



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÈMICA DE EDUCACIÒN COMERCIAL,  
ADMINISTRACIÒN Y CIENCIAS**

**Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:  
TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN EN LA  
CONFECCIÓN DE CAMISAS DE HOMBRE DEL TALLER  
ARTESANAL GABRIELA SUAREZ, PARA EL 2019**

**Autor:**

**Lindao Escalante Iván Benito**

**Tutor:**

**MSc. Adolfo Carreño Acosta**

**Guayaquil, Ecuador**

**2019**

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo se lo dedico prioncipalmente a Dios, por ser el inmspirador y darme fuerzas para continuar en este proceso de obtener uno de los anhelos mas deseados.

A mis padres, por su amor, trabajo y sacrificio en todos estos años, por confiar y creer en mis expectativas, por los consejos, valores y principios que me han inculcado, gracias a ellos he logrado llegar hasta aquí y convertirme en lo que soy.

A mis hermanos por estar siempre presentes, acompañandome y por el apoyo moral, que me brindaron a lo largo de esta etapa de mi vida.

Lindao Escalante Iván Benito

## **AGRADECIMIENTO**

El presente trabajo se lo dedico prioncipalmente a Dios, por ser el inmspirador y darme fuerzas para continuar en este proceso de obtener uno de los anhelos mas deseados.

A mis padres, por su amor, trabajo y sacrificio en todos estos años, por confiar y creer en mis expectativas, por los consejos, valores y principios que me han inculcado, gracias a ellos he logrado llegar hasta aquí y convertirme en lo que soy.

A mis hermanos por estar siempre presentes, acompañandome y por el apoyo moral, que me brindaron a lo largo de esta etapa de mi vida.

**Lindao Escalante Iván Benito**



## **CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR**

En mi calidad de Tutor 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: **“Determinación de los costos de producción en la confección de camisas de hombre del taller artesanal Gabriela Suarez, para el 2019”** y problema de investigación: **¿Cómo contribuir a determinar los costos de producción en la confección de camisas de hombre para calcular el costo unitario en el taller artesanal Gabriela Suarez, ubicado en la ciudad de Guayaquil, Provincia del Guayas para el primer trimestre del año 2019?** presentado por **LINDAO ESCALANTE IVAN BENITO** 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.

**Egresado:**

**Lindao Escalante Iván Benito**

**Tutor:**

**MSC. Adolfo Carreño Acosta**

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

Yo, **LINDAO ESCALANTE IVAN BENITO** en calidad de autor con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación “Determinación de los costos de producción en la confección de camisas de hombre del taller artesanal Gabriela Suarez, para el primer trimestre del 2019” de la modalidad de semi-presencial realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de 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*.

---

**Lindao Escalante Ivan Benito**

No. de cedula: 0952001667

## 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 CIENCIAS COMERCIALES,  
ADMINISTRATIVAS Y CIENCIAS**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL  
TÍTULO DE: TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

“Determinación de los costos de producción en la confección de camisas de hombre del taller artesanal Gabriela Suarez, para el 2019”

**Autor:** Lindao Escalante Ivan Benito

**Tutor:** MSC. Adolfo Carreño Acosta

**RESUMEN**

La presente investigación permitió definir las falencias que tiene el taller artesanal “Gabriela Suarez”, a la hora de determinar los costos de producción en la confección de camisas de hombre, para lo que se estaba utilizando un método empírico, se revisó material bibliográfico el cual nos sirvió de gran aporte a la investigación.

En el Capítulo I, se llevó a cabo un análisis al problema presentado con el coto de producción determinando las falencias del mismo e identificar cuáles son las variables de la investigación los objetivos principales y específicos y la justificación del presente estudio.

El Capítulo II, se realizó un estudio a los antecedentes históricos de los costos, se tomó en cuenta otras investigaciones relacionadas con el tema,

respaldándola con una a fundamentación legal, determinando las variables y definiciones conceptuales.

En el Capítulo III, se investigó sobre el origen del taller artesanal “Gabriela Suarez”, la estructura organizativa, los índices financieros y los métodos y técnicas de investigación que se utilizaron para obtener un mejor resultado.

En el Capítulo IV, se realizó el diagnóstico de la situación actual que tiene el taller artesanal “Gabriela Suarez”, para la determinación de sus costos de producción, para lo cual se realizó un estudio minucioso y como resultado se procede a elaborar un plan de mejoras los cuales como resultado dieron las siguientes conclusiones. El taller artesanal “Gabriela Suarez”, no tiene conocimientos de costeo para determinar el valor de producción de sus artículos y del método empírico que ellos llevan. Además la presente investigación servirá de gran aporte para el taller ya que de esta manera podrá tener un mejor control en la producción.



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS COMERCIALES,  
ADMINISTRATIVAS Y CIENCIAS**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL  
TÍTULO DE: TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

“Determinación de los costos de producción en la confección de camisas de hombre del taller artesanal Gabriela Suarez, para el 2019”

**Autor:** Lindao Escalante Iván Benito

**Tutor:** MSC. Adolfo Carreño Acosta

**ABSTRACT**

This research allowed defining the shortcomings of the artisanal workshop "Gabriela Suarez", when determining production costs in the manufacture of men's shirts, for which an empirical method was being used, bibliographic material was reviewed which it served us a great contribution to the investigation.

In Chapter I, an analysis of the problem presented with the production line was carried out, determining its shortcomings and identifying what the research variables are the main and specific objectives and the justification of the present study.

Chapter II, a study was conducted on the historical background of the costs, other investigations related to the subject were taken into account,

supporting it with a legal basis, determining the conceptual variables and definitions.

In Chapter III, the origin of the artisan workshop "Gabriela Suarez", the organizational structure, the financial indexes and the research methods and techniques that were used to obtain a better result were investigated.

In Chapter IV, the diagnosis of the current situation of the artisan workshop "Gabriela Suarez" was carried out, for the determination of its production costs, for which a thorough study was carried out and as a result, a plan of improvements which resulted in the following conclusions. The artisan workshop "Gabriela Suarez" has no knowledge of cost to determine the production value of their items and the empirical method they carry. Also the present investigation will be of great contribution to the workshop since in this way it will be able to have a better control in the production.

## INDICE

DEDICATORIA .....	ii
AGRADECIMIENTO .....	iii
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR.....	iv
CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN .....	v
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT .....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	ix
INDICE .....	xi
INDICE DE IMAGENES.....	xiii
INDICE DE CUADROS.....	xiv
CAPITULO I .....	1
EL PROBLEMA .....	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	1
Ubicación del problema en un contexto .....	1
Situación conflicto.....	2
Delimitación del problema .....	3
Formulación del problema.....	3
Variables de la investigación .....	3
Objetivos de la investigación .....	3
Objetivo general .....	3
Objetivo específico .....	3

Justificación de la investigación .....	4
CAPÍTULO II.....	6
MARCO TEÓRICO .....	6
FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA .....	6
Antecedentes históricos .....	6
Antecedentes referenciales.....	13
Fundamentación legal .....	26
Definiciones conceptuales.....	31
CAPITULO III .....	34
METODOLOGÍA .....	34
PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA.....	34
Historia de la compañía.....	34
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN .....	40
Tipos de Investigación.....	40
Técnicas e instrumentos de investigación .....	41
CAPITULO IV.....	42
ANALISIS E INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS.....	42
PLAN DE MEJORAS .....	49
CONCLUSIONES .....	50
RECOMENDACIONES.....	51
Bibliografía .....	52
ANEXOS .....	55

## INDICE DE IMAGENES

<b>Imagen 1:</b> Clasificación de los costos: .....	11
<b>Imagen 2:</b> Tipos de costos de fabricación .....	12
<b>Imagen 3:</b> Organigrama empresarial .....	35
<b>Imagen 4:</b> Proceso de producción .....	39
<b>Imagen 5:</b> Estado de Resultado .....	42
<b>Imagen 6:</b> Estado de Resultado Empírico .....	43
<b>Imagen 7:</b> Requisición de Materiales.....	44
<b>Imagen 8:</b> Costos de Servicios Básicos .....	45
<b>Imagen 9:</b> Gastos Administrativos .....	45
<b>Imagen 10:</b> Tarjeta de Tiempo.....	46
<b>Imagen 11:</b> Detalle de Costos por Beneficios Sociales.....	46
<b>Imagen 12:</b> Hoja de Costos .....	47
<b>Imagen 13:</b> Tabla de Punto de Equilibrio .....	47
<b>Imagen 14:</b> Grafico del Punto de Equilibrio .....	48
<b>Imagen 15:</b> Costos de Producción.....	48

## INDICE DE CUADROS

<b>Cuadro 1:</b> Trabajadores.....	35
<b>Cuadro 2:</b> Principales productos .....	36
<b>Cuadro 3:</b> Principales proveedores .....	36
<b>Cuadro 4:</b> Principales competidores.....	37

## **CAPITULO I**

### **EL PROBLEMA**

#### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

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

En el Ecuador en los últimos años con la ley de los artesanos este gremio ha tenido un crecimiento muy considerablemente, dando de esta manera plazas de trabajo y aportando al crecimiento económico del país, uno de los negocios más comunes son la industria textil, la cual tiene una gran acogida no solo en el mercado local sino también internacional, este tipo de industrias tiene grandes dificultades al determinar los costos de producción de sus productos.

En la mayoría de los negocios donde se realiza la fabricación de un producto, el punto más débil en microempresas que se dedican a estas actividades es la determinación de los costos de producción, los mismos que en su mayoría por la falta de preparación o por no llevar métodos contables adecuados no tienen valores reales que colaboren a determinar la realidad económica del negocio.

La contabilidad de costo nos facilita información concreta y real de los gastos y costos que una empresa incurre a la hora de fabricar un producto, estableciendo su costo de producción y luego determinar el precio en que se lo va a vender o también es el valor que se cancela de producto terminado para su respectiva venta y así obteniendo la utilidad deseada y de esta manera poder comparar los valores proyectados en el presupuesto de producción.

La determinación de los costos reales de producción ha afectado tanto a estos microempresarios o a las grandes compañías que muchos han terminado cerrando sus puertas por no contar información contable fiable que ayude a los administradores a tomar decisiones y así evitar pérdidas futuras.

El taller artesanal “Gabriela Suarez”, se dedica a la fabricación de camisas para hombre el cual es de gran acogida en el mercado nacional, por la venta de un producto de calidad con un precio accesible a la comunidad en general, ha tenido serios problemas en la determinación de cuál es el costo real de producción de su artículo y con ello no saber si se está fabricando a pérdida o a ganancias.

### **Situación conflicto**

Los principales problemas del taller artesanal “Gabriela Suarez”, son los costos de producción ya que ellos se dedican a fabricar todo tipo de camisas teniendo una gran clientela y gran acogida en el mercado lo cual lo ha posesionado en un mercado tan competitivo como es el textil, los principales problemas son:

- No cuenta con un método de costo que determine cuál es el valor de producción de las camisas, lo cual está causando que no se sepa si se trabaja a pérdida o a ganancia.
- Las personas encargadas de la producción no tienen conocimientos de costo por lo cual los valores los hacen de una manera empírica dejando a un lado valores muy importantes en la determinación del valor de la prenda.
- Desconoce si la empresa tiene utilidad en las ventas ya que al desconocer el valor de costo de producción de la camisa el precio de venta, no se puede conocer si la ganancia es real.

## **Delimitación del problema**

**Campo:** Contabilidad de costos

**Área:** Costo de producción

**Aspecto:** Proceso, costo unitario

**Espacio:** Taller artesanal Gabriela Suarez

**Cantón:** Guayaquil

**Provincia:** Guayas

**Año:** 2019

## **Formulación del problema**

¿Cómo contribuir a determinar los costos de producción en la confección de camisas de hombre para calcular el costo unitario en el taller artesanal Gabriela Suarez, ubicado en la ciudad de Guayaquil, provincia del guayas para el primer trimestre del año 2019?

## **VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN**

**Variable independiente:** Costo de producción

**Variable dependiente:** Costo unitario

## **OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **Objetivo general**

Determinar los costos de producción en la confección de camisas de hombre para calcular el costo unitario en el taller artesanal Gabriela Suarez.

### **Objetivo específico**

1. Fundamentar teoría de la contabilidad de costo en relación del costo de producción y costo unitario.

2. Diagnosticar la situación actual de los costos de producción en la confección de camisas de hombre y el cálculo del costo unitario.
3. Determinar los elementos del costo de producción para calcular el costo unitario en la confección de camisas de hombre.

### **Justificación de la investigación**

La contabilidad de costo es muy importante para cualquier tipo de empresa, es por tal motivo que la presente investigación es de alta relevancia para el taller artesanal Gabriela Suarez, el cual ha tenido pérdidas por no tener determinado cual es el costo de producción real de sus productos, es por esto que la investigación va enfocada a determinar mediante técnicas reales y probadas.

El desea determinar cuál es el precio de la fabricación desde el momento mismo en que sale la materia prima de la bodega, el proceso de producción y su respectivo empaque listo para la venta.

### **Conveniencia**

Esta investigación tiene una conveniencia social muy importante ya que en ella se determinara cuáles son los problemas que tienen el taller artesanal Gabriela Suarez, en la determinación de los costos de producción y de esta manera encontrar la solución más viable al problema de estudio.

### **Relevancia social**

El presente estudio tiene alta relevancia ya que será una gran aporte a la comunidad, la misma que no solo servirá para el taller artesanal Gabriela Suarez, sino también de guía para futuras investigaciones de alumnos sirviendo también como modelo de soporte para negocios que tengan el mismo problemas con lo que se refiere a los costos de producción y así ellos puedan determinar el precio unitario de sus productos.

### **Implicaciones prácticas**

El método de investigación que se va a llevar a cabo es principalmente práctico en el mismo campo donde la problemática utilizada es la investigación cualitativa, cuantitativa, mediante una investigación de campo y respaldándose en una entrevista para de esta manera obtener información contable la misma que debe ser real, precisa y detallada que nos permita alcanzar el objetivo deseado, mejorando significativamente de esta manera el proceso productivo del negocio.

### **Utilidad metodológica**

Como utilidad metodológica se utilizará las técnicas de investigación cuantitativa y cualitativa, tomando como soporte la investigación descriptiva, la de campo y la analítica, como soporte se llevará a cabo una entrevista la cual servirá de soporte para determinar cuáles son los problemas del taller artesanal Gabriela Suarez.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

### **FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

#### **Antecedentes históricos**

##### **Origen y Evolución de la contabilidad**

La contabilidad inicia en el Ecuador aparece con la necesidad que toda persona tiene para realizar una actividad ya sea compra, vender, o fabricar un producto, esta acción oblige al hombre a buscar la manera de cómo llevar sus cuentas para proteger su economía. Para hablar de la ciencia contable y su trayectoria en Ecuador. (Donoso, 1996)

En cuanto a la evolución se resumen en cuatro periodos: Periodo Imperio: donde se genera un sistema de registro basado en libros, de manera más racional o legítimo; Periodo de Génesis: donde se resalta la aparición de la partida doble, o el Debe o Haber, y la publicación de la obra de Lucca Paccioli; Periodo del Desarrollo del Contable: se destaca la aparición de la primera escuela contable y la generalización universal de la Partida doble; Periodo Científico: destaca el reconocimiento de la diferencia entre la teneduría de libros y la contabilidad

La contabilidad es un proceso de observar, medir, clasificar y resumir las actividades de una organización, expresadas en términos monetarios y de interpretar la información resultante. (Irrázabal C., 2010)

El objetivo principal de la contabilidad es el de suministrar información financiera acerca de una determinada organización. A fin de proveer información financiera actualizada sobre un negocio, se hace necesario crear un registro sistemático de su actividad diaria.

La contabilidad proporciona información financiera acerca de una organización. La información financiera que suministra un sistema de contabilidad es requerida por quienes toman decisiones, ya sean administradores, inversionistas, acreedores y en general por todas las personas que tengan algún interés sobre la situación financiera y los resultados de una organización.

La contabilidad es el lenguaje de los negocios. Quienes participan en el mundo de los negocio utilizan términos y conceptos contables para describir los acontecimientos que constituyen la existencia diaria de cada negocio.

La información contable se puede clasificar en las siguientes tres categorías: operacional, financiera y gerencial. La información operacional alimenta la base de datos de la información financiera y gerencial. A su vez, la información financiera suministra datos importantes a la gerencial (información gerencial).

Dependiendo del destino de la información contable o de usuarios, la contabilidad se dividen en dos ramas: contabilidad financiera y contabilidad administrativa, gerencial o de costos.

El producto principal de la contabilidad financiera son los llamados estados financieros. Los usuarios de la contabilidad financiera son fundamentalmente los inversionistas (propietarios y acreedores) y las situaciones fiscalizadores.

### **Sistemas de costos**

Según (Cuevas V., 2001) es un sistema de información, con el cual se determina el costo se determina el costo incurrido al realizar un proceso productivo y la forma como se genera este en cada una de las actividades en que se desarrolla la producción.

Los sistemas de costos tradicionales consideraban el costo de la mano de obra directa como el principal elemento del costo de producción, ya que

anteriormente las empresas eran intensivas en mano de obra. Sin embargo, debido a la automatización de las fábricas y a la gran variedad de productos que se fabrica en cada una, la mano obra directa paso a un según termino y ocupan su lugar los gastos indirectos de fabricación. En muchas empresas modernas, la mano de obra directa no es superior a 5% de los costos de manufactura, por lo cual se ha enfocado el estudio a los gastos indirectos de fabricación.

Desde su origen los sistemas tradicionales de la contabilidad de costos han querido abarcar tres objetivos:

- 1) Auxiliar a la contabilidad financiera en los cálculos del resultado de los periodos a través de la valoración de los productos o servicios. Si por una parte los principios contables de la contabilidad financiera exige valorar los productos por el total de los costos que incorporan en los procesos de fabricación
- 2) Se pudiera estar interesados en valorarlos por métodos con el objetivo de obtener otro tipo de información sobre la valoración de los productos o servicios.
- 3) Controlar los procesos productivos para dar información que facilite la toma de decisiones a corto plazo.
- 4) Proporcionar datos relevantes para evaluar la actuación de los agentes integrantes de la organización y para la planificación de actividades futuras.

### **Característica de los sistemas de costos**

- Los sistemas de costos fijan las pautas alas que se someten los procedimientos de asignación de costos.
- Los sistemas de costos determinan los criterios a aplicar en la distribución y prorrateo de gastos.

- Los sistemas de costos establecen la forma, la fecha y la oportunidad en que deben ser calculados los costos, las modalidades de cálculos, las bases que se pueden utilizar, la forma en que tienen que ser tratados determinados costos, la forma de determinar los costos totales y unitarios.

### **Elementos de sistema de costo**

Costo de producción son en los que incurren para lograr que los productos manufactura estén listos para sus ventas e incluyen:

- **Costo de materia prima directa**

Es el punto de partida de cualquier actividad manufacturera, ya que se agrupa los bienes sujetos a la transformación, incluye todos los materiales en estado natural o fabricado por otras empresas, pero que al hacerles algunas mejoras o modificación, dan lugar a un producto nuevo o diferente.

- **Costos de Mano de obra directa**

Son los pagos que se hacen a las personas que están relacionadas directamente con la fabricación del producto, como el sueldo de quienes pagan la suela a los zapatos, le ponen el cierre a los pantalones, preparan la masa en una panadería o ensambla parte de un automóvil.

- **Costos indirectos de producción, conocido también como gastos indirectos de fabricación.**

Significan el tercer componente del costo de producción, siendo aquellos que intervienen en la elaboración del producto pero que no se pueden identificar de manera precisa o directa con este, tratándose ya sea de una orden de producción o en un proceso productivo. Esto quiere decir, que aun no formando parte del costo de producción, no puede determinarse con exactitud qué cantidad

de esos gastos intervienen en la fabricación de un producto, entre los más comunes tenemos:

- Depreciación de la maquina utilizada en la fabrica
- Energía eléctrica utilizada
- Sueldo de supervisores (mano de obra directa)
- Materia prima indirecta
- Renta de la fabrica
- Impuesto de la fabrica

Es importante mencionar que dentro de la clasificación de costo de producción podemos distinguir dos grupos:

- Costos primos: son aquellos que están relacionado directamente en la fabricación del producto, de tal forma que englobamos el costo de la materia prima directa y de la mano de obra directa.
- Costo de conversión: son los que convierten la materia prima directa en producto terminado y abarca la mano de obra directa, porque los obreros ayudan a convertir la materia prima en producto terminado y los gastos indirectos de fabricación GIF, porque sin luz, agua, supervisores, depreciación de la maquinarias, no se podría convertir la materia prima en producto terminado.

Las empresas se clasifican de acuerdo con su giro o actividad económica en comerciales, de servicios e industriales.

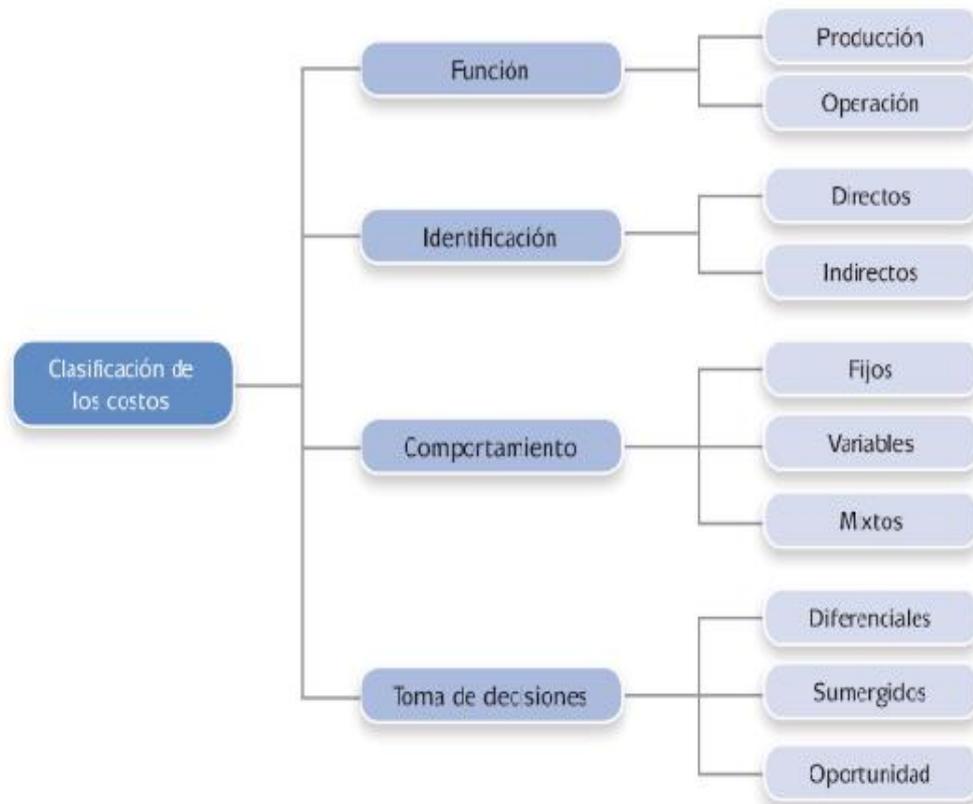
Comerciales.- Este tipo de empresa se dedica a la compra y venta de productos de consumo y los distribuyen a otras empresas o público en general, por ejemplo, las tiendas de autoservicios.

Servicio.- Las empresas de servicios proporcionan un producto intangible, como servicios de salud, educación, turismo, etc., a otras empresas o al público en general.

Industriales.- Estas empresas producen bienes mediante la transformación de la materia prima en un producto terminado, por ejemplo, una fábrica de llantas. (Rojas, 2007)

Los costos se clasifican de acuerdo con su:

**Imagen 1:** Clasificación de los costos:



**Elaborado por:** Iván Benito Lindao Escalante

## Imagen 2: Tipos de costos de fabricación

<b>Función</b>	<b>Producción.</b> Se generan en el área productiva y se encuentran integrados por la materia prima, mano de obra y costos indirectos de producción.
	<b>Operación.</b> Se generan en el área administrativa y de comercialización, se les conoce como gastos de administración, financieros y ventas.
<b>Identificación</b>	<b>Directos.</b> Se identifican plenamente en el producto como la materia prima directa y la mano de obra directa.
	<b>Indirectos.</b> No se pueden identificar directamente en el producto como los pagos de servicios y herramientas.
<b>Comportamiento</b>	<b>Fijos.</b> Se tienen que pagar se produzca o no, se venda o no, permanecen constantes como pago de la renta o salarios a los ayudantes generales.
	<b>Variables.</b> Cambian de acuerdo con la producción: por ejemplo, la materia prima entre más unidades se producen más se gasta.
	<b>Mixtos.</b> Es una combinación de costos fijos y variables: por ejemplo, el servicio de teléfono.
<b>La toma de decisiones</b>	<b>Diferenciales.</b> Diferencia que se genera de comparar una o varias alternativas de costos. Generalmente se utilizan para el análisis de producción en la decisión de aceptar producir o comprar ciertos materiales o productos.
	<b>Sumergidos.</b> Costos históricos erogados, es decir, el costo que ya fue incurrido y no se puede recuperar.
	<b>De oportunidad.</b> Se define como los beneficios que se dejan de recibir al seleccionar una alternativa en lugar de otra.

**Elaborado por:** Iván Benito Lindao Escalante

Los costos también tiene comportamiento y este se genera por la cantidad de producción que realiza o por la cantidad de unidades que se venden, a este se le conoce como variabilidad; por tanto, los costos pueden ser:

Costo variables: varían de acuerdo con las unidades producidas o vendidas, por ejemplo, la materia prima, los salarios pagados o destajos, los servicios de luz, agua, etcétera.

Costos fijos: permanecen constantes y se tienen que pagar su produzca o no, se vende o no, por ejemplo, la renta de fábrica, el sueldo del contador, la póliza de seguro, entre otros.

Costos mixtos: son los que están compuestos por ambos tanto fijos como variables, por ejemplo, el servicio telefónico en este se paga una renta fija y por llamadas al extranjero se paga otra cuota.

### **Antecedentes referenciales**

Según (Arias , 2016) con el tema “Propuesta de un centro para determinar los costos reales de Producción en la Industria Arrocera Gloria Matilde”, en el periodo 2016. Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

En el presente proyecto de la Industria Arrocera Gloria Matilde se dedica a la compra, pilada y comercialización de arroz, brindando producto de calidad la cual no cuenta con un sistema práctico, veraz y detallado para determinar costos para la industrialización del arroz, volviéndose un problema ya que la manera de valorar los costos por procesos es poco acertada, debido a que se estima estos valores sin tener la exactitud de ellos al considerar porcentaje de humedad, de impureza, calidad y merma por procesamiento.

El objetivo del presente proyecto es determinar los costos reales de la producción de la industria arrocera sobre el costo de producción y su relación con la rentabilidad y proponer un centro de costo para establecer los costos reales de la empresa.

Los costos reales son aquellos que se obtienen después de que el producto ha sido elaborado durante su transformación. Debe tenerse en cuenta que los procedimientos básicos para el control de las operaciones productivas ordenes de producción y procesos productivos, lo que incluso pueden adaptarse y emplearse combinados de acuerdo con las necesidades y formas de fabricación de la entidad.

En conclusión de este proyectos de la Industria Arrocera Gloria Matilde la problemática es la falta de control de la materia prima, no se utilizan al peso exacto, generado desperdicio y riesgo de alterar o modificar la

calidad, no utilizan un control de costos de producción de forma empírica, debido a la falta de un procedimiento, el personal no se cuenta capacitado en la determinación de sus costos.

Según Lucas, (2016) con el tema “Propuesta de Mejoras en la determinación de los Costos de la elaboración y producción de la panadería "Lilianita" del Cantón el Empalme”, en el periodo 2016. Instituto Tecnológico Bolivariano.

En esta investigación de la panadería "Lilianita" del Cantón el Empalme la no cuenta con un sistemas de información de costos, suele ser problemático el no tener la técnica para calcular los costos incurridos, el tener adecuados controles y la emisión de información relacionado con la información de costos.

Por lo que el objetivo de identificar los costos reales, el control interno necesario, los costos incurridos en el proceso productivo, la determinación del costo unitario, es decir el tener un sistema que contempla el conjunto de la información relacionada con los costos.

El empalme no es la excepción ante la incursión y cobertura de aplicación de la Contabilidad de Costos, ya que releva su continuidad, operación y resultados hacia información confiable sobre la base de determinación de sus costos de producción, el cual, facilita aspectos informativos contables tales como: costo unitario de producción, establecimiento de las operaciones de materia prima, mano de obra y costos generales de producción.

También se elabora la hoja de costos, punto de equilibrio, hoja de resumen de costos, transacciones comerciales, proceso contable y análisis de los resultados obtenidos brindando una aplicabilidad práctica e importante en la mejora de las acciones económicas ejercidas en la panadería “Lilianita”. Los elementos del costo para llegar a una base y poder obtener el precio de venta, la información sobre costos, resume en la valoración del inventario.

En la terminación de la panadería "Lilianita" del Cantón el Empalme no mantiene controles adecuados en el uso de los recursos materiales para el proceso productivos la cual se recomienda establecer nuevas condiciones de pago con su proveedores a través de negociaciones con el fin de obtener mejores plazos de vencimiento y capacitar al personal del área contable la cual le ayudara a mantener y actualizar constantemente el funcionamiento del sistema de costos.

Según Chamorro, (2018) con el tema "Calculo de los Costos de Producción de la tienda de Sandalias "RADASH"", con el periodo 2018. Instituto Tecnológico Bolivariano.

En la investigación de la tienda de Sandalias "RADASH" se dedica a la fabricación y posterior venta de sandalias para mujeres 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.

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 costos adecuado, en este caso el sistema de costos por procesos, el cual potenciaría un conocimiento pertinente de su costo de producción, así como una utilidad generada.

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

El objetivo de esta investigación es calcular el costo de producción de sandalias de modelo semi ortopédica mediante un sistema de costeo por procesos para establecer la utilidad de la tienda, fundamentar desde la contabilidad de costos, el sistema de costeo por procesos y presentar los resultados de la aplicación del sistema de costeo por procesos de la tienda.

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.

En conclusión 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, de la cual se le recomienda implementar el sistema de costos por procesos para la tienda de Sandalias "RADASH" de manera que la asignación de los costos sea precisa y así establecer un precio de venta que me dé una mayor rentabilidad.

Según (Ramirez, 2012) con el tema "Implementación de un Sistema de Control para el tratamiento de los Costos de producción y efectivo en la rentabilidad de la compañía Plastif S.A.", en el periodo 2012. Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología

En la investigación de la compañía Plastif S.A. que se dedica a la transformación de productos plásticos, siendo su principal producto la fabricación el problema que afecta a la compañía es la falta del control de los costos de producción, se debe a la deficiencia administración, desconocimiento en el tratamiento de costos y utilizar el conocimiento empíricos en todos los procesos.

El objetivo de la compañía Plastif S.A., es determinar la causa que genera la ausencia del control en los costos de producción, establecer estrategias participativas y metodológicas para conseguir el margen de utilidad óptimo y detectar las falencias de los directivos sobre el proceso productivo para mejorar la planeación de utilidades.

Es importante considerar todos los factores esenciales que incurren en los costos de producción de la compañía, requieren evaluar el comportamiento de cada uno de los procesos y consecuentemente

incorporar cambios para su propio beneficio tomando en cuenta la característica y necesidades.

En conclusión de la compañía Plastif S.A., no existe controles esto se debe que los directivos de las empresa emplea conocimiento empírico, lo que impide maximizar el uso de los recursos materiales e inmateriales de acuerdo a lo proyectado por falta de revisión y seguimiento.

Según Lara & Loor, (2012) con el tema “descontrol de los costos de producción reflejados en los resultados de los estados financieros, por la fabricación de carrocerías para vehículos de transportación”, en el periodo 2012. Instituto Tecnológico Bolivariano.

En la investigación de la compañía Metalcar C.A., se dedica a la fabricación de carrocerías para vehículos de transportación tales como: volqueta, tanqueros, furgones térmicos, plataformas, recolectores de basura, ambulancias, motobombas y ómnibus, la cual no tienen costos de producción reales, es decir no cuenta con un procedimiento para el registro de cálculos de costo y gastos, que permite llevar controladamente cada orden a producción, cumpliendo con los requerimientos mínimos que exigen los organismos de control.

Este descontrol origina quejas en los departamentos de: bodega, compras, ventas, contabilidad y financiero, que intervienen de forma directa, especialmente las dos últimas áreas, que necesitan conocer los costos de los productos a fabricar, con el objetivo de optimizar el uso de los recursos que disponen para el desarrollo de sus tareas diarias.

El objetivo de la compañía es determinar los costos reales en la producción de carrocerías varias, que le permita establecer controles en los costos directos e indirectos de fabricación, para medir la rentabilidad de la empresa y elaborar políticas de control en costos de producción.

El control de los gastos en cualquier empresa de producción de productos o servicios es un elemento fundamental para el control económico, tanto

para la planificación económica como para medir y comprar los resultados en la gestión que realiza ya que al momento no tiene este control de sus costos reales de fabricación.

En conclusión de la compañía no cuenta con control de costos de producción no se hace un correcto análisis de la utilización de los elementos del costo que incurren dentro de la producción por lo que no se tiene en cuenta la verdadera factibilidad del producto de la compañía en la cual se le recomienda asignar y controlar los procesos de producción del producto.

### **Tipos de Costos de acuerdo con su comportamiento:**

**Coste asegurados:** Estos tipos de costos, son aquellos que están en función del tiempo, o sea, no sufren alteración alguna, son constantes, aun cuando se presentan grandes fluctuaciones en el volumen de producción, entre estos tenemos: Alquiler de fábrica, depreciación de bienes de uso en línea recta o por coeficientes, sueldo del Contador de Costos, seguros, sueldos y salarios del portero, etc.

Dentro de los costos fijos existen dos categorías:

**Coste fijos discrecionales:** Son los susceptibles de ser modificados; por ejemplo, los sueldos, alquiler del edificio, etc.

**Costos fijos comprometidos:** Son los valores que independiente la cantidad de producto elaborado su valor siempre es el mismo por ejemplo; la depreciación de la maquinaria.

**Costos variables:** Son los valores que varían de acuerdo a la cantidad producida directamente, es decir de acuerdo a la magnitud de productos, entre ellos se encuentran la materia prima la cual se utiliza en función del producto que se desea obtener.

**Costos mixtos:** Poseen características de los costos fijos como variables de acuerdo a los rangos de operación, por tal motivo hay dos tipos de costos los cuales son: costos escalonados y costos semi variables.

**Costo escalonado:** La parte fija de los costos escalonados cambia abruptamente a diferentes niveles de actividad puesto que estos costos se adquieren en partes indivisibles. Muestra de un costo escalonado es el salario de un supervisor.

Si se requiere un supervisor por cada 10 trabajadores entonces serían necesarios dos supervisores si, por ejemplo, se emplearan 15 trabajadores. Si se contrata otro trabajador (que incrementa el número de trabajadores a 16), todavía se requerirían sólo dos supervisores. Sin embargo, si se aumenta la cantidad de trabajadores a 21, se necesitarían tres supervisores.

### **Costos ABC**

El costo ABC es una herramienta de carácter estratégico con la cual se pueden sustentar las decisiones gerenciales y se fundamenta en los aportes teóricos de Porter (1985) y lo establecido por Miller y Vollman (1985). Por otro lado, han existido diversos autores que han tratado de mencionar las características de los sistemas de costos basados en actividades; no obstante, todos giran alrededor de una cantidad: los sistemas de costos basados en actividades que propenden por la división de las organizaciones en las diferentes actividades necesarias para una mejor asignación de los costos indirectos de fabricación a los productos o servicios característicos del objeto social de la empresa. (Zapata, 2015)

Dos deterioros principalmente importantes son:

- La inhabilidad de reportar los costos de productos individuales a un nivel razonable de exactitud.

- La incapacidad de proporcionar retro-información útil para la administración de la empresa a los efectos del control de las operaciones.

Por consiguiente, los gerentes de empresas que venden una variedad de productos toman decisiones importantes sobre determinación de precios, composición de productos y tecnología de procesos basándose en una información de costos inexacta e inadecuada.

Los procesos se definen como «Toda la organización racional de instalaciones, maquinaria, mano de obra, materia prima, energía y procedimientos para conseguir el resultado final». En los estudios que se hacen sobre el ABC se separan o se describen las actividades y los procesos, a continuación se relacionan las más comunes:

### **Actividades**

- |                            |                                  |
|----------------------------|----------------------------------|
| • Equiparar productos      | • Tramitar pedidos               |
| • Dialogar precios         | • Detallar facturar              |
| • Catalogar proveedores    | • Recaudar                       |
| • Calidad de materiales    | • Diseñar nuevos productos, etc. |
| • Proyectar la fabricación |                                  |

### **Procesos**

- |            |              |
|------------|--------------|
| • Adquirir | • Personal   |
| • Pedido   | • Planificar |
| • Capital  |              |

### **Identidad de actividades**

Posteriormente que se hayan desarrollado las actividades en la empresa y se agrupen en los procesos adecuados, es necesario establecer las unidades de trabajo, los transmisores de costos y la relación de transformación de los factores para medir con ello la productividad de los

inputs y para transmitir racionalmente el costo de los inputs sobre el costo de los outputs. (Francisco J, 2016)

Un estudio de la secuencia de actividades y procesos, unido a sus costos asociados, podrá ofrecer a las directivas de la organización una visión de los puntos críticos, así como la información relativa para realizar una mejora continua que puede aplicarse en el proceso creador de valor, es fácil aplicar los inductores de eficiencia que son aquellos factores que influyen decisivamente en el perfeccionamiento de algún atributo de eficiencia de la actividad.

El afinamiento contribuirá a completar la armonía de la combinación productiva. Estos incitadores suelen enfocarse hacia la mejora de la calidad o características de los procesos y productos, a conseguir reducir los plazos, a mejorar el camino crítico de las actividades centrales y a reducir costos.

La teoría económica convencional y los sistemas de contabilidad de gestión tratan los costos como una variable solamente si cambian con las fluctuaciones de producción a corto plazo. Costos no varían con los cambios de producción a corto plazo, sino con cambios (durante varios años) en el diseño, composición y variedad de los productos y clientes de la empresa.

Es un valioso sistema que dirige los costos de una organización a los productos y servicios. El costo es un método para mejorar las operaciones por la administración de los inductores de las actividades que generan el costo, para apoyar mejores decisiones del productos, relaciones al clientes, simular el impacto del mejoramiento de los procesos (Administración de Calidad Total) utilizando la intermisión financiera y no financiera del ABC como un sistema de medición.

Provee una apreciación global del proceso de diseño e implantación de un sistema ABC. Si la organización es grande o pequeña, de manufactura o de servicios, el bosquejo principal puede utilizarse para desarrollar un

efectivo sistema de costos. Esto asume estar familiarizado con los conceptos básicos del ABC.

Un conocimiento de las responsabilidades y papeles de los administradores contables en el proyecto ABC, ayuda a convencer la organización de la necesidad de revisar el sistema, para que suministre una mayor comprensión de los costos del producto o servicio, de los procesos del negocio y las actividades como un medio más comprensible para la toma de decisiones comerciales.

### **Características**

(Bravo J, 2008) Sugiere que para elegir de la manera más adecuada el generador, conductor o guía de costos, se debe comprobar que este reúna las siguientes características.

- a) Ser el más representativo de las reacciones causa-efecto existente entre costos, actividades y productos
- b) Ser el más fácil de medir y observar.

### **Medidas de actividad**

Sirven como conexión entre las actividades y sus gastos indirectos de fabricación respectivos y que pueden relacionar también con el producto terminado. Cada «medida de actividad» debe estar definida en unidades de actividad perfectamente identificables.

Las medidas de actividad son conocidas como «COST DRIVERS», término cuya traducción en castellano aproximada sería la de «origen del costo» porque son precisamente los «cost drivers» los que causan que los gastos indirectos de fabricación varíen; es decir, mientras más unidades de actividad del «cost driver» específico identificado para una actividad se consuman, entonces mayores serán los costos indirectos asociados con esa actividad.

## **Número de proveedores**

- Número de órdenes de producción hechas
- Número de entregas de material efectuadas.

Esta forma, se les asigna un costo mayor a aquellos productos que hayan demandado más recursos organizacionales, y dejarán de existir distorsiones en el costo de los productos causados por los efectos de pro mediación de un sistema tradicional de asignación de costos que falla en estudiar las verdaderas causas del comportamiento de los gastos indirectos de fabricación y que, por ello, los prorratea utilizando bases de asignación arbitrarias como las horas de mano de obra directa.

El sistema tradicional no identificó, ni estudió, ni analizó las causas de fondo del origen y variaciones de los gastos indirectos de fabricación.

Dicho de otro modo, lo que explica el comportamiento de los costos de los departamentos indirectos (considerados la mayoría de ellos como fijos según el pensamiento contable tradicional), son las distintas transacciones o actividades que consumen de ellos los productos terminados en su elaboración. (Francisco & Carlos, 2007)

## **Objetivo del método ABC**

Es hacer consciente a la Alta Gerencia y en general a toda la organización del papel tan importante que juegan los departamentos indirectos dentro del proceso productivo y de cómo los egresos indirectos de fabricación incurridos en dichos departamentos contribuyen al éxito de toda empresa.

## **El papel de los administradores contables**

Los administradores contables deben llevar el proyecto ABC hacia su exitosa implementación a través de su entusiasmo, conocimiento técnico, comprensión conceptual, creatividad, innovación, persistencia, habilidad

para superar la realidad y desalojar los obstáculos. (Joaquín , Jair, & Maria , 2013)

### **Recolección de la información**

Es de dos tipos:

1. Conceptual y
2. Estadística

La información conceptual es necesaria para desarrollar el plan global del diseño, la información estadística es necesaria para simular el flujo del costo a través del modelo, sirve además como dato real para validar la información conceptual.

El objetivo de la recolección es acumular la información necesaria para:

- Identificar las actividades realizadas en la organización (para asignar el costo y visualizar el proceso)
- Identificar los elementos del costo (para visualizar la asignación del costo) y medir el desempeño (para visualizar el proceso)
- Determinar la relación entre las actividades y los elementos del costo (para visualizar la asignación del costo)

Identificar y medir los inductores del costo que determinan la carga del trabajo (para visualizar el proceso) y hacen que el costo fluya a las actividades y que a su vez fluya a otras actividades o a los productos y servicios de la organización (para visualizar la asignación del costo)

### **Fuentes de información del sistema ABC**

- Hay tres fuentes primarias de información necesarias para el desarrollo de un sistema ABC las personas, el balance y el sistema computacional de la organización.

- Las personas quiénes desempeñan el trabajo son la principal fuente de información. Proveen datos acerca de las actividades de la organización, el consumo de los recursos y las mediciones de desempeño utilizadas.
- El control provee la información acerca de los elementos del costo de la organización y las salidas realizadas.

Los sistemas de la organización deberán contener la información acerca de los objetos de costos y los inductores del costo. Por ejemplo, el número de facturas canceladas (un potencial inductor del costo) debería obtenerse a través del pago de cuentas del sistema.

### **Ventajas del ABC**

- Una de las ventajas más importantes derivadas de un sistema de gestión por actividades es que no afecta directamente la estructura organizativa de tipo funcional ya que el ABC gestiona las actividades y éstas se ordenan horizontalmente a través de la formación.
- La perspectiva del ABC nos proporciona información sobre las causas que generan la actividad y el análisis de cómo se realizan las tareas. Un conocimiento exacto del origen del costo nos permite atacarlo desde sus raíces.
- Una vez implementado este sistema el ABC nos proporcionará una cantidad de información que reducirá los costos de estudios especiales que algunos departamentos hacen soportar o complementar al sistema de costos tradicional. Así pues el efecto es doble, por una parte incrementa el nivel de información y por otra parte reduce los costos del propio departamento de costos
- Lo difícil de un sistema es que sea sencillo y transparente y el ABC lo es porque se basa en hechos reales y es totalmente subjetivo de

tal manera que no puede ser manipulado de ninguna manera dado que está basado en las actividades.

### **Desventajas del ABC**

- Centrar exageradamente la atención en la administración y optimización de los costos, descuidando la visión sistemática de la organización.
- Requiere mayor esfuerzo y capacitación para lograr implementación adecuada
- ABC es un sistema, de costos históricos, la excesiva variabilidad de costos futuros complica administrarlo
- Aun siendo el costo más preciso, nunca se logra obtener el costo exacto de los productos pues existen efectos o gastos realizados a última hora que no pueden dividirse adecuadamente.
- (Joaquín , Jair, & Maria , 2013)

### **Fundamentación legal**

#### **Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios**

##### **Medición de los inventarios**

**Literal 1.-** El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos.

Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

**Literal 9.-** Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

### **Costo de los inventarios**

**Literal 10.-** El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales. Costos de adquisición.

**Literal 11.-** El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios.

**Literal 12.-** Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados.

### **Otros costos**

**Literal 13.-** Se incluirán otros costos, en el costo de los inventarios, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales. Por ejemplo, podrá ser apropiado incluir, como costo de los inventarios, algunos costos indirectos no derivados de la producción, o los costos del diseño de productos para clientes específicos.

**Literal 16.-** Son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios, y por tanto reconocidos como gastos del periodo en el que se incurren, los siguientes:

- a) las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción;
- b) los costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior;
- c) los costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales; y
- d) los costos de venta

### **Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC)**

Lo que expresa la norma internacional de contabilidad 2

**10** El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

**11** El costo de adquisición de los inventarios comprende el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

**12** Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados.

Son costos indirectos 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 obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

**13** habla del proceso de distribución que tienen los costos indirectos fijos a los costos de transformación se basa en la capacidad de trabajo de los medios

**14** En el proceso de producción se puede fabricar más de un producto a esto se le llama producción conjunta y en donde se identifica individualmente el valor de los costos

### **Otros costos**

**15** Se incluirán otros costos, en el costo de los inventarios, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales. Por ejemplo, podrá ser apropiado incluir, como costo de los inventarios, algunos costos indirectos no derivados de la producción, o los costos del diseño de productos para clientes específicos.

**16** Son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios, y por tanto reconocidos como gastos del periodo en el que se incurren, los siguientes:

(a) las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción

(b) los costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior

(c) los costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales

(d) los costos de venta

**17** En la NIC 23 Costos por Préstamos se identifican las limitadas circunstancias en las que los costos financieros se incluyen en el costo de los inventarios.

**18** Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. Cuando el acuerdo contenga de hecho un elemento de financiación, como puede ser, por ejemplo, la diferencia entre el precio de adquisición en condiciones normales de crédito y el importe pagado, este elemento se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación, se identifican las limitadas circunstancias en las que los costos financieros se incluyen en el costo de los inventarios.

### **Técnicas de medición de costos**

**Literal 22.-** El método de los minoristas se utiliza a menudo, en el sector comercial al por menor, para la medición de inventarios, cuando hay un gran número de artículos que rotan velozmente, que tienen márgenes similares y para los cuales resulta impracticable usar otros métodos de cálculo de costos. Cuando se emplea este método, el costo de los inventarios se determinará deduciendo, del precio de venta del artículo en cuestión, un porcentaje apropiado de margen bruto.

El porcentaje aplicado tendrá en cuenta la parte de los inventarios que se han marcado por debajo de su precio de venta original. A menudo se utiliza un porcentaje medio para cada sección o departamento comercial.

### **Variable independiente:** Costo de producción

Según (Arredondo, 2015) los costos de producción pueden clasificarse como variable o fijo, por lo tanto los costos variable son lo que varían en forma directamente proporcional con las unidades producidas o vendidas, los costos fijos permanece constantemente dentro de un rango específico de producción y en un determinado periodo.

### **Variable dependiente:** Costo unitario

Según (Sucari, 2016) es el valor unitario de un artículo en particular, es decir cuánto nos cuesta el elaborarlo donde se incluirán todos los valores que intervino en la compra o en la fabricación y con este valor se determina cual es la utilidad por cada unidad.

### **Definiciones conceptuales**

**Costeo de operaciones.-** Es un sistema mixto de costeo que se emplea en conjuntos de productos semejantes. Cada conjunto de productos utilizan los mismos recursos en la misma medida que todos los demás productos serie de productos pasa por, es decir, cada actividad u operación seleccionada.

**Costo.-** Es el precio de los bienes o servicios que se entrega a cambio de una mercancía o trabajo adquiridos por la empresa, con la finalidad de obtener ingresos.

**Costo de mano de obra.-** Es el valor que se le otorga a la fuerza o al trabajo humano incorporado en el producto.

**Costo de venta.-** También conocido como gastos de ventas. Son todos aquellos gastos que están destinados a la producción de todos los bienes para su posterior venta en un periodo contable. (Sarmiento, 2005)

**Costo directo.-** Son los costos que influyen directamente en la producción, se pueden medir y cuantificar de forma eficaz por cantidad de unidades. (Sarmiento, 2005)

**Costo real.-** son aquellos que se reconocen y se registran una vez que ocurren, con lo cual se tiene información acerca de los mismos al momento de finalización del período de costos o del proceso de producción bajo análisis. Es decir, primero se concretan los consumos y

luego se determinan los costos en virtud de los insumos reales. (Sarmiento, 2005)

**Costo unitario.-** Se define como el valor que tiene la producción de una sola unidad de un determinado producto, está dada por la división del costo total de producción por la cantidad total producida. (María Elvira López Parra, 2014)

**Costo fijo.-** Son los costos constantes, inalterables; que no varían independientemente del volumen de producción; es decir que exista o no producción. (Sarmiento, 2005)

**Costo estándar.-** Son los costos calculados que se realizan en base a datos técnicos y de series históricas, es decir de cuatro o cinco años anteriores. (Sarmiento, 2005)

**Devolución de venta.-** Mercadería la cual ha sido retornada por el cliente, se debe en su mayoría por errores de fábrica o por no cumplir con las especificaciones del pedido. (Charles T, 2010)

**Gasto.-** Es el decrecimiento de los beneficios económicos manufacturados a lo largo del periodo contable, con la finalidad de generar ingresos y con un impacto desfavorable en la utilidad o pérdida neta. (Charles T, 2010)

**Gasto operativo.-** Gastos que consiste como parte de la actividad económica que realice una empresa o entidad incluyen renta, depreciación, salarios, sueldos, servicios generales y gastos por suministros. (Charles T, 2010)

**Importación.-** Consiste en el ingreso de productos extranjeros a un país cumpliendo con las correspondientes obligaciones aduaneras. (Servicio nacional de aduanas del Ecuador, 2017)

**Ingresos.-** Incremento en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entrada o incremento de los valores de

los activos o en forma de salida o decremento del pasivo. (Vizcarra Cifuentes, 2014)

**Insumos.-** Es cualquier artículo utilizado para la fabricación de un producto final.

**Inventario.-** Bienes que posee determinada empresa con el objetivo de aumentar su riqueza por medio de su venta. (Charles T, 2010)

**Materia prima.-** Es todo aquel producto en su estado natural, sin agregados o modificación, que son utilizados para la elaboración de bienes finales. (Vizcarra Cifuentes, 2014)

**Producto.-** También denominado mercancía, elemento que han pasado por una transformación y que están destinados al comercio.

**Presupuesto.-** Dinero destinado con anterioridad a algún costo de una obra o servicio. (García F, 2016)

**Producción.-** Proceso el cual consiste en la elaboración de un bien destinada a la venta y al consumo del mismo. (Bravo J, 2008)

**Servicios.-** Actividades intangibles que buscan lograr satisfacer al consumidor por la cual se espera una retribución que casi siempre es de valor económico. (Burgos Quesada, 2016)

**Venta.-** Intercambio de producto por medio del comercio a cambio de dinero, es el efecto o acción que se lleva a cabo al traspasar un bien o un servicio a una tercera persona, el cual también se conoce como operación es la parte fundamental en una empresa ya que de ella dependerá su utilidad. (Bravo J, 2008)

## **CAPITULO III**

### **METODOLOGÍA**

#### **PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA**

##### **Historia de la compañía**

El taller artesanal Gabriela Suarez, fue creado el 15 de junio 2013, se dedica a actividades de confección a la medida de prendas de vestir para damas y caballeros, está ubicada en el Guasmo Oeste en la Coop. Esmeraldas chiquito, MZ. 4409 – SL6, en el cantón Guayaquil, provincia del Guayas.

Sus dueños son Wilson Suarez y con sus hijos Katuska y Wilson Suarez Escalante, quien con una visión futurista creó el taller de artesanal Gabriela Suarez, con el RUC 0930572656001.

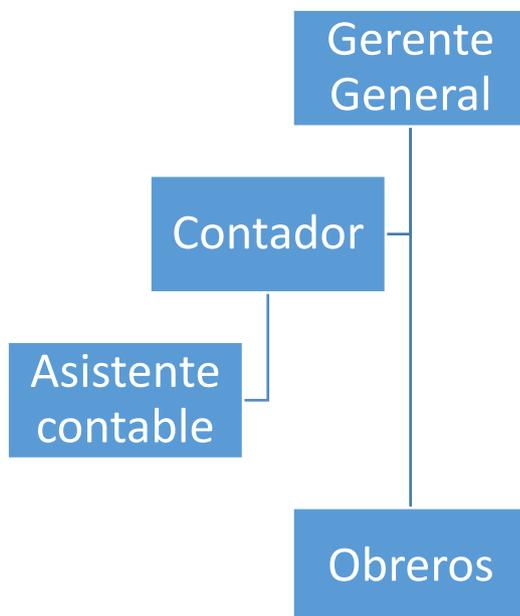
##### **Misión**

Elaborar ropa de calidad con excelentes acabados para la satisfacción de nuestra clientela, asegurándoles un producto elaborado con la más alta tecnología en la industria textil.

##### **Visión**

Ser una compañía líder en el mercado textil del Ecuador, entregando un producto de óptima calidad contribuyente al desarrollo del país.

**Imagen 3:** Organigrama empresarial



**Elaborado por:** Iván Benito Lindao Escalante

**Cuadro 1:** Trabajadores

CARGO	CANTIDAD
Gerente	1
Contabilidad	1
Auxiliar de contabilidad	1
Empleados	5
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>

**Elaborado por:** Iván Benito Lindao Escalante

**Cuadro 2:** Principales productos

<b>PRODUCTOS</b>
✓ Camisas
✓ Blusas
✓ Jean
✓ Vestidos
✓ Enterizos
✓ Buzos

**Elaborado por:** Iván Benito Lindao Escalante

**Cuadro 3:** Principales proveedores

<b>Proveedores</b>
Pro-dis
Din
Cabrera

**Elaborado por:** Iván Benito Lindao Escalante

## Principales clientes

Se tiene un solo cliente: Ventas por catálogo “Jollie”

## Cuadro 4: Principales competidores

Competidores
Confecciones Pepito
Confecciones Jaramillo
Luchito confecciones

**Elaborado por:** Iván Benito Lindao Escalante

## Descripción del puesto de trabajo

El taller artesanal “Gabriela Suarez”, cuenta con 5 personas que están directamente relacionados con la producción los cuales son un Jefe de producción y 4 operarios, los cuales tienen las siguientes:

**Jefe de producción:** Es la persona encargada que los procesos en la producción de las prendas se cumplan, revisando la calidad del producto final y el tiempo de elaboración además este pendiente del que no falte suministros para la producción así como de que las maquinarias estén en óptimas condiciones.

**Obreros:** son las personas encargadas de elaborar el producto cumpliendo con todas las normas de calidad para obtener un producto que cumplan con las exigencias del cliente.

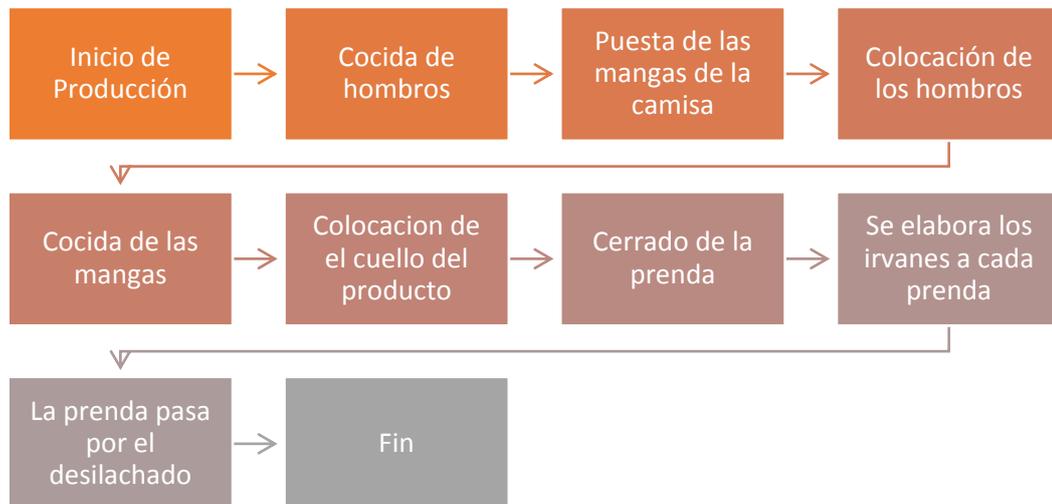
## **Proceso de producción**

Para la elaboración de las camisetas en el taller artesanal “Gabriela Suarez”, se toma en cuenta los siguientes aspectos:

El taller cuenta con 4 operarios más el jefe de producción los cuales llevan a cabo las siguientes fases para elaborar las camisetas que son objetos de estudios y los pasos son los siguientes:

- El cliente es el encargado de traer la tela ya cortada lista para el tratamiento de costura.
- La tela comienza con el proceso de producción con la cosida de los hombros para lo cual se necesita de 2 operarios.
- El siguiente paso en el proceso de la elaboración de las camisas es la cosida de las mangas las cuales ya vienen elaborados los moldes por parte del cliente para este proceso se necesita de otros 2 operarios.
- El tercer paso es la cosida del cuello donde se concentran los 4 operarios.
- Para el cuarto paso es el cerrado total de las camisas, en este proceso se cuentan con los 4 operarios.
- Como quinto paso que da elaborar los ir-vanes a las camisas para lo cual se necesita de un solo obrero por solo contar con una maquina especial para dicha tarea
- El último paso es el desilachamiento de la prenda y de esta manera el proceso cesa concluido

**Imagen 4:** Proceso de producción



**Elaborado por:** Iván Benito Lindao Escalante

Para la producción de las camisas se toman en cuenta los siguientes materiales:

- Hilo de seda
- Agujas N° 14 Overlock
- Juego de reglas de sastre
- Cinta métrica
- Tijeras
- Mano de obra indirecta
- Mano de Obra indirecta
- Luz
- Mantenimientos de las maquinarias
- Depreciación de la propiedad planta y equipo

### **Procedimiento para determinar los costos de producción mediante los elementos del costo**

Para la determinación de los costos de producción en el taller artesanal “Gabriela Suarez”, se llevaran a cabo los siguientes pasos

## **Paso 1. Recolección de la información**

1. Identificar los documentos que generan costos.

Los documentos que se utilizaran son las facturas para determinar los valores de los productos y valores que se cancelaron por sueldos.

2. Analizar la información recopilada.

Se analiza la información para con ella llevar a cabo el proceso de la determinación del costeo Tomando en cuenta la información obtenida

3. Determinar ubicación en los elementos del costo.

Determinar qué tipo de costo es en la información obtenida y de esta manera se procede a la segunda fase

## **DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN**

### **Tipos de Investigación**

#### **Investigación cuantitativa**

Según (Ruiz, 2012) busca conocer los hechos reales tal y como se dan objetivamente, tratando de señalar sus características comunes con otros hechos semejantes, sus orígenes y consecuencias, analizando hechos sociales existentes en el exterior y sometidos a leyes y patrones generales

#### **Investigación cualitativa**

Según (Ruiz, 2012) pone énfasis en estudiar los fenómenos sociales en el propio entorno natural en el que ocurren, dando primacía a los aspectos subjetivos de la conducta humana sobre las características objetivas, explorando, sobre todo, el significado del actor humano.

#### **Investigación descriptiva**

Según (Hernandez Sampieri, 2007) los estudios descriptivos pretenden medir o recolectar información de manera independiente o conjunta sobre

los conceptos o las variables a los que se refiere, pueden integrar dichas variables o conceptos para decir cómo se manifiesta el fenómeno de interés.

### **Investigación explicativa**

Según (Hernandez Sampieri, 2007), se trata de una explicación o parcial requerida de otras proposiciones que informaran por qué y cómo están relacionadas dichas variables y de esta manera generar mayor entendimiento entre las partes analizadas.

### **Técnicas e instrumentos de investigación**

#### **Recolección de datos**

Según (Namakforoosh, 2005) Es indispensable hacer una recopilación a modo de prueba antes de iniciar una muestra mayor, al menor, al realizar la prueba entre un grupo de allegados al investigador, con el cual se cuestionario puede sufrir correcciones y mejoras.

#### **Análisis documental**

Según (Romero Rodríguez, 2006) En general los documentos son portadores de información, son testimonios que pueden ser pertinentes a un problema, a través de diferentes técnicas se recoleta y registra la información contenida de ellos.

## CAPITULO IV

### ANALISIS E INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS

#### Diagnóstico de la situación actual de los costos.

Una vez terminada la presente investigación se determina que el taller “Gabriela Suarez”, no tienen procesos de costeo por lo que puede determinar cuánto es el coto de producción de la elaboración de sus productos y de cuanto es su utilidad.

En la investigación se está tomando como muestra la fabricación de 300 camisas ya que en estos momentos solo lo hacen de4 una manera empírica donde toman un valor referencial de lo invertido y eso lo multiplican por un 100% y así dejar determinado cuál es su precio de venta final. Lo cual indico que los valores no son reales y falta de consistencia dando una utilidad irreal.

Mediante información suministrada se determinó que el costo empírico del taller artesanal “Gabriela Suarez”, son los siguientes:

#### Análisis del estado de resultado empírico

**Imagen 5:** Estado de Resultado

<b>ESTADO DE RESULTADO</b>	
<b>Del 1er de Enero al 30 de Junio 2019</b>	
<b>Ingresos</b>	
Ventas	\$ 23.149,55
<b>Costos</b>	
( - ) Costos de ventas	\$ (11.574,78)
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>	<b><u>\$ 11.574,78</u></b>

**Elaborado por:** Iván Benito Lindao Escalante

Para el presente estudio se llevó a cabo un análisis al estado de resultado del primer semestre del periodo 2019, en el cual se constató que la persona encargada de determinar los costos de producción solo tomo como referencia el 50% del valor de la venta y utiliza este valor como costo de venta, lo que significa que al 31 de Junio 2019 el taller artesanal “Gabriela Suarez”, no tiene conocimientos de cual es utilidad real.

Para el tema de investigación se determinara el costo real de la elaboración de 300 camisas, tomando datos reales que utilizan en el proceso de producción.

**Imagen 6:** Estado de Resultado Empírico

<b>ESTADO DE RESULTADO EMPIRICO</b>	
<b>Producción de 300 camisas</b>	
<b>Ingresos</b>	
Ventas	300 unidades * \$ 1,60      \$    480,00
<b>Costos</b>	
( - ) Costos de ventas	300 unidades * \$ 0,80    \$    (240,00)
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>	<u><u>\$    240,00</u></u>

**Elaborado por:** Iván Benito Lindao Escalante

Según el método empírico que es utilizado en la determinación del costo de producción en el taller artesanal “Gabriela Suarez”, en la fabricación de las 300 camisas es de \$ 240.00, lo cual no tiene ninguna relación con los valores reales.

**Procedimiento para determinar los costos de producción mediante los elementos del costo**

Para la determinación de los costos de producción en el taller artesanal “Gabriela Suarez”, se llevaran a cabo los siguientes pasos

### **Paso 1. Recolección de la información**

1. Identificar los documentos que generan costos.

Los documentos que se utilizaran son las facturas para determinar los valores de los productos y valores que se cancelaron por sueldos.

2. Analizar la información recopilada.

Se analiza la información para con ella llevar a cabo el proceso de la determinación del costeo tomando en cuenta la información obtenida

3. Determinar ubicación en los elementos del costo.

Determinar qué tipo de costo es en la información obtenida y de esta manera se procede a la segunda fase:

### **Paso 2. Procesamiento de la información.**

**Imagen 7:** Requisición de Materiales

<b>TALLER ARTESANAL "GABRIELA SUAREZ"</b>			
<b>REQUISICIÓN DE MATERIALES</b>			
Requisición No: 110		Fecha de producción: 01-7-19	
<b>Materiales Directos:</b>			
<b>Cant.</b>	<b>Descripción</b>	<b>V. Unitario</b>	<b>V. Total</b>
6	Unidades de hilo seda	\$ 1,00000	\$ 6,00
6	Unidades de hilo coser	\$ 0,95000	\$ 5,70
<b>Subtotal Material Directo</b>			<b>\$ 11,70</b>
<b>Materiales Indirectos:</b>			
10	Agujas No 14 Overlock	\$ 0,50000	\$ 5,00
10	Agujas No 14 Recta	\$ 0,43000	\$ 4,30
4	Juego de reglas	\$ 0,01172	\$ 0,05
4	Cinta métrica	\$ 0,00220	\$ 0,01
4	Tijeras	\$ 0,00781	\$ 0,03
<b>Subtotal Material Indirecto</b>			<b>\$ 9,39</b>
<b>TOTAL DE REQUISICIÓN No. 110</b>			<b>\$ 21,09</b>

**Elaborado por:** Iván Benito Lindao Escalante

Una vez determinado los materiales que se van a utilizar en la producción de las 300 camisas, se procede a la determinación de los indirectos de fabricación los cuales están dados de acuerdo a los costos fijos, que en este se tomaría los costos por energía eléctrica.

**Imagen 8:** Costos de Servicios Básicos

Cant.	Descripción	V. Unitario	V. Total
1	Servicio básico: energía eléctrica	\$ 10,67	\$ 10,67

**Elaborado por:** Iván Benito Lindao Escalante

Para la producción de las 300 camisas se debe tomar en cuenta los gastos administrativos los cuales están compuestos por:

**Imagen 9:** Gastos Administrativos

**Gastos Administrativos Intervinientes**

Servicios Básicos	\$	5,00
Gasto Dep. Maquinaria y Eq.	\$	14,89
Energía eléctrica (administración)	\$	2,40
Gasto Aporte Patronal	\$	7,93
<b>TOTAL</b>	<b>\$</b>	<b>30,22</b>
<b>Total Gastos Administrativos</b>	<b>\$</b>	<b>0,10</b>

**Elaborado por:** Iván Benito Lindao Escalante

Para la determinación de los costos se tiene que tomar el tiempo de la elaboración del producto para lo cual se toma la nómina de los trabajadores que se detallan a continuación:

**Imagen 10:** Tarjeta de Tiempo

**TARJETA DE TIEMPO**

Fecha:	01/07/2019		Trabajadora:	Sra. Matilde Verdezoto	
Departamento:	Producción		Código:	0001-MOD-CDJ-2018	
			Responsable:	Sra. Gabriela Manobanda	
Orden de Producción	Hora de Inicio	Hora de Término	Cantidad	Valor por Unidad	Valor Total
Hombros	08h00	17h00	300	0,08	\$ 24,00
Mangas	08h00	17h00	300	0,07	\$ 21,00
Cuello	08h00	12h00	300	0,09	\$ 27,00
Cerrado	13h00	17h00	300	0,07	\$ 21,00
Irvanes	08h00	12h00	300	0,06	\$ 18,00
Desilachado	13h00	17h00	300	0,05	\$ 15,00
<b>TOTAL</b>			<b>300</b>	<b>0,42</b>	<b>\$ 126,00</b>

**Elaborado por:** Iván Benito Lindao Escalante

Como parte de los costos se tiene que determinar los gastos por beneficios sociales a los que están obligados cancelar el patrono al personal, los cuales son los siguientes:

**Imagen 11:** Detalle de Costos por Beneficios Sociales

**TALLER ARTESANAL "GABRIELA SUAREZ"**  
**BENEFICIOS SOCIALES**  
**REQUISICIÓN N° 110**

No	Nómina	INGRESOS POR OBRA	Decimo Tercer Sueldo	Decimo Cuarto Sueldo	Vacaciones	Aporte Patronal	Total de Beneficios Sociales
1	Operador 1	\$ 42,00	\$ 3,50	\$ 5,47	\$ 1,75	\$ 5,10	\$ 15,82
2	Operador 2	\$ 42,00	\$ 3,50	\$ 5,47	\$ 1,75	\$ 5,10	\$ 15,82
3	Operador 3	\$ 42,00	\$ 3,50	\$ 5,47	\$ 1,75	\$ 5,10	\$ 15,82
4	Operador 4	\$ 42,00	\$ 3,50	\$ 5,47	\$ 1,75	\$ 5,10	\$ 15,82
	<b>TOTALES</b>	<b>\$ 126,00</b>	<b>\$ 10,50</b>	<b>\$ 16,41</b>	<b>\$ 5,25</b>	<b>\$ 15,31</b>	<b>\$ 47,47</b>

**Elaborado por:** Iván Benito Lindao Escalante

**Imagen 12:** Hoja de Costos

<b>TALLER ARTESANAL "GABRIELA SUAREZ"</b>		
<b>HOJA DE COSTOS</b>		
<b>PRODUCTO: Camisas</b>		
<b>Unidades a Producir:</b>		300
<b>Porcentaje de Utilidad</b>		34%
No	Elemento	Valor
1	Materia Prima	\$ 11,70
2	Mano de Obra Directa	\$ 210,00
		<b>Costo Primo</b>
		<b>\$ 221,70</b>
3	Gastos Indirectos de Fabricación	\$ 20,06
		<b>Costo de Conversión (2 + 3)</b>
		<b>\$ 230,06</b>
		Costos Operativos y Administrativos
		\$ 77,49
		<b>Costos de Operativos y Administrativos</b>
		<b>\$ 77,49</b>
		<b>Costo de Producción (1 + 2 + 3)</b>
		<b>\$ 241,76</b>
		<b>Costo Total</b>
		<b>\$ 319,25</b>
		<b>Costo Unitario de Producción</b>
		<b>\$ 1,06</b>

**Elaborado por:** Iván Benito Lindao Escalante

**Imagen 13:** Tabla de Punto de Equilibrio

### TABLA DEL PUNTO DE EQUILIBRIO

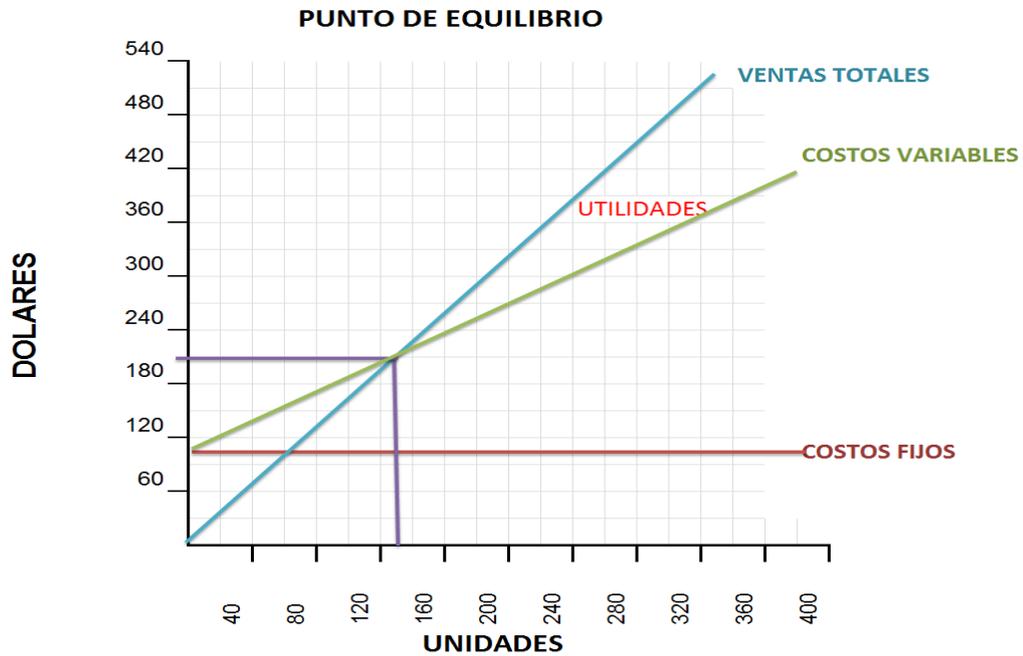
Unidades Producidas	COSTOS TOTALES			COSTOS UNITARIOS			INGRESO TOTAL	UTILIDAD O PERDIDA
	FIJO	VARIABLES	TOTALES	FIJO	VARIABLES	TOTALES		
50	\$ 97,55	\$ 36,95	\$ 134,50	\$ 1,95	\$ 0,74	\$ 2,69	\$ 80,00	-\$ 54,50
100	\$ 97,55	\$ 73,92	\$ 171,47	\$ 0,98	\$ 0,74	\$ 1,71	\$ 160,00	-\$ 11,47
130	\$ 97,55	\$ 110,85	\$ 208,40	\$ 0,75	\$ 0,85	\$ 1,60	\$ 208,00	-\$ 0,40
150	\$ 97,55	\$ 110,85	\$ 208,40	\$ 0,65	\$ 0,74	\$ 1,39	\$ 240,00	\$ 31,60
200	\$ 97,55	\$ 147,80	\$ 245,35	\$ 0,49	\$ 0,74	\$ 1,23	\$ 320,00	\$ 74,65
250	\$ 97,55	\$ 184,75	\$ 282,30	\$ 0,39	\$ 0,74	\$ 1,13	\$ 400,00	\$ 117,70
300	\$ 97,55	\$ 221,70	\$ 319,25	\$ 0,33	\$ 0,74	\$ 1,06	\$ 480,00	\$ 160,75

PERDIDA

GANANCIA

**Elaborado por:** Iván Benito Lindao Escalante

**Imagen 14:** Grafico del Punto de Equilibrio



**Elaborado por:** Iván Benito Lindao Escalante

Elementos del costo de producción para calcular el costo unitario en la confección de camisas de hombre.

**Imagen 15:** Costos de Producción

TALLER ARTESANAL "GABRIELA SUAREZ"		
No	Elemento	Valor
1	Materia Prima	\$ 11,70
2	Mano de Obra Directa	\$ 210,00
3	Gastos Indirectos de Fabricación	\$ 20,06
	Costos Operativos y Administrativos	\$ 77,49
	<b>Costo Total de Producción</b>	<b>\$ 319,25</b>
	<b>Costo Unitario de Producción</b>	<b>\$ 1,06</b>

**Elaborado por:** Iván Benito Lindao Escalante

## PLAN DE MEJORAS

<b>Oportunidad de mejora:</b>	Área de producción				
<b>Meta:</b>	Implementar método de costo ABC				
<b>Responsable:</b>	Determinación de costos				
<b>¿Qué?</b>	<b>¿Por qué?</b>	<b>¿Quién?</b>	<b>¿Cómo?</b>	<b>¿Dónde?</b>	<b>¿Cuándo?</b>
Procedimientos para determinar los costos de producción y sus elementos	Para beneficiar la determinación de los costos	Departamento de producción y área de contabilidad	Implementación del método de costeo tradicionales	Taller artesanal Gabriela Suarez	2019

## **CONCLUSIONES**

Después de llevar a cabo el presente estudio el investigador llego a las siguientes conclusiones:

- El taller Artesanal “Gabriela Suarez”, no tiene conocimientos teóricos ni prácticos para determinar los costos de producción y de determinar los el valor unitario de la confección de camisas para hombres.
- El departamento de producción lleva un método empírico para determinar los costos de las camisas lo cual está afectando a la utilidad del negocio.
- No tienen conocimientos de los valores incurridos para la elaboración del producto terminados tanto en los costos de los materiales como en el de la mano de obra.

## **RECOMENDACIONES**

Para la determinación de los costos de producción en el taller Artesanal “Gabriela Suarez”, el investigador da las siguientes recomendaciones:

- Capacitar al personal encargado del departamento de costeo para determinar los costos de producción.
- Implementar un método de costeo ABC, que facilite a la determinación de los costos reales de producción.
- Determinar los valores incurridos en los costos de la mano de obra directa y materiales para determinar los valores reales.

## BIBLIOGRAFÍA

- Arias , M. (2016). *Propuesta de un Centro para determinar los Costos Reales de Produccion en la industria arrocera Gloria Matilde*. Guayaquil: Instituto Tecnologico Bolivariano.
- Asamblea Nacional. (1 de Octubre de 2016). *Asamblea Nacional*. Obtenido de <http://www.asambleanacional.gob.ec/es/leyes-aprobadas?leyes-aprobadas=All&title=codigo+organico&fecha=>
- Bravo J, B. (2008). *Gestion de procesos*. Lleida, Cataluña, España: Evolucion S.A.
- Burgos Quesada, A. S. (2016). *Propuesta de mejorar al Costo de Produccion del comedor la sazón de Adelita*. Guayaquil: Instituto Tecnologico Bolivariano.
- Chamorro, A. (2018). *Calculo de los Costos de Produccion de la tienda de Sandalias "RADASH"*. Guayaquil: Instituto Tecnologico Bolivariano.
- Charles T, H. (2010). *Contabilidad*. Mexico: Pearson Educación.
- Cuevas V., C. (2001). *Contabilidad de Costos*. Colombia: Person Educacion de Colombia Ltda.
- Donoso, R. (1996). *Una Contribucion a la historia de la contabilidad*. España: Universidad de Sevilla.
- Francisco J, T. (2016). *Costos ABC y Presupuesto*. Bogota: ECOE EDICIONES.
- Francisco, J., & Carlos, E. (2007). *Costos Industriales* . Costa Rica: Editorial Tecnologico de Costa Rica .
- Garcia F. (2016). *BREVE HISTORIA DE LA ADMINISTRACION, PRODUCCION Y DE LAS OPERACIONES*. Merida.

- Hernandez Sampieri, R. (2007). *Fundamentos de Metodología de la investigación*. España: Printed In Spain.
- Irarrázabal C., A. (2010). *Contabilidad Fundamentos y Usos*. Chile: Ediciones Universidad Católica de Chile .
- Joaquín , C., Jair, O., & Maria , D. (2013). *Costeo basado en actividades ABC* . Bogota: ECOE EDICIONES.
- Lara , G., & Loor, G. (2012). *DESCONTROL DE LOS COSTOS DE PRODUCCIONM REFLEJADOS EN LOS RESULTADOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, POR LA FABRICACIÓN DE CARROCERÍAS PARA VEHICULOS DE TRANSPORTACION*. Guayaquil: Instituto Tecnológico Bolivariano.
- Lucas, O. (2016). *Propuesta de Mejoras en la determinación de los Costos de la elaboración y producción de la panadería "LiLianita" del cantón el Empalme* . Guayaquil: Instituto Tecnológico Bolivariano.
- María Elvira López Parra. (2014). DETERMINACIÓN DEL COSTO UNITARIO. *El buzón de Pacoi*, 48.
- Namakforoosh, M. N. (2005). *Metodología de la Investigación*. México: Ilumisa.
- Polemeni, R. (1997). *Contabilidad de Costos* . Bogotá : McGRAW-HILL INTERAMERICANA, S. A.
- Ramirez, F. (2012). *Implementación de un Sistema de Control para el tratamiento de los Costos de producción y efectivo en la rentabilidad de la compañía Plastif S.A.* Guayaquil: Instituto Tecnológico Boliariano.
- Rojas, R. (2007). *Sistema de Costos un proceso para su implementación* . Universidad Nacional de Colombia Sede Manizales: Colombia.

- Romero Rodríguez, L. (2006). *Metodología de la Investigación en la Ciencias Sociales*. Mexico: Universidad Juárez Autónoma de Tabasco.
- Ruiz, J. (2012). *Teoría y práctica de la investigación cualitativa*. Bilbao: Universidad de Deusto.
- Sarmiento, R. R. (2005). *Contabilidad de los costos*. Quito: Voluntad.
- Servicio nacional de aduanas del Ecuador. (Abril de 2017). *Aduanas del ecuador SENAE*. Recuperado el 9 de Enero de 2019, de Aduanas del ecuador SENAE: <https://www.aduana.gob.ec/para-importar/>
- Sucari, L. (6 de Julio de 2016). *Prezi*. Recuperado el 20 de Julio de 2018, de <https://prezi.com/satmatkorbji/costo-unitario/>
- Sy Corvo, H. (2019). *Lifeder.com*. Obtenido de <https://www.lifeder.com/costo-unitario/>
- Vizcarra Cifuentes, J. L. (2014). *Diccionario de economía*. Mexico: Grupo Editorial Patria, S.A. DE C.V.
- Zapata, P. (2015). *Contabilidad General*. Guayaquil: Producciones.

## ANEXOS











## CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor 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: **“Determinación de los costos de producción en la confección de camisas de hombre del taller artesanal Gabriela Suarez, para el 2019”** y problema de investigación: **¿Cómo contribuir a determinar los costos de producción en la confección de camisas de hombre para calcular el costo unitario en el taller artesanal Gabriela Suarez, ubicado en la ciudad de Guayaquil, Provincia del Guayas para el primer trimestre del año 2019?** presentado por **LINDAO ESCALANTE IVAN BENITO** 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.

*Ivan Lindao E.*

Egresado:

Lindao Escalante Iván Benito

Tutor:



MSC. Adolfo Carreño Acosta

Factura: 001-003-000013530

20190901007D00528



DILIGENCIA DE RECONOCIMIENTO DE FIRMAS N° 20190901007D00528

Ante mí, NOTARIO(A) JAIME TOMMY PAZMIÑO PALACIOS de la NOTARÍA SÉPTIMA, comparece(n) IVAN BENITO LINDAO ESCALANTE portador(a) de CÉDULA 0952001667 de nacionalidad ECUATORIANA, mayor(es) de edad, estado civil SOLTERO(A), domiciliado(a) en GUAYAQUIL, POR SUS PROPIOS DERECHOS en calidad de COMPARECIENTE; quien(es) declara(n) que la(s) firma(s) constante(s) en el documento que antecede CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN DEL SEÑOR IVÁN BENITO LINDAO ESCALANTE, 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 Notaría, no asume responsabilidad alguna. - Se archiva un original. GUAYAQUIL, a 24 DE SEPTIEMBRE DEL 2019, (15:39).

*Ivan Lindao. E.*  
IVAN BENITO LINDAO ESCALANTE  
CÉDULA: 0952001667



NOTARIO(A) JAIME TOMMY PAZMIÑO PALACIOS

NOTARÍA SÉPTIMA DEL CANTÓN GUAYAQUIL

*Dr. Jaime T. Pazmiño Palacios, Msc.*  
NOTARIO SÉPTIMO  
DEL CANTÓN GUAYAQUIL



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



Yo, **LINDAO ESCALANTE IVAN BENITO** en calidad de autor con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación "Determinación de los costos de producción en la confección de camisas de hombre del taller artesanal Gabriela Suarez, para el primer trimestre del 2019" de la modalidad de semi-presencial realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de 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*.

Ivan Lindao B.

**Lindao Escalante Ivan Benito**

No. de cedula: 0952001667

  
Dr. Jaime Peralta Palacios, Msc.  
NOTARIO SÉPTIMO DEL  
CANTÓN GUAYAQUIL



CECULA DE CIUDADANIA  
 APELLIDOS Y NOMBRES  
**LINDAO ESCALANTE IVAN BENITO**  
 LUGAR DE NACIMIENTO  
**GUAYAS**  
**GUAYAQUIL**  
**CARBO (CONCEPCION)**  
 FECHA DE NACIMIENTO **1997-04-15**  
 NACIONALIDAD **ECUATORIANA**  
 SEXO **HOMBRE**  
 ESTADO CIVIL **SOLTERO**

N. 095200166-7



LINDAO FIGUEROA BENITO MAXIMO  
 APELLIDOS Y NOMBRES DE LA MADRE  
**ESCALANTE CRESPIN MARIA JUANA**  
 LUGAR Y FECHA DE EXPEDICIÓN  
**GUAYAQUIL**  
**2019-09-24**  
 FECHA DE EXPIRACIÓN  
**2029-09-24**

1997 04 15 El 1997

*Ivan Escalante*  
 DIRECTOR GENERAL

*Ivan Escalante*  
 FIRMA DEL EXAMINADO

CD16210005



**CERTIFICADO DE VOTACIÓN**

**24 - MARZO - 2019**



0142 M  
 JUNTA No

0142 - 260  
 CERTIFICADO No.

0952001667  
 CECULA No.

**LINDAO ESCALANTE IVAN BENITO**  
 APELLIDOS Y NOMBRES



PROVINCIA: **GUAYAS**

CANTÓN: **GUAYAQUIL**

CIRCUNSCRIPCIÓN: **1**

PARROQUIA: **FEBRES CORDERO**

ZONA: **1**



**ELECCIONES SECCIONALES Y CPCCS**

**2019**

DOCUMENTO  
 ACREDITA QUE  
 USTED SUFRAGO  
 EN EL PROCESO  
 ELECTORAL 2019

*[Signature]*  
 PRESIDENTE DE LA JRV

**DOY FE: QUE ES FIEL COPIA DEL ORIGINAL**  
*Dr. Jaime Pazmiño Palacios, Msc.*  
 NOTARIO SÉPTIMO DEL CANTÓN GUAYAQUIL



# CERTIFICADO DIGITAL DE DATOS DE IDENTIDAD



Ivan Lindao E.

**Número único de identificación:** 0952001667

**Nombres del ciudadano:** LINDAO ESCALANTE IVAN BENITO

**Condición del cedulaado:** CIUDADANO

**Lugar de nacimiento:** ECUADOR/GUAYAS/GUAYAQUIL/CARBO  
(CONCEPCION)

**Fecha de nacimiento:** 15 DE ABRIL DE 1997

**Nacionalidad:** ECUATORIANA

**Sexo:** HOMBRE

**Instrucción:** BACHILLERATO

**Profesión:** BACHILLER

**Estado Civil:** SOLTERO

**Cónyuge:** No Registra

**Fecha de Matrimonio:** No Registra

**Nombres del padre:** LINDAO FIGUEROA BENITO MAXIMO

**Nacionalidad:** ECUATORIANA

**Nombres de la madre:** ESCALANTE CRESPIAN MARIA JUANA

**Nacionalidad:** ECUATORIANA

**Fecha de expedición:** 24 DE SEPTIEMBRE DE 2019

**Condición de donante:** NO DONANTE

Información certificada a la fecha: 24 DE SEPTIEMBRE DE 2019

Emisor: PAULINA VICTORIA PAZMIÑO JORDAN - GUAYAS-GUAYAQUIL-NT 7 - GUAYAS - GUAYAQUIL

N° de certificado: 192-263-52796



192-263-52796

Lcdo. Vicente Taiano G.

Director General del Registro Civil, Identificación y Cedulación  
Documento firmado electrónicamente



## 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.**

Luis Albaladejo  Luis Albaladejo

Nombre y Apellidos del Colaborador

Firma

CEGESCYT