



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE
DE GUAYAQUIL**

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA

**COSTOS DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA FIJACIÓN
DEL PRECIO DE VENTA EN LA EMPRESA CONFECCIONES
“LOPEZ”.**

TUTOR

Mgs. GISELLA PATRICIA HUREL FRANCO

AUTORES

ESPINOZA CAMPOVERDE HEIDI EMILIANA

RINCONES SAYAY HERNAN WILFRIDO

GUAYAQUIL

2022

REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA

FICHA DE REGISTRO DE TESIS

TÍTULO Y SUBTÍTULO:

Costos de Producción y su Incidencia en la Fijación del Precio de Venta en la Empresa Confecciones “López”.

AUTOR/ES:

Espinoza Campoverde Heidi Emiliana

Rincones Sayay Hernan Wilfrido

REVISORES O TUTORES:

Gisella Patricia Hurel Franco

INSTITUCIÓN:

Universidad Laica Vicente Rocafuerte de
Guayaquil

Grado obtenido:

Título De Licenciatura En Contabilidad Y Auditoría

FACULTAD:

Facultad De Administración

CARRERA:

CONTABILIDAD Y AUDITORIA

FECHA DE PUBLICACIÓN:

2022

N. DE PAGES:

92

ÁREAS TEMÁTICAS: Educación comercial y administración

PALABRAS CLAVE: costes, materia prima, mano de obra, precio.

RESUMEN:

Este trabajo investigativo tiene por objeto de estudio la entidad Confecciones “López” centrándose en el control y tratamiento de los costos de producción y la fijación del precio de venta. La investigación realizada muestra que la empresa cuenta con un erróneo tratamiento de los costos de producción, es decir, no consideran todos los rubros que son desembolso que la empresa realiza para el proceso productivo. Por lo tanto, el cálculo incorrecto del costo de producción afecta en la determinación del precio de venta lo que origina que los productos que se vendan no generan ganancias a la empresa. Debido a estas situaciones presentes en la entidad, se sugiere aplicar el sistema de costos por procesos ya que se ajusta a la actividad productiva de la empresa, además que sirve para el análisis de cada elemento del costo de producción lo que permite la identificación de los insumos que intervienen en el proceso productivo. Además, se propone el cambio de la estructura organizacional dentro del área de producción con el fin de que el gerente tome decisiones basándose en un departamento específico.

N. DE REGISTRO (en base de datos):**N. DE CLASIFICACIÓN:****DIRECCIÓN URL (tesis en la web):****ADJUNTO PDF:**

SI

NO

CONTACTO CON AUTOR/ES:

Rincones Sayay Hernán Wilfrido

Espinoza Campoverde Heidi Emiliana

Teléfono:

0981860132

0969741327

E-mail:

hernanrincones17@hotmail.com

emilianaheidi@hotmail.it

CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:

Mgtr. Oscar Machado Álvarez

Teléfono: 259 6500 **Ext.** 201**E-mail:** omachadoa@ulvr.edu.ec

Mgtr. José Roberto Bastidas Romero

Teléfono: (04)2596500 **Ext.** 271**E-mail:** jbastidasr@ulvr.edu.ec

CERTIFICADO DE ORIGINALIDAD ACADÉMICA

20/7/22, 14:28

Turnitin

Turnitin Informe de Originalidad

Procesado el: 18-jul.-2022 19:04 -05
Identificador: 1872368031
Número de palabras: 17128
Entregado: 1

Índice de similitud	Similitud según fuente
9%	Internet Sources: 8% Publicaciones: 1% Trabajos del estudiante: 3%

COSTOS DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA FIJACIÓN DEL PRECIO DE VENTA EN LA EMPRESA CONFECCIONES "LOPEZ". Por Heidi Emilia/herman Wilfrido Espinoza Campoverde /rincones Sayay

https://www.elektromagnederland.nl/Mill/808.html	< 1% match (Internet desde 07-mar.-2022)
< 1% match (Internet desde 18-jul.-2020) http://www.tusdeberes.com/fijacion-banda-de-precios-aceptables	
< 1% match (trabajos de los estudiantes desde 07-abr.-2019) Submitted to tec on 2019-04-07	
< 1% match (trabajos de los estudiantes desde 16-feb.-2021) Submitted to Universidad Cooperativa de Colombia on 2021-02-16	
< 1% match (Internet desde 14-ene.-2022) https://tesis.unsm.edu.pe/handle/11458/3962?show=full	
< 1% match (Internet desde 10-mar.-2021) http://lareferencia.info/vufind/Record/PE_7c74ae3de7dd05e89093ab886b89de73	
< 1% match (Internet desde 08-abr.-2022) http://www.acofi.edu.co/wp-content/uploads/2022/03/informe-financiero-2021_v2.pdf	
< 1% match (Internet desde 18-dic.-2020) https://lopezvitrobinsonangel.blogspot.com/p/importancia-de-los-ratios-financieros.html	
< 1% match (Internet desde 20-abr.-2016) http://de.slideshare.net/13Mireya/cap-4-25492472	
< 1% match (Internet desde 22-jun.-2006)	

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

Los estudiantes egresados **Heidi Emiliana Espinoza Campoverde y Hernan Wilfrido Rincones Sayay** declaramos bajo juramento, que la autoría del presente proyecto de investigación, **Costos de Producción y su Incidencia en la Fijación del Precio de Venta en la Empresa Confecciones “López”.**, corresponde totalmente a los suscritos y nos responsabilizamos con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedemos los derechos patrimoniales y de titularidad a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establece la normativa vigente.

Autores

Firma: 

Hernan Wilfrido Rincones Sayay

C.I. 0940358328

Firma: 

Heidi Emiliana Espinoza Campoverde

C.I. 0926408741

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación **Costos de Producción y su Incidencia en la Fijación del Precio de Venta en la Empresa Confecciones “López”**, designada por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y aprobado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado: **Costos de Producción y su Incidencia en la Fijación del Precio de Venta en la Empresa Confecciones “López”**, presentado por los estudiantes **Heidi Emiliana Espinoza Campoverde y Hernan Wilfrido Rincones Sayay** como requisito previo, para optar al Título de **Título De Licenciatura En Contabilidad Y Auditoría-C.P.A.** encontrándose apto para su sustentación.



Firma:

MGS. GISELLA PATRICIA HUREL FRANCO

C.C. 0916615487

AGRADECIMIENTO

Estoy muy agradecida con todo el personal de mi querida Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, especialmente a los docentes de la prestigiosa Carrera de Contabilidad y Auditoría, ya que siempre estuvieron dispuestos a darme su apoyo ante cualquier necesidad presentada.

Mi gratitud en especial es hacia la Mgs. Gisella Hurel Franco, quien ha sido la dirigente de este proceso de la investigación, brindándonos su tiempo y conocimiento profesional, con paciencia y dedicación, también a la Msc. Verónica Ochoa Hidalgo, una excelente persona y docente, nunca faltaron sus consejos y apoyo, se convirtió en una base fundamental para la comunicación del estudiante con la universidad.

A mi compañero de tesis y mi gran amigo Hernán Rincones Sayay, millón de gracias, porque gracias a tu paciencia y dedicación estamos en este paso muy importante de nuestra vida.

Y finalmente, a la Familia López Andaluz, quienes nos permitieron acceder a su empresa e información para el desarrollo de este trabajo investigativo.

Heidi Emiliana Espinoza Campoverde

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por iluminarme y guiarme para que cada decisión que tome sea la correcta. También por permitirme llegar hasta este último proceso con el cual lograre alcanzar una de mis metas mas anheladas.

Agradezco a mi mamá por ser un gran apoyo y mi motor para atravesar los proyectos u obstáculos que se me imponen, gracias por ser la persona que me acompaña hasta en las madrugadas y me motiva a seguir adelante. Agradezco a mi padre quien a lo largo de mi paso por la Universidad no me dejo solo en ningún momento, cuidaba de mi y me brindaba consejos tan certeros que solo él los podría conocer por su experiencia. Agradezco a mi hermano por la motivación que me imponía de manera indirecta, aunque el no lo sepa mis logros son todos por el y por brindarle un mejor futuro. En general, agradezco a mis tíos, tías, primos y abuelos quienes de una u otra manera participaron de este proyecto con su preocupación, brindándome ese abrazo incondicional.

Agradezco a mi grupo de amigos, quienes nos hemos mantenido desde inicios de la carrera, gracias por sus enseñanzas y aportaciones en temas que para mi me eran desconocidos. Agradezco a mi compañera de tesis por su participación en el proyecto y su dedicación.

Agradezco a mi tutora la Mgs. Gisella Hurel Franco quien nos orientó en cada etapa del presente proyecto, se tomaba la molestia en atender nuestras inquietudes por más ilógicas que sean. Gracias por su predisposición y por alentarnos a realizar un excelente trabajo de investigación, siempre estaré agradecido ya que desde el inicio nos supo extender su mano para trabajar en conjunto a pesar de estar desorientado en este nuevo proceso lo pude lograr gracias a usted.

Por último, agradezco al Msc. Manuel Tenesaca quien fue nuestro docente de la materia de proyectos de investigación, gracias por darnos esos pequeños consejos que nos servían de apoyo para encontrarle sentido a los pasos que tomamos con respecto a esta investigación. Gracias por soportarnos en las horas de tutoría.

Hernan Wilfrido Rincones Sayay

DEDICATORIA

Este presente trabajo investigativo se lo dedico, principalmente a Jehová Dios quien me ha dado salud y vida para llegar hasta este proceso y desarrollarlo, a mis papitos Miguel Campoverde y Leticia Rojas quienes son el pilar fundamental en todos los aspectos de mi vida, a mi padre Luis Espinoza quien en vida me apoyo y me recordaba lo orgulloso que estaba de mí, a mis tíos Eddy, Juan Pablo, Luis quienes siempre me han apoyado y han estado pendientes de mí, y a mi novio Diego Pérez que de una u otra forma me ha apoyado en todos mis planes.

Heidi Emiliana Espinoza Campoverde

DEDICATORIA

Primeramente, quiero dedicar este proyecto de investigación a alguien que me ha guiado desde el cielo y se que se siente orgulloso de mi y hasta donde he llegado. Le dedico esto a mi tío Jorge Enrique Torres Sánchez, quien fue una persona clave en mi desarrollo académico y personal ya que el me enseñó que las cosas que realicemos les debemos poner pasión, dedicación y entrega, a pesar de no estar físicamente conmigo se que terminar este proyecto lo habría llenado de orgullo.

Dedico este proyecto a mi madre, quien siempre ha confiado en mi y en mi capacidad para culminar este proyecto de investigación, así como me ha brindado su hombro en los momentos más difíciles. De igual forma dedico este proyecto a mi papá quien a pesar de involucrarse mucho en mis asuntos académicos, de lejos me brinda esa paz en los momentos más complejos. Asimismo, dedico este logro a mi hermano Nahim quien con sus abrazos y golpes de juego me dan tranquilidad y disminuyen la presión que caracteriza estos trabajos de titulación.

Dedico este trabajo a mi familia mas cercana (tías y primos) con quien siempre estoy mas cerca y entablo conversaciones, aunque sean cortas, porque son el pilar para crear mi zona de confort. A mi abuelito quien desde el inicio estuvo pendiente en este proceso, de igual manera mi abuelita quien me brinda su apoyo incondicional y me salva de situaciones que se me salen de las manos. También dedico este logro a mi tía madrina que a pesar de la distancia y la falta de comunicación siempre ha creído en mí.

También quiero dedicar este proyecto a mi comadre Erika Abendaño y mi ahijada Melody Carrión quienes siempre estuvieron pendientes en este proceso y me brindaron su apoyo, al igual que mis amigos y amigas más cercanos.

Por último, dedico este logro a Dios porque sin él no podría haber realizado este proyecto de investigación.

Hernan Wilfrido Rincones Sayay

ÍNDICE GENERAL

PORTADA.....	1
REPOSITORIO	II
CERTIFICADO DE ORIGINALIDAD ACADÉMICA.....	IV
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES.....	V
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR	VI
AGRADECIMIENTO	VII
AGRADECIMIENTO	VIII
DEDICATORIA.....	IX
DEDICATORIA.....	X
ÍNDICE GENERAL.....	XI
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	2
1.1 Tema.....	2
1.2 Planteamiento del problema	2
1.3 Formulación del problema.....	3
1.3.1 Árbol del problema.....	4
1.3.2 Sistematización del problema	5
1.4 Objetivos de la investigación.....	5
1.4.1 Objetivo general.....	5
1.4.2 Objetivos específicos	5
1.5 Delimitación de la investigación	5
1.6 Idea a defender	6
1.7 Línea de Investigación Institucional/Facultad.....	6
CAPÍTULO II MARCO TEORICO.....	7
2.1 Antecedentes	7
2.2 Marco teórico.....	7
2.2.1 Contabilidad de Costos	7
2.2.2 Finalidad de los costos de producción	8
2.2.3 Materia prima.....	8
2.2.4 Materia prima directa e indirecta	9
2.2.5 Mano de obra	9

2.2.6	Importancia de la Mano de Obra.....	9
2.2.7	Mano de obra directa	10
2.2.8	Mano de obra indirecta.....	10
2.2.9	Costos indirectos de fabricación.....	10
2.2.10	Composición de los costos indirectos de fabricación.....	11
2.2.11	Variación de costos indirectos de fabricación.....	11
2.2.12	Objeto de Costos.....	11
2.2.13	Asignación de costos.....	12
2.2.14	Sistema de Costo por Procesos	12
2.2.15	Características del sistema de costeo por procesos.....	13
2.2.16	Evaluación de costo por proceso.....	13
2.2.17	Objetivo de Costo por proceso.....	14
2.2.18	Costo de Conversión.....	14
2.2.19	Costo total	14
2.2.20	Precio de Venta.....	14
2.2.21	Antecedentes para la fijación del precio de venta	15
2.2.22	Análisis horizontal.....	15
2.2.23	Análisis vertical.....	16
2.2.24	Importancia de los ratios financieros	16
2.2.25	Definición de ROA.....	16
2.2.26	Definición de ROE.....	17
CAPÍTULO III.....		18
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN		18
3.1.	Enfoque de la investigación.....	18
3.2.	Alcance de la investigación	18
3.3.	Técnica e instrumentos para obtener los datos	18
3.4.	Población y muestra	19
3.5.	Presentación y análisis de los resultados.....	20
3.5.1.	Entrevista	20
3.5.1.1.	Entrevista dirigida al Gerente de la Empresa	20
3.5.1.2.	Entrevista dirigida al contador de la empresa.....	22
3.5.1.3.	Entrevista dirigida al jefe de Producción.....	23

3.5.2.	Análisis financiero	24
3.5.2.1.	Análisis Vertical y Horizontal del Estado de Situación Financiera.....	24
3.5.2.2.	Análisis Vertical y Horizontal del Estado de Resultado Integral.....	27
3.5.3.	Ratios Financieros	30
3.5.4.	Análisis del costo de producción.....	31
3.5.4.1.	Hoja de costos de producción.....	31
3.5.4.2.	Materia Prima Directa	32
3.5.4.3.	Mano de Obra directa	33
3.5.4.4.	Costo Indirecto de Fabricación.....	34
3.5.4.5.	Precio de venta	35
3.6.	Informe Técnico.....	37
3.6.1.	Título	37
3.6.2.	Objetivos	37
3.6.2.1.	Objetivo General.....	37
3.6.2.2.	Objetivo Especifico	37
3.6.3.	Justificación	37
3.6.4.	Exposición de los hechos	37
3.6.5.	Análisis de lo actuado	38
3.6.5.1.	Flujograma de los departamentos y centros de costos	39
3.6.5.2.	Hoja de Costo bajo SCP	41
3.6.5.3.	Materia Prima Directa bajo el SCP.....	44
3.6.5.4.	Mano de Obra Directa según el SCP.....	46
3.6.5.5.	Costo Indirecto de Fabricación según el SCP.....	50
3.6.5.6.	Fijación del precio de venta bajo el SCP.....	51
3.6.6.	Resultados obtenidos	52
3.6.7.	Conclusiones del informe Técnico	53
3.6.8.	Recomendaciones del informe técnico.....	53
	CONCLUSIONES.....	55
	RECOMENDACIONES.....	56
	BIBLIOGRAFÍA.....	57
	ANEXOS.....	61

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 <i>Sujetos de estudio</i>	19
Tabla 2 Entrevista al Gerente General de Confecciones “López”	20
Tabla 3 Entrevista al contador de la empresa Confecciones López.	22
Tabla 4 Entrevista dirigida al jefe de Producción de la empresa Confecciones “López”.	23
Tabla 6 Análisis vertical y horizontal del Estado de Situación Financiera de la empresa Confecciones “López”.....	24
Tabla 7 Análisis vertical y horizontal del Estado de Resultado Integral de la empresa Confecciones “López”	28
Tabla 8 <i>Ratios Financieros</i>	30
Tabla 9 Hoja de costos de la empresa confecciones “López”	31
Tabla 10 Materia prima directa utilizada por la empresa confecciones “López”	32
Tabla 11 Mano de obra directa utilizada por la empresa Confecciones “López”	33
Tabla 12 Costos indirectos de fabricación utilizado por la empresa Confecciones “López”	34
Tabla 13 Precio de venta en la empresa Confecciones “López”	36
Tabla 14 Hoja de costo propuesta para la empresa Confecciones “López”	41
Tabla 15 Materia prima consumida en el proceso de producción	44
Tabla 16 Distribución de los departamentos y los centros de costos	45
Tabla 17 Mano de obra consumida en el proceso de producción.....	46
Tabla 18 Planilla de mano de obra directa.....	46
Tabla 19 Hoja de costos de beneficios sociales	48
Tabla 20 Costos indirectos incurridos en el proceso de producción.	50
Tabla 21 Precio de venta bajo el SCP.....	51
Tabla 22 Comparaciones de los costos de producción.....	52

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Árbol del Problema	4
Figura 2 Flujo de los departamentos y los centros de costos.	40
Figura 3 Distribución de los elementos del costo de producción.....	40

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1 Logo de la empresa Confecciones “López”	61
Anexo 2 Modelo del Rol de pagos de la empresa Confecciones “López”	62
Anexo 3 Depreciación de Maquinaria Tejido.....	63
Anexo 4 Depreciación Vehículo	64
Anexo 5 Depreciación Maquina Circular	65
Anexo 6 Depreciación Cilindros	66
Anexo 7 Depreciación Chimenea.....	67
Anexo 8 Depreciación Quemador Industrial	68

Anexo 9 Depreciación Tanque.....	69
Anexo 10 Tanque Distribuidor.....	70
Anexo 11 Depreciación Caldera	71
Anexo 12 Depreciación Tablero	72
Anexo 13 Cuestionario de preguntas Gerente	73
Anexo 14 Cuestionario de preguntas Contadora	74
Anexo 15 Cuestionario de preguntas jefe de Producción	75
Anexo 16 Estado de Situación Financiera.....	76
Anexo 17 Estado de Resultado Integral	77

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo expone el problema que existe en las pequeñas y medianas empresas que se dedican a la fabricación de productos con respecto al tratamiento de los costos de producción ya que a través del cálculo del mismo se fija el posible precio de los productos terminados, por lo tanto, al no existir un tratamiento adecuado de los costos de producción incide de manera negativa en el valor asignado a los productos destinados a la venta que a su vez repercute en la rentabilidad de la entidad.

En base a la problemática planteada, se trata de analizar, describir y explicar la importancia del reconocimiento de los elementos del costo de producción utilizados en un proceso productivo al igual que indagar en el tratamiento que la empresa objeto de estudio realiza para el cálculo de cada uno de estos. A su vez trata de abordar el establecimiento del precio de venta y su relación con los costos de producción requeridos en la elaboración de un producto o servicio. Este proyecto se conforma de los siguientes capítulos:

Capítulo I, se profundiza en la problemática de estudio, se plantean los objetivos que son la base para la creación de este proyecto y lo que se busca alcanzar con el mismo. También, se expone la empresa objeto de estudio dentro de la delimitación.

Capítulo II, se detallan todos los conceptos y definiciones requeridos para el análisis de la problemática y de las variables del proyecto de investigación. Se destacan definiciones de mano de obra, materia prima, costos indirectos de fabricación, objeto de costos, precio, sistema de costos. Al igual que se exponen las definiciones de los instrumentos utilizados en el análisis de datos.

Capítulo III corresponde a la metodología de la investigación, en el que se determinó el tipo y enfoque de investigación, y los instrumentos que se utilizó para la obtención de información como la entrevista, análisis vertical, horizontal y el análisis de los costos. Además, se define los sujetos de estudio y se crea un informe técnico en donde se plantea una posible solución a la problemática de estudio mediante la aplicación de un sistema de costos por procesos para posteriormente comparar con los resultados obtenidos de la empresa.

CAPÍTULO I DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Tema

Costos de producción y su incidencia en la fijación del precio de venta en la empresa confecciones “López”.

1.2 Planteamiento del problema

En la actualidad, el interés por escatimar recursos dentro de las pequeñas y medianas empresas se ve estancado debido a ciertos elementos que los gerentes o dueños no consideran importantes. Por lo general, al no visibilizar perdidas más allá de los que se tienen en cuenta desde el inicio de las actividades y de la constitución legal de la empresa, los gerentes o propietarios descartan el estudio de aquellos desembolsos que se incurren en la generación de un producto o la prestación de un servicio.

Regularmente la base en la que se apoyan para fijar el precio, está determinada por el conocimiento adquirido en trabajos anteriores, por los precios que ofertan la competencia, entre otras fuentes de las que utilizan para asignarle un precio al producto que realizan o al servicio que proveen. Por lo tanto, el problema se centra en la ausencia de control y asignación de los desembolsos aplicados en la elaboración del producto, así como la deficiente fijación y determinación de un precio de venta justo o acorde a los costos que la empresa necesita para generar dicho producto o servicio.

El valor por la prestación de servicio o de producción de bienes se relaciona directamente con aquellos desembolsos denominados costos que generalmente tienen mayor participación o juegan un papel esencial dentro del proceso de producción. Algunos desembolsos que también existen dentro del proceso de producción no son tomados en cuenta ya que existe menor tratamiento y falta de medición para la designación de los costos al final de un trabajo. Estos factores se presentan más en pequeñas empresas de servicios que no se interesan en detallar y designar costos a cada uno de los elementos utilizados en la actividad que ofertan.

La entidad “Confecciones López” se enfoca a la elaboración de dividís para hombres y niños, toallas playeras de un material de alta calidad y uno de baja calidad, toallas de fibra,

salidas de baño mediante pedidos. Para detallar sus costos de producción utilizan folders, es decir, llevan un control manual. en dichos folders el jefe de producción registra las requisiciones del material que se utiliza en el proceso de producción y el producto que se ha elaborado como resultado del proceso de producción. Además, en esta empresa obtienen el costo de producción unitario sumando costos tangibles e intangibles que si bien no se toman en cuenta en cada trabajo que se realiza en la planta central ya que utilizan las ordenes de requisiciones históricas para cada nueva procesos que se realiza.

Sin el tratamiento o determinación del costo de producción el gerente de la empresa no tendrá las herramientas suficientes para controlar, designar y tomar decisiones a la hora de utilizar sus recursos, como consecuencia obtendrá ganancias menores a las esperadas por lo tanto no alcanzaran a cubrir todos sus costos, su utilidad al final del periodo se convertirá en perdida o como en este caso su margen de ganancias es mínimo.

Otro factor a considerar como parte de la realidad que afecta a esta empresa es el desconocimiento sobre Contabilidad de Costo o al menos sobre ciertos principios básicos de costos como: el costo de producción que se compone de tres elementos: Materiales Directos, Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación. Por lo general, en las pequeñas empresas se considera parte del costo de producción los desembolsos que no necesitan más control del que se estipula de manera superficial como la materia prima directa y la mano de obra directa dejando de lado a aquellos desembolsos denominados costos indirectos de fabricación.

1.3 Formulación del problema

¿Cómo los costos de producción influyen en la fijación del precio de venta en la empresa Confecciones “López”?

1.3.1 Árbol del problema

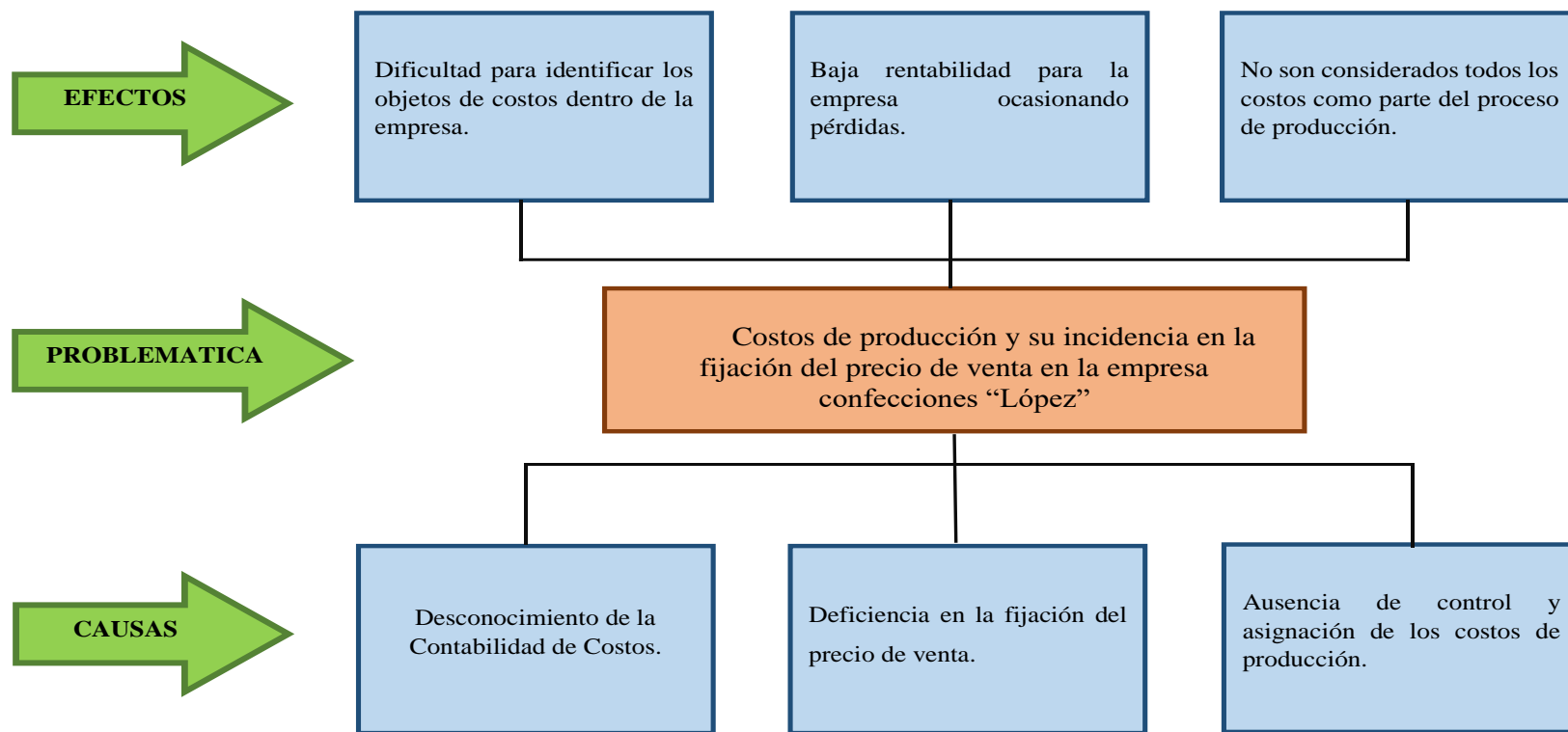


Figura 1 *Árbol del Problema*

Elaborado por: Espinoza, H y Rincones, H. (2022)

1.3.2 Sistematización del problema

¿Qué bases teóricas se requieren para reconocer, asignar y determinar los costos dentro de un proceso de producción?

¿Cómo establece el precio de venta para cada producto la empresa de confecciones “López”?

¿Cuáles son los elementos que se toman en cuenta para determinar el costo de producción en la empresa de confecciones “López”?

1.4 Objetivos de la investigación

1.4.1 Objetivo general

Describir la incidencia del costo de producción mediante el sistema de costos por procesos para determinar el precio de venta de los productos que elabora la empresa Confecciones López.

1.4.2 Objetivos específicos

- Identificar los postulados y conceptos requeridos para la determinación del costo de producción.
- Analizar la actual forma de establecer los costos de producción y el precio de venta.
- Determinar los elementos que intervienen en el proceso de producción y calcular el costo de producción en base a estos.

1.5 Delimitación de la investigación

Empresa: Confecciones López

Dirección: Cdla La Victoria y calle Potosí, parroquia La Península.

Área: Departamento de Producción y Contabilidad.

Campo: Fabricación de prendas de vestir de telas tejidas y no tejidas.

Tema: Costos de producción y su incidencia en la fijación del precio de venta en la empresa confecciones “López”.

Espacial: Confecciones López

Periodo: 2021-2022

1.6 Idea a defender

El control adecuado de los costos de producción permitirá a las pequeñas y medianas empresas determinar de manera certera y justa el precio de venta para cada producto o servicio que estas realicen. De esta forma, las empresas podrán aumentar sus ganancias, aumentar su eficiencia y optimizar sus recursos.

1.7 Línea de Investigación Institucional/Facultad

Línea Institucional

Línea 4. Desarrollo estratégico empresarial y emprendimientos sustentables.

Línea de Facultad

Contabilidad y Finanzas.

CAPÍTULO II MARCO TEORICO

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes

La empresa “Confecciones López” comenzó su ejercicio económico en el mercado ecuatoriano el 25 de octubre de 1985, y su actividad económica se dirigió a la elaboración de prendas de vestir diseñadas con telas tejidas y también no tejidas, produciendo pantalones, faldas, camisetas e incluso ropa interior, focalizándose a hombres, mujeres, niños y bebés. Al pasar el tiempo, se han enfocado en la producción de toallas y dividís.

2.2 Marco teórico

2.2.1 Contabilidad de Costos

La contabilidad de costos forma parte de las bases teóricas que se toma en cuenta dentro de este proyecto, según Rodríguez (2018) manifiesta que: “Es un sistema de información, con la finalidad de determinar el costo incurrido al ejecutar el proceso de producción de un producto o servicios, lo que se generaría de forma adecuada las actividades de producción” (p. 13). La cita anterior resume de manera concreta lo que la Contabilidad de Costos tiene por objetivo. Este sistema es importante sobre todo en empresas que se dedican a la fabricación de sus productos o la prestación de servicios, igual al objeto de estudio de este proyecto.

Este tipo de contabilidad está relacionada con dos tipos de contabilidad, la financiera y la administrativa. Como se mencionó anteriormente, sirve como un sistema de información y de determinación. Según Ordeñana & Romero (2018) explica que: “A través de ella también se puede determinar el precio unitario de cada producto terminado, tomando en cuenta que este sea competitivo y sobre todo genere las utilidades deseadas” (p. 19). Por lo tanto, el mencionar esta rama de la contabilidad indica que el proyecto contiene las bases correctas para su desarrollo ya que dos de las variables presentes en el tema de investigación son desarrollados en esta rama y que los postulados seleccionados a partir de la misma son correctos.

2.2.2 Finalidad de los costos de producción

De acuerdo con Alvarado & Calle (2011) los objetivos más importantes son:

- Determinar el costo de los inventarios de los productos en proceso como los ya fabricados tanto unitario como global, con miras a la presentación del Balance General.
- Determinar el costo de productos vendidos con el fin de poder calcular la utilidad o pérdida en el período respectivo y poder preparar el Estado de Ingresos y Gastos.
- Dotar a la gerencia de una herramienta útil para la planeación y el control sistemático de los costos de producción.
- Servir de fuente de costos para estudios económicos y decisiones especiales relaciones con inversión de capital a largo plazo. (p. 20)

2.2.3 Materia prima

La materia prima constituye el principal componente de los valores del proceso de producción; es definido como la materia prima que se pueden distinguir fácilmente, dentro del artículo terminado y cuyo importe sea considerable. Esto lleva a definirla como la realización de una segmentación en la materia prima que se pide para ejecutar el proceso de fabricación, ya que consta un material que es parte de este proceso, sin embargo, por contar con un valor no significativo resulta provechoso tratarlo como carga fabril, creando así lo que se conoce como materia prima indirecta. Un elemento de madera, por ejemplo, puede requerir para su elaboración una mínima cantidad de cierto pegante, con la intención de ir formando parte del producto terminado y que pueda ser considerado como material directo, sin embargo, la contabilización del material directo implicará el cálculo del valor del pegante que fue utilizado para cada una de las órdenes de producción, el cual aumentaría el "costo", debido a que existe costo para el tiempo necesario de deducir la cantidad de pegante, en la papelería manipulada para recoger esta información. (Pacheco, 2019, p. 16)

2.2.4 Materia prima directa e indirecta

Según Alvarado & Calle (2011) explica los dos tipos de materia prima existentes:

Materia prima directa: Las materias primas y suministros utilizados en la fabricación se piden a través del departamento de compras. Estos materiales se guardan en la bodega de materiales bajo el control de un empleado y solamente se entregan al presentar una requisición aprobada correctamente.

Materia prima indirecta: Son aquellos que, aunque no se incorpore en el producto son indispensables dentro del proceso de producción; bajo esta categoría están igualmente los materiales directos que son usados en muy pequeñas cantidades y que serán catalogados junto con los indirectos. (p.22)

2.2.5 Mano de obra

Acerca de la mano de obra, Jiménez (2010) exhorta:

Se entiende como Mano de Obra todos los salarios, prestaciones sociales, aportes parafiscales y demás conceptos laborales, que se pagan a las personas que participan de forma directa o indirecta en la producción del bien o la prestación del servicio.

Se ha denominado históricamente como el “Segundo Elemento del Costo”, sin embargo, en la mayoría de las empresas de servicios es el elemento del costo más representativo.

Representa la labor empleada por las personas que contribuyen de manera directa o indirecta en la transformación de la materia prima, es la contribución física o mental para la elaboración de un bien o producto. El costo de la mano de obra representa el importe o el precio que se paga por emplear recursos humanos. Es la compensación o remuneración al personal que trabaja en determinada orden de producción. (p. 60)

2.2.6 Importancia de la Mano de Obra.

Su importancia radica en que es el factor de producción por excelencia, debido a que es el que desarrolla una serie de actividades y tareas. Todo esto, ayudado por

instrumentos e infraestructura, para producir bienes y servicios de una manera satisfactoria. (William, 2010, p. 60)

2.2.7 Mano de obra directa

Según Rojas (2007) dice que ``la remuneración en salario o en especie, que se ofrece al personal que interviene directamente para la transformación de la materia prima en un producto final`` (p. 11).

Por otro lado, Jiménez (2010) habla que:

La mano de obra directa es la fuerza laboral que se encuentra en contacto directo con la fabricación de un determinado producto que tiene que producir la empresa. Esta ha sido responsable del grueso manejo del trabajo por horas de las fábricas y el costo más importante de controlar y medir. Se emplea directamente en la transformación de la materia prima en un bien o producto terminado, se caracteriza porque fácilmente puede asociarse al producto y representa un costo importante en la producción de dicho artículo. La mano de obra directa se considera un costo primo y a la vez un costo de conversión. (p. 63)

2.2.8 Mano de obra indirecta

Es la fuerza laboral que no se encuentra en contacto directo con el proceso de la fabricación de un determinado producto que tiene que producir la empresa. Es el trabajo empleado por el personal de producción que no participa directamente en la transformación de la materia prima, como el gerente de producción, supervisor, superintendente, la recepción, oficinistas, servicios de limpieza, dibujantes, etc.

La remuneración total (salario básico más prestaciones sociales) pagada a los trabajadores de producción por conceptos distintos a los que constituyen la MOD, son costos indirectos de mano de obra que eventualmente tendrán que prorratearse a las distintas órdenes de producción. (William, 2010, p. 64)

2.2.9 Costos indirectos de fabricación

Denominados también carga fabril, gastos generales de fábrica o gastos de fabricación. Son aquellos costos que intervienen dentro del proceso de transformar la

materia prima en un producto final y que son distintos a material directo y mano de obra directa. (Ricardo, 2007, p. 10)

Los gastos generales de fabricación comprenden todos los costos de producción que no están catalogados ni como materiales directos ni como mano de obra directa. Son todos los costos diferentes de los materiales directos y la mano de obra directa que se incurren para producir un producto. (Alvarado Paola, 2011, p. 63)

2.2.10 Composición de los costos indirectos de fabricación

Guillen (2012) explica que:

Los costos indirectos de fabricación llamados también costos generales de fabricación, están compuestos de los siguientes conceptos:

- Materia Prima Indirecta. - Son todos aquellos materiales que no pueden ser cargados directamente, a una determinada unidad de producción.
- Mano de Obra Indirecta. - Es aquella mano de obra que no puede ser cargada en forma precisa, a una determinada unidad de producción.
- Costos Indirectos Varios. - Son rubros que no pueden ubicarse en las partidas señaladas anteriormente y que tienen relación con la producción. Es el caso de depreciaciones, seguros, energía eléctrica, servicios básicos (p. 34).

2.2.11 Variación de costos indirectos de fabricación

Guillen (2012) indica que “La variación de presupuesto puede ocasionarse parcialmente porque los costos fijos se han apartado del presupuesto, debido a mayores tasas de remuneración, mayor cantidad de depreciación real, seguros o impuestos superiores a lo presupuestado” (p. 41).

2.2.12 Objeto de Costos

Un tema que se expone en el árbol del problema de esta investigación es el objeto de costos, se lo menciona como parte de ese apartado ya que es el pilar principal ya sea para asignar costos o determinar costos, así como del sistema de costo que se utiliza como herramienta. Para Horngren, Datar, & Rajan (2012) este tema se lo considera que: “es

cualquier bien para el cual se desea una medición de los costos” (p. 99). Por lo tanto, para efectos del caso planteado el objeto de costos son los productos que ofrece la empresa Confecciones “López” de los cuales se va a seleccionar dos productos: toallas y medias.

2.2.13 Asignación de costos

La asignación de costos se determina por el tipo de empresa, según (Rodríguez, 2018, como se citó en Peña, 2015) menciona que esto se debe “a la actividad económica que realice la cual implica un conjunto de actividades que pueden demandar una mayor cantidad de insumos con el fin de producir una cantidad alta de volúmenes de stock” (p. 21). Gracias a lo mencionado en la cita es que se selecciona el sistema de ordenes de producción como herramienta ya que es el proceso más acorde a los procesos que maneja la entidad. Además, la empresa objeto de estudio comparte cierta similitud con las fases o procedimientos que tiene por finalidad el sistema de costos en cuestión.

2.2.14 Sistema de Costo por Procesos

Este sistema de costos tiene por característica los niveles de producción y el periodo de la misma, es decir, “la producción puede iniciar y terminar cada día, o bien, puede fluir de manera constante cada día. Esto depende de la duración de los procesos de producción y de la facilidad con la que se pudiera restablecer un proceso” (Horngren, Datar, & Rajan, 2012, p. 101). Este sistema como se menciona en la cita guarda relación con los procesos y su periodo de tiempo, lo cual es un punto clave para saber que este sistema no guarda concordancia con el caso planteado, o sea, la empresa objeto de estudio ya que si bien tienen procesos dentro de su producción se enfocan en la orden de trabajo, el nivel de producción guarda relación con lo que el cliente pida o desee adquirir.

Por lo tanto, la diferencia es clara entre ambos sistemas. El sistema (herramienta de estudio) el cual es ordenes de trabajo se relaciona con los pedidos o como su nombre lo indica en las ordenes de trabajo de ahí, los costos serán incurridos de acuerdo a lo que se realiza en dicha orden de trabajo, en cambio, el sistema por procesos de igual manera se relaciona a los procesos que se dan en la producción de un producto y todos los costos incurridos están sujetos a una producción de manera general o a gran escala.

2.2.15 Características del sistema de costeo por procesos

Según Zapata (2015) se listan las principales características de los costos por procesos:

- Es apto para empresas que producen en serie.
- El objeto del costo lo constituyen las fases o procesos productivos por donde transita el producto o el servicio hasta que éste concluya.
- Los elementos del costo serán directos o generales a las fases productivas, de tal manera que los elementos se denominarán simplemente: materiales (MP), mano de obra (MO) y costos generales (CGF).
- Se acciona a partir de un programa de producción semanal, quincenal, mensual o trimestral, según sea el caso, programa que es socializado con anticipación entre los protagonistas del proceso en las fases que les corresponde actuar.
- Los costos se averiguan por períodos regulares, generalmente de un mes. Por tanto, los costos parciales de las fases de los productos terminados, que es el resultado de la adición de dichas fases, son el promedio del correspondiente período.
- Se preparan informes interconectados (reportes) de cantidades y del costo monetario por cada fase, desde la fase inicial hasta la final.
- Funciona con costos históricos, con costos predeterminados o ambos a la vez, también puede funcionar con costos estándar (p. 172).

2.2.16 Evaluación de costo por proceso

Según Castrillón (2020), para evaluar el costo por proceso se debe considerar:

Todos los elementos imputables de costo, los cuales son tomados en cuenta como dimensiones, siendo estas las siguientes:

- Materiales o materias primas
- Mano de obra
- Costos indirectos de fabricación (p. 6).

2.2.17 Objetivo de Costo por proceso

Según Vargas (2006) señala que:

El sistema de costo por proceso contribuirá a mejorar los procedimientos que no generan un valor agregado, así como también con la investigación se logrará establecer funciones y responsabilidades, que cuyo objetivo sea la eficiencia y eficacia de las actividades que consigan fortalecer el crecimiento económico de la Empresa (p. 5).

2.2.18 Costo de Conversión

Según Claudio (2012) exhorta que el costo de conversión: “Son aquellos que se relacionan con la transformación de los materiales directos en productos terminados, es decir, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación” (p. 27).

2.2.19 Costo total

El costo total según Pacheco (2019) indica que:

Las empresas industriales se encargan de convertir material en un producto terminado, con el fin de ser comercializado, es decir, dicho proceso tendrá que estar basado en técnica de coste total o absorbente, reflejados de esta manera en los estados financieros de la empresa, los cuales deben de estar bajo las Normas Internacionales de Información Financiera, que es la normatividad contable vigente. (p. 9). Los costes totales son todos los gastos que una empresa tiene y que son necesarios para realizar su actividad económica.

2.2.20 Precio de Venta

“Es el valor final que tiene los productos que se van a comercializar o el servicio que se va a brindar” (Mazón, 2017, p. 17).

Por otro lado, Jacome (2015) indica que:

El precio es un factor que contribuye a asegurar y/o analizar la imagen de la empresa. Abarca decisiones sobre gastos y márgenes, lista de precios, descuentos, rebajas y

bonificaciones, crédito a clientes, entre otras. Es una herramienta flexible y puede ser fijado desde un mínimo hasta un máximo. (p. 39)

2.2.21 Antecedentes para la fijación del precio de venta

En la empresa objeto de estudio en algunos casos se omite la asignación de costos y la mayoría de veces el precio que se fija por el producto tiene relación con el valor del mercado actual o el de la competencia. Al igual que Mogro & Olvera (2019) los cuales resaltan los siguiente: “debe indicarse que uno de los métodos empleados para establecer un precio corresponde al basado en el costo del producto, existiendo la fijación según la competencia y el referente al mercado” (p. 22).

Este método no es nada contable, sino más bien se explica como un costo histórico que se le asigna al producto por conocimiento general del mercado. Este es otra de las problemáticas que se plantea en el proyecto y el cual la empresa objeto de estudio utiliza en varias ocasiones, este método es el que la mayoría de las pequeñas y medianas empresas utilizan para asignarle un precio a sus productos o servicios.

2.2.22 Análisis horizontal

En este sistema se hace una comparación de dos periodos para establecer que cambios se ha producido en una cuenta del estado de resultados en cierto periodo de tiempo. Según Lozada (2015) el análisis horizontal es:

Un análisis dinámico que se ocupa de los cambios o movimientos de cada cuenta entre un periodo y otro del Balance general y el Estado de Resultados. Este método relaciona los cambios financieros que sufrió el negocio de un periodo a otro, los cuales pueden estar representados en aumentos o disminuciones, mostrando además dichas variaciones o cambios en cifras, porcentajes o razones, permitiendo obtener un mejor panorama de los cambios presentados en la empresa para su estudio, interpretación y toma de decisiones (p. 57).

2.2.23 Análisis vertical

Es un sistema que analiza de manera porcentual la estructura de los estados financieros de la entidad, además, establece si los activos son reflejados correctamente y así determinar si hay o no problemas de liquidez. Así como Cherrez (2015) indica que:

Este análisis se caracteriza por la comparación porcentual de las subcuentas o cuentas con relación al total de la cuenta general, por ejemplo, se puede relacionar el activo comparado con el total 100% con este porcentaje que cada grupo representa. En otras palabras, el análisis vertical muestra en forma de porcentaje, la fracción que representa cada una de las cuentas o subcuentas en relación a una cuenta base, en general las cuentas bases son el Total Activo y el Total Pasivo y Patrimonio (p. 56).

2.2.24 Importancia de los ratios financieros

Los ratios financieros son tan útiles ya que nos permiten analizar la situación financiera de la empresa, solo con estos sistemas se puede determinar si la gestión de la entidad ha sido buena o mala y así hacer proyecciones y tomar decisiones correctas respecto a los resultados. Por eso Barrios, Huaman & Antich (2016) exhorta: "Los ratios financieros son estados financieros muy importantes para la evaluación de fortalezas y debilidades de una empresa. Ayudan a los gerentes a orientarlos hacia las estrategias a largo plazo más beneficiosas" (p. 33).

2.2.25 Definición de ROA

Es un ratio esencial para la empresa en materia, porque indica la rentabilidad de los activos que tiene la entidad, y así con toda seguridad se sabe si el negocio es rentable o no, e incluso si se necesita aportes de alguna otra entidad ya sea financiera o no, es una base primordial para obtener un crédito. Por ello (Calderón Brito, 2020) explica:

El retorno sobre los activos o rentabilidad económica se usa para medir la capacidad de la empresa para generar ganancias en el futuro, los beneficios serán generados por inversores que se interesen en ciertas acciones que son tomadas adecuada y eficientemente por el dueño de la compañía. El número de inversores interesados en invertir provocará el aumento en el precio de las acciones (p. 42).

2.2.26 Definición de ROE

Este ratio es muy importante para la empresa que estamos estudiando, ya que, permite medir la rentabilidad de la empresa, y ofrece una información clara y concisa de la viabilidad de la misma, mostrando si se debe aumentar la inversión o si los beneficios y fondos de la empresa son los necesarios para seguir con el ejercicio económico. Como nos muestra que es: “ Calderón (2020) nos muestra que es:

El retorno sobre el capital o rentabilidad del capital propio es la capacidad de generar ganancias para los accionistas, además es la relación entre ingreso neto y capital determinado el crecimiento de las utilidades que presenta la empresa, un ROE bajo es la prueba de que las inversiones realizadas produzcan un rendimiento desfavorable (p. 43).

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Enfoque de la investigación

Para la presente investigación se basó en el enfoque mixto porque permitió describir, analizar y observar normas, manuales y procesos con el fin de obtener datos tanto cualitativos como cuantitativos para explicar el problema planteado y presentar una solución o propuesta al mismo. En cuanto al enfoque cualitativo, se entiende todos aquellos procesos, normas y procedimiento que se analizaron para describir la manera correcta de la estructura a seguir.

A su vez, cuando se refiere al enfoque cuantitativo se trata de todos aquellos datos sobre costos que se recopilaron y que constituyen la base para describir y analizar los lineamientos que utiliza la empresa (objeto de estudio) para la asignación y manejo de los costos durante el proceso de producción, es decir, sirvió para describir la situación actual de la empresa.

3.2. Alcance de la investigación

Dentro de la presente investigación se eligió el tipo de investigación explicativo y descriptivo, y sirven a este proyecto de la siguiente manera:

La investigación descriptiva sirvió para plasmar las características, detallar los componentes que conforman el problema planteado, determinar los conceptos que se deben aplicar en dichos procesos, de esta manera se obtuvo información financiera de los costos utilizados dentro del proceso de producción.

La investigación explicativa sirvió para, en base a lo plasmado en la investigación descriptiva, explicar y profundizar en las causas que provocaron el problema planteado e identificar la situación actual que atraviesa la empresa. Además, permitió determinar una posible solución para un mejor manejo y control de los costos de producción.

3.3. Técnica e instrumentos para obtener los datos

Las técnicas de investigación que se aplicaron para la obtención de datos y pruebas sobre el problema planteado fueron las siguientes:

1. La entrevista, se aplicó al área contable y de producción de la empresa objeto de estudio mediante un cuestionario de preguntas abiertas dirigido al gerente general, contador y jefe de producción. Se optó por esta técnica con el fin de obtener información primaria que sirva como apoyo en la determinación de los procesos que se llevan a cabo para que el problema se desarrolle.
2. El análisis de datos, el cual fue aplicado al proceso contable de costos dentro del área de producción mediante el método de costos por procesos, con el fin de obtener datos cuantitativos sobre la situación financiera-contable de la empresa, además ayuda a presentar futuras propuestas al problema presentado con el planteamiento de los datos obtenidos bajo un sistema de costos que permita un manejo y control adecuado.

3.4.Población y muestra

En la presente investigación, dadas las circunstancias, se determinó que la población es todos aquellos que conforman la empresa Confecciones López y la muestra se eligió por conveniencia considerando la importancia que estos tendrán en la obtención de información, ya que se trata de datos no probabilísticos. Por lo tanto, se realiza la siguiente tabla que refleja los sujetos de estudio claves para la obtención de información:

Tabla 1

Sujetos de estudio

Persona	Cantidad
Gerente General	1
Contadora General	1
Jefe de Producción	1
TOTAL	3

Elaborado por: Espinoza, H y Rincones, H. (2022)

Esta tabla se realizó con el fin de observar de manera visual los sujetos de estudio que se consideró para la obtención de información. Estas personas fueron seleccionadas porque

poseen información relevante para el proyecto, el gerente y el contador nos servirán para recolectar información del proceso contable y el registro de los costos, el jefe de producción nos brindará información sobre el proceso de producción, sus fases y elementos que lo componen. Esto será útil para el proyecto ya que es información de peso para el cumplimiento de los objetivos planteados.

3.5. Presentación y análisis de los resultados

3.5.1. Entrevista

3.5.1.1. Entrevista dirigida al Gerente de la Empresa

Tabla 2

Entrevista al Gerente General de Confecciones “López”

Dirigido a: Ing. Cristian López		
Preguntas	Respuestas	Análisis
1. ¿En relación a que lineamientos se basa para fijar el precio de venta?	Para fijar el precio de venta se calcula los costos de producción y se aumenta el 25 % de utilidad.	La empresa debe calcular el costo de producción de manera correcta para que no afecta a la rentabilidad de la empresa.
2. ¿Qué factores considera importantes para asignar el precio de venta al producto?	En estos últimos periodos considere el precio de la competencia y el valor del mercado para establecer el precio para mi producto porque hay temporadas buenas y malas (referencia a las temporadas comerciales). Sin embargo, lo más común es a través de las estructuras estandarizadas que existen en el manual de políticas, para el precio de venta considero los costos de producción y el margen de contribución.	Con respecto al precio de venta la empresa constantemente varia sobre el método para calcular dicho precio, lo hace desde nuestra perspectiva, para “competir” o igualar el precio a otras empresas sin

		reconocer cuales son los desembolsos reales que intervinieron en el proceso de producción.
3. ¿Qué herramientas utiliza para la asignación y control de los costos de producción?	Se hace de manera manual a través de los ordenes de requisición y mediante el Excel al diseñar un cuadro de sumatoria sobre los elementos que se utilizan para la transformación del producto.	Las herramientas que utiliza el gerente pueden funcionar siempre y cuando se consideren todos los insumos que se necesitan en el proceso al cual van a controlar.
4. ¿Qué manual de políticas y procesos existe en el Área de Producción?	Contamos con un manual de procedimientos por el proceso de producción de nuestros productos en el Área de producción.	El manual de políticas debe guiar a los trabajadores del Área para lograr un mejor tratamiento de los costos.
5. ¿Cuáles son los informes de costos que usted maneja?	Utilizamos documentos y estructuras que forman parte del manual de políticas los cuales son: 1) Ordenes de Requisición de Materiales. 2) Hojas de Excel (Cuadro de Procesos) 3) Hojas Comparativas (Margen de Contribución)	Los informes que ejecuta el gerente sirven para la toma de decisiones sobre los costos que se incurrieron y a su vez esto beneficia a tener una mayor visión sobre que fase del proceso debe considerar la empresa como relevante.

6. ¿Cuáles son los sistemas de costo o estructuras relacionadas al sistema de costo que usted utiliza?	No utilizamos un sistema de costos, para el tratamiento de los costos lo hacemos a través de un cuadro en Excel donde se resumen los costos incurridos junto a las fases del proceso de producción.	El gerente debe utilizar un sistema de costos que sea acorde a la naturaleza de la producción o el nivel de producción.
7. ¿Qué elementos usted reconoce como parte del costo de producción?	Costos tangibles e intangibles incurridos dentro del proceso de producción.	El gerente considera costos tangibles a aquellos que puede controlar de manera física en cambio los costos intangibles los cuales representan un tratamiento no físico.

Elaborado por: Espinoza, H y Rincones, H. (2022)

3.5.1.2. Entrevista dirigida al contador de la empresa.

Tabla 3

Entrevista al contador de la empresa Confecciones López.

Dirigido a: CPA. Cecilia Baño

Preguntas	Respuestas	Análisis
1. ¿Cuáles son los instrumentos que utiliza para el tratamiento de los costos?	Utilizo hojas de cálculos de Excel, comprobantes de compra de materiales y los folders provenientes del área de producción.	La contadora utiliza instrumentos de control de costos que no son confiables ya que no permiten un registro específico de los costos. De igual manera las bases para el tratamiento de costos no recogen todos los elementos sino solo los más “visibles”.
2. ¿Qué elementos del costo de producción son controlados a través de una cuenta propia?	Los costos se controlan de manera general a través de una hoja de cálculo llamada Hoja de Costos.	La jefa de esta área no lleva un control individual de los costos porque no cuenta con el conocimiento suficiente sobre el proceso de producción.

3. ¿Cuándo realiza informes de Costos?	Se realiza las hojas de costos al finalizar el proceso de producción.	Los informes de costos que realiza la jefe del área podrían no reflejar la realidad en materia de costos de la empresa porque toma como reconocimiento los últimos elementos utilizados en el proceso.
4. ¿Qué tratamiento recibe la materia prima utilizada en el proceso de producción?	Se utiliza los comprobantes de compra para el almacenamiento de la materia prima y la utilización del mismo en el proceso de producción.	Controlan el inventario a través de los comprobantes de compra porque no poseen políticas para el registro y la creación de cuentas como Inventario y su valuación.

Elaborado por: Espinoza, H y Rincones, H. (2022)

3.5.1.3. Entrevista dirigida al jefe de Producción

Tabla 4

Entrevista dirigida al jefe de Producción de la empresa Confecciones “López”.

Dirigido a:		
Preguntas	Respuestas	Análisis
1. ¿Qué tratamiento recibe cada elemento del costo de producción?	Registramos lo que se utiliza al inicio y al final del proceso de producción en folders que son entregados a la contadora.	Utilizan herramientas físicas que, bajo nuestra perspectiva no son confiables porque no hay soporte o un archivo soporte en caso de extravío o pérdida de esas hojas.
2. ¿Cuáles son los rubros del costo indirecto de fabricación que forman parte del costo de producción final del producto?	Registramos el agua, el Diesel, la luz.	A pesar de contar con depreciaciones, mantenimiento, servicios básicos, aceites solo se limitan a

		registrar los rubros mencionados.
3. ¿Qué elementos reconoce dentro de la mano de obra?	Asignamos el valor de la mano de obra en base a la materia prima. El valor es dado por el gerente.	Esto comprueba que no existe conocimiento técnico sobre la contabilidad gubernamental porque la base de asignación no es la correcta.
4. ¿Qué elementos reconoce dentro de la materia prima?	Los materiales utilizados al principio y final de cada proceso.	Desde nuestra percepción es el elemento mejor registrado, pero a su vez no se tiene un registro fuera del área de producción por lo que dificulta reconocer si existe un control de la materia prima.

Elaborado por: Espinoza, H y Rincones, H. (2022)

3.5.2. Análisis financiero

3.5.2.1. Análisis Vertical y Horizontal del Estado de Situación Financiera.

Como parte del análisis de los datos recopilados se realizó análisis vertical y horizontal a los dos estados que presenta la empresa: estado de situación financiera y estado de resultado integral.

Tabla 5

Análisis vertical y horizontal del Estado de Situación Financiera de la empresa Confecciones “López”

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	2021	ANALISIS VERTICAL	2020	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL	
					VALOR ABSOLUTO	VALOR RELATIVO 0%
ACTIVO						
<u>Activo corriente</u>						
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 31.594,49	3%	\$ 38.276,58	3,65%	\$ -6.682,09	-17%
Impuestos corrientes (IVA)	\$ 6.303,54	1%	\$ 4.905,99	0,47%	\$ 1.397,55	28%
Impuestos corrientes (Impuesto a la Renta)	\$ 6.781,78	1%	\$ 2.660,83	0,25%	\$ 4.120,95	155%
<u>Inventarios</u>						
Inventario de Materia Prima	\$ 691.915,94	62%	\$ 682.762,02	65%	\$ 9.153,92	1%
Total activo corriente	\$ 736.595,75		\$ 728.605,42		\$ 7.990,33	1%
<u>Activo no corriente</u>						
Propiedades, planta y equipo, neto	\$ 371.145,32	34%	\$ 321.145,32	31%	\$ 50.000,00	16%
Total activo no corriente	\$ 371.145,32		\$ 321.145,32		\$ 50.000,00	16%
Total Activo	\$ 1.107.741,07	100%	\$ 1.049.750,74	100%	\$ 57.990,33	6%
PASIVO						

<u>Pasivo corriente</u>						
Cuentas y Documentos por pagar	\$ 610.318,08	99,32%	\$ 555.748,03	99,23%	\$ 54.570,05	10%
Otros Cuentas y Documentos por pagar	\$ 643,22	0,10%	\$ 958,58	0,17%	\$ -315,36	-33%
Participación a trabajadores por pagar	\$ 618,48	0,10%	\$ 1.670,10	0,30%	\$ -1.051,62	-63%
Obligaciones con el IESS por pagar	\$ 1.155,82	0,19%	\$ 781,94	0,14%	\$ 373,88	48%
Jubilación Patronal	\$ 1.778,87	0,29%	\$ 912,11	0,16%	\$ 866,76	95%
Total pasivo corriente	\$ 614.514,47		\$ 560.070,76		\$ 54.443,71	10%
<u>Pasivo no corriente</u>						
Total pasivo no corriente	\$ -	0%	\$ -	0%		0%
Total Pasivo	\$ 614.514,47	100%	\$ 560.070,76	100%	\$ 54.443,71	10%
PATRIMONIO						
Capital social	\$ 490.628,99	99,47%	\$ 482.665,14		\$ 7.963,85	2%
Utilidad del Ejercicio	\$ 2.597,61	0,53%	\$ 7.014,44		\$ -4.416,83	-63%
Total patrimonio neto	\$ 493.226,60	100%	\$ 489.679,58	100%	\$ 3.547,02	1%
Total, pasivo y patrimonio de los socios	\$ 1.107.741,07	100%	\$ 1.049.750,34	100%	\$ 57.990,73	6%

Elaborado por: Espinoza, H y Rincones, H. (2022)

A través de la tabla anterior se pudo observar las variaciones entre dos periodos (Horizontal), así como el nivel de participación de cada cuenta con el total de su grupo (Vertical). Los grados de participación más grandes de los análisis realizados recae en las cuentas de Inventario y Propiedad, planta y Equipo por parte de los Activos, así como los documentos y cuentas por pagar para los Pasivos. Una de estas cuentas es fundamental en el análisis posterior acerca del proceso de producción y la asignación de costos que la empresa realiza actualmente, dicha cuenta es la de Inventario de materia primas.

Cabe recalcar que gracias a este análisis se determina que la empresa no registra un inventario de productos en proceso ni un inventario de productos terminados, lo que aumenta la posibilidad de considerar que el método que la empresa utiliza actualmente es erróneo ya que es característica de uno de los modelos del sistema de costos por proceso no poseer los inventarios que el estado de situación financiera no presenta. Gracias a esto, se da la oportunidad de analizar y describir con más determinación el tratamiento que le da a los costos la empresa objeto de estudio y plantear una solución o propuesta de existir registros incorrectos.

3.5.2.2. Análisis Vertical y Horizontal del Estado de Resultado Integral.

Tabla 6*Análisis vertical y horizontal del Estado de Resultado Integral de la empresa Confecciones “López”*

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL	ANÁLISIS HORIZONTAL					
	2021	ANALISIS VERTICAL	2020	ANALISIS VERTICAL	VALOR ABSOLUTO	VALOR RELATIVO 0%
Ventas netas locales 12%	\$ 549.767,99	100%	\$ 468.744,07	99%	81.023,92	17%
Ventas netas locales 0%	\$ 2.670,00	0,48%	\$ 3.238,33	1%	-568,33	-18%
Ventas netas	\$ 552.437,99	100%	\$ 471.982,40	100%	80.455,59	17%
Rendimientos financieros	\$ 7,96	0,00%	\$ 42,31	0%	-34,35	-81%
TOTAL DE INGRESO	\$ 552.445,95	100%	\$ 472.024,71	100%	80.421,24	17%
Costo de venta	\$ 269.450,94	49%	\$ 219.395,32	46%	50.055,62	23%
UTILIDAD BRUTA	\$ 282.995,01	51%	\$ 252.629,39	54%	30.365,62	12%
Sueldos, salarios	\$ 48.121,99	8,71%	\$ 42.413,10	9%	5.708,89	13%
Beneficios sociales	\$ 7.561,96	1,37%	\$ 6.617,50	1%	944,46	14%
Aporte a la seguridad	\$ 9.857,00	1,78%	\$ 8.687,63	2%	1.169,37	13%
Honorarios y otros pagos	\$ 4.851,28	0,88%	\$ 610,43	0%	4.240,85	695%
Total de costos o gastos por beneficios a empleados	\$ 70.392,23	13%	\$ 58.328,66	12%	12.063,57	21%
Mantenimiento y reparaciones	\$ 8.168,16	1,48%	\$ 13.262,26	3%	-5.094,10	-38%
Combustibles y lubricantes	\$ 28.713,39	5,20%	\$ 13.038,15	3%	15.675,24	120%
Suministros y repuestos	\$ 30.000,00	5%	\$ 24.969,08	5%	5.030,92	20%
Servicios Públicos	\$ 253,54	0,05%	\$ -	0%	253,54	0%

Pagos por otros bienes	\$	38.476,23	6,96%	\$	86.918,98	18%	-48.442,75	-56%
Pagos por otros servicios	\$	102.868,27	19%	\$	44.978,23	10%	57.890,04	129%
Total otros costos y gastos	\$	208.479,59	38%	\$	183.166,70	39%	25.312,89	14%
TOTAL, DE COSTOS O GASTOS	\$	278.871,82	50%	\$	241.495,36	51%	37.376,46	15%
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION E IMPUESTOS	\$	4.123,19	0,7%	\$	11.134,03	2%	-7.010,84	-63%
15% participación trabajadores	\$	618,48	0,11%	\$	1.670,10	0,35%	-1.051,63	-63%
Impuesto a la renta	\$	907,10	0,164%	\$	2.449,49	1%	-1.542,38	-63%
BENEFICIO NETO	\$	2.597,61	0,47%	\$	7.014,44	1%	-4.416,83	-63%

Elaborado por: Espinoza, H y Rincones, H. (2022)

La tabla presentada anteriormente sirvió para demostrar la importancia en el análisis del costo de producción en esta empresa ya que es necesario y forma parte del problema central que trata este proyecto. El grado de relevancia cae en el costo de venta, por lo que se afirma que existe una mayor participación dentro del estado resultado integral, lo que se deduce en que si existe algún problema en el registro y cálculo de los costos en un proceso de producción la presentación del saldo en este estado o en algún informe que requiera la empresa para tomar decisiones esté erróneo y no sea razonable, por ende, se da la posibilidad de que haya un aumento o una disminución del saldo de dicha cuenta.

3.5.3. Ratios Financieros

Tabla 7
Ratios Financieros

RATIOS FINANCIERO		
RATIO	VALOR	ANALISIS
Índice de Capital de Trabajo	122081,28	Por cada dólar de capital que la empresa tiene, tenemos 122.081,28 dólares de capital
Índice ROA	0,002344961	Por cada dólar invertido en activos totales, la empresa obtuvo 0,002344961 dólares de utilidad neta.
Índice ROE	0,00526664	La empresa obtuvo 0,00526664 dólares de utilidad neta después de los factores que afectan a la misma.
Rotación de Activos Fijos	0,498706787	La Rotación de Activo Fijos de la empresa en el periodo 2021 fue de 0,498706787 veces

Elaborado por: Espinoza, H y Rincones, H. (2022)

3.5.4. Análisis del costo de producción.

3.5.4.1. Hoja de costos de producción.

Tabla 8

Hoja de costos de la empresa confecciones "López"

"CONFECCIONES LOPEZ"					
ORDEN DE PRODUCCIÓN TOALLA					
Fecha:	30/11/2021	Lote:	001		
Máquina:	Over B	Material:	COT/PES (93/7%)		
Color:	Turquesa	Costo /kg:	8,02		
Peso:	3450	Litros Agua:	18000		
Producto:	Toalla	Operador:	Christian		
PRODUCTO	g/l	Kg	PRECIO	COSTO	TOTAL COSTO
HILO		3450,00	\$ 4,50	\$ 15.525,00	
TRANSPORTE Y TERMINADO		3450,00	\$ 0,20	\$ 690,00	
RAMADO		3450,00	\$ 0,70	\$ 2.415,00	
TEJIDO Y URDIDO		3450,00	\$ 1,30	\$ 4.485,00	
					\$ 23115,00
PRODUCTO	g/l %	Kg	PRECIO	COSTO	TOTAL COSTO
AUXILIAR DISPERSOL SYQ	18,75	337,50	\$ 2,40	\$ 810,00	
QUELANTEX SQY	18,75	337,50	\$ 1,90	\$ 641,25	
TURQUEZA PG266	4,500	155,25	\$ 15,60	\$ 2.421,90	
AMARILLO BNC-GL	0,135	4,66	\$ 14,00	\$ 65,21	
SAL NUMERO 5	83	50	\$ 0,15	\$ 7,50	
METASILICATO DE SODIO	11	198	\$ 0,84	\$ 166,32	
					\$ 4.112,18

PRODUCTO	g/l / %	Kg	PRECIO	COSTO	TOTAL COSTO
ACIDO FORMICO	0,8	14,94	\$ 1,90	\$ 28,39	
FIJADOR TN CONC QC	1,7	29,97	\$ 3,30	\$ 98,90	
SUAVIZANTE SOFTEC SYQ	3,3	59,94	\$ 2,80	\$ 167,83	
					\$ 295.12

PRODUCTO	g/l / %	Kg	PRECIO	COSTO	TOTAL COSTO
AGUA	1	1	\$ 20,00	\$ 20,00	
DIESEL	1	30	\$ 1,90	\$ 57,00	
OPERARIOS	1	1	\$ 22,00	\$ 22,00	
LUZ	1	1	\$ 21,00	\$ 21,00	
MANTENIMIENTO, OTROS	1	1	\$ 10,00	\$ 10,00	
					\$ 130.00

TOTAL					\$27.652,29
-------	--	--	--	--	-------------

Elaborado por: Espinoza, H y Rincones, H. (2022)

La tabla anterior muestra la manera en la que asignan los costos a cada fase de producción de esta empresa. Es importante mostrar dicha tabla ya que en primera instancia nos ayudó a identificar todos los elementos de costos que se reconocen y el valor de estos. También sirvió para describir la situación actual de la entidad con respecto al costo de producción. Ahora se procederá a analizar cada elemento que conforma el costo de producción a través de las siguientes tablas.

3.5.4.2. Materia Prima Directa

Tabla 9

Materia prima directa utilizada por la empresa confecciones "López"

MATERIA PRIMA DIRECTA

PRODUCTO	CANTIDAD	PRECIO	PRECIO TOTAL
HILO	3450	\$ 4,50	\$ 15.525,00

AUXILIAR DISPERSOL SYQ	337,5	\$	2,40	\$	810,00
QUELANTEX SQY	337,5	\$	1,90	\$	641,25
TURQUEZA PG266	155,25	\$	15,60	\$	2.421,90
AMARILLO BNC-GL	4,66	\$	14,00	\$	65,24
SAL NUMERO 5	50	\$	0,15	\$	7,50
METASILICATO DE SODIO	198	\$	0,84	\$	166,32
ACIDO FORMICO	14,94	\$	1,90	\$	28,39
FIJADOR TN CONC QC	29,97	\$	3,30	\$	98,90
SUAVIZANTE SOFTEC SYQ	59,94	\$	2,80	\$	167,83
TOTAL				\$	19.932,33

Elaborado por: Espinoza, H y Rincones, H. (2022)

Esta tabla organiza y registra todos los costos pertenecientes a la materia prima directa que incurre en un proceso de producción de un mes determinado dentro de la empresa. Se debe mencionar que muchos de estos insumos son líquidos y químicos, los cuales se utilizan en la mitad del proceso de producción y ayuda a darle color y resistencia al hilo, para este tipo de insumos el área de Producción los asigna de acuerdo al nivel de agua que se utilice. De igual forma, hay que resaltar que todos esos insumos no cuentan con un método de control de inventario (Kardex) sino que a partir de la compra de los mismos es que inicia el tratamiento en Bodega hasta el momento en que es requerido para la fabricación de toallas.

3.5.4.3. Mano de Obra directa

Tabla 10

Mano de obra directa utilizada por la empresa Confecciones "López"

MANO DE OBRA DIRECTA			
DEPARTAMENTO	CANTIDAD	PRECIO	PRECIO TOTAL
Ramado	3450	\$ 0,70	\$ 2.415,00

Tejido	3450	\$	1,30	\$	4.485,00
Terminado	3450	\$	0,20	\$	690,00
TOTAL				\$	7.590,00

Elaborado por: Espinoza, H y Rincones, H. (2022)

En esta tabla se presenta el total de la mano de obra directa, elemento que se encarga de recopilar todos los desembolsos que se destinan para el pago de sueldos y salarios, beneficios sociales entre otros contemplados en el Ministerio de Trabajo y que se deben de retribuir a los trabajadores de manera obligatoria. A partir de la información recopilada y obtenida por parte de la empresa se reconoce que no existe una separación entre los colaboradores, sino que por cada “departamento” se le asigna un valor tomando en cuenta el nivel de producción.

Es decir, que no se reconoce todos los desembolsos que hace la empresa para pagar a los empleados porque parten de un valor histórico-ficticio, el cual no está contemplado en ninguna ley o artículo, al igual que no existe documentación que sirva de soporte para determinar dicho valor, sino que el gerente junto con el jefe de Producción se encarga de poner esta cifra para cuadrar el resultado al final del proceso de producción.

Cabe mencionar que la empresa posee 8 trabajadores directos y 1 indirecto, además que para la obtención del valor de este elemento no lo asignan en base a las horas trabajadas sino en base a la materia prima central ya que ambas son similares y continuas en cada proceso de producción. Es decir, que toman como base para el cálculo a la mano de obra directa principal la cual es el hilo, por lo tanto, siguiendo este postulado existe una relación entre el kilogramo de hilo y el valor que se destina a los trabajadores.

3.5.4.4. Costo Indirecto de Fabricación

Tabla 11

Costos indirectos de fabricación utilizado por la empresa Confecciones “López”

COSTO INDIRECTO DE FABRICACION		
INSUMO		PRECIO TOTAL
AGUA	\$	20,00
DIESEL	\$	57,00

OPERARIOS EXTERNOS	\$	22,00
LUZ	\$	21,00
MANTENIMIENTO	\$	10,00
TOTAL	\$	130,00

Elaborado por: Espinoza, H y Rincones, H. (2022)

Esta tabla es importante ya que refleja los desembolsos destinados al costo indirecto de fabricación. El tratamiento y el control de este elemento es similar al de la mano de obra directa ya que se asignan valores ficticios que sirvan para cuadrar al final de cada proceso de producción. Cabe mencionar que la producción es continua y en cada proceso se consumen todos los recursos es por eso que los costos indirectos se suman al finalizar cada periodo ya que no es necesario asignarlo por objetos de costos ni por departamento.

Como parte del costo indirecto de fabricación la empresa considera a rubros como el agua o el mantenimiento, a simple vista son insumos o recursos que existe de manera tangible por lo que se descarta aquellos que se realizan de manera digital o que no son rubros que suponen un desembolso a la empresa. Se destaca también la participación de los operadores externos, se los ubica dentro de este elemento porque no intervienen en la transformación de la materia prima, sino que forman parte de aquellos que trasladan y adecuan el producto terminado en Bodega.

3.5.4.5. Precio de venta

Una vez analizado cada elemento del costo de producción, debemos describir la otra variable del proyecto, el precio de venta. Partiendo de las entrevistas, la empresa fija el precio de venta para cada producto aumentando el 25% al costo de producción unitario. Para calcular el costo de producción unitario se utiliza el nivel de producción o los productos que se crearon a través del proceso que se seleccionó, lo que dio como resultado un nivel de producción de 3000 toallas. Para reflejar este procedimiento se creó la siguiente tabla:

Tabla 12*Precio de venta en la empresa Confecciones "López"***FIJACIÓN DEL PRECIO DE VENTA UNITARIO**

Nivel de Producción	3000		Toallas		
Producto	Costo de producción total	Costo de producción unitario	Utilidad	Precio de Venta	
Toalla	\$ 27.652,33	\$ 9,22	25%	\$	11,52

Elaborado por: Espinoza, H y Rincones, H. (2022)

La tabla refleja como la empresa calcula el precio de venta de uno de sus productos el cual es la toalla, manteniendo un margen de utilidad. También se debe resaltar, mediante esta tabla, la importancia de integrar todos los objetos de costos para su asignación ya que forma parte del costo de producción que se calcula a raíz de estos.

Ahora bien, se describió cada elemento del costo de producción y se encontró las siguientes inconsistencias:

1. La materia prima no cuenta con un sistema de valuación y registro tanto físico como digital.
2. La mano de obra directa es asignada por departamento sin distinción de cada trabajador presente en la nómina, así como el precio que se utiliza no tiene documentación ni soporte, sino que es determinado en base al gerente y el jefe de producción.
3. El costo indirecto sufre las mismas deficiencias que la mano de obra, pero dentro de este elemento no se considera aquellos rubros que cuentan como desembolso para la empresa.

Por lo tanto, estas deficiencias afectan a que la determinación del precio de venta sea incorrecta y los productos que se vendan no generan ganancias a la empresa. En consecuencia, se realiza un informe técnico que sirva como modelo para el correcto tratamiento de los costos, el cual se detalla y explica en el siguiente punto.

3.6. Informe Técnico

3.6.1. Título

Determinar los elementos que intervienen en el proceso de producción y calcular el costo de producción en base a estos.

3.6.2. Objetivos

3.6.2.1. Objetivo General

Analizar los elementos del costo de producción y su asignación mediante el sistema de costos por procesos.

3.6.2.2. Objetivo Especifico

1. Explicar la importancia del uso de un sistema de costo para la empresa.
2. Describir mediante un flujograma los centros de costos y los departamentos.
3. Contrastar el precio de venta obtenido por la empresa y el obtenido bajo la aplicación del sistema.

3.6.3. Justificación

La empresa al fijar el precio de venta a través del costo de producción debe determinar todos los objetos de costos que intervienen en un proceso de producción ya que depende de eso para que el precio por el que se venda los productos (toallas o dividís) cubra todos los desembolsos incurridos en la generación del mismo.

Por lo tanto, a través de este informe se describe y explica cómo se realiza la hoja de costos bajo el sistema por procesos, la asignación y los objetos de costos que deben formar parte del proceso de producción para que de esta manera el gerente de la empresa tenga presente lo obligatorio que es utilizar este tipo de sistema dentro de su empresa.

3.6.4. Exposición de los hechos

Los hechos que se presentan para la creación de la hoja de costos según un sistema por procesos son los siguientes:

- 1) La empresa al ser su producción de naturaleza en serie, se debe ajustar al sistema de costos por proceso no a través de otro sistema que no presente las mismas características que el proceso de producción.
- 2) La empresa asigna sus costos en base a la conveniencia del gerente para la presentación de un “correcto informe” ya que no existe sustento o base alguna para la determinación de esos costos.
- 3) No posee ni maneja inventarios iniciales ni de proceso, únicamente maneja inventarios de productos terminados.
- 4) No existe producción equivalente ya que los departamentos consumen todos los elementos del costo de producción.
- 5) No existe una determinación de las fases del proceso de producción que permitan reconocer cuanta materia prima fue consumida o cuantas horas de mano de obra se destinaron para cada fase.

El informe se basa en los datos obtenidos en el mes de noviembre del 2021. Las situaciones anteriormente detalladas sirven para explicar el contexto en el cual se calculaba el costo de producción. Con esto presente se puede dar una idea de que tan importante es utilizar el sistema de costo por procesos.

3.6.5. Análisis de lo actuado

Con lo anteriormente explicado y lo que se ha descrito en el análisis de los resultados, se llega a interpretar que el gerente y el personal encargado del área de producción no tiene el conocimiento suficiente sobre los objetos de costos y la asignación de los mismos.

Los elementos del costo de producción desconocen todos los objetos de costos que según la literatura de la contabilidad de costos debe formar parte. Por lo tanto, no existe el reconocimiento de todos los elementos que intervienen en dicho proceso dando como resultado que el precio de venta fijado sea menor.

A pesar de no reconocer a los objetos de costos también se da el caso que la manera de asignación no es la adecuada y no sigue lo estipulado por la literatura contable de costos ya que no se utiliza la base correcta para el cálculo del costo incurrido.

Es así, por lo que este informe pretende dar una guía a la empresa sobre el tratamiento de los costos bajo el sistema por procesos. Para eso se realizará lo siguiente:

- Flujograma de procesos y departamentos.
- Hoja de costos general del mes
- Análisis de cada elemento
- Fijación del precio bajo este sistema
- Comparación entre ambos procesos (empresa y sistema)

Todos estos pasos se reflejarán en las siguientes tablas:

3.6.5.1. Flujograma de los departamentos y centros de costos

Uno de los objetivos de este informe es describir los procesos y departamentos que se consideran necesarios clasificar. Se realiza con el fin de demostrar la importancia para el gerente de la división departamental dentro del área de producción.

Como se mencionó en las entrevistas, hay ciertas fases que en ocasiones el área envía a realizar en otras pequeñas empresas o microempresas, como es el caso del centro del departamento de corte y costura, y de etiquetas. Por esa razón es que se decidió departamentalizar ya que, si se dan estos casos, el gerente podrá tomar decisiones en un departamento en específico y no de manera general, así como podrá tener informes sobre el valor que se incurre por realizar ese proceso externo y saber qué es lo que le conviene. Por lo tanto, se creó el siguiente flujo de procesos

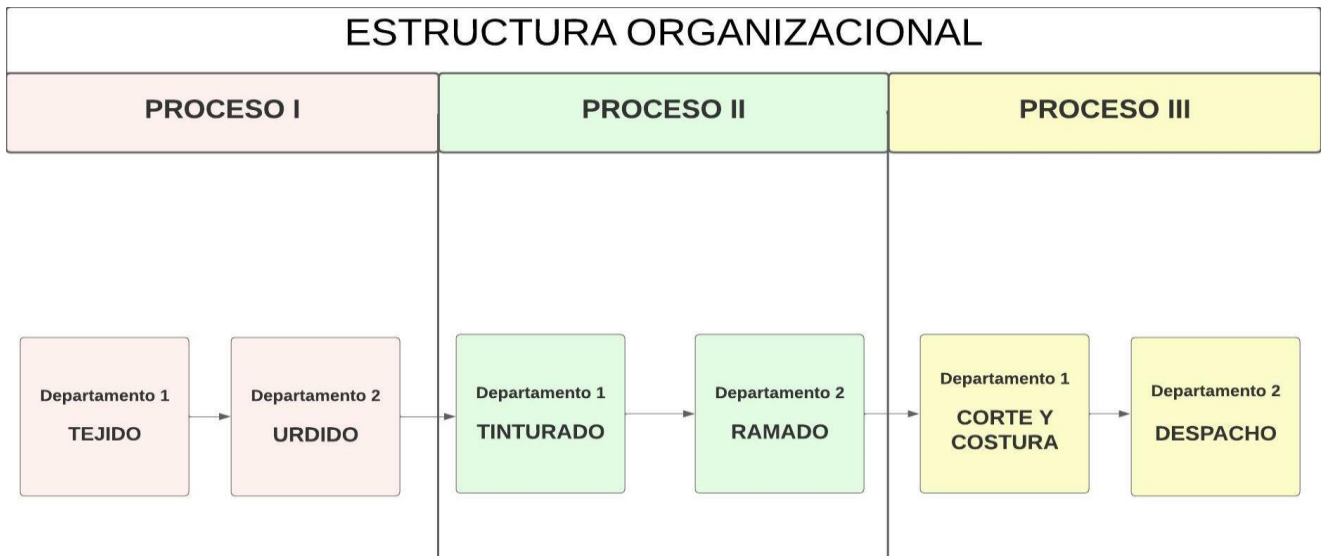


Figura 2
Flujo de los departamentos y los centros de costos.
Elaborado por: Espinoza, H y Rincones, H. (2022)

A razón de este flujo, se debe reconocer la distribución de los costos para tener conocimiento en donde participan cada elemento y el reconocimiento que se le puede dar en cada departamento, por lo cual se realiza el siguiente diagrama:

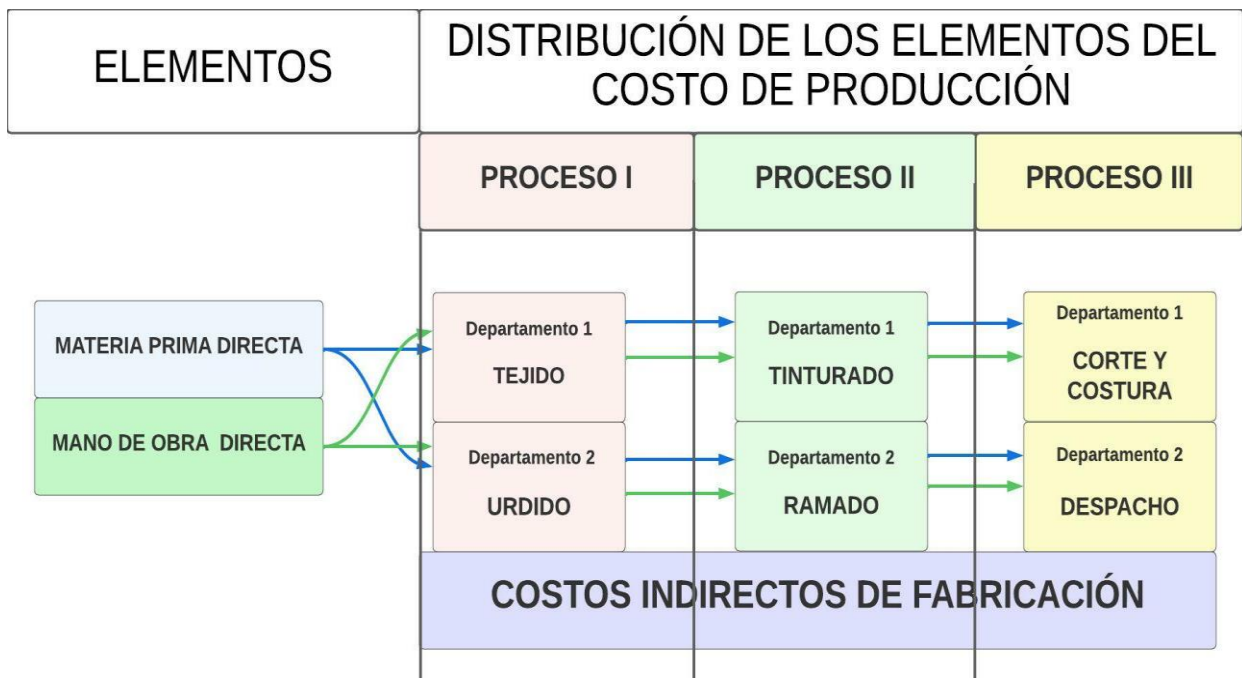


Figura 3
Distribución de los elementos del costo de producción.
Elaborado por: Espinoza, H y Rincones, H. (2022)

Gracias a esta figura se puede conocer la intervención de los elementos del costo a lo largo del proceso de producción. Además, permite indicar que los costos indirectos de fabricación no se asignan de manera similar que los otros elementos porque los insumos que lo conforman no cuentan con una base de asignación real y que pueda ser medible al igual que los insumos no son propios de un centro de costos sino intervienen de manera general en cada uno de los departamentos.

Por lo tanto, los costos indirectos se añaden al cálculo al finalizar el proceso de producción, sin embargo, debe tomarse en cuenta todos los insumos desde el inicio del proceso hasta la terminación, no solo a los que surgen al finalizar.

3.6.5.2. Hoja de Costo bajo SCP

Tabla 13

Hoja de costo propuesta para la empresa Confecciones "López"

"CONFECCIONES LOPEZ"				
HOJA DE COSTOS TOALLA				
PROCESO I				
DEPARTAMENTO I	TEJIDO			
	CANTIDAD	U. MEDIDA	P. UNITARIO	P. TOTAL
MATERIA PRIMA DIRECTA:				
Hilo	3450	Kg	\$ 4,50	\$ 15.525,00
Total de Materia Prima Directa				\$ 15.525,00
COSTO DE CONVERSION:				
<u>Mano de Obra Directa</u>				
JOSE GUAMAN	480	Horas	\$ 2,29	\$ 1.100,29
ALONSO GUAMAN	480	Horas	\$ 2,29	\$ 1.100,29
Total de Mano de Obra Directa				\$ 2.200,58
<u>Costo Indirecto de Fabricación</u>				
CIF Aplicados	960	Horas	\$ 0,90	\$ 865,89
Total CIF				\$ 865,89
Total de Costo de Conversión				\$ 3.066,48
TOTAL DEPARTAMENTO I				\$ 18.591,48

DEPARTAMENTO II		URDIDO			
	CANTIDAD	U. MEDIDA	P. UNITARIO	P. TOTAL	
MATERIA PRIMA DIRECTA					
Auxiliar DISPERSOL SYQ	337,5	Kg	\$ 2,40	\$ 810,00	
QUELANTEX SQY	337,5	Kg	\$ 1,90	\$ 641,25	
Total de Materia Prima Directa				\$ 1.451,25	
COSTO DE CONVERSION:					
<u>Mano de Obra Directa:</u>					
EDI MALIZA	480	Horas	\$ 2,29	\$ 1.100,29	
Total de Mano de Obra Directa				\$ 1.100,29	
<u>Costo Indirecto de Fabricación</u>					
CIF Aplicados	480	Horas	\$ 0,90	\$ 432,95	
Total CIF				\$ 432,95	
Total de Costo de Conversión				\$ 1.533,24	
TOTAL DEPARTAMENTO II				\$ 2.984,49	
COSTO TOTAL PROCESO I				\$ 21.575,97	
PROCESO II					
DEPARTAMENTO I		TINTURADO			
	CANTIDAD	U. MEDIDA	P. UNITARIO	P. TOTAL	
MATERIA PRIMA DIRECTA:					
Turquesa PG266	155,25	Kg	\$ 15,60	\$ 2.421,90	
Amarillo BNC-GL	4,66	Kg	\$ 14,00	\$ 65,24	
Total de Materia Prima Directa				\$ 2.487,14	
COSTO DE CONVERSION:					
<u>Mano de Obra Directa:</u>					
HECTOR MALIZA	480	Horas	\$ 2,29	\$ 1.100,29	
Total de Mano de Obra Directa				\$ 1.100,29	
<u>Costo Indirecto de Fabricación</u>					
CIF Aplicados	480	Horas	\$ 0,90	\$ 432,95	
Total CIF				\$ 432,95	
Total de Costo de Conversión				\$ 1.533,24	
TOTAL DEPARTAMENTO I				\$ 4.020,38	
DEPARTAMENTO II		RAMADO			
	CANTIDAD	U. MEDIDA	P. UNITARIO	P. TOTAL	

MATERIA PRIMA DIRECTA:				
Sal NUMERO 5	50	Kg	\$ 0,15	\$ 7,50
Meta silicato de sodio	198	Kg	\$ 0,84	\$ 166,32
Total de Materia Prima Directa				\$ 173,82
COSTO DE CONVERSION:				
<u>Mano de Obra Directa:</u>				
WILSON MALIZA	480	Horas	\$ 2,29	\$ 1.100,29
Total de Mano de Obra Directa				\$ 1.100,29
<u>Costo Indirecto de Fabricación</u>				
CIF Aplicados	480	Horas	\$ 0,90	\$ 432,95
Total CIF				\$ 432,95
Total de Costo de Conversión				\$ 1.533,24
TOTAL DEPARTAMENTO II				\$ 1.707,06
COSTO TOTAL PROCESO II				\$ 5.727,44

PROCESO III

DEPARTAMENTO I		CORTE Y COSTURA		
	CANTIDAD	U. MEDIDA	P. UNITARIO	P. TOTAL
MATERIA PRIMA DIRECTA:				
ACIDO FORMICO	14,94	Kg	\$ 1,90	\$ 28,39
Total de Materia Prima Directa				\$ 28,39
COSTO DE CONVERSION:				
<u>Mano de Obra Directa:</u>				
GALO PUNINA	368	Horas	\$ 2,33	\$ 859,12
JESSENIA PONCE	240	Horas	\$ 2,42	\$ 581,93
Total de Mano de Obra Directa				\$ 1.441,05
<u>Costo Indirecto de Fabricación</u>				
CIF Aplicadas	608	Horas	\$ 0,90	\$ 548,40
Total CIF				\$ 548,40
Total de Costo de Conversión				\$ 1.989,45
TOTAL DEPARTAMENTO I				\$ 2.017,84

DEPARTAMENTO II		DESPACHO		
	CANTIDAD	U. MEDIDA	P. UNITARIO	P. TOTAL
MATERIA PRIMA DIRECTA:				
Fijador TN CONC QC	29,97	Kg	\$ 3,30	\$ 98,90
Suavizante SOFTEC SYQ	59,94	Kg	\$ 2,80	\$ 167,83

Total de Materia Prima Directa					\$ 266,73
COSTO DE CONVERSION:					
<u>Mano de Obra Directa:</u>					
CRISTHIAN LOPEZ	480	Horas	\$ 5,51		\$ 2.643,00
CONTADOR	240	Horas	\$ 2,36		\$ 566,78
Total de Mano de Obra Directa					\$ 3.209,78
<u>Costo Indirecto de Fabricación</u>					
CIF Aplicados	720	Horas	\$ 0,90		\$ 649,42
Total CIF					\$ 649,42
Total de Costo de Conversión					\$ 3.859,20
TOTAL DEPARTAMENTO II					\$ 4.125,93
COSTO TOTAL PROCESO III					\$ 6.143,77
COSTO DE PRODUCCION					\$ 33.447,17

Elaborado por: Espinoza, H y Rincones, H. (2022)

Mediante esta tabla se refleja la implementación del sistema de costos por procesos. Es importante ilustrar a modo de tabla los datos ya que se puede visualizar el uso de la literatura de costos para que de esta manera sirva de guía en procesos futuros.

Una vez realizado la hoja de costos de manera general se procede a describir y explicar individualmente cada elemento del costo de producción bajo el SCP (Sistema de Costos por Proceso)

3.6.5.3. Materia Prima Directa bajo el SCP

Tabla 14

Materia prima consumida en el proceso de producción

MATERIA PRIMA DIRECTA				
PRODUCTO	CANTIDAD		PRECIO	PRECIO TOTAL
HILO	3450	\$	4,50	\$ 15.525,00
AUXILIAR DISPERSOL SYQ	337,5	\$	2,40	\$ 810,00
QUELANTEX SQY	337,5	\$	1,90	\$ 641,25
TURQUEZA PG266	155,25	\$	15,60	\$ 2.421,90
AMARILLO BNC-GL	4,66	\$	14,00	\$ 65,24
SAL NUMERO 5	50	\$	0,15	\$ 7,50

METASILICATO DE SODIO	198	\$	0,84	\$	166,32
ACIDO FORMICO	14,94	\$	1,90	\$	28,39
FIJADOR TN CONC QC	29,97	\$	3,30	\$	98,90
SUAVIZANTE SOFTEC SYQ	59,94	\$	2,80	\$	167,83
TOTAL				\$	19.932,33

Elaborado por: Espinoza, H y Rincones, H. (2022)

Es similar a la tabla presentada en el análisis de datos ya que se encuentra registrada de manera correcta. La única distinción que se hace en este elemento es la separación y asignación a cada departamento:

Tabla 15 *Distribución de los departamentos y los centros de costos*

PROCESO	DEPARTAMENTO	PRODUCTOS
PROCESO I	TEJIDO	Hilo
	URDIDO	Auxiliar Dispersol SYQ Quelantex SQY
PROCESO II	TINTURADO	Turquesa PG266 Amarillo BNC-GL
	RAMADO	Sal numero 5 Meta silicato de sodio
	PROCESO III	CORTE Y COSTURA
DESPACHO		Suavizante SOFTEC SYQ

Elaborado por: Espinoza, H y Rincones, H. (2022)

Se decidió dividir los procesos que intervienen en la producción y concentrarlos en departamentos. Es necesaria la departamentalización ya que es más fácil para el gerente tomar de decisiones de acuerdo al departamento porque de esta manera se obtiene información sobre donde existen más desembolsos para concentrar la decisión en un solo departamento no de manera general.

También sirve para el control de la materia prima ya que si departamentalizamos los procesos contamos con la seguridad que existe alguien presente que controle y monitoree de manera eficaz el uso de la materia prima, las horas incurridas por los colaboradores y al final del periodo enviar los costos indirectos para ser añadidos ya que este último se logra

determinar cuando la producción mensual finalice porque aumenta la exactitud al asignar estos desembolsos al costo de producción.

3.6.5.4. Mano de Obra Directa según el SCP

Tabla 16

Mano de obra consumida en el proceso de producción.

MANO DE OBRA DIRECTA				
PROCESO	DEPARTAMENTO	HORAS	C/HORAS	TOTAL DE COSTOS
PROCESO I	TEJIDO	480	\$ 2,29	\$ 1.099,20
		480	\$ 2,29	\$ 1.099,20
	URDIDO	480	\$ 2,29	\$ 1.099,20
PROCESO II	TINTURADO	480	\$ 2,29	\$ 1.099,20
	RAMADO	480	\$ 2,29	\$ 1.099,20
PROCESO III		368	\$ 2,33	\$ 857,44
	CORTE Y COSTURA	240	\$ 2,42	\$ 580,80
	DESPACHO	480	\$ 5,51	\$ 2.644,80
		240	\$ 2,36	\$ 566,40
TOTAL				\$ 10.145,44

Elaborado por: Espinoza, H y Rincones, H. (2022)

La siguiente tabla demuestra el valor que se incurre en cada departamento, según la literatura de la contabilidad de costos la mano de obra se asigna en base a las horas no en base a la materia prima. También se debe añadir al valor de la mano de obra los beneficios de Ley que percibe cada trabajador. Aunque en la tabla anterior solo se detalla el costo por hora, es importante analizar que en algunos departamentos las horas ejecutadas no siempre serán iguales.

Ahora bien, se ha determinado y explicado el costo de la mano de obra directa, pero para llegar hasta el valor global no hay que dejar de lado aquellos rubros que son importantes dentro de este elemento, para ello se crea la siguiente tabla:

Tabla 17

Planilla de mano de obra directa

HOJA DE COSTOS DE MANO DE OBRA

DEPARTAMENTO	SUELDOS	TOTAL DE INGRESOS	TOTAL BENEFICIOS SOCIALES LEY	COSTOS MANO DE OBRA	HORAS MANO DE OBRA	COSTO HORA MANO DE OBRA
TEJIDO						
JOSE GUAMAN	\$ 401,20	\$ 401,20	\$ 148,95	\$ 550,15	240,00	\$ 2,29
ALONSO GUAMAN	\$ 401,20	\$ 401,20	\$ 148,95	\$ 550,15	240,00	\$ 2,29
URDIDO						
EDI MALIZA	\$ 401,20	\$ 401,20	\$ 148,95	\$ 550,15	240,00	\$ 2,29
TINTURADO						
HECTOR MALIZA	\$ 401,20	\$ 401,20	\$ 148,95	\$ 550,15	240,00	\$ 2,29
RAMADO						
WILSON MALIZA	\$ 401,20	\$ 401,20	\$ 148,95	\$ 550,15	240,00	\$ 2,29
CORTE Y COSTURA						
GALO PUNINA	\$ 307,59	\$ 307,59	\$ 121,97	\$ 429,56	184,00	\$ 2,33
JESSENIA PONCE	\$ 200,00	\$ 200,00	\$ 90,97	\$ 290,97	120,00	\$ 2,42
DESPACHO						
CRISTHIAN LOPEZ	\$ 1.000,00	\$ 1.000,00	\$ 321,50	\$ 1.321,50	240,00	\$ 5,51
CONTADORA	\$ 414,11	\$ 414,11	\$ 152,67	\$ 566,78	240,00	\$ 2,36
TOTAL GENERAL	\$ 3.927,70	\$ 3.927,70	\$ 1.431,83	\$ 5.359,53	\$ 1.984,00	\$ 2,70

Elaborado por: Espinoza, H y Rincones, H. (2022)

Tabla 18*Hoja de costos de beneficios sociales*

DEPARTAMENTOS	BENEFICIOS SOCIALES DE LEY					TOTAL BENEFICIOS SOCIALES LEY
	XIV SUELDO	XIII SUELDO	FONDO RESERVA	APORTE P. 11,15%	SECAP-IECE	
TEJIDO						
JOSE GUAMAN	\$ 33,33	\$ 33,43	\$ 33,43	\$ 44,73	\$ 4,01	\$ 148,95
ALONSO GUAMAN	\$ 33,33	\$ 33,43	\$ 33,43	\$ 44,73	\$ 4,01	\$ 148,95
URDIDO						
EDI MALIZA	\$ 33,33	\$ 33,43	\$ 33,43	\$ 44,73	\$ 4,01	\$ 148,95
TINTURADO						
HECTOR MALIZA	\$ 33,33	\$ 33,43	\$ 33,43	\$ 44,73	\$ 4,01	\$ 148,95
RAMADO						
WILSON MALIZA	\$ 33,33	\$ 33,43	\$ 33,43	\$ 44,73	\$ 4,01	\$ 148,95
CORTE Y COSTURA						
GALO PUNINA	\$ 33,33	\$ 25,63	\$ 25,63	\$ 34,30	\$ 3,08	\$ 121,97
JESSENIA PONCE	\$ 33,33	\$ 16,67	\$ 16,67	\$ 22,30	\$ 2,00	\$ 90,97
DESPACHO						
CRISTHIAN LOPEZ	\$ 33,33	\$ 83,33	\$ 83,33	\$ 111,50	\$ 10,00	\$ 321,50
CONTADORA	\$ 33,33	\$ 34,51	\$ 34,51	\$ 46,17	\$ 4,14	\$ 152,67
TOTAL GENERAL	\$ 300,00	\$ 327,31	\$ 327,31	\$ 437,94	\$ 39,28	\$ 1.431,83

Elaborado por: Espinoza, H y Rincones, H. (2022)

De esta manera se puede evidenciar el porqué del precio de la mano de obra incurrida. Se utilizan estas tablas a manera de referencia para que la empresa tenga presente que no solo es el pago mensual que se le da a los trabajadores el que integra el total del costo de producción si no todos los desembolsos destinados a los trabajadores y gerente de producción.

Además, estas tablas demuestran como se debe realizar una hoja de costos estrictamente para este elemento, así como para las hojas secundarias que ayudan en la determinación del beneficio por Ley.

Por último, se debe analizar al último elemento que conforma el costo de producción, el costo indirecto de fabricación. Se lo analiza, al igual que los demás elementos, mediante una tabla.

3.6.5.5. Costo Indirecto de Fabricación según el SCP

Tabla 19

Costos indirectos incurridos en el proceso de producción.

COSTO INDIRECTO DE FABRICACION	
INSUMOS	PRECIO TOTAL
Servicios Básicos (Electricidad, Agua)	\$ 281,11
Combustible	\$ 200,00
Depreciación MAQUINARIA TEJIDO	\$ 379,46
Depreciación VEHICULO	\$ 583,17
Depreciación MAQUINA CIRCULAR	\$ 371,95
Depreciación CILINDROS	\$ 37,53
Depreciación CHIMENEA	\$ 10,00
Depreciación QUEMADOR INDUSTRIAL	\$ 217,93
Depreciación TANQUE	\$ 41,77
Depreciación TANQUE DISTRIBUIDOR	\$ 40,96
Depreciación CALDERA	\$ 606,98
Depreciación TABLERO	\$ 91,25
Aceites	\$ 150,00
Mantenimiento	\$ 350,45
COSTO INDIRECTO DE FABRICACION	\$ 3.362,56

Elaborado por: Espinoza, H y Rincones, H. (2022)

El costo indirecto de fabricación se compone de los desembolsos que forman parte del proceso de producción de manera indirecta pero que se deben integrar al cálculo del mismo. Dentro de este elemento se encuentran las depreciaciones, mantenimientos, servicios básicos, aceites, combustibles tal y como lo refleja la tabla.

Se debe tener en cuenta que en algunos casos los insumos que integran este último elemento pueden ser de naturaleza intangible o no representan un desembolso para la empresa de manera inmediata. Es importante detallar que en el sistema de costos por procesos los costos indirectos se agregan a cada departamento por lo tanto se debe calcular una tasa de distribución, a este paso se lo denomina prorratear, el cual utiliza el costo total de este elemento para dividirlo con el total de horas de Mano de Obra Directa, ese valor será utilizado

para la asignación de los CIF a cada departamento en función de las horas de MOD que se ejecutan.

3.6.5.6. Fijación del precio de venta bajo el SCP

Con los análisis pertinentes a cada elemento y una hoja de costos general, se debe analizar el nuevo precio de venta bajo el sistema que se ha adoptado. Cabe recalcar que existe la posibilidad de que el precio incremente, disminuya o permanezca estático. Este último se puede alcanzar debido a que los cálculos se realizan acorde a la literatura de costos ya que existe una mala asignación que se explicó en puntos anteriores.

Tabla 20

Precio de venta bajo el SCP

FIJACION DE PRECIO DE VENTA UNITARIO					
Nivel de Producción	3000 Toallas				
Producto	Costo de producción total	Costo de producción unitario	Utilidad	Precio de Venta	
Toalla	\$ 33.447.17	\$ 11,15	3%	\$	11,52

Elaborado por: Espinoza, H y Rincones, H. (2022)

Para no afectar el precio de venta actual de la empresa se ajustó el valor de la utilidad, con lo cual se comprueba que al no calcular todos los elementos que forman parte de un proceso de producción la utilidad proveniente del precio de venta será menor y generará pérdidas a la organización. Cabe mencionar que el gerente y el jefe del área debe tomar en cuenta las recomendaciones que se plantearan en otro inciso con el objetivo de mantener esta estructura para la administración y control de costos, pero enfocándose en la viabilidad del precio de venta y la competitividad que este debe poseer.

3.6.6. Resultados obtenidos

En esta sección se realizará una comparación entre los resultados obtenidos en el análisis del tratamiento que realiza la empresa a los costos y el tratamiento que se realiza bajo el Sistema de Costos por procesos.

Tabla 21

Comparaciones de los costos de producción.

COMPARACION ENTRE LOS COSTOS DE PRODUCCION				
Producto	Costo de producción total Empresa	Costo de producción total SCP	Variación Absoluta	Variación Porcentual
Toalla	\$ 27.652,33	\$33.447,17	\$5.794,84	20,96%
Producto	Costo de producción unitario Empresa	Costo de producción unitario SCP	Variación Absoluta	Variación Porcentual
Toalla	\$ 9,22	\$11,15	\$1,93	20,96%

Elaborado por: Espinoza, H y Rincones, H. (2022)

Esta tabla indica las comparaciones entre el costo de producción, las variaciones obtenidas del contraste indican que el costo de producción bajo el sistema de costo por proceso presenta un incremento debido a que se siguió las estructuras del sistema por proceso que reconocen a todos los elementos que se utilizaron en el proceso de producción. Por lo que se comprueba que la empresa asigna y calcula de manera incorrecta los insumos, materiales directos e indirectos y las horas trabajadas por los colaboradores.

El incremento se dio porque los costos indirectos no incluían todos los desembolsos que la empresa incurría en el proceso de producción, ya que si se observa la tabla de los costos indirectos de fabricación se encuentra conformada por costos que intervienen de manera externa, pero sin quitarle la importancia de su colaboración en la transformación del producto. Se puede de tomar el ejemplo de los desembolsos por servicios básicos, no existe un tratamiento y asignación al costo de producción por que se identifica que es un costo “obligatorio” es decir, no necesariamente se debe reconocer si no que se da por sentado su

existencia en la fábrica que de alguna manera se excluye. Así también se puede decir de los otros insumos de este elemento.

Otro punto a destacar es la medición del costo de mano de obra, la empresa utiliza como base de asignación la materia prima en conjunto con valores establecidos por la gerencia, sin ningún soporte o procedimiento.

3.6.7. Conclusiones del informe Técnico

Una vez realizado los objetivos planteados en este informe se llega a la conclusión de que los elementos del costo de producción deben ser controlados y registrados de manera individual, usando las bases de asignación correctas para la mano de obra y registrando los desembolsos que conforman el costo indirecto de fabricación para posteriormente crear una hoja de costos general.

Se contrastó los costos de producción obtenidos de ambas estructuras de costeo por el cual se concluye en que el sistema de costos por procesos resulta una optima herramienta dentro de la empresa ya que ayuda en el tratamiento de los costos y la integración de manera correcta de los insumos correspondiente al cálculo del costo de producción.

Se determinó que el precio de venta tendrá una afectación al momento de su cálculo, ya que el precio de venta no integra todos los desembolsos que se requerían dando como resultado que no se logre cubrir dichos costes. Hay que recalcar que si el precio de venta cambia debido al costo de producción su rentabilidad puede aumentar o disminuir dependiendo del mercado.

3.6.8. Recomendaciones del informe técnico.

Crear herramientas físicas o digitales individuales para cada elemento del costo de producción que contribuyan al control en la asignación de los costos por cada proceso productivo, poniendo énfasis en la mano de obra directa (beneficios sociales de ley) y los costos indirectos de fabricación.

Identificar las repercusiones que tendrá la aplicación del sistema de costos por procesos dentro de la empresa a corto plazo con el fin de describir futuros inconvenientes

como la falta de conocimiento de los colaboradores, la complejidad del sistema entre otros aspectos que resulten en inconvenientes que generen pérdidas de tiempo o de recursos.

Considerar la viabilidad del precio de venta en relación a su competitividad en el mercado, además crear mecanismos para la optimización de recursos. Si la empresa emplea este modelo y se da cuenta que su utilidad es baja, para mantener el precio normal de sus productos se debe considerar la compensación que hace la maquinaria y la mano de obra dentro del proceso de producción.

CONCLUSIONES

La empresa Confecciones “López” no cuenta con un manual de políticas y procesos sobre los conceptos y terminologías de la contabilidad de costos que permitan reconocer todos los elementos que pertenecen al proceso de producción, así como su tratamiento y control por lo que dificulta a los colaboradores del área llevar un registro en la hoja de costo de la totalidad de los recursos utilizados en la producción y el costo que generan.

Se estableció que al no calcular todos los elementos que se requiere durante el proceso de producción, el precio de venta designado para cada producto no cubriría los costos que se incurrieron en la transformación del mismo ocasionando pérdidas a la empresa, a su vez perjudica la toma de decisiones del gerente ya que no contará con informes que reflejen la situación actual de la empresa.

Se determinó un sistema de costos que se ajuste a la actividad productiva de la empresa denominado sistema de costos por procesos, el cual permitió reconocer y dividir las fases del proceso en departamentos con centros de costos para comprender los desembolsos que se generan en cada una de las fases y tener un reflejo más específico.

Se contrastó el costo total de producción obtenido por la empresa y el obtenido por el sistema de costos por procesos, la empresa obtiene un costo total de \$27.652.33 mientras que bajo el sistema de costos por procesos obtiene un \$ 33.447,17 por lo cual se reconoce que existe una variación porcentual del 20.96%, debido a que la empresa no reconocía todos los elementos del costo indirecto de fabricación y la base para asignar el valor de las horas de mano de obra directa era incorrecto.

RECOMENDACIONES

Crear un manual de políticas sobre los términos que les será útil a los colaboradores que trabajan en el área de producción y a las personas involucradas en el tratamiento de los costos dentro de la empresa ya que permite el reconocimiento de todos los insumos que forman parte del costo de producción. Además, debe contener las herramientas que sirvan para el registro y control de los costos de producción para efectos de un cálculo exacto del mismo.

Establecer personal especializado en los costos y la fijación del precio de venta dentro del área de producción ya que permitirá en conjunto con el manual de políticas llevar un registro individual de los elementos del costo de producción dando como resultado la construcción de hojas de costos para el cálculo e integración de todos los insumos que forman parte de dichos elementos. También, ayudará en la fijación del precio de venta a partir de una óptica de rentabilidad para la empresa, pero tomando en cuenta los desembolsos incurridos en la creación del producto.

Crear una guía metodológica para la implementación del sistema de costos por procesos teniendo en cuenta la nueva estructura organizacional, y las formulas empleadas para la asignación de los costos a cada departamento establecido. Dicha guía debe ir de la mano con capacitaciones del personal de producción-contable-gerencial sobre las estructuras aplicadas para que exista una comunicación mas efectiva y contribuya a la toma de decisiones.

Definir medidas de actualización semestral sobre la implementación del sistema de costos por procesos para tomar acciones correctivas en caso de que algún departamento presente inconvenientes en el momento de ejecutar los manuales de políticas sobre los costos de producción, a su vez como medida se podría llevar a cabo comparaciones entre los saldos obtenidos con los parámetros originales de la empresa y los resultados proveniente del sistema de costos por procesos. Cabe recalcar que lo presentado en el informe técnico es una estructura que solo sirve como guía porque pueden existir desembolsos que no se encuentren ubicados en las hojas de costos presentadas ya que pueden surgir otros insumos que se deben considerar parte del costo de producción.

BIBLIOGRAFÍA

- Alvarado Paola, C. M. (2011). *Universidad de Cuenca*. Recuperado el 5 de Mayo de 2022, de ucuenca.edu.ec:
<https://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/1252/1/tcon558.pdf>
- Calderón Brito, C. A. (Octubre de 2020). *El apalancamiento y la rentabilidad financiera en las empresas manufactureras de Tungurahua*. Recuperado el 2 de Julio de 2022, de repositorio.uta.edu.ec:
<https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/31753/1/T4876ig.pdf>
- Carlos Barrios, G. H. (s.f.).
- Carlos Barrios, G. H. (Julio de 2016). *INFLUENCIA DE LOS RATIOS FINANCIEROS EN LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA ARCHITECH CONSTRUCTORES S.A.C, UBICADA EN SAN BORJA, AÑO 2015*. Recuperado el 2 de Julio de 2022, de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe>:
<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/153/tesis%20-capitulo%20%28BN%29%20Edita.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Castrillon, J. (29 de Junio de 2020). *Costos para gerenciar servicios de salud*. Recuperado el 17 de Junio de 2022, de repositorio.continental.edu.pe:
https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/8696/4/IV_FCE_310_TI_Quesada_Osorio_2020.pdf
- Guerrero, H. D. (28 de Marzo de 2012). *Metodología para la fijación de precios mediante la utilización de la elasticidad precio-demanda*. Recuperado el 2 de Mayo de 2022, de redalyc.org: <https://www.redalyc.org/pdf/4795/479548635002.pdf>
- Horngren, C., Datar, S., & Rajan, M. (2012). *Contabilidad de Costos (Un enfoque gerencial)*. Pearson. Recuperado el 28 de Abril de 2022, de <http://repositoriobibliotecas.uv.cl/handle/uvsc1/1568>

- Lisette, J. (Abril de 2015). *INFORME DE INVESTIGACIÓN*. Recuperado el 5 de Mayo de 2022, de UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO:
<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/17005/1/T2923i.pdf>
- Lozada, E. D. (21 de Julio de 2015). *ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES DE LAS PYMES DEL CANTÓN AMBATO DURANTE EL AÑO 2013*. Recuperado el 2 de Julio de 2022, de repositorio.uta.edu.ec:
<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/18843/1/T3335ig.pdf>
- Mazon, V. N. (22 de Abril de 2017). Análisis de punto de equilibrio en la toma de decisiones de un negocio. *Revista de Estrategias del Desarrollo Empresarial*. Recuperado el 5 de Mayo de 2022, de
https://www.ecorfan.org/spain/researchjournals/Estrategias_del_Desarrollo_Empresarial/vol3num8/Revista_de_Estrategias_del_Desarrollo_Empresarial_V3_N8_2.pdf
- Mogro, J., & Olvera, M. (2019). *Los costos de producción y su incidencia en el estado de resultado integral de la empresa CMGY P S.A.* Guayaquil: Repositorio ULVR. Recuperado el 28 de Abril de 2022, de
<http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/3227>
- OÑA, M. B. (Julio de 2012). *DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTEO POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN COMO INSTRUMENTO PARA EL CONTROL DE COSTOS EN LA EMPRESA SERVICIOS GALVANIZADOS INDUSTRIALES S.C.C.* Recuperado el 2 de Julio de 2022, de dspace.ups.edu.ec:
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/3640/1/UPS-QT03347.pdf>
- Ordeñana, J., & Romero, E. (2018). *Contabilización de los costos en las empresas de actividades hoteleras y su impacto en la rentabilidad*. Guayaquil: Repositorio ULVR. Recuperado el 28 de Abril de 2022, de
<http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/2331>
- Pacheco, F. (2019). *Módulo Costos de Producción*. Recuperado el 2 de Mayo de 2022, de Repositorio de la Universidad Santo Tomas:

https://repository.usta.edu.co/bitstream/handle/11634/18470/M%C3%B3dulo_Costos_Produccion%20DIAGRAMACION.pdf?sequence=3

Patricia, G. F. (Marzo de 2012). *DETERMINACIÓN DEL COSTO DE FABRICACIÓN DE MUEBLES EN LA EMPRESA “LA MADERA”, DE LA CIUDAD DE CUENCA, PERÍODO JULIO – SEPTIEMBRE DE 2011*. Recuperado el 17 de Junio de 2022, de dspace.unl.edu.ec:

<https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/2243/1/TESIS%20DE%20CONTABILIDAD%20TITULADA%20DETERMINACION%20DEL%20COSTO%20DE%20FA.pdf>

Peralta, E. (Septiembre de 2014). *Contabilidad de Costos*. Recuperado el 2 de Mayo de 2022, de Repositorio de la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua:

<https://repositorio.unan.edu.ni/9637/1/17437.pdf>

Ricardo, R. M. (2007). *Sistemas de costos*. Recuperado el 5 de Mayo de 2022, de

http://www.fadmon.unal.edu.co/fileadmin/user_upload/investigacion/centro_editorial/libros/sistemas_de_costos_un_proceso_para_su_implementacion.pdf:

http://www.fadmon.unal.edu.co/fileadmin/user_upload/investigacion/centro_editorial/libros/sistemas_de_costos_un_proceso_para_su_implementacion.pdf

Rodriguez, M. A. (2018). *LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA*. Guayaquil: Repositorio ULVR. Recuperado el 28 de Abril de 2022, de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/2333>

Sánchez, P. Z. (2015). *Contabilidad de Costos*. Recuperado el 17 de Junio de 2022, de [academia.edu](https://www.academia.edu):

https://www.academia.edu/47978888/Costos_2da_Edicion_Pedro_Zapata_Sanchez

Vargas, J. (2006). *Implementación de un sistema de costos por procesos para la Empresa Aguas Flor, en el área florícola de la ciudad de Cajamarca*. Recuperado el 17 de Junio de 2022, de repositorio.unsm.edu.pe:

<https://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/3329/CONTABILIDAD%20>

0-

%20Bonny%20Margarita%20Lozano%20Ramirez%20%26%20Erika%20Paulina%
20Ch%C3%A1vez%20Flores.pdf?sequence=1&isAllowed=y

William, J. L. (2010). *Contabilidad de Costos*. Recuperado el 5 de Mayo de 2022, de
academia.edu: https://www.academia.edu/39536303/Contabilidad_de_costos

ANEXOS

Anexo 1. *Logo de la empresa Confecciones “López”*



Fuente: Confecciones “López”

Anexo 2. Modelo del Rol de pagos de la empresa Confecciones “López”.

NOMINA	CEDULA	DIAS	SALARIO UNIFICADO	HORAS EXTRA	TOTAL INGRESOS	9.45% AP. IESS	FONDOS DE RESERVA	LIQUIDO A PAGAR	FIRMA
TOTAL									

Fuente: Confecciones “López”

Anexo 3. Depreciación de Maquinaria Tejido

FECHA DE ADQUISICIÓN	DETALLE	VALOR ORIGINAL	PORCENTAJE	AÑOS	DEPRECIACIÓN DIARIA	DEPRECIACIÓN MENSUAL	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPREC. ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
					12,65	379,46	4553,57		
1/3/2013	MAQUINA CIRCULAR	45535,71	10,00000%	2014			2276,79	2276,79	43258,92
				2015			4553,57	6830,36	38705,35
				2016			4553,57	11383,93	34151,78
				2017			4553,57	15937,50	29598,21
				2018			4553,57	20491,07	25044,64
				2019			4553,57	25044,64	20491,07
				2020			4553,57	29598,21	15937,50
				2021			4553,57	34151,78	11383,93

Fuente: Confecciones “López”

Anexo 4. Depreciación Vehículo

FECHA DE ADQUISICIÓN	DETALLE	VALOR ORIGINAL	PORCENTAJE	AÑOS	DEPRECIACIÓN DIARIA	DEPRECIACIÓN MENSUAL	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPREC. ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
					19,44	583,17	6998,00		
26/2/2018	TOYOTA SEDAL PRIUS	34990,00	20,00000%	2018			5831,67	5831,67	29158,33
				2019			6998,00	12829,67	22160,33
				2020			6998,00	19827,67	15162,33
				2021			6998,00	26825,67	8164,33
				2022			6998,00	33823,67	1166,33
				2023			1166,33	34990,00	0,00

Fuente: Confecciones “López”

Anexo 5. Depreciación Maquina Circular

FECHA DE ADQUISICIÓN	DETALLE	VALOR ORIGINAL	PORCENTAJE	AÑOS	DEPRECIACIÓN DIARIA	DEPRECIACIÓN MENSUAL	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPREC. ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
					12,40	371,95	4463,39		
14/1/2013	MAQUINA CIRCULAR	44633,93	10,00000%	2014			4463,39	4463,39	40170,54
				2015			4463,39	8926,79	35707,14
				2016			4463,39	13390,18	31243,75
				2017			4463,39	17853,57	26780,36
				2018			4463,39	22316,97	22316,97
				2019			4463,39	26780,36	17853,57
				2020			4463,39	31243,75	13390,18
				2021			4463,39	35707,14	8926,79
				2022			4463,39	40170,54	4463,39
				2023			4463,39	44633,93	0,00

Fuente: Confecciones “López”

Anexo 6. Depreciación Cilindros

FECHA DE ADQUISICIÓN	DETALLE	VALOR ORIGINAL	PORCENTAJE	AÑOS	DEPRECIACIÓN DIARIA	DEPRECIACIÓN MENSUAL	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPREC. ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
					1,25	37,53	450,36		
22/8/2014	CILINDROS TALON CO	4503,55	10,00000%	2014			150,12	150,12	4353,43
				2015			450,36	600,47	3903,08
				2016			450,36	1050,83	3452,72
				2017			450,36	1501,18	3002,37
				2018			450,36	1951,54	2552,01

Fuente: Confecciones “López”

Anexo 7. Depreciación Chimenea

FECHA DE ADQUISICIÓN	DETALLE	VALOR ORIGINAL	PORCENTAJE	AÑOS	DEPRECIACIÓN DIARIA	DEPRECIACIÓN MENSUAL	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPREC. ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
					0,33	10,00	120,00		
15/12/2017	CHIMENEA	1200,00	10,00000%	2018			120,00	120,00	1080,00
				2019			120,00	240,00	960,00
				2020			120,00	360,00	840,00
				2021			120,00	480,00	720,00
				2022			120,00	600,00	600,00
				2023			120,00	720,00	480,00
				2024			120,00	840,00	360,00
				2025			120,00	960,00	240,00
				2026			120,00	1080,00	120,00
				2027			120,00	1200,00	0,00

Fuente: Confecciones “López”

Anexo 8. Depreciación Quemador Industrial

FECHA DE ADQUISICIÓN	DETALLE	VALOR ORIGINAL	PORCENTAJE	AÑOS	DEPRECIACIÓN DIARIA	DEPRECIACIÓN MENSUAL	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPREC. ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
					7,26	217,93	2615,10		
15/12/2017	QUEMADOR INDUSTRIAL	26151,00	10,00000%	2018			2615,10	2615,10	23535,90
				2019			2615,10	5230,20	20920,80
				2020			2615,10	7845,30	18305,70
				2021			2615,10	10460,40	15690,60
				2022			2615,10	13075,50	13075,50
				2023			2615,10	15690,60	10460,40
				2024			2615,10	18305,70	7845,30
				2025			2615,10	20920,80	5230,20
				2026			2615,10	23535,90	2615,10
				2027			2615,10	26151,00	0,00

Fuente: Confecciones “López”

Anexo 9. Depreciación Tanque

FECHA DE ADQUISICIÓN	DETALLE	VALOR ORIGINAL	PORCENTAJE	AÑOS	DEPRECIACIÓN DIARIA	DEPRECIACIÓN MENSUAL	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPREC. ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
					1,39	41,77	501,20		
15/12/2017	TANQUE CONDENSADO	5012,00	10,00000%	2018			501,20	501,20	4510,80
				2019			501,20	1002,40	4009,60
				2020			501,20	1503,60	3508,40
				2021			501,20	2004,80	3007,20
				2022			501,20	2506,00	2506,00
				2023			501,20	3007,20	2004,80
				2024			501,20	3508,40	1503,60
				2025			501,20	4009,60	1002,40
				2026			501,20	4510,80	501,20
				2027			501,20	5012,00	0,00

Fuente: Confecciones “López”

Anexo 10. Tanque Distribuidor

FECHA DE ADQUISICIÓN	DETALLE	VALOR ORIGINAL	PORCENTAJE	AÑOS	DEPRECIACIÓN DIARIA	DEPRECIACIÓN MENSUAL	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPREC. ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
					1,37	40,96	491,50		
15/12/2016	DISTRIBUIDOR PRINCIPAL	4915,00	10,00000%	2017			491,50	491,50	4423,50
				2018			491,50	983,00	3932,00
				2019			491,50	1474,50	3440,50
				2020			491,50	1966,00	2949,00
				2021			491,50	2457,50	2457,50
				2022			491,50	2949,00	1966,00
				2023			491,50	3440,50	1474,50
				2024			491,50	3932,00	983,00
				2025			491,50	4423,50	491,50
				2026			491,50	4915,00	0,00

Fuente: Confecciones “López”

Anexo 11. Depreciación Caldera

FECHA DE ADQUISICIÓN	DETALLE	VALOR ORIGINAL	PORCENTAJE	AÑOS	DEPRECIACIÓN DIARIA	DEPRECIACIÓN MENSUAL	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPREC. ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
					20,23	606,98	7283,70		
15/12/2014	CALDERA	72837,00	10,00000%	2015			7283,70	7283,70	65553,30
				2016			7283,70	14567,40	58269,60
				2017			7283,70	21851,10	50985,90
				2018			7283,70	29134,80	43702,20
				2019			7283,70	36418,50	36418,50
				2020			7283,70	43702,20	29134,80
				2021			7283,70	50985,90	21851,10
				2022			7283,70	58269,60	14567,40
				2023			7283,70	65553,30	7283,70
				2024			7283,70	72837,00	0,00

Fuente: Confecciones “López”

Anexo 12. Depreciación Tablero

FECHA DE ADQUISICIÓN	DETALLE	VALOR ORIGINAL	PORCENTAJE	AÑOS	DEPRECIACIÓN DIARIA	DEPRECIACIÓN MENSUAL	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPREC. ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
					3,04	91,25	1095,00		
27/2/2015	TABLERO	10950,00	10,00000%	2015			912,50	912,50	10037,50
				2016			1095,00	2007,50	8942,50
				2017			1095,00	3102,50	7847,50
				2018			1095,00	4197,50	6752,50
				2019			1095,00	5292,50	5657,50
				2020			1095,00	6387,50	4562,50
				2021			1095,00	7482,50	3467,50
				2022			1095,00	8577,50	2372,50
				2023			1095,00	9672,50	1277,50
				2024			1095,00	10767,50	182,50
				2025			182,50	9855,00	0,00

Fuente: Confecciones “López”

Anexo 13. *Cuestionario de preguntas Gerente*

1. ¿En relación a que lineamientos se basa para fijar el precio de venta?
2. ¿Qué factores considera importantes para asignar el precio de venta al producto?
3. ¿Qué herramientas utiliza para la asignación y control de los costos de producción?
4. ¿Qué manual de políticas y procesos existe en el Área de Producción?
5. ¿Cuáles son los informes de costos que usted maneja?
6. ¿Cuáles son los sistemas de costo o estructuras relacionadas al sistema de costo que usted utiliza?
7. ¿Qué elementos usted reconoce como parte del costo de producción?

Anexo 14. *Cuestionario de preguntas Contadora*

1. ¿Cuáles son los instrumentos que utiliza para el tratamiento de los costos?
2. ¿Qué elementos del costo de producción son controlados a través de una cuenta propia?
3. ¿Cuándo realiza informes de Costos?
4. ¿Qué tratamiento recibe la materia prima utilizada en el proceso de producción?

Anexo 15. *Cuestionario de preguntas jefe de Producción*

1. ¿Qué tratamiento recibe cada elemento del costo de producción?
2. ¿Cuáles son los rubros del costo indirecto de fabricación que forman parte del costo de producción final del producto?
3. ¿Qué elementos reconoce dentro de la mano de obra?
4. ¿Qué elementos reconoce dentro de la materia prima?

Anexo 16. Estado de Situación Financiera

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
CONFECCIONES “LOPEZ”
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**

ACTIVO		
<u>Activo corriente</u>		
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$	31.594,49
Impuestos corrientes (IVA)	\$	6.303,54
Impuestos corrientes (IMPUESTO RENTA)	\$	6.781,78
<u>Inventarios</u>		
Inventario de Materia Prima	\$	691.915,94
Total activo corriente	\$	736.595,75
<u>Activo no corriente</u>		
Propiedades, planta y equipo, neto	\$	371.145,32
Total activo no corriente	\$	371.145,32
Total Activo	\$	1.107.741,07
PASIVO		
<u>Pasivo corriente</u>		
Cuentas y Documentos por pagar	\$	610.318,08
Otros Cuentas y Documentos por pagar	\$	643,22
Participación a trabajadores por pagar	\$	618,48
Obligaciones con el IESS por pagar	\$	1.155,82
Jubilación Patronal	\$	1.778,87
Total pasivo corriente	\$	614.514,47
<u>Pasivo no corriente</u>		
Total pasivo no corriente	\$	-
Total Pasivo	\$	614.514,47
PATRIMONIO		
Capital social	\$	490.628,99
Utilidad del Ejercicio	\$	2.597,61
Total patrimonio neto	\$	493.226,60
Total pasivo y patrimonio de los socios	\$	1.107.741,07

Fuente: Confecciones “López”

Elaborado por: Espinoza, H y Rincones, H. (2022)

Anexo 17. Estado de Resultado Integral

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL	
EMPRESA "LOPEZ"	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	
Ventas netas locales 12%	\$ 549.767,99
Ventas netas locales 0%	\$ 2.670,00
Ventas netas	\$ 552.437,99
Rendimientos financieros	\$ 7,96
TOTAL DE INGRESO	\$ 552.445,95
Total de costo de ventas	\$ 269.450,94
UTILIDAD BRUTA	\$ 282.995,01
Sueldos, salarios	\$ 48.121,99
Beneficios sociales	\$ 7.561,96
Aporte a la seguridad	\$ 9.857,00
Honorarios y otros pagos	\$ 4.851,28
Total de costos o gastos por beneficios a empleados	\$ 70.392,23
Mantenimiento y reparaciones	\$ 8.168,16
Combustibles y lubricantes	\$ 28.713,39
Suministros y repuestos	\$ 30.000,00
Servicios Públicos	\$ 253,54
Pagos por otros bienes	\$ 38.476,23
Pagos por otros servicios	\$ 102.868,27
Total otros costos y gastos	\$ 208.479,59
TOTAL DE COSTOS O GASTOS	\$ 278.871,82
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION E IMPUESTOS	\$ 4.123,19
15% participación trabajadores	\$ 618,48
Impuesto a la renta	\$ 907,10
Beneficio neto	\$ 2.597,61

Fuente: Confecciones "López"

Elaborado por: Espinoza, H y Rincones, H. (2022)