



Universidad de Guayaquil

Facultad de Ciencias Administrativas

Contaduría Pública Autorizada



Tesis presentada como requisito para optar por el Título de Contador Público

Autorizado

Tema:

**“Propuesta de un Sistema de Costos basado en las actividades para el mejoramiento
de Confecciones G&G”.**

Autores:

Peñafiel Morán Viviana Priscila

Mora Salazar Rebeca Estefanía

Tutor de Tesis:

Ing. Lenin Chagenber Salinas, MAE

Palabras Clave:

SISTEMAS, CONTROL, PROCEDIMIENTOS, COSTOS.

GUAYAQUIL, MARZO 2018

REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIAS Y TECNOLOGÍA		
Ficha de registro de tesis		
“Propuesta de un sistema de costos basado en las actividades para el mejoramiento de Confecciones G&G”		
AUTORES: Peñafiel Morán Viviana Priscila Mora Salazar Rebeca Estefanía		TUTOR: Ing. Lenin Chagenber Salinas, MAE
INSTITUCIÓN: Universidad de Guayaquil		FACULTAD: Ciencias Administrativas
CARRERA: Contador Público Autorizado		
FECHA DE PUBLICACIÓN:		N° DE PÁGS.: 81
ÁREA TEMÁTICA: Contabilidad de costos, centros de costos		
PALABRAS CLAVES: Sistemas, control, procedimientos, costos.		
RESUMEN: Con el transcurso de los años la contabilidad de costos tradicional se encuentra en un estado de obsolescencia debido a que no se adapta a situaciones cada vez más complejas acerca del manejo de las operaciones. Por lo tanto, en el presente trabajo de tesis se muestra como propuesta la aplicación del sistema de costo ABC en el negocio Confecciones G&G el cual asigna los costos de forma empírica a sus uniformes escolares deportivos. Este modelo al ser una herramienta gerencial para toma de decisiones permitirá identificar los costos directos de las actividades que se desarrollan al momento de la elaboración de los productos, además de controlar y optimizar recursos. Para el desarrollo de la misma primero fue necesario recopilar conceptos acerca del sistema de costos ABC, posteriormente contar con información relevante sobre la situación actual del negocio incluyendo procesos y actividades que generan valor, y por último determinar si es factible la implementación de este sistema: todo esto se obtuvo mediante la realización de entrevista a las diferentes áreas involucradas en el proceso de producción. Se concluyó que al encontrar costos innecesarios en los que incurre este negocio, se pudo constatar la falta que hace mejorar sus sistemas de costes.		
N° DE REGISTRO (en base de datos):		N° DE CLASIFICACIÓN:
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):		
ADJUNTO PDF:	SI ☐	NO ☐
CONTACTO CON AUTORES:	Teléfono:	E-mail:
CONTACTO DE LA INSTITUCIÓN	Nombre:	
	Teléfono:	
	Mail:	



UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA



Certificado del Sistema Antiplagio

The screenshot displays the secure.orkund.com interface. On the left, a sidebar shows the document details: 'Presentado' (Submitted) on 2018-01-18 at 12:15, 'Presentado por' (Submitted by) christian.lopezpin@ug.edu.ec, 'Recibido' (Received) by maylie.almeidag.ug@analysis.orkund.com, and 'Mensaje' (Message) from Tesis Peñafiel Mora with a link to 'Mostrar el mensaje completo'. The main content area shows a plagiarism report: '5% de estas 33 páginas, se componen de texto presente en 5 fuentes.' (5% of these 33 pages consist of text present in 5 sources). On the right, a list of sources is shown, including links to dspace.uce.edu.ec, CAPITULO I.docx, ALVAREZ FERNANDA_TESIS.docx, PRISCILA VERONICA NIVICELA MARCHAN.docx, and a link to eltelegrafo.com.ec. Below the sources, there are sections for 'Fuentes alternativas' (Alternative sources) and 'Fuentes no usadas' (Sources not used). At the bottom, a toolbar contains icons for navigation and a status bar indicating '1 Advertencias' (1 Warning), 'Reiniciar' (Restart), 'Exportar' (Export), and 'Compartir' (Share).

Yo, MBA. Lenin Chagenber Salinas, tutor de la tesis “Propuesta de un sistema de costo basado en las actividades para el mejoramiento de Confecciones G&G”, que fue elaborada por las señoras Peñafiel Morán Viviana Priscila y Mora Salazar Rebeca Estefanía, egresadas de la carrera de CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA, **CERTIFICO** que la presente fue analizada en el programa URKUND enero 18 del 2018, otorgando un nivel de error del 5%, por lo que las señoras egresadas anteriormente mencionadas podrán solicitar la respectiva fecha de sustentación.

MBA. Lenin Chagenber Salinas
Tutor de Tesis



UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA AUTORIZADA



Certificación del tutor

Habiendo sido nombrado, yo, Lenin Chagenber Salinas, tutor de tesis de grado como requisito para optar por título de Contaduría Pública Autorizada, presentada por las egresadas Peñafiel Morán Viviana Priscila, con CC: 0928879097 y Mora Salazar Rebeca Estefanía, con CC: 0920813946, para optar por el título de Contador Público Autorizado.

Tema: “Propuesta de un sistema de costo basado en las actividades para el mejoramiento de Confecciones G&G”

Certifico que: he revisado y aprobado en todas sus partes, encontrándose apto para su sustentación.

MBA. Lenin Chagenber Salinas
Tutor de Tesis



**UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA AUTORIZADA**



Renuncia de derechos de autor

Por medio de la presente certifico que los contenidos desarrollados en la presente tesis son de absoluta propiedad y responsabilidad de Peñafiel Morán Viviana Priscila, con CC: 0928879097 y Mora Salazar Rebeca Estefanía, con CC: 0920813946.

Cuyo tema es: “Propuesta de un sistema de costo basado en las actividades para el mejoramiento de Confecciones G&G”

Derechos que renuncio a favor de la Universidad de Guayaquil, para que haga uso como considere conveniente.

Peñafiel Morán Viviana Priscila
CI: 0928879097

Mora Salazar Rebeca Estefanía
CI: 0920813946



UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA AUTORIZADA



Dedicatoria

En primer lugar, quiero dedicar el presente trabajo a Dios por brindarme sabiduría y salud, ya que sin su ayuda nada sería posible.

A mis padres Lorenzo Peñafiel Veliz y Rosa Morán Almeida, quienes son mi fuente de motivación para seguir avanzando, los cuales me han brindado su apoyo y ayuda incondicional para culminar con mis estudios.

A Consuelo Peñafiel, mi tía, quien me ha brindado su amistad, consejo y apoyo y ha sido de mucha ayuda durante mi vida.

A mis amigas, que con sus oraciones y motivaciones me han ayudado a no desanimarme y avanzar hasta llegar a la meta propuesta.

Peñafiel Morán Viviana Priscila



**UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA AUTORIZADA**

Dedicatoria

Dedico este trabajo principalmente a Dios, por haberme dado la vida, el que me ha dado la fortaleza para continuar cuando a punto de caer he estado y el permitirme llegar hasta este momento tan importante de mi formación académica.

A mis padres Jacinto Mora y Griselda Salazar por ser el pilar fundamental y por demostrarme siempre su amor y apoyo incondicional.

A mi mejor amiga Viviana quien de una u otra forma estuvo para ayudarme con mis estudios.

Mora Salazar Rebeca Estefanía



**UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA AUTORIZADA**

Agradecimiento

A Dios en primer lugar por darme las fuerzas y la sabiduría para no desmayar, por estar conmigo en las buenas y malas y darme vida y salud para dar un paso más en vida convirtiéndome en una profesional.

A mis padres y hermanos por creer siempre en mí, ya que con sus motivaciones y consejos constantes me ayudaron a no desmayar.

A mi tutor de tesis, MBA. Lenin Chagenber Salinas por su confianza, paciencia, apoyo, por compartirme sus conocimientos y experiencias en la realización de mi proyecto de titulación.

Peñafiel Morán Viviana Priscila



UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA AUTORIZADA



Agradecimiento

Agradezco a Dios por protegerme durante todo este largo camino de mi carrera y darme las fuerzas necesarias para superar y vencer obstáculos a lo largo de toda mi vida.

A mis padres quienes en algunas ocasiones aportaron económicamente con mis estudios.

A mi amiga Viviana por haberme tenido paciencia y haber logrado juntas nuestro objetivo de graduarnos con mucha perseverancia.

A cada uno de mis Docentes Tutores quienes supieron impartir con muchas sabidurías todos sus conocimientos.

Mora Salazar Rebeca Estefanía



**UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA AUTORIZADA**



**“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTO BASADO EN LAS ACTIVIDADES
PARA EL MEJORAMIENTO DE CONFECCIONES G&G”**

Autores: Peñafiel Morán Viviana Priscila

Mora Salazar Rebeca Estefanía

Tutor: MBA. Lenin Chagenber Salinas

Resumen

Con el transcurso de los años la contabilidad de costos tradicional se encuentra en un estado de obsolescencia debido a que no se adapta a situaciones cada vez más complejas acerca del manejo de las operaciones. Por lo tanto, en el presente trabajo de tesis se muestra como propuesta la aplicación del sistema de costo ABC en el negocio Confecciones G&G el cual asigna los costos de forma empírica a sus uniformes escolares deportivos. Este modelo al ser una herramienta gerencial para toma de decisiones permitirá identificar los costos directos de las actividades que se desarrollan al momento de la elaboración de los productos, además de controlar y optimizar recursos. Para el desarrollo de la misma primero fue necesario recopilar conceptos acerca del sistema de costos ABC, posteriormente contar con información relevante sobre la situación actual del negocio incluyendo procesos y actividades que generan valor, y por último determinar si es factible la implementación de este sistema: todo esto se obtuvo mediante la realización de entrevista a las diferentes áreas involucradas en el proceso de producción. Se concluyó que al encontrar costos innecesarios en los que incurre este negocio, se pudo constatar la falta que hace mejorar sus sistemas de costes.

Palabras claves: Sistemas, control, procedimientos, costos, producción.



**UNIVERSITY OF GUAYAQUIL
FACULTY OF ADMINISTRATIVE SCIENCES
SCHOOL OF AUTHORIZED PUBLIC ACCOUNTING**



**“PROPOSAL OF A COST SYSTEM BASED ON ACTIVITIES FOR THE
IMPROVEMENT OF CONFECCIONES G & G”**

Authors: Peñafiel Morán Viviana Priscila
Mora Salazar Rebeca Estefanía

Tutor: MBA. Lenin Chagenber Salinas

Abstract

Over the years, traditional cost accounting is in a state of obsolescence because it does not adapt to increasingly complex situations regarding the management of operations. Therefore, in the present thesis work the application of the ABC cost system in the Confecciones G & G business is shown as a proposal, which allocates the costs empirically to their sports school uniforms. This model, being a managerial tool for decision making, will allow to identify the direct costs of the activities that are developed at the time of the elaboration of the products, besides controlling and optimizing resources. For the development of the same first it was necessary to collect concepts about the ABC cost system, then have relevant information on the current business situation including processes and activities that generate value, and finally determine if the implementation of this system is feasible: All this was obtained by conducting interviews to the different areas involved in the production process. It was concluded that by finding unnecessary costs incurred by this business, it was possible to confirm the lack of improvement in their cost systems.

Keywords: Systems, control, procedures, costs, production.

Índice de contenido

Ficha de registro de tesis	ii
Certificado del sistema antiplagio	iii
Certificación del tutor	iv
Renuncia de derechos de autor	v
Dedicatoria.....	vi
Dedicatoria.....	vii
Agradecimiento	viii
Agradecimiento	ix
Resumen	x
Abstract.....	xi
Introducción.....	1
Capítulo 1	3
El problema.....	3
Planteamiento del problema.....	3
Formulación y sistematización del problema	4
Formulación del problema	4
Sistematización del problema:	4
Objetivo de la investigación	4

Objetivo general.....	4
Objetivos específicos	4
Justificación	5
Justificación teórica.	5
Justificación metodológica	5
Justificación práctica.....	6
Delimitación de la investigación.....	6
Hipótesis general.....	6
Variable independiente	7
Variable dependiente	7
Operacionalización de las variables.....	8
Capítulo 2	9
Marco Referencial	9
2.1. Antecedentes de la Investigación	9
2.2. Marco Teórico	11
2.2.1. Contabilidad de costos.....	11
2.2.2. Sistemas de costos	14
2.2.3. Contabilidad de costos método ABC	15
2.3. Marco Contextual	18
2.4. Marco Conceptual	21
2.5. Marco Legal	22

2.5.1. Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno	22
2.5.2. Calificación artesanal	25
Capítulo 3	28
Marco Metodológico	28
3.1. Diseño de la investigación.....	28
3.2. Tipo de la Investigación	28
3.3. Población y muestra	29
3.4. Técnicas e instrumentos de investigación	30
3.4.1. Observación.....	30
3.4.2. La entrevista	31
3.4.3. Revisión documental	31
3.5. Interpretación de la entrevista	31
3.6. Validación de la Hipótesis.....	32
Capítulo 4	34
La Propuesta	34
4.1. Tema.....	34
4.2. Justificación de la propuesta.....	34
4.3. Fundamentación de la propuesta	34
4.3.1. Actividades estructurales iniciales.	35
4.3.2. Identificación de las actividades.....	36
4.4. Desarrollo de la propuesta.....	37

4.5. Modelo de costeo en prendas de vestir.....	46
4.5.1 El margen de contribución del negocio	56
4.5.2 Cálculo del punto de equilibrio.....	57
Conclusiones.....	60
Recomendaciones	61
Referencias Bibliográficas.....	62

Índice de tabla

Tabla 1. Operación de las variables	8
Tabla 2. Análisis de resultados	33

Índice de figuras

Figura 1. Elementos del costo.....	12
Figura 2. Clasificación de los sistemas de costos	15
Figura 3. Técnicas e instrumentos de investigación.	30

Introducción

En la actualidad los negocios dedicados a la manufactura deben adecuarse al mercado en el cual se desenvuelve y compiten, esto se logra mediante una administración y control de las áreas críticas dentro de las mismas. Una de las formas es a través de la implementación de un sistema de costos adecuado que le permita presentar fielmente los distintos costos en los que incurre para en su media poder distribuirlos de la mejor manera en los diversos productos.

Por lo tanto, el presente trabajo de investigación propone la implementación del sistema de costos ABC en Confecciones G&G, enfocándose únicamente a la confección de uniformes escolares deportivos. Y que el mismo proporcione información relevante para una correcta y oportuna toma de decisiones, a su vez optimizar recursos utilizados por cada proceso de producción, incluyendo la estimación del tiempo necesario para la elaboración de un producto, favoreciendo una correcta asignación en los costos indirectos. Además, sirve como base para otros negocios que quieran aplicar el sistema de costeo en sus procesos, permitiéndoles incrementar sus ganancias.

Para el desarrollo de esta investigación fue primordial desglosar la información en cuatro capítulos: En el capítulo I se define la problemática enfocada en la realidad nacional, mundial y específicamente en el negocio Confecciones G&G; además, en esta se establecen ideas principales de la investigación y los respectivos objetivos para el correcto desarrollo de la misma. El capítulo II se enfoca en presentar los aspectos teóricos y legales que servirán de aporte a la solución del problema, especialmente que den fundamento a la importancia de utilizar un sistema de costo adecuado y sobre todo los beneficios de método ABC, así como describir sus principales características.

En el capítulo III se establece la metodología, la cual seguirá de guía para un correcto desarrollo del tema, incluyendo los instrumentos utilizados para la recolección de información y en base a lo recolectado realizar un análisis del costeo a los uniformes escolares deportivos. Además, se expondrán los criterios del propietario para conocer su perspectiva respecto al problema planteado. En el Capítulo IV se presentará la propuesta sobre el modelo de costeo ABC a la problemática del negocio Confecciones G&G; para finalizar se detallarán las conclusiones encontradas en el trabajo de investigación y recomendaciones finales.

Capítulo 1

El problema

Planteamiento del problema

Los cambios constantes en innovación e información en un mundo globalizado sumado el desarrollo continuo hace que en el ámbito empresarial se modifiquen algunas estructuras de los servicios y productos, a consecuencia de esto el mercado está experimentando cambios acelerados en su competitividad, por lo cual las empresas buscan una herramienta que les proporcione la información necesaria para la toma de decisiones respecto a la correcta valoración de sus costos sin que se tenga que reducir la calidad del producto o servicio que brinden, y la mejor estrategia con la que cuentan es la optimización de los mismos.

En las organizaciones ecuatorianas con el transcurrir de los años se han visto en la necesidad de implementar sistemas de costos, independientemente del tipo de empresa que sea. Las decisiones acertadas relacionadas con el negocio, se basa en la correcta información con la que cuentan y si está presentada de forma confiable; es por ello que aumentan las exigencias de información, no solo acerca de los costos de manufactura, sino también, la forma en cómo se manejan los recursos que dispone. En ciertos casos la mala distribución de los costos y recursos tiene como consecuencia que se reduzca su rentabilidad, se trabaje a pérdida o el cierre total de sus negocios.

La clasificación de los procesos por producto genera costos que necesariamente deben estar bien definidos a fin de mejorar la rentabilidad de la entidad. De esta manera nace la necesidad de implementar un sistema de costeo para la empresa G&G ya que no cuenta con alguno y se encuentra registrando las transacciones y actividades de forma sencilla

mediante la contabilidad de costos tradicional.

Formulación y sistematización del problema

Formulación del problema

¿La aplicación del sistema ABC contribuye a una mejor toma de decisiones y el aumento de la rentabilidad en el negocio Confecciones G&G?

Sistematización del problema:

- ¿Qué requisitos previos debe cumplir el negocio para la aplicación de este sistema de costo?
- ¿Cuáles son los elementos que deben ser evaluados y corregidos antes de la aplicación del sistema ABC en la entidad?
- ¿A qué procesos productivos se implementaría este sistema para mejorar su competitividad?
- ¿Cuál es el cambio que sufren los costos actuales vs los costos basados en las actividades?

Objetivo de la investigación

Objetivo general

Contribuir a una mejor toma de decisiones y aumento en la rentabilidad de negocio Confecciones G&G, mediante la aplicación del sistema de costos ABC.

Objetivos específicos

- Especificar los requisitos previos a la aplicación de este sistema de costeo.

- Determinar elementos que deben ser evaluados y corregidos antes de la aplicación del sistema.
- Identificar los procesos productivos a los cuales debe ser implementado para mejorar su competitividad.
- Definir cuál es la variación que sufren los costos actuales vs ABC.

Justificación

Justificación teórica.

Para el correcto desarrollo de este proyecto de tesis es necesario complementar la información con fundamentos teóricos, es decir, para justificar el problema del negocio Confecciones G&G se utilizaron ideas y conceptos debidamente investigados. Estas tienen como fin ratificar la importancia del estudio, que tiene como objetivo proponer la implementación del sistema de costeo que contribuya a la mejor toma de decisiones y a su vez aumente su rentabilidad, teniendo como base conocimientos existentes que se puedan comprobar con las teorías, y analizando los resultados a través de estos.

Justificación metodológica

Este estudio se sustenta de forma metodológica, la cual facilitará el desarrollo de la investigación y el análisis de los datos de tal manera que puedan plantear métodos de indagación o nuevas estrategias que den solución al problema en estudio fundamentado en conocimientos válidos y confiables. Por lo tanto, se realizó de forma exploratoria en la que se analizaron y describieron las variables a estudiar, debido a que se busca medir de forma confiable la información referente a los costos en los procesos de producción y la rentabilidad que estos generan.

Justificación práctica

El desarrollo de esta investigación no solo será de ayuda para el negocio Confecciones G&G sino para negocios similares que necesiten una guía o referencias para la aplicación de un sistema de costeo basado en las actividades. La relevancia de este estudio se basa en exponer los motivos sobre la utilidad y adaptabilidad de un sistema de costeo basado en las actividades en el negocio Confecciones G&G. Además, estudiar los hechos que los constituyen para proporcionar una solución a la valoración de sus costos, desglosando sus procesos en actividades, luego en tareas y así conocer como asignar sus recursos entre las diferentes actividades que se desarrollan en la empresa y que ayude al momento de la toma de decisiones oportunas se presente un precio de venta que genere una rentabilidad para el negocio.

Delimitación de la investigación

Delimitación del tiempo. La elaboración de este trabajo de investigación tiene un tiempo de seis meses comprendidos entre junio de 2017 y enero de 2018.

Delimitación Espacial. El presente proyecto se llevará a cabo en la Provincia del Guayas cantón Guayaquil.

Además, se desarrolló observando hechos reales del proceso de confección de uniformes escolares deportivos de G&G.

Hipótesis general

Si se propone la implementación el sistema de costo basado en las actividades en el negocio Confecciones G&G, contribuirá a una mejor toma de decisiones y aumentar su rentabilidad.

Variable independiente

Proponer la implementar el sistema ABC.

Variable dependiente

Contribuir a la mejor toma de decisiones y aumentar su rentabilidad.

Operacionalización de las variables

Tabla 1

Operacionalización de las variables

Variables	Definición Conceptual	Dimensión Operativa	Dimensiones	Indicadores	Instrumentos	Técnicas
Variable Independiente: Proponer la implementación del sistema ABC	Trata sobre las políticas y procedimientos que GyG Confecciones debe adoptar para ayudar a alcanzar los objetivos deseados	Es un sistema que permite tener el control de los activos fijos de una forma ordenada y que es aplicada en una entidad para ayudar a la administración y a alcanzar los objetivos planteados	Actividades de Control Procesos de costeo de producción	Personal Capacitado Inventario de materias primas Entrega y recepción de mercaderías en tiempo oportuno	Entrevistas	Cuestionario
Variable Dependiente: Contribuir a la mejor toma de decisiones y aumentar su rentabilidad	Optimizar los procesos existentes para mejorar la administración de los recursos propios de la empresa.	Realizar las operaciones de forma eficiente, para lograr mejores resultados.	Eficacia y Eficiencia	Cumplimiento de las políticas y procedimientos	Entrevista	Cuestionario

Capítulo 2

Marco Referencial

2.1. Antecedentes de la Investigación

Para la realización del presente trabajo se tomó como base varios trabajos de tesis, uno de ellos es el de Vinza Silvana (2012), titulada “Propuesta para la aplicación del método de costeo por actividades ABC (Activity Based Costing) de la industria “Gráficas Olmedo” de la ciudad de Quito” en el cual menciona que “el diseño ABC ayuda a la compañía como herramienta útil para la toma de decisiones de la eliminación de costos que no agregan valor.” Pero dio a conocer que “la información obtenida a través del ABC no es el filtro para la solución de problemas de la organización ya que los costos son solamente los síntomas de ellos y no la causa, sin embargo, se establece que la aplicación del ABC permitirá en el mediano y largo plazo disminuir los costos y obtener información más útil para una mejor toma de decisiones a través de sus directivos.”

La aplicabilidad de este método en los negocios dedicados a la confección de uniformes deportivos se centra en eliminar actividades que no generen ningún valor a ellos y que están generando costos innecesarios, esto con el fin de que con el tiempo se pueda ofrecer un mejor servicio y sobre todo productos de mejor calidad, aunque es necesario resaltar que este método no es un filtro de los costos, pero ayuda a identificar cuáles podrían disminuirse.

Según Bernal (2015) en su trabajo de tesis titulado “Propuesta de sistema de costos ABC para la compañía de transporte pesado JP AUQUILLA S.A.” manifiesta que su investigación estaba encaminada a determinar la situación actual de la empresa referente a sus costos, para posterior a esto desarrollar el modelo ABC y en la cual tuvo que dividir a

la empresa en actividades con sus respectivos generadores de costos. Como propósito fundamental de este método es encontrar la rentabilidad real que genera la empresa para de esta manera establecer los costos máximos por cada actividad desarrollada. Al no contar con el mismo no tenían una base para tomar decisiones oportunas. Al proponer implementar el sistema ABC, se pudo determinar los costos reales por los que incurren en cada actividad que la gerencia desconocía, los cuales son relevantes para el momento de asignar los costos del servicio. Al hacer una comparación de los costos actuales y los costos mediante el sistema ABC se apreció que, aunque está generando un margen de utilidad, el sistema de costeo serviría como una herramienta útil para la toma de decisiones.

No cabe duda de que el correcto manejo de los costos es fundamental en una empresa, por lo tanto, para que los negocios de confección de uniformes deportivos puedan corregir errores que hayan cometido al momento de asignar costos deben reemplazar su sistema de costo tradicional por el costeo ABC a fin de mejorar sus precios y sobre todo la calidad de los mismos.

En cambio, para Pontón Daniel (2013) en su trabajo de tesis titulado “Propuesta de implementación de un costeo ABC en una empresa de confección. Caso: confecciones Miss Maleny” menciona que la empresa es familiar la cual no cuenta con una planificación formal donde se establezcan las metas y objetivos a corto y largo plazo, por lo tanto, se pierden oportunidades que aportarían con ventajas competitivas al negocio. Además, para que el costeo basado en actividades sea implementado en la empresa se tomará como base el costeo tradicional, el cual permite explicar de mejor manera sus costos, con una distribución más adecuada de los mismos, en donde la organización sepa identificar cuáles son los que no

aportan en sus rendimientos. Finalmente concluye que antes de aplicar el costeo ABC debe de reestructurarse de mejor manera, con planificaciones, manuales y medición de desempeños.

La confección de uniformes deportivos es una industria muy solicitada hoy en día por tal razón los mismos deben otorgar a sus clientes buena calidad en sus productos, es por ellos que el sistema ABC sirve como herramienta para la toma de decisiones ya que al obtener la información de forma oportuna se podrá conocer los costos reales, y establecer mejores precios que sean atractivos para los clientes.

2.2.Marco Teórico

2.2.1. Contabilidad de costos

Para Backer y Jacobsen en su libro “Contabilidad de Costos: Un Enfoque administrativo y de gerencia”: "La contabilidad de costos se ocupa de la clasificación, acumulación, control y asignación de costos".

En cambio para Charles Horngren (2012):

“La contabilidad de costo mide, analiza y reporta informacion financiera y no financiera relacionada con los costos de adquisicion o uso de los recursos dentro de una organización, por ejemplo el calculo de los costos de un producto es una funcion de la contabilidad de costos. (...)”

Carlos Cuevas (2012):

“(...) La contabilidad de costos se relaciona con la estimación de los costos, los metodos de asignacion y la determinacion del costo de bienes y servicios”

Para la empresa G&G es fundamental la elaboración de la contabilidad de costos ya que esta proporciona información acerca de los costos y el manejo de los recursos que dispone, además, se identifican los elementos propios del costo.

Objetivos de la contabilidad de costo

Deys Berrio (2010) enumera los principales objetivos de la contabilidad de costos:

- Proporcionar información para determinar el costo de venta y calcular la utilidad o pérdida del ejercicio.
- Determinar el costo de los inventarios, para su posterior presentación en los estados financieros.
- Suministrar información para ejercer un adecuado control interno para la toma de decisiones
- Facilitar el desarrollo e implementación de las estrategias planteadas por el negocio.

Elementos del costo

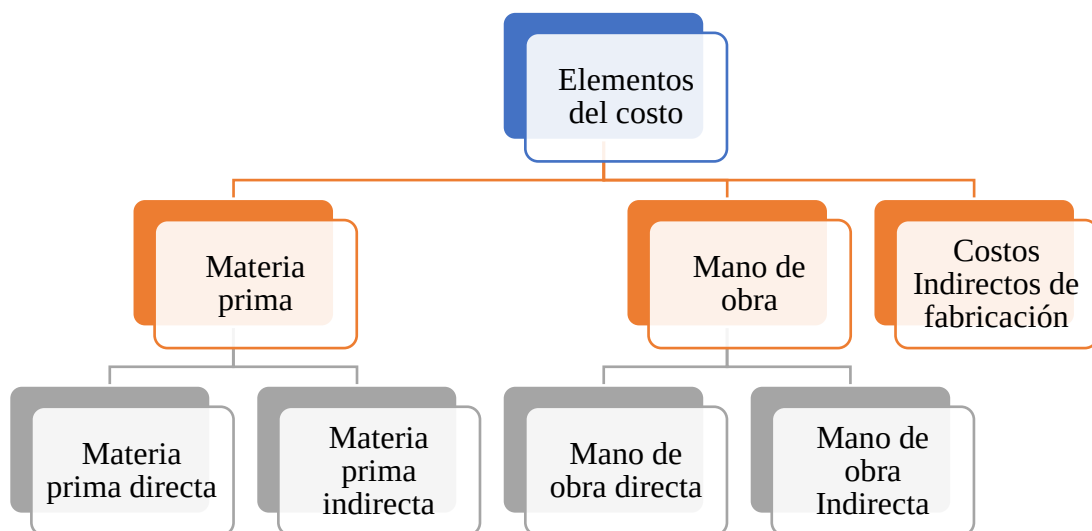


Figura 1. Elementos del costo

A continuación, se detalla cada uno de los elementos del costo:

Materia prima. Son todos los bienes utilizados en el proceso de fabricación, son fáciles de identificar ya que son fundamentales para la elaboración del nuevo bien.

Además, se pueden dividir en:

- **Materia prima directa.** Se entiende como materia prima directa, a los materiales que componen el producto terminado.
- **Materia prima indirecta.** Son los materiales que aunque no lo hacen de forma directa componen el producto final.

Mano de obra. – se refiere a la mano de obra implementada ya sea por esfuerzo físico o mental que intervienen en la fabricación de un producto.

- **Mano de obra directa.** Es el rubro en el cual se asignan todos los salarios, prestaciones sociales, etc., que se pagan a los trabajadores que se relacionan directamente con la elaboración de algún producto o servicio.
- **Mano de obra indirecta.** Comprende de igual manera las prestaciones sociales, salarios, horas extras, etc., pagados a los trabajadores que no se relacionan directamente con la elaboración de algún producto o servicio.

Costos indirectos de fabricación

También llamados carga fabril o gastos generales de fabricación, comprenden aquellos costos que no son ni materias primas directas ni mano de obra directa y que en el momento de obtener el costo del producto final no son fácilmente identificables. Incluye los costos

que se necesitan incurrir ya sea por adquisición, mantenimiento de instalaciones, las depreciaciones de la planta y la amortización de las instalaciones, etc.

Clasificación de los costos

De acuerdo con volumen de producción:

- **Costos fijos:** se refiere a los costos que permanecen constantes.
- **Costos variables:** es aquel que se modifica de acuerdo al número de unidades producidas.
- De acuerdo con su identificación:
- **Costos directos:** son fácilmente identificables y aquellos que están relacionados directamente con la producción.
- **Costos indirectos:** Estos costos no son fácilmente identificables ni cuantificables y que afecta al proceso productivo en general de uno o más productos.

2.2.2. Sistemas de costos

Los sistemas de costos constituyen el conjunto de normas, métodos y procedimientos que se requieren para la asignación y registros de los gastos y costo en la organización.

“Sistemas de información que establece el procedimiento administrativo y contable para identificar los datos que permiten determinar el costo de las actividades, procesos o servicios” (Osorio & Cuervo, 2008).

Los sistemas de costos estan orientados basicamente a los departamentos, producto o servicios y a las actividades. Para un adecuado majeno de los recursos materiales, humanos y financieros en la empresa G&Gen necesaria la implementación de un sistema que asegure el registro oportuno y confiable de la información.

Clasificación de los sistemas de costos

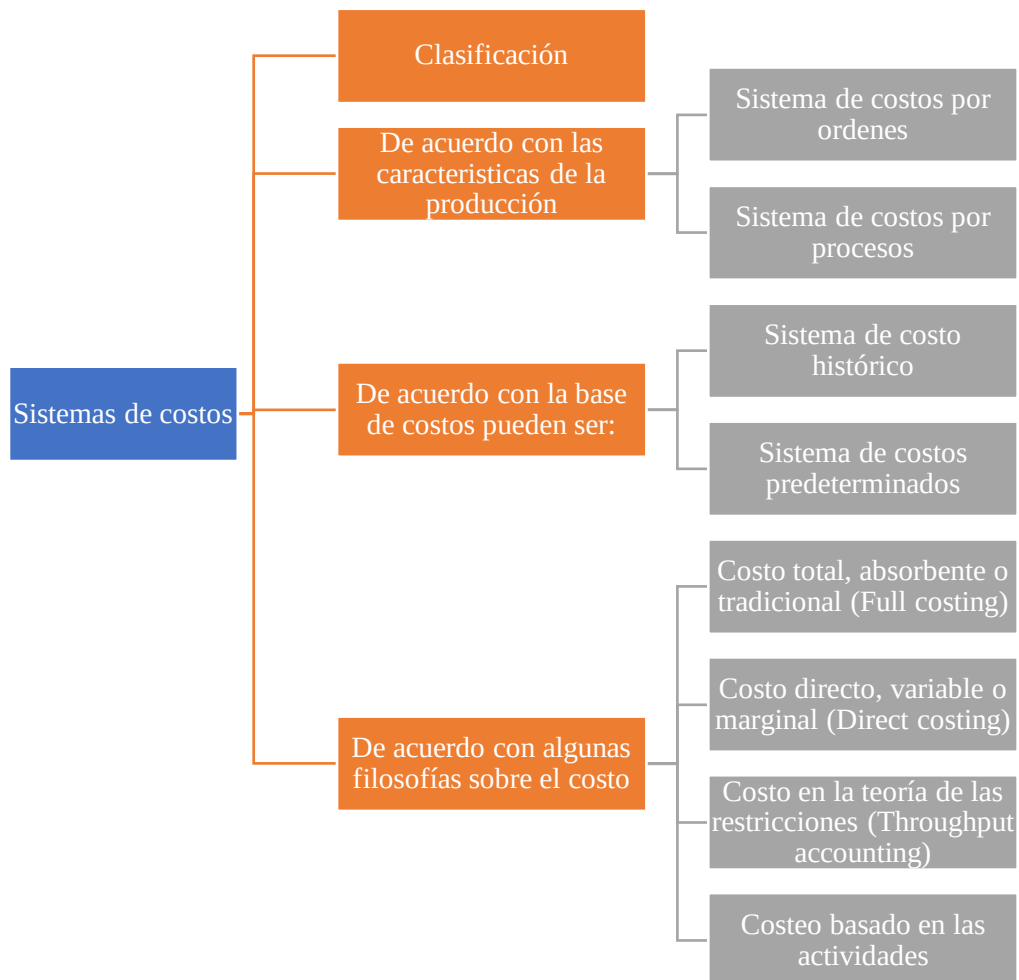


Figura 2. Clasificación de los sistemas de costos

2.2.3. Contabilidad de costos método ABC

Los promotores del sistema de costo basado en las actividades son Cooper Robin y Kaplan Robert (1999), los cuales manifiestan que “el costo de los productos debe comprender el costo de las actividades necesarias para fabricarlo y venderlo y el costo de las materias primas.”

El costeo basado en actividades presenta como solución a los problemas que plantean los metodos tradicionales de costeo, busca dar una correcta asignación de los costos

indirectos de fabricación, optimización de procesos, orientación hacia la generación de valor, pretender que las empresas sean mas competitivas en su entorno, determinación de precios y rentabilidades, reducción de costos, etc. (Pabón, 2010)

Este metodo se basa en almacenar los costos en los que se han incurrido por cada actividad en una empresa y luego los utiliza en otros servicios o objetos de costo. El objetivo de esta investigación es implementar este sistema a la empresa G&G, en donde se mida y se aplique los costos a todos los recursos que consumen las actividades ya sea de un producto o servicio.

Pabón Hernán (2010) menciona el proceso que se puede seguir para la implementación del sistema de costeo ABC:

- **Identificación de las actividades.** Es esencial que se identifique cuales son todas las actividades que están generando más valor y cuantos recursos consumen.
- **Identificación de los objetivos del costo.** En este proceso se busca acumular los costos.
- **Asociación del costo con los objetivos del costo.** Es la forma en como se van a distribuir los CIF.
- **Medidas de actividad.** Este proceso se deben determinar los cost drivers que generan cada actividad.

Historia

“El sistema de costos por actividades (ABC) aparece a mediados de la década de los ochenta, como una propuesta de aporte a las falencias de los sistemas de costos tradicionales; los promotores de este sistema son Robin Cooper y Robert Kaplan,

quienes determinaron que el costo de los productos debe comprender el costo de las actividades necesarias para fabricarlo” (Bravo & Ubidia, 2013)

La razón de la existencia de este método es que permite una mayor exactitud para la asignación de costos de cualquier organización mediante la separación y distribución de los costos incurridos en cada una de las actividades de la empresa asignándolos a servicios o productos. Este método, identifica los costs drivers de cada actividad, optimizando aquellas actividades para el cálculo del costo.

Objetivos del costeo ABC

- Obtener información precisa sobre el costo de las actividades y procesos de la empresa, optimizando el uso de los recursos y dando a la organización una orientación hacia el mercado.
- Ser una medida de desempeño que permita mejorar los objetivos de satisfacción y eliminar el desperdicio en actividades operativas y administrativas.
- Proporcionar información para el manejo del negocio, la determinación de utilidades, reducción de costos y toma de decisiones estratégicas.
- Ingresar la información relevante para la continuidad de la empresa, para de esta manera administrar mejor los costos de cada actividad. (Zapata, 2013)

Ventajas y desventajas del costeo basado en las actividades

Herrera (2012) menciona las siguientes ventajas y desventajas del costeo ABC:

Ventajas

- Analiza otros objetos del costo además de los productos.

- Para las organizaciones con múltiples productos se le facilita el costeo por línea de producción y además puede observar una ordenación total distinta de sus costos.
- Un mejor conocimiento de las actividades que generan los costos estructurales puede mejorar el control que se ejecute sobre los costos incurridos de esa naturaleza.
- Puede crear una base informativa que facilite la implementación de un proceso de gestión de calidad total, para superar los problemas que limitan los resultados actuales.
- El uso de indicadores no financieros para valorar inductores de costos.
- Facilita medidas de gestión, además de medidas para valorar los costos de producción.

Desventajas

- Su implementación es costosa en relación con otros métodos de costeo.
- En la ejecución del método ABC, puede presentarse cierto grado de complejidad en la organización, de ahí la necesidad de capacitar a las personas que manejan la información y proceden a la toma de decisiones.
- Es histórica la información contable que se va a analizar.
- Dificultad al identificar correctamente los cost drivers para cada actividad.

2.3.Marco Contextual

La empresa GyG confecciones es un pequeño negocio el cual se dedica a la confección de uniformes escolares y deportivos por parte de las hermanas Galarza Tobar desde el año 2008. El negocio inicialmente funcionó en un modesto taller ubicado en la casa de una de

las propietarias, pero por la gran demanda, tuvieron que trasladarse a su ubicación en la Ciudadela La Alborada, doceava etapa, a 300 metros del centro comercial La Rotonda, de acuerdo con la figura que muestra su ubicación.



Figura 3. Ubicación de GyG Confecciones

En cuanto a la estructura del negocio, por ser un negocio pequeño se encuentra limitado en lo referente al número de operarios, de acuerdo a la demanda solicitada, la misma que se muestra en la figura 4

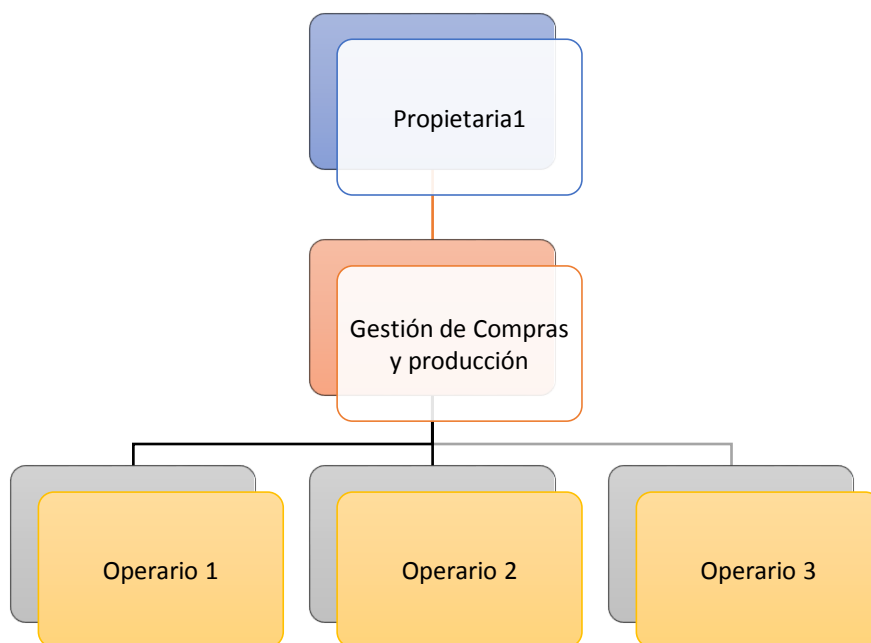


Figura 4: Estructura organizacional actual de GyG Confecciones

2.3.1. Procesos de confección de uniformes de GyG Confecciones

Antes de proceder al proceso de confección existe una etapa que antecede a esta, la cual se encarga de obtener medidas y diseños por parte del cliente, las cuales se describen a continuación:

- Este comienza con la elección del diseño de la prenda por parte del cliente, el cual lo obtiene de revistas o catálogos que el artesano proporciona.
- Luego de realizar la selección del diseño a confeccionarse, se procede a realizar la toma de medidas, puesto que se trata de una confección muchas veces se la realiza a la medida y gustos del cliente.
- El ayudante procede a copiar el registro de las medidas que se realizó con la finalidad de tener constancia de ello.
- Por último, se fijan fechas de entrega, las cuales deberán ser aceptadas por el cliente.

Una vez definidos los pasos anteriormente detallados y estos sean aceptados por el cliente, se procede a realizar la compra de los insumos necesarios (en el caso de no tener en existencia) y la confección de las prendas convenidas, según el siguiente proceso:

- Antes de comenzar a realizar los cortes de la tela, el ayudante debe planchar esta, a fin de eliminar arrugas que dañen el trabajo.
- El ayudante a la vez procede a realizar los moldes y con ellos proceder al trazo de la tela, utilizando una regla de costura y tiza de sastre.
- Una vez realizado los pasos anteriormente descritos, el operario procede a realizar los cortes de acuerdo con el trazo que se ejecutó.

- Al final, se realiza el ensamblado y cocido de cada una de las piezas cortadas, de acuerdo al modelo solicitado por el cliente.

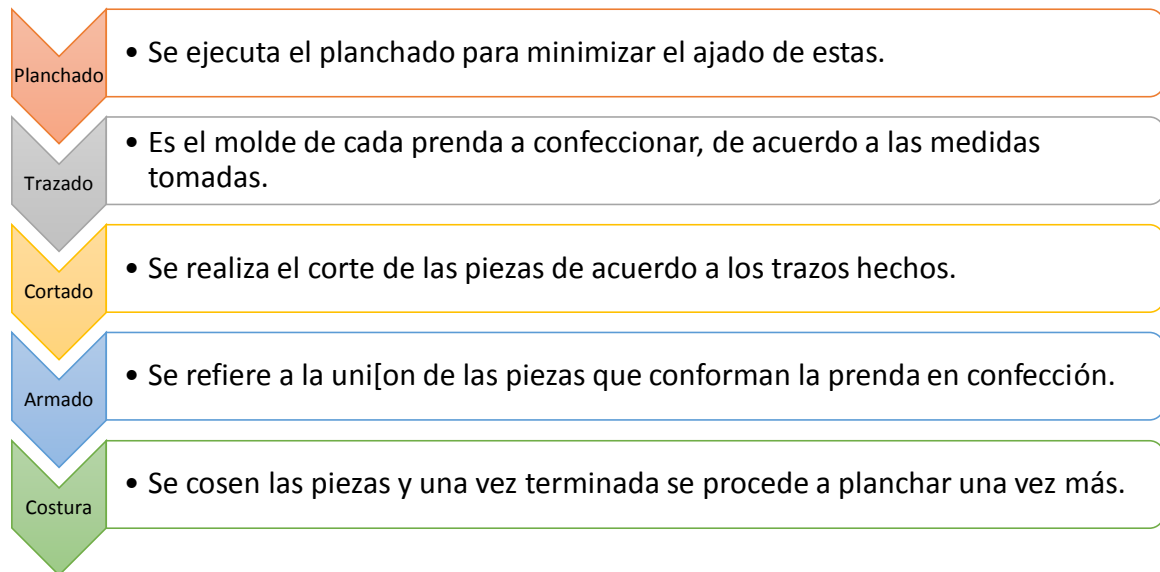


Figura 5: Pasos para confeccionar una prenda de vestir

2.4.Marco Conceptual

Administración.- Fayol define el acto de administrar como planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar.

Procesos productivos.- Es la producción de bienes y servicios que consiste básicamente en un proceso de transformación, que sigue unos planes organizados de actuación.

Rentabilidad.- Es aquello que es rentable, es decir, que genera ingresos, utilidad, ganancia o beneficio. En el ámbito financiero, por su parte, es lo que se asocia a las finanzas vinculadas a los caudales o el dinero (Molinillo, 2014).

Fluctuación.- Está relacionado con el termino dudar, es decir, el desgaste monetario producido por la disminución de una determinada cantidad de mercancías o por el reajuste del stock. Se trata de la diferencia entre lo que reflejan los libros de inventarios y la existencia real (física) de los bienes. (Diccionario Real Academia Española, 2016)

Productividad.- Es la relación que existe entre el producto o servicio que se obtiene y todos los recursos que se consumen para lograr el mismo, puntualizándose como el resultado versus el esfuerzo, por ello es de suma importancia ya que los empresarios siempre desean aumentar su productividad a favor del crecimiento de sus empresas (Molinillo, 2014).

2.5.Marco Legal

2.5.1. Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

Referente a la obligación de llevar contabilidad se cita el Artículo 19 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno dice que *“las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso (párrafo) anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible”*.

Solo es considerado como artesano calificado a los beneficiaros de la Junta Nacional de Defensa del Artesano, y como tal tiene que cumplir sus deberes como contribuyente, por lo tanto es necesario:

- Inscribirse en el Registro Único de Contribuyentes (RUC) y comunicar cualquier cambio referente a su actividad económica al SRI.

- Emitir y entregar comprobantes de venta autorizados por SRI.
- Llevar un registro de todos sus ingresos y gastos.
- Presentar las declaraciones de impuesto que le correspondan y cancelarlas.

Luego de obtener el RUC, el contribuyente solicitará la impresión de los comprobantes de venta en una imprenta autorizada por el SRI. En el caso de que tenga ventas iguales o menores a los \$4,00 en que el cliente no requiera el comprobante de venta, podrá emitir un comprobante de venta que resuma dichas ventas al término del día. Para contribuyentes RISE, la obligación de entregar comprobantes será a partir de montos iguales o superiores a \$12,00, en cambio, para los montos inferiores podrá emitir uno solo que resuma estas transacciones al final del día. A todo contribuyente RISE se le permite exclusivamente emitir Notas de Venta.

En necesario mencionar que la vigencia de los comprobantes de venta solo va a depender del cumplimiento de sus obligaciones tributarias, las que podrían ir desde los tres meses hasta un año. Las declaraciones obligatorias que tiene que presentar todo artesano son: el IVA e Impuesto a la Renta. En cambio todos los contribuyentes que tenga la certificación de la Junta Nacional de Defensa del Artesano no están obligados a llevar contabilidad, por ello, no requieren de un contador, pero es necesario que lleven un registro mensual de sus ingresos y gastos.

Es necesario mencionar que todos los bienes vendidos o servicios prestados por los artesanos calificados están gravados con tarifa 0% del IVA, bajo las condiciones establecidas en el art. 171 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno:

- Mantener actualizada su calificación por la Junta Nacional de Defensa del Artesano.

- Mantener actualizada su inscripción en el Registro Único de contribuyentes.
- No exceder el monto de activos totales permitido por la Ley de Defensa del Artesano.
- Prestar exclusivamente los servicios a los que se refiere la calificación de la Junta Nacional de Defensa del Artesano.
- Vender exclusivamente bienes de su propia elaboración y a los referidos en su calificación por parte de la Junta Nacional de Defensa del Artesano.
- Emitir los comprobantes de venta debidamente autorizados y que cumplan los requisitos previstos en el Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención.
- Exigir a sus proveedores las facturas y archivarlas.
- Llevar su registro de ingresos y gastos de acuerdo con lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno.
- Presentar semestralmente su declaración del Impuesto al Valor Agregado y al año, su declaración de Impuesto a la Renta.

Como lo establece el artículo 144 del Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno todo artesano que venda bienes o preste servicios no tendrá derecho a crédito tributario (IVA pagado en las compras de bienes y servicios que puede ser descontado del IVA cobrado en las ventas).

Entre los requisitos para aplicar al RISE de forma voluntaria está:

- Ser persona natural,
- Que sus ingresos no sean mayores a USD 60,000 en el año,
- No dedicarse a alguna de las actividades restringidas,
- No constar como agente de retención durante los últimos 3 años.

2.5.2. Calificación artesanal

Será considerado ARTESANO, al trabajador manual, maestro de taller o artesano autónomo que, será calificado por la Junta Nacional de Defensa del Artesano, desarrolle su actividad artesanal, con o sin operarios y aprendices, y que hubiera invertido en su taller implementos, maquinaria y materia prima, una cantidad que no supere el (25%) del capital fijado para la pequeña industria, es decir el \$87.500. La JNDA a través de la Unidad de Calificaciones otorga el certificado de calificación artesanal, en las 164 ramas artesanales determinadas en el Reglamento de Calificaciones y Ramas de Trabajo, divididas en ramas de producción y servicio. (Junta Nacional de Defensa del Artesano)

Requisitos y procedimientos

- 1) Solicitud de certificación de Artesano Calificado,
- 2) Copia de la cédula de ciudadanía y papeleta de votación y 3) Copia de la última calificación (según el caso).

El interesado deberá adquirir la solicitud de Artesano Calificado a nivel nacional y adjuntar los requisitos para proceder a emitir el correspondiente certificado en el que se hará constar todo el historial del artesano.

Duplicado de calificación por: cambio de dirección, cambio de razón social, aumento de capital, otros

Requisitos

- 1) Solicitud (Juntas Provinciales, Cantonales
- 2) Declaración de datos-JNDA (En el caso de pérdida)
- 3) Copia de la Cédula Identidad

- 4) Declaración de datos y Calificación original según el caso.

Procedimiento

El interesado deberá adquirir el formulario de duplicado de Calificación en las diferentes Juntas a nivel nacional y con el formulario y los requisitos mencionados se realizarán la inspección del taller correspondiente para su proceso.

La calificación artesanal se refiere al documento emitido por la Junta Nacional de Defensa del Artesano a dueños de talleres o artesanos autónomos.

Para los maestros de taller esta certificación es indispensable que se solicite periódicamente, ya que de no hacerlo no podrán hacer uso de los beneficios que les concede la Ley de Defensa del Artesano.

2.5.2.1. Requisitos para ser considerado artesano

Para obtener la calificación de un Taller Artesanal, el artesano debe solicitarla al presidente de la Junta Nacional, Provincial o Cantonal de Defensa del Artesano, según corresponda, adjuntando los siguientes documentos:

- Solicitud de la Junta Nacional de Defensa del Artesanos (adquirir el formulario en la Junta)
- Copia del Título Artesanal.
- Carnet actualizado del gremio.
- Declaración Juramentada de ejercer la artesanía para los artesanos autónomos.
- Copia de la cédula de ciudadanía.
- Copia de la papeleta de votación (hasta los 65 años).
- Foto a color tamaño carnet.

- Tipo de sangre.
- En caso de recalificación, copia del certificado de la calificación anterior.

2.5.2.2. Obligaciones tributarias de los artesanos

- Inscribirse en el Registro Único de Contribuyentes - RUC
- Comunicar cualquier cambio al SRI (Dirección, números telefónicos, nombre de comercial, renovación de la calificación artesanal, etc.)
- Emitir y entregar comprobantes de venta debidamente autorizados por el SRI en ventas iguales o inferiores a \$4 que el consumidor no requiera su comprobante de venta, se podrá emitir un comprobante de venta al final de día que resuma dichas ventas. En caso de que se encuentre inscrito en el RISE, la obligación de entregar comprobantes será a partir de montos iguales o superiores a \$12,00, por montos inferiores y cuando no entregue un comprobante, podrá emitirse uno solo que resuma estas transacciones al final del día.
- Llevar un registro de ingresos y gastos de manera mensual.
- Presentar semestralmente su declaración del IVA.
- Presentar anualmente, su declaración de Impuesto a la Renta solo si supera la base exenta de ingresos, establecida en la tabla del Impuesto a la Renta vigente.
- Pagar sus declaraciones realizadas.
- Archivar los comprobantes de venta relacionados con su actividad económica por siete años.

Capítulo 3

Marco Metodológico

3.1.Diseño de la investigación

El negocio Confecciones G&G no cuenta con un sistema de costeo que le permita conocer la valoración real de sus costos, esta entidad realiza su contabilidad de forma empírica, por ende, se pretende mostrar la importancia de la implementación del sistema ABC el cual constituye diferentes normas, métodos y procedimientos que se necesiten para el correcto registro y valoración de sus costos. Se recolectarán datos y se adquirirá el suficiente conocimiento para determinar que variables son relevantes y cuáles no. Además, nos permitirá tener una visión general respecto a las situaciones que se pueden presentar.

Por medio de una investigación de campo, es decir, se partirá de cierta información en particular, que por medio de las relaciones existentes entre las variables a estudiar, en el cual se pueda llegar a un análisis final que demuestre la viabilidad de la propuesta, por lo cual, el método utilizado es el inductivo, en él se podrán llevar a cabo cuatro etapas: la observación del hecho; su clasificación y el estudio del mismo; la derivación inductiva que parte de los hechos y permitirá llevar a una generalización; y por último la contrastación.

3.2.Tipo de la Investigación

Existen según Hernández, Fernández y Baptista (2013, pág. 89) en su libro “Metodología de la investigación” los siguientes tipos de investigación:

- Exploratorios. Investigan problemas poco estudiado, ayuda a identificar conceptos promisorios, sirven como base para nuevos estudios.

- Descriptivos. Consideran al fenómeno estudiado y sus componentes, miden conceptos, definen variables.
- Correlacionales. Asocian conceptos o variables para luego cuantificarlos.
- Explicativos. Determinan las causas de los fenómenos, generan un sentido de entendimiento, son sumamente estructurados.

Para Aaker, Kumar y Day (2001) una investigación descriptiva “es una investigación que consiste en llegar a conocer situaciones, costumbres, actitudes predominantes a través de la descripción exacta de las actividades, objetos, procesos y personas”.

Básicamente esta investigación se considera de tipo descriptiva, debido a que se detallará todos los elementos que intervienen antes y después de la implementación del sistema ABC, y por ende la comparación entre los métodos antes utilizados por el negocio. Además, se propondrá estrategias que ayude a aumentar si nivel de competitividad, por ello es primordial conocer el proceso y las actividades necesarias para la confección de los uniformes deportivos y a su vez, realizar entrevistas a tres propietarios de diferentes negocios dedicados a esta actividad con el objeto de verificar la técnica de costeo que utilizan y la forma de aplicarla.

3.3.Población y muestra

Para el correcto desarrollo de esta investigación es necesario definir nuestro objeto de estudio, específicamente es el negocio de confección de uniformes escolares deportivos G&G. Además, para el desarrollo de la misma fue necesario la realización de entrevistas a diferentes áreas del negocio, los cuales proveerán de información primordial, por lo que la población tiene carácter finito, por lo tanto, la muestra para este estudio se considera como no probabilística.

3.4. Técnicas e instrumentos de investigación

El costeo de productos basado en actividades adaptado en el negocio G&G permitirá dotar a la gerencia de una herramienta para localizar limitaciones o posibles amenazas existentes con el fin de establecer estrategias que mitiguen los riesgos que pongan en peligro la sostenibilidad de la misma. De los instrumentos existentes se determinó cuáles son los necesarios para el levantamiento de la información que serán detallados a continuación:



Figura 6. Técnicas e instrumentos de investigación.

3.4.1. Observación

Fue necesario visitar al negocio para obtener aspectos relevantes relacionados a los procesos diarios de confección, de modo que se profundiza la problemática. Además, la información empírica recolectada sirvió para formular la hipótesis planteada y a la vez la comprobación de la misma. Posteriormente esta observación se complementa con varias entrevistas realizadas.

3.4.2. La entrevista

La entrevista es una técnica que ayudará a complementar las demás técnicas de recolección de datos la cual está destinada a diversas áreas del negocio y dirigida a personas que están directamente involucradas con el proceso de confección para luego realizar la interpretación y análisis de las mismas. La entrevista se realizará al propietario de Confecciones G&G y sus colaboradores que están inmersos en la elaboración de los uniformes escolares deportivos para obtener la percepción de ellos sobre los hechos y aspectos relevantes que aporten al desarrollo de la investigación.

3.4.3. Revisión documental

El conocimiento amplio sobre los conceptos y objetivos de este sistema de asignación de costos es clave para el desarrollo de un proceso exitoso, por lo tanto, se recurrió a la búsqueda la información mediante páginas web como artículos, revistas, libros. Además, documentos especializados como manuales de funciones, manuales de procesos, reglamento interno, estatutos, organigramas y todos los necesarios en función de la disponibilidad del negocio.

3.5. Interpretación de la entrevista

Después de haber realizado la entrevista al propietario del negocio Confecciones G&G y a los colaboradores de diversas áreas del proceso de confección; las cuales se pueden apreciar en los Apéndices; se llega a la conclusión de que efectivamente asignan sus costos de forma empírica y desconocen la importancia de identificar los costos indirectos de fabricación, lo que produce que no se conozca el costo real de sus productos y además se calcule de manera errónea el valor de venta de los uniformes.

El personal manifestó que no han tenido algún tipo de capacitación acerca del manejo de los costos de cada una de las actividades que conlleva confeccionar uniformes escolares deportivos, y que les permita buscar la manera de optimizar actividades innecesarias que estén generando valor. Además, no llevan el registro ordenado de sus ingresos, costos y gastos, lo único con lo que cuentan es con el documento donde registran las medidas que toman para confeccionar los uniformes de los clientes.

Con respecto a las estrategias comerciales el negocio no mantiene una fija solo tratan de mantener los precios bajos con la finalidad de ser competitivos con respecto a los demás negocios, sin darse cuenta de que esto podría estarles ocasionando gastos innecesarios que provoquen que baje la utilidad del negocio.

3.6. Validación de la Hipótesis

Los resultados obtenidos en la investigación se validarán en la siguiente tabla donde se muestra los aspectos negativos y positivos sobre la hipótesis planteada, esto por medio de las entrevistas realizadas al propietario y colaboradores del negocio Confecciones G&G.

Tabla 2.

Análisis de resultados

Hipótesis	Aspectos para probar la hipótesis
Si se implementara el sistema de costo basado en las actividades en el negocio Confecciones G&G, contribuirá a no solo obtener los costos reales de sus rendas sino además servirá como herramienta para una mejor toma de decisiones y aun aumento en su rentabilidad.	En la actualidad, el propietario de confecciones G&G informó que no llevan un registro técnico de los costos en los que se incurren por cada actividad que ejecutan.
	La industria de la confección de uniforme escolares deportivos demanda mucho tiempo y recursos, al no controlar los costos y presentar su valor de forma errónea provoca que sus precios no sean justos y equitativos.
	Los operarios entrevistados afirmaron que no llevan el registro del tiempo que se utiliza por actividad que realizan, el costo de los mismos, por lo que al momento de poner precios lo hacen basándose en supuestos, sin tener en cuenta que esto podría ocasionar una disminución en la utilidad o una pérdida al negocio.
	Después de recolectar toda la información mencionado respecto a las respuestas de las entrevistas realizadas, se llegó a la conclusión que es necesaria la implementación de un sistema apropiado que proporcione los costos reales por cada actividad que realicen para llegar al producto final, y así, minimizar insumos innecesarios y a su vez conceder a sus clientes unos precios justos sin disminuir la calidad del producto.

Nota: Cuadro en que detalla los puntos más importantes que se pudo obtener en las entrevistas realizadas.

Capítulo 4

La Propuesta

4.1.Tema

Implementación de un sistema de costeo basado en actividades para el negocio Confecciones GyG.

4.2.Justificación de la propuesta

El negocio confecciones GyG no cuenta con un medio para calcular los costos reales en los que incurre, por lo que resulta necesario considerar la implementación de un sistema de costos, el cual permite que se acople a las características de las actividades del proceso productivo, de tal manera, se puedan ofrecer precios para la venta acorde a los intereses del taller y de sus usuarios. Al poder utilizar un sistema de costos basado en las actividades, se busca que este facilite realizar un análisis real de los costos, además de proporcionar al inmediatamente la información necesaria para conocer cómo avanza el negocio y poder tomar decisiones oportunas, esto contribuye al crecimiento y mejoramiento de la rentabilidad, mostrando eficiencia y eficacia en los procesos ejecutados, así como una buena utilización de los recursos materiales, financieros y humanos que son destinados al proceso de producción.

4.3.Fundamentación de la propuesta

Dentro de un sistema de costeo basado en actividades, las unidades terminadas en un determinado proceso son transferida al siguiente departamento para que continúe su línea de ensamble, junto con sus correspondientes costos, originando un flujo constante de materiales que fluyen a través de cada uno de ellos. Las unidades manufacturadas en un

proceso se convierten en materia prima, a esto se lo conoce como producción semiterminada, hasta que se transforman en productos terminados en el último proceso y listos para la venta.

Para que un producto esté completamente terminado, debe pasar por diferentes etapas que se muestran en la siguiente figura, en donde se describen cada uno de los procesos que generan valor al producto final.

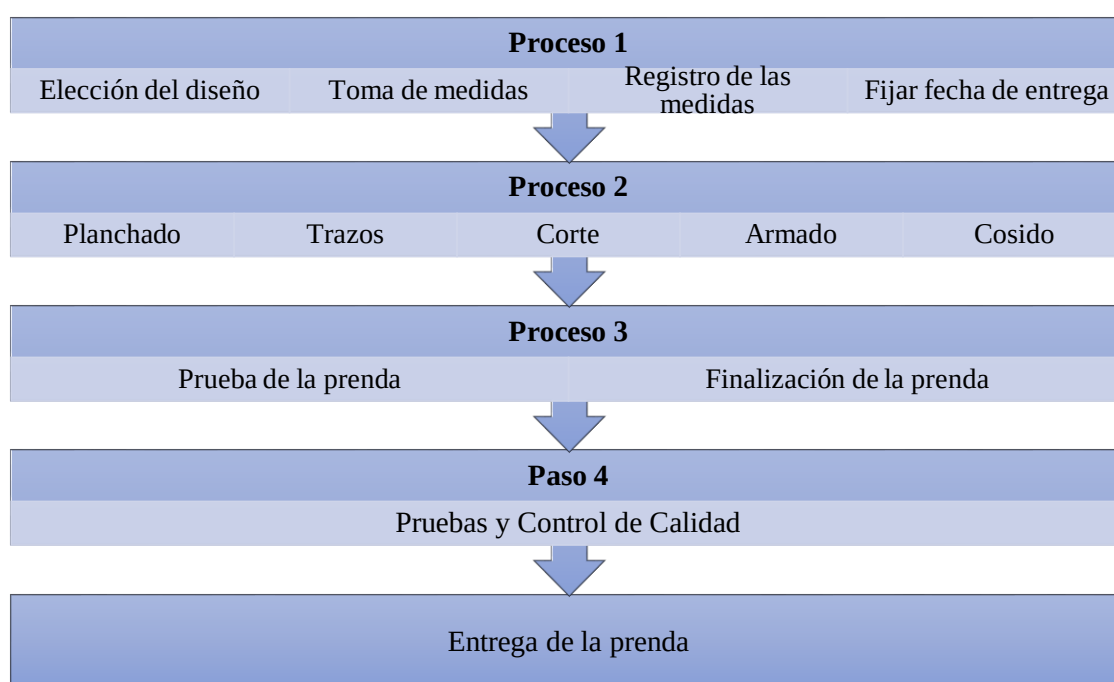


Figura 7. Proceso de confección del negocio Confecciones GyG.

Se espera que, se pueda obtener reciprocidad entre los precios y el producto que se comercializan, respondiendo a las necesidades de los consumidores potenciales, además de motivar a otros para que se sientan identificados con Confecciones GyG.

4.3.1. Actividades estructurales iniciales.

Antes de implantar un sistema de costeo basado en procesos se debe desarrollar ciertas actividades estructurales y operacionales, las cuales se describen a continuación:

1. Identificar las fases de servicios para la producción.
2. Planificar la organización de las unidades productivas que requieren materiales, fuerza laboral y costos generales.
3. Fijar responsabilidades y delimitar la acción de los centros productivos mediante el reconocimiento de los centros de costos.
4. Determinación de los costos de las actividades por proceso.

Sin embargo, resulta extremadamente importante tomar en cuenta los costos indirectos de fabricación, así como poder determinar su existencia para de forma posterior mostrar su participación en cada actividad o producto que se elabore en Confecciones GyG. En el presente trabajo de investigación los costos de fabricación son: la energía eléctrica, el agua, el consumo telefónico, la depreciación de los activos, la transportación por la adquisición de los materiales y los mantenimientos.

4.3.2. Identificación de las actividades.

En la tabla 3 se muestran los costos, gastos y recurso humano que intervienen en las diferentes actividades dentro del proceso de confección de las prendas de vestir que ofrece Confecciones GyG.

Tabla 3

Actividades que generan costos

Actividades		Unidad / Medida	Mano de Obra	Generador de Costos	
				Energía eléctrica	Materiales directos
Proceso Inicial	Elección del diseño	Minutos	X		
	Toma de medidas	Minutos	X		
	Registro de las medidas	Minutos	X		
	Fijación de fechas	Minutos	X		
Proceso de Producción	Planchado	Minutos	X	X	
	Trazos	Minutos	X	X	X
	Corte	Minutos	X	X	X
	Armado	Minutos	X	X	X
	Cosido	Minutos	X	X	X
Proceso de Control de Calidad	Prueba de prenda	Minutos	X		
	Finalización de la prenda	Minutos	X	X	X

Nota: Cuadro en que se detalla las actividades que generan costos del negocio Confecciones GyG.

4.4.Desarrollo de la propuesta

Para desarrollar la propuesta se destacar el concepto base de la contabilidad, el mismo que se refiere a ciencia que mide, procesa y controla la información resultante de las actividades de un negocio, convirtiendo dicha información recopilada de forma diaria, mensual o anual y presentada en informes dirigidas al directorio de las empresas para la oportuna toma de decisiones. Actualmente el taller se enfrenta de manera constante a situaciones que afectan directa e indirectamente al funcionamiento del negocio Confecciones GyG, por lo que los datos recopilados acerca de los costos y gastos incurridos para llevar a cabo las actividades y su comportamiento resultan muy importantes al momento de tomar decisiones de forma rápida y eficaz, por tal razón los costos actuales tienen gran importancia frente a las necesidades de los usuarios de la información.

Por las particularidades que presenta Confecciones GyG resulta necesario implementar el sistema de costeo basado en actividades, lo cual facilitara que se tomen las medidas en relación a los precios y enfocarse en las áreas potenciales para reducir los costos.

El modelo a presentar permite identificar cada aspecto necesario que conlleva la confección de una prenda de vestir, los cuales son;

- Número de orden de trabajo de la prenda de vestir
- Identificación de la prenda de vestir
- Nombre del cliente, consumidor
- Fecha de recepción del pedido
- Modelo de diseño
- Medidas del cliente, consumidor, comprador
- Nombre del operario que confeccionara la prenda de vestir

REGISTRO DE PEDIDOS				
CONFECCIONES GYG				
Prenda a confeccionar: Camisas			Orden de trabajo No.: 0001	
Nombre del Cliente:				
Fecha de pedido y entrega:				
Descripción	Medidas del cliente			Diseño
	Metros	Costo	Total	
Ancho del hombro				
Largo total				
Largo de manga				
Contorno del busto				
Contorno de cintura				
Contorno de cadera				
Contorno de puño				
Medio ancho de espalda				
Profundidad de sisa				
Largo de talle				
Cantidad de tela (metros):		Observaciones:		
Nombre del operario responsable:				

Figura 8. Modelo para registro de pedidos del negocio Confecciones GyG

Controlar los materiales en el negocio es vital, puesto que permite brindar seguimiento al término y el desgaste de materia prima, adicionalmente, se podrá visualizar directamente los materiales consumidos en la confección de prendas de vestir. Dicho control se realizará a través del uso de una tarjeta Kardex, en donde se evidenciará la disponibilidad de materiales para uso de la confección.

Los materiales directos que se utilizan en la confección de uniformes escolares a la medida ya sea para niños o adolescentes son; telas, hilos, botones, cierres, tizas, broches, pelón plegable y pelón grueso, tela para forros, ganchos, elásticos, tela plegable, metro, entre otros. Por otro lado, la mano de obra se da a través de los artesanos y operarios encargados de la confección, en donde existen dos formas de remuneración: mensual y por prenda elaborada ciertos pagos, el tiempo de trabajo por operario es de cuarenta horas semanales.

Los costos indirectos de fabricación son todos los necesarios para la confección de prendas de vestir y la conclusión de todos los trabajos encomendados al negocio. Para calcular estos costos se necesita un control histórico por proceso y su correcta distribución en las órdenes de trabajo en base a una “tasa predeterminada”, en este caso el cálculo se lo determinará en base a las horas de mano directa, tomando en cuenta la utilización de las máquinas.

$$Tp = \frac{\text{Gatos generales de fabricación presupuestados}}{\text{Horas de mano de obra directa presupuestada}}$$

$$Tp = \frac{438}{650}$$

$$Tp = 0.67$$

Tabla 4

Gastos de fabricación presupuestados

Detalle	Cantidad	Precio Unitario	Total
Hilo	300	0.35	105.00
Tiza	100	0.15	15.00
Agujas de mano	20	1.00	20.00
Agujas para máquinas	50	2.50	125.00
Depreciación de máquinas		65.00	65.00
Depreciación de herramientas		15.00	15.00
Mantenimiento		50.00	50.00
Total			395.00

Nota: Cuadro en que se detalla los gastos de fabricación presupuestados del negocio Confecciones GyG.

Para demostrar lo propuesto se empieza por identificar los costos, para luego elaborar una lista de todos aquellos incurridos por el negocio y clasificarlos entre fijos y variables, lo cual se muestra a continuación:

Tabla 5

Gastos generales de fabricación

Costos Fijos		Costos Variables
Materia prima	Mano de obra	Costos Indirectos de Fabricación
Tela	Sueldos y salarios	Transporte
Hilo	Obligaciones IESS	Mantenimiento
Cierres		Agua
Botones		Energía eléctrica
Pelón plegable y grueso		Teléfono
Tiza		
Ganchos		
Gafetes		
Elásticos		
Forro		

Nota: Cuadro en que se detalla los gastos de fabricación del negocio Confecciones GyG.

Es necesario determinar el valor de los costos fijos y variables para elaborar el presupuesto mensual de las chompas, blusas y faldas para mujer.

La tabla 6 muestra el cálculo de sueldos del personal en Confecciones GyG, compuesto por su propietario y operarios, a la vez sus dos ayudantes que para el efecto de la presente investigación se denomina operarios.

Tabla 6

Cálculo de salarios de empleados

Puestos	Sueldo	Aporte patronal 11.15%	Aporte personal 9.45%	Totales
Propietario	450.00	50.18	42.53	542.71
Operario 1	375.00	41.81	35.44	452.25
Operario 2	375.00	41.81	35.44	452.25
Total	1,200.00	133.80	113.41	1,447.21

Tabla 7

Depreciación de equipos

Maquinas	Cantidad	Precio Unitario	Total
Máquina de costura recta	4	500.00	2,000.00
Overlock	2	950.00	1,900.00
Planchas industrial	1	1,100.00	1,100.00
Planchas	4	65.00	260.00
Tijeras	8	25.00	200.00
Juego de regletas	4	10.00	40.00
Total			5,500.00

$$\text{Depreciación mensual} = (5,500.00 * 10\% / 12) = \$ 45.83$$

La depreciación de los equipos se la realiza linealmente, es decir que se la calcula por medio del método de línea recta y para ejecutarla se debe considerar todos los equipos con los que cuenta el taller. Una vez que se obtiene el valor total de los bienes, se procede a

realizar el cálculo que consiste en dividir el total para 10 años, pero como los costos son calculados por meses, se lo debe dividir para 12, dando un total de \$45.83 mensuales.

Para ilustración del método de costeo, se considerará un pedido de 75 unidades de cada tipo de prenda que Confecciones GyG produce, estas son: chompas, camisas y blusas para adolescentes (mangas largas), pantalones y faldas.

Tabla 8

Presupuesto mensual para confección de 75 chompas para hombres en un mes

Materia prima	Unidades	Metros	Precio	Total
Tela gabardina		225.00	9.00	2,025.00
Hilo	75		0.35	26.25
Botones	525		0.10	52.50
Tiza	10		0.15	1.50
Forro		225.00	1.50	337.50
Par de hombreras	75		0.35	26.25
Pelón pegable		1,00	1.50	1.50
				2,470.50

El presupuesto que se puede observar en la tabla 8 se refiere a la tabulación de los costos de la materia prima necesaria para la confección de 75 chompas para hombres.

Tabla 9

Presupuesto mensual para confección de 75 chompas para mujeres en un mes

Materia prima	Unidades	Metros	Precio	Total
Tela gabardina		187.50	9.00	1,687.50
Hilo	75		0.35	26.25
Botones	525		0.10	60.00
Tiza	10		0.15	1.50
Forros		187.50	1.50	281.25
Par de hombreras	75		0.35	26.25
Pelón pegable		1,00	1.50	1.50
				2,084.25

El presupuesto que se presenta en la tabla 9 se refiere a la tabulación de la materia prima necesaria para la confección de 75 chompas de mujeres.

Tabla 10

Presupuesto mensual para confección de 75 camisas y 75 blusas

Materia prima	Unidades	Metros	Precio	Total
Tela poliester		450.00	3.50	1,575.00
Hilo	150		0.35	52.50
Botones	1500		0.10	150.00
Tiza	10		0.15	1.50
Pelón pegable		2,00	1.50	3.00
				1,782.00

En la tabla 10 se muestra el presupuesto correspondiente a la tabulación de materia prima requerida para confeccionar 75 camisas y 75 blusas.

Tabla 11

Presupuesto mensual para confección de 75 pantalones en un mes

Materia prima	Unidades	Metros	Precio	Total
Tela gabardina		187.50	9.00	1,687.50
Cierres	75		0.35	26.25
Botones	150		0.10	15.00
Pelón grueso		1.00	1.50	1.50
Hilo	75		0.35	26.25
				1,756.50

En la tabla 11 mostrada se puede observar el presupuesto referente a la materia prima requerida para confeccionar 75 pantalones de hombres.

Tabla 12

Presupuesto mensual para confección de 75 faldas en un mes

Materia prima	Unidades	Metros	Precio	Total
Tela lino		150.00	7.00	1,050.00
Cierres	75		0.35	26.25
Botones	150		0.10	15.00
Pelón grueso		1.00	1.50	1.50
Hilo	75		0.35	26.25
				1,119.00

En la tabla 12 se muestra la materia prima necesaria para la producción de 75 faldas al igual que los costos en los que se incurrirá.

Luego de realizar el presente análisis se determinó que la materia prima utilizada para obtener las prendas de vestir antes descritas es \$ 9,212.25. Posterior a la valuación de la materia prima, se muestra la valoración de los costos variables por prendas de vestir del negocio Confecciones GyG, por lo cual se detalla los materiales a utilizar y su precio unitario, obteniendo el costo total luego de una multiplicación entre estos dos valores, que se evidencia claramente desde la tabla 13 hasta la 17.

Tabla 13

Cálculo del costo variable por chompa para hombre

Nombre del producto: Chompa de hombre				
Unidad de costo: Unidades				
Unidades medidas: 1				
MATERIA PRIMA	UNIDADES	CANTIDAD UTILIZADA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Tela	Metro	3.00	9.00	27.00
Hilo	Unidad	1.00	0.35	0.35
Botones	Unidad	7.00	0.10	0.70
Tiza	Unidad	1.00	0.15	0.15
Forros	Metro	3.00	1.50	4.50
Par de hombreras	Unidad	1.00	0.35	0.50
Pelón pegable	Metro	0.10	1.50	0.15
				33.35

Tabla 14

Cálculo del costo variable por chompa para mujer

Nombre del producto: Chompa para mujer				
Unidad de costo: Unidades				
Unidades medidas: 1				
MATERIA PRIMA	UNIDADES	CANTIDAD UTILIZADA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Tela	Metro	2.50	9.00	22.50
Hilo	Unidad	1.00	0.35	0.35
Botones	Unidad	7.00	0.10	0.70
Tiza	Unidad	1.00	0.15	0.15
Forros	Metro	2.50	1.50	3.75
Par de hombreras	Unidad	1.00	0.35	0.50
Pelón pegable	Metro	0.10	1.50	0.15
				28.10

Tabla 15

Cálculo del costo variable por camisa o blusa manga larga

Nombre del producto: Camisa/Blusa				
Unidad de costo: Unidades				
Unidades medidas: 1				
MATERIA PRIMA	UNIDADES	CANTIDAD UTILIZADA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Tela	Metro	3.00	3.50	10.50
Hilo	Unidad	1.00	0.35	0.35
Botones	Unidad	10.00	0.10	1.00
Tiza	Unidad	1.00	0.15	0.15
Pelón pegable	Metro	0.10	1.50	0.15
				12.15

Tabla 16

Cálculo del costo variable por pantalón

Nombre del producto: Pantalón				
Unidad de costo: Unidades				
Unidades medidas: 1				
MATERIA PRIMA	UNIDADES	CANTIDAD UTILIZADA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Tela	Metro	2.50	9.00	22.50
Cierres	Unidad	1.00	0.35	0.35
Botones	Unidad	2.00	0.10	0.20
Pelón grueso	Metro	0.10	1.50	0.15
Hilo	Unidad	1.00	0.35	0.35
				23.55

Tabla 17

Cálculo del costo variable por falda

Nombre del producto: Falda				
Unidad de costo: Unidades				
Unidades medidas: 1				
MATERIA PRIMA	UNIDADES	CANTIDAD UTILIZADA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Tela	Metros	2.00	7.00	14.00
Cierres	Unidades	1.00	0.35	0.35
Botones	Unidades	2.00	0.10	0.20
Pelón grueso	Metros	0.10	1.50	0.15
Hilo	Unidades	1.00	0.35	0.35
				15.05

4.5. Modelo de costeo en prendas de vestir

Se exponen a continuación los trabajos a realizar, en donde se podrá determinar el costo de cada una de las actividades, en base a tres procesos ya detallados anteriormente. En la tabla 18 se muestra estos procesos que comienza con el pedido del cliente, registro de las medidas y por último la selección del modelo a diseñar.

Tabla 18

Registro de pedido, cliente Vanessa Murillo

REGISTRO DE PEDIDOS				
CONFECCIONES GYG				
Prenda a confeccionar: Uniforme completo para mujer				Orden de trabajo No.: 0008
Nombre del Cliente:	Vanessa Murillo			
Fecha de pedido:	08-NOV-2017 12-NOV-2017			
Descripción	Medidas			Diseño
	Mitad	Completo	Total	
Ancho del hombro		14	15	
Largo total		62	63	
Largo de manga		55	56	
Contorno del busto	45	89	90	
Contorno de cintura	39	80	81	
Contorno de cadera	50	98	99	
Contorno de puño		12	13	
Medio ancho de espalda		21	22	
Profundidad de sisa		25	26	
Largo de talle		42	43	
Nombre del responsable:		Operario 1		

Luego de realizar la elección del diseño a confeccionar la toma de medidas, el registro respectivo y fijado la fecha de entrega, así como la fecha de prueba, se continúa con el segundo proceso que incluye adquirir telas e insumos necesarios para elaborar las prendas de vestir de los clientes, como se muestra a continuación en la tabla 19 y 20.

Tabla 19

Valoración de Materiales Directos en la confección de un uniforme para mujer

Nombre del producto: Uniforme para mujer				
Unidad de costo: Unidades				
Unidades medidas: 1				
MATERIA PRIMA	UNIDADES	CANTIDAD UTILIZADA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Tela	Metro	2.50	9.00	22.50
Botones	Unidad	7.00	0.10	0.70
Forros	Metro	2.50	1.50	3.75
Par de hombreras	Unidad	1.00	0.35	0.50
Pelón pegable	Metro	0.10	1.50	0.15
				27.60

Tabla 20

Valoración de Materiales Indirectos en la confección de un uniforme para mujer

Nombre del producto: Uniforme para mujer				
Unidad de costo: Unidades				
Unidades medidas: 1				
MATERIA PRIMA	UNIDADES	CANTIDAD UTILIZADA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Hilo	Unidad	1.00	0.35	0.35
Tiza	Unidad	1.00	0.15	0.15
				0.50

Los materiales por utilizarse en la confección de una chaqueta para dama totalizan \$ 28.10, pero se debe considerar que aún resta determinar el costo de la mano de obra empleada, lo cual se muestra a continuación:

Tabla 21

Valoración de la Mano de Obra en la confección de un uniforme para mujer

Nombre del producto: Uniforme para mujer					
Unidad de costo: Unidades					
Unidades medidas: 1					
Operario	Sueldo mensual	No. Horas utilizadas al mes	Valor por hora de trabajo	No. Horas trabajadas	TOTAL
Operario 1	375	160	2.34	6	14.04

Los costos indirectos de fabricación para la confección de una prenda de vestir, se estima que son consumidos de la siguiente forma: el 75% del hilo, el 25% de tiza, y el

valor de la depreciación 45.83 mensual dividido para el número de prendas confeccionadas en el mes que por lo general son 160 prendas.

Tabla 22

Valoración de los Costos Indirectos de fabricación de un uniforme para mujer

Nombre del producto: Uniforme para mujer				
Unidad de costo: Unidades				
Unidades medidas: 1				
MATERIA PRIMA	UTILIZACIÓN	CANTIDAD UTILIZADA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Hilo	75%	1.00	0.35	0.26
Tiza	25%	1.00	0.15	0.04
				0.30

El grado de utilización exacta del hilo y la tiza resulta difícil determinar, puesto que depende de uso correcto del operario, considerando factores externos que hacen variar el consumo de estos insumos. Ante lo detallado anteriormente, se muestra la tabla 23 en donde se puede observar los costos totales para la confección de una chaqueta de dama en Confecciones GyG.

Tabla 23

Hoja de costos incurridos en la confección de un uniforme para mujer

HOJA DE COSTOS			
CONFECCIONES GYG			
CLIENTE: Vanessa Murillo		ORDEN DE TRABAJO No. 0008	
PRENDA DE VESTIR: Uniforme completo		FECHA DE INICIO DE TRABAJO: 08-NOV-2017	
COSTO TOTAL: \$ 41.94		FECHA DE TERMINACIÓN DE TRABAJO: 12-NOV-2017	
COSTO UNITARIO: \$ 41.94			
CANTIDAD: 1			
FECHA	MATERIALES	MANO DE OBRA	CIF
	27.60	14.04	0.30
SUBTOTALES	27.60	14.04	0.30
TOTAL	41.94		

El costo de confección de una chaqueta para dama en tela casimir es de USD \$ 41,94 que están representados por;

- Materiales 27.60
- Mano de obra 14.04
- Costos indirectos de fabricación 0.30

Como complemento del pedido, se requiere confeccionar también una falda que haga juego con la chaqueta solicitada, esto se puede apreciar desde la tabla 24 hasta la 29.

Tabla 24

Registro de pedido, cliente Silvana Castro

REGISTRO DE PEDIDOS				
CONFECCIONES GYG				
Prenda a confeccionar: Falda				Orden de trabajo No.: 0009
Nombre del Cliente:	Vanessa Murillo			
Fecha de pedido:	08-NOV-2017 12-NOV-2017			
Descripción	Medidas			Diseño
	Mitad	Completo	Total	
Largo total	50		52	
Ancho de cintura	34	68	69	
Ancho de la cadera	46	92	93	
Ancho de vasta	22		23	
Contorno de rodilla	22		23	
Nombre del responsable:		Operario 2		

Así como en el primer ejemplo, luego de realizar la elección del diseño a confeccionar, tomar las medidas, el registro y fijación de fecha de entrega, además de la fecha de prueba, se procede con el segundo paso que es adquirir los insumos necesarios para elaborar dichas prendas de vestir, como se muestran en las siguientes tablas;

Tabla 25

Valoración de Materiales Directos en la confección de una falda

Nombre del producto: Falda Unidad de costo: Unidades Unidades medidas: 1				
MATERIA PRIMA	UNIDADES	CANTIDAD UTILIZADA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Tela	Metro	2.00	6.50	13.00
Botones	Unidad	2.00	0.10	0.20
Cierre	Unidad	1.00	0.35	0.35
Pelón pegable	Metro	0.10	1.50	0.15
				13.70

Tabla 26

Valoración de Materiales Indirectos en la confección de una falda

Nombre del producto: Falda Unidad de costo: Unidades Unidades medidas: 1				
MATERIA PRIMA	UNIDADES	CANTIDAD UTILIZADA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Hilo	Unidad	1.00	0.35	0.35
Tiza	Unidad	1.00	0.15	0.15
				0.50

Los materiales a utilizarse en la confección de una falda para dama totalizan el valor de \$ 14.20, pero cabe recalcar que aún falta determinar el costo de la mano de obra empleada, lo cual se muestra a continuación:

Tabla 27

Valoración de la Mano de Obra en la confección de una falda

Nombre del producto: Falda Unidad de costo: Unidades Unidades medidas: 1					
Operario	Sueldo mensual	No. Horas utilizadas al mes	Valor por hora de trabajo	No. Horas trabajadas	TOTAL
Operario 2	375	160	2.34	4	9.36

De igual forma, los costos indirectos de fabricación para la confección de una prenda de vestir, se estima que son consumidos de la siguiente forma: el 75% del hilo, el 25% de tiza, y el valor de la depreciación 45.83 mensual dividido para el número de prendas confeccionadas en el mes.

Tabla 28

Valoración de los Costos Indirectos de fabricación de una falda

Nombre del producto: Falda Unidad de costo: Unidades Unidades medidas: 1				
MATERIA PRIMA	UTILIZACIÓN	CANTIDAD UTILIZADA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Hilo	75%	1.00	0.35	0.26
Tiza	25%	1.00	0.15	0.04
				0.30

El uso exacto de hilo y tiza resulta difícil determinar, puesto que depende de uso correcto del operario, considerando factores externos que hacen variar el consumo de estos insumos. Ante lo detallado anteriormente, se muestra la tabla 29 en donde se puede observar los costos totales para la confección de una chaqueta de dama en Confecciones GyG.

Tabla 29

Hoja de costos incurridos en la confección de una falda

HOJA DE COSTOS			
CONFECCIONES GYG			
CLIENTE: Vanessa Murillo		ORDEN DE TRABAJO No. 0009	
PRENDA DE VESTIR: Falda		FECHA DE INICIO DE TRABAJO: 08-AGOSTO-2017	
COSTO TOTAL: \$ 23.36		FECHA DE TERMINACIÓN DE TRABAJO: 12-AGOSTO-2017	
COSTO UNITARIO: \$ 23.36			
CANTIDAD: 1			
FECHA	MATERIALES	MANO DE OBRA	CIF
	13.70	9.36	0.30
SUBTOTALES	13.70	9.36	0.30
TOTAL			23.36

El costo de confección de la falda realizada en tela licra es de USD \$ 23,36 que están representados por;

- Materiales 13.70
- Mano de obra 9.36
- Costos indirectos de fabricación 0.30

Para calcular los costos incurridos en la confección de un pantalón se siguen los mismos pasos iniciales, primero al fijar la toma de medidas para luego adquirir el material y determinar la mano de obra a emplear, por lo cual se muestra los costos detallados en las siguientes tablas;

Tabla 30

Registro de pedido, cliente Antonio Guerra

REGISTRO DE PEDIDOS				
CONFECCIONES GYG				
Prenda a confeccionar: Pantalón			Orden de trabajo No.: 0010	
Nombre del Cliente:	Dario Cajaramca			
Fecha de pedido:	08-NOV-2017 12-NOV-2017			
Descripción	Medidas			Diseño
	Mitad	Completo	Total	
Largo total	98		100	
Ancho de cintura	36	72	74	
Ancho de la cadera	46	92	94	
Ancho de vasta	22		24	
Contorno de rodilla	22		23	
Nombre del responsable:		Operario 1		

Tabla 31

Valoración de Materiales Directos en la confección de un pantalón

Nombre del producto: Pantalón

Unidad de costo: Unidades

Unidades medidas: 1

MATERIA PRIMA	UNIDADES	CANTIDAD UTILIZADA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Tela	Metro	2.50	9.50	23.75
Botones	Unidad	2.00	0.10	0.20
Cierre	Unidad	1.00	0.35	0.35
Pelón pegable	Metro	0.10	1.50	0.15
				24.45

Tabla 32

Valoración de Materiales Indirectos en la confección de un pantalón

Nombre del producto: Pantalón Unidad de costo: Unidades Unidades medidas: 1				
MATERIA PRIMA	UNIDADES	CANTIDAD UTILIZADA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Hilo	Unidad	1.00	0.35	0.35
Tiza	Unidad	1.00	0.15	0.15
				0.50

Los materiales a utilizarse en la confección de un pantalón para caballero totalizan el valor de \$ 24.95, pero cabe recalcar que aún falta determinar el costo de la mano de obra empleada, lo cual se muestra a continuación:

Tabla 33

Valoración de la Mano de Obra en la confección de un pantalón

Nombre del producto: Pantalón Unidad de costo: Unidades Unidades medidas: 1					
Operario	Sueldo mensual	No. Horas utilizadas al mes	Valor por hora de trabajo	No. Horas trabajadas	TOTAL
Operario 1	375	160	2.34	4	9.36

De igual forma, los costos indirectos de fabricación para la confección de una prenda de vestir, se estima que son consumidos de la siguiente forma: el 75% del hilo, el 25% de tiza, y el valor de la depreciación 45.83 mensual dividido para el número de prendas confeccionadas en el mes.

Tabla 34

Valoración de los Costos Indirectos de fabricación de un pantalón

Nombre del producto: Pantalón				
Unidad de costo: Unidades				
Unidades medidas: 1				
MATERIA PRIMA	UTILIZACIÓN	CANTIDAD UTILIZADA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Hilo	75%	1.00	0.35	0.26
Tiza	25%	1.00	0.15	0.04
				0.30

El uso exacto de hilo y tiza al igual que la chaqueta y la falda resulta difícil determinar, puesto que depende de uso correcto del operario, considerando factores externos que hacen variar el consumo de estos insumos. Ante lo detallado anteriormente, se muestra la tabla 35 en donde se puede observar los costos totales para la confección de una chaqueta de dama en Confecciones GyG.

Tabla 35

Hoja de costos incurridos en la confección del pantalón

HOJA DE COSTOS			
CONFECCIONES GYG			
CLIENTE: Dario Cajamarca		ORDEN DE TRABAJO No. 0010	
PRENDA DE VESTIR: Pantalón		FECHA DE INICIO DE TRABAJO: 06-NOV-2017	
COSTO TOTAL: \$ 34.61		FECHA DE TERMINACIÓN DE TRABAJO: 10-NOV-2017	
COSTO UNITARIO: \$ 34.61			
CANTIDAD: 1			
FECHA	MATERIALES	MANO DE OBRA	CIF
	24.95	9.36	0.30
SUBTOTALES	24.95	9.36	0.30
TOTAL	34.61		

En resumen, la confección del pantalón tiene un costo de USD \$34.61 en donde se incluye los materiales directos e indirectos, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

4.5.1 El margen de contribución del negocio

En cualquier negocio el margen de contribución está dado por la diferencia entre el precio de venta del producto y su costo variable. Si bien es cierto el margen de contribución muestra la contribución de los productos a cubrir los costos fijos y generar utilidad neta para el negocio. De esta forma el propietario puede deducir fácilmente las ventas que tiene que realizar mensualmente para cubrir costos fijos y obtener utilidad en el taller. El precio de venta tanto de la chaqueta como del pantalón está establecido con una utilidad del 50% de costo unitario, el mismo que está acorde a la competencia.

$$\text{Margen de Contribución} = \text{Precio de venta} - \text{Costo Variable}$$

Tabla 36

Margen de contribución unitario

	Chompa	Falda	Pantalón
(+) Precio de venta	55.00	35.00	42.00
(-) Costo variable	41.94	23.36	34.61
(=) Margen de contribución	13.06	11.64	7.39

Para el cálculo del margen de contribución total se necesitan considerar:

- Las 160 prendas de referencia a confeccionarse durante un mes.
- Los costos variables unitarios que es igual al costo variable total (\$ 99.91) dividido para el volumen de producción mensual (160 unidades), es decir,
\$ 99.91 / 160 unidades = \$ 0.62.
- El precio de venta de cada prenda confeccionada que, para el caso de la chaqueta fue de \$ 55.00 en tela gabardina, la falda \$ 35.00 en tela licra, mientras que para el pantalón fue de \$ 42.00 en tela casimir.

- El costo variable total que es igual al de las unidades vendidas por su precio unitario, es decir: $160 \text{ unidades} \times \$ 0.62 = \99.20 .
- La venta total es el resultado de la multiplicación de las unidades vendidas por su precio unitario, los cuales son: \$ 55.00 por chaqueta, \$ 35.00 por falda y \$ 42.00 por el pantalón.

Todo lo mencionado anteriormente se resume en la tabla 48 que se presenta a continuación:

Tabla 37

Margen de contribución total

	Chompa	Falda	Pantalón	
Unidades a vender por mes	50 unidades	50 unidades	60 unidades	
Costo variable	41.94	23.36	34.61	
Precio de venta	55.00	35.00	42.00	
Costo variable total	2,097.00	1,168.00	2,076.60	5,341.60
Venta total	2,750.00	1,750.00	2,520.00	7,020.00

Es decir que, luego del cálculo se dan los siguientes resultados:

- Venta total 7,020.00
- Costos variables totales 5,341.60
- Margen de contribución total 1,678.40

4.5.2 Cálculo del punto de equilibrio

Para realizar el cálculo del punto de equilibrio se debe obtener la relación de costos fijos mensuales, costos variables y el margen de contribución de cada producto. El punto de equilibrio representa el volumen de ventas donde los ingresos totales son iguales a los costos totales y en este punto la empresa no genera utilidades ni pérdidas, pero será el lugar se podrá saber cuánto es el monto necesario mínimo para cubrir nuestros gastos. Los

costos fijos mensuales de la empresa se multiplican por la venta total y este producto se divide por el margen de contribución dando como resultado el punto de equilibrio. A continuación, se presentan tres escenarios por las que Confecciones GyG puede atravesar, en lo relacionado al punto de equilibrio:

- ***Número de ventas por debajo del punto de equilibrio:***

En este ejemplo las ventas generadas no alcanzarían a cubrir los costos totales, lo que ocasionaría que el negocio se endeude, disminuya personal o su patrimonio. En caso de continuar en esta situación el taller podría quebrar.

- ***Número de ventas sean iguales a los costos totales en el punto de equilibrio***

En este punto el negocio no generará pérdidas ni ganancias, es decir, las ventas alcanzan a cubrir los costos totales.

- ***Número de ventas superiores al punto de equilibrio***

Aquí el negocio estará generando utilidades por lo que las ventas alcanzan a cubrir los costos totales y generará excedentes.

4.5.2.1 Aplicación del cálculo del punto de equilibrio en el negocio Confecciones GyG.

Para poder calcular el punto de equilibrio se deben considerar los costos fijos mensuales, los costos variables por producto y los márgenes de contribución individual. Los costos fijos mensuales del negocio se multiplican por la venta total y el resultado es dividido por el margen de contribución total dando como resultado el punto de equilibrio. Para el cálculo se consideran: los costos fijos \$ 1,589.63, las ventas totales 7,020.00 Margen de contribución 1,678.40, luego se aplica la fórmula del punto de equilibrio:

$$\text{Punto de equilibrio} = \frac{\text{Costos fijos} * \text{Ventas totales}}{\text{Margen de contribución}}$$

$$\text{Punto de equilibrio} = \frac{(1,589.63) * (7,020.00)}{1,678.40}$$

$$\text{Punto de equilibrio} = 6,648.71$$

Es decir que debe obtener mínimo en ventas un total de \$ 6,648.71 para poder cubrir todos los costos que genere Confecciones GyG.

Conclusiones

Luego de haber realizado el análisis de la información obtenida en el presente estudio y de los resultados derivados de las entrevistas, la observación directa y conocer la opinión de expertos sobre la información para la determinación del costo de confeccionar prendas de vestir, se puede otorgar las siguientes conclusiones:

- El propietario del negocio Confecciones GyG no tiene conocimiento exacto sobre los costos incurridos al confeccionar cualquier prenda de vestir.
- El propietario no ha tenido capacitación adecuada relacionada a los costos de confección ni tampoco del proceso óptimo que este conlleva.
- No se proporciona una capacitación técnica a los operarios para desarrollar sus actividades eficientemente, respecto al costeo, maximización de recursos y su aplicación directa en las prendas de vestir.
- El negocio Confecciones GyG lleva sus registros de forma empírica, tanto de los ingresos, gastos y costos de las prendas que confecciona, además, desconoce la utilidad por trabajo que obtiene.

Recomendaciones

Una vez desarrollado el estudio correspondiente, conociendo las ventajas y desventajas del costeo ABC se recomienda lo siguiente:

- El propietario deberá adoptar métodos como el sistema de costeo ABC, los mismos que buscan contribuir a mejorar el control de sus recursos y poder maximizarlos, a su vez, permita tener herramientas que admita llevar un registro ordenado, preciso y práctico de cada actividad desarrollada en el negocio.
- Capacitar a su personal de forma periódica para que la implementación sea directa, junto a información clara y de fácil entendimiento.
- Identificar los costos en los que incurre el negocio para que sean eliminados los costos innecesarios o de no poderse, reducirlos al máximo.
- Identificar proveedores que ofrezcan productos de buena calidad y a precios accesibles o que tengan créditos flexibles.

Referencias Bibliográficas

- Aaker, Kumar, & Day. (2001). *Investigación de mercado*. México: Limusa.
- Ávila Torres, D., & Márquez Guambaña, J. (2013). *Propuesta de un diseño de un sistema de costeo ABC y análisis de aplicabilidad*. Universidad Politécnica Salesiana, Cuenca . Obtenido de <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/5124/1/UPS-CT002709.pdf>
- Backer, M., & Jacobsen, L. (s.f.). *Contabilidad de Costos: Un enfoque administrativo y de gerencia*. México: MCGRAW-HILL.
- Bernal Zavala, E. (2015). *Propuesta de sistema de costos ABC para la compañía de transporte pesado JP AUQUILLA S.A.* Universidad Politécnica Salesiana, Cuenca . Obtenido de <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/7855/1/UPS-CT004694.pdf>
- Berrio, D. (2010). *Costos para Gerenciar organizaciones manufactureras, comerciales y de servicios*. Colombia.
- Bravo Valdivieso, M., & Ubidia Tapia, C. (2013). *Contabilidad de costos* (3a. ed.). Quito: Escobar Impresores.
- Cooper, R., & Kaplan, R. (1999). *Costo y Efecto*. Barcelona.
- Cuevas, C. (2012). *Contabilidad de Costos: Un enfoque gerencial y de Gestión* (Tercera ed.). Bogotá, Colombia: Pearson Education.

El telégrafo. (2014). El sector textil nacional produce alrededor de \$ 600 millones anuales.

Obtenido de <http://www.eltelegrafo.com.ec/noticias/economia/8/el-sector-textil-nacional-produce-alrededor-de-600-millones-anuales-infografia>

Fernández, & Zúñiga. (2016). *Diccionario Real Academia Española*.

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. d. (2013).

Metodología de la investigación (Sexta Edición ed.). México D.F., México:

McGRAW-HILL. Recuperado el 2017

Horngren, C. (2012). *Contabilidad de Costo: Un enfoque gerencial* (Décima Cuarta ed.).

México: Pearson Education.

Junta Nacional de Defensa del Artesano. (s.f.). *Junta Nacional de Defensa del Artesano*.

Recuperado el 2017, de <http://www.artesanos.gob.ec/institutos/calificacion/#>

Osorio, J., & Cuervo, J. (2008). *Costeo basado en actividades -ABC- :Gestion basada en actividades*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Pabón, H. (2010). *Fundamentos de costos*. México: Alfaomega Grupo Editor. Obtenido de

<https://cas.ups.edu.ec/sso/login?service=http%3a%2f%2fbibliotecavirtual.ups.edu.ec%2flogin%3fqurl%3dezp.2aHR0cDovL3NpdGUuZWJyYXJ5LmNvbS9saWlvYmliGlvdGVjYXVwc3NwL2RvY0RldGFpbC5hY3Rpb24.ZG9jSUQ9MTA3NTgwMzQmcDAwPWNvc3RlbythYmM->

Pontón Robalino, D. (2013). *Propuesta de implementación de un costeo ABC en una empresa de confección. Caso: confecciones Miss Maleny*. Quito.

Vinza Romero, S. (2012). *Propuesta para la aplicación del método de costeo por actividades ABC (Activity Based Costing) de la industria “Gráficas Olmedo” de la ciudad de Quito.*

Vinza Romero, S. (2012). *Propuesta para la aplicación del método de costeo por actividades ABC de la industria "Gráficas Olmedo" de la ciudad de Quito.*

Universidad Central del Ecuador, Quito. Obtenido de

<http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/165/1/T-UCE-0005-20.pdf>

Zapata, P. (2013). *Contabilidad de costos* (1ra ed.).