



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

CÁLCULO DEL COSTO UNITARIO Y SU INCIDENCIA EN LAS VENTAS
DE LA EMPRESA TOSTON DE VERDE EN MACHALA

PALACIOS MALDONADO CESAR AUGUSTO
INGENIERO COMERCIAL MENCIÓN EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

MACHALA
2018



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

CÁLCULO DEL COSTO UNITARIO Y SU INCIDENCIA EN LAS
VENTAS DE LA EMPRESA TOSTON DE VERDE EN MACHALA

PALACIOS MALDONADO CESAR AUGUSTO
INGENIERO COMERCIAL MENCIÓN EN ADMINISTRACIÓN DE
EMPRESAS

MACHALA
2018



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

EXAMEN COMPLEXIVO

CÁLCULO DEL COSTO UNITARIO Y SU INCIDENCIA EN LAS VENTAS DE LA
EMPRESA TOSTON DE VERDE EN MACHALA

PALACIOS MALDONADO CESAR AUGUSTO
INGENIERO COMERCIAL MENCIÓN EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

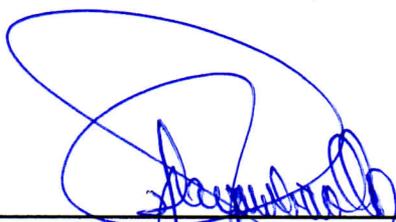
MOSQUERA MALDONADO SYLVIA JACQUELINE

MACHALA, 13 DE JULIO DE 2018

MACHALA
13 de julio de 2018

Nota de aceptación:

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado Cálculo del costo unitario y su incidencia en las ventas de la empresa TOSTON DE VERDE en Machala, hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.



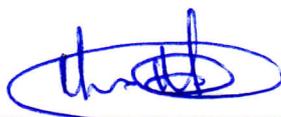
MOSQUERA MALDONADO SYLVIA JACQUELINE
0701278129

TUTOR - ESPECIALISTA 1



SERRANO ORELLANA BILL JONATHAN
0703529842

ESPECIALISTA 2



MARIDUEÑA VILLENA LUIS MARIO
0701375651

ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: lunes 23 de julio de 2018 - 14:44

Urkund Analysis Result

Analysed Document: PALACIOS MALDONADO CESAR AUGUSTO_PT-010518.pdf
(D40268036)
Submitted: 6/19/2018 11:28:00 PM
Submitted By: titulacion_sv1@utmachala.edu.ec
Significance: 0 %

Sources included in the report:

Instances where selected sources appear:

0

CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

El que suscribe, PALACIOS MALDONADO CESAR AUGUSTO, en calidad de autor del siguiente trabajo escrito titulado Cálculo del costo unitario y su incidencia en las ventas de la empresa TOSTON DE VERDE en Machala, otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

El autor declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

El autor como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 13 de julio de 2018



PALACIOS MALDONADO CESAR AUGUSTO
0705146645

Resumen

En el presente estudio se identificó el método de costeo para calcular el costo unitario de los chifles y deditos de chifles producidos por Tostón de verde, y se realizó una proyección de los costos para el período 2018 – 2020. La investigación realizada fue de carácter descriptiva, utilizó la revisión bibliográfica, observación directa al medio, aplicación de entrevista no estructurada, y procesos de razonamiento lógico para identificar el método de costeo de la empresa objeto de estudio, implementar el método, y calcular el costo unitario de los chifles y los deditos de verde para el período descrito. La empresa ha usado el método de costeo tradicional; se conoció que la empresa produce chifles y deditos de verde, diferenciándose solamente en el tipo de corte del producto y manteniendo el mismo modelo de producción. Se reconoció que Tostón de verde es una Pymes que no lleva contabilidad de forma técnica y su método de costeo es obsoleto, por lo que se aplicó un método como propuesta de valor para la empresa. Se ha concluido que al implementar un método de costeo se pudo conocer cómo se distribuyen los costos de los insumos de manera ordenada y cómo aportan a la creación de utilidad, especialmente identificando que disminuye el costo unitario en el tiempo sí y solo si crecen la demanda.

Palabras clave: costo unitario, método de costeo, costeo tradicional, inflación, utilidad

Abstract

In the present study, the costing method was identified to calculate the unit cost of chiffles and chiffon fingers produced by Tostón de verde, and a projection of the costs for the period 2018 - 2020 was carried out. The investigation was descriptive. , used the literature review, direct observation to the environment, unstructured interview application, and logical reasoning processes to identify the costing method of the company under study, implement the method, and calculate the unit cost of chifles and fingers of green for the period described. The company has used the traditional costing method; it was known that the company produces chifles and green fingers, differing only in the type of cut of the product and maintaining the same production model. It was recognized that Tostón de Verde is a SME that does not have technical accounting and its costing method is obsolete, so a method was applied as a value proposition for the company. It has been concluded that by implementing a costing method it was possible to know how the costs of inputs are distributed in an orderly manner and how they contribute to the creation of utility, especially identifying that the unit cost decreases in time if and only if demand grows.

Keywords: unit costing, costing method, traditional costing, inflation, utility

Índice de contenidos

INTRODUCCIÓN	7
2. DESARROLLO	9
2.1. Antecedentes de la contabilidad.	9
2.2. El costo y la toma de decisiones.	9
2.3. El costo en los procesos de producción.	10
2.4. Importancia de los costos para fijar precios.	10
2.5. Qué son los métodos de costeo.	11
2.6. Clasificación de los elementos para costear.	13
2.7. Metodología.	14
2.8. Resultados.	14
3. CONCLUSIÓN.....	19
Bibliografía	20

Índice de Cuadros.

Cuadro 1. Costos Tostón de verde 2018	16
Cuadro 2. Costos Tostón de verde 2019	16
Cuadro 3. Costos Tostón de verde 2020	17
Cuadro 4. Costos totales y unitario Tostón de verde 2018 - 2020	17
Cuadro 5. Ingresos anuales Tostón de Verde 2018 - 2020	18
Cuadro 6. Utilidad operacional Tostón de verde 2018 - 2020	18

Índice de Figuras.

Figura 1. Evolución de la utilidad operacional

18

Índice de Anexos

Anexo 1. Materia prima de Tostón de verde	23
Anexo 2. Trabajador manipulando la materia prima	23
Anexo 3. Proceso de cocción en Tostón de verde	24
Anexo 4. Producto enfundado previo al etiquetado	24
Anexo 5. Etiqueta con la que salen al mercado los productos	25

INTRODUCCIÓN

El costeo en las empresas es una herramienta indispensable para su supervivencia, pues determina los precios mínimos para no trabajar a pérdida en los distintos mercados. Además, la contabilidad en sí es un arte en donde las empresas registran sus cuentas del día a día y presenta el estado financiero de todo lo que ha pasado y existe. El uso de los métodos de costeo muchas veces se ha confundido con propósitos negligentes en donde se busca aumentar la utilidad del ejercicio con la modificación del costo unitario de los productos.

En el presente estudio se demuestra cómo los métodos de costeo ayudan a determinar la distribución de los costos para los productos, exponiendo que no se puede alterar el resultado final del ejercicio; sino, a través de los métodos de costeo las empresas pueden analizar determinados aspectos para tomar decisiones.

En todo el mundo, se reconoce la primera aparición de un método de costeo tradicional que absorbe todos los costos y los distribuye a los productos sin considerar cualquier otro factor que pueda intervenir en los procesos. En base a la consideración de los procesos, la propuesta de un costeo ABC por actividades nace para distribuir equitativamente una tasa de costos indirectos de fabricación CIF considerando el costo en función del tiempo de trabajo de la mano de obra y de la maquinaria.

Además, existen otros métodos de costeo como propuesta de los estudios de los autores referenciados a lo largo del documento; lo que permite inferir que un método de costeo al demostrar la repartición de costos, puede ser formado en consideración al criterio propio. El costeo tradicional es universal, mientras que el costeo ABC exige cierta información y rigidez en los procesos de producción para usar este método.

En Ecuador, las Pymes representan una gran parte de la economía, pero estas empresas aún poseen criterios de administración básicos y se gestionan de forma inadecuada a través del empirismo. Existen estudios, descritos en el apartado de desarrollo, que exponen un ámbito alentador, a nivel nacional se impulsa el desarrollo de estas empresas, sin embargo en El Oro aún existe la carencia de tecnicismo.

Para demostrarlo, en el presente estudio se analiza una Pymes productora de chifles y que ha lanzado un producto innovador, los deditos de chifles. El cantón Machala cuenta con un puerto, y también otros lugares de la ciudad, donde el consumo de mariscos es

alto y con ello también se demanda deditos de verde. Ambos productos usan los mismos insumos, vienen en la misma presentación, y comparten algunos otros costos. A través de la investigación de campo se identifica a manera de cuello de botella en su sistema de costeo, que una actividad demanda más tiempo. A través de la identificación y exposición del sistema de costeo tradicional que manejan, se contrasta con un método de costeo mixto elaborado para su modelo de producción.

La problemática de la investigación demanda costear 3 años, considerando dos tipos de crecimiento y la inflación, para conocer la forma en la que un modelo de costeo puede influir en la empresa.

Por ello, como objetivo general se plantea identificar el método de costeo adecuado para la determinación del costo unitario de dos productos de la empresa industrial Tostón de verde para el período 2018 - 2020. Los objetivos específicos son identificar los métodos de costeo a través de la revisión bibliográfica y definir el método de costeo apropiado para el modelo de producción de Tostón de verde.

2. DESARROLLO

2.1. Antecedentes de la contabilidad.

2.1.1. La contabilidad de gestión. La autora Hernández (2017) manifiesta que la contabilidad de gestión contribuye con “el proceso de elegir entre dos o más alternativas.” (p. 112). Según Porter la contabilidad de gestión crea datos históricos financieros que con una adecuada gestión facilitan la adquisición de ventaja competitiva y agregan valor al cliente (como se citó en Hernández 2017). Este enfoque actual de la contabilidad la relaciona con la toma de decisiones.

Para Amaro (2017) la contabilidad de gestión analiza los ingresos en función de los costos por cada actividad para determinar si es conveniente realizarla. Esta contabilidad se enfoca en los costos indirectos, los relaciona de una forma directamente proporcional con cada actividad.

2.1.2. La contabilidad de costos. Según Alcoy et al. y Tua (como se citó en González, Saltos y González, 2017) esta contabilidad registra, analiza, controla e interpreta los recursos; además, Machado (como se citó en González et al., 2017) la caracteriza como herramienta de gestión que soporta el proceso de toma de decisiones de la gerencia, buscando agregar valor a la empresa, hacerla más competitiva, eficiente y eficaz. La contabilidad en su forma general es la rama que lleva el registro contable para la presentación de los informes contable exigidos por el Estado y normados bajo las Normas Internacionales de Información Financiera.

2.2. El costo y la toma de decisiones.

Del estudio de Giménez, Marín, y Cedeño (2015) se infiere que la importancia de los modelos de costos radica en la información que generan, pues ésta sirve a los gerentes para la toma de decisiones y su posterior control. Los autores indican que los costos permiten trabajar con indicadores para medir su efectividad y cuantificar el cumplimiento de las metas:

Se pueden elaborar presupuestos y posteriormente evaluar los resultados para determinar si es factible hacer una reestructuración del modelo.

Se puede buscar la estandarización de costos para competir en igualdad de condiciones, aunque lo primordial es minimizar los costos para adquirir ventaja competitiva.

Los problemas de la toma de decisiones erróneas generada por la mala implementación o carencia de un sistema de costeo no sólo afectan a la empresa, sino que tiene repercusiones para todo su sector e incluso si la problemática es a gran escala la afectación sería a nivel nacional. Castro (2018) lo demuestra en su estudio realizado en Cuba, siendo un país con bajo nivel de actualización en temática empresarial, donde las empresas no tienen sistemas de costeo adecuados se evidencia una sofocación a la población con precios altos en relación al nivel de ingresos del consumidor final.

2.3. El costo en los procesos de producción.

El costo es un término mundial que algunos consideran como una inversión, puesto que es un valor asignado a los recursos que se utilizan en los procesos de producción (Abril, Barrera, & Mayorga, 2017). Este proceso comprende tres etapas: Compra de insumos, transformación y venta del producto final. Por lo tanto, en el proceso de producción se reconoce la existencia de distintos costos: Costos de compra de los insumos, costos de producción, costos de comercialización del producto.

Chacón y Galia (2016) define a los costos de producción como aquellos egresos destinados a adquirir y transformar insumos, hasta obtener un producto terminado. Sin embargo, una empresa además de procesos de producción también tiene procesos de gestión y de apoyo en donde también se generan gastos a los cuáles definen como costos del periodo.

2.4. Importancia de los costos para fijar precios.

Los precios bajos de productos posicionados y las políticas de precios, son dos de los tantos factores externos que complican la gestión de las Pymes (Artieda, 2015). Las grandes empresas por su capital de trabajo, niveles de liquidez y rotación de inventarios tienen de por sí ventaja competitiva al momento de fijar precios sobre pequeñas y medianas empresas, que incluso llegan competir contra productos artesanales de igual o hasta mejor calidad.

Chacón y Galia (2016) reconocen dos métodos para fijar precios, de los varios que existen:

Precio basado en el mercado.

El precio se define en función de las condiciones del mercado, es decir lo que el cliente esté dispuesto y pueda pagar.

Precio basado en los costos.

Se calcula el costo y luego se le agrega una utilidad, el resultado final es lo que la empresa espera que el cliente le pague.

Sin embargo, independientemente del método de fijación de precios, es fundamental calcular el costo unitario, pues es la referencia para que una empresa no establezca precios por debajo del costo.

2.5. Qué son los métodos de costeo.

Albán, Sandoya, Moreira y Gaibor (2018) definen que un método de costeo es un conjunto de métodos y procedimientos que relacionan todos los gastos y a través de una normativa los clasifican, para poder calcular el costo unitario. A continuación se analizan dos métodos de costeo, incluyendo otras perspectivas de más autores:

2.5.1. Costeo por absorción u objetivo. Albán et al. (2018) manifiestan que en este método de costeo no se clasifican los costos, todos los gastos se le cargan al producto. La autora Amaro (2017) denomina el costeo objetivo como costeo completo y asocia su importancia de uso para la contabilidad patrimonial. Este método de costeo hace énfasis en la optimización de los costos fijos de la empresa.

En cambio Pérez, Aspiolea, Pérez y Arnaiz (2017) lo denomina al costeo objetivo como una técnica estratégica integradora que en base a otras técnicas y métodos busca la mejora continua. Los autores explican que este método de costeo estima los costos totales para luego realizar reducciones, analizando el entorno externo y las competencias internas, para así proyectar utilidades a través del manejo de precios.

Pérez et al. (2017) adaptan el costeo objetivo para crear un modelo de gestión estratégica de costos para mitigar el impacto de:

- La tendencia al incremento de los costos, que en nuestro medio puede estar comprometida por la inflación.
- La insuficiente gestión de costos, cuando las empresas caen en un círculo vicioso de querer optimizar la capacidad de producción, el talento humano, pero no disminuyen los costos.
- Las limitaciones para gestionar precios, que muchas veces hace que la empresa tenga que adaptarse al mercado o la competencia y no tenga un criterio propio para la fijación de precios.

2.5.2. *Costeo ABC*. La autora Amaro (2017) denomina costeo variable al costeo ABC y asocia su importancia a la contabilidad de gestión. La importancia de este método de costeo radica en que se usa directamente para determinar qué costo fijo se podría incrementar en una actividad para mantener un impacto bajo en los costos indirectos, es decir, los costos indirectos serían los relevantes de este modelo.

Bajo el método de costeo variable, como también lo considera Albán et al. (2018) al costeo ABC, los costos de producción solo están constituidos por “los conceptos variables del área de producción, de administración y de comercialización.” (p. 58), mientras que el resto de los egresos se consideran gastos y éstos se cubren con la contribución marginal total.

En cambio González et al. (2017) indican que este método de costeo se basa en las actividades de la empresa. Los autores lo denominan así por su metodología de aplicación, pues identificaron las siguientes dos etapas:

Acumula los costos indirectos de fabricación (CIF) en centros de costos llamados actividades.

Se asigna el costo a los trabajos de acuerdo al número de actividades que se necesitan para completarlo.

Del análisis del costeo ABC, Lambán, Royo, Valencia, Berges y Galar (como se citó en González et al., 2017) concluyen que permite tomar decisiones en relación al desempeño y control de procesos debido al suministro de información; mientras que Machado (como se citó en González et al., 2017) concluye que esta metodología mejora la gestión y el control en base a la medición de los CIF a través de un sistema que optimiza la asignación de costos a las actividades del proceso productivo.

Ventajas del costeo ABC.

El uso de este método no es una revolución gerencial de la última década, registra antecedentes de hace ya muchos años atrás. Por tal razón, para evidenciar las ventajas de su uso se analiza el caso de Villarreal et al. (2006) que compara la metodología por absorción con la metodología ABC y determinaron:

- a) Existen variaciones de costos entre los métodos, éstas se dan en función de los recursos.

- b) En esta metodología los costos por unidad métrica adquieren una dimensión real y proporcional en cada servicio (o podría ser producto).
- c) Del análisis entre los servicios/productos, se pueden hacer asignaciones en base a la información que se obtiene.

2.6. Clasificación de los elementos para costear.

Según González et al. (2017) los costos se clasifican de acuerdo al nivel de actividad, Stimolo y Díaz (2018) concuerdan, sin embargo, añaden que depende también de su comportamiento en el corto plazo. Es interesante la propuesta del estudio de Stimolo y Díaz, pues también difiere de González considerando que no existe simetría entre el incremento de la actividad con el proporcional incremento de los costos.

Esta propiedad se analiza a través de la aplicación misma del método de costeo, pero antes de pasar a la parte práctica del estudio se definen los dos grupos de costos que se identifican en función al nivel de actividad en el corto plazo:

Costos fijos.

“Permanecen constantes e independientes a los cambios registrados en el volumen de operaciones.” (González, Saltos, & González, 2017, pág. 660).

Arredondo (2015) en cambio los identifica por la característica de que varían de forma directa y proporcional a la variación de las unidades producidas. Un ejemplo común sería la materia prima.

Costos variables.

“Se modifican en proporción directa al nivel de actividad.” (González, Saltos, & González, 2017, pág. 660).

Arredondo (2015) en cambio los identifica por la característica de que permanecen constantes en un período de tiempo donde sí varían los niveles de producción. Un buen ejemplo sería el costo de la renta de un espacio para usarlo como bodega.

Existe otra clasificación de los costos identificada en la obra de Arredondo (2015) y es en base al objeto de costeo:

Costos directos de fabricación.

Los autores Cuervo, Osorio y Duque (2013) manifiestan que son costos directos todos los costos que claramente se relacionan con un objeto de costeo, y no se les aplica una tasa de distribución.

Un costo directo es un gasto que se genera de y para un departamento en específico (Arredondo, 2015). Según Thoma (como se citó en Prieto, 2018) la materia prima es un sujeto que adquiere forma de los procesos de transformación a los que se somete y la cantidad del producto final es directamente proporcional con la cantidad de materia prima.

Costos indirectos de fabricación.

Los autores Cuervo, Osorio y Duque (2013) manifiestan que estos costos son aquellos que para la empresa es fácil cuantificar por su totalidad, pero su distribución para los objetos de costeo se da en función de criterios de costeo a través de tasas de distribución.

Un costo es indirecto cuando el departamento no genera ni demanda un gasto, es decir los gastos no reconocidos del mismo (Arredondo, 2015).

2.7. Metodología.

- a) Realizar una revisión bibliográfica de los métodos de costeo unitario.
- b) Identificar el método de costeo que se usa en Chifles Tostón.
- c) En base a la revisión bibliográfica, definir qué método de costeo es adecuado para la empresa.
- d) Levantar información necesario para realizar el costeo unitario.
- e) Aplicar el método de costeo para dos años posteriores, bajo el cumplimiento de dos parámetros de crecimiento e inflación esperados.

2.8. Resultados.

La empresa Chifles Tostón es una Pymes que produce y distribuye chifles en la ciudad de Machala, aún maneja una producción artesanal y no usa herramientas administrativas para llevar el control de sus datos y producción. Ofertan al mercado chifles de 200 gr. e incluyeron hace 10 meses los deditos de chifles de 200 gr., elaborados ambos productos con guineo verde, empaquetados y con una etiqueta con la imagen de la empresa.

El 2017 cerraron el período con una venta de 420 mil unidades de chifles y 360 mil unidades de deditos; en esta empresa laboran 7 personas incluido el propietario. La empresa en 2017 adquiere maquinaria por \$700.00. Para producir esta cantidad de unidades egresaron \$56,000 por concepto de materia prima (Guineo verde), \$30,000 en aceite, \$4,836 en gas, \$1,200 en transporte para el reparto de los productos, \$5,040 en empaques, se cancelaron los siguientes valores anuales: \$200 por la patente, \$500 por cuestión de registro, \$1,200 en arriendo, \$500 en mantenimiento y \$360 en luz y agua.

De la actividad y considerando la inflación esperada para 2019 y 2020, así mismo considerando un crecimiento del 15% y 20% respectivamente se obtienen los siguientes costos:

Cuadro 1. Costos Tostón de verde 2018

TOSTÓN DE VERDE 2018					
COSTO DIRECTO		COSTO INDIRECTO		OTROS COSTOS	
Concepto	Valor	Concepto	Valor	Concepto	Valor
<u>Materia prima directa</u>	\$ 86.000,00	<u>Materiales indirectos</u>	\$ 5.040,00	<u>Otros costos indirectos</u>	\$ 5.766,00
Verde	\$ 56.000,00	Empaques	\$ 5.040,00	Mantenimiento	\$ 500,00
Aceite	\$ 30.000,00			Servicios básicos	\$ 360,00
<u>Mano de obra directa</u>	\$ 27.792,00			Gas	\$ 4.836,00
Trabajadores de planta	\$ 27.792,00			Dep. Acum. Maquinaria	\$ 70,00
TOTAL	\$ 113.792,00	TOTAL	\$ 5.040,00	TOTAL	\$ 5.766,00

Fuente: Tostón de verde

Cuadro 2. Costos Tostón de verde 2019

TOSTÓN DE VERDE 2019					
COSTO DIRECTO		COSTO INDIRECTO		OTROS COSTOS	
Concepto	Valor	Concepto	Valor	Concepto	Valor
<u>Materia prima directa</u>	\$ 99.093,20	<u>Materiales indirectos</u>	\$ 5.796,00	<u>Otros costos indirectos</u>	\$ 6.498,07
Verde	\$ 64.593,20	Empaques	\$ 5.796,00	Mantenimiento	\$ 500,00
Aceite	\$ 34.500,00			Servicios básicos	\$ 360,00
<u>Mano de obra directa</u>	\$ 28.440,00			Gas	\$ 5.568,07
Trabajadores de planta	\$ 28.440,00			Dep. Acum. Maquinaria	\$ 70,00
TOTAL	\$ 127.533,20	TOTAL	\$ 5.796,00	TOTAL	\$ 6.498,07

Fuente: Tostón de verde

Cuadro 3. Costos Tostón de verde 2020

TOSTÓN DE VERDE 2020					
COSTO DIRECTO		COSTO INDIRECTO		OTROS COSTOS	
Concepto	Valor	Concepto	Valor	Concepto	Valor
<u>Materia prima directa</u>	\$ 103.603,20	<u>Materiales indirectos</u>	\$ 6.048,00	<u>Otros costos indirectos</u>	\$ 6.747,13
Verde	\$ 67.603,20	Empaques	\$ 6.048,00	Mantenimiento	\$ 500,00
Aceite	\$ 36.000,00			Servicios básicos	\$ 360,00
<u>Mano de obra directa</u>	\$ 29.088,00			Gas	\$ 5.817,13
Trabajadores de planta	\$ 29.088,00			Dep. Acum. Maquinaria	\$ 70,00
TOTAL	\$ 132.691,20	TOTAL	\$ 6.048,00	TOTAL	\$ 6.747,13

Fuente: Tostón de verde

Con los datos obtenidos se calcula el costo anual y en función de la producción anual se calcula el costo unitario de los productos, que para los 3 años sería:

Cuadro 4. Costos totales y unitario Tostón de verde 2018 - 2020

COSTOS UNITARIOS DE TOSTÓN DE VERDE 2018 - 2020			
COSTOS DE PRODUCCIÓN	2018	2019	2020
Costos directos	\$ 113.792,00	\$ 127.533,20	\$ 132.691,20
Costos indirectos	\$ 5.040,00	\$ 5.796,00	\$ 6.048,00
Otros costos de producción	\$ 5.766,00	\$ 6.498,07	\$ 6.747,13
TOTAL COSTOS ANUAL	\$ 124.598,00	\$ 139.827,27	\$ 145.486,33
Unidades de chifles	420.000	483.000	504.000
Unidades de deditos	360.000	414.000	432.000
TOTAL UNIDADES ANUAL	780.000	897.000	936.000
Costo unitario	\$ 0,16	\$ 0,16	\$ 0,16

Fuente: Tostón de verde

La empresa vende sus dos productos a un precio de \$0.25 cada unidad. Por lo tanto los ingresos del período serían los siguientes:

Cuadro 5. Ingresos anuales Tostón de Verde 2018 - 2020

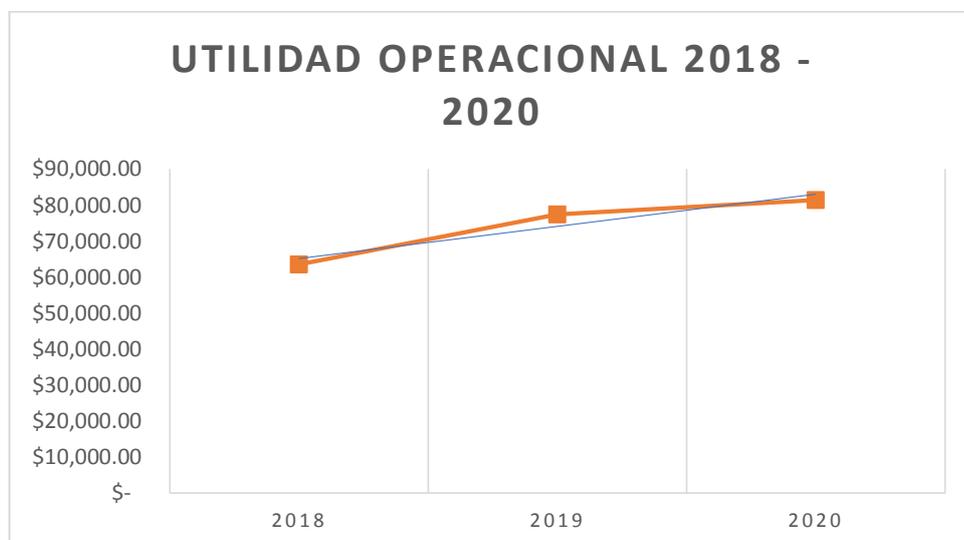
INGRESOS TOSTÓN DE VERDE 2018 - 2020			
Unidades de chifles	420.000	483.000	504.000
Unidades de deditos	360.000	414.000	432.000
TOTAL UNIDADES ANUAL	780.000	897.000	936.000
Precio de Venta	\$ 0,25	\$ 0,25	\$ 0,25
TOTAL INGRESOS ANUAL	\$ 195.000,00	\$ 224.250,00	\$ 234.000,00
Fuente: Tostón de verde			

Con los costos anuales y los ingresos anuales podemos obtener la utilidad operacional de la empresa:

Cuadro 6. Utilidad operacional Tostón de verde 2018 - 2020

UTILIDAD OPERACIONAL TOSTÓN DE VERDE 2018 - 2020			
TOTALES OPERACIÓN	2018	2019	2020
TOTAL INGRESOS ANUAL	\$ 195.000,00	\$ 224.250,00	\$ 234.000,00
TOTAL COSTOS ANUAL	\$ (124.598,00)	\$ (139.827,27)	\$ (145.486,33)
TOTAL UTILIDAD OPERACIONAL	\$ 70.402,00	\$ 84.422,73	\$ 88.513,67
Fuente: Tostón de verde			

Figura 1. Evolución de la utilidad operacional



Fuente: Tostón de verde.

3. CONCLUSIÓN

Del presente estudio se evidencia el cumplimiento del objetivo específico a través de la revisión bibliográfica de los métodos de costo, en donde se identificó que para la empresa Tostón de verde es adecuado aplicar el costeo tradicional debido a que mantiene un proceso de producción masivo en donde la atribución de los costos indirectos se da por la absorción de su totalidad.

Se ha establecido que el costo unitario de los chifles y deditos de verde será de \$0.16 para el 2018, y en el 2019 y 2020 se mantiene incluso habiéndose afectado por la inflación esperada en Ecuador y estimando un crecimiento del 15% y 20% anual. Se atribuye el mismo costo ya que pese a que son dos productos distintos, usan los mismos insumos y solo cambia el tipo de corte del producto.

Se ha podido concluir que el sistema de producción de chifles y deditos de Tostón de verde necesita el método de costeo tradicional para el establecimiento del costo unitario y fijación de precio para sus productos, cumpliendo con el objetivo general planteado en la investigación.

Bibliografía

- Abril, J., Barrera, H., & Mayorga, M. (2017). Costos de producción y fijación de precios en empresas artesanales. Caso de estudio: DAYANTEX. *Revista Publicando*, 4(12 (2)), 541-553. Obtenido de https://www.rmlconsultores.com/revista/index.php/crv/article/view/713/pdf_525
- Albán, D., Sandoya, J., Moreira, G., & Gaibor, J. (Enero-Abril de 2018). La efectividad del método de costeo variable. Reflexiones desde su perspectiva actual. *Mikarimin. Revista Científica Multidisciplinaria*, 4(1), 55-60. Obtenido de <http://186.46.158.26/ojs/index.php/mikarimin/article/view/1038/341>
- Amaro, Y. (Septiembre de 2017). Costeo completo y costeo variable: ¿antagonismo o complementariedad? *Costos y Gestión*, XXVII(93), 8-11. Obtenido de <https://www.iapuco.org.ar/revista-costos-y-gestion/2017-09-A27-Nro93.pdf#page=8>
- Arredondo, M. (2015). *Contabilidad y Análisis de Costos* (Segunda ed.). México: Grupo Editorial Patria. Obtenido de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=i9NUCwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=costos+fijos+y+variables&ots=uJW-ykkszw&sig=npEud3Ui8aRK9EVnlU0VpC7dV1Q#v=onepage&q=costos%20fijos%20y%20variables&f=false>
- Artieda, C. (2015). Análisis de los sistemas de costos como herramientas estratégicas de gestión en las pequeñas y medianas empresas (PYMES). *Revista Publicando*, 2(2), 90-113. Obtenido de https://rmlconsultores.com/revista/index.php/crv/article/view/31/pdf_25
- Castro, M. (2018). Análisis del impacto de los costos y los precios en la sociedad cubana actual. *Cofin Habana*, 13(1), 223-240. Obtenido de <http://www.cofinhab.uh.cu/index.php/RCCF/article/view/288/279>
- Chacón, P., & Galia, B. (Enero-Junio de 2016). Costeo por operaciones: Aplicación para la determinación de precios justos en la industria del plástico. *Actualidad Contable Faces*, 19(32), 5-39. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25744733002>

- Cuervo, J., Osorio, J., & Duque, M. (2013). *Costeo basado en actividades ABC. Gestión basada en actividades ABM* (Segunda ed.). Bogotá, Colombia: ECOE Ediciones. Obtenido de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=o8G4DQAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT21&dq=costos+directos+e+indirectos&ots=zeysn6BLRG&sig=BjRY-O0t6dtGX8dJFvZg77yFe6w#v=onepage&q=costos%20directos%20e%20indirectos&f=false>
- Giménez, D., Marín, C., & Cedeño, S. (2015). Factores que influyen en el modelo de costos aplicados para el proceso de toma de decisiones gerenciales por las empresas hoteleras del Estado Nueva Esparta. *Pasos. Revista de Turismo y Patrimonio Cultural*, 13(1), 207-222. doi:<https://doi.org/10.25145/j.pasos.2015.13.014>
- González, L., Saltos, S., & González, D. (2017). Costos ABC/ABM para PYMES: caso de estudio, sector calzado de la provincia de Tungurahua. *Revista Publicando*, 4(12), 658-683. Obtenido de https://www.rmlconsultores.com/revista/index.php/crv/article/view/747/pdf_540
- Hernández, M. (Mayo de 2017). Sistemas de control de gestión y de medición del desempeño: Conceptos básicos como marco para la investigación. *Ciencia y Sociedad*, 42(1), 111-124. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/870/87050902009.pdf>
- Pérez, R., Aspiolea, M., Pérez, L., & Arnaiz, Y. (Noviembre de 2017). Modelo de gestión estratégica de costo para instalaciones hoteleras. *Universidad&Ciencia*, 6(Especial UNICA), 462-475. Obtenido de <http://revistas.unica.cu/index.php/uciencia/article/view/963/815>
- Prieto, L. (2018). La crítica de Juan de santo Tomás del concepto suareciano de materia prima. *Scientia et Fides*, 6(1), 263-284. doi:<http://dx.doi.org/10.12775/SetF.2018.005>
- Stimolo, M., & Díaz, M. (2018). Comportamiento asimétrico de los costos en las empresas argentinas listadas en el mercado de valores de los sectores construcción, comercio y servicios. *Cuadernos de CUMBAGE*(19), 43-65. Obtenido de <http://www.redalyc.org/html/462/46251257004/>

Villarreal, E., Campos, M., Garza, M., Martínez, L., Núñez, G., & Romero, N. (2006). Variación del costo unitario en una institución de seguridad social en Querétaro, México. *Revista de Salud Pública*, 8(2), 153-161. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=42280203>

Anexos



Anexo 1. Materia prima de Tostón de verde



Anexo 2. Trabajador manipulando la materia prima



Anexo 3. Proceso de cocción en Tostón de verde



Anexo 4. Producto enfundado previo al etiquetado



Anexo 5. Etiqueta con la que salen al mercado los productos