



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

**Proyecto de Investigación, previo a la obtención del Título de Ingeniera en  
Contabilidad y Auditoría CPA.**

**Tema:**

---

**“La gestión de costos de producción y la fijación de precios de venta de la  
empresa Ambatextil, un estudio comparativo períodos 2017 – 2018”.**

---

**Autora:** Chicaiza Freire, Jessica Clariza

**Tutora:** Dra. Molina Jiménez, Ana Graciela

**Ambato – Ecuador**

**2020**

## APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dra. Ana Graciela Molina Jiménez, con cédula de identidad N° 0601901085 en calidad de tutora del proyecto de investigación sobre el tema: **“LA GESTIÓN DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y FIJACIÓN DEL PRECIO DE LA EMPRESA AMBATEXIL, ESTUDIO COMPARATIVO PERÍODOS 2017 – 2018”** desarrollado por Jessica Clariza Chicaiza Freire, estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para la presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

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

Ambato, Febrero 2020

**TUTORA**

Dra. Ana Graciela Molina Jiménez

C.I. 0601901085

## DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Jessica Clariza Chicaiza Freire, con cédula de identidad N° 1804374674 tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el presente proyecto de investigación, bajo el tema **“LA GESTIÓN DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y FIJACIÓN DEL PRECIO DE LA EMPRESA AMBATEXIL, ESTUDIO COMPARATIVO PERÍODOS 2017 – 2018”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este Proyecto de Investigación.

Ambato, Febrero 2020

## AUTORA



---

Jessica Clariza Chicaiza Freire

C.I. 1804374674

## **CESIÓN DE DERECHOS**

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

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

Ambato, Febrero 2020

## **AUTORA**



---

Jessica Clariza Chicaiza Freire

C.I. 1804374674

## **APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO**

El Tribunal de Grado, aprueba el proyecto de investigación, sobre el tema: **“LA GESTIÓN DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y FIJACIÓN DEL PRECIO DE LA EMPRESA AMBATEXTEL, ESTUDIO COMPARATIVO PERÍODOS 2017 – 2018”**, elaborado por Jessica Clariza Chicaiza Freire, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Febrero 2020



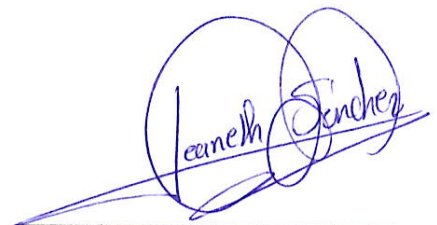
---

Dra. Mg. Tatiana Valle  
**PRESIDENTE**



---

Dr. César Salazar Mejía  
**MIEMBRO CALIFICADOR**



---

Ing. Bertha Sánchez Herrera  
**MIEMBRO CALIFICADOR**

## **DEDICATORIA**

El presente proyecto de tesis está dedicado en primer lugar a Dios que en cada momento guía mis pasos y permite que mis sueños se cumplan.

A mis padres Fausto Chicaiza y Gloria Freire por todos los sacrificios y esfuerzos que realizaron para verme avanzar en la vida,

A mi Esposo Alex Altamirano por brindarme su amor y apoyo en todo momento en especial cuando pensaba en dejar a un lado la culminación de mis estudios.

A mis hermanos Luis, Eliana, Gaby, Lupita, Israel y Gabriel por estar ahí conmigo en toda esta etapa de mi vida.

Jessica

## **AGRADECIMIENTO**

En primer lugar quiero agradecer a Dios por brindarme la inteligencia, sabiduría y voluntad para superar cada una de las barreras que se me presentaron durante este viaje que fue mi vida estudiantil así como en mi vida diaria, a mis padres porque me dieron la vida y estuvieron a mi lado apoyándome en todo momento, que a base de lucha y esfuerzo me sacaron adelante tanto a mi como a mis hermanos y a la vez me permitieron luchar por cumplir cada una de mis metas anheladas que es culminar con mi carrera profesional. Quiero agradecer de manera especial a mi Esposo por estar a mi lado en las buenas y malas, además de ser mi apoyo incondicional para poder seguir con mis estudios y también agradecer a mis hermanos por todo el cariño que me brindaron durante toda mi vida.

Quiero agradecer a la Universidad Técnica de Ambato forjadora de los nuevos profesionales de la patria por permitirme realizar y culminar mis estudios superiores, a mis profesores por brindarme cada uno de sus conocimientos que sirvieron para que crezca como ser humano y profesional y en especial a la Doctora Anita Molina por haber sido la tutora y guía en este proyecto de tesis.

De la misma manera quiero agradecer a la Empresa AMBATEXTIL por abrirme las puertas de sus instalaciones y permitirme realizar el presente trabajo de tesis.

Jessica

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**

**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:** “LA GESTIÓN DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y LA FIJACIÓN DE PRECIOS DE VENTA DE LA EMPRESA AMBATEXTEL, UN ESTUDIO COMPARATIVO PERÍODOS 2017 – 2018.”

**AUTORA:** Jessica Clariza Chicaiza Freire

**TUTORA:** Dra. Ana Graciela Molina Jiménez

**FECHA:** Febrero 2020

**RESUMEN EJECUTIVO**

El sector industrial ha evolucionado durante los años de manera acelerada teniendo una evolución positiva dentro del mercado, para llegar a tener tal crecimiento las empresas han optado por gestionar de la mejor manera sus recursos obteniendo de tal manera información confiable, veraz y oportuna para la toma de decisiones.

El desarrollo de la presente investigación se realizó en la Empresa Ambatextil de la ciudad de Ambato la misma que se dedica a la producción de jeans.

Para empezar a ejecutar el presente trabajo se realizó un análisis en la empresa acerca de la gestión de los costos de producción y el método que utilizan para fijar los precios, esto ayudará a encontrar posibles que pueden ser corregidos.

La empresa no cuenta con un sistema de costos que ayude a conocer los costos reales y exactos de la producción, a más de esto no existe un debido control los tres elementos del costo como son materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación. Además se realizó un cuadro comparativo de los costos de producción y fijación del precio de venta de los períodos 2017-2018.

**PALABRAS DESCRIPTORAS:** GESTIÓN DE LOS COSTOS, FIJACIÓN DE PRECIOS, MATERIA PRIMA, MANO DE OBRA, COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN.



**TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO**

**FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDIT**

**ACCOUNTING AND AUDIT CAREER**

**TOPIC:** “THE MANAGEMENT OF PRODUCTION COSTS AND THE SETTING OF SALES PRICES OF THE AMBATEXIL COMPANY, A COMPARATIVE STUDY PERIODS 2017 - 2018.”

**AUTHOR:** Jessica Clariza Chicaiza Freire

**TUTOR:** Dr. Ana Graciela Molina Jiménez

**DATE:** February 2020

**ABSTRACT**

The industrial sector has evolved during the years in an accelerated way having a positive evolution within the market, to get to have such growth the companies have chosen to manage their resources in the best way obtaining in this way reliable, truthful and timely information for the taking of decisions.

The development of this research was carried out in the Ambatextil Company of the city of Ambato, which is dedicated to the production of jeans.

To start executing this work, an analysis was made in the company about the management of production costs and the method they use to set prices, this will help to find possible ones that can be corrected.

The company does not have a cost system that helps to know the real and exact costs of production, in addition to this there is no due control of the three elements of cost such as raw material, labor and indirect manufacturing costs. In addition, a comparative table of production costs and setting the sales price for the 2017-2018 periods was made.

**KEYWORDS:** COSTS MANAGEMENT, PRICE SETTING, RAW MATERIAL, WORKHEAD, INDIRECT MANUFACTURING COSTS.

## ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
<b>PÁGINAS PRELIMINARES</b>	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO.....	v
DEDICATORIA.....	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
RESUMEN EJECUTIVO.....	viii
ABSTRACT.....	ix
ÍNDICE GENERAL.....	x
ÍNDICE DE TABLAS.....	xii
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xiii
CAPÍTULO I.....	1
INTRODUCCIÓN.....	1
1.1 Justificación.....	1
1.1.1 Justificación teórica.....	1
1.1.2 Justificación metodológica.....	1
1.1.3 Justificación práctica.....	2
1.1.4 Formulación del problema de investigación.....	2
1.2 Objetivos.....	2
1.2.1 Objetivo general.....	2
1.2.2 Objetivos específicos.....	2
CAPÍTULO II.....	3
MARCO TEÓRICO.....	3
2.1 Revisión de literatura.....	3
2.1.1 Antecedentes investigativos.....	3

2.1.2 Fundamentos teóricos .....	7
2.2 Preguntas de investigación .....	30
CAPÍTULO III .....	31
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN .....	31
3.1 Recolección de la información .....	31
3.2 Tratamiento de la información .....	32
3.3 Operacionalización de las variables .....	33
CAPÍTULO IV .....	39
RESULTADOS .....	39
4.1. Resultados y discusión .....	39
4.2 Fundamentación de las preguntas de investigación .....	51
4.3 Limitaciones de estudio .....	53
CAPÍTULO V .....	55
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	55
5.1 Conclusiones .....	55
5.2 Recomendaciones .....	55
BIBLIOGRAFÍA .....	57
ANEXOS .....	61

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>CONTENIDO</b>	<b>PÁGINA</b>
Tabla 1. Población de estudio .....	31
Tabla 2. Variable independiente: Gestión de costos de Producción .....	35
Tabla 3. Variable dependiente: Fijación de precios de venta.....	37
Tabla 4. Guía de observación: Materia prima .....	39
Tabla 5. Guía de observación: Mano de obra .....	40
Tabla 6. Guía de observación: CIF .....	41
Tabla 7. Cuadro de costos de producción y precios de venta .....	42
Tabla 8. Materia prima.....	46
Tabla 9. Rol de pagos. Producción .....	47
Tabla 10. Servicios básicos .....	48
Tabla 11. Impuestos .....	48
Tabla 12. Materia prima indirecta.....	48
Tabla 13. Rol de pagos Jefe de producción.....	49
Tabla 14. Depreciaciones .....	50
Tabla 15. Mantenimiento .....	50
Tabla 16. Resumen total de gestión de costos de producción.....	50
Tabla 17. Cuadro comparativo.....	50

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

CONTENIDO	PÁGINA
Gráfico 1. Ejemplo de punto de equilibrio.....	30

# CAPÍTULO I

## INTRODUCCIÓN

### 1.1 Justificación

#### 1.1.1 Justificación teórica

El presente proyecto es muy importante por el análisis teórico conceptual que se realizará sobre la temática planteada con relación a los costos de producción y fijación de precios de venta. El presente estudio en la Empresa AMBATEXTIL tiene por finalidad emitir recomendaciones tendientes a contribuir en la solución de los problemas que se presentan con respecto a la gestión de los costos de producción y la fijación de precios de venta competitivos.

La gestión de costos de producción se define como las acciones estratégicas que una empresa utiliza para administrar sus recursos los mismos que son empleados en el proceso de producción de las empresas y refleja la esencia económica de las relaciones de producción. Constituye una categoría económica que expresa la suma de todos los gastos que se incurren en la producción de un artículo o en la prestación de un servicio determinado en forma monetaria. (Horngren C. , 1976)

Por otro lado tenemos el precio de venta de los productos que determina la Empresa AMBATEXTIL con base a los costos de producción. De acuerdo a Grasset (2015) la fijación del precio de venta consiste en establecer el precio de acuerdo con el costo de producción y el nivel deseado de margen sobre la venta. Este método le permite a la empresa asegurar un margen de utilidad que permitirá el crecimiento de la organización.

#### 1.1.2 Justificación metodológica

El desarrollo de la presente investigación permitirá aplicar los instrumentos de recolección de datos en la Empresa AMBATEXTIL para el desarrollo de la gestión de los costos de producción y la fijación de los precios de venta, los mismos que al ser tabulados y procesados a través de una matriz de comparación entre los períodos 2017 – 2018 genera la recomendaciones para el mejoramiento continuo de los

mecanismos. El presente estudio se realizará conjuntamente con el área de producción de la mencionada empresa. La presente investigación es factible porque se cuenta con la colaboración directa del propietario de la entidad, así como también de los recursos necesarios para la ejecución de la investigación y sobre todo por la disposición de la información.

### **1.1.3 Justificación práctica**

Para el desarrollo de la investigación se considerará todos los conocimientos adquiridos en la Universidad Técnica de Ambato y servirá para futuras investigaciones, sobre todo para la adecuada gestión de costos, determinación de precios de venta y para la adecuada toma de decisiones que garanticen el cumplimiento de las metas propuestas.

### **1.1.4 Formulación del problema de investigación**

¿La gestión de costos de producción incide en la fijación de precios de venta de la empresa AMBATEXTIL?

## **1.2 Objetivos**

### **1.2.1 Objetivo general**

Determinar la gestión de los costos de producción y la fijación de precios de venta en la Empresa AMBATEXTIL.

### **1.2.2 Objetivos específicos**

- Identificar la gestión de los costos de producción para la detección de falencias en la Empresa AMBATEXTIL.
- Analizar los precios de venta establecidos por la Empresa AMBATEXTIL para la verificación del margen de utilidad.
- Comparar los costos de producción y el precio de venta entre la empresa y el análisis estudiado.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1 Revisión de literatura

##### 2.1.1 Antecedentes investigativos

En la Empresa ABATEXTIL no se ha realizado ninguna investigación con anterioridad sin embargo de acuerdo a una exhaustiva investigación realizada se estableció que existen algunas tesis y libros acerca del tema a ser estudiado como lo es la gestión de costos de producción y la fijación de precios, a continuación se detalla algunos de ellos desarrollados con diferentes enfoques.

Según lo realizado por Albán, Betancourt & Morales (2015) “El costo de producción y la fijación de precios en las Microempresas” señala que la tendencia actual de los mercados, exige a las empresas definir parámetros de administración eficientes, Por lo tanto, la microempresa productiva no es ajena a este problema y debe considerar posibles estrategias en función de los costos e ingresos, utilizando mecanismos que les permitan el mejoramiento de sus recursos y flexibilizar las relaciones del costo-volumen-utilidad.

Para realizar un análisis de los costos se necesita conocer la clases de método o sistema operativo utilizado en las microempresas, en este medio se origina el proceso operativo fijado y que ayude el al incremento por rubros, que seguido se transforme en costo de fabricación que puede ser unitario o total y este valor sirve para establecer el margen de contribución y el precio de venta de los productos.

Según términos de Cuevas (2002) en “Fijación de Precios, Costo Plus (Costo más margen) y Target Costing (Costeo Objetivo)” Los tres razones elementales a tener en cuenta en la fijación de precios son los costos los compradores y la competencia, además menciona que la decisión de fijación de precios se fundamenta en las reacciones de estas dos variables económicas. Tres elementos importantes en relación con la oferta y demanda deben analizarse: Los clientes, la competencia y los costos.



Por otro lado según la tesis realizada por Jácome (2015), denominada “Los costos de producción y la fijación de precios de la Empresa IMPATEX, se puede analizar que no hay una correcta vigilancia en los costos de producción, debido a que no se conoce a cabalidad el gasto real de materiales, la utilización de la mano de obra y los CIF que son tomados en cuenta en la fabricación de los productos lo que influye que la información sea irreal afectando directamente a las decisiones que se puedan tomar. (pág. 62)

El proceso de supervisión de rendimiento de la materia prima facilita la disminución y a la vez optimización en el uso de materiales lo que ayuda a reducir los costos de producción finales de tal manera es muy necesario llevar un adecuado control de los materiales. (Jácome, pág. 63)

La mano de obra de la empresa es competente y suficiente por lo que la empresa debería realizar un control adecuado de este elemento realizando capacitaciones que permitan a los colaboradores desarrollar sus capacidades y destrezas. (pág. 64)

También se señala que “se está pasando por una fase de transformación del sector textilero, encaminado a nuevas técnicas de industrialización que necesita el establecimiento de los costos de producción reales para de esta manera fijar precios de venta confiables que compitan en el mercado” (pág. 2)

De acuerdo a la tesis de Vásquez (2015) “Costos de producción y rentabilidad en la Empresa WALTVAS” tiene por uno de sus objetivos de estudio analizar los costos de producción incurridos en la confección de mochilas, (pág. 7), para la obtención del valor unitario de cada artículo y al analizar dicho objetivo se determinó que la empresa no conoce el valor unitario de cada artículo por lo que menciona que el conocer y aplicar contabilidad de costos es importante y primordial en toda industria, pues de los resultados que arroje su determinación podemos facilitar la toma de decisiones para la gerencia. (pág. 58)

El procedimiento de costeo por órdenes de producción nos permite aumentar la producción por medio del control de los procesos, lo que posibilitaría un crecimiento dentro del sector de textilero y de confección.

Es fundamental llevar a cabo el método de costeo por órdenes de producción ya que ayudara en la producción y distribución de los artículos conociendo de tal manera las falencias al momento de la asignar valores unitarios en los productos realizados y permitiendo la optimización de recursos.

De acuerdo al estudio realizado por Altamirano, (2014) “Sistema de Costos por órdenes de producción y su incidencia en la determinación de la rentabilidad de los productos de la Empresa textiles Jhonatex de la ciudad de Ambato en el año 2013” indica que “la contabilidad de costos es primordial ya que es aplicable en el área industrial y nos ayuda a obtener resultados eficientes, además nos facilita establecer con exactitud los costos totales y los costos unitarios de producción mostrando la oportunidad de encontrar los beneficios que se generan en un momento determinado, además controla cada elemento del costo y quienes están a cargo de su funcionamiento.” (pág. 15)

También menciona que “para que las empresas puedan ofrecer sus artículos con precios accesibles y competitivos deben conocer cuánto les cuesta producir y que margen de utilidad genera cada uno de ellos aplicando un sistema contable acorde a sus necesidades. (pág. 15). Además los costos de producción y ventas precisos simboliza un apoyo fiable para desarrollar negociaciones, determinar la proporción mínima de venta, elaboración de punto de equilibrio y sobre todo establecer el margen de utilidad de la empresa.” (pág. 21)

El en Informe final de investigación de Domínguez (2006, pág. 96) sobre “Sistema de costos por órdenes y su incidencia en el control de costos de producción de Calzado Vecachi”, concluye que “La gerencia puede usar los costos para determinar métodos de trabajo, medir resultados y fijar responsabilidad. El centro de costos se usa para comparar y medir los resultados, analizar el rendimiento y determinar las razones que expliquen porque los costos reales difieren de los estándares. Las cifras estándar facilitan la preparación de presupuestos financieros, pronósticos de producción, planes de ventas, etc.”.

“Es decir, que los costos son usados como una herramienta para construir un sistema de presupuesto retroalimentado, que sirven como auxiliares para las proyecciones

administrativas y suministran un marco de referencia para juzgar el nivel de desempeño en la ejecución” (pág. 96)

En otra de las tesis revisadas que corresponde a Chávez (2011) se menciona que “ el sistema de costos es un procedimiento organizado componentes dependientes entre si que utiliza la contabilidad para registrar, analizar e interpretar información relevante sobre costos de producción y la transformación de la materia prima a ser utilizada.” (pág. 8)

Los costos de producción se pueden controlar por medio de informes donde se establezca cada fase de contabilidad, con estos informes la dirección de la empresa podrá inspeccionar adecuadamente la producción exigiendo eficiencia en los procesos, también los costos de producción ayudan a establecer políticas de precios de venta considerando las necesidades de los clientes y los precios con la competencia. (pág. 41)

Asimismo concluye que la mayoría de decisiones en lo que respecta al precio de venta no se establece en base a un sistema de costos ya que se los determina en una forma muy elemental y rudimentaria. (pág. 87)

De acuerdo a Rosero (2010) detalla como objetivo general “Estudiar la incidencia en la aplicación de un sistema de costos en la fijación de precios para la determinación de costos de la Asociación de productores agropecuarios “Unión Libre”, y de acuerdo a este estudio pudo concluir lo siguientes:

- a. De acuerdo a los procedimientos de costeo más importantes, el más indicado a opinión de los interesados, es el de órdenes de producción.
- b. La asimilación de un sistema por órdenes de producción es necesario para determinar un costo de producción real, además, precios competitivos para alcanzar un lugar ideal en el mercado de lácteo.

Además Rosero (2010, pág. 83) indica que una de las principales recomendaciones que se puede establecer sin duda alguna es un cambio de mentalidad, tanto de trabajadores, directivos, socios y colaboradores, en razón que se debe descartar la

filosofía de que la contabilidad de costos representa únicamente una herramienta que permita elaborar balances financieros.

Conforme lo señala Cutiopala & Escudero (2014) en su investigación titulada “Implementación de un Sistema de costos por órdenes de producción para la Empresa textil “GC CORP” de la Ciudad de Riobamba, período 2013” expresa que el sistema de costos es la unión de pasos, etapas, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tienen por objeto establecer costos unitarios de operatividad y el control de la producción. (pág. 9)

También en esta investigación se concluyó que no hay un adecuado control de materia prima directa, mano de obra directa y costos generales de Fabricación; debido a que la empresa no utiliza un sistema de costos, que le ayude a establecer los recursos utilizados. Además en la investigación se ha observado que no se usa formatos para el control de los tres elementos del costo debido a que el precio de venta es establecido por medio de la competencia. (pág. 93)

### **2.1.2 Fundamentos teóricos**

#### **Contabilidad general**

Un eje primordial en el desarrollo de las empresas comerciales e industriales es la contabilidad, a lo largo del tiempo algunos autores han definido de acuerdo a diferentes puntos de vista, por tal motivo Ayaviri (2008) describe el Concepto de Contabilidad como: “La Ciencia y/o técnica que enseña a clasificar y registrar todas las transacciones financieras de un negocio o empresa para proporcionar informes que sirven de base para la toma de decisiones sobre la actividad”.

Además el mismo autor plantea que la contabilidad es la ciencia y rama de las matemáticas, que tiene por objeto llevar cuenta y razón del movimiento de las riquezas públicas y privadas con el fin de conocer sus resultados. (Ayaviri, 2008)

A través de un proceso contable que comienza con la recepción de documentos y finaliza con la presentación de balances se cumple con un sistema de información

contable que consisten en “un procedimiento para recoger, sistematizar, valorar y resumir los acontecimientos de la vida de la empresa susceptibles de ser expresados en términos económicos” (Gómez J. , Introducción a la Contabilidad, 1989)

Con el paso del tiempo esta temática ha evolucionado a pasos agigantados a tal punto que se denomina como un gran instrumento para las empresas puesto que posibilita un mayor entendimiento y comprensión en diferentes áreas tal como lo menciona García (s.f.)

“Los proveedores de recursos podrán analizar los pros y contras de interactuar con la compañía, decidiendo razonablemente al respecto.”

Por otro lado Josar (2005, pág. 4) menciona que en la contabilidad existe tres pasos básicos relacionados con las actividades financieras que a continuación se describen:

1. Registro de la actividad financiera: en un sistema contable se debe llevar un registro sistemático de la actividad comercial diaria en términos económicos. En una empresa se llevan a cabo todo tipo de transacciones que se pueden expresar en términos monetarios y que se deben registrar en los libros de contabilidad.
2. Clasificación de la información: un registro completo de todas las actividades comerciales implica comúnmente un gran volumen de datos, demasiado grande y diverso para que pueda ser útil para las personas encargadas de tomar decisiones.
3. Resumen de la información: para que la información contable utilizada por quienes toman decisiones, esta debe ser resumida.

En resumen la Contabilidad proporciona indicadores y ayuda a ejecutar presupuestos y a presentar balances, siendo una herramienta importante para el mejoramiento de resultados de costos de producción, es un instrumento que provee información acerca de la situación actual de la empresa permitiendo el control y la correcta toma de decisiones.

### **Contabilidad de costos**

Los mandos altos, la gerencia y el departamento administrativo se enfrentan constantemente con diferentes situaciones que afectan directamente el funcionamiento de la empresa, la información que obtengan acerca de los costos y los gastos en que incurre la organización para realizar su actividad y que rige su comportamiento, son de vital importancia para tomar decisiones correctivas de una modo eficaz, esto hace que hoy en día la gestión de costos tome una gran importancia de acuerdo a las necesidades. (Gómez G. , 2000)

Los datos requeridos por la empresa se pueden visualizar en las operaciones diarias es decir en la contabilidad de costos puesto que de este se desglosa la dirección y gestión administrativa transformándose en un instrumento importante para la toma de decisiones. Para dotar de información sensata, beneficiosa y útil se debe establecer en los ingresos y costos pasados necesarios para el costeo de productos, así como en los ingresos y los costos proyectados para la eficiencia de las decisiones de la empresa.

La contabilidad de costos facilita información para controlar la contabilidad administrativa y la financiera, además de esto la contabilidad de costos estima, analiza y expone información financiera y no financiera relacionada con los costos de compra en una organización. Dando un ejemplo, estimar el valor de un producto es una tarea de la contabilidad de costos que responde a las necesidades de valoración de inventarios de la contabilidad financiera y a las necesidades de toma de decisiones de la contabilidad administrativa (por ejemplo, la elección de los productos a ofrecer). La contabilidad de costos moderna adopta la perspectiva de que la recopilación de información de costos es una función de las decisiones administrativas que se toman. (Horngren, 2007)

Conforme a Sinisterra & Polanco (2007) determina que la contabilidad de costos cuentan con algunos objetivos que a continuación se presentan:

- Reunir los datos de costos para establecer el costo unitario de la producción.
- Proveer a la gerencia de la empresa datos de costos a ser utilizados para la planeación de la producción manufacturera y el control de los costos de producción.

- Cooperar en el control de las operaciones manufactureras.
- Proporcionar a los distintas áreas de la gerencia toda la información de costos necesaria para la presupuestación, los estudios económicos y otras decisiones especiales, relacionadas con inversiones a largo y mediano plazo.
- Facilitar la información para la toma de decisiones.

### **Proceso productivo**

El proceso productivo es un grupo de actividades por medio de las cuales algunos elementos productivos se convierten en artículos.

El material comprado es más valioso y aumenta su potencialidad para satisfacer las necesidades de los clientes a medida que avanza a través del proceso de producción, es necesario que en los procesos se identifiquen todos los inputs que se utilizan para obtener los outputs. Todos los procesos se componen de tareas, flujos y almacenamiento. Dentro de las tareas se tienen las esenciales, auxiliares, de apoyo, superfluas; en los flujos de producción existe el estático, funcional y secuencial. (Fernández, Fernández, & Avella, 2006).

Para que la producción se realice de manera eficiente, se sugieren los siguientes métodos y disposición de la planta: Identificación de los cambios internos y externos, transformar los cambios internos a externos, facilitar el mecanismo de apertura, eliminar cambios innecesarios o ejecutarlos en paralelo. (Muñoz, 2009)

Finalmente el proceso de producción se conceptualiza como un procedimiento de modificación de los elementos en productos que desarrollan un valor agregado después de la compra, recepción y almacenamiento de materias primas, como menciona D'Alessio (2002) los procesos son un conjunto de operaciones a través de las cuales los factores se transforman en productos que pueden ser bienes físicos o servicios.

### **Tipos de procesos de producción**

Torrents, Vilda, & Postils, (2010) en su libro Manual Práctico de Diseño de Sistemas Productivos plantean que los procesos se clasifican de la siguiente manera: “de

acuerdo a su grado de automatización pueden ser: manuales, automáticos y semiautomáticos. Considerando el grado de ocurrencia pueden clasificarse en: cíclicos, continuos y semicontinuos y por la naturaleza del flujo productivo son: procesos unidad por unidad, procesos por lotes”.

Asimismo dentro del proceso productivo, es fundamental una fase previa que se basa en organizar algunos puntos que apoyan a equiparar las opiniones mientras se realiza la fabricación de los productos, por tal motivo Blomer & Arco, (s.f.), indica:

Una vez establecido el producto a distribuir, es primordial formular un plan operativo, en el que se detalle el proceso con el cual se produzcan los artículos o se elaboran y prestan los servicios de la actividad de la empresa y sus etapas comprende: la capacidad productiva, las necesidades de aprovisionamiento, las fases de producción, necesidad de recursos humanos, cálculo del tiempo, cálculo de los costes de producción y plan de inversiones.

También es primordial destacar algunos elementos que forman parte del desarrollo de transformación que conforme con García, Fernández & García (2006) son:

- Tarea: es una actividad a desarrollar por los trabajadores o máquinas sobre las materias primas.
- Flujo: flujo de bienes: son los bienes que se mueven de una tarea a otra tarea.
- Flujos de información: son las instrucciones o directrices que se trasladan.
- Almacenamiento: se produce cuando no se efectúa ninguna tarea y el bien o servicio no se traslada.

### **Costos de producción**

Los costos de producción son los que se generan en el proceso de transformar las materias primas en productos elaborados, son tres elementos los que integran el costo de producción: materia prima directa, mano de obra directa y cargos indirectos. (García J. , 2001)

Antes los costos de producción no eran importantes ni relevantes en las empresas, es así como lo expresa Johnson y Kaplan (1987):



“La teoría tradicional de la contabilidad de costos no reflejaba en forma alguna el mundo real de mediados de la década de los ochenta, el cual se caracterizaba por fenómenos como complejos sistemas de manufactura, alta tecnología y automatización, muy alto nivel de CIF”.

Sin embargo hoy en día las empresas consideran que el conocer los costos reales en los que se incide en cada lapso de tiempo es un elemento esencial de éxito y a más de eso se han ocupado por la adquisición de maquinaria, control de procesos de producción y materiales de calidad.

### **Clasificación de costos de producción**

Se pueden clasificar de acuerdo a como van sucediendo el proceso de producción, esto se toma en cuenta desde la creación de la empresa, su organización, adquisición de materia prima, producción, distribución de artículos y hasta la venta de los productos que ofrece la empresa.

Según García Colín (2001), los clasifica de la siguiente manera:

#### **1. La función en que se incurre:**

- a) **Costos de producción:** Son los que se producen en la etapa de transformar las materias primas en artículos terminados.

Son tres elementos los que integran el costo de producción: materia prima directa, mano de obra directa y cargos indirectos.

- b) **Costos de distribución.** Son los que incurren en el área que se encarga de llevar los productos terminados, desde la empresa hasta el consumidor.
- c) **Costos de administración.** Son los que se originan en el área administrativa, o sea, los relacionados con la dirección y manejo de las operaciones en general de la empresa.
- d) **Costos financieros.** Son los que se originan por la obtención de recursos ajenos que la empresa necesita para su desenvolvimiento.

#### **2. Identificación.**

- a) **Costos directos.** Son los que se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados o áreas específicas.
- b) **Costos indirectos.** Son los que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados o áreas específicas.

### **3. El periodo en que se lleva al estado de resultados.**

- a) **Costo del producto o costos inventariables:** Son los costos que están relacionados con la función de producción, y se incorporan a los inventarios de materia prima, producción en proceso y artículos terminados, y se reflejan como activo dentro del balance general. Los costos del producto se llevan al estado de resultados, cuando y en la medida en que los productos elaborados se venden, afectando el costo de artículos vendidos (costo de producción de lo vendido).
- b) **Costos del periodo o costos no inventariables.** Son los que se determinan en espacios de tiempo, y no con los artículos terminados. Se asocian con las funciones de logística y gerencia y se conducen al estado de resultados en el periodo en el cual se incurren.

### **4. Comportamiento respecto al volumen de producción o venta de artículos terminados.**

- a) **Costos fijos.** Son los que permanecen constantes en su magnitud dentro de un periodo determinado, y que no tienen nada que ver con los volúmenes de producción o venta.
- b) **Costos variables.** Son aquellos que, cuyo volumen cambian directamente al volumen de la producción realizada.
- c) **Costos semifijos, semivariables o mixtos.** Son aquellos costos que tienen elementos tanto fijos como variables.

### **5. El instante en que se obtienen los costos.**

- a) **Costos históricos.** Son aquellos que se establecen subsiguiente a la conclusión del periodo de operación, esto es que se producen antes y se determinan después.

- b) **Costos predeterminados.** Son los determinados con anticipación al periodo de costos o durante el transcurso del mismo.

### **Elementos del costo**

Una empresa de carácter industrial para la producción de sus artículos requiere de:

#### **Materia prima**

Representa el primer elemento del costo y simboliza el principio de la actividad manufacturera porque establece los bienes sometidos a transformación.

La materia prima representa el elemento de mayor importancia dentro del costo, ya que es la esencia del producto que se pretende producir como final o de consumo, y la que da vida a las empresas industriales, ya que son creadas para la producción o transformación de la materia prima en un artículo terminado. (Robles, s.f)

De acuerdo Robles (s.f) la materia prima se puede mostrar de la siguiente manera:

- Dentro del almacén de materiales conservándose de la misma manera en la que fue adquirida.
- En el almacén de producción en proceso, cuando se empezó a transformar y no se terminó, quedando con un grado de avance, pero está inconclusa.
- Y dentro del almacén de productos terminados, cuando ya tiene todo el proceso de transformación y se encuentra como un artículo listo para ser vendido.

Para un adecuado control de materiales antes de realizar el proceso productivo se necesita la participación de los departamentos de compras, producción, almacén de materiales y por último el departamento de contabilidad.

Debe existir un custodio de la materia prima el mismo que sea el encargado de revisar que este completa y que estén en buen estado, además de realizar registros o tener documentos que respalden la entrada y salida de bodega de dichos materiales.

- a. El departamento de compras es aquel que se responsabiliza de las adquisiciones de la materia prima a ser utilizada para la producción, de tal manera el departamento de compras realiza un historial de cómo se adquiere dichos materiales es decir el origen de los materiales así como la lista de proveedores.

Es de gran importancia este departamento porque está presente desde el momento del proceso de transformación de la materia prima y verifica que la producción no tenga demoras o se detenga, también está pendiente de las negociaciones es decir ayuda que la empresa obtenga los mejores precios y verifica la calidad de los materiales.

- b. El departamento de almacén de materiales se encarga de custodiar la materia prima adquirida por el departamento de compras, este departamento necesita personal muy capacitado y sobre todo responsable, además debe conocer los materiales para que no existan errores al momento del traslado de los mismos al departamento de producción.

El custodio del almacén tiene como función primordial el manejo apropiado de los insumos y materiales además de ordenarlos para poder ubicarlos cuando se los requiera.

- c. Departamento de producción es el que realiza el proceso de elaboración de los materia prima a producto final, el departamento antes mencionado debe utilizar los insumos y materiales sin desperdiciarlos y obtener su rendimiento al máximo.
- d. Departamento de contabilidad se encarga de dar a conocer aquella información de las operaciones monetarias que se han realizado durante el proceso de transformación de los insumos a producto terminado y listo para sacarlos a la venta, también establece el costo unitario por medio de registros y procedimientos contables.

De acuerdo a Del Río González (2003), las fases por las que atraviesan los materiales se desarrollan por medio de cuentas que a continuación se enumeran:

- Almacén de materiales.

- Producción en proceso, también conocida con otros nombres como manufactura En proceso (sólo cuando interviene la mano del hombre), Costo de producción, o, simplemente, Producción.
- Almacén de productos terminados.
- Almacén de productos semiterminados, o semielaborados

### **Mano de obra**

Es aquel esfuerzo humano que participa en el procedimiento de transformación de materiales en producto final. El proceso de producción son realizados por el recurso humano con la ayuda de la tecnología y maquinas utilizadas también para la elaboración de productos.

García (2001) menciona que el costo de la mano de obra va en función del tiempo trabajado, del tabulador de sueldos y salarios, del contrato colectivo de trabajo de la empresa, de la Ley del Trabajo, de la Ley del Seguro Social, estos ordenamientos proveen la información para registrar los costos de la mano de obra.

Para tener el control del tiempo trabajado de los empleados y trabajadores de la industria, así como su entrada y salida (horas trabajadas), éstos registran su asistencia en tarjetas, en las que se asienta la fecha y los horarios de trabajo. Para la administración, es fundamental tal documento, porque con base en él, se elabora la nómina y el documento comprobatorio de las horas trabajadas por el empleado o trabajador. El costo hora-hombre es el importe que eroga la empresa por una hora de trabajo de una persona contratada, y tiene el objeto de contar con una información oportuna y real del costo de mano de obra en el proceso de transformación con el fin de poseer la correcta determinación del costo unitario. (García J. , 2001)

La mano de obra es un factor fundamental dentro del área de producción es por eso que se debe optimizar este recurso, la empresa debe inspeccionar el trabajo y delegar funciones a cada uno, además de capacitar a cada uno de sus empleados en temas importantes acerca de costos.

### **Costos indirectos de fabricación:**

Son aquellos costos que no son identificados fácilmente y por tal motivo no pueden ser determinados y asignados a una área de costos y realizar un rastreo sería muy complicado y costoso para la empresa. Además los costos indirectos de fabricación (CIF) son también conocidos con el nombre de carga fabril.

Los costos indirectos, también son servicios de apoyo a la producción en los que es necesario incurrir, de lo contrario el proceso de elaboración de productos y servicios no se podría completar, sin embargo; a pesar de que por lo general son muy difíciles de identificar en el producto o servicio, no significa que tengan bajo valor, por eso se hace necesario establecer formas de asignación a la producción para establecer los costos reales en la forma más racional posible. Los costos indirectos son todos los costos que no se encuentran dentro de mano de obra directa ni de materiales directos, pero son distintos a los gastos de ventas, de administración y financieros (FAEDIS, 2003)

La planificación de los costos indirectos de fabricación es un trabajo muy difícil para una organización puesto que algunas de ellas no cuentan con ningún sistema de costos que ayude a la distribución correcta de los mismos.

### **Sistemas de costos**

El sistema de costos es un conjunto de métodos y procesos contables y administrativos que se utilizan en una empresa para establecer el costo que genera sus operaciones productivas para controlar y tomar decisiones.

Un sistema de costos es la unión de procesos, técnicas, registros e informes establecidos acerca de la teoría de la partida doble y otros principios contables, que tienen por objeto la estimación del costo unitario de producción y la vigilancia de las operaciones fabriles efectuadas. (Ortega Perez de León, 1996)

Es decir un sistema de costos es un tipo de información de hechos económicos realizados para producir, que establece costos asignados, ayudando de este modo como apoyo para un adecuado orden y gestión de los costos de producción.

#### **a. Sistema de costos por Órdenes de Producción**

Este sistema que se utiliza para recolectar los costos por cada lote que son totalmente reconocibles en el proceso de producción. En el sistema de costos por órdenes los costos que participan son máquinas, materia prima, mano de obra directa, costos indirectos de fabricación ya que se acumulan de acuerdo a un orden de trabajo.

De acuerdo a Cuevas (2010) El sistema de costos por Órdenes de Producción se usa en aquellas situaciones de producción en la que muchos productos, diferentes trabajos u órdenes de producción se efectúen en cada período.

Por otra parte Sinisterra (1997) El sistema de costos por Órdenes de Producción son aquellos en los que se acumulan los costos de la producción de acuerdo a las gustos del cliente. De modo que los costos que solicita cada orden de trabajo se van acumulando para cada trabajo, siendo el objeto de costos un grupo o lote de productos parecidos o iguales, con las características que el cliente desea.

De acuerdo a lo dicho anteriormente se puede determinar que este método se puede adoptar en empresas que no cuenten con una gran gama de productos para ofrecer a sus clientes es decir este sistema está dirigido a una línea de producción.

Según Gómez (1989) este sistema también conocido como costos por pedidos, opera en aquellas empresas cuya operatividad se basa en pedidos o lotes de trabajo, ya sea utilizando datos históricos o predeterminados, como sería el caso de empresas que fabrican muebles, zapatos, etc. Es característica de este sistema que en cualquier momento se pueda identificar específicamente una parte del artículo que se está fabricando. Asimismo se puede suspender el trabajo y luego reanudarlo, sin que por ello se perjudique la producción del lote que se está haciendo, o sea que se trata de una producción intermitente.

De acuerdo a la tesis de Mármol (2014) titulada “Análisis para Cálculo de un factor de sobre costo para empresas constructoras de Edificación” determina algunas características de este tipo de costeo:

- Aplicación a producción variada y en su mayoría específica para las exigencias predeterminadas.
- Los costos se identifican en base a los proyectos que se realizan.

- Concluida la orden de trabajo no suele quedar stock.
- Generalmente, no se produce el mismo producto y dicha producción no es masiva.
- La producción se realiza conforme a lo solicitado en base a condiciones previamente aceptadas y acordadas.
- La producción no suele ser repetitiva.

#### **b. Costo por Procesos**

La fabricación en serie de productos con características similares trajo consigo un cambio revolucionario en la manera de hacer negocios. Dentro de esta nueva lógica, las empresas ya no diseñan sus procesos productivos para dar satisfacción a pedidos de clientes específicos, sino más bien los procesos se estructuran para permitir la producción eficiente de grandes volúmenes de bienes idénticos o muy similares entre sí. Este cambio en la forma de producir trajo como consecuencia directa un cambio en la manera de enfocar el costeo de productos y servicios; el resultado de este nuevo enfoque es el sistema de costeo por procesos. . (Farías, s.f)

En definitiva el costeo por procesos se puede aplicar en empresas que realiza su producción en un proceso continuo obteniendo como consecuencia una gran grande producción de unidades similares.

De acuerdo a Montoya (2010) en este sistema, la unidad de costeo es el proceso de producción, acumulándose los costos por cada uno de estos durante un espacio de tiempo determinado. El total de costos correspondientes a un proceso particular dividido por el total de unidades obtenidas en el periodo respectivo, da como resultado el costo unitario de dicho proceso. Por su parte el costo total del producto terminado se obtiene de la suma de los costos unitarios de cada proceso por donde haya pasado el artículo para su fabricación. Utiliza procesos secuenciales o paralelos. En los primeros el artículo en fábrica va de un departamento a otro hasta quedar totalmente terminado. En los segundos, artículo en fábrica se trabaja en etapas independientes, cuya unión final es necesaria para obtener el producto final.



Una vez más tomando en consideración a Mármol (2014) en su tesis de Grado denominada “Análisis para Cálculo de un factor de sobre costo para empresas constructoras de Edificación.” Se presenta las siguientes características:

- Producción homogénea y continua.
- Se producen unidades iguales que requieren el mismo proceso de producción.
- Se utiliza cuando se produce a gran volumen.
- Utiliza el cálculo de la producción equivalente para encontrar el costo total de producción:  $CT = MD + MOD + CIF + GASTOS$

### **c. Sistema de Costeo ABC**

El sistema de costeo ABC es un modelo que se basa en la agrupación en centros de costos que conforman una secuencia de valor de los productos y servicios de la actividad productiva de la empresa. Centra sus esfuerzos en el razonamiento de la administración de manera adecuada las actividades que causan costos y que se relacionan a través de su consumo con el costo de los productos. Lo más esencial es saber cómo se generan los costos para obtener la mayor utilidad de ellos, minimizando todos los factores que no aumenten valor. (Solano , 2003)

Es decir el sistema de costeo ABC es aquel donde en primer lugar se asigna los costos del producto de modo individual en cada actividad para diferente tipo de producto y luego alcanzar el costo total del artículo.

Según Zapata (1996) los objetivos esenciales del costeo ABC son los siguientes:

- Obtener información precisa sobre el costo de las actividades y procesos de la empresa, optimizando el uso de los recursos y dando a la organización una orientación hacia el mercado.
- Ser una medida de desempeño que permita mejorar los objetivos de satisfacción y eliminar el desperdicio en actividades operativas y administrativas.
- Proporcionar información para la planeación del negocio, determinación de utilidades, control y reducción de costos y toma de decisiones estratégicas

- Integrar toda la información necesaria para llevar adelante la empresa. Así, las organizaciones pueden extender la administración de costos para que reflejen las actividades como fabricación, ventas, finanzas, procesos, etc.

También cabe mencionar que este costeo cuenta con ventajas, una de ellas es que el costeo ABC es un excelente instrumento de planeación puesto que provee información oportuna para la toma de decisiones como optimización de insumos y materiales y fijación de precio de venta, otra ventaja es que este sistema impulsa a comprender la conducta de los costos de la empresa y es un mecanismo que ayudará a la organización a tomar decisiones financieras a futuro, además este sistema se apoya en sucesos reales y es completamente parcial puesto que no puede ser maniobrado ni manipulado, por último una ventaja también muy importante es que fija manera correcta los CIF en la producción.

Por otro lado este sistema también posee desventajas puesto que requiere de gran empeño, esfuerzo y sobre todo de preparación e instrucción para obtener una implementación oportuna, a más de esto agotan parte significativa de los bienes en las etapas de implementación y de diseño, también una desventaja es que a pesar de que este sistema sea el más conciso no se conseguirá un costo exacto preciso de los artículos a producir porque puede haber en último momentos gastos los mismo que no se podrán distribuir de manera correcta y exacta.

### **Fijación del precio de venta**

Con palabras de A. De la Peña (2005) el precio es un elemento que ayuda a asegurar o analizar la imagen de la empresa. Encierra decisiones sobre gastos y márgenes, lista de precios, descuentos, promociones y bonificaciones, crédito a clientes, entre otras. Es una herramienta importante, flexible y puede ser fijado desde un mínimo hasta un máximo.

Por otro lado Stiglitz (Stiglitz, 2003) menciona que la fijación del precio es como la práctica según la cual se cobra un precio inferior a aquel que se iguala el ingreso marginal y el coste marginal, con el fin de impedir la entrada a los competidores

La fijación de precios también puede estar basado en la competencia y consiste en el establecimiento de un precio al mismo nivel de la competencia. Este método se apoya en la idea de que los competidores ya han elaborado acabadamente su estrategia de fijación de precios. En cualquier mercado, muchas empresas venden productos iguales o similares, y, de acuerdo con la economía clásica, el precio de estos productos debería, en teoría, ya estar en equilibrio. (Grasset, 2015)

## **Factores**

### **Factores internos**

#### **Objetivos de la empresa**

Los objetivos que busca la empresa son varios y hace alusión a un grupo de acciones y actividades que realiza la empresa internamente.

De acuerdo a García (2018) los objetivos de la organización de la empresa, se convierten de esta manera en fines menores que se deben conseguir para lograr el fin máximo. Suponen los resultados concretos que deben obtenerse por cada uno de los integrantes de la organización, los cuales deben realizarlo con economía de recursos.

Según Talaya & Romero (2013) los objetivos pueden estar clasificados de la siguiente manera:

Los objetivos orientados a incrementar beneficios, como conseguir clientes fieles, se centran en analizar la relación coste-beneficio para variar precios y seleccionar el precio que permita obtener el máximo beneficio o conseguir una determinada tasa de rentabilidad sobre inversiones. Esta orientación no implica establecer precios altos.

Los objetivos basados en las ventas usan el precio para aumentar las ventas a corto plazo y alcanzar una cuota de mercado más alta.

Los objetivos centrados en la situación del mercado se centran en establecer un precio que aseguren la supervivencia en el mercado, la eliminación de los competidores o mantener el equilibrio entre ellos.

## **Costes de producción**

El coste de producción o también llamado coste de transformación es el grupo de costes directos e indirectos que son indispensables para el proceso de producción de la empresa.

Dentro de la estrategia de precios, los costos totales vinculados a cada etapa de ventas determina el nivel mínimo en la fijación del precio de venta. Es decir, salvo que la organización se encuentre en una situación de grave crisis, el precio que establezca para vender sus productos siempre deberá cubrir los costos en los que se ha incurrido para producirlos y venderlos. (Conde & Selva , 2013)

Cabe recalcar que los costes de producción es uno de los costes que la empresa considera dentro de sus actividades cotidianas.

## **Ciclo de vida del producto**

El ciclo de vida de un producto es un grupo de etapas o fases por las que pasa un artículo desde el instante en que se introduce en el mercado hasta el instante de su retiro.

De acuerdo a Stanton, Etzel & Walker (2004) el ciclo de vida de un producto puede tener efecto directo en la supervivencia de una compañía y consiste en la demanda agregada por un tiempo prolongado de todas las marcas que comprenden una categoría de producto genérico

Según los términos de Sandhusen (2002) el ciclo de vida del producto es un modelo que supone que los productos introducidos con éxito a los mercados competitivos pasan por un ciclo predecible con el transcurso del tiempo, el cual consta de una serie de etapas (introducción, crecimiento, madurez y declinación), y cada etapa plantea riesgos y oportunidades que los comerciantes deben tomar en cuenta para mantener la redituabilidad del producto.

El producto atraviesa por cuatro etapas en su ciclo de vida y estos son: introducción, crecimiento, madurez y declinación.

## **Factores externos**

### **Relación entre oferta y demanda**

Normalmente se acostumbra relacionar el precio con la demanda de un producto y la teoría nos muestra que el vínculo que existe entre las dos variables antes mencionadas es inversa es decir que un aumento del precio significa una reducción de la demanda y viceversa.

“La desigualdad de precios genera distintos niveles de demanda. La relación entre el precio y el nivel de demanda es conocida como elasticidad” (Camino & Garcillán, 2007)

Dentro del contexto Vega (1993) menciona que la relación entre oferta y demanda:

Indica cuantitativamente el placer de una necesidad por parte de los consumidores, con un artículo en especial. En otras palabras, se establece como las distintas cantidades de producto o servicio que los clientes estarán dispuestos a comprar a los diferentes precios que los productores quieran cobrar.

### **Estrategias de precios de la competencia**

Conforme a los objetivos planteados por la empresa en lo que se respecta a la marca, método de introducción o agresividad de mercado el nivel del precio se puede alterar.

Además los precios de acuerdo a la competencia se utilizan a menudo dentro de mercados bien establecidos y altamente competitivos. Esto se debe a la suposición de que el nivel de equilibrio del precio ya se ha alcanzado en este tipo de mercado, lo que significa que los competidores están estableciendo sus precios al precio de equilibrio. Este método es simple en términos de teoría económica y acarrea un riesgo bajo de establecer un precio ineficaz, lo que le permite a la empresa avanzar hacia un equilibrio económico. (Grasset, Lokad, 2015)

De acuerdo a los términos de A. De la Peña (2005):

- Establecer el mismo nivel de precios, si el producto es visto por los clientes como idéntico o exacto y los costes de producción así lo permiten.

- Establecer un precio alto si nuestro producto o servicio lo requiere y si así es percibido por el mercado, una ventaja notoria sobre el resto.
- Determinar un precio inferior si es percibido por el consumidor como un producto inferior o si busca un ingreso rápido en el mercado.

Según lo mencionado anteriormente los precios de los competidores ayudan a determinar entre los que debe ubicar el precio establecido por la empresa, es decir que se debe estimar tanto la calidad y el precio que ofrece la competencia.

### **Características del mercado**

Permite que los vendedores y los compradores establezcan comercio, desarrollado numerosas operaciones, intercambios y acuerdos.

Existe una característica importante que es de competencia perfecta (compuesto de muchos consumidores y vendedores); de tipo monopolístico (compuesto por un solo vendedor con capacidad para influir sobre el precio de venta) o algún tipo intermedio de mercado como la competencia monopolística (formado por muchos compradores y muchos vendedores que puedan diferenciar su producto. (Peña, 2001)

El mercado posee una conducta compleja que se basa en la oferta y la demanda y también se rige en otros elementos que pueden ayudar a subir o bajar los precios de los productos.

### **Consumidores**

El consumidor es la etapa final del proceso de producción de tal manera se considera como un componente clave dentro la cadena productiva siendo de esta manera el factor primordial de la economía.

Los consumidores ofrecen sus recursos, generalmente dinero, a cambio de dichos bienes o servicios. En otras palabras, el consumidor busca obtener una determinada satisfacción por medio de transacciones u operaciones económicas, a cambio de recursos económicos consigue un producto que le provoca dicha sensación o que cubre alguna necesidad mediante su compra. Por este motivo, no puede entenderse la

existencia de consumidores sin la de los productores, que lleguen a ofrecer dichos bienes o servicios, para que se pueda desarrollar esta relación. (Sánchez, s.f.)

### **Métodos de fijación de precios**

De acuerdo a Guerrero, Hernández & Díaz (2012) existen algunos pasos que se deben considerar para fijar los precios:

- Establecer los objetivos del precio.
- Identificar el mercado meta y estimar la demanda.
- Analizar la estructura del costo.
- Analizar los competidores y productos sustitutos o alternativos.
- Seleccionar la política de precios.
- . Escoger un método para la fijación de precios.
- Seleccionar el precio final.

Entre los métodos para fijar los precios tenemos los siguientes:

### **Fijación de precios mediante márgenes**

En términos de Mejía (2005) la fijación de precios mediante márgenes es un método se basa en los costos totales para obtener un precio de venta por unidad. Consiste en calcular el costo unitario de cada producto y a este añadir un margen de venta deseado; para esto hay que conocer con exactitud los costos variables por unidad y los costos fijos totales, además de determinar una la cantidad que se espera vender del producto.

Los precios mediante márgenes es el método más simple para estimar precios que se basa en incluir un margen estándar al costo del producto terminado. Por ejemplo las empresas constructoras calculan el precio total del proyecto y le añaden un margen de ganancia. (Kotler & Keller, 2006)

En conclusión este método es el más sencillo para determinar los precios, se basa en sumar al costo de producción un porcentaje de beneficios al momento de la venta,

para utilizar este método la empresa debe tener en cuenta los costos de producción de sus productos.

### **Fijación de precios por rendimiento objetivo**

La idea de este método es encontrar un precio mediante el cual se pueda obtener, al vender una cantidad determinada de productos, una tasa de rendimiento objetivo sobre la inversión; esta última, en este caso, estará dada por el monto de inversiones efectuadas para poder producir o comercializar el producto y el costo de capital o expectativa de ganancia. (Mejía, 2005)

Según Capasso, Podmoguilnye, Smolje, & Rodeiro (2010) determina pasos para establecer el precio, en lo que considera lo siguiente:

1. La organización debe establecer el beneficio que considera satisfactorio por la venta de un determinado producto y esta decisión debe hallarse en la planificación estratégica de la empresa.
2. La empresa deberá calcular el costo objetivo que debe ser logrado: el costo objetivo nace como diferencia entre el precio de venta esperado y el margen de beneficio deseado por la organización
3. Prestablecer el costo alcanzable de los productos sobre la base de la información disponible acerca de procesos reales similares: el costo actual o corriente es el costo que se erogaría para obtener un determinado producto dentro del contexto productivo y tecnológico actual. Se deben repasar los costos corrientes de producción, y ajustar dicho costo para incluir todas las ideas de reducción de costos que todavía no han sido implementadas y calcular un costo “como si”, que representa el costo de fabricar el producto como si la empresa hubiera realizado ya todas las actividades identificadas para reducir costos, a través de distintos métodos y procesos de reducción de costos.

En este método no toma mucha importancia las medidas del mercado, además labora alcanzando metas por lo que toda la empresa debe colaborar para obtenerlas.

### **Fijación mediante discriminación de precios**



La discriminación de precios sucede cuando una firma hace dos ventas de un producto similar a dos tasas de retorno distintas. Dicho en términos económicos, dos ventas serán discriminatorias cuando involucren dos radios diferentes de precio a costo marginal. (Hovenkamp, 1994).

En términos de Scherer & Ross (1990) para establecer un esquema de discriminación de precios es necesario lo siguiente:

- a) El vendedor debe tener algo de poder de mercado: para que el vendedor pueda diferenciar entre grupos de clientes y cobrar un precio competitivo de algunos y uno supra-competitivo de otros necesariamente implica que existe (cierto) poder de mercado. En ausencia de dicho requisito, cobrar a un consumidor más que el precio competitivo será infructuoso ya que una firma perfectamente competitiva no puede discriminar en forma que genere ganancias. Podría hacerlo por otros motivos (v.gr., motivos de mercadotecnia o altruistas) pero sacrificará ganancias al hacerlo.
- b) Habilidad para segregar: el discriminador prospectivo debe tener la posibilidad de segregar clientes en grupos con diferentes elasticidades de demanda o precios de reserva (los precios más altos que un comprador estaría dispuesto a pagar por una unidad específica de abasto).
- c) No Arbitraje: no debe existir posibilidad de que los clientes de bajo precio revendan a clientes de alto precio. De otra manera, el único beneficiario sería el agente económico que arbitra.

### **Análisis y estrategias de precios**

La elección de una adecuada estrategia de precios es un paso fundamental dentro del proceso de fijación de precios porque establece las directrices y límites para: 1) la fijación del precio inicial y 2) los precios que se irán fijando a lo largo del ciclo de vida del producto, todo lo cual, apunta al logro de los objetivos que se persiguen con el precio. (Czinkota & Kotabe , 2001)

Según Lamb, Hair y McDaniel, (2002) una estrategia de precios es un marco de fijación de precios básico a largo plazo que establece el precio inicial para un

producto y la dirección propuesta para los movimientos de precios a lo largo del ciclo de vida del producto.

Para complementar esta afirmación, cabe mencionar que según Geoffrey (2003), la política general de fijación de precios de una empresa es una decisión estratégica: tiene implicaciones a largo plazo, hay que desarrollarla con mucho cuidado y no se puede modificar fácilmente. Es parte de la estrategia de posicionamiento general.

Es decir el análisis y la estrategia de precios son los recursos que utiliza la empresa para hacer frente a la competencia mediante la fijación del precio, la organización debe analizar profundamente y planificar estrategias que ayuden a la empresa a penetrar en el mercado.

### **Punto de equilibrio**

Se acuerdo a los términos de Horngren & Foster (1999, pág. 62) el punto de equilibrio es aquel nivel de producción de bienes en que se igualan los ingresos totales y los costos totales, esto es, en donde el ingreso de operación es igual a cero.

Por otro lado el autor Roberto Carro (1998), menciona que el punto de equilibrio es aquel donde el volumen de ventas de la empresa ha conseguido, mediante la contribución marginal generada, cubrir los costos fijos, y por ende, comenzar a producir utilidades al negocio.

Cabe recalcar que el punto de equilibrio nos ayuda a conocer en qué momento la organización gana o pierde, es decir nos indica cuantos artículos se debe vender para que la empresa viva al día o sobreviva sin tener ningún tipo de ganancia.

El punto de equilibrio es un factor importante dentro de cualquier empresa pues faculta establecer la cantidad de ventas que se debe realizar para cubrir los costos, es un instrumento clave para determinar la capacidad de solvencia de la organización.

Si existe constancia y aumento de los ingresos también lo habrá en el punto de equilibrio y si por otro lado las ventas disminuyen el punto de equilibrio se mantendrá volátil ocasionando de esta manera problemas de liquidez y solvencia

haciendo que la empresa pierda cada vez fuerza y no pueda ni siquiera mantenerse en el mercado.

**Gráfico 1.** Ejemplo de punto de equilibrio



**Fuente:**

Conexión Digital

## 2.2 Preguntas de investigación

¿Cómo se gestionan los costos de producción para la detección de posibles errores de la Empresa AMBATEXTIL?

¿Cómo se determinan los precios de venta y el margen de utilidad de la Empresa AMBATEXTIL?

¿Cuáles son los costos de producción y precios de venta de los periodos 2017 – 2018 de la Empresa AMBATEXTIL?

## CAPÍTULO III

### METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

#### 3.1 Recolección de la información

Para el éxito y desarrollo de la presente investigación se recabará información por medio del gerente propietario y el personal que labora en la Empresa AMBATEXIL donde se indagará datos acerca de los costos de producción y la estrategia que la empresa utiliza para fijar los precios de sus productos, este tipo de investigación consiste en la recolección de datos directo de la realidad, sin manipular o controlar las variables. Estudia los fenómenos sociales en su ambiente natural. (Palella & Martins, 2010)

Como siguiente acción para la recolección de información de este proyecto se desarrolló una intensa búsqueda de información documental física y electrónica por medio de libros, artículos científicos, proyectos de investigación y revistas, como lo detalla Soriano (1989) “las fuentes de información principales pueden ser documentos procedentes de libros, revistas, periódicos, documentos públicos y privados o de otras fuentes para efectuar una investigación teórica, apoyar una investigación directa, redactar un informe o una tesis”

Para la obtención de información dentro de la empresa se realizó una encuesta previamente estructurada dirigida al departamento de producción, que ayudó a obtener información relevante acerca de las variables de estudio, también se utilizó una entrevista que fue realizada al gerente y al jefe de producción, además se utilizará la observación por medio de guía de observación, de tal manera establecer nuestras conclusiones y recomendaciones.

La población que se tomara en cuenta en la presente investigación son en total 40 personas, se identificara por medio de guías de observación y datos recabados por parte de la población a ser utilizada como objetivo de estudio.

**Tabla 1.** Población de estudio

POBLACIÓN	CANTIDAD
-----------	----------

Gerente	1
Jefe de producción	1
Personal de producción	38
<b>TOTAL</b>	<b>40</b>

**FUENTE:** Empresa AMBATEXIL

El procesamiento de información se realizará mediante hojas de cálculo de Excel donde la información recolectada será tabulada mediante la elaboración de cuadros.

Además se realizara un estudio comparativo acerca de los costos de producción y fijación del precio mediante un cuadro comparativo donde se dividirán los tres elementos del costo y el método de fijación del precio de venta.

### **3.2 Tratamiento de la información**

Por la naturaleza de las variables a ser estudiadas la investigación tiene un enfoque cuantitativo porque se manifestara estadísticamente constatando y comprobando el problema formulado por medio de estudios muestrales, así como lo describe Hernández Sampieri (2014) el enfoque cuantitativo usa la recolección de datos para probar hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías.

La presente investigación se usara para analizar los fenómenos cuantitativos y su vínculo para facilitar el modo de fijar, establecer y considerar la teoría existente.

Cabe recalcar que en el estudio cuantitativo usa cuestionarios y desarrolla datos susceptibles por medio de instrumentos impuestos a pruebas de validación y sobre todo confiables.

El alcance de la investigación es descriptiva porque se pretende calcular y reunir información de modo independiente o conjunta acerca de las variables a ser estudiadas, Hernández Sampieri (2014) menciona que con los estudios descriptivos se busca distinguir los atributos, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. Es decir, únicamente pretenden medir o recoger información de manera

independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a las que se refieren, esto es, su objetivo no es indicar cómo se relacionan éstas.

Llegando a una conclusión este tipo de estudio considera e identifica la realidad, individuos o situaciones, es así que en el avance de la presente investigación se estudiará la incidencia de la Gestión de costos de producción en la fijación de precios de venta en la Empresa AMBATEXTIL.

También en la investigación se realizara un estudio correlacional porque nos ayudará a determinar el grado de relación que existe entre las variables ya que con palabras de Hernández Sampieri (2014) esta investigación tiene como propósito conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en una muestra o contexto en particular. En algunas ocasiones sólo se analiza la relación entre dos variables, pero con frecuencia se ubican vínculos en la investigación.

Para el desarrollo de la investigación será indispensable identificar la variable que causa el problema dentro de la Empresa AMBATEXTIL, es por ello que se realizara este tipo de estudio.

### **Alcance modalidad y enfoque**

#### **3.3 Operacionalización de las variables**

La operacionalización de las variables es el procedimiento por medio del cual el indagador o investigador describe la definición de las variables de estudio, clases de valores (cuantitativos) que ayudaran a establecer los cálculos que se considerarían para alcanzar los valores de las variables cuantitativas.

En palabras de Carrasco (2009, pág. 226) es un proceso metodológico que consiste en descomponer deductivamente las variables que componen el problema de investigación, partiendo desde lo más general a lo más específico; es decir que estas variables se dividen (si son complejas) en dimensiones, áreas, aspectos, indicadores, índices, subíndices, ítems; mientras si son concretas solamente en indicadores, índices e ítems.



**Tabla 2. Variable independiente:** Gestión de costos de Producción

Conceptualización	Categorías	Indicadores	Items	Técnica
La gestión de costos de producción es conocer el valor del desembolso que realiza la empresa para producir su producto, entre esos gastos incluye materia prima, mano de obra y CIF.	Materia prima	Optimización de materiales	¿La empresa cuenta con un apropiado control que permita optimizar los materiales? ¿La compra de materia prima se realiza previa un análisis de precios?	Entrevista a la persona responsable del área producción y costos
		Evaluación de la utilización de la mano de obra.	¿La empresa controla el desperdicio de materia prima en el proceso de producción?	Encuesta y Ficha de observación al departamento de Producción.
	Mano de obra	Eficiencia de la mano de obra.	¿El rendimiento de la mano de obra es eficiente?	Entrevista a la persona responsable del área producción y costos.



		Evaluación de la utilización de la mano de obra.	¿La mano de obra es aprovechada a un 100%?	Encuesta y Ficha de observación al departamento de Producción
	CIF	Tasa de distribución	¿Los CIF están debidamente identificados?	Encuesta a la persona responsable del área producción y costos
		Evaluación de la utilización de los CIF	¿La empresa controla el uso adecuado de los CIF?	Encuesta y Ficha de observación al departamento de Producción

**Elaborado por:** Chicaiza Jessica

**Tabla 3. Variable dependiente:** Fijación de precios de venta

Conceptualización	Categorías	Indicadores	Items	Técnica
El precio implica el determinar un importe a través de procedimientos y métodos de fijación en función del costo, competencia y mercado	Precio	Precio mayor a la competencia.	¿La empresa maneja precios mayores a la competencia?	Entrevista dirigida al gerencia y al departamento de contabilidad de la empresa AMBATEXTIL.
		Precio igual a la competencia.	¿La empresa maneja precios igual a la competencia?	
		Precio menor a la competencia.	¿La empresa maneja precios menores a la competencia?	
	Método de fijación de precios.	Número de artículos establecidos en función del costo.	¿Al momento de fijar los precios se toma en cuenta el costo de los productos?	Encuesta dirigida al personal de marketing y ventas de la empresa AMBATEXTIL.
		Número de artículos establecidos en función a la competencia.	¿En la empresa se fija el precio en función a la competencia?	

		Número de artículos establecidos en función del mercado.	¿Se toma en cuenta la oferta y la demanda para fijar los precios de los productos de la empresa?	
--	--	--	--	--

**Elaborado por:** Chicaiza Jessica

## CAPÍTULO IV

### RESULTADOS

#### 4.1. Resultados y discusión

Al finalizar la recolección de datos dentro de la Empresa AMBATEXTEL empezaremos con una de las etapas más importantes dentro de la investigación, los resultados del presente estudio, para lo cual realizamos guías de observación en el área de producción y en el departamento administrativo, también se pidió información acerca de los costos de producción y fijación de precios de los periodos para realizar un cuadro comparativo.

A continuación presentaremos los resultados recabados por medio de las guías de observación:

**Tabla 4. Guía de observación: Materia prima**

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

**GUÍA DE OBSERVACIÓN N° 1  
MATERIA PRIMA**

<b>ASPECTOS A EVALUAR</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>Observación</b>
¿Existe un responsable para la recepción de materiales?	<b>X</b>		La empresa tiene un responsable para recibir los materiales e insumos.
¿Al momento de recibir la materia prima se revisa si está completo.	<b>X</b>		Existe un control sobre el conteo de la materia prima.
¿Se revisa si la materia entregada por el proveedor está en buen estado?		<b>X</b>	No se pone mucha atención en este aspecto, solo se revisa si está completa.
¿Existe la autorización de salida de materiales del almacén?	<b>X</b>		El jefe de producción es el que realiza la autorización.
¿Cuándo se solicita materiales existe la cantidad necesaria para la producción?	<b>X</b>		La empresa cuenta con la suficiente materia prima, puesto que la insuficiencia de la misma podría

			retrasar la producción.
¿Al momento de que se solicite materiales estos son entregados por medio de algún documento de respaldo?		<b>X</b>	La empresa no cuenta con ningún documento que respalde la entrega de materiales por lo tanto no existe la constancia de materiales solicitados.
¿La empresa trata de optimizar los materiales sin que exista algún tipo de desperdicio?		<b>X</b>	Existe un desperdicio de un 3 a 4%.
¿Si existe un sobrante de materia prima esta es devuelta a bodega?		<b>X</b>	En muchos de los casos la materia prima sobrante no es devuelta a bodega, el Jefe de producción no está al pendiente de este aspecto.
¿Al finaliza la producción se revisa detalladamente los jeans antes de su entrega?		<b>X</b>	Existen jeans defectuosos, debido a que al momento de recibir la materia prima de los proveedores no se revisa su estado, en otra ocasiones se da porque los trabajadores no tienen cuidado al fabricar los pantalones, por tal motivo son devueltos por sus clientes.
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	

**Fuente:** Empresa AMBATEXIL

**Análisis:** En lo que respeta a materia prima el 44.4% representa fortalezas y un 55,6% indica debilidades.

**Interpretación:** Esto significa que la empresa no tiene un control adecuado de materia prima dentro del proceso productivo lo que puede generar perdida de materiales, devolución de mercadería y pérdida de clientes.

**Tabla 5.** Guía de observación: Mano de obra

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

**GUÍA DE OBSERVACIÓN N° 2  
MANO DE OBRA**

<b>ASPECTOS A EVALUAR</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>Observación</b>
¿Existe un responsable de controlar la producción?	<b>X</b>		La producción es controlada por el jefe de producción.
¿Los trabajadores tienen descansos en la jornada laboral?	<b>X</b>		Los empleados tienen media hora de descanso después de su almuerzo.
¿Los trabajadores cumplen la jornada laboral?		<b>X</b>	En algunas ocasiones los trabajadores piden permiso la mitad de la jornada, o se ausentan todo el día por asuntos personales o enfermedades.
¿La maquinaria está en buen estado?		<b>X</b>	Existen algunas máquinas que necesitan mantenimiento.
¿Existe un buen ambiente de trabajo en la empresa?	<b>X</b>		La empresa tiene un buen trato con sus colaboradores.
¿Los trabajadores llegan a tiempo?		<b>X</b>	Existe retraso de algunos de los trabajadores de hasta 30 minutos.
¿Los empleados trabajan y se esfuerzan por cumplir los objetivos y metas que exige la empresa?	<b>X</b>		Los trabajadores tratan de cumplir con la metas incluso fuera de su jornada laboral.
¿Los trabajadores nuevos son capacitados antes de que empiecen a laborar en la empresa.		<b>X</b>	La empresa pide personal con experiencia por tal motivo la empresa realiza pequeñas pruebas para la contratación.
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	

Fuente: Empresa AMBATEXTIL

**Análisis:** De acuerdo al cuadro la mano de obra representa el 50% fortalezas y el otro 50% debilidades.

**Interpretación:** Esto se debe a que la empresa no pone énfasis en el control de la mano de obra por lo que la producción podría no ser la esperada.

**Tabla 6.** Guía de observación: CIF

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

**GUÍA DE OBSERVACIÓN N° 3  
CIF**

<b>ASPECTOS A EVALUAR</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>Observación</b>
¿Los trabajadores controlan el adecuado funcionamiento de la maquinaria a su cargo?		<b>X</b>	No existe control debido a que hay momentos en que los trabajadores dejan prendidas las maquinas porque tienen que realizar otra actividad, como por ejemplo cuando el gerente o el jefe de producción requiere su presencia, esto representa un desperdicio que aumentaría los CIF.
¿Se realiza mantenimiento a la maquinaria existente en la empresa?	<b>X</b>		A las maquinas se les realiza un adecuado mantenimiento cuando lo requiera.
¿Los CIF están debidamente distribuidos?		<b>X</b>	La empresa no cuenta con un sistema que permita distribuir de mejor manera los costos, existe desperdicio de muchos materiales indirectos y suministros.

Fuente: Empresa AMBATEXIL

**Análisis:** El 33,3% señala las fortalezas de la empresa en cuanto a los costos indirectos de fabricación mientras que un 66,67% representa sus debilidades

**Interpretación:** Estos porcentajes indican que la empresa podría incrementar sus costos por el mal manejo de los CIF.

**Tabla 7.** Cuadro de costos de producción y precios de venta

## MATRIZ DE HALLAZGOS

<b>Detección de falencias</b>
No se revisa si la materia entregada por el proveedor está en buen estado
Al momento de que se solicite materiales estos no son entregados por medio de algún documento de respaldo.
La empresa no trata de optimizar los materiales sin que exista algún tipo de desperdicio
El sobrante de materia prima no se devuelve a bodega.
¿Al finaliza la producción se revisa detalladamente los jeans antes de su entrega?
Los trabajadores no cumplen la jornada laboral.
La maquinaria no está en buen estado.
Los trabajadores nuevos no son capacitados antes de que empiecen a laborar en la empresa.
Los trabajadores no controlan el adecuado funcionamiento de la maquinaria a su cargo.
Los CIF no están debidamente distribuidos.

Fuente: Empresa AMBATEXTIL



## CUADRO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y PRECIO DE VENTA

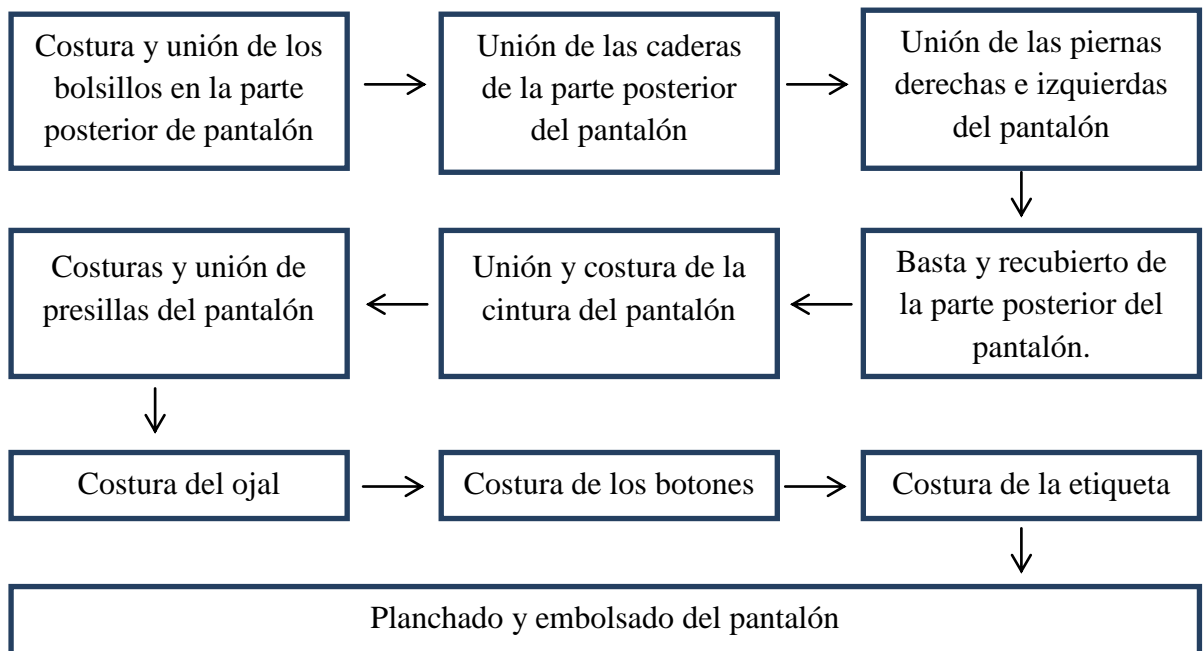
ELEMENTO DEL COSTO	ENERO
<b>MATERIA PRIMA</b>	
Tela	\$10.240,00
<b>MANO DE OBRA</b>	
Obreros	\$18.064,64
<b>CIF</b>	
Sueldos de área administrativa	\$4.000,00
Sueldo Jefe de Producción	\$1.030,68
Insumos (hilo, cierres, etiqueta, botones y remaches)	\$3.512,00
Proceso de tinturado	\$2.800,00
Energía eléctrica	\$500,00
Aceite para máquinas	\$18,00
Mantenimiento de maquinas	\$250,00
<b>COSTO TOTAL DE PRODUCCIÓN</b>	<b>\$40.415,32</b>
PRODUCCION DURANTE EL PERIODO	2.000
<b>COSTO TOTAL UNITARIO</b>	<b>\$20,21</b>
MARGEN DE UTILIDAD	30%
<b>PRECIO DE VENTA</b>	<b>\$26,27</b>

**Fuente:** Empresa AMBATEXIL

## METODOLOGÍA PARA LA DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN

1. Proceso productivo
2. Gestión de costos
  - 2.1. Materia prima directa
  - 2.2. Mano de obra directa
  - 2.3. Costos indirectos de fabricación
3. Determinación del costo de producción

### 1. Proceso Productivo



### 2. Gestión de costos

#### 2.1. Materia prima directa

- Abastecimiento
- Nivel de existencias
- Inventarios o stocks
- Clasificación de los inventarios
- Costos involucrados
- Sistemas de control
- Métodos de valoración

### **Tabla 8.** Materia prima directa

Es una empresa elabora mensualmente 2000 jeans e incurre en los siguientes costos:

<b>NOMBRE</b>	<b>PRECIO</b>
Tela	\$10.240,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$10240,00</b>

### **2.2. Mano de obra directa**

La empresa dispone de 38 operarios que responden a turnos de 8 horas diarias de lunes a viernes. En relación con la mano de obra utilizada en el proceso de producción se debe considerar que la empresa trabaja diariamente de 8:00 a 17:00

La empresa rota al personal diariamente según las necesidades de producción debido a que cada jeans varía en función al diseño y a la mano de obra especializada para conseguir un producto final de alta calidad.

Cabe recalcar que se acuerdo a un estudio la empresa debería gestionar de mejor manera este recurso que se presenta a continuación:

- Para el proceso de cortado se requiere 6 personas.
- Para el proceso de costura se requiere 12 personas.
- Para el proceso de armado se requieren 8 personas.
- Para el proceso de empacamiento se requiere 6 personas.

La empresa mensualmente confecciona 2000 jeans y debería contar con un total de 32 operadores que son necesarios únicamente para el total de producción mensual, a veces la empresa muestra retrasos en la producción y se ven obligados a llamar a los 6 operarios más.

**Tabla 9.** Rol de pagos. Producción

ROL DE PAGOS  
AREA DE PRODUCCIÓN  
ENERO 2020

No	NOMBRE	DIAS TRAB	SUELDO	HORAS EXTRAS	TOTAL, INGRESOS	DESCUENTOS LEGALES		LIQUIDO A PAGAR
						AP. PERS. 9,45%	TOTAL, DSCOTOS LEGALES	
1	OPERARIO	30	400,00		400,00	37,80	37,80	356,77

CÁLCULO DE PROVISIONES

RECARGOS LEGALES						COSTO TOTAL
AP. PATR. 12,15%	XIII SUELDO	XIV SUELDO	VACACIONES	FONDO DE RESERVA	TOTAL, RECARGOS LEGALES	
48,60	33,33	33,33	16,67	32,82	164,52	564,52

En costo por operario de la mano de obra directa es \$564, 52, dando un total del costo de \$ 18.064,64 que corresponde a los 32 operarios.

### 2.3. Costos indirectos de fabricación

**Tabla 10.** Servicios básicos

<b>SERVICIOS</b>	<b>GASTO MENSUAL</b>
TOTAL	500

**Tabla 11.** Impuestos

<b>IMPUESTO</b>	<b>VALOR ANUAL</b>
Predio urbano	\$250,00
Patentes	\$180,00
Bomberos	\$80,00
TOTAL	<b>\$510,00</b>

**Tabla 12.** Materia prima indirecta

#### MATERIA PRIMA INDIRECTA

<b>Nombre</b>	<b>Unidades requeridas</b>	<b>Precio unitario</b>	<b>Precio total (2000 unid)</b>
Ojales	2	0,10	\$400,00
Hilo	800	0,30	240,00
Etiquetas	1	0,40	\$800,00
Remaches	2	0,18	\$72,00
Tinturado		1,40	\$2800,00
Botones			\$500,00
Cierres			\$2.000,00
TOTAL			<b>\$6.812,00</b>

## MANO DE OBRA INDIRECTA

**Tabla 13.** Rol de pagos Jefe de producción

### ROL DE PAGOS JEFE DE PRODUCCIÓN ENERO 2020

No	NOMBRE	DIAS TRAB	SUELDO	HORAS EXTRAS	TOTAL, INGRESOS	DESCUENTOS LEGALES		LIQUIDO A PAGAR
						AP. PERS. 9,45%	TOTAL, DSCOTOS LEGALES	
1	OPERARIO	30	750,00		750,00	70,88	70,88	820,88

### CÁLCULO PROVISIONES

RECARGOS LEGALES						COSTO TOTAL
AP. PATR. 12,15%	XIII SUELDO	XIV SUELDO	VACACIONES	FONDO DE RESERVA	TOTAL, RECARGOS LEGALES	
91,13	62,50	33,33	31,25	62,48	280,68	1030,68

La empresa tiene un costo indirecto de \$1030,68 en lo que respecta al sueldo del jefe de producción.

**Tabla 14.** Depreciaciones

<b>MAQUINARIA</b>	<b>DEPRECIACIÓN MENSUAL</b>
TOTAL	\$95,00

**Tabla 15.** Mantenimiento

Maquinaria	\$250,00
Aceite para máquinas	\$18,00
TOTAL	\$268,00

**Tabla 16.** Resumen total de gestión de costos de producción

<b>Elemento</b>	<b>Total</b>
MATERIA PRIMA DIRECTA	\$10.240,00
MANO DE OBRA DIRECTA	\$18.064,64
COSTOS INIDRECTOS DE FABRICACIÓN	\$9.215,68
<b>TOTAL</b>	<b>\$37520,32</b>

### 3. Determinación del costo de producción

**Tabla 17.** Cuadro comparativo

#### CUADRO COMPARATIVO

<b>CONCEPTO</b>	<b>EMPRESA</b>	<b>PROPUESTA</b>
<b>COSTO TOTAL DE PRODUCCIÓN</b>	\$40.415,32	\$37.520,00
PRODUCCION DURANTE EL PERIODO	2000	2000
<b>COSTO TOTAL UNITARIO</b>	<b>\$20,21</b>	<b>18,76</b>
MARGEN DE UTILIDAD	30%	30%
<b>PRECIO DE VENTA</b>	<b>\$26,27</b>	<b>\$24,39</b>

De acuerdo a la comparación entre la empresa y el análisis realizado se disminuye el costo de producción debido a que los elementos del costo propuestos están identificados y clasificados adecuadamente.

Se puede observar que el costo propuesto es menor que el indicado por la empresa tomando el mismo porcentaje de margen de utilidad que aplica la empresa de igual manera el precio de venta es menor frente a la competencia.

#### **CUADRO COMPARATIVO**

<b>CONCEPTO</b>	<b>EMPRESA</b>	<b>PROPUESTA</b>
<b>COSTO TOTAL DE PRODUCCIÓN</b>	\$40.415,32	\$37.520,00
PRODUCCION DURANTE EL PERIODO	2000	2000
<b>COSTO TOTAL UNITARIO</b>	<b>\$20,21</b>	<b>18,76</b>
MARGEN DE UTILIDAD	30%	40%
<b>PRECIO DE VENTA</b>	<b>\$26,27</b>	<b>\$26,27</b>

De igual forma pero con otro enfoque es decir el mismo precio de venta de la empresa y la competencia se da como resultado un margen de utilidad mayor, con un 40%, el porcentaje de utilidad se determinó dividiendo el precio de venta para el costo de producción unitario.

Como se puede observar un incremento del 10% frente a la utilidad que la empresa aplica.

#### **4.2 Fundamentación de las preguntas de investigación**

##### **¿Cómo se gestiona los costos de producción para la detección de posibles errores de la Empresa AMBATEXIL?**

De acuerdo al estudio realizado en la empresa por medio de la encuesta y entrevistas se determinó que la gestión de costos de producción es poco analítica puesto que la empresa adquiere materiales e insumos de acuerdo a sus necesidades y al volumen de producción que requieran sus clientes, a más de esto realizan las compras a proveedores que entregan los insumos máximo en dos días de haber efectuado el pedido, la empresa cuenta con un responsable de recibir los materiales e insumos para su respectivo conteo pero dicho responsable no revisa la materia prima para



verificar su buen estado, siendo este un error que retrasa la producción y a la vez ocasiona una producción defectuosa, a más de esto la empresa no realiza registros de la materia prima adquirida, únicamente se respalda a través de facturas de compra, también se observó que existe un desperdicio de materia prima al momento de cortar de un 3 a 4%, no existe ningún respaldo al momento de sacar la materia prima de bodega para ser utilizada en la producción y de la misma manera al existir un sobrante de materia prima no es devuelta inmediatamente a bodega, a más de esto en lo que respecta a mano de obra algunos empleados mantiene retrasos de hasta 30 minutos tiempo suficiente para retrasar la producción, la energía eléctrica es desperdiciada por los trabajadores puesto que dejan prendidas las máquinas para realizar otra actividad, de acuerdo a la observación también se pudo notar que de 4 a 5 máquinas necesitan mantenimiento. Además la empresa realiza comparaciones de costos cada año.

Como se puede evidenciar la gestión de costos de producción no tiene coordinación en muchos aspectos, la empresa no genera cultura de ahorro en cada una de las áreas con las que se conforma, además necesita realizar estrategias y sobre todo conocer los costos de producción reales puesto que la empresa no dispone de un sistema de costos que facilite a lo antes mencionado, existen errores muy notorios que no permiten a la empresa incrementar el beneficio y reducir el costo.

### **¿Cómo se determina los precios de venta y el margen de utilidad de la Empresa AMBATEXIL?**

La empresa no realiza un estudio a profundidad de aspectos como el mercado, la competencia o estrategias, sino más bien define el precio de venta de los jeans por medio de un margen de utilidad siendo este del 20 al 30% de acuerdo al cliente.. Cabe recalcar que este método es uno de los más comunes y sobre todo más utilizados por las empresas para establecer su precio de venta

El costo de la fabricación de jeans es de aproximadamente \$12,30 y su precio de venta de acuerdo al 30% que es el margen de utilidad más utilizado por la empresa es de \$16,00, el 20% antes mencionado se utiliza para clientes antiguos y sobre todo para clientes que adquieran una gran cantidad de productos.

También la empresa la AMBATEXTIL no efectúa un correcto control de los elementos del costo: materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación por tal motivo no cuenta con información veraz y pertinente lo que impide que la empresa realice una adecuada fijación de precios de venta de los productos. Es bueno reconocer que el precio no es únicamente un mecanismo de obtención de utilidades sino más bien es un instrumento esencial para toda la organización.

Además puede haber una ventaja al realizar el cálculo por medio de este método puesto que es uno de los más utilizados, los precios suelen generalizarse con la competencia lo que denominaría este método como el más justo tanto para vendedores y compradores, también este método tiene sus desventajas como por ejemplo puede suceder que no se efectuó un estudio apropiado del verdadero costo de producción.

#### **¿Cuáles son los costos de producción y precios de venta de acuerdo al análisis realizado?**

De acuerdo a la información recabada en la empresa acerca de los costos de producción y fijación del precio de venta de la empresa Ambatextil se ha identificado que en el enero del 2020 hubo una producción mensual de 2.000 jeans, la materia prima representa un valor de \$10.240,00, se pagó en mano de obra \$18.064,64 y total de \$6.715,68 esto incluye sueldos de jefe de producción, servicios básicos, insumos proceso de tinturado, mantenimiento de máquinas, depreciaciones, el costo de producción mensual fue de \$37.520,00 de tal manera el costo unitario de acuerdo a las unidades producidas es de \$18,76, la empresa fijo el precio por medio de un margen porcentual del 30% referente al costo teniendo como resultado \$24,39 por jean para venta al público.

#### **4.3 Limitaciones de estudio**

Las limitaciones que existieron en el presente trabajo de investigación fueron el acceso a la información por parte de la Empresa AMBATEXTIL debido a que el señor Gerente tenía compromisos que cumplir mediante viajes a otras ciudades del país y no existía la autorización de ingresar a la empresa para realizar encuestas, y a la vez entrevistas, a más de los antes mencionado en este trabajo existieron trabas

para ingresar al departamento de producción debido a q se planteó realizar guías de observación para revisar y observar la manera de utilizar y controlar la materia prima, mano de obra y CIF de la Empresa.

## **CAPÍTULO V**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **5.1 Conclusiones**

Después de haber finalizado la investigación titulada “Gestión de Costos de producción y fijación de precios de la Empresa AMBATEXIL” en la Ciudad de Ambato se establece las siguientes conclusiones:

1. La gestión de costos de producción presenta falencias, entre las principales: no cuentan con un proceso productivo definido, no se revisa la materia prima entregada por el proveedor, los trabajadores nuevos no son capacitados oportunamente, los trabajadores no controlan el adecuado funcionamiento de la maquinaria a su cargo, los CIF están debidamente distribuidos.
2. La empresa no dispone de un adecuado sistema de costos que facilite conocer valores reales de los costos causados en la producción por medio de registros y documentos que posibiliten acceder a información acertada y pertinente.
3. No existe un sistema o método adecuado para la fijación del precio de venta de los jeans producidos por la empresa, lo que no afianza una valoración correcta y exacta del margen de utilidad generado ante la competencia.
4. No cuentan con una metodología adecuada para la determinación del costo de producción.

#### **5.2 Recomendaciones**

Con la finalidad de que la empresa AMBATEXIL logre alcanzar un alto nivel productivo y una buena participación del mercado se propone las siguientes sugerencias:

1. Determinar de manera técnica los costos de producción los mismos que permitan tener conocimiento preciso de los recursos utilizados al momento de producir con la finalidad de obtener información adecuada, oportuna y veraz para la toma de decisiones.
2. Implementar el sistema de costos adecuado que ayude a determinar el comportamiento de los costos y a la vez permita una correcta asignación de los costos indirectos conforme a las actividades generadas por la empresa.
3. Establecer el precio de venta de los artículos tomando en consideración el costo de producción real con el propósito de optimizar los recursos y de esta manera llevar a la empresa a un nivel competitivo dentro del mercado textil.

## BIBLIOGRAFÍA

- Albán, V. M., Betancourt, V. M., & Morales, N. H. (2015). El Costo de Producción y la fijación de precios en las Microempresas. *Revista eumednet*.
- Altamirano, C. (2014). *Sistema de Costos por órdenes de producción y su incidencia en la determinación de la rentabilidad de los productos de la Empresa textiles Jhonatex de la ciudad de Ambato en el año 2013*. Previo a la obtención del título, Ambato Ecuador.
- Ayaviri, D. (2008). *Contabilidad básica y documentos mercantiles*. Argentina: N-DAG.
- Blomer, B., & Arco, E. (s.f.). *Simulación empresarial*. Paraninfo, S.A.
- Camino, J., & Garcillán, M. (2007). *Dirección de marketing: fundamentos y aplicaciones*. . ESIC Editorial.
- Capasso, M., Podmoguilnye, G., Smolje, R., & Rodeiro, D. (2010). *El Costeo Objetivo*.
- Carrasco . (2009). *Metodología de investigación científica: Pautas metodológicas para diseñar y elaborar el proyecto de investigación*. . Lima: Editorial San Marcos.
- Carro, R. (1998). *Elementos básicos de costos industriales*. Macchi.
- Chávez, A. (2011). *Sistema de costos y su incidencia en la toma de decisiones gerenciales de la Empresa MADERASECUATORIALES Cia. Ltda*. Previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA., Ambato Ecuador.
- Conde, E., & Selva , J. (2013). *Dirección de Marketing: variables comerciales*. Club Universitario.
- Cuevas, C. (2010). *Contabilidad de Costos*. Pearson.
- Cuevas, C. F. (2002). FIJACIÓN DE PRECIOS Costo Plus (Costo más margen) y Target Costing (Costeo Objetivo). *Estudios Gerenciales*.
- Cutiopala, M., & Escudero, J. (2014). *Implementación de un sistema de costos por órdenes de producción para lla Empresa textil GC CORP de la Cuidad de Riobamba, período 2013*. Previo a la obtención del título de ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA., Riobamba Ecuador.
- Czinkota , M., & Kotabe , M. (2001). *Administración de Mercadotecnia*. International Thomson Editores.

- D'Alessio, F. (2002). *Administración y dirección de producción*. Bogotá: Pearson.
- De la Peña, A. (2005). *Proyecto empresarial*. Paraninfo.
- Del Río González, C. (2003). *Costos III*. Thomson Learning.
- Dominguez, D. (2006). *Sistema de costos estándar por procesos y su incidencia en el control del costo de producción de Calzado Vecachi*. Informe final previo a la obtención del título .
- FAEDIS. (2003). *Introducción a Coontabilidad de Costos*. Italia: Editorial Panini.
- Farías, A. (s.f). *Costeo por procesos*.
- Fernández, E., Fernández, M., & Avella, L. (2006). *Estrategia de producción*. Madrid: Mc Graw Hil.
- García , J. (2001). *Contabilidad de costos*. Estados Unidos: Mc Graw Hill.
- García Colín, J. (2001). *Contabilidad de costos*. Mc Graw Hill.
- García, Fernández, I., & García, N. (2006). *Administración de empresas en ingeniería*. Universidad de Oviedo.
- García, I. (10 de Enero de 2018). *Emprende pyme.net*. Recuperado el 04 de Septiembre de 2019, de *Emprende pyme.net*:  
<https://www.emprendepyme.net/objetivos-de-la-organizacion-empresarial.html>
- García, I. (s.f.). *Introduccion a la contabilidad*.
- Geoffrey , R. (2003). *Principios de Marketing* (Segunda ed.). International Thomson Editores.
- Gómez, G. (2000). *La contabilidad de costos: conceptos, importancia, clasificación y su relación con la empresa*. Barcelona: Alberto Marín.
- Gómez, J. (1989). *Introducción a la Contabilidad*.
- Gómez, J. (1989). *Introducción a la Contabilidad*.
- Grasset, G. (Julio de 2015). *Lokad*. Recuperado el 13 de Junio de 2019, de Lokad:  
<https://www.lokad.com/es/definicion-de-fijacion-de-precios-por-costo-plus>
- Grasset, G. (Julio de 2015). *Lokad*. Recuperado el 04 de Septiembre de 2019, de Lokad: <https://www.lokad.com/es/definicion-de-fijacion-de-precios-basados-en-la-competencia>
- Guerrero, P., Hernández, D., & Díaz, L. (2012). Guerrero Garzón, Patricia Paola; Hernández Losada, Diego Fernando; Díaz Monroy, Luis. *Apuntes de CENES*.

- Hernández Sampieri, R. (2014). *Metodología de la Investigación*. México: McGrawHill Interamericana Editores S.A.
- Hornngren , C., & Foster. (1999). *Contabilidad de Costos, un enfoque gerencial editorial Pearson*. Pearson.
- Hornngren. (2007). *Contabilidad de Costos*. Venezuela: Editorial Prentice Hall.
- Hornngren, C. (1976). *La Contabilidad del Costo en la Dirección de Empresa*. Cuba: Pueblo y Educación.
- Hovenkamp, H. (1994). *FEDERAL ANTITRUST POLICY. THE LAW OF COMPETITION AND ITS PRACTICE*. West Publishing.
- Jácome, L. (2015). *Los costos de producción y la fijación de precios de la Empresa IMPATEX*. Previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA., Ambato Ecuador.
- Johnson , & Kaplan . (1987). *Contabilidad de Costos*. Barcelona: Plaza & Janés Editores.
- Josar, C. (2005). *La contabilidad y el sistema contable*. España.
- Kotler , P., & Keller, K. (2006). *Dirección de Marketing*. Mexico: Pearson.
- Lamb , C., Hair , J., & McDaniel, C. (2002). *Marketing* (Sexta ed.). International Thomson Editores.
- Mármol, A. (29 de 09 de 2014). *Repositorio Digital de la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil*. Obtenido de Repositorio Digital de la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil:  
<http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/123456789/2659/1/T-UCSG-PREING-IC-96.pdf>
- Mejía, C. (2005). *Métodos para la determinación del precio. La estrategia del conocimiento*. . Colombia.
- Montoya, L. (2010). *La distribución de costos indirectos de fabricación, factor clave al costear productos*. Scientia et Technica.
- Muñoz, D. (2009). *Administración de las operaciones. Enfoque de administración de procesos de negocios*. Mxico: Editores S. A. de C. V.
- Ortega Perez de León. (1996).
- Palella, S., & Martins, F. (2010).
- Peña, W. (2001). *Apuntes de mercadotecnia para la microempresa rural*. Venezuela: IICA Biblioteca.



- Robles, C. (s.f). *Costos Históricos*.
- Rojas Soriano, R. (1989). *Investigacion social: teoría y praxis*. Mexico: Plaza y Valdez.
- Rosero, M. (2010). *Incidencia de los Sistemas de Costos en la Fijación de Precios de la Asociación de Productores Agropecuarios Unión Libre*. Previo a la obtención del título de ingeniera en Contabilidad y Auditoria CPA.
- Sánchez, J. (s.f.). *Economipedia*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/consumidor.html>
- Sandhusen , R. (2002). *Mercadotecnia*. Compañía Editorial Continental,.
- Scherer , M., & Ross, D. (1990). *INDUSTRIAL MARKET STRUCTURE AND ECONOMIC PERFORMANCE*. Boston: Houghton Mifflin Company.
- Sinisterra, G. (1997). *Coontabilidad de Costos*.
- Sinisterra, G., & Polanco, L. (2007). *Contabilidad Administrativa*. . Colombia: Ecoe Ediciones.
- Solano , M. (23 de 06 de 2003). *Gestiopolis*. Obtenido de Gestiopolis.
- Stanton , W., Etzel , M., & Walker, B. (2004). *Fundamentos de Marketin*. Mc Graw Hill.
- Stiglitz, J. (2003). *Os exuberantes anos 90*. São Paulo, . Schwarcz.
- Talaya, A., & Romero, C. (2013). *Dirección comercial*. ESIC.
- Torrents, A., Vilda, F., & Postils, I. (2010). *Manual práctico de diseño de sistemas productivos*. . Ediciones Díaz de Santos.
- Vásconez, G. (2015). *Costos de producción y la rentabilidad en la Empresa WALTVAS*. Previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoria CPA., Ambato Ecuador.
- Vega, V. (1993). *Mercadeo Básico*. EUNED.
- Zapata , P. (1996). *Contabilidad General*. . Bogotá Colombia: McGRAW-HILL INTERAMERICANA.

# ANEXOS

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

**MATERIA PRIMA**

**GUÍA DE OBSERVACIÓN N°**

<b>ASPECTOS A EVALUAR</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>Observación</b>
¿Existe un responsable para la recepción de materiales?			
¿Al momento de recibir la materia prima se revisa si está completo.			
¿Se revisa si la materia entregada por el proveedor está en buen estado?			
¿Existe la autorización de salida de materiales del almacén?			
¿Cuándo se solicita materiales existe la cantidad necesaria para la producción?			
¿Al momento de que se solicite materiales estos son entregados por medio de algún documento de respaldo?			
¿La empresa trata de optimizar los materiales sin que exista algún tipo de desperdicio?			
¿Si existe un sobrante de materia prima esta es devuelta a bodega?			
¿Al finaliza la producción se revisa detalladamente los jeans antes de su entrega?			
<b>TOTAL</b>			

**Anexo 4.** Guía de observación. Mano de obra

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

**MANO DE OBRA**

**GUÍA DE OBSERVACIÓN N°**

<b>ASPECTOS A EVALUAR</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>Observación</b>
¿Existe un responsable de controlar la producción?			
¿Los trabajadores tienen descansos en la jornada laboral?			
¿Los trabajadores cumplen la jornada laboral?			
¿La maquinaria está en buen estado?			
¿Existe un buen ambiente de trabajo en la empresa?			
¿Los trabajadores llegan a tiempo?			
¿Los empleados trabajan y se esfuerzan por cumplir los objetivos y metas que exige la empresa?			
¿Los trabajadores nuevos son capacitados antes de que empiecen a laborar en la empresa.			
<b>TOTAL</b>			

**Anexo 5.** Guía de observación. CIF

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

**CIF**

**GUÍA DE OBSERVACIÓN N°**

<b>ASPECTOS A EVALUAR</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>Observación</b>
¿Los trabajadores controlan el adecuado funcionamiento de la maquinaria a su cargo?			
¿Se realiza mantenimiento a la maquinaria existente en la empresa?			
¿Los CIF están debidamente distribuidos?			
<b>TOTAL</b>			