

PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR

SEDE ESMERALDAS



UNIDAD ACADÉMICA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TESIS DE GRADO

PROPUESTA DE DETERMINACIÓN DE COSTOS DE CONFECCIÓN DE

PRENDAS DE VESTIR DE LA MARCA PAOSAMA

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

CONTABILIDAD

AUTOR

JHON CRUZ ALARCÓN

ASESOR

MGT. ORLIN ALAVA

ESMERALDAS, MARZO DE 2023

TRIBUNAL DE GRADUACIÓN

Trabajo de tesis aprobado luego de haber dado cumplimiento a los requisitos exigidos por el Reglamento de Grado de la PUCESE, previa a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría.

Presidente del Tribunal

Lector I

Mgt. Tahimi Achile Valencia

Lector II

Mgt. Hugo Ocampo Erazo

Coordinador (a) de Área

Mgt. Cristina Mendoza

Director de Tesis

Mgt. Orlin Álava

Esmeraldas, marzo de 2023

AUTORÍA DE TESIS

Yo, JHON JAIRO CRUZ ALARCÓN, con cédula número 0804475010 manifiesto que la presente investigación de tesis es absolutamente auténtica y original, elaborada con las normas APA séptima Edición.

El contenido de la investigación para efectos académicos es exclusivo del autor y de la PUCESE.

JHON JAIRO CRUZ ALARCÓN

C.I. 0804475010

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a la fuerza de voluntad que debo de reunir cada día para seguir haciendo lo que está bien y esforzarme en tratar de mejorar como persona, para cumplir con mis metas planteadas a querer crecer como ser humano y sentirme bien conmigo mismo.

A mi manera de ser que me ayudo a afrontar las diferentes situaciones de la mejor manera posible y a las personas que estuvieron ahí en este proceso de tratar adquirir un título universitario.

JHON JAIRO CRUZ ALARCÓN

AGRADECIMIENTOS

Agradezco a las personas de mi entorno social por apoyarme, aconsejarme y guiarme gracias a ellos estoy llegando donde estoy actualmente logrando el objetivo de adquisición de una profesión como es una licenciatura en contabilidad y auditoría.

A la propietaria del emprendimiento "PAOSAMA", por el acceso a información privada sobre la estructura de costos, por permitirme tomar datos para lograr el presente trabajo investigativo.

A mi asesor Mgt. Orlin Álava por su paciencia, comprensión, sugerencias y apoyo que fueron el sendero que me encamine para lograr el siguiente trabajo.

Agradezco a mis maestros, por enseñarme y trasmitirme sus conocimientos y por haber compartido esta etapa de vida conmigo que fue una etapa de crecimiento y madurez.

Y a mi familia, por alentarme día a día a cumplir con mis metas, esas conversaciones que me dejaban claro que había toma un buen camino y su paciencia.

JHON JAIRO CRUZ ALARCON

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo determinar los costos de producción de la Marca PaoSama de la ciudad de Esmeraldas, emprendimiento que decidió incursionar en la producción de prendas de vestir en esta ciudad y provincia. Se aplicó una metodología con enfoque cualitativo y alcance descriptivo que permitió detallar los elementos del costo que aplica la empresa y costear dos de sus productos estrella. Para la obtención de la información se aplicó la técnica de la entrevista mediante un cuestionario estructurado y la ficha de observación de asignación de costos. Como resultados de obtuvo que, la empresa tiene claro cada uno de los elementos del costo que intervienen en la producción de su marca, sin embargo, no cuenta con una estructura de costo definida. También tienen claro cuáles son los dos productos con mayor rotación los cuales fueron costeados mediante un formato de estructura de costo donde se verifico, costos unitarios, margen de contribución y precio de venta. Se concluye que, la marca PaoSama ha suspendido su producción por problemas de inseguridad en el mercado en el que trabaja, sin embargo, tiene claro cuales los elementos de costos que intervienen en la elaboración de sus productos, pero a pesar de eso no tiene una estructura de costeo definida en la empresa que facilite el control, aumento de rentabilidad y elaboración de estados financieros que permitan tomar decisiones oportunas.

Palabras clave: elementos del costo, elaboración de productos, estructura de costos, rentabilidad, PaoSama.

SUMMARY

The objective of this investigation was to determine the production costs of the PaoSama Brand in the city of Esmeraldas, an enterprise that decided to venture into the production of clothing in this city and province. A qualitative methodology was applied with a descriptive approach and scope that allowed detailing the cost elements applied by the company and paying for two of its flagship products. To obtain the information, the interview technique was applied through a structured questionnaire and the observation sheet called the cost allocation sheet. As a result, it was obtained that the company is clear about each of the cost elements involved in the production of its brand, however it does not have a defined cost structure. They are also clear about the two products with the highest turnover, which were paid for using a cost structure format where unit costs, contribution margin and sale price were verified. It is concluded that the PaoSama brand has suspended its production due to insecurity problems in the market in which it works, however, it is clear which cost elements are involved in the production of its products, but despite that it does not have a costing structure defined in the company that facilitates control, increased profitability and preparation of financial statements that allow timely decisions to be made.

Keywords: cost elements, product development, cost structure, profitability, PaoSama.

INDICE DE CONTENIDO

TRIBUNAL DE GRADUACIÓN	ii
AUTORÍA DE TESIS	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTOS	v
RESUMEN	vi
SUMMARY	vii
INDICE DE CONTENIDO	viii
INTRODUCCIÓN	11
1. MARCO TEÓRICO	15
1.1. Bases teóricas conceptuales	15
1.2. Estudios previos (Antecedentes)	20
2. MARCO METODOLÓGICO	24
2.1 CONTEXTO DE LA INVESTIGACIÓN	24
2.2 METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	24
2.2.1 ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN	24
2.2.2 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	25
2.3 PROCEDIMIENTOS PARA LA RECOLECCIÓN Y ANÁLISIS DE DATOS	25

2.3.1	PROCEDIMIENTOS	25
2.3.2	RECOLECCIÓN Y ANÁLISIS DE DATOS	25
2.3.3	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS PARA UTILIZAR.....	25
2.4	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	26
CAPÍTULO III.....		27
3.	RESULTADOS	27
CAPÍTULO IV		34
4.	DISCUSIÓN	34
CAPÍTULO V		37
5.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	37
5.1	CONCLUSIONES	37
5.2	RECOMENDACIONES	38
6.	REFERENCIAS.....	39

Índice de Figuras

Figura 1 Vestido Floreal marca PaoSama..... 29

Figura 2 Cárdigan marca PaoSama..... 31

Índice de Tablas

Tabla 1 Personal a cargo del emprendimiento PaoSama..... 26

Tabla 2 Costeo Vestido Floreal marca PaoSama..... 30

Tabla 3 Costeo Cárdigan marca PaoSama..... 32

INTRODUCCIÓN

En las empresas de manufactura es importante tener una buena estructura de costos, pero, para poder analizar los costos no solo hay que investigar cuánto cuesta cada uno de sus elementos, también debemos enfocarnos en el entorno de estos en factores que genera n costos, como el ciclo de vida de las diferentes materias primas, su calidad y los procesos de producción.

Es así como, la administración identifica los costos en el corto y largo plazo, las obligaciones con los proveedores, mano de obra y otros que se incluyen en este proceso para así obtener un producto final, el cual sumando todos estos factores deben ser estudiados, en la actualidad estos productos deben competir en mercados nacionales e internacionales los cuales están en constante evolución.

Por lo tanto, la contabilidad administrativa es objeto de estudio ya que no solo trata la información de costos si no es un área de planificación estratégica, control y mejora constante para la toma decisiones esta área tiene que asegurarse que la empresa use de una manera eficiente los recursos que disponga.

Además, de que la empresa genere un valor agregado en el producto y eleve el valor de las acciones de la empresa, por ello no solo el departamento de contabilidad financiera es importante, es aún más valioso el departamento contabilidad de costos porque mejorará el rendimiento de la empresa dejando como resultado utilidades las cuales, junto a un buen manejo de las herramientas tecnológicas y bases de datos, deben publicar la información para que así los usuarios internos tengan las evidencias suficientes del desarrollo empresarial por medio de informes.

Es imprescindible reconocer la importancia del crecimiento de pequeñas y medianas empresas pymes, en países que son denominados en vías de desarrollo debido al aporte de empleo y la mejoría económica.

La pyme integra el marco productivo de una cadena de valor que contribuye la diversidad de factores que afectan la economía estos recalcan el potencial para la creación de empleos y favorecen el enriquecimiento, demuestran una estabilidad economía en factores como ingresos, capital de trabajo, infraestructura, además de tener una flexibilidad para fomentar las nuevas tecnologías al unificar estos factores permitirá a las nuevas empresas mantenerse en el mercado debido a la repotenciación que aportan en el uso correcto de sus recurso (Agyapong, 2012).

Expuesto lo anterior, es importante analizar la estructura de costos en empresas de manufactura que son básicos para la fijación de precios dentro de las empresas, cuando tratamos de fijar una estructura de costos de bienes o servicios estudiamos todos los costos que rodean el producto final como mano de obra directa, costos indirectos de fabricación, materia prima y usamos el método más apropiado que ayude a mejorar el método de recolección de información para un eficaz control de costos.

Al momento de adquirir los materiales necesarios para la producción de bienes o servicios es importante establecer parámetros de fijación de precios de ventas previo un estudio de estructura de costos para analizar la rentabilidad que obtendremos del producto que se ofrezca al mercado.

Por ello, es necesario analizar el sistema contable si implementan estructuras de costos que permitan analizar el costo unitario de producción, así como registros contables el precio de adquisición de materia prima y observar el precio de venta final y sus márgenes de utilidad

evidenciando todos los costos que le dan valor agregado al producto final y su proceso de transformación

Generalmente, en las empresas el cálculo de los costos unitarios se hace mediante datos que proporciona el sistema contable (amortizaciones de bienes en uso, precio de la materia prima, pago a proveedores por el mantenimiento de maquinaria) y el resto de la información de datos técnicos como los de consumo de materia prima por unidad, tiempo de mano de obra, volumen de producción, costos indirectos de fabricación.

Con estos antecedentes, podremos investigar si la empresa practica una estructura de costo qué tipo de estructura es, además de observar la información que implementa en el proceso de producción y analizar el problema en la estructura de costo, es importante fijarse en los costos de materia prima y mano de obra que es donde la empresa se esfuerza en manejar un control de costos.

Con esta información se procede a la fijación de precios unitario, es difícil determinar el costo por unidades del producto ya que la mayoría de estructura contables no fijan el desglose por desgaste de la maquinaria por unidades producidas ya que es un cálculo difícil de obtener por lo cual es importante determinar el desgaste de las maquinarias que son parte del sector operativo de la empresa para la elaboración de productos.

Es por ello, que dentro del emprendimiento PAOSAMA se analizó la estructura de costo que maneja y además se valora los conocimientos actuales de la administración, sus técnicas de recolección de información, además de la implementación de la tecnología en la actualidad ya que está en constante actualización.

Analizar estos factores en empresas de producción son importantes ya que cuantifican los desembolsos de dinero efectuados de la empresa, para obtener las metas planteadas lo que permitirá determinar la realidad de los costos de producción y así la empresa obtiene información precisa de lo que se está consumiendo y depreciando en sus activos operativos además de facilitar el costo que se invierte en la elaboración del producto.

Implementar estructuras de costos permiten adaptarse a situaciones críticas además de analizar distintas opciones en escenarios alternativos referentes a la adquisición de materia prima, analizar los diferentes costos que nos ofrecen proveedores esto permite que la empresa tome las mejores decisiones y se mantenga en operación constante, además de buscar alternativas en el entorno del mercado que puedan ser de provecho.

La información recolectada de este estudio planea ser útil para los emprendimientos similares a PaoSama ya que los resultados sirven como referencias para otras empresas de manufactura para reconocer los principales problemas a la hora de determinar los costos en los productos finales, falencias o errores cometidos al tratar de implementar estructuras de costos por la administración de la empresa.

Esta investigación busca determinar la situación de la empresa a la hora de identificar los elementos del costo que intervienen en la producción y la estructura de costeo que manejan para establecer el precio de venta de sus productos e identificar los márgenes de ganancia de la marca en estudio.

Para determinar los costos de producción en prendas de vestir de la marca PaoSama se debe describir la situación actual de la empresa con respecto a su estructura de costos además de identificar los costos incurridos en los procesos productivos y los sistemas de costos utilizados, por lo cual este estudio tiene como objetivo, detallar los materiales directos, mano de obra

directa y costos indirectos de fabricación que intervienen en la elaboración de prendas de vestir de la marca PaoSama y costear cada componente de dos productos estrella de la marca.

CAPITULO I

1. MARCO TEÓRICO

1.1. Bases teóricas conceptuales

Para tener una mejor comprensión en el trabajo es importante definir ciertos términos con la finalidad de que el lector tenga una comprensión acertada de los que se expone en el presente trabajo investigativo.

1.1.1. Las empresas y la contabilidad, contabilidad en empresas industriales

A la empresa se la puede definir según Blacutt (2013) como “la unidad económica básica que produce o transforma bienes o presta servicios a la sociedad y cuya razón de ser es satisfacer las necesidades de las poblaciones-territorio" por lo tanto, estas empresas para poder sostenerse y trascender en el tiempo debe sostenerse financieramente, por lo que deben controlar su situación económica y financiera y una de actividad fundamental es el control de sus costos de bienes y servicios, para ello deben aplicar un sistema de contabilidad con el que se pueda conocer la situación económica y financiera.

Es así que, la contabilidad es una herramienta que ayuda a las empresas, de cualquier tipo que sea a conocer en base a reporte cuál es su situación patrimonial, de tal manera que según Lazo (2013) “la contabilidad es un sistema de información estructurado para medir, registrar e informar, en términos monetarios, acerca de los ingresos y las salidas de recursos de una organización”, es así que la contabilidad procesa toda la información con la finalidad de estructurar informe que ayuden a la toma de decisiones gerenciales.

En el caso de las empresas Industriales que son entidades que se dedican a la compra de bienes e insumos de materiales para su transformación y comercialización, para la transformación de estos bienes, las empresas utilizan herramientas y equipos especializados dependiendo del sector de trabajo (CEUPE - Centro Europeo de Postgrado, 2022).

Estas empresas industriales deben aplicar un sistema contable específico que le ayude a costear sus procesos de producción, esto se fundamenta en la naturaleza del ente económico que planifica sus operaciones en base a las características de sus productos, procedimiento o procesos dentro de la producción, integrándose al sistema de contabilidad apoyado de los sistemas de información y de control interno que cuente imputando los valores monetarios de los productos en cada proceso que requiera la su transformación (Ramírez, García, & Pantoja, 2010)

1.1.2. Contabilidad de costos, definición de costo y elementos del costo y clasificación

La contabilidad de costos, es una herramienta financiera que utilizan las empresas manufactureras para el control contable de sus productos, (Adelberg, 1994) lo define como, el grupo de operaciones para obtener un producto expresados en un informe de una manera clara de entender la contabilización de los costos, de la cual depende la valoración de la gestión administración y gerencial, ya que es una herramienta importante para la empresa por que permite obtener información vital de costos pasados e ingresos en el proceso de producción y a la vez permite proyectarse en situaciones futuras con el fin de elegir la mejor decisión.

El costo se define como, la representación monetaria de todos los bienes, materiales y servicios consumidos en el proceso de transmutación de la materia prima al producto final que está listo para la venta al consumidor” (Saez, 2022).

Es importante recalcar que los costos es el sector más relevante en el proceso de producción, pero estos costos están integrados por distintos elementos los cuales deben ser estudiados individualmente. Para ello, se definen cada uno de estos según Ramírez (2018) citado por Véliz (2022) de la siguiente manera:

1. Costos de materia prima. El costo de materiales integrados al producto.
2. Costos de mano de obra. - Es el costo que interviene directamente en la transformación del producto.
3. Costos indirectos de fabricación. - Son los costos que intervienen en la transformación de los productos, con excepción de la materia prima y la mano de obra directa.

Estos elementos del costo son necesarios ya que son consumidos en el proceso de producción y venta de bienes o servicios los cuales están integrados por materia prima directa, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación (Saez, 2022).

Para entender mejor el reconocimiento de los costos, revisaremos la clasificación de estos, es así como los costos se deben analizar de acuerdo con el tipo de medición que se dese realizar de éste de costo de producto, de servicios, de procesos o de un proyecto específico, y se pueden clasificar según Ortega (2022) de la siguiente manera:

Según su comportamiento, se definen con costos fijos o variables, donde los fijos son aquellos que permanecen de manera constante dentro de un periodo y los variables que tienen un comportamiento creciente de acuerdo con la actividad cambian en relación directa al volumen de producción y venta. (McGRAW-HILL INTERAMERICANA, 1997)

Por otro lado, están los costos mixtos que presentan comportamiento tanto fijo como variable en el mismo tiempo y en la misma actividad. También se encuentran los costos semivariables que mantienen un mínimo de costo fijos mientras que la parte variable se origina de acuerdo

con la realidad de la actividad, y, por último, los costos escalonados, en los que la parte fija cambian de manera abrupta en diferentes niveles de la producción.

Según la unidad o volumen de producción, se clasifican en, costos totales estos que se obtienen del total del conjunto de los costos que asume la empresa en el volumen de producción, es decir de la suma de los costos fijo y variables. Por otro lado, los costos unitarios, son conocidos también como costos promedios ya que se calculan del total de costos divididos para el número de unidades. (McGRAW-HILL INTERAMERICANA, 1997)

Además, los costos en relación con la producción se clasifican en costos primos, que son materiales que se ocupan en el proceso de producción del producto hasta estar finalizado, además representan gran parte del producto final por lo que son considerados materiales directos (Costos primos= MD+MOD).

Costo de conversión, tienen una relación con la transmutación de la materia directa a productos terminados, también son los costos colaterales de fabricación con la mano de obra directa. La suma de los materiales directos más la mano de obra directa que según Adelberg (1994) la define como, donde los trabajadores le dedican la mayor parte del tiempo del cual están encargados en el proceso de la transformación de los materiales es decir son los costos que tienen un mayor porcentaje de tiempo en el proceso de producción del producto que se oferte.

Costos de conversión, son materiales y mano de obra que están en el entorno del proceso de producción, pero son mínimos, es decir no se aprecian en el producto final casi no son detectados lo que hace difícil la contabilización de estos costos y mayor mente no son reconocidos o algunos se pasan por alto a la hora de la contabilización (Costo de conversión: MOD +CIF). (McGRAW-HILL INTERAMERICANA, 1997)

1.1.3. Sistema de costos

Los sistemas de costo tienen como finalidad establecer la medición de los costos, su correcta asignación en cada una de las actividades, procesos de productos o servicios y tal punto de tratar de reducir los costos de producción.

Un sistema de costos según Valolpe (2020) tiene como objetivo acumular los costos de bienes y servicios que produce una empresa, la información obtenida es utilizada por los gerentes para establecer precios de estos bienes o servicios producidos, controlar las operaciones poder preparar los estados financieros de la empresa. Los sistemas de costos existen de acuerdo con Vega, Pinda, Paredes y Domínguez (2019) son:

Sistemas de ordenes de producción o de trabajo, el cual se ocupa de la producción individual o por lote de la empresa, aplicando el control y tecnología correspondiente. Es decir, se costea una cantidad específicas de productos donde sucesivamente se reconoce los elementos del costo sean esta materia prima, mano de obra o costos indirectos de fabricación.

También se encuentra el Sistema de costos por procesos, que trata la producción en masa de unidades iguales de manera contigua o series de procesos, este sistema de costeo es más utilizado por grandes industrias por ejemplo de químicas, petroleras, textiles entre otras.

El sistema de costos por procesos establece como son asignados los costos que incurren en cada proceso, estableciendo que parte de materia prima, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación estableciendo que parte se aplica a los productos terminados y transferidos y productos en procesos.

1.2. Estudios previos

En Ecuador, Pozo (2014) realizó la investigación titulada costo de producción y su incidencia en la rentabilidad, de textiles industriales, su principal objetivo fue estudiar el control de los costos de producción y su relación con la rentabilidad para el mejoramiento de la gestión financiera de Teimsa, fue una investigación que recoge y ordena datos cuantitativos sobre variables del proceso de producción, donde se presentó evidencia de encuestas realizadas al personal y administrativo, el personal no conoce cuales son los costos CIF, lo que ocasiona que no sean controlados correctamente lo que es llevado de una manera incorrecta altera el precio final ocasionando un costo de producción mayor, concluye que, la utilización de controles no adecuados en el proceso de producción hace que al final de cada periodo los inventarios no cuadraban además que ellos no están al tanto de esa información tampoco sabían cuál era la situación de la empresa ni su nivel de rentabilidad.

En el mismo país Ramos (2014), investigó sobre el tema “sistema de costos y la rentabilidad en la microempresa de fabricación de bloques en la provincia de Cotopaxi” tuvo como objetivo, analizar la relación que tiene el sistema de costos en la rentabilidad de los productos fabricados por la microempresa, con la finalidad de mejorar su información gerencial y el proceso contable, los métodos utilizados en esta investigación fueron investigación de campo e investigación bibliográfica o documental. Los resultados encontrados evidencian que la empresa no mantenía un sistema de control de producción ni costos, además, de que los precios de comercialización de los bloques no los determinaban ellos si no el entorno de ellos ósea el mercado donde competían. Se concluyen que está empresa no sabe cuál es el rendimiento que le otorga a la empresa el producto ni su rentabilidad.

En Perú, Quevedo (2019), presento una investigación con el tema efectividad de la gestión de costos en las empresas pymes agroindustriales de la región de Tacna en el año 2015 su objetivo

fue determinar el nivel de efectividad de la gestión de costos en las Pymes agroindustriales de la región Tacna, 2015. Esta investigación fue de tipo cualitativa y cuantitativa la cual aplicó encuestas y recolectó datos lo cual dieron como resultado que la gestión de Costos en las Pymes agroindustriales de la región Tacna es efectiva. Se evidencia que perciben modelos coordinados de Planificación, Organización, Ejecución y Control; sin embargo, tiene un gran porcentaje en gestión de costos que son manejados de una forma regular lo cual no se obtiene información eficiente para la toma de decisiones de la gerencia, tampoco emplea modelos para medir unidades dañadas o en reparación. Finalizan que, no tienen definido un modelo de control de costos si no que lo modifican según la necesidad que tienen esto impide que logren cuantificar los resultados y no es posible obtener un resultado eficiente para la toma de decisiones.

En Colombia, Arcila y Tabares (2007), realizaron una investigación con el tema Diseño e implementación de una estructura de costos para la empresa Maquinplast S.A, cuyo objetivo fue desarrollar la estructura de costos a través del análisis de actividades de cada unidad productiva componente de las líneas de producto, que permitan determinar con precisión los costos finales de las máquinas selladoras en la empresa, una investigación de naturaleza mixta aplicando modelos básicos y determinado el que mejor se ajuste, los resultados presentados es un modelo de creación línea única de producción lograron diseñar y cotizar todos los productos de la fábrica, lograron determinar los costos consumidos en el proceso de producción como gastos fijos directo e indirectos de los gastos variables con un sistema de costos por actividades determinado muy bien la representación monetaria de la mano de obra y costos variables permitiendo a la empresa obtener una información precisa para la toma de decisiones. Concluyen que determinando los gastos fijos directos e indirectos y de los gastos variables en la empresa, permite asignar de manera precisa los costos por actividad de la línea única de productos.

Por último, Alcivar (2017) en su estudio titulado Sistema de costeo por órdenes de producción en la Empresa Bogatex de la ciudad de Esmeraldas, el objetivo del estudio fue analizar el sistema de costeo por órdenes de producción, aplicando una investigación de tipo descriptiva no experimental, para ello aplicó entrevistas semiestructuradas dirigidas al gerente y personal a cargo de compras de insumos. También aplicó una encuesta al personal de operación de la empresa. Obteniendo como resultados que, la empresa maneja un sistema de costos por orden de producción que no se ajusta a las necesidades actuales del negocio, concluyendo que, es preciso implementar nuevos formatos para el registro de toda la información de manera correcta y ordenada.

1.3. Fundamentación legal

En la constitución de la República del Ecuador en 2008 su artículo 319, habla sobre las formas de producción que promueve el estado, de tal manera que se asegure el buen vivir de la población y promoviendo la producción interna la misma que garantice la demanda de la población ecuatoriana.

Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno (2009), El Art. 188 hace referencia al Régimen especial para los artesanos mencionado que, todos los artesanos que se encuentre calificado por la Junta Nacional de defensa del Artesano emitirán comprobantes de venta considerando la tarifa 0% del IVA

Por otro lado, el Código de Trabajo el Art. 101 menciona que el artesano está exonerado del pago de utilidades a sus trabajadores. Como también en el Art. 115 habla de que los operarios y aprendices de artesanos se los excluye del pago de la décimo tercera y cuarta remuneración

Además, en el Art. 302 indica que los artesanos jefes de taller están sometidos, con respecto a sus operarios, a las disposiciones sobre sueldos, salarios y remuneraciones básicos mínimas unificadas e indemnizaciones legales por despido intempestivo.

También, en el Art. 303 señala que el IESS atenderá a las indemnizaciones por accidentes y demás prestaciones a que tuvieren derecho los operarios, por medio de los fondos señalados en la Ley de Defensa del Artesano.

CAPITULO II

2. MARCO METODOLÓGICO

El presente trabajo se ha diseñado bajo el planteamiento metodológica del enfoque cualitativo y descriptivo, porque es el que mejor se adapta a las necesidades de la investigación.

2.1 CONTEXTO DE LA INVESTIGACIÓN

La investigación fue desarrollada en el cantón de Esmeraldas en el emprendimiento de la marca PaoSama, de donde se obtuvo la información la cual se describe en el avance del trabajo.

2.2 METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

2.2.1 ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN

Esta investigación tiene un enfoque cualitativo descriptivo, según Hernández, Fernández y Baptista, (2014) un estudio cualitativo es una estrategia que se basa en la obtención de datos teóricos para su análisis, por lo tanto, se presenta datos relacionados al emprendimiento para luego ser descrito en el costeo de dos productos.

2.2.2. ALCANCE DE LA INVESTIGACIÓN

El alcance de este estudio fue descriptivo como lo indica Tamayo (2015), en la investigación descriptiva su interpretación se la hace de manera correcta trabajando sobre las características de realidades y hechos y explicativo, ya que se trabajó con la información obtenida de la empresa con la que se pudo determinar si existe una estructura de costo utilizada y en base reconocer los tres elementos del costo para plantear un el costeo de dos productos de la marca.

2.2.2 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

El estudio muestra un diseño no experimental transeccional descriptivo, por lo que se basa en la solo en el fenómeno estudiado existente describiendo sus elementos para establecer un análisis de costeo.

2.3 PROCEDIMIENTOS PARA LA RECOLECCIÓN Y ANÁLISIS DE DATOS

2.3.1 PROCEDIMIENTOS

Para realizar esta investigación se levantó información de primera mano mediante entrevista con la propietaria del emprendiendo PaoSama, quien dio respuesta a la cada una de las consultas para el levantamiento del trabajo.

2.3.2 RECOLECCIÓN Y ANÁLISIS DE DATOS

Para la recolección y análisis de datos de esta investigación se utilizó por un lado Microsoft Word para procesar la redacción de la información obtenida en la entrevista por la propietaria de la empresa, y, por otro lado, Microsoft Excel donde se estructuró los datos obtenidos mediante la ficha de asignación de costos.

2.3.3 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS PARA UTILIZAR

Las técnicas a utilizadas se fundamentan según Hernández, Fernández y Baptista (2014) y fueron primero la entrevista mediante un cuestionario estructurado que facilitó la obtención de la información de los elementos de costos, referente a los insumos utilizados para la producción, la mano de obra aplicada y la asignación de los costos indirectos de fabricación que son reconocidos por la empresa.

También, se aplicó la ficha de observación denominada ficha de asignación de costos con la que se obtuvo información de costos de insumos, de mano de obra y de los costos indirectos reconocidos para poder establecer el costeo de dos productos de la marca PaoSama.

2.4 POBLACIÓN Y MUESTRA

Respecto a la población y muestra, se consideró a todo el emprendimiento, por lo tanto, no existe muestra ya que la población es finita y está constituida por una persona quien lidera el emprendimiento.

Tabla 1 Personal a cargo del emprendimiento PaoSama

CODIGO	CARGO	CANTIDAD
P01	GERENTE - PROPIETARIA	1
TOTAL		1

Nota: información obtenida del emprendimiento PaoSama

CAPÍTULO III

3. RESULTADOS

En el presente apartado se detalla la descripción de los resultados obtenidos de acuerdo con los objetivos planteados en esta investigación, luego de aplicar los instrumentos como fueron la entrevista dirigida a la propietaria del negocio y la ficha de costeo aplicada en la empresa, los resultados fueron los siguientes:

3.1. Detalle de los materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación que intervienen en la elaboración de prendas de vestir de la marca PaoSama.

Para establecer los detalles de los tres elementos del costo se desarrolló algunas consultas a P01 en relación con el entorno de la empresa es así como, se conoció que motivo a implementar a la marca PaoSama en la provincia de Esmeraldas a lo que P01 respondió:

“Me gusta la actividad comercial y dentro de ella, me gusta la línea de prendas de vestir y de la moda, por ello decidí iniciar una marca propia”

También se preguntó los años que la marca lleva en el mercado y a qué niveles produce para lo que P01 indicó:

“La marca pudo estar en el mercado tan solo dos años. Lamentablemente factores como la crisis social que vive nuestra provincia han incidido en una paralización de las actividades de producción de la marca durante el año 2022 hasta la fecha”

Además, se consultó a P01 si la marca cuenta con una estructura de determinación de costos ya establecida, lo que respondió que:

“Se determinan los costos de forma manual, pero se lo hace considerando todos los elementos del costo, esto es: mano de obra, materiales directos y costos indirectos de fabricación”

Se conoció también, cuáles son en la actualidad sus productos de mayor rotación que consideren estrella de la marca a lo que P01 indicó:

“En la actualidad las actividades de la marca están detenidas, pero hasta la última fecha de producción, los productos de mayor rotación eran vestidos y cárdigans”

Luego se pudo conocer qué insumos utilizan para establecer los materiales directos utilizados en la producción, a lo que P01 indicó:

“El material directo de producción son las telas. Si su pregunta se refiere a materiales complementarios o insumos adicionales, tenemos: hilos, apliques, cierres, botones, etc”

P01 indicó cómo controlan estos insumos para su uso y rotación en la empresa o lo que detallo:

“No hay un mecanismo de control específico. Los artesanos, que son quienes elaboran los productos hacen los pedidos en función de los diseños que yo, como propietaria solicito. Partiendo de ello, se compran los materiales tanto directos como indirectos y se procede a la producción”

Por otro parte, se conoció si utilizan algún sistema de planilla de trabajo para costear la mano de obra directa y como asigna este costo a lo que P01 respondió:

“No, se paga a los artesanos en función del número de piezas elaboradas. No cuentan con seguro social, ni con beneficios de Ley. El trabajo que realizan no es bajo relación de dependencia. Ellos elaboran cierto número de prendas en función de un diseño preestablecido, trabajan y cobran en relación con ello”

Por otro lado, se conoció cuáles son los costos indirectos de producción que intervienen en la producción a lo que P01 manifestó:

“Energía eléctrica, internet, materiales indirectos (hilos, apliques, botones, etiquetas, entre otros), publicidad, fotógrafo, empaque, movilización”

Y, por último, se conoció como si Utilizan alguna tasa de aplicación para asignar los costos indirectos de fabricación a lo que P01 aclaró:

“Ninguna. El costeo se hace manual y es exacto, porque se definen uno a uno los costos indirectos y se cargan a cada prenda en función del nivel de producción”

3.2. Costeo de dos productos de la marca PaoSama

A continuación, se detallan el costeo de dos productos estrella de la marca PaoSama:

EMPRESA: PAOSAMA

PRODUCTO 1: VESTIDO FLOREAL

PRECIO DE VENTA: \$ 31

SISTEMA DE PROCUCIÓN:

PRODUCCIÓN REQUERIDA:

NIVEL DE PRODUCCIÓN: 60 UNIDADES

Figura 1 Vestido Floreal marca PaoSama



Nota: imagen obtenida de los archivos de la empresa

Con esta información se ha establecido el costeo de este producto, estableciendo de acuerdo con el nivel de producción los tres elementos del costo del producto vestido floreal. En el caso de la materia prima se estableció el costo multiplicando la cantidad en metros de tela necesarios para producir, que en para este ejemplo es tres metros por el costo de la tela por metro que en este caso es de \$2,50 dólares el metro.

Para establecer el segundo elemento, que es la mano de obra directa según la información otorgada por la empresa, esta no cuenta con personal directo sino contrata mano de obra con artesanos quienes ya tienen un costo estándar por hora producidas, en este caso el costo de mano de obra asciende a \$10, por cuatro horas que dura la producción.

En el caso de los costos indirectos de fabricación, se han aplicado en base a las horas de mano de obra directa utilizadas, es así que, el total de CIF asciende a \$210 esto dividido para 240 horas requeridas, la tasa aplicada corresponde a \$3,50 dólares. Según el costeo estructurado la marca PaoSama obtiene una utilidad del 48% sobre los costos, vendiendo el producto en \$31 más IVA, como se muestra en la tabla 2.

Tabla 2 Costeo Vestido Floreal marca PaoSama

PAOSAMA				
VESTIDO FLOREAL				
PRODUCTO	UNIDADES PARA UTILIZAR	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO UNITARIO	TOTAL
MATERIA PRIMA				
TELA	3.00	MT	\$2.50	\$ 7.50
				\$ -
TOTAL MATERIA PRIMA				\$ 7.50
MANO DE OBRA				
Mano de Obra directa	4	hora	\$ 2.50	\$ 10.00
TOTAL MANO DE OBRA				\$ 10.00

CIF					
Tasa aplicada de Costos indirectos	4	horas	\$ 0.875	\$	3.50
TOTAL, CIF				\$	3.50
COSTO DE PRODUCCIÓN				\$	21.00
UNIDADES PARA PRODUCIR					1
COSTO UNITARIO				\$	21.00
% MARGEN DE CONTRIBUCIÓN			48%	\$	10.00
PRECIO UNITARIO				\$	31.00
IVA				\$	3.72
PVP				\$	34.72

Nota: estructura de costo establecida en base a la información obtenida de la marca PaoSama

El segundo producto al cual se le estableció el sistema de costeo es el Cárdigan como se detalla a continuación:

EMPRESA: PAOSAMA

PRODUCTO 2: CÁRDIGAN

PRECIO DE VENTA: \$ 15

SISTEMA DE PRODUCCIÓN: Orden de producción

PRODUCCIÓN REQUERIDA: 96

NIVEL DE PRODUCCIÓN: 96 UNIDADES

Figura 2 Cárdigan marca PaoSama



Nota: imagen obtenida de los archivos de la empresa

Así mismo, con la información anterior se ha establecido el costeo de este producto, estableciendo de acuerdo con el nivel de producción los tres elementos del costo del producto Cárdigan.

La materia prima se estableció el costo multiplicando la cantidad en metros de tela necesarios para producir, que en para este ejemplo es un metro y medio por el costo de la tela por metro que en este caso es de \$3,00 dólares el metro.

Para establecer la mano de obra directa, se aplicó el costo estándar por hora producidas, en este caso el costo de mano de obra asciende a \$5, por dos horas que dura la producción.

En el caso de los costos indirectos de fabricación, se han aplicado en base a las horas de mano de obra directa utilizadas, es así que, el total de CIF asciende a \$48 esto dividido para 192 horas requerida, la tasa aplicada corresponde a \$0,50 dólares. Según el costeo estructurado la marca PaoSama obtiene una utilidad del 50% sobre los costos, vendiendo el producto en \$15 más IVA, como se muestra en la tabla 3.

Tabla 3 Costeo Cárdigan marca PaoSama

PAOSAMA				
CÁRDIGAN				
PLATO DE COSTEO		BOLON DE QUESO		
PRODUCTO	UNIDADES PARA UTILIZAR	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO UNITARIO	TOTAL
MATERIA PRIMA				
TELA	1.50	MT	\$3.00	\$ 4.50
TOTAL, MATERIA PRIMA				\$ 4.50
MANO DE OBRA				

Mano de Obra directa	2	hora	\$ 2.50	\$ 5.00
TOTAL MANO DE OBRA				\$ 5.00
CIF				
Tasa aplicada de Costos indirectos	2	horas	\$ 0.250	\$ 0.50
TOTAL CIF				\$ 0.50
COSTO DE PRODUCCIÓN				\$ 10.00
UNIDADES PARA PRODUCIR				1
COSTO UNITARIO				\$ 10.00
% MARGEN DE CONTRIBUCIÓN			50%	\$ 5.00
PRECIO UNITARIO				\$ 15.00
IVA				\$ 1.80
PVP				\$ 16.80

Nota: estructura de costo establecida en base a la información obtenida de la marca PaoSama

CAPÍTULO IV

4. DISCUSIÓN

Esta investigación tuvo como objetivo determinar los costos de producción de la marca PaoSama de la ciudad de Esmeraldas, donde se puede establecer mediante entrevista los elementos de costos que intervienen en la producción y su asignación, además, de establecer el costeo de dos de los productos estrella de la marca. En base a los resultados se puede establecer la siguiente discusión:

En el resultado del primer objetivo que estudio si la empresa maneja una estructura de costos se puede establecer que, la empresa ha tenido que suspender la producción de su marca por los problemas de inseguridad que actualmente tiene la provincia en la que trabaja, sin embargo, mientras ha realizado producción la empresa ha identificado los costos en que se incurre en cada producto, esta situación genera la siguiente interrogante ¿ será que la empresa debe buscar otros mercados en dónde continuar son su producción?

Por otro lado, está claro que la empresa identifica los elementos del costo para determinar los costos de producción a diferencia de la investigación de Quevedo (2019) en la cual la empresa no tenía definido un modelo de control de costos, sin embargo, podría caer en la misma situación de esta empresa que modificaba su estructura de costos según la necesidad y esto impidió que logren cuantificar los resultados y no es posible obtener un resultado eficiente para la toma de decisiones, situación que no sucede en PaoSama pues actualmente no manejan ningún tipo de estados financieros.

Por otro lado, en el caso de PaoSama podría disminuir sus costos de producción unitario si los insumos los obtiene de proveedores que oferten a menor costos, manteniendo un sistema de control de costos y así aumentar sus márgenes de contribución, realidad que se observa en la

investigación Pozo (2014), donde la utilización de controles no adecuados en el proceso de producción hace que al final de cada periodo los inventarios no cuadraban además que ellos no están al tanto de esa información tampoco sabían cuál era la situación de la empresa ni su nivel de rentabilidad, concluyendo en las siguientes interrogantes ¿En cuánto aumentará las utilidades de la empresa PaoSama al reducir los costos de insumos y llevar un mejor control?,

La estructura de costos es importante para toda empresa que se dedique a la producción, en el caso de PaoSama no ha definido una estructura de costos que le permita mayor control, sin embargo, se tiene claro cuáles son los productos de mayor rotación ya que según el segundo objetivo era analizar dos productos de los cuales en esta investigación se realizó y se pudo determinar los tres elementos del costo estableciendo los costos de cada productos en base a la información obtenida de la empresa, en base a eso se pudo determinar que la empresa utiliza un sistema de costos por órdenes de producción y como tiene contratada la mano de obra tiene claro cuáles son los niveles de producción lo que facilita la aplicación de los costos de conversión, situación que también se identifica en la investigación de Alcivar (2017) donde en los resultados de su investigación identifica que a empresa maneja un sistema de costos por orden de producción que no se ajusta a las necesidades actuales del negocio. Es así como, se puede inferir que, mientras mayores controles mantenga la empresa PaoSama podrán ser mayor su rentabilidad, si definiera un control de costos en el proceso producción que la empresa maneja más el buen control de costos que se maneja en estos productos sería muy evidente que son productos rentables para el mercado y novedosos pero la situación no es la misma en la actualidad ya que suspendió su actividad de producción.

CAPÍTULO V

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 CONCLUSIONES

Al finalizar esta investigación luego de cumplir con los objetivos planteados, se puede concluir lo siguiente:

1. La marca PaoSama emprendimiento esmeraldeño, ha suspendido su producción por problemas de inseguridad en el mercado en el que trabaja, sin embargo, tiene claro cuales los elementos de costos que intervienen en la elaboración de sus productos, pero a pesar de eso no tiene una estructura de costeo definida en la empresa que facilite el control, aumento de rentabilidad y elaboración de estados financieros que permitan tomar decisiones oportunas.
2. Se estableció una estructura de costos de dos de los productos con mayor rotación den la empresa, donde se identificó la materia prima, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación y como se aplica los costos de conversión, con esto se puedo verificar el costo actual de la empresa, el nivel de margen de contribución que maneja y su precio de venta actual.

5.2 RECOMENDACIONES

En base a las conclusiones planteadas se puede realizar las siguientes recomendaciones a la marca PaoSama:

1. Buscar otros mercados donde posicionar su marca y continuar con la producción, aprovechando que tiene claro cada uno de los elementos del costo que se aplica al momento de producir, esto permitirá que defina una estructura de costo que ayude a aumentar la rentabilidad de la empresa y establecer estados financieros que permitan conocer la realidad de la empresa y tomar decisiones oportunas.
2. Tomar como referencia el formato de costo con el que se estructuró el costo de los dos productos estrella que mantienen mayor rotación en la marca, para estructurar los costos de todos los productos de la empresa, y así reconocer sus márgenes de contribución y precio de venta al público, con esto tomar decisiones para aumentar su rentabilidad.

6. REFERENCIAS

Adelberg. (1994). *Contabilidad de Costos*. bogota.

Agyapong, D. (diciembre de 2012). Micro, Small and Medium Enterprises' Activities, Income Level and. 5(12), 12.

Alcivar, A. (2017). *SISTEMA DE COSTEO POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA EMPRESA BOGATEX*. Pontificia Universidad Católica del Ecuador, sede Esmeraldas. Obtenido de chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/1032/1/ALC%c3%8dVAR%20MARCILLO%20ANDREA%20DANIELA.pdf

Arcila, & Tabares. (2007). *DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UNA ESTRUCTURA DE COSTOS PARA LA EMPRESA MAQUINPLAST S.A.* Universidad Tecnológica de Pereira. Obtenido de chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://repositorio.utp.edu.co/server/api/core/bitstreams/a0624fb3-f010-4f9f-b358-65b6443d2aae/content

Blacutt, M. M. (2013). EL DESARROLLO LOCAL COMPLEMENTARIO. Obtenido de <https://www.eumed.net/libros-gratis/2013/1252/concepto-empresa.html>

Cardenas. (2016). *costo I* (Vol. 1). mexico: instituto mexicano de contadores publicos.

CEUPE - Centro Europeo de Postgrado. (2022). ¿Qué es una Empresa industrial? Definición, características y tipos. Obtenido de <https://www.ceupe.com/blog/empresa-industrial.html>

- Lazo, P. M. (2013). Contabilidad de Costos I. PROESAD Dirección de Programas de Educación Superior a Distancia. Obtenido de chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://ccpayacucho.org.pe/portal/wp-content/uploads/2021/06/1.-Costos-I-CPC-Merlin-Lazo-Palacios.pdf
- Ortega, J. (2022). *Contabilidad de Costos*. Obtenido de https://www.academia.edu/36461327/Libro_Contabilidad_de_Costos_1_
- Pozo, M. (2014). *COSTOS DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD, DE TEXTILES INDUSTRIALES AMBATEÑOS S.A. TEIMSA*. Universidad Técnica de Ambato. Obtenido de chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/20392/1/T2415i.pdf
- Quevedo, V. (2019). *Efectividad de la gestión de costos en las PYMEs agroindustriales de la Región Tacna, 2015*. La Vida & la Historia, Vol. 6, 9 (1) 61-73 (2019). Obtenido de <https://revistas.unjbg.edu.pe/index.php/vyh/article/view/794/847>
- Ramírez, García, & Pantoja. (2010). Fundamentos y técnicas del costo. Editorial Universidad Libre, sede cartagena. Obtenido de chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://www.unilibre.edu.co/cartagena/pdf/investigacion/libros/ceac/FUNDAMENTOS_Y_TECNICAS%20DE%20COSTO.pdf
- Ramos, J. (2014). *SISTEMA DE COSTOS Y LA RENTABILIDAD EN LA MICROEMPRESA DE FABRICACIÓN DE BLOQUES EN EL SECTOR DE LA CANGAHUA PROVINCIA DE COTOPAXI*. Universidad Técnica de Ambato. Obtenido de chrome-

extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/20575/1/T2592i.pdf

Saez, M. R. (2022). *contabilidad de costos*.

Valolpe, A. (2020). *Los Sistemas de costos y la contabilidad de Gestión, presente, pasado y futuro*. (U. d. Aires, Ed.) Consejo Profesional de Ciencias Economicas de C.A. de Buenos Aires. Obtenido de chrome-

extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://intercostos.org/documentos/congreso-08/156.pdf

Vega, Pinda, Paredes, & Dominguez. (2019). *Contabilidad de Costos y de Gestión*. Editorial Juridica del Ecuador. Obtenido de chrome-

extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://www.researchgate.net/profile/Vladimir-Vega-Falcon/publication/332288965_CONTABILIDAD_DE_COSTOS_Y_GESTION/links/5cabfb754585157bd32d2360/CONTABILIDAD-DE-COSTOS-Y-GESTION.pdf

Véliz, M. (2022). *Contabilidad de Costos: Elementos Fundamentales*. *Libro*. Grupo Cómpas. Obtenido de chrome-

extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/http://142.93.18.15:8080/jspui/bitstream/123456789/809/1/LIBRO%20DE%20CONTABILIDAD%20DE%20COSTOS%20%207%20edicio%CC%81n%202022.pdf