



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN,
VINCULACIÓN Y POSGRADO
DIRECCIÓN DE POSGRADO
TESIS PREVIA A LA OBTENCIÓN DEL GRADO DE:
MAGÍSTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

“Sistema de costos y su impacto en la rentabilidad de la empresa AMERICAN SPORT, ciudad de Riobamba, período 2023.”

AUTOR:

Lic. Luis Arturo Chauca Saeteros, Cpa

TUTOR:

Ing. Gema Viviana Paula Alarcón, Mgs

Riobamba – Ecuador

2024

Certificación del Tutor

Certifico que el presente trabajo de titulación denominado: **“Sistema de costos y su impacto en la rentabilidad de la empresa AMERICAN SPORT, ciudad de Riobamba, período 2023.”**, ha sido elaborado por el Licenciado Luis Arturo Chauca Saeteros, el mismo que ha sido orientado y revisado con el asesoramiento permanente de mi persona en calidad de Tutor. Así mismo, refrendo que dicho trabajo de titulación ha sido revisado por la herramienta antiplagio institucional; por lo que certifico que se encuentra apto para su presentación y defensa respectiva.

Es todo cuanto puedo informar en honor a la verdad.

Riobamba, 02 de diciembre del 2024



Ing. Gema Viviana Paula Alarcón, Mgs

TUTOR

Declaración de Autoría y Cesión de Derechos

Yo, **Luis Arturo Chauca Saeteros**, con número único de identificación **060418265-9**, declaro y acepto ser responsable de las ideas, doctrinas, resultados y lineamientos alternativos realizados en el presente trabajo de titulación denominado: "Sistema de costos y su impacto en la rentabilidad de la empresa AMERICAN SPORT, ciudad de Riobamba, período 2023." previo a la obtención del grado de Magister en Contabilidad y Auditoría.

- Declaro que mi trabajo investigativo pertenece al patrimonio de la Universidad Nacional de Chimborazo de conformidad con lo establecido en el artículo 20 literal j) de la Ley Orgánica de Educación Superior LOES.
- Autorizo a la Universidad Nacional de Chimborazo que pueda hacer uso del referido trabajo de titulación y a difundirlo como estime conveniente por cualquier medio conocido, y para que sea integrado en formato digital al Sistema de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor, dando cumplimiento de esta manera a lo estipulado en el artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior LOES.

Riobamba, 2 de diciembre del 2024
LUIS ARTURO CHAUCA SAETEROS
Firmado digitalmente
por LUIS ARTURO
CHAUCA SAETEROS
Fecha: 2024.12.02
19:27:14 -05'00'

Luis Arturo Chauca Saeteros

N.U.I. 060418265-9

Agradecimiento

A la Universidad Nacional de Chimborazo, al Vicerrectorado de Investigación, Vinculación y Posgrado, principalmente a la Dirección de Posgrado, por los conocimientos que pude adquirir en el transcurso del período académico.

A mis Suegros Marcelo y Mirian, a mi Esposa Dra. Mayrita Huebla, a mi Hija Sofía por el soporte, cariño y amor ineludible e incondicional a quienes nunca alcanzare a pagar todo el esfuerzo que han puesto para verme formado como un profesional de cuarto nivel.

A la Mgs. Gema Viviana Paula Alarcón por su apoyo, comprensión y guía durante la elaboración de mi proyecto de Investigación el cual culminó con una gran satisfacción.

A la empresa American Sport la cual me brindó las facilidades para poder desarrollar con éxito el presente trabajo y que además de ser un ente de producción ha sido pilar y sustento para muchas familias.

Dedicatoria

A Dios y a la Virgen María por ser guía en mi vida, por ser los seres omnipotentes que mediante la fe nos ayudan a alcanzar todos mis sueños y objetivos.

A mi esposa, Doctora Mayra Huebla, quien es pilar fundamental de mi vida sentimental y profesional quien ha sido la persona que ha aportado tanto en mi vida y que cada día me ayuda a ser mejor.

A mis Suegros Marcelo y Mirian, por ser un ejemplo de vida de superación y de éxito.

A mi hija Sofía, que es el motor de vida, que como padre espero que algún día logre todo lo que se proponga y sea una profesional de Élite.

Índice General

Certificación del Tutor	
Declaración de Autoría y Cesión de Derechos	
Agradecimiento	
Dedicatoria	
Índice General	
Índice de Tablas	
Índice de Figuras	
Resumen	
Abstract	
Introducción	
Capítulo I.....	1
INTRODUCCIÓN.....	1
1.1 Planteamiento del problema	1
1.1.1 Formulación del Problema	2
1.2 Justificación de la Investigación.....	2
1.3 Objetivos.....	3
1.3.1 Objetivo General	3
1.3.2 Objetivos Específicos.....	3
1.4 Descripción de la empresa y puestos de trabajo.....	4
1.4.1 Misión	4
1.4.2 Visión	4
1.4.3 Valores familiares- corporativos:.....	5
1.4.4 Propósito	5
1.4.5 Organigrama.....	5
Capítulo II.....	7
MARCO TEÓRICO	7

2.1	Antecedentes Investigativos	7
2.2	Fundamentación Legal	9
2.3	Fundamentación Teórica	14
Capítulo III		25
METODOLOGÍA.....		25
3.1	Metodología de la Investigación	25
3.2	Diseño de la Investigación.....	26
3.3	Tipo de investigación	26
3.4	Nivel de Investigación	26
3.5	Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	27
3.5.1	Fuentes Primarias	27
3.5.2	Fuentes Secundarias	27
3.5.3	Procesamiento de los Datos.	28
3.6	Técnicas para el Procesamiento e Interpretación de Datos	28
3.6.1	Análisis estadístico	28
3.7	Población y Muestra	28
3.7.1	Población.....	28
3.7.2	Tamaño de la Muestra	30
Capítulo IV		31
RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....		31
4.1	Análisis Descriptivo de los Resultados	31
4.2	Discusión de los Resultados	43
4.2.1	Productos.....	45
4.2.2	Análisis del sistema de costos de producción	45
4.2.3	Fases de producción	46
4.2.4	Orden de producción	47
4.2.5	Identificación de los elementos que inciden en los costos de producción	50

4.2.6 Evaluación de la rentabilidad	52
Capítulo V	54
PROPUESTA	54
5.1 Planificación de la Actividad Preventiva	54
5.1.1 Hoja de costos estándar de materiales.....	54
5.1.2 Hoja de especificaciones estándar de mano de obra Directa	55
5.1.3 Hoja de costos estándares de los costos indirectos de fabricación.....	56
5.1.4 Hoja de costos estándar de los costos de fabricación.....	57
Capítulo VI.....	58
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	58
Conclusiones.....	58
Recomendaciones	59
Bibliografía.....	60
Apéndice.....	62
Apéndice A. Encuesta	62
Apéndice B. Guía de Entrevista	65
Apéndice C. Resultados de la Entrevista	67

Índice de Tablas

Tabla 1. Departamento de producción.....	29
Tabla 2. Documentos.....	29
Tabla 3. Sistema de Costos.....	31
Tabla 4. Dificultades del sistema de costos.....	32
Tabla 5. Control de costos de producción	33
Tabla 6. Rotación de materias primas	34

Tabla 7. Rendimiento de la mano de obra	35
Tabla 8. Asignación de costos indirectos de fabricación.....	36
Tabla 9. Identificación de costos indirectos de fabricación.....	37
Tabla 10. El sistema de costos actual proporciona información necesaria	38
Tabla 11. Elementos del costo mejor controlado	39
Tabla 12. Revisión de la rentabilidad	40
Tabla 13. La fijación del precio de venta considerando su lumbral	41
Tabla 14. Importancia de la rentabilidad	42
Tabla 15. Productos que elabora American Sport	45
Tabla 16. Elementos del costo	45

Índice de Figuras

Figura 1. Organigrama de la empresa.....	5
Figura 2. Sistema de costos	31
Figura 3. Dificultad al entender el sistema de costos	32
Figura 4. Controles en los costos de producción	33
Figura 5. Rotación de materias primas	34
Figura 6. Rendimiento de la mano de obra.....	35
Figura 7. Asignación de costos indirectos en un sistema	36
Figura 8. Identifican de los costos indirectos, para ser asignados al costo de producción..	37
Figura 9. El sistema de costos actual proporciona información necesaria	38

Figura 10. Elementos del costo mejor controlado	39
Figura 11. Revisión del margen de rentabilidad.....	40
Figura 12. Verificación del lumbral de rentabilidad.....	41
Figura 13. Importancia de la rentabilidad para mantener la empresa en marcha	42
Figura 14. Proceso para la liberación de orden de fabricación.....	48
Figura 15. Modelo de orden de producción.....	48
Figura 16. Ingreso de producción	50
Figura 17. Estado de costos	51
Figura 18. Estado de resultados	52
Figura 19. Hoja de costos estándar de materiales.....	55
Figura 20. Hoja de especificaciones estándar de mano de obra directa	55
Figura 21. Hoja de costos estándares de los costos indirectos de fabricación.....	56
Figura 22. Hoja de costos estándar de los costos de fabricación.....	57

RESUMEN

En el presente trabajo de titulación se evaluó el sistema de costos de la empresa American Sport, se abordó el uso de información referente a los costos tanto de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación (CIF), el cual son una importante herramienta para la toma de decisiones gerenciales en un proceso de producción.

El objetivo principal de la investigación es evaluar el sistema de costos y su impacto en la rentabilidad de la empresa. En la presente investigación la metodología implementada es descriptiva y se llevó a cabo mediante la utilización de herramientas como entrevista y encuestas al personal que interviene en el proceso de producción respaldadas por una muestra; revisión documental, hoja de costos y estado de resultados.

Mediante la revisión documental se pudo evidenciar que la empresa controla sus costos de producción basándose en el primer elemento del costo (Materia Prima), obviando los dos elementos del costo como la mano de obra y los costos indirectos de fabricación. Los elementos que no se tomaron en cuenta en las ordenes de producción se pudo evidenciar que se muestran de forma general en el estado de resultados de la empresa, esta anomalía se debe a que el sistema contable que utilizan carece de esta inclusión de los tres elementos del costo.

Los resultados obtenidos de la investigación revelaron que los costos reales impactan de forma normal la rentabilidad, tomando en cuenta que, al proponer un sistema de costos estándar con el objetivo de mejorar la rentabilidad, controlar a tiempo desviaciones y medir de mejor manera la eficiencia operativa de la empresa; mediante el criterio a mayor volumen de producción menor carga en los Costos indirectos de fabricación (CIF).

Palabras claves: Inventarios, Costos, Rentabilidad, Empresa.

ABSTRACT

In this thesis, the cost system of American Sport was evaluated. The analysis focused on three key components: raw material, labor, and indirect manufacturing costs (CIF). These components are essential for managerial decision-making in the production process.

The main objective of this research was to assess the cost system and its impact on the company's profitability. A descriptive methodology was employed, utilizing interviews and surveys with personnel involved in the production process. A sample review, document analysis, cost sheets, and financial statements supported this approach.

The document review indicated that the company primarily controls its production costs based on raw material expenses while overlooking the other two cost components: labor and indirect manufacturing costs (CIF). These neglected elements were presented only generally in the company's financial statements. This oversight is attributed to the current accounting system failing to include all three cost components.

The research findings revealed that actual costs significantly influence profitability. To address this issue, a standard cost system is proposed. This system aims to enhance profitability, facilitate timely variance control, and improve the company's operational efficiency measurement. It is based on the principle that a higher production volume leads to a lower burden of indirect manufacturing costs (CIF).

Keywords: Inventories, Costs, Profitability, Company.

Reviewed by:



Lic. Raquel Verónica Abarca Sánchez. Msc.

ENGLISH PROFESSOR

c.c. 0606183804

INTRODUCCIÓN

En la actualidad las empresas dedicadas a la manufactura de productos aplican diferentes modalidades para costear sus bienes producidos; es por ello que menciono los principales sistemas de costos como son: Sistema de costos por órdenes de producción, Sistema de costos por procesos, Costos por absorción, Costos ABC, Sistema de costos estándar. La importancia de conocer cómo funcionan los diferentes sistemas de costeo en las empresas es imperativo e investigar como los contadores, gerentes y dueños de negocios controlan la rentabilidad de sus empresas mediante la vigilancia en sus materias primas, mano de obra y los costos indirectos de fabricación (CIF).

El conocimiento de la contabilidad de costos por parte de los profesionales contables hoy en día es muy amplio, gracias a las universidades que se han encargado de cimentar en sus alumnos bases sólidas en la materia, facilitando a los contadores y administradores de las empresas reconocer la importancia de medir y reconocer los tres elementos principales del costo entendiendo los siguientes: Materia prima, Mano de obra y Costos indirectos de fabricación, en el sector industrial, ayudando así a mejorar la rentabilidad de las mismas. La presente investigación es un aporte importante para la colectividad contable y gerencial ya que es un apoyo adicional a sus conocimientos ya adquiridos en el campo de la contabilidad gerencial también conocida como contabilidad de costos obteniendo un impacto positivo significativo al momento de determinar la rentabilidad.

El presente trabajo tuvo como objetivo analizar el sistema de costos y su impacto en la rentabilidad de la empresa American Sport, con el fin de determinar si existe o no una opción para proponer un sistema de costos diferente al que utilizan y que se ajuste a sus necesidades.

La empresa American SPORT, es una empresa que se dedica a la confección de ropa básica, la misma que su planta de producción se encuentra en la ciudad de Riobamba, y su punto de venta se encuentra en la ciudad de Guayaquil.

En el presente trabajo se procedió a dar detalle de los antecedentes de investigación, la fundamentación legal, normativa contable y la descripción de las categorías de las variables dependiente e independientes para realizar el planteamiento de una hipótesis.

De igual manera en la investigación se presentó los datos necesarios y pertinentes para sustentar la investigación, se aplicó una metodología descriptiva, además el diseño de la investigación es no experimental con un enfoque cualitativo, utilizando técnicas como: la recolección de información mediante la aplicación de encuestas y entrevista que permitieron conocer el control interno para el análisis.

Para culminar con el trabajo de investigación se realizó un planteamiento de conclusiones y recomendaciones finales.

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

1.1 Planteamiento del problema

Actualmente en un mundo competitivo, donde las empresas necesitan calcular su precio de venta en sus productos elaborados, buscan alcanzar un precio de venta competitivo mediante lo cual satisfagan las necesidades de los clientes, mediante la eficiencia, la eficacia y la efectividad, para la comercialización de sus bienes producidos.

Al mismo tiempo que las empresas utilizan sus actividades económicas para elaborar sus bienes y posterior la venta de los mismos es importante dar la importancia correspondiente a la preparación control y análisis de los costos de producción y comprender que cada uno de estos elementos deben estar sujetos a evaluación y ser competitivos en el mercado actual.

Las tomas de decisiones basadas en los costos de producción benefician a toda empresa ya sea micro, mediana y empresas grandes, ya que al tener conocimiento de los costos de venta esta información nos ayuda a tener una contabilidad adecuada.

Varias de las empresas durante el transcurso de sus etapas de producción han tenido que requerir dinero de otras fuentes para cubrir sus obligaciones inmediatas durante el proceso de elaboración de sus productos, este tipo de incidentes se puede presentar por la inobservancia a las cantidades, precios de las materias primas y a los tiempos que el talento humano emplea las distintas fases de producción, por lo que las empresas deben cuidar sus políticas de producción, especialmente se debe tomar en cuenta al momento de iniciar las cadenas de producción que manejan muchas empresas. Estos controles deben ser monitoreados constantemente por el gerente de producción.

Es prioritario que todas las empresas al iniciar sus actividades de producción conozcan, manejen y controlen los costos dentro de sus organizaciones, esto con el fin de tomar decisiones acertadas y en pro de las empresas ya que esta buena decisión traerá beneficios a futuro y les ayude a ser más competitivos en el nicho de mercado que realicen sus actividades económicas.

American Sport, Ha venido manteniendo su proceso de producción de acuerdo a sus políticas internas, controlando su materia prima respecto a la cantidad y el precio de compra de sus materiales.

Es por ello que la empresa American Sport ha visto la necesidad de realizar una investigación en el departamento de producción y evaluar sus costos de producción en un período determinado, la cual permitirá conocer su impacto en la rentabilidad de la empresa.

1.1.1 Formulación del Problema

¿Cómo impacta un sistema de costos en la rentabilidad de la empresa American Sport, de la ciudad de Riobamba, en el año 2023?

1.2 Justificación de la Investigación

En el proyecto de investigación es obligatorio e importante el tratamiento de los costos de producción, entendiendo que se divide en tres partes importantes: **Materia prima, Mano de obra y Costos indirectos de fabricación**, y conocer los controles que aplican durante el proceso de producción.

La cuenta “Costos de Ventas” de la empresa American Sport, presenta valores generales en el cual se puede evidenciar que dicho valor está compuesto por un inventario inicial, compras netas del período y un inventario final, que se entiende relativamente como el costo

de producción que tiene la empresa. Por consiguiente, esta cuenta se considera como una cuenta de costo en el Estado de Resultados.

El interés del presente proyecto de investigación es mejorar el control de los elementos que forman parte obligatoria de un costo de ventas en la producción de un bien y mejorar su rentabilidad.

Es viable porque existe la autorización de la empresa American Sport para el desarrollo, se cuenta con la guía del tutor de parte de la universidad nacional de Chimborazo, existe bibliografía actualizada, páginas web y otras investigaciones relacionadas con el tema, además es la primera vez que se a realizar una investigación de costos en la empresa.

Los beneficiarios del proyecto de investigación son los administradores de la empresa American Sport, puesto que los resultados ayudaran a la toma de decisiones directas para promover el mejor manejo de los procesos de producción.

1.3 Objetivos

1.3.1 Objetivo General

Evaluar el sistema de costos y su impacto en la rentabilidad de la empresa American Sport, ciudad de Riobamba, período 2023.

1.3.2 Objetivos Específicos

- ✓ Analizar el sistema de costos de la empresa American Sport, de la ciudad de Riobamba, período 2023.
- ✓ Evaluar la rentabilidad de la empresa American Sport, de la ciudad de Riobamba período 2023.
- ✓ Proponer un sistema de costos que se ajuste a las necesidades de la empresa American Sport, de la ciudad de Riobamba, período 2023.

1.4 Descripción de la empresa y puestos de trabajo

La empresa American Sport por la demanda de sus productos en la línea actividades de confección a la medida de prendas de vestir (costureras, sastres). con actividad económica: c14100401. Con su producto estrella camisetitas tipo polo, teniendo su planta de producción en la ciudad de Riobamba, decide crear un punto de venta en la ciudad de Guayaquil.

Es por ello que American Sport, nace con el objetivo de producir y realizar camisetitas tipo polo. Con el transcurso del tiempo se ha convertido en un referente en el mercado en la comercialización de las prendas de vestir de produce y comercializa.

El fundador de la empresa es el Sr. Vilema Gusqui Luis Alfredo, es un hombre visionario con un perfil emprendedor el mismo que ha servido para establecer su empresa.

American Sport es una empresa de personería natural la cual se dedica a la confección a la medida de prendas de vestir.

1.4.1 Misión

Somos una empresa familiar en la industria de la confección, apasionados por la innovación, el mejoramiento continuo en calidad, procesos y servicio integral de nuestros productos, trabajando con transparencia, excelencia y honestidad, generando valor con la sostenibilidad empresarial y el bien común de nuestros colaboradores y clientes.

1.4.2 Visión

Ser una empresa influyente y reconocida a nivel nacional, en la industria de la confección y comercialización de prendas de vestir, socialmente responsable con sus empleados, la comunidad y el medioambiente. Con una estructura sólida y organizada que garantice la calidad, flexibilidad y buen servicio a nuestros clientes.

1.4.3 Valores familiares- corporativos:

- PERSEVERANCIA
- DETERMINACIÓN
- TRANSPARENCIA
- INNOVACIÓN
- FLEXIBILIDAD
- IGUALDAD

1.4.4 Propósito

Vestir al mundo mientras tejemos vínculos de cambio social.

1.4.5 Organigrama

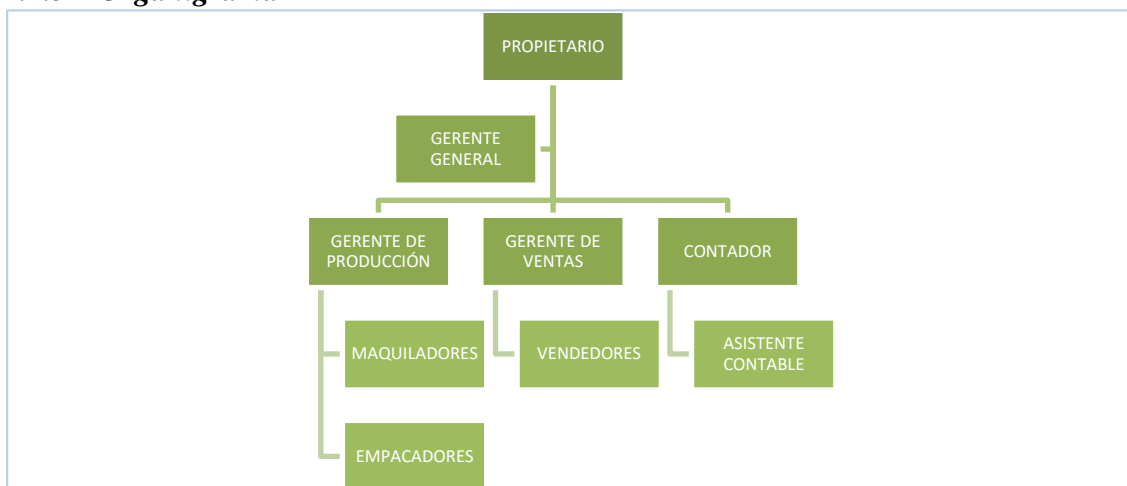


Figura 1. Organigrama de la empresa

Fuente: Información de la empresa American Sport

1. **Propietario:** Es el líder máximo de la empresa textil, responsable de la dirección estratégica y la toma de decisiones clave.
2. **Gerente general:** Reporta directamente al Presidente y supervisa las operaciones diarias de la empresa.
3. **Gerente de Producción:** Dirige todas las actividades relacionadas con la fabricación de productos textiles.

- a. **Maquiladores:** Personal encargado de la fabricación de productos textiles según las especificaciones y estándares establecidos.
 - b. **Empacadores:** Personal encargado del empaque de productos textiles según las especificaciones y estándares establecidos.
4. **Gerente de ventas:** Dirige todas las actividades relacionadas con la comercialización de productos textiles.
- a. **Vendedores:** Personal encargado de la venta de productos textiles.
5. **Contador:** Es el líder del departamento de contabilidad dentro de la empresa textil. Reporta directamente al Gerente de Finanzas y es responsable de varias funciones críticas relacionadas con la gestión productiva, financiera, y contable de la organización.
- a. **Asistente contable:** es un miembro clave del equipo de contabilidad que trabaja bajo la supervisión del Contador.

Capítulo II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes Investigativos

A partir del análisis documental bibliográfico basado en la recopilación de información en investigaciones realizadas en los últimos años que tienen relación con el tema a investigar, permitió obtener una síntesis del estudio, lo que contribuyó en gran medida a la presente investigación.

Para (Morillo M, 2014), los sistemas de costeo son subsistemas de la contabilidad general, los cuales manipulan los detalles referentes al costo total de fabricación. La manipulación incluye clasificación, acumulación, asignación y control de datos, para lo cual se requiere un conjunto de normas contables, técnicas y procedimientos de acumulación de datos tendentes a determinar el costo unitario del producto. Para (García J, 2008), La contabilidad de costos es un sistema de información que sirve de apoyo a la dirección, principalmente en las funciones de planeación y control de sus operaciones. En un mercado competitivo, los costos son la única variable que la empresa tiene bajo su control, si se toma en cuenta que la variable precio no puede ser controlada y que ésta es la que afecta de manera directa al volumen. Cuanto más alto sea el precio de un producto o servicio ofrecido, menor será la cantidad adquirida y, por el contrario, cuanto más bajo sea el precio, mayor será la cantidad que los consumidores estarán dispuestos a comprar. Por lo tanto, las empresas que dirijan sus esfuerzos hacia la variable costos y obtengan información confiable, oportuna y relevante sobre los mismos, estarán en posibilidad de competir y enfrentar los cambios actuales. Por otro lado (Polimeni Ralph S, 1998), Los costos estándares proporcionan a la gerencia las metas por alcanzar y las bases de comparación con los resultados reales. El costeo estándar cumple básicamente en mismo propósito que un presupuesto. Sin embargo,

el costeo estándar se relaciona con el costo por unidad, mientras que los presupuestos a menudo proveen las metas de costos sobre una base de costo total. Los costos estándares no reemplazan los costos reales; se complementan entre sí, según los principios contables generalmente aceptados, el inventario y el costo de los artículos vendidos, deben mostrarse a un costo real. Por tanto, la gerencia utiliza los costos estándares para determinar la eficiencia de las operaciones comparándolas con los costos reales.

De igual forma en la investigación titulada “ANÁLISIS AL COSTO DE PRODUCCIÓN EN ROPA INDUSTRIAL Y LA FIJACIÓN DEL PRECIO DE VENTA DE LA EMPRESA INDUVEST S.A.” señala que, El sistema de costos de producción que actualmente tiene la empresa INDUVEST S.A. no cumple con los requerimientos para generar información real que permita la toma de decisiones acertadas para la empresa. Los métodos para procesar la información de materia prima, mano de obra, y costos indirectos de fabricación no están sujetas a un control minucioso dentro del proceso de producción, por tanto, la información que se genera no es oportuna y confiable (Loza M, 2020, p. 50).

De lo antes citado, se concluye que:

- a) La buena aplicación de los costos y su control respectivo sumados a un buen control administrativo de la fábrica, determina su excelencia en la eficiencia al momento de producir los bienes.
- b) Los costos en la confección de la empresa American Sport son elevados, y esto se debe a la incidencia que tienen los costos de mano de obra y los costos indirectos de fabricación.

Con lo antes mencionado, puedo manifestar que es de gran importancia empresarial la determinación correcta y el control continuo de los costos de producción de una empresa

debido a que se encuentra directamente relacionada con el precio de venta al público de sus bienes elaborados y se debe considerar los precios respecto a su competencia, por lo que esta investigación servirá como guía para la toma de decisiones y mejorar los puntos críticos en una empresa de producción y mejorar la rentabilidad.

2.2 Fundamentación Legal

Norma NIIF® para las PYMES:

Activo

“Un activo es un recurso económico presente controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados. Un recurso económico es un derecho que tiene el potencial de producir beneficios económicos” (IFRS Foundation, 2016, p. 16).

Pasivo

“Es una obligación presente de la entidad de transferir un recurso económico como resultado de sucesos pasados” (IFRS Foundation, 2016, p. 16).

Patrimonio

“El Patrimonio es el residuo de los activos reconocidos menos los pasivos reconocidos” (IFRS Foundation, 2016, p. 17).

Ingresos

Son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintos de los relacionados con las aportaciones de los propietarios (IFRS Foundation, 2016, p. 18).

Gastos

Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, y distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios (IFRS Foundation, 2016, p. 18).

Sección 13 NIIF® para las PYMES

Inventarios

Los inventarios son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal del negocio en proceso de producción con vistas a esa venta o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios (IFRS Foundation, 2016, p. 84).

Medición de los inventarios

“Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta” (IFRS Foundation, 2016, p. 84).

Costo de los inventarios

“Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales” (IFRS Foundation, 2016, p. 84).

Costos de adquisición

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la

adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. En algunos casos, el acuerdo contiene de hecho un elemento de financiación implícito, por ejemplo, una diferencia entre el precio de compra para condiciones normales de crédito y el importe de pago aplazado. En estos casos, la diferencia se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación y no se añadirá al costo de los inventarios (IFRS Foundation, 2016, pp. 84,85).

Costos de transformación

Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una distribución sistemática, de los costos indirectos de producción, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos fijos de producción los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de ésta. Son costos indirectos variables de producción los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta (IFRS Foundation, 2016, p. 85).

Distribución de los costos indirectos de producción

Una entidad distribuirá los costos indirectos fijos de producción entre los costos de transformación sobre la base de la capacidad normal de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en circunstancias normales,

considerando el promedio de varios periodos o temporadas, y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción siempre que se aproxime a la capacidad normal. La cantidad de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos del periodo en que han sido incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, el importe de costo indirecto distribuido a cada unidad de producción se disminuirá, de manera que no se valoren los inventarios por encima del costo. Los costos indirectos variables se distribuirán, a cada unidad de producción, sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción (IFRS Foundation, 2016, p. 85).

Producción conjunta y subproductos

El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos. Cuando los costos de las materias primas o los costos de transformación de cada producto no sean identificables por separado, una entidad los distribuirá entre los productos utilizando bases congruentes y racionales. La distribución puede basarse, por ejemplo, en el valor de ventas relativo de cada producto ya sea como producción en proceso, en el momento en que los productos pasan a poder identificarse por separado, o cuando se termine el proceso de producción. La mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, no poseen un valor significativo. Cuando este sea el caso, la entidad los medirá al precio de venta, menos el costo de terminación y venta, deduciendo este importe del costo del producto principal. Como resultado, el importe en libros del producto

principal no resultará significativamente diferente de su costo (IFRS Foundation, 2016, pp. 85,86).

Técnicas de medición del costo, tales como el costo estándar, el método de los minoristas y el precio de compra más reciente

Una entidad puede utilizar técnicas tales como el método del costo estándar, el método de los minoristas o el precio de compra más reciente para medir el costo de los inventarios, si los resultados se aproximan al costo. Los costos estándares tendrán en cuenta los niveles normales de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. Éstos se revisarán de forma regular y, si es necesario, se cambiarán en función de las condiciones actuales. El método de los minoristas mide el costo reduciendo el precio de venta del inventario por un porcentaje apropiado de margen bruto (IFRS Foundation, 2016, p. 87).

Fórmulas de cálculo del costo

Una entidad medirá el costo de los inventarios de partidas que no son habitualmente intercambiables y de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, utilizando identificación específica de sus costos individuales. Una entidad medirá el costo de los inventarios, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes. El método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido en esta Norma (IFRS Foundation, 2016, p. 87).

Constitución de la República del Ecuador

Art. 300.- El régimen tributario se regirá por los principios de generalidad, progresividad, eficiencia, simplicidad administrativa, irretroactividad, equidad, transparencia y suficiencia recaudatoria. Se priorizarán los impuestos directos y progresivos. La política tributaria promoverá la redistribución y estimulará el empleo, la producción de bienes y servicios, y conductas ecológicas, sociales y económicas responsables.

2.3 Fundamentación Teórica

Costos

Los costos son la herramienta básica para la asignación de los recursos a la producción de un bien o la prestación de un servicio. Si bien es cierto que todo producto para que sea transformado requiere de tres elementos básicos como lo son la materia prima, la mano de obra y los costos generales de producción, también es cierto que se hace necesario la cuantificación de cada uno de ellos para poder determinar el costo total y costo unitario en la producción del bien o la prestación del servicio, mediante la creación de bases metodológicas que permitan la consecución de estos costos (Altahona Q, 2009, p. 4).

Sistemas de costeo

Costeo por órdenes de trabajo

Un sistema de costeo por órdenes de trabajo es el más apropiado cuando los productos manufacturados difieren en cuanto a los requerimientos de materiales y de conversión. Cada producto se fabrica de acuerdo con las especificaciones del cliente, y el precio cotizado se asocia estrechamente al costo estimado. El costo incurrido en la elaboración de una orden de trabajo específica debe asignarse, por tanto, a los artículos producidos. Algunos ejemplos

de tipos de empresas que pueden utilizar el costeo por órdenes de trabajo son de impresión, astilleros, aeronáutica, de construcción y de ingeniería.

En un sistema de costeo por órdenes de trabajo, los tres elementos básicos de costo- materiales directos, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación se acumulan de acuerdo con los números asignados a las órdenes de trabajo (Polimeni Ralph S, 1998, p. 180).

Costeo por procesos

El costeo por procesos es un sistema de acumulación de costos de producción por departamento o centro de costos. Un departamento es una división funcional principal en una fábrica donde se realizan procesos de manufactura relacionados. Cuando dos o más procesos se ejecutan en un departamento, puede ser conveniente dividir la unidad departamental en centro de costos. A cada proceso se le asignaría un centro de costos, y los costos se acumularían por centro de costos en lugar de por departamentos (Polimeni Ralph S, 1998, p. 223).

Costos Estándar

Los sistemas de contabilidad o procedimientos de control de los costos por órdenes de producción y por procesos son los principales sistemas que usan las organizaciones de manufactura. No obstante, con todo lo útiles que resultan para proporcionar datos de costos, estos sistemas aún están limitados en relación con el control de costos. Aunque hacen posible determinar lo que cuesta en realidad un producto, no ofrecen ningún medio para determinar lo que el producto debería haber costado. Un sistema de costos estándar, que no es un tercer sistema, sino que puede utilizarse con un sistema por órdenes de producción o de costos por procesos, usa costos estándar predeterminados para proporcionar una medición que ayude a

la gerencia a tomar decisiones relacionadas con la eficiencia de las operaciones. Los costos estándar son los costos en los que se incurriría en condiciones operativas eficientes y se pronostican antes de comenzar el proceso de manufactura. Durante las operaciones, una organización compara los costos reales incurridos con estos costos estándar predeterminados. Luego se calculan las “variaciones” o diferencias. Tales variaciones revelan cuáles conceptos de costos se desvían del estándar y, por consiguiente, ofrecen una base sobre la cual la gerencia puede emprender una acción adecuada para eliminar las condiciones operativas ineficientes (Vanderbeck E, 2017, p. 32).

Costeo basado en actividades

El costeo por actividades es una herramienta que ha crecido en popularidad en los últimos años. Esta herramienta se orienta a generar información para la toma de decisiones. El costeo por actividades efectúa la asignación de recursos a productos, servicios y otros elementos sujetos a evaluación, sin importar el origen de las cuentas. Es decir, en los productos no se incluyen los tres elementos del costo, sino que pueden incorporarse gastos de administración, gastos de ventas y/o gastos financieros. Todo esto con la finalidad de visualizar mejor cómo se genera la utilidad y las variables que intervienen en ella por cada producto, servicios, cliente proveedor y otros. El costeo por actividades busca la relación directa entre el consumo de recursos de cada actividad requerida por un producto, servicio u objeto de costo (Torres, 2010, p. 17).

Costeo Absorbente

“El costeo absorbente, también llamado costeo total, considera importante incluir dentro del costo de producción tanto los costos fijos como los variables, pues ambos contribuyen a realizar la producción” (Torres, 2010, p. 7)

“Es aquel donde los costos variables y fijos entran a formar parte del costo del bien producido o del servicio prestado” (Polo, 2013, p. 23).

Elementos del costo

De acuerdo a su naturaleza

Materia Prima

La materia prima está compuesta por los insumos necesarios para fabricar el producto y que quedan formando parte esencial de él. Como ejemplo, en una fábrica de calzado la materia prima estará dada por: el cuero, los adornos, las plantillas, etc (Altahona Q, 2009, p. 6).

Mano de Obra

“Es el pago al sacrificio físico e intelectual que se requiere para fabricar un producto o prestar un servicio. Siguiendo con el ejemplo anterior, se tomará como mano de obra el pago de las tareas como: corte, soldadores, guarnición” (Altahona Q, 2009, p. 6).

Costos Indirectos de Fabricación

Son elementos diferentes a materia prima y mano de obra, pero que se hacen necesarios para fabricar el producto o prestar el servicio. Dentro de este grupo se encuentra: Los arrendamientos, servicios públicos, depreciaciones de planta, papelería, útiles de aseo y cafetería, agrupa la Materia Prima Indirecta, la Mano de Obra Indirecta y los Otros Costos Indirectos de Fabricación (Altahona Q, 2009, p. 6).

De acuerdo a su comportamiento con el volumen de producción

Costos fijos

Son aquellos en los que la empresa incurre durante un período haya o no producido. Ejemplo: la depreciación por línea recta, la depreciación por dígitos decrecientes, arriendos, mantenimiento, salarios de la administración de la planta. También se le conoce con el

nombre de costos de la planta, por cuanto incurre en ellos así no haya producción (Polo, 2013, p. 21).

Costos Variables

“Son aquellos que cambian en forma directamente proporcional al volumen de producción o prestación del servicio” (Altahona Q, 2009, p. 7).

De acuerdo a como se asignan al producto

Costos Directos

“Son aquellos que se involucran directamente en la fabricación del producto o en la prestación del servicio, dentro de estos se encuentran la materia prima y la mano de obra. Son de fácil cuantificación a cada unidad fabricada” (Altahona Q, 2009, p. 8).

Materiales directos

Los materiales que se vuelven parte de cierto producto manufacturado y que pueden identificarse con facilidad con ese producto se clasifican como materiales directos. Algunos ejemplos incluyen madera empleada en la fabricación de muebles, tela usada en la producción de ropa, mineral de hierro usado en la fabricación de productos de acero y hule destinado a la fabricación de calzado deportivo. Muchos tipos de materiales y suministros necesarios para el proceso de manufactura no pueden identificarse con facilidad con algún artículo manufacturado específico o tienen un costo relativamente insignificante. Artículos como lijas que se usan para pulir muebles, lubricantes empleados en la maquinaria y otros artículos de uso general en la fábrica se clasifican como materiales indirectos. Los materiales que en realidad se vuelven parte del producto terminado, pero cuyos costos son relativamente insignificantes, se clasifican de manera similar, como hilo, tornillos,

remaches, clavos y adhesivo, lo cual hace que resulte poco eficaz en cuanto a costo rastrearlos hasta los productos específicos (Vanderbeck E, 2017, p. 17).

Mano de obra directa

La mano de obra de quienes trabajan de forma directa sobre el producto manufacturado, como los operadores de maquinaria o los trabajadores de la línea de ensamble, se clasifica como mano de obra directa. Los individuos a los que se les requiere para el proceso de manufactura, pero que no trabajan de forma directa sobre las unidades que se fabrican, se consideran mano de obra indirecta. Esta clasificación incluye a jefes de departamento, inspectores, estibadores y personal de mantenimiento de fábrica. Los costos relacionados con la nómina de los trabajadores de la fábrica, como impuestos sobre nómina, seguro médico en grupo, pago por enfermedad, pago por vacaciones y días festivos, aportaciones al programa de retiro y otras prestaciones, por lo general, se consideran costos de mano de obra indirecta. Sin embargo, algunas empresas, en forma más adecuada, consideran los costos relacionados con la nómina de los trabajadores directos como un costo adicional de mano de obra directa, con la finalidad de determinar con mayor precisión cuánto cuesta en realidad cada hora de mano de obra directa. Al tiempo en que los procesos de manufactura se han vuelto cada vez más automatizados, el costo de mano de obra directa como porcentaje del costo total del producto ha disminuido para muchas empresas. Por ejemplo, Harley-Davidson dejó de rastrear desde hace muchos años la mano de obra directa como una categoría separada de costos, porque era sólo de 10% del total del costo del producto, pero requería mucho esfuerzo rastrear hasta los puestos de producción individuales (Vanderbeck E, 2017, p. 17).

Costos indirectos

“No intervienen en el proceso de producción o del servicio, pero son necesarios para su elaboración. Son de difícil cuantificación a cada unidad fabricada” (Altahona Q, 2009, p. 8).

Costos Indirectos de Fabricación

Los gastos indirectos de fabricación, también conocidos como gastos generales de manufactura y carga de fábrica, incluyen todos los costos relacionados con la manufactura de un producto, excepto los materiales directos y la mano de obra directa. Por lo tanto, los gastos indirectos de fabricación incluyen los materiales indirectos mencionados y la mano de obra indirecta, más otros gastos de manufactura en los que se incurrió en la operación de una fábrica, como depreciación, seguros e impuestos de propiedad sobre el edificio de la fábrica, maquinaria y equipo, así como calefacción en las instalaciones, energía eléctrica y mantenimiento. Al tiempo en que las fábricas se han vuelto más automatizadas, han incrementado de forma sorprendente los gastos indirectos de fabricación como porcentaje del costo total de manufactura o producción (Vanderbeck E, 2017, p. 18).

Rentabilidad

Para (Sánchez, 2002) la rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan medios materiales, humanos y financieros con el fin de obtener ciertos resultados. En la literatura económica, aunque el término se utiliza de forma muy variada y son muchas las aproximaciones doctrinales que inciden en una u otra faceta de la misma, en sentido general se denomina rentabilidad a la medida del rendimiento que en un determinado periodo de tiempo producen los capitales utilizados en el mismo.

En términos generales la rentabilidad es el beneficio económico que se obtuvo al momento de producir un bien o servicio y asignar posteriormente un precio de venta al público.

(Sánchez, 2002) señala además que la base del análisis económico-financiero se encuentra en la cuantificación del binomio rentabilidad-riesgo, que se presenta desde una triple funcionalidad: análisis de la rentabilidad, análisis de la solvencia, entendida como la capacidad de la empresa para satisfacer sus obligaciones financieras (devolución de principal y gastos financieros), consecuencia del endeudamiento, a su vencimiento, y análisis de la estructura financiera de la empresa con la finalidad de comprobar su adecuación para mantener un desarrollo estable de la misma.

La importancia de cuantificar la rentabilidad es imperativa ya que ese valor debe cubrir los gastos que se generan posterior a la producción es decir los gastos administrativos, los gastos de ventas, los gastos financieros y otros gastos, para poder obtener una utilidad por la producción de un bien o un servicio.

Es la capacidad que tiene algo para generar suficiente utilidad o ganancia. Un negocio es rentable cuando genera mayores ingresos que egresos, un cliente es rentable cuando genera mayores ingresos que gastos, un área o departamento de empresa es rentable cuando genera mayores ingresos que costos. Una definición más precisa de la rentabilidad es la de un índice que mide la relación entre la utilidad o la ganancia obtenida, y la inversión o los recursos que se utilizaron para obtenerla. Para hallar esta rentabilidad debemos dividir la utilidad o la ganancia obtenida entre la inversión. $\text{Rentabilidad} = (\text{Utilidad o Ganancia} / \text{Inversión}) \times 100$ (expresado porcentualmente) (Tapia G, 2013, p. 1).

Margen de Contribución

Para (Horngren, 2012) el margen de contribución es la diferencia entre los ingresos totales y los costos variables totales. Este margen explica el cambio en la utilidad operativa con respecto a la variación de unidades vendidas”. De acuerdo a (Ramírez, 2008) el margen de

contribución representa la riqueza residual con la que la empresa intentará cubrir sus costos fijos y según (Cano, 2013) el margen de contribución ponderado se calcula “multiplicando el margen de contribución de cada producto por su participación y sumando los resultados obtenidos.

El margen de contribución es un valor que se obtiene al restar los ingresos menos los costos de producción y con ese valor podemos cubrir gastos operativos de la empresa.

Costo de lo Vendido

Las empresas comercializadoras calculan el costo de lo vendido de la siguiente forma (la cantidad de compras representa el costo de los productos adquiridos para reventa durante el periodo):
Inventario inicial de mercancía Sumar las compras (mercancía) Mercancía disponible para venta, Restar el inventario final de mercancía, Costo de lo vendido, Como un fabricante produce, en lugar de comprar, los productos que tiene disponibles para venta, el término inventario de productos terminados reemplaza inventario de mercancías, y el término costo de producción del periodo reemplaza las compras al determinar el costo de los productos vendidos, como se muestra a continuación. El costo de producción del periodo incluye los costos de manufactura relacionados con los productos que se terminaron durante el periodo, y está respaldada por un calendario de plan de producción que detalla los costos del material y la mano de obra y los gastos de mantenimiento y operación; es decir, los gastos indirectos de fabricación. Inventario inicial de producto terminado. Sumar el costo de producción del periodo. Producto terminado disponible para venta. Restar el inventario final de productos terminados. El formato del estado de resultados de un fabricante no es significativamente diferente del de un comercializador. Sin embargo, los procedimientos necesarios de contabilidad de costos para determinar el costo de los productos manufacturados son considerablemente más complejos que los procedimientos necesarios

para determinar el costo de la mercancía comprada en su forma terminada. (Note que los estados de resultados de las empresas de servicios no tienen una sección de costo de lo vendido porque proporcionan un servicio en lugar de un producto) (Vanderbeck E, 2017, p. 14).

Inventarios

El costo de los artículos no vendidos que una empresa comercializadora tiene disponibles se conoce como inventario de mercancía. Al final de un periodo contable, este importe se refleja en la sección de activo circulante del balance general o estado de situación financiera de la siguiente manera: Activo circulante: Efectivo. Cuentas por cobrar. Inventario de mercancía.

En el balance general o estado de situación financiera de una empresa de manufactura, la sección de activo circulante se expande de la siguiente forma: Activo circulante: Efectivo. Cuentas por cobrar. Inventarios: Productos terminados. Producción en proceso. Materiales (Vanderbeck E, 2017, p. 14).

Valuación de inventarios

Diversos procedimientos que se usan para concentrar los costos son únicos de los fabricantes. Los inventarios de los fabricantes se valúan para fines de informes financieros externos utilizando métodos o fórmulas de asignación del costo del inventario —como primeras entradas, primeras salidas (PEPS); últimas entradas, primeras salidas (UEPS); y promedio ponderado— que también usan las comercializadoras. La mayoría de los fabricantes mantienen un sistema de inventario perpetuo que proporciona un registro continuo de compras, salidas y saldos de todos los productos en existencia. En general, esos datos son verificados mediante conteos periódicos de control de inventarios de los artículos

seleccionados a lo largo del año. Con un sistema perpetuo, los datos de valuación de inventarios para fines de estados financieros están disponibles en cualquier momento, a diferencia de un sistema de control de inventario periódico, que requiere estimar el inventario durante el año para los estados financieros provisionales y el cierre de las operaciones para contar todos los artículos del inventario al final del año (Vanderbeck E, 2017, p. 15).

Empresa

La empresa es aquella entidad formada con un capital social, y que aparte del propio trabajo de su promotor puede contratar a un cierto número de trabajadores. Su propósito lucrativo se traduce en actividades industriales y mercantiles, o la prestación de servicios (Julio García, 2000, p. 3).

Contabilidad Administrativa

La contabilidad administrativa un campo distinto de la contabilidad pública es una profesión clave que impulsa el desempeño de negocios. Por definición, la contabilidad administrativa es una profesión que incluye asociarse en la toma de decisiones gerenciales, idear sistemas de planeación y administración del desempeño, proporcionar expertise (conocimiento experto) en informes financieros, y tener control para ayudar a la gerencia en la elaboración e implementación de una estrategia para la organización (Vanderbeck E, 2017, p. 12).

Capítulo III

METODOLOGÍA

3.1 Metodología de la Investigación

El enfoque de la presente investigación fue de tipo cualitativo, ya que, a partir de un proceso descriptivo y un análisis estadístico, se enfoca en los aspectos descriptivos y se llevó a cabo mediante la utilización de herramientas como entrevistas y encuestas al personal que interviene en el proceso de producción respaldados por una muestra, revisión documental, hoja de costos y sus estados financieros. Y en base a los datos recopilados a través de una muestra, se obtendrán resultados que permitan deducir conclusiones sobre la situación a investigar.

En el proceso de investigación, se planteó el problema principal el cuál es conocer el impacto que tendría la implementación de un nuevo sistema de costos y cómo afectaría en la rentabilidad en la empresa, posterior a ello se procedió a la revisión de investigaciones anteriores, la literatura estas fuentes ayudan a que respalde mi investigación y con esos datos ya revisados poder realizar los antecedentes investigativos.

Posteriormente se procedió a elaborar las hipótesis y se las analizó para comprobar si se cumplen dentro del ámbito, Sistema de costos. A estas hipótesis se las sometió a prueba mediante el uso de entrevistas y encuestas realizadas al personal que interviene en el proceso de producción.

Finalmente, con los resultados obtenidos mediante el uso de los instrumentos de investigación, se pudo corroborar si las hipótesis son congruentes o no con los resultados, con eso se pudo aportar evidencia de cómo se encuentra el sistema de costos actual de la empresa American Sport, la cual sirve como base para la toma de decisiones.

3.2 Diseño de la Investigación

El trabajo investigativo tuvo una modalidad de campo porque el estudio se realizó en American Sport logrando de esta manera estar en contacto con los procesos que realizan en el sistema de costos.

Además, fue una investigación aplicada y documental porque se aplicó el conocimiento teórico basado en las conceptualizaciones, fuentes investigativas, libros, revistas y otras publicaciones en lo práctico, utilizando las técnicas que permitan obtener datos y resultados para correlacionar las variables en estudio.

3.3 Tipo de investigación

El enfoque de la presente investigación fue de tipo cualitativo, ya que, a partir de un proceso deductivo y análisis estadístico, se probarán las hipótesis previamente formuladas. Y en base a los datos numéricos recopilados a través de una muestra, se obtuvo resultados que permitieron sacar conclusiones generalizadas sobre la población que proviene de dicha muestra. El estudio se enfoca en los aspectos descriptivos y explicativos, para poder obtener conclusiones concretas sobre el hecho o situación a investigar.

Se realizó una investigación en la cual se describe como se efectuó el sistema de costos y cómo impacta en la rentabilidad de la empresa American Sport.

3.4 Nivel de Investigación

En la presente investigación cualitativa se utilizó el siguiente tipo o nivel descriptivo no experimental. El objetivo principal de los estudios descriptivos es describir, detallar y especificar las características o propiedades de un grupo de personas, una comunidad, un objeto, proceso, fenómeno o suceso en particular; para posteriormente poder medir la información recogida y analizar las variables o conceptos que surgieron gracias a la

investigación realizada. Estos tipos de investigaciones “tienen como objetivo indagar la incidencia de las modalidades o niveles de una o más variables en una población” (Hernández, 2014).

En este trabajo de investigación, se buscó investigar el impacto que tendría implementar un nuevo sistema de costos y como sería su incidencia en la rentabilidad. Mediante el análisis de datos de información primaria (Entrevistas y Encuestas), y se utilizó información secundaria (revisión documental, hoja de costos y estados financieros). Mediante la estadística descriptiva de la evaluación, fueron informes que ayudaron a proponer un sistema de costos que se ajuste a las necesidades de la empresa.

3.5 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

3.5.1 Fuentes Primarias

Para la recolección de datos se utilizaron fuentes primarias como son las entrevistas y encuestas realizadas al personal que interviene en el proceso de producción, esta información que se pudo obtener de forma escrita por parte de los entrevistados, así como los datos particulares de la empresa.

3.5.2 Fuentes Secundarias

Dentro de las fuentes secundarias que se utilizó en el presente trabajo, fue toda la información que se pudo encontrar en libros de texto acerca de la materia y artículos científicos relacionados con los temas de contabilidad de costos, herramientas, técnicas de costeo y toma de decisiones mediante el uso de información de costos, así como hojas de costos y estados financieros que posee la empresa.

3.5.3 *Procesamiento de los Datos.*

El procesamiento de datos se realizó mediante el análisis estadístico de toda la información recopilada y a través de la tabulación de los datos obtenidos en las encuestas; con esto se podrán obtener resultados para analizar las hipótesis planteadas, y sacar conclusiones concretas acerca del tema de investigación.

3.6 Técnicas para el Procesamiento e Interpretación de Datos

3.6.1 *Análisis estadístico*

El proceso del análisis de los datos se esquematiza en:

1. Describir el tratamiento estadístico de los datos a través de gráficos, tablas, cuadros, dibujos diagramas, generado por el análisis de los datos.
2. Describir datos, valores, puntuación y distribución de frecuencia para cada variable.
3. El diseño de investigación utilizado indica el tipo de análisis requerido para la comprobación de hipótesis.

Mediante esta técnica se obtuvo información relevante para entender el estado actual de la empresa y analizar cómo se está manejando el sistema de costos en la empresa American Sport.

3.7 Población y Muestra

3.7.1 Población

La población que se analizó en el trabajo de investigación fue al Departamento de Producción y la revisión de los documentos que respaldan la Contabilidad de Costos de la empresa American Sport.

Población 1: Departamento de Producción de la empresa American Sport.

Tabla 1. Departamento de producción

<i>POBLACIÓN</i>	<i>CANTIDAD</i>
Dueños	2
Administrador	1
Jefe de Producción	1
Contadora	1
Bodeguero	1
Operarios	4
TOTAL	10

Fuente: Información de la empresa American Sport

Población 2: Documentos de la empresa American Sport.

Tabla 2. Documentos

<i>POBLACIÓN</i>	<i>CANTIDAD</i>
Ordenes de producción	
Ordenes de hoodies	11
Ordenes de Camisetas piqué	18
Ordenes de Camisetas Spum	6
Estado de costos	1
TOTAL	36

Fuente: Información de la empresa American Sport

3.7.2 Tamaño de la Muestra

En Vista que la Población no es mayor a 100 documentos se procedió a trabajar con el total de la población para la investigación, por ello se analizó todos los documentos para tener un resultado más confiable.

Capítulo IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Análisis Descriptivo de los Resultados

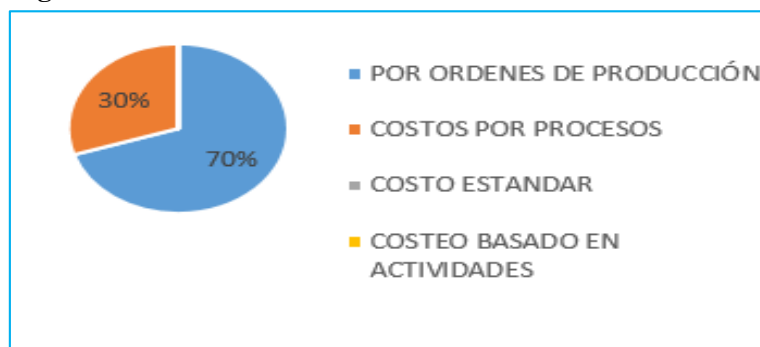
Pregunta N°1: ¿Qué sistema de costos utiliza la empresa?

Tabla 3. Sistema de Costos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Por órdenes de producción	7	70%
Costos por procesos	3	30%
Costo estándar	0	0%
Costeo basado en actividades	0	0%
Total	10	100%

Fuente: Encuesta

Figura 2. Sistema de costos



Fuente: Tabla 3

Análisis e Interpretación:

A partir de las encuestas realizadas a 10 personas se obtuvieron los siguientes resultados sobre las características generales de la empresa.

En la Figura 2 se presenta el tipo de sistema de costos que utiliza la empresa. El 70 % de los encuestados concuerdan que el sistema de costos que utiliza la empresa es por órdenes de producción, mientras que el 30% de las personas concuerdan que es por procesos.

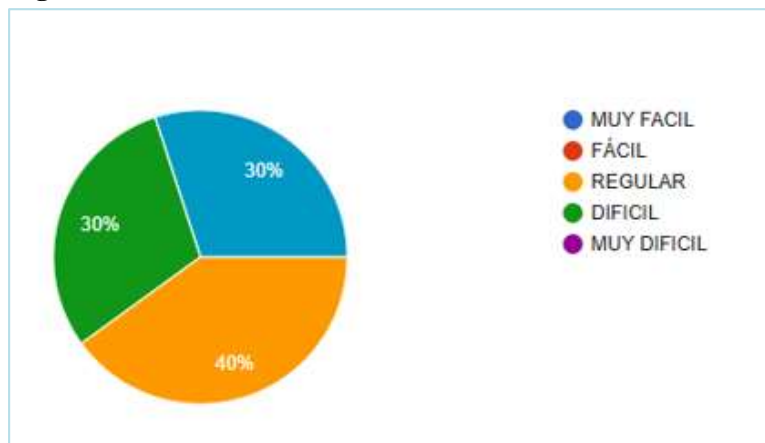
Pregunta N°2: ¿Qué dificultad se presenta al momento de comprender y utilizar el sistema de costos?

Tabla 4. Dificultades del sistema de costos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Muy fácil	0	0%
Fácil	3	30%
Regular	4	40%
Difícil	3	30%
Muy difícil	0	0%
Total	10	100%

Fuente: Encuesta

Figura 3. Dificultad al entender el sistema de costos



Fuente: Tabla 4

Análisis e Interpretación:

Respecto a la dificultad que han percibido las personas al momento de comprender y utilizar el sistema de costos, en la Figura 3 se observa que el 40% entiende de manera regular. Mientras que el 30% considera un entendimiento regular y el otro 30% restante coincide en que el entendimiento es fácil.

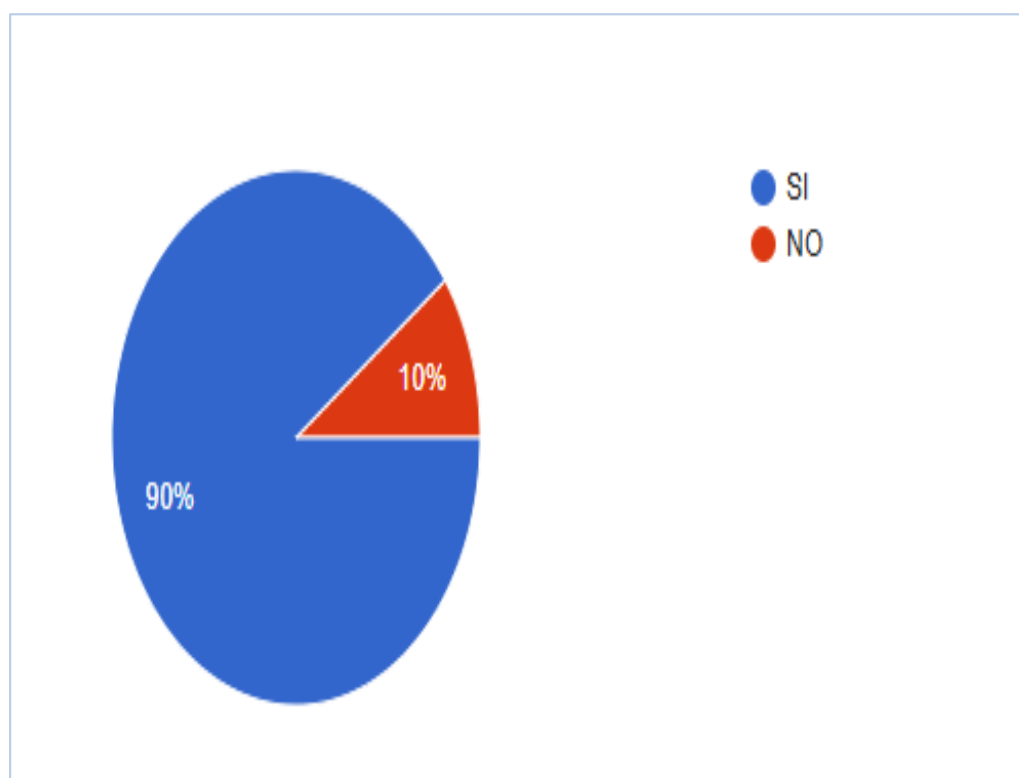
Pregunta N°3: ¿Existe control en los costos de producción?

Tabla 5. Control de costos de producción

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	9	90%
No	1	10%
Total	10	100%

Fuente: Encuesta

Figura 4. Controles en los costos de producción



Fuente: Tabla 5

Análisis e Interpretación:

Respecto a la percepción en el control de costos de producción según la figura 4, se puede evidenciar que el 90% de las personas consideran que, si existe un control, por otro lado, el 10% de las personas dicen que no existe un control.

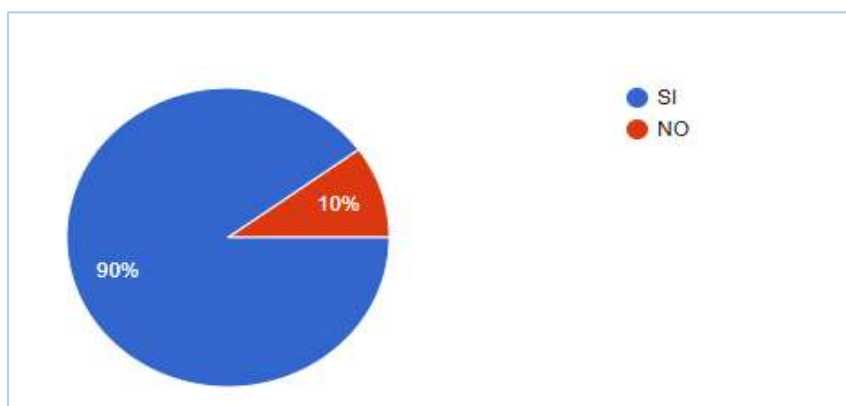
Pregunta N°4: ¿Existe control en la rotación de materias primas?

Tabla 6. Rotación de materias primas

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	9	90%
No	1	10%
Total	10	100%

Fuente: Encuesta

Figura 5. Rotación de materias primas



Fuente: Tabla 6

Análisis e Interpretación:

Respecto a la percepción en el control de la rotación de materias primas según la figura 5, se puede evidenciar que el 90% de las personas consideran que, si existe un control en la rotación de materias primas, por otro lado, el 10% de las personas dicen que no existe un control.

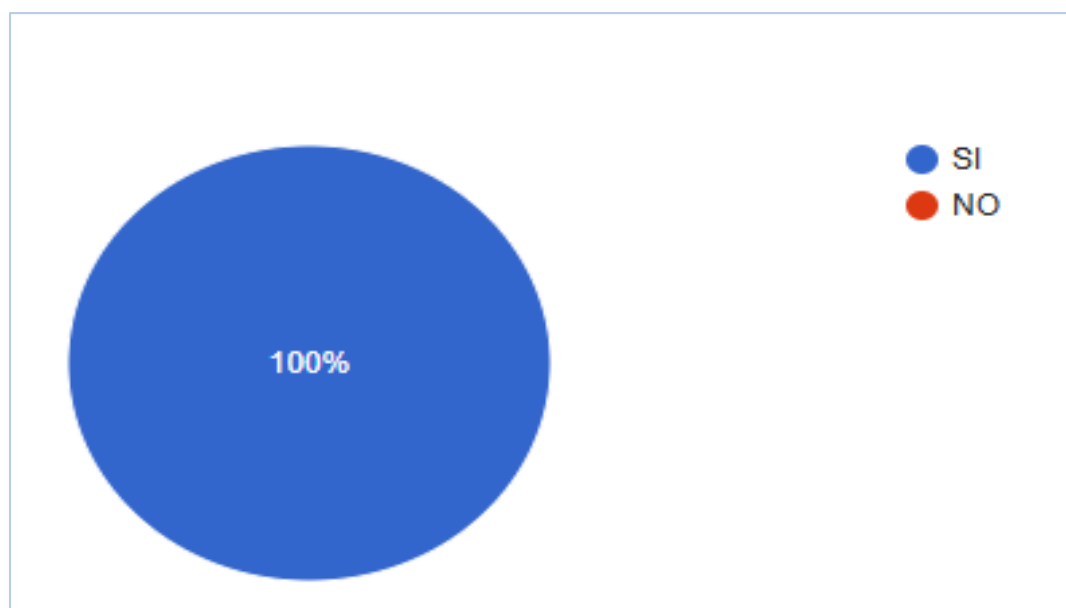
Pregunta N°5: ¿El rendimiento de la mano de obra es aprovechado en su totalidad para la producción?

Tabla 7. Rendimiento de la mano de obra

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	10	100%
No	0	0%
Total	10	100%

Fuente: Encuesta

Figura 6. Rendimiento de la mano de obra



Fuente: Tabla 7

Análisis e Interpretación:

El 100% de las personas coinciden en que el rendimiento de la mano de obra es aprovechado en su totalidad para la producción (véase Figura 6).

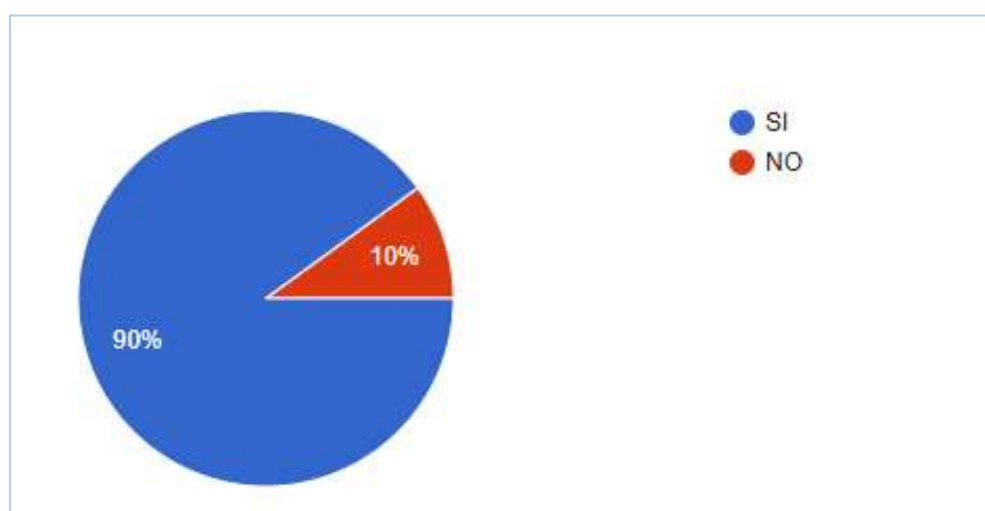
Pregunta N°6: ¿La asignación de los Costos indirectos de fabricación son aplicados mediante un sistema?

Tabla 8. Asignación de costos indirectos de fabricación

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	9	90%
No	1	10%
Total	10	100%

Fuente: Encuesta

Figura 7. Asignación de costos indirectos en un sistema



Fuente: Tabla 8

Análisis e Interpretación:

Como se puede observar en la figura 7, el 90% de las personas encuestadas si asignan los costos indirectos de fabricación mediante un sistema, mientras que el 10% no sabe aplicarlos en un sistema.

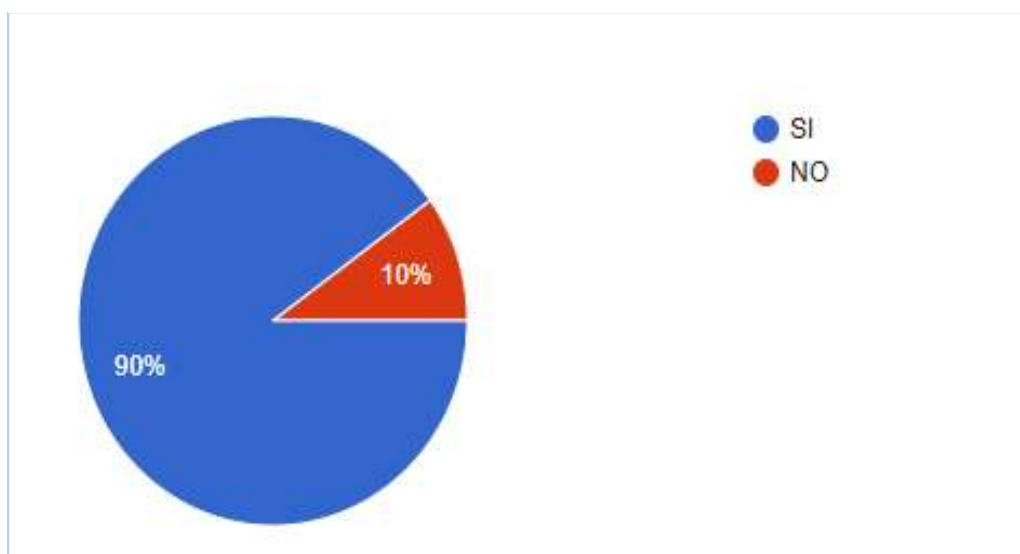
Pregunta N°7: ¿Son identificados todos los Costos Indirectos de Fabricación para ser asignados al costo de producción?

Tabla 9. Identificación de costos indirectos de fabricación

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	9	90%
No	1	10%
Total	10	100%

Fuente: Encuesta

Figura 8. Identifican de los costos indirectos, para ser asignados al costo de producción



Fuente: Tabla 9

Análisis e Interpretación:

El 90%, es decir 9 de los 10 encuestados, si identifican todos los costos indirectos de fabricación para ser asignados al costo de producción, por otro lado, el 10% no los identifica (véase figura 8).

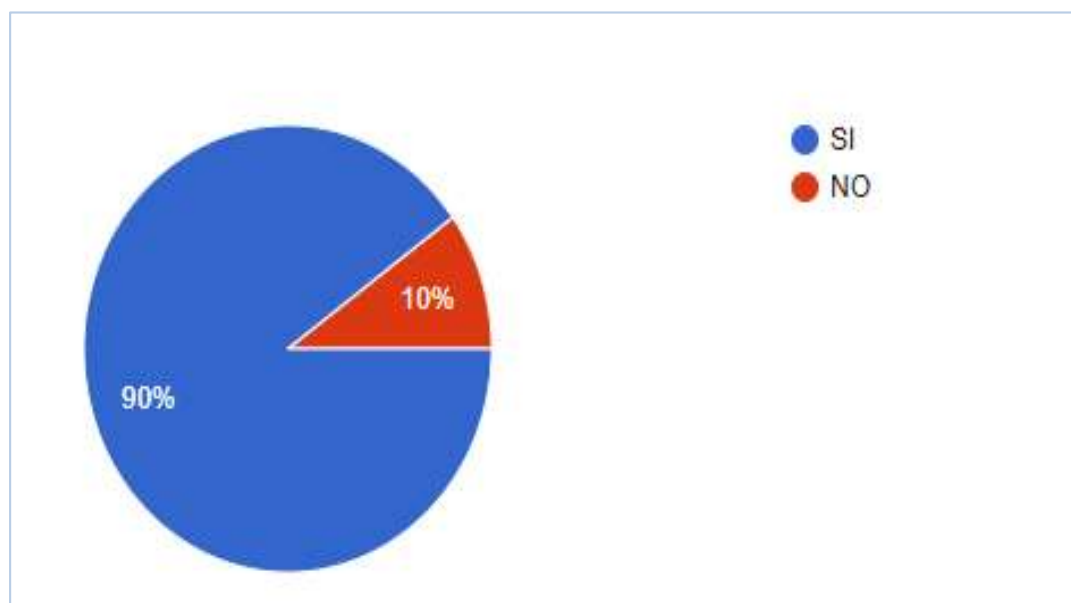
Pregunta N°8: ¿Cree que el sistema de costos actual proporciona información necesaria para la toma de decisiones?

Tabla 10. El sistema de costos actual proporciona información necesaria

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	9	90%
No	1	10%
Total	10	100%

Fuente: Encuesta

Figura 9. El sistema de costos actual proporciona información necesaria



Fuente: Tabla 10

Análisis e Interpretación:

El 90% de los encuestados respondió que el sistema de costos actual proporciona información necesaria para la toma de decisiones. Solo el 10% respondieron que no (véase Figura 9).

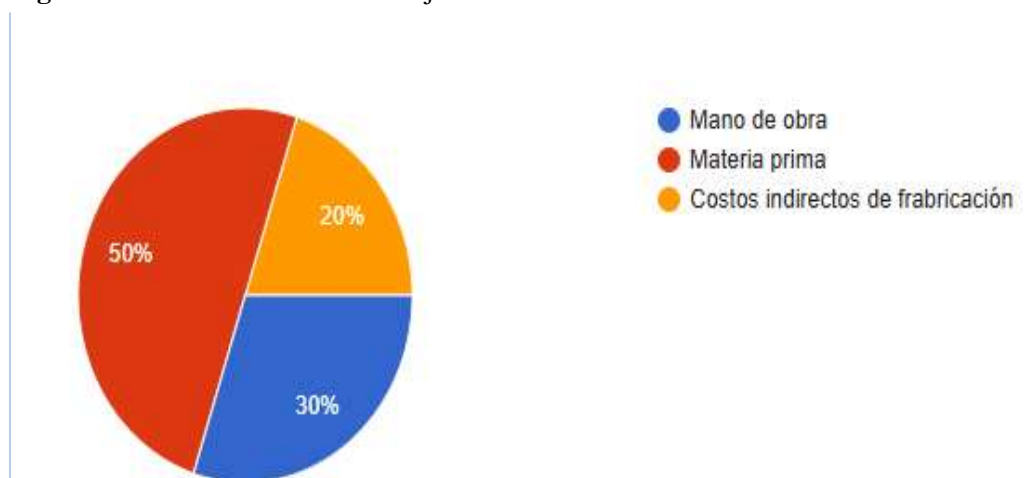
Pregunta N°9: ¿Qué aspectos del sistema de costos considera que está mejor controlado?

Tabla 11. Elementos del costo mejor controlado

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Mano de obra	3	30%
Materia prima	5	50%
Costos indirectos de fabricación	2	20%
Total	10	100%

Fuente: Encuesta

Figura 10. Elementos del costo mejor controlado



Fuente: Tabla 11

Análisis e Interpretación:

Como se puede observar en la figura 10, el 50% de los encuestados afirma que dentro de su sistema de costos consideran que están mejor controladas sus materias primas, mientras que el 30% afirma que están mejor controlados los costos indirectos de fabricación y por otro lado el 20% de los encuestados coinciden en que es la mano de obra.

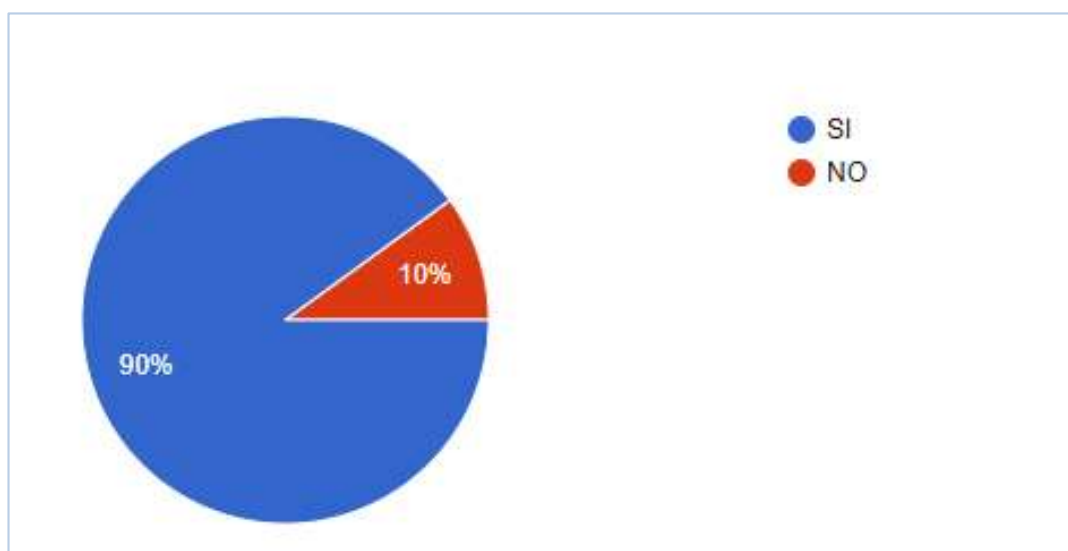
Pregunta N°10: ¿La empresa revisa frecuentemente el margen de rentabilidad en los productos elaborados?

Tabla 12. Revisión de la rentabilidad

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	9	90%
No	1	10%
Total	10	100%

Fuente: Encuesta

Figura 11. Revisión del margen de rentabilidad



Fuente: Tabla 12

Análisis e Interpretación:

Respecto a la frecuencia en que la empresa revisa la rentabilidad de sus productos elaborados, el 90% sabe que si los revisa sus márgenes de rentabilidad. Y el 10% de las personas encuestadas saben que no se revisan los márgenes de rentabilidad con relación a sus productos elaborados (véase Figura 11).

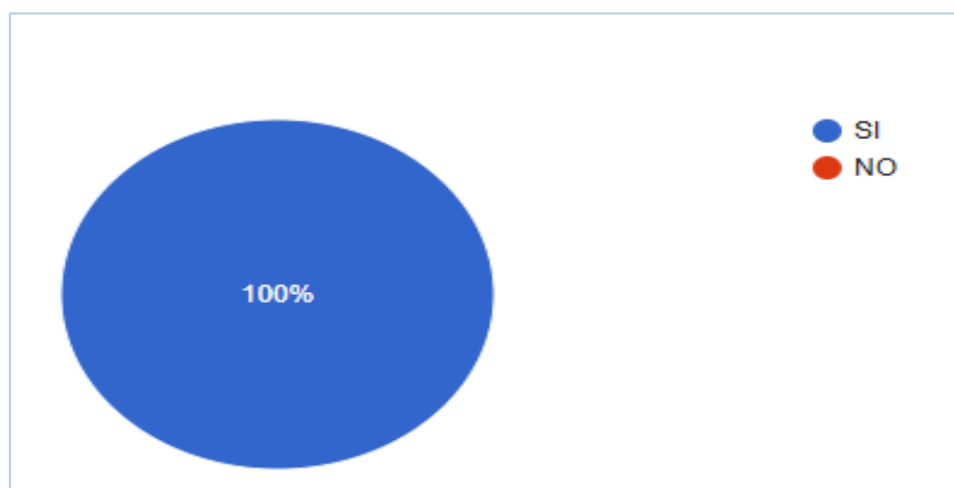
Pregunta N°11: ¿Para la fijación del precio de venta se calcula que la rentabilidad supere el lumbral de al menos el 25%?

Tabla 13. La fijación del precio de venta considerando su lumbral

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	10	100%
No	0	0%
Total	10	100%

Fuente: Encuesta

Figura 12. Verificación del lumbral de rentabilidad



Fuente: Tabla 13

Análisis e Interpretación:

La respuesta de los encuestados (si) para fijar el precio de venta, confirma que para fijar los precios de venta se calculan tomando en cuenta que la rentabilidad cubra al menos un 25% (véase Figura 12).

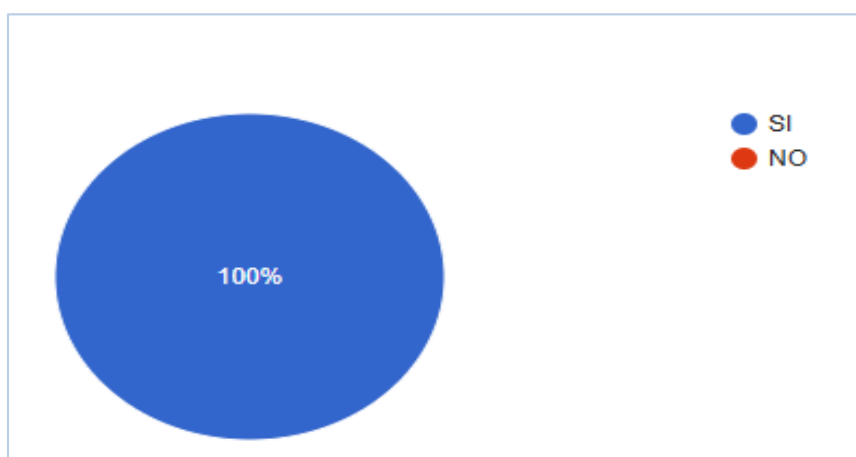
Pregunta N°12: ¿Considera que la rentabilidad del 28% que mantiene la empresa es óptimo para mantener la empresa en marcha?

Tabla 14. Importancia de la rentabilidad

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	10	100%
No	0	0%
Total	10	100%

Fuente: Encuesta

Figura 13. Importancia de la rentabilidad para mantener la empresa en marcha



Fuente: Tabla 14

Análisis e Interpretación:

Respecto al margen de rentabilidad que asciende al 28% que la empresa mantuvo en el período 2023, el 100% de los encuestados concuerdan que es un porcentaje óptimo para mantener la empresa en marcha, muchas de las veces este porcentaje es necesario para comercializar sus productos. (véase figura 13).

4.2 Discusión de los Resultados

La encuesta fue realizada en el período de mayo del 2024. A partir de la revisión de lectura y de toda la materia consultada, se empezaron a plantear las preguntas que formaron parte de la encuesta. Se analizaron los diferentes aspectos que podrían influir en el uso del sistema de costos de la empresa. Para la encuesta preliminares se optó por realizarlas a personas que conocen la empresa y quienes estaban familiarizados con el tema de la investigación.

El propósito de la encuesta era que los dueños y administradores de la empresa evalúen si todas las preguntas eran entendibles y fáciles de captar para cualquier persona independientemente de la formación o experiencia que tenga. Posteriormente, en consulta con el tutor del presente trabajo, se validó que las preguntas no tengan errores comunes y que no sean confusas o ambiguas.

Dentro de las entrevistas preliminares (véase apéndice B), se incluyeron preguntas de tipo exploratorias con el fin de obtener información base para poder plantear posteriormente las hipótesis y preguntas de las encuestas.

Algunas de las preguntas realizadas a los dueños en la entrevista fueron sobre el tipo de sistemas de costos, si conocen que es materia prima, mano de obra, costos indirectos de fabricación, los años de experiencia en el mercado y la formación académica del dueño de la empresa, la forma en la que es manejada la contabilidad de costos, si lleva registros contables o si contrata a un contador, así como la descripción de sus funciones y se preguntó sobre algunos términos como la utilidad operativa, la rentabilidad de los productos y el punto de equilibrio.

Gracias a toda la retroalimentación recibida por parte de los encuestados se consiguió una gran cantidad de información y datos importantes sobre las características del negocio y de qué manera es percibido el uso de costos en este tipo de empresa.

Las encuestas fueron realizadas entre los meses de junio de 2024. A partir de las preguntas que ya se habían planteado anteriormente en las entrevistas preliminares, se formularon las preguntas para las encuestas a ser realizadas al personal que interviene en el proceso de producción. Según una muestra obtenida (véase apéndice A). Se optó por realizar encuestas en la empresa para aumentar o quitar preguntas, y optar por tener una variedad en formular diferentes tipos de preguntas y respuestas, y organizar cada pregunta e ítem.

Para el desarrollo de las encuestas se ejecutó una prueba piloto con los mismos dueños de la empresa que fueron entrevistados anteriormente. Los entrevistados validaron que todas las preguntas estén correctas, que sean entendibles y de fácil comprensión, tomando como recomendación de ellos mismos que las preguntas no debían contener términos muy técnicos.

Con la ayuda del tutor del presente trabajo, se eliminaron ciertas preguntas que resultaban irrelevantes para la investigación, si tal vez existía alguna pregunta que genere un rechazo a ser respondida por parte de los encuestados, se verificó que los enunciados de cada pregunta estuvieran correctos y fueran comprensibles, que cada pregunta tuviera el orden y extensión adecuados, y si la duración de las encuestas era aceptable. También junto al tutor, se adecuaron las respuestas de cada ítem con el fin de controlar posibles sesgos de cumplimentación, cómo la tendencia a elegir entre las opciones centrales, y mejorar de esta manera la validez y fiabilidad de las encuestas. Con la validación de todas las preguntas, se procedió a realizar las encuestas a las empresas obtenidas en la muestra.

4.2.1 *Productos*

American Sport produce prendas de vestir como se detallan a continuación

Tabla 15. Productos que elabora American Sport

Código	Artículo	Unidad
003PQ38	Camiseta Pique	Unidad
001HLF	Hoodies	Unidad
SPCR38	Camiseta Spum	Unidad

Fuente: Información de la empresa American Sport

American Sport a elaborado durante el año 2023 una amplia producción de productos como camisetas tipo pique, Hoodies y Camisetas tipo Spum, por tales motivos son los productos que se han tomado en consideración por ser elaborados en mayor cantidad y que han generado un mayor ingreso, como se detalla en la tabla 4, para analizar cómo se determina el costo y que sistema de costos aplican.

4.2.2 *Análisis del sistema de costos de producción*

Tabla 16. Elementos del costo

Materia Prima	Mano de Obra	CIF
-Cuellos	- Sueldo y bonificaciones	- Materiales e insumos
-Puños	- Horas extras	- Energía eléctrica
-Hse jade	- Décimo tercer sueldo	- Mantenimiento, reparación y repuestos
-HCH PASTEL	- Décimo cuarto sueldo	- Mantenimiento y reparación y repuestos
-Pique	- Fondos de reserva	Transporte de materia prima a producción
-Soraya Cardenillo vil	- Aporte patronal IESS	

Fuente: Información de la empresa American Sport

4.2.3 Fases de producción

American Sport para elaborar sus productos las materias primas son sometidas a diversas etapas de transformación dando como resultados los productos terminados.

De acuerdo a la afinidad al momento de fabricar los productos se ha establecido la siguiente cadena de producción:

4.2.3.1 Etapas de producción

✓ Etapa 1: Corte

- **Planificación:** Se determina el número de prendas a producir y se seleccionan los patrones correspondientes a cada talla y modelo.
- **Extendido de tela:** Las telas son extendidas sobre mesas de corte de gran tamaño, asegurándose de que estén alineadas y sin arrugas.
- **Trazado:** Los patrones se colocan sobre la tela y se fijan con pesas. Se traza el contorno de cada pieza con tiza o marcadores especiales.
- **Corte:** Se utiliza una máquina de corte industrial para seguir las líneas trazadas y obtener las piezas de tela de cada prenda.

✓ Etapa 2. Maquila

- **Preparación:** Las piezas cortadas se revisan para asegurar que no tengan defectos y se organizan por modelo y talla.
- **Costura:** Las piezas se unen siguiendo un orden específico, utilizando máquinas de coser industriales.
- **Overlock:** Los bordes de las telas se rematan con una máquina overlock para evitar que se llegue a deshilar.

- **Prensado:** Las costuras se planchan para darles un acabado profesional y asegurar que la prenda quede bien formada.

✓ **Etapa 3. Detalles y Accesorios**

- **Estampado o bordado:** Se aplica el diseño final a la prenda, ya sea mediante serigrafía, o bordado.
- **Colocación de etiquetas:** Se cosen las etiquetas interiores y exteriores de la prenda, indicando la marca, composición, talla e informaciones relevantes.
- **Adición de accesorios:** Se colocan botones, cremalleras, ojales, cordones o cualquier otro accesorio necesario.
- **Inspección de calidad:** Cada prenda se inspecciona cuidadosamente para verificar que no tenga defectos y que cumpla con los estándares de calidad.

✓ **Etapa 4. Empaque**

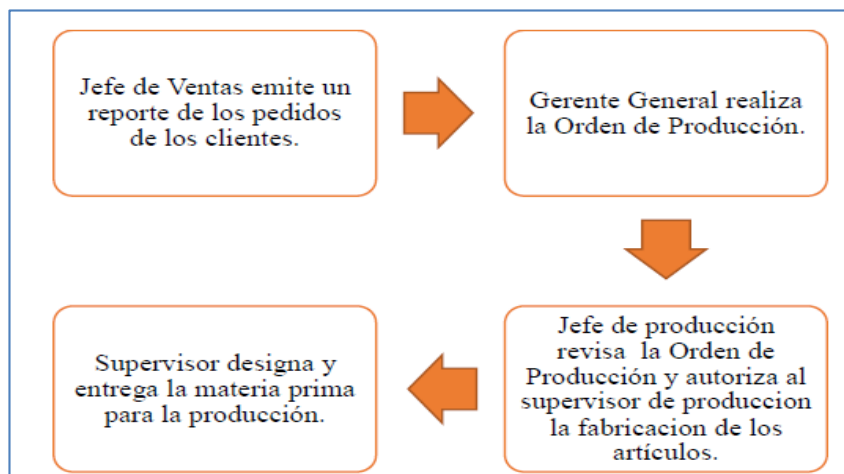
- **Doblado:** Las prendas se doblan de forma cuidadosa para evitar arrugas y se colocan en bolsas individuales.
- **Etiquetado:** Cada bolsa se etiqueta con el tamaño, color y modelo de la prenda.
- **Embalaje:** Las prendas se empaquetan en paquetes, asegurándose de que estén bien protegidas durante el transporte.

4.2.4 Orden de producción

La liberación de la orden de fabricación al departamento productivo se realiza siguiendo el flujo de proceso descrito en la figura 14.

Figura 14. Proceso para la liberación de orden de fabricación

Fuente: Información de la empresa American Sport



La orden de producción constituye un documento de control que especifica los requerimientos de producción, incluyendo cantidades, referencias de materiales y asignación de recursos, según lo detallado en el formato de la figura 15.

Figura 15. Modelo de orden de producción

Fuente: Información de la empresa American Sport

VILEMA GUSQUI LUIS ALFREDO

Juan Pío Montufar 213 entre 10 de agosto y Clemente Ballén
Teléfonos: 0985907598

Usuario: LUIS CHAUCA

Fecha de impresión: 01/11/2024

Produccion: PRO 202311000016

Fecha: 25/11/2023 Estado: Producido
Codigo: PRO 202311000016 Bodega: BODEGA MATERIA PRIMA
Descripcion: PRO PLANTA - PEDIDO SR. ALFREDO QUISNEA TOTAL:42 CAMISETAS FECHA: 25/11/23

Productos

Producto	Formula	Proyectado	Producido	Total
023PQ36 - PQ MARINO 36	5.00 - Unid.	5.00 - Unid.	5.00 - Unid.	5.00 - Unid.
023PQ38 - PQ MARINO 38	5.00 - Unid.	5.00 - Unid.	5.00 - Unid.	5.00 - Unid.
023PQ40 - PQ MARINO 40	12.00 - Unid.	12.00 - Unid.	12.00 - Unid.	12.00 - Unid.
025PQ36 - PQ PASTEL 36	5.00 - Unid.	5.00 - Unid.	5.00 - Unid.	5.00 - Unid.
025PQ38 - PQ PASTEL 38	5.00 - Unid.	5.00 - Unid.	5.00 - Unid.	5.00 - Unid.
025PQ40 - PQ PASTEL 40	10.00 - Unid.	10.00 - Unid.	10.00 - Unid.	10.00 - Unid.

Materia Prima

Cant	Producto	Unidad
10.000000	TALLA TEJ. BLANCA 65/35 PES/CO T36 - 243DR-TT36	Unidad
10.000000	TALLA TEJ. BLANCA 65/35 PES/CO T38 - 243DR-TT38	Unidad
0.660000	CUELLO TOR. MARINO - C023	Kilogramos
40.000000	BO. PASTEL - 025BO	Unidad

500.000000	HCH PASTEL - 025CHI	yarda
0.600000	CUELLO TOR. PASTEL - C025	Kilogramos
22.000000	TALLA TEJ. BLANCA 65/35 PES/CO T40 - 243DR-TT40	Unidad
10.000000	HSE PASTEL - 025SED	Gramos
0.440000	PUNO TOR. MARINO - PU023	Kilogramos
4.650000	PIQUE TOR. PASTEL - P025	Kilogramos
4.490000	PIQUE TOR. MARINO - P023	Kilogramos
11.000000	HSE MARINO - 023SED	Gramos
0.400000	PUNO TOR. PASTEL - PU025	Kilogramos
550.000000	HCH MARINO - 023CHI	yarda
44.000000	BO. MARINO - 023BO	Unidad

Ingresos

Cantidad	Producto	Unidad	Costo Unitario	Subtotal
5.000000	PQ MARINO 36 - 023PQ36	Unidad	2.050000	10.250000
5.000000	PQ MARINO 38 - 023PQ38	Unidad	2.138000	10.690000
12.000000	PQ MARINO 40 - 023PQ40	Unidad	2.415000	28.980000
5.000000	PQ PASTEL 36 - 025PQ36	Unidad	2.358000	11.790000
5.000000	PQ PASTEL 38 - 025PQ38	Unidad	2.440000	12.200000
10.000000	PQ PASTEL 40 - 025PQ40	Unidad	2.693000	26.930000
	Total			100.840000

Egresos

Cantidad	Producto	Unidad	Costo Unitario	Subtotal
10.000000	TALLA TEJ. BLANCA 65/35 PES/CO T36 - 243DR-TT36	Unidad	0.023000	0.230000
10.000000	TALLA TEJ. BLANCA 65/35 PES/CO T38 - 243DR-TT38	Unidad	0.022000	0.220000
0.660000	CUELLO TOR. MARINO - C023	Kilogramos	3.964000	2.616240
40.000000	BO. PASTEL - 025BO	Unidad	0.010000	0.400000
500.000000	HCH PASTEL - 025CHI	yarda	0.000000	0.000000
0.600000	CUELLO TOR. PASTEL - C025	Kilogramos	11.157000	6.694200
22.000000	TALLA TEJ. BLANCA 65/35 PES/CO T40 - 243DR-TT40	Unidad	0.022000	0.484000
10.000000	HSE PASTEL - 025SED	Gramos	0.008960	0.089600
0.440000	PUNO TOR. MARINO - PU023	Kilogramos	11.503000	5.061320
4.650000	PIQUE TOR. PASTEL - P025	Kilogramos	8.356000	38.855400
4.490000	PIQUE TOR. MARINO - P023	Kilogramos	9.163000	41.141870
11.000000	HSE MARINO - 023SED	Gramos	0.009000	0.099000
0.400000	PUNO TOR. PASTEL - PU025	Kilogramos	11.149000	4.459600
550.000000	HCH MARINO - 023CHI	yarda	0.000000	0.000000
44.000000	BO. MARINO - 023BO	Unidad	0.012000	0.528000
	Total			100.879230

4.2.4.1 Materia prima

El cálculo de la materia prima a utilizar en cada orden de producción se lo realiza ingresando la cantidad a producir y la talla de cada prenda que pueden ser elaborados en tiempos estimados.

American Sport utiliza un sistema contable, para el registro, cálculo y control de sus costos de producción.

El jefe de producción ingresa las ordenes de pedido en el módulo de inventarios-producciones (véase figura 16).

Figura 16. Ingreso de producción

Fuente: Información de la empresa American Sport



El sistema Contable, tras procesar la orden de producción, genera un informe de costos de materiales directos, el cual excluye los costos de transformación (mano de obra directa e indirecta) y costos indirectos de fabricación, conforme a lo presentado en la figura 14.

4.2.4.2 Mano de obra

A pesar de que el área de producción cuenta con operarios cuyos salarios, horas extras, fondos de reserva y aportes al IESS, el sistema Contable no asigna los costos de mano de obra a las órdenes de producción, omitiendo este componente en el cálculo de los costos de los productos.

4.2.4.3 Costos indirectos de fabricación

A diferencia de los métodos tradicionales de costeo, los Costos Indirectos de Fabricación no se asignan a los productos fabricados, ya sea a nivel individual o agregado, en este particular sistema de contabilidad.

4.2.5 *Identificación de los elementos que inciden en los costos de producción*

El estado de costos del ejercicio 2023 ha servido como fuente de datos para analizar la incidencia de los elementos del costo por segmentos, el cual desglosa los costos en sus

componentes principales: materiales directos, mano de obra directa, mano de obra indirecta y costos indirectos de fabricación. La figura 17 presenta una síntesis de esta información, permitiendo evaluar el costo total incurrido en el periodo.

Figura 17. Estado de costos

Fuente: Información de la empresa American Sport

AMERICAN SPORT	
ESTADO DE COSTOS	
Del 01/01/2023 al 31/12/2023	
Cuenta	SALDO
5.1 Costos de Venta y Producción	204.339,09
5.1.1 Materiales Utilizados o Productos Vendidos	129.991,43
5.1.1.6 Costo de Venta	130.073,30
5.1.1.7 (-) Descuento en Compras	-81,87
5.1.2 Mano de Obra Directa	40.666,38
5.1.2.1 Sueldos Mano de Obra Directa	22.438,86
5.1.2.10 Sueldos Mano de Obra Directa (Personal no afiliado)	12.780,47
5.1.2.11 Gasto Alimentación Mano de Obra Directa	277,17
5.1.2.12 Gasto Aporte Personal IESS 9.45 Mano de Obra Directa	255,17
5.1.2.2 Sobretiempos Mano de Obra Directa	565,22
5.1.2.3 Décimo Tercer Sueldo Mano de Obra Directa	0,00
5.1.2.4 Décimo Cuarto Sueldo Mano de Obra Directa	0,00
5.1.2.5 Vacaciones Mano de Obra Directa	473,78
5.1.2.6 Aportes Patronales al I.E.S.S. Mano de Obra Directa	2.633,42
5.1.2.8 Fondos de Reserva Mano de Obra Directa	0,00
5.1.2.9 Gastos Bonos y Planes de Beneficios a Empleados Mano de	1.242,29
5.1.3 Mano de Obra Indirecta	29.339,76
5.1.3.1 Sueldos Mano de Obra Indirecta	5.549,92
5.1.3.10 M.O Maquila San Antonio	14.914,87
5.1.3.11 M.O Bordados	7.447,86
5.1.3.3 Décimo Tercer Sueldo Mano de Obra Indirecta	312,48
5.1.3.4 Décimo Cuarto Sueldo Mano de Obra Indirecta	300,00
5.1.3.5 Vacaciones Mano de Obra Indirecta	195,83
5.1.3.6 Aportes Patronales al I.E.S.S. Mano de Obra Indirecta	618,80
5.1.4 Costos Indirectos de Fabricación	4.341,52
5.1.4.13 Suministros materiales para bordado	327,45
5.1.4.16 Transporte de Materia Prima Produc.	824,85
5.1.4.4 Fundas para Empaques	95,76
5.1.4.5 Mantenimiento y Reparación Vehicular	363,56
5.1.4.6 Mantenimiento y Reparaciones Maquinas Costos	2.145,73
5.1.4.7 Suministros, Materiales y Repuestos Costos	296,25
5.1.4.9 Energía eléctrica producción	287,92

Análisis

El estado de costos de American Sport presenta una brecha entre los costos contabilizados y los costos asignados a las órdenes de producción. La exclusión de los costos de conversión y los costos indirectos de fabricación en los reportes gerenciales genera una distorsión en la información contable, lo que puede llevar a una subestimación de los costos unitarios y afectar la determinación de los precios de venta. El análisis del estado de costos de American Sport revela una omisión significativa en la generación de reportes de órdenes de

producción: la exclusión de los costos de conversión (mano de obra directa e indirecta) y los costos indirectos de fabricación. Esta limitación en la información disponible y compromete a la toma de decisiones gerenciales al momento de establecer márgenes de utilidad y fijar precios de venta, generando una potencial subestimación de los costos totales y afectando la sostenibilidad del negocio.

4.2.6 Evaluación de la rentabilidad

Figura 18. Estado de resultados

Fuente: Información de la empresa American Sport

VILEMA GUSQUI LUIS ALFREDO

Estado de Resultados
Desde el 01/01/2023 hasta el 31/12/2023

	Total	
4	Ingresos	285.093,20
4.1	Ingresos de Actividades Ordinarias	285.093,20
4.1.1	Venta de Productos	271.960,76
4.1.2	Prestación de Servicios	16.468,68
4.1.4	Rebaja y/o Descuentos sobre Ventas	-3.336,24
4.2	Otros Ingresos de Actividades Ordinarias	0,00
4.3	Otros Ingresos Financieros	0,00
5	Costos	
5.1	Costos de Venta y Producción	204.339,09
5.1.1	Materiales Utilizados o Productos Vendidos	129.991,43
5.1.1.6	Costo de Venta	130.073,30
5.1.1.7	(-) Descuento en Compras	-81,87
5.1.2	Mano de Obra Directa	40.666,38
5.1.2.1	Sueldos Mano de Obra Directa	22.438,86
5.1.2.2	Sobretiempos Mano de Obra Directa	565,22
5.1.2.5	Vacaciones Mano de Obra Directa	473,78
5.1.2.6	Aportes Patronales al I.E.S.S. Mano de Obra Directa	2.633,42
5.1.2.9	Gastos Bonos y Planes de Beneficios a Empleados Mano de Obra Directa	1.242,29
5.1.2.10	Sueldos Mano de Obra Directa (Personal no afiliado)	12.780,47
5.1.2.11	Gasto Alimentación Mano de Obra Directa	277,17
5.1.2.12	Gasto Aporte Personal IESS 9.45 Mano de Obra Directa	255,17
5.1.3	Mano de Obra Indirecta	29.339,76
5.1.3.1	Sueldos Mano de Obra Indirecta	5.549,92
5.1.3.3	Décimo Tercer Sueldo Mano de Obra Indirecta	312,48
5.1.3.4	Décimo Cuarto Sueldo Mano de Obra Indirecta	300,00
5.1.3.5	Vacaciones Mano de Obra Indirecta	195,83
5.1.3.6	Aportes Patronales al I.E.S.S. Mano de Obra Indirecta	618,80
5.1.3.10	M.O Maquila San Antonio	14.914,87
5.1.3.11	M.O Bordados	7.447,86
5.1.4	Costos Indirectos de Fabricación	4.341,52
5.1.4.4	Fundas para Empaques	95,76
5.1.4.5	Mantenimiento y Reparación Vehicular	363,56
5.1.4.6	Mantenimiento y Reparaciones Maquinas Costos	2.145,73
5.1.4.7	Suministros, Materiales y Repuestos Costos	296,25
5.1.4.9	Energía eléctrica producción	287,92
5.1.4.13	Suministros materiales para bordado	327,45
5.1.4.16	Transporte de Materia Prima Produc.	824,85
	RENTABILIDAD	80.754,11

Al evaluar el estado de resultados de American Sport para el periodo 2023 revela ventas netas por un valor de \$285,093.20. Al restar el costo de ventas, que asciende a \$204,339.09, dando como resultado una utilidad bruta correspondiente a \$ 80,754.11 que representado en porcentaje representa un margen bruto del 28.3%. Este indicador, expresado como porcentaje de las ventas netas, refleja la proporción de cada dólar de ingreso que la empresa retiene como utilidad bruta antes de cubrir gastos operativos y financieros. Considerando el sector industrial en el que opera American Sport, este margen bruto se encuentra dentro de los parámetros de rentabilidad esperados.

Para determinar el margen de rentabilidad se usó la siguiente formula:

$$\text{Margen de rentabilidad} = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas netas}} \times 100\%$$

$$\text{Margen de rentabilidad} = \frac{80,754.11}{285,093.20} \times 100\%$$

$$\text{Margen de rentabilidad} = 28.3\%$$

Capítulo V

PROPUESTA

5.1 Planificación de la Actividad Preventiva

Los costos estándares y los presupuestos son similares, puesto que ambos representan los costos planeados para un período específico. Los costos estándares son muy útiles cuando se elabora un presupuesto, ya que conforman los elementos con los que establece la meta de costo total (o presupuesto). Los presupuestos, en efecto, son costos estándares multiplicados por el volumen o nivel esperado de actividades (Polimeni Ralph S, 1998).

Tras un riguroso análisis del sistema de costeo actual de American Sport, se propone la adopción de un sistema de Costeo Estándar. Esta metodología contable permitirá al área gerencial obtener una métrica más precisa de la rentabilidad, asignando costos de manera objetiva a cada unidad producida. La comparación entre los costos estándar y los reales posibilitará la identificación de varianzas, la evaluación del desempeño operativo y, en consecuencia, una toma de decisiones más estratégica en materia de fijación de precios, gestión de inventarios y optimización de los procesos productivos. Se adjunta una serie de plantillas, que servirá como herramienta práctica para la implementación del costeo estándar.

5.1.1 Hoja de costos estándar de materiales

En el proceso de determinación de los costos unitarios estándares de las materias primas, se considera la información de las compras realizadas durante el período 2023. Esto permite obtener una visión más precisa y real de los precios de las materias primas utilizadas en el proceso de fabricación (véase figura 19).

Figura 19. Hoja de costos estándar de materiales

Hoja de costos estándar de materiales					
Empresa: "AMERICAN SPORT"					
Hoja de especificaciones Estándares					
Año 2023					
Artículo: PIQUE 38			Código:		
Unidad de medida: Unidad					
Material	Unidad de medida	Cantidad Estándar	Precio estándar	Costa estándar	
TALLA TEJ. BLANCA 65/35 PES/CO T36 - 243DR-TT36	Unidad	10	\$ 0,02	\$	0,23
TALLA TEJ. BLANCA 65/35 PES/CO T38 - 243DR-TT38	Unidad	10	\$ 0,02	\$	0,22
CUELLO TOR. MARINO - C023	Kilogramos	0,66	\$ 3,96	\$	2,62
BO. PASTEL - 025BO	Unidad	40	\$ 0,01	\$	0,40
HCH PASTEL - 025CHI	Yarda	500	\$ 0,00	\$	0,05
CUELLO TOR. PASTEL - C025	Kilogramos	0,6	\$ 11,16	\$	6,69
TALLA TEJ. BLANCA 65/35 PES/CO T40 - 243DR-TT40	Unidad	22	\$ 0,02	\$	0,48
HSE PASTEL - 025SED	Gramos	10	\$ 0,01	\$	0,09
PUNO TOR. MARINO - PU023	Kilogramos	0,44	\$ 11,50	\$	5,06
PIQUE TOR. PASTEL - P025	Kilogramos	4,65	\$ 8,36	\$	38,86
PIQUE TOR. MARINO - P023	Kilogramos	4,49	\$ 9,16	\$	41,14
HSE MARINO - 023SED	Gramos	11	\$ 0,01	\$	0,10
PUNO TOR. PASTEL - PU025	Kilogramos	0,4	\$ 11,15	\$	4,46
HCH MARINO - 023CHI	Yarda	550	\$ 0,00	\$	0,00
BO. MARINO - 023BO	Unidad	44	\$ 0,01	\$	0,53
Total costo estándar de materiales				\$	100,93

5.1.2 Hoja de especificaciones estándar de mano de obra Directa

Durante el proceso de conversión de las materias primas en productos elaborados la hoja de especificaciones estándares de mano de obra directa se utiliza para establecer las características y requisitos técnicos de la mano de obra directa utilizada en el proceso de producción (véase figura 20).

Figura 20. Hoja de especificaciones estándar de mano de obra directa

Hoja de especificaciones estándar de mano de obra Directa						
Empresa: "AMERICAN SPORT"						
Auxiliar de los costos de mano de obra						
Proceso	Costo mensual	# de días laborables mensuales	# de horas laborales mensuales	Costo por hora	# de horas orden de produccion	Costo diario para la orden de producción
Corte	635,91	23	184	\$ 3,46	2	\$ 6,91
Maquila	635,91	23	184	\$ 3,46	4	\$ 13,82
Detalles y accesorios	635,91	23	184	\$ 3,46	3	\$ 10,37
Empaque	635,91	23	184	\$ 3,46	2	\$ 6,91
Total costo estándar de mano de obra directa						\$ 38,02

5.1.3 Hoja de costos estándares de los costos indirectos de fabricación

La hoja de los costos estándar de los costos indirectos de fabricación se construye considerando la información detallada del estado de resultados de la empresa, tales como mantenimiento y reparación vehicular, mantenimiento y reparación de maquinaria, suministros materiales y repuestos, energía eléctrica, transporte de materias primas para producción. Con estos datos se realiza el cálculo del costo diario y por hora correspondiente. Este proceso permite tener un registro preciso y veraz de los costos indirectos asociados a la producción, facilitando la planificación y control de recursos utilizados en el proceso de producción.

La hoja de costos estándares de los costos indirectos de fabricación es esencial para la toma de decisiones, gestión de recursos y la optimización en la cadena de producción, American Sport con esta información puede evaluar la rentabilidad de sus productos e identificar sus oportunidades y establecer adecuadamente los precios de venta de productos (véase figura 21).

Figura 21. Hoja de costos estándares de los costos indirectos de fabricación

Hoja de costos estándares de los costos indirectos de fabricación						
Empresa: "AMERICAN SPORT"						
Auxiliar de los costos indirectos de fabricación						
Servicio	Costo mensual	# de días laborables mensuales	# de horas laborales mensuales	Costo por hora	# de horas orden de produccion	total
Mantenimiento y Reparación Vehicular	\$ 30,30	23	184	\$ 0,16	2	\$ 0,33
Mantenimiento y Reparaciones						
Maquinas Costos	\$ 178,81	23	184	\$ 0,97	3	\$ 2,92
Suministros, Materiales y Repuestos						
Costos	\$ 24,69	23	184	\$ 0,13	2	\$ 0,27
Energia electrica producción	\$ 23,99	23	184	\$ 0,13	2	\$ 0,26
Transporte de Materia Prima Produc.	\$ 68,74	23	184	\$ 0,37	2	\$ 0,75
Total de costo estándar indirectos de fabricación						\$ 4,52

5.1.4 Hoja de costos estándar de los costos de fabricación

La hoja de costos estándar de los costos de fabricación consolida los tres elementos del costo que American Sport debe mapear constantemente para mantener, controlar y optimizar su rentabilidad (véase Figura 22).

Figura 22. Hoja de costos estándar de los costos de fabricación

Hoja de costos estándar de los costos de fabricación			
Empresa: "AMERICAN SPORT"			
N. de orden: 100		Orden de producción N.: 100	
Cliente: Luis Duarte		Fecha de pedido: 01-12-2023	Fecha de entrega: 03-12-2023
Producto: PIQUE 38		Fecha de iniciación: 02-12-2023	Fecha Fin: 03-12-2023
Cantidad: 42			
Especificaciones:			
	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	VENTA TOTAL
PRECIO DE VENTA	42	\$ 6,96	\$ 292,32
Materiales directos			
		Total M.D	\$ 100,93
Mano de obra directa			
		Total M.O.D	\$ 38,02
Costos Indirectos de fabricación			
		TOTAL CIF	\$ 4,52
		Total costo estándar	\$ 143,47
		Utilidad bruta	\$ 148,85
		Margen de rentabilidad	51%

Capítulo VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

- ✓ La investigación llevada a cabo revela que el modelo de costeo actual de American Sport adolece de una visión parcial de los costos de producción, al concentrarse exclusivamente en la materia prima directa y omitir componentes fundamentales como la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. Esta simplificación contable impide una adecuada toma de decisiones basada en costos y una optimización de los procesos productivos.
- ✓ La empresa cuenta con un sistema de costeo basado en órdenes de producción en American Sport no solo optimiza la gestión de recursos, sino que también impulsa significativamente la rentabilidad de la empresa. Al permitir una asignación precisa de costos, mejorar la toma de decisiones y garantizar un mayor control sobre los costos, este sistema se convierte en una herramienta estratégica fundamental para el crecimiento y la sostenibilidad de American Sport.
- ✓ La empresa tiene diseñado un sistema de costeo estándar, como una herramienta estratégica para optimizar sus operaciones. Al establecer costos estándar para los productos, la empresa podrá comparar de manera precisa los costos reales incurridos, identificando rápidamente las desviaciones y sus causas subyacentes. Este enfoque no solo permite un control más riguroso sobre los costos de producción, sino que también facilita la toma de decisiones informadas para mejorar la eficiencia operativa. A través de la identificación y corrección oportuna de las variaciones, American Sport podrá optimizar sus procesos productivos y aumentar su rentabilidad a largo plazo.

Recomendaciones

- ✓ Adecuar su sistema contable para que permita incluir en sus órdenes de producción una asignación precisa de los costos de materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación a cada orden de producción y mejorando la eficiencia operativa.
- ✓ Implementar un sistema de costeo por órdenes de producción para el cumplimiento constante en la cadena de conversión, con el objetivo de maximizar la productividad y el bienestar de los trabajadores, el jefe de producción encargarse de supervisar el cumplimiento de las tareas y de implementar pausas activas programadas.
- ✓ Se recomienda que American Sport implemente un sistema de costeo estándar. Este sistema de costos permitirá asignar de manera más precisa todos los costos de producción, incluyendo la materia prima directa, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación a los productos fabricados.

BIBLIOGRAFÍA

- Altahona Q. (2009). *Libro práctico sobre CONTABILIDAD DE COSTOS*. Bucaramanga:: PORTER.
- Cano, A. (2013). *Contabilidad General y Presupuestaria*. Bogotá:: Ediciones de la U. Foundation, I. (2016). *El Marco Conceptual para la Información Financiera fue emitido por el Consejo de Normas*.
- García, J. (2008). *Constabilidad de costos*. México D.F.:: McGraw-Hill.
- Hernández, R. (2014). *Metodología de la Investigación*. McGraw-Hill., 155.
- Horngren, C. D. (2012). *Contabilidad de Costos. Un Enfoque Gerencial*. México:: Pearson Educación.
- IFRS Foundation. (2016). *Modificaciones de 2015 a la Norma*.
- Julio García. (2000). *Prácticas de la Gestión Empresarial*.
- Loza M. (2020). ANÁLISIS AL COSTO DE PRODUCCIÓN EN ROPA INDUSTRIAL Y LA. 50.
- Mariasol C. (2022). *CONTABILIDAD DE COSTOS: CONCEPTOS ELEMENTALES*. Editorial Grupo Compás. doi:ISBN: 978-9942-33-542-5
- Morillo M, M. (2014). Diseño de Sistemas de Costeo:Fundamentos Teóricos. *Actualidad Contable Faces*, 5(5), 7-22. doi:1316-8533
- Polimeni Ralph S. (1998). *CONTABILIDAD DE COSTOS, Conceptos y Aplicaciones para la toma de decisiones Gerenciales*. New York: McGRAW-HILL.
- Polo, B. (2013). *Contabilidad de Costos en la Alta Gerencia*. Bogotá:: Grupo Editorial Nueva Legislación SAS.

Ramírez, D. N. (2008). *Contabilidad Administrativa*. México D.F.: McGraw-Hill.

Sánchez, J. P. (2002). *Análisis de Rentabilidad de la empresa*. Obtenido de [Http://www.5campus.com/leccion/anarenta](http://www.5campus.com/leccion/anarenta)

Tapia G. (2013). Rentabilidad, utilidad y valor. *UNSA*,, 1-2.

Torres, A. (2010). *Contabilidad de Costos. Análisis para la Toma de Decisiones*. México D.F.: McGraw-Hill.

Vanderbeck E. (2017). *PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD DE COSTOS*. Cengage Learning Editores, S.A. doi:ISBN: 978-607-522-863-1

Apéndice

Apéndice A. Encuesta



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO

VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN, VINCULACIÓN Y POSGRADO

DIRECCIÓN DE POSGRADO

ENCUESTA

Dirigido: Al personal del área de producción y contabilidad, quienes tienen relación con el registro de los costos de producción.

Objetivo: Conocer el criterio personal de producción, con la finalidad de obtener información que aporte a la investigación, la cual deberá marcar con una X en la alternativa que considere correcta.

1. ¿Qué sistema de costos utiliza la empresa?

- POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN
- COSTOS POR PROCESOS
- COSTO ESTÁNDAR
- COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES

2. ¿Qué dificultad se presenta al momento de comprender y utilizar el sistema de costos?

- MUY FACIL
- FACIL
- REGULAR
- DIFICIL
- MUY DIFICIL

3. ¿Existe control en los costos de producción?

- SI
- NO

4. ¿Existe control en la rotación de materias primas?

- SI
- NO

5. ¿El rendimiento de la mano de obra es aprovechado en su totalidad para la producción?

- SI
- NO

6. ¿La asignación de los costos indirectos de fabricación son aplicados mediante un sistema?

- SI
- NO

7. ¿Son identificados todos los costos Indirectos de fabricación para ser asignados al costo de producción?

- SI
- NO

8. ¿Cree que el sistema de costos actual proporciona información necesaria para la toma de decisiones?

- SI
- NO

9. ¿Qué aspectos del sistema de costos considera que está mejor controlado?
- Mano de obra
 - Materia prima
 - Costos indirectos de fabricación
10. ¿La empresa revisa frecuentemente el margen de rentabilidad en los productos elaborados?
- SI
 - NO
11. ¿Para la fijación del precio de venta se calcula que la rentabilidad supere el lumbral de al menos el 25%?
- SI
 - NO
12. ¿Considera que la rentabilidad del 28% que mantiene la empresa es óptimo para mantener la empresa en marcha?
- SI
 - NO

Apéndice B. Guía de Entrevista



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO

VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN, VINCULACIÓN Y POSGRADO

DIRECCIÓN DE POSGRADO

GUÍA DE ENTREVISTA

Entrevistador:	Luis Arturo Chauca Saeteros. CPA
Entrevistado:	Gerente de la empresa American Sport
Objetivo:	Obtener información sobre la aplicación de los costos de producción en la empresa American Sport

1. ¿Considera usted que el departamento de contabilidad brinda información confiable en relación a los costos de producción, para la correcta toma de decisiones de la empresa?
2. ¿Cuenta con alguna persona que maneje y elabore las ordenes de producción y requisición de materia prima y control de inventarios?
3. ¿Cree usted que se puede diferenciar de manera correcta cuando un elemento del costo es materia prima directa e indirecta y como interviene en el proceso de producción?
4. ¿Cuáles han sido las medidas de control que le permiten medir los tiempos de producción en relación a la mano de obra directa?

5. **¿Qué iniciativas se han tomado para mejorar los procesos de producción en la empresa?**

6. **¿Cómo se ha adaptado la empresa las necesidades y demandas cambiantes de los clientes en términos de calidad y precio?**

7. **¿Considera que la gestión Administrativa tiene una estrecha relación con el departamento de productividad de la empresa?**

Apéndice C. Resultados de la Entrevista



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO

VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN, VINCULACIÓN Y POSGRADO

DIRECCIÓN DE POSGRADO

GUÍA DE ENTREVISTA

Entrevistador:	Luis Arturo Chauca Saeteros. CPA
Entrevistado:	Gerente de la empresa American Sport
Objetivo:	Obtener información sobre la aplicación de los costos de producción en la empresa American Sport

1. ¿Considera usted que el departamento de contabilidad brinda información confiable en relación a los costos de producción, para la correcta toma de decisiones de la empresa?

Respuesta: La confiabilidad de la información la podría considerar 7/10.

2. ¿Cuenta con alguna persona que maneje y elabore las ordenes de producción y requisición de materia prima y control de inventarios?

Respuesta: No hay una persona en encargada.

3. ¿Cree usted que se puede diferenciar de manera correcta cuando un elemento del costo es materia prima directa e indirecta y como interviene en el proceso de producción?

Respuesta: Si, los productos son estándar, no presentan variaciones en la receta.

4. **¿Cuáles han sido las medidas de control que le permiten medir los tiempos de producción en relación a la mano de obra directa?**

Respuesta: La productividad del mes en relación a lo planificado vs lo conseguido.

5. **¿Qué iniciativas se han tomado para mejorar los procesos de producción en la empresa?**

Respuesta: Se ha estandarizado las cantidades a producirse en base a la semaforización de colores, esto ha permitido un mayor aprovechamiento del factor tiempo y aprovechamiento de los recursos.

6. **¿Cómo se ha adaptado la empresa las necesidades y demandas cambiantes de los clientes en términos de calidad y precio?**

Respuesta: Actualmente la marca está implementando estrategias de marketing tradicional y digital para posicionar la marca en el canal retail y obtener clientes distribuidores, todo esto enfocado en la propuesta de valor de la marca.

7. **¿Considera que la gestión Administrativa tiene una estrecha relación con el departamento de productividad de la empresa?**

Respuesta: Considero que la relación es estrecha con todas las áreas al ser una empresa que al momento fábrica y distribuye por sus propios medios los productos hacia el mercado.