



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
HUMANÍSTICAS

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TESIS DE GRADO

TEMA:

**“METODOLOGÍA DE CONTABILIDAD DE COSTOS PARA LOS
ARTESANOS DEL SECTOR METALMECÁNICO DE LA
PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA,
PARROQUIA IGNACIO FLORES, Y SU APLICACIÓN EN EL
TALLER DE METALMECÁNICA “EDITEC”**

Tesis presentada previa a la obtención del Título de: **Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA.**

AUTORAS:

Cando Guanoluisa Rocío del Pilar

Tipán Ayala Verónica Elizabeth

Director:

Ing. Cárdenas Cárdenas Milton Marcelo MBA

Latacunga – Ecuador

Marzo, 2012

AUTORÍA

Los criterios emitidos en el presente trabajo de investigación: “Metodología de Contabilidad de Costos para los Artesanos del Sector Metalmecánico de la Provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga, Parroquia Ignacio Flores, y su aplicación en el Taller Metalmecánico “EDITEC” son de exclusiva responsabilidad de los autores.

Srta. Rocío del Pilar Cando Guanoluisa

C.C. 050281693-7

Srta. Verónica Elizabeth Tipán Ayala

C.C. 050295255-9

AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS

En calidad de de Director del Trabajo de Investigación sobre el tema: **“Metodología de Contabilidad de Costos para los Artesanos del Sector Metalmeccánico de la Provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga, Parroquia Ignacio Flores, y su aplicación en el Taller Metalmeccánico “EDITEC”**, de Cando Guanoluisa Rocío del Pilar, Tipán Ayala Verónica Elizabeth, postulantes de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas de la especialidad de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Informe Investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científicos - técnicos suficientes para ser sometidos a la Evaluación del Tribunal de Validación de Tesis que el Honorable Consejo Académico de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, Marzo del 2012

El Director

Ing. Cárdenas Marcelo MBA
C.C 050181033-7

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

En calidad de Miembros del Tribunal de Grado aprueban el presente Informe de Investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas; por cuanto, los postulantes: Cando Guanoluisa Rocío del Pilar, Tipán Ayala Verónica Elizabeth con el tema de tesis: **“Metodología de Contabilidad de Costos para los Artesanos del Sector Metalmeccánico de la Provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga, Parroquia Ignacio Flores, y su aplicación en el Taller Metalmeccánico “EDITEC”**”, han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los meritos suficientes para ser sometido al acto de Defensa de Tesis.

Por lo antes expuesto, se autoriza realizar los empastados correspondientes, según la normativa institucional.

Latacunga, Marzo del 2012

Para constancia firma:

Dra. Catalina Rueda

PRESIDENTE

Ing. Juan Carlos Chancusig

MIEMBRO

Ing. Mercy Guerrero

OPOSITOR

AGRADECIMIENTO

Agradezco primero a Dios por su infinita bondad por quien estoy en esta vida, a mis padres por inculcar en mí ese deseo de superación y aquellos valores que son muestra de su infinita lucha por educarme con paciencia en el camino de la vida.

Al Rvdo. Padre Emiliano Jácome por brindarme la ayuda incondicional durante toda la etapa estudiantil para culminar los estudios con éxito.

A la querida Universidad, que al abrir sus puertas nos ha acogido como el segundo hogar para formarnos como profesionales útiles a la sociedad.

A los docentes y especialmente al director de tesis que no sólo nos guiaron en el conocimiento sino que también supieron ser amigos compartiendo las vivencias de su trayectoria, que me dieron la pauta para ser un excelente profesional.

Así como a mi compañera de tesis Rocío del Pilar que a pesar de todas las adversidades logramos concluir con satisfacción este trabajo.

Verónica Elizabeth

AGRADECIMIENTO

Mi más noble gratitud a **DIOS** Padre Celestial por regalarme la vida, por estar donde estoy por darme lo que tengo una familia, unos padres maravillosos y hermanos colaboradores y sobre todo por la sabiduría e inteligencia que me ha dado durante todo el tiempo de preparación académica y en el desarrollo del presente trabajo.

A mis padres: Carmen y Manuel, por todo el apoyo moral y económico brindado durante toda mi carrera estudiantil porque con sus sabios consejos me han hecho ser mejor persona, madre y esposa todo se lo debo a ellos.

A mi esposo: Xavier, por estar conmigo en aquellos momentos en que el estudio ocupó mi tiempo y esfuerzo, por su comprensión, cariño y amor porque durante toda mi carrera estuviste conmigo brindándome tu apoyo incondicional, gracias mi amor por toda tu ayuda.

A mi Hija: Jaylencita porque en su inocencia ha sabido comprender y valorar mi esfuerzo y sacrificio, razón de mi inspiración para culminar mi carrera Universitaria.

Finalmente agradezco a Ing. Marcelo Cárdenas y Ing. Mercy Guerrero, quienes de forma responsable y profesional ha dirigido este trabajo investigativo, el mismo que me abre un nuevo camino “La Vida Profesional”.

Rocío del Pilar

DEDICATORIA

Este trabajo fruto de mi esfuerzo, quiero dedicarlo a Dios por darme el Don de la vida, a mis padres Miguel y María; a mi novio Geovanny Maigua, con gratitud al Rvdo. Padre Luis Emiliano Jácome, por ser los seres que han estado siempre a mi lado, dándome apoyo necesario para alcanzar un peldaño más en mi vida.

A todos ellos dedico este mi trabajo, fruto de gran sacrificio.

Verónica Elizabeth

DEDICATORIA

Este trabajo investigativo lo dedico a un ser divino que ha hecho posible todo **DIOS**, así como también a las personas más importantes en mi vida; mis padres, Carmen y Manuel porque han sido mis primeros maestros y mis más grandes amigos, porque me han enseñado el valor de la vida y el trabajo, porque sus vidas son ejemplos de superación, ,a mis dos amores Xavier y Jaylencita por el tiempo que les he robado para poder culminar con éxito esta preparación académica porque con su comprensión y paciencia han hecho posible el cumplimiento de mis más grandes sueños y objetivos de llegar a ser Profesional.

Rocío del Pilar



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

Latacunga – Ecuador

TEMA: “Metodología de Contabilidad de Costos para los Artesanos del Sector Metalmecánico de la Provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga, Parroquia Ignacio Flores, y su aplicación en el Taller Metalmecánico “EDITEC”.”

Autores:

Cando Guanoluisa Rocío del Pilar

Tipán Ayala Verónica Elizabeth

RESUMEN

El presente trabajo investigativo, cuyo objetivo principal fue elaborar una Metodología de Contabilidad de Costos, misma que permita mejorar la actividad productiva en el Sector Artesanal de Metalmecánica de la Provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga, Parroquia Ignacio Flores. A través de esta investigación se pudo evidenciar que los artesanos de este sector no cuentan con una adecuada información acerca de la Contabilidad de Costos. El inadecuado manejo de los Costos de Producción en la actividad productiva artesanal afecta notablemente su rentabilidad, ya que no pueden establecer el costo unitario de cada producto, el gasto de la adquisición de la materia prima, el costo de los materiales indirectos que intervienen en el proceso de producción, y el costo de la mano de obra tanto directa como indirecta. Este factor limita la posibilidad de competir frente a los productos provenientes de otras industrias. El desarrollo del trabajo de investigación se efectuó a través de la aplicación del método Teórico, lo cual permitió reunir información sustentada en bases científicas teóricas. También se utilizó el Inductivo – Deductivo, pues se partió de la información obtenida en el diagnóstico situacional del Sector Artesanal para tener un conocimiento general de los problemas que engloban la situación productiva. Los resultados de este trabajo tiene una significación práctica puesto que ha permitido poner a consideración de los artesanos de este Sector un Manual Básico de Contabilidad de Costos, lo cual ayudará a determinar con exactitud la utilidad que genera su actividad, aportando así al crecimiento socio - económico de este sector. Este manual básico permitirá conocer la aplicación de la Contabilidad de Costos de Producción de manera didáctica, puesto que contiene un ejercicio práctico aplicado con datos reales del Taller de Metalmecánica “EDITEC”.

PALABRAS CLAVES: Costos de producción, Contabilidad de Costos, Manual Básico de Contabilidad, Elementos del Costo.



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

Latacunga – Ecuador

TEMA: Methodology of Cost Accounting to the artisans of the Metal-mechanic Sector of the Cotopaxi Province, Latacunga Canton, Ignacio Flores Parish, and its application in the Metal-mechanic workshop.

Authors:

Cando Guanoluisa Rocío del Pilar

Tipán Ayala Verónica Elizabeth

ABSTRACT

The present research whose main objective was to elaborate a Methodology of Cost Accounting, which permits to improve the lucrative activity in the Craft Metal-mechanic Sector of the Cotopaxi Province, Latacunga Canton, Ignacio Flores Parish. Through this research it was shown that the artisans of this sector don't have appropriate information about Cost Accounting. The lack of application of the Cost Accounting in the craft lucrative activity affect outstandingly its profitability, since they can't establish the individual cost of each product, the expense of the acquisition of the raw material, the cost of the indirect materials that are used in the process of production, and the cost of the direct and indirect labor. This factor limits the possibility of competing with the products of the other industries. The development of the research was carried out through the application of the Theoretical Method which permitted to get the information based on scientific theories. Also it was used the Inductive – Deductive method, since it was started of the obtained information in the situational diagnosis of the Artisan Sector to have a general view of the problems that affect to the productive situation. The results of this research have a practical signification since it was possible to put into consideration of the artisans of the meta-mechanic Sector a Basic Manual of Cost Accounting, which will help to determine with accuracy the utility that generates its productivity, contributing to the socio-economic grown of this sector. This basic manual will permit to know the application of the Cost Accounting of the production in a didactic way, since it contains a practical exercise applied with real data of the metal-mechanic workshop "EDITEC"

KEY WORDS: Cost of production, Cost Accounting , Basic Manual of Accountancy, Elements of Cost.

Latacunga, 10 de Marzo del 2012

CERTIFICADO:

Yo, Fabiola Soledad Cando Guanoluisa portadora de la cedula de ciudadanía N° 050288460-4, docente de la Universidad Técnica de Cotopaxi, certifico haber revisado el Abstract de la presente tesis presentada por las postulantes Rocío del Pilar Cando Guanoluisa y Verónica Elizabeth Tipán Ayala.

Atentamente,

Lcda. Fabiola Cando
CI. 050288460-4
DOCENTE U.T.C

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación hace referencia a una Metodología de Contabilidad de Costos para el Sector Artesanal en la rama de Metalmecánica en el que no se ha realizado ningún estudio contable que ayude a dar solución a los problemas que han venido enfrentando, se ha tratado de incluir la información más importante de tal manera que sea un documento manejable para los Artesanos.

Es por ello que se facilita la formulación del problema en la cual se plantean alternativas de organización contable que contribuyan a mejorar la producción y venta de los artículos, mediante la determinación de una Guía Básica de Contabilidad de Costos que permita a los Artesanos minimizar los costos de producción para maximizar las utilidades.

Motivo por el cual se establece un objetivo general de elaborar una Metodología de Contabilidad de Costos, misma que permita guiar el tratamiento adecuado de los elementos del Costo y a su vez mejorar la rentabilidad. Para lograr el cumplimiento de este objetivo es necesario establecer objetivos específicos, que ayuden a determinar los elementos conceptuales de la Contabilidad donde se sustente científicamente la investigación y su aplicación.

Los métodos aplicados en la presente investigación son el método inductivo – deductivo que permiten partir de la información obtenida en el diagnóstico situacional del Sector Artesanal a través de la investigación de campo para tener un conocimiento general de los problemas que engloban la situación productiva del mismo; así también para la recolección de datos se aplica: las técnicas de la Observación científica y la encuesta para adquirir una información más efectiva.

Para la interpretación de los resultados del trabajo investigativo se realiza el análisis y tabulación de la información recopilada representados mediante gráficos denominados pasteles para resumir en forma clara los datos recolectados.

El Universo o población está comprendida por cuarenta personas consideradas como Artesanos Calificados por la J.N.D.A en la rama de Metalmecánica, cuatro proveedores y cinco clientes fijos, los mismos que representaron la totalidad de la muestra para ser analizada

La presente tesis contienen tres Capítulos que se resumen de la siguiente manera:

En el Capítulo I se encuentra detallada toda la información sobre conceptos y definiciones teóricas científicas, relevantes acerca de la Contabilidad y en la especialización de Costos.

En el Capítulo II se detalla el diagnóstico situacional del Sector Artesanal, además se analiza las falencias obtenidas en la investigación, también se identifican las Fortalezas, Debilidades, Oportunidades y Amenazas; por lo que se destaca la importancia de elaborar una Guía Básica de Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción.

En el Capítulo III se ejecuta la propuesta, mediante el diseño de la guía Básica de Contabilidad de Costos donde se estable pasos para llevar una contabilidad acorde a la realidad del Sector, además contiene un ejercicio práctico aplicado en el Taller de Metalmecánico “EDITEC” y se analiza la situación financiera del mismo, para finalmente emitir conclusiones y recomendaciones.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CONTENIDO	PÁG
Autoría.....	i
Aval del Director de Tesis.....	ii
Aprobación del Tribunal	iii
Agradecimientos	iv
Dedicatorias	vi
Resumen	vii
Abstrac	viii
Certificado.....	ix
Introducción	x
CAPÍTULO I	
1.1 Gestión Administrativa y Financiera	1
1.1.1 Ente Económico	1
1.1.1.1 Clasificación	2
1.2 Contabilidad General.....	3
1.2.1 Objetivos de la Contabilidad.....	3
1.2.2 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados	4
1.2.3 Proceso Contable.....	6
1.2.3.1 Etapas del Proceso Contable	6
1.3 Contabilidad de Costos.....	7
1.3.1 Objetivos de la Contabilidad de Costos	7
1.3.2 Características de la Contabilidad de Costos	8
1.3.3 Importancia de la Contabilidad de Costos	9

1.3.4	Diferencias de la Contabilidad General con la Contabilidad de Costos.....	9
1.3.5	Gastos y Costos de una Empresa.....	9
1.3.5.1	Definición del Gasto	9
1.3.5.2	Definición del Costo	10
1.3.5.2.1	Clasificación de los Costos	10
1.3.6	Principales fórmulas para el cálculo de los Costos	11
1.4	Elementos del Costos	12
1.4.1	Materia Prima.....	12
1.4.1.1	Control de los Materiales	12
1.4.1.2	Métodos de Valoración	12
1.4.1.3	Contabilización.....	13
1.4.2	Mano de Obra.....	14
1.4.2.1	Control de la Mano de Obra.....	14
1.4.2.2	Contabilización.....	15
1.4.3	Costos Indirectos de Fabricación	15
1.5	Sistemas de Costos	18
1.5.1	Elementos de un Sistema de Costos.....	18
1.5.1.1	Plan de Cuentas	18
1.5.1.1.1	Definición.....	18
1.5.1.1.2	Codificación.....	19
1.5.1.2	Registro Contable.....	19
1.5.1.2.1	Libro Diario.....	20
1.5.1.2.2	Libro Mayor o Mayorización	20
1.5.1.2.3	Libros Auxiliares.....	20

1.5.1.3	Inventario	21
1.5.1.3.1	Inventario de Material Prima	21
1.5.1.3.2	Inventario de Productos en Proceso	21
1.5.1.3.3	Inventario de Productos Terminados	22
1.5.1.3.4	Inventario de Materiales y Suministros.....	22
1.5.1.4	Elaboración de Estados Financieros.....	22
1.5.1.4.1	Estado de Costos y Productos Vendidos.....	23
1.5.1.4.2	Estado de Resultados.....	23
1.5.1.4.3	Estado de Situación Financiera	23
1.6	Clasificación del Sistema de Costos.....	23
1.6.1	Sistema de Costos por Órdenes de Trabajo.....	23
1.6.1.1	Objetivos de Sistema de Costos por Órdenes de Producción.....	24
1.6.2	Sistema de Costos por Procesos de Fabricación	24
1.7	Metodología Contable	25
1.7.1	Definición.....	25
1.7.2	Pasos para elaborar un Manual Básico de Contabilidad de Costos.....	25
1.7.3	Utilidad de un Manual Básico de Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción para los Artesanos	26
CAPÍTULO II		
2.1.1	Entorno Social	28
2.1.2	Entorno Económico.....	29
2.1.3	Entorno Político.....	29

2.2	Información General.....	30
2.2.1	Reseña Histórica.....	30
2.2.2	Maquinarias y Equipos.....	31
2.2.3	Distribución de Productos Terminados.....	32
2.2.3.1	Clientes.....	32
2.2.3.2	Proveedores.....	33
2.3	Aplicación de la Investigación.....	34
2.3.1	Diseño Metodológico.....	34
2.3.2	Tipo de Investigación.....	34
2.3.3	Métodos y Técnicas.....	34
2.3.3.1	Métodos Teóricos.....	34
2.3.3.1.1	Inductivo - Deductivo.....	34
2.3.3.2	Métodos Empíricos.....	35
2.3.3.2.1	Observación Científica.....	35
2.3.3.2.2	Encuesta.....	35
2.3.3.3	Método Estadístico.....	35
2.3.3.3.1	Alternativas de Interpretación de Resultados.....	35
2.3.3.4	Unidad de Estudio.....	36
2.3.3.4.1	Población y Muestra.....	36
2.4	Análisis e Interpretación de los Resultados de la Investigación de Campo.....	36
2.4.1	Observación Científica.....	36

2.4.1.1 Interpretación de la Observación Científica.....	36
2.4.2 Encuestas Aplicadas.....	37
2.4.2.1 Análisis e Interpretación de las Encuestas Aplicadas a los Artesanos de Sector de Metalmecánica	37
2.4.2.2 Análisis e Interpretación de las Encuestas Aplicadas a los Clientes del Taller de Metalmecánica “EDITEC”	50
2.4.2.3 Análisis e Interpretación de las Encuestas Aplicadas a los Proveedores del Taller de Metalmecánica “EDITEC”	53
2.5 Análisis F.O.D.A.....	56
2.6 Conclusiones y Recomendaciones	57
2.6.1 Conclusiones	57
2.6.2 Recomendaciones	58

CAPÍTULO III

3.1 Objetivos	60
3.1.1 Objetivo General	60
3.1.2 Objetivos Específicos.....	60
3.2 Justificación.....	60
3.3 Breve Descripción de la Propuesta.....	62
3.4 Aplicación de la Propuesta.....	62

FASE I

Conceptos Básicos de Contabilidad

1. Contabilidad	64
1.2 Plan de Cuentas	64

1.3	Proceso Contable.....	65
1.3.1	Hecho Económico	65
1.3.2	Etapas de Proceso Contable	65
1.4	Contabilidad de Costos	67
1.5	Costo	67
1.6	Gasto.....	67
1.7	Elementos del Costo.....	67
1.8	Principales Formulas de Costos	68
1.9	Libros Auxiliares.....	68
1.10	Sistema de Costos por Órdenes de Producción.....	69
1.11	Depreciaciones	69

FASE II

Pautas para Iniciar la Contabilidad

2.	Elaboración del Plan de Cuentas.....	70
2.1	Recolección de Datos de la Situación Financiera del Taller	73
2.2	Recopilación de Datos Históricos de los movimientos del Taller.....	75

FASE III

Ejercicio de Aplicación

3.	Pasos para el Desarrollo del Ejercicio	88
3.1	Elaboración del Estado de Situación Inicial.....	89
3.2	Elaboración de Tarjetas Kardex	89
3.3	Apertura del Libro Diario.....	89
3.4	Elaboración de Órdenes de Producción, Compra y Requisición de Materiales	90

3.5 Elaboración del Rol de Pagos y Planillas de Aporte al IESS	90
3.6 Elaboración de la Hoja de Costos	91
3.7 Depreciación de Activos Fijos	92
3.8 Elaboración del Libro Mayor	92
3.9 Elaboración del Balance de Comprobación	92
3.10 Registro de los Asientos de Ajustes	93
3.11 Elaboración del Balance de Comprobación Ajustado.....	93
3.12 Elaboración del Estado de Pérdidas y Ganancias	93
3.13 Elaboración del Estado de Costos de Producción y Ventas	94
3.14 Elaboración del Balance General	94

FASE IV

Análisis de Resultados	164
3.5 Conclusiones y Recomendaciones	165
3.5.1 Conclusiones	165
3.5.2 Recomendaciones.....	165
BIBLIOGRAFÍA	167
Bibliografía Citada.....	167
Bibliografía Consultada	168
Bibliografía Virtual.....	169

ANEXOS

ANEXO N° 1

Ficha de observación

ANEXO N° 2

Encuestas aplicados a 40 Artesanos Calificados por la J.N.D.A

ANEXO N° 3

Encuestas Aplicadas a los Clientes del Taller de Metalmecánica “EDITEC”

ANEXO N° 4

Encuestas Aplicadas a los Proveedores del Taller de Metalmecánica “EDITEC”

ANEXO N° 5

Elaboración de la Estructura Metálica para piscina

ANEXO N° 6

Traslado de la Estructura Metálica para piscina

ANEXO N° 7

Montaje de la Estructura Metálica para piscina

ANEXO N° 8

Puertas elaboradas

ANEXO N° 9

Ventanas de baño

ANEXO N° 10

Ventanas principales

ÍNDICE DE CUADROS

CONTENIDO	PÁG
CUADRO N° 1.1	2
Clasificación del Ente Económico	
CUADRO N° 1.2	9
Diferencias de la Contabilidad General con la Contabilidad de Costos	
CUADRO N° 1.3	13
Clasificación de los Costos	
CUADRO N°1.4	11
Principales Formulas para el cálculo de los Costos	
CUADRO N° 1.5	13
Compra de Materiales	
CUADRO N° 1.6	13
Uso de materiales en la Producción	
CUADRO N° 1.7	14
Procedimientos Especiales	
CUADRO N°1.8	15
Liquidación de la Nómina	
CUADRO N° 2.1.....	31
Maquinaria - Equipos	
CUADRO N° 2.2	31
Implementos de Maquinaria	
CUADRO N° 2.3.....	32

Herramientas	
CUADRO N° 2.4	32
Implementos de Seguridad Industrial	
CUADRO N° 2.5.....	33
Distribución de Productos Terminados	
CUADRO N° 2.5.1	33
Principales Clientes	
CUADRO N° 2.6	33
Proveedores	
CUADRO N° 3.1	68
Principales Fórmulas de Costos	

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁG
TABLA N° 2.1	37
Nivel de Educación	
TABLA N° 2.2	38
Pago a los trabajadores	
TABLA N° 2.3	39
Producción	
TABLA N° 2.4	40
Costos del Producto elaborado	
TABLA N° 2.5	41
Parámetros para fijar el precio de Venta	
TABLA N° 2.6	42
Ganancia	
TABLA N° 2.7	43
Registro de Materiales	
TABLA N° 2.8	44
Registro de Horas Laboradas	
TABLA N° 2.9	45
Registro de Clientes	
TABLA N° 2.10	46
Capacitación del manejo de los Costos	

TABLA N° 2.11	47
Guía Metodológica de Contabilidad de Costos	
TABLA N° 2.12	48
Implementación de una Contabilidad de Costos	
TABLA N° 2.13	49
Desarrollo Socio –Económico del país	
TABLA N° 2.14	50
Artículos con Especificaciones del cliente	
TABLA N° 2.15	51
Entrega de pedido a tiempo	
TABLA N° 2.16	52
Precios Accesibles	
TABLA N° 2.17	53
Compra de Materiales al contado	
TABLA N° 2.18	54
Descuento en compras	
TABLA N° 2.19	55
Adquisición de Materiales	

ÍNDICE DE GRÁFICOS

CONTENIDO	PÁG
GRÁFICO N° 2.1	37
Nivel de Educación	
GRÁFICO N° 2.2	38
Pago a los trabajadores	
GRÁFICO N° 2.3	39
Producción	
GRÁFICO N° 2.4	40
Costos del Producto elaborado	
GRÁFICO N° 2.5	41
Parámetros para fijar el precio de Venta	
GRÁFICO N° 2.6	42
Ganancia	
GRÁFICO N° 2.7	43
Registro de Materiales	
GRÁFICO N° 2.8	44
Registro de Horas Laboradas	
GRÁFICO N° 2.9	45
Registro de Clientes	
GRÁFICO N° 2.10	46
Capacitación del manejo de los Costos	

GRÁFICO N° 2.11	47
Guía Metodológica de Contabilidad de Costos	
GRÁFICO N° 2.12	48
Implementación de una Contabilidad de Costos	
GRÁFICO N° 2.13	49
Desarrollo Socio –Económico del país	
GRÁFICO N° 2.14	50
Artículos con Especificaciones del cliente	
GRÁFICO N° 2.15	51
Entrega del pedido a tiempo	
GRÁFICO N° 2.16	52
Precios Accesibles	
GRÁFICO N° 2.17	53
Compra de Materiales al contado	
GRÁFICO N° 2.18	54
Descuento en compras	
GRÁFICO N° 2.19	55
Adquisición de Materiales	

CAPÍTULO I

1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

1.1 Gestión Administrativa y Financiera

El reto de la Gestión Administrativa y Financiera es el de construir empresas económicamente mejor y normas que permitan su adelanto y funcionamiento para lograr los objetivos deseados. Esta trata de interpretar esos objetivos y transformarlos en acción organizacional a través de ciertos métodos, técnicas e instrumentos.

Según **LINDEGAARD, Eugenia y GÁLVEZ, Gerardo**; manifiesta que “La Gestión Administrativa y Financiera es un proceso racional de colaboración para lograr los objetivos de una empresa, dentro de un medio ambiente interno apropiado que facilite la realización de acciones por parte del factor humano” (2004; p. 4)

Por lo tanto las investigadoras consideran que la Gestión Administrativa y Financiera es un conjunto de procedimientos a llevarse a cabo dentro de una empresa con el fin de alcanzar los objetivos trazados, independientemente del carácter de la empresa, está ligada a un proceso, compuesto de una serie de funciones.

1.1.1 Ente Económico

Según **SINISTERRA, Gonzalo**; menciona que ente económico es “La organización

empresarial, es decir, una actividad económica organizada como unidad para la cual se debe establecer un adecuado control en el manejo de sus recursos.” (2006; p6).

1.1.1.1 Clasificación

CUADRO N° 1.1
CLASIFICACIÓN DE LAS EMPRESAS

SEGÚN	DESCRIPCIÓN	CARACTERÍSTICAS
ACTIVIDAD QUE REALIZA	De Servicios	*Prestan o venden servicios profesionales
	Comercial	*Compra- venta de bienes producidos/terminados.
	Industriales	*Transformación de la materia prima en producto terminado.
	Manufactureras	*Transforman las materias primas en productos terminados

	Agropecuarias	*Explotación de la agricultura y la ganadería
AL SECTOR AL QUE PERTENECE	Públicas	*Entes contables, constituidos con el aporte de capital de estado, sin fines de lucro.
	Privadas	*Constituidas con el aporte de capital de personas naturales o jurídicas del sector privado con finalidad de lucro.
	Mixtas	*Constituidas con el aporte del capital tanto del sector público como del privado, se rige bajo la legislación de ambos sectores.
EL TAMAÑO	Micro	*Unidades productivas menores que las pequeñas empresas que difieren en el monto de capital y la cantidad de empleados.
	Pequeñas	*Unidades que tienen dueños y gerentes locales que trabajan en un solo lugar.
	Medianas.	*Generalmente no son de un único dueño, se forman como compañía por acciones.
	Grandes.	*Tienen grandes capacidades y tienen acceso al crédito ilimitado.
EL CAPITAL	Unipersonales	*Capital conformado con el aporte de una sola persona natural.
	Sociedad o compañía	*Capital conformado con el aporte de varias personas naturales o jurídicas. Así tenemos: - Sociedad de personas. - en comandita simple y nombre colectivo. - Sociedad de capital. - lo conforman las empresas de sociedad anónima, de compañía limitada y de economía mixta.

Fuente: Contabilidad de Costos; Año 2005

Elaborado por: Las investigadoras

Las Tesistas mencionan que la empresa será el motor que mueve la economía dentro de un país; su importancia radica en la capacidad generadora de riqueza, al ser distribuida equitativamente donde se fomenta la paz social, la tranquilidad y el desarrollo.

1.2 Contabilidad General

La Contabilidad es un instrumento que refleja las transacciones financieras y económicas de una entidad, que se han llevado a cabo dentro de un tiempo determinado, facilitando a la gerencia la información necesaria para la toma de decisiones.

SALGUERO, Marcelo; menciona que la Contabilidad, “ Es la ciencia que analiza, interpreta, ordena y registra las transacciones comerciales de una empresa, dentro de un período contable, para al final de éste determinar los resultados obtenidos, mediante los estados financieros”.(2000;p. 15)

De lo antes citado las Tesistas concluyen que la Contabilidad es el arte y la ciencia de resumir, registrar, clasificar e interpretar la información de las transacciones monetarias para brindar resultados de los hechos económicos de una entidad durante un período determinado, lo cual argumenta la necesidad imperante de conocer la aplicación en el desempeño de cualquier actividad; por tal razón, los gerentes a través de la Contabilidad podrán orientarse sobre el curso que siguen sus negocios mediante la información contables.

1.2.1 Objetivos de la Contabilidad

Para **TERAN, Gonzalo;** la Contabilidad tiene objetivos como :(2008; p. 18).

- Registrar en forma precisa, todas las operaciones de ingresos y egresos.
- Proporcionar, una imagen clara de la situación financiera del negocio.
- Proporcionar oportunamente información en términos de unidades monetarias, referidas a la situación de las cuentas que hayan tenido movimiento hasta la fecha de emisión.

Las investigadoras ratifican que el objetivo fundamental de la Contabilidad es proporcionar información relacionada con una entidad, mediante la recopilación y el registro adecuado en libros, todas las operaciones mercantiles, económicas y financieras realizadas por la empresa en cada período contable.

1.2.2 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados según FIORELLA, Claudia y VARGAS, Fabián; (2010;págs 13-14) son:

- a) Equidad.-** Todo estado financiero debe reflejar la equidad entre intereses opuestos, los cuales están en juego en una empresa o ente dado. Es decir que cada participante recibe un beneficio de acuerdo al aporte o desempeño.
- b) Ente contable.-** Los estados financieros se refieren siempre a un ente donde al propietario se le considera como tercero.
- c) Bienes económicos.-** Establece que los bienes económicos son todos aquellos bienes materiales y/o inmateriales que pueden ser valuados en términos monetarios.
- d) Moneda Común.-** Establece que para registrar los estados financieros se debe tener una moneda común, la cual es generalmente la moneda legal del país en que funciona el ente.
- e) Empresa en marcha.-** Principio por el cual se asume que la empresa a la que se le registra sus actividades financieras tiene vigencia de funcionamiento temporal con proyección al futuro, a menos que exista una buena evidencia de lo contrario.
- f) Ejercicio o período.-** Se refiere a que los resultados de la gestión se miden en iguales intervalos de tiempo, para que así los resultados entre ejercicio y ejercicio sean comparables.
- g) Prudencia.-** Este principio se puede expresar diciendo contabilizar todas las pérdidas cuando se conoce y las ganancias solamente cuando se hayan realizado. Es decir que cuando se contabiliza, siempre se escoge el menor valor para el activo.
- h) Uniformidad.-** Mientras los principios de Contabilidad sean aplicables para preparar los estados financieros, deben ser utilizados uniformemente de un período

a otro para que puedan compararse. En caso contrario debe señalarse por medio de una nota aclaratoria.

- i) Expansión.-** Este principio dice que todo estado financiero debe tener toda la información necesaria para poder interpretar adecuadamente la situación financiera del ente al que se refiere.
- j) Materialidad.-** Este principio establece que las transacciones de poco valor significativo no se deben tomar en cuenta porque no alteran el resultado final de los estados financieros.
- k) Valuación al costo.-** Es el principal criterio de valuación, que establece que los activos y servicios que tiene un ente, se deben registrar a su costo histórico o de adquisición. Para establecer este costo se deben tomar en cuenta los gastos en transporte y fijación para su funcionamiento.
- l) Devengado.-** Las variaciones de ingresos o egresos que se consideran para establecer el resultado económico, competen a un período sin considerar si ya se han cobrado o pagado.
- m) Realización.-** Los resultados económicos sólo deben contabilizarse cuando queden realizados a través de medios legales o comerciales (actas, documentos, etc.) donde se toman en cuenta los riesgos inherentes de todo negocio.

Para las investigadoras, los principios son conjuntos de reglas que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición de la información de los ingresos y egresos económicos de un ente, que son aplicados en cada fase del ciclo contable, permitiendo de esta manera emitir informes oportunos que ayuden a la toma de decisiones adecuadas.

1.2.3 Proceso Contable

Constituye la secuencia de procedimientos que se sigue para acumular y resumir los datos desde el comienzo hasta el final del período contable.

Para **MIRA, Juan**; el proceso contable “ *Es el registro sistemático de los hechos económicos de la empresa por medio de procedimientos manuales, mecánicos o electrónicos, con el fin de suministrar información sobre el negocio*” (2005; p.125)

1.2.3.1 Etapas del Proceso Contable

Todas las transacciones contables cumplen los siguientes pasos:

- Realización de un hecho económico soportado por un documento fuente: facturas, recibos de caja, cheques. comprobante de egresos.
- Elaboración de Comprobantes y su registro en orden cronológico.
- Análisis de transacciones por cada cuenta.
- Resumen de la información en los estados financieros

De lo anteriormente citado, las investigadoras concluyen que el proceso contable es un conjunto de etapas sucesivas que permite transformar los movimientos económicos en informes contables, iniciando con la selección del hecho económico, posteriormente su anotación en diversos registros hasta llegar a la emisión de los Estados Financieros.

1.3 Contabilidad de Costos

En la actualidad las actividades de toda naturaleza utilizan los costos como herramienta para direccionar las decisiones, es por ello que esta Contabilidad ayuda a administrar los costos de producción, mediante el adecuado tratamiento de los elementos del costo como Materia prima, Mano de obra y los Costos indirectos de fabricación.

Para **NEUNER, John**; la Contabilidad de Costos “Es el sistema de información que permite conocer el costo de producción de un bien o servicio, por medio de la acumulación y control de los elementos del costo, esto es materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación; además mide el desempeño, la calidad de los productos y la productividad” (2000; p. 5)

Considerando el criterio del autor las Tesistas corroboran que la Contabilidad de Costos es una herramienta importante para la gerencia pues, con el adecuado tratamiento o manejo de los elementos del costo, se determina el costo real o exacto de la producción, ayudando de esta manera a la gerencia a planear y controlar las actividades de la empresa para así ayudar a tomar de decisiones oportunas.

1.3.1 Objetivos de la Contabilidad de Costos

CAMPAÑA, Fernando; manifiesta que; la Contabilidad de Costos tiene varios objetivos, todos enfocados a mejorar el costo unitario; (2005; p 1) estos son:

- Acumular los datos para determinar el costo unitario del producto fabricado; cifra clave para fijar el precio de venta y conocer los márgenes de utilidad.
- Determinar las mejores alternativas para controlar y optimizar el uso de los elementos que forman parte del costo de un producto.
- Obtener con precisión y oportunidad el costo unitario de los productos terminados.

De los objetivos presentados, las investigadoras concluyen que así se determinan los beneficios que se obtiene con el cumplimiento de los mismos para alcanzar el costo unitario, controlar niveles reales de eficiencia, que permita al gerente la toma de decisiones.

1.3.2 Características de la Contabilidad de Costos

Por otro lado **VASQUEZ, Juan y SINISTERRA, Gonzalo**; señalan que la Contabilidad de Costos tiene las siguientes características: (2006; p 20)

- Sólo registra operaciones internas.
- Refleja la unión de una serie de elementos: materia prima, mano de obra directa y cargas fabriles.
- Emplea documentos necesarios para recoger la información del proceso productivo.
- Sus períodos son mensuales y no anuales como los de la Contabilidad general.
- Los informes que suministra básicamente son estados de costos, es decir, informes que se elaboran para conocer en detalle las erogaciones y cargos realizados para producir los bienes.

Considerando el criterio de los autores las investigadoras concluyen que la Contabilidad de Costos es una rama de la Contabilidad General relacionada fundamentalmente con la acumulación y el análisis de la información de costos para uso interno por parte de los gerentes, en la valuación de inventarios, la planeación, el control para la toma de decisiones.

1.3.3 Importancia de la Contabilidad de Costos

Según **SINISTERRA, Gonzalo**; “La Contabilidad de Costos es una herramienta amplificada de la Contabilidad Financiera de una entidad industrial o mercantil que proporciona rápidamente a la gerencia los informes relativos a los costos de producción, para vender un artículo o suministrar un servicio, estos son empleados prácticamente en todo tipo de empresa.”(2006; p 20)

1.3.4 Diferencias de la Contabilidad general con la Contabilidad de Costos según MOLINA, Antonio; (2003; p 35), son:

CUADRO N°1.2
DIFERENCIAS

	CONTABILIDAD GENERAL	CONTABILIDAD DE COSTOS
CONTROL	-Únicamente un solo tipo de inventario que son las mercaderías	-Inventarios de materias primas, productos en proceso y productos terminados
COSTO DE VENTAS	-Se obtiene directamente de los costos de adquisición según el método de valoración aplicado (Fifo, Lifo, Promedio ponderado y último Precio de Mercado).	-Mediante la suma de varios elementos utilizados en la producción como son: M.P, M.O y CIF; preparando el Estado de costos de producción

Fuente: Contabilidad de Costos; Año 2003

Elaborado por: Las investigadoras

1.3.5 Gastos y Costos de una empresa

1.3.5.1 Definición de Gasto

Para **GIMENEZ, Carlos**; los gastos son aquellos egresos de dinero, bienes y servicios que no forman parte del producto, por lo tanto no fueron usados durante el proceso productivo, sin embargo son necesarios para que las actividades productivas no sufran retrasos, así como las actividades de comercialización y administración y se agrupan en Administrativos, Ventas y Financieros. (2007; p24).

1.3.5.2 Definición de Costo

GIMENEZ, Carlos; menciona que desde el punto de vista contable, ***“Es la suma de valores cuantificables en dinero que representan consumos de factores de la producción desembolsados para llevar a cabo la producción”***(2007; p 20).

De acuerdo a las definiciones presentadas las investigadoras concluyen que el gasto representa aquellos rubros no reembolsables mientras que el costo determina valores

recuperables estos se ven reflejados en el producto final y se recuperan al momento de su venta.

1.3.5.2.1 Clasificación de los Costos

Se establece que existen costos diferentes para fines diferentes, es decir que el tipo, finalidad y naturaleza define su aplicación, en este sentido los costos se pueden clasificar en diferentes tipos, a continuación se mencionan los principales.

CUADRO N° 1.3
CLASIFICACIÓN DEL COSTO

RELACIÓN CON	DESCRIPCIÓN
<i>LA PRODUCCIÓN</i>	<p>-Costos Primos.-Constituidos por la sumatoria de materiales directos y mano de obra directa.</p> <p>-Costos de Conversión.- Necesarios para transformar los materiales directos en productos terminados</p>
<i>LA ACTIVIDAD O PRODUCTO</i>	<p>-Costos Directos. Son identificados y atribuibles directamente a una actividad, departamento o producto.</p> <p>- Costos Indirectos. No son identificables fácilmente con un departamento, actividad o producto.</p>

RELACIÓN CON	DESCRIPCIÓN
<i>ÁREAS FUNCIONALES</i>	<p>-Costos de Administración.- Se originan en el área de administración, como sueldos, energía eléctrica, etc.</p> <p>-Costos de Distribución o Venta.- Generados desde el momento en que el producto terminado es situado en el almacén hasta que es entregado al consumidor.</p> <p>-Costos de Producción. Se aplican en el proceso productivo, es decir, son los desembolsos necesarios que se incurren para transformar un producto.</p>

Fuente: Contabilidad de Costos; Año 2003

Elaborado por: Las investigadoras

1.3.6 Principales fórmulas para el cálculo de los Costos

CUADRO N° 1.4
FÓRMULAS DE COSTO

NOMBRE	DESCRIPCIÓN	FORMULA
COSTO PRIMO	Suma de materiales directos y mano de obra directa	$CP=MPD+MOP$
COSTO DE CONVERSIÓN	Suma de la mano de obra Directa y los costos de fabricación	$CC=MOD+CIF$
COSTO DE PRODUCTOS FABRICADOS	Suma de materiales directos, mano de obra directa y gastos indirectos de fabricación	$CPF=MD+MOD+CIF$
COSTO TOTAL	Suma de los Costos Fijos y los Costos Variables	$CT=CF+CV$
PRECIO DE VENTA	Suma del Costo Total y la Utilidad	$PV=CT+UTILIDAD$
DISPONIBLE DE MATERIAL PRIMA	Suma del inventario Final de materia prima y la compra de materia Prima	$DMP=IMPF+CMP$
DISPONIBLE DE SUMINISTROS Y MATERIALES	Suma del inventario Inicial de Suministros-Materiales y la compra de suministros-materiales	$DSM=IISM+CSM$
COSTO DE VENTA	Ese igual al costo de producción en proceso, mas inventario Inicial de Productos Terminados, menos el inventario Final de Productos Terminados.	$CV=CPP+IIAP-IFAP$

Fuente: Gestión y Costos; Año 2007

Elaborado por: Las investigadoras

1.4 Elementos del Costo

Para fabricar cualquier bien o prestar un servicio será necesario adquirir y poner a disposición del proceso productivo tres elementos vinculados entre sí, los mismos que son: Materia Prima, Mano de Obra, Costos Indirectos de Fabricación

1.4.1 Materia Prima

Los materiales constituyen el primer elemento de los costos. Este elemento se encuentra conformado por todos los materiales adquiridos para ser empleados en la elaboración de un producto; se clasifican en:

- a) **Material Directo:** Son los materiales que pueden ser identificados y cuantificados en cada unidad de producción. Integran físicamente el producto.

- b) **Material Indirecto:** Conformado por los materiales que pueden integrar físicamente el producto, pero que por su naturaleza no pueden identificarse o cuantificarse fácilmente en cada unidad de producción.

1.4.1.1 Control de los materiales

El control de los materiales es importante porque permite transferir al costo de un producto elaborado el valor correcto del material utilizado en su fabricación

1.4.1.2 Métodos de valoración

Para controlar los diferentes materiales en la bodega es necesario recurrir a las tarjetas Kárdex y de acuerdo a la ley de régimen tributario interno se puede utilizar cualquiera de los métodos de valoración que son:

- Promedio Ponderado
- FIFO. Primeras entradas primera salidas
- LIFO: Ultimas entradas primera salidas
- Ultimo precio de compra

1.4.1.3 Contabilización

Con el objetivo de ilustrar de mejor manera el procedimiento que se sigue en la contabilización de las materias primas, se lo divide en tres partes:

CUADRO N° 1.5
COMPRA DE MATERIALES

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	FOLIO #01	
				DEBE	HABER
		-X-			
		Inv. Materiales		XXXX	
		IVA en compras		XXXX	
		Proveedores			XXXX
		1% Retención Fuente Imp. Renta			XXXX
		P/R compra de materiales s/f N°xxx			

Fuente: Contabilidad de Costos I; Guía didáctica, Año 2008

Elaborado por: Las investigadoras

CUADRO N° 1.6
USO DE LAS MATERIALES EN LA PRODUCCIÓN

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	FOLIO #01	
				DEBE	HABER
		-X-			
		Inv. Productos en Proceso		XXXX	
		CIF		XXXX	
		Inventario de Materiales			XXXX
		P/R Orden de requisición de materiales			
		N°xxx			

Fuente: Contabilidad de Costos I; Guía didáctica, Año 2008

Elaborado por: Las investigadoras

CUADRO N° 1.7
PROCEDIMIENTOS ESPECIALES

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	FOLIO #01	
				DEBE	HABER

		-x-		
		Proveedores	XXXX	
		1% Retención Fuente Imp. Renta	XXXX	
		Inv. Materiales		XXXX
		IVA en compras		XXXX
		P/R Devolución de materiales a proveedores de la f /Nºxxx		
		-x-		
		Inv. Materiales	XXXX	
		Fletes por Pagar		XXXX
		P/R fletes en compra de materiales		

Fuente: Contabilidad de Costos I; Guía didáctica, año 2008

Elaborado por: Las investigadoras

1.4.2 *Mano de obra*

La Mano de Obra se refiere al esfuerzo humano que interviene en el proceso de transformación del material directo en productos terminados. Se clasifica en:

- a) **Mano de Obra Directa:** Es aquella que está directamente involucrada en la fabricación de un producto, que se puede asociarse fácilmente y tiene gran costo en la elaboración.

- b) **Mano de Obra Indirecta.** Es aquella que no tiene un costo significativo en el momento de la elaboración del producto. Los costos de mano de obra indirecta se incluyen dentro de los costos indirectos de fabricación.

1.4.2.1 *Control de la Mano de Obra*

Se lo realiza para:

- Evitar el desperdicio de la mano de obra disponible, controlando las labores que ejecutan cada uno de los obreros.
- Asignar los costos de mano de obra a labores específicas proceso o actividades.

- Encargarse de proporcionar los pagos correcta y oportunamente a los trabajadores de manera satisfactoria para ellos.
- Llenar los requerimientos legales y proporcionar una base para la preparación de los informes solicitados.

1.4.2.2 Contabilización

Es muy sencilla y sobre todo existe alternativas de registro, que en ningún momento alteran la información; sino mas bien ilustran didácticamente su reconocimiento como uno de los elementos principales de costo, su distribución y posteriormente su transferencia a la producción en proceso.

CUADRO N° 1.8
LIQUIDACIÓN DE LA NÓMINA

FOLIO #01					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		-x-			
		Inv. Productos en Proceso		Xxxx	
		CIF	xxxx		
		Mano de Obra Indirecta	xxxx		
		Horas Suplementarias	xxxx		
		Nómina de Fábrica			xxxx
		P/R Utilización de MOD y MOI mas			
		Horas Suplementarias			
		-x-			
		Nómina de Fábrica		xxxx	
		Anticipo sueldos			xxxx
		Provisiones sociales por pagar			xxxx
		IESS por pagar			xxxx
		Caja-Bancos			xxxx
		P/R Liquidación de nómina del mes			

Fuente: Contabilidad de Costos I; Guía didáctica, año 2008

Elaborado por: Las investigadoras

1.4.3 Costos Indirectos de Fabricación

Para **CAMPAÑA, Fernando**; representan aquellos desembolsos o gastos incurridos en el proceso productivo, que no pueden ser aplicados directamente y atribuidos a cada unidad de producción, proceso productivo, o cuya identificación resulta

inconveniente, no obstante, son indispensables para lograr el proceso de manufactura y para mantener la fábrica en condiciones de operar normalmente. (2005; p. 27).

Así tenemos: Materiales Indirectos, Mano de Obra Indirecto y Costos Indirectos varios.

Para la asignación de los CIF se considera dos alternativas:

- Esperar que termine un período contable para distribuir entre las órdenes de producción el total de costos incurridos en dicho período, a través del prorrateo, pero la desventaja es que se retrasa la liquidación de la Hoja de Costos y por ende la información contable del producto terminado.
- Se puede realizar el cálculo anticipado y estimativo del total de costos generales de la fabricación y el nivel de producción a alcanzarse; el cociente entre estas dos cantidades se conoce como tasa predeterminada:

$$\text{Tasa predeterminada} = \frac{\text{Costos Generales de Fabricación Presupuestada}}{\text{Nivel de Producción presupuestada}}$$

Entre las principales bases de cálculo de los CIF tenemos:

- a) **Unidad de producto.**- Cuando en una empresa se tiene un nivel de unidades de producción establecida con artículos de características similares, en espacios de tiempos iguales para su fabricación, se pueden realizar la siguiente relación aritmética.

$$\text{TP} = \frac{\text{Costos Generales de Fabricación del período}}{\text{Nº de unidades Producidas en el período}}$$

- b) **Según el costo de la Materia Prima.**- Cuando la relación de utilización de la materia prima es más o menos proporcional entre una y otra orden de producción, puede tomarse a ese elemento como base de cálculo, así:

$$T.P = \frac{C.G.F. \text{ Totales o Presupuesto de C.G.F.}}{\text{Costo de Materia Prima Directa del Período}}$$

- c) **Según el costo de la Mano de Obra.-** Se toma en consideración la misma relación anterior, es decir, si hacemos una comparación de proporción entre una y otra orden de producción y la inversión realizada resulta similar, podemos tener el siguiente calculo:

$$T.P = \frac{C.G.F. \text{ Presupuestados}}{\text{Costo de Mano de Obra Directa del Período}}$$

- d) **Horas Máquina.-** Se toma como referencia cuando la producción está altamente mecanizada. Se entiende que a mayor producción de una orden especifica hay mayor desgaste de la maquinaria, por lo tanto debería tomar de como guía la depreciación, seguros, etc.

$$T.P = \frac{C.G. \text{ Presupuestados}}{\text{Nº de Horas Maquina del Período}}$$

- e) **Costo Primo.-** El costo primo esta dado por la suma de los dos primeros elementos (Materia Prima Directa, Mano de Obra Directa) y cuando existe semejanza de estos rubros respecto de su inversión en la producción de un período se puede tomar como base o referencia para realizar la distribución de los costos generales de fabricación.

$$T.P = \frac{\text{Costos Generales Presupuestados}}{\text{Costo Primo del Período}}$$

1.5 Sistema de Costos

El control de las operaciones se logra mediante un sistema contable que registre al día las actividades pertinentes de producción y ventas e informe acerca de estas actividades.

Para **BRAVO, Oscar**; el sistema de costos “Es el conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tiene por objeto la determinación de los costos unitarios de la producción y el control de las operaciones fabriles efectuadas” (2002; p12).

Las Tesistas definen que los sistemas de costos comprenden una serie de normas y procedimientos contables que permiten determinar el costo real del producto.

1.5.1 Elementos de un Sistema de Costos

- Plan de cuentas
- Registro contable
- Inventario
- Elaboración de estados financieros

1.5.1.1 Plan de Cuentas

1.5.1.1.1 Definición

Según **ZAPATA, Pedro**; “El Plan de Cuentas es un listado que presenta las cuentas necesarias para registrar los hechos contables. Se trata de una ordenación sistemática de todas las cuentas que forman parte de un sistema contable” (2008;p.36).

Por lo citado anteriormente las investigadoras concluyen que el Plan de Cuentas es el listado de cuentas que una empresa utiliza para el desarrollo de sus procesos contables, lo que dependerá de la naturaleza de las actividades económicas que

realice. En el taller “EDITEC” no existe un plan de cuentas, por lo que se propone elaborar un plan adecuado que permita el registro de sus actividades económicas.

1.5.1.1.2 Codificación

Según **ZAPATA, Pedro**; “Es una expresión resumida de una idea a través de la utilización de números, letras y símbolos; en consecuencia, el código viene a ser el equivalente a la denominación de una cuenta.” (2008;p 37-38)

Por lo expuesto las Tesistas concluyen que es importante la codificación del plan de cuentas porque facilita el reconocimiento de las cuentas contables, esto implica reemplazar el nombre de cada cuenta por símbolos, ya sean éstos, letras, números o ambos combinados, con el objetivo de economizar tiempo y trabajo a la hora de registrar los asientos diarios, en la práctica contable el más utilizado es el método numérico decimal.

1.5.1.2 Registro Contable

Constituyen una herramienta indispensable para que la Contabilidad pueda entregar resultados esperados, para ello se utiliza:

- Libro Diario
- Libro Mayor o Mayorización
- Libros Auxiliares.

Además se utilizan documentos y papeles de trabajo como:

- Orden de Compra
- Orden de Requisición
- Orden de Producción
- Hoja de Costos
- Tarjetas Kárdex.

1.5.1.2.1 Libro Diario

Constituye el registro en donde se anotan todas las transacciones mercantiles o actividades económicas que realiza la empresa en forma diaria.

1.5.1.2.2 Libro Mayor o Mayorización

En este libro se asientan los datos mensuales obtenidos del diario general en él se agrupan, separando estos datos en cuentas de balance y de resultado.

En las cuentas de balance se registran lo que posee la empresa y sus fuentes de financiamiento. Las cuentas de resultado son los ingresos obtenidos y los costos realizados.

1.5.1.2.3 Libro Auxiliares

Es un registro de Contabilidad empleada para llevar el movimiento individual de las subcuentas que integran las cuentas principales con la finalidad de realizar un control más eficiente.

- **Orden de Compra.-** Es un documento que emite el jefe de producción, solicitando la compra de materiales que luego va a bodega y se registra el ingreso, salida, existencias en tarjetas kárdex, cuyo respaldo de la actividad es la orden de requisición.
- **Orden de Requisición.-** Es un documento que realiza el departamento de producción solicitando todo los materiales a bodega para dar inicio al proceso de producción.
- **Orden de Producción.-** Es un documento que lo emite el jefe de producción para dar inicio al proceso de producción.

- **Hoja de Costos.-** Sirve para registrar y calcular los costos totales y unitarios de los elementos de la producción para luego obtener el costo total y unitario del producto terminado correspondiente a cada orden de producción.
- **Tarjetas Kárdex.-** Se utilizan para anotar las entradas y salidas de productos, de manera que después de cada anotación se conoce el saldo de las existencias

1.5.1.3 Inventario

Es el conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comerciar, permitiendo la compra-venta o la fabricación primero antes de venderlos, en un período económico determinados.

1.5.1.3.1 Inventario de Materia Prima

Comprende los elementos básicos que entran en la elaboración del producto.

- **Se debita:** Por el inventario Inicial, compra de materiales y devoluciones a la planta de producción.
- **Se acredita:** Por entrega al departamento de ventas o venta directa a proveedores.
- **Saldo:** Deudor, cuenta de activo corriente realizable.

1.5.1.3.2 Inventarios de Productos en Proceso

Consisten en todos los materiales o elementos que se utilizan en la producción.

- **Se debita:** Por el inventario inicial y recepciones de los productos.
- **Se acredita:** Por el envío o transferencia de los artículos incluidos o acabados hacia la bodega

- **Saldo:** Deudor, cuenta de Activo Corriente Realizable

1.5.1.3.3 Inventarios de Productos Terminados:

Son los artículos que han alcanzado su grado de terminación total, estos son transferidos al almacén de productos terminados y que a la hora de la toma física de inventarios se encuentren aun en los almacenes.

- **Se debita:** Por traslados del inventario de productos en proceso y devoluciones de clientes
- **Se acredita:** Por las entregas a las plantas y devoluciones a los proveedores
- **Saldo:** Deudor, cuenta de Activo Corriente Realizable

1.5.1.3.4 Inventarios de Materiales y Suministros

- **Materias Primas Secundarias.-** Las especificaciones varían según el tipo de industria.
- **Artículos de consumo destinados para ser usados en la operación de la industria.-** Los más importantes son los destinados a las operaciones.
- **Los Artículos y Materiales de reparación y mantenimiento de las maquinarias y aparatos operativos.-** Se incluyen también las herramientas pequeñas; los artículos de reparación por su gran volumen necesitan ser controlados adecuadamente.

1.5.1.4 Elaboración de Estados Financieros

En la empresa industrial se elaboran Estados Financieros que son los siguientes:

- Estado de Costos y Productos Vendidos
- Estado de Resultado

- Estado Situación Financiera

1.5.1.4.1 Estado de Costos y Productos Vendidos

Es un documento en el que se indican los costos incurridos durante el período y la variación de inventarios de los diferentes estados por los que atraviesa la producción.

1.5.1.4.2 Estado de Resultado

Es la agrupación ordenada de las cuentas que originaron ingresos y gastos en un período contable de una empresa industrial.

1.5.1.4.3 Estado de Situación Financiera

Conocida también como Balance General, es un documento en el que se presenta en forma ordenada los saldos de las cuentas de Activo, Pasivo y Capital, sumándose o restando a este último la utilidad o pérdida obtenida en el Estado de Resultados.

Las investigadoras mencionan que los Estados Financieros son documentos importantes en los que se ven plasmadas la situación financiera y económica de la empresa, por lo que sirve de herramienta para verificar o comparar resultados.

1.6 Clasificación del Sistema de Costos

Según **ZAPATA, Pedro**; Los Sistemas de Contabilidad de Costos se clasifican en:

- Sistema de Costos por Órdenes de Trabajo
- Sistema de Costos por Procesos de Fabricación

1.6.1 Sistema de Costos por Órdenes de Trabajo

Es un método de acumulación y distribución de costos utilizados por empresas que manufacturan productos de acuerdo con las especificaciones del cliente.

Para **BRAVO, Oscar**; el Sistema de Costos por Órdenes de Producción es *“Todo sistema o procedimiento contable que tiene por objeto conocer, en la forma más exacta posible, lo que cuesta producir un artículo cualquiera”*. (2005; p.2).

Luego de analizar el criterio del autor las investigadoras mencionan que el Sistema de Costos por Órdenes de Producción mide los parámetros productivos para realizar órdenes de trabajo establecidas por el cliente para que se elabore con las características concretas o específicas la fabricación de un artículo determinado.

1.6.1.1 Objetivos del Sistema de Costos por Órdenes de Producción

El Sistema de Costos por Órdenes de Producción tiene los siguientes objetivos:

- Calcular el costo de producción de cada artículo que se elabora, mediante el registro adecuado de los tres elementos en la hoja de costos por trabajo.
- Mantener en forma adecuada el conocimiento lógico del proceso de producción de cada artículo. Así, es posible seguir en todo momento el proceso de fabricación.

1.6.2. Sistema de Costos por Procesos de Fabricación

Para **BRAVO, Oscar**; Se establece este sistema cuando la producción se desarrolla en forma continua, mediante una afluencia constante de materiales a los procesos transformativos. Los costos de producción se acumulan para un período específico por departamentos, procesos o centros de costos. (2005; p.9)

1.7 Metodología Contable

1.7.1 Definición

HERNÁNDEZ, Domingo; define a la Metodología como “El conjunto de procedimientos utilizados por las entidades, en la aplicación de sus normas, acorde con la naturaleza de su funcionamiento, para producir información expresada en unidades monetarias de las operaciones financieras ejecutadas”(2009; p.80)

Las investigadoras consideran la Metodología como: métodos, recursos y formas que facilitan conseguir un objetivo, que en este caso es la adquisición de destrezas necesarias para conocer, aprender y desarrollar el manejo contable en forma básica.

1.7.2 Pasos para elaborar un Manual Básico de Contabilidad de Costos

- 1) **El Tema.-** Lo primero que hay que tener claro es el tema genérico y el nivel de concreción que va a tener el manual. Para lo cual el tema propuesto es un Manual Básico de Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción.
- 2) **El Público.-** Definir el público objetivo y comprobar que se adapten al tema; el público determinará el lenguaje que usaremos en la redacción del manual, que en este caso está dirigido a los Artesanos del Sector Metalmecánico.
- 3) **El medio.-** El medio de difusión del manual es sumamente importante, se debe tener claro que la gente no lee los textos largos por falta de tiempo y de motivación, por lo que es mejor hacer párrafos cortos y sencillos, para ello se usará temáticas básicas de Contabilidad de Costos en un lenguaje comprensible.
- 4) **La estructura.-** La redacción es la parte a la que se dedica más tiempo, para lo cual se debe organizar las ideas, considerando lo que buscan o quieren conseguir

los posibles lectores de ese manual y explicando todo paso a paso, por lo tanto se debe elaborar una lista de puntos importantes que se va a tratar y posteriormente ordenarlos. Estos puntos importantes se convierten en fases del manual.

- 5) Elaborar el Manual Contable.-** Esta es la parte más complicada del proceso y depende de la persona que lo realiza. Para ello se debe tener paciencia y perseverancia, la creatividad y talento de cada uno influye directamente en el resultado final.

Para cada fase de la estructura que se ha definido, se debe plantear un objetivo.

Además, resulta útil y bastante eficaz intentar mantener un flujo de información a través del texto, es decir, hacer referencias a lo que ya se ha escrito para que el lector entienda las relaciones entre cada capítulo.

También es interesante intentar resumir después de cada tema los contenidos de los que se han hablado, pero solamente si es difícil entenderlos o si la extensión del capítulo impide retener correctamente su contenido. En caso de escribir temas cortos y breves, es mejor redactar unas conclusiones finales para todo el manual, resumiendo lo que se ha explicado a lo largo de este en unas pocas frases.

1.7.3 La utilidad de un Manual Básico de Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción para los Artesanos.

- Organizar las actividades diarias que realiza el Sector Artesanal para controlar sus recursos y medios disponibles para la producción.
- Ayudar al manejo adecuado de los Costos de Producción con la utilización de las principales fórmulas para determinar el costo unitario del o los artículos terminados.

- Diseñar métodos, técnicas y herramientas para mejorar el proceso productivo de los talleres artesanales para contribuir al desarrollo socio-económico de la colectividad.
- Determinar la utilidad y ganancia en forma acertada que permita tomar decisiones oportunas a la gerencia.

CAPÍTULO II

2. DIAGNÓSTICO SITUACIONAL DEL SECTOR

La presente investigación está dirigida al Sector Artesanal de Metalmecánica, que desarrollan sus actividades en la Provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga, Parroquia Ignacio Flores, con el objetivo de diseñar un Manual Básico de Contabilidad Costos que permita mejorar el manejo productivo.

2.1.1 Entorno Social

El Sector Artesanal es productivo, amplio y solidario de la nación, contribuye al desarrollo de la sociedad, generando diferentes fuentes de empleo que a su vez ayudan a la formación de nuevos Maestros Artesanos útiles a la sociedad, por lo que forma parte de las redes sociales, económicas y culturales del medio rural; es así como en la parroquia Ignacio Flores hacen sus vidas en familia, en el quehacer propio de los trabajadores humildes, laboran mientras cultivan el hogar para formar a sus hijos.

Siendo este Sector un factor importante para el desarrollo del país; ésta cadena de producción presenta debilidades tanto en tecnología, maquinaria, facilidades de crédito, infraestructura de los talleres y sobre todo la falta de capacitación en Contabilidad, manejo productivo, Administración de su negocio y colocación de precios.

A pesar de ello no están visibles en la Estadística Nacional; la Junta Nacional de Defensa del Artesano en el año 2006, señala que esta actividad generó empleo a más

de 1.500.000 Artesanos , de los cuales 1.297.000 son maestros de Taller titulados por la J.N.D.A.; además, existen 261.000 Talleres Artesanales a nivel nacional pertenecientes a 172 ramas de producción y servicios artesanales, tienen una cobertura sectorial a nivel nacional a través de una red de Gremios, organizaciones y trabajadores autónomos.

2.1.2 Entorno Económico

En la actualidad la economía ecuatoriana se encuentra en buen estado, debido a factores como la tasa de desempleo que se encuentra en niveles positivos del 7 % frente al 9.1 % que estuvo en marzo del año pasado, así también el Producto Interno Bruto (PIB) tuvo un crecimiento del 3.6 % en el 2010 haciendo que la industria manufacturera, se expanda de -2,5% en el 2009 al 9,6% durante el 2010, además la inflación acumulada hasta abril del 2011 es de 2.41 % , mientras que la tasa de interés es del 4.60 % hasta mayo del año en curso.

Estos indicadores proyectan estabilidad para el desarrollo del país, sin embargo la falta de respuesta a los Sectores Artesanales para competir en el mercado originan que los recursos económicos disponibles sean escasos ya que no cubren las demandas de los Artesanos a nivel nacional, debido a que el Estado no asigna presupuesto para financiar las competencias de la Junta Nacional de Defensa del Artesano, limitando el crecimiento y permanencia de este sector en el mercado.

2.1.3 Entorno Político

Pese a la vasta trayectoria del Sector Artesanal, existen debilidades técnicas de producción, gestión y comercio debido a la falta de organización del país se ha marginado a los Artesanos de participar en los mecanismos diseñados por el Estado para la toma de decisiones que definen el desarrollo, limitando así su capacidad de gestión y negociación.

Así también, la legislación ecuatoriana vigente, pretendió fomentar el desarrollo de

las industrias a través de la Ley de Defensa del Artesano con el objetivo de, amparar a los Artesanos para hacer valer sus derechos por sí mismos o por medio de las Asociaciones Gremiales, Sindicales e Interprofesionales existentes, así también la Ley de Fomento Artesanal, pretende conseguir el desarrollo y fomento artesanal de producción, servicios y artística, que ampara a los Artesanos, en forma individual, de Asociaciones, Cooperativas, Gremios o Uniones Artesanales; las mismas que no pudieron cumplir con sus objetivos y tampoco ser congruentes con la práctica a favor de los Artesanos.

2.2 Información General

2.2.1 Reseña Histórica

El Sr. Edgar Geovanny Maigua Lema en base a los conocimientos obtenidos en el Instituto Tecnológico Ramón Barba Naranjo y complementando con la experiencia adquirida con el Arquitecto Salazar en un contrato de estructuras metálicas para aulas en la Parroquia de Zumbahua, posteriormente dirige el contrato de estructuras metálicas para el Coliseo Artístico Julio Sampedro, estos trabajos han permitido abrir espacio en el arte de su profesión.

En el año 2005, el Taller Artesanal de Metalmecánica “EDITEC” (Edgar Diseño Integridad y Técnica) inicia sus actividades productivas en la elaboración de artículos de metal, hierro y forja; bajo la gerencia de Edgar Geovanny Maigua Lema este se encuentra ubicado en el Barrio Culaguango Bajo perteneciente a la Parroquia Ignacio Flores del Cantón Latacunga.

Para el inicio de su actividad económica decide realizar adquisiciones de equipos y herramientas primarias para la elaboración de productos como puertas, ventanas, pasamanos, accesorios decorativos, hasta estructuras metálicas con la

dirección garantizada de arquitectos e ingenieros en casos que lo amerita, las mismas que atiende dentro y fuera de la ciudad.

En julio del 2010, obtiene la Calificación Artesanal otorgada por la Junta Nacional de Defensa del Artesano para favorecerse de los beneficios que estos brindan. En la actualidad desempeña sus actividades con dos operarios y dos aprendices, los mismos que velan por la calidad, garantía y compromiso con el cliente.

2.2.2 Maquinaria- Equipos

CUADRO N° 2.1
MAQUINARIA-EQUIPOS

N°	NOMBRE	CARACTERÍSTICAS
3	Suelda Industrial	110-220 año 2008 grande roja, marca CENTURY
2	Compresor	Grande 120 libras negro DEWOLL
2	Cierra Eléctrica	Grande Amarillo DEWOLL
2	Taladro Manual	Grande Rojo PERLES
3	Taladro de Mesa	Mediano tomate PERLES
1	Sisalla	Grande azul
1	Cortadora de Hierro	Grande roja
1	Amoladora	110 grande amarilla, marca DEWOLL
1	Dobladora de Tol	Grande Ploma

Fuente: Taller Artesanal Metalmecánico “EDITEC”

Elaborado por: Las investigadoras

CUADRO N° 2.2
IMPLEMENTOS DE MAQUINARIA Y EQUIPO

N°	NOMBRE	CARACTERÍSTICAS
2	Soplete	Normal de 1L. plateado SKILL
3	Discos de Corte	NORTON de hierro
2	Discos de desbaste	NORTON de hierro
2	Disco de corte	DEWOLL 7”
7	Brocas	De hierro y concreto
1	Cables	Tres en uno solido 50m.
1	Cables	Gemelos de hilos
2	Tomacorrientes	110-220 voltios
11	Electrodos	60-11 y 60-13 AGA

Fuente: Taller Artesanal Metalmecánico “EDITEC”

Elaborado por: Las investigadoras

**CUADRO N° 2.3
HERRAMIENTAS**

N°	NOMBRE	CARACTERÍSTICA
2	Martillo de goma	Normal
2	Martillo de uñetas	Normal BELLOTA
3	Alicate	DIAMANTE rojo
3	Pinza	DIAMANTE rojo
2	Cierra de hierro manual	STILL plomo
2	Nivel	Stanley
1	Calibrador pie de REY	Manual
4	Prensas	Forjado
2	Piola	Rojo
3	Flexo metro	7 metros Amarillo
2	Cinta	100 metros amarillo
1	Tijera de tol	Amarillo
1	Rayador	Tiza de diamante 2"
1	Desarmadores	Plano y estrella

Fuente: Taller Artesanal Metalmecánico “EDITEC”

Elaborado por: Las investigadoras

CUADRO N° 2.4

IMPLEMENTOS DE SEGURIDAD INDUSTRIAL

N°	NOMBRE	CARACTERÍSTICAS
	Casco	Negro de suelda
	Casco	Blanco
	Overol	Jean
	Guantes	Cuero
	Gafas	Transparentes
	Zapatos	Punta de acero
	Arnés	Verde

Fuente: Taller Artesanal Metalmecánico “EDITEC”

Elaborado por: Las investigadoras

2.2.3 Distribución de Productos Terminados

2.2.3.1 Clientes

Los productos elaborados por el Taller Artesanal son distribuidos a diferentes consumidores y puntos de Venta como; Ambato, Salcedo, San Sebastián, San Felipe.

CUADRO N° 2.5
PRINCIPALES PUNTOS DE DISTRIBUCIÓN

DESTINO	PRODUCTO	%
Ambato	Estructuras Metálicas	10 %
Salcedo	Accesorios (parrillas, comederos, etc.)	10 %
San Sebastián	Puertas, Ventanas, etc.	40 %
San Felipe	Puertas, Ventanas, etc.	40 %

Fuente: Taller Artesanal Metalmecánico “EDITEC”

Elaborado por: Las investigadoras

CUADRO N° 2.5.1
PRINCIPALES CLIENTES

NOMBRE	PRODUCTO
El Ranchito	Estructuras Metálicas
MIDUVI	Puertas, ventanas ,etc.
Arq. Edwin Salazar	Puertas, ventanas , etc.
Arq. Oscar Guayta	Puertas, Ventanas, etc.
Sr. Juan Luna	Bebederos de Pollos, parrillas, etc.

Fuente: Taller Artesanal Metalmecánico “EDITEC”

Elaborado por: Las investigadoras

2.2.3.2 Proveedores

CUADRO N° 2.6
PROVEEDORES

FERRETERÍA	PRODUCTO	DIRECCIÓN	VENTAJA
COIME	Materiales de Hierro	Av. Amazonas	-Descuento el 10 % al contado -Crédito a 90 días
Ferretería Cotopaxi	Materiales de Hierro	Santán	-Descuento en transporte
El Maestro	Materiales de Hierro	La Estación	-Descuento en transporte
Primero de Abril	Materiales de Hierro	Las Betlemitas	-Garantía

Fuente: Taller Artesanal Metalmecánico “EDITEC”

Elaborado por: Las investigadoras

2.3 Aplicación de la Investigación

2.3.1 Diseño Metodológico

2.3.2 Tipo de Investigación

La presente investigación tiene como finalidad la elaboración de un Manual Básico de Contabilidad basado en el Sistema de Costos por Órdenes de Producción, la misma que se apoya en una investigación de campo de carácter descriptivo puesto que se realizó un diagnóstico de la situación actual del proceso productivo del Sector Artesanal Metalmecánico.

2.3.3 Métodos y Técnicas

El desarrollo del trabajo de investigación se efectuó a través de la aplicación de métodos teóricos, los mismos que nos permitieron reunir información sustentada en bases teóricas; y por medio de la utilización de las encuestas, adquirir una información más efectiva al alcance de los objetivos fijados; así como también se utilizó métodos estadísticos que permitieron que los resultados obtenidos en la información sean organizados, tabulados, procesados y representados con el uso de medidas estadísticas.

2.3.3.1 Métodos Teóricos

2.3.3.1.1 Inductivo - Deductivo

Para la aplicación de este método, se partió de la información obtenida en el diagnóstico situacional del Sector Artesanal, es decir de la investigación realizada a los casos particulares que nos conllevaron a tener un conocimiento general de los

problemas que engloban la situación productiva.

2.3.3.2 Métodos Empíricos

2.3.3.2.1 Observación Científica

Es una manera de obtener la información directa e inmediata sobre el fenómeno u objeto que está siendo investigado, por lo que este método permitió obtener un diagnóstico situacional del Sector Artesanal y como éste desarrolla sus actividades diarias en realidad.

2.3.3.2.2 Encuesta

Este instrumento fue aplicado a los maestros Artesanos Calificados, el mismo que permitió recopilar datos relevantes del sector relacionados con las actividades propias de los talleres y cuyos resultados servirán para la elaboración y desarrollo de la propuesta. Para su aplicación se utilizó como técnica el cuestionario.

2.3.3.3 Método Estadístico

Este método permitió representar la información en forma cuantitativa las principales características de los datos obtenidos en el estudio realizado y luego llegar a un análisis profundo de la información.

2.3.3.3.1 Alternativas de Interpretación de Resultados

Para la interpretación de los resultados del trabajo investigativo se realizó el análisis y tabulación de la información recopilada, en forma manual y a su vez a través del Programa Microsoft Excel para la obtención de resultados los mismos que están representados a través de gráficos denominados pasteles para su fácil interpretación.

2.3.3.4 Unidad de Estudio

2.3.3.4.1 Población y Muestra

En esta investigación la población está comprendida por cuarenta personas consideradas como Artesanos Calificados en la rama de Metalmecánica, cuatro proveedores y cinco clientes fijos, los mismos que representaron la totalidad de la muestra para ser analizada.

2.4 Análisis e Interpretación de los Resultados de la Investigación de Campo.

2.4.1 Observación Científica

2.4.1.1 Interpretación de la Observación Científica

Al aplicar esta técnica se observó que en los talleres Artesanales de Metalmecánica se elaboran artículos como: comederos de pollo bebederos, calefón, cocinas, parrillas, asaderos de cuyes, baldes, tiestos; estructuras como: puertas, ventanas, pasamanos, cubre puertas, cubre ventanas, Cubiertas para coliseos, piscinas, aulas escolares.

La infraestructura es inadecuada porque el área de trabajo es limitada ya que se divide para vivienda y el taller, la inexistencia de tecnología pues aún laboran con maquinaria rudimentaria y obsoleta; la desorganización en el trabajo, pues no existen responsabilidades para realizar las diferentes actividades de producción, la escasa administración y control de los recursos dificulta el crecimiento en su campo laboral. Por otro lado también se pudo constatar que la mayoría de los Talleres tienen de tres a cinco trabajadores entre operarios y aprendices.

2.4.2 Análisis de las Encuestas Aplicadas

2.4.2.1 Encuesta aplicada a 40 Artesanos Calificados por J.N.D.A del Barrio Santán.

1. ¿Qué nivel de Formación tiene usted?

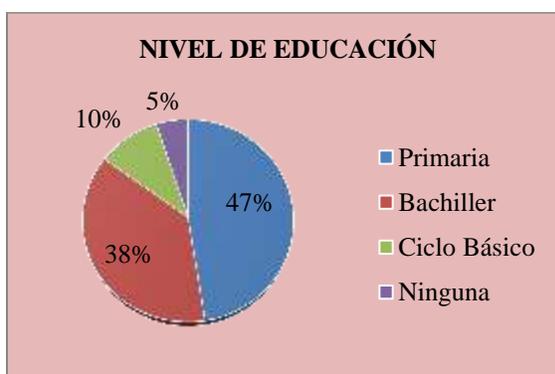
TABLA N° 2.1
NIVEL DE EDUCACIÓN

Alternativa	f	%
Bachiller	15	38%
Ciclo básico	4	10%
Primaria	19	47%
Ninguna	2	5%
Total	40	100%

Fuente: Encuestas realizadas al Sector Artesanal

Elaborado por: Las investigadoras

GRÁFICO N °2.1



Fuente: Encuestas realizadas al Sector Artesanal

Elaborado por: Las investigadoras

Análisis e Interpretación

Del 100 % de las personas encuestadas, el 47.50 % tienen educación primaria; el 37.50 % han obtenido el bachillerato, el 10 %, han cumplido el ciclo básico y el 5 %, no tienen ninguna formación. Por lo tanto la metodología propuesta se desarrollará con éxito y acorde a la necesidad utilizando un lenguaje comprensible, para ayudar a mejorar y organizar de manera adecuada su actividad productiva.

2. ¿Qué parámetro toma en cuenta usted para pagar a los trabajadores?

TABLA N° 2.2

PAGO A LOS TRABAJADORES

Alternativa	f	%
Experiencia Laboral	15	38%
Mutuo Acuerdo	22	55%
Legislación Vigente	3	7%
Total	40	100%

Fuente: Encuestas realizadas al Sector Artesanal

Elaborado por: Las investigadoras

GRÁFICO N° 2.2



Fuente: Encuestas realizadas al Sector Artesanal

Elaborado por: Las investigadoras

Análisis e Interpretación

Del 100 % de las personas encuestadas el 55% manifiestan que el pago a los trabajadores se da por mutuo acuerdo entre el empleador y el empleado, por otro lado el 37 % dicen que toman en cuenta la experiencia laboral, y finalmente el 8 % lo realizan tomando en cuenta la Legislación Vigente.

Del análisis anterior se puede apreciar que el pago a los operarios y aprendices de los talleres está dado por factores como; experiencia laboral y mutuo acuerdo lo cual afecta notablemente a la producción, debido a que el costo de la mano de obra no está definido correctamente y fijan un sueldo utilizando parámetros empíricos. Estas formas de pago no son adecuadas por lo que resulta perjudicial para la empresa.

3. ¿Cómo realiza usted la producción?

TABLA N° 2.3
PRODUCCIÓN

Alternativa	f	%
Según la necesidad de los consumidores	36	90%
Producción al Azar	4	10%
Total	40	100%

Fuente: Encuestas realizadas al Sector Artesanal

Elaborado por: Las investigadoras

GRÁFICO N° 2.3



Fuente: Encuestas realizadas al Sector Artesanal

Elaborado por: Las investigadoras

Análisis e Interpretación

Del 100 % de las personas encuestadas, el 90% manifiestan que realizan la producción según la necesidad de los consumidores, mientras que el 10% realizan su producción al azar.

Un mayor porcentaje de la población encuestada manifiesta que realizan la producción tomando en cuenta la necesidad de los consumidores, es decir una producción variada y con especificaciones que requiera el cliente, por lo tanto la metodología propuesta de contabilidad de costos se realizará bajo el Sistema de Costos por Órdenes de Producción, lo cual será de mucha utilidad y contribuirá al desarrollo del Sector Artesanal.

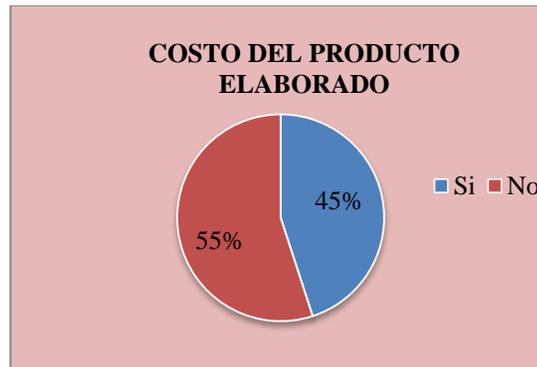
4. ¿Conoce usted con exactitud cuánto le cuesta elaborar un artículo?

TABLA N° 2.4
COSTO DEL PRODUCTO ELABORADO

Alternativa	f	%
Si	18	45%
No	22	55%
Total	40	100%

Fuente: Encuestas realizadas al Sector Artesanal
Elaborado por: Las investigadoras

GRÁFICO N° 2.4



Fuente: Encuestas realizadas al Sector Artesanal
Elaborado por: Las investigadoras

Análisis e Interpretación

Del 100% de las personas encuestadas el 55% manifestó que no conocen con exactitud el costo del producto elaborado, mientras que el 45% de la población determinaron que si conocen el costo exacto del producto elaborado.

La mayoría de la población encuestada desconoce cuánto le cuesta producir un artículo, otro número manifiesta que si conoce con exactitud el costo del producto elaborado. Este factor se da porque no tienen un conocimiento y análisis de Costos de Producción que afecta notablemente a su rentabilidad, presentando así una debilidad para el sector.

5. ¿Qué parámetros considera usted para fijar el precio de venta del artículo elaborado?

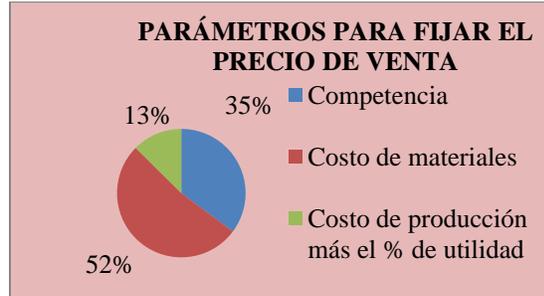
TABLA N° 2.5
PARÁMETROS PARA FIJAR EL PRECIO DE VENTA

Alternativa	f	%
Competencia	14	35 %
Costo de materiales	21	52 %
Costo de producción más el % de utilidad	5	13 %
Total	40	100 %

Fuente: Encuestas realizadas al Sector Artesanal

Elaborado por: Las investigadoras

GRÁFICO N° 2.5



Fuente: Encuestas realizadas al Sector Artesanal

Elaborado por: Las investigadoras

Análisis e Interpretación

Del 100% de las personas encuestadas, el 52% manifiestan que para determinar el precio de venta de los artículos elaborados toman en cuenta el Costo de los materiales, el 35% lo hacen de acuerdo a la competencia y el 13% determinan mediante la sumatoria del Costo de Producción y el porcentaje de utilidad.

La mayoría de la población encuestada manifiesta que determinan el precio de venta de los artículos de acuerdo al costo de los materiales, dejando de lado otros factores importantes como el costo de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación, afectando de esta manera a la utilidad que genera su actividad, otros determinan el precio de acuerdo a la competencia, pero existe un número pequeño de quienes tienen un conocimiento adecuado de determinar el precio de los artículos.

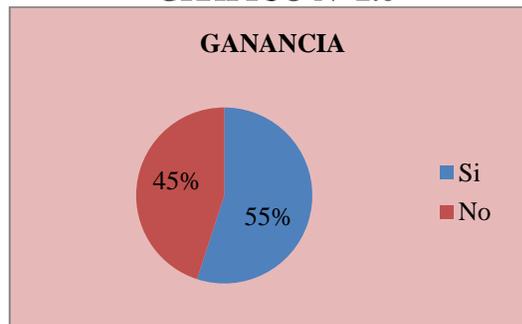
6. ¿Se siente satisfecho con la ganancia que recibe por los productos elaborados

TABLA N° 2.6
GANANCIA

Alternativa	f	%
Si	22	55 %
No	18	45 %
Total	40	100 %

Fuente: Encuestas realizadas al Sector Artesanal
Elaborado por: Las investigadoras

GRÁFICO N° 2.6



Fuente: Encuestas realizadas al Sector Artesanal
Elaborado por: Las investigadoras

Análisis e Interpretación

Del 100% de las personas encuestadas, se evidencia que el 55% se sienten satisfechos con la ganancia obtenida de su actividad, mientras que el 45 % manifestó que no están satisfechos con la ganancia que reciben por la elaboración de los artículos.

La mayoría de la población encuestada manifiesta que están satisfechos con la ganancia que reciben de su trabajo, otro grupo representativo de encuestados manifiesta que no está satisfechos, de esto se deduce que piensen que tienen una utilidad alta o rentable por el desconocimiento sobre los costos que genera su producción.

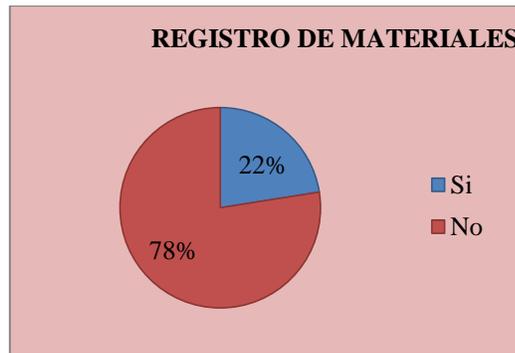
7. ¿Existe un registro y control adecuado de los materiales adquiridos para la producción?

TABLA N° 2.7
REGISTRO DE MATERIALES

Alternativa	f	%
Si	9	22%
No	31	78%
Total	40	100%

Fuente: Encuestas realizadas al Sector Artesanal
Elaborado por: Las investigadoras

GRÁFICO N ° 2.7



Fuente: Encuestas realizadas al Sector Artesanal
Elaborado por: Las investigadoras

Análisis e Interpretación

Del 100% de las personas encuestadas, el 78% no cuentan con ningún registro de los materiales adquiridos para la producción, mientras que el 23% dicen que si cuentan con un registro de los materiales.

La mayoría de la población encuestada manifiesta que no cuentan con un registro y control adecuado de los materiales adquiridos para la producción, debido al desconocimiento por parte de los dueños de que los materiales constituyen el primer elemento de los costos, por lo tanto el registro y control permite transferir al costo de un producto elaborado el valor correcto del material utilizado en su fabricación.

8. ¿Existe un registro y control de las horas laboradas por los trabajadores?

TABLA N° 2.8

REGISTRO DE HORAS LABORADAS

Alternativa	f	%
Si	9	23%
No	31	78%
Total	40	100%

Fuente: Encuestas realizadas al Sector Artesanal

Elaborado por: Las investigadoras

GRÁFICO N° 2.8



Fuente: Encuestas realizadas al Sector Artesanal

Elaborado por: Las investigadoras

Análisis e Interpretación

Del 100% de las personas encuestadas, el 78% manifiestan que no tienen un control de las horas laboradas por los trabajadores, mientras que el 23% dicen que si tienen un control y registro de las horas laboradas por los trabajadores.

Un porcentaje significativo de la población encuestada manifiesta que no cuentan con un registro y control adecuado de la mano de obra, debido al desconocimiento total por parte de los dueños, ocasionando altos Costos de Producción; la mano de obra es un elemento importante dentro del proceso productivo es por ello que debe ser controlado evitando el desperdicio de tiempo ocioso, supervisando las labores que ejecutan cada uno de los operarios y aprendices.

9. ¿Tiene un registro de los Clientes?

TABLA N° 2.9
REGISTRO DE CLIENTES

Alternativa	f	%
Si	22	55%
No	18	45%
Total	40	100%

Fuente: Encuestas realizadas al Sector Artesanal

Elaborado por: Las investigadoras

GRÁFICO N° 2.9



Fuente: Encuestas realizadas al Sector Artesanal

Elaborado por: Las investigadoras

Análisis e Interpretación

Del 100% de las personas encuestadas, el 55% si maneja un registro de clientes, mientras que el 45% no llevan ningún registro de clientes.

Un porcentaje mayor de la población encuestada manifiesta que cuenta un registro de clientes, mientras que otro porcentaje menciona que no cuenta con ningún registro. Considerando que el cliente es un factor importante para la venta de la producción, se identifica una debilidad directa para el sector pues, la falta de contacto con los clientes en el mercado da libertad a la competencia.

10. ¿Recibe capacitaciones por parte del gremio artesanal referente al manejo de los costos en el proceso productivo?

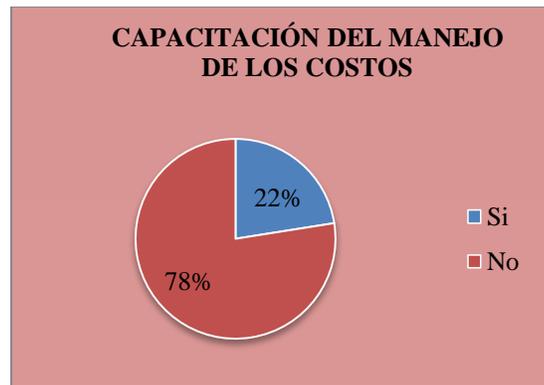
TABLA N° 2.10
CAPACITACIÓN DEL MANEJO DE LOS COSTOS

Alternativa	f	%
Si	9	22%
No	31	78%
Total	40	100%

Fuente: Encuestas realizadas al Sector Artesanal

Elaborado por: Las investigadoras

GRÁFICO N° 2.10



Fuente: Encuestas realizadas al Sector Artesanal

Elaborado por: Las investigadoras

Análisis e Interpretación

Del 100% de las personas encuestadas, el 78% de los encuestados manifiesta que no reciben capacitaciones referente al adecuado manejo de los costos en el proceso productivo, mientras que el 22% menciona que si los capacitan.

La mayoría de los encuestados manifiestan que no reciben ninguna capacitación por parte de Gremio, mientras que un pequeño grupo menciona que sí. El desconocimiento sobre la importancia de los costos en el proceso productivo se debe a la falta de organización que por parte del gremio se debería realizar sobre diferentes temas como la parte Contable, Administrativa, Financiera, Tributaria, etc.

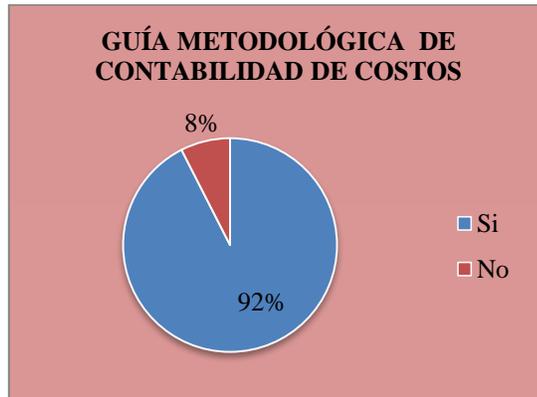
11. ¿Le gustaría contar con una Guía práctica de Contabilidad de Costos que le permita organizar de mejor manera su actividad productiva?

TABLA N° 2.11
GUÍA METODOLÓGICA DE CONTABILIDAD DE COSTOS

Alternativa	f	%
Si	37	92%
No	3	8%
Total	40	100%

Fuente: Encuestas realizadas al Sector Artesanal
Elaborado por: Las investigadoras

GRÁFICO N° 2.11



Fuente: Encuestas realizadas al Sector Artesanal
Elaborado por: Las investigadoras

Análisis e Interpretación

Del 100% de las personas encuestadas, 92% dicen que si necesitan una Guía práctica de Contabilidad de Costos que le permita organizar de mejor manera su actividad productiva y el 8% no lo considera necesario. La mayoría de la población encuestada manifiesta que si están de acuerdo con tener a su alcance una Guía práctica de Contabilidad de Costos, por otro lado un bajo porcentaje no lo considera necesario. El contar con una Guía de Contabilidad de Costos le ayudará a determinar el costo exacto de producción para ser más competitivos en el mercado.

12. ¿Considera usted importante implementar una Contabilidad de Costos en su taller?

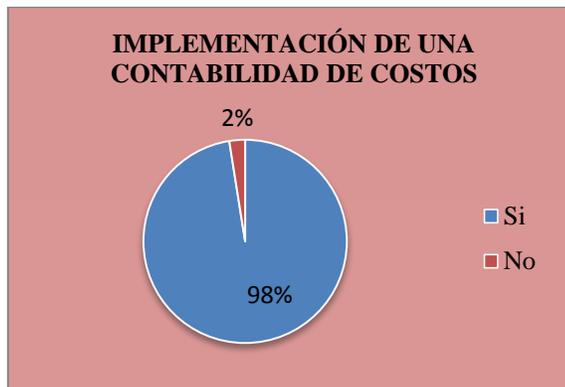
TABLA N° 2.12
IMPLEMENTACIÓN DE UNA CONTABILIDAD DE COSTOS

Alternativa	f	%
Si	39	98%
No	1	2 %
Total	40	100%

Fuente: Encuestas realizadas al Sector Artesanal

Elaborado por: Las investigadoras

GRÁFICO N° 2.12



Fuente: Encuestas realizadas al Sector Artesanal

Elaborado por: Las investigadoras

Análisis e Interpretación

Del 100% de las personas encuestadas, el 98% mencionan que si es necesario e importante implementar una Contabilidad de Costos en el taller y el 2% no lo considera necesario.

La mayoría de la población encuestada manifiesta que si es necesaria la implementación de una Contabilidad de Costos, por otro lado un bajo porcentaje no lo considera necesario. De lo antes analizado se nota el interés que tiene los encuestados por la implementación de una Contabilidad de Costos en los talleres de metalmecánica, que permita mejorar y organizar su actividad productiva determinando costos reales de producción.

13. ¿Considera usted que su actividad productiva contribuye al desarrollo social y económico del país?

TABLA N° 2.13
DESARROLLO SOCIO-ECONÓMICO DEL PAÍS

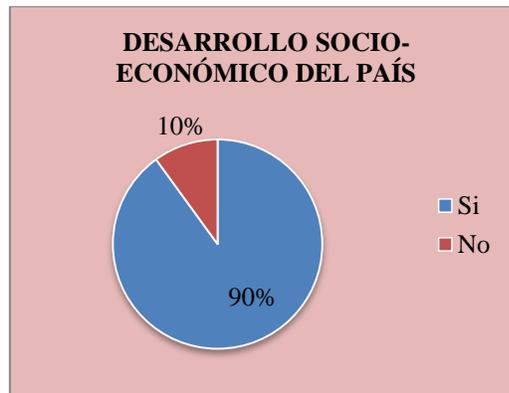
Alternativa	f	%
Si	36	90%
No	4	10%
Total	40	100%

Fuente: Encuestas

realizadas al Sector Artesanal

Elaborado por: Las investigadoras

GRÁFICO N° 2.13



Fuente: Encuestas realizadas al Sector Artesanal

Elaborado por: Las investigadoras

Análisis e Interpretación

Del 100% de las personas encuestadas, el 90% consideran que su actividad productiva si contribuye al desarrollo socio- económico del país, mientras que el 10% manifiesta que no aportan al desarrollo del país

La mayoría de los encuestados están conscientes que la labor que desempeñan aporta al desarrollo social- económico del Cantón, de la Provincia y del país ya que son

productos únicos que inclusive estos productos sirven de complementos para otros servicios.

2.4.2.2 Encuestas aplicadas a los Clientes del Taller de Metalmecánica “EDITEC”

1. ¿Los artículos elaborado por el Taller cumple con las especificaciones del pedido?

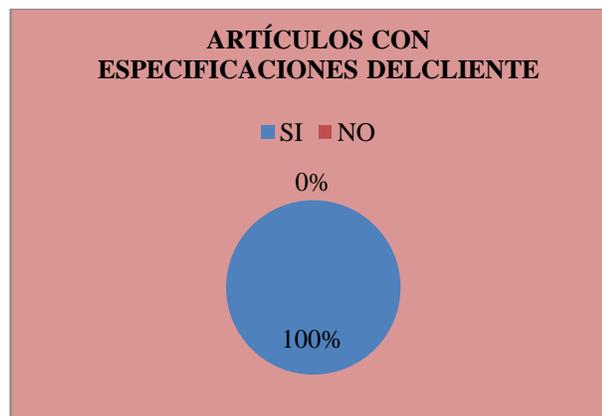
TABLA N° 2.14
ARTÍCULOS CON ESPECIFICACIONES DEL CLIENTE

Alternativa	f	%
Si	5	100 %
No	0	0 %
Total	5	100%

Fuente: Taller de Metalmecánica “EDITEC”

Elaborado por: Las investigadoras

GRÁFICO N° 2.14



Fuente: Taller de Metalmecánica “EDITEC”

Elaborado por: Las investigadoras

Análisis e Interpretación

De las encuestas aplicadas a los clientes el 100% aseguran que los productos elaborados cumplen las especificaciones emitidas por el cliente en su pedido.

Por lo tanto se nota la satisfacción total de los artículos elaborados, siendo esto un factor importante para mantener la continuidad en el mercado.

2. ¿Los pedidos son entregados a tiempo?

TABLA N° 2.15
ENTREGA DE PEDIDOS A TIEMPO

Alternativa	f	%
Si	4	80%
No	1	20%
Total	5	100%

Fuente: Taller de Metalmecánica “EDITEC”

Elaborado por: Las investigadoras

GRÁFICO N° 2.15



Fuente: Taller de Metalmecánica “EDITEC”

Elaborado por: Las investigadoras

Análisis e Interpretación

Del 100% de las personas encuestadas el 80% menciona que los pedidos son entregados en el tiempo establecido por el cliente, mientras que el 20 % menciona que en ocasiones no son entregados a tiempo, debido a que los materiales requeridos para elaborar un artículo no se encuentran en bodega.

3. ¿El precio de venta de los artículos es accesible para el consumidor?

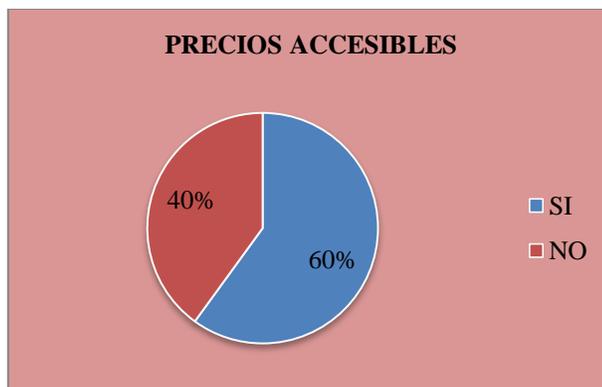
TABLA N° 2.16
PRECIOS ACCESIBLES

Alternativa	f	%
Si	3	60%
No	2	40%
Total	5	100%

Fuente: Taller de Metalmecánica “EDITEC”

Elaborado por: Las investigadoras

GRÁFICO N° 2.16



Fuente: Taller de Metalmecánica “EDITEC”

Elaborado por: Las investigadoras

Análisis e Interpretación

Del 100% de las personas encuestadas el 60% manifiestan que los precios si son accesibles para los consumidores, mientras que el 40 % menciona no son accesibles, esto se debe a la inflación de precios de materiales en temporadas o complejidad al momento de elaborar el producto.

2.4.2.3 Encuestas aplicadas a los Proveedores del Taller de Metalmecánica “EDITEC”

1. ¿El Taller “EDITEC” realiza las compras de materiales al contado?

TABLA N° 2.17

COMPRA DE MATERIALES AL CONTADO

Alternativa	f	%
Si	1	25%
No	3	75%
Total	4	100%

Fuente: Taller de Metalmecánica “EDITEC”

Elaborado por: Las investigadoras

GRÁFICO N° 2.17



Fuente: Taller de Metalmecánica “EDITEC”

Elaborado por: Las investigadoras

Análisis e Interpretación

Un porcentaje representativo de la población encuestada que es el 25% manifiestan que adquieren los materiales al contado, mientras que el 75% menciona que sus compras lo realizan a crédito, puesto que para iniciar la producción el cliente abona el 50% de anticipo y el restante es cancelado al momento de entregar la obra.

2. ¿El Taller “EDITEC” adquiere algún descuento por la compra de materiales en volúmenes altos?

TABLA N° 2.18
DESCUENTOS EN COMPRAS

Alternativa	f	%
Si	2	50 %
No	2	50 %
Total	4	100%

Fuente: Taller de Metalmecánica “EDITEC”
Elaborado por: Las investigadoras

GRÁFICO N° 2.18



Fuente: Taller de Metalmecánica “EDITEC”
Elaborado por: Las investigadoras

Análisis e Interpretación

Del 100% de los encuestados el 50% manifiesta que si ofrecen descuentos en compras en volúmenes altos, estos son entregado al lugar de trabajo, mientras que el 50% restante menciona que no ofrecen descuentos debido a que algunos materiales como los de perfilaría son escasos.

3. ¿Con qué frecuencia realiza la adquisición de materiales el Taller “EDITEC”?

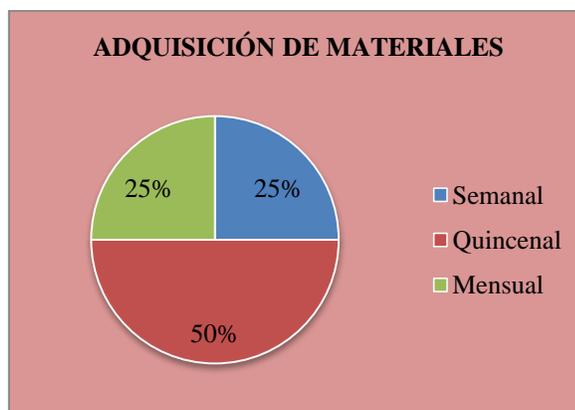
TABLA N° 2.19
ADQUISICIÓN DE MATERIALES

Alternativa	f	%
Semanal	1	25%
Quincenal	2	50 %
Mensual	1	25%
Total	4	100%

Fuente: Taller de Metalmecánica “EDITEC”

Elaborado por: Las investigadoras

GRÁFICO N° 2.19



Fuente: Taller de Metalmecánica “EDITEC”

Elaborado por: Las investigadoras

Análisis e Interpretación

Del total de proveedores encuestados en 50% mencionan que realizan sus compras en forma quincenal, el 25% de forma mensual, mientras que el 25% restante menciona que realiza sus compras semanalmente. Por lo tanto la producción del taller “EDITEC” se realiza bajo pedido, según las necesidades de los consumidores.

2.5 Análisis F.O.D.A. (Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas)

ANÁLISIS INTERNO	
FORTALEZAS	DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none"> • La Calificación Artesanal otorgada por la J.N.D.A. • No pago del Impuesto a la Renta • Régimen especial de tarifa 0% del IVA. • Exoneración del impuesto de la patente municipal. • Descuentos especiales y créditos en la compra de materiales. • Precios accesibles al cliente. 	<ul style="list-style-type: none"> • Bajo nivel de educación. • Desconocimiento sobre la parte Contable, Tributaria, Administrativa así como de la Legislación vigente. • Tecnologías atrasadas. • Escaso equipamiento en los talleres. • Administración de talleres sin técnicas de mejoramiento productivo. • Falta de gestión para realizar ferias expositivas de los productos. • No existen capacitaciones en diferentes áreas.
ANÁLISIS EXTERNO	
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> • Proyección de políticas de estado a favor de los Artesanos. • Convenios bilaterales y multilaterales para realizar comercio exterior. • Emprendimiento asociativo para la venta de productos. • Mercado en crecimiento. • Elaboración de productos complementarios para vivienda. 	<ul style="list-style-type: none"> • Poca capacidad competitiva frente a los grandes productores. • Importaciones de productos provenientes de industrias tecnificadas. • Crecimiento de la inflación. • Pérdida de interés por el producto. • Políticas de gobierno.

Fuente: Investigación de Campo realizada al Sector Artesanal

Elaborado por: Las investigadoras

2.6 Conclusiones y Recomendaciones

2.6.1 Conclusiones

- Dado que el nivel de educación es bajo en este sector, se ve reflejado el desconocimiento en la parte Contable, Administrativa, Financiera, Tributaria, etc.; esto conlleva a la carencia de datos e informes útiles acerca de la Situación Financiera de los Talleres Artesanales del Sector.
- Los Artesanos no cuentan con una adecuada información acerca de los costos que genera su producción, ya que no pueden establecer el costo unitario de cada producto, además definen sus precios de venta a partir de los precios de sus competidores, sin saber si ellos alcanzan a cubrir los Costos de Producción que permita mejores posibilidades de crecimiento y continuidad en el mercado
- Es evidente la necesidad que tiene el Sector Artesanal Metalmecánico de contar con una Guía básica de Contabilidad de Costos, puesto que es una herramienta de gran utilidad que ayuda a la administración de su negocio.
- La falta de gestión por parte de los representantes de la Asociación Interprofesional de Artesanos Mecánicos, Operarios y Conexos de la Parroquia Ignacio Flores para capacitar a los Artesanos, ha generado desconocimiento sobre diferentes temas como: el manejo Contable, Administrativo, Financiero, Tributario, etc., situación que conlleva a que el sector no aproveche de los beneficios que merecen por el desarrollo de sus trabajos.

2.6.2 Recomendaciones

- Diseñar una Metodología de Contabilidad de Costos según el nivel de educación, utilizando un lenguaje claro y sencillo que permita adaptarla acorde a su realidad del cual puedan manejar la información financiera y mejorar su actividad laboral.
- Proporcionar un diseño del cálculo y registro adecuado de los elementos del Costo que intervienen dentro del proceso productivo para determinar el costo y establecer el precio unitario del artículo elaborado obteniendo rentabilidad en su actividad.
- Contar con una Guía de Contabilidad de Costos en los Talleres de Metalmecánica que ayude a organizar su actividad productiva, a través de la utilización de métodos, técnicas y herramientas que faciliten su aplicación.
- Incentivar a que los representantes del Gremio impulsen programas de capacitación en el Sector Artesanal Metalmecánico ya que es un factor importante de crecimiento, para que el esfuerzo y la energía que invierten en el negocio den los frutos esperados.

CAPÍTULO III

3. DESARROLLO DE LA PROPUESTA

“Metodología de Contabilidad de Costos para los Artesanos del Sector Metalmecánico de la Provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga, Parroquia Ignacio Flores, y su aplicación en el Taller de Metalmecánica “EDITEC”

Introducción

En el presente Capítulo se ejecuta la propuesta, mediante el diseño de la guía Básica de Contabilidad de Costos donde se estable pasos para llevar una contabilidad acorde a la realidad del Sector, además contiene un ejercicio práctico aplicado en el Taller de Metalmecánica “EDITEC” y se analiza la situación financiera del mismo, para finalmente emitir conclusiones y recomendaciones. La utilización adecuada de este documento permitirá generar nuevas expectativas de producción, crecimiento y continuidad en el mercado.

Esta Guía práctica de Contabilidad de Costos ofrece grandes beneficios para el sector tales como: organizar las actividades diarias, manejo adecuado de los Costos de Producción con la utilización de las principales fórmulas para determinar el costo unitario del o los artículos terminados, mejorar la rentabilidad en el proceso productivo.

3.1 Objetivos

3.1.1 Objetivo General

Elaborar una Metodología de Contabilidad de Costos, a través de la información obtenida del Sector Artesanal Metalmecánico mediante un ejercicio práctico aplicado en el taller “EDITEC” que permita mejorar la actividad productiva.

3.1.2 Objetivos Específicos

- Proporcionar conceptos básicos de Contabilidad de Costos mediante organizadores gráficos que sirva de preámbulo para mejor entendimiento de la temática a tratarse.
- Agrupar la información de hechos económicos suscitados en el entorno artesanal, mediante la recopilación de los documentos fuente para el desarrollo del Manual Básico de Contabilidad de Costos.
- Diseñar un ejercicio práctico de Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción incorporando medios y recursos adecuados a la realidad del taller para contribuir en el desarrollo socio- económico.
- Analizar los resultados obtenidos mediante la aplicación de la contabilidad de costos, para determinar la utilidad que genera su actividad y ayudar a la toma de decisiones acertadas.

3.2 Justificación

El proyecto investigativo pretende elaborar un Manual Básico de Contabilidad de Costos para el Sector Artesanal Metalmecánico, impartiendo primero conocimientos

relevantes sobre la Contabilidad así como los costos que permita mejorar el proceso productivo con el adecuado manejo de los costos.

En la actualidad, los negocios necesitan de herramientas innovadoras para utilizar los recursos en forma eficiente, que permita el desarrollo productivo sostenible; por ello es importante contribuir con un Manual Básico de Contabilidad de Costos, acorde a las necesidades de los artesanos con la finalidad de ayudar a la organización de su actividad productiva y puedan obtener información financiera oportuna.

Considerando que la Contabilidad de Costos es aplicada en todo tipo de empresas dedicadas a la producción, es importante la aplicación para la buena organización económica a fin de determinar Costos en producción y venta de los artículos que fabrica, ayudando a llevar con éxito cualquier negocio.

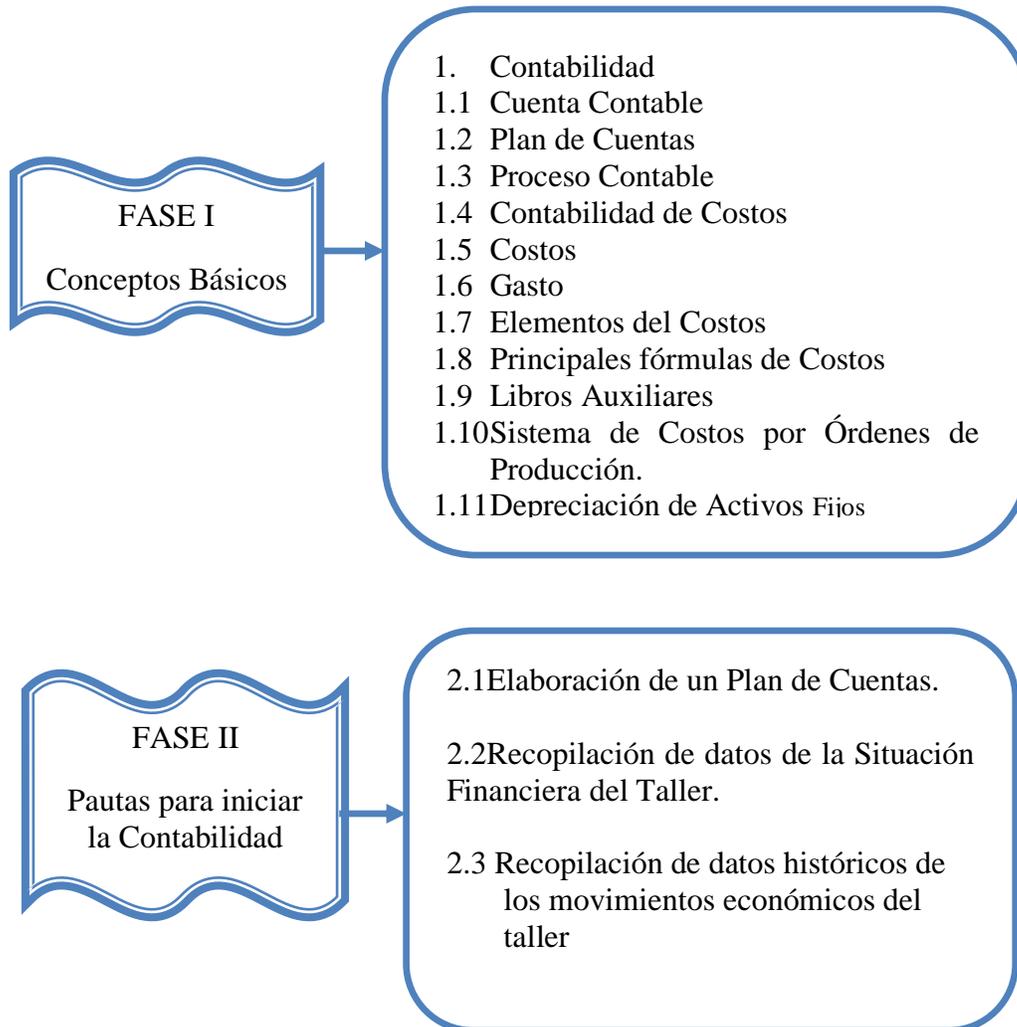
La investigación desarrollada en el trabajo de campo ha proporcionado información relevante acerca de la importancia del manejo de la Contabilidad de Costos en las actividades diarias; puesto que los maestros artesanos no cuentan con una adecuada información acerca de los costos que genera su producción, dificultando el establecimiento del costo unitario de los artículos elaborados, además definen sus precios de venta a partir de los precios de sus competidores, sin saber si ellos alcanzan a cubrir los costos de producción.

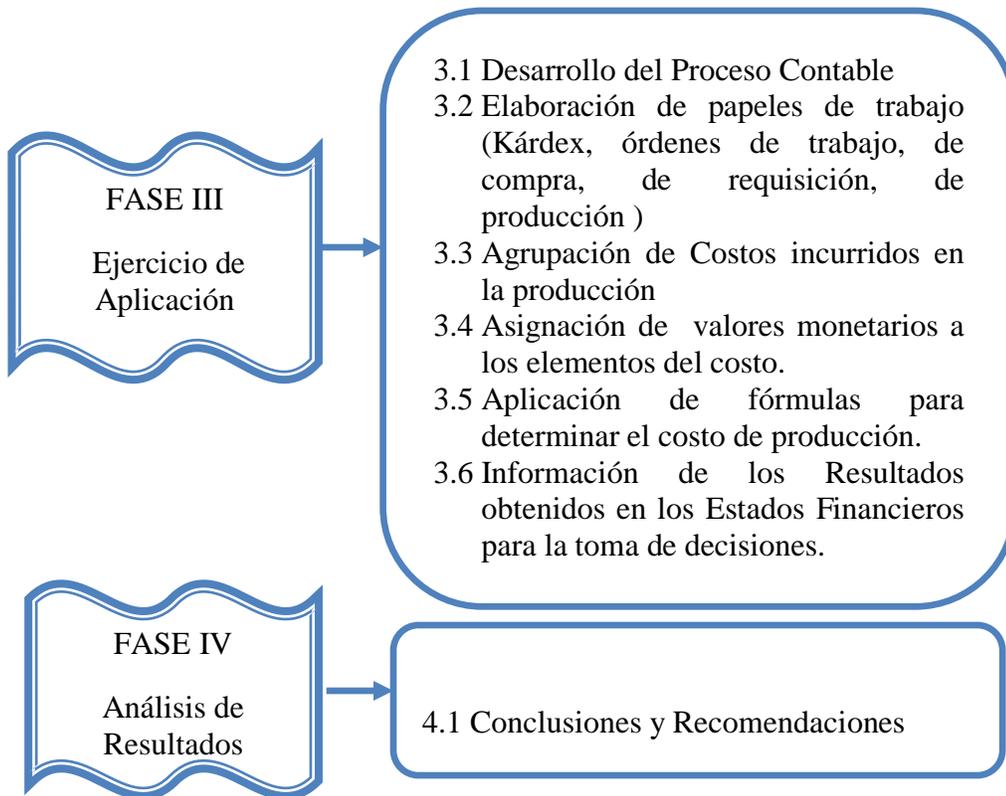
Por lo mencionado anteriormente es evidente la necesidad que tienen los maestros Artesanos del Sector Metalmecánico de contar con una guía básica de Contabilidad de Costos para la administración de los costos de producción, mediante el adecuado tratamiento de los elementos de los costos como son la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación

3.2 Breve descripción de la Propuesta

El Manual Básico de Contabilidad de Costos parte primero de un previo conocimiento del aprendizaje general para facilitar la comunicación; posteriormente se establece pasos para iniciar la Contabilidad en los talleres, después se presenta un ejercicio práctico tomando como ejemplo los datos de hechos económicos suscitados en el taller “EDITEC”; finalmente se emite conclusiones y recomendaciones de la Situación Financiera.

Está estructurado de la siguiente manera:

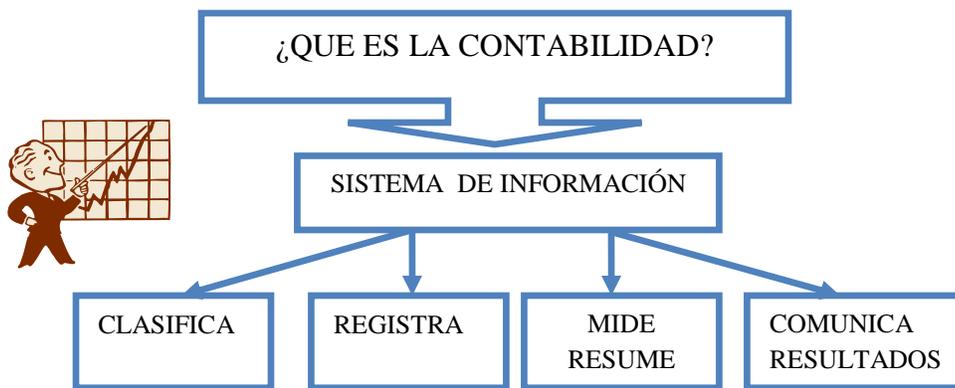




FASE I CONCEPTOS BÁSICOS

Objetivo: Proporcionar conceptos básicos de Contabilidad de Costos mediante organizadores gráficos que sirva de preámbulo para mejor entendimiento de la temática a tratarse.

1. Contabilidad



1.1 Cuenta Contable

Es el nombre que se le da a un grupo de valores de una misma especie.

Ejemplo:

- + Dinero en efectivo: Caja
- + Cheques: Bancos
- + Deudas pendientes de cobro: Cuentas por Cobrar



1.2 Plan de Cuentas

Listado de cuentas que serán utilizadas para registrar las actividades diarias, están estructuradas de acuerdo a la necesidad del negocio.

1.3 Proceso contable

Conjunto de pasos que se debe seguir para registrar los hechos económicos desde el inicio hasta el final de un período.

13.1 Hecho Económico

Es la actividad económica que realice el taller, respaldados por un documento.

Por ejemplo:

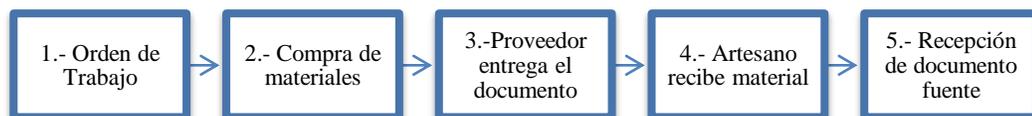
Según Orden de compra 01, se adquiere materiales por un valor de \$700,98 a la ferretería Primero de Abril, s/f 000050 para la orden de producción N° 01.



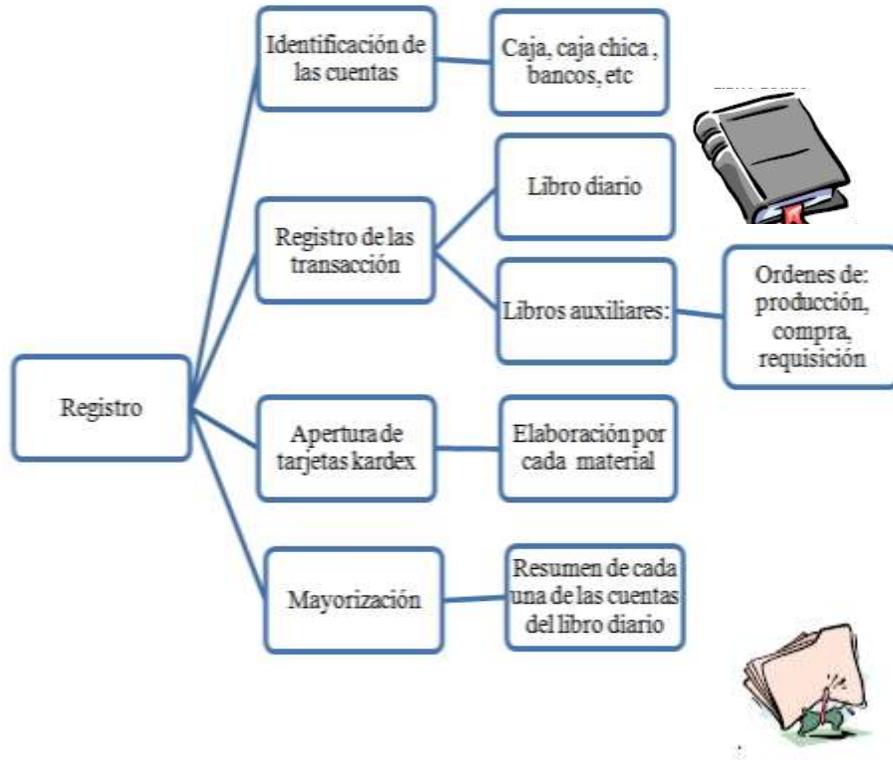
13.2 Etapas del Proceso Contable

Todas las transacciones contables cumplen los siguientes pasos:

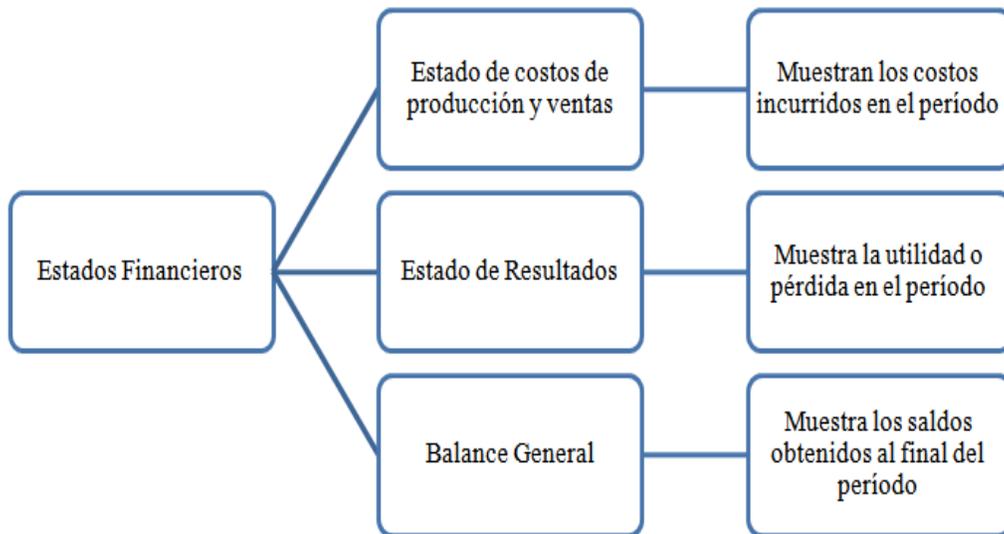
- Realización de un hecho económico soportado por un documento fuente: facturas, notas de venta RISE, recibos de caja, cheques, Comprobantes de egresos.



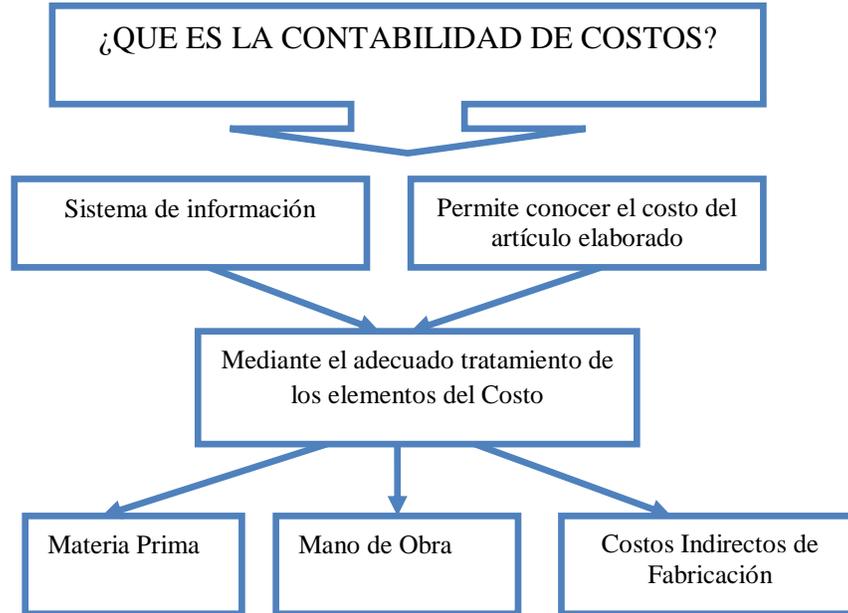
- Elaboración de Comprobantes y su registro en orden cronológico.



- Resumen de la Información Financiera de:



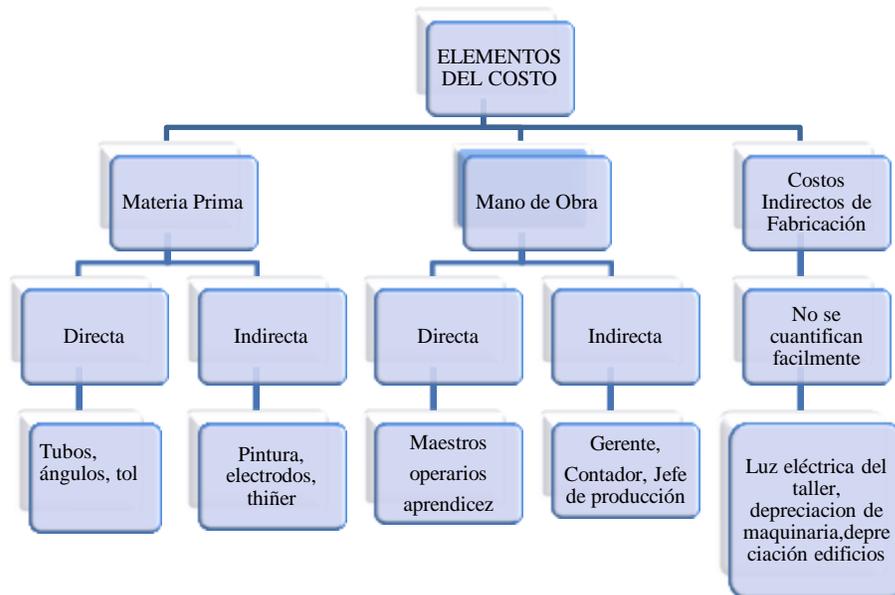
1.4 Contabilidad de Costos



1.5 Costo.-Es el valor invertido para la elaboración de un artículo, y a su vez es recuperada en el momento de la venta.

1.6 Gastos.-Son aquellos egresos de dinero, necesarios para las actividades productivas y no forman parte del producto.

1.7 Elementos del Costo



1.8 Principales fórmulas de Costos

CUADRO N° 3.1

FÓRMULAS DE COSTO

NOMBRE	DESCRIPCIÓN	FÓRMULA
COSTO PRIMO	Materiales directos y mano de obra directa	$CP = MPD + MOP$
COSTO DE CONVERSIÓN	Mano de obra Directa y los costos de fabricación	$CC = MOD + CIF$
COSTO DE PRODUCTOS FABRICADOS	Materiales directos, mano de obra directa y gastos indirectos de fabricación	$CPF = MD + MOD + CIF$
COSTO TOTAL	Costos Fijos y los Costos Variables	$CT = CF + CV$
PRECIO DE VENTA	Costo Total y la Utilidad	$PV = CT + UTILIDAD$
DISPONIBLE DE MATERIAL PRIMA	Inventario Final de materia prima y la compra de materia Prima	$DMP = IMPF + CMP$
DISPONIBLE DE SUMINISTROS Y MATERIALES	Inventario Inicial de Suministros-Materiales y la compra de suministros-materiales	$DSM = IISM + CSM$
COSTO DE VENTA	Costo de producción en proceso, mas inventario Inicial de Productos Terminados, menos el inventario Final de Productos Terminados.	$CV = CPP + IIAP - IFAP$

Fuente: Contabilidad de Costos; Guía Didáctica, Año 2008

Elaborado por: Las investigadoras

1.9 Libros auxiliares

Sirve para llevar el movimiento individual de las subcuentas que integran las cuentas principales con la finalidad de realizar un control más eficiente.

- Orden de Compra.**-Es un documento que emite el jefe de producción, solicitando la compra de materiales.
- Orden de requisición.**-Lo emite el departamento de producción solicitando los materiales a bodega para dar inicio al proceso de producción.

- c) **Orden de Producción.**-Es un documento que lo emite el jefe de producción para dar inicio al proceso de producción.
- d) **Hoja de Costos.**- Sirve para calcular los costos totales y unitarios de los elementos de la producción de cada orden de producción.
- e) **Tarjetas kárdex.**-Se utilizan para anotar las entradas y salidas de productos, para conocer el saldo de las existencias.

1.10 Sistema de Costos por Órdenes de Producción

Es el método que permite conocer cuánto cuesta producir un artículo cualquiera.

1.11 Depreciaciones

Es una reducción anual del valor de una propiedad, planta o equipo. Esta depreciación puede venir motivada por tres motivos; El uso, el paso del tiempo y la obsolescencia.

FASE II

PAUTAS PARA INICIAR LA CONTABILIDAD

Objetivo: Organizar la información de las actividades diarias que se desarrollan, mediante la recopilación de documentos fuente para controlar los recursos y medios disponibles en la producción.

2. Elaboración del Plan de Cuentas

Para elaborar el Plan de Cuentas de un Taller Artesanal se debe considerar los movimientos diarios que son generados en la producción y venta de artículos, además se debe determinar las cuentas que se usarán, según la necesidad para el registro de las transacciones.

A continuación se propone un Plan de Cuentas aplicado al Taller de Metalmecánica “EDITEC” para mejor ilustración:

PLAN DE CUENTAS

1.	ACTIVO
1.1	CORRIENTE
1.1.1.	DISPONIBLE
1.1.1.01	CAJA
1.1.1.02	CAJA CHICA
1.1.1.03	BANCOS
1.1.1.03.01	Cooperativa 29 de Octubre Cía. Ltda.
1.1.1.03.02	Cooperativa Mushuc Runa
1.1.2	EXIGIBLE
1.1.2.01	CLIENTES
1.1.2.01.01	Arq. Edwin Salazar
1.1.2.01.02	Arq. Oscar Guayta
1.1.2.01.03	Sr. Juan Luna
1.1.2.01.04	El Ranchito
1.1.2.01.05	MIDUVI
1.1.2.02	DOCUMENTOS POR COBRAR

1.1.2.03	(-) Provisiones Cuentas Incobrables
1.1.2.04	ANTICIPOS SUELDOS
1.1.2.05	IVA PAGADO
1.1.2.06	ANTICIPO RETENCIONES EN LA FUENTE
1.1.2.07	CRÉDITO TRIBUTARIO
1.1.2.08	ANTICIPO A PROVEEDORES
1.1.3	REALIZABLE
1.1.3.01	INVENTARIO DE MATERIALES DIRECTOS
1.1.3.02	INVENTARIO DE MATERIALES INDIRECTOS
1.1.3.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO
1.1.3.04	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS
1.1.3.05	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES
1.2.	ACTIVO FIJO
1.2.1	NO DEPRECIABLE
1.2.1.01	TERRENOS
1.2.2	DEPRECIABLE
1.2.2.01	EDIFICIOS
1.2.2.01.01	(-) Depreciación Acumulada Edificios
1.2.2.02	EQUIPO DE OFICINA
1.2.2.02.01	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Oficina
1.2.2.03	MUEBLES Y ENSERES
1.2.2.03.01	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres
1.2.2.04	EQUIPO DE COMPUTACIÓN
1.2.2.04.01	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Computación
1.2.2.05	VEHÍCULO
1.2.2.05.01	(-) Depreciación Acumulada Vehículo
1.2.2.06	MAQUINARIA Y EQUIPO
1.2.2.06.01	(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo
1.3.	ACTIVO DIFERIDO
1.3.3.	PUBLICIDAD PAGADA POR ANTICIPADO
2.	PASIVO
2.1.	CORRIENTE
2.1.1.	PROVEEDORES
2.1.1.01	Ferretería Primero de Abril
2.1.1.02	Ferretería Cotopaxi
2.1.1.03	Ferretería COIME
2.1.2.	DOCUMENTOS POR PAGAR
2.1.3.	SUELDOS POR PAGAR
2.1.4.	IESS POR PAGAR

2.1.4.01	Aporte Individual por Pagar
2.1.4.02	Aporte Patronal por Pagar
2.1.5	IVA COBRADO
2.1.6	ANTICIPO A CLIENTES.
2.1.7	ANTICIPOS SUELDOS.
2.1.8	UTILIDAD A TRABAJADORES POR PAGAR
2.1.9	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR
2.2	NO CORRIENTE
2.2.1	OBLIGACIONES BANCARIAS POR PAGAR
2.2.1.01	Cooperativa 29 de Octubre Ltda.
3.	PATRIMONIO
3.1	CAPITAL
3.1.1	Capital.
3.2	RESULTADOS
3.2.1	UTILIDAD DEL EJERCICIO
3.2.2	PÉRDIDA DEL EJERCICIO
4.	INGRESOS
4.1	OPERACIONALES
4.1.1	VENTA DE PRODUCTOS TERMINADOS
4.1.2	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS
4.1.3	OTROS INGRESOS
4.2	NO OPERACIONALES
4.2.1	UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS
5	COSTOS Y GASTOS
5.1	ADMINISTRATIVOS
5.1.1	SUELDOS Y SALARIOS
5.1.2	APORTE PATRONAL IEES
5.1.3	SERVICIOS BÁSICOS
5.1.3.01	Agua Potable
5.1.3.02	Luz Eléctrica
5.1.3.03	Teléfono
5.1.4	COMBUSTIBLE
5.1.5	SUMINISTROS DE OFICINA
5.1.6	TRANSPORTE Y MOVILIZACIÓN
5.1.7	PÉRDIDA DE ACTIVOS FIJOS
5.1.8	MANTENIMIENTO VEHÍCULO
5.1.8.01	Cambio de Aceite
5.1.8.02	Lavada y engrasada
5.1.9	GASTO DEPRECIACIONES

5.2	DE PRODUCCIÓN
5.2.1	NÓMINA DE FABRICA
5.2.2	MANO DE OBRA DIRECTA
5.2.3	CO STOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
5.2.3.01	Mano de Obra Indirecta
5.2.3.02	Horas extras
5.2.3.03	Horas Suplementarias
5.2.3.	APORTE PATRONAL AL IESS
5.2.4.	BONIFICACIONES
5.2.5.	ANTICIPOS SUELDOS
5.2.6.	SERVICIOS BÁSICOS
5.2.6.01	Luz Eléctrica
5.2.7.	REPUESTOS
5.2.8	TRANSPORTE Y MOVILIZACIÓN
5.2.9	SERVICIOS DE ALQUILER
5.2.10	REFRIGERIOS
5.2.11	MANTENIMIENTO DE ACTIVOS FIJOS
5.2.12	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS.
5.3	DE VENTA
5.3.1	GASTO SUELDOS
5.3.2	PUBLICIDAD
5.3.3	COMBUSTIBLE
5.4	FINANCIEROS
5.4.1	INTERESES PAGADOS
5.4.2	SERVICIOS BANCARIOS.
5.5	COSTO DE MERCADERÍA VENDIDAS
5.5.1	COSTO DE VENTA
5.5.2	PÉRDIDA BRUTA EN VENTA
5.5.3	RESUMEN DE RENTAS Y GASTOS

2.1 Recolección de datos de la Situación Financiera del Taller

Consiste en recopilar y agrupar la información del taller para conocer la inversión del mismo

.Por ejemplo:

El Taller de Metalmecánica “EDITEC” con el número de Ruc 0502537921001, dedicada a la producción y venta de artículos de metalmecánica en general, inicia su

Contabilidad el 01 de Enero del 2011, el mismo que cuenta con:

- Caja \$1.500,00
- Cooperativa Mushuc Runa Cta. N° 1109 con el valor de \$2.500,00
- Cooperativa 29 de Octubre Cta. N° 4501373166 con el valor de \$1.050,00
- Cuenta por Cobrar de Clientes que suman un valor de \$1.800,00 según el siguiente detalle:

Arq. Edwin Salazar	\$2.000,00
Arq. Oscar Guayta	\$ 400,00
Sr. Juan Luna	\$ 300,00

- En Activos Fijos el Taller cuenta con:

Terrenos	\$ 3.000,00
Edificios	\$3.000,00
Vehículo	\$ 10.000,00

MAQUINARIA Y EQUIPO

Dobladora de Tol	\$ 3.000,00
Suelda Industrial	\$ 1.140,00
Compresor	\$ 500,00
Cierra Eléctrica	\$ 360,00
Taladro de Mesa	\$360,00
Taladro Manual	\$ 220,00
Cortadora de Hierro	\$ 220,00
Amoladoras	\$ 270,00
Sisalla	\$ 180,00

- Inventario de Materiales \$606,40

Tubos redondos de 2 "	18 u	a \$18,00	c/u
Tubos redondos de 1 "	5 u	a \$12,00	c/u
Tubos redondos de 1 1/2 "	15 u	a \$14,80	c/u
Antioxidante CONDOR	1g u	a \$22,00	c/u
Pintura Anticorrosiva Blanco	1 g.	a \$15,00	c/u
Pintura Esmalte Blanco	2 g.	a \$12,00	c/u

- Inventario de Suministros y Materiales \$1.012,60

Discos de Corte NORTON	25 Unid.	\$ 1,80c/u
Discos de Desbaste NORTON	12 Unid.	\$ 2,25c/u
Discos de Corte DEWOLL 7"	2 Unid.	\$ 7,00c/u
Brocas de Hierro	6 Unid.	\$ 2,10c/u
Brocas de Concreto	6 Unid.	\$ 2,10c/u
Rollos de Cables tres en Uno	3 metros	\$75,00c/u
Rollos de Cables Gemelo	2 metros	\$25,00c/u
Extensiones Industrial	6 rollos	\$ 8,00c/u
Mascaras para Soldor	3 unid.	\$ 6,00c/u
Casco Blanco	5 unid.	\$ 9,00c/u
Overoles	5 Unid.	\$22,00c/u
Guantes de Cuero	5 pares	\$ 3,80c/u
Gafas transparentes	5 Unid.	\$ 2,00c/u
Gafas de Sueda	5 Unid.	\$ 2,00c/u
Zapatos punta de Acero	5 pares	\$35,00c/u
Árnes	2 Unid.	\$50,00c/u
Alicates	2 Unid.	\$ 3,75c/u
Pinzas	2 Unid.	\$ 1,95c/u
Niveles	1 Unid.	\$10,00c/u
Calibrador Pie de Rey	1 Unid.	\$25,00c/u
Piolas	2 Unid.	\$ 2,50c/u
Flexómetros	5 Unid.	\$ 3,00c/u
Tijera de Tol	2 Unid.	\$ 8,00c/u
Rayadores	2 Unid.	\$ 2,50c/u
Desarmadores	4 Unid.	\$ 1,00c/u

- Documentos por Pagar a proveedores por un valor de \$1.500,00 con el siguiente detalle:

Ferretería COIME; Ruc. 0502758952001	\$500,00
Ferretería Cotopaxi; Ruc. 0502658552001	\$300,00
Ferretería Primero de Abril; Ruc: 0502308893001	\$700,00

- Préstamo por Pagar a la Cooperativa 29 de Octubre Ltda. Por \$6.113,87

- El Capital asciende a \$24.365,73

2.2 Recopilación de Datos Históricos de los movimientos del Taller

Es importante agrupar los movimientos diarios de hechos económicos suscitados en la producción con la finalidad de registrar en los libros para conocer los ingresos y gastos incurridos en la producción.

Además se debe considerar la necesidad de materiales para cada producto.

Por ejemplo:

- a) Requerimientos para la fabricación de una estructura metálica para piscina de 12 m. de ancho x 30m. de largo.

- 24 Tubos redondos de 2 "
- 12 Tubos redondos de 1 "
- 25 Tubos redondos de 1 1/2 "
- 1 Galón de antioxidante
- 4 Galones de pintura Anticorrosiva Blanco
- 4 Galones Esmalte Blanco
- 4 Lijas de Hierro N° 60
- 10 Litros de thiñer
- 44 Libras de electrodos AGA 60-11
- 9 Discos de corte NORTON 7"
- 3 Discos de Desbaste

- b) Requerimiento para la elaboración de 30 Puertas, de 2 m. de alto x1 m. de ancho de color negro.

- 30 Tubo perfil L
- 30 Ángulos de 1 1/8
- 15 Planchas de Tol de 1.20 m x 2.40m. grosor 0.5mm
- 4 Galones de pintura esmalte color negro
- 16 Litros de Thiñer Laca
- 22 Libras de Electrodo AGA 60-11
- 2 Discos de corte NORTON 7"
- 1 Discos de desbaste
- 30 Chapas GATO
- 30 Pares de gonces 5/8

- c) Requerimiento para la elaboración de 30 ventanas principales de 1 m. de alto x 1 m. de ancho, color negro

- 20 Ángulos 1 1/8 (6m)
- 10 ángulos T (6m)

- 30 Aldabones
- 30 Pares de gonces $\frac{3}{4}$
- 8 Galones de pintura esmalte color negro
- 8 Litros de thiñer
- 11 Libras de electrodos AGA 60-11
- 6 Discos de corte NORTON 7"
- 2 Discos de desbaste

d) Requerimiento para la elaboración de 30 ventanas para baño de 0.70 cm de alto x 0.50cm de ancho, color negro.

- 12 Ángulos 1 $\frac{1}{8}$ (6m)
- 4 Ángulos T (6m)
- 30 Aldabones
- 30 Pares de gonces $\frac{3}{4}$
- 6 Galones de pintura esmalte color negro
- 6 Litros de thiñer
- 8 Libras de Electrodo AGA 60-11
- 6 Discos de corte NORTON 7"
- 2 Discos de desbaste

e) Requerimiento para la elaboración de 2 Canales de Agua de 30 metros; 90cm de altura, 30cm alto x 20 cm. ancho, doblado 2.40 de largo en forma de U.

6	Planchas de tol galvanizado (120x240)
3	Platina de 1"
100	Remaches de 1/4
2	Tubos de silicona

Movimientos diarios del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2011

Enero 03: Según el pedido N° 01 de “El Ranchito”, se ordena la producción de una Estructura Metálica para piscina, para lo cual se solicita la compra de materiales según Orden de Compra N° 01 a la ferretería Primero de Abril, según factura N° 000050, por un valor de \$700,98.

7 Tubos redondos de 2" a	\$ 16,07	c/u
21 Tubos redondos de 1" a	\$ 10,71	c/u
11 Tubos redondos de 1 1/2" a	\$ 13,21	c/u
4 Galón de Pintura anticorrosivo Blanco	\$13.39	c/u
44 Libras de electrodos AGA 60-11	\$ 1,69	c/u
10 Discos de Corte NORTON 7"	\$ 1,52	c/u

Enero 03: El Ranchito realiza un abono de \$1.750,00 para la Orden de Producción N° 01 con cheque N° 005098 del Banco de Guayaquil.

Enero 03: Creación del fondo de Caja Chica por un valor de \$100,00.

Enero 04: Se solicita a bodega los siguientes materiales con la Orden de Requisición N°1 para la Orden de Producción N° 01.

8	Tubos redondos de 2 "
4	Tubos redondos de 1 "
11	Libras de electrodos AGA 60-11
2	Discos de corte NORTON 7"

Enero 05: El Arq. Edwin Salazar nos cancela \$ 1.500,00 de la cuenta pendiente con Ch N° 00150 del Banco de Guayaquil.

Enero 05: Se cancela \$670,00 a la Cooperativa 29 de Octubre Ltda, según comprobante N° 242412 por concepto del préstamo.

Enero 07: Se paga a la Ferretería Primero de Abril de la factura N° 000031 en efectivo, la cantidad de \$700,00 por la compra de materiales.

Enero 10: Se solicita a bodega los siguientes materiales S/O Requisición N°2 para la Orden de Producción N° 01.

8	Tubos redondos de 2 "
4	Tubos redondos de 1 "
11	Libras de electrodos AGA 60-11
2	Discos de corte NORTON 7"

Enero 11: Se paga a la Ferretería COIME de la factura N° 003521 en efectivo, la cantidad de \$500,00 de la deuda pendiente.

Enero 12: El Arq. Oscar Guayta cancela \$400,00 de la deuda pendiente con cheque del Banco del Pichincha N° 007207.

Enero 13: El Sr. Juan Luna cancela \$300,00 de la deuda pendiente, en efectivo.

Enero 13: Se retira \$ 2.500,00 de la Cuenta de Ahorro N° 4501373165 la Cooperativa 29 de Octubre Ltda.,

Enero 15: Se cancela \$ 20,00 por mantenimiento de la amoladora según factura N° 000345 a la Rectificadora Hinojosa.

Enero18: Se solicita a bodega los siguientes materiales S/O Requisición N° 3 para la Orden de Producción N° 01

- 8 Tubos redondos de 2 "
- 4 Tubos redondos de 1 "
- 11 Libras de electrodos AGA 60-11
- 2 Discos de corte NORTON 7"

Enero20: Se cancela \$50,00 por consumo de energía eléctrica, \$8,00 por servicio telefónico y \$7,00 por el consumo de agua potable del mes anterior.

Enero22: Se cancela \$10,00 de refrigerios del personal de producción.

Enero25: Según Orden de Compra N°02 se adquiere materiales a Ferretería Cotopaxi, por un valor de \$238,60 según factura N° 005250.

- 100 Litros de Thiñer Laca a 1.38/u
- 44 Libras de electrodos a 1,69c/u

Enero 25: Se solicita a bodega los siguientes materiales S/O Requisición N° 4 para la Orden de Producción N° 01.

- 3 Discos de desbaste
- 4 Galones de pintura anticorrosivo color blanco
- 10 Litros de thiñer laca

Enero 26: Se cancela a Lubrilavadora Santa Marianita \$75,00 por cambio de aceite del vehículo, de lavada y engrasada \$15,00, S/F N° 05503.

Febrero 01: Se compra combustible en Estación de Servicio “El Triangulo” por un valor de \$40,00, según factura N° 005281

Febrero 01: Se solicita a bodega los siguientes materiales S/O Requisición N° 5 para la Orden de Producción N°01.

4 Libras de electrodos AGA 60-11
25 Tubos de 1 $\frac{1}{2}$ ”
3 Discos de corte NORTON 7”

Febrero02: Se cancela \$ 480,00 por el alquiler de una GRUA para el montaje de la estructura.

Febrero03: El Arq. Edwin Salazar cancela \$500,00 en efectivo de la deuda pendiente.

Febrero 04: Se paga a la Ferretería “Cotopaxi” de la factura N° 001585, la cantidad de \$300,00 de la deuda pendiente.

Febrero 04: Se cancela \$670,00 a la Cooperativa 29 de Octubre Ltda, según comprobante N° 252715 por concepto de préstamo.

Febrero07: Se cancela \$5,00 de viáticos por movilizaciones a trámites.

Febrero 07: Se compra materiales según Orden de Compra N°03 para Orden de Producción N° 01 a la ferretería Primero de Abril, según factura N° 000050, por un valor de \$180,54

100	Libras de Waipe	a	\$ 0,70c/u
10	Pliegos de lija N° 60	a	\$ 0,70c/u
10	Discos de desbaste	a	\$ 2,00c/u
6	Galones de pintura esmalte	a	\$10,70c/u

Febrero07: Se solicita a bodega los siguientes materiales S/O Requisición N° 06 para la Orden de Producción N° 01.

- 1 Disco de desbaste
- 6 Libras de guaípe
- 4 Galones de pintura esmalte
- 1 Galón de antioxidante
- 4 Pliegos de lija N° 60

Del 3 de Enero al 14 de Febrero: Se registra la utilización de la Mano de Obra en la producción de Estructura Metálica para piscina según Hoja de Costos N°01.

Del 3de Enero al 14 de Febrero: Se registra la utilización de los CIF en la producción en la producción de Estructuras Metálicas para piscina según Hojas de Costos N°01.

Febrero 14: Se transfiere a bodega la Estructuras Metálicas para piscina.

Febrero 14: Nos cancela el Ranchito por la obra concluida el valor de \$2.230,00 con cheque del Banco de Guayaquil N° 006020.

Febrero 14: Se retira \$1.790,00 de la Cuenta de Ahorro N° 4501373165 de la Cooperativa 29 de Octubre.

Febrero 15: Según el pedido N° 2 de MIDUVI, se ordena la producción de puertas y ventanas, para lo cual se solicita la Orden de Compra N° 04 para Orden de Producción N° 02 a la ferretería Primero de Abril, según factura N° 000175, por un valor de \$1.683,08.

32	Tubo perfil L	\$11,60 c/u
12	Tubos perfil T	\$11,60 c/u
32	Ángulos de 1 1/8	\$ 7,14 c/u
17	Planchas de tol (1.20x 2.40m)-grosor 0.5mm	\$23,21 c/u
10	Pintura esmalte color negra	\$10,71 c/u
30	Chapas GATO	\$8.03 , c/u
30	Pares de gonces 5/8	\$ 0,71 c/u

Febrero 15: MIDUVI realiza un abono de \$1.802,55 para la Orden de Producción N° 02 con Ch N° 00250 del Banco del Fomento.

Febrero 15: Se compra combustible en Estación de Servicio “El Triangulo” por un valor de \$20,00, según factura N° f005801

Febrero 15: Se solicita a bodega los siguientes materiales para la elaboración de 15 puertas, S/O Requisición N°07 para la Orden de Producción N°02

- 15 Tubo perfil L
- 1 Disco de corte NORTON 7”
- 15 Ángulos de $\frac{1}{8}$ (6m)
- 2 Libras de electrodos

Febrero 15: Se cancela al IESS los aportes por pagar individual y patronal

Febrero 17: Se solicita a bodega los siguientes materiales S/O Requisición N°08 para la Orden de Producción N°02.

- 8 planchas de tol (1.20x 2.40m)-grosor 0.5mm
- 15 Chapas GATO
- 15 Pares de gonces $\frac{5}{8}$

Febrero18: Se solicita a bodega los siguientes materiales para el fondeado de las 15 puertas, S/O Requisición N°09 para la Orden de Producción N°02.

- 2 Galones de pintura esmalte color negro
- 8 Litros de thiñer

Febrero18: Se cancela \$60,00 por consumo de energía eléctrica, \$9,00 por servicio telefónico y \$12,00 por el consumo de agua potable del mes anterior.

Febrero 21: Se solicita a bodega los siguientes materiales para la elaboración de 15 puertas S/O Requisición N°10 para la Orden de Producción N°02

- 15 Tubos perfil L
- 1 Disco de corte NORTON 7”
- 15 Ángulos de $\frac{1}{8}$
- 2 Libras de electrodos

Febrero 22: Se solicita a bodega los siguientes materiales S/O Requisición N°11 para la Orden de Producción N°02.

- 8 Planchas de tol (1.20x 2.40m)-grosor 0.5mm
- 15 Chapas GATO
- 15 Pares de gonces 5/8

Febrero 23: Se solicita a bodega los siguientes materiales para el fondeado y pintado de las 15 puertas, S/O Requisición N°12 para la Orden de Producción N°02.

- 2 Galones de pintura esmalte color negro
- 8 Litros de thiñer

Febrero 23: Se retira \$2.000,00 de la Cuenta de Ahorro N° 4501373165 de la Cooperativa 29 de Octubre.

Del 15 al 28 de Febrero: Se registra la utilización de la Mano de Obra en la producción de 30 puertas según Hoja de Costos N°02

Del 15 al 28 de Febrero: Se registra la utilización de los CIF en la producción en la producción de 30 puertas según Hoja de Costos N°02.

Febrero 28: Se transfiere a bodega las 30 puertas terminadas.

Marzo 01: Se compra materiales para la elaboración de 30 ventanas principales según Orden de Compra N° 05 para Orden de Producción N° 03 a la ferretería Primero de Abril, según factura N° 000120, por un valor de \$342,52 al contado.

21 Ángulos 1 ¹ / ₈	\$7,14c/u
12 ángulos T	\$7,14 c/u
60 Aldabones	\$0,63 c/u
60 Pares de gonces ¾	\$0,54 c/u

Marzo 01: Se solicita a bodega los siguientes materiales para la elaboración de 30 ventanas principales S/O Requisición N° 13 para la Orden de Producción N°03

- 20 Ángulos de 1 1/8
- 10 Ángulos T
- 1 Disco de Corte NORTON 7"
- 4 Libras de electrodos 60-11

Marzo 03: Se solicita a bodega los siguientes materiales S/O Requisición N° 14 para la Orden de Producción N°03

- 30 Aldabones
- 30 Pares de gonces $\frac{3}{4}$
- 1 Galones de pintura esmalte color negro
- 4 Litros de thiñer

Marzo05: Se cancela \$670,00 a la Cooperativa 29 de Octubre Ltda., según comprobante N°242413 por concepto del préstamo.

Del 01al 7 de marzo: Se registra la utilización de la Mano de Obra en la producción de 30 ventanas principales según Hoja de Costos N°03.

Del 01al 7 de marzo: Se registra la utilización de los CIF en la producción en la producción de 30 ventanas principales según Hoja de Costos N°03.

Marzo 07: Se transfiere a bodega las 30 ventanas principales terminadas.

Marzo08: Se cancela a Lubrilavadora Santa Marianita \$30,00 por cambio de aceite del vehículo, de lavada y engrasada \$15,00. S/f 05550.

Marzo 08: Se compra materiales para la elaboración de 30 ventanas de baño, según Orden de Compra N° 06 para Orden de Producción N° 02 a la ferretería Primero de Abril, según factura N° 000150, por un valor de \$159.90.

15 Ángulos 1 $\frac{1}{8}$	\$7,14 c/u
5 ángulos T	\$7,14 c/u

Marzo08: Se solicita a bodega los siguientes materiales para la elaboración de 30 ventanas de baño S/O Requisición N° 15 para la Orden de Producción N°04.

- 12 Ángulos de 1 $\frac{1}{8}$
- 4 Ángulos T
- 1 Disco de Corte NORTON 7"
- 4 Libras de electrodos 60-11

Marzo 09: Se solicita a bodega los siguientes materiales S/O Requisición N° 16 para la Orden de Producción N°04.

- 30 Aldabones
- 30 Pares de gonces $\frac{3}{4}$
- 1 Galones de pintura esmalte color negro
- 4 Litros de thiñer

Del 8 al 15 de marzo: Se registra la utilización de la Mano de Obra en la producción de 30 ventanas de baño según Hoja de Costos N°04.

Del 8 al 15 de marzo: Se registra la utilización de los CIF en la producción en la producción de 30 ventanas de baño según Hoja de Costos N°04.

Marzo 15: Se transfiere a bodega las 30 ventanas de baño terminadas.

Marzo 15: MIDUVI nos cancela la cantidad de \$1.865,25 con Ch N° 00550 del Banco del Fomento, por la obra concluida.

Marzo 15: Se retira \$1.865,25 de la cuenta de ahorro de la Cooperativa 29 de Octubre.

Marzo 15: Se cancela al IESS los aportes por pagar Individual y Patronal

Marzo 16: Se cancela \$50,00 por consumo de energía eléctrica, \$10,50 por servicio telefónico y \$10,00 por el consumo de agua potable del mes anterior.

Marzo 16: Según el pedido N°3 de “El Ranchito”, se Ordena la Producción de 2 canales de agua de 30 m, para lo cual se solicita la Orden de Compra N° 07 para Orden de Producción N°05 a la ferretería Primero de Abril, según factura N° 000195, por un valor de \$403.56

6 Planchas de Tol Galvanizado	\$31,25 c/u
3 Platinas de 1”	\$ 7,14 c/u
100 Remaches de 1/4	\$ 0,71 c/u
10 Tubos de silicona	\$ 8,04 c/u

Marzo 16: El Ranchito realiza un abono de \$611,85 con Ch N°00500 del Banco de Guayaquil, para la elaboración de 2 canales de agua de 30m. de Tol galvanizado.

Marzo 22: Se solicita a bodega los siguientes materiales para la elaboración de los canales de agua S/O Requisición N° 17 para la Orden de Producción N°05

6 Planchas de Tol galvanizado
3 Platinas de 1”

Marzo 24: Se solicita a bodega los siguientes materiales para la instalación de los canales de agua, S/O Requisición N°18 para la Orden de Producción N°05

100 Remaches de 1/4
2 Tubos de Silicona

Marzo 25: Se cancela \$25,00 al señor Javier Moreno por el alquiler de los andamios.

Marzo 25: Se realiza la reposición del Fondo de Caja Chica por \$ 80,00.

Marzo 25: Se compra combustible por un valor de \$10,00 a Estación de Servicios “El Triangulo” s/f N° 6102.

Del 16al 31 de marzo: Se registra la utilización de la Mano de Obra en la producción de 2 Canales de agua de 30m. Según Hoja de Costos N°05

Del 16 al 31 de marzo: Se registra la utilización de los CIF en la producción en la producción de 2 canales de agua de 30m. de Tol galvanizado según Hoja de Costos N°05

Del 16al 31 de marzo: Se transfiere a bodega 2 canales de agua de 30m. de Tol galvanizado.

Marzo 31: El Ranchito nos cancela \$611,85 por la obra concluida, con ChN°00525, del Banco de Guayaquil.

Marzo31: Se cancela \$10,00 por concepto de refrigerios del personal de producción.

Aspectos considerados para el Caso Práctico

El período de producción es para tres meses de trabajo desde el 03 de Enero al 31 de Marzo del 2011.

- Se aplicara el sistema de inventario permanente, y el método de promedio ponderado como método de valoración de inventarios.
- La base de cálculo de los costos indirectos de fabricación serán por unidad de producto.
- Se considera en el prorrateo para la determinación del costos solo el 50 % de la depreciación del valor total del Activo Fijo Edificio, esto se debe a que el 50 % del bien corresponde a Vivienda.
- Para el prorrateo de la luz eléctrica se considera el 80%.

- La nómina del taller se detalla así:

NÓMINA	CARGO	SUELDO
Edgar Geovanny Maigua Lema	Maestro	\$ 360,00
Luis Anibal Taipe Cofre	Operario 1	\$ 280,00
Darwin Rodrigo Carvajal Tapia	Operario 2	\$ 280,00
Jorge Luis Masías Vega	Aprendiz	\$ 200,00
Diego Elías Cóndor Cando	Aprendiz	\$ 200,00

Nota: El maestro y los operarios están afiliados al IESS a partir de Enero del 2011.

FASE III

EJERCICIO DE APLICACIÓN

Objetivo: Proporcionar métodos, técnicas y herramientas mediante la aplicación del caso práctico que permita determinar Costos reales de Producción.

Pasos para el Desarrollo del Ejercicio

1. Elaboración del Estado de Situación Inicial
2. Elaboración de Tarjetas Kárdex
3. Apertura del Libro Diario
4. Elaboración de:
 - Órdenes de Producción
 - Órdenes de Compra
 - Órdenes de Requisición de Materiales
5. Elaboración de Rol de Pagos
6. Elaboración de la Hoja de Costos por cada Orden de Producción
7. Depreciación de Activos Fijos
8. Elaboración del Libro Mayor
9. Elaboración del Balance de Comprobación
10. Registro de los asientos de Ajuste
11. Elaboración del Balance de Comprobación Ajustado
12. Elaboración del Estado de Pérdidas y Ganancias
13. Elaboración del Estado de Costos de Producción y Ventas
14. Elaboración del Balance General

1. ELABORACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

- Encabezado del documento
 - Nombre o razón social del taller
 - Nombre del documento
 - Fecha del inicio del período contable
- Contenido
 - Se debe registrar la información económica recopilada de la situación actual del taller.
 - Considerando el Plan de Cuentas establecido se debe agrupar las cuentas y rubros si son de Activo, Pasivo y Patrimonio
 - Para determinar el capital del Taller se utiliza la siguiente formula.
$$\text{Activo} - \text{Pasivo} = \text{Capital}$$
- Firmas de Responsabilidad
Rúbrica del Gerente – Propietario y Contador

2. ELABORACIÓN DE TARJETAS KÁRDEX

Para ello se debe considerar el Inventario Inicial del Estado de Situación Inicial

- Apertura de un Kárdex por cada artículo.
- Determinar el valor unitario de cada artículo por el método de Promedio Ponderado que es dividir el valor total para el número de unidades existentes.
- Establecer la unidad de medida para cada artículo; sea unidades, libras, litros, galones.

3. APERTURA DEL LIBRO DIARIO

Registro de movimientos diarios del taller, utilizando la personificación de las cuentas. Se inicia con el registro de las cuentas del Estado de Situación Inicial.

Esta estructura de la siguiente manera:

- Encabezado del documento
 - Nombre o razón social del taller
 - Nombre del documento
 - Fecha del período Contable
- Número de Folio
- Firmas de Responsabilidad
Nombres y Rubrica del Gerente – Propietario Contador.

4. ELABORACIÓN DE ÓRDENES

Son documentos que permiten llevar un registro y control de la producción.

- **Órdenes de Producción.-** Se debe elaborar una Orden por cada Producción, dando a conocer las características del artículo, el tiempo de duración de la producción y la firma de quien lo emite.
- **Órdenes de Compra.-** Se debe elaborar una Orden por cada compra, detallando; la Orden de Producción, nombre del proveedor, fecha de adquisición, los materiales requeridos para la producción, responsable.
- **Órdenes de Requisición de Materiales.-** Se debe elaborar una Orden por cada requerimiento de materiales solicitados a bodega, detallando; la Orden de Producción, fecha, nombre del artículo a elaborar, los materiales requeridos para la producción, firmas del responsable.

5. ELABORACIÓN DE ROL DE PAGOS Y PLANILLA DE APORTE AL IESS.

En el Rol de Pagos se detalla: Nombres y apellidos de los trabajadores, el cargo que ocupa, días pagados y asistidos, el sueldo, la aportación Individual del 9.35% que será restado del sueldo, el líquido a recibir y finalmente las firmas.

Nota: En el artículo 302 del Código de Trabajo menciona que los artesanos calificados por la Junta Nacional de Defensa del Artesano están exonerados de pagar

los beneficios sociales que son: Décimo Tercero, Cuarto, Fondos de Reserva.

6. ELABORACIÓN DE LA HOJA DE COSTOS

Se debe elaborar la Hoja de Costo por cada Orden de Producción, detallando; los materiales utilizados en la producción según las Ordenes de Requisición, el valor de la Mano de Obra Directa utilizada, los Costos Indirectos de Fabricación.

Para determinar el Costo Total de la Producción se utiliza la siguiente formula.

$$\mathbf{C.T= C.M+C.MOD+ C.I.F}$$

C.T= Costo Total

C.T.M= Costo Total de Materiales

C.T.MOD= Costo Total de Mano de Obra Directa

C.T.CIF.= Costo Total de Costos Indirectos de Fabricación

Para determinar el Costo Unitario de los artículos elaborados se utiliza la siguiente formula.

$$\mathbf{C.U= CTM/ NUP}$$

C.U= Costo Unitario

C.T.M=Costo Total de Materiales

N.U.P= Número de unidades Producidas.

7. DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS

Los Activos Fijos sufren desgaste es por ello importante conocer el valor de depreciación de la Maquinaria y Equipo ya que son costos considerados en la producción.

8. ELABORACIÓN DEL LIBRO MAYOR

- Encabezado del documento
 - Nombre o razón social del taller
 - Nombre del documento
 - Fecha del período Contable

- Nombre de la Cuenta
- Fecha
- Descripción del motivo del debito o crédito de la cuenta (pago, cobro retiro, etc.)
- Número de asiento del que proviene la cuenta.
- Movimientos realizados en el Libro Diario.
- Saldo de las cuentas después de cada movimiento

9. ELABORACIÓN DEL BALANCE DE COMPROBACIÓN

Se resumen las cuentas utilizadas durante todo el ejercicio, se registran las sumas y saldos de los libros mayores.

- Encabezado del documento
 - Nombre o razón social del taller
 - Nombre del documento
 - Fecha del período Contable
- Contenido
- Firmas de responsabilidad
Rubrica y Nombres del Gerente – Propietario y Contador

10. REGISTRO DE LOS ASIENTOS DE AJUSTE

Son los registros requeridos al final de un período para actualizar las cuentas como por ejemplo: si se ha tenido un crédito de \$300.00 que vence en tres y cada mes se devenga \$100.00 ya transcurrido un mes esto significa que el saldo del crédito es de \$200.00 para ello se realiza los asientos de ajuste para saber cuáles son las deudas por cobrar o pagar antes de la preparación de los Estados Financieros.

11. ELABORACIÓN DEL BALANCE DE COMPROBACIÓN AJUSTADO

Para elaborar este balance, se debe realizar los asientos de ajuste para cerrar las cuentas de gastos, costos y ventas, para determinar sumas y saldos del balance.

El mismo que tiene la siguiente estructura:

- . Encabezado del documento
 - Nombre o razón social del taller
 - Nombre del documento
 - Fecha del período Contable
- Contenido
- Firmas de responsabilidad
Rubrica y Nombres del Gerente – Propietario y Contador

12. ELABORACIÓN DEL ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

Se realiza con el objetivo de determinar la utilidad o pérdida al final del ejercicio. Se debe registrar todos los gastos incurridos en el periodo, sean estos administrativos, de producción o venta, para conocer los gastos de operación.

La estructura del documento es:

- Encabezado del documento

- Nombre o razón social del taller
 - Nombre del documento
 - Fecha del período Contable
 - Contenido
 - Firmas de Responsabilidad
- Rúbrica del Gerente – Propietario y Contador

13. ELABORACIÓN DEL ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS

Se realiza con la finalidad de determinar el costo real de la producción al finalizar un período contable.

Está estructurado de la siguiente manera:

- Encabezado del documento
 - Nombre o razón social del taller
 - Nombre del documento
 - Fecha del período Contable
- Contenido

Se registran las sumas de los elementos del costo; Materiales, Mano de Obra y los Costos Indirectos de Fabricación, para determinar el costo de venta.

- Firmas de Responsabilidad
- Nombres y rúbrica del Gerente – Propietario y Contador

14. ELABORACIÓN DEL BALANCE GENERAL

Se realiza con la finalidad de conocer la situación Financiera del Taller para iniciar el nuevo período contable.

Está estructurada de la siguiente manera:

- Encabezado del documento

- Nombre o razón social del taller
- Nombre del documento
- Fecha del período Contable
- Contenido
Se registran todas las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio
- Firmas de Responsabilidad
Nombres y rúbrica del Gerente – Propietario y Contador

FASE IV

ANÁLISIS DE RESULTADOS

Objetivo: Analizar los resultados obtenidos en el primer trimestre, interpretando los saldos de las principales cuentas para ayudar a la toma de decisiones acertadas.

Al finalizar el primer trimestre, el Taller de Metalmecánica “EDITEC” mantienen los siguientes saldos:

- En Caja \$1.581,43, es decir que manejan mucho efectivo; esto no es recomendable por el riesgo de pérdidas o robos. Es recomendable que el dinero líquido sea depositado o invertido en la producción, así también es importante que los pagos se realicen con cheques.
- Caja chica \$ 80,00 El saldo obtenido es favorable, pero se lo debe utilizar únicamente en gastos menores con sus respectivos respaldos.
- Bancos \$3.016,25
 - Mushuc Runa \$1.050,00.- El saldo que se mantiene en esta cuenta, debería ser invertido en la producción o a su vez cerrar la cuenta, puesto que no es movilizadora.
 - Cooperativa 29 de Octubre Ltda. \$1.966,25, se mantiene un saldo favorable.

Se recomienda que el taller abra una cuenta corriente y obtenga una chequera para que no realice los pagos en efectivo.

- Costo de Producción \$7.519,55 a este valor se debe sumar el 25% de utilidad, para recompensar los gastos de operación y la ganancia sea representativa.
- Pérdida del Ejercicio \$338,05 esto se debe a que el porcentaje de utilidad cargada en el costo de producción es únicamente del 15%.

3.5 Conclusiones y Recomendaciones

3.5.1 Conclusiones

- La guía básica permite conocer la aplicación de la contabilidad de costos de producción de manera didáctica que ayuda a organizar la actividad productiva y por ende establecer costos reales de producción mediante el adecuado tratamiento de los elementos del costo, y así determinar el precio de venta.
- Al aplicar el ejercicio en el taller de metalmecánica “EDITEC”, se observa que el precio establecido de los artículos elaborados no compensa los costos ocasionados en la producción por lo que al finalizar el trimestre existen pérdidas que afectan notablemente su rentabilidad.
- El taller carece de personal administrativo para las labores contables y por ello no existe delimitación de responsabilidades, lo que origina desorganización en las actividades del taller, lo que conlleva a la carencia de datos e informes útiles que informen acerca de la situación financiera.

3.5.2 Recomendaciones

- Utilizar la guía básica de contabilidad de costos para la producción y venta de los artículos elaborados con el fin de obtener información oportuna de la situación financiera del taller para competir frente a los productos provenientes de otras industrias de este sector, sin afectar su inversión.
- Considerar que la clave del éxito de un negocio depende de la manera en que se utilice la información económica que se obtiene de la producción, es por ello que

el taller debe establecer cálculos adecuados que permitan determinar un precio de venta real, justo y competitivo, incrementando así la utilidad.

- Seleccionar el personal administrativo respectivo que ayude al manejo contable para organizar de mejor manera los movimientos y registros diarios de la actividad en forma constante, ayudando a tomar decisiones acertadas a la gerencia.

BIBLIOGRAFÍA

Citada

- BRAVO, Mercedes; “Contabilidad General”, Editorial Nuevo día, Tercera Edición, Quito, Ecuador, 2000. (p.13).
- BRAVO, Oscar; “Contabilidad de Costos”, Editorial Mc Graw Hill, Quinta Edición, Colombia, 2005. (p.2).
- CAMPAÑA, Fernando; “Costos y toma de decisiones”, Editorial Impapel, Riobamba, 2005. (p.1).
- GIMENEZ, Carlos; “Gestión y Costos”, Editorial Macch; Quinta Edición, España, 2007. (p.20-24).
- LINDEGAARD, Eugenia y GÁLVEZ Gerardo: “Contabilidad de Gestión”, Editorial Mc Graw Hill, Tercera Edición, Barcelona, España, 2004 (p.4).
- MALLO, Carlos; “Contabilidad Analítica”, Editorial Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, Cuarta Edición, Madrid 1992 (p. 5).
- MIRA, Juan Carlos; “Plan General de Contabilidad”, Editorial Mc Graw Hill, Cuarta Edición, Madrid, 2005 (p.125).
- MOLINA, Antonio; “Contabilidad de Costos”, Editorial Impretec, Tercera Edición, Quito – Ecuador, 2003 (p.39).
- NEUNER, John; “Contabilidad de Costos I”, Editorial Hispano Americana, Sexto Edición, México, 2000. (p.5).

- RAYBORN, Gayle “Contabilidad y Administración de Costos”, Sexta Edición, Prentice Hall México 1999. (p.5-6).
- SALGUERO, Marcelo y José; “Contabilidad Comercial y de Servicios” Editorial Imprenta Don Bosco; Segunda Edición, Quito, 2000. (p.15).
- SINISTERRA, Gonzalo; “Contabilidad de Costos”, Editorial Ecoe, Segunda Edición, Colombia, 2006.(p6).
- TERÁN, Gonzalo, “Contabilidad Básica e Intermedia”, Editorial Educación y Cultura, Cuarta Edición, 2008.(p.18).

Consultada

- AGUIRRE, Juan; GUERRERO, Martha; ESCAMILLA, Juan; “Contabilidad de Costos”, Editorial Didáctica Multimedia S.A, Tercera Edición, Madrid, España,1997
- GAYLE, Rayburn; “Contabilidad y Administración De Costo”, Editorial Mc Graw Hill, Sexta Edición. 2001
- SOLANOS, Gastón; “La Didáctica De La Contabilidad Contiene Reexpresión Monetaria. Editorial Edicumbre. Quinta Edición. Quito. 1997.
- VÁSCONEZ, José; “Contabilidad General para el siglo XXI”, Primera Edición, 2001
- ZAPATA, Pedro: “Contabilidad General”, Editorial Mc Graw Hill Quinta Edición, Quito, Ecuador, 2005

Páginas virtuales

- FAINSTEIN, Héctor y ABADI Mauricio, Tecnologías de Gestión, [en Línea] [fecha de consulta: 16 de Diciembre del 2010] Disponible en <http://www.monografias.com/trabajos65/gestion-financiera/gestionfinanciera.shtml>
- FIORELA, Claudia y VARGAS, Fabián; “Contabilidad.[en Línea] [fecha de consulta: 31/03/2011] Disponible en: [http://www.gestionpolis.com./canales6/fin/contabilidad-y -principios-contables.html](http://www.gestionpolis.com./canales6/fin/contabilidad-y-principios-contables.html)

ANEXO N° 1

FICHA DE OBSERVACIÓN

Fecha: Viernes 13 de Mayo del 2011

Hora: 10: 45

Lugar: Santán

Objetivo: Identificar las condiciones en las que se desarrollan las actividades del sector artesanal metalmecánico, para determinar las principales deficiencias en el proceso productivo.

Detalle de la Observación:

Al aplicar esta técnica se observó que en los talleres artesanales de metalmecánica se elaboran artículos como: comederos de pollo, bebederos, calefón, cocinas, parrillas, asaderos de cuyes, baldes, tiestos; estructuras como: puertas, ventanas, pasamanos, cubre puertas, cubre ventanas, Cubiertas para coliseos, piscinas, aulas escolares.

La infraestructura es inadecuada porque el área de trabajo es limitada, inexistencia de tecnología, maquinaria obsoleta, desorganización en el trabajo.

Por otro lado también se pudo constatar que la mayoría de los talleres tienen de tres a cinco trabajadores entre operarios y aprendices, los mismos que no utilizan protección adecuada para realizar la producción.

Fuente: Campo de estudio

Elaborado por: Las investigadoras

ANEXO N° 2

Encuestas aplicadas a 40 Artesanos calificados por la Junta Nacional de Defensa del Artesano

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: Metodología de Contabilidad de Costos para el Sector Artesanal Metalmecánico de la Parroquia Ignacio Flores.

OBJETIVO: Identificar las condiciones en las que se desarrollan las actividades del Sector Artesanal Metalmecánico, para determinar las principales deficiencias en el proceso productivo.

INSTRUCTIVO: Lea cuidadosamente las preguntas y marque con una (X), según su corresponda.

CUESTIONARIO

1. ¿Qué nivel de Formación tiene usted?

- Bachiller
Ciclo básico
Primaria
Ninguna

2. ¿Qué Parámetros toma en cuenta usted para pagar a los trabajadores?

- Experiencia Laboral
Mutuo Acuerdo
Legislación Vigente

3. ¿Cómo realiza usted la producción?

- Según la necesidad de los consumidores
Producción al Azar

4. ¿Conoce usted con exactitud cuánto le cuesta elaborar un artículo?

- Si No
5. ¿Qué parámetros considera usted para fijar el precio de venta del artículo elaborado?
- | | |
|--|--------------------------|
| Competencia | <input type="checkbox"/> |
| Costo de materiales | <input type="checkbox"/> |
| Costo de producción más el % de utilidad | <input type="checkbox"/> |
6. ¿Se siente satisfecho con la ganancia que recibe por los productos elaborados?
- Si No
7. ¿Existe un registro y control adecuado de los materiales adquiridos para la producción?
- Si No
8. ¿Existe un registro y control de las horas laboradas por los trabajadores?
- Si No
9. ¿Tiene un registro de los Clientes?
- Si No
10. ¿Recibe capacitaciones por parte del Gremio Artesanal referente al manejo de los costos en el proceso productivo?
- Si No
11. ¿Le gustaría contar con una guía práctica de Contabilidad de Costos que le permita organizar de mejor manera su actividad productiva?
- Si No
12. ¿Considera usted importante implementar una Contabilidad de Costos en su taller?
- Si No

13. ¿Considera usted que su actividad productiva contribuye al desarrollo social y económico del país?

Si

No

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

ANEXO N° 3

Encuestas aplicadas a 5 Clientes del Taller de Metalmecánica “EDITEC”

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: Metodología de Contabilidad de Costos para el Sector Artesanal Metalmecánico de la Parroquia Ignacio Flores.

OBJETIVO: Identificar el nivel de eficiencia con el cliente, para evaluar las falencias del Taller en el desarrollo de sus actividades.

INSTRUCTIVO: Lea cuidadosamente las preguntas y marque con una (X), según su corresponda.

CUESTIONARIO

1. ¿Los Artículos elaborados por el Taller cumplen con las especificaciones del pedido?

Si

No

2. ¿Los pedidos son entregados a tiempo?

Si

No

3. ¿El precio de venta de los artículos son accesibles para el consumidor?

Si

No

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

ANEXO N° 4

Encuestas aplicadas a 4 Proveedores del Taller de Metalmecánica “EDITEC”

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
HUMANÍSTICAS**

INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: Metodología de Contabilidad de Costos para el Sector Artesanal Metalmecánico de la Parroquia Ignacio Flores.

OBJETIVO: Determinar la relación de trabajo que mantiene el Taller de Metalmecánica “EDITEC” con los proveedores, para identificar el manejo de sus finanzas.

INSTRUCTIVO: Lea cuidadosamente las preguntas y marque con una (X), según su corresponda.

CUESTIONARIO

1. El Taller “EDITEC” realiza las compras de materiales al contado?

Si No

2. El Taller “EDITEC” adquiere algún descuento por la compra de materiales en volúmenes altos?

Si No

3. Con que frecuencia realiza la adquisición de materiales el Taller “EDITEC”

Semanal
Quincenal
Mensual

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

ANEXO N° 5

ELABORACIÓN DE LA ESTRUCTURA METÁLICA PARA PISCINA



ANEXO N° 6

TRASLADO DE LA ESTRUCTURA METÁLICA PARA PISCINA



ANEXO N° 7

MONTAJE DE LA ESTRUCTURA METÁLICA PARA PISCINA



ANEXO N° 8
PUERTAS ELABORADAS



ANEXO N° 9
VENTANA DE BAÑO



ANEXO N° 10

VENTANA PRINCIPAL

