



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA  
FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**“COSTO DE PRODUCCIÓN EN LA ASOCIACIÓN DE  
PRODUCCIÓN ARTESANAL SAN ANTONIO, APROARTES.  
PARROQUIA MANGLARALTO, CANTÓN SANTA ELENA,  
AÑO 2021”**

**TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR  
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE**

**LICENCIADO EN CONTABILIDAD y AUDITORÍA**

**AUTOR:**

**JUAN LEONARDO LAÍNEZ BORBOR**

**LA LIBERTAD – ECUADOR**

**AGOSTO – 2023**

### **Aprobación del Profesor tutor**

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, "**COSTOS DE PRODUCCIÓN EN LA ASOCIACIÓN ARTESANAL SAN ANTONIO APROARTES, PARROQUIA MANGLARALTO, CANTÓN SANTA ELENA, AÑO 2021**", elaborado por el Sr. **JUAN LEONARDO LAÍNEZ BORBOR**, egresado(a) de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención de título de Licdo. En Contabilidad y Auditoría, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, este cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual lo apruebo en todas sus partes.

**Atentamente**



---

**Lcda. Magdalena Gonzabay Espinoza; MSc.**

**Profesor tutor**

## **Autoría del trabajo**

El presente Trabajo de Titulación denominado “**COSTOS DE PRODUCCIÓN EN LA ASOCIACIÓN ARTESANAL SAN ANTONIO APROARTES, PARROQUIA MANGLARALTO, CANTÓN SANTA ELENA, AÑO 2021**”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, **LAÍNEZ BORBOR JUAN LEONARDO**, con cédula de identidad número **245043482-0**, declaro que la investigación es absolutamente original, auténtica y los resultados y conclusiones a los que he llegado son de mi absoluta responsabilidad; el patrimonio intelectual del mismo pertenece a la Universidad Estatal Península de Santa Elena.



---

**Láinez Borbor Juan Leonardo**

**C.C. No.: 245043482-0**

## **Agradecimiento**

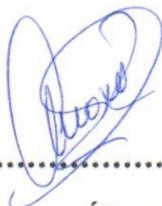
Primeramente, agradeciéndole a Dios por todas las cosas que día a días nos brinda, a mis padres por el grato apoyo, a los docentes por el ser quien nos brinda conocimiento en cada uno de nosotros como estudiantes en la formación profesional, de la misma forma a mis compañeros y amigos que aún están aquí conmigo y otras en mis recuerdos y en mi corazón, sin importar en donde estén quiero darles las gracias por formar parte de mí, por todo lo que me han brindado y por todas sus bendiciones y a la vez por haber culminado un periodo más en mis estudios, gracias por su grato apoyo en mi corazón los llevare siempre.

Juan Leonardo Láinez borbor

## **Dedicatoria**

A Dios por permitirnos guiarnos en un buen camino, por la sabiduría en cada uno de nosotros hasta lograr nuestros sueños hecho realidad.

A mis padres por ser, que de u otra manera me han apoyado en todo momento el mi proceso de formación, por enseñarme el camino del esfuerzo y la perseverancia hasta cumplir mis objetivos.

**TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN**

.....  
**Econ. Roxana Álvarez Acosta, Mgs.**  
**DIRECTOR DE LA CARRERA**



.....  
**Econ. Karla Suárez Mena, Mgs.**  
**PROFESOR ESPECIALISTA**



.....  
**Lcda. Magdalena Gonzabay Espinoza, Mgs.**  
**PROFESOR TUTOR**



.....  
**Ing. Emanuel Bohórquez Armijos, Mgs.**  
**PROFESOR GUÍA DE LA UIC**



.....  
**Lcdo. Andrés Soriano Soriano**  
**ASISTENTE ADMINISTRATIVO**

## ÍNDICE

Introducción .....	13
<b>CAPÍTULO I.....</b>	<b>18</b>
<b>MARCO TEORICO .....</b>	<b>18</b>
<b>1.1 Revisión de Literatura .....</b>	<b>18</b>
<b>1.2 Desarrollo de teorías y conceptos.....</b>	<b>20</b>
1.2.1 Costo de producción.....	21
1.2.2 Diferencia entre el costo y gasto .....	21
1.2.3 Importancia de la contabilidad de costo .....	23
1.2.4 Norma Internacional de Contabilidad 2 .....	23
1.2.5 Elementos del Costo.....	24
1.2.6 Bases de Distribución de los CIF .....	28
1.2.7 Otros Costos Indirecto de Fabricación .....	29
1.2.8 Método directo de asignación de costos indirecto de fabricación.....	30
1.2.9 Clasificación de los Costos.....	30
1.2.10 Costos Fijos. ....	31
1.2.11 Costos Variables. ....	32
1.2.12 Costos mixto .....	32
1.2.13 Sistemas de Costos. ....	32
<b>1.3 Fundamentos Legales.....</b>	<b>39</b>
1.3.1 Norma Interncional de Contabilidad (NIC 2) .....	39
1.3.2 Ley de defensa del artesano.....	41
<b>CAPÍTULO II.....</b>	<b>43</b>
<b>2 METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN .....</b>	<b>43</b>
<b>2.1 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN .....</b>	<b>43</b>
2.1.1 Diseño de la investigación no experimental.....	43
<b>2.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN.....</b>	<b>43</b>
2.2.1 Investigación Descriptiva .....	43
2.2.2 Investigación Histórica.....	44
2.2.3 Investigación de campo .....	44
2.2.4 Modalidad de la investigación.....	44
<b>2.3 MÉTODOS DE LA INVESTIGACIÓN .....</b>	<b>45</b>
2.3.1 Método Deductivo .....	45
2.3.2 Método Inductivo.....	45
2.3.3 Método Sistemático Analítico .....	46

2.4 TÉCNICAS E INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN .....	46
2.5 POBLACIÓN Y MUESTRA.....	47
CAPÍTULO III.....	49
3 Resultado y Discusión.....	49
3.1 Análisis de datos .....	49
3.2 Análisis de Guía de Observación .....	49
Ficha de observación .....	50
3.3 Análisis de Resultados de Entrevistas .....	52
3.3.1 Entrevista Realizadas al Administrador .....	52
3.3.2 Entrevista Realizadas al Contador .....	53
3.3.3 Entrevista Realizadas al Jefe de Producción.....	55
Análisis de Entrevistas .....	57
Entrevista al Administrador .....	57
Entrevista al jefe de Producción. ....	57
Entrevista al Contador .....	57
3.4 Discusión .....	60
3.5 Conclusiones.....	61
3.6 Recomendaciones.....	62
Referencias .....	63

**Índice de Tablas**

<b>Tabla 1</b> Población.....	47
<b>Tabla 2</b> Muestra.....	47
<b>Tabla 3</b> Observación de Costo de Producción.....	49
<b>Tabla 4</b> Relación entre precio del artesano, Precio de venta .....	51
<b>Tabla 5</b> Relación entre los costos, P. Venta y Rentabilidad.....	58
<b>Tabla 6</b> Relación entre precio del artesano, costo total, precio de venta .....	59
<b>Tabla 7</b> Orden de Requisición .....	71
<b>Tabla 8</b> Orden de Producción.....	71
<b>Tabla 9</b> Orden de producción.....	72
<b>Tabla 10</b> Orden de producción.....	72
<b>Tabla 11</b> Hoja de Costo .....	73
<b>Tabla 12</b> Hoja de costo.....	74
<b>Tabla 13</b> Hoja de Producción .....	75
<b>Tabla 14</b> Precio de venta.....	76
<b>Tabla 15</b> Relación, costos, precios y rentabilidad .....	76

## Índice de Figuras

<b>Figura 1</b> Relación entre precio del artesano, precio de venta.....	51
<b>Figura 2</b> Rentabilidad de los Costos de Producción .....	58
<b>Figura 3</b> Relación entre Precio del Artesano, Costo Total, Precio de venta .....	59



**“COSTO DE PRODUCCIÓN EN LA ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN  
ARTESANAL SAN ANTONIO, APROARTES. PARROQUIA  
MANGLARALTO, CANTÓN SANTA ELENA, AÑO 2021”**

**AUTOR:**

**Laínez Borbor Juan Leonardo**

**TUTOR:**

**Lcda. Magdalena Gonzabay Espinoza, MSc.**

**Resumen.**

Para el presente trabajo de investigación radica la importancia de los costos de producción cuya asociación establece como problemática, ya que no los determina de manera correcta, por desconocimiento de los respectivos procesos a seguir, además no lleva un control que les facilite a futuro información real entre sus costos y gastos, así como también sus recursos utilizados en cada proceso de artesanías, además fijan sus precios de acuerdo al costo de la materia prima sin considerar la mano de obra que ellos emplean ni los costos indirectos de fabricación, por el cual este estudio tiene como objetivo general evaluar los costos de producción en el proceso de elaboración de cada etapa manufacturera, para el desarrollo de este trabajo se utilizó un enfoque cuantitativo con alcance descriptivo, método deductivo y diseño no experimental, para comprender cada rubro encontrada en la asociación “Aproartes”, además se utilizaron instrumentos tales como fichas de observaciones y entrevistas dirigidas a los socios, cuya información permite tomar decisiones en cuanto a cualquier índole de emprendimiento y a la vez sea viable y factible, por el cual se evidenció que no determinan de manera correcta los costos en cada fases de producción. Por lo que se recomienda llevar un mejor control y así perder optimizar los recursos en cada etapa manufacturera de producción artesanal.

**Palabras Claves: Costos de producción, determinación de costos, optimización de recursos**



**“COSTO DE PRODUCCIÓN EN LA ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN  
ARTESANAL SAN ANTONIO, APROARTES. PARROQUIA  
MANGLARALTO, CANTÓN SANTA ELENA, AÑO 2021”**

**AUTOR:**

**Laínez Borbor Juan Leonardo**

**TUTOR:**

**Lcda. Magdalena Gonzabay Espinoza, MSc.**

**Abstract.**

For the present research work lies in the importance of production costs, which it establishes as problematic, it does not correctly determine its production costs, due to ignorance of the corresponding processes to follow, in addition it does not have a control to provide them in the future, real information between its costs and expenses, as well as its resources used in each process of crafts, In addition, they set their prices according to the cost of the raw material without considering the indirect manufacturing costs, for which this study to investigate has as its general objective to evaluate the production costs in the elaboration process of each manufacturing stage, for the development of this work a quantitative approach with a descriptive scope, deductive method and non-experimental design was thrown, to understand each item found in the association "aproartes", in addition, instruments such as observation sheets and interviews directed to the partners were used, whose information allows make decisions regarding any kind of undertaking and at the same time it is viable and feasible, for which it was evidenced that it does not correctly determine the costs in each phase of production. For which it is recommended to carry a better control and thus lose optimize the resources in each manufacturing stage of artisanal production.

**Keywords: Production costs, cost determination, resource optimization**

## Introducción

En la actualidad, existen empresas industriales, que requieren de un sistema de costos que les permita valorar de manera efectiva los productos elaborados, considerando que la contabilidad es una ciencia, que consiente en la recolección de información y registros de datos, mostrar resultados reales y la vez tomar decisiones ante cualquier actividad, determinado el volumen de producción adecuado como un mecanismo de reducción de costos.

Arias et al. (2020) Manifiesta que es un sistema contable especial, que tiene como objetivo principal facilitar los elementos necesarios para el cálculo, control y análisis de los costos de producción de un bien o servicio, por ende esta herramienta se encarga de la acumulación y el análisis de la información para uso interno de los gerentes en lo que la planeación, control y toma de decisiones se refiere.

Para Cuellar (2017) menciona que el objeto de costos de producción es cada uno de los trabajos realizados, los cuales generalmente se terminan. Por esta razón, con frecuencia, y especialmente en el caso de los servicios, las empresas que utilizan este sistema carecen de inventarios de productos en proceso. Bajo este sistema el costo de la orden de producción está dado por la suma del costo de la materia prima directa, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. Asimismo, al dividir este costo entre las unidades fabricadas, es posible determinar el costo unitario de cada unidad producida.

Por ende, este presente estudio, tiene como finalidad, investigar, analizar los Costos de producción en la asociación de producción artesanal San Antonio “Aproartes”, parroquia Manglaralto, Cantón Santa Elena, año 2021, razón por la cual, es necesario indagar, del proceso manufacturero en la fase de producción y así poder optimizar recursos necesarios que se generan en el debido proceso artesanal de la asociación

Cada día se observa a nivel mundial, nacional y local acciones competitivas entre las empresas de todos los sectores de actividad económica. Actualmente, estas empresas requieren de información precisa, confiable y oportuna para lograr una buena gestión, que se refleje en sus productos y en la satisfacción del cliente.

A nivel mundial, | Ramírez Engel (2016) afirma que la aplicación de costos en instituciones financieras, es de suma importancia porque esto conlleva y ayuda a los empresarios en la toma de decisiones a proteger los recursos de su organización y sobre todo a el logro de sus objetivos razones por el cual los costos y los gastos son importantes para llevar a cabo el ejercicio de sus funciones de manera eficaz

Asi mismo, el control de los costos es de vital importancia para toda empresa que se dedica a la fabricación de cualquier tipo de producto ya que esto servirá para determinar tanto el precio de venta como la utilidad que se desea obtener en su debido proceso. (Marroquín, 2017)

Para Heredia et al. (2020) afirma que la actividad artesanal involucra, directa e indirectamente, a 4,5 millones de ecuatorianos, lo que representa un 32,7% de la población económicamente activa por ende sector, es una prioridad de todo gobierno por su amplio segmento de personas, actores claves en la preservación material e inmaterial del patrimonio cultural del pueblo.

En el estudio de Guerrero et al. (2022) contribuyen que usualmente las pequeñas y medianas empresas no cuentan con un sistema de administración bien definido razones por las cuales se trabaja de manera empírica, solucionado problemas conforme se presentan dichas actividades, invirtiendo sin planificación, creando departamentos a medida que surgen las necesidades, por ello es necesario prevenir gestionando un control facilitando cada etapa en el proceso de producción y a la vez factible ante sus ingreso, para la toma de decisiones.

A nivel provincial, en el estudio denominado Costos de producción y la determinación de precios del chocolate de la asociación "Las Delicias", recalca que “la contabilidad de costo es una técnica o método para la determinación de costos de un proyecto ya que ofrece información útil para la toma decisiones y a la vez garantiza el debido proceso de indicadores como, materia prima, materiales de producción, costos indirectos” esto dando la valoración de artículos fabricados proporcionando información oportuna, confiable y válida para múltiples de propósitos de anticipar las consecuencias económicas de las decisiones de un emprendimiento de cualquier índole en actividad. (Espín, 2020)

Por otro lado, Mendoza Vera (2020) menciona que los sistemas de costos son necesarios, esto con la finalidad de determinar los valores de producción, información que permite el registro real en cada fase del proceso de producción, con el propósito obtener un buen manejo en cuanto a los costos y gastos de sus actividades.

Como principal problemática en la asociación APROARTES, es que, a pesar de producir artesanías de calidad a nivel nacional e internacional, no determinan de manera correcta sus costos producción, por desconocimiento de los respectivos procesos a seguir, por el cual los artesanos no llevan un control a que les facilite a futuro, información real entre sus costos y gastos, así como también sus recursos utilizados en cada proceso de artesanías.

Por ende, en debido estudio de costos de producción en la asociación artesanal hace énfasis analizar y reducir dichos errores en el proceso de elaboración en cada etapa manufacturera, facilitando tomas de decisiones ante sus actividades optimizando recursos necesarios dando factibilidad y así generar ingresos en el proceso artesanal.

### **Sistematización del problema**

¿Qué fundamentos teóricos permitirán la evaluación de los procesos vinculados al costo de producción en la asociación?

¿De qué forma determinan los costos requeridos en las fases de producción en la Asociación PROARTES?

¿De qué forma se puede mejorar los costos de producción en cada etapa manufacturera?

### **Formulación del problema**

¿Cómo Incide la incorrecta asignación de los costos en la asociación de producción Artesanal San Antonio “Aproartes”, Parroquia Manglaralto, Cantón Santa Elena año, 2021?

## **Objetivo General**

Evaluar Costos, mediante un estudio situacional, que permita la optimización de los recursos utilizados en la fase manufacturera de la asociación “APROARTES”.

## **Objetivos Específicos**

- ✚ Establecer las bases teóricas que permitan la evaluación de los costos de producción.
- ✚ Determinar los costos incurridos en la fase de producción artesanal.
- ✚ Optimizar los costos de producción en el proceso de cada etapa manufacturera.

## **Justificación**

Una de las problemáticas que evidencia la asociación artesanal localizada en la comunidad de San Antonio de la Provincia a de Santa Elena, es que no cuenta con un sistema contable que permita establecer los costos en cada fase de sus actividades, por ende mediante información obtenida de diversos autores, consultas realizadas a expertos, como tesis, artículos, contribuyen para el desarrollo de esta investigación, donde se analiza la problemática y así poder aplicar estrategias en cada etapa del proceso de la asociación para obtener resultados reales de los costos de sus productos.

Dentro del componente práctico, el estudio de investigación se iniciará con identificación de los costos incurridos en cada fase de producción, luego se determina mediante la recopilación de información entre entrevistas y fichas de observaciones, datos de sugerencia ante el proceso de elaboración, optimizando cada recurso de producto en cuanto a sus costos de producción, teniendo conclusiones y recomendaciones, aportando como ejemplo de estudios ante los diferentes tipos de emprendimientos, esto haciendo énfasis a que la contabilidad es muy esencial en cada negocios, mejorando la rentabilidad.

## **Mapeo**

**Capítulo I:** En el desarrollo de la investigación, se centra en la revisión del marco teórico relacionado al tema de investigación, conceptos primordiales para conocer la variable de estudio y aplicar las bases legales del proyecto a desarrollar.

**Capítulo II:** Se plantea el diseño de la metodología, instrumento de medición y recolección de datos a través de estudios y análisis información y así aclarar el objeto de estudio.

**Capítulo III:** Comprende en el resultado obtenido mediante técnica a utilizar para proporcionar recomendación a la asociación en cuanto a los costos de producción en la elaboración de artesanías.

## Capítulo I

### Marco Referencial

#### 1.1 Revisión de Literatura

En la presente investigación de Fuentes (2018) en su tesis titulada “Sostenibilidad de la producción de Pellets en Chile un caso de estudio de los costos de producción” en la universidad de Concepción de Chile, en el departamento de ingeniería industrial, establece como problemática el desabastecimiento de pellets en los años 2012, Chile experimenta un fuerte desarrollo en la industria productora de pellets, por el cual la mayoría de las empresas ligadas al sector forestal, invirtieron en tecnologías y herramientas para la respectiva producción de madera, teniendo como objetivo principal, determinar el costo de producción de pellets de madera para diferentes localidades, con una metodología utilizada en la investigación fue acorde a la revisión de literatura, para determinar el cálculo en la producción de pellets además de carácter exploratorio con el fin de poder validar hipótesis planteadas, con una variable de evaluación de los costos de producción en la procedencia de maquinaria para reducir ciertos aspectos en cuanto a su proceso de elaboración .

De la misma forma para Montoya. et al (2019) en su trabajo titulado “ Estimación del costo de producción para productores de palma de aceite de Colombia que han adoptado buenas estrategias agrícolas” como objetivo principal, estimar costos unitarios, precio de cada proceso de racimos de fruta fresca de palma de aceite, dentro de esta temática, se estima a desarrollar bajo un enfoque de medición de costos que comprende el ciclo de vida del cultivo de palma, por ende cada rubro es cuantificado a través del tiempo durante un periodo que comprende a un ciclo productivo, cabe mencionar que la estimación del costo influye en el costo de oportunidad, costos promedio entre otros elementos, en cuanto a los aspectos metodológicos se aplicaron estudios de acuerdo al costo de producción, dando una calidad a los productos por parte de los emprendedores y a la vez sea de uso viable y factible en cada una de sus actividades dichas estimaciones realizadas permiten identificar el costo de producir cuando el negocio se realiza de manera ordenada.

Por consiguiente, la investigación realizada por Fuentes et al. (2023) titulada “ Costo de producción y comercialización de la industria bananera en la zona norte,

cantón Quevedo – Ecuador” generando como problemática, la informalidad de las actividades agrícolas en las plantaciones bananeras, debido a la inexactitud de implementación y monitoreo de prácticas esenciales para alcanzar altos rendimientos productivos. En la productividad, se encuentran los diferentes costos de producción como son mano de obra que es el esfuerzo físico o mental que los empleados utilizan en la producción de un bien o servicio, dicho estudio tiene como objetivo, identificar los costos de producción y la comercialización de pequeños y medianos productores, de banano de la zona norte de la provincia de Los Ríos. razones por el cual es de gran importancia la economía en el país por el cual regulando dichos factores en los sectores de producción, ayudan a equilibrar la balanza comercial de las exportaciones, es describe que constituye en una fuente de ingresos sumamente vital para las familias de la localidad, este tipo de investigación tiene como metodología un enfoque cuantitativo, de carácter descriptivo, explicativo, por el cual también se utilizaron métodos deductivo, inductivo lógico histórico tendencial en lo que es la determinación de los procesos relacionado a los costos de producción, el desconocimiento de los procedimientos legales, con la finalidad de mejorar sus costos acorde a su producción y comercialización.

Asi mismo en el artículo científico realizado por Malquín et al. (2022) con el tema “Costos de producción en el restaurante de la Ciudad de Puyo – Ecuador” cuya problemática radica en que no utilizan un sistema de costos de producción que le permita obtener información sobre el movimiento económico y la determinación correcta del precio de los productos, por tanto se requieren de estrategias que permitan analizar de forma confiable los costos de producción, cuya investigación ha sido realizada con el objetivo de establecer costos de producción en el restaurante Mi marisquería, partiendo de la ventas realizadas en el periodo 2021, por el cual los costos son una herramienta de gestión dentro de un negocio u empresa, esto a la vez contribuyendo con la información necesaria para poder tomar decisiones de sostenibilidad a largo plazo. Razones por las cuales se aplicó metodología cuantitativa, predominante, partiendo de encuestas dirigidas a los colaboradores de la empresa, técnicas que permiten recopilar información y a la vez aplicar los métodos necesarios para determinar los costos de producción, por ende, se llegó a la conclusión que es necesario implementar métodos de contabilidad, el cual ayudara a obtener conocimiento necesario para elaborar un producto.

De la misma forma para Martínez Sánchez (2018) en su tesis con el tema “Costo de producción y la fijación de precios en la empresa Man Water en la provincia de Santa Elena, en el año 2018”, dicho estudio presenta como problema a que no se aplica un reconocimiento y distribución adecuada de los elementos del costo incurridos para obtener márgenes de utilidad razonables, colaborando a la optimización de recursos en la empresa, se estipula un precio de acuerdo a su competencia aislando otros factores que deben ser considerados. La investigación tiene como objetivo determinar los costos de producción mediante la aplicación de procedimientos contables para la fijación de precios, se implementó la metodología descriptiva, para el estudio de cada uno de los hechos que se generan en el proceso productivo, por medio de la técnica de recolección de datos denominada entrevista que se aplicó al gerente y al jefe de producción donde se obtuvo información sujeta análisis.

Finalmente, para Enrique (2018) en su tesis titulada “Costo de Producción y determinación de precio de venta en la Empresa pesquera Santa Priscila S.A en el Cantón Salinas, Provincia de Santa Elena, Año 2018”, cuya problemática radica en el desconocimiento de los procesos del costos de producción, donde afecta en las tomas de decisiones al asignar los precios al producto final, teniendo como objetivo principal, proponer un diseño de sistema de costeos por producción, que permita los precios de ventas, optimizando los recursos en la empresa, en cuanto a la metodología se aplica un enfoque mixto, por el cual comprende a lo cuantitativo de tipo descriptivo con la finalidad de transformar información cualitativa en datos numéricos para posteriormente realizar sobre el precio en la que influye en el proceso de producción, que se desarrolla esta investigación utilizando los métodos deductivo, inductivo y analítico con el fin de recopilar datos reales en cuanto a los costos incurridos en cada fase.

## **1.2 Desarrollo de teorías y conceptos**

El desarrollo de teorías permite establecer el nexo que relaciona teóricamente las variables en cuanto a los costos de producción facilitando el realce a la investigación que permitirá analizar los factores que intervienen en los costos de producción.

### **1.2.1 Costo de producción**

Para Becker (2017) en su informe titulado “Establecimiento de un sistema de costo por proceso a la empresa aceitera”, menciona, que los costos por proceso se aplican a la empresas o industrias de elaboración continua o en masa, donde se producen unidades iguales sometidas a los mismos procesos de elaboración. El mismo constituye en un costo promedio, donde a cada unidad física se le asigna una parte del todo que representa el costo de producción, es decir que se utiliza cuando los productos se hacen mediante técnicas en gran volumen.

Los costos por proceso son el conjunto de métodos de fabricación, donde se somete al material hasta convertirlo en un producto semi elaborado, pulido y terminado, se aplica a aquellas industrias que elaboran sus productos a largo plazo, es decir también se aplica cuando son largos términos y es acorde a los artículos homogéneos que se producen en gran volumen hasta obtener un producto terminado.

Por otro lado, el autor, Peralta Ramírez (2017) menciona que, el costo de producción se aplica cuando la producción es en volúmenes y lotes uniformes, es homogénea y del mismo proceso. Se utiliza cuando los productos se manufacturan mediante técnicas de producción masiva o procesamiento continuo.

Para, Altahona Quijano (2009) en su informe establece “que son aquellos que se generan durante el proceso productivo, esto a la vez comprende la materia prima directa, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, elementos indispensables para la determinación del costo del producto” razones por el cual son necesarios para posteriormente determinar un correcto margen de rentabilidad.

Para (Safarano, 2016) En su informe científico recalca que los costos de producción son gastos necesarios para mantener un emprendimiento, fabricar un producto con la finalidad de obtener beneficios futuros, desde los insumos tales como materia prima, costos obra cuyos elementos dan resultados ante cualquier tipo de negocio en cuanto a sus costos de producción.

### **1.2.2 Diferencia entre el costo y gasto**

El costo y el gasto se relacionan entre sí porque son erogaciones de un determinado periodo contable, sin embargo, el costo es aquel valor que se asigna a un

producto para fabricarlo para posteriormente venderlo y obtener beneficios, siendo el gasto aquel valor necesario para que la empresa se mantenga, es decir que el gasto es un egreso o desembolso de dinero que una empresa hace para adquirir determinado bien o servicio en función del correcto desarrollo de sus actividades. Constituye una disminución de las utilidades y, por ende, un aumento de la deuda. (Fuentes R. A., 2018)

Hernández Colina (2017) expresó que los costos son la suma de las erogaciones en que incurre una persona para la adquisición de un bien o servicio. Los costos son aquellos gastos incurridos para la adquisición de bienes y servicios con la finalidad de obtener beneficios a futuro, si se hace uso de dichos beneficios estos costos se convierten en gastos.

De la misma forma el costo es representado de manera cuantitativa a todo esfuerzo para alcanzar una cosa. Cabe destacar, que el costo son erogaciones afectadas directamente por el área de producción de una empresa manufacturera, asimismo, que se dan en la elaboración de un artículo o producto, con el objetivo de generar beneficio económico futuro. Por tanto, el reconocimiento de los costos se podría decir que son desembolsos o estimaciones causadas durante el proceso productivo en la elaboración del producto. (Uscamayta Quispe, 2020)

El gasto contiene el valor monetario que las organizaciones utilizan para sus operaciones normales. Los gastos involucran para una organización la reducción de su patrimonio neto, sea este a través de egresos en el valor de algún activo o incremento de pasivo. En este contexto, el gasto se convierte en el consumo que se produce por algún recurso que genera que incremente la pérdida o se minimice la utilidad por consecuente afecta a la reducción en el patrimonio neto. (Yagual Parreño, 2018)

### **Clasificación de los costos**

Por consiguiente, es necesario la clasificación de los costos según los autores Arias et al (2020) de acuerdo a la función en que incurren son los siguientes: Costos de Producción; Costos de distribución (gastos); Costos de administración (gastos); Costos financieros (gastos). Se inicia con los requerimientos de materia prima de los departamentos de producción, dentro de esos departamentos la materia prima es

procesada utilizando la mano de obra y otros recursos conocidos como costos indirectos hasta obtener, al final del proceso, un producto terminado.

Son todos los costos y/o valores monetarios incurridos en el proceso de transformación en la obtención de un producto terminado, desde su inicio hasta la culminación en un determinado tiempo de acorde a la planificación en el proceso productivo, los costos de producción son también denominados costo de operación los cuales dependen del nivel de producción de la industria para el logro de beneficios. (Espín, 2020)

### **1.2.3 Importancia de la contabilidad de costo**

De La Cruz & Soria Vidangos (2019) plantearon en su artículo de revista que es importante la Contabilidad de Costos porque actúa como una herramienta contable la cual es utilizada por los directivos de las empresas no solo industriales, que también debe ser utilizada en las empresas comerciales y de servicios, lo que permite optimizar recursos dentro de la producción, elaboración o transformación de un determinado bien, por tanto, se debe considerar desde el inicio del proceso de producción hasta el final en donde se obtiene el producto elaborado y listo para ser vendido, que a su vez permitan conocer cuántos han sido los costos incurridos en la fabricación.

### **1.2.4 Norma Internacional de Contabilidad 2**

#### **Objetivo**

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios: tema fundamental en la contabilidad de costos que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. (Norma Internacional de Contabilidad 2, 2016)

#### **Alcance**

Se miden por su valor neto realizable en ciertas fases de la producción, intermediarios que comercian son aquellos que compran o venden materia prima cotizadas por cuenta propia o un bien por cuenta de terceros, se adquieren principalmente, con el propósito de venderlos en un futuro próximo, y generar

ganancias procedentes de las fluctuaciones en el precio, o un margen de comercialización. (Norma Internacional de Contabilidad 2, 2016)

### **Reconocimiento**

Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida. (Norma Internacional de Contabilidad 2, 2016)

### **Medición**

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable según cual sea menor, comprenderá todos los costos derivados de su adquisición, transformación u otros costos en los que se haya incurrido para darles posición y ubicación actuales. (Norma Internacional de Contabilidad 2, 2016)

#### **1.2.5 Elementos del Costo.**

Es necesario comprender los elementos del costo de producción dando énfasis a producir de manera segura y oportuna en la elaboración de una actividad “Son aquellos gastos necesarios para producir un bien o brindar un servicio, y se pueden clasificar en tres grupos: mano de obra directa, costos directos de materia prima y costos indirectos”. (Rivera Beltran, 2023) Por ende, esta clasificación proporciona los datos necesarios para calcular los ingresos y determinar el precio del producto, las cuales están conformadas por materiales directos, la mano de obra directa y los costos generales de fabricación.

Para el autor González (2015) en su libro Contabilidad y análisis del costo menciona que los elementos que conforman al costo de producción son los que se citara a continuación:

 Materia Prima Directa

 Mano de Obra Directa

### ✚ Costos Indirectos de Fabricación (Materia Prima Indirecta, Mano de obra Indirecta y Otros Costos Indirectos).

Para Pozo Magallanes (2023) hace mención a dichos componentes por las cuales ofrecen los datos cruciales necesarios para determinar el costo de un producto, convirtiéndolos en una herramienta que servirá como información de ayuda en la precisión del cálculo. Debido a su calidad en la creación de la cuenta adecuada, es necesario saber cómo identificarlos en cada uno de los procesos productivos.

Los costos indirectos de fabricación es el tercer elemento del costo de producción, pero no el menos importante, puesto que requieren un tratamiento especial porque son un poco difícil de asignar en valores a un producto, se los reconoce aplicando una base de asignación al costo del producto, debido a que también son generadores de costos necesarios utilizados indirectamente en la fabricación. (Cuellar, 2017)

#### ***1.2.5.1 Materia Prima Directa.***

Durante la producción de bienes de consumo, las materias primas se utilizan como componente fundamental. “Son todos los materiales sometidos a innovación, se pueden identificar o comparar con los productos terminados, por ende, es satisfacer las necesidades del mercado y obtener solventando un precio” es decir producto sustraído directamente de la naturaleza, mero hecho de complementar el proceso de elaboración, agregado un valor para dar énfasis a un producto terminado. (Mendoza Bermello, 2018)

La materia prima puede ser identificada como materia prima directa e indirecta, además, que el costo atribuible a todos los materiales en la elaboración de un producto. Por tanto, la materia prima directa se puede identificar y cuantificar completamente en la fabricación de un producto y representa el costo principal de materiales en el proceso productivo, estos materiales son sumisos a la transformación, además, considerados en estado natural. (Olivares, 2017)

Denominada también materiales o insumos que las empresas manufactureras o industriales utilizan para transformarlos en productos terminados, mediante el uso de la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, elementos útiles y esenciales dentro del proceso de producción.

#### ***1.2.5.2 Mano de Obra Directa.***

Para Marroquín (2017) menciona que: mano de obra, es el coste total de un producto, por la cual representa el esfuerzo físico y mental para fabricar o reparar un bien, elaboración a cambio de un salario, por la que determinará de forma significativa el costo final de un producto o de un bien en una organización.

Zapata Ruiz (2020) menciona que este segundo elemento del costo MOD representa al personal que interviene en el proceso productivo, es decir, trabajo realizado por operarios que para ciertas empresas es indispensable, comprende tanto en la transformación de materia prima como en la intervención de los demás centros de costos que componen la empresa, además, se debe cargar rubros a los operarios relacionados con la actividad, desde otro punto de vista también se puede denominar que es el esfuerzo físico o mental que se efectúa dentro del proceso de transformación de la materia prima hasta llegar al producto final.

Es el esfuerzo físico o mental que realizan los operarios en la fabricación de un producto y es involucrado directamente en la producción de un artículo terminado. La mano de obra directa es denominada también como la remuneración al sacrificio requerido para la transformación de la materia prima, y a su vez es considerado como un costo primo o un costo de conversión.

#### ***1.2.5.3 Costos Indirectos de Fabricación.***

En función a los costos indirectos de producción “son los gastos que no pueden vincularse directamente a un producto específico durante el proceso de fabricación”. Son aquellos no puede determinarse de manera precisa o directa, ya sea a partir de una orden de producción o durante un proceso de producción conformados por los insumos

tales como: Materia prima, Mano de obra directa, Insumos, Servicios básico. (Yagual Parreño, 2018)

Son todos los gastos que no están clasificados tales como materia prima, mano de obra indirecta a las cuales son diferentes a los gastos de ventas, de administración y financieros.

### **Materia prima indirecta**

Son todos los materiales sujetos a transformación por el cual no se pueden utilizar o formar parte del producto terminado cuyos materiales indirectos son de difícil cuantificación, entre ella el costo y tiempo.

Dentro de los costos indirectos de fabricación la materia prima indirecta son aquellos insumos que se utilizan con el objetivo de beneficiar y pulir a un conjunto de producción, pero no deben ser cuantificados en los productos elaborados ni forman parte de él; pero son indispensables para la obtención del bien final, esto está constituido por materiales que coadyuvan en la elaboración de ese producto. (Vallejo Orbe & Chiliquinga Jaramillo, 2017)

La materia prima corresponde a los materiales sujetos a una transformación en los procesos de producción para hacer parte constructiva del producto final. Estas suelen clasificarse como materias primas directas e indirectas. La materia prima son los materiales sujetos a transformación en los procesos de producción estas pueden ser identificadas como materia prima directa o indirecta, todo depende del uso en la producción se le dé. (Yagual Parreño, 2018)

### **Mano de obra indirecta**

De acuerdo con Vallejo Orbe & Chiliquinga Jaramillo (2017) “son los salarios, prestaciones y obligaciones causados por todos los trabajadores y empleados de la fábrica, cuya actividad no se pueden identificar, asociar u cuantificar en forma

confiable y racional con los productos terminado” es decir aquella fuerza de trabajo que intervienen secundariamente en la elaboración de un producto.

Consiste en el esfuerzo físico o mental realizado por cada uno de los trabajadores que intervienen indirecta pero que están presente en el proceso productivo, teniendo presente que la mano de obra no actúa directamente en la transformación de la materia prima en un producto terminado. (Placencia Ordoñez, 2015)

Becker (2017) define a la mano de obra como todo lo que comprende a lo referente a los sueldos y prestaciones del personal involucrado de forma indirecta en la producción y transformación del producto, dichos tienen la posibilidad de ser trabajadores del área administrativa, área de mantenimiento, supervisores, entre otros. Otros costos en general: son esos que no permanecen clasificados como materiales indirectos y mano de obra indirecta.

#### **1.2.6 Bases de Distribución de los CIF**

Para Malquín, Espinosa, & García, (2022) define las siguientes bases de distribución de los costos indirectos de fabricación, donde se reconoce una cuota que le corresponde a cada unidad producida y que es requerida con base a las especificaciones del producto que se requiera ofertar. Las bases de distribución son: unidades producidas, costo de la materia prima directa, costo de mano de obra directa, horas de mano de obra directa, horas máquina y por el costo primo. Su cálculo se realiza por medio de la siguiente formula:

$$\text{Cuota de CIF} = \frac{\text{CIF}}{\text{Base de Distribución}}$$

Así mismo los costos indirectos de fabricación no pasan desapercibidos en el análisis de los costos siendo estos: servicios personales, arriendos, depreciaciones e insumos que son necesarios para la culminación de un proceso productivo.

## **Margen de contribución**

Para Marroquín (2017) menciona la relación que existe entre los costos de producción, volumen de ventas y utilidad es sustancial analizar, porque una empresa con fines de lucro su objetivo principal es obtener utilidad de las actividades que realiza, además son el reflejo de la eficiencia existente en la administración de recursos, convirtiéndose en un indicador del comportamiento de la organización. Es decir, el margen de contribución es la diferencia entre el precio de venta y los costos variables, donde el margen de contribución debe cubrir los costos fijos y la utilidad esperada siguiendo un modelo de gestión exitoso, para su respectivo cálculo se presenta la siguiente fórmula:

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

Cuando el margen de contribución es igual a los costos fijos significa que la empresa ha llegado a un punto de equilibrio, la empresa no gana ni pierde pudiendo seguir en marcha con la producción debido a que alcanza a cubrir sus costos, sin embargo, si el margen de contribución es negativo es recomendable parar la producción debido a que no se alcanza a cubrir los costos y se consume el capital.

Donde:

**Mc:** Margen de contribución.

**P:** Precio de venta.

**Cv:** Costos Variables

### **1.2.7 Otros Costos Indirecto de Fabricación**

Comprende en los servicios o bienes que no han sido incluidos en la mano de obra directa ni en materiales indirectos tales como:

### **Gastos de fabricación**

Para Arias et al (2020) definen como gastos de fabricación “aquellos costos que se refieren a los diferentes servicios, tales como arriendo, teléfono, seguros, vigilancias entre otros factores las cuales corresponden a la planta de fabricación” incluyen todos los gastos indirectos para el proceso de elaboración de un producto.

### **Depreciaciones**

Hace referencia a la pérdida de valor de un bien a lo largo de su vida estimada, es decir que son las disminuciones de los activos fijos que se dan en el proceso de ocasionado, para la obtención de un bien para fines de actividades de la entidad. (Enrique, 2018)

### **Amortizaciones**

Es el proceso de recuperación de los gastos pre operativo, por el cual es la reducción de valores en el activo o un pasivo, forma de cuantificar la pérdida de un bien o una deuda ocasionada dentro de sus actividades en una entidad en tiempo de un valor duradero (Becker, 2017)

## **1.2.8 Método directo de asignación de costos indirecto de fabricación**

Para Placencia Ordoñez (2015) expresa que este método consiste en distribuir los costos indirectos de producción a los productos mediante tres asignaciones, es decir determinar los costos de los departamentos productivos y consecutivamente hacia los productos en los procesos de fabricación.

## **1.2.9 Clasificación de los Costos**

En el desarrollo del producto se clasifican de acuerdo con la actividad o producto, por el cual se ha apreciado a Valencia (2018) “la clasificación de los costos es una rama que está conformada de diferentes formas en donde la división del trabajo a lo largo de la obra es fundamental para la recolección de costos requerido en el

periodo” (p .40). Por estas razones en términos generales para cumplir las actividades productivas se implican los costos directo y costos indirectos.

### **Costos Directos**

Los costo directo es parte fundamental en la elaboración del producto, de acuerdo a Marroquín (2017):

Costos que se relacionan en particular con un objetivo del costo y se identifican con él en una forma económicamente viable. Ejemplo: El costo de la madera en un mueble y el costo de la harina en el pan. La identificación del costo es la asignación de costos directo al objetivo de costo en particular. Identificar estos costos directo ayudará en la optimización de recursos ligado directamente con el producto.

Este costo se relaciona directamente con la producción del producto o servicio que realiza una empresa, desde la perspectiva son aquellos costes fijos totales que se mantienen constante en el área de producción, los costos fijos unitarios varían en sus diferentes procesos de producción, por ellos los costos deben estar clasificados para una correcta administración de recursos que afrontan en el proceso de producción y comercialización.

### **Costos Indirecto**

Los costos indirectos presente en la producción no se pueden costear directamente en las etapas de producción, empleando las palabras de Gonzales (2020) “es uno de los componentes que intervienen en la creación del producto con el detalle de no identificar de manera directa los costos en el proceso productivo” En síntesis, son parte fundamental de la producción, a tener en cuenta los costos que contribuyen en él hasta desarrollo final del producto, recalcar que no está ligada directamente con el producto.

#### **1.2.10 Costos Fijos.**

Para Zapata Ruiz (2020) afirma que: son aquellos gastos que una entidad corresponde a pagar de manera inmediata de acuerdo a su nivel de operación, dichos costos pueden ser mensuales, bimestrales o anuales, las cuales se deben cumplir sin importar las ventas obtenidas durante sus actividades.

Pozo Magallanes (2023) indica que los costos fijos son aquellos cuyo comportamiento es de forma constante y se mantienen sin depender de cuál sea el volumen de producción que la entidad produzca. Los costos fijos son aquellos que van a permanecer constantemente, es decir que a pesar de que la producción sea mínima o máxima, este costo se mantiene igual.

#### **1.2.11 Costos Variables.**

Su calidad es directamente proporcional al volumen de fabricación, a mayor cantidad, mayor costo, tales como: comisiones en venta, mano de obra, depreciaciones de maquinaria, es decir cuya actividad varían dependiendo de la cantidad de bienes o servicios que una entidad produce de acuerdo a sus movimientos. (Vallejo Orbe & Chiliquinga Jaramillo, 2017)

Los costos variables son aquellas erogaciones que dependen del volumen de la producción ya sea esta mayor o menor los gastos que participen en su fabricación se verán afectados, estos funcionan en torno al volumen de la producción y las ventas. En el cual, a mayor producción, mayor va a ser los gastos. De igual forma es que a menor producción menor serán los gastos involucrados en el proceso. Los costos variables van a depender del volumen de la producción, estos están relacionados y se verán afectados debido a que a mayor producción de productos mayor serán sus costos, de igual forma en el caso de ser menor sus costos serán menores. Pozo Magallanes (2023)

#### **1.2.12 Costos mixto**

Son aquellos comportamientos fijos dentro de un rango de actividad pero que repentinamente cambian su comportamiento en respuesta a cambios en la intensidad de su actividad, el objeto en el que trabaja y la variabilidad de ese trabajo pueden usarse para clasificar los costos.

#### **1.2.13 Sistemas de Costos.**

Para Hernández Colina (2017) menciona que los sistemas de costos “son usos necesarios de una entidad con la finalidad de obtener ventajas competitivas de manera que a sus directivos puedan obtener información y a la vez tomar decisiones de sus

actividades producto o servicio”. Razones por las cuales se emplea para determinar operaciones de sus diversas fases, control de gestión y base para un mejor proceso.

Por sistema de costos se entiende el conjunto de normas contables, técnicas y procedimientos de acumulación de datos de costos con el objeto de determinar el costo unitario del producto fabricado, planear los costos de producción y contribuir con la toma de decisiones. Hay dos clases de sistemas de costos: por órdenes de trabajo y por procesos. (Peralta Ramírez, 2017)

Con base a la definición de expertos contables, un modelo o sistema de acumulación de costos es una herramienta que absorbe todos los desembolsos requeridos para la transformación de materia prima, éste permite la toma de decisiones empresariales y son aplicados de acuerdo al giro de negocio y el nivel de producción.

Ramírez Engel (2016) expresó que en toda empresa que conlleva un proceso es necesario conocer los diversos costos que se generan para la elaboración de un bien. También existen en las empresas de servicios, las cuales encuentran en los costos una herramienta útil para determinar el valor de su servicio. Para una implementación de cualquier tipo de costos, se va a tener como finalidad aprovechar mejor los recursos disponibles lo que significara un incremento en el benéfico de la empresa y posicionarla en un mejor nivel económico.

### **Característica del sistema de costo**

Un sistema de costos se caracteriza por diferentes causas que los hacen únicos e incomparables a los demás, estas características básicas y principales son las siguientes:

- ✚ Calcular el costo de los productos, servicios y otros objetos de costos.
- ✚ Obtener información confiable para la planeación, el control y la evaluación del desempeño de la empresa.
- ✚ Analizar la información relevante que ayude a la toma de decisiones en la empresa.

**Clasificación de los costos de acuerdo a su función:**

**Costos de producción.** - Son aquellos que se generan durante el proceso productivo, comprenden la materia prima directa, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, elementos indispensables para la determinación de los precios de los productos.

**Costos de comercialización.** - Denominado también costo de distribución, abarca las reparticiones desde que se fabrica el producto, hasta que llega a manos del consumidor final, comprende todos los costos durante el proceso de venta entre estos están: servicios técnicos, servicios de envíos, servicios de promoción y publicidad, entre otros, estos valores son generados de forma obligatoria por la empresa con el objetivo de llevar el producto hasta el cliente.

**Costos de administración.** - Son aquellos costos que se producen en la empresa y que no pueden ser considerados dentro del proceso de producción de bienes o en la prestación de servicios, son asociados directamente al departamento administrativo de la empresa y por ende son controlados por ésta área.

**Costos de financiación.** - Son costos que se generan de acuerdo a la obtención de fondos, que son aplicados directamente al negocio.

***1.2.13.1 Sistemas de Costos por procesos.***

Para Uscamayta Quispe (2020) hace referencia a dichos costos por los cuales se encargan por procesos o departamentos, cuya transformación es constante, es decir: producto, mismo que se produce de manera continua a través de una serie de pasos llamados procesos, dando énfasis a los costos totales en transcurso de su elaboración.

Por otro lado, este sistema de costo de producción permite el registro de los costos de cada proceso, permitiendo hallar el costo unitario de cada orden de producción y determinar los diferentes niveles en relación con la elaboración, a las cuales en este rubro se hacen acuerdo con las especificaciones de cada cliente. (Olivares, 2017)

Para Zapata Ruiz, (2020) define que los costos por proceso debe ser analizada mediante las actividades realizadas por la empresa; posterior al análisis de teorías de varios autores, un sistema por procesos requiere que la producción a gran escala cuente con varios puntos de transformación debido a que en cada etapa se generarán varias partes que conformarán una sola pieza. En estos casos se requiere la identificación de los costos por fases para conocer cuánto cuesta producir el artículo final.

Arias, et al (2020) indicó que el modelo de costeo está creado para ser aplicado en organizaciones industriales que realicen una producción continua y en serie e ininterrumpida o en serie y que elaboren productos semejantes de manera masiva o sea en enormes porciones y que sea constante. Ciertos campos en los cuales se aplica este costeo son las organizaciones textiles, petroleras, mineras, industrias químicas, entre otras. Este modelo se caracteriza pues los precios se van acumulando en todos los centros de costo a lo largo de una época de costeo que podría ser semanal o mensual para que tal cual se logren entablar el precio real unitario en cada centro de costo y del producto culminado.

### **Característica de costos por proceso**

- ✚ Los costos se acumulan y reportan para un período específico definido a criterio de la empresa: este puede ser diario, semanal, mensual, etc.
- ✚ Los costos por proceso se utilizan cuando el flujo de la producción es continuo y en serie.
- ✚ Los volúmenes de producción son elevados; en consecuencia, los productos se caracterizan por ser homogéneos, y se utilizan dos o más centros de costos procesos para la elaboración de los artículos o la prestación de los servicios.
- ✚ Los costos se acopian y registran por departamento o centro de costo; cada departamento productivo tiene sus cuentas mayores y cuentas auxiliares para el registro de los costos de la producción en proceso y la producción terminada. (Marroquín, 2017)

### ***1.2.13.2 Sistemas Costos por orden de producción.***

Son aquellos costos de producción que tienen como fin recolectar costos u procesos por cada orden de producción o lotes homogéneos, los cuales son identificables mediante el proceso producción de una organización, se recopilan por los elementos tales como: materia prima, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación los cuales se recolectan en una orden de trabajo, proceso y control de registros de los costos donde resulta ser útil al identificar y asignar los gastos de cada términos hasta obtener un producto terminado. (Hernández Colina, 2017)

Para Olivares (2017) menciona que es un sistema en el cual las empresas de transformación acumulan los costos incurridos o utilizados en el periodo; con el propósito de determinar el costo total y unitario de producción, además de contar con la información necesaria con la elaboración de la orden de trabajo o producción, por cada pedido o trabajo aceptado; para el registro de las operaciones relacionadas con la manufactura de artículos.

Los costos por órdenes de producción permiten identificar el costo de un trabajo en específico, Altahona Quijano (2009) define a estos costos como un costeo por órdenes de trabajo, que constituyen un esquema de costeo que permite identificar el costo de un trabajo en específico; utilizando diferentes cantidades de recursos (materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación con el cual se elabora o presta en cantidades para realizar una unidad.

#### **Hoja de Costos**

Es un instrumento donde se detallan los costos de producción incurridos en cada etapa por concepto de materia prima directa, mano de obra directa y gastos generales de fabricación en cada una de las distintas ordenes de producción por el cual primero se deberá enlistar los pedidos de los clientes en una orden de producción, para luego armar la respectiva hoja de producción, teniendo como resultado el costo de unitario del producto fabricado.

## **Materiales**

Comprenden todos los materiales, artículos, recursos o suministros para ser utilizados en el proceso de transformación, consumo, venta o alquiler dentro de una actividad propia normal, en relación a sus actividades, las cuales hacen referencia a materias primas dentro de un proceso de elaboración, lo que también suelen ser materiales tales como directo e indirectos.

Dentro del control de los materiales comprende los siguientes:

- ✚ **Planeamiento de la producción.** Se encarga de analizar las necesidades de materiales y recomendar su compra.
- ✚ **Compra de materiales.** Recibe solicitudes de compra, pide cotizaciones a proveedores y elige la mejor oferta, elabora y emite órdenes de compra, verifica y aprueba facturas de proveedores y envía facturas aprobadas al departamento de contabilidad general.
- ✚ **Recepción e inspección.** Recibe materiales, verifica cantidad, peso, calidad y otras especificaciones de los materiales, ordena el traslado de materiales al almacén, envía copias de guías al almacén y al departamento de compras.
- ✚ **Almacenamiento y devoluciones.** Recibe y firma documentos de recepción, verifica cantidad, peso, calidad, etc. de los materiales, ubica los materiales en lugares adecuados, entrega materiales a los departamentos que lo solicitan, registra la recepción y entrega en las tarjetas de almacén, prepara informes para el departamento de costos, devuelve materiales de mala calidad, recibe materiales sobrantes de los talleres y mantiene un inventario permanente de los materiales. (Vallejo Orbe & Chiliquinga Jaramillo, 2017)

### **1.2.13.3 Costos ABC.**

Establece que los Sistemas de Costeo ABC son recursos utilizados de trabajos a realizar en una organización conformadas por entidades formales o informales, cuyo sistema delimita precios indirectos o toma decisiones de forma acertada, luego que se asignan a los productos a través de los esfuerzos las cuales las empresas estiman de este sistema para ganar competitividad.

Según el autor Becker (2017) define que un “sistema de costeo ABC permite tomar decisiones estratégicas en forma acertada, debido a que al determinar los costos se puede asignar el precio del producto o servicio y analizar cómo se encuentra éste en relación con la competencia” es decir que un sistema de costeo ABC establece las operaciones de la empresa para asignar los costos y los recursos con base en su consumo relativo.

#### **Ventajas de implementar el sistema de costeos por ABC**

- ✚ No afecta la estructura orgánica de tipo funcional, formaliza las actividades y conlleva un orden horizontal
- ✚ Permite conocer y hacer proyecciones de tipo financiero y es útil para la toma de decisiones
- ✚ Mide el desempeño de los empleados y a la vez identifica el personal requerido por la entidad.

Enrique (2018) indica que el Sistema de costeo ABC es el cual está con base en los recursos que se consumen las ocupaciones que ejecuta la organización, por medio de la utilización de la sociedad directa o casual este sistema localiza los precios indirectos por medio de la identificación de diversas ocupaciones asignándolos más adelante a los productos por medio del trabajo de inductores de precio.

Con lo dicho por el autor el sistema de costeo ABC se centra en las actividades que realiza la empresa para calcular los costos y asignar los recursos en función del consumo de cada uno.

## **Rentabilidad**

Es una noción que se aplica a todas las actividades económicas materiales o financiero con el fin de obtener ciertos resultados por el cual evalúa comparando efectos finales para generar el beneficio acorde una actividad expuesta en un proceso de elaboración, es decir si las actividades han sido suficientemente adecuadas para lograr con los objetivos planteados en el proceso. (De La Cruz & Soria Vidangos, 2019)

### **1.3 Fundamentos Legales.**

#### **1.3.1 Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2)**

##### **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), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. (pág. 3)

**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 y los activos por derecho de uso utilizados en el proceso de producción, así como el costo de gestión y administración de la planta. 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. (pág. 3)

El proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de transformación se basará en la capacidad normal de trabajo 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, la cantidad 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. (pág. 3)

### **Reconocimiento como un gasto**

Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios que hayan sido reconocidos como gasto en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar. (pág. 10)

### **Otros Costos**

Se incluirán otros costos, en el costo de los inventarios, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales. Por ejemplo, podrá ser apropiado incluir, como costo de los inventarios, algunos costos indirectos no derivados de la producción, o los costos del diseño de productos para clientes específicos. Son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios, y por tanto reconocidos como gastos del periodo en el que se incurren, los siguientes:

- (a) las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción;
- (b) los costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior;
- (c) los costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales; y
- (d) los costos de venta.

Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. Cuando el acuerdo contenga de hecho un elemento de financiación, como puede ser, por ejemplo, la diferencia entre el precio de adquisición en condiciones normales de crédito y el importe pagado, este elemento se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación. (pág. 4)

### **Valor neto realizable**

El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben registrarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso.

Las estimaciones del valor neto realizable se basarán en la información más fiable de que se disponga, en el momento de hacerlas, acerca del importe por el que se espera realizar los inventarios. Estas estimaciones tendrán en consideración las fluctuaciones de precios o costos relacionados directamente con los hechos posteriores al cierre, en la medida que esos hechos confirmen condiciones existentes al final del periodo. (pág. 6)

### **1.3.2 Ley de defensa del artesano**

**Art. 1.-** Esta Ley ampara a los artesanos de cualquiera de las ramas de artes, oficios y servicios, para hacer valer sus derechos por sí mismos o por medio de las

asociaciones gremiales, sindicales e interprofesionales existentes o que se establecieren posteriormente.

**Art. 2.-** Para los efectos de esta Ley, se definen los siguientes términos:

**A) Actividad Artesanal:** La practicada manualmente para la transformación de la materia prima destinada a la producción de bienes y servicios, con o sin auxilio de máquinas, equipos o herramientas;

**b) Artesano:** Al trabajador manual, maestro de taller o artesano autónomo que, debidamente calificado por la Junta Nacional de Defensa del Artesano y registrado en el Ministerio del Trabajo y Recursos Humanos, desarrolle su actividad y trabajo personalmente y hubiere invertido en su taller, en implementos de trabajo, maquinarias y materias primas, una cantidad no superior al veinticinco por ciento (25%) del capital fijado para la pequeña industria. Igualmente se considera como artesano al trabajador manual aunque no haya invertido cantidad alguna en implementos de trabajo o carezca de operarios

**c) Maestro de Taller:** Es la persona mayor de edad que, a través de los colegios técnicos de enseñanza artesanal, establecimientos o centros de formación artesanal y organizaciones gremiales legalmente constituidas, ha obtenido tal título otorgado por la Junta Nacional de Defensa del Artesano y refrendado por los Ministerios de Educación y Cultura y del Trabajo y Recursos Humanos (pág. 1)

**Art. 11.-** Los recursos de la Junta Nacional de Defensa del Artesano se destinarán a la ejecución de planes y programas destinados al desarrollo integral y capacitación de la clase artesanal y de sus organizaciones gremiales, al fomento de ferias, exposiciones y concursos a nivel nacional e internacional, en concordancia con las metas y objetivos previstos en el Plan Nacional de Desarrollo Artesanal.

**Art. 12.-** Para el eficiente control de sus recursos, la Junta Nacional de Defensa del Artesano contará con una unidad de auditoría interna.

## Capítulo II

### 2 Metodología de la investigación

#### 2.1 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

Este presente trabajo de investigación se basa en evaluar los costos de producción en cada fase manufacturera, conllevando a optimizar los recursos utilizados en cada uno de sus procesos, dando solución a uno de los problemas hallados en la asociación “APROARTES” ubicada en la comuna San Antonio, Provincia de Santa Elena, año 2022. El cual, se ha considerado a utilizar el enfoque cuantitativo, debido a que se verificó las inconsistencias encontradas en el proceso de transformación, así definir las dimensiones correspondientes en cuanto a la elaboración de sus productos en la asociación.

##### 2.1.1 Diseño de la investigación no experimental.

En cuanto al diseño se ha considerado a utilizar el, no experimental, trabajo de investigación que lleva a cabo mediante la observación de diversos fenómenos relacionados al costo de producción, permitiendo evaluar cada fase en la elaboración de artesanía, variable a estudiar, tal como se da en su contexto actual y analizando cada una de las dimensiones en cuanto al proceso de elaboración, cuyo estudio está situado en evaluar los costos en cada etapa de proceso para su respectiva optimización de recursos en cada fase manufacturera.

#### 2.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN

##### 2.2.1 Investigación Descriptiva

La modalidad del estudio es de carácter descriptivo, dicha temática es utilizada para describir cualquier componente, mediante tipos de investigaciones, para lograr caracterizar un objeto de estudio, la cual sirve para ordenar, sistematizar o agrupar centros involucrados, debido a que el tema principal es costo de producción, dicho estudio está enfocado en evaluar, las propiedades y características de la variable que intervienen en la investigación, a través de diferente dimensiones e indicadores que se plantearon en el trabajo, esto a la vez, permitirá evaluar y tomar decisiones en cuanto

a los costos incurridos en el proceso de elaboración en la asociación “APROARTE” San Antonio.

### **2.2.2 Investigación Histórica**

Para trasladar los resultados de manera útil en los procesos productivos, se aplicará esta investigación de sucesos pasados y presentes, cuya finalidad es proporcionar información histórica, dando gran relevancia a soluciones en cuanto a los problemas en cualquier índole de actividad que suelen surgir en las fases productivas en cuanto a la elaboración de sus artesanías en la asociación APROARTES.

### **2.2.3 Investigación de campo**

En un desarrollo de trabajo implica la combinación de métodos a aplicar entre ellas, observaciones, entrevistas y análisis para recopilar información de fuentes primarias, cuyo propósito en este tipo de investigación se aplica al estudio de campo, donde se recopilará información verídica en cuanto a sus procesos productivos, referente a los costos de producción en la asociación situada en la comunidad de San Antonio.

### **2.2.4 Modalidad de la investigación**

Procedimiento por el cual los datos se someten a través de un análisis correlacional, con el que está destinado a lograr los objetivos entre referencias metodológicas, dando la prioridad a resolver problemas, o necesidades dentro de una organización cuya finalidad en este presente trabajo será de uso factible, propuesta sobre dicha problemática de: **¿Cómo Incide la asignación de los costos en la asociación de producción Artesanal San Antonio “Aproartes”, Parroquia Manglaralto, Cantón Santa Elena Año, 2021.?** Dicha información proporcionará datos relevantes para evaluar los costos de producción en la asociación, con los respectivos instrumentos a aplicar, entre ellos entrevista y fichas de observación, obteniendo información verídica y real para la toma de decisiones en cada una de sus actividades.

## **2.3 MÉTODOS DE LA INVESTIGACIÓN**

La metodología, indica las técnicas a seguir para alcanzar los objetivos propuestos en una investigación, generando importancia dentro de un área de exploración, basándose en una planificación de forma ordenada, optimizando tiempo y esfuerzos en procedimiento de estudio, con la finalidad de conseguir resultados eficientes que aporten al desarrollo de posibles soluciones a los problemas que poseen en las entidades en diferentes áreas de trabajo.

En el presente trabajo de investigación se implementará como método de investigación, el método deductivo e inductivo, permitiendo analizar sucesos, observaciones en la institución Aproartes, dichos resultados observados serán de gran importancia para la toma de decisiones, en cuanto a la producción y comercialización de artesanías.

### **2.3.1 Método Deductivo**

Este método se basa en lo general a lo particular, cuya prioridad es dar soluciones directas, permitiendo inducir de lo particular sin la utilización de sucesos intermediarios, cuyo estudio esta aplicado a la asociación APROARTES, la cual permitirá tomar como base fundamental la información recolectada para poder establecer los lineamientos en evaluar los costos de producción, optimizando sus recursos en el proceso de elaboración.

### **2.3.2 Método Inductivo**

Este método se basa o parte de lo particular a lo general, cuyo objetivo es descubrir las teorías mediante observaciones sistemáticas de la realidad de un objeto de estudio, corregir operaciones, acordes a la caracterización de costos por proceso de producción y a la vez formular ideas a defender u obtener información de costos y ventas en la asociación San Antonio APROARTES.

### 2.3.3 Método Sistemático Analítico

Este método consiste en conocer el comportamiento de cada una de las variables, permitiendo encontrarlas causas y efectos del problema detectado, a través de este procedimiento se puede analizar la información, mediante la aplicación de encuesta al personal administrativo y socios de la asociación San Antonio APROARTES, ubicada en la comunidad de San Antonio, datos que servirán de referencia para el desarrollo de la propuesta para la institución artesanal.

## 2.4 TÉCNICAS E INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

**Entrevistas:** en los libros de metodología, afirma que: “consiste en obtener información mediante una conversación profesional entre personas para una investigación determinada o para ayudar diagnóstico y profesional de un problema social” la cual se emplea para realizar cualquier índole de estudio a indagar la cual facilita información verídica sobre una problemática.

Para el desarrollo del trabajo se realizará las respectivas entrevistas dirigidas a los socios de la asociación, entre ellas, Administrador, Contador y Jefe de producción, cuya finalidad es recopilar información confiable para la respectiva evaluación de sus procesos o sucesos en la elaboración de sus artesanías, dando un resultado favorable en la toma de decisiones futura de la asociación.

**Fichas de Observación:** con base a al criterio de metodología revela que: “consiste en observar atentamente un fenómeno, una situación, un hecho o un caso en lo particular para obtener información y a la vez registrarla para su posterior análisis”. Para el presente trabajo de investigación se realizará fichas de observación, debido a que está establecido en evaluar los costos de producción en cada una de sus faces productivas, la cual consiste en observar para optimizar los recursos en el proceso de elaboración.

## 2.5 POBLACIÓN Y MUESTRA

### *Población*

En todo trabajo de investigación, se extrae información para la respectiva investigación, cuya población corresponde al personal administrativo (socios) de la asociación artesanal APROARTES, evaluando el proceso productivo en cuanto a sus costos de producción, lo mismo que serán aplicables entre fichas de observaciones y entrevistas.

**Tabla 1.**

### *Población.*

Ítems	Elementos	Cantidad
1	Socios	10
2	Artesanos	25
<b>Total</b>		<b>35</b>

### *Muestra*

Este tipo de muestreo se basa en muestreo no probabilístico debido a que dicha población mencionada anteriormente es pequeña la cual es aplicable a los siguientes socios, cuya información será de importancia en el desarrollo de indagación en cuanto al proceso productivo.

**Tabla 2.**

### *Muestra*

Nombre	Cargo	Número
Panchana Nestor	Administrador	1
Lainez José Manuel	Contador	1
Panchana Liliam Estefanía	Jefe de Producción	1
<b>Total</b>		<b>3</b>

## **RECOLECCIÓN DE DATOS**

Para la recolección de datos se procedió a aplicar como instrumentos, entre fichas de observación, que servirán de análisis en cuanto la evaluación de cada uno de los métodos y entrevistas donde se destacan pregunta abiertas dirigidas al Administrador, Contador y Jefe de producción, con la finalidad de recopilar información relevante sobre el proceso de elaboración en cuanto a sus costos de producción en la asociación San Antonio APROARTES, cuyo resultados será de suma importancia ante cualquier toma de decisiones.

Por consiguiente, este estudio abarca a la variable, la cual se descompone en tres dimensiones, el primero hace referencia a las Normas Internacionales de Contabilidad 2, la segunda se enfoca a los elementos del costo (materia prima, mano de obra directa, costos indirectos de fabricación, costos fijos y variable) y por último en el respectivo sistema de costo las cuales está conformada por sistemas por proceso, orden de producción y sistemas ABC. Con la finalidad de recopilar información requerida y necesaria para el aporte con base al desarrollo de la aplicación de costos de producción en la asociación artesanal San Antonio APROARTES.

## CAPÍTULO III

### 3 Resultado y Discusión

#### 3.1 Análisis de datos

Acorde a las tareas planteadas a ejecutar para la recolección de datos, información que se dará acorde a los costos de producción en el proceso de elaboración de artesanías en la asociación, las cuales están conformadas por Fichas de observaciones y entrevistas dirigida al señor Néstor Panchana (Administrador), al Licenciado José Iainez (Contador), Señora Lilian Panchana (Jefe de producción), cuyo resultado, será uso importante para la toma de decisiones en cuanto a la optimización de sus recursos en el proceso manufacturero de dicha asociación.

#### 3.2 Análisis de Guía de Observación

**Tabla 3.**

*Observación de Costo de Producción*

Componentes	Si	No	Observación
Existe planes de producción y estos se revisan periódicamente.	x		Los planes de producción se revisan cada semana evaluando el avance en cuanto a su proceso.
Las actividades fluyen de manera organizada en cada etapa de producción.	x		Cada etapa del proceso productivo es controlada y supervisada.
Cuentan con los materiales adecuados para la elaboración en cada proceso de artesanía.	x		Los artesanos cuentan con las herramientas y materiales adecuados.
Existe un registro adecuado de los insumos utilizados en el proceso.		x	La asociación no dispone de registros de materiales utilizados.
Clasifican los costos por fases de producción.		x	Los costos son aplicados de forma directa, al finalizar el proceso productivo.
El personal está distribuido en áreas específicas para el desarrollo de actividades productivas.	x		Los artesanos cuentan con la experiencia adecuada para desarrollar las diferentes artesanías.

El personal es responsable de los materiales utilizados en la producción.	x	Cada artesano es responsable de los materiales empleados en la producción de artesanías.
La organización tiene información de los costos - maquinaria, materia prima, consumos e insumos.	x	Cada artesano cuenta con sus propias maquinarias y herramientas de trabajo.
Optimizan materiales para la producción.	x	No cuentan con la optimización de recursos utilizados

Nota: Observación realizada los directivos de la asociación con el objetivo de evaluar los costos de producción en cuanto al proceso productivo

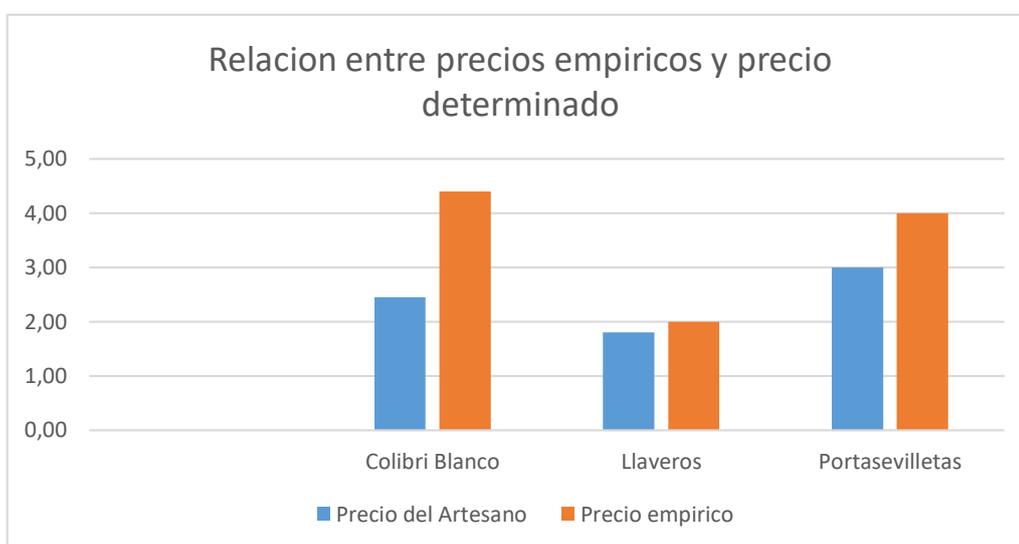
### **Ficha de observación**

Mediante la ficha de observación se pudo determinar que los artesanos realizan sus actividades de manera planificada, llevan un control de seguimiento de avance en relación a la elaboración de sus productos, por otro lado pese a que cada artesano es responsable de los materiales que utilizan en la elaboración de sus productos, se puede evidenciar que no poseen un registro que les permita conocer los costos incurridos en cada fase de producción ni de materiales utilizados de cada proceso, ni de mano de obra, es decir que no clasifican costos por fase de producción.

Se solicitó un informe de costos para determinar la correcta asignación de los mismos y corroborar si el precio de venta es el adecuado en mercaderías tales como: llaveros, figuras en tagua, porta servilletas hechos en sapan de banano, los artesanos fijan el costo y en base a ello determinan empíricamente el precio de venta, con la adecuada asignación de todos los componentes se pudo establecer el costo real de producción y en función a eso se asignó el precio de venta, cuyo detalle se puede observar en la siguiente tabla:

**Tabla 4***Relación entre precio del artesano, Precio de venta*

Descripción	P. Artesano	C. Real	P. Venta	P. Empírico
Colibrí Blanco	2,45	3,23	4,60	4,40
Llaveros	1,80	2,44	3,48	2,00
Porta servilletas	3,00	3,69	5,27	4,00

**Nota:** Aproartes.**Figura 1***Relación entre PVP del artesano calculado de manera empírica, y PVP actual.***Nota:** Aproartes

En relación de los resultados obtenido se evidencia que, entre los tres productos de artesanías, en la elaboración de los llaveros, este artículo no consigue un rendimiento adecuado en su proceso de fabricación en cuanto al tiempo y utilización de recursos para la respectiva elaboración, razones por las cuales este producto se está vendiendo con un porcentaje de rentabilidad muy baja y que en muchas ocasiones los clientes piden rebajas, por el cual se venden al mismo costo de elaboración, dichas razones se dan por la que la asociación no determina de manera adecuada el costo que les permita conocer si cada producto ha generado utilidades esperadas.

### **3.3 Análisis de Resultados de Entrevistas**

#### **3.3.1 Entrevista Realizadas al Administrador**

##### **1 ¿Qué factores aplican en la determinación de costos?**

Para la determinación de precios se toma en cuenta la materia prima utilizada como base fundamental en el proceso de producción, el tiempo estimando un precio empírico acorde a la elaboración del artículo.

##### **2. ¿De qué manera controlan los elementos del costo de producción?**

Los diferentes factores o elementos que conforman el costo de producción son medidos en base al tiempo en que toma el desarrollo de una pieza de artesanías, el tiempo que estiman como asociación es indispensable, mientras más se tarda una pieza más costos se vuelve el producto.

##### **3. ¿Con que frecuencia son capacitados los artesanos que operan en el proceso productivo?**

los artesanos son capacitados de forma periódica para el desarrollo de las ordenes de producción, y a la vez son monitoreado por el área de producción y control de calidad, con la finalidad de supervisar el avance de la producción para garantizar un producto de calidad.

##### **4. ¿Cuál es la situación actual de la asociación acorde a la cantidad de trabajadores?**

En cuanto a la situación actual de los colaboradores de la asociación afirman que la mano de obra es capacidad suficiente para el desarrollo de las ordenes de producción, cada artesano cumple una función importante y única en el proceso productivo.

##### **5. De acuerdo a sus actividades, ¿qué tan rentable han sido los productos, a nivel de provincial?**

Acorde a las actividades de Aproartes la rentabilidad ha sido buena, ya que institución ha generado empleos a muchas familias del sector en las diferentes actividades, existen ocasiones obtienen ingresos rentables y en otras regulares, se presenta información de costos y precios de venta.

**6. ¿Qué factores económicos considera en la asociación para la toma de decisiones en el proceso de producción?**

El principal factor económico que considera la asociación, es el costo de producción, si éste rubro es elevado el precio final del producto se verá afectado ocasionando que el cliente tenga que cubrir un precio elevado.

**7. ¿De qué manera los costos asignados en la producción le han permitido conocer la inversión en la elaboración de sus productos?**

A través de la asignación de costos que actualmente mantienen en la institución logran determinar el nivel de inversión de cada orden de producción, de esta forma buscan el financiamiento necesario a través de los socios, con la finalidad de cumplir con cada uno de los procesos productivos.

**8. ¿Cuáles son las problemáticas que ha presentado en el proceso de producción?**

Uno de los principales problemas que actualmente mantiene la Asociación es el clima, porque dependen del clima para la obtención de la materia prima apropiada para el desarrollo de las artesanías, si la materia prima no cumple con las condiciones apropiadas (nivel de secado óptimo) no se pueden desarrollar los procesos de producción.

**9. ¿De los productos que ustedes venden, en ocasiones también se lo solicitan al mayor y de ser así, trabajan con el mismo precio o hay alguna actualización de precios?**

En referencia a los productos de venta, en ciertos términos se aplica una rebaja con la finalidad de poder obtener un poco más en venta.

### **3.3.2 Entrevista Realizadas al Contador**

**1 ¿Cuál es el método que se aplica para la asignación de costos en la producción artesanal?**

El método utilizado para la asignación de costos, es en relación a los costos directos aplicados en la elaboración de los productos de artesanías.

**2. ¿De qué manera se controla a los artesanos a que cumplan con los objetivos establecidos en el proceso de elaboración del producto?**

Se realizan visitas periódicas a cada artesano en rango de tres a cinco días con la finalidad de supervisar y corregir algunas falencias en la elaboración de artesanías, para mejorar la calidad del producto.

**3. ¿Cómo es considerado el sueldo de los trabajadores, por las horas laboradas en la producción o por un SBU?**

El sueldo de los trabajadores o artesanos está considerado de acuerdo al número de horas trabajadas y de acuerdo a las actividades desarrolladas

**4. ¿Con qué frecuencia realiza los reportes de los costos en la producción?**

Los reportes de los costos de producción se realizan antes de iniciar un proceso productivo, y al finalizar el proceso de producción, nuevamente se determina el costo para verificar las causas en el incremento en el costo, manteniendo el costo acorde a la planificación, evitando el sobreprecio en el producto final.

**5. ¿Cómo es la distribución de los costos y gastos incurridos en el proceso de producción?**

Los costos y gastos totales incurridos en el proceso de producción son distribuidos para el número total de unidades producidas, de esta forma determinan que el precio final del producto sea el correcto.

**6. ¿Cómo se encuentran distribuidos los operarios en cada centro de costos?**

Cada persona de acuerdo a la especialidad o actividad que desarrollen en cada etapa de proceso de producción determinan un punto importante en la determinación de precios, al costear los rubros incurridos para el total de unidades producidas, asignan la mano de obra directa para cada producto.

**7 ¿Qué tan importante considera en la asociación los registros relacionados al costo de producción?**

Con base a la pregunta el contador manifestó que es de uso importante el registro de los costos ya que nos motiva a tomar decisiones en cada proceso de elaboración de cada uno de sus productos.

### **3.3.3 Entrevista Realizadas al Jefe de Producción**

#### **1. ¿Existe un formato para el control en el proceso de producción en la asociación?**

En la asociación no se utilizan formatos para el control de productos por parte de los artesanos únicamente reciben las unidades de producto validadas u aceptadas por control de calidad, estas unidades son las consideradas en la determinación de precios.

#### **2. ¿Cuáles son los estándares de calidad que la asociación debe cumplir en la producción?**

La asociación Aproartes tiene como objetivo principal ofertar productos de acuerdo a las exigencias del cliente, para ello cuentan con personal capacitado en mismo que ese encarga de la revisión detallada y minuciosa de cada unidad producida, garantizando que el producto este acorde al requerimiento del cliente.

#### **3. ¿Cuáles son los costos indirectos de fabricación considerados en la Producción?**

Dentro de la fase de producción tenemos como costos indirectos de fabricación la energía empleada en cada unidad producida, el tiempo de supervisión a los artesanos y las herramientas empleadas para la fabricación de cada producto.

#### **4. ¿De qué manera obtiene los reportes de costos en cada proceso de producción?**

La asociación no realiza reportes de cada fase de producción, se realiza un informe al finalizar el proceso productivo con la finalidad de obtener el costo total una vez finalizado la producción.

#### **5. ¿Cómo se realiza la respectiva planificación para la producción el abastecimiento de la materia prima directa?**

La planificación empieza en el área administrativa determinando el plazo para la entrega y recepción del producto por parte del artesano, tomando en cuenta la materia prima a invertir. Establecen un rubro para la adquisición anticipada de la materia prima con la finalidad de garantizar la producción de artesanías.

**6. ¿Cómo es la organización de la mano de obra directa que se emplea en la producción de la asociación artesanal en los centros de costos?**

Cada artesano está capacitado de acuerdo a sus habilidades para desarrollar los diferentes diseños que los clientes soliciten en cada pedido.

**7. ¿Cuál es el tiempo considerado en la producción del producto?**

El menor tiempo posible empleado en la elaboración de cada unidad de artesanías sirve como base primordial en la determinación del costo, mientras más se tarda en desarrollar una unidad de producto, más elevado será su costo y por ende el precio final.

## **Análisis de Entrevistas**

### **Entrevista al Administrador**

En la entrevista realizada al Administrador se deduce que las asociaciones determinan sus precios de manera empírica, es decir solo toman en cuenta la materia prima utilizada y el tiempo estimado en la elaboración de sus productos, además los artesanos son capacitados en relación a la manera de elaborar los productos pero no en la manera que puedan adquirir conocimiento en relación a los costos incurridos en cada etapa y procesos a seguir, siendo un problema la asignación del precio de venta, llegando a tener productos en los que la rentabilidad es muy reducida pero como no lo tienen diferenciado no se percibe el problema.

### **Entrevista al jefe de Producción.**

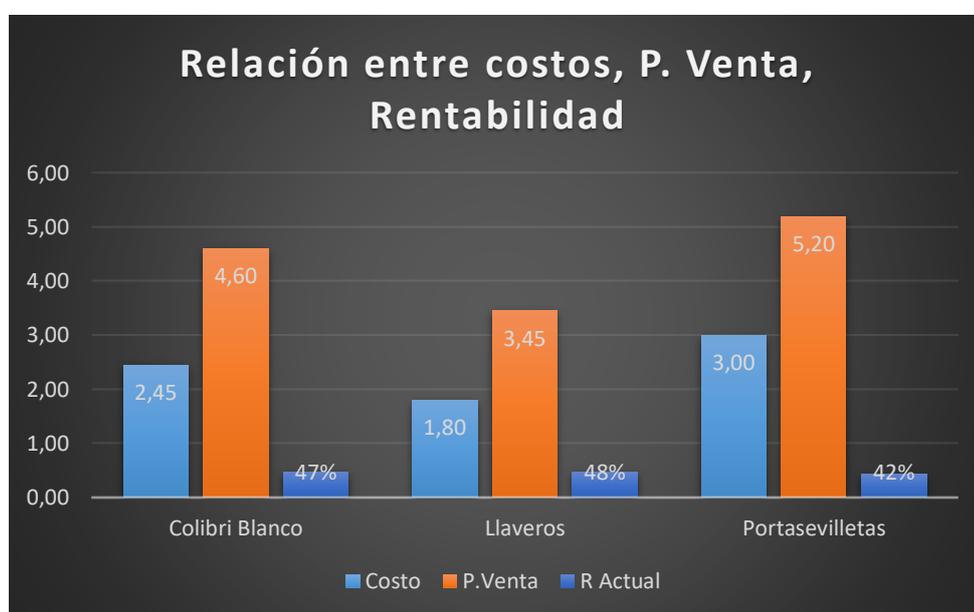
En relación a la entrevista realizada al Jefe de producción, proporcionó que los artesanos no llevan formatos para el control de productos, por el cual desconocen del proceso a seguir, razones por la cual el tiempo considerado para la elaboración de sus artesanías es importante, ya que entre más tiempo se tarda, más elevado será el costo y el precio de acuerdo al artículo en proceso, que al aplicar la los debidos procesos contables, motiva a reconocer tantos ingresos como gastos y tomar decisiones en cada etapa.

### **Entrevista al Contador**

De la misma forma en la entrevista realizada al contador proporcionó información que permitió evaluar los rubros asignados en la elaboración en cada etapa de artesanías donde se pudo evidenciar que, en ciertos casos no se estiman de manera eficiente, siendo este el motivo por el cual el costo asignado no es el real, ya que no se consideran los costos indirectos, razón por la que es importante tomar medidas y proceder a llevar registros a que les permita evaluar cada proceso y a determinar correctamente el costo de producción de los diferentes productos.

**Tabla 5***Relación entre los costos, P. Venta y Rentabilidad*

	<b>Costo</b>	<b>P.Venta</b>	<b>P. Empírico</b>	<b>R. Anterior</b>	<b>R Actual</b>
Colibrí Blanco	2,45	4,60	4,40	44%	47%
Llaveros	1,80	3,45	2,00	10%	48%
Porta servilletas	3,00	5,20	4,00	25%	42%

**Notas:** Asociación Aproartes.**Figura 2***Relación entre costos, precio de venta y rentabilidad*

Aproartes desde que inició sus actividades, ha generado empleos a muchas familias del sector en las diferentes actividades, acorde a los datos obtenidos se puede evidenciar que, a pesar de brindar un servicio de calidad, debido al precio indebidamente estimado se estaba trabajando con productos que no generaban rentabilidad, procediéndose a establecer los precios de venta con una utilidad del 48%, resultado muy beneficiario a diferencia de lo anterior que solo se estimaba un 10% en relación a sus costos empírico que aplicaba la institución produciendo rentabilidad inadecuada en diferentes artículos procesados.

**Tabla 6**

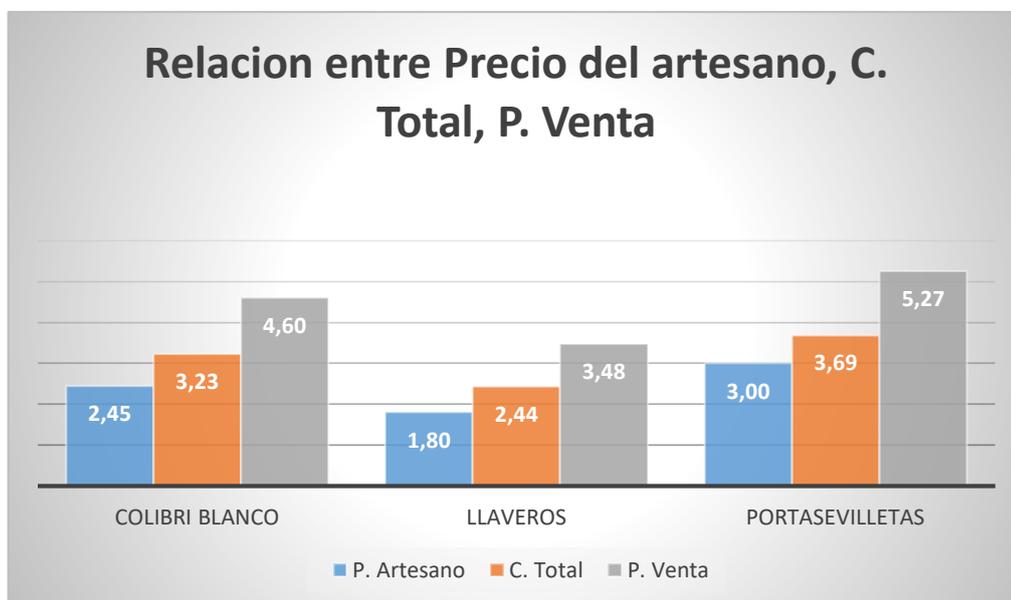
*Relación entre precio del artesano, costo total, precio de venta*

Descripción	P. Artesano	C. Real	P. Venta
Colibrí Blanco	2,45	3,23	4,60
Llaveros	1,80	2,44	3,48
Porta servilletas	3,00	3,69	5,27

**Nota:** Aproartes

**Figura 3**

*Relación entre Precio del Artesano, Costo Real, Precio de venta*



En relación del cálculo aplicado en cada proceso se observa que al emplear en la asociación registros y control de los costos incurridos en cada etapa, están obteniendo a un precio de venta rentable en cada artículo elaborado, es decir entre los valores obtenidos desde la mano de obra del artesano hasta obtener un producto terminado y disponible para la venta dando prioridad en poder tomar decisiones tanto internas como externas en la asociación.

### 3.4 Discusión

Mediante los resultados obtenidos en el desarrollo de la presente investigación, se pudo evidenciar, a pesar de brindar artesanías de calidad, dichos recursos al confeccionar, no optan en realizar reportes en cada fase de producción, por el cual los artesanos desconocen en cuanto a sus costos invertidos en cada proceso. Además de aquello venden sus mercancías donde en ciertos artículos obtienen rentabilidad factible y en otros es muy baja, ya que al vender al por mayor, existen ocasiones en la que los clientes desean rebajas a los cuales en ciertos bienes, les afecta de manera directa, ya que fijan sus precios acorde a su materia prima utilizada, además la asociación Aproartes no lleva un registro de control de cada una de sus etapas, en cuanto a sus costos de producción, además se realizan informe al finalizar el proceso productivo con la finalidad de obtener el precio total una vez finalizado la producción.

De la misma forma para determinar los costos incurridos, ya sea por orden de producción, o por procesos, dichos productos de artesanías, se logra evidenciar que no llevan un registro de control, por el cual los artesanos desconocen de ciertos factores que son de manera importante para la toma de decisiones en cuanto a la elaboración de sus artesanías, en el uso de materia prima, materiales indirectos entre otros factores que intervienen en cuanto a los costos incurrido para el proceso de elaboración.

Asimismo, entre los instrumentos utilizados tales como fichas de observación se evidenció que no clasifican los costos por fase, en cuanto a su elaboración hasta obtener un producto terminado, razones por las cuales los costos son aplicados de forma directa al finalizar el proceso productivo, además no existe un control en la producción, que otorgue cambios a diferentes tiempos y medidas tomadas para diferentes etapas, imposibilitando tener un proceso manufactura homogénea.

Es importante identificar todos los elementos del costo, ya que es fundamental en cada emprendimiento, para la toma de decisiones futuras en la producción artesanal, en algunos casos no se tiene en cuenta la mano de obra y gastos incurrido en el proceso de elaboración, reflejando una incorrecta asignación del precio de venta y con ello el desconocimiento real de sus utilidades esto a la vez afectado recursos utilizados en cada etapa de producción.

### 3.5 Conclusiones

A través de desarrollo del presente trabajo de investigación en la asociación artesanal, realizada mediante la aplicación de fichas de observación y entrevistas aplicadas a los socios, al evaluar costos en cada proceso productivo se determina que no llevan un control de registros en cuanto a sus costos y gastos entre ellas materia prima a utilizar, costos fijos, variable, ente otros.

Los socios y artesanos carecen de conocimiento de los elementos que intervienen en los costos de producción, debido a ello se establecieron las bases teóricas de la forma de determinar el costo en la elaboración de artesanías, el mismo que era tomado del valor de la materia prima, se incorporó mano de obra que no estaba correctamente identificada y los CIF

Aproartes al no determinar los costos incurridos en cada etapa de producción, estaba trabajando con precios de venta calculados empíricamente, donde se pudo evidenciar que ciertos productos no estiman una rentabilidad adecuada.

Además, se logró conocer que la asociación Aproartes no optimiza los costos de producción en el proceso de cada etapa manufacturera. Por las cuales los artesanos producen sin la necesidad de llevar un control en cuanto a sus inversiones, para la compra de materia prima y así realizar sus actividades de manera eficaz, con la finalidad de cumplir con cada uno de los procesos productivos.

### **3.6 Recomendaciones**

Se recomienda a los socios y artesanos llevar un control que permita evaluar recursos utilizados en cada etapa de elaboración, en cuanto sus costos y gastos incurridos y a la vez dando prioridad a tomas de decisiones futuras brindando artesanías de calidad por parte de los socios y artesano.

Asi mismo establecer el respectivo conocimiento en con base a teoría y otros argumentos de los costos incurridos en cada producción y procesos a seguir dando prioridad, éxito y factibilidad en cada una de las actividades elaboradas internas y externas.

De la misma forma a los socios y directivos de la Asociación “Aproarte” se les recomienda determinar los costos por etapa productiva en la fase manufacturera y asignar adecuadamente los costos de producción, con la finalidad de obtener una producción eficiente y eficaz, rentabilidad de excelencia.

Por consiguiente, se recomienda ante cualquier índole de emprendimiento, optimizar los recursos a utilizar en cuantos los procesos productivos entre la primordial materia prima, conllevar reportes de cada proceso, capacitar a cada uno del artesano con la finalidad de conocer y a la vez aplicar rubros necesarios, dado énfasis a una mejor calidad en la elaboración y determinación de sus costos y toma de decisiones a futuras.

## Referencias

- Altahona Quijano, T. (2009). *Libro Práctico sobre contabilidad de Costos Bucaramanga*. Bucaramanga.
- Arias, I. P., Vallejo, M. d., & Ibarra, M. d. (2020). *Los costos de producción industrial en Ecuador* (Vol. Vol. 41 (Nº 07)). Chimborazo , Ecuador.
- Becker, M. (2017). *Contabilidad. Contabilidad de Costos Gerenciales*.
- Cuellar, F. G. (2017). *Costo por ordene de produccion y por proceso*. Bogotá.
- De La Cruz, A., & Soria Vidangos, G. V. (2019). Sistema de costos por procesos y su efecto en la rentabilidad del negocio del sector producto plancha de caucho en los distritos de la zona norte de Lima en el 2017. doi:http://dx.doi.org/10.19083/tesis/625949
- Enrique, T. P. (2018). *Costo de producciòn y dererminacion de precios de venta en la empresa Pesquera Santa Priscila S.A Canton Salinas, Provincia de Santa Elena*.
- Espín, G. R. (2020). Costos de producción y la determinación de precios del chocolate de la asociacion "Las Delicias".
- Fuentes, N. M., Heredia, C. M., Herrera, K. G., & Loor, M. A. (2023). Costos de producción y comercialización en la industria bananera en la zona norte, cantón Quevedo-Ecuador. *LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades, Asunción, Paraguay., Volumen 4, 14*. doi:https://doi.org/10.56712/latam.v4i1.292
- Fuentes, R. A. (2018). *Sostenibilidad de la producción de pellets en Chile un caso de estudio de los costos de producción*. Chile: Universidad de Concepción . Facultad de Ingeniería. Departamento de Ingeniería Industrial. Obtenido de <http://repositorio.udec.cl/jspui/handle/11594/3342>
- Guerrero, I. J., Valencia, A. L., Ruiz-Cedeño, J. L., & Pozo-Hernández, F. M. (2022). Control de costos de producción. Caso: gremio artesanal de muebles 19 de marzo, Ecuador. *Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología*, 18. doi:DOI 10.35381/cm.v8i3.750
- Heredia, I. R., Albarracín, R. C., Fraga, P. G., & Chávez, T. M. (2020). Los costos de producción artesanal para la actividad de alfarería en la Parroquia La Victoria cantón Pujilí. *Revista Científica Mundo de Investigacion y el Conocimiento*. doi:10.26820/recimundo/4.(1).esp.marzo.2020.360-369
- Hernández Colina, J. J. (2017). *Sistema de Costos de Producción y su influencia en la determinacion del costo y precios de las comidas de la empresa el Paisa E.I.R.L, Distrito de curso, periodo agosto - octubre de 2016*. Trujillo-Perú. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12759/2349>
- Ley de Defensa del Artesano. (2008).
- Malquín, D. M., Espinosa, G. E., & García., A. O. (2022). Costos de produccion en el Restaurante de la ciudad de Puyo - Ecuador. *Revista Universidad y Sociedad*, 14, 46. Obtenido de <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/3431/3376>

- Marroquín, B. E. (2017). *COSTOS DE PRODUCCIÓN Y LA FIJACIÓN DE PRECIOS DE LOS PRODUCTOS DE CERÁMICA EN ARCILLA EN LA ASOCIACIÓN DE ARTESANOS VIRGEN DEL CARMEN PUCARÁ*.
- Mendoza Bermello, L. R. (2018). *Costos de producción y su incidencia de comercialización de pescado en la Empresa Industrial Pesquera del Pacífico S.A.* Manta - Manabí - Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.ulead.edu.ec/handle/123456789/461>
- Mendoza Vera, C. A. (2020). Herramienta para determinar costos-producción de dulces "Asociación General de Artesanos".
- Montoya, M. M., Álvarez, E. R., Zamudio, L. E., Alfonso, D. F., & Martínez, D. E. (2019). Estimación del costo de producción para productores de palma de Aceite de Colombia que han adoptado buenas prácticas agrícolas. *Revista Palmas. Bogotá (Colombia)*, 20.
- Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2). (2016).
- Norma Internacional de Contabilidad 2. (2016). *Costo de los Inventarios*.  
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%202%20-%20Inventarios.pdf>.
- Olivares, Á. H. (2017). *Contabilidad de Costos I*. Huancayo-Perú: Universidad Continental. Obtenido de <http://repositorio.continental.edu.pe/>
- Peralta Ramírez, E. I. (2017). *Contabilidad de Costo. Generalidades y aplicación*. México.
- Placencia Ordoñez, S. M. (2015). *Los costos indirectos de fabricación como elemento fundamental en la productividad y desarrollo de la empresa industrial*. Machala. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/3367/1/ECUACE-2015-CA-CD00165.pdf>
- Pozo Magallanes, J. E. (2023). *Los costos de producción por procesos en los talleres de muebles en el Cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena, 2022*. La Libertad - Ecuador.
- Ramírez Engel, I. (2016). *Establecimiento de un sistema de costos por proceso a la empresa aceitera La Gran Venecia*.
- Rivera Beltrán, J. J. (2023). *Costos de producción en el laboratorio de larvas VIACUA S.A. del Cantón Santa Elena, Comuna Cadiate, año 2021*. Libertad - Ecuador.
- Safarano, J. (2016). *Factores y Componentes del Costo*. En *Gestión y Costos*. Buenos Aires.
- Uscamayta Quispe, B. C. (2020). *Propuesta de un modelo de sistema de costos por procesos para la determinación del costo de producción de la empresa pesquera TITICACA TROUT N&Y EIRL*. 2018. Perú. Obtenido de <http://hdl.handle.net/20.500.12840/4509>
- Vallejo Orbe, H. M., & Chilinginga Jaramillo, M. P. (2017). *COSTOS: Modalidad de Órdenes de producción*. Ibarra Ecuador: UTN 2017. Obtenido de <http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/7077>

Yagual Parreño, J. C. (Junio de 2018). Los costos de producción y su efecto en la rentabilidad de la empresa cacaoñera Vearan S.A. *Revista eummedriet.*, 12. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/06/produccion-rentabilidad-vearansa.html>

Zapata Ruiz, D. M. (2020). *Análisis y determinación de los costos de producción y la rentabilidad de los cafés especiales con certificación orgánica y sin certificación en la provincia de Jaén, Cajamarca, Perú*. Piura - Perú: Universidad de Piura. Obtenido de <https://hdl.handle.net/11042/4692>

## Apéndice

### Instrumento de recolección de datos

#### ENTREVISTA DIRIGIDA AL ADMINISTRADOR DE LA ASOCIACIÓN “APROARTES”

**OBJETIVO:** Evaluar costos de producción que permita la optimización de los recursos utilizados en la fase manufacturera de la asociación “APROARTES”.

1. Que factores aplican en la determinación de costos?
  
2. ¿De qué manera controlan los elementos del costo de producción?
  
3. De acuerdo a sus actividades, ¿qué tan rentable has sido la asociación, a nivel de provincial?
  
4. ¿Con que frecuencia son capacitados los artesanos que operan en el proceso productivo?
  
5. ¿Cuál es la situación actual de la asociación acorde a la cantidad de trabajadores?
  
6. ¿Qué factores económicos considera en la asociación para la toma de decisiones en el proceso de producción?
  
7. ¿De qué manera los costos asignados en la producción le han permitido conocer la inversión en la elaboración de sus productos?
  
8. ¿Cuáles son las problemáticas que ha presentado en el proceso de producción?
  
9. ¿De los productos que ustedes venden, en ocasiones también se lo solicitan al mayor y de ser así, trabajan con el mismo precio o hay alguna actualización de precios?

## **ENTREVISTA DIRIGIDA AL CONTADOR DE LA ASOCIACION “APROARTES”**

**OBJETIVO GENERAL:** Obtener información sobre los costos de producción en la Asociación APROARTES.

1. ¿Cuál es el método que se aplica para la asignación de costos en la producción artesanal?
2. ¿De qué manera se controla a los artesanos a que cumplan con los objetivos establecidos en el proceso de elaboración del producto?
3. ¿Cómo es considerado el sueldo de los trabajadores, por las horas laboradas en la producción o por un SBU?
4. ¿Con qué frecuencia realiza los reportes de los costos en la producción?
5. ¿Cómo es la distribución de los costos y gastos incurridos en el proceso de producción?
6. ¿Cómo se encuentran distribuidos los operarios en cada centro de costos?
7. ¿Cuál es el tiempo considerado en la producción del producto?

## **ENTREVISTA DIRIGIDA AL JEFE DE PRODUCCION DE LA ASOCIACION “APROARTES”**

**OBJETIVO GENERAL:** Obtener información de los costos de producción en la Asociación APROARTES.

1. ¿Existe un formato para el control en el proceso de producción en la asociación?
2. ¿Cuáles son los estándares de calidad que la asociación debe cumplir en la producción?
3. ¿Cuáles son los costos indirectos de fabricación considerados en la Producción?
4. ¿De qué manera obtienen los reportes de costos en cada proceso de producción?
5. ¿Cómo se realiza la respectiva planificación para la producción el abastecimiento de la materia prima directa?
6. ¿Cómo es la organización de la mano de obra directa que se emplea en la producción de la asociación artesanal en los centros de costos?
7. ¿Cuál es el tiempo considerado en la producción del producto?

título	Problema	Objetivos	Variable	Dimensiones	Indicadores	Metodología
<p>Costos de producción en la asociación de producción Artesanal San Antonio “Aproartes”, parroquia Manglaralto, Cantón Santa Elena Año – 2021.</p>	<p><b>Formulación del Problema:</b> ¿Cómo Incide la asignación de los costos en la asociación de producción Artesanal San Antonio “Aproartes”, parroquia Manglaralto, Cantón Santa Elena Año – 2021?</p> <p><b>Sistematización del problema</b></p>	<p><b>General:</b> Evaluar Costos, mediante un estudio situacional, que permita la optimización de los recursos utilizados en la fase manufacturera de la asociación “APROARTES”.</p>	<p>Costos de producción</p>	<p>Norma Internacional de Contabilidad 2</p>	<p>Objetivos</p> <p>Alcance</p>	
	<p>¿Qué fundamentos teóricos permitirán la evaluación de los procesos vinculados al costo de producción en la asociación?</p> <p>¿De qué forma determinan los costos requerido en las fases de producción en la Asociación PROARTES?</p>	<p><b>Específico</b> *Establecer las bases teóricas que permitan la evaluación de los costos de producción.  *Determinar los costos incurridos en la fase de producción artesanal.</p>		<p>Elementos del Costo</p> <p>Costos de Acuerdo a su comportamiento</p>	<p>Reconocimiento</p> <p>Medición</p> <p>Materia Prima</p> <p>Mano de Obra</p> <p>Costos Indirecto de fabricación</p> <p>Costos Fijos</p> <p>Costos Variables</p>	
	<p>¿De qué forma se puede mejorar los costos de producción en cada etapa manufacturera?</p>	<p>* Optimizar los costos de producción en el proceso de cada etapa manufacturera.</p>		<p>Sistema de Costo</p>	<p>Por Proceso</p> <p>Por orden de producción</p> <p>Por ABC</p>	



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA<sup>70</sup>  
 FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
 CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA  
 CRONOGRAMA DE TUTORÍAS DE TITULACIÓN

**MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR**

		2023											
		MAY				JUN				JUL			
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
No.	Actividades planificadas	08 - 12	15 - 19	22 - 26	29MAY - 02JUN	05 - 09	12 - 16	19 - 23	26 - 30	03 - 07	10- 14	17 - 21	FECHA
1	Introducción	X	X										
2	Capítulo I Marco Referencial			X	X	X							
3	Capítulo II Metodología					x	X	X					
4	Capítulo III Resultados y Discusión							X	X	X			
5	Conclusiones y Recomendaciones									X	X		
6	Resumen											X	
7	Certificado Antiplagio-Tutor											X	
8	Entrega de informe de culminación de tutorías, por parte de los tutores, a Dirección y al profesor Guía (con documentos de soporte)												Hasta el viernes 21 de julio del 2023

**FIRMA DEL TUTOR**

Lcda. Magdalena Gonzabay

**FIRMA DEL ESTUDIANTE**

Juan Láinez Borbor

Tabla 7

*Orden de Requisición*

Asociación San Antonio Aproartes				
ORDEN DE REQUISICIÓN No. ....				
Fecha de Solicitud: <u>15/01/2021</u>		Fecha de entrega: <u>21/1/2021</u>		
Departamento: _____				
Orden de Producción: _____		Proceso No.: _____		
Cantidad	Código	Descripción	Valor Unitario	Valor Total
100		Colibrí Blanco	2,45	244,5
100		Llaveros	1,80	180,375
100		Porta servilletas	3,00	300,25
Aprobado: _____ Recibido: _____				

Tabla 8

*Orden de Producción*

Asociación San Antonio Aproartes							
ORDEN DE PRODUCCIÓN No 01							
Cliente:	<u>Camari</u>	Fecha de pedido:	<u>15/1/2021</u>				
Artículo:	<u>Colibrí Blanco</u>	Fecha de entrega:	<u>21/1/2021</u>				
Cantidad:	<u>100</u>						
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Cantidad</th> <th>Descripción del Artículo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>100</td> <td>Colibrí Blanco</td> </tr> </tbody> </table>				Cantidad	Descripción del Artículo	100	Colibrí Blanco
Cantidad	Descripción del Artículo						
100	Colibrí Blanco						
Aprobado: _____		Recibido: _____					

**Tabla 9***Orden de producción*

<b>Asociación San Antonio Aproartes</b>							
<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN No.....</b>							
<b>Cliente:</b>	<u>Camari</u>	<b>Fecha de pedido:</b>	<u>15/1/2021</u>				
<b>Artículo:</b>	<u>Llaveros</u>	<b>Fecha de entrega:</b>	<u>21/1/2021</u>				
<b>Cantidad:</b>	<u>100</u>						
<table border="1" style="margin: auto; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 15%;">Cantidad</th> <th style="width: 85%;">Descripción del Artículo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">100</td> <td style="text-align: center;">Llaveros</td> </tr> </tbody> </table>				Cantidad	Descripción del Artículo	100	Llaveros
Cantidad	Descripción del Artículo						
100	Llaveros						
<b>Aprobado:</b>	_____	<b>Recibido:</b>	_____				

**Tabla 10***Orden de producción*

<b>Asociación San Antonio Aproartes</b>							
<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN No.....</b>							
<b>Cliente:</b>	<u>Camari</u>	<b>Fecha de pedido:</b>	<u>15/1/2021</u>				
<b>Artículo:</b>	<u>Porta servilletas</u>	<b>Fecha de entrega:</b>	<u>21/1/2021</u>				
<b>Cantidad:</b>	<u>100</u>						
<table border="1" style="margin: auto; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 15%;">Cantidad</th> <th style="width: 85%;">Descripción del Artículo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">100</td> <td style="text-align: center;">Porta servilletas</td> </tr> </tbody> </table>				Cantidad	Descripción del Artículo	100	Porta servilletas
Cantidad	Descripción del Artículo						
100	Porta servilletas						
<b>Aprobado:</b>	_____	<b>Recibido:</b>	_____				

Tabla 11

## Hoja de Costo

<b>Asociación San Antonio Aproartes</b>					
<b>HOJA DE COSTOS</b>					
<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN No.....</b>					
<b>Cliente:</b>	<u>Camari</u>	<b>Fecha de Inicio:</b>	<u>15/1/2021</u>		
<b>Artículo:</b>	<u>Colibrí Blanco</u>	<b>Fecha de término:</b>	_____		
<b>Cantidad:</b>	<u>100</u>	<b>Fecha de entrega:</b>	<u>21/1/2021</u>		
<b>Costo</b>	<u>244,50</u>	<b>Costo Unitario:</b>	<u>2,45</u>		
<b>Total:</b>	_____				
Fecha	Materia Prima Directa		Mano de Obra Directa	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados	Valor
	Requisición No.	Valor			
15/1/2021	Tagua	0,30	1,88	Maquinaria (esmeril - dremel)	0,08
	Pegamento	0,05		Herramientas	0,01
	pulimento	0,03		Energía Eléctrica	0,1
<b>Total</b>		0,38	1,88		0,19
<b>RESUMEN</b>					
<b>Materia Prima Directa</b>			0,38		
<b>Mano de Obra Directa</b>			1,88		
<b>Costos indirectos de fabricación Aplicados</b>			<u>0,19</u>		
<b>Total</b>			<u><u>2,45</u></u>		
Elaborado: _____					
Aprobado: _____					
Departamento de Producción					



Tabla 13

## Hoja de Producción

<b>Asociación San Antonio Aproartes</b>					
<b>HOJA DE COSTOS</b>					
<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN No.....</b>					
<b>Cliente:</b>	Camari	<b>Fecha de Inicio:</b>	15/1/2021		
<b>Artículo:</b>	Porta servilletas	<b>Fecha de término:</b>	_____		
<b>Cantidad:</b>	100	<b>Fecha de entrega:</b>	21/1/2021		
<b>Costo Total:</b>	300,25	<b>Costo Unitario:</b>	3,00		
Fecha	Materia Prima Directa		Mano de Obra Directa	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados	Valor
	Requisición No.	Valor			
15/1/2021	Paja toquilla	0,25	1,56	Orma	0,02
	Sapan de banano	0,50		Alambre	0,22
	Semilla de Tagua	0,15			
	Bambú (caña)	0,05			
	Pegamento	0,25			
<b>Total</b>		1,20	1,56		0,24
<b>RESUMEN</b>					
<b>Materia Prima Directa</b>			1,20		
<b>Mano de Obra Directa</b>			1,56		
<b>Costos indirectos de fabricación Aplicados</b>				0,24	
<b>Total</b>					3,00
Elaborado: _____					
Aprobado: _____					
Departamento de Producción					

**Tabla 14***Precio de venta*

Descripción	Precio del Artesano	Total	Envios	Exp	Etiqueta	Emb	Sub-Total	Merma	Riesgo	C. Total	Margen	Redondeo	Precio de Venta	Precio empírico
								2%	2%					
Colibrí Blanco	<b>2,45</b>	2,45	0,46	0,04	0,04	0,12	3,11	0,06	0,06	3,23	1,29	0,08	<b>4,60</b>	4,40
Llaveros	<b>1,80</b>	1,80	0,46	0,04	0,03	0,01	2,34	0,05	0,05	2,44	0,97	0,04	<b>3,45</b>	2,00
Portasevilletas	<b>3,00</b>	3,00	0,46	0,04	0,03	0,02	3,55	0,07	0,07	3,69	1,48	0,03	<b>5,20</b>	4,00

**Tabla 15***Relación entre, costos, precios y rentabilidad.*

Descripción	Costo	P. Venta	P. Empírico	R. Anterior	R Actual
Colibrí Blanco	2,45	4,60	4,40	44%	47%
Llaveros	1,80	3,45	2,00	10%	48%
Porta servilletas	3,00	5,20	4,00	25%	42%