Santa Elena y del país.

Original: El diseño de costos por procesos es original, porque se desarrollará en base a las necesidades y requerimientos de los procesos de producción de la Asociación “Artes Cerro Grande”.

Factible: El modelo de costos por procesos es factible, porque permite optimizar los recursos que utiliza la Asociación “Artes Cerro Grande”, y también permite la

determinación de los precios reales de los productos de artesanías de tagua, en cada fase de manufactura.

Justificación

Las instituciones de educación superior, son las llamadas a dar soluciones a las grandes o pequeñas empresas sean públicas o privadas, mediante investigaciones, el presente trabajo de tesis plantea buscar soluciones a los problemas actuales de la Asociación de Artesanos “Artes Cerro Grande” de la comuna Sitio Nuevo, a través de la valoración de costos y la aplicación de costos por procesos para la institución antes mencionada, los beneficiarios en el presente estudio serán el personal administrativo y socios de la institución, optimizará los proceso de producción, permitirá la determinación de precios de las artesanías de tagua y mejorará la calidad de vida de la comunidad.

El presente trabajo de investigación se considera de gran utilidad e importancia, porque busca solucionar uno de los problemas de la asociación, generando un modelo que sirva de referencia para otras asociaciones, con la finalidad de implementar un diseño de costos por procesos que permita controlar y optimizar los recursos utilizados por la asociación, en cada fase del proceso de manufactura de artesanías de tagua.

Mediante el desarrollo del proyecto de investigación propuesto, se efectuará un aporte social, ocasionando que la Asociación de artesanos “Artes Cerro Grande” cumpla con el control de los costos de producción, contribuyendo al sector artesanal y al desarrollo socio-económico de nuestra provincia de Santa Elena y del país; aplicará a través de políticas la reutilización de las mermas y desperdicios en nuevas artesanías o piezas, que al ensamblarlas se obtendrán nuevos productos, contribuyendo con el cuidado y conservación del medio ambiente.

Objetivos

Objetivo general:

Evaluar la valoración de costos, mediante un estudio situacional que involucre a los directivos y socios de la empresa, para el diseño de un modelo de costeos por procesos, que permita la optimización de los recursos utilizados en la fase de manufactura de la Asociación Artes Cerro Grande, en la comuna Sitio Nuevo.

Objetivos específicos:

- ✚ Determinar los lineamientos de costos por procesos, mediante la investigación bibliográfica.
- ✚ Diagnosticar el control de los costos de producción, mediante la aplicación de técnicas metodológicas que permitan la recopilación de información que facilite la determinación de precios de la Asociación Artes Cerro Grande.
- ✚ Diseñar un modelo de costeos por procesos, considerando los elementos del costo de producción, para la optimización de los recursos utilizados en la manufactura de productos artesanales de la Asociación Artes Cerro Grande.

Hipótesis

Una hipótesis es la respuesta a la pregunta: ¿Qué voy a realizar?, a través de la elaboración de suposiciones sobre el fenómeno de estudio, formuladas como proposiciones relativas de las relaciones entre las variables, siendo susceptibles de ser investigadas mediante un proceso metodológico. La hipótesis para el proceso de estudios es la siguiente:

La valoración de los costos y la aplicación de costeos por procesos, mejorará la productividad de la Asociación Artes Cerro Grande.

Operacionalización de las variables

Las variables son características que deben ser medidos en un determinado período, convirtiéndose en condiciones que pueden o no ocurrir en algunos sujetos o fenómenos de estudios; refiriéndose a los contenidos que dan solución al problema de investigación. Las variables se clasifican en: variable dependiente, también denominada como causa del problema y la variable independiente, denominada también como efecto de la investigación

Las variables de la investigación se clasifican en:

- ✚ **Variable dependiente.-** Se denomina variable dependiente a la hipótesis cuando su valor de verdad hace referencia directamente a al efecto principal del problema.
- ✚ **Variable independiente.-** Representa el problema de la investigación, el valor verdadero que se le otorga a la hipótesis en relación directa con la causa.

Para el desarrollo de la presente tesis se han tomado en consideración las siguientes variables:

Variable Independiente:

Sistema de Costeos por Procesos

Variable Dependiente:

Valoración de los costos de producción.

Variable Independiente: Sistema de Costeo por Procesos

Cuadro 1: Operacionalización de la Variable Independiente

	Conceptualización	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Instrumento
Variable Independiente: Sistema de Costeos por Procesos.	El sistema de costeos por procesos permite la determinación correcta del costo unitario de cada producto, mejora los procesos productivos, aumenta la eficiencia, reduce costos de producción y suministra información para la toma de decisiones.	Sistema de costeo por procesos	Tiempo de manufactura de artesanías de tagua en cada fase.	¿Cuál es el proceso de producción de la asociación?	Cuestionario
		Eficiencia	Porcentaje de recursos utilizados.	¿Lleva un reporte de los costos de producción utilizados por la asociación?	Cuestionario
		Costos de producción	+ Porcentaje de mano de obra utilizada. + Porcentaje de materia prima utilizada. + Porcentaje de CIF utilizado.	¿Cómo controlan los elementos del costo de producción?	Cuestionario
		Toma de decisiones	Análisis de sensibilidad.	¿Cuál es método que la asociación utiliza para la toma de decisiones, y que considera al respecto?	Cuestionario

Fuente: Investigación Directa.

Elaborado por: Laínez Borbor José.

Variable Dependiente: Valoración de Costos de producción

Cuadro 2: Operacionalización de la Variable Dependiente

	Conceptualización	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Instrumento
Variable Dependiente: Valoración de Costos de Producción.	La valoración de costos se realiza a través de los sistemas de costeos, en el cual se valoran los inventarios, los costos de producción, a través de indicadores de gestión que permitan tomar decisiones para futuros procesos de producción.	Sistemas de Costos.	Porcentaje de utilización del modelo de costeos por procesos.	¿Existe un modelo de costos en la Asociación?	Cuestionario
		Inventarios	Rotación de inventarios.	¿Cuáles son los materiales que utiliza usted para la elaboración de artesanías de tagua?	Cuestionario
		Costos de Producción.	Índice de productividad.	¿Elabora reportes de la utilización de los elemento del costo?	Cuestionario
		Indicadores de gestión.	Índice de margen bruto.	¿Cuál es el máximo y mínimo rendimiento de la Asociación?	Cuestionario
		Toma de decisiones.	Porcentaje de margen de utilidad neta.	¿Qué factores considera usted para la toma de decisiones en la Asociación?	Cuestionario

Fuente: Investigación Directa.

Elaborado por: Laínez Borbor José.

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1. Antecedentes del sistema de costeos

1.1.1. Reseña histórica

La contabilidad nace y se desarrolla con la civilización de la humanidad, se puede deducir que fueron las antiguas civilizaciones del medio oriente, quienes dan los primeros pasos en el desarrollo y manejo de los costos. En la antigüedad, las primeras industrias dedicadas a la producción de viñedos, impresión de libros y acerías, aplicaban procedimientos semejantes a los actuales sistemas de costos, estos procedimientos medían en partes la utilización de recursos para la producción de bienes. En algunas industrias europeas entre los años 1485 y 1509 empezaron a utilizar los sistemas de costos primarios, que revisten alguna similitud con los actuales sistemas de costos; éstas llevaban libros que registraban los costos, recopilaban las memorias de la producción y las establecían como manuales de costos.

En 1776, el surgimiento de la revolución industrial trajo consigo las grandes fábricas, por su grado de complejidad ocasionó el cambio de una producción artesanal a una de tipo industrial, creando la necesidad de aumentar el control de los elementos del costo; las nuevas maquinarias de la revolución industrial originó el desplazamiento de la mano de obra y la extinción de los pequeños artesanos. Para el año de 1777, se realizó la primera descripción de los costos de producción por procesos, éste diseño demostraba que el costo del producto terminado se calculaba mediante una serie de cuentas por partida doble aplicado para cada una de las fases del proceso de producción, al finalizar los procedimientos,

obteniendo un valor referencial de venta del producto.

En 1778, los franceses preocupados por el impulso de la contabilidad de costos deciden emplear libros auxiliares, entre estos se mencionan: salarios, materia prima y las fechas de entrega de la producción, mientras que en 1800, este suceso ocasionado por la industria química, da como resultado el nacimiento del costo conjunto en las empresas industriales. Años más tarde, entre 1890 y 1915 aproximadamente, la contabilidad de costos logra desarrollarse y diseñar su estructura básica e integrar los registros de los costos a las cuentas generales en países como: Inglaterra y Estados Unidos, aportando conceptos como: establecimientos de procedimientos de distribución, costos directos, adaptación de los informes y registros para los usuarios internos y externos, valuación de inventarios, estimación de materiales y mano de obra; en este período la contabilidad de costos se volvió dependiente de la contabilidad general.

Para los años de 1920 y 1930, surgen los costos predeterminados y los costos estándares. Posterior a este suceso se da importancia a los diferentes sistemas de costos y presupuestos dentro de las organizaciones, mientras que el valor de los activos fijos utilizados por las empresas ocasionaron el control de los costos indirectos; el tamaño y la complejidad de las empresas crearon controles para el área administrativa y la necesidad de disponer de una herramienta confiable que permita fijar el precio de venta. Las industrias en 1980, consideraban que los procedimientos de acumulación de costos establecían secretos industriales, los sistemas financieros no mantenían las bases de datos y archivos necesarios de la contabilidad de costos, una vez comprobados los beneficios de este medio, cambió la mentalidad de los empresarios.

En el año de 1981 el norteamericano HT. Jhonson resaltó la importancia de la contabilidad de costos y de los sistemas de costeos, al manifestarlos como una herramienta que brindaba información a la gerencia sobre la producción, dando a

conocer la existencia de archivos de costos útiles para una adecuada fijación de precios en los productos. (Barral Pérez Osrany, 2009).

La Asociación Artes Cerro Grande, ubicada en la Comuna de Sitio Nuevo, en la Parroquia Manglaralto al norte de la Provincia de Santa Elena, está dedicada a la producción y comercialización de artículos de artesanías elaborados a base de tagua; por ser una empresa manufacturera de productos artesanales se ve afectada por la utilización de los sistemas de contabilidad de costos, en la actualidad la institución artesanal al no contar con un procedimiento contable que le permita la determinación y valoración exacta de los valores de producción, se ve en la necesidad de adoptar un modelo de costeos que permita valorar y determinar de forma correcta los montos de producción en cada fase de manufactura; se realizará un estudio que permita determinar el modelo de costos adecuado que utilizará la Asociación de Artesanos Artes Cerro Grande para el proceso de producción que realiza.

1.1.2. Evolución del sistema de costeos en el Ecuador y en la provincia de Santa Elena

Las industrias ecuatorianas han implementado sistemas de costos utilizados en las industrias de otros países, éstos sistemas han sido adaptados a las necesidades y requerimientos de las empresas manufactureras ecuatorianas, nuestro país se vió en la necesidad de cambiar las normativas contables ecuatorianas a las normativas internacionales, permitiendo estandarizar la fijación y determinación de los precios de los productos, de acuerdo al sistema de costeo implementado, mejorando los procesos de producción, ocasionando que sean competitivos con los productos internacionales.

Los sistemas de costeos en el Ecuador no han sufrido cambios físicos en su estructura, éstos se han adaptado de acuerdo a las políticas económicas del país,

viéndose reflejados por la inflación y por las políticas empresariales y normativas que regulan a cada uno de los sectores empresariales.

El desarrollo y la implementación de los sistemas de costos en el Ecuador, son una base fundamental y primordial para el cambio de la matriz productiva, cada sector productivo aporta a la economía nacional, implementando nuevas normativas que controlan al sector productivo, aportando al crecimiento del país y la generación de nuevas plazas de trabajo para las familias ecuatorianas.

Las empresas industriales y manufactureras existentes dentro de la provincia de Santa Elena, se basaron en las políticas económicas y empresariales que rigen a nivel nacional, cada sector productivo está ligado al cumplimiento de los objetivos del Plan Nacional del Buen Vivir y al reglamento que regula sus actividades, ocasionando que las empresas operen de acuerdo a las políticas y reglamentos preestablecidos por las entidades reguladoras, dando cumplimiento a las normativas y los reglamentos establecidos.

La Asociación Artes Cerro Grande por ser una empresa de producción artesanal, necesita adoptar un modelo de costeos que permita tener un mejor control de los costos de producción en cada proceso productivo, determinando que el personal administrativo obtenga una mejor idea acerca de los valores que se generan dentro de cada fase de manufactura que la empresa utiliza para los diferentes artículos de artesanía que se producen en la entidad; en comparación con otras empresas industriales y manufactureras del Ecuador y de la Provincia de Santa Elena, la institución cumple con los estándares de calidad que exigen las normativas actuales vigentes, siendo la única desventaja para la organización la falta de un modelo de costeos que determine los valores reales de producción, ésta carencia es el propósito de este proyecto de tesis, cuyo objetivo es desarrollar un modelo de costos adecuado para la Asociación Artes Cerro Grande ubicada en la Comuna Sitio Nuevo, este modelo permitirá la determinación de los costos de producción y

proporcionará información financiera para la correcta toma de decisiones para los futuros periodos de manufactura de artesanías de tagua.

1.1.3. Evolución del sistema de Costeo en el Sector Artesanal

El sector artesanal necesita de la implementación de sistemas de costos, aportando al desarrollo productivo de las pequeñas y medianas empresas (pymes) dedicadas a esta actividad, además al implementar los modelos de costos las empresas están aportando al desarrollo de la matriz productiva del país, convirtiéndose en fuentes generadoras de empleo para muchas familias ecuatorianas, promoviendo productos de calidad.

Los sistemas de costeos en el sector artesanal no han sufrido cambios en los últimos tiempos, las empresas industriales y manufactureras del país han adaptado sus necesidades y requerimientos a los beneficios que estos sistemas les ofrecen; este sector se ha desarrollado en base a la implementación de estos modelos, debido a los beneficios que les proporcionan al momento de la determinación de los costos de producción en cada etapa del proceso productivo; permite tener una mejor perspectiva de sus valores y a la vez permite a la gerencia tomar decisiones para los futuros procesos de manufactura de artesanías de tagua.

La Asociación Artes Cerro Grande de acuerdo a la actividad que realiza, es una institución que se encuentra dentro del sector artesanal, se ve afectado de acuerdo a la evolución de los sistemas de costeos, debiendo adaptarse a los cambios que se generen, cambiando la forma empírica que realiza al momento de determinar los costos de producción, la empresa no realiza el procedimiento de acuerdo a los requerimientos que exigen los sistemas de costeos, determinando los rubros de producción de acuerdo a las políticas establecidas dentro de la entidad, las políticas que maneja la empresa en la actualidad hacen que se omita información relevante para la determinación de costos de producción en cada fase de

manufactura, debido a que la Asociación no posee un modelo adecuado para el costeo.

1.1.4. Objetivo del Sistema de Costos

El sistema de costos debe fundamentarse con los siguientes objetivos, sirviendo como base para el desarrollo y la correcta aplicación de un sistema de costeos en las empresas industriales y de servicios, éstos objetivos se detallan a continuación:

- ✚ Conocer la cantidad que debe invertir una empresa para la fabricación de un producto o la prestación de un servicio, mediante procedimientos y estrategias presupuestarias.
- ✚ Establecer las bases fundamentales para determinar el precio de venta de un producto, el margen de rentabilidad y la utilidad real que se desea obtener al finalizar el proceso productivo, basándose en políticas de producción y ventas.
- ✚ Controlar los costos de producción, a través de los elementos de producción, políticas y normativas, impidiendo que estos sufran variaciones debido a los factores internos como externos.
- ✚ Comparar los costos reales con los costos presupuestados, con la finalidad de obtener el control total del proceso productivo, desde la adquisición de la materia prima, hasta la obtención de un producto terminado (Altahona Quijano, 2009).

De acuerdo a los objetivos de los Sistemas de Costeos planteados por Quijano, los que mejor se adaptan a los requerimientos de la Asociación Artes Cerro Grande son los dos últimos, el modelo a implementar en la entidad tiene como base principal el control de los costos de producción en cada una de sus fases, los costos reales determinados a través del modelo de costeos puedan ser comparados con los valores que la empresa haya presupuestado al inicio del proceso

productivo, dejando las bases para que el área administrativa de la institución tome decisiones para los futuros procesos de manufactura, permitiendo mejorar la producción y las ventas de la empresa, logrando obtener mayores ingresos y la optimización de los recursos utilizados por la empresa durante cada una de las fases de manufactura de artesanías de tagua.

1.1.5. Características del Sistema de Costos

Un sistema de costos se caracteriza por diferentes causas que los hacen únicos e incomparables a los demás, estas características básicas y principales son las siguientes:

- ✚ Calcular el costo de los productos, servicios y otros objetos de costos.
- ✚ Obtener información confiable para la planeación, el control y la evaluación del desempeño de la empresa.
- ✚ Analizar la información relevante que ayude a la toma de decisiones en la empresa. (Horngren, Datar, & Rajan, 2012)

Una vez estudiadas y analizadas las tres características principales que debe tener un sistema de costos, se deduce que sirven para la valoración de los costos y el desarrollo del modelo de costos que la Asociación Artes Cerro Grande utilizará para la determinación y el control de los recursos utilizados en cada una de las etapas del proceso productivo que la empresa realiza, con este modelo a desarrollar se calcularán los costos de producción, que se utilizarán para la transformación de la materia prima en conjunto con los otros elementos del costo de producción de los productos terminados, obteniendo información confiable para su respectivo control y a su vez poder analizar la información proporcionada por el modelo de costos que la institución utilizará para la toma de decisiones y mejorar los futuros procesos productivos y la optimización de los elementos utilizados para la manufactura de artesanías de tagua.

1.1.6. Clasificación del Sistema de Costos

Los sistemas de costeos se encuentran clasificados en seis grandes grupos, reflejando de forma detallada la clasificación de los costos de acuerdo al estudio realizado por algunos autores, ésta categorización se detalla de la siguiente forma:

De acuerdo a su Función:

Costos de producción.- Son aquellos que se generan durante el proceso productivo, comprenden la materia prima directa, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, elementos indispensables para la determinación de los precios de los productos.

Costos de comercialización.- Denominado también costo de distribución, abarca las reparticiones desde que se fabrica el producto, hasta que llega a manos del consumidor final, comprende todos los costos durante el proceso de venta entre estos están: servicios técnicos, servicios de envíos, servicios de promoción y publicidad, entre otros, estos valores son generados de forma obligatoria por la empresa con el objetivo de llevar el producto hasta el cliente.

Costos de administración.- Son aquellos costos que se producen en la empresa y que no pueden ser considerados dentro del proceso de producción de bienes o en la prestación de servicios, son asociados directamente al departamento administrativo de la empresa y por ende son controlados por ésta área.

Costos de financiación.- Son costos que se generan de acuerdo a la obtención de fondos, que son aplicados directamente al negocio.

De acuerdo a su Naturaleza:

Los costos de acuerdo a su naturaleza se subdividen en:

Materia Prima Directa (MPD).- Denominada también materiales o insumos que las empresas manufactureras o industriales utilizan para transformarlos en productos terminados, mediante el uso de la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, elementos útiles y esenciales dentro del proceso de producción.

Mano de Obra Directa (MOD).- Es el esfuerzo físico o mental que realizan los operarios en la fabricación de un producto y es involucrado directamente en la producción de un artículo terminado. La mano de obra directa es denominada también como la remuneración al sacrificio requerido para la transformación de la materia prima, y a su vez es considerado como un costo primo o un costo de conversión.

Costos Indirectos de Fabricación (CIF).- Representan aquellos costos que no están considerados directamente con la elaboración de un producto o la prestación de un servicio, son elementos distintos a la materia prima y a la mano de obra directa que se requiere para el proceso productivo.

De acuerdo a su forma de aplicación en unidades de costeo:

Costos directos.- Son aquellos costos que están involucrados directamente en la elaboración de un producto o en la prestación de servicios, entre estos están la materia prima y la mano de obra directa, que están inmersos dentro del proceso de producción; éstos costos son de fácil cuantificación a cada una de las unidades de productos fabricados.

Costos indirectos.- Se denominan costos indirectos aquellos que no intervienen de forma directa en la fabricación de productos o en la prestación de servicios, pero, que son indispensables para su producción; estos costos son de difícil cuantificación a cada unidad de producto elaborado.

De acuerdo al momento en que se registra contablemente:

Los costos de acuerdo al momento en que se registran contablemente se destacan los siguientes:

Costos corrientes.- Representan aquellos costos que se generan en la operación del negocio, son cancelados a corto plazo y durante el proceso de producción.

Costos previstos.- Son aquellos costos que muestran las cantidades planificadas, para una tarea o una actividad específica que la empresa va a desarrollar en un período futuro; se dan de forma anticipada.

Costos diferidos.- Aquellos costos que se suscitan de forma anticipada a la actividad que la empresa desarrollará a corto plazo.

De acuerdo a su grado de controlabilidad:

Costos controlables.- Se consideran costos controlables cuando su cantidad es asignada a la cabeza de un departamento administrativo y a su vez su nivel de influencia, se encuentra sujeta a los dominios de un administrador.

Costos no controlables.- Se consideran costos no controlables a aquellos que su cantidad no está ligada a las influencias de un nivel administrativo superior.

De acuerdo a su variabilidad:

Costos variables.- Son aquellos costos que cambian de forma directa de acuerdo al volumen de producción o la prestación de servicios.

Costos fijos.- Se denominan costos fijos a aquellos costos que no varían de acuerdo al volumen de producción, se mantienen constantes durante todo el tiempo.

Los costos que se utilizan en la Asociación Artes Cerro Grande en base a la clasificación del Sistema de Costeo se puede elegir la clasificación de acuerdo a su naturaleza, éstos son: Materia Prima Directa (MPD), considerada como la semilla de tagua, se convierte en la base fundamental para la elaboración de artesanías de tagua; Mano de Obra Directa (MOD), es considerado por algunos autores como el talento humano que posee una empresa, en el caso de la institución la MOD corresponde a cada uno de los artesanos que al mismo tiempo son socios de la institución, se encargan de la manufactura de artesanías de tagua; y los Costos Indirectos de Fabricación (CIF), dentro de los CIF utilizados por la Asociación de Artesanos están: servicios básicos, depreciación de maquinarias, sueldos del personal de supervisión del área de producción, materiales para el embalaje de los productos y otros valores que no se consideran como materia prima o mano de obra directa dentro de la fase productiva, pero son necesarios para la producción de artesanías de tagua.

Estos tres rubros forman parte de los elementos del costo, son indispensables dentro de un modelo de costeo para las empresas que se dedican a la producción de bienes y servicios, valores que no deben faltar en el modelo de costeo que se desea desarrollar para la asociación, éstos sirven de base para la valoración de los costos y su respectivo control, el objetivo de este proyecto de tesis se basa en el control de los elementos del costos.

1.1.7. Impacto del Sistema de Costos en el Sector Artesanal

El sector artesanal ha sido beneficiado con la implementación de los sistemas de costeos, indistintamente del método que cada uno haya adaptado según sean sus actividades y necesidades, permiten determinar con rapidez y de forma segura los costos reales de cada uno de sus productos en cada proceso de producción, permitiéndole llevar un control adecuado de los elementos que lo componen, permite tomar decisiones de acuerdo a los resultados obtenidos.

Un sistemas de costos al adaptarse a un sector sea este comercial, de producción o de servicios, ocasiona grandes cambios no solo en la empresa o institución, sino también a nivel general, afecta de forma positiva al desarrollo y cambio de la matriz productiva de nuestro país, generando mayores ingresos económicos tanto para las empresas como para los trabajadores creando nuevas fuentes de empleo, norma los procesos productivos y la mejora continua de las empresas.

La Asociación Artes Cerro Grande por encontrarse dentro del sector artesanal se ve afectado de acuerdo a los cambios que se suscitan en el sistema de costeos, debiendo adaptarse a los cambios que se generen dentro de este sector, todo cambio va a afectar no solo a la empresa, sino también a la matriz productiva; los procesos productivos con la implementación de los sistemas de costeos se estandarizan adoptando normativas de calidad.

1.1.8. Tipos de Costeos

La contabilidad de Costos se fragmenta en:

Costeo por Proceso.- Es aquel que se utiliza para costear grandes cantidades de productos idénticos o similares. Este sistema se encarga de evaluar el inventario,

determina la cantidad de productos terminados al final del proceso productivo; en cada uno de los períodos de producción, este sistema divide el costo total de la elaboración de productos o servicios para el número total de unidades producidas con la finalidad de determinar el precio de cada producto.

Costeo Estándar.- El sistema de costeo estándar atribuye los costos directos a la producción obtenida, mediante la multiplicación de los precios o tasas estándares por las cantidades estándares de los insumos permitidos, para los productos elaborados y aplica los costos indirectos estándar multiplicado por la cantidad estándar de base de aplicación permitida para los productos reales elaborados.

Costeo Basado en Actividades (ABC).- Este sistema de costeo trata de identificar la relación más relevante de causa y efecto para cada grupo común en variables de actividades.

Costeo por Orden de Trabajo.- El sistema de costeo por orden de trabajo tiene como objetivo principal la determinación del costo de una unidad o varias unidades de un producto o servicio diferenciado, se denomina orden de trabajo. Este sistema acumula los costos de forma separada para cada producto o servicio, éstos son distintos unos de otros.

Cuadro 3: Comparación de tipos de costeos de acuerdo a la actividad de la empresa.

Características de los productos de artesanías de tagua.	Costeo por procesos	Costeo por órdenes de producción	Costeo ABC	Costeo estandar
Las artesanías de tagua requieren de cinco fases de producción.	X		X	
Las artesanías de tagua poseen forma y medida estandarizada.	X			X
Las artesanías se manufacturan bajo orden de pedido.	X	X	X	X
Precio de acuerdo al costo de producción.	X		X	

Fuente: Investigación Directa.

Elaborado por: Laínez Borbor José.

En el caso de tema de estudio, y considerando que la Asociación Artes Cerro Grande se dedica a la elaboración de artesanías de tagua de acuerdo a una serie de procesos que debe seguir, es necesaria la aplicación de costeos por procesos, no solo porque la empresa sigue un proceso sino que se adapta a las necesidades y requerimientos de la asociación y a la vez es pertinente; es necesario conocer los costos que se generan en cada uno de los procesos de producción.

Al implementar un modelo de costeos por procesos se pueden determinar los costos con mayor relevancia y seguridad, teniendo información confiable para la valoración de los costos y una adecuada toma de decisiones

1.1.9. Desarrollo del Sector Artesanal

El sector artesanal ecuatoriano se ve impulsado y motivado por el Ministerio de Industrias y Productividad (MIPRO), quienes aperturaron un espacio para el encuentro, diálogo, participación y planificación de nuevas estrategias que le permitan el desarrollo y crecimiento del sector artesanal de manera conjunta con el gobierno. El objetivo del MIPRO es contribuir y fortalecer los procesos de asesoría, capacitación e incrementar de forma planificada los estándares de calidad y a su vez brindar el apoyo, para que la banca pública y privada faciliten microcréditos para el progreso de sus actividades.

Los artesanos de textiles, cerámicas, madera, herreros, de bisutería y otras ramas artesanales son respaldados con el apoyo del MIPRO, haciendo que sus productos sean comercializados en los mercados nacionales e internacionales, beneficiando a los artesanos y creando nuevas oportunidades de empleos para las familias ecuatorianas.

El sector artesanal por tratarse de una actividad que involucra de forma directa e indirecta a cerca de 4,5 millones de ecuatorianos, representando un 32,7% de la

población económicamente activa se convierte en una prioridad para el gobierno ecuatoriano.

La Junta Nacional de Defensa del Artesano (JNDA) con el apoyo de las diferentes organizaciones artesanales, ha planteado a los últimos gobiernos que las políticas del sector artesanal sean elevadas a políticas del estado. Estas políticas establecidas por la JNDA buscan el desarrollo productivo de las instituciones artesanales, estas políticas se detallan a continuación:

Políticas de estado para el sector artesanal:

1. Modernizar el marco legal y fortalecimiento de JNDA para ampliar sus servicios y coberturas en sus competencias.
2. Reforma a la ley de Defensa del Artesano sancionándola, como Ley Orgánica de Desarrollo Artesanal.
3. Participación activa en los Concejos Nacionales de: seguridad, capacitación, salarios, educación, comercio, bienestar social, y control de aduanas.
4. Reactivación económica del sector artesanal a través de créditos de fomento a la producción artesanal, con tasas preferenciales y solidarias para cada microempresa artesanal.
5. Creación del fondo de desarrollo artesanal que deberá ser manejado por el banco o la cooperativa de ahorro y crédito artesanal, ésta deberá contar con el apoyo técnico del sistema cooperativo de ahorro y crédito a nivel nacional.
6. Fortalecimiento del sistema de formación técnica artesanal y de las unidades de capacitación de la JNDA a nivel nacional, para lograr cubrir la demanda de los trabajadores especializados del sector artesanal en plazas dejadas por los emigrantes o como producto del desarrollo de la rama artesanal.

7. Fomento de talleres productivos solidarios en las unidades educativas al servicio de la comunidad.
8. Rescate de los valores sociales, artísticos y culturales incorporados al proceso productivo artesanal: familia, formación humana y cultural integral, socialización de conocimientos, habilidades y destrezas entre la comunidad, capacitación y formación de artesanos en el taller y de sus productos, que llevan el sello de la entidad nacional y sus diversidades.
9. Coordinación técnica interinstitucional para la aplicación del plan estratégico y la agenda para el desarrollo artesanal.
10. Apoyo a la comercialización de los bienes y servicios artesanales a nivel nacional e internacional, manejo de y difusión del sistema de información comercial artesanal.
11. Creación del sistema de seguridad social y productiva del sector artesanal para el manejo de sus políticas de seguridad alimentaria, salud, vivienda con taller y urbanizaciones con centros de exposición y ventas de las maravillas artesanales.

La Asociación Artes Cerro Grande por considerarse como una empresa de producción artesanal se ve motivada por los microcréditos que oferta el MIPRO, la misión de ésta es fundamentar el desarrollo de las pequeñas y medianas empresas y de forma prioritaria aquellas que están bajo una función jurídica tal como es el caso de la Asociación de artesanos.

De acuerdo a las políticas que el estado ha implementado para el sector artesanal, en la Asociación Artes Cerro Grande se considera la política 4, el estado busca la reactivación económica de este sector y es por ello que brinda apoyo a través del MIPRO como una fuente de financiamiento para las pymes, también se considera la política 10, la Asociación necesita del apoyo necesario por parte de gobierno para la comercialización de artesanías a nivel nacional e internacional y para impulsar el desarrollo de la empresa en el mercado nacional e internacional.

Objetivos de desarrollo del sector artesanal:

1. Marco legal que garantice el desarrollo y fortalecimiento del sector artesanal.
2. Fortalecimiento y reactivación económica del sector artesanal.
3. Robustecimiento de los programas y proyectos de formación, capacitación, tecnificación, titulación y calificación de talleres artesanales.
4. Rescate de los valores culturales nacionales y sus productos ancestrales.
5. Creación del sistema de seguridades sociales y productivas (SENPLADES, 2014).

Según los objetivos de desarrollo para el sector artesanal, la Asociación Artes Cerro Grande acoge el objetivo 3, el propósito de la institución es la capacitación y formación de cada uno de sus miembros en nuevos programas que permitan la tecnificación de cada uno de sus miembros, para que ellos desarrollen nuevos e innovadores productos de calidad para el mercado y lograr el liderazgo comercial, aplicando el control respectivo y la optimización de los recursos utilizados en cada fase de manufactura de los productos de tagua, contribuyendo con el cuidado del medio ambiente.

1.1.10. Ambiente de Costeo

La Asociación “Artes Cerro Grande” utiliza como materia prima el marfil vegetal, también conocida como la “tagua”, es una semilla obtenida de la palma *Phytelephas macrocarpa*, que crece en zona subtropical de la Cordillera Andina, en las costas de Manabí y Esmeraldas popularmente se la conoce como “corozo o mococho”, esta semilla antes no tenía utilización alguna, pero con el paso del tiempo se ha convertido en el principal insumo para la asociación y para otras personas e instituciones que realizan trabajos de artesanías con este producto, convirtiéndose en su fuente de empleo y la generación de ingresos.

1.1.11. Actividad del Sector Artesanal

La asociación de artesanos “Artes Cerro Grande” es una institución dedicada a la producción y comercialización de artesanías a base de marfil vegetal (tagua), que a través de procesos de producción logran obtener productos terminados, entre estos productos están: ángeles, mamíferos, aves, peces, reptiles, llaveros y accesorios como aretes, pulseras, anillos, gargantillas, y todo tipo de artesanías elaborados por la Asociación.

Para efectos de estudio y aplicación del modelo de costeos a aplicar en la Asociación Artesanal, se han seleccionado solo seis productos, entre ellos están: colgantes, llaveros, anillos, aretes, animales y ángeles, representan mayor demanda en los diferentes mercados. Los productos elaborados por los artesanos de la asociación son comercializados en los mercados nacionales como: Cuenca, Ambato, Quito, Guayaquil, etc., y mercados internacionales como Alemania; la Asociación Artesanal cumple con sus actividades empresariales desde el procesamiento de la tagua hasta la comercialización de los productos terminados que se ofertan a los consumidores de artesanías.

1.2. Recursos para el diseño de un manual de Sistema de Costeo por Proceso

1.2.1. Recursos necesarios aplicados al sistema de Costeo por procesos de la Asociación Artes Cerro Grande

La asociación “Artes Cerro Grande” hace uso de recursos, tanto para el personal administrativo como para el personal operario, recursos que ayudan y fortalecen los procesos de producción de la institución artesanal, éstos recursos se detallan a continuación:

Entre los recursos que utiliza el personal administrativo de la asociación para el desarrollo de sus actividades administrativas se mencionan: equipos de computación, impresoras, sistemas informáticos e internet y recursos que les ayudan en la correcta administración de la institución, a contabilizar los ingresos y egresos que se generan dentro de la empresa, información que permite la toma de decisiones para el desarrollo de la empresa y la estabilidad económica de la institución artesanal.

Los socios de la institución utilizan como recursos las maquinarias y herramientas, materias primas, materiales y accesorios que permiten la manufactura de artesanías de tagua, a través de los procesos de producción y la optimización de los recursos utilizados, obteniendo productos terminados y de calidad, listos para ser comercializados en los mercados nacionales e internacionales.

Los recursos que la asociación utiliza permiten realizar sus labores empresariales con eficiencia y eficacia, mejorando los procesos productivos, la economía y la estabilidad de cada uno de los socios que conforman la institución.

1.2.2. Clasificación de los recursos necesarios aplicados al sistema de Costeo por procesos de la Asociación Artes Cerro Grande

Dentro de los recursos utilizados por la asociación están: recursos económicos, financieros, humanos y tecnológicos. Estos recursos son la base primordial para el correcto funcionamiento y desempeño de las actividades que desarrolla la Asociación Artes Cerro Grande.

Recursos Económicos.- Entre los recursos económicos que utiliza la asociación “Artes Cerro Grande” están las maquinarias y herramientas utilizadas para el proceso de producción, estas maquinarias y herramientas son: motor, dremel,

tijeras, taladro sierras, alicates, brocas, entre otros, que son indispensables para la transformación de la tagua en un producto terminado de artesanías y listo para ser comercializado en los mercados.

Recursos Financieros.- La Asociación “Artes Cerro Grande” cuenta con recursos propios, provenientes de las ventas de artesanías, que la empresa pueda invertir en nuevos proyectos que impulsen el desarrollo de la empresa.

Recursos Humanos.- Dentro de los recursos humanos que mantiene la Asociación “Artes Cerro Grande” están el personal directivo, quienes están a cargo de las actividades que desarrolla la institución y los socios que realizan la función de operarios, ambos constituyen la producción y comercialización de los productos que oferta.

Recursos Tecnológicos.- La asociación “Artes Cerro Grande” utiliza como recursos tecnológicos computadoras, servicios de internet y programas básicos, que permiten el desarrollo de sus actividades productivas.

1.2.3. Calidad del Servicio

La Asociación “Artes Cerro Grande” ofrece productos de artesanía elaborados a base de marfil vegetal (tagua) en varias presentaciones, diseños y modelos. Cada producto de artesanías que se comercializa en los mercados nacionales e internacionales, llevan la etiqueta de la asociación, haciendo que el cliente se sienta identificado con la institución al adquirir uno de sus productos.

La asociación ha implementado como embalaje a cada uno de sus productos una caja de balsa, que en si no se vería como embalaje, sino más bien como valor agregado al producto, aporta al cuidado del medio ambiente, su empaque no

afecta directamente al ecosistema, sino que por el contrario a esta caja del producto se le puede dar otros usos.

La asociación “Artes Cerro Grande” innova sus productos, convirtiéndose en la atracción principal del turismo en la provincia de Santa Elena y también a nivel nacional, debido a que la gran mayoría de turistas se sienten identificados con los productos artesanales de la Comuna Sitio Nuevo.

1.3. Marco Legal

Para este estudio se consideran las siguientes leyes que regulan la actividad de la Asociación Artes Cerro Grande.

1.3.1. Constitución de la República del Ecuador 2008

La Constitución Política de la República del Ecuador en su artículo 66 y 74 establece como uno de los derechos de las personas el desarrollo de actividades económicas que permitan el desarrollo a nivel local y nacional, obteniendo beneficios personales y colectivos, generando fuentes de trabajo para las familias ecuatorianas. Además en sus artículos 276 y 320, indican que se crearán sistemas económicos que permitan el desarrollo productivo y sostenible para el sector y la población en general, se sujetará a las normativas y reglamentos impuestos por los organismos reguladores para cada sector económico. Mientras que en sus artículos 334 al 336, el estado promueve el desarrollo y el impulso de las pequeñas empresas a través de la utilización de tecnologías en los procesos de producción, la fijación de nuevas políticas que se ajusten a las necesidades de cada sector económico, ocasionando que exista comercio justo en los diferentes bienes y servicios que las micro empresas oferten a los diferentes mercados nacionales e internacionales (ver anexo 4).

1.3.2. Plan Nacional del Buen Vivir 2013 – 2017

Esta investigación se enfoca en el objetivo número diez del plan nacional del buen vivir se enfoca en el impulso de la transformación de la matriz productiva del país y de las provincias que la conforman, cada actividad económica desarrollada en territorios ecuatorianos hacen que la matriz productiva cambie, se generan nuevas formas de empleos e ingresos para el estado logrando que cada uno de los sectores productivos se diversifique y genere mayor valor agregado a la producción nacional, se debe dar mayor importancia a los productos nacionales de esta forma fortalecemos la economía popular y solidaria, haciendo uso de los recursos tecnológicos en la producción de bienes y la prestación de servicios con calidad y calidez (ver anexo 5).

1.3.3. Código de la producción

El código de la producción en sus artículos 2, 4 y 35 se enfoca en la actividad productiva que cada empresa desarrolla, será amigable con la naturaleza, enfocado en el bienestar de todos, al utilizar ciertos productos tóxicos en la actividad productiva no solo afecta la salud del medio ambiente, sino también la salud de cada una de las personas que habitan en los alrededores de la empresa. En su artículo 13, manifiesta que realizarán inversiones productivas y será fuente generadora de empleos para muchas familias, participando directamente en el cambio de la matriz productiva (ver anexo 6).

1.3.4. Reforma de la Ley de defensa del artesano

Dentro de las reformas de la ley del artesano el artículo número dos se refiere a la práctica de la manufactura que realizan las empresas al momento de procesar materias primas en la fabricación de nuevos productos, con la utilización de maquinarias y equipos (ver anexo 7).

1.4. Fundamentación Teórica: Sistema de Costeo por Procesos

1.4.1. Aspectos generales para el diseño de un modelo de Sistema de Costeo por Procesos

Un sistema de costos por procesos se ocupa de los flujos de unidades mediante una serie de operaciones, añadiendo cada uno de los costos de producción en la medida en que estos avanzan, los costos unitarios y totales mediante el uso de informes de producción son agregados, calculados y analizados durante el proceso de fabricación o en la prestación de servicios, un costo que mantiene una relación directa con un producto también tiene una relación directa con un proceso, que enfatiza la acumulación de dichos costos sobre la que circulan cada uno de los productos.

Objetivo del sistema de costos por procesos

Determinar los costos de producción terminada y de los inventarios finales de los productos en procesos.

Características del Sistema de Costos por Procesos

Los sistemas de costos por procesos poseen las siguientes características:

- ✚ La acumulación de costos es departamental, sin importar el destino de las unidades que se terminan, serán enviadas a órdenes específicas de clientes o almacenadas en cuentas de inventarios de productos en proceso o productos terminados.
- ✚ En los sistemas de costos por procesos se lleva una subcuenta de inventario de productos en proceso por cada departamento; en cambio, en un sistema de costos por órdenes se lleva una subcuenta por cada orden de trabajo.

- ✚ En cada departamento se lleva un control del costo unitario de las unidades producidas para valuar inventarios y transferir el costo al siguiente departamento de producción o al almacén de productos terminados (Torres, 2010).

1.4.2. Fases para la elaboración de un modelo de Costeo por Procesos

Un sistema de costos por procesos se basa en cinco fases importantes que se tomarán en cuenta al momento de realizar un modelo de costeo por proceso, éste se detalla a continuación:

- ✚ Resumir el flujo de unidades físicas producidas.
- ✚ Calcular la producción en términos de unidades equivalentes.
- ✚ Calcular los costos totales por contabilizar.
- ✚ Calcular el costo por unidad.
- ✚ Asignar los costos totales a las unidades terminadas y a las que haya en el inventario final de productos en proceso (Horngren, Datar, & Rajan, 2012).

1.4.2.1. Componentes del Sistema de Costeo por Procesos

El sistema de costeo por proceso se compone por los siguientes factores:

Costo de Producción.- Los costos de producción son valores que se generan durante el proceso de producción, necesarios para que los insumos sean transformados en productos terminados listos para ser consumidos.

Materia Prima Directa.- Comprenden los materiales físicos que componen el producto o aquellos que, incluso sin estar en el producto, se necesitan para realizar

el proceso productivo. La materia prima directa incluye todos los materiales que se usan en la elaboración de un producto, que se identifican con mucha facilidad y tienen un valor relevante que se contabiliza. (Torres, 2010)

Mano de Obra Directa.- Se denomina mano de obra directa al talento humano que labore en área de producción, incluye la remuneración de toda la mano de obra de manufactura que se puede atribuir al objeto de costos (productos en elaboración y luego productos terminados) de una manera económicamente factible. (Horngren, Datar, & Rajan, 2012, pág. 37)

Costos Indirectos de Fabricación.- Denominados también 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 costos como: de materiales indirectos, 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. (Cuevas, 2010, pág. 15)

Tratamiento de las mermas y desperdicios.- En el proceso de producción de la empresa existen desperdicios de materias primas, de unidades en etapa de transformación o terminadas. Estos desechos pueden generarse como parte normal del procedimiento o más bien por problemas de manufactura; por dificultades relacionadas con la calidad de los insumos o por descuidos del personal del área de producción. Estos desechos suelen incluirse como parte de los gastos, ocasionando la disminución de utilidades. (Torres, 2010, pág. 63)

En la Asociación Artes Cerro Grande existe un tratamiento que se le aplica a las mermas y desperdicios que resultan al final del proceso de manufactura, las mermas sirven como materia prima para un posterior proceso productivo convirtiéndose en pequeñas piezas que serán ensambladas en las artesanías de

tagua, mientras que el desperdicio resultante sirve como masilla para sellar partes defectuosas de las artesanías de tagua, este procedimiento se lleva a efecto en cada una de las etapas del proceso productivo, uno de los propósitos principales de la institución es cuidar el medio ambiente.

Informes de producción en cada departamento.- Tienen como objetivo primordial el control del proceso productivo de un producto por las diferentes fases o procesos que pasa para llegar a ser un producto terminado.

A través del modelo de costeo por proceso que se implementará en la Asociación Artes Cerro Grande, se obtendrá un informe del proceso que transitó la materia prima antes de convertirse en un producto terminado, detallando los costos que se originaron en cada una de las etapas del proceso de producción, la empresa tendrá de forma detallada y contable el proceso productivo de las artesanías de tagua.

Estados financieros.- La información que preparan las firmas industriales son más complejos que los de las compañías comerciales. Estas organizaciones de manufactura son más complejas debido a que las empresas que producen los artículos también los mercadean. En el proceso de producción surgen muchos costos que no existen en las empresas comerciales o de servicio y que de alguna forma deben contabilizarse en los estados financieros de las compañías de manufactura. La atención se enfocará en la forma como este proceso contable se lleva a cabo.

Los Estados Financieros de la Asociación Artes Cerro Grande se componen básicamente por el Estado de Resultado, el Balance General, el estado de flujo de efectivo, y las razones financieras que permitirán la toma de decisiones, la información contable obtenida por la empresa refleja detalladamente el procedimiento de forma contable que surgió en la institución durante el período de producción, y refleja con claridad los resultados obtenidos al finalizar el proceso

de manufactura de artesanías de tagua, esta información sirve para mejorar las fases productivas de la asociación.

Estado de Resultado.- El estado de resultados de las empresas industriales muestra los costos específicos correspondientes a los productos fabricados durante el periodo. Contiene los tres elementos del costo: materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. Dentro del estado de resultado debe agregarse el inventario de productos en proceso inicial a los costos de manufactura y deducir el inventario de productos en proceso final para encontrar el costo de los productos manufacturados.

El Estado de Resultado de la Asociación Artes Cerro Grande se compone por las cuentas de ingresos y las cuentas de gastos que se han generado durante el proceso de producción de las artesanías de tagua, al finalizar este proceso, la institución puede determinar la utilidad neta obtenida durante el período.

Balance General.- El balance general de una empresa industrial no presenta mayores diferencias con el balance de una empresa comercial. Las compañías industriales tienen, al menos, tres inventarios básicos: materias primas que formarán parte del producto terminado; materiales indirectos, artículos parcialmente terminados, conocidos como inventario de productos en proceso; y artículos terminados en su proceso de manufactura, pero no vendidos aun a los clientes, conocido como el inventario de productos terminados. (Cuevas, 2010, pág. 17)

El Balance general para la Asociación Artes Cerro Grande es muy importante, a través de las cuentas de los Activos, Pasivos y Patrimonio, el personal administrativo de la entidad puede determinar la situación financiera de la empresa, información relevante para la toma de decisiones para un futuro proceso de producción.

1.4.2.2. Descripción del procedimiento

Los procedimientos básicos para el costeo por procesos deben tener en cuenta lo siguiente:

- ✚ Acumular los tres elementos del costo (materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación) para cada uno de los departamentos.
- ✚ Seguir el flujo a las diferentes unidades con su clasificación adecuada por departamento: unidades comenzadas, terminadas, perdidas y en proceso.
- ✚ Calcular las unidades equivalentes por departamento.
- ✚ Determinar el costo unitario para cada elemento del costo por departamento.
- ✚ Asignar y transferir correctamente los costos a las unidades terminadas en cada departamento.
- ✚ Asignar los costos a los inventarios de productos en proceso en cada fase de producción.

Los elementos de costo son proporcionados por el sistema básico de contabilidad, aplicable al costeo de procesos y al costeo por órdenes de producción: un sistema de inventarios con las requisiciones de materiales, un sistema de nómina con tarjetas de tiempo y varios registros para los costos indirectos de fabricación. Las unidades físicas se siguen a través del sistema de control de inventarios por parte del personal de producción; estiman y asignan el porcentaje de terminación de los

componentes del inventario de productos en proceso en cada una de sus fases de manufactura de artesanías de tagua.

La tarea básica es ofrecer información sobre las unidades y sus costos, y asignar estos últimos a las unidades terminadas, a los inventarios de productos en proceso y de productos terminados para los propósitos de información. El paso más importante en el trabajo es saber cómo calcular las unidades equivalentes (Cuevas, 2010).

1.4.2.3. Quienes deben utilizar el diseño de Costos

El diseño de costos por procesos lo utilizan las empresas industriales que se dedican a la fabricación de productos similares o iguales en grandes cantidades o volúmenes de producción, bajo un sistema de fabricación de productos sean estos manufacturables o con procesos computarizados, según las necesidades y requerimientos de cada empresa.

Este modelo de costeo por procesos será utilizado por la Asociación “Artes Cerro Grande” quienes se dedican a la fabricación de artesanías de tagua siguiendo una serie de procesos, manejan productos similares, este modelo servirá para la determinación del precio de sus productos y el control adecuado de los elementos del costos de producción y la optimización de los recursos empleado en las diferentes fases del proceso de producción.

4.2.3. Indicadores de Gestión

Las grandes y medianas empresas miden el rendimiento de los procesos productivos a través de indicadores financieros o indicadores de gestión, en la actualidad estos son más conocidos como ratios financieros.

Los indicadores financieros están compuestos de varios indicadores, buscan identificar si durante un proceso de producción existió creación o destrucción de valores desde el punto de vista financiero, estos indicadores son la base fundamental para la toma de decisiones en las empresas sin importar el grupo al que pertenezcan.

En las finanzas no tradicionales existen inductores de valor, estos sirven para medir los márgenes de la producción, entre los que se utilizarán para la propuesta están: margen bruto, margen operacional y margen neto.

También existen indicadores de rotación para el proceso de producción, entre estos se mencionan: rotación de inventarios de productos terminados, rotación de inventarios de productos en proceso y rotación de inventarios de materias primas. Estos indicadores de gestión muestran el número de veces que rota el inventario de materias primas, de productos en proceso y de productos terminados, cabe recalcar que la rotación depende de la cantidad de productos terminados y vendidos o de la cantidad de materia prima utilizada en los procesos de producción, en la contabilidad de costos el promedio de los inventarios utilizados definen los recursos necesarios para los futuros procesos de producción y por ende el costo de mantenerlos. (Uribe, 2011, pág. 33)

En la Asociación de Artesanos Artes Cerro Grande se utilizarán los indicadores de gestión mencionados anteriormente, el modelo de costeos que se desea implementar en la empresa, busca el control y la valoración de los costos de producción para la toma de decisiones en los futuros procesos productivos, estos resultados se logran en la empresa gracias a la ayuda de los indicadores de gestión, a través de tasas y porcentajes reflejan una clara realidad de la producción de la Asociación; para el desarrollo del modelo de costeos es necesario saber cuánto es la rotación de los inventarios en el proceso de producción, de esto depende la compra y la utilización de la materia prima.

CAPÍTULO II

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. Diseño de la Investigación

El presente trabajo de investigación se basa en la elaboración de una propuesta que dará solución a uno de los problemas hallados en la Asociación Artes Cerro Grande de la Comuna Sitio Nuevo, como es la determinación del precio de sus productos.

El término diseño se refiere al plan o estrategia concebida para obtener la información que se desea. Cuyo propósito es: responder preguntas de investigación, cumplir objetivos del estudio y someter hipótesis a pruebas. (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2010)

En el proceso de estudio se aplicarán paradigmas cuantitativos y cualitativos, el trabajo se basará en datos estadísticos cuantificables acerca de las variables: independiente “Sistema de Costeos por Procesos” y dependiente “valoración de los costos de producción”, para la investigación cualitativa se complementará con la observación de los sucesos. También se señala que la metodología a utilizarse en el desarrollo del proyecto de tesis será el método deductivo, es decir, de lo general a lo particular, de un enfoque macro a uno micro de la Asociación Artes Cerro Grande, y el inductivo, de lo particular a lo general, estas técnicas están asociadas directamente con la investigación.

2.2. Modalidad de la Investigación

La modalidad de investigación se enfoca en la factibilidad de proyectos, se

considera como aquel conjunto de actividades que se desarrollan un sola vez y que poseen un tiempo de inicio y fin, tomando en cuenta los beneficios directos e indirectos en los que se verá inmersa la población, haciendo que el proyecto a implementar en un sector específico sea positivo para todos los involucrados, aporte con soluciones a los problemas existentes.

Dentro de los proyectos factibles están: proyectos económicos, sociales, deportivos, educacionales, gerenciales, administrativos, entre otros. Los proyectos económicos buscan medir las ventajas y desventajas que surgen al momento de invertir capital en una empresa; los proyectos sociales en cambio se basan en solucionar problemas existentes en un sector específico a través de estudios y propuestas como soluciones a los problemas detectados; los proyectos educacionales están enfocados al sector de educación aportando con soluciones que mejoren la calidad de educación; los proyectos gerenciales y administrativos se enfocan más en la dirección que debe tener la empresa para lograr las metas y objetivos que esta se planteó al inicio.

La modalidad de investigación de este trabajo se enfoca en la factibilidad de proyectos, se escogió el proyecto social, este busca soluciones a los problemas suscitados en un sector específico, siendo el caso de la Asociación Artes Cerro Grande, que posee la necesidad de implementar un modelo de costeos, con la finalidad de realizar estudios que permitan determinar la viabilidad de implementar o no un modelo de costeos por procesos en la institución antes mencionada, tomando en cuenta cada uno de los factores tanto económicos como sociales que puedan afectar a futuro a la institución artesanal.

2.3. Tipos de la Investigación

De acuerdo a los tipos de investigación propuestos por algunos autores, este trabajo de investigación se basa en:

Investigación Bibliográfica: Tiene como objetivo principal la consulta de libros y hechos científicos que permitan obtener información sobre los costos en los cuales incurre una empresa. En este trabajo se utilizó la investigación bibliográfica, se prosiguió a consultar en libros y revistas científicas que permiten aclarar conceptos claves para el desarrollo de la propuesta.

Investigación Documental: Es un proceso de la investigación científica que permite documentar la observación acerca de un problema o un tema que se está investigando. Se observó, se documentó con la finalidad de poder establecer el modelo de costos por procesos de acuerdo a la información obtenida en la Asociación “Artes Cerro Grande”.

Investigación Descriptiva: Permite describir una situación que atraviesa la Asociación Artes Cerro grande, es decir las costumbres o procesos por los cuales va a ser investigado. En este trabajo se utilizó la investigación descriptiva, permitió describir los procesos de producción utilizados por los artesanos de la institución, obteniendo conclusiones claras que permiten el desarrollo de la propuesta para la institución.

Investigación de Campo: En este tipo de investigación el investigador debe reunir la información necesaria, mediante el contacto directo con la empresa o el objeto de estudio. Para el desarrollo del presente trabajo de investigación se recurrió al campo, es decir, a la Asociación Artes Cerro Grande, con la finalidad de recopilar información relevante para desarrollo de la propuesta.

2.4. Métodos de la Investigación

La metodología indica el camino que se debe seguir para alcanzar los objetivos propuestos en una investigación. Un método genera importancia dentro de un área

de exploración, se basa en una planificación, que trabaja de forma ordenada optimizando tiempo y esfuerzos en el procedimiento de estudio con la única finalidad de conseguir mejores resultados que aporten al desarrollo de posibles soluciones a los problemas que poseen las empresas en las diferentes áreas de trabajo.

La metodología de la investigación se refiere al estudio y análisis de los diversos métodos susceptibles de ser utilizados en la investigación científica, para poder tener en cuenta desde el principio cuáles son las consecuencias de utilizar uno u otro método. (Com, Postolski, & Ackerman, 2013, pág. 39)

Los métodos de investigación considerados para la valoración de costeos por procesos para la Asociación “Artes Cerro Grande” son: el método deductivo y el método inductivo, que ayudan al desarrollo de la propuesta y se detallan a continuación:

Método Deductivo.- Este método va de lo general a lo particular, se trata de encontrar conclusiones directas, que permita deducir lo particular sin la utilización de sucesos intermediarios, obteniendo juicios dentro de una sola premisa del objeto de estudio.

En el estudio de investigación aplicado a la asociación “Artes Cerro Grande” se tomará en cuenta este método, porque permite tomar como base fundamental la información recolectada para poder establecer los lineamientos de la propuesta del diseño de costos por procesos para la institución artesanal ubicada en la Comuna Sitio Nuevo.

Método Inductivo.- El método inductivo parte de lo particular a lo general, cuyo objetivo es descubrir las teorías mediante observaciones sistemáticas de la realidad de un objeto de estudio.

En el presente trabajo de investigación se utilizará el método inductivo, que permite obtener conclusiones claras y precisas de la situación actual de la Asociación “Artes Cerro Grande”. A través de este método se pueden recolectar los datos, y establecer las irregularidades de acuerdo a las observaciones durante el estudio.

Método analítico.- Se centra en la descomposición de un todo con el objeto de estudiar a profundidad cada una de sus partes.

La investigación se basa en el método analítico, a través de este procedimiento se puede analizar la información obtenida mediante la aplicación de encuestas al personal administrativo y socios de la Asociación “Artes Cerro Grande”, artesanos de Fundación Pro Pueblo y de las Comunas Dos Mangas y Pajiza, los datos recopilados sirven de referencia para el desarrollo de la propuesta para la institución artesanal .

2.5. Técnicas de la Investigación

Las técnicas de la investigación son vías que indican cómo se obtendrá la información, es un procedimiento que todo investigador debe conocer para la recolección de la información. La técnica a utilizar en el presente trabajo de investigación es la encuesta (ver anexo 1).

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación se aplicarán encuestas dirigidas a los directivos y socios de la Asociación Artes Cerro Grande, y a los artesanos de Fundación Pro Pueblo, y de las comunas Dos Mangas y Pajiza, que realizan actividad artesanal, con la finalidad de obtener información confidencial de la situación de la institución, para comprobar la hipótesis propuesta en este estudio.

2.6. Instrumentos de la Investigación

Un instrumento de investigación es aquel que indica que información seleccionar. Una encuesta es una técnica de recopilación de datos a través de preguntas formuladas sobre las variables de la investigación. (Predes Garcés & Paredes De la Cruz, 2011, pág. 39)

Todo cuestionario se basa en preguntas abiertas y cerradas. Las preguntas abiertas son aquellas en la que existe libertad de respuesta sin que exista alguna opción predeterminada. Mientras que las preguntas cerradas permiten utilizar escalas con múltiples opciones predeterminadas que dan respuesta a una pregunta.

En el cuestionario aplicado a la asociación se establecieron preguntas cerradas bi-opcionales (aquellas que permiten escoger al encuestado entre dos alternativas) y preguntas poli-opcionales (aquellas que poseen varias opciones de respuestas). Como instrumento de investigación en este trabajo se utilizó la entrevista y el cuestionario de preguntas, que permite recolectar información necesaria (ver anexo 1 y 2).

2.7. Población y muestra

Población.- Una población se define como la totalidad del fenómeno que se desea estudiar, cada unidad de la población posee características comunes originando los datos de una investigación.

Características y delimitación de la población

La población a estudiar corresponde al personal administrativo y socios de Artes Cerro Grande, así como también a los artesanos de Fundación Pro Pueblo y

Artesanos de las Comunas Dos Mangas y Pajiza. La población para la investigación acerca del diseño de costos por procesos para la valoración de los costos de producción, se descompone a continuación:

Tabla 1: Población

Elementos	Nº
Administrativos	5
Socios	18
Artesanos de Fundación Pro Pueblo	90
Artesanos de la Comuna Dos Mangas	35
Artesanos de la Comuna Pajiza	26
Total	174

Fuente: Laínez Borbor José.

Elaborado por: Laínez Borbor José

Muestra.- Una muestra se refiere a una parte representativa de la población, esta muestra representa a la totalidad de la población que se desea estudiar.

Tipo de muestra

Dentro de los tipos de muestras se consideran dos: el método de muestreo probabilístico y el método de muestreo no probabilístico. El método de muestreo probabilístico se basa en seleccionar al azar o de forma aleatoria a los elementos que serán sometidos a estudios, éste método es el más recomendado, no asegura la representatividad de la muestra extraída; mientras que el método de muestreo no probabilístico se basa en la selección de los sujetos mediante criterios determinados por el investigador, haciendo que la muestra extraída sea representativa.

En el método de muestreo probabilístico se consideran las siguientes muestras: aleatorio simple, aleatorio sistematizado, aleatorio estratificado y aleatorio por

conglomerado. El muestreo aleatorio simple asigna un número a cada elemento de la población con el propósito de completar el tamaño de la muestra requerida; en el muestreo aleatorio sistematizado se enlistan a todos los elementos de la población para la selección al azar a través de métodos sistemáticos; a través del método de muestreo estratificado se divide la muestra para la población, obteniendo un porcentaje que indicará el número exacto de la muestra de estudio; mientras que en el método de muestreo aleatorio por conglomerado el universo se divide en grupos, son heterogéneos al interior y homogéneos al exterior.

Para el desarrollo del tema de investigación en la Asociación Artes Cerro Grande, se tomará en consideración el tipo de muestreo probabilístico, aplicando el muestreo aleatorio estratificado, este método caracteriza a los individuos que serán parte de la investigación, con la finalidad de obtener información confiable y verídica de la institución cuyo objetivo será el desarrollo de la propuesta para la empresa.

Tamaño de la muestra

El tamaño de la muestra se define mediante la siguiente fórmula:

$$n = \frac{z^2 \cdot p \cdot q \cdot N}{e^2 (N - 1) + z^2 \cdot p \cdot q}$$

El muestreo aleatorio estratificado se calcula de acuerdo a la información proporcionada por la siguiente ecuación:

$$f = \frac{n}{N}$$

Dónde

n	120
N	174
p	0,5
q	0,5
E	0,05
Z	1,96

Aplicando la fórmula de la muestra al personal administrativo, socios de la Asociación “Artes Cerro Grande” y a los artesanos de: Fundación Pro Pueblo, Comuna Dos Mangas y Pajiza, la muestra queda delimitado con 120 personas, como resultado de aplicación de fórmulas y se especifica a continuación:

$$n = \frac{z^2 \times p \times q \times N}{e^2 (N - 1) + z^2 \times p \times q}$$

$$n = \frac{1,96^2 \times 0,5 \times 0,5 \times 174}{0,5^2 (174 - 1) + 1,96^2 \times 0,5 \times 0,5}$$

$$n = \frac{167.1069}{1,3929}$$

$$n = 120$$

Aplicando la técnica de muestreo aleatorio estratificado.

$$f = \frac{n}{N}$$

$$f = \frac{120}{174}$$

$$f = 0,689496733$$

Al multiplicar la muestra estratificada por cada uno de los elementos de la población se obtienen los siguientes valores:

Tabla 2: Muestra estratificada

Elementos	N	f	Encuestados
Administrativos	5	0,68949673	4
Socios	18	0,68949673	12
Artesanos de Fundación Pro Pueblo	90	0,68949673	62
Artesanos de la Comuna Manglaralto	35	0,68949673	24
Artesanos de la Comuna Dos Mangas	26	0,68949673	18
Total	174		120

Fuente: Laínez Borbor José.

Elaborado por: Laínez Borbor José

2.8. Procedimientos de la Investigación

La investigación que se desarrollará en la Asociación “Artes Cerro Grande” se basará en la recopilación de datos reales y confidenciales, mediante la aplicación de encuestas dirigidas al personal administrativo y socios de la institución, también se aplicará este instrumento a los artesanos de Fundación Pro Pueblo y artesanos de las Comunas de Dos Manas y Pajiza, con la finalidad de recabar información que aportará al desarrollo de la aplicación de costeos por procesos; los datos obtenidos a través de las encuestas, serán tabulados y analizados para la obtención de conclusiones y recomendaciones útiles para el desarrollo de la propuesta.

CAPÍTULO III

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

3.1. Análisis de resultado de la entrevista

Uno de los instrumentos de investigación que se planteó en el capítulo anterior de este proyecto fue la entrevista, dirigida al presidente de la Asociación de Artesanos Artes Cerro Grande, con el objetivo de recopilar información para el desarrollo del modelo de costeos que se pretende implementar en la institución artesanal, la información obtenida a través de este medio de detalla a continuación:

La Asociación Artes Cerro Grande fue creada con el objetivo de beneficiar a los artesanos de la Comuna Sitio Nuevo, mejorando los ingresos económicos y la calidad de vida de los artesanos de la Comuna Sitio Nuevo, de acuerdo con los objetivos nacionales del plan nacional del buen vivir. La institución se encuentra legalmente constituida según acuerdos ministeriales y permisos respectivos para el funcionamiento de la empresa en el mercado artesanal, empezando sus actividades productivas y comerciales en enero del año 2010, actualmente la Asociación cuenta con veintitrés socios, de los cuales cinco de ellos forman parte del personal directivo de la institución.

La Asociación Artes Cerro Grande no cuenta con un modelo de costeos que le permita la determinación exacta de los costos de producción, la institución artesanal obtiene el costo de forma empírica, determina el precio de los productos de acuerdo a una tabla sistematizada en Excel, este no cuenta con los elementos del costo de producción necesarios tal como lo establecen los especialistas en la materia; estos rubros costos no son controlados por la institución

artesanal, son los artesanos quienes lo administran.

La Asociación considera necesaria la implementación de un modelo de costeos por procesos, facilitará de forma sistematizada los costos de producción en cada una de las fases de manufactura, al crear el modelo, mejoraría el nivel económico de cada uno de los socios, porque se determinarían los costos y el precio de los productos terminados de forma real, antes solo se estimaban los precios por falta de las herramientas necesarias para este procedimiento. Uno de los factores económicos que se considera indispensable para la toma de decisiones para futuros procesos de producción es el nivel de ventas, la empresa no puede manufacturar sin tener ingresos que le permitan cubrir los costos y gastos.

3.2. Análisis e interpretación de los resultados de la encuesta

Para la aplicación del cuestionario (encuesta) se tomó en cuenta a los artesanos de la Asociación “Artes Cerro Grande”, y a productores de la parroquia Manglaralto; éstos se dedican a la misma actividad artesanal en tagua, fuente de recopilación de información necesaria para el desarrollo del modelo de costeos que se implementará en la institución artesanal.

De acuerdo a los datos obtenidos a través de la técnica de muestreo se logró encuestar a 120 personas, indicando ser una muestra representativa para desarrollo el trabajo de investigación, sus resultados son más confiables y verídicos para obtener un mejor enfoque de la realidad acerca del proceso de producción que cada uno de los artesanos realiza de acuerdo a su experiencia y nivel de trabajo. Los datos obtenidos de las encuestas que se aplicaron a la asociación, entidades y agrupaciones similares al objeto de estudio, fueron tabulados a través de una tabla estadística, que permitió reflejar valores exactos y detallados, para posteriormente graficarlos, analizarlos y obtener conclusiones y recomendaciones generales de la información procesada.

3.2.1 Tabulación de encuestas dirigida a los artesanos de la Asociación Artes Cerro Grande.

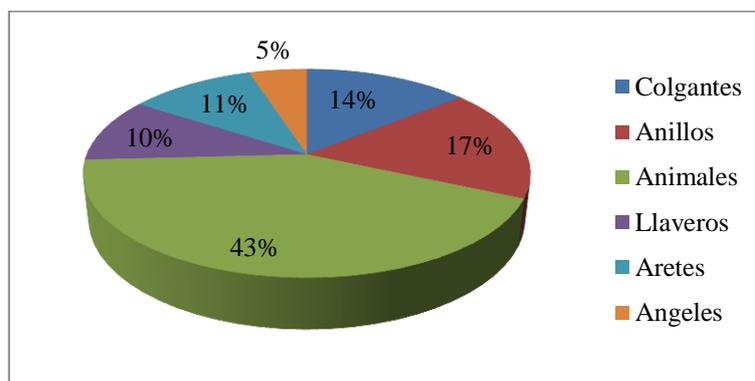
Tabla 3: Artículos de artesanías

¿Qué tipo de artículos de artesanías elabora usted?			
Ítems	Valoración	Frecuencia	Porcentaje
1	Colgantes	17	14%
	Anillos	21	18%
	Animales	51	43%
	Llaveros	12	10%
	Aretes	13	11%
	Ángeles	6	5%
	Total		120

Fuente: Artesanos de la Parroquia Manglaralto.

Elaborado por: Laínez Borbor José.

Gráfico 1: Artículo de artesanías



Fuente: Artesanos de la Parroquia Manglaralto.

Elaborado por: Laínez Borbor José.

Análisis:

El análisis de las encuestas realizadas a los artesanos de la parroquia Manglaralto determina que el 43%, elaboran artesanías de tagua de tipo de animales; el 5% manufacturan productos de prototipo de ángeles.

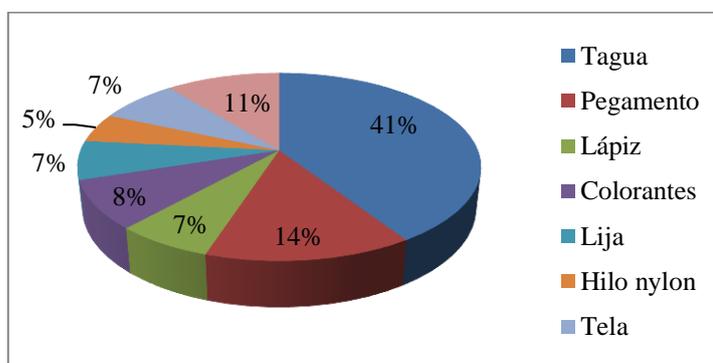
Tabla 4: Materiales utilizados

¿Qué materiales utiliza usted para la elaboración de artesanías de tagua?			
Ítems	Valoración	Frecuencia	Porcentaje
2	Tagua	49	41%
	Pegamento	17	14%
	Lápiz	8	7%
	Colorantes	10	8%
	Lija	8	7%
	Hilo nylon	6	5%
	Tela	9	8%
	Accesorios	13	11%
	Total	120	100%

Fuente: Artesanos de la Parroquia Manglaralto.

Elaborado por: Laínez Borbor José.

Gráfico 2: Materiales utilizados



Fuente: Artesanos de la Parroquia Manglaralto.

Elaborado por: Laínez Borbor José.

Análisis:

Según los datos recopilados a través de las encuestas aplicadas a los artesanos de la Parroquia Manglaralto, el 41% determina que utilizan como material principal la semilla de tagua para la elaboración de artesanías, cabe destacar que la tagua utilizada está considerada como la materia prima.

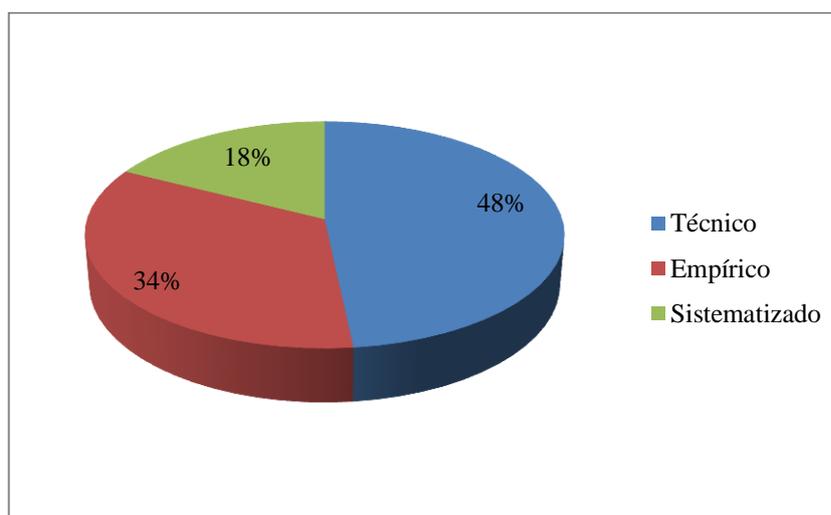
Tabla 5: Proceso de producción utilizado

¿Cuál de los siguientes procesos utiliza para la producción de artesanías de tagua?			
Ítems	Valoración	Frecuencia	Porcentaje
3	Técnico	58	48%
	Empírico	41	34%
	Sistematizado	21	18%
	Total	120	100%

Fuente: Artesanos de la Parroquia Manglaralto.

Elaborado por: Laínez Borbor José.

Gráfico 3: Proceso de producción utilizado



Fuente: Artesanos de la Parroquia Manglaralto.

Elaborado por: Laínez Borbor José.

Análisis:

De acuerdo a los resultados obtenidos a través de las encuestas realizadas a los artesanos de la Parroquia Manglaralto, el 48% establece que utiliza un proceso técnico para la manufactura de artesanías de tagua.

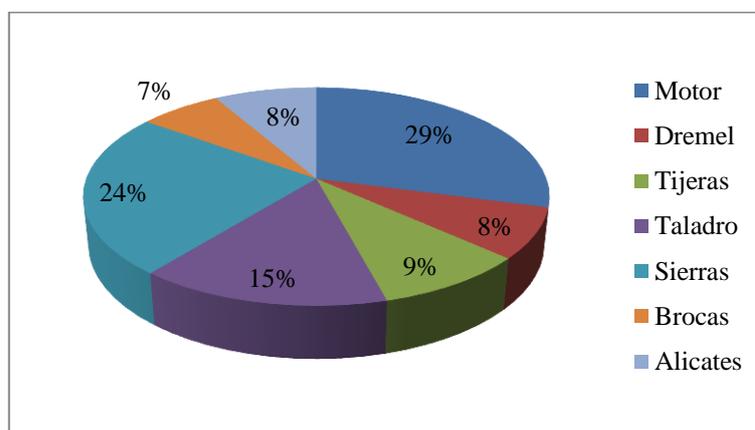
Tabla 6: Maquinarias y herramientas utilizadas por los artesanos

¿Cuáles son las maquinarias y herramientas que usted utiliza en la producción de artesanías de tagua?			
Ítems	Valoración	Frecuencia	Porcentaje
4	Motor	35	29%
	Dremel	9	8%
	Tijeras	11	9%
	Taladro	18	15%
	Sierras	29	24%
	Brocas	8	7%
	Alicates	10	8%
	Total	120	100%

Fuente: Artesanos de la Parroquia Manglaralto.

Elaborado por: Laínez Borbor José.

Gráfico 4: Maquinarias y herramientas utilizadas por los artesanos



Fuente: Artesanos de la Parroquia Manglaralto.

Elaborado por: Laínez Borbor José.

Análisis:

Según los datos recopilados mediante la aplicación de encuestas a los artesanos de la Parroquia Manglaralto, el 29% establece la utilización de un motor como maquinaria principal para la manufactura de artesanías de tagua.

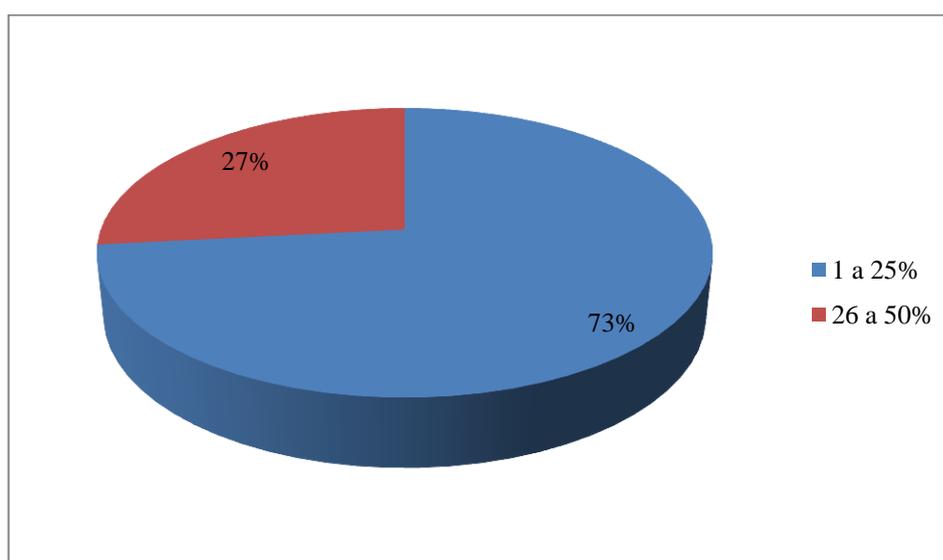
Tabla 7: Mermas y desperdicios durante el proceso de producción

¿Qué porcentaje de la materia prima se convierte en mermas y desperdicios durante el proceso de producción?			
Ítems	Valoración	Frecuencia	Porcentaje
5	1 a 25%	88	73%
	26 a 50%	32	27%
Total		120	100%

Fuente: Artesanos de la Parroquia Manglaralto.

Elaborado por: Laínez Borbor José.

Gráfico 5: Mermas y desperdicios durante el proceso de producción



Fuente: Artesanos de la Parroquia Manglaralto.

Elaborado por: Laínez Borbor José.

Análisis:

Según los datos obtenidos a través de las encuestas realizadas a los artesanos de la Parroquia Manglaralto, el 73% determina que entre el 1 y el 25% de la materia prima se convierte en mermas y desperdicios durante el proceso de producción de artesanías de tagua.

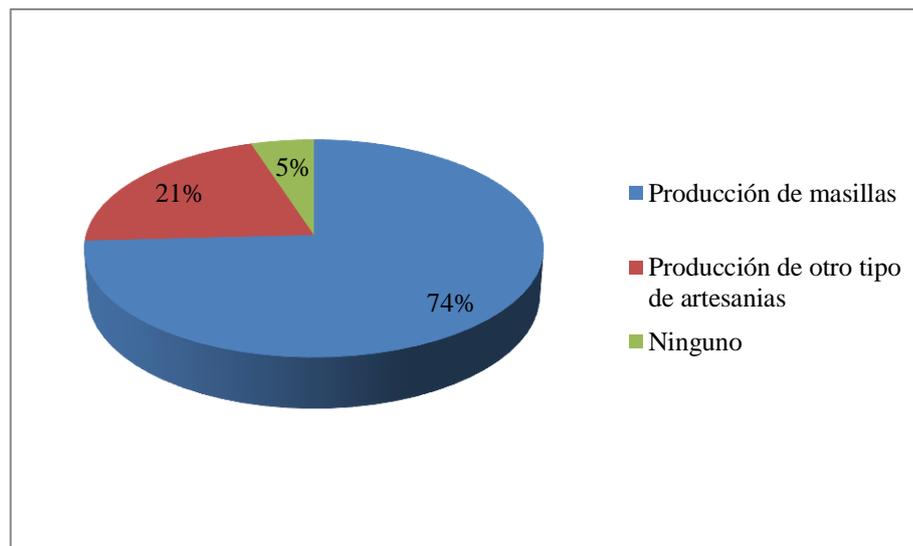
Tabla 8: Uso de mermas y desperdicios

¿Qué uso tienen las mermas y desperdicios?			
Ítems	Valoración	Frecuencia	Porcentaje
6	Producción de masillas	89	74%
	Producción de otro tipo de artesanías	25	21%
	Ninguno	6	5%
Total		120	100%

Fuente: Artesanos de la Parroquia Manglaralto.

Elaborado por: Laínez Borbor José.

Gráfico 6: Uso de mermas y desperdicios



Fuente: Artesanos de la Parroquia Manglaralto.

Elaborado por: Laínez Borbor José.

Análisis:

Según los datos obtenidos a través de la aplicación de encuestas a los artesanos de la Parroquia Manglaralto, el 74% establece que las mermas y desperdicios provenientes de la manufactura de artesanías de tagua es utilizada en la producción de masillas.

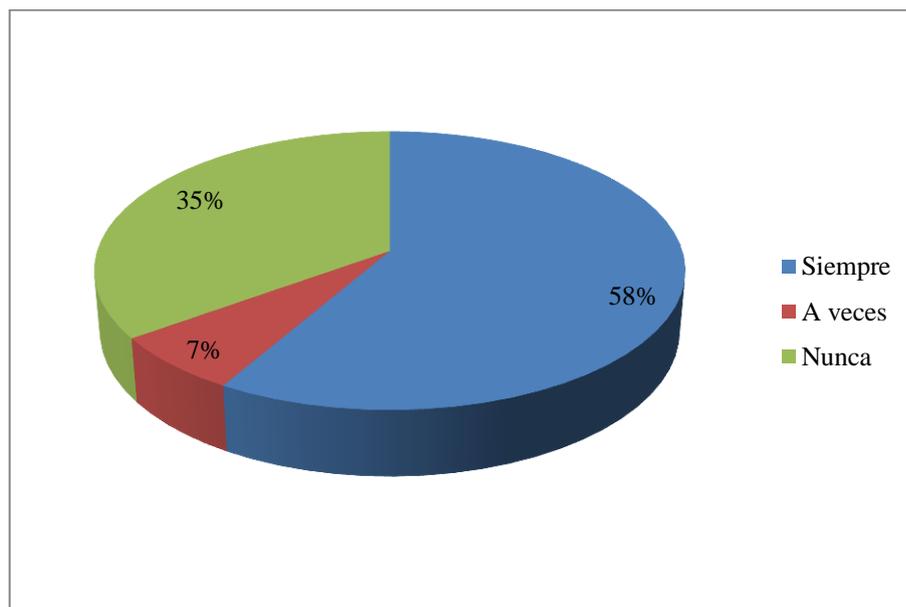
Tabla 9: Depreciación de las maquinarias y herramientas

¿Utiliza técnicas de depreciación de las maquinarias y herramientas?			
Ítems	Valoración	Frecuencia	Porcentaje
7	Siempre	70	58%
	A veces	42	35%
	Nunca	8	7%
	Total	120	100%

Fuente: Artesanos de la Parroquia Manglaralto.

Elaborado por: Laínez Borbor José.

Gráfico 7: Depreciación de las maquinarias y herramientas



Fuente: Artesanos de la Parroquia Manglaralto.

Elaborado por: Laínez Borbor José.

Análisis:

De acuerdo a los datos obtenidos a través de la aplicación de encuestas a los artesanos de la Parroquia Manglaralto, el 58% determina que siempre utilizan las técnicas de depreciación de las maquinarias y herramientas de la institución.

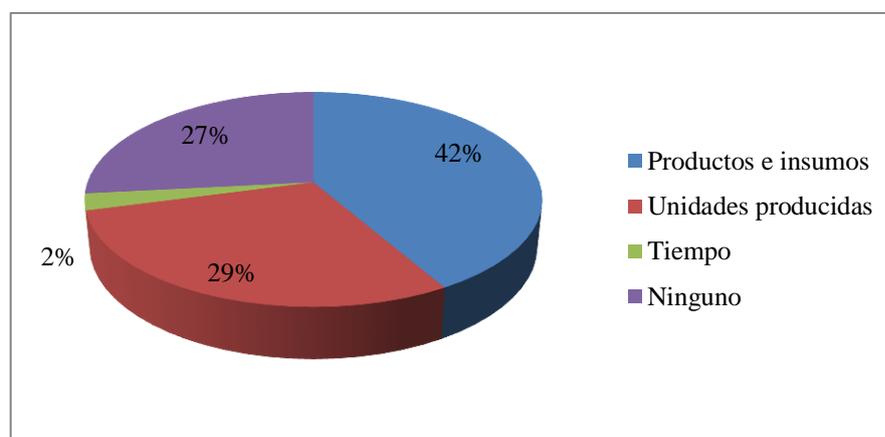
Tabla 10: Elaboración de reportes de utilización de:

Dentro de las actividades y procesos que usted realiza, ¿Elabora reportes en cuanto a la utilización de?			
Ítems	Valoración	Frecuencia	Porcentaje
8	Productos e insumos	50	42%
	Unidades producidas	35	29%
	Tiempo	3	3%
	Ninguno	32	27%
	Total	120	100%

Fuente: Artesanos de la Parroquia Manglaralto.

Elaborado por: Laínez Borbor José.

Gráfico 8: Elaboración de reportes de utilización de:



Fuente: Artesanos de la Parroquia Manglaralto.

Elaborado por: Laínez Borbor José.

Análisis:

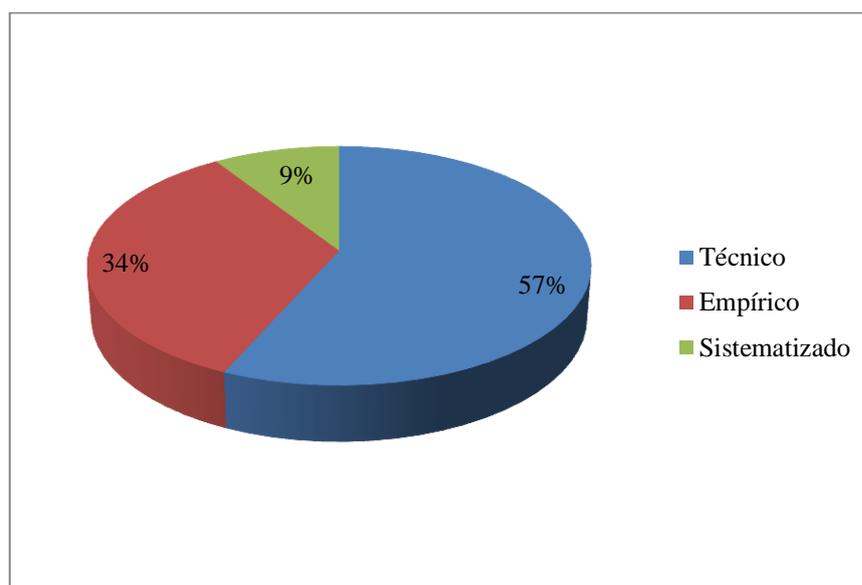
Según los datos recopilados mediante la aplicación de encuestas realizadas a los artesanos de la Parroquia Manglaralto, el 42% concluye que dentro de las actividades realizadas elaboran reportes de utilización de productos e insumos para la manufactura de artesanías de tagua.

Tabla 11: Aspectos para la determinación de precios de los productos

¿Qué aspectos considera usted para determinar el precio de su producto terminado?			
Ítems	Valoración	Frecuencia	Porcentaje
9	Técnico	68	57%
	Empírico	41	34%
	Sistematizado	11	9%
	Total	120	100%

Fuente: Artesanos de la Parroquia Manglaralto.
Elaborado por: Laínez Borbor José.

Gráfico 9: Aspectos para la determinación de precios de los productos



Fuente: Artesanos de la Parroquia Manglaralto.
Elaborado por: Laínez Borbor José.

Análisis:

De acuerdo a la información obtenida a través del cuestionario aplicado a los artesanos de la Parroquia Manglaralto, el 57% establece que utilizan aspectos técnicos para determinar el precio de los productos de artesanías de tagua.

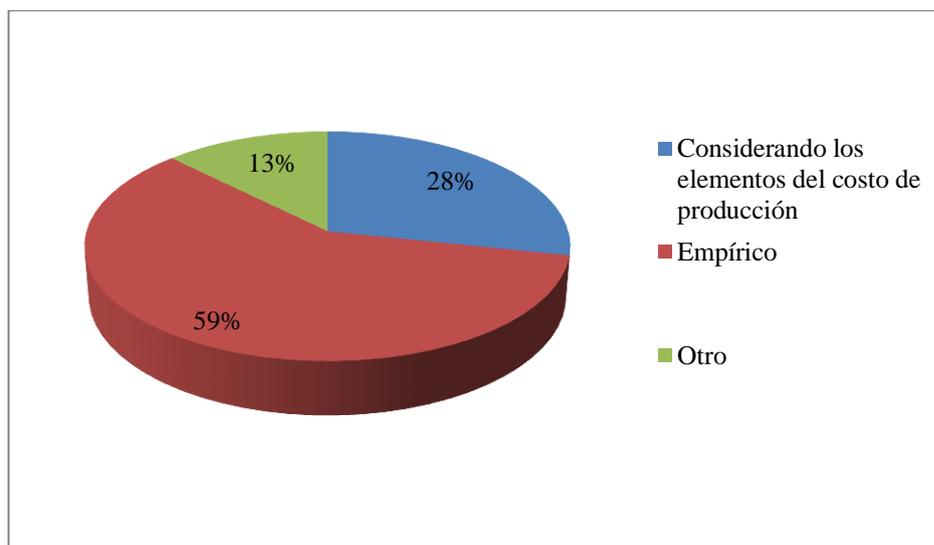
Tabla 12: Método adecuado para la determinación de precios

¿Cómo determina usted el precio de sus productos?			
Ítems	Valoración	Frecuencia	Porcentaje
10	Considerando los elementos del costo de producción	34	28%
	Empírico	71	59%
	Otro	15	13%
Total		120	100%

Fuente: Artesanos de la Parroquia Manglaralto.

Elaborado por: Laínez Borbor José.

Gráfico 10: Método adecuado para la determinación de precios



Fuente: Artesanos de la Parroquia Manglaralto.

Elaborado por: Laínez Borbor José.

Análisis:

Según los datos obtenidos a través de la aplicación de encuestas a los artesanos de la Parroquia Manglaralto, el 59% determina el precio de sus productos de artesanías de tagua de forma empírica.

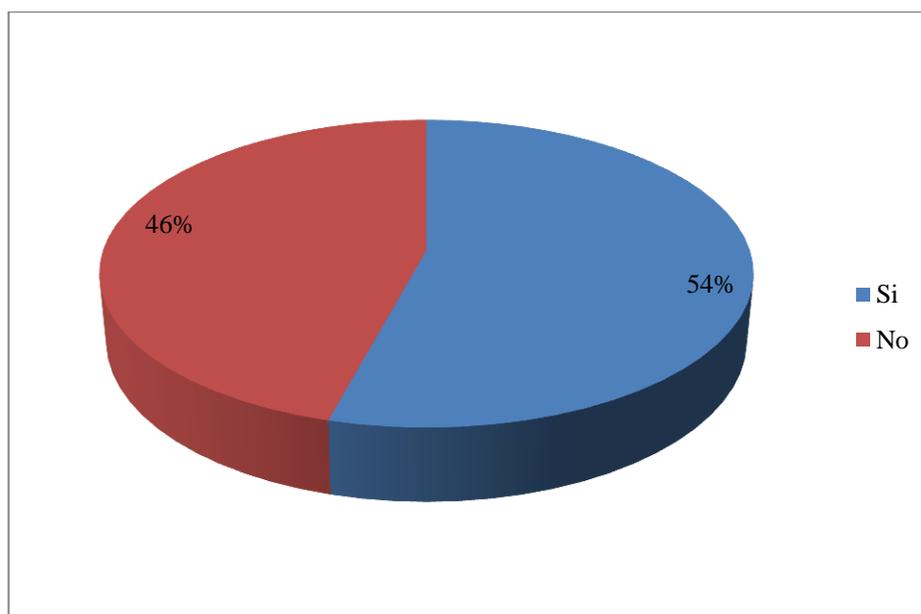
Tabla 13: Costos de producción identificados y asignados

¿Considera usted que los costos necesarios para la producción y comercialización son plenamente identificados y asignados?			
Ítems	Valoración	Frecuencia	Porcentaje
11	Si	65	54%
	No	55	46%
Total		120	100%

Fuente: Artesanos de la Parroquia Manglaralto.

Elaborado por: Laínez Borbor José.

Gráfico 11: Costos de producción identificados y asignados



Fuente: Artesanos de la Parroquia Manglaralto.

Elaborado por: Laínez Borbor José.

Análisis:

De acuerdo a los datos recopilados mediante la aplicación de encuestas a los artesanos de la Parroquia Manglaralto, el 54% considera que los costos necesarios para la producción y comercialización son plenamente identificados y asignados.

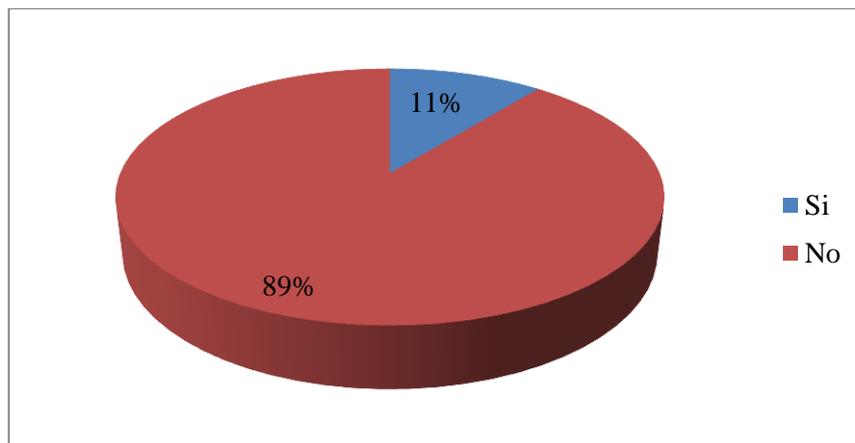
Tabla 14: Existencia de un modelo de costeo

Dentro de la Asociación, ¿Existe un modelo de costos que le permita determinar los precio de sus productos?			
Ítems	Valoración	Frecuencia	Porcentaje
12	Si	13	11%
	No	107	89%
	Total	120	100%

Fuente: Artesanos de la Parroquia Manglaralto.

Elaborado por: Laínez Borbor José.

Gráfico 12: Existencia de un modelo de costeo



Fuente: Artesanos de la Parroquia Manglaralto.

Elaborado por: Laínez Borbor José.

Análisis:

De acuerdo a los datos recopilados a través de las encuestas realizadas a los artesanos de la Parroquia Manglaralto, el 89% establece que en la institución no existe un modelo de costos que le permita determinar los precio de sus productos; se recomienda la implementación de un modelo de costos para la determinación de los costos de producción de la Asociación “Artes Cerro Grande”.

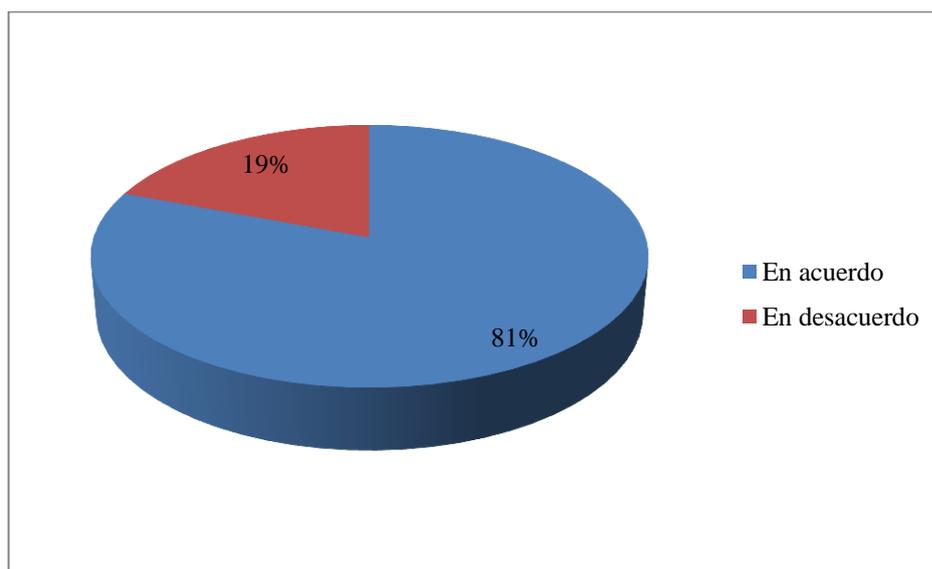
Tabla 15: Implementación de un diseño de costos

¿Está usted de acuerdo con la implementación de un diseño de costos para la asociación de artesanos?			
Ítems	Valoración	Frecuencia	Porcentaje
13	En acuerdo	97	81%
	En desacuerdo	23	19%
	Total	120	100%

Fuente: Artesanos de la Parroquia Manglaralto.

Elaborado por: Laínez Borbor José.

Gráfico 13: Implementación de un diseño de costos



Fuente: Artesanos de la Parroquia Manglaralto.

Elaborado por: Laínez Borbor José.

Análisis:

De acuerdo a los datos a través de las encuestas aplicadas a los artesanos de la Parroquia Manglaralto, el 81% concluye estar de acuerdo con la implementación de un diseño de costos para la asociación de artesanos.

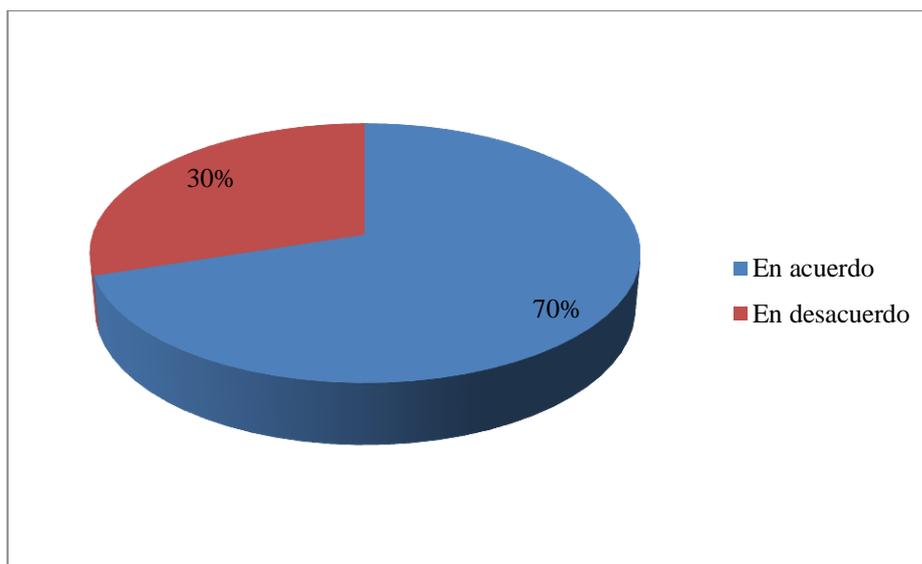
Tabla 16: El diseño de costos ayudaría a la determinación de precios

En caso de implementar un diseño de costos por procesos, ¿le ayudaría a usted a determinar el precio final sus productos?			
Ítems	Valoración	Frecuencia	Porcentaje
14	En acuerdo	84	70%
	En desacuerdo	36	30%
	Total	120	100%

Fuente: Artesanos de la Parroquia Manglaralto.

Elaborado por: Laínez Borbor José.

Gráfico 14: El diseño de costos ayudaría a la determinación de precios



Fuente: Artesanos de la Parroquia Manglaralto.

Elaborado por: Laínez Borbor José.

Análisis:

Según datos proporcionados mediante la aplicación de encuestas a los artesanos de la Parroquia Manglaralto, el 70% determina que en caso de implementar un diseño de costos por procesos ayudaría a determinar el precio final sus productos.

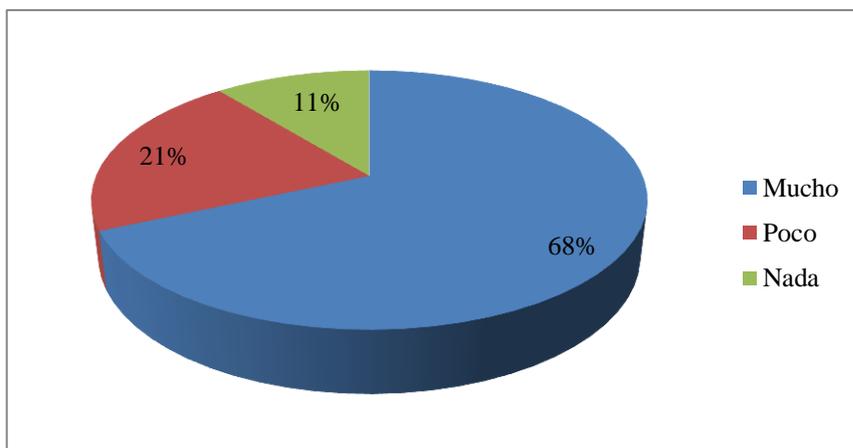
Tabla 17: Colaboración para actualizar los datos

En caso de implementar un diseño de costos por procesos en la institución, ¿en qué medida usted estaría dispuesto a colaborar para llevar y mantener actualizados los registros que sean necesarios?			
Ítems	Valoración	Frecuencia	Porcentaje
15	Mucho	41	34%
	Poco	47	39%
	Nada	32	27%
	Total	120	100%

Fuente: Artesanos de la Parroquia Manglaralto.

Elaborado por: Laínez Borbor José.

Gráfico 15: Colaboración para actualizar los datos



Fuente: Artesanos de la Parroquia Manglaralto.

Elaborado por: Laínez Borbor José.

Análisis:

De acuerdo a los resultados obtenidos a través de las encuestas a los artesanos de la Parroquia Manglaralto, el 68% concluye que en caso de implementar un diseño de costos por procesos en la institución, estarían dispuestos a colaborar para mantener actualizados los registros.

3.3. Comprobación de la hipótesis (Confirmación de diagnóstico – confirmación de hallazgos)

Después de haber analizado cada una de las interrogantes planteadas en el instrumento de investigación, se aplicó la comprobación de la hipótesis mediante el método de chi-cuadrado, con la finalidad de verificar la hipótesis planteada al inicio de este trabajo de investigación. Para la verificación de la hipótesis se plantearon dos tipos de hipótesis, la nula y la alternativa.

H0: Denominada también hipótesis nula, refleja la afirmación del valor de un parámetro poblacional.

H1: Se denomina así a la hipótesis alternativa, su afirmación difiere de la hipótesis nula.

A continuación se describe el procedimiento del cálculo del chi-cuadrado:

1. Determinación de las preguntas de acuerdo a las variables del estudio.

Cuadro 4: Determinación de las preguntas

PREGUNTA	SI	NO	TOTAL
¿Existe un modelo de costos que le permita determinar los precios de sus productos?	13	107	120
En caso de implementar un diseño de costos por procesos, ¿le ayudaría a usted a determinar el precio final de sus productos?	97	23	120
TOTAL	110	130	240

Fuente: Laínez Borbor José.

Elaborado por: Laínez Borbor José.

2. Calcular los datos de la frecuencia esperada utilizando la siguiente fórmula:

$$Fe = \frac{(TC)(TF)}{TM}$$

En el cual:

TC: Total de columnas.

TF: Total de filas

TM: Suma Total.

Cuadro 5: Calculo de la frecuencia esperada.

PREGUNTA	SI	NO	TOTAL
¿Existe un modelo de costos que le permita determinar los precio de sus productos?	55	65	120
En caso de implementar un diseño de costos por procesos, ¿le ayudaría a usted a determinar el precio final sus productos?	55	65	120
TOTAL	110	130	240

Fuente: Laínez Borbor José.

Elaborado por: Laínez Borbor José.

3. Determinación de la hipótesis nula y la hipótesis alternativa.

H0: $f_o=f_e$ = Un sistema de costeo **NO** incide en la valoración de costos de producción de artesanías de tagua.

H1: $f_o \neq f_e$ = Un sistema de costeo **SI** incide en la valoración de costos de producción de artesanías de tagua.

4. Determinación del nivel de significación.

Cuadro 6: Nivel de significancia

Nivel de significancia			0,05
Grados de libertad	(nc-1)	(nf-1)	1
	(2-1)	(2-1)	
Chi-Tabulado			3,84

Fuente: Laínez Borbor José.

Elaborado por: Laínez Borbor José.

5. Cálculos del chi-cuadrado

Cuadro 7: Calculo del chi-cuadrado

PREGUNTA	FO	FE	FO - FE	(FO-FE) ²	(FO-FE) ² /FE
SI	13	55	-42	1764	32,0727
SI	97	55	42	1764	32,0727
NO	107	65	42	1764	27,1385
NO	23	65	-42	1764	27,1385
Chi cuadrado χ^2					118,4224

Fuente: Laínez Borbor José.

Elaborado por: Laínez Borbor José.

Se puede observar que la aplicación de la hipótesis de chi-cuadrado, calculado mediante la tabla de contingencia es mayor al chi-cuadrado teórico, $118,24 > 3,84$.

Decisión: De acuerdo a los datos obtenidos a través del cálculo del chi-cuadrado, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alternativa, concluyendo que si existe relación entre la valoración de costos y el sistema de costeos por procesos en la Asociación Artes Cerro Grande.

3.4. Diagnóstico de la Asociación Artes Cerro Grande

3.4.1. Antecedentes del sistema de costeo por proceso en la Asociación Artes Cerro Grande

La Asociación de artesanos Artes Cerro Grande, desde sus inicios comerciales ha determinado sus costos de producción de forma empírica, carece de un sistema de costeos que le permita obtener con mayor seguridad los costos en cada uno de sus procesos productivos, la forma de costeo que hasta la actualidad posee la empresa ha repercutido de forma significativa al momento de determinar el precio de cada uno de sus productos de artesanías, la institución artesanal solo toma en cuenta los costos generados en la adquisición de la materia prima, los gastos de servicios

básicos y los gastos generados en la adquisición de otros materiales útiles para el proceso de producción, sin tomar en consideración la mano de obra directa empleada en la transformación de la materia prima ni los costos indirectos de fabricación, elementos que son necesarios e indispensables para la determinación de los costos de producción. Este suceso ha ocasionado que precio de los productos asignados de forma empírica por la asociación de artesanos se vea afectado por la inadecuada forma de costeo, y por ende afecte también a la situación financiera de la entidad.

3.4.2. Situación actual del proceso de producción en la Asociación Artes Cerro Grande

El proceso productivo de la Asociación Artes Cerro Grande se basa en varios procesos que debe pasar la materia prima (tagua) para convertirse en un producto terminado, las fases de producción son las siguientes:

Revisión y control de la materia prima.- El proceso de producción de artesanías de tagua empieza en esta fase, se debe realizar una revisión detallada de las semillas a utilizar, para evitar que ésta tenga defectos que a futuro puedan entorpecer el proceso de producción y pérdida de recursos que los artesanos de la asociación utilizan en cada uno de los procesos productivos. Esta semilla debe cumplir con las condiciones necesarias, es decir, que se encuentre completamente seca para asegurar la durabilidad de las artesanías y evitar que los productos terminados se pudran o se llenen de polillas, la Asociación Artes Cerro Grande mantiene la calidad de los productos artesanales.

Corte de la tagua.- Una vez finalizado el proceso de revisión y control de la materia prima se debe proseguir con la fase del corte de la tagua, debe ser de acuerdo a la figura que se desea elaborar. Esta fase es muy importante para los artesanos de la Asociación Artes Cerro Grande, un mal corte de la tagua ocasiona

que existan mermas y desperdicios dentro del proceso productivo, haciendo que la producción tenga falencias en los productos terminados, situación que al suscitarse ocasiona pérdidas económicas a la entidad.

Diseño.- Al finalizar la etapa del corte de la tagua, empieza el proceso del diseño, utilizando una muestra, que consiste en una figura terminada, que sirve de base para sacar réplicas idénticas al modelo original. En esta nueva etapa de producción se plantea la figura que se espera producir; la transformación de la materia prima en conjunto con los demás elementos del costo de producción den como resultado un producto semi-terminado, para que posteriormente pase a la siguiente fase de producción.

Tallado.- El tallado de la tagua se realiza con un motor de pocas revoluciones y un esmeril, este proceso se utiliza de forma especial para dar la forma deseada a la semilla de tagua, en esta fase de producción se obtiene la forma de la figura de manera rústica, requiere de nuevos procesos de tallado para obtener una figura más uniforme.

Cabe recalcar que las figuras de artesanías de tagua se manufacturarán por partes separadas, al ensamblarlos adquieren la forma deseada. Para el nuevo proceso tallado se requiere de un taladro de mano denominado dremel, se plasman cada uno de los detalles que requiere la figura de artesanía para obtener una réplica exacta del modelo original.

Ensamblado.- Una vez terminada todas las piezas se procede a ensamblarlas para que éste adquiera la forma de la muestra, y así proseguir con el proceso de producción.

Pulido.- Una vez finalizado el proceso de tallado, la figura mantiene un aspecto rústico y para mejorarlo, es necesario el proceso de pulido, forma parte del

proceso de producción, se utilizan tres tipos de lijas las cuales son: lijas número 100, 240 y 360 respectivamente, estas le proporcionan un aspecto lizo a cada una de las figuras producidas. Finalmente suministra brillo a la figura antes pulida, para este proceso se requiere de fibra de felpa y una pasta especial que se extrae del cebo de la vaca, con un esmeril y las revoluciones que este proporciona ayuda a darle brillo al producto terminado.

A través de este proceso de producción descrito anteriormente la Asociación de artesanos Artes Cerro Grande, fabrica artesanías de tagua, por sus formas y acabados de calidad son comercializados y reconocidos en los mercados nacionales e internacionales tales como: España, Alemania y Estados Unidos.

Una vez que se ha determinado el proceso de manufactura que utiliza la Asociación Artes Cerro Grande para la producción de artesanías de tagua, es necesario realizar un análisis que nos permita saber cuál es la situación actual en la que se encuentra la empresa, se utilizará la herramienta FODA, ésta dará un análisis de forma detallada de la empresa que está desarrollando la investigación, información que servirá para el desarrollo del modelo de costeos que se desea implementar.

3.4.3. FODA

El análisis situacional de la Asociación Artes Cerro Grande se desarrolla con el único fin de determinar el estado actual de la institución, está compuesto por factores internos y externos.

Los factores internos permiten identificar la situación interna tales como fortalezas y debilidades que posee la Asociación Artes Cerro Grande, mientras que los factores externos identifican la situación externa, se determina a través de

las oportunidades y amenazas que afectan de manera positiva (fortalezas y oportunidades), y negativa a la entidad (debilidades y amenazas), ambos factores son indispensables al momento de evaluar una institución, porque reflejan de forma detallada la situación real de una empresa, los estudios realizados sirven como base fundamental para mejorar su entorno mediante estrategias; este análisis se detalla a continuación:

Factores Internos:

Fortalezas

- ✚ La Asociación Artes Cerro Grande se encuentra legalmente constituida.
- ✚ La institución posee talleres artesanales, y maquinaria adecuada para el proceso de producción.
- ✚ Los artesanos de la Asociación Artes Cerro Grande se encuentran capacitados para la manufactura de productos de tagua.
- ✚ La materia prima se encuentra disponible en el País.
- ✚ Los productos de tagua son utilizados como decorativos de hogares y oficinas de trabajo.

Debilidades

- ✚ Falta de un sistema contable que permita reflejar la situación financiera de la Asociación Artes Cerro Grande.
- ✚ Carencia de un modelo de costeos para la determinación de los costos de producción.
- ✚ Determinación de los costos de producción de forma empírica, debido al desconocimiento de herramientas de costeos.
- ✚ Mala asignación de precios a las unidades de productos de artesanías terminadas.
- ✚ Falta de trabajo en equipo, por parte de los socios que conforman la Institución Artesanal.

Factores Externos:

Oportunidades

- ✚ Apoyo por parte del gobierno hacia el sector artesanal, a través del MIPRO.
- ✚ Constante demanda de los productos de tagua en los mercados nacionales e internacionales.
- ✚ Búsqueda de nuevos nichos de exportación.
- ✚ Buenas relaciones con los clientes y proveedores.
- ✚ Ser fuente generadora de empleos, para las familias locales.

Amenazas

- ✚ Existencia de la competencia directa (Fundación Pro Pueblo).
- ✚ El incremento de la materia prima e insumos debido a la inflación ocasionada por las plicas gubernamentales.
- ✚ Inestabilidad política.
- ✚ Riesgo País.
- ✚ Creación de nuevas empresas dedicadas a la producción de artesanías de tagua.

Después de conocer la situación actual de la empresa a través de la herramienta FODA, se procede a determinar cuáles son las posibles falencias que posee la asociación artesanal durante el proceso de manufactura de artesanías de tagua, con la finalidad de plantear las posibles soluciones que ayuden a mejorar estas irregularidades en el área de producción.

3.4.4. Falencias en el proceso de producción

La Asociación Artes Cerro Grande, por considerarse una empresa dedicada a la manufactura de productos homogéneos a base de tagua, posee falencias en el

proceso de producción, no es lo mismo manufacturar una unidad de artesanías que realizar todo el procedimiento de forma sistematizada, aun siendo sistematizado un proceso de producción siempre se va a encontrar fallas; en la asociación artesanal se detectaron falencias en la fase productiva, situación que genera un impacto directo hacia el costo de producción y por ende aumenta el precio de los productos terminados, estas falencias son:

- ✚ Unidades producidas distintas a la muestra.
- ✚ Unidades Dañadas.
- ✚ Inadecuada optimización de los recursos.

La Asociación Artes Cerro Grande al producir artículos de artesanías de tagua de acuerdo a una muestra no resultan idénticas a la réplica original que la empresa suministró al área de producción, por lo tanto, es necesario estandarizar la manufactura de productos, evitando que existan productos distintos y aumento de sus costos debido a futuras modificaciones que puedan sufrir.

Durante el proceso de producción en la Asociación Artes Cerro Grande resultan unidades defectuosas o dañadas, es necesario que la empresa disponga de la materia prima adecuada para producción de artesanías, caso contrario genera pérdidas económicas a los artesanos y al personal directivo impidiendo la culminación de las unidades de artesanías demandadas. En la asociación los artesanos utilizan demasiados recursos en la producción, y se recomienda la optimización de los elementos que forman parte de costo de producción, al controlarlos de forma adecuada se pueden optimizar los costos de producción en cada una de sus fases de manufacturas.

Una vez que se han determinado las falencias y las posibles soluciones a estos problemas que se generan dentro del área de producción es necesario conocer cuáles son las necesidades contables que posee la Asociación Artes Cerro Grande,

éstas sirven de base para poder determinar el modelo adecuado para la empresa para la producción de artesanías.

3.4.5. Necesidades contables en la Asociación Artes Cerro Grande

La Asociación de artesanos Artes Cerro Grande está considerada dentro del grupo de las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES), posee dos necesidades primordiales que deben ser satisfechas a corto plazo, estas necesidades se detallan a continuación:

- ✚ La institución no cuenta con un software contable.

- ✚ Carencia de un sistema de costeos.

La Asociación Artes Cerro Grande al no contar con un sistema contable, no puede generar información económica reflejada a través de los estados financieros, ocasionando que la empresa artesanal no determine su utilidad al final del período fiscal, también impide que el personal administrativo tome decisiones para mejorar los procesos de producción, por lo tanto, mediante el modelo de costeos a implementar en la institución se plantea la obtención de los estados financieros al final del periodo económico, esta información obtenida servirá para la toma de decisiones en las futuras fases productivas. Así mismo al no disponer de un modelo de costeos que le permita la obtención de los costos de producción generados en cada uno de las fases de manufactura, ocasiona que no se determinen con seguridad los precios de los productos, razón por la cual este estudio se basa en buscar una solución a este problema a través del diseño de un modelo de costeos que no sólo permita la fijación de precios y la valoración de los costos de producción, y a la vez refleje información para la toma de decisiones en los futuros procesos productivos, mejorando los procesos productivos y la economía del sector artesanal.

3.5. Conclusiones y recomendaciones

3.5.1. Conclusiones

- ✚ Mediante la aplicación de encuestas se pudo determinar que la asociación “Artes Cerro Grande” posee problemas con las mermas y los desperdicios en cada uno de los procesos de producción queda un porcentaje de la materia prima que en varias ocasiones no vuelve a ser utilizada.
- ✚ Los artesanos no toman en cuenta todos los aspectos necesarios para la determinación de los precios de sus productos, fijando los precios mediante la materia prima utilizada y un porcentaje de margen de utilidad que desean obtener ignorando la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.
- ✚ Los artesanos de la Asociación “Artes Cerro Grande” en su gran mayoría no identifican y no asignan adecuadamente los costos de producción, los recursos que utilizan no son eficientes ni eficaces en cada uno de los procesos productivos.
- ✚ El método para la determinación de los precios de los productos de la Asociación “Artes Cerro Grande” no es el adecuado, ocasionando que los costos y el precio de cada producto varíe constantemente debido a la falta de control.
- ✚ Las maquinarias y las herramientas utilizadas por los artesanos de la Asociación “Artes Cerro Grande” no son depreciados adecuadamente, la depreciación no es considerada como un costo indirecto de fabricación dentro del proceso de costeo de los productos terminados.

3.5.2. Recomendaciones

- ✚ De acuerdo a los datos obtenidos a través de las encuestas se recomienda a los directivos y socios de la Asociación “Artes Cerro Grande” utilizar las mermas y desperdicios de la materia prima como masillas para cubrir los orificios de los productos y la elaboración de nuevos artículos de artesanías.
- ✚ En la fijación de precios es importante tomar en cuenta todos los aspectos tales como la materia prima, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, también el margen de contribución que se desea obtener; se recomienda a los artesanos y directivos de la Asociación Artes Cerro Grande, determinar el precio de cada producto en base a los elementos del costo de producción, solo así se obtendrá el precio real de cada producto.
- ✚ A los socios y directivos de la Asociación “Artes Cerro Grande” se les recomienda identificar y asignar adecuadamente los costos de producción, con la finalidad de obtener una producción eficiente y eficaz.
- ✚ Se recomienda al personal directivo y socios de la Asociación “Artes Cerro Grande” utilizar el método adecuado para la determinación de los precios de sus productos, de tal forma que estos sean reales y no varíen constantemente.
- ✚ Se recomienda a los artesanos depreciar adecuadamente las maquinarias y las herramientas, la depreciación es imprescindible como un costo indirecto de fabricación para la determinación de los precios de los productos terminados.

CAPÍTULO IV

PROPUESTA

4. Nombre de la Propuesta

VALORACIÓN DE COSTOS, APLICACIÓN DE COSTEOS POR PROCESOS PARA LA ASOCIACIÓN DE ARTESANOS "ARTES CERRO GRANDE", COMUNA SITIO NUEVO, PARROQUIA MANGLARALTO, CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2015.

4.1. Diseño de un sistema de costeo por procesos

Un Sistema de Costos tiene las bases y los lineamientos necesarios para la correcta determinación de los rubros de producción, estableciendo políticas para el control de sus elementos durante el proceso de elaboración; se basará en un modelo que permitirá la adecuada determinación de los valores de sus bienes, para la fijación de los precios de cada uno de los productos de artesanías que se manufacturaron dentro del período en el que se contabiliza la información, proporcionando los estados financieros al finalizar el proceso.

El modelo de costos está basado en cédulas de producción que servirán de base para el cálculo, registro y contabilización de cada uno de los elementos que forman parte de los valores generados durante el proceso de producción, posee las políticas que permitirán controlar y optimizar cada uno de los recursos que se utilicen. Los cálculos se verán reflejados en los estados financieros que al finalizar el periodo serán analizados por el personal administrativo para la toma de decisiones en los futuros proceso de manufactura de artesanías.

4.2. Justificación de la propuesta

Toda empresa requiere de soluciones a los problemas administrativos, financieros, legales, entre otros, generando dificultades en las instituciones; el planteamiento de posibles soluciones es una de las alternativas que utiliza la administración para minimizar las dificultades, alcanzar las metas y objetivos planteados por el área administrativa.

El presente trabajo tiene la finalidad de optimizar los recursos utilizados durante la producción de artesanías de tagua, permitiendo la optimización de los recursos que utilizan los artesanos de la Asociación Artes Cerro Grande para la transformación de la materia prima en productos terminados, además determinará el precio de sus productos, mejorando las utilidades y los beneficios para la institución y controlar cada uno de los elementos que conforman el costo de producción.

Previo al desarrollo de la propuesta se realizó la investigación bibliográfica, documental y descriptiva, permitiendo la obtención de información necesaria acerca de la forma de costeos que utiliza la Asociación Artes Cerro Grande durante el proceso productivo, esta información sirvió de base para el diseño de un modelo de costos por proceso que utilizará la asociación, permitiendo el desarrollo administrativo y económico de la empresa; los objetivos que se plantearon en el presente trabajo aportan al desarrollo de la propuesta de investigación estableciendo los lineamientos necesario para la determinación de precios.

Al implementar este modelo de costos se estima una proyección económica y financiera que permitirá a los directivos de la Asociación Artes Cerro Grande la correcta toma de decisiones, mejorando la producción de la empresa y el nivel económico del sector, estableciendo mayores ingresos para la institución,

aportando al desarrollo y progreso de la matriz productiva del país y la generación de nuevas plazas de empleo para las familias de la localidad.

4.3.Factibilidad

El presente trabajo de investigación es factible, busca mejorar la forma de costeo y la fijación de precios de la Asociación Artes Cerro Grande tiene como misión principal su respectivo control en cada una de las etapas del proceso de producción, permitiendo la valoración de forma detallada de los costos para una correcta toma de decisiones por parte del personal administrativo. Este modelo permite a la institución la determinación de los precios de los productos de artesanías, optimizando los recursos que la empresa utiliza en cada fase de producción. Se considera modelo referente para todas las empresas que se dedican a la manufactura de artesanías de tagua; al implementarlo generará resultados positivos para el proceso productivo de la institución artesanal, mejorando la calidad de vida del sector y la estabilidad económica de los socios que conforman la asociación artesanal.

Considerando la factibilidad del modelo de Costeos para la Asociación Artes Cerro Grande, es primordial el planteamiento de objetivos general y específicos para el desarrollo de la propuesta.

4.4. Objetivos

4.4.1. Objetivo General

Diseñar un modelo de costeos por procesos, mediante la utilización de cédulas de producción que permita a la Asociación Artes Cerro Grande controlar los elementos del costeo, para la valoración de los costos y la toma de decisiones.

4.4.2. Objetivos Específicos

- ✚ Identificar las fases del proceso de producción que emplea la Asociación Artes Cerro Grande.
- ✚ Determinar los elementos del costo de producción, a través del proceso de manufactura.
- ✚ Establecer una estructura de costos por procesos acorde a la fase de manufactura de la Asociación Artes Cerro Grande, que permita a la gerencia la toma de decisiones.
- ✚ Diseñar un modelo de costos por procesos para la determinación de precios de las artesanías de tagua.
- ✚ Evaluar cada uno de los elementos del costo, mediante la valoración de costos e indicadores de gestión para la toma de decisiones.

Una vez planteados los objetivos, es indispensable plantear estrategias empresariales que normen y regulen las actividades que desarrolla la Asociación Artes Cerro Grande.

4.5. Estrategias empresariales

Entre las estrategias empresariales para la Asociación Artes Cerro Grande están: misión, visión, políticas y estrategias de producción, éstas son:

4.5.1. Misión

La Asociación Artes Cerro Grande tiene como misión la producción y comercialización de artesanías de tagua de calidad, con la finalidad de satisfacer los gustos y preferencias de los consumidores, garantizando el bienestar económico y social para cada uno de sus integrantes y a la vez participando en el desarrollo de la matriz productiva de la Provincia de Santa Elena y del País.

4.5.2. Visión

La Asociación Artes Cerro Grande aspira constituirse en una empresa que lidere los procesos de producción y comercialización de artesanías de tagua en los mercados nacionales e internacionales.

4.5.3. Políticas

La Asociación Artes Cerro Grande necesita plantear políticas para las diferentes áreas que conforman la institución artesanal; la empresa está compuesta por las áreas de administración, producción, ventas y contable-financiera.

Las políticas para el área administrativa, demuestran los lineamientos que normarán este departamento con la finalidad de lograr las metas y objetivos propuestos para la institución, éstos se detallan a continuación:

- ✚ Planificar las diferentes actividades que desarrollará la Asociación Artes Cerro Grande, para que al finalizar el periodo económico, puedan ser medidas y analizadas para la toma de futuras decisiones, en beneficio de la empresa.
- ✚ Capacitar a los socios de la Asociación Artes Cerro Grande, en temas que mejoren la producción de artesanías de tagua y el crecimiento económico de la empresa.
- ✚ Controlar que las metas planteadas por la empresa al inicio del periodo, se hayan cumplido de acuerdo a la planificación antes establecida.
- ✚ Tomar decisiones de acuerdo a la información proporcionada por los estados financieros de la empresa.
- ✚ Mantener informado a los socios de la institución mediante comunicación interna y por escrito, acerca de las diferentes actividades que la empresa desarrollará.

En el área de producción también se plantearon políticas para optimizar los recursos que la empresa utiliza para la manufactura de artesanías de tagua, con el objetivo de reducir sus costos y mejorar la producción de la empresa.

- ✚ Mantener existencias mínimas de materia prima en stock, eliminando la carencia de insumos para la producción de artesanías de tagua.
- ✚ Contar con las maquinarias y equipos adecuados para la manufactura de artesanías de tagua.
- ✚ Producir artesanías a base tagua cumpliendo con las normas y estándares de calidad.
- ✚ Entregar la producción al área de bodega en los plazos establecidos por la administración, manteniendo los inventarios de artesanías de tagua para la venta.
- ✚ Eficiencia y eficacia al momento de producir las artesanías de tagua.
- ✚ Optimizar los recursos que se utilizan para la producción de artesanías.
- ✚ Utilizar las mermas y desperdicios generados en la manufactura, a través de la producción de nuevos diseños de artesanías o partes de las piezas de los productos, con la finalidad de proteger al medio ambiente.

Dentro del área de ventas deben existir políticas que regulen las actividades del departamento; la asociación artesanal percibe ingresos económicos a través de la venta de artesanías de tagua, serán controladas mediante el planteamiento de las siguientes políticas:

- ✚ Realizar periódicamente el respectivo control y actualización de los inventarios de artesanías de tagua.
- ✚ Controlar la calidad de artesanía de tagua, con el objetivo de garantizar a los clientes las ventas de estos productos.
- ✚ Satisfacer las necesidades de los clientes a través de un excelente servicio y atención al cliente.

- ✚ Entregar con eficacia y eficiencia los productos solicitados por los clientes.
- ✚ Adecuado empaque y etiquetado de los productos de artesanías de tagua al momento de realizar la venta de estos productos.
- ✚ Desarrollar estrategias de publicidad, para mejorar las ventas.

El área contable-financiero también necesita de políticas que ayuden a mejorar y controlar la información económica de la empresa, y los recursos con los que cuenta para el desarrollo de sus actividades como asociación, se han considerado las siguientes políticas:

- ✚ Registrar las transacciones contables que se generen en la Asociación Artes Cerro Grande.
- ✚ Mantener actualizada la información contable.
- ✚ Organizar y respaldar los documentos contables de la Asociación en los respectivos folders.
- ✚ Presentar los estados financieros al área administrativa en los plazos de tiempos establecidos por la empresa.
- ✚ Cumplir con el pago de las obligaciones y disposiciones impuestas por las instituciones y entes reguladores.
- ✚ Mantener actualizados los sistemas de inventarios, en especial la materia prima y productos terminados.
- ✚ Trabajar en coordinación con el área administrativa para la toma de decisiones.

4.5.4. Estrategias de producción

La Asociación Artes Cerro Grande con la finalidad de mejorar la producción de artesanías de tagua ha implementado una serie de estrategias para el área productiva, que ayudarán a mejorar la manufactura de artesanías, y servirán para

mejorar los ingresos económicos de la empresa; sin producción no hay beneficios que permitan solventar los gastos generados por la institución; entre las estrategias están:

- ✚ Desarrollar un ambiente de Trabajo en Equipo con los socios que conforman la Asociación Artes Cerro Grande, con el propósito de mejorar la producción de artesanías de tagua.
- ✚ Desarrollar nuevos modelos de artesanías de tagua utilizando la creatividad e innovación.
- ✚ Optimizar los recursos utilizados en la producción de artesanías de tagua, evitando incremento de los costos y la inflación de los precios de venta al público.
- ✚ Producir artesanías de tagua, basándose en las normas de calidad.
- ✚ Controlar los elementos del costo de producción, en cada una de las etapas del proceso de manufactura de artesanías de tagua.

Una vez planteadas las estrategias comerciales que serán utilizadas en la Asociación Artes Cerro Grande, se procede a describir el modelo de costeos.

4.6. Descripción de la propuesta

La presente propuesta se basa en el diseño de un modelo de costos para la Asociación Artes Cerro Grande, que permitirá costear los recursos utilizados en cada fase de producción, generando un informe al finalizar cada proceso, para la valoración de los costos y la optimización de los recursos utilizados en la manufactura de artesanías de tagua.

Tiene como objetivo principal reflejar los resultados reales al finalizar cada procesos por los que pasará la materia prima antes de convertirse en un producto

terminado, permitiendo al artesano y al personal directivo tomar correcciones del proceso de producción para el siguiente proceso productivo, haciendo que los recursos utilizados en la manufactura de artesanías sean optimizados, con la finalidad de brindar al consumidor un producto de calidad y generar mayor rentabilidad para la empresa.

Un modelo de costos es la base fundamental para todas las empresas que se dedican a la producción y manufactura de productos, los sistemas de costos indistintamente del método a utilizar, permite llevar un control de cada uno de los elementos de los costos de producción al final de cada fase productiva, sirviendo como una herramienta útil para la determinación del precio de venta al público de los productos procesados, además faculta a la gerencia o al personal administrativo la toma de decisiones para mejorar las futuras fases de manufactura de artesanías de tagua.

4.6.1. Método adecuado para la determinación de costos de producción

De acuerdo al estudio realizado en el capítulo uno del proyecto de tesis, se establece que el método adecuado para la determinación de los valores de producción de la Asociación Artes Cerro Grande; es el modelo de costeo por procesos, su aplicación es recomendable para las empresas manufactureras y aquellas que se dedican a la producción en grandes volúmenes.

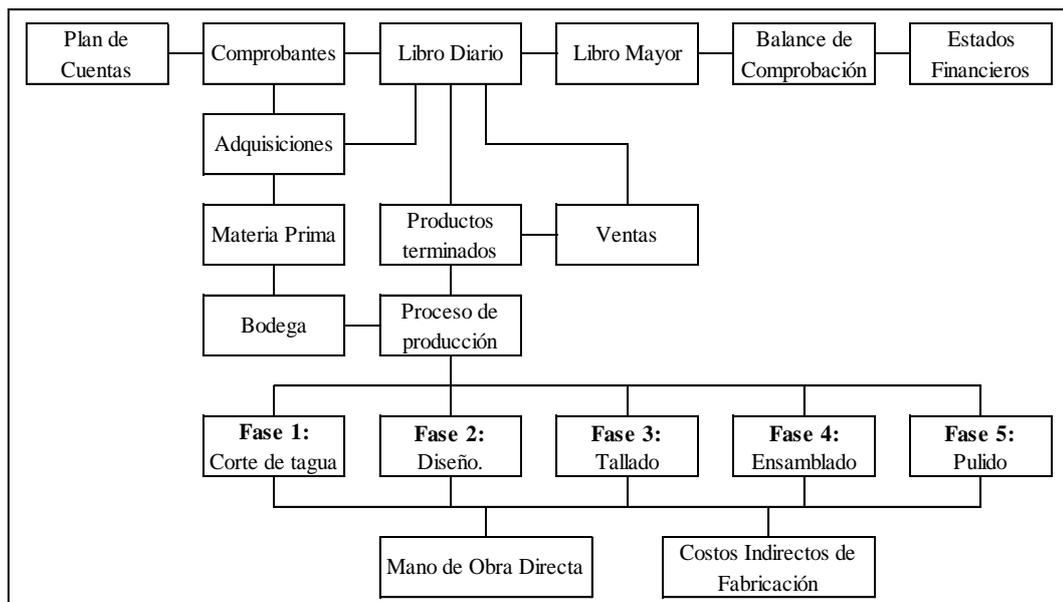
En el caso de la Asociación Artesanal, por considerarse una empresa manufacturera debe adaptar el modelo de costos por procesos, permitiendo determinar los costos en cada una de las etapas de procesos productivo y su respectivo control, valorando los costos y determinando en qué etapa de producción se utilizan más recursos y cuál genera más gastos para la asociación, se pretende optimizar los recursos que se utilizan para la producción de artesanías

de tagua. Este modelo permite a la gerencia tomar decisiones de acuerdo a la información contable y financiera que el modelo de costeo proporcione al final del período productivo.

4.6.2. Sistema de manejo contable de costos incurridos en cada etapa de producción de la Asociación Artes Cerro Grande

El sistema de manejo contable para la Asociación Artes Cerro Grande empieza con el plan de cuentas, determinando las cuentas que se utilizarán en el período contable, luego se realizarán las compras de materias primas, para empezar el proceso de manufactura de artesanías de tagua, asignando los respectivos elementos del costo en cada fase, terminado el proceso los valores serán contabilizados en el libro diario, posteriormente en el libro mayor, balance de comprobación y finalmente se verán reflejados en los estados financieros (ver cuadro 8).

Cuadro 8: Sistema de manejo contable en cada etapa de producción



Fuente: Laínez Borbor José.

Elaborado por: Laínez Borbor José.

Después de determinar el manejo contable en cada una de las etapas de producción, es necesario determinar el plan de cuentas con el que trabajará la Institución Artesanal.

4.6.3. Plan de Cuentas

El plan de cuentas destinado para la Asociación Artes Cerro Grande, permitirá agilizar y organizar el proceso de contabilización de los ingresos y gastos que se generen dentro de la empresa durante el período fiscal, también definirá la contabilización de la fase de manufactura de las artesanías de tagua y el respectivo control de los elementos del costo de producción.

El plan de cuentas para la asociación artesanal se encuentra dividido por cinco grupos: Cuentas de Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos y Gastos (ver anexo 3), esta estructura de cuentas servirá como base fundamental para la contabilización de los recursos de la asociación, para el período económico en el que se está trabajando y para los posteriores ciclos fiscales, este plan de cuentas servirá para la obtención de los estados financieros de la empresa al finalizar el proceso de producción. Cabe recalcar que el plan de cuentas que se implementará en la institución artesanal está adaptado de acuerdo a los requerimientos y necesidades que posee la Asociación Artes Cerro Grande.

4.6.4. Codificación del Plan de Cuentas de la Asociación Artes Cerro Grande

La codificación de las cuentas que utilizará la Asociación Artes Cerro Grande para todas las operaciones contables, productivas y comerciales, se basa de acuerdo a la estructura que se encuentran descritas en el plan de cuentas (ver cuadro 9):

Cuadro 9: Estructura del Plan de Cuentas

GRUPO	NOMBRE DE LA CUENTA	GRUPO AL QUE PERTENECE	SALDO
1	ACTIVOS	Activos	Deudor
1.1	Activos Corrientes	Activos	Deudor
1.2	Activos no Corrientes	Activos	Deudor
2	PASIVOS	Pasivos	Acreedor
2.1	Pasivos Corrientes	Pasivos	Acreedor
2.2	Pasivos no Corrientes	Pasivos	Acreedor
3	PATRIMONIO	Patrimonio	Acreedor
4	INGRESOS	Ingresos	Acreedor
5	GASTOS	Gastos	Deudor
5.1	Gastos Administrativos	Gastos	Deudor
5.2	Gastos de Ventas	Gastos	Deudor
5.3	Gastos Financieros	Gastos	Deudor
5.4	Otros Gastos	Gastos	Deudor

Fuente: Laínez Borbor José.

Elaborado por: Laínez Borbor José.

Cabe destacar que la codificación anterior del Plan de Cuentas de la Asociación Artes Cerro Grande se encuentra catalogado a nivel dos; a partir de este nivel se desplazan nuevas cuentas que se utilizarán en el proceso contable (ver anexo 3).

4.6.5. Diseño de formularios de soporte de costos

Dentro del modelo de sistema de costos por procesos a implementar en la Asociación Artes Cerro Grande, se incluirán archivos de soporte para la determinación de los elementos del costo de producción en cada fase de manufactura de artesanías de tagua, éstos formularios estarán compuestos por instrumentos que permitirán calcular los valores reales en cada etapa del proceso productivo; entre estos documentos se citan: informes de unidades físicas, de unidades equivalentes y asignación de costos.

Los formularios de unidades físicas permitirá a la Asociación Artesanal, calcular la cantidad exacta de unidades de artesanías de tagua que completaron su proceso de manufactura en período contable determinado (ver cuadro 10).

Cuadro 10: Informe de unidades físicas

CÉDULA DE UNIDADES FÍSICAS	
Unidades Iniciadas	\$ -
(+) Inventario Inicial en Proceso	\$ -
(=) Unidades Disponibles	\$ -
(-) Inventario Final en Proceso	\$ -
(=) Unidades Terminadas	\$ -
(-) Inventario Inicial	\$ -
(=) Unidades Iniciadas y Terminadas	\$ -

Fuente: Laínez Borbor José.

Elaborado por: Laínez Borbor José.

Los informes de unidades equivalentes que se utilizarán en el proceso de producción de la Asociación Artes Cerro Grande, se encargan del cálculo del costo de manufactura, tomando en cuenta las unidades iniciadas y terminadas en la fase productiva del período de costeo, considerando el costo de conversión (CoCo), calculando las unidades por el grado de avance (ver cuadro 11).

Cuadro 11: Informe de unidades equivalentes bajo el método de unidades iniciadas y terminadas

CÉDULA DE UNIDADES EQUIVALENTES		
Método de Unidades Iniciadas y Terminadas		
	Unidades Equivalentes Materiales	CoCo
Inventario Inicial en Proceso	\$ -	\$ -
(+) Unidades Iniciadas y Terminadas	\$ -	\$ -
(+) Inventario Final en Proceso	\$ -	\$ -
(=) Unidades Equivalentes Producidas	\$ -	\$ -

Fuente: Laínez Borbor José.

Elaborado por: Laínez Borbor José.

Continuando con el proceso de las unidades equivalentes se cuenta con el método de las unidades terminadas, se aplica el Costo de Conversión (CoCo) solo para las

unidades iniciadas y terminadas, es decir, que se multiplicarán la unidades iniciales y finales de artesanías de tagua por el grado de avance que ésta lleva para el proceso productivo (ver cuadro 12).

Cuadro 12: Informe de unidades equivalentes bajo el método de unidades terminadas

CÉDULA DE UNIDADES EQUIVALENTES		
Método de Unidades Terminadas		
	Materiales	COCO
Unidades Terminadas	\$ -	\$ -
(+) Inventario Final en Proceso	\$ -	\$ -
(=) Total de Unidades Equivalentes	\$ -	\$ -
(-) Inventario Inicial en Proceso	\$ -	\$ -
(=) Unidades Equivalentes Producidas	\$ -	\$ -

Fuente: Laínez Borbor José.

Elaborado por: Laínez Borbor José.

Las cédulas de asignación de costos de las unidades equivalentes, permiten determinar de forma presupuestada las posibles unidades terminadas en un proceso, y que deben pasar a la nueva fase de manufactura (ver cuadro 13).

Cuadro 13: Cédula de asignación de costos de unidas equivalentes

CÉDULA DE ASIGNACION DE COSTOS					
UNIDADES EQUIVALENTES					
	Unidades	Costo	Unidades	Costo	Total
Inventario Inicial en Proceso	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
(+) Unidades Iniciadas y Terminadas	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
(+) Inventario Final en Proceso	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
(=) Unidades Equivalentes Producidas	\$ -				

Fuente: Laínez Borbor José.

Elaborado por: Laínez Borbor José.

La cédula de asignación de costos a las unidades terminadas, refleja de forma segura el costo incurrido en la manufactura de artesanías de tagua (ver cuadro 14).

Cuadro 14: Cédula de asignación de costos de unidades terminadas

CÉDULA DE ASIGNACION DE COSTOS UNIDADES TERMINADAS					
	Unidades	Costo	Unidades	Costo	Total
Inventario Inicial Costo Previo	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
(+) Inventario Inicial Costo Asignado	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
(=) Costo de Unidades Terminadas I.I.	<u>\$ -</u>				
(+) Unidades Terminadas y Asignadas	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
(=) Costo Total Unidades Terminadas	<u>\$ -</u>				

Fuente: Laínez Borbor José.

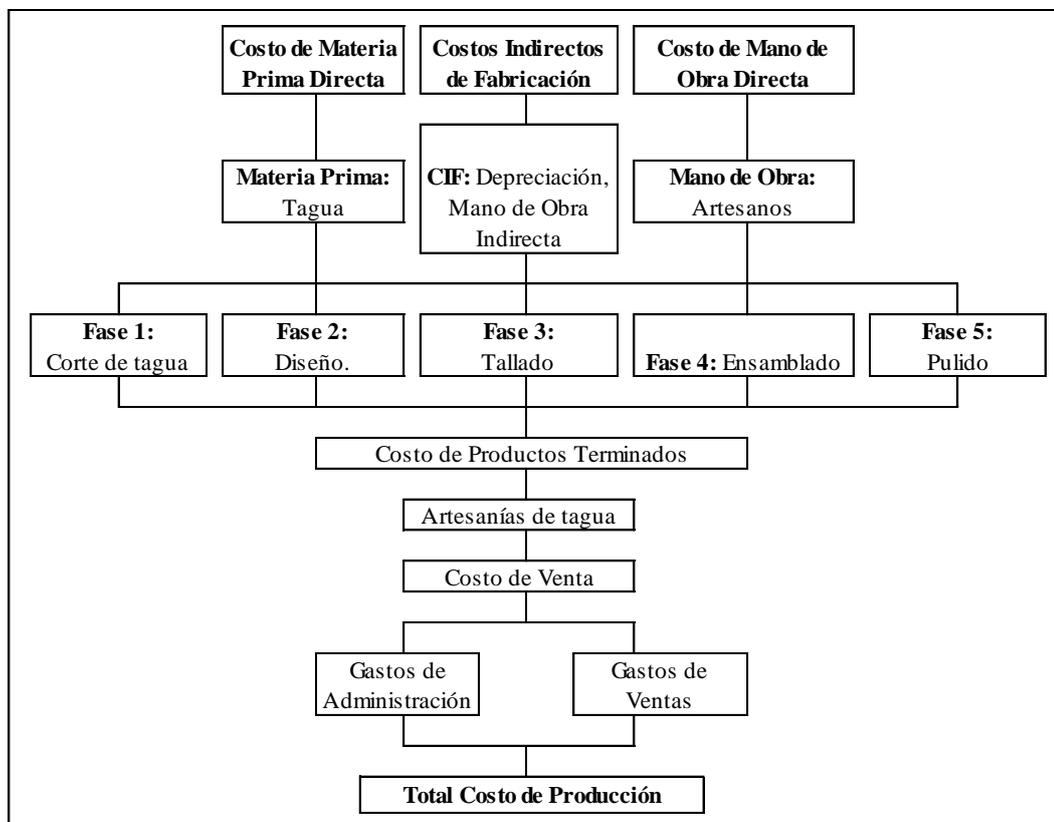
Elaborado por: Laínez Borbor José.

4.6.6. Mecanismo de costeo

El mecanismo del sistema de costeos para la Asociación Artes Cerro Grande, empieza en la determinación de los elementos del costo de producción, con la finalidad de asignarlos a cada uno de los procesos de manufactura que existe dentro del departamento de producción, es decir, que la materia prima directa, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación sean considerados dentro de la fase del corte de la tagua, diseño, tallado, ensamblado y pulido, dando como resultado el costo de los productos terminados de las artesanías de tagua, determinando al finalizar este procedimiento el costo de venta de los productos artesanales (ver cuadro 15).

El método de costeos por procesos empieza desde la orden de producción y la requisición de materia prima al departamento de bodega, se encargará de proveer los recursos al área de producción, una vez listos los elementos, se envían a la primera fase productiva (corte de tagua), culminada esta fase se valoran los costos incurridos, finalizada esta fase se calculan los valores finales para la respectiva contabilización y asignación respectiva del precio de cada uno de los productos terminados.

Cuadro 15: Mecanismo del sistema de costeo



Fuente: Laínez Borbor José.

Elaborado por: Laínez Borbor José.

Una vez determinado el mecanismo del sistema de costeos que se va a implementar en la Asociación Artes Cerro Grande, para la obtención del costo de producción en la fase de manufactura de artesanías de tagua, se plantea a continuación una estructura de costos, reflejará con mayores detalles la determinación del costo de venta.

4.6.7. Estructura de costos

El Estado de Costos de Producción refleja de forma detallada del proceso de la materia prima antes de convertirse en un producto terminado, además muestra los valores reales de cada fase que se necesitó para el proceso de manufactura.

El costo de producción de la institución artesanal se detalla de la siguiente forma:

Cuadro 16: Estructura del Costo de Producción

ASOCIACIÓN ARTES CERRO GRANDE ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN AL ____ DE _____ DE 20X__		
Inventario Inicial de Materia Prima	\$	-
(+) Compra de Materia Prima	\$	-
(=) Materia Prima disponible para la producción	\$	-
(-) Inventario Final de Materia Prima	\$	-
(=) Materia Prima utilizada en la producción	\$	-
(+) Mano de Obra Utilizada	\$	-
(+) Costos Indirectos de Fabricación	\$	-
(=) Total Costos de Manufactura	\$	-
(+) Inventario Inicial de Productos en proceso	\$	-
(=) Total Costos en Proceso	\$	-
(-) Inventario Final de Productos en Proceso	\$	-
(=) Costo de Artículos Producidos	\$	-
(+) Inventario Inicial de Productos Terminados	\$	-
(=) Costo de Artículos disponibles para la venta	\$	-
(-) Inventario Final de Productos Terminados	\$	-
Costo de Venta	\$	-

Fuente: Laínez Borbor José.

Elaborado por: Laínez Borbor José.

Una vez realizado el estado de costo de producción, alimentará al estado de resultado, el valor obtenido en el costo de venta servirá de base para el cálculo de la utilidad bruta dentro del estado de pérdidas y ganancias durante el periodo de producción.

4.6.8. Elementos del costo de producción

Los elementos del costo de producción de la Asociación Artes Cerro Grande está compuesta por la Materia Prima Directa (MPD), la Mano de Obra Directa (MOD) y los Costos Indirectos de Fabricación (CIF), elementos indispensables para la producción en la institución artesanal.

4.6.8.1. Control, registro y contabilización de insumos y materiales (MPD)

Los insumos y materiales representan el principal elemento para la elaboración de artículos de artesanías en la Asociación Artes Cerro Grande, se denomina semilla de tagua o marfil vegetal, a través de una serie de procesos de producción, con la ayuda de la Mano de Obra Directa y los Costos Indirectos de Fabricación, se convierte en un producto terminado de calidad y listo para ser ofertado en los mercados. Es necesario que la Asociación Artes Cerro Grande mantenga controlado la materia prima que requiere para el proceso de manufactura de artesanías de tagua (ver cuadro 17).

Cuadro 17: Formato de Requisición de Compra de Materia Prima

ASOCIACIÓN ARTES CERRO GRANDE RUC: 2490002432001 Av. Principal 13 de Mayo y San Francisco REQUISICIÓN DE COMPRA			 N° 00001
Departamento que solicita: _____			
Fecha de pedido: _____		Fecha de entrega: _____	
CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DETALLE	
_____ Elaborado por:	_____ Autorizado por:	_____ Recibido por:	

Fuente: Laínez Borbor José.
Elaborado por: Laínez Borbor José.

Una vez realizada la orden de requisición se procede a realizar la orden de compra de la materia prima requerida para el proceso de manufactura de artesanías de tagua (ver cuadro 18)

Cuadro 18: Formato de Orden de Compra de Materia Prima

ASOCIACIÓN ARTES CERRO GRANDE RUC: 2490002432001 Av. Principal 13 de Mayo y San Francisco				
ORDEN DE COMPRA		N° 00001		
Proveedor:	_____	Fecha de pago:	_____	
Fecha de pedido:	_____			
N°	ARTÍCULO	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
Costo Total				0.00
Elaborado por: _____		Autorizado por: _____		Recibido por: _____

Fuente: Laínez Borbor José.

Elaborado por: Laínez Borbor José.

Realizada la respectiva compra de materia prima directa, se ingresa a la bodega general de la Asociación Artes Cerro Grande, para el control de la materia prima se realizarán las tarjetas kardex, controlarán las entradas y salidas de materia prima, dando a conocer sus movimiento (ver cuadro 19).

Cuadro 19: Formato de Tarjetas KARDEX

ASOCIACIÓN ARTES CERRO GRANDE RUC: 2490002432001 Av. Principal 13 de Mayo y San Francisco										
KARDEX										
Código del Producto:	_____	Unidad de Medida:	_____							
Artículo:	_____									
Método de valoración:	Promedio <input type="checkbox"/>	FIFO <input type="checkbox"/>	Otro <input type="checkbox"/>							
FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	V. UNIT.	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNIT.	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNIT.	V. TOTAL

Fuente: Laínez Borbor José.

Elaborado por: Laínez Borbor José.

Es necesario que una vez realizada la compra de mercadería, se registre en el libro Diario General de la Asociación Artes Cerro Grande (ver cuadro 20).

Cuadro 20: Formato de asiento contable de compra de Materia Prima

FECHA	CÓDIGO CUENTA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		- X -			
	1.1.07.01	Inventario de materia prima		\$ -	
	1.1.08	IVA en Compras		\$ -	
	1.1.10.01	Impuesto renta retenido por pagar 1%			\$ -
	2.1.01	Cuentas por pagar a proveedores			\$ -
		<i>P/r. Compra de materia prima, según orden de compra n° 0001.</i>			

Fuente: Laínez Borbor José.

Elaborado por: Laínez Borbor José.

De acuerdo al proceso de manufactura de artículos de artesanías se utilizará cierta cantidad de materia prima, de acuerdo a la cantidad de productos que se desea producir, para la salida de los materiales se llevará un control de estos, a través de requisiciones de materia prima directa, posteriormente se registrará la salida de la materia prima, que se utilizarán en la producción de artesanías de tagua en los respectivos kardex, dejando registrado la salida de estos de la bodega general de la institución. El registro es el siguiente:

Cuadro 21: Formato de Ingreso de Materia Prima a bodega

ASOCIACIÓN ARTES CERRO GRANDE					
RUC: 2490002432001					
Av. Principal 13 de Mayo y San Francisco					
INGRESO A BODEGA				N° 00001	
N°: _____					
Fecha: _____			Proveedor: _____		
Orden de Compra N°: _____			Factura N°: _____		
CÓDIGO DEL ARTÍCULO	DESCRIPCIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
Costo Total					
Elaborado por: _____		Recibido por: _____		Contabilidad: _____	

Fuente: Laínez Borbor José.

Elaborado por: Laínez Borbor José.

Después de este acontecimiento con la materia prima, se registrará la salida de los suministros y materiales en el respectivo diario general de la empresa dejando

constancia de la utilización de insumos en la producción de artesanías de tagua, el registro queda de la siguiente forma:

Cuadro 22: Formato de asiento contable de salida de Materia Prima

FECHA	CÓDIGO CUENTA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		- X -			
	1.1.07.01.01	Inventario de productos en proceso - Materia prima		\$ -	
	1.1.07.01	Inventario de materia prima			\$ -
		<i>P/r. Salida de materia prima al departamento de producción.</i>			

Fuente: Laínez Borbor José.

Elaborado por: Laínez Borbor José.

4.6.8.2. Control, registro y contabilización de mano de obra directa (MOD)

La Mano de obra está considerada como aquella que se emplea de forma directa en la transformación de la materia prima, para la obtención de un producto terminado, se caracteriza porque representa un valor importante dentro de la manufactura de los productos de artesanías de tagua de la asociación artesanal, cabe recalcar que sin la intervención de la mano de obra dentro de la fase de producción, no es posible la obtención de artículos terminados de artesanías de tagua.

La Asociación Artes Cerro Grande controla la mano de obra directa, en especial el tiempo que requiere para la manufactura de una unidad de artesanía, la empresa artesanal llevará un control de este recurso empleado en la producción, a través de tarjetas de tiempo; contabilizarán los días y las horas trabajadas, tomando en consideración el tiempo determinado de descanso que los artesanos pueden utilizar para realizar cualquier necesidad. El control del tiempo de manufactura es importante dentro del costeo por procesos. El formato para el respectivo control del tiempo se detalla a continuación:

Cuadro 23: Formato de Tarjetas de Tiempo

ASOCIACIÓN ARTES CERRO GRANDE RUC: 2490002432001 Av. Principal 13 de Mayo y San Francisco TARJETA DE TIEMPO								
Nombre:								
Código del Artesano:								
Semana:								
Días / Semana	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado	Domingo	
Entrada								
Descanso	Salida							
	Entrada							
Salida								
TOTAL								
Horas trabajadas:								
Horas extras:								
Horas faltantes:								
TOTAL								

Fuente: Laínez Borbor José.

Elaborado por: Laínez Borbor José.

Para determinar el costo de la mano de obra directa empleada en la manufactura de artesanías de tagua en la Asociación Artes Cerro Grande, se empleará una boleta de trabajo, en conjunto con la tarjeta de tiempo calculará el costo real de la mano de obra directa del proceso de producción (ver cuadro24).

Cuadro 24: Formato de Boleta de Trabajo

ASOCIACIÓN ARTES CERRO GRANDE RUC: 2490002432001 Av. Principal 13 de Mayo y San Francisco BOLETA DE TRABAJO		
Nombre:		
Fecha:		
Hora inicio:		
Hora terminada:		
Tasa salarial:		
Horas trabajadas:		
TOTAL		

Fuente: Laínez Borbor José.

Elaborado por: Laínez Borbor José.

La mano de obra directa utilizada en la manufactura de artesanías de tagua, se registrará en los reportes de costos y además debe ser contabilizado en el libro diario (ver cuadro 25).

Cuadro 25: Formato de asiento contable de la Mano de Obra

FECHA	CÓDIGO CUENTA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		- X -			
	1.1.07.02	Inventario de productos en proceso - Mano de Obra Directa		\$ -	
	2.1.11	Nómina por pagar			\$ -
		<i>P/r. el registro de la nómina por pagar en manufactura de artesanías de tagua.</i>			

Fuente: Laínez Borbor José.

Elaborado por: Laínez Borbor José.

4.6.8.3. Control, registro y contabilización de los costos indirectos de fabricación (CIF)

Los costos indirectos de fabricación están considerados como aquellos valores que están directamente incluidos en el proceso de manufactura de artesanías de tagua, contribuyen de forma indirecta al producto terminado, siendo el caso de los costos de embalajes y servicios básicos (contablemente están considerados dentro de otros gastos) que aunque no fueron parte del proceso productivo, sirven para la venta de las unidades terminadas, los sueldos de supervisión de la producción, estos son considerados dentro de la nómina por pagar; es considerado como costo indirecto de fabricación, la depreciación de la maquinarias y herramientas para la producción de artesanías (ver cuadro 26).

Cuadro 26: Formato de asiento contable de los Costos Indirectos de Fabricación

FECHA	CÓDIGO CUENTA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		- X -			
	1.1.07.03	Control de Costos Indirectos de Fabricación		\$ -	
	2.1.11	Nómina por pagar			\$ -
	5.33	Otros Gastos			\$ -
	5.14	Depreciación Acumulada			\$ -
		<i>P/r. el registro de los costos indirectos de fabricación en la manufactura de artesanías de tagua.</i>			

Fuente: Laínez Borbor José.

Elaborado por: Laínez Borbor José.

Una vez determinado el control y la respectiva contabilización de los elementos del costo, se procede a estructurar los gastos de la Asociación Artesanal.

4.6.9. Estructura de gastos

La Asociación Artes Cerro Grande de acuerdo al plan de cuentas tiene estructurado los gastos de la siguiente forma: Gastos de administración, gastos de ventas, gastos financieros y otros gastos, estos valores se verán reflejados en el estado de resultado, estos valores generados son importantes para la Asociación Artesanal, ayudará a desarrollar sus actividades como empresa manufacturera de artesanías de tagua, permitiendo obtener mayores ingresos al final del período fiscal.

4.6.9.1.Gastos de administración

La Asociación de Artesanos “Artes Cerro Grande” también posee gastos de administración, estos valores son generados por el área administrativa de la empresa para todos los trámites y necesidades, se cumplirán en beneficio de la empresa artesanal para su buen funcionamiento y desarrollo adecuado, serán contabilizados de acuerdo al área que los generó, evidenciando en los asientos contables la disminución de los valores económicos, estos rubros se verán reflejados en los estados financieros, de forma especial en el estado de resultado de la empresa (ver anexo 3)

4.6.9.2.Gastos de ventas

Los gastos de ventas de la Asociación Artes Cerro Grande, representan las disminuciones de los valores que se han generado dentro del área de ventas, estos rubros cubren los gastos que se han generado por motivos de publicidad de la empresa; la implementación de nuevas estrategias para la venta de artesanías de tagua con la única finalidad de mejorar la ventas y aumentar la rentabilidad de la asociación artesanal (ver anexo 3).

4.6.9.3. Gastos financieros

Los gastos financieros de la Asociación Artes Cerro Grande, representan los valores que se han generado por el área contable financiera de la empresa, cubren los valores tales como: intereses por préstamos bancarios, multas que se han generado dentro de la institución, por el incumplimiento de las obligaciones empresariales con los proveedores o entidades reguladoras de la asociación artesanal, pagos de utilidades a los empleados de la empresa, entre otros; estos gastos son importantes dentro de toda empresa; y en la asociación tienen que ver de forma directa con los recursos económicos que posee la empresa artesanal (ver anexo 3).

4.6.9.4. Otros gastos

La Asociación Artes Cerro Grande posee gastos que no se encuentran considerados dentro de los gastos de administración, ventas o financieros y son catalogados como otros gastos, generados dentro de la empresa cuando se tiene que cubrir alguna actividad imprevista que suceda dentro de la empresa, dentro de estos gastos se mencionan: agasajos por festividades realizadas en la empresa y gastos de seguridad (ver anexo 3).

4.6.9.5. Estados Financieros

Los estados financieros de la Asociación Artes Cerro Grande están compuestos por: el estado de resultado, el balance general y el estado de flujo de efectivo, y fueron elaborados de acuerdo a las realidades de la empresa.

El estado de resultado o comúnmente conocido como estado de pérdidas y ganancias, refleja la utilidad obtenida o la pérdida generada durante un proceso

productivo de la empresa. El formato del Estado de resultado se presenta a continuación:

Cuadro 27: Formato del Estado de Resultado

ASOCIACIÓN ARTES CERRO GRANDE			
ESTADO DE RESULTADO			
AL ____ DE _____ DE 20X____			
Ventas Brutas		\$	-
Costo de Venta		\$	-
UTILIDAD BRUTA		\$	-
GASTOS OPERATIVOS			
GASTOS DE AMINISTRACIÓN			
Servicios Básicos	\$	-	
Sueldos y Salarios	\$	-	
Gastos de Suministros de Oficina	\$	-	
Depreciacion	\$	-	
Total Gastos de Administración		\$	-
GASTOS DE VENTA			
Publicidad	\$	-	
Sueldos y Salarios	\$	-	
Total Gastos de Ventas		\$	-
TOTAL GASTOS OPERATIVOS		\$	-
Utilidad Antes de Impuestos e Intereses		\$	-
Intereses		\$	-
Utilidad Antes de Participación a Trabajadores		\$	-
15% Participación a Trabajadores		\$	-
Utilidad Antes de Impuestos		\$	-
22% Impuesto a la Renta		\$	-
UTILIDAD NETA		\$	-

Fuente: Laínez Borbor José.

Elaborado por: Laínez Borbor José.

Una vez realizado el estado de resultado, alimentará al Balance General, reflejando de forma detallada la situación financiera en que se encuentra la Asociación Artes Cerro Grande, el estado financiero está compuesto por las cuentas de activos, pasivos y patrimonio, éste se encuentra detallado a continuación:

Cuadro 28: Formato del Balance General

ASOCIACIÓN ARTES CERRO GRANDE		BALANCE GENERAL		
AL ____ DE _____		DE 20 ____		
ACTIVOS				
ACTIVOS CORRIENTES				
Caja y Banco	\$	-		
Cuentas por cobrar	\$	-		
Inventarios	\$	-		
Total Activos Corrientes		-	\$	-
Activos no Corrientes				
Terreno	\$	-		
Edificio	\$	-	\$	-
Depreciación Acumulada de Edificio	\$	-		
Maquinaria y Equipo	\$	-	\$	-
Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipo	\$	-		
Equipo de Computación	\$	-	\$	-
Depreciación Acumulada de Computación	\$	-		
Muebles de Oficina	\$	-	\$	-
Depreciación Acumulada de Muebles de Oficina	\$	-		
Muebles y Enseres	\$	-	\$	-
Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres	\$	-		
Total Activos no Corrientes		-	\$	-
TOTAL ACTIVOS			\$	-
PASIVOS				
PASIVOS CORRIENTES				
Proveedores	\$	-		
Impuesto a la Renta por Pagar	\$	-		
Participación a Trabajadores por Pagar	\$	-		
Total Pasivos Corrientes		-	\$	-
Pasivos no Corrientes				
Préstamos L/P	\$	-		
Total Pasivos no Corrientes		-	\$	-
TOTAL PASIVOS			\$	-
PATRIMONIO				
Capital	\$	-		
Utilidad del Ejercicio	\$	-		
TOTAL PATRIMONIO		-	\$	-
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			\$	-

Fuente: Laínez Borbor José.

Elaborado por: Laínez Borbor José.

4.7. Información para la toma de decisiones

Los estados financieros proporcionan información detallada acerca del período fiscal transcurrido, esta información medida a través de las razones financieras sirven de base para la toma de decisiones dentro de las empresas, en especial para los futuros períodos fiscales.

En la Asociación Artes Cerro Grande, se utilizarán los estados financieros y los ratios o razones financieras para la toma de decisiones, los indicadores de gestión medirán la eficiencia y la eficacia del proceso de manufactura de artesanías de tagua, con la finalidad de planificar y tomar decisiones para los futuros procesos de producción.

Entre los indicadores de gestión que se utilizarán para la toma de decisiones están: margen bruto, margen operacional y margen neto; también se analiza la producción a través de: rotación de inventarios de productos terminados, de productos en procesos y de materias primas.

El margen bruto calcula la producción bruta dividiendo las utilidades brutas para las ventas netas, dando como resultado un porcentaje representativo del margen, que al analizarlo se decide aumentar o disminuir las ventas para el siguiente periodo fiscal. Este indicador se detalla a continuación:

$$\text{Margen Bruto} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}}$$

El margen operacional, refleja la utilidad antes de los impuestos que la asociación de artesanos calculará por la producción y comercialización de artesanías de tagua, este valor se obtiene mediante la división de la utilidad operacional y las ventas netas. Este indicador se detalla a continuación:

$$\text{Margen Operacional} = \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas Netas}}$$

El margen neto a diferencia del margen bruto y el operacional, mide los resultados netos obtenidos en un periodo comercial o fiscal, se obtiene de la división de las utilidades netas y las ventas netas percibidas al cierre de los estados financieros, esta información sirve de base para la toma de decisiones en la Asociación de

artesanos, siempre que la empresa desee obtener mayores utilidades en futuros periodos económicos. Este indicador de gestión se detalla a continuación:

$$\text{Margen Neto} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$$

La rotación de los inventarios de productos terminados, sirve para medir las unidades de artesanías terminadas, esta información se puede obtener a través de la división de los costos de ventas de la mercadería y el costo del inventario promedio terminado, éstos proporcionarán información confiable para determinar las decisiones respectivas para un futuro proceso de producción de la Asociación Artes Cerro Grande. Esta ecuación contable se demuestra a continuación:

Rotación de inventarios de productos terminados

$$= \frac{\text{Costo de la mercadería vendida}}{\text{Costo del inventario promedio terminado}}$$

Al momento que la Asociación Artes Cerro Grande analizará la rotación de los inventarios de los productos en procesos, medirá la producción que aún no ha sido terminada, debiendo pasar por nuevos procesos productivos antes de convertirse en artesanías disponibles para la venta, estos valores se obtienen a través de la división del costo de productos terminados y el costo de inventarios promedios de productos en proceso.

Es necesario tomar en cuenta esta información, mientras más tiempo rote la producción en proceso, el costo de manufactura de artesanías de tagua será elevado.

Este indicador de medida de inventarios se detalla a continuación:

Rotación de inventarios de productos en proceso

$$= \frac{\textit{Costo de productos terminados}}{\textit{Costo del inventario promedio de productos en proceso}}$$

La rotación de materias primas, mide las veces en las que rotan los insumos en el proceso de producción antes de consumirse en la manufactura de artesanías de tagua, este valor se obtiene de la división de costo de las materias primas utilizadas y el costo de ventas netas, dando a conocer a la empresa cuanto tiempo tarda la materia prima en ser utilizadas en el proceso productivo; a continuación se detalla este indicador de gestión:

Rotación de inventarios de materias primas

$$= \frac{\textit{Costo de materias primas usadas}}{\textit{Costo de Ventas Netas}}$$

Toda esta información será considerada al momento de tomar decisiones para los futuros procesos de manufactura de la Asociación Artes Cerro Grande.

4.8. Impacto de la propuesta

En la Asociación Artes Cerro Grande, el modelo de costos por procesos a implementar ha generado un gran impacto en la empresa, antes de implementar el modelo la empresa no determinaban los precios de los productos con seguridad, tampoco realizaban un control respectivo en cuanto a los elementos que componen el costo de producción, antes no eran correctamente identificados, ni tomados en cuenta para la fijación de los precios de los artículos de artesanías de tagua; pero con el modelo a implementar esta situación cambiará y la empresa ahora puede con gran seguridad y precisión fijar el precio de venta al público de cada uno de sus productos de artesanías; la institución artesanal puede hacer uso de la información proporcionada en los estados financieros y los indicadores de

gestión para la correcta toma de decisiones en los futuros procesos de producción, controlando los recursos que se emplearán para el proceso productivo y su respectivo control, detectando en qué fase de manufactura de las artesanías de tagua se utilizan mayormente estos recursos con la finalidad de optimizarlos, cuidando la calidad del producto y el medio ambiente.

Este modelo en la institución Artesanal ha generado impacto social, económico, financiero y ambiental dentro del área en el que se encuentra operando.

Impacto social, al implementarse el modelo de costos ayuda a estandarizar el proceso de producción en la Asociación y ayuda a mejorar la calidad de vida de los artesanos, generando fuentes de trabajo para muchas familias.

Genera un impacto económico y financiero para la Asociación Artes Cerro Grande, permite la optimización de los recursos que se necesitan para la manufactura de artesanías de tagua, controlando los elementos del costo de producción en cada una de las etapas de manufactura, impidiendo el incremento de los precios de los productos.

El impacto ambiental también se ve reflejado en el modelo de costos a implementar en la Asociación Artes Cerro Grande, al optimizar los recursos contribuye al cuidado y protección del medio ambiente, a través de la reutilización de los desechos de la materia prima en nuevas artesanías.

El impacto que ocasionó el modelo de costos por procesos en la Asociación Artes Cerro Grande fue positivo, mejoró el nivel económico y productivo de la empresa artesanal; por lo tanto, el modelo se puede implementar en todas las empresas que se dediquen a la manufactura de productos similares o que requieran de varios procesos de producción.

4.9. Caso Práctico

El presente caso tiene a bien demostrar la forma de costeos por procesos de los productos de artesanías de tagua desde el registro de la adquisición de materia prima hasta la entrega del modelo de costeos por procesos para la manufactura de artesanías de tagua de la Asociación Artes Cerro Grande, tales como: colgantes, llaveros, anillos, aretes, animales y ángeles, en la que se considerará solo una órdenes de pedido para los seis productos antes mencionados; utilizando los documentos de soportes tales como: requisición de materia prima, orden de compra, ingreso a bodega y el respectivo control de insumos, la tarjeta de tiempo y boleta de trabajo para el control de la mano de obra directa y los documentos presupuestarias de unidades físicas, unidades equivalentes y los instrumentos de asignación de costos, tarjetas Kardex, y los indicadores de gestión o ratios financieros que permitirán la toma de decisiones en los futuros períodos de manufactura.

A través de este caso práctico se busca determinar el precio unitario de cada producto manufacturado, mediante el respectivo control y valoración de los elementos del costo de producción utilizados en el proceso de producción.

4.9.1. Ejercicio de demostración De Costos

Datos de la Asociación Artes Cerro Grande:

Nombre de la institución: ASOCIACIÓN ARTES CERRO GRANDE

RUC: 2490002432001

Dirección: Av. Principal 13 de Mayo y San Francisco

La Asociación de artesanos Artes Cerro Grande inicia sus operaciones comerciales y de manufactura de artesanías de tagua el 1 de abril con los siguientes valores:

Caja	\$ 700,00
Banco	\$ 1.500,00
Inventario Materia Prima	\$ 40,00
Inventario Productos terminados	\$ 518,45
Terreno	\$ 500,00
Edificio	\$ 5.000,00
Maquinaria y Equipo	\$ 2.506,97
Equipo de Computación	\$ 692,36
Muebles de Oficina	\$ 241,69
Muebles y Enseres	\$ 449,17
Proveedores	\$ 100,00
Capital	\$ 12.048,64

Abril 1: La empresa se dedica a la manufactura de artesanías de tagua, el desglose de la cuenta inventario de productos terminados está conformada de la siguiente manera:

Tabla 18: Inventario de productos terminados

MERCADERÍA	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
Colgantes	80	\$ 1,34	\$ 107,02
Llaveros	65	\$ 2,68	\$ 173,90
Anillos	17	\$ 2,48	\$ 42,23
Aretes	25	\$ 1,91	\$ 47,77
Animales	39	\$ 2,80	\$ 109,31
Ángeles	30	\$ 1,27	\$ 38,22
TOTAL	256	\$ 12,49	\$ 518,45

El inventario de materia prima corresponde a 400 semillas de tagua a un valor unitario de \$0,10 cada una.

02 Abril: La Asociación Artes Cerro Grande compró 1000 semillas de tagua para la producción de artesanías por un valor de \$ 0,10 cada una al Sr. Joel Méndez Granado, según factura N° 00001, la compra se realizó a crédito a 6 días plazo.

04 Abril: Se compraron materiales e insumos para la manufactura de artesanías de tagua por un valor de \$ 502,00, a crédito, se detallan a continuación:

Tabla 19: Compra de materiales e insumos

Artículos	Cantidad	Precio Unitario	Precio Total
Pegamento	1000	0,25	250,00
Lija # 100	200	0,25	50,00
Lija # 240	200	0,4	80,00
Lija # 360	200	0,3	60,00
Fibra de nylon	10	3,2	32,00
Felpa	20	1,5	30,00
Total			502,00

03 Abril: Se enviaron al departamento de producción 1400 semillas de tagua para la producción de artesanías de tagua, con costo unitario de \$0,10.

04 Abril: Se compraron suministros de oficina por un valor de \$59,10 a Ferretería Barzola según factura n° 0000567, se pagó en efectivo.

05 Abril: Para la manufactura de artesanías de tagua en la fase de corte, se utilizaron 76 horas de mano de obra valoradas en \$1,4750 la hora, de acuerdo a la tasa salarial actual.

05 Abril: En la fase de corte de tagua, los costos indirectos de fabricación fueron de \$137,71; en el cual \$6,51, corresponden a depreciación, \$72,00 al supervisor, \$41,20 a insumos y embalaje y \$18,00 a los servicios básicos.

7 Abril: Se transfirió al departamento de diseño y formación la producción de artesanías de tagua por un valor de \$389,37.

8 Abril: Se canceló la factura n° 00001 al Sr. Méndez del 2 de abril del presente año.

12 Abril: Para la manufactura de artesanías de tagua en la fase de diseño y formación, se utilizaron 454 horas de mano de obra valoradas en \$1,4750 la hora, de acuerdo a la tasa salarial.

12 Abril: En la fase de diseño y formación, los costos indirectos de fabricación fueron de \$125,63; en el cual \$8,63 corresponden a depreciación, \$72,00 al supervisor, \$23,10 a insumos y embalaje y \$21,90 a los servicios básicos.

14 Abril: Se transfirió al departamento de ensamblado la producción de artesanías de tagua por un valor de \$1.184,32.

16 Abril: Para la manufactura de artesanías de tagua en la fase de ensamblado, se utilizaron 84 horas de mano de obra valoradas en \$1,4750 la hora, de acuerdo a la tasa salarial actual vigente.

16 Abril: En la fase de ensamblado, los costos indirectos de fabricación fueron de \$204,36; en el cual \$2,26 corresponden a depreciación, \$72,00 al supervisor, \$120,60 a insumos y embalaje y \$9,50 a los servicios básicos.

18 Abril: Se transfirió al departamento de pulido la producción de artesanías de tagua por un valor de \$1.512,20.

20 Abril: Para la manufactura de artesanías de tagua en la fase de pulido, se utilizaron 172 horas de mano de obra valoradas en \$1,4750 la hora, de acuerdo a la tasa salarial.

20 Abril: En la fase de pulido, los costos indirectos de fabricación fueron de \$252,54; en el cual \$5,14 corresponden a depreciación, \$72,00 al supervisor, \$110,80 a insumos y embalaje y \$64,60 a los servicios básicos.

22 Abril: Se transfirió al departamento de tallado la producción de artesanías de tagua por un valor de \$2.018,29.

25 Abril: Para la manufactura de artesanías de tagua en la fase de tallado, se utilizaron 190 horas de mano de obra valoradas en \$1,4750 la hora, de acuerdo a la tasa salarial.

25 Abril: En la fase de ensamblado, los costos indirectos de fabricación fueron de \$223,32; en el cual \$10,20 corresponden a depreciación, \$72,00 al supervisor, \$65,30 a insumos y embalaje y \$76,00 a los servicios básicos.

25 Abril: El total de las unidades iniciadas y terminadas se detalla a continuación:

Tabla 20: Total unidades iniciadas y terminadas

Detalle	Cantidad	Precio Unitario	Precio Total
Colgantes	250	\$ 1,22	\$ 305,75
Llaveros	210	\$ 2,37	\$ 497,07
Anillos	200	\$ 2,15	\$ 429,00
Aretes	143	\$ 1,82	\$ 259,56
Animales	245	\$ 2,65	\$ 649,25
Ángeles	300	\$ 1,27	\$ 381,00
Total	1348	\$ 11,47	\$ 2.521,63

27 Abril: La Asociación Artes Cerro Grande vendió las siguientes cantidades:

Tabla 21: Venta de artesanías de tagua

Detalle	Cantidad	Precio Unitario	Precio Total
Colgantes	240	\$ 4,80	\$ 1.152,00
Llaveros	185	\$ 4,00	\$ 740,00
Anillos	95	\$ 6,00	\$ 570,00
Aretes	100	\$ 3,50	\$ 350,00
Animales	160	\$ 5,50	\$ 880,00
Ángeles	279	\$ 4,50	\$ 1.255,50
TOTAL	1059	\$ 28,30	\$ 4.947,50

28 Abril: Se cancelaron los servicios básicos correspondientes al mes, estos valores corresponden al área administrativa y de ventas, y están detallados de la siguiente forma:

Tabla 22: Pago de servicios básicos

Servicios Básicos	Mensual
Agua	\$ 8,00
Energía Electrica	\$ 162,00
Teléfono	\$ 20,00
Total	\$ 190,00

29 Abril: La Asociación canceló el sueldo al Sr. Holger Apolinario como administrador de la institución, por un valor de \$400 y la Srta. Juana Apolianario como vendedora por un valor de \$354, correspondientes al mes de abril del presente año.

30 Abril: Se pagó \$500 por servicios de publicidad y propaganda.

La Asociación Artes Cerro Grande deprecia sus activos fijos mediante el método de depreciación en línea recta utilizando los siguientes porcentajes de acuerdo al reglamento contable vigente:

Maquinaria y Equipo	10%
Equipo de Computación	33,33%
Muebles de Oficina	10%
Muebles y Enseres	10%

Con esta información se plantea el desarrollo del caso práctico de la Asociación Artes Cerro Grande.

4.9.1.1. Desarrollo

Tabla 23: Requisición de compra.

ASOCIACIÓN ARTES CERRO GRANDE
RUC: 2490002432001
Av. Principal 13 de Mayo y San Francisco
REQUISICIÓN DE COMPRA **N° 00001**



Departamento que solicita: Producción
 Fecha de pedido: 01 de Abril de 2015 Fecha de entrega: 02 de Abril de 2015

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DETALLE
1000	Unidad	Tagua

Elaborado por: _____ Autorizado por: _____ Recibido por: _____

Tabla 24: Orden de compra.

ASOCIACIÓN ARTES CERRO GRANDE
RUC: 2490002432001
Av. Principal 13 de Mayo y San Francisco
ORDEN DE COMPRA N° 000001



Proveedor: Franklin Mendez Granado
 Fecha de pedido: 01 de Abril de 2015 Fecha de 06 de Abril de 2015

N°	ARTÍCULO	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
1	Tagua	1000	\$ 0,10	\$ 100,00
Costo Total				\$ 100,00

Elaborado por: _____ Autorizado por: _____ Recibido por: _____

Tabla 25: Ingreso de materia prima a bodega.

ASOCIACIÓN ARTES CERRO GRANDE RUC: 2490002432001 Av. Principal 13 de Mayo y San Francisco					
INGRESO A BODEGA			N° 00001		
N°: 00001		Fecha: 02 de Abril de 2015		Proveedor: Franklin Mendez Granado	
Orden de Compra N°: 000001		Factura N°: 001-001-00000001			
CÓDIGO DEL ARTÍCULO	DESCRIPCIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
1.1.07.01.01	Tagua	Unidad	1000	\$ 0,10	\$ 100,00
Costo Total					\$ 100,00
Elaborado por:		Recibido por:		Contabilidad:	

Tabla 26: Control de Materia Prima (Cantidades)

Fases	Invent. Inicial	Recibido	Mermas	Existencia	Transferencia	Invent.
Corte	0	1400	15	1385	1385	0
Diseño	0	1385	11	1374	1374	0
Tallado	0	1374	13	1361	1361	0
Ensamblado	0	1361	5	1356	1356	0
Pulido	0	1356	8	1348	1348	0

Tabla 27: Control de Materia Prima (Valores)

Fases	Inventario Inicial			Utilización		
	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total
Corte	1385	\$ 0,28	\$ 389,37	1385	\$ 0,28	389,37
Diseño	1374	\$ 0,86	\$ 1.184,32	1374	\$ 0,86	1184,32
Tallado	1361	\$ 1,11	\$ 1.512,20	1361	\$ 1,11	1512,20
Ensamblado	1356	\$ 1,49	\$ 2.018,29	1356	\$ 1,49	2018,29
Pulido	1348	\$ 1,87	\$ 2.521,63	1348	\$ 1,87	2521,63
TOTAL	6824	\$ 5,61	\$ 7.625,81	6824	\$ 5,61	38304,73

Tabla 28: Control de la Mano de Obra Directa: Tarjeta de tiempo y boleta de trabajo 1 y 2.

ASOCIACIÓN ARTES CERRO GRANDE
RUC: 2490002432001
Av. Principal 13 de Mayo y San Francisco



00001

TARJETA DE TIEMPO

Nombre: Alejandro De la Cruz Miller Ramiro
Código del Artesano: SACG - 001
Semana: Del 6 al 11 de abril de 2015

Días / Semana	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado	Domingo
Entrada	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	
Descanso							
Salida	12:00:00	12:00:00	12:00:00	12:00:00	12:00:00	12:00:00	
Entrada	13:00:00	13:00:00	13:00:00	13:00:00	13:00:00	13:00:00	
Salida	17:00:00	17:00:00	17:00:00	17:00:00	17:00:00	17:00:00	
TOTAL	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	0:00:00

Horas trabajadas: 48
Horas extras: 0
TOTAL 48

ASOCIACIÓN ARTES CERRO GRANDE
RUC: 2490002432001
Av. Principal 13 de Mayo y San Francisco



00001

BOLETA DE TRABAJO

Nombre: Alejandro De la Cruz Miller Ramiro
Código del Artesano: SACG - 001
Semana: Del 6 al 11 de abril de 2015

Tasa salarial: 1,4750
Total Horas 48

TOTAL 70,80

ASOCIACIÓN ARTES CERRO GRANDE
RUC: 2490002432001
Av. Principal 13 de Mayo y San Francisco



00002

TARJETA DE TIEMPO

Nombre: Apolinario Alejandro Pedro Ramón
Código del Artesano: SACG - 002
Semana: Del 1 al 04 de abril

Días / Semana	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado	Domingo
Entrada			8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	
Descanso							
Salida			12:00:00	12:00:00	12:00:00	12:00:00	
Entrada			13:00:00	13:00:00	13:00:00	13:00:00	
Salida			17:00:00	17:00:00	17:00:00	17:00:00	
TOTAL	0:00:00	0:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	0:00:00

Horas trabajadas: 32
Horas extras: 0
TOTAL 32

ASOCIACIÓN ARTES CERRO GRANDE
RUC: 2490002432001
Av. Principal 13 de Mayo y San Francisco



00002

BOLETA DE TRABAJO

Nombre: Apolinario Alejandro Pedro Ramón
Código del Artesano: SACG - 002
Semana: Del 1 al 04 de abril

Tasa salarial: 1,4750
Total Horas 32

TOTAL 47,20

Tabla 29: Control de la Mano de Obra Directa: Tarjeta de tiempo y boleta de trabajo 3 y 4.

ASOCIACIÓN ARTES CERRO GRANDE
RUC: 2490002432001
Av. Principal 13 de Mayo y San Francisco



00003

TARJETA DE TIEMPO

Nombre: _____ Apolinario Del Pezo Wilson
Código del Artesano: _____ SACG - 003
Semana: _____ Del 13 al 18 de Abril de 2015

Días / Semana	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado	Domingo
Entrada	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	
Descanso							
Salida	12:00:00	12:00:00	12:00:00	12:00:00	12:00:00	12:00:00	
Entrada	13:00:00	13:00:00	13:00:00	13:00:00	13:00:00	13:00:00	
Salida	17:00:00	17:00:00	17:00:00	17:00:00	17:00:00	17:00:00	
TOTAL	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	0:00:00

Horas trabajadas: _____ 48
Horas extras: _____ 0
TOTAL _____ 48

ASOCIACIÓN ARTES CERRO GRANDE
RUC: 2490002432001
Av. Principal 13 de Mayo y San Francisco



00003

BOLETA DE TRABAJO

Nombre: _____ Apolinario Del Pezo Wilson
Código del Artesano: _____ SACG - 003
Semana: _____ Del 13 al 18 de Abril de 2015

Tasa salarial: _____ 1,4750
Total Horas _____ 48
TOTAL _____ 70,80

ASOCIACIÓN ARTES CERRO GRANDE
RUC: 2490002432001
Av. Principal 13 de Mayo y San Francisco



00004

TARJETA DE TIEMPO

Nombre: _____ Apolinario Del Pezo Jaime Saúl
Código del Artesano: _____ SACG - 004
Semana: _____ Del 20 al 25 de Abril de 2015

Días / Semana	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado	Domingo
Entrada	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	
Descanso							
Salida	12:00:00	12:00:00	12:00:00	12:00:00	12:00:00	12:00:00	
Entrada	13:00:00	13:00:00	13:00:00	13:00:00	13:00:00	13:00:00	
Salida	17:00:00	17:00:00	17:00:00	17:00:00	17:00:00	17:00:00	
TOTAL	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	0:00:00

Horas trabajadas: _____ 48
Horas extras: _____ 0
TOTAL _____ 48

ASOCIACIÓN ARTES CERRO GRANDE
RUC: 2490002432001
Av. Principal 13 de Mayo y San Francisco



00004

BOLETA DE TRABAJO

Nombre: _____ Apolinario Del Pezo Jaime Saúl
Código del Artesano: _____ SACG - 004
Semana: _____ Del 20 al 25 de Abril de 2015

Tasa salarial: _____ 1,4750
Total Horas _____ 48
TOTAL _____ 70,80

Tabla 30: Control de la Mano de Obra Directa: Tarjeta de tiempo y boleta de trabajo 5 y 6.

ASOCIACIÓN ARTES CERRO GRANDE
RUC: 2490002432001
Av. Principal 13 de Mayo y San Francisco

TARJETA DE TIEMPO 00005

Nombre: Apolinario Del Pezo Mario Abel
Código del Artesano: SACG - 005
Semana: Del 06 al 11 de Abril de 2015

Días / Semana	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado	Domingo
Entrada	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	
Descanso	Salida	12:00:00	12:00:00	12:00:00	12:00:00	12:00:00	
	Entrada	13:00:00	13:00:00	13:00:00	13:00:00	13:00:00	
Salida	17:00:00	17:00:00	17:00:00	17:00:00	17:00:00	17:00:00	
TOTAL	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	0:00:00

Horas trabajadas: 48
Horas extras: 0
TOTAL 48

ASOCIACIÓN ARTES CERRO GRANDE
RUC: 2490002432001
Av. Principal 13 de Mayo y San Francisco

BOLETA DE TRABAJO 00005

Nombre: Apolinario Del Pezo Mario Abel
Código del Artesano: SACG - 005
Semana: Del 06 al 11 de Abril de 2015

Tasa salarial: 1,4750
Total Horas: 48

TOTAL 70,80

ASOCIACIÓN ARTES CERRO GRANDE
RUC: 2490002432001
Av. Principal 13 de Mayo y San Francisco

TARJETA DE TIEMPO 00006

Nombre: Apolinario Del Pezo Eelito David
Código del Artesano: SACG - 006
Semana: Del 13 al 17 de Abril de 2015

Días / Semana	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado	Domingo
Entrada	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	
Descanso	Salida	12:00:00	12:00:00	12:00:00	12:00:00	12:00:00	
	Entrada	13:00:00	13:00:00	13:00:00	13:00:00	13:00:00	
Salida	17:00:00	17:00:00	17:00:00	17:00:00	17:00:00	17:00:00	
TOTAL	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	0:00:00

Horas trabajadas: 48
Horas extras: 0
TOTAL 48

ASOCIACIÓN ARTES CERRO GRANDE
RUC: 2490002432001
Av. Principal 13 de Mayo y San Francisco

BOLETA DE TRABAJO 00006

Nombre: Apolinario Del Pezo Eelito David
Código del Artesano: SACG - 006
Semana: Del 13 al 17 de Abril de 2015

Tasa salarial: 1,4750
Total Horas: 48

TOTAL 70,80

Tabla 31: Control de la Mano de Obra Directa: Tarjeta de tiempo y boleta de trabajo 7 y 8

ASOCIACIÓN ARTES CERRO GRANDE
RUC: 2490002432001
Av. Principal 13 de Mayo y San Francisco
TARJETA DE TIEMPO


00007

Nombre: De los Santos Laínez Fernando
Código del Artesano: SACG - 008
Semana: Del 20 al 25 de Abril de 2015

Días / Semana	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado	Domingo
Entrada	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00			
Descanso							
Salida	12:00:00	12:00:00	12:00:00	12:00:00			
Entrada	13:00:00	13:00:00	13:00:00	13:00:00			
Salida	17:00:00	17:00:00	17:00:00	17:00:00			
TOTAL	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	0:00:00	0:00:00	0:00:00

Horas trabajadas: 32
Horas extras: 0
TOTAL 32

ASOCIACIÓN ARTES CERRO GRANDE
RUC: 2490002432001
Av. Principal 13 de Mayo y San Francisco
BOLETA DE TRABAJO


00007

Nombre: De los Santos Laínez Fernando
Código del Artesano: SACG - 008
Semana: Del 20 al 25 de Abril de 2015

Tasa salarial: 1,4750
Total Horas 32

TOTAL 47,20

ASOCIACIÓN ARTES CERRO GRANDE
RUC: 2490002432001
Av. Principal 13 de Mayo y San Francisco
TARJETA DE TIEMPO


00008

Nombre: Enriquez Laínez Bolívar Emilio
Código del Artesano: SACG - 009
Semana: Del 06 al 11 de Abril de 2015

Días / Semana	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado	Domingo
Entrada	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	
Descanso							
Salida	12:00:00	12:00:00	12:00:00	12:00:00	12:00:00	12:00:00	
Entrada	13:00:00	13:00:00	13:00:00	13:00:00	13:00:00	13:00:00	
Salida	17:00:00	17:00:00	17:00:00	17:00:00	17:00:00	17:00:00	
TOTAL	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	0:00:00

Horas trabajadas: 48
Horas extras: 0
TOTAL 48

ASOCIACIÓN ARTES CERRO GRANDE
RUC: 2490002432001
Av. Principal 13 de Mayo y San Francisco
BOLETA DE TRABAJO


00008

Nombre: Enriquez Laínez Bolívar Emilio
Código del Artesano: SACG - 009
Semana: Del 06 al 11 de Abril de 2015

Tasa salarial: 1,4750
Total Horas 48

TOTAL 70,80

Tabla 32: Control de la Mano de Obra Directa: Tarjeta de tiempo y boleta de trabajo 9 y 10

ASOCIACIÓN ARTES CERRO GRANDE
RUC: 2490002432001
Av. Principal 13 de Mayo y San Francisco



TARJETA DE TIEMPO **00009**

Nombre: Escalante Tomalá Hector Eugenio
Código del Artesano: SACG - 010
Semana: Del 13 al 17 de Abril de 2015

Días / Semana	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado	Domingo
Entrada	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	
Descanso	Salida	12:00:00	12:00:00	12:00:00	12:00:00	12:00:00	
	Entrada	13:00:00	13:00:00	13:00:00	13:00:00	13:00:00	
Salida	17:00:00	17:00:00	17:00:00	17:00:00	17:00:00	17:00:00	
TOTAL	8:00:00	8:00:00	8:00:00		8:00:00	8:00:00	0:00:00

Horas trabajadas: 48
Horas extras: 0
TOTAL 48

ASOCIACIÓN ARTES CERRO GRANDE
RUC: 2490002432001
Av. Principal 13 de Mayo y San Francisco



BOLETA DE TRABAJO **00009**

Nombre: Escalante Tomalá Hector Eugenio
Código del Artesano: SACG - 010
Semana: Del 13 al 17 de Abril de 2015

Tasa salarial: 1,4750
Total Horas 48

TOTAL 70,80

ASOCIACIÓN ARTES CERRO GRANDE
RUC: 2490002432001
Av. Principal 13 de Mayo y San Francisco



TARJETA DE TIEMPO **00010**

Nombre: Escalante Tomalá Darwin Guzmán
Código del Artesano: SACG - 011
Semana: Del 6 al 11 de abril de 2015

Días / Semana	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado	Domingo
Entrada	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	
Descanso	Salida	12:00:00	12:00:00	12:00:00	12:00:00	12:00:00	
	Entrada	13:00:00	13:00:00	13:00:00	13:00:00	13:00:00	
Salida	17:00:00	17:00:00	17:00:00	17:00:00	17:00:00	17:00:00	
TOTAL	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	0:00:00

Horas trabajadas: 48,00
Horas extras: 0,00
TOTAL 48,00

ASOCIACIÓN ARTES CERRO GRANDE
RUC: 2490002432001
Av. Principal 13 de Mayo y San Francisco



BOLETA DE TRABAJO **00010**

Nombre: Escalante Tomalá Darwin Guzmán
Código del Artesano: SACG - 011
Semana: Del 6 al 11 de abril de 2015

Tasa salarial: 1,4750
Total Horas 48

TOTAL 70,80

Tabla 33: Control de la Mano de Obra Directa: Tarjeta de tiempo y boleta de trabajo 11 y 12

ASOCIACIÓN ARTES CERRO GRANDE
RUC: 2490002432001
Av. Principal 13 de Mayo y San Francisco
TARJETA DE TIEMPO  **00011**

Nombre: Laínez Salinas Wilmer Ismael
Código del Artesano: SACG - 012
Semana: Del 1 al 04 de abril

Días / Semana	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado	Domingo
Entrada	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	
Descanso							
Salida	12:00:00	12:00:00	12:00:00	12:00:00	12:00:00	12:00:00	
Entrada	13:00:00	13:00:00	13:00:00	13:00:00	13:00:00	13:00:00	
Salida	17:00:00	17:00:00	17:00:00	17:00:00	17:00:00	17:00:00	
TOTAL	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	0:00:00

Horas trabajadas: 48
Horas extras: 0
TOTAL 48

ASOCIACIÓN ARTES CERRO GRANDE
RUC: 2490002432001
Av. Principal 13 de Mayo y San Francisco
BOLETA DE TRABAJO  **00011**

Nombre: Laínez Salinas Wilmer Ismael
Código del Artesano: SACG - 012
Semana: Del 1 al 04 de abril

Tasa salarial: 1,4750
Total Horas 48

TOTAL 70,80

ASOCIACIÓN ARTES CERRO GRANDE
RUC: 2490002432001
Av. Principal 13 de Mayo y San Francisco
TARJETA DE TIEMPO  **00012**

Nombre: Laínez Tomalá Claudio Wilfrido
Código del Artesano: SACG - 013
Semana: Del 13 al 18 de Abril de 2015

Días / Semana	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado	Domingo
Entrada	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	
Descanso							
Salida	12:00:00	12:00:00	12:00:00	12:00:00	12:00:00	12:00:00	
Entrada	13:00:00	13:00:00	13:00:00	13:00:00	13:00:00	13:00:00	
Salida	17:00:00	17:00:00	17:00:00	17:00:00	17:00:00	17:00:00	
TOTAL	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	0:00:00

Horas trabajadas: 48
Horas extras: 0
TOTAL 48

ASOCIACIÓN ARTES CERRO GRANDE
RUC: 2490002432001
Av. Principal 13 de Mayo y San Francisco
BOLETA DE TRABAJO  **00012**

Nombre: Laínez Tomalá Claudio Wilfrido
Código del Artesano: SACG - 013
Semana: Del 13 al 18 de Abril de 2015

Tasa salarial: 1,4750
Total Horas 48

TOTAL 70,80

Tabla 34: Control de la Mano de Obra Directa: Tarjeta de tiempo y boleta de trabajo 13 y 14

ASOCIACIÓN ARTES CERRO GRANDE
RUC: 2490002432001
Av. Principal 13 de Mayo y San Francisco



00013

TARJETA DE TIEMPO

Nombre: _____ Laínez Tomalá Bolívar
Código del Artesano: _____ SACG - 014
Semana: _____ Del 20 al 25 de Abril de 2015

Días / Semana	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado	Domingo
Entrada	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	
Descanso							
Salida	12:00:00	12:00:00	12:00:00	12:00:00	12:00:00	12:00:00	
Entrada	13:00:00	13:00:00	13:00:00	13:00:00	13:00:00	13:00:00	
Salida	17:00:00	17:00:00	17:00:00	17:00:00	17:00:00	17:00:00	
TOTAL	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	0:00:00

Horas trabajadas: _____ 48
Horas extras: _____ 0
TOTAL _____ 48

ASOCIACIÓN ARTES CERRO GRANDE
RUC: 2490002432001
Av. Principal 13 de Mayo y San Francisco



00013

BOLETA DE TRABAJO

Nombre: _____ Laínez Tomalá Bolívar
Código del Artesano: _____ SACG - 014
Semana: _____ Del 20 al 25 de Abril de 2015

Tasa salarial: _____ 1,4750
Total Horas _____ 48
TOTAL _____ 70,80

ASOCIACIÓN ARTES CERRO GRANDE
RUC: 2490002432001
Av. Principal 13 de Mayo y San Francisco



00014

TARJETA DE TIEMPO

Nombre: _____ Limon Villao Carlos Aquiles
Código del Artesano: _____ SACG - 015
Semana: _____ Del 06 al 11 de Abril de 2015

Días / Semana	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado	Domingo
Entrada	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	
Descanso							
Salida	12:00:00	12:00:00	12:00:00	12:00:00	12:00:00	12:00:00	
Entrada	13:00:00	13:00:00	13:00:00	13:00:00	13:00:00	13:00:00	
Salida	17:00:00	17:00:00	17:00:00	17:00:00	17:00:00	17:00:00	
TOTAL	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	0:00:00

Horas trabajadas: _____ 48
Horas extras: _____ 0
TOTAL _____ 48

ASOCIACIÓN ARTES CERRO GRANDE
RUC: 2490002432001
Av. Principal 13 de Mayo y San Francisco



00014

BOLETA DE TRABAJO

Nombre: _____ Limon Villao Carlos Aquiles
Código del Artesano: _____ SACG - 015
Semana: _____ Del 06 al 11 de Abril de 2015

Tasa salarial: _____ 1,4750
Total Horas _____ 48
TOTAL _____ 70,80

Tabla 35: Control de la Mano de Obra Directa: Tarjeta de tiempo y boleta de trabajo 15 y 16

ASOCIACIÓN ARTES CERRO GRANDE
RUC: 2490002432001
Av. Principal 13 de Mayo y San Francisco



TARJETA DE TIEMPO **00015**

Nombre: _____ Pincay Escalante Freddy
Código del Artesano: _____ SACG - 016
Semana: _____ Del 13 al 17 de Abril de 2015

Días / Semana	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado	Domingo
Entrada	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	
Descanso							
Salida	12:00:00	12:00:00	12:00:00	12:00:00	12:00:00	12:00:00	
Entrada	13:00:00	13:00:00	13:00:00	13:00:00	13:00:00	13:00:00	
Salida	17:00:00	17:00:00	17:00:00	17:00:00	17:00:00	17:00:00	
TOTAL	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	0:00:00

Horas trabajadas: _____ 48
Horas extras: _____ 0
TOTAL _____ 48

ASOCIACIÓN ARTES CERRO GRANDE
RUC: 2490002432001
Av. Principal 13 de Mayo y San Francisco



BOLETA DE TRABAJO **00015**

Nombre: _____ Pincay Escalante Freddy
Código del Artesano: _____ SACG - 016
Semana: _____ Del 13 al 17 de Abril de 2015

Tasa salarial: _____ 1,4750
Total Horas _____ 48

TOTAL _____ 70,80

ASOCIACIÓN ARTES CERRO GRANDE
RUC: 2490002432001
Av. Principal 13 de Mayo y San Francisco



TARJETA DE TIEMPO **00016**

Nombre: _____ Pincay Escalante Francisco Javier
Código del Artesano: _____ SACG - 017
Semana: _____ Del 13 al 18 de Abril de 2015

Días / Semana	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado	Domingo
Entrada	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	
Descanso							
Salida	12:00:00	12:00:00	12:00:00	12:00:00	12:00:00	12:00:00	
Entrada	13:00:00	13:00:00	13:00:00	13:00:00	13:00:00	13:00:00	
Salida	17:00:00	17:00:00	17:00:00	17:00:00	17:00:00	17:00:00	
TOTAL	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	0:00:00

Horas trabajadas: _____ 48
Horas extras: _____ 0
TOTAL _____ 48

ASOCIACIÓN ARTES CERRO GRANDE
RUC: 2490002432001
Av. Principal 13 de Mayo y San Francisco



BOLETA DE TRABAJO **00016**

Nombre: _____ Pincay Escalante Francisco Javier
Código del Artesano: _____ SACG - 017
Semana: _____ Del 13 al 18 de Abril de 2015

Tasa salarial: _____ 1,4750
Total Horas _____ 48

TOTAL _____ 70,80

Tabla 36: Control de la Mano de Obra Directa: Tarjeta de tiempo y boleta de trabajo 17 y 18

ASOCIACIÓN ARTES CERRO GRANDE
RUC: 2490002432001
Av. Principal 13 de Mayo y San Francisco

TARJETA DE TIEMPO  **00017**

Nombre: Ramírez Pozo Antonio Martires
Código del Artesano: SACG - 018
Semana: Del 20 al 25 de Abril de 2015

Días / Semana	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado	Domingo
Entrada	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	
Descanso	Salida	12:00:00	12:00:00	12:00:00	12:00:00	12:00:00	
	Entrada	13:00:00	13:00:00	13:00:00	13:00:00	13:00:00	
Salida	17:00:00	17:00:00	17:00:00	17:00:00	17:00:00	17:00:00	
TOTAL	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	0:00:00

Horas trabajadas: 48
Horas extras: 0
TOTAL 48

ASOCIACIÓN ARTES CERRO GRANDE
RUC: 2490002432001
Av. Principal 13 de Mayo y San Francisco

BOLETA DE TRABAJO  **00017**

Nombre: Ramírez Pozo Antonio Martires
Código del Artesano: SACG - 018
Semana: Del 20 al 25 de Abril de 2015

Tasa salarial: 1,4750
Total Horas 48

TOTAL 70,80

ASOCIACIÓN ARTES CERRO GRANDE
RUC: 2490002432001
Av. Principal 13 de Mayo y San Francisco

TARJETA DE TIEMPO  **00018**

Nombre: Reyes Baquerizo Victor
Código del Artesano: SACG - 019
Semana: Del 06 al 11 de Abril de 2015

Días / Semana	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado	Domingo
Entrada	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	
Descanso	Salida	12:00:00	12:00:00	12:00:00	12:00:00	12:00:00	
	Entrada	13:00:00	13:00:00	13:00:00	13:00:00	13:00:00	
Salida	17:00:00	17:00:00	17:00:00	17:00:00	17:00:00	17:00:00	
TOTAL	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	0:00:00

Horas trabajadas: 48
Horas extras: 0
TOTAL 48

ASOCIACIÓN ARTES CERRO GRANDE
RUC: 2490002432001
Av. Principal 13 de Mayo y San Francisco

BOLETA DE TRABAJO  **00018**

Nombre: Reyes Baquerizo Victor
Código del Artesano: SACG - 019
Semana: Del 06 al 11 de Abril de 2015

Tasa salarial: 1,4750
Total Horas 48

TOTAL 70,80

Tabla 37: Control de la Mano de Obra Directa: Tarjeta de tiempo y boleta de trabajo 19 y 20

ASOCIACIÓN ARTES CERRO GRANDE
RUC: 2490002432001
Av. Principal 13 de Mayo y San Francisco



TARJETA DE TIEMPO **00019**

Nombre: _____ Rosales Escalante Sixto Gilberto
Código del Artesano: _____ SACG - 020
Semana: _____ Del 13 al 17 de Abril de 2015

Días / Semana	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado	Domingo
Entrada	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	
Descanso	Salida	12:00:00	12:00:00	12:00:00	12:00:00	12:00:00	
	Entrada	13:00:00	13:00:00	13:00:00	13:00:00	13:00:00	
Salida	17:00:00	17:00:00	17:00:00	17:00:00	17:00:00	17:00:00	
TOTAL	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	0:00:00

Horas trabajadas: _____ 48
Horas extras: _____ 0
TOTAL _____ 48

ASOCIACIÓN ARTES CERRO GRANDE
RUC: 2490002432001
Av. Principal 13 de Mayo y San Francisco



BOLETA DE TRABAJO **00019**

Nombre: _____ Rosales Escalante Sixto Gilberto
Código del Artesano: _____ SACG - 020
Semana: _____ Del 13 al 17 de Abril de 2015

Tasa salarial: _____ 1,4750
Total Horas _____ 48

TOTAL _____ 70,80

ASOCIACIÓN ARTES CERRO GRANDE
RUC: 2490002432001
Av. Principal 13 de Mayo y San Francisco



TARJETA DE TIEMPO **00020**

Nombre: _____ Rosales Escalante Flavio Luis
Código del Artesano: _____ SACG - 021
Semana: _____ Del 20 al 25 de Abril de 2015

Días / Semana	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado	Domingo
Entrada	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	
Descanso	Salida	12:00:00	12:00:00	12:00:00	12:00:00	12:00:00	
	Entrada	13:00:00	13:00:00	13:00:00	13:00:00	13:00:00	
Salida	17:00:00	17:00:00	17:00:00	17:00:00	17:00:00	17:00:00	
TOTAL	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	0:00:00

Horas trabajadas: _____ 48
Horas extras: _____ 0
TOTAL _____ 48

ASOCIACIÓN ARTES CERRO GRANDE
RUC: 2490002432001
Av. Principal 13 de Mayo y San Francisco



BOLETA DE TRABAJO **00020**

Nombre: _____ Rosales Escalante Flavio Luis
Código del Artesano: _____ SACG - 021
Semana: _____ Del 20 al 25 de Abril de 2015

Tasa salarial: _____ 1,4750
Total Horas _____ 48

TOTAL _____ 70,80

Tabla 38: Control de la Mano de Obra Directa: Tarjeta de tiempo y boleta de trabajo 21

ASOCIACIÓN ARTES CERRO GRANDE
RUC: 2490002432001
Av. Principal 13 de Mayo y San Francisco



TARJETA DE TIEMPO 00021

Nombre: Tomalá Enriquez Humberto Porfirio
Código del Artesano: SACG - 022
Semana: Del 06 al 11 de Abril de 2015

Días / Semana	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado	Domingo
Entrada	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	
Descanso	Salida	12:00:00	12:00:00	12:00:00	12:00:00	12:00:00	
	Entrada	13:00:00	13:00:00	13:00:00	13:00:00	13:00:00	
Salida	17:00:00	17:00:00	17:00:00	17:00:00	17:00:00	17:00:00	
TOTAL	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	8:00:00	0:00:00

Horas trabajadas: 48
Horas extras: 0
TOTAL 48

ASOCIACIÓN ARTES CERRO GRANDE
RUC: 2490002432001
Av. Principal 13 de Mayo y San Francisco



BOLETA DE TRABAJO 00021

Nombre: Tomalá Enriquez Humberto Porfirio
Código del Artesano: SACG - 022
Semana: Del 06 al 11 de Abril de 2015

Tasa salarial: 1,4750
Total Horas 48

TOTAL 70,80

Tabla 39: Control general de la mano de obra directa.

Nº	Código del artesano	Horas Trabajadas	Valor Total
1	SACG - 001	48	70,80
2	SACG - 002	32	47,20
3	SACG - 003	48	70,80
4	SACG - 004	48	70,80
5	SACG - 005	48	70,80
6	SACG - 006	48	70,80
7	SACG - 008	32	47,20
8	SACG - 009	48	70,80
9	SACG - 010	48	70,80
10	SACG - 011	48	70,80
11	SACG - 012	48	70,80
12	SACG - 013	48	70,80
13	SACG - 014	48	70,80
14	SACG - 015	48	70,80
15	SACG - 016	48	70,80
16	SACG - 017	48	70,80
17	SACG - 018	48	70,80
18	SACG - 019	48	70,80
19	SACG - 020	48	70,80
20	SACG - 021	48	70,80
21	SACG - 022	48	70,80
TOTAL		976	1439,6

Tabla 40: Contabilización en el Libro Diario General, página 1.

ASOCIACIÓN ARTES CERRO GRANDE
LIBRO DIARIO GENERAL
DEL 1 AL 30 DE ABRIL DE 2015



FECHA	CÓDIGO	DETALE	PARCIAL	DEBE	HABER
abr-01		- 1 -			
	1.1.01	Caja		\$ 700,00	
	1.1.03	Banco		\$ 1.500,00	
	1.1.07.01	Inventario de Materia prima		\$ 40,00	
	1.1.07.01.06	Inventario de productos terminados		\$ 518,45	
	1.2.01	Terreno		\$ 500,00	
	1.2.02	Edificio		\$ 5.000,00	
	1.2.03	Maquinaria y Equipo		\$ 2.506,97	
	1.2.04	Equipo de Computación		\$ 692,36	
	1.2.05	Muebles de Oficina		\$ 241,69	
	1.2.06	Muebles y Enseres		\$ 449,17	
	2.1.01	Cuentas por pagar proveedores			\$ 100,00
	3.1	Capital			\$ 12.048,64
		<i>P/r. El Asiento de apertura.</i>			
abr-03		- 2 -			
	1.1.07.01	Inventario de materia prima		\$ 100,00	
	1.1.08	IVA en Compras		\$ 12,00	
	2.1.01	Cuentas por pagar a proveedores			\$ 112,00
		<i>P/r. Compra de materia prima, según orden de compra n° 0001, al Sr. .</i>			
abr-03		- 3 -			
	1.1.07.01.01.01.01	Inventario de productos en proceso - Corte		\$ 140,00	
	1.1.07.01	Inventario de Materia prima			\$ 140,00
		<i>P/r. Transferencia de materia prima a la fase corte</i>			
abr-04		- 4 -			
	1.1.07.01.05	Inventario de materiales e insumos		\$ 59,10	
	1.1.08	IVA en compras		\$ 7,09	
	1.1.01	Caja			\$ 66,19
		<i>P/r. Compra de materiales y suministros a ferreteria Barzola, según factura n° 0000567.</i>			
05-abr		- 5 -			
	1.1.07.01.02	Inventario de productos en proceso - Mano de Obra Directa		\$ 112,10	
	2.1.11	Nómina por Pagar			\$ 112,10
		<i>P/r. la utilización de 76 horas de trabajo</i>			
05-abr		- 6 -			
	1.1.07.01.03	Control de Costos Indirectos de Fabricación		\$ 137,71	
	2.1.11	Nómina por pagar	\$ 72,00		
	1.1.07.01.05	Inventario de materiales e insumos	\$ 41,20		
	5.1.17	Servicios Básicos	\$ 18,00		
	5.1.10.01	Depreciación de Maquinaria y Equipo	\$ 6,51		
	2.1.01	Cuentas por pagar proveedores			\$ 131,20
	1.2.03.01	Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipo			\$ 6,51
		<i>P/r. el registro de los costos indirectos de fabricación en la fase de corte de tagua.</i>			
07-abr		- 7 -			
	1.1.07.01.01.01.02	Inventario de productos en proceso - Diseño		\$ 389,37	
	1.1.07.01.01.01.01	Inventario de productos en proceso - Corte			\$ 389,37
		<i>P/r. la transferencia de la producción terminada en el departamento de corte al departamento de diseño y formación.</i>			
		Pasan		\$ 13.106,01	\$ 13.106,01

Tabla 41: Contabilización en el Libro Diario General, página 2.

		Vienen		\$ 13.106,01	\$ 13.106,01
08-abr		- 8 -			
	2.1.01	Cuentas por pagar proveedores		\$ 112,00	
	1.1.01	Caja			\$ 112,00
		<i>P/r. Salida de materia prima al departamento de producción.</i>			
12-abr		- 9 -			
	1.1.07.01.02	Inventario de productos en proceso - Mano de Obra Directa		\$ 669,65	
	2.1.11	Nómina por Pagar			\$ 669,65
		<i>P/r. la utilización de 76 horas de trabajo en la fase de corte de tagua.</i>			
12-abr		- 10 -			
	1.1.07.01.03	Control de Costos Indirectos de Fabricación		\$ 125,63	
	2.1.11	Nómina por pagar	\$ 72,00		
	1.1.07.01.05	Inventario de materiales e insumos	\$ 23,10		
	5.1.17	Servicios Básicos	\$ 21,90		
	5.1.10.01	Depreciación de Maquinaria y Equipo	\$ 8,63		
	2.1.01	Cuentas por pagar proveedores			\$ 103,73
	1.2.03.01	Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipo			\$ 21,90
		<i>P/r. el registro de los costos indirectos de fabricación en la fase de corte de diseño.</i>			
14-abr		- 11 -			
	1.1.07.01.01.01.03	Inventario de productos en proceso - Ensamblado		\$ 1.184,32	
	1.1.07.01.01.01.02	Inventario de productos en proceso - Diseño			\$ 1.184,32
		<i>P/r. la transferencia al departamento de ensamblado.</i>			
16-abr		- 12 -			
	1.1.07.01.02	Inventario de productos en proceso - Mano de Obra Directa		\$ 123,90	
	2.1.11	Nómina por Pagar			\$ 123,90
		<i>P/r. la utilización de 84 horas de trabajo en la fase de ensamblado.</i>			
16-abr		- 13 -			
	1.1.07.01.03	Control de Costos Indirectos de Fabricación		\$ 204,36	
	2.1.11	Nómina por pagar	\$ 72,00		
	1.1.07.01.05	Inventario de materiales e insumos	\$ 120,60		
	5.1.17	Servicios Básicos	\$ 9,50		
	5.1.10.01	Depreciación de Maquinaria y Equipo	\$ 2,26		
	2.1.01	Cuentas por pagar proveedores			\$ 202,10
	1.2.03.01	Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipo			\$ 2,26
		<i>P/r. el registro de los costos indirectos de fabricación en la fase de ensamblado.</i>			
18-abr		- 14 -			
	1.1.07.01.01.01.04	Inventario de productos en proceso - Pulido		\$ 1.512,20	
	1.1.07.01.01.01.03	Inventario de productos en proceso - Ensamblado			\$ 1.512,20
		<i>P/r. la transferencia al departamento de pulido.</i>			
20-abr		- 15 -			
	1.1.07.01.02	Inventario de productos en proceso - Mano de Obra Directa		\$ 253,70	
	2.1.11	Nómina por Pagar			\$ 253,70
		<i>P/r. la utilización de 172 horas de trabajo</i>			
		Pasan		\$ 17.291,77	\$ 17.291,77

Tabla 42: Contabilización en el Libro Diario General, página 3.

	<i>Vienen</i>		\$ 17.291,77	\$ 17.291,77
20-abr	- 16 -			
	1.1.07.01.03	Control de Costos Indirectos de Fabricación	\$ 252,54	
	2.1.11	Nómina por pagar	\$ 72,00	
	1.1.07.01.05	Inventario de materiales e insumos	\$ 110,80	
	5.1.17	Servicios Básicos	\$ 64,60	
	5.1.10.01	Depreciación de Maquinaria y Equipo	\$ 5,14	
	2.1.01	Cuentas por pagar proveedores		\$ 247,40
	1.2.03.01	Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipo		\$ 5,14
		<i>P/r. el registro de los costos indirectos de fabricación en la fase de pulido.</i>		
22-abr	- 17 -			
	1.1.07.01.01.01.05	Inventario de productos en proceso - Tallado	\$ 2.018,29	
	1.1.07.01.01.01.04	Inventario de productos en proceso - Pulido		\$ 2.018,29
		<i>P/r. la transferencia de la producción terminada en el departamento de pulido al departamento de tallado.</i>		
25-abr	- 18 -			
	1.1.07.01.02	Inventario de productos en proceso - Mano de Obra Directa	\$ 280,25	
	2.1.11	Nómina por Pagar		\$ 280,25
		<i>P/r. la utilización de 84 horas de trabajo.</i>		
25-abr	- 19 -			
	1.1.07.01.03	Control de Costos Indirectos de Fabricación	\$ 223,50	
	2.1.11	Nómina por pagar	\$ 72,00	
	1.1.07.01.05	Inventario de materiales e insumos	\$ 65,30	
	5.1.17	Servicios Básicos	\$ 76,00	
	5.1.10.01	Depreciación de Maquinaria y Equipo	\$ 10,20	
	2.1.01	Cuentas por pagar proveedores		\$ 213,30
	1.2.03.01	Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipo		\$ 10,20
		<i>P/r. el registro de los costos indirectos de fabricación en la fase de tallado.</i>		
26-abr	- 20 -			
	1.1.07.01.06	Inventario de productos terminados	\$ 2.521,63	
	1.1.07.01.01.01.05	Inventario de productos en proceso - Tallado		\$ 2.521,63
		<i>P/r. la transferencia del departamento de tallado a la bodega.</i>		
27-abr	- 21 -			
	1.1.01	Caja	\$ 5.541,20	
	4.1	Ventas		\$ 4.947,50
	2.1.06	IVA ventas		\$ 593,70
	1.1.07.01.06.01	Colgantes	\$ 1.152,00	
	1.1.07.01.06.02	Llaveros	\$ 740,00	
	1.1.07.01.06.03	Anillos	\$ 570,00	
	1.1.07.01.06.04	Aretes	\$ 350,00	
	1.1.07.01.06.05	Animales	\$ 880,00	
	1.1.07.01.06.06	Ángeles	\$ 1.255,50	
		<i>P/r. la venta de artesanías de tagua.</i>		
		- 22 -		
	4.3	Costo de ventas	\$ 2.046,99	
	1.1.07.01.06	Inventario de productos terminados		\$ 2.046,99
		<i>P/r. El costo de los artículos vendidos</i>		
		Pasan	\$ 30.176,17	\$ 30.176,17

Tabla 43: Contabilización en el Libro Diario General, página 4.

		<i>Vienen</i>		\$ 30.176,17	\$ 30.176,17
		- 23 -			
5.1.01		Sueldos y salarios		\$ 754,00	
		Administrador	\$ 400,00		
		Vendedor	\$ 354,00		
2.1.10		Sueldos y salarios por pagar			\$ 754,00
		<i>P/r. El sueldo del administrador y de la vendedora.</i>			
		- 24 -			
5.2.15		Publicidad y propaganda		\$ 500,00	
2.1.01		Cuentas por pagar proveedores			\$ 500,00
		<i>P/r. El pago de la publicidad.</i>			
		- 25 -			
5.1.17		Servicios Básicos		\$ 190,00	
1.1.08		IVA en compras		\$ 2,40	
		Agua	\$ 8,00		
		Energía Eléctrica	\$ 162,00		
		Teléfono	\$ 20,00		
2.1.01		Cuentas por pagar proveedores			\$ 192,40
		<i>P/r. El pago de los servicios básicos.</i>			
		- 26 -			
5.1.10.02		Depreciación Equipo de computación		\$ 63,19	
5.1.10.03		Depreciación de Muebles de oficina		\$ 3,14	
5.1.10.04		Depreciación de Muebles y enseres		\$ 5,83	
1.2.04.01		Depreciación Acumulada de Computación			\$ 63,19
1.2.05.01		Depreciación Acumulada de Muebles de Oficina			\$ 3,14
1.2.06.01		Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres			\$ 5,83
		<i>P/r. La depreciación de los activos fijos.</i>			
		- 27 -			
4.1		Ventas		\$ 4.947,50	
3.5		Perdidas y Ganancias			\$ 4.947,50
		<i>P/r. Cierre de ventas.</i>			
		- 28 -			
3.5		Perdidas y Ganancias		\$ 2.046,99	
4.3		Costo de ventas			\$ 2.046,99
		<i>P/r. Cierre de gastos y costo de venta.</i>			
		- 29 -			
3.5		Perdidas y Ganancias		\$ 391,51	
3.4.01		Utilidad del ejercicio			\$ 391,51
		<i>P/r. La utilidad del ejercicio.</i>			
		TOTAL		\$ 99.433,08	\$ 99.433,08

Tabla 44: Proceso de mayorización, página 1.

**ASOCIACIÓN ARTES CERRO GRANDE
LIBRO MAYOR
AL 30 DE ABRIL DE 2015**

Caja		Banco		Inventario de Materia prima	
\$ 700,00	\$ 66,19	\$ 1.500,00		\$ 40,00	\$ 140,00
\$ 5.541,20	\$ 112,00			\$ 100,00	
\$ 6.241,20	\$ 178,19	\$ 1.500,00	\$ 0,00	\$ 140,00	\$ 140,00
\$ 6.063,01		\$ 1.500,00		\$ 0,00	
Inventario de productos terminados		Terreno		Edificio	
\$ 518,45	\$ 2.046,99	\$ 500,00		\$ 5.000,00	
\$ 2.521,63					
\$ 3.040,08	\$ 2.046,99	\$ 500,00	\$ 0,00	\$ 5.000,00	\$ 0,00
\$ 993,09		\$ 500,00		\$ 5.000,00	
Maquinaria y Equipo		Equipo de Computación		Muebles de Oficina	
\$ 2.506,97		\$ 692,36		\$ 241,69	
\$ 2.506,97	\$ 0,00	\$ 692,36	\$ 0,00	\$ 241,69	\$ 0,00
\$ 2.506,97		\$ 692,36		\$ 241,69	
Muebles y Enseres		Cuentas por pagar proveedores		Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres	
\$ 449,17		\$ 112,00	\$ 100,00		\$ 5,83
			\$ 112,00		
			\$ 131,20		
			\$ 103,73		
			\$ 202,10		
			\$ 247,40		
			\$ 213,30		
			\$ 500,00		
			\$ 192,40		
\$ 449,17	\$ 0,00	\$ 112,00	\$ 1.802,13	\$ 0,00	\$ 5,83
\$ 449,17		(\$ 1.690,13)		(\$ 5,83)	

Tabla 45: Proceso de mayorización, página 2.

Utilidad del ejercicio		Capital		Perdidas y Ganancias	
	\$ 391,51		\$ 12.048,64	\$ 2.046,99	\$ 4.947,50
\$ 0,00	\$ 391,51	\$ 0,00	\$ 12.048,64	\$ 391,51	\$ 4.947,50
	(\$ 391,51)		(\$ 12.048,64)	\$ 2.438,50	\$ 4.947,50
				(\$ 2.509,00)	
IVA en compras		Inventario de materiales e insumos		Inventario de productos en proceso - Mano de Obra Directa	
\$	12,00	\$	59,10	\$	112,10
\$	7,09			\$	669,65
\$	2,40			\$	123,90
				\$	253,70
\$	21,49	\$	59,10	\$	280,25
	\$ 0,00		\$ 0,00	\$	1.439,60
	\$ 21,49		\$ 59,10		\$ 1.439,60
Nómina por Pagar		Control de Costos Indirectos de Fabricación		Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipo	
	\$ 112,10	\$	137,71		\$ 6,51
	\$ 669,65	\$	125,63		\$ 21,90
	\$ 123,90	\$	204,36		\$ 2,26
	\$ 253,70	\$	252,54		\$ 5,14
	\$ 280,25	\$	223,50		\$ 10,20
\$ 0,00	\$ 1.439,60	\$	943,74	\$ 0,00	\$ 46,01
	(\$ 1.439,60)		\$ 943,74		(\$ 46,01)
Inventario de productos en proceso - Diseño		Inventario de productos en proceso - Corte		Inventario de productos en proceso - Ensamblado	
\$	389,37	\$	140,00	\$	1.184,32
	\$ 1.184,32	\$	389,37	\$	1.512,20
\$ 389,37	\$ 1.184,32	\$ 140,00	\$ 389,37	\$ 1.184,32	\$ 1.512,20
	(\$ 794,95)		(\$ 249,37)		(\$ 327,88)
Inventario de productos en proceso - Pulido		Inventario de productos en proceso - Tallado		Ventas	
\$	1.512,20	\$	2.018,29	\$	4.947,50
	\$ 2.018,29	\$	2.521,63	\$	4.947,50
\$ 1.512,20	\$ 2.018,29	\$ 2.018,29	\$ 2.521,63	\$ 4.947,50	\$ 4.947,50
	(\$ 506,09)		(\$ 503,34)		\$ 0,00

Tabla 46: Proceso de mayorización, página 3.

IVA ventas		Costo de ventas		Sueldos y salarios	
	\$ 593,70	\$ 2.046,99	\$ 2.046,99	\$ 754,00	
\$ 0,00	\$ 593,70	\$ 2.046,99	\$ 2.046,99	\$ 754,00	\$ 0,00
	(\$ 593,70)		\$ 0,00		\$ 754,00

Sueldos y salarios por pagar		Publicidad y propaganda		Servicios Básicos	
	\$ 754,00	\$ 500,00		\$ 190,00	
\$ 0,00	\$ 754,00	\$ 500,00	\$ 0,00	\$ 190,00	\$ 0,00
	(\$ 754,00)		\$ 500,00		\$ 190,00

Depreciación Equipo de computación		Depreciación de Muebles de oficina		Depreciación de Muebles y enseres	
\$ 63,19		\$ 3,14		\$ 5,83	
\$ 63,19	\$ 0,00	\$ 3,14	\$ 0,00	\$ 5,83	\$ 0,00
	\$ 63,19		\$ 3,14		\$ 5,83

Depreciación Acumulada de Computación		Depreciación Acumulada de Muebles de Oficina	
	\$ 63,19		\$ 3,14
\$ 0,00	\$ 63,19	\$ 0,00	\$ 3,14
	(\$ 63,19)		(\$ 3,14)

Tabla 47: Proceso de Costo de Producción

**ASOCIACIÓN ARTES CERRO GRANDE
PROCESO DE COSTEO POR PROCESO
AL 31 DE ABRIL DE 2015**

	N° Horas	Valor Unitario	Cantidad	Total
Compra de materia prima		\$ 0,10	1.000	\$ 100,00
Inventario Inicial de materia prima		\$ 0,10	400	\$ 40,00
Total de Materia Prima			1.400	\$ 140,00
Fase 1: Corte de tagua				
Materia Prima Directa Utilizada			1.400	\$ 140,00
Mano de Obra Directa	76	1,4750		\$ 112,10
Costos Indirectos de Fabricación				\$ 137,71
Mermas y desperdicios		\$ 0,03	15	\$ 0,44
Costo de producción fase corte de tagua			1.385	\$ 389,37
Inventario Inicial de Corte de tagua			0	\$ -
Total Costo del departamento			1.385	\$ 389,37
Inventario Final de Corte de tagua			0	\$ -
Fase 2: Diseño y formación.				
Materia Prima Directa Utilizada			1.385	\$ 389,37
Mano de Obra Directa	454	1,4750		\$ 669,65
Costos Indirectos de Fabricación				\$ 125,63
Mermas y desperdicios		0,03	11	\$ 0,32
Costo de producción fase Diseño y formación			1.374	\$ 1.184,32
Inventario Inicial de Diseño y formación			0	\$ -
Total Costo del departamento			1.374	\$ 1.184,32
Inventario Final de Diseño y formación			0	\$ -
Fase 3: Ensamblado				
Materia Prima Directa Utilizada			1.374	\$ 1.184,32
Mano de Obra Directa	84	1,4750		\$ 123,90
Costos Indirectos de Fabricación				\$ 204,36
Mermas y desperdicios		0,03	13	\$ 0,38
Costo de producción fase Ensamblado			1.361	\$ 1.512,20
Inventario Inicial de Ensamblado			0	\$ -
Total Costo del departamento			1.361	\$ 1.512,20
Inventario Final de Ensamblado			0	\$ -
Fase 4: Pulido				
Materia Prima Directa Utilizada			1.361	\$ 1.512,20
Mano de Obra Directa	172	1,4750		\$ 253,70
Costos Indirectos de Fabricación				\$ 252,54
Mermas y desperdicios		0,03	5	\$ 0,15
Costo de producción fase Pulido			1.356	\$ 2.018,29
Inventario Inicial de Pulido			0	\$ -
Total Costo del departamento			1.356	\$ 2.018,29
Inventario Final de Pulido			0	\$ -
Fase 5: Tallado				
Materia Prima Directa Utilizada			1.356	\$ 2.018,29
Mano de Obra Directa	190	1,4750		\$ 280,25
Costos Indirectos de Fabricación				\$ 223,32
Mermas y desperdicios		0,03	8	\$ 0,24
Costo de producción fase Tallado			1.348	\$ 2.521,63
Inventario Inicial de Tallado			0	\$ -
Total Costo del departamento			1.348	\$ 2.521,63
Inventario Final de Tallado			0	\$ -

Tabla 48: Documentos para el Costeo por Proceso

CÉDULA DE UNIDADES FÍSICAS	
Unidades Iniciadas	1400
(+) Inventario Inicial en Proceso	0
(=) Unidades Disponibles	1400
(-) Inventario Final en Proceso	52
(=) Unidades Terminadas	1348
(-) Inventario Inicial	0
(=) Unidades Iniciadas y Terminadas	1348

CÉDULA DE UNIDADES EQUIVALENTES		
Método de Unidades Iniciadas y Terminadas		
	Unidades Equivalentes Materiales	CoCo
Inventario Inicial en Proceso	0	\$ -
(+) Unidades Iniciadas y Terminadas	1348	\$ 2.521,63
(+) Inventario Final en Proceso	0	\$ -
(=) Unidades Equivalentes Producida	1348	\$ 2.521,63

CÉDULA DE UNIDADES EQUIVALENTES		
Método de Unidades Terminadas		
	Materiales	COCO
Unidades Terminadas	1348	\$ 2.521,63
(+) Inventario Final en Proceso	0	\$ -
(=) Total de Unidades Equivalentes	1348	\$ 2.521,63
(-) Inventario Inicial en Proceso	0	\$ -
(=) Unidades Equivalentes Producida	1348	\$ 2.521,63

CÉDULA DE ASIGNACION DE COSTOS					
UNIDADES EQUIVALENTES					
	Unidades	Costo	Unidades	Costo	Total
Inventario Inicial en Proceso	0	\$ -	0	\$ -	\$ -
(+) Unidades Iniciadas y Terminadas	1348	\$ 2.521,63	0	\$ -	\$ 2.521,63
(+) Inventario Final en Proceso	0	\$ -	0	\$ -	\$ -
(=) Unidades Equivalentes Producida	1348	\$ 2.521,63	0	\$ -	\$ 2.521,63

CÉDULA DE ASIGNACION DE COSTOS					
UNIDADES TERMINADAS					
	Unidades	Costo	Unidades	Costo	Total
Inventario Inicial Costo Previo	0	\$ -	0	\$ -	\$ -
(+) Inventario Inicial Costo Asignado	0	\$ -	0	\$ -	\$ -
(=) Costo de Unidades Terminadas I.	0	\$ -	0	\$ -	\$ -
(+) Unidades Terminadas y Asignadas	1348	\$ 2.521,63	0	\$ -	\$ -
(=) Costo Total Unidades Terminada:	1348	\$ 2.521,63	0	\$ -	\$ -

Tabla 49: Costo de Producción

**ASOCIACIÓN ARTES CERRO GRANDE
COSTO DE PRODUCCIÓN
AL 30 DE ABRIL DE 2015**



Inventario Inicial de Materia Prima	\$ 40,00
(+) Compra de Materia Prima	\$ 100,00
(=) Materia Prima disponible para la producción	\$ 140,00
(-) Inventario Final de Materia Prima	\$ -
(=) Materia Prima utilizada en la producción	\$ 140,00
(+) Mano de Obra Utilizada	\$ 1.439,60
(+) Costos Indirectos de Fabricación	\$ 943,56
(-) Mermas y desperdicios	\$ 1,53
(=) Total Costos de Manufactura	\$ 2.521,63
(+) Inventario Inicial de Productos en proceso	\$ -
(=) Total Costos en Proceso	\$ 2.521,63
(-) Inventario Final de Productos en Proceso	\$ -
(=) Costo de Artículos Producidos	\$ 2.521,63
(+) Inventario Inicial de Productos Terminados	\$ -
(=) Costo de Artículos disponibles para la venta	\$ 2.521,63
(-) Inventario Final de Productos Terminados	\$ -
Costo de Venta	\$ 2.521,63

Tabla 50: Estado De Resultado

**ASOCIACIÓN ARTES CERRO GRANDI
ESTADO DE RESULTADO
AL 30 DE ABRIL DE 2015**



Ventas Brutas		\$ 4.947,50
Costo de Venta		<u>\$ 2.046,99</u>
UTILIDAD BRUTA		\$ 2.900,51
GASTOS OPERATIVOS		
GASTOS DE AMINISTRACIÓN		
Servicios Básicos	\$ 190,00	
Sueldos y Salarios	\$ 400,00	
Depreciacion	<u>\$ 591,50</u>	
Total Gastos de Administración		\$ 1.181,50
GASTOS DE VENTA		
Publicidad	\$ 500,00	
Sueldos y Salarios	\$ 354,00	
Depreciacion	<u>\$ 274,50</u>	
Total Gastos de Ventas		\$ 1.128,50
TOTAL GASTOS OPERATIVOS		\$ 2.310,00
Utilidad Antes de Impuestos e Intereses		\$ 590,51
Intereses		<u>\$ 0,00</u>
Utilidad Antes de Particip. a Trabajad.		\$ 590,51
15% Participación a Trabajadores		<u>\$ 88,58</u>
Utilidad Antes de Impuestos		\$ 501,94
22% Impuesto a la Renta		<u>\$ 110,43</u>
UTILIDAD NETA		<u>\$ 391,51</u>

Tabla 51: Estado de Flujo de Efectivo

**ASOCIACIÓN ARTES CERRO GRANDE
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 30 DE ABRIL DE 2015**



SALDO INICIAL	\$ 6.063,01
INGRESOS	\$ 391,51
Capital propio	\$ 12.048,64
TOTAL INGRESOS	\$ 18.503,16
EGRESOS	
Cuentas por pagar (Proveedores)	\$ 1.690,13
Mano de Obra Directa	\$ 1.439,60
CIF	\$ 943,56
Activos Fijos	\$ 9.390,19
Gastos de Administración	\$ 991,50
Gastos de venta	\$ 854,00
Servicios Básicos	\$ 190,00
Impuestos	\$ 110,43
Depreciacion	\$ 857,07
Participación a trabajadores	\$ 88,58
TOTAL EGRESO	\$ 16.555,05
SALDO FINAL	\$ 1.948,11
Inversiones	\$ 0,00
SALDO FINAL	\$ 1.948,11

Tabla 52: Balance General

**ASOCIACIÓN ARTES CERRO GRANDE
BALANCE GENERAL
AL 30 DE ABRIL DE 2015**



ACTIVOS		
ACTIVOS CORRIENTES		
Caja		\$ 1.948,11
Banco		\$ 1.500,00
Inventarios		\$ 993,09
Inventario de Materia prima	\$ 0,00	
Inventario de productos terminados	\$ 993,09	
IVA en compras		\$ 21,49
Total Activos Corrientes		\$ 4.462,69
Activos no Corrientes		
Terreno	\$ 500,00	\$ 500,00
Edificio	\$ 5.000,00	\$ 5.000,00
Depreciación Acumulada de Edificio	\$ 0,00	
Maquinaria y Equipo	\$ 3.906,96	\$ 3.874,40
Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipo	\$ 32,56	
Equipo de Computación	\$ 2.275,00	\$ 2.211,81
Depreciación Acumulada de Computación	\$ 63,19	
Muebles de Oficina	\$ 376,66	\$ 373,52
Depreciación Acumulada de Muebles de Oficina	\$ 3,14	
Muebles y Enseres	\$ 700,00	\$ 694,17
Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres	\$ 5,83	
Total Activos no Corrientes		\$ 12.653,90
TOTAL ACTIVOS		\$ 17.116,59
PASIVOS		
PASIVOS CORRIENTES		
Proveedores		\$ 1.690,13
Nómina por pagar		\$ 1.439,60
Sueldos y Salarios por pagar		\$ 754,00
Impuesto a la Renta por Pagar		\$ 110,43
Participación a Trabajadores por Pagar		\$ 88,58
IVA en Ventas		\$ 593,70
Total Pasivos Corrientes		\$ 4.676,43
TOTAL PASIVOS		\$ 4.676,43
PATRIMONIO		
Capital		\$ 12.048,64
Utilidad del Ejercicio		\$ 391,51
TOTAL PATRIMONIO		\$ 12.440,15
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		\$ 17.116,58

Tabla 53: Razones Financieras, página 1.

**ASOCIACIÓN ARTES CERRO GRANDE
RAZONES FINANCIERAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**



RAZÓN DE LIQUIDEZ

$$\text{Capital de trabajo neto} = \frac{\text{Activos Circulante} - \text{Pasivos Circulantes}}{\text{Dolares}} = \$ (213,74) = (213,74)$$

Análisis: Este indicador financiero nos indica que el capital de trabajo de la Asociación Artes Cerro Grande es de -213,74, lo que nos indica que la institución artesanal no tiene fondos suficientes para operar.

$$\text{Razón Circulante} = \frac{\text{Activos Circulantes}}{\text{Pasivos Circulantes}} = \frac{\$ 4.462,69}{\$ 4.676,43} = 0,9543$$

Análisis: A través de este indicador nos muestra claramente que la Asociación Artes Cerro Grande tiene 0,95 dólar para solventar los gastos que se generen dentro de la empresa.

$$\text{Prueba Acida} = \frac{\text{Activos Circulantes} - \text{Inventario}}{\text{Pasivos Circulantes}} = \frac{\$ 3.469,60}{\$ 4.676,43} = 0,7419$$

Análisis: Al restar los inventarios de los activos podemos notar con claridad que empresa posee 0,74 de dolares en los activos para enfrentar los gastos que se generan en la empresa.

RAZÓN DE ACTIVIDAD

$$\text{Rotación de Inventarios} = \frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Inventarios}} = \frac{\$ 2.046,99}{\$ 993,09} = 2,0612$$

Análisis: La rotación de los inventarios de la Asociación Artes Cerro Grande es 2 veces por periodo de manufactura.

$$\text{Periodo Promedio de cobro} = \frac{\text{Cuentas por Cobrar}}{\text{Ventas Promedio del Día}} = \frac{\$ -}{164,92} = 0,0000$$

Análisis: El periodo promedio de cobro de la Asociación Artes Cerro Grande es de 0 días, por lo que la empresa no mantiene cuentas por cobrar.

$$\text{Periodo Promedio de pago} = \frac{\text{Cuentas por Pagar}}{\text{Compras Promedio del Día}} = \frac{\$ 1.690,13}{3,33} = 507,0390$$

Análisis: El periodo promedio de pago a los de la Asociación Artes Cerro Grande hacia los proveedores es de 507 días.

$$\text{Rotación de Activos Totales} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Total de Activos}} = \frac{\$ 4.947,50}{\$ 17.116,59} = 0,2890$$

Análisis: La rotación de los activos totales de la Asociación Artes Cerro Grande es de 0,29 dolares correspondientes a las ventas generadas durante el periodo económico.

RAZÓN DE DEUDA

$$\text{Razón de deuda} = \frac{\text{Pasivos Totales}}{\text{Activos Totales}} = \text{Porcentual} = \frac{\$ 4.676,43}{\$ 17.116,59} = 0,2732$$

Análisis: La rotación de deuda de la Asociación Artes Cerro Grande corresponde al 27% del total de los activos de la empresa.

$$\text{Razón de capacidad de pago de intereses} = \frac{\text{Utilidad antes de Intereses e Impuestos}}{\text{Intereses}} = \frac{\$ 590,51}{\$ -} = 0,0000$$

Análisis: La capacidad de pago de la Asociación Artes Cerro Grande es de 0,00 dolares, ya que la empresa no tiene deudas con las entidades financieras.

Tabla 54: Razones Financieras, página 2.

RAZÓN DE RENTABILIDAD

$$\text{Margen de utilidad Bruta} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas}} = \text{Porcentual} = \frac{\$ 2.900,51}{\$ 4.947,50} = 59\%$$

Análisis: El margen de utilidad bruta de la Asociación Artes Cerro Grande corresponde a 59% de las ventas, esto genera rentabilidad para la asociación.

$$\text{Margen de utilidad operativa} = \frac{\text{Utilidad Operativa}}{\text{Ventas}} = \text{Porcentual} = \frac{\$ 590,51}{\$ 4.947,50} = 12\%$$

Análisis: El margen de utilidad operativa de la Asociación Artes Cerro Grande corresponde al 12% de la utilidad sobre las ventas de la empresa.

$$\text{Margen de utilidad neta} = \frac{\text{Utilidad Neta Después de Impuestos}}{\text{Ventas}} = \text{Porcentual} = \frac{\$ 391,51}{\$ 4.947,50} = 8\%$$

Análisis: El margen de utilidad neta de la Asociación Artes Cerro Grande es de 8% de las ventas, ya que al cancelar los impuestos de acuerdo a la ley las utilidades de la empresa disminuyeron.

$$\text{Rendimiento sobre los activos} = \frac{\text{Utilidad Neta Después de Impuestos}}{\text{Activos Totales}} = \text{Porcentual} = \frac{\$ 391,51}{\$ 17.116,59} = 2,29\%$$

Análisis: El rendimiento sobre los activos de la Asociación Artes Cerro Grande corresponden al 2,29% de la utilidad neta.

$$\text{Rendimientos sobre el capital contable (RCS)} = \frac{\text{Utilidad Neta Después de Impuestos}}{\text{Capital Contable}} = \text{Porcentual} = \frac{\$ 391,51}{\$ 12.440,15} = 3,15\%$$

Análisis: El rendimiento sobre el capital contable de la Asociación Artes Cerro Grande es de 3,15% de la utilidad neta, esto quiere decir que la empresa se mantiene en condiciones para operar.

INDICADORES DE GESTIÓN

$$\text{Margen Bruto} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}} = \text{Porcentual} = \frac{\$ 2.900,51}{\$ 4.947,50} = 58,63\%$$

Análisis: El margen bruto de la Asociación Artes Cerro Grande es de 58,63% del total de las ventas, lo que indica que la empresa posee rentabilidad.

$$\text{Margen Operacional} = \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas Netas}} = \text{Porcentual} = \frac{\$ 590,51}{\$ 4.947,50} = 11,94\%$$

Análisis: El margen operacional de la Asociación Artes Cerro Grande es de 11,94% sobre la utilidad operacional, lo que indica que a pesar de cubrir los gastos la empresa sigue teniendo utilidad.

$$\text{Margen Neto} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}} = \text{Porcentual} = \frac{\$ 391,51}{\$ 4.947,50} = 7,91\%$$

Análisis: El margen neto de la Asociación Artes Cerro Grande es de 7,91% sobre la utilidad, en el cual después de haber cancelado los gastos generados en el periodo la empresa se mantiene con utilidades.

$$\text{Rotación de inv. de productos terminados} = \frac{\text{Costo de la mercadería vendida}}{\text{Costo del inventario promedio terminado}} = \text{Porcentual} = \frac{\$ 2.046,99}{\$ 2.521,63} = 81,18\%$$

Análisis: La rotación de inventarios de productos terminados corresponde al 81,18% sobre el costo de la mercadería vendida.

Tabla 55: Razones Financieras, página 3.

$$\text{Rotación de inv. de productos en proceso} = \frac{\text{Costo de productos terminados}}{\text{Costo del inv. Prom. productos en proceso}} = \text{Porcentual} = \frac{\$ 2.521,63}{\$ 1.525,16} = 165\%$$

Análisis: La rotación de inventarios de productos en procesos corresponde al 165% sobre el costo de la mercadería vendida.

$$\text{Rotación de inv. de materia prima} = \frac{\text{Costo de materias primas utilizadas}}{\text{Costo de venta}} = \text{Porcentual} = \frac{\$ 140,00}{\$ 2.046,99} = 6,84\%$$

Análisis: La rotación de inventarios de la materia prima de la Asociación Artes Cerro Grande es de 6,84% de acuerdo al costo de venta.

$$\text{Tiempo de fabricación} = \frac{\text{Número de piezas terminadas}}{\text{Número de horas invertidas}} = \text{Porcentual} = \frac{\$ 1.348,00}{\$ 976,00} = 138,11\%$$

Análisis: El tiempo de fabricación de productos de artesanías de la Asociación Artes Cerro Grande es de 138,11% de acuerdo al número de piezas terminadas y número de horas invertidas.

$$\text{Índice de Productividad} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Recursos utilizados}} = \text{Porcentual} = \frac{\$ 4.947,50}{\$ 2.383,16} = 207,60\%$$

Análisis: El índice de productividad de la Asociación Artes Cerro Grande es de 207,6% sobre las ventas.

NOTA: La información obtenida a través de estas razones financieras se considera como información relevante, motivo por el cual la Asociación Artes Cerro Grande anterior a este estudio de investigación para el diseño de un modelo de costos no mantenía estados financieros que sirvan de referencia para el respectivo análisis y comparación de la información de con periodos anteriores.

Tabla 56: Tarjetas Kardex, página 1.

Kardex 1: Materia Prima

ASOCIACIÓN ARTES CERRO GRANDE RUC: 2490002432001 Av. Principal 13 de Mayo y San Francisco KARDEX										
Código del Producto: 1.1.07.01.01			Unidad de Medida: Unidades							
Artículo: Tagua										
Método de valoración: Promedio <input checked="" type="checkbox"/>			FIFO <input type="checkbox"/>		Otro <input type="checkbox"/>					
FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	V. UNITE.	V. TO.TAL	CANTIDAD	V. UNITE.	V. TO.TAL	CANTIDAD	V. UNITE.	V. TO.TAL
01-abr	Inventario Inicial	400	\$ 0,10					400	\$ 0,10	\$ 40,00
01-abr	Compra de materia prima	1000	\$ 0,10	\$ 100,00			\$ -	1400	\$ 0,10	\$ 140,00
02-abr	Salida a producción				1400	\$ 0,10	\$ 140,00	0	\$ -	\$ -

Kardex 2: Colgantes

ASOCIACIÓN ARTES CERRO GRANDE RUC: 2490002432001 Av. Principal 13 de Mayo y San Francisco KARDEX										
Código del Producto: 1.1.07.01.06.01			Unidad de Medida: Unidades							
Artículo: Colgantes										
Método de valoración: Promedio <input checked="" type="checkbox"/>			FIFO <input type="checkbox"/>		Otro <input type="checkbox"/>					
FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	V. UNITE.	V. TO.TAL	CANTIDAD	V. UNITE.	V. TO.TAL	CANTIDAD	V. UNITE.	V. TO.TAL
01-abr	Inventario Inicial	80	\$ 1,34	\$ 107,02				80	\$ 1,34	\$ 107,02
30-abr	Artículos terminados	250	\$ 1,34	\$ 334,42			\$ 0,00	330	\$ 1,34	\$ 441,44
30-abr	Venta				240	\$ 1,34	\$ 321,05	90	\$ 1,34	\$ 120,39

Kardex 3: Llaveros

ASOCIACIÓN ARTES CERRO GRANDE RUC: 2490002432001 Av. Principal 13 de Mayo y San Francisco KARDEX										
Código del Producto: 1.1.07.01.06.02			Unidad de Medida: Unidades							
Artículo: Llaveros										
Método de valoración: Promedio <input checked="" type="checkbox"/>			FIFO <input type="checkbox"/>		Otro <input type="checkbox"/>					
FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	V. UNITE.	V. TO.TAL	CANTIDAD	V. UNITE.	V. TO.TAL	CANTIDAD	V. UNITE.	V. TO.TAL
01-abr	Inventario Inicial	65	\$ 2,68	\$ 173,90				65	\$ 2,68	\$ 173,90
30-abr	Artículos terminados	210	\$ 2,68	\$ 561,83				275	\$ 2,68	\$ 735,73
30-abr	Venta				185	\$ 2,68	\$ 494,95	90	\$ 2,68	\$ 240,78

Kardex 4: Anillos

ASOCIACIÓN ARTES CERRO GRANDE RUC: 2490002432001 Av. Principal 13 de Mayo y San Francisco KARDEX										
Código del Producto: 1.1.07.01.06.03			Unidad de Medida: Unidades							
Artículo: Anillos										
Método de valoración: Promedio <input checked="" type="checkbox"/>			FIFO <input type="checkbox"/>		Otro <input type="checkbox"/>					
FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	V. UNITE.	V. TO.TAL	CANTIDAD	V. UNITE.	V. TO.TAL	CANTIDAD	V. UNITE.	V. TO.TAL
01-abr	Inventario Inicial	17	\$ 2,48	\$ 42,23			\$ 0,00	17	\$ 2,48	\$ 42,23
30-abr	Artículos terminados	200	\$ 2,48	\$ 496,86			\$ 0,00	217	\$ 2,48	\$ 539,09
30-abr	Venta				95	\$ 2,48	\$ 236,01	122	\$ 2,48	\$ 303,08

Tabla 57: Tarjetas Kardex, página 2.

Kardex 5: Aretes

ASOCIACIÓN ARTES CERRO GRANDE
RUC: 2490002432001
Av. Principal 13 de Mayo y San Francisco



KARDEX

Código del Producto: 1.1.07.01.06.04 Unidad de Medida: Unidades
 Artículo: Aretes

Método de valoración: Promedio FIFO Otro

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	V. UNIT.	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNIT.	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNIT.	V. TOTAL
01-abr	Inventario Inicial	25	\$ 1,91	\$ 47,77			\$ 0,00	25	\$ 1,91	\$ 47,77
30-abr	Artículos terminados	143	\$ 1,91	\$ 273,27			\$ 0,00	168	\$ 1,91	\$ 321,05
30-abr	Venta				100	\$ 1,91	\$ 191,10	68	\$ 1,91	\$ 129,95

Kardex 6: Animales

ASOCIACIÓN ARTES CERRO GRANDE
RUC: 2490002432001
Av. Principal 13 de Mayo y San Francisco



KARDEX

Código del Producto: 1.1.07.01.06.05 Unidad de Medida: Unidades
 Artículo: Animales

Método de valoración: Promedio FIFO Otro

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	V. UNIT.	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNIT.	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNIT.	V. TOTAL
01-abr	Inventario Inicial	39	\$ 2,80	\$ 109,31			\$ 0,00	39	\$ 2,80	\$ 109,31
30-abr	Artículos terminados	245	\$ 2,80	\$ 686,68			\$ 0,00	284	\$ 2,80	\$ 795,99
30-abr	Venta				160	\$ 2,80	\$ 448,45	124	\$ 2,80	\$ 347,55

Kardex 7: Ángeles

ASOCIACIÓN ARTES CERRO GRANDE
RUC: 2490002432001
Av. Principal 13 de Mayo y San Francisco



KARDEX

Código del Producto: 1.1.07.01.06.06 Unidad de Medida: Unidades
 Artículo: Ángeles

Método de valoración: Promedio FIFO Otro

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	V. UNIT.	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNIT.	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNIT.	V. TOTAL
01-abr	Inventario Inicial	30	\$ 1,27	\$ 38,22			\$ 0,00	30	\$ 1,27	\$ 38,22
30-abr	Artículos terminados	300	\$ 1,27	\$ 382,20			\$ 0,00	330	\$ 1,27	\$ 420,42
30-abr	Venta				279	\$ 1,27	\$ 355,44	51	\$ 1,27	\$ 64,97

Activos Fijos	Año de vida	% Deprec.
Edificio	20	5,00%
Maquinaria y Equipo	10	10,00%
Equipo de Computación	3	33,33%
Muebles de Oficina	10	10,00%
Muebles y Enseres	10	10,00%

Activos Fijos	Departamento	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Años de vida Util	% Depreciacion	Depreciacion Anual	Depreciacion Mensual	Años deprec.	Meses deprec.	V.D.A.	V.D.M.	Deprec. Acumulada
TERRENO													
Terreno	Administracion	1	500	500									
Total Terreno		1	500	500									
Edificio													
Infraestructura	Administracion	1	5.000,00	5.000,00	20	5%	0,00	0,00	0	0	0,00	0,00	0,00
Total Edificio		1	5.000,00	5.000,00	20	0	0,00	0,00	0	0	0,00	0,00	0,00
Maquinaria y Equipo													
Esmeril	Produccion	10	156,80	1.568,00	10	10%	156,80	13,07	3	7	470,40	91,47	561,87
Taladro Manual (dremel)	Produccion	10	65,00	650,00	10	10%	65,00	5,42	3	7	195,00	37,92	232,92
Sierra de banco (cortadora)	Produccion	1	890,40	890,40	10	10%	89,04	7,42	3	7	267,12	51,94	319,06
Taladro de pedestal	Produccion	1	196,00	196,00	10	10%	19,60	1,63	3	7	58,80	11,43	70,23
Sierra engleteadora	Produccion	1	492,80	492,80	10	10%	49,28	4,11	3	7	147,84	28,75	176,59
Taladro electrico bosch 1/2	Produccion	1	109,76	109,76	10	10%	10,98	0,91	3	7	32,93	6,40	39,33
Total Maquinarias y Equipos		24	1.910,76	3.906,96	50	60%	390,70	32,56	18	42	1.172,09	227,91	1.399,99
Equipo de Computación													
Computadora	Administracion	1	1.500,00	1.500,00	3	33,33%	500,00	41,67	3	0	1500,00	0,00	1500,00
Computadora	Ventas	1	575,00	575,00	3	33,33%	191,67	15,97	0	1	0,00	15,97	15,97
Impresora	Administracion	1	200,00	200,00	3	33,33%	66,67	5,56	1	0	66,67	0,00	66,67
Total Equipo de Computacion		3	2.275,00	2.275,00	9	1	758,33	63,19	4	1	1.566,67	15,97	1.582,64
Muebles de Oficina													
Escritorio	Administracion	1	100,33	100,33	10	10%	10,03	0,84	3	7	30,10	5,85	35,95
Escritorio	Ventas	1	100,33	100,33	10	10%	10,03	0,84	3	7	30,10	5,85	35,95
Sillas	Ventas	2	14	28,00	10	10%	2,80	0,23	3	7	8,40	1,63	10,03
Sillas	Administracion	2	14,00	28,00	10	10%	2,80	0,23	3	7	8,40	1,63	10,03
Silla ejecutiva	Administracion	1	20,00	20,00	10	10%	2,00	0,17	3	7	6,00	1,17	7,17
Mesa	Ventas	2	50,00	100,00	10	10%	10,00	0,83	3	7	30,00	5,83	35,83
Total Muebles de Oficina		9	298,66	376,66	60	60%	37,67	3,14	18	42	113,00	21,97	134,97
Muebles y Enseres													
Vitrinas grandes	Ventas	3	200	600,00	10	10%	60,00	5,00	3	7	180,00	35,00	215,00
Vitrinas pequeña	Administracion	1	100	100,00	10	10%	10,00	0,83	3	7	30,00	5,83	35,83
Total Muebles y Enseres		4	300	700,00	20	20,00%	70,00	5,83	6	14	210,00	40,83	250,83

Activos Fijos	Depreciación Anual	Depreciación Mensual	Depreciación Diaria	Depreciación por Horas	Depreciación por Minutos	Depreciación Acumulada
Administracion	591,50	49,29	1,64305463	0,20538183	0,00342303	3.048,48
Producción	390,70	32,56	1,08526667	0,13565833	0,00226097	1.399,99
Ventas	274,50	22,87	0,76249907	0,09531238	0,00158854	312,79

4.10. Plan de Acción

El plan de acción destinado para la Asociación Artes Cerro Grande se basa en la planificación de las necesidades que se deben implementar, para mejorar el proceso tanto productivo como económico de la empresa (ver cuadro 29).

Cuadro 29: Plan de Acción

PROBLEMA PRINCIPAL: Inexistencia de un modelo de costeos que permita la determinación correcta de los precios de los productos de artesanías de tagua de la Asociación Artes Cerro Grande, Parroquia Manglaralto, Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena.				
FIN DEL PROYECTO: Aplicación del modelo de Costeos por procesos para la valoración de los costos en la Asociación Artes Cerro Grande.		INDICADOR: Valorar los costos de producción mediante el Rendimiento Financiero.		
PROPÓSITO DEL PROYECTO: Diseñar un modelo de costeos por procesos para la Asociación Artes Cerro Grande.		INDICADOR: El modelo de costeo mediante el porcentaje de rotación de los productos terminados.		
OBJETIVOS	ESTRATEGIAS	ACTIVIDADES	INDICADORES	COORDINACIÓN
Identificar las fases del proceso de producción que emplea la Asociación Artes Cerro Grande.	Analizar la situación actual del proceso de manufactura de tagua.	Identificación del proceso de manufactura de artesanías de tagua.	Índice de productividad.	Departamento de Producción.
Determinar los elementos del costo de producción, a través del proceso de producción.	Identificar los elementos del costo de producción, mediante el marco teórico.	Determinar los elementos que forman parte del costo de producción.	Rotación de inventarios.	Departamento de Administración y Producción.
Establecer una estructura de costeos por procesos acorde al proceso de producción de la Asociación Artes Cerro Grande, que permita a la gerencia la toma de decisiones.	Identificar las fases del proceso de producción.	Elaborar la estructura del modelo de costeos por procesos de acuerdo al proceso de manufactura de la Asociación Artesanal.	- Porcentaje de tiempo de manufactura de artesanías de tagua. - Análisis de sensibilidad.	Departamento de Administración y Contabilidad.
Diseñar un modelo de costeos por procesos para la determinación de precios de las artesanías de tagua.	Establecer las bases del modelo de costeos por procesos.	Diseñar un modelo de costos que se adapte a las necesidades de la Institución Artesanal.	Porcentaje de margen de utilidad neta.	Departamento Administración.
Evaluar cada uno de los elementos del costo, mediante la valoración de costos e indicadores de gestión para la toma de decisiones.	Valoración de los costos de producción.	Realizar evaluación periódica de los elementos de costos.	- Porcentaje de mano de obra utilizada. - Porcentaje de materia prima utilizada. - Porcentaje de CIF utilizado.	Departamento de Administración.

Fuente: Laínez Borbor José.

Elaborado por: Laínez Borbor José.

4.11. Presupuesto de necesidades a implementar en la Asociación “Artes Cerro Grande”.

De acuerdo a las necesidades determinadas en la Asociación Artes Cerro Grande, se planteó un presupuesto el mismo que desarrolló con la finalidad de satisfacer algunas de las amplias necesidades por las que atraviesa la institución artesanal, (ver cuadro 30).

Cuadro 30: Presupuesto de necesidades a implementar en la Asociación Artes Cerro Grande

RECURSOS	HORAS	TIEMPO	VALOR
Sistema Contable.		1 año.	\$ 1.200,00
Modelo de Costeos por procesos.		1 año.	\$ 150,00
Contador.		1 mes.	\$ 600,00
Capacitación - Manejo del sistema contable.	8 horas.	2 meses.	\$ 40,00
Capacitación - Costeos por procesos.	8 horas.	1	\$ 40,00
Capacitación - Manejo del modelo de costeos.	8 horas.	1 mes.	\$ 40,00
Computadora.			\$ 1.300,00
Impresora.			\$ 100,00
Escritorio.			\$ 80,00
Silla ejecutiva.			\$ 50,00
TOTAL PRESUPUESTO			\$ 3.600,00

Fuente: Laínez Borbor José.

Elaborado por: Laínez Borbor José.

Costo – Beneficio

El costo total de la implementación de las necesidades de la Asociación Artes Cerro Grande corresponde a \$ 3.600,00, beneficiará a la empresa, permitiendo la obtención de los estados financieros al finalizar la fase de producción, permitirá mejorar los procesos de manufactura de artesanías de tagua y la optimización de los recursos que se utilizan para el proceso productivo, permitirá a la gerencia la toma de decisiones de acuerdo a la información financiera obtenida.

4.12. Conclusiones

- ✚ El modelo de costeos por procesos para la Asociación Artes Cerro Grande se desarrolló de acuerdo a las necesidades y requerimientos de la empresa, con la finalidad de determinar el costo y determinar el precio de los productos de artesanías de tagua.
- ✚ El modelo se basa en cinco fases del proceso de producción (corte de tagua, diseño, tallado, ensamblado y pulido), fases que utilizan los artesanos de la institución para la manufactura de artesanías de tagua.
- ✚ El modelo de costeos por procesos para la Asociación Artes Cerro Grande tiene como finalidad principal la disminución de los costos de producción a través de la optimización de los recursos que se utilizan para la manufactura de artesanías de tagua en cada una de sus fases.
- ✚ El modelo de costeos por procesos permite a la Asociación Artes Cerro Grande la determinación de los costos reales de producción en cada una de sus fases, reflejando el costo y los recursos utilizados por la institución artesanal.
- ✚ A través del modelo de costeos procesos la Asociación Artes Cerro Grande podrá determinar los estados financieros al finalizar el proceso de productivo y el periodo fiscal.
- ✚ El modelo permite la toma de decisiones a través de los estados financieros y las razones financieras para futuros periodos de producción.

4.13. Recomendaciones

Las recomendaciones para la Asociación Artes Cerro Grande son las siguientes:

- ✚ Aplicar el modelo de costos por procesos en la Asociación Artes Cerro Grande en cada una de las fases de manufactura de artesanías de tagua.
- ✚ Optimizar los recursos que utiliza la Asociación Artes Cerro Grande en la manufactura de artesanías de tagua; optimizando los recursos disminuyen los costos de producción.
- ✚ Determinar los costos de producción reales de la Asociación Artes Cerro Grande en cada una de las etapas del proceso de manufactura de artesanías de tagua, y llevar un control adecuado de los recursos utilizados en la producción.
- ✚ Obtener los estados financieros de la Asociación Artes Cerro Grande al finalizar el proceso de producción de artesanías de tagua.
- ✚ Tomar decisiones a través de la información proporcionada en los estados financieros y las razones financieras para mejorar los futuros procesos de manufactura de artesanías de tagua de la Asociación Artes Cerro Grande.

BIBLIOGRAFÍA

- Altahona Quijano, T. (2009). *Libro Práctico sobre contabilidad de Costos*. Bucaramanga.
- Barral Pérez Osrany, D. (2009). Origen del Sistema de Gestión y Costos Basados en Actividades (ABC). *Revista Avanzada Científica*, 3-6.
- Bernal, C. A. (2010). *Metodología de la Investigación, administración, economía, humanidades y ciencias sociales*. Colombia: Pearson Educación.
- Com, S. L., Postolski, G. A., & Ackerman, S. E. (2013). *Metodología de la investigación*. Buenos aires: Ediciones del Aula taller.
- Constituyente, A. (2008). *Constitución de la Republica del Ecuador*. Alfaro, Montecristi .
- Cuevas, C. F. (2010). *Contabilidad de Costos Enfoque Gerencial*. Colombia: Pearson Educación.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. (2010). *Metodología de la Investigación*. Mexico: McGraw-Hill.
- Horngren, C. T., Datar, S. M., & Rajan, M. V. (2012). *Contabilidad de Costos. Un Enfoque Gerencial*. Mexico: Pearson Educación.
- Placeres Espadas, R. B., Balderas Rosas, I. P., & Barrientos Oviedo, H. (2009). *Manual para la Elaboración de Tesis y Trabajos de Investigación*. Puebla.
- Predes Garcés, W. G., & Paredes De la Cruz, N. (2011). *Investigación Acción*. Guayaquil: Rijabal Editores.
- Semplades, S. N. (2013 - 2017). *Plan Nacional del Buen Vivir*. Quito.
- SENPLADES. (Septiembre de 2014). *Secretaria Nacional de Planificación y Desarrollo*. Obtenido de <http://plan.senplades.gob.ec/web/guest/desarrollo-artesanal>
- Torres, A. S. (2010). *Contabilidad de Costos Análisis para la toma de decisiones*. Mexico: McGraw-Hill Companies, Inc.
- Uribe, R. (2011). *Costos para la toma de decisiones* (Primera Edición ed.). Colombia: Mc Graw Hill.

Vergara O., F. (2010). *Código de la Producción*. Quito.

Reforma de la Ley de Defensa del Artesano.

ANEXOS

Anexo 1: Encuesta



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



ENCUESTA

Este instrumento metodológico se utilizará como evaluación para la valoración de los costos en la Asociación de Artesanos “Artes Cerro Grande”. Este modelo de encuestas es aplicado a los directivos y afiliados de la Asociación Artes Cerro Grande y artesanos de la Parroquia Manglaralto.

OBJETIVO:

Recabar información sobre la valoración de costos, mediante la aplicación de encuestas, con la finalidad de diseñar un modelo de costos por procesos para la Asociación de Artesanos “Artes Cerro Grande”.

INSTRUCTIVO:

- Lea detenidamente cada una de las interrogantes siguientes.
- Marque con una “X” la respuesta que usted crea sea la correcta, y/o escriba lo que considera conveniente en los espacios en blanco.

Edad:

Género: Masculino

Femenino

Educación:

Primaria
Secundaria
Superior

1. ¿Qué tipo de artículos de artesanías elabora usted?

Colgantes Llaveros
Anillos Aretes
Animales Ángeles

Otros:.....

2. ¿Cuáles son los materiales que utiliza usted para la elaboración de artesanías de tagua?

Tagua	<input type="text"/>	Lija	<input type="text"/>
Pegamento	<input type="text"/>	Hilo nylon	<input type="text"/>
Lápiz	<input type="text"/>	Tela	<input type="text"/>
Colorantes	<input type="text"/>	Accesorios	<input type="text"/>
Otros:.....			

3. ¿Cuál de los siguientes procesos utiliza para la producción de artesanías de tagua?

Técnico	<input type="text"/>	Sistematizado	<input type="text"/>
Empírico	<input type="text"/>	Otro	<input type="text"/>

4. ¿Cuáles son las maquinarias y herramientas que usted utiliza en la producción de artesanías de tagua?

Motor	<input type="text"/>	Sierras	<input type="text"/>
Drémel	<input type="text"/>	Brocas	<input type="text"/>
Tijeras	<input type="text"/>	Alicates	<input type="text"/>
Taladro	<input type="text"/>		
Otros:.....			

5. ¿Qué porcentaje de la materia prima se convierte en mermas y desperdicios durante el proceso de producción?

1 a 25%	<input type="text"/>
26 a 50%	<input type="text"/>
51 a 75%	<input type="text"/>
76 a 100%	<input type="text"/>

6. ¿Qué uso tienen las mermas y desperdicios?

Producción de masillas	<input type="text"/>	Ninguno	<input type="text"/>
Producción de otro tipo de artesanías	<input type="text"/>		

7. ¿Utiliza la técnica de las maquinarias y herramientas?

Siempre	<input type="text"/>	Nunca	<input type="text"/>
A veces	<input type="text"/>		

8. Dentro de las actividades y procesos que usted realiza, ¿Elabora reportes en cuanto a la utilización de?

Productos e insumos	<input type="text"/>	Tiempo	<input type="text"/>
Unidades producidas	<input type="text"/>	Ninguno	<input type="text"/>

9. **¿Qué aspectos considera usted para determinar el precio de su producto terminado?**

Técnico
Empírico

Sistematizado
Otro

10. **¿Cómo determina usted el precio de sus productos?**

Considerando los elementos del costo de producción
De forma empírica
Otro

11. **¿Considera usted que los costos necesarios para la producción y comercialización son plenamente identificados y asignados?**

SI NO

12. **Dentro de la Asociación, ¿Existe un modelo de costos que le permita determinar los precio de sus productos?**

SI NO

13. **¿Está usted de acuerdo con la implementación de un diseño de costos para la asociación de artesanos?**

De acuerdo En desacuerdo

14. **En caso de implementar un diseño de costos por procesos, ¿le ayudaría a usted a determinar el precio final sus productos?**

De acuerdo En desacuerdo

15. **En caso de implementar un diseño de costos por procesos en la institución, ¿en qué medida usted estaría dispuesto a colaborar para llevar y mantener actualizados los registros que sean necesarios?**

Mucho Poco Nada

¡GRACIAS POR SU COLABORACIÓN!

Anexo 2: Entrevista



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



ENTREVISTA DIRIGIDA AL PRESIDENTE DE LA ASOCIACIÓN “ARTES CERRO RANDE”

OBJETIVO:

Recopilar información acerca de la asociación, mediante entrevista con la finalidad de diseñar un modelo de costos por procesos que permita disminuir los recursos utilizados y la determinación de los precios de los productos de la asociación.

1. ¿Cuál fue la finalidad de crear la Asociación?
2. ¿Está legalmente constituida la asociación?
3. ¿Cuántos años tiene la Asociación en el mercado artesanal?
4. ¿Cuántas personas integran la Asociación?
5. ¿La asociación cuenta con un modelo de costos que le permita determinar sus costos de producción?
6. ¿Cómo determinan el precio de sus productos?
7. ¿Cómo controlan los elementos del costo de producción?
8. ¿Cree usted necesaria la implementación de un modelo de costos para la determinación del precio de sus productos de la Asociación?
9. ¿Cree usted que al diseñar un modelo de costos para la Asociación mejoraría el nivel económico de los socios de la institución?
10. ¿Qué factores económicos considera usted para la toma de decisiones en la Asociación?

¡GRACIAS POR SU COLABORACIÓN!

Anexo 3: Plan de Cuentas de la Asociación Artes Cerro Grande

ASOCIACIÓN ARTES CERRO GRANDE
 RUC: 2490002432001
 Av. Principal 13 de Mayo y San Francisco
 PLAN DE CUENTAS



CÓDIGO	CUENTA	GRUPO	SALDO
1	ACTIVOS		
1.1	Activos Corrientes		
1.1.01	Caja	Activos	Deudor
1.1.02	Caja Chica	Activos	Deudor
1.1.03	Banco	Activos	Deudor
1.1.03.01	Banco del Pacífico	Activos	Deudor
1.1.04	Cuentas por cobrar - clientes	Activos	Deudor
1.1.05	Cuentas por cobrar - socios	Activos	Deudor
1.1.06	Provisión de cuentas incobrables	Activos	Acreedor
1.1.07	Inventario	Activos	Deudor
1.1.07.01	Inventario de Materia prima	Activos	Deudor
1.1.07.01.01	Inventario de productos en proceso - Materia prima	Activos	Deudor
1.1.07.01.01.01	Inventario de productos en proceso - Corte	Activos	Deudor
1.1.07.01.01.02	Inventario de productos en proceso - Tallado	Activos	Deudor
1.1.07.01.01.03	Inventario de productos en proceso - Ensamblado	Activos	Deudor
1.1.07.01.01.04	Inventario de productos en proceso - Pulido	Activos	Deudor
1.1.07.02	Inventario de productos en proceso - Mano de Obra Directa	Activos	Deudor
1.1.07.03	Control de Costos Indirectos de Fabricación	Activos	Deudor
1.1.07.04	Inventario de suministros de oficina	Activos	Deudor
1.1.07.05	Inventario de productos terminados	Activos	Deudor
1.1.08	IVA en compras	Activos	Deudor
1.1.09	Anticipo IVA retenido	Activos	Deudor
1.1.09.01	Anticipo IVA retenido 30%	Activos	Deudor
1.1.09.02	Anticipo IVA retenido 70%	Activos	Deudor
1.1.09.03	Anticipo IVA retenido 100%	Activos	Deudor
1.1.10	Anticipo Impuesto Renta retenido	Activos	Deudor
1.1.10.01	Anticipo Impuesto Renta retenido 1%	Activos	Deudor
1.1.10.02	Anticipo Impuesto Renta retenido 2%	Activos	Deudor
1.1.10.03	Anticipo Impuesto Renta retenido 5%	Activos	Deudor
1.1.10.04	Anticipo Impuesto Renta retenido 10%	Activos	Deudor
1.1.12	Anticipo a proveedores	Activos	Deudor
1.1.13	Anticipo sueldos	Activos	Deudor
1.1.14	Arriendos prepagados	Activos	Deudor
1.1.15	Seguros prepagados	Activos	Deudor
1.2	Activos no Corrientes		
1.2.01	Terreno	Activos	Deudor
1.2.02	Edificio	Activos	Deudor
1.2.02.01	Depreciación Acumulada de Edificio	Activos	Deudor

1.2.03	Maquinaria y Equipo	Activos	Deudor
1.2.03.01	Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipo	Activos	Deudor
1.2.04	Equipo de Computación	Activos	Deudor
1.2.04.01.01	Computadoras de escritorio	Activos	Deudor
1.2.04.01.02	Laptop	Activos	Deudor
1.2.04.01.03	Impresora a Laser	Activos	Deudor
1.2.04.01.04	Impresora a tinta continua	Activos	Deudor
1.2.04.01.05	Impresora a cartuchos	Activos	Deudor
1.2.04.01	Depreciación Acumulada de Computación	Activos	Deudor
1.2.05.01	Muebles de Oficina	Activos	Deudor
1.2.05.01.01	Sillas ejecutivas	Activos	Deudor
1.2.05.01.02	Sillas plásticas	Activos	Deudor
1.2.05.01.03	Sillas de espera	Activos	Deudor
1.2.05.01.04	Escritorio	Activos	Deudor
1.2.05.01.05	Archivadores metálicos	Activos	Deudor
1.2.05.02	Depreciación Acumulada de Muebles de Oficina	Activos	Deudor
1.2.06	Muebles y Enseres	Activos	Deudor
1.2.06.01	Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres	Activos	Deudor
1.2.07	Marcas & patentes	Activos	Deudor
1.2.07.01	Amortización acumulada marcas y patentes	Activos	Deudor
2	PASIVOS		
2.1	Pasivos Corrientes		
2.1.01	Cuentas por pagar proveedores	Pasivos	Acreedor
2.1.02	Documentos por pagar proveedores	Pasivos	Acreedor
2.1.03	Préstamo bancario a corto plazo	Pasivos	Acreedor
2.1.04	Sobregiros bancarios	Pasivos	Acreedor
2.1.05	Intereses por pagar	Pasivos	Acreedor
2.1.06	IVA ventas	Pasivos	Acreedor
2.1.07	Impuesto Renta Retenido por pagar	Pasivos	Acreedor
2.1.07.01	Impuesto Renta Retenido por pagar 1%	Pasivos	Acreedor
2.1.07.02	Impuesto Renta Retenido por pagar 2%	Pasivos	Acreedor
2.1.07.03	Impuesto Renta Retenido por pagar 5%	Pasivos	Acreedor
2.1.07.04	Impuesto Renta Retenido por pagar 10%	Pasivos	Acreedor
2.1.08	IVA retenido por pagar	Pasivos	Acreedor
2.1.08.01	IVA retenido por pagar 30%	Pasivos	Acreedor
2.1.08.02	IVA retenido por pagar 30%	Pasivos	Acreedor
2.1.08.03	IVA retenido por pagar 30%	Pasivos	Acreedor
2.1.09	Aporte al IESS	Pasivos	Acreedor
2.1.09.01	Aporte personal al IESS	Pasivos	Acreedor
2.1.09.02	Aporte patronal al IESS	Pasivos	Acreedor
2.1.10	Sueldos y salarios por pagar	Pasivos	Acreedor
2.1.11	Nómina por pagar	Pasivos	Acreedor
2.1.12	Dividendos por pagar	Pasivos	Acreedor
2.1.13	15% de participación a trabajadores por pagar	Pasivos	Acreedor
2.1.14	Utilidades por pagar	Pasivos	Acreedor
2.2	Pasivos no Corrientes		
2.2.01	Préstamo bancario a largo plazo	Pasivos	Acreedor
2.2.02	Préstamo hipotecario	Pasivos	Acreedor

2.2.03	Arriendos precobrados	Pasivos	Acreeedor
2.2.04	Comisiones precobradas	Pasivos	Acreeedor
2.2.05	Intereses precobrados	Pasivos	Acreeedor
2.2.06	Anticipo de clientes	Pasivos	Acreeedor
2.2.07	Depósitos recibidos en garantía	Pasivos	Acreeedor
3	PATRIMONIO		
3.1	Capital Social	Patrimonio	Acreeedor
3.2	Capital acciones comunes y preferentes	Patrimonio	Acreeedor
3.3	Aportes para futuras capitalizaciones	Patrimonio	Acreeedor
3.4	Reservas	Patrimonio	Acreeedor
3.4.01	Reserva Legal	Patrimonio	Acreeedor
3.4.02	Reserva Estatutaria	Patrimonio	Acreeedor
3.4.03	Reserva Facultativa	Patrimonio	Acreeedor
3.5	Utilidad Neta	Patrimonio	Acreeedor
3.5.01	Utilidades presente del ejercicio	Patrimonio	Acreeedor
3.5.02	Utilidades retenidas años anteriores	Patrimonio	Acreeedor
3.5.03	Pérdidas presente ejercicio	Patrimonio	Acreeedor
3.5.04	Pérdidas acumuladas años anteriores	Patrimonio	Acreeedor
3.5.05	Utilidades por realizar	Patrimonio	Acreeedor
4	INGRESOS		
4.1	Ventas	Ingresos	Acreeedor
4.2	Devoluciones en ventas	Ingresos	Acreeedor
4.3	Costo de ventas	Ingresos	Acreeedor
4.4	Ingresos por servicios prestados	Ingresos	Acreeedor
4.5	Comisiones ganadas	Ingresos	Acreeedor
4.6	Arriendos ganados	Ingresos	Acreeedor
4.7	Rendimientos financieros	Ingresos	Acreeedor
4.8	Descuentos realizados en inversiones	Ingresos	Acreeedor
4.9	Descuentos por pronto pago en compras	Ingresos	Acreeedor
4.10	Donaciones recibidas	Ingresos	Acreeedor
4.11	Utilidad en venta de activos no corrientes	Ingresos	Acreeedor
4.12	Indemnizaciones de seguros	Ingresos	Acreeedor
4.13	Otros ingresos	Ingresos	Acreeedor
5	GASTOS		
5.1	Gastos Administrativos		
5.1.01	Sueldos y salarios	Gastos	Deudor
5.1.01.01	Nómina	Gastos	Deudor
5.1.01.02	Sueldos y salarios	Gastos	Deudor
5.1.01.03	Salarios	Gastos	Deudor
5.1.01.04	Jornales	Gastos	Deudor
5.1.02	Gasto de horas extras	Gastos	Deudor
5.1.03	IESS por pagar	Gastos	Deudor
5.1.03.01	Préstamo al IESS por pagar	Gastos	Deudor
5.1.04	Gastos de representación	Gastos	Deudor
5.1.05	Viáticos y gastos de viaje	Gastos	Deudor
5.1.06	Capacitación y formación del personal	Gastos	Deudor
5.1.07	Uniformes y ropa de trabajo	Gastos	Deudor
5.1.08	Arriendos de locales y oficinas	Gastos	Deudor
5.1.09	Seguros del personal, bienes y valores	Gastos	Deudor
5.1.10	Depreciación Acumulada	Gastos	Deudor

5.1.11	Deterioros de Activos fijos	Gastos	Deudor
5.1.12	Amortización de intangibles	Gastos	Deudor
5.1.13	Alimentación y refrigerio para personal	Gastos	Deudor
5.1.14	Útiles y servicios de aseo y limpieza	Gastos	Deudor
5.1.15	Útiles, suministros y materiales de oficina	Gastos	Deudor
5.1.16	Transporte y movilización para personal	Gastos	Deudor
5.1.17	Servicios Básicos	Gastos	Deudor
5.2 Gastos de Ventas			
5.2.01	Sueldos y salarios	Gastos	Deudor
5.2.01.01	Nómina	Gastos	Deudor
5.2.01.02	Sueldos y salarios	Gastos	Deudor
5.2.01.03	Salarios	Gastos	Deudor
5.2.01.04	Jornales	Gastos	Deudor
5.2.02	Gasto de horas extras	Gastos	Deudor
5.2.03	IESS por pagar	Gastos	Deudor
5.2.03.01	Préstamo al IESS por pagar	Gastos	Deudor
5.2.04	Comisiones a vendedores	Gastos	Deudor
5.2.05	Gastos de representación de personal	Gastos	Deudor
5.2.06	Viáticos y gastos de viaje	Gastos	Deudor
5.2.07	Capacitación y formación del personal	Gastos	Deudor
5.2.08	Uniformes y ropa de trabajo	Gastos	Deudor
5.2.09	Arriendos de locales y oficinas	Gastos	Deudor
5.2.10	Mantenimiento y reparación de Maquinarias y Equipos	Gastos	Deudor
5.2.11	Seguros del personal, bienes y valores	Gastos	Deudor
5.2.12	Depreciación Acumulada	Gastos	Deudor
5.2.13	Deterioros de Activos fijos	Gastos	Deudor
5.2.14	Amortización de intangibles	Gastos	Deudor
5.2.15	Publicidad y propaganda	Gastos	Deudor
5.2.16	Servicios básicos	Gastos	Deudor
5.2.17	Alimentación y refrigerio para personal	Gastos	Deudor
5.2.18	Útiles y servicios de aseo y limpieza	Gastos	Deudor
5.2.19	Útiles, suministros y materiales de oficina	Gastos	Deudor
5.2.20	Transporte y movilización	Gastos	Deudor
5.2.21	Combustibles, lubricantes y repuestos	Gastos	Deudor
5.2.22	Descuentos por pronto pago en ventas	Gastos	Deudor
5.2.23	Pérdida en ventas de activos no corrientes dispuestos a la venta	Gastos	Deudor
5.3 Gastos Financieros			
5.3.01	Multas e intereses al fisco	Gastos	Deudor
5.3.02	Gasto de cuentas incobrables	Gastos	Deudor
5.3.03	Costos financieros	Gastos	Deudor
5.3.04	Gastos bancarios y comisiones	Gastos	Deudor
5.3.05	Pérdidas ocasionales	Gastos	Deudor
5.4 Otros gastos			
5.4.01	Agasajos a socios y empleados	Gastos	Deudor
5.4.02	Seguridad y vigilancia	Gastos	Deudor

Anexo 4: Constitución de la República del Ecuador 2008

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

Artículo 276 (numeral 2).- Construir un sistema económico, justo, democrático, productivo, solidario y sostenible basado en la distribución igualitaria de los beneficios del desarrollo, de los medios de producción y en la generación de trabajo digno y estable.

Artículo 320: En las diversas formas de organización de los procesos de producción se estimulará una gestión participativa, transparente y eficiente. La producción, en cualquiera de sus formas, se sujetará a principios y normas de calidad, sostenibilidad, productividad, valoración del trabajo y eficiencia económica y social.

Artículo 334 (numerales 3 y 4).- Impulsar y apoyar el desarrollo y la difusión de conocimiento y tecnologías orientadas a los procesos de producción” y “desarrollar política de fomento a la producción nacional en todos los sectores, en especial para garantizar la soberanía alimentaria y la soberanía energética, generar empleo y valor agregado.

Artículo 335 (párrafo 2).- El Estado definirá una política de precios orientada a proteger la producción nacional, establecerá los mecanismos de sanción para evitar cualquier práctica de monopolio y oligopolios privados, o de abuso de posición de dominio en el mercado y otras prácticas de competencias desleales.

Artículo 336.- El estado impulsará y velará por el comercio justo como medio de acceso a bienes y servicios de calidad, que minimice las distorsiones de la intermediación y promueva la sustentabilidad.

Anexo 5: Plan Nacional del Buen Vivir 2013 – 2017

Objetivo 10: Impulsar la transformación de la matriz productiva.- Los desafíos actuales deben orientar la conformación de nuevas industrias y la promoción de nuevos sectores con alta productividad, competitivos, sostenibles, sustentables y diversos, con visión territorial y de inclusión económica en los encadenamientos que generen. Se debe impulsar la gestión de recursos financieros y no financieros, profundizar la inversión pública como generadora de condiciones para la competitividad sistémica, impulsar la contratación pública y promover la inversión.

10.1. Diversificar y generar mayor valor agregado en la producción nacional.

- a. Consolidar la transformación productiva de los sectores prioritarios industriales y de manufactura, con procesos de incorporación de valor agregado que maximicen el componente nacional y fortalezcan la capacidad de innovación y de aprendizaje colectivo.
- e. Fortalecer el marco institucional y regulatorio que permita una gestión de calidad en los procesos productivos y garantice los derechos de consumidores y productores.

10.2. Promover la intensidad tecnológica en la producción prima, de bienes intermediarios y finales.

- a. Articular la investigación científica, tecnológica y la educación superior con el sector productivo, para una mejora constante de la productividad y competitividad sistémica, en el marco de las necesidades actuales y futuras del sector productivo y el desarrollo de nuevos conocimientos.
- b. Tecnificar los encadenamientos productivos en la generación de materias primas y la producción bienes de capital, con mayor intensidad tecnológica en sus procesos productivos.
- c. Crear y fortalecer incentivos para fomentar la inversión privada local y extranjera que promueva la desagregación, transferencia tecnológica y la innovación.
- d. Implementar mecanismos de reactivación y utilización óptima de la capacidad instalada del Estado en actividades de producción y de generación de trabajo.
- e. Fomentar la sustitución selectiva de importaciones, considerando la innovación y tecnología como componentes fundamentales del proceso productivo, con visión de encadenamiento de industrias básicas.
- f. Asegurar que los encadenamientos productivos de las industrias estratégicas claves, los sectores prioritarios industriales y de manufactura, generen desagregación y transferencia tecnológica en sus procesos productivos.

10.5. Fortalecer la economía popular y solidaria – EPS -, y las micro, pequeñas y medianas empresas – Mipymes - en la estructura productiva.

- a. Establecer mecanismos para la incorporación de las micro, pequeñas y medianas unidades productivas y de servicios, en cadenas productivas vinculadas directa o indirectamente a los sectores prioritarios, de conformidad con las características productivas por sector, la intensidad de mano de obra y la generación de ingresos.

- b. Promocionar y fomentar la asociatividad, el fortalecimiento organizativo, la capacidad de negociación, la creación de redes, cadenas productivas y circuitos de comercialización, para mejorar la competitividad y reducir la intermediación en los mercados.
- c. Fortalecer los mecanismos para reducir los márgenes de intermediación de la producción y comercialización en el mercado local.
- e. Impulsar el acceso a servicios financieros, transaccionales y garantía crediticia, en el marco de un modelo de gestión que integre a todo el sistema financiero nacional.
- g. Simplificar los trámites para los emprendimientos productivos y de servicios de las micro, pequeñas y medianas unidades productivas.

10.6. Potenciar procesos comerciales diversificados y sostenibles en el marco de la transformación productiva.

- b. Impulsar la oferta productiva de los sectores prioritarios, incluido el cultural, para potenciar sus encadenamientos productivos, diversificar los mercados de destino, fortalecer el comercio electrónico, los servicios postales, la integración regional.
- c. Incrementar, mejorar y diversificar la oferta exportable de bienes y servicios, con la incorporación de nuevos actores, especialmente de las Mipymes y de la EPS.

Anexo 6: Código de la producción.

Artículo 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.

Artículo 4.- Fines (literal “b”).- Democratizar el acceso a los factores de producción, con especial énfasis en las micro, pequeñas y medianas empresas, así como de los actores de la economía popular y solidaria.

Artículo 13 de las inversiones productivas (literal a): Inversión productiva.- Entiéndase por inversión productiva, independientemente de los tipos de propiedad, al flujo de recursos destinados a producir bienes y servicios, a ampliar la capacidad productiva y a generar fuentes de trabajo en la economía nacional.

Artículo 53.- Definiciones y clasificaciones de las MIPYMES.- La micro, pequeña y mediana empresa es toda persona natural o jurídica que, como una unidad productiva, ejerce una actividad de producción, comercio y/o servicios, y que cumple con el número de trabajadores y valor bruto de las ventas anuales, señalados para cada categoría, de conformidad con los rangos que se establecerán en el reglamento de este código.

Artículo 234.- Tecnologías más limpias.- Las empresas, en el transcurso de la sustitución de tecnologías, deberán adoptar medidas para alcanzar procesos de producción más limpios como por ejemplo:

- a. Utilizar materias primas no tóxicas, no peligrosas y de bajo impacto.
- b. Adoptar procesos sustentables y utilizar equipos eficientes en la utilización de recursos y que contribuyan a la prevención de la contaminación.

Anexo 7: Reforma de la Ley de defensa del artesano

Artículo 2.- Actividad artesanal.- Es la practicada manualmente para la transformación de la materia prima destinada a la producción de bienes y servicios con auxilio de máquinas de equipo o herramientas, es decir que predomina la actividad manual sobre la mecanizada.

Anexo 8: Materia Prima en la fase de tallado



Anexo 9: Fase de corte de materia prima (tagua)



Anexo 10: Fase de pulido



Anexo 11: Fase de tallado



Anexo 12: Carta Aval

ASOCIACIÓN DE ARTESANOS "ARTES CERRO GRANDE"

FUNDADO EL 11 DE ABRIL DE 2009

ACUERDO MINISTERIAL Nº 081 DEL MINISTERIO DE INDUSTRIAS Y PRODUCTIVIDAD

R.U.C.: 2490002432001



Dirección: Comuna Sitio Nuevo, Av. Principal 13 de Mayo y San Francisco, Parroquia Manglaralto, Provincia Santa Elena

E-mail: artescerrogrande@hotmail.com

Sitio Nuevo, Octubre de 2015.

Sr.

José Láinez Borbor

EGRESADO DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE LA UNIVERSIDAD
ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA.

De nuestras consideraciones:

Reciba un cordial saludo del directorio y socios de la asociación "Artes Cerro Grande" de la comuna Sitio Nuevo, Parroquia Manglaralto deseándole éxitos en sus actividades.

El motivo por el cual me dirijo a usted, es para informarle que está autorizado a ingresar a nuestras instalaciones para levantar información con fines académicos, con el objetivo de realizar la valoración de costos, aplicación costeos por procesos para la Asociación Artes Cerro Grande.

Como propuesta por parte de la asociación, usted recibirá todo el apoyo necesario en lo que a su petición se refiere, además está usted autorizado para que el contenido de su trabajo de titulación en su totalidad sea publicado en la página web de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Por la atención al presente, le anticipamos nuestros sinceros agradecimientos y éxitos en sus metas planteadas.

Muy Atentamente

Sr. Holger Apolinario Láinez
Presidente de la Asociación

Sr. Bolívar Enrique Láinez
Tesorero de la Asociación

C.C. Archivo

Anexo 13: Certificación del gramatólogo

La Libertad, julio 29 del 2015

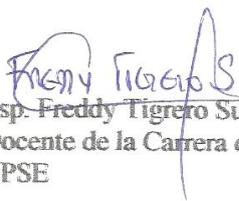
CERTIFICACIÓN DE GRAMATÓLOGO

Esp. Freddy Tigreiro Suárez
Docente de la Carrera de Educación Básica
Universidad Estatal Península de Santa Elena

CERTIFICA:

Que después de revisar la redacción, estilo y ortografía del trabajo de titulación del señor José Manuel Láinez Borbor, cuyo tema es: **“Valoración de los costos, aplicación costeos por procesos para la Asociación de artesanos Artes Cerro Grande, comuna Sitio Nuevo, parroquia Manglaralto, cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena, año 2015”**, me permito declarar que el trabajo investigativo se encuentra idóneo y puede ser expuesto ante el jurado respectivo para la defensa del tema en mención.

Es todo cuanto puedo manifestar en honor a la verdad.


Esp. Freddy Tigreiro Suárez
Docente de la Carrera de Educación Básica
UPSE