

UNIVERSIDAD TECNICA DE COTOPAXI

CARRERA DE CIENCIAS DE LA EDUCACION

TESIS DE GRADO

PREVIA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADO EN
CONTABILIDAD PEDAGÓGICA

TEMA:

SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS PARA ARTESANOS.

ELABORADO POR:

*NARCISA RIVADENEIRA ERAZO
DENNIS GÓMEZ ALBÁN
ROCIO OYOS CANDELEJO*

PROFESOR DIRIGENTE:

LIC. AMABLE RONQUILLO


LATACUNGA - ECUADOR

1.996



" DEL CONTENIDO DE LA PRESENTE TESIS, SE
RESPONSABILIZAN LOS AUTORES "

GOMEZ ALBAN DENNIS EDMUNDO


A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Dennis Edmundo Gomez Alban", is written over a horizontal dashed line. The signature is stylized and somewhat cursive.

OYOS CANDELEJO LIDIA DEL ROCIO

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Lidia del Rocio Ojos Candelejo", is written over a horizontal dashed line. The signature is cursive and somewhat stylized.

RIVADENEIRA ERAZO NARCISA DEL PILAR

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Narcisa del Pilar Erazo Rivadeneira", is written over a horizontal dashed line. The signature is cursive and includes a large flourish at the end.


UNIVERSIDAD TECNICA DE COTOPAXI
Latacunga, a 3 de Julio de 1.996
Lcda. América Jácome
DIRECTORA DE LA CARRERA DE CIENCIAS DE LA EDUCACION
Presente.-


De mis consideraciones:

Por medio de la presente me permito informar la tutoría del trabajo de investigación desarrollado por el grupo #8 cuyos integrantes son: Gómez Albán Dennis, Ojos Candelejo Lidia, Rivadeneira Erazo Narcisa y Arcos Jessy.

1. Habiéndome nombrado guía de tesis de este grupo el HONORABLE CONSEJO UNIVERSITARIO, iniciamos el trabajo correspondiente al Plan de Investigación, en el que participaron los estudiantes antes mencionados y fuera aprobado el 2 de enero del presente año.
2. Al comensar el desarrollo del Marco Teórico, no existió ninguna novedad, en lo relacionado a la asistencia a las tutorías por parte de los integrantes del grupo era completamente regular.
3. Al realizarse el trabajo de campo se notó la ausencia de la señorita Arcos Jessy, habiendo interrogado a los demás integrantes, las causas, motivos o circunstancias de la no presencia; obtuve como respuesta que tiene problemas domésticos que le impiden estar presente. Como es obligación de Director de Tesis, asesorar y absorber consultas, manifesté que es importante la presencia de la mentada señorita, pero, no asistió al llamado, de tal manera que en el mes de febrero se retiró del trabajo sin dar explicaciones, este hecho es ratificado por comunicación escrita de los restantes miembros del grupo el 14 de mayo.
4. La última tutoría se realizó el 27 de junio habiendo revisado el trabajo y recomendado la rectificación de algunas conclusiones en base al análisis, como también rectificación de algunas gráficas.
5. Finalmente el trabajo fue revisado el 28 de junio, el mismo que considero está correctamente realizado, aspiro que sirva como fuente de consulta para estudiantes y quienes se interesen en el mismo.

Seguro de que la presente tendrá benévola acogida y servirá para los fines legales pertinentes, exprésale mis más reconocidos agradecimientos.

Atentamente;
POR LA VINCULACION DE LA UNIVERSIDAD CON EL PUEBLO


Lic. JOSÉ AMABLE RONQUILLO C.
PROFESOR DE LA U.T.C.


si...

PLAN DE TESIS

1.- SELECCION Y DELIMITACION DEL TEMA DE TESIS

Diseño de un Sistema de Contabilidad de Costos para los Artesanos del Gremio de Mecánicos, en la Rama de Mecánica en Precisión.

2.- JUSTIFICACION DEL TEMA.

La Artesanía constituye una Escuela Práctica de trabajo manual, un número considerable de la población, depende directamente o indirectamente de este sector, sin embargo la mayoría de talleres del sector artesanal no se hallan debidamente organizados.

Esto nos motivo el deseo de ofrecer un horizonte de colaboración, a los Maestros Artesanos de la Rama de Mecánica en Presición para un mejor control contable, que establezca los costos reales de producción conllevándolos a desechar prejuicios y obtener mejores beneficios aprovechando los recursos económicos, materiales y humanos.

3.- ELABORACION DEL MARCO TEORICO

CAP. I. GENERALIDADES

CAP. II. El Costo

CAP. III.	Análisis del Sistema de Contabilidad de costos
CAP. IV.	Diseño del Sistema de Contabilidad de Costos por ordenes de producción para los Artesanos de la Rama de "MECÁNICA EN PRESICION"
CAP. V.	Representación e Interpretación de resultados.
CAP. VI.	Caso práctico.
CAP. VII.	Conclusiones, Recomendaciones, Anexos, Bibliografía.

4.- PROBLEMATIZACION

Mediante indagaciones realizadas a los Artesanos y sus representantes concluimos:

- El 98% de los Artesanos no llevan ningún tipo de contabilidad y únicamente el 2% llevan una contabilidad general.
- Por lo tanto sus utilidades son empíricas ya que desconocen el costo real de la transformación de su producción.
- Deducimos que es fundamental para ellos diseñar un sistema de Contabilidad de Costos adecuando a sus necesidades.

5.- DETERMINACION DE LOS OBJETIVOS

- Establecer el Sistema de Contabilidad de Costos más apropiado para la Artesanía de Servicios.
- Diseñar un Sistema de Contabilidad de Costos para la Rama de Mecánica en Precisión.
- Identificar los problemas más notorios para diseñar el Sistema de Contabilidad de Costos.

6.- FORMULACION DE HIPOTESIS

- La gran mayoría de maestros artesanos de la provincia de Cotopaxi no llevan Contabilidad.
- El grado de instrucción escolar de los artesanos de la provincia de Cotopaxi es muy bajo.
- El desconocimiento de un sistema de Contabilidad de Costos por parte de los maestros artesanos de la provincia de Cotopaxi constituye la causa principal para que los maestros artesanos ignoren el costo de lo que produce y su utilidad.
- La mano de obra calificada de los artesanos de la provincia de Cotopaxi es aceptada y reconocida a nivel general.

7.- DEFINICION DEL PROCEDIMIENTO METODOLOGICO

El procedimiento metodológico a utilizarse en el HIPOTETICO-DEDUCTIVO ya que mediante las investigaciones, documentos, bibliografía, etc, llegaremos a la comprobación de hipótesis y consecución de los objetivos, llevando a los Artesanos a organizar de mejor manera su actividad contable para beneficio de ellos.

8.- CONSTRUCCION DE LAS VARIABLES

VARIABLE DEPENDIENTE

- La gran mayoría de artesanos de la provincia de Cotopaxi.

VARIABLE INDEPENDIENTE

- No llevan contabilidad

VARIABLE DEPENDIENTE

- El grado de instrucción escolar de los artesanos de la provincia de Cotopaxi.

VARIABLE INDEPENDIENTE

- Es muy baja

VARIABLE DEPENDIENTE

- El desconocimiento de un sistema de Contabilidad de Costos por parte de los maestros artesanos de la provincia de Cotopaxi constituye la causa principal.

VARIABLE INDEPENDIENTE

- Para que los maestros artesanos ignoren el costo de lo que producen y su utilidad.

VARIABLE DEPENDIENTE

- La mano de obra calificada de los artesanos de la provincia de Cotopaxi.

VARIABLE INDEPENDIENTE

- Es aceptada y reconocida a nivel general.

9.- SELECCION DE LAS TECNICAS DE INVESTIGACION

TECNICAS VARIABLES	BIB .	OBS .	ENT .	EST .	EXP .
- La gran mayoría de artesanos de la provincia de Cotopaxi	xxx	xxx	xxx		
- No llevan Contabilidad		xxx		xxx	xxx
- El grado de instrucción escolar de los artesanos de la provincia de Cotopaxi.	xxx	xxx	xxx		
- Es muy baja		xxx		xxx	xxx
- El desconocimiento de un sistema de Contabilidad de Costos por parte de los maestros artesanos de la provincia de Cotopaxi constituye la causa principal.	xxx	xxx	xxx		
- Para que los maestros artesanos ignoren el costo de lo que producen y su utilidad.	xxx			xxx	xxx
- La mano de obra calificada de los artesanos de la provincia de Cotopaxi	xxx	xxx	xxx		
- Es aceptada y reconocida a nivel general.		xxx		xxx	xxx

BIB.- Bibliografía

OBS.- Observación

ENT.- Entrevistas

ECT.- Encuesta

EXP.- Experimentales

10.- ESQUEMA TENTATIVO

CAPITULO I

1.- GENERALIDADES

- 1.1.- Concepto del Artesano
- 1.2.- Base Legal
- 1.3.- Objetivos de la Rama Artesanal
- 1.4.- Importancia
- 1.5.- Ramas de Trabajo Artesanal

CAPITULO II

2.- COSTOS

- 2.1.- Definición
- 2.2.- Ventajas de la Contabilidad de Costos
- 2.3.- Elementos del Costo
- 2.3.- Diferencia entre Costo y Gasto

CAPITULO III

3.- TIPOS Y ANALISIS DE LOS SISTEMAS DE COSTOS

- 3.1.- El Costo por Ordenes de Producción
- 3.2.- Sistemas de Costos por Proceso
- 3.3.- Selección del Sistema

CAPITULO IV

4.- DISEÑO DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCION PARA LOS SISTEMAS EN LA RAMA DE MECANICA EN PRECISION.

- 4.1.- Estructura del Taller Artesanal
- 4.2.- Gráficas del Flujo
- 4.3.- Sistema de Contabilidad por Ordenes de Producción
- 4.4.- Plan de Cuentas
- 4.5.- Descripción y Función de las Cuentas
- 4.6.- Registros Básicos
- 4.7.- Diseño y Funcionamiento de los Registros
 - 4.7.1.- Diario General
 - 4.7.2.- Mayor General
 - 4.7.3.- Mayores Auxiliares
- 4.8.- Diseño y funcionamiento de Comprobantes
- 4.9.- Papeles de Trabajo
- 4.10.- Estados Financieros
 - 4.10.1.- Balance General
 - 4.10.2.- Estado de Rentas y Gastos
 - 4.10.3.- Estado de Producción Vendidos

CAPITULO V

5.- REPRESENTACION E INTERPRETACION DE RESULTADOS

CAPITULO VI

6.- CASO PRACTICO

- 6.1.- Diseño de un Sistema de Costos por Ordenes de Producción para los Artesanos en la Rama de Mecánica en Precisión.

CAPITULO VII

- 7.1.- Conclusiones
7.2.- Recomendaciones
7.3.- Bibliografía
7.4.- Indice

DEDICATORIA

Dedicamos este trabajo de investigación a nuestros
PADRES y a todas las personas que con su valiosa colaboración
nos permitieron llegar a la culminación de la presente tesis.

NARCISA

DENNIS

ROCIO

AGRADECIMIENTO

Nuestro sincero agradecimiento y gratitud a la naciente Universidad Técnica de Cotopaxi que a través de la Carrera de Ciencias de la Educación nos abrió el camino a la ciencia y a la cultura, a todos los maestros los cuales nos brindaron sus conocimientos que sentaron bases fundamentales para nuestra profesión.

A nuestro Director de Tesis Lcdo. José Amable Ronquillo quién con sus conocimientos hizo posible la ejecución de éste trabajo y así poder cumplir con nuestros objetivos propuestos.

De igual forma nuestro reconocimiento impredero a la Junta Nacional de Defensa del Artesano de Cotopaxi y a la Federación de Artesanos de Cotopaxi, quienes a través de sus gremios nos brindaron toda la colaboración para la culminación de nuestro trabajo y en general a todas aquellas personas que de una u otra manera tuvieron la gentileza de ayudarnos desinteresadamente para el buen desenvolvimiento de nuestro trabajo.

Aspiramos que la presente tesis sirva de base para que las nuevas generaciones hagan acopio de los conceptos impregnados en el mismo y de manera especial al sector Artesanal de Cotopaxi.

INDICE

	Pág.
Integrantes del grupo	
Hoja de aprobación	
Plan de tesis	
Dedicatoria	
Agradecimiento	
Prólogo	
CAPITULO I	
GENERALIDADES	
1.1 Definición de Artesano y Artesanía	2
1.2 Base Legal	4
1.3 Beneficios	5
1.4 Beneficios que otorga la Ley de Fomento Artesanal	6
1.5 Objetivos de la Rama Artesanal	9
1.6 Importancia	11
1.7 Ramas de Trabajo Artesanal	12
CAPITULO II	
2.1 Concepto	21
2.2 Elementos del costo	22
2.3 Naturaleza del Costo	24
2.4 Diferencia entre Costo y Gasto	25
2.5 Propósitos y Utilidades de la Contabilidad de Costos	26
2.6 Ventajas de la Contabilidad de Costos	30
2.7 Planeación y Control	30

CAPITULO III

TIPOS Y ANALISIS DE LOS SISTEMAS DE COSTOS

3.1 Introducción	32
3.2 Análisis de los Sistemas	33
3.2.1 Sistema de Costos por Ordenes de Producción	34
3.2.2 Sistema de Contabilidad de Costos de Proceso	36
3.3 Selección del Sistema	43

CAPITULO IV

Desempeño del Sistema de Contabilidad de Costos por el Sistema de Ordenes de Producción para los Artesanos en la rama de Mecánica en Fresición

4.1 Estructura del Taller	45
4.1.1 Estructura del Campo Administrativo	45
4.1.2 Estructura del Campo Contable	46
4.1.3 Estructura del Campo Productivo	51
4.2 Sistema de Costos por Ordenes de Producción	51
4.3 Plan de Cuentas	53
4.3.1 Codificación de las Cuentas	54
4.4 Descripción y Funcionamiento de las Cuentas	61
4.5 Registros Básicos	73
4.6 Diseño y Funcionamiento de los Registros Básicos	73
4.6.1 Diario General	74
4.6.2 Mayor General	76
4.6.3 Mayor Auxiliar	78
4.7 Diseño y Funcionamiento de Comprobantes	78
4.7.1 Recibo	79
4.7.2 Factura	79
4.7.3 Nómina de Fábrica	81
4.7.4 Orden de Requisición	82
4.7.5 Orden de Producción	83

4.7.6 Control de Existencias	84
4.7.7 Hoja de Costos	85
4.7.8 Nota de Ingreso de Prod. Terminados	87
4.8 Papeles de Trabajo	88
4.9 Estados Financieros	93
CAPITULO V	
REPRESENTACION, INTERPRETACION Y VERIFICACION DE HIPOTESIS	
5.1 Encuesta	97
5.1.1 Verificación de Hipótesis	103
5.2 Entrevista	120
5.2.2 Transcripción del cassette de Entrevistas	124
5.2.3 Conclusión a las Entrevistas	154
CAPITULO VI	
CASO PRACTICO	
Transacciones	157
Ordenes de Producción	165
Ordenes de Requisición	167
Hoja de Costos	170
Nómina de Fábrica	176
Libro Diario	179
Mayorización	194
Auxiliares	212
Control de Existencias	215
Estados Financieros	225
Anexos	239
Análisis de Costos	245
CAPITULO VII	
7.1 Conclusiones	248
7.2 Recomendaciones	251

7.3 Glosario de Términos Contables	255
7.4 Anexos	259
7.5 Bibliografía	261

P R O L O G O

Consiente de que el sector Artesanal juega un papel importante en la economía del país, tanto en el consumo de Materias Primas, utilización de mano de obra y producción, es indispensable proporcionar un instrumento contable para que utilizado en forma conveniente administren y controlen sus talleres, reduciendo al mínimo el desperdicio de los recursos empleados como lo demuestra el sistema de contabilidad de costos diseñado para los talleres artesanales de la Provincia de Cotopaxi.

Además un sistema de Contabilidad de Costos proporciona a los propietarios detalladamente la información de cómo y cuánto se utiliza exactamente el los recursos, sean humanos, materiales y económicos en el momento que ellos lo deseen, determinando así el valor de los productos terminados por ende es de gran importancia en cualquier tipo de actividad empresarial.

En el presente trabajo hemos creído importante incluir los siguientes capítulos:

EL PRIMER CAPITULO trata del conocimiento de aspectos generales del sector artesanal, objetivos, importancia, aspectos legales y ramas del trabajo artesanal.

EN EL SEGUNDO CAPITULO, hacemos referencia al costo y sus elementos como factor económico que identifica una actividad productiva.

EN EL TERCER CAPITULO, hacemos mención a los tipos de los sistemas de Costos.

EN EL CAPITULO CUARTO viene a constituir la esencia misma del trabajo realizado. Aquí describimos la estructuración del taller tanto administrativa como contable y de producción, gráficas de flujo, plan de cuentas general que contiene todos los posibles rubros a ser utilizados por la Contabilidad de Costos. Presentamos el manejo contable de las cuentas de fabricación, la utilización de la documentación acorde a las necesidades del taller, y los estados financieros respectivos.

EN EL CAPITULO QUINTO, trata de la investigación realizada a los Señores Artesanos de la Provincia de Cotopaxi por medio de encuestas logrando así cuadros, interpretación, análisis y gráficos de los resultados obtenidos confirmando de esta manera nuestras hipótesis.

EN EL CAPITULO SEXTO, se plasma en forma ilustrativa un ejercicio práctico, que se constituye en el compendio de todo el estudio realizado en ésta tesis, desarrollándose todo el proceso de 2 meses para los talleres artesanales.

Finalmente las conclusiones y recomendaciones que globaliza el campo de nuestro estudio, conjuntamente con bibliografía y anexos.

Aspiramos que éste trabajo posibilite la integración del sector artesanal y de las técnicas contables para ser causa común en el desarrollo socio-económico del país.

CAPITULO I

1. GENERALIDADES

La artesanía proveniente del sector tradicional o profesional constituye una escuela práctica de trabajo manual.

En el Ecuador las reivindicaciones de la cultura y arte popular se ha institucionalizado, es así como entidades públicas y privadas tratan de mantener y preservar, de promover la cultura y el arte como fundamento de la identidad nacional que fortalezca el desarrollo, generando alternativas económicas que diversifiquen la fuerza de trabajo.

La característica básica por la que se identifica la artesanía es el elemento humano, constituido por el maestro, persona que domina la técnica y el arte de un oficio, los operarios contribuyen a la realización de las obras artesanales, diversificando sus tareas bajo la dirección del maestro de taller y el aprendiz que ingresa para aprender conocimientos y por ende un oficio.

La diversidad de actividades artesanales expresadas por la Ley de defensa del Artesano nos demuestra que un número considerable de la población depende directa o indirectamente de este sector.

Sin embargo, la mayoría de estos talleres, se hallan débilmente organizados y sin ningún control contable que establezca los costos reales de producción.

1.1 DEFINICION DE ARTESANO Y ARTESANIA

Artesano.- 1"Es el trabajador independiente, maestro de taller o autónomo, diplomado o titulado en su arte u oficio, que realiza o dirige el trabajo personalmente, haciendo predominio de su habilidad manual sobre el empleo de las máquinas".

Así también: 2"Artesano es el trabajador manual, maestro de taller o artesano autónomo que está debidamente registrado en el Ministerio de Trabajo o Recursos Humanos, y que hubiera invertido en su taller e implementos de trabajo, maquinaria o materias primas una cantidad no mayor de trescientos sesenta (360) salarios mínimos vitales generales, que tuviere bajo su dependencia no más de 12 operarios y 4 aprendices pudiendo realizar la comercialización de los productos que realiza su taller. Igualmente se considera como artesano al trabajador manual aún cuando no hubiera invertido, cantidad alguna en implementos de trabajo o no hubiere operario".

1. Ley de Defensa del Artesano Art 25

2. Registro Oficial Nº 365 Enero /90

Artesanía.- Tenemos diferentes tipos de artesanía las cuales las resumimos en las siguientes:

Artesanía Utilitaria.- Es aquella que ejercida en forma individual o por asociaciones, cooperativas, gremios o uniones de artesanos, transforma las materias primas, inclusive en la forma, hasta obtener bienes de uso en consumo, con el predominio de la actividad manual sobre la mecanizada.

Artesanía de Servicios.- Es aquella que ejercida en forma individual o colectiva, no produce ningún bien, sino que constituye una acción que busca llenar o satisfacer una necesidad de carácter material ejercida a mano, tales como: el mantenimiento o reparación de maquinarias o equipos y bienes en general.

Artesanía Artística.- Es aquella que ejercida en forma individual o colectiva produce un conjunto de obras plásticas de carácter estético o de otra naturaleza tradicionales o no, funcionalmente satisfactorias y útiles que sirvan para satisfacer necesidades materiales y espirituales realizados manualmente.

De esta manera podemos establecer las diferentes ramas y sub-ramas constituidas por los artesanos quienes plasman sus ideas, inquietudes y objetivos o través del trabajo manual reflejando de esta manera su identidad.

1.2 BASE LEGAL

Tanto por iniciativas de los gobiernos como del sector artesanal se han legislado leyes, reglamentos y más disposiciones referentes a las relaciones de trabajo, al desarrollo y fomento de la artesanía del país.

La base legal se fundamenta en lo siguiente:

- La ley de Defensa del Artesano y su reglamento único, la misma que ampara su gestión productiva, defiende a la actividad, concede beneficios y crea la Junta de Defensa del Artesano, organismo que se ha preocupado de la titulación de los artesanos.
- El Código de Trabajo, especialmente el capítulo III, del título 3 que se domina: "De los Artesanos".
- El reglamento de disposición de los artesanos al seguro social obligatorio.

Con posterioridad se han dictado seis reglamentos:

- Reglamento General
- Reglamento de Calificaciones

- Reglamento de Elecciones de Vocales de la Junta Nacional
- Reglamento de titulación de Artesanías
- Reglamento Orgánico Funcional de la Junta Nacional
- Reglamento de sesiones de la Junta Nacional.

Con la creación del Ministerio de Industrias, Comercio Integración y Pesca (MICIP) de la Subsecretaría de Artesanías (Decreto Ejecutivo Nº 715 de Abril 1.985, R.O. Nº 179 del 6 de Mayo de 1985), dependencia encargada de la administración de la Ley de Fomento Artesanal, organismo que fue suprimido, creándose en su lugar la Subsecretaría de la Pequeña Industria y Artesanía, que a través de la Dirección General de Artesanías, continúa con la administración de la Ley.

Esta última constituye el cuerpo normativo que ampara a todos los artesanos sin excepción, titulado o no en actividades de producción, servicios y artísticas, siempre que no sobrepasen en sus activos fijos el monto de 360 Salarios Mínimos Vitales Generales.

BENEFICIOS

Analizando el aspecto legal los beneficios que establece la Ley de Defensa del Artesano son:



- Capital equivalente a 360 salarios mínimos vitales generales.
- Exoneración del Impuesto a la Renta, hasta 3'000.000 de renta líquida anual.
- Amparados contra la formación de Sindicatos y Comités de Empresa de operarios y aprendices de un taller artesanal.
- Exoneración del Impuesto a los Capitales en Giro (Patente Municipal).
- Exoneración del Impuesto al Valor Agregado.
- Exoneración al pago del Décimo Tercer Sueldo y Décimo Cuarto sueldo de operarios y aprendices.
- Exoneración del pago de Utilidades.
- Exoneración del pago de Bonificación Complementaria a los operarios y aprendices.
- Exoneración del pago al I.E.S.S del Fondo de Reserva equivalente a un sueldo por cada operario y aprendiz.
- Indemnización del I.E.S.S por accidentes de Trabajo, a los maestros de taller y operarios, afiliados al Seguro Social.

BENEFICIOS QUE OTORGA LA LEY DE FOMENTO ARTESANAL

- Exoneración de hasta el 100% de los Impuestos Arancelarios y adicionales a la importación de maquinarias, equipos auxiliares, accesorios,

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

- Exoneración total de los derechos, timbres, impuestos y adicionales que graben la introducción de materia prima importada dentro de cada ejercicio fiscal que no se produzca en el país y que fuere empleada en la elaboración de productos que se exporten.

- Exoneración total de los impuestos y derechos que se graben la exportación de artículos y productos de artesanía.

- Exoneración total de los impuestos a los activos totales.

- Exoneración de derechos e impuestos fiscales, provinciales y municipales, inclusive los de alcabala, a la transferencia de dominio de inmuebles para fines de instalación, funcionamiento, ampliación o mejoramiento de los talleres, centros y almacenes artesanales, donde desarrollen en forma exclusiva sus actividades.

- Exoneración de los impuestos que graben las transacciones mercantiles y las prestaciones de servicios de conformidad con la Ley actual I.V.A.
- Aprovechamiento del régimen de depreciación acelerada de la maquinaria y equipos auxiliares.
- Exoneración de impuestos arancelarios adicionales a la importación de envases, materiales de embalaje y similares, cuando las necesidades de los artículos o producción artesanal lo justifique siempre que no se produzcan en el país.
- Exoneración total de los derechos, timbres e impuestos que graben los actos constitutivos, reformas de estatutos, elevación del capital de asociaciones, gremios, cooperativas, uniones de artesanos, u otras personas jurídicas, reconocidas legalmente conforme determina la Ley.
- Para la determinación del ingreso gravable, con el impuesto sobre la renta, las personas naturales o jurídicas acogidas al régimen de esta ley podrán reducir el 60% de las cantidades vertidas o de las nuevas inversiones, financiadas mediante crédito o aporte al nuevo capital, destinadas a la adquisición

de maquinaria, equipos y herramientas nuevas. Este beneficio será concedido hasta 1.993 de acuerdo a la tabla pública en la 4ta disposición transitoria de la Ley de Régimen Tributario Interno.

- Exoneración de los impuestos, derechos, servicios y demás contribuciones establecidas para la obtención de la patente municipal y permisos de funcionamiento.

Analizados los beneficios de la Ley de Defensa del Artesano y la Ley de Fomento Artesanal, se encuentran aspectos concomitantes sin que exista mayor diferenciación, lo ideal será promover la unificación de organismos artesanales y su integración mediante una sola ley, que permita una amplia participación de sus bases, ya que mientras más unidos se hallen mayor influencia tendrán sus representantes para mejorar el nivel de vida de todos sus asociados.

1.3 OBJETIVOS DE LA RAMA ARTESANAL

Las metas trazadas por este sector económico, dada su importancia al momento cuenta con el apoyo de diferentes organismos, tanto en el aspecto de organización, de inversión, de comercialización, de capacitación, etc. Con el fin de incentivar y proyectar hacia su desarrollo, siendo estos los siguientes:

- Generar empleo e ingresos para una parte de la población marginal, considerando que la artesanía necesita poco capital por puesto de trabajo, no depende de grandes inversiones para infraestructura y utiliza sobre todo materia prima nacional que a veces lo encuentra en la localidad.

- Aumentar la participación de los artesanos en la vida económica, social, política y cultural del país, reconociendo así su papel en la sociedad contemporánea.

- Incrementar el volumen de producción la calidad de los productos y la participación de los artesanos en el mercado, contribuyendo así en mejor forma a la satisfacción de las necesidades de la población y el ahorro de divisas, a través de la sustitución de importaciones y a la integración de los artesanos al mercado como consumidores.

- Mejorar la situación socio-económica de los artesanos, aumentar los ingresos de la clase artesanal contribuyendo con ella a una distribución equitativa del ingreso nacional y proveer a los artesanos de los servicios básicos del estado moderno, educación, servicio de salud, seguro social, etc.

- Aumentar la exportación de productos artesanales generando de esta manera divisas para el país y los ingresos de los artesanos, entre otros.

Para el cumplimiento de estos objetivos se requiere de una estrecha colaboración entre instituciones del estado y los organismos gremiales de los artesanos.

1.4 IMPORTANCIA

Los artesanos cumplen un papel muy importante tanto en el aspecto social como económico.

Su importancia no solo puede medirse por el número de establecimientos, sino también por el capital invertido que representan, por el valor de producción, por el agregado, por las materias primas que consumen, por la formación de capital fijo, por los empleos que general y por la capacidad de compra que dan a la población trabajadora a través de los salarios, además porque proveen a la sociedad de un sin número de artículos de consumo utilitario, artístico de arte popular y de una variedad de servicios.

Es necesario defender esta numerosa clase social compuesta de elementos esenciales para la vida institucional y económica de la República, ya que existe

una red de comercialización que succiona y explota al pequeño productor por un desconocimiento de los cálculos de costos de los métodos contables y de administración, impidiéndole acceder de manera directa al mercado o al consumidor y sin poder beneficiarse mayormente de los resultados de trabajo.

1.5 RAMAS DE TRABAJO ARTESANAL

Art. 1 La artesanía ecuatoriana se agrupa en las siguientes Ramas de Trabajo.

GRUPO 3112 ELABORACION DE PRODUCTOS LACTEOS

- 1.- Mantequilla
- 2.- Quesos

GRUPO 3113 CONSERVACION DE FRUTAS

- 1.- Mermeladas y Jaleas de Frutas

GRUPO 3117 PRODUCTOS DE PANADERIA Y PASTELERIA

- 1.- Panadería
- 2.- Pastelería
- 3.- Decorado y Pastillaje

GRUPO 3118 ELABORACION DE DERIVADOS DE CAÑA DE AZUCAR

- 1.- Panela
- 2.- Alfenique
- 3.- Nogada
- 4.- Cocada

AGRUPACION 321 PRODUCCION DE TEXTILES

GRUPO 3211 PRODUCTOS DE HILADO Y TEJIDO

- 1.- Tejeduría de Alfombras
- 2.- Tejeduría de Bayetas
- 3.- Tejeduría de Casimires
- 4.- Tejeduría de Cobijas
- 5.- Tejeduría de Chalinas
- 6.- Confección de Gualdrapas y Fieltros
- 7.- Hilatura
- 8.- Fajas
- 9.- Macanas
- 10.- Sombrerería
- 11.- Tejidos de Punto
- 12.- Tejidos de Tapices
- 13.- Cestería
- 14.- Alpargatería
- 15.- Sombrerería de paja.

GRUPO 3215 PRODUCCION DE CORDELERIA

- 1.- Cordelería
- 2.- Sacos de Cabuya

GRUPO 3216 PRODUCCION DE CERDAS Y CRINES

- 1.- Brochas y Cepillos
- 2.- Confección de Cedazos
- 3.- Pinceles y adornos

AGRUPACION 322 PRODUCCION DE PRENDAS DE VESTIR

GRUPO 3220 CONFECCIONES DE PRENDAS DE VESTIR

- 1.- Modistería
- 2.- Sastrería
- 3.- Corte y Confección
- 4.- Lencería (encajes, sábanas, mantelería y ropa interior de mujer)
- 5.- Camisería
- 6.- Bordado en general
- 7.- Cortinería.

AGRUPACION 323 PRODUCTOS DE CURTIDURIA

GRUPO 3231 CURTIDURIA, CUEROS Y AFINES

- 1.- Curtiduría
- 2.- Talabartería
- 3.- Zapatería
- 4.- Papelería
- 5.- Confecciones de Cuero
- 6.- Tallado y repujado de cuero.

AGRUPACION 331 ELABORACION DE MADERA

GRUPO 3311 RAMA DE MADERA Y CARPINTERIA

- 1.- Carpintería de Construcciones
- 2.- Carpintería Naval
- 3.- Carrocería

GRUPO 3321 PRODUCCION DE MUEBLES

- 1.- Ebanistería (Muebles e Instrumentos Musicales)
- 2.- Muebles de Mimbres, Bambú, Esterilla
- 3.- Calado
- 4.- Lacado
- 5.- Dorado
- 6.- Taraceado
- 7.- Marquetería
- 8.- Tornería



- 9.- Policromado
- 10.- Decorado en Madera
- 11.- Escultura en Madera
- 12.- Tallado
- 13.- Tapicería de Muebles
- 14.- Enmarcado.

AGRUPACION 341 PRODUCCION DE PAPEL

GRUPO 3412 TRABAJOS EN PAPEL

- 1.- Cajas de Cartón
- 2.- Estuches de cartón para joyas
- 3.- Bolsas de papel
- 4.- Sobres
- 5.- Sorpresas
- 6.- Piñatas.

GRUPO 3529 PRODUCTOS DE CIRIOS, VELAS Y AFINES

- 1.- Cerería
- 2.- Cirios
- 3.- Velas.

**GRUPO 3420 ENCUADERNACION Y PRODUCCION DE
SELLOS DE OFICINA**

- 1.- Encuadernación
- 2.- Elaboración de sellos de oficina.

DIVISION 36 PRODUCTOS DE ARTICULOS DE MINERALES
NO METALICOS.

GRUPO 3510 PRODUCTOS DE BARRO, LOZA Y PORCELANA

- 1.- Cerámica
- 2.- Alfarería
- 3.- Ladrillos
- 4.- Tejas
- 5.- Bloques
- 6.- Moriscos
- 7.- Yesería (Estucado)
- 8.- Picapedrería
- 9.- Marmolería
- 10.- Tallado en Piedra y Mármol.

GRUPO 3620 PRODUCTOS DE ARTICULOS DE VIDRIO

- 1.- Vidriería
- 2.- Soplado
- 3.- Moldeado
- 4.- Vicelado
- 5.- Esmerilado
- 6.- Tratamiento de Vidrio.

AGRUPACION 381 PRODUCCION DE ARTICULOS METALICOS

GRUPOS 3811 PRODUCCION DE ARTICULOS DE METAL

- 1.- Herrería
- 2.- Cerrajería
- 3.- Modelería
- 4.- Matricería
- 5.- Hojalatería.

AGRUPACION 390 OTRAS ACTIVIDADES ARTESANALES

GRUPO 3901 PRODUCCION DE JOYAS Y ARTICULOS CONEXOS

- 1.- Orfebrería.

GRUPO 3902 PRODUCCION DE INSTRUMENTOS MUSICALES

- 1.- Instrumentos musicales de viento y producción.

GRUPO 3909 OTROS ARTICULOS ARTESANALES NO ESPECIFICADOS

- 1.- Juguetería
- 2.- Bisutería
- 3.- Floristería
- 4.- Adornos para el hogar
- 5.- Pintura en tela, Cuero y Crines

- 6.- Artículos de Hueso y Tagua
- 7.- Imaginería
- 8.- Miniaturista en Madera, Hueso, Tagua
- 9.- Escobería
- 10.- Citoplástica
- 11.- Pirotecnia
- 12.- Colchonería.

GRAN DIVISION 95 ARTESANIA DE SERVICIO

- 1.- Mecánica Eléctrica
- 2.- Mecánica a Diesel
- 3.- Mecánica en General
- 4.- Mecánica de Presición
- 5.- Mecánica Dental
- 6.- Mecánica Automotriz
- 7.- Mecánica de Motos
- 8.- Mecánica de Bicicletas
- 9.- Pintura Automotriz
- 10.- Tapicería Automotriz
- 11.- Vulcanización
- 12.- Refrigeración
- 13.- Radio y Televisión
- 14.- Albañilería
- 15.- Pintura de Construcciones
- 16.- Gasfitería
- 17.- Electricidad de Construcciones

- 18.- Decorado
- 19.- Chapistería
- 20.- Fotograbado
- 21.- Tipografía
- 22.- Xilografía
- 23.- Fotomecánica
- 24.- Litografía
- 25.- Serigrafía
- 26.- Imprenta
- 27.- Fotografía
- 28.- diseño gráfico
- 29.- Rotulación
- 30.- Peluquería
- 31.- Belleza
- 32.- Relojería
- 33.- Tintorería y Lavandería
- 34.- Fundición
- 35.- Galvanoplastia.

CAPITULO II

2.- COSTOS

2.1. CONCEPTO DE COSTO

Existen una gama de conceptos sobre Costo, mediante el cual podemos conocer lo que cuesta producir un bien o servicio, y establecer el precio del mismo.

"El costo se define como la medición en términos monetarios, de la cantidad de recursos usados para algún propósito u objetivo, tal como un Producto Comercial ofrecido para la venta general o un proyecto de Construcción. Los recursos incluyen Materia Prima, Materiales de Empaque, horas de Mano de Obra trabajada, préstamos, personal de apoyo Asalariados, Suministro y Servicios comprados, y Capital atado a Inventario tenemos, edificios y equipos"¹.

"El Costo nos permite demostrar con claridad y en forma ordenada y dinámica, los registros de las inversiones realizadas en la determinación de todos y cada uno de los Elementos Constitutivos del Costo de Producción"².

Costo, en el sentido más general de la palabra, es cualquier procedimiento contable diseñado para calcular lo que cuesta "Hacer algo"³.

1. BOOMAN, R., Sam REECE, S. Jame, "Manual del contador", tomo 1 México, Cap4, Pág 65

2. Taller de Práctica Contable #2 Costos; Formas Varias, Poligráfica Guayaquil-Ecuador Pag 1

3. HARBADDN, Bernard Jr, MUNERA CARDENAS, Armando. "Contabilidad de Costos" Pág 1.

De acuerdo a lo expuesto podemos conceptualizar que el costo es el conjunto de valores que inciden en el valor final de un bien o servicio producido, en la actualidad su campo de aplicación esta siendo difundido en todas las actividades especulativas, en los aspectos Administrativos y de Gobierno.

2.2 ELEMENTOS DEL COSTO

El Costo de un producto esta integrado por tres Elementos, a saber:

- Materiales directos o Materia Prima Directa
- Mano de Obra directa
- Costos generales de Fabricación

2.2.1 MATERIALES DIRECTOS

Es el elemento primario de la producción que sometido a un proceso es transformada a un bien final o intermedio. Es medible y se puede fácilmente cargar a un artículo determinado.

Ejemplo:

La tela para el Vestido

La zuela y el cuero para el zapato.

2.2.2 MANO DE OBRA DIRECTA

Es el elemento fundamental y primario del Costo, es el conjunto de pagos que se realiza a los obreros que están estrechamente ligados al proceso productivo, por lo que no se puede privarse de dicha fuerza de trabajo.

2.2.3 COSTOS GENERALES DE FABRICACION

Por su variedad y utilización en el proceso productivo los costos de Fabricación se clasifican de la siguiente manera:

- a) Materiales Indirectos
- b) Mano de Obra Indirecta; y,
- c) Gastos de Fabricación.

a) **Materiales Indirectos.-** Recibe dicho clasificativo precisamente por no ser convenientemente identificables con las órdenes de producción, entran en el proceso productivo pero no son parte sustancial del Artículo.

Ejemplo:

Pintura, Remaches, Pega.

b) **Mano de Obra Indirecta.**- Constituyen los Gastos Indirectos de fabricación y dentro de estos se encuentran los pagos realizados a los Gerentes, Conserjes, Vigilantes, etc. Que están relacionados en el proceso productivo.

c) **Gastos de Fabricación.**- Constituyen todos aquellos que sirven para la realización eficaz del proceso productivo, dentro de los cuales enumeraremos los siguientes:

Fuerza motriz, Servicios públicos, Seguros, Arriendos, Gastos de Almacenamiento, Reparaciones, Dirección Técnica, Tiempo de Reproceso, Depreciaciones, etc.

2.3 NATURALEZA DEL COSTO

Considerando la naturaleza misma de los elementos del Costo de Producción encontramos las siguientes Características:

2.3.1 COSTOS FIJOS

Los costos fijos no sufren alteración en el proceso productivo, son iguales tanto para producir un artículo como para producir varios artículos. Ejemplo:

El arriendo del local de la fábrica.

Por un mismo valor pagado por arriendo se produce, 10,20 o más unidades de un artículo determinado; o se realiza una o varias operaciones.

2.3.2 COSTOS VARIABLES

Son aquellos que varía en proporción directa al volumen de producción, dentro de estos tenemos especificación a los Costos directos, así materiales y mano de obra.

Para producir 100 unidades del producto "G" utilizo materiales y fuerza de trabajo en una proporción de 10; si quiere producir 200 unidades del mismo producto "G" se debe utilizar materiales y fuerza de trabajo en una proporción de 20.

2.4 DIFERENCIA ENTRE COSTO Y GASTO

La diferencia radica en que los costos al ser incorporados a los bienes producidos quedan capitalizados en los inventarios, hasta realizar la venta de los productos, y los gastos se realizan en todo el período en que se incurren y no se capitalizan.

Costo.- Es la suma de las inversiones que la industria realiza para adquirir, conservar y utilizar en



la elaboración de un producto, sea este final o intermedio.

- Final para uso inmediato del cliente.
- Intermedio como insumo para la elaboración de otro u otros productos.

Inversiones que corresponden y se relacionan exclusivamente al proceso productivo.

El costo se recupera una vez que se a vendido el artículo terminado con la utilidad generada.

Gastos.- El Gasto es un egreso sin reembolso se relaciona con los departamentos de Administración y Ventas, de las empresas sean estas de Servicios o Comerciales.

De la comparación entre los ingresos y los Gastos se determina la utilidad o la pérdida ocasionada en dichas empresas.

2.5 PROPOSITOS Y UTILIDADES DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

La Contabilidad de Costos es una fase amplificada de la Contabilidad Financiera de una entidad industrial o

mercantil que proporciona rápidamente a la gerencia los informes relativos a los costos de producir o vender un artículo o de suministrar un servicio. Los conceptos y técnicas de la Contabilidad de Costos pueden ser empleados prácticamente en todo tipo de empresa. La Contabilidad de Costos se preocupa fundamentalmente de las funciones de planeación y control de costos y es esencial en el proceso de la toma de decisiones. Esta mucho menos restringida por fuerzas externas que la Contabilidad Financiera.

Hemos resumido dentro de los propósitos de la Contabilidad de Costos, como principales los siguientes:

2.5.1 CONTROL DE GASTOS

El estudio de los datos sobre costos revela a los directores de la empresa, información precisa para reducir los costos. El propósito de toda empresa es reducir costos empleando métodos más eficientes de trabajo, sustituyendo unos materiales por otros, cambiando el diseño de un producto de manera que se requiera menos material o menos operación de mano de obra, modificando los sistemas salariales para disminuir los costos de mano de obra inactiva o del trabajo en horas extraordinarias, instalar maquinaria más moderna y eficiente y revisar los procedimientos empleados en la compra y facilitación de materiales con el objeto de reducir los desperdicios.

2.5.2 FIJACION DE PRECIOS A LOS PRODUCTOS

Mediante un Sistema de Contabilidad de Costos, los costos unitarios pueden determinarse con rapidez de manera que pueden hacerse sin demora los cambios necesarios en el precio de venta siempre que la competencia y otras influencias externas lo permitan; pues la competencia fija ordinariamente los precios de venta, sin embargo hay excepciones a esta regla, como por ejemplo en el caso de un monopolio o bien cuando los precios de venta los fija una ley o un ordenamiento gubernamental.

Por otra parte muchos productores se venden tomando como base los Costos Estimados o los Costos Reales de Producción, un ejemplo típico de esta clase es la venta de un producto sobre la base del costo más tanto, mediante la cual el vendedor recibe el costo más un porcentaje determinado de utilidad.

2.5.3 BASE PARA FIJAR LAS NORMAS O POLITICAS DE OPERACION O EXPLOTACION

La Contabilidad de Costos se preocupa fundamentalmente por la preparación de informes para uso interno de la gerencia en las cuales se fundamentan sus decisiones:

Los fines esenciales de estos informes son:

- 1.- Las comparaciones periódicas de los Materiales, la Mano de Obra y los Costos Generales de Fabricación por productos o por departamentos facilitan a la dirección ejercer un control más rápido y más efectivo sobre la reducción de los costos para eliminar las ineficiencias. Estas comparaciones pueden permitir a la gerencia decidir si se debe fabricar ciertas unidades o si es mejor adquirirlas, y también si añadir nuevos productos o abandonar los renglones sin utilidades que se han estado fabricando.
- 2.- Los informes específicos sobre los productos dañados, los desperdicios, los trabajos defectuosos o tiempo perdido, la eficiencia de determinados operarios y el equipo ineficiente o inactivo ayudan a localizar zonas específicas para reducir los costos y situar la responsabilidad en cuanto a las ineficiencias.
- 3.- Los informes sobre el costo de las operaciones de la Fábrica y la maquinaria indicarán si deben aumentar la capacidad de la fábrica o utilizar varios turnos de trabajadores o si existe demasiado equipo inactivo que podría vender o usarse en producir artículos nuevos.

2.6 VENTAJAS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

La Contabilidad de Costos responde a las necesidades de gerencia, es más flexible con respecto a la base de medición cuando se usa para operaciones internas. La base de medición para las operaciones puede ser monetaria (sucesos históricos, presentes o futuros) o físicos (horas de trabajo, horas máquina o unidades producidas) por ejemplo, la gerencia desea analizar la eficiencia de los trabajadores en la fábrica, los datos de costos necesarios para el análisis puede ser: una clasificación de las horas trabajadas por departamentos, productos o procesos. Podemos señalar como las principales ventajas.

2.7 PLANEACION Y CONTROL

La Planeación se define como la formulación de objetivos así como los programas de operación que sirven para alcanzar estos objetivos. La información suministrada por un Sistema de Contabilidad de Costos se combina con otros datos y son analizados por la gerencia en base a los cuales toma decisiones y formula estrategias para el futuro que afectan a diversas áreas tales como: Precio y volumen de venta, rentabilidad de los productos, compromisos de compras, desembolsos de capital, factibilidad de expansión y reducciones de la planta.

El control se define como la comparación la evaluación continua de la ejecución real entre los Programas y Presupuestos (1) establecidos en la función de Planeación. Esta función no concierne solamente con la mejora de los costos estándar.

1 Es la expresión cuantitativa de los objetivos de la gerencia y un medio de control del avance hacia esos objetivos.

CAPITULO III

3.- TIPOS Y ANALISIS DE LOS SISTEMAS DE COSTOS

3.1 INTRODUCCION

Para analizar los sistemas de costos creemos conveniente partir por aquel que nos indica lo que se entiende por sistema, y/o sistematización.

"...Un sistema es una serie de objetivos con determinada relación entre esos objetivos y entre sus atributos..."¹

Por sistematización se entiende a la "...Acción y efecto de sistematizar, es decir, de planificar mediante un método o sistema una labor cualquiera..."²

Toda Cuenta Contable debe abarcar los objetivos del Sistema, las Políticas a seguir, así como los procedimientos de control interno y la determinación de las funciones que el personal contable debe ejecutar, lo que conlleva a la responsabilidad de mantener la capacidad técnica especializada, teórica y práctica de las personas encargadas de su ejecución y control.

1. HALL D, ARTHUR. Ingeniería de Sistemas. Compañía Editorial Continental S.A. Cuarta Impresión

2. BACH, J.R Enciclopedia de Contabilidad-Economía-Finanzas y Dirección de Empresas Ediciones

Bach, Tercera edición. Tomo IV.

Como vimos en el capítulo anterior la contabilidad de costos tiene por fin la determinación de los costos unitarios de los productos y otras series administrativas como planeación y el control de los Costos de producción y la toma de las desiciones como la determinación de los precios de venta.

Para lograr estos objetivos, la contabilidad de costos sigue una serie de normas y procedimientos contables y unido a lo que nos indica por sistema y/o sistematización podemos tener claro lo que es un sistema de Costos.

En la Contabilidad de Costos tenemos básicamente sistemas de costos que se caracterizan por la unidad de Costos y por la modalidad de la producción:

- 1.- Sistema de Costos por Ordenes de Producción
- 2.- Sistema de Costos por proceso.

3.2 ANALISIS DE LOS SISTEMAS

El análisis de un sistema implica realizar un examen de las relaciones existentes entre la organización del usuario y su medio ambiente, una comparación crítica de dicha empresa con otras semejantes y la identificación, valoración y, en caso necesario, la nueva exposición de los objetivos de la organización.

De esta forma se podrá tener una apreciación más clara de la conducta que más adelante se exigía a la organización y diseña un sistema de costos que tenga la capacidad apropiada y la flexibilidad necesaria para su manejo.

La finalidad del análisis es la determinación de las necesidades y limitaciones del Sistema existente para luego seleccionar uno que se ajuste a las necesidades que de información tiene el taller artesanal.

Por ende analizaremos cada uno de los sistemas a aplicarse en la producción de productos terminados para los artesanos en la Rama de Mecánica en Presición.

3.2.1 SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCION

"En el que se considera uno o varios artículos específicos y/o grupos de artículos con cierta semejanza";

En este sistema la unidad de costeo se la obtiene en relación a la cantidad. La fabricación se emprende mediante una orden de producción y la obtención de los costos unitarios es por medio de una división de los costos totales de cada orden, para el número de unidades producidas en dicha orden, unidad que pueden ser un millar, una gruesa, una docena, una decena, uno.

Este sistema se emplea, cuando los productos que se fabrican son identificables durante su período de transformación siendo posible localizar los elementos de Costos, Materia Prima, Material Directo y Mano de Obra directa.

Se utiliza en la Industria del calzado, Artes Gráficas, Automotriz, etc.

En el Sistema de Ordenes Específicas se expide una orden numerada para la fabricación de determinada cantidad de productos.

Ventajas y desventajas del sistema de costos por órdenes de fabricación

Ventajas

- Los costos de producción se pueden utilizar posteriormente para controlar la eficiencia de la producción tomando en cuenta las experiencias anteriores, con miras a su reducción. Ya que a través de este sistemas se obtienen costos de producción separadamente para cada orden, que permitirán comparar unos con otros, establecer diferencias y luego investigar el porque de las mismas y tratar en futuras órdenes de fabricación eliminar dichas diferencias y de ser posible disminuir a través de un proceso productivo eficiente.



- Posibilidad de localizar los trabajos lucrativos y los que no lo son. Por ejemplo en una industria de juguetes se puede analizar en base a las diferentes órdenes de fabricación, cual de ellas se fabrica en el menor tiempo y con la menor cantidad de materiales, por consiguiente el índice de rotación de ventas de esa orden será considerable en relación a las demás órdenes que requieren de mayor tiempo de fabricación.

Desventajas

- Dificulta mantener un control de los costos durante la producción.

3.2.2 SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS DE PROCESO

"En relación a la calidad y cantidad de productos elaborados en serie, pueden ser productos elaborados en serie, pueden ser productos completos o por operaciones".

Cuando la producción es masiva y continua el sistema más adecuado de contabilidad a aplicar es el de "procesos". Para entender en mejor forma su aplicación la compararemos con el Sistema de Costos por Ordenes de producción recordando que para establecer los costos totales y unitarios de determinados lotes y artículos, cargábamos o acumulábamos todos los Costos incurridos en una orden de

producción a la hoja de Costos respectiva, teniendo que esperar a que la orden estuviera terminada para conocer los costos ocasionados, sobre los cuales se calcularían el ingreso o Ganancia del período.

En el sistema por procesos en cambio no acumulamos en la hoja de costos los valores de los elementos de producción (Materia Prima, Mano de Obra Directa y Gastos de Fabricación), sino que los vamos acumulando en cada uno de los departamentos; secciones o centros de costos en que se ha dividido el ciclo de producción.

Se considera departamento a una unidad funcional donde se agrupan los gastos o costos efectuados durante un proceso de transformación, cuando un departamento efectúa dos procesos es conveniente dividirlos al mismo en dos Centros de Costos, ya que cada proceso se conforma como un centro que va acumulando todos los costos incurridos Así por ejemplo, en un fábrica de ensamble de aparatos electrónicos podemos considerar 3 departamentos o Centro de Costos:

- a) Disposición de Materias Primas y Materiales
- b) Alumbrado
- c) Soldadura.

Los Departamentos o Centro de Costos son los responsables por los costos incurridos dentro de su área y sus supervisores serán los encargados de reportar a la gerencia y a contabilidad, los costos, preparando un informe periódicamente sobre producción, este informe es un documento detallado de las unidades y elementos de Costos de Cada departamento durante cierto período, pudiendo establecer como período de producción un día, una semana, una quincena, mes, etc.

En el Sistema por procesos también se debe considerar que la producción continua esto implica que en algunos departamentos habrá inventarios iniciales y finales en un período dado, debiendo indicar además que por ser productos fabricados en base continua, toda su producción se destinará almacén de productos terminados, en vista de que no satisface pedidos o clientes específicos; es decir, que las cantidades a producir estarán sujetas a las ventas alcanzadas y a las demandas de producto.

Las Empresas manufacturadas donde se aplica la Contabilidad de Costos por procesos varían ampliamente unas con otras porque se consideran las siguientes características:

- 1.- Número de Productos
- 2.- Número de departamentos involucrados en producción
- 3.- Duración del ciclo de producción
- 4.- Mermas y desperdicios
- 5.- Inventarios Finales en Cada Departamento.

Debe considerarse además los departamentos en los cuales las materias primas y materiales son añadidos ya que esto puede aumentar el número de unidades a producirse, o solamente puede alterar el Costo de las Unidades que se están produciendo.

Para una mayor comprensión sobre los tipos de industrias que utilizan este sistema detallamos a continuación algunas:

Fabriles: Químicos, Textiles, Caucho, plásticos, etc., papel, Producto aim, etc.

Refinería y Minería: Petróleo, Sal.

Servicios Públicos: Gas, electricidad, Agua.

Clasificación de los fabricantes que utilizan el Sistema de Costos por Proceso.

a.- Fabricantes que con forma continua producen un solo artículo, que puede elaborarse en uno o varios departamentos consecutivos, Los costos de producción es ese cálculo se calcularán considerando los siguientes aspectos:

a.1.- Las materias primas a transformarse son puestas en el proceso de fabricación solamente en el departamento inicial, y los demás únicamente se limitan a agregar los costos de mano de obra directa y Gastos Generales de Fabricación.

a.2.- Las materias primas son entregadas en varios departamentos y estas entregas adicionales dan lugar a que el número de unidades a producirse aumentan.

a.3.- Que no existan inventarios finales en ninguno de los departamentos del Ciclo de producción, lo que facilita el calculo de los Costos de Producción y la anotación en los elementos registros de Contabilidad.

b.- Empresas que fabrican más de un producto por procesos continuos.- Los artículos son producidos en forma separada en diferentes departamentos que no tienen ninguna relación entre si, pudiendo considerarse que están siendo elaborados en fábricas separadas.

c.- Fabricantes que producen más de un artículo pero que uno de ellos es parte de la fabricación de otro, en este caso el ciclo de producción de cada uno de los artículos serán por separado y se establecerá primero el costo ya que el que va intervenir en la fabricación del otro. si por ejemplo, si es una Empresa de Químicos produce fertilizantes y Fosfato de Potasio, utilizando este último para fabricación de los primeros, establecerá el costo del fosfato para agregar al costo de los fertilizantes.

*** Objetivo del Sistema de Costos por Procesos.-** La asignación y acumulación de los costos por departamentos, es una finalidad secundaria en este sistema ya que la primordial constituye la asignación de los Costos unitarios y totales, para en base a ellos medir el ingreso o utilidad que se espera alcanzar en un determinado período.

Características.- Entre las características más relevantes del Sistema podemos citar las siguientes:

1.- Los costos se acumulan, calculan y registran por departamentos o Centros de Costos.

2.- Utilizaremos una cuenta en proceso por cada departamento. Así por ejemplo: Inventario de Prod. en

proceso departamento A, INV. Producto en proceso Departamento B, estas cuentas forman parte del Mayor General de la Contabilidad de la Empresa.

3.- Los costos unitarios se determinan por departamentos o Centros de Costos.

4.- Las unidades equivalentes a producir servirán para determinar el trabajo en procesos en relación a las unidades terminadas.

5.- Las unidades terminadas y sus costos se transfieren a los siguientes departamentos o al Almacén de Prod. Terminados se ha concluido su ciclo de producción. Las unidades que se transfieren de un departamento a otro constituirán unidades terminadas para el primero y materias primas para el segundo.

6.- Los Costos Totales y Unitarios son calculados, agregados y analizados en cada período.

Ventajas y desventajas del sistema de costos por procesos.

Ventajas

- Los costos se calculan periódicamente, por lo general al final de cada mes.

- Facilidad para calcular los costos promedios, siempre que el producto sea homogéneo.
- Menos esfuerzos y menos gastos de oficina que el sistema de costos por órdenes de trabajo.

Desventajas

- Los costos promedios no son suficientemente exactos.
- Cuando se fabrican diferentes productos, es necesario prorratear los elementos del costo y resulta más difícil el cálculo de los costos promedios, mediante costos por procesos.

3.3 SELECCION DEL SISTEMA

Después de analizar los Sistemas de Costos junto por Ordenes de Producción como por proceso, vemos conveniente que el Sistema por Ordenes de Producción es el más apropiado para los Artesanos en la Rama de Mecánica en precisión, ya que los trabajos que realizan este tipo de Artesanos lo hacen por medio de ordenes de producción.

CAPITULO IV

4.- DISEÑO DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCION PARA LOS ARTESANOS EN LA RAMA DE MECANICA EN PRECISION.

Dentro del contexto del presente capítulo se plantea un sistema de Contabilidad de Costos por ordenes de producción para los artesanos en la rama de mecánica en precisión, contenido que les permitirá a los mismos, aplicar aspectos técnicos, contables y administrativos para aprovechar eficientemente los recursos humanos, materiales y económicos, elementos que orientan al establecimiento de costos reales de producción e incrementen su potencial de mercado y por ende en beneficio y desarrollo.

4.1.- ESTRUCTURA DEL TALLER.

"La estructura de la empresa constituye la organización establecida mediante distribución de funciones y relaciones entre todos sus elementos".¹

Como estructura del taller artesanal entendemos que es la organización establecida mediante determinadas distribuciones y relaciones entre sus elementos, sean estos de carácter administrativo, contable de producción, etc.

1. G VISUETA Maruri, Contabilidad, Principios y Procedimientos, Guayaquil-Ecuador

Dentro de la estructura podemos contar con diverso instrumentos auxiliares para organizar, por un lado de organigramas como un medio de representación de la empresa y por otro con los respectivos manuales que son las responsabilidades con el propósito de alcanzar un objetivo común.

4.1.1.- ESTRUCTURA DEL CAMPO ADMINISTRATIVO.

La estructura de los elementos de carácter administrativos son unidas con líneas que demuestren el grado de autoridad de acuerdo a su ubicación.

Los organigramas por sus características son simples y complejas:

Los simples representan a los pequeños negocios en los cuales el Gerente y el propietario son una misma persona, y con ayuda de uno o más recursos humanos realizan las actividades orientadas al cumplimiento de los objetivos propuestos.

En una estructura compleja habrían diferentes niveles Administrativos tales como: Nivel Directivo, Nivel Asesor, Nivel Ejecutivo y Nivel Operativo todos se integran para la consecución del objetivo empresarial.



La estructura diseñada del taller artesanal corresponde a la organización simple.

a.- NIVEL DIRECTIVO.- Representado por el Gerente propietario quien establece de acuerdo a su necesidad, capacidad y experiencia, las políticas administrativas de producción y comercialización de los productos elaborados, en este caso el Maestro-propietario.

b.- NIVEL AUXILIAR.- Analizando el requerimiento contable para un mejor control financiero se ubicara el nivel SECRETARIA-CONTADORA con las funciones de: Correspondencia, documentación, registro y verificación de operaciones contables del sistema propuesto.

c.- NIVEL OPERATIVO.- Esta ubicado las unidades de producción y ventas que cumplen el trabajo específico del nivel, dependiendo de esto la calidad del producto y servicio con respecto a la competencia, en este caso el maestro operario y el aprendiz.

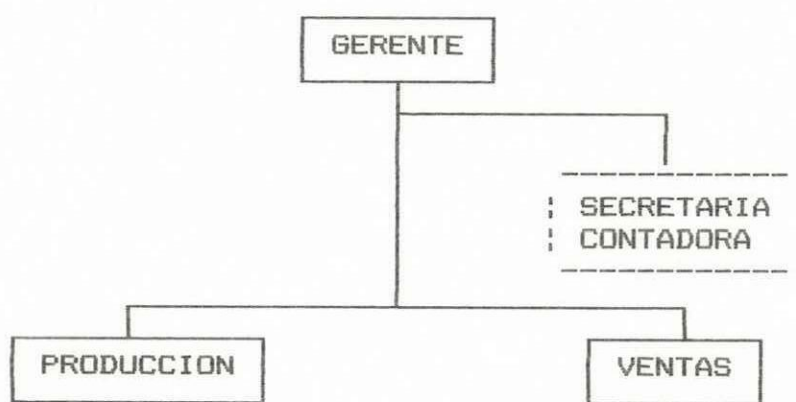
4.1.2.- ESTRUCTURA DEL CAMPO CONTABLE

Los elementos contables se estructuran en función de la actividad y característica del taller artesanal.

Siendo la Contabilidad de Costos la parte especializada de la Contabilidad General, la cual proporciona una información financiera veraz y oportuna; aplicando una estructura contable en el sistema de costos por ordenes de producción, su funcionamiento nos muestra vital importancia y eficiencia.

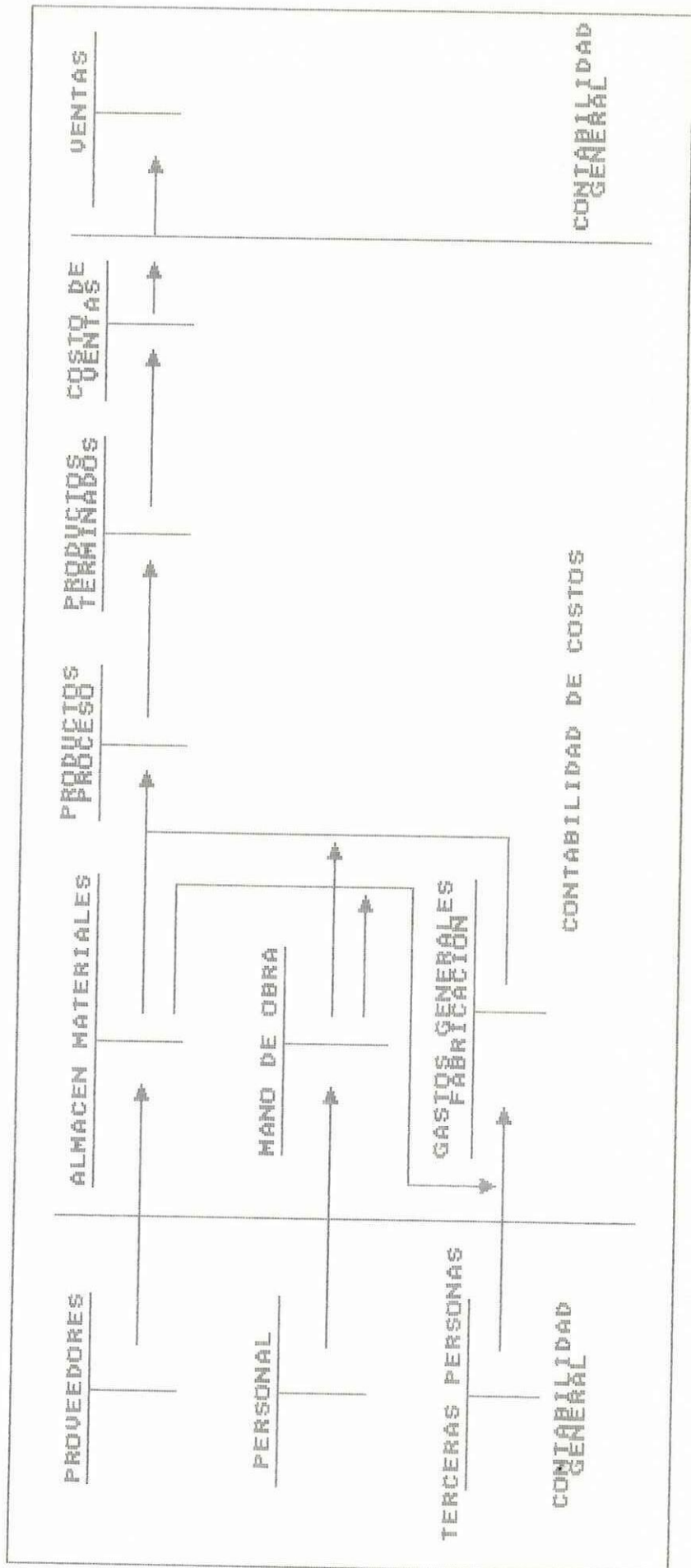
Existe una interdependencia entre la Contabilidad General y de Costos la misma que notaremos en el diagrama:

GRAFICO 4.1.1



REFERENCIAS	
Elaborado por _____	—— Línea Autorizada
Fecha: _____	—— Línea Auxiliar
APROBADO POR: _____	[---] Unidad a crear

DIAGRAMA DE FUNCIONAMIENTO CONTABLE DEL SISTEMA



4.1.2.1.- DESCRIPCION DEL FUNCIONAMIENTO

La contabilidad general verifica los registros de las compras de materiales a los respectivos proveedores además, controla y paga al personal de la empresa de acuerdo al tiempo trabajado, en lo relativo al costo, y realiza los desembolsos por diferentes conceptos que el Gerente propietario considere necesarios, para la buena marcha del taller artesanal; de igual manera aplica las amortizaciones y Depreciaciones no fabriles, mientras que en la contabilidad se ingresan a inventario de materiales las compras efectuadas a los proveedores, controla la mano de obra directa identificable con cada orden de producción, mediante la tarjeta de tiempo, los cotos de fabricación por cada uno de los diferentes conceptos.

Los materiales consumidos en las diferentes ordenes de producción la mano de obra utilizada y los gastos generales de fabricación aplicados son cargados a productos en proceso; en donde permanecerán hasta su terminación, cargándose inmediatamente a productos terminados, esta cuenta hará su abono de ventas una vez que se vendan los artículos.

Al finalizar el ciclo contable igualmente la Contabilidad General registrará las ventas de productos terminados.

4.1.3.- ESTRUCTURA DEL CAMPO PRODUCTIVO

El campo productivo se refiere a la organización del personal, espacios y procedimientos que permitan un mejor rendimiento en la productividad y a menor costo.

Los tres elementos de estructura de la empresa están estrechamente ligados entre si, su secuencia conduce al cumplimiento de las metas trazadas.

4.2 SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCION

El costo por ordenes de trabajo es un método de acumulación y de distribución de costos utilizados por compañías que manufacturan productos de acuerdo con las especificaciones del cliente. Es un sistema de costeo por ordenes de trabajo los materiales directos y la mano de obra directa se acumulan por ordenes de trabajo. Los gastos indirectos de fabricación se acumula por departamentos y luego se aplica las ordenes de trabajo. En esencia todos los costos de fabricación se asignan a los productos manufacturados.

Los materiales directos e indirectos se obtienen de la bodega de materiales mediante una requisición de materiales previamente aprobada. Los materiales directos se cargan a las ordenes de trabajo específicas, mediante

un débito a la cuenta de inventario productos en proceso. Los materiales indirectos se cargan a la cuenta de control de gastos de fabricación por departamento y se asignan a órdenes de trabajo individuales una vez terminadas, por medio de una tasa de aplicación de los gastos indirectos de fabricación.

El costo de la mano de obra (nómina) se acumula con las tarjetas de tiempo que en mecánica registran diariamente el total a horas trabajadas por los empleados. El costo de mano de obra se distribuye (carga) a la ordenes de trabajo individual en proceso de acuerdo con las boletas de trabajo que indican diariamente, por empleado, la cantidad de obra directa trabajada en cada orden a las horas de mano de obra indirectas trabajadas en cada departamento: El total de mano de obra y el costo obtenido de las boletas de trabajo deben ser iguales al total de horas de mano de obra y al costo obtenido de las tarjetas de tiempo.

Las horas de costo de mano de obra directa se distribuyen a las ordenes de trabajo mediante un débito a la correspondiente cuenta de inventario de productos en proceso. Las horas de costo de mano de obra indirecta se distribuyen a los departamentos apropiados por medio de un débito a la cuenta gastos de fabricación, control de costos indirectos de fabricación, control y luego se aplican a las ordenes de trabajo individuales mediante

una tasa de aplicación de gastos indirectos de fabricación.

Los costos de fabricación se acumulan en una hoja de gastos indirectos de fabricación por departamento y se aplican a las ordenes de trabajo específicas.

"Preparar el plan de cuentas o código de cuentas en una Empresa significa, clasificar anticipadamente el mayor número de cuentas, que pudieran ser utilizadas durante el tiempo estimado de vida de la Empresa".¹

"La compleja tarea de estructurar la porción del plan de cuentas que representará a los departamentos fabriles y de servicios a las operaciones que en ellos y entre sí tienen lugar y a sus resultados finales, constituye la base sobre la cual se asienta la organización y el éxito de un buen control de costos, es esencial cualquiera que sea el sistema que se trata".

4.3.- PLAN DE CUENTAS

El plan de cuentas constituye el listado de las cuentas a utilizar para la recolección y registro de datos como también para el procesamiento posterior.

Se utiliza con la finalidad y efectuar comparaciones de las operaciones período a período y llegar a obtener los estados financieros básicos e informes necesarios para la toma de decisiones.

1. BOLAROS Gastón, Didáctica de la contabilidad pag 345

2. VELASQUEZ, Juan Carlos, MANUAL DE COSTOS STANDARDS, Economía de la Empresa, Pag 69.

En la rama artesanal que se ha tomado como modelo para el desarrollo del presente trabajo, no existe un plan de cuentas, por lo que parte de nuestra labor precisamente es proponer un plan adecuado para el efecto.

4.3.1. CODIFICACION DE LAS CUENTAS

La codificación de cuentas nos facilita el registro de operaciones especialmente cuando son varias las cuentas afectadas y es necesario referirse a cuentas de mayor y a sub-cuentas. Existen varios métodos para la codificación de cuentas.

- Sistema numérico consecutivo
- Sistema numérico consecutivo combinado
- Sistema numérico decimal o progresivo
- Sistema alfa numérico.

De estos diferentes métodos hemos escogido el Sistema NUMERO DECIMAL o PROGRESIVO por la facilidad que presta para el sistema contable.

El sistema tiene por objeto conocer por medio de números el grupo, sub-grupo, cuentas de mayor y sub-cuentas al que pertenecen cada una de las cuentas.

PLAN DE CUENTAS DE UN TALLER ARTESANAL

1. ACTIVO

1.1. ACTIVO CORRIENTE

1.1.1. DISPONIBLE

1.1.1.1. CAJA

1.1.1.2. BANCOS

1.1.1.3. CAJA CHICA

1.1.2. EXIGIBLE

1.1.2.1. CUENTAS POR COBRAR

1.1.2.2. DOCUMENTOS POR COBRAR

1.1.2.3. (-) PROVISION CUENTAS

INCOBRABLES

1.1.2.4. ANTICIPOS SUELDOS Y SALARIOS

1.1.3. REALIZABLE

1.1.3.1. INVENTARIOS

1.1.3.1.01. INVENTARIO DE MATERIALES O
MATERIA PRIMA

1.1.3.1.02. INVENTARIO DE PRODUCTOS
EN PROCESO

1.1.3.1.03. INVENTARIO DE
PRODUCTOS TERMINADOS

1.1.3.1.04. INVENTARIO DE SUMINISTROS Y
MATERIALES

1.1.3.1.05. INVENTARIO DE ACCESORIOS Y
REPUESTOS

1.1.3.1.06. HERRAMIENTAS



1.1.3.1.07. INVENTARIO MATERIALES
INDIRECTOS

1.2. ACTIVO FIJO

1.2.1. NO DEPRECIABLE

1.2.2. DEPRECIABLE

1.2.2.1. MUEBLES Y ENSERES

1.2.2.2. (-) DEPRECIACION ACUMULADA
MUEBLES Y ENSERES

1.2.2.3. EQUIPO DE OFICINA

1.2.2.4. (-) DEPRECIACION ACUMULADA
EQUIPO DE OFICINA

1.2.2.5. MAQUINARIA Y EQUIPO

1.2.2.6. (-) DEPRECIACION ACUMULADA
MAQUINARIA Y EQUIPO

1.2.2.7. HERRAMIENTAS

1.2.2.8. (-) DEPRECIACION ACUMULADA
HERRAMIENTAS

1.3. ACTIVO DIFERIDO

1.3.1. GASTOS DE ADECUACION DEL LOCAL

1.3.2. (-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ADECUACION

1.3.3. ARRIENDO PREPAGADOS

2. PASIVO

2.1. PASIVO CORRIENTE

2.1.1. PROVEEDORES

2.1.2. CUENTAS POR PAGAR

2.1.3. DOCUMENTOS POR PAGAR

- 2.1.4. APORTES POR PAGAR
- 2.1.5. SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR
- 2.1.6. ACREEDORES VARIOS
 - 2.1.6.1. APORTES AL IESS
 - 2.1.6.1.01. APORTE PATRONAL
 - 2.1.6.1.02. APORTE PERSONAL

2.1.7. OBLIGACIONES BANCARIAS

2.1.8. PROVISIONES

- 2.1.8.1. DECIMO TERCER SUELDO
- 2.1.8.2. DECIMO CUARTO SUELDO
- 2.1.8.3. DECIMO QUINTO SUELDO
- 2.1.8.4. DECIMO SEXTO SUELDO
- 2.1.8.5. VACACIONES
- 2.1.8.6. FONDO DE RESERVA

2.2. PASIVO NO CORRIENTE

- 2.2.1. INSTITUCIONES BANCARIAS
- 2.2.2. COOPERATIVA ARTESANAL

2.3. PASIVO DIFERIDO

- 2.3.1. INTERESES COBRADOS POR ANTICIPADO
- 2.3.2. ANTICIPOS POR TRABAJOS

3. PATRIMONIO

- 3.1. CAPITAL
- 3.2. UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO

4. INGRESOS

- 4.1. INGRESOS OPERACIONALES
 - 4.1.1. VENTA DE PRODUCTOS TERMINADOS

- 4.1.2. OTROS INGRESOS
- 4.2. INGRESOS NO OPERACIONALES
 - 4.2.1. UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS
- 5. EGRESOS
 - 5.1. GASTOS DE ADMINISTRACION
 - 5.1.1. SUELDOS Y SALARIOS
 - 5.1.2. BENEFICIOS SOCIALES
 - 5.1.2.1. BONIFICACION COMPLEMENTARIA
 - 5.1.2.2. COMPENSACION COSTO DE VIDA
 - 5.1.2.3. COMPENSACION TRANSPORTE
 - 5.1.2.4. DECIMO TERCER SUELDO
 - 5.1.2.5. DECIMO CUARTO SUELDO
 - 5.1.2.6. DECIMO QUINTO SUELDO
 - 5.1.2.7. DECIMO SEXTO SUELDO
 - 5.1.2.8. VACACIONES
 - 5.1.2.9. FONDO DE RESERVA
 - 5.1.2.10. APORTE PATRONAL
 - 5.1.3. SERVICIOS BASICOS
 - 5.1.3.1. GASTO ARRIENDO
 - 5.1.3.2. TELEFONO, CORREO, CABLES
 - 5.1.3.3. LUZ Y AGUA
 - 5.1.3.4. SEGUROS
 - 5.1.4. CONTRIBUCIONES
 - 5.1.4.1. CAMARA ARTESANAL
 - 5.1.5. UTILES DE ESCRITORIO
 - 5.1.6. OTROS GASTOS
 - 5.1.6.1. MOVILIZACION Y TRANSPORTE

- 5.1.6.2. OTROS
- 5.1.7. DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES
 - 5.1.7.1. DEPRECIACIONES DE MUEBLES Y
ENSERES
 - 5.1.7.2. DEPRECIACION DE EQUIPO DE OFICINA
 - 5.1.7.3. DEPRECIACION HERRAMIENTAS
 - 5.1.7.4. AMORTIZACION DE SEGUROS
- 5.1.8. CUENTAS POR DUDOSO COBRO Y BAJA DE
INVENTARIOS
 - 5.1.8.1. CUENTAS INCOBRABLES
- 5.2. GASTOS FINANCIEROS
 - 5.2.1. INTERESES BANCARIOS
 - 5.2.2. CERTIFICACION DE CHEQUES
 - 5.2.3. COSTO DE CHEQUERAS
- 5.3. GASTOS DE VENTAS
 - 5.3.1. SUELDOS Y SALARIOS
 - 5.3.2. BENEFICIOS SOCIALES
 - 5.3.2.1. BONIFICACION COMPLEMENTARIA
 - 5.3.2.2. COMPENSACION COSTO DE VIDA
 - 5.3.2.3. COMPENSACION TRANSPORTE
 - 5.3.2.4. DECIMO TERCER SUELDO
 - 5.3.2.5. DECIMO CUARTO SUELDO
 - 5.3.2.6. DECIMO QUINTO SUELDO
 - 5.3.2.7. DECIMO SEXTO SUELDO
 - 5.3.2.8. VACACIONES
 - 5.3.2.9. FONDO DE RESERVA
 - 5.3.2.10. APORTE PATRONAL

5.3.3. MOVILIZACION Y DESPLAZAMIENTO

5.3.3.1. PASAJES Y TRANSPORTE

5.3.3.2. ALOJAMIENTO Y ALIMENTACION

5.3.4. PUBLICIDAD Y PROPAGANDA

5.4. COSTO DE VENTAS

6. RENTAS Y GASTOS

7. CUENTAS DE COSTOS

7.1. COSTO DE PRODUCCION

7.1.1. MATERIALES DIRECTOS

7.1.2. MANO DE OBRA DIRECTA

7.1.2.1. SUELDOS Y SALARIOS

7.1.2.2. DECIMO TERCER SUELDO

7.1.2.3. VACACIONES

7.1.2.4. APORTE PATRONAL

7.1.2.5. HORAS EXTRAS

7.1.3. GASTOS GENERALES DE FABRICACION

APLICADOS

7.1.3.1. MATERIALES INDIRECTOS

7.1.3.2. SUMINISTROS

7.1.3.3. MANO DE OBRA INDIRECTA

7.1.3.3.1. SUELDOS Y SALARIOS

7.1.3.3.2. DECIMO TERCER SUELDO

7.1.3.3.3. VACACIONES

7.1.3.3.4. APORTE PATRONAL

7.1.3.3.5. HORAS EXTRAS

7.1.3.4. DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS

FABRILES

7.1.3.5. MANTENIMIENTO DE ACTIVOS FIJOS
FABRILES

7.1.3.6. ENERGIA ELECTRICA

7.1.3.7. OTROS

7.1.4. GASTOS DE FABRICACION CONTROL

7.1.5. VARIACION GASTOS GENERALES DE
FABRICACION

7.1.6. NOMINA DE FABRICA

4.4. DESCRIPCION Y FUNCIONAMIENTO DE LAS CUENTAS

GUIA DE PROCEDIMIENTO

CÓDIGO: 1.1.1.1

DENOMINACION: CAJA

COMPROBANTES: Recibos de caja, notas de venta, notas de compra, facturas, recibos, papeletas de depósito.

DESCRIPCION: Se DEBITA: por los efectivos o cheques recibidos por diversos motivos. Se ACREDITA hechos en efectivo.

SALDO: Dinero en efectivo que dispone la empresa.

CÓDIGO: 1.1.1.2

DENOMINACION: BANCOS

COMPROBANTES: Papeletas de Depósito, cheques, notas de débito, notas de crédito.

DESCRIPCION: Se DEBITA por los depósitos de los diferentes ingresos, notas de crédito. Se ACREDITA por los cheques girados, notas de débito por servicios bancarios, cheques postfechados, intereses por giros bancarios postales, etc.

SALDO: Representa el disponible en las cuentas corrientes.

CÓDIGO: 1.1.2.1.

DENOMINACION: CUENTAS POR COBRAR

COMPROBANTES: Facturas, notas de débito, recibos.

DESCRIPCION: Se DEBITA por las ventas a crédito, por notas de débito de cheques protestados. Se ACREDITA por cobro total o parcial, por las devoluciones, por la baja de la cuenta.

SALDO: Representa los derechos de cobro por la venta de los artículos fabricados.

CÓDIGO: 1.1.2.2.

DENOMINACION: DOCUMENTOS POR COBRAR

COMPROBANTES: Letras de cambio, pagarés, recibos.

DESCRIPCION: Se DEBITA por el valor del activo corriente por cobrar, por la venta a crédito de activos fijos. Se ACREDITA por el cobro o extinción.

SALDO: Representa el valor nominal de los documentos por cobrar exigibles a su prestación o vencimiento.

CÓDIGO: 1.1.3.1.01.

DENOMINACION: INVENTARIO DE ALMACEN DE
MATERIALES O MATERIA PRIMA

COMPROBANTES: Facturas, Kardex, notas de débito, notas de crédito, requisiciones.

DESCRIPCION: Se DEBITA por la compra de los mismos, por la devolución de la producción, inventario inicial. Se ACREDITA por el consumo de los materiales en la producción.

SALDO: Representa el valor de los materiales en existencia que van a sufrir transformaciones en el proceso de producción.

CÓDIGO: 1.1.3.1.02.

DENOMINACION: INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO

COMPROBANTES: Inventario inicial de productos en proceso. Informe de materiales mano de obra carga fabril.

DESCRIPCION: Se DEBITA por el inventario inicial, por su utilización de materiales, por mano de obra y carga fabril. Se ACREDITA por la transferencia total o parcial a productos terminados.

SALDO: Representa el costo de los bienes que no han concluido su proceso final de producción.

CÓDIGO: 1.1.3.1.03.

DENOMINACION: INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS

COMPROBANTES: Inventario inicial, informes de productos

terminados, ingreso a bodegas.

DESCRIPCION: Se DEBITA por inventario inicial, por transferencia de productos en proceso. Se ACREDITA por costo de producción de artículos terminados y vendidos.

SALDO: Está formado por el costo de los artículos fabricados por la empresa que están listos para la venta.

CÓDIGO: 1.1.3.1.04.

DENOMINACION: INVENTARIO DE SUMINISTROS Y
MATERIALES

COMPROBANTES: Notas de venta, facturas, comprobantes de egreso.

DESCRIPCION: Se DEBITA por la compra de los mismos, por el inventario inicial. Se ACREDITA por el consumo.

SALDO: Representa el valor de las existencias de aquellos bienes.

CÓDIGO: 1.1.3.1.06.

DENOMINACION: INVENTARIO DE HERRAMIENTAS

COMPROBANTES: Notas de venta, facturas, comprobantes de egreso.

DESCRIPCION: Se DEBITA por el inventario inicial, por la compra. Se ACREDITA por el consumo por devolución.

SALDO: Representa el costo de las herramientas disponibles.

CÓDIGO: 1.1.3.1.07.

DENOMINACION: INVENTARIO MATERIALES INDIRECTOS

COMPROBANTES: Facturas, comprobantes de egreso.

DESCRIPCION: Se DEBITA por la compra de los mismos. Se ACREDITA por el consumo.

SALDO: Representa el valor de las existencias de aquellos bienes.

CÓDIGO: 1.2.2.1.

DENOMINACION: MUEBLES Y ENSERES

COMPROBANTES: Facturas, comprobantes de egreso, actas de devolución de bajas.

DESCRIPCION: Se DEBITA por el valor de la adquisición. Se ACREDITA por la venta, por la baja, por la destrucción.

SALDO: Representa el costo histórico de los muebles y enseres de propiedad de la empresa.

CÓDIGO: 1.2.2.3.

DENOMINACION: EQUIPO DE OFICINA

COMPROBANTES: Facturas comprobantes de egreso, acta de baja.

DESCRIPCION: Se DEBITA por el valor de la adquisición. Se ACREDITA por venta, por baja, por extinción.

SALDO: Representa el costo histórico del equipo de oficina que posee.

CÓDIGO: 1.2.2.5.

DENOMINACION: MAQUINARIA Y EQUIPO

COMPROBANTES: Facturas, notas de pedido, comprobantes de pago.

DESCRIPCION: Se DEBITA por el valor de la adquisición. Se ACREDITA por la venta, por baja, por extinción.

SALDO: Representa los bienes mecánicos, electrónicos destinados a la producción de bienes.

CÓDIGO: 2.1.1.

DENOMINACION: PROVEEDORES

COMPROBANTES: Facturas, Recibos, comprobantes de egreso.

DESCRIPCION: Se DEBITA por el pago parcial o total, por devoluciones. Se ACREDITA por el valor de las compras de materiales a crédito.

SALDO: Representa el valor que la empresa debe a los proveedores.

CÓDIGO: 2.1.2.

DENOMINACION: CUENTAS POR PAGAR

COMPROBANTES: Recibos, comprobantes de egreso.

DESCRIPCION: Se DEBITA por el pago parcial o total, otras formas de extinción. Se ACREDITA por las obligaciones contraídas con terceros.

SALDOS: Monto que la empresa debe a terceros dentro del plazo de un año.

CÓDIGO: 2.1.3.

DENOMINACION: DOCUMENTOS POR COBRAR

COMPROBANTES: Letras de cambio, pagarés.

DESCRIPCION: Se DEBITA por el pago parcial o total, otras formas de extinción. Se ACREDITA por las obligaciones contraídas con terceros.

SALDO: Monto de los valores pendientes de pago a terceros.

CÓDIGO: 3.1.

DENOMINACION: CAPITAL

COMPROBANTES: Comprobantes de ingreso, contratos recibidos.

DESCRIPCION: Se DEBITA por el retiro de su cuenta capital. Se ACREDITA por los valores recibidos por este concepto.

SALDO: Representa el monto de la cuenta capital de la empresa.

CÓDIGO: 3.2.

DENOMINACION: UTILIDAD PERDIDA DEL EJERCICIO

COMPROBANTES: Estado de resultados

DESCRIPCION: Se DEBITA por capitalización. Se ACREDITA por el valor de la utilidad líquida del ejercicio.

SALDO: Representa el monto de las utilidades por la gestión de la empresa.

CÓDIGO: 4.1.1.

DENOMINACION: VENTA DE PRODUCTOS TERMINADOS

COMPROBANTES: Facturas, Recibos de ingreso, cheques.

DESCRIPCION: Se DEBITA por devolución, al cierre del ejercicio contra Rentas y Gastos. Se ACREDITA por las ventas realizadas en el período.

SALDO: Representa el valor de las ventas realizadas en el período correspondiente.

CÓDIGO: 4.1.2.

DENOMINACION: OTROS INGRESOS

COMPROBANTES: Recibos de caja, depósitos.

DESCRIPCION: Se DEBITA por cierre contra Rentas y Gastos. Se ACREDITA por los ingresos de dinero o valores por los intereses originados del cumplimiento del contrato.

SALDO: Representa el monto adeudado por este concepto.

CÓDIGO: 5.1.3.

DENOMINACION: SERVICIOS BASICOS

COMPROBANTES: Contratos, Planilla, recibos, comprobantes de pago.

DESCRIPCION: Se DEBITA por pagos realizados por concepto de arrendamiento teléfono, luz, agua, correo, etc. Se ACREDITA por el cierre contra la cuenta Rentas y Gastos.

SALDO: Monto total de los pagos por arrendamiento y servicios básicos.

CÓDIGO: 5.1.7.

DENOMINACION: DEPRECIACION Y AMORTIZACION

COMPROBANTES: Registros de activos fijos, cuadro de depreciación, notas de contabilidad.

DESCRIPCION: Se DEBITA por las cuotas de depreciación y amortización asignadas al período. Se ACREDITA por el cierre del ejercicio contra Rentas y Gastos.

SALDO: Valor de la depreciación asignada al período.

CÓDIGO: 5.2.

DENOMINACION: GASTOS FINANCIEROS

COMPROBANTES: Notas de débito, notas de contabilidad, liquidación de obligaciones.

DESCRIPCION: Se DEBITA por las notas de débito por intereses sobre préstamos recibidos, por servicios prestados por los bancos. Se ACREDITA por el cierre del ejercicio contra Rentas y Gastos.

SALDO: Representa el monto de gastos causados por el financiamiento de la empresa así como los gastos por servicios bancarios.

CÓDIGO: 5.3.4.

DENOMINACION: PUBLICIDAD Y PROPAGANDA

COMPROBANTES: Contratos, comprobantes de pago, recibos.

DESCRIPCION: Se DEBITA por los valores pagados por este concepto. Se ACREDITA por el cierre del ejercicio contra cuenta Rentas y Gastos.

SALDO: Monto de los gastos que se realizan en los diferentes medios de comunicación con la finalidad de mantener o ampliar su mercado.

CÓDIGO: 5.4.

DENOMINACION: COSTO DE VENTAS

COMPROBANTES: Notas de Contabilidad, informe de productos terminados.

DESCRIPCION: Se DEBITA por el costo de producción artículos terminados vendidos. Se ACREDITA por el traspaso a Rentas y Gastos.

SALDO: Representa el costo de producción de artículos terminados y vendidos.

CÓDIGO: 6.1.

DENOMINACION: RENTAS Y GASTOS

COMPROBANTES: Notas de contabilidad

DESCRIPCION: Se DEBITA por el monto total de los gastos del ejercicio. Se ACREDITA por el monto total de los ingresos del ejercicio.

SALDO: Representa los resultados de las operaciones del ejercicio.

CÓDIGO: 7.1.1.

DENOMINACION: MATERIALES DIRECTOS

COMPROBANTES: Requisiciones, informes de bodega, informes de producción.

DESCRIPCION: Se DEBITA por el consumo de materiales en la producción de artículos. Se ACREDITA por la transferencia a producción en proceso.

SALDO: Representa el monto del consumo de los materiales o materia prima en proceso productivo.

CÓDIGO: 7.1.2.

DENOMINACION: MANO DE OBRA DIRECTA

COMPROBANTES: Informe de mano de obra, informes de producción, notas de contabilidad.

DESCRIPCION: Se DEBITA por la utilización de mano de obra en producción de los artículos. Se ACREDITA por la transferencia a producción en proceso.

SALDO: Representa el valor de la mano de obra empleada en el proceso productivo.

CÓDIGO: 7.1.3.

DENOMINACION: GASTOS GENERALES DE FABRICACION

APLICADOS

COMPROBANTES: Informes de carga fabril, notas de contabilidad.

DESCRIPCION: Se DEBITA por la cuenta de los gastos incurridos en el proceso de producción calculados a través de un presupuesto o estimación y constan en la hoja de costo. Se ACREDITA por la transferencia o producción en proceso.

SALDO: Representa el total de gastos ocasionados para una orden de producción al comparar con el gasto de fabricación control o real aparece la variación en más o en menos.

CÓDIGO: 7.1.4.

DENOMINACION: GASTOS GENERALES DE FABRICACION
CONTROL

COMPROBANTES: Notas de Contabilidad.

DESCRIPCION: Se DEBITA a medida en que se incurren los costos generales de fabricación. Se ACREDITA por la cuenta correspondiente del costo general incurrido pues estos registros no afectan la cuenta inventario productos en proceso y por consiguiente no intervienen en la hoja de costos.

SALDO: Representa el monto de estos gastos ocasionados para generar una orden de producción.

CÓDIGO: 7.1.5.

DENOMINACION: VARIACION DE GASTOS GENERALES DE
FABRICACION

COMPROBANTES: Notas de Contabilidad.

DESCRIPCION: Se DEBITA cuando los gastos de fabricación aplicados son menores en relación a la cuenta de control. Se ACREDITA cuando los gastos generales de fabricación aplicados son mayores a la cuenta de control.

SALDO: Representa la cantidad que debe aumentarse o disminuirse del costo de productos fabricados y vendidos.

4.5. REGISTROS BASICOS

"Suben para anotar las transacciones de una manera correcta, ordenada y sistemática cumpliendo con los principios de contabilidad generalmente aceptador".

Los registros básicos sirven para cumplir con la finalidad de registrar de una manera correcta, ordenada y sistemática rigiéndose con los principios de contabilidad general aceptados.

Son variados los registros de contabilidad, su empleo depende del método contable y de las necesidades de la empresa su utilización nos sirve para la recopilación de datos, los mismos que nos servirán de base para formular lo estados financieros información que orientará la política económica de la empresa hacia las metas previstas.

4.6. DISEÑO Y FUNCIONAMIENTO DE LOS REGISTROS

Al diseñar el sistema de información financiera se ha seleccionado el método continental por ser de fácil manejo en la práctica contable de acuerdo al tamaño de la empresa y los requerimientos de información que necesita el propietario.

4.6.1. DIARIO GENERAL

Es el primer libro de entrada en el cual se registra en forma cronológica todas las operaciones que realiza la empresa en un determinado período contable. Los documentos de origen que sirven de base para los asientos contables en el diario son archivados en forma metódica para respaldar los asientos realizados en el mismo.

De la misma es necesario señalar que el diario general es el eje central de la empresa por cuanto sin el no se podría realizar los diversos aspectos que está compuesto el proceso contable tales como:

- Mayorización
- Balance de Comprobación
- Estados Financieros, etc.

Podemos decir también que el diario general se tiene escrita la historia de los empresarios desde sus inicios hasta cuando esta decida a dar por terminado su actividad comercial.

4.6.1.1. ESTRUCTURA DEL DIARIO GENERAL

La manera como se encuentra estructurada o elaborado este registro va a permitir que la forma de utilizarlo se

de fácil comprensión, es decir que aquella persona que tenga los fundamentos necesarios de la materia contable no tendrá dificultad en su utilización.

El diario se lo ha distribuido en determinadas columnas ubicadas de la siguiente manera.

DIARIO GENERAL

FECHA	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER

FUNCIONAMIENTO DEL REGISTRO

1) **FECHA:** Corresponde al año, mes, día del registro de la transacción.

2) **DETALLE O CUENTAS:** Se anotarán las cuentas deudoras y acreedoras que han intervenido, con una breve explicación o resumen de la transacción.

3) **REFERENCIA:** Se anotará el código del libro mayor de la respectiva cuenta.



4) **PARCIAL:** En esta columna se registrarán los valores correspondientes a las subcuentas tanto de las cuentas deudoras como de las acreedoras.

5) **DEBE:** Se registrarán en esta columna los valores de las cuentas deudoras, es decir aquellos valores recibidos por la empresa.

6) **HABER:** En esta columna se anotarán los valores de las cuentas acreedoras es decir aquellos valores que entrega la empresa y se verificará al principio de la igualdad, dado que el valor del Debe es igual al valor del Haber.

4.6.2.- MAYOR GENERAL

Es el registro más importante en el sistema contable. Contiene los resúmenes de las transacciones de una empresa para de esta manera demostrar en forma total el movimiento de cada cuenta principal que ha intervenido en la operación, para disponer de saldos confiables que faciliten la elaboración de los Estados Financieros. Los registros que se realizan en el mayor general corresponden a todas las cuentas que aparecen en el Diario General por sus mismos valores y en el orden cronológico de las operaciones realizadas.

4.6.2.1.- La estructura de este registro es la siguiente:

MAYOR GENERAL

CÓDIGO:

CUENTA:

Pag. N^o

FECHA 1996	DESCRIPCION	REF		DEBE	HABER	SALDO
		Pa	Co			

FUNCIONAMIENTO DEL REGISTRO

1. **CUENTA.**- Se anotará el nombre que consta en el plan de cuentas.
2. **CÓDIGO DE CUENTA.**- Según la codificación asignada para cada una de las cuentas.
3. **FECHA.**- La misma con la que se registró en el diario general.
4. **DESCRIPCION.**- Resumen de la explicación de la jurnalización en el diario general.
5. **REFERENCIA.**- En esta columna se ubica el número del asiento contable que consta en el diario general.
6. **DEBE.**- Se registran los valores de las respectivas

cuentas deudoras que se trasladan de la columna debe del diario general.

7. HABER.— Se anotan los valores de las cuentas deudoras que se trasladan de la columna haber del diario general.

8. SALDO.— Luego del registro de cada cuenta del Diario se establecerá el saldo deudor o acreedor, para conocer con oportunidad los saldos actualizados.

4.6.3. MAYOR AUXILIAR

El Mayor Auxiliar es un registro de contabilidad empleado para llevar el movimiento individual de las subcuentas que integran las cuentas principales con la finalidad de realizar un control más eficiente.

La estructura y funcionamiento es similar a la del Mayor General.

4.7. DISEÑO Y FUNCIONAMIENTO DE COMPROBANTES

Los comprobantes son constancias escritas que garantizan las operaciones o transacciones realizadas por la empresa y constituyen documentos de soporte de los registros contables siendo de uso más frecuente los siguientes:

4.7.1.- RECIBO

Se origina por entrega de dinero o cualquier otra clase de bienes; cuando se trata de recibos por dinero, estos valores pueden ser por pago de salarios, abonos a cuenta, pagos de alquileres, etc.

Nº _____	Por _____
	Latacunga _____ DE 199 _____
RECIBIMOS DE: _____	
LA CANTIDAD DE: _____	
POR CONCEPTO DE: _____	

TALLER ARTESANAL " "	
f.	

DESCRIPCION: Se detallará el nombre de la ciudad, fecha, nombre del beneficiario, cantidad de dinero en números y en letras, concepto por el cual se extiende el recibo expresado en la forma más resumida y finalmente la firma de responsabilidad.

4.7.2.- FACTURA

Es un documento comercial en el que se detalla las ventas realizadas por la empresa.

DISEÑO:

TALLER			
CALLE:		TELEFONO:	
		FACTURA #	
CLIENTE:		LATACUNGA _____ DE 199	
DIRECCION:			
TELEFONO:		FORMA DE PAGO:	
CANTIDAD	DETALLE	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
	SUBTOTAL	\$	\$
	10% IVA		
	TRANSPORTE		
	TOTAL	\$	\$
RECIBI CONFORME			
_____ VENDEDOR		_____ CLIENTE	

DESCRIPCION: Se especificará el número del documento, la fecha, nombre y dirección del comprador, condiciones de pago, detalle de los artículos vendidos que comprende:

- Cantidad,
- Nombre del artículo,
- Color, talla y otras características,
- Precio por unidad

- Precio total
- Firmas de responsabilidad del vendedor y cliente.

4.7.3.- NOMINA DE FABRICA

Es el documento que recopila y legaliza todos los valores pagados y por pagarse al trabajador. En base a este documento se calcula el costo de la mano de obra y realizamos los registros contables correspondientes.

DESCRIPCION: Los datos que consta en la nómina de fábrica son los siguientes: El diseño esta integrado por dos partes; la una contiene el detalle de los ingresos, retenciones o descuentos, los valores líquidos que recibe el trabajador y las firmas de conformidad, la otra parte contienen las provisiones o recursos que se efectúan para el pago en su tiempo de los beneficios sociales.

La sumatoria de los ingresos y de los beneficios sociales pertinentes de pago serán igual al valor de la nómina de fábrica. En su diseño además haremos constar el nombre del taller, el período al que corresponde, las firmas de responsabilidad y la fecha en la que se efectúa el pago y el registro.

4.7.4.- ORDEN DE REQUISICION

A la "Requisición de Materiales" se le conoce también con el nombre de "Solicitud de Materiales" y consiste en una hoja especial de la misma que permite un control más efectivo de los materiales que se suministran a producción.

Las requisiciones pueden tomar diversas formas de acuerdo con el tamaño y naturaleza de la empresa.

DISEÑO

TALLER				
ORDEN DE REQUISICION				
PRODUCTO ORDEN DE FABRICACION Nº			Nº FECHA:	
CANT	DESCRIPCION	REF	P.U.	P.T
FIRMAS				
REQUERIDO POR:		_____		
APROBADO POR:		_____		

DESCRIPCION: Sirve para hacer pedido de materiales para producción, en ella se identifica la clase de artículo que se aplicarán los materiales y se hará un detalle de

la unidad, cantidad, precio unitario, precio total, así como las firmas autorizadas.

4.7.5.- ORDEN DE PRODUCCION

Se detalla el pedido que nos hace el cliente.

DISEÑO

ORDEN DE PRODUCCION	Nº
TALLER: _____	CLIENTE: _____
FECHA: _____	CANTIDAD: _____
ARTICULO: _____	COSTO UNITARIO: _____
COSTO TOTAL: _____	FECHA DE ENTREGA: _____
FECHA INICIACION: _____	FECHA TERMINACION: _____

DESCRIPCION: Aquí se identifica el producto que se va a producir el costo total y unitario, la fecha del pedido y la fecha de entrega.

4.7.6.- CONTROL DE EXISTENCIAS

TARJETAS DE KARDEX.- Toda empresa de transformación efectúa la compra de materiales o materias primas, las que se registran en las tarjetas de control, de inventario, originando además una obligación con los proveedores.

DISEÑO:

TALLER: CONTROL DE EXISTENCIAS MAXIMOS: NOMBRE DEL MATERIAL: MINIMOS: UNIDAD:										
FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CAN	P.V	P.T	CAN	P.U.	P.T	CAN	TOT	P.V

DESCRIPCION: Se utiliza para controlar el movimiento de entrada, salidas, existencias de cada uno de materiales con sus características y precios.

4.7.7.- HOJA DE COSTOS

Para registrar los costos de producción de cada una de las ordenes, se emitirá la hoja de costos, la misma que puede variar de una empresa a otra, de acuerdo con sus necesidades, la finalidad que obtiene la hoja de costos es obtener el costo de la producción terminada

mediante la acumulación diaria semanal o mensual de costos de producción, o por el tiempo que dure la fabricación del producto.

DISEÑO:

TALLER:					
HOJA DE COSTOS					
ORDEN DE PRODUCCION					
ARTICULO:			COD:		
CANTIDAD:					
CLIENTE:					
PERIODO COMPRENDIDO DEL			AL		DE 199
FECHA	CONCEPTO	M.P.D	M.O.D	G.G.F	TOTAL
RESUMEN:					
MATERIAL DIRECTO			\$	_____	
MANO DE OBRA DIRECTA			\$	_____	
GASTOS GENERALES FABRICACION			\$	_____	
COSTO TOTAL			\$	_____	
COSTO UNITARIO			\$	_____	

DESCRIPCION: Este formulario se utiliza para resumir los elementos del costo con sus respectivos valores, que han incurrido al final de cada orden de producción.

4.7.8.- NOTA DE INGRESO DE PRODUCTOS TERMINADOS

Concluida la producción se elabora la nota de ingreso de productos terminados para el control de la entrega a clientes, si se trata de un pedido, o para el ingreso del producto al almacén.

DISEÑO:

TALLER:		
NOTA DE INGRESO DE PRODUCTOS TERMINADOS		
Nº		
FECHA:		
CANTIDAD	NOMBRE DEL PRODUCTO	OBSERVACIONES
_____ ENTREGADO		_____ RECIBI CONFORME

DESCRIPCION: En la nota de ingreso de productos terminados se registran el número, fecha, cantidad, nombre del producto, observaciones y firmas de las personas responsables.

4.8.- PAPELES DE TRABAJO

Los papeles de trabajo como en toda entidad previo a la formulación de los estados financieros es necesario legalizarlos, ya que son instrumentos de auxilio para los estados financieros.

En un taller artesanal los papeles de trabajo mantiene las mismas columnas que para las demás empresas, agregando un par de ellas para el estado de producción, en donde se obtiene como resultado el costo de artículo elaborados en el período.

En los papeles de trabajo se observan los resultados de la empresa en un solo plano este es el costo del artículo elaborado, la ganancia neta, la ganancia retenida, los activos, pasivos y capital con sus cuantías líquidas.

Los papeles de trabajo constituyen en una técnica que permite al contador colocar en una sola hoja de papel de borrador todos los asientos de ajuste es decir, toda la información necesaria para todos los asientos de cierre, y en fin todas las cifras que necesitan para preparar los tres estados financieros. Antes de elaborar los asientos de ajuste y cierre en el diario y antes de preparar realmente los estados financieros, el contador

puede retractar toda la información en una sola hoja de papel, estudiarla cuidadosamente, cerciorarse que todas las cifras están correctas y una vez que esté completamente seguro de que no ha omitido nada, entonces puede proceder a efectuar los asientos de ajuste y de cierre en el diario y preparar los estados financieros prácticamente copiando la información que aparece en la hoja de trabajo. Los papeles de trabajo son unas hojas rectangulares y anchas que contiene al lado izquierdo una columna bastante amplia para escribir el nombre de las cuentas e inmediatamente después hacia la derecha, una serie de columnas de 10, 12 o 24 columnas para las cantidades de dinero.

4.8.1. BALANCE DE COMPROBACION EN LOS PAPELES DE TRABAJO.

Después de registrar todas las transacciones se obtienen los saldos de todas las cuentas y se prepara el balance de comprobación, cuando utilizamos los papeles de trabajo, el balance de comprobación se hace en estos mismos. Este es el primer paso en la preparación de tales papeles. Estas cuentas aparecen en el libro mayor en el momento de prepara el balance de comprobación. Las cuentas se especifican de una por una y sus saldos se muestran en las columnas destinadas a las cantidades de dinero. Las dos columnas se totalizan y si arrojan sumas iguales, entonces se puede seguir adelante.

4.8.2. AJUSTES EN LOS PAPELES DE TRABAJO

La segunda etapa en la preparación de los papeles de trabajo es la elaboración de los ajuste que se deben hacer. Lo primero que hace el contador para cada caso de ajuste es decir, que cuenta va a debitar y cual va a acreditar. Este mismo procedimiento se emplea para todas las cuentas que requieren ajustes. Una vez que se ha terminado esta labor, se suman las dos columnas de ajustes para comprobar si tanto los débitos como los créditos arrojan sumas iguales.

4.8.3. BALANCE DE COMPROBACION AJUSTADO

En el débito de estas cuentas se registran los valores correspondientes a los activos, inventarios iniciales, compras, mano de obra directa, gastos comerciales. En el lado del crédito registramos los valores correspondientes a pasivos, capital, ventas e ingresos varios, obteniendo igualdad de sumas en el débito y en el crédito.

4.8.4. ESTADO DE PRODUCCION

Registramos en el débito el inventario inicial de material y las compras para obtener el total disponible para utilizar, registrando en el crédito el inventario final, de hecho queda el saldo deudor equivalente al costo de materiales utilizados.

En el débito registramos además el valor de mano de obra directa y gastos de fabricación para sumar al inventario inicial de artículos en proceso de elaboración, y el saldo obtenido de los materiales utilizados, registrando un saldo deudor equivalente al total de artículos en proceso de elaboración, para restar registramos el inventario final de artículos en proceso de elaboración en el lado del crédito de la cuenta y disponer así del resultado final que es el costo de artículos elaborados en el periodo.



4.8.5. ESTADO DE RESULTADOS

En el débito de esta cuenta, se registra el inventario de artículos elaborados así como el costo de artículos elaborados del período y para disponer del costo de ventas, registramos en el crédito el valor del inventario final de artículos elaborados. En el crédito se registran las ventas y en el débito de hecho nos ha quedado el costo de ventas. El saldo acreedor corresponde a la ganancia bruta en ventas.

4.9. ESTADOS FINANCIEROS

Entre los principales Estados Financieros tenemos los siguientes:

- Estado de Situación Financiera (Balance General)
- Estado de Rentas y Gastos
- Estado de Productos Vendidos o de Producción.

4.9.1.- ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

(BALANCE GENERAL).

Es aquel que refleja la situación financiera de la empresa en un período determinado; demostrando todas las cuentas que son de: Activo, Pasivo y Patrimonio.

4.9.2 ESTADO DE RENTAS Y GASTOS

Conocido también como Estado de Resultados o Pérdidas y Ganancias; se elabora agrupando las cuentas de ingresos originados por la venta del producto y las cuentas del egreso causadas por los pagos de los costos de producción y los costos de venta del producto, en diferencia se establece el resultado económico de la empresa determinando la ganancia o pérdida en un período contable.

EMPRESA INDUSTRIAL "XYZ"

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

DEL 10 AL 31 DE MAYO DE 1.990

CUENTAS	PARCIALES	TOTALES
VENTAS	XXXX	
-DESCUENTO EN VENTAS	XXXX	
-DEVOLUCION EN VENTAS	<u>XXXX</u>	
=VENTAS NETAS		XXXX
COMPRAS	XXXX	
-DESCUENTO EN COMPRAS	<u>XXXX</u>	
=COMPRAS NETAS	XXXX	
+INVENT INICIAL DE MERC.	<u>XXXX</u>	
=MERCAD DISP PARA VENDER	XXXX	
-INVENT FINAL DE MERCAD	<u>XXXX</u>	
=COSTO DE VENTAS		<u>XXXX</u>
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		XXXX
MENOS GASTOS DE OPERACION		XXXX
GASTOS SUELDOS Y SALARIOS	XXXX	
GASTOS BENEF. SOCIALES	XXXX	
GASTOS GENERALES	XXXX	
GASTO MANTE Y REPARACION	XXXX	
GASTO UTILES DE DESPACHO	XXXX	
GASTO PUBLICI Y PROPAGAN	XXXX	
INTERESES PAGADOS	XXXX	
GASTOS BANCARIOS	XXXX	
GASTO DEP. MUEB DE OFICI	XXXX	
GASTO DEP. EQ. DE OFICINA	XXXX	
GASTO DEP. INSTALACIONES	XXXX	
GASTO DEP. VEHICULOS	XXXX	
GASTO AMORTIZ.GASTO DE ORGA	XXXX	
GASTO SEGURO	XXXX	
GASTO ARRIENDO	XXXX	
CUENTAS MALAS	<u>XXXX</u>	
=UTILIDAD OPERACIONAL		XXXX
MAS OTROS INGRESOS NO OPERAC		XXXX
INGRESOS POR COMISIONES	XXXX	
INTERESES GANADOS	<u>XXXX</u>	
=UTILIDAD NETA EJER MAYO 90		XXXX
15% REPARTO UTILIDAD A TRAB	XXXX	
10% RESER LEGALES DE CAPITAL	<u>XXXX</u>	<u>XXXX</u>
UTILIDAD LIQUIDA GRAVABLE EJERC MAYO-90		<u>XXXX</u>

GERENTE

CONTADOR

4.9.3 ESTADO DE PRODUCCION

A través del Estado de Producción determinamos el Costo de los Artículos elaborados en un periodo contable, utilizando todos los elementos que intervienen en la producción.

EMPRESA INDUSTRIAL "XYZ"
ESTADO DE PRODUCCION
Por el año de 199

MATERIALES			
Inventario Inicial			XXXX
Compras Brutas		XXXX	
Más: Transporte en Compras		<u>XXXX</u>	
TOTAL		XXXX	
Menos: Devoluciones en compras	XXXX		
Descuentos en Compras	<u>XXXX</u>	<u>XXXX</u>	
COMPRAS NETAS			<u>XXXX</u>
TOTAL DISPONIBLE PARA UTILIZAR			XXXX
Menos: Inventario Final			<u>XXXX</u>
COSTO DE MATERIALES UTILIZADOS			XXXX
MANO DE OBRA DIRECTA			XXXX
GASTOS DE FABRICACION			
Mano de Obra Indirecta		XXXX	
Materiales Indirectos		XXXX	
Luz y Fuerza Eléctrica		XXXX	
Combustibles y lubricantes		XXXX	
Seguros		XXXX	
Depreciación Maquinaria y Equipo		XXXX	
Teléfono y Télex		XXXX	
Herramientas utilizadas		XXXX	
Repuestos de máquinas		<u>XXXX</u>	<u>XXXX</u>
COSTO DE FABRICACION			XXXX
Más: Art.en Proceso de Elaboración			
Inventario Inicial			<u>XXXX</u>
TOTAL EN PROCESO DE ELABORACION			XXXX
Menos: Art. en Proc. de Elaboración			
Inventario Final			<u>XXXX</u>
COSTOS DE ARTICULOS ELABORADOS			XXXX

CAPITULO V
REPRESENTACION, INTERPRETACION Y
VERIFICACION DE HIPOTESIS

5.1 LA ENCUESTA

Es una técnica destinada a obtener datos de varias personas que tiene relación con el problema materia de investigación cuyas opiniones impersonales interesan al investigador; aquí se utiliza preguntas escritas que son integradas a los sujetos; a fin de que las contesten por escrito.

UNIVERSIDAD TECNICA DE COTOPAXI

Facultad: CIENCIAS DE LA EDUCACION
Especialidad: CONTABILIDAD PEDAGOGICA
Encuesta: DIRIGIDA AL SECTOR ARTESANAL DE COTOPAXI

Nos encontramos dirigiendo una investigación al sector artesanal, con el fin de conocer si llevan Contabilidad de Costos en sus Talleres.

Sabemos de que Ud. es Artesano de la Provincia de Cotopaxi, le solicitamos de la manera más comedida se digne llenar el siguiente cuestionario:

1.- DATOS INFORMATIVOS:

1.1 Razón Social del Taller:

Marque con una X según su criterio:

- 1.2 Maestro ()
1.3 Operario ()
1.4 Aprendiz ()

2.- FORMACION:

- 2.1 Artesano Calificado ()
2.2 Bachilleres ()
2.3 Ciclo Básico ()
2.4 Primaria ()
2.5 Ninguna ()

3.- APRECIACIONES QUE EL APRENDIZ-OPERARIO TIENE DEL MAESTRO

3.1 Como aprecia la preparación de su maestro:

- 3.1.1 Se le nota que sabe de su trabajo ()
3.1.2 Duda de su trabajo ()

3.2 El trabajo artesanal es realizado por:

- 3.2.1 El maestro ()
3.2.2 El aprendiz-operario ()
3.2.3 Todos ()

3.3 Con qué frecuencia se utiliza en el taller maquinaria v/o materiales:

- 3.3.1 Siempre ()
3.3.2 A veces ()

4.- ESTABILIDAD LABORAL

4.1 Es afiliado al I.E.S.S.:

- 4.1.1 Si ()
- 4.1.2 No ()

5.- ASPECTO CONTABLE:

5.1 Lleva Contabilidad su taller:

- 5.1.1 Si ()

5.1.1.1 Qué tipo de Contabilidad:

- 5.1.1.1.1 Contabilidad General ()
- 5.1.1.1.2 Contabilidad de Costos ()

- 5.1.2 No ()

5.2 Cree Ud. importante llevar Contabilidad de Costos:

- 5.2.1 Si ()
- 5.2.2 No ()

Porqué

5.3 Cómo calcula el costo de lo que Ud. produce o realiza:

.....

5.4 Cómo calcula su Utilidad:

.....

6.- OTROS

6.1 Para Ud. es importante el sector artesanal:

- 6.1.1 Si ()
- 6.1.2 No ()

Porqué

6.2 Qué base Legal ampara a los Artesanos:

.....

UNIVERSIDAD TECNICA DE COTOPAXI

Facultad: CIENCIAS DE LA EDUCACION

Especialidad: CONTABILIDAD PEDAGOGICA

Encuesta: RESULTADOS

1.- DATOS INFORMATIVOS:

1.1 Razón Social del Taller:

Marque con una X según su criterio:

1.2	Maestro	252
1.3	Operario	129
1.4	Aprendiz	67

2.- FORMACION:

2.1	Atesano Calificado	210
2.2	Bachilleres	42
2.3	Ciclo Básico	16
2.4	Primaria	120
2.5	Ninguna	60

3.- APRECIACIONES QUE EL APRENDIZ-OPERARIO TIENE DEL MAESTRO

3.1 Como aprecia la preparación de su maestro:

3.1.1	Se le nota que sabe de su trabajo	179
3.1.2	Duda de su trabajo	17

3.2 El trabajo artesanal es realizado por:

3.2.1	El maestro	5
3.2.2	El aprendiz-operario	15
3.2.3	Todos	176

3.3 Con qué frecuencia se utiliza en el taller maquinaria y/o materiales:

3.3.1	Siempre	152
3.3.2	A veces	44

4.- ESTABILIDAD LABORAL

4.1 Es afiliado al I.E.S.S.:

4.1.1	Si	28
4.1.2	No	224

5.- ASPECTO CONTABLE:

5.1 Lleva Contabilidad su taller:

5.1.1	Si	12
-------	----	----

5.1.1.1 Qué tipo de Contabilidad:

5.1.1.1.1	Contabilidad General	11
5.1.1.1.2	Contabilidad de Costos	1

5.1.2	No	
-------	----	--

5.2 Cree Ud. importante llevar Contabilidad de Costos:

5.2.1	Si	237
-------	----	-----

Porqué:

Mediante ella se conoce si se pierde o se gana	110
Debe servir de gran ayuda para el taller	48
Se tiene mayor y mejor control	79

5.2.2	No	15
-------	----	----

Porqué:

Existe poco trabajo	7
No es necesario	8

5.3 Cómo calcula el costo de lo que Ud. produce o realiza:

Sumando los gastos efectuados en el taller	16
Al ojo o a la experiencia que les acreditan	85
De acuerdo a los materiales	30
Según los materiales y mano de obra utilizada	66
Según el trabajo a realizar	22
Mediante los elementos del costo	1
No contestan	32

5.4 Cómo calcula su Utilidad:

Al ojo y la experiencia que les acreditan	50
De acuerdo a los ingresos y gastos efectuados	81
Según la mano de obra empleada	4
Por el material empleado	15
Según el trabajo u obra	49
Dependiendo del tiempo	21
No contestan	32

6.- OTROS

6.1 Para Ud. es importante el sector artesanal:

6.1.1	Si	252
6.1.2	No	0

Porqué:

Es una fuerza productiva e independiente para el país

6.2 Qué base Legal ampara a los Artesanos:

Ley de Defensa del Artesano
Ley de Fomento Artesanal

VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS

1) La Gran mayoría de artesanos de la provincia de Cotopaxi no llevan Contabilidad.

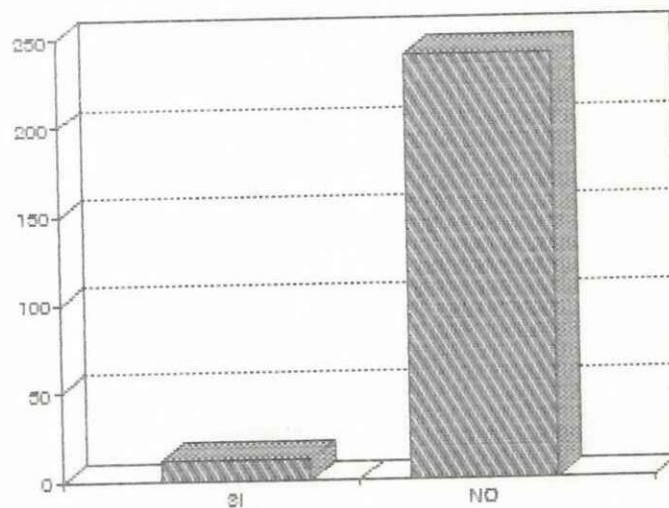
SI	12	4.76
NO	240	95.24
SUMATORIA	252	100

- Del 100% de los encuestados 240 que equivale al 95.24% de la muestra no llevan contabilidad, mientras que tan solo 12 que equivale al 4.76% de la muestra si lo hacen.

CONCLUSIÓN.

Es mínimo el porcentaje de artesanos que llevan contabilidad siendo esta una gran herramienta de ayuda administrativa del taller y para el mayor y mejor control de lo que existe en el mismo.

GRAFICO



- 104 -
EXPRESIÓN MATEMÁTICA

H1 X1 = Si
 X2 = No

$X1 < X2 \implies H1 = V$
 $12 < 240 \implies H1 = V$

Hecho todo el análisis deducimos que la gran mayoría de artesanos de Cotopaxi no llevan contabilidad lo que comprueba nuestra primera hipótesis.

2) El grado de instrucción escolar de los maestros artesanos de la provincia de Cotopaxi es muy bueno.

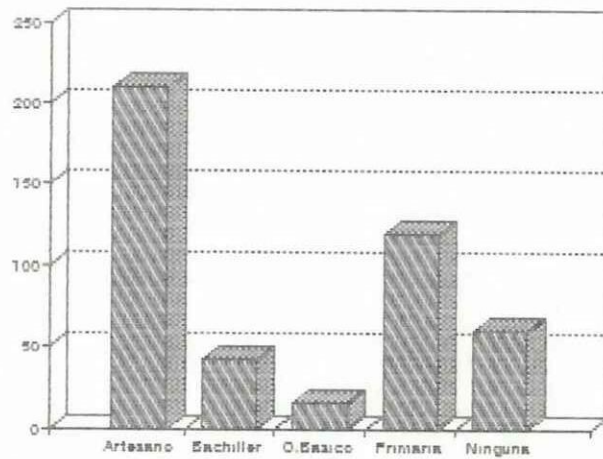
Artesano Calificado	210	46.88
Bachiller Técnico	42	9.38
Ciclo Básico	16	3.57
Primaria	120	26.78
Ninguna	60	13.39
SUMATORIA:	448	100

- Del 100% de encuestados 210 son artesanos calificados que equivale al 46.88% del total de la muestra.
- Del 100% de encuestados 42 son bachilleres que equivale al 9.38% del total de la muestra.
- Del 100% de encuestados 16 tienen ciclo básico que equivale al 3.57% del total de la muestra.
- Del 100% de encuestados 120 tienen la primaria que equivale 13.39 del total de la muestra.

CONCLUSIÓN.

El artesano cotopaxense ha descuidado su preparación académica ya que tan solo el 9.38% son bachilleres tomando en cuenta que para calificarse como artesano necesitan de por lo menos la instrucción primaria y siete años de experiencia.

GRAFICO



EXPRESIÓN MATEMÁTICA

H2 X1 = Ciclo básico o más
 X2 = Primaria o ninguna

$$X1 < X2 \implies H2 = V$$

$$89.3 < 90 \implies H2 = V$$

Hecho todo el análisis deducimos que el grado de instrucción escolar de los artesanos de Cotopaxi es bajo, lo que comprueba nuestra segunda hipótesis.

3) El desconocimiento de un sistema de Contabilidad de Costos por parte de los artesanos de Cotopaxi, constituye la causa principal para que el artesano ignore el costo de lo que produce y su utilidad.

COMO CALCULAN EL COSTO DE LO QUE PRODUCEN

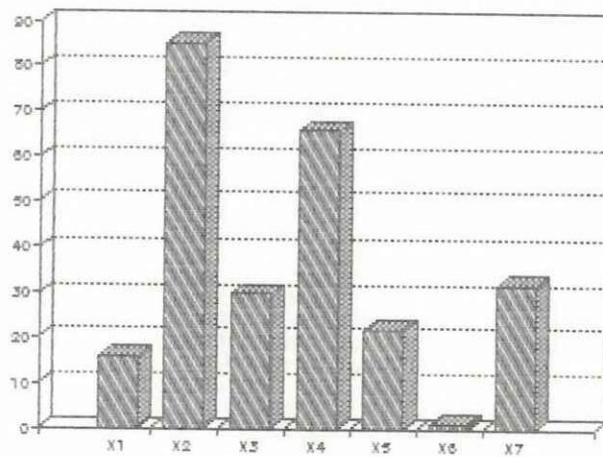
X1	Sumando los gastos efectuados en la obra	16	6.35
X2	Al ojo la experiencia lo acredita	85	33.73
X3	De acuerdo a los materiales	30	11.90
X4	Según los materiales y la mano de obra Utilizada	66	26.19
X5	Según el trabajo a realizar	22	8.73
X6	Mediante los elementos del costo	1	0.40
X7	No contestan	32	12.70
	Suman:	252	100

- Del 100% de los encuestados 16 que equivale al 6.35% de la muestra calculan el costo de lo que producen sumando los gastos efectuados en las obras (trabajos).
- Del 100% de los encuestados 85 que equivale al 33.73% de la muestra calculan el costo de lo que produce al ojo ya que la experiencia lo acredita.
- Del 100% de los encuestados 30 que equivale al 11.90% de la muestra calculan el costo de lo que producen de acuerdo al material a utilizar en la obra.
- Del 100% de los encuestados 66 que equivale al 26.19% de la muestra calculan el costo de lo que producen según los materiales y mano de obra utilizada.
- Del 100% de los encuestados 22 que equivale al 8.73% de la muestra calculan el costo de lo que producen según el trabajo a realizar.
- Del 100% de los encuestados 1 que equivale al 0.40% de la muestra calculan el costo de lo que producen , mediante los elementos del costo.
- Del 100% de los encuestados 32 que equivale al 12.70% de la muestra no contestan.

CONCLUSIÓN.

El costo de lo que producen o realizan la mayor parte de los artesanos, calcula de acuerdo al costo de materiales según los gastos que deben realizar, tomando que un gran personaje opina que la experiencia de trabajo, es suficiente para ello, todos tienen en parte razón pero tan solo el 0.40% sabe exactamente como calcular y otros no contestan tal vez por desconocimiento de la Contabilidad de Costos.

GRAFICO



EXPRESIÓN MATEMÁTICA

H3 X1 = Saben exactamente
X2 = No Saben

$X1 < X2 \implies H3 = V$
 $1 < 48.8 \implies H3 = V$

COMO CALCULAN SU UTILIDAD

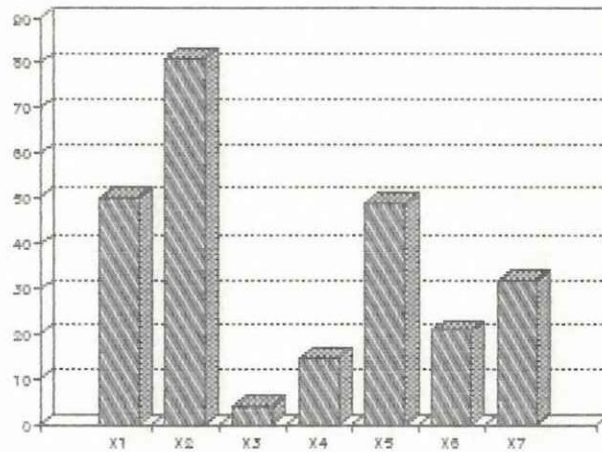
X1	Al ojo la experiencia lo acredita	50	19.84
X2	De acuerdo a ingresos y gastos efectuados	81	32.14
X3	Según la mano de obra empleada	4	1.19
X4	Por el material empleado	15	5.95
X5	Según el trabajo u obra	49	19.44
X6	Dependiendo del tiempo de trabajo	21	8.34
X7	No contestan	32	12.7
	SUMATORIA:	252	100

- Del 100% de los encuestados 50 que equivale al 19.84% de la muestra calculan sus utilidades al ojo ya que la experiencia lo acredita.
- Del 100% de los encuestados 81 que equivale al 32.14% de la muestra calculan sus utilidades de acuerdo a los ingresos y gastos efectuados.
- Del 100% de los encuestados 4 que equivale al 1.19% de la muestra calculan sus utilidades, por la mano de obra empleada.
- Del 100% de los encuestados 15 que equivale al 5.95% de la muestra calculan sus utilidades, según el material empleado.
- Del 100% de los encuestados 49 que equivale al 19.44% de la muestra calculan sus utilidades, según el trabajo u obra.
- Del 100% de los encuestados 21 que equivale al 8.34% de la muestra calculan sus utilidades, dependiendo del tiempo de trabajo.
- Del 100% de los encuestados 32 que equivale al 12.70% de la muestra no contestan.

CONCLUSIÓN.

La utilidad calculada por los artesanos en forma empírica, ya sea basándose en los ingresos y gastos, mano de obra, material, tiempo empleado, y algunos tan solo recalcan la experiencia que es la suficiente, mientras otros no contestan por desconocimiento, esto indica el grado de ignorancia contable en que viven los artesanos.

GRAFICO



EXPRESIÓN MATEMÁTICA

X1 = Saben exactamente

H3 =

X2 = No saben

$X1 < X2 \implies H3 = V$

$0 < 36 \implies H3 = V$

Hecho todo el análisis deducimos que el desconocimiento de un sistema de contabilidad de costos por parte de los maestros artesanos de la Provincia de Cotopaxi constituye la causa principal para que los maestros artesanos ignoren el costo de lo que producen y su utilidad lo que comprueba nuestra tercera hipótesis.

4) La mano de obra calificada de los artesanos de la provincia de Cotopaxi es aceptada y reconocida a nivel general.

Apreciación del trabajo de los Maestros Artesanos

Sabe de su trabajo	179	91.33
Duda de su trabajo	17	8.67
SUMATORIA:	196	100

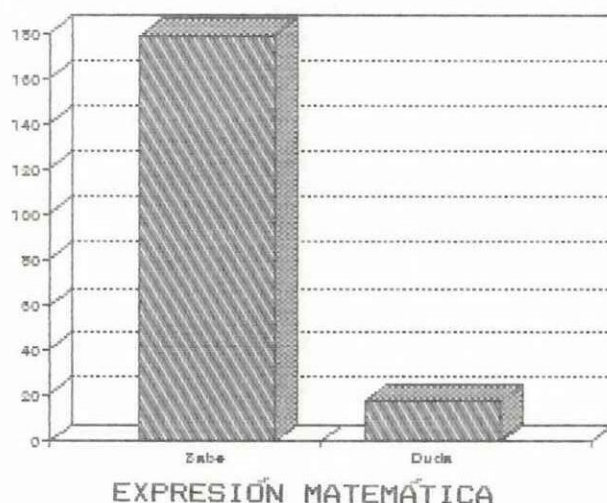
- Del 100% de lo encuestados 179 que equivale al 91.33% de la muestra opinan que los maestros artesanos saben su trabajo.

- Del 100% de los encuestados 17 que equivale al 8.67% de la muestra opinan que los maestros artesanos dudan de su trabajo, por ende de sus conocimientos.

CONCLUSIÓN.

Los maestros artesanos tienen una excelente preparación ya que saben de su trabajo aunque es un porcentaje mínimo 8.67% que opinan el contrario.

GRAFICO



H4 X1 = Sabe de su trabajo
 X2 = Duda de su trabajo

$$X1 > X2 \implies H4 = V$$

$$179 > 17 \implies H4 = V$$

UNIVERSIDAD TECNICA DE COTOPAXI

FACULTAD : CIENCIAS DE LA EDUCACION
ESPECIALIDAD : CONTABILIDAD PEDAGOGICA
ENCUESTA : DIRIGIDA AL CONSUMIDOR ARTESANAL

Nos encontramos dirigiendo una investigación al sector artesanal, con el fin de conocer la apreciación que tiene el público para con el trabajo artesanal de Cotopaxi, por ende le solicitamos de la manera más comedida se digne llenar el siguiente cuestionario.

MARQUE CON UNA X SEGUN SU CRITERIO

1.- La mano de obra de los maestros artesanos de la provincia de Cotopaxi es.

1.1 Excelente	29
1.1 Bueno	19
1.3 Regular	2
1.4 Malo	-

2.- Cómo aprecia la preparación que tiene el maestro artesano de Cotopaxi.

2.1 Se nota que sabe su trabajo	47
2.2 Duda de su trabajo	1

3.- Con qué frecuencia utiliza la mano de obra artesanal de Cotopaxi.

3.1 Siempre	44
3.2 Nunca	1

4.- En comparación con otras provincias el trabajo artesanal de Cotopaxi es:

4.1 Mejor	29
4.2 Igual	20
4.3 Inferior	1

5.- Entregan con puntualidad los trabajos los artesanos de Cotopaxi:

5.1 Si	31
5.2 No	19

6.- El material utilizado en el trabajo artesanal es:

6.1 Bueno	42
6.2 Regular	18
6.3 Malo	-

1.- La mano de obra de los maestros artesanos de la Provincia de Cotopaxi es:

CODIGO	CONCEPTO	n	%
1.1	Excelente	29	58
1.2	Bueno	19	38
1.3	Regular	2	4
1.4	Malo	0	0
	SUMATORIA:	50	100

- Del 100% de los encuestados 29 que equivale al 58% de la muestra creen que la mano de obra de los artesanos de Cotopaxi es excelente.

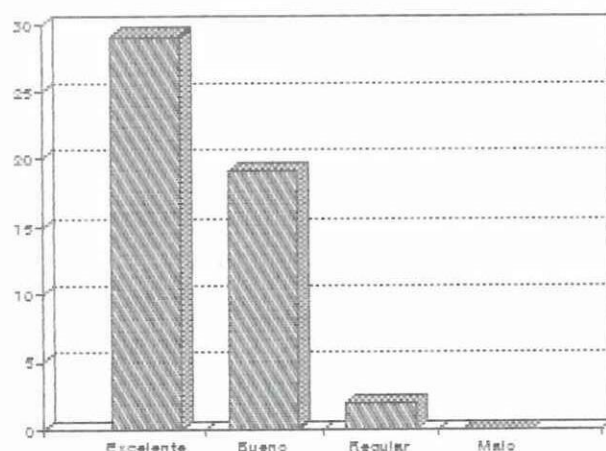
- Del 100% de los encuestados 19 que equivale al 38% de la muestra creen que la mano de obra de los artesanos de Cotopaxi es buena.

- Del 100% de los encuestados 2 que equivale al 4% de la muestra creen que la mano de obra de los artesanos de Cotopaxi es regular.

CONCLUSIÓN.

La mano de obra de los Artesanos de Cotopaxi es buena y tiende a la excelencia.

GRAFICO



EXPRESIÓN MATEMÁTICA

H4 X1 = Bueno - Excelente x1 > X2 ==> H4 = V
 X2 = Malo 24 > 2 ==> H4 = V

La preparación del maestro artesano es:

CODIGO	CONCEPTO	n	%
2.1	Sabe de su trabajo	47	90
2.2	Duda de su trabajo	3	6
	SUMATORIA:	50	100

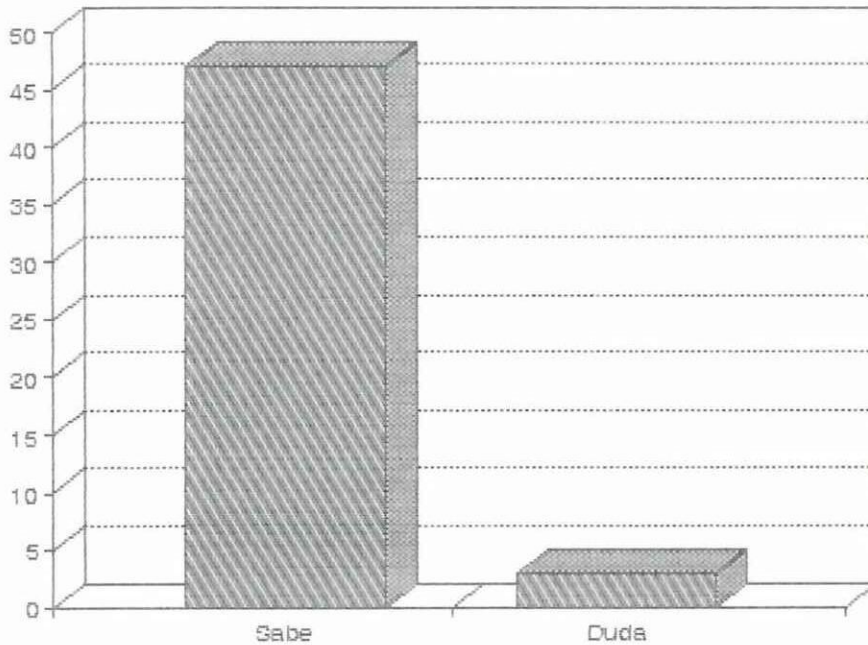
- Del 100% de los encuestados 47 que equivale al 94% de la muestra creen en el profesionalismo de los maestros artesanos.

- Del 100% de los encuestados 3 que equivale al 6% de la muestra creen que los maestros dudan de su trabajo.

CONCLUSIÓN.

En general el maestro artesano sabe de su trabajo aunque un 6% de su trabajo demuestre lo contrario.

GRAFICO



EXPRESIÓN MATEMÁTICA

$$\begin{aligned} H4 = X1 = \text{Sabe} & & X1 > X2 \implies H4 = V \\ X2 = \text{Duda} & & 47 > 3 \implies H4 = V \end{aligned}$$

La mano de obra de Cotopaxi se ocupa.

CODIGO	CONCEPTO	n	%
3.1	Siempre	49	98
3.2	Nunca	1	2
	SUMATORIA:	50	100

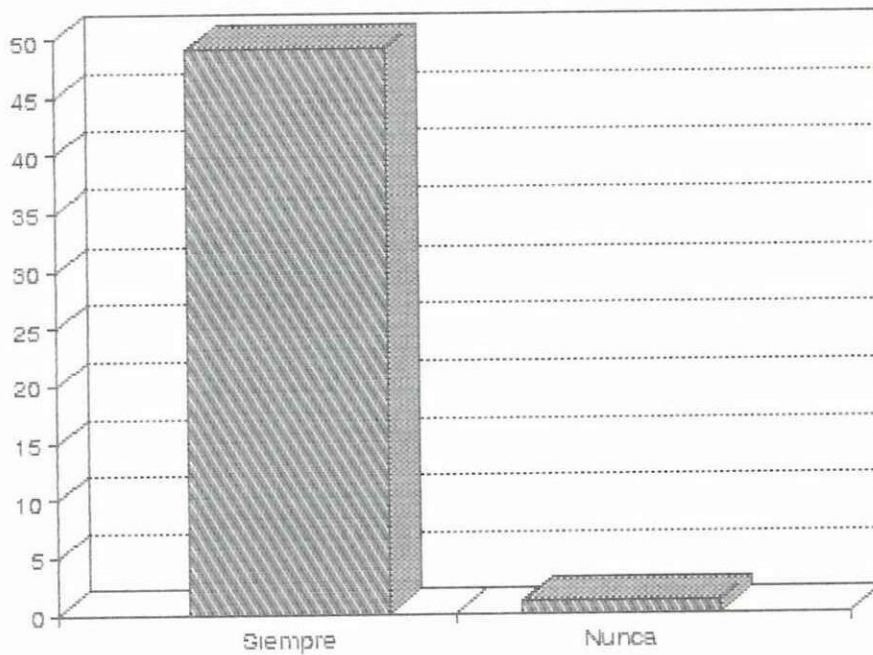
- Del 100% de los encuestados 49 que equivale al 98% de la muestra creen que siempre ocupan la mano de obra de Cotopaxi.

- Del 100% de los encuestados 1 que equivale al 2% de la muestra no ocupan la mano de obra artesanal de Cotopaxi.

CONCLUSIÓN.

Es lógico que si el trabajo artesanal de Cotopaxi es casi excelente en un 100% de la mano de obra artesanal sea utilizado por clientes en un 98%.

GRAFICO



EXPRESIÓN MATEMÁTICA

$$\begin{aligned} H_4 &= X_1 = \text{Siempre} & X_1 > X_2 &\implies H_4 = V \\ &X_2 = \text{Nunca} & 49 > 1 &\implies H_4 = V \end{aligned}$$

El trabajo de Cotopaxi en comparación con otras provincias es:

CODIGO	CONCEPTO	n	%
4.1	Mejor	29	58
4.2	Igual	20	40
4.3	Inferior	1	2
	SUMATORIA:	50	100

- Del 100% de los encuestados 29 que equivale al 58% de la muestra opinan que el trabajo artesanal cotopaxence es igual al de otras provincias.

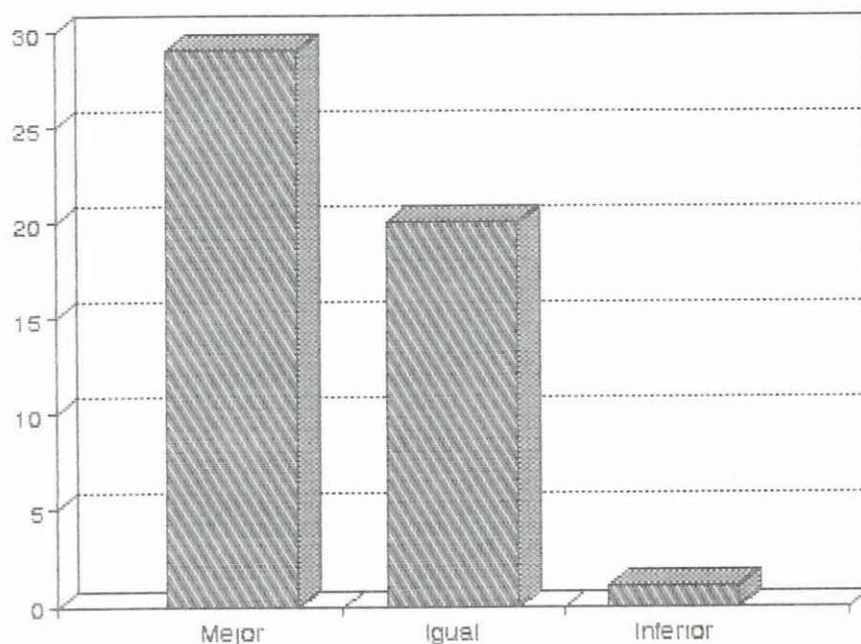
- Del 100% de los encuestados 20 que equivale al 40% de la muestra opinan que el trabajo artesanal cotopaxence es igual de otras provincias.

- Del 100% de los encuestados 1 que equivale al 2% de la muestra opinan que el trabajo artesanal cotopaxence es inferior al de otras provincias.

CONCLUSIÓN.

El trabajo artesanal de Cotopaxi es apreciado y considerado mejor que el de otras provincias.

GRAFICO



EXPRESIÓN MATEMÁTICA

$$H4 = X1 = \text{Mejor} - \text{Igual} \\ X2 = \text{Inferior}$$

$$X1 > X2 \implies H4 = V \\ 24.75 > 1 \implies H4 = V$$

Los trabajos de los artesanos de Cotopaxi son entregados con puntualidad.

CODIGO	CONCEPTO	n	%
5.1	Si	31	62
5.2	No	19	38
	SUMATORIA:	50	100

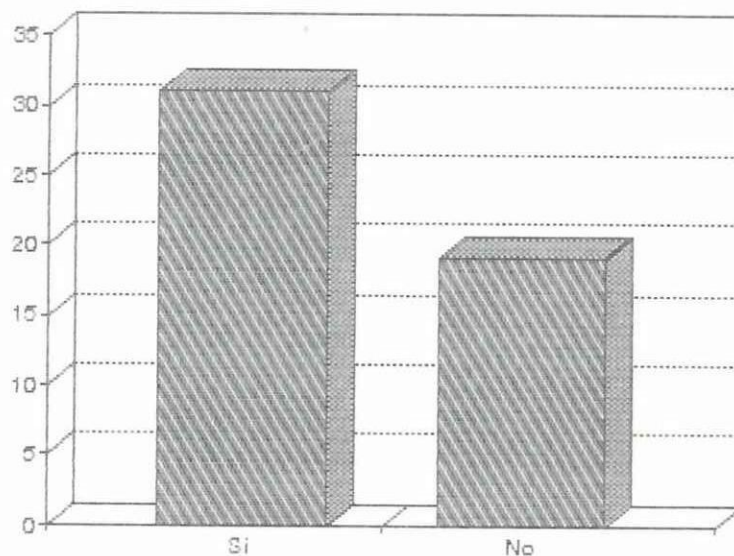
- Del 100% de los encuestados 31 que equivale al 62% de los encuestados si recibe con puntualidad los trabajos.

- Del 100% de los encuestados 19 que equivale al 38% de los encuestados no reciben con puntualidad los trabajos.

CONCLUSIÓN.

La puntualidad para entregar los trabajos por parte de los artesanos de Cotopaxi es cuestionada.

GRAFICO



EXPRESIÓN MATEMÁTICA

$$\begin{aligned} H4 &= X1 = Si \\ &X2 = No \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} X1 > X2 &\implies H4 = V \\ 31 > 19 &\implies H4 = V \end{aligned}$$

El material utilizado en el trabajo artesanal es:

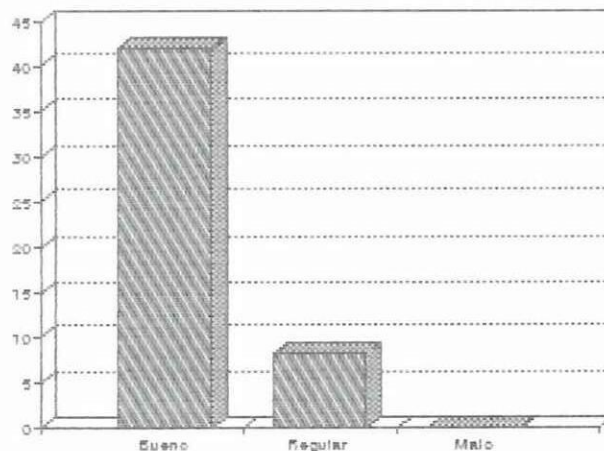
CODIGO	CONCEPTO	n	%
6.1	Bueno	42	84
6.2	Regular	8	16
6.3	Malo	0	0
	SUMATORIA:	50	100

- Del 100% de los encuestados 42 que equivale al 84% de la muestra creen que el material utilizado es bueno.
- Del 100% de los encuestados 8 que equivale al 16% de la muestra creen que el material utilizado es regular.
- Del 100% de los encuestados 0 que equivale al 0% de la muestra creen que el material utilizado es malo.

CONCLUSIÓN.

En general el material que se utiliza para el trabajo artesanal es bueno.

GRAFICO



- 119 -
EXPRESIÓN MATEMÁTICA

H4 = X1 = Bueno - Regular
X2 = Malo

$X1 > X2 \implies H4 = V$
 $50 > 0 \implies H4 = V$

Hecho el análisis deducimos que la mano de obra calificada del artesano de la provincia de Cotopaxi es aceptada y reconocida a nivel general lo que comprueba nuestra cuarta hipótesis.

NOMENCLATURA UTILIZADA EN EL ANÁLISIS MATEMÁTICO:

X1 = Media 1 Positiva
X2 = Media 2 Negativa
H1 = Hipótesis No. 1
H2 = Hipótesis No. 2
H3 = Hipótesis No. 3
H4 = Hipótesis No. 4
< = Menor que
> = Mayor que
 \implies = Implica que
V = Verdadero
F = Falso.

5.2. LA ENTREVISTA

Es una técnica para obtener datos que consiste en un diálogo entre 2 personas: el entrevistador (investigador) y el entrevistado; que es la persona relacionada con el problema de investigación, a diferencia de la encuesta esta es oral.

5.2.1 FORMATO DE LA ENTREVISTA

UNIVERSIDAD TECNICA DE COTOPAXI
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA EDUCACION
CURSO PREPROFESIONALIZACION
GUIA DE ENTREVISTA
DIRIGIDA A MAESTROS ARTESANOS

TEMA: Implantación de una Contabilidad de Costos para
Artesanos.

Señor:

Edad :

Profesión:

Me encuentro realizando una investigación acerca de los Centros artesanales si cuentan o no con una Contabilidad de Costos.

Conociendo que Ud. es una persona versada en este aspecto, deseo pedirle que me haga el favor de contestar

al respecto.

1.- Qué gremios pertenecen a la Federación de Artesanos?

2.- A qué Ministerio pertenece la Federación de Artesanos?

3.- A qué Rama Ud. Pertenece? _____

4.- Llevan Contabilidad el gremio al que Ud. pertenece?

5.- Conoce Ud. si alguien de su rama lleva Contabilidad
d e C o s t o s ?

-

6.- Cómo realiza Ud. la declaración de impuesto? _____

-

7.- Es afiliado al IESS _____

8.- Cómo calcula el costo de lo que Ud. produce o realiza?

9.- Cómo calcula sus utilidades? _____

10.- Cuentan con estatutos o reglamentos? _____

11.- Cuantos años de funcionamiento tiene la Junta Nacional de Defensa del Artesano y la Federación de Artesanos?

12.- Cómo elige las dignidades de la Junta Nacional de Defensa de Artesanos y Federación de Artesanos? _____

13.- Qué tiempo duran en sus funciones? _____

14.- Qué beneficios o ventajas obtienen al pertenecer a la Junta Nacional de Defensa de Artesanos y la Federación de Artesanos?

15.- Se realizan cursos de perfeccionamiento y qué tiempo duran? _____

16.- Qué tipo de Contabilidad lleva la Junta Nacional de Defensa del Artesano y la Federación de Artesanos?



17.- Pueden Pertener todos los gremios a la Junta Nacional de Defensa del Artesano? _____

18.- Cómo califican a los socios? _____

TRANSCRIPCIÓN DEL CASSETTE DE ENTREVISTAS A LOS
DIRIGENTES ARTESANALES DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI

- Estamos con el Sr. SEGUNDO ESPÍN quién es secretario de la Federación de Artesanos de Cotopaxi, queremos que Ud. nos haga un recuento de como nace la Federación de Artesanos y los Gremios que lo conforman?

La fecha es histórica del sector artesanal, nosotros podemos deducirlo aquí en la provincia de Cotopaxi, especialmente a 130 y pico de años atrás con Artesanos de León quienes han venido hasta la presente fecha, pues realizando una actividad de presencia hablemos más no clasista porque lastimosamente se ha desvirtuado en ciertos fines, en cierto momento determinado, deberíamos dar inicio de la organización artesanal de la provincia de Cotopaxi a raíz del nacimiento de la Junta Provincial de Defensa del Artesano, que fuera iniciativa de la Asociación de Radio-técnicos de Cotopaxi, del cual soy su primer presidente, el compañero Tarquino Vega, radio-técnico por todos conocido igualmente pues una de las pioneras organizaciones en la provincia de Cotopaxi, es la asociación de radio-técnicos, con el Sindicato de Mecánicos para posteriormente hace 20 años aproximadamente recién nace la Federación Provincial de Artesanos Profesionales de Cotopaxi, constituido en esta

por 6 gremios a saber del gremio de Sastres y Modistas Unión y Progreso, el Gremio de Maestros Fotógrafos, el Sindicato de Mecánicos de Cotopaxi, el Gremio de Panificadores, algún otro gremio que se me escapa por ahí, son 6 fundadores de la Federación pues esto es ya 20 años de vida, al momento la Federación Provincial de artesanos Profesionales de Cotopaxi cuenta con 24 filiales de los distintos cantones de la provincia de Cotopaxi, la mayoría son de la ciudad de Latacunga, tengo la documentación pertinente que les voy hacer llegar, esto podría remontarse más o menos como una síntesis histórica del nacimiento de la Organización Artesanal en la provincia de Cotopaxi.

- ¿Cuántos gremios actualmente pertenecen a la Federación de Artesanos?

Tenemos 24 gremios filiales de la Federación Provincial, en el Cantón La Mana tenemos 4 filiales, 1 en el Cantón Pangua, 2 en el Cantón Salcedo y las restantes para completar las 24 son del Cantón Latacunga.

- ¿A que Ministerio pertenece la Federación y la Junta de Defensa o pertenecen a distintas o al mismo Ministerio?

Bueno hay que conjeturar la Junta de Defensa del Artesano es un organismo creado mediante Ley del 5 de noviembre de 1953 está en vigencia esta ley, durante 42 años, esa es la estructura orgánica de la Junta Nacional, eso es mediante acto legislativo la constitución de los Gremios tanto los gremios filiales dependemos del Ministerio de Trabajo y Recursos Humanos.

- Qué ramas pertenecen al gremio de mecánicos?

Bueno tenemos de conformidad con lo que determina el clasificador hay más de 113 ramas artesanales en el país, en el sector mecánico pues lastimosamente se han agrupado una gran cantidad de personas o maestros artesanos que no tienen ninguna relación con el sector pues deben estar únicamente el sector metal-mecánico y el sector mecánico exclusivamente, vemos que electro-mecánicos, tapiceros una gran cantidad de artesanos que no tienen nada que ver con el sector.

- A que rama Ud. pertenece?

Yo soy radiotécnico

- A que gremio pertenecen los radiotécnicos?

Bueno, la Asociación de Radio-técnicos de Cotopaxi es filial de la federación Provincial y también nosotros tenemos una Federación mayor que se llama Federación

Nacional de Radio-técnicos del Ecuador.

- Llevan contabilidad?

Bueno de conformidad con lo que determina la propia ley de Régimen Tributario en un artículo pertinente, los artesanos están exonerados de llevar contabilidad, lógicamente de acuerdo al monto que determina la Ley de Impuesto a la Renta; pero creo que se debe llevar por lo menos una contabilidad doméstica.

- Pero con la nueva Ley de Tributación como quedan ustedes?

Bueno que es lo que ocurre que ha reformado parte de la Ley de Régimen Tributario, en cuanto respecta al Impuesto al Valor Agregado, anteriormente los artesanos estábamos exonerados en su totalidad inclusive de declarar, pues hoy lo que se ha hecho con la reforma es fijarnos con la tarifa 0, esto quiere decir que el impuesto estamos obligados a la declaración cada 6 meses.

- Conoce Ud. si alguno de los artesanos lleva Contabilidad?

Bueno ya hay unos pocos artesanos que en un momento determinado podrían realizarlo pero creo que la falta de formación, o de información principalmente del artesano, ha hecho de que no llevemos una contabilidad acorde a nuestras necesidades, eso es hasta inclusive necesario