



UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS  
Y EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

Propuesta metodológica para la aplicación de costo estándar en las PYMES  
fabricadoras de joyas de fantasías de Guayaquil.

AUTOR:

Mateus Yáñez, Emily Estefanía

TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL  
TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TUTOR:

CPA, Yong Amaya, Linda Evelyn, Ph.D.

**Guayaquil, Ecuador**

24 de febrero del 2022



UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS  
Y EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CERTIFICACIÓN

Certifico que el presente trabajo fue realizado en su totalidad por Mateus Yáñez, Emily Estefanía, como requerimiento parcial para la obtención del Título de: **Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.**

TUTOR

f.  \_\_\_\_\_

CPA, Yong Amaya, Linda Evelyn, Ph.D.

DIRECTORA DE LA CARRERA

f. \_\_\_\_\_

Ing. Diez Farhat, Said Vicente, Ph.D

Guayaquil, a los 24 días del mes de febrero del año 2022



UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS  
Y EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Yo, Mateus, Yánez, Emily Estefanía

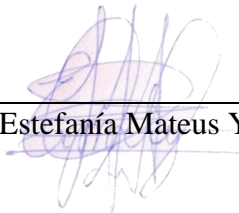
DECLARAMOS QUE:

El Trabajo de Titulación: **Propuesta metodológica para la aplicación de costo estándar en las PYMES fabricadoras de joyas de fantasías de Guayaquil**, previa a la obtención del Título de: **Ingeniera en Contabilidad y Auditoría**, ha sido desarrollado respetando derechos intelectuales de terceros conforme las citas que constan al pie de las páginas correspondientes, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía. Consecuentemente este trabajo es de mi total autoría.

En virtud de esta declaración, me responsabilizo del contenido, veracidad y alcance científico del Trabajo de Titulación referido.

Guayaquil, a los 24 días del mes de febrero del año 2022

f.

  
Emily Estefanía Mateus Yánez



UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS  
Y EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTORIZACIÓN

Yo, Mateus, Yáñez, Emily Estefanía

Autorizo a la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, la **Propuesta metodológica para la aplicación de costo estándar en las PYMES fabricadoras de joyas de fantasías de Guayaquil**, cuyo contenido, ideas y criterios son de mi exclusiva responsabilidad y total autoría.

Guayaquil, a los 24 días del mes de febrero del año 2022

f.

---

Emily Estefanía Mateus Yáñez

# REPORTE URKUND

<https://secure.orkund.com/old/view/121657717-918183-646411#q1bKLVayijYyN9QxMrfUMblw0DE2tABiSx1jI5NYHaXizPS8zLTM5MS85FQIKwM9A0MTI0szQwtjU1MDYzNLixOTWgA=>

The screenshot displays the URKUND report interface. On the left, document details are shown: 'Documento: emily\_mateus\_100%.pdf.docx (D127521575)', 'Presentado: 2022-02-10 00:29 (-05:00)', 'Presentado por: linda.yong@cu.ucsg.edu.ec', 'Recibido: linda.yong@ucsg.com', and 'Mensaje: Emily Mateus Tesis 100%'. Below this, it indicates '2% de estas 48 páginas, se componen de texto presente en 2 fuentes.' On the right, a 'Lista de fuentes' (List of sources) table is visible, containing the following entries:

Categoría	Enlace/nombre de archivo
	tesis_emily_mateus_100%.docx
	<a href="https://repositorio.usm.cl/bitstream/handle/11673/42209/3560900255189U/TFSM.pdf?sequence=1&amp;isAllowed=y">https://repositorio.usm.cl/bitstream/handle/11673/42209/3560900255189U/TFSM.pdf?sequence=1&amp;isAllowed=y</a>
	<a href="https://costoredeteminado.blogspot.com/2016/05/costo-estandar.html">https://costoredeteminado.blogspot.com/2016/05/costo-estandar.html</a>
	<a href="http://www.enece.edu.ec/enece/1066/1_03_1899.pdf">http://www.enece.edu.ec/enece/1066/1_03_1899.pdf</a>

TUTOR

f.

CPA, Yong Amaya, Linda Evelyn, Ph.D.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a mi familia que siempre me han apoyado en todos mis proyectos. Además, agradezco a mi yo de 17 años por haber escogido esta universidad, la cual hice amigos increíbles que son Morelia, Mario, Sissy, Doménica y María, gracias por siempre estar en las buenas y en las malas y nunca darnos por vencidos. En especial agradezco a Mario y Morelia que siempre me han ayudado en todo y nunca me han dejado sola.

Mateus Yáñez, Emily Estefanía

## **DEDICATORIA**

Esta tesis va dedicada a todas las personas que no saben que estudiar, pero igual lo logran y triunfan en la vida. Por otro lado, a mis padres por todo su gran cariño Juan y Karina, siempre me están apoyando y lo siguen haciendo con la bendición de Dios en todo momento, además me han enseñado lo que es el trabajo, a esforzarme por las cosas que quiero en mi vida. Siempre los voy a admirarlos y a quererlos con todo mi corazón, soy afortunada de tener unos padres maravillosos como ustedes.

Mateus Yánez, Emily Estefanía



UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y  
EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

f.         *Said Diez Facbat*          
Ing. Diez Facbat, Said Vicente, Ph.D

DIRECTORA DE CARRERA

f. \_\_\_\_\_

Ing. Correa Macías, Verónica Jannet  
COORDINADORA DEL ÁREA

f. \_\_\_\_\_

CPA. Patricia Salazar Torres, Msc.

OPONENTE





UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y  
EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CALIFICACIÓN

f.  \_\_\_\_\_

CPA, Yong Amaya, Linda Evelyn, Ph.D.

TUTOR

## Índice General

Introducción .....	2
Contextualización del Problema .....	3
Antecedentes del Problema .....	3
Definición del Problema .....	4
Justificación de la Investigación .....	6
Objetivos .....	7
Objetivo General .....	7
Objetivos Específicos.....	7
Preguntas de Investigación.....	8
Limitación .....	8
Delimitación.....	9
Capítulo I Fundamentación Teórica.....	10
Marco Teórico.....	10
Teoría General del Costo. ....	10
Marco Conceptual .....	16
Contabilidad de Costos .....	16
Costo Estándar .....	20
Marco Referencial.....	27
Investigaciones Relacionadas a los Sistema de Costeo Estándar en PYMES. ....	27
Marco Legal .....	28
Ley de Régimen Tributaria Interno.....	28
Sección 13 de las NIIF para las PYMES .....	30
Capítulo II: Metodología de la Investigación.....	32
Diseño de Investigación .....	32
Tipo de Investigación.....	33
Enfoque .....	34
Fuentes de Información.....	35
Población y Muestra.....	35
Población.....	35
Muestra.....	37

Técnicas de Recogida de Datos.....	38
Análisis de datos .....	39
Análisis de datos Cuantitativos .....	39
Análisis de datos Cualitativos .....	56
Hallazgo y Discusión .....	60
Análisis de Datos Mixtos de los Principales Resultados .....	60
Capítulo III: Propuesta Metodológica.....	65
Diagnóstico de la Situación Problemática en la Búsqueda de Mejoras .....	65
Necesidad de Cambio.....	65
Solución de Mejora .....	67
Propuesta metodológica para la aplicación de costo estándar en las pymes fabricantes de joyas de fantasías de Guayaquil. ....	67
Descripción de la Propuesta .....	67
Etapas:Elaboración de los Flujos de Procesos .....	70
Etapas:Clculo de Datos Predeterminados .....	71
Etapas 3:Reconocimiento de los Centros de Costos .....	71
Etapas 4:Socialización de Estándares .....	72
Etapas 5:Conciliación de los Estándares con los Costos Reales .....	73
Conclusiones .....	79
Recomendaciones.....	81
Referencias.....	82
Apéndice .....	84

## Índice de Tablas

Tabla 1	<i>Principios fundamentales de la teoría general del costo - parte a.....</i>	12
Tabla 2	<i>Principios fundamentales de la teoría general del costo – parte b.....</i>	13
Tabla 3	<i>Principios fundamentales de la teoría general del costo - parte c.....</i>	14
Tabla 4	<i>Costos incurridos en el sistema de costeo estándar – materia prima .....</i>	23
Tabla 5	<i>Costos incurridos en el sistema de costeo estándar – precio y mano de obra directa.....</i>	24
Tabla 6	<i>Costos incurridos en el sistema de costeo estándar – cargo indirectos..</i>	25
Tabla 7	<i>Población de pymes fabricantes de bisutería .....</i>	36
Tabla 8	<i>Muestra Poblacional.....</i>	37
Tabla 9	<i>Técnicas e Instrumentos Aplicables para la Obtención de Datos .....</i>	38
Tabla 10	<i>Rango de Cargo .....</i>	41
Tabla 11	<i>Planeación de Producción .....</i>	42
Tabla 12	<i>Control de Precio de Materia Prima .....</i>	43
Tabla 13	<i>Monitoreo.....</i>	44
Tabla 14	<i>Comparaciones entre Producción estimada con la Producción Real .....</i>	45
Tabla 15	<i>Reconocimiento de Costos Directos .....</i>	46
Tabla 16	<i>Reconocimiento de Costos Indirectos de Fabricación .....</i>	47
Tabla 17	<i>Control de Inventarios .....</i>	48
Tabla 18	<i>Registro de Resultados de Producción .....</i>	49
Tabla 19	<i>Sistema de Costeo .....</i>	50
Tabla 20	<i>Importancia de la Adopción del Sistema de Costeo Estándar.....</i>	51
Tabla 21	<i>Mejoras en la Toma de Decisiones .....</i>	52
Tabla 22	<i>Análisis de Correlación .....</i>	53
Tabla 23	<i>Análisis de Hallazgos y Discusión sobre Gestión de Costo Actual .....</i>	60
Tabla 24	<i>Análisis de Hallazgos y Discusión sobre Aspectos que Inciden en las Buenas Prácticas de Costeo.....</i>	61
Tabla 25	<i>Análisis de Hallazgos y Discusión sobre Uso del Método de Costeo Estándar .....</i>	62
Tabla 26	<i>Análisis de Hallazgos y Discusión sobre Método de Costeo Estándar en la Toma de Decisiones .....</i>	63

Tabla 27	<i>Análisis de Hallazgos y Discusión sobre Método de Costeo Estándar en la Toma de Decisiones</i> .....	64
Tabla 28	<i>Matriz de Diagnóstico y Cambio</i> .....	65
Tabla 29	<i>Matriz de Diagnóstico y Cambio</i> .....	66
Tabla 30	<i>Datos Predeterminados</i> .....	71
Tabla 31	<i>Reconocimiento de Centro de Costos</i> .....	71
Tabla 32	<i>Cuadro de Variaciones</i> .....	73
Tabla 33	<i>Cuadro de Variaciones sobre Costos Directos de Materia Prima</i> .....	73
Tabla 34	<i>Cuadro de Variaciones sobre Costos Directos de Mano de Obra Directa</i> .....	74
Tabla 35	<i>Cuadro de Variaciones sobre Costos Indirectos (parte a)</i> .....	74
Tabla 36	<i>Cuadro de Variaciones sobre Costos Indirectos (parte b)</i> .....	75
Tabla 37	<i>Asientos de Diarios (parte a)</i> .....	76
Tabla 38	<i>Asientos de Diarios (parte b)</i> .....	77
Tabla 39	<i>Asientos de Diarios (parte c)</i> .....	78

## Índice de Figuras

Figura 1	<i>Proceso Productivo</i> .....	11
Figura 2	<i>Usuarios de la Información Financiera</i> .....	16
Figura 3	<i>Empresa de Transformación</i> .....	18
Figura 4	<i>Estructura de Costos de una Empresa de Transformación</i> .....	20
Figura 5	<i>Aspectos Relacionados a la Determinación por la Administración</i> .....	28
Figura 6	<i>Aspectos Relacionados a las Deducciones</i> .....	29
Figura 7	<i>Sección 13 Inventarios</i> .....	30
Figura 8	<i>Sección 13 Inventarios</i> .....	31
Figura 9	<i>Estadística de Fiabilidad</i> .....	40
Figura 10	<i>Rango de Cargo</i> .....	41
Figura 11	<i>Planeación de Producción</i> .....	42
Figura 12	<i>Control de Precio de Materia Prima</i> .....	43
Figura 13	<i>Monitoreo</i> .....	44
Figura 14	<i>Comparaciones entre Producción estimada con la Producción Real</i> ....	45
Figura 15	<i>Reconocimiento de Costos Directos</i> .....	46
Figura 16	<i>Reconocimiento de Costos Indirectos de Fabricación</i> .....	47
Figura 17	<i>Control de Inventarios</i> .....	48
Figura 18	<i>Registro de Resultados de Producción</i> .....	49
Figura 19	<i>Sistema de Costeo</i> .....	50
Figura 20	<i>Importancia de la Adopción del Sistema de Costeo Estándar</i> .....	51
Figura 21	<i>Mejoras en la Toma de Decisiones</i> .....	52
Figura 22	<i>Fases de Implementación</i> .....	69
Figura 23	<i>Flujo de Proceso de la Fabricación de Joyas</i> .....	70
Figura 24	<i>Esquema para Sociabilización de Estándares</i> .....	72

## **Resumen**

### **“Propuesta metodológica para la aplicación de costo estándar en las PYMES fabricadora de joyas de fantasías de Guayaquil”**

La investigación parte de las problemáticas que presentan las PYMES Fabricantes de Joyas de Fantasías de la ciudad de Guayaquil en la gestión de sus costos de producción, como: (a) dificultades en la asignación de los costos indirectos, (b) carencia de un método de costeos probado, (c) falta de competencia del personal sobre gestión y control de costos, (d) dificultades para generar información para toma de decisiones, entre otras. Problemáticas que se identificaron mediante la integración de los diseños observacional, transversal y retrospectivo, datos que se levantaron mediante las técnicas encuestas y entrevistas. Además, se procesaron mediante la investigación descriptiva que permitió la elaboración de inferencias. Por consiguiente, se planteó la estrategia metodológica que contribuyó a la identificación de factores que inciden en la adopción de buenas prácticas de costeo, como: (a) cultura, (b) personas, y (c) métodos, entre otros, que contribuyó al diagnóstico de la necesidad de cambio. En consecuencia, se planteó una propuesta metodológica de cinco etapas que promueven la adopción del método de costeo estándar, considerando que mejora sustancialmente la rentabilidad de los negocios al controlar de manera más efectiva los costos directos e indirecto y en la generación de información para la toma de decisiones y de planificación. Asimismo, se recomendó acompañar la incorporación del sistema de costeo con acciones como: (a) determinar un flujograma del proceso de fabricación según el contexto del negocio, (b) capacitar al personal directo e indirecto del proceso productivo, y (c) sociabilizar el alcance del método en toda la entidad.

**Palabras clave:** Costos, Procesos, Control, Decisiones, Planificación.

## **ABSTRACT**

### **Methodological proposal for the application of standard cost in Guayaquil's fantasy jewelry manufacturing SMEs**

The research starts from the problems presented by the SMEs Manufacturers of Fantasy Jewelry of the city of Guayaquil in the management of their production costs, such as: (a) difficulties in the allocation of indirect costs, (b) lack of a proven method of costs, (c) lack of staff competence in cost management and control, (d) difficulties in generating information for decision-making, among others. Problems that were identified through the integration of observational, cross-sectional and retrospective designs, data that were collected through survey techniques and interviews. In addition, they were processed through descriptive research that allowed the elaboration of inferences. Therefore, the methodological strategy was proposed that contributed to the identification of factors that influence the adoption of good costing practices, such as: (a) culture, (b) people, and (c) methods, among others, which contributed to the diagnosis of the need for change. Accordingly, a five-step methodological proposal was put forward to promote the adoption of the standard costing method, whereas it substantially improves the profitability of businesses by more effectively controlling direct and indirect costs and generating information for decision-making and planning. It was also recommended to accompany the incorporation of the costing system with actions such as: (a) determining a flow chart of the manufacturing process according to the context of the business, (b) training the direct and indirect personnel of the productive process, and (c) socialize the scope of the method across the entity.

**Keywords:** Costs, Processes, Control, Decisions, Planning



## **Introducción**

En la actualidad el sector manufacturero del Ecuador y sus distintos subsectores es uno de los más importante para el desarrollo económico del país. Además, se toma en consideración que el constante crecimiento de la población y del consumo permite que la demanda de productos aumente de forma similar. No obstante, el analizar este sector es relevante al estar expuesta a cambios internos y externos como las nuevas tecnologías, cambios políticos, disponibilidad recursos (materia prima e insumos), personas, métodos, entre otras (Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, 2020).

A nivel país, el sector manufacturero posee una importante participación en la producción del país, tomando en cuenta que esta representa el 20% de todo el sector societario debido a su contribución en las ventas, sueldos y salarios. Por otra parte, la eficiencia de la industria varía de acorde al subsector la cual es variable por factores macroeconómicos como: (a) disminución del precio del petróleo, (b) la apreciación del dólar, (c) desastres naturales, (d) pandemia, entre otros (Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, 2020).

Por lo tanto, se vuelve imperioso para las Pymes fabricantes de Bisutería el contar con una propuesta metodológica que permita plantear el método de costo estándar y su relación con la determinación de los costos, con el propósito de asegurarla la generación de información requerida que contribuya a la toma de decisiones de planificación y gestión operacional, además, del aumento de la eficiencia operacional.

## **Contextualización del Problema**

### ***Antecedentes del Problema***

#### **El Sector Manufacturero.**

El sector manufacturero ocupa la segunda posición en cuanto a la generación de ventas y contribución con el Producto Interno bruto. Además, este sector promueve el crecimiento y fortalecimiento de la economía del país y la generación de gran cantidad de plazas de trabajos. Esto se debe a que su proceso de creación de valor se encarga de coordinar, controlar, dirigir procesos de transformación con un mayor nivel de valor agregado y sobre todo se obtenga un menor nivel de volatilidad en los precios (Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, 2020).

#### **La Importancia del Control de Costos**

No tener control de los procesos, no manejar estándares de calidad, tener desperdicios en tiempo de producción y hacer una mala utilización de los equipos son, entre otros, algunos de los principales inconvenientes que afrontan las compañías nacionales, especialmente las Pymes, en materia de productividad. Un error común entre las empresas, por ejemplo, es que no cumplen con los requerimientos que les exige el mercado para su producto. Usualmente, estas fallas obedecen a la falta de imposición de estándares de calidad durante el diseño y la producción, lo que aumenta los defectos en los productos o hace que no cumplan con las funciones para las que fueron diseñados. Esto se traduce en disminuciones no solo de la productividad, sino de las ventas (Publicaciones Semana S.A, 2018).

Otro problema es la pérdida en tiempos de producción, el cual obedece a la falta de planeación de sus procesos. En este aspecto, errores como no aprovisionarse a tiempo, no hacer mantenimiento preventivo a las máquinas o la no coordinación de los trabajadores y sus labores, se traducen en el aumento de tiempos ociosos, es decir, tiempo desperdiciado que afecta el cumplimiento de fechas de entrega. Los altos costos de la energía es uno de los aspectos que más pesa en los costos de las organizaciones empresariales. Muchas empresas tienen equipos mal utilizados o ineficientes, que incrementan sus costos en esta materia. Sin embargo, estos no son los únicos problemas identificados. En el listado también está la falta de planeación. Hay compañías que tienden a no cumplir con las fechas pactadas de entrega de sus

productos a los clientes, debido a la falta de planeación en la producción (Publicaciones Semana S.A, 2018).

Cuando hablamos de Contabilidad de Costos, nos referimos a “un sistema de información que permite registrar, determinar, distribuir, acumular, analizar, interpretar, controlar e informar de los costos de producción, distribución, administración, y financiamiento”. Como tal, es fundamental para la gestión de todo negocio. Cuando no contamos con una determinación de costos adecuada, afectamos seriamente la empresa de las siguientes maneras: (a) Impide realizar estrategias de precio eficaces, (b) Impide conocer las actividades más rentables, (c) Disminuye la competitividad de la empresa, (d) No permite medir ni mejorar la eficiencia, (e) Dificulta la innovación e inversiones, (f) Impide el control de gastos, entre otros (Cofide Capacitación Empresarial, 2020).

### ***Definición del Problema***

En la actualidad las compañías que forman parte del sector manufacturero en el país enfrentan nuevos desafíos y escenarios debido al crecimiento de la competitividad y la internacionalización. De modo que, se vuelve imprescindible la mejora continua en la eficiencia operacional interna para mantener su desarrollo en un mercado más exigente. Por lo tanto, las empresas buscan incorporar diversas estrategias con el propósito de obtener una mayor rentabilidad, es decir la obtención de mayores beneficios sobre el capital invertido. Sin embargo, para mejorar su eficiencia las industrias deben minimizar sus costos, lo cual se logra considerando dos aspectos importantes: (a) el aprovechamiento apropiado de los recursos y (b) los factores productivos (técnica, económica y dinámica) (Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, 2020).

Al cierre del periodo 2020, el sector manufacturero presentó una caída de las ventas en US\$2.708 millones de dólares en comparación con el 2019, la cual se debió a la paralización de actividades en los primeros meses de la pandemia ocasionada por la COVID-19 y la caída de la demanda en determinados productos no prioritarios. Sin embargo, para el segundo semestre del 2020 las ventas y la producción solo decayó en un 10% en concordancia por el periodo anterior. Para el 2021, la situación fue diferente al contexto generado por la pandemia, considerando el logro de resultados positivos debido a las principales iniciativas tomadas por estas industrias como: (a) operar con

menos personal tanto en plantas y oficinas, (b) la adopción del teletrabajo para ciertas actividades, (c) aplicación de medidas sanitarias, higiene y prevención en los puestos de trabajos, entre otras (Lara, 2021).

El sector manufacturero se encuentra conformado por 24 subsectores conforme a la Clasificación Industrial Uniforme (CIIU), que durante el periodo 2013 al 2018 se conformó por 7,058 compañías. Desde este punto de partida, en promedio se incorpora 4,020 empresas de forma anual. Cabe señalar que los subsectores categorizados como eficientes son: (a) elaboración de productos alimenticios (C10), (b) elaboración de bebidas (C11), (c) elaboración de productos de tabaco (C12), (d) y fabricación de coque y productos de refinación del petróleo (C19). Los subsectores que presentan un alto grado de ineficiencia son: (a) fabricación de productos textiles (C13), (b) producción de madera y fabricación de productos de madera, paja y materiales transables (C16), (c) fabricación de maquinaria y equipo (C28), y (d) fabricación de bisutería, instrumentos musicales, instrumentos y materiales médicos, útiles de oficina, artículos de usos personal y bazar (C32) (Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, 2020).

De modo que, la investigación se centra en este último subsector dedicado a la fabricación de bisutería, considerando que presenta niveles de ineficiencias elevados. Además, el mercado de bisutería se caracteriza por una producción fundamentada en un esquema artesanal y altos niveles de importación de materia prima para la producción de joyas. Cabe señalar que la media de producción nacional es tipo informal y artesanal, la cual se basa en técnicas como la filigrana, chapado, grabado, troquelado y otros, lo que permite cubrir la demanda de las principales ciudades del país (Quito, Guayaquil y Cuenca). Por otra parte, los grandes productores de bisutería centran su producción para los mercados internacionales. Además, la informalidad del sector no solo se centra en la fabricación de bisutería, también se incluyen la comercialización y demás aspectos como: (a) no aplicación de métodos de control de costos en las distintas fases del proceso productivo, (b) la no utilización de normas contables, (c) altos números de establecimiento que operan como personas naturales, (d) el contrabando, entre otras (Banco Interamericano de Desarrollo, 2014).

En el panorama actual, el sector productivo enfrenta grandes deficiencias en lo que a desarrollo competitivo se refiere, principalmente en el sector Pymes, pese a que es uno de los principales motores en la generación de empleo, y, por tanto, un grupo empresarial imprescindible para el desarrollo social y económico del país. De modo que, las Pymes dedicadas a la fabricación de productos de bisutería al desenvolverse en un entorno de gran competitividad requiere de un enfoque de monitoreo constante en la asignación de costos sobre: (a) materia prima, (b) mano de obra, y (c) costos indirectos de fabricación, lo cual permitirá una mejora en la gestión financiera y de reportería, que contribuya en la toma de decisiones a tiempo sin afectar económicamente a la producción.

Las Pymes fabricantes de joyas de fantasía al verse afecta por distintos factores negativos como la informalidad y otros aspectos que han incidido en su desarrollo como la carencia de un modelo de estimación y control de costos que permita la identificación de los centros de costos, la distribución apropiada de los importes (Materia prima, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación) a cada lote producido. Además, de la carencia de personal capacitado en tema de costos lo cual genera que los márgenes de ganancia irreales que contribuyan a sostener sus obligaciones o para realizar inversiones. De manera que, resulta imperioso una propuesta metodológica que contribuya plantear el método de costo estándar y su relación con la determinación de los costos en las PYMES fabricantes de joyas de fantasía de la ciudad de Guayaquil.

### **Justificación de la Investigación**

A nivel académico, la propuesta metodológica aportará con información que proviene de teorías y métodos de costeos aplicables para el control de importes y de tomas de decisiones que contribuyen al mejoramiento de la eficiencia operacional de los procesos de fabricación. Además, del uso de un plan metodológico y de técnicas e instrumentos de recopilación de información que permita la determinación de los aspectos que inciden en la informalidad del subsector en cuanto al control de costos. Estos temas son de interés para los estudiantes y profesionales en auditoría como de contaduría pública. Asimismo, agregará valor a la importancia del control de costos en los procesos productivos.

A nivel social, la propuesta metodológica sobre un modelo de control de importes de producción permitirá a los empresarios de Pymes dedicada a la fabricación de joyas de bisutería, aplicar un modelo que contribuya a la generación de información oportuna para la toma de decisiones. Aspecto que permitirá el aumento de la eficiencia operacional y de competitividad de estas compañías. Además, otras Pymes que conforman los demás subsectores del sector manufacturero podrán utilizar la propuesta como material de consulta.

En relación con la aplicación práctica, la propuesta metodológica basada en el sistema de costeo estándar se adapta a los procesos de producción de las Pymes fabricantes de bisutería, la cual incorpora un como el conjunto de métodos, procedimientos, técnicas, registros e informes para la determinación oportuna de los importes involucrados en el proceso productivo.

En conclusión, la presente propuesta metodológica busca ser un referente en estudios enfocados en mejorar las prácticas de control de importes de producción para la generación de información oportuna que contribuya a la toma de decisiones de parificación y gestión. Asimismo, servirá como material académico para estudiantes que piensen en incursionar en este tipo de investigación y como una guía para las pequeñas y medianas industrias fabricantes de bisutería que presentan debilidad en cuanto al establecimiento de un método de costeo alineado a la realidad de sus operaciones.

## **Objetivos**

### ***Objetivo General***

Plantear propuesta metodológica para la aplicación de costo estándar en las PYMES fabricantes de joyas de fantasías de Guayaquil.

### ***Objetivos Específicos***

- Determinar los fundamentos teóricos de la investigación y demás aspectos sobre la estructuración control de importes de producción, método de costeo estándar, sector de bisutería, entre otros.

- Trazar un plan metodológico que permita la obtención de información de fuentes primaria sobre la realidad del control de costos de producción en las PYMES fabricantes de joyas de fantasía.
- Diagnosticar las necesidades de cambios sobre el control de costos en las PYMES fabricantes de joyas de fantasía de Guayaquil.
- Estimar el impacto de la adopción del método de costeo estándar en un caso de aplicación para la generación de información que contribuya a la toma de decisiones de planificación y gestión.

### **Preguntas de Investigación**

Los aspectos que engloban a la propuesta metodología sobre el control de importes de producción para las Pymes fabricantes de joyas se fantasías, se enmarcan en distintos aspectos, tanto teóricos, metodológicos y prácticos, por lo tanto, se establecen las siguientes interrogantes:

- ¿De qué manera se comprenderá la relación de los costos en el proceso de fabricación?
- ¿Cómo se obtendrá información sobre el control de costos de producción aplicadas por las PYMES fabricantes de Joyas?
- ¿Qué cambios requiere el control de costo actual mantenido por las PYMES fabricantes de joyas de fantasías de Guayaquil?
- ¿Qué impacto generaría el uso del método de costeo estándar en el proceso productivo de las PYMES fabricantes de Joyas?

### **Limitación**

El diseño de una propuesta metodológica para el planteamiento del costo estándar y su relación con la determinación de los cosos de producción de PYMES fabricantes de joyas de fantasías de Guayaquil posee diversas limitaciones en cuanto a la manera en que se obtendrá información de las compañías que conforman este subsector, debido a la actual emergencia sanitaria o por cambios en la estructura empresarial por la adopción del teletrabajo En relación a lo señalado, se utilizará medios de comunicación electrónica para el levantamiento de datos relevantes. Además, de la participación de expertos en costos que permitirá la obtención de datos complementarios para el propósito de la investigación.

## **Delimitación**

La presente investigación se ejecutará en la ciudad de Guayaquil, en Pymes que conforman el subsector de fabricación de bisutería, con el propósito de conocer la situación actual que enfrentan estas compañías al momento de controlar sus costos de producción. Además, para la generación de información que sirvan de base para el diseño de una propuesta metodológica para plantear el costeo estándar por su relación en la determinación de los costos.

Ciudad: Guayaquil

Sector económico: Fabricantes de Bisutería (Joyas de Fantasías)

Tipo de compañías: Pymes

Localización: Guayaquil



## Capítulo I: Fundamentación Teórica

### Marco Teórico

#### *Teoría General del Costo.*

La Teoría General del Costo (TGC) fue propuesta por Enrique Cartier y el Dr. Oscar Manuel Osorio en La Habana – Cuba en 1992 como parte de una ponencia en un evento científico de contabilidad, finanzas y auditoría. Esta teoría fue publicada en la revista “Costos y Gestión” del Instituto Argentino de Profesores Universitarios de Costos, durante el proceso de integración Iberoamericana celebrada en Madrid – España en 1993. Esta teoría guarda cierta relación con la contabilidad de gestión, la misma que brinda información dirigida a usuarios internos (dirección y gerencia). La contabilidad de gestión está alineada únicamente a postulados basados en la interpretación de los principios propios de la economía empresarial. Además, la contabilidad de gestión es una rama de la contabilidad que se preocupa por la captación, procesamiento y emisión de información de carácter interno, que busca principalmente apoyar el proceso de toma de decisiones estratégicas en las organizaciones (Cartier & Osorio, 1992).

La existencia de dos grandes grupos de hechos económicos que deben registrarse: (a) las transacciones bajo un contexto externo en las que el ente participa como no exclusivo y en las que su magnitud en términos monetarios está siempre objetiva y (b) las transacciones internas en las que el ente es el sujeto exclusivo del hecho y no tiene una experiencia monetaria objetiva debido a que por su naturaleza se tratan de fenómenos esencialmente físicos como, el consumo y la producción. Estos hechos económicos es la contabilidad de costos que busca precisar la expresión monetaria de un proceso productivo (Cartier & Osorio, 1992).

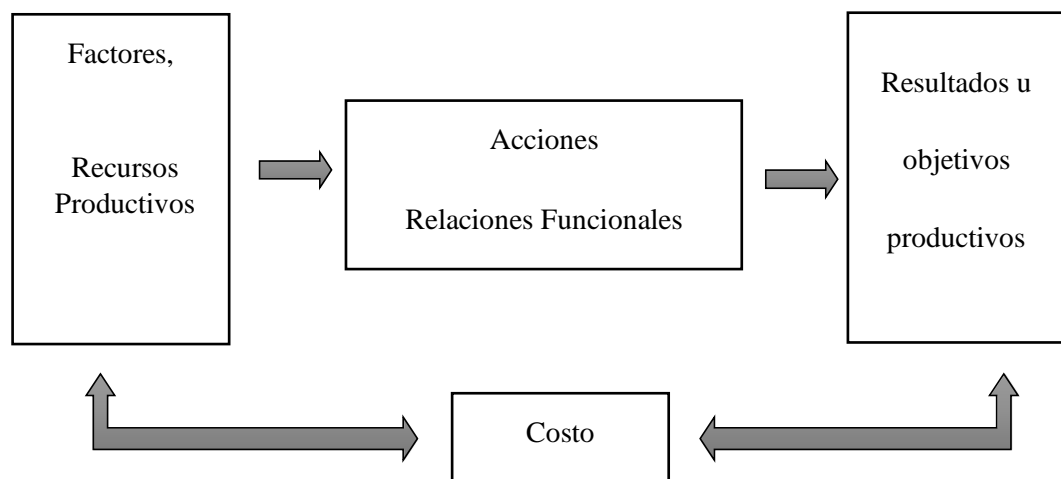
La Escuela Europea Continental, la Escuela Italiana y la Escuela Alemana conciben a la contabilidad como parte instrumental o expositiva de un cuerpo más genérico llamado economía de hacienda o economía de empresa, el cual tiene como objetivo la comprensión de la gestión, dirección y el control. Siendo el último objetivo (control) complementado a través de la contabilidad considerada como un medio a través del cual se puede conocer y estudiar la realidad económica de la empresa,

incluyendo no sólo el registro sino también el análisis e interpretación de los datos obtenidos (Cartier & Osorio, 1992).

La teoría general del costo parte del problema económico antes que el problema contable, dado que la gestión y dirección de empresas radican en la obtención y combinación de recursos insuficientes y escasos. Asimismo, la economía política, aborda el asunto a través de una de sus ramas como la microeconomía o la economía de empresa, y dentro de esta la teoría de la producción. El proceso productivo es el conjunto de acciones ejecutadas sobre determinados bienes para el otorgamiento de distintas utilidades, además, en cualquier proceso productivo es posible identificar: (a) factores, medios o recursos productivos (entrada) y (b) productos o resultados (salida). Por tanto, desde la perspectiva económica, el costo es la vinculación válida entre un resultado y factores necesarios para su obtención. Es necesario recalcar que este es el fundamento básico de la Teoría General del Costo que parte de la existencia de relaciones funcionales entre recursos y resultados productivos (Cartier & Osorio, 1992).

### Figura 1

*Proceso Productivo.*



Nota. Tomado de *Teoría General del Costo*, por Cartier y Osorio, 1992. Recuperado de <https://apps.econ.unicen.edu.ar/sitios/costos/wp-content/uploads/2016/03/TGC-Marco-Necesario.pdf>

Como se observa en la figura uno, la vinculación se realiza a través del conjunto de acciones que componen el proceso y su validez tiene que ver con la razonabilidad de la interpretación del proceso productivo que se pretende costear. De modo que, la Teoría General del Costo es la construcción de esquemas de análisis que interpreta y explica la realidad del fenómeno productivo. Por consiguiente, permite vincular los factores y recursos utilizados con los objetivos o resultados obtenidos (Cartier & Osorio, 1992).

La Teoría General del Costo es una teoría en gestación, la cual abarca referentes cuantificables como la medición de costos (ámbito contable) a partir de una fundamentación económica de los fenómenos propios de la gestión operacional del negocio. Se origina de una premisa metodológica básica como las técnicas de costeo, a las que la investigación contable dedica su máxima atención. Sin embargo, no constituye el máximo nivel de abstracción con el que se puede explicar la problemática del costo (Cartier & Osorio, 1992). A continuación, se detallan los 10 principios básicos que rigen la Teoría General del Costo:

**Tabla 1**

*Principios fundamentales de la teoría general del costo - parte a*

<b>Principios</b>	<b>Alcance</b>
El concepto de costo y su extensión	Desde la perspectiva económica se considera costo a cualquier vinculación válida entre un objetivo o resultado dado y los factores medios o recursos considerados para un proceso productivo
El costo como fenómeno físico económico antes que monetario	La “vinculación” que caracteriza al fenómeno costo constituye una relación física entre cantidades “entradas” de recursos con cantidades “salidas” de objetivos, en un proceso productivo en términos económicos.

*Nota:* Adaptado de “Teoría General del Costo”, por Cartier y Osorio, 1992.

**Tabla 2***Principios fundamentales de la teoría general del costo – parte b*

<b>Principios</b>	<b>Alcance</b>
La “monetización” del costo como necesidad instrumental.	Dada las distintas naturalezas, condiciones y/o especies de los recursos empleados en la obtención de un objetivo, se impone la necesidad instrumental, es decir, para un mejor manejo operativo de la información- de encontrar un elemento homogeneizador que permita expresar el costo de un determinado resultado productivo en términos totalizantes
El “componente físico” y los términos monetarios, a través de la “componente monetario” del costo.	El costo de un determinado recurso o factor para la obtención de un determinado objetivo se expresa, en relación entre la cantidad física insumida y el precio o valor de cada unidad de factor.
La “necesariedad” desde el punto de vista cuantitativo.	Un aspecto de la “necesariedad” tiene que ver con la “cantidad” de factor que se puede considerar como “necesaria” para la obtención de un objetivo.
La “necesariedad” desde el punto de vista cualitativo.	Otro aspecto de la “necesariedad” tiene que ver con la “cualidad” o “característica” que puede exigirse al factor para ser considerado “necesario” para medir el costo en el proceso de obtención de un objetivo.
La naturaleza del proceso productivo y las relaciones funcionales.	Todo proceso productivo es un sistema de acciones en donde éstas se correlacionan mutuamente en forma dinámica y con carácter complementario. De modo que es necesario admitir sólo la posibilidad de relaciones funcionales entre gran parte de las distintas acciones que componen los procesos de producción y que “vinculan” los factores con los objetivos

*Nota:* Adaptado de “*Teoría General del Costo*”, por Cartier y Osorio, 1992.

**Tabla 3**

*Principios fundamentales de la teoría general del costo - parte c*

<b>Principios</b>	<b>Alcance</b>
Las relaciones objetivas entre factores productivos y las acciones que componen el proceso de producción.	Los factores o recursos productivos utilizados y consumidos en la realización de acciones singulares del proceso, o bien para el desarrollo conjunto de un grupo de ellas. Esta circunstancia torna factible la identificación de los recursos usados en cada acción o conjunto de acciones que compone el proceso productivo. Es posible entonces considerar al desarrollo de las acciones como la causa inmediata que explica el “que” y el “donde” del sacrificio de los recursos productivos.
Los factores del devengo de los recursos	Los factores de devengo o factores de influencia o determinantes del costo, son los elementos que explican el “cuanto” y el “por qué” del sacrificio de un recurso.
La relatividad del concepto de costo	Es necesario aceptar que el costo – como vinculación entre objetivos y recursos resulta ser un concepto antes que absoluto, especialmente relativo y dependiente del modo como se interprete el sistema de interrelaciones existente en el proceso de producción.

*Nota:* Adaptado de “*Teoría General del Costo*”, por Cartier y Osorio, 1992.

En síntesis, la Teoría General del Costo debe ser un marco necesario donde se encuadren los sistemas de información sobre costos que aspiren a ser útiles para diferentes usuarios y para distintas finalidades. Únicamente los sistemas de costos que se estructuren sobre la idea de su “relatividad” podrán cumplir con la regla de oro de quienes deciden: “Hay un costo para cada decisión” (Cartier & Osorio, 1992).

Además, la Teoría General del Costo surge de la existencia de relaciones funcionales entre recursos y resultados productivos, a partir de que no es posible determinar una secuencia evidente entre las acciones productivas que conduzcan a concretar el resultado productivo. Esto es estrictamente válido si analizamos al proceso en su conjunto (Jarazo, 2001). Por consiguiente, la Teoría General del Costo permite el uso de métodos de control de importes de producción basado en el sistema de costeo como el costo estándar, la cual es aplicable para PYMES fabricantes de joyas de fantasías, con el propósito de mejorar la toma de decisiones de planificación y gestión operacional.

## Marco Conceptual

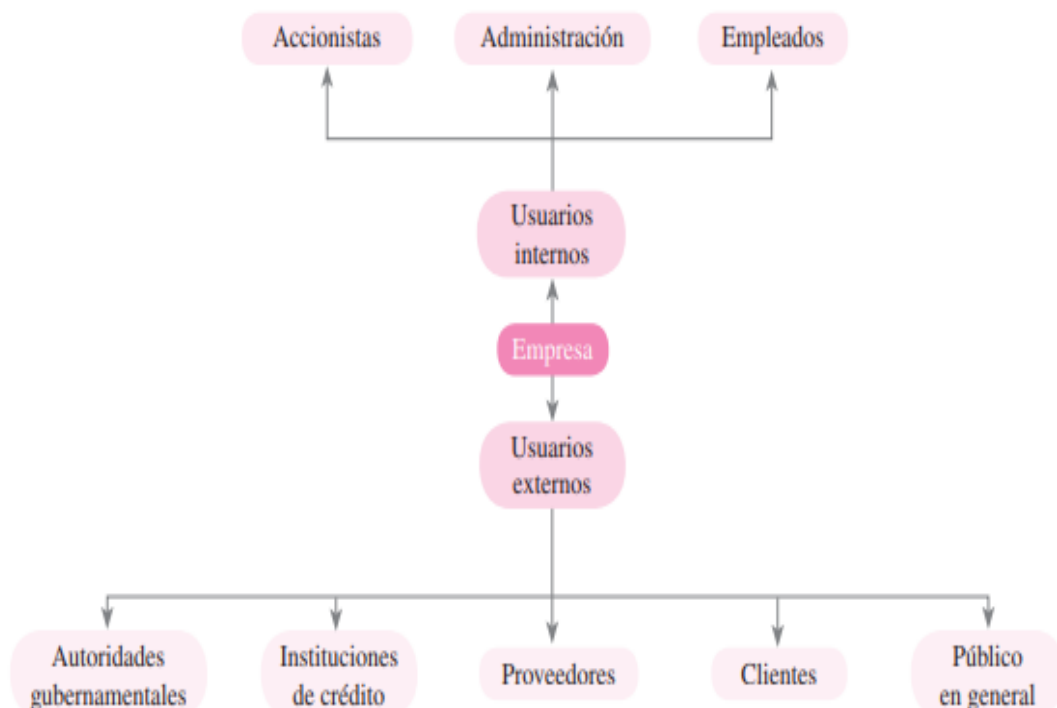
### *Contabilidad de Costos*

#### **Usuario de la Información Financiera.**

Los usuarios de la información financiera pueden clasificarse en dos grupos: (a) usuarios internos, que son aquellas personas que laboran en la empresa y que tienen acceso a la información financiera en forma variada. Es decir, información según sus necesidades particulares, y (b) usuarios externos, se relacionan con la empresa desde afuera y se les proporciona información histórica; es decir, cuando las cosas ya han sucedido y, en algunos casos, reciben también información financiera proyectada. En la figura dos se presentan los distintos usuarios de la información financiera (Colín, 2014).

#### **Figura 2**

*Usuarios de la Información Financiera*



Nota. Tomado de *Contabilidad de Costos*, por Colín, 2014. México. McGraw-Hill/Interamericana Editores S.A. de C.V.

Todos los usuarios acuden a la información financiera de la empresa para satisfacer sus necesidades particulares de información: (a) accionistas, conocer y evaluar el riesgo y el retorno que tendrá su inversión, (b) administración, contar con informes que sean utilizados en la planeación, el control y la toma de decisiones para conducir a la organización al logro de los objetivos establecidos, (c) empleados, conocer la utilidad que genera la empresa y la participación que tienen en esa utilidad, así como la estabilidad y expectativas de desarrollo que ofrece la organización, (d) autoridades gubernamentales, recaudar los impuestos que genera la empresa, así como obtener la información estadística necesaria para orientar las políticas macroeconómicas del país, (e) instituciones de crédito, determina si los créditos solicitados por la empresa son proporcionales a sus necesidades y nivel de endeudamiento, conocer la capacidad de pago y saber si les será posible liquidar oportunamente el crédito y el servicio de la deuda; además, conocer la posición financiera de la empresa durante la vigencia del crédito, (d) proveedores, buscan conocer la capacidad de pago de la empresa para cubrir oportunamente los créditos, (e) clientes, evalúa la continuidad que tendrá la operación de la empresa y garantizar el suministro de productos o servicios, (f) público en general, estudia y evalúa la conveniencia de invertir en la empresa (Guajardo & Andrade, 2018).

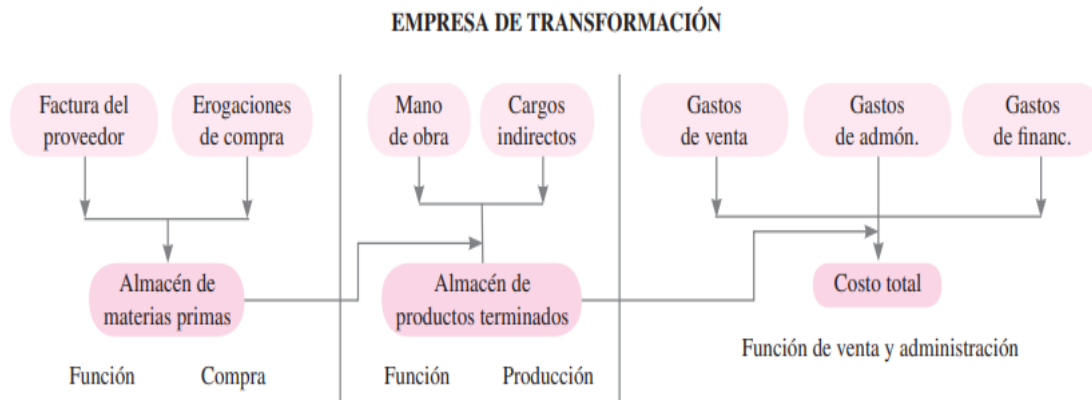
### **Empresa de Transformación.**

La empresa de transformación se dedica a la adquisición de materias primas para transformarlas física y/o químicamente y ofrecer un producto, a los consumidores, diferente del producto que adquirió. Este tipo de entidad introduce, dentro de su cadena de valor, una nueva función, que es precisamente la función de producción o manufactura y cuyos costos se conocen con el nombre de costos de producción, formado por el costo total de la materia prima sujeta a transformación, el costo de la mano de obra necesaria para realizar la manufactura y el costo de diversas erogaciones fabriles (cargos indirectos) que intervienen en la transformación misma (Colín, 2014).



### Figura 3

#### Empresa de Transformación



Nota. Tomado de *Contabilidad de Costos*, por Colín, 2014. México. McGraw-Hill/Interamericana Editores S.A. de C.V.

La primera función está constituida por la compra de materia prima, cuyo costo se forma por el precio de adquisición facturado por los proveedores, más todos aquellos costos inherentes al traslado de la materia prima hasta la propia empresa, tales como: (a) fletes, (b) gastos aduanales, (c) impuestos de importación, (d) seguros, entre otros. Esta función termina en el momento en que la materia prima llega al almacén y se encuentra en condiciones de utilizarse en el proceso de producción. La segunda función es propiamente la actividad adicional, o sea, la función de producción o manufactura que comprende el conjunto de erogaciones relacionadas con: (a) la guarda, (b) custodia y (c) conservación de los materiales en el almacén. La transformación de éstos en productos elaborados mediante la incorporación del esfuerzo humano y el conjunto de diversas erogaciones fabriles. Esta función concluye en el momento en que los artículos elaborados se encuentran en el almacén de artículos terminados disponibles para su venta. La tercera función es la de venta y administración y comprende la suma de erogaciones referentes a: (a) la guarda, (b) custodia, (c) conservación de los artículos terminados, (d) publicidad, (e) promoción, (f) el empaque, (g) despacho, y (i) entrega de los productos a los clientes. Además, se incluyen gastos adicionales como: (a) gastos de departamento de ventas, (b) gastos de la administración en general, y (c) financiamiento de los recursos ajenos que la empresa necesita para su desenvolvimiento (García J. , 2017).

### **Contabilidad de Costos.**

La contabilidad de costos es un sistema de información empleado para: (a) predeterminar, (b) registrar, (c) acumular, (d) controlar, (e) analizar, (f) direccionar, (g) interpretar, e (h) informar todo lo relacionado con los costos de producción, distribución, venta, administración y financiamiento. Los objetivos de este tipo de contabilidad son: (a) contribuir a fortalecer los mecanismos de coordinación y apoyo entre todas las áreas (compras, producción, recursos humanos, finanzas, distribución, ventas, etc.) para el logro de los objetivos de la empresa, (b) determinar costos unitarios para establecer estrategias que se conviertan en ventajas competitivas sostenibles y para efectos de evaluar los inventarios de producción en proceso y de artículos terminados, (c) generar información que permita a los diferentes niveles de dirección una mejor planeación, evaluación y control de sus operaciones, (d) contribuir a mejorar los resultados operativos y financieros de la empresa, propiciando el ingreso a procesos de mejora continua, (e) contribuir en la elaboración de los presupuestos, en la planeación de utilidades y en la elección de alternativas, proporcionando información oportuna, e incluso anticipada, de los costos de producción, distribución, venta, administración y financiamiento, (f) controlar los costos incurridos a través de comparaciones con costos previamente establecidos y, en consecuencia, descubrir ineficiencias, (g) generar información que contribuya a determinar resultados por línea de negocios, productos y centros de costo, (h) atender los requerimientos de la Ley del Impuesto sobre la Renta y su Reglamento, y (i) proporcionar información de costos en forma oportuna a la dirección de la empresa, para una mejor toma de decisiones (Colín, 2014). En la figura cuatro se muestra la estructura de costos presentado en el Estado de Resultado de una empresa de transformación:

**Figura 4**

*Estructura de Costos de una Empresa de Transformación*

EMPRESA DE TRANSFORMACIÓN		
Estado de resultados		
Del 1 al 31 de enero de 20XX		
(pesos)		
Ventas		87 500
<i>menos:</i> Costo de los artículos vendidos:		
Inventario inicial de materias primas	17 500	
+ Costo de materias primas recibidas	<u>28 000</u>	
= Materias primas en disponibilidad	45 500	
– Inventario final de materias primas	<u>17 500</u>	
= Costo de materias primas utilizadas	28 000	
+ Mano de obra	10 500	
+ Cargos indirectos	<u>11 900</u>	
= Costo de la producción procesada	50 400	
+ Inventario inicial de producción en proceso	<u>11 900</u>	
= Producción en proceso en disponibilidad	62 300	
– Inventario final de producción en proceso	<u>16 800</u>	
= Costo de la producción terminada	45 500	
+ Inventario inicial de artículos terminados	<u>21 000</u>	
= Artículos terminados en disponibilidad	66 500	
– Inventario final de artículos terminados	<u>24 500</u>	
= Costo de los artículos vendidos		<u>42 000</u>
<i>igual:</i> Utilidad bruta		<u>45 500</u>

Nota. Tomado de *Contabilidad de Costos*, por Colín, 2014. México. McGraw-Hill/Interamericana Editores S.A. de C.V.

***Costo Estándar***

El sistema de costo estándar es el más avanzado de los predeterminados y está basado en estudios técnicos, contando con la experiencia del pasado y experimentos controlados que comprenden de: (a) una selección minuciosa de los materiales (materia prima e insumos), (b) un estudio de tiempo y movimientos de las operaciones, y (c) un estudio de ingeniería industrial sobre la maquinaria y otros medios de fabricación. Además, este método de costeo tuvo su origen a fines de la primera década del siglo pasado, como consecuencia del desarrollo industrial, es decir cuando se origina el desplazamiento del esfuerzo humano por la maquinaria. Estudios que fue

realizado por distintos referentes como ingeniero Frederick Taylor, Backer, y otros en 1983 (Eras, Burgos, & Lalangui, 2016).

En relación con los aportes de distintos expertos, Eras, Burgos, y Lalangui (2016) señalaron el alcance expuesto por Backer, et., al. (1983) los cuales determinaron, la posibilidad de estandarizar las operaciones y las unidades, las cuales fueron cuantificadas en valores llegándose a los costos estándar y que por las bases de cálculo empleadas son consideradas como instrumento de medición de eficiencia. Este costo indica lo que el artículo “debe costar” y que difiere del costo estimado que solo es pronostico que indica lo que este artículo “puede costar”. Los costos estándar son base para ajustar los costos históricos de cualquier organización.

Además, Eras, Burgos, y Lalangui (2016) expusieron la importancia del costo estándar señalado por Polimeni, Fabozzi, y Adelberg (1990) los cuales destacaron que, hasta que la producción de un determinado artículo esté terminada para poder conocer sus costos, esto es un procedimiento que impide al administrador tomar decisiones acertadas en cuanto a: (a) la valoración de inventarios, (b) determinación de precios de venta, y (c) otras decisiones que requieren de una información más oportuna. Las condiciones anteriores permitieron el desarrollo de un sistema de reconocimiento mundial, que permite el mejoramiento de: (a) controles, (b) toma de decisiones, y (c) de administración, denominado sistema de costos estándar.

#### **Definición del Costo Estándar.**

El sistema de costos estándar es una técnica que se ubica en las etapas de: (a) planeación, (b) coordinación, y (c) control del proceso administrativo. Se entiende que el término estándar hace referencia al mejor conjunto de detalles que se puedan idear en un momento determinado, tomando en consideración todos los factores restrictivos. Es decir, constituye la medida bajo la cual un producto o la operación de un proceso debe realizarse con el mayor grado de eficiencia. Además, cuanto más repetitivo sea el ciclo de producción, más ventajosas serán las técnicas de costos estándar (García, 2019).

De manera que, el costo estándar son costos predeterminados que indican lo que, según la empresa, debe costar un producto o la operación de un proceso durante un periodo de costos. Esta toma de base ciertas condiciones de: (a) eficiencia, (b) condiciones económicas, y (c) otros factores propios de la empresa.

### **Beneficios del Costo Estándar.**

Los beneficios que se obtienen con la implantación y utilización adecuada de un sistema de costos estándar son, entre otros: (a) contar con una información oportuna e incluso anticipada de los costos de producción, (b) los costos estándar implican una planeación de la producción, la cual considera qué producto se hará, cómo, dónde, cuándo y cuánto, sin más variaciones que aquellas que resulten justificadas, (c) el simple hecho de iniciar la implantación de este sistema lleva consigo la necesidad de practicar un estudio previo de la secuencia de las operaciones, la cronología, el balance y la tasa de producción, durante el cual, con mucha frecuencia, se descubren ineficiencias que se corrigen de inmediato, (d) facilitan la formulación de los presupuestos de la empresa y la vigilancia posterior de los mismos, en forma sistemática, (e) facilitan la planeación inteligente de las operaciones futuras, tales como la producción de nuevos artículos, la supresión de otros, la mecanización de ciertos procesos, entre otros, (f) son un auxilio enorme para el control interno de la empresa, (g) son un patrón de medida de lo realizado, que señalan a los responsables y permiten conocer cuánto y por qué ocurren estas diferencias, así se corrigen oportunamente las fallas o defectos observados, (h) contribuye a mejorar los resultados operativos y financieros de la empresa, propiciando el ingreso a procesos de mejora continua, (i) este sistema provoca una reducción de los costos de producción, la correspondiente disminución de los precios de venta, el aumento del poder adquisitivo de los consumidores, el crecimiento de la empresa y, en general, el progreso de la economía del país, (j) es muy útil para la dirección de la empresa respecto a la información que proporciona, lo cual le permite realizar una mejor toma de decisiones (Cashin & Polimení, 2016).

### **Ventajas del Costo Estándar.**

El uso de los estándares en la determinación de los costos de fabricación proporciona a la empresa algunas ventajas como: (a) define los costos antes de que la producción inicie, (b) determina el equipo humano responsable de establecer los estándares, (c) acepta medida que usan métodos de cálculos técnicos, datos cercanos y criterios de aproximación de objetivos, (d) el cálculo se basa en metas establecidas de acuerdo a fijaciones exactas de producción, expectativas internas y externas debido a la rigurosidad técnica y científica de establecimientos estándar, (e) dispone de

información razonable para planificar con seguridad la producción, costos y situación económica, (f) establece variaciones al finalizar la orden de producción, comparando costos estándar con costos reales, (g) se utiliza para costear los tres elementos del costo, y (h) permite tomar decisiones para hacer seguimiento preciso del uso, manipulación y disposición de recursos productivos (Zapata, 2015).

#### **Determinación del Costo Estándar**

Para elaborar los costos estándar se requiere la participación de varias áreas de la empresa, como son: (a) diseño, (b) ingeniería de producto, (c) ventas, (d) producción, (e) compras, (f) costos, entre otros. El área de costos coordina la información proveniente de todas las áreas involucradas y se responsabiliza de calcular los costos estándar por unidad de producto terminado, elaborando una hoja de costos estándar para cada producto y considerando el estudio de cada uno de los elementos del costo de producción. La hoja de costos estándar se conoce también como fórmula, receta, maestro de producción, etcétera (Lazo, 2013).

**Tabla 4**

*Costos incurridos en el sistema de costeo estándar – materia prima*

<b>Tipos de Costos</b>	<b>Descripción</b>	<b>Consejos</b>
Estándar de materia prima	Las diferentes materias primas y las cantidades requeridas para producir una unidad se determinan a través de estudios de ingeniería, tomando en cuenta el tipo de material, su calidad y rendimiento, así como las mermas y desperdicios normales, aprovechando las experiencias anteriores y los datos estadísticos propios de la planta fabril; o bien realizando las suficientes pruebas bajo condiciones controladas para lograr la fijación del consumo estándar unitario de materia prima para cada unidad terminada	Se debe obtener un detalle de las diferentes materias primas y las cantidades requeridas para producir una unidad.

Nota: Adaptado de “*Contabilidad de Costos I*, por Lazo, 2013. Universidad Peruana Unión. Perú.

**Tabla 5***Costos incurridos en el sistema de costeo estándar – precio y mano de obra directa*

Tipos de Costos	Descripción	Consejos
Estándares de precio	Los estándares de precio son los precios unitarios con los cuales cada una de las materias primas se debe comprar en periodos futuros. Estos estándares son determinados por el área de compras considerando la cantidad y calidad deseadas, así como la calendarización de entrega de los materiales requeridos.	Para evitar cambios repentinos en los precios es recomendable efectuar contratos de abastecimiento con los proveedores.
Estándar de la mano de obra directa	<p>(a) Estándar de cantidad (eficiencia):</p> <p>El estándar de la mano de obra se determina por la cantidad de horas-hombre de mano de obra directa que se utilizarán en cada una de las fases de producción de una unidad terminada. La habilidad y la eficiencia del personal de producción pueden ser medidas mediante estudios de tiempos y movimientos, sobre las operaciones de fabricación. Posteriormente se establecen los estándares de tiempo bajo los cuales los trabajadores deben ejecutar las tareas asignadas para producir una unidad.</p>	Para determinar el costo estándar de la mano de obra directa, se debe considerar el estándar de cantidad y el estándar de precio.
	<p>(b) Estándar de precio</p> <p>Los estándares de precio son los costos hora-hombre de mano de obra directa que se espera durante un periodo. El área de costos, con el apoyo de recursos humanos, es quien determina los costos hora-hombre para cada una de las categorías existentes con base en el tabulador de salarios y en consecuencia, todas las prestaciones</p>	

Nota: Adaptado de “*Contabilidad de Costos I*, por Lazo, 2013. Universidad Peruana Unión. Perú.

**Tabla 6***Costos incurridos en el sistema de costeo estándar – cargo indirectos*

<b>Tipos de Costos</b>	<b>Descripción</b>	<b>Consejos</b>
Cargos indirectos	<p>Los cargos indirectos, son el tercer elemento del costo de producción que prácticamente no pueden ser aplicados en forma precisa a una unidad transformada, por lo que se realiza su absorción en los productos elaborados por medio de direccionamientos.</p> <p>Estos cargos incluyen: (a) el costo de materia prima indirecta, (b) mano de obra indirecta, (c) erogaciones fabriles, (d) depreciaciones de equipo fabril, entre otros., los cuales, de acuerdo con su comportamiento, pueden ser fijos y variables.</p> <p>Los costos fijos son aquellos que permanecen constantes en su magnitud, independientemente de los cambios registrados en el volumen de producción. Por lo tanto, a mayor producción el costo unitario fijo será menor y, a la inversa, a menor producción el costo unitario fijo será mayor.</p> <p>Los costos variables son aquellos cuya magnitud cambia en razón directa con el volumen de producción.</p>	<p>Para determinar el costo estándar de cargos indirectos por unidad se debe considerar:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• La capacidad de producción de la planta en condiciones normales de trabajo.</li> <li>• El presupuesto flexible de cargos indirectos fijos y variables.</li> <li>• Por último, la cuota estándar de cargos indirectos, que puede ser expresada en horas hombre de mano de obra directa, horas-máquina o unidades producidas,</li> </ul>

Nota: Adaptado de “*Contabilidad de Costos I*, por Lazo, 2013. Universidad Peruana Unión. Perú.



### **Sistema de Orden de Producción con Costo Estándar.**

Las empresas que se dedican a la transformación de productos están habilitadas para usar diversos métodos de costeo. Si dentro del proceso de transformación agregamos otros elementos informativos como el estándar, se logrará un mejor y más exigente control en el uso de los recursos que propiciará beneficios importantes en la reducción de costos. A los procedimientos administrativos y contables se deben incorporar los procedimientos, técnicas y estrategias que se explican a continuación:

#### ***Hoja de Especificaciones Estándar.***

Calculados los costos estándar se colocan en la denominada hoja de especificaciones estándar. Esta se preparará por unidad de costeo que pueden ser unidad física o una fase productiva, según sea el sistema de órdenes o procesos respectivamente. En esta fase se determinará oficialmente, en términos de precio y cantidad o eficiencia estándar, el costo que debe tener una unidad a producirse (Villareal, Rincón, Narváez, & Molina, 2020).

#### ***Métodos Contables de Registros.***

Se ha desarrollado tres métodos para registrar contablemente los costos de producción que están de acuerdo con la índole de la empresa y las actividades que cumple, éstos son: (a) registro parcial, bajo este método se debita la cuenta inventario de producción en proceso usando costos reales y los créditos con costos estándar, (b) registros combinados, bajo este método las cuentas inventarios de producción en proceso se llevan al mismo tiempo que con costos estándar y reales, (c) registro uniforme, los débitos de la cuenta inventario de producción en proceso se registran con los costos estándar. Este método es el más usado en las grandes empresas industriales, actualmente. La cuenta inventario de materiales (por las compras), podrían llevarse indistintamente con datos estándar o reales, pero el uso de materiales directos, de mano de obra directa y la aplicación del os CIF se registrarán siempre con costos estándar (McCarthy, 2021).

#### ***Hoja de Costos Estándar.***

Cuando una empresa utiliza el sistema de costos estándar, también emplea las hojas de costo similares a las que se usan en el sistema histórico denominado órdenes de producción con la particularidad que los datos de los tres elementos de los costos serán anotados con cifras estándar, pero resulta muy práctico usar en la hoja de costos

espacios para posteriormente anotar datos reales y apreciar directamente las variaciones que hubiesen surgido en cualquier periodo (Fierro & Fierro, 2016).

### **Marco Referencial**

#### ***Investigaciones Relacionadas a los Sistema de Costeo Estándar en PYMES.***

En relación con la investigación propuesta por (Carderón & Chaar, 2020) los cuales la titularon “*Modelo de Costo Estándar en Compañías PYMES,*” (p.1), tomaron en consideración diversas bases teóricas como la teoría general de costos se fundamenta en la construcción de esquemas de análisis para la interpretación de la realidad de los factores productivos.

De la misma manera, considera diversos aspectos conceptuales como costos, materia prima, procesos productivos, sistema de costeo, costo estándar, entre otras. Aspectos que permitió la propuesta de un método de costeo cumplimiento los parámetros del costeo estándar y considerando las particularidades del negocio, entre los objetivos de la metodología se destaca: (a) determinar el costo de los productos terminados, (b) establecer los costos de materia prima y costos indirectos de fabricación, (c) mantener datos actualizados de los elementos de costos, y (d) culminado el ciclo contable, el método de costo estándar deberá describir los costos incurridos en el proceso producido (Carderón & Chaar, 2020).

En el estudio realizado por Joya (2016) el cual lo tituló: “Diseño de un sistema de costos para la Empresa Industrial de Accesorios Ltda.,” (p. 1) planteo como propuesta metodológica un sistema de costeo basado en el costo estándar. La cual se llevó a cabo mediante un diagnóstico realizado en la empresa a través de herramientas como el análisis de Pareto y sobre las particularidades del negocio, lo cual permitió denotar el tipo de método de costeo que se ajustará más a la realidad del proceso productivo.

El método de costeo estándar permitió la recopilación de datos sobre los importes que se incurren en el proceso de productivo de la Empresa Industrial de Accesorios Ltda. Además, el método permitió el mejoramiento del control de costos para la toma de decisiones. Otros de los beneficios es que permite comprender el comportamiento de los costos y evaluar el grado de beneficios obtenido.

En la investigación realizada por Aliaga y Hancon (2019) que se tituló como: “Implementación de un Sistema de Costos de producción de la empresa D’Carlo Joyería SAC, dedicada a la elaboración de joyas en base a plata, para determinar el costo unitario de manera correcta y lograr la eficiencia en la producción en el 2019.,” (p.1). Estudio que parte de la problemática existente en la estructura de costos, por el no reconocimiento de costos directos asociados a la materia prima y las dificultades de asignación de los costos indirectos de fabricación. Por tanto, se propuso como solución la implementación del método de costeo estándar para la identificación, reconocimiento y control de los costos que intervienen en el proceso productivo de la compañía.

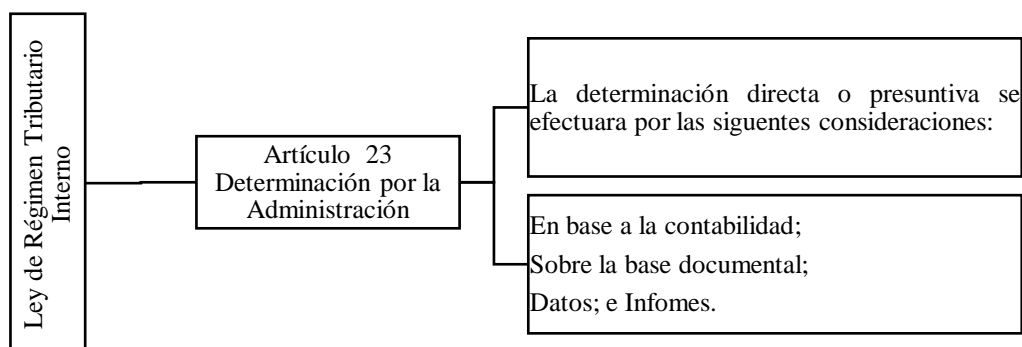
## Marco Legal

### *Ley de Régimen Tributario Interno*

La investigación al enfocarse en la propuesta metodológica para control de importes de producción de PYMES fabricantes de joyas de fantasías mediante el sistema de costeo estándar para la toma de decisiones de planificación y gestión operacional toma en consideración diversos aspectos legales y reglamentarios que se aplican en el Ecuador. De modo que, se expone lo indicado en la Ley de Régimen Tributario como: (a) artículo 23 Determinación por la administración, (b) artículo 27 Deducciones Generales, y (c) artículo 28 Gastos generales deducible, literal ocho, inciso b Pérdida (Ley de Régimen Tributario Interno, 2019).

## Figura 5

### *Aspectos Relacionados a la Determinación por la Administración*

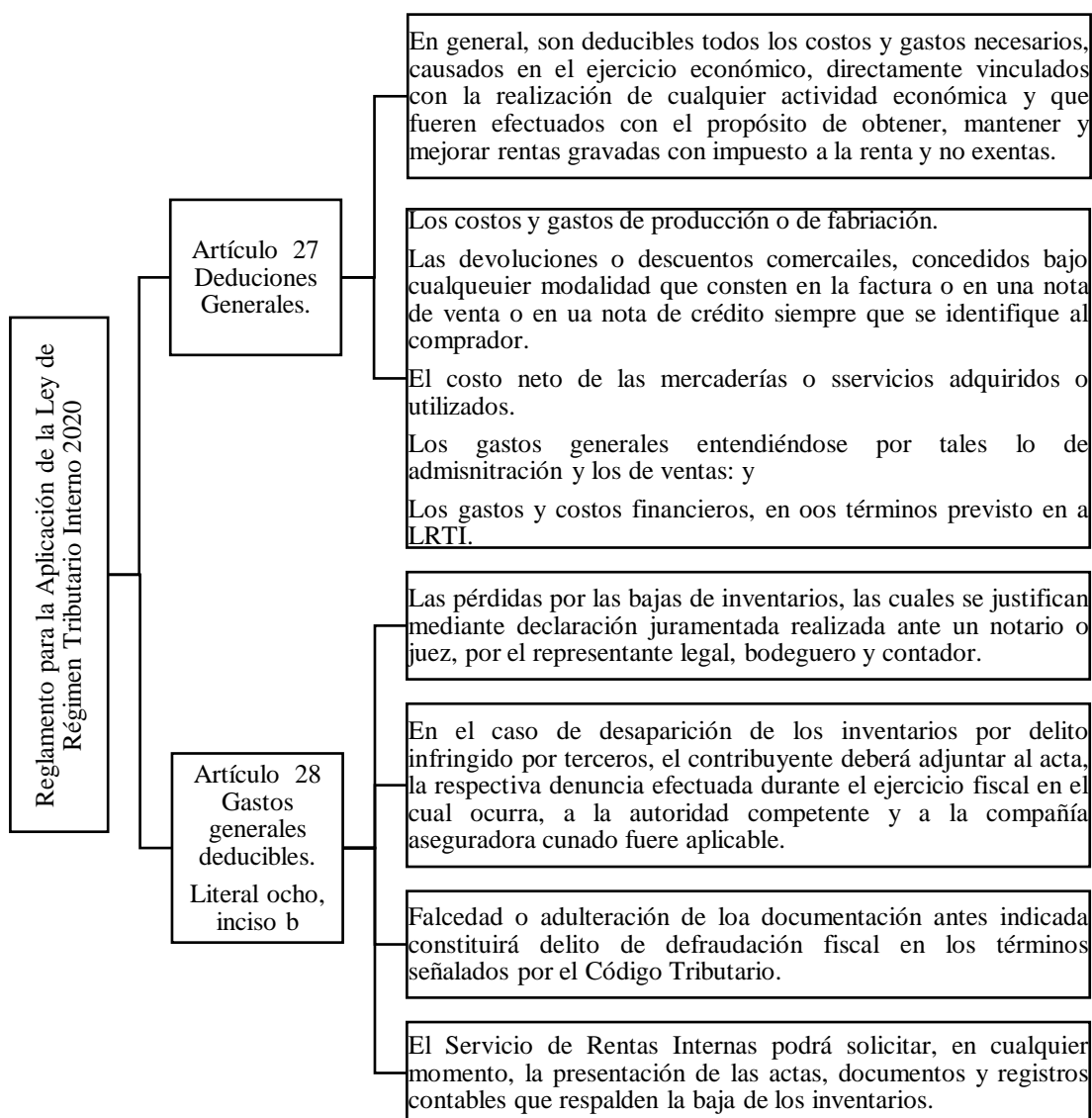


Nota. Adaptado de *Ley de Régimen Tributario Interno*, por Dirección Nacional Jurídica y Departamento de Normativa Tributaria, 2019. Ecuador. Registro Oficial Suplemento 463. Modificación 31 de diciembre 2019.

En la Ley de Régimen Tributario Interno se estipula que la Administración Tributaria podrá efectuar una determinación directa o presuntiva sobre la base de la información financiera de una compañía en esto incluyen los ingresos, costos y gastos deducible de los contribuyentes.

**Figura 6**

*Aspectos Relacionados a las Deducciones*



Nota. Adaptado de *Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno* por Dirección Nacional Jurídica y Departamento de Normativa Tributaria, 2018. Ecuador. Registro Oficial Suplemento 209. Modificación 4 de agosto de 2020.

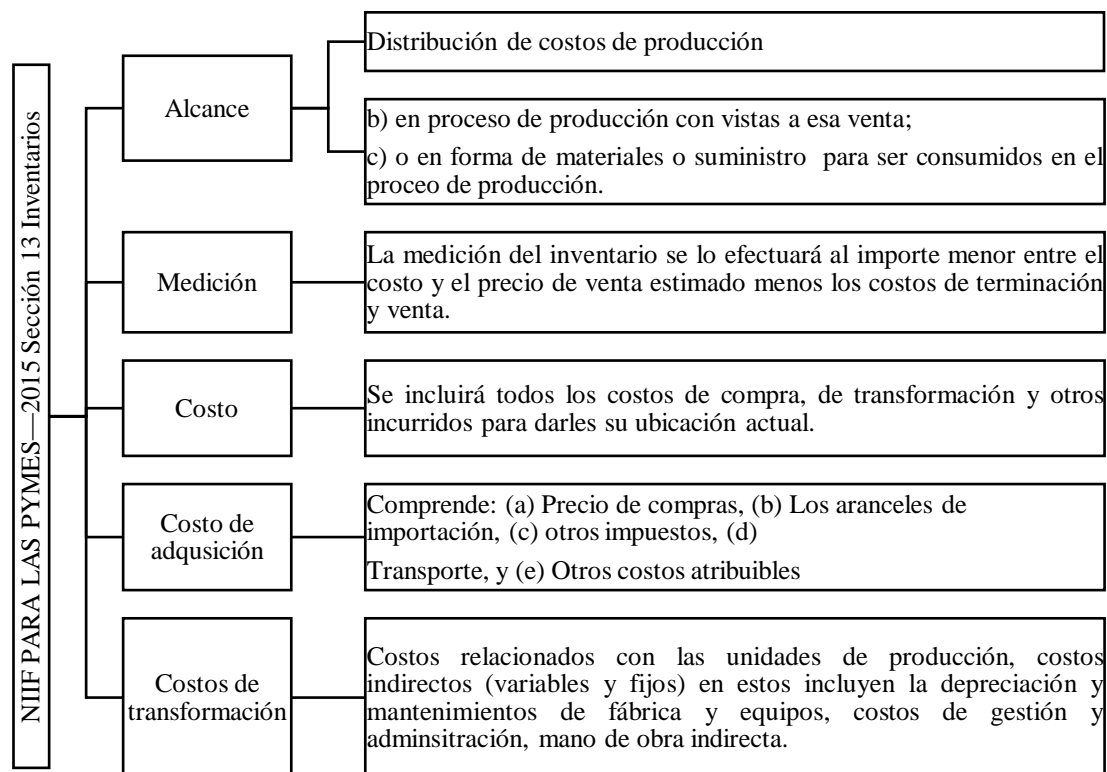
En relación con las deducciones generales el Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno señala que todo costo será deducible si se efectúa dentro de la actividad económica de cada compañía. Por otra parte, en relación con los Gastos generales deducible el reglamento establece que las bajas justificadas de inventarios por pérdida o robo serán deducibles. No obstante, en caso de documentación fraudulenta será considerado delito de defraudación fiscal.

### ***Sección 13 de las NIIF para las PYMES***

Las NIIF para las PYMES representa el marco contable que las pequeñas y medianas empresas deben aplicar para el reconocimiento, medición, preparación, y revelación de la información financiera como en el caso de los inventarios. Por consiguiente, se considerará lo descrito en la Sección 13 Inventarios, que abarca los aspectos relacionados a costos de inventarios producido. En la figura # se muestra el alcance de la norma.

**Figura 7**

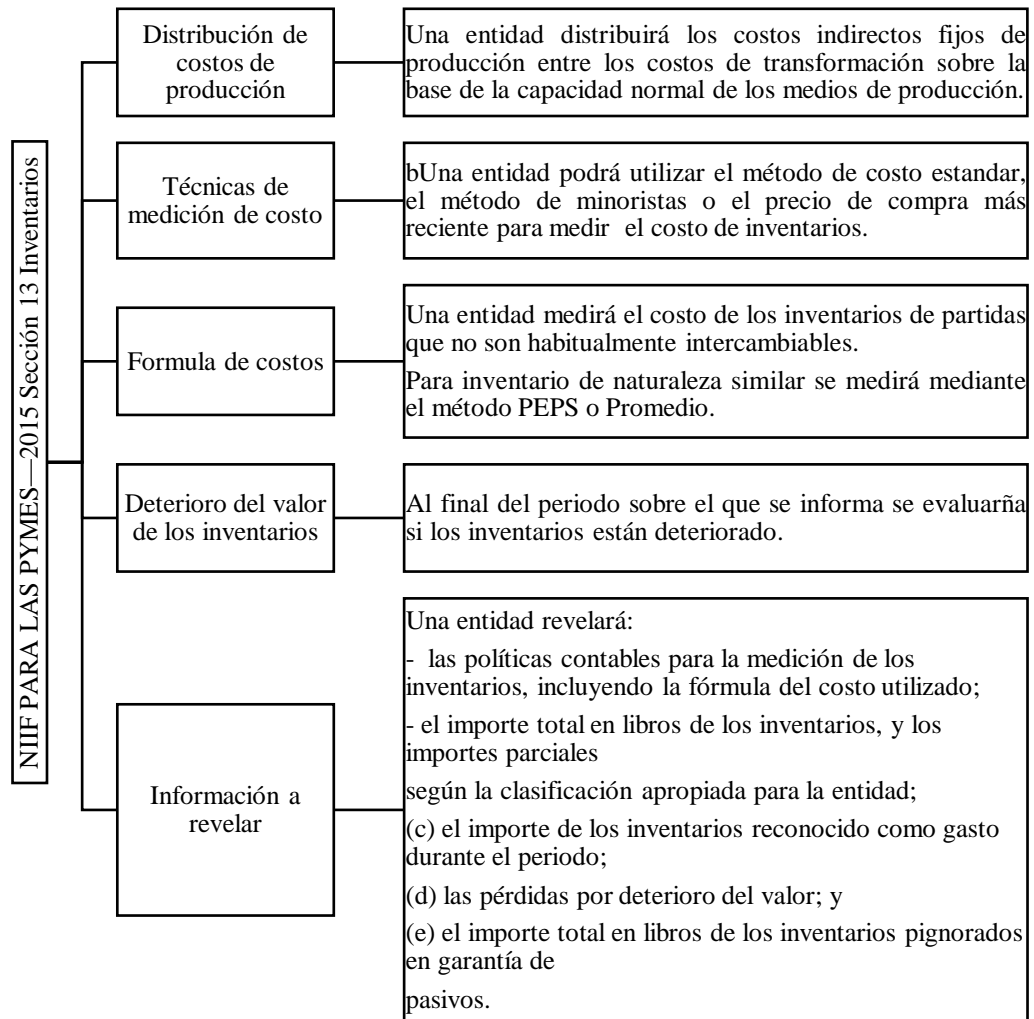
#### *Sección 13 Inventarios*



Nota. Adaptado de *Normas NIIF para las Pymes*, 2015. United Kingdom. IFRS Foundation.

**Figura 8**

*Sección 13 Inventarios*



Nota. Adaptado de *Normas NIIF para las Pymes*, 2015. United Kingdom. IFRS Foundation.

En cumplimiento de las obligaciones establecidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, se aplicará los principios señalados en la Sección 13 de la NIIF para la Pymes, para el reconocimiento, medición, baja y revelación de información sobre los importes incurridos en la compra de materia prima, insumos, suministros, costos de producción (directos e indirectos) que se generan en el proceso de fabricación de Joyas.

## **Capítulo II: Metodología de la Investigación**

La investigación favorece a distintos campos de la sociedad, la cual tiene como propósito la difusión de conocimientos que contribuyen a su progreso. Entre sus beneficios se denota: (a) incremento del saber, (b) influenciar en la toma de decisiones, (c) resolver problemas, (d) mejorar planes y programas de trabajos, entre otras. En este contexto la investigación tiene como propósito la construcción de conocimiento y la divulgación de hallazgos (Caballero, 2014). Por tanto, la metodología permitirá comprender las causas y/o consecuencia del fenómeno de estudio en la búsqueda de una solución aplicable como en el caso de la propuesta metodológica para control de importes de producción enfocada en PYMES fabricantes de joyas de fantasías mediante la aplicación de sistema de costeo estándar que a su vez contribuya a la toma de decisiones de planificación y gestión operacional.

### **Diseño de Investigación**

El diseño es el plan o estrategia que determina procedimientos y actividades en la búsqueda de respuestas para las preguntas de investigación. Esta dispone de distintas clases de diseños que se debe seleccionar para aumentar la posibilidad de generar conocimiento (Pimienta & De La Orden, 2017). La presente investigación en la búsqueda de información que contribuya en el diseño de la propuesta metodológica para control de importes de producción para PYMES fabricante de joyas de fantasía selecciona diversos diseños de investigación. De modo que, por su propósito será diseño observacional, según la cronología será diseño retrospectivo, y el nivel de medición diseño transversal.

El diseño observacional al permitir el desenvolvimiento de la investigación en el lugar donde se presenta el fenómeno de estudio para la identificación de aspectos relevantes que permitan la obtención de datos de primera mano para el establecimiento de inferencias propios de los resultados existente (Muñoz, 2017). Este tipo de diseño es considerado como de campo al permitir la interacción directa con los elementos relacionados con la problemática existente.

Además, la investigación se desarrollará mediante un diseño retrospectivo, tomando al alcance de Lerma (2017) según el cual:

La investigación retrospectiva tiene como objetivo principal la determinación de las relaciones entre variables que son propias de cada fenómeno ocurrido. Las cuales interactúan con el efecto (variable dependiente) e intentan la identificación de factores que originaron los hechos (variable independiente). A este tipo de diseño se atribuyen investigaciones de casos, en el que se desea determinar que parte de la población presentó determinado problema (p. 64)

De manera que, el diseño retrospectivo toma en cuenta los aspectos determinantes que se han presentado en el tiempo y que inciden en que las PYMES fabricantes de joyas de bisutería utilicen métodos de costeos apropiados para el control de costos, asimismo, sobre el uso de la información resultante en la toma de decisiones de planificación y gestión operacional.

El diseño transversal permite la obtención de datos en un determinado periodo de tiempo (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014). Este diseño contribuirá en la comprensión de la apreciación actual que poseen las PYMES fabricantes de joyas de bisutería sobre la aplicación de métodos de costeos.

De modo que, los diseños observacional, retrospectivo y transversal constituirán el plan para la obtención de datos relacionados con la problemática que se presentan en las PYMES fabricantes de joyas de fantasía en la ciudad de Guayaquil, con el propósito de obtener las bases necesarias para el diseño de la propuesta metodológica.

### **Tipo de Investigación**

Existen diversos tipos de investigación que contribuyen a alcanzar los objetivos o responder las preguntas de investigación establecidas en una investigación, además, es complemento importante para los diseños seleccionados en relación con los datos que se pretende obtener para la determinación de inferencias propias de la problemática existente. En concordancia con lo descrito se selecciona la investigación concluyente descriptiva.



De acuerdo con, Hernández et al., (2014) señalaron que “La investigación concluyente descriptiva busca examinar un problema o fenómeno a través de la descripción exacta de las actividades, procesos y personas, lo que permite la identificación de aspectos importantes de una situación para la elaboración de inferencias” (p. 134). De manera que, a través de la investigación descriptiva pretende sintetizar los resultados derivados del plan metodológico establecida para la comprensión de la problemática existente, considerando que la investigación se direcciona en establecer una propuesta metodológica que permita la adopción del método de costo estándar para el control de importe en el proceso de fabricación de joyas de bisutería, lo cual permitirá a las PYMES obtener información oportuna que contribuya a la toma de decisiones de planificación y gestión operacional.

### **Enfoque**

Los métodos de investigación se desarrollan en diferentes enfoques, los cuales se pueden clasificar como: (a) cualitativos, (b) cuantitativos, y (c) mixtos. Cada enfoque está basado en paradigma: (a) hipotético, (b) realista, y (c) de juicios de valor, permitiendo al investigador contar con las metodologías necesarias para la obtención de información de fuentes primarias como secundarias con el propósito para el establecimiento de inferencias propias de la problemática existente (Lerma, 2017).

La investigación al centrarse en una propuesta metodológica que plantea el uso del método de costeo estándar por su relación con el control de costos se escoge el enfoque mixto para la obtención de datos de diversas fuentes. De acorde con la definición expuesta por Lerma (2017) señaló que:

Los métodos mixtos representan un conjunto de procesos sistemáticos, empíricos y críticos de investigación e implican la recolección y el análisis de datos cuantitativos y cualitativos, así como su integración y discusión conjunta, para realizar inferencias producto de toda la información recabada (metainferencias) y lograr un mayor entendimiento del fenómeno bajo estudio (p. 71).

De manera que, con el enfoque mixto se obtendrá mejores resultados al obtener información cuantitativa y cualitativa sobre los problemas que enfrentan las PYMES

fabricantes de joyas de fantasía en cuanto al control de sus costos y en la búsqueda de una solución aplicable.

### **Fuentes de Información**

Las fuentes de información propia de la investigación dependen del alcance y el enfoque con que el investigador pretende abordar a la problemática de estudio. Estas se categorizan en dos tipos: (a) fuente primaria, y (b) fuente secundaria. De modo que, en las investigaciones mixtas, la información primaria deriva de las perspectivas de los involucrados y la secundaria, de toda información que genere una contribución directa del entendimiento de hechos (Arias, 2016).

Según Arias (2016) señaló que:

Datos es la unidad de información que se obtiene durante la ejecución de una investigación. Según su procedencia, los datos se clasifican en primarios, cuando son obtenidos originalmente por el investigador; y secundarios, si son extraídos de la obra de otros investigadores. Fuente: es todo lo que suministra datos o información. Según su naturaleza, las fuentes de información pueden ser documentales (proporcionan datos secundarios), y vivas (sujetos que aportan datos primarios) (p. 27).

De manera que, las fuentes de información primaria serán obtenidas de la población objeto de estudios que son la PYMES fabricantes de joyas de bisutería. Asimismo, se considerará a expertos en costos que a través de sus opiniones permitirá la comprensión de la problemática existente y contribuirá con bases para la propuesta metodológica. Por otra parte, las fuentes de información secundaria son toda información que ha contribuido al entendimiento del alcance del método de costeo estándar.

### **Población y Muestra**

#### ***Población***

La población es el conjunto de elementos que comparten características similares. Además, experimentan efectos propios del fenómeno de estudio. De estos, se pretende obtener información que permita el establecimiento de inferencia para la determinación de una solución viable (Arias, 2016). Por lo tanto, la presente

investigación selecciona como población objetiva a las compañías dedicadas a la fabricación de joyas de bisutería de la ciudad de Guayaquil.

### **Delimitación de la Población.**

La población objetiva está conformada por compañías dedicadas a la fabricación de joyas de bisutería, las cuales se ubicaron mediante el código C3212.01 de la clasificación internacional industrial uniforme (CIIU) en el catastro de empresas de la Superintendencia de Compañías. En esta se pudo determinar que en el país existe 10 compañías activas dedicada a dicha actividad económicas, siete localizadas en la ciudad de Guayaquil, una en Samborondón, una en Cuenca y una en Quito.

**Tabla 7**

#### ***Población de pymes fabricantes de bisutería***

<b>Nombre</b>	<b>Ciudad</b>	<b>Representante</b>	<b>Cargo</b>
Cadromell S.A.	Guayaquil	Portalanza Silva Yolanda Victoria	Presidente
El Becerro Importaciones Y Exportaciones Sociedad Anonima Becimport	Guayaquil	Diaz Rodríguez Miriam Luzdina	Gerente General
Chicoka S.A.	Guayaquil	Sánchez Bustamante Julio Alberto	Gerente General
Bijoux & Accessories S.A. Bijoaccca	Guayaquil	Zuluaga Gómez Jaime Alcides	Presidente
Relojecuator S.A.	Guayaquil	Zurita Peñafiel Jorge Carlos	Presidente
Wengimportadora S.A.	Guayaquil	Lin Qi	Gerente General
Importadora Luwefashion S.A.	Guayaquil	Zhu Miaochun	Presidente
Mpgroup S.A.S.	Samborondón	Vayas Viteri María Paulina	Gerente General
Jomatik Cía. Ltda.	Cuenca	Guevara Buestan Klever Homero	Gerente
Krupskaya Escobar Saraguro S.A.S.	Quito	Escobar Saraguro Krupskaya Miroslava	Gerente General

*Nota.* Adaptado de *Portal de Información Sector Societario* por Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, 2021. Ecuador.

## Muestra

La muestra es una porción que procede de la población objetiva. De estas se pretende obtener datos que sean considerados como parte de toda la población. En las investigaciones tipos mixta, la selección de la muestra se basa en métodos estadísticos probabilístico y no probabilístico, dependiendo del alcance de la investigación (Arias, 2016).

Para propósito de investigación, se considerará el muestreo no probabilístico por conveniencia, tomando en cuenta que la población objetiva es pequeña. En concordancia con lo descrito se toma en cuenta la definición de Muñoz (2016) el cual señaló que: “En este los elementos de la muestra se seleccionan con base en el hecho de que son fáciles y económicos para muestrear,” (p.171). De modo que, se selecciona toda la población debido a que es pequeña, con el propósito de levantar datos que permita cumplir los objetivos planteados.

**Tabla 8**

### *Muestra Poblacional*

Nombre	Situación Legal	Ciudad	Representante	Cargo
Cadromell S.A.	Activa	Guayaquil	Portalanza Silva Yolanda Victoria	Presidente
El Becerro Importaciones Y Exportaciones Sociedad Anonima Becimport	Activa	Guayaquil	Diaz Rodríguez Miriam Luzdina	Gerente General
Chicoka S.A.	Activa	Guayaquil	Sánchez Bustamante Julio Alberto	Gerente General
Bijoux & Accessories S.A. Bijoacsa	Activa	Guayaquil	Zuluaga Gómez Jaime Alcides	Presidente
Relojecador S.A.	Activa	Guayaquil	Zurita Peñafiel Jorge Carlos	Presidente
Wengimportadora S.A.	Activa	Guayaquil	Lin Qi	Gerente General
Importadora Luwefashion S.A.	Activa	Guayaquil	Zhu Miaochun	Presidente

*Nota.* Adaptado de *Portal de Información Sector Societario* por Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, 2021. Ecuador.

## Técnicas de Recogida de Datos

Las técnicas de recopilación de información son los métodos aplicados para la obtención de datos primarios como secundarios. Para el propósito de la presente investigación se pretende seleccionar la técnica encuesta para obtener una perspectiva general de las PYMES fabricantes de joyas de fantasías sobre el control de costos de producción y sobre el uso de información en la toma de decisiones de planificación y gestión. Asimismo, se emplea la entrevista estructurada que se aplicará a expertos en costos para profundizar los resultados de la investigación. De igual manera, dichas técnicas se apoyan en instrumentos como los cuestionarios y la guía de preguntas para direccionar la obtención de información (Arias, 2016).

**Tabla 9**

*Técnicas e Instrumentos Aplicables para la Obtención de Datos*

<b>Técnica</b>	<b>Instrumentos</b>	<b>Fuente de información primaria</b>	<b>Alcance del instrumento</b>
Encuesta	Cuestionario	Colaboradores de las PYMES fabricantes de joyas de fantasía	El método encuesta se aplica mediante una base de preguntas formuladas cuya finalidad es la obtención de respuestas sobre un determinado problema. Este procedimiento aplica un sistema de codificación con el fin de tabular las respuestas.
Entrevistas	Guía de preguntas	Expertos en Costos.	El método entrevista es un procedimiento que permite la obtención de datos por medio de la intervención directa del entrevistador y entrevistado.

*Nota.* Adaptado de la “Metodología de la Investigación,” Hernández, Fernández, & Baptista, 2014. México

## **Análisis de datos**

Los datos primarios derivados de los instrumentos utilizados: (a) encuestas, las cuales fueron aplicadas a un representante de cada PYMES fabricantes de joyas de fantasía; y (b) entrevistas, utilizada para la obtención opiniones de expertos en costos, con el propósito de profundizar sobre los aspectos tratados en la problemática existente.

El análisis de datos derivado de la técnica encuesta apoyada con el instrumento cuestionario se lo realizará mediante la distribución de frecuencia considerando que las preguntas están estructuradas mediante la escala de Likert. Este análisis se lo llevará mediante el programa SPSS, asimismo, se generará figuras basadas en barras estadísticas para mostrar las frecuencias relativas y absolutas. Por otra parte, las entrevistas que se aplicaron por el lado cualitativo de la investigación, se utilizará la codificación axial basada en una matriz de hallazgos para la comparación de resultados obtenidos de la encuesta aplicada.

### ***Análisis de datos Cuantitativos***

#### **Validación del instrumento.**

La validación del instrumento encuesta, se realizará mediante un análisis de actividad en cuanto a su escala de medición con el coeficiente de Cronbach, considerando que todas las variables observables en el instrumento servirán para la comprensión de la problemática existente.

Las medidas de coherencia o consistencia interna son coeficientes que estiman la confiabilidad como en el caso del alfa de Cronbach desarrollado por J.L. Cronbach, el cual se basa en la administración de instrumento de medición. Además, su ventaja radica en que no es necesario la división de los ítems del instrumento, simplemente con la aplicación del cálculo del coeficiente mediante programas estadísticos como SPSS para su respectiva interpretación +

De modo que, se empleará el programa computarizado SPSS que de acuerdo con Ñaupás, Mejía, Novoa y Villagómez (2014) lo describieron como: “Statistic Package Social Sciences que significa Paquete Estadístico para Ciencias Sociales, la cual permite la medición de la eficiencia del instrumento, la compilación de grandes

cantidades de información, la realización de tareas de diseños, cálculos, análisis y graficación” (p. 268).

Cabe señalar que no existe una regla exacta que indique la fiabilidad del instrumento. Sin embargo, el coeficiente de alfa de Cronbach permite estimar su confiabilidad sometiendo a prueba el instrumento, para lo cual requiere una calificación de al menos 0.70 para su aceptación (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014). En relación con lo expuesto, el instrumento cuestionario conformado por 12 preguntas, y con los resultados obtenidos se procedió con la validación de su confiabilidad con el programa SPSS 23, permitiendo denotar una calificación de 0,788, lo cual demuestra su fiabilidad.

**Figura 9**

*Estadística de Fiabilidad*

**Escala: ALL VARIABLES**

**Resumen de procesamiento de casos**

		N	%
Casos	Válido	7	87,5
	Excluido <sup>a</sup>	1	12,5
	Total	8	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

**Estadísticas de fiabilidad**

Alfa de Cronbach	N de elementos
,788	12

## Resultados de la Encuesta Aplicada.

### 1. ¿Seleccione su rango de cargo?

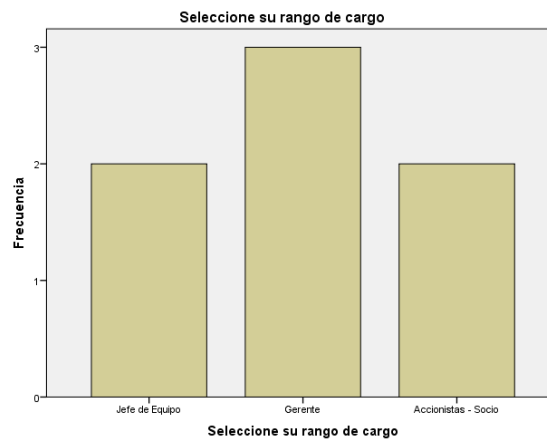
Tabla 10

#### Rango de Cargo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Jefe de Equipo	2	25,0	28,6	28,6
	Gerente	3	37,5	42,9	71,4
	Accionistas - Socio	2	25,0	28,6	100,0
	Total	7	87,5	100,0	
Perdidos	Sistema	1	12,5		
Total		8	100,0		

Figura 10

#### Rango de Cargo



De los datos levantado con las encuestas aplicadas se pudo apreciar que estos fueron proporcionados por profesionales que poseen cargos que intervienen de forma directa en el proceso productivo de las PYMES fabricantes de joyas, lo cual asegura la obtención de información oportuna sobre la problemática de estudio en el contexto actual de las empresas.



## 2. ¿Se realiza una planeación de producción?

**Tabla 11**

### *Planeación de Producción*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	5	62,5	71,4	71,4
	Muy de acuerdo	2	25,0	28,6	100,0
	Total	7	87,5	100,0	
Perdidos	Sistema	1	12,5		
Total		8	100,0		

**Figura 11**

### *Planeación de Producción*



De los datos levantado con las encuestas aplicadas se pudo apreciar que las PYMES fabricantes de joyas de fantasía mantiene planificación de su producción, lo cual permite inferir que cuentan con información que contribuirá en la adopción del método de costeo estándar.

### 3. ¿Se lleva un control de precios al momento de adquirir la materia prima?

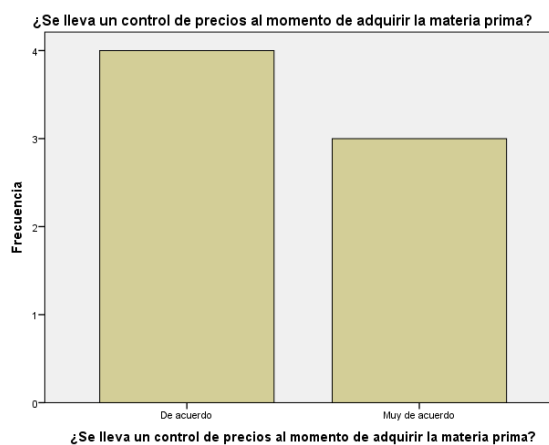
**Tabla 12**

*Control de Precio de Materia Prima*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	4	50,0	57,1	57,1
	Muy de acuerdo	3	37,5	42,9	100,0
	Total	7	87,5	100,0	
Perdidos	Sistema	1	12,5		
Total		8	100,0		

**Figura 12**

*Control de Precio de Materia Prima*



De los datos levantado con las encuestas aplicadas se pudo apreciar que las PYMES fabricantes de joyas de fantasía mantiene control de los precios de materias primas debido a que estos son costos directos y propuestos por los proveedores bajo negociaciones.

#### 4. ¿Existe un monitoreo constante de la producción?

**Tabla 13**

**Monitoreo**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	6	75,0	85,7	85,7
	Muy de acuerdo	1	12,5	14,3	100,0
	Total	7	87,5	100,0	
Perdidos	Sistema	1	12,5		
Total		8	100,0		

**Figura 13**

**Monitoreo**



De los datos levantado con las encuestas aplicadas se pudo apreciar que las PYMES fabricantes de joyas de fantasía, aplican monitoreo en sus procesos de producción. Pese a esto presentan dificultades en la asignación de los costos.

**5. ¿Realizan comparación entre la producción estimada con la producción real?**

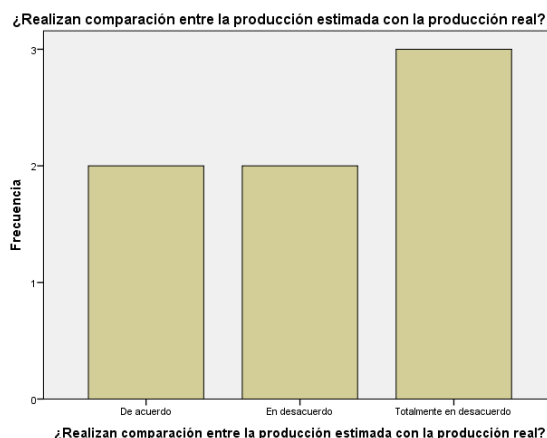
**Tabla 14**

*Comparaciones entre Producción estimada con la Producción Real*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	2	25,0	28,6	28,6
	En desacuerdo	2	25,0	28,6	57,1
	Totalmente en desacuerdo	3	37,5	42,9	100,0
	Total	7	87,5	100,0	
Perdidos	Sistema	1	12,5		
Total		8	100,0		

**Figura 14**

*Comparaciones entre Producción estimada con la Producción Real*



De los datos levantado con las encuestas aplicadas se pudo apreciar que las PYMES fabricantes de joyas de fantasías en su mayoría no realizan comparación entre la producción estimada con la producción real. Esto se debe a la carencia de un método de control de costo apropiado.

**6. ¿Se reconoce correctamente el costo directo?**

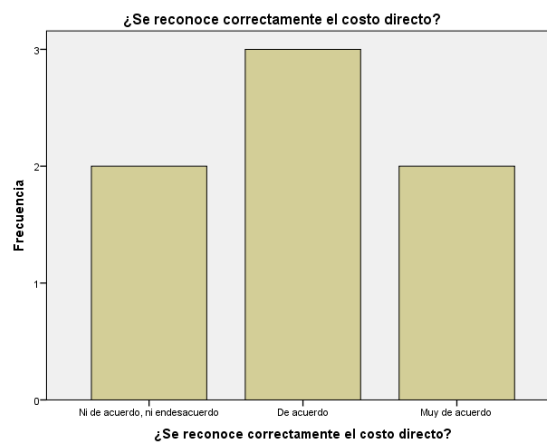
**Tabla 15**

***Reconocimiento de Costos Directos***

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2	25,0	28,6	28,6
	De acuerdo	3	37,5	42,9	71,4
	Muy de acuerdo	2	25,0	28,6	100,0
	Total	7	87,5	100,0	
Perdidos	Sistema	1	12,5		
Total		8	100,0		

**Figura 15**

***Reconocimiento de Costos Directos***



De los datos levantado con las encuestas aplicadas se pudo apreciar que las PYMES fabricantes de joyas de fantasía si reconocen oportunamente los costos directos que intervienen en el proceso productivo. Pese a que estos no utilicen un método de costeo apropiado.

7. ¿Se reconoce correctamente los costos indirectos de fabricación?

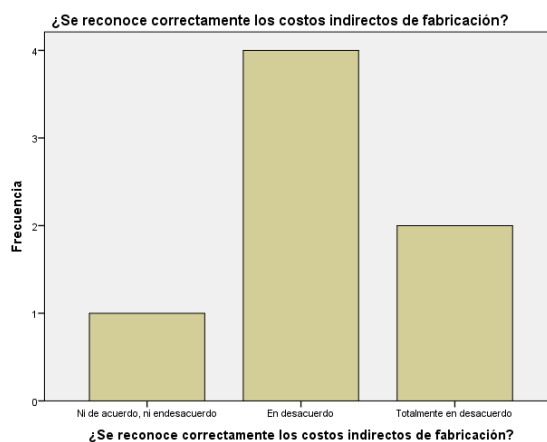
**Tabla 16**

*Reconocimiento de Costos Indirectos de Fabricación*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	1	12,5	14,3	14,3
	En desacuerdo	4	50,0	57,1	71,4
	Totalmente en desacuerdo	2	25,0	28,6	100,0
	Total	7	87,5	100,0	
Perdidos Sistema		1	12,5		
Total		8	100,0		

**Figura 16**

*Reconocimiento de Costos Indirectos de Fabricación*



De los datos levantado con las encuestas aplicadas se pudo apreciar que las PYMES fabricantes de joyas de fantasía no reconocen de manera efectiva los costos indirectos que intervienen en el proceso productivo. Esto se debe a que carecen de criterios que permita su distribución.

## 8. ¿Existe un control de inventarios?

**Tabla 17**

### *Control de Inventarios*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	3	37,5	42,9	42,9
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2	25,0	28,6	71,4
	De acuerdo	2	25,0	28,6	100,0
	Total	7	87,5	100,0	
Perdidos	Sistema	1	12,5		
Total		8	100,0		

**Figura 17**

### *Control de Inventarios*



De los datos levantado con las encuestas aplicadas se pudo apreciar que las PYMES fabricantes de joyas de fantasía que en su mayoría no cuentan con controles de costos en cuanto a sus inventarios. Esto se debe a que carecen de método que contribuya aplicar dichos controles.

## 9. ¿Se registran los resultados de la producción?

**Tabla 18**

### *Registro de Resultados de Producción*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	1	12,5	14,3	14,3
	De acuerdo	6	75,0	85,7	100,0
	Total	7	87,5	100,0	
Perdidos	Sistema	1	12,5		
Total		8	100,0		

**Figura 18**

### *Registro de Resultados de Producción*



De los datos levantado con las encuestas aplicadas se pudo apreciar que las PYMES fabricantes de joyas de fantasía que en su mayoría no cuentan con controles de costos en cuanto a sus inventarios. Esto se debe a que carecen de método que contribuya aplicar dichos controles.



## 10. ¿La empresa cuenta con un sistema de costeo?

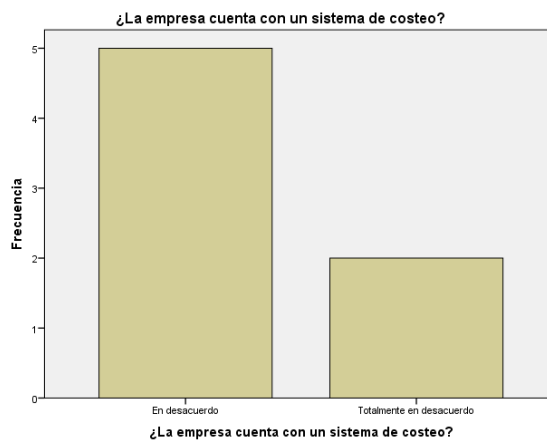
Tabla 19

### Sistema de Costeo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	5	62,5	71,4	71,4
	Totalmente en desacuerdo	2	25,0	28,6	100,0
	Total	7	87,5	100,0	
Perdidos	Sistema	1	12,5		
Total		8	100,0		

Figura 19

### Sistema de Costeo



De los datos levantado con las encuestas aplicadas se pudo apreciar que PYMES fabricantes de joyas de fantasía que en su mayoría no cuentan con un sistema de costeo como en el caso del método estándar.

**11. ¿Considera importante la adopción de un sistema de costeo como el método estándar?**

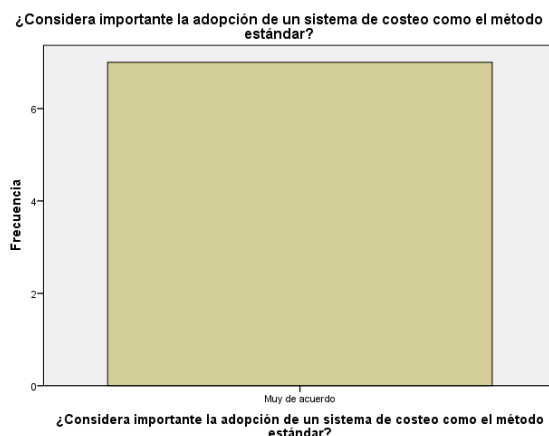
**Tabla 20**

*Importancia de la Adopción del Sistema de Costeo Estándar*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	7	87,5	100,0	100,0
Perdidos	Sistema	1	12,5		
Total		8	100,0		

**Figura 20**

*Importancia de la Adopción del Sistema de Costeo Estándar*



De los datos levantado con las encuestas aplicadas se pudo apreciar que PYMES fabricantes de joyas de fantasía que en su mayoría consideran importante adoptar el método de costeo estándar, tomando en cuenta que han presentado debilites en cuanto a dificultades en la asignación y control de costos de producción.

**12. ¿Considera que el sistema de costeo mediante el método estándar permitirá el mejoramiento de las tomas de decisiones de planificación y de gestión operacional?**

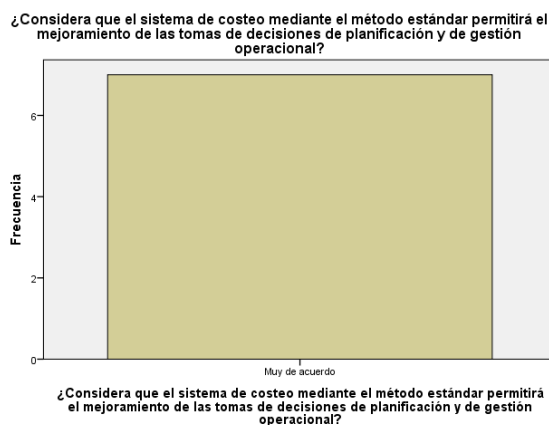
**Tabla 21**

*Mejoras en la Toma de Decisiones*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	7	87,5	100,0	100,0
Perdidos	Sistema	1	12,5		
Total		8	100,0		

**Figura 21**

*Mejoras en la Toma de Decisiones*



De los datos levantado con las encuestas aplicadas se pudo apreciar que PYMES fabricantes de joyas de fantasía que en su mayoría consideran importante adoptar el método de costeo estándar, tomando en cuenta que han presentado debilites en cuanto a dificultades en la asignación y control de costos de producción.

## Análisis de Creación de las Variables del Instrumento para Comprobación de la Hipótesis.

**Tabla 22**

### *Análisis de Correlación*

		¿Se realiza una planeación de producción?	¿Se lleva un control de precios al momento de adquirir la materia prima?	¿Existe un monitoreo constante de la producción?	¿Realizan comparación entre la producción estimada con la producción real?	¿Se reconoce correctamente el costo directo?	¿Se reconoce correctamente los costos indirectos de fabricación?	¿Existe un control de inventarios?	¿Se registran los resultados de la producción?	¿La empresa cuenta con un sistema de costeo?
¿Se realiza una planeación de producción?	Correlación de Pearson	1	,091	-,258	,580	,837*	,849*	,868*	,258	-,400
	Sig. (bilateral)		,846	,576	,172	,019	,016	,011	,576	,374
	N	7	7	7	7	7	7	7	7	7
¿Existe un monitoreo constante de la producción?	Correlación de Pearson	-,258	-,354	1	-,609	0,000	-,091	,070	-,1,000**	,645
	Sig. (bilateral)	,576	,437		,147	1,000	,846	,881	,000	,117
	N	7	7	7	7	7	7	7	7	7
¿Se reconoce correctamente el costo directo?	Correlación de Pearson	,837*	0,000	0,000	,607	1	,887**	,907**	0,000	0,000
	Sig. (bilateral)	,019	1,000	1,000	,148		,008	,005	1,000	1,000
	N	7	7	7	7	7	7	7	7	7
¿Se reconoce correctamente los costos indirectos de fabricación?	Correlación de Pearson	,849*	,258	-,091	,385	,887**	1	,844*	,091	-,141
	Sig. (bilateral)	,016	,576	,846	,394	,008		,017	,846	,762
	N	7	7	7	7	7	7	7	7	7
¿Se registran los resultados de la producción?	Correlación de Pearson	,258	,354	-,1,000**	,609	0,000	,091	-,070	1	-,645
	Sig. (bilateral)	,576	,437	,000	,147	1,000	,846	,881		,117
	N	7	7	7	7	7	7	7	7	7

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

\* . La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

El análisis del coeficiente de correlación sobre las variables del instrumento cuestionario considera el signo de correlación indica la dirección positiva o negativa del nivel de relación de las variables. Esto se llevó a cabo mediante el programa SPSS que refleja el coeficiente, donde las filas o columnas son las variables asociadas y se señala con asterisco (s) el impacto de su significancia. Además, se toma en consideración que: (a) un asterisco (\*) señala que el coeficiente posee un nivel del 0.05 de error y una confianza de 95%; y (b) dos asteriscos (\*\*) que el nivel de error es de 0.01 con una confianza de 99%.

Este análisis de coeficiente toma en consideración la hipótesis de estudio y la descomposición de las variable independiente y dependiente, con el propósito de comprobar su alcance.

Hipótesis del estudio: “si se evalúa aplicación de las NIIF para PYMES en las sociedades de acciones simplificadas del sector manufacturero de la ciudad de Guayaquil se podrá determinar su alcance en la preparación y presentación de la información financiera. De modo que la hipótesis de estudio es la siguiente:

Hi: El sistema costo estándar se relaciona con la determinación de los costos en las PYMES fabricantes de joyas de fantasías de Guayaquil.

Variable Independiente: Sistema de costo estándar.

Variable Dependiente: Determinación de los costos de producción.

A continuación, se presentan las siguientes interpretaciones:

Interpretación: se comprueba la hipótesis en un nivel de 0.05 de error y 95% de confianza, considerando la relación de que si se realiza una planeación de producción es porque existe un control de costos de inventarios, por tanto, demuestra la relación de la importancia del sistema de costeo estándar.

Correlación de Pearson: 0,868\*\*

$S = 0.011$

$N = 7$

Interpretación: se comprueba la hipótesis en un nivel de 0.01 de error y 99% de confianza, considerando la relación de que el monitoreo constante de la producción depende de registro de los resultados de la producción. Esto se debe a que el método de costeo estándar promueve el control de los elementos de costeo.

Correlación de Pearson: -1,000\*\*

$$S = 0.000$$

$$N = 7$$

Interpretación: se comprueba la hipótesis en un nivel de 0.05 de error y 95% de confianza, considerando la relación del reconocimiento de los costos directos depende de la planificación de producción. Esto se debe a que el método de costeo estándar promueve planificar la producción para comparación de costos estimados contra los costos reales.

Correlación de Pearson: 0,837\*

$$S = 0.019$$

$$N = 7$$

Interpretación: se comprueba la hipótesis en un nivel de 0.05 de error y 90% de confianza, considerando la relación de que se reconoce correctamente los costos indirectos de fabricación, si se reconocen los costos directos. Esto se debe a que el método de costeo estándar promueve el control de los elementos de costeo (directos e indirectos).

Correlación de Pearson: 0,887\*

$$S = 0.08$$

$$N = 7$$

Interpretación: se comprueba la hipótesis en un nivel de 0.01 de error y 99% de confianza, considerando la relación de que se registran los resultados de la producción, permitirá la aplicación de un monitoreo constante. Esto se debe a que el método de costeo estándar promueve el control de los elementos de costeo identificando desviaciones que requieran acciones bajo toma de decisiones.

Correlación de Pearson: -1,000\*\*

$$S = 0.000$$

$$N = 7$$

## *Análisis de datos Cualitativos*

### **Resultados de la Entrevistas Aplicadas a un Experto en Costos**

#### **1. ¿De acuerdo con su experiencia, que opina sobre la gestión de costos en las PYMES fabricantes de joyas de fantasías?**

Las PYMES por lo general adoptan practicas básica de control de costos, lo cual se debe a la falta de formación de sus empresarios. Cabe señalar que la asignación de los costos de materia prima es asignada de forma directa, mientras que los costos de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación son distribuidos por prorrato más no por criterios apropiados. Esto a su vez incide que cuenten con información confiable sobre sus procesos productivos.

#### **2. ¿Qué aspectos inciden en las PYMES fabricantes de joyas de fantasías al momento de controlar sus costos de producción?**

Conforme a lo antes señalado, las PYMES como en el caso de las fabricantes de joyas, no cuentan con un método de costeo apropiado, debido a distintos factores, sin embargo, considero que estos son los más importantes: (a) cultura, por la visión empírica de sus propietarios que en su mayoría son artesanos y no cuentan con una preparación administrativa y financiera., (b) personal, al no contar con la competencia necesaria para mantener un apropiado control de costos, (c) tecnológico, al no integrar en su sistemas contable un ERP de costos, considerando que estos son mantenido en Excel, entre otros.

#### **3. ¿Qué opina sobre el uso el método de costeo estándar para el proceso productivo de joyas de fantasías?**

Para este tipo de negocio que maneja una cultura artesanal y que emplea diversidad de materia prima, mano de obra y distintos tipos de costos indirectos de fabricación, contemplo que el método de costeo más apropiados es el costeo estándar. Esto se debe a que permite mantener datos históricos para comparación con los datos reales para toma de decisiones y promueve la asignación y control de las variaciones de costeos.

**4. ¿En su experiencia, como contribuirá el método de costeo estándar en la toma de decisiones de planificación y gestión?**

El método de costeo estándar genera diversas ventajas como: (a) disponer de información razonable para planificar con seguridad la producción, costos y situación económica, (b) permite el costeo de tres elementos de costos (MP, MOD, CIF), (c) permite el seguimiento del uso y disposiciones de los recursos de las empresas, (d), puede contribuir a establecer responsabilidades administrativas sobre desperdicio o negligencias, entre otras.

**5. ¿En su experiencia, que recomendaciones daría para la adopción del método de costeo estándar en el proceso de producción de las PYMES fabricantes de joyas de fantasías?**

El proceso de adopción deberá llevarse por fases para asegurar su correcta aplicación, la cual puede ser total o parcialmente. Este plan debe estar acompañado por flujograma y hojas de trabajos.

**Resultados de la Entrevistas Aplicadas a un Experto en Auditoría**

**1. ¿De acuerdo con su experiencia, que opina sobre la gestión de costos en las PYMES fabricantes de joyas de fantasías?**

Las PYMES por lo general aplican practicas básicas, lo cual inciden que no puede corregir ineficiencias pasadas sobre el uso de los elementos de costos que intervienen en sus procesos productivos. A su vez, dicha situación influye en la toma de decisiones al tener datos inconsistencias entre los costos de un periodo respecto a otro.

**2. ¿Qué aspectos inciden en las PYMES fabricantes de joyas de fantasías al momento de controlar sus costos de producción?**

Son varios los aspectos que inciden en el control de costos como: (a) desconocimiento y visión de los empresarios sobre la importancia de contar con un método de costos alineado a la realidad del negocio, y (b) la falta de competencia del personal sobre método de costeo, debido a que el control de costos es directo y básico.



**3. ¿Qué opina sobre el uso el método de costeo estándar para el proceso productivo de joyas de fantasías?**

El método de costeo estándar al ser una herramienta gerencial permite la confrontación de datos reales con los predeterminados. Es decir, si los costos reales se alejan de los predeterminados, la gerencia podrá investigar la causa y tomar decisiones con el propósito de mantener la eficiencia operativa y del uso de recurso.

**4. ¿En su experiencia, como contribuirá el método de costeo estándar en la toma de decisiones de planificación y gestión?**

El método de costeo estándar permite mantener un control apropiado de los elementos de costos que intervienen en el proceso de fabricación. Además, aumenta la eficiencia para el abastecimiento y contribuye en la eliminación de las erogaciones innecesarias. Dicho de otra manera, permite aumentar la eficiencia de los costos.

**5. ¿En su experiencia, que recomendaciones daría para la adopción del método de costeo estándar en el proceso de producción de las PYMES fabricantes de joyas de fantasías?**

Recomendaría disciplinar a los agentes responsables (directo e indirecto) del proceso productivo y comprometerlos en la adopción del método de costeo estándar. Esto previo a la planeación de la implementación del método de costeo estándar, con el propósito de su efectiva adopción.

**Resultados de la Entrevistas Aplicada a un Experto en Consultor Contable Tributario**

**1. ¿De acuerdo con su experiencia, que opina sobre la gestión de costos en las PYMES fabricantes de joyas de fantasías?**

Las practicas que emplean las PYMES fabricantes de joyas para el control de costos son insuficientes, debido a que comúnmente empelan asignaciones directas de costos detectables, lo cual genera inconsistencias entre los costos de un periodo respecto a otro.

Al carecer de un método alineado a su realidad la información del proceso productivo es limitada. Lo cual ocasiona Imprecisiones en la valoración y asignación de costos, especialmente los costos indirectos de fabricación. Todo esto incide en las tomas de decisiones en cuanto a eficiencia y eficacia del proceso productivo.

**2. ¿Qué aspectos inciden en las PYMES fabricantes de joyas de fantasías al momento de controlar sus costos de producción?**

Son varios los aspectos que inciden en las prácticas de costeo aplicada en el proceso productivo de las PYMES, como en el caso de la carencia de un método costos apropiado para el control de costos directos e indirectos. Asimismo, la falta de criterio para la valoración y de asignación de costos indirectos, lo que dificulta en la generación de información oportuna para la toma de decisiones.

**3. ¿Qué opina sobre el uso el método de costeo estándar para el proceso productivo de joyas de fantasías?**

El método de costeo estándar al ser una herramienta administrativa y contable permite detectar desviaciones por diversas deficiencias como: (a) ineficiencia de los trabajadores, (b) desperdicios de materiales, (c) supervisión deficiente, entre otras. Estos datos permiten a la administración tomar medidas correctivas oportunas basadas en datos reales como medio objetivo para el control de la producción.

**4. ¿En su experiencia, como contribuirá el método de costeo estándar en la toma de decisiones de planificación y gestión?**

El método de costeo estándar permite la racionalización de los elementos de costos que intervienen en el proceso de fabricación. Incrementa los controles sobre cada componente de costos a tal punto que las diferencias negativas sean monitoreadas en la búsqueda de soluciones y en la toma de decisiones.

**5. ¿En su experiencia, que recomendaciones daría para la adopción del método de costeo estándar en el proceso de producción de las PYMES fabricantes de joyas de fantasías?**

Recomiendo que se planifique inicialmente la implementación del método de costeo estándar. Además, la sociabilización de sus alcance y contribuciones promoverá la adopción de controles en la producción, enfocado en los costos directos e indirectos y sobre precisiones en los registros contables.

Por otra parte, se requiere la adaptación del sistema contable utilizando adoptando un módulo de costeo con criterio de proporcionalidad que contribuya a la distribución de costos de difícil asignación.

## Hallazgo y Discusión

### *Análisis de Datos Mixtos de los Principales Resultados*

Considerando que la investigación emplea datos mixtos, el análisis de la información para los datos cuantitativos empleará: (a) las figuras de los modelos estadísticos representan la realidad del hecho desde la perspectiva de los involucrados, y (b) los datos numéricos productos de los resultados proveniente del instrumento permite su interpretación. En relación con la interpretación de datos cualitativos se toma en cuenta: (a) la descripción de los hechos a través de la perspectiva, sentir y experiencia de los involucrados, y (b) la coherencia de los resultados obtenidos. Por consiguiente, los resultados provenientes de los instrumentos serán comparado a través del método codificación axial, la cual permitirá a través de una herramienta denominada matriz de hallazgos elaborar inferencia general de los hallazgos detectados. Este último consiste en agrupar los resultados en categorías (temas) para la determinación de hallazgos y su respectiva discusión (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014).

**Tabla 23**

### *Análisis de Hallazgos y Discusión sobre Gestión de Costo Actual*

Codificación	Encuestas	Opiniones de Expertos		
		Experto Uno	Experto Dos	Experto Tres
Gestión de costo actual de las PYMES fabricantes de joyas de fantasía	Se reconocen oportunamente los costos directos. Los costos indirectos presentan dificultades en su asignación.	Prácticas básicas en el control de costos de producción	Prácticas básicas, lo cual inciden que no puede corregir ineficiencias pasadas	Prácticas de costos insuficientes. o cual genera inconsistencias entre los costos de un periodo respecto a otro.

En relación con la gestión de costos aplicada por las PYMES fabricantes de joyas de fantasía, los encuestados denotaron que no poseen problemas en la identificación de los costos directos, no obstante, en los costos indirectos presentan dificultades en su asignación. Por otro parte, los expertos concuerdan con dicha situación, debido a que consideran que las PYMES apenas adoptan practicas básicas en el control de los elementos de los costos que intervienen en el proceso productivo.

**Tabla 24**

*Análisis de Hallazgos y Discusión sobre Aspectos que Inciden en las Buenas Prácticas de Costeo*

Codificación	Encuestas	Opiniones de Expertos		
		Experto Uno	Experto Dos	Experto Tres
Aspectos que inciden en la adopción de buenas prácticas de costeo	Carencia de un método de costeo.	Cultura de la administración sobre control de costos.	Desconocimiento y visión de los empresarios sobre la importancia de contar con un método alineado a la realidad del negocio,	Carencia de un método apropiado para el control de costos directos e indirectos.
		Personal con poca competencia.	Falta de competencia del personal sobre control de costos.	Falta de criterio para la valoración y asignación de costos indirectos.
		Tecnología no adaptada al proceso productivo de las PYMES		

En relación con los aspectos que inciden en la adopción de buenas prácticas de costeo, esto se debe a que las PYMES no adoptan método de costeos alineado a su realidad. Por otra parte, los expertos concuerdan que dicha situación se debe principalmente a la falta de cultura en control de costos, la falta de competencia del personal de las PYMES y la carencia de método de control de costos.

**Tabla 25***Análisis de Hallazgos y Discusión sobre Uso del Método de Costeo Estándar*

Codificación	Encuestas	Opiniones de Expertos		
		Experto Uno	Experto Dos	Experto Tres
Uso del método de costeo estándar	Consideran importante su adopción.	Permite mantener datos históricos para comparación con los datos reales para toma de decisiones y promueve la asignación y control de las variaciones de costeos.	Permite confrontación de datos reales con los predeterminados.	Permite detectar desviaciones, para aplicación de acciones bajo toma de decisiones.

En relación con el uso de método de costeo, las PYMES fabricante de joyas de fantasías consideran importante su adopción para mejorar el control en la asignación de costos y en la toma de decisiones. Además, los expertos consideran que dicho método de costeo genera diversas ventajas al permitir: (a) mantener datos históricos para su comparación con los costos reales de producción, (b) permite confrontar los datos reales con los predeterminados, (c) permite la detección de desviaciones para aplicación de acciones bajo toma de decisiones.

**Tabla 26**

*Análisis de Hallazgos y Discusión sobre Método de Costeo Estándar en la Toma de Decisiones*

Codificación	Encuestas	Opiniones de Expertos		
		Experto Uno	Experto Dos	Experto Tres
Método de costeo estándar en la toma de decisiones	Consideran importante su adopción.	Dispone de información razonable para planificar con seguridad la producción, costos y situación económica. Contribuye al establecimiento de las responsabilidades administrativas sobre desperdicio o negligencias, entre otras.	Aumenta la eficiencia para el abastecimiento y contribuye en la eliminación de las erogaciones innecesarias basada en tomas de decisiones.	Incrementa los controles sobre cada componente de costos a tal punto que las diferencias negativas sean monitoreadas en la búsqueda de soluciones y en la toma de decisiones.

En relación con el método de costeo estándar en la toma de decisiones, las PYMES fabricantes de joyas de fantasía considera importante su adopción. De la misma manera, los expertos destacaron que el método de costeo estándar aumenta la eficiencia para el abastecimiento y contribuye en la eliminación de las erogaciones innecesarias basada en tomas de decisiones e incrementa los controles sobre cada componente de costos a tal punto que las diferencias negativas sean monitoreadas en la búsqueda de soluciones y en la toma de decisiones.

**Tabla 27**

*Análisis de Hallazgos y Discusión sobre Método de Costeo Estándar en la Toma de Decisiones*

Codificación	Encuestas	Opiniones de Expertos		
		Experto Uno	Experto Dos	Experto Tres
Recomendaciones para la adopción del método de costeo estándar	Ninguna	El proceso de adopción deberá llevarse por fases para asegurar su correcta aplicación, la cual puede ser total o parcialmente. Este plan debe estar acompañado por flujograma y hojas de trabajos.	Recomendaría disciplinar a los agentes responsables (directo e indirecto) del proceso productivo y comprometerlos en la adopción del método de costeo estándar. Esto previo a la planeación de la implementación del método de costeo estándar, con el propósito de su efectiva adopción.	Planificar la implementación del método de costeo estándar. La sociabilización de sus alcances y contribuciones.

Los expertos indicaron diversas recomendaciones para la adopción del método de costeo estándar, las cuales son: (a) establecer fases para asegurar su adopción, (b) determinar un flujograma del proceso de fabricación, (c) disciplinar al personal directo e indirecto del proceso productivo, y (d) sociabilizar su adopción en toda la organización.

### Capítulo III: Propuesta Metodológica

#### Diagnóstico de la Situación Problémica en la Búsqueda de Mejoras

##### *Necesidad de Cambio*

Las empresas fabricantes de joyas de fantasía de la ciudad de Guayaquil con sistema de costeo tradicional poseen ciertas ventajas respecto a la competencia (mercado informal), lo cual ha permitido su sobrevivencia y crecimiento en un mercado competitivo. No obstante, los administradores de estos negocios y los responsables de su contabilidad presentan insatisfacciones en cuanto a las prácticas de costeos que actualmente utilizan, la cual se diagnostica a continuación.

**Tabla 28**

**Matriz de Diagnóstico y Cambio**

Situación Problémica	Descripción de las situaciones problémicas	Análisis de riesgo		Solución
		Causa	Efecto	
Método de costeo tradicional	No se puede corregir ineficiencias pasadas en el uso de los elementos de costos.	Desconocimiento y visión de los empresarios sobre la importancia de contar con un método de costos alineado a la realidad del negocio.	No podrán plantear con el futuro productivo de la empresa, con mira a la reducción de costo.	Disciplinar a los agentes responsables (directo e indirecto) del proceso productivo y comprometerlo en la adopción del método de costeo estándar.
		Falta de competencia personal sobre método de costeo.	Pérdida de rentabilidad.	Planear la implementación del método de costeo estándar y su sociabilización.



**Tabla 29**

**Matriz de Diagnóstico y Cambio**

Situación Problémica	Descripción de las situaciones problémicas	Análisis de riesgo		Solución
		Causa	Efecto	
Método de costeo tradicional	Inconsistencias entre los costos de un periodo respecto a otro.  Información de costos limitada.	Carencia de un método costos apropiado para el control de costos directos indirectos.	Dificultades en la toma de decisiones, debido a que solo se puede realizar estudio de resultados cuando la producción de termina, lo cual incide negativamente en la productividad y en el uso eficiente de recursos.	Promover la adopción de controles en la producción, enfocado en los costos directos e indirectos y sobre precisiones en los registros contables.
Método de costeo tradicional (Continuación)	Imprecisiones en la valoración y asignación de costos, especialmente los indirectos de fabricación.	Falta de un método de valoración y de asignación de costos indirectos.	Asignación de costos indirectos por sistema de informativo y prorrates, que dan origen a costos imprecisos, que no cumplen el principio de equidad.	Se requiere mejorar el sistema informativo y productivo mediante un criterio de proporcionalidad que contribuya a la distribución de costos de difícil asignación.

### ***Solución de Mejora***

Antes las falencias presentadas en el control de costos de producción de las empresas fabricantes de joyas de la ciudad de Guayaquil, es imperativo la actualización de sus sistemas de costeo, la tecnificación de sus procesos y fijación de estándares de cantidad y precio de los elementos para promover la mejora continua. De manera que, se propone la adopción del método de costo estándar, la cual representa una herramienta administrativa cuyos propósitos son: (a) disciplinar al personal del proceso productivo y comprometerlos en la sostenibilidad de los costos, (b) controlar y reducir costos de producción enfocada en la visión de mejora continua, (c) reducir la presencia de desperdicios, (d) mantener la inversión al mínimo para la producción, (e) promover el cumplimiento de planes financieros a corto y largo plazo. Dicho de otra forma, su aplicación contribuiría al aumento de la competitividad en el sector.

Propuesta metodológica para la aplicación de costo estándar en las pymes fabricadoras de joyas de fantasías de Guayaquil.

### ***Descripción de la Propuesta***

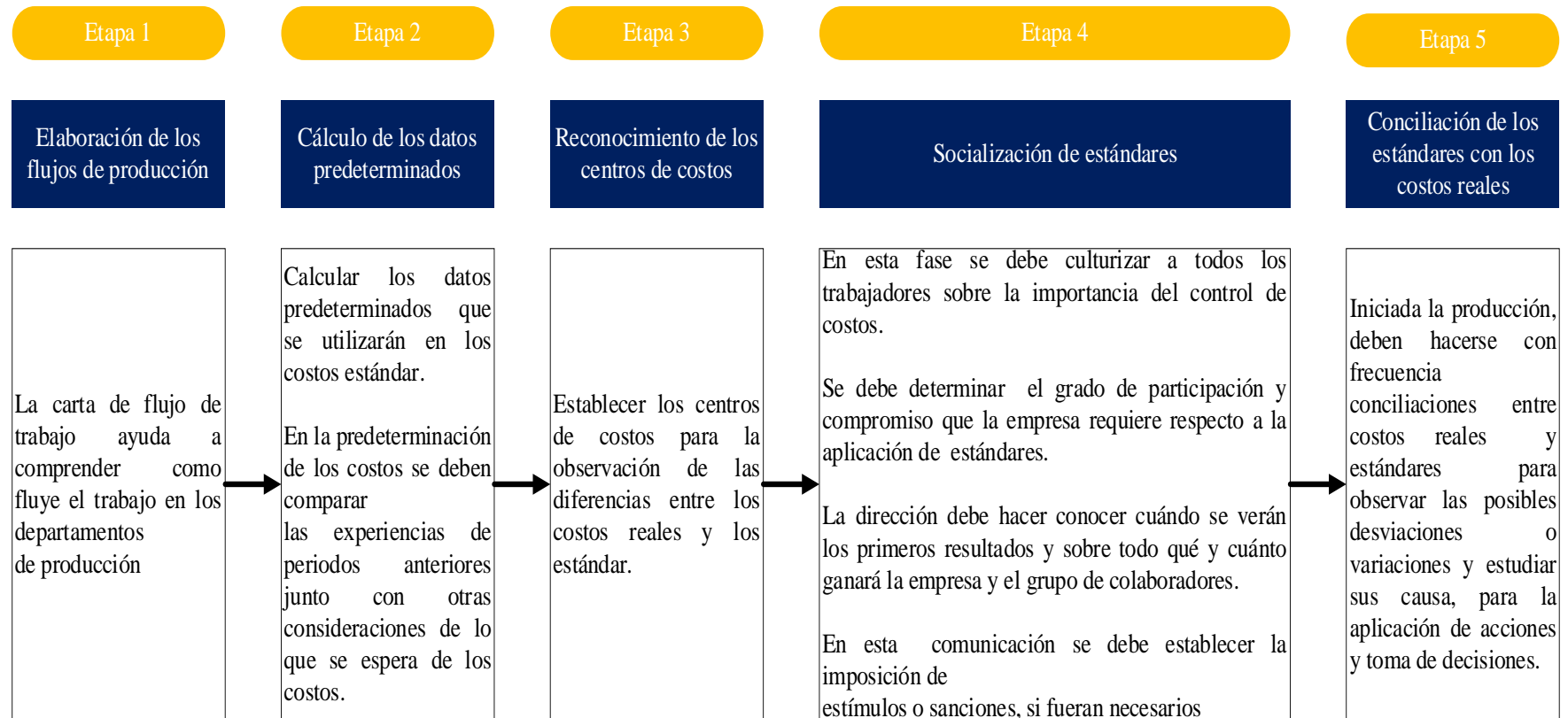
La presente propuesta metodológica basada en el método de costeo estándar permitirá la integración de técnicas que contribuyen a la racionalización e incremento del control de los elementos del costo. Asimismo, asignará las responsabilidades y permitirá el mejoramiento de la toma de decisiones. A nivel contable promoverá la descripción de procedimientos y registros bajo NIIF, apropiados para la preparación y presentación de la información financiera en cuanto a la estructura de costos del proceso de fabricación de joyas de fantasía.

La propuesta metodológica establecerá un esquema para la implementación del método de costeo estándar, enfocado en lograr una ventaja competitiva importante para las empresas que conforman el subsector de fabricación de joyas de fantasías de la ciudad de Guayaquil. Esto se debe a que el método mejora sustancialmente la rentabilidad de los negocios al controlar de manera más efectiva los costos directos e indirecto y la información que genera permite la toma de decisiones. Cabe señalar que

esta propuesta puede adoptarse de manera integral o parcial, según la necesidad, pero debe cumplir con las siguientes fases.

**Figura 22**

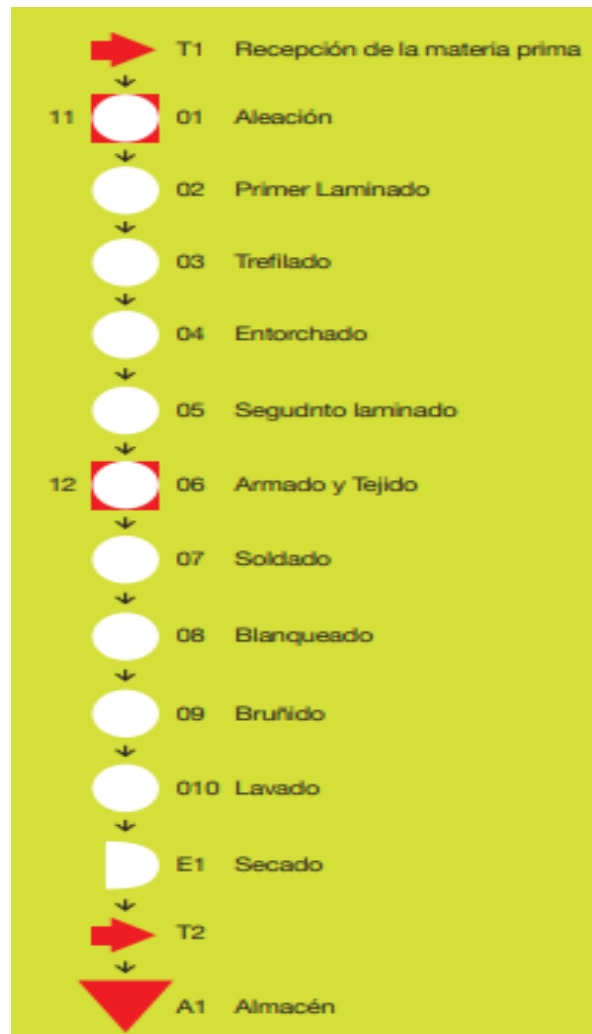
***Fases de Implementación***



**Etapa 1: Elaboración de los Flujos de Procesos**

**Figura 23**

**Flujo de Proceso de la Fabricación de Joyas**



Nota. Tomado de *Crea tu empresa*, por Ministerio de la Producción, 2020. Perú.

La fabricación de joyas de bisutería comprende de un proceso productivo que inicia con la compra de materia prima, posteriormente, se realiza la aleación; luego el primer laminado, el perfilado, entorchado, segundo laminado, armado y tejido, soldado, blanqueado, bruñido, lavado, secado; y, finalmente, se traslada al área de exhibición y venta o para su empaque y entrega al cliente. Todo este proceso debe ser adecuadamente supervisado.

### ***Etapa 2:-Cálculo de Datos Predeterminados***

Empresa Fabricadora de Joyas de Fantasía, utiliza un sistema de costo estándar como herramienta de control de costos en sus operaciones. Esta se lleva a cabo mediante una tarjeta estándar por producto en la que se determinan datos predeterminados en la producción de un producto

**Tabla 30**

#### ***Datos Predeterminados***

<b>Concepto</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Tipo de medida</b>	<b>P. unitario</b>	<b>Total</b>
Materia prima	1,5		20	30
Mano de obra directa	10	Horas	3	30
Costos indirectos	10	Horas	1,25	12,5
Total, costo estándar por paquete de cadenas de 200 unidades.				<b>72,5</b>

### ***Etapa 3:-Reconocimiento de los Centros de Costos***

La producción por mes es de 500 paquetes.

**Tabla 31**

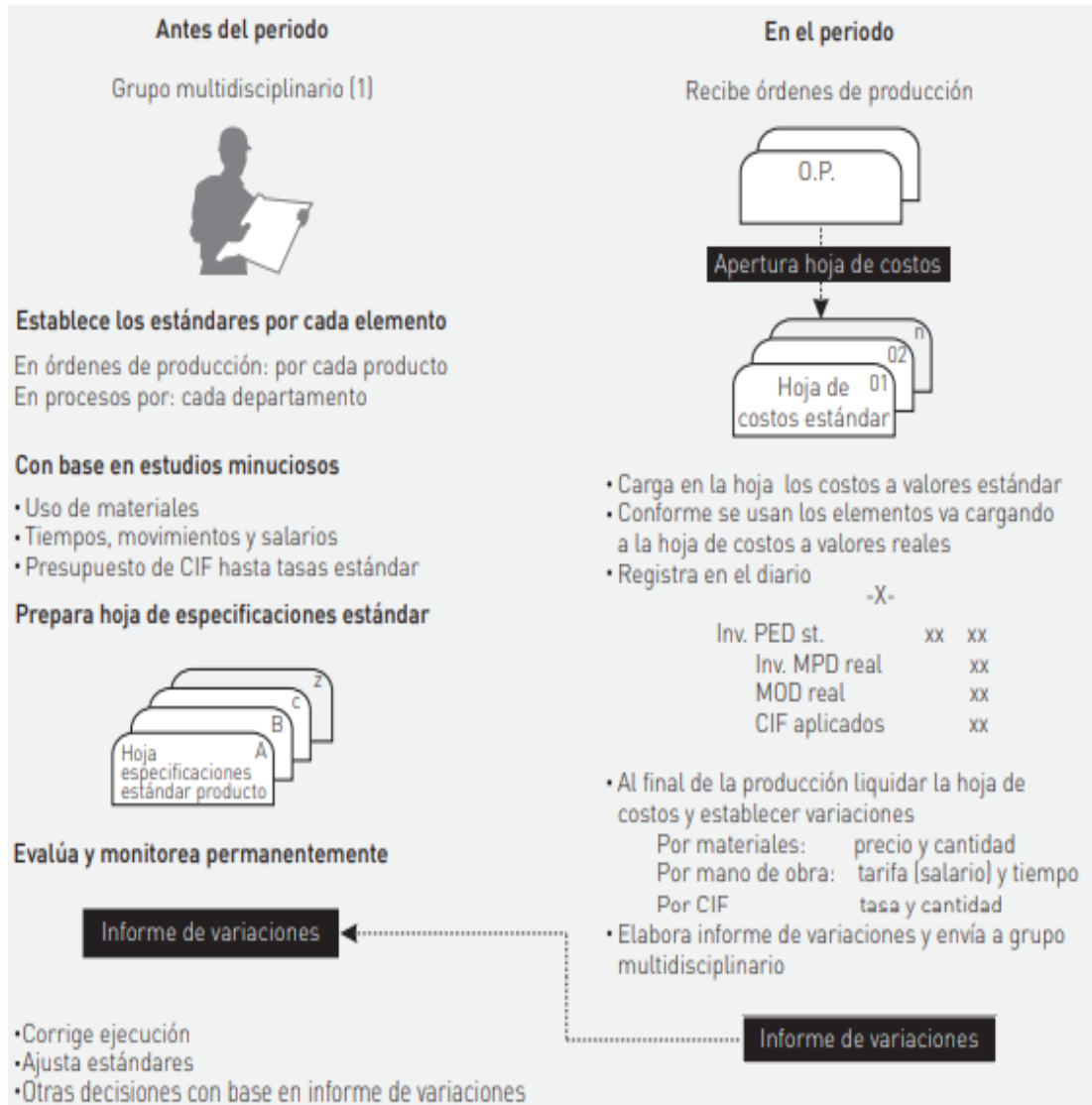
#### ***Reconocimiento de Centro de Costos***

Producción estándar al mes	92000
Materia prima utilizadas	700
Costos de materias primas utilizadas	15.400,00
Costo de mano de obra directa (5100 H. reales)	16.575,00
Costos indirectos reales	7,38
Costos indirectos fijos para la producción estándar	1,84

**Etapa 4: Socialización de Estándares**

**Figura 24**

**Esquema para Sociabilización de Estándares**



Nota. Tomado de *Contabilidad de Costos, Herramienta para la Toma de Decisiones*, por Zapata, 2017. México. Alphaomega.

### ***Etapa 5: Conciliación de los Estándares con los Costos Reales***

Se pide: (a) preparar un cuadro de variaciones, (b) realizar un análisis de variaciones de materia prima, mano de obra y costos indirectos, utilizando el método de tres variaciones de costos indirectos, y (c) registrar los asientos en el diario.

**Tabla 32**

#### ***Cuadro de Variaciones***

Concepto	Costos		Variación	Observación
	Real	Estándar		
Materia prima	15.400,00	15.000,00	400,00	Desfavorable
Mano de obra directa	16.575,00	15.000,00	1.575,00	Desfavorable
Costos indirectos de fabricación	7.375,00	5.750,00	1.625,00	Desfavorable

En cuanto al criterio de variación, se utilizará 750 libras de Materia prima, con un costo de US\$20,00.

**Tabla 33**

#### ***Cuadro de Variaciones sobre Costos Directos de Materia Prima***

<b>Empresa Fabricadora de Joyas de Fantasía</b>				
<b>Materia prima directa</b>				
<b>Variación en cantidad</b>			<b>Variación en precio</b>	
$V_q = (Q_r - Q_e) * P_e$			$V_p = (P_r - P_e) * Q_r$	
$V_q = (700 - 750) * 20$			$V_p = (22 - 20) * 700$	
$V_q = -1000$	Favorable		$V_p = 1400$	Desfavorables
<b>Variación neta materia prima directa</b>				
Variación neta materia prima directa=			-1000 + 1400	
Variación neta =			400 Desfavorable	



**Tabla 34**

**Cuadro de Variaciones sobre Costos Directos de Mano de Obra Directa**

<b>Mano de obra directa</b>			
<b>Variación en cantidad (Vq)</b>		<b>Variación en precio (Vp)</b>	
Vq	(No. H/Hr - No. H/He) * CH/He	Vp =	(No. CH/Hr - No. CH/He) * H/Hr
Vq	(5100 - 5000) * \$3	Vp =	(3,25 - \$3) * 5100
Vq	300	Vp =	1275
	Desfavorables		Desfavorables
<b>Variación neta materia prima directa</b>			
Variación neta mano de obra directa=		300 + 1275	
Variación neta mano de obra directa=		1575 Desfavorables	

**Tabla 35**

**Cuadro de Variaciones sobre Costos Indirectos (parte a)**

<b>Costos indirectos de fabricación</b>			
<b>Tres variaciones: En base a horas reales</b>			
<b>Paquete estándar</b>		<b>Horas estándar</b>	
Paquete estándar	Prod. Estándar Unid. x paq.	H. Estándar	Paq. Estándar * H. estándar x paq.
Paquete estándar	92000 200	H. Estándar	460 * 10
Paquete estándar	460	H. Estándar	4600
<b>Tasa fija</b>		<b>Tasas variables</b>	
Vp =	CIF Fijos No. H. Capacidad Normal	T. Variable =	Tasa Total - Tasa Fija
Vp =	1840 / 4600	T. Variable =	\$1,25 - \$0,40
Vp =	0,40	T. Variable =	\$ 0,85

**Tabla 36****Cuadro de Variaciones sobre Costos Indirectos (parte b)**

<b>Costos indirectos de fabricación</b>					
<b>Variación en presupuestos</b>			<b>CIF estándar o presupuestado</b>		
Vp	CIFr- CIFp		CIFe=	(Hr * tv) + CIF	
=				Fijos	
Vp	7375 - 6175		CIFp=	(5100 * 0,85) +	
=				1840	
Vp	1200	Desfavorable	CIFp=	6175	Desfavorable
=					
<b>Variación en capacidad</b>			<b>Variación en cantidad</b>		
Vc	CIFe - (No. H/Hr * TT)		Vq=	(No. H/Hr * TT) -	
=				(He * TT)	
Vc	6175 - (5100*1,25)		Vq=	(5100 * 1,25) -	
=				(4600 *1,25)	
Vc	-	200,00	Vq=	\$ 625,00	
=					
<b>Variación Neta CIF</b>					
Variación Neta =			1200 + (-) 200 + 625		
Variación Neta =			1.625,00		

En relación con los cálculos del sistema de costeo estándar se procede con la determinación de los respectivos asientos contables de la materia prima, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. Además, en esta se incluyen las variaciones detectadas entre los costos estimados versus los costos reales incurridos en el proceso productivo, como se denota en el caso demostrativo.

**Tabla 37***Asientos de Diarios (parte a)*

<b>Fecha</b>	<b>Cód.</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
		<b>-1-</b>		
		In. Materia Prima Directa	15.400,00	
		Banco		15.400,00
		P/r compra de materia prima		
		<b>-2-</b>		
		Inv. Prod. En Proceso (Materia Prima Directa)	15.000,00	
		Variación en precio	1.400,00	
		Variación en Cantidad		1.000,00
		Inv. Materia Prima Directa		15.400,00
		P/r variaciones		
		<b>-3-</b>		
		Mano de obra directa	16.575,00	
		Banco		16.575,00
		P/r pago de nómina		

**Tabla 38***Asientos de Diarios (parte b)*

<b>Fecha</b>	<b>Cód.</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
		<b>-4-</b>		
		Inv. Prod. En Proceso (MOD)	15.000,00	
		Variación en cantidad	300,00	
		Variación en precio	1.275,00	
		Mano de obra directa		16.575,00
		P/r variaciones		
		<b>-5-</b>		
		CIF Reales	7.375,00	
		Banco		7.375,00
		P/r Costos Indirectos Reales		
		<b>-6-</b>		
		Inv. Prod. En Proceso (CIF)	5.750,00	
		Variación en Cantidad	625,00	
		Variación en Presupuesto	1.200,00	
		Variación en Capacidad		200,00
		CIF Reales		7.375,00

**Tabla 39***Asientos de Diarios (parte c)*

<b>Fecha</b>	<b>Cód.</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
		<b>-7-</b>		
		Pérdidas y Ganancias	3.600,00	
		Variación en Capacidad CIF	200,00	
		Variación en Cantidad Materia Prima	1.000,00	
		Variación en precio MPD		1.400,00
		Variación en cantidad MOD		300,00
		Variación en precio MOD		1.275,00
		Variación en cantidad CIF		625,00
		Variación en presupuesto CIF		1.200,00
		Pr Cierre de variaciones		
		<b>-8-</b>		
		Inv. Producto Terminado	35.750,00	
		Inv. Prod. En Proceso Materia Prima		15.000,00
		Inv. Prod. En Proceso MOD		15.000,00
		Inv. Prod. En Proceso CIF		5.750,00
		Pr Cargar a productos terminados		

## Conclusiones

En relación con los datos obtenidos durante el desarrollo de la investigación sobre la propuesta metodológica para la aplicación de costo estándar en las pymes fabricantes de joyas de fantasías de Guayaquil, se denotaron las siguientes conclusiones:

Se denotó en base a las fuentes de información secundarias como la teoría general de costos (TGC) propuesta por Osorio, que los métodos de costeo como el estándar promueven soluciones a problemas económicos antes que las contables dado que la gestión y dirección de empresas radica en la gestión apropiada de los recursos de las empresas, como en el caso del proceso productivo de las PYMES Fabricantes de Joya de Fantasías. Además, los aspectos conceptuales permitieron la comprensión del alcance, beneficios y las ventajas que promueven.

Se denotó mediante el uso de un plan metodológico que las PYMES Fabricadora de Joyas de Fantasías, presentan diversos problemas en cuanto a la gestión de los costos que intervienen en sus procesos productivos, como: (a) dificultades en la asignación de los costos indirectos, (b) carencia de método de costeos probados por ser un sector con prácticas artesanales donde se promueve la informalidad, (c) falta de competencia de personal sobre control de costos a nivel de gestión, (d) dificultad de obtención de información sobre los costos reales, (e) toma de decisiones sin datos fidedignos, entre otros.

Se diagnosticó la necesidad de cambio sobre los métodos de costeo básicos utilizado por las PYMES Fabricantes de Joyas de Fantasías con la incorporación del método de costeo estándar, debido a la necesidad imperiosa de actualización de sus sistemas de costeo, la tecnificación de sus procesos y fijación de estándares de cantidad y precio de los elementos para promover la mejora continua.

Se estimó el impacto de la adopción del método de costeo estándar en un caso de aplicación, la cual se llevó a cabo mediante una propuesta metodológica de cinco etapas: (a) elaboración de flujos de producción, (b) cálculo de los datos predeterminados, (c) reconocimiento de los centros de costos, (d) socialización de estándares, y (e) conciliación de los estándares con los costos reales. Esto permitió denotar que el método mejora sustancialmente la rentabilidad de los negocios al controlar de manera más efectiva los costos directos e indirecto y la información que genera permite la toma de decisiones y de planificación.

## Recomendaciones

Adoptar la propuesta metodológica basada en el método de costeo estándar, considerando que las cinco etapas promueven la mejora sustancial de la rentabilidad de los negocios al controlar de manera más efectiva los costos directos e indirecto. Además, la información que genera permite la toma de decisiones y de planificación.

Considerar los aspectos que inciden en la adopción de buenas prácticas de costeo, como: (a) falta de cultura en control de costos, (b) poca competencia del personal, y (c) carencia de método de control de costos, para un diagnóstico previo que permita denotar las necesidades de cambios con acciones que contribuyan a promover las buenas prácticas de costeo, como el método estándar.

Acompañar la adopción del método de costeo estándar con acciones como: (a) establecer fases para asegurar su adopción, (b) determinar un flujograma del proceso de fabricación según el contexto del negocio, (c) disciplinar al personal directo e indirecto del proceso productivo, y (d) sociabilizar su adopción en toda la organización.

Utilizar la presente investigación para nuevos estudios enfocados en mejorar las prácticas de costeos en otros actores económicos que presenten una situación similar las PYMES Fabricadora de Joyas de Fantasías. Esto se debe a la estructura del proyecto que integra elementos como teorías, aspectos conceptuales, legales, metodológicos, entre otros que contribuyen en la generación de nuevos conocimientos.



## Referencias

- Arias, F. (2016). *Metodología de Investigación*. Venezuela: Editorial Episteme.
- Banco Interamericano de Desarrollo. (2014). *Estudio de Mercado. Joyería y Bisutería en Ecuador*. Ecuador: Proexport Colombia y Banco Interamericano de Desarrollo- Fondo Multilateral de Inversión (BID-FOMIN). Obtenido de <https://boletines.exportemos.pe/recursos/boletin/28645.PDF>
- Carderón, M., & Chaar, B. (2020). *Modelo de Costo Estándar en Compañías PYMES*. Bogotá, Colombia: Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano. Obtenido de <https://expeditiorepositorio.utadeo.edu.co/bitstream/handle/20.500.12010/16870/Trabajo%20de%20Grado%20%28Sistema%20de%20costo%20Est%C3%A1ndar%20en%20PYMES%29%20FINAL.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Cashin, J., & Polimení, R. (2016). *Contabilidad de Costos*. México: Mc-Graw-Hill Interamericana.
- Cofide Capacitación Empresarial. (2020). *¿Como Afecta en tu Empresa el no Tener una Adecuada Determinación de Costos*. Mexico. Obtenido de <https://www.cofide.mx/blog/como-afecta-en-tu-empresa-el-no-tener-una-adeuada-determinacion-de-costos>
- Colín, J. (2014). *Contabilidad de Costos*. México: McGraw-Hill/Interamericana Editores S.A. de C.V.
- Eras, R., Burgos, J., & Lalangui, M. (2016). *Contabilidad de Costos*. Machala, Ecuador: Universidad Técnica de Machala.
- Fierro, Á., & Fierro, F. (2016). *Contabilidad general con enfoque NIIF para las PYMES* (Quinta Edición ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones Ltda.
- García, J. (2017). *Contabilidad de Costos*. Colombia: Editorial Tirillas.
- García, J. (2019). *Contabilidad de Costos. Un Enfoque en Dirección* (Quinta Edición ed.). México: McGraw-Hill/Interamericana Editores S.A. De C.V.
- Guajardo, G., & Andrade, N. (2018). *Contabilidad Financiera*. México: McGraw-Hill.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. México: McGraw-Hill Interamericana Editores S.A, de C.V.

- Lara, F. (2021). *La Industria Manufacturera se Adaptó al Complejo Escenario*. Ecuador: Revista Vistazo. Obtenido de <https://www.vistazo.com/enfoque/la-industria-manufacturera-se-adapto-al-complejo-escenario-EA332978>
- Lazo, M. (2013). *Contabilidad de Costos I*. Perú: Universidad Peruana Unión.
- Lerma, H. (2017). *Metodología de Investigación. Propuesta, Anteproyectos y Proyectos* (Quinta Edición ed.). Colombia: Ecoe Ediciones.
- Ley de Régimen Tributario Interno. (2019). *Ley de Régimen Tributario Interno*. Ecuador: Registro Oficial Suplemento 463 de 17-nov-2004. Última modificación: 31 de diciembre de 2019.
- McCarthy, R. (2021). *Contabilidad: Una guía completa para principiantes que quieren aprender sobre los principios básicos de contabilidad, impuestos para las pequeñas empresas y los procedimientos contables*. Estados Unidos.
- Muñoz, C. (2017). *Como elaborar y asesorar una investigación de Tesis*. México: Pearson Educación de México S.A. de C.V.
- Pimienta, J., & De La Orden, A. (2017). *Metodología de la Investigación* (Segunda Edición ed.). México: Pearson Educación.
- Publicaciones Semana S.A. (2018). *Estos son los Principales Problemas de Productividad de las Empresas*. Colombia: Semana. Obtenido de <https://www.semana.com/empresas/articulo/problemas-de-productividad-de-las-empresas-colombianas/265182/>
- Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (2020). *Estudios Sectoriales. La Eficiencia de las Empresas Manufactureras en el Ecuador 2013 - 2018*. Ecuador: Dirección Nacional de Investigación y Estudios. Obtenido de [https://investigacionyestudios.supercias.gob.ec/wp-content/uploads/2020/01/eficienciamanufactura\\_FINAL.pdf](https://investigacionyestudios.supercias.gob.ec/wp-content/uploads/2020/01/eficienciamanufactura_FINAL.pdf)
- Villareal, F., Rincón, C., Narváez, J., & Molina, F. (2020). *Contabilidad de Costos II* (Segunda Edición ed.). México: Ediciones de la U.
- Zapata, P. (2015). *Contabilidad de Costos. Herramientas para la toma de decisiones*. Bogotá, Colombia: Alfaomega Colombiana S.A.

## **Apéndice**

## Apéndice 1 Modelo de Encuesta



UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS,  
ADMINISTRATIVAS Y EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA

1. Seleccione su rango de cargo

- |                               |                          |
|-------------------------------|--------------------------|
| Accionista - Socio            | <input type="checkbox"/> |
| Gerente                       | <input type="checkbox"/> |
| Supervisor                    | <input type="checkbox"/> |
| Jefe de Equipo                | <input type="checkbox"/> |
| Asistente/ Analista/ Auxiliar | <input type="checkbox"/> |

2. ¿Se realiza una planeación de producción?

- |                                 |                          |
|---------------------------------|--------------------------|
| Muy de acuerdo                  | <input type="checkbox"/> |
| De acuerdo                      | <input type="checkbox"/> |
| Ni de acuerdo, ni en desacuerdo | <input type="checkbox"/> |
| En desacuerdo                   | <input type="checkbox"/> |
| Totalmente en desacuerdo        | <input type="checkbox"/> |

3. ¿Se lleva un control de precios al momento de adquirir la materia prima?

- |                                 |                          |
|---------------------------------|--------------------------|
| Muy de acuerdo                  | <input type="checkbox"/> |
| De acuerdo                      | <input type="checkbox"/> |
| Ni de acuerdo, ni en desacuerdo | <input type="checkbox"/> |

En desacuerdo

Totalmente en desacuerdo

4. ¿Existe un monitoreo constante de la producción?

Muy de acuerdo

De acuerdo

Ni de acuerdo, ni en desacuerdo

En desacuerdo

Totalmente en desacuerdo

5. ¿Realizan comparación entre la producción estimada con la producción real?

Muy de acuerdo

De acuerdo

Ni de acuerdo, ni en desacuerdo

En desacuerdo

Totalmente en desacuerdo

6. ¿Se reconoce correctamente el costo directo?

Muy de acuerdo

De acuerdo

Ni de acuerdo, ni en desacuerdo

En desacuerdo

Totalmente en desacuerdo

7. ¿Se reconoce correctamente los costos indirectos de fabricación?

Muy de acuerdo

De acuerdo

Ni de acuerdo, ni en desacuerdo

En desacuerdo

Totalmente en desacuerdo

8. ¿Existe un control de inventarios?

Muy de acuerdo

De acuerdo

Ni de acuerdo, ni en desacuerdo

En desacuerdo

Totalmente en desacuerdo

9. ¿se registran los resultaos de la producción?

Muy de acuerdo

De acuerdo

Ni de acuerdo, ni en desacuerdo

En desacuerdo

Totalmente en desacuerdo

10. ¿La empresa cuenta con un sistema de costeo?

Muy de acuerdo

De acuerdo

Ni de acuerdo, ni en desacuerdo

En desacuerdo

Totalmente en desacuerdo

11. ¿Considera importante la adopción de un sistema de costeo como el método estándar?

Muy de acuerdo

De acuerdo

- Ni de acuerdo, ni en desacuerdo
- En desacuerdo
- Totalmente en desacuerdo

12. ¿Considera que el sistema de costeo mediante el método estándar permitirá el mejoramiento de las tomas de decisiones de planificación y de gestión operacional?

- Muy de acuerdo
- De acuerdo
- Ni de acuerdo, ni en desacuerdo
- En desacuerdo
- Totalmente en desacuerdo

Link: Fuentes de modelo de cuestionario con SPSS:

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/63940/Condor\\_RV-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/63940/Condor_RV-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

[https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/8696/4/IV\\_FCE\\_310\\_TI\\_Quesada\\_Osorio\\_2020.pdf](https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/8696/4/IV_FCE_310_TI_Quesada_Osorio_2020.pdf)

Nota. Se cambio la escala de respuesta para evitar plagio de (algunas veces, muchas veces, frecuente, siempre) a (muy de acuerdo, de acuerdo, ni de acuerdo, ni en desacuerdo, en desacuerdo, totalmente en desacuerdo)

## Apéndice 2 Entrevista aplicada a Expertos en Costos



UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y  
EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA

1. ¿Qué opina sobre el control de importes de producción aplicadas por las PYMES Fabricante de Joyas de Fantasías?
2. En su experiencia ¿Cuáles son los métodos de control de costos de producción que aplican comúnmente las PYMES Fabricante de Joyas de Fantasías?
3. ¿Qué opina del sistema de costeo estándar?
4. En concordancia con su experiencia, ¿Cuáles son los desafíos que inciden en la adopción del sistema de costeo estándar en las PYMES Fabricante de Joyas de Fantasías?
5. ¿Cuáles son los pasos apropiados para la adopción del sistema de costeo estándar en las PYMES Fabricante de Joyas de Fantasías?
6. ¿Qué controles internos deben aplicar las PYMES Fabricante de Joyas de Fantasías para el correcto funcionamiento del sistema de costeo estándar?
7. ¿Qué acciones deberían aplicar las PYMES Fabricante de Joyas de Fantasías para la supervisión del correcto funcionamiento del sistema de costeo estándar?
8. ¿Cómo contribuirá el sistema de costeo estándar en las tomas de decisiones de planificación y gestión operacional de las PYMES Fabricante de Joyas de Fantasías?



## DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo, Mateus Yánez, Emily Estefanía con C.C: # 1718364092 autora del trabajo de titulación: **Propuesta metodológica para la aplicación de costo estándar en las PYMES fabricadoras de joyas de fantasías de Guayaquil**, previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

1.- Declaramos tener pleno conocimiento de la obligación que tienen las instituciones de educación superior, de conformidad con el Artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de titulación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.

2.- Autorizamos a la SENESCYT a tener una copia del referido trabajo de titulación, con el propósito de generar un repositorio que democratice la información, respetando las políticas de propiedad intelectual vigentes.

Guayaquil, 24 de febrero del 2022



---

Mateus Yánez, Emily Estefanía

C.C: # 1718364092

**REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA**

**FICHA DE REGISTRO DE TESIS/TRABAJO DE TITULACIÓN**

<b>TÍTULO Y SUBTÍTULO:</b>	Propuesta metodológica para la aplicación de costo estándar en las PYMES fabricadoras de joyas de fantasías de Guayaquil.		
<b>AUTOR(ES)</b>	Mateus Yáñez, Emily Estefanía		
<b>REVISOR(ES)/TUTOR(ES)</b>	Yong Amaya, Linda Evelyn		
<b>INSTITUCIÓN:</b>	Universidad Católica de Santiago de Guayaquil		
<b>FACULTAD:</b>	Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Empresariales		
<b>CARRERA:</b>	Contabilidad y Auditoría		
<b>TÍTULO OBTENIDO:</b>	Ingeniero en Contabilidad y Auditoría		
<b>FECHA DE PUBLICACIÓN:</b>	24 de febrero del 2022	<b>No. DE PÁGINAS:</b>	88
<b>ÁREAS TEMÁTICAS:</b>	costo estándar, PYMES, joyería		
<b>PALABRAS CLAVES/ KEYWORDS:</b>	Costos, Procesos, Control, Decisiones, Planificación		

**Resumen:** La investigación parte de las problemáticas que presentan las PYMES Fabricantes de Joyas de Fantasías de la ciudad de Guayaquil en la gestión de sus costos de producción, como: (a) dificultades en la asignación de los costos indirectos, (b) carencia de un método de costeos probado, (c) falta de competencia del personal sobre gestión y control de costos, (d) dificultades para generar información para toma de decisiones, entre otras. Problemáticas que se identificaron mediante la integración de los diseños observacional, transversal y retrospectivo, datos que se levantaron mediante las técnicas encuestas y entrevistas. Además, se procesaron mediante la investigación descriptiva que permitió la elaboración de inferencias. Por consiguiente, se planteó la estrategia metodológica que contribuyó a la identificación de factores que inciden en la adopción de buenas prácticas de costeo, como: (a) cultura, (b) personas, y (c) métodos, entre otros, que contribuyó al diagnóstico de la necesidad de cambio. En consecuencia, se planteó una propuesta metodológica de cinco etapas que promueven la adopción del método de costeo estándar, considerando que mejora sustancialmente la rentabilidad de los negocios al controlar de manera más efectiva los costos directos e indirectos y en la generación de información para la toma de decisiones y de planificación. Asimismo, se recomendó acompañar la incorporación del sistema de costeo con acciones como: (a) determinar un flujograma del proceso de fabricación según el contexto del negocio, (b) capacitar al personal directo e indirecto del proceso productivo, y (c) sociabilizar el alcance del método en toda la entidad.

<b>ADJUNTO PDF:</b>	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO
<b>CONTACTO CON AUTORA:</b>	<b>Teléfono:</b> 0987933340	<b>E-mail:</b> <a href="mailto:emilymateu25@gmail.com">emilymateu25@gmail.com</a>
<b>CONTACTO CON LA INSTITUCIÓN (COORDINADOR DEL PROCESO UTE):</b>	<b>Nombre:</b> Bernabé Argandoña, Lorena Carolina	
	<b>Teléfono:</b> +593-4- 3804600 ext.1635	
	<b>E-mail:</b> <a href="mailto:lorena.bernabe@cu.ucsg.edu.ec">lorena.bernabe@cu.ucsg.edu.ec</a>	

**SECCIÓN PARA USO DE BIBLIOTECA**

<b>Nº. DE REGISTRO (en base a datos):</b>	
<b>Nº. DE CLASIFICACIÓN:</b>	
<b>DIRECCIÓN URL (tesis en la web):</b>	