

UNIVERSIDAD METROPOLITANA DEL ECUADOR



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES

CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

SEDE QUITO

**TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA**

TÍTULO:

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTEO BASADO EN PROCESOS EN LA
IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA “YANQUI CÍA. LTDA.” EN LA CIUDAD DE
QUITO, AÑO 2022**

AUTORA:

VERÓNICA STEFANÍA GÓMEZ BARRAGÁN

TUTORA:

ING. HELEN GÓMEZ MEDINA MSc

QUITO, 2024

CERTIFICADO DE ASESORA



CERTIFICACIÓN DE TUTORA

En calidad de asesora designado por la Comisión de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA, luego de haber revisado el trabajo de investigación para la titulación correspondiente de la señorita estudiante: **VERÓNICA STEFANÍA GÓMEZ BARRAGÁN** cuyo tema es **“DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTEO BASADO EN PROCESOS EN LA IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA “YANQUI CÍA. LTDA.” EN LA CIUDAD DE QUITO, AÑO 2022”**, el mismo que cumple con los requerimientos establecidos en la guía metodológica para la elaboración del trabajo de titulación de la Universidad Metropolitana.

En consecuencia, la calificación obtenida en el proceso de asesoría es **NOVENTA SOBRE CEN (90/100)**.

Quito, DM 23 de enero del 2024

Atentamente,



HELEN MAGDALENA
GÓMEZ MEDINA

Ing. Helen Gómez Medina, Mgtr.
Tutora de la tesis

Facultades FING, FSCF: La Coruña N26-95 y San Ignacio
(02) 222 1572
Campus Vozandes: N39-84 y Diguja
(02) 600 7672
Campus Chillos: Av. Ilaló y Río Pastaza, esquina
(02) 222 1572 ext 107
Quito - Ecuador

CERTIFICADO DE AUTORÍA DE TRABAJO DE TITULACIÓN

Yo, **VERÓNICA STEFANÍA GÓMEZ BARRAGÁN**, egresada de la UMET sede Quito declaro en forma libre y voluntaria que la presente investigación que versa: **DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTEO BASADO EN PROCESOS EN LA IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA “YANQUI CÍA. LTDA.” EN LA CIUDAD DE QUITO, AÑO 2022**, así como las expresiones vertidas en este documento son de autoría del compareciente, quien ha realizado la investigación con base a la recopilación bibliográfica, consultas en revistas científicas, documentos en sitios *web* e información de campo.

En consecuencia, se asume la responsabilidad de la tesis y la originalidad al remitir a las fuentes bibliográficas respectivas para fundamentar el contenido expuesto.

Atentamente,

Verónica Stefanía Gómez Barragán
C.I: 1752601300

CESIÓN DE DERECHOS

Yo, **VERÓNICA STEFANÍA GÓMEZ BARRAGÁN**, egresada de la UMET en calidad de autor y titular de los derechos morales y patrimoniales del trabajo de titulación, se declara en forma libre y voluntaria que la presente investigación titulada: **DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTEO BASADO EN PROCESOS EN LA IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA “YANQUI CÍA. LTDA.” EN LA CIUDAD DE QUITO, AÑO 2022**, modalidad Proyecto de Investigación, de conformidad con el Art., 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN, cedo a favor de la Universidad Metropolitana una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra con fines académicos. Se conserva a favor todos los derechos de autor sobre la tesis, establecidos en la normativa citada.

Así mismo, se autoriza a la Universidad Metropolitana para que realice la digitalización y publicación de este trabajo de titulación en el repositorio virtual, de conformidad a lo dispuesto en el Art., 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

El autor declara que la obra es original en su forma de expresión y no infringe derecho de autor de terceros, asume la responsabilidad por cualquier reclamo que pudiera presentarse por esta causa y libera a la Universidad de toda responsabilidad.

Atentamente,

Verónica Stefanía Gómez Barragán
C.I: 1752601300

DEDICATORIA

Este trabajo de titulación en primer lugar se lo dedico a mi madre que gracias a su amor, apoyo, dedicación y ternura he podido culminar con gran satisfacción mi carrera universitaria, gracias a su apoyo tanto moral como económico ha hecho que este sueño de pueda dar. Dedico este logro también a mis hermanos quienes han sido mi mayor ejemplo para seguir por su perseverancia y ganas de superación.

AGRADECIMIENTO

Agradezco de manera especial a la tutora Ing. Helen Gómez Medina que durante el desarrollo de este trabajo de titulación me ha ayudado con sus consejos, guía y tutorías a comprender la estructura de tema propuesto.

Agradezco también, a todos los docentes de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Metropolitana, que fomentaron las bases y los conocimientos para forjarme en el camino profesional.

ÍNDICE GENERAL

CERTIFICADO DE ASESORA,,.....	I
CERTIFICADO DE AUTORÍA DE TRABAJO DE TITULACIÓN	II
CESIÓN DE DERECHOS	III
DEDICATORIA.....	IV
AGRADECIMIENTO.....	V
ÍNDICE GENERAL.....	VI
ÍNDICE DE TABLAS.....	VIII
ÍNDICE DE FIGURAS	IX
RESÚMEN	X
ABSTRACT	XII
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I.....	7
1. MARCO TEÓRICO	7
1.1. Antecedentes de la investigación.....	7
1.2. Fundamentación contextual	10
1.2.1. Comercialización de útiles escolares	10
1.2.2. Crisis por la pandemia y la guerra en Ucrania.....	11
1.2.3. Inflación de productos de educación	12
1.2.4. Situación actual de la empresa privadas	13
1.3. Fundamentación legal.....	14
1.3.1. Constitución de la República del Ecuador.....	15
1.3.2. La Ley de Modernización a la Ley de Compañías	15
1.3.3. Código de trabajo.....	15
1.3.4. Ley de Régimen Tributario.....	16
1.3.5. Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversiones	17
1.4. Fundamentación textual.....	17
1.4.1. Definición de contabilidad	17
1.4.2. Definición de contabilidad de costos	18
1.4.4. Importancia de la contabilidad de costos	19
1.4.5. Los costos y su origen.....	20

1.4.6. Definición de sistema de costos	20
1.4.7. Objetivo de los sistemas de costos	21
1.4.8. Clasificación de sistemas de costos	22
1.4.9. Clasificación de los elementos del costo.....	32
1.4.10. NIIF para las PYMES sección 13.....	33
CAPÍTULO II.....	37
2. MARCO METOLÓGICO	37
2.1 Enfoque Mixto	37
2.2 Tipo de investigación.....	37
2.2.1 Investigación descriptiva.....	37
2.2.2 Investigación de campo.....	38
2.3 Método de investigación	38
2.3.1 Método deductivo	38
2.4 Población y Muestra.....	38
2.5 Análisis situacional de la empresa Yanqui Cía. Ltda.....	39
2.5.1 Antecedente de la empresa Yanqui Cía. Ltda.	39
2.5.2 Análisis Foda empresa Yanqui Cía. Ltda.....	41
2.5.3 Análisis de hallazgos.....	43
2.6 Resultado de la Entrevista.....	44
2.7 Desarrollo y tabulación de la encuesta.....	45
2.8 Resultados de la encuesta.....	53
CAPÍTULO III	57
3. DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTEO POR PROCESOS.....	57
3.1 Introducción	57
3.2 Objetivos del sistema de costeo	57
3.3 Alcance.....	57
3.4 Diagnóstico del área de producción.....	57
3.5 Estado de Resultados Integral empresa Yanqui Cía. Ltda.	59
BIBLIOGRAFIA.....	79

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Foda empresa Yanqui	41
Tabla 2. Análisis Foda	42
Tabla 3. Hallazgos	43
Tabla 4. Tabulación pregunta 1	45
Tabla 5. Tabulación pregunta 2	46
Tabla 7. Tabulación pregunta 4	48
Tabla 8. Tabulación pregunta 5	49
Tabla 9. Tabulación pregunta 6	50
Tabla 10. Tabulación pregunta 7	51
Tabla 11. Tabulación pregunta 8	51
Tabla 12. Tabulación pregunta 9	52
Tabla 13. Estado de resultados integrales	59
Tabla 14. Materia Prima (Grafito)	62
Tabla 15. Materia Prima (Tablillaje)	62
Tabla 16. Materia Prima (Borrador)	63
Tabla 17. Costo total materia prima.....	63
Tabla 18. Tarjeta Kárdex del Grafito.....	64
Tabla 19. Tarjeta Kárdex Tablillas	64
Tabla 20. Tarjeta Kárdex Borrador.....	65
Tabla 21. Rol de pagos: Beneficios de ley por año	65
Tabla 21. Costo de Mano de Obra	66
Tabla 22. Costo de Mano de Obra	66
Tabla 23. Costo Total de Mano de Obra.....	66
Tabla 24. Costo Total de Mano de Obra.....	67
Tabla 25. Costo Total de Mano de Obra.....	67
Tabla 25. Costo Total de Mano de Obra.....	68
Tabla 26. Costo Total de Mano de Obra.....	68
Tabla 27. Costo Mano de obra por departamento.....	69
Tabla 28. Depreciación maquinaria y equipo	69
Tabla 29. Depreciación edificio.....	70
Tabla 30. CIF.....	70

Tabla 31. CIF	70
Tabla 32. CIF	71
Tabla 33. CIF	71
Tabla 34. CIF	71
Tabla 35. Costos recibidos.....	72
Tabla 36. Costos distribuidos.....	72
Tabla 37. Costos recibidos anteriores	72
Tabla 38. Estados de costo de productos vendidos.....	75

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Árbol de problemas	4
Figura 2. Inflación productos de educación.....	13
1.4.1. Definición de contabilidad	17
1.4.2. Definición de contabilidad de costos	18
1.4.4. Importancia de la contabilidad de costos	19
1.4.5. Los costos y su origen.....	20
1.4.6. Definición de sistema de costos	20
1.4.7. Objetivo de los sistemas de costos	21
1.4.8. Clasificación de sistemas de costos	22
Figura 3. Clasificación de sistema de costos	22
Figura 4. Diferencia de costos por procesos y producción.....	25
1.4.9. Clasificación de los elementos del costo.....	32
1.4.10. NIIF para las PYMES sección 13.....	33
Figura 6. Gráfico de ubicación de la empresa	40
Figura 7. Organigrama empresa Yanqui Cía. Ltda.....	41
Figura 14. Gráfico de porcentajes pregunta 1.....	45
Figura 15. Gráfico de porcentajes pregunta 2.....	46
Tabla 6. Tabulación pregunta 3	47
Figura 16. Gráfico de porcentajes pregunta 3.....	47
Figura 17. Gráfico de porcentajes pregunta 4.....	48
Figura 18. Gráfico de porcentajes pregunta 5.....	49

Figura 19. Gráfico de porcentajes pregunta 6.....	50
Figura 20. Gráfico de porcentajes pregunta 7.....	51
Figura 21. Gráfico de porcentajes pregunta 8.....	52
Figura 22. Gráfico de porcentajes pregunta 9.....	53
Figura 23. Flujograma área de producción.....	58

RESÚMEN

En Ecuador, la provisión de útiles escolares es un factor importante que involucra el acceso a la educación, a medida que la educación adquiere mayor importancia en el desarrollo del país, se vuelve necesario el tener acceso a útiles o herramientas escolares, la comercialización y producción de estos productos ayuda al abastecimiento y a cubrir las necesidades de la demanda, las mismas que cada vez son más exigentes. En este contexto la identificación de los costos de los bienes y las debilidades que se presentan en el proceso productivo es relevante en un mercado cada vez más competitivo y globalizado. En este sentido resultó útil diseñar un sistema de costeo basado en procesos en la importadora y distribuidora Yanqui Cía. Ltda., para sostener el cumplimiento de este objetivo se consideraron tres apartados: el primero hace referencia a la fundamentación teórica que recoge las definiciones y el estado del arte relacionados con el objeto de estudio, además de los organismos de control al cual se rige la empresa, por otro lado se consideró el marco metodológico que aplicó una metodología cualitativa-cuantitativo, se utilizó una investigación documental, descriptiva y de campo, con técnicas e instrumentos de recolección de información, se utilizó la observación, la entrevista y la encuesta a una población de 18 personas. Para corregir las falencias encontradas se propuso el diseño de un sistema de costeo por procesos para la empresa Yanqui Cía. Ltda., acompañada de conclusiones y recomendaciones.

Palabras claves: útiles, escolares, sistemas de costeo, administrativo y financiero.

ABSTRACT

In Ecuador, the provision of school supplies is an important factor that involves access to education. As education becomes more important in the development of the country, it becomes necessary to have access to school supplies or tools, marketing and production. of these products helps to supply and meet the needs of demand, which are increasingly more demanding. In this context, the identification of the costs of goods and the weaknesses that arise in the production process is relevant in an increasingly competitive and globalized market. In this sense, it was useful to design a process-based costing system in the importer and distributor Yanqui Cía. Ltda., to support the fulfillment of this objective, three sections were considered: the first refers to the theoretical foundation that includes the definitions and the state of the art related to the object of study, in addition to the control organizations to which the company, on the other hand, the methodological framework that applied a qualitative-quantitative methodology was considered, a documentary, descriptive and field investigation was used, as techniques and instruments for collecting information, observation and a survey of a population of 18 people were used. how many people and punctually point out the central problem) and to correct the deficiencies found, the design of a process costing system was proposed for the company Yanqui Cía. Ltda., accompanied by conclusions and recommendations.

Keywords: supplies, school supplies, costing, administrative and financial systems

INTRODUCCIÓN

En base a lo descrito por (Sapos y princesas, 2023) señala que la evolución del uso de los útiles escolares se remonta a lo largo de la historia en donde el uso de las bibliotecas físicas eran de uso permanente de los alumnos en la antigüedad, así también el uso de los útiles escolares incluso en la actualidad siguen siendo de utilización relevante, no obstante los años han ido transcurriendo y las forma de aprender se ha ido adoptando a las nuevas técnicas basadas en la innovación tecnológica ahora los libros y las formas de estudio esta adaptadas a la virtualidad, sin embargo aún estas nuevas modalidades no han acaparado del todo a las técnicas de enseñanza tradicionales en donde se hace indispensables el uso de materiales y útiles escolares físicos como cuadernos, lápices, libros, reglas y demás que siguen siendo importante su uso en los estudiantes de ahí la necesidad de contar con las empresas que satisfagan la distribución y comerciales de este tipo de bienes.

El mundo entero en el año 2020 sufrió una transición de salud a causa de la pandemia, que involucraron muchas medidas, en donde las personas y empresas adoptaron cambios e incluso pérdidas económicas a causa de las paralizaciones y medidas sanitarias, con respecto a la industria de suministros de oficina el panorama se presentó de la siguiente manera:

Según (El Comercio, 2020) señala que las empresas que se dedican a la distribución y comercialización de útiles escolares y suministros de oficina en el año 2020 se evidencio que en la Sierra y Amazonía una disminución en la compra de papelería y libros físicos durante el tiempo previo al inicio de clases. Sin embargo, ha habido un aumento en la cantidad de dinero invertido en herramientas tecnológicas como computadoras, plataformas virtuales y muebles.

No obstante, este panorama fue cambiando en base fueron pasando los años es así como en el año 2022 se pudo ver un alza en este tipo de empresas, según (Arevalo, 2022) manifiesta que: el Instituto Nacional de Estadística y Censos, con respecto al sector educativo ha experimentado un aumento anual de 3.6%, esto después de un orden de procesos que se fueron adoptando, entre los cuales son el regreso progresivo a las aulas, luego el retorno del 100% de alumnos a los centros educativos, ya que contaban para finales de 2021 y comienzos del año 2022 con tres dosis de vacunas, y como último la aplicación de medidas emitidas por el gobierno del Guillermo Lazo las

cuales se enfocaron en la reactivación económica, aporoto a que la economía del país vaya surgiendo de a poco.

Por otro lado, ya en el año 2023 en su tercer trimestre ya se evidencia un crecimiento considerable para las industria y empresas que se dedican a la comercialización de suministros de oficina y las empresas en general gracias a la reducción total de las medidas a causa de la pandemia.

La empresa importadora y distribuidora Yanqui Cía. Ltda., es una empresa cuya actividad económica es la importación y distribución al por mayor y menor de útiles escolares, papelería, suministros de oficina y tecnología, además, fabrica y distribuye artículos de su propia marca llamada “Mi Nota”, la misma que cuenta con diferentes productos entre los que se encuentran: lápices, lápices, esferos, borradores, lápices de colores, cartulinas bristol e iris entre otros.

Actualmente, esta empresa se ha visto en la necesidad de valorar el estado actual de la estructura de costos, por cuanto, el costo de producción es significativo, debido a la carencia de un sistema de costeo adecuado, puesto que el control de los costos lo efectúan en forma empírica, además no se cuenta con registros digitales ni físicos, la persona responsable de éste proceso carece de conocimientos contables lo que genera imprecisiones en los estados financieros y pérdida de recursos.

En virtud de lo señalado el estudio denominado “Diseño de un sistema de costeo basado en procesos en la importadora y distribuidora “Yanqui Cía. Ltda., en la ciudad de Quito, año 2022” contara con la siguiente estructura la misma que se desarrolla en siguientes capítulos:

El Capítulo I que comprende el marco teórico, es decir la fundamentación conceptual de la investigación, en la que se detalla la teoría, con la cual se analiza y se delimita los temas relacionados, el estado del arte que implica las investigaciones que se han escrito con el presente tema, la base legal a la que se rige la empresa.

El Capítulo II, se refiere al marco metodológico, en donde se especifica que método de investigación se utiliza para el desarrollo de la investigación, así también, las técnicas e instrumentos de diagnóstico que ayudara a llegar a la solución del problema, como también la aplicación de encuesta las que permiten la obtención y análisis de la información proporcionada.

El Capítulo III, comprende el diseño de un sistema de costeo por procesos para la empresa Yanqui Cía. Ltda., que mejore su gestión de producción, administración y financiera.

Justificación del problema

En el siguiente apartado referente a la justificación del problema se señalará bajo que parámetros académicos tributa el trabajo de titulación el cual se denomina “Diseño de un sistema de costeo basado en procesos en la importadora y distribuidora Yanqui Cía. Ltda., en la ciudad de Quito, año 2022”, a continuación, se explicará cómo se enmarca el problema propuesto en términos del Plan Nacional de Creación de Oportunidades y las directrices de la Universidad Metropolitana:

En primera instancia es importante señalar que desde el ámbito académico de la facultad el trabajo de titulación tributa bajo el programa de investigación 2: modelos y procesos de aprendizaje organizacional y la línea 2 de gestión del conocimiento de las empresas en contabilidad y auditoría.

Como segundo punto, con respecto a la línea de investigación de la Universidad Metropolitana esta tributa en la línea 1 que señala: administración, gestión y creación de empresas como resultado de las necesidades y problemáticas socioeconómicas en el país.

Y como tercer aspecto el trabajo de investigación se encuentra enmarcado en el Plan de Creación de Oportunidades del año 2021-2025, mismo que se detallan a continuación:

Según (Ecuador, Secretaría Nacional de Planificación, 2021) define lo siguiente: “objetivo 1, el incrementar y fomentar, de manera inclusiva, las oportunidades de empleo y las condiciones laborales. zona de impacto: 9 de Pichincha, Quito”

Situación problemática

Actualmente, esta empresa se ha visto en la necesidad de valorar el estado actual de la estructura de costos, debido a que el costo de ventas es significativo, y la carencia de un sistema de costeo adecuado, puede afectar a la rentabilidad, y también al proceso productivo de la empresa, puesto que el control de los costos lo efectúan en forma empírica, además no se cuenta con registros digitales ni físicos, asimismo, la persona responsable de éste proceso carece de conocimientos contables lo que genera imprecisiones en los estados financieros y pérdida de recursos.

Por lo antes mencionado, resulta imperioso aportar a la solución de estas falencias, por lo que se propone mejorar la estructura de costos mediante el establecimiento de un sistema de costeo por proceso, para esto será necesario considerar un marco teórico y conceptual que fundamenta la investigación, un marco metodológico que comprende un enfoque mixto; un método de

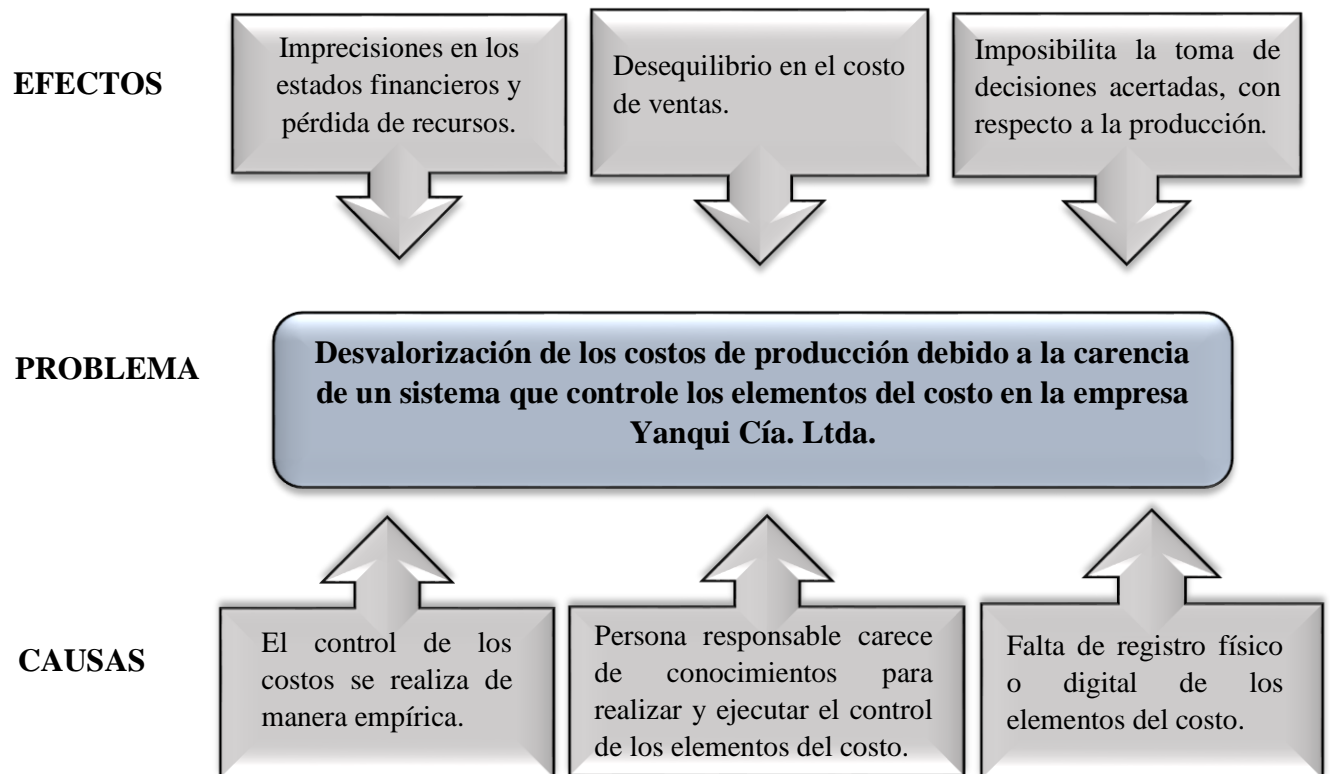
investigación y herramientas de recolección de datos, donde se aplica una entrevista cerrada y la encuesta.

Por último, la propuesta implica la caracterización de la empresa y el diagnóstico del área, para luego establecer la metodología del modelo de costeo basado en procesos.

Descripción del problema

La falta de un sistema de costeo por proceso en la empresa Yanqui Cía. Ltda., afecta en el rendimiento y rentabilidad en las áreas de producción, administrativas y financieras por lo cual es importante identificar las posibles causas y efectos que provocan este problema, las cuales se detallan en siguiente árbol de problemas:

Figura 1. Árbol de problemas



Problema de investigación

¿Cómo la falta de un sistema de costeo por procesos afecta en la rentabilidad y proceso de producción de la empresa Yanqui Cía. Ltda.?

Preguntas de investigación

1. ¿Cuál es el marco teórico que fundamenta los costeo por proceso para el diseño de un sistema para la Yanqui Cía. Ltda.?
2. ¿Cuáles serán los componentes de carácter metodológico relacionados para el diseño de un sistema de costeo por procesos?
3. ¿Cómo el diseño de un sistema de costeo por procesos para la empresa Yanqui Cía. Ltda., mejorará la gestión administrativa y financiera?

Delimitación del problema

La delimitación del trabajo se basa en los siguientes aspectos:

Campo: Costos

Área: Producción y fabricación

Aspecto: Productividad

Delimitación espacial

La delimitación espacial se refiere al espacio físico donde se desarrolla el estudio, es decir, la investigación se encuentra ubicada Guamaní José Peralta Calle S57I Lote 10 y calle OE8 en el sector sur del Distrito Metropolitano de la ciudad de Quito de la provincia de Pichincha.

Delimitación temporal

El actual estudio está encaminado a ser desarrollado en el último trimestre del año 2022 y culminará en el primer semestre del año 2023

Objetivos generales

Diseñar un modelo de costeo basado en procesos para la importadora y distribuidora "Yanqui Cía. Ltda.", en la ciudad de Quito, periodo 2022.

Objetivos específicos

- Elaborar el marco teórico referente los costeo por proceso para el diseño de un sistema para la empresa Yanqui Cía. Ltda.

- Definir la metodología de investigación a aplicar relacionados con el diseño de un sistema de costeo por procesos.
- Diseñar un sistema de costeo por procesos para la empresa Yanqui Cía. Ltda., que mejore su gestión administrativa y financiera.

Aspectos metodológicos

Con el propósito diagnosticar la problemática que se está presentando en la empresa Yanqui Cía. Ltda., se considera necesario el aplicar una entrevista y una encuesta direccionada a comprender la situación actual de la empresa para lo cual es indispensable definir la población de este proyecto la cual está conformada del personal que labora en el área administrativa y de producción de la empresa los cuales estarán desagregado de la siguiente manera:

- Trece (13), personas del área de administrativa de la Yanqui Cía. Ltda.
- Cinco (5), personas del área de producción de la Yanqui Cía. Ltda.

La muestra utilizada en la presente investigación fue la totalidad del personal por lo que no es necesario realizar el cálculo ya que los datos son inferiores a 100.

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO

En el capítulo I hace referencia a la fundamentación conceptual de la investigación, en la que se detalla la teoría, con la cual se analiza y se delimita los temas relacionados, el estado del arte que implica las investigaciones que se han escrito con el presente tema, la base legal a la que se rige la empresa los mismo que se incluyen a continuación:

1.1. Antecedentes de la investigación

En referencia a los antecedentes de la investigación en esta se incluyen cuatro estudios que hacen referencia a tesis similares de donde se extra lo siguiente:

Como base para analizar el tema propuesto se analiza el estudio correspondiente a la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, en el trabajo de titulación denominado “Propuesta de un sistema de costos por procesos para la empresa Unique Collection S.A.”, el cual dentro de sus conclusiones señalan que:

Según (Fernández, 2016) manifiesta que el contar con un sólido entendimiento del proceso de producción y utilizar un sistema de costos basado en procesos brindará a la empresa Unique Collection información esencial, confiable y oportuna. Esta información permitirá a la empresa determinar de manera efectiva el costo por unidad del producto y establecer un precio de venta adecuado. De esta forma, podrán obtener una ganancia adecuada y, en consecuencia, lograr una rentabilidad satisfactoria. Así también señala que, la implementación del sistema de costos por procesos facilitó la identificación de los elementos clave de la estructura de costos, como la materia prima, la mano de obra y los costos indirectos. Sin embargo, la empresa se enfrenta a un desafío debido al uso excesivo de recursos en la producción de ciertos elementos del costo que se utilizan en la fabricación del producto, este desafío surge debido al enfoque creciente de la compañía en la mejora de la calidad y la reducción de dichos costos (pág. 196).

En conclusión, el diseño e implementación de un sistema de costos por procesos en la empresa Unique Collection permitirá establecer una estructura de costos clara y precisa, identificando los principales elementos que componen dichos costos, como la materia prima, la mano de obra y los costos indirectos, un elemento que se considera de mucha importancia es que la empresa a pesar de que la compañía se enfoca en mejorar la calidad y reducir estos costos, debe

implementar y adoptar estrategias efectivas para optimizar el uso de recursos y lograr un equilibrio adecuado entre la calidad del producto y la rentabilidad de la empresa.

En un segundo estudio el cual se efectuó en la Universidad del Azuay el cual se basa en el “Diseño de un sistema de costos basado en actividades ABC para la panadería el Imperio S.A.” en donde se puede evidenciar lo siguiente:

Según (Guamán, 2013) manifiesta que, una de las problemáticas evidenciadas en la panadería Imperio S.A., que en primera instancia no cuenta con adecuado sistema contable lo cual ocasiona que los registros contables no sean claros y oportunos, al ser un sistema que no ayuda a que el manejo de las compras y ventas sea controlable, y la falta de un Kardex dificulta tanto el control como el manejo de los inventarios y genera que la información no sea confiable. Por otro lado, la empresa al no contar con un sistema apropiado para el manejo, bajo procesos claros y precisos complica más aun la productividad de esta, la falta de organización empresarial ocasiona trabas en desarrollo tanto del personal como los movimientos confiables, de ahí la importancia de contar con la documentación, tales como formulario y reportes específicos para que la confiabilidad de la información permita a la empresa la toma de decisiones (pág. 111).

En resumen, se puede señalar que la falta de un sistema de costos por proceso en la panadería Imperio S.A., estaba ocasionando pérdidas significativas que perjudica la rentabilidad de esta, es importante resaltar que muchos pueden ser los factores que, no permiten que, los procesos productivos aporten al crecimiento de la empresa, de ahí la necesidad de que esta cuente en primer lugar con el personal adecuado para las áreas tanto administrativas como financieras y de producción, la definición de procesos en donde se detallen las actividades y responsables, es fundamental en una organización ya que, facilitan el cumplimiento estricto de cada tarea, y por otro lado, la implementación de un sistema sofisticado facilitará el control y acceso a la información de manera ágil y oportuna ya que gracias a los datos reales la gerencia puede tomar las decisiones más acertadas en beneficio de la empresa.

El tercer estudio corresponde a un estudio realizado por la Pontificia Universidad Católica del Ecuador la cual hace referencia a “Diseño de un sistema de costos por actividades en la producción de aguacate Hacienda las Margaritas” en donde se determina que:

La Hacienda Margarita es una empresa que carece de un sistema de costos específicamente diseñado para una unidad de producción agrícola, lo que resulta en la determinación empírica de

los costos al restar los gastos de los ingresos, este enfoque ha sido utilizado a lo largo de los años debido a la falta de énfasis en conocer de manera precisa el costo de producción de la fruta. Esta situación representa un problema para la organización, ya que no se tiene un conocimiento exacto del margen de utilidad que se obtiene de la actividad económica. Se considera que si la empresa al contar con un sistema de costos por actividades su producción se verá beneficiada por que le permite a su vez conocer las tareas que se hacen en cada proceso de producción y esta manera conocer los cantidad material y mano de obra que se incurre en base al tiempo y con eso calcular la cantidad de recursos económicos que se destinan para su ejecución (Erazo, 2022, págs. 33-34).

En definitiva, la introducción de un sistema de costos de procesos en una compañía puede generar diversos resultados positivos. Entre estos se incluyen la optimización de la administración y la disminución de los gastos operativos, así como la toma de decisiones más fundamentadas en datos precisos. Además, se puede lograr una mejora en la calidad de los productos y servicios ofrecidos, sin embargo, el implementar un sistema de costos de procesos se presenta como una inversión de gran valor para las empresas que aspiran a aumentar su rentabilidad y competitividad en el largo plazo.

Como último, se incluye un estudio de la Universidad Politécnica Salesiana en la cual se desarrolló un estudio de nombre “Propuesta e implementación de un modelo de costos basados en actividades ABC para el taller Elecon”, aquí se analiza lo siguiente:

Según (Campoverde, 2015) señala que, los encargados de la administración de la empresa Elecon una vez que por medio de la información expuesta por parte del estudio para la implementación de un modelos de costos pudo aceptar que la mejor alternativa para evitar que sus recursos se sigan viendo comprometidos es ejecutar los cambios por un lado, el manejo de la contabilidad debe ser automatizada para lograr registros confiables y oportunos, así también existe muchos errores en las declaraciones mensuales por lo que un adecuado manejo de la contabilidad y los impuestos es muy importante para evitar sanciones o problemas fiscales, por último, el adoptar para las empresas el sistema de costos ABC favorecerá su capacidad para proporcionar información precisa y detallada sobre los costos asociados a la producción de sus bienes y sin lugar a duda mejorará su rentabilidad (pág. 151).

En conclusión, la empresa Elecon reconoce que la implementación de estos cambios no solo permitirá evitar comprometer aún más sus recursos, sino que también sentará las bases para

un crecimiento sostenible y una mayor competitividad en el mercado. Al contar con registros confiables, una gestión contable adecuada y una comprensión detallada de los costos, la empresa podrá tomar decisiones más informadas, reducir gastos innecesarios y mejorar la eficiencia general de sus operaciones, lo que se espera con los cambios sugeridos en la propuesta es la optimización de sus recursos, mejorar la toma de decisiones y maximizar su rentabilidad.

1.2. Fundamentación contextual

En referencia a la fundamentación contextual en esta se incluyen estudios referentes al tema en donde se detalla lo siguiente:

1.2.1. Comercialización de útiles escolares

Es importante indicar que este estudio se lo efectúa en la empresa importadora y distribuidora Yanqui Cía. Ltda., al inicio de sus operaciones tenía como fundamento la comercialización de útiles escolares, suministros de oficina entre otros, después de tres años de su creación empieza la producción de su línea de productos llamado mi nota, en el que se destaca la producción de lápices, hojas de papel cuadriculado, pliegos de papel cuadriculado entre otros, por lo cual se considera necesario indagar sobre este tipo de industria misma que se incluye a continuación:

En base a lo expuesto por (El Universo, 2023) manifiesta que; en la industria de cuadernos y útiles escolares se evidencia un incremento en los inicios del año 2023, este año es uno en el cual se puede apreciar que las cifras crecieron luego del impacto negativo que hubo a causa de la pandemia, en donde los estudiantes mudaron su rutina normal de la presencialidad a cambio de la virtualidad no obstante el retorno a las aulas en primera instancia fue progresivo hasta lograr la total presencia en aulas esto en la actualidad ha sido beneficioso para el desarrollo de esta industria un indicador de los más recientes es las ventas del año 2023 de útiles escolares para la región costa aquí se evidencia esta alza la cual es beneficiosa para la economía del país.

La cadena también ha incrementado las importaciones a raíz de este crecimiento, que se han incrementado al menos un 60% desde que comenzaron a trabajar el pedido para este 2023 en junio del año anterior. "Hemos tenido mucha de nuestra mercancía desde principios de diciembre y enero. El año pasado era incierto, porque se hablaba de tener una mayor tendencia a la presencialidad, pero toda la industria no hizo su apuesta, es decir, si se quería una nueva colección de mochilas “no habían” o la producción de cuadernos empezó “muy tarde”, esto para cuidar la situación económica

de cada uno y por ende hubo “escasez en el mercado” y por ello ahora se ven los crecimientos que son muy fuertes. En ese sentido, señala que los rubros de mayor incremento al momento son las mochilas con sus cartucheras y loncheras, seguido por todo el tema de marcadores y lápices de colores, así como los cuadernos, de este último, el tipo universitario normal de 100 hojas, los costos van desde \$ 1,75 hasta 9,99, que son de pasta dura y con acabados de valor agregado (El Universo, 2023).

Es importante resaltar que a raíz de las pérdidas que dejó la pandemia muchas industrias se vieron afectadas no obstante, las acertadas medidas económicas adoptadas por parte del gobierno fueron de gran ayuda y los resultados se ven reflejados en la actualidad en donde se evidencia incremento considerable en determinadas industrias, muchos son los factores que lamentablemente han influenciado para que otros comercios aun no salgan de la crisis, entre estos esta, la grave crisis e inestabilidad política y aún más grave la inseguridad lo que ocasiona que existan cierre de negocios y falta de flujo de ingresos.

1.2.2. Crisis por la pandemia y la guerra en Ucrania

Es pertinente para esta investigación abordar en lo referente a como la crisis a causa de la pandemia por el Covid 19 afecto a la industria y distribución de productos escolares y enseres para lo cual se analiza lo siguiente:

Según una investigación del (El Universo, 2020) señala que: con la llegada de la pandemia interrumpió los planes de venta de los fabricantes y perturbó la cadena de distribución de materiales escolares, uno de los golpes directos fue en la costa ya que en la época que llegó la declaratoria por emergencia sanitaria por el mes de marzo de 2020, era justo la temporada de previa de inicio de clases en donde varias industrias que se dedicaban a la comercialización de libros, cuadernos y demás herramientas para el uso escolar tuvieron que paralizar sus actividades generales pérdidas significantes, muchas empresas tomaron como medida el reducir la producción de materiales a un 60% afectando de manera considerable en sus ingresos en al menos un 50%. A medida que el tiempo fue transcurriendo llegaron medidas menos rigurosas en donde el confinamiento de a poco iba siendo menor esto y las medidas de reactivación económica fue el impulso para que estas industrias adopten nuevos mecanismos para lograr el incremento de sus ventas, entre sus medidas se implementó; la facilidad para el público al adquirir sus útiles y libros por medio de plataformas digitales y con la entrega puerta a puerta esto fue tomado de buena manera por parte de los consumidores, quienes fueron adaptándose a nuevas modalidades en base a las necesidades.

Por otro lado, (Vinueza, 2022) indica que: posterior a la crisis por la pandemia y una vez que inicio la reactivación económica resultó otra situación dura para los padres de familia quienes señalan que es imposible detectar el aumento exacto en el valor de una lista de útiles escolares, ya que varía dependiendo de cada institución educativa y el grado académico, esta alza de precios afecta a la economía de las familias ecuatorianas, en base a este estudio la autora señala que existió un significativo incremento en el precio del papel y el cartón, superior al 50% debido a la escasez de materias primas esto a causa de la crisis sanitaria, y en el año 2022 a causa adicionalmente por el conflicto de la guerra en Ucrania, los incrementos por ejemplo en los cuadernos en año 2021 constaban 1,00 dólar y en el 2022 el costo fue 1,75 dólares sin embargo los padres debieron acudir a comerciante en donde la ventas de estos artículos, aun cuando son de menor calidad los precios son más accesibles, esta es una gran ventaja porque el bolsillo de las familias no se ve gravemente afectados.

En base a los dos artículos expuestos se evidencia los dos escenarios que se presentaron a causa de pandemia y la crisis por la guerra hechos que sin lugar a duda han afectado a la economía mundial, por un lado, la economía de la industria y distribución de útiles y artículos de oficina se vieron altamente afectados en sus ingresos algunos de estos se vieron obligados a cerrar sus negocios no obstante luego de las medidas establecidas para la reactivación económica estos fueron tomando un buen rumbo, en cambio por el lado de las familias ecuatorianas luego que sus hijos retornaron a la presencialidad se encontraron con los elevados costos de los útiles escolares y los libros en donde tenían que enfrentar otra realidad, esto acompañado de la dura situación de desempleo que se ha desencadenado a raíz de la pandemia y aún más en la actualidad la crisis tanto política y de inseguridad genera inestabilidad y la economía que afecta a los más pobres, los cuales tienen que ver maneras de como solventar las necesidades de sus hijos.

1.2.3. Inflación de productos de educación

Otro aspecto importante a considerar dentro de la fundamentación contextual está el cómo afecta la inflación y la alta demanda a la adquisición de útiles escolares, en tal virtud se aborda lo siguiente:

(Arevalo, 2022) manifiesta que: “los datos de inflación de junio de 2022 registro del Instituto Nacional de Estadísticas y Censos se puede observar que el sector educativo ha experimentado un incremento anual del 3,6%, y la inflación acumulada es del 2,3%”.

Profundizando un poco más en los datos publicados por el INEC podemos observar que la Educación Inicial posee la mayor inflación de 8,7% en términos anuales, mientras que la Educación general básica y el Bachillerato registran una inflación de 4,9% y 5,5% respectivamente. Por otro lado, la Educación universitaria de pregrado y posgrado registran las menores inflaciones anuales de 1,2% y -0,9% respectivamente (Arevalo, 2022).

Figura 2. Inflación productos de educación

INFLACIÓN DE JULIO 2022 DE LOS PRODUCTOS DE EDUCACIÓN		
PRODUCTO	Anual	Acumulado
EDUCACIÓN	3,6%	2,3%
EDUCACIÓN INICIAL	8,7%	4,9%
EDUCACIÓN GENERAL BÁSICA	4,9%	2,8%
EDUCACIÓN BÁSICA SUPERIOR	5,1%	3,5%
EDUCACIÓN BACHILLERATO	5,5%	3,6%
EDUCACIÓN BACHILLERATO A DISTANCIA	3,0%	3,0%
EDUCACIÓN UNIVERSITARIA PREGRADO	1,2%	-0,2%
EDUCACIÓN UNIVERSITARIA POSTGRADO	-0,9%	-0,9%
CUADERNOS	1,1%	0,9%
BOLÍGRAFOS	-1,2%	-0,8%
ÚTILES ESCOLARES	4,4%	3,9%

Fuente: (Arevalo, 2022)

Como se puede evidencia en la figura 2 correspondiente a la inflación de los productos para la educación en donde se reflejan un incremento general en los precios de los útiles escolares esto sin duda afecta a los padres de familia en su economía, un importante dato a señalar es que los fabricantes desde el año 2020 alertaron que se avecinaba esta crisis no obstante es difícil tomar medidas que mitiguen estos inconvenientes aún más con una reactivación económica lenta y con una crisis por una guerra, en donde este incremento de precios también se debe a la importación de materias primas, como el papel y el cartón, que en su mayoría provienen de China.

1.2.4.Situación actual de la empresa privadas

En base a lo expuesto por (La Hora, 2023) señala que: La situación actual económica del Ecuador con llevar a un panorama poco alentador ya habiendo transcurrido un primer trimestre del año 2023 ya existe claras proyecciones y realidades como las que indica el Gobierno, en donde resalta que se apuesta por un aumento de la inversión pública para compensar la situación crítica de nuestra nación, incluso se ha determinado que ni si quiera se alcanzara los niveles del 2019 en

donde la economía y la política fueron muy inciertos. Las empresas privadas reconocen que en el año 2023 no apostarán por efectuar invertir dada la situación es decir solo avanzan con los proyectos que ya comenzaron en 2022 y dependiendo de las garantías de seguridad, estabilidad económica y política se podrán concluir dichos proyectos, estos manifiestan que no es momento de arriesgar incluso existen proyectos que ya estaban aprobados para su inicio en el 2023 pero que prefieren quedar en pendiente o en limbo a causa de la incertidumbre del país.

Por otro lado, el Banco Central de Ecuador en base a su análisis de proyecciones sobre las inversiones privadas para el año 2023 indican que el panorama de estas tendrá una caída muy significativa, en cambio el presidente de los ecuatorianos señala que para compensar esta situación la única alternativa será el aumento del gasto estatal es la única esperanza de supervivencia, es decir el sector público sería el único que aportaría a la inversión para el año 2023 y que sostendría al país, estos proyectos serian viables y ejecutados con normalidad siempre que no existan paralizaciones, que la inseguridad reduzca y esté controlada por las autoridades, y que exista una estabilidad económica (La Hora, 2023).

En conclusión, en base a lo señalado por el artículo del periódico La Hora la situación actual del país afecta a todos los ciudadanos es cumplido el panorama para los meses siguientes del año 2023 en virtud que existe muchos sectores que coinciden que no existen garantías por un lado políticas y económicas en virtud que existe inestabilidad en el gobierno las discrepancias y discordias entre el ejecutivo y el legislativo derivan en incertidumbres, así también el otro punto y que de manera diaria y sin que exista una solución definitiva es la inseguridad a causa de la delincuencia y posicionamiento de la bandas del narcotráfico que están causando temor en la ciudadanía en donde ya existen muchos negocios que han optado por cerrar e incluso la migración está tomando fuerza, lo que genera mucho daño y poca creación de oportunidades para las familias ecuatorianas.

1.3. Fundamentación legal

La fundamentación legal para esta investigación se basará en normativas legales que sustentan el funcionamiento y normal desarrollo de la empresa “Yanqui Cía. Ltda., para lo cual se incluyen las siguientes:

1.3.1. Constitución de la República del Ecuador

En base a lo descrito en la carta magna ecuatoriana este hace referencia a la soberanía económica el cual hace referencia en su artículo 238 que:

El sistema económico es social y solidario; reconoce al ser humano como sujeto y fin; propende a una relación dinámica y equilibrada entre sociedad, Estado y mercado, en armonía con la naturaleza; y tiene por objetivo garantizar la producción y reproducción de las condiciones materiales e inmateriales que posibiliten el buen vivir. El sistema económico se integrará por las formas de organización económica pública, privada, mixta, popular y solidaria, y las demás que la Constitución determine. La economía popular y solidaria se regulará de acuerdo con la ley e incluirá a los sectores cooperativistas, asociativos y comunitarios (Ecuador, Asamblea Constituyente, 2008, pág. 91).

Lo que se pretende exponer con el artículo 238 de la carta magna es señalar que toda persona puede por medio de la creación de un negocio o una empresa el posicionarse en el mercado este tipo de relaciones deberán de efectuarse de manera justa y equitativa pretendiendo la búsqueda del buen vivir, y en base a una economía equitativa para todos los ciudadanos.

1.3.2. La Ley de Modernización a la Ley de Compañías

De acuerdo con (Ecuador, Asamblea Nacional, 2020) esta investigación tiene relación con los siguientes artículos la ley de Modernización a la Ley de Compañías:

Artículo 1: Contrato de compañías

Artículo 2: Seis especies de sociedades mercantiles

Artículo 3: Se prohíbe el funcionamiento de sociedades mercantiles que no estén estipuladas en la carta magna ecuatoriana.

Artículo 5: Referente al domicilio de la empresa

Sección V: De las Compañías de Responsabilidad Limitada

1.3.3. Código de trabajo

La empresa “Yanqui Cía. Ltda., con el propósito de regirse a las normativas ecuatorianas y al tener a su cargo varios trabajadores sus contratos laborales se regirán en base a lo dispuesto en el Código de Trabajo, en base a lo siguiente:

- Pago de remuneraciones: estos serán aplicados en base a lo dispuesto en esta normativa sin perjuicio del empleado.
- Beneficios sociales: el patrono efectuará el pago de las obligaciones en base a la ley.
- Vacaciones; este beneficio será otorgado en base a lo determinado y a favor del empleado.
- Reconocimiento de fondo de reserva: este deberá cancelarse en base a lo dispuesto por la ley.
- Pago de utilidades: este debe de cancelarse en base a la fechas y condiciones dispuestas en el Código de trabajo.
- Cumplimiento de obligaciones: es responsabilidad tanto del empleador como sus empleados el acatar las disposiciones descritas en la norma.
- Contratos laborales: es responsabilidad del patrono extender un contrato legal en donde las partes definas sus responsabilidades y obligaciones con el propósito de evitar mal entendidos laborales.
- Liquidación: una vez culminada la figura contractual el patrono tiene la obligación de efectuar los cálculos pertinentes para la cancelación de los valores a favor del empleado y en los plazos establecidos por la ley (Ecuador, Congreso Nacional, 2005).

1.3.4. Ley de Régimen Tributario

Con respecto a la Ley de Régimen es indispensable que la empresa “Yanqui Cía. Ltda., adopte las disposiciones vigentes en base a las que se adapten a la empresa, mismas que se señalan a continuación:

Artículo 8.- Ingreso de fuente ecuatorianas: esto hace referencia a todos aquellos percibidos por concepto de impuesto por medio de alguna actividad económica.

Artículo 9.- Pagos por concepto importaciones: es deber de toda empres el cumplimiento de la norma con respecto al pago de importaciones por bienes.

(...) Artículo 19.- Obligaciones de llevar contabilidad: toda empresa o actividad económica está en las obligaciones en base a los resultados mensuales, semestrales o anuales.

(...) Artículo 64.- Facturación de impuesto: con respecto a la facturación las actuales disposiciones del Servicio de Rentas Internas disponen la emisión de facturas electrónicas en base a la norma.

(...) Artículo 67.- Declaración de impuestos: las obligaciones tributarias se deben declarar en base lo determinado por el SRI, en base al cálculo impuestos del total de ventas, de compras, así como las respectivas retenciones u otros.

(...) Artículo 69.- Pago de impuestos: la cancelación de impuesto es una obligación que se debe de cumplir en base a las facilidades de formas de pagos que el SRI brinda para no incurrir sanciones tributarias (Ecuador. Congreso Nacional, 2004).

1.3.5. Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversiones

En base a los señalado en el Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversiones con respecto a las importaciones y que guardan relación en la empresa Yanqui Cía. Ltda., versa los siguientes artículos:

Artículo 72.- Competencias de políticas comerciales

Artículo 78.- Medidas no arancelarias

Artículo 88.- Defensa comercial

Artículo 113.- Exigibilidad de obligaciones aduaneras (Ecuador, Asamblea Nacional, 2010).

1.4. Fundamentación textual

En referencia a la fundamentación textual en esta se incluyen la indagación bibliográfica referentes al tema en donde se detalla lo siguiente:

1.4.1. Definición de contabilidad

Para comprender la definición de contabilidad (Omecaña, 2017) manifiesta que: la contabilidad es una ciencia considerada como una disciplina que guía todos los aspectos económicos de las empresas el propósito de estas es orientar sobre los gastos, ventas, ingresos, utilidad o pérdida de estas, de manera organizada esto servirá para que los registros contables que deben estar a cargo de un profesional que domine esta materia lo efectué en los libros forma clara, oportuna y precisa (pág. 21).

Así también para (Espinosa, 2020) señala que la contabilidad debe tener lo siguiente aspectos:

- La contabilidad debe tener información indispensable y clara para que sus administradores tomen las decisiones adecuadas con el propósito obtener los resultados esperados.
- Los registros contables deben ser exactos, coherentes y oportunos estos deben reposar bajo un sistema contable que si requerirlos los organismos de control se pueda entregar por medio de reportes.

- La contabilidad de una empresa es una fuente de información que permite controlar, gestionar y verificar el estado económico financiero una empresa (pág. 21).

En conclusión, se considera que el éxito y la viabilidad a largo plazo de cualquier negocio requieren una contabilidad eficaz esto ayudará para que las personas que están a la cabeza de las empresas pueden tomar decisiones estratégicas, evaluar el rendimiento y mantener la confianza de los inversores mediante el uso de información financiera precisa y pertinente. La contabilidad es crucial para la gestión financiera interna, así como para cumplir con los requisitos legales y fiscales y generar confianza con varios actores del mercado, por medio de un control y gestión adecuada se considera que puede existir una rentabilidad y una estabilidad económica.

1.4.2. Definición de contabilidad de costos

Según (Reyes, 2019) señala que: la contabilidad de costos es una rama esencial de la contabilidad general aquí se analiza, verifica todo lo relacionado con el costo como lo es: materia prima, mano de obra, gastos administrativos, costos indirectos de fabricación que en una empresa de producción se necesita para la fabricación de un determinado producto el cual va a salir para la venta, si estos elementos están registrados de manera clara y oportuna la toma de decisiones será un papel determinante para que las actividades de la empresa se desarrollen en base a una gestión efectiva (pág. 3).

Por otro lado, (Castaño, 2007) manifiesta que: todo sistema o procedimiento contable que se pretenda determinar con la mayor precisión posible el costo de elaboración de cualquier artículo o producto esto es lo que se puede denominarse contabilidad de costos de producción, es decir un sistema que registra y luego interpreta los costos de materiales directos, los costos de mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación necesarios para producir un artículo utilizando la contabilidad financiera (pág. 7).

1.4.3. Propósito de la contabilidad de costos

La contabilidad de costos tiene los siguientes fines principales:

- Determinar el valor de los bienes o productos manufacturados, de forma unitaria o globales, para que estos se vean reflejados en el balance general.

- El calcular de manera clara y transparente el costo de los productos vendidos para poder determinar la ganancia o pérdida los cuales se verán reflejados en los informes financieros.
- Proporcionar a los administradores de las empresas de una herramienta eficaz para planificar y controlar los costes de producción previstos.
- Servir como fuente de información de costos para la interpretación adecuada de la información económica de la empresa para que la toma de decisiones este enfocada a la rentabilidad y estabilidad a largo plazo (Castaño, 2007, pág. 8).

1.4.4. Importancia de la contabilidad de costos

De acuerdo con (Defontana, 2022) señala que; el área de la contabilidad nos permite calcular el costo asociado con la compra o fabricación de productos, o la creación y venta de esos artículos, que comercializamos, la importancia es esta herramienta es amplia las cuales se detallan a continuación:

- Ejecutar la formulación, planificación y control de estrategias.
- Decidir los precios teniendo en cuenta el coste de la venta.
- Realizar proyecciones en materia de liquidez.
- Tomar decisiones, especialmente en lo que respecta a políticas de productos y técnicas de producción.
- Encuentre el punto de equilibrio económico de la empresa.
- Crea presupuestos.

En base a lo expuesto es importante concluir que, si bien la contabilidad de costos se ocupa principalmente de administrar los costos directos e indirectos, también implica explorar formas de disminuir los gastos mientras se optimizan los procesos y se utilizan los recursos de manera más eficiente. Además, puede servir como un recurso útil para la elaboración de presupuestos y el control de costos, lo que permite a las empresas adaptarse a las condiciones cambiantes del mercado. La viabilidad a largo plazo de la contabilidad de costos depende de su información precisa y relevante, especialmente en un mercado altamente competitivo.

Pero es importante recordar que la aplicación exitosa de esta disciplina requiere una estrecha colaboración entre los equipos de contabilidad y gestión, junto con el uso de sistemas y

tecnologías de vanguardia. La contabilidad de costos va más allá de los números y es un componente vital de la estrategia y el desarrollo a largo plazo de una organización.

1.4.5. Los costos y su origen

De acuerdo con (Tamez, 2017) señala que: la revolución industrial vio el surgimiento de la contabilidad de costos como resultado de avances tecnológicos como la "Máquina de vapor" y el "Telar industrial". Estos cambios llevaron a la transformación de los talleres artesanales en industrias. Para satisfacer las necesidades de información de las actividades industriales, en 1880 se consideró que los métodos actualmente en uso eran insuficientes. En base de las dificultades para calcular los costos totales de un producto, Henry Metcalfe expresó interés en los antecedentes de la contabilidad de costos, se hizo posible la toma de decisiones organizacionales y se establecieron procesos por parte de las empresas que tenían como objetivo mejorar sus datos contables para cumplir con estos requisitos.

1.4.6. Definición de sistema de costos

(Lifeder, 2022) señala que: un sistema de costos es un sistema utilizado por las empresas con el fin de medir los costos de sus productos para calcular el análisis de ganancias, la estimación de costos y el control de costos, para que las operaciones sean rentables es importante que las empresas u organizaciones determine con precisión el costo de sus productos. Es importante para la empresa saber qué productos son rentables y cuáles no, y esto solo se puede lograr calculando cuidadosamente los costos de producción. Así también la implementación del método del precio del producto facilita la medición del costo final de los bienes, el trabajo en proceso y los productos terminados esta información es importante para la preparación de los estados financieros

Por otro lado, se incluye el concepto de otro autor mismo que se incluye a continuación:

Por sistema de costos se entiende el conjunto de normas contables, técnicas y procedimientos de acumulación de datos de costos con el objeto de determinar el costo unitario del producto fabricado, planear los costos de producción y contribuir con la toma de decisiones (Castaño, 2007, pág. 11)

Un sistema de costeo tradicional opera al monitorear de cerca las materias primas a medida que pasan por las diversas etapas de producción y se transforman gradualmente en productos terminados en tiempo real. El sistema de costos registra el uso de materias primas tan pronto como

se introducen en el proceso de producción, acreditando la cuenta de materias primas y cargando la cuenta de trabajo en proceso.

Al final de un período contable, con frecuencia hay múltiples cuentas de trabajo en proceso porque la mayoría de los productos pasan por varias etapas antes de convertirse en productos terminados.

Varios gastos entran en juego cuando se elabora un producto en un entorno basado en la fabricación por lo cual la toma de decisiones se hace convierte en un reto y un análisis amplio así también la rentabilidad de las operaciones de fabricación se comprende mejor al incluir estos costos en los informes financieros y de gestión.

1.4.7. Objetivo de los sistemas de costos

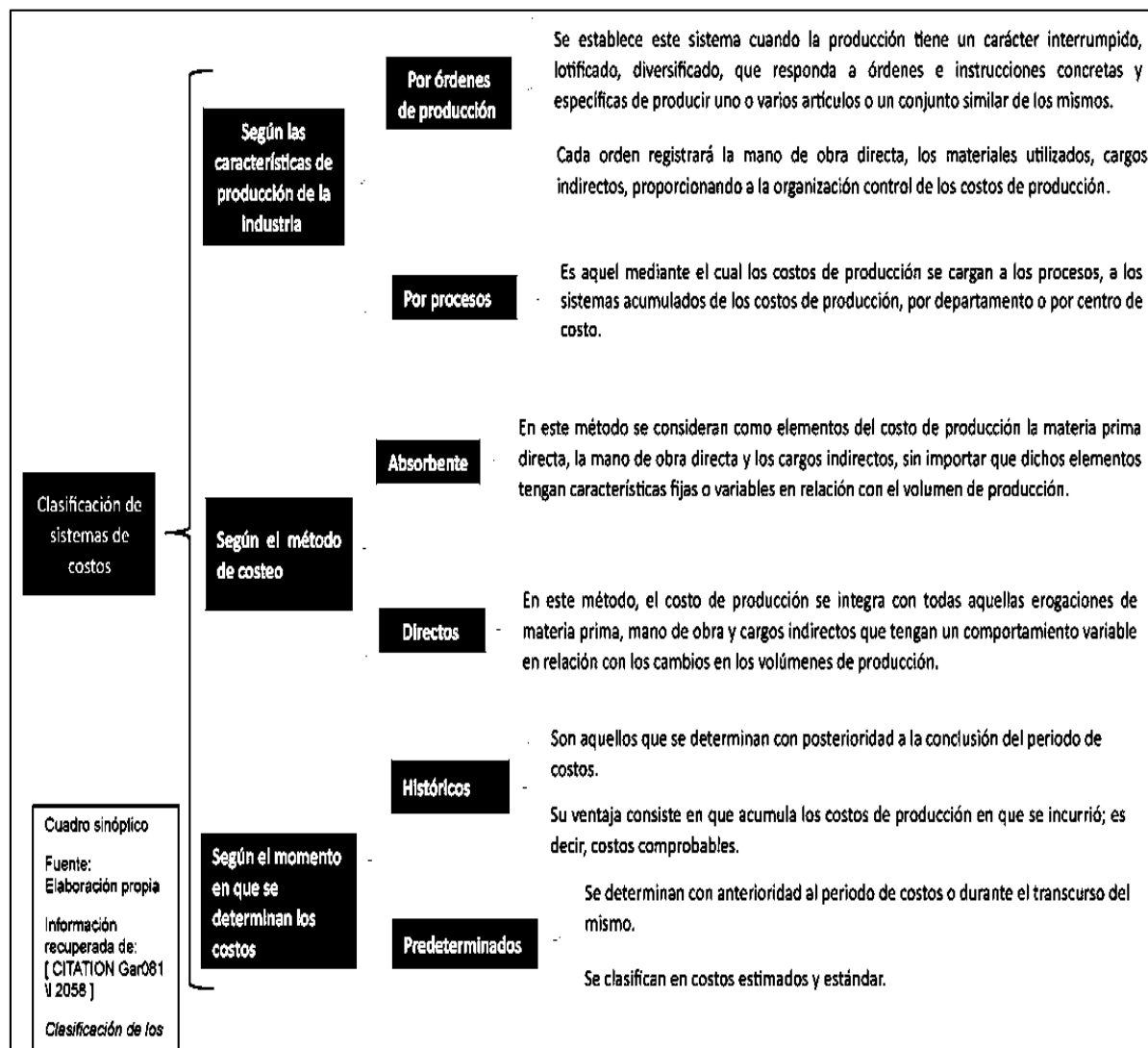
Para conocer los objetivos de los sistemas de costos a continuación se analizar algunos de estos:

- Ser lo más preciso posible en sus cálculos de costos de bienes y servicios garantizará el éxito de la información.
- Definir y controlar los ciclos de vida de los productos o servicio, con el propósito de la caducidad de estos y evitar artículos dañados o caducados, este objetivo permite evitar las fallas en la fabricación de algún producto.
- Reconocer y establecer los procedimientos y actividades del negocio para comprender mejor por qué se incide en costos que pueden estar generando perdida tanto de material y pérdidas financieras, si se evidencia cualquier problema en el proceso lo ideal es hacer ajuste al sistema de costos que beneficie el ciclo.
- Evidenciar por medio de controles estrictos que generadores de costos dentro del proceso o la actividad de producto está incurriendo en fallas, en desperdicios de tiempo o de material esta información será indispensable para la toma de decisiones
- Analizar la eficacia de una determinada inversión o de los recursos humanos de la empresa, por ejemplo, una inversión en tecnología podría terminar siendo rentable con el tiempo al reducir los costos administrativos.
- Enfocarse en el planteamiento de estrategias organizacionales como beneficio para la empresa (Westreicher, 2021).

1.4.8. Clasificación de sistemas de costos

Es importante abordar sobre la clasificación de sistema de costos mismo que detalla en la siguiente figura:

Figura 3. Clasificación de sistema de costos



Fuente: (Studocu, 2021)

A continuación, se analiza cada uno de los sistemas de costos expuestos con el propósito de comprender su definición e importancia.

1.4.8.1. Sistema según características de producción de la industria

1.4.8.1.1. Definición de sistema por órdenes de producción

(Hernández, 2012) manifiesta que: este proceso recopila los costos relacionados con cada pedido o lote que se pueden identificar físicamente a medida que avanza por los distintos centros de producción de la planta. Las materias primas utilizadas, los costos de mano de obra directa y los gastos indirectos se registran secuencialmente según su participación en la producción de una determinada cantidad de bienes, maquinaria, reparaciones u otros servicios. En una orden de trabajo, estos gastos se suman. Este método es apropiado para empresas donde es posible y más útil distinguir entre lotes y productos terminados que tienen una gran variedad.

Por su lado, (Melara, 2021) las empresas que producen simultáneamente una variedad de bienes y reciben pedidos de clientes con especificaciones específicas utilizan este método de costeo por órdenes de trabajo. Dependiendo de cada orden de trabajo, se suman los tres factores de costo de este sistema: materias primas, mano de obra y gastos generales de fabricación, para determinar el costo unitario de cada lote de producción, los costos totales del pedido se dividen por el número total de unidades producidas en ese pedido.

1.4.8.1.2. Importancia del sistema por órdenes de producción

La importancia de los sistemas por órdenes de producción tiene varios puntos que es necesario tomar en cuenta:

- Como resultado de nuestra capacidad para comprender las necesidades de los clientes potenciales y producir bienes que satisfagan específicamente esas necesidades, el sistema de costeo por lotes adquiere una relevancia significativa.
- Debe poder cumplir con los objetivos de gestión en las áreas de planificación de ganancias, control de costos y contribución a los precios de venta si desea tener éxito en el campo de la contabilidad moderna.
- La gerencia trabaja para garantizar que los resultados reales de las operaciones se midan con precisión antes de asignar la responsabilidad por ellos. Sin embargo, es necesario aplicar una medida aceptable de eficiencia a los resultados antes de emitir un juicio sobre el desempeño de una empresa. En esta situación se emplean sistemas con costes predeterminados.

- El primer sistema integral de costos predeterminados es el costo estimado, que se basa en proyecciones basadas en el desempeño anterior y las condiciones de fabricación anticipadas para procesar un artículo o completar un pedido.
- El segundo sistema, conocido como costos estándar, por otro lado, calcula cada componente del costo utilizando bases científicas para determinar el costo anticipado de un producto. A la hora de realizar este cálculo se tiene en cuenta el factor de eficiencia, y un sistema como este actúa como indicador de costes (Hernández, 2012).

En definitiva, la metodología de costeo por órdenes de trabajo o producción es utilizada con éxito por empresas que se ocupan de una variedad de productos personalizados y pedidos de clientes específicos, este sistema permite acumular los costos directos (costos de mano de obra y materia prima) e indirectos (costos de fabricación) de cada orden de trabajo.

Al calcular el costo unitario de cada lote de producción, el costo total del pedido se puede calcular de manera eficiente y precisa, esto ayuda a la empresa a tomar decisiones estratégicas de fijación de precios y le brinda una imagen clara de los recursos utilizados, la producción y el logro monetario. Por lo tanto, el sistema de costeo por órdenes de trabajo puede ser muy ventajoso para las empresas que buscan controlar y administrar de manera efectiva los costos relacionados con la fabricación de productos personalizados.

1.4.8.2. Sistema de costos por procesos

1.4.8.2.1. Definición de sistema de costos por procesos

Según (Vázquez, 2019) manifiesta que: las empresas que utilizan un proceso continuo para producir una gran cantidad de unidades de producción idénticas o similares suelen ser aquellas que utilizan el costeo por procesos. Si bien es un desafío calcular los costos involucrados en este proceso, hay tres pasos que se deben seguir para completar el costeo: primero, medir la producción que se obtuvo durante el período; segundo, calcular los costos en que se incurrió durante el período; y tercero, calcular el costo promedio total repartido en toda la producción.

Desde otro punto de vista (Melara, 2021) señala que: es posible estimar el costo promedio de cada bien o servicio de una empresa que se especializa en la producción en serie. Las unidades dentro del negocio que están a cargo de generar costos para la empresa, conocidas como departamentos o centros de costos, también se tienen en cuenta al registrar y organizar los costos.

1.4.8.2.2. Diferencia entre costos de procesos y por órdenes de producción

Es importante señalar la diferencia de costos por procesos y procesos de producción el cual se presenta en la siguiente figura:

Figura 4. Diferencia de costos por procesos y producción

Costos por órdenes de producción	Costos por procesos
1. Producción por pedidos.	1. Producción continua.
2. Producción por orden de producción.	2. Producción en Línea.
3. Procesos de fabricación variados o semi- estandarizados.	3. Procesos de fabricación estandarizados.
4. La producción se hace, generalmente, sobre órdenes de pedido.	4. Se produce sin que necesariamente existan pedidos específicos.
5. Condiciones de producción flexibles.	5. Condiciones de producción rígidas.
6. Producción pequeñas cantidades, costos mayores.	6. Producción en grandes cantidades, disminución de costos.
7. Los Costos se asignan a los productos.	7. Los costos se asignan a las operaciones y de estos a los productos.
8. Costos individualizados por hoja de costos a cada orden de producción. Hoja de costos sencilla.	8. Costos generalizados, promediados. Hoja de costos compleja.
9. Costos fluctuantes.	9. Costos estandarizados.
10. Sistemas aplicados a Empresas industriales y de Servicios.	10. Sistemas aplicados a empresas industriales.

Fuente: (Villarreal & Rincón, 2009, pág. 108)

1.4.8.2.3. Inventarios en costos de procesos

En el sistema de costos por procesos la producción es continua en todas las operaciones, a continuación, se detallan las tres clases en cada inventario de procesos de fabricación:

Inventario de unidades entrantes a la operación: estas unidades completadas de las operaciones anteriores son las que comenzarán a procesarse en la operación actual. El valor de este inventario es el mismo que el del inventario de unidades terminadas y enviadas de la operación anterior porque estas unidades aún no han incurrido en costos de la operación en la que están ubicadas (Villarreal & Rincón, 2009, pág. 111).

Inventario de unidades en proceso de la operación: “estas son las unidades que actualmente están siendo procesadas pero que no han terminado el proceso de operación debido a la necesidad de costos adicionales” (Villarreal & Rincón, 2009, pág. 111).

Inventario de unidades terminadas y almacenadas en la operación: La valoración y registro contable de las unidades de productos terminados que se almacenan en la empresa, teniendo en cuenta los costos relacionados con su producción y los distintos procesos por los cuales se llevan a cabo, se denomina inventario de unidades terminadas almacenadas en la operación debido a los costos del proceso (Villarreal & Rincón, 2009, pág. 111).

1.4.8.2.4. Características de los costos por procesos

A medida que las unidades pasan por varias operaciones o departamentos, se añaden costos adicionales a lo largo del camino. Así es como funciona el costeo por procesos. Los costos unitarios de cada departamento están determinados por la correlación entre los gastos durante un período y las unidades completadas durante ese tiempo, a continuación, se presentan las características de los costos por procesos:

- Los costos se acumulan y registran por departamentos o centros de costos.
- Cada departamento dentro del libro mayor general mantiene una cuenta separada de trabajo en proceso. departamento, se facturan a la cuenta los costos del proceso.
- Las unidades completadas al final de un período se utilizan para determinar el trabajo en proceso.
- Los costos y unidades correspondientes que se han completado se transfieren al siguiente departamento o artículos terminados. El costo unitario de los productos terminados se puede determinar acumulando los costos totales para el período anterior a que las unidades abandonen el último departamento del proceso. Es importante comprender esta información.
- Utilizando informes de producción, los costos totales y unitarios de cada departamento se agregan, analizan y calculan periódicamente.

1.4.8.2.5. Importancia del sistema de costos por procesos

La importancia de los sistemas costos por procesos tiene varios puntos que es necesario tomar en cuenta:

- Unos de los aspectos importantes de los costos en proceso es cuando un producto se fabrica de manera constante y este proceso como tal no se puede detener debido a la naturaleza continua de los procesos.
- El sistema de costos en proceso de un artículo es una producción homogénea.
- Los requisitos de transformación son rígidos.
- Debido a su grado de complicidad de estimar la cantidad precisa de insumos utilizados para la transformación, el costo unitario se calcula usando un promedio.
- El tipo de sustancias empleadas en sus materiales.
- Para hacer un corte y determinar el costo total de producción, tanto de las unidades terminadas como de las que aún están en producción, es necesario esperar hasta el final del período contable (Vázquez, 2019).

En base a lo descrito se puede concluir que las empresas pueden realizar un seguimiento y administrar los costos de manera efectiva en cada etapa del proceso de producción mediante el uso del sistema de costos del proceso. Gracias a la capacidad del sistema para rastrear y acumular costos directos e indirectos asociados con la producción en curso, la gerencia puede ver fácilmente los recursos utilizados y los costos incurridos hasta el momento. El sistema de costo en proceso también permite calcular el costo unitario del trabajo que se está completando actualmente, lo que simplifica el proceso de fijación de precios, programación de la producción y cálculo de la rentabilidad. Al tener acceso a la información de costos en cada etapa del proceso, las empresas pueden identificar áreas potenciales para aumentar la eficiencia y el control de costos.

1.4.8.3. Según método de costeo

1.4.8.3.1. Definición de sistema de costeo absorbente

Según (Sánchez, 2023) manifiesta que: valoración de los costos asociados al proceso de producción se realiza mediante un método denominado costeo por absorción, este tipo de costeo es un método popular de control de costos en la gestión empresarial y organizacional. El costo unitario total de todos los costos en los que incurre una empresa para brindar un servicio específico o producir un bien se calcula utilizando esta estrategia. A diferencia de otras opciones, este método de costeo se distingue por incluir tanto los costos directos como los indirectos, así como los costos fijos y variables, en el costo del producto final.

El sistema de costos directos está diseñado principalmente para acomodar los costos fijos, que no se tienen en cuenta en el cálculo del costo del producto. En el estado de resultados, estos costos fijos se tratan como gastos del período, de esta manera se puede definir más claramente el impacto de los costes variables directos en la rentabilidad de la empresa, especialmente en términos de ventas y producción.

1.4.8.3.2. Importancia del sistema de costeo absorbente

La importancia de los sistemas costos absorbente tiene varios puntos que es necesario tomar en cuenta

- El coste del producto desarrollado debe reflejarse en el precio al que se comercializa. Esto implica que se tuvieron en cuenta varios costos durante su creación.
- Como ya se mencionó, todos los costos, ya sean directos o indirectos, se tienen en cuenta al determinar el valor de un bien o servicio.
- Las empresas que emplean este método de cálculo de costos con frecuencia lo hacen de acuerdo con sus características y su conjunto únicos de circunstancias. Esto implica que se toman en consideración los diversos costos en los que incurren y cuánto de cada uno (Sánchez, 2023).

En definitiva, el sistema de costeo por absorción tiene un papel crucial que desempeñar en la gestión y el control de costes de una empresa. Con la ayuda de esta técnica de valoración, que tiene en cuenta tanto los costes fijos como los variables, se asegura que el coste del producto final refleja fielmente todos los costes que implica su creación.

El sistema de costeo por absorción es crucial en varias formas, en primer lugar, ofrece una imagen completa y precisa de los costes de producción, lo que permite una mejor toma de decisiones de gestión y una planificación más exacta. También evitar subestimar o ignorar gastos significativos, lo que podría resultar en precios incorrectos y pérdidas financieras, al incluir todos los costos en el cálculo del costo unitario.

1.4.8.3.3. Definición de sistema de costo directo

Según lo manifiesta (Salas, 2014) el cual define que: un costo directo es un sistema operativo que basa el inventario y el costo de los valores de ventas en los costos de fabricación fluctuantes. Se refiere a gastos que aumentan en proporción directa al volumen de producción

cuando se habla de costos variables. El argumento presentado por los partidarios de esta estrategia es que, a diferencia del costeo por absorción, todos los costos relacionados con la producción del producto, incluidos los costos indirectos fijos de fabricación en los que se incurre incluso en ausencia de producción, deben incluirse.

Por otro lado, (Parra, Mondragón, & Peña, 2014) manifiesta que: en cuanto al método de costeo directo, se sugiere que los costos fijos de producción estén conectados a la capacidad instalada, la cual se establece en un período de tiempo predeterminado y es independiente del volumen de producción. Por mucha producción que se genere, tener una determinada capacidad instalada resulta en costos fijos que son constantes durante ese tiempo (pág. 116).

1.4.8.3.4. Importancia de los sistemas de costeos directo

La importancia de los sistemas costos directo tiene varios puntos que es necesario tomar en cuenta:

- El precio por unidad no cambia.
- Puede ayudar con la toma de decisiones, la selección de alternativas y la planificación de ganancias a corto plazo.
- El punto de equilibrio se puede alcanzar más fácilmente (Parra, Mondragón, & Peña, 2014, pág. 116).

En conclusión, el sistema de costeo directo se demuestra como una herramienta útil en la gestión financiera organizacional y la toma de decisiones. Su capacidad para distinguir claramente entre costos fijos y variables relacionados con la producción de los productos o artículos facilita el cálculo del costo unitario y la determinación de los márgenes de contribución.

El punto de equilibrio, o la cantidad de ventas requerida para cubrir todos los costos fijos y variables, se puede calcular utilizando el sistema de costos directos, que tiene una ventaja significativa en este sentido, adicional las empresas pueden determinar el volumen de ventas mínimo necesario para evitar pérdidas utilizando este cálculo eficiente.

1.4.8.4. Según cuando se determina los costos

1.4.8.4.1. Definición sistema de costos históricos

En base a (Euroinnova, 2023) señala que: técnicamente hablando, los costos históricos son los gastos en los que ha incurrido una empresa al fabricar o prestar servicios durante un período de

tiempo específico. Estos gastos se determinan al término del ciclo económico o de una serie de ciclos productivos que conforman un solo período, tomando como ejemplo un año.

1.4.8.4.2. Importancia de los sistemas de costos históricos

La importancia de los sistemas costos históricos tiene varios puntos que es necesario tomar en cuenta:

- Mediante el uso de registros, es posible un análisis retrospectivo de los períodos económicos, lo que permite mirar hacia atrás y ver si cosas como el volumen, la eficiencia, el costo unitario y los costos reales han cambiado para bien o para mal con el tiempo.
- Con base en datos históricos, es más sencillo estimar el valor razonable de los costos y comprender cuándo se necesitarán más materias primas, mano de obra y liquidez durante temporadas o etapas particulares del proceso de fabricación.
- Para el cálculo de estos costos se utilizan los numerosos registros de gastos que devenga la empresa durante la elaboración del mencionado producto. Se requieren datos previos para realizar este cálculo.

En definitiva, se puede concluir que el sistema de costos históricos es una estrategia contable tradicional que se ha empleado ampliamente en el pasado y todavía se utiliza en muchas organizaciones u empresas incluso en la actualidad. Los gastos históricos incurridos para la adquisición de activos y la producción de bienes y servicios forman la base de este sistema. Para la toma de decisiones estratégicas en un entorno económico y empresarial dinámico, el sistema de costos históricos puede proporcionar datos financieros que no son del todo precisos o pertinentes, debido a esto, calcular la rentabilidad de una empresa puede ser difícil, especialmente en tiempos de inflación o cuando los precios del mercado están sujetos a fluctuaciones significativas.

1.4.8.4.3. Definición de sistema de costos predeterminados

Para (García, 2021) el cual señala que: los costos que se han determinado antes de la fabricación o el diseño de un producto se denominan costos predeterminados, dependiendo de las metodologías utilizadas para calcularlos, estos costos se separan en dos categorías: costos estimados y costos estándar. Los costos predeterminados son aplicables tanto a las órdenes de

producción como a los procedimientos de producción, así como a otras variaciones de estos métodos.

Por su lado, (Llamas, 2020) manifiesta que: antes de que una empresa incurra en costos reales, los costos predeterminados son aquellos que se estiman y calculan, representan los gastos anticipados que la empresa espera enfrentar durante un período de tiempo específico. Una organización que brinda servicios de entrega de paquetes, por ejemplo, puede tener costos predeterminados vinculados a su flota de vehículos, que son proyecciones de los costos que se anticipa que se generarán durante la operación.

1.4.8.4.4. Importancia de los sistemas de costos predeterminados

La importancia de los sistemas costos predeterminados tiene varios puntos que es necesario tomar en cuenta:

- En el ámbito de la contabilidad, un sistema de costos predeterminados constituye una herramienta importante por facilitar el planificar por medio del presupuesto, el control adecuado por medio una buena gestión misma que evaluará la rentabilidad.
- Consiste en calcular los recursos necesarios para un proceso de producción.
- Previo al inicio de un ciclo contable, se establecen la cantidad y valor de los insumos directos que se requiere para un proceso productivo, así como el cálculo de mano de obra en la que se incurrirá.
- En los inventarios y en la cuenta de gastos de los bienes vendidos, se anotarán los costos predeterminados de las actividades de fabricación.

En definitiva, los sistemas de costos predeterminados son esenciales para la toma de decisiones y la gestión de costos de las organizaciones. Al establecer precios uniformes para bienes o servicios particulares, estos sistemas facilitan la planificación, gestión y evaluación de la rentabilidad.

Las empresas pueden identificar las desviaciones y corregirlas rápidamente comparando los costos reales con los costos estándar establecidos utilizando costos predeterminados y costos predeterminados. Al identificar y eliminar el desperdicio y las desviaciones de la norma en los procesos de producción, se mejora la eficiencia y la eficacia de la asignación de recursos.

1.4.9. Clasificación de los elementos del costo

1.4.9.1. De acuerdo con su naturaleza

Los costos según su naturaleza constan de tres elementos como lo son materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación mismo que se analizan a continuación:

Materia prima: Los componentes utilizados para fabricar el producto, conocidos como materia prima, siguen siendo una parte integral del producto terminado. A modo ilustrativo, las materias primas en una fábrica de calzado serían cuero, adornos, plantillas, etc., (Altahona, 2009, pág. 6).

Mano de obra: Es la compensación por el esfuerzo intelectual y físico requerido para producir un bien o prestar un servicio. Se considerará mano de obra el pago por labores como pintor, albañilería, zapatero etc., (Altahona, 2009, pág. 6).

Costos indirectos de fabricación: “Los costos asociados con el proceso de fabricación en su conjunto se denominan costos generales de fabricación. Para fabricar un producto, el alquiler de un almacén, servicios básicos etc.” (Altahona, 2009, pág. 6).

La clasificación de costos es un aspecto vital para la comprensión y la gestión eficiente de la producción, el proceso y las operaciones. La clasificación de los costos en diferentes categorías, como directos, indirectos, variables y fijos, permite obtener información más precisa y detallada sobre la asignación de recursos en la creación de bienes o servicios.

1.4.9.2. De acuerdo con su comportamiento con el volumen de producción

Se dividen en tipos fijos y variables, cuando un costo no fluctúa en respuesta al volumen de producción, sino que permanece constante, se lo denomina fijo. El costo variable varía en proporción directa al volumen del producto, por ejemplo, se necesitan 1.5 metros para la producción de vestidos por otro lado, se necesitan 3 metros de tela para hacer dos vestidos así sucesivamente, es decir; incluso si solo se crean uno o dos vestidos o diez, el costo de alquiler del espacio sigue siendo el mismo (Altahona, 2009, pág. 7).

Los costos de acuerdo con su asignación al producto se clasifican en directo e indirectos mismo que se definen a continuación:

Directos: Son los que intervienen directamente en la producción del bien o en la prestación del servicio, e incluyen la mano de obra y las materias primas. Cada unidad fabricada hace que sea sencillo medirlos (Altahona, 2009, pág. 8).

Indirectos: Aunque no son parte del proceso de producción o servicio, son esenciales para su avance. Para cada unidad fabricada, es un desafío cuantificarlas (Altahona, 2009, pág. 9).

1.4.10. NIIF para las PYMES sección 13

En las normas internacionales de información financiera para las pequeñas y medianas entidades sección numero 13 menciona lo siguiente relacionado con el tratamiento de los inventarios:

1.4.10.1. Medición de los inventarios

13.4 Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

1.4.10.2. Costo de los inventarios

13.5 Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

1.4.10.3. Costos de adquisición

13.6 Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

13.7 Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. En algunos casos, el acuerdo contiene de hecho un elemento de financiación implícito, por ejemplo, una diferencia entre el precio de compra para condiciones normales de crédito y el importe de pago aplazado. En estos casos, la diferencia se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación y no se añadirá al costo de los inventarios.

1.4.10.4. Costos de transformación

13.8 Los costos de transformación de los inventarios incluirán los costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También incluirán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos de producción fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

1.4.10.5. Distribución de los costos indirectos de producción

13.9 Una entidad distribuirá los costos indirectos fijos de producción entre los costos de transformación sobre la base de la capacidad normal de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en promedio, a lo largo de un número de periodos o temporadas en circunstancias normales, teniendo en cuenta la pérdida de capacidad procedente de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción si se aproxime a la capacidad normal. El importe de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos en el periodo en que hayan sido incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, el importe de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción disminuirá, de manera que los inventarios no se midan por encima del costo. Los costos indirectos variables se distribuirán a cada unidad de producción sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción. (El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009, págs. 78,79)

En las Normas Internacionales de Información Financiera sección 13 constituye los elementos para el tratamiento de los inventarios, en esta sección se menciona que los inventarios son activos adquiridos para la venta, en proceso de producción, o en forma de materiales o suministros para las próximas producciones. Los inventarios son parte de los activos, aunque estos están destinados para la venta y generar ingresos, por ser activos tienen que cumplir con algunos requisitos que están expresados en las NIIF, exactamente en la sección 13 que habla sobre los inventarios y costos, es decir que son recursos que tienen que ser controlados por la empresa, que

hayan sido producto de hechos pasados y de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros.

Según la NIIF 13 la clasificación de los inventarios es los siguientes activos concebidos para la venta (inventario de productos terminados), en transcurso de producción (inventario de productos en proceso); en forma de materia prima, para ser consumidos en el proceso de producción (inventario de materias primas), y por último los suministros que hacen referencia a las empresas que se dedican a los servicios, por ejemplo las empresas que se dedican a la limpieza y los artículos para el aseo, serían el inventario. Además, en esta sección se aclara las cosas que no deben ser tomadas como inventarios como por ejemplo las obras en progreso que surgen de contratos de construcción, los instrumentos financieros y activos biológicos.

En los costos de los inventarios de adquisición, se toma en cuenta el valor de compra, impuestos, costos de transformación y otros costos incurridos en el proceso. Es decir, el costo de adquisición comprende el precio de compra, aranceles y otros impuestos, también incluye el transporte, manipulación y todo lo referido directamente a la adquisición del producto, los descuentos que se realizan en la adquisición del producto, se restan para establecer el costo de adquisición.

Por lo tanto, se tiene lo siguiente:

Costo de adquisición = Valor de compra + aranceles de importación + impuestos no recuperables + otros costos

Costo del inventario = Costo de adquisición + costo de transformación + otros costos (Rojas, 2021)

Los costos de transformación son los que comúnmente se establece en la contabilidad de costos, es decir la mano de obra directa, materia prima y los costos indirectos variables o fijos, en los que haya incurrido durante el proceso de producción a productos terminados. Son costos fijos los que permanecen constantes, con autonomía del volumen de producción como puede ser depreciación, en el mismo orden de ideas son costos variables a los que varían dependiendo del volumen de producción, puede ser materia prima.

Conclusiones del capítulo I

El desarrollo del capítulo I se elaboró de acuerdo a cuatro aspectos fundamentales el primero hace referencia los antecedentes investigativos en donde se incluye tres estudios

correspondientes a tesis de grado de carácter similar a la implementación o diseño de un sistema de costos por órdenes de procesos en una determinada empresa, la información extraída de estos estudios evidencia como el contar con un herramienta contable de ese tipo ayuda a las actividades claras y definidas y la optimización de los recursos.

Por otro lado, en la fundamentación contextual se incluye información concerniente a artículos científicos en donde se aborda como en la actualidad la industria que se dedica a la comercialización e importación de útiles escolares, suministros de oficina y similares se ha ido posicionando nuevamente en el mercado después de atravesar la crisis a causa de la pandemia y posterior las diferentes limitaciones a causa de la guerra, así también se analizó como el encarecimiento de estos artículos afectan a la economía familiar y los retos que conlleva enfrentarlos.

El cuarto aspecto hace referencia a la fundamentación legal este guarda relación con las normativas vigentes que se vinculan en desarrollo legal de la empresa.

Por último, se indaga por medio de la fundamentación textual las teorías de orden bibliográfico en referencia a los sistemas de costos por procesos y la serie de elementos, características y demás aspectos que genero un aporte sustancial en el desarrollo de este estudio, además se toma en cuenta la importancia para esta investigación la NIIF sección 13 donde se menciona los inventarios, y como tratar los costos de estos, como por ejemplo en el costo de adquisición se suman todos los impuestos, transporte, bodega, etc., también se resta todo tipo de descuento ya sea de compra masiva y otros. Por otro lado, el costo de transformación es la mano de obra directa, materia prima, y los costos indirectos de fabricación, es decir los elementos del costo, la distribución de los costos se realiza dependiendo de su clasificación; los costos indirectos variables se asignan dependiendo del volumen de producción y los costos indirectos fijos permanecen constantes y no dependen del volumen de producción.

CAPÍTULO II

2. MARCO METOLÓGICO

En el siguiente capítulo hace referencia a la definición del marco metodológico el cual será utilizado para el desarrollo de este estudio, a continuación, se incluye lo siguiente:

2.1 Enfoque Mixto

Según (Hernandez, Fernandez, & Baptista, 2010), la utilización de métodos tanto cualitativos como cuantitativos en una determinada investigación se conoce como enfoque mixto, esta técnica es aplicada para comprender a profundidad sobre un tema específico, por un lado, este enfoque implica la recopilación de datos y el análisis simultáneo o secuencial de datos tanto cualitativos como cuantitativos. Los datos cualitativos pertenecen a fuentes de datos como aquellos que obtiene observando e interpretación de su contenido, mientras que los datos cuantitativos se derivan de mediciones numéricas y análisis estadísticos (pág. 4).

En tal virtud, para este estudio se aplica el enfoque mixto, por un lado, es de carácter cualitativo ya que por medio del análisis de la información y datos de la empresa Yanqui Cía. Ltda., se puede comprender como se encuentran las actividades inmersas a las áreas contables y administrativas con respecto al sistema de costos por procesos, y es cuantitativo porque se medirá por medio de la aplicación, tabulación y resultados de la encuesta las diferentes problemáticas del tema.

2.2 Tipo de investigación

El tipo de investigación que se aplica para el análisis del estudio en la empresa Yanqui Cía. Ltda., es de carácter descriptivo y de campo mismos que se abordan a continuación:

2.2.1 Investigación descriptiva

Según (Hernandez, Fernandez, & Baptista, 2010) Los estudios descriptivos tienen como objetivo dilucidar los atributos, cualidades y perfiles específicos de individuos, grupos, comunidades, objetos o cualquier otro fenómeno bajo investigación. Su objetivo principal es recopilar o medir datos, ya sea de forma independiente o colectiva, sobre los conceptos o variables en cuestión, sin abordar sus interrelaciones (pág. 80).

2.2.2 Investigación de campo

Con respecto a la investigación de campo este se refiere a interactuar, comprender y analizar cualitativamente a las personas en sus entornos naturales al mismo tiempo que recopila datos, aquí se realizan las investigaciones sobre las actividades y los acontecimientos de la vida cotidiana de las personas en los entornos laborales, empresariales y demás en donde se puede tener una percepción mucho más clara de la situación de determinado tema (Arteaga, 2022).

Con la definición de los tipos de investigación de orden descriptivo y de campo lo que se busca es recopilar la mayor fuente de información de la empresa Yanqui Cía. Ltda., referente a los al comportamiento de los inventarios, el manejo de la contabilidad y la aplicación pertinente de los costos por procesos y tener una visión más clara de cómo en la actualidad la empresa maneja las actividades en el ámbito tanto administrativo y financiero.

2.3 Método de investigación

2.3.1 Método deductivo

Según (Narvaez, 2023) el método deductivo es una forma de aprendizaje que consiste en sacar conclusiones o aplicaciones particulares a partir de verdades generales, esta metodología de investigación se basa en el desarrollo de una o más hipótesis basadas en teorías o principios aceptados, después de lo cual intenta probar estas hipótesis, el proceso de pasar de lo general a lo específico (o de lo abstracto a lo concreto) se conoce como razonamiento deductivo.

Una vez expuesta la definición del método deductivo para esta investigación se fundamenta este estudio desde la indagación de estudios similares, y la definición y teorías generales referentes al sistema de costos por procesos el cual será diseñado para otorgar solución a las actividades administrativas y financieras en la empresa Yanqui Cía. Ltda.

2.4 Población y Muestra

Con el propósito de efectuar una entrevista y una pequeña encuesta direccionada a comprender la situación actual de la empresa Yanqui Cía. Ltda., se define la población de este proyecto la cual está conformada del personal total que labora en el área productiva de la empresa Yanqui Cía. Ltda., desagregado de la siguiente manera:

- Trece (13), personas del área de productiva de la Importadora Yanqui Cía. Ltda.

- Cinco (5), personas del área administrativa (contabilidad, administración y gerentes) de la Importadora Yanqui Cía. Ltda.

La población utilizada en la presente investigación fue la totalidad del personal por lo que no es necesario realizar el cálculo de muestra, ya que, los datos son inferiores a 100.

2.5 Análisis situacional de la empresa Yanqui Cía. Ltda.

2.5.1 Antecedente de la empresa Yanqui Cía. Ltda.

La empresa Yanqui Cía. Ltda., es una empresa que se constituyó en el año 2009 con el propósito de dotar de útiles y suministros escolares a estudiantes y a instituciones escolares, durante el transcurso de los años esta se ha ido posesionando en mercado, llegando en base a la necesidad de la demanda el tener que importar ciertos productos esto porque el mercado internacional se comercializa a un menor costo y esto beneficiada a que la empresa ofrezca estos suministros a precios competitivos, no obstante esta empresa cuenta con una línea de fabricación de artículos de su propia marca llamada “Mi Nota”, la misma que cuenta con diferentes productos entre los que se encuentran: lápices, esferos, borradores, lápices de colores entre otros.

Es importante indicar que la empresa Yanqui Cía. Ltda., cuenta con una amplia cartera de cliente a los cuales se les destruye materiales de oficia y útiles escolares, lo que ha generado que existe confianza y fidelidad de sus clientes, por eso por lo que siempre cuentan con un stock de productos amplio y suficiente para satisfacer la demanda del mercado. A continuación, se presenta el objetivo, misión y visión de la empresa Yanqui Cía. Ltda.:

Objetivo empresarial

Según (Distribuidora Yanqui, 2022) indica: “Brindar un servicio de calidad y calidez en la distribución al por mayor y menor de útiles escolares, papelería, suministros de oficina y tecnología”.

Misión

(Distribuidora Yanqui, 2022) señala: “Somos una empresa de importación y distribución, altamente competitiva, donde nuestros clientes representan el factor primordial en los procesos de negocios que son realizados con un alto sentido de compromiso y honestidad”.

Visión

(Distribuidora Yanqui, 2022) indica: “Ser una empresa consolidada y reconocida en la comercialización, abastecimiento y distribución de útiles escolares, suministros de oficina y tecnología a nivel nacional, garantizando el mejor servicio a tiempo, fortaleciendo redes confiables de proveeduría a nuestros clientes”.

Información de la empresa Yanqui Cía. Ltda.

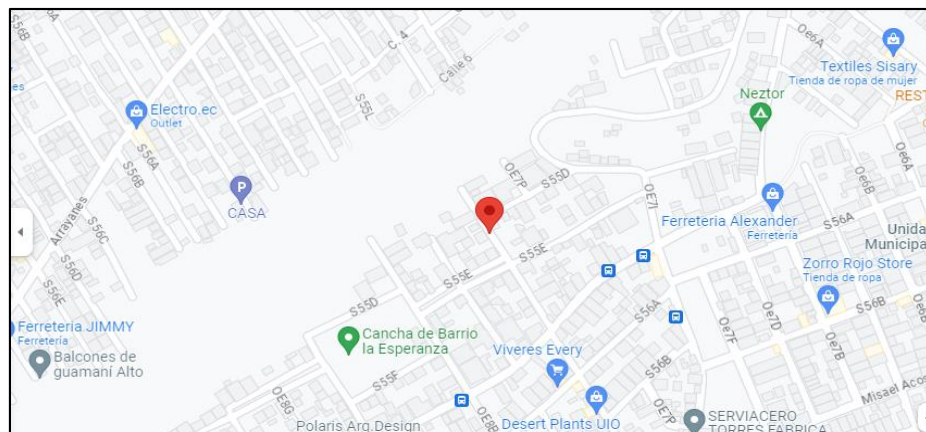
Se considera importante detallar la información relevante de la empresa con el propósito de conocer su giro de negocio para lo cual a continuación se incluye:

Nombre comercial:	Yanqui Cía. Ltda.
Razón social:	Importadora Yanqui Imporyanhnos Cía. Ltda.
Representante legal:	Luis Gilberto Yanqui Paula
Actividad económica:	Venta al por mayor de materiales de papelería, libros, revista, periódicos.
RUC:	1792912369001
Provincia/Ciudad	Pichincha - Quito
Dirección:	Guamaní José Peralta Calle S57I Lote 10 y calle OE8

Ubicación Yanqui Cía. Ltda.

Con respecto a la ubicación de la empresa Yanqui Cía. Ltda., esta se encuentra localizada en Guamaní José Peralta Calle S57I Lote 10 y calle OE8 en el sector sur del Distrito Metropolitano de la ciudad de Quito.

Figura 6. Gráfico de ubicación de la empresa

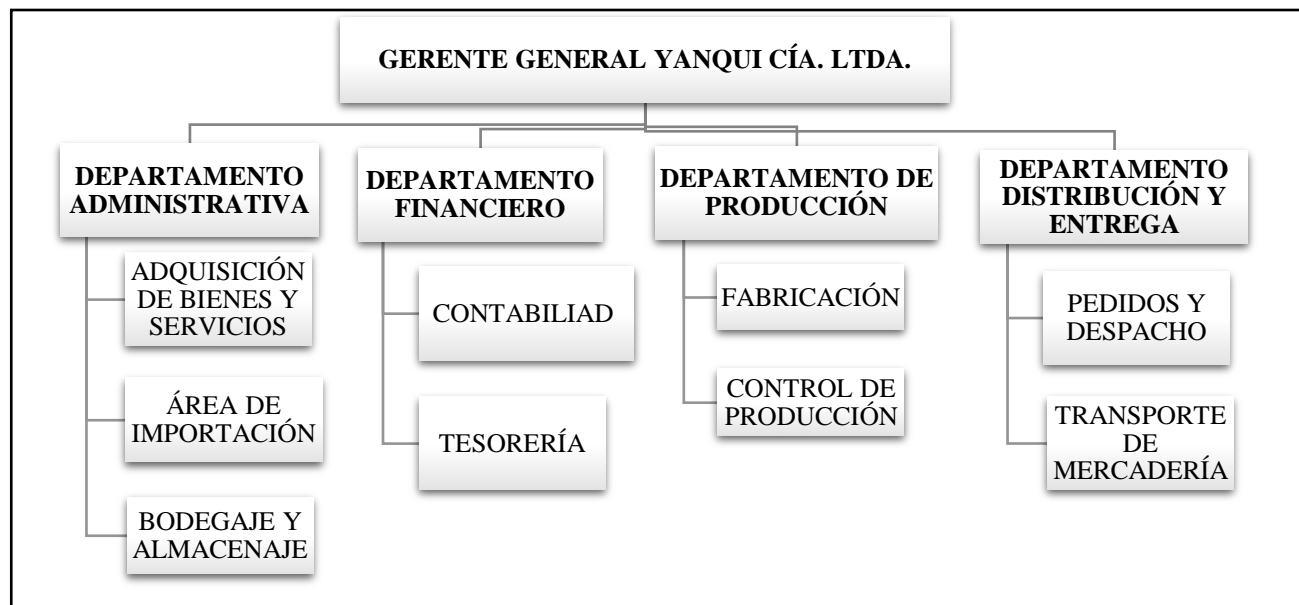


Fuente: (Google Maps, 2023)

Organigrama estructural

La empresa Yanqui Cía. Ltda., cuenta con la siguiente estructura organizacional la cual se presenta a continuación:

Figura 7. Organigrama empresa Yanqui Cía. Ltda.



El análisis financiero vertical comparativo del estado de resultado en donde se refleje la incidencia significativa de los costos de producción.

2.5.2 Análisis Foda empresa Yanqui Cía. Ltda.

En este estudio se considera analizar por medio de un análisis FODA a la empresa Yanqui Cía. Ltda., esta medición se considera importante ya que permite comprender aspectos internos de esta, a continuación, se detalla lo indicado:

Tabla 1. Foda empresa Yanqui

YANQUI CIA. LTDA. FODA	
FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
Amplio catálogo de productos	Crecimiento del mercado escolar
Alianzas estratégicas	Demandas cambiantes
Capacidad logística	Canales de distribución actuales
Conocimiento del mercado local	Alianzas estratégicas
Experiencia en el sector	

DEBILIDADES	AMENAZAS
Competencia acelerada	Cambios en las políticas gubernamentales
Dependencia de proveedores externos	Fluctuaciones cambiarias
Estacionalidad de las ventas	Nuevos competidores

Tabla 2. Análisis Foda

FORTALEZAS	
Amplio catálogo de productos	Atender los requerimientos de diversos sectores del mercado en base a la amplia gama de útiles escolares.
Alianzas estratégicas	Asegurar la disponibilidad y calidad del producto forjando fuertes lazos con productores y proveedores tanto a nivel nacional.
Capacidad logística	Una ventaja de la empresa Yanqui es que cuenta con una infraestructura propia la para el almacenamiento y distribución de sus productos.
Conocimiento del mercado local	Comprender los deseos y preferencias del mercado ecuatoriano para que podamos modificar nuestras selecciones de productos a fin de satisfacer sus necesidades.
Experiencia en el sector	El tener experiencia en la importación y distribución de artículos escolares y ser reconocidos en mercado, les ha permitido ir evolucionado en base lo requerimientos del mercado.
OPORTUNIDADES	
Crecimiento del mercado escolar	El sector educativo en Ecuador se encuentra en constante expansión lo que permite a la empresa Yanqui aumentar sus consumidores y por ende las ventas de útiles escolares.
Demandas cambiantes	Determinar los patrones y demandas emergentes del mercado, como productos innovadores con el propósito de atraer a nuevos clientes.
Canales de distribución actuales	El aprovechamiento de las ventas en línea permite expandir el comercio y llegar a clientes en todo el país, la oportunidad de contar con una plataforma sofisticada facilita este tipo de ventas.
Alianzas estratégicas	Generar nuevas alianzas estratégicas tales como: escuelas, colegios, institutos y universidad, así como librerías entre otros, con la finalidad ampliar el mercado.
DEBILIDADES	
Competencia acelerada	El mercado de útiles escolares de Ecuador se caracteriza por una intensa competencia, lo que plantea desafíos en términos de adquisición y diferenciación de clientes.
Dependencia de proveedores externos	Estar expuesto a factores externos, como los cambios de precios derivados por los tiempos en las entregas por parte de los proveedores externos a causa de la importación.

Estacionalidad de las ventas	Este hace referencia a las temporadas que no son compras masivas de útiles escolares, en donde la empresa enfrenta ventas bajas, para lo cual debe de planificarse financieramente.
AMENAZAS	
Cambios en las políticas gubernamentales	Las medidas y cambios por parte del gobierno afectan al mercado por las restricciones para comercializar los útiles escolares.
Fluctuaciones cambiarias	Las fluctuaciones en los tipos de cambio, lo que puede afectar los costos de importación y a los precios de los productos.
Nuevos competidores	Enfrentarse a una competencia dura es un desafío constante en el mercado ecuatoriano ya que existen muchos proveedores de útiles escolares con los cuales hay que competir, lo que podría dificultar la captación de clientes.

2.5.3 Análisis de hallazgos

Se presenta un listado de hallazgos que se pudieron evidenciar en la visita que se realizó a la empresa, el mismo que servirá para identificar las falencias dentro del Diseño del Sistema de Costos por Procesos, para Yanqui Cía. Ltda.

Tabla 3. Hallazgos

HALLAZGOS – EMPRESA YANQUI CÍA. LTDA.			
Nro.	Hallazgo de Actividades	Nivel de Afectación	Responsable
1	No realiza procesos de asignación de materiales a la planta	Alto	Jefe de bodega
2	La empresa Yanqui Cía. Ltda., no conoce a que asignación de cuentas cargar los movimientos	Medio	Contador
3	La empresa Yanqui Cía. Ltda., no cuenta con un sistema de Kardex actualizado	Alto	Jefe de Bodega
4	Los funcionarios de la empresa Yanqui Cía. Ltda., desconocen sobre la clasificación de los costos por procesos.	Medio	Administrativo
5	Mala asignación de los costos por procesos	Alto	Jefe de bodega
6	Desconocen sobre los elementos que incurren en los costos por procesos.	Alto	Jefe de bodega

7	La empresa Yanqui Cía. Ltda., no cuenta con una metodología adecuada en la cual se pueda valorar el inventario.	Medio	Financiero
8	No existe un seguimiento en las diferentes etapas de los procesos tanto administrativo como financiero.	Alto	Coordinador
9	La empresa Yanqui Cía. Ltda., no cuenta con formatos establecidos y aprobados para llevar el control de los materiales estudiantiles.	Alto	Procesos

2.6 Resultado de la Entrevista

Considerando que es una empresa que está conformada por menos de 100 personas, en la presente investigación se procede a realizar la entrevista a la totalidad de trabajadores, tanto del área de producción conformada por 18 personas.

En esta entrevista se pudo evidenciar, que los trabajadores en el área de producción, son antiguos, es por esta razón, que ya tienen conocimientos sobre los procesos productivos, además cada trabajador conoce cuál es su área de trabajo y tienen un excelente desempeño, también al preguntar sobre el registro del consumo de los recursos en la producción, se manifestó que no existe un control eficiente, es decir que no reconocen todos los costos que, están presentes de manera directa e indirecta en la elaboración de sus productos. Por otro lado, sobre la planificación de los productos los trabajadores indicaron que, se realiza dependiendo del volumen de ventas, es decir que, mientras más ventas se realice, se fabrican más productos escolares, asimismo se considera el producto que se tiene en stock en la bodega. Al mismo tiempo, se expresó que los residuos de materia prima se reutilizan, aunque algunos de ellos quedan inservibles y se tienen que desechar, sin embargo, la mayoría de restos se trata de reprocesar en otras órdenes de pedido. La producción se la realiza de manera continua, ya que con la reactivación de las clases después de una larga pandemia las ventas se han repotenciado.

Aplicación de la encuesta

Después de recolectar la información con el personal administrativo y de producción a través de técnicas de investigación, una encuesta de nueve preguntas, encaminadas a conocer cuáles son las actividades en el área de producción, tanto como en el área administrativa, las que ayudan

a analizar la información para llegar a la propuesta de solución del problema central de esta investigación.

El desarrollo de la encuesta se dio cumplimiento en la empresa Yanqui Cía. Ltda., la misma que se desarrolló en un ámbito de cordialidad y profesionalismo, es esta la población conformada por los 5 empleados del área de producción, así como los 13 del administrativa y financiera aportaron con sus respuestas se basaron en las experiencias y conocimientos sobre los temas y preguntas planteadas.

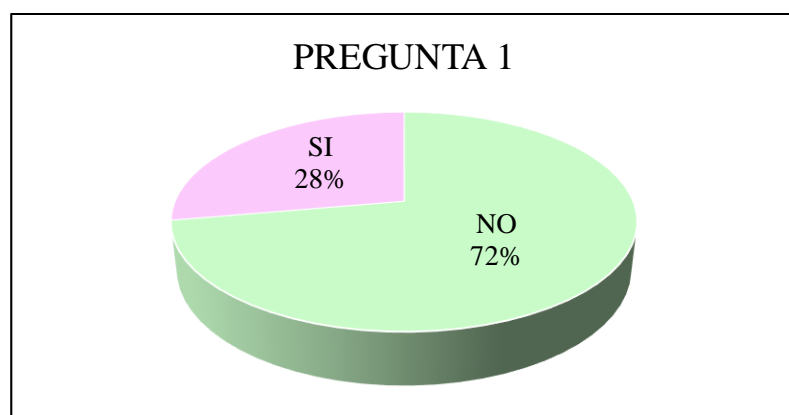
A continuación, se presenta los resultados de la encuesta aplica al personal definido en la empresa Yanqui Cía. Ltda.

2.7 Desarrollo y tabulación de la encuesta

Tabla 4. Tabulación pregunta 1

Pregunta 1	VARIABLE	Cantidad	Porcentaje
¿Conoce usted los cuales son los elementos del costo, que intervienen en la producción?	Si	13	28%
	No	5	72%
Total		18	100%

Figura 14. Gráfico de porcentajes pregunta 1



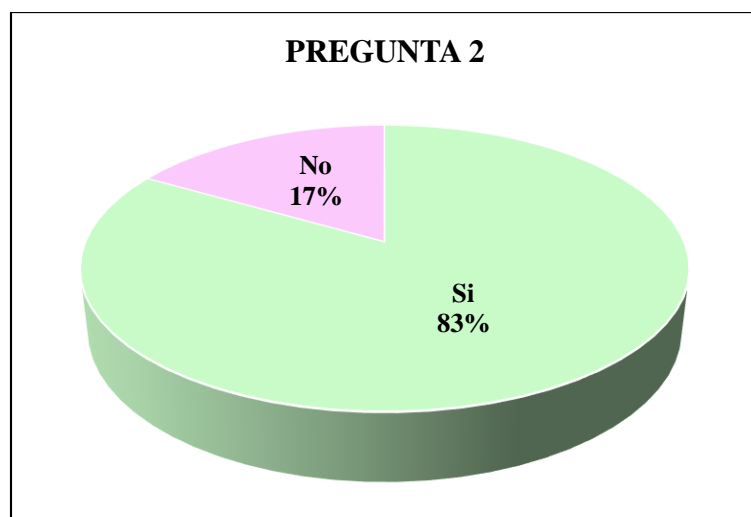
Análisis: Los resultados de la pregunta 1 indican que un 72% de los encuestados no conocen cuales son los elementos del costo que intervienen en la producción, mientras el 28% indican que sí los conocen.

Interpretación: Es evidente que, un gran porcentaje del personal encuestado no conocen los elementos del costo, es decir que no tienen en cuenta algunos de los costos que implican realizar los productos para la venta, esto puede estar afectando la rentabilidad y competitividad de la empresa Yanqui Cía. Ltda. Este es un indicador de que existe una problemática vigente.

Tabla 5. Tabulación pregunta 2

Pregunta 2	Variable	Cantidad	Porcentaje
Usted conoce si existe un control de los elementos del costo (mano de obra directa, materia prima, costos indirectos de fabricación).	Si	3	17%
	No	15	83%
Total		18	100%

Figura 15. Gráfico de porcentajes pregunta 2

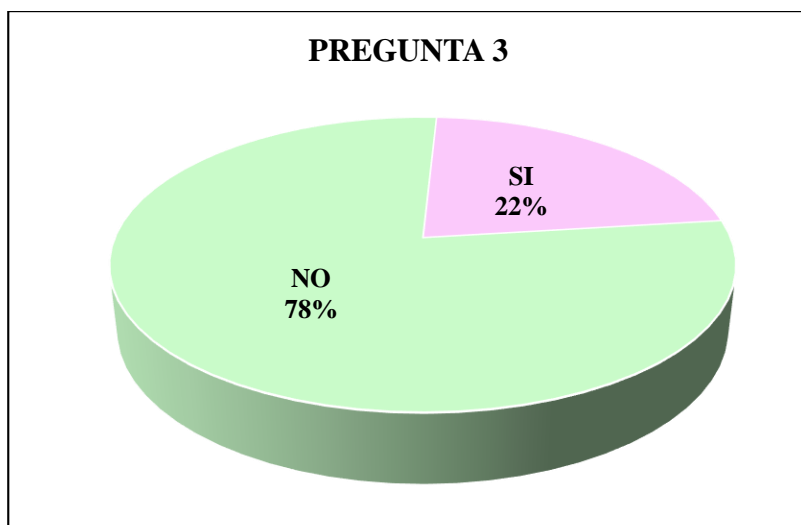


Análisis: El 83% de los encuestados de la empresa Yanqui Cía. Ltda., consideran que no existe un control adecuado de los elementos del costo (mano de obra directa, materia prima, costos indirectos de fabricación). Y el 17% consideran que si existe un control adecuado.

Interpretación: Esto se puede interpretar como un problema que puede estar ocasionado falencias en los registros contables, como puede ser la sobrevaloración de los costos o también no se toman en cuenta todos los costos que intervienen en la producción.

Tabla 6. Tabulación pregunta 3

Pregunta 3	Variable	Cantidad	Porcentaje
Conoce usted si se realiza órdenes de producción	Si	4	22%
	No	14	78%
Total		18	100%

Figura 16. Gráfico de porcentajes pregunta 3

Elaborado: Verónica Stefanía Gómez Barragán

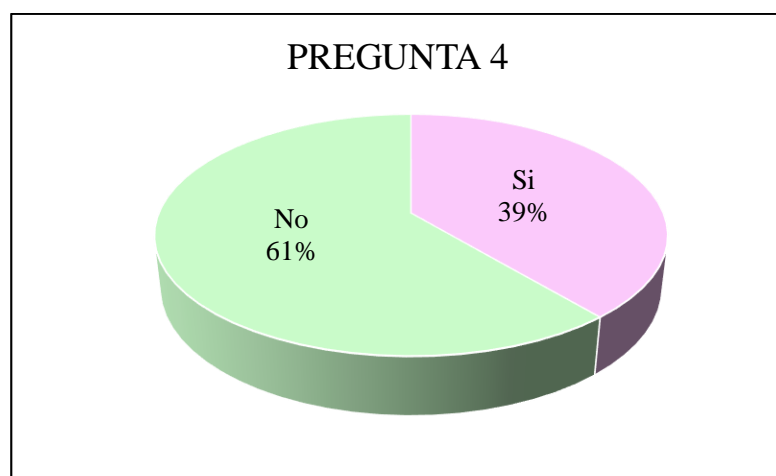
Análisis: El 78% de los encuestados indican que la empresa Yanqui Cía. Ltda., no realizan órdenes de producción, por otro lado, el 22% indican que sí.

Interpretación: Estos resultados se puede interpretar que el personal de producción no tiene conocimiento de cómo realizar ordenes de producción, aunque un porcentaje de los empleados menciona que, si realizan, sin embargo, se realizan en forma empírica, así que no tienen ningún documento que lo acredite.

Tabla 7. Tabulación pregunta 4

Pregunta 4	Variable	Cantidad	Porcentaje
¿Considera usted que es importante incluir el valor de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación en el costo del producto?	Si	7	39%
	No	11	61%
Total		18	100%

Figura 17. Gráfico de porcentajes pregunta 4



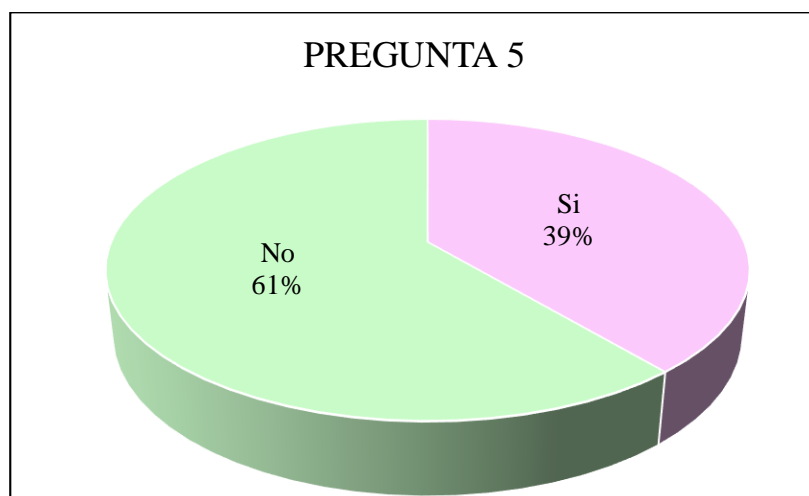
Análisis: El 61% de los encuestados consideran que la empresa Yanqui Cía. Ltda., que no es importante incluir el valor de los elementos del costo, en cambio el 39% señala que si es importante incluir los elementos del costo.

Interpretación: La tabulación de esta interrogante también es una alerta para considerar por parte de la empresa, ya que la mayoría del personal no está capacitado sobre los elementos del costo que intervienen en proceso de producción.

Tabla 8. Tabulación pregunta 5

Pregunta 5	Variable	Cantidad	Porcentaje
¿Considera usted que producir en base a la experiencia de los empleados es suficiente para manejar y controlar el uso de materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación?	Si	7	39%
	No	11	61%
Total		18	100%

Figura 18. Gráfico de porcentajes pregunta 5



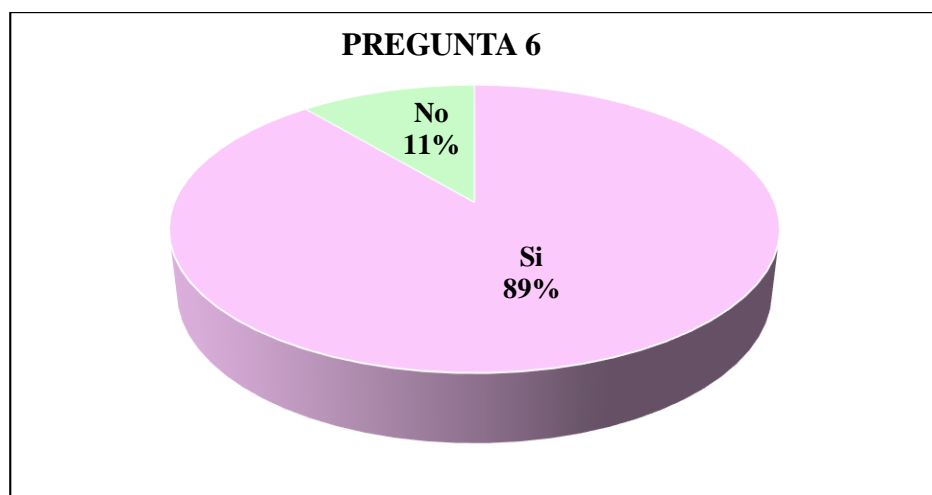
Análisis: El 61% de los encuestados consideran que no, producir en base a la experiencia de los empleados no es suficiente para manejar y controlar el uso de materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación, mientras el 39% de estos indican que sí.

Interpretación: De esta interrogante se interpreta que, la experiencia de los empleados no es suficiente, ya que, podría ocasionar que no se tomen en cuenta todos los elementos del costo, este tema es muy preocupante ya que pueden existir errores, faltantes, pérdidas de existencias.

Tabla 9. Tabulación pregunta 6

Pregunta 6	Variable	Cantidad	Porcentaje
¿Usted considera que es importante la implementación de una técnica de costeo para el control y asignación de los costos en su producción?	Si	16	89%
	No	2	11%
Total		18	100%

Figura 19. Gráfico de porcentajes pregunta 6



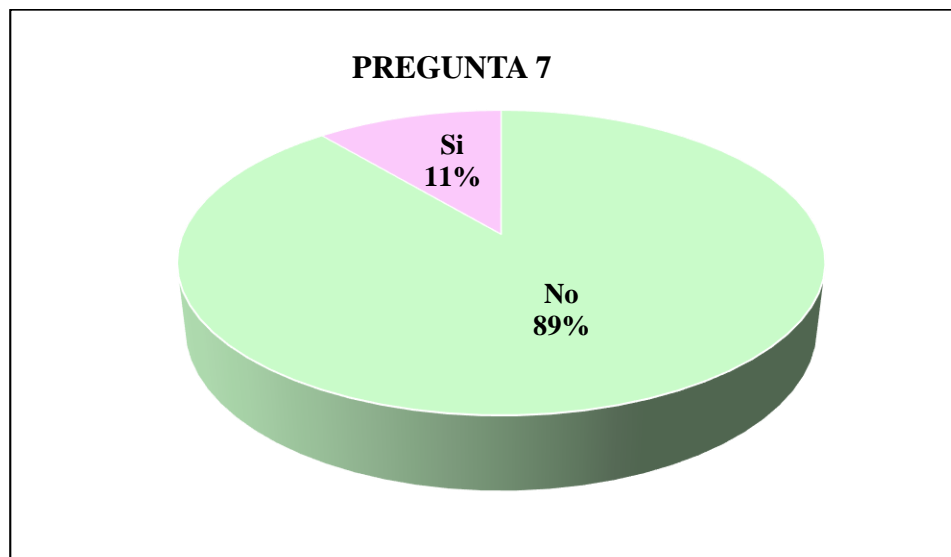
Análisis: El 89% de los encuestados consideran que, si es importante la implementación de una técnica de costeo para el control y asignación de los costos en su producción, y el 11% considera que no es necesario.

Interpretación: Es importante tomar cuenta el sentir de los encuestados los cuales en su gran mayoría están de acuerdo en que es importante la implementación de una técnica de costeo, para conocer cuáles son los elementos del costo y además realizar una capacitación a los empleados para que tengan claro cuál es el proceso de producción.

Tabla 10. Tabulación pregunta 7

Pregunta 7	Variable	Cantidad	Porcentaje
Usted conoce que es un sistema de costos por procesos	Si	2	11%
	No	16	89%
Total		18	100%

Figura 20. Gráfico de porcentajes pregunta 7

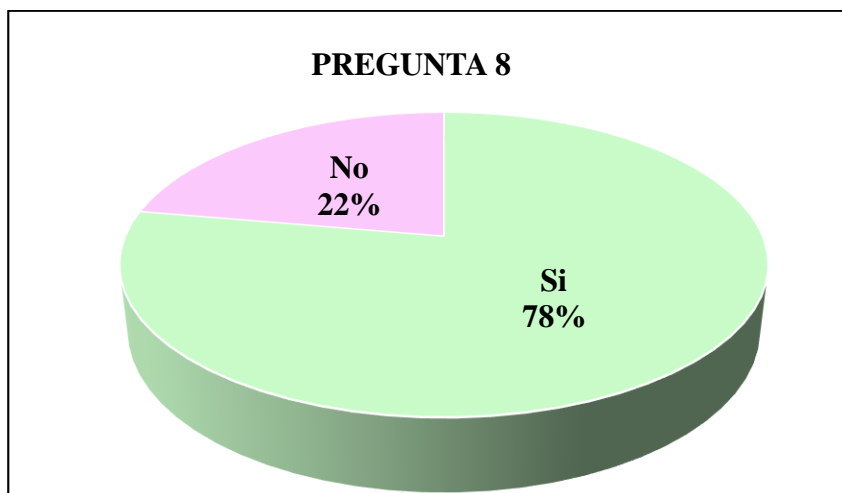


Análisis: El 89% de los encuestados no conocen lo que es un sistema de costos por procesos, y el 11% si conoce lo que es este sistema.

Interpretación: Es importante y recomendable que la empresa Yanqui Cía. Ltda., adopte las medidas pertinentes que aporte a que las actividades tanto administrativas, contables y de producción se realice con personas aptas, para que no haya ningún retraso en la producción, así como en la toma de decisiones por parte del personal administrativo.

Tabla 11. Tabulación pregunta 8

Pregunta 8	Variable	Cantidad	Porcentaje
¿Piensa usted que el sistema de costos por procesos permitirá conocer el costo unitario real de cada producto?	Si	14	78%
	No	4	22%
Total		18	100%

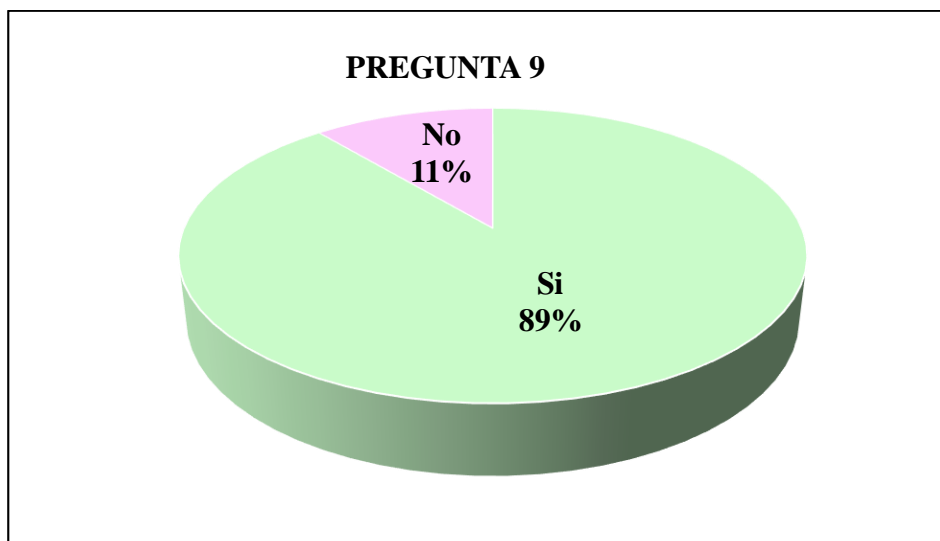
Figura 21. Gráfico de porcentajes pregunta 8

Análisis: El 78% de los encuestados consideran que, si el sistema de costos por procesos permitirá conocer el costo unitario real de cada producto, en la empresa Yanqui Cía. Ltda., por otro lado, el 22% indican que no.

Interpretación: Los resultados que se obtienen de esta interrogante se considera importante implementar un sistema de costos, para realizar la aplicación de los elementos del costo, a su vez permite que la empresa cuente con datos reales de los costos y la fijación de precios, es decir obtener el costo unitario real, lo cual beneficia la toma de decisiones acertada.

Tabla 12. Tabulación pregunta 9

Pregunta 9	Variable	Cantidad	Porcentaje
¿Se establece precios a los productos basándose en los costos generados?	Si	16	89%
	No	2	11%
Total		18	100%

Figura 22. Gráfico de porcentajes pregunta 9

Análisis: El 89% de los encuestados señalan que, si se considera todos los elementos del costo generados para la fijación de los precios, mientras el 11% consideran que no.

Interpretación: Es importante tomar en consideración, que los empleados no tienen el conocimiento, de los costos que implican la elaboración de un producto, es decir que no se consideran todos los costos (mano de obra directa, costos indirectos de fabricación), para determinar el precio de un producto.

2.8 Resultados de la encuesta

Los resultados que se obtiene de la tabulación de la encuesta aplicada al personal de la empresa Yanqui Cía. Ltda. señalan lo siguiente:

- Se evidencia que en la empresa Yanqui Cía. Ltda., un gran porcentaje de los empleados no tienen conocimiento de los elementos del costo, es decir materia prima, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, esto afecta a la rentabilidad y competitividad de la entidad, debido a que no toman en cuenta todos los costos que incurren en la fabricación de un producto. Esto se puede interpretar como un problema que puede estar ocasionado falencias en los registros contables, como puede ser la desvalorización de los costos.
- Además, en la encuesta se trató sobre las ordenes de producción y se mencionó que se realizan, en forma empírica, así que no tienen ningún documento que lo acredite,

conjuntamente se registró que la mayoría del personal no está capacitado sobre los elementos del costo que intervienen en proceso de producción.

- De la misma forma, la experiencia de los empleados no es suficiente, ya que, podría ocasionar que, no se tomen en cuenta todos los elementos del costo, este tema es muy preocupante ya que pueden existir errores, faltantes, perdidas de existencias y no hay ningún control en los recursos que se desperdician en la entidad, asimismo es importante tomar cuenta el sentir de los encuestados, los cuales en su gran mayoría están de acuerdo en que es importante la implementación de una técnica de costeo, para identificar, cuáles son los elementos del costo y al mismo tiempo realizar una capacitación a los empleados para que tengan claro cuál es el proceso de producción.
- Es importante y recomendable que la empresa Yanqui Cía. Ltda., adopte las medidas pertinentes que aporte a que las actividades tanto administrativas, contables y de producción se realice con personas aptas, para que no haya ningún retraso en la producción, así como en la toma de decisiones por parte del personal administrativo, de la misma forma para realizar la distribución de los costos y permitan que la empresa cuente con datos reales, para la fijación de precios, es decir obtener el costo unitario real, lo cual beneficia la toma de decisiones acertadas.
- Es importante tomar en consideración, que los empleados no tienen el conocimiento, para determinar correctamente el precio real del producto. Por otro lado, una de las problemáticas es que la empresa en la actualidad no cuenta con procesos contables claros y confiables, adicional el no contar con el personal adecuado, con perfiles profesionales de calidad, complica el desempeño de las actividades financieras y la información general.
- Así también, el no contar con un sistema contable de calidad complica los registros y su confiabilidad, con respecto a los inventarios según los encuestados existen problemas en las existencias, es decir no existe un control y gestión adecuados que permita tener datos reales, las que dificultan en la toma decisiones oportunas.
- Se determinó que el no contar con un sistema de costos, no se realiza de una buena manera el cálculo del costo de producción y la fijación de precios, ya que como se puede evidenciar no se toma en cuenta la depreciación, la mano de obra directa e indirecta en el cálculo del costo de producción, es decir que no se lleva un registro de los costos indirectos de

fabricación, esto podría estar afectando en la rentabilidad de la empresa, debido a la desvalorización de los costos de producción.

Conclusiones del capítulo II

De la elaboración del segundo capítulo se concluye en primer lugar, que por medio de la definición de la metodología de investigación se pudo obtener los datos e información del área administrativa como de producción de la empresa Yanqui Cía. Ltda., la cual facilito el planteamiento de la entrevista y una encuesta a dieciocho (18) personas que laboran en la empresa y que fueron consideradas importantes porque forman parte del proceso sujeto a este estudio, del mismo modo se realizó el análisis situacional de la empresa Yanqui Cía. Ltda., en donde se identificó por medio del análisis FODA que ventajas y desventajas favorecen o no a la empresa, al mismo tiempo se efectuó la tabulación de las interrogantes de la encuesta, estas aportaron para medir el comportamiento actual de las actividades relacionadas a los costos de la empresa y además la entrevista se concluyó lo siguiente:

De acuerdo con la entrevista realizada a los trabajadores de la empresa Yanqui, tienen conocimiento de los procesos productivos, que realiza la empresa ya que son antiguos y se desempeñan de una manera excelente, sin embargo, del consumo de los recursos, no poseen un control, eficiente de los materiales usados en la producción, no registran los elementos del costo, la planificación de los productos, se efectúan dependiendo de las ventas y el stock que hay en bodega. Por otro lado, los residuos de la materia prima se reutilizan en su totalidad, sin embargo, los que quedan inservibles se desechan. Conjuntamente, se mencionó que la producción se realiza de manera continua, ya que con la reactivación de las clases se dispararon las ventas de materiales escolares.

Por otro lado, la conclusión de que se obtuvo sobre la encuesta es que, es necesario la implementación de un sistema de costos por procesos en la empresa Yanqui Cía. Ltda., debido a que hay una desvalorización de costos, los empleados no toman en cuenta todos los costos que implican el proceso de producción, la distribución de los costos indirectos de fabricación no se realiza adecuadamente, además la fijación del precio no es real, por las razones antes mencionadas, aparte se conoce que la contabilidad de costos en la empresa se realiza de forma empírica, es decir no se lleva un registro de una manera digital, ni física, asimismo se identificó que algunos de los

empleados, no tienen el debido conocimiento sobre los elementos que implican la creación de un producto. Este tema es muy preocupante ya que pueden existir errores, faltantes, perdidas de existencias, no hay ningún control en los recursos en la entidad, asimismo es importante tomar cuenta el sentir de los encuestados, los cuales en su gran mayoría están de acuerdo en que es importante la implementación de una técnica de costeo, para identificar los elementos del costo y al mismo tiempo realizar una capacitación a los empleados para que tengan claro cuál es el proceso de producción.

CAPÍTULO III

3. DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTEO POR PROCESOS

3.1 Introducción

Es preciso diseñar un sistema de costos por procesos, debido a que la entidad Yanqui Cía. Ltda., mantiene un proceso continuo y realizan grandes volúmenes de bienes semejantes, este sistema permite determinar el costo de la producción mediante la acumulación de costos de mano de obra directa, materia prima y costos indirectos de fabricación, de esta manera se procede a realizar informes de cantidades de los costos unitarios, productos en proceso y total de productos terminados. Además, al plantear un sistema de costos por procesos, le permitirá que expanda su desarrollo no solo en el ámbito operativo de sus procesos, sino también el impacto en las diferentes áreas administrativas y financieras, logrando así que las actuales falencias que tiene la empresa, reducir las para que no exista retraso en sus procesos.

3.2 Objetivos del sistema de costeo

- Establecer el diseño del sistema de costeo por procesos para la empresa Yanqui Cía. Ltda. a fin de obtener costos adecuados e información oportuna para mejorar la utilidad y rentabilidad.
- Determinar el costo de los procesos en la cual se llevará el registro de los tres elementos del costo, materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.
- Mantener el control de los procesos con la finalidad de reducir los costos en la operacionales.

3.3 Alcance

Se aplicará en el proceso productivo de la empresa Yanqui para que se fusione con el registro contable, ya que permitirá controlar el cumplimiento y administración de los recursos que involucran los elementos del costo.

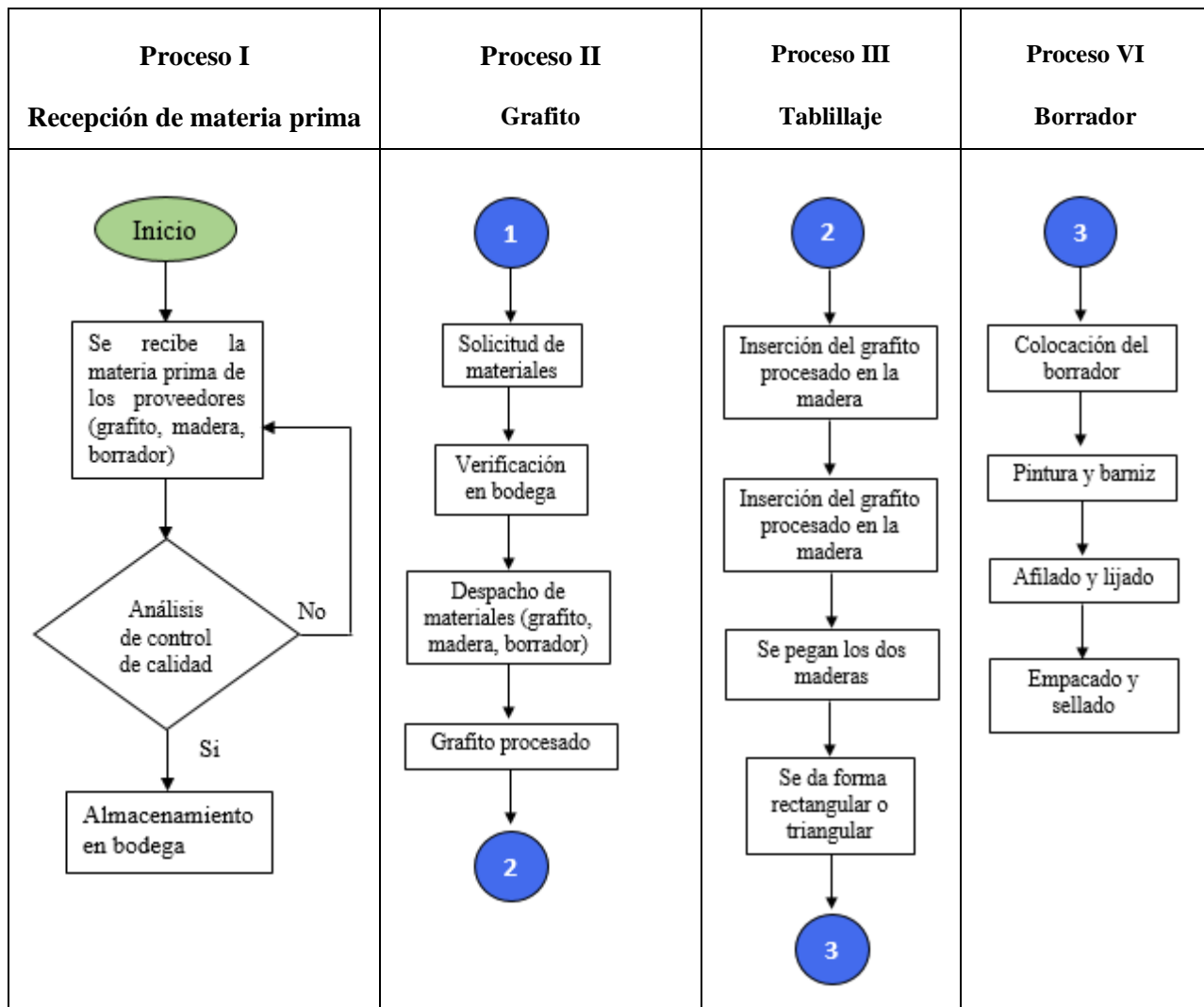
3.4 Diagnóstico del área de producción

En la actualidad la empresa Yanqui, realiza las gestiones de planta a nivel de asignación de materiales a los diferentes grupos de los útiles escolares, por lo que no se ha identificado con total exactitud las cantidades que en el área de bodega tiene como disponibilidad, dando como resultado

que no se pueda hacer una análisis o proyección de materiales que la empresa disponga para su venta.

El personal de bodega asignado al realizar las tareas propias de su puesto, no conocen que materiales deben contener cada uno de los Kits estudiantiles, por lo que genera un retraso en las actividades y no se conoce la mano de obra, así como los tiempos que incurre en el proceso de manera directa.


Figura 23. Flujograma área de producción



A continuación, se establece la propuesta relacionada con el diseño del sistema de costeo basado en procesos, en el que se incluyen las siguientes acciones:

3.5 Estado de Resultados Integral empresa Yanqui Cía. Ltda.

Tabla 13. Estado de resultados integrales

	RAZÓN SOCIAL	IMPORTADORA YANQUI IMPORYANHOS CIA.LTDA.
	DIRECCIÓN	S571 Y CALLE OE8 No. LOTE 10
	EXPEDIENTE	311853
	RUC	1792912369001
	AÑO	2022
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USD\$)
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	401	3638027.49
VENTA DE BIENES	40101	3587590.18
PRESTACION DE SERVICIOS	40102	39600.28
INGRESOS POR ASESORÍA	4010201	0.00
INGRESOS POR ESTRUCTURACIÓN DE OFERTA PÚBLICA DE VALORES	4010202	0.00
INGRESOS POR ESTRUCTURACIÓN DE NEGOCIOS FIDUCIARIOS	4010203	0.00
OTROS	4010204	39600.28
CONTRATOS DE CONSTRUCCION	40103	0.00
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	40104	0.00
REGALÍAS	40105	0.00
INTERESES	40106	10837.03
INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CREDITO	4010601	0.00
INTERESES Y RENDIMIENTOS FINANCIEROS	4010602	424.87
OTROS INTERESES GENERADOS	4010603	10412.16
GANANCIA BRUTA	402	700945.78
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	501	2937081.71
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	50101	2807460.33
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	5010101	843120.43
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	5010102	2079782.09
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	5010103	507496.21
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	5010104	-622938.40
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	50102	62296.84
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	5010201	62296.84
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	50104	67324.54
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	5010407	64945.42
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	5010408	2379.12
GASTOS	502	549911.09
GASTOS DE VENTA	50201	214711.47
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	5020101	77683.88
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)	5020102	13469.37
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	5020103	15864.47
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	5020104	2296.26

MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	5020108	10520.50
ARRENDAMIENTO	5020109	8427.99
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	5020111	10727.38
COMBUSTIBLES	5020112	16490.58
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	5020114	5611.17
GASTOS DE VIAJE	5020117	27805.16
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	5020118	1801.29
DEPRECIACIONES:	5020120	20713.39
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	502012001	20713.39
GASTO DETERIORO	5020122	1031.82
CUENTAS POR COBRAR	502012205	1031.82
SUMINISTROS Y MATERIALES	5020127	1987.11
OTROS GASTOS	5020128	281.09
GASTOS ADMINISTRATIVOS	50202	274372.32
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	5020201	64108.27
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)	5020202	11040.43
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	5020203	9697.55
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	5020204	0.00
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	5020205	10787.77
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	5020208	51155.07
ARRENDAMIENTO	5020209	5300.00
COMBUSTIBLES	5020212	21449.46
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	5020214	4839.05
TRANSPORTE	5020215	10699.77
GASTOS DE GESTIÓN (AGASAJOS A ACCIONISTAS, TRABAJADORES Y CLIENTES)	5020216	4363.85
GASTOS DE VIAJE	5020217	12819.75
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	5020218	5971.39
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	5020219	0.00
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	5020220	10314.80
DEPRECIACIONES	5020221	19914.78
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	502022101	19914.78
SUMINISTROS Y MATERIALES	5020228	13867.57
OTROS GASTOS	5020229	18042.81
GASTOS FINANCIEROS	50203	60827.30
INTERESES	5020301	58214.02
INTERESES POR PRESTAMOS	502030101	58214.02
OTROS GASTOS FINANCIEROS	5020312	2613.28
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	600	151034.69
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	601	22655.20
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	602	128379.49
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	603	37322.66
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO	604	91056.83
(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO	605	-2175.85

(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO	606	0.00
GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	607	88880.98
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO	707	88880.98
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	801	88880.98

Fuente: (Ecuador, Superintendencias de Compañías Valores y Seguros, 2022)

Se evidencia que la empresa mantiene su volumen de ventas de manera constante reflejándose así para el año 2022 ingresos por \$ 3.587.590,18 por lo que es indispensable continuar con el giro de negocio y el modelo de comercialización implementado.

Con esta investigación en la empresa Yanqui Cía. Ltda., se analizará los costos incurridos en la creación de los productos, que en el año 2022 alcanzaron los \$ 2937081.71, como se mencionó en la encuesta y en la entrevista los empleados no tienen en cuenta todos los costos de producción, es decir, se desvalorizan los costes, en los procesos que se realizan en la empresa se debe tomar en cuenta la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación de los métodos que realiza, en donde se reflejará los costos acumulados que incurren en cada departamento, para el planteamiento de los precios de ventas de los productos, es decir que los costos de producción deben ser distribuidos de una buena manera, para que con esto se pueda realizar el cálculo de precios, tomando en cuenta todos los costos que incurre la creación de un producto. Por ejemplo, los empleados mencionaron en la visita que se realizó a la empresa, que, en la fabricación del lápiz, se genera un costo de 0,40 ctvs., en cada unidad, sin embargo, no se toma en cuenta la mano de obra directa, además de la depreciación de la maquinaria, es decir el costo de cada lápiz no es el real, de esta información no se obtuvieron registros ya que se los realiza de forma empírica.

La empresa para la fabricación de su línea de productos realiza diferentes procesos de fabricación, por lo que para el presente análisis de tomaremos como referencia el proceso de fabricación de lápices debido a su alto nivel de demanda en la que se torna un proceso constante para la empresa Yanqui Cía. Ltda.

La empresa Yanqui Cía. Ltda. destaca en la fabricación y comercialización de útiles escolares, siendo el lápiz un elemento central en su oferta, en un mercado educativo en constante evolución, Yanqui se ha distinguido por ofrecer lápices de alta calidad que no solo cumplen con los estándares académicos, sino que también promueven la creatividad, la versatilidad, durabilidad y diseño innovador de los lápices de Yanqui Cía. Ltda. han consolidado su posición como una opción preferida en la excelencia de los útiles escolares en el sector.

Tratamiento de Materia Prima (Lápiz)

Para el mejor desenvolvimiento de este trabajo se escogió al lápiz, para ejemplificar lo que debe realizar en el proceso de un sistema de costeo por procesos, ya que este producto es el que más ventas tiene al año en la empresa Yanqui.

La empresa Yanqui Cía. Ltda., para el proceso de Materia Prima (MPD), utiliza para la fabricación grafito procesado, por lo de manera mensual utiliza una cantidad de 5000 unidades procesadas la misma que se detalla a continuación:

Tabla 14. Materia Prima (Grafito)

Recepción de Productos Ruc 1792912369001 Guamaní José Peralta Calle S57I Lote 10 y calle OE8				
Periodo del Mes de Agosto				
MATERIA PRIMA DIRECTA				
Cantidad	Detalle	Presentación	V.u	V.t
5000	Grafito	U	\$ 0,02	\$ 100,00
			TOTAL	\$ 100,00

Es importante mencionar que la empresa realiza el proceso de entablillado que se encolan para formar el lápiz ya sea de forma circular o rectangular, para el presente proceso la empresa utiliza dos tablillas por cada unidad de grafito procesado, por lo que se muestra el siguiente detalle:

Tabla 15. Materia Prima (Tablillaje)

Recepción de Productos Ruc 1792912369001 Guamaní José Peralta Calle S57I Lote 10 y calle OE8				
Periodo del Mes de Agosto				
MATERIA PRIMA DIRECTA				
Cantidad	Detalle	Presentación	V.u	V.t
10000	Tablillaje	U	\$ 0,05	\$ 500,00
			TOTAL	\$ 500,00

Por último, la empresa empieza el proceso de colocación del borrador color blanco que es el más utilizado y demandado por los clientes, por lo que, de acuerdo con la cantidad de lápices fabricados, eso quiere decir 5000 unidades de 0.65 cm x 0,30 cm de alto.

Tabla 16. Materia Prima (Borrador)

Recepción de Productos Ruc 1792912369001 Guamaní José Peralta Calle S57I Lote 10 y calle OE8				
Periodo del Mes de Agosto				
MATERIA PRIMA DIRECTA				
Cantidad	Detalle	Presentación	V.u	V.t
5000	Borrador	U	\$ 0,01	\$ 50,00
			TOTAL	\$ 50,00

Se presenta a continuación todos los costos de materia prima que incurren en el proceso por cada departamento, mediante la siguiente información:

Tabla 17. Costo total materia prima

COSTOS TOTALES DE MATERIA PRIMA Ruc 1792912369001 Guamaní José Peralta Calle S57I Lote 10 y calle OE8	
Detalle	Valor MPD
Grafito	\$ 100,00
Tablillaje	\$ 500,00
Borrador	\$ 50,00
Total	\$ 650,00

Por otro lado, se presenta la tarjeta kárdex, debido a que después de la compra de materia prima y distribución en cada área, se debe registrar las entradas y salidas de materiales, se ha estimado el método promedio ponderado para el control de los inventarios, habitualmente se utiliza este método para el tipo de empresas, además se toma en cuenta que en el método promedio cuando egresan materiales para devoluciones no se considera el valor del transporte, ya que las unidades que permanecen en bodega absorben el valor del transporte de las unidades devueltas, y su importe

se ajusta automáticamente, aunque en algunos casos se puede realizar con el método FIFO (primeras en entrar, primeras en salir). A continuación, se presenta algunos registros:

En primer lugar, se lleva un registro de los tres materiales de manera individual, y como se está iniciando con el diseño de sistema de costeo, es por esta razón que no se registra el inventario inicial.

Tabla 18. Tarjeta Kárdex del Grafito

TARJETA DE CONTROL INDIVIDUAL (kárdex de materiales)										
										Código: 601
Material: Grafito										Unidad de medida: Unidades
Bodega: N° 1										Existencias máximas:
Método de valoración de salidas: Promedio										Existencias mínimas:
Punto de pedido: 10000 unidades										Existencia crítica:
Fecha	Concepto	Ingresos			Egresos			Saldos		
		Cant.	Precio	Valor	Cant.	Precio	Valor	Cant.	Precio	Valor
d/m/a	Compra	5000	\$0,02	\$100,00				5000	\$0,02	\$100,00
d/m/a	Requisición de materiales departamento de producción				5000	\$0,02	\$100,00	0	\$0,00	\$0,00

Una vez adquirida la información, el área de producción solicita los materiales para cada departamento, además se realiza la multiplicación con las cantidades utilizadas en la producción, son cantidades medibles, cada uno de los departamentos debe tener en cuenta cada vez que se compra y se utiliza la materia prima se debe registrar en la tarjeta Kardex, para obtener un registro contable claro, y conseguir la toma de decisiones acertadas.

Tabla 19. Tarjeta Kárdex Tablillas

TARJETA DE CONTROL INDIVIDUAL (kárdex de materiales)										
										Código: 601
Material: Tablillas										Unidad de medida: Unidades
Bodega: N° 1										Existencias máximas:
Método de valoración de salidas: Promedio										Existencias mínimas:
Punto de pedido: 15000 unidades										Existencia crítica:
Fecha	Concepto	Ingresos			Egresos			Saldos		
		Cant.	Precio	Valor	Cant.	Precio	Valor	Cant.	Precio	Valor
d/m/a	Compra	10000	\$0,05	\$500,00				10000	\$0,05	\$500,00
d/m/a	Consumo del departamento de entablillado				10000	\$0,05	\$500,00	0	\$0,00	\$0,00

Para un mejor entendimiento del personal de la empresa, se registra de manera sencilla las entradas y salidas de la materia prima, y así se tiene un ejemplo para que pueda implementar los registros físicos y digitales que le hace falta a la empresa “Yanqui Cia. Ltda.”

Tabla 20. Tarjeta Kárdex Borrador

TARJETA DE CONTROL INDIVIDUAL (kárdex de materiales)										
					Código: 601					
Material: Borrador					Unidad de medida: Unidades					
Bodega: N° 1					Existencias máximas:					
Método de valoración de salidas: Promedio					Existencias mínimas:					
Punto de pedido: 10000 unidades					Existencia crítica:					
Fecha	Concepto	Ingresos			Egresos			Saldos		
		Cant.	Precio	Valor	Cant.	Precio	Valor	Cant.	Precio	Valor
d/m/a	Compra	5000	\$0,01	\$50,00				5000	\$0,01	\$50,00
d/m/a	Consumo del departamento de colocación de borrador				5000	\$0,01	\$50,00	0	\$0,00	\$0,00

Tratamiento de Mano de Obra

Para la Mano de Obra que utilizará la empresa Yanqui Cía. Ltda., están aquellos valores, en donde se identificará los sueldos y salarios, aportes patronales y decimos terceros, y demás rubros de beneficio de ley.

En primer lugar, se hace referencia a los beneficios de ley que recibe cada empleado involucrado en la producción, por año o también se lo puede realizar mensualmente esto es decisión de cada persona y se verifica en la tabla siguiente:

Tabla 21. Rol de pagos: Beneficios de ley por año

N°	CARGO	SUELDO	HORAS EXTRAS	TOTAL INGRESOS	DESCUENTOS LEGALES				LIQUIDO A RECIBIR
					AP. PERS, 9,45%	PREST. EMPR.	PREST. IEES	TOTAL DESCUENTOS LEGALES	
1	OPERARIO 1	\$450,00	\$0,00	\$450,00	\$42,53	\$0,00	\$0,00	\$42,53	\$407,48
2	OPERARIO 2	\$450,00	\$0,00	\$450,00	\$42,53	\$0,00	\$0,00	\$42,53	\$407,48
RECARGOS LEGALES							TOTAL RECARGOS LEGALES	TOTAL MES	
APORTE PATR. 12,15%	DÉCI. TERC. SUELDO	DÉCIMO CUARTO	VACACIONES	FONDO DE RESERVA					
\$54,68	\$450,00	\$400,00	\$450,00	\$450,00	\$1.804,68		\$631,76		
\$54,68	\$450,00	\$400,00	\$450,00	\$450,00	\$1.804,68		\$631,76		

A continuación, se detalla el número de operarios requeridos para el proceso y en departamentos, se registran los beneficios de ley por mes para el cálculo de la mano de obra directa involucrada en la producción:

Tabla 21. Costo de Mano de Obra

SUELDOS OPERATIVOS										
Ruc 1707429245001										
Guamaní José Peralta Calle S57I Lote 10 y calle OE8										
Detalle	Cantidad	Sueldo	Total Sueldo	Aporte Patronal	13er Sueldo	14to Sueldo	Vacaciones	Fondos de Reserva	Total Mes	Total Año
Area Administrativa										
Operativo 1	1	\$450,00	\$ 450,00	\$ 54,68	\$ 37,50	\$ 33,33	\$ 18,75	\$ 37,50	\$ 631,76	\$ 7.581,10
Operativo 2	1	\$450,00	\$ 450,00	\$ 54,68	\$ 37,50	\$ 33,33	\$ 18,75	\$ 37,50	\$ 631,76	\$ 7.581,10
SUBTOTAL OPERATIVO										\$ 15.162,20

De igual manera se presenta como los operarios que intervienen en el proceso, se asigna valores por hora trabajada en cada uno de los departamentos, a fin de conocer el costo de mano de obra directa.

Tabla 22. Costo de Mano de Obra

Costo de Mano de Obra Directa por Departamentos														
Ruc 1707429245001														
Guamaní José Peralta Calle S57I Lote 10 y calle OE8														
Función	Grafito				Tablillaje				Borrador					
	Nro. Horas	Costo por Hora	Días trabajados	Total	Nro. Horas	Costo por Hora	Días trabajados	Total	Nro. Horas	Costo por Hora	Días trabajados	Total		
Operario	1,5	\$ 2,63	30	\$ 118,45	4	\$ 2,63	30	\$ 315,88	1,5	\$ 2,63	30	\$ 118,45		
Operario	1,5	\$ 2,63	30	\$ 118,45	4	\$ 2,63	30	\$ 315,88	1,5	\$ 2,63	30	\$ 118,45		
Total Mensual				\$ 236,91					\$ 631,76					\$ 236,91

Es importante resumir la mano de obra por horas que incurre en cada departamento de producción el mismo que se detalla de la siguiente manera:

Tabla 23. Costo Total de Mano de Obra

COSTOS MANO DE OBRA DIRECTA	
Ruc 1792912369001	
Guamaní José Peralta Calle S57I Lote 10 y calle OE8	
Detalle	Valor MOD
Grafito	\$ 236,91
Tablillaje	\$ 631,76
Borrador	\$ 236,91
Total	\$ 1.105,58

Tratamiento de los Costos Indirectos de Fabricación (CIF)

La empresa Yanqui Cía. Ltda. Ha considerado algunos elementos como costos indirectos de fabricación que incurren en el proceso como Materia prima indirecta

Materia Prima Indirecta (MPI)

La materia prima indirecta es los diseños, logos o escritura que inicia una vez culmine el proceso 2 del tablillaje del proceso de fabricación.

Otro material indirecto es la impresión sobre el empaquetado final que tendrán los lápices que para el presente caso será de 2 unidades por paquete como se muestra a continuación:

Tabla 24. Costo Total de Mano de Obra

Recepción de Productos Ruc 1792912369001 Guamaní José Peralta Calle S57I Lote 10 y calle OE8				
Periodo del Mes de Agosto				
MATERIA PRIMA INDIRECTA				
Cantidad	Detalle	Presentación	V.u	V.t
5000	Diseño 1	U	\$ 0,02	\$ 100,00
2500	Diseño2	U	\$ 0,02	\$ 50,00
			TOTAL	\$ 150,00

Como último la empresa realiza el proceso de empaquetado de dos unidades, el cual el material es de plástico, de conformidad a la cantidad mensual requerido es de 2500 fundas, mismas que serán estampadas con el Diseño 2.

Tabla 25. Costo Total de Mano de Obra

Recepción de Productos Ruc 1792912369001 Guamaní José Peralta Calle S57I Lote 10 y calle OE8				
Periodo del Mes de Agosto				
MATERIA PRIMA INDIRECTA				
Cantidad	Detalle	Presentación	V.u	V.t
2500	Empaque	U	\$ 0,02	\$ 50,00
			TOTAL	\$ 50,00

Mano de Obra Indirecta (MOI)

En este punto la empresa Yanqui Cía. Ltda., presenta la mano de obra indirecta que incurre en los procesos departamentales que para el efecto se presenta un Supervisor de Planta con la siguiente información de los beneficios de ley que recibe el empleado por año:

Tabla 25. Costo Total de Mano de Obra

N°	CARGO	SUELDO	HORAS EXTRAS	TOTAL INGRESOS	DESCUENTOS LEGALES				LIQUIDO A RECIBIR
					AP. PERS, 9,45%	PREST. EMPR.	PREST. IESS	TOTAL DESCUENTOS LEGALES	
1	SUP. PLANTA	\$600,00	\$0,00	\$600,00	\$56,70	\$0,00	\$0,00	\$56,70	\$543,30
RECARGOS LEGALES							TOTAL RECARGOS LEGALES	TOTAL MES	
APORTE PATR. 12,15%	DÉCI. TERC. SUELDO	DÉC. CUAR. SUELDO	VACACIONES	FONDO DE RESERVA					
\$72,90	\$600,00	\$400,00	\$300,00	\$450,00	\$1.822,90	\$831,23			

Tabla 26. Costo Total de Mano de Obra

MANO DE OBRA INDIRECTA Ruc 1707429245001 Guamaní José Peralta Calle S57I Lote 10 y calle OE8										
Detalle	Cantidad	Sueldo	Total Sueldo	Aporte Patronal	13er Sueldo	14to Sueldo	Vacaciones	Fondos de Reserva	Total Mes	Total Año
Area Administrativa										
Supervisor de Planta	1	\$ 600,00	\$ 600,00	\$ 72,90	\$ 50,00	\$ 33,33	\$ 25,00	\$ 50,00	\$ 831,23	\$ 9.974,80
			\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
SUBTOTAL ADMINISTRATIVO									\$ 9.974,80	

Se detalla el costo por hora que tiene el Supervisor de Planta en el cual se puede evidenciar en la tabla 26, que dicha supervisión la ejerce durante las 4 primeras horas del día al proceso de producción y las 3 horas restantes la realiza en el proceso de diseño.

Tabla 27. Costo Mano de obra por departamento

Costos Mano de Obra por Departamento Ruc 1707429245001 Guamaní José Peralta Calle S57I Lote 10 y calle OE8												
	PRODUCCIÓN				DISEÑO				EMPAQUE			
Función	Nro. Horas	Costo por Hora	Días trabajados	Total	Nro. Horas	Costo por Hora	Días trabajados	Total	Nro. Horas	Costo por Hora	Días trabajados	Total
Supervisor de Planta	4	\$ 3,46	30	\$ 415,62	3	\$ 3,46	30	\$ 311,71				
Total Mensual				\$ 415,62				\$ 311,71				
Costos Mano de Obra por Departamento Ruc 1707429245001 Guamaní José Peralta Calle S57I Lote 10 y calle OE8												
	PRODUCCIÓN				DISEÑO				EMPAQUE			
Función	Nro. Horas	Costo por Hora	Días trabajados	Total	Nro. Horas	Costo por Hora	Días trabajados	Total	Nro. Horas	Costo por Hora	Días trabajados	Total
Supervisor de Planta	1	\$ 3,46	30	\$ 103,90	2	\$ 3,46	30	\$ 207,81				
Total Mensual				\$ 103,90				\$ 207,81				

Otros elementos de los Costos Indirectos de Fabricación

Depreciación Maquinaria y Equipo

Aquí se detallará los equipos que la empresa Yanqui Cía. Ltda. cuenta para el proceso de producción, así como también se detalla la depreciación de acuerdo a los años de vida útil.

Tabla 28. Depreciación maquinaria y equipo

DEPRECIACIÓN Y EQUIPO Ruc 1792912369001 Guamaní José Peralta Calle S57I Lote 10 y calle OE8						
Descripción	Cantidad	Valor del bien	Año de Compra	Años de vida útil	Depreciación Anual	Depreciación Mensual
Maquina 1	1	\$ 6.000,00	2010	20	\$ 300,00	\$ 25,00
Maquina 2	1	\$ 4.000,00	2012	10	\$ 400,00	\$ 33,33
Maquina 3	1	\$ 1.000,00	214	15	\$ 66,67	\$ 5,56
Maquina 4	1	\$ 1.500,00	2016	10	\$ 150,00	\$ 12,50
Total		\$ 12.500,00			\$ 916,67	\$ 76,39

De igual forma se presenta información sobre una propiedad que tiene la empresa como edificio que fue parte de la inversión como aporte de los socios que realizaron al momento de la creación de la fábrica.

Tabla 29. Depreciación edificio

DEPRECIACIÓN EDIFICIO						
Ruc 1792912369001						
Guamaní José Peralta Calle S57I Lote 10 y calle OE8						
Descripción	Cantidad	Valor del bien	Año de Compra	Años de vida útil	Depreciación Anual	Depreciación Mensual
Edificio	1	\$ 30.000,00	2010	20	1500,00	\$ 125,00
Total		\$ 30.000,00			\$ 1.500,00	\$ 125,00

Costos Indirectos de fabricación

La empresa dentro del proceso productivo en sus diferentes departamentos, incurren costos indirectos de fabricación como agua, luz, así como la depreciación de maquinaria y equipo, los equipos antes mencionados su utilización se distribuyen entre las tres etapas departamentales como se muestra a continuación:

Tabla 30. CIF

Costos Indirectos de Fabricación				
Ruc 1792912369001				
Guamaní José Peralta Calle S57I Lote 10 y calle OE8				
Descripción	Producción	Diseño	Empaque	Total
MPI		\$ 150,00	\$ 50,00	\$ 200,00
MOI	\$ 103,90	\$ 207,81		\$ 311,71
Agua	\$ 2,66	\$ 2,66	\$ 2,66	\$ 7,98
Energía	\$ 15,00	\$ 15,00	\$ 15,00	\$ 45,00
Descripción Maquinaria y Equipo		\$ 76,39	\$ 76,39	\$ 152,78
Depreciación del edificio	\$ 41,67	\$ 41,67	\$ 41,67	\$ 125,00
Total	\$ 163,23	\$ 493,52	\$ 185,72	\$ 842,47

Costo total de producción

Se presenta un resumen total de los costos que incurren en el proceso de producción para la fabricación de lápices.

Tabla 31. CIF

COSTO TOTAL DE PRODUCCIÓN	
Ruc 1792912369001	
Guamaní José Peralta Calle S57I Lote 10 y calle OE8	
Detalle	Total
MPD	\$ 650,00
MOD	\$ 1.105,58
Costos Indirectos de Fabricación	\$ 842,47
Total	\$ 2.598,05

Flujo de cantidades por Departamento

Tabla 32. CIF

INFORME DE CANTIDADES DE PRODUCCION DE LAPIZ Ruc 1792912369001 Guamaní José Peralta Calle S57I Lote 10 y calle OE8			
Descripción	Producción	Diseño	Empaque
Iniciales en Proceso	5000	7500	0
Unidades Recibidas	0	0	7500
Unidades agregadas	0	0	0
Total	5000	7500	7500
Unidades terminadas y transferidas	5000	7500	7500
Unidades Finales en Proceso	0	0	0
Total	5000	7500	7500

Determinación de costos acumulados y costos unitarios para cada proceso

Tabla 33. CIF

PRODUCCIÓN Ruc 1792912369001 Guamaní José Peralta Calle S57I Lote 10 y calle OE8			
Detalle	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario
Costos Acumulados Departamento de Producción	0	0	0
Materia Prima Directa	\$ 100,00	5000	\$ 0,02
Mano de Obra Directa	\$ 236,91	5000	\$ 0,05
CIF	\$ 163,23	5000	\$ 0,03
Total	\$ 500,14		\$ 0,10

Costos distribuidos departamento de producción

Tabla 34. CIF

Costos Distribuidos Departamento de Producción Ruc 1792912369001 Guamaní José Peralta Calle S57I Lote 10 y calle OE8			
	Cantidad	Precio	Costo
Costo Unidades Terminadas y Transferidas	5000	\$ 0,10	\$ 500,14

Costos recibidos del departamento anterior

Tabla 35. Costos recibidos

TABLILLAJE Ruc 1792912369001 Guamaní José Peralta Calle S57I Lote 10 y calle OE8			
	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario
Costos recibidos del departamento anterior	\$ 500,14	5000	\$ 0,10
Materia Prima Directa	\$ 500,00	7500	\$ 0,07
Mano de Obra Directa	\$ 631,76	7500	\$ 0,08
CIF	\$ 493,52	7500	\$ 0,07
Total, Diseño	\$ 1.625,28		\$ 0,22
Total, Producción y Diseño	\$ 2.125,42		\$ 0,32

Costos distribuidos al departamento de producción

Tabla 36. Costos distribuidos

Costos Distribuidos Departamento de Producción Ruc 1707429245001 Guamaní José Peralta Calle S57I Lote 10 y calle OE8		
	Costo Total	Costo Unitario
Costo Unidades Terminadas y Transferidas	\$ 2.125,42	\$ 0,32

Costos recibidos del departamento anterior

Tabla 37. Costos recibidos anteriores

BORRADOR Ruc 1792912369001 Guamaní José Peralta Calle S57I Lote 10 y calle OE8			
	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario
Costos recibidos del departamento anterior	\$ 2.125,42		\$ 0,32
Materia Prima Directa	\$ 50,00	7500	\$ 0,01
Mano de Obra Directa	\$ 236,91	7500	\$ 0,03
CIF	\$ 185,72	7500	\$ 0,02
Total, Diseño	\$ 472,62		\$ 0,06
Total, Producción y Diseño	\$ 2.598,05		\$ 0,38

Libro diario

En este apartado se presenta el libro diario que se debe realizar con la implementación de sistema de costos por procesos en la empresa Yanqui Cía. Ltda., es fundamental llevar un registro ya sea físico o digital del proceso contable en las empresas para tener de manera clara y precisa que procesos se puede mejorar.

IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA YANQUI CIA. LTDA.
LIBRO DIARIO
AÑO 2022

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
d/m/a	_1_			
	Inventario materia prima directa		\$572,00	
	Material A (Grafito) 5000u a \$0,02	\$88,00		
	Material B (Tablillas) 10000u a \$0,05	\$440,00		
	Material C (Borrador) 5000u a \$0,01	\$44,00		
	IVA en compras		\$78,00	
	Bancos			\$650,00
	Registro compra según factura 395			
d/m/a	_2_			
	Inventario de productos en proceso		\$650,00	
	Orden de requisición N° 1			
	Inventario de MPD			\$650,00
	Material A (Grafito) 5000u a \$0,02	\$100,00		
	Material B (Tablillas) 10000u a \$0,05	\$500,00		
	Material C (Borrador) 5000u a \$0,01	\$50,00		
	Registro material enviado a la producción			
d/m/a	_3_			
	Materia prima indirecta		\$176,00	
	Diseño	\$132,00		
	Empaque	\$44,00		
	Iva en compras		\$24,00	
	Bancos			\$200,00
	Registro compra según factura 154			
d/m/a	_4_			
	Costos indirectos de fabricación		\$200,00	
	Ord. requisición No. 1	\$200,00		
	Materia prima indirecta			\$200,00
	Diseño	\$150,00		
	Empaque	\$50,00		

	Registro de entrega de materiales al departamento de producción, según orden de requisición No. 1			
d/m/a	_5_			
	Costos indirectos de fabricación		\$52,98	
	Consumo agua	\$7,98		
	Consumo energía eléctrica	\$45,00		
	Bancos			\$52,98
	Pago de servicios básicos del mes			
d/m/a	_6_			
	Mano de obra		\$1.263,52	
	Sueldo básico	\$1.263,52		
	Horas extras	\$0,00		
	IESS por pagar			\$109,35
	Aporte personal	\$109,35		
	Bancos			\$1.154,17
	Registro mano de obra operarios			
d/m/a	_7_			
	Mano de obra directa		\$363,52	
	IESS por pagar			\$184,35
	IESS aporte patronal	\$109,35		
	Fondos de reserva	\$75,00		
	Provis. Sociales por pagar			\$179,17
	Décimo tercero	\$75,00		
	Décimo cuarto	\$66,67		
	Vacaciones	\$37,50		
	Registro beneficios de ley por mes.			
d/m/a	_5_			
	Productos en proceso		\$1.263,52	
	Operario 1	\$631,76		
	Operario 2	\$631,76		
	Costos indirectos de fabricación		\$831,23	
	Horas extras	\$0,00		
	Trabajadores indirectos (Super. Planta)	\$831,23		
	Mano de obra			\$2.094,75
	Para registrar la distribución de la mano de obra de los trabajadores del departamento de producción.			
d/m/a	_6_			
	Costos indirectos de fabricación		\$201,39	
	Depreciación maquinaria	\$76,39		

	Maquina 1	\$ 25,00		
	Maquina 2	\$ 33,33		
	Maquina 3	\$ 5,56		
	Maquina 4	\$ 12,50		
	Depreciación edificio	\$125,00		
	Depreciación acumulada maquinaria			\$76,39
	Depreciación acumulada edificio			\$125,00
	Reg. Depreciación maquinaria			
d/m/a	<u> 7 </u>			
	Productos terminados		\$2.598,05	
	5000 Lápices	\$2.598,05		
	Productos en proceso			\$2.598,05
	5000 lápices (Requisición N° 1)	\$2.598,05		
	Registro liquidación de requisición de producción Nro. 1			
d/m/a	<u> 8 </u>			
	Costo de producción y ventas		\$2.598,05	
	5000 Lápices	\$2.598,05		
	Productos terminados			\$2.598,05
	5000 Lápices	\$2.598,05		

Tabla 38. Estados de costo de productos vendidos

Estados de Costo de Productos Vendidos Ruc 1792912369001 Guamaní José Peralta Calle S57I Lote 10 y calle OE8	
Empresa xxx	
del 1 al 31 de agosto de 2023	
Inventario Inicial de Materia Prima	
(+) Compras Netas	\$ 650,00
(=) Disponible para la producción	\$ 650,00
(-) Inventario Final Materia Prima	0
(=) Materia Prima Utilizada	\$ 650,00
(+) Mano de Obra Directa	\$ 1.105,58
(=) Costo Primo	\$ 1.705,58
(+) Costos Indirectos de fabricación	\$ 842,47
(=) Costos de Producción y Ventas	\$ 2.598,05

Conclusiones del capítulo III

Una vez expuesto el desarrollo de la propuesta del diseño de costeo basado en procesos para la empresa Yanqui Cía. Ltda., se concluye que con esta herramienta se logrará un aumento significativo en la eficiencia productiva de la empresa, así como en sus aspectos financieros y administrativos. El diseño del sistema busca el mejorar sus debilidades y necesidades actuales lo que permitirá una mejor gestión y manejo de los recursos por medio del control de los costos a través de procesos operativos los cuales ayudarán a optimizar los recursos, asegurando una utilización más eficiente de la materia prima, la mano de obra y los costos indirectos.

Por otro lado, se concluye que de acuerdo con los objetivos plateados en la propuesta del diseño de costeo basado en procesos para la empresa Yanqui Cía. Ltda., la herramienta está enfocada a determinar los costos precisos de los proceso y mantener un control constante, dicha información aporta para la toma de decisiones estratégicas y acertadas para la empresa sobre los elementos del costo (materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación) las cuales facilitaran la identificación de oportunidades de reducción de costos, mejorando así la competitividad de la empresa en el mercado.

Por último, se concluye que el diseño de la presente propuesta se centra en el proceso de producción para la empresa Cía. Ltda., el cual a la vez se integra de manera directa con los registros contables esto permitirá a la empresa gestionar mejor sus recursos y garantizar la producción de los útiles escolares que se oferta por medio de acuerdo a la asignación adecuada de recursos, evitando problemas actuales como la falta de exactitud en las cantidades disponibles en el área de bodega y así como la mejora del proceso productivo.

CONCLUSIONES

En primer lugar, se puede concluir que el proceso de elaboración del marco teórico referente al tema denominado “Diseño de un sistema de costeo basado en procesos en la importadora y distribuidora “Yanqui Cía. Ltda.” Estese baso en la indagación de base sólida y contextualizadas que proporcionaron una comprensión profunda de los conceptos, principios y métodos, dicha información sirvió como guía para analizar la manera adecuada de implementar de manera eficiente los sistema de costeo por procesos en la empresa así como adaptarlas en base a las necesidades específicas de esta.

En segundo lugar, en base a la metodología de investigación aplicada este estuvo enfocado al análisis y la caracterización de la empresa Yanqui Cía. Ltda., en donde se pudo comprender el entorno tanto interno y externo que incide en el desarrollo de las actividades empresariales, así también se realizó el proceso de recolección, análisis y aplicación de datos relevantes para la implementación del sistema de costos basado en proceso.

Por último, se concluye el diseñar un sistema de costeo basado en procesos en la importadora y distribuidora “Yanqui Cía. Ltda., sería una herramienta importante para mejorar su gestión administrativa, además de reducir los costos asociados a la producción, lo que se pretende al contar con este tipo de sistema es el obtener información precisa y actual financiera para ayuden a la toma de decisiones adecuadas para mejorar su control de costos y optimizar la eficiencia, al mismo tiempo que contribuye a mejoras continuas en las operaciones y resultados financieros.

RECOMENDACIONES

La primera recomendación es que se sugiere que la empresa Yanqui Cía. Ltda., debe tener en cuenta que la implementación y utilización del sistema de costeo basados en procesos requiere de una capacitación inicial y permanente para todos los empleados involucrados tanto en las actividades de producción, administrativa y financiera de la empresa. Lo que se pretende es asegurar que todos los miembros del equipo estén familiarizados con la nueva metodología y tengan las habilidades necesarias para registrar, analizar y utilizar la información generada por el sistema de manera efectiva.

En segundo lugar, es recomendable que los empleados de la empresa involucrados en la utilización del sistema señalado tengan la capacidad y el compromiso adecuado para realizar de manera consiente y profesional lo establecido en el sistema con el propósito que existan datos e información real y clara, también es necesario efectuar un seguimiento continuo para evaluar la eficacia y eficiencia del sistema de costeo por procesos una vez que se ponga en funcionamiento, así como revisiones periódicas para identificar posibles mejoras, modificar los procesos según sea necesario y garantizar que el sistema alcance sus objetivos a lo largo del tiempo.

Por último, se recomienda que la empresa Yanqui Cía. Ltda., debe de crear en su personal cultura organizacional en base a la retroalimentación, sugerencias y comentarios sobre la implementación del sistema de costeo basado en por procesos. Lo que se pretende con esta sugerencia es el intercambio abierto de ideas y comunicación lo cual permitirá identificar problemas potenciales y realizar mejoras, además, reconocer las necesidades de las diferentes áreas de la empresa.

BIBLIOGRAFIA

- Altahona, T. (2009). *Contabilidad de costos*. Bucaramanga: Porter. Recuperado el 01 de mayo de 2023, de <https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/35220438/libropracticodecontabilidaddecostosudi-130305081254-phpapp02-libre.pdf?1413894360=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DLibropracticodecontabilidaddecostosudi.pdf&Expires=1685111395&Signature=N>
- Arevalo, F. (29 de agosto de 2022). *La inflación y alta demanda afectan la compra de útiles escolares*. Recuperado el 18 de abril de 2022, de <https://criteriosdigital.com/contexto/farevalo/la-inflacion-y-alta-demanda-afectan-la-compra-de-utiles-escolares/>
- Arteaga, G. (28 de febrero de 2022). *Qué es la investigación de campo: definición, métodos, ejemplos y ventajas*. Recuperado el 06 de junio de 2023, de <https://www.testsiteforme.com/investigacion-de-campo/>
- Campoverde, A. (2015). *Propuesta e implementación de un modelo de costos basados en actividades ABC para el taller Elecon*. Recuperado el 22 de abril de 2023, de Universidad Politécnica Salesiana: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/7879/1/UPS-CT004722.pdf>
- Castaño, A. (enero de 2007). *Modulo de contabilidad de costos*. Recuperado el 22 de abril de 2023, de Universidad tecnológica de Choco: https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/46370404/Modulo_contabilidad_de_costos-libre.pdf?1465518864=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DMODULO_DE_CONTABILIDAD_DE_COSTOS_CONTABI.pdf&Expires=1684484877&Signature=SWVIXQ10LZLPSHykjQzdNn4ZA~0AWYWW
- Defontana. (18 de noviembre de 2022). *Contabilidad de costos: importancia clasificación de costos*. Recuperado el 10 de julio de 2023, de <https://www.defontana.com/pe/contabilidad-de-costos-importancia-clasificacion-de-costos/>
- Distribuidora Yanqui. (2022). *Objetivo, misión, visión*. Recuperado el 30 de mayo de 2023, de <http://importadoryanqui.com/>
- Ecuador, Asamblea Constituyente. (20 de octubre de 2008). *Constitución de la República del Ecuador*. Recuperado el 28 de abril de 2023, de Registro Oficial 449: https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ecu_const.pdf
- Ecuador, Asamblea Nacional. (29 de diciembre de 2010). *Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, COPCI*. Recuperado el 25 de mayo de 2023, de Registro Oficial Suplemento 351: <https://www.gob.ec/sites/default/files/regulations/2020->

04/CODIGO%20ORGANICO%20DE%20LA%20PRODUCCION%2C%20COMERCIO%20E%20INVERSIONES%20COPCI.pdf

Ecuador, Asamblea Nacional. (10 de diciembre de 2020). *Ley de Modernización a la Ley de Compañías*. Recuperado el 25 de abril de 2023, de Registro Oficial N. 347: <https://portal.supercias.gob.ec/wps/wcm/connect/7088488d-b53e-43f0-a0c4-9031d08fc8e8/LEY+DE+MODERNIZACIO%CC%81N+DE+LA+LEY+DE+COMPAN%CC%83I%CC%81AS.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=7088488d-b53e-43f0-a0c4-9031d08fc8e8>

Ecuador, Congreso Nacional. (16 de diciembre de 2005). *Código de Trabajo*. Recuperado el 28 de abril de 2023, de Registro Oficial Suplemento 167: <https://www.trabajo.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/11/C%C3%B3digo-de-Tabajo-PDF.pdf>

Ecuador, Secretaría Nacional de Planificación. (2021). *Plan de Creacion de Oportunidades 2021 - 2025*. Recuperado el 15 de abril de 2023, de <https://www.planificacion.gob.ec/wp-content/uploads/2021/09/Plan-de-Creacio%CC%81n-de-Oportunidades-2021-2025-Aprobado.pdf>

Ecuador, Superintendencias de Compañías Valores y Seguros. (2022). *Información anual presentada por la compañía*. Recuperado el 26 de junio de 2023, de <https://appscvssoc.supercias.gob.ec/consultaCompanias/societario/informacionCompanias.jsf>

Ecuador. Congreso Nacional. (17 de noviembre de 2004). *Ley de Régimen Tributario*. Recuperado el 22 de mayo de 2023, de Registro Oficial Suplemento 463. Última modificación: 23-enero-2023: <https://www.infancia.gob.ec/wp-content/uploads/2023/03/LEY-DE-REGIMEN-TRIBUTARIO-INTERNO-LRTI.pdf>

El Comercio. (21 de agosto de 2020). *Menos papelería en listas de útiles escolares; venta de computadores sube*. Recuperado el 15 de abril de 2023, de <https://www.elcomercio.com/actualidad/negocios/papeleria-lista-utiles-computadores-venta.html>

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2009). *Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades*. Obtenido de https://www.mef.gub.uy/innovaportal/file/15136/1/es-gvt-ifrs-for-smes_2009.pdf

El Universo. (27 de mayo de 2020). *Coronavirus afectó la producción de cuadernos y venta de útiles en Ecuador*. Recuperado el 25 de abril de 2023, de <https://www.eluniverso.com/noticias/2020/05/21/nota/7847733/coronavirus-industria-utiles-escolares-costa/>

El Universo. (24 de abril de 2023). *La industria de cuadernos y otros útiles confirma recuperación de hasta el 70% con nuevas licencias y promociones*. Recuperado el 05 de mayo de 2023, de <https://www.eluniverso.com/noticias/economia/la-industria-de-cuadernos-y-otros-utiles-confirma-recuperacion-de-hasta-el-70-con-nuevas-licencias-y-promociones-nota/>

- Erazo, C. (junio de 2022). *Diseño de un sistema de costos por actividades en la producción de aguacate Hacienda las Margaritas*. Recuperado el 18 de abril de 2023, de Pontificia Universidad Católica del Ecuador: <https://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/3708/1/77993.pdf>
- Espinosa, N. (octubre de 2020). *Contabilidad básica: Conceptos y técnica*. Santiago de Chile: Ediciones Universidad Alberto Hurtado. Recuperado el 18 de abril de 2023, de <https://docplayer.es/202783376-Contabilidad-basica-conceptos-y-tecnica-nelson-espinosa-manriquez.html>
- Euroinnova. (2023). *que son los costos historicos*. Recuperado el 26 de abril de 2023, de <https://www.euroinnova.ec/blog/que-son-los-costos-historicos>
- Fernández, J. (junio de 2016). *Propuesta de un sistema de costos por procesos para la empresa Unique Collection S.A*. Recuperado el 18 de 04 de 2023, de Pontificia Universidad Católica del Ecuador: <https://repositorio.puce.edu.ec/server/api/core/bitstreams/fd60ee2d-05d1-4951-9b0b-b85fbd8c0244/content>
- García, L. (2021). *Sistema de costo predeterminados*. Recuperado el 26 de abril de 2023, de <https://www.studocu.com/es-mx/document/instituto-tecnologico-de-estudios-superiores-de-zamora/sistema-de-costos-historicos/unidad-5-sistemas-de-costos-predeterminados/11834104>
- Google Maps. (2023). *Ubicación empresa Yanqui Cía. Ltda*. Recuperado el 30 de mayo de 2023, de <https://www.google.com/maps/place/S57I+LOTE,+OE8+10,+Quito+170126/@-0.3363768,-78.5700644,17z/data=!3m1!4b1!4m5!3m4!1s0x91d5a17d9590e63d:0x98e59b3cb08886b6!8m2!3d-0.3363822!4d-78.5674895?hl=es&entry=ttu>
- Guamán, A. (2013). *Diseño de un sistema de costos basado en actividades ABC para la panadería el Imperio S.A*. Recuperado el 18 de abril de 2023, de Universidad del Azuay: <https://dspace.uazuay.edu.ec/handle/datos/3568>
- Hernández, L. (08 de febrero de 2012). *Sistema de costos por ordenes por producción*. Recuperado el 24 de abril de 2023, de <https://todoingenieriaindustrial.wordpress.com/varios/costos/sistema-de-costos/>
- Hernandez, R., Fernandez, C., & Baptista, M. d. (2010). *Metodología de la Investigación*. Mexico, DF: Mc Graw Hill. Recuperado el 31 de mayo de 2023, de https://drive.google.com/file/d/1OzAyRwb_hGWHFOuhs6iWpFv8bstIXLfs/view
- La Hora. (10 de abril de 2023). *La economía tendrá menos inversión privada en el 2023 por la incertidumbre política y aumento de la inseguridad*. Recuperado el 23 de abril de 2023, de <https://www.lahora.com.ec/pais/inversion-privada-baja-incertidumbre-politica-inseguridad-economia-ecuador/>
- Lifeder. (31 de agosto de 2022). *Sistema de costos*. Recuperado el 20 de abril de 2023, de <https://www.lifeder.com/sistemas-costos/>

- Llamas, J. (01 de septiembre de 2020). *Costos predeterminados*. Recuperado el 25 de abril de 2023, de <https://economipedia.com/definiciones/costos-predeterminados.html>
- Melara, M. (28 de marzo de 2021). *¿Qué son los costos por órdenes de producción?* Recuperado el 25 de abril de 2023, de <https://contaestudio.com/costos-por-ordenes-de-produccion/>
- Narvaez, M. (2023). *Método deductivo: Qué es y cuál es su importancia*. Recuperado el 06 de junio de 2023, de <https://www.questionpro.com/blog/es/metodo-deductivo/>
- Omecaña, J. (2017). *Contabilidad General*. Barcelona: Deusto. Recuperado el 24 de abril de 2023, de https://www.academia.edu/39645466/CONTABILIDAD_GENERAL_13a_EDICI%C3%93N_ACTUALIZADA
- Parra, J., Mondragón, S., & Peña, Y. (2014). Costeo variable vs. costeo por absorción retomando una vieja forma de su enseñanza. *Revista activos*(22), 111-136. Recuperado el 25 de abril de 2023, de file:///C:/Users/locho/Downloads/cangulomuoz,+Gestor_a+de+la+revista,+4.+Activos22-Costeo+variable.pdf
- Reyes, Y. (2019). *Contabilidad de costos*. Recuperado el 19 de abril de 2023, de <http://www.pucv.cl/uuaa/site/docs/20181123/20181123195708/apuntedocentecontabilidaddecostosyr.pdf>
- Rojas, R. (2021). *Costos bajo NIIF y su implementación en las PYMES*. Recuperado el 3 de diciembre de 2023, de <https://repositorio.unal.edu.co/bitstream/handle/unal/80856/9789587947311.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Salas, A. (Octubre de 2014). *Costeo directo y absorbente*. Recuperado el 25 de abril de 2023, de <https://www.uv.mx/personal/alsalas/files/2014/09/COSTEO-DIRECTO-Y-ABSORBENTE.pdf>
- Sánchez, J. (05 de febrero de 2023). *Costeo por absorción*. Recuperado el 25 de abril de 2023, de <https://economipedia.com/definiciones/costeo-por-absorcion.html>
- Sapos y princesas. (2023). *La escuela de los años 80 vs. la escuela de hoy*. Recuperado el 12 de abril de 2023, de <https://saposyprincesas.elmundo.es/consejos/tendencias-compras/fotoprotector-heliocare-360o-pediatrics-stick-spf50/>
- Studocu. (2021). *Clasificación de sistema de costos*. Recuperado el 23 de abril de 2023, de <https://www.studocu.com/es-mx/document/instituto-politecnico-nacional/contabilidad-corporativa/clasificacion-de-sistemas-de-costos/17786604>
- Tamez, X. (junio de 2017). *Evolución histórica de la contabilidad de costos*. Recuperado el 22 de abril de 2023, de <https://www.eumed.net/libros-gratis/actas/2017/desarrollo-empresarial/54-evolucion-historica-de-la-contabilidad-de-costos.pdf>

- Vázquez, R. (19 de marzo de 2019). *Material para asignatura de Costos I*. Recuperado el 26 de abril de 2023, de <https://www.studocu.com/latam/document/universidad-dominicana-om/contabilidad-de-costos/costos/22777203>
- Villarreal, F., & Rincón, C. (2009). Método matricial Fher en un sistema de costos por procesos, o en línea. *Entramado*, 5(2), 106-132. Recuperado el 05 de mayo de 2023, de <https://www.redalyc.org/pdf/2654/265419724008.pdf>
- Vinueza, D. (22 de agosto de 2022). *La pandemia y la guerra elevaron el precio de los útiles escolares*. Recuperado el 25 de abril de 2023, de <https://www.elcomercio.com/tendencias/sociedad/pandemia-guerra-precio-utiles-escolares.html>
- Westreicher, G. (01 de julio de 2021). *Sistema de costos*. Recuperado el 21 de abril de 2023, de <https://economipedia.com/definiciones/sistema-de-costos.html>

ANEXOS

Anexo 1.

Pregunta N° 1. - ¿Cuánto tiempo trabaja en la empresa Yanqui Cía. Ltda.?

.....

Pregunta N° 2. - ¿Usted conoce cuales son los procesos de producción?

.....

Pregunta N° 3. - ¿Considera usted que se lleva un control exacto de los elementos del costo, es decir material directo, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación?

.....

Pregunta N° 4. - ¿La empresa Yanqui Cía. Ltda., lleva una planificación adecuada de la producción a realizar?

.....

Pregunta N° 5. - ¿Con respecto a los desperdicios de las producciones, que acciones toman con los mismo?



.....

Pregunta N° 6. - ¿Qué aspecto toman en cuenta, a la hora de la fabricación de los productos?

.....

Anexo 2.

Encuesta

	<p>ENCUESTA PARA EL PERSONAL DE LA IMPORTADORA YANQUI CIA. LTDA.</p>			
<p>La presente encuesta esta encaminada a conocer su opinión sobre los procesos productivos, administrativos y financieros de la empresa Yanqui Cía. Ltda., esta técnica sera de carácter anónimo. Agradecemos su colaboracion.</p>				
PREGUNTAS			SI	NO
1. ¿Conoce usted los cuales son los elementos del costo, que intervienen en la producción?				
2. Usted conoce si existe un control de los elementos del costo (mano de obra directa, materia prima, costos indirectos de fabricación).				
3. Conoce usted si se realiza órdenes de producción				
4. ¿Considera usted que es importante incluir el valor de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación en el costo del producto?				
5. ¿Considera usted que producir en base a la experiencia de los empleados es suficiente para manejar y controlar el uso de materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación?				
6. ¿Usted considera que es importante la implementación de una técnica de costeo para el control y asignación de los costos en su producción?				
7. Usted conoce que es un sistema de costos por procesos				
8. ¿Piensa usted que el sistema de costos por procesos permitirá conocer el costo unitario real de cada producto?				
9. ¿Se establece precios a los productos basándose en los costos generados?				