



UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
COMERCIALES**

**PROYECTO DE TESIS PREVIO A LA OBTENCION DEL TÍTULO DE:
INGENIERÍA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA - CPA**

TÍTULO DEL PROYECTO:

“Diseño de un Sistema de Costeo que permita mejorar la capacidad de negociación y competitividad en las ventas de la empresa La Fragata, año 2012”

Autores:

Luis Alberto Proaño Armijos

Sully Nathalie Murillo Ordoñez

Tutor:

Ing. Com. Ely Israel Borja Salinas Msc. (c)

Milagro, Septiembre del 2012

Ecuador

UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
COMERCIALES

CERTIFICADO DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del proyecto de investigación, nombrado por el Consejo Directivo de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales de la Universidad Estatal de Milagro.

CERTIFICO:

Que he analizado el proyecto de Tesis de Grado con el Tema de “Diseño de un Sistema de Costeo que permita mejorar la capacidad de negociación y competitividad en las ventas de la empresa La Fragata, año 2012” presentado como requisito previo a la aprobación y desarrollo de la investigación para optar por el título de: **INGENIERÍA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA – CPA**

El mismo que considero debe ser aceptado por reunir los requisitos legales y por la importancia del tema.

Milagro, Septiembre del 2012

Presentado por los Egresados:

| | |
|--------------------------------|-----------------|
| Luis Alberto Proaño Armijos | C.I. 0905909578 |
| Sully Nathalie Murillo Ordoñez | C.I. 0914924071 |

TUTOR

Ing. Com. Ely Israel Borja Salinas Msc.(c)

DECLARACIÓN DE AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN

Nosotros: Egresados de la carrera de Ingeniería en Contaduría Pública y Auditoría - CPA: Luis Alberto Proaño Armijos y Sully Nathalie Murillo Ordoñez, por medio de este documento, entregamos el proyecto; “Diseño de un Sistema de Costeo que permita mejorar la capacidad de negociación y competitividad en las ventas de la empresa La Fragata, año 2012”, del cual nos responsabilizamos por ser los autores del mismo y tener la asesoría personal del Ing. Com. Ely Israel Borja Salinas Msc. (c)

Milagro, Septiembre del 2012

Luis Alberto Proaño Armijos.

C.I. 0905909578

Sully Nathalie Murillo Ordoñez.

C.I. 0914924071

CERTIFICACIÓN DE LA DEFENSA

EL TRIBUNAL CALIFICADOR previo a la obtención del título de INGENIERÍA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA - CPA, otorga al presente proyecto de investigación las siguientes calificaciones:

| | |
|---------------------------|------------|
| MEMORIA CIENTÍFICA | [] |
| DEFENSA ORAL | [] |
| TOTAL | [] |
| EQUIVALENTE | [] |

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

PROFESOR DELEGADO

PROFESOR SECRETARIO

DEDICATORIA

A la memoria de mis padres Sra. Ofelia Graciela Armijos Alarcón y Sr. Luis Proaño Martínez quienes se esforzaron por darme ejemplos dignos de superación y entrega, a mi esposa Silly Bazán y a mis hijos Patricia y Samuel que estuvieron en mis momentos difíciles y por impulsarme a superarme en mis logros, por su infinita paciencia, compañía y apoyo dedico este proyecto que espero sirva de gran ayuda a la sociedad.

Luis Alberto Proaño Armijos

DEDICATORIA

Este proyecto está dedicado a la persona más importante de mi vida, ya que sin él no hubiera podido realizar una de mis metas, es quien siempre me ha acompañado en todo el camino cual mas difícil haya sido, me levanto cuando no creí que podía más. Me enseñó a ser perseverante, que en la vida tenemos que luchar para conseguir nuestras metas, que las cosas no son tan fáciles como creemos pero con su luz, su guía y su amor incondicional nada es imposible por eso es que te dedico este proyecto mi Dios porque ha sido , mi esperanza para poder salir adelante. A mis padres que siempre han estado apoyándome en todo momento, que nunca perdieron su confianza ante diversas circunstancias, gracias a ellos soy lo que soy ahora y los amo con mi vida. A mi hijo Guillermito que ha sido la alegría de mi vida y el motivo para salir adelante, a mi hermano que siempre ha estado a mi lado deseándome siempre lo mejor. A mi abuelita Delia por haberme acompañado en lo que más pudo, contribuyéndome con su apoyo incondicional y con su amor único e incomparable por lo cual siempre la llevare en mi mente y corazón porque fue un pilar muy importante en mi vida la amo y la amare por siempre.

Sully Nathalie Murillo Ordoñez

AGRADECIMIENTO

A Dios sea la gloria, por darnos las energías y sabiduría necesarias para culminar con éxito nuestros estudios, sin El no hubiera se hubiera hecho posible nuestra culminación, a nuestros maestros que supieron darnos sus conocimientos y consejos sin egoísmos y con mucho profesionalismo nos inculcaron a alcanzar nuestras metas con toda la honestidad que sea posible, a ellos nuestro agradecimiento.

Luis Alberto Proaño Armijos

Sully Nathalie Murillo Ordoñez

CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Lic. Msc. Jaime Orozco Hernández

Presente.

Mediante el presente documento, libre y voluntariamente procedo a hacer entrega de la Cesión de Derecho del Autor del trabajo realizado como requisito previo para la obtención de mi Título de Tercer Nivel, cuyo tema fue “Diseño de un Sistema de Costeo que permita mejorar la capacidad de negociación y competitividad en las ventas de la empresa La Fragata, año 2012” y que corresponde a la Unidad Académica de Ciencias de Ciencias Administrativas y Comerciales.

Milagro, Septiembre del 2012

Luis Alberto Proaño Armijos
C.I. 0905909578

Sully Nathalie Murillo Ordoñez
C.I. 0914924071

INDICE GENERAL

| | |
|---|--------|
| Página de carátula o portada..... | i |
| Página de la constancia de aprobación por el tutor..... | ii |
| Página de declaración autoría de la investigación..... | iii |
| Certificación de la Defensa..... | iv |
| Página de Dedicatoria..... | v |
| Página de Dedicatoria | vi |
| Página de Agradecimiento..... | vii |
| Página de Cesión de Derechos de Autor..... | viii |
| Índice General..... | ix |
| Índice de cuadros..... | xiii |
| Índice de gráficos..... | xvi |
| Índice de figuras..... | xvii |
| Resumen..... | xxviii |
| Abstract..... | xix |
| Introducción..... | xx |

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

| | Pág. |
|---|-------------|
| INTRODUCCIÓN. | |
| 1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA..... | 1 |
| 1.1.1 Problematización..... | 1 |
| 1.1.2 Delimitación del problema. | 2 |
| 1.1.3 Formulación del problema. | 3 |
| 1.1.4 Sistematización del problema. | 3 |
| 1.1.5 Determinación del problema. | 3 |
| 1.2 OBJETIVOS..... | 3 |
| 1.2.1 Objetivo General de la Investigación..... | 3 |
| 1.2.2 Objetivo Específicos de Investigación..... | 4 |
| 1.3 JUSTIFICACIÓN..... | 4 |

CAPÍTULO II

MARCO REFERENCIAL

| | |
|---|-----------|
| 2.1 MARCO TEÓRICO. | 6 |
| 2.1.1 Antecedentes Históricos. | 6 |
| 2.1.2 Antecedentes Referenciales. | 7 |
| 2.1.3 Fundamentación. | 16 |
| 2.2 MARCO LEGAL. | 23 |
| 2.3 MARCO CONCEPTUAL. | 26 |
| 2.4 HIÓTESIS Y VARIABLES. | 31 |
| 2.4.1 Hipótesis General. | 31 |

| | | |
|--------------|---|-----------|
| 2.4.2 | Hipótesis Particulares. | 31 |
| 2.4.3 | Declaración de Variables. | 32 |
| 2.4.4 | Operacionalización de las Variables. | 33 |

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

| | | |
|--------------|--|-----------|
| 3.1 | TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN | 34 |
| 3.2 | LA POBLACIÓN Y LA MUESTRA | 35 |
| 3.2.1 | Características de la población | 35 |
| 3.2.2 | Delimitación de la población | 35 |
| 3.2.3 | Tipo de muestra | 35 |
| 3.2.4 | Tamaño de la muestra | 36 |
| 3.2.5 | Proceso de selección | 36 |
| 3.3 | LOS MÉTODOS Y LAS TÉCNICAS | 37 |
| 3.3.1 | Métodos teóricos | 37 |
| 3.3.2 | Métodos empíricos | 38 |
| 3.3.3 | Técnicas e instrumento | 38 |
| 3.4 | Propuesta de procesamiento estadístico de la información | 39 |

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

| | | |
|------------|--------------------------------------|-----------|
| 4.1 | ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN ACTUAL..... | 40 |
| 4.3 | RESULTADOS | 50 |
| 4.4 | VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS..... | 51 |

CAPÍTULO V

PROPUESTA

| | | |
|--------------|--|-----------|
| 5.1 | TEMA | 52 |
| 5.2 | FUNDAMENTACION..... | 52 |
| 5.3 | JUSTIFICACION..... | 54 |
| 5.4 | OBJETIVOS | 54 |
| 5.5 | UBICACIÓN..... | 56 |
| 5.6 | ESTUDIO DE FACTIBILIDAD | 57 |
| 5.7 | DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA | 62 |
| 5.7.1 | Actividades..... | 80 |
| 5.7.2 | Recursos, análisis financiero | 80 |
| 5.7.3 | Impacto | 87 |
| 5.7.4 | Cronograma | 88 |
| 5.7.5 | Lineamiento para evaluar la propuesta | 88 |
| | CONCLUSIONES..... | 89 |
| | RECOMENDACIONES..... | 91 |
| | BIBLOGRAFÍA..... | 92 |

INDICES DE CUADROS

| | PAG |
|--|-----|
| Cuadro 1 | |
| Declaración de las variables | 32 |
| Cuadro 2 | |
| Operacionalización de las variables..... | 33 |
| Cuadro 3 | |
| Encuesta realizada pregunta 1 | 40 |
| Cuadro 4 | |
| Encuesta realizada pregunta 2 | 41 |
| Cuadro 5 | |
| Encuesta realizada pregunta 3 | 42 |
| Cuadro 6 | |
| Encuesta realizada pregunta 4 | 43 |
| Cuadro 7 | |
| Encuesta realizada pregunta 5 | 44 |
| Cuadro 8 | |
| Encuesta realizada pregunta 6 | 45 |
| Cuadro 9 | |
| Encuesta realizada pregunta 7 | 46 |
| Cuadro 10 | |
| Encuesta realizada pregunta 8 | 47 |
| Cuadro 11 | |
| Encuesta realizada pregunta 9 | 48 |
| Cuadro 12 | |
| Encuesta realizada pregunta 10 | 49 |

| | |
|--|-----------|
| Cuadro 13 | |
| Verificación de la hipótesis..... | 51 |
| Cuadro 14 | |
| Proceso de fabricación de orden de trabajo | 61 |
| Cuadro 15 | |
| Reporte del proceso de fabricación | 69 |
| Cuadro 16 | |
| Promedio histórico del nivel de Producción de un mes. | 70 |
| Cuadro 17 | |
| Resumen de los Costos Indirectos de Fabricación | 71 |
| Cuadro 18 | |
| Gastos de Administración – Mensual | 72 |
| Cuadro 19 | |
| Gastos del Personal – Administración | 72 |
| Cuadro 20 | |
| Gastos de Ventas – Mensual. | 73 |
| Cuadro 21 | |
| Gastos del Personal – Ventas. | 73 |
| Cuadro 22 | |
| Estado de fabricación | 76 |
| Cuadro 23 | |
| Elementos del costo. | 77 |
| Cuadro 24 | |
| Estado de resultados | 78 |
| Cuadro 25 | |
| Análisis comparativo del Estado de Resultados | 79 |

| | |
|---|----|
| Cuadro 26 | |
| Inventario de maquinarias. | 82 |
| Cuadro 27 | |
| Estado de Situación antes del proyecto | 83 |
| Cuadro 28 | |
| Índices financieros. | 84 |
| Cuadro 29 | |
| Presupuesto de inversión para el proyecto | 85 |
| Cuadro 30 | |
| Estado de Situación con el proyecto | 86 |

ÍNDICES DE GRÁFICOS

| | PAG |
|--------------------------------------|-----|
| GRÁFICO 1 | |
| Encuesta realizada pregunta 1 | 40 |
| GRÁFICO 2 | |
| Encuesta realizada pregunta 2 | 41 |
| GRÁFICO 3 | |
| Encuesta realizada pregunta 3 | 42 |
| GRÁFICO 4 | |
| Encuesta realizada pregunta 4 | 43 |
| GRÁFICO 5 | |
| Encuesta realizada pregunta 5 | 44 |
| GRÁFICO 6 | |
| Encuesta realizada pregunta 6 | 45 |
| GRÁFICO 7 | |
| Encuesta realizada pregunta 7 | 46 |
| GRÁFICO 8 | |
| Encuesta realizada pregunta 8 | 47 |
| GRÁFICO 9 | |
| Encuesta realizada pregunta 9 | 48 |
| GRÁFICO 10 | |
| Encuesta realizada pregunta 10 | 49 |

ÍNDICE DE FIGURAS

| | PAG |
|---|------------|
| Fig. 1 | |
| Ubicación Geográfica..... | 56 |
| Fig. 2 | |
| Edificio La fragata..... | 56 |
| Fig. 3 | |
| Diseño recepción de materiales..... | 64 |
| Fig. 4 | |
| Diseño consumo de materiales..... | 65 |
| Fig. 5 | |
| Diseño de Kárdex para control de Inventarios | 66 |
| Fig. 6 | |
| Diseño de una orden de trabajo | 67 |
| Fig. 7 | |
| Tarjeta de Tiempo y Movimiento de la Mano de Obra | 68 |
| Fig. 8 | |
| Organigrama estructural propuesta Mueblería La Fragata..... | 81 |
| Fig. 9 | |
| Fotos Maquinarias y modelos de juegos de muebles..... | 110 |



**UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
COMERCIALES**

**PROYECTO DE TESIS PREVIO A LA OBTENCION DEL TÍTULO DE:
INGENIERÍA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA - CPA**

TÍTULO DEL PROYECTO:

“Diseño de un Sistema de Costeo que permita mejorar la capacidad de negociación y competitividad en las ventas de la empresa La Fragata, año 2012”

RESUMEN

La problemática de nuestro proyecto nace de la necesidad que carece la empresa Mueblería La Fragata S.A., de conocer sus costos reales en la fabricación de cada uno de sus productos, teniendo como objetivo general implementar el diseño de un sistema de costeo que le permita obtener información de sus costo de fabricación, a través de reportes útiles y sencillos de todo el proceso productivo, desde su inicio hasta obtener el producto terminado, para de esta manera mejorar su capacidad de negociación y competitividad en el mercado de este tipo de negocios. Conociendo el grado de afectación que causa la falta de determinación de costos de fabricación se procedió a realizar el análisis propósito de nuestro estudio para adoptar un sistema que le permita alcanzar tales objetivos, se realizo un cuestionario prediseñado para encuestar al personal de la necesidad de las actividades del proceso productivo. Para ello nos fue necesario diseñar documentos adecuados que respalden las actividades de todo el proceso productivo a fin de obtener un control interno que evidencie confiabilidad de la información requerida. Los lineamientos básicos para el diseño e implementación de un sistema de costos adecuados a las características y necesidades presentamos un modelo para la determinación de sus costos para la fabricación de muebles, dado a la variedad de productos específicos es el costeo por Ordenes de trabajo, identificando sus costos por cada una de sus actividades. En la forma deficiente que se tenía de manera empírica dando costos aproximados de sus productos le es de gran beneficio a sus propietarios adoptar un sistema de costos de acuerdo a sus características y necesidades para de esta manera proceder con certeza a la toma de decisiones incrementando sus ventas y por ende sus utilidades.

Palabras Claves: Costos – Sistema – Proceso



**UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
COMERCIALES**

**PROYECTO DE TESIS PREVIO A LA OBTENCION DEL TÍTULO DE:
INGENIERÍA EN CONTADIRÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA - CPA**

TÍTULO DEL PROYECTO:

“Design of a costing system to improve the negotiating capacity and competitiveness in the sales of the company the frigate, 2012”

ABSTRACT

The problem of our project stems from the need that the company lacks “Mueblería La Fragata S.A”., to know their actual costs in making each of their products, with the overall objective to implement the design of a costing system that allows information their cost of manufacture, through reports useful and easy to the entire production process, from inception to the finished product, and in this way improve their bargaining power and competitiveness in the market for this type of business. Knowing the degree of damage caused by a lack of manufacturing costing proceeded to perform the analysis purpose of our study to adopt a system that allows you to achieve these objectives, a questionnaire was pre-designed to survey staff need the activities of the production process. To do this we had to design appropriate documents that support the activities of the entire production process in order to obtain a reliable internal control evidencing the required information. The basic guidelines for the design and implementation of a cost system suitable to the characteristics and needs present a model for determining costs for furniture making, given the variety of specific products is costing work orders, identifying costs for each of its activities. In poorly they had of empirically giving approximate costs of its products will be of great benefit to their owners adopt a system of costs according to their characteristics and thus needs to proceed with certainty to decision making by increasing their sales and therefore profits.

Keywords: Cost – System – Process

INTRODUCCIÓN

La necesidad de generar reportes sintéticos, útiles y sencillos de entender es uno de los principales retos para los profesionales de la contabilidad y al mismo tiempo aplicarlos a determinados tipos de negocios, en la actualidad los cambios tecnológicos han revolucionado los sistemas de información, por ello los reportes asociados a la contabilidad de costos cumplen con el propósito de generar apoyo a la contabilidad financiera, a los usuarios internos del negocio que son quienes soportan sus decisiones en información relacionada con datos de costos.

Por esta razón encontramos la problemática que conlleva el carecer de un sistema contable y más aun cuando se trata de negocios donde se produce un proceso de transformación para obtener un producto terminado, como lo es el negocio de las mueblerías a la que hacemos referencia en nuestro proyecto. El no hacer uso de un sistema de costeo, eleva el grado de afectación a la mala determinación de los costos de producción, a la forma empírica de establecer costos dando un costo aproximado o dejándose llevar por los precios que da el mercado.

Mueblería La fragata S.A., es una empresa dedicada a la fabricación de muebles de madera, su problema actual es no tener un control adecuado de sus costos lo que le ha permitido experimentar una baja considerable en sus ventas, a no poder ofrecer descuentos y promociones que permitan elevar su negociación y ser más competitivos en el mercado, inclusive a no poder mejorar la calidad de sus productos, por el desconocimiento de sus costos de producción.

Con todos estos antecedentes nos ofrecimos a elaborar nuestro proyecto basado en la problemática, de hacer un análisis del proceso productivo para de esta forma establecer un sistema de costos adecuado que atienda a las características y actividades que se desarrollan en esta clase de negocios.

Con nuestro estudio es de establecer los costos reales de fabricación a través del sistema de costeo basado por "Ordenes de Trabajo" el cual nos permitirá dar el costo a cada una de las actividades que interviene en el proceso productivo. Consideramos que nuestro proyecto es factible y que contribuye a mejorar la información, su capacidad de negociación, podemos aumentar la calidad de los productos y por ende mejorar las ventas que son beneficios no solo para sus propietarios sino para todo el personal que labora en ella.

CAPITULO I

EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1.1 Problematización

Nuestra investigación está basada en la situación que presenta actualmente la organización “Mueblería la Fragata Muefra S.A.”, dedicada a la fabricación y comercialización de muebles de madera, la problemática se desarrolla que por la falta de determinación de los costos de producción no le permiten a la organización aumentar su nivel de negociación y competitividad en sus ventas, como consecuencia del manejo empírico y la informalidad de la parte administrativa de sus propietarios permitiendo la falta de visión en el negocio.

La falta de controles ha generado el desconocimiento total de los costos de producción y de cada uno de los elementos que intervienen en el proceso productivo, objeto principal en esta clase de negocio, lo que ha ocasionado no poder establecer el precio de venta y el control de calidad de los productos que se fabrican, permitiendo de esta manera dejarse llevar por los precios impuestos por el mercado.

Para poder tomar decisiones adecuadas, oportunas y eficiente es importante tener los reportes e información de los costos incurridos, por esta razón existe la necesidad de buscar el método de costeo apropiado que aporte a la organización el apoyo e información para calcular el costo de producción y así poder determinar el precio de ventas.

No existe la documentación que respalde el buen control del proceso productivo, como son el ingreso, consumo de la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación. La forma más sencilla de hacer este seguimiento es de

llenar una hoja de costos al empezar cada orden de trabajo y nombrar un responsable de la misma.

La organización no cuenta con un sistema contable que permita conocer sus costos de fabricación y su real situación financiera, para así evitar la informalidad en la visión del negocio, dentro de la organización y mejorar la capacidad de negociación.

Los costos de los materiales de producción están mal determinados, no se evalúan de manera técnica lo que permite que los costos unitarios estén mal determinados y el costo de venta no sea confiable.

No se determinan los gastos por centros de costo, desconociendo de esta manera cuales son los gastos administrativos y cuales son los gastos de fabricación, no permitiendo de esta manera conocer las partes principales para determinar el costo de fabricación, dando como resultado inconsistencias en la determinación y el precio de venta.

No hay planificación formal en la línea de producción lo que permite que no haya control en las necesidades de producción, ocasionando un retraso en la entrega de los pedidos, y la pérdida del cliente.

Bajo estas condiciones económicas desfavorables por el desconocimiento de sus costos, los precios del mercado prevalecen en la negociación de sus ventas, desconociendo de esta manera su verdadera utilidad, no permitiendo así, planear ofertas y otras tácticas para ganar mercado y aumentar utilidades.

1.1.2 Delimitación del problema

Desde el año 1998 la organización “Mueblería la Fragata S.A.” empieza sus operaciones comerciales en nuestro país Ecuador, provincia del Guayas cantón Guayaquil, en el sector artesanal, dedicada a la fabricación de muebles de madera, delimitando un tiempo de tres meses para la investigación de su proyecto de implementar un sistema de costos que permita establecer costos reales en la fabricación de sus productos, contando con un universo de veinte y nueve personas

entre las cuales tenemos: propietarios, el gerente, su contador, un jefe de producción, auxiliares contables, vendedores, obreros de planta y cuatro artesanos independientes.

1.1.3 Formulación del problema

¿En qué medida afecta la falta de determinación de costos de producción a la capacidad de negociación de la organización?

1.1.4 Sistematización del problema

- ¿De qué forma afecta el manejo empírico de administración a la visión del negocio?
- ¿De qué manera afecta la falta de un sistema contable en la información financiera de la organización?
- ¿En qué medida afecta el no evaluar los costos de los materiales y del personal, al costo unitario de fabricación?
- ¿De qué manera afecta la falta de planificación en la producción y desconocer el proceso productivo en la producción de muebles en la organización La Fragata S.A.?

1.1.5 Determinación del tema

Análisis de los procesos de producción en la organización “Mueblería la Fragata Muefra S.A.” para el diseño de un sistema de costeo que permita mejorar la capacidad de negociación y competitividad en las ventas, Año 2012.

1.2 OBJETIVOS

1.2.1 Objetivo General

Evaluar el grado de afectación que causa la falta de determinación de los costos de producción para la elaboración de muebles de la organización “La Fragata S.A.”

1.2.2 Objetivos Específicos

- Verificar la forma en que afecta el manejo empírico a la visión del negocio.
- Evaluar la implementación de un sistema contable que permita conocer la situación financiera de la organización.
- Analizar procedimientos que permitan evaluar costo de materiales y del personal para poder medir costos de fabricación.
- Establecer controles que permitan la correcta planificación para satisfacer las necesidades de producción.

1.3 JUSTIFICACION

Teniendo la necesidad de implementar un sistema de costeo que permita obtener la información necesaria para generar reportes de la producción ha permitido a sus administradores buscar asesoría para desarrollar un sistema de costeo para adaptarlo a las necesidades de todas las actividades del proceso productivo de la organización. Se desarrollarán registros y controles que garanticen el funcionamiento administrativo del negocio, siendo importante para todos los giros de este negocio, contestar la pregunta: ¿cuánto cuesta el producto o el servicio que se vende? La respuesta a la pauta o el eje principal para tomar la decisión de promover un producto o dejar de producirlo y/o venderlo.

Con nuestra propuesta estamos dando una solución a los problemas que se están dando en la actualidad dentro del mercado de venta de muebles de madera en la que está inmerso la organización “Mueblería la Fragata Muefrea S. A.” donde se propone la implementación de un sistema de costeo y estudios de procesos de producción que permitan mejorar la capacidad de negociación y competitividad en las ventas.

Se busca la forma de mejorar la oferta, dar un descuento o evaluar a un proveedor en la adquisición de la materia prima. Es tarea de cada organización definir qué tipo de información y de herramientas necesita para asegurar el buen funcionamiento de sus operaciones para aplicarlas en los momentos adecuados, con la finalidad de que nuestra propuesta se encamine a la optimización de recursos y costos.

En general puede decirse que el reto de los profesionales en el área de costos será generar más y mejorar la información de sus reportes adecuándolo a todo tipo de negocios, pues a medida que la globalización y la competencia crecen, aumenta también la necesidad de los negocios adaptarse a cambios en el entorno. Esta necesidad se presenta en todo tipo de negocios, comerciales, de manufactura y servicios, por lo que además de estudiarse los aspectos tradicionales de costos será necesario buscar más y mejores herramientas administrativas de apoyo para mejorar la administración.

Nuestra propuesta está basada en aplicar los conocimientos técnico de la contabilidad de costos y nuestras experiencias adquiridas como profesionales de la contabilidad y de la administración.

Según la ley del Plan Nacional Para El Buen Vivir: “las orientaciones que fundamentan este Plan buscan oponerse a la idea de que el presente es una pura fatalidad histórica a la que debemos resignarnos. La negación de la posibilidad del cambio obliga a la ciudadanía común a mirar el futuro desde el conformismo y rechazar la posibilidad de construir en el presente opciones de transformación y acuerdos colectivos que permitan creer que otras formas de vida social son posibles. Por eso la necesidad de plantear orientaciones emancipadoras y recuperar el derecho a concebir un futuro mejor”.

CAPITULO II

MARCO REFERENCIAL

2.1 MARCO TEÓRICO

2.1.1 Antecedentes históricos

La organización nació hace unos quince años a través de una iniciativa de su dueño y accionista mayoritario, Hugo Enrique Aguilar Salazar que desde sus inicios operaba en el mercado como artesano dedicado a la fabricación y ventas de muebles de madera.

Durante este tiempo experimentó un crecimiento exitoso en sus ventas, en su taller ubicado en las calles 13ava y Calicuchima, fabricando sus productos con unos cuantos maestros en la materia. El desarrollo y crecimiento de sus actividades las realizó con éxito presentando una variedad de productos, en un mercado que exigía calidad y diversidad de modelos.

Sus costos y precios de ventas se llevaban de manera empírica de acuerdo a su conocimiento y destreza, utilizando y combinando los materiales de fabricación de acuerdo a la exigencia del cliente.

Desde hace unos seis años reinvierte en su negocio y la constituye como compañía, y así surge Mueblería La Fragata S.A. ubicada en las calles Leónidas Plaza 1203 y Cuenca donde instala un edificio de tres pisos para exhibir sus productos y comercializarlos, aumentando así sus responsabilidades patronales y gastos de administración, nombrando a su hija Patricia Alexandra Aguilar Peláez, como Gerente General, que en la actualidad es la encargada de dirigir y administrar la organización.

En estos últimos años como consecuencia de la real situación económica que vive el país, la organización ha experimentado una baja considerable en sus ventas, siendo una de las principales el producto que comercializamos no es de consumo masivo,

obligando a sus clientes de disminuir sus compras dando como resultado que sus precios de ventas estén dado por el mercado y no por los costos de sus productores, de una manera empírica y no técnica ni profesional por lo que se ven en la necesidad de hacer un análisis a de sus actividades, procedimientos y controles en el área del sistema productivo, con el objetivo principal de implementar un sistema de costos que le permita mejorar su capacidad de negociar y ser más competitivos.

2.1.2 Antecedentes referenciales

EL COSTEO DE PRODUCTOS EN LA INDUSTRIA DEL MUEBLE MEDIANTE MÉTODO ABC “Costeo Basado en Actividades”

Según Ramis, Neriz, Cepeda y Rosales (2011), Universidad del Bío-Bío. Concepción, Chile. Autor por correspondencia: framis@ubiobio.cl en su obra nos dice:

Que el modelo apropiado para determinar costos en la industria de muebles es el Método ABC, o Costeo Basado en Actividades por la diversidad de productos que se fabrican, procesos y equipos involucrados en la fabricación de muebles.

Puesto que toda organización tiene objetivos de crecimiento para la obtención de sus utilidades, sus directivos deben realizar una distribución adecuada de sus recursos humanos y financieros, mediante un análisis de la información de los costos, esto implica la necesidad de adoptar un sistema de costos que se adapte a las necesidades de la organización.

El Sistema de costeo basado en actividades (ABC), su método se basa en diferencias entre costos directos y costos indirectos relacionándolos este último con las actividades que se realizan en el proceso productivo, y ciertos costos indirectos pasan a ser directo según las actividades, de esta manera el costo final del producto está dado por los costos directo más los costos que son asignados a las actividades consumidas por cada producto fabricado. (Sáez, 1997)

Este método (ABC) utiliza procedimientos de asignación, donde los recursos son asignados a las actividades para luego asignarlas a los productos, mediante los llamados generadores de costos, permitiendo así distribuir de los diferentes costos

indirectos a cada una de las actividades que intervienen en el proceso productivo dándole también valor al costo de distribución y de ventas.

El sistema distingue dos tipos de generadores de costos: el uno está dado por los recursos y el otro por las actividades que se realizan en el proceso productivo, el primero asigna recursos a las actividades consumidas y el segundo asigna actividades a los productos. En resumen las organizaciones necesitan de sistemas de costos para que realicen tres actividades principales que intervienen en el proceso productivo:

- Valorizar los inventarios y darle valor a la mercadería fabricada y a la venta, para de esta manera elaborar los reportes financieros;
- Elaborar los cálculos de costos de las actividades que intervienen en el proceso de fabricación;
- Dar asesoría a ejecutivos y empleados en cuanto a la eficiencia de los procesos que se han establecidos.

El método (ABC) ayuda a gestionar adecuadamente los recursos y a centralizar las actividades de consumo, y perfecciona las que están mal enfocadas eliminando costos al producto, donde la mecánica del método plantea que los productos consumen actividades y las actividades consumen recursos, entendiéndose como actividad a una serie de tareas realizadas por personas y/o máquinas.

Para la aplicación de este método se han diseñados centros de responsabilidades:

- Paso uno, elaborar un esquema de todas las actividades que se desarrollan en el proceso productivo y administrativo;
- Determinar cuánto se está gastando en cada una de las actividades;
- Descripción del producto, analizando el costo unitario de fabricación.

Como resultado de un análisis de este método de costeo apoyado en las actividades y en los generadores de costos que son los causantes que se incurra en el costo, se intenta disponer de un sistema de planificación y control de los recursos y actividades tomando como medida los generadores de costos podemos medir el desperdicio y control de los materiales.

UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLÍVAR

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, GESTIÓN

ORGANIZACIONAL E INFORMÁTICA

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**TRABAJO DE GRADUACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

JENNY ESTHEFANÍA BASANTEZ SÁNCHEZ

**SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN
EN LA ORGANIZACIÓN MUEBLES Y MADERAS VISCARRA, DE LA CIUDAD DE
GUARANDA, EN EL AÑO 2010.**

Los principales problemas de una organización son causados por la falta de control en sus actividades comerciales que realiza, mas aun cuando se trata de una organización manufacturera, en este caso a la fabricación de muebles donde una de las principales herramientas en su proceso es la Contabilidad de Costos, herramienta necesaria y de vital importancia para generar reportes de producción; por esta razón la organización Muebles y Maderas Viscarra ha alcanzado un significativo desarrollo siendo administrado de manera tradicional sin contar con una herramienta apropiada, razón suficiente por la que la autora de este proyecto se motivo a plantear el problema para determinar las causas y consecuencias que genera un inadecuado control tradicional y empírico.

El tema de tesis se relaciona con la Contabilidad de Costos, a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

Por lo que en su tesis propone la implementación del Sistema de Costos por Órdenes de Producción, por medio de la cual se pretende estructurar un conjunto de acciones orientadas a lograr el mejor desenvolvimiento de las actividades y elaborar los estados financieros, definir el costo de venta a los productos y por otro lado consolidar el desarrollo de la organización mejorando la negociación de sus muebles.

El proyecto en mención pretende dar solución a la falta de determinación de los costos unitarios de los productos que se fabrican, no existe un control adecuado al proceso productivo por lo que impera la informalidad y lo empírico en la organización. Se desconoce el costo de los elementos principales de producción por lo que genera una deficiente fijación del precio de venta impidiendo ser competitivo en el mercado.

Por lo que se le sugiere a la organización implementar un sistema de costeo basado en el de Órdenes de Producción que le permita superar las falencias detectadas.

De acuerdo a la entrevista aplicada al gerente-propietario se determina que en la organización la mano de obra no calificada en algún momento dado el producto elaborado tiene algún desperfecto; sin embargo hasta el momento no existe disconformidad en sus clientes.

Por el momento la organización maneja una contabilidad general para las declaraciones respectivas en el Servicio de Rentas Internas respaldada de facturas de adquisiciones de materiales, ventas y otros gastos.

La falta de publicidad de la organización y los productos que ofrece no permite tener una expansión y acrecentamiento a nivel de mercado.

La falta de un control adecuado del stock de los inventarios ha generado el incumplimiento de los pedidos incurriendo de forma directa en el estancamiento del stock inventarios de producto terminado. La inestabilidad de la Mano de Obra conlleva a que la producción tenga interrupciones, asumiendo más tiempo del requerido para la misma.

No cuenta con un personal estable por lo que la mano de obra calificada es inestable. En lo relativo al control de asistencia de los trabajadores y personal de la organización; la misma no cuenta con tarjetas que controlen la asistencia del personal.

La principal falencia de la organización es la falta de un Sistema de Contabilidad de Costos, para lo cual la autora recomienda para la industria del mueble el Sistema por Órdenes de Producción que le permita planificar y organizar todas las etapas del proceso productivo para que mejore la productividad de manera eficaz y eficiente y logre un incremento significativo en su rentabilidad.

Podemos concluir diciendo al analizar esta tesis, que existen factores para justificar la implementación de un sistema contable a determinado tipo de negocios en este caso a la industria del mueble, uno de ellos la falta de disponibilidad en el mercado y/o y el cumplimiento de una necesidad específica, puesto que en este tipo de negocios no se puede producir en serie por el trabajo específico y laborioso de determinados tipos de muebles por lo que se recomienda este sistema de costeo, cargando los costos a determinada orden de trabajo.

La forma más sencilla de este sistema de costeo por órdenes de trabajo consiste en hacer un seguimiento llenando una hoja de costo o hoja de ruta donde se acumula todos los costos incurridos en determinada orden, como son el total de materia prima utilizada, la mano de obra y los costos indirectos invertidos en cada orden.

Para la contratación de la Mano de Obra se debe hacer con maestros calificados y especializados, inclusive con artesanos externos que se comprometan a prestar sus contingentes, que sean seleccionados de acuerdo a su capacidad, experiencia, aptitud y actitudes que se requiere para el desarrollo de la organización. La organización debe mantener un registro riguroso en el control de los materiales mediante la utilización de las Tarjetas Kárdex para de esta manera evitar los desperdicios, pérdidas, adquisiciones tardías; que le permita optimizar los recursos materiales y económicos.

El propietario al contar con un personal de planta debe considerar en brindar la capacitación periódica a sus subordinados para mejorar cada una de las actividades que enmarca el proceso productivo. Para poder llevar a efecto el control de asistencia de los trabajadores y personal a través de las Tarjetas de Reloj es indispensable adquirir un Reloj Electrónico; que permite el marcado de la hora de entrada y salida en las mismas.

La organización debe asignar un presupuesto para la contratación de un espacio de cuñas publicitarias en un medio radial de esta ciudad o provincia para atraer y ganar nuevos clientes.

La gerencia al conocer los beneficios que trae consigo el contar con el Sistema de Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción y los resultados de la presente investigación debería optar por la aplicación del mencionado Sistema de Costos para que pueda ejercer un control adecuado y permanente en cada uno de los elementos del proceso de producción y mantener un correcto manejo contable que le reporte con datos reales los costos de producción, fijación de un precio de venta de manera técnica, determinación exacta de la Utilidad o Perdida del respectivo periodo.

Marysela Coromoto Morillo Moreno; en su Revista Actualidad Contable FACES. Revista científica, arbitrada e indizada. “Diseño de un Sistema de Costeo: Fundamentos Teóricos” nos dice: Son muchas las organizaciones que poseen un sistema de costeo deficiente y que requieren en conocer el costo de cada uno de sus productos vendidos para tomar decisiones que permitan elevar su nivel de negociaciones que es el fin de toda organización.

Es por ello que en esta investigación presenta diferentes lineamientos básicos para implementar un sistema de costos adecuado a las características de las necesidades que se presentan en las diferentes organizaciones, ya que toda organización tiene como objetivo principal su nivel de crecimiento y obtención de utilidades, permitiendo así a sus directivos realizar una distribución adecuada de sus recursos financieros y humanos basados en la buena información de costos.

Permitiendo así realizar análisis del producto, del proceso de compras, procesos de producción, sustitución de una materia prima por otra, aceptar o rechazar pedidos, diseño de nuevos productos, incrementar controles internos, ventas y descuentos sobre ventas.

Puesto que la materia prima pasa por una diversidad de procesos hasta convertirse en producto terminado todo sistema de costeo debe clasificar, registrar y agrupar lo consumido en la fabricación de un producto para así conocer el costo unitario de un proceso. A continuación se detalla algunos métodos de costeo:

Los **sistemas de costeo históricos**, son los costos que intervienen en el proceso de producción acumulados en un periodo determinado, son reales, lo cual puede realizar en cada orden de trabajo y en cada actividad del proceso productivo.

Los **sistemas de costeo predeterminados**, son los que funcionan a partir de costos calculados con anterioridad al proceso de fabricación, para ser comparados con los costos reales con el fin de verificar si lo incorporado a la producción ha sido utilizado eficientemente para un determinado nivel de producción, y tomar las medidas correctivas. (Neuner, 1998).

Los **sistemas de costeo absorbente**, son los que consideran y acumulan todos los costos de producción, tanto costos fijos, como costos variables, éstos son considerados como parte del valor de los productos elaborados, bajo la premisa que todos los costos son necesarios para fabricar un producto. (Backer, 1997).

Los **Sistemas de Costeo Variables**, son los que consideran y acumula sólo los costos variables como parte de los costos de los productos elaborados, por cuanto los costos fijos sólo representan la capacidad para producir y vender independientemente que se fabrique. (Backer, 1997).

El **sistema de costeo basado en actividades (ABC)**. Este sistema parte de la diferencia entre costos directos y costos indirectos, relacionando los últimos con las actividades que se realizan en la organización; estas se planifican, se crean de tal forma que los costos de los insumos aparecen como materiales directos a las actividades, desde donde se les carga a los productos (objeto de costos), según la cantidad de actividades consumidas por cada objeto de costos. De esta manera, el costo final está conformado por los costos directos y por los costos asociados a

ciertas actividades, consideradas como las que añaden valor a los productos. (Sáez, 1997).

Los **sistemas de costos de calidad**, son los que cuantifican financieramente los costos de calidad de la organización agrupados en costos de cumplimiento y de no cumplimiento, para facilitar a la gerencia la selección de niveles de calidad que minimicen los costos de la misma. (Shank, 1998).

El **costeo por objetivo**, es una técnica que parte de un precio meta y de un nivel de utilidad planeada, que determinan los costos en que debe incurrir la organización por ofrecer dicho producto, costo meta ($\text{Costo meta} = \text{Precio meta} - \text{Utilidad deseada}$). De esta manera se intenta ofrecer un producto de calidad, satisfacción de las necesidades del cliente y además ofrecer un precio que le asegure la demanda.

Existen consideraciones iniciales para el diseño de un sistema de costeo, por “ello es preciso que el sistema sea bien planificado, considerando aspectos como las características de producción, momento y tipo de información requerida, y la estructura orgánica de la organización” (García, 1996).

El primer aspecto está relacionado con las características de la producción de la organización, que están dados por los procesos productivos y tienen una clasificación de acuerdo a su continuidad en intermitentes, en series y continuos (Polimeni, et al, 1994); y al número de productos elaborados en simples y compuestos.

Los procesos productivos intermitentes donde se generan variedades de productos de bajo volumen de ventas cada uno, los cuales pueden ser pedidos específicos, proyectos únicos, los cuales tienen su secuencia y tiempo de tratamiento en su fabricación, son de alta flexibilidad y pueden ser interrumpidos sin causar daño a la materia prima y a las maquinarias, tal es el caso de organización constructoras, carpinterías, fábrica de muebles y otros. (Tawfik, 1987).

Los procesos productivos en serie son los que se fabrican en volumen de gran cantidad de productos son procesos altamente mecanizados y automatizados tales como fabricas de artefactos eléctricos, embotelladoras de refrescos y otros.

Los procesos continuos, son procesos ininterrumpidos en el tiempo, los cuales se detienen por reparaciones y mantenimiento mayor de las maquinarias, se generan en grandes cantidades y en forma automatizada, como el caso de las fábricas de vidrio, siderúrgicas, refinerías de petróleo y las electrificadoras.

Morillo dice, que partiendo de que todos los sistemas de costos buscan determinar el costo de fabricación, los sistemas intermitentes requieren de un sistema de Costeo por órdenes específicas; y los procesos continuos y en serie un sistema por procesos. Los procesos por órdenes específicas y los procesos intermitentes sus consumos son identificables físicamente por ser un trabajo específico, tiene su propia secuencia de producción, tiempo de producción, requerimiento de recursos como son maquinarias, materias primas y mano de obra donde es importante asociarlo a cada trabajo específico, donde el precio de venta depende del costo.

El tipo de información que se requiere en un sistema de costeo es la acumulación de los costos incurridos en el proceso productivo el cual debe reportar la rentabilidad de cada tipo de producto de manera exacta y debe responder al grado de control deseado por la gerencia para la toma de decisiones.

Puesto que la contabilidad de costos es una herramienta importante para analizar constantemente el proceso de las operaciones incurridas en el proceso productivo con el fin de medir y eliminar situaciones no deseadas deben existir ciertas características; como:

- Acumular costos y gastos por los denominados centros de costos.
- Establecer procesos escritos para las actividades y operaciones.
- Diseñar reportes de consumo y de unidades producidas.
- Analizar las variaciones de los costos entre periodos.

- Adoptar medidas para reducir y optimizar costos.

Todas estas características deben ser supervisadas periódicamente para verificar si se cumplen de manera oportuna los objetivos deseados planteados por todo sistema de costeo.

Se puede concluir diciendo, que existen una gran variedad de sistemas de costeo los cuales deben ser adoptados a las características y necesidades de cada organización convirtiéndose en una ardua tarea donde se requiere tener conocimiento de las características y requerimientos de la organización en la que esta implementado el sistema de costeo, es decir debe brindar la suficiente información para fundamentar decisiones, sin incurrir en excesos o falta de información.

2.1.3 Fundamentación Teórica

Aspectos generales de la contabilidad

Según Pedro Zapata Sánchez, (2002), la contabilidad es un medio de información donde se registran todas las transacciones efectuadas por una organización dentro de un periodo determinado, soportada por documentos internos y externos para evidenciar un hecho, que sea fácilmente comprobable, claros y precisos ante las autoridades y los directivos de la organización.

Para ello tales documentos deben ser diseñados de manera profesional, para que sirva como fuente de información, para ser registrados en los principales libros contables y que sirvan como respaldo de las transacciones realizadas.

A través de la información contable las organizaciones pueden evidenciar su situación real frente a las actividades que han realizado en determinado periodo, expedir reportes e información oportuna para realizar los análisis respectivos.

Según Pedro Zapata Sánchez, (2002), organización es toda persona natural o jurídica socializada en el mundo comercial, destinada a ofrecer bienes y/o servicios a sus consumidores.

Clasificación de las organizaciones

De acuerdo a lo que se menciona en su libro "Contabilidad General" Pedro Zapata Sánchez (2002) las organizaciones se clasifican según los siguientes criterios:

Según su naturaleza:

- Industriales; aquellas que se dedican a la transformación de producto a un nuevo producto.
- Comerciales; aquellas que se dedican a la compra y venta de productos.
- Servicios; aquellas que se dedican a la generación y ventas de servicios como por ejemplo mantenimiento, protección, etc.

Según el sector al cual pertenecen:

- Públicas; aquellas cuyo capital pertenece al Estado.
- Privadas; aquellas cuyo capital pertenece al sector privado (personas naturales o jurídicas)
- Mixtas; aquellas cuyo capital pertenece al sector público como al privado.

Según la integración de capital:

- Unipersonales; aquellas en las cuales el capital se conforma con el aporte de una sola persona.
- Sociedades o compañías; aquellas en las cuales el capital se conforma mediante el aporte de varias personas naturales o jurídicas, las cuales se subdividen en sociedades de personas (en comandita simple y nombre colectivo), sociedades de capital (sociedad anónima, economía mixta, compañía limitada y encomandita por acciones).

Bajo estos conceptos recopilados podemos decir que contabilidad es una herramienta para controlar e informar a través de reportes, métodos y técnicas de registros debidamente estructurados, para ser interpretados por sus analistas, es

responsabilidad de la gerencia y de sus propietarios invertir en recursos que brinden una adecuada información.

La contabilidad siendo un medio que proporciona información financiera a los inversionistas, al estado como ente regulador y controlador en el área de los impuestos, tiene que registrarse lo más clara posible para poder comprobar y demostrar de manera lógica y oportuna todos los movimientos de los sucesos económicos pasados y presentes según como lo indica la ley, siendo su producto final los Estados Financieros que son el resumen de la situación económica y financiera de la organización. Esta información resulta útil para gestores, reguladores y otros tipos de interesados como los accionistas, acreedores y propietarios.

Según Pedro Zapata Sánchez, (2002), la cuenta contable es un término (nombre o denominación objetiva) usado en contabilidad para registrar, clasificar y resumir los incrementos y disminuciones de naturaleza similar (originados en las transacciones comerciales) que corresponden a los diferentes rubros integrantes de los estados financieros.

Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados para nuestro concepto son normas y reglas existentes para la elaboración de los Estados Financieros, estas mejoran la comprensión común de la naturaleza y alcance de los propósitos de la información, la relevancia y la fiabilidad de los Estados Financieros, siendo los elementos esenciales de la acreditación, del que ejerce la contaduría pública “Contador”, la educación, la experiencia práctica y las pruebas de competencia profesional.

Activo

Para Hansen-Holm, en su libro para implementar las NIIF (2009) nos dice que: “Un activo es un recurso controlado por la organización como resultado de hechos pasados, del cual la organización espera obtener, en el futuro, una utilidad.

“Este concepto basado en la implantación de las NIIF en el Ecuador, consiste en obtener utilidades futuras, es el potencial del mismo activo para contribuir directa o indirectamente a los flujos de efectivo y otros equivalentes de efectivo en la

organización. Este potencial puede ser de tipo productivo, constituyendo parte de las actividades de la operación en la organización, usualmente se emplea los activos para producir bienes o servicios capaces de satisfacer deseos o necesidades de los clientes. Se reconoce un activo en el Balance General cuando es probable que se obtengan del mismo, beneficios económicos futuros para la organización, y además el activo tiene un costo o valor que puede ser medido con fiabilidad. Cuan un activo en el Balance General es improbable no es objeto de reconocimiento, y se lo considera como tal un gasto o una perdida en el Estado de Resultado.”

Pasivo

Para Hansen-Holm, en su libro para implementar las NIIF (2009) nos dice que dice: “Un pasivo es una obligación presente de la organización, surgida a raíz de hechos pasados, al vencimiento de la cual y para pagarla, la organización espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.”

“Este concepto basado en la implementación de las NIIF en el Ecuador, la característica esencial de todo pasivo es que la organización tiene contraída una obligación en el momento presente. Un pasivo es un compromiso, una obligación o una responsabilidad que se originan por la actividad normal de la organización y por el deseo de tener buenas relaciones comerciales. Normalmente el pasivo surge sólo cuando se ha recibido el activo o la organización entra en un acuerdo por adquirir un bien o un servicio. Se reconoce un pasivo, en el Balance General, cuando el hecho dio origen al compromiso, que proviene de una transacción pasada; el pago del mismo es ineludible se deberá pagarse en una fecha determinada a requerimiento del proveedor, y puede ser medido fiablemente.”

Patrimonio

Para Hansen-Holm, en su libro para implementar las NIIF (2009) nos dice que dice: “Patrimonio es la parte residual en los activos de la organización, una vez deducidos todos sus pasivos.”

El patrimonio ha quedado definido como un monto residual, puede sub-clasificarse a efectos de su presentación en el Balance General, tales clasificaciones pueden ser relevantes para la toma de decisiones.

Ingresos

Para Hansen-Holm, en su libro para implementar las NIIF (2009) nos dice: “Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos en un periodo contable, en forma de ingresos o incrementos de valor de los activos o bien como disminuciones de las obligaciones que dan como resultado aumentos del Patrimonio, y que no están relacionados con los aportes de capital efectuado por los propietarios.”

“En esta definición podemos decir que ingreso incluye a las ganancias, surgen en el orden ordinario de las actividades de la organización, que reportan como ventas, siendo las ganancias incrementos en los beneficios económicos futuros. Se reconoce un ingreso en el estado de resultado cuando ha surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en los activos o una disminución en los pasivos, y además el monto del ingreso puede medirse con fiabilidad.”

Gastos

Para Hansen-Holm, en su libro para implementar las NIIF (2009) nos dice que dice: “Gastos, son los cargos a los resultados de un periodo contable, en forma de egresos o disminuciones del valor de los activos, o bien como surgimiento de obligaciones, que dan como resultado disminuciones en el Patrimonio, y que no están relacionados con las distribuciones de Patrimonio efectuados a los propietarios.”

Ciclo contable o proceso de las operaciones mercantiles

Según Pedro Zapata Sánchez, (2002) en su libro de “Contabilidad General” dice: Que, el ciclo contable se desarrolla dentro las leyes de un país y de acuerdo a los principios y normas de la contabilidad, cualquier actividad fuera de este marco dará lugar a que se cometa una ilegalidad o que no se observen mandatos técnicos que al final provocarán reparos de parte de los organismos de control y, obviamente, los datos que figuran en los libros e informes financieros no serán confiables, ni comparables, ni comprensibles, ni tampoco relevantes.

Es el proceso ordenado y sistemático de los registros contables, que viene desde el control de la elaboración de todos los comprobantes de contabilidad que sean necesarios para registrar las transacciones mercantiles en sus libros de mayor y auxiliares, y así facilitar la preparación de los Estados Financieros. Estos comprobantes contables pueden ser comprobantes de pagos bien elaborados con toda la información necesaria, así como también los comprobantes de ingresos, transferencia de mercadería entre bodegas cuando sea necesaria, egresos de caja chica, en fin todos aquellos comprobantes que faciliten el control interno de la organización.

El éxito de un buen proceso contable comienza con capacitar al personal en todas las áreas donde se mueve la información contable, la organización debe contar con un buen sistema contable, de fácil manejo y confiable, un buen plan de cuentas bien estructurado, agrupando bien las cuentas en forma ordenada y profesional cada una de ellas para que facilite a diario los registros y de esta manera obtener Estados Financieros confiables. En si la contabilidad es un medio de información que asegura el crecimiento de las organizaciones.

El reconocimiento de la operación mercantil

Según Pedro Zapata Sánchez, (2002) Contabilidad General dice: “Esta dada por el inicio del proceso, el reconocimiento implica entrar en contacto con la documentación de sustento, facturas, recibos, notas de crédito, y efectuar el análisis que conlleve a identificar la naturaleza, el alcance de la operación y las cuentas contables afectadas, los documentos fuentes, constituyen la evidencia escrita que da origen a los registros contables y respaldan todas las transacciones que realiza la organización.”

La clasificación de los documentos fuente según Pedro Zapata Sánchez, (2002) en su libro de “Contabilidad General” nos dice: “La clasificación de los documentos fuentes se realiza bajo los siguientes criterios, según su importancia los documentos principales, que son considerados indispensables y, en consecuencia, se generan como respaldo fundamental de la transacción, por ejemplo: las facturas, las notas de venta, las notas de crédito y los documentos secundarios.

Aquellos que completan el expediente de una transacción por ejemplo: Las notas de pedidos, las facturas proformas, las actas de entrega y recepción, las notas de ingresos o afines, memorandos, las transferencias de bodegas.

según su origen son los documentos internos: aquellos que deben ser expedidos por la organización y, por lo tanto, entregados como respaldo de la transacción; por ejemplo, nota de venta; documentos externos, aquellos que deben llegar a la organización, a fin de evidenciar las operaciones efectuadas con otros entes; por ejemplo, las facturas de compras. (pág. 45)

Plan General de Cuentas

Según Pedro Zapata Sánchez, (2002) en su libro de “Contabilidad General” nos dice: “Que es una lista de cuentas ordenada de acuerdo a sus fines específicos que fue creada para dar la información que se desea obtener de acuerdo a las necesidades de una organización la cual sirve de base al sistema de procedimiento contable para el logro de sus fines; el plan de cuentas es un instrumento de consulta que permite presentar a la gerencia Estados Financieros y Estadísticos de importancia trascendente para tomar decisiones acertadas y posibilitar un adecuado control, se diseña y elabora atendiendo los principios de contabilidad generalmente aceptados y las normas de contabilidad, se debe estructurar de acuerdo con las necesidades de información presentes y futuras de la organización, y se elaborará luego de un estudio previo que permita conocer sus metas, particularidades, políticas, etc., por lo anterior, un plan de cuentas debe ser específico y particularizado, además, debe reunir las siguientes características: debe ser sistemático en el ordenamiento y presentación, ser flexible, capaz de aceptar nuevas cuentas, ser homogéneo en los agrupamientos practicados y claro en la denominación de las cuentas seleccionadas.

Contabilidad de Costos; Según Aldo S. Torres Salinas, (2002) en su libro de Contabilidad de Costos “Análisis para la toma de decisiones” la define como: Un conjunto de técnicas y procedimientos que se utilizan para dar valor a un proceso de fabricación para transformación de un producto, que se convierte en un inventario para generar ingresos”.

Las formas en que la contabilidad de costos puede ayudar a los usuarios de la información financiera son muy variadas entre las principales mencionamos algunas:

- Ayuda a la contabilidad financiera en el proceso de valuación de inventarios para ser presentados en el balance general.
- En el estado de resultados, contribuye a determinar los costos de inventarios en proceso, productos terminados y el costo de ventas.
- Ayuda en la evaluación del desempeño del negocio, de sus áreas o de sus administradores, pues una de las medidas más usadas para evaluar estos últimos es con base a la utilidad que su negocio genera.
- Los costos actuales por lo general son tomados como base para la preparación de estados financieros proyectados.

La Contabilidad de Costos se encarga de proporcionar información de uso interno mediante la medición, acumulación y el análisis de los costos que intervienen en el proceso productivo convirtiéndose en una herramienta útil que permite planear hechos económicos para las principales decisiones comerciales.

2.2 FUNDAMENTACION LEGAL

Dado que toda actividad que se realice en el territorio nacional ecuatoriano debe estar enmarcada dentro de la ley, la presente tesis se halla sujeta a la Constitución de la Republica del Ecuador reformada por la Asamblea Constituyente en el año 2008, el Código Tributario, la Ley de Régimen Tributario Interno, la Ley del Artesano y el Código de Trabajo.

CONSTITUCIÓN DE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR

Art. 83.- Deberes y Responsabilidades: Son deberes y responsabilidades de las ecuatorianas y los ecuatorianos, sin perjuicio de otros previstos en la Constitución y la ley:

1. Acatar y cumplir la Constitución, la ley y las decisiones legítimas de autoridad competente.
2. Cooperar con el Estado y la comunidad en la seguridad social, y pagar los tributos establecidos por la ley.

Art. 300.- Principios tributarios: El Régimen Tributario se regirá por los principios de generalidad, progresividad, eficiencia, simplicidad administrativa, irretroactividad, equidad, transparencia y suficiencia recaudatoria. Se priorizarán los impuestos directos y progresivos.

La política tributaria promoverá la redistribución y estimulará el empleo, la producción de bienes, servicios, conductas ecológicas, sociales y económicas responsables.

LEY DEL ARTESANO Y DEL DESARROLLO DE LA ACTIVIDAD ARTESANAL

Artículo 1º.- Objeto de la Ley

La presente Ley establece el régimen jurídico que reconoce al artesano como constructor de identidad y tradiciones culturales, que regula el desarrollo sostenible, la protección y la promoción de la actividad artesanal en todas sus modalidades, preservando para ello la tradición artesanal en todas sus expresiones, propias de cada lugar, difundiendo, promoviendo sus técnicas y procedimientos de elaboración, teniendo en cuenta la calidad, representatividad, tradición, valor cultural y utilidad, y creando conciencia en la población sobre su importancia económica, social y cultural.

Artículo 4º.- Artesano

Entiéndase por artesano a la persona que se dedica a la elaboración de objetos que reúnan las características establecidas en el artículo 5º, y que desarrolle una o más de las actividades señaladas en el Clasificador Nacional de Líneas Artesanales.

CODIGO TRIBUTARIO

Art. 1.- **Ámbito de Aplicación:** Los preceptos de este Código regulan las relaciones jurídicas provenientes de los tributos, entre los sujetos activos y los contribuyentes o responsables de aquellos. Se aplicarán a todos los tributos; nacionales, provinciales, municipales o locales o de otros entes acreedores de los mismos, así como a las situaciones que se deriven o se relacionen con ellos.

Para estos efectos, entiéndase por tributos los impuestos, las tasas y las contribuciones especiales o de mejora.

Art. 5.- Principios tributarios: El régimen tributario se regirá por los principios de legalidad, generalidad, igualdad, proporcionalidad e irretroactividad.

Art. 23.- Sujeto activo: Sujeto es el ente público acreedor del tributo.

Art. 24.- Sujeto pasivo: Es sujeto pasivo la persona natural o jurídica que, según la ley, está obligada al cumplimiento de la prestación tributaria, sea como contribuyente o como responsable.

Se considerarán también sujetos pasivos, las herencias yacentes, las comunidades de bienes y las demás entidades que, carentes de personalidad jurídica, constituyen una unidad económica o un patrimonio independiente de los de sus miembros, susceptible de imposición, siempre que así se establezca en la ley tributaria respectiva.

Art. 25.- Contribuyente: Es la persona natural o jurídica a quien la ley impone la prestación tributaria por la verificación del hecho generador. Nunca perderá su condición de contribuyente quien, según la ley, deba soportar la carga tributaria, aunque realice su traslación a otras personas.

LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO

Art. 1.- Objeto del impuesto: Establécese el Impuesto a la Renta Global que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales o extranjeras, de acuerdo con las disposiciones de la presente ley.

Art. 2.- Concepto de renta: Para efectos de este impuesto se considera renta:

1.- Los ingresos de fuente ecuatoriana obtenida a título gratuito u oneroso, bien sea que provengan del trabajo, del capital o de ambas fuentes, consistentes en dinero, especies o servicios.

2.- Los ingresos obtenidos en el exterior por personas naturales domiciliadas en el país o por sociedades nacionales, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 94 de esta ley.

Art. 3.- Sujeto activo: El sujeto activo de este impuesto es el Estado. Lo administrará a través del Servicio de Rentas Internas.

Art. 4.- Sujeto pasivo: Son sujetos pasivos del impuesto a la renta las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades, nacionales o extranjeras, domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de esta ley.

Art. 21.- Estados Financieros: Los Estados Financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos y Seguros, según el caso.

2.3 MARCO CONCEPTUAL

Ralph S., Frank J. Fabozzi, Arthur H. Adelberg, Michael A. kole, (1994) dice: "Control son pasos específicos emprendidos por la gerencia de la organización para garantizar el logro de los objetivos de esta y el uso eficiente y efectivo de sus recursos."

Según Aldo S. Torres Salinas en su manual Análisis para la toma de decisiones (2002) en las páginas 7, 8, 9 la define los siguientes conceptos:

Costeo real: En este sistema de costeo los tres elementos del costo son cargados a la producción cuando se conoce su valor real, es decir, cuando se conoce el valor de los materiales, mano de obra y costos indirectos consumidos en la producción, recopilando la información al final del periodo contable para darle el valor real, siendo una de sus principales ventajas.

Costo: Representa un decremento de recursos, pero a diferencia de los gastos, estos recursos se consumen para fabricar un producto. El costo se convertirá en gasto al momento de la venta del producto terminado.

Costos de conversión: Son los incurridos para transformar un producto, están compuestos por la materia prima; la mano de obra directa y costos indirectos.

Costos Por Órdenes De Trabajo: El sistema de costeo por órdenes de trabajo es el más apropiado cuando los productos manufacturados difieren en cuanto a requerimiento o especificaciones del cliente, y el precio cotizado se asocia estrechamente al costo estimado. El costo incurrido en la elaboración de una orden de trabajo específica debe asignarse a los artículos producidos.

Es un procedimiento que permite procesar los costos por cada tarea, servicio o producto que se elabore de forma que se pueda obtener los gastos por cada elemento del costo para cada trabajo, u orden de producción en proceso en una fábrica o taller, permitiendo identificarse y localizarse en cualquier momento dentro del taller y en contabilidad como registro de la información que se identifica por el número que se le asigna.

Los consumos de los elementos se acumulan e identifican por cada orden de trabajo, lo que posibilita conocer el costo de cada pedido u orden.

Es especialmente apropiado cuando la producción consiste en trabajos o procesos especiales más que cuando los productos son uniformes y el patrón de producción es repetitivo o continuo. También se emplea cuando el tiempo requerido para fabricar una unidad de producto es relativamente largo y cuando el precio de venta depende estrechamente del costo de la producción. También se encuentra en compañías que producen diversos artículos, cuando la producción se programa por trabajos (tornillos y tuercas).

En síntesis, se aplica en industrias que realizan trabajos especiales, a pedido de clientes, para stock, con productos no estándar de diseño o especificaciones particulares. Ejemplos: imprentas, mueblerías, talleres mecánicos o de reparación en

general, electrodomésticos, construcciones, obras viales, vidrio indumentaria, zapatos, etc.

La forma más sencilla de hacer este seguimiento de costeo por órdenes de producción es llenar una hoja de costos al empezar cada orden de trabajo y nombrar un responsable de la misma. Esta hoja de costo debe acumular el total de materia prima, mano de obra y costos indirectos invertidos en cada orden, estos formatos pueden cambiar según el tipo de negocio.

Costos de manufactura: Son la materia prima utilizada, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

Dentro de los costos de manufactura existen dos sub-clasificaciones de costos:

Costos fijos: Son aquellos que no varían aunque la producción sea mucha o poca en un periodo determinado. Su costo no varía y permanece constante; estos pueden ser las depreciaciones, alquiler de la planta, sueldos del personal estable.

Costos Variables: Son aquellos que si varían y tienen relación con el nivel de producción, estos pueden ser la materia prima, insumos y materiales, estos son controlados por el supervisor; se pueden ajustar por el volumen de producción y por la calidad.

Costos Directos: Son todos aquellos identificables con el producto.

Costos Indirectos: Son todos aquellos que aunque no son identificables con el producto son necesarios para su fabricación.

Son los que no pueden ser cuantificados en forma individual en relación con el costo final de los productos, pues incluyen todos aquellos gastos que se realizan para mantener en operación una planta productiva. En otras palabras, incluye todos los costos de manufactura que no son materia prima directa y mano de obra indirecta.

Costos Primos: Es la suma de los costos relacionados con la mano de obra directa y materia prima directa, que son los costos directamente identificables con el producto, por lo que también se les llama costos directos.

Costos variables: Son aquellos en los que el costo total cambia en proporción directa a los cambios en el volumen, o producción, dentro del rango relevante, en tanto que el costo unitario permanece constante. Los costos variables son controlados por el jefe responsable del departamento.

Gasto: Es el decremento bruto de activos o incremento de pasivos que experimenta una entidad como resultado de las operaciones que constituyen sus actividades normales encaminadas a la generación de ingresos.

Inventario de Productos en Proceso: Representa el producto que no está terminado por lo regular el valor se lo refleja al final de cada periodo; comprenden materia prima, mano de obra, materiales indirectos, insumos pero forman parte del producto terminado.

Los elementos del Costo de Producción: Son materia prima, insumos y materiales, depreciaciones de maquinarias, mano de obra y costos indirectos.

Materia Prima: Es el elemento principal del costo de producción, es decir es irremplazable, sin ella no hay producción. Existen materiales indirectos pero no cumplen la misma función. La materia prima se la puede identificar fácilmente, por ejemplo en la fabricación de muebles es la madera, es la madera.

Mano de Obra: Es uno de los elementos del costo de producción, es el tiempo que presta un trabajador al proceso de producción por lo tanto debe cargarse al costo de producción. La mano de obra puede ser directa e indirecta; esta no interviene directamente en la fabricación del producto pero sirve como complemento del producto terminado, por ejemplo los supervisores.

Insumos: Es el complemento que forma parte del producto terminado, se los puede identificar por que va adherido al producto terminado como por ejemplo en la

fabricación de un mueble, tenemos el barnizado, tapizado, la cola, los clavos, tornillos, derivados de la madera como el mdf, rh y aglomerado.

Materiales: Son los consumos necesarios para la fabricación, pero estos no se encuentran incorporados al producto terminado, estos pueden ser lija, waype, combustible, aceite.

Gastos Generales: Son los que forman parte del costo de producción y no van incorporados al producto terminado, estos pueden ser la depreciación de maquinarias, el alquiler de oficinas, servicios básicos, servicios de terceros, papelería, intereses pagados por prestamos.

Proceso: Un proceso es un conjunto de actividades o eventos (coordinados u organizados) que se realizan o suceden (alternativa o simultáneamente) bajo ciertas circunstancias con un fin determinado. Este término tiene significados diferentes según la rama de la ciencia o la técnica en que se utilice. Es una forma sistemática de hacer las cosas.

Proceso de Producción: En las organizaciones manufactureras el proceso de producción se inicia con los requerimientos de materia prima de los departamentos de producción. Dentro de estos departamentos la materia prima es procesada utilizando mano de obra y otros recursos conocidos como costos indirectos hasta obtener al final el proceso de producción el producto terminado. Un proceso de fabricación es el conjunto de operaciones unitarias necesarias para modificar las características de las materias primas. Dichas características pueden ser de naturaleza muy variada tales como la forma, la densidad, la resistencia, el tamaño.

Trabajo a Destajo: El trabajo a destajo es realizado por empleados que se conocen como “destajistas” es una modalidad de contrato de trabajo la cual a veces se denomina contrato por obra o por labor. Mediante este tipo de contrato, la relación del salario y la producción realizada es directamente proporcional. Asimismo, se busca una calidad superior del producto final, debido a que de ello dependerá el pago.

Normalmente, para evitar inconvenientes, se fijan penalizaciones por defectos en la calidad.

Por otra parte, en el contrato de trabajo a destajo se pacta una remuneración en base a la cantidad de unidades que el trabajador realice en una jornada determinada. De esta manera, se pacta pagar un determinado valor por cada unidad producida, lo cual hace pensar que mejora la productividad del trabajador, y además la organización minoriza los costos laborales, pagando efectivamente lo producido y no los tiempos muertos.

2.4 HIPÓTESIS Y VARIABLES

2.4.1 Hipótesis general

Si, se implementará un sistema de costos de producción, entonces se mejorará la capacidad de negociación en la organización “Mueblería La Fragata S.A.”.

2.4.2 Hipótesis particulares

- Si, se mantiene la informalidad en la operación actual y la visión del negocio, entonces no se conocerá la real situación de la organización.
- Si, no se establecen procedimientos para evaluar costos de materiales, del personal y no se planifica la producción, entonces no se podrán conocer los costos de producción y satisfacer las necesidades de producción.

2.4.3 Declaración de variables

Cuadro 1.

| HIPÓTESIS | VARIABLES | |
|---|----------------------|--|
| Si, se implementará un sistema de costos de producción, entonces se mejorará la capacidad de negociación. | Dependiente | Capacidad de negociación. |
| | Independiente | Implementar un sistema de costos de producción. |
| Si, se mantiene la informalidad en la visión del negocio, entonces no se conocerá la real situación de la organización. | Dependiente | Real situación de la organización. |
| | Independiente | Informalidad en la visión del negocio. |
| Si, no se establecen procedimientos para evaluar costos de materiales, del personal y no se planifica la producción, entonces no se podrán conocer los costos de producción y satisfacer las necesidades de producción. | Dependiente | Conocer los costos de producción y satisfacer las necesidades de producción. |
| | Independiente | Establecen procedimientos para evaluar costos de materiales, del personal y no se planifica la producción. |

2.4.4 Operacionalización de las variables

Cuadro 2.

| VARIABLES | DEFINICION | INDICADOR |
|---|---|---|
| VD: Implementar un sistema de costos de producción. | Permite acumular los costos de los productos, y es usado para establecer precios de los productos y controlar los costos incurridos en los departamentos de producción. | Conocer costos de fabricación de los muebles. |
| VI: Capacidad de negociación. | Lo que se pretende con esta habilidad es que la persona sea capaz de llegar a acuerdos compartidos a un coste emocional adecuado y saludable. | Aumento en las ventas. |
| VD: Informalidad en la visión del negocio. | No tener la información necesaria para la toma de decisiones | Errores en la información. |
| VI: Real situación de la organización. | Análisis que permita indicar cuál es su situación – diagnóstico organizacional, evaluar el proceso de desarrollo de la organización. | Conocimiento financiero |
| VD: Conocer los costos de producción y satisfacer las necesidades de producción. | Poder medir la capacidad de producción en base a insumos utilizados | Se pueden medir valores para la fabricación. |
| VI: Establecer procedimientos para evaluar costos de materiales, del personal y no se planifica la producción. | Deben ser estudiados detalladamente para poder planificar la producción de manera eficiente | Se puede planificar la entrega de pedidos. |

CAPITULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1 TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

Para la elaboración de este proyecto se ha considerado varios tipos de investigación según sus áreas de influencia.

Investigación cuantitativa: Según Morán, Francisco (2006), en su manual “Metodología de la Investigación” nos dice: Es aquella en la que se recogen y analizan datos cuantitativos sobre variables, la investigación cualitativa evita la cuantificación. Los investigadores cualitativos hacen registros narrativos de los fenómenos que son estudiados mediante técnicas como la observación participante y las entrevistas no estructuradas.

La diferencia fundamental entre ambas metodologías es que la cuantitativa estudia la asociación o relación entre variables cuantificadas y la cualitativa lo hace en contextos estructurales y situacionales.

La investigación cualitativa trata de identificar la naturaleza profunda de las realidades, su sistema de relaciones, su estructura dinámica. La investigación cuantitativa trata de determinar la fuerza de asociación o correlación entre variables, la generalización y objetivación de los resultados a través de una muestra para hacer inferencia a una población de la cual toda muestra procede.

Investigación no experimental: Según Morán, Francisco (2006), en su manual “Metodología de la Investigación” nos dice: La investigación no experimental es la búsqueda empírica y sistemática en la que el científico no posee control directo de las variables independientes, debido a que sus manifestaciones ya han ocurrido o a que son inherentemente no manipulables. Se hacen inferencias sobre las relaciones

entre las variables, sin intervención directa sobre la variación simultánea de las variables independiente y dependiente.

Investigación descriptiva: según morán, francisco (2006), en su manual “metodología de la investigación” nos dice: La Investigación descriptiva, también conocida como la investigación estadística, describen los datos y este debe tener un impacto en las vidas de la gente que le rodea.

El objetivo de la investigación descriptiva consiste en llegar a conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción exacta de las actividades, objetos, procesos y personas. Su meta no se limita a la recolección de datos, sino a la predicción e identificación de las relaciones que existen entre dos o más variables.

Los investigadores no son meros tabuladores, sino que recogen los datos sobre la base de una hipótesis o teoría, exponen y resumen la información de manera cuidadosa y luego analizan minuciosamente los resultados, a fin de extraer generalizaciones significativas que contribuyan al conocimiento.

3.2 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.2.1 Características de la población

La población la cual será objeto de nuestro estudio está conformada por personas las cuales están involucradas dentro del proceso de la producción como son: propietario, gerente, contador, jefe de producción, administrador, auxiliar contable y vendedores.

3.2.2 Delimitación de la población

La población está conformada por veintinueve personas que corresponden al área de administración y producción.

3.2.3 Tipo de muestra

Para seleccionar la muestra se lo hará a través de un proceso de cálculo estadístico, el cual tendrá un nivel de confianza del 95% y un porcentaje máximo de error del 5%.

De esta manera seleccionaremos a los elementos (personas) que cumplan con las características definidas para la población.

3.2.4 TAMAÑO DE LA MUESTRA

En nuestra investigación conocemos el tamaño de la población y por esta razón vamos a trabajar con la población finita.

POBLACION Finita

$$N = \frac{N \cdot P \cdot Q}{\frac{(N-1) E^2}{Z^2} + P \cdot Q}$$

| | |
|----------|-----------------------------|
| N = 29 | POBLACION |
| P = 50% | PROBALIDAD DE OCURRENCIA |
| Q = 50% | PROBALIDAD DE NO OCURRENCIA |
| e = 5% | ERROR DE TOLERANCIA |
| Z = 1,96 | NIVEL DE CONFIANZA |

$$N = \frac{29 \cdot 0,5 \cdot 0,5}{\frac{(29-1) \times 0,025}{3,8416} + (0,25)}$$

$$N = \frac{7,25}{\frac{28 \cdot 0,025}{3,8416} + 0,25}$$

$$N = \frac{\frac{7,25}{0,7}}{3,8416} \cdot \frac{7,25}{0,1822 + 0,25} = \frac{7,25}{0,432216}$$

$$N = 17$$

3.2.5 Proceso de selección

En nuestra investigación utilizaremos el muestreo probabilístico, debido a que tenemos una población finita y todos los involucrados tienen la probabilidad de ser elegidos en la muestra.

Muestreo Probabilístico: Los métodos de muestreo probabilísticos son aquellos que se basan en el principio de equiprobabilidad, es decir aquellos en los que todos los individuos tienen la misma probabilidad de ser elegidos para formar parte de una muestra y, consiguientemente, todas las posibles muestras de tamaño tienen la misma probabilidad de ser elegidas. Sólo estos métodos de muestreo probabilísticos nos aseguran la representatividad de la muestra extraída y son, por tanto, los más recomendables.

Dentro de los métodos de muestreo probabilísticos encontramos los siguientes tipos: El método otorga una probabilidad conocida de integrar la muestra a cada elemento de la población, y dicha probabilidad no es nula para ningún elemento, procedimiento por el cual se da a cada persona o elemento del universo una posibilidad igual de ser seleccionado en la muestra, donde todos tienen la probabilidad de ser seleccionados.

3.3 LOS MÉTODOS Y TÉCNICAS

3.3.1 Métodos teóricos

Método Analítico – Sintético: Éste método incide en nuestra investigación al estudiar las vertientes del problema general en problemas relacionados o sub-problemas, en un análisis minucioso de forma individual.

Método hipotético-deductivo: Es el procedimiento o camino que sigue el investigador para hacer de su actividad una práctica científica. El método hipotético-deductivo tiene varios pasos esenciales; observación del fenómeno a estudiar, creación de una hipótesis para explicar dicho fenómeno, deducción de consecuencias o proposiciones más elementales que la propia hipótesis, y verificación o comprobación de la verdad de los enunciados deducidos comparándolos con la experiencia. Este método obliga al científico a combinar la reflexión racional o momento racional (la formación de hipótesis y la deducción) con la observación de la realidad o momento empírico (la observación y la verificación). Tradicionalmente, a partir de las ideas de Francis Bacon se consideró que la ciencia partía de la observación de hechos y que de esa observación repetida de fenómenos comparables, se extraían por inducción las leyes generales que gobiernan esos

fenómenos. En él se plantea una hipótesis que se puede analizar deductiva o inductivamente.

3.3.2 Métodos Empíricos

Observación

Éste método incide en esta investigación como en cualquiera, ya que determina las vertientes y el diagnóstico del problema a investigar, es de gran utilidad por su aporte en el proceso de la investigación.

En el transcurso de ésta investigación lo utilizaremos como un procedimiento en la comprobación de las hipótesis planteadas anteriormente.

3.3.3 Técnicas e instrumentos

La encuesta: Una encuesta es un estudio observacional en el cual el investigador busca recaudar datos de información por medio de un cuestionario prediseñado (ver anexo 9), y no modifica el entorno ni controla el proceso que está en observación (como sí lo hace en un experimento). Los datos se obtienen a partir de realizar un conjunto de preguntas normalizadas dirigidas a una muestra representativa o al conjunto total de la población estadística en estudio formada a menudo por personas, organizaciones o entes institucionales con el fin de conocer estados de opinión, características o hechos específicos. El investigador debe seleccionar las preguntas más convenientes de acuerdo con la naturaleza de la investigación. Se utiliza solo para recolectar algunos datos sobre lo que piensa un número de individuos de un determinado grupo sobre un determinado tema.

“Con esta técnica se espera obtener información basada en el interrogatorio de los individuos, a quienes se les plantea una variedad de preguntas con respecto al tema que es la finalidad del proyecto; este interrogatorio es estructurado con cierto grado de estandarización impuesto por el proceso de recolección de datos. En la recolección estructurada de datos se prepara un cuestionario formal de preguntas que se plantean en un orden predeterminado”, Malhotra, Naresh k. (2008)

La entrevista es un acto de comunicación oral o escrito que se establece entre dos o más personas (el entrevistador y el entrevistado o los entrevistados) en este caso

nuestra población son exactamente veinte nueve personas a quienes vamos a encuestar y estos son: propietario, gerente, contador, jefe de producción, administrador, auxiliar contable, vendedores y maestros del área de producción, con el fin de obtener una información o una opinión sobre lo que se pretende establecer; en este tipo de comunicación oral o escrita debemos tener en cuenta que, aunque el entrevistado responde al entrevistador, el destinatario es el público que está pendiente de los resultados.

En nuestro proyecto se utilizará la encuesta como técnica de investigación, y se la hará al personal de trabajadores de mueblería la fragata.

3.4 PROPUESTA DE PROCESAMIENTO ESTADISTICO DE LA INFORMACION

Luego de haber recabado información a través de la encuesta se tabulará la información estadística para su tratamiento, clasificación, elaboración de gráficos, análisis y posteriores conclusiones a las que llegaremos luego de la verificación de la hipótesis.

CAPITULO IV

ANALISIS E INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS

4.1 ANÁLISIS DE LA SITUACION ACTUAL

Pregunta No. 1.- ¿Cree usted que permitir la implementación de un sistema de costos en la organización, ayudaría a determinar los costos reales de fabricación para mejorar la capacidad de negociación de la organización?

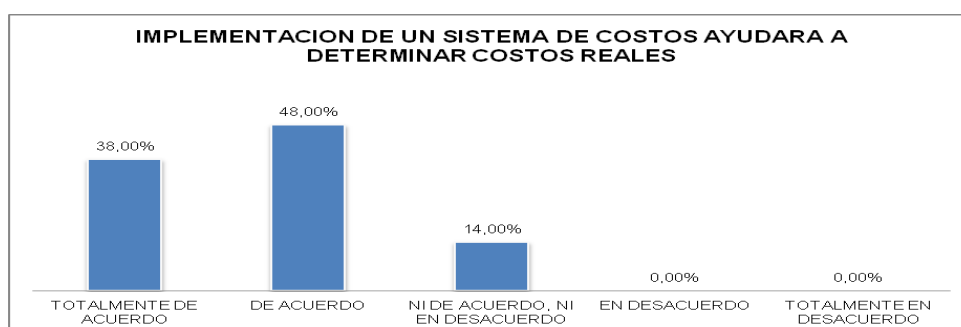
El objetivo de esta pregunta es conocer si existe la necesidad de implementar un sistema de costos.

Cuadro 3.

| OPCIONES DE RESPUESTAS | FRECUENCIAS | PORCENTAJE |
|---------------------------------|-------------|------------|
| Totalmente de acuerdo | 11 | 38,00% |
| De acuerdo | 14 | 48,00% |
| Ni de acuerdo, ni en desacuerdo | 4 | 14,00% |
| En desacuerdo | 0 | 0,00% |
| Totalmente en desacuerdo | 0 | 0,00% |
| Total | 29 | 100,00% |

Fuente: Encuesta
Elaborado por: Proaño y Murillo

GRAFICO 1.



Análisis e Interpretación de Resultados

Según los encuestados a esta pregunta, el 48% indican que puede haber una posibilidad de mejora con la implementación de un sistema de costo, con ciertas dudas en cambiar su manera empírica de trabajar que hasta el momento se esta ha llevando a cabo, mientras que el 38% del personal administrativo asegura que si habrá mejoras en la capacidad de negociación.

Pregunta No. 2.- ¿Cree usted que si se conociera el costo real de fabricación se mejorará la capacidad de ventas?

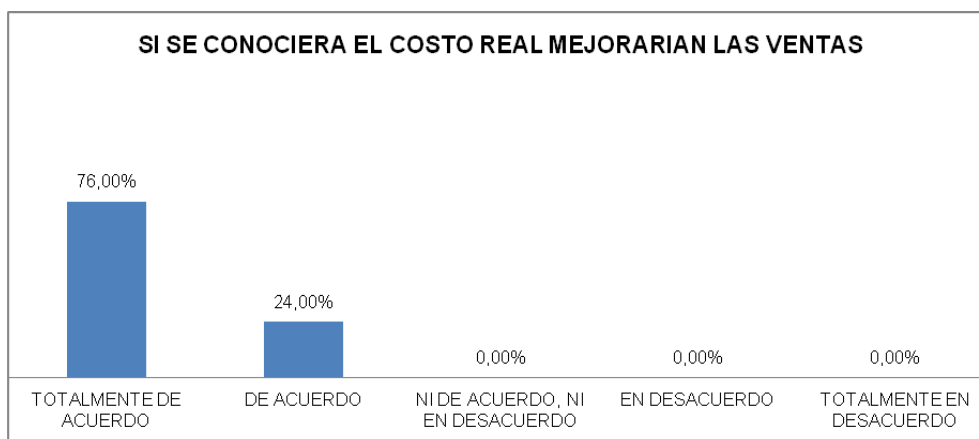
El objetivo de esta pregunta es conocer la necesidad de determinar el costo real de fabricación, para hacer establecer el precio de venta adecuado al presupuesto.

Cuadro 4.

| OPCIONES DE RESPUESTAS | FRECUENCIAS | PORCENTAJE |
|---------------------------------|--------------------|-------------------|
| Totalmente de acuerdo | 22 | 76,00% |
| De acuerdo | 7 | 24,00% |
| Ni de acuerdo, ni en desacuerdo | 0 | 0,00% |
| En desacuerdo | 0 | 0,00% |
| Totalmente en desacuerdo | 0 | 0,00% |
| Total | 29 | 100,00% |

Fuente: Encuesta
Elaborado por: Proaño y Murillo

GRAFICO 2.



Análisis e Interpretación de Resultados

Según los encuestados en esta pregunta el 76% aseguran que habrá buenos resultados con respecto a las ventas “si se conociera el costo real de fabricación” y se encuentran muy optimistas en que si mejorará la capacidad en las ventas, mientras en un 24% no están plenamente convencidos pero si creen que es muy probable que surtan efectos sobre las ventas.

Pregunta No. 3.- ¿En qué forma se está afectando la visión del negocio con el manejo empírico que se ha llevado hasta este momento en la administración de la producción de esta organización?

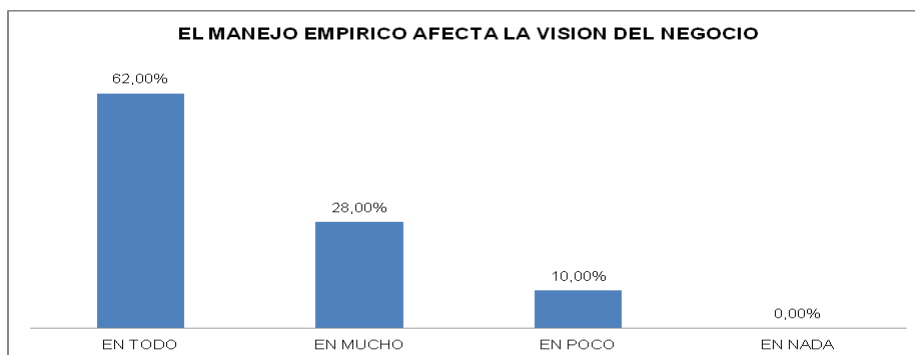
El objetivo de esta pregunta es conocer si es necesario un cambio visión en la administración, de lo empírico a lo técnico.

Cuadro 5.

| OPCIONES DE RESPUESTAS | FRECUENCIAS | PORCENTAJE |
|-------------------------------|--------------------|-------------------|
| En todo | 18 | 62,00% |
| En mucho | 8 | 28,00% |
| En poco | 3 | 10,00% |
| En nada | 0 | 0,00% |
| Total | 29 | 100,00% |

Fuente: Encuesta
Elaborado por: Proaño y Murillo

GRAFICO 3



Análisis e Interpretación de Resultados

Según los encuestados en esta pregunta el 62% aseguran que afecta “en todo” a la visión del negocio el manejo empírico que hasta el momento ha llevado la administración de la organización, mientras que un 28% asegura que en mucho afecta a la visión del negocio y un 10% piensa que en poco, de esta manera estos dos ultimo porcentajes le dan un grado de aceptación a lo empírico.

Pregunta No. 4.- ¿Cree usted que si se mantiene la informalidad en la administración del negocio, afectará a la real situación de la organización?

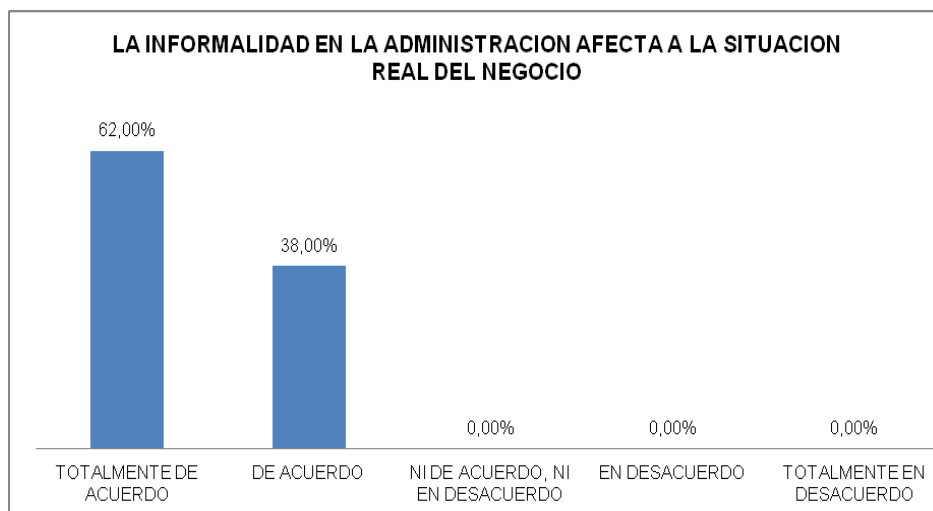
El objetivo de esta pregunta es determinar que si hay informalidad en la administración del negocio.

Cuadro 6.

| OPCIONES DE RESPUESTAS | FRECUENCIAS | PORCENTAJE |
|---------------------------------|--------------------|-------------------|
| Totalmente de acuerdo | 18 | 62,00% |
| De acuerdo | 11 | 38,00% |
| Ni de acuerdo, ni en desacuerdo | 0 | 0,00% |
| En desacuerdo | 0 | 0,00% |
| Totalmente en desacuerdo | 0 | 0,00% |
| Total | 29 | 100,00% |

Fuente: Encuesta
Elaborado por: Proaño y Murillo

GRAFICO 4.



Análisis e Interpretación de Resultados

Según los encuestados en esta pregunta el 62% aseguran que si se mantiene la informalidad en la administración del negocio no habrá mejoras, mientras que un 38% contesta que está de acuerdo con los cambios propuestos, la mayoría aseguran que la informalidad no es una manera técnica de obtener información y que es necesario implementar mejoras en la administración de la organización y eliminar la informalidad.

Pregunta No. 5.- ¿Cree usted que sería necesario implementar un sistema de contabilidad de costos para conocer los resultados reales de utilidad de la organización?

El objetivo de esta pregunta es determinar la necesidad de implementar un sistema contable de costos para establecer resultados reales en la utilidad de la organización.

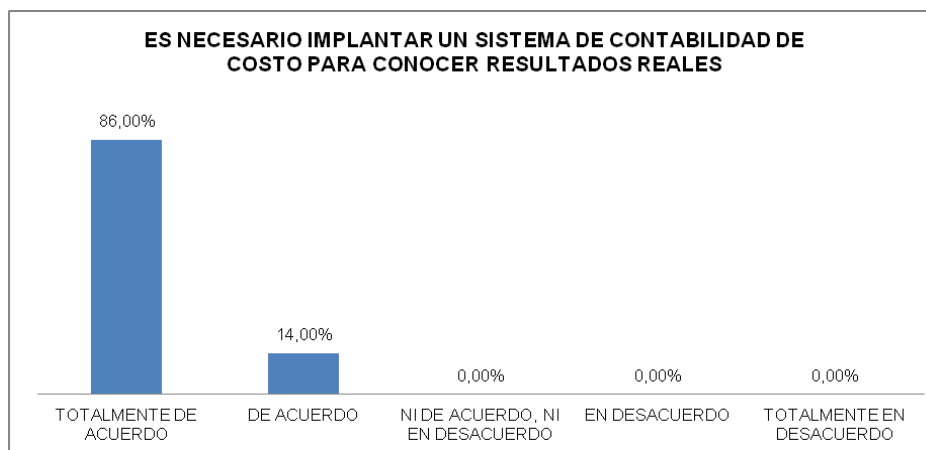
Cuadro 7

| OPCIONES DE RESPUESTAS | FRECUENCIAS | PORCENTAJE |
|---------------------------------|--------------------|-------------------|
| Totalmente de acuerdo | 25 | 86,00% |
| De acuerdo | 4 | 14,00% |
| Ni de acuerdo, ni en desacuerdo | 0 | 0,00% |
| En desacuerdo | 0 | 0,00% |
| Totalmente en desacuerdo | 0 | 0,00% |
| Total | 29 | 100,00% |

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Proaño y Murillo

GRAFICO 5



Análisis e Interpretación de Resultados

Según los encuestados en esta pregunta el 86% asegura que si habrá cambios en los resultados de la organización si se implementa un sistema de contabilidad de costos, mientras que apenas un 14% responde que está de acuerdo con la propuesta, la mayoría están de acuerdo que se debería tecnificar el sistema contable aplicando hojas de costos que permitan tener mayor información dentro del proceso productivo para así tener resultados reales en los estados financieros.

Pregunta No. 6.- ¿Cree usted que sería necesario analizar los procedimientos del proceso productivo que permitan medir los costos de fabricación y eliminar los desperdicios de materiales?

El objetivo de esta pregunta es de establecer la necesidad de implementar procedimientos en el proceso productivo.

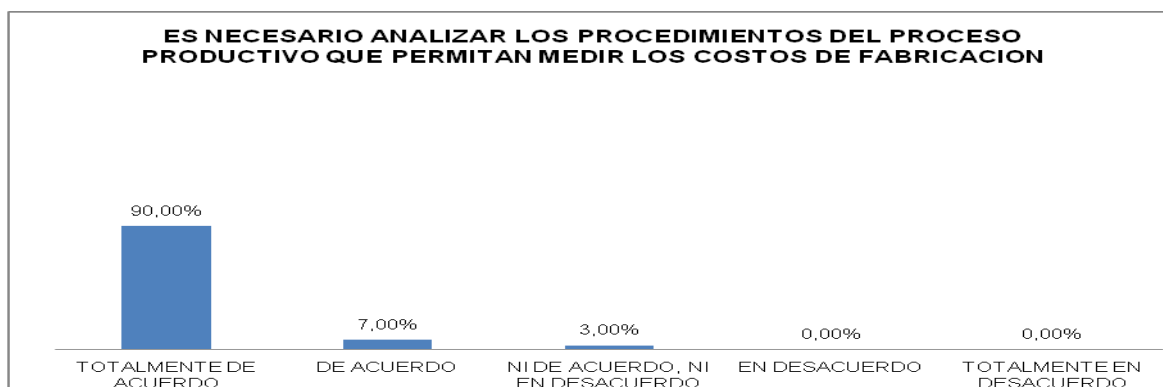
Cuadro 8.

| OPCIONES DE RESPUESTAS | FRECUENCIAS | PORCENTAJE |
|---------------------------------|--------------------|-------------------|
| Totalmente de acuerdo | 26 | 90,00% |
| De acuerdo | 2 | 7,00% |
| Ni de acuerdo, ni en desacuerdo | 1 | 3,00% |
| En desacuerdo | 0 | 0,00% |
| Totalmente en desacuerdo | 0 | 0,00% |
| Total | 29 | 100,00% |

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Proaño y Murillo

GRAFICO 6.



Análisis e Interpretación de Resultados

Según los encuestados en esta pregunta un 90% están de acuerdo y aseguran “que se debería analizar los procedimientos del proceso productivo que permitan medir los costos de fabricación y eliminar los desperdicios de materiales” donde manifiestan que si hay falta de procedimientos y que es necesario crear sistemas de acciones inmediatas en las actividades productivas que se encuentren interrelacionadas de forma dinámica para de esta manera tener información oportuna y confiable.

Pregunta No. 7.- ¿Piensa usted que debe existir una planificación estratégica sustentados en las necesidades de producción para alcanzar eficiencia y reducción de costos?

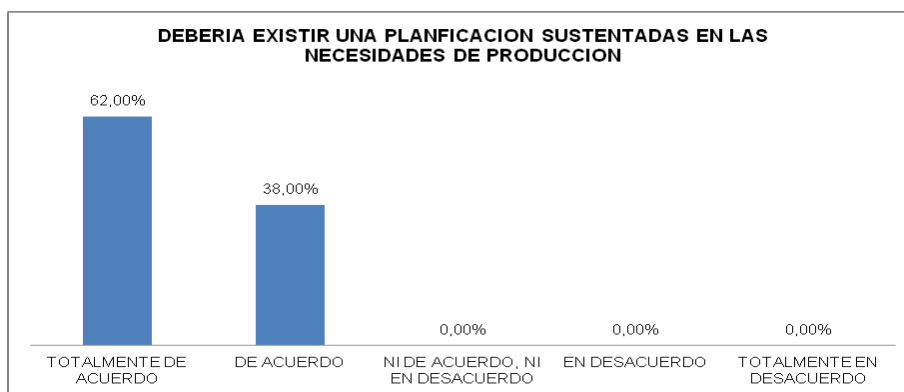
El objetivo de esta pregunta es determinar la necesidad de establecer estrategias dentro del proceso productivo.

Cuadro 9.

| OPCIONES DE RESPUESTAS | FRECUENCIAS | PORCENTAJE |
|---------------------------------|--------------------|-------------------|
| Totalmente de acuerdo | 18 | 62,00% |
| De acuerdo | 11 | 38,00% |
| Ni de acuerdo, ni en desacuerdo | 0 | 0,00% |
| En desacuerdo | 0 | 0,00% |
| Totalmente en desacuerdo | 0 | 0,00% |
| Total | 29 | 100,00% |

Fuente: Encuesta
Elaborado por: Proaño y Murillo

GRAFICO 7.



Análisis e Interpretación de Resultados

Según los encuestados en esta pregunta el 62% aseguran que debe existir planificación estratégica sustentada en las necesidades de la producción, mientras que un 38% solo dice estar de acuerdo con la propuesta, la mayoría está de acuerdo que se debe definir (que debe hacerse, cuando y quien debe hacerlo) y es necesario la planificación para la toma de decisiones anticipada para proyectar un futuro deseado, y tener una mejor organización para lograr los objetivos planeados y coordinar las actividades en beneficio de la organización.

Pregunta No. 8.- ¿Cree usted que si no se establecen procedimientos adecuados para evaluar costos de materiales y de personal no se alcanzarán los objetivos de crecimiento trazados por la organización?

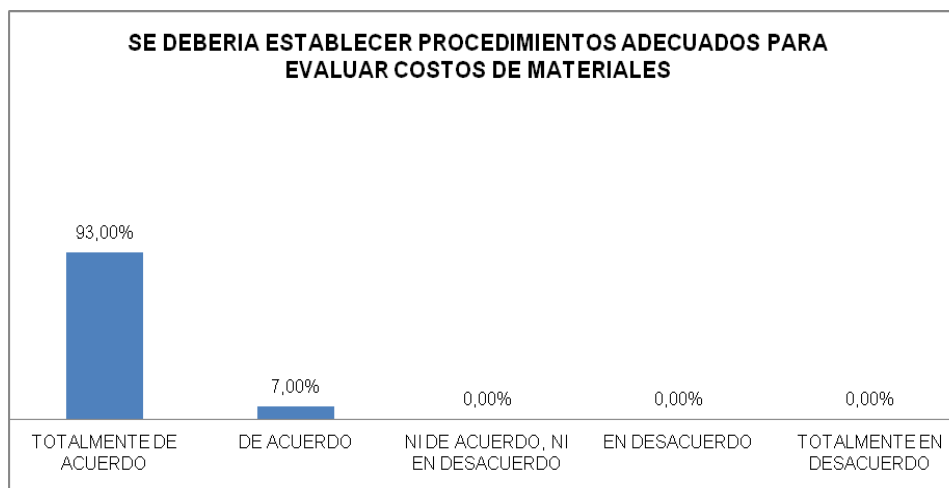
El objetivo de esta pregunta es establecer la necesidad de crear procedimientos adecuados para la determinación de costos.

Cuadro 10.

| OPCIONES DE RESPUESTAS | FRECUENCIAS | PORCENTAJE |
|---------------------------------|--------------------|-------------------|
| Totalmente de acuerdo | 27 | 93,00% |
| De acuerdo | 2 | 7,00% |
| Ni de acuerdo, ni en desacuerdo | 0 | 0,00% |
| En desacuerdo | 0 | 0,00% |
| Totalmente en desacuerdo | 0 | 0,00% |
| Total | 29 | 100,00% |

Fuente: Encuesta
Elaborado por: Proaño y Murillo

GRAFICO 8.



Análisis e Interpretación de Resultados

En esta pregunta un 93% de la población encuestada están totalmente de acuerdo “que se debería establecer procedimientos adecuados para evaluar costos para alcanzar los objetivos trazados” manifiestan que es un punto importante para el logro de la eficiencia de las organizaciones el control adecuado de los costos, y utilizar técnicas basadas en el uso de costos reales y obtener resultados favorables.

Pregunta No. 9.- ¿Piensa usted que un sistema de documentación y registros de uso de materiales e insumos permitiría establecer controles de los costos de fabricación?

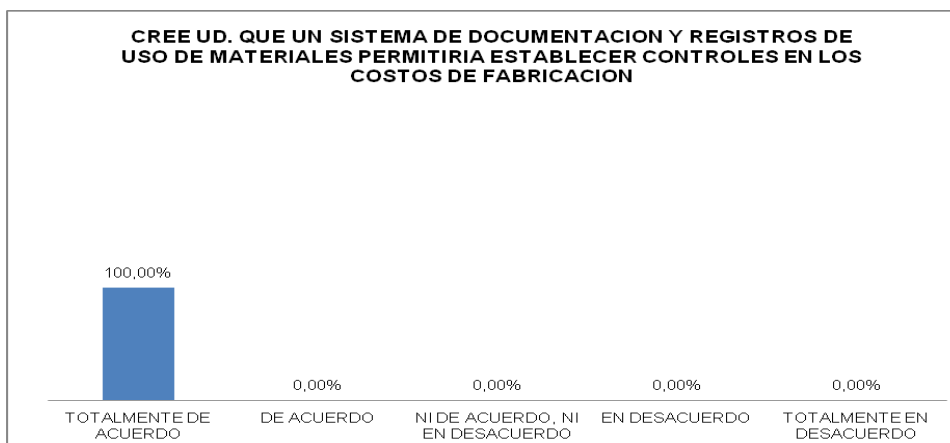
El objetivo de esta pregunta es determinar la necesidad de crear un sistema basado en documentos que permitan establecer adecuadamente información confiable.

Cuadro 11.

| OPCIONES DE RESPUESTAS | FRECUENCIAS | PORCENTAJE |
|---------------------------------|--------------------|-------------------|
| Totalmente de acuerdo | 29 | 100,00% |
| De acuerdo | 0 | 0,00% |
| Ni de acuerdo, ni en desacuerdo | 0 | 0,00% |
| En desacuerdo | 0 | 0,00% |
| Totalmente en desacuerdo | 0 | 0,00% |
| Total | 29 | 100,00% |

Fuente: Encuesta
Elaborado por: Proaño y Murillo

GRAFICO 9.



Análisis e Interpretación de Resultados

En esta pregunta todos están de acuerdo en un 100,00% de la población encuestada que aseguran “que se debe establecer un sistema de documentación y registros de uso de materiales e insumos que permita controlar los costos de fabricación” y manifiestan que se debe evaluar la documentación necesaria y sus registros distribuyéndola a los usuarios de acuerdo a sus necesidades utilizando buen formato para las diferentes áreas y así evitar confusiones en la información que se registra.

Pregunta No. 10.- ¿Cree usted que si se conocieran los costos de fabricación unitarios se podrá aumentar la competitividad de la organización en el mercado?

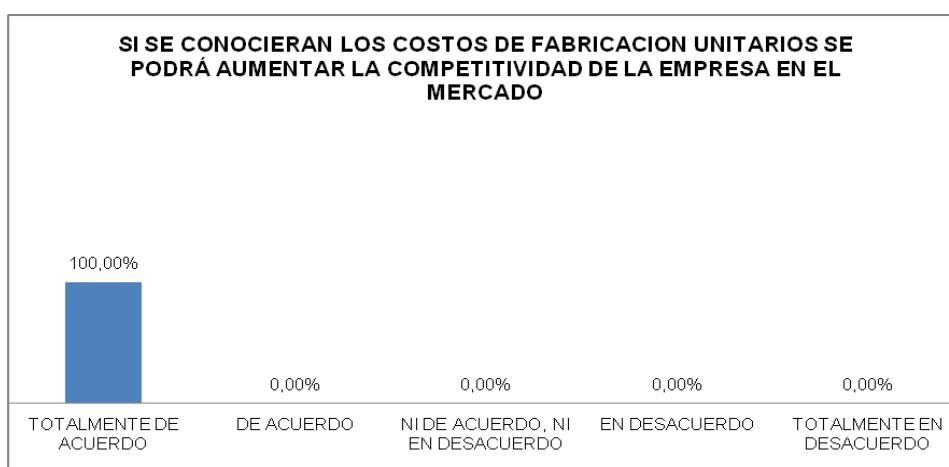
El objetivo de esta pregunta es establecer la necesidad conocer los costos de fabricación.

Cuadro 12.

| OPCIONES DE RESPUESTAS | FRECUENCIAS | PORCENTAJE |
|---------------------------------|--------------------|-------------------|
| Totalmente de acuerdo | 29 | 100,00% |
| De acuerdo | 0 | 0,00% |
| Ni de acuerdo, ni en desacuerdo | 0 | 0,00% |
| En desacuerdo | 0 | 0,00% |
| Totalmente en desacuerdo | 0 | 0,00% |
| Total | 29 | 100,00% |

Fuente: Encuesta
Elaborado por: Proaño y Murillo

GRAFICO 10.



Análisis e Interpretación de Resultados

En esta pregunta todos están de acuerdo en un 100,00% de la población encuestada que aseguran “que se debe conocer los costos de fabricación unitarios y así se podrá aumentar la competitividad de la organización en el mercado” manifiestan que conocer los costos de fabricación es un punto necesario e importante para la toma de decisiones y poder establecer presupuestos que permitan medir la utilidad que se desea alcanzar para beneficio de todos.

4.3 RESULTADOS

Según los resultados obtenidos en la encuesta podemos concluir con el siguiente análisis de las respuestas:

Según lo encuestado en la pregunta uno y tres él 52% de los encuestados están totalmente de acuerdo que se debería implementar un sistema de costos en la organización que permita determinar costos reales de fabricación y de esta manera eliminar la forma empírica llevada hasta el momento, por lo tanto hemos analizado que es factible implementar un sistema de costos basado en ordenes de trabajo con el objetivo principal de mejorar la situación real de la organización y obtener resultados favorables

Según lo encuestado en la pregunta dos y cinco él 83% de los encuestados aseguran que se debería implementar un sistema de contabilidad de costos para conocer los resultados reales de utilidad y mejorar la capacidad de ventas en la organización, por lo tanto concluimos la factibilidad de implementar un sistema contable de costos para obtener resultados reales para la toma de decisiones.

Según lo encuestado en la pregunta tres y cuatro él 63% de los encuestados concuerdan que la informalidad y el manejo empírico de la administración llevada hasta el momento debería ser eliminada, por lo tanto hemos analizado que nuestro proyecto de implementar un sistema de costos es factible y es necesario para mejorar la información dada a través de los estados financieros.

Según lo encuestado en la pregunta cuatro y ocho él 79% de los encuestados concluyen diciendo que se deben establecer procedimientos adecuados para evaluar costos y de esta manera eliminar la informalidad, por lo que hemos analizado que es factible establecer los procedimientos adecuados mediante un estudio del proceso productivo que facilite alcanzar los objetivos previstos.

Según lo encuestado en la pregunta siete y diez él 83% de los encuestados están totalmente de acuerdo que debe existir una planeación sustentada en las necesidades de la producción, que facilite establecer los costos unitarios para poder aumentar la competitividad de la organización en el mercado, por lo tanto lo hemos

analizado que factible establecer procesos que permitan la planificación adecuada para decidir (que debe hacerse, cuando y quien debe hacerlo).

Todas estas respuestas están correlacionadas porque las preguntas tienen un solo objetivo general, el diseñar un modelo de costeo para la fabricación de muebles que permitan conocer con certeza el costos de los productos para poder establecer de una manera técnica la utilidad requerida.

4.4 VERIFICACION DE LA HIPOTESIS

Cuadro 13.

| HIPÓTESIS | VERIFICACIÓN |
|---|--|
| Si, se implementará un sistema de costos de producción, entonces se mejorará la capacidad de negociación. | Según lo analizado en las pregunta uno y tres el 52% de los encuestados están totalmente de acuerdo que debe existir un sistema de costos en la producción de muebles que permita conocer y establecer de manera técnica los resultados requeridos mientras que un 38% dicen estar de acuerdo. |
| Si, se mantiene la informalidad en la visión del negocio, entonces no se conocerá la real situación de la organización. | Según lo analizado en las preguntas dos y cinco el 83% de los encuestados están totalmente de acuerdo que existe informalidad en la administración y si se mantiene afectará a los resultados reales de la organización. |
| Si, no se establecen procedimientos para evaluar costos de materiales, del personal y no se planifica la producción, entonces no se podrán conocer los costos de producción y satisfacer las necesidades de producción. | Según lo analizados en las preguntas cuatro y ocho el 79% de los encuestados aseveran que es necesario analizar los procedimientos y controles mediante sistemas de documentación y registros que permitan medir los costos de fabricación que satisfagan las necesidades de la producción. |

CAPITULO V

PROPUESTA

5.1 TEMA

Diseño de un Sistema de Costeo que permita mejorar la capacidad de negociación y competitividad en las ventas de la empresa La Fragata, año 2012.

5.2 FUNDAMENTACION

- Fundamentación Administrativa

De acuerdo a los lineamientos de este proyecto de diseñar un modelo de costeo, tiene fundamentación administrativa cuyo objetivo principal es lograr establecer un proceso integral en la fabricación de muebles. Además este trabajo y su metodología pretenden crear espacios de control sobre actividades administrativas como disciplina en todo el proceso productivo, en este caso en particular “los factores humanos son los que influyen en la administración”

Dentro del tema a desarrollar trabajaremos dentro de una de las funciones más importantes de la administración “la dirección” que consiste en influir en las personas para que contribuyan al cumplimiento de las metas de la organización, esto implica llevar a cabo una buena dirección en el conocimiento de los factores humanos para su mejor aprovechamiento, así como de las técnicas de motivación mediante las cuales se trata de estimular a los empleados con el fin de cumplir con las metas organizacionales. Por medio de la función de “dirección” los administradores ayudaran a los empleados a darse cuenta de que pueden utilizar sus capacidades y habilidades para satisfacer las necesidades de la organización.

Las organizaciones son desarrolladas y dirigidas por seres humanos, son organizaciones que tienen vida y por consiguiente están en constantes cambios; ya sea por su desarrollo o por cambio en el medio ambiente donde se desenvuelven; y, para no rendirse ante presiones económicas están obligadas a cambiar o desaparecer.

Estos argumentos en la administración del cambio, el objetivo principal es el modificar el comportamiento de las personas dentro de las organizaciones; estas personas son la razón por la cual las organizaciones viven o mueren, ya sea por lo que hagan o dejen de hacer.

Para generar estos cambios existen programas o planes que van destinados a modificar conductas en pro de mejoras para tomar decisiones, tanto grupales o individuales.

- **Fundamentación Contable**

Este proyecto tiene fundamentación contable porque está basado en los objetivos de la contabilidad que es el suministrar información confiable de la situación económica y financiera de la organización, necesaria para conocer el patrimonio y ejercer control sobre ella.

El objetivo general de la contabilidad es generar información útil y oportuna a los diferentes usuarios, para cualquiera que deba emitir un juicio y tomar decisiones que generen consecuencias económicas, mostrando dónde y cómo se ha gastado el dinero o se han contraído compromisos; evaluando el desempeño e indicando las implicaciones financieras de escoger un plan en lugar de otro, además ayuda a predecir eventos futuros en atención a los problemas, las imperfecciones que se presentan en toda organización.

En términos generales la contabilidad puede ser definida como la técnica que se utiliza para producir sistemática y estructuradamente información cuantitativa expresada en unidades monetarias de las transacciones que realiza una entidad económica.

- **Fundamentación Económica – Financiera**

Nuestro proyecto implica los requisitos que debe cumplir el Análisis Económico Financiero en cualquier tipo de organización que resulte: oportuno, sistémico, racional, sistemático, veraz.

En nuestra economía el mercado competitivo exige, por supuesto, la utilización de instrumentos y mecanismos que garanticen las decisiones que se tomen, con criterios económicos, pero sin perder la noción del objeto social de nuestra organización.

El Análisis Económico Financiero tiene aún varias limitaciones de enfoque teórico, además de su aplicación poco dinámica y profunda. En gran parte de los organismos y organizaciones el análisis económico financiero se limita al análisis e interpretación de los Estados Financieros, elaborando tablas o esquemas de análisis de manera formal y poco analítica, repetidas mensualmente como patrón invariable.

La oportunidad del Análisis Económico Financiero es uno de los requisitos de mayor relevancia, ya que el desenvolvimiento de la gestión organizacional tiene lugar en un mundo cada vez más competitivo, donde las decisiones gerenciales deben ser ágiles y en el tiempo preciso.

5.3 JUSTIFICACION DE LA PROPUESTA

De acuerdo al análisis realizado en nuestra propuesta de implementar un sistema de costeo en la fabricación de muebles podemos concluir diciendo:

Con la implementación de un sistema de costeo se pueden establecer los costos de producción de una manera técnica eliminando de esta manera la forma empírica e informal que hasta el momento se lo está haciendo, pudiendo así controlar los procedimientos del proceso productivo bajo una documentación adecuada, controlando el costo de los materiales y su existencia, abaratando costos y bajar el desperdicio de materiales, logrando poder determinar el precio de venta adecuado para mejorar la negociación, ser más competitivos en el mercado y de esta manera establecer resultados contables confiables para el crecimiento de la organización.

5.4 OBJETIVOS

Objetivo General

Diseñar un Modelo de Costeo en la elaboración de muebles para la empresa “La Fragata S.A.”

Objetivos de la Propuesta

- Elaborar un Plan de Cuentas que permita distribuir en forma efectiva los costos y gastos por centros de costos. (ver anexo 8)

- Diseñar documentos de control que respalden el proceso productivo desde su inicio hasta obtener el producto terminado, el manejo de los materiales y suministros, que faciliten la información requerida para un buen control interno, tales como: Recepción de Materiales (ingreso de materia prima y suministros a bodega), Consumo de Materia prima y suministros, Ordenes de trabajo, Hoja de ruta de fabricación, Hoja de costo de producción. (ver figuras 3,4,5,6,7)
- Dar capacitación al personal de planta y de administración, respecto al funcionamiento y manejo de materiales con los nuevos documentos de control, al supervisor y al personal de administración.
- Definir los costos de producción basados en el Sistema de Costeo por Ordenes de Trabajo, consideramos que es el más apropiado para este tipo negocio, porque su procedimiento permite procesar pedidos por tarea u ordene específica de trabajo. (ver cuadro 22).
- Identificar los elementos del costo (materia prima, mano de obra y costos indirectos aplicados a la orden de trabajo. (ver cuadro 23).
- Evaluar un análisis comparativo entre el precio de venta establecido de manera empírica o por el mercado; con el establecido bajo el sistema de costeo por órdenes de trabajo. (ver cuadro 26).
- Analizar el efecto del proyecto en la fabricación de un producto, elaborando un Estado de Resultado de ese producto. (ver cuadro 25).

5.5 UBICACIÓN

Mueblería La Fragata Muefra S.A. se encuentra ubicada en la parroquia Febres Cordero en la zona Sureste de la ciudad de Guayaquil, en las calles Leónidas Plaza 1300 y Cuenca, con doce años de permanencia en el mercado y es el lugar donde vamos a plantear el diseño de sistema de costeo para la producción de muebles.

Figura 1.

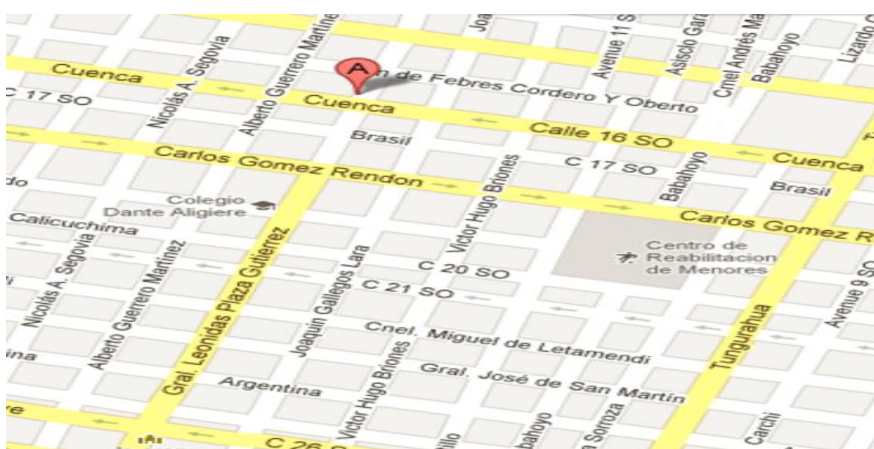


Figura 2.



5.6 FACTIBILIDAD

Nuestro diagnóstico a la problematización del proyecto realizado a la organización Mueblería La fragata S.A. consideramos que es viable para la solución a los problemas y necesidades operativas y administrativas de la organización. Nuestra propuesta consiste en la implementación de un sistema de costeo que permita establecer de manera técnica el costo de fabricación de los productos, con la finalidad de poder ser más competitivo en el mercado.

Factibilidad financiera; la organización cuenta con la disponibilidad de recursos financieros necesarios para que el proyecto pueda desarrollarse a satisfacción, los recursos disponibles son internos; se ha presupuestado US\$7.090,00 para dar viabilidad al proyecto. (ver cuadro 29)

Factibilidad técnica; la organización cuenta con recursos humanos y materiales, personal especializado en lo administrativo como en lo técnico.

Factibilidad legal, la organización con la implementación del sistema de costeo y el control de documentos adecuados para su control, contará con el sustento necesario para poder demostrar antes las autoridades de control el descargo de sus costos, aplicando la parte deducible basado en la Ley de Régimen Tributario Interna.

El proyecto es factible porque atiende a una de las necesidades específicas basada en definir y controlar los procesos de producción que se dan en la fabricación de muebles de madera desde su inicio hasta obtener el producto terminado, utilizando los recursos humanos y económicos con que cuenta la organización; aplicado el sistema de costeo que consideramos factible para este tipo de negocios, el costeo por “Órdenes de Trabajo” basado en una serie de procedimientos hasta obtener como resumen la hoja de costo donde se detallan todos los costos que intervienen en el proceso productivo.

El proceso productivo se inicia con una orden de trabajo que bien puede ser por la falta en el inventario de un producto o por una orden específica de un cliente; como siguiente paso es el requerimiento de la materia prima, insumos y materiales que van a ser incorporados al proceso en conjunto con la utilización de las herramientas,

maquinarias y mano de obra que se requiere para el proceso hasta obtener el producto terminado. Todo este conjunto de actividades tiene un fin obtener el producto terminado, en este caso por ejemplo la fabricación de un juego de muebles.

Al analizar los sistemas de costeo como lo hemos mencionado consideramos que para esta clase de negocio es factible implementar es sistema de costeo por “Órdenes de trabajo” por las siguientes razones:

- Esta clase de negocios trabajan con pedidos especiales, ya sea por la falta en el inventario o por un pedido específico de un cliente, como por ejemplo un juego de mueble de determinado modelo con ocho sillas.
- El inventario que se mantienen esta clase de negocios no son en serie, y solo se mantienen en exhibición solo un juego de determinado modelo, en la que cada producto se fabrica de acuerdo a las especificaciones del modelo o del cliente.

La forma más sencilla de darle costo a la fabricación de un juego de muebles por ejemplo, es recopilar todos los costos y gastos de fabricación que son necesarios para tal fabricación, y lo más sencillo es hacer un seguimiento a través de una orden de trabajo u orden de producción y para que este sistema de costeo funcione de manera adecuada es identificar cada orden de trabajo y separar sus costos relacionados.

Lo que no ocurre por ejemplo con el sistema de costeo en serie, que la producción puede iniciarse y terminar cada día, o puede producirse el mismo artículo durante una sema, o semanas; es por esta razón descartamos este sistema.

DESCRIPCION DEL PROCESO DE PRODUCCION

Una vez elaborada la orden de trabajo, se procede a la selección de la madera que se encuentra en tablones que es como la distribuye el proveedor, en esta orden para la fabricación de una silla se consume tablones de roble (2” x 8” x 2.20 metros de largo). (Ocho sillas).

El secado de la madera es el segundo proceso (Contenedor de aire calientes) permanece durante diez días.

El tercer proceso es el corte de piezas de las sillas (Sierra Circular – Canteadora – Sierra Sin-Fin), el maestro de corte interviene en este proceso.

El cuarto proceso es el armado de las silla y lijada (el maestro de armado y el maestro operario su trabajo es lijado a mano).

El quinto y sexto proceso es el laqueado de la silla y tallado, (maestro de laqueado y el de tallado), también interviene el operario o maestro de lijado a mano y se utiliza también una vibradora de lijado.

El séptimo proceso es el tapizado (maestro especializado en tapizado). Se utilizan los siguientes materiales: Esponja, yute, cemento de contacto, tachuelas, tela, banda de nailon.

El octavo proceso es la fabricación de la mesa y se utilizan los siguientes materiales: un tablón y medio para la base de la mesa, un tablón y medio para el borde de la mesa, tres cuarto de plancha de RH. Intervienen en el proceso el maestro uno para la armada y se demora dieciséis horas, maestro dos hace el corte de la base y se demora cuatro horas y el maestro tres pulida y lijada se demora cuatro horas.

El último proceso es el laqueado de la mesa donde intervienen el maestro de laqueado el que nuevamente la pule y se demora tres horas y el maestro de lijado que le da el acabado.

La madera está clasificada por calidad y por medida ejemplo: Tablones (2"x8"x2.20mtros)

En el secado de la madera se utiliza un contenedor de aire caliente (proceso de secado de diez a quince días)

Para preparar los cortes y despliegues se utilizan las siguientes maquinas: Sierra circular, Canteadora y Sierra Sin-Fin).

En el armado se utiliza prensas manuales.

En el laqueado se utiliza un compresor de aire con pistola, lijadora vibradora.

En el tapizado se utiliza un compresor con pistola grapadora, máquina de coser industrial.

Maestros que intervienen en el proceso de fabricación de Muebles:

- Maestro armador, el que arma el mueble
- Maestro cortador, el que corta y hace el despiece de la madera
- Maestro de tallado y lijado, el que talla y lija el mueble
- Maestro de laqueado, el que laquea el mueble y le da el acabado
- Maestro de tapizado, el que tapiza el mueble.

Proceso de Fabricación de Orden de trabajo

Cuadro 14.

| <u>NOMBRE DEL PROCESO:</u> | | | | |
|---|------------------------|---|-------------------------|--------------------------|
| Elaboración de Juego de Comedor "Modelo Contemporáneo" (ocho sillas) con Molduras y Tallado a mano. – Madera Roble + Tablero RH | | | | |
| <u>AREA:</u> Producción | | | | |
| <u>RESPONZAZABLE:</u> Jefe de Producción o Supervisor | | | | |
| <u>VERSION:</u> V01 | | | | |
| ACTIVIDADES | JEFE PRODUCCION | MAESTROS DE ARMADO LAQUEADO TAPIZADO | MAESTRO DE CORTE | MAESTRO DE LIJADO |
| ORDEN DE TRABAJO | ● | | | |
| SECADO DE MADERA | | ● | | |
| CORTE DE PIEZAS (SILLAS) | | | ● | |
| ARMADO DE LA SILLA + LIJADA | | ● | | ● |
| TALLADO A MANO | | ● | | |
| LAQUEADO DE LA SILLA Y PULIDA | | ● | | ● |
| TAPIZADO | | ● | | |
| CORTE DE PIEZA (MESA) | | | ● | ● |
| ARMADA DE LA MESA + LIJADA | | ● | | ● |
| LAQUEADO DE LA MESA + LIJADA | | ● | | ● |
| VISTO BUENO | ● | | | |
| JEFE DE PRODUCCION DA EL VISTO BUENO CALIFICANDO LA ORDEN DE TRABAJO EN CALIDAD Y TIEMPO. | | | | |

Resumen general del análisis del proceso productivo para determinar el costo de producción basado en el método de costeo por “Órdenes de Trabajo”

El proceso productivo se inicia con la requisición de materias primas e insumos a la bodega de materiales, la que se encarga de almacenar el inventario destinado para la producción del producto terminado, respaldado con un documento debidamente diseñado para el ingreso a bodegas por compra de materiales, el cual aumenta debido a las compras de materiales y disminuye cuando son enviados a producción, estos son llevados contablemente por el sistema de costos promedios que sirve para dar valor a los inventarios y a los consumos, respaldados por un documento debidamente diseñado para el consumo de materiales.

La orden de trabajo puede estar dada por la falta en el inventario de un producto terminado “modelo de muebles”, o por una orden específica de un cliente. Los documentos de consumo están numerados secuencialmente y por orden de trabajo los mismos que sirven para cargar toda salida de materiales a una orden específica. De esta manera podemos establecer en el “Estado de Producción” el costo de la materia prima directa y el costo de ciertos materiales que son considerados como materiales indirectos de fabricación.

Para establecer el costo de mano de obra directa se ha diseñado la documentación que respalda a esta actividad, la hoja de tiempos y movimientos o hoja de ruta que es la que se encarga de describir todas las actividades del personal (maestros) que intervienen en el proceso productivo desde su inicio hasta obtener el producto terminado, las mismas que están dadas por horas hombres.

5.7 DESCRIPCION DE LA PROPUESTA

Nuestra propuesta a la problemática que existe en la organización Mueblería La Fragata S.A. es implementar el método de costeo basado en el de “Órdenes de Trabajo” que lo consideramos el más apropiado para este tipo de negocio, el cual se encarga de identificar todos los costos y gastos para cada orden de trabajo específica, desde su inicio hasta obtener el producto terminado, como por ejemplo en la fabricación de un juego de muebles de un modelo específico.

Consideramos en primer lugar, crear la documentación respectiva que respalda a cada una de las actividades que intervienen en el proceso productivo y al mismo tiempo dar capacitación al personal de planta y administrativo sobre la importancia de hacer un seguimiento al proceso a través estos documentos que sirven para el control interno de la organización y para que no existan errores en la información que se requiere recabar.

En resumen nuestra propuesta está basada principalmente en dos funciones básicas:

- Valuación de los inventarios y calcular el costo de todas las actividades que intervienen en el proceso productivo, apoyado con la creación de documentos que sirven de respaldo para dar la información;
- Diseñar una hoja de costos de las actividades que se realizan para la fabricación de muebles, basado en el Sistema de “Costeo por Ordenes de Trabajo”;

Se mencionan a continuación los principales productos que se fabrican: Juego de muebles de sala, de comedor, de dormitorio, cajonero, cómoda, butacas, esquineros, velador y modulares, teniendo cada uno ellos modelos diferentes.

Documentación que se requiere para el correcto control y seguimiento al proceso de producción en la fabricación de muebles.

Registro de Compra de Materiales

El diseño de este documento sirve para respaldar el ingreso de materiales a bodega originado por una orden de compra debidamente respaldada con el requerimiento de materiales y las diferentes cotizaciones de proveedores para escoger entre ellos el mejor precio y calidad del producto. Es importante mencionar que cada orden de compra puede estar dada por una orden de trabajo motivo del requerimiento solicitado o por compra de materiales de consumo o insumos que forman parte del proceso productivo como diluyente, lija clavos, guaype, etc.

Diseño documento para Recepción de Materiales

Figura 3

| MUEBLERIA LA FRAGATA S.A. | | | | |
|-----------------------------------|----------|----------------------------|---------------------|-------------|
| RECEPCION DE MATERIALES No.- 0001 | | | | |
| PROVEEDOR: _____ | | | Fecha: _____ | |
| Orden de Trabajo No. _____ | | | Aprobado por: _____ | |
| CODIGO | CANTIDAD | DESCRIPCION | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
| 001 | 7 | Tela para muebles – metros | 32 | 200 |
| | | | | |
| | | | | |
| _____ | | | _____ | |
| ENTREGADO | | | RECIBIDO | |

Una vez realizada la compra y debidamente ingresada a bodega se procede a enviar copia a los siguientes departamentos: original para bodega, copia al departamento de compras y contabilidad. Se recomienda que este documento lo procese el mismo sistema contable en su modulo respectivo y que su contabilización esté relacionada a cada de las cuentas que corresponden para así agilizar el proceso.

| CUENTA | DEBE | HABER |
|--------------------------|--------|--------|
| Inventario de Materiales | XXX,xx | |
| Cuentas por Pagar | | XXX,xx |

Vale de Salida de Bodega o Consumo de Materiales

El diseño de este documento sirve para respaldar el respectivo egreso de bodega de los materiales para ser procesado en las diferentes órdenes de trabajo.

Diseño documento de consumo de materiales

Figura 4.

| MUEBLERIA LA FRAGATA S.A. | | | | |
|----------------------------------|----------|----------------------------|---------------------|-------------|
| CONSUMO DE MATERIALES No.- 0001 | | | | |
| Departamento que solicita _____ | | | Fecha: _____ | |
| Orden de Trabajo No. _____ | | | Aprobado por: _____ | |
| CODIGO | CANTIDAD | DESCRIPCION | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
| 001 | 7 | Tela para muebles – metros | 32 | 224 |
| | | | | |
| | | | | |
| _____ | | | _____ | |
| ENTREGADO POR | | | RECIBIDO POR | |

Entregada el material para ser procesado (materia prima – insumos – materiales indirectos) se procede a distribuir copias a los siguientes departamentos: original para bodega, copia al supervisor y al departamento de contabilidad. Se recomienda que este documento lo procese el mismo sistema contable en su modulo respectivo y que su contabilización esté relacionada a cada de las cuentas que corresponden para así agilizar el proceso.

| CUENTA | DEBE | HABER |
|--------------------------|--------|--------|
| Productos en Proceso | XXX,xx | |
| Inventario de Materiales | | XXX,xx |

Diseño de Kárdex para control de Inventarios

Figura 5.

| Kárdex para control de Inventario | | | | | | | | | | |
|---|-----------|---------|--------|----------|--------|--------|----------|--------|----------|----------|
| Mueblería la Fragata S.A | | | | | | | | | | |
| Artículo: (0500) - Tela para muebles - metros | | | | | | | | | | |
| FECHA | DOCUMENTO | INGRESO | | | EGRESO | | | SALDOS | | |
| | | UNIDAD | VALOR | PROMEDIO | UNIDAD | VALOR | PROMEDIO | UNIDAD | VALOR | PROMEDIO |
| agosto-12 | Compra | 10 | 320,00 | 32,0000 | | | | 10 | 320,00 | 32,0000 |
| agosto-12 | Compra | 20 | 640,00 | 32,0000 | | | | 30 | 960,00 | 32,0000 |
| agosto-12 | Consumo | | | | 6 | 192,00 | 32,0000 | 24 | 768,00 | 32,0000 |
| agosto-12 | Compra | 30 | 975,00 | 32,5000 | | | | 54 | 1.743,00 | 32,2778 |
| | | | | | | | | 54 | 1.743,00 | 32,2778 |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |

Esquema para el control de inventarios.

La valuación de los inventarios (materia prima, insumos y materiales indirectos de fabricación) serán llevados bajo de método de valuación de “costo promedio” el mismo que sirve para la valuación de los inventarios y para determinar el costo de venta, para controlar las entradas y salidas de los materiales y establecer el saldo de los inventarios de cada uno los productos. Por medio del sistema contable bien estructurado podemos controlar las últimas compras, los consumos y sus costos, establecer un máximo y un mínimo en los inventarios.

Orden de Trabajo

Este es un documento de control que debe ser elaborado por la administración con copia al supervisor para emitir una “orden de trabajo o fabricación” de cierto producto que puede estar dada por una orden específica de un cliente o para tener en inventario.

Diseño de una orden de trabajo

Figura 6.

| MUEBLERIA LA FRAGATA S.A. | |
|----------------------------------|---|
| ORDEN DE TRABAJO | |
| ORDEN DE TRABAJO No. _____ | FECHA: _____ |
| CLIENTE: _____ | CODIGO: _____ |
| OBRA: | Juego de Comedor “Modelo Contemporáneo” (ocho sillas) Con Molduras y Tallado a mano. – Madera Roble + Tablero RH |
| FECHA DE INICIO: _____ | SUPERVISOR: _____ |
| FECHA DE ENTREGA: _____ | HORAS PROGRAMADAS: _____ |
| | HORAS |
| ARMADOR | _____ |
| CORTE | _____ |
| LAQUEADOR | _____ |
| TAPIZADOR | _____ |
| LIJADOR | _____ |
| TOTAL HORAS PROGRAMADA | _____ |
| | ADMINISTRADOR |
| | SUPERVISOR |
| ORIGINAL: SUPERVISOR | |
| COPIA: ADMINISTRADOR | |
| COPIA: CONTABILIDAD | |

Tarjeta de Tiempo y Movimiento de la Mano de Obra

En el presente documento se registrara las horas trabajadas del personal (maestros), detallando el tiempos y movimientos de todo el proceso fabricación desde el inicio de una “orden de trabajo” hasta obtener el producto terminado, que será controlado por el supervisor tal como demuestra el documento.

Figura 7

MUEBLERIA LA FRAGATA S.A.

Tarjeta de Tiempo de Trabajo

Nombre del Maestro _____

ORDEN DE TRABAJO No. _____

OBRA: Juego de Comedor “Modelo Contemporáneo” (ocho silla)

Con Molduras y Tallado a mano – Madera Roble + Tablero RH

| FECHA | HORA | | TOTAL HORAS | DESCRIPCION DEL TRABAJO | FIRMA | |
|--------|-------|-------|-------------|-------------------------|------------|------------|
| | DESDE | HASTA | | | TRABAJADOR | SUPERVISOR |
| sep-05 | 08h00 | 20h00 | 12 | Fondeo de sillas | | |
| sep-06 | 08h00 | 20h00 | 12 | Fondeo de sillas | | |
| sep-07 | 08h00 | 20h00 | 12 | Fondeo de sillas | | |
| sep-08 | 08h00 | 20h00 | 12 | Fondeo de mesa | | |
| sep-09 | 08h00 | 20h00 | 12 | Acabado de sillas | | |
| sep-10 | 08h00 | 20h00 | 12 | Acabado de sillas | | |
| sep-11 | 08h00 | 20h00 | 12 | Acabado de sillas | | |
| sep-10 | 08h00 | 14h00 | 6 | Acabado de mesa | | |
| | | | 90 | | | |

Una vez concluida la obra (juego de muebles) previo el visto bueno del supervisor se procede a distribuir las copias a los diferentes departamentos: original para el supervisor, copia el departamento personal encargado de elaborar la nómina de pago y copia para contabilidad. Se recomienda que este documento lo procese el mismo sistema contable en su modulo respectivo y que su contabilización esté relacionada a cada de las cuentas que corresponden para así agilizar el proceso.

| CUENTA | DEBE | HABER |
|----------------------|--------|--------|
| Productos en Proceso | XXX,xx | |
| Nómina por Pagar | | XXX,xx |

Reporte de resumen de mano de obra directa, que intervino en el proceso de fabricación.

En este reporte se detalla un resumen de las “Tarjeta de tiempo de Trabajo” que será elaborado una vez culminada la orden de trabajo, en la que se detalla cada uno de los tiempos y movimientos en horas de cada uno de los maestros o trabajadores que intervienen en el proceso fabricación desde el inicio de una “Orden de Trabajo” hasta obtener el producto terminado, el objetivo principal es obtener el costo de la mano de obra directa.

Este reporte lo puede elaborar el mismo sistema contable en su respectivo modulo para de esta manera agilizar el proceso y que todo sea automatizado, lógicamente con una previa auditoria de la información que arroja el sistema.

Cuadro 15.

| MUEBLERIA LA FRAGATA S.A. | | | | | | | |
|---|--------------|------------|-----------|------------|--------------|--------------|---------------|
| REPORTE DEL PROCESO DE FABRICACION - TIEMPOS Y MOVIMIENTOS | | | | | | | |
| NOMBRE DEL PROCESO: Juego de Comedor “Modelo Contemporáneo” (ocho sillas) | | | | | | | |
| Con Molduras y Tallado a mano. – Madera Roble + Tablero RH | | | | | | | |
| ACTIVIDADES COSTO POR HORA | HORAS | MAESTROS | | | | | TOTAL |
| | | LAQUEADOR | TAPIZADOR | ARMADOR | CORTE | LIJADOR | |
| | | 3.50 | 3.00 | 2.50 | 1.67 | 1.25 | |
| CORTE DE PIEZAS SILLAS | HORAS | | | | 8 | | 8 |
| ARMADO DE SILLAS + LIJADA | HORAS | | | 10 | | 2 | 12 |
| TALLADO A MANO - SILLAS | HORAS | | | 12 | | | 12 |
| LAQUEADO DE SILLAS + PULIDA | HORAS | 68 | | | | 2 | 70 |
| TAPIZADO | HORAS | | 32 | | | | 32 |
| CORTE DE PIEZAS - MESA | HORAS | | | | 4 | | 4 |
| ARMADO DE LA MESA + LIJADA | HORAS | | | 16 | | | 16 |
| TALLADO A MANO - MESA | HORAS | | | 30 | | 3 | 33 |
| LAQUEADO DE MESA + PULIDA | HORAS | 22 | | | | 3 | 25 |
| TOTAL HORAS UTILIZADAS | HORAS | 90 | 32 | 68 | 12 | 10 | 212 |
| TOTAL COSTO DE MANO DE OBRA DIRECTA | | 315 | 96 | 170 | 20.04 | 12.50 | 613,54 |

Determinación de un numerador o factor predeterminado para dar un estimativo satisfactorio a los Costos Indirectos de Fabricación.

Para establecer un factor predeterminado que nos sirva para dar un estimado satisfactorio a los costos indirectos de fabricación, hemos desarrollado un procedimiento que consideramos adecuado para nuestro proyecto, el cual consiste establecer un factor o numerador por cada hora de producción mensual, a continuación detallamos nuestro procedimiento:

Con datos históricos, pudimos establecer un promedio de obras producidas en un mes y un promedio de horas por cada obra.

Cuadro 16.

Promedio histórico del nivel de Producción de un mes

| PRODUCTO | OBRAS PRODUCIDAS EN UN MES | HORAS POR CADA OBRA PRODUCIDA | HORAS DE PRODUCCION |
|-------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|----------------------------|
| Juegos de Muebles de Sala | SEIS | 200 | 1.200 |
| Juego de Muebles de Comedor | CUATRO | 150 | 600 |
| Juego de Dormitorios | CUATRO | 120 | 480 |
| Cajoneras | NUEVE | 80 | 720 |
| TOAL DE HORAS DE PRODUCCION MENSUAL | | | 3.000 |

Resumen de los Costos Indirectos de Fabricación

Cuadro 17.

| GASTOS INDIRECTOS | PRESUPESTO MENSUAL | HORAS DE PRODUCCION MENSUAL | FACTOR PREDETERMINADO POR CADA HORA DE | HORAS DE PRODUCCION | TOTAL COSTO INDIRECTO DE FABRICACION |
|------------------------------|---------------------------|------------------------------------|---|----------------------------|---|
| ALQUILER - FABRICA | 600 | 3.000 | 0,2137 | 212 | 45,3 |
| ELECTRECIDAD FABRICA | 150 | 3000 | 0,05 | 212 | 10,6 |
| MANTENIMIENTO DE MAQUINARIAS | 700 | 3000 | 0.2333 | 212 | 49,46 |
| DEPRECIACION | 582 | 3.000 | 0,194 | 212 | 41,13 |
| GASTOS DE ADMININSTRACION | 2.509,54 | 3.000 | 0,8365 | 212 | 177,34 |
| GASTOS DE VENTAS | 3.789,90 | 3.000 | 1,2633 | 212 | 267,82 |

Cuadro 18.

Gastos de Administración – Mensual

| | |
|----------------------|--------------------|
| Sueldos + Beneficios | \$ 2.291,56 |
| Electricidad | \$ 33,00 |
| Teléfono | \$ 36,00 |
| Agua | \$ 6,50 |
| Seguridad | \$ 32,48 |
| Cámara de Comercio | \$ 20,00 |
| Varios | \$ 90,00 |
| Total | \$ 2.509,54 |

Gastos del Personal – Administración

Cuadro 19.

| SUELDOS ADMINISTRATIVOS | SUELDO | 13RO | 14TO | VACACION | FR | IESS | TOTAL |
|-------------------------|------------------|-----------------|-----------------|--------------|-----------------|-----------------|------------------|
| CONTADOR | 6.000,00 | 500 | 292 | 250 | 500 | 729 | 8.271,00 |
| SECRETARIA | 4.200,00 | 350 | 292 | 175 | 350 | 510,3 | 5.877,30 |
| ADMINISTRADOR | 6.000,00 | 500 | 292 | 250 | 500 | 729 | 8.271,00 |
| CONSERJE | 3.600,00 | 300 | 292 | 150 | 300 | 437,4 | 5.079,40 |
| ANUAL | 19.800,00 | 1.650,00 | 1.168,00 | 825 | 1.650,00 | 2.405,70 | 27.498,70 |
| MENSUAL | 1.650,00 | 137,5 | 97,33 | 68,75 | 137,5 | 200,48 | 2.291,56 |

Gastos de Ventas – Mensual

Cuadro 20.

| | |
|----------------------|--------------------|
| Sueldos + Beneficios | \$ 3.554,90 |
| Electricidad | \$ 90,00 |
| Teléfono | \$ 25,00 |
| Varios | \$ 120,00 |
| Total | \$ 3.789,90 |

Gastos del Personal – Ventas

Cuadro 21.

| SUELDOS VENTAS | SUELDO | 13RO | 14TO | VACACION | FR | IESS | TOTAL |
|----------------|--------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|--------------|
| VENDEDOR - 1 | \$ 7.200,00 | \$ 600,00 | \$ 292,00 | \$ 300,00 | \$ 600,00 | \$ 874,80 | \$ 9.866,80 |
| VENDEDOR - 2 | \$ 6.000,00 | \$ 500,00 | \$ 292,00 | \$ 250,00 | \$ 500,00 | \$ 729,00 | \$ 8.271,00 |
| SUPERVISOR | \$ 12.000,00 | \$ 1.000,00 | \$ 292,00 | \$ 500,00 | \$ 1.000,00 | \$ 1.458,00 | \$ 16.250,00 |
| CHOFER | \$ 6.000,00 | \$ 500,00 | \$ 292,00 | \$ 250,00 | \$ 500,00 | \$ 729,00 | \$ 8.271,00 |
| ANUAL | \$ 31.200,00 | \$ 2.600,00 | \$ 1.168,00 | \$ 1.300,00 | \$ 2.600,00 | \$ 3.790,80 | \$ 42.658,80 |
| MENSUAL | \$ 2.600,00 | \$ 216,67 | \$ 97,33 | \$ 108,33 | \$ 216,67 | \$ 315,90 | \$ 3.554,90 |

Resumen general del análisis del proceso productivo para determinar el “Estado de Costo de Producción” basado en el método de costeo por “Ordenes de Trabajo”

Nuestro objetivo principal con el esquema que hemos diseñado es hacer un seguimiento al proceso de fabricación estableciendo una hoja ruta de todas las actividades que se realizan para la fabricación de un producto en este caso escogeremos el proceso de fabricación de un “Juego de Comedor modelo contemporáneo de ocho sillas con molduras y tallado a mano” en este esquema detallaremos el costo de la materia prima utilizada, el costo de mano de obra directa basado en las actividades realizadas por el personal de producción desde que se emite una orden de trabajo hasta obtener el producto terminado, y el costo de otros materiales que intervienen indirectamente en el proceso, los costos indirectos de fabricación y los gastos de administración y ventas.

El proceso productivo se inicia con la requisición de materias primas e insumos a la bodega de materiales, la que se encarga de almacenar el inventario destinado a la producción del producto terminado, respaldado con un documento debidamente diseñado para el ingreso a bodegas por compra de materiales, el cual aumenta debido a las compras de materiales y disminuye cuando son enviados a producción, estos son llevados contablemente por el sistema de costos promedios que sirve para dar valor a los consumos, respaldados por un documento debidamente diseñado para el consumo de materiales.

La orden de trabajo puede estar dada por la falta en el inventario de un producto terminado “modelo de muebles”, o por una orden específica de un cliente. Los documentos de consumo están numerados secuencialmente y por orden de trabajo los mismos que sirven para cargar toda salida de materiales a una orden específica.

De esta manera podemos establecer en el “Estado de Producción” el costo de la materia prima directa y el costo de ciertos materiales que son considerados como materiales indirectos de fabricación.

Para establecer el costo de mano de obra directa se ha diseñado la documentación que respalda a esta actividad, la hoja de tiempos y movimientos o hoja de ruta que es la que se encarga de describir todas las actividades del personal (maestros) que

intervienen en el proceso productivo desde su inicio hasta obtener el producto terminado, las mismas que están dadas por horas hombres.

Los costos indirectos de fabricación, los gastos de administración y los de ventas se establecen multiplicando el total de horas que intervienen en ese proceso productivo por el factor predeterminado.

Cuadro 22.

| ESTADO DE FABRICACION | | | | ORDEN No: _____ | |
|--|-----------------|--------|--------------|------------------------|-----------------|
| MUEBLERIA LA FRAGATA S.A. | | | | | |
| NOMBRE DEL PROCESO: | | | | | |
| Juego de Comedor "Modelo Contemporáneo" (ocho sillas) | | | | | |
| con Molduras y Tallado a mano. – Madera Roble + Tablero RH | | | | | |
| PRESUPUESTO - AGOSTO 23/2012 | | | | | |
| COSTOS DIRECTOS | | | | 1.405,79 | 68,715% |
| MATERIA PRIMA DIRECTA | | | | 792,25 | 38,725% |
| PREPARACION DE LA MADERA | 10 DS DE SECADO | | 48,00 | | |
| TABLONES DE ROBLE | 24 TABLONES | | 288,00 | | |
| PLANCHAS DE RH | 1 PLANCHA | | 54,00 | | |
| LAMINAS DE ENCHAPES | 4 PLANCHA | | 20,00 | | |
| TELA | 3 METROS | | 224,00 | | |
| YUTE | 3 METROS | | 7,25 | | |
| COLA EPOXICOL | 1 LITRO | | 36,00 | | |
| COLA PLASTICA | 2 LITRO | | 4,00 | | |
| ESPONJA | 3 PLANCHA | | 26,00 | | |
| TINTE | 1 LITRO | | 7,00 | | |
| POLIESTER TECNO | 2 LITRO | | 60,00 | | |
| BANDA DE NAILON | 1,5 METROS | | <u>18,00</u> | | |
| MANO DE OBRA DIRECTA | | | | 613,54 | 29,990% |
| CORTE DE PIEZAS | 12 | 1,67 | 20,04 | | |
| ARMADA | 38 | 2,50 | 95,00 | | |
| TAPIZADOR | 32 | 3,00 | 96,00 | | |
| TALLADO A MANO | 30 | 2,50 | 75,00 | | |
| LAQUEADO | 90 | 3,50 | 315,00 | | |
| LJADA + PULIDA | 10 | 1,25 | <u>12,50</u> | | |
| | 212 | | | | |
| COSTOS INDIRECTOS | | | | 194,89 | 9,526% |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | 48,40 | | |
| MANTENIMIENTO DE MAQUINAS | 212 | 0,2333 | 49,46 | | |
| ALQUILER - PLANTA | 212 | 0,2137 | 45,30 | | |
| ELECTRECIDAD, AGUA | 212 | 0,0500 | 10,60 | | |
| DEPRECIACION | 212 | 0,1940 | <u>41,13</u> | | |
| COSTOS DE PRODUCCION | | | | 1.600,68 | 78,241% |
| GASTOS DE ADMINISTRACION | 212 | 0,8365 | | 177,34 | 8,668% |
| GASTOS DE VENTAS | 212 | 1,2633 | | <u>267,82</u> | 13,091% |
| COSTO TOTAL | | | | <u>2.045,84</u> | 100,000% |

Cuadro 23.

| MUEBLERIA LA FRAGATA S.A. | | | | | |
|---|------------------------|-------------------------|-------------------------------------|------------------------------|-----------------|
| Elementos del Costo de Produccion | | | | | |
| OBRA: Juego de Comedor "Modelo Contemporáneo" (ocho sillas) | | | | | |
| con Molduras y Tallado a mano. – Madera Roble + Tablero RH | | | | | |
| MATERIALES | MATERIALES DIRECTOS | MANO DE OBRA DIRECTA | COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION | COSTO TOTAL DE PRODUCCION | |
| Madera de roble | 336,00 | | | 336,00 | 16,424% |
| Planchas de rh | 54,00 | | | 54,00 | 2,640% |
| Tela | | | 224,00 | 224,00 | 10,949% |
| Laminas de enchape | | | 20,00 | 20,00 | 0,978% |
| Yute | | | 7,25 | 7,25 | 0,354% |
| Cola epoxicol | | | 36,00 | 36,00 | 1,760% |
| Cola plastica | | | 4,00 | 4,00 | 0,196% |
| Esponja | | | 26,00 | 26,00 | 1,271% |
| Tinte | | | 7,00 | 7,00 | 0,342% |
| Poliester tecno | | | 60,00 | 60,00 | 2,933% |
| Banda de nailon | | | 18,00 | 18,00 | 0,880% |
| Cortador de piezas | | 20,04 | | 20,04 | 0,980% |
| Armador | | 95,00 | | 95,00 | 4,644% |
| Tapizador | | 96,00 | | 96,00 | 4,692% |
| Tallador | | 75,00 | | 75,00 | 3,666% |
| Laquedor | | 315,00 | | 315,00 | 15,397% |
| Lijador | | 12,50 | | 12,50 | 0,611% |
| Alquiler - planta | | | 45,30 | 45,30 | 2,214% |
| Servicios básicos | | | 10,60 | 10,60 | 0,518% |
| Otros materiales indirectos | | | 48,40 | 48,40 | 2,366% |
| Mantenimiento de maquinaria | | | 49,46 | 49,46 | 2,418% |
| Depreciación | | | 41,13 | 41,13 | 2,010% |
| Costo de Producción | 390,00 | 613,54 | 597,14 | 1.600,68 | 78,241% |
| Gastos de Administracion | | | 177,34 | 177,34 | 8,668% |
| Gastos de Ventas | | | 267,82 | 267,82 | 13,091% |
| TOTAL COSTOS | 390,00 | 613,54 | 1.042,30 | 2.045,84 | 100,000% |

Análisis del Estado de Resultado por “Órdenes de Trabajo”

Cuadro 24.

| ESTADO DE RESULTADO | | | |
|---|-----------|-----------------------------|----------------|
| MUEBLERIA LA FRAGATA S.A. | | | |
| Juego de Comedor “Modelo Contemporáneo” (ocho sillas) | | | |
| con Molduras y Tallado a mano. – Madera Roble + Tablero RH | | | |
| PRESUPUESTO - AGOSTO 23/2012 | | | |
| VENTAS | | 3.200,00 | 100,000% |
| DESCUENTO | 5% | <u>-160,00</u> | -5,000% |
| | | 3.040,00 | 95,000% |
| COSTO DE PRODUCCION | | <u>-1.600,68</u> | -50,021% |
| MARGEN BRUTO DE UTILIDAD | | 1.439,32 | 44,979% |
| GASTOS DE ADMINISTRACION | | -177,34 | -5,542% |
| GASTOS DE VENTAS | | -267,82 | -8,369% |
| UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO | | <u><u>994,16</u></u> | 31,068% |

Mediante este reporte podemos observar el margen de utilidad por una orden de trabajo, uno de los objetivos de nuestra propuesta fue llegar a este resultado demostrando de esta manera que nuestro proyecto es factible.

Este informe le sirve a la gerencia para presupuestar sus ventas y establecer nuevas políticas de ventas.

Análisis comparativo del Estado de Resultado relacionado con la fabricación de un producto basado en el costeo por “Órdenes de Trabajo” vs forma empírica

Cuadro 25.

| ESTADO DE RESULTADO | | | |
|---|----|------------------------|----------------|
| MUEBLERIA LA FRAGATA S.A. | | | |
| Juego de Comedor “Modelo Contemporáneo” (ocho sillas) | | | |
| con Molduras y Tallado a mano. – Madera Roble + Tablero RH | | | |
| PRESUPUESTO - AGOSTO 23/2012 | | | |
| FORMA - TECNICA | | | |
| VENTA | | 3.200,00 | 100,000% |
| DESCUENTO | 5% | -160,00 | -5,000% |
| | | <u>3.040,00</u> | 95,000% |
| COSTO FABRICACION | | -2.045,84 | -63,933% |
| UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO | | <u><u>994,16</u></u> | 31,068% |
| FORMA - EMPIRICA | | | |
| VENTA | | 3.800,00 | 100,000% |
| DESCUENTO | 5% | -190,00 | -5,000% |
| | | <u>3.610,00</u> | 95,000% |
| COSTO FABRICACION | | -2.045,84 | -53,838% |
| UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO | | <u><u>1.564,16</u></u> | 41,162% |

Realizando un análisis comparativo de los resultados obtenidos bajo nuestro proyecto con la forma empírica de llevar el negocio nos podemos dar cuenta la diferencia que existe en el margen de utilidad, aparentemente con el precio de venta impuesto de manera informal se obtiene más utilidad, pero los resultados son negativos ya que con ese precio de venta no se vende, no pueden aumentar su capacidad de negociación y competitividad.

5.7.1 Actividades

De lo analizado podemos concluir diciendo que existen dos razones por la cual se origina un costo y es en la que se centran las actividades referentes a la implementación del sistema de costeo:

- Costos de Recursos, que son los que permiten asignar los recursos a las actividades que según son consumidas;
- Costo de Actividades, que son un conjunto de tareas realizadas por personas y/o maquinas.

El costo del producto es igual al costo directo más la suma de los costos de cada actividad necesaria para producirlos.

Las actividades que pretenden desarrollarse a lo largo de la ejecución del proyecto son:

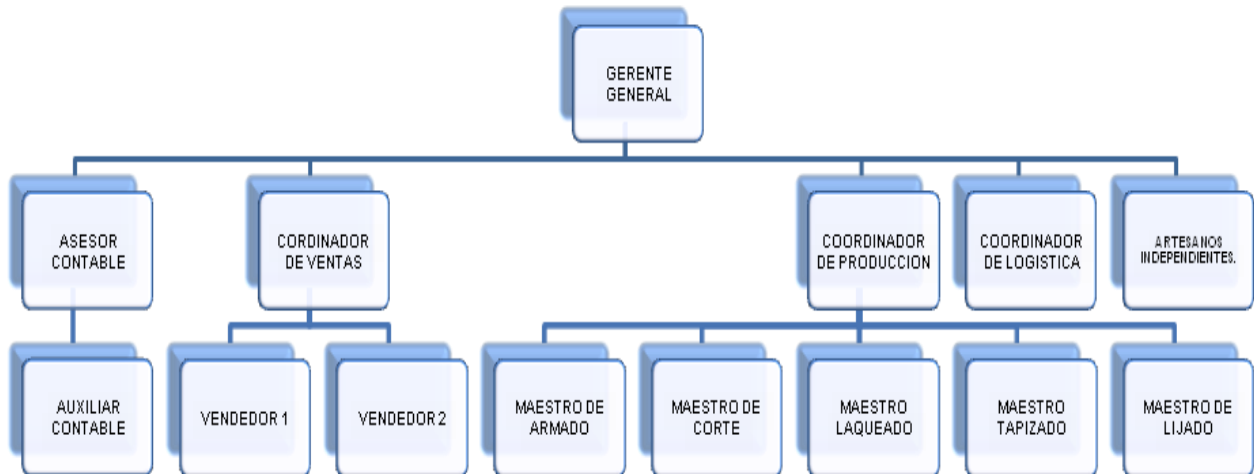
5.7.2 Recursos, Análisis Financiero

La organización cuenta con los suficientes recursos necesarios para que sea posible la implementación de este proyecto; el de tener un sistema de costos que permita establecer los costos de fabricación para un adecuado presupuesto de ventas.

- **Recursos humanos**, tenemos maestros especializados que intervienen en cada uno de los procesos de producción como son: supervisores, maestros armadores, cortadores, de laqueado, de tapizado, y de lijado en la rama de fabricación de muebles de madera; en la parte administrativa contadores y administradores que en conjunto pueden hacer posible que se lleve a cabo el proyecto.

ORGANIGRAMA EXSTRUCTURAL PROPUESTA MUEBLERIA LA FRAGATA

Figura 8.



- **Recursos de materiales,** contamos con las instalaciones necesarias y maquinarias modernas necesarias que facilitan la fabricación del mueble como son: Contenedor de aire caliente (para el secado de la madera), Sierra Circular de mesa (que sirve para hacer el despiece y cortes con escuadra), Sierra Cinta (hacer cortes con vuelta), Sierra circular múltiple (corta, lija, huequea), Esmeril de pedestal, Canteadora (planea y cantea la madera), Tupi de mesa (hace molduras), Rodillo de mesa (para lijar las vueltas), taladros, lijadora, tupi de mano, caladoras, compresor, plancha para enchape y otras herramientas.

Cuadro 26.

**MUEBLERIA LA FRAGATA S.A.
INVENTARIO DE MAQUINARIAS Y HERRAMIENTAS
QUE INTERVIENEN EN EL PROCESO PRODUCTIVO**

| DETALLE | VALOR ACTIVO | DEPRECIACION | |
|---|--------------|--------------|---------|
| | | ANUAL | MENSUAL |
| CONTENEDOR DE AIRE CALIENTE PARA SECAR LA MADERA | 16.340,00 | 1.634,00 | 136,17 |
| SIERRA CIRCULAR DE MESA - MARCA ROCKWELL HACE CORTES CON ESCUADRA HACE CORTES DE 45 GRADOS ES LA QUE HACE EL DESPIEZE | 9.500,00 | 950,00 | 79,17 |
| SIERRA CINTA - MARCA CENTAURO HACE CORTES CON VUELTAS PARA MUEBLES DE MEJOR ACABADO - LUIS XV | 19.500,00 | 1.950,00 | 162,50 |
| SIERRA CIRCULAR MULTIPLE - MARCA ROCKWELL CORTA - LIJA - HUEQUEA | 7.000,00 | 700,00 | 58,33 |
| ESMERIL DE PEDESTAL | 900,00 | 90,00 | 7,50 |
| CANTEADORA TABLERO 40 CM - MARCA GRIGGIO PLANEA Y CENTRA LA MADERA | 11.000,00 | 1.100,00 | 91,67 |
| TUPI DE MESA HACE MOLDURAS A LA MADERA | 2.500,00 | 250,00 | 20,83 |
| RODILLO DE MESA PARA LIJAR LAS VUELTAS | 900,00 | 90,00 | 7,50 |
| TALADRO | 350,00 | 35,00 | 2,92 |
| LIJADORA | 250,00 | 25,00 | 2,08 |
| TUPI DE MANO | 350,00 | 35,00 | 2,92 |
| CALADORA | 150,00 | 15,00 | 1,25 |
| COMPRESOR | 800,00 | 80,00 | 6,67 |
| PLANCHAS PARA ENCHAPE | 300,00 | 30,00 | 2,50 |
| | 69.840,00 | 6.984,00 | 582,00 |

- **Recursos financieros**, la organización cuenta con los recursos necesarios para cubrir gastos eventuales como incremento de dos equipos de computación, mejorar el sistema contable y honorarios profesionales por el asesoramiento contable y diferentes actividades imprevistas que hagan posible este proyecto. A continuación presentamos un estado de situación de la organización cortado al 30 de Junio del 2012, análisis de indicadores económicos y un presupuesto para invertir en el proyecto.

ESTADO DE SITUACION ANTES DEL PROYECTO

Cuadro 27.

MUEBLERIA LA FRAGATA S.A. ESTADO DE SITUACION AL 30 DE JUNIO DE 2012

| | | | |
|---|------------------|--------------------------|-----------------|
| ACTIVO | | | |
| ACTIVO CORRIENTE | | | |
| DISPONIBLE | | | |
| CAJA | 2.150,00 | | |
| BANCOS | <u>65.125,25</u> | 67.275,25 | 28,890% |
| EXIGIBLE A CORTO PLAZO | | | |
| CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | 35.250,00 | | |
| PROVISION CTAS INCOBRABLES | <u>-352,50</u> | 34.897,50 | 14,986% |
| CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS | | 2.500,00 | 1,074% |
| INVENTARIOS | | | |
| INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMANADO | | 45.150,00 | 19,389% |
| INVENTARIOS DE MATERIALES | | 8.452,00 | 3,630% |
| ACTIVOS FIJOS | | 74.594,70 | 32,033% |
| MUEBLES Y ENSERES | 5.238,70 | | |
| EQUIPOS DE COMPUTACION | 6.500,00 | | |
| MAQUINARIAS | 69.840,00 | | |
| DEPRECIACION ACUMULADA | <u>-6.984,00</u> | | |
| TOTAL DEL ACTIVO | | <u>232.869,45</u> | 100,000% |
| PASIVO | | | |
| PASIVO CORRIENTE | | | |
| CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES LOCALES | | 4.667,14 | 2,004% |
| IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR | | 1.452,56 | 0,624% |
| OTRAS CUENTAS POR PAGAR | | 8.520,00 | 3,659% |
| PROVISIONES GASTOS GENERALES | | <u>1.520,00</u> | 0,653% |
| TOTAL DEL PASIVO | | 16.159,70 | 6,939% |
| PATRIMONIO NETO | | | |
| CAPITAL SUSCRITO | 800,00 | | |
| RESERVA LEGAL | 400,00 | | |
| UTILIDAD NO DISTRIBUIDA AÑOS ANTERIORES | 190.189,75 | | |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO - AÑO 2012 | <u>25.320,00</u> | 216.709,75 | 93,061% |
| TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO | | <u>232.869,45</u> | 100,000% |

Cuadro 28.

MUEBLERIA LA FRAGATA S.A. INDICES FINANCIEROS

INDICADORES - RATIOS - RAZONES

Nos indica la situación de una empresa en términos sencillos que deben interpretarse, estos términos pueden ser en porcentajes, en número de veces, rotaciones.

CAPITAL DE TRABAJO

$$CT = AC - PC \quad 158.275 \quad 16.160 \quad \boxed{142.115}$$

Razon de Solvencia = Es sinónimo de pago

$$RS = \frac{AC}{PC} = \frac{158.275}{16.160} = 9,794411$$

El resultado se lo compara con la unidad, significa que por cada dólar que debe a corto plazo, se tiene capacidad de diez para pagar.

LO CORRECTO O ACEPTADO ES DE 1,5 A 2 COMO SOLVENCIA

RAZON DE LIQUIDEZ

Es sinónimo de posibilidad de pago inmediato, se lo conoce como La prueba ácida.

$$RL = \frac{AC - INV}{PC} = \frac{158.275 - 53.602}{16.160}$$

$$RL = \frac{104.673}{16.160} = 6,4774$$

El resultado se lo compara con la unidad, significa que por cada dólar que debe a corto plazo tiene capacidad de seis para pagar.

ES CORRECTO O ACEPTADO ES DE 1,5 A 2 COMO LIQUIDEZ

Presupuesto de Inversión para el proyecto

Cuadro 29.

| MUEBLERIA LA FRAGATA S.A. | |
|--|-----------------------------|
| PRESUPUESTO DE INVERSION PARA EL PROYECTO DE IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE COSTEO | |
| <hr/> | |
| DOS COMPUTADOR DE ESCRITORIO INTEL CORE I7 - 3,4 GHZ + MONITOR LED 18,5 | US\$ 1.900,00 |
| DOS IMPRESORA MATRICIAL EPSON 890 | US\$ 1.040,00 |
| HONORARIOS PROFESIONALES: | |
| ANALISTA DEL SISTEMA Actualización del Sistema Contable - aplicando los cambios del proyecto - Sistemas de Costos. | US\$ 1.500,00 |
| ASESOR CONTABLE Análisis del Proyecto "Diseño de un Sistema de Costeo" | US\$ 2.500,00 |
| IMPRESIÓN DE NUEVOS DOCUMENTOS Para el control del proceso productivo | US\$ 150,00 |
| TOTAL DE LA INVERSION | US\$ <u>7.090,00</u> |

ESTADO DE SITUACION CON EL PROYECTO

CUADRO 30.

MUEBLERIA LA FRAGATA S.A. ESTADO DE SITUACION AL 30 DE JUNIO DE 2012

| | | | |
|---|------------------|--------------------------|-----------------|
| ACTIVO | | | |
| ACTIVO CORRIENTE | | | |
| DISPONIBLE | | | |
| CAJA | 2.150,00 | | |
| BANCOS | <u>65.125,25</u> | 67.275,25 | 28,036% |
| EXIGIBLE A CORTO PLAZO | | | |
| CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | 35.250,00 | | |
| PROVISION CTAS INCOBRABLES | <u>-352,50</u> | 34.897,50 | 14,543% |
| CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS | | 2.500,00 | 1,042% |
| INVENTARIOS | | | |
| INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADO | | 45.150,00 | 18,816% |
| INVENTARIOS DE MATERIALES | | 8.452,00 | 3,522% |
| ACTIVOS FIJOS | | | |
| | | 81.684,70 | 34,041% |
| MUEBLES Y ENSERES | 5.238,70 | | |
| EQUIPOS DE COMPUTACION | 6.500,00 | | |
| MAQUINARIAS | 69.840,00 | | |
| PROYECTOS EN PROCESO | 7.090,00 | | |
| DEPRECIACION ACUMULADA | <u>-6.984,00</u> | | |
| TOTAL DEL ACTIVO | | <u>239.959,45</u> | 100,000% |
| PASIVO | | | |
| PASIVO CORRIENTE | | | |
| CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES LOCALES | | 4.667,14 | 1,945% |
| IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR | | 1.452,56 | 0,605% |
| OTRAS CUENTAS POR PAGAR | | 15.610,00 | 6,505% |
| PROVISIONES GASTOS GENERALES | | <u>1.520,00</u> | 0,633% |
| TOTAL DEL PASIVO | | 23.249,70 | 9,689% |
| PATRIMONIO NETO | | | |
| CAPITAL SUSCRITO | 800,00 | | |
| RESERVA LEGAL | 400,00 | | |
| UTILIDAD NO DISTRIBUIDA AÑOS ANTERIORES | 190.189,75 | | |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO - AÑO 2012 | <u>25.320,00</u> | 216.709,75 | 90,311% |
| TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO | | <u>239.959,45</u> | 100,000% |

5.7.3 Impacto

Nuestra propuesta tiene un impacto positivo a la organización ya que sus actividades van a ser realizadas de manera organizada y profesional eliminando la informalidad y lo empírico para comercializar; dentro de los beneficios obtenidos con la aplicación de la propuesta tenemos en lo social y económico.

Impacto Social

- Los propietarios y empleados están convencidos que la propuesta tendrá cambios en mejora de la organización y de sus colaboradores.
- Se podrán ofrecer a los clientes buenos precios y calidad.

Impacto Económico

- La organización tendrá mejor control operativo en todas sus actividades.
- Mejorará la competitividad en el mercado, ofertando con conocimiento técnico incrementando sus ventas.
- Habrá mejoras en el proceso productivo, reduciendo sus costos de producción.
- Se podrá establecer con certeza el margen de utilidad, mediante un análisis comparativo del precio de venta entre lo técnico y lo empírico o informal.

5.7.4 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

| ACTIVIDADES SEMANAS | NUMERO DE SEMANAS EMPLEADAS PARA REALIZAR LA PROPUESTA | | | | | | | | | | | |
|---|--|---|---|---|--------|---|---|---|------------|---|---|---|
| | JULIO | | | | AGOSTO | | | | SEPTIEMBRE | | | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 |
| ANALISIS DE LAS NECESIDADES PARA LA IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE COSTOS Y ESTUDIO DEL PROCESO PRODUCTIVO | | | | | | | | | | | | |
| ELABORACION DE PLAN DE CUENTAS ADECUADO A COSTOS | | | | | | | | | | | | |
| DISEÑAR DOCUMENTACION NECESARIA PARA EL CONTROL INTERNO DEL PROCESO PRODUCTIVO | | | | | | | | | | | | |
| IDENTIFICAR LOS ELEMENTOS DEL COSTOS DENTRO DEL PROCESO PRODUCTIVO – DIRECTOS E INDIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| DISEÑAR UN MODELO DE ESTADO DE FABRACION BASADO EN EL SISTEMA DE COSTEO POR ORDENES DE TRABAJO | | | | | | | | | | | | |
| ANALISIS Y EFECTOS DEL PROYECTO EN ESTADO DE RESULTADOS | | | | | | | | | | | | |
| GENERAL REPORTES FINANCIEROS BASADOS DENTRO DEL PROCESO PRODUCTIVO | | | | | | | | | | | | |

5.7.5 Lineamientos para evaluar la propuesta

Este proyecto es original y está basado en diseñar un sistema de costeo que permita establecer los costos por sus unidades producidas a la organización Mueblería La Fragata S.A. para de esta manera mejorar su capacidad de negociación. La organización carece de un sistema de costeo por lo que se procedió a realizar un análisis técnico de que sistema de costeo se podría aplicar a esta clase de negocios, por lo que concluimos en implementar el “Sistema de Costeo por Órdenes de Trabajo”.

Para realizar esta implementación nos fue necesario elaborar controles internos, elaborando documentos que respaldan la información desde el inicio del proceso productivo hasta obtener el producto terminado. El Sistema de Costos propuesto a Mueblería La fragata S.A. atiende a las necesidades actuales y a las exigencias del mercado dedicado a la venta de muebles de madera, por lo que tiene un impacto relevante socio-económico y constituye una contribución al conocimiento general.

CONCLUSIONES

Dentro de la contabilidad de costos existen diferentes sistemas de costeo los cuales deben ser adaptados a las características y necesidades de cada organización, en nuestro proyecto después del análisis de costos realizado optamos por implementar el sistema de costos basado en el “Costeo de Ordenes de Trabajo” esta adaptación se justifica por la complejidad de los procesos y los productos que intervienen en la fabricación de muebles.

Podemos decir que para la industria del mueble el “Sistema de Costeo por Ordenes de Trabajo” juega un papel importante, pues asocia todos los costos al diseño de un producto, al control de calidad y a la fabricación, que deben estar apoyados en cada uno de los procesos que se han establecidos dentro del control interno a través de la documentación necesaria, generando mejoras reales como resultado de un enfoque racional y eficiente frente a los costos asociados a cada una de las actividades que conforman el proceso productivo, permitiendo el control unitario de los materiales y mano de obra, por lo que nos es posible establecer una estimación más exacta de los costos de fabricación, lo que nos orienta a un fin común que es mejorar el rendimiento de la organización.

En cuanto al impacto en la toma de decisiones nos permite gestionar en mejor forma para establecer de manera técnica el precio de venta y en ocasiones a ofrecer descuentos en nuestra publicidad.

Los resultados analizados en el Estado de Resultado por producto (juego de muebles modelo contemporáneo con ocho sillas y tallado a mano) podemos concluir que a la organización le queda un margen de utilidad de un 31% que es mayor a la Tasa de Crédito de Consumo que esta alrededor de un 18% lo que consideramos un negocio rentable, sabiendo aplicar los resultados de la contabilidad de costos.

Que era necesaria la creación de documentos que se utilizan en el proceso productivo para el control y contabilización adecuado del ingreso y consumo de la materia prima, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación. La forma más sencilla de hacer este seguimiento es de llenar una hoja de costos al empezar

cada orden de trabajo hasta obtener el producto terminado y nombrar un responsable de la misma.

Debemos señalar que los métodos y procedimientos propuestos para implementar este sistema de costos, se encuentran respaldados a la contabilidad de costos y a las normativas que exigen las leyes ecuatorianas.

Finalmente podemos concluir diciendo que luego de haber realizado el presente análisis de costos a las necesidades actuales de la organización Mueblería La Fragata S.A., aprueba que si es factible la Implementación de un Sistema de Costos.

RECOMENDACIONES

Finalmente hacemos las siguientes recomendaciones:

- Extender el estudio costos de los productos fabricados.
- Hacer un seguimiento si se cumplen todos los parámetros analizados en este proyecto.
- Analizar bajo el sistema de costos promedio todos los elementos del costo de fabricación.
- Hacer ajuste al sistema contable y elaborar nuevos reportes financieros para analizar el área de costos y los estados financieros que sirvan de información a la gerencia para la toma de decisiones.
- Diseñar y elaborar informes de costos (reportes a gerencia).
- Adoptar medidas para reducir y optimizar costos, teniendo muy en cuenta el control de la calidad del producto.
- Perfeccionar los costos y/o el control del desperdicio.
- Analizar el precio de venta, mejorándolo a través de descuentos y promociones, para ser más competitivos en el mercado.

BIBLIOGRAFIA DE INVESTIGACION

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

1. Aldo Torres Salinas, Contabilidad de Costos “Análisis para la toma de decisiones” Graficas Monte Alban, S.A. de C.V. México (2002)
2. Carmona, S. 1993. Cambio Tecnológico y Contabilidad de gestión. Instituto de cuentas, Madrid.
3. Hansen-Holm “Manual para implementar las Normas Internacionales de Información Financiera” Ecuador (2009)
4. Hansen-Holm “Manual de Obligaciones Tributarias” Ecuador 2010
5. Kaplan, R y R. Cooper. 1999. Coste y Efecto. Primera Edición 2000, España
6. Pedro Zapata Sánchez, “Contabilidad General” Quebecor World Bogotá S.A. Colombia (2002)
7. Ralph S. Polimeni, Frank J. Fabozzi, Arthur H. Adelberg, Michael A. kole, Contabilidad de Costos “Conceptos y Aplicaciones para la Toma de Decisiones Gerenciales” Colombia (1994).
8. Luna, Ulloa Contabilidad Básica, Facultad de Filosofía, Letras y Ciencias de la Educación, Universidad de Guayaquil
9. Kohler, (1980) Diccionario para contadores, Editorial hispanoamericano.
10. Saéz, A.; A. Fernández y G. Gutiérrez. 1993. Contabilidad de Costes y Contabilidad de Gestión. Primera Edición. McGraw Hill, España.

Anejos

| | |
|----------------------|-----------------------------------|
| ANEXO 1 | CINCO ¿Por qué? |
| ANEXO 2 | ISHIKAWA |
| ANEXO 3..... | DELIMITACION DEL TEMA |
| ANEXO 4..... | MAPA DE INVOLUCRADOS |
| ANEXO 5..... | PROBLEMA CENTRAL |
| ANEXO 6..... | ARBOL DEL PROBLEMA |
| ANEXO 7..... | HIPOTESIS |
| ANEXO 8..... | PLAN DE CUENTAS |
| ANEXO 9..... | MODELO HOJA PARA ENCUESTA |
| ANEXO 10..... | COSTEO JUEGO DE DORMITORIO |

ANEXO 1

TEMA

Estudio de los procesos de producción en la organización “Mueblería la Fragata Muefra S.A.” para el diseño de un sistema de costeo que permita mejorar la capacidad de negociación y competitividad en las ventas, año 2012.

CINCO ¿Por qué?

P1 ¿Por qué?

R1 Desconocimientos contables aplicados al costeo.

P2 ¿Por qué?

R2 No existe contabilidad de costo.

P3 ¿Por qué?

R3 No se conoce el costo de producción.

P4 ¿Por qué?

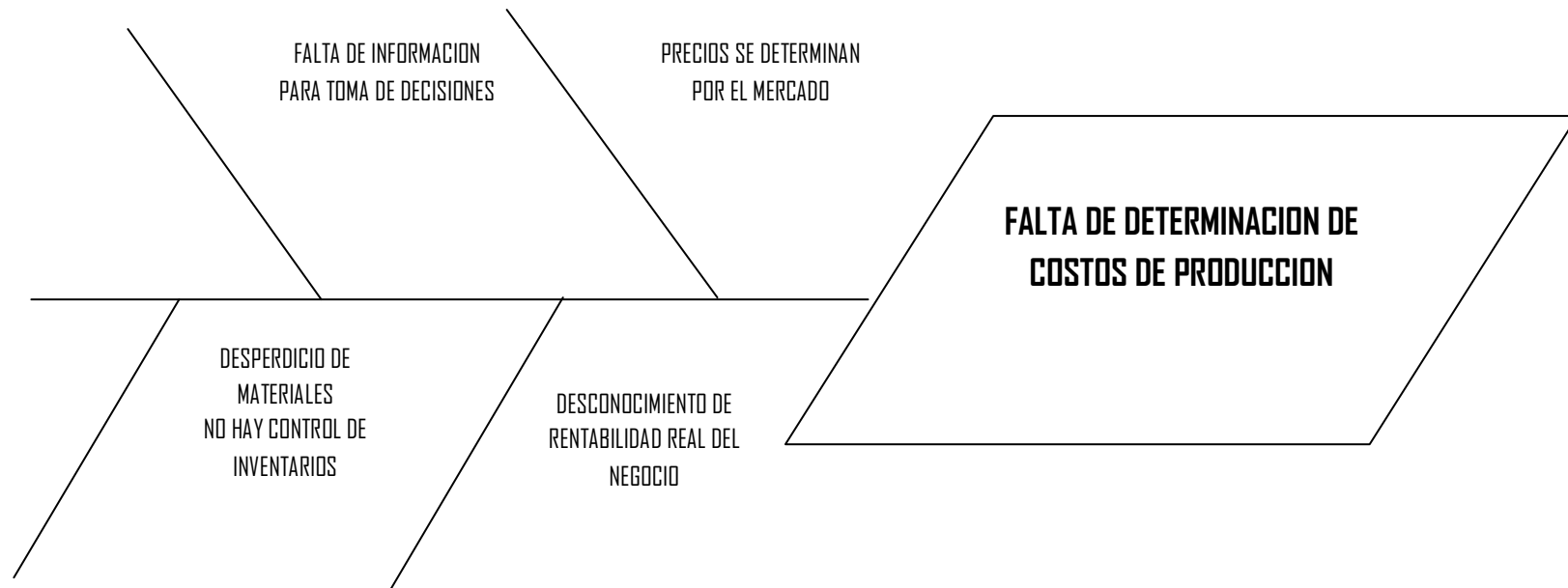
R4 No hay referencia para establecer el precio de venta.

P5 ¿Por qué?

R5 Es necesario para aumentar la capacidad de negociación y la competitividad.

ANEXO 2

ISHIKAWA



ANEXO 3

DELIMITACION DEL TEMA

¿Qué vamos a investigar?

Costo de fabricación de muebles para proyectar un margen bruto de utilidad.

A quien.

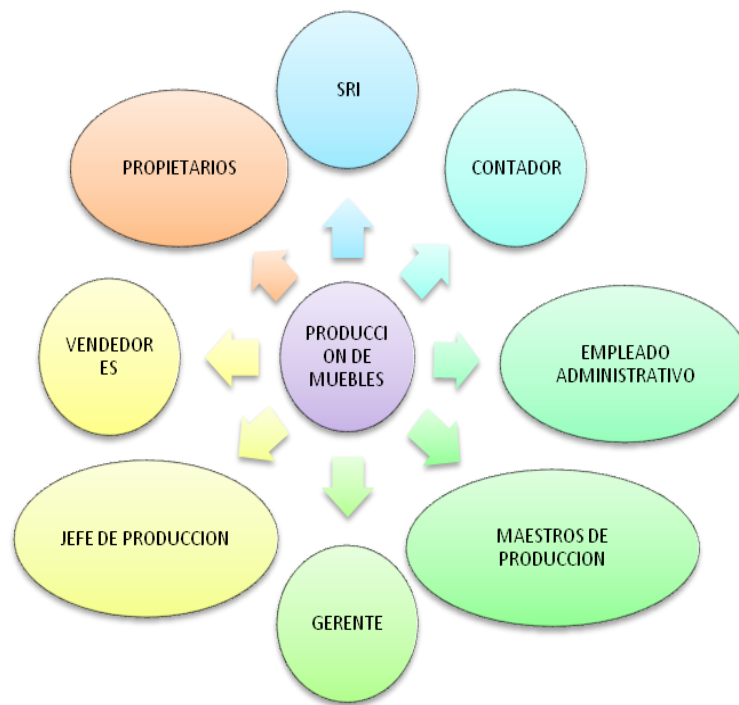
A la fabricación de muebles

Cuando.

En un periodo determinado.

ANEXO 4

MAPA DE INVOLUCRADOS



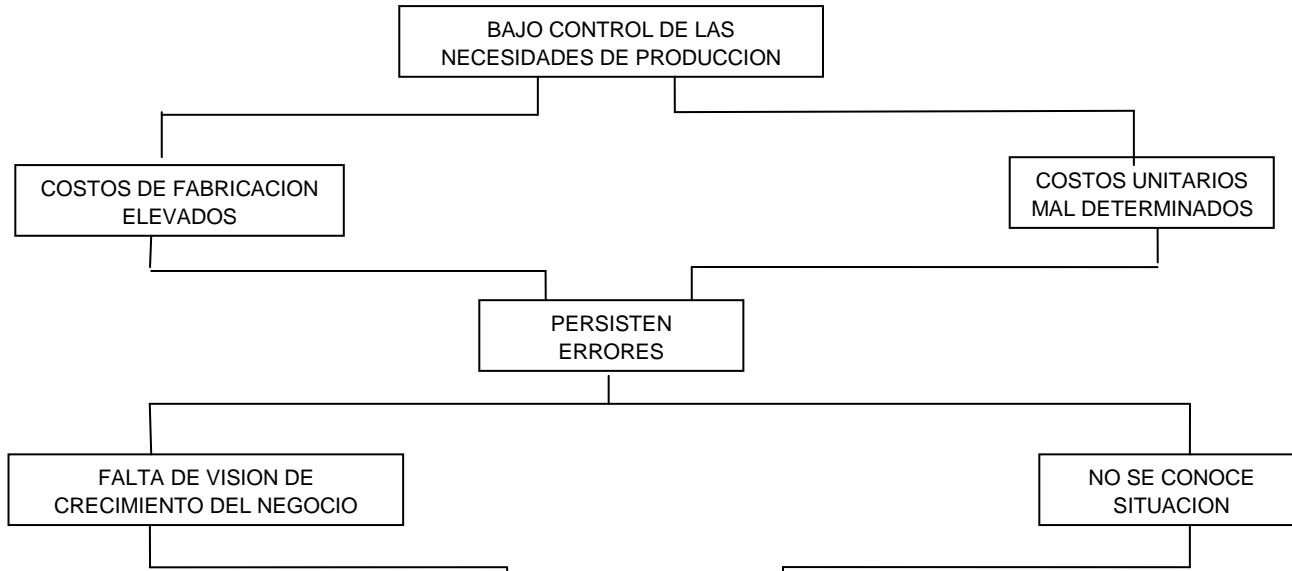
Anexo 5.

PROBLEMA CENTRAL: Falta de determinación de costo de producción

| CAUSAS | EFFECTOS |
|---|---|
| Manejo empírico | No hay visión del negocio |
| Falta capacitación | Persisten errores |
| No hay sistema de contabilidad | No se conoce situación financiera |
| No se evalúan costos | Costo unitario mal determinado de la materia prima |
| No se evalúan los gastos | Gastos de fabricación elevados, materiales y del personal |
| No hay planificación en el área de producción | No hay control de las necesidades de producción |

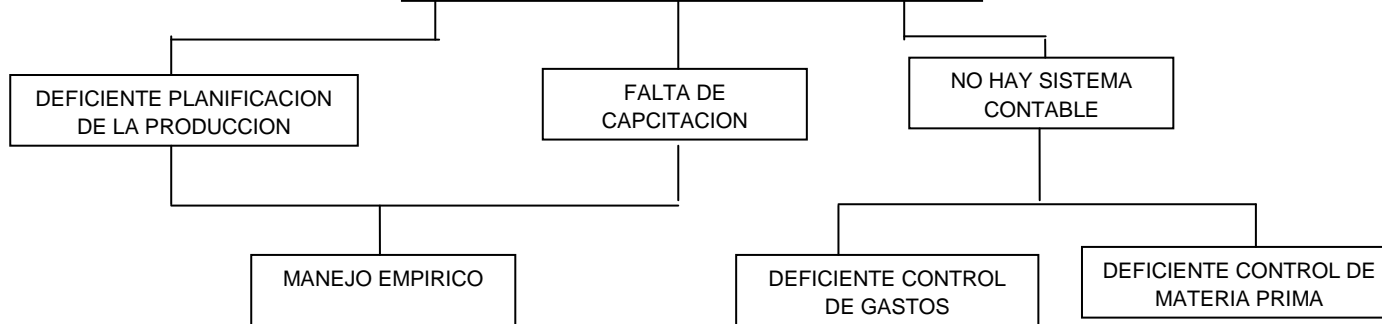
ARBOL DEL PROBLEMA

EFECTOS



PROBLEMA CENTRAL

FALTA DE DETERMINACION DE COSTOS DE PRODUCCION



CAUSAS

ANEXO 7

| PROBLEMA PRINCIPAL | | FORMULACION DEL PROBLEMA | OBJETIVO GENERAL | HIPOTESIS GENERAL |
|---|---|---|---|---|
| Por la falta de determinación de Costos de Producción no permite mejorar la capacidad de negociación. | | ¿En qué medida afecta la falta de determinación de costos de producción a la capacidad de negociación? | Evaluar el grado de afectación que causa la falta de determinación de costos de producción. | Si, se implementará un sistema de costos de producción, entonces se mejorará la capacidad de negociación. |
| SUBPROBLEMAS | | SISTEMATIZACION DE SUBPROBLEMAS | OBJETIVOS ESPECIFICOS | HIPOTESIS PARTICULARES |
| sub prob 1 | Manejo empírico no permite que haya visión en el negocio. | ¿De qué forma afecta el manejo empírico a la falta de visión del negocio. | Verificar la forma en que afecta el manejo empírico a la visión del negocio. | Si, se mantiene la informalidad en la visión del negocio, entonces no se conocerá la real situación de la organización. |
| sub prob 2 | No hay un sistema contable que permita conocer la real situación financiera de la organización. | ¿De qué manera afecta la falta de un sistema contable en la información financiera de la organización? | Analizar la implantación de un sistema contable que permita conocer la situación financiera de la organización. | |
| sub prob 3 | No se evalúan los costos de materiales y del personal, lo que ocasiona elevados costos de fabricación. | ¿En qué medida afecta el no evaluar los costos de los materiales y del personal al costo unitario de fabricación? | Analizar procedimientos que permitan evaluar costo de materiales y del personal para poder medir costos de fabricación. | |
| sub prob 4 | No hay planificación en la producción lo cual permite que no haya control en las necesidades de producción. | ¿De qué manera afecta la falta de planificación en las necesidades de la producción? | Evaluar controles que permitan la correcta planificación para satisfacer las necesidades de producción. | |

ANEXO 8

PLAN DE CUENTAS MUEBLERIA LA FRAGATA S.A.

| | ACTIVO | AUXILIAR |
|------------------|--------------------------------------|-----------------|
| 1 | ACTIVO | |
| 11 | ACTIVO CORRIENTE | |
| 11,01 | DISPONIBLE | |
| 11,01,01 | CAJA | |
| 11,01,01,01 | CAJA | |
| 11,01,01,01,0001 | CAJA GENERAL | |
| 11,01,01,01,0002 | CAJA CHICA | |
| 11,01,02 | BANCOS | |
| 11,01,02,01 | BANCOS LOCALES | |
| 11,01,02,01,0001 | BANCO DEL PACIFICO | |
| 11,01,02,01,0002 | BANCO RUMIÑAHUI | |
| 11,01,02,01,0003 | UNIBANCO | |
| 11,02 | EXIGIBLE A CORTO PLAZO | |
| 11,02,01 | CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES | |
| 11,02,01,01 | FACTURAS POR VENTAS CLIENTES | |
| 11,02,01,01,0001 | FACTURAS POR VENTAS CLIENTES | SI |
| 11,02,01,02 | CHEQUES PROTESTADOS | |
| 11,02,01,02,0001 | CHEQUES PROTESTADOS | SI |
| 11,02,01,03 | CUENTAS POR COBRAR VOUCHERS | |
| 11,02,01,03,0001 | CUENTAS POR COBRAR VOUCHERS | SI |
| 11,02,02 | OTRAS CUENTAS POR COBRAR | |
| 11,02,02,01 | CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS | |
| 11,02,02,01,0001 | CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS | SI |
| 11,02,02,01,0002 | ADELANTO SOBRE NOMINA | SI |
| 11,02,02,02 | CUENTAS POR COBRAR OTROS | |
| 11,02,02,02,0001 | CUENTAS POR COBRAR OTROS | SI |
| 11,02,03 | RESERVA PARA CUENTAS MALAS | |
| 11,02,03,01 | CUENTAS INCOBRABLES | |
| 11,02,03,01,0001 | PROVISION PARA CUENTAS MALAS | |
| 11,04 | INVENTARIOS | |
| 11,04,01 | INVENTARIOS | |
| 11,04,01,01 | INVENTARIO PRODUCTO TERMINADO | |
| 11,04,01,01,0001 | INVENTARIO PRODUCTO TERMINADO | SI |
| 11,04,01,02 | INVENTARIO MATERIA PRIMA | |
| 11,04,01,02,0001 | INVENTARIO MATERIA PRIMA | SI |
| 11,04,01,03 | INVENTARIO PRODUCTOS VARIOS | |
| 11,04,01,03,0001 | INVENTARIO PRODUCTOS VARIOS | SI |
| 11,04,01,04 | INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO | |

| | | |
|------------------|--|----|
| 11,04,01,04,0001 | INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO | SI |
| 11,04,02 | INVENTARIOS EN CONSIGNACION | |
| 11,04,02,01 | INVENTARIOS EN CONSIGNACION | |
| 11,04,02,01,0001 | INVENTARIOS EN CONSIGNACION | SI |
| 12 | DIFERIDO | |
| 12,01 | ACTIVO DIFERIDO | |
| 12,01,01 | PAGOS ANTICIPADOS | |
| 12,01,01,01 | ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA | |
| 12,01,01,01,0001 | RETENCIONES EN LA FUENTE | |
| 12,01,01,01,0002 | ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA | |
| 12,01,01,01,0003 | CREDITO TRIBUTARIO IVA | |
| 12,01,01,02 | OTROS PAGOS ANTICIPADOS | |
| 12,01,01,02,0001 | OTROS PAGOS ANTICIPADOS | SI |
| 12,01,01,03 | DEPOSITOS EN GARANTIA | |
| 12,01,01,03,0001 | DEPOSITOS EN GARANTIA | SI |
| 14 | ACTIVO NO CORRIENTE | |
| 14,01 | ACTIVO FIJO | |
| 14,01,01 | ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLE | |
| 14,01,01,01 | ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLE | |
| 14,01,01,01,0001 | TERRENO | |
| 14,01,02 | ACTIVO FIJO DEPRECIABLE | |
| 14,01,02,01 | ACTIVO FIJO DEPRECIABLE | |
| 14,01,02,01,0001 | EDIFICIO | |
| 14,01,02,01,0002 | VEHICULO | |
| 14,01,02,01,0003 | MAQUINARIAS Y EQUIPOS | |
| 14,01,02,01,0004 | MUEBLES Y ENSERES | |
| 14,01,02,01,0005 | EQUIPOS DE COMPUTACION | |
| 14,01,02,01,0006 | OTROS ACTIVOS FIJOS | |
| 14,01,02,02 | DEPRECIACION ACUMULADA | |
| 14,01,02,02,0001 | DEPRECIACION ACUM. EDIFICIO | |
| 14,01,02,02,0002 | DEPRECIACION ACUM. VEHICULO | |
| 14,01,02,02,0003 | DEPRECIACION ACUM. MAQ. Y EQUIPOS | |
| 14,01,02,02,0004 | DEPRECIACION ACUM. MUEBLES Y ENSERES | |
| 14,01,02,02,0005 | DEPRECIACION ACUM. EQ. DE COMPUTACION | |
| 14,01,02,02,0006 | DEPRECIACION ACUM. OTROS ACTIVOS | |
| 2 | PASIVO | |
| 21 | PASIVO CORRIENTE | |
| 21,01 | CUENTAS POR PAGAR | |
| 21,01,01 | CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES | |
| 21,01,01,01 | PROVEEDORES LOCALES | |
| 21,01,01,01,0001 | PROVEEDORES - FACTURAS | SI |
| 21,01,02 | COMISIONES POR PAGAR | |
| 21,01,02,01 | COMISIONES POR PAGAR | |
| 21,01,02,01,0001 | COMISION POR PAGAR - VENDEDORES | SI |
| 21,01,03 | PRESTAMOS BANCARIOS | |

| | |
|------------------|--------------------------------------|
| 21,01,03,01 | BANCOS LOCALES |
| 21,01,03,01,0001 | BANCO PACIFICO |
| 21,01,04 | PRESTAMOS VARIOS |
| 21,01,04,01 | PRESTAMOS VARIOS |
| 21,01,04,01,0001 | PRESTAMOS VARIOS |
| 21,01,06 | PROVISIONES GASTOS POR PAGAR |
| 21,01,06,01 | OBLIGACIONES PATRONALES POR LEY |
| 21,01,06,01,0001 | DECIMO TERCER SUELDO |
| 21,01,06,01,0002 | DECIMO CUARTO SUELDO |
| 21,01,06,01,0004 | VACACIONES |
| 21,01,06,02 | CONTRIBUCIONES PATRONALES POR LEY |
| 21,01,06,02,0001 | APORTE PATRONAL |
| 21,01,06,02,0002 | IECE - SECAP |
| 21,01,06,02,0003 | FONDO DE RESERVA |
| 21,01,06,03 | PROVISION GASTOS GENERALES POR PAGAR |
| 21,01,06,03,0001 | ORGANIZACIÓN ELECTRICA |
| 21,01,06,03,0002 | ORGANIZACIÓN AGUA POTABLE |
| 21,01,06,03,0003 | TELEFONO - CELULAR |
| 21,01,06,03,0004 | GASTOS DE FIN DE AÑO |
| 21,01,06,03,0005 | SERVICIOS CONTABLES |
| 21,01,06,03,0006 | GASTOS FERIA DURAN |
| 21,01,06,03,0007 | SERVICIOS DE SEGURIDAD |
| 21,01,06,03,0008 | SERVICIOS DE INTERNET |
| 21,01,06,03,0009 | PUBLICIDAD Y PROPAGANDA |
| 21,01,06,04 | PROVISION INTERESES POR PAGAR |
| 21,01,06,04,0001 | BANCOS LOCALES |
| 21,01,06,04,0002 | BANCOS DEL EXTERIOR |
| 21,01,06,04,0003 | OTROS |
| 21,01,07 | IMPUESTOS POR PAGAR |
| 21,01,07,01 | IMPUESTOS AL VALOR AGREGADO |
| 21,01,07,01,0001 | IVA - PAGADO |
| 21,01,07,01,0002 | IVA - COBRADO |
| 21,01,07,02 | RETENCIONES EN LA FUENTE |
| 21,01,07,02,0001 | REF. - 1% |
| 21,01,07,02,0002 | REF. - 2% |
| 21,01,07,02,0003 | REF. - 8% |
| 21,01,07,02,0004 | REF. - 10% |
| 21,01,07,03 | RETENCIONES DEL IVA |
| 21,01,07,03,0001 | IVA RETENIDO - 30% |
| 21,01,07,03,0002 | IVA RETENIDO - 70% |
| 21,01,07,03,0003 | IVA RETENIDO - 100% |
| 21,01,07,04 | OTROS IMPUESTOS POR PAGAR |
| 21,01,07,04,0001 | LIQUIDACION FINAL DEL IVA |
| 21,01,07,04,0002 | IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR |
| 21,01,07,04,0003 | OTROS IMPUESTOS POR PAGAR |
| 21,01,08 | OTRAS RETENCIONES POR PAGAR |
| 21,01,08,01 | OTRAS RETENCIONES POR PAGAR |
| 21,01,08,01,0001 | TRIBUNAL DE MENORES |
| 21,01,08,01,0002 | IMPUESTO RENTA EMPLEADOS |

| | | |
|------------------|---|----|
| 21,01,08,01,0003 | APORTE INDIVIDUAL IESS - 9,35% | |
| 21,02 | OTRAS CUENTAS POR PAGAR | |
| 21,02,01 | ANTICIPO DE CLIENTES | |
| 21,02,01,01 | ANTICIPO DE CLIENTES | |
| 21,02,01,01,0001 | ANTICIPO DE CLIENTES | SI |
| 21,02,02 | CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS | |
| 21,02,02,01 | CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS | |
| 21,02,02,01,0001 | CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS | |
| 21,02,03 | CUENTAS POR PAGAR OTROS | |
| 21,02,03,01 | CUENTAS POR PAGAR OTROS | |
| 21,02,03,01,0001 | CUENTAS POR PAGAR OTROS | |
| 21,02,03,01,0002 | CHEQUES EN GARANTIA | |
| 21,03 | NOMINA POR PAGAR | |
| 21,03,01 | NOMINA POR PAGAR | |
| 21,03,01,01 | NOMINA POR PAGAR | |
| 21,03,01,01,0001 | NOMINA POR PAGAR 1-SUELDOS 2-COMISIONES - VENDEDORES | |
| 3 | PATRIMONIO | |
| 31 | CAPITAL Y RESERVAS | |
| 31,01 | CAPITAL SOCIAL | |
| 31,01,01 | CAPITAL SOCIAL | |
| 31,01,01,01 | CAPITAL SOCIAL | |
| 31,01,01,01,0001 | CAPITAL SUSCRITO ASIGNADO | |
| 31,01,01,01,0002 | (-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO | |
| 31,01,01,01,0003 | APORTE DE SOCIOS A FUTURA CAPITALIZ. | |
| 31,02 | RESERVAS | |
| 31,02,01 | RESERVAS | |
| 31,02,01,01 | RESERVAS | |
| 31,02,01,01,0001 | RESERVA LEGAL | |
| 31,02,01,01,0002 | RESERVA FACULTATIVA | |
| 31,03 | (UTILIDAD) / PERDIDA DEL EJERCICIO | |
| 31,03,01 | (UTILIDAD) / PERDIDA DEL EJERCICIO | |
| 31,03,01,01 | (UTILIDAD) / PERDIDA DEL EJERCICIO | |
| 31,03,01,01,0001 | (UTILIDAD) / PERDIDA AÑOS ANTERIORES | |
| 31,03,01,01,0002 | (UTILIDAD) / PERDIDA - AÑO 2012 | |
| 4 | INGRESOS | |
| 41 | INGRESOS | |
| 41,01 | VENTAS | |
| 41,01,01 | VENTAS | |
| 41,01,01,01 | VENTAS | |
| 41,01,01,01,0001 | VENTAS MUEBLES | |
| 41,01,01,01,0002 | VENTAS OTROS SERVICIOS | |
| 41,01,01,01,0003 | (-) DESCUENTO EN VENTAS | |
| 41,01,01,01,0003 | (-) DEVOLUCIONES EN VENTAS | |
| 41,03 | OTROS INGRESOS | |

| | |
|------------------|-----------------------------------|
| 41,03,01 | OTROS INGRESOS |
| 41,03,01,01 | OTROS INGRESOS |
| 41,03,01,01,0001 | INTERESES GANADOS |
| 41,03,01,01,0002 | AJUSTES EN FACTURAS |
| 41,03,01,01,0003 | OTROS INGRESOS MISCELANEOS |

| | |
|------------------|---------------------------------------|
| 5 | COSTO DEVENTA |
| 51 | COSTO DE LO VENDIDO |
| 51,01 | COSTO DE LO VENDIDO |
| 51,01,01 | COSTO DE LO VENDIDO |
| 51,01,01,01 | COSTO DE LO VENDIDO |
| 51,01,01,01,0001 | COSTO DE VENTA MUEBLES |
| 51,01,01,01,0001 | COSTO DE VENTA OTROS SERVICIOS |

6 GASTOS DE ADMINISTRACION

| | |
|------------------|---|
| 61 | ADMINISTRACION |
| 61,01 | GASTOS GENERALES |
| 61,01,01 | COSTO DE PERSONAL |
| 61,01,01,01 | SUELDOS |
| 61,01,01,01,0001 | SUELDOS |
| 61,01,01,01,0002 | SOBRETIEMPO A SUELDOS |
| 61,01,01,02 | GRATIFICACIONES OBLIGATORIAS POR LEY |
| 61,01,01,02,0001 | DECIMO TERCER SUELDO |
| 61,01,01,02,0002 | DECIMO CUARTO SUELDO |
| 61,01,01,02,0003 | COMPONENTE SALARIAL |
| 61,01,01,02,0004 | VACACIONES |
| 61,01,01,02,0005 | 15% PARTICIPACION DE UTILIDADES |
| 61,01,01,02,0006 | IDEMNIZACIONES Y DESAHUCIOS |
| 61,01,01,03 | CONTRIBUCIONES PATRONALES POR LEY |
| 61,01,01,03,0001 | APORTE PATRONAL |
| 61,01,01,03,0002 | FONDO DE RESERVA |
| 61,01,01,03,0003 | IECE - SECAP |
| 61,01,01,04 | CONCESIONES VOLUNTARIAS |
| 61,01,01,04,0001 | ALIMENTACION |
| 61,01,01,04,0002 | TRANSPORTE |
| 61,01,01,04,0003 | BONIFICACION |
| 61,01,01,04,0004 | OTRAS CONCESIONES VOLUNTARIAS |
| 61,01,02 | PROFESIONALES DE LA SOCIEDAD |
| 61,01,02,01 | PROFESIONALES DE LA SOCIEDAD |
| 61,01,02,01,0001 | HONORARIOS PAGADOS A PROFESIONALES |
| 61,01,02,01,0002 | AFILIACIONES, CUOTAS Y SUSCRIPCIONES |
| 61,01,03 | GASTOS GENERALES |
| 61,01,03,01 | GASTOS GENERALES |
| 61,01,03,01,0001 | SUMINISTROS DE OFICINA |
| 61,01,03,01,0002 | SUMINISTROS DE COMPUTACION |
| 61,01,03,01,0003 | MANTENIMIENTO EQ. DE COMPUTACION |
| 61,01,03,01,0004 | ELECTRICIDAD |
| 61,01,03,01,0005 | ALQUILER DEL LOCAL |
| 61,01,03,01,0006 | AGUA |
| 61,01,03,01,0007 | TELEFONO |

| | |
|------------------|---|
| 61,01,03,01,0008 | TELEFONO CELULAR |
| 61,01,03,01,0009 | GASTOS DE VIAJE Y MOVILIZACION |
| 61,01,03,01,0010 | MOVILIZACION DEL PERSONAL |
| 61,01,03,01,0011 | IMPUESTO A LA RENTA |
| 61,01,03,01,0012 | OTROS IMP. EXCLUSIVE IMP. A LA RENTA |
| 61,01,03,01,0013 | IMPUESTOS MUNICIPALES |
| 61,01,03,01,0014 | OTROS IMPUESTOS |
| 61,01,03,01,0015 | MOVILIZACION - GASOLINA |
| 61,01,03,01,0016 | SEGUROS PAGADOS |
| 61,01,03,01,0017 | INTERNET |
| 61,01,03,01,0018 | REFRIGERIO DEL PERSONAL |
| 61,01,03,01,0019 | AYUDA SOCIAL |
| 61,01,03,01,0020 | GASTOS DE FIN DE AÑO |
| 61,01,03,01,0021 | OTROS GASTOS MISCELANEOS |

| | |
|------------------|------------------------------------|
| 62 | PROVISIONES DE RESERVAS |
| 62,01 | PROVISIONES DE RESERVAS |
| 62,01,01 | DEPRECIACIONES |
| 62,01,01,01 | DEPRECIACIONES |
| 62,01,01,01,0001 | DEPRECIACIONES |
| 62,01,02 | RESERVAS PARA CUENTAS MALAS |
| 62,01,02,01 | RESERVAS PARA CUENTAS MALAS |
| 62,01,02,01,0001 | RESERVAS PARA CUENTAS MALAS |



ENCUESTA

Dirigida a los trabajadores de “Mueblería La Fragata Muefra S.A.”

| | |
|---|---|
| <p>1.- ¿Cree usted que permitir la implementación de un sistema de costos en la organización, ayudaría a determinar los costos reales de fabricación para mejorar la capacidad de negociación de la organización?</p> <p>Totalmente de acuerdo <input type="checkbox"/></p> <p>De acuerdo <input type="checkbox"/></p> <p>Ni de acuerdo, ni en desacuerdo <input type="checkbox"/></p> <p>En desacuerdo <input type="checkbox"/></p> <p>Totalmente en desacuerdo <input type="checkbox"/></p> | <p>6.- ¿Cree usted que sería necesario analizar los procedimientos del proceso productivo que permitan medir los costos de fabricación y eliminar los desperdicios de materiales?</p> <p>Totalmente de acuerdo <input type="checkbox"/></p> <p>De acuerdo <input type="checkbox"/></p> <p>Ni de acuerdo, ni en desacuerdo <input type="checkbox"/></p> <p>En desacuerdo <input type="checkbox"/></p> <p>Totalmente en desacuerdo <input type="checkbox"/></p> |
| <p>2.- ¿Cree usted que si se conociera el costo real de fabricación se mejorará la capacidad de ventas?</p> <p>Totalmente de acuerdo <input type="checkbox"/></p> <p>De acuerdo <input type="checkbox"/></p> <p>Ni de acuerdo, ni en desacuerdo <input type="checkbox"/></p> <p>En desacuerdo <input type="checkbox"/></p> <p>Totalmente en desacuerdo <input type="checkbox"/></p> | <p>7.- ¿Piensa usted que debe existir una planificación estratégica sustentada en las necesidades de producción para alcanzar eficiencia y reducción de costos?</p> <p>Totalmente de acuerdo <input type="checkbox"/></p> <p>De acuerdo <input type="checkbox"/></p> <p>Ni de acuerdo, ni en desacuerdo <input type="checkbox"/></p> <p>En desacuerdo <input type="checkbox"/></p> <p>Totalmente en desacuerdo <input type="checkbox"/></p> |
| <p>3.- ¿En qué forma se está afectando la visión del negocio con el manejo empírico que se ha llevado hasta este momento en administrar la producción de esta organización?</p> <p>En todo <input type="checkbox"/></p> <p>En mucho <input type="checkbox"/></p> <p>En poco <input type="checkbox"/></p> <p>En nada <input type="checkbox"/></p> | <p>8.- ¿Cree usted que si no se establecen procedimientos adecuados para evaluar costos de materiales y de personal no se alcanzarán los objetivos de crecimiento trazados por la organización?</p> <p>Totalmente de acuerdo <input type="checkbox"/></p> <p>De acuerdo <input type="checkbox"/></p> <p>Ni de acuerdo, ni en desacuerdo <input type="checkbox"/></p> <p>En desacuerdo <input type="checkbox"/></p> <p>Totalmente en desacuerdo <input type="checkbox"/></p> |
| <p>4.- ¿Cree usted que si se mantiene la informalidad en la administración del negocio, afectará a la real situación de la organización?</p> <p>Totalmente de acuerdo <input type="checkbox"/></p> <p>De acuerdo <input type="checkbox"/></p> <p>Ni de acuerdo, ni en desacuerdo <input type="checkbox"/></p> <p>En desacuerdo <input type="checkbox"/></p> <p>Totalmente en desacuerdo <input type="checkbox"/></p> | <p>9.- ¿Piensa usted que un sistema de documentación y registros de uso de materiales e insumos permitiría establecer controles de los costos de fabricación?</p> <p>Totalmente de acuerdo <input type="checkbox"/></p> <p>De acuerdo <input type="checkbox"/></p> <p>Ni de acuerdo, ni en desacuerdo <input type="checkbox"/></p> <p>En desacuerdo <input type="checkbox"/></p> <p>Totalmente en desacuerdo <input type="checkbox"/></p> |
| <p>5.- ¿Cree usted que sería necesario implantar un sistema de contabilidad de costos para conocer los resultados reales de utilidad de la organización?</p> <p>Totalmente de acuerdo <input type="checkbox"/></p> <p>De acuerdo <input type="checkbox"/></p> <p>Ni de acuerdo, ni en desacuerdo <input type="checkbox"/></p> <p>En desacuerdo <input type="checkbox"/></p> <p>Totalmente en desacuerdo <input type="checkbox"/></p> | <p>10.- ¿Cree usted que si se conocieran los costos de fabricación unitarios se podrá aumentar la competitividad de la organización en el mercado?</p> <p>Totalmente de acuerdo <input type="checkbox"/></p> <p>De acuerdo <input type="checkbox"/></p> <p>Ni de acuerdo, ni en desacuerdo <input type="checkbox"/></p> <p>En desacuerdo <input type="checkbox"/></p> <p>Totalmente en desacuerdo <input type="checkbox"/></p> |

Anexo 10

| ESTADO DE FABRICACION | | | | | | |
|--|-----------------|---------------------|--------|---------------|-----------------|-----------------|
| MUEBLERIA LA FRAGATA S.A. | | | | | | |
| PROCESO | | | | | | |
| Juego de Dormitorio "Modelo Imperial + dos veladores + comoda | | | | | | |
| Tallado a mano. – Madera Roble + Tablero RH | | | | | | |
| PRESUPUESTO - AGOSTO 23/2012 | | | | | | |
| COSTOS DE PRODUCCION | | | | | 1.069,45 | 76,437% |
| COSTOS DIRECTOS | | | | | 929,96 | 66,468% |
| MATERIA PRIMA DIRECTA | | | | | 486,10 | 34,743% |
| PREPARACION DE LA MADERA | 10 DS DE SECADO | | 20,00 | | | |
| TABLONES DE ROBLE | 14 TABLONES | | 168,00 | | | |
| TABLONES DE FERNAN SANCHEZ | 1 TABLONES | | 6,50 | | | |
| TABLAS DE FERNAN SANCHEZ | 1 TABLONES | | 21,60 | | | |
| PLANCHAS DE RH | 2 PLANCHA | | 165,00 | | | |
| COLA EPOXICOL | 1 LITRO | | 36,00 | | | |
| COLA PLASTICA | 1 LITRO | | 2,00 | | | |
| TINTE | 1 LITRO | | 7,00 | | | |
| POLIESTER TECNO | 2 LITRO | | 60,00 | | | |
| | | | 0,00 | | | |
| MANO DE OBRA DIRECTA | | | | | 443,86 | 31,724% |
| | HORAS | COSTO C/HORA | | | | |
| CORTE DE PIEZAS | 8 | 1,67 | 13,36 | | | |
| ARMADA | 24 | 2,50 | 60,00 | | | |
| TALLADO A MANO | 20 | 2,50 | 50,00 | | | |
| LAQUEADO | 88 | 3,50 | 308,00 | | | |
| LJADA + PULIDA | 10 | 1,25 | 12,50 | | | |
| | 150 | | | | | |
| COSTOS INDIRECTOS | | | | | 139,49 | 9,970% |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | 31,00 | | | |
| MANTENIMIENTO DE MAQUINAS | 157 | 0,2333 | 36,63 | | | |
| ALQUILER - PLANTA | 157 | 0,2137 | 33,55 | | | |
| ELECTRICIDAD, AGUA | 157 | 0,0500 | 7,85 | | | |
| DEPRECIACION | 157 | 0,1940 | 30,46 | | | |
| GASTOS DE ADMINISTRACION | 157 | 0,8365 | | 131,33 | 9,387% | |
| GASTOS DE VENTAS | 157 | 1,2633 | | 198,34 | 14,176% | |
| COSTO TOTAL | | | | | 1.399,12 | 100,000% |

Anexo 10

| ESTADO DE RESULTADO | | | |
|--|---------------|------------------------|-----------------|
| MUEBLERIA LA FRAGATA S.A. | | | |
| PROCESO | | | |
| Juego de Dormitorio "Modelo Imperial + dos veladores + comoda | | | |
| Tallado a mano. – Madera Roble + Tablero RH | | | |
| PRESUPUESTO - AGOSTO 23/2012 | | | |
| VENTAS | | 2.500,00 | 100,000% |
| DESCUENTO | 5,000% | -125,00 | -5,000% |
| | | <u>2.375,00</u> | 95,000% |
| COSTO DE PRODUCCION | | -1.069,45 | -42,778% |
| MARGEN BRUTO DE UTILIDAD | | <u>1.305,55</u> | 52,222% |
| GASTOS DE ADMINISTRACION | | -131,33 | -5,253% |
| GASTOS DE VENTAS | | -198,34 | -7,934% |
| UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO | | <u>975,88</u> | 39,035% |
| FORMA - TECNICA | | | |
| VENTA | | 3.100,00 | 100,000% |
| DESCUENTO | 5,000% | -155,00 | -5,000% |
| | | <u>2.945,00</u> | 95,000% |
| COSTO FABRICACION | | -1.399,12 | -45,133% |
| UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO | | <u>1.545,88</u> | 49,867% |
| FORMA - EMPIRICA | | | |
| VENTA | | 2.500,00 | 100,000% |
| DESCUENTO | 5,000% | -125,00 | -5,000% |
| | | <u>2.375,00</u> | 95,000% |
| COSTO FABRICACION | | -1.399,12 | -55,965% |
| UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO | | <u>975,88</u> | 39,035% |







