



UNIVERSIDAD
CATÓLICA
DE CUENCA

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA

Comunidad Educativa al Servicio del Pueblo

UNIDAD ACADÉMICA ADMINISTRACIÓN

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**TEMA: COSTOS DE PRODUCCIÓN EN EL CENTRO DE
REHABILITACIÓN SOCIAL SIERRA CENTRO SUR TURI.
CUENCA - ECUADOR**

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

AUTOR: ROSA ELCIRA VELASTEGUI VILLACRES

DIRECTOR: CPA. MÓNICA LITUMA YASCARIBAY, Mgs.

CUENCA - ECUADOR

2022

DIOS, PATRIA, CULTURA Y DESARROLLO



UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA

Comunidad Educativa al Servicio del Pueblo

UNIDAD ACADÉMICA ADMINISTRACIÓN

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: COSTOS DE PRODUCCIÓN EN EL CENTRO DE
REHABILITACIÓN SOCIAL SIERRA CENTRO SUR TURI. CUENCA -
ECUADOR

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

AUTOR: ROSA ELCIRA VELASTEGUI VILLACRES

DIRECTOR: CPA. MÓNICA LITUMA YASCARIBAY, Mgs.

CUENCA - ECUADOR

2022

**COSTOS DE PRODUCCIÓN EN EL CENTRO DE REHABILITACIÓN SOCIAL
SIERRA CENTRO SUR TURI. CUENCA – ECUADOR**

Rosa Elcira Velastegui Villacres

Universidad Católica de Cuenca

Unidad de titulación

CPA. Mónica Alexandra Lituma Yascaribay, Mgs.

15 de enero de 2021

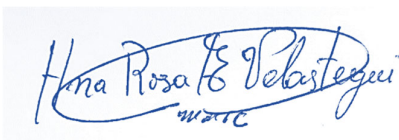
DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Yo, Rosa Elcira Velasteguí Villacres, declaro bajo juramento que el artículo denominado **“Costos de producción en el centro de rehabilitación social sierra Centro Sur Turi. Cuenca – Ecuador”**, es de mi autoría; que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional; y, que he consultado las referencias bibliográficas que se incluyen en este documento.

En consecuencia, este trabajo es de mi autoría

En virtud de esta declaración, me responsabilizo del contenido, veracidad y alcance científico del proyecto de grado en mención.

Cuenca, 12 marzo de 2022

A handwritten signature in blue ink that reads "Rosa Elcira Velasteguí Villacres". The signature is written in a cursive style and is enclosed within a light blue rectangular box.

Rosa Elcira Velasteguí Villacres

CERTIFICACIÓN

Yo, CPA. Mónica Alexandra Lituma Yascaribay certifico que el artículo titulado **“Costos de producción en el centro de rehabilitación social sierra Centro Sur Turi. Cuenca – Ecuador”**,” fue desarrollado por Rosa Elcira Velasteguí Villacres, ha sido guiado y revisado periódicamente y cumple normas estatutarias establecidas por la Universidad Católica de Cuenca.

Debido que es una investigación particular con el propósito de cumplir un requisito previo a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

Cuenca, 12 de marzo de 2022



CPA. Mónica Alexandra Lituma Yascaribay

Tutor(a)

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA

DEDICATORIA

Este trabajo de investigación está dedicado especialmente a Dios por darme la vida y las fuerzas para terminar esta meta planteada, con el fin de servir a mi comunidad. También le dedico a mi hermano que durante todo este proceso me ha apoyado para llegar a culminar mis estudios.

Rosa Elcira

AGRADECIMIENTO

Agradezco la culminación de este Proyecto a mis profesores, en especial a la Ing. Janice Ordóñez, Mcf. que me ha guiado en estos últimos años de estudio. Agradezco a mi tutora la CPA. Mónica Lituma, Mgs. por dirigir mi trabajo de titulación con el fin de lograr alcanzar la meta iniciada hace algunos años atrás.

Agradezco a todas las autoridades de la Unidad académica de Administración por darme siempre su apoyo durante mi vida académica.

A todos Dios le pague.

Resumen

Como parte de un modelo de gestión penitenciaria, que promueve la rehabilitación social a través de espacios que contribuyen a las actividades educativas, laborales y sociales; enmarcada en la construcción de un plan de vida para los ciudadanos insertos en estas realidades la presente investigación tiene como objetivo determinar el sistema de costos de producción idóneo para los talleres del Centro de Rehabilitación Social Sierra Centro Sur Turi – Cuenca, con el fin de cooperar desde los espacios universitarios con acciones específicas que permitan a las personas privadas de libertad (PPL) competir con el mercado exterior en igualdad de condiciones. La investigación tuvo un enfoque mixto, no experimental, con la aplicación del método deductivo y analítico, apoyados con la técnica de la encuesta. Como resultado se determinó que el más favorable al designar los costos indirectos es mediante la aplicación del sistema de costeo basado en actividades, cuyo porcentaje de utilidad obtenido fue de 39,87% entre los productos de análisis camas y veladores, y 42,83% de utilidad en el método tradicional, a pesar de ser 2,96% más bajo el sistema costeo basado en actividades se fundamenta en que facilita la creación de una base informativa que permita la ejecución de un proceso de gestión de calidad total. Además, se calcula de forma más precisa los costos indirectos de producción, comercialización y administración. Lo que contribuirá para que las PPL logren su inclusión a la sociedad, ofertando sus productos, mejorando su calidad de vida y de sus familias.

Palabras claves: Personas privadas de la libertad, sistema de costeo, costos ABC, carpintería, costura

Abstract

This research has been conducted as part of a prison management model, which promotes social rehabilitation through spaces that contribute to educational, social, and labor activities, framed in constructing a life plan for citizens inserted in these realities. It aims to determine the system of production costs suitable for the workshops of the Social Rehabilitation Center Sierra Centro Sur Turi - Cuenca to cooperate, from the spaces of the university, with specific actions that allow persons deprived of liberty (PDL) to compete with the external market on equal terms. The research had a mixed, non-experimental approach, applying the deductive and analytical methods, supported by the survey technique. As a result, it was determined that the most profitable way to designate indirect costs is through applying the activity-based costing system, whose percentage of income obtained was 39.87% among the products of bed and night table table analysis, and 42.83% of the benefit in the traditional method. Despite being 2.96% lower, the activity-based costing system is based on the fact that it facilitates the creation of an information base that allows the execution of a total quality control process. In addition, indirect production, marketing, and administrative costs are calculated more accurately. contributing to the inclusion of PDL in society, offering their products, and improving their families' quality of life and their own.

Keywords: prison inmates, costing system, ABC costs, carpentry, sewing.

Introducción

Las sociedades desarrolladas son aquellas que ofrecen a su población, salud, educación y trabajo digno y remunerado, esto apunta a generar mejores condiciones de vida para los habitantes, y se podrá reflejar en valores, identidad cultural, sociedad saludable y productiva para el bien común. En el Ecuador no existe una prioridad por estos tres pilares y lo que únicamente se ha aplicado son soluciones inmediateistas y con poca planificación, lo que ha generado graves problemas en éstos ámbitos (Moncayo, 2009).

En el numeral 5 del artículo 51 de la Constitución de la República del Ecuador, (2008) menciona que se reconoce como derecho para las personas privadas de la libertad “la atención de sus necesidades educativas, laborales, productivas, culturales, alimenticias y recreativas” (p.24). y de acuerdo al Código Orgánico Integral Penal, (2014) del Ecuador se puede comprender lo importante de apoyar en las actividades para las PPL pues determina que:

El trabajo, la educación, la cultura, el deporte, la atención a la salud y el fortalecimiento de las relaciones familiares de las personas privadas de la libertad, deben ser los puntales que orienten el desarrollo de las capacidades de las personas privadas de libertad y viabilicen su reinserción progresiva en la sociedad. (p. 23).

Según Lozano y Riera (2020) las personas privadas de la libertad, aunque estén reclusas en las cárceles no pierden su humanidad, y parte de la sanción será encontrarse dentro de los centros de rehabilitación (en adelante CRS) allí también se les puede ayudar a continuar con estudios, a conocer y realizar emprendimientos artesanales que les provea de un aprendizaje con miras a tener una mejor calidad de vida, una vez que terminen su condena (Chamond & Moreira, 2017) Ecuador según el informe estadístico presentado por el Servicio de Rehabilitación (SNAI) durante el año 2019 hasta septiembre del año 2021 han salido en prelibertad 16141 presos. (El Comercio, 2021).

Bajo este contexto el Centro de Rehabilitación Social Turi (CRS-Turi) ubicado en la ciudad de Cuenca – Ecuador, viene trabajando en pos de mejorar la calidad de vida de sus internos, las expectativas surgen a partir de los trabajos realizados en madera y textil, que

teniendo una buena calidad no han rebasado las paredes del centro de reclusión. Esta investigación está encaminada para ayudar a los internos del CRS Turi y sus familias, a través del apoyo a las actividades que realizan dentro de los talleres, los mismos que se esperan sigan perfeccionándose en conocimientos y en la mejora del producto, para que su inserción a la sociedad este enmarcada en el servicio y creación de nuevas fuentes de trabajo.

En este contexto el objetivo es determinar el sistema de costos de producción idóneo para las actividades productivas, realizadas por las personas privadas de la libertad (en adelante PPL), con lo cual se busca determinar costos reales a los productos elaborados en el centro de rehabilitación, teniendo como finalidad competir con el mercado exterior en condiciones igualitarias, en este sentido la Contabilidad de Costos es de vital importancia por cuanto, permite establecer el costo de los productos elaborados considerando el control adecuado y eficaz de los diferentes elementos del costo a fin de controlar y evaluar de manera apropiada los inventarios de materia prima, productos en proceso y productos terminados (Bravo, 2013).

Las PPL dedicados a la fabricación de diversos productos, presentan un bajo nivel de conocimientos en lo que respecta a técnicas administrativas y financieras. Impidiendo así determinar un costo real de su producto. Bravo (2013) afirma que la metodología desarrollada en los talleres previamente identificados de carpintería y de costura es analítica, descriptiva con enfoque cuantitativo y de naturaleza didáctica a través de la recolección directa de información, apoyados de entrevistas, revisión bibliográfica y documental para determinar los costos de los productos elaborados considerando los elementos fundamentales de materia prima e insumos, mano de obra, materiales y gastos generales, para conocer su rentabilidad y establecer acciones de mejora por cuanto dicha aplicación se la está ejecutando de una manera empírica.

Estado del Arte

En las diferentes actividades que se llevan a cabo en los procesos de producción es de vital importancia contar con un adecuado sistema de costos que permita ofertar productos o servicios de calidad, considerando los elementos que forman parte de los procesos (Arias et al., 2020) aplicando diferentes metodologías como la utilización de costos tradicionales y costos actuales como es el sistema ABC, su comparación lo que permitirá determinar los costos más favorables para ser más competitivos en el mercado y obtener mayor rentabilidad.

La materia prima que se utiliza en las diferentes formas de producción es variante de acuerdo al emprendimiento, por tal razón conocer sus características es primordial, así de acuerdo a Carbajal y Almonte (2017) mencionan que la industria de la madera y productos de madera tienen un gran crecimiento, por lo que representa una relativa fortaleza para algunas empresas que van emprender su actividad económica en función de esta materia prima. Otra de las materias primas muy común en las manufacturas corresponde a los textiles, así Díaz y Gutiérrez (2014) sostienen que es muy importante conocer dentro de esta producción, su mercado que implican las tallas, materiales, colores y la sobre todo la moda, con el fin de tener un stock para satisfacer la demanda, y finalmente contar con las estrategias de comunicación con los comercializadores con el fin lograr la satisfacción del cliente.

Para continuar con el presente análisis es importante conocer el significado del costo, así Polimeni (2012) Dos Santos et al., (2016) ratifican que constituye la base para el costeo de la producción, la evaluación del desempeño y la toma de decisiones de los altos mandos (Luna et al.,2020) compone el valor sacrificado para obtener los productos esperados. Frente a lo expuesto Bravo (2013) afirma que los costos son los dispendios que realiza la empresa para la elaboración o transformación de un producto o la prestación de un servicio. Con respecto al proceso de producción éste se refiere a la relación entre las máquinas, las personas, los materiales, los procedimientos; y se corrobora esta información de acuerdo a

Rodríguez (2002) quien sostiene que el proceso productivo comprende el diseño del producto, selección del sistema de producción, la tecnología, la planificación, las instalaciones y el diseño de los procesos para la obtención del resultado deseado.

A fin de evitar costos indebidos que encarecen la producción, desperdicios de recursos humanos, materiales y financieros es vital crear un adecuado proceso productivo mismo que implica un seguimiento coordinado, la planificación de la producción, buen diseño y la aplicación efectiva del sistema de costos a utilizar (Diez, 2014).

Considerando que la contabilidad de costos conlleva costear los bienes y servicios del proceso productivo y controlar en forma eficaz los materiales, mano de obra e insumos de la producción (Chiliquinga y Vallejo, 2017). Es importante recalcar de acuerdo a Bravo (2013) quien afirma que los materiales permite la transformación y son identificables plenamente, para el presente estudio la materia prima directa está constituido por los materiales que las PPL requieren la para elaboración de los productos relacionados con el taller de carpintería siendo la materia prima la madera y en el taller de textil la tela tipo camiseta; de igual manera se considera diferentes tipos de insumos, caracterizados por su utilidad, finalidad y fase en el proceso productivo. Estos insumos han sido definidos tradicionalmente en la economía como instrumentos en el ensamble, así: cola, clavos, tornillos; materiales en el acabado, se considera a los barnices, lacas, cerrajerías, esponjas, lijas, metro, entre otros.

El segundo elemento del costo para Bravo (2013) ratifica es el estipendio que se paga a los trabajadores que intervienen directamente en la fabricación de los productos en este caso en el área textil y carpintería. En el caso de la mano de obra los internos trabajan en grupo o individual, cuando se trabaja en equipos uno de los PPL como responsable del área, arma grupos de trabajos para la elaboración de los diferentes productos en el taller de

carpintería y de costura, cabe acotar que si bien no se recibe un salario los valores que se receiptan por la venta de los mismos son para comprar materia prima y solventar en parte los gastos que tienen sus familiares. El tercer elemento del costo según De Anda (2007) son los costos que, al no identificarse con un departamento, centro de costos o producto determinado, se aplican a ellos por distribución. En tanto que Bravo (2013) afirma: “Este elemento está constituido por materiales indirectos, mano de obra indirecta y otros costos indirectos” (Pág. 19).

Los sistemas de costeo ayudan a agrupar los costos de los tres elementos antes señaladas, una vez terminada la producción se pueden tomar las decisiones efectivas para determinar los precios de venta que justifiquen la actividad productiva de la empresa (Luna et al.,2020) Entre los sistemas de costos se presentan los sistemas tradicionales como son el sistema por procesos y el sistema por órdenes de producción y los sistemas más actualizados como son los costos ABC.

El sistema Costeo por procesos se caracteriza por ser una producción masiva, es aquel que acumula los costos de los 3 elementos ya sea por lote, por serie o por su volumen, esta acumulación se la registra en los informes respectivos tanto de unidades y costos; considerando esta información se observa de acuerdo a Cuevas et al. (2014) quienes indican que, para la elaboración del presupuesto financiero, los valores de costos y gastos deben proyectarse en función de volúmenes para cada centro de costos. También se puede mencionar que los costos ABC influyen de forma positiva en la fijación de precios para la toma de decisiones (Ramos et al.,2020).

De acuerdo a Cuevas et al. (2014) indican que el costeo basado en actividades soluciona la toma de decisiones con la obtención de un costo más real, situación que no se da con los sistemas tradicionales; lo que se busca dar es una correcta asignación de los costos indirectos de fabricación, así como la optimización de procesos, orientación hacia la

generación de valor, determinación de precios reales finalizando con mayor rentabilidad y reducción de costos. En función de lo expuesto de acuerdo a Carrión (2005) cuando una organización se encuentra con niveles muy significativos de costos indirectos, deberían aplicar ABC.

Metodología

El presente trabajo de investigación se realizó bajo un enfoque mixto de tipo no experimental “Estos representan o están constituidos por dos realidades, una objetiva y la otra subjetiva” (Hernández et al., 2014, p. 536) donde se fundamenta la parte cuantitativa con la aplicación de costos y la cualitativa con la revisión documental que contrasta los diferentes sistemas de costeo enfocados hacia la producción de los distintos productos elaborados en los talleres de carpintería y costura, la investigación fue de corte bibliográfico con la aplicación del método deductivo y analítico mediante la recolección directa de información, apoyados con la técnica de la entrevista a directivos y las PPL del centro de rehabilitación social Turi que al momento son 244 que pertenecen a los talleres objeto de este estudio.

Resultados

Como producto de la técnica de la entrevista realizada en el centro de rehabilitación social TURI, específicamente en los talleres de carpintería y costura y conociendo que, al ejecutarse el trabajo de una manera empírica, no permite contar con la información correspondiente de los costos en los diferentes productos, se consideró los procesos que requieren mejoras sustanciales para obtener mayor rendimiento.

Dentro del Centro de Rehabilitación, el proceso de asignación para el desarrollo de las actividades son potestad de los internos, quienes deciden pertenecer a los diversos talleres, dependiendo de la afinidad, habilidades y destrezas que tengan o estén interesados por desarrollar. Las PPL en su mayoría han recibido capacitaciones antes de ejecutar sus

actividades, de la investigación realizada en el centro de rehabilitación social - Turi, se determinó, el caso de uno de los internos encargados del taller de carpintería y costura que fue capacitado por el Servicio Ecuatoriano de Capacitación Profesional.

Una vez realizada la entrevista a los Directivos de la institución donde se llevó a cabo el presente estudio se determinó que los internos se encuentran ubicados por sectores denominados pabellones, los que se clasifican de acuerdo al grado de peligrosidad de los mismos siendo así los siguientes: seguridad mínima, media y máxima. De igual manera tienen que cumplir ciertas características para poder desenvolverse dentro de los talleres, a continuación, se describirá entre los principales:

- El delito cometido por el interno tiene que encontrarse en: mínima o media.
- El comportamiento de los internos es otro de los factores principales.
- Hay una excepción con los internos de máxima seguridad, ellos pueden pertenecer a los talleres después de cumplir un número determinado de años (dependiendo del delito cometido), además del comportamiento demostrado en el periodo de estancia. Los internos desarrollan sus actividades bajo vigilancia.
- Otros factores internos.

En la tabla 1 se puede observar la población relacionada a las PPL mismas que están determinadas desde el nivel de peligrosidad que existe en el centro de rehabilitación Turi.

Tabla 1

Población del taller de carpintería y costura

Nivel	Mañana	Tarde (14h00
	(9:00 a 12H00)	a 17h00)
Seguridad	No. Internos	No. Internos
Máxima	36	46
Media	43	32
Mínima	49	38
Total	128	116

Nota. Datos tomados del CRS Turi. **Fuente:** Elaborado por la autora.

En la tabla dos en cuanto a la línea de productos el taller de carpintería es el más grande de los talleres y le sigue el taller de textil los cuales son los que mayor actividad que se genera por parte de las personas privadas de la libertad (PPL).

Tabla 2

Productos elaborados en los Talleres

PRODUCTOS ELABORADOS EN LOS TALLERES			
Taller Carpintería	Roperos	Taller Costura	Camisetas
	Veladores		Polo Talla S
	Camas		Camisetas
	Mesas		Polo Talla M
	Marcos de espejo		Camisetas
	Cunas		Polo Talla L

Nota. Datos tomados del CRS Turi. **Fuente:** Elaborado por la autora.

Referente a los costos de producción en el centro de rehabilitación Turi, para el proceso de aplicación se han considerado el método tradicional y el método ABC en el taller de carpintería para camas y veladores y en el taller de costura para camisetas tipo polo en las tallas S, M, L.

En cuanto a la producción de madera se considera el proceso de fabricación de un Juego de Dormitorio (Camas y 2 Veladores) se pueden reconocer los elementos que intervienen en el costo de producción partiendo del análisis del proceso de producción como se muestra en la tabla 3.

Tabla 3

Proceso de Fabricación taller carpintería y costura

	HABILITADO	MAQUINADO	ENSAMBLE	ACABADO
	Trozado	Perforado	Prelijado	Lijado
	Cepillado	Perfilado	Armado de estructura	Tinturado
Carpintería	Corte exacto	Escolpado		Sellado
		Espigado		Acabado
Confección	TRAZADO	CORTE	COSTURA	PLANCHADO

Nota. Datos tomados del CRS Turi. **Fuente:** Elaborado por la autora.

A continuación, en la tabla 4, se detalla los datos comparativos aplicando el método de costeo tradicional y el método costeo basado en actividades, el cual constituye un insumo para la propuesta a ser implementada por las PPL con la finalidad de mejorar su actividad económica.

Tabla 4

Datos comparativos métodos de costeo

Método	Componente	CAMAS (3)	VELADORES (6)	CAMISETAS S (12)	CAMISETAS M (12)	CAMISETAS L (12)
ABC	Materia prima directa	79	15	7,85	8,53	8,87
	Mano de obra directa	87	26,1	6,78	6,78	6,78
	Total Costo Primo	166	41,1	14,63	15,31	15,65
	Actividades	103,77	41,13	7,25	7,25	7,25
	Minutos trazado	54,14	22,79	0,69	0,69	0,69
	Minutos corte	30,27	8,01	1,25	1,25	1,25
	Minutos costura	3,66	6,4	4,48	4,48	4,48
	Minutos planchado	15,7	3,93	0,83	0,83	0,83
	TOTAL costo unitario	269,77	82,23	21,88	22,56	22,9
Costos tradicional	Materia prima directa	79	15	7,85	8,53	8,87
	Mano de obra directa	87	26,1	6,78	6,78	6,78
	Total costo primo	166	41,1	14,63	15,31	15,65
	CIF unitario	116,27	34,88	6,76	7,35	7,64
	TOTAL costo unitario	282,27	75,98	21,39	22,66	23,29

Nota. Datos tomados del CRS Turi. **Fuente:** Elaborado por la autora.

El cuadro refleja las variaciones de los dos métodos aplicados con la información obtenida dentro del taller de carpintería. Se observó que entre estos métodos existe una variación de \$12.50 en el producto 1 que son las Camas Baker en donde el costo unitario de producción del método ABC es menor al método tradicional. En el caso de los Veladores Benhart la variación es inversa con el monto de \$6.25 el cual es mayor en el método real a comparación del método tradicional.

Se puede destacar que entre más grande sea la producción, hay más variación en los costos de producción mediante la elaboración de los dos métodos, siendo el método ABC

quien absorbe todos los costos que se necesitan en la elaboración de las camas en el taller de carpintería. No así en el taller de costura en donde para la confección de las camisetas tipo polo resulta más conveniente aplicar el método tradicional el cual tiene una variación aproximada de \$ 1,00.

Tabla 5

Estimación utilidad de los productos de carpintería y costura

Métodos	Costo producción \$	P.V.P.	Variación \$	% Utilidad
CAMAS				
Costos tradicionales	282,26	300	17,74	5,91%
ABC	269,77	300	30,23	10,07%
VELADORES				
Costos tradicionales	75,98	90	14,02	15,57%
ABC	82,23	90	7,77	8,63%
CAMISSETAS S				
Costos tradicionales	21,39	23	1,61	7%
ABC	21,88	23	1,12	4,86%
CAMISSETAS M				
Costos tradicionales	22,66	24,5	1,84	7,51%
ABC	22,56	24,5	1,94	7,91%
CAMISSETAS L				
Costos tradicionales	23,29	25	1,71	6,84%
ABC	22,9	25	2,1	8,40%

Nota. Datos tomados del CRS Turi. **Fuente:** Elaborado por la autora.

Es importante mencionar que se realizó un sondeo en diversos talleres de carpintería de la ciudad Cuenca con el fin de determinar los precios de venta de los productos analizados objeto de estudio en la presente investigación. De igual manera la persona a cargo del taller en el centro de rehabilitación social Turi es quien define el precio de venta de una manera empírica.

En la tabla 6 muestra la comparación realizada entre el precio de venta determinados en el centro de rehabilitación Turi de la ciudad de Cuenca y el mercado, con el fin de conocer la fluctuación existente, así como conocer cómo están los precios relacionados a su producción tanto de madera como textil.

Tabla 6*Cuadro Comparativo del Precio de Venta*

SECTOR	PRODUCTO	PRECIO	CANTIDAD	TOTAL
CRS -TURI	CAMA	300	1	300
	VELADORES	90	2	180
MERCADO	CAMA	360	1	360
	VELADORES	120	2	240
	CAMISETA S	23	1	23
CRS -TURI	CAMISETA M	24,5	1	24,5
	CAMISETA L	25	1	25
	CAMISETA S	25	1	25
MERCADO	CAMISETA M	28	1	28
	CAMISETA L	30	1	30

Nota. Datos tomados del CRS Turi. **Fuente:** Elaborado por la autora.

Con la información que se ha obtenido de la aplicación de los costos tradicionales y el costeo ABC, y su comparación de lo que se oferta en el mercado, De acuerdo a Cárdenas y Martínez (2009) mencionan que los costos tradicionales se ocupan únicamente de distribuir los cif en función de algún criterio como son las horas hombre, horas máquina, entre otros, mientras que el sistema ABC distribuye los cif aplicando varios factores de asociación dando como resultado un costo y posterior precio de venta más real y fidedigno. A más de la importancia de la obtención de los costos, se puede mencionar otro aspecto primordial que es el poder apoyar a las personas privadas de libertad para que al realizar sus actividades en los talleres de carpintería y costura se logra motivar a través de ellos a sentirse útiles en la sociedad y también el considerar que las PPL tienen a familiares fuera del centro y que son su única fuente de sustento. Siendo estos talleres una alternativa para mejorar en parte su calidad de vida.

Conclusiones

- Los resultados obtenidos expuestos en las tablas, reflejan las diferencias entre los métodos aplicados, la forma de distribución de los CIF es lo que hace la diferencia; el método tradicional carga los CIF directo a la producción utilizando bases generales

como unidades producidas u horas máquina, mientras que el método ABC se concentra en asignar por medio de inductores de costos una relación entre los productos y las actividades.

- En método tradicional al determinar el porcentaje de utilidad se obtiene un total de 42,83% entre los dos productos y un 39,87% de utilidad en el método real a pesar de ser 2,96% más bajo que el primer método es recomendable aplicar el sistema de costo real o costeo basado en actividades en la elaboración de camas y camisetas talla M y L por qué; facilita la creación de una base informativa que permita la ejecución de un proceso de gestión de calidad total, para superar los problemas que limitan los resultados actuales. Además de que se calcula de forma más precisa los costos, fundamentalmente determinados costos indirectos de producción, comercialización y administración.
- Es fundamental en toda actividad económica obtener resultados favorables como muestra del crecimiento de la misma, en el caso del taller de corte confección y costura perteneciente al CRS de TURI una de las ventajas es el reconocimiento al tiempo de producción, mediante el pago de las horas con un salario justo, un costo y precio de venta real de mercado, permitiéndoles obtener una utilidad como ingreso productivo que puede ser invertido en: mejoras para el taller, adquisición de materiales, creación de nuevos artículos y también ayudar a los familiares de las personas privadas de la libertad.
- Finalmente es oportuno recalcar que al determinar los costos reales en la producción se puede conocer si es rentable o hay que mejorar la producción, también se puede determinar cuál es la utilidad generada para la toma de decisiones adecuadas, lo más gratificante se puede recalcar que con la presente investigación le logró aportar en el centro de rehabilitación social Turi información muy valiosa con el fin de que los

que están al frente de los diferentes talleres de producción tanto de muebles y costura puedan ofertar sus productos con costos reales y cuenten con un adecuado método de costeo que les permita ser más competitivos y mantenerse en el mercado para obtener réditos en beneficio de las PPL, sin dejar de mencionar que este estudio también coadyuva a que las PPL tengan actividades dentro del CRS que les ayude en su crecimiento personal, todo enfocado a que cuando salgan en libertad puedan insertarse fácilmente en la sociedad.

Recomendaciones

En base al estudio realizado se recomienda, a los encargados de los diferentes talleres tanto de carpintería y costura, aplicar los costos ABC, con el fin de obtener costos más reales y así lograr una mejor rentabilidad en la producción, con miras a mejorar la calidad de vida de las PPL y sus familias.

Trabajos Futuros

Se recomienda, realizar como trabajos futuros, en base al costeo de la producción tanto al taller de carpintería y de costura, proponer un sistema contable que les ayude a obtener información financiera-económica relevante para la toma de decisiones dentro de los diferentes talleres de producción.

Referencias

- Arias, I., Vallejo, M., & Ibarra, M. (2020). Los costos de producción industrial en el Ecuador. *Espacios*, 41(07), 8. <http://www.revistaespacios.com/a20v41n07/a20v4107p08.pdf>
- Bravo Mercedes, U. C. (2013). *Contabilidad de Costos*. Quito: Escobar Impresiones.
- Carrión Nin, J. (2005). Pautas básicas para una implementación exitosa del costeo basado en actividades ABC. *Revista de la Facultad de Ingeniería Industrial*, 8(1), 47-52 <https://www.redalyc.org/pdf/816/81680109.pdf>
- Cárdenas Zuluaga, V. & Martínez Fernandez, J. (2009). Análisis comparativo del sistema de costos tradicionales y el sistema de costos basado en actividades (abc) (tesis de Pregrado Universidad Tecnológica de Bolívar) <https://biblioteca.utb.edu.co/notas/tesis/0054869.pdf>
- Carbajal Suarez, Y & Almonte Leobardo (2017). Empleo manufacturero en la región centro de México. Una estimación por gran división. *Revista Contaduría y Administración*, 62(3), 880-901 <https://www.redalyc.org/pdf/816/81680109.pdf>
- Código Orgánico Integral Penal (2014) Serie justicia y derechos humanos Neoconstitucionalismo y sociedad. Primera edición [https:// www.oas.org](https://www.oas.org)
- Constitución de la República del Ecuador. (2008). En D. L. 0, Registro Oficial 449 de 20-oct-2008. https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ecu_const.pdf
- Cuevas Villegas, C. F., Chavez, G., Castillo, J. A., Caicedo, N. M., & Solarte, W. F. (2014). Costeo ABC ¿Por qué y cómo implatarlo? Colombia: Ecoe Ediciones.
- Chamond, J., Bloc, L. G., & Moreira, V. (2017). La Création en Prison: Un nouvel Élan pour L'existence?. *Revista Subjetividades*, 17(1), 12-21. <http://redalyc.org/articulo.oa?id=527568852007>
- Chiliquinga Jaramillo, & M. Vallejo Orbe, H., (2017). Costos: Modalidad órdenes de

- producción. <http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/7077>
- De Anda Hernandez, L. (2007). Contabilidad de Costos. <https://docplayer.es/7676244-Contabilidad-de-costos.html>
- Díaz Cortés, O., & Gutiérrez Juárez, E. (2014). La industria de la confección en tres localidades, producción a la mexicana. *Revista Compendium, Vol 17(32) 5-26*
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=88037910002>
- Diez Fijaldo, M. (2014). Modelo específico para empresa sector del mueble. Revista Universitat Jaume <http://hdl.handle.net/10234/112580>
- Dos Santos, M. A. C., dos Anjos, L. C. M., Cavalcante, P. R. N., & do Monte, P. A. (2016). ITG 1000, risk detection and accounting information: a theoretical analysis on the cost versus benefit for micro and small enterprises. *BBR-Brazilian Business Review*, 13(3), 48-69.
<http://redalyc.org/articulo.oa?id=123045332003>
- El Comercio. (2021). En tres años, 16 141 presos accedieron a la prelibertad. 03 Noviembre 2021 <https://www.elcomercio.com/actualidad/seguridad/presos-carceles-prelibertad-beneficios-justicia.html>
- Hernandez, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). Metodología de la Investigación. Editorial McGraw-Hill.
- Lozano Buitrago, L. V., & Kelly Andrea, R. E. (2020). Plan estratégico de comunicación para la convivencia de las personas privadas de libertad en el Centro de Rehabilitación Social Turi-Cuenca (Bachelor's thesis)<http://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/18445>
- Luna Altamirano, K. A., Sarmiento Espinoza, W. H., & Ordoñez Parra, J. (2020). Innovación en empresas de Cuenca- Ecuador: Empleo de modelística inteligente en el sector textil/ Innovation in companies in Cuenca- Ecuador: Use of intelligent modeling in the textile sector. *Revista De Ciencias Sociales*, 26(3), 148-162.
<https://doi.org/10.31876/rcs.v26i3.33239>

- Luna-Altamirano, K., Sarmiento-Espinoza, W., Ordoñez-Parra, J., & Zamora-Zamora, E. (2020). La Productividad, competitividad y sustentabilidad como factores de impulso para la toma de decisiones a nivel gerencial. *Dominio de las Ciencias*, 6(4), 113-128. doi:<http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i4.1455>
- Moncayo Salgado, W. (2009). En *La Rehabilitación Integral de las personas privadas de libertad en el Centro de Rehabilitación Social de Varones Quito No. 1 – Ex - Penal García Moreno*.
- Polimeni, R., Fabozzi, F., & Adelberg, A. (2006). *Contabilidad de Costos. Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales*. Bogota: McGraw Hill .
- Ramos Farroñan, Emma Verónica, Huacchillo Pardo, Letty Angélica, & Portocarrero Medina, Yessica del Pilar. (2020). El sistema de costos ABC como estrategia para la toma de decisiones empresarial. *Revista Universidad y Sociedad*, 12(2), 178-183. Epub 02 de abril de 2020. Recuperado en 07 de abril de 2022, de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202020000200178&lng=es&tlng=es.