



ANALISIS DEL COSTEO DE PRODUCCIÓN A PARTIR DEL COSTEO
ABSORBENTE Y DIRECTO DE LA LINEA LEGYS DE ROPA DEPORTIVA EN LA
MICROEMPRESA ETNIA SPORT DE LA CIUDAD DE PALMIRA – VALLE DEL
CAUCA

TANIA ALPALA

Código: 20211918654

Universidad Antonio Nariño

Programa de Contaduría Pública

Facultad de ciencias económicas y administrativas

Ciudad, Colombia

2022

ANALISIS DEL COSTEO DE PRODUCCIÓN A PARTIR DEL COSTEO
ABSORBENTE Y DIRECTO DE LA LINEA LEGYS DE ROPA DEPORTIVA EN LA
MICROEMPRESA ETNIA SPORT DE LA CIUDAD DE PALMIRA – VALLE DEL
CAUCA

Tania Alpala

Proyecto de grado presentado como requisito parcial para optar al título de:
Contador Público

Director (a):
Mg. José Gustavo Jaramillo Buitrago

Línea de Investigación:
Costos y sus aplicaciones

Universidad Antonio Nariño

Programa Contaduría Pública

Facultad de Contaduría Pública

Palmira, Colombia

2022

Nota de Aceptación:

Firma del Jurado

Firma del Jurado.

Tabla de contenido

1. Resumen	10
2. Abstract	12
3. Introducción	14
4. Planteamiento	16
4.1. Descripción del Problema	16
4.2. Formulación del interrogante.....	17
5. Justificación.....	18
5.1 Justificación Práctica:.....	18
5.2 Justificación Teórica:	18
5.3 Justificación metodología:.....	18
5.4 Justificación Académica:.....	19
6. Objetivos de la Investigación	20
6.1 Objetivo General	20
6.2 Objetivos Específicos	20
7. Marco Referencial	21
7.1 Antecedentes.....	21
7.2 Internacionales.....	21
7.3 Nacionales	23
8. Marco Teórico	25
8.1 Teoría Organizacional	25
8.2 Estrategias para disminuir costos o diferenciar productos	25
8.3 Los sistemas de costeo, bases y metodologías	26
8.4 Teoría de costos	27
8.5 Teoría de la toma de decisiones	29
8.6 Teoría de Sistemas	29
9. Marco Conceptual	31
9.1 Generalidades	31
9.2 Costos	31
9.3 Costos por procesos.....	32

9.4 Contabilidad de Costos.....	32
9.5 Elementos de costo.....	32
9.6 Metodología de costeo absorbente	33
9.7 Metodología de costeo directo	33
9.8 Microempresa.....	33
9.9 Producción.....	34
9.10 Sistemas de costos por procesos.....	34
10. Marco Legal	35
11.1 Metodología	38
11.1 Tipo de Investigación	38
11.2 Enfoque de la investigación.	38
11.3 Técnicas de Investigación	39
11.4 Recolección de Información.....	39
12. Fuentes de Información:.....	40
12.1 Fuentes Primarias	40
12.2 Fuentes Secundarias	40
13. Marco Contextual.....	42
14. Resultados de la Investigación	45
14.1 Descripción del Proceso	46
14.2 Ficha Técnica del Producto o Servicio.....	46
14.3 Sistema de Acumulación de Costos	49
14.4 Materiales e insumos	50
14.5 Mano de Obra.....	51
14.6 Costos Indirectos de Fabricación	52
14.7 Contrato de Servicios	53
15. Estructurar la información presentada por la empresa de acuerdo con el costeo absorbente y directo de la línea legys de la microempresa Etnia Sport.	54
15.1 Ventajas del Costeo Variable y Absorbente.....	61
16 Conclusiones	63
17. Recomendaciones.....	64
18. Referencias Bibliográficas	65

Lista de figuras

Figura 1 Esquema del sistema de costos	Figura 1 Esquema del sistema de costeo	27
Figura 2 Cultura deportiva		42
Figura 3 Línea de productos.....		43
Figura 4 Licra tono pretina alta y pretina mediana con malla.....		45
Figura 5 Ficha Técnica de diseño del producto.....		47
Figura 6 Descripción del proceso para la elaboración de la prenda.....		49

Lista de Tabla

Tabla 1 Hoja de resumen de costos para la elaboración de una prenda	50
Tabla 2 Requerimiento para una unidad de producción de la prenda Legys	51
Tabla 3 Presupuesto de los costos indirectos de fabricación mes	52
Tabla 4 Tasa Predeterminada establecida para el período de estudio	53
Tabla 5 Procesos de subcontratación en la elaboración de la prenda.....	53
Tabla 6 Información para el análisis de tres meses de actividad de la empresa.....	56
Tabla 7 Comparación de costos del proceso según los métodos de costeo absorbente y variable	57
Tabla 8 Comparación de costos del producto según los métodos de costeo absorbente y directo	58
Tabla 9 Estado de resultados comparativo	59
Tabla 10 Comparativo de costo de ventas.....	60
Tabla 11 Efectos de los cambios en los niveles de inventario sobre la utilidad en los dos métodos	60
Tabla 12 Ajuste de los Inventarios	63

Agradecimientos

Primeramente agradezco a Dios por permitirme culminar con éxito todo este proceso, por llenarme de paciencia, por darme fortaleza y por darme salud. Por darme un padre luchador quien me sacó adelante siendo padre y madre a la vez a quien le debo el estar donde estoy en este momento.

Agradezco a mi esposo, por su paciencia, por su compañía, por su amor, por motivarme a iniciar este camino y por recorrerlo conmigo hasta el final.

También le agradezco a una mujer que aunque no es familia de sangre, desde el día en que mi madre partió de este mundo, se convirtió en una madre para mí. Infinitas gracias Elisa Rivera por estar siempre cuando la necesito.

Por último, un agradecimiento especial a todos los docentes que compartieron su conocimiento conmigo, gracias por su disposición, por su entrega y por estar siempre con la mejor actitud en el aula de clases.

Dedicatoria

El resultado de este trabajo está dedicado principalmente a mi padre, quien me apoyó y me motivo a emprender este camino; a mi madre, que aunque ya no está a mi lado sé que está orgullosa de mí.

También le dedico este trabajo a mi esposo quien me acompañó durante todo el proceso, fue mi apoyo incondicional, mi consejero y mi motivación en momentos en que por diferentes causas pensé en claudicar.

Y por último, le dedico este logro a toda mi familia, vecinos y amistades que de alguna u otra manera aportaron un granito de arena para culminar con éxito todo este proceso. Porque en muchas ocasiones con tan solo expresarme una palabra de ánimo y de motivación, me alentaban para continuar.

1. Resumen

El presente trabajo tuvo como objetivo, el análisis del costeo de producción a partir del costeo absorbente y directo de la línea Legys de ropa deportiva de la empresa Etnia Sport de la ciudad de Palmira Valle, dedicada a la confección y comercialización de prendas de vestir deportivas.

Por otro lado, se enfatizó en la generación de información necesaria para la toma de decisiones en torno a la gestión de los recursos por parte de la gerencia, en una de las líneas de mayor impacto, identificando un nicho de mercado, asociándolo a la gestión comercial; donde se obtuvieron conclusiones respecto a la utilidad de los costos desde el punto de vista de la producción y la utilidad deseada desde el punto de vista comercial.

El modelo utilizado para este tipo de investigación es de enfoque cuantitativa a nivel descriptiva, pues se busca mostrar de modo sistemático las características del objeto de estudio.

En el primero de los estudios consistió en la caracterización del sistema de acumulación de costos que actualmente maneja la microempresa Etnia Sport con relación a la línea Legys. apoyándose en los marcos teóricos que permitieron construir cada una de las fases del proceso y así basados en los conceptos y metodologías expuestas por los autores se identificó la ruta que permitió determinar la caracterización de la línea del producto objeto de estudio.

El segundo estudio se enfocó en estructurar la información presentada por la empresa, de acuerdo al costeo absorbente y directo de la línea Legys y documentar la ruta teórica de los costos asociadas al proceso para la línea de producción de impacto relevante en el mercado y poder determinar la importancia de los costos de producción.

No obstante, lo anterior, la investigación abordó un marco referencial que permitió identificar una serie de antecedentes de trabajos y modelos similares, con el objetivo de comparar la investigación y obtener conclusiones objetivas con los resultados obtenidos.

Como resultado de la investigación se identificaron las ventajas y desventajas que se presenta en la aplicación del costeo absorbente y directo en la administración de los inventarios de producción y del costo de ventas en la línea Legys de la microempresa Etnia Sport.

Palabras Claves: Franquicia, Sistemas de costos, costos por órdenes de producción, toma de decisiones, margen de contribución

2. Abstract

The present work had as objective, the analysis of the production costing from the absorbent and direct costing of the Legys line of sportswear of the company Etina Sport of the city of Palmira Valle, dedicated to the manufacture and commercialization of sportswear. .

On the other hand, emphasis was placed on the generation of information necessary for decision-making regarding the management of resources by management, in one of the lines of greatest impact, identifying a market niche, associating it with the management commercial; where conclusions were obtained regarding the utility of the costs from the point of view of production and the desired utility from the commercial point of view.

The model used for this type of research is of a quantitative approach at a descriptive level, since it seeks to systematically show the characteristics of the object of study.

The first of the studies consisted in the characterization of the cost accumulation system currently managed by the Etina Spor microenterprise in relation to the Legys line. Relying on the theoretical frameworks that allowed the construction of each of the phases of the process and thus based on the concepts and methodologies exposed by the authors, the route that allowed determining the characterization of the product line under study was identified.

The second study focused on structuring the information presented by the company, according to the absorbent and direct costing of the Legys line and documenting the theoretical route of the costs associated with the process for the relevant impact production line on the market and being able to determine the importance of production costs.

Notwithstanding the foregoing, the investigation addressed a referential framework that allowed the identification of a series of antecedents of similar works and models, with the aim of comparing the investigation and obtaining objective conclusions with the results obtained.

As a result of the investigation, the advantages and disadvantages that occur in the application of absorbent and direct costing in the administration of production inventories and cost of sales in the Legys line of the Etnia Sport microenterprise were identified.

Keywords: Franchise, cost systems, production order costs, decision making, contribution margin

3. Introducción

La presente investigación hace referencia al análisis del costo de producción mediante el costeo absorbente y directo de la línea de producción Legys, de la empresa Etnia Sport de la ciudad de Palmira (Valle del Cuaca) y se estructura la información presentada del proceso, lo cual permite establecer características especiales en la gestión de los costos.

El análisis de la problemática permite identificar los costos como una variable importante en la determinación del precio de venta y el margen de contribución. También, la penetración en el mercado de las diferentes líneas de producción. Al estructurar el proceso de costos, se determina que la gestión y administración de los costos, es indispensable en la optimización de los mismos.

El interés del problema se centra en el inconveniente que tienen las empresas para gestionar el costo de sus productos; siendo una propuesta relevante la clasificación y análisis de los costos directos que consideran los costos fijos de producción asociados al período y los costos absorbentes distribuidos entre las unidades producidas.

Lo que se pretende finalmente es identificar plenamente un sistema de gestión de costos para la empresa Etnia Sport que lleve a un modelo adecuado de administración, basado en estudios previos de los sistemas de costos. A demás la identificación de los costos absorbentes y directos, puede ser una alternativa cuando no se tiene la suficiente capacidad instalada.

La metodología empleada para realizar la investigación se basó en un método cuantitativo, que permite levantar la información mediante la observación y recopilación de datos

en el proceso de producción, identificando el proceso de costos, clasificando y tabulando los resultados de acuerdo al objeto de estudio.

4. Planteamiento

4.1. Descripción del Problema

En la ciudad de Palmira existen un mercado bastante competitivo en el sector de la confección, sobre todo a nivel de micro empresa, dónde las necesidades abordan una expectativa del usuario que se adapte a sus condiciones deportivas. No obstante lo anterior, el consumidor busca una prenda con ciertas características.

La empresa Etnia Sport, se caracteriza por tener todo lo que la cultura deportiva transmite a quienes la practican. En Etnia Sportswear se crea ropa deportiva con material de alta calidad, se presta atención al detalle y se garantiza la comodidad, ajuste perfecto y estilo.

El no contar con un sistema adecuado de gestión de costos que caracterice plenamente el proceso, impide la cuantificación correcta de los valores que determinan la base central sobre los precios que se pueden ofrecer en el mercado y por ende impide determinar los márgenes de rentabilidad apropiados, lo cual es el elemento fundamental para conformar el portafolio de productos.

Es por esta razón que se decide realizar esta investigación, ya que el emprendimiento Etnia, busca herramientas de gestión de costos asociados al valor de producción. Esta empresa carece de un sistema de gestión de costos que les permita validar la realidad de los costos en que se incurren para la producción de sus prendas de vestir.

4.2. Formulación del interrogante

¿Cómo analizar el costo de producción a partir del costeo absorbente y directo de la línea Legys de ropa deportiva en la microempresa Etnia Sport de la ciudad de Palmira, que le permita a la gerencia la toma de decisiones en torno a la gestión de sus recursos?

5. Justificación

5.1 Justificación Práctica:

En el presente trabajo se busca demostrar la importancia que tiene una estructura de costos para la producción de prendas de vestir de la empresa Etnia de la ciudad de Palmira, enfocando la correcta clasificación de los costos. De ese modo poder visualizar si el precio de venta corresponde al porcentaje de ganancia esperado y con esto facilitar la toma de decisiones.

Así mismo, se espera que por medio de este proyecto se logre satisfacer la necesidad de la microempresa, siendo mediadores para una solución que aporte valor , donde puedan tomar este resultado como guía para la determinación de costos de los demás productos en los que se especializan.

5.2 Justificación Teórica:

Mediante el desarrollo de la investigación se pretende evidenciar la carencia de un modelo de gestión de costos de producción, por consiguiente, identificar como se distribuyen los costos directos y absorbentes Una vez se tengan los resultados se permitirá una mayor claridad para la gestión en el proceso de costos por el modelo de costos por órdenes de producción.

5.3 Justificación metodología:

La temática que se desarrolla en la metodología de enfoque cuantitativo puesto que con esta se pretende explicar la situación investigada, buscando las relaciones causales y consecuentes de la misma, además de tipo descriptiva porque se centra en puntualizar las características específicas de la empresa en estudio, como instrumentos de recolección de datos.

5.4 Justificación Académica:

El desarrollo de este trabajo se realiza con el fin de determinar la aplicación de conocimientos contables frente al área de costos, además será fuente de consulta para próximos estudiantes del programa y en caso que se requiera para revisión con respecto al contenido programático del pensum.

6. Objetivos de la Investigación

6.1 Objetivo General

- Analizar el costo de producción a partir del costeo absorbente y directo de la línea Legys de ropa deportiva en la microempresa Etnia Sport de la ciudad de Palmira, que le permita a la gerencia la toma de decisiones en torno a la gestión de sus recursos

6.2 Objetivos Específicos

- Caracterizar el sistema de acumulación de costos que actualmente se maneja en la microempresa Etnia Sport con relación a línea legys.
- Estructurar la información presentada por la empresa de acuerdo al costeo absorbente y directo de la línea legys de la microempresa Etnia Sport.
- Identificar las ventajas y desventajas que se presenta en la aplicación del costeo absorbente y directo en la administración de los inventarios de producción y del costo de ventas en la línea legys de la microempresa Etnia Sport.

7. Marco Referencial

7.1 Antecedentes

En el presente trabajo tiene como objetivo principal “Analizar el costo de producción a partir del costeo absorbente y directo de la línea Legys de ropa deportiva en la microempresa Etnia Sport de la ciudad de Palmira, que le permita a la gerencia la toma de decisiones en torno a la gestión de sus recursos. Para ello, se ha Investigado en diversas plataformas virtuales en la exploración de otros estudios de investigación similares. A continuación, se hace mención de los más relevantes:

7.2 Internacionales

- Este trabajo de grado fue elaborado por Chiquinta Campos, Miluska Alejandra de la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, titulado “Análisis comparativo entre el costeo directo y absorbente para determinar el costo de producción y su impacto en la rentabilidad de Lácteos Norteños EIRL, periodo 2019” (Chiquinta Campos, 2019).
La investigación se realizó con el fin de que Lácteos Norteños E.I.R.L, empresa dedicada a la crianza, producción y venta de leche de vaca, tenga un sistema de costeo que se adapte a la actividad empresarial, por lo que se analizó la comparación entre el costeo directo y absorbente para determinar el costo de producción y su impacto en la rentabilidad de la empresa (Chiquinta, 2019)
- El estudio de Ramírez y Amaya (2016, como se citó en Chiquinta, 2020) planteo como objetivo principal aplicar un sistema de costeo variable sobre el costeo absorbente para mejorar la toma de decisiones de una empresa ladrillera, siendo una investigación descriptiva .Al determinar que en la empresa faltaba orientación técnica en los costos

incurridos en el proceso de producción y contar con un sistema tradicional, determinó los costos fijos y variables, el margen de contribución, el punto de equilibrio y comparó los estados de resultados empleando los sistemas de costeo variable y absorbente, concluyendo que al aplicar el costeo variable la empresa puede tomar decisiones estratégicas disminuyendo así el costo unitario y logrando maximizar las ganancias de la empresa.

- Esta tesis fue elaborada para obtener el título de contador público por Karen Guevara Pérez, presentada en la Universidad Nacional de Trujillo. “ (Guevara Pérez, 2017)”.
Titulada: “Aplicación de un sistema de costos por procesos con indicadores estándar para mejorar la rentabilidad de la empresa Fasinsa S.A. en la ciudad de Trujillo, año 2015”
Primero, esta tesis nos indica que dicha empresa al poder identificar precios indirectos reales generó reducción de costos e incremento en los ingresos. Segundo, al no contar con un sistema de costos previamente, no se tenían control sobre los mismos e incurrían a sobrecostos. Tercero, al poder calcular los costos unitarios gracias a las unidades equivalentes, se pudo controlar mejorar los productos elaborados y los productos en procesos. En resumen, lo anterior mencionado conlleva a que la rentabilidad de la empresa mejorara, viéndose reflejado en un mejor margen neto. Ahora bien, es necesario tener claro algunos conceptos que se relacionan con el tema y que nos ayudarán a entender mejor la teoría del sistema de costo por producción.
- Esta tesis fue elaborada para obtener el título de contador público por Uver Yon Terrones León, presentada en la Universidad Nacional de Trujillo “Implementación de un Sistema de Costos por Procesos en la producción de Banano Orgánico para mejorar la Rentabilidad de la asociación de Pequeños Agricultores y Ganaderos El Algarrobal de

Moro” (Terrones León, 2015) Si bien esta tesis no habla sobre nuestro sector propiamente dicho, da a conocer los efectos de la implementación de un sistema de costos y su impacto en la rentabilidad. Para lo cual, nos da a entender que, primero, la implementación de un sistema de costos mejora de manera gradual el control sobre todos los elementos de costo. Segundo, permitió calcular de manera adecuada el costo de producción y Tercero, optimiza el uso de recursos.

- Esta tesis fuera elaborada para la para obtener el título de contador público por Gardenia Lara Vera y Gustavo Loor Garzón, presentada en la Universidad Estatal del Milagro en Ecuador. “Descontrol de los Costos de Producción, reflejados en los resultados de los Estados Financieros, por la Fabricación de Carrocerías para Vehículos de Transportación”. (Lara Vera & Loor Garzón , 2012) Está tesis nos da a entender que primero, es importante tener un adecuado control de la materia prima con el fin de poder determinar de manera correcta los costos. Segundo, si no se tiene mapeado adecuadamente los procesos, afecta el nivel de producción y el tiempo de ejecución de estos. Por último, al ser los costos asignados de manera empírica en vez de realizar mediante un análisis, no pueden calcular si el producto es factible y rentable en la empresa.

7.3 Nacionales

- Esta tesis fue elaborada para obtener el título de contador público por Mónica Liliana Gaviria Molina y Isabel Cristina Gutiérrez Herrán en Palmira. “Determinación del Costo de Producción para los productos de la Empresa “PRODUCTOS KIST” del municipio de el Cerrito Valle del Cauca, mediante el Sistema de Costos por Procesos” (Gaviria Molina

& Gutiérrez Herrán, 2017), en el cual se concluyó que la carencia de contabilidad de costos contribuyen en la toma de decisiones equivocadas, la implementación de un control de costos permite mejorar la utilidad de la empresa a través de la disminución de costos sin perder la calidad de los productos y por último que el proceso ejecutado por una persona idónea permite apoyar a la empresa.

- Esta tesis fue elaborada para obtener el título de contador público por Juan Sebastián Joya Rodríguez en Bucaramanga. “Diseño de un Sistema de Costos para la Empresa Industrial de Accesorios Ltda.” (Joya Rodríguez, 2016) se evidencia que la contabilidad de costos se encarga de hallar el costo de producción y también de encontrar áreas de mejora, a través de la determinación de costos se pudo evidenciar que los diferentes productos tienen precios diferentes argumentados en los elementos que requieren para su producción.

8. Marco Teórico

8.1 Teoría Organizacional

Para Jones (2018), La **estrategia** es un **patrón** específico de decisiones y acciones que deben tomar los gerentes para conseguir las competencias esenciales y adecuadas que le puedan permitir alcanzar una ventaja competitiva con la cual se logre superar a sus competidores.

“Cuantos más recursos pueda obtener una organización de su ambiente, más capacitada estará para establecer metas ambiciosas a largo plazo, desarrollar una estrategia y, posteriormente, invertir en recursos para crear las competencias esenciales que le permitan alcanzar dichas metas” (Jones, 2018, p. 3).

Estas competencias documentadas, a su vez, le dan una gran ventaja competitiva, lo que va a permitir atraer recursos adicionales, por ejemplo, nuevos clientes, empleados altamente calificados o nuevas fuentes de apoyo financiero. (Jones, 2018).

8.2 Estrategias para disminuir costos o diferenciar productos

Cualquier función capaz de disminuir el costo al que se elabora un producto o que pueda diferenciarlo le añade valor tanto a éste como a la organización (Jones, 2018, p. 9)

Con respecto a la manufactura el autor Jones (2018) afirma lo siguiente:

La función de manufactura puede llegar a disminuir los costos de producción si se convierte en la primera en adoptar los métodos de producción más eficientes (como los sistemas de manufactura flexible controlados por computadoras). Debido a que las habilidades y la competencia de manufactura son capaces de mejorar la calidad y confiabilidad de los productos, la manufactura puede además contribuir a la diferenciación.¹² Por ejemplo, Sony y Toyota son los líderes mundiales en técnicas de manufactura esbelta que disminuyen los costos de producción e incrementan la calidad mediante la reducción de la cantidad de defectos.

El papel que desempeña la administración de materiales tanto por el lado de los insumos como por el de la producción también es crucial. Los sistemas de inventarios “justo a tiempo” y el almacenamiento computarizado reducen los costos de manejar y distribuir los inventarios. Las habilidades de los gerentes de compras para desarrollar relaciones a largo plazo con los proveedores y los distribuidores, así como para fomentar la reputación de una organización, pueden llevar a una ventaja de bajo costo o de diferenciación. Los proveedores que confían en una organización pueden ofrecer términos de pago más favorables o responder mejor cuando, por alguna emergencia, la organización pudiera requerir más insumos, o la misma cantidad, pero de distinta clase. La calidad de la relación entre una compañía y sus proveedores también puede afectar la calidad de los insumos. Un proveedor estará más dispuesto a invertir en equipo especializado para producir insumos de mayor calidad si confía en la organización.

(p.9)

8.3 Los sistemas de costeo, bases y metodologías

Para Hansen (2006, citado en Vaca, 2012) dentro de los objetivos de un sistema de costeo tenemos: a. Determinar el Costo de producir un bien y/o prestar un servicio; b. Planear y ejercer control operativo de costo; c. Facilitar la toma de decisiones.

Tanto la planeación de los costos, como el control de los mismos son fundamentales para el desempeño óptimo y adecuado de los recursos involucrados, siendo estas herramientas necesarias para la toma de decisiones. En la elección de un sistema de costos que se acople a la medida de la organización y el campo en el que se desempeña está el valor agregado que le permite ejercer una adecuada competencia en el mercado.

En ese orden de ideas los esquemas de costos se puede expresar gráficamente de la siguiente forma:

Figura 1 Esquema del sistema de costos



Nota: El gráfico representa la entrada de los tres elementos del costo a un centro de operaciones donde se agrupan y procesan los datos para la elaboración de los informes gerenciales. Tomado de: (Vaca, 2012, p. 3)

8.4 Teoría de costos

(Teoría de costos, 2020) El costo es el gasto económico que representa la fabricación de un producto o la prestación de un servicio. Al determinar el costo de producción, se puede establecer el precio de venta al público del bien en cuestión (el precio al público es la suma del costo más el beneficio).

El costo de un producto está formado por el precio de la materia prima, el precio de la mano de obra indirecta empleada en el funcionamiento de la empresa y el costo de amortización de la maquinaria y de los edificios.

Objetivos de la determinación de costos:

- Servir de base para fijar precios de venta y para establecer políticas de comercialización.
- Facilitar la toma de decisiones.
- Permitir la valuación de inventarios.
- Controlar la eficiencia de las operaciones.
- Contribuir al planeamiento, control y gestión de la empresa.

Sistema de costos por órdenes de producción

El sistema de costos por órdenes es un sistema se utiliza para recolectar los costos por cada orden, que son claramente identificables mediante los centros productivos de una empresa. En el sistema de costos por órdenes de producción, los costos que intervienen son: equipo, reparaciones, materia prima aplicable, mano de obra directa y cargos indirectos, los cuales se acumulan en una orden de trabajo.

Características del sistema de costos por órdenes de producción:

Las características más importantes del sistema de costos por órdenes son las siguientes:

- Reúne por separado cada uno de los costos que intervienen en el proceso de producción, de acuerdo con los requerimientos de la empresa.
- Se planifica con anticipación antes de iniciar el proceso de producción, el número de productos que se trabajarán y se prepara un documento contable distinto para cada tarea.
- La producción generalmente se realiza en función de las solicitudes de los clientes.
- El control de los costos en este sistema es más analítico.

8.5 Teoría de la toma de decisiones

Greenwood (s.f.) afirma que “la toma de decisiones para la administración equivale esencialmente a la resolución de problemas empresariales. Los diagnósticos de problemas, las búsquedas y las evaluaciones de alternativas y la elección final de una decisión, constituyen las etapas básicas en el proceso de toma de decisiones y resolución de problemas”.

Le Moigne (s.f) define el termino decidir como “identificar y resolver los problemas que se le presenta a toda organización. Por tanto, el desencadenante del proceso de toma de decisiones es la existencia de un problema”, pero ¿cuándo existe un problema?, para Huber existirá un problema cuando “hay diferencia entre la situación real y la situación deseada. La solución del problema puede consistir en modificar una u otra situación, por ello se puede definir como el proceso consciente de reducir la diferencia entre ambas situaciones”.

8.6 Teoría de Sistemas

La teoría de sistemas (TS) es una rama específica de la teoría general de sistemas (TGS). Con ella, el enfoque sistemático llegó a la administración a partir de la década de 1960,

convirtiéndose en parte integral de ella, modificándose profundamente sus bases. (Chiavenato, 2019, págs. 233-234)

La TGS se fundamenta en tres premisas básicas, a saber:

- a.** Los sistemas existen dentro de sistemas. Cada sistema está constituido por subsistemas y, al mismo tiempo, forma parte de un sistema mayor, o suprasistema. Cada subsistema puede ser detallado en sus subsistemas componentes, y así sucesivamente. El suprasistema también forma parte de otro mayor. Ese encadenamiento parece ser infinito. Las moléculas existen dentro de células, que existen dentro de tejidos, que componen los órganos, que componen los organismos, y así sucesivamente.
- b.** Los sistemas son abiertos. Es una derivación de la premisa anterior. Cada sistema existe dentro de un medio ambiente constituido por otros sistemas. Los sistemas abiertos se caracterizan por un proceso infinito de intercambio de energía e información con su ambiente.
- c.** Las funciones de un sistema dependen de su estructura. Cada sistema tiene un objetivo o finalidad que constituye su función en el intercambio con otros sistemas dentro del medio ambiente

La teoría de los sistemas es una consecuencia de la teoría general de sistemas que se extendió por todas las ciencias, contraponiéndose al viejo micro abordaje del sistema cerrado. El concepto de sistemas es complejo e introduce características como propósito, globalismo, homeostasia, entropía. Y el sistema abierto es el que mejor permite un análisis a la vez profundo y amplio de la dinámica de las organizaciones. Estas son abordadas como sistemas abiertos, ya que su comportamiento es probabilístico y no determinístico, pues forman parte de una sociedad mayor.

Las organizaciones son inter agentes e interdependientes entre sí, se caracterizan por la morfogénesis y buscan alcanzar un estado firme (homeostasia).

El carácter integrativo y abstracto, y la posibilidad de comprensión de los efectos sinérgicos de las organizaciones son realmente sorprendentes. A pesar del enorme impulso, la teoría de sistemas aún carece de mejor sistematización y detalle, pues su aplicación práctica es incipiente. A pesar de ello, el enfoque sistémico amplió la visión de los problemas organizacionales. Un mundo mayor surgió al frente de la teoría administrativa. (Chiavenato, 2019, págs. 249-250)

.

9. Marco Conceptual

9.1 Generalidades

El marco conceptual es un grupo de definiciones claves para estructurar y contextualizar el enfoque del tema de investigación. Según (Reidl-Martínez, 2012) nos dice que “en realidad un marco conceptual es una investigación bibliográfica que habla de las variables que se estudiarán en la investigación”.

9.2 Costos

En parafraseo el autor (Br. Hernández Colina, 2016) referencia el libro “Contabilidad de Costos Teoría y Ejercicios” del autor (Molina, 2002) definiendo el concepto de costo como toda erogación o desembolso de dinero (o su equivalente), para obtener algún bien o servicio, mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios.

9.3 Costos por procesos

El sistema de costeo por procesos es usado en industrias donde los productos finales son muy parecidos. Con este sistema ningún intento es hecho para destinar el costo de fabricación a una orden específica, en vez, el costo de una orden individual para cada unidad puede ser obtenido al dividir los costos de producción para un periodo particular por el número de unidades producidas para ese período.

9.4 Contabilidad de Costos

Según la autora (Chacón, 2007) la contabilidad de costos “Se ocupa del estudio de las transacciones que tienen lugar en el interior de las organizaciones sin contactos con el mundo exterior, específicamente, las relacionadas con el núcleo de operaciones donde se llevan a cabo las actividades de conversión de insumos en los bienes y/o servicios aptos al fin perseguido”.

9.5 Elementos de costo

Según (Guerrero Hernández, 2012) el concepto de elementos de costos hace referencia a la materia prima, mano de obra y los cargos indirectos de fabricación. Por consiguiente, la Materia Prima es aquella que representa transformaciones las cuales se pueden identificar de forma directa la cual es identificable y cuantificable formando así mismo el artículo producido; por otro lado, la forma indirecta en la producción se refiere la autora a lo que no es posible cuantificar e identificar de forma precisa y exacta en la producción.

Así mismo la Mano de obra según Guerrero “representa el conjunto de trabajo y esfuerzo humano que hacen posible la transformación de materia prima en producto final”. Por otro lado,

los Costos Indirectos son el conjunto de materias consumidas, mano de obra aplicada, erogaciones, depreciaciones, amortizaciones, procesos, aplicaciones, costos determinados, etc.

9.6 Metodología de costeo absorbente

Se refiere a una metodología tradicional de encontrar los costos de producción basándose en que la totalidad de los costos que se generen en el departamento de producción se debe cargar al producto, sin hacer alguna distinción entre costos fijos o variables. Por lo tanto, el costo del producto será la sumatoria de los siguientes elementos: materiales directos, mano de obra directa, costos indirectos de fabricación fijos y costos indirectos de fabricación variables. Esta metodología es aceptada para la elaboración de informes financieros de uso externo. (López, 2012, p. 34)

9.7 Metodología de costeo directo

La metodología de costeo directo tiene fines gerenciales y permiten el análisis de los estados financieros y la toma de decisiones con respecto al costo de producción y rentabilidad del producto . Bajo esta metodología el costo del producto es obtenido a través de la suma de los elementos del costo variables, o sea, materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación variables. (López, 2012, p. 34)

9.8 Microempresa

En un artículo llamado La Microempresa en el Desarrollo, hacen referencia al concepto de microempresa como “El papel central de la microempresa podría conceptualizarse en función a la capacidad para generar espacios para el desarrollo y la viabilidad de la economía familiar; puesto que se reconoce la microempresa como una vía efectiva para el incremento del ingreso familiar, contribuyendo a mejorar la calidad de vida”. (Arreguín Díaz, 2010)

9.9 Producción

El en portal (ECONOMIPEDIA)se encontró el concepto de producción como aquel dinamismo de una actividad en el aprovechamiento de recursos y de las materias primas para elaborar productos o servicios.

9.10 Sistemas de costos por procesos

El sistema de costos por procesos debe ser compatible con el rubro de la empresa. De allí que se entienda la naturaleza de este sistema de costos. Es decir, el sistema de costos por procesos, sólo funciona cuando existe etapas bien marcadas en el proceso de producción. Y estas etapas se encuentran divididas en diferentes segmentos. Por ejemplo, para la naturaleza de un sistema de costos por procesos, son ideales, empresas industriales como: empresas productoras de papel, acero químico y textiles. (Gerencie.Com, 2020)

10. Marco Legal

Decreto 2483 de 2018.

Por medio del cual se compilan y actualizan los marcos técnicos de las Normas de Información Financiera NIIF para el Grupo 1 y de las Normas de Información Financiera, NIIF para las Pymes, Grupo 2.

Ley 1819 del 2016 .

Por medio de la cual se adopta una reforma tributaria estructural, se fortalecen los mecanismos para la lucha contra la evasión y la elusión fiscal, y se dictan otras disposiciones.

1.9.3 Decreto 3022 de 2013

Este decreto reglamenta la ley 1314 de 2009 sobre el marco normativo para los preparadores de información financiera que conforman el grupo 2. En este decreto reglamentario expedido por el Ministerio de Comercio, industria y turismo, decreta a quienes aplica y quienes son los preparadores del grupo 2. Se anuncia el cronograma de aplicación de este marco normativo (art.3), compuesto por: periodo de preparación obligatoria, fecha de transición, estado de situación financiera de apertura, Periodo de transición, últimos estados financieros conforme a los decretos 2649 y 2650 de 1993 y demás normatividad vigente, fecha de aplicación, primer periodo de aplicación y fecha de reporte.

En este decreto está inmerso la sección 13 que habla sobre los inventarios donde “Establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Inventarios son activos con los siguientes requisitos:

Mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones.

En proceso de producción con vistas a esa venta.

En forma de materiales o suministros, 'para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios”. Una diferencia importante con la norma colombiana, es que el literal c) no lo contemplaba el PCGA.

“Esta sección se aplica a todos los inventarios, excepto a: (a) Las obras en progreso, que surgen de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias). (b) Los instrumentos financieros (véase la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos y la Sección 12 Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros) (c) Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección.

Ley 1314 de 2009.

Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento.

Por mandato de esta ley, el Estado, bajo la dirección del Presidente la República y por intermedio de las entidades a que hace referencia la presente ley, intervendrá la economía,

limitando la libertad económica, para expedir normas contables, de información financiera y de aseguramiento de la información, que conformen un sistema único y homogéneo de alta calidad, comprensible y de forzosa observancia, por cuya virtud los informes contables y, en particular, los estados financieros, brinden información financiera comprensible, transparente y comparable, pertinente y confiable, útil para la toma de decisiones económicas por parte del Estado, los propietarios, funcionarios y empleados de las empresas, los inversionistas actuales o potenciales y otras partes interesadas, para mejorar la productividad, la competitividad y el desarrollo armónico de la actividad empresarial de las personas naturales y jurídicas, nacionales o extranjeras. Con tal finalidad, en atención al interés público, expedirá normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de información, en los términos establecidos en la presente ley.

En esta ley se encuentra el artículo 62 donde nos habla sobre los sistemas para establecer el costo de los inventarios.

- Para los obligados a llevar contabilidad el costo en la enajenación de inventarios debe establecerse con base en alguno de los siguientes sistemas:
- El de juego de inventarios o periódicos.
- El de inventarios permanentes o continuos.
- El inventario de fin de año o período gravable es el inventario inicial del año o período gravable siguiente.

Adicionalmente están los artículos 64 y el 65 donde el primero nos habla de la disminución del inventario y el segundo sobre Métodos de valoración de inventarios.

11.1 Metodología

11.1 Tipo de Investigación

Esta investigación es de tipo descriptivo que permite dimensionar con precisión las características de mejora de la obtención de los costos de producción en la elaboración de prendas de vestir deportivas.

11.2 Enfoque de la investigación.

La presente monografía es realizada mediante un enfoque de tipo Mixto, puesto que permite obtener resultados concretos y eficientes utilizando instrumentos como la encuesta, tablas y análisis de la información con los resultados obtenidos.

Investigación de enfoque mixto: la investigación mixta implica combinar los enfoques cualitativo y cuantitativo en un mismo estudio. Sobre un estudio cuantitativo que nos ofrezca unos resultados llamativos en alguna de sus variables y que afecte a una determinada franja de población, se puede utilizar posteriormente un estudio cualitativo en esa franja poblacional para comprender mejor el fenómeno. (SalusPlay, 2018)

(...) El propósito metodológico no es reemplazar la investigación cualitativa ni la cuantitativa, sino utilizar los puntos fuertes de ambas: (Collins, Onwuegbuzie, & Sutton, 2006)

- ✓ Enriquecimiento de la muestra.
- ✓ Mayor fidelidad del instrumento (certificando que este sea adecuado y útil).
- ✓ Integridad del tratamiento o intervención (asegurando su confiabilidad).

- ✓ Optimizar significados (facilitando mayor perspectiva de los datos, consolidando interpretaciones y la utilidad de los descubrimientos).

11.3 Técnicas de Investigación

A través de los métodos de observación y encuesta realizados a los diferentes colaboradores de la empresa Etnia que permitieron un acercamiento a la realidad de sus procesos de producción en la elaboración de prendas de vestir deportivas.

11.4 Recolección de Información

Durante el desarrollo de la presente investigación se tomaron en cuenta las siguientes técnicas para la recolección de información:

- ✓ Encuestas: mediante estas se planteó un primer diagnóstico en cuanto a la manera como la empresa determina el costo de sus procesos productivos en la elaboración de prendas de vestir deportivas.
- ✓ Entrevistas: con esta técnica se tomó información de manera presencial directamente con el personal involucrado.
- ✓ Observación directa: esta técnica junto a las entrevistas permitió recopilar información relevante para el desarrollo de la investigación, como lo es el proceso productivo que involucra la elaboración de prendas de vestir.

12. Fuentes de Información:

12.1 Fuentes Primarias

La principal fuente de información es los procesos productivos realizados por la empresa objeto de investigación es así que se realizaron encuestas y entrevistas a la Empresario, así como a sus colaboradores.

12.2 Fuentes Secundarias

Se contará con un equipo de cómputo con acceso a internet para la consulta de portales informativos tanto en el área de costos como en sistemas de información, libros y demás temas de información requeridos, así como el apoyo de los docentes en el área específica de la Universidad Antonio Nariño.

Diagnosticar el proceso productivo donde se evidencie la manera como la administración determina su costo de producción.

13. Marco Contextual

En el año 2016 nace ETNIA como proyecto de pareja Evidenciando más que necesidades OPORTUNIDADES Tendencia de la población hacia HÁBITOS Y ESTILOS de vida saludables Mayor demanda del mercado de ropa deportiva con diseño, calidad e identidad a PRECIO ADSEQUIBLE Incremento en la diversidad de disciplinas deportivas con REQUERIMIENTOS ESPECÍFICOS.

Misión y visión

Diseñar, fabricar y comercializar prendas especializadas para las diferentes culturas deportivas, con innovación en la conceptualización del diseño funcional y formal estético de las prendas, generando rentabilidad económica y social.

Ser una de las marcas líder en el suroccidente colombiano, logrando una mayor participación consolidación en el mercado nacional e incursionando en el mercado internacional.

Figura 2 Cultura deportiva



Nota. La figura indica los diferentes deportes de enfoque en la fabricación de las prendas de vestir

Figura 3 Línea de productos



Nota. La figura indica la línea de productos que se ofrece en el mercado.

EQUIPO

Gestión y Dirección:

Sandra Lorena Martínez Gil- Propietaria

Dirección administrativa y Financiera:

Sandra Lorena Martínez Gil

Diseño, Digitalización y Visualización:

Angie Pineda Guillermo Andrés Mora

Producción y Calidad:

Lina Vélez / Sandra Lorena Martínez Gil

Servicio de maquila, Estampado y Sublimación:

Lina Vélez, Sandra Lorena Martínez Gil, Skylar , JR Sublimados

Comunicación y Publicidad:

José Julián , Sandra Lorena Martínez Gil

Relaciones públicas y Ventas:

Sandra Martínez, Andrés Montoya, Gimnasios, tiendas multimarca , tienda en línea

14. Resultados de la Investigación

Caracterizar el sistema de acumulación de costos que actualmente se maneja en la microempresa Etnia Sport con relación a línea legys o Leggins

Etnia Sportswears es una empresa con gran aceptación en el mercado por su ropa deportiva de muy alta calidad, así como la innovación en sus estilos. Promueve los hábitos de vida saludable a través de la actividad física llevando a sus clientes a otro nivel con la frescura y versatilidad de sus prendas deportivas para ciclismo, crossfit, gimnasio, yoga.

Figura 4 Licra tono pretina alta y pretina mediana con malla



Foto: Figura tomada de www.etniasportswear.com

Una de las prendas que representan la marca ETNIA es la línea de Leggins, también llamadas licras, es una prenda elástica que se ajusta sobre la pierna indispensable para cualquier deportista como también para lucirlas de manera casual; siendo para ellos su producto estrella se

identificaron los procesos que se involucran en su elaboración, para posteriormente determinar el costo de fabricación.

14.1 Descripción del Proceso

Lo primero que se realiza es el Diseño de la Prenda que se va a producir, en esta etapa la Diseñadora que para el caso de estudio es la misma propietaria y que de acuerdo con conversación con ella (S. Martínez en comunicación personal, el 29 de septiembre 2022); comenta que para esta actividad identifica el público al que van sus diseños, establece el tipo de tela que se utilizará, así como la cantidad y la silueta; de igual manera cuando se requieren prendas personalizadas ella es la encargada de la creación de los modelos.

La inspiración se da espontáneamente plasmándose en colores o prints de estampación que trascienden en el cliente y que le brindan frescura a la hora de realizar su actividad deportiva; este tipo de prenda exige tener en cuenta los siguientes aspectos:

Ficha Técnica Textil: es importante evaluar el tipo de tela que se llevarán sus prendas evaluar su encogimiento de la tela y sobre todo la disponibilidad del proveedor elegido.

Patronaje: Para efectos de la confección de esta prenda se construye en plano que servirá para cortar la tela. En esta aparte el diseñador grafico plasma digitalmente los patrones o medidas que permitirá la producción en diferentes tallas de acuerdo con el estándar de la población objetivo.

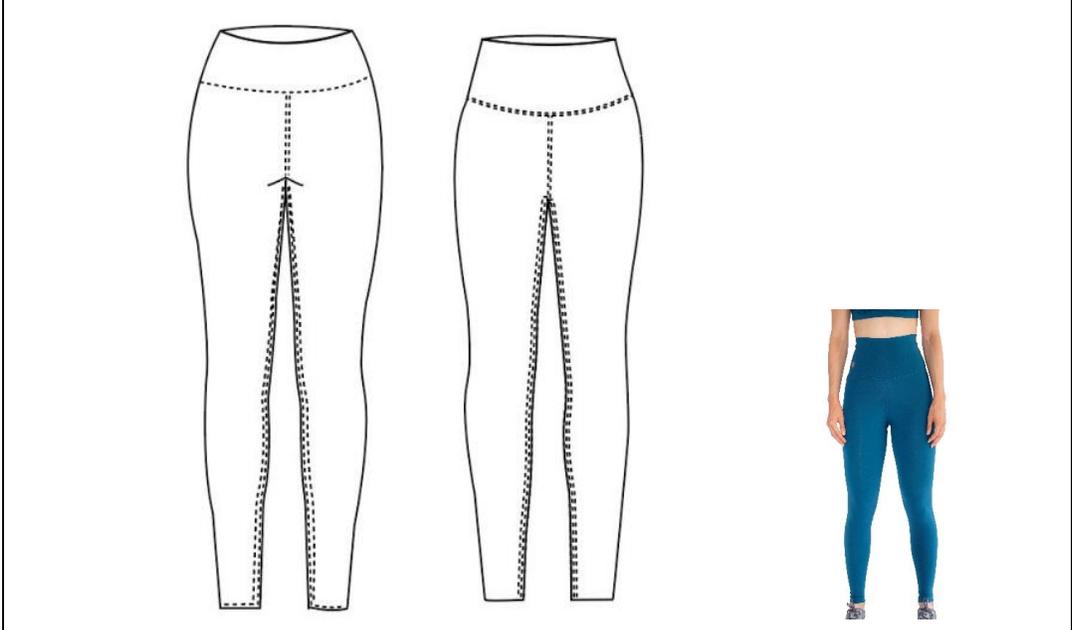
Moldes y Muestras: En esta parte es importante identificar las características de la tela, para evitar que los tallajes se reduzcan; se deben tener en cuenta las medidas que se determinaron para cada tipo de prenda.

14.2 Ficha Técnica del Producto o Servicio

Las características de la prenda son plasmadas en las fichas técnicas, en ellas esta especificado los materiales, el tipo de tela y el número de piezas, etc, que permitirán mantener un registro de

los estilos o referencias que en cada colección se van exponiendo por parte de ETNIA. Es importante garantizar la calidad del producto, de ahí que desde el diseño hasta la confección final de la prenda es revisado y ajustado de acuerdo a las exigencias que se habían establecido, pensando siempre en el gusto y preferencias de sus clientes.

Figura 5 Ficha Técnica de diseño del producto

ETNIA[®] ETNIA SPORTSWEAR.		FICHA TÉCNICA DE DISEÑO			
PALMIRA- VALLE DEL CAUCA		PRODUCTO:	LEGGINS/ LEGYS		
		Fecha:	2/02/2020		
Sublimación	Si	Línea	FITNESS	Referencia	E10
Corte Laser	Si	Pretina	ALTA	Talla	S-M
Elástica	Si	Costura	FLEAT SEAMMER	Código de Barras	NO
DELANTERO		POSTERIOR			
					
Notas: Logo Sublimado Pretina a 2,5 cms lado izquierdo: instrucciones de lavado parte interna, pretina posterior centrado: marquilla, etiqueta sin codificar todas las costuras en Fleat Seammer					
TELA	Super H	COMPOSICIÓN	POLYESTER 80,5% SPANDEX 19,5%		
PROVEEDOR	Terlenka	POSICIÓN ARANCELARIA	610.463.000		

Fuente: Elaboración Propia a partir de la información de la empresa.

Una vez se ha digitalizado la prenda por computador, servicio que se realiza en la misma área de diseño, por lo general en el año pueden sacarse dos colecciones así que para ETNIA la originalidad de sus estilos y los materiales con que se elaboran han permitido que sea reconocida como una de las empresas más prometedoras en este nicho de mercado, por su calidad, precio y atención personalizada de sus clientes en las diferentes disciplinas deportivas en las que impacta sus prendas.

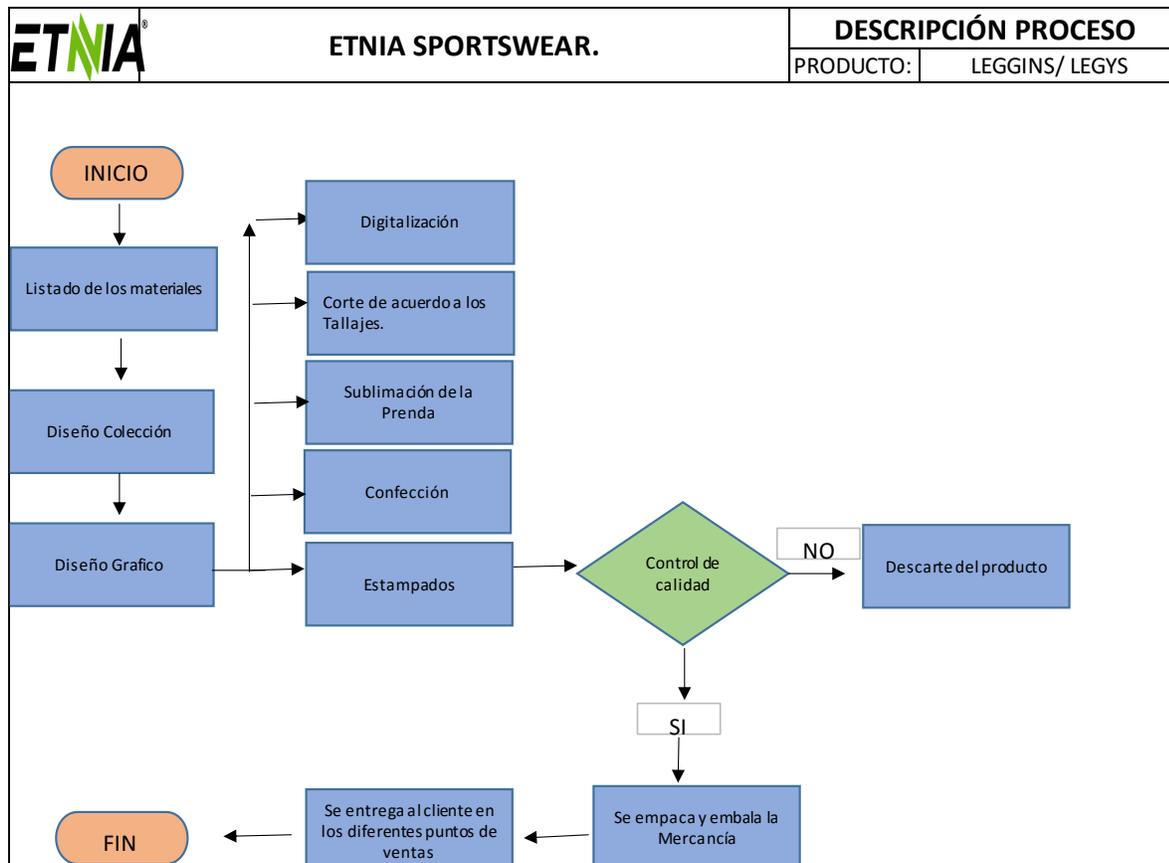
Todo el proceso de corte y confección es tercerizado, teniendo presente que, para garantizar la calidad del producto final, en cada una de las etapas se está supervisando por parte de la Administradora; que es la que se encarga de comparar los insumos que requieren las prendas observando calidad y precio de los diferentes proveedores que existen en el mercado. Este proceso de compra demora de 1 a 2 días en tener la tela y los insumos y colocarlos en el punto de corte. Este servicio es tercerizado y en él se realiza el corte de las prendas de acuerdo a los tallajes que se establecieron para la prenda caso de estudio; dependiendo de la cantidad de trabajo que tenga el proveedor se recoge la tela cortada máximo a los 2 días; posteriormente se traslada la tela ya cortada a sublimar de acuerdo a los diseños establecidos para sus prendas, es un servicio también subcontratado y dependiendo de la cantidad de trabajo que tengan el proveedor demora entre 1 y 2 días, se recoge y se lleva al taller de Costura donde alrededor de 3 a 10 días, dependiendo de la cantidad de trabajo y la complejidad de la prenda, esta se termina de elaborar; se revisa y colocan etiquetas y empacan.

El proceso de producción puede durar entre 15 y 20 días y a veces puede ser más tiempo, dependiendo de la cantidad de trabajo que tengan los diferentes talleres por donde pasa el producto, el cual exigen como mínimo 100 unidades para que sus procesos sean rentables.

ETNIA esta ubicada en diferentes puntos de ventas de la Ciudad de Palmira, bajo la estrategia de ventas a través de consignación del producto, de igual manera la administradora promociona los

productos en diferentes gimnasios de la Ciudad, patrocinando eventos donde la actividad física sea el epicentro, haciendo presencia dando a conocer la marca.

Figura 6 Descripción del proceso para la elaboración de la prenda



Fuente: realización propia a través de información suministrada por la Empresa

14.3 Sistema de Acumulación de Costos

Una vez identificado el proceso de elaboración de una prenda para ETNIA, se identifica la manera como se van recogiendo los costos durante el proceso productivo, que para el caso particular se pensaría que es a través de la acumulación por etapas o procesos, teniendo que identificar los recursos que se consumen en cada uno de ellos para obtener el costo del producto para posteriormente confrontarlo con el precio de venta

Tabla 1 Hoja de resumen de costos para la elaboración de una prenda

ETNIA [®] ETNIA SPORTSWEAR.				INFORME DE PRODUCCIÓN		No		
HOJA DE RESUMEN DE COSTOS								
Producto:	Legys		Cantidad	1		Colección		
Fecha Producción:			Lote:			Fecha Entrega:		
Materiales Directos e Insumos			Mano Obra Directa		Costo de Indirectos F	C. Servicios		
Fecha	Descripción	Cantidad	Costo Total	Fecha	Costo Total	Costo Total	C. Servicios	Valor
XXXX	Tela Super H	61,00	17.857		0	3.893	Corte	500
XXXX	Etiqueta	1,00	150		0		Sublimación	8.000
XXXX	Marquilla	1,00	321		0		Confección	5.250
XXXX	Flechas	1,00	50		0		Estampados	100
Totales			18.378	Total	0	3.893	Total	13.850
							Totales Costo Unitario V	36.121

Fuente: elaboración propia de acuerdo con información suministrada por la Empresa.

14.4 Materiales e insumos

Para la elaboración de la prenda del caso de estudio, la Administradora comenta que para ellos la tela es la base principal para garantizar la calidad del producto, de ahí que se esmeren en ubicar el proveedor que garantice, precio, puntualidad y que la tela corresponda a las expectativas que están esperando sus clientes.

En la figura siguiente se presenta el control de los recursos que se consumen en el proceso productivo que como se comento anteriormente, el 100% del mismo esta tercerizado a excepción del diseño que es controlado por la Administradora. Una vez se ha registra la cantidad de tela que se va a emplear para la colección se deja claro que los talleres de costura exigen un tope de unidades para que les sea rentable a ellos realizarles la orden solicitada.

Tabla 2 Requerimiento para una unidad de producción de la prenda Legys

		ETNIA SPORTSWEAR.				
REQUERIMIENTOS DE MATERIALES						
Fecha	Materiales e Insumos	Cantidad	Unidad	Costo Total	Costo Unitario	Consumo
xxx	Super H	24	Mtrs	702.576	29.274	17.857,14
xxx	Marquilla	1	Unidad	321	321	321
xxx	Etiqueta	1	Unidad	150	150	150
xxx	Flechas	1	Unidad	50	50	50
totales						18.378

Nota: Elaboración Propia a partir de la información suministrada por ellos.

14.5 Mano de Obra

La empresa no contempla ningún costo de Mano de Obra, puesto que el trabajo que desarrolla es totalmente tercerizado, siendo esta una de las características que mas llaman la atención de su proceso productivo. Se ha llegado a pensar en tener un taller propio, pero los montos de la inversión son importantes y por el momento se trabaja de acuerdo con las necesidades y estimaciones que se programan en ventas.

Los talleres que ofrecen el servicio a Etnia se ha tratado de ubicar aquellos donde laboren Madres cabeza de hogar o reinsertados, apoyando estas comunidades en el esfuerzo que día a día hacen para sobrellevar sus negocios, contribuyendo de esta manera al desarrollo del país, comenta Sandra Martínez propietaria y administradora.

14.6 Costos Indirectos de Fabricación

Este elemento del costo de producción agrupa los recursos que se involucran mensualmente en la ETNIA, se distinguen para el caso de estudio, las características de cada uno de los costos indirectos, clasificándolos como variables y fijos. Es de aclarar que estos datos fueron relacionados por el investigador haciendo visible para la Empresa recursos que no se contemplaban, ver figura siguiente.

Tabla 3 Presupuesto de los costos indirectos de fabricación mes

		ETNIA SPORTSWEAR.	
RESUMEN COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
Descripción	Valor	Costos Variables	Costos Fijos
Supervisor	1.529.538	0	1.529.538
Transporte	400.000	400.000	
Depreciación	108.333		108.333
Arrendamiento	140.000		140.000
Servicios Admon	1.131.315		1.131.315
Diseño de Modas	400.000		400.000
Diseño Gráfico	200.000		200.000
Moldes y Muestras	100.000		100.000
Digitalización	133.333		133.333
Empaques	150.000		150.000
Total Presupuesto	4.292.519	400.000	3.892.519

Nota: Elaboración Propia a partir de la información suministrada por ellos.

Se establece para el control de los recursos en este tercer elemento un presupuesto mensual que es determinado de acuerdo a los ítems que se identificaron y a una base de producción de 1.000 unidades que serán la base de asignación de este elemento a cada prenda.

De ahí que se determinó una tasa predeterminada que posteriormente nos llevaba identificar la cantidad de estos recursos que consumirán cada prenda analizada.

Tabla 4 Tasa Predeterminada establecida para el período de estudio

ETNIA[®] ETNIA SPORTSWEAR.			
Tasa Predeterminada	4.292,52	400,00	3.892,52

Nota: Elaboración Propia a partir de la información suministrada por ellos

14.7 Contrato de Servicios

Como se ha venido tratando por parte del investigador ETNIA es una empresa que el 100% de sus procesos se han tercerizado logrando con ello identificar un modelo de negocio que le ha logrado sostenerse y consolidarse entre los jóvenes deportistas de la Ciudad de Palmira.

A continuación, se relacionan los costos de estos servicios por unidad producida.

Tabla 5 Procesos de subcontratación en la elaboración de la prenda

Servicio Contratado	Valor Servicio	Empresa	Comentario
Corte	\$500	Taller Industrial	El precio del corte depende de la cantidad que se va a producir, algunos proveedores establecen cantidades para iniciar proceso.

Sublimación	\$8.000	Proveedores varios	Este proceso es subcontratado, en esta etapa la tela se le imprime el diseño que se ha establecido para determinadas prendas. Creando estilos únicos.
Confección	\$1.300	Taller de Costura/Persona natural	Es una de las etapas mas importantes para ETNIA, en ella cada una de las piezas se unen para dar paso a la prenda que lucieran sus clientes.
Estampados	\$100	Proveedores varios	En este proceso se le imprimen imágenes por medio de tinta sobre el textil.

Fuente: Elaboración a partir de información tomada de la empresa

15. Estructurar la información presentada por la empresa de acuerdo con el costeo absorbente y directo de la línea legys de la microempresa Etnia Sport.

Para entender un poco el concepto de Costeo Variable según Vanderbeck (2017) en este sistema el costo de un producto manufacturado incluye sólo los costos que varían directamente con el volumen: materiales directos, mano de obra o trabajo directo y gastos indirectos o generales de fabricación variables. Este método se conoce como costeo variable, y en ocasiones también se le

llama costeo directo, porque únicamente se asignan los costos de fabricación variables al costo de los productos inventariados, mientras que los gastos generales de fabricación fijos se tratan como un costo del periodo que se carga a gastos en el periodo en que se incurrió en los costos fijos. (p. 528)

El método de costeo absorbente es el aceptado en los informes financieros presentados a las entidades de vigilancia y a los diferentes usuarios externos, este consiste en integrar al costo del producto tanto los costos fijos como los costos variables, sin considerar su condición. Este método es utilizado por ETNIA y de esta manera identifica el costo del producto caso de estudio. Se podría decir entonces, que la única diferencia entre el costeo variable y el costeo absorbente es la clasificación que se le hace a los costos indirectos de fabricación fijos. Mientras que en el variable se consideran costos del periodo ósea que colocan como gastos en el periodo que se den no se inventarían, mientras que en el absorbente se tratan como costos del producto. Teniendo en cuenta lo anterior se aplicará este concepto a la Empresa objeto de estudio tomando la información generada en el proceso de producción de la línea de prendas Leggings.

Identificar las ventajas y desventajas que se presenta en la aplicación del costeo absorbente y directo en la administración de los inventarios de producción y del costo de ventas en la línea legys de la microempresa Etnia Sport.

Tabla 6 Información para el análisis de tres meses de actividad de la empresa

Información General	
Precio de Venta	85.000
Costos Variables Unitarios:	
Materiales Directos	18.378
Costos Indirectos Variables	400
Contratos de Servicios	13.850
Costos Fijos Unitarios	3.893
Producción Normal	1.000

Meses	Unidades Producidas	Unidades Vendidas	Inventario Final
Julio	200	150	50
Agosto	150	150	0
Septiembre	300	200	100

Fuente: Elaboración a partir de información tomada de la empresa

En la figura anterior se presenta la información para tres meses, que servirán para presentar la dinámica de los dos métodos de costeo.

Teniendo en cuenta la información que se tomo para los meses de Julio Agosto y Septiembre, se presenta en la figura siguiente los costos cargados al producto con baso en cada método de costos. El lector observará como en costeo absorbente para el mes de Julio se le cargan todos los costos fijos como variables, que dividiéndolo por las cantidades producidas dio como costo unitario \$ 36.521 mientras que con base en el método de costeo variable los costos indirectos de fabricación no se cargan al producto lo cual da como resultado un costo unitario de \$ 32.628

Tabla 7 Comparación de costos del proceso según los métodos de costeo absorbente y variable

INFORME COMPARATIVO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN						
	Julio		Agosto		Septiembre	
Producción	1.000		150		1.100	
Detalle	Costeo Absorbente	Costeo Variable	Costeo Absorbente	Costeo Variable	Costeo Absorbente	Costeo Variable
Materiales Directos	18.378.440	18.378.440	2.756.766	2.756.766	20.216.284	20.216.284
Costos Indirectos Variables	400.000	400.000	60.000	60.000	440.000	440.000
Contrato de Servicios	13.850.000	13.850.000	2.077.500	2.077.500	15.235.000	15.235.000
Costos Fijos Unitarios	3.892.519	0	583.878	0	4.281.771	0
Costo Total	36.520.959	32.628.440	5.478.144	4.894.266	40.173.055	35.891.284
Costo Unitario	36.521	32.628	36.521	32.628	36.521	32.628

Fuente: Elaboración a partir de información tomada de la empresa

Ahora en la figura siguiente aplicando el método absorbente, se analiza como los costos fijos mensuales que se tienen estimados para cada mes que es de \$ 3.892.519. se aplican a la producción de acuerdo con las prendas producidas, de acuerdo a esto en el mes de Julio se aplicaron 3.892.519 resultado de multiplicar 1.000 unidades por 3.892. Para el mes de Agosto la producción fue de 150 unidades los cif fijos aplicados fue de \$ 583.878; para el mes de Septiembre con el mismo procedimiento anterior los cif aplicados fue \$ 4.281.771. estas variaciones que al final se presentan al comparar lo real con lo aplicado, identificándose como sub o sobre aplicados se reflejan en los estados de resultados integrales en los meses analizados con una suma y una resta según corresponda del costo de lo vendido. Pero para el caso del costo por el costeo variable no se cargan los costos indirectos de fabricación fijos a la producción de ningún mes. Estos costos \$ 3.892.519 aparecen en el estado de resultados integral de cada mes, junto con los gastos de ventas y de administración.

Tabla 8 Comparación de costos del producto según los métodos de costeo absorbente y directo

COSTOS I. F. FIJOS APLICADOS SEGÚN EL MÉTODO DE COSTEO ABSORBENTE			
	Julio	Agosto	Septiembre
Costos Indirectos de Fabricación Fijos Mensuales	3.892.519	3.892.519	3.892.519
Cosos Indirectos de Fabricación Fijos Aplicados	3.892.519	583.878	4.281.771
Costos Indirectos Sub (Sobre) Aplicados	0	3.308.641	-389.252

Fuente: Elaboración a partir de información tomada de la empresa

En el estado de resultados de ETNIA por los meses de Julio Agosto Septiembre se presenta en la siguiente figura la comparación de estos dos métodos, para aclararle al lector, cuando se determina la diferencia entre los ingresos y el costo de lo vendido, bajo el costeo absorbente se le denomina **Utilidad Bruta**, y en el costeo directo la diferencia entre los ingresos y el costo de lo vendido de le denomina **Margen de Contribución**. El lector se puede dar cuenta de que en los tres meses la utilidad bruta es menor al margen de contribución esto es debido a que el método absorbente carga los costos fijos como variables al costo de lo vendido mientras que en el costeo variable se llevan a costos del periodo, con los gastos operacionales administrativos y de ventas que para el caso de análisis se consideran igual gastos fijos.

En el estado de resultados comparativos se revela el efecto de las fluctuaciones de producción en la utilidad reportada según el costeo absorbente vs el costeo variable, puesto que los ingresos son los mismos para cada método las utilidades difieren cuando se enfrentan a los costos de lo vendido, cuando por un método lo que no se vende se están inventariando y mientras por el otro se castigan o se llevan como costos del periodo.

Tabla 9 Estado de resultados comparativo

ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVOS						
Trimestre que termina el 30 de Septiembre						
	Julio		Agosto		Septiembre	
Ventas	500		650		550	
	Costeo Absorbente	Costeo Variable	Costeo Absorbente	Costeo Variable	Costeo Absorbente	Costeo Variable
Ventas	42.500.000	42.500.000	55.250.000	55.250.000	46.750.000	46.750.000
Menos:						
Costo de Venta:	18.260.480	16.314.220	50.888.920	21.208.486	20.086.528	17.945.642
CIF Fijos Aplicados	0	0	3.308.641	0	-389.252	0
Total	18.260.480	16.314.220	54.197.561	21.208.486	19.697.276	17.945.642
Utilidad Bruta	24.239.520		1.052.439		27.052.724	
Margén Contribución		26.185.780		34.041.514		28.804.358
Gastos Operacionales						
CIF Fijos del Mes		3.892.519		3.892.519		3.892.519
Gastos Admon	1.131.315	1.131.315	1.131.315	1.131.315	1.131.315	1.131.315
Gastos Ventas	4.558.420	4.558.420	4.558.420	4.558.420	4.558.420	4.558.420
Total	5.689.735	9.582.254	5.689.735	9.582.254	5.689.735	9.582.254
Utilidad y/o Perdida	18.549.785	16.603.526	-4.637.296	24.459.260	21.362.989	19.222.104
Diferencia		1.946.260		-29.096.556		2.140.886

Fuente: Elaboración a partir de información tomada de la empresa

Analizando el comportamiento de los costos de producción en los dos métodos según los resultados que muestra la siguiente figura se presentan diferencias entre uno y otro, puesto que en el costeo absorbente los costos indirectos de fabricación fijos se cargan al producto, tal como se ha venido exponiendo y por el método directo este se carga como costo del periodo, es decir se lleva a resultados.

Tabla 10 Comparativo de costo de ventas

COMPARATIVO COSTO DE VENTAS						
Trimestre que termina el 30 de Septiembre						
	Julio		Agosto		Septiembre	
Ventas	500		650		550	
	Costeo Absorbente	Costeo Variable	Costeo Absorbente	Costeo Variable	Costeo Absorbente	Costeo Variable
Productos Terminados	0	0	18.260.480	16.314.220	0	0
Costos de los Productos Terminados	36.520.959	32.628.440	32.628.440	4.894.266	40.173.055	35.891.284
Productos Disponibles para la venta	36.520.959	32.628.440	50.888.920	21.208.486	40.173.055	35.891.284
Inventario Final Productos Terminados	18.260.480	16.314.220	0	0	20.086.528	17.945.642
Costo de los Productos Vendidos	18.260.480	16.314.220	50.888.920	21.208.486	20.086.528	17.945.642

Fuente: Elaboración a partir de información tomada de la empresa

De acuerdo con los resultados se puede concluir en este ejercicio realizado para la empresa ETNIA, que cuando se deja de producir por periodos de tiempo importante y no se ha logrado salir de las prendas producidas, se necesitará de un mayor musculo financiero para poder recuperar los costos fijos que se quedaron inventariados.

Tabla 11 Efectos de los cambios en los niveles de inventario sobre la utilidad en los dos métodos

Producción Vs Ventas	Utilidad generada por los dos sistemas
Producción = Ventas	La Utilidad según el costeo es igual en ambos métodos
Producción > Ventas	La Utilidad bajo el costeo absorbente es mayor que la utilidad bajo el costeo variable, porque se retienen en inventarios parte de los Fijos de Producción
Ventas > Producción	La utilidad según el costo variable es mayor que la utilidad según el costeo absorbente, puesto que en este último se cargarán al costo de lo vendido pasando del inventario al costo

Fuente: Elaboración a partir de información tomada de la empresa

Identificar las ventajas y desventajas que se presenta en la aplicación del costeo absorbente y directo en la administración de los inventarios de producción y del costo de ventas en la línea legys de la microempresa Etnia Sport.

15.1 Ventajas del Costeo Variable y Absorbente

Las ventajas del costeo variable se pueden considerar en función de la utilidad de los datos que reporta su aplicación. Algunos gerentes o directivos consideran que el costeo variable proporciona datos más comprensibles acerca de los costos, volúmenes, ingresos y utilidades a los miembros de la gerencia o dirección que no cuentan con capacitación formal en el área de contabilidad. Vanderbeck (2017). Para ETNIA contar con información relevante para la toma de decisiones le permite programar mejor la producción de sus próximas colecciones, donde los recursos financieros que son los mas escasos, se puedan administrar eficientemente atendiendo el comportamiento de las ventas.

Según Vanderbeck (2017) el costeo variable presenta los datos de costos de una manera que destaca la relación entre las ventas y los costos variables de producción, los cuales se mueven en la misma dirección que las ventas. Para ETNIA conocer que efecto tiene el aumento o disminución del volumen de producción sobre los costos y la utilidad, le da una mayor visión sobre la planeación de sus recursos.

Con base en el costeo variable en el Estado de Resultados la Administración puede determinar que cuando las unidades producidas y vendidas estén por encima de las de la producción normal, en este caso sería 1.000 prendas, el costo de las unidades vendidas tan sólo sería de \$ 32.628 la unidad en solo costos variables, puesto que los costos fijos fueron cubiertos en su totalidad por la producción normal que se tiene de base \$ 3.892.519 (1000 por 3.892,519) Por lo tanto, las

unidades adicionales producirán una utilidad marginal de \$ 52.372 (\$85.000 de precio de venta \$ 32.628 de costos variables de manufactura) por licra.

Desde el punto de vista del costeo absorbente, los costos del producto incluyen todos los costos de manufactura variables y fijos, los cuales corresponden a los ingresos generados por las ventas en el periodo en que se venden los productos. Sin embargo, el costeo variable sólo relaciona los costos variables de fabricación con los ingresos. El método de costeo absorbente debe utilizarse también para efectos del impuesto sobre la renta). Las disposiciones de Ley en cuanto al método de costeo directo, no es aceptado para la presentación de informes financieros externos ni para la presentación de la declaración de renta.

Desventajas del Costeo Variable y Absorbente

El costeo variable también es objeto de críticas, ya que no incluye ningún gasto indirecto de fabricación fijo en la producción en proceso o en los inventarios de productos. En opinión de los detractores del método de costeo variable, en la manufactura de los productos se incurre tanto en costos fijos como variables. Debido a que las cifras de inventario no reflejan el costo total de producción, tampoco presentan una valuación realista del costo del inventario en el Estado de Situación Financiera.

El costeo Absorbente como método de costeo aunque sea aceptado para informes externos, para la administración reviste poca información puesto que la administración requiere de tomar decisiones entorno a la realidad financiera de la compañía; en este método se desconoce la relación del aumento de la producción con el aumento del costo puesto que al inventariar los costos fijos, el costo de lo vendido en esta caso licras puede no corresponder ala realidad de la compañía.

Aunque se puede efectuar ajustes a las cifras del inventario para reflejar el costo absorbente en los informes publicados y aprovechar las ventajas del costeo variable para efectos de la toma de

decisiones. Para Etnia el costo de cada licra según el costeo directo era de \$ 32.628 y según el costeo absorbente 36.521; este último costo representa el 11.93% (36.521/32.628), del costeo variable, por lo que los inventarios podrían ajustarse sin ningún problema tal como se muestra en la figura siguiente

Tabla 12 Ajuste de los Inventarios

	Inventario Final Costeo Variable	Tasa	Inventtario Final Costo Absorbente
Julio	16.314.220	x 11,93%	18.260.480
Agosto	0		Ninguno
Septiembre	17.945.642	x 11,93%	20.086.528

Fuente: Elaboración a partir de información tomada de la empresa

16 Conclusiones

El sistema de costeo que la empresa ETNIA utiliza no reflejaba la realidad de su proceso productivo, se identificaron cuales costos son variables y cuales corresponden a costos fijos, de igual manera se identifico que toda su cadena productiva está supeditada a terceros.

El costeo absorbente y el costeo directo son dos maneras de presentar la información relacionada con los costos de producción, indiferente del sistema de acumulación de costos, los dos sistemas contribuyen a la toma de decisiones de la administración especialmente el costeo directo o variable.

Lo que se buscó con este análisis fue identificar las ventajas que ofrece el sistema de costeo variable para este tipo de empresas donde prácticamente todos los elementos del costo son variables, siendo esta una ventaja a la hora de tomar decisiones de precios, porque facilitan las negociaciones en volumen

17. Recomendaciones

La administración de la empresa debería de contar con un sistema de acumulación de costos debido al flujo de información importante que la empresa esta generando. Solo la identificación del costo del producto por el sistema absorbente exige un conocimiento en temas de costos.

Una vez se estructure el sistema de costos de la compañía la empresa podrá adaptar los informes de producción de tal manera que le permita tener otra óptica entorno a los recursos que se consumen al momento de definir una determinada colección.

18. Referencias Bibliográficas

- Arredondo González, M. M. (2015). *Contabilidad y Análisis de Costos*. México: Grupo Editorial Patrial. Obtenido de <https://books.google.com.mx/books?id=i9NUCwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>
- Arreguín Díaz, S. (2010). *La Microempresas en Desarrollo*. Universidad Católica Boliviana San Pablo Bolivia, Bolivia. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/4259/425942454014.pdf>
- Chacón, G. (2007). La contabilidad de costos, los sistemas de control de gestión y la rentabilidad de la empresa. *Actualidad Contable Faces*, 29-45. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/257/25701504.pdf>
- García Herrera, E. J., & Martínez Realpe, J. A. (2018). Diseño de un Modelo de Costos de Producción para Microempresa de Arepas "KEPAS". *Tesis Contaduría Pública*. Pontificia Universidad Javeriana, Cali, Colombia. Obtenido de http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/10062/Dise%C3%B1o_modelo_costos.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- García, L. C., Cruz, L. H., González, L. J., & Suárez, M. G. (2008). Diseño de los Procedimientos para el Registro de los Gastos y Cálculo del Costo en la Empresa MOCAR. *Tesis*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/wp-content/uploads/2008/07/disen-de-los-procedimientos-para-el-registro-de-los-gastos-y-calculo-del-coste-en-la-empresa-moncar.pdf>
- Gaviria Molina, M. C., & Gutiérrez Herrán, I. C. (2017). "Determinación del Costo de Producción para los productos de la Empresa "PRODUCTOS KIST" del municipio de el Cerrito Valle del Cauca, mediante el Sistema de Costos por Procesos". *Tesis Contaduría Pública*. Universidad Antonio Nariño, Palmira, Colombia.
- Gómez Bravo, O. (1991). *Contabilidad de Costos*. Colombia: Mc. Graw Hill.
- Guevara Pérez, K. L. (2017). Aplicación de un Sistema de Costos por Procesos con Indicadores Estándar para mejorar la Rentabilidad en la Empresa Fansisa S.A., en la ciudad de Trujillo año 2015. *Tesis Contaduría Pública*. Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú. Obtenido de http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/9202/guevaraperez_karen.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Horngrén, C. T., Datar, S. M., & Rajan, M. V. (2012). *Contabilidad de Costos. Un Enfoque Gerencial*. México: Pearson Educación. Obtenido de <https://profefily.com/wp-content/uploads/2017/12/Contabilidad-de-costos-Charles-T.-Horngrén.pdf>
- Joya Rodríguez, J. S. (2016). Diseño de un Sistema de Costos para la Empresa Industrial de Accesorios Ltda.". *Tesis Contaduría Pública*. Universidad Industrial de Santander,

Bucaramanga, Colombia. Obtenido de
<http://tangara.uis.edu.co/biblioweb/tesis/2016/165473.pdf>

Lara Vera , G. D., & Loor Garzón , G. X. (2012). Descontrol de los Costos de Producción, reflejados en los resultados de los Estados Financieros, por la Fabricación de Carrocerías para Vehículos de Transportación. "*Tesis Contaduría Pública*". Universidad Estatal de Milagro, Guayaquil, Ecuador. Obtenido de
<http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/1113/3/DESCONTROL%20DE%20LOS%20COSTOS%20DE%20PRODUCCI%C3%93N%20REFLEJADOS%20EN%20LOS%20RESULTADOS%20DE%20LOS%20ESTADOS%20FINANCIEROS%20POR%20LA%20FABRICACI%C3%93N%20DE%20CARROCER%3%8DAS%20PARA%20V>

Molina, A. (2002). *Contabilidad de costos: Teoría y ejercicios*. Quito, Ecuador: Editorial Talleres Gráficos de Impretec.

Reidl-Martínez, L. M. (2012). Marco conceptual en el proceso de investigación. "*Tesis*". Universidad Nacional Autónoma de México, México, México. Obtenido de
http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2007-50572012000300007

Rojas Medina, R. A. (2007). *Sistemas de Costos. Un proceso para su implementación*. Manizales, Colombia: Universidad Nacional de Colombia - Sede Manizales. Obtenido de
<http://bdigital.unal.edu.co/6824/5/97895882800907.pdf>

Teoría de costos. (29 de 10 de 2020). Obtenido de Teoría de costos:
<https://sites.google.com/site/chavezramirezjesuseconomia/unidad-2/2-1-teoria-de-costos>

Terrones León, U. Y. (2015). Implementación de un Sistema de Costos por Procesos en la producción de Banano Orgánico para mejorar la Rentabilidad de la asociación de Pequeños Agricultores y Ganaderos El Algarrobal de Moro. "*Tesis Contaduría Pública*". Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú. Obtenido de
http://www.dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/5391/terronesle%C3%B3n_uver.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Vanderbeck, E. J., Mitchell, M. R.(2017). Principios de contabilidad de costos. Cengage Learning.
<https://www-ebooks7-24-com.sibulgem.unilibre.edu.co/?il=3230>