



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**

**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**Proyecto Integrador, previo a la obtención del Título de Licenciada en  
Contabilidad y Auditoría CPA**

**Tema:**

---

“Sistema de costeo por procesos y la fijación de precios de venta por costo plus en la producción de calzado de la empresa “Gus Mar” del cantón Cevallos, provincia de Tungurahua “

---

**Autora:** Escobar Pérez, Jessica Elizabeth

**Tutora:** Dra. Jiménez Estrella, Patricia Paola

**Ambato - Ecuador**

**2020**

## **APROBACIÓN DEL TUTOR**

Yo, Dra. Patricia Paola Jiménez Estrella, con cédula de ciudadanía No. 180293423-0, en mi calidad de Tutora del Proyecto Integrador sobre el tema: **“SISTEMA DE COSTEO POR PROCESOS Y LA FIJACIÓN DE PRECIOS DE VENTA POR COSTO PLUS EN LA PRODUCCIÓN DE CALZADO DE LA EMPRESA “GUS MAR” DEL CANTÓN CEVALLOS, PROVINCIA DE TUNGURAHUA”**, desarrollado por Jessica Elizabeth Escobar Pérez, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Titulación, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para la presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, Diciembre 2020.

**TUTORA**



---

Dra. Patricia Paola Jiménez. Estrella

C.C. 180293423-0

## DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Jessica Elizabeth Escobar Pérez, con cédula de ciudadanía N° 1804633004, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el Proyecto Integrador, bajo el tema: **“SISTEMA DE COSTEO POR PROCESOS Y LA FIJACIÓN DE PRECIOS DE VENTA POR COSTO PLUS EN LA PRODUCCIÓN DE CALZADO DE LA EMPRESA “GUS MAR” DEL CANTÓN CEVALLOS, PROVINCIA DE TUNGURAHUA”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis y síntesis de datos y resultados son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este Proyecto Integrador.

Ambato, Diciembre 2020.

**AUTORA**



---

Jessica Elizabeth Escobar Pérez

C.C. 180463300-4

## **CESIÓN DE DERECHOS**

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este proyecto integrador, un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi proyecto integrador, con fines de difusión pública; además apruebo la reproducción de este proyecto integrador, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial; y se realice respetando mis derechos de autora.

Ambato, Diciembre 2020.

**AUTORA**



---

Jessica Elizabeth Escobar Pérez

C.C. 180463300-4

## APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el Proyecto Integrador, sobre el tema “**SISTEMA DE COSTEO POR PROCESOS Y LA FIJACIÓN DE PRECIOS DE VENTA POR COSTO PLUS EN LA PRODUCCIÓN DE CALZADO DE LA EMPRESA “GUS MAR” DEL CANTÓN CEVALLOS, PROVINCIA DE TUNGURAHUA**”, elaborado por Jessica Elizabeth Escobar Pérez, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Diciembre 2020.



---

Dra. Mg. Tatiana Valle

**PRESIDENTE**



---

Dra. Rocío Cando

**MIEMBRO CALIFICADOR**



---

Dr. Carlos Barreno

**MIEMBRO CALIFICADOR**

## DEDICATORIA

Dedico con todo mi corazón este Proyecto Integrador a mis padres Carlos Rubén y Nelly del Rocío, quienes me han ayudado a formarme como persona y hoy como una excelente profesional, ellos día a día con su esfuerzo, amor, dedicación y sobretodo paciencia me han permitido llegar a cumplir cada una de mis metas, todo lo que hoy soy es gracias a ellos.

A mis hermanos Stalin y Cristian que siempre han sido mi aliento para no desmayar.

A mi preciosa hija Martina Juliette que ha sido mi más grande motivación para cumplir esta meta tan anhelada; eres la razón por la que me esfuerzo a diario y lo seguiré haciendo para cumplir muchas metas más juntas.

A mi esposo Ítalo Fabián que ha caminado de mi mano a lo largo de mi carrera universitaria y siempre me ha motivado para seguir adelante.

## AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por bendecirme y guiarme a lo largo de este camino, quien jamás me abandonado y siempre me ha dado fortaleza para levantarme de cada tropiezo.

Mi eterno agradecimiento a mi Alma Máter, Universidad Técnica de Ambato; a mi querida tutora Dra., Patricia Jiménez E. quién me ha brindado un apoyo incondicional a lo largo de mi carrera; a todos los docentes que día a día me han brindado todos sus conocimientos para desarrollarme profesionalmente.

A mis compañeros con los que compartimos muchos momentos juntos, con quienes nos hemos apoyado mutuamente para lograr esta meta tan esperada.

Jessica Elizabeth Escobar  
Pérez

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**  
**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:** “SISTEMA DE COSTEO POR PROCESOS Y LA FIJACIÓN DE PRECIOS DE VENTA POR COSTO PLUS EN LA PRODUCCIÓN DE CALZADO DE LA EMPRESA “GUS MAR” DEL CANTÓN CEVALLOS, PROVINCIA DE TUNGURAHUA”

**AUTORA:** Jessica Elizabeth Escobar Pérez

**TUTORA:** Dra. Patricia Paola Jiménez Estrella

**FECHA:** Diciembre 2020.

**RESUMEN EJECUTIVO**

Un sistema de costeo es muy importante para una empresa de producción, por medio de esta técnica es posible determinar con exactitud los costos en los que se incurre para producir un producto, y con ello tomar decisiones incluyendo la asignación de un precio de venta competitivo. En la empresa de calzado “GUSMAR” se propone realizar un sistema de costeo por procesos, adecuado para su forma de producción, con una mejor caracterización de sus elementos del costo, y con ello determinar el precio de venta por medio del costo plus. Se encontró que la forma de cálculo de los costos de mano de obra y costos indirectos de fabricación tenían desviaciones importantes que no permitían calcular precios de venta competitivos, por lo que se propone en el presente proyecto integrador diseñar un sistema de costeo por procesos y fijar los precios de venta mediante el costo plus; que constituirá una guía que podría constituir una herramienta fundamental para lograr corregir estas brechas de información,

**PALABRAS DESCRIPTORAS:** COSTOS POR PROCESOS, PRECIOS DE VENTA, PRODUCCIÓN, TOMA DE DECISIONES, CONTABILIDAD DE COSTOS



**TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO**  
**FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDITING**  
**ACCOUNTING AND AUDITING CAREER**

**TOPIC:** “COSTING SYSTEM BY PROCESSES AND THE SETTING OF SALE PRICES BY COST PLUS IN THE PRODUCTION OF FOOTWEAR OF “GUSMAR”, CEVALLOS CITY, PROVINCE OF TUNGURAHUA”

**AUTHOR:** Jessica Elizabeth Escobar Pérez

**TUTOR:** Dra. Patricia Paola Jiménez Estrella

**DATE:** Diciembre, 2020.

**ABSTRACT**

A costing system is very important for a production company, since through it it is possible to accurately determine the costs incurred to produce a product, and thus make decisions including the one to assign a competitive price. In GUSMAR footwear, it is proposed to carry out a process costing system, suitable for its form of production, with a better characterization of its cost elements, and thereby determine the sale price by means of cost plus. It was found that the way of calculating labor costs and indirect manufacturing costs had significant deviations that did not allow the calculation of competitive sales prices, so the application proposed in the present work could constitute a fundamental tool to correct these information gaps

**KEYWORDS:** COSTS FOR PROCESSES, SALES PRICES, PRODUCTION, DECISION MAKING, COST ACCOUNTING.

## ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
<b>PÁGINAS PRELIMINARES</b>	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO.....	v
DEDICATORIA.....	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
RESUMEN EJECUTIVO.....	viii
ABSTRACT.....	ix
ÍNDICE GENERAL.....	x
INDICE DE TABLAS.....	xiii
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xv
CAPÍTULO I.....	1
MARCO TEÓRICO.....	1
1.1 Introducción.....	1
1.1.1 Antecedentes del proyecto integrador.....	1
1.1.2 Descripción del entorno.....	8
1.1.3 Justificación.....	8
1.1.4 Objetivos.....	11
1.1.4.1 Objetivo general.....	11
1.1.4.2 Objetivos específicos.....	11
1.2 Revisión de la literatura.....	12
1.2.1 Contabilidad de costos.....	12

1.2.2 Análisis de costos .....	13
1.2.3 Costos de producción .....	13
1.2.4 Clasificación del costo .....	14
1.2.4.1 Costos fijos.....	14
1.2.4.2 Costos variables .....	15
1.2.4.3 Costos semifijos .....	15
1.2.5 Sistemas de costos.....	15
1.2.5.1 Costeo por procesos .....	16
1.2.5.1.1 Características del sistema de costos por procesos .....	17
1.2.5.1.2 Tratamiento de los elementos del costo en sistema de costos por procesos.....	17
1.2.5.1.2.1 Materia prima .....	17
1.2.5.1.2.2 Mano de obra.....	18
1.2.5.1.2.3 Costos indirectos de fabricación .....	18
1.2.6 Costo plus.....	18
CAPÍTULO II .....	21
METODOLOGÍA .....	21
2.1 Descripción de la metodología.....	21
2.1.1 Unidad de análisis .....	22
2.1.2 Técnicas.....	22
2.1.3 Instrumentos para recolectar información.....	22
2.1.4 Descripción detallada del procesamiento de información .....	24
2.1.5 Resultados .....	24
CAPÍTULO III.....	26
DESARROLLO .....	26
3.1 Identificación de los elementos del costo.....	26

3.2 Productos de calzado “Gus Mar” .....	28
3.3 Determinación de costos .....	29
3.3 Formatos propuestos .....	49
CAPÍTULO IV .....	53
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	53
4.1 Conclusiones .....	53
4.2 Recomendaciones.....	54
Bibliografía .....	55

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>CONTENIDO</b>	<b>PÁGINA</b>
Tabla 1: Análisis FODA.....	4
Tabla 2: Proceso teórico para elaboración de calzado .....	5
Tabla 3: Elementos del costo .....	9
Tabla 4: Ficha de observación al personal administrativo .....	23
Tabla 5: Ficha de observación al jefe de ventas.....	24
Tabla 6: Materia prima directa e indirecta .....	26
Tabla 7: Mano de obra directa e indirecta.....	27
Tabla 8: Costos indirectos de fabricación .....	27
Tabla 9: Utilización de materiales Modelo GM 768.....	29
Tabla 10: Utilización de materiales Modelo GM 160.....	30
Tabla 11: Materiales indirectos.....	31
Tabla 12: Rol de Pagos .....	32
Tabla 13: Rol de provisiones.....	33
Tabla 14: Producción mensual de modelos GM768 y GM160.....	33
Tabla 15: Pedido de material.....	33
Tabla 16: Ingreso de materiales .....	35
Tabla 17: Control de materiales .....	35
Tabla 18: Control de material indirecto .....	37
Tabla 19: Resumen de materia prima modelo GM 768 .....	38
Tabla 20: Resumen de materia prima modelo GM 160 .....	38
Tabla 21: Resumen de materiales indirectos.....	38
Tabla 22: Tarjeta reloj.....	39
Tabla 23: Distribución Mano de obra directa .....	43
Tabla 24: Valor MOD artículo GM 768 .....	44
Tabla 25: Valor MOD artículo GM 160 .....	44
Tabla 26: Distribución Mano de Obra Indirecta .....	44
Tabla 27: Valor MOI artículo GM 768 .....	44
Tabla 28: Valor MOI artículo GM 160.....	45
Tabla 29: Resumen de otros CIF.....	45

Tabla 30: Distribución de LOS CIF a la producción .....	45
Tabla 31: Distribución de costos fijos y variables .....	46
Tabla 32: Transferencia de costos GM 768 .....	46
Tabla 33: Transferencia de costos GM 160 .....	46
Tabla 34: Hoja de costos .....	47
Tabla 35: Fijación precio de venta costo plus .....	47
Tabla 36: Estado de resultados.....	48
Tabla 37: Comparación de precios escenarios modelo GM 768.....	48
Tabla 38: Comparación de precios escenarios modelo GM 160.....	49
Tabla 39: Costo original vs costo nuevo .....	49

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

<b>CONTENIDO</b>	<b>PÁGINA</b>
Gráfico 1: Organigrama empresa “Gus Mar” .....	2
Gráfico 2: Sistemas de costos .....	10
Gráfico 3: Sistema de costeo por procesos .....	21
Gráfico 4: Modelos de calzado GUSMAR .....	28
Gráfico 5: Comprobante de ingreso de materiales a bodega.....	49
Gráfico 6: Pedido por pares de zapatos.....	50
Gráfico 7: Control de Materias primas.....	50
Gráfico 8: Control de Materiales indirectos .....	50
Gráfico 9: Rol de pagos.....	50
Gráfico 10: Rol de provisiones .....	51
Gráfico 11: Tarjeta reloj.....	51
Gráfico 12: Resumen Mano de Obra Directa.....	51
Gráfico 13: Resumen Materiales Indirectos.....	51
Gráfico 14: Resumen mano de obra indirecta.....	52
Gráfico 15: Resumen otros CIF .....	52

# CAPÍTULO I

## MARCO TEÓRICO

### 1.1 Introducción

#### 1.1.1 Antecedentes del proyecto integrador

Calzado “Gus Mar” es una empresa productora y comercializadora de calzado que tuvo sus inicios en los años 80, cuando su creador el Sr. Gustavo Martínez con la ayuda de su esposa Margarita López, deciden dedicarse a la producción de calzado debido a que dicha industria estaba creciendo en la zona central del Ecuador.

En sus inicios elaboraban calzado de forma artesanal, Don Gustavo proveía al mercado ambateño de botas en suela de crupón, cabe recalcar que el calzado en suela de crupón era muy difícil de producir en aquellos tiempos, ya que no se contaba con maquinaria ni los materiales necesarios para trabajar, pero a pesar de eso la empresa con dedicación y esfuerzo diversificó sus líneas incursionando en el calzado casual de suela de crupón con el sistema Goodyear Welt que era un sistema de pegado y cosido.

Más tarde la necesidad de expandirse en el mercado y gracias a los adelantos de la industria química en pegamentos, la empresa decide optar por el sistema de pegado. Con este nuevo sistema ya comercializaba calzado formal, casual, deportivo y de seguridad industrial en la ciudad de Quito, donde por su calidad la empresa entra en su mayor etapa de crecimiento.

Después de vencer varios obstáculos, con la decisión y colaboración de su esposa e hijos se realiza una reingeniería total de la empresa debido a que el impulso de continuar creciendo requería innovar los procesos productivos; desde entonces con políticas de mejoramiento continuo, calzado Gus Mar ha ido consolidando su identidad corporativa como una de las prestigiosas a nivel nacional ya que actualmente cuenta con una producción mensual de aproximadamente 3000 pares de zapatos mensuales.



## Misión

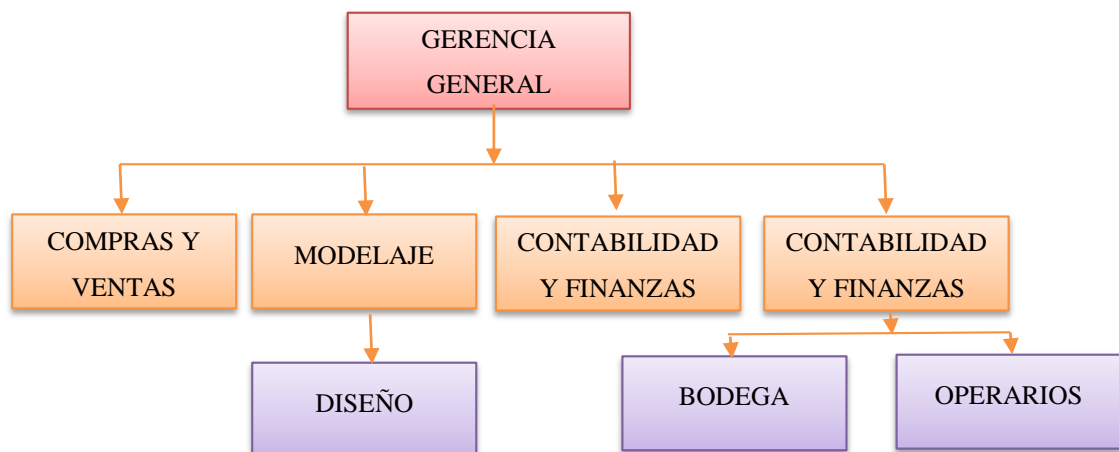
Producir y comercializar calzado de calidad, a través de un personal capacitado, motivado y comprometido con los objetivos empresariales

## Visión

Convertirnos en la empresa líder en la fabricación de calzado en la provincia de Tungurahua ofreciendo productos innovadores, de calidad y a precios competitivos

## Organigrama

**Gráfico 1: Organigrama empresa “Gus Mar”**



**Fuente:** Calzado Gus Mar  
**Elaborado por:** Jessica Escobar (2020)

## Funciones del personal

Se presenta a continuación las funciones que se detallan para cada uno de los niveles administrativos de “Gus Mar”:

### 1. Gerente General

- Administración de la empresa.
- Organizar reuniones y grupos de trabajo.

- Aprobar costos de producción.
- Precisar metas y objetivos de la empresa.
- Coordinar capacitaciones en cada área.

## 2. Compras y ventas.

- Escoger los proveedores según precios y calidad de acuerdo a las necesidades de la empresa.
- Informar a gerencia y contabilidad variaciones en los precios de compra.
- Permitir a bodega la disposición de materiales a su debido momento.
- Determinar los productos que tiene más acogida de manera mensual.
- Identificar los segmentos de mercado para cada tipo de calzado.
- Identificar causas de devoluciones de producto que cause malestar en el cliente.
- Coordinar promociones, ferias, publicidad a fin de dar rotación al producto terminado.

## 3. Modelaje-Diseño.

- Dotar al departamento de ventas gran variedad de modelos.
- Crear periódicamente y de acuerdo a tendencias de moda nuevos modelos.
- Dar a conocer el consumo real de material por modelo.
- Crear modelos ajustándose al material existente en bodega

## 4. Contabilidad y Finanzas.

- Identificar con el jefe de producción el consumo de material, gastos directos e indirectos y mano de obra para establecer los costos de producción.
- Evaluar si los sistemas utilizados en la producción son los adecuados.
- Establecer los formatos de los documentos de control de producción.
- Realizar la declaración de impuestos de manera oportuna.

## 5. Jefe de producción.

- Establecer estándares de producciones y coordinar estudios técnicos en procesos determinados.
- Coordinar con el departamento de Diseño la requisición de material de acuerdo a los productos requeridos. Determinación capacitaciones necesarias para los operarios. Revisión periódica del estado de la maquinaria.
- Establecer controles en las órdenes de producción.

Al realizar una revisión brevemente de las fortalezas y debilidades (análisis interno), oportunidades y amenazas (análisis externo), se puede recalcar que la empresa tiene un manejo bastante adecuado de sus elementos internos que influyen en la venta, con excepción del sistema de costeo que actualmente resulta tradicionalista. En cuanto a los factores externos sin duda el mayor inconveniente resulta la presencia del COVID 19 que ha disminuido las ventas de todos los negocios, sin embargo, debe resaltarse la apertura de nuevas líneas de crédito.

**Tabla 1: Análisis FODA**

<b>Fortalezas</b>	<b>Debilidades</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>➤ Productos de calidad reconocidos</li><li>➤ Precios competitivos</li><li>➤ Buen manejo del marketing</li><li>➤ Maquinaria adecuada a las necesidades de producción</li><li>➤ Adecuado control de compras</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>➤ No se ha establecido un sistema de costeo</li><li>➤ No tiene control de bodega</li><li>➤ Personal con pocas cualificaciones</li></ul>
<b>Oportunidades</b>	<b>Amenazas</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>➤ Créditos productivos fáciles y ágiles</li><li>➤ Acceso a tecnología de manufactura modernas</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>➤ Pandemia del COVID-19</li><li>➤ Disminución de los ingresos generales de las personas</li><li>➤ Cuarentena</li><li>➤ Disminución de ventas</li><li>➤ Stock alto de inventario</li></ul>

**Fuente:** Calzado "Gus Mar"

**Elaborado por:** Jessica Escobar (2020)

**Tabla 2: Proceso teórico para elaboración de calzado**

<b>Actividad</b>	<b>Descripción</b>
Compra de materia prima	Adquisición de materiales e insumos para la elaboración del calzado
Transporte de materia prima a producción	Transportar materia prima al área de producción
Corte de piezas	Se realiza mediante la moldura de acuerdo con la medida que se requiera para dar forma al cuero.
Unión de piezas	Se reúnen las piezas de un lote para su posterior elaboración. Cada zapato lleva de 7 a 12 piezas según el modelo.
Máquina de cosido	Al concluir la unión de piezas se procede al cosido de las mismas para darle forma
Ensuelado por proceso de pegado tradicional	Se selecciona la horma de acuerdo a la numeración para conformar, fijar la planta a base de clavos y pegamento, esto se hace manualmente y se utiliza una máquina especial para presionar y que quede bien realizado y conformado el zapato
Acabado	Se pegan las plantilla se pintan los cantos de suelas, se desmancha el zapato de residuos del proceso productivo.
Empacado	Se imprime el número de modelo número del tenis y se guarda el producto en cajas de cartón

**Fuente:** Calzado “Gus Mar”

**Elaborado por:** Jessica Escobar (2020)

En el aspecto legal Calzado “Gus Mar” se basa en los siguientes artículos:

Previo al cumplimiento de los requerimientos y condiciones señaladas en el Reglamento al Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (2010), la clasificación de las MIPYMES para la definición de los programas de fomento y desarrollo empresarial a favor de las micro, pequeñas y medianas empresas; La empresa de Calzado “Gus Mar” es considerada como una pequeña empresa la misma que se define como una unidad de producción que tiene de 10 a 49 trabajadores; en este caso trabajan 15 personas; y un valor de ventas o ingresos brutos anuales entre cien mil unos ( USD \$ 100.001,00) y un millón ( USD \$ 1’ 000.000,00) de dólares de los Estados Unidos de América.

#### **Constitución de la República del Ecuador:**

- Art 327.- La relación laboral entre personas trabajadoras y empleadoras será bilateral y directa. Se prohíbe toda forma de precarización, como la intermediación laboral y la tercerización en las actividades propias y habituales

de la empresa o persona empleadora, la contratación laboral por horas, o cualquiera otra que afecte los derechos de las personas trabajadoras en forma individual o colectiva. El incumplimiento de obligaciones, el fraude, la simulación, y el enriquecimiento injusto en materia laboral se penalizarán y sancionarán de acuerdo con la ley.

- Art. 340.- El sistema nacional de inclusión y equidad social es el conjunto articulado y coordinado de sistemas, instituciones, políticas, normas, programas y servicios que aseguran el ejercicio, garantía y exigibilidad de los derechos reconocidos en la Constitución y el cumplimiento de los objetivos del régimen de desarrollo. El sistema se articulará al Plan Nacional de Desarrollo y al sistema nacional descentralizado de planificación participativa; se guiará por los principios de universalidad, igualdad, equidad, progresividad, interculturalidad, solidaridad y no discriminación; y funcionará bajo los criterios de calidad, eficiencia, eficacia, transparencia, responsabilidad y participación. El sistema se compone de los ámbitos de la educación, salud, seguridad social, gestión de riesgos, cultura física y deporte, hábitat y vivienda, cultura, comunicación e información, disfrute del tiempo libre, ciencia y tecnología, población, seguridad humana y transporte
- Art. 328.- La remuneración será justa, con un salario digno que cubra al menos las necesidades básicas de la persona trabajadora, así como las de su familia; será inembargable, salvo para el pago de pensiones por alimentos. El Estado fijará y revisará anualmente el salario básico establecido en la ley, de aplicación general y obligatoria. El pago de remuneraciones se dará en los plazos convenidos y no podrá ser disminuido ni descontado, salvo con autorización expresa de la persona trabajadora y de acuerdo con la ley.

### **Ley de Régimen Tributario Interno**

Impuesto al Valor Agregado:

- Art. 56.- Base imponible general. - “La base imponible del IVA es el valor total de los bienes muebles de naturaleza corporal que se transfieren o de los servicios que se presten, calculado a base de sus precios de venta o de prestación de servicio, que incluyen impuestos, tasas por servicios y demás gastos legalmente imputables al precio”.

Por lo tanto, al precio final del producto se debe adicionar el impuesto al valor agregado, el mismo que será exhibido al consumidor final.

### **Reglamento de Aplicación a Ley de Régimen Tributario Interno**

#### Declaración y pago del Impuesto a la Renta

- Art. 85.- “Métodos para aplicar el principio de plena competencia. - Para la determinación del precio de las operaciones celebradas entre partes relacionadas podrá ser utilizado cualquiera de los siguientes métodos, de tal forma que refleje el principio de plena competencia, de conformidad con lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno (...): 3. Método del Costo Adicionado. - Determina el precio de venta de un bien o de la prestación de un servicio, entre partes relacionadas, multiplicando el costo del bien, del servicio o de la operación de que se trate, a partes independientes, por el resultado de sumar, a la unidad, el porcentaje de la utilidad bruta que hubiere sido obtenido con o entre partes independientes en operaciones comparables. Para los efectos de esta fracción, el porcentaje de utilidad bruta se calculará dividiendo la utilidad bruta entre el costo de ventas. En ese sentido, del establecimiento real del costo de producción depende una correcta fijación del precio de venta para ser competitivos en el mercado.

### **Código de Trabajo**

- Art. 81.-Estipulación de sueldos y salarios. -Los sueldos y salarios se estipularán libremente, pero en ningún caso podrán ser inferiores a los mínimos legales, de conformidad con lo prescrito en el artículo 117 de este Código. Se entiende por Salario Básico la retribución económica mínima que debe recibir una persona por su trabajo de parte de su empleador, el cual forma parte de la remuneración y no incluye aquellos ingresos en dinero, especie o en servicio, que perciba por razón de trabajos extraordinarios y suplementarios, comisiones, participación en beneficios, los fondos de reserva, el porcentaje legal de utilidades, los viáticos o subsidios ocasionales, las remuneraciones adicionales, ni ninguna otra retribución que tenga carácter normal o

convencional y todos aquellos que determine la Ley. El monto del salario básico será determinado por el "Consejo Nacional de Trabajo y Salarios", o por el Ministerio de Relaciones Laborales en caso de no existir acuerdo en el referido Consejo. La revisión anual del salario básico se realizará con carácter progresivo hasta alcanzar el salario digno de acuerdo con lo dispuesto en la Constitución de la República y en el presente Código. El sueldo básico en el Ecuador es de 400 USD valor que se tomará para realizar los cálculos respectivos del costo.

### **1.1.2 Descripción del entorno**

La empresa actualmente no presenta una estructura correcta ya que los valores que corresponden a la descripción de costos resulta inadecuado, y por ende el cálculo de las utilidades es irreal, lo que puede perjudicar económicamente a la empresa a futuro.

La empresa ha identificado como una necesidad el sistema de costeo por procesos para obtener un control más adecuado en los elementos del costo; actualmente un gran número de empresas a nivel nacional atraviesa una crisis económica en virtud de que las ventas se han visto afectadas en todos los sectores productivos, además de otros factores como: liquidez, paralización de la producción, entre otros. Siendo la asignación de los costos de producción la necesidad que tiene la empresa en estos momentos, por lo que se considera importante llevar a cabo un correcto manejo del costeo en las fábricas a fin de sobrevivir a este complicado presente económico que se muestra en la actualidad, y tener una vía para pensar en un mejor futuro.

### **1.1.3 Justificación**

- **Justificación teórica**

La Contabilidad de Costos es un sistema de información que se centra en la determinación de los costos de los productos (bienes o servicios) que ofrece la organización, relacionándolos con los ingresos obtenidos por la venta de los mismos, generando así, información para la toma de decisiones (Rincón de la Parra, 2001).

Según Zapata (2007), la contabilidad de costos constituye un conjunto de técnicas específicas de la rama contable que se encarga de realizar el registro, interpretación, y análisis, por medio de los procesos necesarios, de información relacionado con la obtención del costo al que se fabrica un artículo, su proceso, o incluso servicios que se puedan prestar.

En la elaboración de los productos se requiere siempre que exista un costo, el mismo que se compone de varios elementos que se debe tener en cuenta para determinar con precisión el valor de cada uno de los mismos, tomando en cuenta que el costo es el esfuerzo o sacrificio económico con el cual se espera obtener un beneficio a futuro, de esta manera se identifica cuánto se invierte en producir un bien y posteriormente establecer adecuadamente el precio de venta con la respectiva ganancia o utilidad, como lo señala la siguiente tabla:

**Tabla 3: Elementos del costo**

Referencia	Elemento	Conceptualización
Torres (2020)	Materia Prima	Está conformada de los materiales físicos que componen el producto o aquellos que, incluso sin estar en el producto, se necesitan para realizar el proceso productivo.”
Ríos y Gómez (2020)	Mano de Obra	Es el valor monetario de los trabajadores que debe ser implementado al costo de los productos, se encarga de la transformación de los materiales y las materias primas en productos terminados.
Morillo (2003)	Costos Indirectos de Fabricación	Se define a los costos indirectos como aquellos “costos de difícil cuantificación o identificación con el producto elaborado u objeto de costos.”

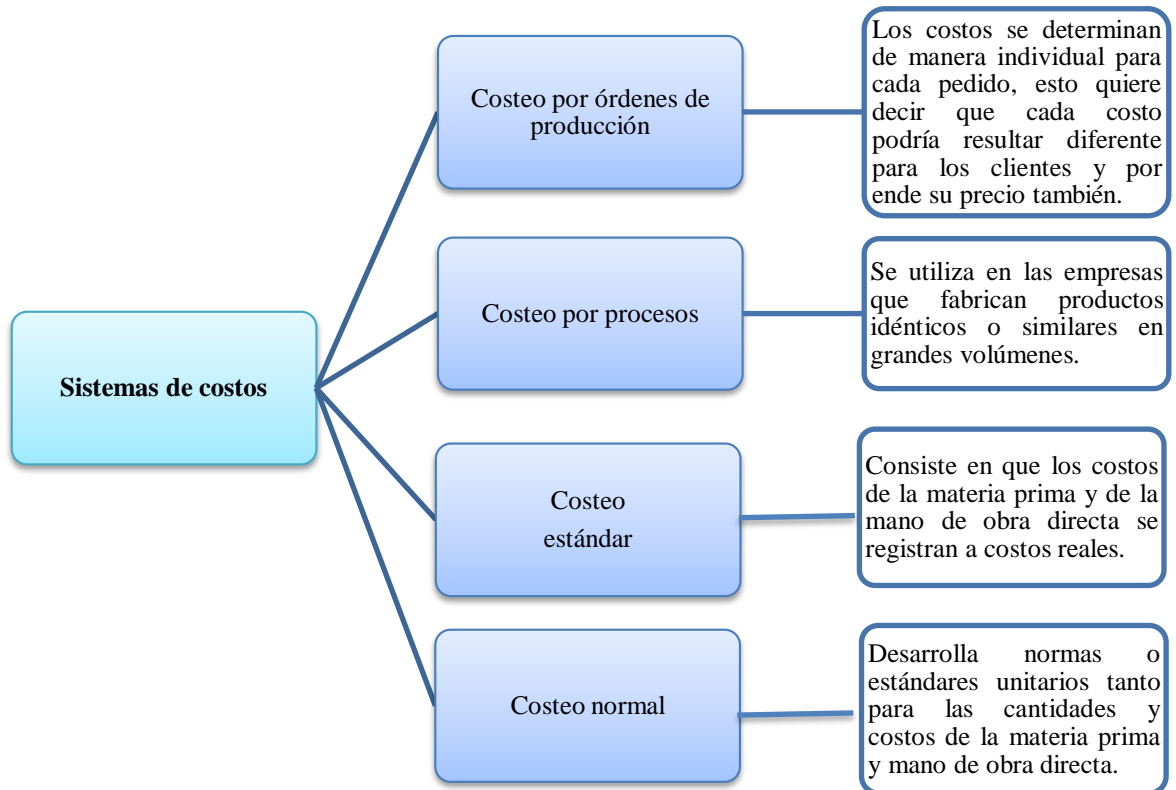
**Fuente:** Autores

**Elaborado por:** Jessica Escobar (2020)

Los sistemas de costos de producción son utilizados en las empresas productivas cuando los productos son fabricados independientemente de los demás, pero se usan los mismos recursos técnicos y humanos, cuando la fabricación se lo realiza a través de pedidos, cuando se requiere un control más analítico y cuando se trata de especificar los costos de manera individualizada, como lo indica el gráfico N° 1:



**Gráfico 2: Sistemas de costos**



**Fuente:** Autores  
**Elaborado por:** Jessica Escobar (2020)

La fijación de precios por costo-plus (costo más un margen) consiste en establecer el precio de acuerdo con el costo de producción y el nivel deseado de margen sobre la venta. Este método le permite a la empresa asegurar un margen y facilita el cálculo con grandes cantidades de productos. Este es un método utilizado por muchas empresas minoristas hoy en día en al menos algunos de sus productos, y estas empresas consideran que este tipo de fijación de precios es importante en su estrategia de fijación de precios en conjunto. La fijación de precios por costo-plus asegura una utilidad mediante la fijación del margen sobre la venta. Para alcanzar un determinado objetivo de aumento, una empresa establece el precio mediante una multiplicación del costo de producción estimado (costo variable y costo fijo) por el margen sobre la venta deseado para un nivel anticipado de ventas (Guilding, 2016).

Además, el costo plus en este tipo de fijación de precios es menos complicado de calcular, principalmente la versión "más blanda" del método. Para cada producto, se establece el precio mediante una multiplicación del costo por  $(1+M)$ . Con este método,

las ganancias están garantizadas por el contrato vigente y hay menos riesgo de pérdidas, este método de fijación de precios es uno de los menos propensos al riesgo. Cada unidad vendida aumenta los márgenes, porque los costos se amortizan y el margen sobre la venta se convierte en margen; este tipo de fijación de precios es relativamente transparente frente a los clientes, ya que les facilita a las empresas explicar el modo en que establecen sus precios (Grasset, 2015).

- **Justificación práctica**

Para desarrollar el presente Proyecto Integrador se procederá a poner en práctica los conocimientos adquiridos a lo largo de la carrera, los mismos que permitirán implementar en la empresa de calzado Gus Mar un sistema de costos por procesos adecuados para la misma; pues nos ayudará a tener un control más eficiente de los diversos costos y además asignar el costo de venta adecuado para que de esta manera se pueda obtener una utilidad la misma que consiste en el costo de cada producto más la utilidad o ganancia que la empresa espera obtener a través de la comercialización de los productos siempre pensando en la comodidad de los clientes y de la misma empresa.

#### **1.1.4 Objetivos**

##### **1.1.4.1 Objetivo general**

- ✓ Diseñar un sistema de costeo por procesos para la fijación de precios de venta por costo plus en la producción de calzado de la empresa “Gus Mar” del cantón Cevallos, provincia de Tungurahua.

##### **1.1.4.2 Objetivos específicos**

- ✓ Identificar los elementos del costo de producción en la empresa de calzado Gus Mar.
- ✓ Diseñar el sistema de costos por procesos para la asignación de los costos razonables

- ✓ Fijar los precios de venta por costo plus para que la empresa “Gus Mar” asegure un margen aceptable sobre las ventas.

## **1.2 Revisión de la literatura**

### **1.2.1 Contabilidad de costos**

Para una empresa que se dedica a la producción de bienes, el giro del negocio requiere datos mucho más técnicos que los presentados en la contabilidad tradicional.

De hecho, la transformación de materiales a otros más desarrollados y elaborados requiere de un proceso que lleva consigo variables monetarias que son de particular importancia para los intereses de las empresas.

De aquí surge la contabilidad de costos, como un instrumento de medida del desempeño del negocio. Su aplicación se verá reflejado en razones financieras como utilidad a ventas, utilidad a inversión y utilidad a activos.

“La Contabilidad de Costos es un sistema de información que se centra en la determinación de los costos de los productos (bienes o servicios) que ofrece la organización, relacionándolos con los ingresos obtenidos por la venta de los mismos, generando así, información para la toma de decisiones” (Rincón H. , 2001).

La Contabilidad de Costos consiste en “una técnica de registro de hechos económicos vinculados con los costos, que tiene un objetivo claramente definido.” (Yardín, 2002)  
“La contabilidad de costos constituye, pues, una parte autónoma de la contabilidad, no supeditada a criterios formales, que aplicando una metodología concreta acumula, define, clasifica, mide, registra, reporta y analiza el flujo interno de valores económicos en la empresa (costos directos e indirectos asociados con la producción, comercialización y distribución de bienes y servicios así como los relacionados con la administración y financiación), con el objeto de suministrar la información necesaria para facilitar y mejorar el proceso de toma de decisiones en todos los niveles de la jerarquía” (Chacón, 2007).

“La contabilidad de costos es el conjunto de técnicas y procedimientos que se utilizan para cuantificar el sacrificio económico incurrido por un negocio en la generación de ingresos o en la fabricación de inventarios” (Torres, 2010).

Para hablar de contabilidad de costos, se debe proceder a especificar un poco más dos elementos puntuales que tienen relación: los gastos y los costos.

### **1.2.2 Análisis de costos**

Los costos constituyen uno de los elementos más importantes en las empresas de producción, ya que en muchos casos es el determinante para el precio.

De hecho, el análisis de costos y la contabilidad de costos debe comenzar diferenciando justamente estos dos conceptos, ya que el primero se trata de un registro y el segundo es el objeto de estudio de la contabilidad (Yardín, 2002).

Actualmente, gracias a los grandes avances tecnológicos y los procesos globalizantes “se hace necesario el uso de nuevas herramientas para determinar el costo de los bienes o servicios ofertados por las organizaciones, motivo por el cual la información que brinda la contabilidad de costos es base fundamental en la toma de decisiones” (Valera & Morillo, 1999).

### **1.2.3 Costos de producción**

“El costo de producción es el conjunto de costos, compuesto por la adquisición de los materiales y partes, y el esfuerzo que se incurre por la realización de los procesos y actividades para la obtención de un bien tangible o intangible” (Rodríguez, Chávez, Rodríguez, & Chirinos, 2016).

Se puede definir a los costos de producción también como “el resultado de una serie de esfuerzos materiales y sacrificios económicos en los que incurre la empresa para desarrollar los procesos de transformación, todos ellos integrados al costo de los

productos, siempre y cuando se aplique un sistema de costeo total” (Gómez, 2012).

Una definición más simple pero no menos importante: “Son aquellos que intervienen directamente en el proceso de transformación de la materia prima en productos terminados” (Pineda, 2008).

Una definición adicional de costos de producción se refiere a “las inversiones que se destinan a la realización de un producto (este producto puede ser un bien o servicio), que se tiene para la venta en el giro ordinario del negocio de la empresa” (Rincón, Sánchez, & Villareal, 2008).

Para diferenciar entre costo y gasto es necesario también tener conocimiento de lo que significa el término gasto. El gasto constituye un aumento en el valor de los pasivos o la disminución de activos que resultan de las actividades que se desarrollan en la empresa, necesarias para que las actividades productivas se desarrollen con normalidad. El costo en tanto es un valor que se considera parte del producto ya que se incurren al momento de fabricarlo (Torres, 2010).

La diferencia básica entre los costos y los gastos nos ayudará a entender mejor los elementos de la contabilidad de costos de básicos para el desarrollo de la metodología de trabajo.

Cuando trabajamos con costos, debemos distinguir tres elementos: mano de obra, materia prima y costos indirectos de fabricación (CIF).

#### **1.2.4 Clasificación del costo**

##### **1.2.4.1 Costos fijos**

Son aquellos que no presentan variación aun con una variación en la cantidad producida (Ríos & Gómez, 2016). También se los define como aquellos que se mantienen inalterables durante cierto período de tiempo, sin importar que la cantidad producida cambie (Morillo, La Contabilidad de Costos y El Diseño de Mezcla de

Productos, 2003).

En general los costos fijos permanecen “constantes dentro de un periodo de tiempo, independientemente del nivel de actividad” (Pineda, 2008).

#### **1.2.4.2 Costos variables**

Los costos variables tienen una variación que va de forma proporcional al aumento o disminución de la producción en períodos pequeños de (Ríos & Gómez, 2016). También pueden ser definidos como aquellos que varían según el nivel de actividad que presente el productor (Morillo, 2003).

#### **1.2.4.3 Costos semifijos**

Costos semifijos o semivARIABLES: son aquellos que pueden cambiar entre fijos y variables de acuerdo al período o situación, es decir poseen características de ambos.

#### **1.2.5 Sistemas de costos**

Al sistema de costos se lo puede definir como el conjunto de procesos y técnicas que poseen una estructura determinada, basados en los principios contables, cuya principal función es obtener de forma técnica el costo unitario del producto que una empresa fabrica, así como desarrollar un adecuado control de los procedimientos de fabricación. En general un sistema de costos consiste en un “conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la partida doble y otros principios técnicos, que tienen por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles efectuada” (Pérez de León, 2016).

Para reconocer los sistemas de costo a aplicarse será primero necesario identificar los costos directos e indirectos.

“Un costo directo, es aquél que puede identificarse directamente con un proceso,

producto, trabajo, o servicio ... Un costo indirecto es aquél que no puede atribuirse directamente a una producción o servicio, ... los costos indirectos se pueden distribuir a las producciones, servicios ... con una base o índice que refleje la manera en que se supone que se utilizan o aplican esos elementos indirectos en las producciones o servicios a los que se distribuye” (Giménez, Marín, & Cedeno, 2015).

El costo directo “se identifica plenamente con la actividad, departamento o producto” (Pineda, 2008), en tanto que los costos indirectos no es posible detectar cuanto ingresan en cada producto, pero son indispensables para el proceso de producción. Por lo general los costos indirectos son fijos

#### **1.2.5.1 Costeo por procesos**

En los sistemas de costos por procesos: “los costos de producción se acumulan en las distintas fases del proceso productivo, durante un lapso de tiempo. En cada fase se debe elaborar un informe de costos de producción, en el cual se reportan todos los costos incurridos durante un lapso de tiempo; los costos de producción serán traspasados de una fase a otra, junto con las unidades físicas del producto y el costo total de producción se halla al finalizar el proceso productivo -última fase-, por efecto acumulativo secuencial” (Morillo M., 2002).

Se puede definir al sistema de costos por procesos como “aquel que se utiliza en las empresas que fabrican productos idénticos o similares en grandes volúmenes; cuando dos o más procesos se realizan en un mismo departamento es conveniente dividirlo en centros de costos, y determinar el costo correspondiente a cada centro, tanto a las unidades en proceso como a las terminadas, en función de los costos totales incurridos” (Rodríguez, Chávez, Rodríguez, & Chirinos, 2016).

Cada uno de los procesos de sistema productivo se convierte en una unidad de costo, de la cual se extraerá el costo de producto final. Es perfecto para las empresas que hacen productos en línea, repetidos, y posibles de mostrar en perchas hasta que el cliente lo requiera y lo compre.

### **1.2.5.1.1 Características del sistema de costos por procesos**

De acuerdo a (García, 2013), las características más relevantes son:

- a) Se lo utiliza cuando se tiene grandes volúmenes de producción de artículos homogéneos
- b) La línea productiva es continua
- c) Los artículos producidos requieren pasar por al menos dos procesos diferentes.
- d) El valor del costo es acumulable en la cuenta Productos en Procesos, e; cual se traslada a cada centro productivo
- e) Los centros productivos tienen codificación propia, por lo cual cada uno de estos tienen costos propios y una vez que se termine el proceso, el valor se carga al siguiente centro productivo, o al almacén de productos terminados si está en la etapa final.
- f) Se utiliza un sistema de unidades equivalentes para obtener la cantidad total de producto terminado y en proceso
- g) El valor del costo unitario se consigue en base al centro de costeo
- h) El valor unitario del costo aumenta a medida que el producto pasa por cada proceso productivo. El costo final se obtiene una vez que ha pasado por todos los procesos productivos.

### **1.2.5.1.2 Tratamiento de los elementos del costo en sistema de costos por procesos**

En este sistema es necesario identificar los costos que corresponden a cada uno de los procesos y los que son comunes a varios procesos y por lo tanto requieren ser prorrateados (Llumiquinga, 2012).

#### **1.2.5.1.2.1 Materia prima**

Para fines administrativos y de control, los materiales usados en la producción se suelen contabilizar distinguiéndolos de acuerdo con el tipo de material (materias primas, suministros, etc.), por medio de subcuentas y registros auxiliares. Pero para la obtención de costos unitarios de los productos fabricados, en un sistema de costos por procesos, no hace falta la distribución entre materiales directos o indirectos, basta saber



para qué proceso se destinan los materiales que salen de la bodega para la producción, con el fin de cargar estos costos al proceso adecuado. El primer elemento del costo de producción se denomina simplemente “Materiales” sin necesidad de agrandarle el calificativo de directos pues incluye tanto los materiales directos como los indirectos usados en los procesos productivos (Llumiyinga, 2012).

#### **1.2.5.1.2.2 Mano de obra**

Los trabajadores de los procesos de producción suelen estar adscritos a un proceso definido, excepción hecha de unos pocos que tienen labores comunes a varios procesos. La remuneración de estos últimos se prorratea a los distintos procesos sobre la base que se juzgue más equitativa. Por ende, no hace falta la distinción entre mano de obra directa e indirecta, basta saber a qué proceso se debe cargar la remuneración de cada uno de los trabajadores de los procesos de producción (Llumiyinga, 2012).

Para el caso del personal técnico, los gastos por concepto de sueldos y más beneficios de ley constarán dentro de los costos de fabricación en los departamentos de servicios.

El segundo elemento del costo de producción se denomina entonces simplemente “Mano de Obra” sin necesidad de agregarle el calificativo de directa, pues incluye tanto la mano de obra directa como la indirecta de los procesos de producción.

#### **1.2.5.1.2.3 Costos indirectos de fabricación**

Este tercer elemento del costo de producción no incluye los costos de materiales indirectos y mano de obra indirecta de los procesos de producción, pues estos costos quedan incluidos en los dos primeros elementos. Solamente incluye entonces costos tales como: servicios públicos, depreciaciones, seguros, arrendamientos, etc., relacionados con los procesos de producción, además se incluyen aquí todos los costos de los departamentos de servicios (Llumiyinga, 2012).

#### **1.2.6 Costo plus**

Los tres factores básicos a considerar en la fijación de precios de productos o servicios son los clientes, la competencia y los costos. Dos enfoques son básicamente utilizados a partir de la información de la Contabilidad Gerencial. El enfoque de Cost-Plus (costo más un margen) utiliza una fórmula general que agrega un margen (Mark up) al costo base, como punto de partida de la decisión de fijación de precios (Cuevas, 2002).

Los clientes: Influyen en el precio a través de su efecto sobre la demanda. El precio siempre ha de mirarse desde los ojos del cliente. Un precio demasiado alto puede llevar al desconocimiento del producto y a buscar sustitutos.

Los competidores: Todo negocio tiene que estar pendiente de las acciones de la competencia y sus precios siempre tendrán relación con los de la competencia, en el caso de productos similares y de fácil sustitución.

La competencia hoy se extiende más allá de las fronteras de cada país, los costos y los precios se afectan por la llegada de competidores foráneos y por las fluctuaciones en las tasas de cambio.

Los costos: Suelen afectar la oferta. Cuanto más bajo sea el costo respecto al precio, mayor cantidad de artículos se ofrecerán. Por consiguiente, determinar todos los costos de las distintas partes de la cadena de valor, desde la investigación y el desarrollo hasta la posventa, es vital.

En este enfoque tradicionalmente el producto es primero diseñado y producido y su costo es entonces determinado y el precio calculado agregando un margen (Mark Up) al costo. Los gerentes han usado un enfoque basado en el costo para fijar los precios de largo plazo. La impresión general para establecer un precio de venta basado en el costo es añadir un margen de utilidad al costo, así (Cuevas, 2002):

Costo base	\$X
Margen de Utilidad	\$Y
Precio de venta	<hr/> \$X+Y

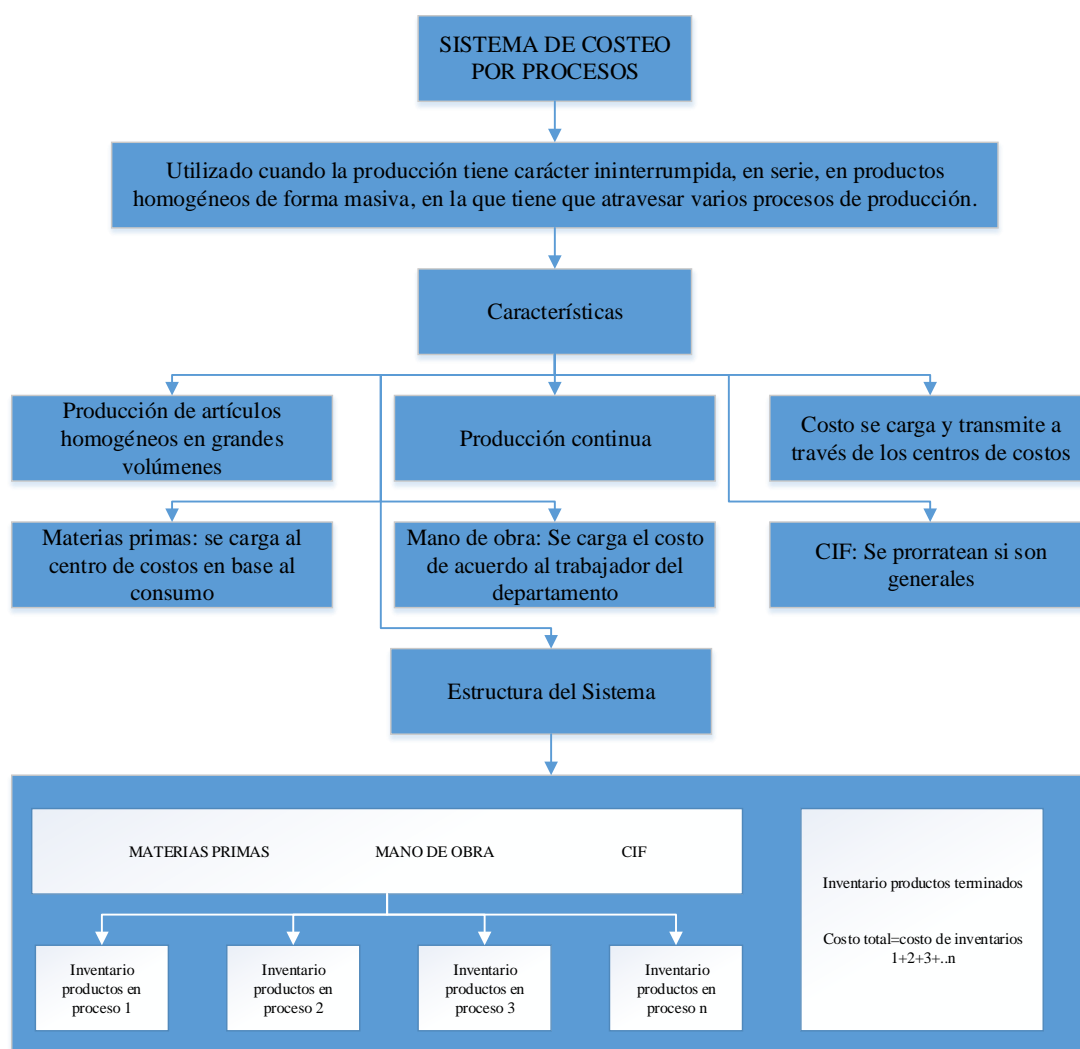
En esta forma, el costo más el margen de utilidad es la base del precio propuesto. El tamaño del margen depende del objetivo deseado en cuanto utilidad operativa. Los precios objetivo pueden basarse en una serie de diferentes márgenes, que a su vez dependen de diferentes costos. Es decir, de manera concluyente que un enfoque de costo plus con costeo directo o uno con costeo absorbente, es la mejor opción para las decisiones en el costo plus, es una gran simplificación de un problema desconcertante. La ausencia de entendimiento y adecuado manejo de la teoría gerencial de los costos puede llevar a fijar al final precios erróneos, independientemente de los datos disponibles o del sistema contable utilizado (Cuevas, 2002).

## CAPÍTULO II METODOLOGÍA

### 2.1 Descripción de la metodología

La metodología que se va a utilizar en el actual proyecto integrador es el sistema de costeo por procesos, debido a que en Calzado “Gus Mar” la producción se da forma ininterrumpida de varios artículos producidos en serie, los cuales son vendidos en su mayoría al público en general de forma directa. A continuación, se presenta un gráfico con las principales características del sistema de costeo por procesos:

**Gráfico 3: Sistema de costeo por procesos**



Fuente: Bravo (2013)

Elaborado por: Jessica Escobar (2020)

### **2.1.1 Unidad de análisis**

Para el presente proyecto integrador se ha considerado como unidad de investigación a la empresa de calzado “Gus Mar” de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua en donde trabajan 15 personas; este equipo está conformado por el Gerente General, Contador General, Jefe de Producción, 10 operarios, Jefe de Ventas y Agente Vendedor.


### **2.1.2 Técnicas**

Las técnicas a utilizar en la metodología es a través de la investigación bibliográfica que consiste en la selección y recopilación de información por medio de la lectura crítica de documentos mediante materiales bibliográficos, artículos científicos, revistas y otra documentación e información para fundamentar los diferentes sistemas de costos, directrices de la metodología del costo plus para la fijación del precio de venta, también se aplicará la investigación de campo debido a que se tomará datos desde el lugar de los hechos, es decir que se realizará una visita in situ a la empresa para recopilar la información directamente desde la realidad aplicando fichas de observación las mismas que son denominadas técnicas e instrumentos de recolección de información que servirán para llevar a cabo el presente proyecto integrador.

### **2.1.3 Instrumentos para recolectar información**

El instrumento a utilizarse para recolectar información será la ficha de observación para detectar el sistema de costeo utilizado en la actualidad. Los instrumentos se presentan a continuación:


**Tabla 4: Ficha de observación al personal administrativo y jefe de producción**

<b>CARGO:</b> Gerente General – Jefe de producción		
<b>FECHA:</b> Agosto 2020		
Responder las preguntas planteadas referentes al sistema de costos utilizado por la empresa:		
ITEM	RESPUESTAS	
	COSTEO POR PROCESOS	Otros
Sistema de costeo		
Políticas internas para tratamiento de MP	SI	
Políticas internas para tratamiento del MOD	SI	
Políticas internas para tratamiento del CIF	NO	
Análisis de costos previo a las compras	NO	
Toma regular de inventario físico	NO	
Inventario adecuado para producción	SI	
Inventario físico en el último período	SI	
Conocimiento de los costos de fabricación	SI	
Determinación de los costos de producción	SI	
Control de inventarios	SI	
Precio de venta por medio de cálculo	NO	
Precio de venta competitivo	SI	
Variabilidad del precio en el período	FIJO	
Conocimiento del margen de contribución	SI	
Asistencia del personal	SI	
Personal adecuado para la producción	SI	
Personal capacitado continuamente	NO	
Promociones para ventas	SI	
Observaciones:		

**Fuente:** Calzado “Gus Mar”

**Elaborado por:** Jessica Escobar (2020)

**Tabla 5: Ficha de observación al jefe de ventas**

<b>CARGO:</b> Jefe de ventas			
<b>FECHA:</b> Agosto 2020			
Responder las preguntas planteadas referentes al sistema de costos utilizado por la empresa:			
ITEM		RESPUESTAS	
Precio de venta por medio de cálculo	NO	Otros	
Precio de venta basado en el mercado	SI		
Precio de venta competitivo	SI		
Variabilidad del precio en el período	FIJO		
Asistencia del personal	SI		
Personal capacitado continuamente	NO		
Promociones para ventas	SI		

**Fuente:** Calzado “Gus Mar”

**Elaborado por:** Jessica Escobar (2020)

#### 2.1.4 Descripción detallada del procesamiento de información

Este proyecto integrador se realizará a través de las siguientes etapas:

1. Identificar los elementos del costo de producción; determinar el proceso productivo y precios de venta conjuntamente con la rentabilidad que posee la empresa de Calzado “Gus Mar”, utilizando las fichas de observación.
2. Analizar e interpretar los resultados obtenidos.
3. Diseñar el sistema de costeo por procesos y determinar el precio de venta que actualmente posee la empresa a través del costo plus.

#### 2.1.5 Resultados

Al desarrollar la ficha de observación, fue posible obtener los siguientes resultados:

##### *Sistema de costeo*

La empresa GUSMAR mantiene un sistema de costeo por procesos incompleto, es decir que no se desarrolla todos los pasos que el método requiere, además que depende

de un proceso de costeo que como se verá en el siguiente capítulo no es correcto a nivel de costos unitarios.

#### *Precio de venta*

Los precios de los productos se basan en un porcentaje de ganancia deseado por parte de gerencia. El cálculo del precio se considera correcto en cuanto al método de cálculo, pero omite los datos de mercado haciendo que el precio no sea competitivo.

#### *Variabilidad del precio*

El precio de los productos no presenta variaciones dentro de los períodos debido a que el costo unitario se ha mantenido fijo durante varios años.

#### *Asistencia del personal*

Para la atención al cliente, el personal se presenta capacitado y en óptimas condiciones para satisfacer las necesidades de las personas.

#### *Promoción en ventas*

La empresa realiza por varias ocasiones algunas promociones para mejorar las ventas de sus productos, ya que ofrecen descuentos por la compra de calzado.



## CAPÍTULO III DESARROLLO

### 3.1 Identificación de los elementos del costo

**Tabla 6: Materia prima directa e indirecta**

Materia Prima Directa	Materia prima Indirecta
Piel 1	Esponja 1
Piel 2	Esponja 2
Piel 3	Hilo 1 Visto
Forro 1	Hilo 2 Trama
Forro 2	Hilo 3 Empiolar
Forro 3	Cinta de Fuerza
Punteras	Pega Solevante 1
Contrafuertes	Pega Amarilla
Plantillas A	Pega
Plantillas T 1	Solución
Látex 1 Plantilla	Praimer PU
Esponja 1	Pega PU
Esponja 2	Limpiador
Hilo 1 Visto	Halogenante
Hilo 2 Trama	Cinta de Embalaje
Hilo 3 Empiolar	Chavetas
Herraje 1	Repuestos
Herraje 2	Cuchillas
Cinta de Fuerza	Piedra destalladora
Suela	Aceite
Etiqueta	Agujas
Etiqueta Lengüeta	Brocha 8
Pasadores	Brocha 6
Pega Solevante 1	Brocha 4
PEGA AMARILLA	Brocha 3
Pega	Minas de Plata
Solución	Grapas
Praimer PU	Lija
Pega PU	Fundas Plásticas
Vulcanizante	Combustibles
Limpiador	Alcohol
Halogenante	
Papel de Empaque	
Cartón 30 pares	

Cinta de Embalaje	
Chavetas	
Repuestos	
Cuchillas	
Brocha 8	
Brocha 6	
Brocha 4	
Brocha 3	
Minas de Plata	
Grapas	
Lija	
Fundas Plásticas	
Combustibles	
Alcohol	

**Fuente:** Calzado “Gus Mar”  
**Elaborado por:** Jessica Escobar (2020)

**Tabla 7: Mano de obra directa e indirecta**

Mano de obra directa	Mano de obra indirecta
Cortador 1	Jefe de producción
Cortador 2	Diseñador
Troquelador	
Destallado	
Empastado	
A puntas	
A pegas	
P suelas	
Terminadora	
Auxiliar terminados	

**Fuente:** Calzado “Gus Mar”  
**Elaborado por:** Jessica Escobar (2020)

**Tabla 8: Costos indirectos de fabricación**

Energía eléctrica
Agua
Teléfono
Internet
Mantenimiento de maquinaria
Depreciaciones

**Fuente:** Calzado “Gus Mar”  
**Elaborado por:** Jessica Escobar (2020)

### 3.2 Productos de calzado “Gus Mar”

Calzado Gus Mar pone a disposición una serie de modelos de calzado para diferentes gustos

**Gráfico 4: Modelos de calzado GUSMAR**



GUSMAR

GM-768



GUSMAR

GM-160



GUSMAR

GM-327



GUSMAR

GM-159



GUSMAR

GM-744



GUSMAR

GM-336

Fuente: Calzado “Gus Mar”  
Elaborado por: Jessica Escobar (2020)

### 3.3 Determinación de costos

Para efectos prácticos se considera la producción del modelo GM 768 y GM 160, estimado en 800 pares mensuales promedio de producción del primer modelo y 900 del segundo; han sido considerados dichos modelos debido a que son los más vendidos en los últimos meses (junio, julio y agosto).

El valor del consumo de materia prima fue provisto por la empresa GUSMAR, además de que existe ciertas variaciones en los valores de materia prima debido a que los modelos seleccionados tienen diferencias de materiales al ser calzado casual y formal, así como los valores de sueldos que se pagan a los trabajadores de la empresa:

**Tabla 9: Utilización de materiales Modelo GM 768**

<b>Materia Prima</b>	<b>Nombre</b>	<b>Unidad de medida</b>	<b>Consumo por par</b>	<b>Costo Unit. USD</b>
Piel 1	Relax	DM2	16,00	0,30
Piel 2	Placa	DM2	6,00	0,29
Piel 3	Lona	MT	0,03	13,00
Forro 1	Gusmar	DM2	0,09	11,80
Forro 2	Punto diamante	M	0,03	3,16
Forro 3	Tafilete	DM2	2,00	0,14
Punteras	Termo Imporcalza	PLANCH AS	0,01	9,03
Contrafuertes	Endurlite 400	PLANCH AS	0,01	3,18
Plantillas A	Cerfil	M	0,03	5,95
Recuño A	Latex 6	PAR	1,00	0,45
Plantillas T 1	Preformada	DM2	1,00	0,85
Eva Perforada	Eva blanca	M	0,04	
Látex 2	Cuello	M	0,00	11,80
Esponja 1	Cuellos		0,01	4,00
Esponja 2	Lenguetas		0,01	4,00
Hilo 1 Visto		Conos	0,01	7,78
Hilo 2 Trama		Conos	0,03	7,78
Hilo 3 Empiolar		Conos	0,04	15,00
Herraje 1	Hojalillo	UN	32,00	0,01
Herraje 2	Brillos	UN	2,00	0,18
Cinta de Fuerza			1,00	0,07
Suela	Daniel	PAR	1,00	2,67

Grapa Taco		PAR	1,00	0,10
Etiqueta		PAR	0,06	0,04
Etiqueta Lengüeta	Inen	PAR	1,00	0,04
Quemados			2,00	0,08
Pasadores		PAR	1,00	0,57
Pega Solevante 1	León	Caneca	0,02	68,94
PEGA AMARILLA	Distell	CANECA	0,02	35,00
Pega	Espagueti	ROLLO	0,02	13,99
Solución	Solución	Caneca	0,01	42,64
Praimer	Praimer	Caneca	0,02	72,49
Pega PU	Hidropul	GL	0,02	74,01
PEGA	Holmel	PQT	0,01	14,64
LATEX	Empastado	CANECA	0,03	137,14
Vulcanizante		BOT	0,02	8,80
Limpiador		Caneca (5GL)	0,02	59,40
Halogenante		Caneca (5GL)	0,01	82,99
Lámina de Cartón		M	0,06	0,88
SEDALUX		1 L	0,06	17,00
Gel		L	0,04	20,00
Libros		Un	1,00	0,05
Plastiflechas		Un	1,00	0,00
Papel de Empaque		UN	1,00	0,02
Cartón 30 pares		UN	0,02	4,00
Cinta de Emb.		UN	0,01	2,18

Fuente: Calzado "Gus Mar"

Elaborado por: Jessica Escobar (2020)

**Tabla 10: Utilización de materiales Modelo GM 160**

Materia Prima	Nombre	Unidad de medida	Consumo por par	Costo Unit. USD
Piel	Napa suprema	DM2	16,00	0,31
Piel 2	Placa	DM2	5,00	0,29
Forro 1	Caimi	DM2	0,07	6,80
Forro 2	Punto diamante	M	0,03	2,86
Punteras	Termo sust Imporcalza	PLANCHAS	0,01	9,03
Contrafuertes	Endurlite	PLANCHAS	0,01	3,18
Plantillas A	Cerfil	M	0,03	5,95
Recuño A	Cartón piedra	PAR	1,00	0,45
Plantillas T 1	Tafilete	DM2	6,00	

Eva Perforada	Eva blanca	M	0,04	
Látex 1 PLANTILLA		M	0,04	12,25
Látex 2	Cuello	M	0,08	11,50
Hilo 1 Visto		CONOS	0,01	7,78
Hilo 2 Trama		CONOS	0,08	7,78
Hilo 3 Empiolar		CONOS	0,05	15,00
Pasadores		PAR	1,00	0,47
Pega Solevante 1	Leon	Caneca	0,02	68,94
PEGA AMARILLA	Distell	CANECA	0,02	35,00
Pega	Espagueti	ROLLO	0,05	13,99
Solución	Solución	Caneca	0,01	42,64
Praimer PU	Paimer	Caneca	0,02	72,49
Pega PU	Hidropul	GL	0,02	74,01
PEGA	Holmel	PQT	0,01	14,64
LATEX	Empastado	CANECA	0,03	137,14
Vulcanizante		BOT	0,02	8,80
Limpiador		Caneca (5GL)	0,02	59,40
Halogenante		Caneca (5GL)	0,01	82,99
Lámina de Carton		M	0,06	0,88
SEDALUX		1 L	0,06	17,00
Gel		L	0,04	20,00
Libros		Un	1,00	0,05
Plastiflechas		Un	1,00	0,00
Caja Unitaria		UN	1,00	0,69
Papel de Empaque		UN	1,00	0,02
Cartón 30 pares		UN	0,02	4,00
Cinta de Embalaje		UN	0,01	2,18

Fuente: Calzado "Gus Mar"

Elaborado por: Jessica Escobar (2020)

**Tabla 11: Materiales indirectos**

<b>Materiales Indirectos</b>	<b>Consumo por par</b>	<b>Costo Unit. USD</b>
Chavetas	0,02	1,38
Repuestos	0,11	0,01
Cuchillas	0,01	39,61
Piedra destalladora	0,01	3,13
Aceite	0,03	8,00
Agujas	0,03	5,00
Brocha 8	0,01	1,11

Brocha 6	0,01	0,97
Brocha 4	0,01	0,98
Brocha 3	0,03	2,00
Minas de Plata	0,01	0,37
Grapas	0,01	5,00
Lija	0,01	2,71
Fundas Plásticas	0,05	5,00
Combustibles	0,0	1,50
Mascarillas	0,01	1,60
Guantes	0,01	1,50
Alcohol	0,01	1,20
Transporte	1	0,04

Fuente: Calzado “Gus Mar”

Elaborado por: Jessica Escobar (2020)

**Tabla 12: Rol de Pagos**

N	Cargo	Sueldo	Total ingresos	Aporte personal	Total egresos	Líquido a recibir
1	Cortador l	400,00	400,00	37,8	37,8	362,2
2	Cortador f	400,00	400,00	37,8	37,8	362,2
3	Troquelador	400,00	400,00	37,8	37,8	362,2
4	Destallado	400,00	400,00	37,8	37,8	362,2
5	Empastado	400,00	400,00	37,8	37,8	362,2
6	A puntas	452,00	452,00	42,71	42,71	409,29
7	A pegas	500,00	500,00	47,25	47,25	452,75
8	P suelas	424,00	424,00	40,07	40,07	383,93
9	Terminadora	400,00	400,00	37,8	37,8	362,2
10	Aux term	400,00	400,00	37,8	37,8	362,2
11	G general	500,00	500,00	47,25	47,25	452,75
12	G ventas	500,00	500,00	47,25	47,25	452,75
13	Jefe de producción	800,00	800,00	75,6	75,6	724,4
14	Contador	400,00	400,00	37,8	37,8	362,2
15	Diseñador	800,00	800,00	75,6	75,6	724,4
16	Aux contable	400,00	400,00	37,8	37,8	362,2

Fuente: Calzado “Gus Mar”

Elaborado por: Jessica Escobar (2020)

**Tabla 13: Rol de provisiones**

N	Cargo	Aporte patronal	XIII Sueldo	XIV Sueldo	Fondos de reserva	Vacaciones	Total Provisiones
1	Cortador 1	48,6	33,33	32,83	33,32	16,66	164,74
2	Cortador f	48,6	33,33	32,83	33,32	16,66	164,74
3	Troquelador	48,6	33,33	32,83	33,32	16,66	164,74
4	Destallado	48,6	33,33	32,83	33,32	16,66	164,74
5	Empastado	48,6	33,33	32,83	33,32	16,66	164,74
6	A puntas	54,92	37,67	32,83	37,65	18,83	181,9
7	A pegas	60,75	41,67	32,83	41,65	20,83	197,73
8	P suelas	51,52	35,33	32,83	35,32	17,66	172,66
9	Terminadora	48,6	33,33	32,83	33,32	16,66	164,74
10	Aux term	48,6	33,33	32,83	33,32	16,66	164,74
11	G general	60,75	41,67	32,83	41,65	20,83	197,73
12	G ventas	60,75	41,67	32,83	41,65	20,83	197,73
13	Jefe de producción	97,2	66,67	32,83	66,64	33,32	296,66
14	Contador	48,6	33,33	32,83	33,32	16,66	164,74
15	Diseñador	97,2	66,67	32,83	66,64	33,32	296,66
16	Aux contable	48,6	33,33	32,83	33,32	16,66	164,74

Fuente: Calzado "Gus Mar"

Elaborado por: Jessica Escobar (2020)

Se procede a realizar la producción de los artículos con las cantidades anteriormente descritas

**Tabla 14: Producción mensual de modelos GM768 y GM160**

Artículo	Cantidad	Iniciado	Terminado	Referencia	Especificaciones
GM 768	800	4-ago		Mensual	
GM 160	900	4-ago		Mensual	

Fuente: Calzado "Gus Mar"

Elaborado por: Jessica Escobar (2020)

Se realiza el pedido de material necesario para cumplir con la producción:

**Tabla 15: Pedido de material**

<b>Fecha de expedición:</b> 2 de agosto del 2020			
<b>Departamento:</b> Bodega			
<b>Recibe:</b> Leonel Espinoza			
<b>Material</b>	<b>Unidad de medida</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Observaciones</b>
Piel 1	DM2	27200,00	
Piel 2	DM2	9300,00	





Piel 3	MT	26,67	
Forro 1	DM2	137,89	
Forro 2	M	51,52	
Forro 3	DM2	1600,00	
Punteras	PLANCHAS	28,33	
Contrafuertes	PLANCHAS	17,99	
Plantillas A	M	61,82	
Plantillas T 1	DM2	6200,00	
Herraje 1	UN	25600,00	
Herraje 2	UN	1600,00	
Suela	PAR	800,00	
Etiqueta	PAR	53,33	
Etiqueta Lengüeta	PAR	800,00	
Pasadores	PAR	1700,00	
Vulcanizante	BOT	3,40	
Papel de Empaque	UN	1700,00	
Cartón 30 pares	UN	47,22	
Chavetas	UN	4,25	
Repuestos	UN	194,29	
Cuchillas	UN	0,20	
Piedra destalladora	UN	0,20	
Aceite	LTS	0,57	
Agujas	UN	0,61	
Brocha 8	UN	1,70	
Brocha 6	UN	1,70	
Brocha 4	UN	1,70	
Brocha 3	UN	0,57	
Minas de Plata	UN	27,20	
Grapas	UN	0,17	
Lija	UN	1,70	
Fundas Plásticas	UN	8,50	
Combustibles	LTS	17,00	
Alcohol	LTS	2,43	

**Fuente:** Calzado "Gus Mar"  
**Elaborado por:** Jessica Escobar (2020)

Se detalla el ingreso de material necesario (compra) a bodega que hacía falta para iniciar la producción:

**Tabla 16: Ingreso de materiales**

<b>Proveedor:</b> Curtiduría Tungurahua					
<b>Factura:</b> 001-001-054896					
<b>Fecha de ingreso:</b> 4 de agosto del 2020					
<b>Código</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Descripción</b>	<b>U. Medida</b>	<b>V. Unitario</b>	<b>Total</b>
	12800	Piel relax	dm2	0,30	3840,00
	4800	Piel placa	dm2	0,29	1392,00
	26,67	Piel Lona	M	13,00	346,67
	14400	Piel relax	dm2	0,30	4320,00
	4500	Piel placa	dm2	0,29	1305,00
				TOTAL	11203,67
OBSERVACIONES:					
RECOMENDACIONES:					

**Fuente:** Calzado “Gus Mar”

**Elaborado por:** Jessica Escobar (2020)

Luego de utilizar el material enviado desde bodega, se realiza el control de materia prima directa e indirecta para reportar la cantidad devuelta a bodega no utilizada.

**Tabla 17: Control de materiales**

<b>Producción modelos:</b> GM768 y GM 160			
<b>Fecha de entrega:</b> 4 de agosto del 2020			
<b>Responsable:</b>			
<b>Materiales</b>	<b>Cantidad entregada</b>	<b>Cantidad devuelta</b>	<b>Cantidad utilizada</b>
Piel 1	27200,00	0,00	27200,00
Piel2	9300,00	0,00	9300,00
Piel 3	27,00	0,33	26,67
Forro 1	138,00	0,11	137,89
Forro 2	52,00	0,48	51,52
Forro 3	1600,00	0,00	1600,00
Punteras	29,00	0,67	28,33
Contrafuertes	18,00	0,01	17,99
Plantillas A	62,00	0,18	61,82

Plantillas T 1	6200,00	0,00	6200,00
Látex 1 Plantilla	36,00	0,00	36,00
Esponja 1	14,00	0,67	13,33
Esponja 2	14,00	0,67	13,33
Hilo 1 Visto	17,00	0,00	17,00
Hilo 2 Trama	15,00	0,83	14,17
Hilo 3 Empiolar	9,00	0,50	8,50
Herraje 1	25600,00	0,00	25600,00
Herraje 2	1600,00	0,00	1600,00
Cinta de Fuerza	800,00	0,00	800,00
Suela	800,00	0,00	800,00
Etiqueta	54,00	0,67	53,33
Etiqueta Lengüeta	800,00	0,00	800,00
Pasadores	1700,00	0,00	1700,00
Pega Solevante 1	4,00	0,60	3,40
Pega Amarilla	4,00	0,60	3,40
Pega	1,00	0,20	0,80
Solución	3,00	0,73	2,27
Praimer PU	4,00	0,60	3,40
Pega PU	4,00	0,22	3,78
Vulcanizante	4,00	0,60	3,40
Limpiador	1,00	0,61	0,39
Halogenante	1,00	0,77	0,23
Papel de Empaque	1700,00	0,00	1700,00
Cartón 30 pares	48,00	0,78	47,22
Cinta de Embalaje	18,00	0,29	17,71
Chavetas	5,00	0,75	4,25
Repuestos	195,00	0,71	194,29
Cuchillas	1,00	0,80	0,20
Piedra destalladora	1,00	0,80	0,20
Aceite	1,00	0,43	0,57
Agujas	1,00	0,39	0,61
Brocha 8	2,00	0,30	1,70
Brocha 6	2,00	0,30	1,70
Brocha 4	2,00	0,30	1,70
Brocha 3	1,00	0,43	0,57
Minas de Plata	28,00	0,80	27,20
Grapas	1,00	0,83	0,17
Lija	2,00	0,30	1,70

Fundas Plásticas	9,00	0,50	8,50
Combustibles	17,00	0,00	17,00
Alcohol	3,00	0,57	2,43

Fuente: Calzado "Gus Mar"  
Elaborado por: Jessica Escobar (2020)

**Tabla 18: Control de material indirecto**

Para producción de modelos: GM768 y GM 160			
Fecha de entrega: 4 de agosto del 2020			
Responsable:			
Materiales	Cantidad entregada	Cantidad devuelta	Cantidad utilizada
Esponja 1	27,00	0,00	27,00
Esponja 2	27,00	0,00	27,00
Hilo 1 Visto	17,00	0,00	17,00
Hilo 2 Trama	14,17	0,00	14,17
Hilo 3 Empiolar	8,50	0,00	8,50
Cinta de Fuerza	1600,00	800,00	800,00
Pega Solevante 1	6,00	2,60	3,40
Pega Amarilla	6,00	2,60	3,40
Pega	2,00	1,20	0,80
Solución	4,00	1,73	2,27
Praimer PU	6,00	2,60	3,40
Pega PU	7,00	3,22	3,78
Limpiador	1,00	0,61	0,39
Halogenante	1,00	0,77	0,23
Cinta de Embalaje	35,00	17,29	17,71
Chavetas	20,00	0,00	20,00
Repuestos	700,00	0,00	700,00
Cuchillas	1,00	0,00	1,00
Piedra destalladora	1,00	0,00	1,00
Aceite	0,57	0,00	0,57
Agujas	3,00	0,00	3,00
Brocha 8	1,70	0,00	1,70
Brocha 6	1,70	0,00	1,70
Brocha 4	1,70	0,00	1,70
Brocha 3	0,57	0,00	0,57
Minas de Plata	27,20	0,00	27,20
Grapas	1,00	0,00	1,00


Lija	1,70	0,00	1,70
Fundas Plásticas	8,50	0,00	8,50
Combustibles	17,00	0,00	17,00
Alcohol	9,00	0,00	9,00

Fuente: Calzado "Gus Mar"

Elaborado por: Jessica Escobar (2020)

A continuación, se presenta el valor de materia prima directa que se utilizó en cada uno de los departamentos productivos, así como de los materiales indirectos:


**Tabla 19: Resumen de materia prima modelo GM 768**

Artículo: GM 768		
<b>Etapa productiva</b>	<b>Valor total</b>	
Corte	6747,75	
Destallado	0,00	
Aparado	32,00	
Montaje	2764,57	
Terminado	1416,11	

Fuente: Calzado "Gus Mar"

Elaborado por: Jessica Escobar (2020)


**Tabla 20: Resumen de materia prima modelo GM 160**

Artículo: GM 160		
<b>Etapa productiva</b>	<b>Valor total</b>	
Corte	6469,75	
Destallado	0,00	
Aparado	0,00	
Montaje	181,55	
Terminado	5856,73	

Fuente: Calzado "Gus Mar"

Elaborado por: Jessica Escobar (2020)

**Tabla 21: Resumen de materiales indirectos**

Producción de modelos: GM768 y GM 160		
<b>Materiales</b>	<b>Valor</b>	
Esponja 1	108,00	
Esponja 2	108,00	
Hilo 1 Visto	132,31	

Hilo 2 Trama	110,26
Hilo 3 Empiolar	127,50
Cinta de Fuerza	59,36
Pega Solevante 1	234,40
PEGA AMARILLA	119,00
Pega	11,22
Solución	96,66
Praimer PU	246,46
Pega PU	279,58
Limpiador	23,41
Halogenante	18,81
Cinta de Embalaje	38,60
Chavetas	27,63
Repuestos	4,51
Cuchillas	39,61
Piedra destalladora	3,13
Aceite	4,53
Agujas	15,00
Brocha 8	1,88
Brocha 6	1,64
Brocha 4	1,67
Brocha 3	1,13
Minas de Plata	10,02
Grapas	5,00
Lija	4,61
Fundas Plásticas	42,50
Combustibles	25,50
Alcohol	10,80
<b>Total</b>	<b>1912,74</b>

Fuente: Calzado "Gus Mar"

Elaborado por: Jessica Escobar (2020)

Posteriormente, se presenta la tarjeta de reloj de los empleados a cargo de la elaboración de la producción del mes, necesaria para el cálculo de la mano de obra

**Tabla 22: Tarjeta reloj**

N°	NOMBRE	DIA	H. ENTRADA	H. SALIDA	TIEMPO ASISTIDO (h)
1	Cortador 1	4-ago	9:00	17:00	8
2	Cortador f	4-ago	9:00	17:00	8
3	Troquelador	4-ago	9:00	17:00	8

4	Cortador l	5-ago	9:00	17:00	8
5	Cortador f	5-ago	9:00	17:00	8
6	Troquelador	5-ago	9:00	17:00	8
7	Destallado	5-ago	9:00	17:00	8
8	Cortador l	6-ago	9:00	17:00	8
9	Cortador f	6-ago	9:00	17:00	8
10	Troquelador	6-ago	9:00	17:00	8
11	Destallado	6-ago	9:00	17:00	8
12	Empastado	6-ago	9:00	17:00	8
13	A puntas	6-ago	9:00	17:00	8
14	A pegas	6-ago	9:00	17:00	8
15	Cortador l	7-ago	9:00	17:00	8
16	Cortador f	7-ago	9:00	17:00	8
17	Troquelador	7-ago	9:00	17:00	8
18	Destallado	7-ago	9:00	17:00	8
19	Empastado	7-ago	9:00	17:00	8
20	A puntas	7-ago	9:00	17:00	8
21	A pegas	7-ago	9:00	17:00	8
22	P suelas	7-ago	9:00	17:00	8
23	Cortador l	10-ago	9:00	17:00	8
24	Cortador f	10-ago	9:00	17:00	8
25	Troquelador	10-ago	9:00	17:00	8
26	Destallado	10-ago	9:00	17:00	8
27	Empastado	10-ago	9:00	17:00	8
28	A puntas	10-ago	9:00	17:00	8
29	A pegas	10-ago	9:00	17:00	8
30	P suelas	10-ago	9:00	17:00	8
31	Terminadora	10-ago	9:00	17:00	8
32	Aux term	10-ago	9:00	17:00	8
33	Cortador l	11-ago	9:00	17:00	8
34	Cortador f	11-ago	9:00	17:00	8
35	Troquelador	11-ago	9:00	17:00	8
36	Destallado	11-ago	9:00	17:00	8
37	Empastado	11-ago	9:00	17:00	8
38	A puntas	11-ago	9:00	17:00	8
39	A pegas	11-ago	9:00	17:00	8
40	P suelas	11-ago	9:00	17:00	8
41	Terminadora	11-ago	9:00	17:00	8
42	Aux term	11-ago	9:00	17:00	8
43	Cortador l	12-ago	9:00	17:00	8
44	Cortador f	12-ago	9:00	17:00	8

45	Troquelador	12-ago	9:00	17:00	8
46	Destallado	12-ago	9:00	17:00	8
47	Empastado	12-ago	9:00	17:00	8
48	A puntas	12-ago	9:00	17:00	8
49	A pegas	12-ago	9:00	17:00	8
50	P suelas	12-ago	9:00	17:00	8
51	Terminadora	12-ago	9:00	17:00	8
52	Aux term	12-ago	9:00	17:00	8
53	Cortador l	13-ago	9:00	17:00	8
54	Cortador f	13-ago	9:00	17:00	8
55	Troquelador	13-ago	9:00	17:00	8
56	Destallado	13-ago	9:00	17:00	8
57	Empastado	13-ago	9:00	17:00	8
58	A puntas	13-ago	9:00	17:00	8
59	A pegas	13-ago	9:00	17:00	8
60	P suelas	13-ago	9:00	17:00	8
61	Terminadora	13-ago	9:00	17:00	8
62	Aux term	13-ago	9:00	17:00	8
63	Cortador l	14-ago	9:00	17:00	8
64	Cortador f	14-ago	9:00	17:00	8
65	Troquelador	14-ago	9:00	17:00	8
66	Destallado	14-ago	9:00	17:00	8
67	Empastado	14-ago	9:00	17:00	8
68	A puntas	14-ago	9:00	17:00	8
69	A pegas	14-ago	9:00	17:00	8
70	P suelas	14-ago	9:00	17:00	8
71	Terminadora	14-ago	9:00	17:00	8
72	Aux term	14-ago	9:00	17:00	8
73	Cortador l	17-ago	9:00	17:00	8
74	Cortador f	17-ago	9:00	17:00	8
75	Troquelador	17-ago	9:00	17:00	8
76	Destallado	17-ago	9:00	17:00	8
77	Empastado	17-ago	9:00	17:00	8
78	A puntas	17-ago	9:00	17:00	8
79	A pegas	17-ago	9:00	17:00	8
80	P suelas	17-ago	9:00	17:00	8
81	Terminadora	17-ago	9:00	17:00	8
82	Aux term	17-ago	9:00	17:00	8
83	Cortador l	18-ago	9:00	17:00	8
84	Cortador f	18-ago	9:00	17:00	8
85	Troquelador	18-ago	9:00	17:00	8



86	Destallado	18-ago	9:00	17:00	8
87	Empastado	18-ago	9:00	17:00	8
88	A puntas	18-ago	9:00	17:00	8
89	A pegas	18-ago	9:00	17:00	8
90	P suelas	18-ago	9:00	17:00	8
91	Terminadora	18-ago	9:00	17:00	8
92	Aux term	18-ago	9:00	17:00	8
93	Cortador l	19-ago	9:00	17:00	8
94	Cortador f	19-ago	9:00	17:00	8
95	Troquelador	19-ago	9:00	17:00	8
96	Destallado	19-ago	9:00	17:00	8
97	Empastado	19-ago	9:00	17:00	8
98	A puntas	19-ago	9:00	17:00	8
99	A pegas	19-ago	9:00	17:00	8
100	P suelas	19-ago	9:00	17:00	8
101	Terminadora	19-ago	9:00	17:00	8
102	Aux term	19-ago	9:00	17:00	8
103	Cortador l	20-ago	9:00	17:00	8
104	Cortador f	20-ago	9:00	17:00	8
105	Troquelador	20-ago	9:00	17:00	8
106	Destallado	20-ago	9:00	17:00	8
107	Empastado	20-ago	9:00	17:00	8
108	A puntas	20-ago	9:00	17:00	8
109	A pegas	20-ago	9:00	17:00	8
110	P suelas	20-ago	9:00	17:00	8
111	Terminadora	20-ago	9:00	17:00	8
112	Aux term	20-ago	9:00	17:00	8
113	Cortador l	21-ago	9:00	17:00	8
114	Cortador f	21-ago	9:00	17:00	8
115	Troquelador	21-ago	9:00	17:00	8
116	Destallado	21-ago	9:00	17:00	8
117	Empastado	21-ago	9:00	17:00	8
118	A puntas	21-ago	9:00	17:00	8
119	A pegas	21-ago	9:00	17:00	8
120	P suelas	21-ago	9:00	17:00	8
121	Terminadora	21-ago	9:00	17:00	8
122	Aux term	21-ago	9:00	17:00	8
123	Cortador l	24-ago	9:00	17:00	8
124	Cortador f	24-ago	9:00	17:00	8
125	Troquelador	24-ago	9:00	17:00	8
126	Destallado	24-ago	9:00	17:00	8

127	Empastado	24-ago	9:00	17:00	8
128	A puntas	24-ago	9:00	17:00	8
129	A pegas	24-ago	9:00	17:00	8
130	P suelas	24-ago	9:00	17:00	8
131	Terminadora	24-ago	9:00	17:00	8
132	Aux term	24-ago	9:00	17:00	8
133	Destallado	25-ago	9:00	17:00	8
134	Empastado	25-ago	9:00	17:00	8
135	A puntas	25-ago	9:00	17:00	8
136	A pegas	25-ago	9:00	17:00	8
137	P suelas	25-ago	9:00	17:00	8
138	Terminadora	25-ago	9:00	17:00	8
139	Aux term	25-ago	9:00	17:00	8
140	Empastado	26-ago	9:00	17:00	8
141	A puntas	26-ago	9:00	17:00	8
142	A pegas	26-ago	9:00	17:00	8
143	P suelas	26-ago	9:00	17:00	8
144	Terminadora	26-ago	9:00	17:00	8
145	Aux term	26-ago	9:00	17:00	8
146	P suelas	27-ago	9:00	17:00	8
147	Terminadora	27-ago	9:00	17:00	8
148	Aux term	27-ago	9:00	17:00	8

Fuente: Calzado "Gus Mar"  
Elaborado por: Jessica Escobar (2020)

En base a las horas trabajadas, se calcula el valor de la mano de obra directa e indirecta:

**Tabla 23: Distribución Mano de obra directa**

Empleado	Sueldo	Provisiones	Total a repartir	Horas programadas	Horas trabajadas en la producción	Proporción	Valor para la producción	Departamento
Cortador l	400	164,74	564,74	168	120	0,71	403,39	Corte
Cortador f	400	164,74	564,74	168	120	0,71	403,39	Corte
Troquelador	400	164,74	564,74	168	120	0,71	403,39	Corte
Destallado	400	164,74	564,74	168	120	0,71	403,39	Destallado
Empastado	400	164,74	564,74	168	120	0,71	403,39	Aparado
A puntas	452	181,9	633,9	168	120	0,71	452,79	Aparado
A pegas	500	197,73	697,73	168	120	0,71	498,38	Aparado
P suelas	424	172,66	596,66	168	120	0,71	426,19	Montaje
Terminadora	400	164,74	564,74	168	112	0,67	376,49	Terminado
Aux term	400	164,74	564,74	168	112	0,67	376,49	Terminado

Fuente: Calzado "Gus Mar"  
Elaborado por: Jessica Escobar (2020)

**Tabla 24: Valor MOD artículo GM 768**

<b>Artículo: GM 768</b>		
<b>Etapas productivas</b>	<b>Número de trabajadores</b>	<b>Valor total</b>
Corte	3	569,49
Destallado	1	189,83
Aparado	3	637,44
Montaje	1	200,56
Terminado	2	354,35

**Fuente:** Calzado “Gus Mar”

**Elaborado por:** Jessica Escobar (2020)

**Tabla 25: Valor MOD artículo GM 160**

<b>Artículo: GM 160</b>		
<b>Etapas productivas</b>	<b>Número de trabajadores</b>	<b>Valor total</b>
Corte	3	640,67
Destallado	1	213,56
Aparado	3	717,11
Montaje	1	225,63
Terminado	2	398,64

**Fuente:** Calzado “Gus Mar”

**Elaborado por:** Jessica Escobar (2020)

**Tabla 26: Distribución Mano de Obra Indirecta**

<b>Empleado</b>	<b>Sueldo</b>	<b>Provisiones</b>	<b>Total a repartir</b>	<b>Horas programadas MOD</b>	<b>Horas trabajadas en MOD</b>	<b>Proporción</b>	<b>Valor para la producción</b>
Jefe de producción	800	296,66	1096,66	168	120	0,71	783,33
Diseñador	800	296,66	1096,66	168	120	0,71	783,33

**Fuente:** Calzado “Gus Mar”

**Elaborado por:** Jessica Escobar (2020)

**Tabla 27: Valor MOI artículo GM 768**

<b>Artículo: GM 768</b>			
<b>Etapas</b>	<b>Valor a repartir</b>	<b>Base/ número de MOD</b>	<b>Valor</b>
Corte	737,25	3	221,18
Destallado	737,25	1	73,73
Aparado	737,25	3	221,18
Montaje	737,25	1	73,73
Terminado	737,25	2	147,45
<b>Total</b>		10	737,25

**Fuente:** Calzado “Gus Mar”

**Elaborado por:** Jessica Escobar (2020)

**Tabla 28: Valor MOI artículo GM 160**

<b>Artículo: GM 160</b>			
<b>Etapas</b>	<b>Valor a repartir</b>	<b>Base/ número de MOD</b>	<b>Valor</b>
Corte	390,31	3	117,09
Destallado	390,31	1	39,03
Aparado	390,31	3	117,09
Montaje	390,31	1	39,03
Terminado	390,31	2	78,06
<b>Total</b>		10	390,31

**Fuente:** Calzado “Gus Mar”  
**Elaborado por:** Jessica Escobar (2020)

A continuación, se detallan los costos indirectos de fabricación. Se toma un valor de 3000 unidades producidas en total en el mes para ejemplificar la forma de distribución por medio de la tasa de distribución siendo la base las unidades producidas

**Tabla 29: Resumen de otros CIF**

<b>Período: Agosto</b>	
<b>Elemento</b>	<b>Valor total</b>
Materiales indirectos	1912,74
Energía eléctrica	466,91
Agua	5,00
Teléfono	46,95
Internet	35,00
Mantenimiento de maquinaria	125,00
Depreciaciones	500,00
<b>Total C. Fijos</b>	<b>1178,86</b>
<b>Total C. Variables</b>	<b>1912,74</b>
<b>Total</b>	<b>3091,60</b>

**Fuente:** Calzado “Gus Mar”  
**Elaborado por:** Jessica Escobar (2020)

**Tabla 30: Distribución de LOS CIF a la producción**

<b>Período: Agosto</b>			
<b>Producto</b>	<b>Producción</b>	<b>Tasa de distribución</b>	<b>CIF</b>
GM 768	800	0,267	824,43
GM 160	900	0,30	927,48
<b>Total</b>	3000		3091,60

**Fuente:** Calzado “Gus Mar”  
**Elaborado por:** Jessica Escobar (2020)

Para la determinación de precios posteriormente, se realiza la separación de costos fijos y variables:

**Tabla 31: Distribución de costos fijos y variables**

Período: Agosto				
Producto	Producción	Tasa de distribución	Costo fijo	Costo variable indirecto
GM 768	800	0,27	314,36	510,06
GM 160	900	0,3	353,65	573,82
<b>Total</b>	3000	0,57	1178,86	1912,74

Fuente: Calzado "Gus Mar"

Elaborado por: Jessica Escobar (2020)

El método de costo por procesos pide atribuir el costo de cada proceso anterior como parte del proceso sucesor. Para los dos modelos de calzado los costos transferidos serían:

**Tabla 32: Transferencia de costos GM 768**

GM 768					
	Corte	Destallado	Aparado	Montaje	Terminado
Costos transferido		7703,30	8131,73	9187,23	12390,97
Materia Prima Directa	6747,75	0,00	32,00	2764,57	1416,11
Mano de obra directa	569,49	189,83	637,44	200,56	354,35
Costos indirectos	386,06	238,61	386,06	238,61	312,34
<b>Costo acumulado</b>	<b>7703,30</b>	<b>8131,73</b>	<b>9187,23</b>	<b>12390,97</b>	<b>14473,77</b>

Fuente: Calzado "Gus Mar"

Elaborado por: Jessica Escobar (2020)

**Tabla 33: Transferencia de costos GM 160**


GM 160					
	Corte	Destallado	Aparado	Montaje	Terminado
Costos transferido		7413,01	7851,10	8870,80	9502,50
Materia Prima Directa	6469,75	0,00	0,00	181,55	5856,73
Mano de obra directa	640,67	213,56	717,11	225,63	398,64
Costos indirectos	302,59	224,53	302,59	224,53	263,56
<b>Costo acumulado</b>	<b>7413,01</b>	<b>7851,10</b>	<b>8870,80</b>	<b>9502,50</b>	<b>16021,43</b>

Fuente: Calzado "Gus Mar"

Elaborado por: Jessica Escobar (2020)

Con los costos acumulados, se procede a detallar la hoja de costos de los productos producidos y terminados.

**Tabla 34: Hoja de costos**

				
	<b>GM 768</b>	<b>CU 768</b>	<b>GM 160</b>	<b>CU 160</b>
	<b>10960,44</b>	<b>13,70</b>	<b>12508,03</b>	<b>13,90</b>
<b>Materia Prima</b>	6747,75	8,43	6469,75	7,19
Corte	0,00	0,00	0,00	0,00
Destallado	32,00	0,04	0,00	0,00
Aparado	2764,57	3,46	181,55	0,20
Montaje	1416,11	1,77	5856,73	6,51
Terminado	<b>1951,65</b>	<b>2,44</b>	<b>2195,61</b>	<b>2,44</b>
<b>Mano de obra directa</b>	569,49	0,71	640,67	0,71
Corte	189,83	0,24	213,56	0,24
Destallado	637,44	0,80	717,11	0,80
Aparado	200,56	0,25	225,63	0,25
Montaje	354,35	0,44	398,64	0,44
Terminado	<b>1561,68</b>	<b>1,95</b>	<b>1317,79</b>	<b>1,46</b>
<b>CIF</b>	737,25	0,92	390,31	0,43
<b>Mano de obra indirecta</b>	221,18	0,28	117,09	0,13
Corte	73,73	0,09	39,03	0,04
Destallado	221,18	0,28	117,09	0,13
Aparado	73,73	0,09	39,03	0,04
Montaje	147,45	0,18	78,06	0,09
Terminado	824,43	1,03	927,48	1,03
<b>Materiales Indirectos</b>	<b>14473,77</b>	<b>18,09</b>	<b>16021,43</b>	<b>17,80</b>
<b>Costo de producción total</b>	<b>18,09</b>		<b>17,80</b>	
<b>Costo unitario</b>	<b>10960,44</b>	<b>13,70</b>	<b>12508,03</b>	<b>13,90</b>

Fuente: Calzado "Gus Mar"

Elaborado por: Jessica Escobar (2020)

Obtenido los costos, se establece el precio de venta por medio de costo aplicado al costo variable unitario:

**Tabla 35: Fijación precio de venta costo plus**

	<b>GM 768</b>	<b>GM 160</b>
Costos fijos totales	3003,27	2939,58
Costos variables	11470,50	13081,85
Margen requerido (del cv)	20%	20%
Costo fijo medio (unitario)	3,75	3,67
Costo variable unitario	12,75	14,54
<b>Margen del costo</b>	<b>2,55</b>	<b>2,91</b>
<b>Precio de venta mínimo</b>	<b>19,05</b>	<b>21,12</b>

Fuente: Calzado "Gus Mar"

Elaborado por: Jessica Escobar (2020)

Con los datos obtenidos se detalla el estado de resultados que corresponde a la producción mensual desarrollada

**Tabla 36: Estado de resultados**

<b>Del 1 al 31 de agosto del 2020</b>	
Ventas	34248,00
(-)Costo de venta	30495,19
<b>(=)Utilidad bruta en ventas</b>	<b>3752,81</b>

Fuente: Calzado "Gus Mar"

Elaborado por: Jessica Escobar (2020)

Una vez obtenido el costo y el precio de venta mínimo, así como la ganancia derivada de esta transacción, se realiza una comparación con los valores de la competencia de productos similares a los que ofrece GUSMAR, siendo L'BEL y CALZAFINCE las empresas elegidas para el efecto:

Se identifica que calzado Gus Mar en el modelo GM 760 puede ganar un margen máximo del 26% debido a que se encuentra en un rango competitivo con las demás empresas; es decir que puede ganar más del precio establecido anteriormente; pero por razones de ventas decide mantenerse en el 20% de utilidad en cada par de calzado; en lo que ganaría menos, pero vendería más.

**Tabla 37: Comparación de precios escenarios modelo GM 768**

<b>MODELO: GM 768</b>				
<b>EMPRESA</b>	<b>COSTO</b>	<b>20%</b>	<b>22%</b>	<b>26%</b>
<b>L"BEL</b>		21,00		
<b>GUS MAR</b>	16,50	19,05	19,30	19,81
<b>CALZAFINCE</b>		20,00		

Fuente: Calzado "Gus Mar"

Elaborado por: Jessica Escobar (2020)

Para el modelo GM 160 se puede obtener una utilidad máxima del 22% en relación a las empresas competitivas ya que si sobrepasa dicho margen sus ventas pueden disminuir como se observa a continuación:

**Tabla 38: Comparación de precios escenarios modelo GM 160**

MODELO: GM 160				
EMPRESA	COSTO	20%	22%	26%
L"BEL		21,50		
GUS MAR	18,21	21,12	21,41	21,99
CALZAFINCE		22,50		

Fuente: Calzado "Gus Mar"

Elaborado por: Jessica Escobar (2020)

Finalmente, se compara el costo y el precio de venta tradicional (anterior) con el sistema de costeo por procesos (actual).

**Tabla 39: Costo original vs costo nuevo**

	Costo original	Costeo por procesos	Precio original	Precio con costeo por procesos
GM-768	26,07	18,09	31,29	19,05
GM-160	23,5	17,80	28,5	21,12

Fuente: Calzado "Gus Mar"


Elaborado por: Jessica Escobar (2020)

Como se puede observar, el cálculo del costo resulta menor a lo que originalmente estipulaba la empresa, siendo actualmente el costo más competitivo.

### 3.3 Formatos propuestos

A continuación, se presenta una propuesta de formatos que se puede utilizar en caso de ser necesario en la empresa de Calzado "Gus Mar" con el fin de que se pueda llevar a cabo un adecuado registro de la producción.

**Gráfico 5: Comprobante de ingreso de materiales a bodega**


Proveedor: _____ Factura: _____ Fecha de ingreso: _____					
					
Código	Cantidad	Descripción	U. Medida	V. Unitario	Total

Fuente: Calzado "Gus Mar"

Elaborado por: Jessica Escobar (2020)




**Gráfico 6: Pedido por pares de zapatos**

Fecha de expedición: _____ Departamento: _____ Recibe: _____				
				
Material	Unidad de medida	Cantidad	Devolución	Observaciones


Fuente: Calzado “Gus Mar”  
 Elaborado por: Jessica Escobar (2020)

**Gráfico 7: Control de Materias primas**

Fecha de entrega: _____			
			
<b>Responsable:</b>			
Materiales	Cantidad entregada	Cantidad devuelta	Cantidad utilizada


Fuente: Calzado “Gus Mar”  
 Elaborado por: Jessica Escobar (2020)

**Gráfico 8: Control de Materiales indirectos**

Fecha de entrega: _____			
			
<b>Responsable</b>			
Materiales	Cantidad entregada	Cantidad devuelta	Cantidad utilizada


Fuente: Calzado “Gus Mar”  
 Elaborado por: Jessica Escobar (2020)

**Gráfico 9: Rol de pagos**

								
N	Nombre	Cargo	Sueldo	Extras	Total ingresos	Aporte personal	Descuentos	Total egresos


Fuente: Calzado “Gus Mar”  
 Elaborado por: Jessica Escobar (2020)

**Gráfico 10: Rol de provisiones**

							
N	Nombre	Cargo	XIII Sueldo	XIV Sueldo	Fondos de reserva	Vacaciones	Total Provisiones


Fuente: Calzado “Gus Mar”  
 Elaborado por: Jessica Escobar (2020)

**Gráfico 11: Tarjeta reloj**

					
N°	Nombre	Día	H. Entrada	H. Salida	Tiempo asistido
1					
2					
3					
4					
5					
6					


Fuente: Calzado “Gus Mar”  
 Elaborado por: Jessica Escobar (2020)

**Gráfico 12: Resumen Mano de Obra Directa**

Artículo: _____ 		
Etapa productiva	Número de trabajadores	Valor total


Fuente: Calzado “Gus Mar”  
 Elaborado por: Jessica Escobar (2020)

**Gráfico 13: Resumen Materiales Indirectos**

Período: _____ 	
Materiales	Valor
<b>Total</b>	

Fuente: Calzado “Gus Mar”  
 Elaborado por: Jessica Escobar (2020)


**Gráfico 14: Resumen mano de obra indirecta**

<b>Período:</b> _____		
<b>Etapa</b>	<b>Valor</b>	
<b>Corte</b>		
<b>Destallado</b>		
<b>Aparado</b>		
<b>Montaje</b>		
<b>Terminado</b>		
<b>Total</b>		

Fuente: Calzado "Gus Mar"

Elaborado por: Jessica Escobar (2020)

**Gráfico 15: Resumen otros CIF**

<b>Período:</b> _____		
<b>Elemento</b>	<b>Valor</b>	
<b>Total</b>		

Fuente: Calzado "Gus Mar"

Elaborado por: Jessica Escobar (2020)

## CAPÍTULO IV

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 4.1 Conclusiones

- ✓ Se diseñó un sistema de costeo por procesos para la fijación de precios de venta, con el cual se determinó de una forma más adecuada los costos unitarios y con ello la fijación de un precio más razonable y competitivo. Las diferencias de valores respecto a los precios originales (31,29 USD contra 19,05 USD del modelo GM-768 y 28,50 USD contra 21,12 USD del modelo GM-160) permite a la gerencia tener una mejor información para realizar la toma de decisiones que corresponde a las estrategias de venta y producción.
- ✓ Se identificó los elementos del costo de producción en la empresa calzado Gus Mar. En general se encontró que algunos elementos que resultaban ser materia prima indirecta se lo tomaba como material directo, además que algunos gastos operativos como sueldos gerenciales o depreciaciones y otros gastos. Estos valores lograron elevar el costo unitario de los productos de forma irreal, y que afecta a la toma de decisiones respecto a los costos del producto.
- ✓ Se realizó el diseño del sistema de costos procesos que permitió asignar costos razonables, con lo cual fue posible establecer las ventajas del sistema de producción por procesos, muy útil en la empresa debido a la naturaleza de fabricación de los productos, además de establecer costos razonables que permitan a la empresa realizar diagnósticos reales de su situación económica, selección de proveedores, rendimiento de los trabajadores, entre otros.
- ✓ Se fijó el precio de venta por medio del costo plus, el cual, si bien resulta una forma bastante sencilla de obtener el precio de venta, es muy importante si se lo toma como base del precio del producto. En la actualidad es importante fijarse en la competencia para establecer el mejor precio posible que aumente el margen de contribución. Por otro lado, el precio de venta por costo plus podría ayudar a tomar la decisión de continuar produciendo o no, ya que, al ser un margen mínimo esperado, puede ser conveniente el dejar de producir si el precio no alcanza el valor mínimo esperado.

## 4.2 Recomendaciones

- ✓ Es importante que la empresa realice una mejor identificación de sus costos de producción a fin de evitar costos demasiados elevados o muy bajos, sesgados de la realidad empresarial. El tener costos adecuados permiten a la empresa tener un mejor panorama en cuanto a la producción, además de posibilitar expansiones de líneas de producto o incluso cierre de aquellos que no resultan beneficiosas.
- ✓ Se recomienda adoptar el sistema de costeo por procesos debido a su gran utilidad y relación con la forma de producción de la empresa, incluso si en ocasiones se atienden pedidos especiales. Además, este sistema proporciona valiosa información respecto a los costos que se incurren en cada subproceso de producción, con lo cual también se pueden establecer soluciones para las necesidades específicas de dicho subproceso.
- ✓ Realizar variadas pruebas (escenarios) para establecer el precio de venta por medio de costo plus. El tener una amplia gama de opciones permitirá elegir el mejor precio de venta que sea competitivo, y que permita a la empresa obtener los recursos necesarios para su subsistencia y expansión futura.

## Bibliografía

- Bravo, M. (2013). Contabilidad de Costos. Editora “Escobar Impresiones”
- Chacón, G. (2007). La Contabilidad de Costos, los Sistemas de Control de Gestión y la Rentabilidad Empresarial. *Actualidad Contable Faces*, 29-45.
- Chacón, G., Bustos, C., & Rojas, E. S. (2006). Los procesos de producción y la Contabilidad de Costos. *Actualidad Contable Faces*, 16-26.
- Chagolla, M. (12 de Julio de 2016). *Principios Financieros Contables*. Obtenido de <http://www.fcca.umich.mx/descargas/apuntes/Academia%20de%20Finanzas/Finanzas%20I%20Mauricio%20A.%20Chagolla%20Farias/6%20estados%20financieros.pdf>
- Cuevas, C. (2002). Fijación de precios Costo Plus (Costo más margen) y Target Costing (Costeo Objetivo). *Estudios Gerenciales*, 13-30.
- Díaz, D. (2005). *Toma de decisiones: el imperativo diario de la vida en la organización moderna*. La Habana: ACIMED.
- emprendepyme. (18 de Febrero de 2016). *emprendepyme*. Obtenido de <http://www.emprendepyme.net/el-analisis-financiero.html>
- Eslava, J. d. (2010). *Las claves del análisis económico-financiero de la empresa*. Madrid: Gráficas Dehon.
- García, J. (2013). *Contabilidad de Costos*. Mexico: McGraw Hill.
- Giménez, D., Marín, C., & Cedeno, S. (2015). Factores que influyen en el modelo de costos aplicados para el proceso de toma de decisiones. *PASOS. Revista de Turismo y Patrimonio Cultural*, 207-222.
- Gómez, O. (2012). La productividad del recurso humano, factor estratégico de costos de producción y calidad del producto: Industria de confecciones de Bucaramanga. *Revista Tecnura*, 102-113.
- González, M. E. (30 de octubre de 2002). *Gestiopolis*. Obtenido de Gestiopolis: <https://www.gestiopolis.com/caracteristicas-de-un-sistema-de-costos-por-procesos/>
- Grasset, G. (Julio de 2015). *Lokad*. Obtenido de Lokad: <https://www.lokad.com/es/definicion-de-fijacion-de-precios-por-costo-plus>
- Guinding, C. (12 de Agosto de 2016). *Lokad*. Obtenido de Lokad: <https://www.lokad.com/es/definicion-de-fijacion-de-precios-por-costo-plus>
- Gutiérrez, H. (2005). Evolución histórica de la Contabilidad de Costos y de Gestión.

- Revista Española de la Historia de la Contabilidad*, 100-102.
- Liliana, R. G. (06 de Enero de 2020). *Análisis de costeo para un sistema de producción de lechería especializada "Un acercamiento al análisis económico en ganadería de leche": Estudio de caso*. Obtenido de Dyna: <http://www.scielo.org.co/pdf/dyna/v75n155/a04v75n155.pdf>
- Llumiquinga, V. (2012). *Propuesta de un Sistema de Costos por Procesos para la empresa Lavamérica dedica al servicio de Lavado de prendas de vestir*. Quito: Universidad Central del Ecuador.
- Marín, E. P. (2008). Diseño de un sistema de costos para pymes. *Panorama* , 18-35.
- Marisela, M. (2002). Diseño de sistemas de costeo. *Actualidad contable Faces*, 39-51.
- Morillo, M. (2002). Diseño de Sistemas de Costeo: Fundamentos Teóricos. *Actualidad Contable Faecs*, 7-22.
- Morillo, M. (2003). La contabilidad de costos y el diseño de mexclas de productos. *Actualidad contable Faces*, 39-51.
- Morillo, M. (2003). La Contabilidad de Costos y El Diseño de Mezcla de Productos. *Actualidad Contable Faces*, 39-51.
- Pérez de León, A. O. (2016). *Contabilidad de Costos*. México: Editorial LIMUSA.
- Pineda, E. (2008). Diseno de un sistema de costos para pymes. *Panorama N A*, 18-35.
- Rincón de la Parra, H. (2001). Calidad, Productividad y Costos: Análisis de relaciones entre tres conceptos. *Actualidad Contable FAECS*, 49.61).
- Rincón, C. A., Sánchez, X., & Villareal, F. (2008). Contailización del cuarto elemento del costo. *Entramado*, 38-51.
- Rincón, H. (2001). Calidad, Productividad y Costos: Análisis de Relaciones entre estos tres conceptos. *Actualidad Contable FAECS*, 49-61.
- Ríos, G. P., & Gómez, L. M. (15 de Junio de 2016). *Análisis de Costeo para un sistema de producción de lechería especializada "Un acercamiento al análisis económico en ganadería de leche": Estudio de caso*. Obtenido de Dyna, 37-46: <http://www.scielo.org.co/pdf/dyna/v75n155/a04v75n155.pdf>
- Rodríguez Guillermo, C. S. (2016). Gestión de costos de producción en el sector metalmecánico de la región zuliana . *Ciencias Sociales* , 455-467.
- Rodríguez, G., Chávez, J., Rodríguez, B., & Chirinos, A. (15 de Junio de 2016). *Gestión de costos de producción en el sector metalmecánico de la región zuliana*. Obtenido de Revista de Ciencias Sociales, 455-467.:

[http://www.scielo.org.ve/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1315-95182007000300007&lng=es&tlng=es](http://www.scielo.org.ve/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315-95182007000300007&lng=es&tlng=es).

- Román Rangel, I., & Gutierrez Penaloza, L. A. (2016). Costos 1. *Universidad Nacional Autónoma de México*, 1-214.
- Salas Ramírez, A. (6 de Julio de 2016). *Clasificación de los costos*. Obtenido de <http://www.uv.mx/personal/alsalas/files/2013/02/CLASIFICACION-DE-LOS-COSTOS.pdf>
- Sánchez, P. Z. (2007). *Contabilidad de costos* . Colombia: Mc Graw-Hill Interamericana.
- Schein, C. (1988). *Process consultation*. Cambridge: Addison-Wesley Publishing Company.
- Torres, A. (2010). *Contabilidad de costos*. Mexico D.F.: McGraw-Hill.
- Torres, A. (2010). *Contabilidad de Costos*. Mexico DF: McGrw-Hill.
- Valera, M. Á., & Morillo, M. C. (1999). Un sistema de costos basado en actividades para las unidades de explotación pecuaria de doble propósito. Caso: Agropecuaria El Lago S.A. *Revista Innovar*, 99-117.
- Van Horne, J., & Wachowicz, J. (2010). *Fundamentos de Administración Financiera*. Mexico: Prentice Hall.
- Vega, E. (2002). Determinación del costo de oportunidad y clasificación por clases de capacidad de uso. *Niva Notat*, 1-34.
- Yardín, A. (2002). Una revisión a la teoría general del costo. *Revista Contabilidade & Finançs*, 71-80.