



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



**TESIS PRESENTADA COMO REQUISITO PARA OPTAR POR EL TÍTULO DE
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

TEMA:

“MEJORAMIENTO DE LA RENTABILIDAD MEDIANTE EL COSTEO ABC EN EL
VELLÓN DORADO”

AUTORES:

HINOJOSA HIDALGO FERNANDO DANIEL

CHONGA CHONGA LUIS FAUSTO

TUTOR DE TESIS:

ING. CHRISTIAN LÓPEZ PINARGOTE, MBA

GUAYAQUIL, MARZO DEL 2018



REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIAS Y TECNOLOGÍA

FICHA DE REGISTRO DE TESIS

" MEJORAMIENTO DE LA RENTABILIDAD MEDIANTE EL COSTEO ABC EN EL VELLÓN DORADO "

AUTOR: Hinojosa Hidalgo Fernando Daniel Chonga Chonga Luis Fausto	TUTOR: MBA. Christian López Pinargote	
INSTITUCIÓN: Universidad de Guayaquil	FACULTAD: Ciencias Administrativas	
CARRERA: Contador Público Autorizado		
FECHA DE PUBLICACIÓN:	Nº DE PÁGS.: 79	
ÁREA TEMÁTICA: Contabilidad de costos, centros de costos		
PALABRAS CLAVES: Control, procedimientos, costos, actividades.		
RESUMEN: El presente trabajo busca ser una propuesta de aplicación del modelo de costeo basado en actividades para el negocio "El Vellón Dorado". El objetivo del modelo en mención es observar los beneficios que aportaría su aplicación para controlar y optimizar los recursos, así también permitirá desarrollar mejoras desde las etapas de planificación y proceso, para de esta manera facilitar la toma de decisiones del propietario debido a que, por lo general, la mayoría de artesanos no cuentan con algún tipo de herramienta en lo relacionado al control de sus costos, ejecutando sus actividades comerciales y manufactureras de forma empírica, sin utilizar herramientas que permitan facilitar el crecimiento de sus negocios.		
Nº DE REGISTRO (en base de datos):	Nº DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):		
ADJUNTO PDF:	SI ☒	NO ☐
CONTACTO CON AUTORES: Hinojosa Hidalgo Fernando Daniel Chonga Chonga Luis Fausto	Teléfono: 0991000993 0968106985	E-mail: hinojosa_fer_707@hotmail.com luisf_1208@hotmail.com
CONTACTO DE LA INSTITUCIÓN	Nombre: Ab. Elizabeth Coronel	
	Teléfono: 04-28487 Ext: 123	
	Mail:	

CERTIFICADO PORCENTAJE DE SIMILITUD



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



Unidad de Titulación

Guayaquil, marzo del 2018

SRA. ING.

Leonor Morales Gallegos, Msc

Directora de Carrera

Ciudad.-

De mis consideraciones:

Envío a Ud. El Informe correspondiente a la tutoría realizada al Trabajo de Titulación de Tesis, “MEJORAMIENTO DE LA RENTABILIDAD MEDIANTE EL COSTEO ABC EN EL VELLÓN DORADO” de las estudiantes HINOJOSA HIDALGO FERNANDO DANIEL y CHONGA CHONGA LUIS FAUSTO, indicando que han cumplido con todos los parámetros establecidos en la normativa vigente:

- ✓ El trabajo es el resultado de una investigación.
- ✓ Las estudiantes demuestran conocimiento profesional integral.
- ✓ El trabajo presenta una propuesta en el área de conocimiento.
- ✓ El nivel de argumentación es coherente con el campo de conocimiento.

Adicionalmente, se adjunta el certificado de porcentaje de similitud y la valoración del trabajo de titulación con la respectiva calificación.

Dando por concluida esta tutoría de trabajo de titulación, **CERTIFICO**, para los fines pertinentes que las estudiantes están aptas para continuar con el proceso de revisión final.

Atentamente,

ING. CHRISTIAN LÓPEZ PINARGOTE, MBA
C.I. N°. 0919097089



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



Unidad de Titulación

**LICENCIA GRATUITA INTRANSFERIBLE Y NO EXCLUSIVA PARA EL
 USO NO COMERCIAL DE LA OBRA CON FINES NO ACADÉMICOS**

Nosotros, HINOJOSA HIDALGO FERNANDO DANIEL con C.I. N° 0923373567 y CHONGA CHONGA LUIS FAUSTO con C.I. N° 0925762056, certificamos que los contenidos desarrollados en este trabajo de titulación, cuyo título es “MEJORAMIENTO DE LA RENTABILIDAD MEDIANTE EL COSTEO ABC EN EL VELLÓN DORADO” son de nuestra absoluta propiedad y responsabilidad y según el Art. 144 del CÓDIGO ÓRGANICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN*, autorizamos el uso de una licencia gratuita intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la presente obra con fines no académicos, en favor de la Universidad de Guayaquil, para que haga uso del mismo, como fuera pertinente.

Fernando Hinojosa

Hinojosa Hidalgo Fernando Daniel

C.I. N° 0923373567

Luis Chonga Chonga

Chonga Chonga Luis Fausto

C.I. N° 0925762056

* CÓDIGO ÓRGANICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN (registro Oficial n. 899-Dic./2016) Artículo 114.- De los titulares de derechos de obras creadas en las instituciones de educación superior y centros educativos.- En el caso de las obras creadas en centros educativos, universidades, escuelas politécnicas, institutos superiores técnicos, tecnológicos, pedagógicos, de artes y los conservatorios superiores, e institutos públicos de investigación como resultado de su actividad académica o de investigación tales como trabajos de titulación, proyectos de investigación o innovación, artículos académicos, u otros análogos, sin perjuicio de que pueda existir relación de dependencia, la titularidad de los derechos patrimoniales corresponderá a los autores. Sin embargo, el establecimiento tendrá una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra con fines académicos.



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



Unidad de Titulación

Dedicatoria

En primer lugar, darle gracias a Dios por su fidelidad y amor, por conservarme con salud y permitirme en esta etapa de mi vida terminar la carrera de CPA.

A mi madre Gioconda Hidalgo por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos, por motivarme para poder terminar mis estudios

A mi padre Fernando Hinojosa Espín

A la Universidad de Guayaquil por abrirme las puertas y formar parte de esta noble institución, a cada uno de los profesores que en el caminar aportaron a mi formación profesional

Hinojosa Hidalgo Fernando Daniel



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



Unidad de Titulación

Agradecimiento

A Dios creador del cielo y la tierra ya que sin el nada fuera posible, por darme sabiduría, inteligencia en la carrera de CPA.

A mis padres que me dieron la vida, por creer en mí, por su confianza, respaldo; por sacarme adelante dándome ejemplos dignos de superación.

A mi tutor de tesis, MBA. Christian López Pinargote por la paciencia, orientación, ayuda que nos brindó para la realización de la tesis.

Hinojosa Hidalgo Fernando Daniel



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



Unidad de Titulación

Dedicatoria

Mi tesis la dedico con todo mi amor y cariño a mis padres por su sacrificio y esfuerzo, por darme una carrera para mi futuro y por creer en mi capacidad.

A mi querida madre, que con sus palabras de aliento no me dejaban decaer para que siguiera adelante y siempre sea perseverante y cumpla con mis ideales.

A mis compañeros y amigos presentes y pasados, quienes sin esperar nada a cambio compartieron su conocimiento, alegría y a todas aquellas personas que durante estos años estuvieron a mi lado apoyándome y lograron que este sueño se haga realidad.

A mis hermanos, por ser una fuente de motivación e inspiración para poder superarme cada día más y así poder luchar para que la vida nos depare un futuro mejor.

A mi institución y a mis maestros por sus esfuerzos, para que finalmente pudiera graduarme como un profesional.

Gracias a todos.

Chonga Chonga Luis Fausto



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



Unidad de Titulación

Agradecimiento

A Dios, Todopoderoso, por brindarme la oportunidad de obtener otro triunfo personal y darme salud, sabiduría y entendimiento para lograr esta meta.

A mi tutor, el Ing. Christian López Pinargote, por confiar en mí y animarme a superar constantemente, creyendo en el proyecto. Sin sus correcciones, experiencia y consejos, no hubiera sido posible la elaboración de esta tesis.

A la Universidad de Guayaquil, por darme la oportunidad de egresarme en ella; me siento sumamente orgulloso de ser un profesional.

A todos mis hermanos, mis tíos y todos mis familiares que de una u otra manera celebran todos mis éxitos.

Dios les pague a todos y todas aquellas personas que hayan contribuido conmigo.

Chonga Chonga Luis Fausto



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



Unidad de Titulación

**“MEJORAMIENTO DE LA RENTABILIDAD MEDIANTE EL COSTEO ABC
EN EL VELLÓN DORADO”**

Autores: Hinojosa Hidalgo Fernando Daniel
Chonga Chonga Luis Fausto

Tutor: MBA. Christian López Pinargote

Resumen

El presente trabajo busca ser una propuesta de aplicación del modelo de costeo basado en actividades para el negocio “El Vellón Dorado”. El objetivo del modelo en mención es observar los beneficios que aportaría su aplicación para controlar y optimizar los recursos, así también permitirá desarrollar mejoras desde las etapas de planificación y proceso, para de esta manera facilitar la toma de decisiones del propietario debido a que, por lo general, la mayoría de artesanos no cuentan con algún tipo de herramienta en lo relacionado al control de sus costos, ejecutando sus actividades comerciales y manufactureras de forma empírica, sin utilizar herramientas que permitan facilitar el crecimiento de sus negocios.

Palabras claves: Control, procedimientos, costos, actividades.



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



Unidad de Titulación

**“IMPROVING PROFITABILITY THROUGH ABC COSTING IN THE
BUSINESS EL VELLÓN DORADO”**

Authors: Hinojosa Hidalgo Fernando Daniel
Chonga Chonga Luis Fausto

Tutor: MBA Christian López Pinargote

Abstract

The present work seeks to be a proposal of application of the cost-based model of activities for the business “El Vellón Dorado”. The objective of the model in question is to observe the benefits that its application would bring to control and optimize the resources, as well as to develop improvements from the planning and process stages, in order to facilitate decision making by the owner, In general, most artisans do not have any type of tools related to controlling their costs, executing their commercial and manufacturing activities in an empirical way, without using tools to facilitate the growth of their businesses.

Keywords: Internal control, procedures, costs, activities.

Tabla 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
Agradecimiento.....	VII
Resumen.....	X
Abstract.....	XI
Introducción	1
Capítulo 1: El Problema.....	3
1.1 Planteamiento del problema.....	3
1.2 Formulación y sistematización del problema.....	4
1.2.1 Formulación del problema	4
1.2.2 Sistematización del Problema	4
1.3 Objetivo de la investigación.....	5
1.3.1 Objetivo de General	5
1.3.2 Objetivos Específicos.....	5
1.4 Justificación	5
1.4.1 Justificación Teórica	5
1.4.2 Justificación Metodológica	6
1.4.3 Justificación Práctica.....	6
1.5 Delimitación de la investigación.....	7
1.6 Hipótesis General.....	7
1.6.1 Variable Independiente	7

	xiii
1.6.2 Variable Dependiente.....	7
1.6.3 Operacionalización de las variables	8
Capítulo 2: 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 Los Costos.....	11
2.2.3 Objetivo del costo	12
2.2.4 Estimación de costos.....	12
2.2.5 Costos de producción	13
2.2.6 Sistemas de costeo.....	13
2.2.7 Sistema de costos basado en actividades (ABC).....	13
2.2.8 Elementos del Costo.....	15
2.2.9 Etapas del Cálculo del Costo	18
2.2.10 Comparación de los sistemas de costeo tradicional y el sistema de costeo basado en actividades.....	19
2.3 Marco Contextual.....	20
2.3.1 Antecedentes del negocio.....	20
2.3.2 Procesos de confección de las prendas de vestir en El Vellón Dorado.....	22
2.4 Marco Conceptual	29
2.5 Marco Legal	31
2.5.1 Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI).....	31
2.5.2 Ley de Defensa del Artesano	35
2.5.3 Requisitos para ser considerado Artesano.....	37
Capítulo 3: Marco Metodológico.....	38

	xiv
3.1 Diseño de la investigación	38
3.2 Tipo de investigación	38
3.2.1 Investigación de campo.....	38
3.2.2 Investigación descriptiva.....	39
3.3 Población y muestra	40
3.4 Técnicas e instrumentos de investigación	40
3.4.1 Observación directa.....	40
3.4.2 La entrevista	41
3.5 Interpretación de la entrevista	41
3.6 Validación de la hipótesis	42
Capítulo 4: La Propuesta.....	44
4.1 Tema.....	44
4.2 Justificación de la propuesta	44
4.3 Fundamentación de la propuesta.....	44
4.3.1 Actividades estructurales iniciales.	45
4.3.2 Identificación de las actividades.	46
4.4 Desarrollo de la propuesta.....	47
4.5 Modelo de costeo en prendas de vestir	55
4.5.1 El margen de contribución del negocio.....	65
4.5.2 Cálculo del punto de equilibrio.....	67
Conclusiones.....	69
Recomendaciones	70
Referencias Bibliográficas.....	71
Apéndice A	75

Lista de Tablas

Tabla 1 Operacionalización de las variables.....	8
Tabla 2 Sistema de Costeos Vs Costeo Basado en Actividades.....	20
Tabla 3 Proceso actual de confección de El Vellón Dorado	22
Tabla 4 Productos que oferta El Vellón Dorado: Pantalones para hombres.....	25
Tabla 5 Productos que oferta El Vellón Dorado: Pantalones para mujeres.....	25
Tabla 6 Productos que oferta El Vellón Dorado: Faldas.....	26
Tabla 7 Productos que oferta El Vellón Dorado: Camisas mangas largas	26
Tabla 8 Productos que oferta El Vellón Dorado: Blusas	27
Tabla 9 Productos que oferta El Vellón Dorado: Uniformes completos parada.....	27
Tabla 10 Productos que oferta El Vellón Dorado: Chompas para hombre	28
Tabla 11 Productos que oferta El Vellón Dorado: Chompas para mujer	28
Tabla 12 Análisis de resultados	43
Tabla 13 Actividades que generan costos	46
Tabla 14 Gastos de fabricación presupuestados	49
Tabla 15 Gastos generales de fabricación.....	50
Tabla 16 Cálculo de salarios de empleados	50
Tabla 17 Depreciación de equipos.....	51
Tabla 18 Presupuesto mensual para confección de 75 chompas para hombres en un mes	52
Tabla 19 Presupuesto mensual para confección de 75 chompas para mujeres en un mes	52
Tabla 20 Presupuesto mensual para confección de 75 camisas y 75 blusas	52
Tabla 21 Presupuesto mensual para confección de 75 pantalones en un mes	53
Tabla 22 Presupuesto mensual para confección de 75 faldas en un mes.....	53
Tabla 23 Cálculo del costo variable por chompa para hombre	54
Tabla 24 Cálculo del costo variable por chompa para mujer	54
Tabla 25 Cálculo del costo variable por camisa o blusa manga larga	54
Tabla 26 Cálculo del costo variable por pantalón.....	55

Tabla 27 Cálculo del costo variable por falda	55
Tabla 28 Registro de pedido, cliente Silvana Castro	56
Tabla 29 Valoración de Materiales Directos en la confección de un uniforme para mujer	56
Tabla 30 Valoración de Materiales Indirectos en la confección de un uniforme para mujer.....	57
Tabla 31 Valoración de la Mano de Obra en la confección de un uniforme para mujer	57
Tabla 32 Valoración de los Costos Indirectos de fabricación de un uniforme para mujer	57
Tabla 33 Hoja de costos incurridos en la confección de un uniforme para mujer	58
Tabla 34 Registro de pedido, cliente Silvana Castro	59
Tabla 35 Valoración de Materiales Directos en la confección de una falda.....	59
Tabla 36 Valoración de Materiales Indirectos en la confección de una falda	60
Tabla 37 Valoración de la Mano de Obra en la confección de una falda	60
Tabla 38 Valoración de los Costos Indirectos de fabricación de una falda.....	61
Tabla 39 Hoja de costos incurridos en la confección de una falda.....	61
Tabla 40 Registro de pedido, cliente Antonio Guerra	62
Tabla 41 Valoración de Materiales Directos en la confección de un pantalón.....	63
Tabla 42 Valoración de Materiales Indirectos en la confección de un pantalón	63
Tabla 43 Valoración de la Mano de Obra en la confección de un pantalón	64
Tabla 44 Valoración de los Costos Indirectos de fabricación de un pantalón	64
Tabla 45 Hoja de costos incurridos en la confección del pantalón	65
Tabla 46 Margen de contribución unitario	66
Tabla 47 Margen de contribución total.....	67

Lista de Figuras

Figura 1. Ubicación del taller artesanal El Vellón Dorado.	21
Figura 2. Pasos para confeccionar una prenda de vestir.	24
Figura 3. Proceso de confección del negocio El Vellón Dorado.	45
Figura 4. Modelo para registro de pedidos del negocio El Vellón Dorado	48

Introducción

Debido a la competitividad que existe nacional e internacionalmente, las empresas se ven en la necesidad de realizar cambios positivos en la actualidad, el mercado referente al suministro de vestimenta confeccionada a la medida del cliente es muy exigente, por este motivo es de suma importancia adoptar estrategias competitivas que permitan a los artesanos controlar y medir los costos de sus productos proporcionándole información necesaria para una correcta y oportuna toma de decisiones. Los artesanos calificados mantienen un control empírico al momento de desarrollar sus actividades, es decir, la confección de sus productos y desconocen las ventajas existentes en aplicar un modelo de costeo para sus talleres.

El presente trabajo de investigación propone la utilización del modelo de costeo basado en actividades en el negocio El Vellón Dorado, dedicado a la confección de uniformes escolares para niños y adolescentes de las diferentes instituciones educativas de la ciudad; este estudio busca solucionar la pérdida excesiva de recursos utilizados en cada actividad del proceso de producción, medir el tiempo para elaborar un producto y favoreciendo para una correcta asignación en los costos indirectos. Por otra parte, pretende ser una contribución para los futuros negocios de este sector que quieran aplicar el sistema de costeo en sus procesos, permitiéndoles incrementar sus ganancias.

El presente estudio se desglosa en cuatro capítulos: En el primero se identifica la problemática enfocada en la realidad internacional, nacional y en el negocio El Vellón Dorado; además, en esta sección se establecen ideas de la investigación y sus objetivos. El capítulo II muestra aspectos teóricos y legales que buscan ser aporte en la solución del problema, especialmente que permitan fundamentar la importancia de utilizar un sistema

de costeo por actividades en el proceso manufacturero, así como describir sus principales características.

En el capítulo III se realizará un análisis del costeo a las prendas de vestir y se expondrán los criterios del propietario para conocer su perspectiva respecto al problema planteado. En el Capítulo VI se presentará la propuesta final del modelo de costeo aplicado a la problemática del negocio El Vellón Dorado; adicionalmente, se determinará las conclusiones del trabajo de investigación y consideraciones finales.

Capítulo I

El Problema

1.1 Planteamiento del problema

En los últimos años y con bastante aceptación el sector textil se ha internacionalizado debido a las actividades asociadas como innovación, distribución comercial de marcas y la logística, estas características muestran particularidades esenciales y destacan un elevado porcentaje innovador industrial en el mercado al incorporar máquinas y equipos complementarios al proceso productivo, mejorando los requerimientos en el campo de los tejidos técnicos, por lo cual muchas empresas textiles al no contar con un sistema de costeo establecido, tienden a utilizar de forma inapropiada los recursos disponibles en la producción, convirtiéndose esto en un factor que no permite cuantificar las actividades productivas, operativas y administrativas necesarias en la elaboración y venta de los productos, mostrando altos costos y de cierta manera una baja rentabilidad.

En el mercado ecuatoriano encontramos grandes industrias textiles que satisfacen la demanda nacional, puesto que han logrado diversificar la producción elaborando productos con diseños únicos y de calidad, creando un ambiente competitivo en este sector, sin embargo aún existe una mala distribución de recursos y costos durante el proceso productivo lo que conlleva a pérdida de materiales y un bajo rendimiento financiero, debido a esto resulta indispensable poseer un sistema de costeo que ayude a determinar de forma óptima los costos a incurrir en la elaboración de los diferentes productos, además es necesario resaltar la importancia económica de este sector al ser uno de los más influyentes dentro del ámbito laboral.

El principal inconveniente en el negocio “El Vellón Dorado” está en la medición de costos, por lo que se espera poder aportar con estrategias que permitan mantener un control

del proceso de costeo y a su vez, mejorar la rentabilidad del negocio sin que esto signifique sacrificar la calidad de los productos ofrecidos. En el negocio que se está sometiendo a estudio no se aplica ningún tipo de sistema para realizar costeo por lo que, su propietario no puede establecer costos reales, lo cual se ve reflejado en la rentabilidad y liquidez, lo cual ocasiona una disminución en el número de clientes y a su vez, disminuye las utilidades.

1.2 Formulación y sistematización del problema

1.2.1 Formulación del problema

¿Cómo influirá en la rentabilidad, la aplicación del sistema de costeo ABC en los procesos productivos textiles del negocio “El Vellón Dorado”?

1.2.2 Sistematización del Problema

- ¿Cómo es el manejo actual de los costos en la empresa “El Vellón Dorado”?
- ¿Qué elementos son considerados para determinar el costo de la producción de la empresa “El Vellón Dorado”?
- ¿Por qué es importante diseñar un sistema de costeo para el negocio “El Vellón Dorado”?
- ¿Cuáles serán los beneficios económicos que obtendría el negocio “El Vellón Dorado” al aplicarse el sistema de costeo basado en actividades?
- ¿Cuál es la variación que sufren los costos actuales vs los costos basados en las actividades?

1.3 Objetivos de la investigación

1.3.1 Objetivo General

Evidenciar que el manejo adecuado de los costos mejorará la rentabilidad en el negocio “El Vellón Dorado” a través del costo.

1.3.2 Objetivos Específicos

- Establecer el manejo actual de los costos en la empresa “El Vellón Dorado”
- Conocer los elementos que se consideran en el costo de producción en el negocio “El Vellón Dorado”
- Determinar el por qué es importante diseñar un sistema de costeo para el negocio “El Vellón Dorado”
- Demostrar los beneficios económicos para la empresa “El Vellón Dorado” al aplicar el sistema de costeo basado en actividades.
- Comparar los costos actuales vs los costos basados en las actividades (Método ABC) de la empresa “El Vellón Dorado”.

1.4 Justificación

1.4.1 Justificación Teórica

La presente investigación pretende ser una propuesta para mejorar la rentabilidad y articular un esquema lógico relacionado al control de los costos del negocio “El Vellón Dorado” aplicando aspectos teóricos de relevante importancia, al mostrar el proceso actualmente utilizado y compararlo con el costeo basado en actividades, dicho sistema permitirá controlar y medir los costos de producción maximizando los beneficios y evitando el uso del proceso tradicional, el mismo que provoca pérdidas, mala utilización de recursos junto a una rentabilidad poco aceptable, además este trabajo contribuye a las

empresas textiles a conocer la realidad de sus problemas actuales en relación a los costos para la elaboración de productos.

1.4.2 Justificación Metodológica

La presente iniciativa constituye un aporte valioso a la dirección administrativa, propietarios de negocios similares que deseen realizar una consulta y obtener referencia de la correcta aplicación de un costeo basado en actividades. Dicho estudio se lo desarrolló de forma exploratoria y analítica para extraer datos, utilizando la investigación de campo en las fases de la confección y procesos con la finalidad de determinar el costo por producto. El sistema de costeo basado en actividades busca crear un plan de medición para el control de costos, mejorando la distribución de lo que no es medible y cuantificable en cada producto que ofrece el negocio “El Vellón Dorado”, para determinar la factibilidad del mismo.

1.4.3 Justificación Práctica

La investigación propuesta mediante este modelo de sistema de costeo basado en las actividades, busca encontrar de qué manera mejorar la rentabilidad en el negocio “El Vellón Dorado”, en base a su aplicación podrá asignar de forma correcta el monto de inversión en cada proceso de confección, para de esta forma reconocer los costos a tiempo real con los que el propietario tendrá la facultad para tomar decisiones oportunas al momento de presentar un precio de venta y a su vez, generando una ganancia que favorezca al negocio.

1.5 Delimitación de la investigación

Para el presente proyecto de investigación, se utilizará una investigación de campo observando información real del negocio “El Vellón Dorado” de principio a fin, además se hicieron entrevistas a su propietario y trabajadores. En el presente estudio del taller en su proceso de producción se encontró como limitante, la falta de documentación y soporte que validen los datos proporcionados por el artesano, llegando a estimaciones referente a costos de la materia prima, también limitación en los tiempos de las entrevistas ya que tenían obras por entregar a cliente con atrasos, contando con poco tiempo para levantamiento de la información.

1.6 Hipótesis General

Si se implementa el sistema de costeo basado en actividades, como herramienta para obtener costos reales de los procesos productivos, mejorará la rentabilidad del negocio “El Vellón Dorado”.

1.6.1 Variable Independiente

Implementar el sistema de costeo basado en actividades.

1.6.2 Variable Dependiente

Mejorar la rentabilidad.

1.6.3 Operacionalización de las variables

Tabla 1

Operacionalización de las variables

Variables	Definición	Dimensiones	Indicadores	Instrumentos
Implementar el sistema de costeo basado en actividades.	Es la aplicación de teorías que buscan manejar los costos incurridos en cada actividad desarrollada del negocio “El Vellón Dorado”	Costeo y presupuesto	Aplicación de teorías de costos.	Observación
		Permite analizar costos y proyectar ventas.	Reducción de costos y gastos.	Observación
Mejorar la rentabilidad.	Determinando los costos se puede mejorar los beneficios económicos y ofrecer mejores trabajos.	Planificación y desarrollo de trabajos	Cumplimiento de metas.	Entrevista
		Enfocados hacia los gustos del comprador.	Presentación de costos por cada actividad ejecutada.	Observación

Nota: Presentación y conceptualización de las variables del proyecto

Capítulo II

Marco Referencial

2.1 Antecedentes de la Investigación

Para la elaboración del presente proyecto, se toma como referencia redacciones de investigaciones relacionadas con el tema planteado, las cuales fueron consideradas como información relevante. A continuación se detallaran propuestas que favorecen a la investigación a desarrollar:

Según Villafuerte (2016) en su trabajo de titulación especial presentado previo a la obtención del grado de Magister en Administración de Empresas, titulado: “Diseño sistema de control costos para mejorar la eficiencia en la empresa Transporte Vertical S.A.” planteó como objetivo diseñar métodos de control de costos a través de una evaluación integral de los procesos de producción para la determinación del nivel de eficiencia, concluyó que al no llevar un control de costos adecuado de los procesos realizados, se puede incurrir en una mala asignación de recursos económicos interfiriendo en la eficiencia del negocio,

En lo que refiere a el negocio “El Vellón Dorado”, la aplicación del sistema de costeo ABC ayuda a la compañía a formar una estrategia como herramienta útil en la toma de decisiones para eliminar costos que no agregan valor o simplemente que resulten innecesarios, generando a mediano plazo valor real en los productos ofrecidos a clientes, fruto del mejoramiento en los procesos de producción que actualmente no son eficientes, convirtiéndose este método en un filtro para tratar de solucionar los problemas, permitiendo obtener información confiable, relevante a la administración.

Según Torres Sánchez (2016) en su trabajo de titulación especial previo a la obtención del grado de Magister en Administración de Empresas, titulado: “Estrategia de costos para mejorar la productividad financiera manteniendo la calidad del producto” planteó como objetivo diseñar una estrategia de costos para mejorar la productividad financiera manteniendo la calidad del producto, es decir, mejorar el cambio de dosis de materias primas en la formulación lo cual ayudará a observar la posibilidad de reducir los costos, obteniendo como conclusión que un análisis en mayor detalle sobre el coste de las formulas contribuyó a mejorar la productividad de la empresa.

Para el negocio “El Vellón Dorado”, es de vital importancia poder contar con toda la información posible acerca de los procesos productivos realizados en la misma, la cual deberá ser relevante y oportuna al momento de detallar los costos de producción, con la finalidad de poder asimilar los costos reales de cada una de las actividades para otorgarles valor dentro del negocio, clasificando los precio hacia los clientes y manteniendo la calidad de los productos ofrecidos para obtener ciertas ventajas financieras ante los competidores de este sector manufacturero.

Según Amagua Guanoliquin (2013) en su trabajo de investigación titulado: “Propuesta de un sistemas de costos ABC para la empresa Transasia Pacific S.A”, planteó como objetivo diseñar un sistema de costos ABC que ayudó a generar valor en las actividades, al realizar un estudio profundo de los procesos, tareas que forman parte del proceso productivo, concluyó que no se puede determinar de forma exacta el margen de contribución por los servicios prestados como consecuencia de un ineficiente control de los costos, por lo cual, muestra cierta desventaja en el mercado, siendo necesario contar con un manual de funciones aprobado y legalizado.

Para “El Vellón Dorado” es importante conocer, identificar y diferenciar todas las actividades que involucra un proceso de producción para de esta manera ayudar a la administración a determinar las tareas que no representan valor alguno a la industria, los que generan pérdidas así como aquellas que mantiene viva la entidad, gracias a estas referencias se pueden tomar decisiones para mejorar el ambiente económico del negocio.

2.2 Marco Teórico

2.2.1 Contabilidad de Costos

La contabilidad de costo se la define como “un sistema que mide, registra, procesa, los costos incurridos bien para producir o elaborar un determinado bien o prestar un servicio” (Naranjo, 2012, p.15). Es decir, la contabilidad de costos proporciona información para dirigir la contabilidad administrativa así como la financiera, desempeñando un papel importante en los informes acerca de la situación financiera de la organización, puesto que, los costos representan una parte esencial en la determinación de la utilidad o pérdida del ejercicio económico. En sí este tipo de contabilidad trata la estimación, métodos de asignación y determinación de los costos del bien o servicio.

2.2.2 Los Costos

“El costo lo considera como el valor monetario de los recursos que se entregan o prometen entregar a cambio bienes o servicios que se adquieren.” (García, 2008, p.9). Podemos decir que el costo es el gasto que representa la producción de un bien o un servicio. En el ambiente empresarial es fundamental realizar la identificación de los elementos propios de los costos, independientemente de su nivel jerárquico, filosófico y de componentes que lo integran. Es indispensable familiarizarse con los conceptos que anteceden a las técnicas modernas de costeo para la ubicación misma del modelo y para

apreciar de manera más explícita los beneficios del costeo y administración basados en actividades.

La palabra costos es muy común en el lenguaje empresarial e industrial, puesto que relaciona el total de desembolsos que una entidad tiene que realizar para alcanzar sus objetivos. Entonces, se puede resumir que el costo es el sacrificio que una persona o empresa realiza para alcanzar un objetivo deseado.

2.2.3 Objetivo del costo

“Un objetivo del costo es cualquier cosa para la cual se necesite una medición separada de costos. Algunos ejemplos incluyen un producto, un servicio, un proyecto, una categoría de marca, una actividad y un departamento.” (Rajan, 2012, p. 50). Es decir, la finalidad de los costos es conocer el valor real de cada recurso utilizado ya sea materia prima, mano de obra o costos indirectos de fabricación por actividad hasta obtener el producto terminado y libre para su comercialización.

2.2.4 Estimación de costos

Para, Amaya (2013) las “Estimaciones contables, se realizará siempre y cuando sea un hecho a futuro imposible de cuantificar con exactitud por lo que se estimará teniendo en cuenta la información del futuro cercano de la empresa y datos precedentes con semejanzas a lo que se quiere reflejar” (p.45). Creemos que para realizar las estimaciones de costos tenemos que utilizar los valores presentes, pensando en una proyección que sea a beneficio de la empresa para el futuro económico.

2.2.5 Costos de producción

Según Ávila y Lugo (2013) los costos de producción: “Es el conjunto de operaciones realizadas desde la adquisición de la materia prima hasta su transformación en artículos de consumo o de servicio” (p. 25). Es decir, este costo está representado por el total de los esfuerzos y recursos invertidos durante un período, que comprende desde las adquisiciones de los materiales en su estado original hasta su transformación en satisfactores para la venta.

2.2.6 Sistemas de costeo

Según Bravo (2012): “Es el procedimiento contable que se utiliza para determinar el costo unitario de producción y el control de las operaciones realizadas por la empresa industrial” (p. 37). Por lo tanto, las empresas industriales dedicadas a la transformación de materia prima y elaboración de productos terminados utilizan sistemas de estimación de costos, para valorar el costo de los bienes en base a las unidades producidas o al volumen producido, a los cuales dedican su producción, para así, aprovechar mejor los recursos invertidos en los procesos de producción, maximizar su utilización para un mejor rendimiento en la empresa.

2.2.7 Sistema de costos basado en actividades (ABC)

Los sistemas de costeo basados en actividades ponen énfasis en el control de los costos, utilizados en actividades funcionales. Se ocupa de la clasificación, acumulación, control y la asignación, estos últimos pueden acumularse en cuentas, trabajos, procesos, productos u otros segmentos del negocio. Por tal razón se lo define de la siguiente manera:

“El Costeo Basado en Actividades es una metodología que mide el costo y el desempeño de actividades, recursos y objetos del costo. Los recursos se asignan primero a las actividades; después, los costos de las actividades se asignan a los objetos del costo según su uso”. (Cuevas Villegas, 2013, p. 352)

Al establecer este método se puede cuantificar las actividades productivas, administrativas y comerciales necesarias en la gestión, operación y comercialización de bienes y servicios, maximizando la utilización de los recursos y minimizando desperdicios de las actividades productivas, brindando ayuda para tomar mejores decisiones gerenciales en la empresa, basado en las actividades generadas por los procesos productivos que generan costos. Lo más importante es conocer el origen de los costos para obtener el mayor beneficio posible de ellos, minimizando todos los factores que no añadan valor.

A continuación, se listan los principales propósitos del costeo:

1. Elaborar informes relacionados a los costos para poder determinar la utilidad y una correcta valuación del inventario.
2. Proporcionar información oportuna para consumo del área administrativa respecto a las operaciones y actividades.
3. Otorgar información a la administración como fundamento de la planeación y facilite una correcta toma de decisiones.

La meta del Costeo basado en actividades no es prorratar los Costos Indirectos de Fabricación (CIF) si no identificarlos y medirlos para después asignar un costo a cada uno de los procesos de la cadena de valor o actividad. El enfoque realizado hacia el costeo de los productos permite controlarlos, puesto que se fija y da seguimiento a las actividades, no a los productos de los principios contables cuyo fin es la determinación del valor de la

materia prima, mano de obra y demás insumos utilizados en la elaboración de un producto o presentación de un servicio, según sea el caso. Es una herramienta fundamental dentro de toda entidad, sea esta grande o pequeña e incluso en la vida comercial de producción artesanal de vestimenta, lo que le permitirá analizar los tres elementos que conforman el costo, los cuales facilitan la obtención de los costos totales y unitarios de producción.

En una empresa manufacturera se consideran costos a todos aquellos insumos utilizados para la elaboración de sus productos, los mismos que pueden ser recuperables por medio de los ingresos obtenidos de las ventas de estos.

2.2.8 Elementos del Costo

Para elaborar productos, un negocio considera en el costeo tradicional tres componentes, a los que también se les conoce como *Elementos de Costo de Producción*, los cuales son: materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

2.2.8.1 Materia Prima.

Según Marulanda Castaño (2013) se denomina materia prima a:

“Aquellos elementos que con la ayuda del recurso humano y el recurso técnico logran convertirse en un producto terminado, tienen la característica de quedar físicamente incorporadas en el producto final, básicamente podría decirse que deben ser, identificables, cuantificables y en algunos casos de valor significativo” (p. 17).

Es decir, son aquellos recursos que se transforman en el proceso de producción, utilizando la mano de obra directa y los costos indirectos respectivos. Estos recursos tienen una clasificación la cual se detalla de la siguiente manera:

- *Materia Prima Directa*

Son todos aquellos materiales que forman parte integral del producto fabricado son de fácil medición, identificación y asignación para cada artículo terminado Hace referencia a todos los materiales que integran físicamente el producto terminado o que se pueden asociar fácilmente con él. (Sinisterra Valencia, 2012, p. 245)

Por lo cual son todos los materiales que ingresan físicamente al producto terminado, los que pueden ser medidos y reconocidos directamente con él, como por ejemplo, la tela utilizada en la confección de un traje

- *Materia Prima Indirecta*

Son aquellos materiales que son de difícil medición, identificación y asignación para cada artículo terminado. Se refiere a aquellos materiales que integran físicamente el producto perdiendo su identidad o que por efectos de materialidad se toman como indirectos. (Sinisterra Valencia, 2012, p. 245)

Por lo tanto, son todos los materiales que se incorporan físicamente al producto terminado pero que pierden su identidad haciéndolos difíciles de identificar con exactitud su composición.

2.2.8.2 Mano de Obra.

Mano de obra, son los costos generados por la nómina y beneficios adicionales que reciben los empleados que se encargan de la transformación de la materia prima en un producto terminado. Según Cuevas Villegas (2013) “representa el esfuerzo del trabajo humano que se aplica a la elaboración del producto. Este elemento del costo se clasifica en: mano de obra directa y mano de obra indirecta” (p. 355). Esta hace referencia al

esfuerzo físico o mental utilizado en la confección de productos o servicios y se clasifica de la siguiente manera:

- *Mano de Obra Directa*

Según Cuervo (2013) la mano de obra directa (MOD):

“Constituye el esfuerzo laboral que aplican los trabajadores que están físicamente relacionados con el proceso productivo sea por acción manual o por operación de una maquinaria, equipo. El costo del esfuerzo laboral que desarrollan los trabajadores constituye el costo de la mano obra directa el salario y las prestaciones sociales que devenga” (p. 329).

Esta se encuentra relacionada directamente con la confección del producto, por ejemplo, la mano de obra empleada en la confección de un traje.

- *Mano de Obra Indirecta*

Según Cuervo (2013) la mano de obra indirecta es: “El costo de aquella mano de obra que no se puede razonablemente asociar al producto terminado o que no participa estrechamente en la conversión de materiales en producto terminado” (p. 330). Es la mano de obra no relacionada directamente con el proceso de fabricación, por ejemplo, la supervisión de los trabajos.

2.2.8.3 Costos Indirectos de Fabricación.

Según Sinisterra Valencia (2012) los costos indirectos de fabricación CIF:

“Comprenden todos los costos asociados con la fabricación del producto, con la excepción de la materia prima directa y la mano de obra directa. En este elemento se

incluye los materiales indirectos, mano de obra indirecta, suministros, servicios públicos, impuesto predial, seguros, depreciación, mantenimiento y todos aquellos costos relacionados con la operación y manufactura de la empresa” (p. 252).

Por lo cual, son los utilizados en la elaboración de los productos pero que se dificulta identificarlos, es decir, rubros que no son parte de los materiales directos ni de la mano de obra directa. Por ejemplo, la energía eléctrica, depreciaciones, seguros, entre otros.

2.2.9 Etapas del Cálculo del Costo

El proceso de determinación de los costos de productos y demás objetivos de costos, considera, al igual que para los sistemas convencionales, dos etapas, con un contenido diferente:

- *Primer Etapa. Asignación de costos de las actividades:*
 - Desarrollar un diccionario de actividades.
 - Determinar la base del costo.
 - Establecer los recursos a las actividades.
 - Elegir y cuantificar una medida de volumen de cada actividad.
 - Calcular el costo por unidad de actividad.
- *Segunda Etapa: Asignación de costos a los objetivos finales:*
 - Precisar los objetivos de costos.
 - Concentrar las actividades.
 - Escoger los inductores de costos (cost drivers) de las actividades.
 - Asignar los costos a los objetivos del costo.
 - Los costos que se identifican como costos directos de los productos o demás objetivos de costos, pueden asignarse directamente a los objetivos de costo.

2.2.10 Comparación de los sistemas de costeo tradicional y el sistema de costeo basado en actividades

Los sistemas comunes de costeo son aceptados en las diferentes teorías relacionadas a la contabilidad financiera, la misma que considera a la mano de obra directa y los materiales directos como los principales componentes de producción, en cambio, los costos indirectos de fabricación son fijados a los productos ofrecidos utilizando una tasa, considerando una determinada medida referencial de la producción. En cambio, el criterio utilizado en los sistemas de costeo por actividades es distinto, ya que se enfoca principalmente en la distribución de los costos indirectos en las actividades que otorguen un valor agregado al producto final sin dejar a un costado el consumo de recursos. Es decir, considera todos los tipos de costos en los que se incurren al momento de confeccionar el producto.

El sistema de costeo tradicional no aporta a los dueños de negocios la información necesaria para una correcta toma de decisiones en el momento adecuado, y no contribuye de manera oportuna al desarrollo en rentabilidad y crecimiento de negocios en cambio el costeo basado en actividades considera que los costos directos y los costos indirectos de fabricación (CIF) son los factores de producción más importantes, para eso se valoran los Costos indirectos para la asignación de costeo a los productos aplicando para ellos un medidor de costos, para determinar los pasos para la valorización de los productos en el sistema tradicional de costeo:

Tabla 2

Sistema de Costeos Vs Costeo Basado en Actividades

Sistema de costeo Tradicional	Sistema de Costeo en Actividades
Divide los gastos de la organización en costos de fabricación, los cuales son aplicados a los productos en gastos de administración y ventas.	Los costos de administración y ventas son aplicados a los productos.
Se utiliza un criterio de asignación de los costos indirectos a los productos.	Utiliza varios criterios de asociación de costos relacionados directamente a los productos.
Facilita una visión departamental de los costos de la empresa, lo que dificulta las acciones de reducción de costos.	Facilita una visión de los costos a través de las actividades consumidas.
Limitación en el cálculo de costeo de la producción	Mejora procesos de producción y asigna valor a los productos
Utiliza medidas relacionadas con la Mano de obra como elemento único para la medición de costos	Utiliza bases en función con los costos indirectos de fabricación
La asignación de gastos indirectos se analiza en dos etapas: primero se asignan a departamento y segundo a producto	Como primera etapa se asigna el costo a las actividades y después a los productos
Utiliza bases generales como unidades producidas si tomar en cuenta la causa y el efecto	Usa el criterio de asignación en unidades como generadores de costos a través de la causa y el efecto para luego asignar a la producción
Orientada como una herramienta de control	Capaz de agregar valor y a mejor la toma de decisiones

Nota. Comparación de los sistemas tradicionales de costeo vs costeo basado en actividades.

2.3 Marco Contextual

2.3.1 Antecedentes del negocio

El taller artesanal comienza sus actividades en el año 1981, propiedad del Sr. José Gómez. Desde muy joven sintió la pasión de la confección decidiendo emprender en la ciudad de Guayaquil. Su local se encuentra ubicado en el centro comercial Plaza Quil. Adicionalmente a esto mantiene su actividad comercial en confección de uniformes escolares para niños y adolescentes de todas las instituciones educativas de la ciudad, registrado en el Servicio de Rentas Internas desde el año 2011.

En el año 2015 decide operar bajo el nombre comercial de El Vellón Dorado, llamándole así, a sus diseños ejecutivos



Figura 1. Ubicación del taller artesanal El Vellón Dorado.

El negocio inició sus actividades con dos operarios quienes se encargaban de la toma de medidas, cortes, adquisición de telas, entre otras actividades, además de cuatro activos fijos, los cuales eran: un overlock, una máquina de costura recta, una plancha semi-industrial, un juego de regletas y una mesa de trabajo.

Desde sus inicios se dedica a la confección de prendas para vestir hasta la actualidad y sus trabajos se encuentran en una línea de productos, es decir, uniformes escolares para niños y adolescentes y prendas de vestir escolares como; blusas, camisas, pantalones, camisetas, faldas, pantalonetas. Además, se ha ampliado la línea de trabajos como, confección de equipos deportivos para instituciones.

2.3.2 Procesos de confección de las prendas de vestir en El Vellón Dorado

Tabla 3

Proceso actual de confección de El Vellón Dorado

Procesos	Actividades
Elección del diseño	Inicia con la elección del diseño de la prenda por parte del cliente, el cual lo obtiene de revistas o catálogos que el artesano proporciona.
Toma de medida	El ayudante procede a copiar el registro de las medidas que el artesano realizó con la finalidad de tener constancia de ello.
Registro de medidas	Una vez seleccionado el diseño de la prenda, el artesano procede a realizar la toma de medidas, puesto que se trata de una confección a la medida y gustos del cliente.
Fijar fecha de entrega	Por último, se fijan fechas, tanto de pruebas como de entrega, las cuales deberán ser aceptadas por el cliente.
Planchado	Antes de comenzar a realizar los cortes de la tela, el artesano o su ayudante debe planchar esta, a fin de eliminar arrugas que dañen el trabajo.
Trazos	El artesano 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.
Corte	Una vez realizado los pasos anteriormente descritos, el operario procede a realizar los cortes de acuerdo al trazo que se ejecutó.
Armado	Al final, se realiza el ensamblado y cocido de cada una de las piezas cortadas, de acuerdo al modelo solicitado por el cliente.
Cosido	La prenda armada se cose en la máquina siguiendo las líneas del trazo ejecutado.
Prueba de prenda	La prueba de la prenda confeccionada es muy importante ya que, de existir errores o cambios por parte del cliente, ayuda a que sean corregidos a tiempo y evitar futuros problemas.
Control de calidad	El artesano procede a revisar el trabajo de sus operarios para proceder a la entrega de la prenda

Nota: Se muestra las etapas de la confección de las prendas de vestir con sus respectivos conceptos

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:

- Inicia con la elección del diseño del uniforme por parte del cliente, el cual lo obtiene de revistas o catálogos que el artesano proporciona.
- Una vez seleccionado el diseño de la prenda, el artesano procede a realizar la toma de medidas, puesto que se trata de una confección a la medida y gustos del cliente.
- El operario procede a copiar el registro de las medidas que el artesano realizó con la finalidad de tener constancia de ello.
- Por último, se fijan fechas, tanto de pruebas como 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 y la confección de las prendas convenidas, según el siguiente proceso:

- Antes de comenzar a realizar los cortes de la tela, el artesano o su operario debe planchar esta, a fin de eliminar arrugas que dañen el trabajo.
- El artesano 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 al 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.

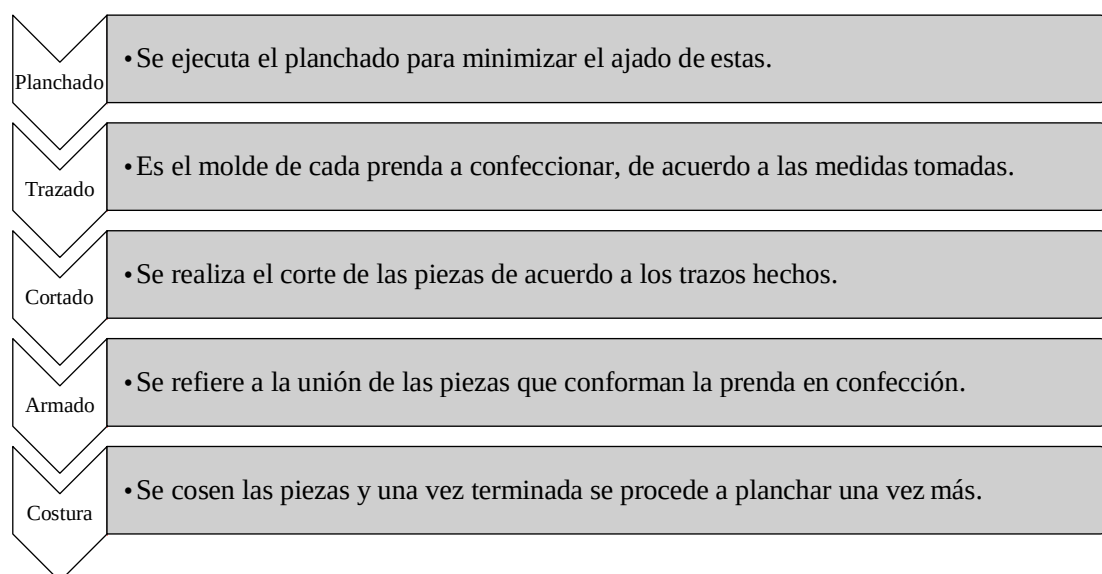


Figura 2. Pasos para confeccionar una prenda de vestir.

Antes de culminar y proceder a la entrega de los trabajos estipulados se realizan las pruebas y acabados de las prendas. Cada uno de los pasos se los detalla de la siguiente manera:

- La prueba de la prenda confeccionada es muy importante ya que, de existir errores o cambios por parte del cliente, ayuda a que sean corregidos a tiempo y evitar futuros problemas.
- Una vez realizada las correcciones en la prenda, se procede a la entrega en la fecha fijada.

Cabe acotar que el precio establecido para las prendas solicitadas es fijado antes de comenzar la confección de estas, donde el artesano consideró los costos que serían incurridos en materiales y costos indirectos, los cuales en su mayoría los toma empíricamente.

Como parte del presente trabajo se muestra un listado de los productos ofrecidos por el negocio El Vellón Dorado en los cuales se puede apreciar la manera empírica del cálculo

que realiza el artesano al mostrar el valor en las telas e insumos a utilizar (según como los considera el artesano, como un todo), además, las horas trabajadas en dólares y una pequeña ganancia que considera para no incrementar su precio de manera drástica. Al final, una pequeña suma que considera los costos anteriormente mencionados y la ganancia para otorgar los precios de venta ofrecida al comprador:

Tabla 4

Productos que oferta El Vellón Dorado: Pantalones para hombres

Tallas	Costos			Ganancia	PVP
	Telas	Insumos	Horas Trabajadas		
22-24	6,00 x 1.5mts	3.00	6.00	2.00	20,00
26-28	6,00 x 2.0mts	3.00	6.00	2.00	23.00
30-32	6.00 x 2.5mts	3.00	6.00	2.00	26.00
34-36	6.00 x 3.0mts	3.00	6.00	2.00	29.00
38-40	6.00 x 3.5mts	3.00	6.00	2.00	32.00

Nota: Cálculo realizado en base a telas tipo gabardina

Tabla 5

Productos que oferta El Vellón Dorado: Pantalones para mujeres

Tallas	Costos			Ganancia	PVP
	Telas	Insumos	Horas Trabajadas		
22-24	6,00 x 1.0mts	3.00	6.00	2.00	17,00
26-28	6,00 x 1.5mts	3.00	6.00	2.00	20.00
30-32	6.00 x 2.0mts	3.00	6.00	2.00	23.00
34-36	6.00 x 2.5mts	3.00	6.00	2.00	26.00
38-40	6.00 x 3.0mts	3.00	6.00	2.00	29.00

Nota: Cálculo realizado considerando telas tipo gabardina

Tabla 6

Productos que oferta El Vellón Dorado: Faldas

Tallas	Costos			Ganancia	PVP
	Telas	Insumos	Horas Trabajadas		
22-24	4,00 x 0.5mts	3.00	6.00	2.00	13,00
26-28	4,00 x 1.0mts	3.00	6.00	2.00	15.00
30-32	4.00 x 1.5mts	3.00	6.00	2.00	17.00
34-36	4.00 x 2.0mts	3.00	6.00	2.00	19.00
38-40	4.00 x 2.5mts	3.00	6.00	2.00	21.00

Nota: Cálculo realizado considerando telas tipo licra

Tabla 7

Productos que oferta El Vellón Dorado: Camisas mangas largas

Tallas	Costos			Ganancia	PVP
	Telas	Insumos	Horas Trabajadas		
22-24	3,50 x 1.5mts	3.00	6.00	2.00	16,25
26-28	3,50 x 2.0mts	3.00	6.00	2.00	18.00
30-32	3.50 x 2.5mts	3.00	6.00	2.00	19.75
34-36	3.50 x 3.0mts	3.00	6.00	2.00	21.50
38-40	3.50 x 3.5mts	3.00	6.00	2.00	23.25

Nota: Cálculo realizado considerando telas poliester

Tabla 8

Productos que oferta El Vellón Dorado: Blusas

Tallas	Costos			Ganancia	PVP
	Telas	Insumos	Horas Trabajadas		
22-24	3,50 x 1.0mts	3.00	6.00	2.00	14,50
26-28	3,50 x 1.5mts	3.00	6.00	2.00	16.25
30-32	3,50 x 2.0mts	3.00	6.00	2.00	18.00
34-36	3,50 x 2.5mts	3.00	6.00	2.00	19.75
38-40	3,50 x 3.0mts	3.00	6.00	2.00	21.50

Nota: Cálculo realizado considerando telas tipo chifon

Tabla 9

Productos que oferta El Vellón Dorado: Uniformes completos parada

Tallas	Costos			Ganancia	PVP
	Telas	Insumos	Horas Trabajadas		
22-24	4,00 x 4.0mts	4.00	5.00	3.00	25,00
26-28	4,00 x 4.5mts	4.00	5.00	3.00	28.00
30-32	4,00 x 5.0mts	4.00	5.00	3.00	31.00
34-36	4,00 x 5.5mts	4.00	5.00	3.00	34.00
38-40	4,00 x 6.0mts	4.00	5.00	3.00	37.00

Nota: Cálculo realizado considerando telas tipo casimir

Tabla 10

Productos que oferta El Vellón Dorado: Chompas para hombre

Tallas	Costos			Ganancia	PVP
	Telas	Insumos	Horas Trabajadas		
22-24	2,00 x 2.0mts	2.00	3.00	3.00	12,00
26-28	2,00 x 2.5mts	2.00	3.00	3.00	13.00
30-32	2.00 x 3.0mts	2.00	3.00	3.00	14.00
34-36	2.00 x 3.5mts	2.00	3.00	3.00	15.00
38-40	2.00 x 4.0mts	2.00	3.00	3.00	16.00

Nota: Cálculo realizado considerando telas tipo casimir

Tabla 11

Productos que oferta El Vellón Dorado: Chompas para mujer

Tallas	Costos			Ganancia	PVP
	Telas	Insumos	Horas Trabajadas		
22-24	2,00 x 2.0mts	2.00	3.00	3.00	12,00
26-28	2,00 x 2.5mts	2.00	3.00	3.00	13.00
30-32	2.00 x 3.0mts	2.00	3.00	3.00	14.00
34-36	2.00 x 3.5mts	2.00	3.00	3.00	15.00
38-40	2.00 x 4.0mts	2.00	3.00	3.00	16.00

Nota: Cálculo realizado considerando telas tipo casimir

Cabe mencionar que los valores de los materiales directos que son las telas varían según el tipo de materia prima que desee el cliente, por ejemplo, las telas para realizar los pantalones y faldas pueden ser de tipo casimir, algodón, lino, gabardina, entre otros; igual sucede con las camisas y blusas, que pueden ser de chifón, viscosa, poliéster, algodón. Los sacos y chompas se confeccionan con telas muy diferentes a las anteriores mencionadas puesto que por su elegancia y finesa hacen de estas las prendas más importantes que debe poseer un estudiante en fechas cívicas, pueden ser elaboradas en telas de lana o casimir, franela, algodón, lino e incluso gabardina.

2.4 Marco Conceptual

Costos: Se define como el valor sacrificado para adquirir bienes o servicios, que se mide en dólares mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento que se obtienen los beneficios.

Proceso: De acuerdo a Guzmán (2013) un proceso son acciones continuas vinculadas entre sí de forma organizada donde participan recursos humanos y materiales para alcanzar un objetivo. También es denominado como la acción de gestionar actividades programadas para concretar una operación.

Producción: Para Reinder y Heinzer (2014) producción es toda actividad dedicada a la elaboración o fabricación de bienes y servicios, con la ayuda de factores tales como tierra, capital y trabajo. Sea nuevo o algo ya existente que requiera seguir fabricando para poder cubrir la demanda.

Optimización: Para Guerra (2015) indica que optimización es la mejora de una actividad, buscar mejores opciones para la realización de algún trabajo, con eficiencia y eficacia, en el caso de una empresa se llama optimización de recursos.

Sistemas: es un grupo de elementos organizados e interrelacionados para alcanzar un objetivo. Los sistemas reciben datos, energía o materia del ambiente y como resultado proveen información. (Alegsa, 2016) en un sistema se ingresan datos para obtener informes.

Efectos financieros: Según Mesén (2013) “es aquel que se formaliza para instrumentar una operación crediticia, es decir, que no tiene un antecedente causal para su creación, siendo éste exclusivamente la concesión de crédito” (párr.5). También se puede considerar como el impacto que produce la aplicación de herramientas financieras.

Materia prima: Se denominan materias primas a la materia extraída de la naturaleza y que se transforma para elaborar materiales que luego se transformarán en producto terminado o bienes de consumo. (Ramírez, s.f., párr.2) para obtener un producto final de calidad siempre se tendrá que contar con una excelente materia prima.

Recursos materiales: De acuerdo a Guerras (2014) se define a los recursos materiales como “los bienes tangibles que la organización puede utilizar para el logro de sus objetivos. En los recursos materiales podemos encontrar; maquinarias, inmuebles, insumos, productos terminados y elementos de oficina” (p. 186).

Aprovisionamiento: Es el conjunto de operaciones que realiza la empresa para abastecerse de los materiales necesarios cuando tiene que realizar las actividades de fabricación o comercialización de sus productos (Escudero, 2011).

Comercialización: Es el conjunto de las acciones encaminadas a comercializar productos, bienes o servicios (Rivadeneira, 2012).

Distribución: Es el conjunto de actividades realizadas desde que el producto ha sido elaborado hasta que es comprado teniendo por objeto hacer llegar el producto sea este un bien o servicio hasta el consumidor (Juárez, 2015).

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).

Inventario: Son los activos más importantes y se convierten en la base y razón de ser de las empresas comerciales y de transformación (Cuervo, 2013).

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 (Sebastián Molinillo Jiménez, 2014).

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 (Sebastián Molinillo Jiménez, 2014).

2.5 Marco Legal

2.5.1 Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI)

Según la LORTI, referente a las Deducciones, manifiesta en el numeral 16 del Artículo 10, que: *“las personas naturales que realicen actividades empresariales, industriales, comerciales, agrícolas, pecuarias, forestales o similares, artesanos, agentes,*

representantes y trabajadores autónomos que para su actividad económica tienen costos, demostrables en sus cuentas de ingresos y egresos y en su contabilidad, con arreglo al Reglamento, así como los profesionales, que también deben llevar sus cuentas de ingresos y egresos, podrán además deducir los costos que permitan la generación de sus ingresos, que están sometidos al numeral 1 de este artículo”, es decir “los costos y gastos imputables al ingreso, que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta que cumplan los requisitos establecidos en el reglamento correspondiente”.

En cuanto a la obligación de llevar contabilidad, en el Artículo 19 indica 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”.*

En cuanto al cálculo del Impuesto al Valor Agregado, en el Artículo 56, inciso 19 indica que *“los servicios prestados personalmente por los artesanos calificados por la Junta Nacional de Defensa del Artesano. También tendrán tarifa cero de IVA los servicios que presten sus talleres y operarios y bienes producidos y comercializados por ellos”.*

Cabe destacar que la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno reconoce únicamente a los artesanos calificados por la Junta Nacional de Defensa del Artesano como beneficiarios. Como artesano calificado por la Junta y en calidad de contribuyente, debe cumplir sus deberes como contribuyente. Para ello debe:

- 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.
- Llevar un registro de sus ingresos y gastos.
- Presentar las declaraciones de impuesto que le correspondan y cancelarlas.

Una vez que se ha inscrito el RUC, se debe solicitar la impresión de sus comprobantes de venta en una imprenta autorizada por el SRI. Solo por aquellas ventas iguales o menores a los \$4,00 en que el cliente no requiera el comprobante de venta, el artesano podrá emitir un comprobante de venta al final de día que resuma dichas ventas. En caso de que el artesano se encuentre inscrito en el RISE, la obligación de entregar comprobantes será a partir de montos iguales o superiores a \$12,00, en cambio, para los montos inferiores y cuando no sea entregado un comprobante, podrá emitir uno solo que resuma estas transacciones al final del día. Bajo la modalidad de RISE se le permite al artesano exclusivamente emitir Notas de Venta.

Cabe señalar que la vigencia de los comprobantes de venta va a depender del cumplimiento de las obligaciones de sus obligaciones tributarias, las que podrían ir desde los tres meses hasta un año. Los artesanos están obligados a presentar dos tipos de declaraciones: el IVA e Impuesto a la Renta, esta última será obligatoria sólo si este supera la base exenta de ingresos, establecida en la tabla del Impuesto a la Renta vigente.

Los contribuyentes calificados por la Junta Nacional de Defensa del Artesano no están obligados a llevar contabilidad, por lo tanto, no requieren de un contador, pero si deben llevar un registro mensual de sus ingresos y gastos. Para poder cumplir con este deber pueden utilizar un cuaderno o elaborar el registro en una computadora y deberán archivar los comprobantes de venta por siete años.

Los bienes vendidos o servicios prestados por los artesanos calificados están gravados con tarifa 0% de IVA, siempre y cuando ellos cumplan con las siguientes condiciones, de acuerdo a lo indicado 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.

Los artesanos calificados no tienen derecho a crédito tributario ya que producen bienes o servicios gravados con tarifa 0% de IVA, según el artículo 144 del Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. El crédito tributario es el IVA pagado en las compras de bienes y servicios que puede ser descontado del IVA cobrado en las ventas.

El RISE es un nuevo régimen de incorporación voluntaria, el cual reemplaza el pago del IVA y del Impuesto a la Renta a través de cuotas mensuales y tiene por objeto mejorar la cultura tributaria en el país. Entre los requisitos para aplicar a esta modalidad está:

- Ser persona natural,
- No tener ingresos mayores a USD 60,000 en el año,
- No dedicarse a alguna de las actividades restringidas,
- No haber sido agente de retención durante los últimos 3 años.

Entre los beneficios que ofrece el RISE se destacan los siguientes:

- No necesita hacer declaraciones, por lo que se evitan costos por compra de formularios y por la contratación de terceras personas para el llenado de los mismos,
- Se evita que le hagan retenciones de impuestos,
- Entregar comprobantes de venta simplificados en los cuales solo se llenará la fecha y el monto de la venta,
- El artesano no tiene la obligación de llevar contabilidad,
- Por cada nuevo trabajador que incorpore a la nómina de empleados y que sea afiliado en el IESS, la persona podrá solicitar un descuento del 5% de la cuota, hasta llegar a un máximo del 50% de descuento.

2.5.2 Ley de Defensa del Artesano

El artículo 2, literal c) de la Ley de Defensa del Artesano define al Maestro de Taller como la persona mayor de edad que, a través de los colegios técnicos de enseñanza artesanal, establecimientos o centros de formación artesanal y organizaciones gremiales

legalmente constituidas, ha obtenido tal título otorgado por la Junta Nacional de Defensa del Artesano y refrendado por los ministerios de Educación y Relaciones Laborales

La Formación y la Titulación Artesanal se impartirán en:

Cursos por Práctica Profesional, para las personas que acrediten el mínimo de siete años de experiencia y que hayan realizado el curso correspondiente para la obtención del Título de Maestro de Taller de 45 días laborales, donde se impartirá las materias de Cultura General, Ética y Desarrollo Humano y Legislación Laboral, Artesanal, Cooperativismo y Tributación.

Por Propios Derechos, para los prácticos, bachilleres técnicos, tecnólogos y profesionales universitarios que ejerzan la profesión técnica en las respectivas ramas.

Por Convalidación Profesional, para los artesanos ecuatorianos o extranjeros graduados en otros países.

Los requisitos específicos para titulación por derechos propios y convalidación personal son los siguientes:

- Solicitud dirigida a los miembros de la Comisión Especial Nacional, Provincial y/o al Directorio de las Juntas Cantonales de Defensa del Artesano;
- Copia de la cédula de identidad o ciudadanía;
- Copia del certificado de votación de las últimas elecciones nacionales;
- Copia del título de práctico, bachiller técnico, tecnólogo o técnico superior o el obtenido en el exterior debidamente legalizado, según corresponda; y,

- Memoria descriptiva sobre un proceso productivo o de servicio, relacionado con la especialidad a titularse, contenido en 15 páginas mínimo y, máximo de 20 páginas.

2.5.3 Requisitos para ser considerado Artesano

2.5.3.1 Requisitos personales.

- Que la actividad sea eminentemente artesanal;
- Que la dirección y responsabilidad del taller esté a cargo del Maestro de Taller.

2.5.3.2 Requisitos generales y legales.

- Copia Cédula Identidad
- Copia Certificado de votación (hasta 65 años)
- Foto carné actualizada a color
- Tipo de sangre
- Solicitud adquirida en la JNDA, Juntas Provinciales y Cantonales.

2.5.3.3 Calificaciones por primera vez.

- Copia de título artesanal

2.5.3.4 Recalificaciones.

- Copia de la última calificación y / o título artesanal

2.5.3.5 Calificaciones autónomas.

- Declaración de datos (7 años de experiencia en la rama).

Capítulo III

Marco Metodológico

3.1 Diseño de la investigación

Se puede determinar que la empresa “El Vellón Dorado” no tiene suficiente información para establecer cada uno de los costos por prenda producida, por tal razón lo realiza de forma empírica o también basándose en precios de mercado. Por este motivo se podrán proponer y desarrollar las directrices con el fin de mejorar las deficiencias en el proceso productivo a través de la investigación de campo, es decir, observar todas las actividades realizadas por el artesano y a su vez, por medio de una entrevista al propietario conocer y verificar la técnica de costeo utilizada.

3.2 Tipo de investigación

El presente proyecto tiene como finalidad determinar que el manejo adecuado de los costos mejorará la rentabilidad en el negocio “El Vellón Dorado” a través de la optimización y control de sus recursos, por lo que se hace mención a los diferentes tipos de investigación que se van a utilizar, permitiendo recolectar información y datos necesarios de forma que se pueda interpretar la concordancia existente dentro del problema estudiado, para lograr predecir los resultados en este proceso investigativo.

3.2.1 Investigación de campo.

Según el autor Arias (2013), define:

La investigación de campo es aquella que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios), sin manipular o controlar variable alguna, es decir, el investigador obtiene la información pero no altera las condiciones existentes. De allí su carácter de investigación no experimental (p. 90).

Por tal razón, este tipo de investigación se aplicará en el negocio El Vellón Dorado, donde se realiza el proceso productivo de las diferentes prendas de vestir que se oferta al público en general, evidenciando los procedimientos, materia prima utilizada, tiempo de duración de los procesos y recurso humano utilizado permitiendo obtener nuevos conocimientos en el campo de la realidad social, a través del diagnóstico de necesidades y problemas durante la visita, utilizando datos primarios, que constituyen la parte esencial para el logro de los objetivos y la solución del problema planteado.

Se debe señalar que el negocio no cuenta con información histórica suficiente y relevante que permita identificar los costos, por lo que estos deberán ser estudiados a fin de poder proponer la mejor solución al problema.

3.2.2 Investigación descriptiva.

Como afirma Toala Loor y Monserrate Gualpa (2013): “La investigación descriptiva es la que estudia las situaciones reales, tal como suceden, indagando sobre las causas y los efectos que produce, así como la propuesta para su solución” (p. 40). Es decir, se busca presentar una interpretación correcta acerca de hechos reales que se suscitan en el proceso de producción de las prendas de vestir, las responsabilidades de cada colaborador, así como el tiempo y costos incurridos en cada una de las actividades, utilizando criterios sistemáticos que permitan poner de manifiesto el comportamiento o estructura del objeto estudiado, identificando los rasgos y características importantes para brindar conclusiones dominantes sobre como una persona, grupo o cosa se conduce o funciona en el presente.

De igual forma es necesario realizar una selección de varios cuestionamientos y a la vez, medir o recolectar información para poder resolver cada una de ellas, para así describir el asunto investigado. Para el caso del taller artesanal El Vellón Dorado, será de utilidad para poder describir los procesos de confección en las prendas de vestir y los

costos que se incurren en ella, así como poder otorgar la generación de valor correspondiente.

3.3 Población y muestra

El trabajo de investigación se ejecutó en el taller artesanal El Vellón Dorado, según indica Tamayo y Tamayo (2012) define la población como: “conjunto finito o infinito de personas, casos o elementos, que presentan características comunes” (p. 180). En este caso para el estudio se utilizará una población finita de 3 personas que engloba al propietario a quien se aplicará la entrevista y dos operarios específicamente involucrados en el proceso de producción, de los cuales se espera obtener información necesaria que ayudará a determinar la factibilidad del proyecto

en curso, es decir la muestra se considera intencional no probabilístico. Por lo antes expuesto, la muestra es igual a la población.

3.4 Técnicas e instrumentos de investigación

Al concluir el análisis de las diversas técnicas e instrumentos de investigación existentes, se determinó que para desarrollar el trabajo de investigación se utilizarán dos de ellas, las cuales se explican a continuación.

3.4.1 Observación directa.

Uno de los instrumentos es la observación directa que según Arias (2013):

Es la acción de observar, en el sentido del investigador es la experiencia, es el proceso de mirar detenidamente, o sea, en sentido amplio, el experimento, el proceso de someter conductas de algunas cosas o condiciones manipuladas de acuerdo a ciertos principios para llevar a cabo la observación (p. 56).

Este método, como procedimiento, puede utilizarse tanto en la etapa inicial para obtener un diagnóstico del problema a investigar, así como en el transcurso de la investigación, puesto que, puede llegar a predecir las tendencias desarrolladas por el objeto observado, permitiendo identificar aquellos aspectos que contribuyen a la demostración de la hipótesis. En conclusión, la observación permite conocer la realidad mediante la percepción directa de los objetos, hechos y fenómenos. Por tal razón el grupo investigativo observará el proceso productivo de las prendas de vestir, permitiendo obtener información precisa de los problemas que se presentan dentro del proceso para poder plantear alternativas de solución al encontrar inconvenientes en el negocio El Vellón Dorado.

3.4.2 La entrevista.

Según Arias (2013) la entrevista, más que un simple interrogatorio “es una técnica basada en un diálogo o conversación “cara a cara”, entre el entrevistador y el entrevistado acerca de un tema previamente determinado, de tal manera que el entrevistador pueda obtener la información requerida” (p. 72).

Por tal razón a través de esta técnica se espera recopilar información complementaria, la cual se realiza directamente a las personas involucradas en el proceso de producción para obtener la percepción de ellos referente a la confección de las prendas de vestir. La entrevista se realizará a las personas que laboran en el taller artesanal El Vellón Dorado, es decir, al propietario y sus colaboradores, sobre los hechos y aspectos relevantes que aporten al desarrollo de la investigación.

3.5 Interpretación de la entrevista

Luego de realizar las entrevistas respectivas al propietario del negocio El Vellón Dorado y a sus operarios, la cual se muestra en el Apéndice A, se concluye que el negocio es manejado por el propietario de forma empírica efectivamente, quien desconoce la real

importancia de identificar todos los costos indirectos resultantes en el proceso de confección, puesto que lo hace de manera superficial sin un estudio previo de todo lo utilizado, cabe mencionar que en muchos de sus trabajos al determinar los precios de dicha manera ha tenido pérdidas sin que él se haya dado cuenta.

Actualmente trata de ser competitivo con precios bajos y similares de los demás talleres de confección, es decir no conoce de estrategias comerciales. Además, los costos de transporte resultantes al comprar los materiales e insumos necesarios en los almacenes ubicados en el centro de la ciudad no los toma en cuenta, de igual forma la publicidad debe mejorar debido a que por referencias de clientes en base a los trabajos realizados se da a conocer el negocio.

3.6 Validación de la hipótesis

Mediante la validación de la hipótesis se sustentan los resultados obtenidos durante la investigación de campo realizada al dueño del negocio, orientada a recolectar la información necesaria para solucionar el problema, por tal razón se presenta la siguiente tabla en donde se pueden observar todos los aspectos positivos y negativos que servirán para aprobar la hipótesis planteada.

Tabla 12

Análisis de resultados

Hipótesis	Aspectos para probar la hipótesis
Si se implementa el sistema de costeo basado en las actividades como herramienta para obtener costos reales de los procesos productivos, mejorará la rentabilidad así como el nivel de competitividad del negocio “El Vellón Dorado”.	Actualmente, el propietario del negocio El Vellón Dorado, al igual que otros artesanos, no lleva un registro real de los costos incurridos en las actividades que conforman el proceso de producción, es decir, los costos no son ajustados técnicamente.
	El proceso de corte y confección de cualquier tipo de prenda de vestir demanda mucho tiempo, esfuerzo y recursos, que no se recompensan de manera justa al no existir precios equitativos, puesto que son trabajos colmados de arte, precisión y dedicación.
	El propietario del negocio El Vellón Dorado está consciente de no conocer el valor real por el tiempo utilizado en cada trabajo realizado o el costo de los materiales que utiliza, simplemente coloca precios de manera empírica, sin saber si dentro de su situación económica es un ingreso real o pérdida, dejándose llevar muchas de las veces por precios cercanos a la competencia.
	Luego realizar el presente análisis, se hace necesaria la implementación de un sistema que permita conocer realmente los costos incurridos en cada una de las actividades que el artesano ejecute dentro del proceso de confección, así, minimizaría costos y desperdicios injustificados en cada uno de sus trabajos.

Nota: Cuadro en que detalla los puntos más importantes que se pudo obtener en la entrevista al propietario y operarios del negocio El Vellón Dorado.

Capítulo IV

Propuesta

4.1 Tema

Implementación de costeo basado en actividades en el negocio El Vellón Dorado.

4.2 Justificación de la propuesta

Al no contar con un sistema de costos en el negocio El Vellón Dorado resulta necesario la creación e implementación del mismo, que se acople a las características de las actividades del proceso productivo y de esta forma se establezca precios de venta acorde a los intereses del taller. La utilización de un sistema de costos basado en las actividades facilita realizar un análisis más profundo de costeo, además de proporcionar al instante la información necesaria para conocer el avance del negocio y tomar decisiones por la parte gerencial, también contribuye al crecimiento, mejoramiento de la rentabilidad mostrando eficiencia y eficacia en los procesos ejecutados, así como una buena utilización de los recursos materiales, financieros, humanos que son destinados al proceso de producción.

4.3 Fundamentación de la propuesta

En un sistema de costos por procesos, cuando las unidades se terminan en un determinado proceso, estas se transfieren al siguiente, 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 (conocida como semiproducto o producción semiterminada), hasta que se transforman en productos terminados en el último proceso y listos para entregar al cliente.

Para que un producto esté completamente terminado pasa 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.

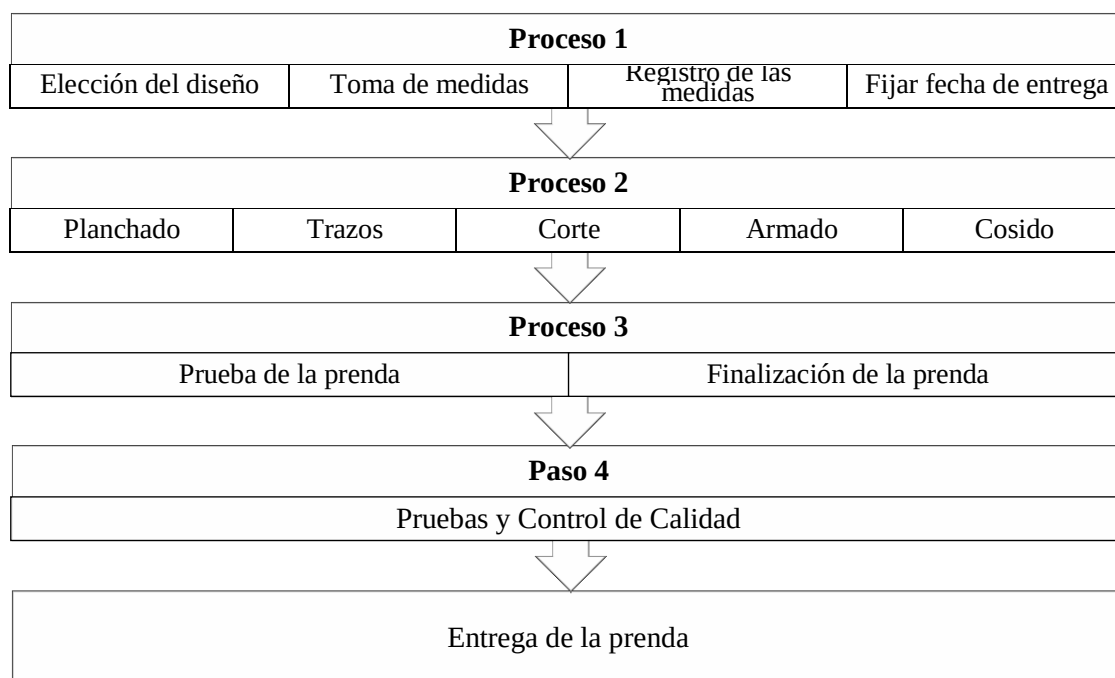


Figura 3. Proceso de confección de prendas de vestir del negocio “El Vellón Dorado”.

Se espera lograr que exista una reciprocidad entre los precios y el producto que se comercializa respondiendo a las necesidades de los compradores potenciales, además de motivar a otros para que se sientan identificados con el negocio.

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, es extremadamente importante tomar en cuenta los costos indirectos de fabricación, determinar su existencia para de forma posterior mostrar su participación en cada actividad o producto que se elabore en el negocio El Vellón Dorado. En el presente trabajo de investigación los costos de fabricación son: energía eléctrica, agua, teléfono, depreciación, transportación, mantenimiento.

4.3.2 Identificación de las actividades.

A continuación, en la tabla 14 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 El Vellón Dorado.

Tabla 13

Actividades que generan costos

		Generador de Costos			
Actividades		Unidad / Medida	Mano de Obra	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 El Vellón Dorado.

4.4 Desarrollo de la propuesta

Para desarrollar la propuesta se debe mencionar que la contabilidad es aquella ciencia que mide, procesa y controla la información resultante de las actividades de un negocio, convirtiendo dicha información recopilada de forma diaria, mensual, anual en informes que se presentan al directorio para la toma de decisiones. Actualmente el taller se enfrenta de manera constante a situaciones que afectan directa e indirectamente al funcionamiento del negocio El Vellón Dorado, los datos recopilados acerca de los costos y gastos incurridos para llevar a cabo las actividades y su comportamiento, es de suma importancia para 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 El Vellón Dorado resulta necesario implementar el sistema de costos por órdenes de trabajo, lo cual facilitará 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					
EL VELLÓN DORADO					
Prenda a confeccionar: Camisa			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 4. Modelo para registro de pedidos del negocio El Vellón Dorado

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; 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 uniformes 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 los 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.

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

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

$$Tp = 0.67$$

Tabla 14

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 El Vellón Dorado.

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 15

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 El Vellón Dorado.

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 16 muestra el cálculo de sueldos del personal en El Vellón Dorado, compuesto por su propietario y operarios, a la vez sus dos ayudantes que para el efecto de la presente investigación se denomina operarios.

Tabla 16

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

Nota: Cuadro en que se detalla los gastos de sueldos del negocio El Vellón Dorado.

Tabla 17

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, por el método de línea recta y para ejecutarla se debe considerar todos los equipos con los que cuenta el taller, tal como se lo describe en la tabla 17. 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 sistema de costeo, se considerará un pedido de 75 unidades de cada tipo de prenda que El Vellón Dorado produce, estas son: chompas, camisas y blusas para adolescentes (mangas largas), pantalones y faldas.

Tabla 18

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

Nota: Se considera la confección de la prenda con tela gabardina.

El presupuesto que se puede observar en la tabla 18 hace referencia a la tabulación de la materia prima requerida para la confección de 75 chompas para hombres.

Tabla 19

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 19 se refiere a la tabulación de la materia prima necesaria para la confección de 75 chompas de mujeres.

Tabla 20

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

Ahora, se muestra el presupuesto correspondiente a la tabulación de materia prima requerida para confeccionar 75 camisas y 75 blusas, lo cual se detalla en la tabla 20.

Tabla 21

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 21 presentada se puede identificar el presupuesto referente a la materia prima requerida para confeccionar 75 pantalones de hombres.

Tabla 22

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 22 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 por \$ 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 El Vellón Dorado, 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 23 hasta la 27.

Tabla 23

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 24

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 25

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 26

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 27

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

Como ilustración, a continuación se exponen dos ejemplos de 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 28 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 28

Registro de pedido, cliente Silvana Castro

REGISTRO DE PEDIDOS				
EL VELLÓN DORADO				
Prenda a confeccionar: Uniforme completo para mujer			Orden de trabajo No.: 0008	
Nombre del Cliente:	Silvana Castro			
Fecha de pedido:	08-AGOSTO-2017 12-AGOSTO-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 29 y 30.

Tabla 29

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 30

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 a utilizarse en la confección de una chaqueta para dama totalizan el valor de \$ 28.10, pero cabe recalcar que aún falta determinar el costo de la mano de obra empleada, lo cual se muestra a continuación:

Tabla 31

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 32

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 33 en donde se puede observar los costos totales para la confección de una chaqueta de dama en El Vellón Dorado.

Tabla 33

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

HOJA DE COSTOS			
EL VELLÓN DORADO			
CLIENTE: Silvana Castro		ORDEN DE TRABAJO No. 0008	
PRENDA DE VESTIR: Uniforme completo		FECHA DE INICIO DE TRABAJO: 08-AGOSTO-2017	
COSTO TOTAL: \$ 41.94		FECHA DE TERMINACIÓN DE TRABAJO: 12-AGOSTO-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 la chaqueta de un uniforme 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 una falda que haga juego con la chaqueta solicitada, esto se puede apreciar desde la tabla 34 hasta la 38.

Tabla 34

Registro de pedido, cliente Silvana Castro

REGISTRO DE PEDIDOS				
EL VELLÓN DORADO				
Prenda a confeccionar: Falda			Orden de trabajo No.: 0009	
Nombre del Cliente:	Silvana Castro			
Fecha de pedido:	08-AGOSTO-2017 12-AGOSTO-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 35

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 36

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, la cual es parte del uniforme 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 37

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 38

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 39 en donde se puede observar los costos totales para la confección de la falda para dama en El Vellón Dorado.

Tabla 39

Hoja de costos incurridos en la confección de una falda

HOJA DE COSTOS			
EL VELLÓN DORADO			
CLIENTE: Silvana Castro		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 40

Registro de pedido, cliente Antonio Guerra

REGISTRO DE PEDIDOS				
EL VELLÓN DORADO				
Prenda a confeccionar: Pantalón			Orden de trabajo No.: 0010	
Nombre del Cliente:	Antonio Guerra			
Fecha de pedido:	08-AGOSTO-2017 12-AGOSTO-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 41

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 42

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 43

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 44

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 45 en donde se puede observar los costos totales para la confección de un pantalón para caballero en El Vellón Dorado.

Tabla 45

Hoja de costos incurridos en la confección del pantalón

HOJA DE COSTOS			
EL VELLÓN DORADO			
CLIENTE: Antonio Guerra		ORDEN DE TRABAJO No. 0010	
PRENDA DE VESTIR: Pantalón		FECHA DE INICIO DE TRABAJO: 06-FEB-2017	
COSTO TOTAL: \$ 34.61		FECHA DE TERMINACIÓN DE TRABAJO: 10-FEB-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 46

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, $\$ 99.91 / 160 \text{ unidades} = \$ 0.62$.
- 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 47

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 El Vellón Dorado 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 El Vellón Dorado.

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 El Vellón Dorado.

Conclusiones

Luego de la obtención de la información y análisis de los resultados obtenidos 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 El Vellón Dorado desconoce sobre los costos exactos e incurridos al confeccionar las prendas 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 capacitación técnica a los operarios, respecto al costeo, maximización de recursos y su aplicación directa en las prendas de vestir.
- El negocio El Vellón Dorado 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 que contribuyan a mejorar el control de sus recursos, así como tener herramientas que permita 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

Alfonso Mejia . (1986). Obtenido de <http://hist.library.paho.org/Spanish/EMS/6916.pdf>

Amagua Guanoliquin, S. E. (2013). *Propuesta de un sistema de costes ABC para la empresa Transasia Pacific S.A.* Quito.

Arias, F. G. (2013). *El proyecto de investigación* . Venezuela: Editorial Episteme.

Ávila , J., & Lugo. (2013). *Introducción a la economía*. Barcelona: Plaza y Valdés.

Avila, G. (2013). *Propuesta de diseño de un sistema de costeo (ABC) y analisis de aplicabilidad en la empresa elaborados de Madera Amorosa*. Cuenca: Universidad Politécnica Salesiana.

Bravo, M. (2012). *Contabilidad de costos concepto, objetivos y aplicaciones. Elementos del costo de producción*. México: UBIDIA.

Cabeza, D. (2012). *Logística Inversa*. Barcelona: Marge Book.

Clayton, M. (2012). *Coser en casa*. Barcelona: Blume.

Constitución de la Republica del Ecuador . (2008). 118.

Cos, J. P., & Navascués, R. d. (2014). *Manual de Logística Integral*. Madrid: Díaz de Santos S.A.

Cuervo, J. (2013). *Costeo Basado en Actividades ABC*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Cuevas Villegas, F. (2013). *Costeo ABC*. Bogotá: ECOE-EDICIONES.

Diccionario Real Academia Española . (2016).

- EcuadorUniversitario.com*. (14 de Septiembre de 2011). Obtenido de <http://ecuadoruniversitario.com/noticias/noticias-de-interes-general/senpaldes-destaca-la-importancia-de-la-educacion-continua/>
- Escudero, J. (2011). *Gestión de Aprovisionamiento*. Barcelona: Ediciones Paraninfo.
- García, L. A. (2011). *Gestión Logística Integral*. Starbook Editorial.
- Juárez, M. d. (2015). *Optimización de la cadena logística*. España: Ediciones Paraninfo S.A.
- Junta Nacional de Defensa del Artesano. (21 de 04 de 2014). *JNDA*. Obtenido de <http://www.artesanos.gob.ec/>: <http://www.artesanos.gob.ec/?p=1676>
- LOES. (2010). Ley Organica de Educacion Superior. *Registro Oficial*, (pág. 298). Quito.
- Marulanda Castaño, O. (2013). *Costos y Presupuestos*. Madrid: ECACEN.
- psinai. (3 de Marzo de 2013). *www.psinai.com*. Obtenido de www.psinai.com: <https://psinai.wordpress.com/2013/03/03/materiales-directos-e-indirectos/>
- Rivadeneira, D. (28 de marzo de 2012). *Empresa y Actualidad*. Obtenido de Empresa y Actualidad: <http://empresactualidad.blogspot.com/2012/03/comercializacion-definicion-y-conceptos.html>
- Rodríguez, J. M. (2013). *Transporte de mercancías por carreteras*. Barcelona: Marge Books.
- Sebastián Molinillo Jiménez. (2014). *Distribución comercial aplicada*. Madrid: Esic Editorial.

- Semplades. (01 de 04 de 2014). *Vicepresidencia de la República*. Obtenido de www.vicepresidencia.gob.ec: http://www.vicepresidencia.gob.ec/wp-content/uploads/2014/04/Estrategia.pdf
- Senge. (2006). *La Quinta Disciplina*.
- Sinisterra Valencia, G. (2012). *Contabilidad de Costos*. Valencia: ECOEEDICIONES.
- Tamayo y Tamayo, M. (2012). *El proceso de la investigación científica*. México: Limusa.
- Toala Loor, A., & Monserrate Gualpa, J. (2013). *Caso de estudio e implementacion de sistema de gestion documental para la UPS (memoria Ingeniería, Universidad Politécnica Salesiana, Ecuador)*. Obtenido de <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/5381/1/UPS-GT000488.pdf>
- Torres Sánchez, A. F. (2016). *ESTRATEGIA DE COSTOS PARA MEJORAR LA PRODUCTIVIDAD FINANCIERA MANTENIENDO LA CALIDAD DEL PRODUCTO*. Guayaquil.
- U.S News & World Report . (2016). *US NEWS*. Obtenido de <http://www.usnews.com/education/best-global-universities>
- Universitaria, P. d. (2012). Plan de Excelencia Universitaria. En C. d. Superior, *Comision de Intervencion y fortalecimiento Institucional* (pág. 60). Guayaquil. Obtenido de <file:///C:/Users/Administrator/Desktop/TESIS/plan%20de%20excelencia%20universidad%20de%20guayaquil-difusion.pdf>
- Vásquez, D. (2012). *Análisis de los problemas que genera la implementación del costeo ABC, Caso: Empresa BHA S.A*. Quito: Universidad Andina Simón Bolívar, sede Ecuador.

Villafuerte, J. (2016). *DISEÑO SISTEMA DE CONTROL COSTOS PARA MEJORAR LA EFICIENCIA EN LA EMPRESA TRANSPORTE VERTICAL S.A.* Guayaquil.

Vinza, S. (2012). *Propuesta para la aplicación del método de costeo por actividades ABC de la industria "Graficas Olmedo" de la ciudad de Quito.* Quito: Universidad Central del Ecuador.

Apéndice A

Entrevista realizada al propietario y empleados del Vellon Dorado

Fecha de la entrevista: Guayaquil, 03 de Agosto de 2017

Nombre del Entrevistado:

Nombre del negocio: El Vellón Dorado

Cargo Laboral: Propietario

1. ¿Cómo considera que ha sido el movimiento en su negocio durante el último año?

Considero que la situación no es la mejor hoy en día, la cantidad de pedidos ha disminuido en el negocio debido a la etapa económica que atraviesa el país, diariamente las personas al realizar sus compras buscan prioridades y la confección de trajes o prendas de vestir no ocupa un lugar importante para ellos. Mediante la reducción de precios se ha tratado de atraer clientes, aunque no se ha tenido tan buenos resultados, sin embargo se logró aprovechar la temporada escolar para trabajar, puesto que existió una gran cantidad de pedidos por parte de los clientes y en algunos casos mejorar o arreglar los uniformes.

2. ¿Ha tenido dificultades para adquirir los insumos, en especial las telas e hilos, dentro de los últimos doce meses?

La compra de insumos como; telas, hilos, cierres, botones, encajes, entre otros se realiza en diversos almacenes ubicados en el centro de la ciudad, principalmente en; textilich, el batatazo, el barata, importadores varios, entre

otros. Pero a medida que pasa el año los precios han incrementado sustancialmente debido a la imposición de nuevos impuestos.

3. ¿Ha realizado alguna estrategia de venta para aumentarlas?

Claramente hemos tratado de disminuir los precios en ciertas prendas de vestir y en otras mantenerlo debido a la calidad de las mismas, buscando sin lugar a duda atraer nuevos clientes y mantener a los actuales, el servicio junto con la atención se ha mejorado para que los clientes se sientan a gusto durante la permanencia en el local y puedan sugerirnos a otras personas.

4. ¿Ha intentado mantener un stock de telas e insumos para la confección de los trajes?

Tener un stock de telas e insumos es muy difícil, más aun de prendas de vestir porque se actualizan los modelos constantemente, sin embargo nuestro éxito de confección se basa en complacer al cliente en sus gustos, además que pueden elegir el tipo de tela y modelo cualquiera que sea, además muchas de las veces solo se presta el servicio de confección porque los clientes traen sus propias telas.

5. ¿A qué tipo de personas están dirigidos sus productos?

Todos los productos que se fabrican en El Vellón Dorado están dirigidos a damas, caballeros y niños de todas las edades, sin importar el género. La confección de uniformes escolares se encuentra enfocada en niños y adolescentes hasta los 17 años aproximadamente de acuerdo a las necesidades que presenten.

Además, se confeccionan prendas de vestir para compromisos sociales, sean estos en el día o la noche o de igual forma ropa casual.

6. ¿Cuáles son los productos o servicios que más requieren en El Vellón Dorado?

La mayor demanda son los trajes de trabajo para damas y caballeros, mientras que en época escolar hay trabajo para la confección o ajustes de uniformes de las escuelas y colegios fiscales, son clientes de los cuales ya tenemos prestigio y año tras año utilizan nuestros servicios. Los trajes formales para eventos son pocos frecuentes pero de igual existe la demanda de ellos.

7. ¿Qué tiempo demora confeccionar un terno para caballero?

El traje formal para una dama si el cliente nos proporciona la tela dura dos días, pero si no es así, puede durar el tiempo de confección hasta cuatro días, para esto los interesados deben tomarse las medidas previamente para realizar unos acabados perfectos en las fechas solicitadas.

8. En la actualidad, ¿Cuál es el criterio que toma para determinar el precio de las prendas que se confeccionan?

Para determinar el precio de las prendas de vestir se basa en el precio de la tela y el tipo de prenda que desee confeccionar el cliente, así como en el tiempo que se ocupa, personal empleado y también en relación con la competencia.

9. ¿Lleva algún registro de la cantidad de prendas que se confeccionan?

En un pequeño cuaderno se registran los datos del cliente, prenda de vestir a confeccionar, medidas y el valor a cobrar por la confección.

10. ¿Tiene conocimiento qué es un Sistema de costeo ABC?

Realmente no, pero me han comentado que ciertos negocios lo utilizan para conocer mejor sus costos de producción.

Fecha de la entrevista: Guayaquil, 3 de agosto de 2017

Nombre del Entrevistado:

Nombre del negocio: El Vellón Dorado

Cargo Laboral: Operarios

1. ¿Cómo consideran que ha sido el movimiento en su negocio durante el último año?

Actualmente no hay muchos clientes, sin embargo los clientes fieles se mantienen utilizando nuestros servicios.

2. ¿Han tenido problemas en la confección de las prendas de vestir?

Hasta el momento no, es verdad que cada trabajo es diferente porque las medidas y el material varían, por eso el tiempo de confección no se puede determinar fácilmente.

3. ¿Conocen si el propietario mantiene un stock de telas e insumos para la confección de los trajes?

No porque los trabajos que se realizan son diferentes y los tipos de tela varían en cada uno de ellos. Muchas de las veces poseen gustos muy difíciles de complacer.

4. ¿Cuáles son los productos o servicios que más requieren los clientes?

Las prendas de vestir más solicitadas por los clientes son: trajes formales ejecutivos para eventos sociales de damas y caballeros, además se confeccionan uniformes escolares y deportivos para escuelas, colegios y grupos sociales.

5. ¿Qué tiempo se demora en confeccionar un terno para dama y caballero?

El tiempo de confección demora entre cuatro y seis días, dependiendo del grado de dificultad para conseguir los materiales y también del cliente para tomar las medidas.