



**UNIVERSIDAD ESTATAL
PENÍNSULA DE SANTA ELENA**

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

TEMA:

**“VALORACIÓN DE LOS COSTOS, APLICACIÓN DE COSTEOS POR
ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA LA ASOCIACIÓN DE
MUJERES ATAHUALPENSES PRIMERO DE MAYO
“AMA” DE LA PARROQUIA ATAHUALPA,
CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA
DE SANTA ELENA, AÑO 2015.”**

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previa a la obtención del Título de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTOR: GONZÁLEZ CLEMENTE SULLY DE LOS ANGELES

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 LOS COSTOS, APLICACIÓN DE COSTEOS POR
ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA LA ASOCIACIÓN DE MUJERES
ATAHUALPENSES PRIMERO DE MAYO “AMA” DE LA PARROQUIA
ATAHUALPA, CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA
DE SANTA ELENA, AÑO 2015.”**

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previa a la obtención del Título de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

SULLY DE LOS ANGELES GONZÁLEZ CLEMENTE

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

LA LIBERTAD – ECUADOR

2015

La Libertad, Mayo de 2015

APROBACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del trabajo de investigación, “VALORACIÓN DE LOS COSTOS, APLICACIÓN DE COSTEOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA LA ASOCIACIÓN DE MUJERES ATAHUALPENSES PRIMERO DE MAYO “AMA” DE LA PARROQUIA ATAHUALPA, CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2015.”, elaborado por la Srta. SULLY DE LOS ANGELES GONZÁLEZ CLEMENTE, egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Península de Santa Elena, previo a la obtención del Título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, me permito declarar que luego de haber dirigido científica y técnicamente su desarrollo como su estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos al igual que los científicos, razón por lo cual la apruebo en todas sus partes

Atentamente

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

AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN

El presente trabajo de Titulación o Graduación “VALORACIÓN DE LOS COSTOS, APLICACIÓN DE COSTEOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA LA ASOCIACIÓN DE MUJERES ATAHUALPENSES PRIMERO DE MAYO “AMA” DE LA PARROQUIA ATAHUALPA, CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2015.” elaborado por quien suscribe la presente, declara que los datos, análisis, opiniones y comentarios que constan en este trabajo de investigación son de exclusiva propiedad, responsabilidad legal y académica del autor. No obstante es patrimonio intelectual de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

La Libertad, junio de 2015.

Atentamente

.....
SULLY DE LOS ANGELES GONZÁLEZ CLEMENTE
C.I. 240008956-7

DEDICATORIA

Dedico en especial este trabajo a Dios, porque ha estado conmigo, durante toda mi vida a pesar de todo, bendiciéndome y fortaleciéndome para continuar mejorando tanto espiritual como en la vida académica, a mis padres, quienes, día a día, me han impulsado y apoyado, por ser los generadores de mi existencia y pilar principal de mis estudios, que gracias a su apoyo espiritual, moral y económico a lo largo de mi vida, han forjado un mejor futuro, debido a la confianza en todos los momentos en que más los he necesitado. A mis hermanos, porque han sido mi fuente de inspiración. A todos los docentes que han contribuido de una u otra manera en mi formación personal y profesional, a mis amigos y compañeros, quienes nunca me abandonaron en los momentos más difíciles.

Sully De Los Angeles González Clemente

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Estatal Península de Santa Elena por haberme permitido adquirir conocimientos a través de sus enseñanzas impartidas por sus docentes en cada una de sus cátedras impartidas.

De manera especial, a Ing. Lilia Valencia Cruzaty rectora de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, quien con su motivación y apoyo incondicional estuvo siempre guiándonos, mientras realizó su labor como Directora de la Carrera de Contabilidad y Auditoría.

Agradezco, además al Ing. Johnny Reyes De La Cruz, por su guía y orientación oportuna y de mucha importancia, durante el proceso de desarrollo de mi trabajo de titulación.

A todos los docentes de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la UPSE, quienes con dedicación me impartieron sus valiosos conocimientos y sus sabias experiencias, en especial al Ing. Juan Carlos Carriel quien gracias a su guía ha estado apoyándonos en el proceso académico.

Sully De Los Angeles González Clemente

TRIBUNAL DE GRADO

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

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

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

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

Abg. Joe Espinoza Ayala.
SECRETARIO GENERAL - PROCURADOR

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

**“VALORACIÓN DE LOS COSTOS, APLICACIÓN DE COSTEOS POR
ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA LA ASOCIACIÓN DE MUJERES
ATAHUALPENSES PRIMERO DE MAYO “AMA” DE LA
PARROQUIA ATAHUALPA, CANTÓN SANTA ELENA,
PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2015.”**

Autora: Sully De Los Angeles González Clemente

Tutor: Ing. Johnny Reyes De La Cruz Msc.

RESUMEN

El presente proyecto trata de evaluar la incidencia del costeo por Órdenes de Producción en la valoración de los costos, mediante la aplicación de herramientas financieras, contribuyendo a la asignación de precios en la elaboración de las carteras artesanales en la Asociación de Mujeres Atahualpenses Primero de Mayo “AMA”, éste se ha desarrollado, a través de bases metodológicas adecuadas para la investigación, como investigaciones bibliográficas, hasta investigaciones de campo, éstas han permitido verificar y observar la información necesaria para la ejecución del actual estudio. Debido a la gran cantidad de productos disímiles elaborados en la Asociación, se procedió a estandarizar las medidas, materiales, y otros elementos de costos, según los resultados que emitió la investigación mencionada en las encuestas y las entrevistas realizadas a las socias y los miembros de la directiva, en el sistema de costos a implementar se ha tratado de incluir los costos indirectos y mano de obra directa, valores que muchas veces, no son considerados para la correcta asignación de precios. Con la finalidad de visualizar los procesos que la Asociación ha mantenido, se detalló el costeo actual, éste proceso se realiza de forma empírica; además en la investigación se proyectó una producción en cantidades mayores, que de acuerdo a los cálculos permitirá acrecentar la fabricación de las artesanías, correspondiente con la cantidad de mano de obra que tiene la institución, determinando de ésta manera la importancia de la adecuada valoración de costos en la toma de decisiones.

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN	iii
DEDICATORÍA.....	i
AGRADECIMIENTO.....	v
TRIBUNAL DE GRADO	vi
RESUMEN.....	vii
ÍNDICE GENERAL.....	viii
ÍNDICE DE TABLA	Xv
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xvi
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xviii
ÍNDICE DE CUADROS.....	xix
INTRODUCCIÓN	1
MARCO CONTEXTUAL	2
TEMA	2
PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN	2
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	2
FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	3
SISTEMATIZACIÓN.....	3
JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA.....	4
UBICACIÓN DEL PROBLEMA EN UN CONTEXTO	5
SITUACIÓN CONFLICTO.....	7

CAUSAS Y CONSECUENCIAS	ix
DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	9
OBJETIVO DE LA INVESTIGACIÓN	10
HIPÓTESIS	10
VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN.....	11
CAPÍTULO I.....	14
MARCO TEÓRICO DE ESTUDIO	14
ANTECEDENTES DEL SISTEMA DE COSTOS.....	14
1.1.1 Reseña histórica del sistema de costos en el sector artesanal.....	14
1.1.2 Contabilidad de costos.....	15
1.1.3 Elementos del costo de producción	17
1.1.4 Clasificación de los costos de producción.....	19
1.1.5 Sistemas de costos	24
1.1.6 Definición del sector artesanal	30
1.1.7 Procesos productivos del artesanal.....	30
1.2 VALORACIÓN DE COSTOS.....	30
1.2.1 Asignación de precios	31
1.2.2 Margen de contribución	32
1.2.3 Procedimiento contable por órdenes de producción	33
1.2.3.1 Catálogo de Cuenta	33
1.2.3.2 Estados Financieros	33
1.2.4 Documentación necesaria para el proceso del costeo por órdenes de producción.....	36
1.3 RECURSOS Y HERRAMIENTAS PARA LA APLICACIÓN DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA ASOCIACIÓN DE MUJERES	

ATAHUALPENSES PRIMERO DE MAYO “AMA” DE LA PARROQUIA ATAHUALPA.	38
1.3.1 Clasificación de los recursos necesarios para la producción de artesanías en la Asociación de Mujeres Atahualpenses Primero de Mayo “AMA”.....	39
1.3.2. Herramientas necesarios para la producción de artesanías en la Asociación de Mujeres Atahualpenses Primero de Mayo “AMA”.....	40
1.3.3 Clasificación de las herramientas necesarios para la producción de artesanías en la Asociación de Mujeres Atahualpenses Primero de Mayo “AMA”.	41
1.4 MARCO LEGAL	42
1.4.1 Constitución de la República del Ecuador	42
1.4.2 Ley de Fomento Artesanal	42
1.4.3 Código orgánico de la producción, comercio e inversiones.....	42
1.4.4 Ley de economía popular y solidaria	43
1.4.5 Constitución la Asociación de Mujeres Atahualpenses Primero de Mayo	43
1.4.6 Ley de régimen del buen vivir.....	43
1.5 INDICADORES FINANCIEROS	43
1.5.1 Ratios de Liquidez.....	44
1.5.2 Ratios de Endeudamiento	44
1.5.3 Ratios de Rentabilidad.....	45
1.5.4 Ratios de Gestión.....	46
 CAPÍTULO II	 47
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	47
2.1 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	47
2.2 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN	48
2.3 TIPO DE INVESTIGACIÓN	48

2.3.1 Investigación bibliográfica	49
2.3.2 Investigación de campo	50
2.3.3 Investigación descriptiva	51
2.3.4 Investigación explicativa	51
2.4 MÉTODOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	52
2.4.1 Método inductivo	52
2.5 TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN.....	52
2.6 INSTRUMENTOS DE LA INVESTIGACIÓN	53
2.6.1 Encuestas	53
2.6.2 Entrevista.....	54
2.7 POBLACIÓN Y MUESTRA.....	55
2.7.1 Características y delimitación de la población	56
2.7.2 Tipo de Muestra.....	56
2.7.3 Tamaño de la muestra.....	57
2.8PROCEDIMIENTOS	58
CAPÍTULO III.....	59
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....	59
3.1 RESULTADOS DE LA ENCUESTA A LAS PERSONAS QUE TRABAJAN DIRECTAMENTE EN LA ASOCIACIÓN DE MUJERES ATAHUALPENSES PRIMERO DE MAYO “AMA”	59
3.2 RESULTADOS DE LA ENTREVISTA REALIZADA A LA DIRECTIVA DE LA ASOCIACIÓN DE MUJERES ATAHUALPENSES PRIMERO DE MAYO “AMA”.....	81
3.3 RESULTADOS DE LA ENTREVISTA A EXPERTOS EN EL TEMA DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS	83

3.4 COMPROBACIÓN DEL DIAGNÓSTICO PRELIMINAR.....	85
3.5 VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS, CONFIRMACIÓN DE HALLAZGO. ...	85
3.5.1 Antecedentes del sistema de costeo aplicado.....	86
3.5.1.1 Situación actual del proceso de producción de artesanías en la Asociación de Mujeres Atahualpenses Primero de Mayo.....	87
3.5.1.2 FODA de la Asociación de Mujeres Atahualpenses Primero De Mayo.	87
3.6 FALENCIAS EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN DE CARTERAS ARTESANALES.	89
3.6.1 Asignación de costos a los artículos producidos en la Asociación de Mujeres Atahualpenses.....	89
3.6.2 Control de las actividades en Asociación AMA.....	90
3.6.3 Información de costos generados de manera inoportuna para la toma de decisiones	91
3.7 NECESIDADES CONTABLES DE LA EMPRESA.....	91
3.8 CONCLUSIONES	93
3.9 RECOMENDACIONES	94
 CAPÍTULO IV.....	 95
VALORACIÓN DE COSTOS, APLICACIÓN DE COSTEO POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA LA PRODUCCIÓN DE LA ASOCIACIÓN DE MUJERES ATAHUALPENSES PRIMERO DE MAYO “AMA”.....	95
4.1 VALORACIÓN DE COSTOS, APLICACIÓN DE COSTEO POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN.....	95
4.2 JUSTIFICACIÓN DE LA PROPUESTA.....	96
4.3 FACTIBILIDAD DEL COSTEO POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN.....	96
4.4 OBJETIVOS.	97
4.4.1 Objetivo general	97
4.4.2 Objetivos específicos.....	97

4.5 ESTRATEGIAS EMPRESARIALES DE LA ASOCIACIÓN DE MUJERES ATAHUALPENSES PRIMERO DE MAYO.....	98
4.5.1 Misión.....	98
4.5.2 Visión	98
4.5.3 Políticas	99
4.5.4 Estrategias frente a la producción de carteras artesanales.....	102
4.6 PRESENTACIÓN DEL SISTEMA DE COSTEO POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA LA ASOCIACIÓN DE MUJERES ATAHUALPENSES PRIMERO DE MAYO “AMA”	103
4.6.1 Método adecuado para la determinación de costos de elaboración de las artesanías.	103
4.6.2 Sistema de manejo contable de costos incurridos en cada etapa de la producción de artesanías, propuesta.....	103
4.6.3 Plan de cuentas de la Asociación AMA.....	109
4.6.4 Diseño de formularios de soporte de costos para la producción	114
4.6.5 Mecanismos de costeo para la elaboración de artesanías.....	116
4.6.6 Estructuras de costos para la Asociación AMA	117
4.6.7 Elementos del costo de producción de las carteras artesanales.....	117
4.6.8 Estructura de gastos incurridos en la Asociación AMA.	131
4.7 INFORMACIÓN PARA LA TOMA DE DECISIONES	136
4.8 IMPACTO DE LA PROPUESTA	137
4.8.1 Impacto social	137
4.8.2 Impacto económico	137
4.8.3 Impacto práctico.....	138
4.9 CASO PRÁCTICO	138
4.10 NECESIDADES PARA LA IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE COSTO POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN	164

4.10.1 Organigrama estructural.....	165
4.10.2 Orgánico funcional.....	165
4.11 PLAN DE ACCIÓN.....	168
4.12 PRESUPUESTO PARA LA IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN.....	169
4.13 COSTO- BENEFICIO DE LA IMPLEMENTACIÓN DEL PROYECTO EN LA ASOCIACIÓN.....	170
CONCLUSIONES	171
RECOMENDACIONES	172
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	173
ANEXOS	174

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
TABLA # 1 Población	56
TABLA # 2 Tamaño de la muestra	58
TABLA # 3 Objetivo de las socias	60
TABLA # 4 Periodo de haber laborado	61
TABLA # 5 Ocupación de trabajo	62
TABLA # 6 Financiamiento para creación de la asociación.....	63
TABLA #7 Iniciativas para mejora la asociación	64
TABLA #8 Materia prima para la producción.....	65
TABLA #9 Procedencia de la materia prima	66
TABLA #10 Volumen de adquisición de materia prima	67
TABLA #11 Frecuencia de adquisición de materia prima.....	68
TABLA #13 Ingresos por periodos.....	70
TABLA #14 Volumen de distribución de la producción	71
TABLA #15 Canales de distribución.....	72
TABLA # 16 Conformidad con los precios establecidos.....	73
TABLA #17 Grado de conocimiento de costos	74
TABLA #18 Sistemas de costo por órdenes de producción	75
TABLA #19 Capacitación sobre los sistemas de costos	76
TABLA #20 Interés de conocer los costos reales	77
TABLA #21 Importancia de implementar el costeo por órdenes de producción .	78
TABLA #22 Aplicación del costeo por órdenes de producción	79
TABLA #23 Frecuencia observada.....	84
TABLA # 24 Frecuencia esperada.....	84
TABLA # 25 Cálculo del chi-cuadrado	85

ÍNDICE DE GRÁFICOS

	Pág.
GRÁFICO #1 Objetivo de las socias	60
GRÁFICO #2 Periodo de haber laborado	61
GRÁFICO #3 Ocupación de trabajo	62
GRÁFICO #4 Financiamiento para la creación de la asociación	63
GRÁFICO #5 Iniciativas para mejora la asociación.....	64
GRÁFICO #6 Materia prima para la producción.....	65
GRÁFICO #7 Procedencia de la materia prima.....	66
GRÁFICO #9 Frecuencia de adquisición de materia prima	68
GRÁFICO #11 Ingresos por periodos	70
GRÁFICO #12 Volumen de distribución de la producción.....	71
GRÁFICO #13 Canales de distribución.....	72
GRÁFICO #14 Conformidad con los precios establecidos	73
GRÁFICO #15 Grado de conocimiento de costos	74
GRÁFICO #16 Sistemas de costo por órdenes de producción	75
GRÁFICO #17 Capacitación sobre los sistemas de costos.....	76
GRÁFICO #18 Interés de conocer los costos reales.....	77
GRÁFICO #19 Importancia de implementar el costeo por órdenes de producción	78
GRÁFICO # 20 Flujograma del proceso de producción.....	106
GRÁFICO # 21 Flujograma del manejo contable de los costos	107
GRÁFICO # 22 Formato orden de producción.....	115
GRÁFICO # 23 Formato hoja de costo	116
GRÁFICO# 24 Estructura de costos	117
GRÁFICO # 25 Orden de compra	121
GRÁFICO # 26 Requisición de materiales	121
GRÁFICO # 27Kardex	122
GRÁFICO # 28 Devolución al proveedor	122
GRÁFICO # 29 Tarjeta de control de tiempo.....	124

GRÁFICO # 30 Boleta de trabajo	125
GRÁFICO # 31 Rol de pago	125
GRÁFICO # 32 Rol de provisiones	125
GRÁFICO # 33 Control de cif	129
GRÁFICO # 34 Balance general.....	133
GRÁFICO # 35 Estado de resultado.....	134
GRÁFICO # 36 Estado de flujo de efectivo	135

ÍNDICE DE ANEXO

	Pág.
ANEXO I - Encuestas	174
ANEXO II – Entrevistas	177
ANEXO III – Materiales y materia Prima	178
ANEXO IV– Tabla de depreciación	179
ANEXO V – Modelos	180
ANEXO VI – Ruc	185
ANEXO VII – Leyes y normativas	187

ÍNDICE DE CUADROS

CUADRO # 1 Matriz de la operacionalización de la variable independiente	12
CUADRO # 2 Matriz de la operacionalización de la variable dependiente	13
CUADRO # 3 Matriz de comparación.....	29
CUADRO # 4 Verificación de la hipótesis	86
CUADRO #5 Cuadro de toma de decisiones	136
CUADRO # 6 Análisis financiero.....	163
CUADRO # 7 Presupuesto	168

INTRODUCCIÓN

Las empresas en la provincia de Santa Elena, de carácter públicas o privadas, manejan diferentes sistemas de costos que dependen de las políticas de gestión de cada institución, aunque muchas veces no son las adecuadas; dentro de las empresas de la provincia existen varias asociaciones dedicadas a la producción de artesanías, encontrándose en éste sector económico la Asociación de Mujeres Atahualpenses Primero de Mayo, ubicada en la Parroquia Atahualpa.

La contabilidad de costos comienza desde la Revolución Industrial, durante las décadas de los años 40 y 50, generando dos formas de asignar costos, por órdenes específicas y por procesos. Hace más de treinta años en el Ecuador la distribución de los costos indirectos de fabricación, en sus mecanismos de costeo representaban menos del 10%, en la actualidad, este porcentaje se ha incrementado a un 25%, que conlleva a la necesidad de usar técnicas contables, como controles de costos mediante sus respectivos sistemas para contribuir a la adecuada determinación de costes totales, evitando distorsiones con correlación a su objetivo, alcanzando una buena valoración de costos.

De acuerdo, a los datos obtenidos del proceso de investigación se pretende realizar un estudio para la implementación de un sistema de costo por órdenes de producción o por trabajo, con el propósito de conocer los costos incurridos, permitiendo a los directivos el análisis de reducción de los costes o tener una mejor alternativa para maximizar utilidades y fijar precios.

La Asociación no dispone de un control de costos en la actualidad, además se detectó que durante su operación, han obtenido precios basándose en valores referenciales a los proporcionados en el mercado, la carencia del sistema de costeo ha impedido obtener un apropiado importe de sus productos.

MARCO CONTEXTUAL

TEMA

“Valoración de los costos, aplicación de costeo por órdenes de producción para la Asociación de Mujeres Atahualpenses Primero de Mayo AMA de la parroquia Atahualpa, cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena, año 2015.”

PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La Asociación de Mujeres Atahualpenses Primero de Mayo “AMA” de la parroquia Atahualpa se dedica a la elaboración de artesanías, actividad de mucha importancia en la comunidad, esto se ha analizado debido al número relevante de la población se dedica a este tipo de producción, el sector económico no posee una adecuada valoración de costos en el manejo de sus actividades, causando un deficiente costeo, que limita el aumento de sus ingresos. Al no implementar un sistema de costo restringe el control y el uso adecuado de recursos, que restringe un cálculo real del desempeño de su producción.

La Asociación actualmente no dispone de un costeo por órdenes de producción, impidiendo la asignación del costo de sus productos, este problema es ineludible pues carece de información fehaciente, confiable, oportuna y real de sus costes, porque su cálculo es realizado de forma intuitiva, es decir, un costeo empírico.

La inexistencia de un sistema de costo en la Asociación representa una de sus mayores debilidades, en el contexto competitivo de la actualidad es muy necesario que todas las instituciones sean capaces de cuantificar sus costos, con aceptable

utilización de recursos. Según, la NIIF para Pymes, sección 13 señala que “una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.”

El desconocimiento que tienen las socias es un factor sustancial en este tema, además del ineficiente control de la producción, en concordancia con los costos y gastos que incurren durante la producción.

A medida que las operaciones se produzcan eficientemente, podrán satisfacer a la sociedad a través de los bienes que ofrecen, con la posibilidad de expandirse a nuevos mercados, con la adecuada valoración de costos.

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿De qué manera afecta la ausencia del sistema de costos por órdenes de producción en la valoración de costos de la producción de artesanías en la Asociación de Mujeres Atahualpenses Primero de Mayo “AMA”?

SISTEMATIZACIÓN

La siguiente sistematización ha sido dirigida de acuerdo a las variables generadas de la formulación del problema presentado:

- ¿El nivel educativo de las socias afecta a la ejecución de un sistema de costos por órdenes de producción?
- ¿La falta de valoración de costos impide la correcta determinación de precios de las artesanías de la Asociación?
- ¿Cómo afecta la asignación empírica de costos en la rentabilidad de la Asociación de Mujeres Atahualpenses Primero de Mayo “AMA”?

JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA

En el Ecuador existen varias actividades económicas, destacándose la actividad artesanal de costura, en la Provincia de Santa Elena el 40% de la población rural está dedicada a esta actividad. Muchas de estas agrupaciones no poseen un control de sus costos, conllevando a la asignación de los valores de forma intuitiva, la presente propuesta ha sido elaborada con el objetivo de proveer una herramienta de mucha influencia en la competitividad de las pequeñas y medianas empresas (PYMES) del Ecuador, con el fin de contribuir con su progreso, utilizando el Costeo por Órdenes de Producción.

Costear por órdenes de producción tiene como finalidad primordial, obtener costos reales de los productos, al utilizar esta técnica de la asignación de costos le permitirá a la Asociación tener ventaja en relación con la competitividad. A causa de la competencia y los nuevos retos de la economía mundial, se torna absolutamente trascendental buscar un mecanismo que permita al empresario conocer el costo de cada producto o servicio a comercializar de forma fehaciente.

La asignación y disminución de los costos se ha convertido en la forma más perceptible al generar mayores utilidades, aun así la posibilidad de obtener ingresos más altos con incrementos en los precios en la actualidad, es cada vez más complejo, aunque reducir costos no debe representar a las empresas la reducción de la calidad de sus productos, porque significaría estar en desventaja con el mercado, causando en un futuro posible déficit del negocio.

Desde esta perspectiva, el eficiente manejo y control de los costos, es un proceso riguroso; pero cuando esta se realiza de una forma sistematizada y organizada, se obtiene información fiable, que permitirá a sus directivos ejecutar una buena toma de decisiones, de manera oportuna. Es desde este parámetro que surge la importancia de la valoración de los costos, a través del método de costeo por

órdenes de producción o de trabajo, considerado como un instrumento de formidable importancia en el desarrollo de esta labor. El objetivo primordial es evaluar la incidencia del costeo por órdenes de producción en la valoración de los costos, aplicando herramientas financieras para la elaboración de artesanías en la Asociación de Mujeres Atahualpenses Primero de Mayo “AMA”, en la Parroquia Atahualpa del Cantón Santa Elena, de tal forma que argumente la finalidad del presente proyecto, permitiendo su utilización en la Asociación como una herramienta efectiva y transparente en la gestión contable, financiera y administrativa, orientándolos a un control eficiente de sus operaciones, otorgando conjuntamente el conocimiento de los costos reales incurridos en su producción, promoviendo el mejoramiento de la calidad de vida y el progreso de la pequeña y medianas empresas y por ende el desarrollo del país.

Se utilizarán en la presente investigación los métodos, inductivo-deductivo, histórico-lógico, análisis– síntesis; y las técnicas de investigación ha considerarse son: la observación de los hechos, la encuesta en función de la población y la muestra, esto permitirá determinar las situaciones existentes del objeto de estudio y las entrevistas de los directivos de la Asociación, que orienten a la búsqueda de solución al problema actual, con la utilización de software idóneo para el análisis.

El propósito de la investigación, en coherencia a sus resultados, permitirá que la Asociación logre mejor posicionamiento en el mercado a través de la adaptación del sistema de costos, convirtiendo la mencionada debilidad de la Institución en una fortaleza, en reciprocidad a lo establecido en las nuevas exigencias del ámbito económico y financiero, a nivel nacional como internacional.

UBICACIÓN DEL PROBLEMA EN UN CONTEXTO

Santa Elena es una provincia de la costa de Ecuador creada el 7 de noviembre de 2007, con territorios que anterior a esa fecha formaban parte de la provincia del

Guayas. Su capital es la ciudad de Santa Elena, se encuentra una gran infraestructura hotelera, una refinería de petróleo, aeropuerto y puerto marítimo.

La provincia consta con 3 cantones o municipios: La Libertad, Salinas y Santa Elena. La ubicación geográfica de la provincia comprende al norte la provincia de Manabí, Guayas al este y sur, y el Océano Pacífico al oeste, particularmente, la península con su mismo nombre, Santa Elena. Entre sus poblaciones más destacadas constan: La Libertad, Salinas, Santa Elena, Ballenita, Manglaralto, Montañita, Ancón, Anconcito, Punta Blanca, Colonche, Ayangue, Chanduy, Palmar, Atahualpa entre otros.

La provincia se divide en 3 cantones o municipios:

- Salinas
- Santa Elena
- La Libertad

El cantón tiene 3.880 km² de extensión (siendo el segundo cantón más grande del Ecuador) y 126.271 habitantes,

La Provincia de Santa Elena se destaca por la habilidad de sus habitantes dedicados a la elaboración de artesanías en sus diferentes localidades, estos en su mayoría se encuentran conformados por asociaciones dedicadas a la fabricación de diferentes productos.

Entre las agrupaciones existentes de ésta provincia se encuentra la Asociación de Mujeres Atahualpenses Primero de Mayo “AMA”, ubicada en la Parroquia Atahualpa, en el Barrio 5 de Junio, en la calle Gilberto Quimí entre Bolívar Panchana y Quince de Marzo.

SITUACIÓN CONFLICTO

La Asociación de Mujeres Atahualpenses Primero de Mayo “AMA” está dedicada a la elaboración de bolsos artesanalmente, ésta distribuye sus productos al por menor y bajo pedidos a todos sus clientes, a nivel provincial y turistas que frecuentan a la parroquia Atahualpa.

El sector textil está en continuo crecimiento, debido a la demanda constante y cambios de gustos y preferencias de las personas, es por eso, que es sustancial el requerimiento del sistema de costos en la producción de los artículos, que proporcione resultados del costo incurrido durante la fabricación, con el fin de satisfacer las exigencias del clientes, logrando así una alta competitividad.

La inexistencia del sistema de costeo en la Asociación, ha generado el desconocimiento de los costos incurridos en la elaboración de los productos confeccionados en la institución, ocasionando que la administración carezca de una base histórica que otorgue información real del precio para su venta.

Los precios en su mayoría se han determinado bajo contratos establecidos por los clientes, sin necesidad de cálculos, esto muchas veces inhibe la obtención del margen de utilidad, produciendo pérdidas económicas a la institución, causado por la inadecuada toma de decisiones.

Se pudo percatar que la información de los gastos generados por la Asociación, son altos, pues la materia prima adquirida para la elaboración de dichos productos se obtiene al por menor, imposibilitando la obtención de precios de fábrica, por lo contrario la materia prima es comprada con precios de venta al público, es decir, precios altos, generando costos elevados al momento de su fabricación, debido a la falta del control de costos, además del desinterés por parte del área administrativa, esto ha dado como resultado la reducción de sus ingresos.

La desorganización es otro factor relevante, pues ha provocado un impropio manejo en sus actividades por parte de los directivos, el desconocimiento de la importancia y beneficios que tiene el sistema contable, ha incitado a la escasez de un departamento o una persona que lleve una adecuada contabilidad o control de la producción en la Asociación, llevando a la tergiversación de la toma de decisiones, ocasionado por el escaso control que existe en sus operaciones y la información de las actividades productivas, suscitando una inexacta determinación de costos de los productos fabricados.

CAUSAS Y CONSECUENCIAS

Las causas y consecuencias manifiestan el origen del problema de estudio generando resultados que arriesgan a la rentabilidad de la Asociación, es por este motivo que se pretende mejorar su productividad, mediante la aplicación de la propuesta del presente proyecto. Entre ellas se encuentran las siguientes:

Causas:

- Limitado nivel de educación de las socias de la institución con respecto a sistemas de costeo.
- Limitado capital para la elaboración de las artesanías.
- Los precios de las artesanías no se rigen por sistema de costos.
- Insuficiente gestión contable.
- Desorganización en las actividades de producción- planificación.
- Escasa información contable (estados financieros).

Efecto:

- No se aplica un control de los procesos productivos.
- Pérdidas de recursos económicos.

- Insuficiente información para la toma de decisiones.
- Desabastecimiento de mercaderías en stock para la venta.
- Procesos productivos mal direccionados que afectan a la organización.
- Costos de producción elevados, afectando el nivel de ventas y por ende el de rentabilidad.
- Costeo de productos, empíricamente.
- Subvaloración de costos de la producción.
- Personal no capacitado en el área contable.

DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

La presente tesis de investigación sobre el sistema de costos por órdenes de producción se delimita o tiene sus alcances, de acuerdo a los siguientes parámetros establecidos:

Delimitación del Contenido:

Campo: Contabilidad y Auditoría

Área: Contabilidad (sistema de costo).

Aspectos: **Producción artesanal, control de costos**, estudio para la elaboración de un sistema de costeo por órdenes de producción, análisis de costo-beneficio.

Delimitación Espacial: La presente tesis se realiza en la Asociación de Mujeres Atahualpenses Primero de Mayo “AMA” en la Parroquia Atahualpa – Cantón Santa Elena –Provincia de Santa Elena.

Delimitación Temporal: Este problema corresponde al ejercicio económico 2014-2015.

OBJETIVO DE LA INVESTIGACIÓN

Objetivo general

Evaluar la incidencia del costeo por Órdenes de Producción en la valoración de los costos, mediante la aplicación de herramientas financieras para la asignación de precios en la elaboración de artesanías de la Asociación de Mujeres Atahualpenses Primero de Mayo “AMA”, en la Parroquia Atahualpa, Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena, Año 2015.

Objetivos específicos

- Analizar teóricamente los lineamientos conceptuales entorno al costeo por órdenes de producción, con la ayuda del análisis de indicadores financieros para el contexto del objeto estudiado.
- Identificar los recursos necesarios para la valoración de costos, aplicando el costeo por órdenes de producción, con la aplicación de herramientas financieras, metodológicas y demás elementos involucrados en el proceso.
- Realizar el costeo por órdenes de producción, con la finalidad de mejorar la valoración de costos en la Asociación, por medio del control de sus costos, optimizando su rentabilidad.

HIPÓTESIS

Refiriéndose a la hipótesis del presente trabajo, con relación a su conceptualización, se establece que son enunciados que expresan lingüísticamente juicios, es decir, afirmaciones o negaciones sobre la realidad. Siendo así, toda hipótesis lleva implícita un significado, una solución específica al problema, lo cual con respecto al presente estudio se la resume de la siguiente manera:

Costear por órdenes de producción incide positivamente, en la valoración de costos de la elaboración de artesanías en la Asociación de Mujeres Atahualpenses Primero de Mayo “AMA” de la Parroquia Atahualpa, Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena, año 2015.

Los alcances del costeo por órdenes de producción aportará, con la obtención de información fehaciente, que permitirá a la Asociación disminuir costos, aumentando la credibilidad y aplicación de la información real de los costos en la fase de toma de decisiones estratégicas, como la fijación de precios, búsquedas de nuevos proveedores y la adopción de nuevos diseños de las artesanías o para los procesos de fabricación, además hará posible la comparación y evaluación de operaciones, consiguiendo valorar los costos adecuadamente.

VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN

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

- Variable independiente: son variables explicativas, cuya influencia en la variable dependiente se pretende descubrir en la investigación.
- Variable dependiente: es aquella que designan las variables a explicar, los efectos o resultados, que se pretenden buscar una razón de ser.

Para fines de la presente tesis se la han dividido de la siguiente manera:

Variable Dependiente:

Variable independiente:

*Valoración de Costo

*Costeo por Órdenes de Producción

CUADRO # 1 MATRIZ DE LA OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE INDEPENDIENTE

HIPÓTESIS	VARIABLE	DEFINICIÓN	DIMENSIÓN	INDICADORES	ITEMS	INSTRUMENTO
<p>Costear por órdenes de producción incide, positivamente, en la valoración de costos de la elaboración de artesanías en la Asociación de Mujeres Atahualpenses Primero de Mayo "AMA" de la Parroquia Atahualpa, Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena, año 2015.</p>	<p align="center">Variable Independiente COSTEO POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN</p>	<p>Se caracteriza, fundamentalmente, porque la unidad de costeo está constituida por pedidos o lotes específicos de productos iguales, cuyos costos son, plenamente, identificables a través de los diferentes procesos con las unidades producidas, dentro de una producción intermitente, que puede ser suspendida en cualquier momento, sin que esto afecte al trabajo que está desarrollando, éstos sistemas, necesariamente, se debe distribuir sus elementos incurridos.</p>	Mano de Obra	-Total del Rol de Pago -Tiempo de producción -Total Rendimiento de mano de obra	¿La Asociación o usted ha recibido capacitaciones para el manejo e implementación de costos?	Encuesta
			Materia prima	-Inversión de materia prima -Inventario método Fifo	¿Qué tipo de materiales utiliza en su producción? ¿De dónde procede la materia prima?	Encuesta Encuesta
			Costos indirectos de fabricación	-Tasa Predeterminada - Hoja de costo - Costos de los CIF	¿En el momento del establecimiento de precios de los productos que elementos (materia prima-mano de obra- costos indirectos de fabricación) han sido considerados?	Entrevista
			Proceso de producción	Proceso de Producción	¿Tiempo y modalidad de producción de artesanías?	Encuesta
				Costos de comercialización	¿Qué tipo de canales de distribución utiliza para comercializar?	Encuesta
			Costeo por órdenes de producción	-Costos históricos (Metodología de costo) -costo de Adquisición	¿En la Asociación existe alguna forma de poder costear los productos que le permita asignar precios a los productos? ¿Si es no por qué?	Entrevista
				- planificación	¿La Asociación cuenta con un modelo de costeo por órdenes de producción?	Encuesta
			Procesos productivos	- ventas (ingresos)	¿Qué iniciativas ha tenido para el mejoramiento de la Asociación en la parte financiera y administrativa?	Encuesta
				- compras (egresos)	¿Cómo es el volumen de distribución de su producción?	Encuesta
				- Total producción (inventario)	¿De qué manera se realiza la compra de la materia prima? ¿Cómo son comercializadas las artesanías elaboradas en la Asociación?	Encuesta Entrevista

Elaborado por: Sully González Clemente

CUADRO # 2 MATRIZ DE LA OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE DEPENDIENTE

HIPÓTESIS	VARIABLE	DEFINICIÓN	DIMENSIÓN	INDICADORES	ITEMS	INSTRUMENTO			
<p>Costear por órdenes de producción incide, positivamente, en la valoración de costos de la elaboración de artesanías en la Asociación de Mujeres Atahualpenses Primero de Mayo "AMA" de la Parroquia Atahualpa, Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena, año 2015.</p>	<p align="center">Variable Dependiente VALORACIÓN DE COSTOS</p>	<p>La valoración de costos requiere del control de las actividades productivas, a través de recursos y herramientas necesarias, lo cual ayudará a una adecuada asignación de precios, éste proceso debe estar presentado en los respectivos registros contables, los cuales mostrarán la situación financiera de la empresa, mediante, el análisis de indicadores financieros.</p>	<p>Recursos y herramientas de costo</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Niveles económicos 	¿Qué tipo de financiamiento tuvo la Asociación en el momento de su la creación?	encuesta			
				<ul style="list-style-type: none"> - Humanos (números de operarios y socios en general) 	¿Cuál fue el objetivo de pertenecer a la Asociación de Damas en la parroquia Atahualpa?	encuesta			
				<ul style="list-style-type: none"> - Registros de materiales - Inventario de maquinaria (Depreciaciones) 	¿Cuánto tiempo lleva dentro de este negocio?	encuesta			
					¿Cuál es su función dentro de la Asociación?	encuesta			
				<ul style="list-style-type: none"> - Fijación de precios 	<p>Asignación de precios</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Estados financieros 	¿La Asociación cuenta con herramientas y maquinarias necesarias para la producción de las artesanías? ¿Mencione las?	entrevista	
						<ul style="list-style-type: none"> - Margen de contribución 	¿Está usted de acuerdo con los precios que se han establecido para la ventas de los productos elaborado en la Asociación?	encuesta	
						<ul style="list-style-type: none"> - Margen de utilidades 	¿Le gustaría saber cuales son los costos reales que surgen en su actividad económica y cuales son sus ingresos?	encuesta	
						<ul style="list-style-type: none"> - Plan de cuenta 	¿Cuál es el total de ingresos, en el periodo?	encuesta	
				<p>Registros Contables</p>	<p>Indicadores financieros</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Documentos de apoyo - Ratios de Liquidez - Ratios de Endeudamiento - Ratios de Rentabilidad - Ratios de Gestión 	<ul style="list-style-type: none"> - Estados financieros 	¿Cuán importante cree usted que sea la implementación de un sistema de costo por órdenes de producción (pedido) en la elaboración de las artesanías de la Asociación?	encuesta
							<ul style="list-style-type: none"> - Documentos de apoyo 	¿Cree usted que la aplicación del costo por órdenes de producción mejoraría las operaciones y permitiría emitir información Financiera oportuna y confiable de la Asociación?	encuesta
<ul style="list-style-type: none"> - Ratios de Liquidez 	¿Usted tiene conocimientos de la obtención de costos?	encuesta							
<ul style="list-style-type: none"> - Ratios de Endeudamiento 	¿Cree usted que es necesario y conveniente aplicar un sistema de costo por órdenes de producción en la Asociación para la elaboración de artesanías? ¿Por qué?	entrevista							
<ul style="list-style-type: none"> - Ratios de Rentabilidad 	¿Cuál es la frecuencia de compra que realiza?	encuesta							

Elaborado por: Sully González Clemente

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO DE ESTUDIO

ANTECEDENTES DEL SISTEMA DE COSTOS.

1.1.1. Reseña histórica del sistema de costos en el sector artesanal.

La asignación de los costos se ha manejado, durante el transcurso del tiempo con un objetivo esencial, en donde se pretende la distribución de sus valores a los productos terminados, éste problema ha sido considerado de gran magnitud para las empresas en general, dando lugar a la búsqueda de técnicas que admitan desarrollar soluciones, tal como son los distintos modelos de costear.

La distribución de costos, es un problema que afecta a la toma de decisiones de las organizaciones en la actualidad, como es el caso de la Asociación de Mujeres Atahualpenses Primero de Mayo, éste es un tema de gran importancia en el logro de sus objetivos, pues es elemental, poseer información sobre los costos de sus productos de manera eficaz y confiable, ésta debe estar acorde a sus exigencias, pues la contabilidad de costo ha ido mejorando en el transcurso de la historia.

Según (Siniestra, 2011), “En algunas industrias de países Europeos, entre los años 1485 y 1509, se comenzaron a utilizar sistemas de costos rudimentarios que revisten alguna similitud con los sistemas de costos actuales”... (pág. 4)

Transmitido esto, la contabilidad de costos tuvo sus indicios desde la revolución industrial, apareciendo con ella las distintas etapas importantes y necesarias para la determinación de costos en los productos elaborados.

Esta necesidad surgió porque las personas requerían un sistema de costos que le permitiera controlar y realizar sus operaciones, logrando de esta manera poseer una ventaja ante el mercado competitivo, como fue el caso de las industrias manufactureras de vino y acuñaje de moneda, consiguiéndose poner en práctica más tarde, con similares procedimientos contables, actualmente se trata de implantar un proceso análogo en la Asociación, para adquirir un adecuado costeo.

Existen diferentes definiciones con respecto a la contabilidad de costos, es por eso que (Berrío Guzmán, 2010) considera que:

La contabilidad de costos es un sistema de información que clasifica, acumula, controla y asigna los costos para determinar los costos de actividad, procesos y productos para facilitar la toma de decisiones, la planeación y el control, administrativo. (pág. 3)

La contabilidad de costos en la actualidad, es considerada una de las herramientas de mayor importancia en el desarrollo de las actividades de todas las empresas, pues mediante esto se puede determinar el costo de producir un bien o de prestar un servicio, de acuerdo a la actividad de cada institución y a sus necesidades, sea ésta pública o privada, además permite el establecimiento del control administrativo, aportando con información para la planeación y la toma de decisiones, como es el caso del sector artesanal textil de las comunidades de la provincia de Santa Elena, encontrándose la Asociación de Mujeres Atahualpenses Primero de Mayo “AMA” como una de éstas, fundamentando de esta manera a los costos, como un elemento clave en la administración de todos los sectores productivos.

1.1.2 Contabilidad de costos.

Existen diferentes autores que se han dedicado al estudio de la contabilidad de costo, es por eso que expresa (Rincón, 2012) lo siguiente:

La contabilidad de costos es la disciplina que recopila, ordena, custodia, resume, reporta y analiza por medio de estados financieros e indicadores, la información de las inversiones o egresos realizadas por la empresa para el desarrollo de su actividad... (pág. 176)

Además, según lo escrito por (Siniestra, 2011) se establece que:

Se entiende por contabilidad de costos cualquier técnica o mecánica contable que permita calcular lo que cuesta fabricar un producto o prestar un servicio. Una definición más elaborada indica que se trata de un subsistema de la contabilidad financiera al que le corresponde la manipulación al que corresponde la manipulación de todos los costos totales de fabricación para determinar el costo unitario del producto y proporcionar información para informar y controlar la actividad productiva... (p. 9)

La contabilidad de costos se puede determinar, como un sistema de información que permite predeterminar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar datos financieros y no financieros sobre los costos de producción, distribución, administración y financiamiento, de los recursos de una organización, información generada de cada actividad productiva de las organizaciones, con la finalidad de la reducción de costos, a través de estrategias.

Además, se puede decir que toda contabilidad de costos, por medio de sus resultados generados permitirá una adecuada valoración de costes de fabricación de un artículo en específico, controlando la actividad de producción, mejorando dichos procesos, es por eso que según (Quijano, 2009) define que:

El costo es inventariable al bien o al servicio que se ofrece, por lo tanto están en capacidad de generar un beneficio futuro. Al momento en que se vende el bien o el servicio se recupera la inversión realizada en ellos. (pág. 4)

Según (Fernández, 2014), “Costo. Representa la erogación y el cargo asociado clara y directamente con la producción del artículo, del cual el ente económico obtiene sus ingresos”. (pág. 45)

Se concluye de esta manera, que el costo representa la suma de esfuerzos y recursos invertidos en la producción de un bien o la prestación de un servicio, con la intención de generar ingresos o beneficios en el futuro, tratando de conseguir similares resultados en la Asociación, para mejorar sus beneficios, al momento de que el artículo o servicio prestado en una organización salga al mercado, con el fin de ser comercializado, teniendo como propósito generar lucros para la empresa, sea esta pública o privada.

1.1.3 Elementos del costo de producción

Como expresa (Siniestra, 2011, pág. 13), “La producción de los bienes implica la conversión de materias primas en productos terminados, gracias al esfuerzo de los trabajadores y al uso de la planta de producción”. (pág. 13)

Los elementos del costo designados en la producción pueden ser reales o predeterminados, además estos deberán ser capitalizados. En el transcurso del avance, estos componentes han sido una parte indispensable para su proyección, pues son necesarios en la producción de un bien o la prestación de un servicio, esto se encuentran distribuidos en materiales directos (MD), Mano de obra directa (MOD) y Costos Indirectos de Fabricación (CIF).

1.1.3.1 Materiales directos o Materia prima directa (MD)

La materia prima es un elemento de gran trascendencia en la producción, de todo tipo de empresa y para calcular costos en los diferentes sistemas, es por eso que (Pastrana, 2012, pág. 3) menciona que:

Son aquellos insumos necesarios en la producción de un bien y que pueden cuantificarse plenamente con una unidad de producto, también podemos decir que son aquellas que se identifican con el producto terminado. (pág. 3)

Las materias primas han sido representadas como aquellos elementos indispensables para la fabricación de un producto específico, buscando satisfacer al cliente o usuario, para conseguir esto es necesario la obtención de materiales variados integrados físicamente en un artículo, tratando que al final del proceso de producción alcancen una presentación apropiada al gusto del cliente, es decir, el producto terminado, la materia de prima en la Asociación está representada por los diferentes tipos de tela utilizados en su manufactura (dependiendo del pedido).

1.1.3.2 Mano de obra directa (MOD)

Para una empresa es indispensable contar con mano de obra capacitada, es por lo cual (Pastrana, 2012) considera que:

Comprende los salarios de obreros u operarios las prestaciones sociales, y aportaciones patronales de las personas que intervienen con su acción directa en la fabricación de los productos, bien sea manualmente o accionando las máquinas que transforman las materias primas en productos terminados... (pág. 3)

La mano de obra directa es el segundo elemento en la sistematización de los costos, actualmente el trabajador u operario está protegido por muchas leyes, reglamentos o códigos, establecidos por los gobiernos nacionales e internacionales, gracias a esto, el trabajador cuenta con un sinnúmero de beneficios. Cabe recalcar que estos valores deben incluirse al cálculo del coste de producción de bienes o productos, dependiendo de la actividad de la institución, pues es el esfuerzo y tiempo de una persona o grupo de personas que infieren al culminar un trabajo propuesto.

1.1.3.3 Costos Indirectos de Fabricación (CIF)

Los CIF son un elemento de mucha es por eso que (Pastrana, 2012) dice que:

Los CIF son aquellas erogaciones necesarias para la fabricación (transformación de los materiales o insumos en productos terminados), como materiales indirectos (MI) Y mano de obra indirecta (MOI) que no pueden identificarse plenamente con una unidad de producción... (pág. 3)

Además (Rincón, 2012) acota que:

Los costos indirectos son todos los costos que no se pueden asociar directamente con el producto o es complejo asociarlo con precisión. Los costos indirectos son asignados al producto por prorratio a cada Orden de Producción. (pág. 182)

En resumen los costos indirectos de fabricación son aquellos que no se hallan inmersos directamente, en la elaboración de los productos o la prestación de un servicio, pero son necesarios en los procesos de producción e incluso hasta que el producto salga de la empresa, aunque existen materia prima y mano de obra directa; del mismo modo existen costos indirectos de esta índole, y de igual importancia en la industria, entre los CIF analizados para el desarrollo del sistema en la Asociación se encuentran los servicios básicos, mano de obra indirecta, gastos administrativos y de venta, además del transporte utilizado para su comercialización, y adquisición de materiales en general.

1.1.4 Clasificación de los costos de producción

Existen varias clasificaciones de costos que incurren en la producción de un bien pero se ha considerado mencionar los costos del producto; como del periodo, total, unitario, directos e indirectos, fijos y variables, producción y operación.

1.1.4.1 Costos del producto y costos del periodo

Los costos del producto tal como le establece (Siniestra, 2011) ...“Todas aquellas erogaciones y cargos asociados clara y directamente con la producción de los bienes”... (pág. 15)

Los costos del producto según lo indagado son todos los costes involucrados, de manera directa e indirecta, en la elaboración de productos; sin necesidad de tratarse como gastos en el mismo periodo de su elaboración, reiterando que durante la producción se deberán adherir al costo total; finalizando con la distribución equitativa en las unidades producidas de éste valor.

Ante lo mencionado, (Siniestra, 2011) recalca lo siguiente:

Los costos del periodo representan flujos de salida de recursos en forma de disminuciones del patrimonio. Los costos del periodo se incurren en áreas de no manufactura, es decir, en actividades de administración, comercialización y financiamiento. (pág. 15)

Es todo lo contrario del gasto y costo dentro del área de producción, por ejemplo: los sueldos de administración, comercialización y de financiamiento, entre otros, necesarios en el funcionamiento de la empresa o entidad, elementos que en ocasiones no son considerados en el proceso productivo, pero igualmente son parte esencial de la actividad empresarial.

1.1.4.2 Costo Total y Costo Unitario

El costo total y unitario según lo que establece (Siniestra, 2011) ...“El proceso de acumulación de los costos de producción permite obtener el costo total del periodo, el costo unitario del producto y costo unitario por elemento de costo”... (pág. 17)

Es el costo total de producción dividido o distribuido para los productos elaborados en un periodo, convirtiéndose en costos unitarios de fabricación, importe de gran importancia en la Asociación, pues permitirá tomar una adecuada decisión en su actividad.

1.1.4.3 Costos directos e indirectos

En la actividad de una empresa siempre van a existir costos indirectos y directos, componentes indispensables para la asignación de costos correspondientes.

El concepto de (Siniestra, 2011) ...“Los **costos directos** son aquellos identificables físicamente con la unidad de producto”... (pág. 21)

Los costos directos, se pueden distinguir en la materia prima y costo de mano de obra directa (operarios), valores registrados en el período de fabricación y culminación del producto.

Según (Siniestra, 2011), “por **costos indirectos** se entiende aquellos costos que se deben primero acumular para luego ser asignados a la unidad de producto”... (pág. 21)

Éste valor no puede ser distribuido para las unidades producidas mientras, la actividad establecida no haya culminado, estos costos en la práctica de la Asociación son fáciles de distinguir, de acuerdo a su operación realizada.

1.1.4.4 Costos directos Fijos, variables y mixtos.

Según (Siniestra, 2011), “Los **costos variables** son aquellos costos que varían en forma directa y proporcional ante cambios en el volumen de producción” (pág. 17)

Éstos son costos que acorde, al aumento o disminución de la producción van a variar en igual porción, es decir, que irregularmente serán iguales para todas las producciones, los materiales se pueden instituir como variables en la Asociación.

También, (Siniestra, 2011) menciona que...“ Por **costos fijos** se debe entender aquellos costos que permanecen constantes en un periodo, independientemente de que se presenten cambios en el nivel de producción”... (pág. 19)

La opinión mencionada hace alusión a la conservación de estos valores del costo, aunque la producción de la empresa varíe, sea ésta en aumento o disminución de su actividad productiva.

Además (Siniestra, 2011) menciona...“los costos fijos son aquellos que tienen a la vez costos variables y costos fijos”... (pág. 20)

Los costos fijos o también llamados semifijo o semivARIABLES tienen el comportamiento de ambos grupos, pues dependen de las circunstancias o periodos de manufactura; estos pueden ser fijos o variables.

1.1.4.5 Costos de producción y de operaciones

Según (Siniestra, 2011) ...“Los costos de producción comprenden los tres elementos del costo”... (pág. 20)

Los costos de producción son aquellos incurridos, en la elaboración de un producto y convertirlo en un artículo, para su comercialización, en la Asociación se ha distinguido, tres elementos de sus costos tales como: la materia prima esencial para su producción, la mano de obra, constituida por las socias de la institución y sus costos indirectos respectivos.

Tal como lo establece (Siniestra, 2011) ...“los costos de operaciones hacen referencia a los costos del periodo, es decir, a la salida de recursos incurridos en las áreas funcionales de administración y ventas” (pág. 20)

Los gastos operacionales de administración son un tema influyente, respecto con los costos de operaciones, y los gastos operacionales de venta, pues tienen que efectuarse para mejorar el funcionamiento.

Gastos de Administración

Según (Estefania y Luisa, 2011), “establece que los gastos administrativo son los que se originan en el área administrativa, como por ejemplo, salarios, papelería y servicios públicos”... (pág. 15)

Como ha establecido (Fernandéz, 2014), “En esta cuenta se registran todos aquellos originados directamente con la administración del negocio.” (pág. 15)

Los gastos administrativos de la Asociación se encuentran designados en; los salarios administrativos de la institución, materiales de oficina, entre otros gastos, en general estos gastos están determinados según lo utilizado por la administración, durante un periodo de producción.

Gastos de distribución o de ventas

Como dice (Estefania y Luisa, 2011) ... “Estos son encargados en el área de comercializar el producto.”... (pág. 15)

Según (Fernandéz, 2014), “En la cuenta se registran todos aquellos gastos originados directamente de la función de vender”... (pág. 53)

El gastos de venta en una empresa es un rubro que representa valores de: publicidad, sueldos de vendedores, entre otros; necesarios en la comercialización del producto, con el propósito de entregarlo en óptimas condiciones al cliente.

Gastos y productos financieros

Según (Fernandéz, 2014)“En esta cuenta se registran los gastos o ingresos provenientes de operaciones, como intereses, utilidad o pérdida en cambios de moneda extranjera, deudores financieros sobre compras, etcétera.” (pág. 53)

La cuenta de gastos financieros es muy importante en una empresa, porque ésta ayuda al control de los movimientos de préstamos efectuados, con sus respectivos impuestos, moras, utilidades o pérdidas que esta pueda tener.

Otros gastos y productos

Según lo que menciona (Fernandéz, 2014) sobre los otros gastos y productos es:

En esta cuenta se registran las pérdidas y utilidades provenientes de operaciones derivadas por ventas de activos fijos como equipo, muebles, enseres y por transacciones del negocio diferentes de las normales. (pág. 54)

La cuenta de otros gastos se registra en la contabilidad de la empresa cuando se suscita un gasto que no esté inmersos en las demás cuentas de gastos registradas, es decir, proveniente de una actividad en particular.

1.1.5 Sistemas de costos

Existen diversas maneras del cálculo de costos, pero todas dirigidas al mismo fin u objetivo por eso (Pastrana, 2012) dice que:

Los Sistemas de son un conjunto de métodos, normas y procedimientos, que rigen la planificación, determinación y análisis del costo, así como el proceso de registro de los gastos de una o varias actividades productivas en una empresa, de forma interrelacionada con los sistemas que garantizan el

control de la producción y/o servicio y de los recursos materiales, laborales y financieros. (pág. 5)

Ésta herramienta se distribuye en métodos, normas y procedimientos establecidos por la empresa para asignar y distribuir costos de los productos; en la Asociación, éste sistema será de mucha ayuda, para obtener ventaja competitiva en el mercado, adquiriendo con mayor prontitud el precio a asignar, en cada producto elaborado, en los periodos establecidos, de manera oportuna y transparente.

1.1.5.1 Tipos de sistemas de costos

Los sistemas de costos más usados son

- Costos por órdenes de producción
- Costos por procesos
- Costos Basados en Actividades ABC

1.1.5.1.1 Costos por órdenes de producción o por trabajo.

El sistema de costo por órdenes de producción o por trabajo es considerado como un método de mucha importancia para las empresas que realizan sus producciones por pedidos, es por eso que (Pabón Barjas, 2010) menciona lo siguiente:

Se caracteriza fundamentalmente porque la unidad de costeo está constituida por pedidos o lotes específicos de productos iguales, cuyos costos son plenamente identificables a través de los diferentes procesos con las unidades producidas, dentro de una producción intermitente, que puede ser suspendida en cualquier momento, sin que esto afecte al trabajo que está desarrollando... (pág. 54)

Éste sistema permitirá a la Asociación una mejor distribución de sus costes y asignación de sus precios, logrando además mejor control de costos en las

actividades ejecutadas al realizar sus productos. Como se mencionó en el argumento citado, el método de costeo por órdenes de trabajo se distingue del resto de sistemas analizados, éste está caracterizado porque generalmente es utilizado en instituciones que laboran por pedidos, característica importante para la Asociación de Mujeres Atahualpenses Primero de Mayo, pues la producción de sus artesanías se realiza de acuerdo a la demanda establecida por sus clientes, tratando de brindar un producto que satisfaga al mercado en general.

Según, lo establecido por (Siniestra, 2011) “El sistema de costeo por órdenes de trabajo se utiliza cuando se pueden fabricar diversas clases de productos y sus costos se acumulan de acuerdo a las especificaciones del cliente.”... (pág. 35)

Los procesos de mercadeo y producción que la Asociación maneja en la actualidad no son adecuados, por eso es pertinente la valoración de costos. La aplicación del costeo por órdenes de producción, mejorará sus procesos de fabricación y su rentabilidad; además, establece ejemplos de pedidos similares en el establecimiento de estándares, de recursos de producción necesarios.

La identificación de la forma de producción en la Asociación es sustancial, esto determinará el desarrollo del sistema propuesto. Éste sistema permite su cálculo por lote fabricados, acumulando los costos incurridos en cada proceso, calculando adecuadamente, con la correcta determinación de precios y su toma de decisiones.

1.1.5.1.1.1 Características del costeo por órdenes de trabajo

El sistema por órdenes de producción tiene varias características, entre éstas se mencionarán las más relevantes a continuación:

- Se puede aplicar a las empresas con producción no estandarizada.

- Las hojas de costos permiten que éste sistema, posea un costo del producto terminado, estableciéndose a través de la acumulación de costos.
- Mediante el costo total obtenido, se divide para el número de productos terminados, obteniendo un costo unitario.

1.1.5.1.2 Costos por procesos

Los costos por órdenes de producción han sido muy utilizados por disímiles empresas, por eso (Siniestra, 2011) menciona lo siguiente:

El sistema de costos por procesos es comúnmente utilizado por empresas automotrices, de cemento, vidrio, petróleo, alimentos, hierros y acero, papel, de químicos farmacéuticos, en cada una de estas industrias se fabrican productos estandarizados sobre una base continua que e almacén y luego se despachan a los clientes en las cantidades por ellos solicitadas. ... (pág. 289)

Este sistema de costos es utilizado en empresas que tienen producciones por procesos o actividades homogéneas, otra de las características es la adopción de éste tipo de sistema de costo, cuando fabrican artículos en grandes cantidades, la producción se podrá ir registrando en inventarios al momento de su culminación o traspaso de sus contabilidad a otros periodos según sus movimientos de la cuenta mencionada, y se obtiene el costo unitario, mediante el cálculo de promedios de su producción elaborada.

1.1.5.1.3 Costos Basados en Actividades ABC

El costeo Basado en Actividades es utilizado en empresas grandes, debido a esto (Mayonga, 2011) explica que:

Desde el punto de vista del costo tradicional, estos asignan los costos indirectos utilizando, generalmente, como base los productos a producir, a

diferencia de ABC que identifica que los costos indirectos son asignables no en los productos, si no a las actividades que se realizan para producir dichos productos. (pág. 1)

El costeo basado en actividades es un nuevo sistema que pretende obtener mejores resultados, con una perspectiva diferente, hacia el cálculo de los costos de la empresa; a través de la información financiera y operacional generada por las actividades realizadas en una entidad, proporcionando a través de los resultados obtenidos el mejoramiento de la valoración de costos.

Se puede mencionar como aspectos relevantes de los costos ABC los siguientes según (Mayonga, 2011):

- Los recursos son gastados en las actividades y estos a su vez son consumidos por los objetos de costos (resultados).
- Considera todos los costos y gastos como recursos.
- Muestra la empresa las actividades en conjunto y/o procesos, como una jerarquía departamental.
- Es una metodología de asignar costos a los productos o servicios, con base en el consumo de actividades. (pág. 2)

El proceso de contabilidad se rige en las actividades de producción de la empresa, éste se diferencia de los demás sistemas de costos existentes, pues no omite ningún costo incurrido en la elaboración del producto, permitiendo una mejor sistematización y una adecuada toma de decisiones, primordialmente en la determinación de sus precios.

A pesar de las ventajas de este sistema, existen desventajas significativas que afectarían a la economía de la Asociación, al plantear este costeo es indispensable una gran inversión, pues está dirigido hacia empresas mucho más grandes.

1.1.5.1.4 Matriz de comparación

La siguiente matriz trata de extraer las diferencias y las semejanzas entre los diferentes tipos de costos, para mayor comprensión:

CUADRO # 3 MATRIZ DE COMPARACIÓN

SISTEMAS	DIFERENCIAS	SEMEJANZAS
COSTEO POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN	Se utiliza en producciones por pedidos, pertenecientes a una orden específica de producción.	Se consideran los tres elementos del costo: mano de obra, materia prima y costos indirectos de fabricación para su correspondiente costeo. Sus costos pueden ser determinados de forma global como unitaria. Permiten el control de sus elementos, mejorando el proceso productivo y ayudando a una correcta valoración de costos y toma de decisiones.
	El número de pedidos no es muy extenso, por lo cual no es considerado como producción en serie.	
	Es de mucha utilidad en producciones variadas debido a las especificaciones del cliente.	
	Cuando se ejecuta una orden de producción, puede interrumpirse el proceso por casos especiales.	
COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES	Se puede utilizar en pedidos o por ofertas del mercado, según sea conveniente.	
	Dependiendo del caso, su producción se puede interrumpir como no.	
	Sus costos son valorados por sus departamentos, o áreas de producción, administración y venta, según la distribución y políticas de la empresa.	
COSTEO POR PROCESOS	Costeo global, normalmente este sistema es utilizado por períodos, por departamentos o por procesos.	
	La orden de trabajo no se detalla según los requisitos de un cliente en específico.	
	La producción de los artículos es realizada por periodos y series, por lo cual no puede interrumpirse.	

Fuente: Investigación bibliográfica

Elaborado por: Sully González Clemente

En conclusión al ratificar la actividad, que se dedicada la Asociación, se puede determinar que la mejor forma de costear los productos, es a través del sistema por

órdenes de producción, esto se concluyó por las características de fabricación, concretando que éste es conveniente el negocios.

1.1.6 Definición del sector artesanal

El sector artesanal ha sido definido por (Proecuador, 2012) como:

Los productos artesanales son los elaborados ya sea totalmente a mano, o con la ayuda de herramientas manuales o incluso de medios mecánicos, siempre que la contribución manual directa del artesano siga siendo el componente más importante del producto acabado. (pág. 2)

La Asociación según sus estatutos y registros se encuentran como una institución artesanal, sus productos están elaborados manualmente, pero con la implementación de la adecuada tecnología, característica limitante en este sector.

1.1.7 Procesos productivos del artesanal

1. Establecimiento de contrato con el cliente
2. Planificación estratégica entre Directivos y Colaboradores
3. Compra de materia prima
4. Diseño o Modelos para su elaboración
5. Corte y ensamblado de la materia prima
6. Establecimiento de precios
7. Venta del producto.

1.2 VALORACIÓN DE COSTOS

La valoración de costos no es considerada en todas las empresas, mucho más hablando de pequeñas y medianas empresas, aunque en muchos casos es muy

importante para la actividad productiva los costos no son valorados, adecuadamente, esto limita una buena asignación de costos unitarios y totales, es por eso que según (Siniestra, 2011) considera que:

Al final del periodo contable, la empresa debe proceder a preparar y presentar los estados financieros. Si estos se elaboran con los datos de costos de producción acumulados en las cuentas *Productos en procesos*, *productos terminados* y *Costos de venta* se corre el riesgo de sobrevalorar o subvalorar dichas partidas, y por lo tanto distorsionan la situación financiera y el resultado neto operacional de la empresa... (pág. 193)

Una adecuada valoración de costos permitirá un mejor control de sus valores, éstos deben estar, debidamente registrados y acumulados, la aplicación de los disímiles documentos que intervienen en procedimientos de producción, condescenderán a una buena asignación de precios.

1.2.1 Asignación de precios

Para asignar, correctamente los precios deberá realizarse un costeo previo y sumar todos los componentes inmersos; de mencionado valor se sacará un margen de contribución, éste permitirá tener ganancias, según (Quijano, 2009):

Los costos incurridos en un periodo sobre estos tres elementos conforman el costo total de la producción, al ser distribuido entre las unidades producidas o fabricadas el costo unitario del producto, el cual será la base para la fijación de precio de venta unitario (pág. 10)

Al asignar los precios se deben registrar todos los costos y los gastos incurridos en la producción de un artículo, permitiendo que la empresa genere utilidad, beneficiando a la salud económica de la institución, y cumpliendo con las exigencias determinados por los clientes, además de cumplir con las normativas establecidas por las entidades reguladoras del Ecuador, y promoviendo el buen vivir de sus involucrados.

1.2.2 Margen de contribución

En los sistemas de costos en general, mediante el margen de contribución se determina cuánto ayuda a la determinación de costos, pues la información muestra como contribuyen las ventas, es por eso que (Berrío Guzmán, 2010) dice que:

El margen de contribución permite conocer a la gerencia la cantidad de dinero con que contribuye cada una de sus líneas a cubrir los cargos fijos operacionales. Luego que una empresa logre cubrir sus costos fijos, cualquier adicional que venda empieza a generar utilidades. (pág. 46)

El margen de contribución puede calcularse, de forma total como unitario, respecto al margen unitario, permite ver con más claridad la contribución de cada unidad vendida para cubrir los costos y los gastos administrativos incurridos en la producción, el cálculo de esto se ha determinado en la siguiente fórmula:

Margen de contribución unitario= precio de venta unitario - costos y gastos variables unitarios.

En proporción al margen de contribución porcentual o índice de contribución, permite el resultado en concordancia con su nombre, la aportación porcentual de cada producto frente al total de los costos fijos de las operaciones, con la finalidad de generar utilidades en el ejercicio económico de las empresas, dicho esto se genera la siguiente fórmula:

Margen de contribución porcentual= (Margen de contribución total/Ventas totales)

Margen de contribución total= (Ventas totales – costos y gastos variables totales)- unidades vendidas.

1.2.3 Procedimiento contable por órdenes de producción

Para ejecutar un buen proceso contable que permita costear por órdenes de producción es necesario, contar con una estructura adecuada de las cuentas, de acuerdo, a las necesidades de la empresa, es por esto que dentro del proceso es indispensable contar con un plan de cuenta o catálogo de cuenta.

1.2.3.1 Catálogo de Cuenta

El catálogo de cuenta según lo establece (Moreno Fernández, 2014) es “el conjunto de cuentas que se maneja en un ente económico”... (pág. 2)

El plan de cuentas o catálogo de cuenta es una conglomeración de cuentas, utilizadas en la contabilidad de una empresa, éste debe estar realizado según las necesidades de la empresa, éste debe ser flexible debido a los cambio que pueden surgir en el transcurso del crecimiento de la misma, este ayudará a un mejor control por códigos de cuentas, en los procesos contables además del seguimiento de los documentos ineluctables para el costeo a realizar.

1.2.3.2 Estados Financieros

Los estados de cuentas en la contabilidad de la empresa son de mucha importancia, en proporción con el control de las cuentas, y al mostrar los resultados del ejercicio económico, necesario para la planificación, es por eso que las (IASB, 2011) dicen que:

Los estados financieros con propósitos de información general [...] son aquellos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. (pág. 9)

Como se ha mencionado, anteriormente los estados financieros son registros contables, estos se pueden hallar en las NIC 1 en el cual se encuentra su detalle.

Además, según las (IASB, 2011) menciona que los estados financieros incluyen:

- a) Un estado de situación financiera al final del periodo;
- b) Un estado de resultado del periodo y otro integral del periodo;
- c) Un estados de cambios en el patrimonio del periodo;
- d) Un estado de flujos de efectivo del periodo;
- e) Notas, que incluyan un resumen de políticas contables más significativas y otra información explicativa; y
- f) Un estado de situación financiera al principio del primer periodo comparativo, (pág. 12)

Al realizar un adecuado control de costos es necesaria, la contabilidad de las actividades en los estados financieros, registrando los valores incurridos en la producción de la empresa, obteniendo resultados reales de las operaciones financieras en los periodos transcurridos, que permitirán reflejar los resultados de sus operaciones para poder tomar mejores decisiones.

Balance General

Según lo mencionado por (Fernandéz, 2014) “Se conforma básicamente los siguientes elementos: activos, pasivos, capital, contable o patrimonio contable, este último, cuando se trata de entidades con propósito no lucrativos”... (pág. 74)

Los balances generales muestran el detalle y total de los activos, pasivos, el capital y el patrimonio neto, información de la empresa en un periodo contable, reflejando su situación financiera y económica.

Estado de resultados

Como dice (Fernandéz, 2014), “es emitido por entidades lucrativas y está integrado básicamente por los siguientes elementos; a) ingresos, costos y gastos... b) utilidad o pérdida neta”... (pág. 74)

El estado de resultados o estado de pérdidas o ganancias permite ver los ingresos o gastos generados por la empresa en un periodo contable, se muestren de forma mensual, anual o según las exigencias de cada empresa, éste nos permite ver las utilidades o pérdidas que presente una entidad, permitiendo una mejor planificación, de acuerdo, a las actividades generadas.

Estado de variaciones en el capital contable

Según (Fernandéz, 2014), “emitido por las entidades lucrativas, y en conformación por los siguientes elementos básicos; movimiento de propietarios, creación de reservas y utilidad o pérdida integral” (pág. 74)

Al realizar un estado de variaciones en el capital contable de una entidad en un periodo en específico, generalmente se muestran los cambios de capital o patrimonio, esto deberá ser realizado a través de conciliación de los saldos finales e iniciales de las cuentas que lo integran.

Estado de Flujo de Efectivo

Según las (IASB, 2011) en su NIC 1 establecen que:

La información sobre los flujos de efectivo proporciona a los usuarios de los estados financieros una base para evaluar la capacidad de la entidad para

generar efectivo y equivalente al efectivo y las necesidades de la entidad para utilizar esos flujos de efectivo (pág. 33)

Los estados de flujo de efectivo dentro del grupo de los estados financieros son considerados como uno de los más importantes, pues reflejan la realidad de la empresa, respecto al efectivo, según lo establecido en el párrafo anterior concuerda con (Fernández, 2014), el mismo que menciona lo siguiente:

El estado de flujo de efectivo o, en su caso de cambios en la situación financiera, es emitido por las entidades lucrativas, como por los que tienen propósitos no lucrativos, ambos estados se conforman por los siguientes elementos básicos: origen y aplicación de recursos. (pág. 74)

El estado de flujo de efectivo revela información útil para la toma de decisiones, permite a los usuarios evaluar la capacidad de generar efectivo en la empresa, indicando su rentabilidad y liquidez que ésta tiene, debido al resultado que muestre, sea positivo o negativo.

1.2.4 Documentación necesaria para el proceso del costeo por órdenes de producción.

Es fundamental en la contabilidad, el respaldo y registro de las operaciones en sus respectivos documentos, éstos serán de gran utilidad al efectuar el registro de mano de obra, materiales, y costos indirectos de fabricación, entre otros, con el fin de obtener costos individuales.

Órdenes de Producción

Según (Rincón, 2012) dice que “la orden de producción es el documento codificado con que el departamento de producción, comienza a realizar el trabajo asignado”... (pág. 183)

Expuesto lo anterior, las órdenes de producción, permiten controlar el inicio de la producción, según el detalle del pedido y las especificaciones emitidas por el cliente o la entidad, este se vincula con la hoja de costo.

Hoja de costo

La hoja de costo es elemental en el costeo, (Rincón, 2012) alude que:

La Hoja de Costo es el documento Control del Inventario de Procesos, debe tener como mínimo la información recta, Mano de Obra Directa, Servicios Directos, Costos Indirectos de Fabricación, los Costos Totales y los Costos Unitarios de Orden de producción... (pág. 184)

Según (Pabón Barjas, 2010),...“Para registrar los costos de producción correspondiente a cada orden, se emplea la llamada hoja de costo”... (pág. 55)

Toda hoja de costo debe detallar sus elementos, este documento es representativo al establecer un sistema de costos y su distribución, no obstante al controlar cada elemento del costo se requiere los siguientes documentos:

1. Documentación para Mano de Obra (Hoja de Tiempo)

Al controlar la mano de obra son indispensables las hojas de tiempo, (Pabón Barjas, 2010) afirma que:

La hoja de tiempo muestra la cantidad de tiempo que cada empleado usó en cada trabajo, le tarifa que corresponde [...], y el costo total por mano de obra cargable a cada trabajo (pág. 139).

Éste documento permitirá una distribución mejor de los costos incurridos en la producción, relacionados con el tiempo de realización de tareas asignadas al

personal, indicando la existencia de desperdicios de tiempo, esto ayudará al mejoramiento de la productividad.

2. Documentación Materia Prima

Tal como expone (Pabón Barjas, 2010), “La documentación en existencias representa, generalmente, una importante porción del activo de una empresa manufacturera; por tanto, para garantizar un equilibrio se requiere una cuidadosa labor de planeamiento y control.”... (pág. 78)

El registro de documentos, como órdenes de compra, requisiciones de materiales, kardex, devolución de proveedores, ayudará al adecuado control de los materiales utilizados en la producción.

3. Documentos de los Costos Indirectos

Según (Pabón Barjas, 2010), “Para la determinación y asignación de los costos indirectos de fabricación a la producción, consiste en la presupuestación”... (pág. 179)

Los costos indirectos están determinados, según las empresas y las actividades que realicen, mediante tasas predeterminadas, obtenidas del presupuesto de los CIF que se espera utilizar.

1.3 Recursos y herramientas para la aplicación de costos por órdenes de producción en la Asociación de Mujeres Atahualpenses Primero de Mayo “AMA” de la parroquia Atahualpa.

Entre los recursos y herramientas disponibles en la Asociación de Mujeres Atahualpenses Primero de Mayo “AMA”, se pueden diferenciar la mano de obra calificada y diversas maquinarias disponibles, aun así carece de recursos

transcendentales, como el recurso monetario, la Asociación no dispone de financiamiento suficiente, impidiendo realizar sus actividades eficientemente, disminuyendo sus ingresos y rentabilidad.

1.3.1 Clasificación de los recursos necesarios para la producción de artesanías en la Asociación de Mujeres Atahualpenses Primero de Mayo.

La mano de obra calificada es un recursos sustanciales, la Asociación dispone de una considerable cantidad, además de esto posee materia prima asequible, para elaborar artesanías, solicitadas por el cliente.

Recurso humano

La argumentación de (Luyo, 2013) establece que el recurso humano es un... “conjunto de empleados y colaboradores que trabajan en una empresa u organización.”... (pág. 1)

La Asociación de Mujeres Atahualpenses Primero de Mayo “AMA” cuenta con un número de 55 socias capacitadas para realizar sus labores artesanales, es decir, la fabricación de artesanías que laboran en la organización, las operarias de la Asociación están preparadas para realizar y cumplir a cabalidad los pedidos, a pesar de sus nociones en la producción, no poseen conocimientos imprescindibles en el manejo de la tecnología, esto limita al desarrollo eficaz del trabajo.

Recurso Financiero

Según (Luyo, 2013) afirma que los recursos financieros... “Son los recursos, propios y ajenos, de carácter económico y monetario que la empresa requiere para el desarrollo de sus actividades”... (pág. 1)

En la Asociación de Mujeres Atahualpenses Primero de Mayo “AMA” el recurso financiero disponible es el aporte de las socias, es decir, participación exclusiva de sus miembros, pero para producir lotes de pedidos se requiere mayor financiamiento, con la finalidad de desempeñar eficientemente sus actividades, logrando producciones de mayor cantidad y mejor calidad.

Recursos Materiales

Tal como lo puntualiza (Luyo, 2013) ... “son los medios físicos y concretos que ayudan a conseguir algún objetivo.”... (pág. 1)

Los recursos materiales o de materia prima son parte de la producción de sus artesanías, éstas son adquiridas en la provincia de Santa Elena, aunque la investigación realizada muestra inexistencia de variedad. La entidad elabora sus productos con recursos disponibles como: la instalación y las maquinarias de la institución.

Los recursos mencionados permiten que las socias desarrollen sus habilidades, y mejoren con el continuo control, en concordancia con las actividades desarrolladas por la Asociación; esto es influyente, pues con la información obtenida se puede desarrollar el sistema de costos por órdenes de producción, dirigida a la institución, además este recurso puede aprovecharse cabalmente, es decir el recurso humano disponible podrá manejar el sistema de costo propuesto.

1.3.2. Herramientas necesarias para la producción de artesanías en la Asociación de Mujeres Atahualpenses Primero de Mayo “AMA”.

La Asociación, durante el transcurso de toda su actividad económica ha poseído herramientas tecnológicas, que permitió desenvolverse en el medio laboral, pero

éstas no se ocupan en su capacidad total, debido al desconocimiento del manejo e instrucciones, que mejoren su producción.

1.3.3 Clasificación de las herramientas necesarias para la producción de artesanías en la Asociación de Mujeres Atahualpenses Primero de Mayo “AMA”.

Herramientas Tecnologías (maquinaria de producción)

Según, lo establecido por (Prieto, 2010)...“son programas y aplicaciones (software) que pueden ser utilizadas en diversas funciones fácilmente” (pág. 1)

La Asociación posee tecnología suficiente para el desarrollo de sus labores productivas, sus maquinarias son industrializadas y fueron obtenidas por el financiamiento otorgado por instituciones privadas, en las primicias de su actividad; se pretende optimizar éste recurso, alcanzando un manejo eficaz y adecuado control, por medio del sistema de costos.

Herramientas Informáticas

Tal como describió (Ecured, 2014) ... “Las Herramientas informáticas (tools, en inglés), son programas, aplicaciones o simplemente instrucciones usadas para efectuar otras tareas de modo más sencillo.”... (pág. 1)

La Asociación de Mujeres Atahualpenses Primero de Mayo “AMA” cuentan con equipo informático, que permitirá en un futuro aplicar el sistema de costos por órdenes de producción, éste sistema está suministrado hacia la parte de control de costos y su adecuada valoración, cuyo procedimiento se pretende realizar en plantillas en Excel y documentos expuestos.

1.4 MARCO LEGAL

1.4.1 Constitución de la República del Ecuador

La Constitución de la República del Ecuador establece en su contexto el apoyo a las asociaciones, beneficio de gran reciprocidad en instituciones; estas en coherencia a sus actividades han mostrado un incremento en la economía de sus involucradas, como es el caso de la Asociación de Mujeres Atahualpenses Primero de Mayo “AMA”, conjuntamente el estado asegura promover la producción, salvaguardando el buen vivir de la población.

1.4.2 Ley de Fomento Artesanal

La ley de fomento artesanal ampara a todos los artesanos; corresponde aludir que las socias son un grupo de mujeres emprendedoras, dedicadas a realizar diversos artículos elaborados de forma artesanal, ésta Asociación se encuentra, legalmente reconocida, por lo consiguiente puede gozar de todos los beneficios permitidos de la presente ley, conjuntamente deberá regirse en sus disposiciones y cumplir con sus obligaciones, conforme a lo establecido en sus artículos.

1.4.3 Código orgánico de la producción, comercio e inversiones.

Éste código es indispensable en el desarrollo de las actividades productivas de la Asociación; es decir, en todo el proceso. Comenzando en la transformación productiva (tela a carteras), distribución de mercadería (carteras artesanales), el intercambio comercial (hacia los clientes- venta), y el consumo (producto entregado al cliente), tratando de satisfacer las necesidades del mercado, conjuntamente trata de beneficiar a los operarios y demás involucrados en la producción, cubriendo sus necesidades básicas.

1.4.4 Ley de economía popular y solidaria

La ley de economía popular y solidaria, permite a los artesanos adquirir conocimientos de los beneficios y obligaciones que deben cumplir, por constituirse como asociación, igualmente indica los parámetros de la constitución de una institución, además tiene como propósito promover la competitividad en el ámbito laboral, aumentando las posibilidades de acrecentar la economía de la empresa y el de sus involucradas.

1.4.5 Constitución la Asociación de Mujeres Atahualpenses Primero de Mayo

En el contenido de la constitución de ésta Asociación, se encuentran detalladas las políticas, y la forma de la organización, conjuntamente con sus estatutos, esto se puntualizó con la intención de mejorar su funcionamiento.

1.4.6 Ley de régimen del buen vivir

La ley de régimen del buen vivir, instaura que la Asociación AMA se fundamente como una fuente de trabajo y producción, promoviendo la organización, mediante el emprendimiento de los integrantes de la Asociación e involucrados que tengan la oportunidad de mejorar sus condiciones de vida, optimizando su economía, al comercializar sus artículos, acorde a las normativas vigentes.

1.5 INDICADORES FINANCIEROS

Según lo expresado por (Arturo, 2014) “Los ratios financieros, también, conocidos indicadores o índices financieros, son razones que nos permiten analizar los aspectos favorables y desfavorables de la situación económica y financiera de una empresa.” (pág. 1)

La utilización adecuada de los ratios financieros en la Asociación permitirá verificar la situación económica y financiera, que presente al aplicar el costeo por órdenes de producción, y el desenvolvimiento de las actividades propuestas. Asimismo es indispensable conocer los grupos de ratios, tales como: el de liquidez, de endeudamiento o solvencia, rentabilidad y de gestión u operativos, permitiendo el análisis de su capital, estos indicadores mostrarán el desenvolvimiento de la entidad en los ítems a analizar, contribuyendo a una buena toma de decisiones, y control en las actividades que los resultados muestren deficiencia, buscando la solución mediante una adecuada planificación.

1.5.1 Ratios de Liquidez

Según, lo establecido por (Arturo, 2014) “Son los ratios que miden la disponibilidad o solvencia de dinero en efectivo, o la capacidad que tiene la empresa para cancelar sus obligaciones de corto plazo.” (pág. 1)

Los ratios de liquidez en el proyecto a evaluar son una herramienta de gran contribución, éste ratio permitirá analizar el grado de solvencia de la Asociación en corto plazo, verificando si puede asumir sus obligaciones, además la valoración de los costos inmersos en la elaboración de los productos elaborados podrán ser evaluada. Éste ítems se subdividen en los Ratios de liquidez corriente, de liquidez severa o Prueba ácida, y de liquidez absoluta o efectividad.

1.5.2 Ratios de Endeudamiento

El estudio realizado muestra que la Asociación necesita financiamiento, la aplicación de estos indicadores es ineludible, ante ello (Arturo, 2014) menciona:

Los de Ratios de endeudamiento “Son aquellos ratios o índices que miden la relación entre el capital ajeno [...] y el capital propio [...], así como también

el grado de endeudamiento de los activos. Miden el respaldo patrimonial. (pág. 1)

La Asociación tiene cuentas de capital ajeno, y capital propio, establecido por sus socias, por tanto es necesario evaluar su grado de endeudamiento, luego de realizar la proyección de la valoración de los costos, comprobando cómo influye este indicador en la operación, la siguiente fórmula permitirá obtenerlo:

RATIOS DE ENDEUDAMIENTO	
Corto plazo	$(\text{Pasivo Corriente} - \text{Patrimonio}) * 100$
Largo plazo	$(\text{Pas. no Corriente} / \text{Patrimonio}) * 100$
Total	$((\text{Pas. Corr.} + \text{Pas. no Corr}) / \text{Patrimonio}) * 100$

1.5.3 Ratios de Rentabilidad

Según señala (Arturo, 2014), “los ratios de rentabilidad, “Muestran la rentabilidad de la empresa en relación con la inversión, el activo, el patrimonio y las ventas, indicando la eficiencia operativa de la gestión empresarial.” (pág. 1)

Éste es uno de los indicadores más útiles en la ejecución del proyecto, éste ratio evaluará los resultados obtenidos al momento de la implementación del costeo por órdenes de producción, consiguiendo mostrar la factibilidad del proyecto según las medidas y políticas implantadas, de acuerdo a los precios establecidos en el sistema a realizar, considerando las siguientes fórmulas:

RATIOS DE RENTABILIDAD	
Del activo (ROA)	$(\text{Utilidad neta} / \text{Activos}) * 100$
Del patrimonio (ROE)	$(\text{Utilidad neta} / \text{Patrimonio}) * 100$
Bruta sobre ventas	$(\text{Utilidad bruta} / \text{Ventas netas}) * 100$
Neta sobre ventas	$(\text{Utilidad neta} / \text{Ventas netas}) * 100$

1.5.4 Ratios de Gestión

Según establece (Arturo, 2014) los ratios de gestión, “evalúan la eficiencia de la empresa en sus cobros, pagos, inventarios y activo.” (pág. 1)

La operación y actividad manejada en la actualidad por la Asociación ha determinado la necesidad de la evaluación, de éstos ítems, entre estos los indicadores de rotación de cobro, de periodo de cobro, de rotación por pagar, de periodo de pagos, y de rotación de inventarios, pues así lo amerita el movimiento de las cuenta, de los clientes y proveedores, su valoración se realizará por medio de las siguientes fórmulas:

RATIOS DE GESTIÓN	
Rotación de cobro	Ventas al crédito / Cuentas por cobrar comerciales
Periodo de cobro	$(\text{Cuentas por cobrar comerciales} / \text{Ventas al crédito}) \times 360$
Rotación por pagar	Compras al crédito / Cuentas por pagar comerciales
Periodo de pagos	$(\text{Cuentas por pagar comerciales} / \text{Compras al crédito}) \times 360$

Se han establecido los ratios mencionados para la evaluación de la influencia de los resultados a obtener, por la valoración de los costos aplicando el costeo por órdenes de producción en la producción de los artículos de la Asociación, exponiendo si su implementación es factible o no.

Aunque, estos ratios son manejados en disímiles empresas, (de diferentes tamaños o actividad) serán utilizados en la Asociación, tratando de encontrar una mejor valoración en la aplicación del proyecto, realizando esto se podrá verificar el desenvolvimiento de las cuentas a evaluar tales como: la utilidad, la rotación de las cuentas, el endeudamiento que tiene la empresa, entre otros, permitiendo visualizar de manera óptima los resultados de operación.

CAPÍTULO II

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

2.1 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

Como diseño de la investigación es importante, desarrollar un plan metodológico donde se delimiten los objetivos que guiarán la fase de la indagación y análisis de datos del proyecto, mediante técnicas, procedimientos, instrumentos y recursos oportunos, permitiendo alcanzar la meta de la investigación, desarrolladas en base con las metodologías de tipo cualitativa y cuantitativa, necesarias para el proceso investigativo, simultáneamente se evaluarán los beneficios de su aplicación.

Según lo establecido por (Dr. Roberto Hernández Sampieri, 2010) “Enfoque cuantitativo Usa la recolección de datos para probar hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías” (pág. 4)

La indagación realizada en la investigación, en la ejecución del presente proyecto, se aplicó métodos cuantitativos, al ejecutar la recolección de datos con sus respectivas tabulaciones de las encuestas y entrevistas desarrolladas, igualmente se utilizó la correspondiente comprobación de la hipótesis, mediante la utilización de respectivas fórmulas (CHI- Cuadrada), delimitando el problema de estudio y planteándose la hipótesis a verificar.

Tal como lo establece (Dr. Roberto Hernández Sampieri, 2010), “Enfoque cualitativo Utiliza la recolección de datos sin medición de datos sin medición numérica para descubrir o afinar preguntas de investigación en el proceso de interpretación” (pág. 7)

La investigación cualitativa trata de corroborar con la información del negocio y del producto a indagarse, para conseguir esto se necesitó de preguntas realizadas en las encuestas, entre éstas las direccionadas a la descripción de las artesanías elaboradas; igualmente en relación con otros ítems, fueron desarrollados mediante el uso de entrevistas abiertas, con la finalidad de obtener respuestas más detalladas, asimismo este diseño permitió verificar la factibilidad del estudio.

El proyecto de la influencia del costeo por órdenes de producción en la valoración de los costos para la aplicación de herramientas financieras, en la producción de artesanías en la Asociación de Mujeres Atahualpenses Primero de Mayo “AMA”, en la Parroquia Atahualpa, Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena, sigue una investigación experimental, tratando de valorar los costos incurridos en la Asociación, teniendo como base el control de las variables, pues se pretende alcanzar los objetivos propuestos a través de esto.

2.2 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

La modalidad del trabajo de investigación utilizado en este estudio, comprende en la elaboración y desarrollo de la propuesta, por medio de un modelo operacional factible, que proporcione solucionar problemas relacionados con los costos de elaboración de sus productos, con la utilización de métodos o procesos adecuados para su desarrollo, con el fin de adquirir una adecuada valoración de costos incurridos en la producción de las carteras artesanales de la Asociación de Mujeres Atahualpenses Primero de Mayo “AMA”

2.3 TIPO DE INVESTIGACIÓN

Existen varios tipos de investigación, pero en el presente trabajo se utilizaron los calificados de mayor utilidad, entre estos los siguientes: la investigación bibliográfica o revisión de literatura, de campo, explicativa, descriptiva.

2.3.1 INVESTIGACIÓN BIBLIOGRÁFICA

Toda investigación tiene una base bibliográfica, permitiendo indagar más el tema, por ejemplo, el tema actual de la aplicación del costeo por órdenes de producción, es indispensable la búsqueda de información, (Wilson Paredes, 2009) afirma que:

Tiene el propósito de conocer, comparar, ampliar, profundizar y deducir diferentes enfoques, teorías, conceptualizaciones y criterios de diversos autores sobre una cuestión determinada, basándose en documentos libros o publicaciones. Su aplicación se recomienda en estudios sociales comparados, realidades socioculturales, históricas entre otros. (pág. 52)

Además (Dr. Roberto Hernández Sampieri, 2010) menciona que:

Revisión de la literatura Consiste en detectar y obtener la bibliografía y otros materiales útiles para los propósitos de estudio, de los cuales se extrae y recopila información relevante y necesaria para el problema de investigación. (pág. 53)

La investigación bibliográfica o revisión de literatura, tiene como objetivo detectar información, adquirir y consultar la bibliografía, establecida anteriormente por distintos autores, inquisición de mucha utilidad en el desarrollo del objeto de estudio.

Ésta permite extraer, recopilar y analizar información relevante y necesaria, de disímiles autores, concerniente al problema de investigación, información ineludible en el desarrollo del proyecto propuesto, en éste se indagó acerca de los lineamientos de los sistemas de costos y se profundizo sobre el costeo por órdenes de producción en específico, pues es el contenido de mayor transcendencia en el desarrollo del trabajo, se determinó conjuntamente conceptos citados por diferentes autores, sobre la valoración de costos, entre otros temas útiles para la elaboración de la propuesta, tales como: leyes, normativas, reglamentos vigentes, entre otros.

Ésta indagación, necesariamente es selectiva, debido a la existencia de diversas publicaciones en desemejantes partes del mundo y autores que expresan diferentes opiniones e investigaciones, sean publicadas por medio de artículos de revistas, libros, páginas web, leyes, entre otras clases de materiales, por tal motivo se seleccionará la información más significativa y actual, de igual manera como se ha desarrollado en el presente trabajo.

Expresado esto, la investigación bibliográfica se convierte en un pilar de mucho significado para el desarrollo de proyectos, constituyéndose en un preámbulo a la información y conceptualización de los autores citados necesarios.

2.3.2 INVESTIGACIÓN DE CAMPO

Dentro de los diferentes tipos de investigación es ineludible evitar la investigación de campo, pues se deben comprobar la información con hechos reales (actividad de la Asociación), es por eso que (Patricia, 2012) establece que:

La investigación de campo se realiza en el lugar de los hechos donde acontece el fenómeno, se apoya en el método de campo que consta de los siguientes pasos: Plan o diseño de la investigación, selección de muestra, recolección y análisis de datos, codificación y edición de información, presentación de resultados, utiliza las técnicas de observación y encuestas. (pág. 1)

La investigación de campo en el estudio sistemático del trabajo de investigación se realizó en búsqueda de soluciones al problema suscitado, esto ha sido de mucha representación, debido a la realización de indagaciones informativas, fundamental en el desarrollo del presente trabajo, dicho estudio se ejecutó en la Asociación de Mujeres Atahualpenses Primero de Mayo “AMA” de la parroquia Atahualpa en el lugar en que se producen los acaecimientos indagados, con la intención de descubrir y explicar las causas y efectos del problema, además de entender su naturaleza e implicaciones, mediante las técnicas correspondientes.

2.3.3 INVESTIGACIÓN DESCRIPTIVA

Tal como lo establece (Patricia, 2012), “Investigación descriptiva: en ella se destacan las características o rasgos de la situación, fenómeno u objeto de estudio. Función principal – capacidad para seleccionar las características fundamentales del objeto de estudio”... (pág. 1)

En esta etapa de la investigación, es de mucha utilidad el uso del método de la encuesta, además de ser representativa en el desarrollo de la propuesta establecida, éste permitió el establecimiento de características de modo individualizado, tales como situación de la empresa, información de costos incurridos, materia prima, maquinaria, costos indirectos de fabricación, mano de obra, procesos, producción, entre otros recursos, disponibles en la Asociación, inquisición necesaria para el desarrollo del proyecto.

2.3.4 INVESTIGACIÓN EXPLICATIVA

Según (Patricia, 2012) ...“Investigación explicativa o causal, cuando el investigador se plantea objetivos para estudiar el porqué de las cosas, hechos, fenómenos o situaciones. Se analizan causa-efecto de la relación entre variables”... (pág. 1)

Para alcanzar los objetivos planteados en la investigación y la solución del problema encontrado, es relevante analizar las variables existentes en la investigación, en este caso la variable dependiente, representada por la valoración de costos e independiente, en esta inspección está representada por el costeo por órdenes de producción, conjuntamente el análisis profundo de las causas y sus efectos, producidos en la Asociación por la presencia del conflicto actual, tratando de buscar soluciones pertinentes y adecuadas, que le condesciendan alcanzar los objetivos propuesto.

2.4 MÉTODOS DE LA INVESTIGACIÓN

Los métodos de la investigación en el desarrollo de este trabajo, se caracterizan por la agrupación de tácticas o procesos implementados, durante la investigación ejecutada, con la finalidad de cumplir el logro de los objetivos establecidos.

2.4.1 MÉTODO INDUCTIVO

Según lo que expresa (Dr. Roberto Hernández Sampieri, 2010) un método inductivo es: "...a partir de un fenómeno dado, se pueden encontrar similitudes en otro, permitiendo entender procesos, cambios y experiencias" (pág. 390)

El presente proyecto está desarrollado por medio del método inductivo, éste ejecutó e indagó la información, desde lo particular hasta obtener el hallazgo, de técnicas y soluciones posibles a ser aplicadas en la institución, a través de las correlaciones entre las variables estudiadas.

Esto permitirá iniciar la investigación en las fases establecidas por este método, es decir, mediante la observación de las situaciones particulares, prestando atención a cada uno de los procedimientos tanto técnicos como empíricos, con la finalidad de conocerlas en su totalidad, ésta información es de mucha importancia para la valoración de costos, por medio de éste método, se podrá analizar escenarios individuales del costeo por órdenes de producción, además de encontrar sus efectos usuales la Asociación de Mujeres Atahualpenses Primero de Mayo "AMA".

2.5 TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

Las técnicas de investigación se han establecido como el conjunto de procesos, facilitadores de la obtención y el procesamiento de la información necesaria para

el desarrollo de la investigación, teniendo en cuenta técnicas como revisión de archivos, diagramas, muestreos estadísticos, herramientas informáticas, entre otros de considerable importancia para su desarrollo.

La revisión de archivos en esta investigación está dado por la indagación de registros que han permitido la designación de precios, acorde a los costos de los productos sean estos de forma empírica o técnica, políticas establecidas o algún otro recurso que permita la recolección de información para el proyecto, determinando, las variaciones entre el método de asignación de costos tradicional de la Asociación (forma empírica) y el método de costeo por órdenes de producción.

En la actualidad, las herramientas informáticas son de mucha importancia para este proyecto y para la vida cotidiana, pues permite con esta técnica la búsqueda de información necesaria para el desarrollo, con la finalidad del alcance de los objetivos propuestos. La lectura científica está determinada como una técnica de vital importancia pues, mediante esto se ha adquirido explicación susceptible y útil en el desarrollo del presente trabajo.

2.6 INSTRUMENTOS DE LA INVESTIGACIÓN

Con el fin de alcanzar el objetivo del estudio se aplicaron disímiles instrumentos de investigación, que permitieron la obtención directa de información, tales como: la encuesta y la entrevista.

2.6.1 Encuestas

Uno de los instrumentos más comunes en la investigación son las encuestas, éstas permite recolectar información precisa en el desarrollo del presente trabajo por lo cual (Grasso, 2009) ha expresado lo siguiente:

La encuesta es un procedimiento que permite explorar cuestiones que hacen a la subjetividad y al mismo tiempo obtener esa información de un número considerable de personas. Así por ejemplo, permite explorar la opinión pública y los valores de vigentes es una sociedad, temas de significación científicas y de importancia en sociedades democráticas. (pág. 6)

Además, según (Javier Enrique, 2014) menciona que, “Encuesta. Es un instrumento organizado para conocer o encontrar hechos, es decir, proporciona datos que son necesarios para la investigación”. (pág. 6)

En la presente investigación se realizó y aplicó una encuesta a la muestra representativa del objeto del estudio, diseñada de forma que cada contenido extrajera información relacionada con las variables establecidas. Dicho instrumento, está distribuido en preguntas cerradas y abiertas.

El instrumento se dirigió a las personas que trabajan, directamente en la Asociación de Mujeres Atahualpenses Primero de Mayo “AMA”, como artesanas manufactureras en la producción de artesanías en la parroquia Atahualpa, Península de Santa Elena de la muestra obtenida de la población mencionada, con el objetivo de obtener información fidedigna de sus productos, cabe recalcar, que la investigación está realizada, exclusivamente a las personas dedicadas a la fabricación de carteras o bolsos de disímiles materiales, pues la Asociación cuenta con personas que se dedican a la elaboración de otros productos, los mismos que no se han proyectado para el presente estudio a ejecutar.

2.6.2 Entrevista

Entre los instrumentos de investigación que se ha empleado es la entrevista, la cual (Valles Martínez, 2014), “...sobre la investigación cualitativa en su conjunto, podrían decirse que las entrevistas cualitativas son un fenómeno empírico...” (pág. 13)

La entrevista es uno de los instrumentos de investigación más utilizados al momento de realizar una indagación de un tema con mayor profundidad, en el caso del desarrollo de este trabajo investigativo se ejecutó en los directivos, entre estos a la presidenta, vice-presidenta y tesorera de la Asociación de Mujeres Atahualpenses Primero de Mayo “AMA”, pues son los encargados de la administración, obteniendo una información más eficiente y real, pues éstas son personas que conocen el movimiento de las actividades (en general), de toda la institución (Ver anexo # 2)

2.7 Población y muestra

En el desarrollo del presente trabajo investigativo, se ha ejecutado, mediante la adquisición de información del total de la población.

Según (Javier Enrique, 2014) dice que, “Población. Es el conjunto formado por un número determinado o indeterminado de unidades (personas, objetos, fenómenos, etc.) que comparten características comunes a un objeto de estudio.” (pág. 5)

La población de la Asociación se caracteriza por la actividad de que las socias desarrollan, determinada por la producción de artesanías, aunque cabe recalcar de que la población es finita.

Tal como menciona (Javier Enrique, 2014) “Población finita. Es aquella que está formada por un número finito de elementos que pueden contarse (del primero al último de ser necesarios)”... (pág. 5)

Como se ha dicho la población total de la Asociación a indagar no es muy amplia por lo que se ha determinado como una población finita, es decir, que se puede contar.

2.7.1 Características y delimitación de la población

La población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones, es decir, es el conjunto de unidades individuales o unidades elementales compuestas por personas o cosas. La población orientada el presente estudio, corresponde a los trabajadores, de las diferentes áreas, clientes, operadores y directivos de la Asociación de Mujeres Atahualpenses Primero de Mayo, con un universo conformado por 58 personas activas, como lo demuestra la tabla #1:

TABLA # 1
POBLACIÓN

Población	N°
Socias	55
Directiva	3
Expertos	4
Total.....	62

Fuente: Información de la Asociación

Elaborado por: González Clemente Sully

2.7.2 Tipo de Muestra

Existen dos ramas de muestras indispensables para la ejecución de proyectos, éstas son caracterizadas por ser probabilística y no probabilística, según la indagación siguiente se determinan como:

Tal como manifiesta (Dr. Roberto Hernández Sampieri, 2010) “Muestra probabilística Subgrupo de población en el que todos los elementos de ésta tienen la misma posibilidad de ser elegidos” (pág. 176)

Este método es utilizado, en general cuando existe una población infinita o extensa, por aquello es un poco difícil seleccionar la muestra, se realizó la elección por medio de fórmulas, de manera de sorteo, etc., dando la posibilidad de

que cualquier elemento de la población sea seleccionado, para la realización de las encuestas u otro tipo de investigación.

Según (Borda Pérez, 2014), el muestreo no probabilístico. “Este tipo de muestreo, también, llamado como “muestreo por conveniencia”, no es aleatorio, razón por la que se desconoce la probabilidad de selección de cada unidad o elemento del universo.”

Para el desarrollo del proyecto de se tomará el tipo de muestra no probabilística, este tipo de muestra no puede medirse el tamaño de error, aunque en este caso es de mucha importancia, debido a la información a obtener, será del total de la población, pues el poco número de ésta, así lo amerita, esperando alcanzar resultados fehaciente que permitan elaborar datos para lograr un objetivo común, la muestra será realizada por el muestreo intencional o de conveniencia.

2.7.3 Tamaño de la muestra

Cabe mencionar, que el tamaño de la muestra será la población en general, tal como menciona (Borda Pérez, 2014):

Muestreo intencional o de conveniencia: consiste en la decisión que toma el investigador, según los objetivos y propósitos del estudio, sobre los elementos que a su juicio sean pertinentes o representantes apropiados de la población para integrar la muestra. En este caso, el investigador conoce la población y las características que pueden ser utilizadas para seleccionar la muestra. (pág. 120)

Debido a la razón de la población finita como se explicó, anteriormente, se optó por la muestra por conveniencia, de esta manera, se dará a conocer, por medio de instrumentos de investigación, los resultados obtenidos del total de la población, la razón por la que se ha determinado este tipo de muestra no probabilística es que la población no es muy extensa.

TABLA # 2
TAMAÑO DE LA MUESTRA

MUESTRA	Nº
Socias	55
Directiva	3
Expertos	4
Total.....	62

Fuente: Información de la Asociación
Elaborado por: González Clemente Sully

2.8 PROCEDIMIENTOS

Este proyecto, demanda una investigación de campo que ayudará a obtener datos para el logro de sus objetivos.

El proceso investigativo se fundamentó en técnicas de recolección de datos bibliográficos, comprobación de metodologías integradas con la observación directa y base de la recolección de datos, mediante las encuestas, el mismo que tiene como propósito notificar a los involucrados los resultados de una manera notoria y de fácil comprensión.

Los lineamientos del procesamiento son los siguientes:

1. Planteamiento del problema
2. Definición de la población
3. Elaboración del instrumento.
4. Recolección de información.-(estudio de campo)
5. Tabulación de la información
6. Análisis e interpretación de los resultados.
7. Verificación de las hipótesis.

CAPÍTULO III

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Analizado el instrumento de la investigación por los respectivos expertos en el tema y la metodología se procedió a ejecutar la recopilación de datos, según lo que menciona por (Dr. Roberto Hernández Sampieri, 2010)

Comúnmente, el investigador se interesa en realizar análisis más allá de un conteo de casos por categoría, y actualmente los análisis se llevan a cabo por medio de la computadora u ordenador. Para ello es necesario transformar las respuestas en símbolos o valores numéricos. Los datos deben resumirse, codificarse y prepararse para el análisis. (pág. 262)

Se ha procedido a realizar los respectivos cuadros de tabulación y sus gráficos, para su visualización de una manera óptima, los datos se los representó por barras, procedidos del análisis de los resultados de sus ítems, ineluctables para una mayor comprensión, en el capítulo II de la metodología de la investigación se determinaron los instrumentos que permitieron la adecuada recolección de datos, los valores obtenidos de los cuestionarios a los empleados, directivos de la Asociación y expertos en el tema fueron transformados a porcentajes para su respectivo diagnóstico.

3.1 RESULTADOS DE LA ENCUESTA DIRIGIDA A LAS PERSONAS QUE TRABAJAN DIRECTAMENTE EN LA ASOCIACIÓN DE MUJERES ATAHUALPENSES PRIMERO DE MAYO “AMA”

Las encuestas se realizaron directamente, hacia los trabajadores en general de la Asociación de Mujeres Atahualpenses Primero de Mayo “AMA”, principales involucrados en la ejecución del presente proyecto.

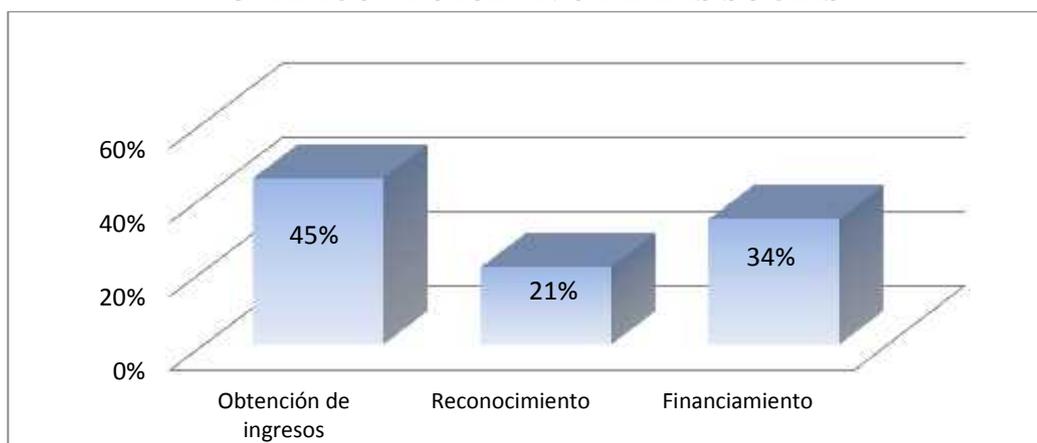
1. El objetivo de pertenecer a la Asociación de Mujeres Atahualpenses Primero de Mayo en la parroquia Atahualpa.

TABLA #3 OBJETIVO DE LAS SOCIAS

¿Cuál fue el objetivo de pertenecer a la Asociación AMAS de la parroquia Atahualpa?			
ITEMS	DESCRIPCIÓN	%	TOTAL
1	Obtención de ingresos	45%	26
	Reconocimiento	21%	12
	Financiamiento	34%	20
	TOTAL	100%	58

Elaborado por: Sully González Clemente

GRÁFICO #1 OBJETIVO DE LAS SOCIAS



Elaborado por: Sully González Clemente

A través de la pregunta de ¿Cuál fue el objetivo de pertenecer a la Asociación AMAS de la parroquia Atahualpa?, se pretende conocer el compromiso que las socias y las trabajadoras tienen en la institución, dado esto en la organización las personas han tomado la decisión de pertenecer a la asociación de Mujeres Atahualpenses Primero de Mayo “AMA”, en un 45% de las personas encuestadas mencionan que tienen el objetivo de tener ingresos, mientras que el 34% es por la obtención de financiamiento y el 21% restante dice que es por el reconocimiento de pertenencia.

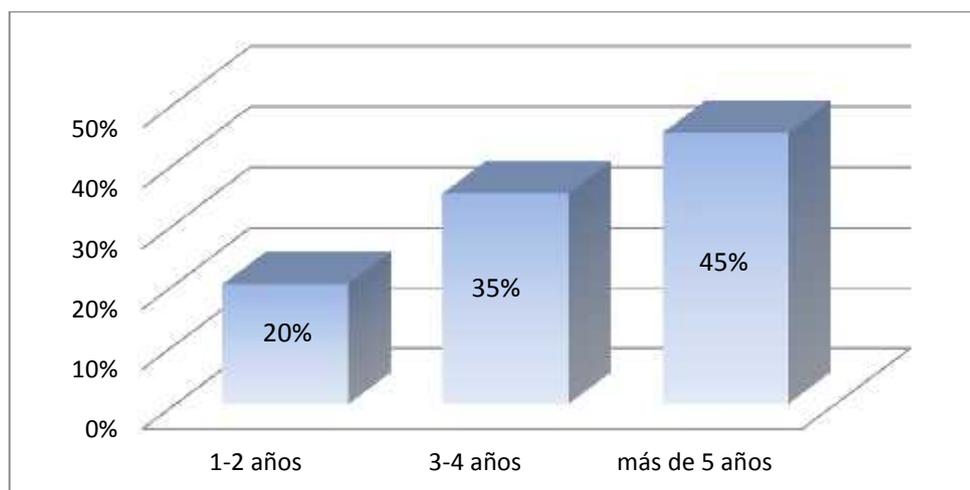
2. Tiempo de permanencia en el negocio

TABLA #4 PERIODO DE HABER LABORADO

¿Cuánto tiempo lleva dentro de este negocio?			
ITEMS	DESCRIPCIÓN	%	TOTAL
2	1-2 años	20%	12
	3-4 años	35%	20
	más de 5 años	45%	26
	TOTAL	100%	58

Elaborado por: Sully González Clemente

GRÁFICO #2 PERIODO DE HABER LABORADO



Elaborado por: Sully González Clemente

La mayoría de las personas encuestadas, afirman que pertenecen y llevan dentro del negocio más de 5 años, representadas en un 45% del total de encuestadas, mientras que el 35% de la población establece que lleva de 3 a 4 años de participación en la Asociación, y en un 20% están entre 1 a 2 años dentro de la asociación. Se podría decir que según los resultados arrojados que la mayoría de socias o personas encuestas tienen un tiempo considerable de pertenencia en la Asociación.

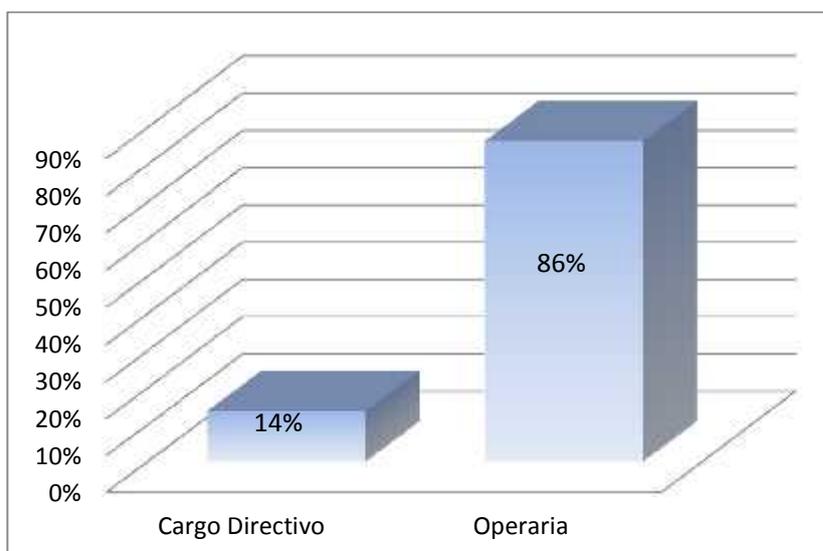
3.Funciones de la Asociación (organización)

TABLA #5 OCUPACIÓN DE TRABAJO

¿Cuál es su función dentro de la Asociación?			
ITEMS	DESCRIPCIÓN	%	TOTAL
3	Cargo Directivo	14%	15
	Operaria	86%	43
	TOTAL	100%	58

Elaborado por: Sully González Clemente

GRÁFICO #3 OCUPACIÓN DE TRABAJO



Elaborado por: Sully González Clemente

Con la pregunta ¿Cuál es su función dentro de la Asociación?, se podrá determinar la cantidad de personas en la directiva y las operarias de la institución, según su distribución de funciones y tal como lo demuestran los resultados proyectados por las encuestas en su mayoría, es decir, el 86% de las personas son operarias de la Asociación y el 14% restante tiene como cargo el de directivas. Es decir, que la mayoría de las socias están dedicadas a la elaboración, y producción de artesanías.

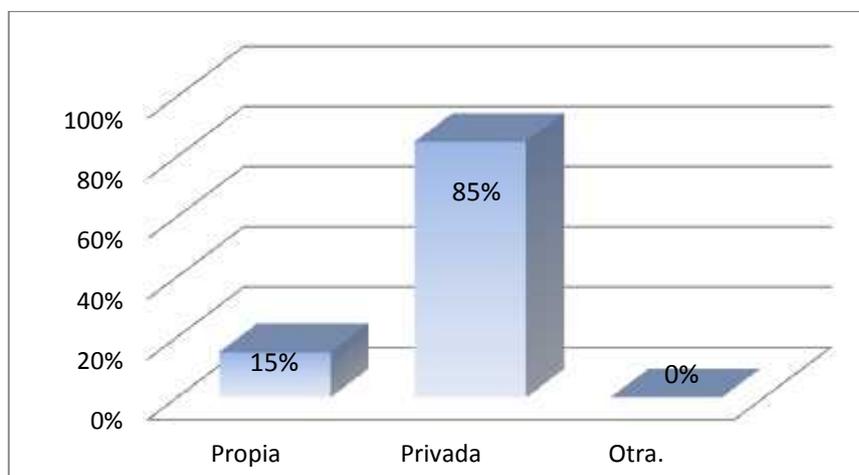
4. Tipo de financiamiento que tuvo la Asociación en el momento de su la creación.

TABLA #6 FINANCIAMIENTO PARA LA CREACIÓN DE LA ASOCIACIÓN

¿Qué tipo de financiamiento tuvo la Asociación en el momento de su la creación?			
ITEMS	DESCRIPCIÓN	%	TOTAL
4	Propia	15%	9
	Privada	85%	49
	Otra.	0%	0
	TOTAL	100%	109

Fuente: Información de la Asociación

GRÁFICO #4 FINANCIAMIENTO PARA LA CREACIÓN DE LA ASOCIACIÓN



Fuente: Información de la Asociación

De acuerdo, a la información recolectada un 85% de las personas encuestadas concuerdan que la financiación obtenida para la Asociación fue de forma privada, mientras que el 15% establece que fue obtenida de recursos propios. Es decir, que según, los resultados en su mayoría la asociación fue financiada por capital privado.

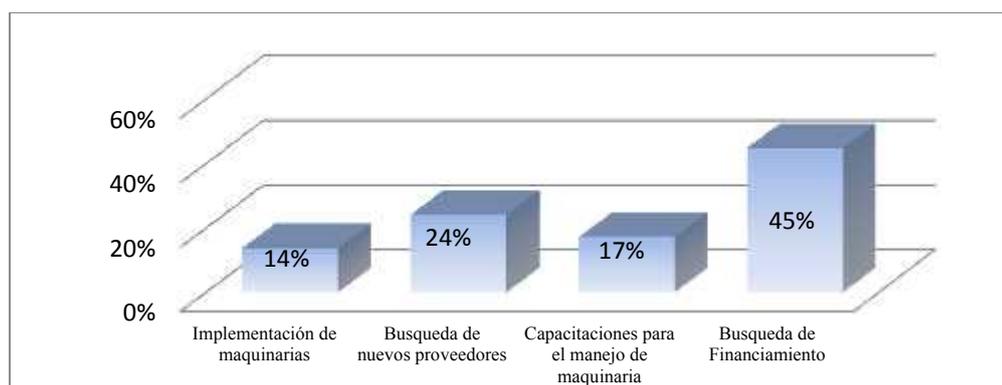
5. Iniciativas para el mejoramiento de la Asociación en la parte financiera y administrativa.

TABLA #7 INICIATIVAS PARA MEJORA LA ASOCIACIÓN

¿Qué iniciativas ha tenido para el mejoramiento de la Asociación en la parte financiera y administrativa?			
ITEMS	DESCRIPCIÓN	%	TOTAL
5	Implementación de maquinarias	14%	8
	Búsqueda de nuevos proveedores	24%	14
	Capacitaciones para el manejo de maquinaria	17%	10
	Búsqueda de Financiamiento	45%	26
	TOTAL	100%	58

Elaborado por: Sully González Clemente

GRÁFICO #5 INICIATIVAS PARA MEJORA LA ASOCIACIÓN



Elaborado por: Sully González Clemente

Para mejoramiento han tomado como técnicas la búsqueda de financiamiento en un 45%, el 24% ha optado por la búsqueda de nuevos proveedores, el 17% por capacitaciones para el manejo de maquinaria, y tan sólo un 14% de la implementación de maquinaria, deduciendo, de esta manera, que a pesar de la búsqueda de ciertas maquinaria o financiamiento, no se cuenta con la suficiente capacitación para la administración de estos; teniendo en cuenta, de esta manera, que la búsqueda de financiamiento, luego de haberla obtenido es de mucha importancia que éste sea administrado, de una manera adecuada, lo que implicará que el costeo en la producción se maneje, de una manera adecuada, pues la utilidad obtenida permitirá la cancelación de la deuda.

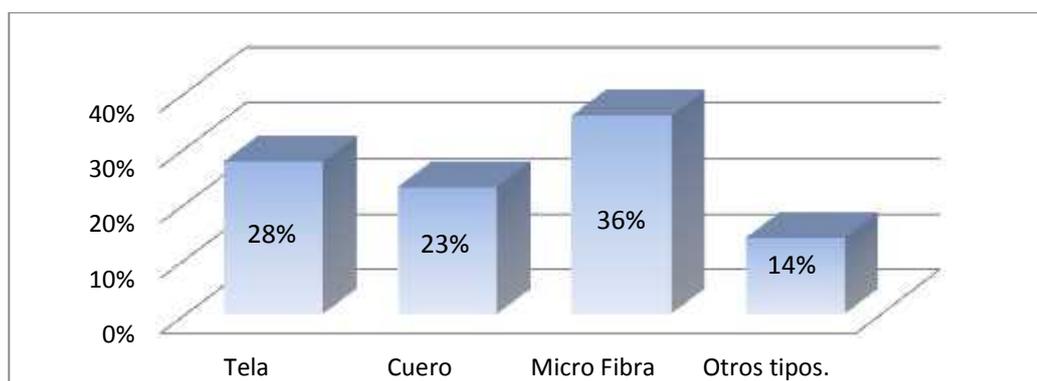
6. Materia prima para la producción

TABLA #8 MATERIA PRIMA PARA LA PRODUCCIÓN

¿Qué tipo de materiales utiliza en su producción?			
ITEMS	DESCRIPCIÓN	%	TOTAL
6	Tela	28%	30
	Cuero	23%	25
	Micro Fibra	36%	39
	Otros tipos.	14%	15
	TOTAL	100%	109

Elaborado por: Sully González Clemente

GRÁFICO #6 MATERIA PRIMA PARA LA PRODUCCIÓN



Elaborado por: Sully González Clemente

Según, los resultados de la encuesta, de acuerdo, a los materiales utilizados para la producción se encuentra con mayor ponderación la micro- fibra, con un 28% de tela, seguido del cuero con un 28% y dentro de los encuestados en un 14% utilizan otro tipos de materiales. Determinando, de esta manera, que la mejor calidad de material utilizado para su producción, según las socias se encuentra en la micro-fibra; estos datos arrojados en el desarrollo de la encuesta permitirá poner más énfasis en la producción con mayor productividad dentro de la Asociación, aunque, cabe recalcar, que los procedimientos de su fabricación es muy parecida, lo único que cambiaría en el coste sería sus costos de fabricación.

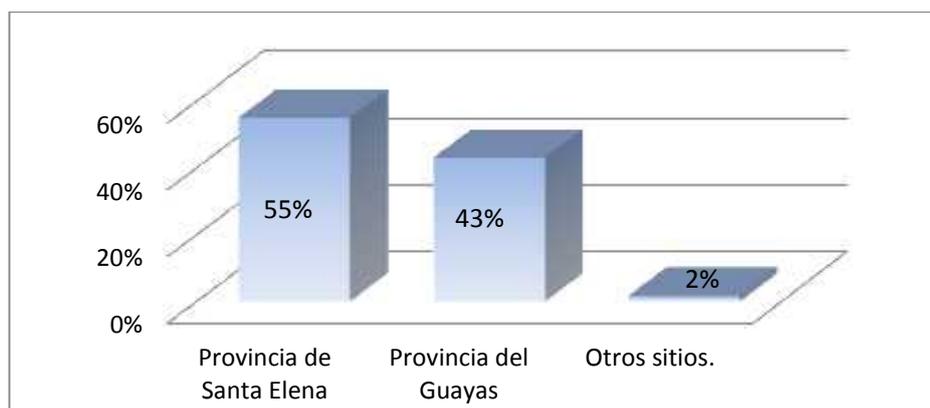
7. Procedencia de la materia prima

TABLA #9 PROCEDENCIA DE LA MATERIA PRIMA

¿De dónde procede la materia prima?			
ITEMS	DESCRIPCIÓN	%	TOTAL
7	Provincia de Santa Elena	55%	32
	Provincia del Guayas	43%	25
	Otros sitios.	2%	1
	TOTAL	100%	58

Elaborado por: Sully González Clemente

GRÁFICO #7 PROCEDENCIA DE LA MATERIA PRIMA



Elaborado por: Sully González Clemente

La mayoría de proveedores de materia prima para las socias en un 55% se encuentran concentrados en la provincia de Santa Elena, mientras que el 43% está en la provincia de Santa Elena, y una minoría del 2% se encuentra distribuidas en otros sitios, Dando de esta manera, como resultado que la mayoría de las socias adquieren su materia prima en la provincia de Santa Elena; este dato es importante, en el momento de distribuir los costos, aunque en la actualidad, no es de mucha utilidad en el costeo empírico que se maneja, en el costeo por órdenes de producción es necesario, pues el transporte que se realiza al adquirir la materia prima debe incluirse en los costos incurridos, debido a que, de esta manera, se podrá reflejar un costo real en la producción.

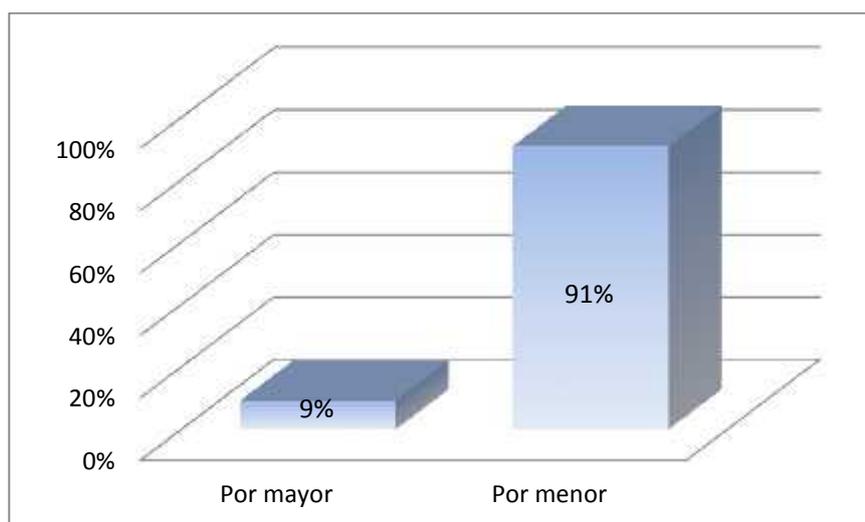
8. Volumen de Adquisición de materia prima

TABLA #10 VOLUMEN DE ADQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA

La compra de la materia prima se realiza al:			
ITEMS	DESCRIPCIÓN	%	TOTAL
8	Por mayor	9%	5
	Por menor	91%	53
	TOTAL	1	58

Elaborado por: Sully González Clemente

GRÁFICO #8 VOLUMEN DE ADQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA



Elaborado por: Sully González Clemente

Las integrantes de la Asociación han corroborado que el 91% de estas personas compra la materia prima a los proveedores al por menor, mientras que el 9% restante prefiere comprar al por mayor, lo que está ocasionando que los costos sean mucho mayor, pues al comprar de ésta forma no obtienen descuentos y demás beneficios que los proveedores brindan al comprar al por mayor, esto muchas veces, es ocasionado por la falta de presupuesto que las socias tienen para desarrollar la actividad.

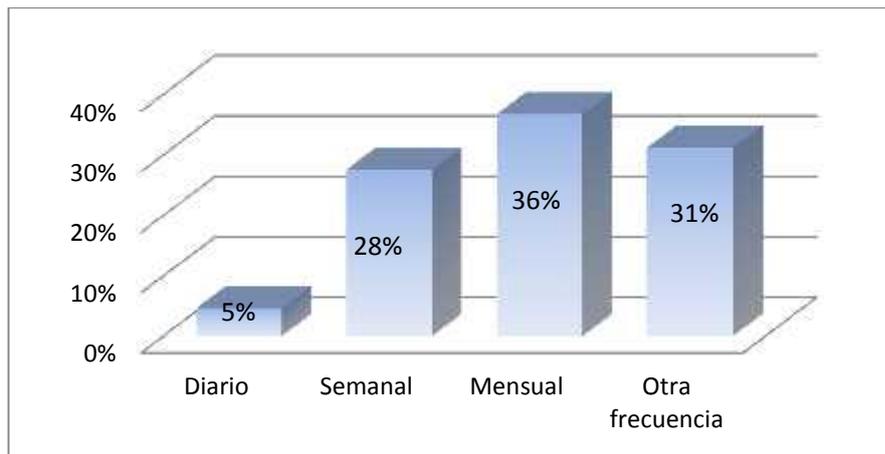
9. Frecuencia de Adquisición de materia prima

TABLA #11 FRECUENCIA DE ADQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA

¿Cuál es la frecuencia de compra que realiza?			
ITEMS	DESCRIPCIÓN	%	TOTAL
9	Diario	5%	3
	Semanal	28%	16
	Mensual	37%	21
	Otra frecuencia	31%	18
	TOTAL	100%	58

Elaborado por: Sully González Clemente

GRÁFICO #9 FRECUENCIA DE ADQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA



Elaborado por: Sully González Clemente

De acuerdo, a lo manifestado por las personas en su mayoría, el 36% prefiere realizar compras, de manera mensual, el 31% de las socias estableció que tienen otras frecuencias de compras (quincenal, dependiendo), mientras que la frecuencia mensual de compra tiene una ponderación del 28%, y una minoría del 5% estableció que prefieren comprar diariamente. De acuerdo, al análisis suscitado se puede decir, que la frecuencia de compras es muestra de que no existe una correcta organización, pues este es otro factor de aumento de costo, lo que está impidiendo tener una ventaja competitiva.

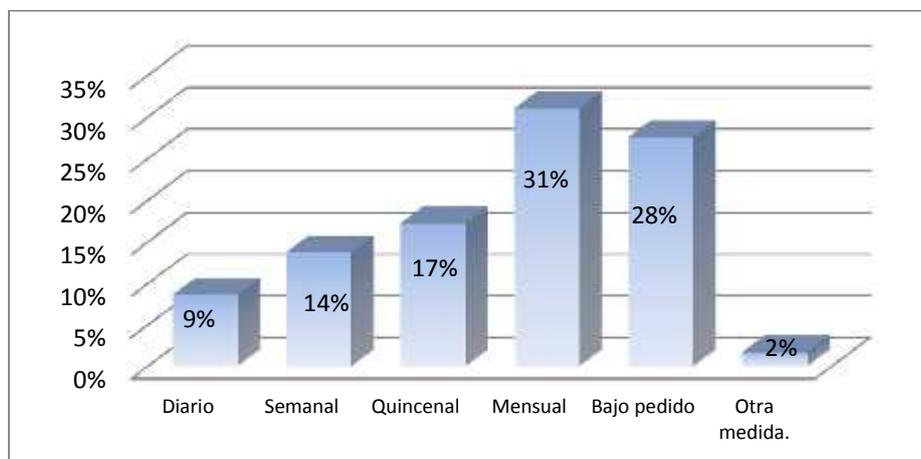
10. Modalidad de producción

TABLA #12 **TIEMPO Y MODALIDAD DE PRODUCCIÓN**

¿Tiempo y modalidad de producción de artesanías?			
ITEMS	DESCRIPCIÓN	%	TOTAL
10	Diario	9%	5
	Semanal	14%	8
	Quincenal	17%	10
	Mensual	31%	18
	Bajo pedido	28%	16
	Otra medida.	2%	1
	TOTAL	100%	109

Elaborado por: Sully González Clemente

GRÁFICO #10 TIEMPO Y MODALIDAD DE PRODUCCIÓN



Elaborado por: Sully González Clemente

La mayor parte de las socias concuerdan que la producción se realiza en un margen mensual, es decir, un 30%, mientras, que el 28% admiten que tienen un margen de producción bajo pedido, seguido del 17% que ha establecido que su productividad es quincenal, un 14% respondió que su producción es mensual y solo un 9% diaria. Considerando estos criterios no existe un alto margen de producción por distintos factores suscitados anteriormente.

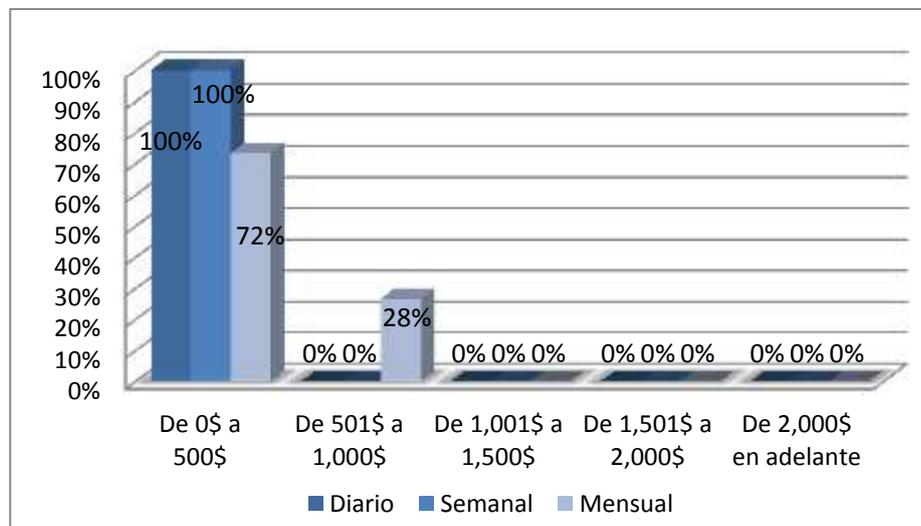
11. Frecuencias de ingresos por periodos.

TABLA #13 INGRESOS POR PERIODOS

¿Cuál es el total de ingresos, en el periodo?							
ITEMS	DETALLE	%	%	%	Diario	Semanal	Mensual
		Diario	Semanal	Mensual			
11	De \$0 a 500	100%	100%	72%	58	58	42
	De \$501 a 1,000	0%	0%	28%	0	0	16
	De \$1,001 a 1,500	0%	0%	0%	0	0	0
	De \$1,501 a 2,000	0%	0%	0%	0	0	0
	2,000 en adelante	0%	0%	0%	0	0	0
	TOTALES	100%	100%	100%	58	58	58

Elaborado por: Sully González Clemente

GRÁFICO #11 INGRESOS POR PERIODOS



Elaborado por: Sully González Clemente

En un 100%, es decir, todos los encuestados afirmaron que tienen ingresos Diario y Semanal de \$0 a \$500, y mientras que con la frecuencia mensual se distribuye el 72% de \$0 a \$500 y un 28% de \$501 a \$1000. Teniendo de esta manera, información que no todas las socias cuentan con una salud financiera satisfactoria pues sus ingresos no son muy elevados.

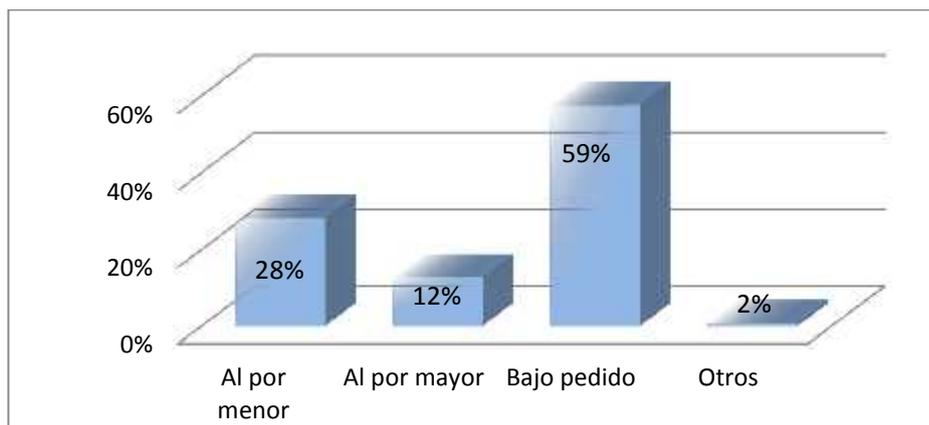
12. Volumen de distribución de su producción.

TABLA #14 VOLUMEN DE DISTRIBUCIÓN DE LA PRODUCCIÓN

¿Cómo es el volumen de distribución de su producción?			
ITEMS	DESCRIPCIÓN	%	TOTAL
12	Al por menor	28%	16
	Al por mayor	12%	7
	Bajo pedido	59%	34
	Otros	2%	1
	TOTAL	100%	109

Elaborado por: Sully González Clemente

GRÁFICO #12 VOLUMEN DE DISTRIBUCIÓN DE LA PRODUCCIÓN



Elaborado por: Sully González Clemente

La distribución de los productos en la Asociación el 59% de las socias trabajo bajo pedido, es decir, que esto depende del cliente, el 28% lo realiza al por menor, un 12% tiene ventas al por mayor y tan sólo un 2% realiza otras formas de distribución. Esto se relaciona en que la preferencia de los clientes de las socias tienen sus propias formas de compras, es decir, que las socias dependen del número de pedidos de su clientela; este resultado es esencial para el establecimiento del sistema de costo por órdenes de producción, pues éste demuestra que es el más conveniente según las características de la producción que se maneja, en la actualidad.

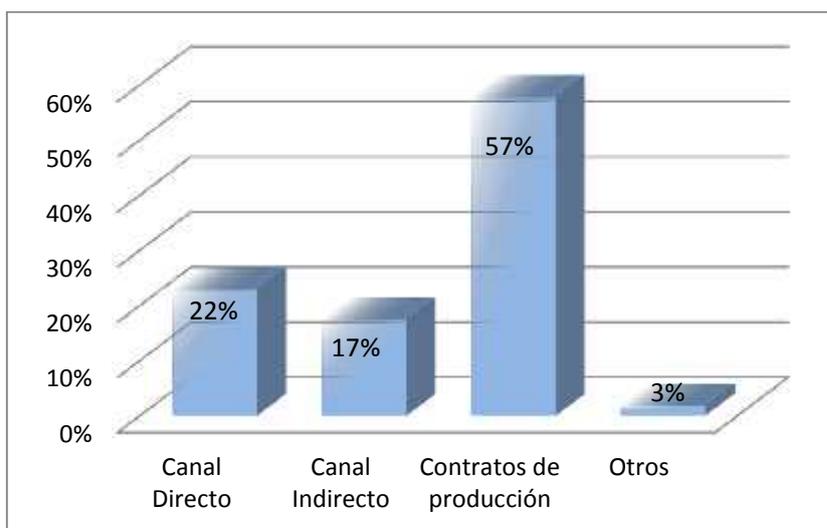
13. Canales de distribución de la producción.

TABLA #15 CANALES DE DISTRIBUCIÓN

¿Qué tipo de canales de distribución utiliza para comercializar?			
ITEMS	DESCRIPCIÓN	%	TOTAL
13	Canal Directo	23%	13
	Canal Indirecto	17%	10
	Contratos de producción	58%	33
	Otros	2%	2
	TOTAL	100%	58

Elaborado por: Sully González Clemente

GRÁFICO #13 CANALES DE DISTRIBUCIÓN



Elaborado por: Sully González Clemente

El tipo de canal de distribución más empleado por la Asociación es de los contratos de producción ponderado con un 57%, mientras, por el canal directo solo el 22%, 17% en el canal indirecto y solo el 3% por otros, Dando de esta manera, que los contratos de producción o por carteras de clientes la Asociación produce, es decir, que la institución no ha optado por ampliar fuentes de mercados que le permitan mejorar su rentabilidad y beneficios en la Institución.

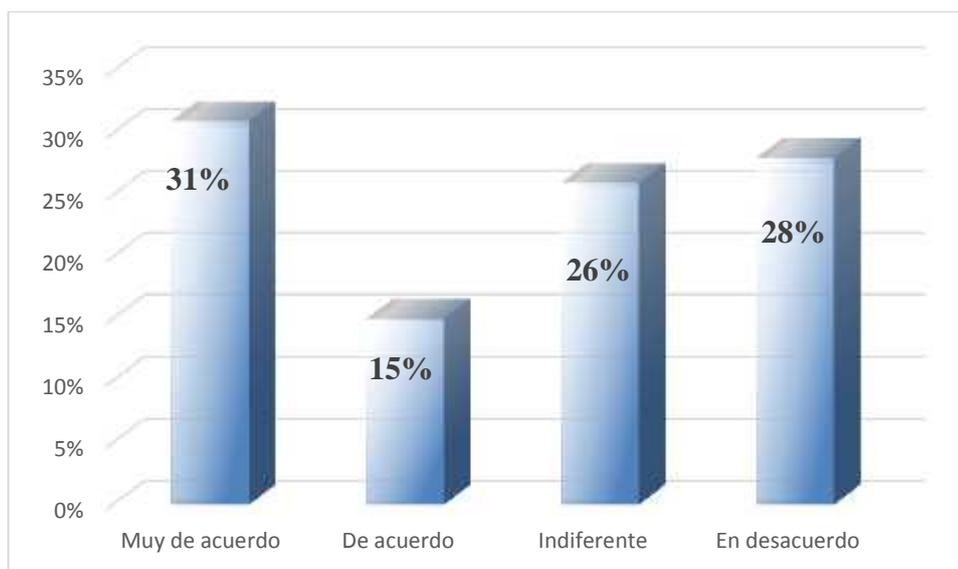
14. Enfoque de los precios establecidos de ventas de los productos elaborado.

TABLA # 16 CONFORMIDAD CON LOS PRECIOS ESTABLECIDOS

¿Está usted de acuerdo con los precios que se han establecido para la venta de los productos elaborados en la Asociación?			
ITEMS	DESCRIPCIÓN	%	TOTAL
14	Muy de acuerdo	31%	31
	De acuerdo	15%	17
	Indiferente	26%	5
	En desacuerdo	28%	5
	TOTAL	100%	58

Elaborado por: Sully González Clemente

GRÁFICO #14 CONFORMIDAD CON LOS PRECIOS ESTABLECIDOS



Elaborado por: Sully González Clemente

Las socias en un 31% de ellas están de muy acuerdo con los precios establecidos de los productos para su venta, el 15% está de acuerdo, un 26% son indiferentes y en desacuerdo con estas medidas esta un total de 28% de las socias, esto se ha dado un grado de conformidad pues han mencionado de que ellos se rigen a políticas ya establecidas y a lo que el mercado exige.

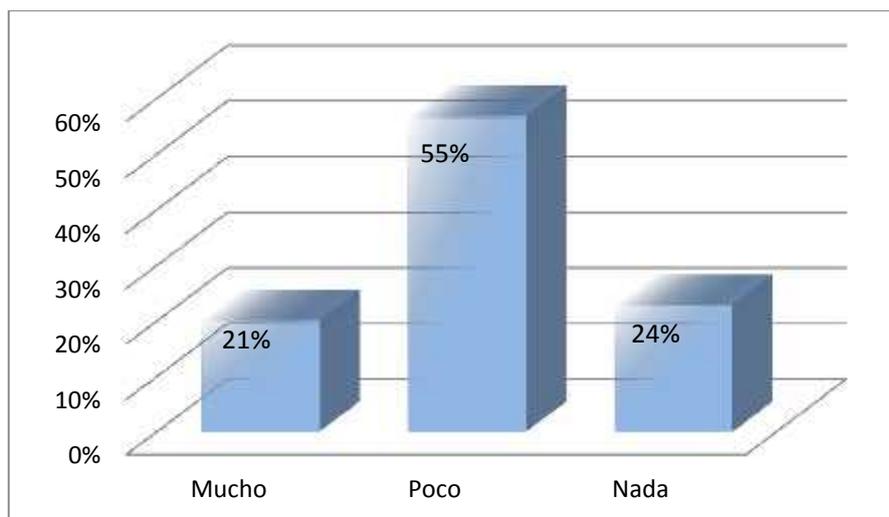
15. Grado de conocimiento de la obtención de costos.

TABLA #17 GRADO DE CONOCIMIENTO DE COSTOS

¿Usted tiene conocimientos de la obtención de costos?			
ITEMS	DESCRIPCIÓN	%	TOTAL
15	Mucho	21%	12
	Poco	55%	32
	Nada	24%	14
	TOTAL	100%	58

Elaborado por: Sully González Clemente

GRÁFICO #15 GRADO DE CONOCIMIENTO DE COSTOS



Elaborado por: Sully González Clemente

El grado de conocimiento de las socias de cómo obtener los costos para los productos se encuentra que el 55% manifiesta que saben poco acerca de este tema, mientras, que el 21% afirma de que saben mucho del proceso de cómo costear, y el 24% dice no saber nada respecto a esto, dando, de esta manera, como resultados que en su gran mayoría dice conocer muy poco, pues establecen que los costos han sido fijados, de manera empírica, pues no cuentan con asesoramiento adecuado, de acuerdo, a este tema.

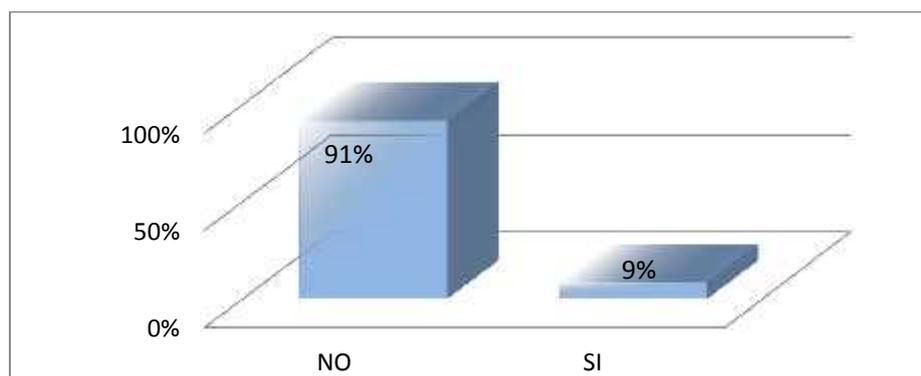
16. Implementación de costeo por órdenes de producción.

TABLA #18 SISTEMAS DE COSTO POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

¿La Asociación cuenta con un modelo de costeo por órdenes de producción?			
ITEMS	DESCRIPCIÓN	%	TOTAL
16	NO	91%	53
	SI	9%	5
	TOTAL	100%	58

Elaborado por: Sully González Clemente

GRÁFICO #16 SISTEMAS DE COSTO POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN



Elaborado por: Sully González Clemente

De acuerdo, a la información recolectada el 95% menciona que la Asociación no dispone de un sistema de costos por órdenes de producción, mientras que el 5% afirma tener costos establecidos por las operaciones incurridas, resultando ser ésta una debilidad de mucho valor en la empresa, pues ésta no cuenta con un sistema que le permita demostrar los gastos y costos incurridos al elaborar cierto producto, esto confirma la necesidad que tiene la Asociación con respecto al establecimiento del sistema de costos para el desarrollo de su actividad productiva, lo que le ayudaría a tener una mejor rentabilidad y toma de decisiones respecto a la producción de sus artículos.

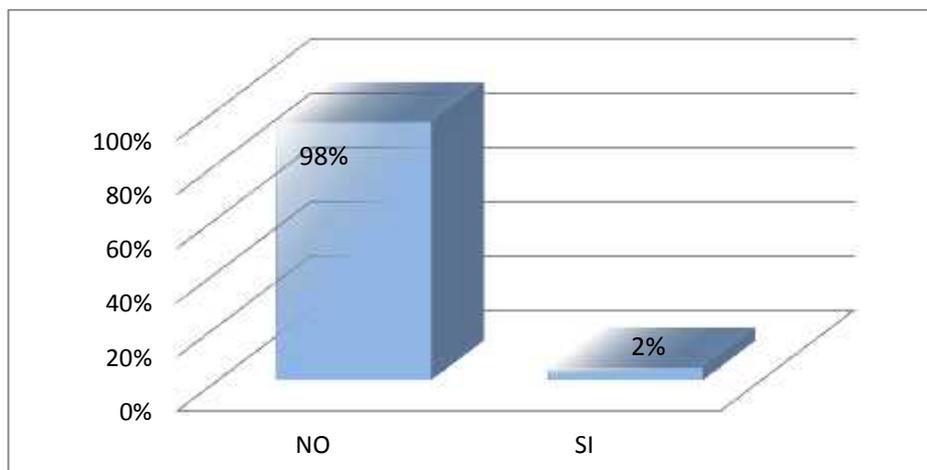
17. Capacitación a los integrantes de acuerdo con el tema de sistemas de costos.

TABLA #19 CAPACITACIÓN SOBRE LOS SISTEMAS DE COSTOS

¿La Asociación o usted ha recibido capacitaciones para el manejo e implementación de costos?			
ITEMS	DESCRIPCIÓN	%	TOTAL
17	NO	98%	57
	SI	2%	1
	TOTAL	100%	58

Elaborado por: Sully González Clemente

GRÁFICO #17 CAPACITACIÓN SOBRE LOS SISTEMAS DE COSTOS



Elaborado por: Sully González Clemente

El 98% de las socias encuestadas expresan que no han recibido capacitaciones para la administración e implementación de costos, mientras que un 2% si ha participado de estas preparaciones, por lo tanto no cuentan con una información necesaria para la aplicación y establecimiento de costos por órdenes de producción en la Asociación, imposibilitando una administración de recursos eficientes.

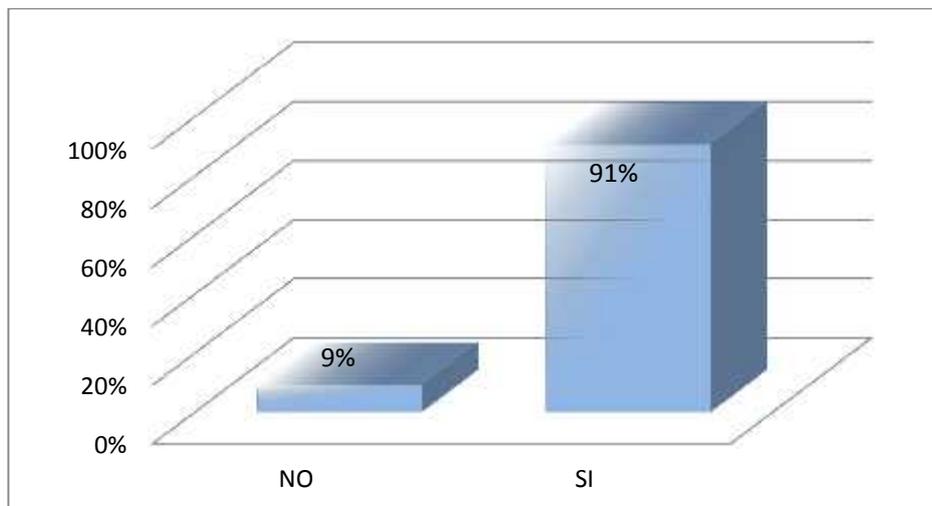
18. Interés de conocer los costos reales que surgen en la actividad económica y los ingresos.

TABLA #20 INTERÉS DE CONOCER LOS COSTOS REALES

¿Le gustaría saber cuáles son los costos reales que surgen en su actividad económica y cuáles son sus ingresos?			
ITEMS	DESCRIPCIÓN	%	TOTAL
18	NO	9%	5
	SI	91%	53
	TOTAL	100%	58

Elaborado por: Sully González Clemente

GRÁFICO #18 INTERÉS DE CONOCER LOS COSTOS REALES



Elaborado por: Sully González Clemente

De acuerdo, a la interrogante planteada el 91% afirmó que le gustaría saber cuáles son los costos reales que surgen en su actividad económica y cuáles son sus ingresos, mientras, que el 9% no tiene interés de adquirir conocimiento en el tema, lo que significa que es importante, para los integrantes una implementación del sistema de costos, pero además, necesitan de las bases para poder manejarlo de manera más eficiente.

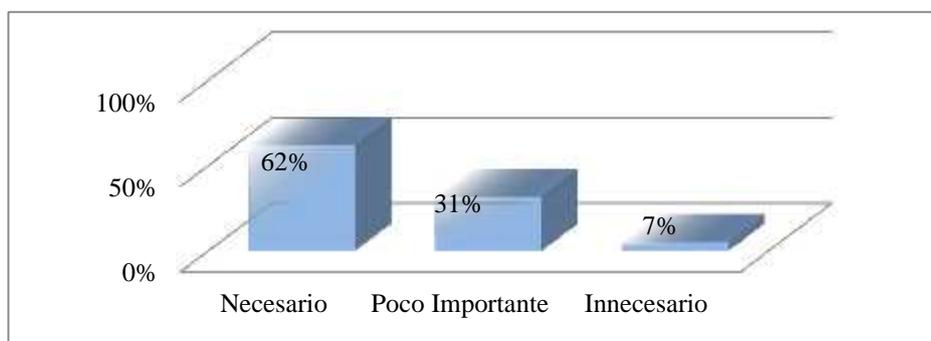
19. Perspectiva de la importancia por parte de las socias de acuerdo a la implementación de un sistema de costeo por órdenes de producción en la elaboración de las artesanías de la Asociación.

TABLA #21 IMPORTANCIA DE IMPLEMENTAR EL COSTEO POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

¿Cuán importante cree usted que sea la implementación de un sistema de costeo por órdenes de producción (pedido) en la elaboración de las artesanías de la Asociación?			
ITEMS	DESCRIPCIÓN	%	TOTAL
19	Necesario	62%	36
	Poco Importante	31%	18
	Innecesario	7%	4
	TOTAL	100%	58

Elaborado por: Sully González Clemente

GRÁFICO #19 IMPORTANCIA DE IMPLEMENTAR EL COSTEO POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN



Elaborado por: Sully González Clemente

El 62% de los encuestados piensa que es necesaria, la implementación de un sistema de costo por órdenes de producción para la elaboración de las artesanías de la Asociación, mientras que 31% dicen que es poco importante, y el 7% no creen que sea necesaria su aplicación. Es decir, que la mayoría está, de acuerdo, con su implementación, pues establecen que sería en un futuro una fortaleza para la Institución, este resultado avala la importancia que tiene el sistema de costo en la producción, pues las socias han fijado un grado de importancia en este tema.

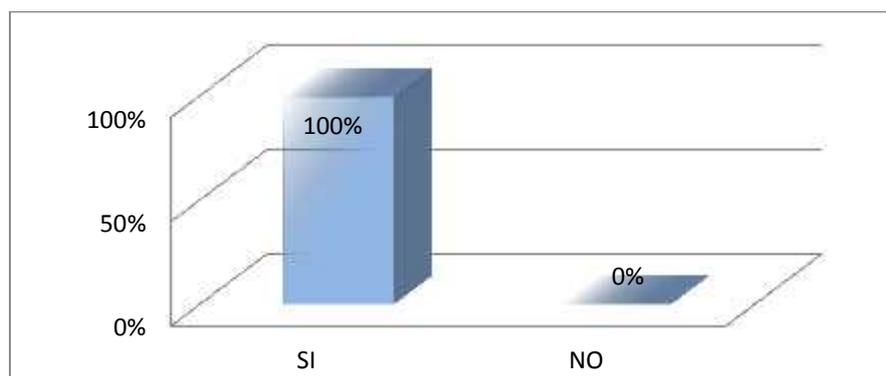
20. Valoración del costeo por órdenes de producción en la Asociación

TABLA #22 APLICACIÓN DEL COSTEO POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

¿Cree usted que la aplicación del costeo por órdenes de producción mejoraría las operaciones y permitiría emitir información Financiera oportuna y confiable de la Asociación?			
ITEMS	DESCRIPCIÓN	%	TOTAL
20	SI	100%	58
	NO	0%	0
	TOTAL	100%	58

Elaborado por: Sully González Clemente

GRÁFICO # 20 APLICACIÓN DEL COSTEO POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN



Elaborado por: Sully González Clemente

La población de las socias encuestadas han demostrado que el 100% de ellas creen que la aplicación del costeo por órdenes de producción mejorará las operaciones productivas de la Asociación, lo cual permitirá una emisión de estados financieros, los mismos que estarán realizados, de forma oportuna y sobre todo confiable, esto demuestra la finalidad que las socias esperan obtener al implementar dicho costeo, esto además, dará una adecuada valoración de los costos, logrando cumplir con los objetivos establecidos en la propuesta a desarrollar, demostrando, de esta manera, las mejoras que la Asociación puede lograr al ponerlo en práctica.

3.2 RESULTADOS DE LAS ENTREVISTAS REALIZADA A LA DIRECTIVA DE LA ASOCIACIÓN DE MUJERES ATAHUALPENSES PRIMERO DE MAYO “AMA”

Las entrevistas se dirigieron a las directivas de la Asociación de Mujeres Atahualpenses primero de mayo, las mismas que se encuentran distribuidas entre la presidenta, la vicepresidenta y su tesorera.

1. Existencia del sistema de costo. ¿En la Asociación existe alguna forma de poder costear los productos que le permita asignar precios a los productos? ¿Si es no por qué?

En la totalidad, un 100% de las socias entrevistadas establecieron, que carecen de un sistema de costos que le permita asignar los precios a los productos, esto produce que sus precios sean establecidos, empíricamente o referenciales de otras empresas, asimismo expresan que la causa de este problema, es la falta de conocimientos, aunque otras socias afirman que es la escasez de presupuesto.

2. ¿En el momento del establecimiento de precios de los productos que elementos (materia prima- mano de obra- costos indirectos de fabricación) han sido considerados?

El establecimiento de precios son de mucha transcendencia en la Asociación, la consideración de la materia prima, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación, establecen las personas entrevistadas (las integrantes de la directiva de la institución) que si son considerados los rubros de mano de obra directa y la materia prima directa, en la fijación de precios, no obstante asienten que, en proporción a los costos indirectos de fabricación no son considerados en la actualidad, pues desconocen cómo determinar dicho valor, al momento de establecer precios a un producto o pedido en específico.

3. ¿Cómo son comercializadas las artesanías elaboradas en la Asociación?

La información adquirida muestra que la producción ha venido realizándose por pedidos, esto lo confirma el 67% de las personas entrevistadas, conjuntamente recalcaron que producen de ésta forma, porque se rigen a las características de los clientes, pues establecen que la venta de sus productos es más inequívoca, el 33% de las personas estableció que producen y comercializan al por menor, mencionando que no pueden producir al por mayor sus productos, debido a la falta de presupuesto de la Asociación, transmitido esto, según la información recolectada el mejor método de costear los productos en la Asociación es el costeo por órdenes de producción.

4. ¿La Asociación cuenta con herramientas y maquinarias necesarias para la producción de las artesanías? ¿Menciónelas?

La información recolectada en las entrevistas establecen que el 67% de las interrogadas, determinan que son suficientes las maquinarias y las herramientas, pues indican que poseen máquinas de coser, de bordar, recubridoras y máquinas rectas, y entre los utensilios disponen de tijeras, reglas, agujas, entre otros, el 33% por lo contrario indican que tienen pocas herramientas y maquinarias, proporcionando de ésta manera, que la mayoría de los directivos y según lo indagado y verificado, por medio de la investigación de campo, concuerda con la veracidad de su información.

5. ¿Cree usted que es necesario y conveniente aplicar un sistema de costo por órdenes de producción en la Asociación para la elaboración de artesanías? ¿Por qué?

Ante lo expuesto por las directivas de la Asociación, es muy necesaria la aplicación de un sistema de costos por órdenes de producción, pues en un 67%

concuerdan con esto, pues expresaron que es muy importante, esto ayudaría a controlar su producción y materiales que utilizan, además conciertan que es necesario la aplicación de un modelo que les permita conocer sus precios reales de los productos, para poder mejorar su rentabilidad, pues últimamente, ha disminuido la salud financiera, esto se ha dado por la mala toma de decisiones de los precios establecidos, mientras, que un 33% cree que es poco necesario, pues dicen que aunque sea importante no tendrían el suficiente conocimiento para poder implementarlo.

3.3 RESULTADOS DE LA ENTREVISTA A EXPERTOS EN EL TEMA DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

Se ejecutó una entrevista a expertos en el tema expuesto para la obtención de opiniones e información adecuada para el desarrollo del proyecto.

1. ¿Cuán necesario cree usted que sea la implementación de un sistema de costos en una asociación?

Según, el criterio de las personas entrevistadas han manifestado que en cierto término, es de mucha importancia la implementación de un sistema de costo en las asociaciones, sugiriendo para mejorar el desenvolvimiento de las actividades y para aumentar el financiamiento de las empresas, sean éstas pequeñas, medianas o grandes deben disponer información pertinente, al momento de tomar una adecuada decisiones, pues el mundo global, la economía y en todos sus aspectos está cambiando, simultáneamente y de la misma manera, los costos de los productos van modificando, consiguientemente los comerciantes deben conocer hasta qué valor deben disminuir un precio o aumentarlo, teniendo en cuenta la parte financiera de su negocio con el fin de tener mejor rentabilidad económica, haciendo frente a las necesidades de las empresas, con buena toma de decisiones, consiguientemente, es necesario, conocer los costos incurridos.

2. ¿En su opinión qué sistema de costos es más adecuado en una asociación de elaboración de carteras artesanales?

La información muestra que es más adecuada la implementación de un sistema de costo por órdenes de producción, específicamente, en este tipo de asociación pues según el detalle suministrado de la actividad que realiza la institución investigada, por la manera de comercializar sus productos, y de la elaboración de estas, es mucho más conveniente este tipo, además, otra opción que aludían era el costeo basado en actividades, pero al mismo tiempo, asintieron que éste por lo general es implementado por empresas grandes, por lo tanto, necesitan mayor inversión.

3. ¿Qué sugiere usted para que se disminuya costos en un proceso productivo?

Debido a esta pregunta, sugirieron que se deben controlar los elementos del costo, es decir, que la mano de obra sea controlada, por medio de tarjetas de tiempo, así se podrá observar, de manera más eficiente la producción de cada trabajador, además de vigilar la materia prima, de esta forma se llegará a estandarizar las medidas correctas y sus respectivos costos, y sobre todo los CIF que son parte esencial para la producción de cualquier artículo en general.

4. ¿En su calidad de experto que cree que sea indispensable y que haga falta para el correcto funcionamiento de un sistema de costo en una empresa?

Los expertos en el área establecieron que para implementar un sistema de costos en una empresa sea ésta pequeña, grande o mediana es imprescindible el establecimiento de políticas funcionales, permitiendo controlar sus actividades, asimismo, la ejecución de un análisis situacional, para poder observar las necesidades que tienen, también, se deben organizar mejor las funciones de los involucrados en la producción para mejorar el proceso.

3.4 COMPROBACIÓN DEL DIAGNÓSTICO PRELIMINAR

Posteriormente, de haber realizado las respectivas indagaciones en la propuesta suscitada, se determina que las artesanas de la Asociación de Mujeres Atahualpenses “AMA” han asignado los precios de una manera empírica, con inadecuada valoración de costos, debido al desconocimiento que éstas tienen respecto al tema, causando un inadecuado control de costos en la producción, dando además resultados poco reales, de acuerdo a la utilidad que se obtiene en la Asociación, esto muchas veces el establecimientos incorrectos de precios, ha causado pérdidas dentro de la institución, mostrando un gran interés al tema tal como lo demuestra la siguiente fórmula.

TABLA N°23 FRECUENCIA OBSERVADA

PREGUNTA	SI	NO	TOTAL
1) ¿La Asociación cuenta con un modelo de costeo por órdenes de producción?	5	53	58
2) ¿Cree usted que la aplicación del costeo por órdenes de producción mejoraría las operaciones y permitiría emitir información Financiera oportuna y confiable de la Asociación?	58	0	58
TOTAL	63	53	116

Elaborado por: Sully González Clemente

Fuente: Encuestas- Entrevistas

TABLA N°24 FRECUENCIA ESPERADA

PREGUNTA	SI	NO	TOTAL
1) ¿La Asociación cuenta con un modelo de costeo por órdenes de producción?	31,5	27	58
2) ¿Cree usted que la aplicación del costeo por órdenes de producción mejoraría las operaciones y permitiría emitir información Financiera oportuna y confiable de la Asociación?	31,5	27	58
TOTAL	63	53	116

Elaborado por: Sully González Clemente

Fuente: Encuestas-Entrevistas

TABLA N°25 CÁLCULO DEL CHI-CUADRADO

PREGUNTA	O	E	O-E	(O-E)^2	(O-E)^2/E
SI	5	32	-26,5	702,25	22,29
SI	58	32	26,5	702,25	22,29
NO	53	27	26,5	702,25	26,50
NO	0	27	-26,5	702,25	26,50
					97,59
TOTAL	63	63	0	1404,5	22,29
(Chi-cuadrado) x2 Calc					97,59

Elaborado por: Sully González Clemente

Fuente: Encuestas-Entrevistas

Dado el resultado, se compra con los valores críticos de X^2 , correspondido al margen de error, al realizar las encuestas se determinó que sería del 0,05%, este equivale a un 3,841, que comparándolo con la chi cuadrada arrojada de la comprobación que fue de un 97,59, se establece que no se acepta la hipótesis nula y que por lo tanto la hipótesis expuesta para realizar el proyecto se acepta.

COMPARACIÓN DE CHI

Chi- Calculada	Chi- tabulada
(X^2 Calc)	(X^2)
97,59	3,841

3.5 VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS, CONFIRMACIÓN DE HALLAZGO DEL PROBLEMA.

El estudio de campo ejecutado corrobora que:

1. En percepción de la importancia sobre costear por órdenes de producción contribuye a la valoración de costos de la elaboración de artesanías en la Asociación, dando así una adecuada asignación de costos.

Es primordial su ejecución, a través de la aplicación de recursos necesarios, del empleo de herramientas financieras, entre otros elementos involucrados en el proceso, la confirmación de este hallazgo se determina en el siguiente cuadro.

CUADRO # 4 VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS

<p>Costear por órdenes de producción incide positivamente en la valoración de costos de la elaboración de artesanías en la Asociación de Mujeres Atahualpenses Primero de Mayo “AMA” de la Parroquia Atahualpa, Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena, año 2015</p>	<p>Se puede determinar que la Asociación carece de un sistema de costos por órdenes de producción que le permita asignar los precios adecuados para la venta de las artesanías, según la investigación realizada.</p>
	<p>La valoración de los costos no es la adecuada, debido a que no se costean todos los elementos incurridos en la producción.</p>
	<p>La producción de las carteras artesanales en la Asociación es elaborada por órdenes de pedido, según la investigación realizada, se confirma que el sistema de costeo a implementar es el adecuado.</p>
	<p>El estudio ejecutado ratifica el desconocimiento de la aplicación del costeo en los productos elaborados, al mismo tiempo que muestran un gran interés en la aplicación de éstos.</p>

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: González Clemente Sully

3.5.1 Antecedentes del sistema de costeo aplicado

La Asociación de Mujeres Atahualpenses Primero de Mayo “AMA” se ha manejado, por medio de un sistema empírico al control los costos, determinando los precios, acorde a los ofertados por la competencia y según lo incurrido en el gasto de la materia prima y mano de obra utilizada, para la producción de sus artículos, dejando desvalorizando los costos incurridos, indirectamente, en la fabricación de los mismos (CIF), tales como los s servicios básicos, mano de obra indirecta, entre otros.

La desvalorización de los costos indirectos de fabricación ha causado el inadecuado control de los valores incididos en la elaboración de sus productos, por ello es necesario el establecimiento de un sistema de costos por órdenes de producción, que según las características indagadas es el más adecuado para la Asociación, pues su productividad es realizada, bajo pedidos de sus clientes.

3.5.1.1 Situación actual del proceso de producción de artesanías en la Asociación de Mujeres Atahualpenses Primero de Mayo

El proceso actual manejado por la Asociación, se ha dado por el establecimiento de contrato con el cliente, paso muy importante, pues depende de esto la cantidad de productos a fabricar y según sus especificaciones de cada cliente, posteriormente, se debe realizar una planificación estratégica entre Directivos y Colaboradores, procediendo a elaborar un plan de trabajo para la producción de los artículos a elaborar.

La compra de materia prima se realiza según las especificaciones de cada cliente, ésta se transporta en la mayoría de sus compras desde la ciudad de Guayaquil, adquiriéndose en cantidades según se presupuesta utilizar para la elaboración de pedidos, luego se realiza el respectivo diseño para su confección, prosiguiendo con el corte de la materia prima, tratando de ocupar todo el material, con la finalidad de aprovechar los recursos disponibles, finalmente se ensambla la materia prima y piezas del artículos.

3.5.1.2 FODA de la Asociación de Mujeres Atahualpenses Primero De Mayo.

La técnica desarrollada para el análisis situacional de la Asociación de Mujeres Atahualpenses Primero de mayo es el FODA, en éste se analiza las fortalezas frente a las debilidades y las oportunidades con las amenazas, con el fin de conocer que tan accesible es la aplicación de Costos por órdenes de producción.

1.) FORTALEZA

- Predisposición del equipo del trabajo al cambio de la organización.
- Demanda con un índice de incremento continuo.
- Confección de productos artesanales de excelente calidad.
- Alto número de variedades de diseños innovadores, modelos, y materiales dirigido para diferentes clases sociales.
- Mano de obra calificada, de acuerdo, al requerimiento de la institución.
- Materia prima asequible dentro de la provincia.
- La organización cuenta con tecnología (maquinaria) necesaria para la fabricación de sus productos.
- Precios de las artesanías asequibles al bolsillo de los clientes.

2.) DEBILIDADES

- Carencia de información de costos de su producción real.
- Recurso financiero escaso, impidiendo la contratación de personal capacitado en el área de costos.
- Control inadecuado de costos incididos en la producción.
- Carece de un local propio, los costos de arrendamiento son altos.
- Escaso control por parte de los directivos ante a sus colaboradoras.
- Ineficiente investigaciones de mercado.
- Exiguo capital para la inversión en la producción de las artesanías.
- Escasa promoción y publicidad de los productos ofertados.
- Ineficiente control de inventario.

3.) AMENAZAS

- Clientes cada vez más exigentes, de acuerdo, a las tendencias del mercado.
- Competencias posicionadas en el mercado y reconocidas.

- Preferencias de clientes hacia los productos importados de menores costos y con similares características.
- Aumento de impuestos.
- Políticas que implanta el Estado.

4.) OPORTUNIDADES

- Obtención de créditos por parte de la CFN.
- Ser las precursoras de nuestros productos con un adecuado uso de las tecnologías e innovación de los mismos en la Parroquia Atahualpa.
- Aprovecha la visita de los turistas en el sector para comercializar con nuestros clientes, satisfaciendo sus necesidades.
- Desarrollo de nuevas tecnologías, en el sector productivo de la parroquia.
- Facilidad para el consumidor en adquirir las artesanías.
- Vender nuestro producto en donde se ejerce bastante el comercio.
- Apoyo del estado ecuatoriano hacia el conjunto de artesanos en el Ecuador, por medio de, las leyes.
- Acceder a nuevos mercados para la expedición de las artesanías.

3.6 FALENCIAS EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN DE ARTESANÍAS.

Las falencias presentadas, durante la producción de las artesanías en la Asociación por el costeo empírico y de la contabilización de los mismos han mostrado las siguientes falencias:

3.6.1 Asignación de costos a los artículos producidos en la Asociación de Mujeres Atahualpenses Primero de Mayo.

El proceso de producción de la elaboración de carteras artesanales se ha llevado de una manera muy elemental, el proceso no se ha realizado con un control

adecuado de las actividades de elaboración de los productos, dicho proceso empieza por:

1. Establecimiento de contrato con el cliente (número de pedidos, características del producto a adquirir).
2. Planificación estratégica entre Directivos y Colaboradores (Mano de obra a utilizar, y adquisición de materiales).
3. Compra de materia prima (cotización y transporte).
4. Diseño o Modelos para su elaboración (de acuerdo a las características expuestas por el cliente).
5. Corte de la materia prima.
6. Ensamblado de la materia prima (costura de tela y apliques).
7. Establecimiento de precios (costeo empírico, referenciales).
8. Venta del producto.

Aunque, este proceso, esencialmente, está bien realizado, se puede mencionar que, al momento de establecer precios no se logra de una manera correcta, debido al escaso un control, no se tiene en cuenta el tiempo de la mano de obra utilizada, el material real, ni los costos indirecto que han incurrido al elaborar las artesanías, es decir se realiza costeo empírico.

La asignación de costos en los artículos no ha sido el adecuado, el desconocimiento del proceso para la obtención del costo total en los productos no ha dejado que se incluyan valores, tales como: los CIF, esto refleja resultados erróneos en su producción, la fijación de precios y venta de los mismos.

3.6.2 Control de las actividades en Asociación AMA

El control de las actividades según la investigación realizada no es la correcta, debido a que la Asociación no cuenta con un adecuado registro de las acciones

necesarias para la culminación de los productos y su comercialización, tales como asientos contables, órdenes de compra, entradas a bodega y demás documentos necesarios para la aplicación de un sistema de costeo.

1. Inadecuado registro del pedido
2. Ineficiente control de mercadería (compra- ingreso y salida de bodega)
3. Ineficaz control de mano de obra (tiempo de confección del artículo)
4. Control de Costos Indirectos de Fabricación

3.6.3 Información de costos generados de manera inoportuna para la toma de decisiones.

La inexistencia del sistema de costo, impide el control de sus actividades, no prohíbe que la información para la toma de decisiones sea oportuna, es decir, que al momento de valorar los costos de un artículos los directivos de la Asociación no dispongan con resultados esperados, pudiendo generar pérdidas a la institución, si los costos asignados a la producción llegan a ser mayores que el precio real, corriendo el riesgo de sub o sobre valorar estos costos.

3.7 Necesidades contables de la empresa

Actualmente, la Asociación carece de información contable que le permita su verificación de los costos, esto ha generado las siguientes necesidades internas básicas contables:

1. Formularios del control de la producción, incluidos los informes de los desperdicios en la elaboración de los artículos y los desechos de los mismos, entre los estos se registran los siguientes:

- Formulario de registro de materia prima.
 - Formulario del registro de la producción de las artesanías.
2. Documentos que sustenten el control de las actividades necesarias para la elaboración de los artículos. (Diseño de los modelos, confección, corte, costura, etiquetado, acabado, empaque)
 3. Control de la mano de Obra Directa (Roles de Pago), con la finalidad de asignar, adecuadamente, los costos en la producción de los pedidos de los artículos en el periodo.
 4. Control de inventarios de producción (Kardex), con la finalidad de mantener un registro de las salidas y los ingresos de la materia prima, los insumos y materiales de cada uno, para la verificación de las existencias al inicio, durante y al finalizar la producción.
 5. Formulario del control de los Costos Indirectos de la Fabricación incurridos en la elaboración de las carteras artesanales producidos en la Asociación, tales como servicios básicos, depreciación de maquinarias entre otros.

3.8 CONCLUSIONES

Luego, de haber realizado las respectivas encuestas a la muestra de la Asociación de Mujeres Atahualpenses Primero de mayo Ama se ha determinado las siguientes conclusiones.

1. Debido al escaso conocimiento que las socias tienen en el temática de asignación de costos a los productos producidos en la asociación ha generado una mala toma de decisiones al momento de su asignación, generando que sus precios no sean establecidos correctamente, pudiendo ser el causante del poco ingreso a sus socias pues solo un 27% tiene un rango de sueldo de \$501 a \$1000 mensuales.
2. La materia prima en su gran mayoría es comprada por las socias al por menor, impidiendo que se beneficien con descuentos o promociones, ofrecidos por sus proveedores al momento de comprar al por mayor, generando de esta forma mayores costos en la fabricación de productos, convirtiéndose, en una debilidad frente a los demás competidores.
3. No se producen en grandes cantidades por la falta de administración de recursos, además, carecen de financiamiento necesario, capacitaciones en la parte operativa, generando que los recursos disponibles sean utilizados de forma ineficaz, generando una poca rentabilidad para las socias y la Asociación.
4. Carece de un sistema de costos que permita garantizar el precio establecido correctamente, al igual de las incorrectas decisiones tomadas, aunque las socias se encuentran predispuestas a mejorar este problema en la organización, pues según la información recolectada en las entrevistas realizadas mostraron un gran interés.

3.9 RECOMENDACIONES

Por consiguiente, a las conclusiones establecidas, de acuerdo, a la información recabada se puede recomendar que:

1. Que las socias se interesen en la determinación adecuada de los costos a los productos para convertirla en una fortaleza y mejorar la rentabilidad económica en la Asociación.
2. Búsqueda de nueva y mejor modalidad de obtención de materia prima, es decir, que esta sea adquirida por la Asociación al por mayor para la disminución de costes, obteniendo de esta manera que el precio sea determinado de una manera adecuada, permitiendo ser competitivos en el mercado laboral con precios justos.
3. Es necesario, la implementación del sistema de costos por órdenes de producción según lo indagado, pues es el más adecuado según, la actividad de la institución, mediante ésta se podrá mejorar el proceso productivo de la Asociación, logrando que por medio los resultados obtenidos se puedan tomar buenas decisiones.
4. Que se planifique la producción de sus productos en la Asociación, a través de, la administración de recursos y búsqueda de financiamiento necesarios para la producción.
5. Búsqueda de nuevas plazas de mercado, para lograr ventas en mayor cantidad, generando mayores ingresos al momento de su comercializar los productos.
6. Que la Asociación implemente un sistema de contabilidad de costos, permitiendo garantizar el precio establecido, correctamente, y mejorado la toma de decisiones.

CAPÍTULO IV

VALORACIÓN DE COSTOS, APLICACIÓN DE COSTEO POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA LA PRODUCCIÓN DE LA ASOCIACIÓN DE MUJERES ATAHUALPENSES PRIMERO DE MAYO “AMA”.

4.1 Valoración de costos, aplicación de costeo por órdenes de producción

La constante demanda, exigencias del mercado, y el continuo mejoramiento de calidad de los productos ofrecidos hoy en día, han direccionado a las grandes, medianas y pequeñas empresas al perfeccionamiento de procesos de elaboración de bienes y servicios, esto ha ocasionado el incremento de costos, con la intención de obtener un producto que satisfaga las necesidades del cliente, y contribuya a la economía de la empresa.

Las pequeñas y medianas empresas actualmente, no proporcionan una adecuada valoración de costos incurridos en la producción, como es el caso de la Asociación de Mujeres Atahualpenses Primero de Mayo “AMA”. El desconocimiento de procesos e importancia que tiene el costeo por órdenes de producción, ha impedido la realización de un control adecuado de recursos y asignación de costos totales y unitarios de las artesanías elaboradas, causando una desventaja frente a la competencia existente.

El costeo por órdenes de producción es un modelo que permitirá la adecuada valoración de costos incurridos en la elaboración de productos, tales como: la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación; cuyo control es necesario para la distribución de costos de manufactura y asignación de precios de las artesanías elaboradas en la Asociación.

4.2 JUSTIFICACIÓN DE LA PROPUESTA

La Asociación de Mujeres Atahualpenses Primero de Mayo “AMA” es una institución dedicada a la elaboración de artesanías, el propósito primordial es disminuir costos de fabricación, con la finalidad de ofrecer precios competitivos en el mercado.

La aplicación del costeo por órdenes de producción es necesario para cumplir con el objetivo expuesto, además este sistema es el más recomendable según las características del negocio, pues trabajan bajo pedidos.

Este método de costeo permitirá que se detallen los costos incurridos; al emplearlo se tendrá un costo actual de los productos, asignando un precio real para la venta, según lo utilizado en la fabricación del artículo; además proveerá de información de gastos e ingresos, los resultados emitidos proporcionarán una adecuada toma de decisiones, mejorando la administración y la rentabilidad de la institución.

La aplicación del costeo contribuirá al mejoramiento continuo de la Asociación, pues influirá en la adecuada valorización de los costos y ayudará a que se satisfaga las necesidades de los clientes con productos de calidad, mediante los procesos de producción propuestos, estos métodos se encuentran direccionados al cumplimiento de las leyes vigentes.

4.3 FACTIBILIDAD DEL COSTEO POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN.

La presente propuesta es factible y viable, pues posee la colaboración de las directivas y empleadas de la Asociación, además el espacio y el tiempo son idóneos para la investigación, estos elementos son básicos pero importantes, pues permitirán evaluar el sistema de costo propuesto, verificando si este modelo es conveniente para este tipo de institución.

Debido a las dificultades que continuamente enfrenta la Asociación, es conveniente confrontarlas con estrategias que admitan tener una ventaja competitiva, por eso es fundamental tener un modelo de costeo por órdenes de producción, éste le permitirá disminuir y controlar los costos utilizados en la fabricación de un artículo, obteniendo como resultados beneficios económicos, que ayudarán a mejorar el salario de sus involucradas, aumentando la rentabilidad del negocio, y por ende la economía del país.

Esto ayudará en un futuro a aumentar su productividad, mediante la demanda del mercado estratégico, dando como resultado la necesidad de aumentar el rubro de mano de obra, contribuyendo a que más personas puedan disfrutar las oportunidades brindadas.

4.4 OBJETIVOS.

Para la elaboración y cumplimiento de la propuesta se han considerado objetivos generales y específicos, con éstos se proyecta aplicar el costeo por órdenes de producción.

4.4.1 Objetivo general

Producir artesanías de forma eficaz, con la utilización de las maquinarias disponibles, empleo de tecnología, adecuado uso de recursos y distribución apropiada de los costos incurridos, para que los precios establecidos sean competitivos en el mercado, generando alta rentabilidad en la producción.

4.4.2 Objetivos específicos

Al aplicar el costeo por órdenes de producción es esencial los siguientes objetivos:

- Capacitar al personal, mediante cursos especializados en la elaboración de artesanías para un adecuado uso de recursos, que permitan la disminución de costos, elaborando productos de calidad en el mercado.
- Planificar la ejecución de las acciones fundamentales para el desarrollo de la producción, con una adecuada administración, optimizando la toma de decisiones.
- Hacer uso eficaz de los recursos humanos y la continua adaptación de tecnológica necesaria para la producción, mediante la admisión de mano obra calificada para hacer frente a la competencia.

4.5 ESTRATEGIAS EMPRESARIALES DE LA ASOCIACIÓN DE MUJERES ATAHUALPENSES PRIMERO DE MAYO

Con el objetivo de posicionar en el mercado a la Asociación, se planificó por la administración, el siguiente direccionamiento estratégico:

4.5.1 Misión

Somos una organización que diseña y confecciona artesanías al gusto del cliente por medio de pedidos, con materiales de alta calidad y técnicas innovadoras de fabricación, con mano de obra calificada, responsables con el medio ambiente, satisfaciendo las necesidades del mercado.

4.5.2 Visión

Asociación de Mujeres Atahualpenses Primero de Mayo “AMA”, proyecta ser una empresa líder, innovadora y reconocida, en la producción artesanías, con productos de calidad que satisfagan las necesidades de sus clientes, generadora de valor y comprometida con el desarrollo de la matriz productiva a nivel nacional.

4.5.3 Políticas

Las políticas se han establecido, de acuerdo a la producción de la Asociación, proyectando a que mejore su economía y ayude al funcionamiento del sistema de costo establecido.

POLÍTICA GENERAL

“Compra de materia prima”

Finalidad: Fijar una orientación relacionada con el proveedor y el control de compras y sus costes relacionados.

- a) Efectuar las compras de materiales e insumos, con base al requerimiento efectuado en la orden de compra por el departamento de producción.
- b) Las compras de materia prima se respaldarán, a través de sus correspondientes documentos contables y tributarios, para su correcto control.
- c) Comprobar que la materia prima adquirida este acorde a lo establecido en la orden de compra y lo detallado en la factura correspondiente.

“Gastos de la Organización”

Finalidad: Controlar los gastos incurridos en la producción en su periodo correspondiente.

- a) Los suma de los gastos totales, correspondientes al pago por de arrendamiento, servicios básicos, suministros, materiales, entre otros, se distribuirá en los siguientes rubros; 65% para los gastos de producción, 25% para los gastos de administración y 10% para los de venta.

- b) Los gastos inmersos en la actividad serán registrados en sus asientos contables correspondientes y en la fecha suscitada.

POLÍTICA FUNCIONAL

“Comunicación entre Jefes y Colaboradores”

Finalidad: Excelente comunicación entre las personas

- a) Todas las comunicaciones efectuadas por parte de la administración o que estén direccionadas a este departamento, se efectuarán por escrito, a excepción de urgencias, en este caso se podrán realizar comunicaciones verbales.
- b) La presidenta pronunciará anualmente los resultados de los informes, balances y cuentas de pérdidas y ganancias.

“Horario del personal en general”

Finalidad: Que los horarios establecidos estén, de acuerdo a lo decretado por el ministerio de relaciones laborales.

- a) La hora de trabajo será de 8:00 am a 12:00 pm y de 13:00 a 17:00 pm.
- b) Serán otorgados permisos en caso de enfermedad, estos se justificarán cuando sean presentados sus respectivos certificados de salud.

“Uniforme del personal”

Finalidad: La imagen de la organización debe de ser una fortaleza frente al mercado y por eso es considerado el uso adecuado del uniforme, pues éste representa el perfil de la Asociación.

- a) El uso del uniforme debe de ser adecuado y estar impecable.
- b) Si el personal usa el uniforme fuera del establecimiento, deberá mantener una conducta adecuada, caso contrario se establecerá una multa de acuerdo a las infracciones, y el monto que implante la directiva.

POLÍTICAS PARA LOS CLIENTES

“Venta en mayores cantidades”

Finalidad: Aumentar de productividad mensual de ventas para una mejor rentabilidad.

- a) Cuando cliente adquiera más de 30 productos, se efectuará un descuento del 5% del total de sus compras realizadas.
- b) En el caso de festividades como: El Día de la Madre, Navidad, Día de la Mujer, san Valentín se otorgarán créditos especiales a personas en general.

“Otorgamiento de crédito”

Finalidad: Proporcionar crédito sólo a clientes exclusivos.

- a) Se controlará que el cobro de los créditos otorgados se realice puntualmente, caso contrario se establecerá un rubro de interés por mora del 1%.
- b) Para los nuevos clientes, el límite de crédito estará sujeto a la capacidad de su pago, según el resultado del análisis de solicitud realizado.

Políticas para el procedimiento del sistema de costos por órdenes de pedidos.

- a) Identificar las actividades realizadas en el proceso de producción en la Asociación en el periodo correspondiente.

- b) Medir el desempeño de las actividades, mediante el control permanente de todos los procesos que se desempeñen dentro de la Asociación.
- c) Utilizar la materia prima (tela: cuero, micro fibra, Jean) y materiales (hilo, tela para forro, tachuelas, etc.), de forma eficiente para evitar desperdicios.
- d) Identificar y asignar los costos directos e indirectos a los productos, a través de la hoja de costos, durante el periodo de fabricación.
- e) Determinar la relación entre las actividades realizadas en el periodo y los elementos del costo, con el fin de planificar y controlar producciones futuras.
- f) Aplicación del costeo por órdenes de pedido para cumplir con los objetivos estratégicos de la Asociación.
- g) Organizar y registrar apropiadamente los respectivos documentos de la información de costos obtenidos en los periodos de producción, mediante herramientas tecnológicas.
- h) Mejorar continuamente los procesos de fabricación, mediante el empleo de nuevas técnicas, con el objetivo de reducir desperdicios de tiempo y materiales.
- i) Elaborar mensualmente informes de balances, cuentas de pérdidas y ganancias y de la contabilidad de costos correspondientes a las operaciones de la Asociación, conforme a principios y normas vigentes.

4.5.4 Estrategias frente a la producción de carteras artesanales.

- Controlar y disminuir los costos, sin reducir la calidad de las artesanías, mediante una adecuada y oportuna alianza estratégica con los proveedores.
- Aprovechar los beneficios brindados en la actualidad por el Gobierno hacia las pequeñas empresas.
- Publicitar los productos elaborados en la Asociación, con el propósito de incrementar el margen de ventas y su utilidad.
- Mantener capacitado al personal para que use eficazmente la maquinaria disponible, disminuyendo desperdicios de tiempo.
- Buscar nuevos mercados para la distribución de productos, aumentando de esta manera la clientela y la venta, permitiendo el incremento de ingresos.

4.6 Presentación del sistema de costeo por órdenes de producción para la Asociación de Mujeres Atahualpenses Primero de Mayo “AMA”

La propuesta formulada tiene como finalidad valorizar los costos, para la aplicación correcta del sistema de costeo, en este proceso se podrá controlar y disminuir los gastos y costes de la fabricación de los productos, permitiendo incrementar los ingresos de la producción, este modelo fue elaborado según las características de la institución.

4.6.1 Método adecuado para la determinación de costos de elaboración de las artesanías.

En el estudio realizado a la Asociación de Mujeres Atahualpenses Primero de Mayo “AMA”, de acuerdo a los procesos manejados en su actividad productiva, se ha determinado implementar el sistema de costeo por órdenes de producción.

En el transcurso de sus actividades, la Asociación se ha dedicado a la fabricación de artesanías por pedidos, éstas se realizan según las exigencias del cliente, y sus precios son establecidos empíricamente. A través del establecimiento del método de costeo por órdenes de producción se podrá establecer precios unitarios reales de los productos elaborados, alcanzando una adecuada valoración de los costos incurridos en su elaboración, mediante su correcto registro. Al realizar productos semejantes se utilizará similares documentos para el cálculo y procedimientos.

4.6.2 Sistema contable de costos incurridos en cada etapa de la producción de artesanías, propuesta.

La contabilización de los costos para la Asociación de Mujeres Atahualpenses Primero de Mayo “AMA” se realizará, a través de la aplicación del costeo por

órdenes de producción, en él se tratará de controlar los tres elementos del costo incurridos en la fabricación tales como: materia prima, que son las diferentes clases de tela, de acuerdo al pedido o gusto del cliente; mano de obra directa, en este rubro está el sueldo pagado a las obreras o costureras; y los costos indirectos de fabricación, tales como los materiales y mano de obra indirecta, además de los gastos de venta y administración .

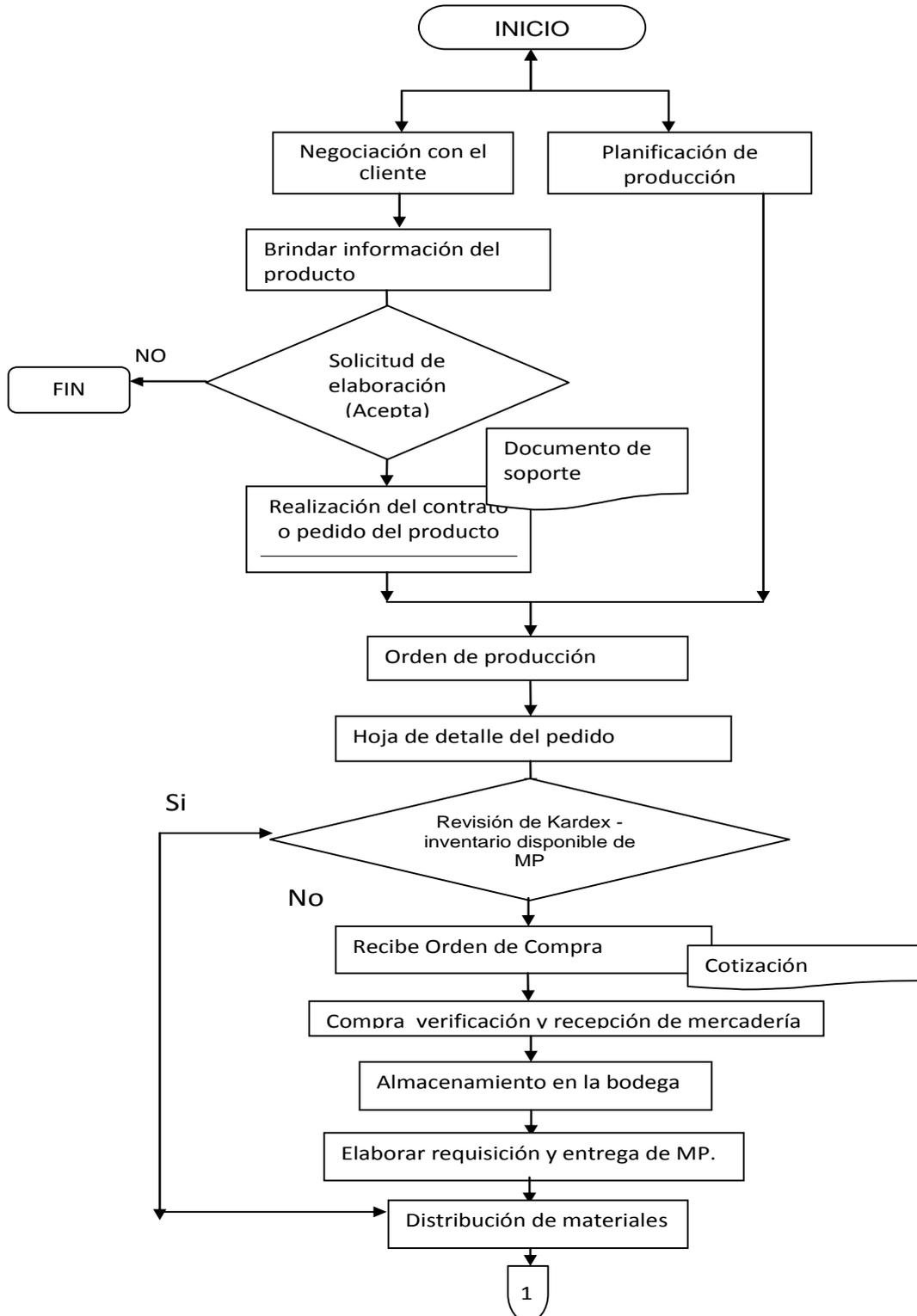
Este proceso de la elaboración de los productos consta de las siguientes etapas: el inicio de producción, en este se detalla el pedido del cliente, según las especificaciones y características que el comprador requiera; y culmina en la entrega del producto terminado, este proceso se detalla a continuación:

- 1. Negociación con el cliente o la toma del pedido:** Esta fase es primordial en la producción, pues el proceso de elaboración parte desde la negociación con el cliente, de acuerdo a las necesidades que él establezca, tales como las características y la cantidad deseada.
- 2. Planificación de la producción:** De acuerdo a las actividades del negocio se han determinado que, aunque en su mayoría se realiza los trabajos por pedidos, se necesita planificación para fabricar productos varios.
- 3. Solicitud de elaboración:** En este paso se negocia con el cliente los artículos, además se elaborará una hoja de especificaciones.
- 4. Realización del contrato:** Para un mayor soporte del pedido se ejecutará un contrato para empezar la producción.
- 5. Orden de producción:** Ésta es efectuada para que los operarios realicen la producción de las carteras y bolsos artesanales de la Asociación, según las indicaciones y características del cliente.

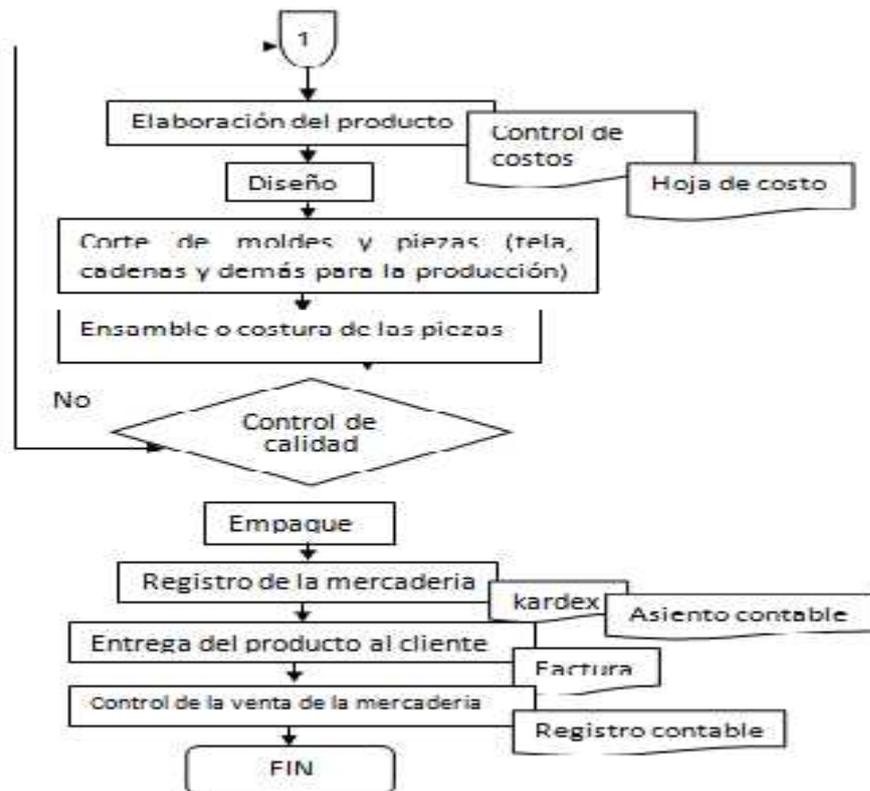
- 6. Orden de compra:** Es realizada para efectuar las compras de los materiales.
- 7. Diseño y elaboración del producto:** Para la fabricación de los artículos sobre pedidos es necesario, el diseño según las especificaciones del cliente.
- 8. Costura de las piezas:** Luego del corte del diseño de los artículos se efectúa la unión de todas las piezas para culminar con el proceso.
- 9. Control de calidad:** Se tendrá que verificar que los productos terminados se encuentren en óptimas condiciones para que los clientes se sientan satisfechos.
- 10. Registro:** Se registrará la mercadería con el propósito de controlarla antes de ser entregada, para esto se realizará un procedimiento similar al del ingreso del inventario de mercadería, ésta se registrará en el kardex como salida y se efectuará el cálculo respectivo.
- 11. Entrega del producto:** Facturación de la venta de los productos terminados, esto se hará cuando la mercadería sea entregada al cliente, además se verificará que el documento esté correctamente realizado y actualizado para evitar problemas con la administración tributaria (SRI), además la copia de la factura emitida será respaldada para la declaración de impuestos del periodo.
- 12. Registro en los Asientos Contables:** En orden cronológico como acontezcan las transacciones se registrarán en los respectivos asientos contables: de materia prima, productos terminados, salidas de inventarios, entre otros, además se efectuará su respectivo detalle, y al final de cada periodo se realizarán los ajustes concernientes.

Este proceso de fabricación de mercadería, que comprende desde: el ingreso, transformación y salida de la mercadería, será mostrado a continuación:

GRÁFICO # 20
FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE PRODUCCIÓN



Fuente: Investigación de campo
Elaborado por: González Clemente Sully



Fuente: Investigación de campo
 Elaborado por: González Clemente Sully

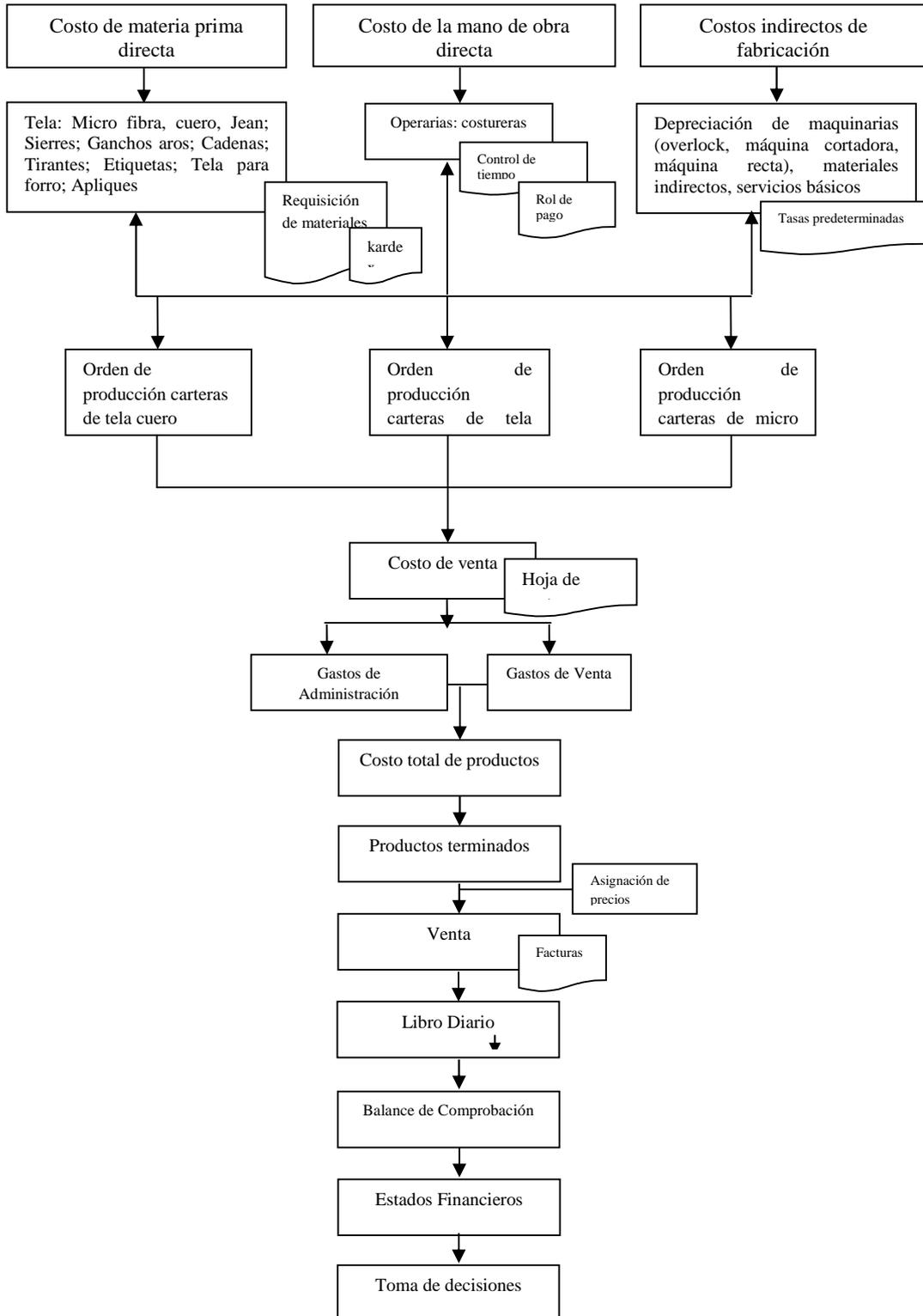
Esquema del sistema de costos por órdenes de producción.

El proceso mostrado, en el gráfico #20, detalla la elaboración de los artículos y la contabilización de los costos de producción, cuyo desarrollo abarca el registro de las cuentas de: materia prima directa, de mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, la suma de estos valores serán distribuidos a las respectivas órdenes de trabajo, obteniendo resultados sobre el cálculo del coste de venta que serán registrados en la hoja de costo correspondiente.

Para obtener el costo total de producción, se sumarán los gastos administrativos y los de venta, esto permitirá la asignación correcta de los precios, luego de esto se elaborará el proceso contable propuesto, iniciando desde: el libro diario, el balance de comprobación y los estados financieros, mediante sus resultados se obtendrá una adecuada toma de decisiones.

GRÁFICO # 21

FLUJOGRAMA DEL MANEJO CONTABLE DE LOS COSTOS



Fuente: Investigación de campo
Elaborado por: González Clemente Sully

4.6.3 Plan de cuentas de la Asociación AMA.

El plan de cuenta mostrado a continuación, está realizado según las necesidades de la Asociación, éste dará facilidad al momento de ejecutar la respectiva contabilidad, una característica es la flexibilidad que permitirá aumentar, o cambiar alguna cuenta, según sea necesario el caso.



PLAN DE CUENTAS
ASOCIACIÓN DE MUJERES ATAHUALPENSES PRIMERO DE
MAYO "AMA"
PROVINCIA DE SANTA ELENA

COD	NOMENCLATURA
1	ACTIVO
1.1	CORRIENTE
1.1.1	DISPONIBLE
1.1.1.01	Caja
1.1.1.02	Bancos
1.1.1.03	Fondo de caja chica
1.1.2	EXIGIBLE
1.1.2.01	Cuentas por cobrar a clientes
1.1.2.03	Préstamos por cobrar a empleados
1.1.2.05	Cuentas por cobrar a socios
1.1.2.07	Provisiones cuentas incobrables (-)
1.1.3	REALIZABLE
1.1.3.01	Inventarios de productos terminados
1.1.3.01.01	Inv. PT Carteras de cuero
1.1.3.01.02	Inv. PT Carteras de tela Jean
1.1.3.01.03	Inv. PT Carteras de micro fibra
1.1.3.01.04	Inv. PT Carteras otro material
1.1.3.01.05	Inv. PT Artesanías varias
1.1.3.02	Inventario de productos en proceso
1.1.3.02.01	Inv. PP Carteras de cuero
1.1.3.02.02	Inv. PP Carteras de tela Jean
1.1.3.02.03	Inv. PP Carteras de micro fibra
1.1.3.02.04	Inv. PP Carteras otro material
1.1.3.02.05	Inv. PP Artesanías varias
1.1.3.03	Inventario de materiales
1.1.3.03.01	Telas de cuero
1.1.3.03.02	Telas de Jean



PLAN DE CUENTAS
ASOCIACIÓN DE MUJERES ATAHUALPENSES PRIMERO DE
MAYO "AMA"
PROVINCIA DE SANTA ELENA

COD	NOMENCLATURA
1.1.3.03.03	Telas de micro fibra
1.1.3.03.04	Otras telas
1.1.3.03.05	Hilos
1.1.3.03.06	Cierres
1.1.3.03.07	Tachuelas
1.1.3.03.08	Forros
1.1.3.03.09	Cadenas
1.1.3.04	Inventario de suministros de oficina
1.1.3.05	Inventario de suministros de fabrica
1.1.3.05.01	Agujas
1.1.3.05.02	Tizas
1.1.3.05.03	Papeles
1.1.3.05.04	Reglas
1.1.3.05.05	Moldes
1.1.4	PAGOS ANTICIPADOS
1.1.4.01	IVA compras
1.1.4.02	Anticipo IVA retenido
1.1.4.03	Anticipo impuesto renta retenido
1.1.4.04	Anticipo mínimo de impuesto a la renta
1.1.4.05	Anticipo a proveedores
1.1.4.06	Anticipo sueldos
1.1.4.07	Arriendos prepagados
1.2	ACTIVO FIJO
1.2.1	NO CORRIENTES
1.2.1.01	Terrenos
1.2.1.02	Edificios
1.2.1.03	Depreciación acumulada edificio (-)
1.2.1.04	Equipos de oficina
1.2.1.05	Depreciación acumulada equipos (-)
1.2.1.06	Vehículos
1.2.1.07	Depreciación acumulada vehículos
1.2.1.08	Equipo de computación
1.2.1.09	Depreciación acumulada equipos cómputo (-)
1.2.1.10	Muebles de oficina
1.2.1.11	Depreciación acumulada muebles de oficina (-)
1.2.1.12	Maquinarias
1.2.1.12.01	Máquina recta Siruba-15295715-L818F



PLAN DE CUENTAS
ASOCIACIÓN DE MUJERES ATAHUALPENSES PRIMERO DE
MAYO "AMA"
PROVINCIA DE SANTA ELENA

COD	NOMENCLATURA
1.2.1.12.02	Máquina recta Siruba-15293657-L818F
1.2.1.12.03	Máquina recta Siruba-15256686-L818F
1.2.1.12.04	Máquina Overlock 5 hilos Gemsy-7022052233-757F
1.2.1.12.05	Máquina Overlock 5 hilos Gemsy-7022051125-757F
1.2.1.12.06	Máquina Overlock 5 hilos Gemsy-7032050106-757F
1.2.1.12.07	Máquina Overlock 5 hilos Gemsy-7012051894-757F
1.2.1.12.08	Máquina Estampadora Kobe-H538
1.2.1.12.09	Máquina Cortadora Yamata-8"
1.2.1.12.10	Máquina Recubridora Siruba 16141264-H-H007jw222356FQ
1.2.1.12.11	Máquina Bordadora Brother-PR600
1.2.1.13	Depreciación acumulada maquinarias (-)
1.2.1.13.01	Dep. Acum. Máquina recta Siruba-15295715-L818F
1.2.1.13.02	Dep. Acum. Máquina recta Siruba-15293657-L818F
1.2.1.13.03	Dep. Acum. Máquina recta Siruba-15256686-L818F
1.2.1.13.04	Dep. Acum. Máquina Overlock 5 hilos Gemsy-7022052233
1.2.1.13.05	Dep. Acum. Máquina Overlock 5 hilos Gemsy-7022051125
1.2.1.13.06	Dep. Acum. Máquina Overlock 5 hilos Gemsy-7032050106
1.2.1.13.07	Dep. Acum. Máquina Overlock 5 hilos Gemsy-7012051894
1.2.1.13.08	Dep. Acum. Máquina Estampadora Kobe-H538
1.2.1.13.09	Dep. Acum. Máquina Cortadora Yamata-8"
1.2.1.13.10	Dep. Acum. Máquina Recubridora Siruba 16141264-H
1.2.1.13.11	Dep. Acum. Máquina Bordadora Brother-PR600
1.2.1.14	Documentos y cuentas por cobrar- L.P
1.3	Cargos Diferidos
1.3.1	Gastos de constitución
1.3.2	Amortización acumulada gastos de constitución
2	PASIVOS
2.1	CORRIENTES
2.1.01	Proveedores
2.1.02	Cuentas por pagar proveedores
2.1.03	Documentos y cuentas por cobrar
2.1.04	Sueldo acumulado por pagar
2.1.05	Beneficios sociales por pagar
2.1.06	Participación trabajadores por pagar
2.1.07	Honorarios acumulados por pagar
2.1.08	Comisiones acumulados por pagar



PLAN DE CUENTAS
ASOCIACIÓN DE MUJERES ATAHUALPENSES PRIMERO DE
MAYO "AMA"
PROVINCIA DE SANTA ELENA

COD	NOMENCLATURA
2.1.09	Provisiones laborales parte corriente
2.1.10	Impuestos, tasas y contribuciones por pagar
2.1.11	Impuesto renta retenido por pagar
2.1.12	IVA retenido por pagar
2.1.13	IVA ventas
2.1.14	Impuesto renta causado por pagar
2.1.15	Servicios acumulados por pagar empresas públicas
2.2	PASIVOS LARGO PLAZO
2.2.1	Préstamo bancario a largo plazo
2.2.2	Préstamos con hipotecas por pagar L P
2.2.3	Obligaciones de sociedades por pagar L P
2.3	DIFERIDOS Y OTROS PASIVOS
2.3.1	Ingresos cobrados por anticipado
2.3.2	Anticipo de Clientes
3	PATRIMONIO
3.1	CAPITAL SOCIAL
3.1.01	Capital acciones comunes y preferidas
3.2	RESERVAS
3.2.01	Reserva legal
3.2.02	Reserva estatutaria
3.2.03	Reserva especiales
3.3	SUPERÁVIT DE CAPITAL
3.3.01	Reservas de capital
3.3.02	Donaciones de capital
3.4	RESULTADOS
3.4.01	Utilidades presente del ejercicio
3.4.02	Utilidades retenidas años anteriores
3.4.03	Pérdidas presente ejercicio
3.4.04	Pérdidas acumuladas años anteriores
3.4.05	Utilidades por realizar
4	INGRESOS
4.1	OPERACIONALES
4.1.01	Ventas
4.1.02	Ingresos por servicios prestados
4.1.03	Comisiones ganadas
4.2	NO OPERACIONALES
4.1.05	Rendimientos financieros



PLAN DE CUENTAS
ASOCIACIÓN DE MUJERES ATAHUALPENSES PRIMERO DE
MAYO "AMA"
PROVINCIA DE SANTA ELENA

COD	NOMENCLATURA
4.1.06	Descuentos realizados en inversiones
4.1.07	Descuentos por pronto pago en compras
4.1.08	Donaciones recibidas
4.1.11	Otros ingresos
5	GASTOS Y COSTO DE VENTAS
5.1	GASTOS ADMINISTRATIVOS
5.1.01	Sueldos y salarios
5.1.02	Beneficios y prestaciones laborales
5.1.03	Viáticos y gastos de viaje
5.1.04	Capacitación y formación del personal
5.1.05	Arriendos de locales y oficinas
5.1.06	Mantenimiento y reparación de PP&E
5.1.07	Seguros del personal, bienes y valores
5.1.08	Depreciación de PP&E
5.1.09	Servicios básicos
5.1.10	Alimentación y refrigerio para clientes y personal
5.1.11	Útiles y servicios de aseo y limpieza
5.1.12	Útiles, suministros y materiales de oficina
5.1.13	Transporte y movilización
5.1.14	Combustibles, lubricantes y repuestos
5.1.15	Agasajos a socios, clientes y empleados
5.1.16	Multas e intereses al fisco
5.1.17	Descuentos por pronto pago en ventas
5.1.18	Honorarios profesionales
5.2	GASTOS DE VENTAS
5.2.1	Publicidad y propaganda
5.3	GASTOS FINANCIEROS
5.3.1	Costos financieros
5.3.2	Gastos bancarios y comisiones
5.4	GASTOS NO OPERACIONALES
5.4.1	Pérdidas no ocasionales
6	COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS
6.1	COSTO DE PRODUCCIÓN
6.1.1	Materia prima directa
6.1.2	Mano de Obra Directa
6.1.3	Costos Indirectos de Fabricación



PLAN DE CUENTAS
ASOCIACIÓN DE MUJERES ATAHUALPENSES PRIMERO DE
MAYO "AMA"
PROVINCIA DE SANTA ELENA

COD	NOMENCLATURA
6.2	COSTO DE VENTA
6.2.1	costo de venta
7	CUENTAS DE ORDEN
7.1	DEUDORAS
7.1.01	Mercaderías entregadas en consignación
7.1.02	Bienes muebles prendados
7.1.03	Inmuebles que garantizan préstamos
7.1.04	Cuentas por cobrar dadas de baja
7.2	ACREEDORES
6.2.01	Mercaderías en consignación
6.2.02	Bienes en prenda
6.2.03	Inmuebles en garantía
6.2.04	Cuentas por cobrar dadas de baja

Fuente: Investigación bibliográfica

Elaborado por: González Clemente Sully

4.6.4 Diseño de formularios de soporte de costos para la producción

El diseño de los formularios para el adecuado soporte de costos, se ha desarrollado de acuerdo a las exigencias y características de la empresa, con la finalidad de mejorar el control de sus actividades productivas, para esto se han realizado formatos de las órdenes de producción y las hojas de costos, estos documentos facilitarán el registro de sus actividades.

Órdenes de producción

En este documento, se ha establecido un formato básico para las órdenes de producción de los artículos en la Asociación AMA, el instrumento se ejecutará al inicio de la elaboración del pedido, permitiendo que los operarios empiecen el proceso, conforme a las especificaciones requeridas por el cliente.

GRÁFICO N# 22
FORMATO ORDEN DE PRODUCCIÓN

	ASOCIACIÓN DE MUJERES ATAHUALPENSES PRIMERO DE MAYO "AMA"	
	CLIENTE: _____ ARTÍCULO: _____	ORDEN DE PRODUCCIÓN N° _____ FECHA: _____ RUC/ CÉDULA: _____ CÓDIGO: _____ CANTIDAD: _____
INFORMACIÓN ADICIONAL		
Sección: _____		
Especificaciones: _____		
Fecha de pedido: _____ F. de inicio: _____ F. de entrega: _____		
Observaciones: _____		
_____ AUTORIZADO POR:		_____ RESPONSABLE:

Fuente: Investigación de campo
Elaborado por: González Clemente Sully

Hoja de Costos

Se ha realizado un formato de la hoja de costos con el objetivo de acumular todos los elementos utilizados en la elaboración de un artículo, entre estos: la mano de obra, materia prima y los costos indirectos de fabricación, la suma de estos valores permitirá la obtención del costo total y unitario. En este documento se registrarán los valores incurridos desde la emisión de la orden del pedido y las transacciones consecutivas para la culminación del producto.

Mediante una tasa porcentual de los CIF se efectuará la distribución y registro de los costos indirectos de fabricación, con la finalidad de que al culminar la elaboración del pedido, el valor obtenido de este cálculo se encuentre inmerso en el costo total de la producción, con este propósito se ha realizado un formato de la hoja de costos propuesto para la Asociación.

GRÁFICO # 23

HOJA DE COSTOS

ASOCIACIÓN DE MUJERES ATAHUALPENSES PRIMERO DE MAYO "AMA"										
HOJA DE COSTOS N° _____										
CLIENTE:	_____				ORDEN DE TRABAJO N°:	_____				
PRODUCTO:	_____				FECHA DE PEDIDO:	_____				
CANTIDAD:	_____				FECHA DE INICIO:	_____				
ESPECIFICACIONES:	_____				FECHA DE ENTREGA:	_____				
SECCIÓN:	_____				FECHA DE TÉRMINO:	_____				
MATERIALES DIRECTOS				MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
FECHA	CANT.	CONCEPTO	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CONCEPTO	N° HORAS	COSTO TOTAL	BASE	TASA	COSTO
TOTAL					TOTAL			TOTAL		
RESUMEN										
Costos de Fabricación:				Precio de Venta:			Elaborado por:			
Materiales Directos: _____				Costo Unitario: _____						
(+)/Mano de Obra Directa: _____				Utilidad Bruta: _____						
(+)/Costos Indirectos de Fabricación: _____										
(=)Costo Total _____										

Fuente: Investigación de campo
Elaborado por: González Clemente Sully

4.6.5 Mecanismos de costeo para la elaboración de artesanías.

El sistema de costeo proyectado para la Asociación, determina las políticas necesarias para su correcto funcionamiento, pues es indispensable que muestre resultados reales, fiables y oportunos que proporcionen una correcta toma de decisiones y una adecuada valoración de los costos, para esto es necesario un control adecuado en las actividades del proceso productivo de las artesanías de la empresa.

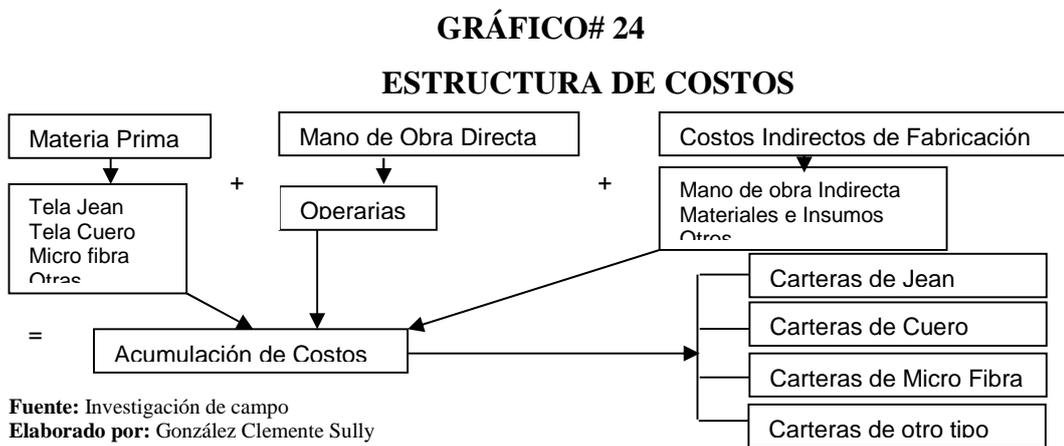
El control de los costos intervenidos en la producción permitirá su adecuada valoración, esto se hará con el propósito de que los valores obtenidos, proporcionen un cálculo adecuado de los costos totales y unitarios, con la finalidad de no sobre-valorados o subvaluados sus montos, este procedimiento se realizará para cada tipo de artesanías, éstas son diferenciadas por el material, tamaño y diseño, consiguiendo que estos resultados aporten a la correcta asignación de precios de venta al público.

Los documentos de soportes a utilizar en el procedimiento de producción estarán de acuerdo a las exigencias del proceso, es decir, que cada actividad será controlada y registrada; por ejemplo, la mano de obra directa tendrá que ser registrada en sus roles de pagos, tarjetas de reloj, etc.; la materia prima tendrá documentos como los kardex orden de compra, requisición de materiales; y los CIF se detallarán en sus respectivos documentos de control.

Este registro y control de los valores en sus respectivos formularios permitirán que a través de sus resultados se pueda obtener información oportuna, de costos de cada artículo, facilitando el proceso de su distribución, al calcular el costo unitario de los bienes terminados.

4.6.6 Estructuras de costos para la Asociación AMA

El sistema de acumulación de costos de producción de la Asociación se muestra a continuación:



4.6.7 Elementos del costo de producción de las carteras artesanales.

En un sistema de costeo deben distribuirse, los costos directos e indirectos, es por ello que estos procesos de la Asociación se encuentran detallados en los siguientes ítems:

4.6.7.1 Control, registro y contabilización de insumos y materiales (MPD)

En la fabricación de las artesanías de la Asociación, la materia prima se ha visto desarrollada como un elemento significativo, pues es indispensable para la producción, por ende se establecerá mayor control en sus operaciones, con el fin de evitar desperdicios que podrían ocasionar el encarecimiento del costo total, cabe mencionar que existen materiales e insumos indirectos, para estos rubros se utilizará un control similar de sus procedimiento.

Materiales Directos.- En la producción de las carteras se encuentran disímiles tipos de materiales, debido a que son realizadas en diferentes calidades y texturas de tela, esto depende del pedido que establezca el cliente, entre los más comunes y de mayor demanda están los de: tela cuero, Jean y micro fibra.

Contabilización de los Materiales

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
--/--/--		X			
	1.1.3.03	Inventario de materiales		xxxxx	
	1.1.3.03.01	Telas de cuero	Xxxxx		
	1.1.4.01	IVA compras		xxxxx	
	2.1.01	Caja-Banco			Xxxxx
	2.1.14	Imp. renta causado por pagar			Xxxxx
		P/r la compra MP según fact.			

Compra de Materiales

Al establecerse las especificaciones del pedido con los clientes, de acuerdo al tipo de material con el que se elaborará el producto, se ejecutará su respectiva compra, cuando no disponga de este elemento. Luego se iniciará la producción, para este proceso se registrará en el kardex y en el libro diario de la siguiente manera:

UTILIZACIÓN DE MATERIA PRIMA

Para el control de la materia prima es necesario, realizar el respectivo documento de soporte en las órdenes de requisición, éste tendrá sus correspondientes especificaciones y detalle, el procedimiento se registrará en el libro diario para que quede constancia del pedido a bodega y su registro del movimiento.

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
--/--/--		X			
	1.1.3.02	Inventario de productos en proceso		xxxxxx	
	1.1.3.02.01	Inv. PP Carteras de cuero	xxxxxx		
	1.1.3.03	Inventario de materiales			Xxxxxx
	1.1.3.03.01	Telas de cuero	xxxxxx		
		P/r Egreso de materiales para la producción según ord. Req. N° ____			

PROCESOS ESPECIALES DE LA UTILIZACIÓN DE MATERIA PRIMA

Devolución de materia prima a los proveedores.- el registro contable a realizarse en la devolución de la materia prima, se hará cuando no se encuentre en óptimas condiciones o no hayan sido recibidas según las especificaciones dadas al proveedor, cuando suceda esto se realizará el siguiente asiento:

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
--/--/--		X			
	2.1.01	Caja-Banco		xxxxxx	
	1.1.3.03	Inventario de materiales			Xxxxxx
	1.1.3.03.01	Telas de cuero	xxxxxx		
	1.1.3.02	IVA compras			Xxxxxx
		p/r devolución de MP de la factura N° ____			

En el caso de la existencia de descuentos en las compras de la materia prima, se registrarán en valor neto en las respectivas cuentas.

Fletes en compra de materiales e insumos.- La Asociación ha efectuado sus producciones, realizando compras de materia prima en otros lugares de la provincia, por esta razón ha tenido que asumir el pago de fletes, estos valores se registrarán en el asiento contable respectivo, en este caso será cargado a el costo general, como se detalla a continuación:

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
--/--/----		X			
	6.1.3	Costos Indirectos de Fabricación		xxxxx	
	2.1.02	Cuentas por pagar proveedores			Xxxxx
		p/r fletes por compra de m.p.d			

En el caso de que el coste sea relevante, este se registrará de la siguiente manera:

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
--/--/----		X			
	6.1.3	Inventario de materiales		xxxxx	
	2.1.02	Cuentas por pagar proveedores			Xxxxx
		p/r fletes por compra de MP			

Nota.- Los procedimientos registrados anteriormente, en la contabilización de la materia prima directa, serán idénticos para la materia prima indirecta, pero en cuentas distintas, con el fin de tener un detalle y distribución de costos pertinentes.

CONTROL DE LA MATERIA PRIMA

Para el adecuado control de la materia prima, además de su contabilización es necesario que el proceso sea respaldado mediante documentos, en estos deberán

estar detallados, todas las especificaciones del proceso, como se muestran en los siguientes formatos:

- Orden de compra
- Requisiciones de materiales
- Kardex

GRÁFICO # 25 ORDEN DE COMPRA

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
TOTAL:				

ASOCIACIÓN DE MUJERES ATAHUALPENSES PRIMERO DE MAYO "AMA"
 ORDEN DE COMPRA N°: _____
 PROVEEDOR: _____
 FECHA DE PEDIDO: _____ FECHA DE PAGO: _____
 TÉRMINOS DE ENTREGA: _____

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

Fuente: Investigación de campo
 Elaborado por: González Clemente Sully

GRÁFICO # 26 REQUISICIÓN DE MATERIALES

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN DEL ARTÍCULO	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
TOTAL:				

ASOCIACIÓN DE MUJERES ATAHUALPENSES PRIMERO DE MAYO "AMA"
 REQUISICIÓN DE MATERIALES N°: _____
 SECCIÓN : _____ PARA FABRICAR OP N°: _____
 ENTRÉGUESE A: _____ FECHA DE ENTREGA: _____
 FECHA: _____

Emitido por: _____ Autorizado por: _____
 Requeridos por: _____

Fuente: Investigación de campo
 Elaborado por: González Clemente Sully

GRÁFICO # 27

KARDEX



ASOCIACIÓN DE MUJERES ATAHUALPENSES PRIMERO DE MAYO "AMA"

KÁRDEX

Artículo: _____ Unidad de medida: _____ Stock: _____

Sección: _____ Método de valoración: _____ Máximo: _____

Mínimo: _____

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL

Fuente: Investigación de campo
Elaborado por: González Clemente Sully

GRÁFICO # 28

DEVOLUCIÓN AL PROVEEDOR



ASOCIACIÓN DE MUJERES ATAHUALPENSES PRIMERO DE MAYO

"AMA"

DEVOLUCIÓN AL PROVEEDOR N°: _____

PROVEEDOR: _____

N° DE FACTURA: _____ FECHA DE DEVOLUCIÓN: _____

FECHA DE COMPRA: _____

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
TOTAL:			

Elaborado por: _____ Autorizado por: _____

Recibido por: _____

Fuente: Investigación de campo
Elaborado por: González Clemente Sully

4.6.7.2 Control, registro y contabilización de mano de obra (MO)

El control de la mano de obra es un valor relevante para el coteo de los productos, en el caso de la Asociación de Mujeres Atahualpenses Primero de Mayo, posee con mano de obra capacitada para realizar su labor en la fabricación de las carteras artesanales.

Contabilización de la Mano de Obra

El pago de la mano de obra se proyecta que se efectúe, según lo que establecen las leyes, por lo tanto se deben pagar los valores correspondientes al salario establecido, las horas extras, según a darse el caso, décimo tercer sueldo correspondiente a la doceava parte de las remuneraciones, décimo cuarto sueldo que es una remuneración básica mínima; las vacaciones de los trabajadores, la mayoría de las asociadas están aptas para recibir este beneficio, pues cumplen con el periodo de trabajo establecido por la ley; el respectivo fondo de reserva y las aportaciones al IESS. Estos valores serán reflejados según los roles de pagos y las hojas de provisiones correspondientes a cada trabajador.

Para el cálculo del costo de la mano de obra de la producción, será correspondiente a la suma del salario unificado y las prestaciones sociales, ésta se distribuirá, según el tiempo que haya empleado en la fabricación, el registro del rol de pago será establecido, según el siguiente asiento contable:

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
--/------	X			
	Inv. De Productos en Proceso- MOD		xxxxx	
	Sueldos y salarios	xxxxx		
	Horas extras	xxxxx		
	IESS por pagar			Xxxxx
	Sueldo acumulado por pagar			Xxxxx
	p/r el rol de pago al personal del taller correspondiente al periodo (mes)			

Las provisiones del periodo de los beneficios contables se asentarán al inicio de la actividad productiva, de forma que detallen sus valores en las cuentas correspondientes.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
--/------	X			
	Inv. De Productos en Proceso- MOD		XXXXX	
	Prov. Beneficios Sociales			XXXXX
	Decimotercer Sueldo	XXXXX		
	Decimocuarto Sueldo	XXXXX		
	Fondo de reserva	XXXXX		
	Vacaciones	XXXXX		
	Aporte Patronal			XXXXX
	p/r las provisiones de los beneficios sociales			

Control de la mano de obra

Para el personal de la Asociación, se ha adoptado un sistema de control a través de la implantación de tarjetas de tiempo, en este documento permitirá controlar la asistencia y el horario de llegada/salida de los empleados.

GRÁFICO # 29

TARJETA DE CONTROL DE TIEMPO

ASOCIACIÓN DE MUJERES ATAHUALPENSES PRIMERO DE MAYO "AMA"								
TARJETA DE RELOJ								
NOMBRE:	_____			CÓDIGO:	_____			
JORNADA:	_____			FECHA DE PAGO:	_____			
SEMANA:	_____			MES:	_____			
FECHA	DÍA	MAÑANA		TARDE		EXTRAS		TOTAL HORAS
		ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	
RESUMEN:				REVISADO POR:				
TOTAL JORNADA:				_____				
TOTAL HORAS EXTRAS:				_____				
TOTAL HORAS:				_____				

Fuente: Investigación de campo
Elaborado por: González Clemente Sully

Los trabajos que culminen se medirán, según el tiempo en que perdure realizar una actividad o un producto; para su adecuado control se realizarán boletas de trabajo para cada artículo solicitado en la orden de trabajo.

GRÁFICO # 30

BOLETA DE TRABAJO

 ASOCIACIÓN DE MUJERES ATAHUALPENSES PRIMERO DE MAYO "AMA" BOLETA DE TRABAJO			
Orden de trabajo:	_____	Sección:	_____
Fecha:	_____	Nombre del trabajador:	_____
Hora de inicio:	_____	Código:	_____
Hora de terminación:	_____	Unid. Terminadas:	_____
Horas trabajadas:	_____	Monto:	_____

Fuente: Investigación de campo
 Elaborado por: González Clemente Sully

GRÁFICO # 31

ROL DE PAGO

 Asociación de Mujeres Atahualpense Primero de Mayo "AMA" ROL DE PAGO												
NÓMINA	CARGO	DÍAS	INGRESOS		TOTAL INGRESOS	EGRESOS				TOTAL EGRESOS	TOTAL A PAGAR	
			SBU	HORAS EXTRAS		APORTES PERSON	PRÉSTAMOS IESS	IMPUESTO A LA RENTA	OTRAS DEDUCCIONES			

Elaborado por: _____ Arobado por _____

Fuente: Investigación de campo
 Elaborado por: González Clemente Sully

GRÁFICO # 32

ROL DE PROVISIONES

 Asociación de Mujeres Atahualpense Primero de Mayo "AMA" ROL DE PROVISIONES								
NÓMINA	CARGO	DÍAS	BENEFICIOS SOCIALES			VACACIONES	TOTAL BENEFICIOS	APORTE PATRONAL
			XII	XIV	FONDO DE RESERVA			

Elaborado por: _____ Arobado por _____

Fuente: Investigación de campo
 Elaborado por: González Clemente Sully

4.6.7.3 Control, registro y contabilización de los Costos Indirectos de Fabricación (CIF) de la producción de carteras artesanales.

Esta cuenta comprende de: los costos de la materia e insumos indirectos, mano de obra indirecta y otros costos incurridos, indirectamente en la fabricación de un producto, estos elementos no son identificables en un artículo, además actúan de manera secundaria en el momento la elaboración de las artesanías, estos rubros serán asignados en relación a una tasa predeterminada.

PROCEDIMIENTOS ANTES DEL PROCESO CONTABLE

Los costos en la producción de carteras artesanales para la Asociación de Mujeres Atahualpenses Primero de Mayo no se pueden asignar al instante, debido a que se encuentran inmersos los gastos de energía, agua potable, teléfono cuyas facturas son receptadas al finalizar el periodo (mes).

Para este cálculo es fundamental realizar un presupuesto que determine el nivel de producción, los valores de los CIF se registrarán, según los costos históricos más recientes; estos costos suelen ser fijos, variables o mixtos, dependiendo de cada fabricación o proceso. Estos rubros estarán registrados en la hoja de costo y distribuidos en las respectivas órdenes de trabajo, con base a la tasa predeterminada, según los montos de: horas máquina, horas de la mano de obra directa, unidades de producción, costos de materiales directos y los costos de la mano de obra directa.

PREDETERMINACIÓN DE LA TASA

Debido al requerimiento y la actividad de la Asociación, se prosiguió a establecer la siguiente forma de determinación de la tasa de los CIF:

$$\text{Tasa} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación Estimada}}{\text{Número de Unidades Producidas}}$$

COSTOS INDIRECTOS APLICADOS.- Estos costos son aplicados, de acuerdo a la tasa predeterminada, los valores que se obtengan del cálculo son contabilizados y anotados en las hojas de costos, sus transacciones serán registrados en la cuenta de inventario de la siguiente manera:

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
--/--/--	Inv. Prod. Proceso – CIF		xxxxxx	
	Hoja de costo N°	Xxxxxx		
	CIF aplicados			Xxxxxx
	P/r aplicación CIF al costo de producc.			

COSTOS INDIRECTOS REALES.- El siguiente registro es realizado cuando incurren los CIF reales, éstos son detallados, según su cuenta correspondiente, distinguiéndose en: Materiales Indirectos, MO indirecta, Servicios Básicos, Depreciación, y los seguros prepagados de darse el caso.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
--/--/--	X			
	CIF Control		xxxxxx	
	-----			Xxxxxx
	p/r, aplicación de CIF al costo de producción			

CONTABILIZACIÓN AL FINAL DEL PERIODO

Este proceso se realiza con la finalidad de registrar y rectificar las desviaciones incurridas en el periodo, éstas pueden ser de dos tipos:

- CIF Sobre aplicados: los costos estimados son mayores que los reales.
- CIF Su-aplicados: los costos estimados son menores que los reales

El asiento para esta transacción se acreditará a la cuenta de control de CIF, cuya diferencia, se registrará en la cuenta de variación de costos indirectos de fabricación, en el caso de la existencia de sobre aplicación, se realizará el siguiente asiento de cierre:

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
--/--/---	X			
	CIF Aplicados		xxxxx	
	CIF control			Xxxxx
	CIF Sobre aplicados			Xxxxx
	p/r registro la sobre aplicación de los CIF			

Los CIF deberán ajustarse y distribuirse al total de la producción en el caso de que los valores sean significativos (productos terminados, en procesos y vendidos). Si éstos son considerados irrelevantes se detallarán en el costo de ventas, tal como lo muestra el siguiente asiento:

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
--/--/---	X			
	CIF Sobre aplicados		xxxxx	
	Costo de Venta			Xxxxx
	Inv. de Productos terminados			Xxxxx
	Inv. Productos en procesos			
	p/r la afectación de los CIF sobre aplicados			

Si existiera baja aplicación de CIF, es decir, los CIF reales mayores que los aplicados, la variación irá al debe:

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
--/--/---	CIF Aplicados		Xxxxx	
	CIF Sub-aplicados		Xxxxx	
	CIF control			Xxxxx
	p/r la variación aplicación de los CIF			

Los CIF Sub-aplicados se ajustarán con los costos de venta si se considerarán valores de poca importancia, caso contrario se repartirá al total de producción.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
--/--/---	Costo de Venta		Xxxxxx	
	Inv. de Productos terminados		Xxxxxx	
	Inv. Productos en procesos		Xxxxxx	
	CIF Sub-aplicados			Xxxxxx
	p/r de la aplicación de cif			

Indudablemente, si los valores reales como presupuestados son iguales se hará el control de la siguiente manera:

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
--/--/---	X			
	CIF Aplicados		xxxxxx	
	CIF control			Xxxxxx
	p/r costos reales			

Control de los costos Indirectos de Fabricación

Para el control de los CIF se han designado los siguientes formatos par la utilización en la producción de las artesanías en la Asociación.

GRÁFICO # 33



ASOCIACIÓN DE MUJERES ATAHUALPENSES PRIMERO DE MAYO "AMA"

CONTROL DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

FECHA	FUENTES	MPI	MOI	OTROS GASTOS	TOTAL CIF

Fuente: Investigación de campo
Elaborado por: González Clemente Sully

4.6.7.4 CONTROL DE PRODUCTOS TERMINADOS (carteras – bolsos).

En los asientos para liquidar las hojas de costos es necesario, sumar los totales de la mano de obra directa, la materia prima directa y los costos indirectos de fabricación, esto se hace con la finalidad de obtener costos totales, luego para la adquisición de los costos unitarios se realizará la división para las unidades totales producidas en el periodo.

El asiento a realizar, durante el proceso de fabricación se registrará como inventario de productos en procesos, luego de este proceso pasarán al almacenamiento, y se registrará como inventario de productos terminados.

Registro de productos terminados:

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
--/--/----	X			
	Inv. Productos terminados		xxxxx	
	Inv. Productos proc MPD		xxxxx	
	Inv. Productos proc MOD			Xxxxx
	Inv. Productos proc CIF			Xxxxx
	P/r terminación de prod elabo.			

Venta de los productos terminados

Luego, de haber culminado el proceso de fabricación, se podrán entregar los pedidos a los clientes, en esta transacción se registrará la comercialización de los productos en sus respectivos asientos contables, conjuntamente se establecerá la contabilización del costo de venta de los artículos vendidos.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
--/--/----	X			
	Cientes- Caj.		xxxxx	
	Impuestos retenidos		xxxxx	
	Ventas			Xxxxx
	IVA en venta			Xxxxx
	p/r la venta según factura_____			

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
--/--/---	X			
	Costo de venta		xxxxx	
	Inv. Productos Terminados			Xxxxx
	p/r el costo de venta			

4.6.8 Estructura de gastos incurridos en la Asociación AMA.

Para el desarrollo del sistema de costos por órdenes de producción propuesto es necesaria, la distribución adecuada de gastos, éste es un rubro significativo que incide en la producción de los artículos.

4.6.8.1 Gastos de administración

En la Asociación de Mujeres Atahualpenses Primero de Mayo “AMA” se cuenta como gastos administrativos los siguientes:

1. Sueldos, Beneficios Sociales de la directiva (Presidenta- Vicepresidenta y Secretaria).
2. Alquiler – según las políticas le corresponde un 15% a este rubro.
3. Gastos de servicios básicos – 15% de los gastos totales.
4. Impuestos.
5. Suministros de oficina – 15% de los gastos generales.
6. Depreciaciones (Equipo de computación a su custodia).
7. Amortizaciones.
8. Otros gastos administrativos que puedan transcurrir en el periodo.

4.6.8.2 Gastos de Fabricación

Los gastos fabricación, al igual que los gastos administrativos son generados, de acuerdo a la ejecución del proceso, luego de haber terminado su fabricación, es

decir, cuando la materia prima se convierte en producto terminado. Se menciona que al ser una Asociación pequeña de artesanos no posee suficiente presupuesto para la contratación de personal, dedicado exclusivamente a la venta, por esta razón la comercialización de los artículos lo realizan las mismas socias, éstas se encargan de comercializar sus mercaderías; especificado esto, los gastos de ventas se distribuyen de la siguiente manera:

1. Alquiler – según las políticas le corresponde un 85% a este rubro.
2. Gastos de servicios básicos – 85% de los gastos totales.
3. Suministros de oficina – 10% de los gastos generales.
4. Depreciaciones (Equipo – Maquinaria de la producción en custodia).
5. Otros gastos de ventas que puedan transcurrir en el periodo.

4.6.8.3 Gastos financieros

Para que la Asociación pueda aumentar su producción y abrir nuevas plazas de mercados, es necesario la realización de préstamos bancarios, que permitan su inversión en el negocio, esto generará los siguientes gastos:

1. Ingresos Financieros
 - Intereses, Intereses por mora (si amerita el caso).
2. Gastos Financieros
 - Intereses de acuerdo a la política del banco.
 - Comisiones generadas.
 - Intereses por mora – en caso de incumplimiento.
 - Impuestos generados.

4.6.8.4 Otros gastos inmersos en la producción de las artesanías.

En la cuenta de otros gastos irán registrado aquellos egresos que no han sido mencionados o que no se encuentren en el catálogo de cuenta de la Asociación.

4.6.8.5 Estados financieros básicos

- **BALANCE GENERAL.-** El balance general de la Asociación de Mujeres Atahualpenses Primero de Mayo “AMA”, servirá para que las operaciones de los periodos sean registradas y conocer los activos, pasivos y el patrimonio disponible, tal como se demuestra en el siguiente formato:

GRÁFICO # 34
ASOCIACIÓN DE MUJERES ATAHUALPENSES PRIMERO DE MAYO "AMA"
BALANCE GENERAL
DEL __ AL __ DE __ DEL 201X



ACTIVOS		PASIVOS	
ACTIVOS CORRIENTE		PASIVOS CORRIENTES	
1.1.1.01	Caja xxx	2.1.01	Proveedores xxx
1.1.2.01	Cuentas por cobrar a clientes xxx	2.1.02	Cuentas por pagar proveedores xxx
1.1.3.01	Inventarios de productos terminados xxx	2.1.04	Sueldo acumulado por pagar xxx
	Otros Activos corrientes xxx	2.1.13	IVA ventas xxx
	Activos corrientes totales <u>xxx</u>	2.1.14	Impuesto renta causado por pagar xxx
			Pasivos corrientes totales <u>xxx</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES		PASIVOS NO CORRIENTES	
1.2.1.04	Equipos de oficina xxx	2.2.1	Préstamo bancario a largo plazo xxx
1.2.1.05	Depreciación acumulada equipos (-) (xxx)		Pasivos no corrientes totales <u>xxx</u>
1.2.1.08	Equipo de computación xxx		
1.2.1.09	Depreciación acumulada equipos cómputo (-) (xxx)		PATRIMONIO xxx
1.2.1.10	Muebles de oficina xxx	3.1.01	Capital acciones comunes y preferidas xxx
1.2.1.11	Depreciación acumulada muebles de oficina (-) (xxx)	3.2.01	Reserva legal xxx
1.2.1.12	Maquinarias xxx	3.4.01	Utilidades presente del ejercicio xxx
1.2.1.13	Depreciación acumulada maquinarias (-) (xxx)		Patrimonio Total <u>xxx</u>
	Activo no corriente total <u>xxx</u>		Total Pasivo + Patrimonio <u>xxx</u>

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: González Clemente Sully

- **ESTADO DE RESULTADOS:** Este estado financiero es uno de los más trascendentales en la contabilidad de costos, este ayudará a la Asociación a determinar la utilidad real del ejercicio.

GRÁFICO # 35



ASOCIACIÓN DE MUJERES ATAHUALPENSES PRIMERO DE MAYO "AMA"

ESTADO DE RESULTADOS

al __ de ____ del _____

MATERIA PRIMA

	Inventario Inicial de Materia Prima Directa	xxx
(+)	Compras Netas de Materia Prima Directa	xxx
(=)	Materia Prima Directa Disponible para la producción	xxx
(-)	Inventario Final de Materia Prima	xxx
(=)	Materia Prima Directa Utilizada en la Producción	xxx
(+)	Mano de Obra Directa	xxx
(=)	Costo Primo	xxx
(+)	Costos Indirectos de Fabricación	xxx
(=)	COSTOS DE ARTÍCULOS DE FABRICACIÓN	xxx

PRODUCCIÓN EN PROCESO

	Inventario Inicial de productos en procesos	xxx
(+)	Costo Artículos Producidos	xxx
(=)	Costos de producción en proceso	xxx
(-)	Inventario Final de productos en procesos	xxx
(=)	COSTOS DE PRODUCTOS TERMINADOS	xxx

Costo de Ventas

	Inventario Inicial de productos terminados	xxx
(+)	Costo de Productos Terminados	xxx
(=)	Costo de productos disponibles para la venta	xxx
(-)	Inventario Final de productos terminados	xxx
(=)	Costo Total de Producción y ventas	xxx

Ventas

(-)	Costos de productos vendidos	xxx
(=)	Utilidad Bruta en Venta	xxx
(-)	Gastos Administrativos	xxx
	Sueldos y Salarios	xxx
	Impuestos	xxx
	Gastos de Oficina	xxx
(-)	Gastos de Oficina	xxx
(+)	Ingresos no Operacionales	xxx
(=)	Utilidad del Ejercicio	xxx

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: González Clemente Sully

- **ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO:** El estado de flujo de efectivo se distingue por el resultado que este emite, mediante este estado financiero la Asociación de Mujeres Atahualpenses Primero de Mayo “AMA” podrá diferenciar el total de efectivo que tiene la institución disponible para las disímiles actividades productivas, para esto se determinó un formato de guía en el siguiente gráfico, cabe recalcar que este puede ser modificado, pues para un mayor entendimiento solo se han considerado las cuentas más básicas.

GRÁFICO # 36

ASOCIACIÓN DE MUJERES ATAHUALPENSES PRIMERO DE MAYO "AMA"	
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	
DGI __ AI __ DGI ____ DGI 201X	
Venta	xxx
(-) Costos Variables	xxx
(-) Costos Fijos	xxx
() Gastos	xxx
(-) Depreciación	xxx
(=) Utilidad antes de PT	xxx
(-) Participación a trabajadores 15%	xxx
(-) utilidad antes de Impuestos	xxx
(-) Impuesto a la renta	xxx
(-) Utilidad Neta	xxx
(+) Depreciación	xxx
(-) Inversión	xxx
(+) Préstamo	xxx
(-) Amortización de capital	xxx
(-) Capital de Trabajo	xxx
(=) Flujo de caja	xxx

Fuente: Investigación de campo
Elaborado por: González Clemente Sully

- **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.-** Las notas aclaratorias de los estados financieros son primordiales para su comprensión, aquí se encontrarán detalladas las políticas que han sido utilizadas para el desarrollo contable, con el fin de facilitar el entendimiento de las socias o la directiva cuando requieran examinarlos, éstas han sido significativas para la toma de decisiones, entre las normas utilizadas están las políticas contables, tributarias y demás aplicadas.

4.7 Información para la toma de decisiones

La información generada se puede determinar en el siguiente cuadro de comparación, en donde se detalla la importancia del costo por órdenes de producción en la Asociación, y el mejoramiento del proceso productivo:

CUADRO #5 CUADRO DE TOMA DE DECISIONES

Sistema de costo anterior	Sistema de costo de la propuesta
El sistema manejado es empírico.	Costeo por órdenes de producción de acuerdo a las actividades y elementos incurridos.
Carece de un adecuado control de costos.	Control de actividades, mediante sus respectivos documentos de respaldo (kardex-ordenes de trabajo-de compra- tarjetas de tiempo-control de CIF).
Se desconoce con exactitud si se genera utilidad o pérdida en el ejercicio, debido a la falta de información contable.	Si se ejecuta una producción mensual de 660 carteras, debido al alto número de mano de obra que la Asociación cuenta se generaría una utilidad bruta de 687,37 y 536,16 de utilidad neta.
Elementos de costos no distinguidos.	Mediante la hoja de costos a ejecutar se podrá detallar con más claridad los elementos incurridos, como: la mano de obra, materiales, y costos indirectos de fabricación.

Fuente: Investigación de campo
Elaborado por: González Clemente Sully

A pesar de que la utilidad no es muy elevada, todos los costos incurridos han sido incluidos para el cálculo del coste de cada producto, según el margen de contribución se pretende alcanzar un precio que esté de acuerdo a lo utilizado para su producción, además este tipo de artículo no es el único que genera la Asociación, pero si uno de los más significativos.

4.8 IMPACTO DE LA PROPUESTA

El sistema de costos por órdenes de producción para la Asociación de Mujeres Atahualpenses Primero de Mayo AMA se ha establecido con la finalidad de valorizar adecuadamente los costos y obtener un coste real de los productos elaborados, es por eso, que se han generado los siguientes impactos al ejecutar el proyecto.

4.8.1 IMPACTO SOCIAL

Al implementar el sistema de costos por órdenes de producción para la elaboración de carteras artesanales en la Asociación será una herramienta útil para el desarrollo de sus actividades, pues mediante los resultados arrojados permitirán mejorar su situación económica, debido a que los precios a establecer serán reales, dando a la empresa una mejor toma de decisiones, aumentando sus ingresos, permitiendo que el personal sea mejor remunerado y brindar nuevas plazas de trabajo.

En cuanto al mercado, se podrá ofrecer un producto de mayor calidad a precios accesibles, convirtiéndose de esta forma en una fortaleza para la Asociación, beneficiando además a la clientela.

4.8.2 IMPACTO ECONÓMICO

Los impactos económicos que tiene la presente propuesta muestra los cambios de la Asociación al aplicar el sistema de costos por órdenes de producción, mediante esto surgirán reformas en los precios de las ventas, pues se conocerá el costo real de la producción, permitiendo realizar una determinación de costos en cuanto al margen de contribución que se desea implementar, esto conjuntamente con los

cambios que tendrán en el total de la utilidad a obtener al final de un periodo, se verán reflejados los resultados de los cambios suscitados.

4.8.3 IMPACTO PRÁCTICO

La aplicación de un sistema por órdenes de producción tendrá un impacto práctico, éste mejorará las operaciones de fabricación, generando mayor control, en relación a las actividades de elaboración del producto, proporcionando una herramienta de mucha importancia en la valoración de costos incurridos, suministrando a la directiva valores precisos y reales para una adecuada toma de decisiones, pues en la actualidad no posee dicha información.

4.9 CASO PRÁCTICO

Para la obtención de precios reales en el costeo por órdenes de producción en la Asociación de Mujeres Atahualpenses Primero de Mayo “AMA”, se lo ha establecido de forma cronológica y registrando las actividades producidas para la elaboración de los productos en un mes, detallado a continuación:

1. Determinación de los elementos de costos directos y su asignación.
2. Valoración de los costos indirectos de fabricación, mediante la asignación de tasas.

Para el desarrollo del presente trabajo, han consideradas medidas estándares de las carteras y bolsos. Para mayor comprensión de los costes de cada artículo, han sido diferenciados de acuerdo a los modelos y los tipos de tela, aunque se han desarrollado prototipos es esencial establecer que estos pueden ser variados, los siguientes procesos establecidos han sido definidos para mejor comprensión y control del usuario.

La aplicación de estos costos se ha desarrollado un caso práctico en el que se demostrará los movimientos de las cuentas, de acuerdo, a la producción esperada en el ejercicio económico, las mismas que se registran en las siguientes transacciones:

- Junio 01, se ejecuta una orden de pedido de 200 carteras, 50 de tipo baulito, 50 de carteritas, 50 de bolsos de mano y 50 bolsos grades, para lo cual se realizan la orden de producción N° 001.
- Junio 02, Se realiza una orden de compra N° 001, en el cual, se detalla lo siguiente:

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN
50	Tela Jean
150	Tela para forro
60	Tela algodón
60	Micro fibra
80	Cuero sintético
40	Hilo
200	Cierre
70	Cordón de seda
250	Tacha metálicas grande
250	Etiquetas
100	Tiza
200	Broche a presión
100	Arandela metálica
400	Tacha metálica mediana

- Junio 03, la señora María Gonzabay emite orden de requisición de materiales para la producción de las carteras detalladas en la orden de pedido N°1 a la bodega.
- Junio 09, se vende la mercadería al cliente 01 obligado a llevar contabilidad, correspondiente a la orden de producción N°001, con un descuento del 5% según lo que establecen las políticas de la empresa.
- Junio 09, Se le otorgó un anticipo de sueldo de a 4 operarias por el valor de \$75 a cada una, se canceló con efectivo.

- Junio 09, se ejecuta una orden de pedido de 55 carteras, 55 de tipo baulito, 55de carteritas, 55 de bolsos de mano y 55 bolsos grades, para lo cual se realizan la orden de producción N° 002.
- Junio 09, Se realiza una orden de compra N° 002, con el siguiente detalle:

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN
55	Tela Jean
120	Tela para forro
10	Tela algodón
65	Micro fibra
90	Cuero sintético
30	Hilo
120	Cierre
60	Cordón de seda
200	Tacha metálicas grande
180	Etiquetas
140	Broche a presión
120	Arandela metálica
350	Tacha metálica mediana

- Junio 09, la señora Sandra González emite orden de requisición de materiales para la producción de las carteras detalladas en la orden de pedido N°2 a la bodega.
- Junio 17, se vende la mercadería al cliente 02 obligado a llevar contabilidad, correspondiente a la orden de producción N°002, con un descuento del 5% según lo que establecen las políticas de la empresa.
- Junio 17 Se compra materiales de oficina por el valor de \$20 (hojas, lápices, esferos)
- Junio 17, se ejecuta una orden de pedido de 200 carteras bolsos de mano, por consiguiente se realiza la orden de producción N° 003.
- Junio 18, Se realiza una orden de compra N° 003, cuyo detalle de operación es el siguiente:

UNIDAD	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN
metros	80	Tela para forro
metros	240	Micro fibra
unidades	30	Hilo
unidades	200	Cierre

- Junio 25, se vende la mercadería al cliente 03 obligado a llevar contabilidad, correspondiente a la orden de producción N°003, con un descuento del 5% según lo que establecen las políticas de la empresa.
- Junio 30, Se cancela por concepto de arriendo correspondiente al mes de junio \$250 en efectivo, a la señora Orrala.
- Junio 30, Se registra el consumo de energía eléctrica por el mes de junio por \$38,53, agua potable por 9,35; distribuido el 15% para la administración y el 85% para la producción.
- Junio 30, Se registra la depreciación mensual, los muebles y enseres, el equipo de oficina y de computación pertenecen a la administración, y las maquinarias y herramientas pertenecen al departamento de producción.
- Junio 30, Se cancela la nómina por el mes de Junio

DESARROLLO DEL CASO PRÁCTICO

A continuación, se detallarán las transacciones establecidas para la producción de 3 órdenes de compras, cada transacción con sus respectivas características, también se desarrollarán sus respectivos estados financieros para la obtención de la información necesaria para la toma de decisiones.



ASOCIACIÓN DE MUJERES ATAHUALPENSES PRIMERO DE MAYO "AMA" BALANCE INICIAL 30 de Junio del 2015

ACTIVOS		PASIVOS	
ACTIVOS CORRIENTE		PASIVOS CORRIENTES	
1.1.1.01	Caja	2.1.02	Cuentas por pagar proveedores
	2.000,00		<u>650,00</u>
1.1.2.01	Cuentas por cobrar a clientes		Pasivos corrientes totales
	<u>11,20</u>		<u>650,00</u>
	Activos corrientes totales		
	<u>2.011,20</u>		
 ACTIVOS NO CORRIENTES		 PATRIMONIO	
1.2.1.04	Equipos de oficina	3.1.01	Capital acciones comunes y preferidas
	585,00		7.344,44
1.2.1.08	Equipo de computación	3.4.02	Utilidades retenidas años anteriores
	800,00		<u>450,00</u>
1.2.1.10	Muebles de oficina		Patrimonio Total
	4.500,00		<u>7.794,44</u>
1.2.1.12	Maquinarias		
	14.320,00		
1.1.2.05	Cuentas por cobrar a socios		
	250,00		
1.1.3.05	Inventario de materiales y herramientas		
	325,25		
1.2.1.05	Depreciación acumulada equipos (-)		
	(263,25)		
1.2.1.09	Depreciación acumulada equipos cómputo (-)		
	(533,36)		
1.2.1.11	Depreciación acumulada muebles de oficina (-)		
	(3.240,00)		
1.2.1.13	Depreciación acumulada maquinarias (-)		
	(10.310,40)		
	Activo no corriente total		
	<u>6.433,24</u>		
	Total Activo		
	<u>8.444,44</u>		
			Total Pasivo + Patrimonio
			<u>8.444,44</u>



ASOCIACIÓN DE MUJERES ATAHUALPENSES PRIMERO DE MAYO "AMA"

LIBRO DIARIO

30 DE JUNIO DEL 2015

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		1			
01-jun	1.1.1.01	Caja		2.000,00	
	1.1.2.01	Cuentas por cobrar a clientes		11,20	
	1.2.1.04	Equipos de oficina		585,00	
	1.2.1.08	Equipo de computación		800,00	
	1.2.1.10	Muebles de oficina		4.500,00	
	1.2.1.12	Maquinarias		14.320,00	
	1.1.2.05	Cuentas por cobrar a socios		250,00	
	1.1.3.05	Inventario de materiales y herramientas		325,25	
	2.1.02	Cuentas por pagar proveedores			650,00
	1.2.1.05	Depreciación acumulada equipos (-)			263,25
	1.2.1.09	Depreciación acumulada equipos cómputo (-)			533,36
	1.2.1.11	Depreciación acumulada muebles de oficina (-)			3.240,00
	1.2.1.13	Depreciación acumulada maquinarias (-)			10.310,40
	3.1.01	Capital acciones comunes y preferidas			7.344,44
	3.4.02	Utilidades retenidas años anteriores			450,00
		p/r el asiento de apertura			
		2			
01- Jun	1.1.3.03	Inventario de materiales		1.612,96	
	1.1.4.01	IVA compras		193,55	
	2.1.01	Proveedores			1.790,38
	2.1.14	Impuesto renta causado por pagar			16,13
		p/r la compra de materia prima según fact. 08361			
01- Jun		3			
	2.1.01	Proveedores		1.790,38	
	1.1.1.01	Caja			1.790,38
		p/r el pago a los proveedores			
02-Jun		4			
	1.1.3.04	Inventario de suministros de oficina		34,33	
	1.1.4.01	IVA compras		4,12	
	2.1.01	Proveedores			38,11
	2.1.14	Impuesto renta causado por pagar			0,34
		p/r la compra de materia prima indirecta			
02- Jun		5			
	2.1.01	Proveedores		38,11	
	1.1.1.01	Caja			38,11
		p/r el pago a los proveedores			
		6			
	1.1.3.02	Inventario de productos en proceso orden de producción nº01	4.139,04	4.139,04	
	1.1.3.03	Inventario de MPD			1.446,61
	6.1.2	Mano de Obra Directa			2.126,97
	1.1.3.04	Inventario de suministros de oficina			13,87
	6.1.4	CIF Servicios Básicos			11,17
	6.1.16	CIF mano de obra indirecta			504,63
	6.1.15	CIF Depreciación			35,80
		P/r envío de la MP de bodega a producción			
08- Jun		7			
	1.1.3.01	Inventarios de productos terminados		4.139,04	
	1.1.3.02	Inventario de productos en proceso orden de producción nº01	4.139,04		4.139,04
		p/r la terminación del proceso productivo			
09- Jun		8			
	1.1.2.01	Cuenta por cobrar cliente		5.471,11	
	4.1.02	Descuento en venta		258,07	
	1.1.4.03	Impuesto retenido		51,61	
	4.1.01	venta			5.161,43
	2.1.12	Iva en venta			619,37
		p/r la venta de la mercadería con descuento del 5%			
SUBTOTAL				40.523,79	40.523,79



ASOCIACIÓN DE MUJERES ATAHUALPENSES PRIMERO DE MAYO "AMA"

LIBRO DIARIO
30 DE JUNIO DEL 2015

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		9			
09- Jun	1.1.1.01	Caja		5.471,11	
	1.1.2.01	Cuenta por cobrar cliente p/r el cobro por la venta al cliente			5.471,11
		10			
09- Jun	6.2.1	costo de venta		4.139,04	
	1.1.3.01	Inventarios de productos terminados p/r el costo de venta generado			4.139,04
		11			
09- Jun	1.1.4.06	Anticipo sueldos		300,00	
	1.1.1.01	Caja p/r anticipo de sueldo a 4 operarias por el valor de \$75 c/u.			300,00
09- Jun		12			
	1.1.3.03	Inventario de materiales		1.509,02	
	1.1.3.04	Inventario de suministros de oficina		18,00	
	1.1.4.01	IVA compras		183,24	
	2.1.01	Proveedores			1.694,99
	2.1.14	Impuesto renta causado por pagar p/r compra de materiales y materia prima para la producción			15,27
09- Jun		13			
	2.1.01	Proveedores		1.694,99	
	1.1.1.01	Caja p/r el pago a los proveedores			1.694,99
10- Jun		14			
	1.1.3.02	Inventario de productos en proceso orden de producción n°02	4.490,12	4.490,12	
	1.1.3.03	Inventario de MPD			1.577,52
	6.1.2	Mano de Obra Directa			2.339,67
	1.1.3.04	Inventario de suministros de oficina			21,33
	6.1.4	CIF Servicios Básicos			11,17
	6.1.16	CIF mano de obra indirecta			504,63
	6.1.15	CIF Depreciación			35,80
		P/r envío de la MP de bodega a producción			
16- Jun		15			
	1.1.3.01	Inventarios de productos terminados		4.490,12	
	1.1.3.02	Inventario de productos en proceso orden de producción n°02	4.490,12		4.490,12
		p/r la terminación del proceso productivo			
17- Jun		16			
	1.1.2.01	Cuenta por cobrar cliente		6.018,92	
	4.1.02	Descuento en venta		283,91	
	1.1.4.03	Impuesto retenido		56,78	
	4.1.01	venta			5.678,23
	2.1.12	Iva en venta			681,39
		p/r la venta de la mercadería con descuento del 5%			
17- Jun		17			
	1.1.1.01	Caja		6.018,92	
	1.1.2.01	Cuenta por cobrar cliente p/r el cobro por la venta al cliente			6.018,92
17- Jun		18			
	6.2.1	costo de venta		4.490,12	
	1.1.3.01	Inventarios de productos terminados p/r el costo de venta generado			4.490,12
18- Jun		19			
	5.1.13	Útiles, suministros y materiales de oficina		20,00	
	1.1.4.01	IVA compras		2,40	
	2.1.01	Proveedores			22,20
	2.1.14	Impuesto renta causado por pagar p/r la compra de utiles de oficina			0,20
SUBTOTAL				79.710,49	79.710,49



ASOCIACIÓN DE MUJERES ATAHUALPENSES PRIMERO DE MAYO "AMA"

LIBRO DIARIO

30 DE JUNIO DEL 2015

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
18- Jun		20			
	2.1.01	Proveedores		22,20	
	1.1.1.01	caja			22,20
		p/r el pago a los proveedores			
18- Jun		21			
	1.1.3.03	Inventario de materiales		1.292,00	
	1.1.3.04	Inventario de suministros de oficina		12,00	
	1.1.4.01	IVA compras		156,48	
	2.1.01	Proveedores			1.447,44
	2.1.14	Impuesto renta causado por pagar			13,04
		p/r la compra de materia prima según fact. 08361			
18- Jun		22			
	2.1.01	Proveedores		1.447,44	
	1.1.1.01	Caja			1.447,44
		p/r el pago a los proveedores			
18- Jun		23			
	1.1.3.02	Inventario de productos en proceso		3.978,67	
		orden de producción n°02	3.978,67		
	1.1.3.03	Inventario de MPD			1.276,10
	1.1.3.04	Inventario de suministros de oficina			24,00
	6.1.2	Mano de Obra Directa			2.126,97
	6.1.4	CIF Servicios Básicos			11,17
	6.1.16	CIF mano de obra indirecta			504,63
	6.1.15	CIF Depreciación			35,80
		p/r la terminación del proceso productivo			
25- Jun		24			
	1.1.3.01	Inventarios de productos terminados		3.978,67	
	1.1.3.02	Inventario de productos en proceso			3.978,67
		orden de producción n°03	3.978,67		
		p/r la terminación del proceso productivo			
26- Jun		25			
	1.1.2.01	Cuenta por cobrar cliente		5.295,50	
	4.1.02	Descuento en venta		249,79	
	1.1.4.03	Impuesto retenido		49,96	
	4.1.01	venta			4.995,75
	2.1.12	Iva en venta			599,49
		p/r la venta de la mercadería con descuento del 5%			
26- Jun		26			
	1.1.1.01	Caja		5.295,50	
	1.1.2.01	Cuenta por cobrar cliente			5.295,50
		p/r el cobro por la venta al cliente			
26- Jun		27			
	6.2.1	costo de venta		3.978,67	
	1.1.3.01	Inventarios de productos terminados			3.978,67
		p/r el costo de venta generado			
29- Jun		28			
	5.1.06	Arriendos de locales y oficinas		200,00	
	1.1.1.01	Caja			200,00
		p/r pago de arriendo, persona natural no obligada a llevar cont.			
29- Jun		29			
	5.1.10	Gastos de Administración		5,03	
	6.1.4	CIF Servicios Básicos		33,50	
		Energía Eléctrica	25,00		
		Agua potable	8,50		
	2.1.15	Servicios Básicos por pagar			38,53
		p/r el consumo de servicios básicos del mes de junio			
29- Jun		30			
	2.1.15	Servicios Básicos por pagar		38,53	
	1.1.1.01	Caja			38,53
		p/r el pago de los servicios básicos			
SUBTOTAL				26.033,92	25.995,39



ASOCIACIÓN DE MUJERES ATAHUALPENSES PRIMERO DE MAYO "AMA"

LIBRO DIARIO

30 DE JUNIO DEL 2015

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
30- Jun		31			
	6.1.2	Mano de Obra Directa		6.018,00	
		Salario	6.018,00		
	2.1.06	less por pagar			568,70
	1.1.4.06	Anticipo sueldos			300,00
	1.1.1.01	Caja			5.149,30
		p/r la nomina de mano de obra directa junio			
30- Jun		32			
	6.1.2	Mano de Obra Directa		1.924,76	
	2.1.06	less por pagar			671,01
		aporte patronal	671,01		
	2.1.09	Provisiones beneficios Sociales			1.253,75
		XII	501,50		
		XIV	501,50		
		vacaciones	250,75		
		p/r obligaciones sociales del mes de junio			
30- Jun		33			
	6.1.16	CIF mano de obra indirecta		1.080,00	
		Salario	1.080,00		
	2.1.06	less por pagar			102,06
	1.1.1.01	Caja			977,94
		p/r la nomina de mano de obra directa junio			
30- Jun		34			
	6.1.16	CIF mano de obra indirecta		433,88	
	2.1.06	less por pagar			120,42
		aporte patronal	120,42		
	2.1.09	Provisiones beneficios Sociales			313,46
		XII	90,00		
		XIV	88,50		
		Fondo de reserva	89,96		
		vacaciones	45,00		
		p/r obligaciones sociales del mes de junio			
30- jun		35			
	6.1.15	CIF Depreciación		107,40	
	1.2.1.13	Depreciación acumulada maquinarias (-)			107,40
		p/r la depreciación de las maquinarias al mes de junio			
30- jun		36			
	5.1.09.01	Depreciación de equipo de oficina		4,39	
	5.1.09.02	Depreciación de muebles y enseres		33,75	
	5.1.09.03	Depreciación de equipo de computación		14,82	
	1.2.1.09	Depreciación acumulada equipos cómputo (-)			14,82
	1.2.1.11	Depreciación acumulada muebles de oficina (-)			33,75
	1.2.1.05	Depreciación acumulada equipos (-)			4,39
		P/r depreciación de activos fijos de la administración			
TOTALES				115.361,40	115.361,40

CONTADOR

PRESIDENTA

ÓRDENES DE TRABAJO

	ASOCIACIÓN DE MUJERES ATAHUALPENSES PRIMERO DE MAYO "AMA"
	ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 001
	FECHA: Junio 01
	RUC/ CÉDULA: 0938563442001
CLIENTE: Adrián Ramirez	CÓDIGO: 1.1.3.02.01 CANTIDAD: 50
ARTÍCUL baulito	CÓDIGO: 1.1.3.02.02 CANTIDAD: 50
ARTÍCUL carteritas	CÓDIGO: 1.1.3.02.03 CANTIDAD: 50
ARTÍCUL bolsos de mano	CÓDIGO: 1.1.3.02.04 CANTIDAD: 50
ARTÍCUL bolsos grades	
INFORMACIÓN ADICIONAL	
Sección: producción	
Especificaciones: las carteras son de diferentes tipos de tela y 4 modelos disímiles	
Fecha de pedido: Junio 01 F. de inicio: Junio 03 F. de entrega: Junio 08	
Observaciones: las carteras deberán ser entregadas en el periodo establecido	
 AUTORIZADO POR:	 RESPONSABLE:

	ASOCIACIÓN DE MUJERES ATAHUALPENSES PRIMERO DE MAYO "AMA"
	ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 002
	FECHA: jun-08
	RUC/ CÉDULA: 0938563442001
CLIENTE: Adrián Ramirez	CÓDIGO:_ 1.1.3.02.01 CANTIDAD: 55
ARTÍCUL baulito	CÓDIGO:_ 1.1.3.02.02 CANTIDAD: 55
ARTÍCUL carteritas	CÓDIGO:_ 1.1.3.02.03 CANTIDAD: 55
ARTÍCUL bolsos de mano	CÓDIGO:_ 1.1.3.02.04 CANTIDAD: 55
ARTÍCUL bolsos grandes	
INFORMACIÓN ADICIONAL	
Sección: producción	
Especificaciones: las carteras son de diferentes tipos de tela y 4 modelos disímiles	
Fecha de pedido: Junio 08 F. de inicio: Junio 9 F. de entrega: Junio 17	
Observaciones: las carteras deberán ser entregadas en el periodo establecido	
 AUTORIZADO POR:	 RESPONSABLE:



ASOCIACIÓN DE MUJERES ATAHUALPENSES PRIMERO DE MAYO "AMA"

CLIENTE: Carla Andrade
ARTÍCULO carteritas

ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 001
FECHA: Junio 17
RUC/ CÉDULA: 0938563442001
CÓDIGO: _ 1.1.3.02.02 CANTIDAD: 200

INFORMACIÓN ADICIONAL

Sección: producción
Especificaciones: las carteras son de la mismas características
Fecha de pedido: Junio 17 F. de inicio: Junio 18 F. de entrega: Junio 08
Observaciones: las carteras deberán ser entregadas en el periodo establecido


AUTORIZADO POR:


RESPONSABLE:

ÓRDENES DE COMPRA



ASOCIACIÓN DE MUJERES ATAHUALPENSES PRIMERO DE MAYO "AMA"

ORDEN DE COMPRA N°: 001

PROVEEDOR: Afmacén
FECHA DE PEDIDO: Junio 02
TÉRMINOS DE ENTREGA: contado

FECHA DE PAGO: Junio 02

UNIDAD	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
metros	50	Tela Jeans	5,25	\$ 262,50
metros	150	Tela para forro	1,20	180,00
metros	60	Tela algodón	3,45	207,00
metros	60	Micro fibra	5,05	303,00
metros	80	Cuero sintético	7,00	560,00
unidades	40	Hilo	0,40	16,00
unidades	200	Cierre	0,10	20,00
metros	70	Cordón de seda	0,01	0,46
unidades	250	Tacha metálicas grande	0,10	25,00
unidades	250	Etiquetas	0,03	8,33
unidades	100	Tiza	0,10	10,00
unidades	200	Broche a presión	0,10	20,00
unidades	100	Arandela metálica	0,20	20,00
unidades	400	Tacha metálica mediana	0,04	15,00
TOTAL:				\$ 1647,29

Elaborado por: J.M
Recibido por: S.U

Autorizado por: Elsa Orrala





ASOCIACIÓN DE MUJERES ATAHUALPENSES
PRIMERO DE MAYO "AMA"
ORDEN DE COMPRA N°: 002

PROVEEDOR: Almacén

FECHA DE PEDIDO: Junio 09

FECHA DE PAGO: Junio 09

TÉRMINOS DE ENTREGA: contado

UNIDAD	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
metros	55	Tela Jeans	5,25	\$ 288,75
metros	120	Tela para forro	1,20	144,00
metros	10	Tela algodón	3,45	34,50
metros	65	Micro fibra	5,05	328,25
metros	90	Cuero sintético	7,00	630,00
unidades	30	Hilo	0,40	12,00
unidades	120	Cierre	0,10	12,00
metros	60	Cordón de seda	0,01	0,39
unidades	200	Tacha metálicas grande	0,10	20,00
unidades	180	Etiquetas	0,03	6,00
unidades	140	Broche a presión	0,10	14,00
unidades	120	Arandela metálica	0,20	24,00
unidades	350	Tacha metálica mediana	0,04	13,13
TOTAL:				\$ 1.527,02

Elaborado por: J.M

Autorizado por: Elsa Orrala

Recibido por: S.U



ASOCIACIÓN DE MUJERES ATAHUALPENSES
PRIMERO DE MAYO "AMA"
ORDEN DE COMPRA N°: 003

PROVEEDOR: Almacén

FECHA DE PEDIDO: Junio 18

FECHA DE PAGO: Junio 18

TÉRMINOS DE ENTREGA: contado

UNIDAD	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
metros	80	Tela para forro	1,20	\$ 96,00
metros	240	Micro fibra	4,90	1.176,00
unidades	30	Hilo	0,40	12,00
unidades	200	Cierre	0,10	20,00
TOTAL:				\$ 1.304,00

Elaborado por: J.M

Autorizado por: Elsa Orrala

Recibido por: S.U



REQUISICIÓN DE MATERIALES



ASOCIACIÓN DE MUJERES ATAHUALPENSES PRIMERO DE MAYO "AMA"

SECCIÓN : producción
ENTRÉGUESE A: María Gonzabay
FECHA: Junio 01

REQUISICIÓN DE MATERIALES N°: 001
PARA FABRICAR OP N°: 001
FECHA DE ENTREGA: Junio 03

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN DEL ARTÍCULO	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
44,00	metros	Tela Jeans	5,25	\$ 231,00
50,00	centímetros	cierre	0,10	5,00
60,00	metros	Cordón	0,01	0,39
200,00	unidades	Tacha metálica	0,10	20,00
39,00	metros	Tela forro	1,20	46,80
59,25	metros	Micro Fibra	5,05	299,21
19,75	metros	Tela forro	1,20	23,70
50,00	centímetros	cierre	0,10	5,00
32,63	metros	Tela algodón	3,45	112,56
31,50	metros	Tela forro	1,20	37,80
50,00	centímetros	cierre	0,10	5,00
79,38	metros	Cuero sintético	7,00	555,63
47,00	metros	Tela forro	1,20	56,40
150,00	unidades	Broche a presión	0,10	15,00
100,00	unidades	Arandela metálica	0,20	20,00
350,00	unidades	Tacha metálica mediana	0,04	13,13
TOTAL:				\$ 1446,61

Emitido por: Carmen
Requeridos por: María

Autorizado por: Elsa



ASOCIACIÓN DE MUJERES ATAHUALPENSES PRIMERO DE MAYO "AMA"

REQUISICIÓN DE MATERIALES N°: 002

SECCIÓN : producción
ENTRÉGUESE A: María Gonzabay
FECHA: Junio 09

PARA FABRICAR OP N°: 002
FECHA DE ENTREGA: Junio 09

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN DEL ARTÍCULO	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
48,40	metros	Tela Jeans	5,25	\$ 254,10
165,00	unidades	cierre	0,10	16,50
66,00	metros	Cordón	0,01	0,43
220,00	unidades	Tacha metálica	0,10	22,00
150,98	metros	Tela forro	1,20	181,17
65,18	metros	Micro Fibra	5,05	329,13
35,89	metros	Tela algodón	3,45	123,81
87,31	metros	Cuero sintético	7,00	611,19
165,00	centímetros	Broche a presión	0,10	16,50
110,00	metros	Arandela metálica	0,20	22,00
385,00	metros	Tacha metálica mediana	0,04	14,44
TOTAL:				\$ 1.591,27

Emitido por: Carmen
Requeridos por: María

Autorizado por: Elsa



**ASOCIACIÓN DE MUJERES ATAHUALPENSES
PRIMERO DE MAYO "AMA"**

REQUISICIÓN DE MATERIALES N°: 002

SECCIÓN : producción

PARA FABRICAR OP N°: 003

ENTRÉGUESE A: María Gonzabay

FECHA DE ENTREGA: Junio 18

FECHA: Junio 18

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN DEL ARTÍCULO	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
237,00	metros	Micro Fibra	4,90	\$ 1.161,30
79,00	unidades	Tela forro	1,20	94,80
200,00	metros	cierre	0,10	20,00
TOTAL:				\$ 1.276,10

Emitido por: Carmen
Requeridos por: María

Autorizado por: Elsa

HOJA DE COSTO



ASOCIACIÓN DE MUJERES ATAHUALPENSES PRIMERO DE MAYO "AMA"

HOJA DE COSTOS N° 001

CLIENTE:	Adrián Ramirez	ORDEN DE TRABAJO N°:	001
PRODUCTO:	baulito	FECHA DE PEDIDO:	01-jun
CANTIDAD:	50	FECHA DE INICIO:	03-jun
ESPECIFICACIONES:	Ninguna	FECHA DE ENTREGA:	08-jun
SECCIÓN:	Producción	FECHA DE TÉRMINO:	09-jun

MATERIALES DIRECTOS					MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
FECHA	CANT.	CONCEPTO	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CONCEPTO	N° HORAS	COSTO TOTAL	TASA	PARÁMETRO	COSTO
1	44,00	Tela Jeans	5,25	231,00	Salarios	175,00	350,60	2,76	50,00	\$ 137,90
1	50,00	cierre	0,10	5,00	Pres. sociales	175,00	181,15			
1	60,00	Cordón	0,01	0,39						
1	200,00	Tacha metálica	0,10	20,00						
1	39,00	Tela forro	1,20	46,80						
TOTAL				303,19	TOTAL		531,74	TOTAL \$ 137,90		

RESUMEN

Costos de Fabricación:										
Materiales Directos:		303,19			Precio de Venta:	24,33				
(+)Mano de Obra Directa:		531,74			Costo Unitario:	19,46				Elaborado por:
(+)Costos Indirectos de Fabricación:		137,90			Utilidad Bruta:	25%				
(=)Costo Total		972,83								



ASOCIACIÓN DE MUJERES ATAHUALPENSES PRIMERO DE MAYO "AMA"

HOJA DE COSTOS N° 002

CLIENTE: Adrián Ramirez
 PRODUCTO: carteritas
 CANTIDAD: 50
 ESPECIFICACION: Ninguna
 SECCIÓN: Producción

ORDEN DE TRABAJO N°: 001
 FECHA DE PEDIDO: 01-jun
 FECHA DE INICIO: 03-jun
 FECHA DE ENTREGA: 08-jun
 FECHA DE TÉRMINO: 09-jun

MATERIALES DIRECTOS					MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
FECHA	CANT.	CONCEPTO	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CONCEPTO	N° HORAS	COSTO TOTAL	TASA	PARÁMETRO	COSTO
1	59,25	Micro Fibra	5,05	299,21	Salarios	175,00	350,60	2,76	50,00	137,90
	19,75	Tela forro	1,20	23,70	Pres. sociales	175,00	181,15			
	50,00	cierre	0,10	5,00						
				TOTAL	327,91	TOTAL	531,7433665	TOTAL		137,90

RESUMEN

Costos de Fabricación:				Precio de Venta:	24,98	Elaborado por:
Materiales Directos:	327,91		Costo Unitario:	19,95		
(+)Mano de Obra Directa:	531,74		Utilidad Bruta:	25%		
(+)Costos Indirectos de Fabricación:	137,90					
(=)Costo Total	997,55					



ASOCIACIÓN DE MUJERES ATAHUALPENSES PRIMERO DE MAYO "AMA"

HOJA DE COSTOS N° 003

CLIENTE: Adrián Ramirez
 PRODUCTO: Bolso de mano
 CANTIDAD: 50
 ESPECIFICACION: Ninguna
 SECCIÓN: Producción

ORDEN DE TRABAJO N°: 001
 FECHA DE PEDIDO: 01-jun
 FECHA DE INICIO: 03-jun
 FECHA DE ENTREGA: 08-jun
 FECHA DE TÉRMINO: 09-jun

MATERIALES DIRECTOS					MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
FECHA	CANT.	CONCEPTO	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CONCEPTO	N° HORAS	COSTO TOTAL	TASA	PARÁMETRO	COSTO
1	32,625	Tela algodón	3,45	112,56	Salarios	175,00	350,60	2,76	50,00	137,90
	31,5	Tela forro	1,20	37,80	Pres. sociales	175,00	181,15			
	50	cierre	0,10	5,00						
				TOTAL	155,35625	TOTAL	531,7433665	TOTAL		137,90

RESUMEN

Costos de Fabricación:				Precio de Venta:	20,64	Elaborado por:
Materiales Directos:	155,36		Costo Unitario:	16,50		
(+)Mano de Obra Directa:	531,74		Utilidad Bruta:	25%		
(+)Costos Indirectos de Fabricación:	137,90					
(=)Costo Total	825,00					



ASOCIACIÓN DE MUJERES ATAHUALPENSES PRIMERO DE MAYO "AMA"

HOJA DE COSTOS N° 004

CLIENTE: Adrián Ramirez
 PRODUCTO: Bolso grande
 CANTIDAD: 50
 ESPECIFICACION: Ninguna
 SECCIÓN: Producción

ORDEN DE TRABAJO N°: 001
 FECHA DE PEDIDO: 01-jun
 FECHA DE INICIO: 03-jun
 FECHA DE ENTREGA: 08-jun
 FECHA DE TÉRMINO: 09-jun

MATERIALES DIRECTOS					MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
FECHA	CANT.	CONCEPTO	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CONCEPTO	N° HORAS	COSTO TOTAL	TASA	PARÁMETRO	COSTO
1	79,38	Cuero sintético	7,00	555,63	Salarios	175,00	350,60	2,76	50,00	137,90
	47,00	Tela forro	1,20	56,40	Pres. sociales	175,00	181,15			
	150,00	Broche a presión	0,10	15,00						
	100,00	Arandela metálica	0,20	20,00						
	350,00	Tacha metálica	0,04	13,13						
				TOTAL	660,15	TOTAL	531,74	TOTAL		137,90

RESUMEN

Costos de Fabricación:				Precio de Venta:	33,28	Elaborado por:
Materiales Directos:	660,15		Costo Unitario:	26,60		
(+)Mano de Obra Directa:	531,74		Utilidad Bruta:	25%		
(+)Costos Indirectos de Fabricación:	137,90					
(=)Costo Total	1329,79					



ASOCIACIÓN DE MUJERES ATAHUALPENSES PRIMERO DE MAYO "AMA"

HOJA DE COSTOS N° 005

CLIENTE: Makdonado Carlos
 PRODUCTO: baulito
 CANTIDAD: 55
 ESPECIFICACIONE Ninguna
 SECCIÓN: Producción

ORDEN DE TRABAJO N°: 002
 FECHA DE PEDIDO: 08-jun
 FECHA DE INICIO: 09-jun
 FECHA DE ENTREGA: 16-jun
 FECHA DE TÉRMINO: 17-jun

MATERIALES DIRECTOS					MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
FECHA	CANT.	CONCEPTO	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CONCEPTO	N° HORAS	COSTO TOTAL	TASA	PARÁMETRO	COSTO	
1	48,40	Tela Jeans	5,25	254,10	Salarios	175,00	385,66	2,76	55	151,69	
1	55	cierre	0,10	5,50	Pres. sociales	175,00	199,26				
1	66	Cordón	0,01	0,43							
1	220	Tacha metálica	0,04	8,25							
1	42,9	Tela forro	1,20	51,48							
TOTAL				319,76	TOTAL			584,92	TOTAL		151,6885333

RESUMEN

Costos de Fabricación:

Materiales Directos: 319,759
 (+)Mano de Obra Directa: 584,92
 (+)Costos Indirectos de Fabricación: 151,68853
 (=)Costo Total 1056,37

Precio de Venta: 24,34
 Costo Unitario: 19,21
 Utilidad Bruta: 27%

Elaborado por:



ASOCIACIÓN DE MUJERES ATAHUALPENSES PRIMERO DE MAYO "AMA"

HOJA DE COSTOS N° 006

CLIENTE: Makdonado Carlos
 PRODUCTO: carteritas
 CANTIDAD: 55
 ESPECIFICACIONE Ninguna
 SECCIÓN: Producción

ORDEN DE TRABAJO N°: 002
 FECHA DE PEDIDO: 08-jun
 FECHA DE INICIO: 09-jun
 FECHA DE ENTREGA: 16-jun
 FECHA DE TÉRMINO: 17-jun

MATERIALES DIRECTOS					MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
FECHA	CANT.	CONCEPTO	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CONCEPTO	N° HORAS	COSTO TOTAL	TASA	PARÁMETRO	COSTO	
1	65,18	Micro Fibra	5,05	329,13	Salarios	192,50	385,66	2,76	55,00	151,69	
	21,73	Tela forro	1,20	26,07	Pres. sociales	192,50	199,26				
	55,00	cierre	0,10	5,50							
TOTAL				360,70	TOTAL			584,9177031	TOTAL		151,69

RESUMEN

Costos de Fabricación:

Materiales Directos: 360,70
 (+)Mano de Obra Directa: 584,92
 (+)Costos Indirectos de Fabricación: 151,69
 (=)Costo Total 1097,31

Precio de Venta: 24,98
 Costo Unitario: 19,95
 Utilidad Bruta: 25%

Elaborado por:



ASOCIACIÓN DE MUJERES ATAHUALPENSES PRIMERO DE MAYO "AMA"

HOJA DE COSTOS N° 007

CLIENTE: Makdonado Carlos
 PRODUCTO: bolsos de mano
 CANTIDAD: 55
 ESPECIFICACIONE Ninguna
 SECCIÓN: Producción

ORDEN DE TRABAJO N°: 002
 FECHA DE PEDIDO: 08-jun
 FECHA DE INICIO: 09-jun
 FECHA DE ENTREGA: 16-jun
 FECHA DE TÉRMINO: 17-jun

MATERIALES DIRECTOS					MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
FECHA	CANT.	CONCEPTO	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CONCEPTO	N° HORAS	COSTO TOTAL	TASA	PARÁMETRO	COSTO	
1	35,8875	Tela algodón	3,45	123,81	Salarios	192,50	385,66	2,76	55,00	151,69	
	34,65	Tela forro	1,20	41,58	Pres. sociales	192,50	199,26				
	55	cierre	0,10	5,50							
TOTAL				170,89188	TOTAL			584,92	TOTAL		151,69

RESUMEN

Costos de Fabricación:

Materiales Directos: 170,89
 (+)Mano de Obra Directa: 584,92
 (+)Costos Indirectos de Fabricación: 151,69
 (=)Costo Total 907,50

Precio de Venta: 20,64
 Costo Unitario: 16,50
 Utilidad Bruta: 25%

Elaborado por:



ASOCIACIÓN DE MUJERES ATAHUALPENSES PRIMERO DE MAYO "AMA"
KÁRDEX

Artículo: Mercadería Bolso Grande
Sección: venta

Unidad de medida: unidades
Método de valoración: promedio

Stock: 0
Máximo: 500
Mínimo: 1

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL
08-jun	Inventario de materia prima term	50,00	33,28	1664,23				50	33,28	1664,23
09-jun	Venta de la materia prima				50,00	33,28	1664,23	0,00	0,00	0,00
16-jun	Inventario de materia prima term	55	33,28	1830,66				55,00	33,28	1830,66
17-jun	Venta de la materia prima				55	33,28	1830,66	0,00	0,00	0,00

ROL DE PAGO



Asociación de Mujeres Atahualpense Primero de Mayo "AMA"
ROL DE PAGO

N°	NOMBRE	CARGO	INGRESOS		TOTAL INGRESOS	DEDUCCIONES				TOTAL EGRESOS	TOTAL A PAGAR
			SBU	HORAS		APORTES PERSON	PRÉSTAMOS IESS	ANTICIPO DE SUELDO	OTRAS DEDUCCIONES		
1	Elsa Orrala	President	360,00	0,00	360,00	34,02	0,00	0,00	0,00	34,02	325,98
2	Norita	Vice presi	360,00	0,00	360,00	34,02	0,00	0,00	0,00	34,02	325,98
3	N.N	Tesorera	360,00	0,00	360,00	34,02	0,00	0,00	0,00	34,02	325,98
4	N.N	Operaria	354,00	0,00	354,00	33,45	0,00	0,00	0,00	33,45	320,55
5	N.N	Operaria	354,00	0,00	354,00	33,45	0,00	0,00	0,00	33,45	320,55
6	N.N	Operaria	354,00	0,00	354,00	33,45	0,00	75,00	0,00	108,45	245,55
7	N.N	Operaria	354,00	0,00	354,00	33,45	0,00	75,00	0,00	108,45	245,55
8	N.N	Operaria	354,00	0,00	354,00	33,45	0,00	75,00	0,00	108,45	245,55
9	N.N	Operaria	354,00	0,00	354,00	33,45	0,00	75,00	0,00	108,45	245,55
10	N.N	Operaria	354,00	0,00	354,00	33,45	0,00	0,00	0,00	33,45	320,55
11	N.N	Operaria	354,00	0,00	354,00	33,45	0,00	0,00	0,00	33,45	320,55
12	N.N	Operaria	354,00	0,00	354,00	33,45	0,00	0,00	0,00	33,45	320,55
13	N.N	Operaria	354,00	0,00	354,00	33,45	0,00	0,00	0,00	33,45	320,55
14	N.N	Operaria	354,00	0,00	354,00	33,45	0,00	0,00	0,00	33,45	320,55
15	N.N	Operaria	354,00	0,00	354,00	33,45	0,00	0,00	0,00	33,45	320,55
16	N.N	Operaria	354,00	0,00	354,00	33,45	0,00	0,00	0,00	33,45	320,55
17	N.N	Operaria	354,00	0,00	354,00	33,45	0,00	0,00	0,00	33,45	320,55
18	N.N	Operaria	354,00	0,00	354,00	33,45	0,00	0,00	0,00	33,45	320,55
19	N.N	Operaria	354,00	0,00	354,00	33,45	0,00	0,00	0,00	33,45	320,55
20	N.N	Operaria	354,00	0,00	354,00	33,45	0,00	0,00	0,00	33,45	320,55

Elaborado por:

ROL DE PROVISIONES

Asociación de Mujeres Atahualpense Primero de Mayo "AMA"								
ROL DE PROVISIONES								
N°	CARGO	NOMBRE	BENEFICIOS SOCIALES		FONDO DE RESERVA	VACACIONES	APORTE PATRONAL	TOTAL BENEFICIOS
			XII	XIV				
1	Presidenta	Elsa S.	30,00	29,50	29,99	15,00	40,14	144,63
2	Vicepresidenta	Norita O.	30,00	29,50	29,99	15,00	40,14	144,63
3	Tesorera	N.N	30,00	29,50	29,99	15,00	40,14	144,63
4	Operaria	N.N	29,50	29,50	29,49	14,75	39,47	142,71
5	Operaria	N.N	29,50	29,50	29,49	14,75	39,47	142,71
6	Operaria	N.N	29,50	29,50	29,49	14,75	39,47	142,71
7	Operaria	N.N	29,50	29,50	29,49	14,75	39,47	142,71
8	Operaria	N.N	29,50	29,50	29,49	14,75	39,47	142,71
9	Operaria	N.N	29,50	29,50	29,49	14,75	39,47	142,71
10	Operaria	N.N	29,50	29,50	29,49	14,75	39,47	142,71
11	Operaria	N.N	29,50	29,50	29,49	14,75	39,47	142,71
12	Operaria	N.N	29,50	29,50	29,49	14,75	39,47	142,71
13	Operaria	N.N	29,50	29,50	29,49	14,75	39,47	142,71
14	Operaria	N.N	29,50	29,50	29,49	14,75	39,47	142,71
15	Operaria	N.N	29,50	29,50	29,49	14,75	39,47	142,71
16	Operaria	N.N	29,50	29,50	29,49	14,75	39,47	142,71
17	Operaria	N.N	29,50	29,50	29,49	14,75	39,47	142,71
18	Operaria	N.N	29,50	29,50	29,49	14,75	39,47	142,71
19	Operaria	N.N	29,50	29,50	29,49	14,75	39,47	142,71
20	Operaria	N.N	29,50	29,50	29,49	14,75	39,47	142,71

Elaborado por: _____ Arobado por _____

HOJA DE CONTROL DE COSTOS

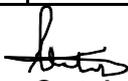


ASOCIACIÓN DE MUJERES ATAHUALPENSES PRIMERO DE MAYO "AMA"

CONTROL DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

FECHA	FUENTES	MPI	MOI	OTROS GASTOS	TOTAL CIF
02- Jun	H.C Prod. 001	13,87	504,63	49,67	568,16
10- Jun	H.C Prod. 002	21,33	504,63	46,97	572,93
18- Jun	H.C Prod. 003	24,00	504,63	46,97	575,59

 ASOCIACIÓN DE MUJERES ATAHUALPENSES PRIMERO DE MAYO "AMA" BALANCE DE COMPROBACIÓN 30 de Junio del 2015					
Cuenta	Detalle	Sumas		SalDOS	
		Debe	Haber	Deudor	Acreedor
1.1.1.01	Caja	18.785,54	11.658,88	7.126,65	-
1.1.2.01	Cuentas por cobrar a clientes	16.796,74	16.785,54	11,20	-
1.1.3.01	Inventarios de productos terminados	12.607,83	12.607,83	-	-
1.1.3.02	Inventario de productos en proceso	12.607,83	12.607,83	-	-
1.1.3.03	Inventario de materiales	4.413,97	4.300,23	113,74	-
1.1.3.04	Inventario de suministros de oficina	64,33	59,20	5,13	-
1.1.2.05	Cuentas por cobrar a socios	250,00		250,00	-
1.1.3.05	Inventario de materiales y herramientas	325,25		325,25	-
1.1.4.01	IVA compras	539,80		539,80	-
1.1.4.03	Impuesto retenido	158,35		158,35	-
1.1.4.06	Anticipo sueldos	300,00	300,00	-	-
1.2.1.04	Equipos de oficina	585,00		585,00	-
1.2.1.05	Depreciación acumulada equipos (-)		267,64	-	267,64
1.2.1.08	Equipo de computación	800,00		800,00	-
1.2.1.09	Depreciación acumulada equipos cómputo (-)		548,18	-	548,18
1.2.1.10	Muebles de oficina	4.500,00		4.500,00	-
1.2.1.11	Depreciación acumulada muebles de oficina (-)		3.273,75	-	3.273,75
1.2.1.12	Maquinarias	14.320,00		14.320,00	-
1.2.1.13	Depreciación acumulada maquinarias (-)		10.417,80	-	10.417,80
2.1.01	Proveedores	4.993,12	4.993,12	-	-
2.1.02	Cuentas por pagar proveedores		650,00	-	650,00
2.1.06	less por pagar		1.462,19	-	1.462,19
2.1.09	Provisiones beneficios Sociales		1.567,21	-	1.567,21
2.1.12	Iva en venta		1.900,25	-	1.900,25
2.1.14	Impuesto renta causado por pagar		44,98	-	44,98
2.1.15	Servicios Básicos por pagar	38,53	38,53	-	-
3.1.01	Capital acciones comunes y preferidas		7.344,44	-	7.344,44
3.4.02	Utilidades retenidas años anteriores		450,00	-	450,00
4.1.01	venta		15.835,41	-	15.835,41
4.1.02	Descuento en venta	791,77		791,77	-
5.1.06	Arrendos de locales y oficinas	200,00		200,00	-
5.1.09.01	Depreciación de equipo de oficina	4,39		4,39	-
5.1.09.02	Depreciación de muebles y enseres	33,75		33,75	-
5.1.09.03	Depreciación de equipo de computación	14,82		14,82	-
5.1.13	Útiles, suministros y materiales de oficina	20,00		20,00	-
5.1.10	Gastos de Administración	5,03		5,03	-
6.1.15	CIF Depreciación	107,40	107,40	-	-
6.1.16	CIF mano de obra indirecta	1.513,88	1.513,88	-	-
6.1.2	Mano de Obra Directa	7.942,76	6.593,62	1.349,14	-
6.1.4	CIF Servicios Básicos	33,50	33,50	-	-
6.2.1	costo de venta	12.607,83		12.607,83	-
	SUMAS	\$ 115.361,40	115.361,40	43.761,85	43.761,85


Contador

ESTADO DE RESULTADOS



ASOCIACIÓN DE MUJERES ATAHUALPENSES PRIMERO DE MAYO "AMA" ESTADO DE RESULTADO 30 de Junio del 2015

VENTAS NETAS		
4.1.01	Venta	15.835,41
4.1.02	Descuento en venta	791,77
6.2.1	costo de venta	12.607,83
	Utilidad Bruta en ventas	<u>\$ 2.435,81</u>
 GASTOS DE OPERACIÓN		
5.1.06	Arriendos de locales y oficinas	200,00
5.1.09.01	Depreciación de equipo de oficina	4,39
5.1.09.02	Depreciación de muebles y enseres	33,75
5.1.09.03	Depreciación de equipo de computación	14,82
5.1.13	Útiles, suministros y materiales de oficina	20,00
5.1.10	Gastos de Administración	5,03
	Total gastos de operación	<u>\$ 277,98</u>
 GASTOS DE FABRICACIÓN		
6.1.2	Mano de Obra Directa	1.349,14
	Total gastos de fabricación	<u>\$ 1.349,14</u>
(=)	Utilidad antes de impuestos	808,69
(-)	Participación a trabajadores 15%	121,30
(=)	utilidad antes de Impuestos	<u>687,39</u>
(-)	Impuesto a la renta 22%	151,23
(=)	Utilidad Neta	<u>\$ 536,16</u>



ASOCIACIÓN DE MUJERES ATAHUALPENSES PRIMERO DE MAYO "AMA"
BALANCE GENERAL
30 de Junio del 2015

ACTIVOS		PASIVOS	
ACTIVOS CORRIENTE		PASIVOS CORRIENTES	
1.1.1.01	Caja	2.1.02	Cuentas por pagar proveedores
	7.126,65		650,00
1.1.2.01	Cuentas por cobrar a clientes	2.1.06	less por pagar
	11,20		1.462,19
1.1.3.03	Inventario de materiales	2.1.09	Provisiones beneficios Sociales
	113,74		1.567,21
1.1.3.04	Inventario de suministros de oficina	2.1.12	Iva en venta
	5,13		1.900,25
1.1.4.01	IVA compras	2.1.14	Impuesto renta causado por pagar
	539,80		44,98
1.1.4.03	Impuesto retenido		<u>\$ 5.624,63</u>
1.1.2.05	Cuentas por cobrar a socios		
	250		
1.1.3.05	Inventario de materiales y herramientas		
	325,25		
	<u>\$ 530,13</u>		
ACTIVOS NO CORRIENTES		PATRIMONIO	
1.2.1.04	Equipos de oficina	3.1.01	Capital acciones comunes y preferidas
	585,00		7.344,44
1.2.1.05	Depreciación acumulada equipos (-)	3.4.02	Utilidades retenidas años anteriores
	(267,64)		450
1.2.1.08	Equipo de computación	3.4.01	Utilidades presente del ejercicio
	800,00		536,16
1.2.1.09	Depreciación acumulada equipos cómputo (-)	3.4.01.01	Participación a trabajadores 15%
	(548,18)		121,3038805
1.2.1.10	Muebles de oficina	3.4.01.02	Impuesto a la renta 22%
	4.500,00		151,2255043
1.2.1.11	Depreciación acumulada muebles de oficina (-)		<u>8.603,13</u>
	(3.273,75)		
1.2.1.12	Maquinarias		
	14.320,00		
1.2.1.13	Depreciación acumulada maquinarias (-)		
	(10.417,80)		
	<u>5.697,64</u>		
	<u>\$ 14.227,77</u>		
Total Activo		Total Pasivo + Patrimonio	<u>\$ 14.227,77</u>

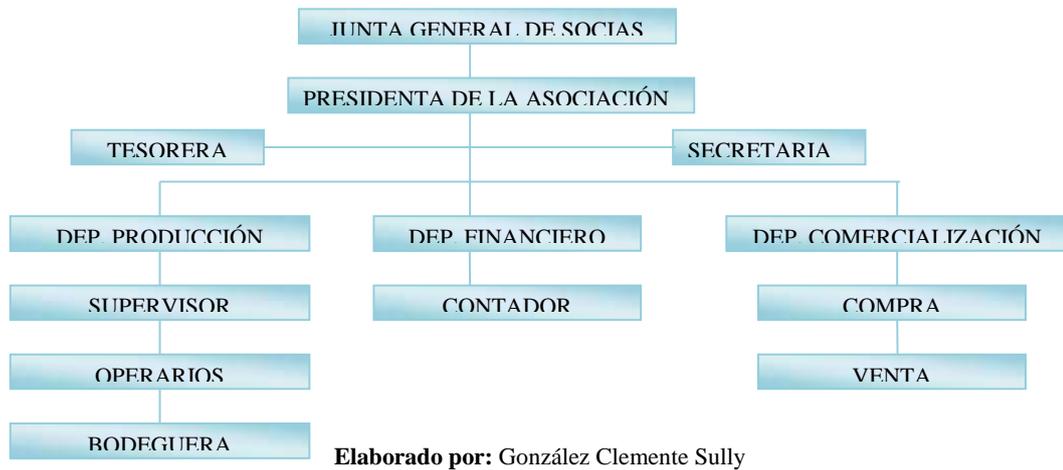
CUADRO # 6 ANÁLISIS FINANCIERO

ANÁLISIS DEL SISTEMA FINANCIERO DUPONT		Resultado	Análisis
Fórmula			
Rentabilidad del patrimonio	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio Total}}$	= $\frac{536,16}{8.603,13}$	Los resultados según la fórmula de la rentabilidad del patrimonio expresa que la Asociación AMA, mediante, la implementación de la propuesta tendrá un 6,23%, lo que muestra un buen uso de su patrimonio, y una buena rentabilidad de capital invertido.
Rentabilidad del activo	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}}$	= $\frac{536,16}{14.227,77}$	La Asociación AMA muestra una rentabilidad del activo de 3,77%, es decir, que tiene un control de sus costos y sus gastos incurridos, aunque los resultados no son los esperados, pues es recomendable que sus activos sean utilizados de una manera más eficaz, con la finalidad de generar mayor utilidad.
Apalancamiento Financiero	$\frac{\text{P. Circulante} + \text{P. Largo Plazo}}{\text{Patrimonio Total}}$	= $\frac{5.624,63}{8.603,13}$	La institución tuvo un apalancamiento financiero de 0,65 esto representa el aporte de sus socias para la producción económica, financiadas, a deuda de a corto plazo y largo plazo. (nota: los valores expuestos, han sido proyectados de acuerdo a la propuesta, aunque este solo esta direccionada a una sola línea de producto, recalando de que existen más productos que no han sido tomados en cuenta)
Margen de utilidad neta	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$	= $\frac{536,16}{15.835,41}$	Debido al ejercicio propuesto las ventas frente a la utilidad neta tiene un margen de 3,39% de su utilidad neta, aunque no es muy alto el valor, se puede justificar debido a que como se estableció en el caso no se esta considerando todos los productos elaborados en la Asociación.
Margen neta sobre ventas	$\frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas}}$	$\frac{808,69}{15.835,41}$	Como se mencionó en el análisis anterior este resultado es debido al ejercicio realizado, es por eso que el margen neto sobre las ventas muestran que las ventas tienen una insidencia de 5,11% sobre la utilidad bruta del resultado de la actividad de la Asociación.

Elaborado por: Sully González Clemente

4.10 NECESIDADES PARA LA IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE COSTO POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

4.10.1 Organigrama estructural



4.10.2 Orgánico funcional

Junta General de Socias

- Encargada de elegir y posicionar a nuevos directivos en los casos correspondientes.
- Coordinar reuniones para tomar decisiones que beneficien a la Asociación.
- Controlar y evaluar la ejecución de los procesos a nivel general.

Presidenta

- Representar, legalmente, a la Asociación de Mujeres Atahualpenses Primero De Mayo.
- Supervisar y evaluar la ejecución de los procesos operantes para lograr una mejor toma de decisiones en concordancia con la junta de socias.
- Elaborar y presentar el informe de las labores ejecutadas a la junta de socias y demás involucrados.

- Cumplir y Vigilar el cumplimiento de las leyes vigentes.

Tesorera

- Administrar y salvaguardar los fondos monetarios provenientes de las actividades económicas de la Asociación, y disponer de éste cuando sea necesario y en beneficio de la entidad.
- Realizar un informe de los fondos de la Asociación.

Secretaria

- Redactar, documentar y suministrar las actas de las reuniones que se ejecuten en la Asociación.
- Redactar la documentación que sea necesaria para el funcionamiento de la Asociación, acorde a lo que exija sus superiores.

Supervisor

- Responsable de la seguridad productiva de las artesanías de la Asociación.
- Planificar, dirigir y controlar el programa manufacturero, según las órdenes de producción establecidas.
- Controlar los elementos de costos incurridos en la producción, a través de, sus respectivos documentos.
- Verificar y controlar la calidad del producto terminado.

Operarios

- Encargados de llevar el proceso productivo, eficazmente, con los adecuados parámetros de calidad que la Asociación y los clientes requieran.

- Cumplir con los requisitos y las órdenes que la Asociación requiera.
- Cumplir con las órdenes de producción en el tiempo determinado, de manera eficaz y eficiente.

Bodeguera

- Guardar, inventariar y velar por el adecuado almacenamiento del producto y la materia prima.
- Comunicar y registrar los movimientos de la mercadería en el sistema, detallar un informe hacia el contador.

Departamento financiero – contador

- Ejecutar la planificación financiera y administrativa de la Asociación.
- Realizar, evaluar y suministrar periódicamente los estados financieros y en el tiempo oportuno, mostrando una información adecuada para sus superiores, con el fin de ayudar a la toma de decisiones.
- Elaborar propuestas que permitan mejorar la economía de la Asociación.
- Determinar, controlar, revisar y contabilizar los costos incurridos en la actividad productiva, los costos de la producción, ventas y administración.

Departamento de comercialización compra- venta

- Adquirir, Constatar la cantidad y calidad de la materia prima adquirida, de acuerdo, a las especificaciones de la orden de compra que emita sus superiores.
- Proponer a la administración la opción de nuevos proveedores, con la finalidad de optimizar recursos económicos, siempre y cuando sea en beneficio de la Asociación.
- Entrega del producto, y sus respectivos documentos.

4.11 PLAN DE ACCIÓN

PROBLEMA PRINCIPAL: La ausencia del sistema de costos por órdenes de producción para la adecuada valoración de costos de la producción de artesanías en la Asociación de Mujeres Atahualpenses Primero de Mayo "AMA"				
FIN DEL PROYECTO : APLICACIÓN DEL MODELO DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA LA VALORACIÓN DE LOS COSTOS EN LA ASOCIACIÓN DE MUJERES ATAHUALPENSES PRIMERO DE MAYO "AMA" EN EL 2016 EN UN 80%		INDICADOR: A FINES DEL AÑO 2016 LA UTILIDAD SE HA INCREMENTADO EN UN 10%, LO QUE INDICA LA MEJORA DE LOS PROCESOS PRODUCTIVOS, MEDIANTE LA APLICACIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN.		
PROPOSITO DEL PROYECTO: REALIZAR UN MODELO DE COSTEO POR ÓRDENES DE PROCESOS, DE ACUERDO A LAS NECESIDADES DEL NEGOCIO		INDICADOR: UTILIDAD GENERADA POR EL ADECUADO CONTROL DE COSTOS Y SU APLICACIÓN		
OBJETIVOS	ESTRATEGIAS	ACTIVIDADES	INDICADORES	COORDINACIÓN
Producir artesanías de forma eficaz, mediante la utilización de las maquinarias disponibles, empleo de tecnología, adecuado uso de recursos y la distribución apropiada de los costos incurridos para que los precios establecidos sean competitivos en el mercado, generando alta rentabilidad en la producción.	Controlar los elementos de fabricación incurrido, tiempo, costos, herramientas necesarias.	*Registro de los costos incurridos en sus respectivos documentos establecidos, tales como kardex, órdenes de compra, órdenes de producción, hojas de costos, otros.	* Índice de tiempo ocupado de las maquinarias. *Margen de utilidad. *Comprobación del adecuado control y registro de las actividades productivas.	Departamento de producción y la administración
Capacitar al personal, mediante, cursos especializados en la elaboración de artesanías para un adecuado uso de recursos, que permitan la disminución de costos, elaborando productos de calidad en el mercado.	Búsqueda de personas especializadas en el tema, ya sean internas de la Asociación o externas.	* Selección de personas capacitadas para dar a conocer a las demás operarias las técnicas y procedimientos necesarios para la producción.	*índices del grado de conocimientos en el tema.	Departamento de producción y la administración
Planificar la ejecución de las acciones fundamentales para el desarrollo de la producción, con una adecuada administración, mejorando de tal manera la toma de decisiones.	Coordinar adecuadamente las actividades a desarrollar, en conjunto con las personas inmersas en la producción.	* Valorar los costos incurridos para tomar una mejor decisión en cuanto a los precios. *Reunirse con los involucrados para mejorar la administración.	*índice de gestión de endeudamiento	Departamento de producción y la administración
Hacer uso eficaz de los recursos humanos y la continua adaptación de tecnología necesaria para la producción, a través de, la admisión de mano obra calificada para hacer frente a la competencia.	Capacitación del personal en los avances tecnológicos, y demás, que puedan ayudar a la rentabilidad de la Asociación	*Capacitar al personal, de acuerdo a los nuevos avances, tecnológicos. *Capacitar para un buen manejo de costo.	* Capital de trabajo. * Ratio Financiero *Contrato del contador-o rol de pago	Departamento de administración

Elaborado por: Sully González Clemente

4.12 PRESUPUESTO PARA LA IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA ASOCIACIÓN DE MUJERES ATAHUALPENSES PRIMERO DE MAYO

CUADRO # 7 PRESUPUESTO

N°	ACTIVIDADES	COSTO TOTAL
1	Capacitación a los administrativos para la utilización del sistema de costos por órdenes de producción	\$ 100,00
2	Capacitación a los operarios para mejorar el proceso productivo, de acuerdo, a las políticas y estrategias, establecidas en el proyecto para su mejor funcionamiento.	150,00
3	Suministros de papelería para la aplicación del control de los costos por órdenes de producción	50,00
4	Equipo de computación para ejecutar el registro de las actividades diarias de la producción de las artesanías (opcional pues cuentan con una computadora de escritorio sin utilizar)	350,00
5	Contratación de persona capacitada para controlar y valorar, correctamente los costos, mediante el costeo por órdenes de fabricación propuesta. (opcional cuenta con contador)	400,00
TOTAL NECESARIO		300,00
TOTAL OPCIONAL		750,00
TOTAL GENERAL		\$ 1.050,00

Elaborado por: González Clemente Sully

El presupuesto expuesto en el cuadro # 7 ha sido detallado, según las necesidades que son de más relevancia, es por eso que se encuentran separada en las necesarias y en las opcionales, este segundo tipo se ha establecido como sugerencia pues se cuenta un equipo de computación que no está en uso, aunque se encuentra en buen estado, además el contador no está a tiempo completo en la Asociación, es por eso que se plantea dichos rubros.

4.13 COSTO- BENEFICIO DE LA IMPLEMENTACIÓN DEL PROYECTO EN LA ASOCIACIÓN AMA

Se puede determinar que la Asociación de Mujeres Atahualpenses Primero de Mayo “AMA” obtiene varios beneficios en lo que respecta con la ejecución del proyecto de la valoración de costos por órdenes de producción, se detallarán las siguientes ventajas puntuales:

- Mejor valoración y control de costos inmersos en la producción de artesanías en la Asociación.
- Personal capacitado, mejorando su proceso productivo.
- Utilización eficaz y eficiente de la materia prima, optimizando recursos.
- Información oportuna para la toma de decisiones, con respecto a la utilidad o ganancia obtenida en un periodo específico.
- Asignación correcta de precios, en concordancia con los costos incurridos.
- En concordancia con las capacitaciones, el personal administrativo y los operarios conocerán el funcionamiento, importancia y la necesidad de la aplicación del costeo por órdenes de producción.

De la misma manera que existen beneficios, surgen costos de su implementación, aunque sus costos no son tan altos, las ventajas tienen un mayor peso en la producción, cuando se analiza las privilegios que tendrán, se puede visualizar que tienen una mayor duración, mientras que los costos serán al inicio de su ejecución y luego, si fuera necesario su actualización.

- Es necesario, la inversión de \$100 para capacitar a los administrativos para la utilización del sistema de costos por órdenes de producción, pues requieren conocer acerca de su funcionamiento, y \$150 en la capacitación a los demás empleados, dicho esto, se solicita de material didáctico para sus respectivos oyentes.

4.14 CONCLUSIONES

1. De acuerdo, al diagnóstico la Asociación de Mujeres Atahualpenses Primero de Mayo ha laborado, desde sus inicios han trabajado sin conocer el costo real de sus productos, esto se ha manejado, mediante un costeo empírico de sus actividades de producción, causando, muchas veces, la pérdida de recursos económicos por la mala toma de decisiones con lo que respecta a la asignación de precios.
2. No se cuenta con políticas, ni procesos adecuados para la correcta actividad productiva, administrativa ni financiera, esto muestra la desorganización de la Asociación, impidiendo que se utilicen, de manera eficaz, los recursos disponibles de ésta.
3. Se realiza un inadecuado registro de los costos, pues se registran únicamente los ingresos y egresos en general de las actividades, esto no admite un control adecuado de sus movimientos.
4. Según, la investigación de campo se determinó la carencia de documentos que avalen el control de la materia prima utilizada, tampoco el del registro de la mano de obra, ni el de los costos indirectos de fabricación, esto se debe porque las socias según lo manifestados muchas veces trabajan, independientemente, lo que tiene como consecuencia el aumento de los costos en su producción de estos.
5. Desconocimiento y desinterés sobre el tema de la contabilidad de costos, debido a la inexistencia de registros contable como estados financieros, esto se debe a la falta de administración e ineficaz trabajo de la persona encargada de la contabilidad, lo que se justifica por el poco financiamiento que tiene para hacer frente a sus necesidades.

4.15 RECOMENDACIONES

1. Aplicación del sistema de costos por órdenes de producción propuesto para la actividad productiva de la Asociación de Mujeres Atahualpenses Primero de Mayo “AMA”, con la finalidad de valorar, adecuadamente los costos incurridos en la elaboración de las carteras artesanales.
2. Adoptar las políticas y procesos presentados para la adecuada actividad productiva, administrativa y financiera, para que exista una mayor organización y planificación de la Asociación, lo que permitirá que se utilice, de manera eficaz, los recursos disponibles de ésta.
3. Registrar los costos de una manera más detalladas, con el fin de controlar los movimientos necesarios en la fabricación de los artículos, suministrando una información más realista.
4. Implementar los formatos de los documentos formulados en el desarrollo de la propuesta, mostrando el control adecuado de la materia prima, desde que se solicita, en su orden de pedido, la orden de requisición, y su orden de producción, además del kárdex, documentación importante para verificar sus movimientos, el registro de la mano de obra, mediante las tarjetas de tiempo y sus respectivos pagos, por medio de, los roles de pago, y el de los costos indirectos de fabricación, tales como la hoja de costo, con el objetivo de una distribución apropiada de sus costos.
5. Capacitación a los miembros de la Asociación para que tengan conciencia de la importancia sobre el tema de la contabilidad de costos, estas capacitaciones se efectuarán, en el tiempo oportuno, de acuerdo a las actualizaciones, buscando el mejoramiento de la entidad y la complacencia de las necesidades del cliente y de sus involucrados.

4.16 REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Admin. (23 de Enero de 2010). *Metodología de la investigación* . Recuperado el 20 de Noviembre de 2014, de Metodología de la investigación .
- Berrío Guzmán, D. (2010). *Costos para gerenciar organizaciones manufacturereas, comerciales y de servicios*. Barranquilla: Ediciones Uninorte.
- Borda Pérez, M. (2014). *Métodos cuantitativos: Herramientas para la investigación , 4° edición* . Barranquilla: Editorial Universidad del norte.
- Dr. Roberto Hernández Sampieri, D. C. (2010). *Metodología de la investigación- quinta edición*. México: mcgraw-hill / interamericana editores, s.a. de c.v.
- Estefania y Luisa, E. Y. (2011). *Contabilidad administrativa un enfoque gerencial de costos*. Santiago de cali: universidad icesi.
- Fernandéz, J. A. (2014). *Contabilidad Financiera, Contabilidad Básica, 4a. Edición* . México : Grupo editorial patria , S.a de C.b .
- Gonzálo, S. (2011). *Contabilidad de Costos*. Bogotá: Ecoc Ediciones.
- Grasso, L. (2009). *Encuestas: elementos para su diseño y analisis*. Córdoba: Editorial Brujas.
- Javier Enrique, C. (2014). *Estadística para Administración* . México: Grupo Editorial Patria, S.A. DE C.V.
- Valles Martínez, M. S. (2014). *Entrevistas cualitativas (2a. ed.)*. CIS-Centro de Investigaciones Sociológicas.
- Medina, R. A. (2007). *Sistemas de costos un proceso para su implementación*. Colombia: Universidad Nacional de Colombia Sede Manizales.
- Pabón Barjas, H. (2010). *Fundamentos de costos*. Grupo Editor.

- Moreno Fernández, J. A. (2014). *Contabilidad Básica*. México: Grupo Editorial Patria, S.A. de C.V.
- Mayonga, A. C. (2011). Gerencia estrategica de costos. *Costos ABC*, 15.
- Pastrana, A. J. (2012). *Contabilidad de Costos*. Argentina : El Cid Editorial | apuntes.
- Quijano, T. d. (2009). *Libro práctico sobre contabilidad de costo* . Bucaramanga: Universitaria de investigación y desarrollo-UDI.
- Rincón, C. A. (2012). *Contabilidad siglo XXI/2a. ed.* Bogotá-Colombia: Ecoe Ediciones.
- Siniestra, V. G. (2011). *Contabilidad de Costos*. Bogotá: Ecoc Ediciones.

LINK:

- IASB, I. A. (1 de ENERO de 2011). *NIC 1*. Obtenido de ABACO : www.abaco.ec/equal/ipaper/nic07-0001.doc
- Luyo, M. A. (23 de Julio de 2013). Slideshare. Recuperado el 20 de Diciembre de 2014, de Slideshare: <http://www.slideshare.net/pepelucholuyoluyo/14-va-semana-rh-rf-rm-rt-re>
- Ecured. (18 de Diciembre de 2014). Ecured. Recuperado el 18 de Diciembre de 2014, de Ecured: http://www.ecured.cu/index.php/Herramientas_inform%C3%A1ticas
- Patricia, P. S. (2012). psic.martha.siemar@hotmail.com. Recuperado el 19 de noviembre de 2014: psic.martha.siemar@hotmail.com
- Proecuador.(2012).Proecuador.Obtenido.de:http://www.proecuador.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/12/PROEC_AS2012_ARTESANIAS.pdf
- Arturo, k. (24 de Octubre de 2014). creando negocios. Recuperado el 10 de Enero de 2015, de creando negocios: <http://www.crecenegocios.com/ratios-financieros/>
- Prieto, J. A. (13 de Marzo de 2010). Herramientas Tecnológicas. Recuperado el 20 de Diciembre de 2014, de Herramientas Tecnológicas: <http://herramientastecnologicasjafp10.blogspot.com/2010/03/definicion-herramientas-tecnologicas.html>

4.17 Anexos

ANEXO I - ENCUESTAS



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



Instrumento dirigido a las personas que trabajan directamente en la Asociación de Mujeres Atahualpenses Primero de Mayo AMA como artesanas manufactureras en la producción de artesanías en la Parroquia Atahualpa Península de Santa Elena.

El objetivo de esta encuesta, es obtener información fidedigna sobre la producción de las artesanías elaboradas por la Asociación de Mujeres Atahualpenses Primero de Mayo AMA de la parroquia Atahualpa, para costear por órdenes de producción.

INSTRUCTIVO: Para contestar este instrumento sírvase marcar con una **X** el casillero que corresponda a la alternativa que crea conveniente considerando los requerimientos siguientes:

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

ENCUESTA

1. ¿Cuál fue el objetivo de pertenecer a la Asociación de Damas en la parroquia Atahualpa?

- Obtención de ingresos
- Reconocimiento
- Financiamiento

2. ¿Cuánto tiempo lleva dentro de este negocio?

- 1-2 años
- 3-4 años
- más de 5 años

3. ¿Cuál es su función dentro de la Asociación?

- Cargo Directivo
- Operaria

4. ¿Qué tipo de financiamiento tuvo la Asociación en el momento de su la creación?

- Propia
- Privada
- Otra.

5. ¿Qué iniciativas ha tenido para el mejoramiento de la asociación en la parte financiera y administrativa?

- Implementación de maquinarias
- Busqueda de nuevos proveedores
- Capacitaciones para el manejo de maquinaria
- Busqueda de Financiamiento

6. ¿Qué tipo de materiales utiliza en su producción?

- Tela
- Cuero
- Micro Fibra
- Otros tipos. Mencione:

Tipo

7. ¿De dónde procede la materia prima?

Provincia de Santa Elena

Provincia del Guayas

Otros sitios. Mencione:

Lugar

8. La compra de la materia prima se realiza al:

Por mayor

Por menor

9. ¿Cuál es el volumen de compra que realiza?

Diario

Semanal

Mensual

Otra frecuencia. Mencione:

Unidades

10. ¿Cuál es el margen de días de producción?

Diario

Semanal

Quincenal

Mensual

Bajo pedido

Otra medida. Mencione:

11. ¿Cuál es el total de ingresos, en el periodo?

\$

De 0\$ a 500\$

De 501\$ a 1,000\$

De 1,001\$ a 1,500\$

De 1,501\$ a 2,000\$

De 2,000\$ en adelante

Diario

Semanal

Mensual

12. ¿Cómo es el volumen de distribución de su producción?

Al por menor (costos+utilidad)

Al por mayor (precio de fábrica)

Bajo pedido

Otros. Mencione:

13. ¿Qué tipo de canales de distribución utiliza para comercializar?

Canal Directo (fabricante - consumidor)

Canal Indirecto (fabricante-intermediario-consumidor)

Contratos de producción (cartera de clientes)

Otros. Mencione:

14. ¿Usted está de acuerdo con los precios establecidos de ventas de los productos elaborado?

Muy de acuerdo

De acuerdo

Indiferente

En desacuerdo

15. ¿Usted tiene conocimientos de la obtención de costos?

Mucho

Poco

Nada

16. ¿Dentro de la asociación tiene has establecido los precios mediante los costos que incurren en la actividad?

NO

SI

17. ¿La asociación o usted ha recibido capacitaciones para el manejo e implementación de costos?

NO

SI

18. ¿Le gustaría saber cuales son los costos reales que surgen en su actividad económica y cuales son sus ingresos?

NO

SI

19. ¿Qué tan importante cree usted que es costear por órdenes de producción para la elaboración de las artesanías de la asociación?

Necesario

Poco Importante

Innecesario

Lugar y Fecha:

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

ANEXO II – ENTREVISTAS



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



Instrumento dirigido a los directivos de la Asociación de Mujeres Atahualpenses Primero de Mayo AMA productoras de artesanías en la Parroquia Atahualpa Península de Santa Elena.

El objetivo de esta entrevista, es obtener información fidedigna sobre la producción de las artesanías elaboradas por la Asociación de Mujeres Atahualpenses Primero de Mayo AMA de la parroquia Atahualpa, para costear por órdenes de producción.

1. ¿En la Asociación existe alguna forma de poder costear los productos que le permita asignar precios a los productos? ¿Si es no porqué?
2. ¿En el momento del establecimiento de precios de los productos que elementos (materia prima- mano de obra- costos indirectos de fabricación) han sido considerados?
3. ¿Cómo son comercializadas las artesanías elaboradas en la Asociación?
4. ¿La Asociación cuenta con herramientas y maquinarias necesarias para la producción de las artesanías? ¿Menciónelas?
5. ¿Cree usted que es necesario y conveniente aplicar un sistema de costo por órdenes de producción en la Asociación para la elaboración de artesanías? ¿Por qué?

ANEXO III – MATERIALES Y MATERIA PRIMA

COTIZACIÓN DE COSTOS UNITARIOS DE MATERIALES Y MATERIA PRIMA					
COSTOS INDIVIDUALES DE TELAS Y ELEMENTOS ADICIONALES					
TELAS	Dólares (\$)	Unidades de medida	cm	V.U CM	cm
Cuero sintético	7,00	por metro	100	0,07	0,04
Lona	4,80	por metro	100	0,05	0,02
Algodón	3,45	por metro	100	0,03	0,02
Gabardina	3,15	por metro	100	0,03	0,02
Tela de mochila	3,20	por metro	100	0,03	0,02
Tela para forro	1,20	por metro	100	0,01	0,01
Micro- Fibra	5,05	por metro	100	0,05	0,03
tela Jeans	5,25	por metro	100	0,05	0,03
Reata	0,75	por metro	100	0,01	0,00
Podesua	12,10	por metro	100	0,12	0,06
OTROS ELEMENTOS	Dólares (\$)	Unidades de medida	UNIT		
Argolla	0,30	cada par	0,15		
Cierres	0,10	unidad	0,10		
Botones grandes	0,75	la docena	0,06		
Espuma	2,10	por metro	0,02		
Evillas metálicas	0,20	por unidad	0,20		
Evillas plásticas para maletas	0,20	por unidad	0,20		
Cadenas	1,50	por metro	0,02		
Cordon de seda	0,65	por metro	0,01		
Tacha metálica grande	0,10	por unidad	0,10		
Agarradera madera	1,25	cada par	0,63		
Soga	0,70	por metro	0,01		
Broche a presión	1,20	la docena	0,10		
Tacha metálica pequeña	0,45	la docena	0,04		
MATERIALES INDIRECTOS	CANTIDAD	UNIDAD	COSTO	COSTO PRENDA	
Hilo	0,40	U	0,40	0,16	
etiquetas	1,00	U	0,03	0,03	
Molde	0,50	U	0,25	0,13	
Tiza	0,20	U	0,10	0,02	
GASTOS INDIRECTOS					
Servicios Básicos	35,00				
Depreciación de Activos	107,40				
Suministros de Fábrica	20,00				
TOTAL	162,40				

CAPACIDAD DE PRODUCCIÓN (UNIDADES)			
CAPACIDAD TEÓRICA	CAPACIDAD PRÁCTICA	CAPACIDAD NORMAL	CAPACIDAD REAL
800	640	505	720

ANEXO V – MODELOS

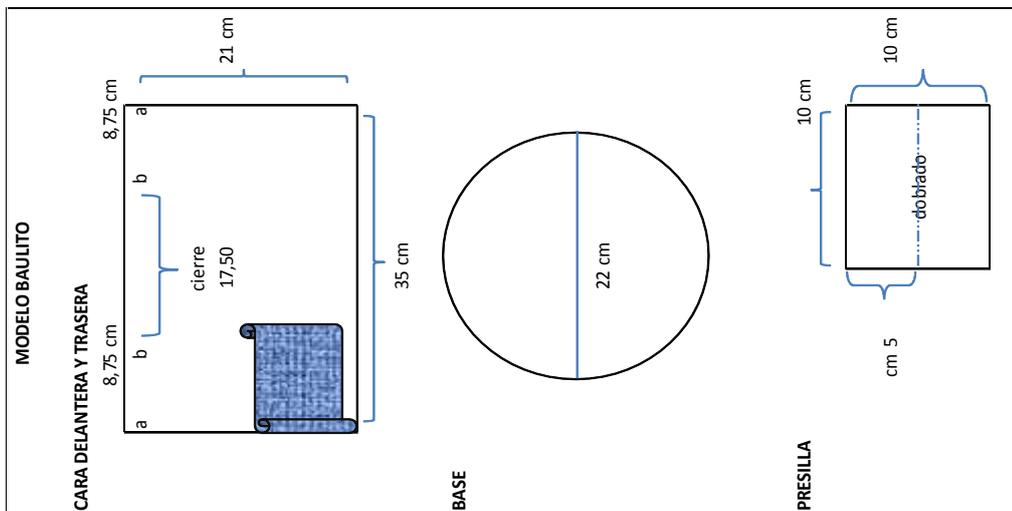
MATERIA PRIMA DIRECTA DIRECTA

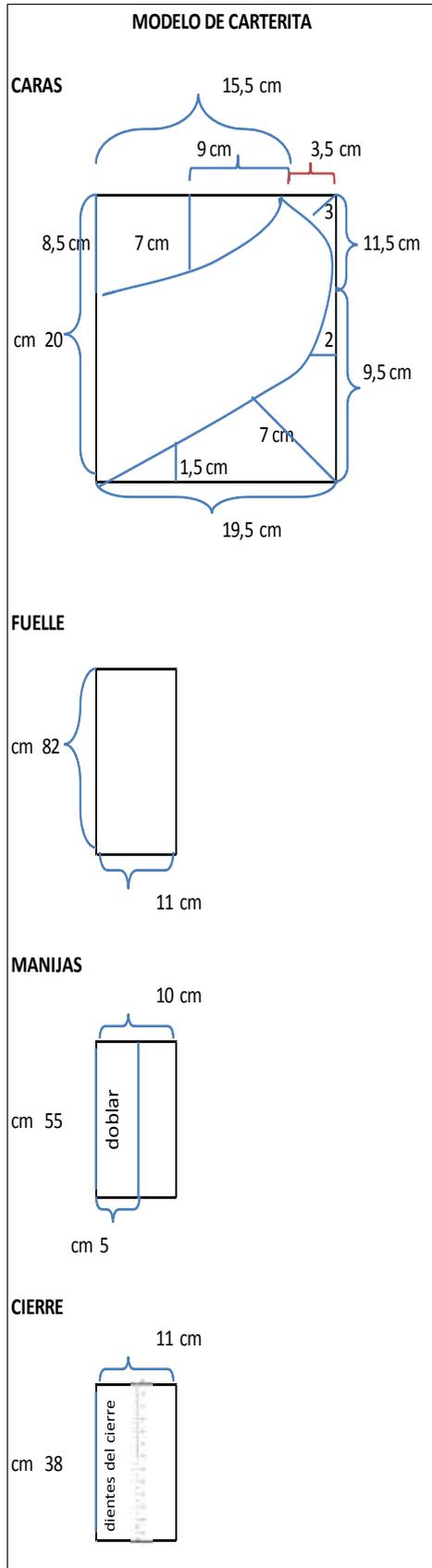
MATERIA PRIMA	TELA JEANS				FORRO				
	UNIDADES	MEDIDA	cm ²	V. U	V. T	UNIDAD	MEDIDA	cm ²	V. U
Cara delantera	1	35,00 * 21,00	cm 28,00	0,03	0,74	1	35,00 * 21,00	cm 28,00	0,01
Cara trasera	1	35,00 * 21,00	cm 28,00	0,03	0,74	1	35,00 * 21,00	cm 28,00	0,01
Base	1	22,00	cm 22,00	0,03	0,58	1	22,00	cm 22,00	0,01
Presilla	2	10,00 *	cm 10,00	0,03	0,26	-	-	-	-
MATERIA PRIMA TOTAL									

0,28
0,28
0,22
0,10
0,88
22,00

MATERIALES	UNIDADES	MEDIDA	V. U	V. T
Cierre	1	u	35,00	cm 0,10
Cordón de seda	1,2	m	120,00	cm 0,01
Tacha metálica grande	4	u	4,00	u 0,10
TOTAL DE MATERIALES UTILIZADOS				1,28

4,06





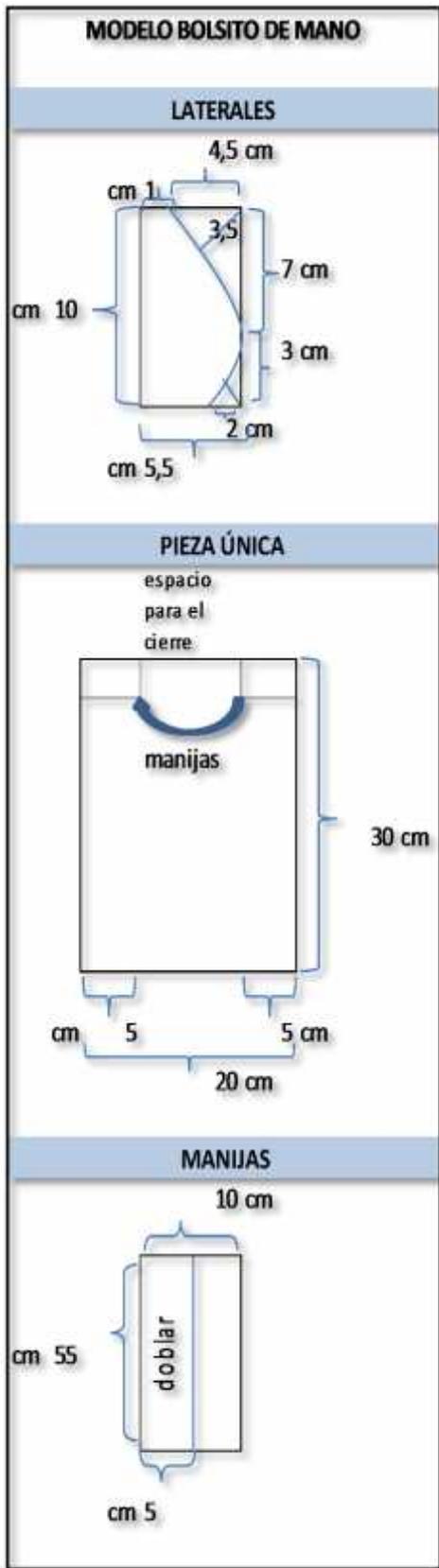
MATERIA PRIMA DE CARTERITA

MATERIA PRIMA	MICRO FIBRA				FORRO				MPD VT				
	UNIDADES	MEDIDA	cm ²	V. U	V. T	UNIDAD	MEDIDA	cm ²		V. U	V. T		
Cara delantera	1	20,00 *	19,50 cm	19,75	0,03	0,50	1	20,00 *	19,50 cm	19,75	0,01	0,12	0,62
Cara trasera	1	20,00 *	19,50 cm	19,75	0,03	0,50	1	20,00 *	19,50 cm	19,75	0,01	0,12	0,62
Fuelle	1	82,00 *	11,00 cm	46,5	0,03	1,17	-	-	-	-	-	-	1,17
Manijas	2	55,00 *	10,00 cm	32,5	0,03	0,82	-	-	-	-	-	-	0,82
MATERIA PRIMA TOTAL											3,23		

0,20 0,20
 0,20 0,20
 0,47
 0,33
1,19 0,40

MATERIALES	UNIDADES	MEDIDAS	V. U	V. T
Cierre	1	u	35,00 cm	0,12
TOTAL DE MATERIALES UTILIZADOS				
				0,12

TOTAL MATERIA PRIMA Y MATERIALES	3,35
---	-------------



MATERIA PRIMA BOLSO DE MANO

MPD	TELA (ALGODÓN)				FORRO				MPD VT		
	UNIDADES	MEDIDA	cm ²	V. U	V. T	UNIDAD	MEDIDA	cm ²		V. U	V. T
Pieza única	1	30,00 *	20,00 cm	0,02	0,43	1	30,00 *	20,00 cm	25,00	0,01	0,15
Manijas	1	55,00 *	10,00 cm	0,02	0,56	1	55,00 *	10,00 cm	32,50	0,01	0,20
Laterales	2	10,00 *	5,50 cm	0,02	0,13	2	10,00 *	5,50 cm	5,50	0,01	0,03
1,50											

MATERIALES	UNIDADES	MEDIDAS	V. U	V. T
Cierre	1	u	35 cm	0,12
TOTAL DE MATERIALES UTILIZADOS				0,12

TOTAL MATERIA PRIMA Y MATERIALES	1,62
---	-------------

MATERIA PRIMA BOLSO GRANDE

MATERIA PRIMA DIRECTA	Cuero sintético					FORRO					TOTAL	
	UNIDADES	MEDIDA	cm ²	V. U	V. T	UNIDAD	MEDIDA	cm ²	V. U	V. T		
Cara delantera	1	44,00 *	50,00 cm	47,00	0,04	1,65	1	44,00 *	47,00	0,01	0,28	1,93
Cara trasera	1	44,00 *	50,00 cm	47,00	0,02	1,13	1	44,00 *	47,00	0,01	0,28	1,41
Presilla	2	8,00 *	7,00 cm	7,50	0,02	0,13	-	-	-	-	-	0,13
Manijas	2	8,00 *	44,00 cm	26,00	0,02	0,41	-	-	-	-	-	0,41
Recorte central	1	35,50 *	6,00 cm	20,75	0,02	0,33	-	-	-	-	-	0,33
Bolsillo	2	13,00 *	8,00 cm	10,50	0,01	0,06	-	-	-	-	-	0,06
MATERIA PRIMA TOTAL											4,27	

MATERIALES	UNIDADES	V. U.	V. T
Broche a presión	3 U	0,10	0,30
Arandela metálica	2 U	0,20	0,40
Tacha metálica mediana	7 U	0,04	0,26
TOTAL MATERIALES UTILIZADOS			0,96

TOTAL MATERIA PRIMA Y MATERIALES	5,23
---	-------------

ANEXO VI - RUC

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**

SRI
...le hace bien al país!

NUMERO RUC: 0992433930001

RAZON SOCIAL: ASOCIACION DE MUJERES ATAHUALPENSES PRIMERO DE MAYO

NOMBRE COMERCIAL:

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS

REPRESENTANTE LEGAL: ORRALA SORIANO ELSA EGDA

CONTADOR: SANCHEZ GUTIERREZ FRANKLIN ISAAC

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 12/09/2000 **FEC. CONSTITUCIÓN:** 12/09/2000

FEC. INSCRIPCIÓN: 22/12/2005 **FECHA DE ACTUALIZACIÓN:** 10/05/2013

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

ACTIVIDADES DE ASOCIACIONES GREMIALES:

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: SANTA ELENA Cantón: SANTA ELENA Parroquia: ATAHUALPA Barrio: 5 DE JUNIO Calle: GILBERTO QUIMI
 Número: SIN Intersección: 15 DE MARZO Y BOLIVAR PANCHANA Referencia ubicación: A DOS CUADRA DE LA ESCUELA
 15 DE MARZO Calular: 086461558 Telefono Domicilio: 041907042 Email: maejar.atahualpenses@hotmail.com

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPEES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 001 **ABIERTOS:** 1

JURISDICCION: REGIONAL LITORAL SUR SANTA ELENA **CERRADOS:** 0

SRI
...le hace bien al país!
R.U.C.

[Firma manuscrita]
FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

Silvana de los Angeles Alarcón Ramírez
DELEGADO DEL R.U.C.
Servicio de Rentas Internas
Litoral Sur - Santa Elena

[Firma manuscrita]
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: JBCHDA Lugar de emisión: LA LIBERTAD DE OCTUBRE Fecha y hora: 10/05/2013 10:49:19

Página 1 de 2

SRI.gov.ec

ANEXO VII – LEYES Y NORMATIVAS

CONSTITUCIÓN DE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR

En su art. 227 para la conservación del buen vivir, serán deberes generales del Estado.

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

En el capítulo sexto del trabajo y producción, sección primera, de las formas de organización de la producción y su gestión se establece que:

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

Art. 326.- El derecho al trabajo se sustenta en los siguientes principios:

6. Se garantizará el derecho y la libertad de organización de las personas trabajadoras, sin autorización previa. Este derecho comprende el de formar sindicatos, gremios, asociaciones y otras formas de organización, afiliarse a las de su elección y desafiliarse libremente. De igual forma, se garantizará la organización de los empleadores.

LEY DE FOMENTO ARTESANAL

La ley de fomento del artesano en su título I sobre las generalidades menciona:

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

Art. 2.- Para gozar de los beneficios que otorga la presente Ley, se considera:

c) Asociaciones, gremios, cooperativas y uniones de artesanos, aquellas organizaciones de artesanos, que conformen unidades económicas diferentes de la individual y se encuentren legalmente reconocidas.

Art. 4.- Los artesanos individualmente considerados, las asociaciones, cooperativas, gremios y uniones de artesanos que tuvieren talleres independientes del establecimiento o almacén en el que se expenden sus productos, serán considerados como una sola unidad para gozar de los beneficios que se otorgan en esta Ley.

Además en su título III, del capítulo I sobre los beneficios según los:

Art. 9.- Los artesanos, personas naturales o jurídicas, que se acojan al régimen de la presente Ley, gozarán de los siguientes beneficios:

1. Exoneración de hasta el ciento por ciento de los impuestos arancelarios y adicionales a la importación de maquinaria, equipos auxiliares, accesorios,

herramientas, repuestos nuevos, materias primas y materiales de consumo, que no se produzcan en el país y que fueren necesarios para la instalación, mejoramiento, producción y tecnificación de los talleres artesanales.

2. Exoneración total de los derechos, timbres, impuestos y adicionales que graven la introducción de materia prima importada dentro de cada ejercicio fiscal, que no se produzca en el país y que fuere empleada en la elaboración de productos que se exportaren, previo dictamen favorable del Ministerio de Industrias, Comercio, Integración y Pesca.
3. Exoneración total de los impuestos y derechos que graven la exportación de artículos y productos de la artesanía.
4. Exoneración total de los impuestos a los capitales en giro.
5. Exoneración de derechos e impuestos fiscales, provinciales y municipales, inclusive los de alcabala y de timbres, a la transferencia de dominio de inmuebles para fines de instalación, funcionamiento, ampliación o mejoramiento de los talleres, centros y almacenes artesanales, donde desarrollan en forma exclusiva sus actividades.
6. Exoneración de los impuestos que graven las transacciones mercantiles y la prestación de servicios, de conformidad con la Ley.
9. Exoneración total de los derechos, timbres e impuestos que graven los actos constitutivos, reformas de estatutos, elevación de capital de asociaciones, gremios, cooperativas, uniones de artesanos u otras personas jurídicas reconocidas legalmente, conforme lo determina la presente Ley.
11. Las personas naturales o jurídicas acogidas a esta Ley percibirán hasta el 15% en general como Abono Tributario o sobre el valor FOB de las exportaciones, y, como adicional, por razones de difícil acceso a mercados

externos, licencias, permisos previos, competencia en el mercado, costos y fletes y lo que representan los nuevos mercados, hasta el 10% de los porcentajes que se establecieren legalmente.

12. Exoneración de los impuestos, derechos, servicios y demás contribuciones establecidas para la obtención de la patente municipal y permisos de funcionamiento.

Además en su título V del seguro social del artesano expresa lo siguiente:

Art. 22.- La protección del seguro social artesanal se extenderá a los trabajadores que constituyen el grupo familiar, inclusive el cónyuge del artesano dueño del taller o autónomo, siempre y cuando contribuyan con su trabajo para el funcionamiento de su taller o mantenimiento de la actividad artesanal, gestión que será calificada previamente por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Disposiciones Generales

Art. 25.- Los artesanos amparados por esta Ley no están sujetos a las obligaciones impuestas a los empleadores por el Código del Trabajo. Sin embargo, estarán sometidos con respecto a sus operarios, a las disposiciones sobre salarios mínimos determinados para el sector artesanal dentro del régimen salarial dictado para el efecto, así como el pago de las indemnizaciones legales por despido intempestivo.

Art. 27.- Las instituciones de crédito de fomento otorgarán créditos a los artesanos, uniones de artesanos y personas jurídicas artesanales, en condiciones favorables que se adapten a la situación de un sujeto de crédito con capacidad de garantía limitada. Estas instituciones de crédito de fomento harán constar anualmente en su presupuesto de inversiones un fondo especial, tomando como base los programas de fomento de la producción de la artesanía elaborado por el

Ministerio de Industrias, Comercio, Integración y Pesca en concordancia con el Plan Nacional de Desarrollo adoptado por el Gobierno.

CÓDIGO ORGÁNICO DE LA PRODUCCIÓN, COMERCIO E INVERSIONES.

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

El ámbito de esta normativa abarcará en su aplicación el proceso productivo en su conjunto, desde el aprovechamiento de los factores de producción, la transformación productiva, la distribución y el intercambio comercial, el consumo, el aprovechamiento de las externalidades positivas y políticas que desincentiven las externalidades negativas. Así también impulsará toda la actividad productiva a nivel nacional, en todos sus niveles de desarrollo y a los actores de la economía popular y solidaria; así como la producción de bienes y servicios realizada por las diversas formas de organización de la producción en la economía, reconocidas en la Constitución de la República. De igual manera, se regirá por los principios que permitan una articulación internacional estratégica, a través de la política comercial, incluyendo sus instrumentos de aplicación y aquellos que facilitan el comercio exterior, a través de un régimen aduanero moderno transparente y eficiente.

En el título II del Código orgánico de la producción, comercio e inversiones sobre la Promoción del Trabajo Productivo Digno establece que:

Art. 8.- Salario Digno.- El salario digno mensual es el que cubra al menos las necesidades básicas de la persona trabajadora así como las de su familia, y corresponde al costo de la canasta básica familiar dividido para el número de

perceptores del hogar. El costo de la canasta básica familiar y el número de perceptores del hogar serán determinados por el organismo rector de las estadísticas y censos nacionales oficiales del país, de manera anual, lo cual servirá de base para la determinación del salario digno establecido por el Ministerio de Relaciones laborales.

Además en el libro III, del desarrollo empresarial de las micro, pequeñas y medianas empresas, y de la democratización de la producción, del título I del fomento a la micro, pequeña y mediana empresa, en su Capítulo I expresa que:

Art. 53.- Definición y Clasificación 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.

Se establece también en el título II, de la democratización de la transformación productiva y el acceso a los factores de producción que:

Art. 57.- Democratización productiva.- En concordancia con lo establecido en la Constitución, se entenderá por democratización productiva a las políticas, mecanismos e instrumentos que generen la desconcentración de factores y recursos productivos, y faciliten el acceso al financiamiento, capital y tecnología para la realización de actividades productivas.

En el libro VI, sobre la sostenibilidad de la producción y su relación con el ecosistema, en su título I de la eco-eficiencia y producción sostenible, menciona:

Art. 233.- Desarrollo sustentable.- Las personas naturales y jurídicas así como las demás formas asociativas regidas por el presente Código, deberán desarrollar

todos sus procesos productivos conforme a los postulados del desarrollo sustentable en los términos constantes

LEY DE ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA

La ley de economía popular y solidaria sobre las formas de organización de la economía popular y solidaria sostiene que:

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

c) Las organizaciones económicas constituidas por agricultores, artesanos o prestadores de servicios de idéntica o complementaria naturaleza, que fusionan sus escasos recursos y factores individualmente insuficientes, con el fin de producir o comercializar en común y distribuir entre sus asociados los beneficios obtenidos, tales como, microempresas asociativas, asociaciones de producción de bienes o de servicios, entre otras, que constituyen el Sector Asociativo;

Según el capítulo tercero de la naturaleza jurídica y legislación aplicable en sus artículos menciona lo siguiente:

Art.- 13.- Las formas de organización de los sectores asociativo y cooperativista, son sociedades de personas, de derecho privado, con finalidad social, que ejercen actividades económicas, como empresas auto gestionadas por sus asociados o socios y diferenciadas de las empresas públicas y privadas, en cuanto a sus relaciones internas, fines y normas jurídicas aplicables.

Título cuarto de las organizaciones económicas del sector asociativo define:

Art. 24. Son organizaciones económicas del sector asociativo o simplemente asociaciones, las constituidas, al menos, por cinco personas naturales, productores

independientes, de idénticos o complementarios bienes y servicios, establecidas con el objeto de abastecer a sus asociados, de materia prima, insumos, herramientas y equipos; o, comercializar, en forma conjunta, su producción, mejorando su capacidad competitiva e implementando economías de escala, mediante la aplicación de mecanismos de cooperación.

CONSTITUCIÓN DE LA ASOCIACIÓN

La Asociación de Mujeres Atahualpenses Primero de Mayo “AMA” tiene como soporte legal según la constitución de las asociaciones lo que se referencia a continuación:

Artículo 5. Acuerdo de Constitución.

1. Las asociaciones se constituyen mediante acuerdo de tres o más personas físicas o jurídicas legalmente constituidas, que se comprometen a poner en común conocimientos, medios y actividades para conseguir unas finalidades lícitas, comunes, de interés general o particular, y se dotan de los Estatutos que rigen el funcionamiento de la Asociación.
2. El acuerdo de constitución, que incluirá la aprobación de los Estatutos, habrá de formalizarse mediante acta fundacional, en documento público o privado. Con el otorgamiento del acta adquirirá la asociación su personalidad jurídica y la plena capacidad de obrar, sin perjuicio de la necesidad de su inscripción a los efectos del artículo 10.

Artículo 7. Estatutos.

1. Los Estatutos deberán contener los siguientes extremos:
 - La denominación.

- El domicilio, así como el ámbito territorial en que haya de realizar principalmente sus actividades.
 - La duración, cuando la asociación no se constituya por tiempo indefinido.
 - Los derechos y obligaciones de los asociados y, en su caso, de cada una de sus distintas modalidades.
 - Los órganos de gobierno y representación, su composición, reglas y procedimientos para la elección y sustitución de sus miembros, sus atribuciones, duración de los cargos, causas de su cese, la forma de deliberar, adoptar y ejecutar sus acuerdos y las personas o cargos con facultad para certificarlos y requisitos.
2. Los Estatutos también podrán contener cualesquiera otras disposiciones y condiciones lícitas que los promotores consideren convenientes, siempre que no se opongan a las leyes ni contradigan los principios configuradores de la asociación.

LEY DE RÉGIMEN DEL BUEN VIVIR

Art. 319.- Se reconocen diversas formas de organización de la producción en la economía, entre otras las comunitarias, cooperativas, empresariales públicas o privadas, asociativas, familiares, domésticas, autónomas y mixtas.

Artículo 10.1. Promover la organización colectiva y autónoma de la sociedad civil.

Fortalecer la organización de cooperativas y asociaciones de, entre otros, productores, intermediarios y emprendedores, redes sociales para la economía solidaria, comités de usuarias en políticas de maternidad gratuita, atención a la infancia y gestión escolar comunitaria, trabajadoras y trabajadores temporales y autónomos.