



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÒGICO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÌA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE EDUCACIÓN COMERCIAL,  
ADMINISTRATIVA Y CIENCIAS**

**Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:**

**TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**CÁLCULO DE LOS COSTOS DE PRODUCCION DE LA TIENDA DE  
SANDALIAS “RADASH”**

**Autora:**

**CHAMORRO REYES ASHLEY MICHELLE**

**Tutor:**

**Mg. KETTY HERNANDEZ**

**Guayaquil, Ecuador**

**2018**

## **DEDICATORIA**

Este proyecto va dedicado a Dios y a mi Familia por su apoyo incondicional, por su amor, paciencia y comprensión.

Por haberme inculcado la ética de esfuerzo, trabajo y superación.

**Ashley Michelle Chamorro Reyes**

## **AGRADECIMIENTO**

Primero gracias a Dios por guiarme durante todo mi camino, por siempre estar conmigo en cada paso que he dado en mi vida, por darme las fuerzas necesarias para superar obstáculos, dificultades y brindarme su apoyo a lo largo de mi vida.

Agradezco a mi familia por la paciencia y el amor que me han brindado durante este proyecto de estudio.

También quiero agradecer a mi tutora por ayudarme en los momentos que he necesitado guía sobre la investigación realizada.

Esta tesis ha requerido mucho esfuerzo y sacrificio. No lo hubiera podido lograr sin la ayuda de todas las partes ya mencionadas.

**Ashley Michelle Chamorro Reyes**

## **CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR**

En mi calidad de Tutor (a) del Proyecto de Investigación, nombrado por la Comisión de Culminación de Estudios del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

### **CERTIFICO:**

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: **“Cálculo de los costos de producción de la tienda de sandalias “Radash””** y problema de investigación: **¿Cómo afecta la carencia de un sistema de costos en las sandalias modelo semi ortopédicas para establecer la utilidad por unidad en la tienda de sandalias “Radash” ubicada en el cantón Guayaquil, en el periodo 2018?**, presentado por **Chamorro Reyes Ashley Michelle** como requisito previo para optar por el título de:

### **TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

El mismo cumple con los requisitos establecidos, en el orden metodológico científico-académico, además de constituir un importante tema de investigación.

Egresada:

**Chamorro Reyes Ashley Michelle**

Tutora:

**Mg. Ketty Hernandez**

## CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Yo, **Chamorro Reyes Ashley Michelle**, en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación **Cálculo de los costos de producción de la tienda de sandalias "Radash"** de la modalidad de **Presencial** realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de **Tecnología en Contabilidad y Auditoría**, de conformidad con el **Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN** reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo/autorizamos al Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología para que digitalice y publique dicho trabajo de titulación en el repositorio virtual de la institución, de conformidad a lo dispuesto en el **Art. 144 de la LEY ORGÁNICA DE EDUCACIÓN SUPERIOR**.

*Ashley Chamorro*

**Chamorro Reyes Ashley Michelle**

Nombre y Apellidos del Autor

No. de cedula: 092417717-3


**REPÚBLICA DEL ECUADOR**  
 DIRECCIÓN GENERAL DE REGISTRO CIVIL  
 IDENTIFICACIÓN Y CEDULA ACIÓN

CÉDULA DE CIUDADANA  
 APELLIDO Y NOMBRES  
**CHAMORRO REYES  
 ASHLEY MICHELLE**  
 LUGAR DE NACIMIENTO  
**GUAYAS  
 BOLIVAR IBARRA ROY**  
 FECHA DE NACIMIENTO **1998-10-17**  
 NACIONALIDAD **ECUATORIANA**  
 SEXO **MUJER**  
 ESTADO CIVIL **SOLTERO**

N. **092417717-3**





INSTITUCIÓN **BACHILLERATO ESTUDIANTE** **14355A3022**

APELLIDO Y NOMBRES DEL ALUMNO  
**CHAMORRO STEVE**

APELLIDO Y NOMBRES DE LA MADRE  
**REYES TAPIA ROSA**

LUGAR Y FECHA DE EMISIÓN  
**GUAYAS  
 2016-11-22**

FECHA EXPIRACIÓN  
**2028-11-22**


**Ashley Chamorro**





Factura: 001-005-000009752



20190901001D01856

**DILIGENCIA DE RECONOCIMIENTO DE FIRMAS N° 20190901001D01856**

Ante mí, NOTARIO(A) CRISTIAN XAVIER QUIÑONEZ BASANTES de la NOTARÍA PRIMERA , comparece(n) ASHLEY MICHELLE CHAMORRO REYES portador(a) de CÉDULA 0924177173 de nacionalidad ECUATORIANA, mayor(es) de edad, estado civil SOLTERO(A), domiciliado(a) en GUAYAQUIL, POR SUS PROPIOS DERECHOS en calidad de PETICIONARIO(A); quien(es) declara(n) que la(s) firma(s) constante(s) en el documento que antecede , es(son) suya(s), la(s) misma(s) que usa(n) en todos sus actos públicos y privados, siendo en consecuencia auténtica(s), para constancia firma(n) conmigo en unidad de acto, de todo lo cual doy fe. La presente diligencia se realiza en ejercicio de la atribución que me confiere el numeral noveno del artículo dieciocho de la Ley Notarial -. El presente reconocimiento no se refiere al contenido del documento que antecede, sobre cuyo texto esta Notaria, no asume responsabilidad alguna. – Se archiva un original. GUAYAQUIL, a 18 DE FEBRERO DEL 2019, (15:57).

Ashley Chamorro

ASHLEY MICHELLE CHAMORRO REYES  
CÉDULA: 0924177173



NOTARIO(A) CRISTIAN XAVIER QUIÑONEZ BASANTES  
NOTARÍA PRIMERA DEL CANTÓN GUAYAQUIL

## **CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT**

En calidad de colaborador del Centro de Gestión de la Información Científica y Transferencia de Tecnológica (CEGESCIT) nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

### **CERTIFICO:**

Que el trabajo ha sido analizado por el URKUND y cumple con el nivel de coincidencias permitido según fue aprobado en el *REGLAMENTO PARA LA UTILIZACIÓN DEL SISTEMA ANTIPLAGIO INSTITUCIONAL EN LOS PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN Y TRABAJOS DE TITULACIÓN Y DESIGNACIÓN DE TUTORES del ITB.*

---

Nombre y Apellidos del Colaborador  
CEGESCYT

---

Firma



# **INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA.**

**UNIDAD ACADÉMICA DE EDUCACIÓN COMERCIAL,  
ADMINISTRACIÓN Y CIENCIAS.**

**PROYECTO PREVIO LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE: TECNÓLOGA  
EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA.**

**TEMA:**

**“Cálculo de los costos de producción de la tienda de sandalias  
“Radash””**

**Autora:** Chamorro Reyes Ashley Michelle

**Tutora:** Mg. Ketty Hernandez

## **RESUMEN**

La tienda de sandalias “Radash” dedicada a la fabricación y posterior venta de sandalias para mujer, ubicada en la ciudad de Guayaquil, tiene la necesidad de conocer si los costos empíricos de producción actuales en base de cuales se establecen los precios de venta son los propicios para establecer la utilidad por unidad de su modelo de sandalias semi ortopédicas. El propósito de la investigación estuvo orientado a aplicar el sistema de costeo de producción por procesos de sandalias modelo semi ortopédicas. El problema detectado es la falta de un sistema de costeo adecuado que permita calcular el costo de producción, para establecer la utilidad por unidad. En el marco teórico se resaltaron los costos y la forma en que se costean los mismos. El método aplicado fue el

cuantitativo, los tipos de investigación utilizados fueron de tipo descriptivo y explicativo. El análisis documental fue la técnica utilizada como producto de la aplicación de metodología, la conclusión más relevante a la que se llegó fue aplicar los principios del control de los costos de producción. Se propuso como alternativa de solución la implementación de un sistema de costeo para determinar el costo de producción y maximizar utilidades que sirve de punto de partida para mejorar algunos procesos dentro de la tienda de sandalias. Los beneficiarios de este proyecto son la dueña de la tienda de sandalias “Radash” y otros negocios que pudiesen estar pasando por los mismos inconvenientes. El propósito de implementar un sistema de costos dentro de la tienda de sandalias “Radash” es dar a conocer a la propietaria sobre los múltiples beneficios que se obtendrían, además de ayudar a tomar las mejores decisiones. También ayudara a identificar las áreas de mayor cuidado, donde se debería obtener mayor detalle.

Palabras Claves:

Costo de  
producción

Sistema de costeo

maximizar

Utilidad



# **INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA.**

**UNIDAD ACADÉMICA DE EDUCACIÓN COMERCIAL, ADMINISTRACIÓN Y  
CIENCIAS.**

**PROYECTO PREVIO LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE: TECNÓLOGA EN  
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA.**

**TEMA:**

**“Cálculo de los costos de producción de la tienda de sandalias  
“Radash””**

**Autora:** Chamorro Reyes Ashley Michelle

**Tutor:** Ing. Ketty Hernandez

## **ABSTRACT**

The sandal shop "Radash" dedicated to the manufacture and subsequent sale of sandals for women, located in the city of Guayaquil, has the need to know if the current empirical costs of production on the basis of which the sale prices are established are the favorable to establish the utility per unit of his semi-orthopedic sandals model. The purpose of the research was oriented to apply the production costing system by sandal semi-orthopedic model processes. The problem detected is the lack of an adequate costing system that allows calculating the cost of production, to establish the utility per unit. In the theoretical framework, the costs and the

way in which they are financed were highlighted. The applied method was quantitative, the types of research used were descriptive and explanatory. The documentary analysis was the technique used as a product of the application of methodology, the most relevant conclusion that was reached was to apply the principles of control of production costs. The implementation of a costing system to determine the cost of production and maximize utilities was proposed as a solution alternative, which serves as a starting point to improve some processes inside the sandal shop. The beneficiaries of this project are the owner of the sandal shop "Radash" and other businesses that may be experiencing the same inconveniences. The purpose of implementing a cost system within the sandal shop "Radash" is to inform the owner about the many benefits that would be obtained, as well as help make the best decisions. It will also help identify the areas of greatest care, where more detail should be obtained.

Keywords:

|                  |                |          |         |
|------------------|----------------|----------|---------|
| production costs | Costing system | Maximize | Profits |
|------------------|----------------|----------|---------|

# INDICE GENERAL

|                                            |     |
|--------------------------------------------|-----|
| Dedicatoria.....                           | ii  |
| Agradecimiento.....                        | iii |
| Certificación de aceptación del Tutor..... | iv  |
| Resumen.....                               | vii |
| Abstract.....                              | ix  |
| Indice General.....                        | xi  |
| Indice de Figuras.....                     | xi  |
| Indice de Tablas.....                      | xii |

## CAPITULO I

### EL PROBLEMA

#### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

|                                            |   |
|--------------------------------------------|---|
| Ubicación del problema en un contexto..... | 1 |
| Situación o conflicto.....                 | 2 |
| Delimitación del Problema.....             | 3 |
| Formulación del Problema.....              | 3 |
| Variables de la Investigación.....         | 3 |
| Evaluación del Problema.....               | 3 |
| Objetivos de la Investigación.....         | 4 |
| Objetivo General.....                      | 4 |
| Objetivos Específicos.....                 | 4 |
| Justificación de la Investigación.....     | 5 |

## CAPITULO II

### MARCO TEÓRICO

|                                  |    |
|----------------------------------|----|
| Fundamentación del Problema..... | 8  |
| Antecedentes Históricos.....     | 13 |
| Antecedentes Referenciales.....  | 14 |

|                                     |    |
|-------------------------------------|----|
| Fundamentación Legal .....          | 15 |
| Variables de la Investigación ..... | 16 |
| Glosario de términos.....           | 17 |

### **CAPÍTULO III**

#### **MARCO METODOLÓGICO**

|                                        |    |
|----------------------------------------|----|
| Presentación del Problema.....         | 18 |
| Diseño de la Investigación .....       | 20 |
| Tipos de la Investigación .....        | 21 |
| Técnicas de la Investigación .....     | 23 |
| Procedimiento de la Investiación ..... | 23 |

### **CAPÍTULO IV**

#### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS**

|                                                   |    |
|---------------------------------------------------|----|
| Análisis e Interpretación de los Resultados ..... | 25 |
| Conclusiones .....                                | 34 |
| Recomendaciones .....                             | 35 |
| Bibliografía .....                                | 36 |
| Anexos.....                                       | 38 |

#### **INDICE DE ILUSTRACIONES**

|                                                            |    |
|------------------------------------------------------------|----|
| Ilustración 1. Flujo de Sistema de costo por procesos..... | 12 |
| Ilustración 2. Logotipo.....                               | 18 |
| Ilustración 3 Organigrama.....                             | 19 |

#### **INDICE DE TABLAS**

|                                           |    |
|-------------------------------------------|----|
| Tabla 1 Técnicas de la Investigación..... | 23 |
| Tabla 2 Materia Prima.....                | 25 |

|                                                                               |    |
|-------------------------------------------------------------------------------|----|
| Tabla 3 Mano de Obra .....                                                    | 25 |
| Tabla 4 Depreciaciones .....                                                  | 26 |
| Tabla 5 Gastos Varios .....                                                   | 27 |
| Tabla 6 Ventas.....                                                           | 27 |
| Tabla 7Costo Variable Unitario .....                                          | 28 |
| Tabla 8 Costo Fijo Mensual .....                                              | 28 |
| Tabla 9 Comparación Empíricamente vs. Sistema de Costeo Por procesos<br>..... | 33 |

# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **Ubicación del problema en un contexto**

La contabilidad de costos es un conjunto de procesos encaminados a medir lo que cuesta producir un bien o servicio. Todo producto para que sea transformado requiere de tres elementos básicos como lo son la materia prima, la mano de obra y los costos indirectos de producción, pero también es necesario determinar el valor cada uno de estos elementos para así determinar su costo total y su costo de producción unitario. A nivel mundial, el problema con la contabilidad de costos radica en medir los costos de producción de un bien determinado o de la prestación de un servicio en específico para determinar el nivel de utilidad generada así como el valor unitario de producción de un producto.

Una asignación de costos incorrecta puede hacer que las empresas produzcan productos y consigan una mínima rentabilidad, mientras que una asignación correcta de precios contribuye a que las empresas generen ventas y se genere una mayor rentabilidad. Por ello para (Goñi, 2017) los costos son la plataforma para la fijación del precio, ya que si no se consideran todos los costos de producción involucrados se estaría determinando un precio de venta erróneo, por arriba o por debajo del que debería ser.

Se ha establecido a la contabilidad de costos en un contexto mundial como la que genera información para la planeación, evaluación y control

de las operaciones de la empresa, así como también determinar los costos unitarios y de producción. En el Ecuador la contabilidad de costos juega un rol importante en todas las industrias ya que es la encargada de controlar los precios de los procesos además de asignar los costos de venta pero aún tiene limitaciones como lo expresa (Ávila, 2016) quien lo cita (El Ciudadano, 2015) “La producción de la industria de calzado ecuatoriano ha tenido un crecimiento leve, pero con muchas dificultades(...)Necesita mano de obra calificada y tecnificación en los procesos de la elaboración de calzado y sobre todo mayor acceso a materias primas y fuentes de financiamiento” (p. 6).

### **Situación conflicto:**

La tienda de sandalias “Radash”, dedicada a la fabricación y posterior venta de sandalias modelo semi ortopédicas para mujer ubicada en la ciudad de Guayaquil, tiene la necesidad de conocer si los costos de producción actuales en base de cuales se establecen los precios de venta son los propicios para establecer la utilidad por unidad.

Actualmente en la tienda de sandalias “Radash” el precio de venta se lo establece a criterio empírico ya que no hay la implementación de un sistema de costeo adecuado, en este caso el sistema de costos por procesos, el cual potenciaría un conocimiento pertinente de su costo de producción, así como de la utilidad generada. Se manifiestan las consecuencias de un inadecuado sistema de costeo para llevar a cabo la asignación de los costos. Las consecuencias de esto son un ineficiente uso de los recursos disponibles y por consiguiente una ganancia menor a la que podría tener la tienda de sandalias “Radash”.

Existen negocios que no cuentan con un sistema de costeo y por esa razón asignan de manera empírica su precio de venta, además de desconocer a detalle cuáles son los costos incurridos en el proceso de la producción de sus productos o servicios y la utilidad pudiendo tener amenazas de pérdidas.

El control de los costos de producción es un proceso que no se está llevando correctamente, por lo que se ha podido observar las siguientes deficiencias:

Se desconocen durante el proceso de producción los costes para la fabricación de las sandalias modelo semi ortopédicas, y así su valor de venta es aplicado en relación a la demanda, lo que implica que no se determina si podría ser más rentable su producción.

#### **Delimitación del problema:**

**Campo:** Contabilidad de costos

**Área:** Costos de producción

**Aspectos:** Establecer, utilidad

**Contexto:** Tienda de sandalias “Radash”

**Provincia:** Guayas.

**Cantón:** Guayaquil

**Año:** 2018

#### **Formulación del problema**

¿Cómo afecta la carencia de un sistema de costos en las sandalias modelo semi ortopédicas para establecer la utilidad por unidad en la tienda de sandalias “Radash” ubicada en el cantón Guayaquil, en el periodo 2018?

#### **Variable de la investigación**

**Variable independiente:** Sistema de Costos.

**Variable dependiente:** Utilidad por unidad.

#### **Evaluación de problema**

**Delimitado:** La presente investigación tiene como objetivo calcular el costo de producción de sandalias modelo semi ortopédicas mediante el sistema de costeo por procesos para establecer la utilidad por unidad. El

problema está descrito y se ubica en el cantón Guayaquil, en la tienda de sandalias “Radash”

**Relevante:** Es de gran importancia implementar un sistema de costeo para llegar a conocer los costos reales de producción, para poder asignar los precios de venta a los clientes con el objetivo principal de establecer e incrementar la utilidad de la tienda de sandalias “Radash”. En esta investigación se implementará el sistema de costos por procesos.

**Evidente:** Esta investigación muestra como problema la carencia de un sistema de costeo adecuado y las consecuencias que causan el no tenerlo así como los beneficios que daría la implementación de un sistema de costos por procesos.

**Original:** En la tienda de sandalias “Radash” no ha existido ninguna otra investigación para el cálculo de los costos de producción mediante la implementación de un sistema de costos por procesos para determinar la utilidad.

Esta investigación es original ya que se dará un tratamiento único a la problemática especificada

**Contextualmente:** Esta investigación posee su base teórica, puesto que se encuentra relacionado con la Contabilidad de Costos, ya que es la base para la implementación de un sistema de costeo que sea adecuado para la tienda de sandalias “Radash”.

## **Objetivos**

### **Objetivo General**

- Calcular el costo de producción de sandalias modelo semi ortopédicas mediante el sistema de costeo por procesos para establecer la utilidad por unidad la tienda de sandalias “Radash”.

## **Objetivos Específicos**

- Fundamentar desde la contabilidad de costos, el sistema de costeo por procesos.
- Diagnosticar el estado actual en el establecimiento del costo unitario de las sandalias modelo semi ortopédicas de la tienda de sandalias “Radash”.
- Presentar los resultados de la aplicación del sistema de costeo por procesos a las sandalias modelo semi ortopédicas de la tienda de sandalias “Radash”.

## **Justificación**

Es importante para todo negocio conocer y analizar los costos de producción de un producto o servicio, ya que la correcta asignación de los costos aportará la información necesaria para el establecimiento de un precio de venta y para la toma de decisiones.

La presente investigación sobre la aplicación de un sistema de costos en la tienda de sandalias “Radash”, tiene como finalidad establecer la utilidad por unidad de las sandalias modelo semi ortopédicas de la tienda de sandalias “Radash” y la maximización de las ganancias de la misma.

Teniendo en cuenta que un sistema de costos es un conjunto de procedimientos técnicos, administrativos y contables que se emplea en un ente, para determinar el costo de sus operaciones en sus diversas fases, de manera de utilizarlo para fines de información contable, control de gestión y base para la toma de decisiones.

La tienda de sandalias “Radash” perteneciente al Cantón Guayaquil ha presentado problemas relacionados con los costos de producción, debido a que los ingresos obtenidos por las ventas de sus sandalias modelo semi ortopédicas podrían ser mayores. Por ello se hizo necesario elaborar una investigación encaminada a especificar el origen de la forma de como se

está realizando el cálculo de los costos mediante un sistema de costos por procesos.

La finalidad de la investigación o la utilidad práctica del presente proyecto es aplicar los conocimientos adquiridos durante la carrera y relacionarlos con la práctica con el propósito de adquirir mayor experiencia y conocimiento que resultan esenciales en el área profesional, por lo que se propone calcular el costo de producción de sandalias modelo semi ortopédicas mediante el sistema de costeo por procesos para establecer la utilidad por unidad.

Este proyecto resulta beneficioso para la tienda de sandalias “Radash” debido a que aportará una alternativa fundamentada acerca de los métodos de obtención de costos, lo que mejorará las ganancias.

A través de esta investigación la tienda de sandalias “Radash” obtendrá múltiples beneficios al conocer las problemáticas presentadas debido a que con la adecuada implementación de un sistema de costos por procesos otorgará una alternativa fundamentada acerca de los métodos de asignación de costos, lo que mejorará las ganancias.

Cabe destacar que la investigación dentro de la tienda de sandalias “Radash” se llevaría a cabo de manera factible por el motivo que no se necesitaría invertir en muchos recursos para la implementación de un sistema de costos por proceso y además la tienda de sandalias “Radash” obtendría resultados beneficiosos y en este caso sería viable la implementación del sistema de costeo por procesos con el fin de aumentar las utilidades que necesita la misma.

La relevancia social de la investigación se evidencia en que esta investigación sería de utilidad no solo para dueña y empleados de la tienda de sandalias “Radash” quienes se beneficiarán con mayores utilidades sino para los negocios similares que desconozcan el verdadero costo de sus productos o servicios y deseen implementar un sistema de

costos para así tener un mejor control en sus costos y una buena administración de su dinero.

## **CAPITULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **Fundamentación Teórica**

##### **Contabilidad de costos**

Para (Jimenez, 2010) generalmente, por contabilidad de costos se entiende:

Cualquier técnica o mecánica contable que permita calcular lo que cuesta fabricar un producto o prestar un servicio. Se le considera un subsistema de la contabilidad general, al que le corresponde la manipulación detallada de la información pertinente a la fabricación de un producto, para la determinación de su costo final. (p.13)

Según (Lawrence, 1978) define a la contabilidad de costos como:

Un proceso ordenado que usa los principios generales de contabilidad para registrar los costos de operación de un negocio de tal manera que, con datos de producción y ventas, la gerencia pueda usar las cuentas para averiguar los costos de producción y los costos de distribución, ambos por unidad y en total de uno o de todos los productos fabricados o servicios prestados, y los costos de otras funciones diversas de la negociación, con el fin de lograr una operación económica, eficiente y productiva. (p.13)

(Rojas, 2007) “La contabilidad de costos es un sistema de información con el que se establece el costo incurrido al realizar un producto y la forma como fue generado, para cada una de las actividades en las que se desarrolla el proceso productivo” (p.9).

Con estas tres definiciones podemos decir que la contabilidad de costos es un proceso ordenado el cual nos permite calcular cuánto nos cuesta

fabricar un producto o un servicio y con esa información generada llevar un control sobre la producción, la venta del producto y la administración del mismo.

### **Objetivo de la contabilidad de costos**

Los autores (Polanco, 2007) manifiestan que la contabilidad de costos cumple con los siguientes objetivos:

- Acumular los datos de costos para determinar el costo unitario del producto fabricado.
- Proporcionar a la administración de la empresa datos de costos necesarios para la planeación de las operaciones de manufactura y el control de los costos de producción.
- Contribuir al control de las operaciones de manufactura.
- Proporcionar a los diferentes niveles de la administración toda la información de costos necesaria para la presupuestación, los estudios económicos y otras decisiones especiales, relacionadas con inversiones a largo y mediano plazo.
- Brindar racionalidad en la toma de decisiones. (p. 83)

### **Costo**

(Ramirez, 2008) define por costo: “la suma de erogaciones en que incurre una persona física o moral para la adquisición de un bien o de un servicio, con la intención de generar ingresos en el futuro” (p.37).

Según (González, 2003) “la palabra costos significa la suma de esfuerzos y recursos que se han invertido para producir algo”.

(Santander, 2018) “El costo es el desembolso que se realiza para producir determinado producto”.

### **Costo unitario**

Para (Padilla, 2003) El costo unitario es un coeficiente que resulta de dividir el costo total entre los volúmenes de producción, con la finalidad de

valuar el estado de la producción, calcular la utilidad y realizar el análisis de marginalidad. El costo unitario permite aplicar métodos matemáticos y estadísticos de planeación y control. La regla señala que la producción debe encontrarse terminada o calcular su equivalencia de acuerdo con el avance de fabricación (p. 29).

### **Costo de producción**

El autor (García, 2008) expresa que “los costos de producción son los que se generan en el proceso de transformar las materias primas en productos elaborados. Son tres elementos los que integran el costo de producción: materia prima directa, mano de obra directa y cargos indirectos”.

Materia prima: Es el elemento que se convierte en un artículo de consumo o de servicio.

Mano de obra: es el esfuerzo humano necesario para la transformación de la materia prima, también se le conoce como sueltos y salarios, trabajo y labor.

Gastos indirectos: son los elementos necesarios para la transformación de la materia prima se le conoce como el nombre de gastos de producción, gastos de fabricación, costos indirectos etc.

### **Sistemas de Costos**

Según Gerencie (2017)

Un sistema de costos es un conjunto de procedimientos, técnicos, administrativos y contables que se emplea en un ente, para determinar el costo de sus operaciones en sus diversas fases, de manera de utilizarlo para fines de información contable, control de gestión y base para la toma de decisiones. Existen dos procedimientos básicos para el control de costos y son los siguientes:

- Por procesos productivos

- Por órdenes de producción.

Principales elementos incluidos en la definición del sistema de costos.

**Procedimientos.** Entendiendo procedimientos como un conjunto de métodos. Estos procedimientos pueden ser técnicos, administrativos y contables.

**Ente.** Se entiende la palabra ente en la definición a la parte de la empresa que puede ser objeto de estudio u objeto contable. Puede ser, por ejemplo: la producción, los procesos, las actividades, por mencionar algunas.

**Fases.** Pueden ser sectores, departamentos, actividades, depende lo que estemos evaluando.

**Información contable.** Esto es, valuación de inventarios, costos de ventas, etc.

**Control de gestión y base para la toma de decisiones.** Fijar precios, conocer la contribución marginal y trabajar con ella: discontinuar una línea, tercerizar sectores o actividades, etc (<https://www.gerencie.com/que-es-un-sistema-de-costos.html>).

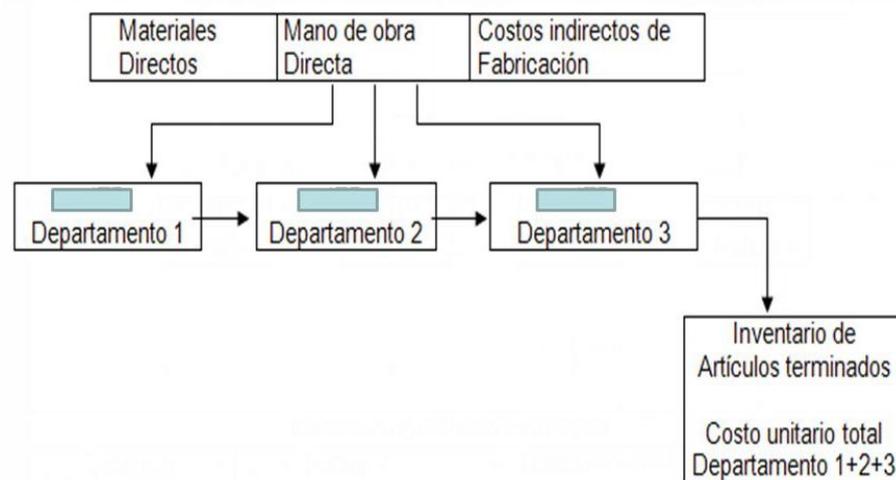
### **Por órdenes de producción**

El Costeo ABC es una metodología relativamente nueva que surge a principios de la década de los 90 y consiste fundamentalmente en asignar costos a los insumos necesarios para ejecutar todas las actividades de un proceso productivo –identificadas como las relevantes para obtener un determinado objeto de costo– y luego calcula el costo de estas actividades productivas mediante mecanismos de absorción del costo (Toro, 2011)

## Sistema de costeo por procesos

(Gómez, 2017) “Consiste en dividir el proceso productivo en partes o en una serie de fases por las cuales pasan los materiales hasta llegar a ser artículos terminados. Se lo conoce también como Sistema de Costos por Departamentos; se aplica para controlar la fabricación de bienes obtenidos a través de procesos continuos” (p. 3).

### Ilustración 1. Flujo de Sistema de costo por procesos



Fuente. <https://slideplayer.es/slide/3399618/>

## Utilidad

(Uribe, 2006) “La utilidad se concibe como la cantidad de riqueza que se puede consumir sin que se disminuya el capital, o en otros términos, sin que se deteriore la situación económica inicial; la definición puede re-expresarse diciendo que la utilidad es la cantidad de riqueza generada en exceso de la riqueza correspondiente al patrimonio inicial” (p87).

Para (Alcarria, 2012) “En el ámbito de la Contabilidad, la utilidad, entendida como beneficio o ganancia, es la diferencia entre los ingresos obtenidos por un negocio y todos los gastos incurridos en la generación de dichos ingresos” (p. 55).

## **Antecedentes históricos**

### **Sistema de costos**

(Morillo, 2002) Es oportuno considerar que toda empresa nace con el propósito de vender un producto y con ello obtener utilidades, buscar su crecimiento y su permanencia, y para lograrlo requiere de una distribución adecuada de los recursos dicha distribución debe tomar en cuenta la utilización de algún sistema de costos o la combinación de varios de ellos.

(Tamez, 2017) afirma que el uso de un sistema de costos se implementó en un comienzo para realizar únicamente gestiones personales, se dice que las civilizaciones del medio oriente dieron el primer paso para el manejo de costos y que, debido al crecimiento del mercado y la producción, se fue utilizando la contabilidad para medir las ganancias de los comerciantes.

### **Historia del calzado**

El calzado más antiguo que se conoce es el encontrado hace pocos meses en Armenia y data de 5500 años a.C.; anteriormente se conocían un par de sandalias fabricadas con paja trenzada, y que provienen de Egipto. Las primeras sandalias de cuero y adornos hechos de oro fueron halladas en el baño del faraón Tutankamón. Los primeros zapatos vistos en la Europa moderna fueron utilizados en las cortes francesas entre los siglos XIII y XIV. Eran tan incómodos y pesados que originaban fuertes dolores en los tobillos. Las babuchas, también conocidas como “pantuflas”, comenzaron a utilizarse en el siglo XII por los árabes. Antes del siglo XIX , no había un zapato izquierdo o derecho. Ambas partes era iguales. a Revolución Industrial trae consigo la numeración del calzado. Es en el siglo XX cuando se empieza experimentar con nuevos materiales como la goma para las suelas (<https://ctcr.es/phocadownload/sabias%20que%201.pdf>).

## **Antecedentes refrenciales**

Para el desarrollo de este apartado se incluirán tesis que aborden el tema de la implementación de un sistema de costos en la industria del calzado.

**Castillo, Lulichac (2016)** Implementación de un sistema de costos por procesos en la empresa top model import s.a.c. y su incidencia en la rentabilidad creando una ventaja competitiva sin disminuir la calidad del producto.

La tesis trata acerca de la empresa Top model import s.a.c., la cual se dedica a la fabricación y venta de calzados para caballeros en Perú. Al parecer ésta no cuenta con un sistema de costos que le permita tener el control eficaz de todos sus recursos, se utilizó instrumentos de recolección de datos, entrevista al Gerente General. La empresa no aplica procedimientos, ni documentos de control que permitan efectuar un control eficiente de sus recursos y para los cuales se llegó a la conclusión de realizar la propuesta de implementación de un sistema de costos por procesos el problema con la práctica es que se tomaron como objeto de estudio tres modelos de zapatos, pero en toda la teoría nunca se especificaron estos modelo sino que se dio un enfoque muy general de la empresa. Se presentaron ratios que arrojó una utilidad neta del 24.46%.

**Espeza, Flores (2015)** Implementación del sistema de costos por órdenes específicas en la industria de calzado "Boleje e.i.r.l."

La tesis trata acerca de una empresa cuya actividad económica es la fabricación y venta al por mayor de calzado, el inconveniente con la investigación radica en que no se deja claro cual es el conflicto específico que tiene la empresa, la problemática se hizo con un enfoque muy general y no ha detalle de la empresa como debería ser, no se presentan ratios financieros ni índices que permitan evaluar la propuesta por

consecuente la empresa queda en el aire. Se sabe que la aplicación es un sistema de costeo por órdenes de producción pero no muestra el impacto de la implementación de un sistema de costeo inadecuado.

**Barrera (2012).** Sistema de costeo por órdenes de producción y su incidencia en la rentabilidad en la fábrica de calzado Cass.

La tesis se trata acerca de la fábrica de calzado Cass, dedicada a la fabricación y venta de calzado de cuero que ha tenido problemas con los costos debido a que se determinan de manera empírica, y esto afecta a la valoración de su rentabilidad, lo que conlleva a desconocer la utilidad real obtenida de cada producto ya que no cuenta con un sistema de costos y por lo tanto se llega a la conclusión de implementar un sistema de costeo por órdenes de producción, se deja claro cuáles son las consecuencias de no tener un sistema de costos, se tomó únicamente un semestre de un período contable, se incluyen índices financieros y evidencia de las entrevistas realizadas al gerente y personal de la empresa.

Como conclusión se puede decir que la implementación de un sistema de costeo es fundamental en una empresa ya que con la información obtenida aparte de determinar cuánto cuesta algo también se está ayudando a tener un mejor control de los mismos, la empresa será más eficiente con la optimización de recursos directos y esto servirá de base para la toma de decisiones.

## **Fundamentación Legal**

### **Norma Internacional de información financiera para Pymes (NIIF para Pymes)**

#### **Costo de los inventarios: Sección 13.5**

#### **Costos de adquisición: Sección 13.6**

## **Costos de transformación: Sección 13.8**

**Técnicas de medición del costo, tales como el costo estándar, el método de los minoristas y el precio de compra más reciente: Sección 13.16**

**Código orgánico de la producción, comercio e inversiones.  
Título Preliminar**

### **Variables de la Investigación**

**Variable independiente:** Sistema de Costos

Se puede justificar que la variable independiente es un sistema de costos porque en él actúan diversos elementos que se interrelacionan entre sí para alcanzar un objetivo en común. Se caracterizan por proporcionar información confiable y oportuna. El objetivo de un sistema de costos es servir de herramienta para mejorar la gestión de la tienda de sandalias "Radash" determinando los costos unitarios de producción y la utilidad por unidad.

**Variable dependiente:** Utilidad por unidad

En el ámbito de la Contabilidad, la utilidad, entendida como beneficio o ganancia, es la diferencia entre los ingresos obtenidos por un negocio y todos los gastos incurridos en la generación de dichos ingresos.

Se puede definir la variable dependiente como el valor neto de los ingresos después de la disminución de los gastos relativos, presentados en el estado de resultado en la tienda de sandalias "Radash", siempre y cuando dichos valores de gastos sean menores a los ingresos, durante un periodo contable.

Para obtener la utilidad por unidad divido mi utilidad para el número de unidades producidas.

## **Glosario de términos**

### **Gasto**

El gasto siempre implicará el desembolso de una cantidad de dinero, ya sea en efectivo o por otro medio de pago, y llevará asociada una contraprestación.

### **Proceso**

Un proceso es una secuencia de pasos dispuesta con algún tipo de lógica que se enfoca en lograr algún resultado específico.

### **Sistemático**

Que realiza un trabajo o una tarea ordenadamente, siguiendo un método o sistema.

### **Relativo**

Que está en relación con alguien o algo que se expresa.

### **Optimización**

La palabra “optimizar” se refiere a la forma de mejorar alguna acción o trabajo realizada.

## **CAPÍTULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

#### **Presentación de la empresa**

La tienda de sandalias “Radash” inicio sus actividades en el año 2016 con RUC 0924177173001, está ubicada en la ciudad de Guayaquil, se dedica a la fabricación y posterior venta de calzado para mujeres. La microempresa visualiza logros en el futuro, entre los cuales son adquirir un local más para que su producción aumente, no solo ser reconocido por su sector sino en todo el país, certifican una excelente calidad en su producción, así como en atención a su clientela.

#### **Misión**

Satisfacer las necesidades de nuestros clientes y del mercado en general ofreciéndoles a estos un calzado con diseño elegante, cómodo y fabricado con los mejores materiales de calidad para garantizar un crecimiento continuo y rentable.

#### **Visión**

Ser una tienda de sandalias reconocida a nivel nacional en la fabricación y venta de calzado para mujer y estar posicionados en la mente de nuestros consumidores como la tienda de sandalias con mejor en calidad, diseño y mejor servicio en el país con precios asequibles, abrir nuevos mercados y obtener cada vez una mayor participación en estos.

#### **Ilustración 2. Logotipo**



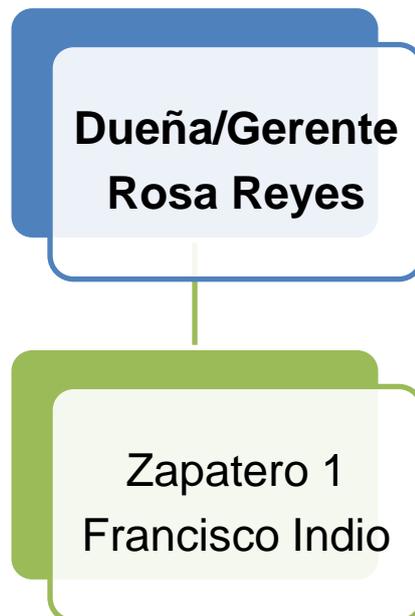
**Elaborado por: Rosa Reyes**

El acrónimo Radash es en honor a sus hijos: Rafael, Dalia y Ashley.

**Lema:** El zapato perfecto para cada momento.

### **Estructura organizativa**

**Ilustración 3 Organigrama**



**Fuente:** Elaboración propia

Son dos personas que trabajan para la tienda de sandalias “Radash”.

## **Descripción de puesto de trabajo:**

- **Zapateros:** Su función es realizar la producción del calzado desde los cortes de tela para las sandalias hasta la parte del secado del producto terminado. Trabajan de manera activa todos los días para realizar la elaboración de las sandalias para así entregarlas para su venta.
- **Vendedora:** Su función es atender al cliente, ofrecerle la mejor atención para que este adquiera las sandalias. La dueña de la tienda de sandalias es la encargada de realizar esta función.

## **Proveedores**

En la tienda de sandalias “Radash” para la producción de sandalias semi ortopédicas existen dos proveedores los cuales son Vidatex quien abastece del material Textil y Comercial Giraldo que proporciona las zuelas y demás materiales.

## **Principal producto, descripción de la sandalia**

El principal producto de la tienda “Radash” es su sandalia semiortopedica ya que es una sandalia muy cómoda y ligera al usar, su diseño elegante es preciso para las mujeres jóvenes y adultas que tengan problemas de columna o simplemente que quieran algo cómodo para usar a diario.

## **Diseño De La Investigación**

### **Investigación de Campo**

En este proyecto el diseño de investigación más relevante es el diseño de investigación de campo ya que analizaré donde ocurren sus sucesos de hechos pasados y presentes para llegar a la fuente de progreso, para así presentar las posibles variables

## **Métodos de investigación**

**Enfoque cuantitativo:** El método cuantitativo según (Hernandez, 2010) manifiestan que usan la recolección de datos para probar hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías (p. 4).

**Enfoque cualitativo:** (Perez, 2007) “En la investigación cualitativa, se estudia la realidad en su contexto natural tal y como sucede, sacando e interpretando los fenómenos de acuerdo con las personas implicadas. Utiliza variedad de instrumentos para recoger información como las entrevistas, imágenes, observaciones, historias de vida, en los que se describen las rutinas y las situaciones problemáticas, así como los significados en la vida de los participantes” (p. 25).

## **Tipos de investigación**

En esta investigación para la tienda de sandalias “Radash” el tipo de investigación más precisa a utilizar es el tipo explicativa ya que expongo lo que quiero dar a conocer en el proyecto y determinando un sistema de costeo correspondiente y el tipo de investigación descriptiva ya que se da a conocer el impacto positivo que existiría en la tienda de sandalias al implementar el sistema de costos. Posteriormente se detallan cada una de ellas más específicamente

**Descriptiva:** En esta investigación tendremos que realizar un análisis completo de la tienda de sandalias teniendo en cuenta que su principal problema es la carencia de un sistema de costos que permita determinar si los costos de producción actuales son los propicios para establecer la utilidad por unidad. Al implementar un sistema de costos se eliminarán los gastos, recursos y actividades innecesarios que no contribuyen a la rentabilidad de la microempresa.

**Explicativa:** Este tipo de investigación determinara las falencias que se presentan en la tienda de sandalias y hallara por qué se ocasionan, la

carencia de un sistema de costos en las sandalias modelo semi ortopédicas.

## **La población y la muestra**

### **Población**

Según (Arias, Proyecto de Investigación, 2012) Población es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas conclusiones de la investigación. Esta queda determinada por el problema y por los objetivos del estudio (p. 81).

En la tienda de sandalias “Radash” la población es finita ya que es una tienda pequeña.

### **Muestra**

(al, 2008)“La muestra en el proceso cualitativo es un grupo de personas, eventos, sucesos, comunidades, etc., sobre el cual se habrán de recolectar los datos, sin que necesariamente sea representativo del universo o población que se estudia” (p. 562).

En la tienda de sandalias “Radash” la muestra será una fracción finita que se extraerá de la población del departamento de producción para recopilar información y tener en cuenta las necesidades de cada individuo a analizar.

A continuación, se elaboró un pequeño Check List en la tienda de sandalias “Radash” con el fin de saber cuales son sus falencias y sus necesidades.

|                                               | <b>Si</b> | <b>No</b> |
|-----------------------------------------------|-----------|-----------|
| Existe un sistema de costeo                   |           | <b>x</b>  |
| Elabora inventario cada mes                   | <b>x</b>  |           |
| Existe un control de materia prima            |           | <b>x</b>  |
| Existe un control de inventario en cada venta |           | <b>x</b>  |
| Determina el Costo de Producción              |           | <b>x</b>  |

## **Técnicas de investigación**

Los instrumentos con los que se elaboró esta investigación fueron las encuestas, entrevistas, e investigaciones bibliográficas.

Se emplearán encuestas y entrevistas para recoger información sobre el tema a tratar ya que proporcionarán las opiniones de la tienda de sandalias “Radash”.

Las investigaciones bibliográficas servirán como consulta en alguna interrogante sobre el tema a tratar.

**Tabla 1 Técnicas de la Investigación**

| <b>Técnicas</b> | <b>Instrumentos</b> |
|-----------------|---------------------|
| Entrevistas     | Formularios         |
| Encuestas       | Cuestionarios       |

**Fuente: Elaboración Propia**

## **Procedimiento de la investigación**

Para llevar a cabo este proyecto se utilizaron distintas técnicas de investigación directa como lo son la encuesta y la entrevista.

Para la técnica de la encuesta se formularon siete preguntas relacionados al problema y aplicados en los empleados de la tienda de sandalias “Radash”.

Para la técnica de la entrevista se realizaron seis preguntas a la dueña de la tienda de sandalias “Radash” mediante un formulario.

Las preguntas formuladas en la entrevista se realizaron con el fin de que la entrevistada, la Sra. Rosa Reyes Tapia aporte al proyecto de investigación explicando mediante las seis preguntas cómo cree que está su tienda de sandalias y que aspira para el futuro de su negocio.

Como primer paso será aplicar el sistema de costeo por procesos en el producto y como segundo obtener la utilidad por unidad.

## **Implementación de un sistema de control de costos por procesos en la tienda de sandalias “radash”**

### **Presentación**

La tienda de sandalias “Radash” se realizó un diseño de un sistema de control de costos por procesos que será implementado a inicio del mes de enero del 2019, realizado por la Srta. Ashley Michelle Chamorro Reyes, estudiante del Instituto Tecnológico Bolivariano.

La implementación de un sistema de costeo por procesos ayudara a la tienda de sandalias “Radash” a asignar costos reales de su modelo de sandalias semi ortopédicas de una manera precisa y asi establecer su precio de venta correctamente para mejorar su utilidad por unidad.

El tiempo aplicado para el cálculo del costo será mensualmente.

## CAPÍTULO IV

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

Departamento de Producción:

Calculo Mensual

#### Determinación de costos de la materia prima

Para efectos del cálculo se determina que lo utilizado en materia prima será para la producción de 10 docenas de sandalias semiortopedicas vendidas mensualmente.

Tabla 2 Materia Prima

| Produccion         | Unidad   | Cant. | Costo unitario<br>(\$) | Total           |
|--------------------|----------|-------|------------------------|-----------------|
| Suelas sintetica   | Docenas  | 10    | 2,50                   | \$250,00        |
| Carton 4mm         | Planchas | 3     | 4,50                   | \$13,50         |
| Forro de plantilla | Metros   | 9     | 7,00                   | \$63,00         |
| Textil sintetico   | Metros   | 9     | 7,00                   | \$63,00         |
| Pasantes           | Unidades | 960   | 0,40                   | \$320,00        |
| Remaches           | Unidades | 480   | 0,05                   | \$20,00         |
| Goma               | Litros   | 3     | 9,00                   | \$27,00         |
| <b>Total</b>       |          |       |                        | <b>\$756,50</b> |

Elaborado por: Ashley Chamorro

#### Determinación de la Mano de obra

Las sandalias semi ortopédicas son elaboradas por 1 (una) persona que cobra a razón de \$4 por cada sandalia realizada.

Calculo mensual

Tabla 3 Mano de Obra

| TRABAJADOR | CANT. | UNIDAD  | COSTO MANO DE OBRA | TOTAL |
|------------|-------|---------|--------------------|-------|
| FRANCISCO  | 10    | Docenas | \$4                | \$480 |

Elaborado por: Ashley Chamorro

## Gastos indirectos de fabricación

### Gastos mensuales de la tienda de sandalias

|                                    |           |
|------------------------------------|-----------|
| Arriendo de la tienda de sandalias | \$ 280.00 |
| Servicios básicos                  | \$ 80.15  |
| • Agua                             | \$25.90   |
| • Electricidad                     | \$54.26   |
| Gastos Administrativos             | \$ 20,00  |
| • Internet<br>20,00                | \$        |

|                                  |                  |
|----------------------------------|------------------|
| <b>TOTAL DE GASTOS MENSUALES</b> | <b>\$ 380.16</b> |
|----------------------------------|------------------|

### Muebles y enseres (Depreciación)

La depreciación se entrega en la tabla siguiente:

Tabla 4 Depreciaciones

| Muebles y enseres       | Valor | Vida util (años) | Depreciacion (anual) | Depreciacion (mensual) |
|-------------------------|-------|------------------|----------------------|------------------------|
| MAQUINA DE CORTE        | \$500 | 10               | \$50                 | \$4,17                 |
| MAQUINA DE COSER SUELAS | \$600 | 10               | \$60                 | \$5,00                 |
| MAQUINA DE ENGOMADORA   | \$200 | 10               | \$20                 | \$1,67                 |
| MAQUINA DE PRENSADO     | \$120 | 10               | \$12                 | \$1,00                 |
| <b>TOTAL</b>            |       |                  |                      | <b>\$ 11,84</b>        |

Elaborado por: Ashley Chamorro

Tabla 5 Gastos Varios

| OTROS GASTOS   | UNIDADES | COSTO UNITARIO | TOTAL           |
|----------------|----------|----------------|-----------------|
| Cajas          | 120      | 0,35           | \$42,00         |
| Papel de cajas | 120      | 0,05           | \$6,00          |
| Fundas         | 120      | 0,30           | \$36,00         |
| <b>TOTAL</b>   |          |                | <b>\$ 84,00</b> |

Elaborado por: Ashley Chamorro

### Gastos Administrativos

En los Gastos administrativos tomamos en cuenta el sueldo del gerente.

|                          |          |
|--------------------------|----------|
| <b>Sueldo de Gerente</b> | \$600.00 |
|--------------------------|----------|

### Gastos de Ventas

En los Gastos de Ventas tomamos en cuenta el sueldo de la vendedora.

|                            |           |
|----------------------------|-----------|
| <b>Sueldo de Vendedora</b> | \$ 350,00 |
|----------------------------|-----------|

## VENTAS

El promedio de ventas de la tienda de sandalias "Radash" es de 10 docenas (120 pares) de sandalias modelo semi ortopédicas y el precio de venta por unidad es de \$ 35,00.

El importe total de las ventas al mes es entonces:

Tabla 6 Ventas

| Ventas mensuales | Unidad | Pvu      | Total       |
|------------------|--------|----------|-------------|
| 10               | Docena | \$ 35,00 | \$ 4.200,00 |

Fuente: Elaboración Propia

### Costos variables

Los costos variables se identifican con las materias primas que intervienen en el proceso de elaboración en forma directa de las sandalias modelo semi ortopédicas y la mano de obra de el zapatero que cobra por producción.

|               |           |                 |
|---------------|-----------|-----------------|
| Materia prima | \$        | 756,50          |
| Mano de obra  | \$        | 480,00          |
| <b>Total</b>  | <b>\$</b> | <b>1.236,50</b> |

### Costo Variable Unitario

El costo variable unitario resulta de dividir el costo variable total para las unidades producidas.

Tabla 7 Costo Variable Unitario

| Unidades de producto | Costo variable unitario | Costo variable total |
|----------------------|-------------------------|----------------------|
| 120                  | \$ 1.236,50             | \$ 10,3              |

Fuente: Elaboración Propia

### COSTOS FIJOS

#### COSTO FIJO MENSUAL

El costo fijo total es la sumatoria de todos los costos fijos mensuales.

Tabla 8 Costo Fijo Mensual

|                          |          |                    |
|--------------------------|----------|--------------------|
| <b>Arriendo de local</b> |          | <b>\$ 280,00</b>   |
| <b>Servicios basicos</b> |          | <b>\$ 80,16</b>    |
| Agua                     | \$ 25,90 |                    |
| Electricidad             | \$ 54,26 |                    |
| <b>Otros Gastos</b>      |          | <b>\$ 20,00</b>    |
| Internet                 | \$ 20,00 |                    |
| <b>Depreciaciones</b>    |          | <b>\$ 11,84</b>    |
| <b>Gastos Adm.</b>       |          | <b>\$ 600,00</b>   |
| <b>Gastos de Vta.</b>    |          | <b>\$ 350,00</b>   |
| <b>Gastos Varios</b>     |          | <b>\$ 86,00</b>    |
| <b>Total</b>             |          | <b>\$ 1.428,00</b> |

Fuente: Elaboración Propia

### Costo fijo unitario

Producción mensual = 120 pares de sandalias semi ortopédicas.

$$\text{Costo fijo unitario} = \frac{\text{Costo fijo total}}{\text{Cantidad}}$$

$$\text{Costo fijo unitario} = \frac{1.428,00}{120} = 12$$

### Costo total unitario

El costo de cada docena de sandalias semiortopedicas es:

$$\text{Costo total unitario} = \text{Costo variable unitario} + \text{Costo fijo unitario}$$

$$\text{Costo total unitario} = 10.3 + 12.00 = \$ 22.20$$

### Margen de Contribución

Margen de contribución = Precio de venta unitario - Costo variable unitario

$$\text{Margen de contribución} = 35.00 - 10.30 = \$ 24.70$$

En este caso el margen de contribución unitario de \$ 24,70 es el que nos permite cubrir el costo fijo unitario de \$ 12,00 y nos queda una ganancia por unidad de \$ 12,70.

### Punto de equilibrio

$$\text{Punto de equilibrio} = \frac{\text{Costo fijo total}}{\text{Margen de contribución}}$$

$$\text{Punto de equilibrio} = \frac{1.428,00}{24,70} = 57,82$$

El resultado expresa las cantidades de unidades mínimas a vender para que la tienda de sandalias no tenga pérdidas ni ganancias.

Esto quiere decir que la tienda de sandalias “Radash” debe vender un mínimo de 58 pares de sandalias en el mes para no perder dinero. Por lo tanto, si se quiere expresar el punto de equilibrio en dólares para saber cuánto tiene que vender para no perder ni ganar, tenemos:

$$\text{Punto de equilibrio en dólares} = 57,82 \times 35 = 2.023,82$$

Que es el Punto de equilibrio expresado en términos del monto de dinero facturado en el mes.

### Porcentaje del Costo Variable

El porcentaje del costo variable en el punto de equilibrio está dado por la relación existente entre los costos variables y el nivel de ventas

$$\text{Porcentaje del costo variable} = \frac{\text{costo variable}}{\text{ventas}}$$

$$\text{Porcentaje del costo variable} = \frac{1.236,5}{4.200} = 0,29440476$$

## Comprobación del Punto de equilibrio

Tabla 10 Comprobación de Punto Equilibrio

|                          |          |
|--------------------------|----------|
| Ventas                   | 2.023,2  |
| costo variable*          | 596,82   |
| utilidad bruta en ventas | 1.428,00 |
| costos fijos             | 1.428,00 |
| <b>Utilidad neta</b>     | <b>0</b> |

\*2.023,82x0,29

Fuente: Elaboración Propia

### Cálculo de la Utilidad o Pérdida mensual

**Costo Total= Costo Fijo Total+Costo Variable Total**

Costo Total= 1.428,00 + 1.236,5 = **\$ 2.664,50**

**Utilidad= Ingresos Totales - Costos Totales**

Utilidad= 4200 – 1.714,50 = **1.535,5**

Esto quiere decir que la empresa tiene una utilidad de 1.535,50 por las 10 docenas de sandalias semiortopedicas vendidas.

### ESTADO DE RESULTADO

|                   |             |           |                 |
|-------------------|-------------|-----------|-----------------|
| <b>INGRESOS</b>   |             | <b>\$</b> | <b>4.200,00</b> |
| Ventas totales    | \$ 4.200,00 |           |                 |
| <b>COSTOS</b>     |             | <b>\$</b> | <b>1.236,50</b> |
| (-)Costo de venta | \$ 1.236,50 |           |                 |
| = Utilidad Bruta. |             | <b>\$</b> | <b>2.963,50</b> |
| <b>GASTOS</b>     |             | <b>\$</b> | <b>1.428,00</b> |
| Arriendo de local | \$ 280,00   |           |                 |
| Servicios básicos | \$ 80,16    |           |                 |
| Agua              | \$ 25,90    |           |                 |
| Electricidad      | \$ 54,26    |           |                 |
| Depreciaciones    | \$ 11,84    |           |                 |
| Gastos adm.       | \$ 620,00   |           |                 |
| Sueldo Gerente    | \$ 600,00   |           |                 |
| Internet          | \$ 20,00    |           |                 |
| Gastos de vta     | \$ 350,00   |           |                 |
| Gastos Varios     | \$ 86,00    |           |                 |
| <b>Utilidad</b>   |             | <b>\$</b> | <b>1.535,50</b> |

## **Análisis**

Gracias a la entrevista realizada a la dueña del negocio, la Sra. Rosa Reyes, se pudo conocer que su precio de venta es de acorde con el mercado, sus materiales son de una muy buena calidad, lo que la diferencia de su competencia. Las otras tiendas reducen costos al comprar un material mucho más económico, pero no de buena calidad lo que da como resultado que las sandalias no sean de utilidad para el consumidor por mucho tiempo, es decir, se desgasten con facilidad. Esta diferencia de materia prima utilizada es la que hace resaltar a la tienda de sandalias "Radash".

Con la encuesta realizada a el zapatero encargado de la elaboración de las sandalias semiortopedicas se pudo llegar a la conclusión de que el desconocía los costos implicados al momento de elaborar la sandalia, no diferenciaba los costos de los gastos y se estaba dejando a un lado el valor de los costos indirectos de fabricación.

Como análisis del proyecto realizado podemos decir que al aplicar el sistema de costeo por procesos se determinó el costo real por unidad de producción y la utilidad por unidad, también se conoció el punto de equilibrio en unidades y en valores.

En la actualidad en la tienda de sandalias "Radash" solo se conocía el precio de venta establecido de acuerdo con la demanda.

Al determinar el costo de producción podemos demostrar su margen de utilidad en relación con el precio de venta actual.

De acuerdo con el cálculo:

**Tabla 9 Comparación Empíricamente vs. Sistema de Costeo Por procesos**

|                                         | <b>Empíricamente</b>  | <b>Sistema de costeo por Procesos</b> |
|-----------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------|
| <b>Precio de Venta</b>                  | <b>35</b>             | <b>35</b>                             |
| <b>Costo de Venta por unidad</b>        | <b>10,30</b>          | <b>10,30</b>                          |
| Mano de Obra                            | 4                     | 4                                     |
| Materia Prima                           | 6,30                  | 6,3                                   |
| <b>Margen de cont.</b>                  | <b>No determinado</b> | <b>24,7</b>                           |
| <b>Costos indirectos de fabricación</b> | <b>No determinado</b> | <b>12,00</b>                          |
|                                         |                       |                                       |
| <b>Utilidad por unidad</b>              | <b>No determinado</b> | <b>12,70</b>                          |

## CONCLUSIONES

Para concluir con este trabajo investigativo y de acuerdo con los objetivos propuestos se puede concluir que:

- Dentro del proceso de producción funciona todo con normalidad.
- El precio de las sandalias semiortopedicas se fijaba de acuerdo con el mercado.
- Dentro de la tienda de sandalias “Radash” no existe ningún sistema de costeo el precio de venta es fijado de manera empírica en acorde a la demanda.
- Una vez determinado de costo de producción unitario y utilidad por unidad se pudo establecer que existe un margen de utilidad.
- Se estableció el punto de equilibrio precisamente para determinar las unidades que deben producirse para cubrir los gastos.

## RECOMENDACIONES

Como recomendaciones citamos las siguientes:

- Implementar el sistema de costos por procesos para la tienda de sandalias “Radash” en la ciudad de Guayaquil de manera que la asignación de los costos sea precisa y así establecer un precio de venta que me de una mayor rentabilidad.
- Al determinar los costos por unidad se podrá tomar decisiones de su margen de utilidad para controlar los costos variables.
- Analizar los precios de la competencia con la finalidad de obtener nuevos enfoques de estrategias de marketing.
- Realizar una buena distribución de los costos variables con el fin de que estos sean utilizados de manera eficiente.
- Aplicar el sistema de costeo por procesos en los otros modelos de sandalias que se producen en la tienda “Radash”.

## Bibliografía

- al, H. e. (2008). *Metodología de la Investigación*. México: mc graw hill.
- Alcarria. (2012). *Introducción a la contabilidad*. Francia: Publicacions de la Universitat Jaume I. Servei de Comunicació i Publicacions.
- Arias. (2012). *El proyecto de Investigación*. Venezuela: EPISTEME, C.A.
- Arias. (2012). *Proyecto de Investigación*. Venezuela: EPISTEME, C.A.
- Ávila, C. y. (2016). *Industria del calzado en el Ecuador*. Guayaquil: Universidad Católica Santiago de Guayaquil.
- El Ciudadano. (2015). la industria del calzado en ecuador. *El ciudadano*.
- García. (2008). *Contabilidad de Costos 3 edición*. México: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Gómez, M. P. (2017). *Contabilidad de Costos para MiPymes*. Quito: Episteme.
- González, d. R. (2003). *Costos I*. México: Ecafsa.
- Goñi. (2017). *el precio variable clave en marketing*. México: Pearson educacion de mexico.
- Hernandez, F. y. (2010). *Metodología la investigacion*. mexico: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Jimenez. (2010). *Contabilidad de Costos*. Bogotá: Fundacion para la educación superior San Mateo.
- Lawrence, W. B. (1978). *Contabilidad de Costos*. México: Uthea.
- Morillo. (2002). *Actualidad Contable Faces*. Venezuela: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25700507>.
- Padilla. (2003). *Apuntes de Costos y Presupuestos*. México: FCA.
- Perez, B. y. (2007). *Metodologías de la Investigación*. España: Club Universitario.
- Polanco, S. y. (2007). *Contabilidad Administrativa*. Cali: Eco ediciones.

- Ramirez. (2008). *Contabilidad Administrativa* . Monterrey: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Rojas. (2007). *Sistema de Costos un proceso para su implementación*. Colombia: Universidad Nacional de Colombia.
- Sabino. (2014). *El proceso de la Investigación*. Caracas.
- Santander. (2018). *Contabilidad de Costos*. Mexico.
- Tamez, G. y. (2017). *Evolución Histórica de La Contabilidad de Costos*. Mexico: eumed.net.
- Toro. (2011). *Costo ABC y presupuestos*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Uribe. (2006). *Introduccion a la teoria de la contabilidad financiera*. Bogotá: Universidad Eafit.

## ANEXOS

### Anexo 1. Formulario de Encuesta

1. ¿Cree usted que es necesario saber la diferencia entre los costos y gastos al producir un producto?

Sí.  No.  Tal vez

2. ¿Cree usted que dentro de la tienda de sandalias "Radash" existen problemas en la producción del modelo de sandalias semi ortopédicas?

Sí.  No.  Tal vez

3. ¿Existe una correcta clasificación de los Costos?

Sí.  No.  Tal vez

4. ¿Conoce los procesos que se llevan a cabo en la producción de las sandalias modelo semi ortopédicas?

Sí.  No.  Tal vez

5. ¿Observa deficiencias dentro de la producción de las sandalias modelo semi ortopédicas?

Sí.  No.  Tal vez

6. ¿Conoce usted los costos y gastos incurridos en la producción de las sandalias modelo semi ortopédicas?

Sí.  No.  Tal vez

7. ¿Cree usted que la implementación de un sistema de costos beneficiaría a la tienda de sandalias “Radash”?

Sí.

No.

Tal vez

## **Anexo 2. Entrevista**

Entrevista a la dueña de la tienda de sandalias “Radash” por Ashley Chamorro estudiante del: “Instituto Superior Tecnológico Bolivariano”. El día 20 de noviembre de 2018, fue concedida una entrevista por la señora Rosa Reyes, propietaria de la tienda de sandalias “Radash”, respondiendo a las siguientes preguntas:

### **1. Describa su negocio.**

Mi negocio es una tienda de sandalias, nos especializamos en el calzado semiortopédico ya que la mayor parte de nuestra demanda son mujeres mayores de 40.

### **2. ¿Qué la hizo empezar su negocio?**

Mi negocio empezó siendo una tienda de ropa, pasado el tiempo me di cuenta que el calzado era algo que me encantaba fabricar y vender a las mujeres porque las sandalias son las que visten y hacen del look que tenemos algo elegante o informal dependiendo del diseño.

### **3. ¿Cuál puede decir que ha sido el mayor obstáculo que ha tenido hasta el momento para iniciar su tienda de sandalias?**

El mayor obstáculo que he tenido hasta ahora ha sido el presupuesto ya que al inicio no contaba con mucho y era necesario a la hora de tener el local.

**4. ¿Cómo estableció el precio de venta de las sandalias semiortopedicas?**

Bueno el precio de las sandalias semiortopedicas lo determine en relación a la competencia.

**5. ¿Cree usted que con el precio de venta actual de las sandalias semiortopedicas está teniendo una rentabilidad deseada?**

Si, el precio de venta está dándome una utilidad.

**6. ¿Cuál cree usted que sea la diferencia entre usted y su competencia?**

Lo que diferencia a mi tienda de sandalias de la competencia es la calidad en materiales, ya que yo misma escojo la materia prima de acuerdo con lo requerido, es decir, trato de que estos materiales sean lo mas cómodo posible para mis clientas y jamás compro algo mas barato pero de mala calidad para obtener mas ganancias.

### **Anexo 3. Fundamentación Legal**

#### **Norma Internacional de información financiera para Pymes (NIIF para Pymes)**

##### **Costo de los inventarios: Sección 13.5**

Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

##### **Costos de adquisición: Sección 13.6**

Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la

manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

### **Costos de transformación: Sección 13.8**

Los costos de transformación de los inventarios incluirán los costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También incluirán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos de producción fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

### **Técnicas de medición del costo, tales como el costo estándar, el método de los minoristas y el precio de compra más reciente: Sección 13.16**

Una entidad puede utilizar técnicas tales como el método del costo estándar, el método de los minoristas o el precio de compra más reciente para medir el costo de los inventarios, si los resultados se aproximan al costo. Los costos estándar tendrán en cuenta los niveles normales de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. Estos se revisarán de forma regular y, si es necesario, se cambiarán en función de las condiciones actuales.

### **Código orgánico de la producción, comercio e inversiones.**

#### **Título Preliminar**

Del objetivo y ámbito de aplicación

Art.1.- Ámbito.-  
Se rigen por la presente normativa todas las personas naturales y jurídicas y demás formas asociativas que desarrollen una actividad productiva, en cualquier parte del territorio nacional. El ámbito de esta normativa abarcará en su aplicación el proceso productivo en su conjunto, desde el aprovechamiento de los factores de producción, la transformación productiva, la distribución y el intercambio comercial, el consumo, el aprovechamiento de las externalidades positivas y políticas que desincentiven las externalidades negativas. Así también impulsará toda la actividad productiva a nivel nacional, en todos sus niveles de desarrollo y a los actores de la economía popular y solidaria; así como la producción de bienes y servicios realizada por las diversas formas de organización de la producción en la economía, reconocidas en la Constitución de la República. De igual manera, se regirá por los principios que permitan una articulación internacional estratégica, a través de la política comercial, incluyendo sus instrumentos de aplicación y aquellos que facilitan el comercio exterior, a través de un régimen aduanero moderno transparente y eficiente.

Art.2.- Actividad Productiva.-  
Se considerará actividad productiva al proceso mediante el cual la actividad humana transforma insumos en bienes y servicios lícitos, socialmente necesarios y ambientalmente sustentables, incluyendo actividades comerciales y otras que generen valor agregado.

Art. 3.- Objeto.-  
El presente Código tiene por objeto regular el proceso productivo en las etapas de producción, distribución, intercambio, comercio, consumo, manejo de externalidades e inversiones productivas orientadas a la realización del Buen Vivir. Esta normativa busca también generar y consolidar las regulaciones que potencien, impulsen e incentiven la producción de mayor valor agregado, que establezcan las condiciones para incrementar productividad y promuevan la transformación de la matriz pro

ductiva, facilitando la aplicación de instrumentos de desarrollo productivo, que permitan generar empleo de calidad y un desarrollo equilibrado, equitativo, eco-eficiente y sostenible con el cuidado de la naturaleza. Art.

4.- Fines.-

La presente legislación tiene, como principales, los siguientes fines:

a. Transformar la Matriz Productiva, para que esta sea de mayor valor agregado, potenciadora de servicios, basada en el conocimiento y la innovación; así como ambientalmente sostenible y eco eficiente;

b. Democratizar el acceso a los factores de producción, con especial énfasis en las micro, pequeñas y medianas empresas, así como de los actores de la economía popular y solidaria;

c. Fomentar la producción nacional, comercio y consumo sustentable de bienes y servicios, con responsabilidad social y ambiental, así como su comercialización y uso de tecnologías ambientalmente limpias y de energías alternativas;

d. Generar trabajo y empleo de calidad y dignos, que contribuyan a valorar todas las formas de trabajo y cumplan con los derechos laborales;

e. Generar un sistema integral para la innovación y el emprendimiento, para que la ciencia y tecnología potencien el cambio de la matriz productiva; y para contribuir a la construcción de una sociedad de propietarios, productores y emprendedores;

f. Garantizar el ejercicio de los derechos de la población a acceder, usar y disfrutar de bienes y servicios en condiciones de equidad, óptima calidad y en armonía con la naturaleza;

g. Incentivar y regular todas las formas de inversión privada en actividades productivas y de servicios, socialmente deseables y ambientalmente aceptables;

h. Regular la inversión productiva en sectores estratégicos de la economía, de acuerdo al Plan Nacional de Desarrollo;

- i. Promocionar la capacitación técnica y profesional basada en competencias laborales y ciudadanas, que permita que los resultados de la transformación sean apropiados por todos;
- j. Fortalecer el control estatal para asegurar que las actividades productivas no sean afectadas por prácticas de abuso del poder del mercado, como prácticas monopólicas, oligopólicas y en general, las que afecten el funcionamiento de los mercados;
- k. Promover el desarrollo productivo del país mediante un enfoque de competitividad sistémica, con una visión integral que incluya el desarrollo territorial y que articule en forma coordinada los objetivos de carácter macroeconómico, los principios y patrones básicos del desarrollo de la sociedad; las acciones de los productores y empresas; y el entorno jurídico o institucional;
- l. Impulsar el desarrollo productivo en zonas de menor desarrollo económico;
- m. Establecer los principios e instrumentos fundamentales de la articulación internacional de la política comercial de Ecuador;
- n. Potenciar la sustitución estratégica de importaciones; o. Fomentar y diversificar las exportaciones;
- p. Facilitar las operaciones de comercio exterior;
- q. Promover las actividades de la economía popular, solidaria y comunitaria, así como la inserción y promoción de su oferta productiva estratégicamente en el mundo, de conformidad con la Constitución y la ley ;
- r. Incorporar como un elemento transversal en todas las políticas productivas, el enfoque de género y de inclusión económica de las actividades productivas de pueblos y nacionalidades;
- s. Impulsar los mecanismos que posibiliten un comercio justo y un mercado transparente; y,
- t. Fomentar y apoyar la investigación industrial y científica, así como la innovación y transferencia tecnológica.

#### Anexo 4. Fotografías







## CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor (a) del Proyecto de Investigación, nombrado por la Comisión de Culminación de Estudios del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

### CERTIFICO:

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: **“Cálculo de los costos de producción de la tienda de sandalias “Radash””** y problema de investigación: **¿Cómo afecta la carencia de un sistema de costos en las sandalias modelo semi ortopédicas para establecer la utilidad por unidad en la tienda de sandalias “Radash” ubicada en el cantón Guayaquil, en el periodo 2018?**, presentado por **Chamorro Reyes Ashley Michelle** como requisito previo para optar por el título de:

### TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

El mismo cumple con los requisitos establecidos, en el orden metodológico científico-académico, además de constituir un importante tema de investigación.

*Ashley Chamorro*

Egresada:

**Chamorro Reyes Ashley Michelle**

Tutora:

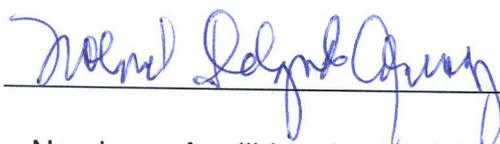
*Ketty Hernandez*  
**Mg. Ketty Hernandez**

## CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT

En calidad de colaborador del Centro de Gestión de la Información Científica y Transferencia de Tecnológica (CEGESCIT) nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

### CERTIFICO:

Que el trabajo ha sido analizado por el URKUND y cumple con el nivel de coincidencias permitido según fue aprobado en el *REGLAMENTO PARA LA UTILIZACIÓN DEL SISTEMA ANTIPLAGIO INSTITUCIONAL EN LOS PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN Y TRABAJOS DE TITULACIÓN Y DESIGNACIÓN DE TUTORES del ITB.*



Nombre y Apellidos del Colaborador  
CEGESCYT





Firma