



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÍA**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS**

**CARRERA: TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL  
TÍTULO DE:**

**TECNÓLOGO SUPERIOR EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**ANÁLISIS DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN EN LA FABRICACIÓN  
DE SANDALIAS DEL TALLER LOUGE, DEL CANTÓN GUAYAQUIL  
PROVINCIA DEL GUAYAS.**

**Autor:** Loor Loor Diana Carolina

**Tutor:** MSc. Adolfo Carreño Acosta

**Guayaquil, Ecuador**

2021

# ÍNDICE GENERAL

<b>Contenidos:</b>	<b>Páginas:</b>
Carátula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Certificación de la aceptación del tutor.....	iv
Cláusula de autorización para la publicación del trabajo de titulación	v
Diligencia de reconocimiento de firma.....	vi
Certificación de aceptación del cegescit.....	vii
Resumen .....	viii
Abstract .....	x
Índice general.....	xii
Índice de figuras.....	xiii
Índice de cuadros.....	xiv

## **CAPÍTULO I**

### **EL PROBLEMA**

#### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

Planteamiento del problema en un contexto.....	1
Ubicación del problema en un contexto.....	2
Situación conflicto.....	2
Formulación del problema.....	3
Delimitación del problema.....	3
Objetivos de la investigación.....	4
Objetivo general.....	4
Objetivos específicos.....	4
Justificación de la investigación.....	5

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÒRICO

#### FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Antecedentes históricos.....	6
Edad media.....	7
El renacimiento.....	7
La edad contemporánea.....	8
La revolución industrial.....	9
Antecedentes teóricos.....	10
Definiciones de la contabilidad de costos.....	11
Función de la contabilidad de costos.....	12
Características de la contabilidad de costos.....	12
Objetivos de la contabilidad de costos.....	13
Procesos de producción.....	13
Costos de producción .....	15
Elementos de los costos.....	15
Métodos de costeo.....	17
Método directo.....	18
Método indirecto.....	18
Características de los sistemas de costos.....	18
Sistemas de costo por procesos.....	18
Principales características del sistema de costo por procesos	19
Objetivos de un sistema de costo por procesos.....	19
Sistemas de costo por órdenes de producción.....	19
Características del sistema de costos por órdenes de producción	20
Objetivo del sistema de costo por órdenes de producción	20
Rentabilidad financiera.....	21
Indicadores financieros que miden la rentabilidad.....	21
Antecedentes referenciales.....	22
Fundamentación legal.....	26

Definiciones conceptuales.....	40
--------------------------------	----

### **CAPÍTULO III**

#### **METODOLOGÍA**

Presentación de la empresa.....	43
Ubicación de taller.....	43
Objeto social.....	43
Misión.....	44
Visión.....	44
Proveedores del taller.....	46
Suministradores del taller.....	46
Competidores del taller.....	46
Clientes.....	46
Descripción del puesto de trabajo.....	47
Proceso productivo del taller.....	49
Diseños de la investigación.....	52
Plan de la investigación.....	52
Enfoque cuantitativo.....	52
Enfoque cualitativo.....	52
Tipos de investigación.....	53
Investigación descriptiva.....	53
Investigación explicativa.....	53
Procedimientos o pasos a seguir de la investigación...	53
Técnicas e instrumentos de la investigación.....	55
Observación.....	55
Guía de observación.....	55
Estructura de la guía de observación.....	55
Análisis documental.....	56

## **CAPÍTULO IV**

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

Análisis de los procesos de producción.....	57
Análisis de los costos directos.....	59
Análisis de los costos indirectos.....	60
Análisis del costo unitario.....	61
Análisis de la rentabilidad.....	62
Análisis de la comparación de costos de producción....	63
Análisis de la comparación de rentabilidad.....	64
Principales causas de las variaciones de los elementos de costos	65
Posibles soluciones.....	65
Conclusiones.....	66
Recomendaciones.....	67
Biografía.....	68

## INDICE DE FIGURAS

Figura 1. Logo de la empresa.....	43
Figura 2. Descripción del puesto de trabajo.....	47

## INDICE DE CUADROS

Cuadro 1. Estructura organizacional.....	44
Cuadro 2. Plantilla de trabajadores del taller.....	45
Cuadro 3. Ocupaciones.....	45
Cuadro 4. Diagrama de flujo por etapas.....	49
Cuadro 5. Análisis económico de ventas del taller LOUGE 2020	50
Cuadro 6. Análisis económico de gastos del taller LOUGE 2020	50
Cuadro 7. Estado económico del taller LOUGE.....	51
Cuadro 8. Estructura de la guía de observación.....	56
Cuadro 9. Guía de observación.....	57
Cuadro 10. Materia prima directa.....	59
Cuadro 11. Mano de obra directa.....	59
Cuadro 12. Costos directos de fabricación.....	59
Cuadro 13. Materia indirecta.....	60
Cuadro 14. Costos indirectos de fabricación.....	60

Cuadro 15. Costos de producir.....	61
Cuadro 16. Análisis de la rentabilidad.....	62
Cuadro 17. Comparación de costos de producción	63
Cuadro 18. Comparación de rentabilidad.....	64

# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

La contabilidad de costos es la que suministra la información analítica relativa a los costos de los productos y servicios generados por la empresa, asumiendo el nivel de desagregación que se considere oportuno en cada situación para determinar el valor de las existencias y el costo de los productos vendidos con el objeto de poder transmitir esta información a los administradores o gerentes con el fin de que se pueda proceder a la confección de los estados contables. Indica, asimismo, que la contabilidad de costos se basa en los hechos históricos y sirve de apoyo a la elaboración de los presupuestos y el cálculo de las magnitudes estándar para, posteriormente, determinar las desviaciones con respecto al mismo. (AECA, 1990), Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas

La contabilidad de costos ha venido experimentando una serie de metodologías desde hace muchos años y cada día se van descubriendo nuevos sistemas que permiten al Contador de costos llegar a establecer los costos reales de producción en la industria. El sistema de costos por orden de producción ha ayudado a los contadores a establecer anticipadamente los precios unitarios de venta de los diferentes productos en el momento de elaborar las correspondientes planillas de cobro (Revista Espacios 2020) (P,2)

En Ecuador existen una gran cantidad de microempresas que han surgido y se han convertido en pequeñas y medianas empresas. Las mismas cuentan con dos o más unidades de negocios y lo han hecho de una manera emperica e informal y no cuentan con una metodología que sirva para estandarizar los procesos administrativos y operativos de manera uniforme (Guestc, 2008)

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

En el Ecuador cada vez crecen más los pequeños talleres artesanales que se están dedicando a la producción y venta de sandalias, en Guayaquil existe mucha competencia informal y talleres con uso de materiales de bajo costo y mano de obra extranjera lo que abarata considerablemente sus costos. Siendo este uno de los motivos de contar con un sistema de costo de producción para poder mejorar su calidad de fabricación y mantener el lugar ganado en el mercado ecuatoriano

El taller LOUGE se dedica a la elaboración, fabricación y venta de sandalias, desde sus inicios implementó las ventas On line, y en la actualidad debido a la crisis mundial del covid 19 ésta herramienta se convirtió en el método de mayor salida de las ventas, trayendo consigo nuevos costos como lo son la publicidad virtual, empresas de servicios de entregas a nivel nacional como servientrega y cooperativas de transportes.

Es importante mencionar que el taller lleva muchos años ha funcionado de manera empírica, al ser un taller artesanal se acostumbra a ser informal y de allí la raíz de la problemática en sus costos de producción, al no tener un registro real de su materia prima, mano de obra y los gastos indirectos de fabricación, la inexistencia de un sistema de costeo contribuye al desconociendo una utilidad real en cada producto vendido, lo que afecta su rentabilidad.

## **Situación conflicto**

El taller LOUGE se encuentra ubicado en el cantón Guayaquil, provincia del Guayas, una microempresa que está formada por su mayoría de personal pertenecientes a la misma familia, dentro del taller se consideró analizar la problemática antes mencionada para poder desarrollar un mejor control que permita establecer los costos de producción y en su obtención de resultados reales en su rentabilidad.

Esta microempresa cuenta con poco personal apenas 7 personas conforman en taller entre ellos, cortadores, plantadores, aparadores, bodega y ventas. Su producción diaria varía entre 50 y 70 pares, esto según la temporada y sus principales pedidos llegan mediante redes sociales siendo esto en su gran mayoría de Guayaquil y Manabí, pero manteniendo un alcance a nivel nacional.

La situación que se presenta el taller es el desconocimiento de sus costos de producción, ya que al realizarse el proceso de producción de una manera empírica conlleva a que sea poco eficiente y que no obtenga una información correcta de la rentabilidad que pudiera obtener la empresa. Además de no poder contar con un precio de venta al público real.

Al no mantener una información correcta de los costos de producción esto conlleva a que el propietario del taller no pueda tomar decisiones con confianza y veracidad para mejoras o futuras inversiones en la infraestructura del taller.

### **Formulación problema**

¿Cómo analizar los costos de producción de la fabricación de sandalias, para determinar la rentabilidad financiera del taller LOUGE, ubicado en el cantón Guayaquil, provincia del Guayas, periodo fiscal 2021?

### **Tema:**

Análisis de los costos de producción en la fabricación de sandalias del taller LOUGE

**Variable independiente:** Costos de producción

**Variable dependiente:** Rentabilidad financiera

**Delimitación del problema:**

**Campo:** Contabilidad de Costos

**Área:** Costos de producción

**Aspectos:** Determinación de la rentabilidad financiera

**Contexto:** Taller

### **Objetivos de la Investigación**

#### **Objetivo general**

Examinar los costos de producción de sandalias, para determinar la rentabilidad financiera del taller LOUGE en el cantón Guayaquil.

#### **Objetivos específicos**

- Fundamentar desde la teoría de la Contabilidad de costos, los aspectos relevantes de los Costos de producción en la determinación de la rentabilidad financiera de los talleres de producción y fabricación.
- Analizar si existe un método de costeo actual para la obtención de los costos de producción de sandalias en el taller LOUGE en el cantón Guayaquil.
- Analizar el costo de producción de sandalias que garantice la rentabilidad financiera del taller LOUGE en el cantón Guayaquil.

## **Justificación de la investigación**

La presente investigación tiene como finalidad elaborar un sistema de costos de producción acorde a las necesidades y características del taller, establecer la existencia de un control en su producción y fabricación de sandalias, para la obtención de su valor real de venta al público y su rentabilidad.

Que sea conveniente ayudar a la micro empresa a no depender de un manejo empírico y que pueda estructurar e implementar un sistema efectivo y eficaz que logre optimizar sus recursos con la finalidad de adquirir orientación, seriedad y compromiso empresarial, para mejorar y crecer como microempresa.

Se busca obtener un orden en sus procesos para dar a conocer detalladamente el costo de cada unidad fabricada, así como también controlar los valores en cada proceso de la fabricación en el taller y por ende una mejora representativa en la toma de decisiones enfocada de manera correcta hacia el control de los costos y un registro adecuado de los elementos de la producción.

De alguna manera siendo de relevancia social para todo el sector artesanal que se dedica a la producción de sandalias en el Ecuador, siendo un producto de consumo significativo, el cual requiere de mano de obra generando empleo al sector artesanal de la provincia del Guayas y para otras provincias.

La finalidad o la implicación práctica de la presente investigación es aplicar los conocimientos adquiridos mediante el estudio de la carrera de contabilidad y auditoría y poder ayudar de manera practica con el problema contable que posee la micro empresa y elaborar de un sistema de costo de producción, para la obtención de su rentabilidad real.

Como utilidad metodológica usar tipos de investigación que ayuden a definir los parámetros de la investigación ya sea de manera explicativa y descriptiva, correlacional y técnicas que aporten y que permitan documentar de mejor manera el presente proyecto.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEORICO**

### **FUNDAMENTACION TEORICA**

#### **Antecedentes históricos**

Según Gertz (2006) que señala en su ensayo sobre la evolución de la contabilidad los elementos que constituyen el objeto de la contabilidad contable, con fechas y antecedentes remotos de la contabilidad en lo largo de los testimonios y hechos económicos ocurridos en el pasado.

En el 6000 a.c, se puede decir que ya existían elementos indispensables que conceptualizan la existencia de actividad contable, los primeros siendo cazadores, luego surgiendo agricultores quienes de alguna manera desarrollaron una escritura con números que fueron factores para el comienzo de la contabilidad. El antecedente que se tiene es una tablita de barro de origen en Mesopotamia en los años 6000 y este se lo encuentra en un museo en la universidad de Harvard en EEUU.

En Roma desempeñó una función importante para la evolución de la contabilidad, aunque los romanos escribieron muchas obras la mayoría de ellos se referían al derecho, pero no al respecto de una contabilidad o las prácticas contables, ellos llevaban su contabilidad mediante un sistema simple que pudo tener doble columna.

La contabilidad también se desarrolló en Grecia, en las ciudades los banqueros griegos fueron famosos en Atenas por ejercer su influencia en todo el Imperio al llevar una contabilidad a sus clientes cuando ellos les demandaran sus habilidades y conocimientos técnicos al emplearlas en las cuentas de la ciudad.

## **Edad media**

Naciendo en la edad media el feudalismo que acaparó gran parte de la actividad comercial, donde las prácticas comerciales debieron ser usadas aun cuando la actividad se volviera exclusiva entre el feudal y los monasterios, era una actividad usual y necesaria.

Según Melara (2019) con las nuevas ideas del imperio Romano respecto a la contabilidad, el colapso del imperio en gran parte del sur y del norte de Europa provoco agitación en aquella época y cuando e imperio Romano de movilizo hasta el este, marco el comienzo de la época Bizancio.

Se adaptaron rápidamente los métodos de contabilidad de la época anterior a las nuevas técnicas y se fusionaron a la contabilidad del Este, realizadas por primera vez por los antiguos egipcios. La contabilidad cambio, aunque todavía conversaba restos de las mentes del Imperio Romano, pero fue hasta el periodo medieval, con la civilización de Europa la contabilidad se volvería más organizada y poco a poco asemejándose a los que hoy conoceos como sistema contable

Con la conquista de Inglaterra por Guillermo el conquistador en 1066, se comenzó a refinar el sistema contable de Inglaterra. En el siglo XII el trueque comenzó a alejarse como principal herramienta para comprar y vender bienes, se formó un sistema monetario y con esto una contabilidad más sólida.

## **El renacimiento**

Según Romero (2010) la época del arte (arquitectura, música, pintura, escultura) renacieron y con ello el deleite humano y un cambio en el pensamiento y en las ciencias. Con una invención de la imprenta Gutenberg en 1450, el conocimiento pudo ser transmitido con mayor celeridad.

En esta época es donde la contabilidad tuvo cambios con la llegada de la partida doble que al día de hoy se sigue usando.

Benedetto Cotugli Rangeo, originario de Dalmacia, se tiene conocimiento de que es uno de los pioneros del estudio de las operaciones mercantiles por partida doble, así lo demuestra su obra *Della mercatura et del mercante pertetto en 1458*.

El renacimiento tiene como figura importante a Fray Luca Pacioli, quien fue el primero en referirse a los principios contables y explicando a detalle el método de la partida doble, un matemático que sentía verdadera pasión por la enseñanza siendo el promotor de la contabilidad moderna que nace en 1494 con la publicación de su libro *La Summa de Arithmetica Geometria, Proportio et Proportionalita*. La partida doble si bien no fue creada por Pacioli se rescató que gracias a su obra se conoció el desarrollo del mecanismo y divulgación de la contabilidad por partida doble

### **La edad contemporánea**

Según Ramírez (2017) la edad contemporánea inicia con la revolución francesa en 1779, en lo que ocurren grandes cambios en la industrialización y el intercambio de comercio en países europeos. Surgen las sociedades anónimas y compañías por acciones lo que influye en el desarrollo de la práctica contable, se generan los conceptos de empresas y de identidad.

Según Romero (2010) desde la revolución francesa hasta nuestros días, conlleva una constante evolución de la contabilidad. Dentro de estos cambios están los progresos tecnológicos, la revolución industrial, los ferrocarriles, la sociedad anónima, etc.

## **La Revolución industrial**

La contabilidad de costos surge varias décadas antes de la Revolución industrial, cuyo manejo era sencillo y consistía en adquirir materia prima llevársela a los artesanos para su elaboración y posteriormente su venta, su prioridad era lo concerniente a la materia prima y de esta manera se manejó entre los años 1489 y 1509.

En 1776 la revolución industrial trajo las grandes fábricas y con esta se pasó de la producción artesanal a la producción industrial, creando la necesidad de un mayor control sobre los materiales y la mano de obra y sobre los costos que las nuevas máquinas y equipos originaban. El maquinismo que originó el desplazamiento de la mano de obra y la desaparición de los pequeños artesanos (Gómez, 2002).

En sus inicios, la contabilidad de costos se mostraba a modo de anexo de la contabilidad general, que intentaba proveer información sobre la administración de las empresas industriales, para el señalamiento de las cantidades de los costos unitarios que se acreditaban para señalar los estados financieros sin incurrir a los inventarios en existencia y valores a costos apreciativos. Al término de la Primera Guerra Mundial, los contadores y gerentes determinaron el objetivo primordial de la contabilidad de costos en técnicas de estimación del costo y venta de los productos elaborados, y de los inventarios, artículos en curso y productos terminados para la disposición de la documentación financiera (Chacón, 2007)

Según Romero (2010) la revolución industrial influyó en la evolución de la contabilidad a finales del siglo XIX y principios del XX, dándose el cambio de la producción manual a la producción mecánica y en gran masa, dando paso a los costos por depreciación de la maquinaria y los costos de los artículos terminados evolucionando la contabilidad de costos basada en la materia prima, la mano de

obra y los gastos de fabricación indirectos, lo que conlleva a un costo predeterminado del tipo estándar mediante los cuales se obtiene los costos del artículo terminado al finalizar el proceso productivo.

## **Antecedentes teóricos**

### **Fundamentos de la Contabilidad**

Según las normas internacionales de información financiera nos dice que la contabilidad es un sistema de control cuya naturaleza es de carácter económico y que tiene como objetivo regular el tratamiento de toda la información económica y financiera que se genere en el entorno o al interior de la empresa o ente económico.

La contabilidad es el arte de registrar, clasificar, y resumir en forma significativa y en términos monetarios de dinero, las operaciones y los hechos que son cuando menos de carácter financiero, así como el de interpretar los resultados (Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados)

Según Redondo (2001) indica que la contabilidad tiene varias funciones, pero que el objetivo principal es el de presentar los resultados obtenidos en el ejercicio económico y la situación financiera de la empresa con su respectivo flujo de efectivo.

Según Horngren y Harrison (1991) la contabilidad es el sistema que mide todas las actividades de un negocio y que procesa la información para convertirla en informes dando a conocer todos los hallazgos a los encargados de la toma de decisiones de la empresa.

Según Zapata (2012) nos dice que la contabilidad es un elemento del sistema de información de una entidad que proporciona datos sobre su patrimonio y el cambio o evolución del mismo, esto destinado a facilitar las decisiones de sus dueños, administradores y accionistas que intervienen el resultado actual o potencial.

## **Contabilidad de Costos**

La Contabilidad de Costos es una herramienta de la administración y esta consiste en determinar cuánto vale la producción de un artículo o de la prestación de servicio en tres elementos importantes como lo son: Materiales directos, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación (Marulanda, 2009).

Según Gillespie (2010) La contabilidad de costos consiste en una serie de procedimientos destinados a determinar el costo de un producto y de las distintas actividades que se requieren para su fabricación y venta, así como para planear y medir su ejecución (p.21)

La contabilidad de costos es la técnica empleada para recoger, registrar y reportar la información relacionada con los costos y, con base en dicha información, decidir de manera óptima y adecuada relacionada con la planeación y el control de los mismos. Siendo la contabilidad de costos un sistema de información empleado por la empresa para controlar, analizar e interpretar toda la información relacionada con los costos de producción, distribución, administración y financiamiento de la empresa. La contabilidad de costos tiene un enfoque gerencial ya que proporciona información básica a los gerentes de las empresas para la adecuada planeación y el control de la misma, así como para el costeo de sus productos y servicios. (Label, Wayne y otros. Contabilidad para no contadores, 2da edición. ECOE Ediciones, 2016, p.20)

Según los autores citados se comprende que la contabilidad de costos es una herramienta importante para poder definir cada elemento como la materia prima, la MOD y los costos indirectos de fabricación y conocer cuánto vale producir un artículo ya que al mantener cada proceso de manera efectiva permite conocer el estado real de la producción y a su vez proporciona información a los gerentes para su planeación, control y futura toma de decisiones.

## **Función de la contabilidad**

- **Controlar:** para que todos los recursos de la entidad puedan ser administrados de manera eficaz es necesario que las actividades sean controladas estableciendo antes un proceso contable a realizarse mediante procesos o fases como la valuación, sistematización y registro.
- **Informar:** al informar a través de los estados de resultados financieros los afectos de las operaciones sea que modifique o no el patrimonio tiene representación para sus propietarios ya que les permite conocer:
  1. Conocer a cuánto asciende los recursos, patrimonios, deudas y gastos.
  2. Comparar los resultados obtenidos vs los resultados de otras entidades.
  3. Evaluar y observar el comportamiento de la empresa
  4. Planear operaciones futuras.

Toda la información contable es básica para cualquier toma de decisiones de los directivos de una entidad y para la información de tipo general a sus usuarios. (Redondo, 2001)

## **Características de la contabilidad de costos**

Entre las principales características se encuentran:

- La contabilidad de costos es analítica debido a que plantea por segmentos y no sobre el total.
- Registra solo las operaciones internas de la entidad
- Todos los movimientos de las cuentas son en unidades
- Registra los hechos ocurridos y predice el futuro
- A diferencia de la contabilidad general esta mide sus periodos de manera mensual.
- La idea principal es minimizar los costos.

- Determina los costos de los materiales usados, la mercadería y la existencia.
- Se reflejan los elementos; mano de obra directa, materia prima y los gastos indirectos.

### **Objetivos de la contabilidad de costos**

Según Sarmiento (2010)

Es conocer con la mayor exactitud posible, cual es el costo unitario efectivo del artículo(s) que se produce, a qué precio se está vendiendo en el mercado, si se está utilizando adecuadamente todos y cada uno de los recursos disponibles, que permitan cumplir con las expectativas de empresa. (p.21)

Entre los principales objetivos tenemos:

- Acumular los datos de costos para determinar costo unitario del producto fabricado.
- Facilitar información para la planificación de los procesos productivos y Contribuir al control de los procesos productivos.
- Facilitar información para la elaboración de presupuestos generales y estudios económicos de la empresa.
- Facilitar la racionalidad en la toma de decisiones. (Jiménez, 2010)

Según los autores citados se comprende que los objetivos sirven para obtener la mejor exactitud al costo final de la producción y conocer los recursos disponibles para generar futuras expectativas gerenciales y la planificación de sus procesos productivos.

### **Procesos de producción**

Son un conjunto de actividades mediante las cuales uno o varios factores productivos se transforman en productos. La transformación añade valor a los componentes o inputs adquiridos por la empresa. El material comprado es más

valioso y aumenta su potencialidad para satisfacer las necesidades de los clientes a medida que avanza a través del proceso de producción. Todos los procesos se componen de tareas, flujos y almacenamiento (Fernández, Fernández & Avella, 2006)

- Producción bajo pedido: en esta modalidad productiva solamente se fabrica un producto a la vez y cada uno es diferente, no hay dos iguales, por lo que se considera un proceso de mano de obra intensiva. Los productos pueden ser hechos a mano o surgir como resultado de la combinación de fabricación manual e interacción de máquinas y/o equipos.
- Producción por lotes: con la frecuencia que sea necesario se produce una pequeña cantidad de productos idénticos. Podría considerarse como un proceso de producción intensivo en mano de obra, pero no suele ser así, ya que lo habitual es incorporar patrones o plantillas que simplifican la ejecución. Las máquinas se pueden cambiar fácilmente para producir un lote de un producto diferente, si se plantea la necesidad.
- Producción en masa: es como se denomina a la manufactura de cientos de productos idénticos, por lo general en una línea de fabricación. Este proceso de producción, a menudo, implica el montaje de una serie de subconjuntos de componentes individuales y, generalmente, gran parte de cada tarea se halla automatizada lo que permite utilizar un número menor de trabajadores sin perjuicio de la fabricación de un elevado número de productos.
- Producción continua: permite fabricar muchos miles de productos idénticos y, a diferencia de la producción en masa, en este caso la línea de producción se mantiene en funcionamiento 24 horas al día, siete días a la semana. de esta forma se consigue maximizar el rendimiento y eliminar los costes adicionales de arrancar y parar el proceso de producción, que está altamente automatizado y requieren pocos trabajadores. (revista logística 360, 2019)

De los autores citados se resume que el proceso de producción es un conjunto de varios factores como son: los procedimientos, la mana de la obra y tecnología ya sea que se fabrique algún artículo o se preste un servicio

### **Costos de producción**

Para las normas internaciones de información financiera. El costo de producción (de fabricación o de transformación) representa el importe de los distintos elementos del costo que se originan para dejar un artículo disponible para su venta o para ser usado en un posterior proceso de fabricación. El costo de producción incluye los costos relacionados directamente con las unidades producidas, tales como materia prima y/o materiales directos y mano de obra directa. También comprende los gastos indirectos de producción, fijos y variables, que se incurren para producir los artículos terminados (NIIF)

Los costos de producción son estimaciones de manera monetarias de todos los gastos que se han hecho dentro de la empresa, para la elaboración o fabricación de un bien. Estos gastos abarcan todo lo referente a la mano de obra, los costos de materiales, y todos los gastos indirectos que de alguna manera contribuyen a la fabricación de un bien. (Yirda, 2021)

Según Jiménez y Espinoza (2007) Los costos de producción se componen de elementos que intervienen en el proceso de producción y son tres: material, mano de obra y gastos indirectos de fábrica. Así mismo los gastos indirectos de fábrica también se le conocen como costos indirectos de fábrica, gastos generales de fábrica o carga fabril. (p. 113)

### **Elementos de los costos**

Según las normas internacionales de información financiera, los elementos que integran el costo de producción de los artículos son: materia prima y/o materiales directos, mano de obra directa y gastos indirectos de producción.

a) materia prima y/o materiales directos – se refieren a los costos de compras de la materia prima y/o materiales más todos los gastos adicionales incurridos en colocarlos en el sitio para ser usados en el proceso de fabricación, tales como: fletes, gastos aduanales, impuestos de importación, seguros, acarreos, etcétera. Por lo que se refiere a materiales directos, éstos incluyen artículos tales como: refacciones para mantenimiento y empaques o envases de mercancías;

b) mano de obra directa – también denominada trabajo directo. En este elemento del costo de producción debe reconocerse el importe incurrido por el trabajo utilizado directamente en la producción;

c) gastos indirectos de producción – también se denominan gastos de producción y deben reconocerse en este elemento del costo todos los costos y gastos que se incurren en la producción pero que por su naturaleza no son aplicables directamente a ésta. Los gastos indirectos de producción normalmente se clasifican en material indirecto, mano de obra indirecta y gastos indirectos y todos ellos a su vez en fijos y variables.

### **Activo**

Según las normas internacionales de información financiera, un activo es considerado un recurso controlado por la entidad como resultado de los sucesos pasados y del que la entidad espera obtener beneficios futuros (nic 38.8)

### **Pasivo**

Según las NIIF es la obligación presente de la entidad, surgida de sucesos pasados, al vencimiento de la cual y para cancelarla la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos (nic 37.10)

### **Capital**

Se considera capital en la consideración del dinero invertido o del poder adquisitivo neto o patrimonio de la entidad, las entidades adoptan un concepto

financiero del capital al preparar sus estados financieros. El capital es la capacidad operativa de la entidad. (nic F.102)

### **Costo**

Según NIIF, el costo es el importe de efectivo o el equivalente de efectivo pagados o el valor razonable de la contraprestación entregada para comprar un activo en el momento de su adquisición o construcción, o cuando este sea aplicable, estos se reconocen inicialmente como activos de acuerdo específicamente a lo que requiere las niff. (nic 16.6, 38.8, 40.5)

### **Ingreso**

Los ingresos son incrementos en los beneficios económicos, producidos al largo de un periodo contable, este en forma de entrada o incremento de valor de los activos, o como decremento en las obligaciones, que dan como resultado un incremento en el patrimonio y estos no están relacionados con las aportaciones de los propietarios de este patrimonio. (nic F70)

### **Gasto**

Los gastos son los decrementos en los beneficios económicos que son producidos a lo largo del periodo contable estos en forma de salidas o disminuciones en el patrimonio y no están relacionados a los propietarios de este patrimonio. (nic F70b)

### **Métodos de costeo**

Según Polimeni (1997) El Sistema de costo o método de costeo es la recolección de manera organizada de datos de costos mediante un conjunto de procedimientos o clasificaciones de costos, en estos se agrupan los gastos de producción en varias categorías con el fin de satisfacer las necesidades de la administración. (p. 17)

- **Método directo:** Según Sánchez (2009) El método directo de fabricación son los costos que la gerencia es capaz de asociar con un producto o área específica. Los costes de materia prima directa y mano de obra directa son costos directos al producto. (p, 8)

Según Orozco (2010) El método directo en terminología empresarial y gerencial determina a todo aquel que se puede involucrar directamente a la producción de un solo producto, y que por tanto sólo debe figurar en la contabilidad de costos de ese producto. (p. 3)

- **Método indirecto:** Son todos los costos que no están clasificados como mano de obra directa ni como materiales directos, pero son diferentes a los gastos de ventas, de administración y financieros. Aunque los gastos de venta, generales y de administración también se consideran frecuentemente como costos indirectos, pero estos no forman parte de los costos indirectos de fabricación. A diferencia de los costos de materiales y la mano de obra, los CIF no pueden identificarse fácilmente en el producto o servicio. (Universidad América Latina. (s.f.). Elementos del costo de producción 2016).

### **Características de los sistemas de costos**

Existen dos tipos de sistemas de costos:

- sistema de costo por procesos y el
- sistema de costo por producciones.

**Sistema de costo por procesos:** este tipo de sistema se aplica a las empresas industriales que su producción es de manera continua o ininterrumpida, es decir que fabrican productos en forma masiva a través de varias etapas del proceso de producción como, por ejemplo; textiles, químicas, plásticas, papeleras, etc.

Se denomina costos por procesos por tener la particularidad de que los costos de producción se averiguan por periodos de tiempo, al aplicar este sistema de

costo es más conveniente para las empresas que elaboran productos estandarizados con procesos continuos por ser de producción relativamente homogénea y más estable.

**Principales características del sistema de costo por procesos son:**

- las unidades cuando están terminadas se transfieren al siguiente departamento o proceso.
- Los costos unitarios se determinan por departamento en cada periodo.
- Los costos se acumulan y se registran por cada departamento o centro de costo.
- Todas las unidades equivalentes se usan para determinar el trabajo en proceso en términos de unidades terminadas al final del proceso.

**Objetivos de un sistema de costo por procesos:**

- Los costos de cada proceso permiten calcular los costos unitarios de cada unidad producida.
- Calcular dentro de periodos de tiempos determinados, el costo de producción de un proceso en particular identificando los elementos del costo que intervienen en cada uno.
- Permite obtener herramientas a los administradores para implementar mecanismos necesarios para el control de la producción y que sea más eficiente el uso de los recursos.
- Contribuye con la toma de decisiones, ya que facilitan análisis mediante informes, reportes y datos que agilitan los criterios para discusiones alternativas. (Velasategui, 2012)

**Sistema de costo por órdenes de producción**

En las empresas que realizan su tarea productiva con procesos intermitentes, el costo de producción se calcula aplicando el método ordenes de producción, que

considera a la orden como fuente generadora del costo. La orden de producción es el documento que emite el departamento de control de producción a órdenes de la gerencia para que se inicie la producción de un determinado lote de productos, una vez acordadas con el cliente las condiciones técnicas, económicas y financieras que regularán esa operación (Vázquez, 1993)

En caso de diferentes partidas de costo estos se cargan a la orden representativa del producto que se está elaborando. Es decir, la orden de producción configura el centro de costo al cual coinciden los elementos de costos pertinentes. El costo total y unitario del producto se obtiene al finalizar el proceso sumando todos los costos acumulados en la orden y dividiendo entre las unidades obtenidas (Pellegrino, 2000)

#### **Características del sistema de costo por órdenes de producción:**

- la producción se realiza sobre pedidos formulados por los clientes
- se emiten ordenes de producción para iniciar con la fabricación donde se detalla el número de producto a elaborarse y el documento contable que se necesita.
- Existe un control más analítico.
- Reúne cada uno de los elementos del costo por cada orden de producción ya sea en proceso de transformación o terminado.
- Resulta práctico para lotificar o subdividir la producción, de acuerdo a las necesidades de las empresas.

#### **Objetivo del sistema de costo por órdenes de producción:**

- Control de la eficiencia operativa.
- Optimiza los fines administrativos de planeación y control de costos.
- Garantizar que la producción pueda cumplir con la demanda.
- Garantizar que la cantidad de materia prima que se necesite para la producción esté disponible para evitar retrasos.

- Realizar ajustes en la producción en función de los resultados que se obtengan, ya sea avance o corregir retrasos.

## **Rentabilidad financiera**

La rentabilidad financiera, denominada en la literatura anglosajona return on equity (ROE), es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento obtenido por sus capitales propios, generalmente con independencia de la distribución del resultado. La rentabilidad financiera puede considerarse así una medida de rentabilidad más cercana a los accionistas o propietarios que la rentabilidad económica, siendo el indicador de rentabilidad que los directivos buscan maximizar para el interés de los propietarios. (Sánchez,2002)

Rentabilidad financiera es la relación entre ingresos y costos que son generados por el uso de los activos de la empresa en actividades productivas. La rentabilidad de una empresa puede ser evaluada en referencia a las ventas, a los activos, al capital o al valor accionario. (Gitman,1997)

## **Indicadores de rentabilidad**

Los indicadores financieros con relación al cálculo de la rentabilidad, describen que los analistas financieros utilizan estos índices de rentabilidad para juzgar y comprobar cuan eficientes son las empresas en el uso de sus activos. En su expresión analítica, la rentabilidad contable va a venir expresada como cociente entre un concepto de resultado y un concepto de capital invertido para obtener ese resultado. (Brealey y Myers 1998)

### **Indicadores financieros que miden la rentabilidad:**

1. Margen de utilidad: Este indicador mide el porcentaje de las ventas que logran convertirse en utilidad disponible para los accionistas. La utilidad neta es considerada después de gastos financieros e impuestos.

2. Rendimiento sobre la inversión: este indicador refleja la eficiencia de la administración para obtener el máximo rendimiento sobre la inversión, la cual está integrada por los activos totales. También se puede obtener al combinar el margen de utilidad sobre las ventas y la rotación de activos totales.

3. Rendimiento sobre el capital contable: indicador que mide el rendimiento de la inversión neta, es decir del capital contable. Mediante el mismo, se relaciona la utilidad neta que ha generado una empresa durante un periodo y se compara con la inversión que corresponde a los accionistas. El rendimiento sobre el capital contable es un indicador fundamental que determina en qué medida una compañía ha generado rendimientos sobre los fondos que los accionistas han confiado a la administración. (Guajardo, 2002)

### **Antecedentes referenciales**

**Investigación 1:** proyecto de investigación previo a la obtención del título de tecnóloga en contabilidad y auditoría

**Autora:** Cascante Herrera Karen Gabriela

**Tema:** Análisis de los costos de producción de la microempresa “la casa del pizarrón”

La microempresa “la casa del pizarrón” presentó falencias al elaborar sus productos al no llevar un control respectivo al realizar su producción, y desconocimientos de los costos y utilidad que genera la entidad, para el proyecto aplicó el sistema de costeo ABC y los tipos de investigación fueron descriptiva, explícita y correlacional, las técnicas aplicadas fueron la observación, cuestionario y en análisis documental. (Cascante 2018)

Según la autora justifica su proyecto con un propósito de mejorar las operaciones de la microempresa mediante un sistema de costeo que le permita facilitar el control de la producción y reflejar sus costos, precios de cada artículo para

obtener un mejor rendimiento y una utilidad real, teniendo similitudes con la problemática que tiene el taller LOUGE.

**Investigación 2:** proyecto de investigación previo a la obtención del título de tecnóloga en contabilidad y auditoría

**Autora:** Delia Mercedes Guamán Jara

**Tema:** análisis de los costos de producción del cacao de la finca “Gringo Pobre”

La finca Gringo Pobre que se encuentra ubicada en el recinto Jesús del Gran Poder del cantón Marcelino Maridueña y se dedica a la producción del cultivo de cacao en grano, no cuenta con un registro de sus ingresos y egresos para el cálculo de los costos de producción y la falta de un control en sus procesos productivos, el proyecto se basa en determinar los costos por hectáreas bajo la metodología de costo por procesos. (Guamán 2019)

Según la autora en su proyecto indica su propósito para determinar el análisis de la situación económica de la rentabilidad de la finca utilizando como metodología varios tipos de investigación como la descriptiva, cualitativa, cuantitativa y técnicas como la observación, trabajo de campo y entrevista. Propuso una solución de un plan de acción que permitirá un control eficiente de los gastos de insumos de la producción en la finca mediante la implementación de un registro de control adecuado a sus gastos.

**Investigación 3:** proyecto de investigación previo a la obtención del título de tecnóloga en contabilidad y auditoría

**Autora:** Cristina Solórzano Vitonera

**Tema:** determinación de los costos de producción del pan en la panadería y pastelería Zuleiby

La investigación tiene como fin analizar el proceso de las unidades producidas de pan en el primer semestre del 2018, sus operaciones se han mantenido de manera empírica lo cual es inconsistente con la naturaleza de sus actividades y por lo tanto se busca mediante un análisis revisar los costos y gastos de la panadería que mejore sus problemas financieros y del mal control de sus recursos para la producción (Solórzano 2018).

Según la autora nos indica que la situación de la producción de panes no se lleva adecuadamente al no tener un correcto control de los costos invertidos en el proceso de la elaboración, esto afecta al costo de producción, su venta y su utilidad al no tener valores reales, aplica un sistema de costo por órdenes de producción por ser el más idónea para las necesidades de la panadería.

**Investigación 4:** proyecto de investigación previo a la obtención del título de tecnóloga en contabilidad y auditoría

**Autora:** Vera Correa Gina Estefanía

**Tema:** análisis del costo de producción de cultivo de larvas de camarón de la compañía exportadora de camarón CEAEXPORT S.A

La investigación se debe a la carencia que tienen los costos de producción en la compañía exportadora de camarón, para esto se debe realizar un estudio de sus costos fijos, sus costos variables y la falta de planificación del stock de los inventarios afectando la rentabilidad al final de cada periodo, el objetivo es realizar el análisis de los costos de producción mediante los métodos de costeo para establecer las incidencias en la rentabilidad de la compañía (Vera 2020)

Según la autora nos indica la falta de un costeo de producción y su incorrecto manejo de stock de los inventarios de la compañía exportadora de camarones lo cual origina desechos generados afectando la rentabilidad al final de cada periodo, se planteó como objetivo principal un análisis de los costos de producción del cultivo de las larvas de camarón mediante métodos de costeo, la metodología aplicada fue mixta utilizando un método descriptivo y de campo.

Finalmente aplico en su proyecto un análisis de los indicadores de productividad y rentabilidad posterior a la aplicación propuesta.

**Investigación 5:** proyecto de investigación previo a la obtención del título de tecnóloga en contabilidad y auditoría

**Autor:** Valeria Rosalba Quimi Coronel

**Tema:** análisis de costo de producción del cacao de la finca Masada ubicada en el Naranjal provincia del Guayas

Proyecto basado en la variación de los precios de los insumos en la producción del cacao en la finca “Masada” su incidencia en los costos de producción, su rentabilidad y precio de venta, analizar los factores que incidan de mejor manera la actividad del cacaotero generando ingresos para solventar los gastos que genere la finca. (Quimi 2017)

Según la autora en su proyecto indica la variación de los costos de producción, en sus precios y por ende la rentabilidad del negocio de cacao debido a la variación de los precios en los insumos, lo que no permite tener una estabilidad en sus costos al momento de producir, usando una metodología basada en el método cualitativo y cuantitativo.

## **Fundamentación legal**

### **Norma Internacional de Contabilidad**

#### **Nic 1 Estados financieros**

Finalidad de los estados financieros

**9.** los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera de una entidad. El objetivo de los estados financieros es el de suministrar información acerca de la situación financiera, el rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar decisiones económicas.

Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados, y para poder cumplir este objetivo los estados financieros suministran la siguiente información acerca de una entidad.

- Activos
- Pasivos
- Patrimonio neto
- Ingresos y gastos en los que se incluyen las ganancias y pérdidas
- Aportaciones de los propietarios y la distribución a los mismos en su condición de tales
- Flujos de efectivos

Esta información junto con la contenida en las notas, ayudara a cada usuario a predecir los flujos de efectivo futuros en la entidad y en particular su distribución temporal y el grado de certidumbre.

Conjunto completo de estados financieros.

**10.** el conjunto completo de los estados financieros comprenden:

- Un estado de situación financiera al final del ejercicio

- Un estado des resultado global del ejercicio
- Un estado de cambios en el patrimonio neto del ejercicio
- Un estado de flujos de efectivo del ejercicio
- Notas que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa
- Un estado de situación financiera al principio del ejercicio comparativo más antiguo en el que una entidad aplica una política contable retroactivamente o realiza un re expresión retroactiva de perdidas incluidas en sus estados financieros o cuanto reclasifica partidas de dichos estados financieros.

Una entidad puede utilizar, para referirse a los anteriores estados, denominaciones distintas a los utilizados por esta norma.

**11.** una entidad presentara en con mismo nivel de importancia todos los estados financieros que formen un conjunto completo de estados financieros.

**12.** tal como permite el parrado 81. Una entidad puede representar los componentes del resultado como parte de un único estado del resultado global o en una cuenta de resultados separada. Cuando se representa una cuenta de resultados, forma parte de un conjunto completo de estados financieros y deberá mostrarse inmediatamente antes del estado del resultado global.

**13.** muchas entidades presentan adicionalmente a sus estados financieros, un análisis financiero elaborado por la dirección que describe y explica las características principales del rendimiento y situación financiera de la entidad, así como las incertidumbres más importantes a las que se enfrenta. Este informe puede incluir un examen de:

- Los principales factores e influencias que han determinado el rendimiento financiero, incluyendo los cambios en el entorno en que opera la entidad, la respuesta que la entidad ha dado a tales cambios y su efecto, así como

la política de inversión que sigue para mantener y mejorar el mismo, incluyendo su política de dividendos.

- Las fuentes de financiación de la entidad, así como su objetivo respecto al coeficiente de deudas sobre patrimonio neto y
- Los recursos en la entidad no reconocidos en el estado de situación financiera según NIIF

**14.** Muchas entidades también presentan adicionalmente a sus estados financieros y estados tales como informes medioambientales y estados de valor añadido, particularmente en sectores industriales de los factores del medioambiente resultan significativos y donde los trabajadores se consideran un importante grupo de usuarios. Este informe y estados presentados adicionalmente a los estados financieros quedan fuera del alcance de las NIIF.

## **Nic 2 Inventarios**

### **Costo de transformación**

**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.** El proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de transformación se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en

circunstancias normales, considerando el promedio de varios periodos o temporadas, y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción siempre que se aproxime a la capacidad normal. La cantidad de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos del periodo en que han sido incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, la cantidad de costo indirecto distribuido a cada unidad de producción se disminuirá, de manera que no se valoren los inventarios por encima del costo. Los costos indirectos variables se distribuirán, a cada unidad de producción, sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.

**14.** El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos. Cuando los costos de transformación de cada tipo de producto no sean identificables por separado, se distribuirá el costo total, entre los productos, utilizando bases uniformes y racionales. La distribución puede basarse, por ejemplo, en el valor de mercado de cada producto, ya sea como producción en curso, en el momento en que los productos comienzan a poder identificarse por separado, o cuando se complete el proceso productivo. La mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, no poseen un valor significativo. Cuando este es el caso, se miden frecuentemente al valor neto realizable, deduciendo esa cantidad del costo del producto principal. Como resultado de esta distribución, el importe en libros del producto principal no resultará significativamente diferente de su costo.

### **Nic 8 políticas contables**

**8.** En las NIIF se establecen políticas contables sobre las que el IASB ha llegado a la conclusión de que dan lugar a estados financieros que contienen información relevante y fiable sobre las transacciones, otros eventos y condiciones a las que

son aplicables. Estas políticas no necesitan ser aplicadas cuando el efecto de su utilización no sea significativo. Sin embargo, no es adecuado dejar de aplicar las NIIF, o dejar de corregir errores, apoyándose en que el efecto no es significativo, con el fin de alcanzar una presentación particular de la posición financiera, rendimiento financiero o flujos de efectivo de la entidad.

**9.** Las Guías de Implementación de la Normas emitidas por el IASB no forman parte de dichas Normas y, por tanto, no contienen requerimientos para la elaboración de los estados financieros.

**10.** En ausencia de una Norma o Interpretación que sea aplicable específicamente a una transacción, otros hechos o condiciones, la dirección deberá usar su juicio en el desarrollo y aplicación de una política contable, a fin de suministrar información que sea:

1. relevante para las necesidades de toma de decisiones económicas de los usuarios; y

2. fiable, en el sentido de que los estados financieros:

- presenten de forma fidedigna la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad;
- reflejen el fondo económico de las transacciones, otros eventos y condiciones, y no simplemente su forma legal;
- sean neutrales, es decir, libres de prejuicios o sesgos;
- sean prudentes; y
- estén completos en todos sus aspectos significativos

## **Nic 9**

### **instrumentos financieros**

Objetivo 1.1 El objetivo de esta Norma es establecer los principios para la información financiera sobre activos financieros y pasivos financieros, de forma que se presente información útil y relevante para los usuarios de los estados financieros para la evaluación de los importes, calendario e incertidumbre de los flujos de efectivo futuros de la entidad.

#### Reconocimiento y baja en cuentas

##### 3.1 Reconocimiento inicial

3.1.1 Una entidad reconocerá un activo financiero o un pasivo financiero en su estado de situación financiera cuando, y solo cuando, se convierta en parte de las cláusulas contractuales del instrumento (véanse los párrafos B3.1.1 y B3.1.2). Cuando una entidad reconozca por primera vez un activo financiero, lo clasificará de acuerdo con los párrafos 4.1.1 a 4.1.5 y lo medirá de acuerdo con los párrafos 5.1.1 y 5.1.3. Cuando una entidad reconozca por primera vez un pasivo financiero, lo clasificará de acuerdo con los párrafos 4.2.1 y 4.2.2 y lo medirá de acuerdo con el párrafo 5.1.1. Compra o venta convencional de un activo financiero 3.1.2 Una compra o venta convencional de activos financieros se reconocerá y dará de baja, según corresponda, aplicando la contabilidad de la fecha de contratación o la de la fecha de liquidación (véanse los párrafos B3.1.3 a B3.1.6).

## **Nic 16 propiedad planta y equipo**

#### Reconocimiento

7 Un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si: (a) sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y (b) el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

8 Las piezas de repuesto y el equipo auxiliar se registran habitualmente como inventarios, y se reconocen en el resultado del periodo cuando se consumen. Sin embargo, las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento permanente, que la entidad espere utilizar durante más de un periodo, cumplen normalmente las condiciones para ser calificados como elementos de propiedades, planta y equipo. De forma similar, si las piezas de repuesto y el equipo auxiliar sólo pudieran ser utilizados con relación a un elemento de propiedades, planta y equipo, se contabilizarán como propiedades, planta y equipo.

9 Esta Norma no establece la unidad de medición para propósitos de reconocimiento, por ejemplo, no dice en qué consiste una partida de propiedades, planta y equipo. Por ello, se requiere la realización de juicios para aplicar los criterios de reconocimiento a las circunstancias específicas de la entidad. Podría ser apropiado agregar partidas que individualmente son poco significativas, tales como moldes, herramientas y troqueles, y aplicar los criterios pertinentes a los valores totales de las mismas.

10 La entidad evaluará, de acuerdo con este principio de reconocimiento, todos los costos de propiedades, planta y equipo en el momento en que se incurre en ellos. Estos costos comprenden tanto aquéllos en que se ha incurrido inicialmente para adquirir o construir una partida de propiedades, planta y equipo, como los costos incurridos posteriormente para añadir, sustituir parte de o mantener el elemento correspondiente.

## **Nic 18**

### **Medición de los ingresos de actividades ordinarias**

9 La medición de los ingresos de actividades ordinarias debe hacerse utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos.

**10** El importe de los ingresos de actividades ordinarias derivados de una transacción se determina, normalmente, por acuerdo entre la entidad y el vendedor o usuario del activo. Se medirán al valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la entidad pueda otorgar.

**11** En la mayoría de los casos, la contrapartida revestirá la forma de efectivo o equivalentes al efectivo, y por tanto el ingreso de actividades ordinarias se mide por la cantidad de efectivo o equivalentes al efectivo, recibidos o por recibir. No obstante, cuando la entrada de efectivo o de equivalentes al efectivo se difiera en el tiempo, el valor razonable de la contrapartida puede ser menor que la cantidad nominal de efectivo cobrada o por cobrar. Por ejemplo, la entidad puede conceder al cliente un crédito sin intereses o acordar la recepción de un efecto comercial, cargando una tasa de interés menor que la del mercado, como contrapartida de la venta de bienes. Cuando el acuerdo constituye efectivamente una transacción financiera, el valor razonable de la contrapartida se determinará por medio del descuento de todos los cobros futuros, utilizando una tasa de interés imputada para la actualización. La tasa de interés imputada a la operación será, de entre las dos siguientes, la que mejor se pueda determinar:

(a) o bien la tasa vigente para un instrumento similar cuya calificación crediticia sea parecida a la que tiene el cliente que lo acepta; o

(b) o bien la tasa de interés que iguala el nominal del instrumento utilizado, debidamente descontado, al precio al contado de los bienes o servicios vendidos. La diferencia entre el valor razonable y el importe nominal de la contrapartida se reconoce como ingreso de actividades ordinarias por intereses, de acuerdo con los párrafos 29 y 30 de esta Norma, y de acuerdo con la NIC 39.

**12** Cuando se intercambien o permuten bienes o servicios por otros bienes o servicios de naturaleza similar, tal cambio no se considerará como una transacción que produce ingresos de actividades ordinarias. Con frecuencia, este es el caso de mercaderías como el aceite o la leche, en las que los

proveedores intercambian o permutan inventarios en diversos lugares, con el fin de satisfacer pedidos en un determinado lugar. Cuando los bienes se vendan, o los servicios se presten, recibiendo en contrapartida bienes o servicios de naturaleza diferente, el intercambio se considera como una transacción que produce ingresos de actividades ordinarias. Tales ingresos de actividades ordinarias se miden por el valor razonable de los bienes o servicios recibidos, ajustado por cualquier eventual cantidad de efectivo equivalentes al efectivo transferidos en la operación. En el caso de no poder medir con fiabilidad el valor de los bienes o servicios recibidos, los ingresos de actividades ordinarias se medirán según el valor razonable de los bienes o servicios entregados, ajustado igualmente por cualquier eventual importe de efectivo o equivalentes al efectivo transferidos en la operación.

## **Nic 36**

### **Nic 36 Deterioro del valor de los activos**

#### Sección 27

##### Deterioro del Valor de los Activos

**27.1** Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable. Esta sección se aplicará en la contabilización del deterioro del valor de todos los activos distintos a los siguientes, para los que se establecen requerimientos de deterioro de valor en otras secciones de esta NIIF:

##### Deterioro del valor de los inventarios

##### Precio de venta menos costos de terminación y venta

**27.2** Una entidad evaluará en cada fecha sobre la que se informa si ha habido un deterioro del valor de los inventarios. La entidad realizará la evaluación comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares—véase el párrafo 27.3 con su precio de venta menos los

costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) ha deteriorado su valor, la entidad reducirá el importe en libros del inventario (o grupo) a su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor y se reconoce inmediatamente en resultados.

**27.3** Si es impracticable determinar el precio de venta menos los costos de terminación y venta de los inventarios, partida por partida, la entidad podrá agrupar, a efectos de evaluar el deterioro del valor, las partidas de inventario relacionadas con la misma línea de producto que tengan similar propósito o uso final, y se produzcan y comercialicen en la misma zona geográfica.

## **Nic 41 activos biológicos**

### **Reconocimiento y medición**

**10** La entidad debe proceder a reconocer un activo biológico o un producto agrícola cuando, y sólo cuando:

- (a) la entidad controla el activo como resultado de sucesos pasados;
- (b) es probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo; y
- (c) el valor razonable o el coste del activo puedan ser valorados de forma fiable.

**11** En la actividad agrícola, el control puede ponerse en evidencia mediante, por ejemplo, la propiedad legal del ganado vacuno y el marcado con hierro o por otro medio de las reses en el momento de la adquisición, el nacimiento o el destete. Los beneficios futuros se evalúan, normalmente, por la valoración de los atributos físicos significativos.

**12** Un activo biológico debe ser valorado, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como en la fecha de cada balance, según su valor razonable menos los costes de venta, excepto en el caso, descrito en el párrafo 30, de que el valor razonable no pueda ser determinado con fiabilidad.

**13** Los productos agrícolas cosechados o recolectados de los activos biológicos de una entidad deben ser valorados, en el punto de cosecha o recolección, según su valor razonable menos los costes de venta. Tal valoración es el coste en esa fecha, cuando se aplique la NIC 2 Existencias u otra Norma que sea de aplicación.

### **Código del trabajo**

Art. 1.- **Ámbito de este Código.** - Los preceptos de este Código regulan las relaciones entre empleadores y trabajadores y se aplican a las diversas modalidades y condiciones de trabajo. Las normas relativas al trabajo contenidas en leyes especiales o en convenios internacionales ratificados por el Ecuador, serán aplicadas en los casos específicos a las que ellas se refieren.

Art. 2.- **Obligatoriedad del trabajo.** - El trabajo es un derecho y un deber social. El trabajo es obligatorio, en la forma y con las limitaciones prescritas en la Constitución y las leyes.

Art. 3.- **Libertad de trabajo y contratación.** - El trabajador es libre para dedicar su esfuerzo a la labor lícita que a bien tenga. Ninguna persona podrá ser obligada a realizar trabajos gratuitos, ni remunerados que no sean impuestos por la ley, salvo los casos de urgencia extraordinaria o de necesidad de inmediato auxilio. Fuera de esos casos, nadie estará obligado a trabajar sino mediante un contrato y la remuneración correspondiente. En general, todo trabajo debe ser remunerado.

### **Ley de régimen tributario interno**

#### **Cap. VI contabilidad y estados financieros.**

Art. 19.- **Obligación de llevar contabilidad.** - Todas las sociedades están obligadas a llevar contabilidad y declarar los impuestos con base en los resultados que arroje. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas cuyos ingresos brutos del ejercicio fiscal inmediato anterior, sean

mayores a trescientos mil (USD \$. 300.000), incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos. Este monto podrá ser ampliado en el Reglamento a esta ley.

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

título preliminar del objetivo y ámbito de aplicación

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

## **Ley de defensa del artesano**

### **Codificación de la ley del artesano**

Art. 1.- Esta Ley ampara a los artesanos de cualquiera de las ramas de artes, oficios y servicios, para hacer valer sus derechos por sí mismos o por medio de las asociaciones gremiales, sindicales e interprofesionales existentes o que se establecieren posteriormente.

Art. 2.- Para los efectos de esta Ley, se definen los siguientes términos:

a) Actividad Artesanal: La practicada manualmente para la transformación de la materia prima destinada a la producción de bienes y servicios, con o sin auxilio de máquinas, equipos o herramientas;

b) Artesano: Al trabajador manual, maestro de taller o artesano autónomo que, debidamente calificado por la Junta Nacional de Defensa del Artesano y registrado en el Ministerio del Trabajo y Recursos Humanos, desarrolle su actividad y trabajo personalmente y hubiere invertido en su taller, en implementos de trabajo, maquinarias y materias primas, una cantidad no superior al veinticinco

por ciento (25%) del capital fijado para la pequeña industria. Igualmente se considera como artesano al trabajador manual, aunque no haya invertido cantidad alguna en implementos de trabajo o carezca de operarios;

c) Maestro de Taller: Es la persona mayor de edad que, a través de los colegios técnicos de enseñanza artesanal, establecimientos o centros de formación artesanal y organizaciones gremiales legalmente constituidas, ha obtenido tal título otorgado por la Junta Nacional de Defensa del Artesano y refrendado por los Ministerios de Educación y Cultura y del Trabajo y Recursos Humanos;

d) Operario: Es la persona que sin dominar de manera total los conocimientos teóricos y prácticos de un arte u oficio y habiendo dejado de ser aprendiz, contribuye a la elaboración de obras de artesanía o la prestación de servicios, bajo la dirección de un maestro de taller;

e) Aprendiz: Es la persona que ingresa a un taller artesanal o a un centro de enseñanza artesanal, con el objeto de adquirir conocimientos sobre una rama artesanal a cambio de sus servicios personales por tiempo determinado, de conformidad con lo dispuesto en el Código del Trabajo; y,

1. f) Taller Artesanal: Es el local o establecimiento en el cual el artesano ejerce habitualmente su profesión, arte u oficio y cumple con los siguientes requisitos: 1. Que la actividad sea eminentemente artesanal;
2. Que el número de operarios no sea mayor de quince y el de aprendices mayor de cinco;
3. Que el capital invertido no sobrepase el monto establecido en esta Ley;
4. Que la Dirección y responsabilidad del taller estén a cargo del maestro de taller; y,
5. Que el taller se encuentre debidamente calificado por la Junta Nacional de Defensa del Artesano. Los artesanos calificados por la Junta Nacional de Defensa del Artesano, así como las sociedades de talleres artesanales que, para lograr mejores rendimientos económicos por sus productos, deban comercializarlos en un local independiente de su taller, serán

considerados como una sola unidad para gozar de los beneficios que otorga esta Ley.

### **Ley de fomento artesanal**

EL CONGRESO NACIONAL Considerando: Que por Decreto Supremo No. 52, de 15 de enero de 1965, se dictó la Ley de Fomento de Artesanía y de la Pequeña Industria, publicada en el Registro Oficial No. 419 de 20 de los mismos mes y año la cual fue codificada como Ley de Fomento de la Pequeña Industria y Artesanía, mediante Decreto Supremo No. 921, del 2 de agosto de 1973, publicado en el Registro Oficial No. 372, de 20 de los mismos mes y año; Que dadas las condiciones del país, es necesario que los artesanos cuenten con una Ley propia, a fin de desarrollar y fomentar la artesanía de producción, de servicios y artística; Que el proceso devaluatorio de los últimos años obliga a ampliar el monto de los activos establecidos a favor del sector artesanal en relación con el incremento de costos producidos por la inflación con el objeto de que pueda alcanzar el goce de los beneficios que concede la presente Ley, y. En uso de sus atribuciones constitucionales.

### **Conceptualización de las variables**

#### **Independiente: Costo de Producción**

Los costos de producción (también llamados costos de operación) son los gastos necesarios para mantener un proyecto, línea de procesamiento o un equipo en funcionamiento. En una compañía estándar, la diferencia entre el ingreso (por ventas y otras entradas) y el costo de producción indica el beneficio bruto. (Organización de las Naciones Unidas para la Agricultura y la Alimentación Roma, 1998).

#### **Dependiente: Rentabilidad financiera**

Son aquellos beneficios económicos que se obtienen a partir de los recursos propios e inversiones realizadas. También se conoce como rentabilidad sobre

capital o por sus siglas en ingles ROE, que relaciona los beneficios netos de determinada operación de inversión con los recursos necesarios para obtenerla (Pedrosa 2016).

### **Definiciones conceptuales**

**Contabilidad:** Las normas de Información Financieras definen a la Contabilidad como una técnica que se utiliza para el registro de las operaciones que afecten económicamente a una entidad y que produce sistemática y estructuralmente información financiera.

**Costos:** Erogación o desembolso para producir un bien o la prestación de un servicio. (Gonzales, 2002)

**Venta:** La American Marketing Association, define la venta como el proceso personal o impersonal por el que el vendedor comprueba, activa y satisface las necesidades del comprador para el mutuo y continuo beneficio de ambos del vendedor y el comprador (American Marketing Association)

**Compra:** la compra es una acción mediante una persona decide adquirir un bien o un servicio, dicha compra puede ser monetaria o mediante la entrega de otro bien o servicio, es decir pago por especie. Para que se cumpla la función de la compra debe existir la contraposición es decir la venta. (Morales, 2020)

**Consumidor:** El consumidor es la persona que tiene una necesidad o un deseo para adquirir un producto o un servicio para satisfacer sus gustos y las de sus familiares, un consumidor es un cliente que compra y paga lo que crea conveniente (Salomon,2008)

**Producción:** Producir es extraer o modificar los bienes con el objeto de volverlos aptos para satisfacer ciertas necesidades (Tawifk y Chauvel, 1993).

**Proceso de producción:** es un conjunto de actividades mediante las cuales uno o varios factores productivos se trasforman en un producto (Fernández 2006)

**Oferta:** se conoce como oferta a la cantidad de bienes o servicio que los ofertantes disponen para colocar al mercado a precios convenientes, la oferta depende de temporadas y sus precios los determina la economía es decir el sistema económico. (Pedroza. 2015)

**Demanda:** Es la cantidad de bienes o servicios que un comprador está dispuesto a comprar o adquirir al precio que se encuentre establecido por el ofertante, para satisfacer sus necesidades personales o particulares ya sea parcial o total. (Andrade. 2005)

**Costo de venta:** Las normas de Información Financieras definen a los costos de venta como el costo en que se incurre para poder comercializar un bien. Es el valor que se ha invertido para o comprar un producto para luego ser vendido (NIIF)

**Rentabilidad:** Un objetivo económico a corto plazo que las empresas deben alcanzar, relacionado con la obtención de un beneficio necesario para el buen desarrollo de la empresa. (Aguirre 1997)

**Materia prima:** Una materia prima es todo bien que es transformado durante un proceso de producción hasta convertirse en un bien de consumo. (Caballero 2015)

**Mano de obra:** Según Polimeni y otros (2005) la mano de obra es el esfuerzo físico o mental empleados en la fabricación de un producto. Como sucede con los materiales directos, se puede utilizar la observación física para medir la cantidad de mano de obra empleada para laborar un producto o servicio. (p. 12)

**Gastos indirectos de fabricación:** Son todos los costos que no están clasificados como mano de obra directa ni como materiales directos, pero son diferentes a los gastos de ventas, de administración y financieros. Aunque los gastos de venta, generales y de administración también se consideran frecuentemente como costos indirectos, no forman parte de los costos indirectos de fabricación, ni son costos del producto. A diferencia de los costos de

materiales y la mano de obra, los CIF no pueden identificarse fácilmente en el producto o servicio. (Universidad América Latina Elementos del costo de producción. 2016).

**Indicadores financieros:** Los indicadores de liquidez permiten conocer si la empresa está en condiciones de asumir de forma oportuna el pago de las deudas y si cuenta con una base financiera adecuada. Para esto se aplica una relación entre los activos y pasivos para establecer el grado de liquidez. A partir de esto, se detalla los indicadores que se aplican en este grupo (Bravo, 2001).

**Margen de utilidad:** Es la diferencia que hay entre el precio de venta y todos los costos fijos y variables que participan en el proceso de comercialización y en el mantenimiento de la compañía. El conocimiento del margen de utilidad resultará importante en la planificación del negocio. (Garcia,2017)

**Solvencia:** Según la RAE la solvencia es la carencia de deudas, que puede tener la capacidad de cumplir con sus deudas y la capacidad de generar recursos financieros para enfrentar futuras inversiones y deudas. (RAE)

**Liquidez:** La liquidez representa la capacidad que tiene la empresa para cumplir con sus obligaciones financieras de corto o largo plazo, entre más solvencia se obtiene más liquidez genera la empresa y más habilidad para pagar deudas y obligaciones. (Gitman, 2012)

## CAPITULO III

### MARCO METODOLÓGICO

#### **Presentación de la empresa.**

El taller LOUGE fue formada en el año 2018 por su dueño Johan Xavier Loor Loor, el emprendimiento nace de una necesidad laboral y económica, por ello forma su taller artesanal en casa con la ayuda de sus familiares y con conocimiento de la actividad de fabricación y venta de sandalias para damas a nivel nacional por medio de venta On-line.

La marca fue registrada y patentada en el año 2019 con número de RUC 0931207997001, una micro empresa que lleva 3 años de creación y en el corto tiempo se ha posesionada muy bien en las redes sociales teniendo una acogida en todo el Ecuador.

#### **Ubicación del taller**

El taller está ubicado en el norte de la ciudad de Guayaquil en la ciudadela Las Orquídeas mz. 1010 villa 14

#### **Objeto social**

El taller se dedica a la producción y venta de sandalias para damas.

#### **Logo LOUGE**



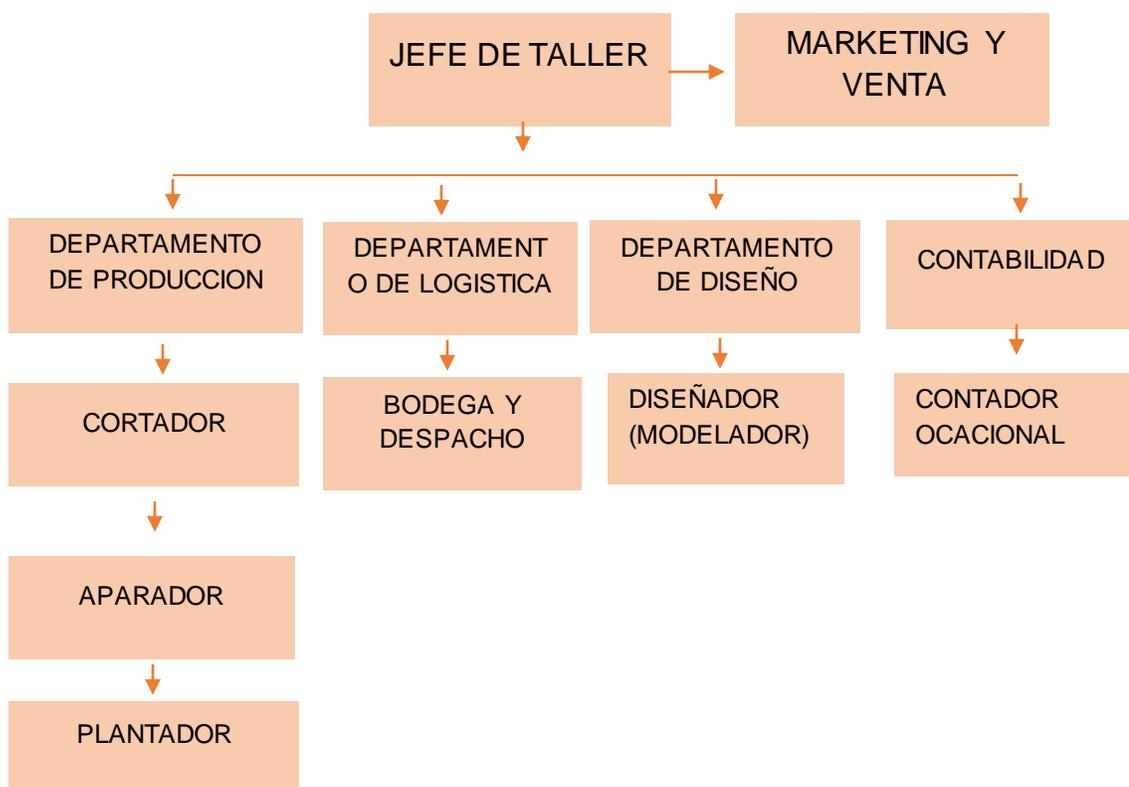
## Misión

Elaborar sandalias para damas con la mayor calidad, precios accesibles al por mayor y menor, diseñados y fabricados los mejores materiales y mano de obra orientada a satisfacer las necesidades de nuestras clientas.

## Visión

Ser una empresa atractiva a la vista de nuestras clientas ofreciendo innovación, variedad y garantía en la fabricación de sandalias, alcanzando en el más alto estándar de calidad y reconocimiento a nivel nacional.

**Cuadro 1 Estructura organizacional**



Fuente: LOUGE

Elaborado por: Diana Loor

**Cuadro 2 Plantilla de trabajadores del taller.**

<b>DETALLE</b>	<b>DE PLANTA</b>	<b>OCACIONALES</b>	<b>TOTAL</b>
Administrativo	2		2
cortadores	1		1
Aparadores	2	1	3
Plantadores	2	1	3
Despacho	2		2
<b>total</b>			<b>11</b>

Fuente: LOUGE

Elaborado por: Diana Loor

**Cuadro 3 Ocupaciones**

<b>Ocupación</b>	<b>cantidad</b>
Jefe Administrativo	1
Venta y Redes sociales	1
Taller	5
Bodega y despacho	2
<b>Total</b>	<b>9</b>

Fuente: LOUGE

Elaborado por: Diana Loor

## **Proveedores del taller LOUGE**

Dentro de los proveedores de materia prima del taller se encuentran en la ciudad de Guayaquil, siendo varios almacenes dependiendo de las necesidades de la producción. Entre ellos están:

- Almacén Paola
- Almacén Belén
- Almacén Vidatex
- Peletería Giraldo

## **Suministradores de LOUGE:**

- Mega kiwi
- Papelesa
- La Sevillana

## **Competidores de LOUGE:**

- Ellie Menéndez Shoes
- Laufi.ec
- Kmm Store
- Martina Shoes
- Anama Shoes

## **Clientes:**

- Mujeres en general
- Mujeres activamente económicas
- Mujeres del Ecuador
- Mujeres en busca de calidad en las sandalias
- Mujeres con pie especial

## Descripción del puesto de trabajo

### Jefe de Taller

- Jefe de producción.
- Realiza la compra de la materia prima.
- Controla a todo el personal del taller.
- Responsable de toda la producción.

### Mkt y venta

- Manejo de redes sociales.
- Manejo de catálogo mayorista.
- Manejo de venta y cobros por pedidos de unidades y al por mayor.

### Modelador

- Desarrolla los dibujos sobre la orma para obtener diseño que se requiera fabricar.
- Elabora los moldes de cada modelo diseñado.
- Resuelve los moldes por piezas y tallas.

### Cortador

- La función principal es cortar los materiales con cada molde.
- Se encarga de usar técnicas de cortes y mediciones del material.
- Controla la cantidad de material a usar por par o docena.

### **Aparador**

- Ensamblaje de las piezas cortadas con forraje.
- Aplica costura a cada pieza ensamblada y procede a destallar.
- Sigue técnicas y parámetros establecidos para la entrega del corte terminado y listo para plantar.

### **Plantador**

- Aplica técnicas para forrado de plantillas, plantas y tacos.
- Ensambla el corte, plantilla y planta para armado del calzado.
- Se encarga de pegar y terminar el calzado.

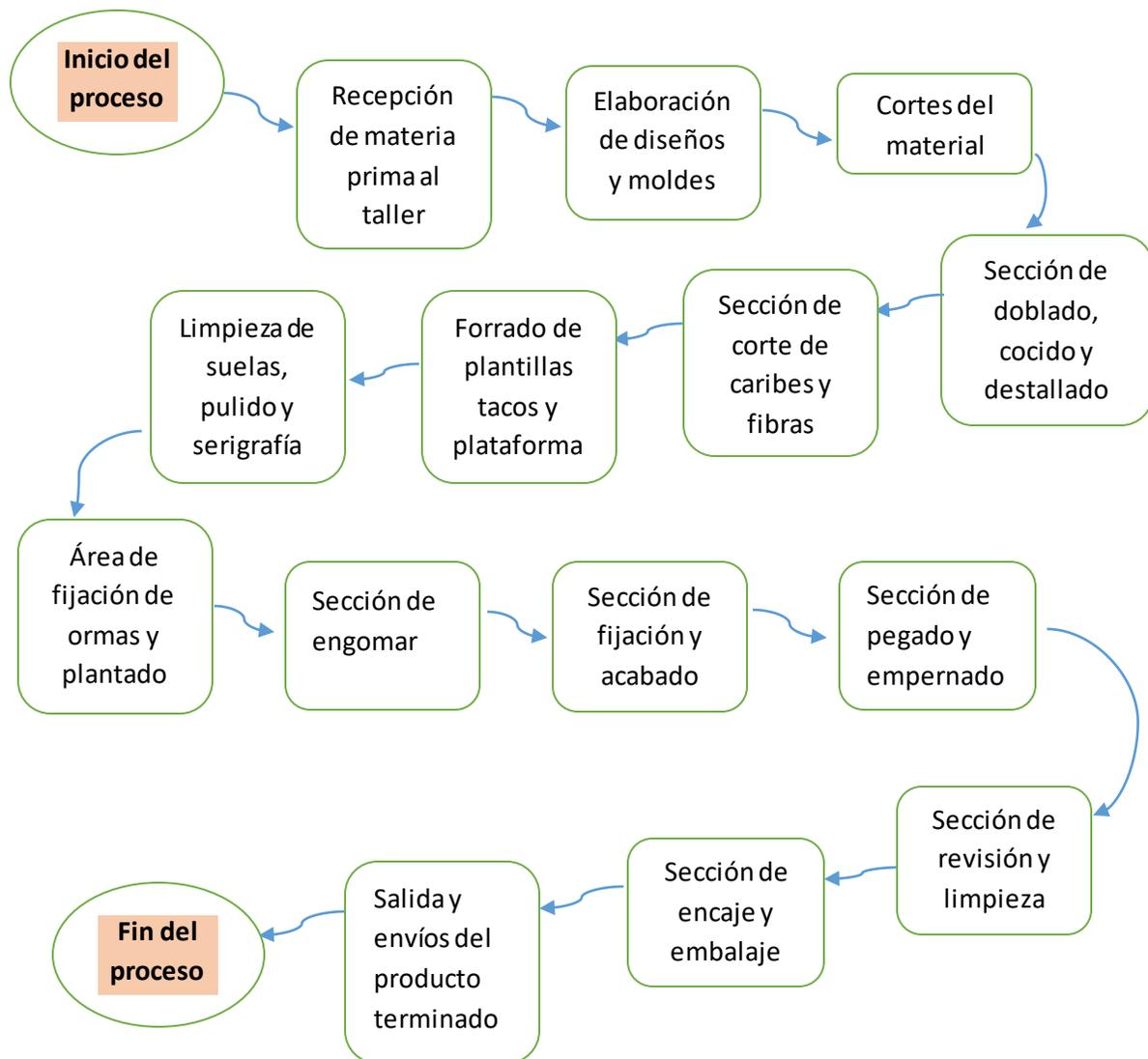
### **Bodega / despacho**

- Ordena la materia prima
- Recibe las sandalias terminadas bajo fichas.
- Procede a limpieza y revisión de cada unidad.
- Prepara cajas y embalajes de sandalias para su salida y entrega.

## Proceso productivo del taller

La manera que se desarrolla el proceso productivo del taller es de nivel artesanal y busca obtener calidad en la fabricación y que sea una actividad productiva y rentable.

**Cuadro 4** Diagrama de flujo por etapas.



Fuente: LOUGE

Elaborado por: Diana Loor

## Análisis económico anual del taller LOUGE 2020

### Cuadro 5

<b>Ventas 2020</b>					
Ref.	1er trimestre	2do trimestre	3er trimestre	4to trimestre	Total Anual
Sandalias	\$ 1.100,00	\$ 1.300,00	\$ 1.880,00	\$ 2.500,00	<b>\$ 6.780,00</b>
plataformas	\$ 850,00	\$ 1.000,00	\$ 2.200,00	\$ 3.000,00	<b>\$ 7.050,00</b>
Tacos	\$ 720,00	\$ 1.500,00	\$ 2.500,00	\$ 4.250,00	<b>\$ 8.970,00</b>
<b>Total trimestral</b>	<b>\$ 2.670,00</b>	<b>\$ 3.800,00</b>	<b>\$ 6.580,00</b>	<b>\$ 9.750,00</b>	<b>\$22.800,00</b>

### Cuadro 6

<b>Gastos 2020</b>					
Ref.	1er trimestre	2do trimestre	3er trimestre	4to trimestre	Total Anual
Mat. prima	\$ 550,00	\$ 750,00	\$ 820,00	\$ 1.100,00	<b>\$ 3.220,00</b>
M. de obra	\$ 850,00	\$ 1.000,00	\$ 1.150,00	\$ 1.300,00	<b>\$ 4.300,00</b>
S. básicos	\$ 90,00	\$ 90,00	\$ 94,00	\$ 120,00	<b>\$ 394,00</b>
Arriendo	\$ 600,00	\$ 600,00	\$ 600,00	\$ 600,00	<b>\$ 2.400,00</b>
Otros gtos	\$ 80,00	\$ 120,00	\$ 125,00	\$ 180,00	<b>\$ 505,00</b>
<b>Total trimestral</b>	<b>\$1.770,00</b>	<b>\$2.160,00</b>	<b>\$2.389,00</b>	<b>\$2.900,00</b>	<b>\$ 10.819,00</b>

Fuente: LOUGE

Elaborado por: Diana Loor

**Cuadro 7****Estado económico del taller 2020**

Ingreso	\$22.800,00
-Materia prima	\$ 3.220,00
-Mano de obra	\$ 4.300,00
-Serv. básicos	\$ 394,00
-Arriendo	\$ 2.400,00
-Otros gtos	\$ 505,00
<b>= utilidad</b>	<b>\$ 10.819.00</b>

Fuente: LOUGE

Elaborado por: Diana Loor

Analizando los cuadros empíricos de ventas y gasto del año 2020 segmentado por categorías y por trimestre, podemos decir que en el año en sandalias vendió un valor de \$6780 mientras que en plataformas \$7050 y en tacos \$8970 con un valor total de ventas anual de \$22.800,00, mientras que en su gasto anual tiene un valor de \$9.219,00 teniendo una solvencia económica de \$ 10.819.00 que le permite seguir produciendo de manera eficiente.

## **DISEÑOS DE LA INVESTIGACION**

El diseño de investigación sirve al investigador para concretar sus elementos, analizar la factibilidad de cada uno de los temas que formaran parte de los capítulos. También se utiliza para delimitar inicialmente la investigación, paso relevante para obtener el éxito deseado. Acotando que dicho diseño es flexible, porque un diseño no puede permanecer estático, ya que durante la evolución de la investigación este puede variar en función de las acciones que se llevan a cabo en dicho estudio (Ferrerres, 1997)

### **Plan de investigación**

Un plan de investigación es un esquema, un proyecto, con el que se inicia la investigación y que permite que no se pierda a lo largo del proceso. El plan de investigación no contiene el tema en su totalidad puesto que se redacta al principio del proceso, pero es el paso previo para ir centrando todos los elementos que van a ir combinando y mejorando como consecuencia de la labor investigadora. (Muñoz 2021)

### **Enfoque cuantitativo**

El enfoque cuantitativo que una investigación usa es la recolección de datos para comprobar una hipótesis, basado en la medición numérica y análisis estadísticos para así establecer patrones de comportamiento y probar teorías. Dentro de sus características denota un proceso secuencial que deriva de objetivos, y preguntas de investigación estableciendo hipótesis y determinando variables mediante; ideas, planteamientos de ideas, recopilación de datos, definiciones de muestras y desarrollo del diseño de la investigación. (Sampieri 2014)

### **Enfoque cualitativo**

Este método no utiliza la recolección de datos con medición numérica para probar preguntas de investigación al momento de interpretar, es un método más naturalista, fenomenológico y de manera interpretativa que utiliza la recolección

de datos para afinar las preguntas de la investigación, de esta manera se puede desarrollar hipótesis antes, durante y después de la recolección y el análisis de los datos, el enfoque cualitativo se caracteriza por que el investigador plantea un problema pero no sigue un proceso definido ya que se basa en un método de recolección de datos no estandarizados ni predeterminados. La investigación cualitativa evalúa el desarrollo natural del proceso. (Sampieri 2014)

## **Tipos de investigación**

### **Investigación descriptiva**

También conocida como la investigación estadística, esta se describen los datos y características de la población o fenómeno en estudio. Este nivel de Investigación responde a las preguntas: quién, qué, dónde, cuándo y cómo. (Marroquín 2012)

### **Investigación explicativa**

La investigación explicativa se encarga de buscar el porqué de los hechos mediante el establecimiento de relaciones causa-efecto. En este sentido, los estudios explicativos pueden ocuparse tanto de la determinación de las causas (investigación post facto), como de los efectos (investigación experimental), mediante la prueba de hipótesis. sus resultados y conclusiones constituyen el nivel más profundo de conocimientos. (Arias 2012)

## **Procedimientos o pasos a seguir de la investigación**

### **Procesos para la fabricación del producto.**

1. Recepción de materia prima al taller: El arribo de la materia prima es el primer paso para la fabricación, se utilizan materiales y cintas en las ormas y diseñar el modelo a fabricarse.
2. Elaboración de los diseños: El modelador procede a desarrollar los moldes en caribe o cartón por cada modelo y talla del diseño que se necesite.

3. Cortes de materiales: La persona encargada de realizar los cortes se encarga de utilizar los moldes y el material correcto para proceder al corte de cada pieza dependiendo de cada modelo a fabricar.
4. Sección de doblado de cortes: En este proceso el aparador es quien se encarga del engomar, colocación de cinta y doblado de cada pieza de material para proceder al doblado, puesta de forro, hebillas, cocido y destalle de los cortes.
5. Sección de corte de caribes y fibras: En este punto la persona encargada de la troqueladora realiza los cortes con los moldes (troqueles) por cada tipo y categoría de planta y código utilizando caribes, fibras y láminas.
6. Forrado de plantillas y plantas: El plantador procede a cortar cada forro para los caribes y láminas con sus respectivos moldes y materiales para las plantillas, tacos, y tacos según cada modelo de sandalia.
7. Preparación de suelas: En este punto se realiza la limpieza de las suelas, pulirlas y aplicar los sellos en las plantillas con la marca del taller.
8. Fijación de ormas y plantado: en este paso el aparador procede a fijar los modelos, para ellos usa las ormas que necesite según altura y modelo para poder armar los cortes junto con las plantillas.
9. Sección de engomar: Este paso es para aplicar los químicos pegantes tanto en el zapato armado como en la suela, plataforma o taco, se deja secar por lo menos media hora.
10. Pegado y acabado: El plantador procede a unir y ensamblar las partes del zapato mediante calor se pega la sandalia con su respectiva suela o toca, sin calor no se podría cumplir este paso.
11. Revisión y limpieza: En este punto se revisan cada par a detalle para que no tenga ninguna imperfección y se procede a limpiar con los químicos adecuados para cada tipo de material.
12. Encaje y embalaje: Las sandalias terminadas se revisan por cada ficha de clienta y se procede a encajar y embalar para que estén listos para las entregas.

13. Salida del producto terminado: En este último paso se realiza los envíos correspondientes a las guías de envío, ya sea por cooperativas, servientrega, Courier o retiros personales de los clientes en el taller.

## **Técnicas e instrumentos de la investigación.**

### **Observación**

La observación es una técnica que se utiliza para presenciar de manera directa el fenómeno que se está investigando o estudiando, sin tener que intervenir sobre él ni modificar, ni realizar algún tipo de operación (Zapata 2006)

### **Guía de observación**

Una guía de observación es un instrumento que se basa en indicadores que pueden ser afirmativos o preguntas que se enfocan y orientan en el trabajo de observación, este señala los aspectos más relevantes al momento de observar. La guía se utiliza para ver las respuestas de una actividad de investigación, y se elabora para un propósito de aprendizaje, evaluación, planificación y evaluación de una investigación. (Orellana 2021)

### **Estructura de la guía de observación**

Con la elaboración de esta guía lo que se espera es poder conocer el proceso que se está realizando actualmente en el taller Louge, desde que se compran los materiales para la fabricación hasta su final de la producción, poder reconocer el costeo correcto mediante la observación identificando cada costo y gasto que se incurren para la fabricación de las sandalias y de esto modo reconocer la rentabilidad real de este negocio.

**Cuadro 8**

<b>GUÍA DE OBSERVACIÓN</b>			
<b>TALLER DE CALZADO LOUGE</b>			
<b>Area de análisis: Proceso de Producción</b>			
<b>Objetivo:</b> conocer y evaluar el proceso que se realiza en el taller al momento de fabricar un par de sandalias, la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación, si proceden o no proceden en los costos de producción, observando cada paso que realiza el taller en la elaboración artesanal del producto.			
<b>#</b>	<b>ASPECTOS A OBSERVAR</b>	<b>Procede</b>	<b>No Procede</b>
1			
2			
3			
4			
5			
6			

Fuente: LOUGE

Elaborado por: Diana Loor

### **Análisis documental**

La revisión documental es una técnica en donde se recolecta información escrita sobre un determinado tema, teniendo como fin proporcionar variables que se relacionan indirectamente o directamente con el tema establecido, vinculando esta relaciones, posturas o etapas, en donde se observe el estado actual de conocimiento sobre ese fenómeno o problemática existente (Hurtado 2008

## CAPITULO IV

### ANALISIS E INTERPRETACION DE RESULTADOS

**Análisis de la existencia de un método de costeo actual, para la obtención de los costos de producción de sandalias en el taller LOUGE en el cantón Guayaquil.**

**Cuadro 9**

<b>GUÍA DE OBSERVACIÓN</b>			
<b>TALLER DE CALZADO LOUGE</b>			
<b>Área de análisis: Proceso de Producción</b>			
<b>Objetivo:</b> Conocer y evaluar el proceso que se realiza en el taller al momento de fabricar un par de sandalias, la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación, si proceden o no proceden en los costos de producción, observando cada paso que realiza el taller en la elaboración artesanal del producto.			
<b>#</b>	<b>ASPECTOS A OBSERVAR</b>	<b>Procede</b>	<b>No Procede</b>
<b>1</b>	<b>Recepción de materia prima al taller y elaboración de los diseños.</b>  Proceso en el que interviene la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.	X	
<b>2</b>	<b>Cortes de materiales y sección de doblado de cortes.</b> Intervienen la materia prima y mano de obra.	X	

3	<p><b>Sección de corte de caribes, fibras, forrado de plantillas, plataformas y la preparación de suelas.</b></p> <p>Al momento de realizar este paso se necesita de materia prima y mano de obra por parte del plantador.</p>	X	
4	<p><b>Fijación de ormas y plantado.</b></p> <p>En este paso interviene el plantador con el armado de las sandalias (MOD)</p>	X	
5	<p><b>Sección de engomar, pegado y acabado.</b></p> <p>En este proceso el plantador seguido de armar las sandalias usa goma y la cocina de pegado para pegar las mismas.</p>	X	
6	<p><b>Revisión y limpieza</b></p> <p>Una vez terminada la producción se procede a la limpieza y revisión de alguna imperfección de las sandalias.</p>		X
7	<p><b>Envase y embalaje</b></p> <p>En este paso mediante ficha de cada pedido por cliente se procede a encajar las sandalias.</p>	X	
8	<p><b>Salida del producto terminado</b></p> <p>Para la salida de cada pedido se realizan fichas y guías para cada tipo de envío siendo el último paso del proceso de la venta.</p>		X

Fuente: LOUGE

Elaborado por: Diana Loor

## Costos Directos

**Cuadro 10** **Materia prima directa**

Referencia	Material	cantidades	Unidad	Valor unitario	Total
Capellada/talón	sintético	2	metro	\$ 8,00	<b>\$16.00</b>
Forro	sintético	1	metro	\$5.50	<b>\$5.50</b>
Caribe	Cartón/fomix	1	unidad	\$4.00	<b>\$4.00</b>
Piso	fibra	1	unidad	\$16.00	<b>\$16.00</b>
Suelin	caucho	24	unidad	\$0.63	<b>\$15.12</b>
Goma Africano	pegamento	2	litro	\$3.00	<b>\$6.00</b>
Gomas Sar	pegamento	2	litro	\$4.00	<b>\$8.00</b>
Duracon	endurecedor	1	litro	\$4.00	<b>\$4.00</b>
<b>TOTAL MATERIA PRIMA DIRECTA</b>				<b>\$45.75</b>	<b>\$74.62</b>

**Cuadro 11** **Mano de obra directa**

Referencia	Cantidad	Unidad	Valor Unitario	Total
cortador	12	Unidad	\$0.42	<b>\$5.04</b>
aparador	12	Unidad	\$1.25	<b>\$15.00</b>
plantador	12	Unidad	\$1.67	<b>20.04</b>
<b>TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA</b>			<b>\$3.34</b>	<b>\$40.08</b>

**Cuadro 12** **Costos directos de fabricación**

Referencia	Cantidad	Unidad	Valor unitario	Total
Cajas de zapatos	12	Unidad	\$0.35	\$4.20
Fundas de embalaje	12	Unidad	\$0.42	\$5.04
Sellos	12	Unidad	\$0.25	\$3.00
<b>TOTAL COSTOS DIRECTOS DE FABRICACION</b>				<b>\$12.24</b>

Fuente: LOUGE

Elaborado por: Diana Loor

## Costos Indirectos

**Cuadro 13**

### Materia Prima indirecta

Referencia	Cantidad	Unidad	Valor Unitario	Total
Hebillas	24	Unidad	\$ 0.08	<b>\$1.80</b>
Bisturí	3	Unidad	\$ 1.00	<b>\$3.00</b>
Cinta de fuerza	1	Rollo	\$3.00	<b>\$3.00</b>
Hilos	6	unidad	\$1.00	<b>\$6.00</b>
Aceite de maquina	1	Litro	\$3.00	<b>\$3.00</b>
Agujas	1	caja	\$2.50	<b>\$2.50</b>
<b>TOTAL MATERIA PRIMA INDIRECTA</b>				<b>\$19.30</b>

**Cuadro 14**

### Costos indirectos de fabricación

Referencia	Mensual	Diario	c/par
Arriendo	\$200.00	\$9.09	\$0.76
Agua potable	\$18.00	\$0.82	\$0.07
Energía eléctrica	\$25.00	\$1.14	\$0.09
Internet	\$35.00	\$1.59	\$0.13
Publicidad en redes	\$30.00	\$1.36	\$0.11
<b>TOTAL CIF</b>	<b>\$308.00</b>	<b>\$14.00</b>	<b>\$1.17</b>

Fuente: LOUGE

Elaborado por: Diana Loor

**Cuadro 15 Costo de producir 12 pares de sandalias al día.**

<b>COSTOS DIRECTOS</b>	<b>\$126.94</b>	<b>80.10%</b>
Materia prima directa	\$74.62	
Mano de obra directa	\$40.08	
Costos directos de fabricación	\$12.24	

<b>COSTOS INDIRECTOS</b>	<b>\$31.54</b>	<b>19.90%</b>
Materia prima indirecta	\$12.24	
Costos indirectos de fabricación	\$19.30	

<b>Total costos de producción / Día</b>	<b>\$158.48</b>
<b>Total costos de producción / mes</b>	<b>\$3486.56</b>

Total, producción

Producción / Día	12 pares
Producción / mes	264 pares

<b>Costo unitario total</b>	<b>\$13.21</b>
-----------------------------	----------------

Fuente: LOUGE

Elaborado por: Diana Loor

Según los cuadros presentados con sus procesos para la fabricación de 12 pares de sandalias diarias, y sus respectivos cálculos de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación tenemos como resultado que el costo de producir una docena al día es de \$158.48 y el costo mensual es de \$3486.56, dando como resultado de un costo unitario total de \$13.21 para el mes de agosto del 2021



**cuadro 17 Comparación de costos de producción**

Costo Predeterminado				Costo según Artesanos			
<b>COSTOS DIRECTOS</b>		<b>\$ 126,94</b>	<b>80,10%</b>	<b>COSTOS DIRECTOS</b>		<b>\$ 125,00</b>	<b>82,24%</b>
MPD	\$ 74,62			MPD	\$ 74,00		
MOD	\$ 40,08			MOD	\$ 40,00		
CDF	\$ 12,24			CDF	\$ 11,00		
<b>COSTOS INDIRECTOS</b>		<b>\$ 31,54</b>	<b>19,90%</b>	<b>COSTOS INDIRECTOS</b>		<b>\$ 27,00</b>	<b>17,76%</b>
MPI	\$ 12,24			MPI	\$ 12,00		
CIF	\$ 19,30			CIF	\$ 15,00		
<b>TOTAL COSTOS DE PRODUCCION /DIA</b>		<b>\$ 158,48</b>		<b>TOTAL COSTOS DE PRODUCCION /DIA</b>		<b>\$ 152,00</b>	
<b>TOTAL COSTOS DE PRODUCCION /MES</b>		<b>\$ 3.486,56</b>		<b>TOTAL COSTOS DE PRODUCCION /MES</b>		<b>\$ 3.344,00</b>	
<b>Total Produccion</b>				<b>Total Produccion</b>			
Producción Dia	12			Producción Dia	12		
Producción Mes	264			Producción Mes	264		
<b>Costo Unitario Total</b>	<b>\$ 13,21</b>			<b>Costo Unitario Total</b>	<b>\$ 12,67</b>		

<b>Diferencia CIF</b>	<b>\$ 4,30</b>
<b>Diferencia Costo Unitario</b>	<b>\$ 0,54</b>

Fuente: LOUGE

Elaborado por: Diana Loor

En este cuadro comparativo podemos evaluar que el costo de producción que se obtenía según sus artesanos no era real, con un costo de \$12,67, este valor no cubría todos los costos de producción, sobre todo en su gastos indirectos de fabricación, con una diferencia de \$4.30, por eso es necesario la elaboración de los cuadros de costos, la cual una vez implementada se obtuvo un costo unitario real de \$13.21 con una variación de \$0.54ctvs.

**cuadro 18 Comparación de rentabilidad**

Ventas y ganancia Predeterminado				Ventas y ganancias según Artesanos			
<b>volumen de venta al mes</b>	<b>264</b>	<b>% venta</b>		<b>volumen de venta al mes</b>	<b>264</b>	<b>% venta</b>	
al por mayor	214	81%		al por mayor	214	81%	
al por menor	50	19%		al por menor	50	19%	
<b>Referencia</b>	<b>Costo unitario</b>	<b>Precio de vta. X und.</b>	<b>Utilidad</b>	<b>Referencia</b>	<b>Costo unitario</b>	<b>Precio de vta. X und.</b>	<b>Utilidad</b>
venta por mayor	\$13,21	\$17,00	\$3,79	venta por mayor	\$12,67	\$17,00	\$4,33
venta por menor	\$13,21	\$22,00	\$8,79	venta por menor	\$12,67	\$22,00	\$9,33
<b>Rentabilidad</b>		<b>Total</b>	<b>%</b>	<b>Rentabilidad</b>		<b>Total</b>	<b>%</b>
rentabilidad por mayor		\$811,06	64,86%	rentabilidad por mayor		\$926,62	66,51%
rentabilidad por menor		\$439,50	35,14%	rentabilidad por menor		\$466,50	33,49%
<b>Rentabilidad total</b>		<b>\$1.250,56</b>		<b>Rentabilidad total</b>		<b>\$1.393,12</b>	
<b>ventas del mes</b>				<b>ventas del mes</b>			
<b>Unidades</b>	<b>Precio</b>	<b>Total</b>		<b>Unidades</b>	<b>Precio</b>	<b>Total</b>	
214	\$ 17,00	\$ 3.638,00		214	\$ 17,00	\$ 3.638,00	
50	\$ 22,00	\$ 1.100,00		50	\$ 22,00	\$ 1.100,00	
<b>total ventas del mes</b>		<b>\$ 4.738,00</b>		<b>total ventas del mes</b>		<b>\$ 4.738,00</b>	
<b>MARGEN BRUTO</b>	<b>26%</b>			<b>MARGEN BRUTO</b>	<b>29%</b>		

Fuente: LOUGE

Elaborado por: Diana Loor

Como podemos observar en el cuadro 18 de comparación de la rentabilidad según los costos predeterminados es del 26% de sus ventas mensuales, mientras que por el método según artesanos correspondía un 29%, con una variación del 3% obteniendo una información errónea permitiendo al taller realizar descuentos al momento de ofertar el producto, teniendo pérdidas y no cubriendo de manera correcta sus costos de producción.

### **Principales causas de las variaciones de los elementos de costos**

- Los artesanos no aplican métodos de costeos
- No aplican contabilidad, no exigen facturas a sus proveedores
- No consideran los costos indirectos de fabricación
- No tiene políticas de precios

Dentro de estas causas su principal desviación se da en los costos indirectos de fabricación ya que de parte de muchos artesanos no contemplan ciertos elementos al momento de producir, como la vivienda, su tiempo invertido en la producción, y no tiene una política de precios.

### **Posibles soluciones:**

- Mantener un modelo de hoja de costos para detallar la Materia prima, los costos indirectos de fabricación y la mano de obra
- Exigir documentos contables a sus proveedores
- Establecer precios con estrategias (precio, producto y promociones)

El principal propósito es el de poder mantener un correcto análisis de sus elementos de costos, mediante una sencilla hoja de costos detallar sus costos principales de materia prima, mano de obra, y costos indirectos de fabricación, para que puedan conocer de manera correcta cuánto cuesta producir un par de sandalias.

## Conclusiones

Después del análisis realizado en la microempresa Louge sobre sus costos de producción y rentabilidad en la fabricación de sandalias podemos concluir lo siguiente:

- A través de las referencias teóricas sobre la contabilidad de costos se pudo fundamentar la teoría de los costos de producción y sobre la rentabilidad de la micro empresa LOUGE.
- Mediante un análisis sobre sus costos de producción del taller fue posible diagnosticar que no se contaba con un método de costeo para conocer sus costos reales al momento de fabricar las sandalias.
- Una vez aplicado el método de costeo mediante cuadros de costos predeterminados se pudo identificar los costos de materia prima, mano de obra, los costos indirectos de fabricación y los gastos que implican al momento de producir.
- Según el análisis de los cuadros realizados de todo lo que implica producir y obteniendo una información real de sus costos se pudo desarrollar mediante indicadores financieros el cálculo de la rentabilidad financiera real del taller obteniendo un margen bruto del 26% mensual.

## Recomendaciones

Después del análisis realizado en la microempresa Louge sobre sus costos de producción y rentabilidad en la fabricación de sandalias podemos recomendar lo siguiente:

- La administración del taller debe realizar análisis periódicos a los costos de producción para mantenerse al tanto de los costos reales que se deben asumir el momento de producir las sandalias.
- Implementar sistemas de costeos para mejoras del taller, ya sea costeo por órdenes de producción o un costo por procesos para determinar de manera correcta los insumos, materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, sus unidades producidas y su rentabilidad.
- Capacitar al personal con cursos que ofrece el gremio de artesanos, para mejorar el desarrollo de sus actividades y actualizaciones en las técnicas al momento de aparar, plantar y modelar las sandalias con el fin de tener una mejor calidad y competitividad en el mercado.
- Paulatinamente revisar sus sistemas implementados para determinar si cubren las necesidades que se presentan con el crecimiento de la empresa y el entorno del mercado.

## Bibliografía

1. Adrián, Yirda. (2020). Última edición 23 de julio: Definición de Costos de Producción. <https://conceptodefinicion.de/costos-de-produccion/>.
2. Barrera (2011) Sistema de costeo por órdenes de producción y su incidencia en la rentabilidad en la fábrica de calzado cass de la ciudad de Ambato, durante el primer semestre del año 2011, Universidad técnica de Ambato, Ambato, Ecuador.
3. Código de trabajo  
<https://www.trabajo.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/11/C%C3%B3digo-de-Tabajo-PDF.pdf>
4. Chacón G. (2007) La Contabilidad de Costos, los Sistemas de Control de Gestión y la Rentabilidad Empresarial. Actualidad contables faces, universidad de los Andes Venezuela
5. Elementos del costo de producción: unidad 15, Universidad América Latina. (s.f.) Recuperado el 17 de noviembre de 2016 de: [http://ual.dyndns.org/Biblioteca/Costos\\_VPdf/Unidad\\_15.pdf](http://ual.dyndns.org/Biblioteca/Costos_VPdf/Unidad_15.pdf)
6. Gómez G. (2002). *Historia de los costos en contabilidad*. Bogotá, Colombia <https://www.gestiopolis.com/historia-costos-contabilidad/>
7. Indicadores financieros Revista de Ciencias Sociales (Ve) <https://www.redalyc.org/pdf/280/28011673008.pdf>
8. Introducción a la Contabilidad de Costos; Costos indirectos de fabricación, Universidad Militar de Granada FAEDIS [http://virtual.umng.edu.co/distancia/ecosistema/ovas/administracion\\_empresas/contabilidad\\_de\\_costos/unidad\\_4/DM.pdf](http://virtual.umng.edu.co/distancia/ecosistema/ovas/administracion_empresas/contabilidad_de_costos/unidad_4/DM.pdf)
9. Label, Wayne y otros. Contabilidad para no contadores, 2da edición. ECOE Ediciones, 2016, (p.20)
10. López (2017) Clasificación de los costos indirectos de fabricación y la determinación del costo de producción del calzado en la empresa Creaciones Martha's del cantón Ambato. Universidad Técnica De Ambato, Ambato, Ecuador

11. Ley de defensa del artesano, codificación de la ley del artesano.  
<https://vlex.ec/vid/ley-defensa-artesano-643461589>
12. Libro Principio de contabilidad Álvaro Javier romero López 2010
13. Libro Contabilidad de costos 2 Wilson Antonio Vestagui Ojeda
14. Marulanda (2009) módulo curso: COSTOS Y PRESUPUESTOS SEGUNDA EDICIÓN Universidad Nacional Abierta y a Distancia  
<https://www.upg.mx/wp-content/uploads/2015/10/LIBRO-44-Curso-costos-y-presupuestos.pdf>
15. Moyolema (2016) Los costos de producción y la fijación de precios de la empresa Indu Jeans, Universidad técnica de Ambato, Ambato, Ecuador.
16. Método científico y estadístico 2013 UNIVERSIDAD DE PANAMA  
<https://es.slideshare.net/droperpa/metodo-cientifico-y-estadistico-2013>
17. Normas internacionales de contabilidad nic 2. inventario  
<https://normasinternacionalesdecontabilidad.es/normas-internacionales/>
18. Normas internacionales de contabilidad nic 8 políticas contables  
<https://normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC08.pdf>
19. Normas internacionales de contabilidad nic 9 estados financieros  
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIIF%209%20-%20Instrumentos%20Financieros.pdf>
20. Normas internacionales de contabilidad nic 16 PPE  
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2016.pdf>
21. Normas internacionales de contabilidad nic 18 ingresos ordinarios  
[http://nicniif.org/files/u1/NIC\\_18\\_0.pdf](http://nicniif.org/files/u1/NIC_18_0.pdf)
22. Normas internacionales de contabilidad nic 36 deterioro del valor de los activos  
[http://www.niifsuperfaciles.com/memorias/recursos/NIC/27-NIIF-para-las-PYMES-\(Norma\)\\_2009-DETERIORO%20DEL%20VALOR%20DE%20LOS%20ACTIVOS.pdf](http://www.niifsuperfaciles.com/memorias/recursos/NIC/27-NIIF-para-las-PYMES-(Norma)_2009-DETERIORO%20DEL%20VALOR%20DE%20LOS%20ACTIVOS.pdf)
23. Normas internacionales de contabilidad nic 41 activos biológicos

<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2041%20-%20Agricultura.pdf>

24. Ortega Pérez De León, Armando Y Gillespie, Cecil. LIBRO Fundamentos y técnicas de costos / Carlos Vicente Ramírez Molinares, Milton García Barbosa, Cristo Ramón Pantoja Algarín. -- Cartagena: Universidad Libre, 2010.
25. Proceso de producción: en qué consiste y cómo se desarrolla. Revista LOGISTICA 360 <https://www.logistica360.pe/proceso-de-produccion-en-que-consiste-y-como-se-desarrolla/#:~:text=Un%20proceso%20de%20producci%C3%B3n%20es%20el%20conjunto%20de%20actividades%20orientadas,la%20satisfacci%C3%B3n%20de%20la%20demanda>.
26. Plan contable 2017 <http://plancontable2007.com/index.php/niif-nic/nic-normas-internacionales-de-contabilidad/nic-01.html>
27. Revista ESPACIOS (2020) Los costos de producción industrial en el Ecuador <http://www.revistaespacios.com/a20v41n07/a20v41n07p08.pdf>
28. <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25701504>.
29. Rentabilidad financiera Revista de Ciencias Sociales v.14 n.1 Maracaibo abr. 2008
30. Revista EAN Escuela de Administración de Negocios: Métodos Científicos De Indagación Y De Construcción Del Conocimiento <http://www.scielo.org.co/pdf/ean/n82/0120-8160-ean-82-00179.pdf>
31. Rosmery (2017) Artículo Contabilidad para todos: Contabilidad de Costos – William Jiménez Lemus 2010 <https://contabilidadparatodos.com/librocontabilidad-de-costos-william-jimenez-lemus/>
32. Roberto (2012) Metodología De La Investigación Por Marroquín Universidad Nacional De Educación Enrique Guzmán Y Valle Programa De Titulación 2012 [http://www.une.edu.pe/Sesion04-Metodologia\\_de\\_la\\_investigacion.pdf](http://www.une.edu.pe/Sesion04-Metodologia_de_la_investigacion.pdf)

33. Repositorio Instituto Superior Tecnológico Bolivariano De Tecnología.  
Tema: Análisis de los costos de producción de la microempresa LA CASA DEL PIZARRON. Autora: Cascante Herrera Karen Gabriela
34. Repositorio Instituto Superior Tecnológico Bolivariano De Tecnología.  
Tema: Análisis de los costos de producción del cacao de la finca GRINGO POBRE. Autora: Guamán Jara Delia Mercedes
35. Repositorio Instituto Superior Tecnológico Bolivariano De Tecnología.  
Tema: Determinación de los costos de producción del pan en la panadería pastelería ZULEIBY. Autora: Solórzano Vitonera Cristina
36. Repositorio Instituto Superior Tecnológico Bolivariano De Tecnología.  
Tema: Análisis del costo de producción de cultivo de larvas de camarón de la compañía exportadora de camarón CAAEXPORT S.A. Autora: Vera Correa Gina Estefanía
37. Repositorio Instituto Superior Tecnológico Bolivariano De Tecnología.  
Tema: Análisis de costo de producción del cacao de la finca Masada ubicada en el Naranjal provincia del Guayas. Autora: Quimi Coronel Valeria Rosalba