



Pontificia Universidad Católica del Ecuador
Sede Ibarra

ESCUELA DE NEGOCIOS Y COMERCIO INTERNACIONAL

INFORME FINAL DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

TEMA:

**“DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA EL
TALLER MORONY EN EL CANTÓN OTAVALO.”**

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA CPA

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Gestión Contable, Financiera y Tributaria E.2

AUTORA: Thalía Elizabeth Túquerrez Morán
ASESORA: MBA Irene Marisol Revelo Portilla

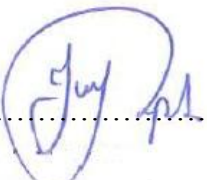
IBARRA, ABRIL 2019

Ibarra, 03 de abril del 2019

Ing. Irene Marisol Revelo Portilla, MBA
ASESOR

CERTIFICA:

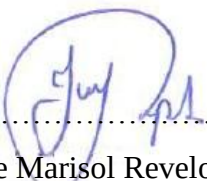
Haber revisado el presente informe final de investigación, el mismo que se ajusta a las normas vigentes en la Escuela de Negocios y Comercio Internacional (ENCI), de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ibarra (PUCESI); en consecuencia, autorizo su presentación para los fines legales pertinentes.

(f.) 

Ing. Irene Marisol Revelo Portilla, MBA
C.C.: 0401150420

PÁGINA DE APROBACIÓN DEL TRIBUNAL

El jurado examinador, aprueba el presente informe de investigación en nombre de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ibarra (PUCESI):

(f): 

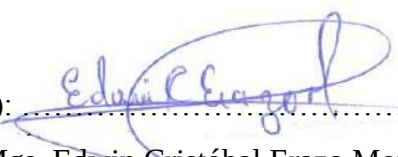
Ing. Irene Marisol Revelo Portilla, MBA

C.C.: 040115042-0

(f): 

Ing. Cristian Xavier Cifuentes Figueroa, MBA

C.C.: 100163164-5

(f): 

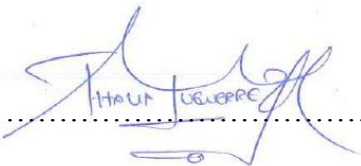
Mgs. Edwin Cristóbal Erazo Morán

C.C.: 100135107-9

ACTA DE CESIÓN DE DERECHOS

Yo Thalía Elizabeth Túquerrez Morán, declaro conocer y aceptar la disposición del Art.66 del Instructivo de Trabajo de Grado de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ibarra (PUCESI), que en su parte pertinente manifiesta textualmente: “Forman parte del patrimonio de la universidad la propiedad intelectual de investigaciones, trabajos científicos o técnicos y tesis de grado que se realicen a través o con el apoyo financiero, académico o institucional de la universidad”

Ibarra, 03 de abril del 2019

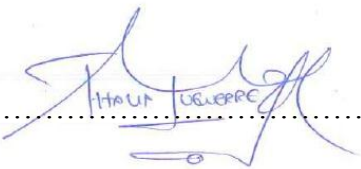
f): 

Thalía Elizabeth Túquerrez Morán

C.C.:100296280-9

AUTORÍA

Yo, THALÍA ELIZABETH TÚQUERREZ MORÁN, portador de la cédula de ciudadanía N° 100296280-9, declaro que la presente investigación es de total responsabilidad de la autora, y que se ha respetado las diferentes fuentes de información realizando las citas correspondientes.

f): 

Thalía Elizabeth Túquerrez Morán

C.C.:100296280-9

RESUMEN EJECUTIVO

El Taller Artesanal “Morony” ubicado en la ciudad de Otavalo, se dedica a la elaboración de collares artesanales basado en semillas de tagua, los cuales son provenientes de la costa y orienta, donde su diversidad hace llamativo a las personas que consumen de este producto artesanal. Una de las desventajas del taller Morony es que no cuenta con un sistema contable que le permita organizar, verificar y analizar transacciones diarias, por lo que surge la necesidad de establecer un sistema de costos, como también los beneficios sociales y obligaciones que tiene el empleador con sus trabajadores que le permita un correcto funcionamiento al taller de acuerdo a las normas y leyes vigentes del país. El presente proyecto de investigación tiene como título “Diseño de un Sistema de Costos por órdenes de producción para el Taller Morony en el Cantón Otavalo”, cuyo objetivo principal fue conocer la situación actual en el área de costos, producción y procesos con el fin de aportar con costos más eficientes y reales para la toma de decisiones. Para esta propuesta de estudio se aplicó métodos inductivo-deductivos, analítico-sintético que fueron útiles para realizar un diagnóstico sobre el manejo del costo del taller, así como también las encuesta, las entrevistas y la ficha de observación, fueron útiles para esta investigación. Como principal conclusión se señala que el sistema de Costos por órdenes de producción, permitió visualizar las actividades productivas como también las cantidades que deben ser utilizadas para cada orden de producción, con el fin de determinar costos eficientes a cada unidad producida. Finalmente se puede deducir que es necesario el sistema contable y de costos por órdenes de producción para el “Taller Morony”, ya que le permitirá realizar el registro diario de las operaciones que se ocasionan en el negocio, así como la correcta determinación de precios de sus productos permitiéndole al taller permanecer en el mercado.

Palabras claves: Actividades, Costos de orden de producción.

ABSTRACT

The "Morony" Craft Workshop located in the city of Otavalo, is dedicated to the elaboration of handmade necklaces based on tagua seeds, which come from the coast and orientates, where its diversity makes people who consume this product attractive. artisanal One of the disadvantages of the Morony workshop is that it does not have an accounting system that allows it to organize, verify and analyze daily transactions, which is why there is a need to establish a cost system, as well as the social benefits and obligations of the employer. with its workers that allows a correct operation to the workshop according to the norms and laws in force in the country. The present research project has the title "Design of a Cost System for production orders for the Morony Workshop in Cantón Otavalo", whose main objective was to know the current situation in the area of costs, production and processes in order to contribute with more efficient and real costs for decision making. For this study proposal we applied inductive-deductive, analytical-synthetic methods that were useful to make a diagnosis about the cost management of the workshop, as well as the surveys, the interviews and the observation file, were useful for this investigation. The main conclusion is that the cost system for production orders allowed to visualize the productive activities as well as the quantities that should be used for each production order, in order to determine efficient costs for each unit produced. Finally, it can be deduced that the accounting and cost system for production orders for the "Morony Workshop" is necessary, since it will allow you to make the daily record of the operations that are caused in the business, as well as the correct determination of prices of its products allowing the workshop to remain in the market.

Key words: activities, production order costs.

DEDICATORIA

Este Proyecto de investigación se lo dedico a Dios quién con su ayuda divina me ha dado la guía necesaria para la culminación exitosa de esta etapa profesional.

A mis padres Alejandro y Esthela quienes han sido el apoyo incondicional, la motivación para la culminación de este proyecto, por demostrarme siempre su amor en cada momento.

A mi querida Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ibarra por ser el medio académico para culminar este Proyecto de investigación.

Y por último a los docentes y compañeros de la universidad con quienes se compartió los conocimientos adquiridos durante la vida académica y que dicho proyecto, sirva como un instrumento de ayuda para futuros profesionales.

Thalía Elizabeth Túquerrez Morán

AGRADECIMIENTO

A Dios por cuidarme y guiarme en todo momento y sobre todo permitirme llegar a este momento especial y único en mi vida.

A mis padres Alejandro y Esthela por su constante amor, apoyo durante esta etapa académica que han hecho que pueda culminar una etapa más en mi vida.

A toda mi familia, mis hermanas y Hermano que siempre han estado presentes en mi vida dándome apoyo incondicional a lo largo de esta etapa académica.

A la Mgs. Irene Revelo mi querida asesora, que gracias a su apoyo, su paciencia y su tiempo ha hecho posible que pueda culminar este proyecto.

Gracias a todos...

Thalía Elizabeth Túquerrez Morán

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CERTIFICA:.....	II
PÁGINA DE APROBACIÓN DEL TRIBUNAL	III
ACTA DE CESIÓN DE DERECHOS	IV
AUTORÍA	V
RESUMEN EJECUTIVO.....	VI
ABSTRACT.....	VII
DEDICATORIA	VIII
AGRADECIMIENTO	IX
INTRODUCCIÓN	1
OBJETIVOS	2
OBJETIVO GENERAL	2
OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	2
VARIABLES	2
Variable Independiente	2
Variable Dependiente.....	2
ESTADO DEL ARTE	3
1.1. Empresa	3
1.1.1. Definición.....	3
1.1.2. Elementos	3
1.1.3. Funciones	4
1.1.4. Clasificación de Empresas	4
1.1.5. Diversas Denominaciones	5
1.2. Artesanía	5
1.2.1. Definición.....	5
1.2.2. Tipos de Artesanía.....	6
1.3. Junta Nacional De Defensa Del Artesano.....	6
1.3.1. Definición.....	6
1.3.2. Objetivo.....	7
1.3.3. Artesano	7
1.3.3.1. Beneficios	8
1.3.3.2. Deberes y Atribuciones	8

1.3.4. Taller Artesanal.....	9
1.4. Contabilidad.....	9
1.4.1. Concepto	9
1.4.2. Objetivo.....	10
1.4.3. Características	10
1.4.4. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.....	11
1.4.4.1. Características de los PCGA	11
1.4.4.2. Clasificación de Los PCGA.....	12
1.4.5. Código de Ética del Contador	12
1.5. Contabilidad de Costos	13
1.5.1. Definición.....	13
1.5.2. Objetivo.....	13
1.5.3. Propósito	14
1.5.4. Clasificación de la Contabilidad de Costos.....	15
1.5.5. Base Legal Aplicable a la Contabilidad de Costos	16
1.6. Costos.....	16
1.6.1. Definición.....	16
1.6.2. Elementos de Costo.....	17
1.6.3. Elementos del Costo de Producción.....	17
1.6.4. Tratamiento De Los Elementos Del Costo.....	18
1.6.5. Movimiento contable de las cuentas que conforman el costo.....	23
1.7. Gastos.....	26
1.7.1. Definición.....	26
1.7.2. Fórmulas Costos, Gastos y Precios	27
1.8. Sistemas	28
1.8.1. Definición.....	28
1.9. Sistema de Costeo	28
1.9.1. Generalidades.....	28
1.9.2. Sistemas de Costos por Órdenes de Producción	29
1.9.2.1. Definición	29
1.9.2.2. Flujo de Costos en un sistema de costos por órdenes de producción	29
1.9.2.3. Características.....	30
1.9.2.4. Objetivo	30
1.9.2.5. Enfoque General para el Costeo de las Órdenes de Trabajo	30

1.9.2.6. Hoja De Costos Por Departamento.....	32
1.9.2.7. Finalidad de los Costos por Órdenes de Producción	32
1.9.3. Costos por procesos.....	33
1.9.4. Costos ABC.....	33
1.9.5. Diferencia Entre el Costo por Procesos y Costo por Órdenes	34
1.10. Aplicación de los CIF a las órdenes de producción.....	34
1.10.1. Variación de los CIF	34
2.1. Antecedentes	35
2.2. Objetivos Diagnósticos	36
2.2.1. Objetivo General	36
2.2.2. Objetivos Específicos.....	36
2.3. Variables Diagnósticas	37
2.4. Indicadores.....	37
2.5. Matriz de Relación Diagnóstico	38
2.6. Métodos	40
2.6.1. Método Inductivo-Deductivo	40
2.6.2. Método Analítico- Sintético.....	40
2.7. Población y Muestra	41
2.7.1. Población.....	41
2.7.2. Muestra.....	41
2.8. Instrumentos.....	42
2.8.1. Encuestas.....	42
2.8.2. Entrevista.....	42
2.8.3. Ficha de Observación.....	42
2.9. Procedimientos.....	43
2.10. Análisis De La Información y Resultados	43
2.10.1. Encuestas dirigidas a los trabajadores del Taller Morony.	43
2.10.2. Entrevista aplicada al propietario del Taller Morony.	51
2.10.3. Ficha de Observación.....	58
2.11. Evaluación de la información	59
2.11.1. Entrevista al Propietario	59
2.11.2. Ficha de Observación.....	61
2.12. FODA.....	62
2.13. Estrategias FA, FO, DO, DA	63

2.13. Determinación del Problema Diagnóstico	64
3. Propuesta.....	65
3.1. Gestión Comercial.....	65
3.2. Orden de producción	66
3.3. Análisis de la naturaleza de las operaciones de producción.	66
3.3.1. Proceso de Diseño	66
3.3.2. Proceso de Corte.....	67
3.3.3. Proceso de Elaboración	67
3.3.4. Proceso de Quemar.....	67
3.3.5. Proceso de Empacado.....	68
3.4. Plan de Cuentas	68
3.4.1. Diseño de un Plan de Cuentas	68
3.5. Diseño del sistema de costos.....	72
3.6. Ejercicio práctico	73
3.7. Balance de Situación Inicial.....	74
3.8. Aplicación del sistema Contable.....	75
3.8.1. Transacciones	75
3.8.2 Libro Diario.....	78
3.8.3. Balance de Comprobación.....	91
3.8.4. Estado de Resultados.....	92
3.8.5. Estado de Situación Final	93
3.8.6. Cálculos importantes del ejercicio.....	94
3.8.7. Tasa Predeterminada	96
DISCUSIÓN	98
CONCLUSIONES	99
RECOMENDACIONES.....	101
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	102
ANEXOS	104

TABLAS

Tabla 1. Nota De Despacho	19
Tabla 2. Libro diario: Materias primas directas.....	19
Tabla 3. Libro diario: Despacho al centro de costos aparado.....	20

Tabla 4. Libro diario: Despacho al centro de costos terminado	20
Tabla 5. Libro diario: Costos de mano de obra	21
Tabla 6. Hoja de costos por departamento.....	21
Tabla 7. Inventario de Materia Prima	23
Tabla 8. Inventario de Materiales Indirectos	23
Tabla 9. Mano de Obra Directa	24
Tabla 10. Costos Indirectos de Fabricación.....	24
Tabla 11. Inventario de Productos en Proceso.....	25
Tabla 12. Inventario de Productos Terminados	25
Tabla 13. Costos de Productos Vendidos	26
Tabla 14. Ventas	26
Tabla 15. Plan de Cuentas	68
Tabla 16. Balance de Situación Inicial	74
Tabla 17.Libro Diario	78
Tabla 18. Ajustes	89
Tabla 19. Cierres.....	90
Tabla 20. Balance de Comprobación.....	91
Tabla 21. Estado de Resultados.	92
Tabla 22.Cálculo de Costo Hora.....	95
Tabla 23. CIF fijo Presupuestado	96
Tabla 24. CIF variable Presupuestado	96
Tabla 25. Tasa Predeterminada.....	97
Tabla 26. Costos Indirectos de fabricación Aplicados.	97
Tabla 27. Código por collar	136
Tabla 28. Lista de proveedores	137
Tabla 29. Libro mayor caja.....	138
Tabla 30: Libro Mayor Bancos.....	139
Tabla 31: Libro Mayor cuentas por cobrar	139
Tabla 32: Libro Mayor Inventario de Materiales	140
Tabla 33: Libro Mayor útiles de oficina.	141
Tabla 34: Libro Mayor Maquinaria.	141
Tabla 35: Libro Mayor Edificio.....	141
Tabla 36: Libro Mayor Terreno	142
Tabla 37: Libro Mayor Cuentas por pagar	142

Tabla 38: Libro Mayor Capital	142
Tabla 39: Libro Mayor Inventario de materiales indirectos	143
Tabla 40: Libro Mayor Inventario de productos en proceso.	143
Tabla 41: Libro Mayor Costos indirectos de fabricación control.....	144
Tabla 42: Libro Mayor nómina de fábrica.....	144
Tabla 43: Libro Mayor IESS por pagar.	145
Tabla 44: Libro Mayor vacaciones por pagar.....	145
Tabla 45: Libro Mayor nómina de fábrica por pagar.	146
Tabla 46: Libro Mayor mano de obra directa.	146
Tabla 47: Libro Mayor CIF-Aplicados.....	147
Tabla 48: Libro Mayor Inventario de productos en proceso.	147
Tabla 49: Libro Mayor Ventas.....	148
Tabla 50: Libro Mayor Costo de ventas.	148
Tabla 51: Libro Mayor Gasto Administrativo y ventas.....	149
Tabla 52: Libro Mayor Beneficios sociales por pagar.....	149
Tabla 53: Libro Mayor Depreciación acumulada maquinaria.	150
Tabla 54: Libro Mayor Depreciación acumulada edificio.....	150
Tabla 55: Libro Mayor Variación del CIF.....	150
Tabla 56: Libro Mayor Gastos servicios básicos.....	151
Tabla 57: Libro Mayor de resumen de rentas y gastos.	151
Tabla 58: Libro Mayor utilidad del ejercicio.....	151
Tabla 59: Kárdex MPD, chifle de tagua.	152
Tabla 60: KÁRDEX MPD, hilo encerado.	153
Tabla 61: KÁRDEX, Asahí MPD	154
Tabla 62: KÁRDEX, coco MPD	155
Tabla 63: KÁRDEX, brujita MPID	156
Tabla 64: KÁRDEX, velas MPID	157
Tabla 65: KÁRDEX, fósforos MPID	158
Tabla 66: KÁRDEX, etiquetas MPID	159
Tabla 67: Orden de producción 1.	160
Tabla 68: Orden de producción 2.	161
Tabla 69. Orden de producción 3.	162
Tabla 70: Hoja de Costos 1.....	163
Tabla 71: Hoja de Costos 2.....	164

Tabla 72: Hoja de Costos 3.....	165
Tabla 73: Depreciación maquinaria.....	166
Tabla 74: Depreciación Edificio.	167
Tabla 75. Cuadro de Provisiones	169
Tabla 76. Nómina de pago a Operarios.	170
Tabla 77. Nómina de pago a personal Administrativo.	171
Tabla 78. Nómina por pagar MOD.....	172
Tabla 79. Nómina por pagar Mano de Obra Indirecta.....	173

FIGURAS

Figura 1. Flujo de Costos por Órdenes de Producción	29
Figura 2. Diferencia entre Proceso y Órdenes	34
Figura 3: Matriz de Relación	39
Figura 4: Persal que labora en el taller	41
Figura 5: Trabajadores del Taller.....	44
Figura 6: Riesgo en la Producción.....	44
Figura 7: Tiempo en producir	45
Figura 8: Defectuosos y Desechos.....	46
Figura 9: Uso de material.....	46
Figura 10: Producción.....	47
Figura 11: Proceso que lleva más tiempo	48
Figura 12: Diseño.....	48
Figura 13: Empaque.....	49
Figura 14: Operación productiva	50
Figura 15: Documentación.....	50
Figura 16: Ficha de Observación	59
Figura 17: Matriz FODA	62
Figura 18: Estrategias FA, FO, DO, DA.....	64

ANEXOS

Anexo 1: Anteproyecto.....	104
Anexo 2: Entrevista	129
Anexo 3: Encuestas	131
Anexo 4: Ficha de Observación	134
Anexo 5: Certificado artesanal. Fuente: Taller “MORONY”.	135
Anexo 6: Listado de Collares.	136
Anexo7: Proveedores del Taller “Morony”	137
Anexo 8: Libro Mayor.....	138
Anexo 9: KÁRDEX.....	152
Anexo 10: Orden de producción.....	160
Anexo 11: Hoja de Costos	163
Anexo 12: Calculo depreciaciones	166
Anexo 13: Cuadro de Provisiones	169
Anexo 14: Proporción nómina por pagar MOD	172
Anexo 15: Materia prima directa.....	174
Anexo 16: Operarios.....	176
Anexo 17: Encuesta	179
Anexo 18: Productos	180

INTRODUCCIÓN

El presente proyecto de investigación tiene por objeto la estructuración de un sistema de costos por órdenes de producción para el “Taller Morony”, el cual está ubicado en la ciudad de Otavalo parroquia San Juan de Iluman, provincia de Imbabura, donde reúne información sobre los costos establecidos en el taller para realizar el proyecto de investigación el mismo que será la base y el apoyo para el manejo de la información, así como el tratamiento de los costos que se producen en la fabricación de los collares, permitirá mantener un control en los precios y utilidad del negocio de una manera adecuada y oportuna, permitiendo así que el “Taller Morony” permanezca en el mercado.

El collar hecho con semillas de tagua genera gran interés en adquirirlo debido a su naturalidad, calidad y color que contienen, por ello estos collares hace que se abra nuevos mercados en zonas nacionales como internacionales, que son basados de acuerdo al gusto y modelo que los clientes deseen y por ello se mantiene el interés en el mercado ecuatoriano como en los mercados internacionales.

En la actualidad, los collares de tagua han generado un comercio elevado en el mercado Otavalo “Plaza de ponchos”, son adquiridas más personas extranjeras que nacionales por tal razón existen mucha competencia dedicadas a la misma línea de producción con la diferencia que ahora al realizar el sistema de costos por órdenes de producción, en el taller Morony, ayudara a mejorar el rendimiento de producción, como también la toma de decisiones de manera más eficiente y organizada en el proceso de compra, fabricación y venta.

Se puede decir que el taller Morony no cuenta con un sistema de costos, por ello asigna sus costos indirectos de forma empírica, es por ello que surge la necesidad de proponer un sistema de costos por órdenes de producción, que le permita llevar un control eficiente sobre sus costos y gastos, con el fin de optimizar recursos y conocer cuál es su utilidad real. Finalmente se menciona que el sistema de costos por órdenes de producción se basa por procesos, de una forma basada en cadenas de producción cuando las ordenes de pedido son extensas, o producción individual cuando cada trabajador debe completar metas para conseguir las ordenes de pedido, basadas en un nivel de eficiencia y competitividad en el mercado logrando una buena gestión empresarial positiva.

OBJETIVOS

OBJETIVO GENERAL

Estructurar un sistema de costeo para el Taller “MORONY” que permita realizar controles y toma de decisiones adecuadas y oportunas.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Diagnosticar la situación actual de la empresa y factores que intervienen en la elaboración del producto terminado para identificar las necesidades del negocio.
- Analizar las principales bases que se utilizan para la determinación del precio de venta, establecido con claridad los rubros por cada elemento del costo.
- Elaborar los elementos que conformarán la estructura del Sistema de Costos por órdenes de producción, explicando su tratamiento de unidades producidas, defectuosas, o de desecho.
- Diseñar un sistema de costos para la compra de materia prima y elaboración del producto, permitiendo optimizar sus recursos y toma de decisiones.

VARIABLES

Variable Independiente

Aplicación de un sistema de costos por órdenes de producción en el área de producción del taller.

Variable Dependiente

Eficiencia en la asignación de costos, optimizando sus recursos.

CAPÍTULO I

ESTADO DEL ARTE

1.1. Empresa

1.1.1. Definición

Existe varias definiciones de lo que es Empresa pero la más destacada se encuentra en el libro de Hernández (2014) donde afirma que:

Se puede considerar una entidad en la que se transforman unos recursos (humanos, materiales, inmateriales), que deben ser organizados y dirigidos de la mejor manera posible (a través de una estructura, reglas y procedimientos), en bienes y servicios que satisfagan necesidades, con la finalidad de obtener beneficios para distribuir a sus propietarios, actuando siempre bajo condiciones de riesgo (p. 26).

María Jesús Hernández Ortiz indica a la empresa como un conjunto o grupo de personas que se reúnen para llevar a cabo una actividad, cumpliendo varias obligaciones como también responsabilidades con sus trabajadores o terceros, con el fin de cumplir con las necesidades de los consumidores que proporcionen bienes o servicios de calidad.

1.1.2. Elementos

Se puede decir que la actividad principal de la empresa es transformar una serie de factores productivos en un conjunto de bienes o servicios que creen utilidad para los consumidores de los mismos. Por factores productivos, recursos productivos o <<inputs>> se entiende todos aquellos bienes que utilizan las empresas para obtener otros bienes o servicios. Como hemos visto anteriormente, tradicionalmente se han considerado que son tres: tierra (recursos naturales). Capital (recursos financieros) y trabajo (recursos humanos) (Gutiérrez, 2013, p. 38).

Es decir; una entidad, empresa, organización, entre otras denominaciones no puede ponerse a flote sin que tenga elementos importantes; como, por ejemplo: Su capital de trabajo, los trabajadores, las maquinarias, recursos de producción entre otros elementos debido a que estos son parte primordial para llevar a cabo su función para que puedan cumplir sus objetivos como empresa.

1.1.3. Funciones

Dentro de las funciones importantes que afirma Gutiérrez (2013) son dos, de las cuales “La empresa tiene una función principal, que es la de generar bienes y servicios para obtener un beneficio” (p.39). Estas funciones son primordiales en una empresa para que pueda crecer y pueda obtener una alta cartera de clientes satisfechos, de acuerdo a las funciones que se plantee cada organización.

1.1.4. Clasificación de Empresas

Existen algunos criterios para clasificar las empresas, para efectos contables se considera más útiles los siguientes:

a) **Por Su Naturaleza:**

- ❖ Empresas Industriales: Estas empresas se dedican a la elaboración y producción de materiales a productos terminados.
- ❖ Empresas Comerciales: Estas empresas solo se dedican a comprar y vender productos terminados y por ello se les denomina comerciantes de productos.
- ❖ Empresas De Servicios: Esta empresa solo se dedica a la prestación de servicios para la sociedad.

b) **Por El Sector Al Que Pertenece:**

- ❖ Empresas Públicas: Son aquellas cuyo capital pertenece al sector público (Estado).
- ❖ Empresas Privadas: Son aquellas cuyo capital pertenecen al sector privado (personas naturales o jurídicas).
- ❖ Empresas Mixtas: Son aquellas cuyo capital pertenece tanto al sector público como al sector privado (personas jurídicas).

c) **Por La Integración De Capital:**

- ❖ Unipersonales: Son aquella cuyo capital pertenece a una persona natural.
- ❖ Pluripersonales: Son aquella cuyo capital pertenece a dos o más personas naturales. (Mercedes B. , 2017, p. 23)

Podríamos resumir a continuación que dentro de la clasificación de empresas existe una variedad de organismos que se diferencian de otras, y por lo general se clasifican en tres tipos, de acuerdo con su naturaleza, por el sector al que pertenece y por su aporte de capital, dentro de ellas encontramos el número de socios que intervienen en una entidad sea unipersonal o pluripersonal, si la entidad es pública o privada, o si ejerce una actividad industrial, comercial o de servicios.

1.1.5. Diversas Denominaciones

Dentro de las diversas denominaciones de empresa encontramos varias, donde (Luna & Alfredo, 2016) afirman “A la empresa se le ubica también como: negocio, organización, sociedad, grupo social, Ente económico, firma” (p. 29). Dependiendo de la magnitud o servicios que la empresa brinde se le denominará y se le reconocerá.

1.2. Artesanía

1.2.1. Definición

Unesco como se citó en (Buenaño M., 2017) Esta artesanía son provenientes de recursos renovables para ser utilizados como materia prima donde son elaborados por artesanos que son calificados por la Junta Nacional de Defensa del Artesano por utilizar su habilidad a mano e incluso por medios mecánicos siempre y cuando se basen bajo los reglamentos y manuales de los medios de defensa artesanal.

Artesanía se entiende como un artículo elaborado a mano o máquina como puede ser: collares con semillas, tallados de madera, aretes de coco, piedras talladas, entre otros, que son hechos por personas que sin necesidad de obtener conocimiento realizan productos para uso o consumo de las personas.

1.2.2. Tipos de Artesanía

Dentro de esta perspectiva existen varios tipos de artesanías que son elaborados con distintos materiales; estos materiales pueden ser originarios de la naturaleza como también de los animales, entre estos tipos se encuentran: semillas (atraído de los frutos secos), madera (atraído por los arboles), algodón (proveniente de los animales), piedras (proveniente de los ríos y volcanes), tanto es así que estos materiales serán para uso de las personas de acuerdo a su necesidad.

Según la Unesco, (2017) afirma que
Se reconocerá como artesano calificado a las personas que hacen uso de los recursos naturales a productos terminados como: algodón, seda, lino, semillas, bambú, ratán, barro, arcilla, cerámica, porcelana, papel, laca, plata, oro, bronce, hierro, estaño, piedras preciosas, semipreciosas, jades y entre otros recursos no renovables.

1.3. Junta Nacional De Defensa Del Artesano

1.3.1. Definición

La Junta de defensa del Artesano es una institución que ampara a las personas que tiene un taller, regidas bajo la constitución que cumplen con normas y reglamentos según establezca la ley, dentro de esta Ley de Defensa del Artesano (2008) afirma que “ Ampara a los artesanos de cualquiera de las ramas de artes, oficios y servicios, para hacer valer sus derechos por sí mismos o por medio de las asociaciones gremiales, sindicales e interprofesionales existentes o que se establecieren posteriormente” (Art.1). De esta manera la Ley amparará a todos los artesanos que tuvieran cualquier tipo de artesanías o se encuentre en cualquier rama de arte, oficios o de servicios.

1.3.2. Objetivo

Dentro del Reglamento General de la Ley de Defensa del Artesano (2004) afirma que la Junta Nacional de Defensa del Artesano tiene por objeto velar por los intereses técnico - profesionales y económico - sociales de los artesanos de la República, mediante:

- a) El apoyo y estímulo a las organizaciones clasistas de artesanos del país;
- b) El otorgamiento de títulos artesanales refrendados por los Ministerios de Trabajo y Recursos Humanos y de Educación y Cultura;
- c) La calificación y recalificación de talleres artesanales;
- d) La concesión del carné profesional artesanal, cuyo valor será fijado a precio de costo; y,
- e) El perfeccionamiento y capacitación técnica y cultural de los artesanos (Art.17).

El objetivo principal de la Junta Nacional de Defensa del Artesano es brindar apoyo a quienes formen parte de la entidad, siendo acreditadores de obtener certificados de Artesanos Calificados con la que podrán obtener herramientas necesarias para contribuir con la sociedad cumpliendo con sus obligaciones y responsabilidades en un futuro.

1.3.3. Artesano

Según el Reglamento General de la Ley de Defensa del Artesano, (2004) afirma “Que son artesanos calificados aquellos que siguen cursos y capacitaciones por la Junta Nacional de Defensa del Artesano y mediante eso son registrados en el Ministerio de Trabajo y Recursos Humanos del Ecuador y por ello empieza a ejercer su actividad económica con un capital no superior al 25% que son fijadas específicamente para pequeñas industrias.” (Art. 3)

Persona que ha recibido cursos de manera responsable cumpliendo con las normas y reglamentos que establece la Junta Nacional de defensa del artesano y que se ha hecho merecedor de los derechos y obligaciones de esta, brindando a la sociedad productos de calidad e innovadores presentados dentro de un taller o local.

1.3.3.1. Beneficios

Dentro de una entidad u organización que sea respaldada por una entidad superior conocida a nivel Nacional y este sea aprobado por el Estado tiene el derecho de funcionar y certificar a sus artesanos responsabilidades y deberes como también indicar los beneficios que obtienen al formar parte de la Junta Nacional de Defensa del Artesano.

Según la Ley de Defensa del Artesano (2008) afirma que.- El Estado prestará a los artesanos eficiente ayuda económica mediante: La exoneración de los impuestos a la renta del capital con el concurso del trabajo y adicionales de dicho impuesto, del impuesto a los capitales en giro y del impuesto al valor agregado (IVA) en calidad de sujetos pasivos y sustitutivos; La importación en los términos más favorables que establezca la correspondiente Ley, de los materiales e implementos de trabajo de los artesanos, salvo los de lujo; La exoneración del impuesto a las exportaciones de artículos de producción artesanal; (...) (Art.17).

Es decir que toda persona que tenga el certificado artesanal gozará de exoneraciones de impuestos, intereses preferenciales, al igual que las importaciones que realice el artesano será excepto de impuestos, entre otras reducciones que estipule la ley, de modo que ayude de manera económica y financiera al crecimiento artesanal, a fin de que pueda mantenerse en el mercado laboral.

1.3.3.2. Deberes y Atribuciones

Los deberes y atribuciones que la Junta Nacional de Defensa del Artesano tiene con sus artesanos son: Sus atribuciones y deberes son: a) Cumplir a cabalidad todo lo relacionado con la Ley y otros reglamentos relacionadas con el desarrollo de los artesanos y la Junta Nacional de Defensa de los Artesanos; b) Regularse bajo las Juntas Provinciales de Defensa del Artesano, junto con los reglamentos proporcionados para la asociación de artesanos; normas que serán aceptadas por el Ministerio del Trabajo y Recursos Humanos, dentro del plazo definitivo de treinta días donde pasara al Registro Oficial para dar inicio a su actividad; (...) (Ley de Defensa del Artesano, 2008) (Art.8).

La Junta Nacional de Defensa del Artesano tiene la responsabilidad de velar por los derechos de los artesanos evitando la generación de problemas o conflictos, por ello se hace necesario verificar el cumplimiento de los deberes y derechos de cada uno de los artesanos o maestros de taller.

1.3.4. Taller Artesanal

El taller artesanal es el lugar en donde el artesano efectúa su trabajado, su producción de artesanías para obtener productos terminados para luego proceder a venderlas.

Dentro del Art.8 del Reglamento General de la Ley de Defensa del Artesano (2004) afirma que es el lugar en el cual el artesano calificado practica diariamente su trabajo, habilidad, actividad o servicio, y cumple con los siguientes requisitos: a) Que la actividad sea eminentemente artesanal; b) Los operarios deben ser mayores a quince y sus aprendices no mayores de cinco, c) Que el capital invertido, no sobrepase el monto establecido en la Ley; d) Los deberes y responsabilidades deben estar a cargo del maestro del taller; y, e) Para su función como taller artesanal debe estar calificado por la JUNDA.

Ahora bien, si un artesano tiene un certificado por la Junta Nacional de Defensa del Artesano no debe sobrepasar los 20 trabajadores, ni su capital sobrepasar del monto establecido en la ley y sobre todo que su taller sea debidamente artesanal para que sea realmente calificado por la Junta.

1.4. Contabilidad

1.4.1. Concepto

La contabilidad es un área contable que se encarga del estudio de las transacciones que realiza la empresa con campos externos, con el objeto de dar una visión general de la empresa mediante instrumentos básicos como: el balance general, la situación económica y financiera de la empresa de un período determinado y el estado de ganancias y pérdidas con el fin de determinar el resultado empresarial para todo el periodo que se plantee (Chacón, 2007, p. 32).

1.4.2. Objetivo

Uno de los objetivos generales de la contabilidad es ayudar a la empresa a tomar decisiones correctas y razonables para evitar la pérdida de sus recursos o capitales así tratando en un futuro generar mayor rentabilidad.

Dentro de los objetivos generales de la contabilidad se encuentran:-Llevar el registro sistematizado de todos los hechos económicos a partir del reconocimiento, la valoración y presentación de estados, utilizando el proceso contable.-Determinar los resultados económicos operativos e integrales obtenidos durante un ejercicio económico, identificando de manera clasificada los ingresos, los gastos y costos.-Establecer la situación financiera y patrimonial de la empresa en un momento dado, gracias a la medición de los activos y pasivos empresariales (Zapata, 2017, p. 21).

Puesto que el objetivo de la contabilidad ayuda a llevar registros de toda la situación económica de la empresa donde sus estados financieros determinan los resultados económicos como financieros que se han operado dentro de un periodo determinado, siempre y cuando ayude a determinan cada ingreso, gasto y costos de la empresa.

1.4.3. Características

La información que el contador presente al propietario o grupo de accionistas de una empresa debe cumplir ciertas características a fin de que se puedan tomar decisiones acertadas:

- ❖ Oportuna: Los riesgos contables deben encontrarse actualizados. No debe existir retraso en la información. De esta manera quienes estén interesados en conocer el movimiento de una cuenta o el estado en que se encuentran los recursos de la empresa podrán recurrir inmediatamente a esta fuente de información.
- ❖ Confiable: Todas las operaciones deben ser registradas con base en las normas técnicas, leyes y principios contables, y con criterios profesionales, en los cuales se sustenten plenamente de las decisiones empresariales.
- ❖ Razonable: La labor del contador debe estar sujeta al cumplimiento de las normas de ética establecidas, con el objetivo de que las cifras presentadas en los balances sean transparentes y reflejen la realidad económica y financiera de la empresa (Zapata, 2017, pp. 21-22).

Para presentar una información razonable el contador de la empresa debe asegurarse que la información sea oportuna, confiable y sobre todo razonable sin ambigüedades para que las autoridades puedan tomar medidas correctivas para las decisiones que se presenten a futuro, estas decisiones o medidas deben basarse siempre por normas y reglamentos que tiene un contador.

1.4.4. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

Según Bravo (2017) afirma. “Los principios de contabilidad generalmente aceptados, son conceptos básicos que establecen la delimitación e identificación del ente económico, las bases de cuantificación de las operaciones y la presentación de la información económica y financiera de la empresa a través de los Estados Financieros” (p. 13). En cierto sentido los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) ayuda a presentar información financiera y económica a los directivos de la empresa donde se exprese en documentación toda a situación que pasa en cada departamento.

1.4.4.1. Características de los PCGA

(Mercedes B. , 2017) Refiere a los PCGA en las siguientes características: tiene una combinación tradicional, basada en experiencias, se basa por una autoridad y de un medio para el cumplimiento, son arbitrarios, varían en el tiempo a medida que salen nuevas reglas. En este sentido se comprende que los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) son principios que se fundamentan bajo un código de ética, para que un contador pueda llevar a cabo en el desarrollo de su profesión.

1.4.4.2. Clasificación de Los PCGA

Según (Mercedes B. , 2017) afirma a los principios de contabilidad generalmente aceptados en:

Principios Fundamentales O Postulado Básicos

1) Equidad

Principios De Fondo O De Valuación

2) Devengado

3) Valuación al Costo

4) Realización

Principios Que Hacen A Las Cualidades De La Información

5) Objetividad

6) Exposición

7) Prudencia (Conservadurismo)

8) Uniformidad

9) Materialidad (Significancia Relativa)

Principios Dados Por El Medio Socioeconómico

10) Ente

11) Bienes Económicos

12) Empresa en Marcha

13) Unidad de Medida

14) Periodo (Ejercicio) (pp. 32-33)

Podríamos resumir a continuación que los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) o conocido también como normas de información financiera (NIF) s un conjunto de reglas generales que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición del patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de un ente.

1.4.5. Código de Ética del Contador

Según Mercedes (2015) afirma que este código reconoce que los objetivos de la profesión de la Contaduría Pública son trabajar de conformidad con los estándares más altos de profesionalismo, con el fin de lograr los niveles óptimos y principales para satisfacer los requerimientos del interés público. Esos objetivos exigen cuatro puntos básicos:

- Credibilidad
- Profesionalismo
- Calidad de los servicios
- Confianza. (p. 29)

Es decir que un contador debe dejar lo mejor de sí dentro de sus labores, brindando servicios de calidad y sobre todo poner en alto su profesión, generando confianza y apoyo para quienes formen parte de este servicio, de modo que sea reconocido y recomendado por sus clientes, tanto así que debe estar en constante capacitación para generar un alto conocimiento que sea basado en su profesión, con el fin de lograr un nivel alto de confianza y calidad de servicio.

1.5. Contabilidad de Costos

1.5.1. Definición

La contabilidad de costos constituye, pues, una parte autónoma de la contabilidad, no supeditada a criterios formales, que aplicando una metodología concreta acumula, define, clasifica, mide, registra, reporta y analiza el Flujo interno de valores económicos en la empresa (costos directos e indirectos asociados con la producción, comercialización y distribución de bienes y servicios así como los relacionados con la administración y financiación), con el objeto de suministrar la información necesaria para facilitar y mejorar el proceso de toma de decisiones en todos los niveles de la jerarquía (Chacón, 2007, p. 37).

Por lo tanto la contabilidad de costos ayudará a todo tipo de empresas a llevar un orden de todas las transacciones que se realicen durante un periodo determinado que establecen los dueños de la organización, estas transacciones pueden ser al momento de comprar o vender materiales (en el caso de empresas industriales o comerciales), y (en el caso de una empresa de servicio) mediante la demanda que exista en el mercado, fijando el tiempo y el valor que se circula, siendo una herramienta necesaria para tomar decisiones que le ayuden a mejorar los rendimientos de la empresa.

1.5.2. Objetivo

Los objetivos de la contabilidad de costos son:

1. Determinar el costo de los productos elaborados en la empresa mediante el control adecuado y oportuno de los diferentes elementos del costo.
2. Controlar y evaluar los inventarios de materia prima, productos en proceso y productos terminados.

3. Generar la información básica para la elaboración de los presupuestos de la empresa, especialmente de ventas y de producción.
4. Proveer a la gerencia los elementos necesarios para el planeamiento y la toma de decisiones estratégicas adecuadas, sobre los diferentes costos y volúmenes de producción. (Mercedes, 2015, p. 1)

En otras palabras, el objetivo de la contabilidad de costos es ayudar a las empresas de manera detallada a llevar los costos de cada transacción, de manera eficiente y por ello puedan optimizar bien sus recursos sin perder materiales y tengan un orden en realizar cualquier actividad a fin de cuentas puedan tomar decisiones de manera razonable cuando se presente algún incidente.

1.5.3. Propósito

Se citan algunos de los propósitos:

1. Establecer los costos de los inventarios de productos en proceso, inventarios de productos terminados, inventario de materiales como también de los insumos sean unitarios o generales.
2. Identificar los costos de los productos vendidos, para poder prever la utilidad o pérdida del ejercicio respectivo y poder presentarlos en el estado de resultados integral.
3. Controlar durante todo el proceso productivo el costo que van tomando los elementos, estableciendo los usos indebidos o demoras innecesarias.
4. Optimizar las utilidades con el ahorro obtenido de evitar los desperdicios.
5. Ubicar las aéreas, procesos, actividades y aspecto que encarecen el producto o impiden obtenerlos de manera económica y oportuna (...) (Zapata, 2017, p. 16).

Asimismo, la contabilidad de costos ayudará a controlar los procesos productivos que se lleven a cabo en una empresa, cuidando y optimizando sus recursos sin perder materiales permitiendo establecer bien los costos de producción, venta y consumo con el fin de generar utilidad, y bienestar a sus trabajadores como a los terceros. Por ello es importante que cada empresa tome énfasis en establecer bien los costos y los elementos que se debe tomar en cuenta para el cálculo del producto.

1.5.4. Clasificación de la Contabilidad de Costos

Una vez verificada la clasificación de la contabilidad de costos en varios autores se pudo determinar lo siguiente:

POR LA NATURALEZA DE LAS OPERACIONES DE PRODUCCIÓN

- **Costos Por Órdenes De Producción.** Utilizan las empresas de producción, que elaboran sus productos mediante órdenes de producción o mediante pedidos donde ensamblan piezas terminadas para armar diferentes productos.
- **Costos por Procesos.** Utilizan aquellas empresas que tienen producción masiva y continua de artículos equivalentes o iguales. Donde se clasifica en costos de transformación o conversión y costos de transferencia.

POR LA IDENTIFICACIÓN CON EL PRODUCTO

- **Costos Directos.** Son aquellos que se pueden identificar al momento del uso o al terminar el producto; como la MPD Y MOD.
- **Costos indirectos.** Estos costos no intervienen de manera directa a la producción como la MPIndirecta y MOIndirecta.

POR EL MÉTODO DE CÁLCULO O POR EL ORIGEN DEL DATO

- **Reales o Históricos.** Información de los costos que se han realizado en periodos anteriores.
- **Predeterminados o Calculados.** Son aquellos que se establecen antes de iniciar el ciclo de costos.
- **Costos estimados.** Son aquellos que se establecen de manera espontánea el costo de un producto.
- **Costos Estándar.** Son aquellos costos que fueron ya establecidos de manera científica, utilizando métodos de cálculo.

POR EL VOLUMEN DE PRODUCCIÓN

- **Costos fijos.** Son aquellos que siempre se mantienen fijos ante cualquier circunstancia de producción como por ejemplo los arriendos, seguros, etc.
- **Costos variables.** Son aquellos que varían de acuerdo al volumen de producción, como la materia prima, mano de obra.
- **Semifijos o Semivariantes o Costos Mixtos.** Se utiliza una parte fija y variable.

POR SU INCLUSIÓN EN EL INVENTARIO

- **Costeo total.** Forman parte tanto los costos fijos como los variables, los mismos que son atraídos por la producción. Interviene los inventarios.
- **Costeo Directo o variable.** Dentro de este costeo directo como variable interviene solo los costos variables de la producción y no intervienen los inventarios (Valdivieso & Ubidia Tapia, 2009).

Por ello se hace necesario saber la clasificación de los costos para determinar cada costo que intervenga en la producción o adquisición de materiales, dentro de estas se encuentran por la naturaleza, por la identificación del producto, por el método del cálculo, por el volumen de producción, por su inclusión en el inventario. Donde toda empresa de cierta forma establece sus costos de acuerdo a su nivel de actividad que realice sea de productos

o servicios en función a la capacidad que preste. Cabe considerar, por otra parte que existen también dentro de esta clasificación los costos (variables, fijos y mixtos) que ayudan a determinar los indicadores de la empresa al momento de operar sus funciones, permitiendo conocer el margen de contribución que posee, identificando sus ingresos y egresos, que ayudan a comparar los datos históricos con los reales para establecer la utilidad o pérdida de la empresa.

1.5.5. Base Legal Aplicable a la Contabilidad de Costos

Todas las empresas una vez posicionadas en el mercado laboral de acuerdo a las leyes establecida en sectores financieros y productivos definen la función de la contabilidad que cumplan con aspectos que son legales de acuerdo a lo que se estipule a fin de que sea cumplida cada ley, que será de importancia para un grupo demostrativo de empresas, donde otras empresas que no estén obligadas a llevar contabilidad, deberán mantener al menos registros auxiliares de los ingresos y egresos, es decir los costos y gastos de su actividad económica.(Sánchez, 2015, p. 9).

En otras palabras, la base legal que deben aplicar las empresas por medio de sus contadores es mantener en regla todas las obligaciones y responsabilidades que mantienen con el Estado y con sus terceros, por ello la obligación y responsabilidad del contador es presentar las declaraciones, anexos, pago de tributos, entre otros, de acuerdo a lo que establezca la ley y de acuerdo al tipo de empresa que se encuentre debido a que cada organismo tiene sus propias funciones.

1.6. Costos

1.6.1. Definición

Ahora bien, un costo, según Mercedes (2017) es “Un desembolso que realiza la empresa para la fabricación o elaboración de un producto o la prestación de un servicio” (p. 13). Dentro de esta perspectiva el costo se define como un valor que se asigna a un bien o servicio con la finalidad de lograr su objetivo para producir un bien o un servicio.

1.6.2. Elementos de Costo

Para fabricar uno o varios productos o generar servicios será necesario adquirir y poner a disposición del proceso productivo tres elementos consustanciales vinculados entre sí, que describimos a continuación:

Existen tres elementos fundamentales que forman parte para la elaboración de un producto y entre ellos se encuentra: el material directo, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación (CIF). Los cuales materia prima directa y mano de obra directa son de asignación directa, y los costos indirectos de fabricación, requiere de procedimientos extras para la producción. Para lograr una adecuada repartición de costos no se debe sobre costear, de manera que los costos por unidad se ayuden a tener un control sobre los mismos y mediante ello poder evaluar la gestión empresarial de producción. (Arias Montoya , Portilla de Arias , & Fernández Henao , 2010) p.79.

Es decir que dentro de los elementos del costo se encuentra la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, donde estos elementos son importantes para determinar el valor de un producto, de manera que el precio de venta este bien establecido para el consumo de los clientes. Estos elementos del costo proporcionan información para competir frente a otros mercados de tal manera que la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación reflejen valores necesarios para la toma de decisiones.

1.6.3. Elementos del Costo de Producción.

Por otra parte, estos elementos de producción son indispensables para la elaboración de un artículo o la prestación de un servicio, los cuales son:

Materiales directos: En la fabricación de un producto, intercede diversas materias primas, aquellos que realmente forman parte completa del producto terminado y que cumplen con las características de: •Valor: tiene un precio significativo. •Uso: uso notable dentro del fruto. Se considera elementos del costo de producción como también materiales directos. **Mano de obra directa:** Es el pago conocido también como:(salario, prestaciones sociales y aportes patronales) a que se hacen acreedores los trabajadores que intervienen directamente en la fabricación de los productos, durante un tiempo definido. **Costos indirectos de fabricación (CIF):** Constituidos por los materiales indirectos, la mano de obra indirecta, y aquellas reparticiones o desembolso de valores precisos para suplir algunos requerimientos propios del proceso productivo, tales como servicios públicos, alquiler de planta, arrendamiento de oficinas de producción, seguros de planta, entre otros (Arias Montoya , Portilla de Arias , & Fernández Henao , 2010) (p.81)

Dentro de este marco, el elemento de costos ayuda a determinar el costo de un artículo dentro de un proceso productivo, verificando si interviene el costo directamente en la producción o es parte indirecta el costo dentro de la producción, de modo que se identificó los costos directos e indirectos al fin de determinar el costo que intervienen al finalizar el producto.

1.6.4. Tratamiento De Los Elementos Del Costo

❖ Materia Prima Directa

Según Sánchez, (2015) Afirma:

- **Compras:** Se basa según las necesidades de los centros productivos, los cuales solo utilizan materiales específicos, debido que suelen hacerse compras en partes, lo que pueden resultar más útil por costos de transporte, seguros, cargas y descarga de materiales, y por ello el bodeguero debe describir y contrastar la cantidad y calidad de los materiales que está acogiendo, y por ello debe existir la entrega de la factura comercial o el documento oficial que le suplante. (p.142)
- **Despachos:** Se basa de acuerdo a la orden de producción u otro documento que acoja (en rotundas fabricas formula la nota de requisición), mediante el cual se ordena la transmisión de materiales con fines productivos, donde el bodeguero debe procesar la nota de despacho, en donde la orden de producción, debe explicar el centro de costos (departamento) para el cual se envía los materiales. (p.142)

Tabla 1. Nota De Despacho

INDUSTRIAS CALZADO A LA MEDIDA CIA. LTDA					
Nota de Pedido: N° 206			MPD: X		
Para: O/P N°045			MPI		
Responsable: Sr. Jorge Pérez, Centro de costos-corte			fecha: 24 de Octubre de 200x		
Cantidad	Unidad	DESCRIPCIÓN	Código	Costos	
				Unitarios	Totales
40	Metros	Cuero nata tipo 34		5,4	216
30	Kilos	Suela reforzada		8,6	258
			SUMAN		474
RECIBE			ENTREGA		

Nota: Adaptado de Sánchez, 2015 (p.142)

❖ Mano de obra directa

Según Sánchez, (2015) Afirma:

- **Reclutamiento:** Este proceso es la clave esencial para la elaboración o fabricación de los productos, debido a que la selección y el reclutamiento debe responder a la necesidad de contar con gente experta en determinada tarea o actividad, y por ello debe existir meticulosidad, en buscar personas idóneas con experiencia y habilidades específicas para dicho cargo(p.142).

Tabla 2. Libro diario: Materias primas directas

FECHA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
25-oct	Inventario PEP- m.p.d.		474	
	Centro de costos- corte	474		
	Inventario m.p.d			474

Nota: Adaptado de Sánchez, 2015 (p.143)

Tabla 3. Libro diario: Despacho al centro de costos aparado

FECHA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
25-oct	Inventario PEP- m.p.d Centro de costos- aparado Inventario m.p.d	367	367	367

Nota: Adaptado de Sánchez, 2015 (p.143)

Tabla 4. Libro diario: Despacho al centro de costos terminado

FECHA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
25-oct	Inventario PEP- m.p.d. Centro de costos- terminado Inventario m.p.d	140	140	140

Nota: Adaptado de Sánchez, 2015 (p.143)

- **Capacitación:** En la actualidad la formación y estudio permanente busca y adapta nuevas formas de hacer las cosas, a nuevas reivindicaciones de mercado, como también a nuevas formas de trabajo que obliga a las personas a ser más técnicos, no solo en una actividad sino en varias actividades. (pp.142-143)
- **Rol de pagos y provisiones:** La unidad de nóminas en base a los registros de asistencia y los tiquetes de tiempo, son esenciales para la elaboración oportuna de las planillas de pago de salarios y provisiones de decimos, fondos de reserva como demás componentes de la remuneración que son útiles para el pago de sus salarios, para la elaboración de roles por cada centro de costos, es decir se elaborara tantos roles por cada productividad dependiendo de la empresa. (p.143)
- **Pago oportuno del salario y adicciones:** La etapa más importante para el productor es la adquisición oportuna de un salario digno que satisfaga las necesidades propias como también familiares. Por ello el empleador debe cumplir a tiempo con la entrega del valor neto y de los contratos colectivos, que se establece en el código de trabajo para evitar problemas con sus trabajadores. (p.144)
- **Cálculo asignado y registrado de mano de obra directa:** Es importante recordar que los costos de la mano de obra directa está dado por todos los desembolsos presentes y futuros, con el fin de satisfacer la obligación establecidas con los trabajadores que laboran en los centros de costos, donde no solo debe extraerse el valor que consta en el rol de pagos, sino deben acoger las provisiones para decimos terceros y cuartos, vacaciones, aportes patronales para seguridad social y demás patrocinios que, de manera específica, se hayan acordado en el contrato colectivo. (p.144)

Tabla 5. Libro diario: Costos de mano de obra

FECHA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
oct-31	Inventario PEP- MOD		1433,1	
	Centro de Costos -corte	455,4		
	Centro de Costos - aparado	700,5		
	Centro de Costos- terminados	277,2		
	Nominas por pagar			1433,1

Nota: Adaptado de Sánchez, 2015 (p.144)

Tabla 6. Hoja de costos por departamento

FECHA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
	CIF REALES - Energía eléctrica		xxx	
	Centro de costos A	xxx		
	Centro de costos B	xxx		
	Centro de servicios X	xxx		
	Cuentas por pagar (bancos)			xxx

Nota: Adaptado de Sánchez, 2015 (p.145)

❖ Costos Indirectos de Fabricación (CIF)

Según Sánchez, (2015) Afirma:

Que los Costos Indirectos de Fabricación son elementos fundamentales debido a su naturaleza y complejidad que dificulta la valoración y distribución entre las órdenes, por lo que transita el producto por los departamentos hasta su terminación.

A. Características:

- Algunos componentes se emplean tanto en los departamentos de servicio como en los productivos. Una de ellas la energía eléctrica, como también los servicios de arriendo de fábrica, seguros de protección del personal, entre otros que tienen usuarios tanto en los centros servicios como en productivos. La variedad de componentes como bienes y servicios de naturaleza dificultan la tarea de colocación precisa entre las órdenes y dentro de sus centros productivos. El procedimiento de sus componentes es variado: por ello arriendo es fijo, en tanto que los materiales indirectos son variables y la telefonía puede ser mixto.
- El valor de estos servicios y bienes, son indispensables para completar la producción, y se les puede identificar en distintos casos, puesto que la mayoría se reconoce al final del mes o más tarde, por lo que hay necesidad de anticiparlos (presupuestados) a fin de poder saldar la hoja de costos a tiempo, ya que estas pueden tener una duración corta. (p. 145)

B. Tratamiento de los CIF reales

La utilización y uso de bienes y servicios que se registran como consumos se conforman los CIF tan pronto se conozca el hecho: si se trata de materiales al tomar contacto con la nota de despacho, factura de energía eléctrica que se reciban, pago de las remuneraciones del personal, al cancelar el consumo de alimentación del personal, entre otros consumos inmediatos, el cif de energía eléctrica debe ser asignado, mediante un proceso razonado y equitativo de división, a los centros de costos y de servicios, quienes son usuarios o consumidores de los respectivos bienes y servicios.

- **Por el comportamiento:** Facilita la aprobación de valores, al momento de ponderar el incremento o la disminución del nivel de diligencia, mientras los fijos se mantienen constantes durante un rango selecto, las variables se transforman en forma totalmente proporcionada al nivel de actividad:

Fijo
Variable
Mixtos

- **Por el alcance:** Facilita la tarea de distribución, en el caso común se debe proporcionar todos los centros de servicios como productivos. Pero si los conceptos estiman como específicos, se intercambiarán entre los centros de servicios o solo entre los centros productivos o incluso a un solo centro.

Comunes
Específicos

C. Tratamiento de los CIF aplicados

Dentro de este tratamiento depende mucho de la naturaleza del bien o de las unidades a producir como también de la tecnología disponible, y como parte importante las ordenes de trabajo pueden solicitar horas, días o meses para ser acabadas, lo cual exige a las empresas a atarear con los denominados costos normales; es decir , el costo primo a valores históricos en tanto que los cif se valoran por anticipado en base de acercamientos, en caso de ser determinadas de manera práctica y sabia darán lugar al denominado costo estándar. Por lo que harán aproximaciones razonables a fin de pronosticar lo que costarán los CIF durante un periodo de tiempo.

1.6.5. Movimiento contable de las cuentas que conforman el costo

Tabla 7. Inventario de Materia Prima

INVENTARIO DE MATERIA PRIMA

-Inventario Inicial	-Devoluciones al Proveedor
-Compras o Adquisiciones	
-Devoluciones del Departamento de Producción	-Envío al departamento de producción

-Inventario final

Nota: Adaptado de Mercedes B. V., 2015 (p.9)

Dentro de esta cuenta se controla todas las transacciones de la materia prima directa que son destinadas para la producción, por lo que es una cuenta deudora que demuestra el valor del inventario final de la materia prima directa.

Tabla 8. Inventario de Materiales Indirectos

INVENTARIO DE MATERIALES INDIRECTOS

(-)Inventario Inicial	(-) Devoluciones al Proveedor
(-)Compras o Adquisiciones	
(-)Devoluciones de Materiales no utilizados	(-)Transferencia a Costos Indirectos de Fabricación

(-)Inventario Final

Nota: Adaptado de Mercedes B. V., 2015 (p.9)

Esta cuenta ayuda a controlar los movimientos que tiene los materiales indirectos o materia prima indirecta que son para la producción, por lo que su saldo es deudor demostrando el valor del inventario final de los materiales indirectos.

Tabla 9. Mano de Obra Directa

MANO DE OBRA DIRECTA	
(-) Nomina de Fabrica	(-) Transferencia a Productos en proceso

Nota: Adaptado de Mercedes B. V., 2015 (p.10)

Esta cuenta nos permite controlar y registrar el tiempo de trabajo que es asignado dentro de la producción, por lo tanto, el saldo de la cuenta es cero por la que se salda con el valor de la transferencia de la mano de obra de fábrica a productos en proceso.

Tabla 10. Costos Indirectos de Fabricación

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	
(-) Materiales Indirectos	(-) Devoluciones de materiales indirectos
(-)Mano de Obra indirecta	(-)Transferencia a Costos Indirectos de Fabricación
(-)Otros Costos Indirectos	

Nota: Adaptado de Mercedes B. V., 2015 (p.10)

Esta cuenta permite controlar el valor de los materiales indirectos, la mano de obra indirecta entre otros costos indirectos que se encuentran en la fabricación de un producto, por lo tanto, su saldo es cero por lo que se salda con las transferencias de los materiales indirectos, como también de la mano de obra indirecta y respectivamente de los costos indirectos que son utilizados para la fabricación del producto en proceso.

Tabla 11. Inventario de Productos en Proceso

INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO

(-) Inventario Inicial	(-)Devolución de Materia
(-)Materia prima Directa	Prima Directa y
(-)Mano de obra directa	Materiales Indirectos no
(-)Costos Indirectos de Fabricación	utilizados
(-)Inventario Final	(-)Transferencia a
	productos terminados.

Nota: Adaptado de Mercedes B. V., 2015 (p.11)

Esta cuenta ayuda a determinar el valor del inventario inicial de los productos en proceso como también la acumulación de los tres elementos del costo para la fabricación del producto por tanto su saldo es cuenta deudora que representara el inventario final de los productos en proceso.

Tabla 12. Inventario de Productos Terminados

INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS

(-) Inventario Inicial	(-)Venta de productos
(-)Transferencia de productos en proceso	terminados (Costo)
(-)Devolución en Ventas	
(-)Inventario Final	

Nota: Adaptado de Mercedes B. V., 2015 (p.11)

Dentro de esta cuenta se va registrando todos los productos terminados al Costo, por lo que su saldo es deudor representando el valor del inventario final de los productos terminados.

Tabla 13. Costos de Productos Vendidos

COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS	
(-)Venta o expendio de Productos Terminados (costos)	(-)Devolución en Ventas (costo)
(-) Costo de productos vendidos.	

Nota: Adaptado de Mercedes B. V., 2015 (p.12)

Dentro de esta cuenta se registra todos los movimientos de las ventas y productos terminados en un cierto periodo (costo), por lo que su saldo es deudor que representa el costo de los productos vendidos.

Tabla 14. Ventas

VENTAS	
(-)Devolución en Ventas	(-) Venta de Productos Terminados (P.V.)
	(-) Ventas Netas

Nota: Adaptado de Mercedes B. V., 2015 (p.12)

Esta cuenta ayuda a controlar el valor de las ventas y productos terminados al precio de venta, por lo que su saldo es acreedor representando el valor total de las ventas netas de los productos terminados (precio de venta).

1.7. Gastos

1.7.1. Definición

Mercedes B. junto con otros libros Charles T. & Zapata afirman que los gastos también son un egreso o salida de dinero que una persona o empresa paga por adquirir un bien o servicio. Al mismo tiempo Mercedes (2015) afirma “Denominados también Egresos, constituyen los desembolsos necesarios que se realizan para cumplir con los objetivos de la empresa tales como: sueldos, servicios básicos, suministros y materiales, etc” (p. 26). De manera que los gastos no son recuperables después de haber adquirido un artículo o haber liquidado en funciones administrativas, ventas o de financieamiento que tiene una empresa.

1.7.2. Fórmulas Costos, Gastos y Precios

Los Costos de producción se determinan de la siguiente manera:

- 1) **Costo Primo.** Se obtiene de la suma de Materia Prima Directa más Mano de Obra Directa.

$$CPr = MPD + MOD$$

El costo primo también se denomina costo directo

- 2) **Costo de Conversión.** Se suma de la Mano de Obra Directa más los Costos Indirectos de Fabricación para la producción.

$$CC = MOD + CIF$$

- 3) **Costo de Producción.** Se suma todos los materiales directos, la mano de obra directa y todos los costos indirectos que se ha obtenido para la producción de un artículo.

$$CPrd = MPD + MOD + CIF$$

- 4) **Gasto o Costo de Distribución o Comercialización.** Se obtiene de la suma de Gastos de Administración más Gastos de Venta y Gasto Financieros

$$CD \text{ o } C = GA + GV + GF$$

- 5) **Costo Total.** Se obtiene de la suma del Costo de Producción más el Costo de Distribución o Comercialización

$$CT = C \text{ Prd} + CD \text{ o } C$$

- 6) **Precio de Venta.** Se obtiene de la suma del Costo Total más e Porcentaje de Utilidad

$$PV = CT + \%UTL$$

- **COSTO UNITARIO.** Se divide los Costos Totales para el número de unidades originadas. **PRECIO DE VENTA UNITARIO.** Se obtiene de dividir el Precio de Venta total para el número de unidades producidas (Valdivieso & Ubidia Tapia, 2009, pp. 20-21).

Es muy importante determinar los costos de producción que se realiza dentro de una empresa industrial, por ello se hace necesario tomar en cuenta cada objeto que se necesita para producir, a través del cual se podrá identificar y conocer sobre las cantidades necesarias para la elaboración, siempre y cuando se utilice de manera razonable las fórmulas de costo, gasto y precio de venta.

1.8. Sistemas

1.8.1. Definición

Según Heredero et al. (2004) “un conjunto de elementos en interacción dinámica organizados para la consecución de un objetivo” (p. 34) Este sistema sirve para emplear herramientas que ayude a organizar elementos o datos con el objetivo de brindar información a la empresa de una manera organizada y sistematizada.

1.9. Sistema de Costeo

1.9.1. Generalidades

Se conoce también como sistema de costos por lotes o por pedidos. Dentro de este sistema de costos radica en lotes específicos o mercancías fabricadas. Donde sus costos se acumulan en cada orden de producción y para la obtención de los costos unitarios se divide los totales correspondientes por cada orden, o por el número de unidades producidas (Arias Montoya , Portilla de Arias , & Fernández Henao , 2010, p.80).

Específicamente el sistema de costos ayuda a determinar de manera eficiente y eficaz los costos incurridos en una producción de una manera general o unitaria mediante las órdenes de producción, a este sistema de costos también se le conoce como costos por lotes o por pedidos.

1.9.2. Sistemas de Costos por Órdenes de Producción

1.9.2.1. Definición

Vanderbeck y Mitchell, (2017) Afirman que “ En los procedimientos de control de los costos, un sistema de costos por ordenes de producción la produccion consiste en productos especiales o fabricados a la medida, es decir cada producto se elabora con base en el pedido (...). Un sistema o procedimiento de control de los costos por ordenes de produccion proporcionan un registro independiente del costo de cada pedido especial,(...)” (p.30).

Tal como, este sistema de costos por órdenes de producción ayuda a las empresas productoras a llevar un registro detallado de cada orden de pedido que realice su cliente como también clasificar sus costos (Materiales directos, Mano de obra directa, Gastos Indirectos de Fabricación) para llevar un registro bien estructurado de los artículos a producir.

1.9.2.2. Flujo de Costos en un sistema de costos por órdenes de producción

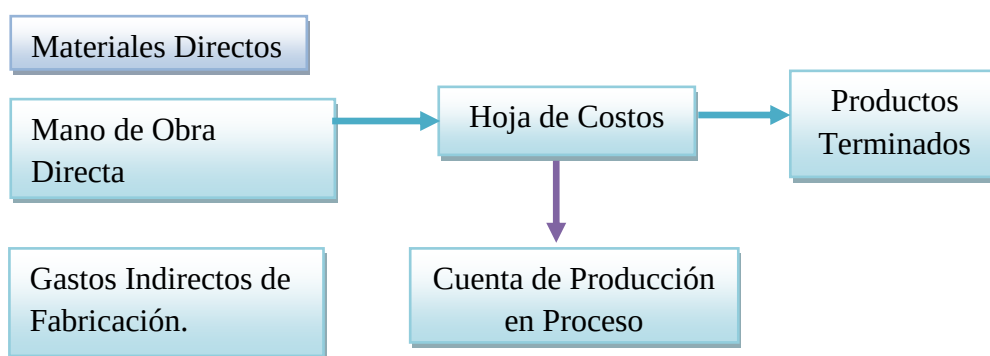


Figura 1. Flujo de Costos por Órdenes de Producción

Se trata de una operación que da como resultado una producción continua de productos homogéneos. Vanderbeck y Mitchell, (2017).

1.9.2.3. Características

Una de las características importantes dentro del orden de producción es que se basa en instrucciones escritas para fabricar productos del mismo género, con características similares que contengan los tamaños, donde algunas empresas industriales fabrican bajo una orden denominada permanente por todo el mes, de acuerdo con sus pedidos establecidos, que se van imponiendo un logotipo o marca del cliente como en el caso de un fabricante de ropas (Nápoles & Cárdenas, 2013).

1.9.2.4. Objetivo

Los objetivos del sistema de costos son:

1. Calcular los costos de producción de cada orden de pedido o lotes de bienes que se elaboran, mediante el registro de los tres elementos del costo.
2. Mantener el control de procesos de manufactura de cada artículo. Si es posible en todo momento el proceso de elaboración, para evitar interrupciones sin perjuicio del control físico, de la calidad del producto.
3. Mantener un control de la producción, aún más después que se haya terminado, con el fin de sujetar los costos en la elaboración de nuevos productos. Zapata P. (2007) (p. 61)

Uno de los objetivos principales dentro de las órdenes de producción o trabajo es ayudar a mantener un registro de todos los costos que se realizan dentro de una orden de producción después de que haya terminado de elaborar su orden de pedido, con el fin de que pueda optimizar bien sus recursos sin bajar la calidad del producto. Otro de los objetivos importantes en las órdenes de producción es saber calcular cada costo que se incurre en la producción de acuerdo a la cantidad que se encuentra en la orden de producción.

1.9.2.5. Enfoque General para el Costeo de las Órdenes de Trabajo

Paso 1: Identificar la orden de trabajo que sea el objeto de costeo elegido. Un documento fuente es un registro, que se apoya los asientos de diario o de sistema contable. Un registro del costo de un trabajo, que también se denomina hoja de costos de una orden de trabajo, registra y acumula todos los costos asignados a un trabajo específico, y empieza cuando inicia el trabajo. Una vez identificada la orden

de pedido ayudará al encargado de producción a elaborar artículos de acuerdo a los costos asignados y específicos.

Paso 2: Identificar los costos directos de la orden de trabajo. Dentro de este paso se identifica dos categorías de costos directos de manufactura: materiales directo y mano de obra directa. Donde los materiales directos se utilizan en una orden de trabajo específica y en un departamento determinado. Es decir, todos los materiales que son útiles y esenciales para la elaboración de un producto. Mientras que la mano de obra directa es una hoja de tiempo de mano de obra, la cual contiene información acerca del tiempo de mano de obra utilizada para un trabajo específico en un departamento terminado. Es decir, la mano de obra directa es toda persona que interviene en la producción de forma directa como son los trabajadores.

Paso 3: Seleccionar las bases de aplicación de costos que habrán de unirse para asignar los costos indirectos a la orden del trabajo. Diferentes órdenes de trabajo requieren distintas cantidades de recursos indirectos porque distintos costos indirectos tienen distintos generadores de costos. Por ejemplo, algunos costos indirectos como la depreciación y la reparación de las máquinas están más estrechamente relacionadas con las horas maquinas. Es decir, los costos indirectos en la orden de trabajo son aquellos que no intervienen en la producción, pero son básicas al momento de que ocurra un problema en la producción de los artículos.

Paso 4: Identificar los costos indirectos asociados con cada base de aplicación de costos. Identifica los costos relacionados con cada base de aplicación de costos donde se puede usar una sola base de aplicación de costos como horas de mano de obra directa, para asignar los costos indirectos de manufactura a los trabajadores, Robinson crea un solo grupo de costos, al cual denomina costos indirectos de manufactura. Es decir, dentro de la identificación de costos indirectos ayuda a determinar los costos indirectos de la producción que son difíciles de atribuir de manera directa en las órdenes de trabajo.

Paso 5: Calcular la tasa por unidad de cada base de aplicación del costo usada para asignar los costos indirectos a la orden de trabajo. Para cada grupo de costos, la tasa presupuestada del costo indirecto se calcula dividiendo el total presupuestado de los costos indirectos entre la cantidad total presupuestada de la base de aplicación de costo. Es decir, para determinar el presupuesto total de los

costos indirectos de la mano de obra se divide los costos indirectos que se presupuestaron para la cantidad total de aplicación de costos.

Paso6: Calcular los costos indirectos asignados a la orden de trabajo. La cantidad real de cada base de aplicación distinta (una base de aplicación para cada grupo de costos) asociada con la orden de trabajo por la tasa presupuestada del costo indirecto de cada base de aplicación.

Paso 7: Calcular el costo total de la orden de producción, sumando todos los costos indirectos e indirectos asignados al trabajo. Es decir se sumara todos los costos directos de la manufactura y los costos indirectos de manufactura registrando las horas de mano de obra directa que se utilizó en la producción (Horngren, Srikant, & Madhav, 2012). Ayudará a la empresa a clasificar los costos reales y estimados al momento de comprar y elaborar la orden de trabajo para que pueda optimizar sus recursos y no desperdiciar su materia prima y en cuanto a la producción realizar en un tiempo determinado para la entrega de su producto cumpliendo con la orden de entrega.

1.9.2.6. Hoja De Costos Por Departamento

Según Sánchez, (2015) el sistema ordenes de producción se basa por medio de un libro auxiliar, en las que intervienen todas las cuentas o transacciones auxiliares que desarrollan las entidades en las que actúan: Materiales directos, Mano de obra directa y Costos indirectos, las mismas que son empleadas para dar atención a los pedidos que lleguen a la empresa, y por ende se menciona hoja de costos. (p.140)

1.9.2.7. Finalidad de los Costos por Órdenes de Producción

Según Barajas (2010) afirma. “Una de las finalidades de la implementación de un sistema de costos es determinar, con el mayor grado de exactitud posible, el costo de producir un artículo o de generar un servicio” (p. 348). De este modo el sistema de costos ayuda a determinar, clasificar, ordenar los costos que poseen una empresa, todas las actividades que realiza una empresa productiva o de servicios.

1.9.3. Costos por procesos

Utilizan empresas cuyas situaciones de producción no sufren cambios relevantes, y solo producen una sola línea de productos, o fabrican productos muy similares, en forma intensiva o perpetua, cumpliendo etapas cíclicas (procesos) hasta su terminación total. En este sistema la unidad de costeo es el proceso de fabricación, acumulándose los costos por cada uno de estos durante un período de tiempo concluyente. (Arias Montoya , Portilla de Arias , & Fernández Henao , 2010,p.80).

Dentro de estos costos por procesos se refiere a una producción continua que no tiene cambios en la producción, es decir tiene solo una línea de producción homogénea en cantidades grandes que cruza por distintos procesos de elaboración para su producto terminado. Para la determinación de los costos por procesos se basa en la unidad de costeo en la producción, acumulándose los costos por cada uno de estos procesos durante el tiempo determinado para la producción.

1.9.4. Costos ABC

Costeo establecido por el nivel de actividades, metodología que calcula el costo y el cargo de actividades, recursos y objetos del costo. Donde sus recursos se asignan primero a las actividades; después a los costos de las actividades según el uso (Arias Montoya , Portilla de Arias , & Fernández Henao , 2010,p.80). Es decir que este sistema de costo ABC mide el costo y el desempeño de las operaciones de cada actividad con el fin de asignar costos a cada una de las actividades.

1.9.5. Diferencia Entre el Costo por Procesos y Costo por Órdenes

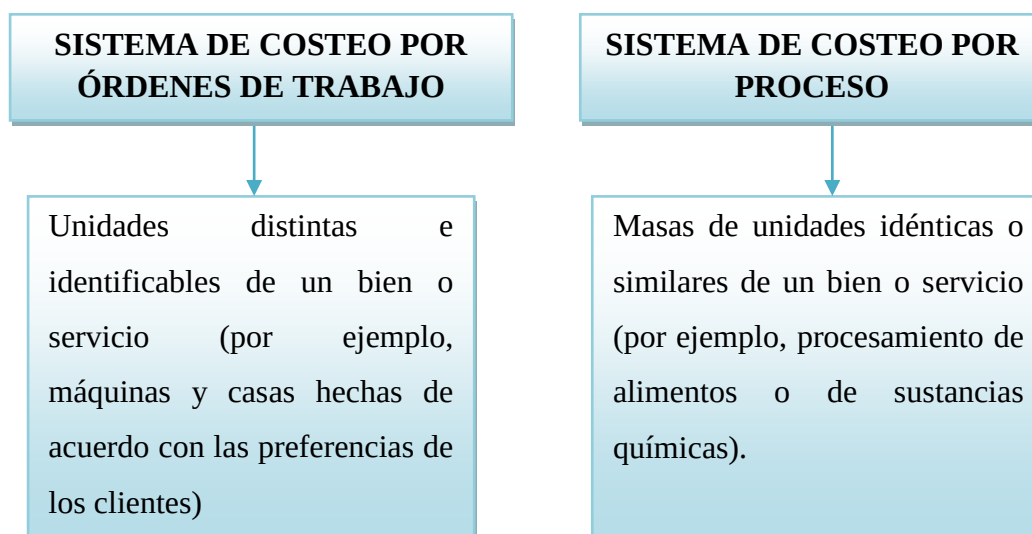


Figura 2. Diferencia entre Proceso y Órdenes

Fuente: (Horngren, Srikant, & Madhav, 2012)

Elaborado por: Autora

1.10. Aplicación de los CIF a las órdenes de producción

Según Sánchez, (2015) Afirma: Estas tasas predeterminadas permiten y viabilizan la liquidación de las hojas de costos al recibir y concretar el pedido o un lote de productos que por cierto existirá un margen de error que se conocerá al momento de establecer las variaciones. Lo importante es que esta aproximación razonable se alcanzara siempre que cumpla exactamente con los principios fundamentales de todo presupuesto:

- Neutralidad
- Sensatez oportunidad
- Convenio
- Seguimiento y
- Flexibilidad, que permita realizar ajustes ante desfases significativos (p.158).

1.10.1. Variación de los CIF

Según Sánchez, (2015) Afirma: Al finalizar el periodo (semestre, año, etc.) intervienen las denominadas variaciones en los CIF, por lo cual de un lado se van examinando y reconociendo la cuenta CIF reales los bienes y servicios indirectos que al momento son usados, y por otra parte, se debió ir abonando a la cuenta CIF aplicados en el valor de las tasas predeterminadas obtenidas del presupuesto. (p. 160)

CAPÍTULO II

MATERIALES Y MÉTODOS

2.1. Antecedentes

El Señor Alejandro Túquerrez, propietario de la microempresa del taller artesanal “MORONY” que se dedica a la elaboración de collares hechos con semilla de tagua, inicia sus operaciones desde el año 2007, siendo pionero en elaborar collares con semillas secas. Esta iniciativa se debía a la situación económica que estaba atravesando el Ecuador en esos tiempos, por ello surgió la idea de negocio para poder sobresalir y ayudar a su familia. Su producto llegó al mercado Otavaleño como un nuevo producto diferenciado y de calidad.

El Señor Alejandro Túquerrez ofrece distintas líneas de producción hechas con semillas de tagua tomando en cuenta la personificación que el cliente desee.

Debido a la demanda que existe en el mercado Otavalo con el pasar del tiempo tuvo un amplio mercado nacional en sectores como Guayaquil, Cuenca y Quito; los costos de sus productos tanto de venta unitario como al por mayor, eran tomados de acuerdo al tiempo en realizar y la materia que utilizaban para elaborar los productos, sin tomar en cuenta las normas, leyes, sistemas de costos y gastos para la elaboración de su producto.

Una de los principales problemas que tiene el Señor Alejandro Túquerrez en su producción, es la pérdida del producto por no establecer los costos sin saber si realmente está obteniendo una rentabilidad o ganancia al realizar estos productos, ya que el desconocimiento de normas, leyes y aplicación de costos limita a nuevos mercados de negociación y a la ampliación de su negocio a mercados internacionales.

Esta producción de collares hechos con semillas de tagua en los organismos nacionales del estado ecuatoriano: MIPRO, Sistema Nacional de la Calidad, Programa Nacional de innovación Tecnológica y Participativa entre otros, es considerado como industrialización de productos naturales e innovación para la exportación; ayudando a los pequeños, grandes y medianos negocios (PYMES) a que puedan ampliar su mercado en territorios europeos y acuerdos comerciales entre países.

Otra de las causas relevantes para los procesos de control de costos por órdenes de producción es el riesgo en la interpretación de costos establecidos limitando al precio frente al mercado y a la toma de decisiones, así como a los problemas que se puedan presentar con la competencia, debido que su producto no es protegido. En un breve estudio dentro del taller de tagua se puede observar la ineficiencia y desconocimiento de control de costos y organización para la elaboración del producto; a pesar de esto, la empresa ha llevado en marcha por más de nueve años en el mercado, guiándose en lo que es importante para el cliente que para la propia empresa; ya que para el Señor Alejandro Túquerrez al tener contentos y satisfechos a sus clientes.

2.2. Objetivos Diagnósticos

2.2.1. Objetivo General

Conocer la situación actual del taller Morony y factores que intervienen en los procesos de producción, con el fin de proporcionar un precio de venta real en sus productos.

2.2.2. Objetivos Específicos

- Conocer los principales componentes que interviene en la materia prima para el proceso de producción.
- Identificar la mano de obra calificada que incurre en el proceso de producción.
- Conocer los métodos de estimación de costos que mantiene el taller Morony.
- Conocer los gastos actuales que posee el taller Morony.

2.3. Variables Diagnósticas

Para el desarrollo de la investigación se hace uso de las variables diagnósticas que estén relacionadas con los objetivos específicos, las mismas que se detallan a continuación:

1. Materiales prima.
2. Mano de obra calificada.
3. Costos
4. Gastos.

2.4. Indicadores

Para la recolección de datos se determinó varios indicadores de los cuales son los siguientes:

1. Materia Prima:
 - ✓ Calidad
 - ✓ Adquisición y requisición
 - ✓ Proveedores
2. Mano de Obra:
 - ✓ Procesos
 - ✓ Producción
 - ✓ Afiliación
3. Costos
 - ✓ Costos Indirectos de Fabricación
 - ✓ Costos directos
 - ✓ Costos de Producción
4. Gastos
 - ✓ Administración
 - ✓ Ventas
 - ✓ Financiera

2.5. Matriz de Relación Diagnóstico

OBJETIVOS ESPECIFICOS	VARIABLES	INDICADORES	TÉCNICAS	FUENTES DE INFORMACIÓN
Conocer los principales componentes que interviene en la materia prima para el proceso de producción.	Materia prima	Calidad	Entrevista	Propietario
		Adquisición/ requisición	Entrevista/ Ficha de Observación	Propietario
		Proveedores	Entrevista	Propietario
Identificar la mano de obra calificada que incurre en el proceso de producción.	Mano de obra	Procesos	Encuesta	Trabajadores
		Producción	Encuesta	Trabajadores
		Afiliación	Entrevista	Propietario
Conocer los métodos de estimación de costos que mantiene el Taller Morony.	Costos	Costos Indirectos de fabricación	Entrevista/Ficha de Observación	Propietario

		Costos directos	Entrevista	Propietario
		Costo de producción	Entrevista	Propietario
Conocer los gastos actuales que posee el taller Morony.	Gastos	Administración	Entrevista/Ficha de Observación	Propietario
		Ventas	Entrevista/Ficha de Observación	Propietario
		Financieros	Entrevista	Propietario

Figura 3: Matriz de Relación
Elaborado por: La Autora

2.6. Métodos

2.6.1. Método Inductivo-Deductivo

Para este proyecto de investigación se empleará el método inductivo, es decir, que se va aplicar un sistema de costos por órdenes de producción, que ayudará al taller internamente aplicar y desarrollar un sistema que pueda mejorar de manera eficiente sus proceso o factores que intervienen en la producción, logrando una ventaja competitiva en su mercado artesanal, como también económica y social.

Para la aplicación de este método ha sido indispensable varias herramientas técnicas de recolección de información, que nos contribuirá de manera importante para el desarrollo de la investigación.

Así mismo para la aplicación del método deductivo se tomará en cuenta todas las variables como materia prima, mano de obra, costos indirectos como también gastos, los mismos que son considerados parte importante para la propuesta del proyecto de investigación.

2.6.2. Método Analítico- Sintético

Los datos relevantes del taller, la indagación en libros, artículos científicos, revistas, entre otros, son fuentes de información secundaria, importantes y necesarias para el proyecto de investigación que será útil para el análisis, por ello se utilizarán respuestas de las encuestas, entrevistas y fichas de observación donde se sintetizará las opiniones y resultados más relevantes gracias a dichos instrumentos, permitiendo determinar soluciones más factibles para el desarrollo de la propuesta y luego resumirlos en resultados específicos optimizando mejor sus recursos y logrando la eficiencia y eficacia en sus procesos productivos.

2.7. Población y Muestra

2.7.1. Población

El taller Artesanal Morony está compuesto por el propietario del taller y su equipo de trabajadores como también colaboradores en el taller a quien va dirigido este proyecto.

Lista de personas que laboran en el Taller Morony.

Nº	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO
1	Alejandro Túquerrez	Propietario
2	Esthela Moran	Trabajador
3	Tamia Fuerez	Trabajador
4	Blanca Perugachi	Trabajador
5	Maricela Díaz	Trabajador
6	José Luis Castro	Trabajador
7	Jhajaira Cachiguango	Trabajador
8	Cristina Fuerez	Trabajador
9	Joy Bither	Trabajador
10	Luz Perugachi	Trabajador
11	María Espinosa	Trabajador

Figura 4: Persal que labora en el taller

Fuente: Taller Artesanal Morony

Elaborado por: La Autora

2.7.2. Muestra

El taller cuenta con once personas que intervienen en la producción, debido a que es un número menor a lo requerido para la encuesta, se toma en cuenta a toda la población para la recolección de datos que ayudará al desarrollo del proyecto de investigación.

2.8. Instrumentos

Para los instrumentos de recolección de datos se aplicaron las siguientes: encuestas, entrevistas y fichas de observación.

2.8.1. Encuestas

Estas encuestas se dirigieron específicamente a los operadores del Taller Artesanal Morony con el fin de determinar cada proceso productivo y el tiempo en elaborar los collares de tagua y si mediante la producción se puede correr un riesgo en la fabricación de los artículos.

2.8.2. Entrevista

El objetivo principal de la entrevista es recolectar información necesaria, en cuanto a la materia prima, mano de obra y todos los recursos necesarios para la elaboración de los collares de tagua, para el proyecto de investigación.

2.8.3. Ficha de Observación

Dentro de este instrumento de investigación se estableció varias actividades, como resultados, que se definirá en la ficha de observación para conocimiento y mejora del taller como:

- ✓ Espacio adecuado para la producción
- ✓ Recursos eficientes para la producción.
- ✓ Establecidos de sus procesos productivos
- ✓ Seguridad laboral
- ✓ Control de costos para la producción
- ✓ Documentación

2.9. Procedimientos

Dentro de este proyecto de investigación, se utilizó tres instrumentos básicos para la búsqueda de información, encuesta, entrevista y ficha de observación. Para ello fue necesario realizar un análisis sobre qué información necesitamos para la elaboración de este proyecto, con la ayuda de la matriz de relación con sus respectivas variables, indicadores y objetivos de diagnóstico se pudo obtener información necesaria para el desarrollo del presente proyecto.

Una vez que fueron aprobadas las encuestas, entrevistas y fichas de observación por el tutor se puso en práctica los instrumentos.

La técnica de las encuestas, se realizó de manera directa en el tiempo de un día, que fue dirigida a los trabajadores del taller Morony con el objetivo de determinar cada proceso productivo y tiempo en elaborar los collares de tagua y si mediante esta producción corre riesgos de fabricación

La entrevista fue dirigida de manera directa al propietario del taller Morony cuyo objetivo fue recolectar información necesaria en cuanto a los elementos del costo para la elaboración de los collares de tagua como también reconocer la figura legal y actual que tiene el taller, esta técnica se aplicó en un tiempo aproximadamente de un día

Para finalizar con la técnica de recolección de datos se aplicó la ficha de observación directa a la persona que maneja el taller, con el fin de determinar si utiliza la documentación necesaria y si cumple con la legalidad correspondiente.

Toda esta información tuvo un tiempo de una semana gracias al apoyo del personal como también del propietario del taller.

2.10. Análisis De La Información y Resultados

2.10.1. Encuestas dirigidas a los trabajadores del Taller Moroni.

DATOS INFORMATIVOS

Nombre del Encuestado

Nº	APELLIDOS Y NOMBRES
1	Alejandro Túquerrez
2	Tamia Fuerez
3	Blanca Perugachi
4	Maricela Díaz
5	José Luis Castro
6	Jhajaira Cachiguango
7	Cristina Fuerez
8	Joy Bither
9	Luz Perugachi
10	María Espinosa

Figura 5: Trabajadores del Taller

Fuente: Taller Artesanal Morony

Elaborado por: Autora

Cuestionario:

Pregunta 1. ¿Existe un riesgo laboral en la producción?



Figura 6: Riesgo en la Producción

Fuente: Encuesta febrero 2018

Elaborado por: Autora

ANÁLISIS: Como resultado de esta investigación realizada a los trabajadores del taller Morony, se ha determinado que dentro del departamento de producción, si existe un riesgo del 100% en la producción debido a no cuidar bien la semilla se puede humedecer y dañar la producción; si una pieza se daña se disminuye la cantidad de collares y tendría que volver a compra más material.

Pregunta 2. ¿Cuánto tiempo se tarda en producir?

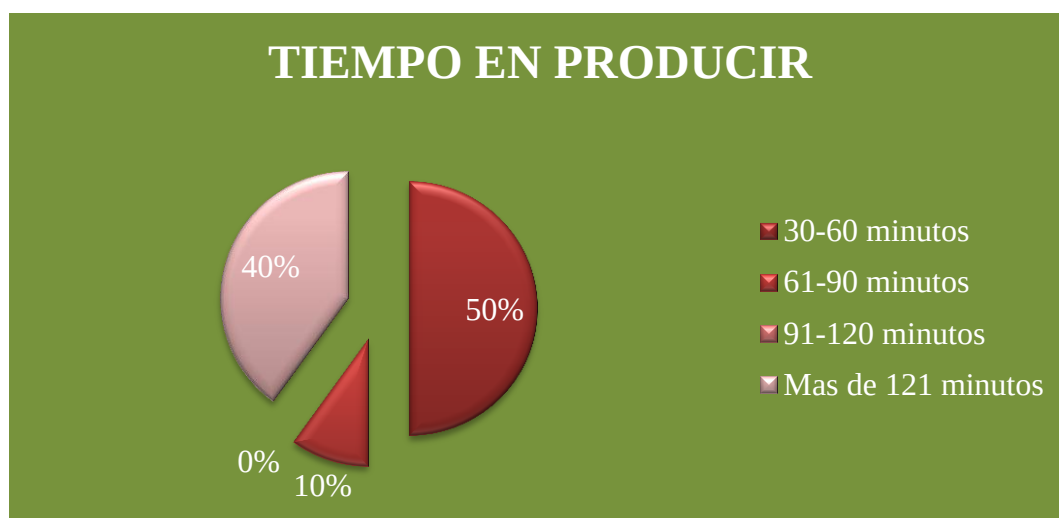


Figura 7: Tiempo en producir
Fuente: Encuesta febrero 2018
Elaborado por: Autora

ANÁLISIS: Dentro del proceso productivo del Taller “**MORONY**” existe una gama de artículos para la venta donde cada trabajador de acuerdo a su habilidad tiene un tiempo determinado de mano de obra para fabricar un artículo, y el 60% de los trabajadores se demoran media hora en elaborar un artículo y el 40% restantes se demora más de media hora en fabricar los productos, estos tiempos también dependen de cada artículo que se va fabricar.

Pregunta 3. ¿Existen productos defectuosos y de desecho en la producción?



Figura 8: Defectuosos y Desechos

Fuente: Encuesta febrero 2018

Elaborado por: Autora

ANÁLISIS: Al momento de adquirir la materia prima del proveedor, pasa por un proceso de verificación para la producción y dentro de este proceso se determina que el 20% de los productos son defectuosos y de desecho es decir que son semillas que ya no sirve para la producción y por ende se pierde la cantidad de collares estimados para la entrega del pedido y tiempo para que elaboren los trabajadores.

Pregunta 4. ¿Qué materiales usan para la producción?

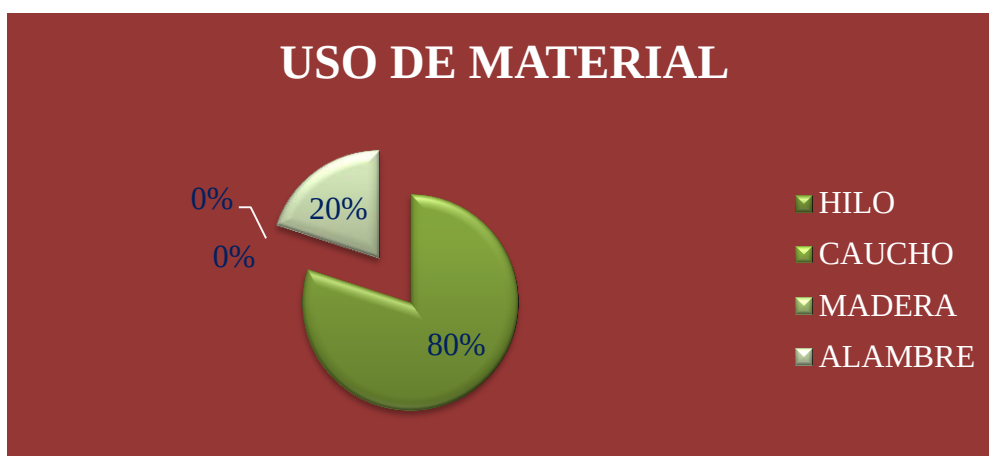


Figura 9: Uso de material

Fuente: Encuesta febrero 2018

Elaborado por: Autora

ANÁLISIS: Para la elaboración de los artículos de tagua, el taller utiliza un 80% de hilo y un 20% de alambre dependiendo del modelo que se encuentre en el pedido, pero normalmente el taller trabaja más con el hilo encerado debido que es un material más resistible que brinda flexibilidad al collar, como también este hilo se utiliza porque no es alérgico y puedan utilizarlo sin ningún problema.

Pregunta 5. ¿Cuántos productos se fabrican a la semana?

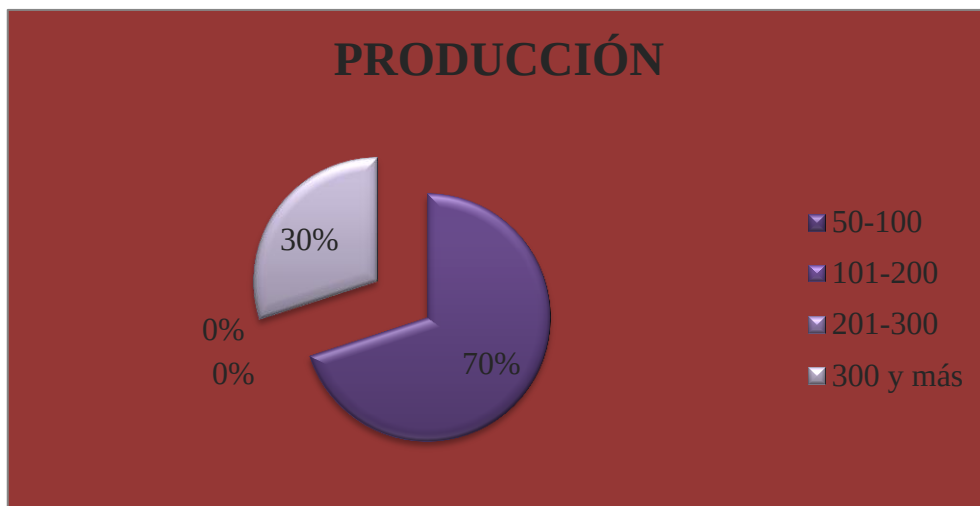


Figura 10: Producción

Fuente: Encuesta febrero 2018

Elaborado por: Autora

ANÁLISIS: Dentro de la investigación realizada a los trabajadores del Taller MORONY, un 70% de los trabajadores llegan a una producción de 50 a 100 artículos y un 30% de los trabajadores llegan a una producción más de 300 artículos dependiendo de la habilidad que tenga cada uno en elaborar el collar y el modelo del pedido en la orden.

Pregunta 6. ¿Qué proceso lleva más tiempo para el producto terminado?

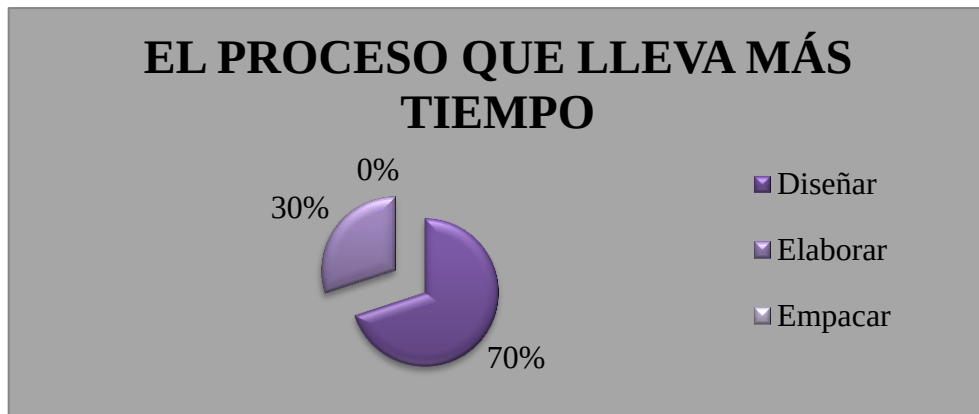


Figura 11: Proceso que lleva más tiempo

Fuente: Encuesta febrero 2018

Elaborado por: Autora

ANÁLISIS: El 70% de los trabajadores afirman que diseñar es el proceso que lleva más tiempo en la producción debido que debe estar bien formado las piezas, como también deben estar bien las semillas sin ninguna marca o rotas, ya que el propietario es quien controla el producto terminado para que no se vuelva a elaborar y una vez que ya esté bien diseñado las piezas el elaborar es más rápido, pero de igual manera siempre con cautela.

Pregunta 7. ¿Cuánto tiempo se demora en diseñar un producto?



Figura 12: Diseño

Fuente: Encuesta febrero 2018

Elaborado por: Autora

ANÁLISIS: El 100% de los trabajadores del taller MORONY afirman que el diseñar un artículo se demora de 30 a 60 minutos dependiendo del modelo del collar que se vaya a fabricar, esto quiere decir que el diseñar lleva más tiempo que elaborar el collar.

Pregunta 8. ¿Cuánto tiempo se demora en empacar los productos?

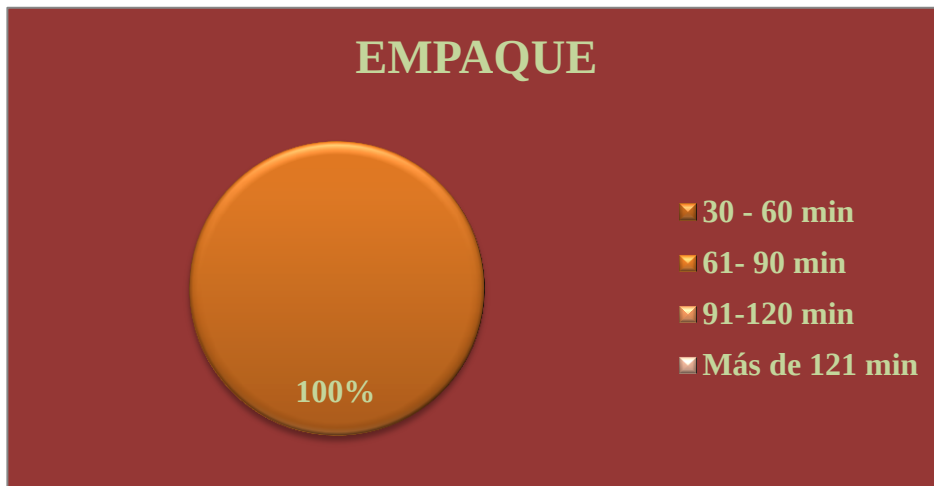


Figura 13: Empaque

Fuente: Encuesta febrero 2018

Elaborado por: Autora

ANÁLISIS: Dentro del empackado que es el proceso final de producción los trabajadores del taller MORONY afirman que el 100% se demoran 30 a 60 minutos en empacar los collares, aquí todos los trabajadores participan de este proceso de empackado en la que depende mucho la cantidad de producción que van a entregar al cliente.

Pregunta 9. ¿Cómo inicia la operación productiva?



Figura 14: Operación productiva

Fuente: Encuesta febrero 2018

Elaborado por: Autora

ANÁLISIS: El 100% de los trabajadores afirman que la operación productiva empieza por órdenes de producción, donde el propietario realiza una orden de pedido de los clientes en la que interviene la cantidad de collares que van adquirir, el color y el modelo del collar que se va vender para luego ir a la etapa de producción del pedido.

Pregunta 10. ¿Qué documentos intervienen en el proceso productivo?

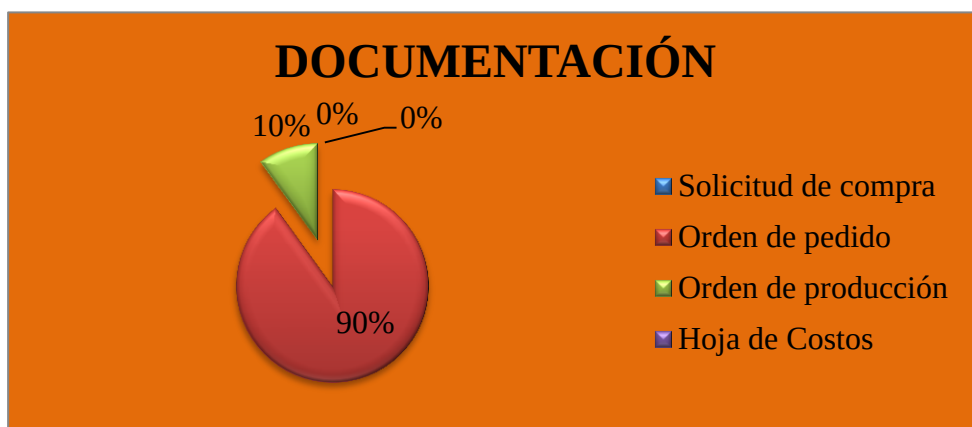


Figura 15: Documentación

Fuente: Encuesta febrero 2018

Elaborado por: Autora

ANÁLISIS: El 90% de los trabajadores afirman que se utiliza más la orden de pedido a diferencia de otros documentos debido a que la orden de pedido especifica con detalles el artículo o collar que van adquirir para la producción y puedan preparar la cantidad de material que van a necesitar para la producción.

2.10.2. Entrevista aplicada al propietario del Taller Morony.



**PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR
SEDE IBARRA**

**ENTREVISTA AL SR. ALEJANDRO TÚQUERREZ
PROPIETARIO DEL TALLER MORONY**

Objetivo de la Entrevista:

Recoger información necesaria, en cuanto a la materia prima, mano de obra y todos los recursos necesarios para la elaboración de collares hechos con semilla de TAGUA, la cual será utilizada para fines académicos.

TALLER

1. ¿Qué tiempo de funcionamiento tiene el taller?

Taller Morony viene funcionando por más 15 años en el mercado artesanal Plaza de Ponchos Otavalo.

2. ¿Cómo considera el crecimiento del taller?

El crecimiento del taller es regular, ya que depende mucho de las ventas como también de las temporadas, se puede decir que vamos creciendo debido a que nuestro producto es natural.

3. ¿En dónde se encuentra el Taller?

El Taller Morony se encuentra en la ciudad de Otavalo sector Iluman barrio Rancho Chico casa N° 8 en la primera parada.

4. ¿Cómo está distribuido el personal?

El taller no cuenta con ninguna distribución tampoco con ninguna administración solo trabajamos empíricamente con los trabajadores y el propietario es quien controla la producción.

5. ¿El taller cuenta con reglamentos internos para cada función operativa?

El taller Morony no cuenta con ningún reglamento interno ya que no cuento con personal administrativo para el control, producción, entre otros controles que debe tener un taller de producción.

TRABAJADORES

6. ¿El taller posee un manual de funciones para los trabajadores?

El taller no posee un manual de funciones, la persona encargada en enseñar a los trabajadores es el propietario.

7. ¿Cuántos trabajadores tiene el taller?

Actualmente el taller cuenta con 10 trabajadores.

8. ¿Cuál es el valor de pago a los trabajadores?

Dentro de lo que son pagos a los trabajadores el taller les cancela por cada collar o producto terminado.

9. ¿Los trabajadores están afiliados al IESS (Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social)?

No están afiliados al IESS debido a los pedidos que existen se les llama a los trabajadores para que trabajen en el taller.

PROVEEDORES

10. ¿Cómo selecciona al proveedor?

A los proveedores se les selecciona por los precios de los materiales, por el cumplimiento del pedido de entrega y la calidad de producto.

11. ¿El taller cuenta con un registro de proveedores?

Llevar un cuaderno de todas las cuentas que deben a sus proveedores.

12. ¿Quién es la persona encargada de hacer y autorizar los pedidos con el proveedor?

La persona que se encarga de autorizar los pedidos es el propietario con la ayuda de los trabajadores.

DOCUMENTOS

13. ¿Existe un registro de compras? ¿Cuál?

No existe ningún registro de compras, solo se realiza el pedido de materiales al proveedor por la cantidad que se va necesitar para elaborar los collares.

14. Si la respuesta es No. ¿Estaría dispuesto a llevar un registro de compras para el taller?

Si nos gustaría llevar nuestras cuentas de manera adecuada y organizada para tener más facilidad de compras de materiales.

15. ¿Existe un registro de ventas?

No contamos con un registro de ventas solo vendemos los collares con la finalidad de tener ganancia en la producción y poder pagar a nuestros terceros.

MATERIA PRIMA

16. ¿Qué materiales utilizan en el taller?

Los materiales que utilizamos dentro del taller son: Tagua, asahí, pambil, achiras, coco.

17. ¿De dónde se extrae la materia prima?

La tagua se extrae de la costa, el pambil de Santo Domingo, el asahí y las achiras de Perú.

18. ¿Existen materiales defectuosos en la compra?

Si, existen materiales defectuosos al momento de comprar la materia prima se puede decir un 20% o 10% de semillas dañadas.

Si la respuesta es SI ¿Qué hacen con el material?

Se le devuelve al proveedor para que nos cambie de material antes de producir los collares, caso contrario si la semilla está totalmente dañada ya no es útil para la producción.

19. ¿Cómo adquieren la materia prima?

Nosotros adquirimos la materia prima por libras, quintales y por piezas según el collar que se vaya a realizar.

20. ¿Existe un proceso de transformación en la materia prima? ¿Cuál es su proceso?

No, porque con la compra que hacemos a nuestros proveedores ya vienen pintadas y cortadas salvo el caso de que alguna materia prima este sin terminar se la devuelve al proveedor, debido que el taller solo realiza la elaboración del collar.

21. ¿Qué cantidad de materia prima utiliza para la fabricación de un producto?

Depende mucho del collar que se vaya a fabricar.

PRODUCTO

22. ¿Qué productos fabrica el taller?

Existe una gama de productos como collares, aretes y pulseras.

23. ¿Cuál es el producto que más sale a la venta?

El producto que más sale a la venta es el collar de tagua su nombre es cascada.

PRODUCCIÓN

24. ¿Cómo programa la fabricación de los productos?

Una vez que ingresa la orden de pedido se les informa a los trabajadores y la cantidad que debemos entregar y cada trabajador va realizando los collares hasta completar la orden, si en el caso de que sea un pedido grande en un corto tiempo se hace un trabajo en equipo.

25. ¿Cuántos procesos existe en la fabricación?

No existe un proceso de fabricación debido a que cada trabajador debe realizar todo el collar y terminar el collar, en ciertos casos existe fabricación en cadena cuando el pedido es muy grande y nos tiene corto el tiempo de entrega.

26. ¿Cuáles son los procesos?

Los procesos en si para realizar un collar son formar, cortar, medir y quemar.

27. ¿Cuánto tiempo tarda cada proceso?

No tarde más de 5 -10 minutos en cada proceso, dependiendo que collar se vaya a realizar.

28. ¿Cuántas personas laboran en la producción?

Solo una persona realiza todo el proceso para terminar el collar.

29. ¿Quién es la persona responsable de disponer de materia prima para la producción?

El responsable en disponer la materia prima es el propietario.

30. ¿Quién controla la calidad en el área de producción?

Quien controla la calidad de la producción es el propietario.

MANO DE OBRA

31. ¿La mano de obra es calificada o no calificada?

Si es calificada porque antes de elaborar los collares se revisa las semillas para la elaboración de los collares.

32. ¿Cuánto tiempo tarda en elaborar un producto?

Depende mucho de que collar se va elaborar, pero aproximadamente se demora 1 hora a más.

33. ¿Cuántos productos elaboran al día?

Como unos 8 a 10 dependiendo del collar que se vaya a fabricar porque unos son más rápidos en elaborar y otros tardan más.

34. ¿Existen productos defectuosos al terminar la producción?

Si existen, pero cuando ya está hecho el collar se cambia de pieza y tal pieza defectuosa se desecha.

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

35. ¿Existe mano de obra indirecta?

No existe mano de obra indirecta en la producción.

36. ¿Existe uso de energía eléctrica para el taller?

Si existe uso de energía eléctrica.

37. ¿Posee un taller propio o arrendado?

El taller es propio.

38. ¿Posee maquinaria para el taller? ¿Cuántos?

El taller cuenta con una máquina para hacer huecos a las semillas.

COSTOS

39. ¿Existe un registro de todos los costos del taller?

No existe ningún registro de costos.

40. ¿Cómo asigna el costo de la materia prima?

El costo de la materia prima se basa por piezas, libras y kilos dependiendo del collar que se vaya a realizar y cuantos se vayan a producir.

41. ¿Cómo asigna el costo de la mano de obra?

El taller asigna el costo de la mano de obra por cada producto elaborado.

42. ¿Cómo asigna el costo de los materiales indirectos, mano de obra indirecta?

El taller no asigna el costo de la mano de obra indirecta ni de los materiales indirectos.

43. ¿Cómo distribuye el pago de luz a su producción?

El taller no distribuye el costo para el pago de la luz.

44. ¿Cuál es el costo de mantenimiento de las maquinarias?

La máquina no posee ningún costo de mantenimiento.

GASTOS

45. ¿Existe un registro de todos los gastos que realiza el taller?

El taller no cuenta con ningún registro de gastos, solo se realiza de manera empírica.

46. ¿Qué tipos de gastos posee el taller?

El taller posee gasto del pago de la luz, transporte, pago a sus trabajadores.

CONTABILIDAD DE COSTOS

47. ¿Existe un sistema contable?

El taller no cuenta con un sistema contable.

48. ¿Cree que es importante determinar el costo del producto?

Si porque al determinar el costo del producto podremos saber cuánto estamos gastando e invirtiendo en la producción y cuanto es la utilidad en nuestro taller.

49. Si tuviera la oportunidad de operar con un sistema de costos ¿Qué esperaría del sistema de costos?

Que se llevara un orden en el proceso productivo como también una buena organización de los costos y gastos de los materiales, para determinar bien el precio de venta del producto en base a todos los indicadores que este tenga.

50. ¿Cómo determina el precio final de su producto?

Se determina por la cantidad de semillas que entre en el collar.

51. ¿Los precios que asigna es en base a los costos o en base a la competencia?

Los precios se asignan en base a los materiales que se utilizan para el producto.

2.10.3. Ficha de Observación



**PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR
SEDE IBARRA**

FICHA DE OBSERVACIÓN PARA EL TALLER MORONI

Para esta ficha se ha designado las siguientes valoraciones:

1=Excelente

2=Bueno

3=Medio

4=Bajo

DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN				
FICHA DE OBSERVACIÓN				
APECTOS	VALORACION			
	1	2	3	4
1. El espacio para la producción de collares es adecuado.	x			
2.El departamento del taller es amplio para los trabajadores	x			
3. Las maquinas contribuyen con el proceso productivo.		x		
4. Los procesos productivos para la elaboración de un artículo están bien establecidos.			x	
5. Los trabajadores cuentan con seguridad necesaria para la producción.		x		

6. La asignación de costos que lleva el taller es adecuado.		x		
7. Existe comprobantes que sustente las transacciones de la empresa.			x	
8. Mantienen documentación interna de todos los procesos productivos.		x		

Figura 16: Ficha de Observación

Elaborado por: La Autora

2.11. Evaluación de la información

2.11.1. Entrevista al Propietario

El taller Morony viene funcionando por más 15 años en el mercado artesanal Plaza de Ponchos Otavalo, donde su crecimiento es regular debido a la competencia que existe en el mercado como también de la poca publicidad que se hace del producto.

Podemos determinar que el taller Morony no cuenta con ninguna distribución administrativa, por lo que trabajan empíricamente con la producción, donde el propietario es quien controla de inicio al final la producción, y por ello no posee ningún reglamento interno que ayude a la producción, control entre otros factores indispensables para la producción y crecimiento del taller.

Dentro de la producción, no existe ningún manual de funciones para los trabajadores, el propietario es quien se encarga de enseñar cada proceso a sus trabajadores de cómo realizar los collares de tagua.

Los pagos a los trabajadores, el propietario les cancela por cada collar o producto terminado a la semana, y por ello los trabajadores no están afiliados al IESS; debido a los pedidos que entren al taller se les notifica a los trabajadores para que trabajen en la producción.

Para la selección de su proveedor, una de las cosas que nos mencionó el propietario del taller es que diferencia los precios, la calidad y el tiempo de entrega del material, llevando un cuaderno que registra la cantidad y valor que compra a su proveedor y cada vez que necesita comprar material el encargado de realizarlo es el propietario junto con la ayuda de sus trabajadores

Para cada proceso sea de compras entre otros procesos no existe ningún registro, solo se realiza el pedido de materiales por la cantidad que se va necesitar para elaborar los collares y es por ello que el propietario se le hace útil que realicemos un sistema para que pueda llevar las cuentas de manera adecuada y organizada y tener más facilidad de compras de materiales como de ventas.

Los materiales que utilizan dentro del taller son: Tagua, asahí, pambil, achiras, coco y lo que más sale a la venta es la tagua que se extrae de la costa, el pambil de Santo Domingo, el asahí y las achiras de Perú.

La compra de materiales que realiza es por libras, quintales y por piezas según el collar que se vaya a realizar. Durante la verificación de la compra de materiales, menciona el propietario que sí, existen materiales defectuosos de un 20% o 10% de semillas dañadas donde se las devuelve al proveedor para que sean cambiadas antes de la producción, o caso contrario si la semilla está totalmente dañada ya no es útil para la producción y se perdería tiempo, por ello el proveedor da el material pintado, para la elaboración del collar.

Existe una gama de productos como collares, aretes y pulseras, el producto que más sale a la venta es el collar de tagua su nombre es **galápagos**.

Para la producción solo una persona realiza todo el proceso para terminar el collar, una vez que ingresa la orden de pedido se les informa a los trabajadores y la cantidad que se debe entregar y cada trabajador va realizando los collares hasta completar la orden, si en el caso de que sea un pedido grande en un corto tiempo se hace un trabajo en equipo.

No existe un proceso de fabricación debido a que cada trabajador debe realizar todo el collar y terminar, en ciertos casos existe fabricación en cadena cuando el pedido es muy grande y nos tiene corto el tiempo de entrega, estos procesos en si para realizar un collar son formar, cortar, medir y quemar que aproximadamente se demora 15 -20 minutos en

cada proceso, dependiendo de qué collar se va realizar y al día cada trabajador realiza 8 a 10 collares dependiendo el modelo y el talento en realizarlos.

Para la producción el propietario nos menciona que no existe mano de obra indirecta en la producción. El taller es propio y cuenta con una máquina para hacer huecos a las semillas.

El taller no cuenta con un registro de costos y gastos donde el costo de la materia prima se basa por piezas, libras y kilos dependiendo del collar que se vaya a realizar y cuantos se vayan a producir, asignando el costo de la mano de obra por cada producto elaborado dejando a un lado los costos de la mano de obra indirecta y de los materiales indirectos.

Además, el taller no cuenta con un sistema contable que determine el costo del producto para saber cuánto está gastando e invirtiendo en la producción y sobre todo cuanto es la utilidad que va generando en cada orden de pedido.

2.11.2. Ficha de Observación

Mediante la ficha de observación directa se pudo determinar sobre el área, el espacio, la administración que lleva el taller y para ello se ha dado calificaciones a los factores que posee el taller como excelente, bueno, medio y bajo y por ello el espacio para la producción como el departamento es excelente para la producción como también para sus trabajadores, una de las cosas que se le considera como bueno en el taller es que las maquinas contribuyen con el proceso de producción en una buena manera. La asignación de costos que lleva el taller es empírica de acuerdo a las cantidades totales de producción basadas en materia usada para la producción; su documentación es buena debido a que todas las transacciones como compra y venta las mantiene en orden, debido a que no existe un control para cada proceso, también se observa que por falta de conocimiento sobre los comprobantes que sustenten las transacciones de compras no llevan registros por lo general lo hacen en agendas toda transacción.

2.12. FODA

FORTALEZAS	DEBILIDADES
F1. Todos los pedidos se entregan a tiempo de acuerdo a lo establecido con el comprador. F2. Atención personalizada de acuerdo a los gustos y especificaciones del comprador. F3. Personal capacitado en el área artesanal. F4. Variedad de productos. F5. Buen ambiente laboral.	D1. Ineficiencia de un sistema de control de costos. D2. Sus costos de producción son realizados de manera empírica. D3. Su mercado no es amplio. D4. No cuenta con un método que controle la asistencia del personal. D5. No existe documentación que sustente las funciones asignadas.
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
O1. Existe facilidad de pago en la compra de materia prima. O2. Fidelización de los clientes. O3. Tendencia favorable a nuevos mercados con nuevas líneas de producto. O4. Facilidad de acceso a ferias artesanales. O5. Implementación de un local comercial, que le permita atender a los clientes y poder exhibir sus productos.	A1. Competencia de productos similares con precios inferiores al taller. A2. Situación económica actual del país. A3. Escases de la materia prima. A4. Posibles cambios en la normativa de la Junta Nacional de Defensa del Artesano. A5. Los cambios tecnológicos.

Figura 17: Matriz FODA

Elaborado por: La Autora

2.13. Estrategias FA, FO, DO, DA

FORTALEZAS – AMENAZAS
F1-A5. Poseer tecnología adecuada para agilizar el proceso de producción, cumpliendo de manera eficiente y oportuna el tiempo establecido en la entrega de productos. F2-A1. Trabajar mediante especificaciones de calidad que el cliente solicita, para que pueda mantenerse dentro del mercado artesanal, debido a que sus competidores poseen la misma mecánica productiva. F3-A3. Cuenta con personal capacitado en cada área de producción, por lo que detecta la materia prima que se va utilizar en cada proceso productivo evitando escases de la misma. F3-A4. Los procesos del taller son idóneos debido a su capacidad productiva, siendo capaz de adaptarse a cualquier cambio artesanal y laboral que este posea. F4-A1. El taller se caracteriza por poseer una gama de productos artesanales basado en semillas de calidad, donde los clientes pagan un poco más por su diferenciación y la variedad que ofrecen. F4-A2. La diferenciación de productos hace que pueda ser asequible en el mercado con precios accesibles a los clientes como también a las circunstancias económicas que se vayan suscitando F5-A4. El buen ambiente laboral que mantiene el taller frente a sus operarios es tomar cambios de manera aceptable que ayuden al crecimiento del taller como también de terceros de acuerdo a sus normas y reglamentos que establezca la JNDA.
FORTALEZAS- OPORTUNIDADES
F1-O2. Seguir manteniendo el cumplimiento eficiente de la entrega de pedidos, para que exista mayor fidelidad por el producto. F2-O3. Debido a la diferenciación de productos y la atención personalizada de acuerdo a los colores y diseños que el cliente desee hace favorable expandirse a mercados nuevos para el crecimiento del taller. F3-O5. El taller cuenta con personal capacitado para implementar un local comercial donde le permita atender a sus clientes y exhibir sus productos. F4-O4. La diferenciación de productos que posee el taller hace que sea atractivo su producto en ferias artesanales. F4-O1. Adquiere materia prima de proveedores eficientes que le permite tener posibilidades de poseer semillas de diversos colores y modelos, mismos que se van a implementar en su producción haciendo de esto una diferenciación de productos. F5-O2. El taller mantiene un buen ambiente laboral por lo que sus clientes brindan confianza y fidelidad.

DEBILIDADES – OPORTUNIDADES	
D1-O1.	El taller no cuenta con un sistema de costos que le facilite la toma de decisiones, como la adquisición de materia prima y pagos a sus operarios.
D2-O1.	Los costos que el taller maneja son de manera empírica basada en estimaciones lo que le dificulta tener información precisa para realizar compras de materiales.
D3-O5.	Su mercado no es amplio debido al desconocimiento del producto y localización que posee por la cual debe implementarse un local comercial que sea atractivo donde pueda atender a sus clientes y exhibir su producto.
D4-O2.	El taller debe contar con un método de control al personal que le permita brindar fidelidad a sus clientes.
D5-O1.	El taller debe entregar algún documento que sustente la compra o venta de sus actividades.
DEBILIDADES – AMENAZAS	
D1-A1.	Al no contar con un sistema de control de costos, el taller desconocerá el valor real de los costos que incurre al momento de elaborar un producto, por lo tanto, hace que se enfrente a otras empresas que fijan sus precios que son para el taller una gran competencia.
D3-A2.	Debido a que su mercado no es amplio, quizá por el desconocimiento del producto o publicidad, hace que pierda el ritmo de ventas del producto, para ello con la implementación de un local comercial existirá más posibilidades de que sus ventas incrementen debido a la atención, calidad y precio que brinden a sus clientes.

Figura 18: Estrategias FA, FO, DO, DA

Elaborado por: Autora

2.13. Determinación del Problema Diagnóstico

Dentro del proyecto de investigación realizado al taller artesanal Morony mediante entrevistas, encuestas y fichas de observación se ha determinado que no cuenta con un sistema que le permita organizar y administrar sus recursos, sus costos, sus procesos, como también su capital de trabajo de una manera rigurosa, esta información interna como externa proporcionada por el propietario, hizo determinar que al implementar un sistema de costos por órdenes de producción le permitirá al personal administrativo optimizar bien sus recursos; y, tener más conocimiento en cuanto a los beneficios como producto y como administración, permitiendo llevar un orden adecuado de acuerdo a las normas y leyes que son sujetas por una entidad de control.

CAPÍTULO III

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

La razón social es “TALLER MORONY”, cuya actividad económica es elaboración de artesanías hechas con semillas a misma que se encuentra legalmente constituida como TALLER ARTESANAL con más de 11 años de servicio en el mercado Otavaleño. Sin embargo, cabe mencionar que el taller ya tenía más de 15 años funcionando en el mercado como persona natural de nombres Alejandro Túquerrez Morocho, es decir desde el año 2007 se posiciona como taller Artesanal Calificado “Morony”.

3. Propuesta

“Diseño de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción para el Taller Morony en el Cantón Otavalo.”

Para el desarrollo de este proyecto se toma el producto seleccionado, se hace el estudio del proceso de producción para luego plantear la propuesta que permita al taller realizar la asignación de costos de una manera eficiente y eficaz. A continuación, se desarrollará el cumplimiento de los objetivos planteados en el presente proyecto de investigación.

3.1. Gestión Comercial

El contacto con el posible cliente, da inicio a una posible negociación, es decir dará inicio a una gestión comercial, donde el presupuesto del cliente y la cotización de un producto o servicio de acuerdo a las necesidades ya que estos requerimientos son importantes para la negociación.

3.2. Orden de producción

Cuando ya se haya aprobada la cotización con el cliente se genera una orden de compra la cual es realizada físicamente, el propietario Alejandro Túquerrez es quien informa a los trabajadores para que dé origen a la Orden de Producción (OP), en donde especifica cada detalle del producto a producir.

3.3. Análisis de la naturaleza de las operaciones de producción.

En las distintas áreas de producción (diseño, corte, elaboración, quemado y empackado) se realizan diferentes operaciones que participan en la elaboración de los collares de tagua. En todas ellas se verifica la orden de producción, donde se encuentran las especificaciones requeridas por el cliente, por ejemplo, diseño, medida, color, dependiendo del collar que se vaya a realizar. Los procesos generales de cada área de producción, tiene como partida el despachado de todos los materiales requeridos para la producción y en cada proceso se tienen los materiales y herramientas adecuadas para la respectiva producción como también seguridad laboral. Para la identificación de los elementos del costo en el proceso de fabricación utilizaremos MOD para (mano de obra directa) y MPD para (materia prima directa), en cuanto a los CIF para (costos indirectos de fabricación), MPI para (materiales prima indirecta), MOI para (mano de obra indirecta).

3.3.1. Proceso de Diseño

En este proceso, se realiza el diseño requerido mediante la orden de producción, que es realizado por los trabajadores del taller (MOD), quienes forman las piezas de tagua de manera organizada para dar forma al collar caso contrario si una pieza está sin huequillos los trabajadores realizan el proceso de huequillos para que no se detenga el proceso y poder continuar con el proceso del diseño para ello se dispone de una máquina que requiere para su funcionamiento la energía eléctrica (CIF). Si dentro del diseño se encuentra materiales defectuosos el material es reciclado en una bolsa que

será desechado debido que ya no tiene valor, ni como volverle a procesar como material nuevo.

3.3.2. Proceso de Corte

Antes de realizar este proceso, los trabajadores (MOD) verifican en la orden de pedido las medidas de los collares para realizar el corte, con la ayuda de la cinta métrica sacan los cortes del hilo (MOI). El proceso de corte es uno de los más importantes del área productiva debido que si no hay un buen corte y una buena medida no puede obtenerse el producto final, y por ello puede faltar cuando pase al proceso de formar el collar, y si caso contrario se corta el hilo un poco más de la medida eso se considera como un gasto y desperdicio de material.

Finalmente, el resultado del área de corte es la estructura completa para la elaboración del collar, la cual se utilizará hasta que se termine el proceso.

3.3.3. Proceso de Elaboración

Para la elaboración del collar es tomar el diseño de los collares, allí se requiere el hilo encerado que fue cortado de acuerdo a la medida, para que puedan ser sujetas las piezas de tagua, en donde el trabajador (MOD) va formando el modelo del collar para luego pasar al siguiente proceso de quemar, para la elaboración de los collares dependen mucho del diseño que se encuentre en la orden de pedido, pero lo mínimo que se demora es de 30 minutos en cada collar. Finalmente, se le da la forma del collar y se procede a cortar las puntas de los retazos de hilos que van quedando.

3.3.4. Proceso de Quemar

Dentro de este proceso de quemar los trabajadores (MOD) son los que al tener ya formado el collar y cortado los retazos de hilo, junto con una vela (MPI) van quemando las puntas del collar para que no pueda zafarse las piezas y posteriormente le ponen

brujita en las puntas. Es aquí donde termina el proceso de la elaboración del collar según la orden de pedido que se haya pactado con el cliente.

3.3.5. Proceso de Empacado.

Antes de realizar este proceso se hace una limpieza del collar debido que el hilo encerado deja manchas en la semilla (MPD) y después se coloca una pequeña cantidad de brillo (aceite Johnson's baby) para que tenga un color más llamativo, finalmente a petición del cliente se le empaca los collares por unidad o general para la entrega del pedido.

3.4. Plan de Cuentas

El plan de cuentas es muy importante para una empresa, organización o empresa que se dedican a realizar varias actividades económicas durante un periodo contable, con el fin de llevar sus registros contables de una manera organizada y eficiente, por ello se presenta el siguiente plan de cuentas para el Taller Artesanal “Morony”.

3.4.1. Diseño de un Plan de Cuentas

Tabla 15. Plan de Cuentas

TALLER ARTESANAL MORONY



PLAN DE CUENTAS	
CÓDIGO	CUENTA
1.	ACTIVO
1.1.	ACTIVO CORRIENTE
1.1.01	Caja
1.1.02	Efectivo
1.1.03	Bancos
1.1.03.01	Banco del Pacífico
1.1.04	Cuentas por cobrar
1.1.04.01	Provisión de cuentas incobrables
1.1.05	Inventarios
1.1.05.01	Inventario de materia prima
1.1.05.01.01	Semillas
1.1.05.01.01.01	Chifles de tagua
1.1.05.01.01.02	Asahí
1.1.05.01.01.03	Coco
1.1.05.01.02	Hilo encerado
1.1.05.01.03	Cuero
1.1.05.01.04	Alambres
1.1.05.02	Inventario de materiales indirectos
1.1.05.02.01	Brujitas
1.1.05.02.02	Velas
1.1.05.02.03	Fósforos
1.1.05.02.04	Etiquetas
1.1.05.03	Inventario de productos en proceso
1.1.05.04	Inventario de productos terminados
1.1.05.05	Útiles de oficina
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.01	Propiedad, planta y equipo
1.2.01.01.	Edificio
1.2.01.01.01	Depreciación acumulada edificio
1.2.01.02.	Maquinaria
1.2.01.02.01	Depreciación acumulada maquinaria
1.2.01.03.	Equipos de computación
1.2.01.03.01	Depreciación acumulada equipos de computación
1.2.01.04.	Terreno
1.2.02	Otros activos
2.	PASIVOS

PLAN DE CUENTAS	
CÓDIGO	CUENTA
2.1.	PASIVOS CORRIENTES
2.1.01	Corto plazo
2.1.01.01	Cuentas por pagar
2.1.01.02	Nómina de fábrica por pagar
2.1.01.03	Sueldos y salarios por pagar
2.1.01.04	Beneficios sociales por pagar
2.1.01.04.01	Décimo tercer sueldo por pagar
2.1.01.04.02	Décimo cuarto sueldo por pagar
2.1.01.04.03	Vacaciones por pagar
2.1.01.04.04	Fondos de reserva
2.1.01.04.05	IESS por pagar
2.1.01.04.05.01	Aporte personal
2.1.01.04.05.02	Aporte patronal
2.2.01	PASIVO NO CORRIENTE
2.2.02	Otros pasivos
3.	PATRIMONIO
3.1	Capital
3.2	Utilidad del ejercicio
3.3	Perdida del ejercicio
3.4	Resumen de Rentas y Gastos
4.	INGRESOS
4.1.01	Ingresos Operacionales
4.1.01.01	Ventas tarifa 0%
4.1.01.02	(-) Descuento en ventas
4.1.01.03	(-) Devolución en ventas
4.1.01.04	Utilidad bruta en ventas
5.	COSTOS
5.1.01.	Costo de Producción
5.1.01.01.	Materia prima directa
5.1.01.01.01	Inventario Inicial de materia prima directa
5.1.01.01.02	Compras de materia prima directa
5.1.01.01.03	Inventario final de materia prima directa
5.1.01.01.04	Inventario inicial de productos en proceso
5.1.01.01.05	Inventario final de productos en proceso
5.1.01.01.06	Inventario inicial de productos terminados
5.1.01.01.07	Inventario final de productos terminados
5.1.01.02	Nómina de fábrica
5.1.01.02.01	Nómina de fábrica

PLAN DE CUENTAS	
CÓDIGO	CUENTA
5.1.01.02.02	Mano de Obra directa
5.1.01.03	Costos Indirectos de fabricación Aplicados
5.1.01.04	Costos Indirectos de fabricación Control
5.1.01.04.01	Materiales Indirectos
5.1.01.04.02	Mano de obra Indirecta
5.1.01.04.03	Otros costos indirectos
5.1.01.04.03.01	Agua
5.1.01.04.03.02	Luz eléctrica
5.1.01.04.03.03	Teléfono
5.1.01.04.05	Útiles de aseo
5.1.01.05	Costo de ventas
5.1.01.06	Variación del CIF
5.1.01.07	Diferencia en Nómina
6.	GASTOS
6.1	Gastos Operacionales
6.1.01	Gastos administrativos y ventas
6.1.01.01	Sueldos, salarios y remuneraciones
6.1.01.02	Gasto aporte patronal
6.1.01.03	Gasto vacaciones
6.1.01.04	Décimo tercer sueldo
6.1.01.05	Décimo cuarto sueldo
6.1.01.06	Fondos de reserva
6.1.02	Gasto servicios básicos
6.1.03	Gasto suministro de oficina
6.1.03.01	Otros suministros
6.1.04	Depreciaciones
6.1.04.01	Gasto provisiones incobrables
6.1.04.02	Gasto depreciación edificio
6.1.04.03	Gasto depreciación maquinaria
6.1.04.04	Gasto depreciación equipo de computación

Elaborado por: La Autora

3.5. Diseño del sistema de costos

A continuación se describe las actividades del sistema de costos por órdenes de producción diseñado para el taller Morony, así como los procesos que permiten la recopilación de información para la determinación del costo: Taller Morony trabaja en base a pedidos específicos, por ello sus procesos dan inicio con la orden de pedido realizado por el cliente, esta es verificada por el propietario en producción e inventario (almacén) para proceder a requerir material, el cual después de realizar las respectivas verificaciones, realiza una orden de compra y llama a su proveedor para solicitar los materiales. El encargado de la recepción del material es el propietario, quien lleva un orden de cada compra respectivamente con las factura para verificación de precios y cantidades, de acuerdo al tipo de material en una tarjeta de kárdex, donde se especifica, la fecha de ingreso de la materia prima, la cantidad, el precio unitario y el precio total; después los operarios del taller despachan las cantidades de materia prima, dejando como soporte “salidas de almacén”, como un formato, donde se registrará la cantidad enviada a cada proceso. El propietario quien es encargado de los costos verificara las salidas de almacén y de actualizar la información en las tarjetas Kárdex, como también de las devoluciones, si llegan a presentarse.

Al finalizar la semana el propietario quien es encargado de los costos, verifica la producción de cada trabajador y los registra para poder cancelar a sus trabajadores de la producción, este documento será soporte para el área de nómina, para obtener el costo unitario de mano de obra; de esta manera se asigna el costo de mano de obra a cada orden de producción. El propietario es el encargado de suministrarle la información de los costos proyectados para el total de la cantidad que se encuentra en la orden de pedido, donde determina la tasa presupuestada (sirve como base de asignación de los costos indirectos de fabricación), junto con el proyecto de horas trabajadas en el mes provisto por el propietario. Finalmente se revisa el sistema de costeo por órdenes de producción, alimenta los datos mencionados y las hojas de costos y el estado de costos, para que el propietario tome decisiones eficientes con esta información.

Ahora se menciona la estructura del sistema de costos por órdenes de producción que se diseñó para el Taller Morony, se da inicio con una hoja que contiene la base de datos de los modelos de los collares, así como la respectiva codificación.

3.6. Ejercicio práctico

Para el ejercicio práctico se tiene los siguientes datos:

El Taller “Morony” realiza sus trabajos bajo órdenes de producción, se utiliza un sistema de costos por órdenes de producción, aplica el método de inventario promedio ponderado y aceptan pedidos de collares de tagua, obras que se realizarán durante el mes de abril.

El balance general del taller al 1 de abril de 2018 es el siguiente:

3.7. Balance de Situación Inicial.

TALLER ARTESANAL "MORONY"
BALANCE DE SITUACIÓN INICIAL
DEL 1 AL 31 DE MARZO DEL 2018
BASADO EN DÓLARES AMERICANOS

1. ACTIVOS				2. PASIVOS			
1.1. Activos Corrientes		7.492,35		2.1. Pasivos Corrientes		500,00	
1.1.01	Caja	1.500,00		2.1.01.01	Ctas. Por pagar	500,00	
1.1.03	Bancos	5.000,00					
1.1.03.01	Banco del Pacífico	5000		TOTAL PASIVO			
1.1.04	Ctas por cobrar	430,00		500,00			
1.1.05	Inventario inicial de materiales	524,15		3. PATRIMONIO			
1.1.05.01	Materia prima directa	524,15					
1.1.05.02	Materia prima indirecta	0					
1.1.05.05	Útiles de oficina	38,20		3.1	Capital	10.763,30	
1.2. Activos No Corrientes	3.770,95			TOTAL PATRIMONIO			
1.2.01.02.	Maquinaria	1200	713,33	10.763,30			
1.2.01.02.01	(-) Dep. acumulada Maq.	(486,67)					
1.2.01.01.	Edificio	8596,39	693,68				
1.2.01.01.01	(-)Dep acumulada Edificio	(7902,71)					
1.2.01.04.	Terreno	2.363,94	2.363,94				
TOTAL ACTIVOS		11.263,30		TOTAL PASIVO+PATRIMONIO			
				11.263,30			

GERENTE

CONTADOR

Tabla 16. Balance de Situación Inicial

Fuente: Investigación personal

Elaborado por: La autora

3.8. Aplicación del sistema Contable

3.8.1. Transacciones

Las operaciones del mes de abril son las siguientes:

- El 01/04/2018 se compra materia prima (chifles de tagua) a la Sra. Gladys Quinche, la cantidad de 6.800 chifles de tagua color azul a \$ 0.12 ctvs., c/u, por un valor de \$816,00 dólares, 20% se paga en efectivo y el resto se cancela en cheque.
- El 01/04/2018 se compra 4 cubos de hilo encerado a \$3.50ctvs, c/u, por un valor de \$14,00 dólares al proveedor 104, y se cancela en efectivo.
- El 01/04/2018 la Sra. Jill Acquisition realiza el pedido de collar galápagos código 10006, según orden de producción N° 001.
- El 01/04/2018 se compra los materiales indirectos a la Srta. De La Torre Carolina: 15 brujitas de \$0,50ctvs, 20 velas de 0.25ctvs y 3 cajas de fósforos de \$0.10 y 300 etiquetas a 0,12 ctvs, se cancela en efectivo, para la orden de producción N° 001.
- El 01/04/18 se envía a producción MPD 6600 piezas de tagua por un valor de \$792,00, 1 cubos de hilo encerado por un valor de \$3.50., 600 asahí naturales a \$0.03 ctvs. c/u, y 600 cocos a \$0.05 ctv. c/u según la orden de requisición N° 001 para la fabricación del pedido.
- El 01/04/2018 se registra el uso de materiales indirectos: 15 brujitas de \$0,50ctvs, 20 velas de 0.25ctvs y 3 cajas de fósforos de \$0.10 y 300 etiquetas a \$0,12ctvs para la orden de producción N° 001.
- El 01/04/2018 se asigna la nómina de fábrica a la producción en proceso existente de la orden de requisición N° 001.
- El 01/04/2018 se asigna los CIF aplicados según la tasa predeterminada a la producción en proceso de la orden de requisición N° 001
- El 05/04/2018 se paga por servicios básicos (agua \$20, 00, Teléfono \$25,00, energía eléctrica \$153,76), en efectivo.
- El 13/04/2018 la Sra. Karla María Salazar Terán realiza un pedido de 250 collares galápagos, según la orden de producción N° 002.
- El 13/04/2018 se compra materia prima (chifles de tagua) a la Sra. Gladys Quinche, la cantidad de 6000 chifles de tagua color azul a \$ 0.12 ctvs., c/u, por un valor de \$720,00 dólares, el 50% se paga en efectivo y el resto se cancela en cheque.

- El 13/04/18 se envía a producción MPD 5500 piezas de tagua por un valor de \$660,00, 1 cubos de hilo encerado por un valor de \$3.50., 500 asahí naturales a \$0.03 ctvs. c/u, y 500 cocos a \$0.05 ctv. c/u según la orden de requisición N° 002 para la fabricación del pedido.
- El 13/04/2018 se compra los materiales indirectos: 13 brujitas de \$0,50ctvs, 17 velas de 0.25ctvs, 2 cajas de fósforos de \$0.10, 250 etiquetas a \$0,12ctvs y se cancela en efectivo, para la orden de producción N° 002.
- El 13/04/2018 se registra el uso de materiales indirectos: 13 brujitas de \$0,50ctvs, 17 velas de 0.25ctvs, 2 cajas de fósforos de \$0.10 y 250 etiquetas a 0,12ctvs para la orden de producción N°002.
- El 13/04/2018 se asigna la nómina de fábrica a la producción en proceso existente de la orden de requisición N°002.
- El 13/04/2018 se asigna los CIF aplicados según la tasa predeterminada a la producción en proceso de la orden de requisición N°002.
- El 15/04/2018 el Sr. Fernando Aguirre realiza un pedido de 400 collares galápagos, según la orden de producción N°003.
- El 15/04/2018 se compra materia prima (chifles de tagua) a la Sra. Gladys Quinche, la cantidad de 8100 chifles de tagua color azul a \$ 0.12 ctvs., c/u, por un valor de \$972,00 dólares, y se realiza una cuenta por pagar.
- El 15/04/18 se envía a producción MPD 8800 piezas de tagua por un valor de \$0,12, 2 cubos de hilo encerado por un valor de \$3.50., 800 asahí naturales a \$0.03 ctvs. c/u, y 800 cocos a \$0.05 ctv. c/u según la orden de requisición N°003 para la fabricación del pedido.
- El 15/04/2018 se compra los materiales indirectos: 20 brujitas de \$0,50ctvs, 27 velas de 0.25ctvs, 5 cajas de fósforos a \$0.10 y 400 etiquetas a \$0,12ctvs que se cancela en efectivo, para la orden de producción N°003.
- El 15/04/2018 se registra el uso de materiales indirectos: 20 brujitas de \$0,50ctvs, 27 velas de 0.25ctvs, 5 cajas de fósforos a \$0.10 y 400 etiquetas a \$0,12ctvs para la orden de producción N°003.
- El 15/04/2018 se asigna la nómina de fábrica a la producción en proceso existente de la orden de requisición N°003.
- El 15/04/2018 se asigna los CIF aplicados según la tasa predeterminada a la producción en proceso de la orden de requisición N°003.

- El 18/04/2018 se culminó con el pedido N°001 de los collares galápagos de la orden de producción N°001, la misma que pasa a producción terminada.
- El 18/04/2018 se realiza la venta de 300 collares galápagos con factura N° 000-001-0025364 de la orden de producción N°001 en efectivo.
- El 25/04/2018 se culminó con el pedido N°002 de los collares galápagos de la orden de producción N°002, la misma que pasa a producción terminada.
- El 25/04/2018 se realiza la venta de 250 collares galápagos con factura N° 000-001-0025365 de la orden de producción N°002 en efectivo.
- El 29/04/2018 se culminó con el pedido N°003 de los collares galápagos de la orden de producción N°003, la misma que pasa a producción terminada.
- El 29/04/2018 se realiza la venta de 400 collares galápagos con factura N° 000-001-0025366 de la orden de producción N°003 en efectivo.
- El 29/04/2018 se deposita al Banco Pacífico el dinero de las ventas de la orden de producción N°003.
- El 31/04/2018 se cancela nómina de fábrica a los operarios del mes con cheque N°0000685.
- El 31/04/2018 se cancela sueldos y salarios del mes al personal administrativo y ventas con cheque N°0000686.
- El 31/04/2018 se registra las provisiones de beneficios sociales sobre los sueldos y salarios del personal administrativo y ventas.
- El 31/04/2018 se registra el registro de las depreciaciones de los activos.
- El 31/04/2018 se registra la variación del CIF.

3.8.2 Libro Diario.

Tabla 17.Libro Diario

TALLER ARTESANAL "MORONY" 					
LIBRO DIARIO DEL 1 AL 30 DE ABRIL DEL 2018 BASADO EN DÓLARES AMERICANOS					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01/04/2018		1-			
	1.1.01	Caja		1.500,00	
	1.1.03	Bancos		5.000,00	
	1.1.04	Ctas por cobrar		430,00	
	1.1.05	Inventario inicial de materiales		524,15	
	1.1.05.05	Útiles de oficina		38,20	
	1.2.01.02.	Maquinaria	1.200,00	713,33	
	1.2.01.02.01	(-) Depreciación acumulada Maquinaria	486,67		
	1.2.01.01.	Edificio	8.596,39	693,68	
	1.2.01.01.01	(-) Depreciación acumulada Edificio	7.902,71		
	1.2.01.04.	Terreno		2.363,94	
	2.1.01.01	Ctas. Por pagar			500,00
	3.1	Capital			17.755,67
		V/R El estado de situación inicial del mes de abril.			
01/04/2018		2-			
	1.1.05.01	Inventario de materia prima		816,00	
	1.1.05.01.01.01	Chiles de tagua	816,00		
	1.1.01	Caja			163,20
	1.1.03	Bancos			652,80
	1.1.03.01	Banco del Pacífico	652,80		
		V/R La compra de materia prima directa para la O/P N° 001.			
		SUMAN	19.654,57	12.079,30	12.079,30

TALLER ARTESANAL "MORONY"



LIBRO DIARIO
DEL 1 AL 30 DE ABRIL DEL 2018
BASADO EN DÓLARES AMERICANOS

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
-------	--------	---------	---------	------	-------

01/04/2018		VIENEN	19.654,57	12.079,30	12.079,30
		-3-			
	1.1.05.01	Inventario de materia prima		14,00	
	1.1.05.01.02	Hilo Encerado	14,00		
	1.1.01	Caja			14,00
		V/R La compra de materia prima directa para la O/P N° 001.			
		4-			
	1.1.05.02	Inventario de materiales indirectos		48,80	
	1.1.05.02.01	Brujitas	7,50		
	1.1.05.02.02	Velas	5,00		
01/04/2018	1.1.05.02.03	Fósforos	0,30		
	1.1.05.02.04	Etiquetas	36,00		
	1.1.01	Caja			48,80
		V/R La compra de materia prima indirecta para la O/P N° 001.			
		5-			
	1.1.05.03	Inventario de productos en proceso		843,50	
	1.1.05.01	Inventario de materia prima			843,50
	1.1.05.01.01.01	Chiles de tagua	792,00		
	1.1.05.01.01.02	Asahí	18,00		
	1.1.05.01.01.03	coco	30,00		
01/04/2018	1.1.05.01.02	Hilo Encerado	3,50		
		V/R El envío de MPD al departamento de producción para los collares galápagos.			
		SUMAN	20.560,87	12.985,60	12.985,60

TALLER ARTESANAL "MORONY"



LIBRO DIARIO					
DEL 1 AL 30 DE ABRIL DEL 2018					
BASADO EN DÓLARES AMERICANOS					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01/04/2018		VIENENE	20.560,87	12.985,60	12.985,60
		6-			
	5.1.01.04	Costos indirectos de fabricación control		48,80	
	1.1.05.02	Inventario de materiales indirectos			48,80
	1.1.05.02.01	Brujitas	7,50		
	1.1.05.02.02	velas	5,00		
	1.1.05.02.03	Fósforos	0,30		
01/04/2018	1.1.05.02.04	Etiquetas	36,00		
		V/R El envío de MPI al departamento de producción para la elaboración de collares galápagos.			
		7-			
	5.1.01.02	Nómina de fábrica		1.331,00	
	5.1.01.02.01	Nómina de fábrica	1.154,22		
	5.1.01.02.01.1	Aporte patronal	128,70		
	5.1.01.02.01.2	Vacaciones	48,09		
	2.1.01.04.05	IESS por pagar			237,77
	2.1.01.04.05.01	Aporte personal	109,07		
	2.1.01.04.05.02	Aporte patronal	128,70		
	2.1.01.04.03	Vacaciones por pagar			48,09
	2.1.01.02	Nómina de fábrica por pagar			1.045,14
		V/R Nómina por pagar para la orden de producción N° 001			
01/04/2018		8-			
	5.1.01.02.02	Mano de obra Directa		1.292,75	
	5.1.01.04	Costos indirectos de fabricación control		38,26	
	5.1.01.02.02	Mano de obra indirecta	38,26		
	5.1.01.02.01	Nómina de fábrica			1.331,00
		V/R Distribución de nómina para la OP. N°001			
		SUMAN	22.216,70	15.696,41	15.696,41

TALLER ARTESANAL "MORONY"



LIBRO DIARIO					
DEL 1 AL 30 DE ABRIL DEL 2018					
BASADO EN DÓLARES AMERICANOS					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01/04/2018		VIENEN	22.216,70	15.696.41	15.696.41
		9-			
	1.1.05.03	Inventario de productos en proceso		1.292,75	
	5.1.01.02.02	Mano de obra Directa			1.292,75
01/04/2018		V/R cargo al I.P.P de distribución de la nómina para la OP. N°001			
		10-			
	1.1.05.03	Inventario de productos en proceso		3,61	
	5.1.01.03	Costos indirectos de fabricación aplicados			3,61
05/04/2018		V/R Asignación de los CIF aplicados para la OP. N° 001			
		11-			
	6.1.02	Gastos servicios básicos		198,76	
	6.1.02.01	Agua	20,00		
	6.1.02.02	Luz	153,76		
	6.1.02.03	Teléfono	25,00		
	1.1.01	caja			198,76
		V/R Pago de servicios básicos del taller.			
13/04/2018		12-			
	1.1.05.01	Inventario de materia prima		720,00	
	1.1.05.01.01.01	Chiles de tagua	720,00		
	1.1.01	Caja			360,00
	1.1.03	Bancos			360,00
	1.1.03.01	Banco del Pacífico			
		V/R La compra de materia prima directa para la O/P N° 002.			
		SUMAN	23.135,46	17.911,52	17.911,52

TALLER ARTESANAL "MORONY"



LIBRO DIARIO					
DEL 1 AL 30 DE ABRIL DEL 2018					
BASADO EN DÓLARES AMERICANOS					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
13/04/2018		VIENEN	23.135,46	17.911,52	17.911,52
		13-			
	1.1.05.03	Inventario de productos en proceso		703,50	
	1.1.05.01	Inventario de materia prima			703,50
	1.1.05.01.01.01	Chiles de tagua	660,00		
	1.1.05.01.01.02	Asahí	15,00		
	1.1.05.01.01.03	coco	25,00		
13/04/2018	1.1.05.01.02	Hilo Encerado	3,50		
		V/R El envío de MPD al departamento de producción para los collares galápagos.			
		14-			
	1.1.05.02	Inventario de materiales indirectos		40,95	
	1.1.05.02.01	Brujitas	6,50		
	1.1.05.02.02	Velas	4,25		
	1.1.05.02.03	Fósforos	0,20		
13/04/2018	1.1.05.02.04	Etiquetas	30,00		
	1.1.01	Caja			40,95
		V/R La compra de materia prima indirecta para la O/P N° 002.			
		15-			
	5.1.01.04	Costos indirectos de fabricación control		40,95	
	1.1.05.02	Inventario de materiales indirectos			40,95
	1.1.05.02.01	Brujitas	6,50		
13/04/2018	1.1.05.02.02	velas	4,25		
	1.1.05.02.03	Fósforos	0,20		
		Etiquetas	30,00		
		V/R El envío de MPI al departamento de producción para la elaboración de collares galápagos.			
		SUMAN	23.920,86	18.696,92	18.696,92

TALLER ARTESANAL "MORONY"



LIBRO DIARIO					
DEL 1 AL 30 DE ABRIL DEL 2018					
BASADO EN DÓLARES AMERICANOS					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
13/04/2018		VIENEN	23.920,86	18.696,92	18.696,92
		16-			
	5.1.01.02	Costo nómina de fábrica		1.109,66	
	5.1.01.02.01	Nómina de fábrica	962,27		
	6.1.01.02	Gasto aporte patronal	107,29		
	6.1.01.03	vacaciones	40,09		
	2.1.01.04.05	IESS por pagar			198,23
	2.1.01.04.05.01	Aporte personal	90,93		
	2.1.01.04.05.02	Aporte patronal	107,29		
	2.1.01.04.03	Vacaciones por pagar			40,09
	2.1.01.02	Nómina de fábrica por pagar			871,34
		V/R Nómina por pagar para la orden de producción N° 002.			
13/04/2018		17-			
	5.1.01.02.02	Mano de obra Directa		1.077,29	
	5.1.01.04	Costos indirectos de fabricación control		32,37	
	5.1.01.04.02	Mano de obra indirecta	32,37		
	5.1.01.02.01	Nómina de fábrica			1.109,66
13/04/2018		V/R Distribución de nómina para la OP. N°002.			
		18-			
	1.1.05.03	Inventario de productos en proceso		1.077,29	
	5.1.01.02.02	Mano de obra Directa			1.077,29
		V/R cargo al I.P.P de distribución de la nómina para la OP. N°002.			
		SUMAN	25.261,12	21.993,53	21.993,53

TALLER ARTESANAL "MORONY"



LIBRO DIARIO					
DEL 1 AL 30 DE ABRIL DEL 2018					
BASADO EN DÓLARES AMERICANOS					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
13/04/2018		VIENEN	25.261,12	21.993,53	21.993,53
		19-			
	1.1.05.03	Inventario de productos en proceso		3,05	
	5.1.01.03	Costos indirectos de fabricación aplicados			3,05
		V/R Asignación de los CIF aplicados para la OP. N°002.			
15/04/2018		20-			
	1.1.05.01	Inventario de materia prima		972,00	
	1.1.05.01.01.01	Chiles de tagua	972,00		
	2.1.01.01	Cuentas por pagar			972,00
		V/R La compra de materia prima directa para la O/P N° 003.			
15/04/2018		21-			
	1.1.05.03	Inventario de productos en proceso		1.127,00	
	1.1.05.01	Inventario de materia prima			1.127,00
	1.1.05.01.01.01	Chiles de tagua	1.056,00		
	1.1.05.01.01.02	Asahí	24,00		
	1.1.05.01.01.03	coco	40,00		
	1.1.05.01.02	Hilo Encerado	7,00		
		V/R El envío de MPD al departamento de producción para los collares galápagos.			
15/04/2018		22-			
	1.1.05.02	Inventario de materiales indirectos		65,25	
	1.1.05.02.01	Brujitas	10,00		
	1.1.05.02.02	Velas	6,75		
	1.1.05.02.03	Fósforos	0,50		
	1.1.05.02.04	Etiquetas	48,00		
	1.1.01	Caja			65,25
		V/R La compra de materia prima indirecta para la O/P N°003.			
		SUMAN	27.425,37	24.160,83	24.160,83

TALLER ARTESANAL "MORONY"



LIBRO DIARIO					
DEL 1 AL 30 DE ABRIL DEL 2018					
BASADO EN DÓLARES AMERICANOS					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
15/04/2018		VIENEN	27.425,37	24.160,83	24.160,83
		23-			
	5.1.01.04	Costos indirectos de fabricación control		65,25	
	1.1.05.02	Inventario de materiales indirectos			65,25
	1.1.05.02.01	Brujitas	10,00		
	1.1.05.02.02	velas	6,75		
	1.1.05.02.03	Fósforos	0,50		
15/04/2018		Etiquetas	48,00		
		V/R El envío de MPI al departamento de producción para la elaboración de collares galápagos.			
		24-			
	5.1.01.02	Costo nómina de fábrica		1.773,69	
	5.1.01.02.01	Nómina de fábrica	1.538,10		
	6.1.01.02	Gasto aporte patronal	171,50		
	6.1.01.03	Vacaciones	64,09		
	2.1.01.04.05	IESS por pagar			316,85
	2.1.01.04.05.01	Aporte personal	145,35		
	2.1.01.04.05.02	Aporte patronal	171,50		
15/04/2018	2.1.01.04.03	Vacaciones por pagar			64,09
	2.1.01.02	Nómina de fábrica por pagar			1.392,75
		V/R Nómina por pagar para la orden de producción N°003.			
		25-			
	5.1.01.02.02	Mano de obra Directa		1.723,66	
	5.1.01.04	Costos indirectos de fabricación control		50,03	
	5.1.01.04.02	Mano de obra indirecta	50,03		
15/04/2018	5.1.01.02.01	Nómina de fábrica			1.773,69
		V/R Distribución de nómina para la OP. N°003			
		SUMAN	29.631,19	27.773,46	27.773,46

TALLER ARTESANAL "MORONY"



LIBRO DIARIO					
DEL 1 AL 30 DE ABRIL DEL 2018					
BASADO EN DÓLARES AMERICANOS					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN	29,631.19	27.773,46	27.773,46
15/04/2018		26-			
	1.1.05.03	Inventario de productos en proceso		1.723,66	
	5.1.01.02.02	Mano de obra Directa			1.723,66
		V/R cargo al I.P.P de distribución de la nómina para la OP. N°003			
15/04/2018		27-			
	1.1.05.03	Inventario de productos en proceso		4,72	
	5.1.01.03	Costos indirectos de fabricación aplicados			4,72
		V/R Asignación de los CIF aplicados para la OP. N°003			
18/04/2018		28-			
	1.1.05.04	Inventario de productos terminados		2.139,85	
	1.1.05.03	Inventario de productos en proceso			2.139,85
		OP. N°001	2.139,85		
		V/R Se finaliza la producción de collares galápagos de la OP.N°001			
18/04/2018		29-			
	1.1.01	Caja		3.000,00	
	4.1.01.01	Ventas tarifa 0%			3.000,00
		V/R La venta de los collares galápagos s/f N° 0025364 de la OP. N°001			
18/04/2018		30-			
	5.1.01.05	Costo de ventas		2.139,85	
	1.1.05.04	Inventario de productos terminados			2.139,85
		V/R El costo de ventas de los collares galápagos s/f N° 0025364 de la OP. N°001			
		SUMAN	31.771,04	36.781,54	36.781,54

TALLER ARTESANAL "MORONY"



LIBRO DIARIO					
DEL 1 AL 30 DE ABRIL DEL 2018					
BASADO EN DÓLARES AMERICANOS					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
25/04/2018		VIENEN	31.771,04	36.781,54	36.781,54
		31-			
	1.1.05.04	Inventario de productos terminados		1.783,84	
	1.1.05.03	Inventario de productos en proceso			1.783,84
		OP. N°002	1.783,84		
		V/R Se finaliza la producción de collares galápagos de la OP.N°002			
25/04/2018		32-			
	1.1.01	Caja		2.500,00	
	4.1.01.01	Ventas tarifa 0%			2.500,00
		V/R La venta de los collares galápagos s/f N° 0025365 de la OP. N°002			
25/04/2018		33-			
	5.1.01.05	Costo de ventas		1.783,84	
	1.1.05.04	Inventario de productos terminados			1.783,84
		V/R El costo de ventas de los collares galápagos s/f N° 0025365 de la OP. N°002			
29/04/2018		34-			
	1.1.05.04	Inventario de productos terminados		2.855,38	
	1.1.05.03	Inventario de productos en proceso			2.855,38
		OP. N°003	2.855,38		
		V/R Se finaliza la producción de collares galápagos de la OP.N°003			
29/04/2018		35-			
	1.1.01	Caja		4.000,00	
	4.1.01.01	Ventas tarifa 0%			4.000,00
		V/R La venta de los collares galápagos s/f N° 0025366 de la OP. N°003			
		SUMAN	36.410,26	49.704,60	49.704,60

TALLER ARTESANAL "MORONY"



LIBRO DIARIO					
DEL 1 AL 30 DE ABRIL DEL 2018					
BASADO EN DÓLARES AMERICANOS					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
29/04/2018		VIENEN	36.410,26	49.704,60	49.704,60
		36-			
	1.1.03	Bancos		4.000,00	
	1.1.03.01	Banco del Pacífico	4.000,00		
29/04/2018	1.1.01	Caja			4.000,00
		V/R el depósito al banco del pacifico por la venta de los collares S/F N° 0025366 de la OP. N° 003			
		37-			
	5.1.01.05	Costo de ventas		2.855,38	
31/04/2018	1.1.05.04	Inventario de productos terminados			2.855,38
		V/R El costo de ventas de los collares galápagos s/f N° 0025366 de la OP. N°003			
		38-			
	2.1.01.02	Nómina de fábrica por pagar		3.309,23	
31/04/2018	1.1.03	Bancos			3.309,23
	1.1.03.01	Banco del Pacífico	3.309,23		
		V/R Pago de nómina del mes de abril con ch. N° 0000685			
		39-			
31/04/2018	6.1.01	Gastos administrativos y ventas		336,98	
	2.1.01.03	Sueldos y salarios por pagar	301,30		
	6.1.01.02	Gasto aporte patronal	33,59		
	6.1.01.06	Fondos de Reserva	2,09		
	2.1.01.04.05	IESS por pagar			62,07
	2.1.01.04.05.01	Aporte personal	28,47		
	2.1.01.04.05.02	Aporte patronal	33,59		
	1.1.03	Bancos			274,92
	1.1.03.01	Banco del Pacífico	274,92		
		V/R el pago de sueldos y salarios al personal administrativo y ventas del mes de abril con ch. N° 0000686.			
		TOTAL	44.393,46	60.206,20	60.206,20

Elaborado por: La Autora

Tabla 18. Ajustes

TALLER ARTESANAL "MORONY" 					
LIBRO DIARIO DEL 1 AL 30 DE ABRIL DEL 2018 BASADO EN DÓLARES AMERICANOS					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
31/04/2018		1A-			
	6.1.01	Gasto administrativo y ventas		102,00	
	6.1.01.04	Décimo tercer sueldo	25,11		
	6.1.01.05	Décimo cuarto sueldo	64,33		
	6.1.01.03	Gasto vacaciones	12,55		
	2.1.01.04	Beneficios sociales por pagar			102,00
	2.1.01.04.01	Décimo tercer sueldo por pagar	25,11		
	2.1.01.04.02	Décimo cuarto sueldo por pagar	64,33		
	2.1.01.04.03	Vaciones por pagar	12,55		
		V/R los beneficios sociales del mes de abril al personal administrativo y ventas			
31/04/2018		2A-			
	5.1.01.04	Costos Indirectos de fabricacion Control		45,82	
	1.2.01.02.01	Depreciación acumulada maquinaria			10,00
	1.2.01.01.01	Depreciacion Acumulada Edificio			35,82
		V/r Depreciacion de maquinaria para el mes de abril.			
31/04/2018		3A-			
	5.1.01.03	Costos Indirectos de fabricación Aplicados		11,38	
	5.1.01.06	Variación del CIF		310,10	
	5.1.01.04	Costos Indirectos de fabricación Control			321,48
		V/R Ajuste de costos indirectos de fabricación.			
31/04/2018		4A-			
	5.1.01.04.03.01	Costo de ventas		310,10	
	5.1.01.04.03.02	Variación del CIF			310,10
		V/R Ajuste de variación de los Costos Indirectos de Fabricación.			
		TOTAL AJUSTES		\$ 779,39	779,39

Elaborado por: La Autora

Tabla 19. Cierres

TALLER ARTESANAL "MORONY" 					
LIBRO DIARIO DEL 1 AL 30 DE ABRIL DEL 2018 BASADO EN DÓLARES AMERICANOS					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
31/04/2018		1C-			
	4.1.01.01	Ventas tarifa 0%		9.500,00	
	3.4	Resumen de rentas y gastos			9.500,00
		V/R Cierre de ventas			
31/04/2018		2C-			
	3.4	Resumen de rentas y gastos		637,74	
	6.1.01	Gasto Administrativo y ventas			438,98
	6.1.02	Gasto servicios básicos			198,76
		V/R Cierre de los gastos del mes de abril.			
31/04/2018		3C-			
	3.4	Resumen de rentas y gastos		7.089,17	
	5.1.01.05	Costo de ventas			7.089,17
		V/R cierre de los costos de ventas.			
31/04/2018		4C-			
	3.4	Resumen de rentas y gastos		1.773,09	
	3.2	Utilidad del ejercicio			1.773,09
		V/R cierre de rentas y gastos.			
		TOTAL CIERRES		19.000,00	19.000,00

Elaborado por: La Autora

3.8.3. Balance de Comprobación

Tabla 20. Balance de Comprobación.

TALLER ARTESANAL “MORONY” BALANCE DE COMPROBACIÓN AL 31 DE ABRIL DEL 2018 						
N°	CÓDIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	1.1.01	Caja	11.000,00	4.890,96	6.109,04	
2	1.1.03	Bancos	9.000,00	4.596,95	4.403,05	
3	1.1.04	Cuentas por cobrar	430,00		430,00	
4	1.1.04	Inventario inicial de materiales	3.046,15	2.674,00	372,15	
5	1.1.05.02	Inventario de materiales indirectos	155,00	155,00	-	
6	1.1.05.03	Inventario de productos en proceso	6.779,07	6.779,07	-	
7	1.1.05.04	Inventario de productos terminados	6.779,07	6.779,07	-	
8	1.1.05.05	Útiles de oficina	38,20		38,20	
9	1.2.01.02.	Maquinaria	713,33		496,67	
10	1.2.01.02.01	(-) Depreciación acumulada maquinaria		10,00		10,00
11	1.2.01.01.	Edificio	693,68		7.902,71	
12	1.2.01.01.01	(-) Depreciación acumulada Edificio		35,82		35,82
13	1.2.01.04.	Terreno	2.363,94		2.363,94	
14	2.1.01.01	Cuentas por pagar		1.472,00		1.472,00
15	2.1.01.02	Nómina de fábrica por pagar	3.309,23	3.309,23		
16	2.1.01.04	Beneficios Sociales por pagar		102,00		102,00
17	2.1.01.04.03	Vacaciones por pagar		152,27		152,27
18	2.1.01.04.05	IESS por pagar		814,91		814,91
19	3.1	Capital		10.763,30		17.755,67
20	4.1.01.01	Ventas tarifa 0%	9.500,00	9.500,00		
21	5.1.01.02.01	Nómina de fábrica	4.214,35	4.214,35		
22	5.1.01.02.02	Mano de Obra directa	4.093,70	4.093,70		
23	5.1.01.03	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados	11,38	11,38		
24	5.1.01.04	Costos Indirectos de fabricación Control	321,48	321,48		
25	5.1.01.05	Costo de ventas	7.089,17	7.089,17	-	
26	5.1.01.06	Variación del CIF	310,10	310,10		
27	6.1.01	Gasto Administrativo y Ventas	438,98	438,98		
28	6.1.02	Gasto Servicios básicos	198,76	198,76		
29	3.4	Resumen de Rentas y Gastos	9.500,00	9.500,00		
30	3.2	Utilidad del ejercicio		1.773,09		1.773,09
TOTAL			79.985,59	79.985,59	15.123,40	15.123,40

Elaborado por: La Autora

3.8.4. Estado de Resultados

Tabla 21. Estado de Resultados.

**TALLER ARTESANAL “MORONY”
ESTADO DE SITUACIÓN FINAL
DEL 1 AL 01 DE ABRIL DEL 2018
(Expresado en dólares americanos)**

INGRESOS		
Ventas		9.500,00
(-) Costo de Ventas		7.089,17
Inventario Inicia de MPD	524,15	
Compras de MPD	2.522,00	
(-) Inventario final de MPD	372,15	
(=) MATERIA PRIMA DIRECTA		2.674,00
(+) Mano de Obra Directa		4.093,70
(+) Costos Indirectos de fabricación Aplicados		11,38
(+) Inventario Inicial de productos en proceso		-
(-) Inventario final de productos en proceso		-
(=) COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS		6.779,07
(+) Inventario inicial de productos terminados		-
(-) Inventario final de productos terminados		-
(=) COSTO DE VENTAS		6.779,07
(+) Variación del CIF		310,10
(=) COSTO DE VENTAS REALES		7.089,17
(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		2.410,83
(-) GASTOS OPERACIONALES		637,74
(-) Gastos Administrativos y Ventas	438,98	
(-) Gastos servicios básicos	198,76	
(=) UTILIDAD DEL EJERCICIO		1.773,09
Gerente		Contador

Elaborado por: La Autora

3.8.5. Estado de Situación Final

**TALLER ARTESANAL “MORONY”
ESTADO DE SITUACIÓN FINAL
AL 01 DE ABRIL DEL 2018
(Expresado en dólares americanos)**

1.	ACTIVO			2.	PASIVOS	
1.1.	ACTIVO CORRIENTE			2.1.	PASIVO CORRIENTE	
1.1.01	Caja		6.109,04		CORTO PLAZO	
1.1.03	Bancos		4.403,05	2.1.01.01	Cuentas por pagar	1.472,00
1.1.03.01	Banco del Pacífico	4.403,05		2.1.01.04	Beneficios Sociales por pagar	102,00
1.1.04	Cuentas por cobrar		430,00	2.1.01.04.03	Vacaciones por pagar	152,27
5.1.01.01.03	Inventario final de Materia Prima		372,15	2.1.01.04.05	IESS por pagar	814,91
1.1.05.05	Útiles de oficina		38,20			
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		11.352,44		TOTAL PASIVOS CORRIENTES	2.541,18
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE			2.2.01	PASIVO NO CORRIENTE	-
1.2.01.02.	Maquinaria	1.200,00	703,33		TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	-
1.2.01.02.01	(-) Depreciación acumulada maquinaria	496,67			TOTAL PASIVOS	2.541,18
				3.	PATRIMONIO	
1.2.01.01.	Edificio	8.596,39	657,86	3.1	Capital	10.763,30
1.2.01.01.01	(-) Depreciación acumulada edificio	7.938,53		3.2	Utilidad del ejercicio	1.773,09
1.2.01.04.	Terreno		2.363,94		TOTAL PATRIMONIO	12.536,39
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		3.725,14			
	TOTAL ACTIVO		15.077,58		TOTAL PASIVOS MÁS PATRIMONIO	15.077,58
CONTADOR				GERENTE		

Elaborado por: La Autora

3.8.6. Cálculos importantes del ejercicio.

El Taller “Morony” cuenta con calificación artesanal desde hace 12 años, por lo que sus ventas se las realiza con tarifa 0% del IVA y goza de ciertos beneficios. Los productos que realiza son artesanías basados en semillas.

Las horas que se ha tomado en cuenta para el desarrollo de este ejercicio contable son 1440 horas, ya que cada trabajador ha laborado 160 horas en su totalidad, ya que se ha tomado en cuenta los días hábiles del mes de abril que son según el calendario 20 días por las 8 horas laborables, también se tomó en cuenta las funciones que tiene el propietario en el taller como es de supervisor, administrador y de ventas que cuenta como un salario más por sus funciones.

Cálculo de Mano de Obra

Las horas que se han tomado en cuenta para la determinación de Mano de Obra Directa son 160 horas, pues los operarios en el mes de abril laboraron 5 días hábiles por 8 horas diarias. En cuanto al cálculo del Sr Alejandro Túquerrez quien es propietario del taller Artesanal “MORONY” es de la siguiente manera: el 25% es para producción, el 25% para la parte administrativa y el 50% para la parte de ventas.

El costo hora por tanto es el total de ingresos para el número de horas reales laboradas.

Tabla 22. Cálculo de Costo Hora.

CÁLCULO DE COSTO HORA							
CARGO	NOMBRES	%	SUELDO A RECIBIR	TIEMPO DE MO	HORAS	VALOR HORA	COSTO HORA
Supervisor	Alejandro Túquerrez	25%	117,72	MOI	40	2,94	2,94
Operario	Tamia Fuerez	100%	454,86	MOD	160	2,84	2,84
Operario	Blanca Perugachi	100%	454,86	MOD	160	2,84	2,84
Operario	Maricela Díaz	100%	454,86	MOD	160	2,84	2,84
Operario	José Luis Castro	100%	454,86	MOD	160	2,84	2,84
Operario	Jhajaira Cachiguango	100%	454,86	MOD	160	2,84	2,84
Operario	Cristina Fuerez	100%	454,86	MOD	160	2,84	2,84
Operario	Joy Bither	100%	454,86	MOD	160	2,84	2,84
Operario	Luz Perugachi	100%	454,86	MOD	160	2,84	2,84
Operario	María Espinosa	100%	454,86	MOD	160	2,84	2,84
TOTAL			4.211,41				28,53

Fuente: Taller “Morony”

Elaborado por: La Autora

3.8.7. Tasa Predeterminada

El taller Morony estima \$399,59 para la producción de 950 collares de tagua, de nombre Galápagos para el mes de abril, con una estimación de 1440 horas, (las cuales son el resultado de 8 horas * 5 días * 4 semanas del mes * 9 operarios). Estimación dada de la siguiente manera:

Tabla 23. CIF fijo Presupuestado

CIF FIJOS	VALOR PRESUPUESTADO
Depreciación edificio	35,82
Depreciación maquinaria	10,00
TOTAL	45,82

Fuente: Taller Artesanal “Morony”

Elaborado por: La Autora

Tabla 24. CIF variable Presupuestado

CIF VARIABLE			
CIF VARIABLE	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR PRESUPUESTADO
Luz		0,161849711	153,76
Agua			20,00
Teléfono			25,00
MATERIA PRIMA INDIRECTA			
Brujitas	48	0,50	24,00
Velas	64	0,25	16,00
Fósforos	10	0,10	1,00
Etiquetas	950	0,12	114,00
TOTAL CIF VARIABLES			353,76

Fuente: Taller Artesanal “Morony”

Elaborado por: La Autora

Tabla 25. Tasa Predeterminada

TASA PREDETERMINADA	
Total CIF Presupuestado	399,58
Nivel de producción	1.440,00
Tasa Predeterminada	0,28

Fuente: Taller Artesanal “Morony”

Elaborado por: La Autora

FÓRMULA DE LA TASA PREDETERMINADA

$$\text{Tasa Predeterminada} = \frac{\text{CIF Presupuestados}}{\text{Nº de horas presupuestadas}}$$

CIF Presupuestado = CIF fijo presupuestado + CIF variable presupuestado

$$\text{Tasa predeterminada} = \frac{399,58}{1.440,00}$$

$$\text{Tasa predeterminada} = 0,28$$

Tabla 26. Costos Indirectos de fabricación Aplicados.

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN EMPLEADOS		
O/P	TIEMPO EMPLEADO	CIF APLICADOS
1	13	3,61
2	11	2,92
3	17	4,67
TOTAL	40	11,20

Fuente: Taller Artesanal “Morony”

Elaborado por: La Autora

DISCUSIÓN

El taller artesanal “MORONY” cuenta con una variedad de productos de calidad, los cuales están basados en productos naturales y exóticos del Ecuador, permitiendo atraer a personas nacionales y extranjeras adquirir este producto. Uno de los beneficios que brinda el taller artesanal en el mercado es la rápida adquisición; debido a que su producto es artesanal, natural y llamativo; pero lamentablemente no se ha podido expandir internacionalmente por no contar con un sistema de costos, producción y administración eficiente.

Por ello al realizar el proyecto de investigación se determina que este producto puede intervenir en grandes mercados por su diversificación de productos, ya que anteriormente el taller manejaba los costos de producción empíricamente que no le admitía tener valores exactos de producción y venta.

Si el taller artesanal Morony lleva un control adecuado de producción y ventas tendrá una mejor visualización de crecimiento en el mercado artesanal y por ende podrá generar mayor rentabilidad.

Se dice que por el desconocimiento se pierde grandes oportunidades y es por ello el Taller Artesanal “Morony” al no conocer sobre este sistema de costos por órdenes de producción ha perdido grandes oportunidades de ventas en ciertos mercados, a pesar de que su producto sea único en el mercado; no ha podido expandirse, por ello al indagar la producción, compra y venta se determina que es escasa su producción, administración y venta que ha hecho que se disminuya más su producción, pero si hace uso de este sistema de costos por órdenes de producción, y sobre todo llevar una buena administración de sus actividades como compra de materia prima y sus ventas es posible que el taller artesanal pueda tener grandes ingresos de ventas como a la vez poseer resultados positivos en grandes mercados.

Debido a la falta de publicidad del producto no ha permitido llegar a clientes y posibles compradores que hagan uso de este producto, por eso no ha generado mayores ventas en el mercado.

CONCLUSIONES

- El Taller Artesanal “Morony” no cuenta con un sistema de costos, que le permita obtener costos reales de producción y venta por lo que cada actividad realizada es de manera empírica y nada técnica, debido al desconocimiento de sus costos de fabricación.
- Para la determinación de los precios de ventas y los demás productos fabricados por el Taller “Morony”, están basados en la competencia y la experiencia que tiene el propietario en el mercado, es decir que sus precios están basados de manera empírica.
- Los trabajadores y el personal administrativo no se encuentran afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.
- El sistema de costos por órdenes de producción ayudó de manera eficiente al Taller “Morony” a poder organizar sus costos llevando un orden y control en los procesos productivos como también en los materiales requeridos para la fabricación de cada artículo, reconociendo así los costos de Materia prima, Mano de Obra y CIF.
- Los formatos como: la orden de pedido, la orden de producción, la requisición de materiales y las hojas de costos permiten tomar el pedido según las especificaciones que el cliente lo solicita generando así una entrega de pedido a tiempo de manera eficiente y eficaz y brindando información real de los costos de producción.

- La utilidad del ejercicio es de \$1.773,09 para el mes de abril, es importante recalcar que la misma es resultado del ejercicio, tomando en cuenta los sueldos del personal como del propietario.
- El sistema de costos por órdenes de producción ha generado varios beneficios, no solo al propietario del Taller, sino también a sus terceros, debido a la determinación correcta de precios y la verdadera utilidad que genera la venta de sus productos permitiendo al taller ser más competente en el mercado.
- La propuesta establecida en este proyecto de investigación ayuda al propietario del Taller “Morony” a la toma de decisiones oportunas y efectivas, en cuanto a sus procesos productivos, fijación de precios, que le permitirá crecer y ser competitivo en el mercado.
- El documento planteado en el proyecto de Investigación tiene la finalidad de facilitar el procedimiento productivo, como también llevar un orden de los registros de cada actividad que realicen, permitiendo clasificar de manera ordenada la materia prima directa e indirecta y los costos de mano de obra directa e indirecta.

RECOMENDACIONES

- Es importante que el Taller “Morony” de la ciudad de Otavalo use el sistema de costos por órdenes de producción, para que pueda llevar un buen registro de sus compras y ventas como también obtener información real de su actividad para evitar desventajas en su producción, y poder tomar decisiones más efectivas.
- Es importante la utilización del sistema de costos por órdenes de producción para la determinación de los costos incurridos para la fabricación de cada orden de pedido que se va generado en el Taller, esto es con el fin de obtener una correcta fijación de precios de una manera real y técnica, y por ende se verá reflejada la verdadera utilidad que genera la producción de cada orden de pedido.
- El Taller “Morony” al ser Artesano Calificado por ley debe asegurar a los trabajadores según el rol que vayan a desempeñar, permitiendo que gocen de los beneficios sociales que les corresponde.
- Llevar un registro de ingresos y egresos exclusivo del Taller, independientemente de los gastos particulares del propietario, para evitar confusiones y conocer la liquidez con la que se cuenta al momento de reponer materiales.
- Es recomendable que el taller contrate a un contador externo para que mantenga debidamente ordenada y al día la información contable de costos, puesto que esto le será de utilidad para la toma de decisiones.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguilar V., S. M. (2017). Comparación de criterios de los Códigos de Ética Ecuador y Brasil. *LATINDEX*, 23.
- Arias Montoya , L., Portilla de Arias , L. M., & Fernández Henao , S. A. (2010). LA DISTRIBUCION DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION, FACTOR CLAVE AL COSTEAR PRODUCTOS.
- Arteasano, J. N. (25 de Mayo de 2004). *Reglamento General de la Ley de Defensa del Artesano*. Obtenido de Reglamento General de la Ley de Defensa del Artesano: <http://www.artesanos.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2015/03/Reglamento-General-a-la-Ley-de-Defensa-del-Artesano.pdf>
- Artesano, J. N. (14 de MAYO de 2008). *Ley de Defensa del Artesano*.
- Barajas, H. P. (2010). Fundamentos de costos . En H. P. Barajas, *Fundamentos de costos* (pág. 459). Colombia : ALFAOMEGA.
- Billene, R. A. (s.f). Sistema de contabilidad y costos en las PyMES. En R. A. Billene, *Análisis de costos* (pág. 339). Aegentina : JURÍDICAS CUYO.
- Buenaño M., S. E. (2017). Contribución del Sistema Artesanal en el Desarrollo Turistico Local . *LATINDEX*, 277.
- Chacón, G. (2007). La Contabilidad de Costos, los Sistemas de Control de Gestión y la Rentabilidad Empresarial.
- Charles, T. H., Srikant, M. D., & Foster, G. (2017). Sistema de costeo. En T. H. Charles, M. D. Srikant, & G. Foster, *Contabilidad de Costos un enfoque gerencial* (pág. 602). México: Pearson Prentice Hall.
- Díaz, L. C., Varjas Rojas, H. M., & Castro Losada, C. A. (2012). Contabilidad General un enfoque práctico . En L. C. Díaz, H. M. Varjas Rojas, & C. A. Castro Losada, *Contabilidad General un enfoque práctico* (pág. 345). COLOMBIA: ALFAOMEGA.
- Gutiérrez, O. (2013). Fundamentos de administracion de empresas. En O. Gutiérrez, *Fundamentos de administracion de empresas* (pág. 112). Madrid: Difucion Larousse - Ediciones Pirámide.
- Heredero, C. d., López, J. J., Romero, R., Medina Salgado, S., Hermoso, A., & A. M. (2004). Sistema. En C. d. Heredero, J. J. López, R. Romero, S. Medina Salgado, A. Hermoso, & A. M., *Informática Comunicación en la Empresa* (pág. 110). Madrid: ESIC.
- Hernández, M. J. (2014). Empresa. En M. J. Hernández, *Administración de Empresas* (Segunda ed. ed.). Madrid: <http://site.ebrary.com/lib/pucesp/reader.action?docID=11126729&ppg=11>.
- Hornngren, C. T., Srikant, D. M., & Madhav, R. V. (2012). CONTABILIDAD DE COSTOS. En S. M. Charles T., *UN ENFOQUE GERENCIAL* (pág. 669). MÉXICO: PEARSON.
- JNDA. (14 de MAYO de 2008). *LEY DE DEFENSA DEL ARTESANO* .

- Luna, C., & Alfredo. (2016). Plan Estratégico de negocios. En C. Luna, & Alfredo, *Plan Estratégico de negocios* (pág. 289). México: Grupo Editorial Patria.
- Marta, T. (Noviembre de 1998). Cómo Acercarse a la Artesanía. En T. Marta, *Cómo Acercarse a la Artesanía* (pág. 130). México : Plaza y Valdés.
- Mercedes, B. (2017). CONTABILIDAD GENERAL. En V. B. MERCEDES, *CONTABILIDAD GENERAL* (pág. 601). ECUADOR: EDICIONES MACRO.
- Mercedes, B. V. (2015). Contabilidad General . En B. V. Mercedes, *Contabilidad General* (pág. 604). Ecuador : Ediciones Macro .
- Nápoles, & Cárdenas, R. A. (2013). COSTOS 1. En Nápoles, & R. A. Cárdenas, *COSTOS 1* (pág. 457). México: CeMPro.
- Sánchez, P. Z. (2015). CONTABILIDAD DE COSTOS HERRAMIENTAS PARA LA TOMA DE DECISIONES. En e. Z. Sánchez, *CONTABILIDAD DE COSTOS HERRAMIENTAS PARA LA TOMA DE DECISIONES* (pág. 16). MEXICO D.F.: ALFAOMEGA.
- Unesco. (28 de Septiembre de 2017). *Excelencia UNESCO*. Obtenido de Excelencia UNESCO: http://artesaniasdecolombia.com.co/PortalAC/C_ferias/convocatoria-reconocimiento-de-excelencia-unesco-para-la-artesania_4719#
- Valdivieso, M. B., & Ubidia Tapia, C. (2009). Contabilida de Costos. En M. B. Valdivieso, & C. Ubidia Tapia, *CONTABILIDAD DE COSTOS* (pág. 354). ECUADOR: NUEVODIA.
- Vanderbeck, E. J., & Mitchell, M. R. (2017). *Principios de Contabilidad de Costos*. Mexico: CENGAGE Learning.
- Zapata, P. (2007). Sistema de costos por ordenes de producción . En Z. S. Pedro, *Contabilidad de Costos* (pág. 491). Colombia : Mc Graw Hill.
- Zapata, P. (2017). Contabilidad General. En P. Z. Sánchez, *Contabilidad General* (pág. 550). Colombia: Alfaomega.

ANEXOS

Anexo 1: Anteproyecto



Pontificia Universidad Católica del Ecuador
Sede Ibarra

ESCUELA DE NEGOCIOS Y COMERCIO INTERNACIONAL

PLAN DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

TEMA:

“DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA EL
TALLER MORONY EN EL CANTÓN OTAVALO.”

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA CPA

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

GESTIÓN CONTABLE, FINANCIERA, TRIBUTARIA E.2

AUTORA: THALÍA ELIZABETH TÚQUERREZ MORÁN

IBARRA, SEPTIEMBRE 2017

INDÍCE DE CONTENIDOS

1.	NOMBRE DEL PROYECTO.....	108
2.	ANTECEDENTES.....	108
3.	ÁRBOL DE PROBLEMAS.....	110
4.	JUSTIFICACIÓN.....	111
5.	OBJETIVOS.....	2
	4.1. OBJETIVO GENERAL.....	2
	4.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	2
6.	DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO.....	114
	ESQUEMA DE CONTENIDOS DE INVESTIGACIÓN.....	116
7.	ORGANIZACIÓN METODOLÓGICA.....	119
7.1.	MÉTODOS GENERALES.....	119
7.1.1.	Método Inductivo-Deductivo.....	119
7.1.2.	Metodología técnica específica.....	119
7.2	TÉCNICAS.....	120
7.2.1	Observación.....	120
7.2.2.	Encuesta.....	121
7.2.3	Entrevista.....	121
7.3	INSTRUMENTOS.....	121
7.4	MATRIZ DE RELACIÓN.....	122
8.	CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES.....	125
9.	RECURSOS.....	127
8.1.	FINANCIAMIENTO.....	127
9.	FUENTES DE INFORMACIÓN.....	128

10. ANEXO.....**¡Error! Marcador no definido.**

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Matriz de
relación.....122

Tabla 2. Flujograma de actividades.....125

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Figura 1. Árbol de Problemas.....3

Figura 2. Certificado artesanal. Fuente: Taller “MORONY”....**¡Error! Marcador no definido.**

1. NOMBRE DEL PROYECTO

Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para el taller Morony en el cantón Otavalo.

2. ANTECEDENTES

El Señor Alejandro Túquerrez, propietario de la microempresa del taller artesanal “MORONY” que se dedica a la elaboración y comercialización de collares hechos con semilla de tagua, inicia sus operaciones desde el año 2007, siendo pionero en la elaboración de collares con semillas secas. Esta iniciativa se debía a la situación económica que estaba atravesando el Ecuador en esos tiempos, por ello surgió la idea de negocio para poder sobresalir y ayudar a su familia. Su producto llegó al mercado otavaleño como un nuevo producto diferenciado y de calidad.

El Señor Alejandro Túquerrez ofrece distintas líneas de producción hechas con semillas de tagua tomando en cuenta la personificación que el cliente desee.

Debido a la demanda que existe en el mercado otavaleño con el pasar del tiempo tuvo un amplio mercado nacional en sectores como Guayaquil, Cuenca y Quito; los costos de sus productos tanto de venta unitario como al por mayor eran tomados de acuerdo al tiempo en realizar y la materia que utilizaban para elaborar los productos sin tomar en cuenta las normas, leyes, sistemas de costos y gastos para la elaboración de su producto.

Una de las causas principales que tiene el Señor Alejandro Túquerrez en su producción es la pérdida del producto por no establecer los costos sin saber si realmente está obteniendo una rentabilidad o ganancia al realizar estos productos ya que el desconocimiento de normas, leyes y aplicación de costos limita a nuevos mercados de negociación y a la ampliación de su negocio a mercados internacionales.

Esta productividad de collares hechos con semillas de tagua en los organismos nacionales del estado ecuatoriano: MIPRO, Sistema Nacional de la Calidad, Programa Nacional de innovación Tecnológica y Participativa entre otros, es considerado como industrialización de productos naturales e innovación para la exportación; ayudando a los pequeños, grandes

y medianos negocios (PYMES) a que puedan ampliar su mercado en territorios europeos y acuerdos comerciales entre países.

Otra de las causas relevantes para los procesos de control de costos por órdenes de producción es el riesgo en la interpretación de costos establecidos limitando al precio frente al mercado y a la toma de decisiones, así como a los problemas que se puedan presentar con la competencia, debido que su producto no es protegido. En un breve estudio dentro del taller de tagua se puede observar la ineficiencia y desconocimiento de control de costos y organización para la elaboración del producto; a pesar de esto, la empresa ha llevado en marcha por más de nueve años en el mercado, guiándose en lo que es importante para el cliente que para la propia empresa; ya que para el Señor Alejandro Túquerrez al tener contentos y satisfechos a sus clientes.

Si no se adoptan medidas necesarias para contrarrestar este problema, ocurriría lo siguiente:

- Llegará a un punto donde los costos que establece el taller serán más altos que sus gastos y por ello generará pérdida para la empresa y sobre todo perderá posibles clientes que le generen crecimiento económico al taller.
- Creará un ambiente de duda al comprar materiales necesarios para la elaboración de collares debido a que no llevan un manual de costos y detalles de cada compra que realizan a sus proveedores.
- No podrá tomar decisiones eficientes al no saber distribuir bien sus gastos ni costos al momento de pagar a sus proveedores o terceros.
- No llegará a cumplir sus objetivos de ser una empresa competente frente a otros países.

3. ÁRBOL DE PROBLEMAS

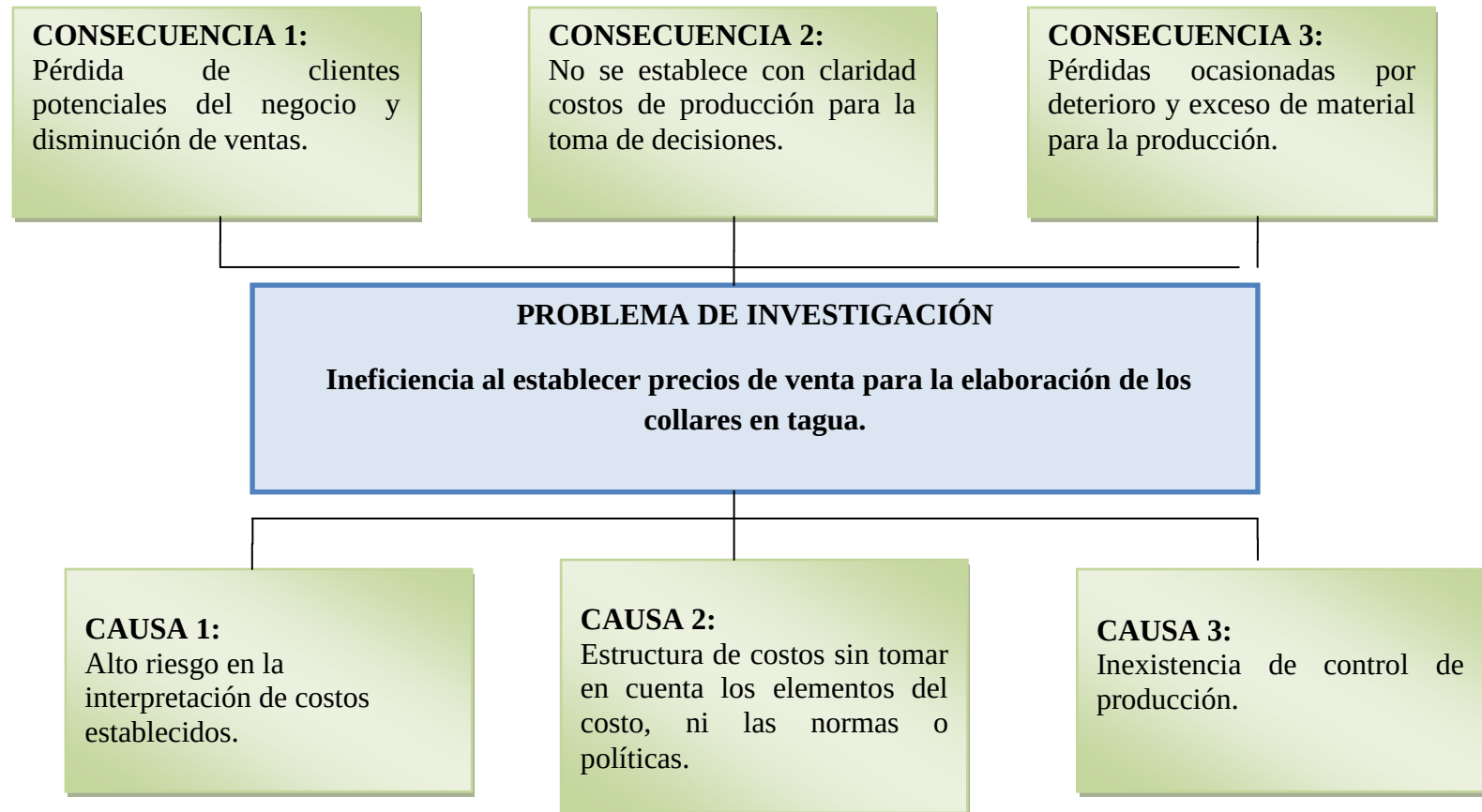


Figura 1. Árbol de Problemas

Fuente: Taller Artesanal “MORONI”, 2017.

3. JUSTIFICACIÓN

Consciente en establecer un buen sistema de control de costos por órdenes de producción que se enfoque en objetivos de la eficiencia operativa, resultados óptimos para fines administrativos de planeación y control de costos, estableciendo un orden a los precios de los bienes que se van a producir y se van almacenar dentro de la mano de obra, gastos y materiales debido a que este sistema de costos es aprovechado para estas industrias productoras identificadas durante su periodo de evolución, siendo así más fácil de determinar los costos que corresponden a cada unidad de producción y a cada orden de pedido.

Este sistema se puede conocer las necesidades de los clientes potenciales. De acuerdo a las características mencionadas es posible llegar a producir de acuerdo a su naturaleza y generar una ambiente de responsabilidad social con el medioambiente y la ciudadanía; ya que al utilizar estos materiales naturales se tomará medidas necesarias para prevenir riesgos que no afecte a la salud de los trabajadores, brindando bienestar personal y social a las personas que forman parte del taller artesanal, buscando así una adecuada administración y control de sus procesos productivos para que de esta manera la toma de decisiones sea más efectiva y eficaz al facilitar una correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de los objetivos empresariales, asegurando la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros.

Para realizar el proyecto de investigación se necesita formar parte del proceso de producción del taller de tagua, como un elemento clave en la administración y contabilidad de costos permitiendo conocer realmente los procesos y responsabilidad que tiene frente al ámbito público; sintiendo la necesidad de contar con los instrumentos básicos para el desenvolvimiento de las funciones a cargo del manejo del taller.

Por esta razón con el presente estudio se obtendrá el manual de políticas y procedimientos apegados al régimen legal que permita tomar acciones para el desarrollo sostenible del negocio.

La presente investigación tiene repercusiones prácticas sobre las operaciones de costos por órdenes de producción en el taller del Señor Alejandro Túquerrez de la ciudad de Otavalo, aportando con una herramienta que servirá para mejorar la función del control de costos para sus productos. Nuestro principal motivo para el desarrollo de este tema es conocer las bases para controlar y registrar eficazmente los costos en un sistema de costos por órdenes de producción.

Implantar la contabilidad de costos, con miras al desarrollo de las técnicas innovadoras aplicadas a la producción, enfocada al sector manufacturero y con fin social, pensando en los gustos del cliente dentro de un proceso ordenado y sistemático.

El empleo de un sistema de costeo por órdenes de producción en el taller de acuerdo a especificaciones de los clientes, permite al responsable controlar y evaluar el uso de sus recursos en la producción.

Con el presente trabajo se pretende dar a conocer al lector el ciclo de la contabilidad de costos en el proceso de producción mediante un sistema de costeo por órdenes de producción, el control adecuado de los materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación beneficiando de manera directa a los responsables de la administración del negocio y consecuentemente a todo el personal del taller y sobre todo a su propietario y por otro lado de manera indirecta serán beneficiados los clientes y proveedores que disponen de un material útil para la elaboración del producto.

4. OBJETIVOS

4.1. OBJETIVO GENERAL

Estructurar un sistema de costeo para el Taller “MORONY” que permita realizar controles y toma de decisiones adecuadas y oportunas.

4.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Diagnosticar la situación actual de la empresa y factores que intervienen en la elaboración del producto terminado para identificar las necesidades del negocio.
- Analizar las principales bases que se utilizan para la determinación del precio de venta, establecido con claridad los rubros por cada elemento del costo.
- Elaborar los elementos que conformarán la estructura del Sistema de Costos por órdenes de producción, explicando su tratamiento de unidades producidas, defectuosas, o de desecho.
- Diseñar un sistema de costos para la compra de materia prima y elaboración del producto, permitiendo optimizar sus recursos y toma de decisiones.

5. DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO

Dentro de esta investigación es necesario detallar la situación económica de la entidad y factores que amenazan a este sector productivo tomando en cuenta la matriz FODA brindando una herramienta preventiva de riesgos que facilite tomar decisiones y ayude a cumplir los objetivos establecidos mejorando las condiciones económicas a procesos y actividades más eficientes.

Para ello los manuales de control de riesgos y libros de administración de empresas ayudarán a determinar las necesidades existentes en funciones o procesos, brindando nuevas políticas de mejora para llegar a cumplir los objetivos establecidos.

El sistema de costos y la contabilidad de costos ayudará a establecer las principales bases que se utilizan para calcular el costo de venta, como también los materiales directos e indirectos, mano de obra directa e indirecta y los costos generales de fabricación; ayudando a verificar cada valor que se destina a la producción. Los gastos y los costos aplicados a este tipo de negocios resultan prácticos para diferenciar los lotes, acoples y productos terminados de su gran diversidad.

La producción se realiza mediante una orden de trabajo o de producción. Estos productos se acumulan en forma proporcional o unitaria de acuerdo al pedido que se establezca y la producción que el taller esté dispuesto a realizar ya que la obtención de los costos unitarios se debe a la cantidad de unidades producidas que realicen en el departamento de producción de acuerdo a sus costos y gastos totales.

Este sistema de costo por órdenes de producción se utiliza en empresas donde su producción es distinta de acuerdo a las necesidades de materiales que responden a cada orden de producción, sobre la base de las descripciones previamente instituidas y por sus necesidades determinadas ya que este sistema de costos predetermina por completo los costos estimados, que se basa en estimaciones que se realizan con base a experiencias anteriores mediante las condiciones de fabricación previstas para procesar un artículo o cumplir con una orden.

La aplicación de la propuesta ayudará al taller a mejorar su producción y determinar sus precios de venta, establecer los costos de acuerdo al proceso productivo y al logro de la eficiencia en los gastos y responsabilidades de quienes forman parte de este proceso. Mediante el trabajo de investigación mejorará la calidad y rendimiento de trabajo al realizar su producción.

La información que se encuentre en el taller será la parte importante para poder ejecutar los objetivos.

El capítulo uno hace referencia al marco teórico, donde se realizará una breve descripción sobre temas como la empresa, definición, importancia y responsabilidades que enfrenta al establecerse como organización, empresa o taller, por ello es importante hacer énfasis sobre toda la parte legal de cómo debe estar compuesta y los permisos de funcionamiento que debe obtener otorgando confianza no solo a los clientes sino también a sus trabajadores previniendo riesgos a futuro con las autoridades o con los clientes.

Dentro del capítulo dos se basará todo lo referente y necesario para que el producto salga al mercado, la investigación que se necesita para ver si el producto tiene un alto consumo en el mercado y sobre todo si es innovador para el consumo, ya que, al realizar esta investigación mediante factores como encuestas, entrevistas ayudara a determinar y tomar decisiones sobre cómo llegar a los consumidores mediante estrategias y técnicas de negociación al mercado.

En el capítulo tres hace referencia a todos los materiales necesarios que servirá para realizar este proyecto como normas y leyes, enlazados al sistema de costos por ordenes de producción que son necesarios para implantar en esta investigación dejando un legado de técnicas que serán útiles para el taller “MORONI” siendo una guía para tomar decisiones en cuanto a todo lo necesario para la elaboración, producción y compra de materiales para el taller optimizando bien sus recursos y tomando decisiones efectivas para el taller.

ESQUEMA DE CONTENIDOS DE INVESTIGACIÓN

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO

1.1 LA EMPRESA

- 1.1.1 Definición
- 1.1.2 Elementos
- 1.1.3 Funciones
- 1.1.4 Clasificación
- 1.1.5 Diversas Denominaciones
- 1.1.6 Código de ética

1.2. LA ARTESANÍA

- 1.2.1 Definición
- 1.2.2. Tipos de Artesanía

1.3. JUNTA NACIONAL DE DEFENSA DEL ARTESANO

- 1.3.1. Definición
- 1.3.2. Objetivo
- 1.3.3. Artesano
 - 1.3.3.1 Beneficios del Artesano
 - 1.3.3.2. Deberes y Atribuciones
- 1.3.4. Taller Artesanal

1.4. CONTABILIDAD

- 1.4.1. Concepto
- 1.4.2. Objetivo
- 1.4.3. Características
- 1.4.4. Tipos de Contabilidad
- 1.4.5. Ramas de la contabilidad
- 1.4.6. Relación de la contabilidad con otras ciencias

1.2. CONTABILIDAD DE COSTOS

1.2.1. Introducción de la contabilidad de costos

1.2.2. Definición

1.2.3. Características

1.3. IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

1.4. CLASIFICACIÓN DE LA CONTABILIDAD

1.5. COSTOS DE PRODUCCIÓN

1.5.1. Concepto

1.5.2. Diferencia entre costos y gastos

1.5.3. Clasificación de los costos

1.5.4. Clasificación de los gastos

1.6. ELEMENTOS DE COSTO

1.6.1. Materia prima

1.6.2. Mano de obra

1.6.3. Costos indirectos de fabricación

1.7. SISTEMA DE COSTOS

1.8. CENTRO DE COSTOS

1.9. ACTIVOS FIJOS DE PRODUCCIÓN

1.10. NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD APLICABLE

1.11. COSTO-VOLUMEN-UTILIDAD

1.12. CONTROL INTERNO

1.12.1. Concepto del Sistema de Control Interno

1.12.2. Elementos del Control Interno

1.12.3. Importancia del Control Interno

1.12.4. Objetivos del Control Interno

1.12.5. Principios del Control Interno

CAPÍTULO II

2. DIAGNÓSTICO

2.1 ANTECEDENTES GENERALES

2.2 OBJETIVOS DIAGNÓSTICOS

2.2.1 Objetivo General

2.2.2 Objetivos Específicos

2.3 VARIABLES DIAGNÓSTICAS

2.4 INDICADORES

2.5 MATRIZ DE RELACIÓN

2.6 MECÁNICA OPERATIVA

2.6.1 Población o universo

2.6.2 Muestra

2.6.3 Información primaria

2.6.3.1 Encuestas

2.6.3.2 Entrevistas

2.6.3.3 Observación

2.6.4 Información secundaria

2.7 TABULACIÓN Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

2.7.1 Encuestas aplicadas a los despachadores

2.7.2 Entrevistas aplicadas a los empleados

2.7.3 Observación

2.8 FODA

2.9 ESTRATEGIAS FA, FO, DO, DA

2.10 DETERMINACIÓN DEL PROBLEMA DIAGNÓSTICO

CAPÍTULO III

3. PROPUESTA

3.1 DEFINICIÓN DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

3.1.1 Características

3.2 IMPORTANCIA DE LOS COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

3.3 OBJETIVOS DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN

3.4 ELEMENTOS DE COSTO DE PRODUCCIÓN

3.4.1 Materia Prima

3.4.2 Mano de Obra

3.4.3 Gastos Indirectos de Fabricación

3.5 GASTOS OPERACIONALES

3.5.1 Gastos de Administración

3.5.2 Gastos de Ventas

3.6 EJERCICIO PRÁCTICO

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

BIBLIOGRAFIA

7. ORGANIZACIÓN METODOLÓGICA

Dentro de la investigación se determinará y analizará información de cada proceso o actividad que se realice, mediante técnicas, métodos e instrumentos que ayuden a alcanzar estos objetivos.

7.1. MÉTODOS GENERALES

La aplicación de estos métodos guiará de manera efectiva los procedimientos, reglas y operaciones para alcanzar un determinado fin. Ya que dentro de este modelo se nombran los métodos que permitirán alcanzar los objetivos propuestos en el presente proyecto.

7.1.1. MÉTODO INDUCTIVO-DEDUCTIVO

Para entablar el proceso de investigación se requiere de información confiable referente al tipo de negocio y la situación actual, la obtención de una base sobre la cual se desarrollarán los posteriores análisis de factores, hechos y acontecimientos particulares que permitirán obtener mayor información y de esta manera alcanzar los objetivos propuestos, y a su vez determinar las conclusiones y recomendaciones referentes al tema planteado.

7.1.2. METODOLOGÍA TÉCNICA ESPECÍFICA

Para el cumplimiento de los objetivos específicos del proyecto de investigación se deberá realizar una serie de actividades como la evaluación de los procesos de producción de los collares de tagua verificando su entorno productivo como también la mano de obra de los trabajadores, las compras de materiales a sus proveedores para la elaboración de sus productos, los clientes en cuanto al precio de venta del producto y demás actividades que se presenten al momento de la investigación, para de esta manera establecer el correcto funcionamiento de las mismas ya que esta información y resultados que se obtengan se procederá a la elaboración de un sistema de costos por órdenes de producción estableciendo bien los precios de venta a sus consumidores y a la organización para esto es necesario contar con entrevistas, encuestas, el impacto positivo o negativo de la implementación del sistema de costos.

7.2 TÉCNICAS

Las técnicas son los procedimientos e instrumentos que utilizaremos para acceder a recolectar información de los que se va investigar para conocer acerca de los hechos y acceder a su información, de una forma detalla que van ser utilizadas para el desarrollo del proyecto de investigación utilizando las encuestas, entrevistas, observaciones y todo lo que se deriva de ellas para poder realizar el proyecto de investigación.

7.2.1 OBSERVACIÓN

Esta técnica de observación que se realice al personal de producción y al jefe del taller permitirá captar información necesaria del proyecto de investigación y todo lo relacionado a lo que es producción y elaboración del producto gracias a estos instrumentos basado en procedimientos y medios permite la verificación de cómo se realiza la producción de los collares en la entidad, durante la segunda semana del mes de septiembre se recopilará la información obtenida para poder obtener un criterio y conocimiento sobre todas las actividades que se están realizando en el taller.

7.2.2. ENCUESTA

Al personal administrativo de la empresa, se realizará encuestas referentes al sistema de costos, para profundizar la información que se desea conocer y a su vez especificar la necesidad de su implementación dentro del desarrollo de las operaciones productivas y de costos de producción.

7.2.3 Entrevista

Esta técnica de investigación es una de las más utilizadas porque permite a través de un diálogo con el propietario de la empresa comprender la problemática que se encuentra para poder profundizar las necesidades y debilidades que posee la organización.

7.3 INSTRUMENTOS

Este instrumento ayudará a desarrollar de manera rápida y eficiente a buscar la información necesaria para la investigación. A continuación, se detallan los siguientes:

- Cuestionario de evaluación del sistema de costos realizada al dueño del taller el señor Alejandro Túquerrez durante la segunda semana de septiembre del 2017.
- En la Cámara fotográfica se observarán los procesos productivos y mano de obra que realizan por los trabajadores, estas fotografías se realizaran en la segunda semana de septiembre del 2017.

7.4 MATRIZ DE RELACIÓN

Tabla 1. Matriz de relación

OBJETIVOS ESPECÍFICOS	VARIABLES	INDICADORES	TÉCNICAS	FUENTES DE INFORMACIÓN
Diagnosticar el entorno actual de la empresa y factores que intervienen en la elaboración del producto terminado para identificar las necesidades del negocio.	Legales	-Constitución	-Observación bibliográfica	-Documentos
		-Reglamento Interno	-Encuesta	-Dueño
		-Tributación	-Observación bibliográfica	-Documentos
		-Seguridad y salud	-Entrevista	-Dueño
		-Objetivos	-Observación bibliográfica.	-Documentos
		- Medio Ambiente	-Observación bibliográfica	-Documentos
		- Regulación y control	-Observación bibliográfica	-Documentos
		- Permisos de funcionamiento	-Entrevista	-Dueño
		-Organigrama	-Observación bibliográfica	-Documentos
		-Manual de funciones	-Observación bibliográfica	-Documento
		-Planes estratégicos	-Observación bibliográfica	-Dueño

Plantear un control de inventarios que ayude a tomar decisiones en cuanto a la compra de materia prima para la elaboración de su producto, permitiendo optimizar bien sus recursos.	Administrativo	-Planes operativos	-Observación bibliográfica	-Documento
		-Segregación de funciones	-Observación bibliográfica	-Documento
		-Políticas	-Observación bibliográfica	-Documento
		-Contratos	-Observación bibliográfica	-Dueño
Elaborar los elementos que conformarán la estructura del Sistema de Costos por órdenes de producción, explicando su tratamiento de unidades producidas, defectuosas, o de desecho.	Contabilidad de costos	-Sistemas de costos	-Observación bibliográfica	-Documentos
		-Costos de producción	-Observación bibliográfica	-Documentos
		-Costos de fabricación	-Entrevista	-Dueño
		-Variación de costos	-Observación Bibliográfica	-Documentos
		-Presupuestos	-Entrevista	-Dueño
		-Análisis de costos	-Entrevistas	-Dueño

Analizar los riesgos laborales al momento de realizar la producción evitando posibles enfermedades que puede ocasionar al fabricar productos en base a semillas.	Talento Humano	- Numero de trabajadores	-Entrevista y observación bibliográfica	-Dueño y documentos
		-Selección del personal	-Entrevista y observación bibliográfica	-Dueño y documentos
		-Evaluación del personal.	-Entrevista y observación bibliográfica	-Dueño y documentos
		-Sueldos	-Entrevista y observación bibliográfica	-Dueño y documentos
		-Capacitación	-Entrevista y observación bibliográfica	-Dueño y documentos

Elaborado por: Thalía Túquerrez.

2. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

Tabla 2. Flujograma de actividades

ACTIVIDADES SEMANAS /MESES	MES I				MES II				MES III				MES IV				MES V				RESPONSABLE
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
1.MARCO TEÓRICO																					
1.1.Recopilación bibliográfica																					LA AUTORA
1.2.Análisis de los documentos recopilados																					LA AUTORA
1.3.Desarrollo del capítulo 1																					LA AUTORA
2. DIAGNÓSTICO																					
2.1.Diseño de instrumentos de Investigación																					LA AUTORA
2.2.Aplicación de Instrumentos																					LA AUTORA
2.3.Tabulación y Análisis de la información																					LA AUTORA
2.4. Análisis de datos obtenidos																					LA AUTORA
3.PROPUUESTA																					
3.1 Definición de la contabilidad de costos por órdenes de producción																					LA AUTORA

8. RECURSOS

a) Materiales

-Papel bon	\$5,00
-Internet	\$80,00
-Copias	\$5,00
-Encuestas	\$5,00
-Anillado	\$5,00
-Impresiones	\$10,00
-Flash Memory	\$12,00
-Estampados	\$5,00
Subtotal	\$127,00

b) Otros

-Pasajes	\$20,00
-Viáticos	\$40,00
Subtotal	\$60,00

Subtotal	\$187,00
Imprevistos (10%)	\$18,70
TOTAL	\$205,70

8.1. FINANCIAMIENTO

Cada actividad e investigación que se realice va ser desembolsado por la autora así sea para las personas que intervengan en esta investigación.

9. FUENTES DE INFORMACIÓN

- Backer, M. (1988). Contabilidad de Costos 2 . En M. Backer, *Contabilidad de Costos 2* (pág. 743 p.). México, McGRAW HILL.
- Campos, C. (2004). Analisis de Costos del Departamento de lavanderia del Hospital San Luis de Otavalo . En C. Campos, *Analisis de Costos del Departamento de lavanderia del Hospital San Luis de Otavalo* (pág. 197 p.). Ibarra, Ecuador .
- Gómez B., O. (2001). Contabilidad de Costos . En O. Gómez B., *Contabilidad de Costos* (pág. 471 p.). Colombia , Bogotá: Mc Graw Hill.
- Hansen, D. R. (1995). Aministracion de Costos: Contabilidad y Control . En D. R. Hansen, *Aministracion de Costos: Contabilidad y Control* (pág. 502 p.). México: Thomson.
- Hargadon, B. J. (1974). Contabilidad de Costos . En B. J. Hargadon, *Contabilidad de Costos* (pág. 269 p.). Bogota, Colombia Norma 1974.
- Moriarity, S. (1990). Contabilidad de Costos . En S. Moriarity, *Contabilidad de Costos* (pág. 969 p.). México.
- Polimeni, R. S. (1990). Contabilidad de Costos . En R. S. Polimeni, *Contabilidad de Costos* (pág. 870 p.). México: a. ed.
- Specthire, S. W. (1971). Contabilidad Básica de Costos . En S. W. Specthire, *Contabilidad Básica de Costos* (pág. 494 p.). México, CECSA.
- Yépez, P. (2011). Planes E Informes de Investigación. En M. A. Yepez, *Proyectos, Tesis y Marco Lógico* (págs. 17-277). Quito,Ecuador: Curta Edición.
- Zapata, P. (2015). Herramientas para la toma de Decisiones . En P. Zapata, *Contabilidad de Costos* (pág. 392 p). Colombia- Alfaomega: segunda edicion.

Anexo 2: Entrevista



PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR SEDE IBARRA

ENTREVISTA AL SR. ALEJANDRO TÚQUERREZ PROPIETARIO DEL TALLER MORONY

Objetivo de la Entrevista:

Recoger información necesaria, en cuanto a la materia prima, mano de obra y todos los recursos necesarios para la elaboración de collares hechos con semilla de TAGUA, la cual será utilizada para fines académicos.

TALLER

1. ¿Qué tiempo de funcionamiento tiene el taller?
2. ¿Cómo considera el crecimiento del taller?
3. ¿En dónde se encuentra el Taller?
4. ¿Cómo está distribuido el personal en el taller?
5. ¿El taller cuenta con reglamentos internos para cada función operativa?

TRABAJADORES

6. ¿El taller posee un manual de funciones para los trabajadores?
7. ¿Cuántos trabajadores tiene el taller?
8. ¿Cuál es el valor de pago a los trabajadores?
9. ¿Los trabajadores están afiliados al IESS (Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social)?

PROVEEDORES

10. ¿Cómo selecciona al proveedor?
11. ¿El taller cuenta con un registro de proveedores?
12. ¿Quién es la persona encargada de hacer y autorizar los pedidos con el proveedor?

DOCUMENTOS

13. ¿Existe un registro de compras? ¿Cuál?
14. Si la respuesta es No. ¿Estaría dispuesto a llevar un registro de compras para el taller?
15. ¿Existe un registro de ventas?

MATERIA PRIMA

16. ¿Qué materiales utilizan en el taller?
17. ¿De dónde se extrae la materia prima?
18. ¿Existen materiales defectuosos en la compra? Si la respuesta es SI ¿Qué hacen con el material?
19. ¿Cómo adquieren la materia prima?
20. ¿Existe un proceso de transformación en la materia prima? ¿Cuál es su proceso?
21. ¿Cuánto tiempo se demora en transformar la materia prima?
22. ¿Qué cantidad de materia prima utiliza para la fabricación de un producto?

PRODUCTO

23. ¿Qué productos fabrica el taller?
24. ¿Cuál es el producto que más sale a la venta?

PRODUCCIÓN

25. ¿Cómo programa la fabricación de los productos?
26. ¿Cuántos procesos existe en la fabricación?
27. ¿Cuáles son los procesos?
28. ¿Cuánto tiempo tarda cada proceso?
29. ¿Cuántas personas laboran en la producción?
30. ¿Quién es la persona responsable de disponer de materia prima para la producción?
31. ¿Quién controla la calidad en el área de producción?

MANO DE OBRA

32. ¿La mano de obra es calificada o no calificada?
33. ¿Cuánto tiempo tarda en elaborar un producto?
34. ¿Cuántos productos elaboran al día?
35. ¿Existen productos defectuosos al terminar la producción?
36. En caso de ser SI. ¿Qué hacen con los productos defectuosos?

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

37. ¿Existe mano de obra indirecta?
38. ¿Existe uso de energía eléctrica para el taller?
39. ¿Posee un taller propio o arrendado?
40. ¿Posee maquinaria para el taller? ¿Cuántos?

COSTOS

41. ¿Existe un registro de todos los costos del taller?
42. ¿Cómo asigna el costo de la materia prima?
43. ¿Cómo asigna el costo de la mano de obra?
44. ¿Cómo asigna el costo de los materiales indirectos, mano de obra indirecta?
45. ¿Cómo distribuye el pago de luz a su producción?
46. ¿Cuál es el costo de mantenimiento de las maquinarias?

GASTOS

47. ¿Existe un registro de todos los gastos que realiza el taller?
48. ¿Qué tipos de gastos posee el taller?

CONTABILIDAD DE COSTOS

49. ¿Existe un sistema contable?
50. ¿Cree que es adecuada la forma de determinar el costo del producto?
51. Si tuviera la oportunidad de operar con un sistema de costos ¿Qué esperaría del sistema de costos?
52. ¿Cómo determina el precio final de su producto?
53. ¿Los precios que asigna es en base a los costos o en base a la competencia?

Anexo 3: Encuestas



PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR SEDE IBARRA

ENCUESTA A LOS TRABAJADORES DEL TALLER MORONY

DATOS GENERALES:

Nombre:

Género:

INSTRUCCIONES:

Lea detenidamente cada pregunta y señale con una ☐ y responda según su criterio.

OBJETIVO:

La presente encuesta va dirigida a todos los trabajadores del taller artesanal MORONI con el fin de determinar cada proceso productivo y el tiempo en elaborar los collares de Tagua y si mediante esta producción corre riesgos de fabricación.

1. ¿Existe un riesgo en la producción?

Si	☐
No	☐

Si su respuesta es SI mencione uno:

2. ¿Cuánto tiempo tarda en producir?

De 30 minutos a 60 minutos

De 61 minutos a 90 minutos

De 91 a 120 minutos

Más de 121 minutos

3. ¿Existen productos defectuosos y de desecho en la producción?

Si

No

En caso de ser SI que hace con esos productos

.....

.....

.....

4. ¿Qué materiales usan para la producción?

Hilo

Caucho

Madera

Alambre

¿Cuántas cantidades utiliza?

.....

.....

.....

5. ¿Cuántos productos fabrican a la semana?

50-100

101-200

201-300

300 y más

6. ¿Qué proceso lleva más tiempo para el producto terminado?

Diseñar

Elaborar

Empacar

7. ¿Cuánto tiempo se demora en diseñar un producto?

De 30 minutos a 60 minutos
De 61 minutos a 90 minutos
De 91 a 120 minutos
Más de 121 minutos

8. ¿Cuánto tiempo se demora en empacar los productos?

De 30 minutos a 60 minutos
De 61 minutos a 90 minutos
De 91 a 120 minutos
Más de 121 minutos

9. ¿Cómo inicia la operación productiva?

Por procesos
Por órdenes

10. ¿Qué documentos intervienen en el proceso productivo?

Solicitud de compra.
Orden de Pedido.
Orden de producción
Hoja de costos.

GRACIAS

Anexo 4: Ficha de Observación



PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR SEDE IBARRA

FICHA DE OBSERVACIÓN PARA EL TALLER “MORONY”

Para esta ficha se ha designado las siguientes valoraciones:

1=Excelente

2=Bueno

3=Medio

4=Bajo

DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN				
FICHA DE OBSERVACIÓN				
APECTOS	VALORACION			
	1	2	3	4
1. El espacio para la producción de collares es adecuado.				
2.El departamento del taller es amplio para los trabajadores				
3. Las maquinas contribuyen con el proceso productivo.				
4. Los procesos productivos para la elaboración de un artículo están bien establecidos.				
5. Los trabajadores cuentan con seguridad necesaria para la producción.				
6. La asignación de costos que lleva el taller es adecuado.				

7. Existe comprobantes que sustente las transacciones de la empresa.				
8. Mantienen documentación interna de todos los procesos productivos.				

THALÍA TÚQUERREZ

Anexo 5: Certificado artesanal. Fuente: Taller “MORONY”.

JUNTA NACIONAL DE DEFENSA DEL ARTESANO

CALIFICACIÓN TALLER ARTESANAL
Nro. 111379

76688
PERSONAL E
INTRANSFERIBLE

La Junta Nacional de Defensa del Artesano, vista la solicitud de Calificación Nro. 4108 presentada el 10/01/2012 previo el estudio e informe de la Unidad de Inspección y Calificación de Talleres Artesanales de la Dirección Técnica, y de conformidad al Art. 5 del Reglamento de Calificaciones y Ramas de Trabajo vigente.

RESUELVE

Conceder el CERTIFICADO DE CALIFICACIÓN ARTESANAL, con derecho a los beneficios contemplados en el inciso final del Art. 2, Arts. 16, 17, 18 y 19 de la Ley de Defensa del Artesano, en concordancia con el Art. 302 del Código de Trabajo, Art. 550 de la COOTAD; Arts. 19 y 56, numeral 19 de la Ley de Régimen Tributario Interno y Art. 171 de su Reglamento, a:

TUQUERREZ MOROCHO ALEJANDRO
CC# 1001951050

RAMA ARTESANAL:	BISUTERIA
RAZÓN SOCIAL:	TALLER MORONY
DIRECCIÓN TALLER:	BARRIO LLUMAN CALLE PRINCIPAL (OTAVALO)
DIRECCIÓN LOCAL COMERCIAL:	
CAPITAL INVERTIDO \$:	\$7,900.00
FECHA DE TITULACIÓN:	3/FEBRERO/2012 (IBARRA)
FECHA DE EXPEDICIÓN:	10/JULIO/2012
FECHA DE CADUCIDAD:	10/JULIO/2015

DIOS, PATRIA Y LIBERTAD
POR LA JUNTA NACIONAL DE DEFENSA DEL ARTESANO
REGISTRADO

Lic. Luis Quispe Vélez
PRESIDENTE DE LA JNDA

Dr. Oswaldo Toledo Romo
SECRETARIO GENERAL

Sr. Lenin Barba Galarza
DIRECTOR TÉCNICO NACIONAL (E)

J.N.D.A.
JUNTA NACIONAL DE DEFENSA DEL ARTESANO

NDA JNDA JNDA JNDA JNDA JNDA

Anexo 6: Listado de Collares.

Tabla 27. Código por collar

TALLER ARTESANAL “MORONY”



LISTADO DE CÓDIGOS POR COLLAR		
CÓDIGO DE COLLARES	NOMBRE DEL COLLAR	DESCRIPCIÓN DE COLLAR
10001	COLLAR CHIFLES	10 chifles tagua con cuero
10002	COLLAR CALAMAR	12 chifles tagua y cuero
10003	COLLAR TRIANGULO	8 Piezas de triangulo tagua, disco coco y asahí
10004	COLLAR SENCILLO DE TAGUA	6 taguas cortadas, disco de coco, pambil.
10005	COLLAR PALITOS	57 palitos, mullos plateados y asahí.
10006	COLLAR GALAPAGOS	22 Chifles de tagua, 2 asahí y 2 disco de coco
10007	COLLAR CALAMARES	4 chifles, 2 orejas de tagua, 16 corazones.
10008	COLLAR CASCADA	3 filas de asahí, 2 filas de pambil y tejido crochet
10009	COLLAR SOFIA	5 chifles de tagua, 2 filas de asahí, 15 discos de coco, mullos dorados.
10010	COLLAR ASAHÍ	3 filas amarradas de asahí
10011	COLLAR GUALCA	5 filas de asahí con mullo dorado
10012	COLLAR HUESO	19 triángulos de tagua y 14 asahí
10013	COLLAR LENTEJA	2 discos de tagua, tejida, 19 lentejas de tagua
10014	COLLAR AMAZONAS	6 filas de asahí con dorado, 2 pambil, 12 asahí.
10015	COLLAR TIRAS	27 grupos de asahí con mullos dorados

Elaborado por: La Autora

Anexo7: Proveedores del Taller “Morony”.

Tabla 28. Lista de proveedores

TALLER ARTESANAL “MORONY”		
---------------------------	--	---

LISTADO DE PROVEEDORES							
Nº	CÓDIGO	NOMBRE	TELÉFONO	CORREO	CIUDAD	PRODUCTO	DESCRIPCIÓN
1	101	Gladys Quinche	991455742	quinglass99@hotmail.com	Quito	Tagua, coco, asahí	
2	102	Mónica Herrera	958425422	herrera_me1960@hotmail.com	Otavalo	Tagua, asahí, Huairuro	
3	103	Carlos Ramos	984578912	ramoscarlos@gmail.com	Quito	Pambil	
4	104	Hugo Martínez	954856974	henv_semillas@hotmail.com	Otavalo	Hilos, cuero, alambre	
5	105	María De Los Ángeles	991054862		Otavalo	Disco de cocos	
6	106	Carolina De La Torre	994787834	dltcaro_34@hotmail.com	Otavalo	Brujitas, velas, fósforos	

Elaborado por: La Autora

Anexo 8: Libro Mayor

Tabla 29. Libro mayor caja

TALLER ARTESANAL "MORONY"						
MAYOR GENERAL						
CUENTA: Caja			MOVIMIENTO		SALDO	
FECHA	REFERENCIA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/04/2018	1-	Estado de situación inicial	1.500,00		1.500,00	
01/04/2018	2-	Compra de materiales		163,20	1.336,80	
01/04/2018	3-	Compra de materiales		14,00	1.322,80	
01/04/2018	4-	Compra de materiales		48,80	1.274,00	
05/04/2018	11-	Pago de servicios básicos		198,76	1.075,24	
13/04/2018	12-	Compra de materiales		360,00	715,24	
13/04/2018	14-	Compra de materiales		40,95	674,29	
15/04/2018	22-	Compra de materiales		65,25	609,04	
18/04/2018	29-	Venta	3.000,00		3.609,04	
25/04/2018	32-	Venta	2.500,00		6.109,04	
29/04/2018	35-	Venta	4.000,00		10.109,04	
29/04/2018	36-	Depósito al banco		4.000,00	6.109,04	
		TOTAL	11.000,00	4.890,96	6.109,04	

Elaborado por: La Autora

Tabla 30: Libro Mayor Bancos

TALLER ARTESANAL "MORONY"						
MAYOR GENERAL						
CUENTA: Bancos			MOVIMIENTO		SALDO	
FECHA	REFERENCIA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/04/2018	1-	Estado de situación inicial	5.000,00		5.000,00	
01/04/2018	2-	Compra de materia prima		652,80	4.347,20	
13/04/2018	12-	Compra de materia prima		360,00	3.987,20	
29/04/2018	36-	Deposito al banco	4.000,00		7.987,20	
31/04/2018	38-	Pago de nómina a operarios mes de abril		3.309,23	4.677,97	
31/04/2018	39-	Pago sueldos y salarios mes de abril		274,92	4.403,05	
		TOTAL	9.000,00	4.596,95	4.403,05	

Elaborado por: La Autora

Tabla 31: Libro Mayor cuentas por cobrar

TALLER ARTESANAL "MORONY"						
MAYOR GENERAL						
CUENTA: Cuentas por cobrar			MOVIMIENTO		SALDO	
FECHA	REFERENCIA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/04/2018	1-	Estado de situación inicial	430,00		430,00	
		TOTAL	430,00	-	430,00	-

Elaborado por: La Autora

Tabla 32: Libro Mayor Inventario de Materiales

TALLER ARTESANAL "MORONY"						
MAYOR GENERAL						
CUENTA: Inventario de materiales			MOVIMIENTO		SALDO	
FECHA	REFERENCIA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/04/2018	1-	Estado de situación inicial	524,15		524,15	
01/04/2018	2-	Compra de MPD para la OP. N° 001	816,00		1.340,15	
01/04/2018	3-	Compra de MPD para la OP. N°001	14,00		1.354,15	
01/04/2018	5-	Envío de MPD a producción		843,50	510,65	
13/04/2018	12-	Compra de MPD para la OP. N°002	720,00		1.230,65	
13/04/2018	13-	Envío de MPD a producción		703,50	527,15	
15/04/2018	20-	Compra de MPD para la OP. N°003	972,00		1.499,15	
15/04/2018	21-	Envío de MPD a producción		1.127,00	372,15	
		TOTAL	3.046,15	2.674,00	372,15	

Elaborado por: La Autora

Tabla 33: Libro Mayor útiles de oficina.

TALLER ARTESANAL "MORONY"						
MAYOR GENERAL						
CUENTA: Útiles de oficina			MOVIMIENTO		SALDO	
FECHA	REFERENCIA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/04/2018	1-	Estado de situación inicial			38,20	
		TOTAL	38,20	0	38,20	

Elaborado por: La Autora

Tabla 34: Libro Mayor Maquinaria.

TALLER ARTESANAL "MORONY"						
MAYOR GENERAL						
CUENTA: Maquinaria			MOVIMIENTO		SALDO	
FECHA	REFERENCIA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/04/2018	1-	Estado de situación inicial	713,33		713,33	
		TOTAL	713.33	0	713,33	

Elaborado por: La Autora

Tabla 35: Libro Mayor Edificio.

TALLER ARTESANAL "MORONY"						
MAYOR GENERAL						
CUENTA: Edificio			MOVIMIENTO		SALDO	
FECHA	REFERENCIA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/04/2018	1-	Estado de situación inicial	693,68		693,68	
		TOTAL	693,68	-	693,68	

Elaborado por: La Autora

Tabla 36: Libro Mayor Terreno

TALLER ARTESANAL "MORONY"						
MAYOR GENERAL						
CUENTA: Terreno			MOVIMIENTO		SALDO	
FECHA	REFERENCIA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/04/2018	1-	Estado de situación inicial	2.363,94		2.363,94	
		TOTAL	2.363,94	-	2.363,94	

Elaborado por: La Autora

Tabla 37: Libro Mayor Cuentas por pagar

TALLER ARTESANAL "MORONY"						
MAYOR GENERAL						
CUENTA: Cuentas por pagar			MOVIMIENTO		SALDO	
FECHA	REFERENCIA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/04/2018	1-	Estado de situación inicial		500,00		500,00
15/04/2018	20-	Compra de MPD para la OP. N° 003		972,00		972,00
		TOTAL	-	1.472,00		1.472,00

Elaborado por: La Autora

Tabla 38: Libro Mayor Capital

TALLER ARTESANAL "MORONY"						
MAYOR GENERAL						
CUENTA: Capital			MOVIMIENTO		SALDO	
FECHA	REFERENCIA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/04/2018	1-	Estado de situación inicial		10.763,30		10.763,30
		TOTAL	-	10.763,30		10.763,30

Elaborado por: La Autora

Tabla 39: Libro Mayor Inventario de materiales indirectos

TALLER ARTESANAL "MORONY"						
MAYOR GENERAL						
CUENTA: Inventario de materiales indirectos			MOVIMIENTO		SALDO	
FECHA	REFERENCIA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/04/2018	4-	Compra de MPI para la OP. N° 001	48,80		48,80	
01/04/2018	6-	Envío de MPI		48,80	-	
13/04/2018	14-	Compra de MPI para la OP. N° 002	40,95		40,95	
13/04/2018	15-	Envío de MPI		40,95	-	
15/04/2018	22-	Compra de MPI para la OP. N° 003	65,25		65,25	
15/04/2018	23-	Envío de MPI		65,25	-	
TOTAL			155,00	155,00	-	-

Elaborado por: La Autora

Tabla 40: Libro Mayor Inventario de productos en proceso.

TALLER ARTESANAL "MORONY"						
MAYOR GENERAL						
CUENTA: Inventario de productos en proceso			MOVIMIENTO		SALDO	
FECHA	REFERENCIA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/04/2018	5-	Envío de materia prima para la OP. N°001	843,50		843,50	
01/04/2018	9-	Cargo al IPP para la OP N° 001	1.292,75		2.136,25	
01/04/2018	10-	Asignación de los CIF para la OP.N°001	3,61		2.139,85	
13/04/2018	13-	Envío de materia prima para la OP. N°002	703,50		2.843,35	
13/04/2018	18-	Cargo al IPP para la OP N° 002	1.077,29		3.920,64	
13/04/2018	19-	Asignación de los CIF para la OP.N°002	3,05		3.923,69	
15/04/2018	21-	Envío de materia prima para la OP. N° 003	1.127,00		5.050,69	
15/04/2018	26-	Cargo al IPP para la OP. N° 003	1.723,66		6.774,36	
15/04/2018	27-	Asignación de los CIF para la OP. N° 003	4,72		6.779,07	
18/04/2018	28-	Finaliza la producción de la OP. N° 001		2.139,85	4.639,22	
25/04/2018	31-	Finaliza la producción de la OP. N° 002		1.783,84	2.855,38	
29/04/2018	34-	Finaliza la producción de la OP. N°003		2.855,38	-	
TOTAL			6.779,07	6.779,07	-	-

Elaborado por: La Autora

Tabla 41: Libro Mayor Costos indirectos de fabricación control.

TALLER ARTESANAL "MORONY"						
MAYOR GENERAL						
CUENTA: Costos Indirectos de Fabricación Control			MOVIMIENTO		SALDO	
FECHA	REFERENCIA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/04/2018	6-	Envío de MPI	48,80		48,80	
01/04/2018	8-	Distribución de la nómina OP N° 001	38,26		87,06	
13/04/2018	15-	Envío de MPI	40,95		128,01	
13/04/2018	17-	Distribución de la nómina OP N° 002	32,37		160,38	
15/04/2018	23-	Envío de MPI	65,25		225,63	
15/04/2018	25-	Distribución de nómina OP. N °003	50,03		275,66	
			275,66		275,66	
31/04/2018	2A-	Depreciación maquinaria	45,82		321,48	
31/04/2018	3A-	Ajuste de los Costos indirectos de fabricación		321,48	-	321,48
		TOTAL AJUSTE	321,48	321,48		

Elaborado por: La Autora

Tabla 42: Libro Mayor nómina de fábrica.

TALLER ARTESANAL "MORONY"						
MAYOR GENERAL						
CUENTA: Nómina de Fábrica			MOVIMIENTO		SALDO	
FECHA	REFERENCIA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/04/2018	7-	Orden de producción N°001	1.331,00		1.331,00	
01/04/2018	8-	Distribución de la nómina para la OP N° 001		1.331,00	-	
13/04/2018	16-	Orden de producción N°002	1.109,66		1.109,66	
13/04/2018	17-	Distribución de la nómina para la OP N°002		1.109,66	-	
15/04/2018	24-	Orden de producción N°003	1.773,69		1.773,69	
15/04/2018	25-	Distribución de la nómina para la OP. N°003		1.773,69	-	
		TOTAL	4.214,35	4.214,35	-	

Elaborado por: La Autora

Tabla 43: Libro Mayor IESS por pagar.

TALLER ARTESANAL "MORONY"						
MAYOR GENERAL						
CUENTA: IESS por pagar			MOVIMIENTO		SALDO	
FECHA	REFERENCIA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/04/2018	7-	Orden de producción N°001		237,77		237,77
13/04/2018	16-	Orden de producción N°002		198,23		436,00
15/04/2018	24-	Orden de producción N°003		316,85		752,85
31/04/2018	39-	Pago a sueldos y salarios mes de abril		62,07		814,91
TOTAL			-	814,91		814,91

Elaborado por: La Autora

Tabla 44: Libro Mayor vacaciones por pagar.

TALLER ARTESANAL "MORONY"						
MAYOR GENERAL						
CUENTA: Vacaciones por pagar			MOVIMIENTO		SALDO	
FECHA	REFERENCIA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/04/2018	7-	Orden de producción N°001		48,09		48,09
13/04/2018	16-	Orden de producción N°002		40,09		88,19
15/04/2018	24-	Orden de producción N°003		64,09		152,27
TOTAL			-	152,27		152,27

Elaborado por: La Autora

Tabla 45: Libro Mayor nómina de fábrica por pagar.

TALLER ARTESANAL "MORONY"						
MAYOR GENERAL						
CUENTA: Nómina de fábrica por pagar			MOVIMIENTO		SALDO	
FECHA	REFERENCIA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/04/2018	7-	Orden de producción N°001		1.045,14		1.045,14
13/04/2018	16-	Orden de producción N°002		871,34		1.916,48
15/04/2018	24-	Orden de producción N°003		1.392,75		3.309,23
31/04/2018	38-	Pago de nómina del mes de abril	3.309,23			-
		TOTAL	3.309,23	3.309,23		-

Elaborado por: La Autora

Tabla 46: Libro Mayor mano de obra directa.

TALLER ARTESANAL "MORONY"						
MAYOR GENERAL						
CUENTA: Mano de obra directa			MOVIMIENTO		SALDO	
FECHA	REFERENCIA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/04/2018	8-	Distribución de la nómina OP. N°001	1.292,75		1.292,75	
01/04/2018	9-	Cargo al IPP de la OP N°001		1.292,75	-	
13/04/2018	17-	Distribución de la nómina OP. N°002	1.077,29		1.077,29	
13/04/2018	18-	Cargo al IPP de la OP N°002		1.077,29	-	
15/04/2018	25-	Distribución de la nómina OP. N°003	1.723,66		1.723,66	
15/04/2018	26-	Cargo al IPP de la OP. N°003		1.723,66	-	
		TOTAL	4.093,70	4.093,70	-	-

Elaborado por: La Autora

Tabla 47: Libro Mayor CIF-Aplicados.

TALLER ARTESANAL "MORONY"						
MAYOR GENERAL						
CUENTA: Costos indirectos de fabricación aplicados			MOVIMIENTO		SALDO	
FECHA	REFERENCIA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/04/2018	10-	Asignación de los CIF a la OP. N° 001		3,61		3,61
13/04/2018	19-	Asignación de los CIF a la OP. N° 002		3,05		6,66
15/04/2018	27-	Asignación de los CIF a la OP. N°003		4,72		11,38
				11,38		11,38
31/04/2018	3A-	Ajuste de costos Indirectos de fabricación	11,38			-
		TOTAL	11,38	11,38	-	-

Elaborado por: La Autora

Tabla 48: Libro Mayor Inventario de productos en proceso.

TALLER ARTESANAL "MORONY"						
MAYOR GENERAL						
CUENTA: Inventario de productos terminados			MOVIMIENTO		SALDO	
FECHA	REFERENCIA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
18/04/2018	28-	Finaliza la producción de la OP. N°001	2.139,85		2.139,85	
18/04/2018	30-	Costo de venta de la OP.N°001		2.139,85	-	
25/04/2018	31-	Finaliza la producción de la OP. N° 002	1.783,84		1.783,84	
25/04/2018	33-	Costo de venta de la OP.N°002		1.783,84	-	
29/04/2018	34-	Finaliza la producción de la OP. N°003	2.855,38		2.855,38	
29/04/2018	37-	Costo de venta de la OP. N°003		2.855,38	-	
		TOTAL	6.779,07	6.779,07	-	

Elaborado por: La Autora

Tabla 49: Libro Mayor Ventas

TALLER ARTESANAL "MORONY"						
MAYOR GENERAL						
CUENTA: Ventas			MOVIMIENTO		SALDO	
FECHA	REFERENCIA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
18/04/2018	29-	Venta de los collares según OP. N°001		3.000,00		3.000,00
25/04/2018	32-	Venta de los collares según OP. N°002		2.500,00		5.500,00
29/04/2018	35-	Venta de los collares según OP. N°003		4.000,00		9.500,00
				9.500,00		9.500,00
31/04/2018	1C-	Cierre de ventas	9.500,00			-
		TOTAL	9.500,00	9.500,00		-

Elaborado por: La Autora

Tabla 50: Libro Mayor Costo de ventas.

TALLER ARTESANAL "MORONY"						
MAYOR GENERAL						
CUENTA: Costo de ventas			MOVIMIENTO		SALDO	
FECHA	REFERENCIA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
18/04/2018	30-	Costo de ventas de los collares OP. N°001	2.139,85		2.139,85	
25/04/2018	33-	Costo de ventas de los collares OP. N°002	1.783,84		3.923,69	
29/04/2018	37-	Costo de ventas de los collares OP. N°003	2.855,38		6.779,07	
31/04/2018	3C-	Cierre del costo de ventas		7.089,17		
			6.779,07	7.089,17		
31/04/2018	4A-	Ajuste variación de los CIF	310,10			
			7.089,17	7.089,17		

Elaborado por: La Autora

Tabla 51: Libro Mayor Gasto Administrativo y ventas.

TALLER ARTESANAL "MORONY"						
MAYOR GENERAL						
CUENTA: Gasto Administrativo y ventas			MOVIMIENTO		SALDO	
FECHA	REFERENCIA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/04/2018	39-	Pago sueldos y salarios	336,98		336,98	
			336,98		336,98	
31/04/2018	1A-	Ajuste de beneficios sociales	102,00		438,98	
31/04/2018	2C-	Cierre de gastos		438,98	-	
		TOTAL AJUSTE Y CIERRE	438,98	438,98	-	

Elaborado por: La Autora

Tabla 52: Libro Mayor Beneficios sociales por pagar.

TALLER ARTESANAL "MORONY"						
MAYOR GENERAL						
CUENTA: Beneficios sociales por pagar.			MOVIMIENTO		SALDO	
FECHA	REFERENCIA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/04/2018	1A-	Ajuste de los beneficios sociales		102,00		102,00
		TOTAL	-	102,00		

Elaborado por: La Autora

Tabla 53: Libro Mayor Depreciación acumulada maquinaria.

TALLER ARTESANAL "MORONY"						
MAYOR GENERAL						
CUENTA: Depreciación acumulada maquinaria			MOVIMIENTO		SALDO	
FECHA	REFERENCIA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/04/2018	2A-	Depreciación maquinaria del mes de abril		10,00		10,00
		TOTAL	-	10,00		

Elaborado por: La Autora

Tabla 54: Libro Mayor Depreciación acumulada edificio.

TALLER ARTESANAL "MORONY"						
MAYOR GENERAL						
CUENTA: Depreciación acumulada edificio			MOVIMIENTO		SALDO	
FECHA	REFERENCIA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/04/2018	2A-	Depreciación acumulada edificio		35,82		
		TOTAL		35,82		

Elaborado por: La Autora

Tabla 55: Libro Mayor Variación del CIF

TALLER ARTESANAL "MORONY"						
MAYOR GENERAL						
CUENTA: Variación del CIF			MOVIMIENTO		SALDO	
FECHA	REFERENCIA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/04/2018	3A-	Ajuste de los Costos indirectos de fabricación	310,10			
31/04/2018	4A-	Ajuste de variación del CIF.		310,10		
		TOTAL	310,10	310,10		

Elaborado por: La Autora

Tabla 56: Libro Mayor Gastos servicios básicos.

TALLER ARTESANAL "MORONY"						
MAYOR GENERAL						
CUENTA: Gastos servicios básicos			MOVIMIENTO		SALDO	
FECHA	REFERENCIA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
05/04/2018	11-	Pago de servicios básicos	198,76			
31/04/2018	2C-	Cierre de los servicios básicos		198,76		
		TOTAL	198,76	198,76	-	

Elaborado por: La Autora

Tabla 57: Libro Mayor de resumen de rentas y gastos.

TALLER ARTESANAL "MORONY"						
MAYOR GENERAL						
CUENTA: Resumen de rentas y gastos			MOVIMIENTO		SALDO	
FECHA	REFERENCIA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/04/2018	1C-	Cierre de ventas		9.500,00		
31/04/2018	2C-	Cierre de gastos	637,74			
31/04/2018	3C-	Cierre del costo de venta	7.089,17			
31/04/2018	4C-	Determinación de la utilidad del ejercicio	1.773,09			
		TOTAL	9.500,00	9.500,00	-	

Elaborado por: La Autora

Tabla 58: Libro Mayor utilidad del ejercicio.

TALLER ARTESANAL "MORONY"						
MAYOR GENERAL						
CUENTA: Utilidad del ejercicio			MOVIMIENTO		SALDO	
FECHA	REFERENCIA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/04/2018	4C-	Utilidad del ejercicio		1.773,09		1.773,09
		TOTAL	-	1.773,09		1.773,09

Elaborado por: La Autora

Anexo 9: KÁRDEX

Tabla 59: Kárdex MPD, chifle de tagua.

TALLER ARTESANAL "MORONY"



TARJETA KARDEX

AL 30 DE ABRIL DEL 2018

Artículo: Chifles de tagua

Método: Promedio Ponderado

Cantidad Mínima:

Cantidad Máxima:

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	V.UNITARIO	V.TOTAL	CANTIDAD	V.UNITARIO	V.TOTAL	CANTIDAD	V.UNITARIO	V.TOTAL
01/04/2018	Inventario Inicial							45	0,12	5,40
01/04/2018	Compra de MPD	6800	0,12	816,00				6845	0,12	821,40
02/04/2018	Se usa MPD				6600	0,12	792,00	245	0,12	29,40
13/04/2018	Compra de MPD	6000	0,12	720,00				6245	0,12	749,40
13/04/2018	Se usa MPD				5500	0,12	660,00	745	0,12	89,40
15/04/2018	Compra de MPD	8100	0,12	972,00				8845	0,12	1.061,40
15/04/2018	Se usa MPD				8800	0,12	1.056,00	45	0,12	5,40

Elaborado por: La Autora

Tabla 60: KÁRDEX MPD, hilo encerado.

TALLER ARTESANAL "MORONY"					
---------------------------	--	--	---	--	--

TARJETA KARDEX AL 30 DE ABRIL DEL 2018										
Artículo: Hilo encerado					Cantidad Mínima:					
Método: Promedio Ponderado					Cantidad Máxima:					
FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	V.UNITARIO	V.TOTAL	CANTIDAD	V.UNITARIO	V.TOTAL	CANTIDAD	V.UNITARIO	V.TOTAL
01/04/2018	Inventario Inicial							1	3,50	3,50
01/04/2018	Compra de MPD	4	3,5	14,00				5	3,5	17,50
01/04/2018	Se Utiliza MPD				1	3,5	3,50	4	3,5	14,00
13/04/2018	Se Utiliza MPD				1	3,5	3,50	3	3,5	10,50
15/04/2018	Se Utiliza MPD				2	3,5	7,00	1	3,5	3,50

Elaborado por: La Autora

Tabla 61: KÁRDEX, Asahí MPD

TALLER ARTESANAL "MORONY" 										
TARJETA KARDEX AL 30 DE ABRIL DEL 2018										
Artículo: Asahí Método: Promedio Ponderado Cantidad Mínima: Cantidad Máxima:										
FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	V.UNITARIO	V.TOTAL	CANTIDAD	V.UNITARIO	V.TOTAL	CANTIDAD	V.UNITARIO	V.TOTAL
01/04/2018	Inventario Inicial							5500	0,03	165,00
01/04/2018	se utiliza MPD				600	0,03	18,00	4900	0,03	147,00
13/04/2018	se utiliza MPD				500	0,03	15,00	4400	0,03	132,00
15/04/2018	se utiliza MPD				800	0,03	24,00	3600	0,03	108,00

Elaborado por: La Autora

Tabla 62: KÁRDEX, coco MPD

TALLER ARTESANAL "MORONY" 										
TARJETA KARDEX										
AL 30 DE ABRIL DEL 2018										
Artículo: Coco Cantidad Mínima: Método: Promedio Ponderado Cantidad Máxima:										
FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	V.UNITARIO	V.TOTAL	CANTIDAD	V.UNITARIO	V.TOTAL	CANTIDAD	V.UNITARIO	V.TOTAL
01/04/2018	Inventario Inicial							2000	0,05	100,00
01/04/2018	Se Utiliza MPD				600	0,05	30,00	1400	0,05	70,00
13/04/2018	Se Utiliza MPD				500	0,05	25,00	900	0,05	45,00
15/04/2018	Se Utiliza MPD				800	0,05	40,00	100	0,05	5,00

Elaborado por: La Autora

Tabla 63: KÁRDEX, brujita MPID

TALLER ARTESANAL "MORONY"					
---------------------------	--	--	---	--	--

TARJETA KARDEX AL 30 DE ABRIL DEL 2018										
Artículo: Brujita					Cantidad Mínima:					
Método: Promedio Ponderado					Cantidad Máxima:					
FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	V.UNITARIO	V.TOTAL	CANTIDAD	V.UNITARIO	V.TOTAL	CANTIDAD	V.UNITARIO	V.TOTAL
01/04/2018	Inventario Inicial							0	0,50	-
01/04/2018	Se compra MPI	15	0,50	7,50				15	0,50	7,50
01/04/2018	Se usa MPI				15	0,50	7,50	0	0,50	-
13/04/2018	Compra de MPI	13	0,50	6,50				13	0,50	6,50
13/04/2018	Se usa MPI				13	0,50	6,50	0	0,50	-
15/04/2018	Se compra MPI	20	0,50	10,00				20	0,50	10,00
15/04/2018	Se usa MPI				20	0,50	10,00	0	0,50	-

Elaborado por: La Autora

Tabla 64: KÁRDEX, velas MPID

TALLER ARTESANAL "MORONY"



TARJETA KARDEX

AL 30 DE ABRIL DEL 2018

Artículo: Velas

Método: Promedio Ponderado

Cantidad Mínima:

Cantidad Máxima:

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	V.UNITARIO	V.TOTAL	CANTIDAD	V.UNITARIO	V.TOTAL	CANTIDAD	V.UNITARIO	V.TOTAL
01/04/2018	Inventario Inicial							0	0,25	-
01/04/2018	Se compra MPI	20	0,25	5,00				20	0,25	5,00
01/04/2018	Se usa MPI				20	0,25	5,00	0	0,25	-
13/04/2018	Se compra MPI	17	0,25	4,25				17	0,25	4,25
13/04/2018	Se usa MPI				17	0,25	4,25	0	0,25	-
15/04/2018	Se compra MPI	27	0,25	6,75				27	0,25	6,75
15/04/2018	Se usa MPI				27	0,25	6,75	0	0,25	-

Elaborado por: La Autora

Tabla 65: KÁRDEX, fósforos MPID

TALLER ARTESANAL "MORONY" 										
TARJETA KARDEX										
AL 30 DE ABRIL DEL 2018										
Artículo: Fósforos Método: Promedio Ponderado Cantidad Mínima: Cantidad Máximo:										
FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	V.UNITARIO	V.TOTAL	CANTIDAD	V.UNITARIO	V.TOTAL	CANTIDAD	V.UNITARIO	V.TOTAL
01/04/2018	Inventario Inicial							0	0,10	-
01/04/2018	Se compra MPI	3	0,10	0,30				3	0,10	0,30
01/04/2018	Se usa MPI				3	0,10	0,30	0	0,10	-
13/04/2018	Se compra MPI	2	0,10	0,20				2	0,10	0,20
13/04/2018	Se usa MPI				2	0,10	0,20	0	0,10	-
15/04/2018	Se compra MPI	5	0,10	0,50				5	0,10	0,50
15/04/2018	Se usa MPI				5	0,10	0,50	0	0,10	-

Elaborado por: La Autora

Tabla 66: KÁRDEX, etiquetas MPID

TALLER ARTESANAL "MORONY" 										
TARJETA KARDEX AL 30 DE ABRIL DEL 2018										
Artículo: Etiquetas Método: Promedio Ponderado							Cantidad Mínima: Cantidad Máxima:			
FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	V.UNITARIO	V.TOTAL	CANTIDAD	V.UNITARIO	V.TOTAL	CANTIDAD	V.UNITARIO	V.TOTAL
01/04/2018	Inventario Inicial							0	0,12	-
01/04/2018	Se compra MPI	300	0,12	36,00				300	0,12	36,00
01/04/2018	Se usa MPI				300	0,12	36,00	0	0,12	-
13/04/2018	Se compra MPI	250	0,12	30,00				250	0,12	30,00
13/04/2018	Se usa MPI				250	0,12	30,00	0	0,12	-
15/04/2018	Se compra MPI	400	0,12	48,00				400	0,12	48,00
15/04/2018	Se usa MPI				400	0,12	48,00	0	0,12	-

Elaborado por: La Autora

Anexo 10: Orden de producción.

Tabla 67: Orden de producción 1.



ORDEN DE PEDIDO				
RANCHO CHICO- BOLIVAR N° 008			Fecha Inicio	OP N°
Iluman			01/04/2018	1
0997980742/0994787391				
alejandrotm1975@gmail.com				
VENDEDOR			CLIENTE	
Alejandro Túquerrez			Jill Acquisition llc	
Barrio Rancho Chico			Otavalo	
Iluman-Otavalo			31 de Octubre y Salinas	
Ecuador			Ecuador	
			CÓDIGO	Día de Entrega
			10006	18/04/2018
PRODUCTO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	P.UNITARIO	VALOR
Collar Galápagos	22 Chifles de tagua, 2 asahí y 2 disco de coco	300	10	3000
			TOTAL	3000
OBSERVACIÓN				
_____ PROPIETARIO			_____ CLIENTE	

Elaborado por: La Autora

Tabla 68: Orden de producción 2.

TALLER ARTESANAL MORONY 
--

ORDEN DE PEDIDO				
RANCHO CHICO- BOLIVAR N° 008 Iluman 0997980742/0994787391 alejandrotm1975@gmail.com			Fecha inicio 13/04/2018	OP N° 2
VENDEDOR Alejandro Túquerrez Barrio Rancho Chico Iluman-Otavalo Ecuador			CLIENTE Karla María Salazar Terán Otavalo Sucre y Bolívar ° 354 Ecuador	
			CÓDIGO 10006	Día de Entrega 25/04/2018
PRODUCTO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	P.UNITARIO	VALOR
Collar Galápagos	22 Chifles de tagua, 2 asahí y 2 disco de coco	250	10	2500
			TOTAL	2500
OBSERVACIÓN				
PROPIETARIO			CLIENTE	

Elaborado por: La Autora

Tabla 69. Orden de producción 3.

TALLER ARTESANAL MORONY 				
ORDEN DE PEDIDO				
RANCHO CHICO- BOLIVAR N° 008 Iluman 0997980742/0994787391 alejandrotm1975@gmail.com		Fecha inicio 15/04/2018	OP N° 3	
VENDEDOR		CLIENTE		
Alejandro Túquerrez Barrio Rancho Chico Iluman-Otavalo Ecuador		Fernando Aguirre Guayaquil Ecuador Telf.: 0921458722		
		CÓDIGO	Día de Entrega	
		10006	29/04/2018	
PRODUCTO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	P.UNITARIO	VALOR
Collar Galápagos	22 Chifles de tagua, 2 asahí y 2 disco de coco	400	10	4000
			TOTAL	4000
OBSERVACIÓN				
_____ PROPIETARIO		_____ CLIENTE		

Elaborado por: La Autora

Anexo 11: Hoja de Costos

Tabla 70: Hoja de Costos 1.

TALLER ARTESANAL MORONY 									
HOJA DE COSTOS									
ARTÍCULO Collar Galápagos					ORDEN N° 001				
CLIENTE Jill Acquisition llc					CANTIDAD 300				
MATERIA PRIMA DIRECTA		MANO DE OBRA DIRECTA				COSTO INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
FECHA	VALOR	FECHA	HORAS MOD	COSTO HORA	VALOR	FECHA	TASA	TIEMPO DE FABRICACIÓN	VALOR
01/04/2018	843,5	01/04/2018	455	2,84	1.292,75	01/04/2018	0,28	13	3,61
RESUMEN									
MATERIALES DIRECTOS		843,50							
MOD		1.292,75							
CIF APLICADOS		3,61							
COSTO DE FABRICACIÓN		2.139,85							
COSTO POR UNIDAD		7,13							

Elaborado por: La Autora

Tabla 71: Hoja de Costos 2.

TALLER ARTESANAL MORONY 									
HOJA DE COSTOS									
ARTÍCULO Collar Galápagos					ORDEN N° 002				
CLIENTE Karla María Salazar Terán					CANTIDAD 250				
MATERIA PRIMA		MANO DE OBRA				COSTO IND DE FABRICACIÓN			
FECHA	VALOR	FECHA	HORAS MOD	COSTO HORA	VALOR	FECHA	TASA	TIEMPO DE FABRICACIÓN	VALOR
13/04/2018	703,5	13/04/2018	379	2,84	1.077,29	13/04/2018	0,28	11	3,05
RESUMEN									
MATERIALES DIRECTOS		703,50							
MOD		1.077,29							
CIF APLICADOS		3,05							
COSTO DE FABRICACIÓN		1.783,84							
COSTO POR UNIDAD		7,14							

Elaborado por: La Autora

Tabla 72: Hoja de Costos 3.

TALLER ARTESANAL MORONY



HOJA DE COSTOS									
ARTÍCULO Collar Galápagos						ORDEN N° 003			
CLIENTE Fernando Aguirre						CANTIDAD 400			
MATERIA PRIMA		MANO DE OBRA				COSTO IND DE FABRICACIÓN			
FECHA	VALOR	FECHA	HORAS MOD	COSTO HORA	VALOR	FECHA	TASA	TIEMPO DE FABRICACIÓN	VALOR
15/04/2018	1127	15/04/2018	606	2,84	1.723,66	15/04/2018	0,28	17	4,72
RESUMEN									
MATERIALES DIRECTOS		1.127,00							
MOD		1.723,66							
CIF APLICADOS		4,72							
COSTO DE FABRICACIÓN		2.855,38							
COSTO POR UNIDAD		7,14							

Elaborado por: La Autora

Anexo 12: Calculo depreciaciones

Tabla 73: Depreciación maquinaria

TALLER ARTESANAL “MORONY”	
----------------------------------	---

TABLA DE DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIA DE PRODUCCIÓN		
MAQUINARIA:	Para hacer huecos a las semillas	
CANTIDAD:	2	
COSTO UNITARIO:	600,00	
VALOR TOTAL:	1.200,00	
FECHA DE COMPRA:	15/03/2014	
PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN:	10%	AÑOS DE VIDA ÚTIL: 10 años

AÑOS	FECHA	DEP. ANUAL	DEP. ACUM.	VALOR EN LIBROS
				1200
0	2014	96,67	96,67	1.103,33
1	2015	120,00	216,67	983,33
2	2016	120,00	336,67	863,33
3	2017	120,00	456,67	743,33
4	2018	30,00	486,67	713,33

Elaborado por: La Autora

FÓRMULA:

$$\text{DEPRECIACIÓN} = \frac{\text{VALOR ACTUAL} - \text{VALOR RESIDUAL}}{\text{N}^\circ \text{AÑOS}}$$

$$\text{DEPRECIACIÓN} = \frac{120 - 0}{10}$$

$$\text{DEPRECIACIÓN ANUAL} = 120$$

Tabla 74: Depreciación Edificio.

TALLER ARTESANAL “MORONY” 	
---	--

TABLA DE DEPRECIACIÓN EDIFICIO			
EDIFICIO			
CANTIDAD:	1		
COSTO UNITARIO:			
VALOR TOTAL:	8.596,39		
FECHA DE COMPRA:	12/12/1999		
PORCENTAJE:	5%	Nº AÑOS:	20

AÑOS	FECHA	DEP. ANUAL	DEP.ACUM	VALOR EN LIBROS
				8.596,39
0	1999	22,68	22,68	8.573,71
1	2000	429,82	452,50	8.143,89
2	2001	429,82	882,32	7.714,07
3	2002	429,82	1.312,14	7.284,25
4	2003	429,82	1.741,96	6.854,43
5	2004	429,82	2.171,78	6.424,61
6	2005	429,82	2.601,60	5.994,79
7	2006	429,82	3.031,42	5.564,97
8	2007	429,82	3.461,24	5.135,15
9	2008	429,82	3.891,06	4.705,33
10	2009	429,82	4.320,88	4.275,51
11	2010	429,82	4.750,70	3.845,69
12	2011	429,82	5.180,52	3.415,87
13	2012	429,82	5.610,34	2.986,05
14	2013	429,82	6.040,16	2.556,23
15	2014	429,82	6.469,98	2.126,41
16	2015	429,82	6.899,80	1.696,59
17	2016	429,82	7.329,62	1.266,77
18	2017	429,82	7.759,44	836,95
19	2018	143,27	7.902,71	693,68

Elaborado por: La Autora

FÓRMULA:

$$\text{DEPRECIACIÓN} = \frac{\text{VALOR ACTUAL} - \text{VALOR RESIDUAL}}{\text{N}^\circ \text{AÑOS}}$$

$$\text{DEPRECIACIÓN} = \frac{8.596,39 - 0}{20}$$

$$\text{DEPRECIACIÓN ANUAL} = 429,82$$

Anexo 13: Cuadro de Provisiones

Tabla 75. Cuadro de Provisiones

TALLER ARTESANAL MORONY 											
Nº	NÓMINA	CARGO	TRABAJO	TOTAL INGRESOS	DÉCIMO TERCERO	DÉCIMO CUARTO	VACACIONES	FONDO DE RESERVA	TOTAL PROVISIONES	APORTE PATRONAL	TOTAL
1	Alejandro Túquerrez	Supervisor	25%	102,08			4,25		4,25	11,38	117,72
2	Tania Fueres	Operario	100%	394,44			16,44		16,44	43,98	454,86
3	Blanca Perugachi	Operario	100%	394,44			16,44		16,44	43,98	454,86
4	Maricela Díaz	Operario	100%	394,44			16,44		16,44	43,98	454,86
5	José Luis Castro	Operario	100%	394,44			16,44		16,44	43,98	454,86
6	Jhajaira Cachiguango	Operario	100%	394,44			16,44		16,44	43,98	454,86
7	Cristina Fuerez	Operario	100%	394,44			16,44		16,44	43,98	454,86
8	Joy Bither	Operario	100%	394,44			16,44		16,44	43,98	454,86
9	Luz Perugachi	Operario	100%	394,44			16,44		16,44	43,98	454,86
10	María Espinosa	Operario	100%	394,44			16,44		16,44	43,98	454,86
	TOTAL			3.652,04			152,17		152,17	407,20	4.211,41
Nº	NÓMINA	CARGO	TRABAJO	TOTAL INGRESOS	DÉCIMO TERCERO	DÉCIMO CUARTO	VACACIONES	FONDO DE RESERVA	TOTAL PROVISIONES	APORTE PATRONAL	TOTAL
1	Alejandro Túquerrez	Administrativo	25%	100,43	8,37	32,17	4,18	0,70	45,42	11,20	157,05
2	Alejandro Túquerrez	Ventas	50%	200,87	16,74	32,17	8,37	1,39	58,67	22,40	281,93
	TOTAL			301,30	25,11	64,33	12,55	2,09	104,09	33,59	438,98

Fuente de información: Junta Nacional de Defensa del Artesano (JNDA)

Elaborado por: La Autora

Tabla 76. Nómina de pago a Operarios.

TALLER ARTESANAL “MORONY”



NÓMINA DE PAGOS A OPERARIOS													
Nº	NOMBRE	CARGO	INGRESOS					TOTAL INGRESOS	DEDUCCIONES			TOTAL DEDUCCIONES	LIQUIDOS A PAGAR
			%	SALARIO	SALARIO	H. EXTRAS	OTROS INGRESOS		APORTE PERSONAL	PRESTAMOS IESS	IMPUESTO A LA RENTA		
1	Alejandro Túquerrez	Supervisor	25%	408,32	102,08			102,08	9,65			9,65	92,43
2	Tamia Fuerez	Operario	100%	394,44	394,44			394,44	37,27			37,27	357,17
3	Blanca Perugachi	Operario	100%	394,44	394,44			394,44	37,27			37,27	357,17
4	Maricela Díaz	Operario	100%	394,44	394,44			394,44	37,27			37,27	357,17
5	José Luis Castro	Operario	100%	394,44	394,44			394,44	37,27			37,27	357,17
6	Jhajaira Cachiguango	Operario	100%	394,44	394,44			394,44	37,27			37,27	357,17
7	Cristina Fuerez	Operario	100%	394,44	394,44			394,44	37,27			37,27	357,17
8	Joy Bither	Operario	100%	394,44	394,44			394,44	37,27			37,27	357,17
9	Luz Perugachi	Operario	100%	394,44	394,44			394,44	37,27			37,27	357,17
10	María Espinosa	Operario	100%	394,44	394,44			394,44	37,27			37,27	357,17
	TOTAL				3.652,04	-	-	3.652,04	345,12	-	-	345,12	3306,92

Elaborado por: La Autora

Tabla 77. Nómina de pago a personal Administrativo.

TALLER ARTESANAL “MORONY” 												
---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

NÓMINA DE PAGOS PERSONAL ADMINISTRATIVO Y VENTAS													
N°	NOMBRE	CARGO	INGRESOS					TOTAL INGRESOS	DEDUCCIONES			TOTAL DEDUCCIONES	LIQUIDOS A PAGAR
			%	SALARIO	SALARIO	H. EXTRAS	OTROS INGRESOS		APORTE PERSONAL	PRESTAMOS IESS	IMPUESTO A LA RENTA		
1	Alejandro Túquerrez	Administrativo	25%	401,73	100,43			100,43	9,49			9,49	90,94
2	Alejandro Túquerrez	Ventas	50%	401,73	200,87			200,87	18,98			18,98	181,88
	TOTAL				301,30	-	-	301,30	28,47	-	-	28,47	272,82

Elaborado por: La Autora

Anexo 14: Proporción nómina por pagar MOD

Tabla 78. Nómina por pagar MOD

TALLER ARTESANAL “MORONY” 										
---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

ÓRDENES DE PRODUCCIÓN	SUELDO					VACACIONES					APORTE PATRONAL	APORTE PERSONAL
	TOTAL SUELDOS	TOTAL HORAS PRESUPUES	COSTO HORA A CADA OP	TOTAL HORAS REALES A CADA OP	ASIGNACIÓN SUELDOS A CADA OP	TOTAL VACACIONES	TOTAL HORAS REALES	COSTO HORA A CADA OP	TOTAL HORAS REALES	ASIGNACIÓN VACACIONES A CADA OP	APORTE PATRONAL A CADA OP	APORTE PERSONAL A CADA OP
OP N°001	3.549,96	1440	2,47	455	1.121,04	147,92	1440	0,10	455	46,71	125,00	105,94
OP N°002	3.549,96	1440	2,47	379	934,20	147,92	1440	0,10	379	38,93	104,16	88,28
OP N°003	3.549,96	1440	2,47	606	1.494,72	147,92	1440	0,10	606	62,28	166,66	141,25

Elaborado por: La Autora

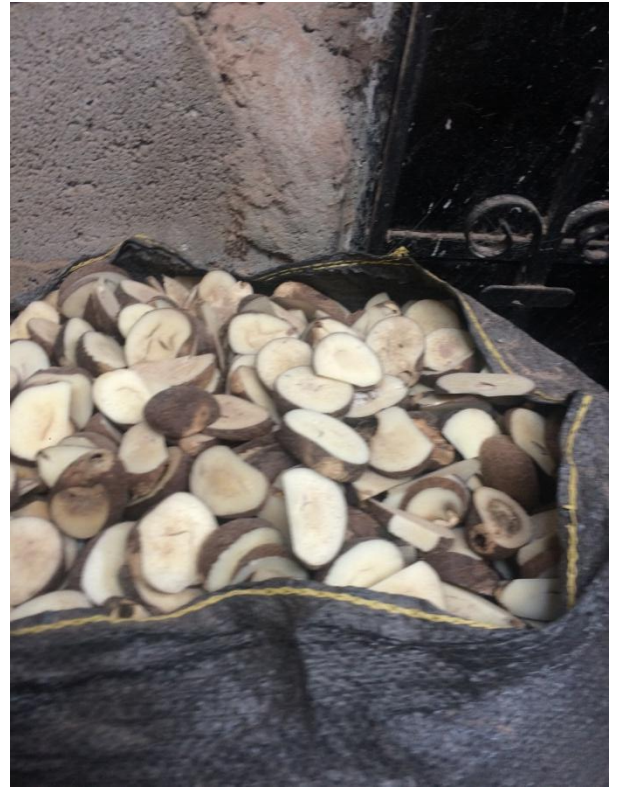
Tabla 79. Nómina por pagar Mano de Obra Indirecta

TALLER ARTESANAL “MORONY”												
---------------------------	--	--	--	--	--	---	--	--	--	--	--	--

ÓRDENES DE PRODUCCIÓN	SUELDO					VACACIONES					APORTE PATRONAL	APORTE PERSONAL
	TOTAL SUELDOS	TOTAL HORAS REALES	COSTO HORA A CADA OP	TOTAL HORAS REALES A CADA OP	ASIGNACIÓN SUELDOS A CADA OP	TOTAL VACACIONES	TOTAL HORAS REALES	COSTO HORA A CADA OP	TOTAL HORAS REALES	ASIGNACIÓN VACACIONES A CADA OP	APORTE PATRONAL A CADA OP	APORTE PERSONAL A CADA OP
OP N°001	102,08	40	2,55	13	33,18	4,25	40	0,11	13	1,38	3,70	3,14
OP N°002	102,08	40	2,55	11	28,07	4,25	40	0,11	11	1,17	3,13	2,65
OP N°003	102,08	40	2,55	17	43,38	4,25	40	0,11	17	1,81	4,84	4,10

Elaborado por: La Autora

Anexo 15: Materia prima directa

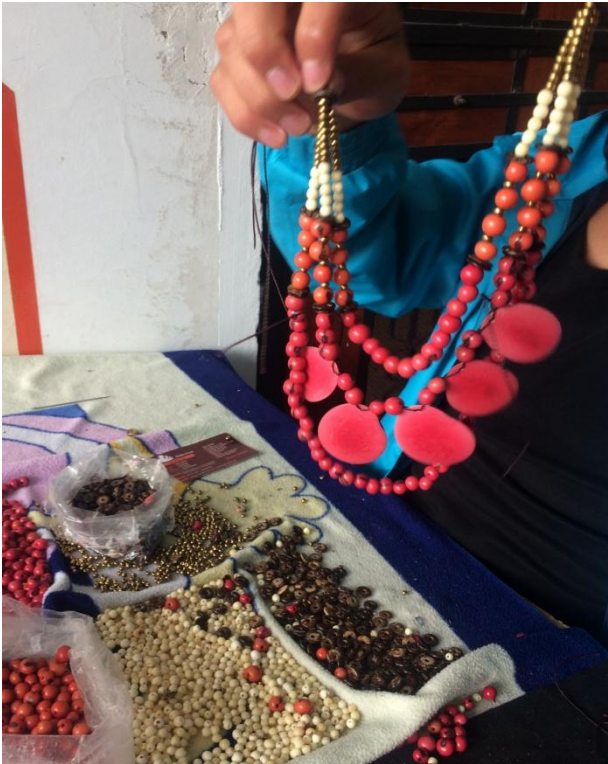




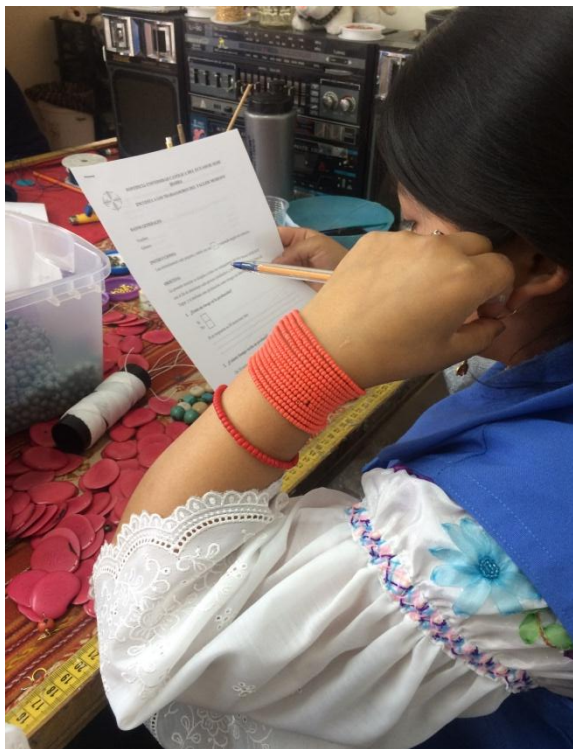
Anexo 16: Operarios







Anexo 17: Encuesta



Anexo 18: Productos



