



UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
COMERCIALES**

**PROYECTO DE GRADO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
INGENIERÍA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA**

TÍTULO DEL PROYECTO

**ANÁLISIS DEL SISTEMA DE COSTOS EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS
EMPRESAS MANUFACTURERAS (MUEBLERÍA ACURIO) DEL CANTÓN
MILAGRO AÑO 2013**

Autoras:

Lozada Yambo Jenny Patricia
Naranjo López Nelly Alexandra

Milagro, Septiembre 2013

Ecuador

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, cuyo título es: **“Análisis del Sistema de Costos en las Pequeñas y Medianas Empresas Manufactureras (Mueblería Acurio) del Cantón Milagro”**

Presentado como requisito previo a la aprobación y desarrollo de la investigación para optar al 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.

Expuesto por las egresadas:

- Lozada Yambo Jenny Patricia
C.I. 0913298576
- Naranjo López Nelly Alexandra
C.I. 0920272507

Milagro, a los 27 días del mes de septiembre de 2013

Lcda. Narcisa Bravo Alvarado, Msc.

TUTORA

DECLARACIÓN DE AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN

Las autoras de esta investigación declaramos ante el Consejo Directivo de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales de la Universidad Estatal de Milagro, que el trabajo presentado es de nuestra propia autoría, no contiene material escrito por otra persona, salvo el que está referenciado debidamente en el texto; parte del presente documento o en su totalidad no ha sido aceptado para el otorgamiento de cualquier otro título o Grado de una institución nacional o extranjera.

Además la presente propuesta ha sido construida adquiriendo consultas de libros de diferentes autores debidamente referenciados, también de obtuvo experiencia al momento de hacer la investigación ya que aprendimos los diferentes procesos que se llevan a cabo en las empresas del Cantón Milagro para entregar un producto final al usuario.

Milagro, 27 de septiembre de 2013

Lozada Yambo Jenny Patricia
C.I. 0913298576

Naranjo López Nelly Alexandra
C.I. 0920272507

CERTIFICACIÓN DE LA DEFENSA

El TRIBUNAL CALIFICADOR previo a la obtención del título de INGENIERA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA otorga al presente proyecto de investigación las siguientes calificaciones:

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

PRESIDENTE(A) DEL TRIBUNAL

PROFESOR(A) DELEGADO

PROFESOR SECRETARIO(A)

DEDICATORIA

A mi madre querida, por ser un pilar fundamental y demostrarme su cariño y apoyo incondicional sin importar diferencias de opiniones. A mis tres hijos Roberto, Leonardo y Natalhy por todas las horas robadas y porque han sido mi mejor escapatoria para poder desconectarme mentalmente. A mi amiga y compañera Nelly por apoyarme incondicionalmente en todo este tiempo de estudio.

Jenny

Con mucho cariño a mis queridos padres que han estado siempre conmigo. Reconocimiento por creer en mi, aunque he pasado en muchas ocasiones por momentos difíciles perennemente han estado brindándome todo su amor, comprensión y ternura, los quiero con todo mi corazón y este trabajo que me ha llevado mucho tiempo hacerlo es para ustedes mi esfuerzo y sacrificio, únicamente les estoy devolviendo lo que me dieron en un principio.

Nelly

AGRADECIMIENTO

Hemos llegado al final de este arduo camino, el cual representó una experiencia llena de alegrías, ilusiones, tristezas y principalmente la posibilidad de crecer, personal y profesionalmente. Esta vivencia nos ha provocado una diversidad de sentimientos que se ha podido compartir con personas muy apreciables para nosotras y a las que en determinado momento se les ha manifestado gratitud y estima.

Queremos dar gracias a Dios todopoderoso, por existir y permitirnos llegar hasta este momento tan importante de nuestra formación profesional y regalarnos las familias tan maravillosa que tenemos.

Agradecemos de manera especial a la Lcda. Narcisa Bravo Alvarado, Msc. por su cariño, entusiasmo, dedicación, apoyo en la dirección de este proyecto, de quien tanto hemos aprendido acerca del rigor científico, su experiencia y paciencia nos ha permitido terminar con éxito este trabajo.

De igual manera a la CPA. Jazmín Sánchez, Msc. por brindarnos tiempo en la dirección de costos de esta tesis.

A nuestros hermanos por apoyarnos siempre, los estimamos mucho. A nuestros profesores por tener la paciencia necesaria y guiarnos por este camino del saber. Nunca los olvidaremos.

A las empresas que nos proporcionaron información requerida para culminar nuestro proyecto. Sus opiniones y comentarios facilitaron la culminación del mismo. Queremos expresar nuestro sincero agradecimiento a todas aquellas personas que, de alguna manera contribuyeron a que finalmente, esta tesis sea una realidad.

CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Licenciado,

Jaime Orozco Hernández, Msc

Rector de la Universidad Estatal de Milagro

Presente,

Mediante el presente documento, libres y voluntariamente procedemos a hacer entrega de la Cesión de Derecho de Autor del Trabajo realizado como requisito previo para la obtención de nuestro Título de Tercer Nivel, cuyo tema fue Análisis del Sistema de Costos en las Pequeñas y Medianas Empresas Manufactureras (Mueblería Acurio) del Cantón Milagro Año 2013 y que corresponde a la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales.

Milagro, 27 de septiembre de 2013

Lozada Yambo Jenny Patricia

C.I. 0913298576

Naranjo López Nelly Alexandra

C.I. 0920272507

ÍNDICE GENERAL

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	1
1.1.1. Problematización.....	1
1.1.2. Delimitación del problema.....	5
1.1.3. Formulación del problema.....	5
1.1.4. Sistematización del problema.....	6
1.1.5. Determinación del tema.....	6
1.2 OBJETIVOS.....	6
1.2.1 Objetivo General de la Investigación.....	6
1.2.2 Objetivos Específicos de Investigación.....	6
1.3 JUSTIFICACIÓN.....	6
1.3.1 Justificación de la Investigación	6

CAPÍTULO II

MARCO REFERENCIAL

2.1 MARCO TEÓRICO.....	10
2.1.1 Antecedentes Históricos.....	10
2.1.2 Antecedentes Referenciales.....	13
2.1.3 Fundamentación.....	16
2.2 MARCO CONCEPTUAL.....	23
2.3 HIPÓTESIS Y VARIABLES.....	25
2.3.1 Hipótesis General.....	25
2.3.2 Hipótesis Particulares.....	25
2.3.3 Declaración de Variables.....	25
2.3.4 Operacionalización de las Variables.....	26

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1 TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN.....	29
3.2 LA POBLACIÓN Y LA MUESTRA.....	31
3.2.1 Característica de la población.....	31

3.2.2	Delimitación de la población.....	31
3.2.3	Tipo de Muestra.....	31
3.2.4	Tamaño de la muestra.....	31
3.2.5	Proceso de Selección.....	31
3.3	LÓS MÉTODOS Y LAS TÉCNICAS.....	32
3.4	EL TRATAMIENTO ESTADÍSTICO DE LA INFORMACIÓN.....	34

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1	ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN	35
4.2	ANÁLISIS COMPARATIVO, EVOLUCIÓN, TENDENCIA Y PERSPECTIVA	48
4.3	RESULTADOS	49
4.4	VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS.....	50

CAPÍTULO V

PROPUESTA

5.1	TEMA.....	51
5.2	FUNDAMENTACIÓN.....	51
5.3	JUSTIFICACIÓN.....	52
5.4	OBJETIVOS.....	53
5.4.1	Objetivo General de la Propuesta.....	53
5.4.2	Objetivos Específicos de la Propuesta.....	53
5.5	UBICACIÓN.....	53
5.6	FACTIBILIDAD.....	55
5.7	DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA.....	55
5.7.1	Importancia del Modelo.....	55
5.7.1.1	Costos Fijos.....	57
5.7.1.2	Prorrates de los costos fijos.....	57
5.7.1.3	Costos Variables.....	58
5.7.1.4	Estandarización del Costos de Producción	58
5.7.1.4.1	Ventajas de los costos estándar.....	58
5.7.1.5	Cálculos de tiempos en las actividades	59
5.7.1.5.1	Tiempo Normal.....	59

5.7.1.5.2 Tiempo Mínimo.....	59
5.7.1.5.3 Tiempo estándar.....	60
5.7.1.5.4 Línea de Producción.....	62
5.7.1.5.5 Eficiencia.....	62
5.7.1.5.6 Regularidad de Línea.....	62
5.7.1.5.7 Tiempo para calcular los costos.....	63
5.7.1.6 Herramientas para el Control de Costos.....	63
Registro y Control de los Elementos de Producción.....	64
Procedimientos de Registros.....	64
Diseño de Registros.....	66
Adquisición de Materiales.....	66
Orden de Compra.....	66
Informe de Recepción.....	67
Utilización de Materiales.....	68
Orden de Pedido.....	68
Requerimiento de Materiales.....	69
Kárdex.....	71
Hoja de Costos de Producción.....	71
Registros para el Control de la Mano de Obra.....	72
Tarjetas de Tiempo.....	72
Planilla de Trabajo.....	73
¿Cómo se registra en la Hoja de Costos?.....	74
5.7.2. Recursos, Análisis Financiero.....	75
5.7.2.1 Recursos Humanos.....	75
5.7.2.2 Recursos Materiales.....	75
5.7.2.3 Recursos Financieros.....	75
5.7.3 Impacto.....	76
5.7.4Cronograma.....	77
5.7.5 Lineamientos para evaluar la propuesta.....	78
Conclusiones.....	79
Recomendaciones.....	80
Bibliografía de Investigación.....	81
Anexos.....	85

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1. Diferencias entre la Contabilidad Administrativa y la Contabilidad Financiera.....	14
Cuadro 2. Diferencias entre la Contabilidad Administrativa y la Contabilidad Financiera.....	14
Cuadro 3. Variables Independientes.....	26
Cuadro 4. Variables Dependientes.....	28
Cuadro 5. Pregunta 1	36
Cuadro 6. Pregunta 2	37
Cuadro 7. Pregunta 3	38
Cuadro 8. Pregunta 4	39
Cuadro 9. Pregunta 5	40
Cuadro 10. Pregunta 6	41
Cuadro 11. Pregunta 7	42
Cuadro 12. Pregunta 8	43
Cuadro 13. Pregunta 9	44
Cuadro 14. Pregunta 10.....	45
Cuadro 15. Tabla de Evaluación de Westinghouse.....	63
Cuadro 16. Fórmula de Tiempo Mínimo de Actividades.....	64
Cuadro 17. Tabla de Tolerancia.....	64
Cuadro 18. Fórmula de Tiempo Estándar de Actividades.....	65
Cuadro 19. Modelo de Tiempos Mínimos y Estándar de Actividades.....	65
Cuadro 20. Modelo de Orden de Compra.....	66
Cuadro 21. Modelo de Informe de Recepción.....	67
Cuadro 22. Modelo de Orden de Pedido.....	68
Cuadro 23. Modelo de Requerimientos de Materiales.....	69
Cuadro 24. Modelo de Kárdex – Tarjeta de Existencia de Mercadería.....	70
Cuadro 25. Modelo de Orden de Pedido.....	71
Cuadro 26. Modelo de Tarjeta de Control	72
Cuadro 27. Modelo de Planilla de Trabajo.....	73
Cuadro 28. Inversión Financiera del Modelo de Control de Costos.....	75

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Pregunta 1.....	36
Figura 2. Pregunta 2.....	37
Figura 3. Pregunta 3.....	38
Figura 4. Pregunta 4.....	39
Figura 5. Pregunta 5.....	40
Figura 6. Pregunta 6.....	41
Figura 7. Pregunta 7.....	42
Figura 8. Pregunta 8.....	43
Figura 9. Pregunta 9.....	44
Figura 10. Pregunta 10.....	45
Figura 11. Croquis del Cantón Milagro	54
Figura 12. Representación de la Estructura del modelo de costos	56
Figura 13. Solución de inconvenientes de prorrateo.....	57
Figura 14. Control de Uso Interno.....	64
Figura 15. Control de Mano de Obra.....	65
Figura 16. Control de Materia Prima Directa e Indirecta.....	65

RESUMEN

El presente proyecto investigativo se inicia donde existe la ausencia de un Sistema de Contabilidad de Costos en las Pequeñas y Medianas Empresas del Cantón Milagro que tiene como consecuencia la carencia de un control adecuado y constante en cada una de los periodos del desarrollo productivo, el desconocimiento de los datos reales a los costos totales de la producción, precio de venta estimativo, toma de decisiones sin fundamentos certeros, costo unitario, precio de venta estimativo, nos faculto como autoras llevar a cabo las demás investigaciones.

Para el proceso de la presente investigación y el planteo a la solución de los distintos inconvenientes evidenciados se maneja el método científico, por ser un sustento primordial apoyado en teoría científica de textos bibliográficos, internet, se ejerce los métodos analíticos y deductivos por ser un análisis minucioso de los hechos apreciados para determinar una resolución.

En el proceso de encuestas efectuadas a trabajadores y entrevistas con los jefes de producción se presentará la conclusión a través de gráficos circulares; luego de obtener información a través de las anteriores técnicas referidas se llega a la conclusión general que las entidades no poseen ningún Sistema de Costos, falta de capacitación a sus empleados se adjunta la inestabilidad de la Mano de Obra, control deficiente de Materiales lo que afecta de manera directa a la productividad.

La recomendación fundamental que se refleja en el quinto capítulo y se espera que el gerente-propietario decida en un futuro aplicar el Sistema de Costo de Producción, luego de verificar una de las falencias para lograr la productividad y utilidades de la compañía.

Palabras claves: PYMES, costo, manufacturera, producción, control.

ABSTRACT

This research project begins where there is the absence of a Cost Accounting System in Small and Medium Enterprises of Canton Milagro which results in the lack of proper monitoring and constant in each of the periods of productive development, lack of the actual data to the total costs of production, price estimate, making decisions without accurate foundation, unit cost, price estimate, empowered us as authors conduct other investigations.

For the process of the present investigation and the approach to solving the problems discovered using the scientific method, which is the fundamental support based on scientific theory embodied in bibliographic texts, internet in addition, it follows the deductive and analytical methods through careful analysis of the facts found to establish a verdict.

For the process of surveys and interviews workers to heads of production is done on pie charts and then to collect information through the above surveys and similar questions apply to heads of production leads to the general conclusion that entities do not have any system costs, lack of training to their employees is attached instability Labor, Material spoil control which directly affects productivity.

The key recommendation is reflected in the fifth chapter and is expected that the manager-owner decides in the future to apply the Cost of Production System, after checking one of the failures to achieve productivity and company profits.

Keywords: PYMES, cost, manufacturing, production, control

INTRODUCCIÓN

En la actualidad, especialmente en los países más desarrollados, se ha reconocido el hecho que las PYMES realmente juegan un rol mucho más importante que el pensado con anterioridad. Se ha descubierto que el sector provee contribuciones significativas al PIB y a las exportaciones de bienes manufacturados a nivel mundial. Y Ecuador no debe quedarse atrás en aquellos cambios. Y a su vez se hace imprescindible el estudio de la Contabilidad de Costos de manera clara y precisa; fácil de comprender, sus términos para la Pequeña y Mediana Empresa.

El presente proyecto tiene como objetivo elaborar un modelo de control de costos de producción para mejorar los procesos de las pequeñas y medianas empresas del cantón Milagro, perfeccionar el tiempo de trabajo, optimizar la calidad del producto final y poder conocer los métodos críticos que necesitan de atención, cuidado.

Por lo tanto el objetivo es organizar la información con el uso de un modelo de costes para que las PYMES mantengan la competitividad, logrando de esta forma planificar y controlar adecuadamente los costos de los productos o servicios.

El capítulo I, El Problema, se explica la problemática que existe acerca de carencia de un control adecuado del sistema de coste donde los elementos básicos (Materia prima, Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación) se acumulan de acuerdo con los números asignados a las ordenes de producción y se lleva a efecto en empresas manufactureras del Cantón Milagro.

El capítulo II, Marco Referencial, se explica los precedentes de la contabilidad general, de costos, PYMES registradas en la Superintendencia de Compañías, fundamentación científicas encaminadas a las variables, la hipótesis y conceptos de importancia sobre el tema.

El capítulo III, Marco Metodológico, aquí se explica las técnicas y métodos de la investigación que se emplea como puede ser: inductivo, deductivo, lógico, histórico que involucra muchos aspectos; la población y muestra de la actual investigación.

El capítulo IV, Análisis e Interpretación de Resultados, en la realización del mismo involucra comentar cómo está la situación del escenario investigado mediante encuestas y entrevistas realizadas, lo que proporcionó efectuar el respectivo análisis de los resultados.

El capítulo V, La Propuesta, aquí se especifica la justificación, objetivos, misión, estudio de mercado, estudio técnico, la importancia para que los fabricantes manufactureros se innoven tecnológicamente para abrirse mercado y conocer el cálculo correcto del valor de los costos de un producto a través del uso de un control de costeo de producción, que facilitará este proceso. Esta investigación se diferencia de otras similares porque busca generar una poderosa herramienta para los administradores de las PYMES y de esta manera lograr un cambio en la filosofía de gestión para la toma de decisiones de la productividad y a su vez crea una cultura de administración de costos en las empresas. Además se establece las conclusiones y recomendaciones de la propuesta investigativa.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1.1. Problematización

Las sobresalientes empresas multinacionales para desarrollar la competitividad y comercialización invierten en el conocimiento de su compañía, estableciendo o implementando sistemas de información de costos con mejor precisión.

Habitualmente las pequeñas y medianas empresas elaboran sin estar al tanto sobre los datos de su información financiera, sus sistemas productivos, y sin un sistema contable de costos y presupuestos, que los hace débiles en los métodos de competitividad y negociación por ausencia de conocimientos económicos de sus propios productos.

Para que las PYMES logren desarrollarse y conservar un modelo de globalización, deben prepararse, asociarse y organizarse. Los negocios deben innovar de paradigma e ingresar en un modelo de cambio continuo que reconozca un mejoramiento tecnológico, industrial y técnico continuo.

Según CPA. María Rosa López Mejía y Ec. Salvador Marín Hernández (2010) de la Universidad Autónoma de Aguascalientes, México comenta “En estudio realizado a 128 PYMES de Puebla, que las barreras para diferenciar los modelos y técnicas de contabilidad de costos y de gestión son: percepción del personal y falta de especialistas en costos dentro de la empresa”. Este comentario expone que las empresas presentan impedimentos en adoptar un sistema de costos por la ausencia conocimientos que ofrece los costos que les permitiría obtener beneficios en gestión, precisión en la información sobre la rentabilidad del producto y alcanzar disminución de costos en la organización.

Según Sergio H. Kauffman González (2001) de la Universidad Veracruzana acota “Que el funcionamiento de las pequeñas y medianas empresas siempre han tenido - y aún lo tienen – un papel importante en el desarrollo económico de los países del mundo”. Este comentario explica que es de suma transcendencia realizar un análisis

sobre las PYMES porque son un factor de significativo para el progreso y mejora económica de las naciones en el mundo.

Según el estudio realizado por el Ph.D. Pablo Orlandi de la Universidad de Palermo, Argentina enuncia “Las PYMES representan una de las principales fuerzas en el desarrollo económico, especialmente en los países en vías de desarrollo”. Este punto de vista lo que expresa es que la capacidad de transformación de las PYMES desde la llegada de Internet ha generado una medida de innovación de diversas dimensiones como: cambios en el producto que se comercializa, los procesos de fabricación o servicio en general, organización de estructuras para lograr un mejor desempeño en los empleados y dueños del negocio y a su vez ese incremento en la productividad genera una ganancia que beneficia al país.

La globalización de los mercados, la competencia en aumento, los adelantos tecnológicos y las innovaciones de producción, han provocado que los procesos de toma de decisiones necesiten de información variada, cada vez en mayor número y en tiempo real.

Según el Ec. Wilson Araque (2012) Director del Área de Gestión de la Universidad Andina Simón Bolívar, sede Ecuador indica “Las PYMES tienen un aporte significativo”; según el último Censo Nacional Económico realizado en Estado Ecuatoriano del 2010, alrededor de 99 de cada 100 establecimientos contribuyen al sistema productivo nacional, lo cual indica que estas empresas generan una fuente importante de ingresos y empleos para el país lo que permitirá su crecimiento a nivel mundial. A su vez las PYMES en Ecuador, se dedican a la producción de bienes y servicios, siendo la base del desarrollo social tanto produciendo, demandando y comprando productos o añadiendo valor agregado, por lo que se constituyen en un actor fundamental en la generación de riqueza y empleo.

San Francisco de Milagro conocida como “La Tierra de las Piñas”, es un cantón de la provincia del Guayas de la República del Ecuador, situada al sudoeste del país, en las riberas del río homónimo. Zona tropical y habitada desde hace miles de años por numerosa población aborigen. Conformado por suelos fértiles, numerosos ríos y

esteros, por bosques, plantíos y zonas residenciales; haciendas, fincas y otras propiedades. Por ser una zona tropical posee mucha biodiversidad y un clima cálido-húmedo todo el año. Paralelamente dada las bondades de su temperatura 25° C, hay una gran cantidad de viveros donde se cultivan una amplia y exquisita variedad de plantas ornamentales que tienen una alta demanda y aceptación tanto a nivel nacional como internacional. Además posee plantaciones de piña, cacao, banano, entre otras.

Milagro es la décimo cuarta ciudad más poblada del Ecuador y una de las más importantes, su crecimiento poblacional en la actualidad es de 166.634 habitantes, posee una serie de ciudadelas que engalanan y complementan el marco atractivo de urbe progresista, que está dividida en cuatro parroquias urbanas con grandes sectores barriales.

Al mismo tiempo es un cantón productivo y competitivo que trabaja en la generación de empleo sostenible y de calidad, ya que la economía de Milagro depende en gran medida de la producción Azucarera del Ingenio Valdez, Ecoelectric que es una compañía dedicada a la producción de energía eléctrica a partir del bagazo (residuos) de la caña de azúcar, alimentos, agricultura, ganadería y actividades de servicio tales como el comercio, las telecomunicaciones, el transporte y los servicios bancarios.

Según la información que está en el repositorio de la UNEMI (repositorio.unemi.edu.ec), el Ing. Enrique Ferruzola Gómez (2011) dice “Las PYMES de Milagro también tienen inconvenientes, algunos de estos son: Problemas de escasez de recursos para una asignación que les brinde igualdad de oportunidades frente a otras empresas, el difícil acceso a la información sobre procesos técnicos productivos; la desventaja competitiva por la baja escala de producción y las limitaciones de productividad; la débil agremiación y representatividad frente a una limitada atención del estado, y la carencia de mecanismos de créditos apropiados, ágiles, suficientes y oportunos”, se considera que las PYMES necesitan de innovación en los procesos para la productividad y así

estar actualizados con los cambios tecnológicos que exige la globalización de mercados.

Asimismo, las PYMES del Cantón Milagro zona 5 Provincia del Guayas han presentado un crecimiento considerable de 387 empresas manufactureras, las mismas que tienen poco control en las prácticas de Contabilidad de Costos, porque desconocen de las ventajas de su uso, por lo cual los directivos de estas empresas deberían tomar acciones para superar estos inconvenientes que afecta el rendimiento de la misma siendo deficiente, mecánico y sin control óptimo de los medios productivos.

El desconocimiento de los sistemas de la contabilidad de costos produce que las PYMES cometan errores al momento de realizar la elaboración del presupuesto de operación que determina los costos, ingresos y ventas que está generando la organización.

Estas empresas representan una importancia significativa para el cantón, su rápido crecimiento permite invertir en la producción de nuevas mercancías para captar mercado y ofrecer nuevos puestos de trabajo. La indetenible globalización exige que los negocios se actualicen en aspectos tecnológicos, porque al no contar con estos matices hace ver las deficiencias de las Pequeñas y Medianas Empresas frente a la competencia modernizada. Las PYMES no cuentan con procesos ni la tecnología adecuada para realizar sus actividades, y, prácticamente las técnicas y registros son manuales generando demora al momento de búsqueda de información, baja productividad y pérdida del valor económico.

Las Pequeñas y Medianas Empresas del cantón Milagro, frecuentemente se enfrentan a la ausencia de control de inventarios lo que conlleva a la necesidad de una correcta planeación en las compras de materia prima, produciendo en ocasiones descontrol del almacenaje de la misma, porque no se controla debidamente los numerosos productos con que cuenta la empresa y en ocasiones ya no ingresa más mercancía, causando disminución de ingresos por invertir en gastos innecesarios.

De continuar esta situación problemática en cuanto a la falta de un sistema de contabilidad de costos actualizado provocará sin duda el acometimiento de errores con relación a los cálculos de costos de los productos.

La ciudad de Milagro al ser un lugar comercial donde su fuente de trabajo es tan importante para la familia y para la sociedad es necesario la utilización de un modelo de control de costos de producción que mejorará la toma de decisiones respecto de la valoración de inventarios, del control de costos, la medición de ingresos–costos–beneficios y examinar la rentabilidad de los productos y mercados logrando de esta forma aumentar el nivel de ventas y mantenerse mejor posicionado en el mercado competitivo que existe hoy en día.

1.1.2. Delimitación del problema

Espacio

País: Ecuador

Región: Costa

Provincia: Guayas

Cantón: Milagro

Área: PYMES

Campo: Determinación de Costos

Sector: Costo - Producción - Financiero

Tiempo: La información a recolectar para la presente investigación no será superior a un año.

Universo: El actual estudio tendrá como universo a las Industrias Manufactureras del Cantón Milagro zona 5 Provincia del Guayas.

1.1.3. Formulación del problema

¿De qué manera afecta la falta de un sistema de costos, en la productividad de las PYMES del Cantón Milagro Provincia del Guayas dedicadas a la actividad de manufactura?

1.1.4. Sistematización del problema

- ¿Cómo afecta en los ingresos de las PYMES el no contar con un sistema de costos?
- ¿En qué forma influye la carencia de tecnologías de punta en los procesos de producción en las PYMES de Milagro?
- ¿De qué manera influye en la toma de decisiones el contar con un sistema de control de inventarios en el área de producción?

1.1.5. Determinación del tema

Análisis del Sistema de Costos en las Pequeñas y Medianas Empresas Manufactureras (Mueblería Acurio) del Cantón Milagro año 2013.

1.2 OBJETIVOS

1.2.1 Objetivo General

Establecer cómo afecta la falta de un sistema de costos, en las PYMES del Cantón Milagro Provincia del Guayas dedicadas a la actividad de manufactura al designar los costos unitarios reales de cada artículo fabricado.

1.2.2 Objetivos Específicos

- Identificar las causas o razones que afectan los ingresos de las PYMES por la inexistencia de un sistema de costos.
- Conocer la necesidad de contar con tecnología de punta para establecer un Sistema de Costos en las PYMES del Cantón Milagro con relación a sus procesos de producción.
- Determinar cómo influye un modelo de control de inventarios, en las empresas, para este ser aplicado en el área de producción.

1.3 JUSTIFICACIÓN

1.3.1 Justificación de la Investigación

En la actualidad las Pequeñas y Medianas Empresas son un tema de gran importancia a nivel nacional e internacional, con grandes alcances para el desarrollo económico de los países, principalmente porque apoyan dando empleo a un sector importante de la PEA (Población Económicamente Activa), y estas organizaciones

representan en el Ecuador el 13% del PIB (Producto Interno Bruto), pero a pesar de aquello muestran inconvenientes de competitividad.

Según la Secretaría Permanente del SELA (Sistema Económico Latinoamericano y del Caribe) en Caracas, Venezuela (2010) escribe “Los empresarios deben pensar y descubrir de qué forma los cambios del mercado mundial puede representar oportunidades para la actividad de las PYMES”. Esta opinión lo que indica es que los propietarios de las PYMES tienen que adaptarse a los cambios que existen en el mundo actual, de esta forma logran obtener ventajas de captación de mercado, que a su vez permiten el mejoramiento y sostenibilidad de la competencia.

El Informe Anual del Observatorio de Mercados Exteriores del COPCA (Consortio de Promoción Comercial de Cataluña), presenta la evolución de las grandes fuerzas y tendencias que inciden en la aparición de nuevas realidades económicas y empresariales en el mercado internacional. Esta visión global y prospectiva pudiera ser útil para que el tejido productivo y empresarial identifique las mejores fórmulas para adecuarse, reubicarse o anticiparse frente a este escenario mundial.

Las Pequeñas y Medianas Empresas en América Latina constituyen un conjunto heterogéneo de agentes económicos que contribuye de manera significativa a la creación de empleo y mejoramiento del nivel de vida.

Según la Revista Ekosnegociosde Ecuador (2012) expresa “En la actualidad, en Ecuador, el 70% de todas las empresas registradas en la Superintendencia de Compañías son PYMES. Estas compañías aportan más del 25% del PIB no petrolero del país y su generación de mano de obra bordea el 70% de toda la PEA. Sus ingresos a 2011 fueron de 23.000 millones de dólares y su contribución al Impuesto a la Renta superó los USD 270 millones”, es decir, para Ecuador estas empresas son un factor importante en el desarrollo económico de todas las regiones del país, por lo cual estas entidades constituyen en un actor fundamental en la generación de riqueza y empleo para los ecuatorianos.

Las PYMES de Milagro son empresas que demandan en el área de producción de un sistema de costes que ayude a la gerencia con datos precisos y confiables para tomar decisiones acertadas en un tiempo conveniente.

Los instrumentos para obtener información son diversos, inicialmente está la observación que permite saber cómo son los procesos dentro de las PYMES del Cantón Milagro, después se empleará las entrevistas al personal de producción de las mismas y encuestas para recolectar datos sobre la contabilidad de costos, además la referencia en libros, revistas sobre el tema de nuestro proyecto.

La bibliografía que se revisará sobre las PYMES es con relación a los siguientes países: México, Perú, Colombia, Cuba, entre otros, a su vez se ha tomado información en las diferentes fuentes como: libros, periódicos, hemerotecas virtuales, repositorio de universidades, también ha sido importante la opinión de las personas que laboran en estas entidades porque nos cuentan cómo es la organización de la contabilidad que diariamente utilizan las empresas.

Un sistema de costeo eficiente y vinculado a las necesidades de las empresas, asegura un proceso productivo continuo, provee un medio para el control de los costos actuales y corrientes, permite establecer el costo de los productos y contribuye en la elaboración de presupuesto de producción. Además servirá de guía en las determinaciones de fijación de precios de ventas y estrategias de producto, así como también en el planeamiento de las utilidades y en la determinación de los ingresos o resultados periódicos.

En consecuencia, el presente trabajo referido a la contabilidad de costos para las PYMES se considera una herramienta apreciable para las mismas, debido a que contribuirá a resolver la problemática planteada en las empresas, toda vez que las entidades tienen instrumentado un sistema de costos informal basado en la experiencia y en el conocimiento que no garantiza el uso efectivo y eficiente de los recursos con los cuales dispone la organización para su operatividad.

A su vez, es una herramienta valiosa para las PYMES del Cantón Milagro zona 5 Provincia del Guayas, por cuanto los aspectos que se desarrollarán en la propuesta de diseño de una guía de procesos y procedimientos de sistema de costos, pretende ser lo suficientemente flexible para adaptarse a las circunstancias particulares y a las necesidades propias de las empresas, de manera que dicha propuesta pueda ser susceptible de implantarse en cualquier organización que requiera de un control en procesos y procedimientos de coste de producción.

Particularmente se considera que la realización del presente trabajo contribuirá valiosamente a la formación integral como contadoras públicas autorizadas, por cuanto permitirá incrementar y afianzar los conocimientos de carácter teóricos-prácticos fundamentales en el área contable de pregrado.

Estas empresas representan una importancia significativa para el cantón, su rápido crecimiento permite invertir en la producción de nuevas mercancías para captar mercado y ofrecer nuevos puestos de trabajo. La indetenible globalización exige que los negocios se actualicen en aspectos tecnológicos, porque al no contar con estos matices hace ver las deficiencias de las Pequeñas y Medianas Empresas frente a la competencia modernizada.

Este proyecto es de una importancia significativa para los empresarios del cantón Milagro y los lugares aledaños, porque les será de gran ayuda, al momento de realizar los cálculos correctos en la elaboración de un producto, buen manejo de la contabilidad de costos, presupuestos, entre otros, y estos beneficios permiten que lleven por buen camino su negocio. Con esta investigación podemos contribuir al desarrollo de la comunidad impartiendo los conocimientos obtenidos durante los años de estudio y poder entregar a la colectividad solución a sus problemas.

CAPÍTULO II

MARCO REFERENCIAL

2.1 MARCO TEÓRICO

2.1.1 Antecedentes Históricos

La contabilidad es un método diseñado por el hombre, que se utiliza para identificar la necesidad de administrar y conocer el resultado de ganancia o pérdida en los movimientos que genera, la elaboración y comercialización de bienes o servicios.¹

Esta carestía, surge desde el momento en que el hombre comienza con el trueque de productos y demanda estar al tanto del valor de lo que está comerciando. El período del trueque, que estableció la economía de las culturas primitivas, desistió de operar desde el tiempo en que la moneda se convirtió en un bien de aprobación general, a partir de ese instante, todas las transacciones mercantiles se convienen en dinero.

En la época del Renacimiento donde progresa el comercio, las personas dedicadas a esta actividad proceden a la permanencia de lo que adquieren, los gastos que efectúan, así como el precio en que generaba la venta, a través de una anotación de sus ingresos y egresos y de esta manera forma conocer la pérdida o ganancia resultante de su actividad. Este control simbolizaba la forma de una contabilidad sencilla. En el año de 1494, en la Ciudad de Venecia Francisco di Luca Paciolo publica su libro llamado Summa de Arithmetica, uno de los capítulos es relativo a "Las cuentas y las Escrituras", se narra por primera vez el sistema que ahora se reconoce como partida doble, la cual es el fundamento de la contabilidad actual.

Con el tiempo la Contabilidad ha venido prosperando, adaptándose a los requisitos de los distintos modelos económicos y a las necesidades de las diferentes actividades efectuadas por el hombre, así se encuentra la Contabilidad que se ha especializado por las diferentes industrias, existiendo una para las actividades básicas o extractivas como son: agricultura, ganadería, minería, petrolera, etc., otra

¹GÓMEZ, G. E. (2008). *GestioPolis*. Recuperado el 12 de Abril de 2013, de www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/43/histocosto.htm

para las industrias transformadoras o manufactureras, otra distinción para las actividades comerciales y de servicios como los bancos.

Cualquier bien o servicio, se permuta por dinero, y éste a su vez, se transfiere también por otras cosas, productos o prestaciones. La economía actual es así como opera y trabajan los negocios, el capital es el patrón, la medida universal para convenir cualquier transacción. De esta forma es posible cuantificar y medir los aumentos o disminuciones que afectan al patrimonio y hace posible la preparación de la contabilidad.

La contabilidad siendo una ciencia apta de realizar modificaciones y cambios de acuerdo a los eventos y necesidades de cada entidad, fue ineludible su reglamentación para unificar los juicios de las personas delegadas de realizarla.

Es importante saber los orígenes y desarrollo de la Contabilidad, hasta la actualidad, como hoy en día ha tomado importancia la de Costos y es parte elemental y primordial de esta propuesta.

En la Revolución Industrial se sitúa la aparición de la Contabilidad de Costos. La misma que por la información que manejaba parecía ser muy escueta. Esto consistía en que el empresario tomaba la materia prima, lo enviaba a los obreros y por último estos lo comerciaban. Este proceso fue muy utilizado entre 1485 y 1509 en Europa.

Los países que primero usaron esta contabilidad fue Inglaterra, Francia y ellos fueron quienes los promovieron, no obstante, Inglaterra fue el país que trabajó con esta teoría mayoritariamente.

En 1.778 se comenzó con la utilización de libros auxiliares en el manejo de costos con elementos como: fecha de entrega, salarios y materiales de trabajo. En los años 1.890 y 1.915 la contabilidad de costos se consolidó y diseñó una estructura básica como: registro de usuarios internos y externos, procedimientos de costos indirectos de fabricación, inventarios, costos de mano de obra y materiales.

Entre los años 1.900 y 1.910 se empezó la unificación de la contabilidad general y de costos, la última sirve a la general.

Las razones que motivaron a ello fueron:

- Progreso en los ferrocarriles.
- La necesidad de vigilar los costos indirectos.
- Complejidad de las empresas.
- La cuantía de los activos fijos.
- Exigencia de una herramienta contable para controlar los precios de venta.

En 1.981 el norteamericano JHONSON HT. recalcó la validez de la contabilidad de costos, por ser un instrumento clave para dar información sobre la producción a la gerencia, que indicaba la importancia de archivos de costos para fijar precios convenientes en mercados competitivos.

A lo largo de toda la historia las PYMES se ha configurado como entidades relacionadas con la vida cotidiana, aunque es hasta hace apenas dos décadas que se principia a dar la importancia requerida, puesto que tanto en los países industrializados, principalmente los que están en vías de desarrollo han fortalecido sus políticas de apoyo como parte integral de los planes de crecimiento nacional.

Esto es necesario porque se ha comprobado que ante circunstancias difíciles, las PYMES pueden aminorar de forma positiva la caída del empleo y la producción, además de que ayudan al progreso de las regiones.

Ejemplo de ello es el predominio numérico de las PYMES en el mundo: Alemania 86%, Estados Unidos 91%, Italia 94%, Suecia 96%, Japón 98% y México 98%. Así se comprueba lo que manifiesta la Conferencia de Industrias Británicas, que dice que en los países industrializados, de 60% a 80% del total de establecimientos corresponden a las PYMES y el 90% o más en los países en desarrollo, cifra que se incrementa cada día.

La importancia de las Pymes radica en que componen el primer eslabón de una larga cadena productiva que se observa desde que el comercio constituía un factor de comunicación importante. Y es a partir de la Revolución Industrial cuando se empiezan a vislumbrar estudios sobre los factores socioeconómicos en ellas.

2.1.2 Antecedentes Referenciales

El libro **Contabilidad de Costos: Tradiciones e Innovaciones** escrito por **BARFIELD, Jesse T.; RAIBORN Cecily A. y KINNEY, Michael R.** menciona que “La Contabilidad de Costos es un puente de unión muy importante entre la contabilidad financiera y la contabilidad administrativa. La contabilidad de costos incluye la contabilidad financiera mediante suministro de información acerca del costo de los productos para poder preparar estados financieros mientras que la administrativa proporciona información cuantitativa de los costos básicos que los administradores necesitan para desempeñar sus tareas” (BARFIELD, RAIBORN, & KINNEY, 2005)².

Para este proyecto investigativo es importante para la explicación a los administradores de los negocios que cuando se trabaja con esta contabilidad se hace fácil poder hacer estimaciones sobre valores de cada producto al lanzar el mismo al mercado, luego los valores reales se registrarán en los estados financieros de la entidad si no existieran ambas contabilidades sería más difícil y demorada establecer los costos de estos productos.

A continuación un cuadro comparativo de las diferencias de la contabilidad administrativa y contabilidad financiera:

²BARFIELD, J. T., RAIBORN, C. A., & KINNEY, M. R. (2005). *CONTABILIDAD DE COSTOS: TRADICIONES E INNOVACIONES*. Quito: THOMSON.

Cuadro 1
Diferencias entre la contabilidad financiera y la contabilidad administrativa

	Contabilidad Financiera	Contabilidad Administrativa
Principales usuarios	Externos	Internos
Principal enfoque organizacional	Integrada (Agregada)	Parcial (Por segmentos)
Características de la información	Debe ser: <ul style="list-style-type: none"> • Histórica • Cuantitativa • Monetaria • Comprobable 	Puede ser: <ul style="list-style-type: none"> • Actual o pronosticada • Cuantitativa o cualitativa • Monetaria o no monetaria • Oportuna y, en un nivel mínimo, razonable estimada.
Criterios principales	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) ▪ Consistencia ▪ Comprobabilidad ▪ Formal 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Relevancia situacional (nivel de utilidad) ▪ Costo – beneficio ▪ Flexibilidad ▪ Combinación de formal e informal

Fuente: Libro Contabilidad de Costos: Tradiciones e Innovaciones

A continuación se realiza un resumen sobre lo que se comprendió del libro antes mencionado.

Cuadro 2
Diferencias entre la contabilidad administrativa y la contabilidad financiera

Contabilidad Administrativa	Contabilidad Financiera
Usuarios internos	Usuarios externos
No está obligada a llevar reglas	Está sujeta a los PCGA y reglas de reportes financieros
Más detalle	Menos detalle
Menos amplia	Más amplia y multidisciplinaria

Fuente: Nelly Naranjo López y Jenny Lozada Yambo

Este libro ayuda en el proyecto para confirmar la contabilidad de costos es el punto de unión entre la contabilidad administrativa y financiera, y para los propietarios de los negocios necesitan involucrarse ya que con ambas porque toman en cuenta a los usuarios distintos, y recordar que es necesario satisfacer a los dos para que el negocio siga prosperando y la importancia de la ética en los negocios, tomar en cuenta aquello puede brindar muchos beneficios a una organización, porque la empresas que tienen un código fuerte de ética pueden generar una significativa lealtad de los clientes y de los empleados.

El libro **ADMINISTRACIÓN DE COSTOS: CONTABILIDAD Y CONTROL** escrito por **Don R. Hansen y Maryanne M. Mowen**) definen que los administradores utilizan la información contable para identificar los problemas, resolverlos y evaluar el desempeño, es decir, la información contable le ayuda a los administradores a llevar a cabo sus funciones de planeación, control y toma de decisiones. Especifican que la contabilidad administrativa difiere de la contabilidad financiera principalmente en los usuarios a los que está enfocada³(HANSEN & MOWEN, 2007)

El libro **LAS CLAVES DE LA NUEVA CONTABILIDAD PARA LAS PYMES** escrito por **José de Jaime Eslava**(ESLAVA & MARÍN, 2008) explica acerca de los fundamentos del Nuevo Régimen Contable que han entrado en vigor a partir del 2008 (el Plan General Contable o PCG y el PGC de PYMES), en donde explica del nuevo sistema dual contable español y el objetivo del libro es el de ayudar a los responsables de las PYMES a aplicar y saber interpretar el nuevo PGC 07 diseñado para las mismas, así como debe plantearse el nuevo análisis y diagnóstico económico financiero a través de cuentas anuales o estados financieros pero todo ello tomando en cuenta el tamaño de la empresa, el grado de exigencia de información financiera que debe elaborar y suministrar⁴.

³HANSEN, D. R., & MOWEN, M. M. (2007). *ADMINISTRACIÓN DE COSTOS: CONTABILIDAD Y CONTROL*. Santa Fe: Cengage Learning Editores S.A.

⁴GARCÍA PÉREZ DE LEMA, D., MARÍN HERNANDEZ, S., & MARTÍNEZ GARCÍA, F. J. (Abril de 2006). *La Contabilidad de Costos y Rentabilidad en la PYME*. Recuperado el 5 de Abril de 2013, de www.contaduriayadministracionunam.mx

El artículo **LA CONTABILIDAD DE COSTOS Y RENTABILIDAD EN LA PYME** escrita por los profesores **GARCÍA PÉREZ DE LEMA, Domingo; MARÍN HERNANDEZ, Salvador y MARTÍNEZ GARCÍA, Francisco**(GARCÍA PÉREZ DE LEMA, MARÍN HERNANDEZ, & MARTÍNEZ GARCÍA, 2006) este apartado explica sobre la características de empresas que tienen implantado el sistema de contabilidad de costos para realizar su gestión y como es el rendimiento de las PYMES con el mismo, establece porcentajes de impacto de implementación de procesos en el sistema contable de costos. Como aportación al proyecto se puede ver esta referencia de México que las PYMES en la actualidad necesitan mecanismos de control que ayuden a la gerencia a tomar correctas decisiones, ya que la fuerte competencia que hay hoy en día impulsa la globalización de los mercados y el cambio tecnológico que son motivos de la realización de nuestro proyecto.

El libro **ADMINISTRACIÓN DE COSTOS: CONTABILIDAD Y CONTROL** escrito por **Don R. Hansen y Maryanne M. Mowen**) define “A lo largo de los últimos 25 años, las presiones competitivas mundiales, la desregulación, el crecimiento en el sector servicios y los avances en la tecnología de la información y de la manufactura han transformado la naturaleza de la economía y han ocasionado que muchas industrias de manufactura y de servicios cambien en forma trascendental la manera en la cual operan”. Para esta propuesta este ejemplar explica la importancia de los sistemas de costos basándose en las actividades que realizan las diferentes organizaciones y la transcendencia de que los directivos puedan tener en cuenta las necesidades de los clientes y administren los procesos de negocio de la empresa.

2.1.3 Fundamentación

Este proyecto tiene como objetivo fundamental promover a través de esta investigación que los propietarios de las PYMES del cantón Milagro, concienticen la ventaja competitiva que significa tener en cuenta la utilización de un control en los costos de producción de acuerdo a sus necesidades.

Como alumnas se ratifica que el componente clave del éxito del presente trabajo es la colaboración entre todos para corregir este y otros inconvenientes que afecten la

situación de ausencia de usos de procesos en la producción en los negocios. La misión del proyecto será desarrollar acciones de compromiso entre empresarios, para obtener conocimientos suficientes en manejo de los procesos de producción de costos. Ya que las PYMES están llamadas a ocupar en el futuro una misión clave como promotoras del desarrollo industrial, social y político del país.

El Consejo Sectorial de la Producción coordinará las políticas de fomento y desarrollo de la Pequeña y Mediana Empresa con los ministerios sectoriales en el ámbito de sus competencias. Para determinar las políticas transversales de las PYMES, el Consejo Sectorial de la Producción tendrá las siguientes atribuciones y deberes⁵:

- “Aprobar las políticas, planes, programas y proyectos recomendados por el organismo ejecutor, así como monitorear y evaluar la gestión de los entes encargados de la ejecución, considerando las particularidades culturales, sociales y ambientales de cada zona y articulando las medidas necesarias para el apoyo técnico y financiero⁶.
- Formular, priorizar y coordinar acciones para el desarrollo sostenible de las PYMES, así como establecer el presupuesto anual para la implementación de todos los programas y planes que se prioricen en su seno.
- Autorizar la creación y supervisar el desarrollo de infraestructura especializada en esta de infraestructura especializada en esta materia, tales como: centros de desarrollo PYMES, centros de investigación y desarrollo tecnológico, incubadoras de empresas, nodos de transferencia o laboratorios, que se requieran para fomentar, facilitar e impulsar el desarrollo productivo de estas empresas en concordancia con las leyes pertinentes de cada sector.
- Coordinar con los organismos especializados, públicos y privados, programas de capacitación, información, asistencia técnica y promoción comercial, orientados a promover la participación de las PYMES en el comercio internacional.
- Propiciar la participación de universidades y centros de enseñanza locales, nacionales e internacionales, en el desarrollo de programas de emprendimiento y

⁵GRUPO Enrokee. Estrategias de Crecimiento Empresarial, PYMES ECUADOR. Quito, <http://grupoenroke.com/index.php/proyecto-pymes/46-que-son-las-pymes>

⁶Repositorio de la Universidad Politécnica Salesiana del Ecuador <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1442/5/Capitulo%202.pdf>

producción, en forma articulada con los sectores productivos, a fin de fortalecer a las PYMES.

- Promover la aplicación de los principios, criterios necesarios para la certificación de la calidad en el ámbito de las PYMES, determinados por la autoridad competente en la materia.
- Impulsar la implementación de programas de producción limpia y responsabilidad social por parte de las PYMES.
- Impulsar la implementación de herramientas de información y de desarrollo organizacional, que apoyen la vinculación entre las instituciones públicas y privadas que participan en el desarrollo empresarial de las PYMES.”

Para los sociólogos las PYMES se han enfrentado en la actualidad a la demanda de la globalización, afrontando en diversas ocasiones a dificultades financieras y haciendo frente a un ambiente regulatorio que a menudo rige dentro de las empresas a nivel mundial. Es decir, las Pequeñas y Medianas Empresas representan el espíritu emprendedor en su estado más puro.

Además, en un mundo en el que la innovación y la tecnología son determinantes en el progreso económico es preciso entender que las pymes tienen un papel fundamental. En el caso de la innovación derivada de grandes inversiones en investigación y desarrollo, es evidente que se trata de un costo cerrado a las pymes, pero cuando nos referimos a innovación no tecnológica su papel es clave.

En función de la Superintendencia de Compañías la ley dice lo siguiente con respecto a las PYMES⁷: Que, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), en julio del 2009 emitió la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), cuya versión en español se editó en septiembre del mismo año;

Que, las decisiones sobre a qué entidades se les requiere o permite utilizar las NIIF emitidas por el IASB recaen en las autoridades legislativas y reguladores y en los emisores de normas década jurisdicción de aplicación de las Normas para PYMES;

⁷Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2006. Resolución No. ADM 08199 de 3 de Julio de 2010 la página web: <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1442/5/Capitulo%202.pdf>

Que, con Resolución No. SC-INPA-UA-G-10-005 5 de noviembre del 2010, publicada en el Registro Oficial No. 335 de 7 de diciembre del 2010, la Superintendencia de Compañías acogió la clasificación de PYMES, en concordancia con la normativa implantada por la Comunidad Andina en su Resolución 1260;

Que, es esencial una clara definición de la clase de entidades a las que se dirige las NIIF para las PYMES;

Que, el Art. 433 de la Ley de Compañías faculta al Superintendente de Compañías para expedir regulaciones, reglamentos y resoluciones que considere necesarios para el buen gobierno, vigilancia y control de las compañías sujetas a su supervisión; y, En ejercicio de las atribuciones conferidas por la ley,

Resuelve:

ARTÍCULO PRIMERO. Para efectos del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- a) Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares;
- b) Registren un valor bruto de ventas anuales inferior a cinco millones de dólares; y,
- c) Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

Se considerará como base los estados financieros del ejercicio económico anterior al período de transición.

De la información obtenida según el Censo Económico Ecuatoriano en el año 2010 por el INEC (Instituto Nacional de Estadísticas y Censos) indica que existe en el Cantón Milagro 387 PYMES, pero para el presente proyecto se tomará como referencia 19 empresas por ser las que se encuentran legalmente registradas en la Superintendencia de Compañía (Anexo 1) en estado activo, las cuáles son:

LÍQUIDOS DEL MILAGRO C.A. LIMISA: Esta entidad se dedica a la producción de aguas minerales y otras embotelladas. La cual se busco su establecimiento para captar datos según la dirección reconocida por la Superintendencia pero no había

establecimiento además se envió e-mail (Anexo2) que aparecía en la misma SUPERCÍA y tampoco respondieron.

CODANAS.A.: Que ofrece a la producción de aguardientes neutros (alcoholes base para elaborar bebidas alcohólicas). Se solicitó a la misma información sobre su proceso productivo y si brindaron su ayuda (Anexo 3– Solicitud de Información para elaborar un proyecto).

COMPAÑÍA AVÍCOLA FERNANDO: Se encarga de la explotación de mataderos que realizan actividades de sacrificio, faenamiento, preparación, producción y empacado de carne fresca de aves de corral, refrigerada o congelada incluso en piezas o porciones individuales. Notificaron que en la actualidad ellos solo se encargan de la compra y venta de pollos, ya no realizan el proceso de producción.

INMOBILIARIA E INDUSTRIAL EXPRESO MILAGRO S.A. INEMISA: Esta empresa se dedica a la fabricación de escobas, cepillos, se la busco pero no se dio con el lugar, se le envió un e-mail (Anexo 4) para acercarnos a conversar sobre el tema pero no se obtuvo respuesta..

BAMBOO EXPORT S.A. BAMPOR: Esta sociedad se dedica a la fabricación de muebles de madera, se envió un e-mail (Anexo 5), solo nos envió un e-mail (Anexo 6) para recibirnos pero no estaba cuando fuimos y después no nos otorgo información.

SEPROMEL: La empresa se dedica a la dar servicios de reparación y mantenimiento de bombas, se le envió un e-mail (Anexo 7) para acercarnos a conversar sobre el tema pero no se consiguió contestación.

INDUSTRIA ARROCERA PORTILLA S.A. PORTIARROZ: La organización brinda molienda o pilado de arroz, se le envió un e-mail (Anexo 8) para acercarnos a conversar sobre el tema pero no se obtuvo respuesta, se acercó a la entidad para solicitar personalmente que se provea información acerca de la producción y no quisieron dar.

MEGASPORT S.A.: A la entidad que brinda actividad de confección a la medida de prendas de vestir, se le envió un correo electrónico solicitando una entrevista para obtener información acerca de la producción y nos comunicaron que ya no se dedican a la producción desde el 2010 (Anexo 18).

AGROGEAR: Se encarga de fabricación de insecticidas, raticidas, fungicidas, herbicidas, antigerminantes, reguladores del crecimiento de las plantas. Se acercó personalmente a solicitar la información, además de enviar e-mail (Anexo 10) pero nos comunicaron que no estaba el gerente en un tiempo y se volvió a insistir pero anunciaron que nos entregan información acerca del área de producción.

FORCYCORP: Empresa que se dedica a la elaboración de bebidas no alcohólicas embotelladas, aunque en la Superintendencia de Compañía aparece como activa se busco en la dirección que aparece su lugar de funcionamiento además de enviar el e-mail (Anexo 11), pero ahora solamente es una bodega de distribución.

INDUSTRIA DE TORNO Y FUNDICIÓN AVILA S.A. INDEFUNA & FACOMETAIN S.A.: Empresas que ofrece actividades de servicio de tratamiento calorífico de metales, realizadas a cambio de una retribución o por contrato y la otra entidad a la fabricación de otros tipos de equipos eléctrico: equipo electrónico de soldadura autógena y de soldadura blanda, incluidos soldadores manuales, aparatos eléctricos con funciones especiales, etc., Se llego a la dirección establecida para solicitar información (Av. Mariscal Sucre y Carrizal) pero nos notificaron que no daban información acerca de la empresa que son reservados con ello, además de enviar e-mail (Anexo 12) solicitando aquello pero no ofrecieron los datos.

SERVICIOS FARMACEUTICOS MAYORGA S.A. MAYORFARMA: Organización dedicada a la fabricación de sustancias medicinales activas que utilizan propiedades farmacológicas. Se envió e-mail (Anexo 13) para solicitar información además de buscar la empresa pero no se la encontró en la dirección que aparecía (Juan Montalvo entre 12 de febrero y Eloy Alfaro).

CONSTRU-TALLERES JOCEBER S.A.: Servicio de reparación y mantenimiento de maquinaria agropecuaria, forestal y para la explotación maderera a cambio de una retribución o por contrato. Se remitió e-mail para solicitar información además de buscar la empresa pero no se la encontró en la dirección que se encontraba publicada (Guayaquil y Atahualpa).

PLASTIPROT S.A.: Fabricación de plásticos en forma primaria se envió correo electrónico solicitando información, pero ellos respondieron que no podrían entregar información acerca de la producción de la empresa (Anexo 14).

PRIMON DEL ECUADOR ECUAPRIMON S.A.: Fabricación de otra maquinaria de uso agropecuario, se buscó la empresa pero no se la encontró en la dirección que aparecía en la Superintendencia de Compañía (Riobamba y 17 septiembre).

EL MILAGREÑO S.A. EMILAGSA: Actividades de impresión de pósters, catálogos de publicidad, prospectos y otros impresos publicitarios. Ellos notificaron que no tenían centro de producción. (Anexo 15).

CELULARBOSCH S.A.: Fabricación de teléfonos inalámbricos; equipos telefónicos y de fax, incluidos contestadores automáticos, equipo móvil de comunicaciones. Nos acercamos personalmente a solicitar la información además de enviar e-mail (Anexo 166) pero nos informaron que no estaba el gerente y se volvió a insistir pero participaron que nos entregan información acerca del área de producción.

GALERÍA DE MUEBLES GALMUEBLES S.A. O MUEBLERÍA ACURIO: Fabricación de muebles de madera, esta empresa muy amablemente brindó información que más adelante está.

Además se adjunta el modelo de solicitud de información a las empresas. (Anexo 17)

2.2 MARCO CONCEPTUAL

Actividad.- Acontecimiento, tarea o unidad de trabajo que tiene un motivo específico y consume recursos.

Cantidades.- Es la porción de una magnitud o un cierto número de unidades que ingresan y salen de un centro de costos.

Comercialización.- Procesos necesarios para llevar los bienes del productor al consumidor.

Comercio.- Negociación que se hace comprando, vendiendo o permutando una cosa por otra.

Contabilidad.- Ciencia que enseña a llevar las cuentas que reflejan con precisión los movimientos del patrimonio.

Contabilidad Administrativa.- Es aquella que proporciona informes basados en la técnica contable que ayuda a la administración, a la creación de políticas para la planeación y control de las funciones de una empresa.

Contabilidad de Costos.- Conjunto de técnicas y procedimientos que se utilizan para cuantificar el sacrificio económico incurrido por un negocio en la generación de ingresos o en la fabricación de inventarios.⁸

Contabilidad Financiera.- Evalúa la información financiera. Desarrolla parámetros para medir el uso eficiente del dinero de una empresa.⁹

Costo.- Genera información financiera relativa a la transformación de materia prima en productos. Determina cuanto cuesta fabricar un satisfactor.

⁸TORRES SALINAS, ALDO S. 2010. Contabilidad de Costos, Análisis para la toma de decisiones. 3era edición. México. McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES. Páginas 300.

⁹SÁNCHEZ L. ÓSCAR R., SOTELO S. MA. ELENA, MOTA P. MARTHA J. 2008. Introducción a la Contaduría. 1era edición. México. Pearson Educación. Páginas 488.

Costo de Producción.- Son las inversiones que se destinan a la realización de un producto, que se tiene para la venta en el giro ordinario del negocio de la empresa¹⁰.

Costo Directo.- Identificable directamente en el producto final.

Costo Indirecto.- Son los costos relacionados con un objeto de costeo en particular, que no se pueden atribuir a ese objeto de costeo de una manera económicamente factible (efectiva en cuanto a costos).

Costo Fijo.- Costo que no varía ante cambios en el nivel de producción.

Costo Hundido.- Es aquel en el que ya se ha incurrido independientemente de si se realiza o no el proyecto, por lo que no es relevante para la toma de decisiones, por lo que se deben suprimir en el análisis y la valuación de un proyecto.

Empresas Manufactureras.- Tienen asociado un proceso implícito de producción, en el cual se incorporan diferentes conceptos de costos tales como: materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, una vez que se incorporan todos los costos se genera un producto terminado, el cual estará disponible para la venta y generará ingresos operacionales.

Inventario.- Recuento de los elementos – mercancías y otros activos – que componen el capital de trabajo de una empresa.

Materia Prima.- La materia prima son los elementos, partes o sustancias de que está compuesto el producto.

Microempresa.- Unidad económica operada por personas naturales, jurídicas, o de hecho, formales o informales que se dedican a la producción de servicios y/o comercio.

¹⁰ RINCÓN S. CARLOS AUGUSTO, VILLARREAL VÁSQUEZ FERNANDO. 2011. COSTOS; Decisiones empresariales. Bogotá. Ecoe Ediciones. Páginas 278.

Negocio.-Consiste en una actividad, sistema, método o forma de obtener dinero, a cambio de ofrecer alguna forma de beneficio a otras personas.

PYMES.-Significa Pequeñas y Medianas Empresas.

Producción.- Es la transformación de insumos, de recursos humanos y físicos en productos deseados por los consumidores. Estos productos pueden ser bienes y/ o servicios.

2.3 HIPÓTESIS Y VARIABLES

2.3.1 Hipótesis General

Un modelo de control de costos de producción de las PYMES, ayudará a que la rentabilidad fluyan de manera correcta y obtengan productos con precios reales.

2.3.2 Hipótesis Particulares

- De contar con un sistema de costeo incrementará los ingresos en las PYMES del Cantón Milagro ya que reducirá los costos.
- Al disponer con tecnología de punta en las PYMES de Milagro se producirá mejoras en el control de los procesos de producción de un artículo, incrementando la productividad y rentabilidad del negocio.
- Un esquema de control de inventarios facilitará el control del área de producción sobre la materia prima.

2.3.3 Declaración de Variables

HIPÓTESIS GENERAL	
Variable Independiente	Costos de Producción
Variable Dependiente	Rentabilidad

HIPÓTESIS PARTICULAR 1	
Variable Independiente	Sistema de Costeo
Variable Dependiente	Ingresos

HIPÓTESIS PARTICULAR 2

Variable Independiente	Tecnología de Punta
Variable Dependiente	Productividad

HIPÓTESIS PARTICULAR 3

Variable Independiente	Control de Inventarios
Variable Dependiente	Área de producción

2.3.4 Operacionalización de las Variables

Cuadro 3
Variables Independientes

Variables	Definición	Indicadores	Medio de verificación
Costos de Producción	Gastos incurridos y aplicados al obtener un producto.	<ul style="list-style-type: none">▪ Ingresos de la empresa▪ Precio de venta de un producto	<ul style="list-style-type: none">▪ Registros de Costos de Producción.▪ Informe de producción.▪ Observación.
Sistema de Costeo	Son el conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tienen por objeto la determinación de los costos unitarios de	<ul style="list-style-type: none">▪ Ingresos de la empresa▪ Precio de venta de un producto.	<ul style="list-style-type: none">▪ Balances Financieros

	producción y el control de las operaciones fabriles.		
Tecnología de Punta	La tecnología de punta hace referencia a toda la tecnología que fue desarrollada en forma reciente y que es de avanzada La tecnología de punta comienza con investigaciones en laboratorios, donde se desarrollan los primeros prototipos.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Sistema Informático Eficiente. ▪ Participación en el mercado. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Evaluación de desempeño informático. ▪ Crecimiento en la empresa en Internet.
Control de Inventarios	Es la técnica que permite mantener la existencia de productos a niveles deseados.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Abastecimiento de pedidos. ▪ Porcentaje de existencia. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Registro de Inventarios. ▪ Kárdex.

Cuadro 4
Variables Dependientes

Variables	Definición	Indicadores	Medio de verificación
Rentabilidad	Deduca la utilidad generada por los activos, pero sin tener en cuenta el costo para financiarlo. ¹¹	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Optimización de recursos. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Balances Financieros.

¹¹Tomado de INVERSIÓN-ES.COM “La enciclopedia de las inversiones” www.inversion-es.com/rentabilidad-inversion/rentabilidad-economica.html

Ingresos	Son los valores que entran en una empresa para aumentar su capital.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Resultados contables ▪ Rentabilidad 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Balances Financieros.
Productividad	Es el grado de utilización correcta de cada elemento de producción.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Eficiencia 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Documentos contables.
Área de producción	Es un sitio donde se crea los procesos un elaborar un producto.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Desempeño productivo ▪ Optimización de recursos 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Manual de Producción ▪ Observación

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

La metodología del proyecto incluye el tipo o tipos de investigaciones, las técnicas y los procedimientos que serán utilizados para llevar a cabo la indagación. Es el “cómo” se realizará el estudio para responder al problema planteado.

Sobre el tipo de investigación, Canales (1996) señala: “Hay diferentes tipos de investigación los cuales se clasifican según distintos criterios”¹², esto significa que los estudiantes en sus proyectos utilizan las clases de investigación que se ajusten a las necesidades que enfrenten cada uno de ellos.

Según Leonor Buendía, María Pilar Colás Bravo y Fernando Hernández (1997) “En la metodología se distinguen dos planos fundamentales: el general y el especial. En sentido general, es posible hablar de una metodología de la ciencia aplicable a todos los campos del saber, que recoge las pautas presentes en cualquier proceder científico riguroso con vistas al aumento del conocimiento y/o a la solución de problemas. Por otro lado, en cuanto a las metodologías especiales, son el resultado de la diversidad estratégica que existe en cada ciencia concreta¹³(RENa, 2008)”, es decir, en esta investigación se utilizará la metodología general porque es aplicable a todos los campos del saber y permite encontrar solución a la problemática planteada en este proyecto.

3.1 TIPO Y DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN Y SU PERSPECTIVA GENERAL

Una vez que se ha formulado el problema de investigación, determinado los objetivos y establecidos los soportes teóricos que orienta y sustenta el análisis de manera precisa, coherente y lógica, se debe establecer todos aquellos datos que se requieren para la indagación, escoger los métodos y técnicas que permita obtener la información requerida de la investigación basada en el método científico.

¹²(Canales Cerón, 1996)Canales Cerón, M. (1996). *Metodología de la Investigación*. Mexico: Lom Ediciones.

¹³(RENa, 2008)Red Escolar Nacional (2008). Gobierno Bolivariano de Venezuela: Ministerio de Poder Popular para Ciencia, Tecnología e Innovación.

Esta información se fundamenta en investigación aplicada ya que depende de sus descubrimientos y aportes teóricos que se le haga al mismo, se realiza el sondeo para establecer problemas concretos, en circunstancia y situaciones específicas.

Para ello se determina la utilización de los siguientes métodos:

Estudio descriptivo

Es para establecer la frecuencia con que las Pequeñas y Medianas Empresas adquieren conocimientos en contabilidad de costos para el bien de sus entidades. A través de este diseño se podrá identificar una serie de características como: determinación de costes de producto, ambiente laboral, antigüedad en el mercado, presupuestos y características relativas o de interés para el estudio.

A esta acción investigativa se la considerará explicativa en vista de que nos llevará a la comprensión del suceso de investigación, mediante esta indagación podremos contestar preguntas como: ¿Por qué ocurre?, ¿En qué condiciones ocurre?, este tipo de búsqueda requiere de control y manipulación de variables que es lo que estamos usando en el proyecto.

Se aplica la investigación de campo, porque permite recopilar información en los lugares mismos de funcionamiento de las empresas consiguiendo de esta forma declaraciones y criterios del personal que trabaja en estas entidades.

Esta situación problemática es de nivel experimental porque permitirá determinar la influencia de la aplicación de la contabilidad de costos en las PYMES al momento de determinar los presupuestos de producción de sus bienes.

En este estudio se utilizará el método histórico ya que admite analizar la trayectoria concreta de la teoría, su cambio en los diferentes periodos de la historia, poniendo de esta forma en manifiesto la lógica interna de desarrollo de este proyecto para dar solución a la problemática enunciada.

3.2 LA POBLACIÓN Y LA MUESTRA

3.2.1 Características de la población

El cantón Milagro, pertenece a la provincia del Guayas en la República del Ecuador.

Una gran mayoría de las personas que habitan en esta jurisdicción son comerciantes o poseen negocios propios, otros realizan labores como la agricultura, ganadería, pesca, textiles y confecciones, joyería y metalmecánica.

Conforme a los datos que reposan en el Censo Nacional realizado por el INEC, son alrededor de 387 las Pequeñas y Medianas Empresas Manufactureras las que actúan en el proceso económico del país.

3.2.2 Delimitación de la población

La presente investigación se realizará a las PYMES Manufactureras cantón Milagro, provincia del Guayas, donde su población para realizar la presente investigación es 21 empleados por ser la cantidad de trabajadores que pertenecen a Mueblería Acurio que es la empresa de nuestra investigación y está legalmente registrada en la Superintendencia de Compañía (Anexo 27), es decir, es una población finita.

3.2.3 Tipo de muestra

La población donde se ejecuta esta investigación no es mayor de 30 elementos, indudablemente, es posible realizar el censo a los 21 empleados de la entidad manufacturera maderera ubicadas en el Cantón Milagro, para lo cual no se manipulará fórmula muestral.

3.2.4 Proceso de selección

Para el proceso de selección se tomó las 21 personas que trabajan en el área de producción de Mueblería Acurio, la cual estuvo dispuesta a suministrar datos que permitirá recopilar información trascendental que será utilizado en la elaboración del presente proyecto.

3.3 LOS MÉTODOS Y LAS TÉCNICAS

Para el levantamiento de información de esta investigación, se aplicará los métodos de observación, deductivo, encuestas y entrevistas.

Método Teórico

Se utiliza en el proyecto, porque el trabajo científico siempre implica el compromiso entre teoría y experiencia, ya que ningún acto empírico del investigador está libre de ideas preconcebidas, aunque toda idea científica debe ser comprobada y demostrada.

Método Histórico

Este método indica el procedimiento de investigación y esclarecimiento de los fenómenos ilustrativo, para establecer las semejanzas de dichos fenómenos, infiriendo una conclusión acerca de su parentesco transmitido, es decir, de su origen común.

Método Empírico

Permitirá estudiar fenómenos, objetos y procesos observables, confirmados mediante las hipótesis y las teorías, a través de la observación, la experimentación y/o la medición.

Método Analítico – Sintético

Este método servirá para captar el ambiente en el cual los empresarios se desenvuelven, además estará presente en todas las etapas del proyecto. Es decir, parte de la descomposición del objeto de estudio en cada una de sus partes para estudiarlas en forma individual (análisis), y luego se integran dichas partes para estudiarlas de manera holística e integral (síntesis).

Método Inductivo

Este método ayuda en el análisis e identificación de las necesidades de la contabilidad de costos que dan origen al problema que lleva a plantear este proyecto.

Método Deductivo

Se utiliza este método en los propietarios de las PYMES, ya que partiendo de la hipótesis planteada y del planteamiento del problema se va a llegar a un resultado no generalizado, por medio de la investigación, permitiendo obtener hechos importantes para analizar.

Método Real

Se utiliza en esta problemática, ya que se analizará diversos casos para la mejor comprensión de la situación.

Método Estadístico

Este procedimiento permite recopilar datos, información, análisis de los resultados de las encuestas realizadas en la presente investigación.

(Ver Anexo 19 – Modelo de Encuesta)

Método Analítico

Esta técnica se la empleará porque permite analizar los resultados de los cuadros estadísticos que se obtienen en las encuestas realizadas en las PYMES.

Método Sintético

Permite interpretar los datos arrojado en el proyecto para establecer una explicación tentativa que someterá a prueba.

Técnica de Observación

Este modo permite mirar detenidamente los fenómenos que se encuentre en la presente investigación, además de analizar y poder comparar con la situación actual de las empresas.

Técnicas de investigación

La entrevista en el presente proyecto admite verificar datos y el punto de vista de cada persona que se indaga mediante un cuestionario previamente elaborado.

(Ver Anexo 20 – Modelo de Entrevista)

Técnica de la entrevista

Admitirá obtener información de los propietarios de los negocios, con preguntas que conceda referencia sobre el motivo de la falta de utilización de la contabilidad de costos en los negocios.

3.4 EL TRATAMIENTO ESTADÍSTICO DE LA INFORMACIÓN

El procesamiento de datos se lo hará mediante el programa de Excel que un utilitario que nos sirve para la tabulación de datos obtenidos en encuestas, entrevistas, las mismas que generarán resultados confiables para corroborar la hipótesis determinando desde sus variables resultados. Las representaciones gráficas se harán pasteles (circulares), columnas o barras de acuerdo a cada pregunta y entre otras aplicaciones que nos brinda este utilitario.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1 ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN

En el escenario global "... ninguna empresa, en ningún país puede permitirse el lujo de desentenderse de la necesidad de competir" (PORTER, 1998). A nivel latinoamericano y mundial existe consenso en reconocer la importancia de las PYMES por su significativo aporte a la generación de empleos, al crecimiento económico y al desarrollo, lo que a su vez contribuye a la reducción de la pobreza, a la mejor distribución del ingreso apoyando así a una mejor unión social.¹⁴(MARCHAN RUMBEA, 2009)

Las pequeñas y medianas empresas constituyen, sin duda, la principal potencia productiva del Ecuador, ya que éstas en conjunto son mayoría dentro del tejido empresarial. De acuerdo a datos oficiales de las empresas registradas en la Superintendencia de Compañía, las PYMES representan el 36% del total de entidades verificadas.

En términos generales, no todas las unidades empresariales o de negocios están adecuadamente registradas en este órgano de control, es necesario extender la contabilización en términos generales. Afortunadamente en Ecuador se cuenta con los datos del último Censo Nacional Económico (INEC) realizado en el año 2010 (INEC), en cuyo caso se desprende que los establecimientos económicos llegaron a casi medio millón, de los cuales el 4,3% corresponde a las PYMES. Para la realización de este proyecto se procedió a la elaboración de un cuestionario de preguntas, cuyo objetivo es evaluar a las PYMES por medio de sus empleados y propietarios y conocer su situación con respecto a la Contabilidad de Costos. La encuesta aplicada contribuyó a la resolución de objetivos generales y específicos y a la comprobación de hipótesis.

¹⁴

MARCHAN RUMBEA, K. (2009). *Repositorio ESPOL*. Recuperado el 23 de julio de 2013, de <http://www.dspace.espol.edu.ec/handle/123456789/7538>

1. El cargo que usted desempeña está acorde a su perfil

Cuadro No. 5

Pregunta 1

CARGO ACORDE AL PERFIL	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	15	71%
No	6	29%
TOTAL	21	100%

Autores: Jenny Lozada Yambo & Nelly Naranjo López

Fuente: Investigación de Mercado

Figura 1

Pregunta 1



ANÁLISIS

Del 100% de la investigación realizada en la ciudad de Milagro se obtuvo como resultado que el mayor porcentaje del negocio encuestado manufacturero los trabajadores que realizan actividades de acuerdo a su perfil representan un 71%, lo que referencia que están desempeñando bien sus funciones, en cambio el 29% de sus operarios realizan actividades que no tiene relación a su profesión.

2. Los registros de inventarios que utilizan son:

Cuadro No. 6

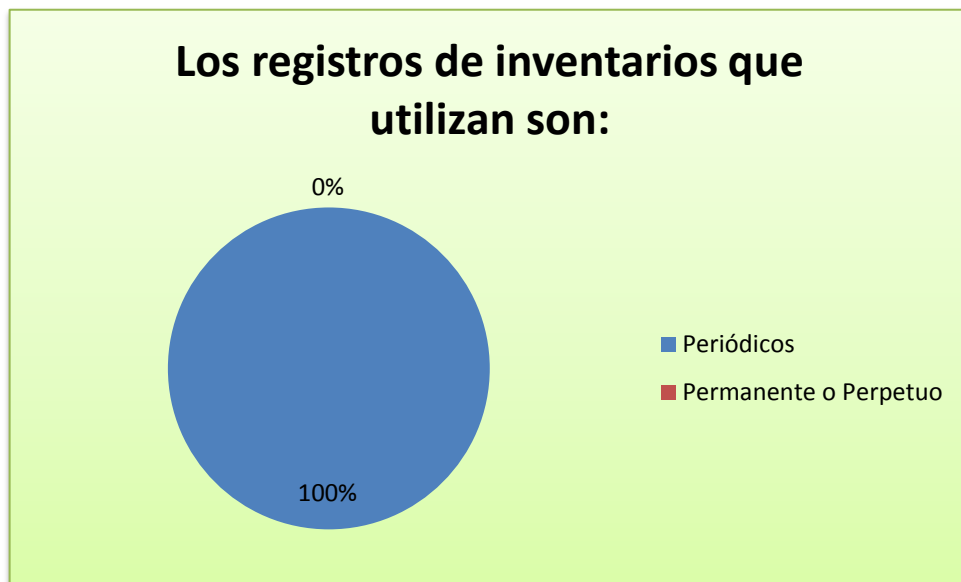
Pregunta 2

REGISTROS DE INVENTARIOS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Periódicos	21	100%
Permanente o Perpetuo	0	0%
TOTAL	21	100%

Autores: Jenny Lozada Yambo & Nelly Naranjo López

Fuente: Investigación de Mercado

Figura2
Pregunta2



ANÁLISIS

En relación a los controles de existencias que llevan las PYMES, se puede destacar que un 100% de ella manejan sus inventarios de forma periódica, ya que es más fácil para ellos al momento de realizar un conteo físico de su mercancía en un tiempo determinado como puede ser mensual, semestral o anual.

3. ¿La Valuación de los inventarios y la determinación del costo de venta porqué método se lo realiza?

Cuadro7
Pregunta 3

VALUACIÓN DE INVENTARIOS Y COSTO DE VENTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
FIFO	21	100%
LIFO	0	0%
PROMEDIO	0	0%
TOTAL	21	100%

Autores: Jenny Lozada Yambo & Nelly Naranjo López

Fuente: Investigación de Mercado

Figura3
Pregunta 3



ANÁLISIS

De acuerdo a los resultados de la encuesta, se puede observar que el 100% de la empresa manufacturera de Milagro están funcionando con el método FIFO pudiéndose interpretar que para el negocio están utilizando este procedimiento porque la mercadería que inicialmente ingresa es la que tiene la probabilidad de deteriorarse primero, y además es con el que están más familiarizados y que es más fácil su utilización.

4. El material que utiliza para la elaboración del producto lo reconocen como:

Cuadro8
Pregunta 4

ELABORACIÓN DE ARTÍCULOS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Materia Prima Directa (MPD)	21	100%
Mano de Obra Directa (MOD)	0	0%
Costos Indirectos de Fabricación (CIF)	0	0%
Otros	0	0%
TOTAL	21	100%

Autores: Jenny Lozada Yambo & Nelly Naranjo López

Fuente: Investigación de Mercado

Figura4
Pregunta4



ANÁLISIS

Mediante esta pregunta se determina que el 100% de los encuestados, el material que manejan para confeccionar sus productos está considerado como materia prima directa (MPD), esto se debe a que esta materia representa un factor primordial en el costo de producción pero no es la única que se debe reconocer al momento de establecer costos porque los elementos mencionados son los principales al momento de determinar un precio de venta.

5. ¿Con cuántos centros de producción cuentan para la elaboración del producto terminado?

Cuadro9
Pregunta 5

CENTROS DE PRODUCCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
1	21	100%
2	0	0%
Más de 2	0	0%
TOTAL	21	100%

Autores: Jenny Lozada Yambo & Nelly Naranjo López

Fuente: Investigación de Mercado

Figura5
Pregunta5



ANÁLISIS

En relación al análisis de esta pregunta se puede especificar que la empresa cuenta con dos centros de producción, porque el lugar donde fabrican sus productos es pequeño, lo cual origina que necesiten otra zona para culminar la elaboración de sus productos en los distintos procesos que se realiza para confeccionar cada artículo.

6. ¿Qué proceso contable utiliza para elaborar el producto?

Cuadro 10

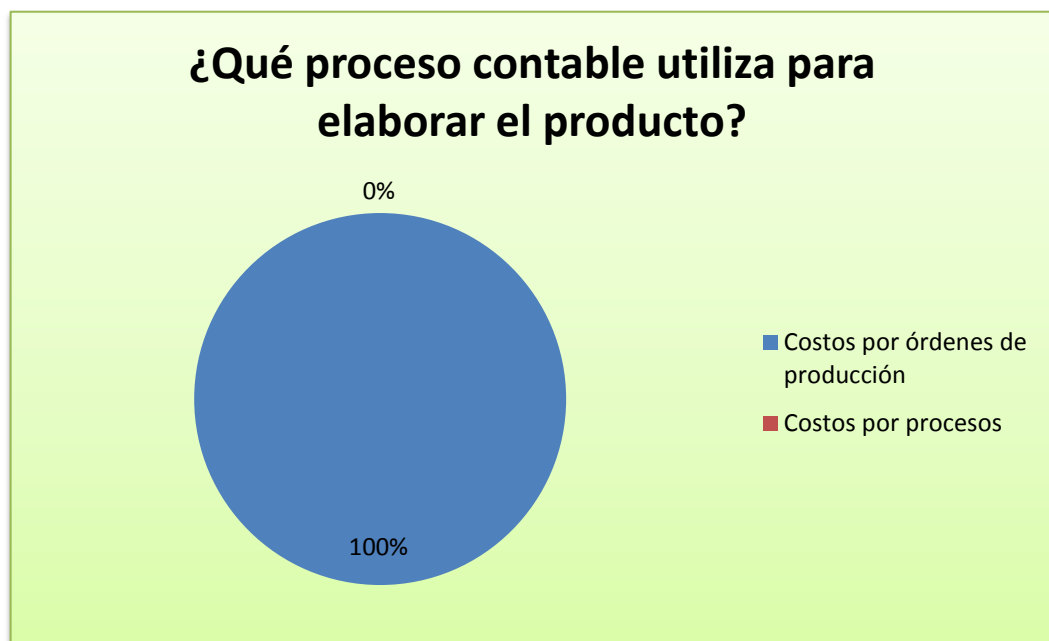
Pregunta 6

PROCESO DE ELABORACIÓN DEL PRODUCTO	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Costos por órdenes de producción	21	100%
Costos por procesos	0	0%
TOTAL	21	100%

Autores: Jenny Lozada Yambo & Nelly Naranjo López

Fuente: Investigación de Mercado

Figura6
Pregunta6



ANÁLISIS

La empresa en un 100% utiliza los costes de órdenes de producción para calcular los costos de materias primas y mano de obra de un lote de producción, y su manejo es más fácil al momento de contabilizar, solo necesitan identificar los lotes específicos de producción y seguir la trayectoria en las diferentes operaciones hasta que llegan al producto terminado. Por lo tanto, es empleado por que se identifica por unidades individuales o lotes de producción a cada uno de los cuales se ha aplicado recurso, trabajo y tecnología.

7. Existen procesos y procedimientos establecidos para el desarrollo de la producción

Cuadro 11

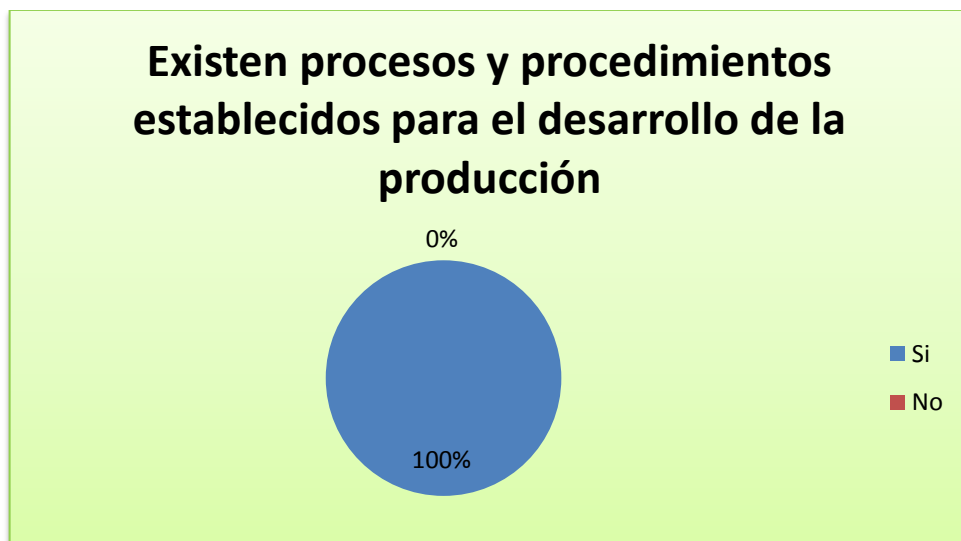
Pregunta 7

PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS PARA PRODUCCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	21	100%
No	0	0%
TOTAL	21	100%

Autores: Jenny Lozada Yambo & Nelly Naranjo López

Fuente: Investigación de Mercado

Figura 7
Pregunta7



ANÁLISIS

De acuerdo a los resultados obtenidos de los 21 encuestados en la pregunta el 100% de los mismos establece que la empresa si maneja procesos y procedimientos al momento de producir un artículo lo que permite que cada grupo de empleados conozca que es lo que debe realizar en cada uno de los pasos hasta culminar en la obtención de un producto final.

8. ¿Los desperdicios o mermas que se producen en la elaboración del producto lo incluyen dentro del Costo del mismo?

Cuadro12

Pregunta 8

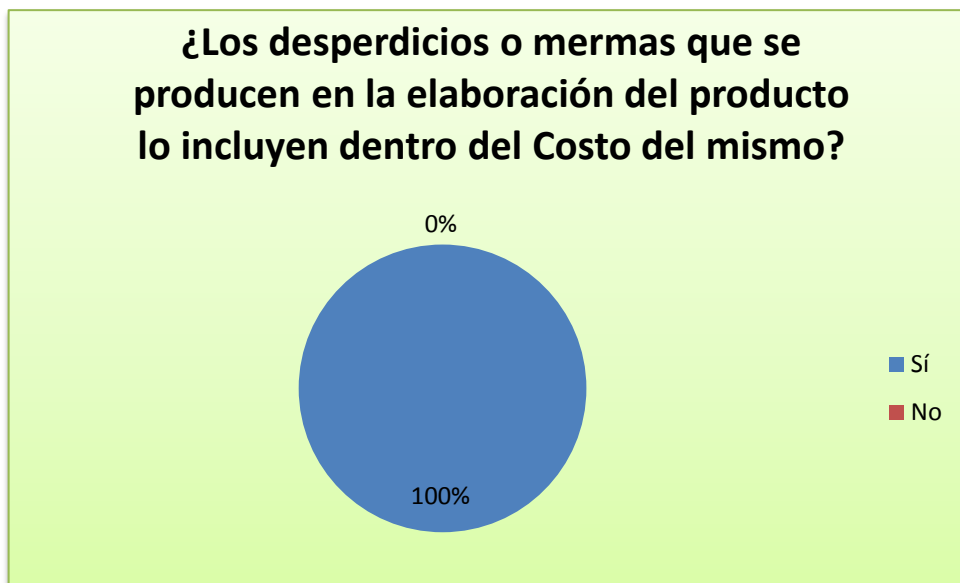
MERMAS EN LA ELABORACIÓN DEL PRODUCTO	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Sí	21	100%
No	0	0%
TOTAL	21	100%

Autores: Jenny Lozada Yambo & Nelly Naranjo López

Fuente: Investigación de Mercado

Figura 8

Pregunta8



ANÁLISIS

El 100% de los encuestados, menciona que registra a las mermas o desperdicios en la elaboración del producto, cuando los mismos forman parte principalmente de los materiales directos, porque en muchos casos son restos de un material que no se puede volver a reutilizar.

9. ¿La empresa cuenta con un Sistema de Costos?

Cuadro 13

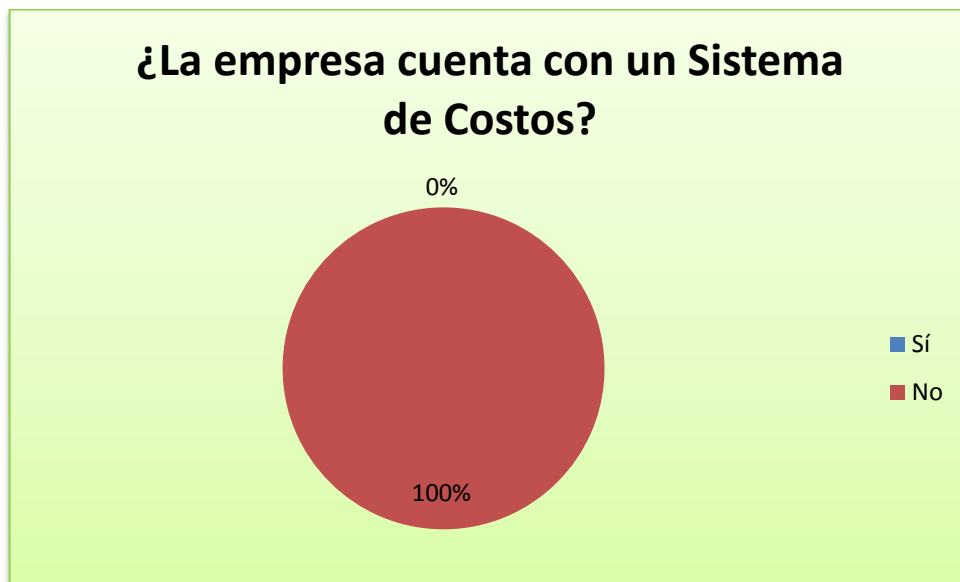
Pregunta 9

SISTEMA DE COSTO	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Sí	0	0%
No	21	100%
TOTAL	21	100%

Autores: Jenny Lozada Yambo & Nelly Naranjo López

Fuente: Investigación de Mercado

Figura9
Pregunta9



ANÁLISIS

El total de los encuestados el 100% exponen que en la PYMES antes mencionada no cuentan con ningún Sistema de Costos para el control de la productividad.

Cuando en una empresa manufacturera es necesario contar con un Sistema de Costos que provea información exacta de los costos de cada unidad de producción para proceder a establecer un precio de venta competitivo y al alcance de todo tipo de usuarios.

10. ¿Conoce usted si la empresa opera con tarjeta Kárdex para el control de inventarios?

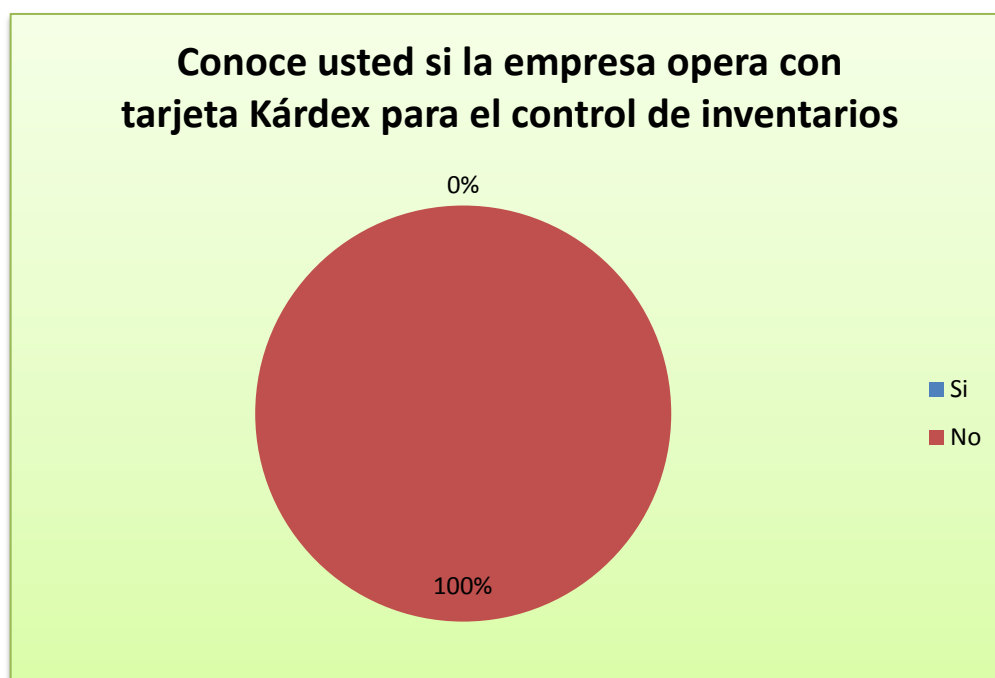
Cuadro 14
Pregunta 10

KÁRDEX PARA CONTROL DE INVENTARIOS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	0	0%
No	21	100%
TOTAL	21	100%

Autores: Jenny Lozada Yambo & Nelly Naranjo López

Fuente: Investigación de Mercado

Figura10
Pregunta10



ANÁLISIS

El 100% de los encuestados manifiesta que la entidad no manipula Tarjetas Kárdex para el control de los inventarios (materiales).

Es una persona la encargada de hacer las llevar el control de registro de los ingresos y egresos de materiales directos en las tarjetas.

ENTREVISTAS

Se realizó entrevistas a dos jefes de producción de las empresas manufactureras más reconocidas en nuestro Cantón como son: Mueblería Acurio y CODANA S.A. fue de tipo estructurada por cuanto se emitieron preguntas a través de un cuestionario. Además de las descripciones de los procesos que realiza cada una de sus empresas para llegar al producto final.

NOMBRE DE LA EMPRESA: Mueblería Acurio

JEFE DE PRODUCCIÓN: Ing. Gustavo Acurio

DIRECCIÓN: Km 2.5 Vía a Milagro

TELÉFONO:(04) 2970514 – (04) 2715428

1. ¿En la organización que usted labora, que tipo de empresa es?

- Pequeña ()
- Mediana (✓)

2. ¿Sabe usted que tiempo tiene funcionando la empresa?

Tiene funcionando 26 años.

3. ¿Conoce usted el costo de cada producto elaborado?

Sí

4. ¿Cómo establece los Costos de Producción, al momento para determinar los Costos de Venta?

Para determinar los mismos se realiza por procesos ya que existen para la asignación de costos para cada uno.

5. ¿Cuáles son las dificultades que se le presenta a usted en la elaboración del producto en lo concerniente a:?

- **Materia Prima Directa (MPD)**
- **Mano de Obra Directa (MOD)**
- **Costos Indirectos de Fabricación (CIF)**

Se presenta dificultad en la materia prima, porque en determinadas ocasiones existe desabastecimiento de la misma y los insumos que se consiguen en la localidad.

6. Cree usted indispensable diseñar procesos, políticas y procedimientos que intervienen en el sistema de costo de Producción que delimite las funciones y parámetros de costeo en el área contable y producción.

DMADV = (Definir, Medir, Analizar, Diseñar y Verificar)

PDCA-SDVA = (Planificar, Ejecutar, Verificar y Actuar)-(Estandarizar, Ejecutar, Verificar y Actuar)

Sí, de los dos me parece el más adecuado el DMADV porque va a permitir en el área de producción realizar un estudio de cada producto que ponemos al mercado.

7. ¿Dentro del puesto que usted desempeña que tipo de control lleva?

Control de Producción y de Calidad.

8. ¿Cree usted que es importante la implementación de un modelo costos para un control en cada elemento que su empresa elabora?

Sí porque sería más fácil llevar el control del área de producción dentro de la empresa.

9. ¿Cómo designa las tareas a su personal?

Se designa en base a los pedidos existentes y a los productos de mayor votación.

10. En el momento de elaborar su producto ustedes consideran Materia Prima Directa (MPD), Mano de Obra Directa (MOD), Costos Indirectos de Fabricación (CIF) cómo componentes del producto de lo vendido?

➤ Si ()

➤ No (✓)

11. A breve rasgos nos podría explicar, desde el inicio los procesos que se realizan hasta llegar al producto terminado.

Se realiza el proceso de carpintería, emporado, acabado y tapizado.

12. Dentro del proceso del Sistema de Costeo que ejecuta la empresa usted cambiaría algo

Sí, quisiera un sistema de costos que facilite el control de la fabricación de productos.

PROCESOS PARA ELABORAR UN MUEBLE EN MUEBLERÍA ACURIO

Son los siguientes:

- 1) **Manejo de Materia Prima**(Anexo 21)es tratar y secar la madera, para impedir torceduras por humedad y cuidado contra polillas.
- 2) **Cortes**(Anexo 22), pulirla madera, alcanzar grosor, rajado de ancho y corte final. Esto se elabora en el Centro de Producción Uno (Anexo 23).
- 3) **Armado** (Anexo 24)se realiza piezas necesarias para armar el producto.
- 4) **Tapizado**(Anexo 25) Decoración de tejidos y texturas para revestir el artículo.
- 5) **Laqueado**(Anexo 26) pintura para obtener un acabo de superficie lisa y brillante que evita los rayones en las superficies del mueble.

4.2 ANÁLISIS COMPARATIVO, EVOLUCIÓN, TENDENCIA Y PERSPECTIVA

En estos tiempos de cambios relevantes que exige la globalización en el ámbito económico y financiero, las empresas a nivel mundial esta realizando innovaciones en lo que se refiere al control de su gestión por la fuerte competencia que hay en estos tiempos.

Las PYMES manufactureras requieren, cada vez más, disponer de mecanismos de control que ayuden a los propietarios a tomar correctamente decisiones en lo que se refiere a la producción. La fuerte competencia en la actualidad provoca cambios tecnológicos y financieros, lo cual motiva a las empresas a establecer sistemas de control. La contabilidad de costos permite a la dirección de la empresa elaborar información para la toma de decisiones respecto a la valoración de los inventarios,

del control de costos, la medición de los ingresos – costos – beneficios y analizar la rentabilidad de los productos y mercados.

En el pasado, la contabilidad de costos se utilizaba exclusiva y fundamentalmente para el control de costos y el análisis de los resultados de la gestión. Sin embargo, el desarrollo de nuevas técnicas de costos han logrado variar los objetivos de ésta, los cuales en la actualidad son: a) La mejora de la rentabilidad del producto, b) la reducción de costos y c) la obtención de una información más ágil y relevante para la gestión. En este sentido, la implantación de un sistema de contabilidad de costos en la PYMES puede constituir, si esta bien orientado, una ventaja competitiva.

4.3 RESULTADOS

De la información obtenida de las encuestas se puede apreciar que la empresa manufacturera de muebles no está controlando sus inventarios de materia prima lo cual genera en ocasiones exceso o escasez de la misma, si la entidad contará con un sistema de costos le facilitaría el control del proceso de elaboración de un producto porque se podría hasta reutilizar las mermas que resultan de la fabricación de un artículo determinado.

Aunque se posee dos o más centros de producción deben ser mejor estructurados cada uno de los procesos que allí se realizan ya este error de organización genera que el control de los inventarios no sea el adecuado, para preservar esta situación usan el método FIFO porque de esta manera la materia prima que ingreso primero que es la más propensa a dañarse la usan para la fabricación de artículos, como tienen un inventario periódico que lo único que realizan es verificar con cuántos materiales cuenta en ese momento, piden lo que falta y repiten ese proceso cada cierto tiempo.

De las entrevistas realizadas se pudo dar cuenta que Mueblería Acurio no está reutilizando sus mermas o desperdicios, porque los dejan allí o por último lo votan. Desaprovechando una oportunidad muy grande ya que esta merma podría ser usada en la elaboración de otro artículo.

4.4 VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS

Este modelo de control de producción se establecerá en una herramienta que refleje el aumento de la productividad en la Pequeñas y Mediana Empresa Manufacturera de Madera del Cantón Milagro.

De acuerdo a los resultados obtenidos de las encuestas y entrevistas ejecutadas en el jefe de producción y trabajadores, se pudo comprobar que la empresa Acurio está desaprovechando las mermas o desperdicios la cual determina que está afectando en la productividad, por la falta de control de costos en la producción.

Después de los resultados obtenidos se evalúa unainformación desventajosa significativa en el manejo de la producción, quedando de esta manera comprobada la hipótesis general. Se formula la propuesta del modelo de control de costos, como solución a la necesidad empresarial de disponer información correcta, precisa y rápida de costos que otorgue a los tomadores de decisiones datos, que neutralicen las dificultades que tienen los sistemas que están aplicando.

CAPÍTULO V

PROPUESTA

5.1 TEMA

MODELO DE CONTROL DE COSTOS DE PRODUCCIÓN EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS MANUFACTURERAS MADERERAS DEL CANTÓN MILAGRO.

5.2 FUNDAMENTACIÓN

Este proyecto tiene como objetivo fundamental promover a través de esta investigación que los propietarios de las Pequeñas y Medianas Empresas Manufactureras Madereras del Cantón Milagro, concienticen la ventaja competitiva que significa tener en cuenta la utilización de un control en los costos de producción de acuerdo a sus necesidades.

El modelo de costos propuesto, es el costo estándar que se establece en la capacidad de las entidades, se constituye como un instrumento auxiliar que forma un cálculo de lo que costaría producir un número establecido de unidades, como antecedente, está el hecho que para elaborar cualquier unidad de producto, se emplea los mismos recursos, acontece, que la cantidad de materia prima, el tiempo requerido para el empleado y los recursos secundarios que se emplean para elaborar un producto, siempre estarán dentro de una situación de variación. Este modelo contiene instrumentos de control que examinan las principales fuentes de costos para detectar novedades de importancia en los mismos.

El empleado que se encargue de controlar los costos debe estar atento de cualquier suceso de importancia que se presente en el promedio de recursos utilizados. Al darse cuenta de alguna novedad en los mismos que signifique que han bajado los costos debe determinar la causa para añadirla al proceso de producción, pero en caso de que se muestre lo contrario descubrir el motivo del cambio y descartarla. Este estándar es de mucha utilidad para las empresas desde la perspectiva de información ya que actuará como una herramienta auxiliar que le proporcione a la

Contabilidad General, la determinación de Costos de Producción regulados y cuantificados razonablemente.

5.3 JUSTIFICACIÓN

Después de emplear los instrumentos de recolección de información en las PYMES del Cantón Milagro de las dos empresas referencias se puede constatar que no existe en la Pequeña y Mediana Empresa Manufacturera un Sistema de Costos, entonces se da el motivo para llevar a efecto el diseño de la propuesta, razón suficiente para continuar con lo planteado.

El diseño e implementación del modelo propuesto favorece a las PYMES (Pequeñas y Medianas Empresas) Manufacturera Madereras del Cantón Milagro, a la comunidad y a las estudiantes como tal de la siguiente manera:

Para las empresas:

Disponer de un modelo de control costos para las PYMES Manufactureras Madereras del Cantón Milagro, es de mucha importancia, porque será una herramienta contable que preciselos siguientes beneficios: viabilidad de un negocio, nivel de productividad y eficacia en la utilización de recursos.

Con este modelo de control de costos, las empresas podrán disponer de costos de producción de manera técnica y ordenada que refleje costos unitarios, precios de venta reales, y control de Materiales Directos, MOD y Costos Indirectos.

La elaboración del modelo relaciona materias como: Contabilidad General, Contabilidad de Costos, Presupuesto, Auditoría (Control Interno), Legislación, Normas Contables que fueron asimiladas en el transcurso de los años de estudios previo a la obtención del título de Ingeniera en Contaduría Pública y Auditoría.

Lo que genera que para el futuro las empresas manufactureras dispondrán de una herramienta contable que les permita emplear un Sistema de Costos para el control apropiado en el proceso productivo.

Para la comunidad:

Porque brinda a los clientes un servicio de calidad, obtendrán productos con precio acorde al costo de producción, lo que garantiza la satisfacción del usuario.

Para las estudiantes:

El diseño del modelo para ofrecer una solución a la problemática del proyecto, precisa disciplina, estudio detallado, esfuerzo de cada estudiante, ya que trabajar con empresas permite ir conociendo el campo laboral, a su vez, obtener experiencia en cada uno de los procesos de acuerdo a la actividad que realiza cada una de las empresas es de mucha utilidad al momento de toma de decisiones en el ámbito profesional.

5.4 OBJETIVOS

5.4.1. Objetivo General de la propuesta

Diseñar un modelo de control de costos de producción en las Pequeñas y Medianas Empresas Manufactureras Madereras del Cantón Milagro.

5.4.2. Objetivos Específicos de la propuesta

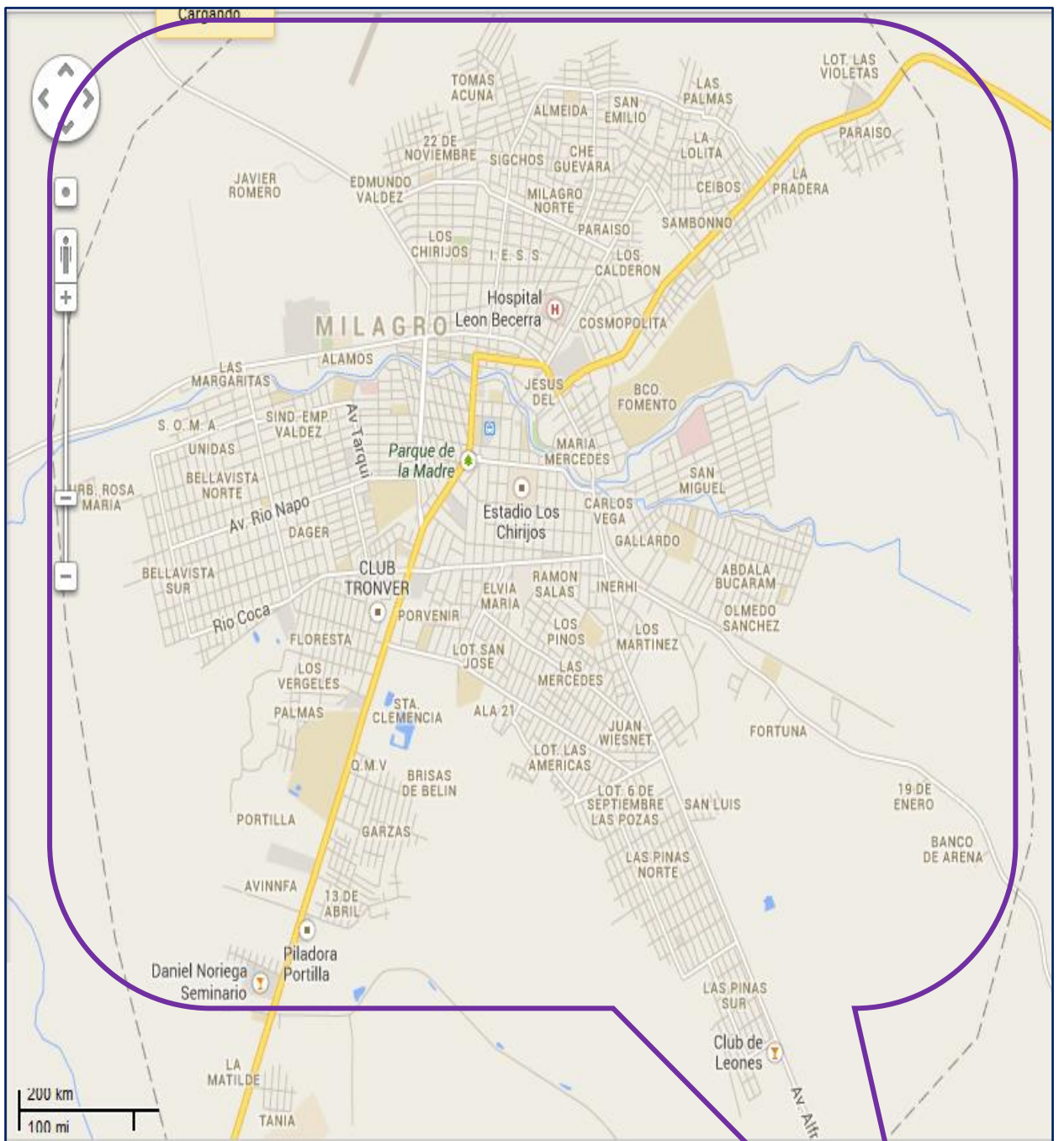
- Suministrar un modelo de costos que ayude a determinar costos unitarios razonables y la rentabilidad de los diversos productos de las empresas manufactureras madereras del Cantón Milagro.
- Facilitar un instrumento que permite asignar los costos indirectos de fabricación a los productos, por medio de asignación de costos a través de las actividades.
- Proporcionar una herramienta técnica para la aplicación futura del Sistema de Contabilidad de Costos.

5.5. UBICACIÓN

El presente proyecto incluye las empresas manufactureras madereras ubicada en el Cantón Milagro, zona 5 de la provincia del Guayas.

A continuación se observará el mapa del Cantón Milagro:

Figura 11
Croquis del Cantón Milagro



Cantón Milagro

5.6 FACTIBILIDAD

Contiene estudio de mercado, estudio técnico y financiero descritos en el presente proyecto.

El **estudio de mercado**, revela que la gran mayoría de las Pequeñas y Medianas Empresas Madereras del Cantón Milagro demuestran necesidad de información sobre costos de producción, porque en este momento no operan con un sistema de costeo que cumpla los requerimientos de las mismas.

Entre los usuarios potenciales del proyecto están: las mueblerías principalmente, aunque se puede adaptar para avícolas, industrias de torno, empresas fabricantes de insecticidas. De todas las mencionadas la empresa de mayor interés en la utilización es la Mueblería Acurio ya que fue la que presto mayor información, además de que el modelo de control de costos es lo suficientemente flexible para ser adaptado en las diferentes empresas manufactureras del Cantón que requieran controlar sus costos de producción.

El **estudio técnico** estableció las necesidades de materiales físicos, financieros y humanos que tienen que contemplarse para elaborar el proyecto y su ejecución, demostrando así la viabilidad técnica del mismo. Además, de los datos obtenidos se requiere de personal adecuado para hacer funcionar el proceso y asegurar la continuidad de las operaciones del mismo. En la mayoría de las empresas existen computadoras (equipos técnicos) que se necesita para procesar datos de costos,

Y las empresas están dotadas de los recursos financieros suficientes para atender estas necesidades de inversión, ya que a futuro será una ventaja competitiva que tenga en el mercado.

5.7. DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA

5.7.1 Importancia del Modelo

En la actualidad es indispensable contar con un método de producción para obtener información rápida, exacta y precisa de costos, que proporcione al empresario un modelo fácil de implementar en computadora. Con la creación de este modelo de

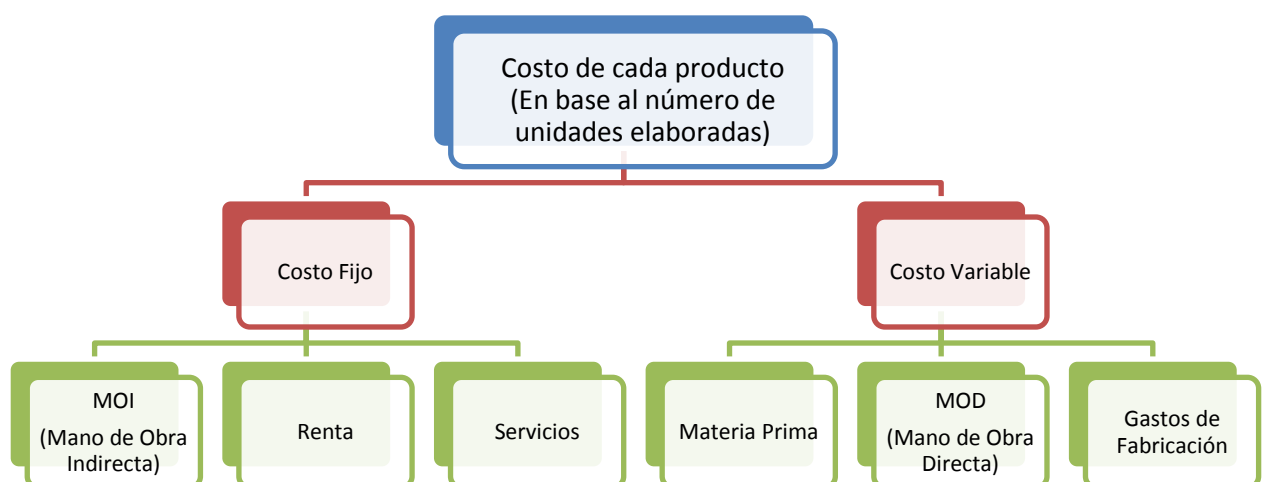
control de costos, se estandariza el proceso de producción, es decir, la variación innecesaria en las características del producto (color, materiales, tamaño, entre otros) se disminuye, obteniendo de esta forma reducción de costos que es de importancia en el control de la producción para generar mayor ganancia.

El modelo de costos formulado se fundamenta en el costo estándar de producción. Este a su vez contiene formularios de control que se enfocarán en los principales elementos: mano de obra, materia prima, gastos de fabricación y gastos indirectos de fabricación.

Este modelo realiza la determinación de costos al producto, porque es el elemento principal donde se relacionan todos los costos y cada producto tendrá su componente de gastos fijos y variables. Además para toda empresa productiva lo principal es tener ganancia a través de fabricación de sus productos,

Este sistema busca facilitar cálculos de costos al tener estándares necesariamente medidos y una organización diseñada para calcular los costos a manera de presupuesto con tan solo conocer el número de unidades que se desean fabricar. A continuación una descripción del modelo propuesto:

Figura 12
Representación de la estructura del modelo de costos



5.7.1.1 Costos Fijos

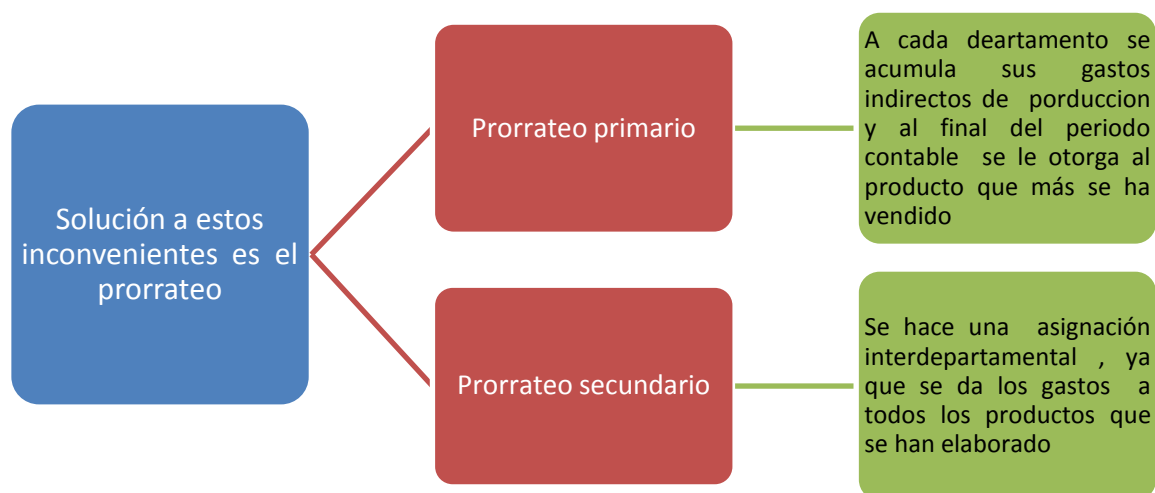
Son aquellos costos habituales en valor y tiempo, sin cambio en su totalidad durante un determinado periodo a pesar de cambios en la actividad o volumen de producción, es decir periódicos, tales como: Sueldos del personal de producción, la renta, depreciación, cuotas de internet, entre otros.

5.7.1.2 Prorrateo de los costos fijos

Cuando una entidad puede separarse departamentalmente y obtener un análisis de cada departamento de los gastos indirectos de producción se comprueba en las siguientes fases:

- Los gastos indirectos su aplicación global
- Los gastos de cada departamento

Figura 13
SOLUCIÓN DE INCONVENIENTES DE PRORRATEO



5.7.1.3 Costos Variables

Cambian en proporción directa de acuerdo a los cambios en la actividad o volumen de total de producción tales como: agua, luz eléctrica, teléfono, materiales, combustible, lubricante, reparaciones, mano de obra, gastos de mantenimiento, entre otros,

Entre los principales objetivos del costo estándar se tiene: ofrecer información oportuna y amplia, vigilar los gastos y operaciones, determinar los costos unitarios de manera confiable y establecer precio de venta, además de valuar la producción terminada, en proceso, averiada, defectuosa y demás, establecer políticas de producción, unificar y estandarizar procedimientos, métodos y producción y analizar las desviaciones que se presenten¹⁵. (ZARAMA PULECIO, 2009)

5.7.1.4 Estandarización del Costo de Producción

El costo estándar indica lo que debe valer un producto con base a la eficiencia del trabajo normal de una empresa, por tanto, al medir el costo estándar con el histórico, las desviaciones indican carencias o ventajas definidas y analizadas.

5.7.1.4.1 Ventajas de los costos estándar

En la realidad se trabaja con un sistema de coste, los costos se registran cuando ya ocurrieron los mismos. En cambio el estándar, es un presupuesto de producción apoyado en parámetros anticipado. Es una guía de medida ante lo ejecutado, por lo que es utilizado como mecanismo de detección de desviación significativa positiva o negativa en el costo de producción.

Entre las principales ventajas están:

- Los costos históricos se ajustan al estándar.
- El estándar hace estudios profundos para fijar sus cuotas.
- El costo estándar indica lo que “debe” costar un producto.
- El costo estándar es la técnica máxima de valuación predeterminada.
- Para implantarlo es necesario un control interno.

¹⁵ZARAMA PULECIO, F. (2009). *Gerencie. com*. Recuperado el 01 de Septiembre de 2013, de www.gerencie.com/el-costo-estandar.html

Resulta útil un sistema que pueda determinar de forma adelantada y con un alto grado de precisión, el precio de venta apropiado para ser competitivo en el mercado ligado directamente al costo. En general es muy rentable para la administración respecto a información, toma de decisión, exactitud de eficiencia, entre otros.

5.7.1.5 Cálculos de tiempos en las actividades

5.7.1.5.1 Tiempo normal

Es el tiempo promedio visto de cada actividad que se realiza en la empresa. Para esto se visualiza cada actividad muy cuidadosamente, y cronometrar el número de veces que se realizan las mismas¹⁶.

5.7.1.5.2 Tiempo mínimo

Para obtener esta cantidad, se multiplica el tiempo normal por un elemento llamado factor de valorización en porcentaje (fv). Este factor se obtiene de la tabla de Westinghouse, de la misma que se debe tomar características importantes que intervienen en el desempeño del trabajo.

Cuadro15
Tabla de Evaluación de Westinghouse

Característica	Evaluación	Puntaje – Porcentaje
Habilidad	Excelente	0.10 – 10%
Esfuerzo	Bueno	0.05 – 5%
Condiciones	Bueno	0.05 – 5%
Consistencia	Media	0.00 – 0%

Fuente: Roberto García Criollo, **Medición del Trabajo, Ingeniería de Métodos**, pág.34

Cabe indicar todos los valores se deben sumar y en porcentaje constituye un 20% adicional que debe ser aplicar en la valorización de tiempos.

De esta manera la fórmula para el cálculo de tiempo mínimo en una actividad debe ser:

¹⁶MENG GÁLVEZ, Guido Rolando: Propuesta de un Modelo de Control de Costos para una empresa productora de alimentos, pág. 68.

Cuadro16
Fórmula de Tiempo Mínimo de Actividades

Representaciones	Fórmula
Tiempo mínimo= Tm	$Tm = Tn \times fv$ $Tm = Tn \times (1.20)$
Tiempo normal = Tn	
Factor de valorización = fv = (1+0.20) 0.20 representa el 20% de la EVALUACIÓN DE WESTINGHOUSE	

5.7.1.5.3 Tiempo estándar

Es el tiempo que se otorga para realizar una determinada tarea, es decir, es la duración que le toma al empleado llevar a cabo una actividad. Para ello se debe tomar en cuenta los porcentajes de tolerancia de cansancio, trabajar de pie, entre otras.

Esta corrección se debe tomar en cuenta porque la persona se ve afectada por el agotamiento que causa estar trabajando en periodos de tiempo prolongados. A continuación la tabla de tolerancia que se tomo en cuenta para el presente trabajo:

Cuadro17
Tabla de Tolerancia

Características	Porcentaje
Tolerancias Constantes	
Tolerancias Personales	5%
Tolerancias Básicas por fatiga	4%
Tolerancias Variables	
Por trabajar de pie	2%
Empleo de fuerza muscular	4%
TOTAL	15%

De este modo la fórmula para el cálculo de tiempo estándar en una actividad debe ser la siguiente:

Cuadro18
Fórmula de Tiempo Estándar de Actividades

Representaciones	Fórmula
Tiempo mínimo= Tm	Te = Tm x (1 + %T) Te=Tm x (1.15)
Tiempo estándar = Te	
Porcentaje de Tolerancias= %T El total de representa el 15% de tolerancia en las actividades.	

Estas tablas permiten realizar un resumen del cálculo de tiempo mínimos y estándar para cada uno de los productos que desarrollan las PYMES Manufactureras del Cantón Milagro.

Se puede hacer un cuadro de resumen que permita a cada empresa establecer los tiempos mínimos y estándar en la cada actividad que realiza.

Cuadro 19
Modelo de Tiempo Mínimos y Estándar de Actividades

TIEMPOS MÍNIMOS Y ESTÁNDAR PARA CADA ACTIVIDAD DE LA EMPRESA				
Descripción de la actividad	Tiempo Normal (Tn) Minutos	Tiempo Mínimo (Tm) Tn x 1.20 factor de valoración	Tiempo estándar (Te) Tm x (1 + % (0.15)Tolerancia)	Tiempo estándar (General de la actividad)
Almacenamiento de Materia Prima	5.20	6.24	7.18	48.48
Cortado	10.00	12.00	13.80	48.48
Cepillado	15.30	18.36	21.11	48.48
Pasteado	25.10	30.12	34.64	48.48
Ensamble	35.13	42.16	48.48	48.48
Eficiencia	align="center"> 65%			

5.7.1.5.4 Línea de Producción

En las empresas manufactureras de bienes tangibles, la línea de producción es indiscutible para fabricar a bajos costos grandes cantidades de unidades con un alto grado de normalización.

5.7.1.5.5 Eficiencia

A la capacidad de la línea de producción esta relacionada con la eficiencia que se obtiene manipulando la siguiente fórmula:

$$E = \left[\frac{\sum_{i=1}^n T_i}{n \times T(\max)} \right]$$

Donde:

T_i= tiempo estándar de las operaciones

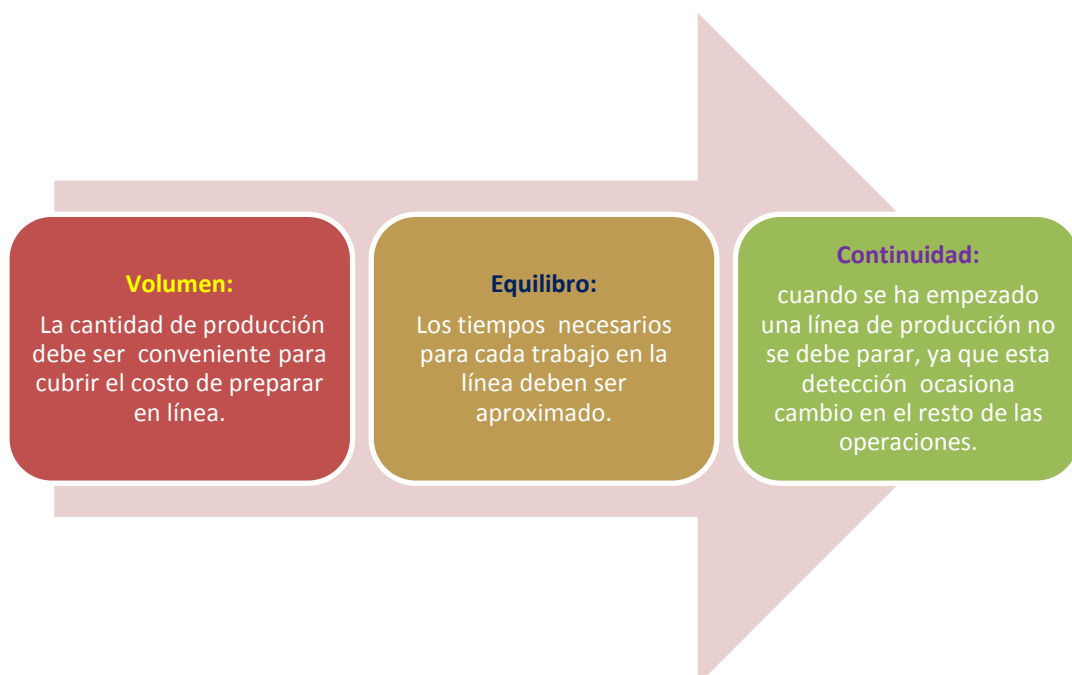
n= número de operaciones

T (max) = tiempo estándar de la operación más tardada.

Que servirá de apoyo para conocer cuan eficiente están siendo las cada una de las actividades que realiza cada empresa.

5.7.1.5.6 Regularidad de Línea

Conviene que existan ciertas circunstancias mínimas para que la producción en línea sea beneficiosa:



La estandarización de las operaciones, significa la consecución de un valioso parámetro de referencia que se utilice para detectar fallas y acoger mejoras.

5.7.1.5.7 Tiempo para calcular los costos

El tiempo para establecer costos puede ser en forma mensual, pero, puede ser flexible para establecer cálculos de costos en forma: semanal, bimensual, trimestral, entre otros. Es decir, se puede hacer ajustes de acuerdo a la necesidad de cada PYMES.

5.7.1.6 Herramientas para el Control de Costos

El Modelo de Costo Estándar que va a controlar el manejo de los costos en las actividades en cada PYMES Maderera, esta planteado en Hojas Electrónicas (Excel 2010) que permiten conseguir información confiable, rápida, precisa. Y como las Pequeñas y Medianas Empresas Manufactureras del Cantón Milagro cuentan con PC dotará una herramienta que se manipulará al máximo.

La hoja electrónica estimará ingresos de informes unidos a otras hojas donde se especifican cada rubro más significativos del costo de producción como: Mano de Obra, gastos indirectos, materia prima, entre otros. Constará de una principal hoja donde se sintetiza todos los elementos para obtener un global costo.

La ejecución de este modelo nuevo tendrá los siguientes elementos:

- Orden de Compra
- Informe de Recepción
- Orden de Pedido
- Requerimiento de materiales
- Kárdex – Tarjeta de Control de Existencia de Mercadería
- Hoja de Costo de Producción
- Tarjeta de Tiempo
- Planilla de Trabajo

Registro y Control de los Elementos de Producción

Procedimientos de Registros

Figura 14
Control de Uso Interno

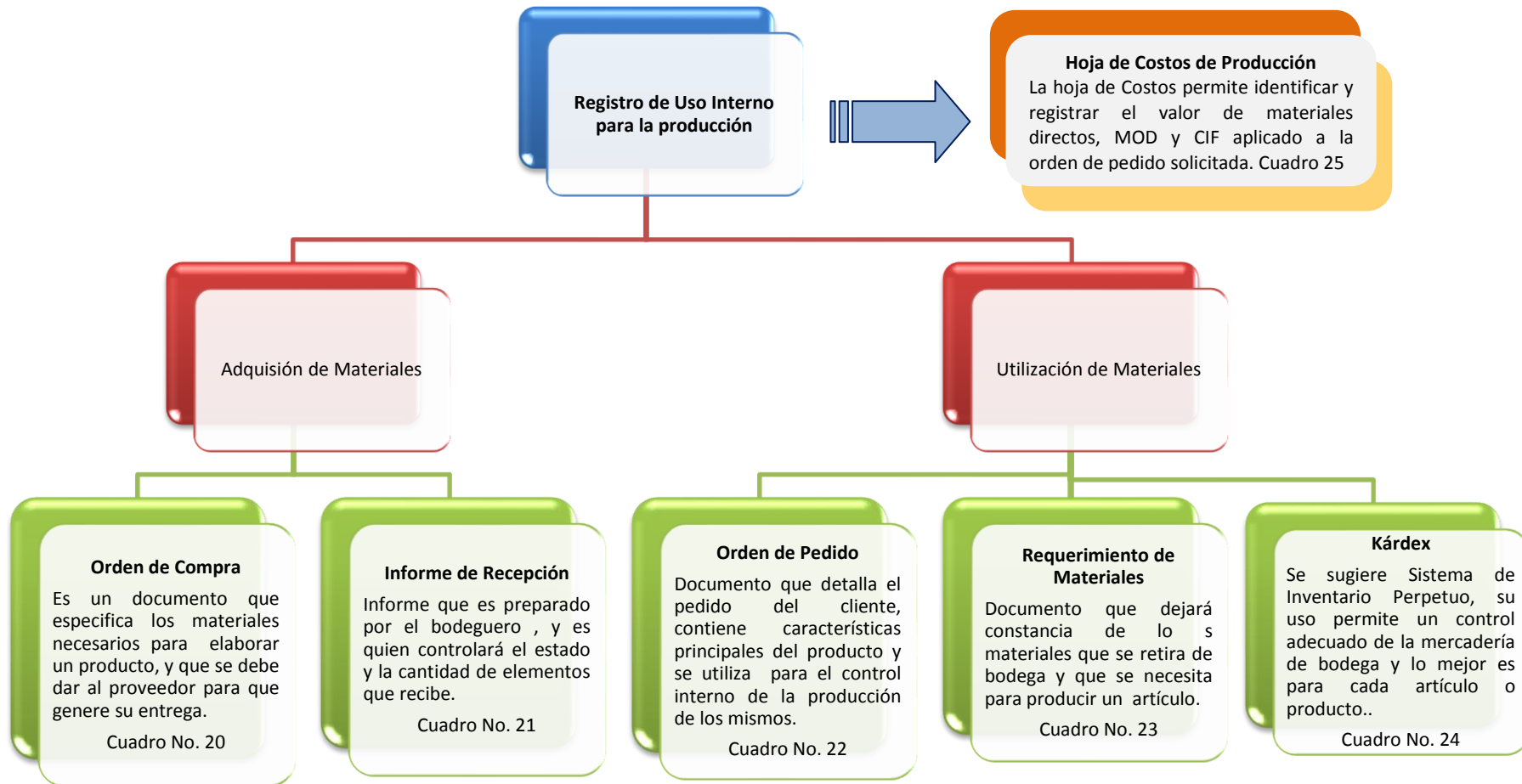


Figura 15
Control de Mano de Obra

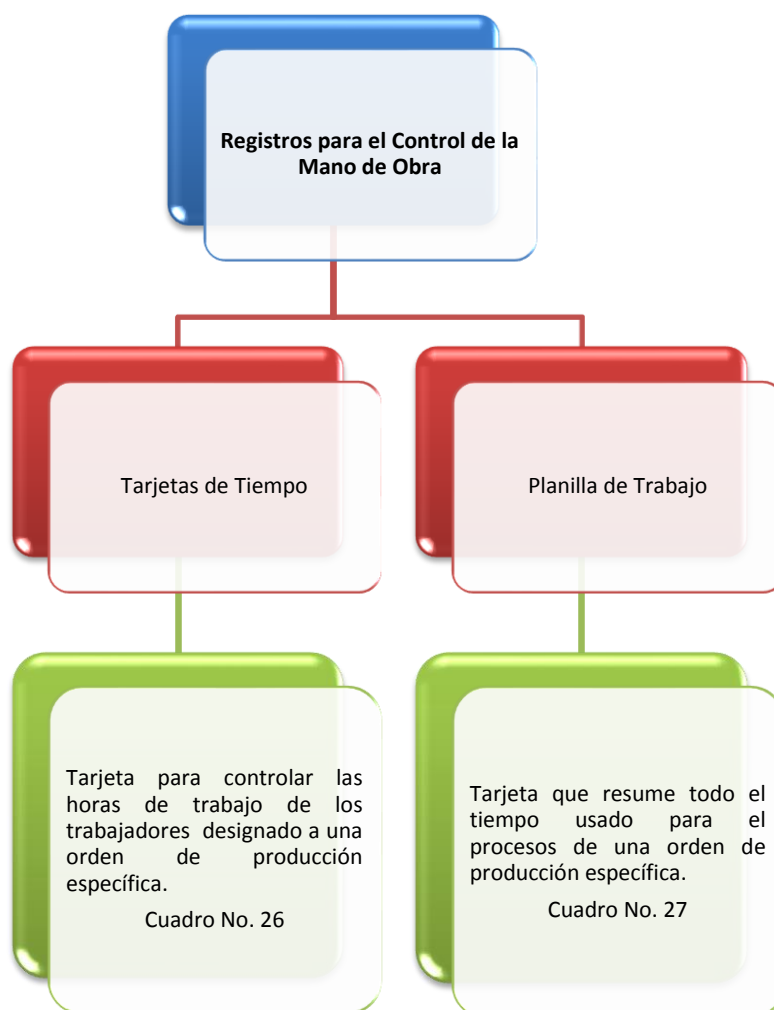
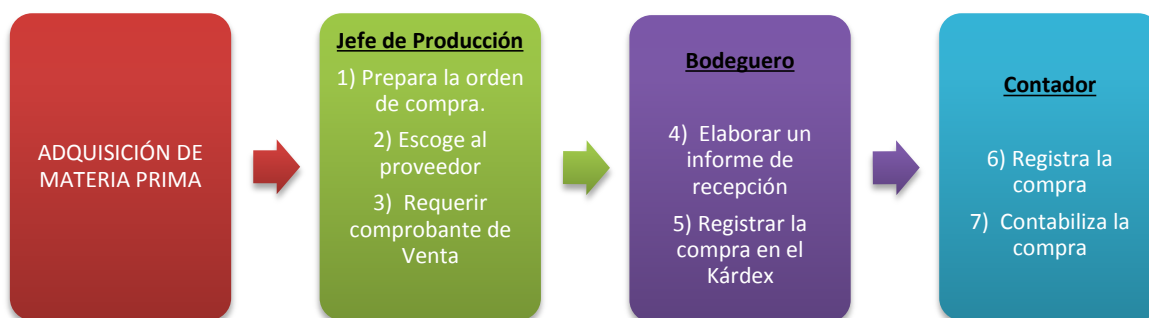
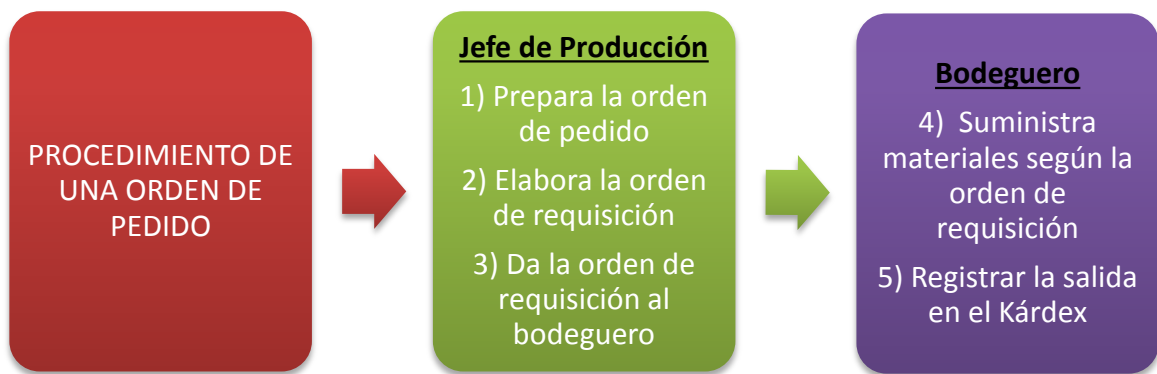


Figura 16
Control de Materia Prima Directa e Indirecta








DISEÑO DE REGISTROS

Adquisición de Materiales




➤ Orden de Compra

Cuadro20
Modelo de Orden de Compra

  					
EMPRESA:	Mueblería Acurio	ORDEN DE COMPRA O PRODUCCIÓN No.	0001		
Dirección:	Km. 2.5 Vía a Milagro	Teléfono:	2970514 - 2715428		
Forma de Pago:	<input checked="" type="checkbox"/> Contado <input type="checkbox"/> Crédito <input type="checkbox"/> Otros: _____	E-mail:	ma_matriz@hotmail.com		
		Fecha de Producción:	30/09/2013		
		Entregar a:	Ing. Gustavo Acurio		
Unidad	Descripción	Cantidad Solicitada	Cantidad Receptada	Precio	Precio Total
COMEDOR	Tablones	50	50	\$ 4.00	\$ 200.00
	Clavos (Libra)	2	2	\$ 0.60	\$ 1.20
	Tela (Metros)	3	3	\$ 3.50	\$ 10.50
	Esponja (Plancha)	2	1	\$ 16.10	\$ 16.10
	Sellador (Litros)	2	2	\$ 5.00	\$ 10.00
Firma Autorizada		Ing. Gustavo Acurio			

➤ Informe de Recepción



Cuadro21
Modelo de Informe de Recepción

  		
EVOLUCIONANDO PARA LAS PYMES		
EMPRESA:	<i>Mueblería Acurio</i> INFORME DE RECEPCIÓN No. 001	
Dirección:	<i>Km. 2.5 Vía a Milagro</i> Teléfono: 2970514 - 2715428	
Orden de Compra No.	0001 E-mail: ma_matriz@hotmail.com	
Fecha de Recepción:	30/09/2013	
Proveedor:	<i>Comercial Cecilia</i> Teléfono: 2795-856	
Dirección:	<i>Cdla. Rosa María</i> E-mail: comercialcecy@yahoo.es	
Cantidad Receptada	Descripción	Observación (Reclamos)
50	Tablones	
2	Clavos (Libra)	
3	Tela (Metros)	
1	Esponja (Plancha)	Se solicitó 2 planchas y llegó solo una
2	Sellador (Litros)	
Firma Autorizada	Sr. Carlos Carvajal López	

Utilización de Materiales



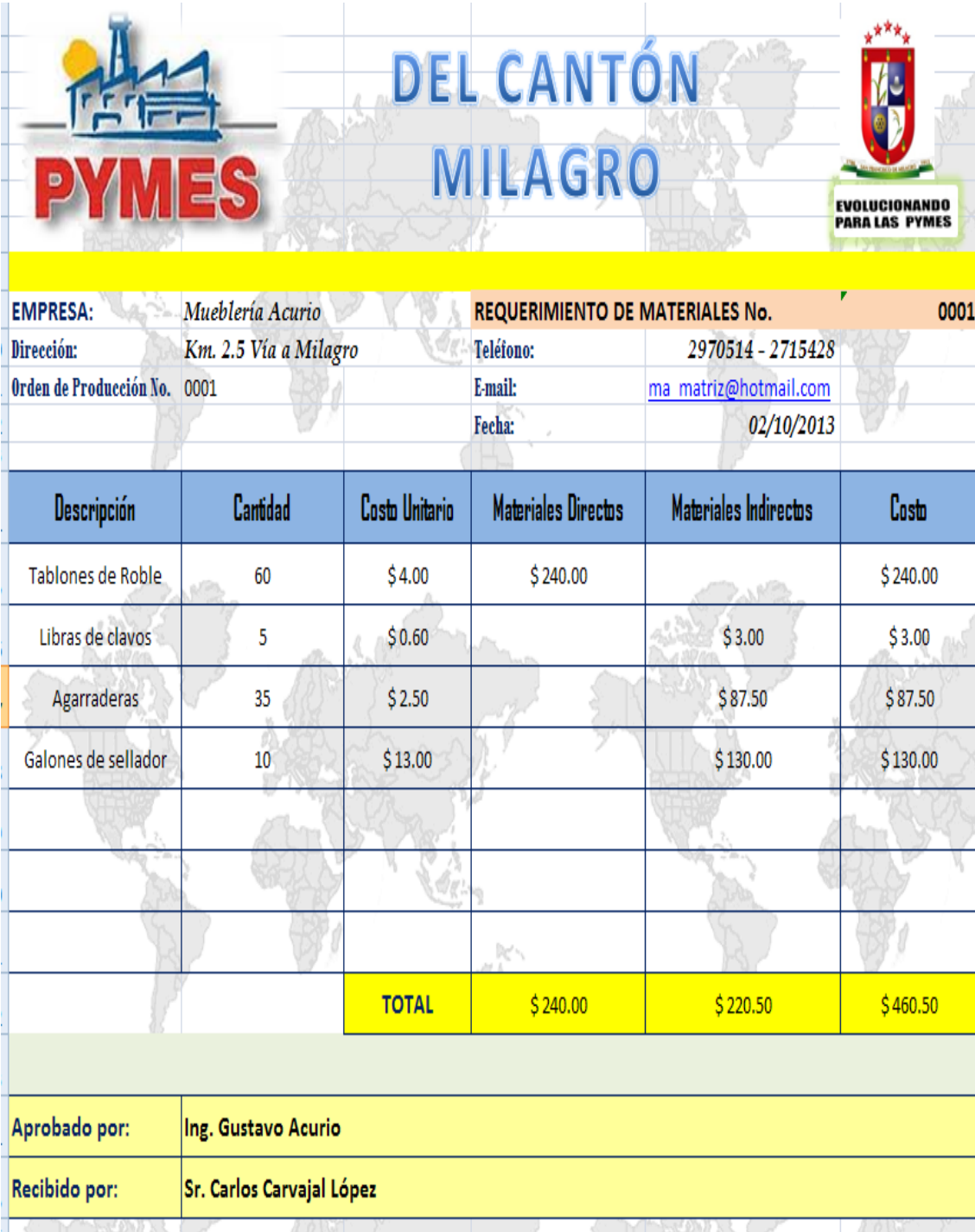
➤ Orden de Pedido

Cuadro 22
Modelo de Orden de Pedido

							
EMPRESA: <i>Mueblería Acurio</i>		ORDEN DE PEDIDO No. 00001					
Dirección: <i>Km. 2.5 Vía a Milagro</i>		Teléfono: 2970514 - 2715428					
		E-mail: ma_matriz@hotmail.com					
Cliete: <i>Sr. Jean Salazar Medina</i>		Factura No. 001					
RUC o C.I. 092026250-7		Teléfono: 2976900 - 0997660668					
E-mail: jeansalmed@yahoo.com		Fecha/Pedido: 01/10/2013					
Cantidad	Labor	Proporción	Características	Material	Modelo	Precio Unit.	Precio Total
2	Aparadores	2 x 1.60 mts.	mate oscuro	Roble	Clásico	\$ 900.00	\$ 1,800.00
TOTAL							\$ 1,800.00
Observaciones: <i>Desea la entrega del producto en su hogar ubicado Cdma. Los Vergeles (1ero Mayo y Julian Coronel)</i>							
Fecha/Entrega: 01/11/2013	Abono:	\$ 800.00	Saldo:	\$ 1,000.00			
Firma Autorizada		Ing. Gustavo Acurio					




➤ Requerimiento de Materiales

Cuadro 23
Modelo de Requerimiento de Materiales

					
		DEL CANTÓN MILAGRO			
EMPRESA: <i>Mueblería Acurio</i>		REQUERIMIENTO DE MATERIALES No. 0001			
Dirección: <i>Km. 2.5 Vía a Milagro</i>		Teléfono: 2970514 - 2715428			
Orden de Producción No. 0001		E-mail: ma_matriz@hotmail.com			
		Fecha: 02/10/2013			
Descripción	Cantidad	Costo Unitario	Materiales Directos	Materiales Indirectos	Costo
Tablones de Roble	60	\$ 4.00	\$ 240.00		\$ 240.00
Libras de clavos	5	\$ 0.60		\$ 3.00	\$ 3.00
Agarraderas	35	\$ 2.50		\$ 87.50	\$ 87.50
Galones de sellador	10	\$ 13.00		\$ 130.00	\$ 130.00
		TOTAL	\$ 240.00	\$ 220.50	\$ 460.50
Aprobado por:	Ing. Gustavo Acurio				
Recibido por:	Sr. Carlos Carvajal López				

➤ Kárdex

Cuadro 24
Modelo de Kárdex – Tarjeta de Existencia de Mercadería

	<h1>DEL CANTÓN MILAGRO</h1>								
EMPRESA:	Mueblería Acurio		Teléfono:	2970514 - 2715428					
Dirección:	Km. 2.5 Vía a Milagro		E-mail:	ma_matriz@hotmail.com					
KÁRDEX - TARJETA DE EXISTENCIA									
Producto:	Tablas de 0.20 x 2.40 cm Roble		Cant. Máxima:	100					
Unidad de Medida:			Cant. Mínima:	10					
Método:	FIFO	<input checked="" type="checkbox"/>	LIFO	<input type="checkbox"/>	PROMEDIO <input type="checkbox"/>				
FECHA	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
	Cant.	P. Unit.	Valor	Cant.	P. Unit.	Valor	Cant.	P. Unit.	Valor
01/10/2013	20	\$ 2.00	\$ 40.00				20	\$ 2.00	\$ 40.00
03/10/2013	5	\$ 2.10	\$ 10.50				20	\$ 2.00	\$ 40.00
							5	\$ 2.10	\$ 10.50
Aprobado por:	Sr. Carlos Carvajal López								

Hoja de Costos de Producción

Cuadro 25
Modelo de Hoja de Costo de Producción




MATERIALES DIRECTOS		MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS INDIRECTOS		
No. Requisición	Fecha	Valor	No. Planilla Trabajo	Fecha	Valor	Fecha	Valor
0001	02/10/2013	\$ 240.00	01	06/10/13	\$ 114.00	02/10/2013	\$ 220.50
TOTAL		\$ 240.00	TOTAL		\$ 114.00	TOTAL	\$ 220.50
ORDEN DE PRODUCCIÓN NO.	0001						
Materiales Directos (M.D.)	\$ 240.00						
Mano de Obra Indirecta (M.O.I.)	\$ 114.00						
Costos Indirectos (C.I.F.)	\$ 220.50						
TOTAL DE COSTOS	\$ 574.50						

EMPRESA:	Mueblería Acurio	Teléfono:	2970514 - 2715428
Dirección:	Km. 2.5 Vía a Milagro	E-mail:	ma_matriz@hotmail.com
Artículo:	Aparador	Cantidad:	2
Orden de Pedido No.	00001	Fecha/Entrega:	01/11/2013
Fecha/Inicio:	06/10/2013	Especificaciones:	Color Mate Oscuro y 2x1.60 mts.

Registros para el Control de la Mano de Obra




➤ Tarjetas de Tiempo

Cuadro 26
Modelo de Tarjeta de Tiempo

								
EMPRESA: Mueblería Acurio			TARJETA DE TIEMPO No. 1					
Dirección: Km. 2.5 Vía a Milagro		Teléfono: 2970514 - 2715428						
Orden de Producción No. 0001		E-mail: ma_matriz@hotmail.com						
Fecha	Nombres Trabajadores	Detalle - Actividad	Hora Matutina		Hora Vespertina		Tiempo Empleado	Costo Generado Semanal
			Inicio	Fin	Inicio	Fin		
03/10/2013	David Tapia Méndez	Cortes	8:00	12:00	13:00	17:00	8	\$ 16.00
03/10/2013	Diego Pérez Acosta	Cortes	8:00	12:00			4	\$ 8.00
04/10/2013	Javier Mendoza Lara	Armado	9:00	12:00	14:00	17:00	7	\$ 14.00
04/10/2013	Marcelo Magi Soto	Armado	8:00	13:00	14:00	17:00	8	\$ 16.00
04/10/2013	Fernando Sánchez Haro	Tapizado	8:00	12:00	13:00	17:00	8	\$ 16.00
04/10/2013	Gonzalo Mera Alvarado	Tapizado	10:00	13:00	14:00	17:00	6	\$ 12.00
05/10/2013	Marcos Veloz Mera	Laqueado	8:00	12:00	13:00	17:00	8	\$ 16.00
05/10/2013	Manuel Ramírez Cruz	Laqueado	8:00	12:00	13:00	17:00	8	\$ 16.00
TOTAL							57	\$ 114.00
Valor Normal de la Hora		\$ 2.00						
Total de Horas Laboradas		57						
Costo Generado		\$ 114.00						
Responsable		Ing. Mercedes Contreras						

➤ Planilla de Trabajo

Cuadro 27
Modelo de Planilla de Trabajo

					
				EVOLUCIONANDO PARA LAS PYMES	
EMPRESA: <i>Mueblería Acurio</i>		PLANILLA DE TRABAJO No.		01	
Dirección:	<i>Km. 2.5 Vía a Milagro</i>	Teléfono:	<i>2970514 - 2715428</i>		
Fecha:	<i>06/10/2013</i>	E-mail:	<i>ma_matriz@hotmail.com</i>		
No. Tarjeta Tiempo	No. de Orden de Producción	No. Horas Laboradas	Valor Trabajo Indirecto	Valor de Trabajo Directo	Total Costo Semanal
1	0001	57		\$ 114.00	\$ 114.00
				TOTAL	\$ 114.00
Valor Normal de la Hora					\$ 2.00
Mano de Obra Directa					\$ 114.00
Trabajo Indirecto					
Trabajo No Productivo					
TOTAL					\$ 114.00
Responsable:		Sra. Miriam Santos			

¿Cómo se registra en la Hoja de Costos?

Para trabajar en esta hoja se realizará lo siguiente:

MATERIALES DIRECTOS			MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS INDIRECTOS	
No. Requisición	Fecha	Valor	No. Planilla Trabajo	Fecha	Valor	Fecha	Valor
TOTAL		\$ 0.00	TOTAL		\$ 0.00	TOTAL	\$ 0.00

ORDEN DE PRODUCCIÓN NO.	0001
Materiales Directos (M.D.)	\$ 0.00
Mano de Obra Indirecta (M.O.I.)	\$ 0.00
Costos Indirectos (C.I.F.)	\$ 0.00
TOTAL DE COSTOS	\$ 0.00

Materiales Directos (MPD).- Se consigue estos datos que están en las hojas de requisición entregadas a bodega, cuando se demandó para fabricar un producto.

Mano de Obra Directa (M.O.D.).- Se adquiere de las planillas de trabajo que están sintetizadas cada semana, se suma valores referentes a una orden de producción y del valor pagado a trabajadores del taller por cancelación de la obra.

Costos Indirectos de Fabricación (C.I.F.).- Llenados en la Hoja de Costos de Producción, se multiplica la tasa establecida antes del periodo contable, con el total de MPD y MOD que ya constan estos valores en esta hoja.

5.7.2 Recursos, Análisis Financiero

Se necesita disponer con elementos informáticos y otras demandas para que el modelo tenga óptimo resultado. Más adelante se detalla los recursos imprescindibles para instaurar este control de costos:

5.7.2.1 Recursos Humanos

Al utilizar este modelo se debe realizar una sensibilización, con todos los empleados que estén relacionados con la administración del modelo, se necesita el compromiso de todos para que este proyecto sea un éxito.

5.7.2.2 Recursos Materiales

En esta sección debe considerarse los recursos informáticos, papelería y otros elementos, así como la capacitación al personal para el manejo del modelo de control de costos en el programa de Excel 2010.

5.7.2.3 Recursos Financieros

Para las empresas manufactureras que resuelvan a utilizar este modelo debe constar con la siguiente cantidad de dinero:

Cuadro 28

Inversión Financiera del Modelo de Control de Costos

CANT.	DETALLE	VALOR UNIT.	VALOR TOTAL
2	Ordenadores	\$ 750,00	\$ 1.500,00
1	Impresora	\$ 300,00	\$ 300,00
2	Escritorios	\$ 125,00	\$ 250,00
2	Sillas	\$ 35,00	\$ 70,00
	Papelería y otros útiles	\$ 120,00	\$ 120,00
	Capacitación y sensibilización	\$ 400,00	\$ 400,00
	Consultor Ejecutor	\$ 800,00	\$ 800,00
	Imprevistos	\$ 200,00	\$ 200,00
TOTAL			\$ 3.640,00

Este sería el valor de la inversión en el caso que no posea computador en la empresa, pero cabe aclarar que en las empresas que visitamos ya disponían de ordenadores e impresora, entonces disminuyendo el valor de estos equipos el costo

del modelo de control de costos de producción sería **\$ 1.840,00** valor accesible ya que al futuro se beneficiará su negocio.

5.7.3 Impacto

De la aplicación de esta propuesta el impacto socio-económico va a permitir que la existencia de las PYMES del Cantón Milagro en su entorno social y a nivel económico este en relación con el mercado de la oferta y demanda. Cuando se aplica un control contable en estas empresas los administradores o gerentes obtengan conocimientos técnicos que permitirá renovar su perfil administrativo ante la sociedad, por lo cual obtendrá mayor beneficio y confianza el usuario.

Si el empresario tiene conciencia de cuanto gana o pierde en su negocio podrá analizar si lo que produce en un estipulado periodo determina sus necesidades empresariales y personales. Además tendrá conocimiento del real costo de cada producto, y se establezca de datos técnicos y no de la competencia, lo que permitirá que los demás ofertantes acuerden precios más competitivos para todos.

En el impacto educativo – cultural establecer controles contables admitirá al empresario destacarse en la dirección administrativa de la entidad, y de esta forma crecer sus conocimientos día a día. Aplicar la propuesta para estas empresas generará la investigación para mejorar cada día en su administración y control.

5.7.4 Cronograma

No.	Actividad	Periodo	Mes 1				Mes 2				Mes 3				Mes 4			
			Semana				Semana				Semana				Semana			
			1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Propuesta del Modelo de Control de Costos de Producción al Gerente		■															
2	Diagnóstico de la estructura de costo en la actualidad		■	■	■													
3	Identificar las actividades principales por centro de costos.					■												
4	Definir los componentes del costo.						■											
6	Establecer estructura de costos con sus herramientas.							■										
7	Capacitación sobre sensibilización al Personal del Área Contable y Producción								■									
8	Aplicación del modelo de costos									■								
9	Manejo del Programa de Excel de Costos										■	■						
10	Recopilación de la información de costos de producción												■					
11	Procesamiento de la información recolectada													■	■			
12	Verificación del funcionamiento en todos los procesos del modelo de costos															■		
13	Evaluación y análisis de los resultados.															■		

5.7.5 Lineamiento para evaluar la propuesta

Las Pequeñas y Medianas Empresas con este proyecto logrará obtener una excelente gestión administrativa, más productora y sobre todo competitiva.

Para lo cual se aplicará la fórmula para conocer si la entidad está teniendo alta productividad que es:

Alta Productividad = Aseguramiento de la Calidad + Alta Eficiencia.

Como la productividad se puntualiza como reciprocidad entre insumos y productos, en tanto la eficiencia representará el costo por unidad de producto. Para ello se medirá como va la productividad de la empresa, luego de implantado el modelo y se aplicará la siguiente fórmula:

$$\text{Productividad} = \frac{\text{Número de unidades producidas}}{\text{Insumos empleados}}$$

Como este modelo se aplica a empresas manufactureras, que fabrican un grupo homogéneo de artículos.

En conclusión otras empresas también podrán medir la productividad de la misma en función del valor comercial de los productos.

$$\text{Productividad} = \frac{\text{Ventas netas de la empresa}}{\text{Salarios Pagados}}$$

CONCLUSIONES

De la investigación realizada en las empresas manufactureras del Cantón Milagro se concluye lo siguiente:

- ✎ La entidad no cuentan con un registro (MPD - MOD - CIF) que le permita determinar sus costos de producción y precios de ventas reales.
- ✎ No llevan un control de asistencia de sus operarios en el trabajo, mediante tarjeta de comprobación de horarios de entrada y salida (mañana y tarde).
- ✎ La empresa no dispone de un control de cada manufactura, lo que tendrá reducción en su rentabilidad por falta de planificación y organización del procesos productivo.
- ✎ La organización no elabora ningún análisis financiero para manifestar si la misma tiene capacidad de inversión en adquirir activos y optimizar recursos.
- ✎ Falta de conocimientos de los beneficios y las oportunidades que brindan las nuevas tecnologías en las empresas manufactureras con relación a procesos de producción.
- ✎ La falta de un control de inventarios en el área de producción, afecta al momento de adquirir de materia prima porque no se conoce si hay suficiente o deficiente material para elaborar un artículo.
- ✎ La investigación realizada, la mayoría de las PYMES del Cantón Milagro presentan desconfianza en dar información sobre sus procesos de producción, porque creen que se va a utilizar para copiar los mismos o causar algo perjuicio a las instituciones.
- ✎ No tienen un sistema de costos, como herramienta esencial tecnológica, para mantener su nivel adecuado de control y mejor funcionamiento de sus procesos.

RECOMENDACIONES

Una vez conocida las condiciones actuales de nuestras PYMES y planteadas las conclusiones se hace referencia a las siguientes recomendaciones:

- ✎ La empresa debe establecer un control diario de todos los movimientos del área de producción mediante en relación a los tres elementos importantes de la productividad.
- ✎ Para controlar a los operarios en su trabajo, deben poner tarjetas de tiempo que permita la anotación de las horas de entrada y salida.
- ✎ Registrar la elaboración de cada manufactura, mediante una adecuada planificación y organización de cada proceso productivo.
- ✎ Aplicar razones financieras esenciales para conocer capacidad de endeudamiento, liquidez, rentabilidad que permitan al propietario tomar decisiones adecuadas en beneficio de la entidad.
- ✎ Que este modelo de costos en Hoja Electrónica – Excel (Tecnología) por su diseño fácil de manejar y operar con ordenador, permitirá ir familiarizando en el manejo de los tres elementos de costos para obtener precio de ventas reales.
- ✎ Se propone a las PYMES Madereras un modelo de control de inventarios, costos de producción para tener mayor comprensión de la producción y los precios de ventas competitivo.
- ✎ Que las PYMES del Cantón Milagro faciliten a los estudiantes universitarios información sobre sus procesos, ya que de esta manera es alumno se va familiarizando con el ámbito empresarial y adquiere conocimientos a nivel profesional.
- ✎ Que la entidad utilice modelos de costos como herramienta esencial para toda empresa manufacturera que quiera tener éxito por mucho tiempo, ya que el empleo de tecnología es lo que exige la globalización para mantenerse en el mercado.

BIBLIOGRAFÍA

1051, D. E. (2008). REGLAMENTO A LA LEY ORGANICA DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO. Quito: Registro Oficial.

Administración de PYMES2011MéxicoPEARSON

AMADOR FERNANDEZ, S., & ROMERO, J. (s.f.).

ANDINO ALARCÓN, M. (2009). El Impuesto a la Renta para el Ecuador: Un sistema distributivo. En M. Andino Alarcón, Hacia un Nuevo Sistema de Imposición Directa (pág. 46). Ecuador: SRI.

ATILANO CRUZ, J. M. (Septiembre de 2010). Colegio de Contadores Públicos de México. Recuperado el 8 de Abril de 2013, de http://www.ccpm.org.mx/veritas/septiembre2010/images/Jose_Manuel_Atilano.pdf

BARFIELD, J. T., RAIBORN, C. A., & KINNEY, M. R. (2005). CONTABILIDAD DE COSTOS: TRADICIONES E INNOVACIONES. Quito: THOMSON.

BRAVO VALDIVIESO Mercedes & UBIDIA TAPIA (2009) Carmita. CONTABILIDAD DE COSTOS. Quito. PEARSON.

CANALES Cerón, M. (1996). Metodología de la Investigación. Mexico: Lom Ediciones.

Contabilidad de Costos2009QuitoNUEVODÍA.

CUEVAS VILLEGAS, Carlos Fernando (2010), CONTABILIDAD DE COSTOS (Enfoque Gerencial y de gestión). Tercera Edición. Colombia: PEARSON.

ESLAVA, J., & MARÍN, I. (2008). Las claves de la nueva contabilidad para las pymes. Madrid: ESIC EDITORIAL.

GARCIA GOVEA, M., HERNANDEZ MOJICA, A., &SAMANIEGO ESTRADA, T. L. (2012). Estrategias de Comercialización. Contribuciones a la Economía .

GARCÍA PÉREZ DE LEMA, D., MARÍN HERNANDEZ, S., & MARTÍNEZ GARCÍA, F. J. (Abril de 2006). La Contabilidad de Costos y Rentabilidad en la PYME. Recuperado el 5 de Abril de 2013, de www.contaduriayadministracionunam.mx Gerencie. com2009

GestioPolis. (09 de 2002). GestioPolis. Recuperado el 11 de 07 de 2013, de <http://www.gestiopolis.com/recursos/experto/catsexp/pagans/fin/44/conadmin.htm>

GÓMEZ, G. E. (2008). GestioPolis. Recuperado el 12 de Abril de 2013, de www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/43/histocosto.htm

GOXENS, A., &GOXENS, M. (2007). Enciclopedia Práctica de la Contabilidad. Barcelona: Oceano.

GRUPO ENROKKEE. Estrategias de Crecimiento Empresarial, PYMES ECUADOR. Quito, <http://grupoenroke.com/index.php/proyecto-pymes/46-que-son-las-pymes>

HANSEN, D. R., & MOWEN, M. M. (2007). ADMINISTRACIÓN DE COSTOS: CONTABILIDAD Y CONTROL.Santa Fe: Cengage Learning Editores S.A.

HORNGREN Charles., DATAR SriKant M., MADHAV Rojan. (Mayo 2012) CONTABILIDAD DE COSTOS (Un Enfoque Gerencial). México Décima Cuarta Edición: Editorial PEARSON.

JUANMA, C. (29 de Julio de 2010). Finanbolsa.com. Recuperado el 03 de 04 de 2013, de <http://finanbolsa.com/2010/07/29/la-estrategia-de-comercializacion-en-las-empresas/>

MARCUSE ROBERT (2009). Diccionario de Términos Financieros & Bancarios. Bogotá: Ecoe Ediciones

MARCHAN RUMBEA, K. (2009). Repositorio ESPOL. Recuperado el 23 de julio de 2013, de <http://www.dspace.espol.edu.ec/handle/123456789/7538>

Metodología de la Investigación Científica y Asesoramiento de Tesis 2011 Lima CEPREDIM

RENa. (2008). Red Escolar Nacional. Recuperado el 9 de julio de 2013, de www.rena.edu.ve/cuartaEtapa/metodologia/Tema3.html

RINCÓN SOTO, C. A., & VILLAREAL VASQUEZ, F. (2010). Costos Decisiones Empresariales. Bogotá: ECOE EDICIONES.

REPOSITORIO DE LA UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA DEL ECUADOR

<http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1442/5/Capitulo%202.pdf>

SABINO, C. (1991). Eumed.net Enciclopedia Virtual. Recuperado el 11 de julio de 2013, de <http://www.eumed.net/coursecon/dic/C.htm#comercializaci%C3%B3n>

Thevening, L. I. (25 de Junio de 2011). Estrategiasdepublicidad.com. Recuperado el 03 de 04 de 2013, de <http://estrategiasdepublicidad.com/blog/?p=257>

TORRES SALINAS, ALDO S. 2010. Contabilidad de Costos, Análisis para la toma de decisiones. 3era edición. México. MCGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES. Páginas 300.

Valerio, R. I. (2010). La publicidad en las redes sociales: Impulso a las microempresas en crecimiento. ULACIT , 13.

Venezuela, G. B. (s.f.). Sistema Automatizado de Administración de Precios. Recuperado el 11 de julio de 2013, de http://sisap.sundecop.gob.ve/plantillas/Glorario_de_Terminos_Costos.pdf

ANEXOS

ANEXO 17

Milagro, 27 de agosto de 2013

Arq.

Fabrizio Acurio Solís

Gerente de MUEBLERÍA ACURIO

Ciudad

De nuestras consideraciones:

Que Dios todopoderoso derrame de bendiciones y éxitos sobre las actividades que usted cotidianamente realiza. Las estudiantes de la Universidad Estatal de Milagro Egda. Jenny Lozada Yambo con cédula No. 0913298576 y Egda. Nelly Naranjo López con cédula No. 0920272507, solicitamos comedidamente nos conceda una entrevista y visita al Área de Producción de esta prestigiosa empresa ya que nos encontramos realizando nuestro proyecto de grado previo a la obtención del título de Ingeniera en Contaduría Pública y Auditoría el cual es **ANÁLISIS DEL SISTEMA DE COSTEO ABC EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS DEL CANTÓN MILAGRO** y para ello necesitamos visitar las empresas más importantes de nuestro Cantón y entre una de ellas esta MUEBLERÍA ACURIO S.A.

Le enviamos este documento con el fin de solicitar el acceso a información referente al Área de Producción, necesitamos realizar encuestas a las personas que allí laboran, entrevista con usted, jefe del Área de Producción y observar cómo se realizan los procesos para la elaboración de los muebles que ustedes realizan.

Por lo expuesto en las líneas anteriores, aspiramos que nos ayuden proporcionándonos acceso a sus instalaciones para culminar con éxito nuestro trabajo, por lo cual, quedamos muy agradecidas por la atención brindada a la presente. Esperando pronta respuesta a nuestra petición. Se despide

Atentamente,

Egda. Jenny Lozada Yambo
C.I. 0913298576
Telf. 0990745304
Email: jenlozada78@hotmail.com

Egda. Nelly Naranjo López
C.I. 0920272507
Telf. 0997964774
email: nellynara@yahoo.es

Anexo 19



UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO
UNIDAD ACADÉMICA CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES
INGENIERÍA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA

MODELO DE LA ENCUESTA APLICADA A LAS EMPLEADOS DE LAS PYMES DEL CANTÓN MILAGRO

El objetivo de la encuesta es conocer el proceso para determinar los Costos de Producción en las PYMES del Cantón Milagro, por lo que solicitamos comedidamente conteste las siguientes preguntas:

INSTRUCTIVO: Marque con una equis (x), la respuesta que concuerde con la información requerida.

DATOS TÉCNICOS:			
NOMBRE DE LA EMPRESA: _____	FECHA: _____	CARGO: _____	
INSTRUCCIÓN: _____	EDAD: 18-25 () 26-35() 36-Adelante ()	SEXO: Masculino () Femenino ()	

- | | |
|--|--|
| <p>1. ¿El cargo que usted desempeña esta acorde a su perfil?
 SI () No ()</p> <p>2. ¿Los registros de inventarios que utilizan son?
 Periódicos () Permanente o Perpetuo ()</p> <p>3. La Valuación de los inventarios y la determinación del costo de venta porqué método se lo realiza
 FIFO () LIFO () PROMEDIO ()</p> <p>4. El material que utiliza para la elaboración del producto lo reconocen como:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Materia Prima Directa (MPD) () ➤ Mano de Obra Directa (MOD) () ➤ Costos Indirectos de Fabricación (CIF) () ➤ Otros () <p>5. ¿Con cuántos centros de producción cuentan para la elaboración del producto terminado?</p> | <p>1 () 2 () Más de 2 ()</p> <p>6. ¿Qué proceso contable utiliza para elaborar el producto?</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Costos por órdenes de producción () ➤ Costos por procesos () <p>7. ¿Existen procesos y procedimientos establecidos para el desarrollo de la producción?
 SI () No ()</p> <p>8. ¿Los desperdicios o mermas que se producen en la elaboración del producto lo incluyen dentro del Costo del mismo?
 SI () No ()</p> <p>9. La empresa cuenta con un Sistema de Costo
 SI () No ()</p> <p>10. ¿Conoce usted si la empresa opera con tarjeta Kárdex para el control de inventarios?
 SI () No ()</p> |
|--|--|

Anexo 20



UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO
UNIDAD ACADÉMICA CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES
INGENIERÍA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA

**ENTREVISTA PARA EL JEFE DE PRODUCCIÓN DE LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS DEL CANTÓN
MILAGRO ZONA 5 PROVINCIA DEL GUAYAS**

1. ¿En la organización que usted labora, que tipo de empresa es?

- Pequeña ()
- Mediana ()

2. ¿Sabe usted que tiempo tiene funcionando la empresa?

.....
.....

3. ¿Conoce usted el costo de cada producto elaborado?

.....
.....

4. ¿Cómo establece los Costos de Producción, al momento para determinar los Costos de Venta?

.....
.....

5. ¿Cuáles son las dificultades que se le presenta a usted en la elaboración del producto en lo concerniente a:?

- Materia Prima Directa (MPD)
- Mano de Obra Directa (MOD)
- Costos Indirectos de Fabricación (CIF)

.....
.....

6. Cree usted indispensable diseñar procesos, políticas y procedimientos que intervienen en el sistema de costo de Producción que delimite las funciones y parámetros de costeo en el área contable y producción.

DMADV = (Definir, Medir, Analizar, Diseñar y Verificar)

PDCA-SDVA = (Planificar, Ejecutar, Verificar y Actuar)-(Estandarizar, Ejecutar, Verificar y Actuar)

.....
.....

7. ¿Dentro del puesto que usted desempeña que tipo de control lleva?

.....
.....

8. ¿Cree usted que es importante la implementación de unaguía para establecer procesos y procedimientos de costos?

.....
.....

9. ¿Cómo designa las tareas a su personal?

.....
.....

10. En el momento de elaborar su producto ustedes consideran Materia Prima Directa (MPD), Mano de Obra Directa (MOD), Costos Indirectos de Fabricación (CIF) cómo componentes del producto de lo vendido?

➤ Si () ¿Por qué?

➤ No () ¿Por qué?

11. A breve rasgos nos podría explicar, desde el inicio los procesos que se realizan hasta llegar al producto terminado.

.....
.....

12. Dentro del proceso del Sistema de Costeo que ejecuta la empresa usted cambiaría algo

.....
.....

Anexo 21



Anexo 22



Anexo 23



Anexo 24



Anexo 25



Anexo 26

