



**UNIVERSIDAD ESTATAL
PENÍNSULA DE SANTA ELENA**

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

**“VALORACIÓN DE COSTOS, APLICACIÓN DE COSTEO POR
ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA EL CENTRO DE ARTESANOS
RED ATAHUALPA DE LA PARROQUIA ATAHUALPA,
CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA DE
SANTA ELENA, AÑO 2015”**

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previo a la obtención del Título de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTORA: PIGUAVE VERA ANALI MANUELITA

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

LA LIBERTAD – ECUADOR

2015

**UNIVERSIDAD ESTATAL
PENÍNSULA DE SANTA ELENA**

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

**“VALORACIÓN DE COSTOS, APLICACIÓN DE COSTEO POR
ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA EL CENTRO DE ARTESANOS
RED ATAHUALPA DE LA PARROQUIA ATAHUALPA,
CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA DE
SANTA ELENA, AÑO 2015”**

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previo a la obtención del Título de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTORA: PIGUAVE VERA ANALI MANUELITA

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

LA LIBERTAD – ECUADOR

2015

La Libertad, junio de 2015

APROBACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del trabajo de investigación, “VALORACIÓN DE COSTOS, APLICACIÓN DE COSTEO POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA EL CENTRO DE ARTESANOS RED ATAHUALPA DE LA PARROQUIA ATAHUALPA, CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2015”, elaborado por la Srta. ANALI MANUELITA FIGUAVE VERA, egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas, de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del Título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, me permito declarar que luego de haber dirigido científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académico y científico, razón por la cual lo apruebo en todas sus partes.

Atentamente

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

AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN

El presente trabajo de Titulación o Graduación “VALORACIÓN DE COSTOS, APLICACIÓN DE COSTEO POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA EL CENTRO DE ARTESANOS RED ATAHUALPA 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 de la autora. No obstante es patrimonio intelectual de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

La Libertad, junio de 2015.

Atentamente

.....

Anali Manuelita Piguave Vera

C.C. 2400085094

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a Dios, por ser el principal portador de la sabiduría que tengo y el guía de mi camino, a la familia Piguave Vera, de forma muy especial, a mis padres, Nixon Piguave y Josefina Vera, quienes me dieron la vida y el apoyo incondicional en cada reto que emprendo, siendo el motor principal que motiva mis esfuerzos y sacrificios.

Anali

AGRADECIMIENTO

Agradezco a la Universidad Estatal Península de Santa Elena, a la Carrera de Contabilidad y Auditoría, por forjar mis conocimientos profesionales, a los docentes por la paciencia y las enseñanzas, que me permitieron expandir los saberes científicos y metodológicos para el desarrollo del presente trabajo.

De igual manera, expreso mi agradecimiento al Sr. Martín Domínguez, presidente del Centro de Artesanos “Red Atahualpa” por la colaboración prestada en el trabajo de investigación.

Anali

TRIBUNAL DE GRADO

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

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

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

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

Abg. Joe Espinoza Ayala
SECRETARIO GENERAL

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

**“VALORACIÓN DE COSTOS. APLICACIÓN DE COSTEO POR
ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA EL CENTRO DE ARTESANOS
RED ATAHUALPA DE LA PARROQUIA ATAHUALPA,
CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA DE
SANTA ELENA, AÑO 2015”**

Autora: Anali Manuelita Piguave Vera

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

RESUMEN

El presente trabajo de investigación contiene aspectos teóricos y técnicos de la contabilidad con el objetivo de evaluar el sistema de costos, a través del análisis situacional basado en los modelos de costeo para la generación de los indicadores de costos en el “Centro de Artesanos Red Atahualpa”. En primera instancia, se utilizó la entrevista y la encuesta como técnicas de investigación, realizadas a los socios y artesanos del sector. Luego de recolectar la información se procedió a efectuar el análisis de los datos proporcionados para definir las diversas falencias y necesidades en la metodología de costeo. Por último, se verificó la posibilidad de desarrollar el trabajo, considerando las características de producción y los hallazgos de la situación actual en la entidad para elaborar la propuesta. El contenido del trabajo provee del direccionamiento estratégico, la fundamentación técnica para la valoración de los costos incurridos en la producción, el control de las operaciones y funciones del personal del Centro, además proporciona los indicadores de costos que reflejan la fiabilidad y confiabilidad de los estados financieros. Se aplicó el costeo por órdenes de producción, caracterizado por acumular los costos a una orden de trabajo específica. La ejecución de la propuesta y el sistema de costeo permitirán el reconocimiento y registro contable de los costos, la determinación de los importes monetarios de los elementos productivos y la asignación del costo real a las unidades fabricadas. El trabajo realizado mejorará la modalidad de costeo, generando los resultados eficientes por la optimización de los recursos en la organización, también contribuirá con el desarrollo de la Matriz Productiva en la provincia de Santa Elena, elevará el nivel de vida de los habitantes de la parroquia Atahualpa y servirá de guía para las instituciones dedicadas a producir y comercializar bienes artesanales que requieren de información contable para la toma de decisiones gerenciales estratégicas.

ÍNDICE GENERAL

PORTADA	i
APROBACIÓN DEL TUTOR	ii
AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
TRIBUNAL DE GRADO	vi
RESUMEN	vii
ÍNDICE GENERAL	viii
ÍNDICE DE CUADROS	xv
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xviii
ÍNDICE DE TABLAS	xix
ÍNDICE DE ANEXOS	xx
INTRODUCCIÓN	1
MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN	2
Tema	2
Planteamiento del problema	2
Ubicación del problema en un contexto	3
Delimitación de la investigación	4
Formulación del problema	5
Sistematización	5
Justificación del tema	5
Objetivos de la investigación	6
Objetivo general	6
Objetivos específicos	6
Hipótesis	7
Operacionalización de las variables	8

CAPÍTULO I	11
1. MARCO TEÓRICO DE ESTUDIO	11
1.1. ANTECEDENTES DEL TEMA.....	11
1.1.1. Reseña histórica y evolución de los sistemas de costos.....	11
1.1.2. Contabilidad.....	13
1.1.2.1. Contabilidad de costos.....	13
1.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	14
1.2.1. Sistema de costos.....	14
1.2.1.1. Elementos del costo.....	16
1.2.1.1.1. Materia prima.....	16
1.2.1.1.2. Mano de obra.....	17
1.2.1.1.3. Costos indirectos de fabricación.....	17
1.2.1.2. Clasificación del costo.....	19
1.2.1.2.1. Costo de producción.....	20
1.2.1.2.2. Costo del periodo.....	20
1.2.1.2.3. Costos fijos.....	21
1.2.1.2.4. Costos variables.....	21
1.2.1.2.5. Costos históricos.....	21
1.2.1.2.6. Costo predeterminado.....	22
1.2.1.2.7. Costos directos.....	22
1.2.1.2.8. Costos indirectos.....	22
1.2.1.3. Valoración de inventarios.....	23
1.2.1.3.1. Método Promedio.....	23
1.2.1.3.2. Método FIFO o PEPS.....	24
1.2.1.4. Tipos de sistemas de costos.....	24
1.2.1.4.1. Costeo por órdenes de producción.....	24
1.2.1.4.2. Costeo por procesos.....	25
1.2.1.5. Información contable.....	25
1.2.1.5.1. Estado de costos de producción y ventas.....	25
1.2.1.5.2. Estado de Resultados Integral.....	26
1.2.1.5.3. Estado de Situación Financiera.....	26

1.2.1.5.4.	Estado de Flujos de Efectivo.....	27
1.2.1.5.5.	Estado de Cambios en el Patrimonio	27
1.2.2.	Indicadores de costos	28
1.2.2.1.	Indicadores financieros de costos.....	29
1.2.2.1.1.	Margen de utilidad bruta	29
1.2.2.1.2.	Margen de utilidad operativa	29
1.2.2.1.3.	Margen de utilidad neta.....	30
1.2.2.1.4.	Nivel de liquidez	30
1.2.2.1.5.	Precio de venta y fijación del precio de venta.....	31
1.2.2.2.	Control de las operaciones	32
1.2.2.2.1.	Punto de equilibrio	32
1.2.2.2.2.	Margen de contribución o rentabilidad	33
1.2.2.2.3.	Punto nuevo de pedido	33
1.2.2.2.4.	Nivel de actividad	34
1.2.2.3.	Toma de decisiones	35
1.2.2.3.1.	Eficiencia.....	35
1.2.2.3.2.	Eficacia.....	35
1.2.2.3.3.	Estrategias de costos	36
1.3	ANÁLISIS COMPARATIVO DE LOS SISTEMAS DE COSTOS	37
1.3.1.	Características del costeo por órdenes de producción.....	37
1.3.2.	Características del costeo por procesos.....	37
1.4.	MARCO LEGAL	39
1.4.1.	Constitución de la República del Ecuador, 2008	39
1.4.2.	Plan Nacional del Buen Vivir. Año 2013-2017	39
1.4.3.	Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones. ...	39
1.4.4.	Código de Trabajo.....	40
1.4.5.	Ley de Economía Popular y Solidaria.....	40
1.4.6.	Ley Defensa del Artesano	41
1.4.7.	Ley de Fomento Artesanal	41

CAPÍTULO II.....	42
2. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	42
2.1. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	42
2.1.1. Enfoque cualitativo	42
2.1.2. Enfoque cuantitativo	43
2.2. MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN	43
2.3. TIPOS DE INVESTIGACIÓN	44
2.3.1. Investigación descriptiva.....	44
2.3.2. Investigación documental.....	44
2.4. MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN	45
2.4.1. Método deductivo.....	45
2.4.2. Método inductivo	45
2.4.3. Método analítico.....	45
2.4.4. Método sintético.....	46
2.5. TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN.....	46
2.5.1. Entrevista.....	46
2.5.2. Encuesta	46
2.6. INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN	47
2.6.1. Guía de entrevista.....	47
2.6.2. Cuestionario	47
2.7. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	47
2.7.1. Población.....	47
2.7.2. Muestra.....	48
2.7.2.1. Tipo de muestra.....	48
2.7.2.2. Tamaño de la muestra	49
2.8. PROCEDIMIENTO	49
CAPÍTULO III.....	50
3. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS.....	50
3.1. ANÁLISIS DE RESULTADOS DE LA ENTREVISTA	50
3.2. ANÁLISIS DE RESULTADOS DE LA ENCUESTA.....	55

3.3.	COMPROBACIÓN DE LA HIPÓTESIS	72
3.3.1.	Confirmación del diagnóstico y de hallazgos preliminares.	76
3.4.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	78
3.4.1.	Conclusiones	78
3.4.2.	Recomendaciones.....	79
CAPÍTULO IV		80
4. PROPUESTA.....		80
VALORACIÓN DE COSTOS, APLICACIÓN DE COSTEO POR		
ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA EL CENTRO DE		
ARTESANOS RED ATAHUALPA DE LA PARROQUIA		
ATAHUALPA, CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA		
ELENA, AÑO 2015.		80
4.1.	ASPECTOS GENERALES DE LA PROPUESTA.....	80
4.1.1.	Presentación	80
4.1.3.	Justificación de la propuesta	81
4.1.4.	Factibilidad de la propuesta	81
4.1.5.	Objetivos de la propuesta.....	82
4.1.5.1.	Objetivo general	82
4.1.5.2.	Objetivos específicos	82
4.1.6.	Direccionamiento estratégico.....	83
4.1.6.1.	Misión	83
4.1.6.2.	Visión	83
4.1.6.3.	Valores	83
4.1.6.4.	Objetivos institucionales.....	84
4.1.6.4.1.	Objetivo general	84
4.1.6.4.2.	Objetivos específicos	84
4.1.6.5.	Políticas institucionales.....	85
4.2.	ASPECTOS TÉCNICOS DE LA PROPUESTA.....	85
4.2.1.	Descripción de la propuesta	85
4.2.1.1.	Costeo por órdenes de producción	85

4.2.1.2.	Necesidades contables de la organización	86
4.2.1.	Mecanismo de costeo	86
4.2.2.	Proceso de producción	88
4.2.3.	Procedimientos operativos y contables	91
4.2.3.1.	Políticas contables	91
4.2.3.2.	Proceso de ventas	92
4.2.3.3.	Proceso de compras	92
4.2.4.	Plan de cuentas	96
4.2.5.	Diseño de formularios de soporte de costos	99
4.2.5.1.	Orden de trabajo	99
4.2.5.2.	Solicitud de compra	99
4.2.5.3.	Orden de compra	100
4.2.5.4.	Orden de requisición de materiales	101
4.2.5.5.	Planilla de trabajo	101
4.2.5.6.	Tarjeta de tiempo	101
4.2.5.7.	Rol de pagos	103
4.2.5.8.	Factura	105
4.2.5.9.	Comprobante de retención	105
4.2.5.10.	Tarjeta kárdex	105
4.2.5.11.	Hoja de costos	106
4.2.3.	Estructura de costos	107
4.2.4.1.	Control, registro y contabilización de materiales (MPD)	110
4.2.4.2.	Control, registro y contabilización de la mano de obra (MOD)	110
4.2.4.3.	Control, registro y contabilización de los Costos Indirectos de Fabricación (CIF)	111
4.2.5.	Estructura de gastos	111
4.2.5.1.	Gastos de administración	111
4.2.5.2.	Gastos de ventas	112
4.2.5.3.	Gastos financieros	112
4.2.6.	Información para la toma de decisiones	112
4.2.6.1.	Estados financieros	112

4.2.6.2.	Estado de Costos de Producción y Ventas	112
4.2.6.3.	Estado de Resultados Integral	112
4.2.6.4.	Estado de Situación Financiera	114
4.2.6.5.	Estado de Flujos de Efectivo.....	115
4.2.7.	Impacto de la propuesta	117
4.2.8.	Caso práctico.....	118
4.3.	ASPECTOS ADMINISTRATIVOS	152
4.3.1.	Estructura organizacional.....	152
4.3.2.	Funciones y responsabilidades.....	154
4.3.3.	Estrategias	158
4.3.4.	Presupuesto	159
4.3.5.	Costo beneficio de la propuesta	160
4.4.	ASPECTOS DE PLANIFICACIÓN.....	161
4.4.1.	Plan de acción	161
4.4.2.	Cronograma para la implementación de la propuesta.....	162
CONCLUSIONES.....		163
RECOMENDACIONES.....		164
BIBLIOGRAFÍA.....		165
WEBGRAFÍA.....		166
ANEXOS		167

ÍNDICE DE CUADROS

CUADRO N° 1 Variable independiente	9
CUADRO N° 2 Variable dependiente	10
CUADRO N° 3 Matriz comparativa de modelos de costeo.....	38
CUADRO N° 4 Matriz FODA.....	77
CUADRO N° 5 Plan de cuentas	96
CUADRO N° 6 Orden de trabajo	99
CUADRO N° 7 Solicitud de compra	100
CUADRO N° 8 Orden de compra.....	100
CUADRO N° 9 Requisición de materiales	101
CUADRO N° 10 Planilla de trabajo	102
CUADRO N° 11 Tarjeta de tiempo	102
CUADRO N° 12 Rol de pagos	103
CUADRO N° 13 Rol de provisiones	104
CUADRO N° 14 Modelo de factura	105
CUADRO N° 15 Modelo de comprobante de retención.....	105
CUADRO N° 16 Tarjeta kárdex	106
CUADRO N° 17 Hoja de costos por órdenes de producción	106
CUADRO N° 18 Materia prima usada en la producción.....	107
CUADRO N° 19 Materiales usados en la producción.....	108
CUADRO N° 20 Mano de obra directa	109
CUADRO N° 21 Costos indirectos de fabricación	109
CUADRO N° 22 Estado de costos de producción y ventas.....	113
CUADRO N° 23 Estado de Resultados	114
CUADRO N° 24 Estado de Situación Financiera.....	115
CUADRO N° 25 Estado de Flujo de Efectivo	116
CUADRO N° 26 Estado de Cambios en el Patrimonio	117
CUADRO N° 27 Estado de situación inicial	118
CUADRO N° 28 Orden de Trabajo para un juego de dormitorio	119
CUADRO N° 29 Orden de compra No. 0001	120

CUADRO N° 30 Orden de compra No. 0002.....	120
CUADRO N° 31 Orden de compra No. 0003.....	120
CUADRO N° 32 Orden de compra No. 0004.....	121
CUADRO N° 33 Orden de requisición de materiales N° 001	121
CUADRO N° 34 Orden de Trabajo para un juego de sala	122
CUADRO N° 35 Orden de compra No. 0005.....	123
CUADRO N° 36 Orden de compra No. 0006.....	123
CUADRO N° 37 Orden de requisición de materiales N° 002	123
CUADRO N° 38 Orden de Trabajo para un juego de comedor.....	124
CUADRO N° 39 Orden de compra No. 0007.....	124
CUADRO N° 40 Orden de compra No. 0008.....	125
CUADRO N° 41 Orden de requisición materiales N° 003	125
CUADRO N° 42 Modelo de factura No. 001	126
CUADRO N° 43 Modelo de factura No. 002	127
CUADRO N° 44 Modelo de factura No. 003	128
CUADRO N° 45 Depreciación de propiedad, planta y equipo.....	128
CUADRO N° 46 Detalle de tarjeta de tiempo No. 001	129
CUADRO N° 47 Detalle de tarjeta de tiempo No. 002	129
CUADRO N° 48 Detalle de tarjeta de tiempo No. 003	130
CUADRO N° 49 Detalle de planilla de trabajo	130
CUADRO N° 50 Ejemplo de kárdex de inventarios.....	131
CUADRO N° 51 Costos indirectos de fabricación aplicados.....	132
CUADRO N° 52 Hoja de costos.....	132
CUADRO N° 53 Rol de pagos mes de marzo	134
CUADRO N° 54 Rol de provisiones mes de marzo	135
CUADRO N° 55 Registro en el libro diario	136
CUADRO N° 56 Mayorización	141
CUADRO N° 57 Balance de comprobación.....	146
CUADRO N° 58 Estado de costos de producción y ventas.....	147
CUADRO N° 59 Estado de Resultados Integral.....	148
CUADRO N° 60 Estado de Situación Financiera.....	149

CUADRO N° 61 Flujo de efectivo	150
CUADRO N° 62 Estado de cambios en el patrimonio	150
CUADRO N° 63 Indicadores de eficiencia	151
CUADRO N° 64 Indicadores de Liquidez.....	151
CUADRO N° 65 Indicadores de rentabilidad.....	152
CUADRO N° 66 Plan de acción.....	161
CUADRO N° 67 Cronograma de actividades.....	162

ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO N° 1 Experiencia en la elaboración de muebles	55
GRÁFICO N° 2 Producción de muebles	56
GRÁFICO N° 3 Conocimiento del costo real.....	57
GRÁFICO N° 4 Determinación de los costos	58
GRÁFICO N° 5 Forma de pago de la mano de obra	59
GRÁFICO N° 6 Asignación de costos adicionales.....	60
GRÁFICO N° 7 Consideración de la forma de costeo	61
GRÁFICO N° 8 Control de inventarios.....	62
GRÁFICO N° 9 Determinación del precio de venta.....	63
GRÁFICO N° 10 Solicitud de pedidos	64
GRÁFICO N° 11 Producción vendida.....	65
GRÁFICO N° 12 Conocimiento de la utilidad generada en ventas.....	66
GRÁFICO N° 13 Conocimiento del margen de contribución	67
GRÁFICO N° 14 Factores para optimizar el nivel de rentabilidad	68
GRÁFICO N° 15 Análisis financiero y de gestión administrativa	69
GRÁFICO N° 16 Indicadores de costos para la toma de decisiones	70
GRÁFICO N° 17 Aplicación del costeo por órdenes de producción	71
GRÁFICO N° 18 Mecanismo de costeo por órdenes de producción	87
GRÁFICO N° 19 Flujograma proceso de fabricación de muebles	90
GRÁFICO N° 20 Flujograma del proceso de venta	93
GRÁFICO N° 21 Flujograma del proceso productivo.....	94
GRÁFICO N° 22 Flujograma del proceso de adquisición de materiales.....	95
GRÁFICO N° 23 Organigrama del Centro de Artesanos “Red Atahualpa” propuesto.....	153

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA N° 1 Población.....	48
TABLA N° 2 Muestra de la población	49
TABLA N° 3 Experiencia en la elaboración de muebles	55
TABLA N° 4 Producción de muebles.....	56
TABLA N° 5 Conocimiento del costo real	57
TABLA N° 6 Determinación de los costos.....	58
TABLA N° 7 Forma de pago de la mano de obra.....	59
TABLA N° 8 Asignación de costos adicionales	60
TABLA N° 9 Consideración de la forma de costeo.....	61
TABLA N° 10 Control de inventarios	62
TABLA N° 11 Determinación del precio de venta.....	63
TABLA N° 12 Solicitud de pedidos	64
TABLA N° 13 Producción vendida	65
TABLA N° 14 Conocimiento de la utilidad generada en ventas	66
TABLA N° 15 Conocimiento del margen de contribución	67
TABLA N° 16 Factores para optimizar el nivel de rentabilidad	68
TABLA N° 17 Análisis financiero y de gestión administrativa	69
TABLA N° 18 Indicadores de costos para la toma de decisiones	70
TABLA N° 19 Aplicación del costeo por órdenes de producción.....	71
TABLA N° 20 Preguntas relacionadas con las variables.....	73
TABLA N° 21 Tabla de contingencia para relacionar las variables	74
TABLA N° 22 Tabla de estadística para hallar el Chi-cuadrado.....	75
TABLA N° 23 Presupuesto.....	159

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO N° 1 Guía Entrevista a los socios	167
ANEXO N° 2 Encuesta para los artesanos del sector	168
ANEXO N° 3 Fotos.....	170
ANEXO N° 4 Registro Único de Contribuyentes	172

INTRODUCCIÓN

El trabajo de investigación relata la problemática presentada en el Centro de Artesanos Red Atahualpa, debido a la carencia de un sistema de costeo. Los artesanos, sólo consideran como costos de fabricación, los materiales utilizados y el pago de la mano de obra, sin asignar los costos indirectos, situación que dificulta la determinación del costo total de los bienes elaborados.

El desarrollo del trabajo tiene como finalidad evaluar la correcta aplicación de un sistema de costeo para asignar, medir y acumular los costos de los productos manufacturados en la entidad. Además dotará de las herramientas y técnicas de costos para obtener la información oportuna en el control de las operaciones y la toma de decisiones estratégicas.

La estructura de la tesis incluye cuatro capítulos. En el Capítulo I se define el marco contextual de la investigación, los antecedentes del tema, la fundamentación teórica del sistema de costeo e indicadores de costos, analizados en varios documentos bibliográficos y la legislación relacionada con la temática de estudio. El Capítulo II describe la metodología aplicada con el detalle de los tipos de investigación, los métodos, las técnicas y los instrumentos de recolección de datos.

El Capítulo III, se realiza el análisis e interpretación de los resultados de las entrevistas y encuestas aplicadas a los socios de la entidad y artesanos del sector. También, se confirman los hallazgos preliminares de la investigación con la comprobación de la hipótesis. En el Capítulo VI se presenta el desarrollo de la propuesta planteada: Valoración de costos, aplicación de costeo por órdenes de producción para el Centro de Artesanos “Red Atahualpa”, organización dedicada a la elaboración de muebles.

MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

Tema

Incidencia de un sistema de costeo en los indicadores de costos. Valoración de costos. Aplicación de costeo por órdenes de producción para el Centro de Artesanos Red Atahualpa de la parroquia Atahualpa, cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena, año 2015.

Planteamiento del problema

En la actualidad, la deficiente aplicación de las herramientas de costeo para la valoración de los costos de producción de los muebles, impide a los artesanos residentes en la parroquia Atahualpa, obtener la información contable para la toma de decisiones estratégicas y control de las operaciones de manufactura. La carencia de un modelo de costeo resta las mediciones agregadas del valor de los inventarios y del costo de los bienes vendidos, información requerida por los inversionistas y futuros socios de una entidad.

Los artesanos que fabrican muebles y artesanías, emplean una modalidad de costeo empírica, sólo reconocen el pago de mano de obra y los materiales utilizados en la fabricación, dificultando el registro formal de los costos en los documentos para el respaldo de las transacciones realizadas por la entidad. También se evidencia una inadecuada clasificación y medida del importe monetario de los elementos productivos usados en la elaboración de un producto.

Otra falencia considerada por el inadecuado control operativo en el proceso de producción es la generación de desperdicio de los materiales. Efecto ocasionado por la carencia de un sistema de costeo, comprendido como el conjunto de procedimientos para asignar, medir y acumular de forma correcta los costos de los productos, con el objetivo de conseguir información para la toma de decisiones.

Las nuevas exigencias de los clientes, el alto nivel de competitividad, la complejidad de los procesos productivos, la tecnología y otras adaptaciones en el comercio, ocasionaron el cambio de una perspectiva en costos por un enfoque basado en el consumidor, en función del precio y el trato para los compradores a la hora de vender un bien.

El Gobierno Nacional a través del Plan Nacional del Buen Vivir en el objetivo número 10, letra a, señala: Fomentar la asociatividad, el fortalecimiento organizativo, la capacidad de negociación, la creación de redes, cadenas productivas y circuitos de comercialización, para mejorar la competitividad, reducir la intermediación en los mercados y fomentar el desarrollo de la Matriz Productiva en la comunidad.

En definitiva, la incorrecta aplicación de un sistema de costeo provoca una desventaja competitiva en las empresas manufactureras para reaccionar a las amenazas y oportunidades del nuevo mercado. La carencia de las técnicas para valorar los costos, afecta de forma significativa en las actividades, los indicadores de costeo y el éxito del Centro de Artesanos Red Atahualpa, reflejado en el nivel de ingresos por la venta de muebles.

Ubicación del problema en un contexto

Santa Elena es una provincia de la Costa de Ecuador, creada el 7 de noviembre de 2007, la más joven de las 24 actuales y se divide en 3 cantones: Salinas, Santa Elena y La Libertad. La capital es la ciudad de Santa Elena.

La provincia de Santa Elena está constituida de 8 parroquias rurales y una de ellas es la parroquia Atahualpa, reconocida desde hace 25 años como la “Capital del Mueble”, por ser una comunidad productora y comercializadora de toda clase de muebles en madera en toda la Provincia y en el País.

La parroquia Atahualpa está ubicada en el Km. 112 de la Autovía Guayaquil-Salinas, a 7 Km. sobre el nivel del mar y tiene una extensión territorial de 44,1 Km². Su población aproximada es de 4.800 habitantes, el 49% son hombres y 51% son mujeres. Además, el 98,50 % de las personas viven en la cabecera parroquial.

Delimitación de la investigación

La presente tesis se delimita o tiene sus alcances de acuerdo a los siguientes parámetros:

Delimitación del contenido

- Campo: Contabilidad y auditoría.
- Área: Contabilidad
- Aspectos: Valoración de costos

Delimitación espacial

La valoración de costos y aplicación del costeo por órdenes de producción se realiza en el Centro de Artesanos Red Atahualpa, organización localizada en la parroquia Atahualpa del cantón Santa Elena y provincia de Santa Elena.

Delimitación temporal

El trabajo de investigación se desarrolla durante los años 2014 y 2015. Los resultados generados se plasman en el presente documento y se proporcionan al Centro de Artesanos Red Atahualpa.

Formulación del problema

¿Cómo incide la carencia de un sistema de costeo en la generación de indicadores de costos para el Centro de Artesanos Red Atahualpa de la parroquia Atahualpa, cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena, año 2015?

Sistematización

- ¿En el Centro de Artesanos Red Atahualpa se aplican los procedimientos de costeo para la generación de indicadores de costos?

- ¿El Centro de Artesanos Red Atahualpa desarrolla las actividades productivas en base a las teorías contables para la aplicación de un sistema de costos?

- ¿La carencia de un sistema de costeo impide la generación de los indicadores de costos para la toma de decisiones en el Centro de Artesanos Red Atahualpa?

Justificación del tema

En la actualidad, los artesanos que se dedican a fabricar muebles en la provincia de Santa Elena costean los productos de manera empírica, sin aplicar las herramientas y técnicas de costos para obtener información relevante en el control de las operaciones y la toma de decisiones estratégicas. Ante la problemática presentada por la carencia de un método de costeo idóneo, la presente investigación evalúa la correcta aplicación de un sistema de costos para asignar, medir y acumular los costos incurridos en los productos elaborados y la determinación correcta del precio de venta.

La tesis verifica los procedimientos de registro contable para la preparación de los estados financieros, información requerida por los usuarios internos y externos del Centro de Artesanos “Red Atahualpa”.

Surge la necesidad de indagar datos relevantes para la investigación con el objetivo de proponer la valoración correcta de los costos y la generación de beneficios económicos. El trabajo realizado contribuye al fomento de la Matriz Productiva en la provincia de Santa Elena, además eleva el nivel de vida de la población, a través de la integración y el mejoramiento de las capacidades de los habitantes.

La investigación sirve de modelo para otras entidades dedicadas a la elaboración artesanal de muebles que requieran una herramienta de costeo de los productos, generando un impacto positivo en los indicadores de costos de los negocios a nivel provincial y nacional.

Objetivos de la investigación

Objetivo general

Evaluar el sistema de costeo, a través del análisis situacional basado en los modelos de costeo para la generación de los indicadores de costos en el Centro de Artesanos Red Atahualpa de la parroquia Atahualpa, cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena, año 2015.

Objetivos específicos

➤ Desarrollar las teorías y bases conceptuales que han surgido en torno a la aplicación de un sistema de costos, a través del análisis científico de terminologías contables para la valoración de los costos de fabricación.

- Identificar la situación actual del Centro de Artesanos Red Atahualpa, a través de la aplicación de las técnicas y métodos de recolección de información para la determinación de las condiciones de control y valoración de costos.
- Analizar los resultados obtenidos de la información recolectada, con el uso de las técnicas de análisis e interpretación de datos que permitan la comprobación de fundamentos relevantes para la propuesta.
- Valorar los costos, con la aplicación del costeo por órdenes de producción para el Centro de Artesanos Red Atahualpa para la generación de los indicadores de costos.

Hipótesis

Según, Bernal (2010), en el texto “Metodología de la investigación para la administración, economía, humanidades y ciencias sociales” señala: “Un aspecto importante en el proceso de investigación científica tiene relación con la hipótesis, medio utilizado para responder a la formulación del problema de investigación” (pág. 136).

De acuerdo a la afirmación del autor, se deduce que una hipótesis cumple una función necesaria e importante en la investigación y es el medio que responde a la interrogante planteada en la formulación del problema de investigación. Con respecto a la definición conceptual, la hipótesis es un enunciado provisional o solución anticipada al problema objeto de estudio que puede confirmar o negar la validez de la investigación. Por consiguiente, la hipótesis se establece de la siguiente manera:

El sistema de costeo generará los indicadores de costos del “Centro de Artesanos Red Atahualpa” de la parroquia Atahualpa, cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena, año 2015”.

Variables de la investigación

Las variables “son aquellos fenómenos, características, cualidades, atributos, rasgos o propiedades que se estudian, cuya variación es susceptible de medir, y adoptar diferentes valores, magnitudes o intensidades” (Muñoz, 2011, pág. 80).

Una variable es una característica de aspecto cambiante y su variación puede medirse u observarse. Las variables se valoran de forma científica cuando relacionan entre sí, a través de la expresión de una hipótesis.

Las variables de estudio se clasifican en: variable independiente o dependiente. En una relación de causa y efecto, la primera se puede definir como la supuesta causa y la segunda se entiende por el efecto supuesto sobre la relación.

En la presente tesis, las variables se clasifican en independiente y dependiente. A continuación se muestran las variables y la respectiva operacionalización:

Variable Independiente: Sistema de costeo

Variable Dependiente: Indicadores de costos

Operacionalización de las variables

La definición operacional comprende un “conjunto de procedimientos y actividades desarrolladas para medir una variable” (Hernández, Fernández y Baptista, 2010, pág. 111). El proceso de operacionalización se desarrolla, luego de identificar las variables de la investigación. Los conceptos se definen y traducen a unidades de medición o indicadores de las variables de estudio.

CUADRO N° 1 Variable independiente

HIPÓTESIS	VARIABLE INDEPENDIENTE	DEFINICION	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	INSTRUMENTOS
<p>El sistema de costeo generará los indicadores de costos del “Centro de Artesanos Red Atahualpa” de la parroquia Atahualpa, cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena, año 2015”.</p>	<p align="center">Sistema de costeo</p>	<p>Un sistema de costeo es un conjunto de procedimientos para la acumulación, medición y asignación de los elementos del costo en el proceso productivo, permitiendo así determinar el costo de los productos fabricados y la respectiva valoración de los inventarios, reflejados en la aplicación del costeo por órdenes o costeo por procesos de producción, a fin de generar información contable para los usuarios internos y externos de la entidad.</p>	<p>Elementos del costo</p>	<p>Materiales directos Mano de obra directa Costos indirectos de fabricación</p>	<p>¿Cuáles son los materiales y materia prima que se emplean en la producción? ¿Cuáles son los costos adicionales que se incurren en la producción? ¿Cuál es la forma de pago de la mano de obra utilizada en la producción? ¿Conoce usted cuál es el costo real de producción que invierte en la fabricación de sus productos?</p>	<p>Guía de entrevista Guía de entrevista Cuestionario de encuesta Cuestionario de encuesta</p>
			<p>Clasificación del costo</p>	<p>Producción Del periodo Fijos Variables Históricos Predeterminados Directos Indirectos</p>	<p>¿Cómo Ud. determina el costo de los productos fabricados? ¿Cómo considera Ud. que es la forma de costear los productos? ¿Asigna un costo al producto terminado por el desgaste que sufren las maquinarias y herramientas usadas en la producción?</p>	<p>Cuestionario de encuesta Cuestionario de encuesta</p>
			<p>Valoración de inventarios</p>	<p>Promedio FIFO</p>	<p>¿Cómo Ud. controla el inventario de materiales, materia prima, productos en proceso y productos terminados?</p>	<p>Cuestionario de encuesta</p>
			<p>Costeo por órdenes de producción Costeo por Procesos</p>	<p>Órdenes de pedido Control de tiempo Procesos de producción</p>	<p>¿Para la determinación de los costos de producción de los muebles y artesanías que fabrica, usted utiliza un sistema de costos? ¿Considera Ud. necesario aplicar el costeo por órdenes de producción para valorar los costos de productos elaborados?</p>	<p>Cuestionario de encuesta Cuestionario de encuesta</p>
			<p>Información contable</p>	<p>Estado de costos de producción y ventas Estados financieros</p>	<p>¿En qué medida cree Ud. que la forma actual de costeo, proporciona información contable y de costos para la toma de decisiones?</p>	<p>Guía de entrevista</p>

CUADRO N° 2 Variable dependiente

HIPÓTESIS	VARIABLE DEPENDIENTE	DEFINICION	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	INSTRUMENTOS
El sistema de costeo generará los indicadores de costos del “Centro de Artesanos Red Atahualpa” de la parroquia Atahualpa, cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena, año 2015”.	Indicadores de costos	Los indicadores de costos constituyen una gama de datos importantes para el análisis financiero de los escenarios productivos y el control de las operaciones, obtenidos del sistema de información de costos y son utilizados para efectuar la toma de decisiones adecuadas.	<p>Análisis financiero de costos</p> <p>Control de las operaciones de producción</p> <p>Toma de decisiones</p>	<p>Margen de utilidad bruta</p> <p>Margen de utilidad operativa</p> <p>Margen de utilidad neta</p> <p>Nivel de liquidez</p> <p>Precio de venta</p> <p>Punto de equilibrio</p> <p>Margen de contribución</p> <p>Punto de nuevo pedido</p> <p>Nivel de actividad</p> <p>Eficiencia</p> <p>Eficacia</p> <p>N° de estrategias</p>	<p>¿En qué medida conoce usted la utilidad generada de las ventas, después de deducir los costos de producción en los muebles vendidos?</p> <p>¿Conoce usted cuál es el margen de rentabilidad del negocio?</p> <p>¿Qué factores considera necesarios para optimizar el nivel de rentabilidad del negocio?</p> <p>Cuando conversa con un cliente y trata de cerrar un negocio, ¿Cómo asigna el precio de venta?</p> <p>¿Con qué frecuencia realiza un análisis financiero y de gestión administrativa del negocio?</p> <p>¿Cuál es la frecuencia de producción de muebles y artesanías?</p> <p>¿La producción vendida cubre los costos incurridos?</p> <p>¿Las unidades producidas son suficientes para abarcar el mercado?</p> <p>¿En qué medida conoce Ud. el margen de contribución de los productos que fabrica?</p> <p>¿Cada qué tiempo un cliente solicita un pedido de muebles?</p> <p>¿Cuál es el nivel de inventarios de productos terminados que se mantienen en una bodega?</p> <p>¿En qué medida cree Ud. que la forma actual de costeo, proporciona los indicadores de costos de tipo financiero, operativo y de control para la toma de decisiones?</p> <p>¿Qué tipo de estrategias considera Ud. que debe utilizar la organización para enfrentar la competitividad en el mercado?</p> <p>¿Cuáles son los indicadores de costos, necesarios para el análisis financiero, control de las operaciones y la gestión administrativa de la organización?</p>	<p>Cuestionario de encuesta</p> <p>Guía de entrevista</p> <p>Cuestionario de encuesta</p> <p>Guía de entrevista</p> <p>Cuestionario de encuesta</p> <p>Guía de entrevista</p> <p>Cuestionario de encuesta</p> <p>Cuestionario de encuesta</p> <p>Guía de entrevista</p> <p>Guía de entrevista</p> <p>Cuestionario de encuesta</p>

Fuente y elaboración: Piguave Vera Anali.

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO DE ESTUDIO

1.1. ANTECEDENTES DEL TEMA

1.1.1. Reseña histórica y evolución de los sistemas de costos

A inicios del siglo XIX, con el advenimiento de la II Revolución Industrial, época caracterizada por las empresas industriales dedicadas a producir bienes de consumo, se presenta la necesidad de identificar los costos de fabricación de los productos terminados de cada proceso, dando origen al surgimiento de la Gestión Contable en Costos. Dada la industrialización, las organizaciones mantenían condiciones económicas estables, un nivel de competencia minimizado, sin el requerimiento de un sistema de costeo y sólo era suficiente determinar el precio de venta que soportaban los consumidores. (Escobar y Cortijo, 2012).

En primera instancia, el cálculo de los costos carecía de importancia relevante para la toma de decisiones y los hechos hacían referencia a la eficiencia o eficacia de la manufactura. Con todo aquello se implementó un método de costeo tradicional en la asignación de costos denominada: “Costeo Estándar”. El modelo adjudica los costos de forma arbitraria, en base a los niveles de producción y delimitando la utilidad. (Ramírez, 2010).

Más tarde, se continúa con la adopción de costeos tradicionales, sin embargo, en esta ocasión, interviene el “Costo Directo”. La modalidad de costeo considera como costos, aquellos elementos identificados de manera directa en la fabricación del producto. A medida que avanzaba el tiempo, se realizaron varios estudios y demostraron que el uso del sistema de costos tradicional o costeo directo,

generaba una inconformidad en la distribución de los costos indirectos de fabricación. Luego aparecieron los sistemas de costeo contemporáneos; aquellos repartían los costos indirectos en función de las actividades relevantes de la organización.

Las nuevas tendencias competitivas, las formas de comercialización y el cambio tecnológico, se convirtieron en los factores determinantes de las organizaciones manufactureras para cambiar la perspectiva de costeo fundamentada en la producción, por un enfoque basado en el cliente. Por último, se implementó el rediseño del horizonte en la Contabilidad de Costos y el proceso para la creación de nuevos términos contables. Por ejemplo: los costos del ciclo de vida, los costos de la cadena de valor y los costos basados en actividades. (Juárez, 2010)

Según datos del Banco Central, el sector manufacturero aporta con el 11,52% al PIB en todo el País. En la provincia de Santa Elena, entre las actividades de producción manufactureras, consta la fabricación de muebles de madera para el hogar, oficina u otros usos, con un nivel de ventas de alrededor \$ 561.181,00 millones de dólares información reportada en el Servicio de Rentas Internas (SRI).

Durante años en el Ecuador, los habitantes de la parroquia Atahualpa y de la ciudad de Cuenca se dedican a elaborar diversos diseños de muebles de manera artesanal. La determinación de los costos en el sector manufacturero se desarrolla de forma empírica con la experiencia y los conocimientos ancestrales adquiridos por los terratenientes de las comunidades.

En la provincia de Santa Elena y en la parroquia Atahualpa, los artesanos de la madera se dedican a la fabricación y venta de muebles desde hace 25 años, estableciendo el costo de producción en base a la pericia. Los productores consideran como parte del costo, sólo la materia prima directa y mano de obra. Además el precio de venta se establece conforme a las exigencias del cliente,

generando un bajo nivel de rentabilidad en el negocio y una desventaja ante la competencia provincial y nacional.

1.1.2. Contabilidad

La contabilidad es una disciplina encargada de clasificar, registrar, resumir, e interpretar en forma significativa y en términos monetarios las transacciones derivadas de la actividad realizada en una empresa.

La contabilidad es el sistema de información que mide las actividades de una empresa, procesa los datos hasta convertirlos en informes y comunica los resultados a quienes toman decisiones. La contabilidad es “el lenguaje de los negocios”. Cuanto mejor entienda usted el lenguaje de los negocios, mejor administrará su propia empresa. (Horngren, Harrison y Oliver, 2010, pág. 2)

Conforme a lo descrito en el texto, la contabilidad es el medio de comunicación de los negocios y cumple la función de registrar las actividades económicas de una entidad. La información obtenida en el proceso contable sirve para la toma de decisiones de los usuarios internos y externos de la organización.

1.1.2.1. Contabilidad de costos

La contabilidad de costos atiende a los requerimientos de las empresas manufactureras para identificar y contabilizar los elementos del costo en los productos elaborados.

Cabe enunciar que la contabilidad de costos se deriva de la contabilidad general y según los autores Horngren, Datar y Rajan (2012) en el texto “Contabilidad de costos. Un enfoque gerencial”, ellos realizan una referencia del tema y enuncian lo siguiente:

Mide, analiza y reporta información financiera y no financiera relacionada con los costos de adquisición o uso de los recursos dentro de una organización. (...). La contabilidad de costos moderna parte de la perspectiva en la recolección de la información de costos está en función de las decisiones gerenciales que se tomen. (pág. 4)

Acorde a lo referido por los autores, la contabilidad de costos permite cuantificar y valorar los costos de los bienes comprados o elaborados en una empresa dedicada a la transformación de la materia prima en productos terminados.

La información de costos generada sirve de ayuda para controlar la utilización de los recursos económicos que intervienen en el proceso productivo, además facilita la integración de los costos de producción al sistema de contabilidad y contribuye con el reporte de indicadores de costos y la presentación de la información contable y operacional que sirve de soporte para la toma de decisiones gerenciales.

1.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

1.2.1. Sistema de costos

Un sistema de costos comprende el conjunto de procedimientos y técnicas utilizados para determinar el costo de un producto y el consumo de los elementos productivos tales como: materia prima, materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación, asignados y acumulados en el proceso de fabricación. Con el objetivo principal de generar información contable de costos necesaria para la toma de decisiones en la organización.

En el libro de “Costos para la toma de decisiones”, se menciona lo siguiente:

Los sistemas de acumulación de costos determinan los costos en los que se incurre para la fabricación de un producto, o para la prestación de un

servicio. El tipo de sistema de acumulación de costos a emplear depende del tipo de sistema de producción o de prestación de servicios de la compañía. (Uribe, 2011, pág. 125)

Según, lo manifestado en la cita textual, la determinación del costo para un producto o un servicio, se realiza por medio de un sistema de costeo y se emplea un modelo de acumulación de costos, dependiendo de la actividad realizada por la empresa.

En el texto “Contabilidad y gestión de costes” se define a los sistemas de costos como: “Los métodos aplicados para establecer el costo de los distintos objetos de costeo (productos, actividades, centros de costes) y determinar el resultado del periodo” (Amat Oriol y Soldevila Pilar, 2011, pág. 49).

Un sistema de costos bien estructurado comprende las diferentes técnicas de costeo, convirtiéndose en una herramienta útil para la gestión administrativa y financiera en una empresa manufacturera.

Ventajas de un sistema de costos

En una empresa industrial o de servicios, el sistema de costos es una herramienta determinante al momento de obtener los resultados financieros adecuados. De acuerdo a la actividad de la empresa y la información de costos requerida, la forma de costear los bienes y servicios a través de modelo de un costeo proporciona diversas ventajas.

Según, Rocha (2014) las ventajas que ofrece la aplicación de un sistema de costos, son diversas. A continuación se describen algunas de ellas.

- Establece el costo unitario de un producto o servicio con precisión.

- La política de precio de venta, se convierte en una estrategia para reaccionar ante la competencia del mercado.
- Permite realizar una correcta valoración de los inventarios.
- Aumenta la exactitud de información al determinar, implementar y controlar un presupuesto para anticipar los eventos futuros.
- Controla mejor las operaciones, promoviendo la eficiencia.
- Fomenta la mejora continua de las actividades.
- Mejora la toma de decisiones de los usuarios internos, a través de la generación de los estados financieros con información adecuada.
- Determina los indicadores de costos de la producción. (págs. 89-90)

En efecto, los beneficios de un sistema de costos para el Centro de Artesanos Red Atahualpa, se describen a continuación: Asigna, acumula y mide el costo de los bienes fabricados de forma real, establece los indicadores de costos del proceso productivo y ayuda a la Directiva institucional en la toma de las decisiones.

Un sistema de costeo, también cuantifica los costos por desperdicios de los recursos utilizados en la producción y evidencia la eficiencia de los rendimientos económicos.

1.2.1.1. Elementos del costo

En todo proceso productivo, intervienen los recursos necesarios para la transformación de la materia prima en un producto final. Dichos recursos se reconocen como elementos del costo.

1.2.1.1.1. Materia prima

Se considera como materia prima “Los elementos utilizados en la fabricación o producción de bienes, sometidos a uno varios procesos de transformación y al

término de la producción, dan origen a algunos productos o bienes, diferentes de aquellos insumos originales” (Ramírez, García y Pantoja, 2010, págs. 35-36).

La materia prima es un recurso de origen vegetal, animal o mineral y antes del inicio de la producción permanece en estado natural. Por ejemplo, en el Centro de Artesanos Red Atahualpa, la madera utilizada para fabricar un juego de dormitorio se califica como materia prima.

1.2.1.1.2. Mano de obra

El recurso humano es un elemento principal, considerado al momento de elaborar un bien. “Constituye la mano de obra directa los sueldos de los trabajadores por el tiempo vinculado a las labores de transformación o modificación de la materia prima o los materiales directos utilizados en la elaboración de productos” (Cueva, 2010, pág. 14). Por ejemplo, el esfuerzo físico e intelectual requerido para transformar la madera en una silla, se denomina mano de obra directa y es remunerada a través de un sueldo fijo o salario.

1.2.1.1.3. Costos indirectos de fabricación

Los costos indirectos de fabricación son conocidos como gastos generales de fabricación. Carlos Cueva (2010), señala: “En esta clasificación se establecen los costos como: Materiales indirectos, mano de obra indirecta, servicios públicos, seguros, reparación, mantenimiento o depreciación de las instalaciones en la fábrica” (pág. 15).

Con respecto al inciso anterior, los costos indirectos corresponden a los recursos consumidos en la producción y son difíciles de distinguir como materiales o mano de obra directa. Para ejemplificar, el autor menciona varios costos indirectos y aquellos asumidos de forma indirecta en la fabricación de productos.

Tasas de aplicación de los CIF

Las tasas de aplicación de los costos indirectos se obtienen por medio de un procedimiento básico relacionado de forma directa, entre los costos indirectos y la base de asignación. La fórmula siguiente indica que se efectúa una división para obtener la tasa de aplicación. Acorde a la base de asignación de los costos, a continuación, se detallan las tasas de aplicación:

$$\frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación}}{\text{Base de Asignación Estimada}} = \text{Tasa de aplicación}$$

Tasa de aplicación de Unidades Producidas

Conforme a las unidades fabricadas por la entidad, se recomienda utilizar esta tasa cuando se elabora un solo tipo de producto. La operación consiste en dividir los costos indirectos de fabricación para el número de unidades producidas.

$$\frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación}}{\text{Unidades producidas}} = \text{Tasa de aplicación en \$}$$

Tasas de aplicación por el Costo de la Materia Prima Directa

La tasa por el costo de la materia prima directa es sugerida si existe una producción variada y los productos utilizan diferentes niveles de materia prima o concentración de mano de obra.

$$\frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación}}{\text{Costo de la Materia Prima Directa}} * 100 = \text{Tasa de aplicación en \%}$$

Tasa de aplicación por el costo de la Mano de Obra Directa

La tasa por el costo de la mano de obra directa es utilizada con mayor frecuencia, por la relación entre la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

$$\frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación}}{\text{Costo de las Mano de Obra Directa}} * 100 = \text{Tasa de aplicacion en \%}$$

Tasas de aplicación por Horas Mano de Obra Directa

Se sugiere usar un número de horas aplicadas a un trabajo para asignar los costos indirectos de fabricación.

$$\frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación}}{\text{Horas Mano de Obra Directa}} = \text{Tasa de aplicacion en \$}$$

Tasa de aplicación por Horas Máquina

Se recomienda utilizar esta base de asignación cuando el proceso productivo es automatizado. La aplicación de una tasa única se garantiza cuando se fabrica un solo tipo de producto o existen varios productos de similar proceso de fabricación.

$$\frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación}}{\text{Horas Máquina}} = \text{Tasa de aplicacion en \$}$$

1.2.1.2. Clasificación del costo

Horngrén et al. (2012), definen al costo de un producto como: “Los recursos asignados para lograr un objetivo específico. Un costo (como los materiales directos o la publicidad) por lo general se mide como la cantidad monetaria que deben pagarse para adquirir bienes o servicios” (pág. 27).

Por su parte Ramírez et al. (2010), indican:

Los costos de adquisición o fabricación de bienes y/o prestación de servicios, se fundamentan en la naturaleza del ente económico, la

planificación de las actividades operativas, las características de los productos y los procesos o procedimientos empleados en la producción; se integran al sistema de contabilidad y de información para el control interno. (pág. 21)

Acorde al comentario de los autores, los costos tienen diferentes acepciones, establecidas, según las necesidades de la empresa. Se clasifican dependiendo de la función que desempeñan, el importe monetario, la variabilidad, la facilidad de determinación y según el momento de asignación.

1.2.1.2.1. Costo de producción

Siniestra Gonzalo (2010) con respecto a la temática en el texto “Contabilidad de costos”, manifiesta lo siguiente: “Los costos del producto hacen relación a todos los costos involucrados en el área de manufactura. Los costos de producción como materias primas, mano de obra y costos indirectos forman parte del costo total de un producto” (pág. 15).

Los costos de producción son aquellas erogaciones que se asignan y se acumulan en el proceso de producción y permiten valorar el costo total del producto. Por ejemplo, para confeccionar un escritorio se requiere de madera (Guayacán, Roble, Laurel, Etc.), tablones, tornillos, clavos, pegamento, entre otros materiales que se identifican como costos de manufactura.

1.2.1.2.2. Costo del periodo

Se denomina costo del periodo a aquellas “afectaciones o expensas económicas necesarias para el normal funcionamiento de las actividades operativas y la distribución de los productos en una entidad. Se incluye en esta clasificación, los gastos de ventas o mercadeo, administración y financiamiento” (Ramírez et al., 2010, pág. 41).

Dicho de otro modo, los costos del periodo inciden en las diversas actividades operacionales de la empresa manufacturera. Estos costos se deducen de los ingresos por ventas en un determinado tiempo y se registran como gastos operativos. Corresponden a esta designación los gastos administrativos, de ventas y financieros.

1.2.1.2.3. Costos fijos

Los costos fijos son aquellos que permanecen fijos, en un rango relevante de producción. “Se obtienen de forma periódica durante el período contable, sin importar la cantidad de unidades producidas y son independientes del volumen de producción” (Ramírez et al., 2010, pág. 41).

Un ejemplo claro de esta clase son los costos incurridos por la depreciación y mantenimiento del compresor o la lijadora, máquinas que intervienen en la fabricación de muebles.

1.2.1.2.4. Costos variables

Siniestra (2010) menciona: “Los costos variables son aquellos costos que varían en forma directa y proporcional ante los cambios en el volumen de producción”. (pág. 17). El autor comenta que los costos son considerados como variables cuando se produce mayor cantidad de bienes y estos se incrementan de forma proporcionada a medida que se produce una unidad adicional del producto.

1.2.1.2.5. Costos históricos

Ramírez et al. (2010), señalan: “Los costos históricos se determinan en la medida de ejecución de las actividades de producción. Es necesario elaborar los artículos

para asignar el costo de los recursos consumidos o invertidos en la producción” (pág. 43).

En la opinión de los autores, se indica que los costos históricos son aquellos costos reales determinados en el momento de la producción y se registran en el consumo cuando se elabora el producto.

1.2.1.2.6. Costo predeterminado

“Los costos predeterminados son aquellos calculados con anticipación al proceso de producción. El costo estimado y el estándar son ejemplos de costos predeterminados” (Siniestra, 2010, pág. 22). Por el contrario al costo histórico, la valoración de costos se realiza antes de la fabricación de un producto.

1.2.1.2.7. Costos directos

Se determinan como costos directos, aquellos que intervienen de forma directa en el proceso de fabricación de un producto. Por ejemplo, los materiales y materia prima.

Son calificados como costos directos: “Los elementos que forman parte del producto y se pueden identificar por simple observación” (Moscoso y Gutiérrez, 2009, pág. 15). Estos recursos se asignan y reconocen con facilidad en los productos terminados.

1.2.1.2.8. Costos indirectos

Ramírez et al, (2010) establece que los costos indirectos: “Son necesarios para el desarrollo de las funciones de producción y no pueden atribuirse a ningún producto ni proceso en particular al momento que se causan” (pág. 42).

Los costos indirectos no son identificados a simple vista en el producto final. Entre ellos, se puede mencionar como ejemplo: los sueldos de supervisores de la fábrica. Los costos de este tipo se asignan al costo del producto por medio de tasas de aplicación.

1.2.1.3. Valoración de inventarios

La Norma Internacional de Contabilidad, *NIC 2 Inventarios*, prescribe el tratamiento contable de los inventarios a través de una guía para la determinación del costo y las directrices sobre las fórmulas de costeo usadas para atribuir los costos a los inventarios. Con relación a las fórmulas del costo, en el inciso 25, se enuncia que el costo por los inventarios: “Se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado” (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2012).

Cabe destacar, que el control de los inventarios de materias primas, productos en proceso y productos terminados, requiere del uso tarjetas kárdex, documentos de soporte para el registro de las entradas y salidas de artículos.

1.2.1.3.1. Método Promedio

“Con el método del costo promedio, la empresa calcula un nuevo costo promedio por unidad después de cada compra. El inventario final y el costo de los bienes vendidos se basan en el costo promedio por unidad” (Hornngren et al., 2010, pág. 335).

La valoración del inventario por el método promedio, es utilizada con mayor frecuencia por empresas comerciales. En este método el costo de cada producto resulta a partir del promedio ponderado del costo de los bienes con características similares.

1.2.1.3.2. Método FIFO o PEPS

Con el método PEPS (primeras entradas, primeras salidas), el costo de los bienes vendidos se basa en las compras más antiguas, las primeras entradas son las primeras salidas del almacén (unidades vendidas). El costeo PEPS es consistente con el movimiento físico del inventario (para la mayoría de las compañías). Se vende primero el inventario más antiguo. (Horngren et al., 2010, pág. 335)

La fórmula de este método se adapta a las necesidades de las entidades. Los inventarios comprados o producidos al inicio del periodo se venden primero y los artículos fabricados o bienes adquiridos al final del ciclo se venden de forma posterior.

1.2.1.4. Tipos de sistemas de costos

El sistema de costos se utiliza según la actividad que desarrolla la entidad. Entre los principales sistemas de asignación y acumulación de costos se identifican, el sistema de costos por lotes o por órdenes de producción y el sistema de costos por procesos.

1.2.1.4.1. Costeo por órdenes de producción

El sistema de costos por órdenes de producción se caracteriza por emplearse en empresas con una producción muy variada, ininterrumpida, lotificada y en donde se requiere de un pedido realizado por el cliente.

Cuando se agregan los elementos del costo, se lleva una relación estadística de los insumos consumidos en cada orden y se acumulan en un formato conocido como hoja de costos. (...) Los costos se registran a medida que la orden transita por los diferentes departamentos de producción. Una vez culminado el proceso productivo, la hoja de costos acumula el costo total en la orden y el costo unitario del producto. (Siniestra, 2010, pág. 34)

El modelo de costeo es usado para fabricar productos con características diferentes y la forma de control se realiza a medida que se acumulan los costos. La hoja de costos por órdenes de producción es el documento para el registro de los elementos del costo en el sistema de costeo por pedido.

1.2.1.4.2. Costeo por procesos

A diferencia del sistema de costos por lotes, el costeo por procesos es utilizado en las empresas que fabrican bienes de manera continua y estandarizada. En este sistema, los costos se acumulan y se registran por departamentos o centros de costos. “Después de asignar los costos de producción en cada departamento, se distribuyen a los productos fabricados” (Velasquí, 2012, págs. 19-20).

La razón porque un sistema de costos es aplicable a ciertas empresas radica en los productos que elaboran. En una entidad dedicada a producir bienes de forma continua, homogénea y masiva, los costos deben valorarse por el sistema de costeo por procesos de producción.

1.2.1.5. Información contable

La información contable o financiera según Romero (2010) es: “La expresión fundamental de la contabilidad financiera que contiene información sobre la situación y desarrollo de la entidad a una fecha determinada o por un periodo. Su objetivo es comunicar datos relevantes necesarios para la toma de decisiones” (pág. 81).

1.2.1.5.1. Estado de costos de producción y ventas

El estado de costos de producción y ventas facilita la información del costo de productos vendidos, necesaria para la elaboración del Estado de Resultados, y es

considerado como el reporte contable de vital importancia en las empresas manufactureras.

El “Estado de costos de los productos fabricados y vendidos”, propio de las entidades que tienen en funcionamiento un sistema de contabilidad de costos, se integra al estado de resultados por medio del “costo de los productos vendidos” o “costo de ventas”. (Ramírez et al., 2010, pág. 53)

Uno de los informes más relevantes que proporciona el sistema de costeo es el Estado de Costos de Producción y Ventas, cuyo objetivo es mostrar los importes de las actividades realizadas en el área de producción de una empresa.

1.2.1.5.2. Estado de Resultados Integral

Acorde a la Norma Internacional de Contabilidad, *NIC 1 Presentación de Estados financieros*, se expone lo siguiente: “Una entidad puede presentar un Estado de Resultados de forma conjunta, en dos secciones” (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2012). En la primera sección se muestra el resultado por el periodo y en la segunda el otro resultado integral.

En un determinado periodo el Estado de Resultados Integral revela la información relativa a las utilidades obtenidas por la venta de los productos o prestación de servicios de una organización, una vez deducidos los costos, gastos e impuestos correspondientes.

1.2.1.5.3. Estado de Situación Financiera

El Estado de Situación Financiera revela los recursos económicos utilizados por la empresa, organizados de acuerdo a la disponibilidad y las fuentes de donde provienen, sean externas o internas (Romero, 2010, pág. 82).

La normativa contable establece que una entidad presenta la información financiera con los activos y pasivos, clasificados en corrientes o no corrientes.

El estado financiero refleja la realidad económica de la empresa, agrupando las partidas contables en activos, pasivos y patrimonio. Los activos representan las disponibilidades y derechos, los pasivos son aquellas obligaciones o deberes de la organización en un periodo determinado. La diferencia entre activos y pasivos corresponde al patrimonio o capital contable de la empresa.

1.2.1.5.4. Estado de Flujos de Efectivo

La información sobre los flujos de efectivo proporciona a los usuarios de los estados financieros una base que evalúa la capacidad de la entidad para generar efectivo o equivalentes y las necesidades de esos recursos (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2012).

En la NIC 7, *Estado de flujos de Efectivo*, se aduce lo siguiente: “Cada empresa presenta sus flujos de efectivo procedentes de las actividades de explotación, inversión y financiación, según la naturaleza de sus actividades”(Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2012). El Estado de Flujos de Efectivo se caracteriza por reflejar el flujo del dinero de la entidad y las Norma Internacionales de Contabilidad establecen las directrices para la revelación y presentación de la información en un periodo determinado.

1.2.1.5.5. Estado de Cambios en el Patrimonio

El estado de cambios en el patrimonio es: “Un estado financiero dinámico que muestra el movimiento deudor y acreedor de las cuentas del capital contable de una empresa, en un ejercicio económico”. (Romero, 2010, pág. 267)

El estado financiero evidencia las variaciones en el capital contable de una entidad. La estructura del Estado de Cambios en Patrimonio e los movimientos efectuados en las cuentas que registran los recursos aportados por los socios, también se muestran las partidas de utilidades o pérdidas del ejercicio contable y aquellas generadas en ejercicios anteriores.

1.2.2. Indicadores de costos

Carlos Rincón Soto, (2011) en un artículo publicado por la revista “Libre Empresa”, menciona lo siguiente: “Son los datos financieros, operativos, logísticos y de control, obtenidos de un sistema de información de costos y se utilizan en la toma de decisiones empresariales” (pág. 110).

Los indicadores de costos constituyen un conjunto de datos importantes para el análisis financiero de los escenarios productivos y el control de las operaciones. Estos índices son utilizados para efectuar la toma de decisiones gerenciales y estratégicas.

Funciones de los indicadores

- Apoyar y facilitar los procesos en la toma de decisiones.
- Controlar la evolución en el tiempo de los procesos.
- Racionalizar el uso de la información.
- Servir de base para el análisis de la situación actual y futura de la organización.
- Propiciar la participación de las personas en la gestión de la empresa.

Utilidad de los indicadores

- Miden los procesos y actividades.
- Evalúan los logros y metas proyectadas.
- Ayudan a la planificación, control y evaluación de las actividades.
- Representan la realidad empresarial.
- Miden de la capacidad real e instalada.

1.2.2.1. Indicadores financieros de costos

1.2.2.1.1. Margen de utilidad bruta

El margen de utilidad bruta mide el porcentaje obtenido de cada dólar de ventas después pagar el costos de los bienes vendidos de la empresa (Gitman y Zutter , 2012, pág. 74).

La fórmula se muestra a continuación:

$$MUB = \frac{\text{Ventas} - \text{Costo de los bienes vendidos}}{\text{Ventas}} = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas}}$$

$$MUB = \text{Margen de utilidad bruta}$$

1.2.2.1.2. Margen de utilidad operativa

El margen de utilidad operativa determina el porcentaje generado por cada dólar de ventas, después de deducir todos los costos y gastos, sin considerar los intereses, impuestos y dividendos de la entidad (Gitman y Zutter , 2012, pág. 75).

La forma de cálculo es la siguiente:

$$\text{Margen de utilidad operativa} = \frac{\text{Utilidad operativa}}{\text{Ventas}}$$

1.2.2.1.3. Margen de utilidad neta

El margen de utilidad neta establece el porcentaje por derivado de cada dólar de ventas, después de deducir todos los costos y gastos, incluyendo los intereses, impuestos y dividendos (Gitman y Zutter , 2012, pág. 75).

La fórmula del margen de utilidad neta se presenta a continuación:

$$\text{Margen de utilidad neta} = \frac{\text{Ganancia disponible para los socios}}{\text{Ventas}}$$

1.2.2.1.4. Nivel de liquidez

“La liquidez se refiere a la solvencia en la posición financiera de la empresa, o la facilidad para pagar sus cuentas” (Gitman y Zutter , 2012, pág. 65). El nivel de liquidez mide la capacidad que posee la entidad para responder a las obligaciones de corto plazo.

Liquidez corriente

Se obtiene al dividir el total de activos líquidos para el total de adeudos corrientes. El índice de liquidez identifica la medida del cumplimiento de las deudas a corto plazo de la organización.

$$\text{Liquidez corriente} = \frac{\text{Total activos corrientes}}{\text{Total pasivos corrientes}}$$

Razón rápida

La razón rápida mide la capacidad de la empresa para asumir las obligaciones, sin considerar los inventarios. Se calcula de la siguiente forma:

$$\text{Prueba ácida} = \frac{\text{Activo corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo corriente}}$$

1.2.2.1.5. Precio de venta y fijación del precio de venta

A veces, resulta muy complicado determinar el precio de venta para ofertar un bien, sin generar pérdidas económicas en el negocio. Existen diversos métodos para la fijación del precio de venta al público de los productos.

En la presente tesis se estudian dos métodos, el primero se basa en los costos y el segundo en el mercado.

Enfoque basado en los costos

La fijación de precios basada en los costos, se caracteriza por adicionar un margen de utilidad al costo de producción (Horngren et al., 2012, pág. 445).

La fórmula general para fijar un precio basado en los costos añade un componente de margen de ganancia a la base del costo para establecer un precio de venta prospectivo.

$$PVP = \text{Base de costos} + \text{Componente del margen de ganancia}$$

$$PVP = \text{Precio de venta prospectivo}$$

Enfoque basado en el mercado

El enfoque basado en el mercado considera un precio meta o una estimación del valor percibido por los clientes para adquirir un bien o servicio y la manera que los competidores establecen el precio de venta (Horngren et al., 2012, pág. 437).

La fijación de precios por el método en base al mercado realiza una determinación del precio para ofrecer un servicio o vender un producto, basada en el importe monetario que los clientes están dispuestos a cancelar.

1.2.2.2. Control de las operaciones

1.2.2.2.1. Punto de equilibrio

El punto de equilibrio es aquella cantidad de producción que la empresa vende para obtener los ingresos iguales a los costos totales. La diferencia entre las ventas y costos proporciona como resultado cero dólares de utilidad. (Horngren et al., 2012, pág. 69).

A continuación se presentan las fórmulas para determinar el punto de equilibrio en unidades y dólares.

Punto de equilibrio en unidades

$$\text{Punto de equilibrio} = \frac{\text{Costos fijos}}{\text{Margen de contribución por unidad}}$$

Punto de equilibrio en dólares

$$PE \$ = \text{Punto de equilibrio en unidades} \times \text{Precio de venta unitario}$$

El indicador establece la cantidad de productos que la empresa vende para mantener un equilibrio entre las ventas y la producción, en este nivel la entidad no genera pérdidas y ganancias.

1.2.2.2.2. Margen de contribución o rentabilidad

La rentabilidad por producto es un indicador que resulta de la diferencia entre el precio de venta menos el costo de fabricación. El margen de contribución es utilizado para reconocer la capacidad de utilidades obtenidas por la empresa.

La fórmula es la siguiente:

$$\textit{Margen de contribución} = \textit{Precio de venta} - \textit{Costo de venta}$$

1.2.2.2.3. Punto nuevo de pedido

El punto de pedido (PP) es el nivel de stock que indica cuando la empresa requiere un nuevo pedido para abastecer la bodega y evitar deficiencias de stock de inventarios. Al punto de pedido se suma la cantidad prevista para cubrir el stock de seguridad (SS).

La solicitud de cada pedido al proveedor, se realiza con el tiempo suficiente para reponer los materiales utilizados y evitar una ruptura de stock en el inventario. El indicador considera el plazo de entrega del proveedor (PE) y la media de las ventas previstas o la demanda media (DM).

El punto nuevo de pedido se calcula según la siguiente fórmula:

$$PP = SS + (PE \times DM)$$

1.2.2.2.4. Nivel de actividad

El nivel de actividad mide la rapidez para transformar las ventas en cuentas de efectivo. Entre los indicadores que generan el nivel de actividad se detallan:

Periodo medio de cobro

El periodo promedio de cobro o antigüedad promedio de las cuentas por cobrar, es útil para evaluar las políticas de crédito y cobranza, adoptadas por la organización.

$$\text{Periodo promedio de cobro} = \frac{\text{Ctas. por cobrar} \times 365}{\text{Ventas}}$$

Rotación de inventarios

La rotación de inventario se refiere a la capacidad de liquidez en el inventario de la empresa.

$$\text{Rotación del inventario} = \frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Inventario}}$$

Rotación de activos totales

La rotación de los activos totales indica la eficiencia de la empresa al momento de utilizar los activos para generar ventas.

$$\text{Rotación de activos totales} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Total de activos}}$$

1.2.2.3. Toma de decisiones

“Los gerentes adoptan un modelo de decisiones para seleccionar entre diferentes cursos de acción. Un método de decisión es una forma de elección que aplica un análisis tanto cuantitativo como cualitativo” (Hornngren et al., 2012, pág. 391).

En el Centro de Artesanos Red Atahualpa, la toma de decisiones se efectúa en una Asamblea General con los miembros del directorio y los socios. La máxima autoridad de la organización realiza el análisis cuantitativo de la información financiera y el cualitativo con la selección de la mejor alternativa para establecer el precio de venta.

1.2.2.3.1. Eficiencia

La eficiencia mide el aprovechamiento los recursos utilizados por la empresa para la producción. (Rincón, 2011, pág. 113).

El indicador muestra el nivel de los resultados esperados con el uso racional de los recursos (materia prima, mano de obra costos indirectos, etc.), y evalúa los insumos usados en relación con el nivel de producción previsto.

1.2.2.3.2. Eficacia

La eficacia mide el cumplimiento de las metas y objetivos planificados por la entidad. “Es la medida de la rentabilidad que producen los recursos utilizados en la empresa o negocio y la capacidad en el tiempo para seguir produciéndolos” (Rincón, 2011, pág. 113). Este indicador señala el nivel de desempeño alcanzado en las actividades operativas de la organización y se relaciona con los beneficios económicos generados por las ventas.

1.2.2.3.3. Estrategias de costos

Michael Porter citado en (Hernández y Rodríguez, 2006), señala tres estrategias para lograr una ventaja competitiva en el mercado: Diferenciación, segmentación y liderazgo en costos.

Enfoque de diferenciación

La marca, el prestigio o una característica en la calidad en los productos manufacturados o servicios ofertados son factores determinantes para diferenciar a las empresas de otras. El enfoque de diferenciación establece un espacio formado de clientes que inclinan su preferencia por alguna característica especial del producto o servicio.

Enfoque de segmentación

Una estrategia basada en la segmentación establece un mercado muy concreto que da protección a la empresa sexos, edades, profesiones, culturas y religiones. Por ejemplo, un artesano que se dedique a fabricar y distribuir mobiliarios para las aulas en los establecimientos educativos.

Liderazgo en costos

La estrategia de liderazgo en costos se fundamenta en el logro de un nivel elevado de productividad de los recursos utilizados en la producción. Las entidades que adoptan la estrategia basada en los costos cuidan los costos con precios iguales a la competencia, venden los productos a menor precio por el volumen de unidades que adquieren los clientes y asignan los costos fijos entre un mayor número de artículos fabricados.

1.3 ANÁLISIS COMPARATIVO DE LOS SISTEMAS DE COSTOS

1.3.1. Características del costeo por órdenes de producción

El sistema de costeo por órdenes de producción se emplea en las entidades que fabrican los productos bajo un pedido específico, acorde a diversos requerimientos satisfacer los gustos y preferencias del cliente.

La metodología de costeo se utiliza en la entidad que trabaja bajo pedidos y cada trabajo tiene diferentes especificaciones de fabricación. Se emplea cuando el tiempo de producción es muy extenso y el precio de venta es usado como referencia para futuras cotizaciones de trabajos similares y depende del costo del producto.

1.3.2. Características del costeo por procesos

En el sistema de costos por procesos los costos se van acumulando y se registran en cada etapa del proceso productivo. Este modelo de costeo es utilizado por empresas que fabrican productos de forma continua y uniforme.

De acuerdo a los cambios continuos en la industria y el avance de la tecnología, ciertas organizaciones emplean este método, debido a la fabricación estandarizada de los productos, que requieren procesos de transformación masivos y homogéneos. Por ejemplo: Las empresas de alimentos enlatados, las industrias químicas y textiles

Resultados del análisis

Las características identificadas en cada sistema de costeo, contribuyeron en la selección de la mejor alternativa para valorar los costos de producción

En el siguiente cuadro se detallan las características más relevantes de los sistemas de costos.

CUADRO N° 3 Matriz comparativa de modelos de costeo

Modelos de costeo Características	Por órdenes de producción	Por procesos
Utilidad	Se utiliza en la producción variada, bajo pedido de los clientes y el tiempo de fabricación de los productos es muy extenso.	Determina el costo en la producción de artículos con estándares de fabricación continua y uniforme.
Asignación de costos y control de costos	Aplica los costos a órdenes de producción específicas.	Asigna los costos de los productos manufacturados sobre una base de costo promedio.
Unidad de costeo	La orden de producción identifica los elementos del costo como materia prima, mano de obra y CIF.	En el proceso de acumulación de los costos, la unidad de costeo es el producto fabricado.
Determinación del costo unitario	Se determina con facilidad por cada artículo elaborado.	Se determina en el centro de costos o departamento de la fábrica.

Fuente: Fundamentos y técnicas de costos, 2010.

Elaboración: Piguave Vera Anali

1.4. MARCO LEGAL

1.4.1. Constitución de la República del Ecuador, 2008

La Constitución del Estado, publicada en el Registro Oficial N° 449 del 20 de octubre de 2008, establece en el Título VI- Régimen de Desarrollo, Capítulo Sexto- Trabajo y Producción, Art. 319 expresa el reconocimiento de diversas formas de organización para la producción; a las comunitarias, cooperativas, empresariales públicas o privadas, asociativas, familiares, domésticas, autónomas y mixtas.

En el Art. 320 se mencionan las diferentes maneras de organización de los procesos de producción, sujetos a principios de normas de calidad, sostenibilidad, productividad sistémica, valoración de trabajo y eficiencia económica.

1.4.2. Plan Nacional del Buen Vivir. Año 2013-2017

El Gobierno Nacional a través del Plan nacional del Buen Vivir en el objetivo número 10, letra a), señala: Fomentar la asociatividad, el fortalecimiento organizativo, la capacidad de negociación, la creación de redes, cadenas productivas y circuitos de comercialización para mejorar la competitividad, reducir la intermediación en los mercados y fomentar el desarrollo de la Matriz Productiva en la comunidad.

1.4.3. Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones.

El Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversiones, en su Art. 1 menciona las personas naturales, jurídicas y demás formas asociativas que se

rigen por la normativa vigente y desarrollan una actividad productiva en el territorio nacional.

En el Art. 3 se expone la finalidad del presente Código para regular el proceso productivo en las etapas de producción, distribución, intercambio, comercio, consumo, manejo de externalidades e inversiones productivas, orientadas a la realización del Buen Vivir en el país.

Esta normativa busca consolidar las regulaciones que potencien, impulsen e incentiven la producción de mayor valor agregado; se establezcan las condiciones para incrementar la productividad, el fortalecimiento de la Matriz Productiva y la aplicación de instrumentos de desarrollo productivo para generar nuevas fuentes de trabajo que mejoren de forma equilibrada, equitativa, ecoeficiente y sostenible el cuidado de la naturaleza.

1.4.4. Código de Trabajo

El Código de Trabajo establece las consideraciones necesarias para el estudio de la mano de obra considerada como elemento fundamental para la producción de los productos. En el Título Primero, Capítulo I se especifican las definiciones y reglas generales para la contratación y el Capítulo VI se referencian los salarios, los sueldos, las utilidades, las bonificaciones y remuneraciones adicionales que un empleador debe retribuir al trabajador. El Título III describe las modalidades del trabajo, y en el Capítulo III se dictan los preceptos para los artesanos.

1.4.5. Ley de Economía Popular y Solidaria

La presente ley de Economía Popular y Solidaria describe las organizaciones económicas constituidas por agricultores, artesanos o prestadores de servicios de

idéntica y complementaria naturaleza, que fusionan sus escasos recursos, con el objetivo de producir o comercializar conjunta y distribuir entre sus asociados los beneficios obtenidos, como: microempresas asociativas, asociaciones de producción de bienes y de servicios que constituyen el Sector Asociativo.

1.4.6. Ley Defensa del Artesano

La Ley Defensa del Artesano ampara a los artesanos en cualquiera de las ramas de artes, oficios y servicios, para hacer valer los derechos individuales y de asociaciones gremiales, sindicales e interprofesionales. El Art. 2 literal a) define a la actividad artesanal como aquella actividad practicada a mano para la transformación de la materia prima destinada a la producción de bienes o servicios, con la ayuda de máquinas, equipos y herramientas.

1.4.7. Ley de Fomento Artesanal

La Ley de Fomento Artesanal, en el Art. 24, expresa que son organizaciones económicas del sector asociativo, aquellas asociaciones constituidas al menos por cinco personas naturales, productores independientes, de idénticos o complementarios bienes y servicios; establecidas con el objetivo de abastecer a sus asociados de materia prima, insumos, herramientas y equipos para comercializar en forma conjunta su producción, mejorando la capacidad competitiva e implementando economías de escala, a través de la aplicación de mecanismos de cooperación.

CAPÍTULO II

2. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

El diseño de la investigación se constituye en el plan requerido para conseguir una información, a través de diversos procedimientos y actividades que justifican el tema de estudio.

El esquema del presente trabajo se basó en el enfoque cualitativo y cuantitativo. El primero se caracterizó por evidenciar la percepción de los involucrados y el segundo permitió cuantificar los datos recolectados con los instrumentos de investigación.

2.1.1. Enfoque cualitativo

La investigación de enfoque cualitativo: “Tiene como finalidad la descripción de las características de un fenómeno; estudia una parte de la realidad y no busca probar teorías o hipótesis, por el contrario descubre las cualidades del objeto de estudio. (Muñoz, 2011, pág. 129)

A través del enfoque cualitativo se logró describir las condiciones de costeo y otros aspectos cualitativos relevantes en la valoración de los costos de los muebles y artesanías elaborados en madera. Se estableció la técnica de investigación como la entrevista en profundidad dirigida los socios del Centro de Artesanos Red Atahualpa, con la finalidad de evaluar las herramientas y técnicas de costeo a desarrollarse en la propuesta.

2.1.2. Enfoque cuantitativo

El enfoque cuantitativo se basó en la recopilación y medición de los elementos de la muestra en estudio. “El análisis de la información y la interpretación de resultados fundamentan la comprobación de hipótesis mediante procedimientos estadísticos que ofrecen la posibilidad de generalizar los resultados” (Muñoz, 2011, pág. 21).

En la investigación se diseñó la encuesta dirigida a los artesanos residentes en la Parroquia Atahualpa, dedicados a la fabricación de muebles y artesanías. Los instrumentos de recolección de información receptaron la información cuantificable a través de los cuestionarios aplicados.

2.2. MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

La modalidad de proyecto factible establece: “Una propuesta de acción para resolver un problema o satisfacer una necesidad. Es indispensable que dicha propuesta se acompañe de una investigación, que demuestre su factibilidad o posibilidad de realización” (Arias, 2006, pág. 134).

En el trabajo de titulación: “Valoración de costos y aplicación costeo por órdenes de producción”, se adoptó la modalidad investigativa de proyecto factible con el único propósito de diseñar una propuesta para solucionar la problemática presentada en el Centro de Artesanos Red Atahualpa.

En primera instancia, se realizó un diagnóstico situacional, que detectó las diversas falencias y necesidades de la organización, luego se verificó la posibilidad de desarrollar el trabajo, considerando los hallazgos de la situación inicial de la entidad y por último se formuló la propuesta para la valoración de costos.

2.3. TIPOS DE INVESTIGACIÓN

La selección del tipo de investigación depende del alto grado de complejidad del tema de estudio. El trabajo se fundamentó en la investigación descriptiva y documental.

2.3.1. Investigación descriptiva

“La investigación descriptiva, es aquella que reseña las características o los rasgos de la situación o del fenómeno objeto de estudio. La realización de este tipo de investigación se evidencia en las técnicas como la encuesta y la entrevista” (Bernal, 2010, pág. 122).

La investigación descriptiva, sustentada en la encuesta y la entrevista, determinó la metodología de costeo utilizada por los artesanos que fabrican muebles en la parroquia Atahualpa.

2.3.2. Investigación documental

“La investigación documental, consiste en un análisis de la información escrita sobre un determinado tema, con el propósito de establecer relaciones, diferencias, etapas, posturas o estado actual del conocimiento respecto al tema objeto de estudio” (Bernal, 2010, pág. 122).

En la investigación documental, se desarrolló la base conceptual de los indicadores de costos generados por la aplicación de un sistema de costeo y el análisis científico en textos de contabilidad general contabilidad de costos, administración, gestión administrativa o financiera; artículos científicos de revistas y páginas web con información para valorar los costos de fabricación en una organización.

2.4. MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN

Los métodos son los procedimientos orientados a establecer el significado de los hechos y fenómenos de interés científico que demuestran, refutan y aportan un conocimiento. (Muñoz, 2011, pág. 215). En la investigación se utilizaron los métodos: inductivo, deductivo, analítico, y sintético.

2.4.1. Método deductivo

El método deductivo se sustentó en el estudio del tema propuesto desde la teoría general de los sistemas de costeo hacia una percepción particular en la generación de los indicadores de costos.

El método se empleó con la finalidad de obtener las conclusiones específicas del de la investigación para sustentar la propuesta en la valoración de los costos a través de la aplicación de un modelo de costeo por órdenes de producción.

2.4.2. Método inductivo

El método inductivo se caracterizó por el razonamiento de premisas particulares para definir una conclusión general. Se realizó una observación de las operaciones desarrolladas en la organización, identificando las condiciones de control de los costos.

2.4.3. Método analítico

El método analítico efectuó un análisis exhaustivo de la temática de estudio. A través del método en mención, se obtuvo un esquema clasificado de los componentes del sistema de costeo y la generación de los indicadores de costos en la entidad.

2.4.4. Método sintético

Con la aplicación del método sintético se desarrolló un resumen de la investigación realizada, especificando los puntos relevantes para formular la propuesta.

2.5. TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

2.5.1. Entrevista

La entrevista es una técnica muy usada en la recolección de información directa para la investigación. Se define como el diálogo realizado entre dos personas que interactúan y comentan diversas realidades o percepciones de un tema determinado.

Con el objetivo de percibir las opiniones certeras de los socios del Centro de Artesanos Red Atahualpa, se empleó la técnica de la entrevista con la aplicación de una guía de entrevista en profundidad.

2.5.2. Encuesta

La encuesta es una técnica aplicada para recolectar datos completos y confiables de un tópico determinado de investigación. El diseño del cuestionario con interrogantes relativas a la temática de estudio, sirvió de base para obtener la información estadística que luego se analizó, tabuló e interpretó conforme a las respuestas proporcionadas por los encuestados.

En el presente trabajo, se empleó la encuesta para recolectar datos cuantitativos por medio de un formulario de preguntas con el propósito de analizar e interpretar

las condiciones de costeo para proponer la valoración de costos a través del costo por órdenes de producción.

2.6. INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

Los instrumentos se diseñaron para recopilar la información. Cada instrumento se utilizó para medir las variables contenidas en la hipótesis y aplicar las técnicas de investigación.

2.6.1. Guía de entrevista

La guía de entrevista, se realizó a los socios del Centro de Artesanos Red Atahualpa. La entrevista se formuló en dos partes; la primera recopiló datos relevantes de la institución y la segunda informó sobre temas inherentes a la forma de costeo e indicadores de costos.

2.6.2. Cuestionario

El cuestionario de la encuesta aplicó interrogantes para comprobar de la hipótesis de investigación y determinar los lineamientos que justifican la propuesta en el trabajo de titulación. La estructura del instrumento proporcionó información de las condiciones de control y valoración de los costos incurridos en el proceso de elaboración de muebles.

2.7. POBLACIÓN Y MUESTRA

2.7.1. Población

La población es un grupo de personas o cosas similares en uno o varios aspectos, que forman parte del objeto de estudio.

Para el desarrollo del trabajo se consideró como población los socios del Centro de Artesanos Red Atahualpa, maestros y operarios de talleres artesanales en el sector.

TABLA N° 1 Población

Población	N
Directiva institucional	4
Socios de la entidad	7
Artesanos del sector	100
Total	111

*Fuente: Investigación - "Centro de Artesanos Red Atahualpa".
Elaboración: Piguave Vera Anali.*

2.7.2. Muestra

La muestra es un subconjunto y parte más representativa de la población. La elección de la muestra generó información relevante para el desarrollo de la investigación.

2.7.2.1. Tipo de muestra

En el trabajo se utilizó el método de muestreo no probabilístico y se seleccionó un tipo de muestra por conocimiento previo de los sujetos a investigar.

Muestra por conveniencia

La muestra por conveniencia permitió la selección de los individuos convenientes para el tema de estudio.

2.7.2.2. Tamaño de la muestra

En el presente trabajo se aplicó un tamaño de muestra finito y se eligió la totalidad de las unidades de análisis. En el siguiente cuadro se detalla la muestra para el trabajo de investigación.

TABLA N° 2 Muestra de la población

Muestra	n
Directiva institucional	4
Socios de la entidad	7
Artesanos del sector	100
Total	111

Fuente: Investigación – “Centro de Artesanos Red Atahualpa”.

Elaboración: Piguave Vera Anali.

2.8. PROCEDIMIENTO

Los lineamientos aplicados para el procesamiento de la información y desarrollo del trabajo, fueron los siguientes:

- Plantear el problema de investigación.
- Revisar las fuentes bibliográficas del tema de estudio.
- Definir la población y seleccionar la respectiva muestra.
- Identificar las variables de investigación.
- Diseñar los instrumentos de investigación en base a las técnicas aplicadas.
- Analizar e interpretar los datos recopilados
- Especificar las conclusiones y recomendaciones.
- Elaborar la propuesta.
- Desarrollar y redactar el informe final del trabajo de titulación.

CAPÍTULO III

3. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

En el presente capítulo, se realizó el análisis de la información recolectada en los instrumentos de investigación. Además, se comprobó la relación entre las variables de estudio a través de la Prueba Chi-cuadrado para la aceptación de la hipótesis presentada.

3.1. ANÁLISIS DE RESULTADOS DE LA ENTREVISTA

- **Creación del Centro de Artesanos Red Atahualpa.**

Durante varios años, la fabricación de muebles en la parroquia Atahualpa ha sido reconocida a nivel nacional y local por la rusticidad del proceso productivo, la calidad o la variedad de diseños, colocados a disposición del cliente. Dicha actividad perduró en el tiempo y fue considerada como el sustento económico de la mayoría de familias que habitan en la localidad atahualpense.

La idea de crear el Centro de Artesanos Red Atahualpa, surgió el 9 de febrero del año 2011 luego de varias reuniones entre los artesanos del sector. La Asociación integró a las personas dedicadas a elaborar y vender muebles en madera para el hogar y oficina con el uso de herramientas artesanales.

- **Productos que fabrica la entidad**

Una entidad requiere de la formulación de estrategias organizacionales para fortalecer la actividad que realizan. El Centro de Artesanos Red Atahualpa se constituyó, con el objetivo de fabricar diversos modelos de enseres para el hogar o

la oficina, exclusivos de las instituciones públicas y privadas. Entre los productos que elaboran los artesanos, se detallan los siguientes: Juegos de dormitorio, comedor, sala, materiales didácticos, libreros, entre otros requeridos por personas naturales y jurídicas de la localidad.

- **Metas y propósitos para la organización**

Toda empresa posee una perspectiva del futuro a seguir, metas y propósitos que se cumplen en un periodo determinado. Las aspiraciones de cada uno de los socios, se plasmaron en la visión de la organización para liderar el desarrollo productivo en la comunidad atahualpense, con el uso eficiente de los recursos en el medio para elaborar muebles, logrando mantenerse en el mercado a nivel nacional e internacional.

- **Deficiencias de la organización**

Existen varias falencias en el Centro de Artesanos Red Atahualpa para tomar las decisiones estratégicas de la producción y comercialización de muebles. Por ejemplo el costo de un producto terminado se valora de forma inadecuada y sólo se reconocen como costos del producto: el pago de mano de obra y los materiales usados, dificultando la determinación del costo real. La asignación de los costos por depreciación, mantenimiento y reparación de las maquinarias o herramientas utilizadas en la producción; los gastos por servicios básicos, son excluidos del cálculo en el costo total de un producto terminado.

Los precios de venta son fijados de forma empírica o en base a la competencia, ocasionando pérdidas por la disminución de los ingresos en ventas y baja rentabilidad del negocio. También existe una deficiencia en el registro de las actividades en la fabricación de los muebles, dificultando la generación de información contable para los usuarios de la entidad.

- **Proceso productivo**

El proceso productivo para la elaboración de muebles inicia con la constatación física de los elementos productivos en la bodega y la compra de la materia prima o materiales escasos. Luego, los troncos de madera adquiridos en tablas y tablones son cortados y asignados acorde a los requerimientos de producción.

En seguida, se procede a emplantillar las tablas y tablones para elaborar los artículos. De inmediato los diseños enmarcados se cortan en la máquina correspondiente. Se continúa el proceso con el armado del mueble y unión las piezas cortadas con clavos y pegamento especial.

El siguiente paso es el pulido, procedimiento que da forma y apariencia al mueble a través del lijado y colocación de masilla para cubrir las imperfecciones. El artículo casi terminado se expone al sol para el secado natural.

Posterior al pulido se aplica barniz y el producto es colocado al sol para el secado. En el proceso de acabado se decora al mueble conforme a las especificaciones del cliente y se tapizan los muebles con telas y esponjas para terminar el proceso de elaboración.

Por último, se reviste el artículo terminado con un plástico de embalaje. El procedimiento antes mencionado se realiza con la finalidad de proteger el producto de las ralladuras para la entrega y distribución a los clientes.

- **Herramientas y maquinarias que intervienen en la fabricación.**

Para elaborar un artículo en madera se requiere del uso de maquinarias y herramientas. A pesar de los avances tecnológicos en la producción, los artesanos

de la Asociación todavía utilizan las máquinas artesanales como la Sierra Circular, Canteadora, Taladro Eléctrico, Compresor y Sierra Cinta. Las herramientas usadas en la fabricación de muebles son: Martillo, Escuadra, Prensa, Taladro, entre otras.

- **Materiales y materia prima aplicados en la producción.**

La organización optó por trabajar en madera como el Amarillo, Laurel, Roble y el Guayacán Blanco debido a la escasez del Guayacán. En la fabricación de muebles, también se usan los tableros aglomerados cuando el cliente lo requiera.

Los materiales utilizados en la producción varían acorde a los requerimientos del cliente, por ejemplo: Pegamento, clavos, juego de ángulos, pernos, diluyente, cerraduras, tintes, etc.

- **Manejo de un sistema de costeo**

Los socios del Centro manifestaron que han recibido varias capacitaciones con temas relacionados a la determinación de los costos, sin embargo, la entidad carece de un sistema de costeo para establecer el costo real de la producción. El producto final se costea de manera empírica, sin la aplicación de técnicas para la valoración, asignación, registro y control de los costos incurridos en la producción de muebles.

- **Costos adicionales incurridos en la fabricación de muebles**

Las condiciones de costeo de los productos manufacturados por la entidad son inapropiadas. La entidad no considera costos adicionales en servicios básicos, depreciación y transporte en el costo del producto terminado. El costo del artículo se valora de forma incorrecta.

- **Unidades producidas abarcan el mercado local**

Las unidades producidas no abarcan el mercado de forma total. Se desconoce la cantidad exacta de artículos manufacturados para establecer un negocio rentable. Los productos se elaboran de acuerdo a las especificaciones de los clientes y se mantiene a disposición del cliente un modelo de juego de sala, comedor o dormitorio.

- **Inventarios en bodega**

La bodega utilizada por la entidad mantiene un nivel considerable de materiales en bodega para la fabricación de productos bajo pedido de los clientes. El control de los inventarios de materia prima, materiales y productos terminados se evidencia en un cuaderno de apuntes, que detalla los materiales comprados, utilizados y entregados a los socios para la elaboración de los muebles.

- **Margen de rentabilidad del negocio**

Los artesanos mostraron una preocupación por la rentabilidad obtenida en la producción, debido al nivel ingresos por la venta de muebles y los gastos por arriendo que encarecen el producto, elevando el precio de venta al público.

3.2. ANÁLISIS DE RESULTADOS DE LA ENCUESTA.

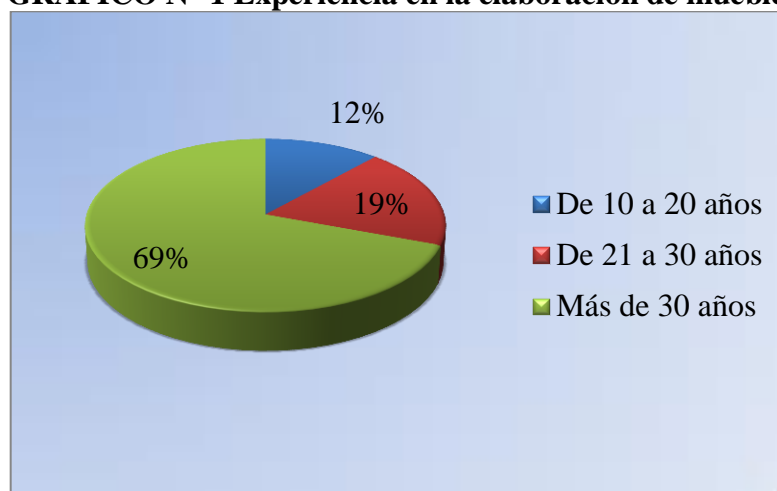
TABLA N° 3 Experiencia en la elaboración de muebles

ÍTEM	¿Cuántos años Ud. posee dedicándose a la elaboración de muebles y artesanías?		
	VALORACIÓN	F	%
1	De 10 a 20 años	13	12%
	De 21 a 30 años	21	19%
	Más de 30 años	77	69%
	TOTAL	111	100,00%

Fuente: Artesanos de la madera en la parroquia Atahualpa.

Elaboración: Piguave Vera Anali

GRÁFICO N° 1 Experiencia en la elaboración de muebles



Fuente: Artesanos de la madera en la parroquia Atahualpa.

Elaboración: Piguave Vera Anali

Análisis e interpretación

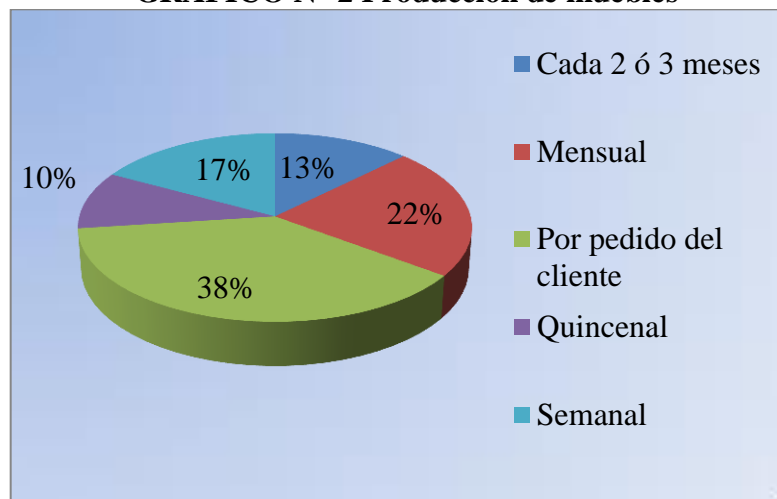
La información proporcionada determinó el tiempo de dedicación por los productores en la fabricación de muebles y artesanías. Como resultado de la indagación, se obtuvo que el 69% de residentes en la parroquia Atahualpa fabrican muebles desde hace 30 años. Se concluye con esta información que la comunidad posee una ventaja competitiva frente al mercado para la producción, por la experiencia y el conocimiento que poseen los artesanos en la actividad productiva.

TABLA N° 4 Producción de muebles

ÍTEM	¿Cuál es la frecuencia de producción de muebles y artesanías?		
	VALORACIÓN	F	%
2	Cada 2 ó 3 meses	14	13%
	Mensual	25	22%
	Por pedido del cliente	42	38%
	Quincenal	11	10%
	Semanal	19	17%
	TOTAL	111	100,00%

*Fuente: Artesanos de la madera en la parroquia Atahualpa.
Elaboración: Piguave Vera Anali*

GRÁFICO N° 2 Producción de muebles



*Fuente: Artesanos de la madera en la parroquia Atahualpa.
Elaboración: Piguave Vera Anali*

Análisis e interpretación

Con los datos obtenidos de la encuesta, se identificó la frecuencia de producción de los artículos elaborados en la comunidad atahualpense. Los resultados evidenciaron que el 38% de los artesanos producen de forma exclusiva por pedido de los clientes. Sólo el 10% conserva una fabricación de forma quincenal. Por consiguiente, se recomienda la modalidad de costeo por órdenes de producción para la valoración de sus costos.

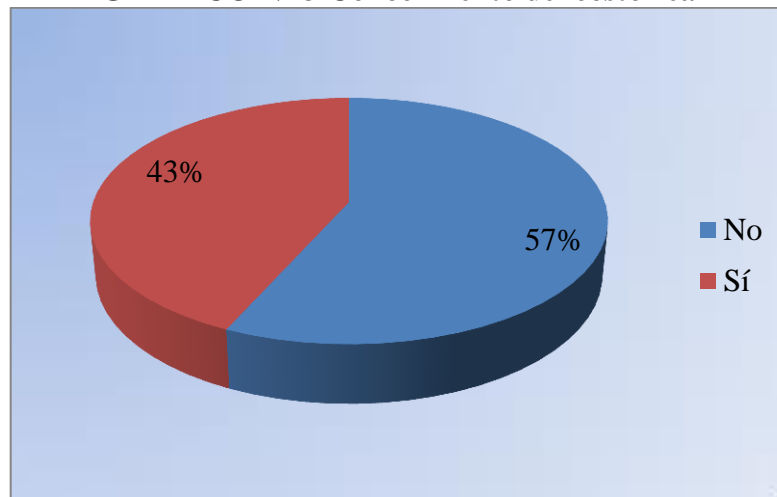
TABLA N° 5 Conocimiento del costo real

ÍTEM	¿Conoce usted cuál es el costo real de producción que invierte en la fabricación de sus productos?		
	VAORACIÓN	F	%
3	No	63	57%
	Sí	48	43%
	TOTAL	111	100,00%

Fuente: Artesanos de la madera en la parroquia Atahualpa.

Elaboración: Piguave Vera Anali

GRÁFICO N° 3 Conocimiento del costo real



Fuente: Artesanos de la madera en la parroquia Atahualpa.

Elaboración: Piguave Vera Anali

Análisis e interpretación

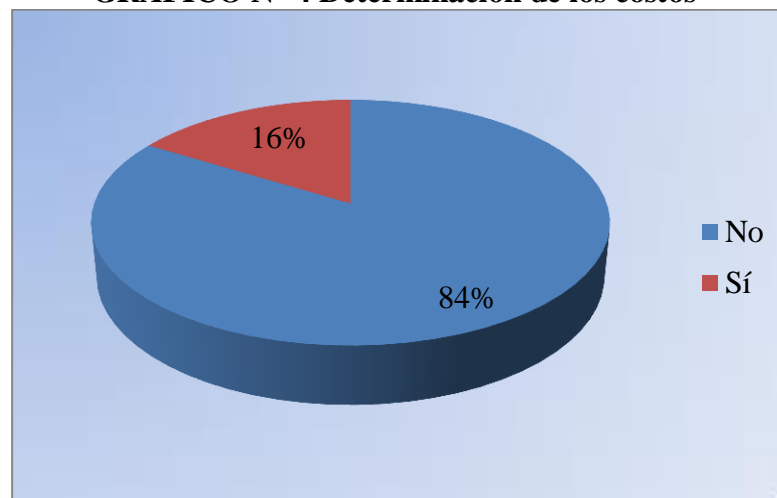
La encuesta aplicada determinó el conocimiento del costo de producción real de los muebles y artesanías. El análisis estableció que el 57% de la población encuestada desconoce el costo real de la inversión realizada para fabricar los artículos. Se concluye que los artesanos no consideran las herramientas adecuadas para la valoración del costo, con la finalidad de identificar la inversión de los materiales usados en la elaboración de los productos.

TABLA N° 6 Determinación de los costos

ÍTEM	¿Para la determinación de los costos de producción de los muebles y artesanías que fabrica, usted utiliza un sistema de costos?		
	VALORACIÓN	F	%
4	No	93	84%
	Sí	18	16%
	TOTAL	111	100,00%

*Fuente: Artesanos de la madera en la parroquia Atahualpa.
Elaboración: Piguave Vera Anali*

GRÁFICO N° 4 Determinación de los costos



*Fuente: Artesanos de la madera en la parroquia Atahualpa.
Elaboración: Piguave Vera Anali*

Análisis e interpretación

La investigación generó información relativa al uso de una modalidad de costeo para obtener el costo incurrido en la fabricación de los productos. Se estableció que el 16% de las personas dedicadas a la manufactura de muebles y artesanías utiliza un sistema de costos para la determinación del costo de producción. Los datos proporcionados indican que la mayoría de los artesanos carecen de un modelo de costeo para acumular, asignar y medir los costos.

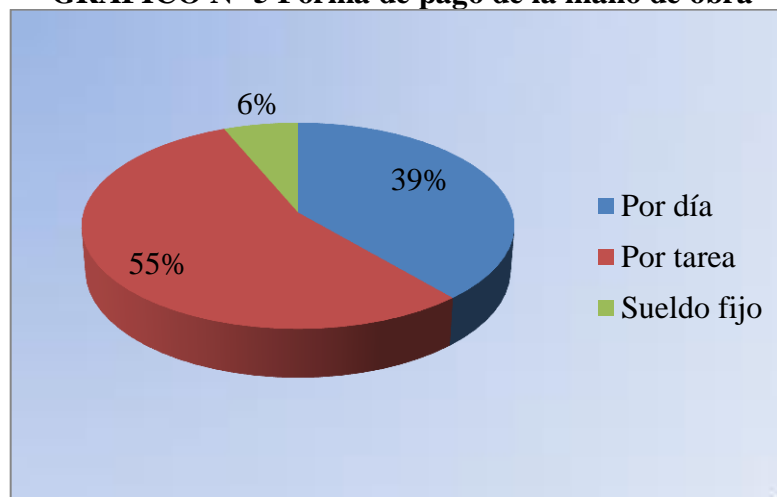
TABLA N° 7 Forma de pago de la mano de obra

ÍTEM	¿Cuál es la forma de pago de la mano de obra utilizada en la producción?		
	VALORACIÓN	F	%
5	Por día	43	39%
	Por tarea	61	55%
	Sueldo fijo	7	6%
	TOTAL	111	100,00%

Fuente: Artesanos de la madera en la parroquia Atahualpa.

Elaboración: Piguave Vera Anali

GRÁFICO N° 5 Forma de pago de la mano de obra



Fuente: Artesanos de la madera en la parroquia Atahualpa.

Elaboración: Piguave Vera Anali

Análisis e interpretación

A través de la encuesta se generó datos relacionados con la forma de pago de los maestros de taller y operarios que intervienen en la producción. El análisis de la investigación estableció que el 55% de los artesanos realizan el pago de la mano de obra conforme a una tarea específica, mientras el 6% cancela los trabajos con un sueldo fijo. Se dedujo que la mayoría de talleres artesanales de muebles cancelan una remuneración por orden de producción a los operarios.

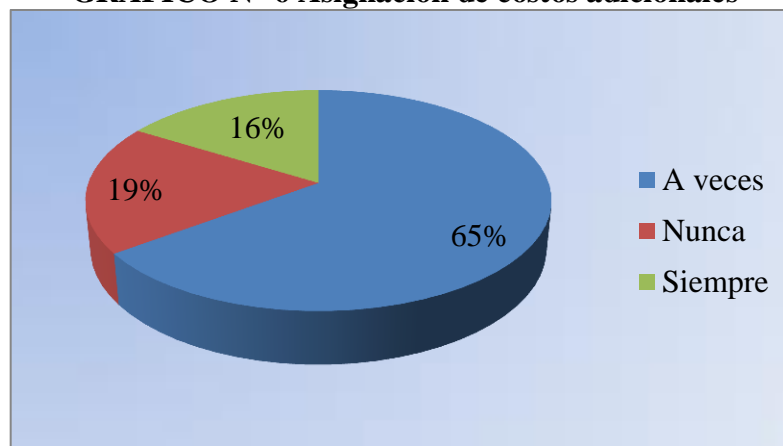
TABLA N° 8 Asignación de costos adicionales

ÍTEM	¿Asigna un costo al producto terminado por el desgaste que sufren las maquinarias y herramientas usadas en la producción?		
	VALORACIÓN	F	%
6	A veces	72	65%
	Nunca	21	19%
	Siempre	18	16%
	TOTAL	111	100,00%

Fuente: Artesanos de la madera en la parroquia Atahualpa.

Elaboración: Piguave Vera Anali

GRÁFICO N° 6 Asignación de costos adicionales



Fuente: Artesanos de la madera en la parroquia Atahualpa.

Elaboración: Piguave Vera Anali

Análisis e interpretación

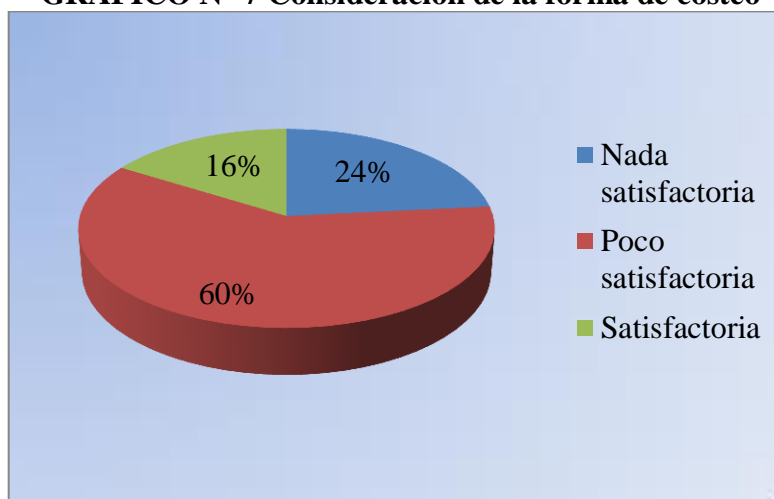
La información obtenida identificó la concurrencia de asignación de costos adicionales en la producción. Conforme a los datos, se estableció que el 65% de los artesanos, a veces asignan los costos indirectos de fabricación como la depreciación, mantenimiento de las máquinas y herramientas al costo total del producto. Estos resultados evidencian que existe la incorrecta determinación de los costos para un producto terminado.

TABLA N° 9 Consideración de la forma de costeo

ÍTEM	¿Cómo considera Ud. que es la forma de determinar los costos de producción?		
	VALORACIÓN	F	%
7	Nada satisfactoria	26	24%
	Poco satisfactoria	67	60%
	Satisfactoria	18	16%
	TOTAL	111	100,00%

*Fuente: Artesanos de la madera en la parroquia Atahualpa.
Elaboración: Piguave Vera Anali*

GRÁFICO N° 7 Consideración de la forma de costeo



*Fuente: Artesanos de la madera en la parroquia Atahualpa.
Elaboración: Piguave Vera Anali*

Análisis e interpretación

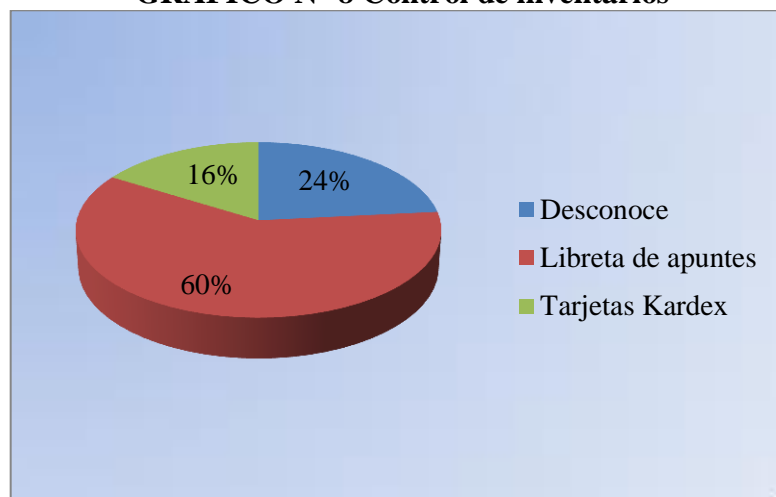
El análisis de los datos estableció la forma actual de costeo en la comunidad dedicada a producir muebles. De acuerdo a los resultados obtenidos, el 60% de los encuestados consideraron que la modalidad de costeo para determinar los costos de producción es poco satisfactoria. Por consiguiente, se formula la propuesta de un sistema de costeo para la fijación de los costos de fabricación y decisiones estratégicas.

TABLA N° 10 Control de inventarios

ÍTEM	¿Cómo Ud. controla el inventario de materiales, materia prima, productos en proceso y productos terminados?		
	VALORACIÓN	F	%
8	Desconoce	26	24%
	Libreta de apuntes	67	60%
	Tarjetas Kárdex	18	16%
	TOTAL	111	100,00%

*Fuente: Artesanos de la madera en la parroquia Atahualpa.
Elaboración: Piguave Vera Anali*

GRÁFICO N° 8 Control de inventarios



*Fuente: Artesanos de la madera en la parroquia Atahualpa.
Elaboración: Piguave Vera Anali*

Análisis e interpretación

El estudio verificó la modalidad utilizada para controlar los inventarios de materia prima, materiales y productos terminados. La información receptada indicó que el 60% de los artesanos de la parroquia Atahualpa, establecen controles de los artículos en un cuaderno de apuntes. El análisis comprueba que el control de sus productos es empírico, sin la aplicación de métodos para la valoración de inventarios.

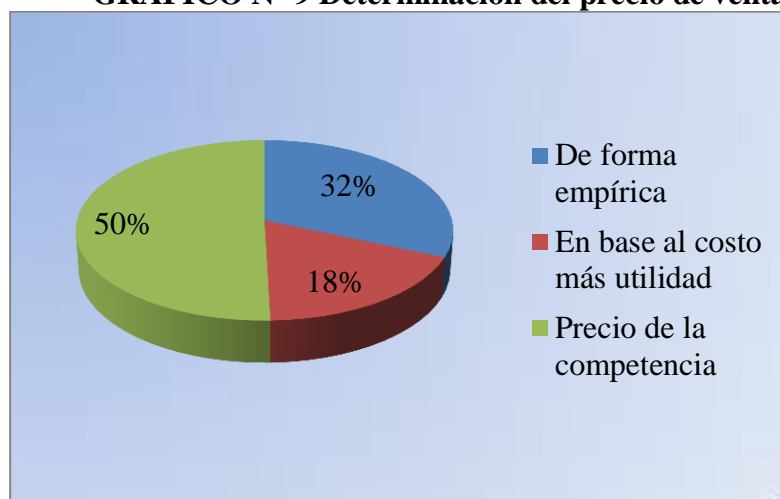
TABLA N° 11 Determinación del precio de venta

ÍTEM	Cuando conversa con un cliente y trata de cerrar un negocio, ¿Cómo asigna el precio de venta del producto?		
	VALORACIÓN	F	%
9	De forma empírica	35	32%
	En base al costo más utilidad	20	18%
	Precio de la competencia	56	50%
	TOTAL	111	100,00%

Fuente: Artesanos de la madera en la parroquia Atahualpa.

Elaboración: Piguave Vera Anali

GRÁFICO N° 9 Determinación del precio de venta



Fuente: Artesanos de la madera en la parroquia Atahualpa.

Elaboración: Piguave Vera Anali

Análisis e interpretación

El cuestionario de la encuesta determinó la fijación de precios de venta en los productos. Los resultados mostraron que el 50% de los artesanos determinan un precio de venta de acuerdo a la competencia y el 18%, en base al costo más un porcentaje de utilidad. Los datos obtenidos, corroboran una desventaja competitiva de los productores y vendedores para establecer los precios de venta al público de los artículos.

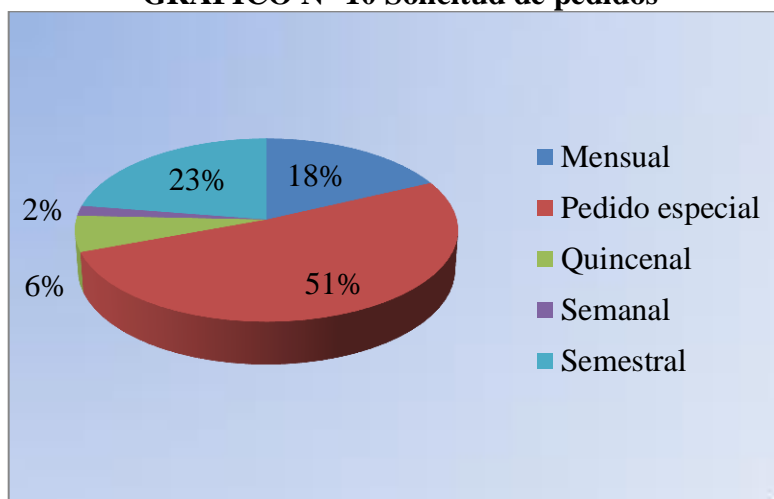
TABLA N° 12 Solicitud de pedidos

ÍTEM	¿Cada que tiempo un cliente solicita un pedido de muebles?		
	VALORACIÓN	F	%
10	Mensual	20	18%
	Pedido especial	57	51%
	Quincenal	7	6%
	Semanal	2	2%
	Semestral	25	23%
	TOTAL	111	100,00%

Fuente: Artesanos de la madera en la parroquia Atahualpa.

Elaboración: Piguave Vera Anali

GRÁFICO N° 10 Solicitud de pedidos



Fuente: Artesanos de la madera en la parroquia Atahualpa.

Elaboración: Piguave Vera Anali

Análisis e interpretación

Los datos recolectados establecieron el tiempo de solicitud para fabricar muebles. El análisis de la indagación evidencia que un 51% de los clientes solicita un artículo de forma especial. Sólo el 2% realiza un pedido de productos de forma semanal. La información obtenida confirma que la producción y venta de los artículos elaborados en madera por los artesanos, se efectúa bajo la orden específica de los clientes.

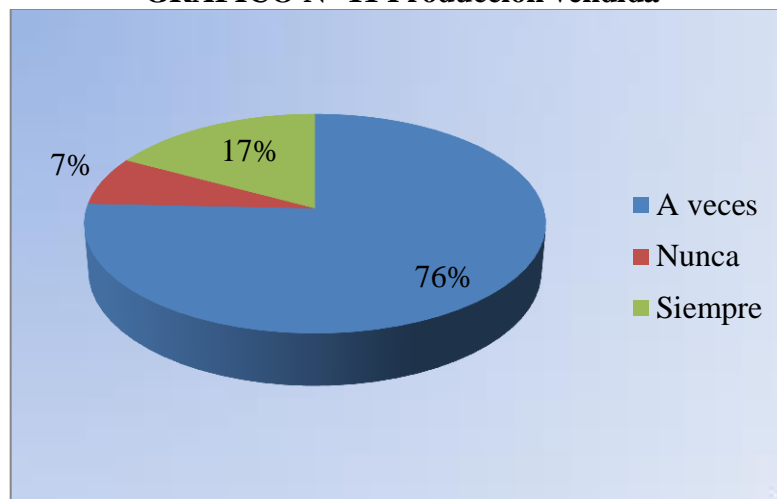
TABLA N° 13 Producción vendida

ÍTEM	¿La producción vendida cubre los costos incurridos?		
	VALORACIÓN	F	%
11	A veces	84	76%
	Nunca	8	7%
	Siempre	19	17%
	TOTAL	111	100,00%

Fuente: Artesanos de la madera en la parroquia Atahualpa.

Elaboración: Piguave Vera Anali

GRÁFICO N° 11 Producción vendida



Fuente: Artesanos de la madera en la parroquia Atahualpa.

Elaboración: Piguave Vera Anali

Análisis e interpretación

Con la información recolectada se constató si las ventas cubren los costos incurridos en la producción. Se obtuvo como resultado que el 76% de los bienes vendidos a veces cubre todos los costos de manufactura. Como conclusión, se establece que los fabricantes de muebles y artesanías no utilizan la técnica de punto de equilibrio en ventas para determinar la cantidad de unidades a fabricar y evitar pérdidas en el negocio.

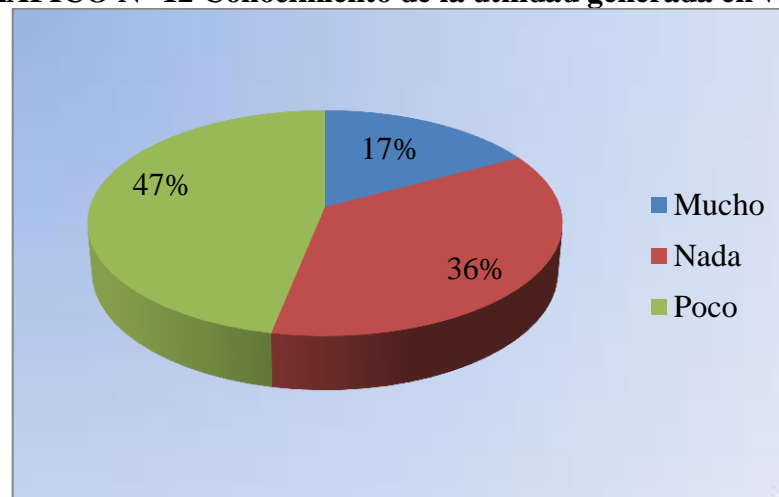
TABLA N° 14 Conocimiento de la utilidad generada en ventas

ÍTEM	¿En qué medida conoce Ud. la utilidad generada de las ventas, después de deducir los costos de producción en los muebles vendidos?		
	VALORACIÓN	F	%
12	Mucho	19	17%
	Nada	40	36%
	Poco	52	47%
	TOTAL	111	100,00%

Fuente: Artesanos de la madera en la parroquia Atahualpa.

Elaboración: Piguave Vera Anali

GRÁFICO N° 12 Conocimiento de la utilidad generada en ventas



Fuente: Artesanos de la madera en la parroquia Atahualpa.

Elaboración: Piguave Vera Anali

Análisis e interpretación

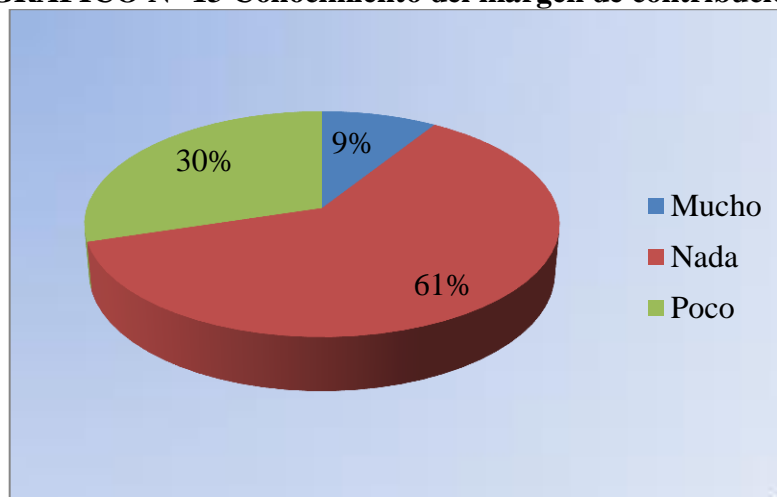
Los datos revisados especificaron el nivel de conocimiento que mantienen los productores, referente a la utilidad generada por las ventas. El 47% de los encuestados afirmaron que conocen poco sobre el margen de utilidad en ventas. La información recolectada sirve de fundamento para el planteamiento de una propuesta que genere los indicadores relacionados con la ganancia obtenida en la venta de muebles.

TABLA N° 15 Conocimiento del margen de contribución

ÍTEM	¿En qué medida conoce Ud. el margen de contribución de los productos que fabrica?		
	VALORACIÓN	F	%
13	Mucho	10	9%
	Nada	68	61%
	Poco	33	30%
	TOTAL	111	100,00%

*Fuente: Artesanos de la madera en la parroquia Atahualpa.
Elaboración: Piguave Vera Anali*

GRÁFICO N° 13 Conocimiento del margen de contribución



*Fuente: Artesanos de la madera en la parroquia Atahualpa.
Elaboración: Piguave Vera Anali*

Análisis e interpretación

La indagación formuló un criterio referente al nivel de conocimiento sobre el margen de contribución de los productos fabricados. El análisis evidencia que el 61% de los encuestados desconocen el margen de contribución, generado por las ventas menos los costos. Con la información obtenida, se considera oportuno presentar una propuesta que permita identificar el margen de contribución obtenido por las ventas.

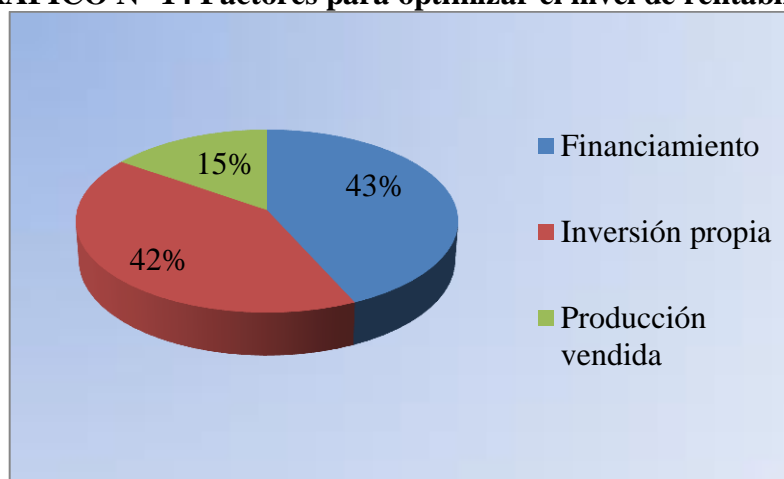
TABLA N° 16 Factores para optimizar el nivel de rentabilidad

ÍTEM	¿Qué factores considera necesarios para optimizar el nivel de rentabilidad del negocio?		
	VALORACIÓN	F	%
14	Financiamiento de instituciones financieras	48	43%
	Inversión propia	46	42%
	Producción vendida	17	15%
	TOTAL	111	100,00%

Fuente: Artesanos de la madera en la parroquia Atahualpa.

Elaboración: Piguave Vera Anali

GRÁFICO N° 14 Factores para optimizar el nivel de rentabilidad



Fuente: Artesanos de la madera en la parroquia Atahualpa.

Elaboración: Piguave Vera Anali

Análisis e interpretación

Mediante la encuesta se obtuvo información referente a los factores que optimizan la rentabilidad del negocio. El análisis determinó que el 43% de la población considera al financiamiento de instituciones financieras como indicador del nivel óptimo de rentabilidad. Se concluye que la inversión externa es un factor importante para incrementar el índice de rentabilidad en las entidades dedicadas a la producción de muebles.

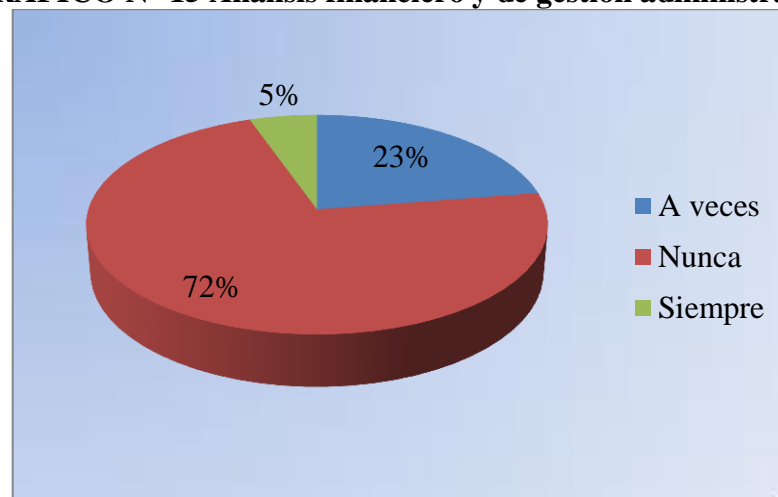
TABLA N° 17 Análisis financiero y de gestión administrativa

ÍTEM	¿Con qué frecuencia realiza un análisis financiero y de gestión administrativa del negocio?		
	VALORACIÓN	F	%
15	A veces	25	23%
	Nunca	80	72%
	Siempre	6	5%
	TOTAL	111	100,00%

Fuente: Artesanos de la madera en la parroquia Atahualpa.

Elaboración: Piguave Vera Anali

GRÁFICO N° 15 Análisis financiero y de gestión administrativa



Fuente: Artesanos de la madera en la parroquia Atahualpa.

Elaboración: Piguave Vera Anali

Análisis e interpretación

Con los datos de la encuesta se determinó la frecuencia de ejecución de un estudio financiero y administrativo en el negocio. Los resultados evidenciaron que el 72% de los productores y comerciantes de muebles, nunca realizan un análisis financiero y de gestión administrativa. Se deduce que un grupo minoritario de artesanos desarrolla un diagnóstico de las finanzas y actividades administrativas, que proporciona información oportuna para la toma de decisiones.

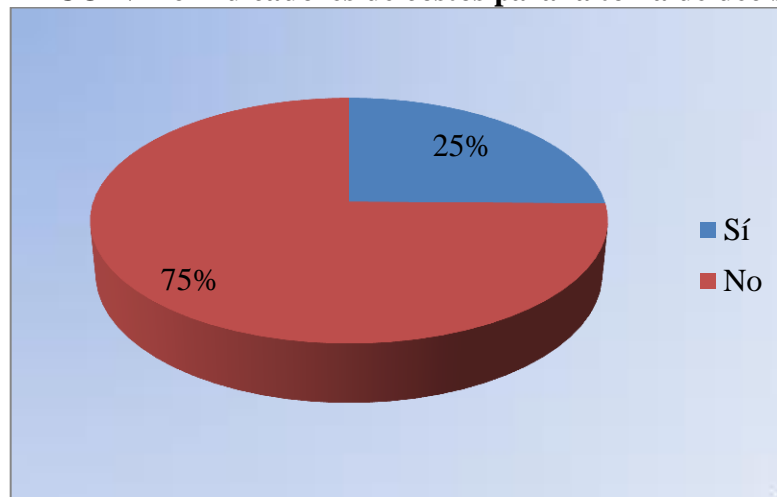
TABLA N° 18 Indicadores de costos para la toma de decisiones

ÍTEM	¿La forma actual de costeo, proporciona los indicadores de costos de tipo financiero, operativo y de control para la toma de decisiones?		
	VALORACIÓN	F	%
16	Sí	28	25%
	No	83	75%
	TOTAL	111	100,00%

Fuente: Artesanos de la madera en la parroquia Atahualpa.

Elaboración: Piguave Vera Anali

GRÁFICO N° 16 Indicadores de costos para la toma de decisiones



Fuente: Artesanos de la madera en la parroquia Atahualpa.

Elaboración: Piguave Vera Anali

Análisis e interpretación

La investigación dotó una referencia de la forma actual de costeo los indicadores de costos. Como resultado se evidenció en un 75% que la forma actual de costeo no proporciona información de los indicadores de costos para tomar decisiones. Estos datos proporcionan fuentes de sustentación para formular la propuesta en la aplicación de un sistema de costeo que genere los indicadores de costos de tipo financiero, control y gestión de las operaciones.

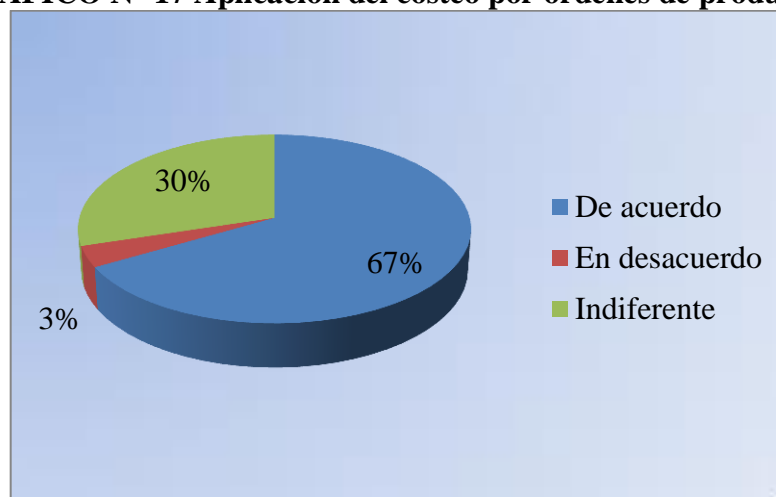
TABLA N° 19 Aplicación del costeo por órdenes de producción

ÍTEM	¿Considera Ud. necesario aplicar el costeo por órdenes de producción para valorar los costos de productos elaborados?		
	VALORACIÓN	F	%
17	De acuerdo	74	67%
	En desacuerdo	4	3%
	Indiferente	33	30%
	TOTAL	111	100,00%

Fuente: Artesanos de la madera en la parroquia Atahualpa.

Elaboración: Piguave Vera Anali

GRÁFICO N° 17 Aplicación del costeo por órdenes de producción



Fuente: Artesanos de la madera en la parroquia Atahualpa.

Elaboración: Piguave Vera Anali

Análisis e interpretación

Con los datos registrados se identificó la aceptación de los artesanos en aplicar un modelo de costeo para la valoración de los costos en la producción de muebles. El análisis de la encuesta determinó que el 67% de los encuestados estuvo de acuerdo en la forma de costeo por órdenes de producción para establecer el costo de los productos. La información generada confirma una aprobación de los artesanos para implementar un sistema de costos basado en una orden de trabajo.

3.3. COMPROBACIÓN DE LA HIPÓTESIS

Luego, de haber realizado el análisis de las preguntas establecidas en el cuestionario de la encuesta dirigido a los artesanos del sector, se procedió a verificar la siguiente hipótesis: El sistema de costeo generará los indicadores de costos del “Centro de Artesanos Red Atahualpa” de la parroquia Atahualpa, cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena, año 2015”.

La comprobación de la hipótesis antes mencionada se efectuó a través de la prueba de independencia de Chi Cuadrado. Según Suárez Mario (2012) afirma que: “La distribución Chi Cuadrado tiene una forma que depende del número de grados de libertad asociados a un determinado problema” (pág. 177).

La prueba es un procedimiento que consiste en obtener las frecuencias esperadas basadas en la hipótesis nula (H_0), si de acuerdo al valor obtenido por la Chi Cuadrado resulta ser mayor al valor crítico, “Se concluye que las frecuencias observadas difieren en forma significativa de las frecuencias esperadas y se rechaza H_0 al correspondiente nivel de significancia; de lo contrario se acepta la hipótesis nula (H_0)” (Spiegel Murray y Stephens Larry , 2009, pág. 295).

La hipótesis nula (H_0) es la respuesta negativa al problema y la hipótesis alternativa (H_1) se convierte en la respuesta positiva. La fórmula de la prueba de estimación de Chi-cuadrado es la siguiente:

$$X^2_{Calc} = \sum \frac{(F_o - F_e)^2}{F_e}$$

Dónde:

F_o : Frecuencia del valor observado.

F_e : Frecuencia del valor esperado.

La fórmula para la frecuencia esperada (fe) es:

$$Fe = \frac{Tc \times Tf}{Tm}$$

Dónde:

Tc: total columnas

Tf: Total filas

Tm: Suma total

Para aplicar esta herramienta se procede de la siguiente forma:

Paso1. Determinar las preguntas relacionadas con la variable independiente y dependiente del tema de estudio y relacionarlas en una matriz de contingencia.

TABLA N° 20 Preguntas relacionadas con las variables

¿Para la determinación de los costos de producción de los muebles y artesanías que fabrica, usted utiliza un sistema de costos?	¿La forma actual de costeo, proporciona los indicadores de costos de tipo financiero, operativo y de control para la toma de decisiones?		
	No	Sí	Total
No	83	10	93
Sí	0	18	18
Total	83	28	111

Fuente: Encuesta aplicada a los artesanos de la parroquia Atahualpa.

Elaboración: Piguave Vera Anali

Paso2. Determinar los valores de las frecuencias esperadas en base a los datos proporcionados por las frecuencias observadas.

$$Fe_{11} = \frac{83 \times 93}{111} = 69,54$$

$$Fe_{12} = \frac{28 \times 93}{111} = 23,46$$

$$Fe_{21} = \frac{83 \times 18}{111} = 13,46$$

$$Fe_{22} = \frac{28 \times 18}{111} = 4,54$$

Paso 4. Elaborar una tabla de contingencia para relacionar las frecuencias observadas y las frecuencias esperadas.

TABLA N° 21 Tabla de contingencia para relacionar las variables

<i>fo</i>	<i>fe</i>	<i>fo - fe</i>
83	69,54	13,46
0	13,46	-13,46
10	23,46	-13,46
18	4,54	13,46

Fuente: Encuesta aplicada a los artesanos.

Elaboración: Piguave Vera Anali

Paso 4. Establecer la hipótesis nula y la hipótesis alternativa.

Hipótesis nula: El sistema de costeo **NO** generará los indicadores de costos del “Centro de Artesanos Red Atahualpa”

Hipótesis alternativa: El sistema de costeo **SÍ** generará los indicadores de costos del “Centro de Artesanos Red Atahualpa”

Paso 5. Determinar el nivel de significancia y los grados de libertad

El nivel de significancia o margen de error es del 5%

Para hallar los grados de libertad se recurre a la siguiente fórmula:

$$v = (k - 1)(j - 1)$$

Dónde:

v: Grados de libertad

k: Número de filas

j: Número de columnas

$$\begin{aligned} & (k = 2)(j = 2) \\ v &= (2 - 1)(2 - 1) \\ & v = (1)(1) \\ & v = 1 \end{aligned}$$

Paso 6. Hallar el valor crítico (χ^2).

Para este procedimiento, se consideró la tabla de contingencia elaborada en el paso anterior. La tabla fue diseñada en 2 columnas y 2 filas, el grado de libertad resultó 1 y el margen de error del 5%, se determinó un valor teórico de Chi-Cuadrado de 3,84.

Paso 7. Determinar el Chi Cuadrado

Con la fórmula enunciada al inicio, se estableció el Chi Cuadrado y se elaboró una tabla con la prueba estadística de Chi-cuadrado.

TABLA N° 22 Tabla de estadística para hallar el Chi-cuadrado.

<i>fo</i>	<i>fe</i>	$(fo - fe)$	$(fo - fe)^2$	$(fo - fe)^2/fe$
83	69,54	13,46	181,16	2,61
0	13,46	-13,46	181,16	13,46
10	23,46	-13,46	181,16	7,72
18	4,54	13,46	181,16	39,90
CHI CUADRADO				63,68

Fuente: Encuesta aplicada a los artesanos de la parroquia Atahualpa.

Elaboración: Piguave Vera Anali

El Chi-Cuadrado resultante de la aplicación de la prueba de hipótesis, calculada a través de la tabla de contingencia es mayor al Chi-Cuadrado teórico. Tal como se expresa: $63,68 > 3,84$.

Decisión: De acuerdo, a los resultados obtenidos de la prueba de hipótesis, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa.

Conclusión: Se concluye que existe una relación entre el sistema de costos y los indicadores de costos de la organización. Se considera oportuna la aplicación del costeo por órdenes de producción para la generación de los indicadores de costos en el Centro de Artesanos Red Atahualpa.

3.3.1. Confirmación del diagnóstico y de hallazgos preliminares.

Diagnóstico situacional

El Centro de Artesanos “Red Atahualpa” surge por la iniciativa de 11 socios en un taller proporcionado por el Presidente de la institución, en el año 2010. La idea de crear el negocio se manifestó con el objetivo principal fabricar o vender al por menor muebles en madera y a futuro mantenerse en el mercado local como los principales productores del sector artesanal dedicados a la elaboración de muebles.

La Asociación inició las actividades económicas en el año 2011. La Organización alquiló un local comercial en la parroquia Atahualpa para colocar a disposición de los clientes los artículos. La localización inadecuada del sitio para vender los productos elaborados, ocasionó que se cierren las puertas de este lugar hasta el año siguiente, meses después se ubicó el almacén en el domicilio de uno de los socios. Además, la entidad no dispone del financiamiento para adquirir maquinarias y herramientas nuevas.

La carencia de un sistema de costos impide el establecimiento de los costos de producción, la asignación de los importes monetarios para los elementos productivos y el registro contable de las actividades. Los artesanos dedicados a la fabricación de muebles costean los productos de forma empírica, sin obtener información financiera requerida para la toma de decisiones de los usuarios internos y externos de una entidad.

En definitiva, la incorrecta determinación de los costos y la inadecuada fijación del precio de venta de los artículos, se ve reflejado en el bajo nivel de los ingresos o competitividad en el mercado local, generado por la insuficiente comercialización de los productos elaborados.

En la confirmación de los hallazgos preliminares, se estructuró una matriz de diagnóstico FODA que contiene información referente a las fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas que posee el Centro de Artesanos Red Atahualpa.

CUADRO N° 4 Matriz FODA

FORTALEZAS	DEBILIDADES
<p>Mano de obra calificada.</p> <p>Técnicas empíricas para determinar los costos de los productos terminados.</p> <p>Cultura de producción basada en los requerimientos de los clientes.</p> <p>Modelos únicos de productos terminados.</p>	<p>Inadecuado control de los inventarios.</p> <p>Costos indirectos no son asignados al costo total.</p> <p>Determinación incorrecta del precio de venta.</p> <p>Deficiente capital para la inversión.</p> <p>Desconocimiento de las herramientas de costeo.</p> <p>Carencia de un local propio para la venta y exhibición de los productos.</p>
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<p>Ventajas y beneficios de la implementación de un sistema de costos.</p> <p>Fortalecimiento de la Matriz Productiva.</p> <p>Financiamiento de instituciones bancarias.</p> <p>Ferias para exposición de los productos.</p> <p>Compra de máquinas con alta tecnología.</p>	<p>Baja capacidad adquisitiva de maquinarias nuevas.</p> <p>Pérdida de clientes por la competencia.</p> <p>Riesgo de eventualidades no previstas como desastres naturales.</p> <p>Impuestos.</p> <p>Escasez de la materia prima.</p> <p>Prohibiciones del Ministerio de Ambiente para adquirir la madera.</p>

Fuente: Socios del Centro de Artesanos Red Atahualpa.

Elaboración: Piguave Vera Anali

3.4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

3.4.1. Conclusiones

- Los artesanos del sector manufacturero de muebles, mantienen una actividad productiva ancestral, sin utilizar un sistema de costeo conforme a las necesidades de producción para determinar los costos de los artículos manufacturados y el control adecuado las operaciones.
- Se concluye que los artesanos sólo reconocen como costos, el pago de la mano de obra que interviene en la transformación de la materia prima y materiales usados en un producto. Los costos indirectos de fabricación tampoco se consideran en el costo total del producto.
- La producción de los muebles en el Centro de Artesanos Red Atahualpa y en la Parroquia es temporal, se desarrolla bajo la solicitud o los requerimientos del cliente. Cada trabajo presenta diferentes especificaciones para la fabricación.
- Cuando se finiquita la venta de un producto, la determinación del precio se realiza sin el uso de las técnicas de fijación de precios. Se establece conforme a la experiencia o competencia, ocasionando problemas en la utilidad y rentabilidad del negocio.
- La carencia de una modalidad de costeo, dificulta la generación de indicadores de costos necesarios para el control financiero, operativo y de gestión de las actividades. La deficiente información contable, impide a la organización definir la situación económica y financiera para la toma de decisiones acertadas.

3.4.2. Recomendaciones

Luego de definir las conclusiones y realizar el análisis de los resultados, se describen las siguientes recomendaciones:

- Utilizar un método de costeo, conforme a las necesidades de producción para la determinación de los costos en los productos elaborados y el control efectivo de las actividades realizadas por los artesanos de la madera, en la parroquia Atahualpa.

- Emplear el pago de la mano de obra mensual, con un sueldo fijo a los trabajadores, acorde a las tareas fijadas y asignar los costos indirectos por depreciación, mantenimiento, energía eléctrica, agua o teléfono a los productos fabricados.

- Aplicar el costeo por órdenes de producción, modalidad adaptada a las características del producto para la valoración respectiva de los costos por materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación en el Centro de Artesanos Red Atahualpa.

- Fijar los precios de venta acorde a determinadas técnicas de fijación de precios, con la finalidad de mejorar la situación económica relegada en el nivel de ventas, margen de contribución y utilidad del negocio manufacturero de muebles.

- Usar una modalidad de costeo que proporcione los indicadores de costos requeridos para el análisis financiero o de gestión administrativa, y sirva de herramienta para la toma de decisiones oportunas o confiables en la organización.

CAPÍTULO IV

4. PROPUESTA

VALORACIÓN DE COSTOS, APLICACIÓN DE COSTEO POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA EL CENTRO DE ARTESANOS RED ATAHUALPA DE LA PARROQUIA ATAHUALPA, CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2015.

4.1. ASPECTOS GENERALES DE LA PROPUESTA

4.1.1. Presentación

La presente propuesta contiene aspectos generales para el direccionamiento estratégico y las necesidades contables del Centro de Artesanos Red Atahualpa, entidad dedicada a la elaboración artesanal de muebles para el hogar y la oficina. También, se especifican los aspectos técnicos de costeo, los documentos de soporte para el registro contable, los estados financieros e indicadores de gestión administrativa y financiera para la correcta toma de decisiones de los directivos. Por último, se detallan los criterios administrativos, relacionados con la estructura organizacional, la descripción de las funciones del personal y la planificación del proyecto.

La valoración de los costos para la organización, se fundamentará en la aplicación del costeo por órdenes de producción. El modelo comprenderá los procedimientos para el reconocimiento y registro de los costos, el control de las operaciones, la determinación de los importes monetarios de los elementos utilizados en la producción, la asignación real del costo a los productos y la generación de los indicadores de costos, reflejados en la confiabilidad de la información contable.

4.1.3. Justificación de la propuesta

La propuesta presentada mejorará la modalidad de costeo de los productos fabricados por los socios del Centro de Artesanos Red Atahualpa. Se aplicará el costeo por órdenes de producción para determinar la acumulación, medición y asignación de los elementos del costo en el producto.

En efecto, la valoración adecuada de los costos y la aplicación del costeo por órdenes de producción generará los resultados eficientes en la organización. Por ejemplo: el control de la materia prima y mano de obra calificada, el registro de las operaciones y la asignación real de los costos incurridos en la producción.

El trabajo realizado contribuirá con el desarrollo de la Matriz Productiva en la provincia de Santa Elena y elevará el nivel de vida de los habitantes de la parroquia Atahualpa a través de la integración de nuevas oportunidades laborales y el mejoramiento de las habilidades de los artesanos en el sector manufacturero.

La investigación servirá de guía para las instituciones dedicadas a la producción y comercialización de bienes artesanales que buscan la generación de información contable y los indicadores de costos para la toma de decisiones estratégicas y competitivas.

4.1.4. Factibilidad de la propuesta

La globalización, el crecimiento económico y los requerimientos competitivos de la época, exigen a las empresas manufactureras la adopción de las técnicas en la valoración de los costos. La aplicación de un sistema de costeo por órdenes de producción se convertirá en la ventaja competitiva, para enfrentar los nuevos retos en el mercado local y optimizará los recursos utilizados en la producción del Centro de Artesanos Red Atahualpa.

La ejecución del trabajo dotará a la entidad de las técnicas de costeo para la correcta fijación de los costos. La información generada en el sistema de costeo se utilizará como instrumento eficiente para el análisis financiero y de gestión a través de los indicadores de costos.

4.1.5. Objetivos de la propuesta

4.1.5.1. Objetivo general

Proponer la valoración de costos a través del costeo por órdenes de producción, para el mejoramiento de los indicadores de costos en el Centro de Artesanos Red Atahualpa.

4.1.5.2. Objetivos específicos

- ✓ Identificar el proceso productivo y las condiciones de control en la elaboración de muebles, a través del análisis situacional en la organización.

- ✓ Determinar el costo de producción real de los productos a través de la asignación de los elementos del costo y con ello, fijar el precio de venta de los artículos.

- ✓ Diseñar el modelo costeo por órdenes de producción con los formularios de soporte para el registro y control de las operaciones que permitan obtener información suficiente para la toma de decisiones.

- ✓ Presentar la aplicación del costeo por órdenes de producción con la generación de los indicadores de costos de tipo financiero, control y gestión de las actividades productivas.

4.1.6. Direccionamiento estratégico.

El Centro de Artesanos “Red Atahualpa” carece de una adecuada orientación administrativa conforme a los requerimientos científicos y técnicos. El direccionamiento estratégico propuesto se detalla a continuación:

4.1.6.1. Misión

Fabricar muebles y artesanías en madera, acorde a las necesidades del mercado, implementando procesos productivos eficientes que garanticen la excelente calidad de los productos elaborados y preferencia de los clientes.

4.1.6.2. Visión

Ser líderes en el desarrollo productivo de muebles y artesanías, optimizando la aplicación de recursos en los procesos productivos, logrando un posicionamiento en el mercado con el reconocimiento a nivel nacional.

4.1.6.3. Valores

- ✓ Responsabilidad
- ✓ Honestidad
- ✓ Puntualidad
- ✓ Respeto
- ✓ Compromiso
- ✓ Solidaridad
- ✓ Tolerancia
- ✓ Compañerismo

4.1.6.4. Objetivos institucionales.

4.1.6.4.1. Objetivo general

Producir muebles o artesanías en madera con el uso adecuado de los recursos, que generen las utilidades, a través de la comercialización de los productos para el mejoramiento de la calidad de vida de los socios de la entidad.

4.1.6.4.2. Objetivos específicos

- ✓ Promover la unidad, solidaridad y mutua colaboración, en coordinación con el Directorio o los diferentes grupos de trabajo
- ✓ Buscar alternativas de tecnificación en el proceso productivo y la comercialización.
- ✓ Realizar planes de trabajo, proyectos o programas en beneficio de los socios, la familia y la comunidad.
- ✓ Preparar a sus socios para que participen con eficiencia y responsabilidad en la dirección de la organización.
- ✓ Conservar relaciones de confraternidad con organizaciones dedicadas a la producción y comercialización de muebles.
- ✓ Adquirir bienes muebles e inmuebles, maquinaria y demás herramientas necesarias para la producción.
- ✓ Realizar gestiones ante las instituciones públicas y privadas para obtener el financiamiento de los diferentes proyectos o programas.

- ✓ Seleccionar los canales de distribución para la venta de los productos.
- ✓ Promover el ahorro y crédito en beneficio de sus socios.

4.1.6.5. Políticas institucionales

- Utilizar la materia prima y materiales, de manera eficiente para evitar desperdicios.
- Cumplir con los plazos establecidos para la entrega de los productos, evitando que la competencia abarque a todos los clientes.
- Aplicar los conocimientos prácticos en la elaboración del mueble, con el objetivo de satisfacer las necesidades y características requeridas por el cliente.
- Practicar las buenas costumbres en el lugar de trabajo.

4.2. ASPECTOS TÉCNICOS DE LA PROPUESTA

4.2.1. Descripción de la propuesta

La propuesta aplicará el costeo por órdenes de producción y el mecanismo medirá, acumulará y asignará los costos a un producto elaborado bajo las condiciones y demanda del cliente.

4.2.1.1. Costeo por órdenes de producción

La característica del costeo radica en la asignación de los costos a una orden de trabajo específica. En el costeo propuesto se identificará como objeto del costo la unidad producida.

La acumulación de los costos se sustentará en los documentos fuente como la orden de requisición de materiales, la tarjeta de tiempo y la hoja de costos; instrumento para el registro de materia prima, mano de obra y costos indirectos, asignados a un trabajo.

4.2.1.2. Necesidades contables de la organización

El Centro de Artesanos Red Atahualpa requiere un estudio de los costos de fabricación para la transformación de insumos en productos terminados, a través de un conjunto de procedimientos técnicos y contables. La aplicación de la modalidad de costeo en la elaboración de muebles, determinará con mayor precisión el costo de un producto y mejorará el control de las operaciones.

Por consiguiente, la contabilidad de costos en la organización proporcionará las herramientas para el registro de las actividades y asignación de costos. Los criterios contables de costos servirán de guía para la formulación del presupuesto de los gastos y los costos reales que surgen durante el proceso productivo; además la máxima autoridad obtendrá información contable expresada en los estados financieros y en los indicadores de costos para la toma de decisiones en inversión o financiamiento de la entidad.

4.2.1. Mecanismo de costeo

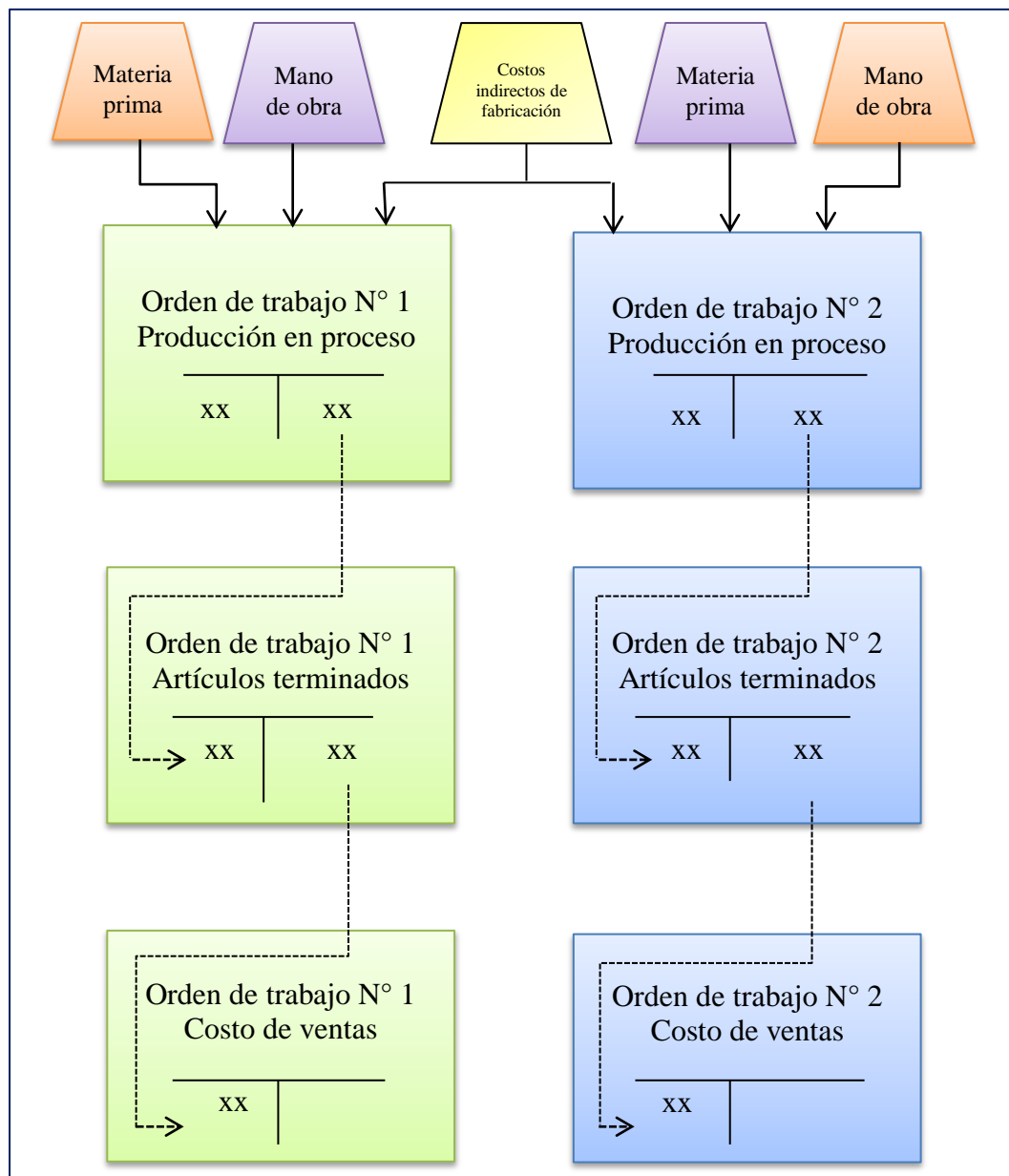
En el mecanismo de costeo por órdenes de producción, el costo de los materiales directos y mano de obra se atribuirá a cada orden de trabajo junto con los costos indirectos de fabricación aplicados.

Durante la etapa de producción los costos se acumularán de forma individual y formarán parte del inventario de productos en proceso, luego la orden de trabajo se transformará en un artículo terminado. Por último, cuando el producto

terminado se venda al cliente, se reconocerá el costo de venta para compararse con los ingresos obtenidos por la venta.

La forma de efectuar el registro contable de los costos, bajo un enfoque de costeo normal con órdenes de trabajo, se demuestra en el siguiente gráfico:

GRÁFICO N° 18 Mecanismo de costeo por órdenes de producción



Fuente: Contabilidad administrativa, Horngren, Sundem y Stratton. Pág. 634

Elaboración: Piguave Vera Anali.

4.2.2. Proceso de producción

La elaboración de muebles se realizará en base a los gustos y preferencias de los clientes. Es pertinente considerar que el proceso productivo cambiará de conformidad con las especificaciones de cada producto.

La etapa de producción iniciará con el registro de una orden de trabajo y de inmediato el jefe de ventas emitirá este documento al área de fabricación. El proceso para la elaboración de muebles propuesto se detalla a continuación:

Requisición de la materia prima e insumos

En primera instancia, se receptorá la orden de producción del jefe de ventas. Acto seguido, se elaborará una lista de insumos para la elaboración de los artículos, tales como: tablas, tableros, clavos, pegamento, lijas, pinturas, entre otros. De inmediato, el jefe del área de producción efectuará la orden de requisición de materiales al guardalmacén. Por último, se receptorá los materiales y se continuará con el proceso de fabricación

Cortado

Después de recibir los materiales, se cortará los troncos de madera en tablas o tablones y serán distribuidos según la orden de producción.

Emplantillado y corte

El proceso de emplantillado se colocará las tablas o tablones sobre plantillas bosquejadas para elaborar los muebles, una vez marcados los diseños del mueble se cortará los moldes.

Armado del mueble

En esta instancia, se ensamblará el mueble conforme a las piezas cortadas en el proceso anterior, para esto se utilizará el pegamento para madera y clavos de diferentes tamaños.

Tallado y pulido

Luego de armado, se preparará el artículo para el tallado, proceso que dará figura y apariencia al mueble, con el uso de lijas. También, se cubrirá las imperfecciones con una masilla especial, luego el producto semi-acabado se expondrá al sol para el secado natural.

Acabado

Luego del proceso de pulido, se aplicará barniz o laca al mueble, con ello, se colocará otra vez al sol para el secado. En el proceso de acabado se colocará ciertos insumos que decorarán al mueble como por ejemplo espejos, manillas, cerraduras, entre otros.

Tapizado

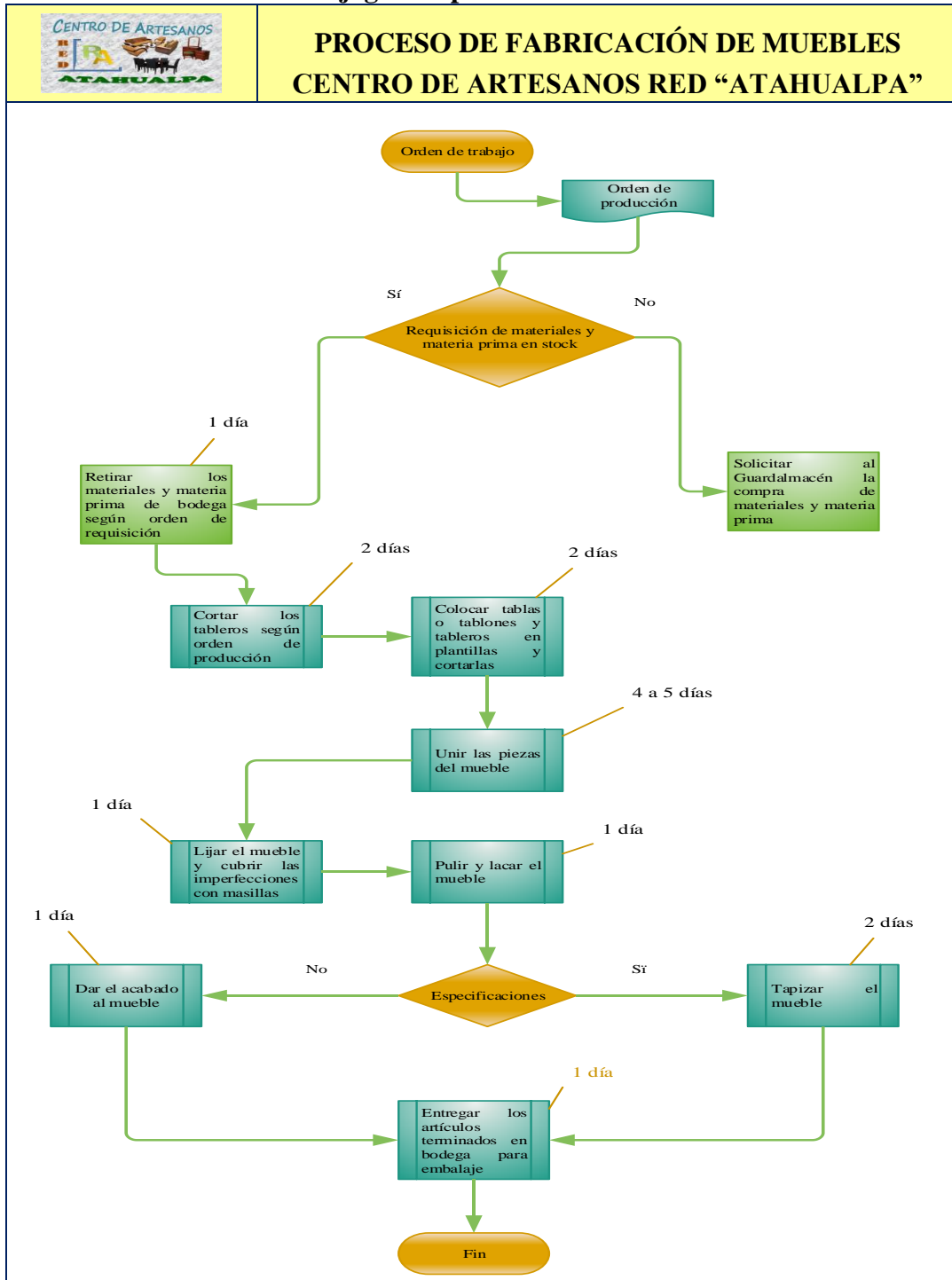
De acuerdo a las especificaciones del producto se tapizará los muebles con el corte y colocación de esponjas y telas o micro fibra para dar por terminada la elaboración del producto.

Embalaje y entrega

Por último, se entregará al guardalmacén el artículo producido para el embalaje de almacenamiento o distribución a los clientes.

En el diagrama expuesto se representa de forma gráfica el detalle del proceso productivo.

GRÁFICO N° 19 Flujograma proceso de fabricación de muebles



Fuente: Centro de Artesanos "Red Atahualpa"

Elaboración: Piguave Vera Anali

4.2.3. Procedimientos operativos y contables

4.2.3.1. Políticas contables

- La contabilidad del Centro de Artesanos Red Atahualpa se realizará en base a las normativas vigentes en el Ecuador.
- Para la valoración de los costos se empleará el sistema de costeo por órdenes de producción.
- Los estados financieros se presentarán de forma semestral a la Asamblea de socios.
- Se concederá crédito a los clientes hasta 15 días plazo.
- Se considerará el 1% de provisión de cuentas incobrables, sobre los créditos otorgados a clientes.
- Los comprobantes de compra, venta y otros de soporte para la contabilidad se archivarán de forma secuencial.
- Los inventarios se controlarán con las tarjetas kárdex, a través del sistema de inventario permanente y el método promedio ponderado.
- La depreciación se calculará por el método de línea recta.
- Se establecerá un fondo rotativo de caja chica con un valor de \$50,00 y se repondrá con el 80% de consumo.
- La entidad cancelará un pago quincenal como anticipo de sueldos y salarios a los trabajadores.

- El dinero recaudado por la venta de muebles será depositado en una cuenta bancaria de uso exclusivo de la entidad.
- Se realizará un inventario físico de los materiales en bodega cada 6 meses.

4.2.3.2. Proceso de ventas

El cliente proporcionará la información de los productos que necesita. Luego el vendedor llenará la orden de trabajo con las especificaciones del producto solicitado. La persona encargada de receiptar el pedido solicitará al guardalmacén la verificación en stock de productos terminados.

El guardalmacén confirmará la disponibilidad del producto para que el vendedor elabore los comprobantes de venta con los datos del cliente. De lo contrario, el responsable del área de ventas enviará la orden de trabajo al área de producción.

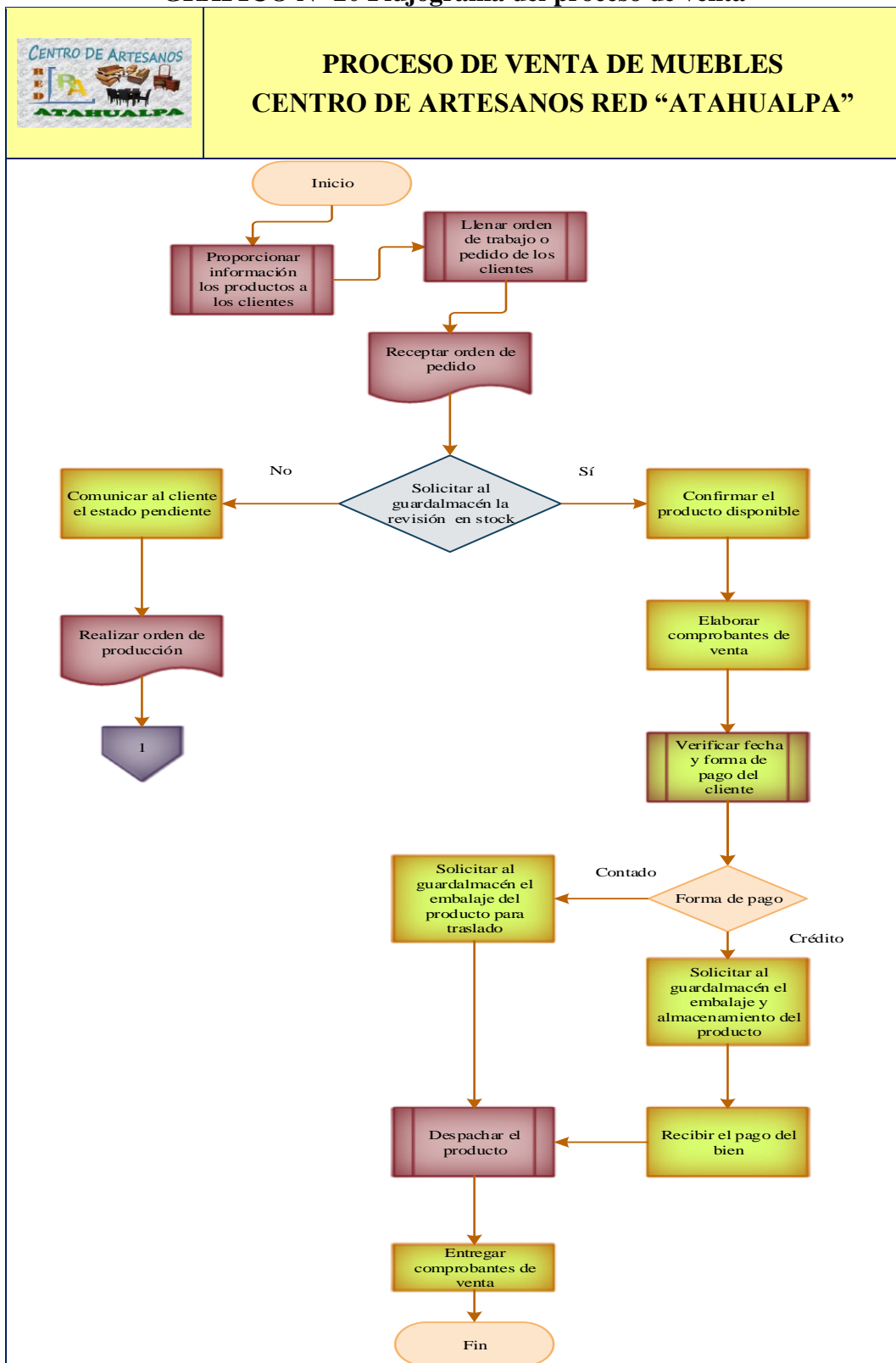
Por último se verificará la fecha y forma de pago del bien, cuando cliente cancela el pedido a crédito, el vendedor solicitará al guardalmacén el embalaje y almacenamiento. Si el producto es pagado al contado el vendedor entregará de manera inmediata el artículo y la factura al comprador.

4.2.3.3. Proceso de compras

La persona encargada de custodiar los materiales en bodega, elaborará la solicitud de compra de materiales no disponibles para la producción y buscará al proveedor idóneo para ordenar la adquisición de materiales.

El jefe de compras aprobará la solicitud y ordenará la compra. Finalmente el guardalmacén recibirá la mercadería de los proveedores con la revisión conforme la orden de compra y enviará los documentos al contador para el registro contable.

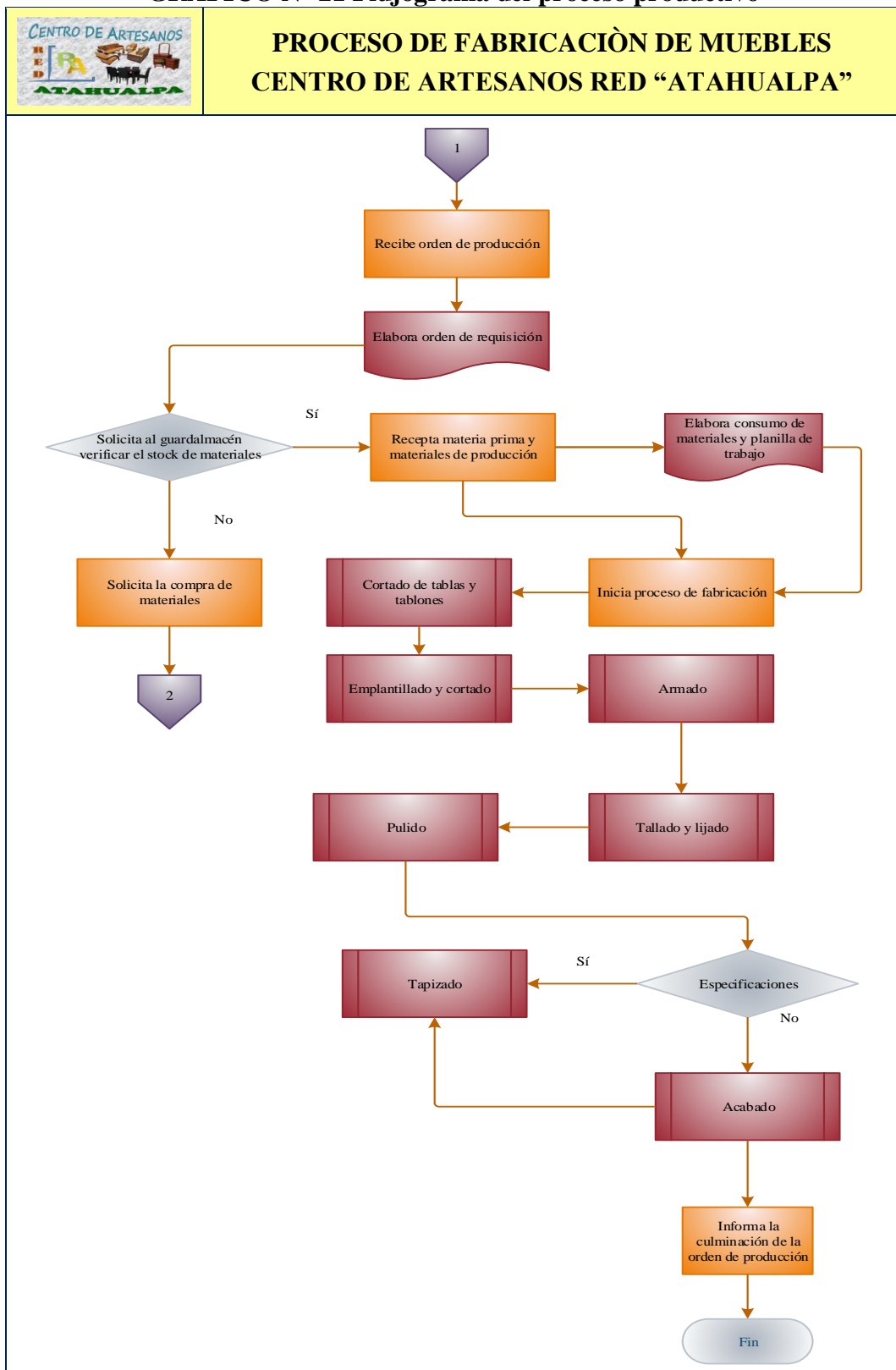
GRÁFICO N° 20 Flujograma del proceso de venta



Fuente: Centro de Artesanos "Red Atahualpa"

Elaboración: Piguave Vera Anali

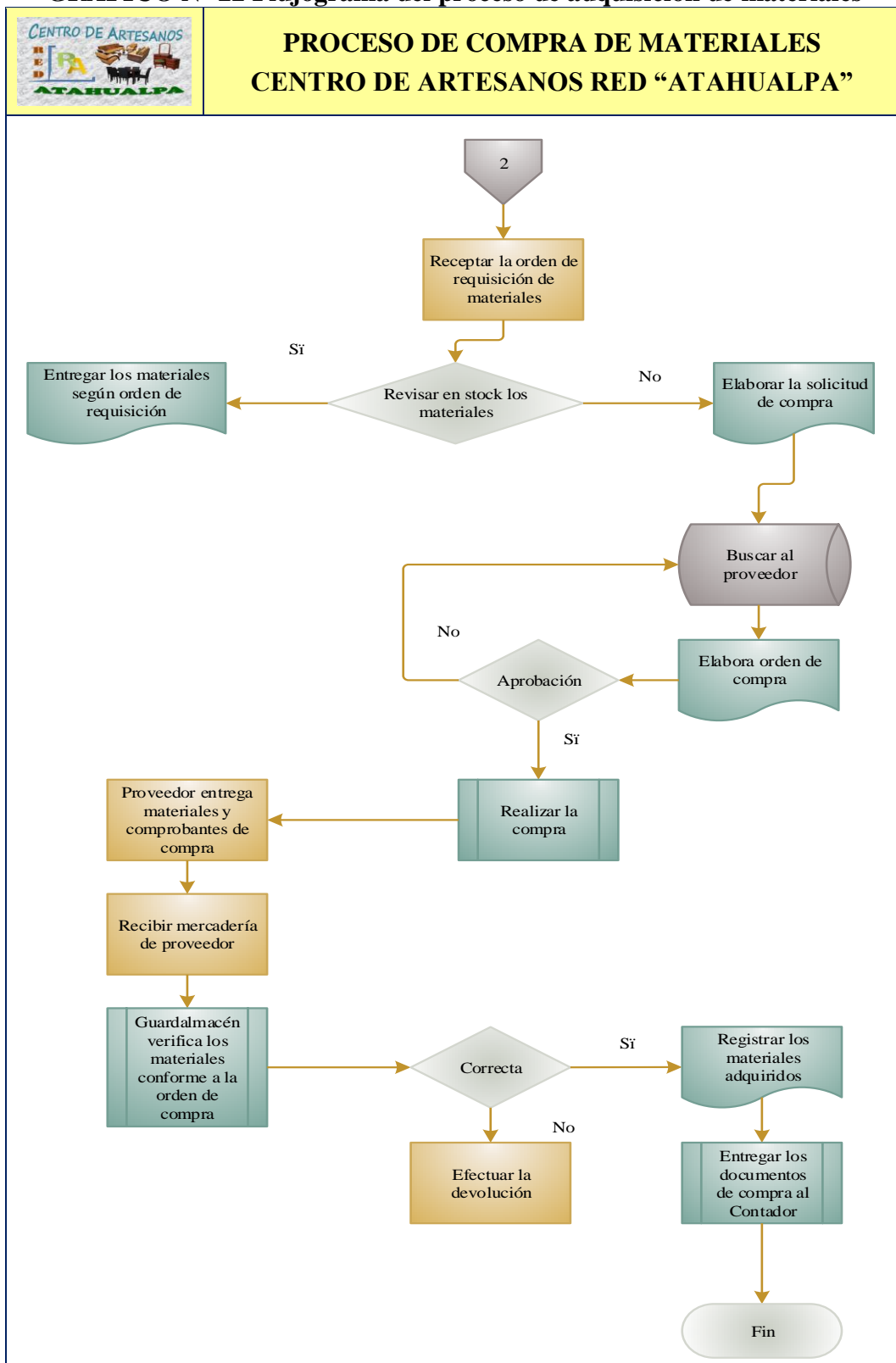
GRÁFICO N° 21 Flujograma del proceso productivo



Fuente: Centro de Artesanos "Red Atahualpa"

Elaboración: Piguave Vera Anali

GRÁFICO N° 22 Flujograma del proceso de adquisición de materiales




Fuente: Centro de Artesanos "Red Atahualpa"

Elaboración: Piguave Vera Anali

4.2.4. Plan de cuentas

El plan de cuentas propuesto contendrá la clasificación y detalle de las diversas cuentas que se utilizarán para el registro contable de las transacciones diarias del Centro de Artesanos Red Atahualpa.

CUADRO N° 5 Plan de cuentas

 PLAN DE CUENTAS	
1	ACTIVOS
1.1	Activo corriente
1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo
1.1.1.01	Caja
1.1.1.02	Caja Chica
1.1.1.03	Bancos
1.1.1.03.1	Banco Guayaquil
1.1.2	Cuentas por cobrar
1.1.2.02.1	Cuentas por cobrar socios por cuotas
1.1.2.02.2	Cuentas por cobrar socios por préstamos
1.1.2.03	Cuentas por cobrar empleados y administradores
1.1.2.03.1	Anticipo de remuneraciones
1.1.2.03.2	Préstamos por cobrar
1.1.2.04	Otras cuentas por cobrar
1.1.2.04.1	Cheques protestados y rechazados
1.1.2.04.2	Por venta de activos
1.1.2.05	Provisión de cuentas incobrables
1.1.2.05.1	(-) Provisión de cuentas incobrables
1.1.3	Inventarios
1.1.3.01	Inventario de Materia Prima Directa
1.1.3.02	Inventario de Materiales y Suministros
1.1.3.03	Inventario de Suministros de oficina
1.1.3.04	Inventario de Productos en Proceso
1.1.3.05	Inventario de Productos Terminados
1.1.4	Servicios y otros pagos anticipados
1.1.4.01	Anticipo a proveedores
1.1.5	Activos por impuestos corrientes
1.1.5.01	Crédito tributario
1.1.5.01.1	Crédito tributario del IVA
1.1.5.01.2	Crédito tributario del Impuesto a la Renta
1.1.5.02	Anticipo de Impuesto a la Renta
1.1.5.02.1	Anticipo Retención en la Fte. I.R.
1.1.5.03	IVA pagado
1.1.5.03.1	IVA pagado bienes
1.1.5.03.2	IVA pagado servicios
1.2	Activo No Corriente
1.2.1	Propiedad, planta y equipo
1.2.1.01	Terrenos
1.2.1.02	Edificios
1.2.1.03	Muebles y enseres
1.2.1.04	Maquinarias y herramientas
1.2.1.05	Equipo de oficina
1.2.1.06	Equipo de computación
1.2.1.07	Vehículos
1.2.1.08	Depreciación acumulada
1.2.1.08.1	(-) Depreciación acumulada PP&E

2	PASIVOS
2.1	Pasivo corriente
2.1.1	Cuentas por pagar
2.1.1.01	Cuentas por pagar proveedores
2.1.1.01.9	Cuentas por pagar proveedores - Sr. Javier Alomoto
2.1.1.01.10	Cuentas por pagar proveedores - Mantenimiento
2.1.2	Obligaciones con instituciones financieras
2.1.3	Porción corriente de préstamos L/P
2.1.4	Sueldos y beneficios sociales por pagar
2.1.4.01	Sueldos y salarios por pagar
2.1.5	Honorarios por pagar
2.1.6	Otras obligaciones corrientes
2.1.6.01	Obligaciones con el SRI
2.1.6.01.1	Retención en la Fte. Imp. Renta por pagar
2.1.6.01.2	Retención en la Fte. IVA por pagar
2.1.6.01.3	Retenciones en relación de dependencia
2.1.6.01.4	Iva cobrado
2.1.6.01.5	Intereses de mora al SRI por pagar
2.1.6.01.6	Multas al SRI por pagar
2.1.6.02	IESS por pagar
2.1.6.02.1	Aporte individual por pagar
2.1.6.02.2	Aporte patronal por pagar
2.1.6.02.3	Fondos de reserva por pagar
2.1.6.02.4	Intereses de mora al IESS por pagar
2.1.6.02.5	Multas al IESS por pagar
2.1.6.03	Beneficios de ley a empleados
2.1.7	Anticipos de clientes
2.1.8	Porción corriente de provisiones por beneficios a empleados
2.1.9	Arriendos por pagar
2.2	Pasivo No corriente
2.2.1	Préstamos a largo plazo
2.2.2	Hipotecas por pagar
2.2.3	Provisiones por beneficios a empleados
2.2.4	Otros pasivos a largo plazo
3	PATRIMONIO
3.1	Capital
3.1.1	Capital socios
3.1.1.01	Capital social
3.2	Reservas
3.2.1	Reserva legal
3.3	Resultados acumulados
3.3.1	Ganancias Acumuladas
3.3.2	(-) Pérdidas acumuladas
3.4	Resultados del ejercicio
3.4.1	Ganancia neta del periodo
3.4.2	(-) Pérdida neta del periodo
4	INGRESOS
4.1	Ingresos operacionales
4.1.1	Ventas netas
4.1.1.01	Ventas netas con tarifa 0%
4.1.1.02	(-) Descuento en ventas

4.2	Utilidad bruta
4.2.1	Utilidad bruta en ventas
5	COSTOS Y GASTOS
5.1	Costos de ventas y producción
5.1.1	Costo de ventas
5.1.2	Costos de producción
5.1.2.01	Mano de obra directa
5.1.2.01.1	Salarios
5.1.2.01.2	Vacaciones
5.1.2.01.3	Aporte patronal
5.1.2.02	Costos indirectos de fabricación
5.1.2.02.1	Materia prima indirecta
5.1.2.02.2	Mano de obra indirecta
5.1.2.02.2.1	Salarios
5.1.2.02.2.2	Vacaciones
5.1.2.02.2.3	Aporte patronal
5.1.2.02.3	Mantenimiento y reparación de maquinarias y herramientas
5.1.2.02.4	Servicios básicos de fábrica
5.1.2.02.5	Depreciación maquinarias y herramientas
5.1.2.02.6	Arriendos
5.1.2.02.7	Combustibles
5.1.2.02.8	Costos Indirectos de Fabricación Control
5.1.2.02.9	Costos indirectos de Fabricación Aplicables
5.1.2.02.10	Variación costos indirectos de fabricación
5.2	Gastos operacionales
5.2.1	Gastos Administrativos
5.2.1.01	Sueldos y beneficios sociales Administrativo
5.2.1.01.1	Sueldos
5.2.1.01.2	Vacaciones
5.2.1.01.3	Aporte patronal
5.2.1.01.4	Fondos de reserva
5.2.1.02	Honorarios profesionales
5.2.1.03	Suministros de oficina
5.2.1.04	Gastos arriendos administración
5.2.1.05	Mantenimiento y reparaciones
5.2.1.06	Depreciación propiedad planta y equipo
5.2.2	Gastos de Ventas
5.2.2.01	Sueldos y beneficios sociales Ventas
5.2.2.01.1	Sueldos
5.2.2.01.2	Comisiones
5.2.2.01.3	Vacaciones
5.2.2.01.4	Aporte patronal
5.2.2.01.5	Fondos de reserva
5.2.2.02	Suministros de oficina
5.2.2.03	Depreciación propiedad planta y equipo
5.2.2.04	Gastos arriendos ventas
5.2.2.05	Promoción y publicidad
5.2.2.06	Transporte
5.2.2.07	Combustibles
5.2.3	Gastos financieros
5.2.3.01	Intereses bancarios
5.2.3.01.1	Gasto estado de cuenta
5.2.3.01.2	Otros gastos y comisiones bancarias
6	Cuentas de control
6.1	Compra de bienes/ servicios (gastos no deducibles)

Fuente: Plan de cuentas Superintendencia de Economía Popular y Solidaria - NIIF para Pymes.

Elaboración: Piguave Vera Anali

4.2.5. Diseño de formularios de soporte de costos

En la metodología del sistema de costos por órdenes de producción comprenderá del uso de varios documentos para la sustentación de las transacciones concernientes al consumo de materiales y el costo de mano de obra directa. Los formularios serán los siguientes:

4.2.5.1. Orden de trabajo

La orden de trabajo es un documento que servirá para registrar y detallar las especificaciones de cada artículo pedido de los clientes para la posterior elaboración.

CUADRO N° 6 Orden de trabajo

Cantidad		Producto	Color	Madera	Modelo	Valor Unit.	Valor Total
Observaciones:							Total
Abono: \$ <input type="text"/>							Saldo: \$ <input type="text"/>
Cliente				Vendedor			

Elaboración: Piguave Vera Anali.

4.2.5.2. Solicitud de compra

La solicitud de compra servirá de soporte para la adquisición de los insumos requeridos en la producción El guardalmacén elaborará el documento y lo enviará al jefe de compras para ordenar la compra definitiva de los materiales.

CUADRO N° 7 Solicitud de compra

 CENTRO DE ARTESANOS Producción y comercialización de muebles RUC:2490004923001 Dirección: Barrio 5 de Junio y calle Bolívar Panchana Atahualpa - Santa Elena - Ecuador		SOLICITUD DE COMPRA No. <input style="width: 50px;" type="text"/>		
Fecha	<input type="text"/>	Fecha de entrega	<input type="text"/>	
Bodeguero	<input type="text"/>	Forma de pago	<input type="text"/>	
Existencias	Cantidad a utilizar	Cantidad a solicitar	Unidad de medida	Descripción
<input type="text"/> Guardalmacén				

Elaboración: Piguave Vera Anali

4.2.5.3. Orden de compra


El jefe de compras dispondrá la adquisición de materiales con la orden de compra. El documento controlará todos los insumos comprados para el proceso productivo y se remitirá a los proveedores para el envío y facturación de la adquisición.

CUADRO N° 8 Orden de compra

 CENTRO DE ARTESANOS Producción y comercialización de muebles RUC:2490004923001 Dirección: Barrio 5 de Junio y calle Bolívar Panchana Atahualpa - Santa Elena - Ecuador		ORDEN DE COMPRA No. 0001		
Fecha:	<input type="text"/>	Fecha de entrega:	<input type="text"/>	
Proveedor:	<input type="text"/>	Forma de pago:	<input type="text"/>	
Dirección:	<input type="text"/>	Despachar a:	<input type="text"/>	
Cantidad	Unidd de medida	Descripción	Precio Unit.	Precio Total
<input type="text"/> Jefe de compras		<input type="text"/> Representante legal		

Elaboración: Piguave Vera Anali

CUADRO N° 10 Planilla de trabajo



PLANILLA DE TRABAJO

Producción y comercialización de muebles
 RUC:2490004923001
 Dirección: Barrio 5 de Junio y calle Bolívar Panchana
 Atahualpa - Santa Elena - Ecuador

N°

Fecha _____ / _____ / _____

Nombre	OP	OP	OP	N° Horas	Trabajo directo	Trabajo indirecto	Total

Valor hora normal	
Mano de obra directa	
Trabajo indirecto	
Trabajo no productivo	
Total	

Jefe de producción

Elaboración: Piguave Vera Anali.

CUADRO N° 11 Tarjeta de tiempo



TARJETA DE TIEMPO

Producción y comercialización de muebles
 RUC:2490004923001
 Dirección: Barrio 5 de Junio y calle Bolívar Panchana
 Atahualpa - Santa Elena - Ecuador

N°

Orden de producción N° _____

Fecha	Nombres	Detalle	Horas		Horas		Tiempo empleado	Costo
			Inic.	Term.	Inic.	Term.		
Total								

Valor normal de la hora	
Total horas laboradas	
Costo generado	


Jefe de producción

Elaboración: Piguave Vera Anali.

4.2.5.7. Rol de pagos

El rol de pagos contendrá el detalle de los sueldos o salarios de los trabajadores y los beneficios sociales de ley asignados por el empleador.

CUADRO N° 12 Rol de pagos

 Producción y comercialización de muebles RUC:2490004923001 Dirección: Barrio 5 de Junio y calle Bolívar Panchana Atahualpa - Santa Elena - Ecuador ROL DE PAGOS											
N°	Nombres y apellidos	Cargo	Sueldo nominal	Ingresos			Descuentos			Neto a recibir	Firma
				Días Trab.	Sueldo ganado	Total ingresos	Aporte personal	Anticipo	Total Descuentos		
Mano de obra directa											
1											
2											
3											
4											
5											
6											
Mano de obra indirecta											
7											
Gastos administrativos											
8											
9											
Gastos de ventas											
10											
11											
Totales											
Elaborado por:				Revisado por:				Aprobado por:			

Elaboración: Piguave Vera Anali.

CUADRO N° 13 Rol de provisiones



Producción y comercialización de muebles

RUC:2490004923001

Dirección: Barrio 5 de Junio y calle Bolívar Panchana

Atahualpa - Santa Elena - Ecuador


PROVISIONES PATRONALES POR PAGAR

N°	Nombres y apellidos	Cargo	Días Trabajados	Sueldo ganado	Provisiones					Total provisiones
					XIII sueldo	XIV sueldo	Vacaciones	Fondos de reserva	Aporte patronal	
Mano de obra directa										
1										
2										
3										
4										
5										
6										
Mano de obra indirecta										
7										
Gastos administrativos										
8										
9										
Gastos de ventas										
10										
11										
Totales										
Elaborado por:			Revisado por:			Aprobado por:				

Elaboración: Piguave Vera Anali.

4.2.5.8. Factura


CUADRO N° 14 Modelo de factura

 Producción y comercialización de muebles Dirección: Barrio 5 de Junio y calle Bolívar Panchana Teléfono: 0991170018 Atahualpa - Santa Elena - Ecuador		RUC:2490004923001 FACTURA No. 001-001-000000025 AUT. SRI No. 1123456678 Fecha de autorización: 01-06-14	
Sr. (es): _____ R.U.C./ C.I. _____ Dirección: _____ Teléfono _____ Fecha de emisión: _____ Guía de remisión: _____			
Cantidad	Descripción	Precio unitario	Total
Son: _____ Dólares		Subtotal	
Firma Autorizada _____ Recibí conforme _____		IVA 12%	
		IVA 0%	
		Descuentos	
		Total	
Válido para su emisión hasta 01 - 06 -2015 Liborio Eliccer Constante Gonzabay - Imprenta Sigmagráfic RUC: 09126879885001/ No. Autorización 1234 3 Blocks 100x2 del 001 al 300			
		Original: Adquirente / Copia: Emisor	

Elaboración: Piguave Vera Anali.

4.2.5.9. Comprobante de retención

CUADRO N° 15 Modelo de comprobante de retención

 Producción y comercialización de muebles Dirección: Barrio 5 de Junio y calle Bolívar Panchana Teléfono: 0991170018 Atahualpa - Santa Elena - Ecuador		RUC:2490004923001 COMPROBANTE DE RETENCIÓN No. 001-001-000000023 AUT. SRI No. 1123456679						
Sr.(es): _____ R.U.C.: _____ Dirección: _____		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center;">Día</td> <td style="text-align: center;">Mes</td> <td style="text-align: center;">Año</td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </table>	Día	Mes	Año			
Día	Mes	Año						
Tipo de Comp. De Vta. _____ No. de Comp.de Vta. _____		FACTURA 001-001-000000023						
Ejercicio fiscal	Base imponible para la retención	Impuesto	Código del impuesto	% Retención	Valor retenido			
		Total retenido						
_____ Agente de retención			_____ Contribuyente					
Liborio Eliccer Constante Gonzabay - Imprenta Sigmagráfic RUC: 09126879885001/ No. Autorización 1234			Válido para su emisión hasta 01 - 06 -2015 Original: Sujeto pasivo retenido Copia: Agente de retención					

Elaboración: Piguave Vera Anali.

4.2.5.10. Tarjeta kárdex

Se utilizan para el control de los inventarios de materiales directos y artículos terminados, considerados bajo el método de valoración promedio ponderado.

CUADRO N° 16 Tarjeta kárdex

KARDEX DE INVENTARIOS										
ARTÍCULO _____					PROVEEDOR _____					
UNID. DE MEDIDA _____					MÉTODO DE VALORACIÓN _____					
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	P. UNIT.	TOTAL	CANT.	P. UNIT.	TOTAL	CANT.	P. UNIT.	TOTAL

Elaboración: Piguave Vera Anali.

4.2.5.11. Hoja de costos

En la hoja de costos registrará y se acumulará los importes generados cada una de las etapas de fabricación de los muebles.

CUADRO N° 17 Hoja de costos por órdenes de producción

HOJA DE COSTOS POR ÓRDENES DE TRABAJO				
Cliente: _____ Artículo: _____ Fecha de inicio: _____ Fecha del pedido: _____ Fecha de terminación: _____ Ord. de Trab. N°: _____				
COSTOS DE PRODUCCIÓN				
Materiales directos				
Fecha	Orden Req. N°	Concepto	Costo Total	
Total				
Mano de obra directa				
Fecha	N° Planilla de trabajo	Horas	Costo por hora	Costo Total
Total				
Costos indirectos de fabricación				
Fecha	Concepto	Base	Alicuota	Total
Total				
Resumen				Observaciones Distribución de los CIF CIF _____ = Horas de MOD _____ = Cuota de reparto _____ =
Conceptos		Valor		
<i>Materiales directos</i>				
<i>Mano de obra directa</i>				
<i>Costos indirectos de fabricación</i>				
<i>Costos de producción</i>				
<i>N° de unidades producidas</i>				
<i>Costo unitario</i>				
<i>Precio de venta</i>				
Liquidado por		Revisado por		Aprobado por

Elaboración: Piguave Vera Anali

4.2.3. Estructura de costos

Materia prima

La madera y los tableros aglomerados se reconocerán como materia prima para la elaboración de los muebles. El Centro de Artesanos Red Atahualpa utilizará como materia prima lo siguiente:

CUADRO N° 18 Materia prima usada en la producción

		Producción y comercialización de muebles RUC:2490004923001 Dirección: Barrio 5 de Junio y calle Bolívar Panchana Atahualpa - Santa Elena - Ecuador
MATERIA PRIMA		UNIDAD DE MEDIDA
Madera dura	Amarillo	Trozo/Tablón
	Morocho	Trozo
	Chanul	Tablón
Madera semidura	Guayacán Blanco	Tablón
	Nogal	Bloque/ Pilares
	Laurel Prieto	Tabla/Tablón
	Roble	Tablón
	Saman	Trozo/Tablón
Madera suave	Fernán Sánchez	Tabla/Tablón
	Figueroa	Tabla/Tablón
	Laurel Flojo	Tabla/Tablón
Aglomerdos	MDF	Tableros / Plancha
	MDP	Tableros / Plancha
	RH	Tableros / Plancha


Fuente: Centro de Artesanos "Red Atahualpa"

Elaboración: Piguave Vera Anali

Materiales e insumos

En cuanto, a los materiales se utilizarán diversos insumos descritos en los siguientes cuadros:

CUADRO N° 19 Materiales usados en la producción

MATERIALES DIRECTOS	UNIDAD DE MEDIDA
	<i>Producción y comercialización de muebles</i> <i>RUC:2490004923001</i> <i>Dirección: Barrio 5 de Junio y calle Bolívar Panchana</i> <i>Atahualpa - Santa Elena - Ecuador</i>
Apliques 2 Mts. Pegamento Clavos 1" Clavos 1 1/4" Clavos 1 1/2" Clavos 2" Clavos 2 1/4" Clavos 2 1/2" Diluyente Guaype Juego de ángulos Lija # 24 Lija # 60 Lija # 80 Lija # 100 Lija # 24 Lija # 60 Lija # 80 Lija # 100 Lija # 240 Lija # 360 Lija # 400 Lija de agua #180 Macilla Epoxica Mustang Pernos C Tuerca 1 1/2 x 1/4 Pernos C Tuerca 2 1/2 x 1/4 Preservante Rieles Sellador catalizado Decorlac Tirafondos 1 x 1/4 Tornillo 1 1/2 x 9 Tornillos 1 1/4" x 7 Tornillos 1 1/2" x 8 Tornillos 1 3/4" Tornillos 2" Tornillos 2 1/4" Tornillos 2 1/2" Tornillos 2 3/4"	Unidades Litro Libra Libra Libra Libra Libra Libra Litro Libra Juego Disco Disco Disco Disco Pliego Pliego Pliego Pliego Pliego Pliego Pliego Pliego Pliego Litro Unidades Unidades Litro Unidades Galón Unidades Caja Caja Caja Caja Caja Caja Caja Caja Caja


Fuente: Centro de Artesanos "Red Atahualpa"

Elaboración: Piguave Vera Anali

Mano de obra

El recurso humano empleado es uno de los elementos más importantes en la producción de muebles. Se reconocerá una remuneración o salario básico a todas las personas que laboren en la entidad. También, se considerarán los beneficios de ley para cada trabajador.

CUADRO N° 20 Mano de obra directa

 <p style="text-align: center;"><i>Producción y comercialización de muebles</i> RUC:2490004923001 Dirección: Barrio 5 de Junio y calle Bolívar Panchana Atahualpa - Santa Elena - Ecuador</p>	
MANO DE OBRA	UNIDAD DE MEDIDA
Maestro	Horas
Operario	Horas


Fuente: Centro de Artesanos "Red Atahualpa"

Elaboración: Piguave Vera Anali

Costos indirectos de fabricación

El conjunto de los costos indirectos comprenderá todos los costos de producción difíciles de diferenciar de los costos directos. El importe de los costos indirectos de fabricación o costos generales de fabricación, se aplicará en base a una tasa determinada de costos indirectos por orden de trabajo. Ejemplos: Depreciación de máquinas, seguros y servicios básicos.

CUADRO N° 21 Costos indirectos de fabricación

 <p style="text-align: center;"><i>Producción y comercialización de muebles</i> RUC:2490004923001 Dirección: Barrio 5 de Junio y calle Bolívar Panchana Atahualpa - Santa Elena - Ecuador</p>		
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	
Materiales	Agarraderas	Unidades
	Bisagra amarilla 3 1/2 x 3 1/2	Unidades
	Bisagra amarilla 3 x 3	Unidades
	Bisagra amarilla 4 x 4	Unidades
	Bisagra Stanley 3	Unidades
	Bisagra Stanley 3 1/2	Unidades
	Bisagra Stanley 4	Unidades
	Cerradura de pomo	Unidades
	Cerradura Travex	Unidades
	Cerradura viro	Unidades
	Espónja 10 cm	Plancha
	Espónja 8 cm	Plancha
	Laca transparente mate	Litro
	Liencillo	Metro
	Tela para tapizado	Metro
	Thinner (Sellador de laca)	Galón
Tinte Brown	Litro	
Mano de obra indirecta	Jefe de producción	Horas
	Destajero	Horas
Otros costos indirectos	Depreciación	Mensual /Diario
	Mantenimiento	Mensual /Diario
	Servicios básicos	Mensual

Fuente: Centro de Artesanos "Red Atahualpa"

Elaboración: Piguave Vera Anali

4.2.4. Contabilización de los elementos del costo

4.2.4.1. Control, registro y contabilización de materiales (MPD)

La adquisición de materia prima y materiales, se contabilizará, en un asiento como el siguiente:

Fecha	Detalle	Código	Debe	Haber
dd/mm/ /año	X Inventario de materia prima IVA pagado Cuentas por pagar Proveedores P/contabilizar la compra de materia prima		xxx xxx	xxx

Elaboración: Piguave Vera Anali.

El consumo de materia prima y materiales identificables con la producción, se atribuirá al inventario de productos en proceso de la siguiente manera:

Fecha	Detalle	Código	Debe	Haber
dd/mm/ año	X Inventario de Productos en Proceso Inventario de Materia Prima P/contabilizar la requisición de materia prima directa e indirecta		xxx	xxx

Elaboración: Piguave Vera Anali.

4.2.4.2. Control, registro y contabilización de la mano de obra (MOD)

La nómina se cancela en un momento determinado y se realiza un asiento como el siguiente:

Fecha	Detalle	Código	Debe	Haber
dd/mm/ /año	X Inventario de Productos en Proceso Salarios por pagar P/contabilizar el costo de la mano de obra		xxx	xxx

Elaboración: Piguave Vera Anali.

4.2.4.3. Control, registro y contabilización de los Costos Indirectos de Fabricación (CIF)

En la medida que se causan los costos indirectos, se registran en las cuentas auxiliares correspondientes, como se ilustra enseguida:

Fecha	Detalle	Código	Debe	Haber
dd/mm/ año	X Costos indirectos, Control Nómina por pagar P/contabilizar los costos indirectos de fabricación por mano de obra indirecta		xxx	xxx

Fecha	Detalle	Código	Debe	Haber
dd/mm/ año	X Costos indirectos, Control Depreciación Servicios básicos Mantenimiento P/contabilizar los costos indirectos de fabricación		xxx	xxx

Fecha	Detalle	Código	Debe	Haber
dd/mm/ año	X Inventario de Productos en Proceso Costos indirectos, Control P/contabilizar los costos indirectos de fabricación		xxx	xxx

Elaboración: Piguave Vera Anali.

4.2.5. Estructura de gastos

4.2.5.1. Gastos de administración

Corresponderá al rubro de gastos administrativos, los sueldos pagados al personal administrativo. Se registrará en esta cuenta los gastos por depreciación de los enseres del área administrativa.

4.2.5.2. Gastos de ventas

Los gastos de ventas registrarán los valores por concepto de pago de sueldos al personal que labora en el área de ventas y demás gastos incurridos para la venta de los productos.

4.2.5.3. Gastos financieros

Este rubro se registrará cuando la entidad mantenga obligaciones con una entidad financiera.

4.2.6. Información para la toma de decisiones

4.2.6.1. Estados financieros

Para una correcta toma de decisiones, la Directiva en conjunto con la Asamblea de socios, considerará el análisis de la situación económica y financiera de la entidad a través de los estados financieros.

4.2.6.2. Estado de Costos de Producción y Ventas

Uno de los informes elaborará una entidad manufacturera, antes de efectuar el Estado de Resultados, es el Estado de Costos de Producción y Ventas.

4.2.6.3. Estado de Resultados Integral

Es una herramienta que ayuda a identificar los resultados de operación generados por la actividad de la empresa.

CUADRO N° 22 Estado de costos de producción y ventas



ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS


Al 31 de marzo de 2015

Expresado en dólares

MATERIALES DIRECTOS			
	Inventario inicial de Materia Prima Directa	xxxx	
+	Compras Netas de Materia Prima Directa	xxxx	
=	MATERIA PRIMA DISPONIBLE PARA LA PRODUCCIÓN	xxxx	
-	Inventario Final de Materia Prima Directa	xxxx	
=	MATERIA PRIMA DIRECTA UTILIZADA EN LA PRODUCCIÓN		xxxx
+	MANO DE OBRA DIRECTA		xxxx
=	COSTO PRIMO		xxxx
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
MATERIALES Y SUMINISTROS			
	Inventario inicial de Materia Prima Indirecta	xxxx	
+	Compras Netas de Materia Prima Indirecta	xxxx	
=	MATERIA PRIMA INDIRECTA DISPONIBLE PARA LA PRODUCCIÓN	xxxx	
-	Inventario Final de Materia Prima Indirecta	xxxx	
=	MATERIA PRIMA INDIRECTA UTILIZADA EN LA PRODUCCIÓN		xxxx
	MANO DE OBRA INDIRECTA		xxxx
	GASTOS DE FÁBRICA		xxxx
	Servicios básicos	xxxx	
	Depreciaciones de máquinas y herramientas	xxxx	
	Mantenimiento de máquinas y herramientas	xxxx	
=	TOTAL COSTO DE PRODUCCIÓN		xxxx
	INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		xxxx
			xxxx
	COSTO DE PRODUCCIÓN		xxxx
+	Inventario Inicial de productos en proceso		xxxx
=	COSTO DE PRODUCTOS EN PROCESO		xxxx
-	Inventario de productos en proceso		xxxx
=	COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS		xxxx
+	Inventario inicial de productos terminados		xxxx
=	COSTO DE PRODUCTOS DISPONIBLES PARA LA VENTA		xxxx
-	Inventario final de productos terminados		xxxx
=	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		xxxx

Elaboración: Piguave Vera Anali

CUADRO N° 23 Estado de Resultados


 ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL Al 31 de marzo de 2015 Expresado en dólares		
Ingresos de actividades ordinarias	XXXX	
(-) Costo de productos vendidos	XXXX	
(=) Ganancia bruta		XXXX
Costos de distribución		
Beneficios sociales	XXXX	
Aporte IESS	XXXX	
Servicios básicos	XXXX	
(-) Total costos de distribución		XXXX
Gastos de administración		
Beneficios sociales	XXXXX	
Aporte IESS	XXXXX	
Servicios básicos	XXXXX	
Total gastos de administración		XXXX
Otros gastos		
	XXXXX	
	XXXXX	
	XXXXX	
(-) Total otros gastos		XXXX
		XXXX
(=) Ganancia del ejercicio contable		XXXXX
Representante legal	Contador	

Elaboración: Piguave Vera Anali

4.2.6.4. Estado de Situación Financiera

El Estado de Situación Financiera muestra la realidad económica de la entidad con los recursos disponibles y las obligaciones en un periodo determinado.

CUADRO N° 24 Estado de Situación Financiera


		ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Al 31 de marzo de 2015 Expresado en dólares	
ACTIVOS			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes al efectivo		XXXX	
Cuentas por cobrar		XXXX	
(-) Provisión de cuentas incobrables	(-) XXXX		
Inventarios		XXXX	
Crédito tributario		XXXX	
Iva pagado		XXXX	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE			XXXX
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad, planta y equipo		XXXX	
(-) Depreciación acumulada PP&E	(-) XXXX		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			XXXX
TOTAL ACTIVOS			XXXXXX
PASIVOS			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas por pagar proveedores		XXXX	
Sueldos y salarios por pagar		XXXX	
Obligaciones con el SRI		XXXX	
IESS por pagar		XXXX	
TOTAL PASIVO CORRIENTE			XXXX
PASIVO NO CORRIENTE			
Provisiones por beneficios sociales		XXXX	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE			XXXX
TOTAL PASIVOS			
PATRIMONIO			
Capital		XXXX	
Resultado del ejercicio		XXXX	
TOTAL PATRIMONIO			XXXX
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			
_____	_____		
Representante legal		Contador	

Elaboración: Piguave Vera Anali

4.2.6.5. Estado de Flujos de Efectivo

El estado financiero clasifica y presenta los flujos de efectivo, según su naturaleza, en actividades de operación; de inversión y financiamiento.

CUADRO N° 25 Estado de Flujo de Efectivo


 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO Al 31 de marzo de 2015 Expresado en dólares	
Flujo de efectivo de las actividades de operación	
Cobro a los clientes por las ventas	XXXX
Pago a proveedores por las compras	XXXX
Pago a empleados	XXXX
Pago de gastos de ventas	XXXX
Pago de gastos de administración	XXXX
<hr/>	
Efectivo neto utilizado en actividades de operación	XXXX
Flujo de efectivo de las actividades de inversión	
Adquisición de propiedad, planta y equipo	XXXX
<hr/>	
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	XXXX
Flujo de efectivo de las actividades de financiación	
Préstamos a L/P recibidos	XXXX
Aumento de capital social	XXXX
<hr/>	
Efectivo neto utilizado en actividades de financiación	XXXXX
Aumento neto de efectivo	XXXXXX
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	XXXXXX
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	XXXXXX
<hr/>	<hr/>
Representante legal	Contador

Elaboración: Piguave Vera Anali

4.2.6.6. Estado de Cambios en el Patrimonio

Es un estado financiero que muestra los cambios en el capital contable de la entidad.

CUADRO N° 26 Estado de Cambios en el Patrimonio

 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO					
Al 31 de marzo de 2015 Expresado en dólares					
Concepto	Capital social	Reservas	Resultado del ejercicio	Resultado de ejercicios Ant.	Total
Saldo al inicio del periodo	XXXXXX			XXXX	XXXX
Utilidad neta obtenida			XXXX		XXXX
Saldo al final del periodo	XXXXX	XXXX	XXXX		XXXXXX
Representante legal	Contador				

Elaboración: Piguave Vera Anali

4.2.7. Impacto de la propuesta

Impacto social y cultural

La fabricación artesanal de muebles es una actividad productiva que se realiza por muchos años en la parroquia Atahualpa. La presente propuesta contribuirá al desarrollo social de los habitantes que se dedican a elaborar muebles en esta comunidad con la generación de fuentes de trabajo y seguridad social de los artesanos y sus familias.

Los conocimientos y técnicas de los artesanos para la determinación del costo real de los productos, se perfeccionarán a través de la correcta asignación, acumulación y registro de los elementos productivos.

Impacto económico y empresarial


La aplicación del costeo por órdenes de producción en la Asociación fomentará el crecimiento económico de los artesanos con la adopción de métodos para la valoración de costos y fijación de precios, evitando pérdidas en el negocio por la venta de muebles o artesanías.

La propuesta incentivará el perfeccionamiento de las actividades operativas de los artesanos y otras entidades que requieran emplear una modalidad de costeo por órdenes de trabajo que genere información financiera e indicadores de costos para la toma de decisiones estratégicas.

4.2.8. Caso práctico

Al inicio del año, la entidad proporciona la siguiente información:

CUADRO N° 27 Estado de situación inicial

		ESTADO DE SITUACION INICIAL	
		Al 27 de febrero de 2015	
		Expresado en dólares	
<u>ACTIVOS</u>			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes al efectivo		\$	250,00
Bancos	\$ 250,00		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$	250,00
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad, planta y equipo		\$	7.910,00
Muebles y enseres	\$ 260,00		
Maquinarias y herramientas	\$ 7.650,00		
Depreciación acumulada		\$	2.847,60
(-) Depreciación Acum. PP&E	\$ 2.847,60		
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		\$	5.062,40
TOTAL ACTIVOS		\$	5.312,40
<u>PASIVOS</u>			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas por pagar proveedores		\$	-
Otras obligaciones corrientes		\$	420,00
Multas al SRI por pagar	\$ 420,00		
TOTAL PASIVO CORRIENTE		\$	420,00
PASIVO NO CORRIENTE			
Préstamos a largo plazo		\$	-
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		\$	-
TOTAL PASIVOS			
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital social		\$	4.892,40
Ganancias acumuladas			
TOTAL PATRIMONIO		\$	4.892,40
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$	5.312,40
_____ Representante legal		_____ Contador	

Fuente: Centro de Artesanos "Red Atahualpa"

Elaboración: Piguave Vera Anali

Transacciones realizadas durante el mes de marzo

A continuación, se muestran las operaciones realizadas por el Centro de Artesanos Red Atahualpa durante un periodo del año 2015, para determinar el costo de un juego de dormitorio, sala y comedor.

2 de marzo de 2015. Se receipta la orden de trabajo N° 001 del Sr. Víctor Velázquez Muñoz para elaborar un juego de dormitorio modelo Armonía, con fecha de entrega el 20 de marzo de 2015, el precio de venta asciende a \$ 1.150,00. El Sr. Velásquez abona \$ 575,00 de anticipo por la OP N° 001 y la diferencia se cancelará al entregar el trabajo terminado.

CUADRO N° 28 Orden de Trabajo para un juego de dormitorio

 ORDEN DE TRABAJO						
Producción y comercialización de muebles				No. <input type="text" value="001"/>		
RUC:2490004923001						
Dirección: Barrio 5 de Junio y calle Bolívar Panchana						
Atahualpa - Santa Elena - Ecuador						
Sr. (es)	Víctor Velázquez Muñoz					
R.U.C./ C.I.	0909984511		Factura No.			
Dirección	Santa Elena		Fecha de pedido		2 de marzo de 2015	
Teléfono	042906154		Fecha de entrega		20 de marzo de 2015	
Cantidad	Producto	Color	Madera	Modelo	Valor Unit.	Valor Total
1	Juego de Dormitorio	Café	Laurel Fernán Sánchez	Armonía	\$ 1.150,00	\$ 1.150,00
Observaciones:					Total	\$ 1.150,00
Juego de dormitorio, color café, modelo Armonía						
Incluye una cama de 2 1/2 y dos veladores						
Abono: \$ <input type="text" value="575,00"/>					Saldo: \$ <input type="text" value="575,00"/>	
_____ Cliente					_____ Vendedor	

Fuente: Centro de Artesanos "Red Atahualpa"

Elaboración: Piguave Vera Anali

3 de marzo de 2015. Se adquiere materia prima según el detalle de la orden emitida por el jefe de compras, se recibe crédito a 30 días de los proveedores. A continuación se detallan las órdenes de compra.

CUADRO N° 29 Orden de compra No. 0001

CENTRO DE ARTESANOS		ORDEN DE COMPRA No. 0001		
Producción y comercialización de muebles				
RUC:2490004923001				
Dirección: Barrio 5 de Junio y calle Bolívar Panchana Atahualpa - Santa Elena - Ecuador				
Fecha:	3 de marzo de 2015	Fecha de entrega:	3 de marzo de 2015	
Proveedor:	Mercatel S.A.	Forma de pago:	Crédito	
Dirección:	Guayaquil	Despachar a:	Antonio Tomalá Pozo	
Cantidad	Unidad de medida	Descripción	Precio Unit.	Precio Total
7	Tablones	Laurel Prieto 2" x ",40 Mts.	\$ 10,00	\$ 70,00
2	Tablas	Fernán Sánchez 2" x " 20 Mts.	\$ 5,00	\$ 10,00
4	Tablón	Laurel Prieto 2" x " 20 Mts.	\$ 10,00	\$ 40,00
4	Tablero	Laurel Prieto 2" x ",40 Mts.	\$ 10,00	\$ 40,00
2	Tablones	Fernán Sánchez 2" x ",40 Mts.	\$ 5,00	\$ 10,00
				\$ 170,00
_____		_____		
Jefe de compras		Representante legal		

Fuente: Centro de Artesanos "Red Atahualpa"

Elaboración: Piguave Vera Anali

CUADRO N° 30 Orden de compra No. 0002

CENTRO DE ARTESANOS		ORDEN DE COMPRA No. 0002		
Producción y comercialización de muebles				
RUC:2490004923001				
Dirección: Barrio 5 de Junio y calle Bolívar Panchana Atahualpa - Santa Elena - Ecuador				
Fecha:	3 de marzo de 2015	Fecha de entrega:	3 de marzo de 2015	
Proveedor:	Masisa S.A.	Forma de pago:	Crédito	
Dirección:	La Libertad	Despachar a:	Antonio Tomalá Pozo	
Cantidad	Unidad de medida	Descripción	Precio Unit.	Precio Total
1	Tablero	MDF 18 mm x 1,60 x 1,00 Mts. Enchapado	\$ 35,00	\$ 35,00
				\$ 35,00
_____		_____		
Jefe de compras		Representante legal		

Fuente: Centro de Artesanos "Red Atahualpa"

Elaboración: Piguave Vera Anali

CUADRO N° 31 Orden de compra No. 0003

CENTRO DE ARTESANOS		ORDEN DE COMPRA No. 0003		
Producción y comercialización de muebles				
RUC:2490004923001				
Dirección: Barrio 5 de Junio y calle Bolívar Panchana Atahualpa - Santa Elena - Ecuador				
Fecha:	3 de marzo de 2015	Fecha de entrega:	3 de marzo de 2015	
Proveedor:	Edinca	Forma de pago:	Crédito	
Dirección:	La Libertad	Despachar a:	Antonio Tomalá Pozo	
Cantidad	Unidad de medida	Descripción	Precio Unit.	Precio Total
1	Tablero	MDF 15 mm x 1,20 x 1,30 Mts. Enchapado	\$ 35,00	\$ 35,00
0,5	Tablero	MDF 6 mm x 1,20 x 1,30 Mts. Enchapado	\$ 40,00	\$ 20,00
				\$ 55,00
_____		_____		
Jefe de compras		Representante legal		

Fuente: Centro de Artesanos "Red Atahualpa"

Elaboración: Piguave Vera Anali

4 marzo de 2015. Se compra a Ferretería Jácome materiales y suministros para la producción detallados en la orden de compra No. 0004, se cancela en efectivo.

5 de marzo de 2015. Se receipta la orden de trabajo N° 002 de la Sra. Dora Beltrán Camacho para elaborar un juego de sala modelo Danés, con fecha de entrega el 27 de marzo de 2015, el precio de venta asciende a \$ 1.275,00. La Sra. Beltrán abona \$ 625,00 de anticipo por la OP N° 002 y la diferencia se cancelará al entregar el trabajo terminado.

CUADRO N° 34 Orden de Trabajo para un juego de sala

 ORDEN DE TRABAJO						
Producción y comercialización de muebles					No. <input type="text" value="002"/>	
RUC:2490004923001						
Dirección: Barrio 5 de Junio y calle Bolívar Panchana						
Atahualpa - Santa Elena - Ecuador						
Sr. (es)	Dora Beltrán Camacho					
R.U.C./ C.I.	0907783186		Factura No.			
Dirección	Guayaquil		Fecha de pedido		5 de marzo de 2015	
Teléfono	042026324		Fecha de entrega		27 de marzo de 2015	
Cantidad	Producto	Color	Madera	Modelo	Valor Unit.	Valor Total
1	Juego de sala	Cedro	Laurel Prieto	Danés	\$ 1.275,00	\$ 1.275,00
Observaciones:					Total	\$ 1.275,00
Juego de sala, color cedro, modelo Danés						
Incluye 1 sofá, 2 sillones y una mesa central						
Abono: \$ <input type="text" value="625,00"/>					Saldo: \$ <input type="text" value="650,00"/>	
_____ Cliente					_____ Vendedor	

Fuente: Centro de Artesanos "Red Atahualpa"
Elaboración: Piguave Vera Anali

6 de marzo de 2015. Se realiza la adquisición de materia prima y suministros para la producción de acuerdo a la orden de compra No. 0005. Se obtiene el crédito a 30 días de Ferretería Solís.

Se compra en almacén El Cañonazo los materiales e insumos de la orden de compra No. 006 con fecha 6 de marzo del año en curso. Se cancela en efectivo.

9 marzo de 2015. Con la orden de requisición N° 002 se solicitan los materiales para la fabricación de un juego de sala.

Se receipta la orden de trabajo N° 003 del Sr. Andrés Tamayo para elaborar un juego de comedor modelo Lineal, con fecha de entrega el 31 de marzo de 2015, el precio de venta asciende a \$ 1.450,00. El Sr. Tamayo abona \$ 740,00 por la OP N° 003 y la diferencia se cancelará cuando culmine el trabajo.

CUADRO N° 38 Orden de Trabajo para un juego de comedor

CENTRO DE ARTESANOS		ORDEN DE TRABAJO				
Producción y comercialización de muebles		No. 003				
RUC:2490004923001						
Dirección: Barrio 5 de Junio y calle Bolívar Panchana						
Atahualpa - Santa Elena - Ecuador						
Sr. (es)	Andrés Tamayo Romero					
R.U.C./ C.I.	0909123458					
Dirección	Salinas	Factura No.				
Teléfono	042946347	Fecha de pedido	9 de marzo de 2015			
		Fecha de entrega	31 de marzo de 2015			
Cantidad	Producto	Color	Madera	Modelo	Valor Unit.	Valor Total
1	Juego de comedor	Café	Laurel Prieto Fernán Sánchez	Lineal	\$ 1.450,00	\$ 1.450,00
Observaciones: Juego de comedor, color café, modelo Lineal Incluye 6 sillas tapizadas					Total	\$ 1.450,00
Abono: \$		740,00	Saldo: \$		710,00	
_____ Cliente			_____ Vendedor			

Fuente: Centro de Artesanos "Red Atahualpa"

Elaboración: Piguave Vera Anali

10 marzo de 2015. Se procede a comprar a Ferretería Solís los materiales y suministros para la producción según orden de compra adjunta.

CUADRO N° 39 Orden de compra No. 0007

CENTRO DE ARTESANOS		ORDEN DE COMPRA		
Producción y comercialización de muebles		No. 0007		
RUC:2490004923001				
Dirección: Barrio 5 de Junio y calle Bolívar Panchana				
Atahualpa - Santa Elena - Ecuador				
Fecha:	10 de marzo de 2015	Fecha de entrega:	10 de marzo de 2015	
Proveedor:	Ferretería Solís	Forma de pago:	Conado	
Dirección:	La Libertad	Despachar a:	Antonio Tomakí Pozo	
Cantidad	Unidad de medida	Descripción	Precio Unit.	Precio Total
1	Litro	Pegamento Blancola	\$ 2,50	\$ 2,50
1	Libra	Clavos 1 1/2"	\$ 1,50	\$ 1,50
2	Libra	Clavos 1"	\$ 1,50	\$ 3,00
4	Piepo	Lija # 80	\$ 1,50	\$ 6,00
3	Piepo	Lija # 120	\$ 0,50	\$ 1,50
1	Litro	Preservante	\$ 4,00	\$ 4,00
1,5	Galón	Selador catalizado Decorlic	\$ 15,00	\$ 22,50
1	Litro	Tinte Brown	\$ 5,00	\$ 5,00
1	Galón	Laca transparente mate	\$ 19,50	\$ 19,50
28	Unidades	Resbalones	\$ 0,05	\$ 1,40
0,5	Caja	Tornillo 1 1/2" x 9	\$ 2,00	\$ 1,00
0,5	Caja	Tornillo 1"	\$ 2,00	\$ 1,00
1	Litros	Cemento de contacto	\$ 3,20	\$ 3,20
0,25	Caja	Grapas	\$ 7,00	\$ 1,75
4	Litro	Diluyente	\$ 1,50	\$ 6,00
				\$ 79,85
_____ Jefe de compras		_____ Representante legal		

Fuente: Centro de Artesanos "Red Atahualpa"

Elaboración: Piguave Vera Anali

Se compra varios insumos en almacén El Regalo de acuerdo a la orden de compra No. 0008.

CUADRO N° 40 Orden de compra No. 0008

CENTRO DE ARTESANOS		ORDEN DE COMPRA No. 0008		
Producción y comercialización de muebles RUC:2490004923001 Dirección: Barrio 5 de Junio y calle Bolívar Panchana Atahualpa - Santa Elena - Ecuador				
Fecha:	10 de marzo de 2015	Fecha de entrega:	10 de marzo de 2015	
Proveedor:	Almacén El Regalo	Forma de pago:	Contado	
Dirección:	La Libertad	Despachar a:	Antonio Tomalá Pozo	
Cantidad	Unidad de medida	Descripción	Precio Unit.	Precio Total
2	Metros	Tela para tapizado	\$ 6,50	\$ 13,00
1	Plancha	España 6 cm	\$ 2,80	\$ 2,80
2	Metros	Liencillo	\$ 2,00	\$ 4,00
				\$ 19,80
_____		_____		
Jefe de compras		Representante legal		

Fuente: Centro de Artesanos "Red Atahualpa"

Elaboración: Piguave Vera Anali

11 marzo de 2015. Según orden de requisición N° 003, el área de producción solicita los materiales para elaborar un juego de comedor.

CUADRO N° 41 Orden de requisición materiales N° 003

CENTRO DE ARTESANOS		ORDEN DE REQUISICIÓN		
Producción y comercialización de muebles RUC:2490004923001 Dirección: Barrio 5 de Junio y calle Bolívar Panchana Atahualpa - Santa Elena - Ecuador				
		N° 003		
Fecha de emisión:	11 de marzo de 2015			
Orden de Prod. N°:	003			
Material	Unidad de medida	Cantidad	Valor unitario	Valor total
MDF 18 mm x 1,60 x 1,00 Mts.	Tablero	1	\$ 35,00	\$ 35,00
Laurel Prieto 2" x ".40 Mts.	Tablero	4	\$ 10,00	\$ 40,00
Fernán Sánchez 2" x ".40 Mts.	Tablones	2	\$ 5,00	\$ 10,00
Pegamento Blancaola	Litro	1	\$ 2,50	\$ 2,50
Clavos 1 1/2"	Libra	1	\$ 1,50	\$ 1,50
Clavos 1"	Libra	2	\$ 1,50	\$ 3,00
Lija # 80	Piego	4	\$ 1,50	\$ 6,00
Lija # 120	Piego	3	\$ 0,50	\$ 1,50
Preservante	Litro	1	\$ 4,00	\$ 4,00
Sellador catalizado Decorlac	Galón	1,5	\$ 15,00	\$ 22,50
Tinte Brown	Litro	1	\$ 5,00	\$ 5,00
Laca transparente mate	Galón	1	\$ 19,50	\$ 19,50
Resbalones	Unidades	28	\$ 0,05	\$ 1,40
Tornillo 1 1/2" x 9	Caja	0,5	\$ 2,00	\$ 1,00
Tornillo 1"	Caja	0,5	\$ 2,00	\$ 1,00
Tela para tapizado	Metros	2	\$ 6,50	\$ 13,00
Cemento de contacto	Litros	1	\$ 3,20	\$ 3,20
Grapas	Caja	0,25	\$ 7,00	\$ 1,75
España 6 cm	Plancha	1	\$ 2,80	\$ 2,80
Diluyente	Litro	4	\$ 1,50	\$ 6,00
Liencillo	Metros	2	\$ 2,00	\$ 4,00
			Total	\$ 184,65
_____		_____		
Solicitado por:		Aprobado por:		

Fuente: Centro de Artesanos "Red Atahualpa"

Elaboración: Piguave Vera Anali

12 marzo de 2015. Se cancela por concepto de energía eléctrica del taller un valor de \$ 25 a la Empresa Pública Corporación Nacional de Electricidad Cnel. EP Santa Elena.

13 marzo de 2015. Se paga por mantenimiento de las máquinas y herramientas un valor de \$ 35.

16 marzo de 2015. Se paga la primera quincena de los trabajadores operativos y del personal administrativo.

17 marzo de 2015. Se finaliza la orden de producción N° 001 con la transferencia de productos en proceso al inventario de artículos terminados.

20 marzo de 2015. Se registra la venta de un juego de dormitorio al Sr. Víctor Velázquez. El cliente cancela la diferencia de la deuda por un valor de \$ 575,00.

CUADRO N° 42 Modelo de factura No. 001

Cantidad	Descripción	Precio unitario	Total
1	Juego de dormitorio, color café, modelo Armonía Incluye una cama de 2 1/2 y dos veladores	\$ 1.150,00	\$ 1.150,00
Son: Ochocientos con 00/100		Subtotal	\$ 1.150,00
		IVA 12%	\$ -
		IVA 0%	\$ 1.150,00
		Descuentos	\$ -
		Total	\$ 1.150,00

Válido para su emisión hasta 01 - 06 -2015

Liborio Eliccer Constante Gonzabay - Imprenta Signagráfica
RUC: 09126879885001/No. Autorización 1234
3 Blocks 100x2 del 001 al 300


Original: Adquirente / Copia: Emisor

Fuente: Centro de Artesanos "Red Atahualpa"
Elaboración: Piguave Vera Anali

25 marzo de 2015. Se realiza la transferencia de la OP N°002 al inventario de productos terminados.

27 marzo de 2015. Se cobra la diferencia por el juego de sala ordenado por la Sra. Dora Beltrán y se registra la venta del artículo terminado.

CUADRO N° 43 Modelo de factura No. 002

		RUC:2490004923001	
Producción y Artesanías Dirección: Barrio 5 de Junio y calle Bolívar Panchana Teléfono: 0991170018 Atahualpa - Santa Elena - Ecuador		FACTURA No. 001-001-000000025 AUT. SRI No. 1123456678	
Fecha de autorización: 01-06-14			
Sr. (es):	Dora Beltrán Camacho	R.U.C./ C.I.	0907783186
Dirección	Guayaquil	Teléfono	042026324
Fecha de emisión:	27 de marzo de 2015	Guía de remisión:	
Cantidad	Descripción	Precio unitario	Total
1	<i>Juego de sala, color cedro, modelo Danés</i>	\$ 1.275,00	\$ 1.275,00
	<i>Incluye 1 sofá, 2 sillones y una mesa central</i>		
Son: Ochocientos cincuenta con 00/100		Subtotal	\$ 1.275,00
Dólares		IVA 12%	\$ -
		IVA 0%	\$ 1.275,00
		Descuentos	\$ -
Firma Autorizada		Recibí conforme	
		Total	\$ 1.275,00
Válido para su emisión hasta 01 - 06 -2015			
Liborio Elicer Constante Gonzabay - Imprenta Sigmagráfica			
RUC: 09126879885001/ No. Autorización 1234			
3 Blocks 100x2 del 001 al 300			
Original: Adquirente / Copia: Emisor			


Fuente: Centro de Artesanos "Red Atahualpa"
Elaboración: Piguave Vera Anali

30 marzo de 2015. Se realiza la transferencia de la OP N°003 al inventario de productos terminados.

Se cancela por concepto de alquiler de taller \$ 100 y \$50 por el local al Sr. Javier Alomoto. El pago se realiza de contado.

31 marzo de 2015. Se vende un juego de comedor al Sr. Andrés Tamayo.

CUADRO N° 44 Modelo de factura No. 003

 Producción y comercialización de muebles Dirección: Barrio 5 de Junio y calle Bolívar Panchana Teléfono: 0991170018 Atahualpa - Santa Elena - Ecuador		RUC:2490004923001 FACTURA No. 001-001-000000025 AUT. SRI No. 1123456678 Fecha de autorización: 01-06-14	
Sr. (es):	Andrés Tamayo Romero	R.U.C./ C.I.	0909123458
Dirección	Salinas	Teléfono	042946347
Fecha de emisión:	31 de marzo de 2015	Guía de remisión:	

Cantidad	Descripción	Precio unitario	Total
1	<i>Juego de comedor, color café, modelo Lineal</i>	\$ 1.450,00	\$ 1.450,00
	<i>Incluye 6 sillas tapizadas</i>		
Son: Novecientos con 00/100		Subtotal	\$ 1.450,00
		IVA 12%	
		IVA 0%	\$ 1.450,00
		Descuentos	
Firma Autorizada		Recibí conforme	Total
			\$ 1.450,00

Válido para su emisión hasta 01 - 06 -2015

Liborio Eliecer Constante Gonzabay - Imprenta Signagráfic
 RUC: 09126879885001/ No. Autorización 1234
 3 Blocks 100x2 del 001 al 300


Original: Adquirente / Copia: Emisor

Fuente: Centro de Artesanos "Red Atahualpa"
Elaboración: Piguave Vera Anali

Se registra los sueldos con los respectivos beneficios al personal operativo, administrativo y ventas.

Información adicional

CUADRO N° 45 Depreciación de propiedad, planta y equipo

 DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO Expresado en dólares					
DESCRIPCIÓN	COSTO	VIDA ÚTIL	VALOR RESIDUAL	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN MENSUAL
Maquinarias y herramientas					
Canteadora	\$ 1.500,00	10	\$ 150,00	\$ 135,00	\$ 11,25
Cepilladora	\$ 1.900,00	10	\$ 190,00	\$ 171,00	\$ 14,25
Compresor	\$ 850,00	10	\$ 85,00	\$ 76,50	\$ 6,38
Lijadora de banda	\$ 1.400,00	10	\$ 140,00	\$ 126,00	\$ 10,50
Sierra Cinta	\$ 750,00	10	\$ 75,00	\$ 67,50	\$ 5,63
Sierra Circular	\$ 120,00	10	\$ 12,00	\$ 10,80	\$ 0,90
Tupí pequeño	\$ 900,00	10	\$ 90,00	\$ 81,00	\$ 6,75
Sargenta 30"	\$ 30,00	10	\$ 3,00	\$ 2,70	\$ 0,23
Taladro	\$ 200,00	10	\$ 20,00	\$ 18,00	\$ 1,50
Subtotal	\$ 7.650,00			\$ 688,50	\$ 57,38
Muebles y enseres					
Escritorio	\$ 110,00	10	\$ 11,00	\$ 9,90	\$ 0,83
Sillas	\$ 50,00	10	\$ 5,00	\$ 4,50	\$ 0,38
Repisa metálica	\$ 100,00	10	\$ 10,00	\$ 9,00	\$ 0,75
Subtotal	\$ 260,00			\$ 23,40	\$ 1,95
Total			\$ 7.910,00	\$ 711,90	\$ 59,33

Fuente: Centro de Artesanos "Red Atahualpa"
Elaboración: Piguave Vera Anali

CUADRO N° 46 Detalle de tarjeta de tiempo No. 001

Fecha		Nombres	Detalle	Horas		Horas		Tiempo empleado	Costo
				Inic.	Term.	Inic.	Term.		
04/03/2015	Sixto Yagual Soriano	Requisición	08:00	12:00	13:00	17:00	8	12,24	
05/03/2015	Sixto Yagual Soriano	Corte	08:00	12:00	13:00	17:00	8	12,24	
06/03/2015	Sixto Yagual Soriano	Corte	08:00	12:00	13:00	17:00	8	12,24	
09/03/2015	Roberto Vera Balón	Emplantillado	08:00	12:00	13:00	17:00	8	12,24	
10/03/2015	Roberto Vera Balón	Emplantillado	08:00	12:00	13:00	17:00	8	12,24	
11/03/2015	Joffre Piguave Pita	Armado	08:00	12:00	13:00	17:00	8	12,24	
12/03/2015	Joffre Piguave Pita	Armado	08:00	12:00	13:00	17:00	8	12,24	
13/03/2015	Rubén Suárez Orrala	Armado	08:00	12:00	13:00	17:00	8	12,24	
16/03/2015	Rubén Suárez Orrala	Armado	08:00	12:00	13:00	17:00	8	12,24	
17/03/2015	Milton De la Cruz Borbor	Lijado	08:00	12:00	13:00	17:00	8	12,24	
18/03/2015	Milton De la Cruz Borbor	Tallado y pulido	08:00	12:00	13:00	17:00	8	12,24	
19/03/2015	Freddy Borbor Soriano	Acabado	08:00	12:00	13:00	17:00	8	12,24	
20/03/2015	Freddy Borbor Soriano	Embalaje	08:00	12:00	13:00	17:00	8	12,24	
Total								104	\$ 159,12
Valor normal de la hora								\$ 1,53	Jefe de producción
Total horas laboradas								104	
Costo generado								\$ 159,12	

Fuente: Centro de Artesanos "Red Atahualpa"

Elaboración: Piguave Vera Anali

CUADRO N° 47 Detalle de tarjeta de tiempo No. 002

Fecha		Nombres	Detalle	Horas		Horas		Tiempo empleado	Costo
				Inic.	Term.	Inic.	Term.		
09/03/2015	Sixto Yagual Soriano	Requisición	08:00	12:00	13:00	17:00	8	12,24	
10/03/2015	Sixto Yagual Soriano	Corte	08:00	12:00	13:00	17:00	8	12,24	
11/03/2015	Sixto Yagual Soriano	Corte	08:00	12:00	13:00	17:00	8	12,24	
12/03/2015	Roberto Vera Balón	Emplantillado	08:00	12:00	13:00	17:00	8	12,24	
13/03/2015	Roberto Vera Balón	Emplantillado	08:00	12:00	13:00	17:00	8	12,24	
16/03/2015	Joffre Piguave Pita	Armado	08:00	12:00	13:00	17:00	8	12,24	
17/03/2015	Joffre Piguave Pita	Armado	08:00	12:00	13:00	17:00	8	12,24	
18/03/2015	Rubén Suárez Orrala	Armado	08:00	12:00	13:00	17:00	8	12,24	
19/03/2015	Rubén Suárez Orrala	Armado	08:00	12:00	13:00	17:00	8	12,24	
20/03/2015	Milton De la Cruz Borbor	Lijado	08:00	12:00	13:00	17:00	8	12,24	
23/03/2015	Milton De la Cruz Borbor	Tallado y pulido	08:00	12:00	13:00	17:00	8	12,24	
24/03/2015	Freddy Borbor Soriano	Acabado	08:00	12:00	13:00	17:00	8	12,24	
25/03/2015	Freddy Borbor Soriano	Tapizado	08:00	12:00	13:00	17:00	8	12,24	
26/03/2015	Roberto Vera Balón	Tapizado	08:00	12:00	13:00	17:00	8	12,24	
27/03/2015	Joffre Piguave Pita	Embalaje	08:00	12:00	13:00	17:00	8	12,24	
Total								120	\$ 183,60
Valor normal de la hora								\$ 1,53	Jefe de producción
Total horas laboradas								120	
Costo generado								\$ 183,60	

Fuente: Centro de Artesanos "Red Atahualpa"

Elaboración: Piguave Vera Anali

CUADRO N° 50 Ejemplo de kárdex de inventarios

 KARDEX DE INVENTARIOS											
ARTÍCULO			<u>Agarraderas</u>			PROVEEDOR			<u>Ferretería Jácome</u>		
UNID. DE MEDIDA			<u>Unidades</u>			MÉTODO DE VALORACIÓN			<u>Promedio</u>		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANT.	P. UNIT.	TOTAL	CANT.	P. UNIT.	TOTAL	CANT.	P. UNIT.	TOTAL	
02-mar-15	Inventario Inicial							0	0,00	0,00	
04-mar-15	Compra de MPD	4	1,20	4,8				4	1,20	4,80	
04-mar-15	Orden de Req. N° 001				4	1,20	4,80	0	0,00	0,00	

 KARDEX DE INVENTARIOS											
ARTÍCULO			<u>Cemento de contacto</u>			PROVEEDOR			<u>Ferretería Solís</u>		
UNID. DE MEDIDA			<u>Litros</u>			MÉTODO DE VALORACIÓN			<u>Promedio</u>		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANT.	P. UNIT.	TOTAL	CANT.	P. UNIT.	TOTAL	CANT.	P. UNIT.	TOTAL	
02-mar-15	Inventario Inicial							0	0,00	0,00	
06-mar-15	Compra de MPD	2	3,50	7				2	3,50	7,00	
09-mar-15	Orden de Req. N° 002				2	3,50	7,00	0	0,00	0,00	
10-mar-15	Compra de MPD	1	3,50	3,50				1	3,50	3,50	
11-mar-15	Orden de Req. N° 003				1	3,50	3,5	0		0,00	

 KARDEX DE INVENTARIOS											
ARTÍCULO			<u>Fernán Sánchez 2" x " 20 Mts.</u>			PROVEEDOR			<u>Mercatel S.A.</u>		
UNID. DE MEDIDA			<u>Tablas</u>			MÉTODO DE VALORACIÓN			<u>Promedio</u>		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANT.	P. UNIT.	TOTAL	CANT.	P. UNIT.	TOTAL	CANT.	P. UNIT.	TOTAL	
02-mar-15	Inventario Inicial							0	0,00	0,00	
03-mar-15	Compra de MPD	2	5,00	10,00				2	5,00	10,00	
04-mar-15	Orden de Req. N° 001				2	5,00	10,00	0	0,00	0,00	


Elaboración: Piguave Vera Anali

CUADRO N° 51 Costos indirectos de fabricación aplicados

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
Concepto	Valor Mensual Estimado	Valor anual estimado
Materia prima indirecta		
Materiales indirectos	\$ 289,10	\$ 3.469,20
Mano de Obra Indirecta		
Sueldo Jefe de producción	\$ 368,97	\$ 4.427,64
Otros gastos indirectos de fabricación		
Depreciación	\$ 57,38	\$ 688,50
Servicios básicos	\$ 25,00	\$ 300,00
Mantenimiento	\$ 45,00	\$ 540,00
Arriendo de Taller	\$ 100,00	\$ 1.200,00
Total estimado	\$ 885,45	\$ 10.625,34
Horas de MOD	344	\$ 4.128,00
CIF presupuestados	=	10625,34
Horas de mano de obra directa	=	4128
Tasa de aplicación de horas de mano de obra directa	=	\$ 2,57

Elaboración: Piguave Vera Anali

CUADRO N° 52 Hoja de costos

HOJA DE COSTOS POR ÓRDENES DE TRABAJO				
				
Cliente:	Víctor Velázquez Muñoz			
Artículo:	Un juego de dormitorio			
Fecha de inicio:	4 de marzo d 2015	Fecha del pedido	2 de marzo de 2015	
Fecha de terminación	20 de marzo de 2015	Ord. de Trab. N°:	001	
COSTOS DE PRODUCCIÓN				
Materiales directos				
Fecha	Orden Req. N°	Concepto	Costo Total	
04/03/2015	001	Materia Prima	\$	135,00
04/03/2015	001	Materiales	\$	48,94
Total				\$ 183,94
Mano de obra directa				
Fecha	N° Planilla de trabajo	Horas	Costo por hora	Costo Total
Del 4 al 20 de marzo de 2015	001	104	1,53	159,12
Total				\$ 159,12
Costos indirectos de fabricación				
Fecha	Concepto	Base	Alicuota	Total
04/03/2015	Distribución de horas de MOD	104	\$ 2,57	\$ 267,69
Total				\$ 267,69
Resumen		Observaciones		
Conceptos	Valor	Distribución de los CIF CIF = 10625,34 Horas de MOD = 4128 Cuota de reparto = 2,57		
Materiales directos	\$ 183,94			
Mano de obra directa	\$ 159,12			
Costos indirectos de fabricación	\$ 267,69			
Costos de producción	\$ 610,75			
N° de unidades producidas	1			
Costo unitario	\$ 610,75			
Precio de venta				
Liquidado por	Revisado por	Aprobado por		



HOJA DE COSTOS POR ÓRDENES DE TRABAJO

Cliente: Dora Beltrán Camacho
Artículo: Un juego de sala
Fecha de inicio: 9 de marzo d 2015 **Fecha del pedido:** 5 de marzo de 2015
Fecha de terminación: 27 de marzo de 2015 **Ord. de Trab. N°:** 002

COSTOS DE PRODUCCIÓN				
Materiales directos				
Fecha	Orden Req. N°	Concepto	Costo Total	
09/03/2015	002	Materia Prima	\$	40,00
09/03/2015	002	Materiales	\$	63,50
Total			\$	103,50
Mano de obra directa				
Fecha	N° Planilla de trabajo	Horas	Costo por hora	Costo Total
Del 09 al 27 de marzo de 2015	002	120	1,53	\$ 183,60
Total			\$	183,60
Costos indirectos de fabricación				
Fecha	Concepto	Base	Alicuota	Total
09/03/2015	Distribución de horas de MOD	120	2,57	\$ 308,88
Total			\$	308,88

Resumen		Observaciones	
Conceptos	Valor		
Materiales directos	\$ 103,50	Distribución de los CIF	
Mano de obra directa	\$ 183,60		
Costos indirectos de fabricación	\$ 308,88	CIF	= 10625,34
Costos de producción	\$ 595,98	Horas de MOD	= 4128
N° de unidades producidas	1	Cuota de reparto	= 2,57
Costo unitario	\$ 595,98		
Precio de venta			

Liquidado por _____ Revisado por _____ Aprobado por _____



HOJA DE COSTOS POR ÓRDENES DE TRABAJO


Cliente: Antonio Tamayo Romero
Artículo: Un juego de comedor
Fecha de inicio: 11 de marzo d 2015 **Fecha del pedido:** 9 de marzo de 2015
Fecha de terminación: 31 de marzo de 2015 **Ord. de Trab. N°:** 003

COSTOS DE PRODUCCIÓN				
Materiales directos				
Fecha	Orden Req. N°	Concepto	Costo Total	
11/03/2015	002	Materia Prima	\$	85,00
11/03/2015	002	Materiales	\$	55,35
Total			\$	140,35
Mano de obra directa				
Fecha	N° Planilla de trabajo	Horas	Costo por hora	Costo Total
Del 11 al 31 de marzo de 2015	003	120	1,53	\$ 183,60
Total			\$	183,60
Costos indirectos de fabricación				
Fecha	Concepto	Base	Alicuota	Total
11/03/2015	Distribución de horas de MOD	120	2,57	\$ 308,88
Total			\$	308,88

Resumen		Observaciones	
Conceptos	Valor		
Materiales directos	\$ 140,35	Distribución de los CIF	
Mano de obra directa	\$ 183,60		
Costos indirectos de fabricación	\$ 308,88	CIF	= 10625,34
Costos de producción	\$ 632,83	Horas de MOD	= 4128
N° de unidades producidas	1	Cuota de reparto	= 2,57
Costo unitario	\$ 632,83		
Precio de venta			

Liquidado por _____ Revisado por _____ Aprobado por _____

CUADRO N° 53 Rol de pagos mes de marzo

<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;">  <div style="text-align: center;"> Producción y comercialización de muebles RUC:2490004923001 Dirección: Barrio 5 de Junio y calle Bolívar Panchana Atahualpa - Santa Elena - Ecuador </div> </div>											
ROL DE PAGOS											
N°	Nombres y apellidos	Cargo	Sueldo nominal	Ingresos			9,45% Descuentos			Neto a recibir	Firma
				Días Trab.	Sueldo ganado	Total ingresos	Aporte personal	Anticipo	Total Descuentos		
Mano de obra directa											
1	Sixto Yagual Soriano	Operario 1	354,00	30	354,00	354,00	33,45	177,00	210,45	143,55	
2	Roberto Vera Balón	Operario 2	354,00	30	354,00	354,00	33,45	177,00	210,45	143,55	
3	Joffre Piguave Pita	Operario 3	354,00	30	354,00	354,00	33,45	177,00	210,45	143,55	
4	Rubén Suárez Orrala	Operario 4	354,00	30	354,00	354,00	33,45	177,00	210,45	143,55	
5	Milton De la Cruz Borbor	Operario 5	354,00	30	354,00	354,00	33,45	177,00	210,45	143,55	
6	Freddy Borbor Soriano	Operario 6	354,00	30	354,00	354,00	33,45	177,00	210,45	143,55	
Mano de obra indirecta											
7	Martín Domínguez Soriano	Jefe de Prod.	354,00	30	354,00	354,00	33,45	177,00	210,45	143,55	
Gastos administrativos											
8	Antonio Tomalá Pozo	Jefe de Compras	354,00	30	354,00	354,00	33,45	177,00	210,45	143,55	
9	Juan González Piguave	Guardalmacén	354,00	30	354,00	354,00	33,45	177,00	210,45	143,55	
Gastos de ventas											
10	Sergio González Vera	Jefe de ventas	354,00	30	354,00	354,00	33,45	177,00	210,45	143,55	
11	Henry Soriano Figueroa	Vendedor	354,00	30	354,00	354,00	33,45	177,00	210,45	143,55	
Totales			3.894,00	330	3.894,00	3.894,00	367,98	1947,00	2314,98	1.579,02	
Elaborado por:				Revisado por:				Aprobado por:			

Elaboración: Piguave Vera Anali

CUADRO N° 54 Rol de provisiones mes de marzo



Producción y comercialización de muebles

RUC:2490004923001

Dirección: Barrio 5 de Junio y calle Bolívar Panchana

Atahualpa - Santa Elena - Ecuador

PROVISIONES PATRONALES POR PAGAR

N°	Nombres y apellidos	Cargo	Días Trabajados	Sueldo ganado	Provisiones					Total provisiones
					XIII sueldo	XIV sueldo	Vacaciones	8.33% Fondos de reserva	12.15% Aporte patronal	
Mano de obra directa										
1	Sixto Yagual Soriano	Operario 1	30	354,00			14,75		43,01	57,76
2	Roberto Vera Balón	Operario 2	30	354,00			14,75		43,01	57,76
3	Joffre Piguave Pita	Operario 3	30	354,00			14,75		43,01	57,76
4	Rubén Suárez Orrala	Operario 4	30	354,00			14,75		43,01	57,76
5	Milton De la Cruz Borbor	Operario 5	30	354,00			14,75		43,01	57,76
6	Freddy Borbor Soriano	Operario 6	30	354,00			14,75		43,01	57,76
Mano de obra indirecta										
7	Martín Domínguez Soriano	Jefe de Prod.	30	368,97			15,37		44,83	60,20
Gastos administrativos										
8	Tomalá Pozo Antonio	Jefe de Compras	30	354,00			14,75		43,01	57,76
9	Juan González Piguave	Guardalmacén	30	354,00			14,75		43,01	57,76
Gastos de ventas										
10	Sergio González Vera	Jefe de ventas	30	354,00			14,75		43,01	57,76
11	Henry Soriano Figueroa	Vendedor	30	354,00			14,75		43,01	57,76
Totales				3.908,97	0,00	0,00	162,87	0,00	474,94	637,81
Elaborado por:			Revisado por:			Aprobado por:				

Elaboración Piguave Vera Anali

CUADRO N° 55 Registro en el libro diario

LIBRO DIARIO					
Expresado en dólares					
Fecha	Detalle	Código	Parcial	Debe	Haber
02/03/2015	1				
	Bancos	1.1.1.03		250,00	
	Muebles y enseres	1.2.1.03		260,00	
	Maquinarias y herramientas	1.2.1.04		7.650,00	
	(-) Depreciación acumulada PP&E	1.2.1.08.1			2.847,60
	Multas al SRI por pagar	2.1.6.01.6			420,00
	Capital social	3.1.1.01			4.892,40
	P/r. Estado de situación inicial				
	2				
02/03/2015	Cuentas por cobrar clientes	1.1.2.01		575,00	
	Anticipos de clientes	2.1.7			575,00
	P/r el anticipo recibido del Sr. Velázquez por la OP N°001				
	3				
02/03/2015	Bancos	1.1.1.03		575,00	
	Cuentas por cobrar clientes	1.1.2.01			575,00
	P/r el cobro de anticipo recibido del Sr. Velázquez				
03/03/2015	4				
	Inventario de Materia Prima Directa	1.1.3.01		170,00	
	IVA pagado	1.1.5.03		20,40	
	Cuentas por pagar proveedores	2.1.1.01			188,70
	Retención en la Fte. Imp. Renta por pagar	2.1.6.01.1			1,70
	P/r la adquisición de Madera a Mercatel S.A.				
03/03/2015	5				
	Inventario de Materia Prima Directa	1.1.3.01		35,00	
	IVA pagado	1.1.5.03		4,20	
	Cuentas por pagar proveedores	2.1.1.01			38,85
	Retención en la Fte. Imp. Renta por pagar	2.1.6.01.1			0,35
	P/r la adquisición de un tablero MDF a Masisa S.A.				
03/03/2015	6				
	Inventario de Materia Prima Directa	1.1.3.01		55,00	
	IVA pagado bienes	1.1.5.03.1		6,60	
	Cuentas por pagar proveedores	2.1.1.01			61,05
	Retención en la Fte. Imp. Renta por pagar	2.1.6.01.1			0,55
	P/r la adquisición de tableros MDF a Edimca .				
04/03/2015	7				
	Inventario de Materia Prima Directa	1.1.3.01		48,94	
	Inventario de Materiales y Suministros	1.1.3.02		34,80	
	IVA pagado	1.1.5.03		10,05	
	Cuentas por pagar proveedores	2.1.1.01			92,95
	Retención en la Fte. Imp. Renta por pagar	2.1.6.01.1			0,84
	P/r la compra de materia prima y suministros en Ferreteria Jácome				
04/03/2015	8				
	Cuentas por pagar proveedores	2.1.1.01		92,95	
	Bancos	1.1.1.03			92,95
	P/r pago a proveedores por la compra de materiales				
04/03/2015	9				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.04		183,94	
	Costos Indirectos de Fabricación Control	5.1.2.02.8		34,80	
	Inventario de Materia Prima Directa	1.1.3.01			183,94
	Inventario de Materiales y Suministros	1.1.3.02			34,80
	P/r despacho de materiales para la producción según OR N° 001				
05/03/2015	10				
	Cuentas por cobrar clientes	1.1.2.01		625,00	
	Anticipos de clientes	2.1.7			625,00
	P/r el anticipo recibido de la Sra. Beltrán por la OP N°002				
	Pasan			10.631,68	10.631,68



LIBRO DIARIO

Fecha	Detalle	Código	Debe	Haber
	Vienen		10.631,68	10.631,68
05/03/2015	11			
	Bancos	1.1.1.03	625,00	
	Cuentas por cobrar clientes	1.1.2.01		625,00
	P/r el cobro por anticipo recibido de la Sra. Beltrán			
06/03/2015	12			
	Inventario de Materia Prima Directa	1.1.3.01	63,50	
	Inventario de Materiales y Suministros	1.1.3.02	14,50	
	IVA pagado	1.1.5.03	9,36	
	Cuentas por pagar proveedores	2.1.1.01		86,58
	Retención en la Fte. Imp. Renta por pagar	2.1.6.01.1		0,78
	P/r la compra de materia prima y materiales en Ferretería Solís			
06/03/2015	13			
	Inventario de Materiales y Suministros	1.1.3.02	195,50	
	IVA pagado bienes	1.1.5.03.1	23,46	
	Cuentas por pagar proveedores	2.1.1.01		217,01
	Retención en la Fte. Imp. Renta por pagar	2.1.6.01.1		1,96
	P/r la compra de materiales en almacén El Cañonazo			
06/03/2015	14			
	Cuentas por pagar proveedores	2.1.1.01	217,01	
	Bancos	1.1.1.03		217,01
	P/r pago a almacén El Cañonazo por la compra de materiales			
09/03/2015	15			
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.04	103,50	
	Costos Indirectos de Fabricación Control	5.1.2.02.8	210,00	
	Inventario de Materia Prima Directa	1.1.3.01		103,50
	Inventario de Materiales y Suministros	1.1.3.02		210,00
	P/r despacho de materiales para la producción según OR N° 002			
09/03/2015	16			
	Cuentas por cobrar clientes	1.1.2.01	740,00	
	Anticipos de clientes	2.1.7		740,00
	P/r el anticipo recibido del Sr. Tamayo por la OP N°003			
09/03/2015	17			
	Bancos	1.1.1.03	740,00	
	Cuentas por cobrar clientes	1.1.2.01		740,00
	P/r el cobro por anticipo recibido del Sr. Tamayo			
10/03/2015	18			
	Inventario de Materia Prima Directa	1.1.3.01	55,35	
	Inventario de Materiales y Suministros	1.1.3.02	24,50	
	IVA pagado bienes	1.1.5.03.1	9,58	
	Cuentas por pagar proveedores	2.1.1.01		88,63
	Retención en la Fte. Imp. Renta por pagar	2.1.6.01.1		0,80
	P/r la compra de materiales y suministros en Ferretería Solís			
10/03/2015	19			
	Inventario de Materiales y Suministros	1.1.3.02	19,80	
	IVA pagado bienes	1.1.5.03.1	2,38	
	Cuentas por pagar proveedores	2.1.1.01		21,98
	Retención en la Fte. Imp. Renta por pagar	2.1.6.01.1		0,20
	P/r la compra de materiales y suministros en almacén El Regalo			
10/03/2015	20			
	Cuentas por pagar proveedores	2.1.1.01	110,61	
	Bancos	1.1.1.03		110,61
	P/r pago a Ferretería Solís y almacén El Regalo			
	Pasan		13.795,72	13.795,72



LIBRO DIARIO

Fecha	Detalle	Código	Debe	Haber
	Vienen		13.795,72	13.795,72
11/03/2015	21			
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.04	140,35	
	Costos Indirectos de Fabricación Control	5.1.2.02.8	44,30	
	Inventario de Materia Prima Directa	1.1.3.01		140,35
	Inventario de Materiales y Suministros	1.1.3.02		44,30
	P/r despacho de materiales para la producción según OR N° 003			
12/03/2015	22			
	Costos Indirectos de Fabricación Control	5.1.2.02.8	25,00	
	Cuentas por pagar proveedores	2.1.1.01		25,00
	P/r consumo de energía eléctrica			
12/03/2015	23			
	Cuentas por pagar proveedores	2.1.1.01	25,00	
	Bancos	1.1.1.03		25,00
	P/r pago de energía eléctrica			
13/03/2015	24			
	Costos Indirectos de Fabricación Control	5.1.2.02.8	35,00	
	Cuentas por pagar proveedores	2.1.1.01		34,30
	Retención en la Fte. Imp. Renta por pagar	2.1.6.01.1		0,70
	P/r mantenimiento de máquinas y herramientas			
13/03/2015	25			
	Cuentas por pagar proveedores	2.1.1.01	34,30	
	Bancos	1.1.1.03		34,30
	P/r pago de energía eléctrica			
16/03/2015	26			
	Anticipo de remuneraciones	1.1.2.03.1	1.128,69	
	Sueldos y salarios por pagar	2.1.4.01		1.128,69
	P/r anticipo requerido por el jefe de Prod. y personal operativo			
16/03/2015	27			
	Anticipo de remuneraciones	1.1.2.03.1	668,20	
	Sueldos y salarios por pagar	2.1.4.01		668,20
	P/r anticipo del personal de Adm. y Vtas. en la primera quincena			
16/03/2015	28			
	Sueldos y salarios por pagar	2.1.4.01	1.796,90	
	Bancos	1.1.1.03		1.796,90
	P/r el pago por anticipo de sueldos Adm., Vtas y personal Op.			
17/03/2015	29			
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.05	610,75	
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.04		610,75
	P/r el Transf. de la OP N° 001 a productos terminados			
20/03/2015	30			
	Cuentas por cobrar clientes	1.1.2.01	575,00	
	Anticipos de clientes	2.1.7	575,00	
	Ventas netas con tarifa 0%	4.1.1.01		1.150,00
	P/r la venta de un juego de dormitorio			
20/03/2015	31			
	Costos de ventas y producción	5.1	610,75	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.05		610,75
	P/r el costo de productos vendidos			
20/03/2015	32			
	Bancos	1.1.1.03	575,00	
	Cuentas por cobrar clientes	1.1.2.01		575,00
	P/r el cobro por la venta de un juego de dormitorio			
	Pasan		20.639,97	20.639,97



LIBRO DIARIO

Fecha	Detalle	Código	Debe	Haber
	Vienen		20.639,97	20.639,97
25/03/2015	33			
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.05	595,98	
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.04		595,98
	P/r la Transf. de la OP. N° 002 a productos terminados			
27/03/2015	34			
	Cuentas por cobrar clientes	1.1.2.01	650,00	
	Anticipos de clientes	2.1.7	625,00	
	Ventas netas con tarifa 0%	4.1.1.01		1.275,00
	P/r la venta de un juego de sala			
27/03/2015	35			
	Bancos	1.1.1.03	650,00	
	Cuentas por cobrar clientes	1.1.2.01		650,00
	P/r el cobro por la venta de un juego de sala			
27/03/2015	36			
	Costos de ventas y producción	5.1	595,98	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.05		595,98
	P/r el costo de productos vendidos			
30/03/2015	37			
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.05	632,83	
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.04		632,83
	P/r el traspaso de la orden de producción N° 003 a productos terminados			
30/03/2015	38			
	Gastos arriendos ventas	5.2.2.04	50,00	
	Costos Indirectos de Fabricación Control	5.1.2.02.8	100,00	
	IVA pagado	1.1.5.03	18,00	
	Cuentas por pagar proveedores	2.1.1.01		156,00
	Retención en la Fte. Imp. Renta por pagar 8%	2.1.6.01.1.3		12,00
	P/r arriendos de taller y local al Sr. Alomoto			
30/03/2015	39			
	Cuentas por pagar proveedores	2.1.1.01	156,00	
	Bancos	1.1.1.03		156,00
	P/r pago de arriendos de local y taller			
31/03/2015	40			
	Cuentas por cobrar clientes	1.1.2.01	710,00	
	Anticipos de clientes	2.1.7	740,00	
	Ventas netas con tarifa 0%	4.1.1.01		1.450,00
	P/r la venta de un juego de comedor			
31/03/2015	41			
	Bancos	1.1.1.03	710,00	
	Cuentas por cobrar clientes	1.1.2.01		710,00
	P/r el cobro de la venta de un juego de comedor			
31/03/2015	42			
	Costos de ventas y producción	5.1	632,83	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.05		632,83
	P/r el costo de productos vendidos			
31/03/2015	43			
	Sueldos y beneficios sociales Administrativo	5.2.1.01	722,97	
	Aporte patronal Adm.	5.2.1.01.3	87,84	
	IESS por pagar	2.1.6.02		156,16
	Aporte individual por pagar	2.1.6.02.1	68,32	
	Aporte patronal por pagar	2.1.6.02.2	87,84	
	Anticipo de remuneraciones	1.1.2.03.1		334,10
	Sueldos por pagar administrativo	2.1.4.01.2		320,55
	P/r la segunda quincena del mes al personal administrativo			
	Pasan		28.317,39	28.317,39




LIBRO DIARIO

Fecha	Detalle	Código		Debe	Haber
	Vienen			28.317,39	28.317,39
31/03/2015	44				
	Sueklos y beneficios sociales Ventas	5.2.2.01		722,97	
	Aporte patronal Vtas.	5.2.2.01.4		87,84	
	IESS por pagar	2.1.6.02			156,16
	Aporte individual por pagar	2.1.6.02.1	68,32		
	Aporte patronal por pagar	2.1.6.02.2	87,84		
	Anticipo de remuneraciones	1.1.2.03.1			334,10
	Sueklos por pagar ventas	2.1.4.01.3			320,55
	P/r la segunda quincena del mes al personal de ventas				
31/03/2015	45				
	Costos Indirectos de Fabricación Control	5.1.2.02.8		57,38	
	Depreciación propiedad planta y equipo	5.2.2.03		1,95	
	(-) Depreciación acumulada PP&E	1.2.1.08.1			59,33
	P/r la depreciación mensual de propiedad, planta y equipo				
31/03/2015	46				
	Salarios	5.1.2.01.1		2.492,97	
	Mano de obra directa	5.1.2.01	2.124,00		
	Mano de obra indirecta	5.1.2.02.2	368,97		
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.04		302,90	
	Aporte patronal	5.1.2.02.2.3	302,90		
	IESS por pagar	2.1.6.02			535,99
	Aporte individual por pagar	2.1.6.02.1	233,09		
	Aporte patronal por pagar	2.1.6.02.2	302,90		
	Anticipo de remuneraciones	1.1.2.03.1			1.128,69
	Sueklos y salarios por pagar	2.1.4.01			1.131,19
	P/r la segunda quincena del mes por salarios al personal de producción				
31/03/2015	47				
	Sueklos y salarios por pagar	2.1.4.01		1.131,19	
	Bancos	1.1.1.03			1.131,19
	P/r el pago de salarios al personal del área de producción				
31/03/2015	48				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.04		2.124,00	
	Costos Indirectos de Fabricación Control	5.1.2.02.8		368,97	
	Salarios	5.1.2.01.1			2.492,97
	P/r la distribución de la nómina y realizar Transf. a PEP				
31/03/2015	49				
	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.04		885,45	
	Costos indirectos de Fabricación Aplicables	5.1.2.02.9			885,45
	P/r la transferencia de los costos indirectos a PEP				
31/03/2015	50				
	Costos indirectos de Fabricación Aplicables	5.1.2.02.9		885,45	
	Variación costos indirectos de fabricación	5.1.2.02.10			10,00
	Costos Indirectos de Fabricación Control	5.1.2.02.8			875,45
	P/r el cierre de las cuentas Cif reales y aplicados				
31/03/2015	31				
	Variación costos indirectos de fabricación	5.1.2.02.10		10,00	
	Costos de ventas y producción	5.1			10,00
	P/r el cierre variación de costos				
31/03/2015	52				
	Ventas netas con tarifa 0%	4.1.1.01		3.875,00	
	Resumen de rentas y gastos				3.875,00
	P/r el cierre de cuenta ventas				
	53				
	Resumen de rentas y gastos			1.829,56	
	Costos de ventas y producción	5.1			1.829,56
	P/r el cierre de cuenta costo de ventas				
	54				
	Resumen de rentas y gastos			1.673,57	
	Sueklos y beneficios sociales Administrativo	5.2.1.01			722,97
	Sueklos y beneficios sociales Ventas	5.2.2.01			722,97
	Aporte patronal Vtas.	5.2.2.01.4			87,84
	Aporte patronal Adm.	5.2.1.01.3			87,84
	Depreciación propiedad planta y equipo	5.2.1.06			1,95
	Gastos arriendos ventas	5.2.2.04			50,00
	P/r el cierre de cuenta gastos				
	55				
	Resumen de rentas y gastos			371,87	
	Utilidad del período	3.4.1			371,87
	P/r el cierre de cuenta utilidad del ejercicio				
	Total			45.138,44	45.138,44

Elaboración: Piguave Vera Anali

CUADRO N° 56 Mayorización

	MAYOR GENERAL
Expresado en dólares	

Cuenta:		Bancos	Código:		1.1.1.03
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
02/03/2015	Estado de situación inicial	1	250,00		250,00
02/03/2015	Cobro del anticipo de clientes	3	575,00		825,00
04/03/2015	Pago a proveedores por la compra de materiales	8		92,95	732,05
05/03/2015	Cobro del anticipo de clientes	11	625,00		1.357,05
06/03/2015	Pago a almacén El Cañonazo por la compra de materiales	14		217,01	1.140,04
09/03/2015	Cobro del anticipo de clientes	17	740,00		1.880,04
10/03/2015	Pago a Ferretería Solís y almacén El Regalo	20		110,61	1.769,43
12/03/2015	Pago por consumo de energía eléctrica	23		25,00	1.744,43
13/03/2015	Pago por mantenimiento de Máq.y herramientas	24		34,30	1.710,13
16/03/2015	Pago de la Prim.quincena del mes a trabajadores	28		1.796,90	-86,76
20/03/2015	Cobro por la venta de un juego de dormitorio	32	575,00		488,24
27/03/2015	Cobro por la venta de un juego de sala	35	650,00		1.138,24
30/03/2015	Pago de arriendos de taller y local al Sr. Alomoto	39		156,00	982,24
31/03/2015	Cobro de la venta de un juego de comedor	41	710,00		1.692,24
31/03/2015	Pago de salarios al personal de producción	47		1.131,19	561,05
			4.125,00	3.563,95	

Cuenta:		Cuentas por cobrar clientes	Código:		1.1.2.01
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
02/03/2015	Anticipo S/Ord. Prod. N° 001 del Sr.Velásquez	2	575,00		575,00
02/03/2015	Cobro del anticipo de clientes	3		575,00	0,00
05/03/2015	Anticipo de la Sra. Beltrán por la OP N°002	10	625,00		625,00
05/03/2015	Cobro del anticipo de clientes	11		625,00	0,00
09/03/2015	Anticipo recibido del Sr. Tamayo por la OP N°003	16	740,00		740,00
09/03/2015	Cobro del anticipo de clientes	17		740,00	0,00
20/03/2015	Venta de un juego de dormitorio	30	575,00		575,00
20/03/2015	Cobro por la venta de un juego de dormitorio	32		575,00	0,00
27/03/2015	Venta de un juego de sala	34	650,00		650,00
30/03/2015	Cobro por la venta de un juego de sala	35		650,00	0,00
31/03/2015	Venta de un juego de comedor	40	710,00		710,00
31/03/2015	Cobro de la venta de un juego de comedor	41		710,00	
			3.875,00	3.875,00	

Cuenta:		Anticipo de remuneraciones	Código:		1.1.2.03.1
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
16/03/2015	Anticipo de sueldo al jefe de Prod. y operarios	26	1.128,69		1.128,69
16/03/2015	Anticipo del personal de Adm. y Vtas. I quincena	27	668,20		1.796,90
31/03/2015	Sueldos y beneficios sociales del mes al personal Adm.	43		334,10	1.462,79
31/03/2015	Sueldos y beneficios sociales del mes al personal Vtas.	44		334,10	1.128,69
31/03/2015	Salarios al personal de producción	46		1.128,69	0,00
			1.796,90	1.796,90	

Cuenta:		Inventario de Materia Prima Directa	Código:		1.1.3.01
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
03/03/2015	Adquisición de Madera a Mercatel S.A.	4	170,00		170,00
03/03/2015	Adquisición de un tablero MDF a Masisa S.A.	5	35,00	0,00	205,00
03/03/2015	Adquisición de tableros MDF a Edimca .	6	55,00		260,00
04/03/2015	Compra de materiales en Ferretería Jácome	7	48,94		308,94
04/03/2015	Materiales para la producción S/OR N° 001	9		183,94	125,00
06/03/2015	Compra de materia prima y materiales a Ferretería Solís	12	63,50		188,50
09/03/2015	Materiales para la producción S/OR N° 002	15		103,50	85,00
10/03/2015	Compra de materiales y suministros en Ferretería Solís	18	55,35		140,35
11/03/2015	Materiales para la producción según OR N° 003	21		140,35	0,00
			427,79	427,79	



MAYOR GENERAL

Expresado en dólares

Cuenta: Inventario de Materiales y Suministros			Código: 1.1.3.02		
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
04/03/2015	Compra de materiales en Ferretería Jácome	7	34,80		34,80
04/03/2015	Materiales para la producción S/OR N° 001	9		34,80	0,00
06/03/2015	Compra de materia prima y materiales a Ferretería Solís	12	14,50		14,50
06/03/2015	Compra de materiales en almacén El Cañonazo	13	195,50		210,00
09/03/2015	Materiales para la producción S/OR N° 002	15		210,00	0,00
10/03/2015	Compra de materiales y suministros en Ferretería Solís	18	24,50		24,50
10/03/2015	Compra de materiales y suministros en almacén El Regalo	19	19,80		44,30
11/03/2015	Materiales para la producción según OR N° 003	21		44,30	0,00
					0,00
					0,00
			289,10	289,10	

Cuenta: Inventario de Productos en Proceso			Código: 1.1.3.04		
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
04/03/2015	Materiales para la producción S/OR N° 001	9	183,94		183,94
09/03/2015	Materiales para la producción S/OR N° 002	15	103,50		287,44
11/03/2015	Materiales para la producción según OR N° 003	21	140,35		427,79
17/03/2015	Transf. de la OP N° 001 a productos terminados	29		610,75	-182,96
20/03/2015	Transf. de la OP. N° 002 a productos terminados	33		595,98	-778,94
30/03/2015	Transf. de la OP. N° 003 a productos terminados	37		632,83	-1.411,77
31/03/2015	Salarios al personal de producción	46	302,90		1.900,58
31/03/2015	Distribución de la nómina y realizar Transf. a PEP	48	2.124,00		712,24
31/03/2015	Transferencia de los costos indirectos a PEP	49	885,45		1.597,68
			3.740,13	1.839,56	

Cuenta: Inventario de Productos Terminados			Código: 1.1.3.05		
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
17/03/2015	Transf. de la OP N° 001 a productos terminados	29	610,75		610,75
20/03/2015	Costo de productos vendidos	31		610,75	0,00
25/03/2015	Transf. de la OP. N° 002 a productos terminados	33	595,98		595,98
27/03/2015	Costo de productos vendidos	36		595,98	0,00
30/03/2015	Transf. de la OP. N° 003 a productos terminados	37	632,83		632,83
04/03/2015	Costo de productos vendidos	42		632,83	0,00
					0,00
					0,00
			1.839,56	1.839,56	

Cuenta: IVA pagado			Código: 1.1.5.03		
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
03/03/2015	Adquisición de Madera a Mercatel S.A.	4	20,40		20,40
03/03/2015	Adquisición de un tablero MDF a Masisa S.A.	5	4,20		24,60
03/03/2015	Adquisición de tableros MDF a Edimca .	6	6,60		31,20
04/03/2015	Compra de materiales en Ferretería Jácome	7	10,05		41,25
06/03/2015	Compra de materia prima y materiales a Ferretería Solís	12	9,36		50,61
06/03/2015	Compra de materiales en almacén El Cañonazo	13	23,46		74,07
10/03/2015	Compra de materiales y suministros en Ferretería Solís	18	9,58		83,65
10/03/2015	Compra de materiales y suministros en almacén El Regalo	19	2,38		86,03
30/03/2015	Arriendos de taller y local al Sr. Alomoto	38	18,00		104,03
			104,03	0,00	



MAYOR GENERAL

Expresado en dólares

Cuenta: Muebles y enseres		Código: 1.2.1.03			
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
02/03/2015	Estado de situación inicial	1	260,00		260,00
			260,00	0,00	

Cuenta: Maquinarias y herramientas		Código: 1.2.1.04			
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
02/03/2015	Estado de situación inicial	1	7.650,00		7.650,00
			7.650,00	0,00	

Cuenta: (-) Depreciación acumulada PP&E		Código: 1.2.1.08.1			
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
02/03/2015	Estado de situación inicial	1		2.847,60	2.847,60
31/03/2015	Depreciación mensual de propiedad, planta y equipo	45		59,33	2.906,93
			0,00	2.906,93	

Cuenta: Cuentas por pagar proveedores		Código: 2.1.1.01			
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
03/03/2015	Adquisición de Madera a Mercatel S.A.	4		188,70	188,70
03/03/2015	Adquisición de un tablero MDF a Masisa S.A.	5		38,85	227,55
03/03/2015	Adquisición de tableros MDF a Edimca .	6		61,05	288,60
04/03/2015	Compra de materiales en Ferretería Jácome	7		92,95	381,55
04/03/2015	Pago a proveedores por la compra de materiales	8	92,95		288,60
06/03/2015	Compra de materia prima y materiales a Ferretería Solís	12		86,58	375,18
06/03/2015	Compra de materiales en almacén El Cañonazo	13		217,01	592,19
06/03/2015	Pago a almacén El Cañonazo por la compra de materiales	14	217,01		375,18
10/03/2015	Compra de materiales y suministros en Ferretería Solís	18		88,63	463,81
10/03/2015	Compra de materiales y suministros en almacén El Regalo	19		21,98	485,79
10/03/2015	Pago a Ferretería Solís y almacén El Regalo	20	110,61		375,18
12/03/2015	Consumo de energía eléctrica	22		25,00	400,18
12/03/2015	Pago por consumo de energía eléctrica	23	25,00		375,18
13/03/2015	Mantenimiento de máquinas y herramientas	24		34,30	409,48
13/03/2015	Pago por mantenimiento de Máq.y herramientas	24	34,30		375,18
30/03/2015	Arriendos de taller y local al Sr. Alomoto	38		156,00	531,18
00/01/1900	Pago de arriendos de taller y local al Sr. Alomoto	39	156,00		375,18
			635,87	1.011,05	

Cuenta: Sueldos y salarios por pagar		Código: 2.1.4.01			
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
16/03/2015	Anticipo de sueldo al jefe de Prod. y operarios	26		1.128,69	1.128,69
16/03/2015	Anticipo del personal de Adm. y Vtas. I quincena	27		668,20	1.796,90
16/03/2015	Pago de la Prim.quincena del mes a trabajadores	28	1.796,90		0,00
31/03/2015	Sueldos y beneficios sociales del mes al personal Adm.	43		320,55	320,55
31/03/2015	Sueldos y beneficios sociales del mes al personal Vtas.	44		320,55	641,09
31/03/2015	Salarios al personal de producción	46		1.131,19	1.772,28
31/03/2015	Pago de salarios al personal de producción	47	1.131,19		
			2.928,08	3.569,18	

Cuenta: Multas al SRI por pagar		Código: 2.1.6.01.6			
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
02/03/2015	Estado de situación inicial	1		420,00	0,00
			0,00	420,00	

Cuenta: Capital social		Código: 3.1.1.01			
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo
02/03/2015	Estado de situación inicial	1		4.892,40	0,00
			0,00	4.892,40	



MAYOR GENERAL

Expresado en dólares

Cuenta:		Retención en la Fte. Imp. Renta por pagar		Código:		2.1.6.01.1	
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo		
03/03/2015	Adquisición de Madera a Mercatel S.A.	4		1,70	1,70		
03/03/2015	Adquisición de un tablero MDF a Masisa S.A.	5		0,35	0,35		
03/03/2015	Adquisición de tableros MDF a Edimca .	6		0,55	0,55		
04/03/2015	Compra de materiales en Ferretería Jácome	7		0,84	0,84		
06/03/2015	Compra de materia prima y materiales a Ferretería Solís	12		0,78	0,78		
06/03/2015	Compra de materiales en almacén El Cañonazo	13		1,96	1,96		
10/03/2015	Compra de materiales y suministros en Ferretería Solís	18		0,80	0,80		
10/03/2015	Compra de materiales y suministros en almacén El Regalo	19		0,20	0,20		
13/03/2015	Mantenimiento de máquinas y herramientas	24		0,70	0,70		
30/03/2015	Arriendos de taller y local al Sr. Alomoto	38		12,00	12,00		
			0,00	19,87			

Cuenta:		IESS por pagar		Código:		2.1.6.02	
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo		
31/03/2015	Sueldos y beneficios sociales del mes al personal Adm.	43		156,16	0,00		
31/03/2015	Sueldos y beneficios sociales del mes al personal Vtas.	44		156,16	156,16		
31/03/2015	Salarios al personal de producción	46		535,99	692,15		
					692,15		
					692,15		
			0,00	848,31			

Cuenta:		Anticipos de clientes		Código:		2.1.7	
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo		
02/03/2015	Anticipo S/Ord. Prod. N° 001 del Sr. Velásquez	2		575,00	575,00		
05/03/2015	Anticipo de la Sra. Beltrán por la OP N°002	10		625,00	1.200,00		
09/03/2015	Anticipo recibido del Sr. Tamayo por la OP N°003	16		740,00	1.940,00		
20/03/2015	Venta de un juego de dormitorio	30	575,00		1.365,00		
27/03/2015	Venta de un juego de sala	34	625,00		740,00		
31/03/2015	Venta de un juego de comedor	40	740,00		0,00		
					0,00		
			1.940,00	1.940,00			

Cuenta:		Utilidad del período		Código:		3.4.1	
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo		
31/03/2015	P/r el cierre de cuenta utilidad del ejercicio	55		371,87	0,00		
			0,00	371,87			

Cuenta:		Ventas netas con tarifa 0%		Código:		4.1.1.01	
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo		
20/03/2015	Venta de un juego de dormitorio	30		1.150,00	1.150,00		
27/03/2015	Venta de un juego de sala	34		1.275,00	1.275,00		
31/03/2015	Venta de un juego de comedor	40		1.450,00	1.450,00		
31/03/2015	Cierre de cuenta ventas	52	3.875,00		0,00		
			3.875,00	3.875,00			

Cuenta:		Costos de ventas y producción		Código:		5.1	
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo		
20/03/2015	Costo de productos vendidos	31	610,75	0,00	610,75		
27/03/2015	Costo de productos vendidos	36	595,98		1.206,73		
31/03/2015	Costo de productos vendidos	42	632,83		1.839,56		
31/03/2015	Cierre de la cuenta variación de costos	51		10,00	1.829,56		
31/03/2015	Cierre de cuenta costo de ventas	53		1.829,56	0,00		
			1.839,56	1.839,56			

**MAYOR GENERAL**

Expresado en dólares

Cuenta:		Costos Indirectos de Fabricación Control		Código:		5.1.2.02.8	
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo		
04/03/2015	Materiales para la producción S/OR N° 001	9	34,80		34,80		
09/03/2015	Materiales para la producción S/OR N° 002	15	210,00		244,80		
11/03/2015	Materiales para la producción según OR N° 003	21	44,30		289,10		
12/03/2015	Consumo de energía eléctrica	22	25,00		314,10		
13/03/2015	Mantenimiento de máquinas y herramientas	24	35,00		349,10		
30/03/2015	Arriendos de taller y local al Sr. Alomoto	38	100,00		449,10		
31/03/2015	Depreciación mensual de propiedad, planta y equipo	45	57,38		506,48		
31/03/2015	Distribución de la nómina y realizar Transf. a PEP	48	368,97		875,45		
31/03/2015	Cierre de las cuentas Cif reales y aplicados	50		875,45			
			875,45	875,45			

Cuenta:		Costos indirectos de Fabricación Aplicables		Código:		5.1.2.02.9	
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo		
31/03/2015	Transferencia de los costos indirectos a PEP	49		885,45	885,45		
31/03/2015	Cierre de las cuentas Cif reales y aplicados	50	885,45		0,00		
			885,45	885,45			

Cuenta:		Variación costos indirectos de fabricación		Código:		5.1.2.02.10	
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo		
31/03/2015	Cierre de las cuentas Cif reales y aplicados	50		10,00	10,00		
31/03/2015	Cierre de la cuenta variación de costos	51	10,00		0,00		
			10,00	10,00			

Cuenta:		Gastos arriendos ventas		Código:		5.2.2.04	
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo		
30/03/2015	Arriendos de taller y local al Sr. Alomoto	38	50,00		50,00		
31/03/2015	P/r el cierre de cuenta gastos	54		50,00	100,00		
			50,00	50,00			

Cuenta:		Sueldos y beneficios sociales Administrativo		Código:		5.2.1.01	
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo		
31/03/2015	Sueldos y beneficios sociales del mes al personal Adm.	43	722,97		722,97		
31/03/2015	P/r el cierre de cuenta gastos	54		722,97	1.445,94		
			722,97	722,97			

Cuenta:		Sueldos y beneficios sociales Ventas		Código:		5.2.2.01	
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo		
31/03/2015	Sueldos y beneficios sociales del mes al personal Vtas.	44	722,97		722,97		
31/03/2015	P/r el cierre de cuenta gastos	54		722,97	1.445,94		
			722,97	722,97			

Cuenta:		Aporte patronal Adm.		Código:		5.2.1.01.3	
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo		
31/03/2015	Sueldos y beneficios sociales del mes al personal Adm.	43	87,84		87,84		
31/03/2015	P/r el cierre de cuenta gastos	54		87,84	175,68		
			87,84	87,84			

Cuenta:		Aporte patronal Vtas.		Código:		5.2.1.04	
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo		
31/03/2015	Sueldos y beneficios sociales del mes al personal Vtas.	44	87,84		87,84		
31/03/2015	P/r el cierre de cuenta gastos	54		87,84	175,68		
			87,84	87,84			

Cuenta:		Salarios		Código:		5.1.2.01.1	
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo		
31/03/2015	Salarios al personal de producción	46	2.492,97		2.492,97		
31/03/2015	Distribución de la nómina y realizar Transf. a PEP	47		2.492,97	0,00		
			2.492,97	2.492,97			

Cuenta:		Depreciación propiedad planta y equipo		Código:		5.2.1.06	
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo		
31/03/2015	Depreciación mensual de propiedad, planta y equipo	45	1,95		1,95		
31/03/2015	P/r el cierre de cuenta gastos	54		1,95	0,00		
			1,95	1,95			

Cuenta:		Resumen Rentas y gastos		Código:			
Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo		
31/03/2015	Cierre de cuenta ventas	52		3.875,00	3.875,00		
31/03/2015	Cierre de cuenta costo de ventas	53	1.829,56		2.045,45		
31/03/2015	P/r el cierre de cuenta gastos	54	1.673,57		371,87		
31/03/2015	P/r el cierre de cuenta utilidad del ejercicio	55		371,87	0,00		
			3.875,00	3.875,00			


Elaboración: Piguave Vera Anali

CUADRO N° 57 Balance de comprobación

 BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS Al 31 de marzo de 2015 Expresado en dólares						
N°	Cuentas	Código	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
1	Bancos	1.1.1.03	4.125,00	3.563,95	561,05	
2	Cuentas por cobrar clientes	1.1.2.01	3.875,00	3.875,00	0,00	
3	Anticipo de remuneraciones	1.1.2.03.1	1.796,90	1.796,90	0,00	
4	Inventario de Materia Prima Directa	1.1.3.01	427,79	427,79	0,00	
5	Inventario de Materiales y Suministros	1.1.3.02	289,10	289,10	0,00	
6	Inventario de Productos en Proceso	1.1.3.04	3.740,13	1.839,56	1.900,58	
7	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.05	1.839,56	1.839,56	0,00	
8	IVA pagado	1.1.5.03	104,03	0,00	104,03	
9	Muebles y enseres	1.2.1.03	260,00	0,00	260,00	
10	Maquinarias y herramientas	1.2.1.04	7.650,00	0,00	7.650,00	
11	(-) Depreciación acumulada PP&E	1.2.1.08.1	0,00	2.906,93		2.906,93
12	Cuentas por pagar proveedores	2.1.1.01	635,87	1.011,05		375,18
13	Sueldos y salarios por pagar	2.1.4.01	2.928,08	3.569,18		641,09
14	Retención en la Fte. Imp. Renta por pagar	2.1.6.01.1	0,00	19,87		19,87
15	Multas al SRI por pagar	2.1.6.01.6	0,00	420,00		420,00
16	IESS por pagar	2.1.6.02	0,00	848,31		848,31
17	Anticipos de clientes	2.1.7	1.940,00	1.940,00		0,00
18	Capital social	3.1.1.01	0,00	4.892,40		4.892,40
19	Utilidad del período	3.4.1	0,00	371,87		371,87
20	Ventas netas con tarifa 0%	4.1.1.01	3.875,00	3.875,00		0,00
21	Costos de ventas y producción	5.1	1.839,56	1.839,56	0,00	
22	Costos Indirectos de Fabricación Control	5.1.2.02.8	875,45	875,45	0,00	
23	Costos indirectos de Fabricación Aplicables	5.1.2.02.9	885,45	885,45	0,00	
24	Variación costos indirectos de fabricación	5.1.2.02.10	10,00	10,00	0,00	
25	Gastos arriendos ventas	5.2.2.04	50,00	50,00	0,00	
26	Sueldos y beneficios sociales Administrativo	5.2.1.01	722,97	722,97	0,00	
27	Sueldos y beneficios sociales Ventas	5.2.2.01	722,97	722,97	0,00	
28	Aporte patronal Adm.	5.2.1.01.3	87,84	87,84	0,00	
29	Aporte patronal Vtas.	5.2.1.04	87,84	87,84	0,00	
30	Salarios	5.1.2.01.1	2.492,97	2.492,97	0,00	
31	Depreciación propiedad planta y equipo	5.2.1.06	1,95	1,95	0,00	
32	Resumen Rentas y gastos		3.875,00	3.875,00	0,00	
	TOTALES		45.138,44	45.138,44	10.475,65	10.475,65


Elaboración: Piguave Vera Anali

CUADRO N° 58 Estado de costos de producción y ventas

		ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS Al 31 de marzo de 2015 Expresado en dólares	
MATERIALES DIRECTOS			
	Inventario inicial de Materia Prima Directa	\$ -	
+	Compras Netas de Materia Prima Directa	\$ 427,79	
=	MATERIA PRIMA DISPONIBLE PARA LA PRODUCCIÓN	\$ 427,79	
-	Inventario Final de Materia Prima Directa	\$ -	
=	MATERIA PRIMA DIRECTA UTILIZADA EN LA PRODUCCIÓN		\$ 427,79
+	MANO DE OBRA DIRECTA		\$ 526,32
=	COSTO PRIMO		\$ 954,11
=	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		\$ 885,45
MATERIALES Y SUMINISTROS			
	Inventario inicial de Materia Prima Indirecta	\$ -	
+	Compras Netas de Materia Prima Indirecta	\$ 289,10	
=	MATERIA PRIMA INDIRECTA DISPONIBLE PARA LA PRODUCCIÓN	\$ 289,10	
-	Inventario Final de Materia Prima Indirecta	\$ -	
=	MATERIA PRIMA INDIRECTA UTILIZADA EN LA PRODUCCIÓN	\$ 289,10	
	MANO DE OBRA INDIRECTA	\$ 368,97	
	GASTOS DE FÁBRICA	\$ 227,38	
	Servicios básicos	\$ 25,00	
	Depreciaciones de máquinas y herramientas	\$ 57,38	
	Mantenimiento de máquinas y herramientas	\$ 45,00	
	Arriendo taller	\$ 100,00	
=	TOTAL COSTO DE PRODUCCIÓN		\$ 1.839,56
	INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		\$ -
	COSTO DE PRODUCCIÓN		\$ 1.839,56
+	Inventario Inicial de productos en proceso	\$ -	
=	COSTO DE PRODUCTOS EN PROCESO		\$ 1.839,56
-	Inventario de productos en proceso		
=	COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS		\$ 1.839,56
+	Inventario inicial de productos terminados	\$ -	
=	COSTO DE PRODUCTOS DISPONIBLES PARA LA VENTA		\$ 1.839,56
-	Inventario final de productos terminados	\$ -	
	Variación de CIF	\$ 10,00	
=	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		\$ 1.829,56


Elaboración: Piguave Vera Anali

CUADRO N° 59 Estado de Resultados Integral

 ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL Al 31 de marzo de 2015 Expresado en dólares		
Ventas	3.875,00	
(-) Costo de productos vendidos	1.829,56	
(=) Ganancia bruta		2.045,45
Costos de ventas		
Sueldos y salarios	722,97	
Aportes al IESS	87,84	
Gastos arriendo de local	50,00	
(-) Total costos de ventas		860,81
Gastos de administración		
Sueldos y salarios	722,97	
Aporte al IESS	87,84	
Depreciación	1,95	
Total gastos de administración		812,76
Otros gastos		
(-) Total otros gastos		
(=) Ganancia del ejercicio contable		371,87
Representante legal	Contador	


Elaboración: Piguave Vera Anali

CUADRO N° 60 Estado de Situación Financiera

 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Al 31 de marzo de 2015 Expresado en dólares	
ACTIVOS	
ACTIVO CORRIENTE	
Efectivo y equivalentes al efectivo	561,05
Cuentas por cobrar clientes	
(-) Provisión de cuentas incobrables	
Inventario de Productos Proceso	1.900,58
Iva pagado	104,03
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	2.565,65
ACTIVO NO CORRIENTE	
Propiedad, planta y equipo	7.910,00
(-) Depreciación acumulada PP&E	(2.906,93)
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	5.003,08
TOTAL ACTIVOS	7.568,73
PASIVOS	
PASIVO CORRIENTE	
Cuentas por pagar proveedores	375,18
Sueldos y salarios por pagar	641,09
Obligaciones con el SRI	439,87
IESS por pagar	848,31
TOTAL PASIVO CORRIENTE	2.304,45
PASIVO NO CORRIENTE	
Provisiones por beneficios sociales	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	0,00
TOTAL PASIVOS	2.304,45
PATRIMONIO	
Capital	4.892,40
Resultado del ejercicio	371,87
TOTAL PATRIMONIO	5.264,27
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	7.568,73
_____ Representante legal	_____ Contador


Elaboración: Piguave Vera Anali

CUADRO N° 61 Flujo de efectivo

 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO Al 31 de marzo de 2015 Expresado en dólares	
Flujo de efectivo de las actividades de operación	
Ventas	3.875,00
Pago a proveedores	635,87
Pago a empleados	2.928,08
	311,05
Efectivo neto utilizado en actividades de operación	
Flujo de efectivo de las actividades de inversión	
Adquisición de propiedad, planta y equipo	0,00
	0,00
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	
Flujo de efectivo de las actividades de financiación	
Obtención de préstamos a L/P	0,00
Intereses pagados	0,00
	0,00
Efectivo neto utilizado en actividades de financiación	
Aumento neto de efectivo	311,05
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	250,00
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	561,05
Representante legal	Contador

Elaboración: Piguave Vera Anali


CUADRO N° 62 Estado de cambios en el patrimonio

 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO Al 31 de marzo de 2015 Expresado en dólares					
Concepto	Capital social	Reservas	Resultado del ejercicio	Resultado de ejercicios Ant.	Total
Saldo al inicio del periodo	\$ 4.892,40				\$ 4.892,40
Utilidad neta obtenida			\$ 371,87		\$ 371,87
Saldo al final del periodo	\$ 4.892,40		\$ 371,87		\$ 5.264,27
Representante legal					Contador

Elaboración: Piguave Vera Anali


4.2.8.1. Indicadores de gestión administrativa financiera

CUADRO N° 63 Indicadores de eficiencia

		
ANÁLISIS ADMINISTRATIVO FINANCIERO Al 31 de marzo de 2015 Expresado en dólares		
RAZONES DE EFICIENCIA		
Antigüedad de las cuentas por cobrar		
$\frac{\text{Ctas x Cob clientes x 365 días}}{\text{Ventas}}$	2015 $\frac{\quad}{3.875,00} = 0$	Análisis: Con relación a este indicador de eficiencia se tiene que la organización no mantiene días de cobro.
Antigüedad del inventario		
$\frac{\text{Inventario x 365 días}}{\text{Costo de ventas}}$	2015 $\frac{0,00}{1.830} = 0,00$	Análisis: En el periodo evaluado no existen inventarios a disposición de los clientes.
Periodo de pago a los proveedores		
$\frac{\text{Ctas por pag x 365 días}}{\text{Compras}}$	2015 $\frac{105.522}{2.045} = 52$	Análisis: Durante el periodo evaluado se pagó a los proveedores en 52 días, aproximadamente.


Elaboración: Piguave Vera Anali

CUADRO N° 64 Indicadores de Liquidez

		
ANÁLISIS ADMINISTRATIVO FINANCIERO Al 31 de marzo de 2015 Expresado en dólares		
RAZONES DE LIQUIDEZ		
Razón corriente		
$\frac{\text{Activos corrientes}}{\text{Pasivos corrientes}}$	2015 $\frac{2.566}{2.304} = 1,11$	Análisis: En el periodo evaluado la entidad dispone de \$ 1,11 para pagar \$1 de pasivo corriente.
Prueba ácida		
$\frac{\text{Activos corrientes - Inventario}}{\text{Pasivos corrientes}}$	2015 $\frac{2.566}{2.304} = 1,11$	Análisis: El Centro tiene \$ 1,11 por cada dólar que debe pagar.
Capital de trabajo		
$\frac{\text{Activos corrientes} - \text{Pasivos corrientes}}$	2015 $\frac{2.566}{2.304} = 261,20$	Análisis: La entidad dispone de \$ 261,20 capital trabajo para el periodo.

Elaboración: Piguave Vera Anali

CUADRO N° 65 Indicadores de rentabilidad

			
ANÁLISIS ADMINISTRATIVO FINANCIERO Al 31 de marzo de 2015 Expresado en dólares			
RAZONES DE RENTABILIDAD			
Margen de utilidad neta			
$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}}$	2015	$\frac{\$ 371,87}{\$ 3.875,00} = 10\%$	Análisis: El margen de utilidad neta se evidencia en 10%
Margen de utilidad bruta			
$\frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas}}$	2015	$\frac{\$ 2.045,45}{\$ 3.875,00} = 53\%$	Análisis: El margen de utilidad bruta generado corresponde a un 53%
Rendimiento sobre los activos			
$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Total de los activos}}$	2015	$\frac{\$ 371,87}{\$ 5.003,08} = 0,07$	Análisis: Durante el periodo evaluado se obtiene que por cada \$ 100 de activos generan utilidad neta de \$ 0,07
Rendimiento sobre el patrimonio			
$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Total del patrimonio}}$	2015	$\frac{\$ 371,87}{\$ 5.264,27} = 7\%$	Análisis: Los socios del Centro obtienen utilidades sobre su inversión del 7%
Evaluación: La mayoría de los indicadores de rentabilidad mostrados para el Centro de Artesanos Red Atahualpa son considerables, considerando el periodo evaluado al año 2015.			

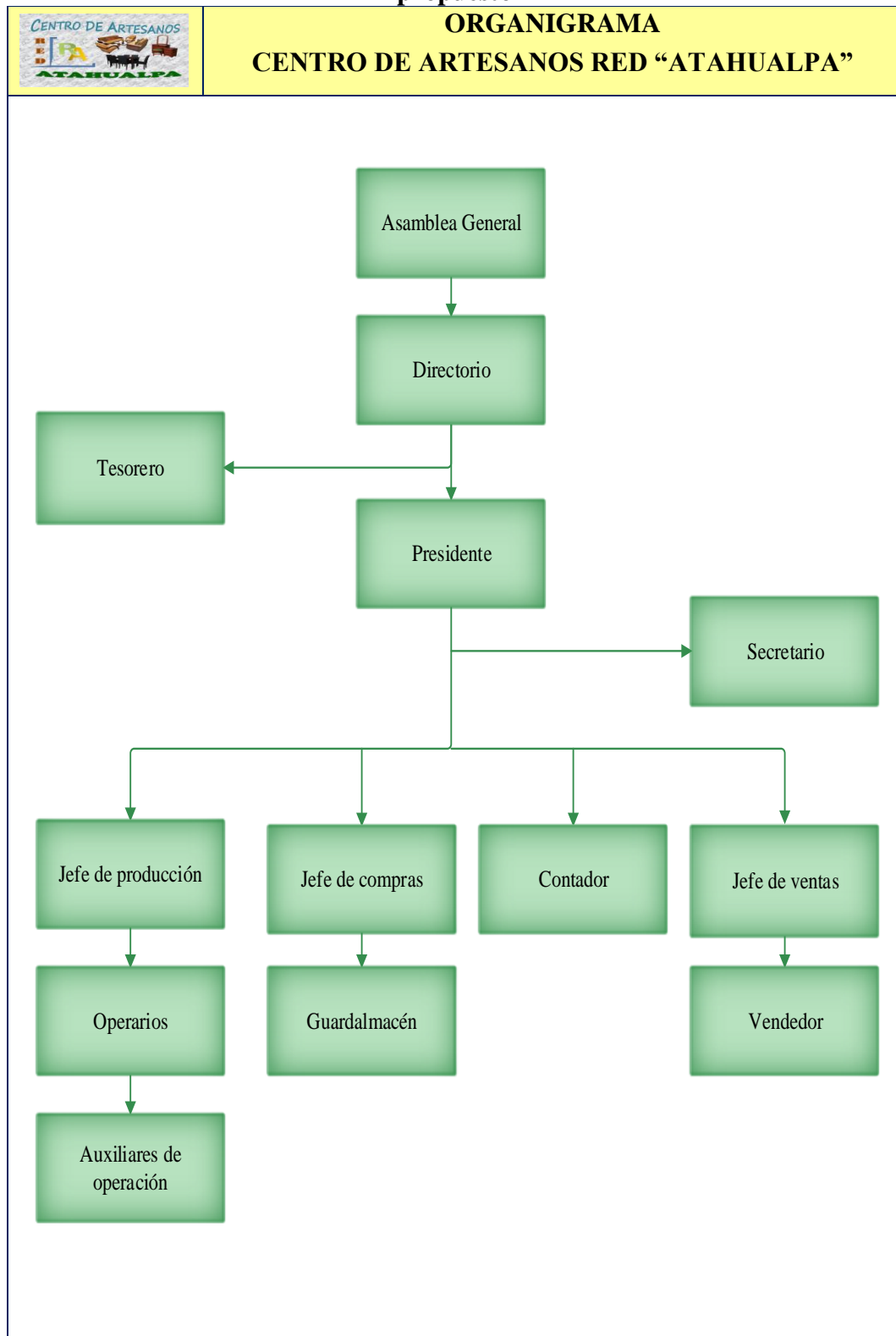
Elaboración: Piguave Vera Anali

4.3. ASPECTOS ADMINISTRATIVOS

4.3.1. Estructura organizacional

A continuación, se presenta la propuesta para la estructura organizacional de la Asociación, adaptada a las necesidades administrativas y productivas de la entidad.


**GRÁFICO N° 23 Organigrama del Centro de Artesanos “Red Atahualpa”
propuesto**



Fuente: Estatutos del Centro de Artesanos “Red Atahualpa”

Elaboración: Piguave Vera Anali, 2015.

4.3.2. Funciones y responsabilidades

	MANUAL DE FUNCIONES CENTRO DE ARTESANOS RED “ATAHUALPA”
<p>Asamblea General</p> <ul style="list-style-type: none">• Aprobará el plan de trabajo y presupuesto anual del Centro.• Cuidará la correcta administración y conservación de sus bienes.• Fijará las cuotas ordinarias y extraordinarias de los socios.• Autorizará la adquisición de bienes o la enajenación total o parcial de ellos, contratos de comodato, permuta y anticresis.• Informará la situación financiera de la entidad cada semestre <p>Directorio</p> <ul style="list-style-type: none">• Autorizará todos los contratos necesarios que beneficien al Centro.• Nombrará con causa justa a los empleados y voluntarios del Centro.• Elaborará la proforma presupuestaria y el plan de trabajo del Centro.• Presentará a la aprobación de la Asamblea General las memorias anuales y balances semestrales de la entidad.• Resolverá todos los asuntos relativos a la organización y funcionamiento del Centro, en particular los aspectos técnicos, académicos, administrativos, y económicos previstos en el Estatuto y reglamentos.• Supervisará la ejecución del plan general de actividades y del presupuesto.	



MANUAL DE FUNCIONES CENTRO DE ARTESANOS RED “ATAHUALPA”

Presidente

- Representará legal, judicial y extrajudicialmente al Centro.
- Presidirá las sesiones del directorio como de la Asamblea General.
- Obtendrá el RUC de la organización y remitirá una copia al Ministerio de Industrias y Productividad.
- Firmará la correspondencia oficial y más documentos de la entidad.
- Autorizará la cancelación de obligaciones de la Organización.
- Tomará decisiones en los casos de extrema urgencia e informará en las sesiones del Directorio.

Secretario

- Redactará con el Presidente la correspondencia oficial.
- Tramitará la correspondencia relacionada con el movimiento interno de la Asociación.
- Convocará a las sesiones de la Asamblea y del Directorio previo aviso del Presidente.
- Expedirá previa orden del Presidente, los certificados que se soliciten.
- Llevará con diligencia el libro de actas, así como el archivo de la organización.



MANUAL DE FUNCIONES CENTRO DE ARTESANOS RED “ATAHUALPA”

Tesorero

- Recaudará el dinero del Centro y se responsabilizará de la custodia de los recursos monetarios.
- Presentará cada tres meses un informe del balance de los valores recibidos a la Asamblea General.
- Permitirá la revisión de los libros contables a su cargo con orden de la Directiva y cuando la Asamblea de socios lo requiera.
- Registrará con el presidente la firma autorizada en todas las cuentas bancarias.

Contador

- Llevará el registro contable y tributario de las actividades realizadas por el Centro.
- Comprobará los valores recaudados y los pagos realizados por el Centro, para la determinación de los saldos de dinero en efectivo.
- Elaborará los estados financieros de la Asociación.
- Presentará de forma mensual la información financiera al Directorio.
- Dirigirá el control de inventario de materiales.
- Elaborará el rol de pago de los empleados.
- Asesorará al Presidente en la toma de decisiones económicas y financieras.



MANUAL DE FUNCIONES CENTRO DE ARTESANOS RED “ATAHUALPA”

Jefe de producción

- Controlará los procesos de producción.
- Verificará la existencia de materiales en bodega para solicitarlos conforme a la requisición de materiales y orden de producción.
- Solicitará el recurso humano para la producción.
- Asignará las funciones a los operarios del Centro.
- Llevará el control y registro de las horas trabajadas por el personal.
- Elaborará la hoja de costos de los bienes manufacturados.

Jefe de ventas

- Establecerá las políticas de precios de los productos.
- Comercializará los artículos a la venta.
- Llevará un registro y control de los productos vendidos.
- Promocionará los artículos elaborados.
- Elaborará los comprobantes de venta.

Jefe de compras

- Receptará la solicitud de compra de los materiales.
- Seleccionará a los proveedores de insumos y maquinarias para la producción.
- Enviará la orden de compra a los proveedores.
- Receptará las facturas por compra de materiales.



MANUAL DE FUNCIONES CENTRO DE ARTESANOS RED "ATAHUALPA"

Guardalmacén

- Solicitará la compra de materiales y materia prima.
- Recibirá los materiales adquiridos de los proveedores con la verificación en la orden de compra.
- Guardará los insumos comprados en la bodega.
- Registrará los materiales adquiridos en las tarjetas kárdex.
- Informará la cantidad de los materiales disponibles para la producción.
- Receptará la orden de requisición de materiales.
- Entregará los materiales al jefe de producción.
- Preparará los productos terminados para la venta.
- Almacenará los artículos terminados hasta la distribución al cliente.

4.3.3. Estrategias

Las estrategias comprenden una serie de actividades que ayudarán al cumplimiento de los objetivos propuestos.

- Organizar el proceso productivo en la elaboración de los muebles, para el control de los recursos productivos y las operaciones de la entidad.
- Asignar los costos incurridos por materia prima, manos de obra y gastos indirectos, a los productos fabricados.
- Contabilizar los elementos del costo de producción con los documentos para el respaldo de la información de costos.
- Utilizar un sistema de contabilidad de costos que genere la información financiera y los indicadores de costos.

4.3.4. Presupuesto

En el presupuesto se describen los recursos necesarios para la implementación de la propuesta, con el objetivo de informar a la Directiva del monto de inversión para la valoración los costos y aplicar el costeo por órdenes de producción.

TABLA N° 23 Presupuesto

RECURSOS MATERIALES Y TECNOLÓGICOS			
Descripción	Cant.	P. Unit.	Total
Suministros de oficina			
Caja de esferos	1,00	6,25	\$ 6,25
Resmas de papel bond A4	5,00	3,75	18,75
Folders	3,00	4,50	13,50
Equipos de computación			
Computadora de escritorio	1,00	719,00	719,00
Impresora	1,00	349,00	349,00
Total			1.106,50
ELABORACIÓN DE LA PROPUESTA			
Descripción	Cant.	P. Unit.	Total
Investigación y desarrollo de la propuesta			1.000,00
Total			1.000,00
CAPACITACIONES			
Temas	Horas	P. Unit.	Total
Introducción a la valoración de costos por órdenes de producción			
Honorarios profesionales	2,00	15,00	30,00
Alquiler de proyector	2,00	5,00	10,00
Refrigerios			4,00
Asignación de costos			
Honorarios profesionales	4,00	15,00	60,00
Alquiler de proyector	4,00	5,00	20,00
Refrigerios			8,00
Elaboración de formularios de registro para la producción			
Honorarios profesionales	4,00	15,00	60,00
Alquiler de proyector	4,00	5,00	20,00
Refrigerios			8,00
Procedimientos de registro contable y estados financieros			
Honorarios profesionales	6,00	15,00	90,00
Alquiler de proyector	6,00	5,00	30,00
Refrigerios			10,00
Estrategias de organización			
Direccionamiento estratégico	1,00	15,00	15,00
Estructura organizacional y asignación de responsabilidades	3,00	15,00	45,00
Alquiler de proyector	4,00	5,00	20,00
Refrigerios			8,00
Instructivos para la capacitación			
Guía de temas	12,00	2,50	30,00
Total			468,00
TOTAL PRESUPUESTO			\$ 2.574,50

Fuente y elaboración: Piguave Vera Anali

4.3.5 Costo beneficio de la propuesta

Las organizaciones manufactureras consideran de vital importancia mantener un direccionamiento técnico y administrativo en cuanto a la valoración de los costos, debido a los cambios continuos que requieren la adaptación de nuevas técnicas y herramientas para garantizar la generación de información fiable y confiable.

El monto de inversión presupuestado para llevar a cabo la implementación propuesta en el Centro de Artesanos Red Atahualpa asciende a 2.574,50 dólares. Los beneficios que percibirá la organización posterior a la ejecución de la propuesta permitirán valorar los costos operacionales de manera adecuada y con ello obtener la información contable necesaria para la toma de decisiones estratégicas.

Beneficios que obtiene la organización luego de la aplicación de la propuesta:

- Asignación correcta de los elementos del costo.
- Evaluación de los costos incurridos en la producción.
- Control de las operaciones de producción y venta.
- Incremento del nivel de competitividad.
- Fijación del precio de venta en base a los costos.
- Disponibilidad de información financiera y de costos.
- Al cierre del periodo económico en el año 2016 se espera que el margen de utilidad neta ascienda al 10%, se reduzca el costo por pedido en un 20% y el margen de contribución ascienda en un 10%.

4.4. ASPECTOS DE PLANIFICACIÓN

4.4.1. Plan de acción

CUADRO N° 66 Plan de acción

PROBLEMA PRINCIPAL: ¿Cómo incide la carencia de un sistema de costeo en la generación de indicadores de costos para el Centro de Artesanos Red Atahualpa, de la parroquia Atahualpa, cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena, año 2015?		
FIN DEL PROYECTO: Evaluar el sistema de costeo, a través del análisis situacional basado en los modelos de costeo para la generación de los indicadores de costos en el Centro de Artesanos Red Atahualpa de la parroquia Atahualpa, cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena, año 2015.		INDICADOR: Para el año 2016, el Centro de Artesanos Red Atahualpa aplica en un 100%, un sistema de costeo para valorar los elementos del costo Se generan el 75% de los indicadores de gestión administrativa financiera.
PROPÓSITO DEL PROYECTO: Proponer la valoración de costos a través del costeo por órdenes de producción para el mejoramiento de los indicadores de costos en el Centro de Artesanos Red Atahualpa.		INDICADOR: Al cierre del periodo económico en el año 2016 el margen de utilidad neta asciende al 10%, el margen de utilidad bruta incrementa al 40%, se reduce el costo por pedido en un 20%, el margen de contribución asciende en un 10%.
OBJETIVOS	ESTRATEGIAS	ACTIVIDADES
Identificar el proceso productivo y las condiciones de control en la elaboración de muebles, a través del análisis situacional en la organización.	Organizar el proceso productivo en la elaboración de los muebles, para el control de los recursos productivos y las operaciones de la entidad.	Elaborar los siguientes flujogramas: proceso de adquisición de materiales, proceso de producción y proceso de ventas
Determinar el costo de producción real de los productos a través de la asignación de los elementos del costo y con ello, fijar el precio de venta de los artículos.	Asignar los costos incurridos por materia prima, manos de obra y gastos indirectos, a los productos fabricados.	Elaborar las hojas de costos, orden de trabajo, solicitud de compra, orden de compra, tarjetas de tiempo, etc. Fijar los precios de venta en base a la técnica de contribución marginal.
Diseñar el modelo costeo con los formularios de soporte para el registro y control de las operaciones que permitan obtener información suficiente para la tomar las decisiones.	Contabilizar los elementos del costo de producción con los documentos para el respaldo de la información de costos.	Presentar los formularios del costeo por órdenes de producción. Elaborar el estado de costos de producción y ventas. Elaborar los estados financieros.
Aplicar el costeo por órdenes de producción con la generación de los indicadores de costos de tipo financiero, control y gestión de las actividades productivas.	Utilizar un sistema de contabilidad de costos que genere la información financiera y los indicadores de costos.	Presentar los estados financieros. Elaborar un análisis rentabilidad a través de los indicadores financieros de costos.

Elaboración: Piguave Vera Anali

4.4.2. Cronograma para la implementación de la propuesta

CUADRO N° 67 Cronograma de actividades

ACTIVIDADES	MESES											
	PRIMER MES				SEGUNDO MES				TERCER MES			
	SEMANAS				SEMANAS				SEMANAS			
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
PRESENTACIÓN DE LA PROPUESTA												
Socialización de la propuesta												
Aprobación de la propuesta												
ADQUISICIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y TECNOLÓGICOS												
Suministros de oficina												
Equipos de computación												
Otras adquisiciones (maquinarias y herramientas nuevas)												
CAPACITACIONES												
Elaboración de guías de temas												
Introducción a la valoración de costos por órdenes de producción												
Asignación de costos												
Elaboración de formularios de registro para la producción												
Procedimientos de registro contable y estados financieros												
Direccionamiento estratégico												
Estructura organizacional y asignación de responsabilidades												
IMPLEMENTACIÓN DE LA PROPUESTA												
Evaluación de la información contable												
Aplicación del costeo por órdenes de producción												

Elaboración: Piguave Vera Anali

CONCLUSIONES

- Los artesanos desconocen las herramientas para el reconocimiento de los costos de fabricación en el proceso productivo; sólo consideran como costos, el pago de mano de obra y los materiales usados, dificultando la determinación adecuada del costo de producción final.

- La modalidad empírica utilizada para definir el costo de los bienes, impide llevar un adecuado manejo de los costos de producción para obtener beneficios relevantes, reflejado en el bajo nivel de competitividad generado por la insuficiente comercialización de los productos elaborados.

- En conclusión, se determinó la escasa utilización de las técnicas de costeo de los productos manufacturados, ocasionando un deficiente control de los costos o gastos incurridos en el proceso productivo y la incorrecta fijación del precio de venta.

- El Centro de Artesanos Red Atahualpa, carece de un adecuado direccionamiento estratégico para el cumplimiento de objetivos institucionales y estrategias organizacionales que respalden el buen funcionamiento y responsabilidades de la entidad.

- La deficiente aplicación de un sistema de costos, impide la generación oportuna de información financiera que permita la correcta toma de decisiones estratégicas de los máximos representantes de la organización manufacturera.

RECOMENDACIONES

- Emplear las herramientas de costeo, entre otros criterios referentes a la contabilidad de costos en la organización, facilitando el manejo adecuado de las operaciones y reconocimiento de los costos de producción incurridos en la transformación de insumos en productos terminados.

- Utilizar el costeo por órdenes de producción en el Centro de Artesanos Red Atahualpa, para la valoración de los costos, el control de los elementos productivos, la determinación de los márgenes de utilidad, y el requerimiento de las máquinas o el personal necesario en la producción.

- Aplicar las técnicas de costeo para la correcta asignación de los costos o gastos incurridos en la fabricación de muebles, posibilitando la correcta fijación de los precios de venta, con el objetivo de evitar las pérdidas en la venta de los productos.

- Establecer el direccionamiento estratégico adecuado para la organización, socializar con la Asamblea de Socios cada uno de los objetivos institucionales, la misión, visión y políticas para las actividades productivas y gestión administrativa.

- Usar los procedimientos contables para el registro de las operaciones de la entidad y de los costos, en base al costeo por órdenes de producción; a fin de optimizar la toma de decisiones, conforme a la información contable reportada en los estados financieros.

BIBLIOGRAFÍA

- Amat Oriol y Soldevila Pilar. (2011). *Contabilidad y gestión de costes*. Barcelona: Profit Editorial.
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación para la administración, economía, humanidades y ciencias sociales* (Tercera ed.). Colombia: Pearson Educación.
- Código de Trabajo. (2012).
- Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversiones. (2012).
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2012). *Corporación Edi-Ábaco Cía. Ltda.* Recuperado el 2015, de Corporación Edi-Ábaco Cía. Ltda.: www.ediabaco.com
- Constitución de la República del Ecuador. (2008). Quito, Ecuador.
- Cueva, C. (2010). *Contabilidad de costos. Enfoque gerencial y de gestión* (Tercera ed.). Colombia : Pearson education.
- Escobar y Cortijo. (2012). *Fundamentos de Contabilidad de Gestión*. Madrid: Pearson Education, S.A.
- Gitman y Zutter . (2012). *Principios de Administración Financiera*. México : Pearson Educación .
- Hernández y Rodríguez. (2006). *Introducción a la administración* . México: Mc Graw Hill.
- Hernández, Fernández y Baptista. (2010). *Metodología de la investigación* (Quinta ed.). México: Mc Graw-Hill.
- Horngren, Datar y Rajan . (2012). *Contabilidad de costos. Un enfoque gerencial*. México: Pearson Educación.
- Horngren, Harrison y Oliver. (2010). *Contabilidad*. México: Pearson Educación.
- Juárez, S. C. (Octubre de 2010). *Un caso de aplicación del sistema ABC en una empresa peruana: Frenosa*. Recuperado el Octubre de 2014
- Ley de Defensa del Artesano. (s.f.).
- Ley de Economía Popular y Solidaria . (2009).

- Ley de Fomento Artesanal. (s.f.).
- Moscoso y Gutiérrez. (Diciembre de 2009). *Costos en la Producción de Muebles y Carpintería en Madera. (Primera ed.)* . Lima: Centro de Innovación Tecnológico de la Madera.
- Muñoz, C. (2011). *Cómo elaborar y asesorar una investigación de tesis (Segunda ed.)*. México: Pearson Educación.
- Plan Nacional del Buen Vivir . (2013-2017).
- Ramírez, D. (2010). *Contabilidad Administrativa (Octava ed.)*. México: McGraw Hill Interamericana.
- Ramírez, García y Pantoja. (2010). *Fundamentos y técnicas de Costos*. Cartagena de Indias: Universidad Libre Sede Cartagena.
- Rincón, C. (2011). Indicadores de costos. *Libre Empresa Vol. 8 No. 1*, 109-141.
- Rocha, H. (Abril de 2014). Los sistemas de costos y la eficiencia en las operaciones comerciales. *Puntos Finos*.
- Romero, J. (2010). *Principios de contabilidad (Cuarta ed.)*. McGraw - Hill.
- Siniestra, G. (2010). *Contabilidad de costos*. Bogotá : Ecoe Ediciones .
- Uribe, R. (2011). *Costos para la toma de decisiones (Primera ed.)*. Bogotá, Colombia: Mc Graw Hill Interamericana.
- Velasteguí, W. (2012). *Guía Didáctica: Contabilidad de Costos II*. Riobamba : Escuela Superior Politécnica del Chimborazo.

WEBGRAFÍA

- www.sri.gob.ec
- www.fidesburo.com
- www.books.google.com.ec
- www.industrias.gob.ec
- www.todoingenieriaindustrial.wordpress.com
- www.seps.gob.ec
- www.trabajo.gob.ec
- www.abaco.ec

ANEXOS

ANEXO N° 1 Guía Entrevista a los socios



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



ENTREVISTA DIRIGIDA A LOS SOCIOS Y DIRECTIVA DEL “CENTRO DE ARTESANOS RED ATAHUALPA”

CUESTIONARIO PARA LA ENTREVISTA

Objetivo: Determinar las condiciones de control y valoración de los costos aplicados en el proceso de elaboración de muebles, a través de la realización del presente cuestionario, con el fin de generar una propuesta para la aplicación del costeo por órdenes de producción.

DEL CENTRO DE ARTESANOS “RED ATAHUALPA”

- 1 ¿Cómo nace la idea crear el Centro de Artesanos “Red Atahualpa”?
- 2 Describa los productos que se elaboran en el Centro de Artesanos “Red Atahualpa”
- 3 En este momento ¿Cuáles son las metas y propósitos que tiene los integrantes de la organización para el futuro?
- 4 Coméntenos acerca de las deficiencias que tiene la organización.
- 5 Describa el proceso productivo que se aplica para elaborar los productos.

DE LA FORMA DE COSTEO Y E INDICADORES DE COSTOS

- 6 ¿Puede Ud. describir las herramientas, las maquinarias y demás equipos que intervienen en la fabricación de un mueble?
- 7 Describa, ¿Cuáles son los materiales y materia prima que se emplean en la producción?
- 8 Explique, ¿La organización maneja un sistema de costeo, para determinar los costos de producción de los muebles?
- 9 Explique, ¿Cuáles son los costos adicionales que se incurren en la producción?
- 10 Comente, ¿Cree usted que las unidades producidas son suficientes para abarcar el mercado?
- 11 Exponga ¿Cuál es el nivel de inventarios de productos terminados que se mantienen en la bodega?
- 12 Comente, ¿Conoce usted cuál es el margen de rentabilidad del negocio?

ANEXO N° 2 Encuesta para los artesanos del sector



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



ENCUESTA DIRIGIDA A LOS ARTESANOS DEDICADOS A LA FABRICACIÓN DE MUEBLES Y SOCIOS DEL “CENTRO DE ARTESANOS RED ATAHUALPA”

CUESTIONARIO PARA LA ENCUESTA

Objetivo: Determinar las condiciones de control y valoración de los costos aplicados en el proceso de elaboración de muebles, a través de la realización del presente cuestionario, con el fin de generar una propuesta para la aplicación del costeo por órdenes de producción.

Instructivo: Marque con una “x” la respuesta que considere correcta para cada una de las siguientes interrogantes. No olvide que sus respuestas permitirán el éxito de la investigación.

INFORMACIÓN DE COSTOS, VENTAS Y PRODUCCIÓN

1. ¿Cuántos años Ud. posee dedicándose a la elaboración de muebles y artesanías?

- De 10 a 20 años
De 20 a 30 años
Mayor a 30 años

<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>

2. ¿Cuál es la frecuencia de producción de muebles y artesanías?

- Quincenal
Semanal

<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>

- Por pedidos
Mensual

<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>

Otra, especifique _____

3. ¿Conoce usted cuál es el costo real de producción que invierte en la fabricación de sus productos?

Si

<input type="checkbox"/>

No

<input type="checkbox"/>

4. ¿Para la determinación de los costos de producción de los muebles y artesanías que fabrica, usted utiliza un sistema de costos?

- Sí
No

<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>

5. ¿Cuál es la forma de pago de la mano de obra utilizada en la producción?

- Sueldo fijo
Por tarea

<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>

Otra, especifique _____

6. ¿Asigna un costo al producto terminado por el desgaste que sufren las maquinarias y herramientas usadas en la producción?

- Siempre
A veces
Nunca

<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>

7. ¿Cómo considera Ud. que es la forma de determinar los costos de producción?

- Satisfactoria
Poco satisfactoria
Nada satisfactoria

<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>

8. ¿Cómo Ud. controla el inventario de materiales, materia prima, productos en proceso y productos terminados?

Con tarjetas Kárdex
Libreta de apuntes
Desconoce

9. Cuando conversa con un cliente y trata de cerrar un negocio, ¿Cómo asigna el precio de venta del producto?

De forma empírica (experiencia)
Precio de la competencia
En base al costo más utilidad
Otro. Mencione

10. ¿Cada que tiempo un cliente solicita un pedido de muebles?

Anual Quincenal
Semanal Mensual

Otra, especifique _____

11. ¿La producción vendida cubre los costos incurridos?

Siempre
A veces
Nunca

12. ¿En qué medida conoce Ud. la utilidad generada de las ventas, después de deducir los costos de producción en los muebles vendidos?

Mucho
Poco
Nada

13. ¿En qué medida conoce Ud. el margen de contribución de los productos que fabrica?

Mucho
Poco
Nada

14. ¿Qué factores considera necesarios para optimizar el nivel de rentabilidad del negocio?

Inversión propia
Financiamiento de instituciones financieras
Producción vendida

15. ¿Con qué frecuencia realiza un análisis financiero y de gestión administrativa del negocio?

Siempre
A veces
Nunca

16. ¿La forma actual de costeo, proporciona los indicadores de costos de tipo financiero, operativo y de control para la toma de decisiones?

Sí
No

17. ¿Considera Ud. necesario aplicar el costeo por órdenes de producción para valorar los costos de productos elaborados?

De acuerdo
Indiferente
En desacuerdo

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

Fecha:

Responsable

ANEXO N° 3 Fotos



Entrevista a un socio del Centro de Artesanos Red Atahualpa.



Presidente encargado del Centro



Encuesta a los socios del Centro



Entrevistas realizadas a los artesanos



Encuesta realizada a un artesano



Visita y observación de las labores de los artesanos

ANEXO N° 4 Registro Único de Contribuyentes



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES

SOCIEDADES



NUMERO RUC: 2490004923001

RAZON SOCIAL: CENTRO DE ARTESANOS RED ATAHUALPA

NOMBRE COMERCIAL:

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS

REPRESENTANTE LEGAL: TUMBACO YAGUAL PABLO EDUARDO

CONTADOR:

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 08/02/2011 **FEC. CONSTITUCION:** 09/02/2011

FEC. INSCRIPCION: 05/05/2011 **FECHA DE ACTUALIZACION:** 16/08/2011

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

ACTIVIDADES DE FABRICACION Y VENTA AL POR MENOR DE ARTESANIAS Y MUEBLES DE

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: SANTA ELENA Cantón: SANTA ELENA Parroquia: ATAHUALPA Barrio: 9 DE OCTUBRE Calle: AV. GUAYAQUIL
 Número: S/N Intersección: ABDON CALDERON Referencia ubicación: A MEDIA CUADRA DE LA MUEBLERIA 9 DE OCTUBRE Telefono Trabajo: 042529532 Celular: 085304787

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO DE COMPRAS Y RETENCIONES EN LA FUENTE POR OTROS CONCEPTOS
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * DECLARACION DE IMPUESTO A LA RENTA, SOCIEDADES
- * DECLARACION DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACION MENSUAL DE IVA

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

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



Matamoros Maridueña Edison David
 DELEGADO DEL R.U.C.
 Servicio de Rentas Internas
 Lto. al Sur - Libertad



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Numero: EPMM130807 **Lugar de emisión:** LA LIBERTAD 9 DE OCTUBRE **Fecha y hora:** 16/08/2011 16:11:47

Página 1 de 2

SRI.gob.ec