



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE
PRODUCCIÓN PARA LA EMPRESA CREANTEX, DEL CANTÓN
PELILEO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA.**

Trabajo de Titulación

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.

AUTORA:

DIANA SOLEDAD CHICAIZA TIPANGUANO

Riobamba – Ecuador

2022



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE
PRODUCCIÓN PARA LA EMPRESA CREANTEX, DEL CANTÓN
PELILEO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA.**

Trabajo de Titulación

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.

AUTORA: DIANA SOLEDAD CHICAIZA TIPANGUANO

DIRECTOR: ING. LUIS GONZALO MERINO CHÁVEZ

Riobamba – Ecuador

2022

©2022, Diana Soledad Chicaiza Tipanguano

Se autoriza la reproducción total o parcial, con fines académicos, por cualquier medio o procedimiento incluyendo la cita bibliográfica del documento, siempre y cuando se reconozca el Derecho de Autor.

Yo, Diana Soledad Chicaiza Tipanguano, declaro que el presente Trabajo de Titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente están debidamente citados y referenciados.

Como autora, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este Trabajo de Titulación, el patrimonio intelectual pertenece a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

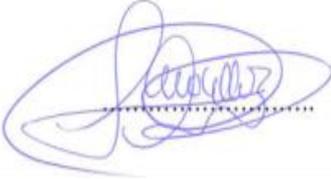
Riobamba, 17 de noviembre del 2022

A handwritten signature in blue ink, consisting of a series of loops and a long horizontal stroke extending to the right.

Diana Soledad Chicaiza Tipanguano
C.I: 050375006-9

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El Tribunal del Trabajo de Titulación certifica que. El Trabajo de Titulación: Tipo: Proyecto de Investigación, **DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA LA EMPRESA CREANTEX, DEL CANTÓN PELILEO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA.**, realizado por la señorita. **DIANA SOLEDAD CHICAIZA TIPANGUANO**, ha sido minuciosamente revisado por los Miembros del Trabajo de Titulación, el mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales, en tal virtud el Tribunal autoriza su presentación.

	FIRMA	FECHA
Lic. Luis Germán Sanandrés Álvarez PRESIDENTE DEL TRIBUNAL		2022-11-17
Ing. Luis Gonzalo Merino Chávez DIRECTOR DE TRABAJO DE TITULACIÓN		2022-11-17
Ing. Hítalo Bolívar Veloz Segovia ASESOR DE TRIBUNAL		2022-11-17

DEDICATORIA

El presente Trabajo de Titulación se lo dedico con infinito amor y agradecimiento a mis padres Juan Chicaiza y Beatriz Tipanguano, quienes con su esfuerzo y trabajo me apoyaron en mi formación profesional, por ser mi inspiración y ejemplo de lucha y valentía, por enseñarme cada día a que nunca me dé por vencida a pesar de las dificultades, a mis hermanos que siempre me brindaron su apoyo en cada momento de mi vida, gracias infinitas querida Familia, con amor.

Diana

AGRADECIMIENTO

A mis padres por todo su amor y apoyo incondicional, por guiarme e inculcarme valores, a mis amigos que siempre estuvieron acompañándome en los retos en el transcurso de la vida estudiantil, con quienes compartí los mejores 6 años de mi vida y me brindaron su amistad de manera incondicional, a todas las personas que me apoyaron en el largo camino de este sueño que hoy se plasma gracias a un esfuerzo conjunto.

A mis maestros quienes dirigieron mi Trabajo de Titulación Ing. Luis Merino, Ing., Hítalo Veloz, quienes me han guiado y compartido sus conocimientos, los cuales pondré en práctica dentro de mi vida profesional.

Por último, quiero agradecer a la empresa Creantex y a sus fundadores la Familia Llerena Llerena, quienes me apoyaron en todo el transcurso de mi carrera y por darme apertura para realizar mi Trabajo de Titulación en su empresa.

Diana

TABLA DE CONTENIDO

ÍNDICE DE TABLAS	x
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xii
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xiii
ÍNDICE DE ANEXOS	xiv
RESUMEN	xv
ABSTRACT.....	xvi
INTRODUCCIÓN	1

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO REFERENCIAL.....	8
1.1. Marco teórico	8
1.1.1. Contabilidad de costos	8
1.1.1.1. Importancia de la contabilidad de costos	9
1.1.1.2. Objetivos de la contabilidad de costos.....	9
1.1.1.3. Definición de costo	10
1.1.1.4. Definición de gasto	10
1.1.1.5. Diferencias entre costos y gastos	11
1.1.2. Elementos del costo.....	11
1.1.2.1. Materia prima directa.....	11
1.1.2.2. Mano de obra directa.....	12
1.1.2.3. Gastos indirectos de fabricación	12
1.1.2.4. Estructura del costo	13
1.1.2.5. Clasificación de los costos.....	13
1.1.3. Sistemas de costos	15
1.1.3.1. Objetivo de los sistemas de costos	16
1.1.3.2. Clasificación de sistemas de costos	16
1.1.4. Costeo por órdenes de producción	19
1.1.4.1. Ventajas del costeo por órdenes de producción	19
1.1.4.2. Características del costeo por órdenes de producción	19
1.1.5. Tratamiento de los materiales en el sistema de costos por órdenes de producción ..	20
1.1.5.1. Inventarios	20
1.1.5.2. Cuentas de inventario	21

1.1.5.3.	<i>Sistemas de acumulación de costos</i>	21
1.1.5.4.	<i>Métodos de valoración de inventarios</i>	22
1.1.5.5.	<i>Tarjetas Kárdex</i>	23
1.1.6.	<i>Tratamiento de la mano de obra en el sistema de costeo por órdenes de producción</i> ..	
	24
1.1.6.1.	<i>Mano de obra directa</i>	24
1.1.6.2.	<i>Mano de obra indirecta</i>	24
1.1.6.3.	<i>Control de la mano de obra</i>	25
1.1.6.4.	<i>Jornada laboral</i>	26
1.1.6.5.	<i>Horas extras</i>	26
1.1.6.6.	<i>Deducciones en el rol de pagos</i>	28
1.1.6.7.	<i>Beneficios sociales</i>	29
1.1.6.8.	<i>Costo hora hombre</i>	32
1.1.7.	<i>Tratamiento de los costos indirectos de fabricación en el sistema de costos por órdenes de producción</i>	33
1.1.7.1.	<i>Definición</i>	33
1.1.7.2.	<i>Clasificación de los costos indirectos de fabricación</i>	34
1.1.7.3.	<i>Tasas predeterminados</i>	35
1.1.7.4.	<i>Procedimiento para distribuir los CIF, en los departamentos de la fábrica</i>	36
1.1.7.5.	<i>Variaciones de costos indirectos de fabricación</i>	36
1.1.7.6.	<i>Control de los costos indirectos de fabricación</i>	38
1.1.8.	<i>Hoja de costos</i>	38
1.1.8.1.	<i>Liquidación o cierre de la hoja de costos</i>	40
1.1.8.2.	<i>Estado de costos de producción y ventas</i>	40
1.1.9.	<i>Estados financieros</i>	41
1.1.9.1.	<i>Estado de resultados</i>	42
1.1.9.2.	<i>Balance general</i>	42
1.2.	Marco conceptual	43
1.2.1.	<i>Costos</i>	43
1.2.2.	<i>Costos históricos</i>	43
1.2.3.	<i>Costos predeterminados</i>	43
1.2.4.	<i>Costo de ventas</i>	44
1.2.5.	<i>Gasto</i>	44
1.2.6.	<i>Inventario</i>	44
1.2.7.	<i>Procesos</i>	44
1.2.8.	<i>Procesos productivos</i>	44

1.2.9.	<i>Centro o departamento de producción</i>	44
1.3.	Idea a defender	45

CAPÍTULO II

2.	MARCO METODOLÓGICO	46
2.1.	Enfoque de investigación	46
2.2.	Nivel de Investigación	46
2.3.	Diseño de investigación	47
2.4.	Tipo de estudio	47
2.5.	Población y muestra	47
2.6.	Métodos, técnicas e instrumentos de investigación	48
2.1.1.	<i>Métodos</i>	48
2.1.2.	<i>Técnicas</i>	48
2.1.3.	<i>Instrumentos de investigación</i>	48
2.7.	Resultados	49
2.1.4.	<i>Análisis e interpretación de resultados</i>	49

CAPÍTULO III

3.	MARCO PROPOSITIVO, ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS	59
3.1.	Antecedentes de la empresa CREANTEX	59
3.2.	Análisis situacional actual	60
3.2.1.	<i>Análisis interno</i>	60
3.3.	Descripción de las prendas elaboradas por la empresa CREANTEX	63
3.4.	Descripción del proceso de elaboración de prendas	63
3.4.1.	<i>Flujograma del proceso de producción de Jeans</i>	66
3.6.	Desarrollo de la propuesta	69
3.6.1.	<i>Notas de pedido</i>	69
3.6.2.	<i>Orden de producción</i>	70
3.6.3.	<i>Orden de requisición de materiales</i>	71
3.6.4.	<i>Compra de materias primas</i>	73
3.6.4.1.	<i>Inspección y recepción de materiales</i>	74
3.6.5.	<i>Registro de tarjeta individual de control (Kárdex)</i>	76
3.6.5.1.	<i>Asignación de materia prima en las hojas de costos</i>	81
3.6.6.	<i>Tratamiento y control de la Mano de obra</i>	82

3.6.6.1.	<i>Control de la asistencia</i>	82
3.6.6.2.	<i>Preparación y elaboración de nominas</i>	84
3.6.6.3.	<i>Preparación de rol de provisiones</i>	85
3.6.6.4.	<i>Asignación de la Mano de obra a la hoja de costos</i>	85
3.6.7.	<i>Control para los Costos indirectos de fabricación</i>	86
3.6.7.1.	<i>Establecimiento de la tasa de distribución</i>	86
3.6.7.2.	<i>Otros costos indirectos de fabricación</i>	88
3.6.7.3.	<i>Procedimiento cuando exista variación del presupuesto</i>	89
3.6.8.	<i>Liquidación de la hoja de costos</i>	90
3.6.9.	<i>Asientos contables del ejercicio practico</i>	93
3.6.10.	<i>Libro mayor del ejercicio practico</i>	99
3.6.11.	<i>Balance de comprobación</i>	102
	CONCLUSIONES	103
	RECOMEDACIONES	104
	BIBLIOGRAFÍA	
	ANEXOS	

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1-1:	Modelo de tarjeta kárdex	24
Tabla 2-1:	Tarjeta reloj	25
Tabla 3-1:	Formato boletas de trabajo	26
Tabla 4-1:	Modelo rol de pagos	29
Tabla 5-1:	Modelo rol de provisiones	32
Tabla 6-1:	Registro de mano de obra en hoja de costos	33
Tabla 7-1:	Modelo de hoja de costos	39
Tabla 8-1:	Formato de estado de costos	41
Tabla 9-1:	Formato estado de resultados	42
Tabla 10-1:	Formato estado de situación financiera	43
Tabla 1-2:	Contabilidad de costos.....	49
Tabla 2-2:	Clasificación de materiales.....	50
Tabla 3-2:	Constatación de inventarios.....	51
Tabla 4-2:	Registro de inventarios.....	52
Tabla 5-2:	Uso de documentos y formatos	53
Tabla 6-2:	Costo hora hombre	54
Tabla 7-2:	Registro del personal	55
Tabla 8-2:	Control sobre los costos indirectos de fabricación.....	56
Tabla 9-2:	Controles en procesos productivos	57
Tabla 10-2:	Implementación de un sistema de costos	58
Tabla 1-3:	Matriz de prioridades interna.....	61
Tabla 2-3:	Perfil estratégico interno	62
Tabla 3-3:	Estado de situación inicial CREANTEX	68
Tabla 4-3:	Orden de pedido N.º 1	69
Tabla 5-3:	Orden de pedido N.º 2	70
Tabla 6-3:	Orden de Producción Nº1	70
Tabla 7-3:	Orden de Producción Nº2.....	71
Tabla 8-3:	Orden de Requisición de materiales para ODP Nº1	72
Tabla 9-3:	Orden de Requisición de materiales para ODP Nº2.....	72
Tabla 10-3:	Orden de compra de materia prima directa e indirecta	74
Tabla 11-3:	Factura de compra de materia prima directa	75
Tabla 12-3:	Factura de compra de materia prima indirecta.....	76
Tabla 13-3:	Kárdex de materia prima directa (telas).....	77

Tabla 14-3:	Kárdex de materia prima indirecta (cierres)	78
Tabla 15-3:	Kárdex de materia prima indirecta (hilos gruesos)	78
Tabla 16-3:	Kárdex de materia prima indirecta (hilos delgados)	79
Tabla 17-3:	Kárdex de materia prima indirecta (etiquetas de pretina)	79
Tabla 18-3:	Kárdex de materia prima indirecta (etiquetas)	80
Tabla 19-3:	Kárdex de materia prima indirecta (códigos).....	81
Tabla 20-3:	Kárdex de materia prima indirecta (botones y remaches).....	81
Tabla 21-3:	Detalle del personal de la empresa CREANTEX	82
Tabla 22-3:	Tarjera reloj de los operarios de CREANTEX	83
Tabla 23-3:	Registro de producción personal	83
Tabla 24-3:	Distribución de las horas laboradas a cada orden de producción	84
Tabla 25-3:	Rol de pagos Mano de obra directa e indirecta	84
Tabla 26-3:	Rol de provisiones de mano de obra directa e indirecta.....	85
Tabla 27-3:	Distribución del rol de pagos a cada orden de producción.....	86
Tabla 28-3:	Distribución del rol de provisiones a cada orden de producción	86
Tabla 29-3:	Costos indirectos de fabricación presupuestados	87
Tabla 30-3:	Distribución de los costos indirectos de fabricación a cada orden de producción	88
Tabla 31-3:	Costos indirectos reales	89
Tabla 32-3:	Hoja de costos Orden de Producción N.º 1 Talla 10	90
Tabla 33-3:	Hoja de costos Orden de Producción N.º 1 Talla 12	91
Tabla 34-3:	Hoja de costos Orden de Producción N.º 2 Talla 8	91
Tabla 35-3:	Hoja de costos Orden de Producción N.º 2 Talla 10	92
Tabla 36-3:	Estado de costos	93
Tabla 37-3:	Libro diario	94
Tabla 38-3:	Libro mayor.....	99
Tabla 39-3:	Balance de comprobación.....	102

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1-3:	Recepción de materias primas	63
Figura 2-3:	Diseño y patronaje.....	63
Figura 3-3:	Ploteado y tendido de tela.....	64
Figura 4-3:	Corte de tela	64
Figura 5-3:	Confección y armado de prendas.....	65
Figura 6-3:	Proceso de lavado y tinturado.....	65
Figura 7-3:	Terminados de prendas.....	65

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1-1:	Diferencia entre costos y gastos	11
Gráfico 1-2:	Contabilidad de costos	49
Gráfico 2-2:	Clasificación de materiales	50
Gráfico 3-2:	Constatación de inventarios	51
Gráfico 4-2:	Registro de inventarios	52
Gráfico 5-2:	Uso de Documentos y formatos	53
Gráfico 6-2:	Costo hora hombre.....	54
Gráfico 7-2:	Registro del personal	55
Gráfico 8-2:	Control de los costos indirectos de fabricación	56
Gráfico 9-2:	Controles en procesos productivos.....	57
Gráfico 10-2:	Implementación de un sistema de costos	58
Gráfico 1-3:	Flujograma de elaboración de las prendas	66
Gráfico 2-3:	Determinación de costos por órdenes de producción	67

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO A: PLAN DE CUENTAS PROPUESTO

ANEXO B: GUÍA DE ENTREVISTA

ANEXO C: DEPRECIACIONES

RESUMEN

El presente Trabajo de Investigación tuvo como objetivo diseñar un Sistema de costos por órdenes de producción para la empresa textil Creantex, del Cantón Pelileo, Provincia de Tungurahua, con la finalidad de establecer una herramienta que le permita determinar el costo total y unitario de los productos que ofrece la empresa. Esto se lo ejecutó mediante la aplicación de una investigación de campo, y las técnicas de observación y una guía de entrevista a los administradores de la empresa, que permitió obtener información objetiva y una visión más clara de todas las actividades realizadas y el uso de los elementos del costo en la producción de cada prenda; a más de la metodología propia del sistema de costos por órdenes de producción. Con este contexto se encontró que la empresa carece de un sistema contable de costos, de tal manera que no ejerce controles de los tres elementos del costo como son la materia prima, mano de obra directa y de los costos indirectos de fabricación, así mismo desconocen el costo real, total y unitario de producción ya que la fijación de los precios de venta lo realizan de manera empírica. El sistema de costos propuesto, permitirá que la empresa Creantex, cuente con información real, oportuna, confiable y razonable ,acerca de sus costos de producción, para la fijación de precios de los productos, además de mantener un control eficiente sobre los materiales, mano de obra, y costos indirectos de fabricación, de igual manera le permitirá tomar acciones correctivas sobre la marcha del negocio y la toma de decisiones más asertivas, que le permita ser más competitivo dentro del mercado.

Palabras clave: <COSTOS>, <PRODUCCIÓN>, <INVENTARIOS>, <CONTROL>, <NEGOCIO>.



23-11-2022

2199-DBRA-UTP-2022

ABSTRACT

The objective of this research work was to design a production order costing system for the Creantex textile company in Pelileo, Province of Tungurahua, with the purpose of establishing a tool to determine the total and unit cost of the products offered by the company. This was done through the application of field research, observation techniques and an interview guide to the company's administrators, which allowed for obtaining objective information and a clearer vision of all the activities carried out and the use of the cost elements in the production of each garment; in addition to the methodology of the production order cost system. With this context, it was found that the company lacks an accounting system of costs so it does not exercise control of the three elements of the cost such as raw materials, direct labor, and indirect manufacturing costs, likewise they do not know the real, total and unit cost of production since the setting of sales prices is done empirically. The proposed cost system will allow the company Creantex to have real, timely, reliable, and reasonable information about their production costs, for the pricing of products, in addition to maintaining efficient control over materials, labor, and indirect manufacturing costs, as well as to take corrective actions on the progress of the business and more assertive decision making, allowing it to be more competitive in the market.

Keywords: <COSTOS>, <PRODUCTION>, <INVENTORY>, <CONTROL>, <BUSINESS>.



Lic. José Luis Andrade Mendoza, Mgs.
0603339334

INTRODUCCIÓN

Actualmente las Industrias textiles han tenido un crecimiento significativo, por lo que buscan un instrumento de gestión que permita alcanzar sus objetivos, en esta consideración la contabilidad de costos constituye una herramienta de suma importancia, debido a que permite determinar el costo de producción como base para la determinación del precio de venta de las mercaderías. El presente Trabajo de Titulación denominado Diseño de un Sistema de costos por órdenes de producción para la empresa Creantex, del cantón Pelileo, provincia de Tungurahua, es planteado en base a la necesidad de la empresa que busca determinar los costos reales de producción, así como obtener mayor competitividad en el mercado, para ello el presente trabajo está dividido en 4 capítulos que se detallan a continuación.

En el primer capítulo se describe las problemáticas de la empresa, se inicia por la formulación y delimitación del problema, para seguidamente plantear los objetivos y justificaciones, así mismo contiene toda la fundamentación teórica que sustenta la investigación acerca de los sistemas de costos, métodos y procedimientos para el cálculo de los costos.

En el segundo capítulo, se describe la metodología utilizada en la investigación, las, técnicas, métodos e instrumentos utilizados en la recolección de información, que fue analizada e interpretada.

En el tercer capítulo, se presentan los resultados y la discusión de la propuesta planteada que en este caso es el Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción, el cual contiene bases para contribuir a la determinación del costo de producción total y unitario, así mismo permite controlar los elementos del costo y por ende ayuda a la productividad, competitividad, y a una mejor toma de decisiones.

Finalmente, en el cuarto capítulo se especifican las conclusiones a las que se llegó al realizar la Investigación, de igual manera se detallan las recomendaciones para que la empresa tome decisiones asertivas en cuanto a sus costos.

Planteamiento del problema

A nivel mundial, según la Organización de las Naciones Unidas (ONU, 2020) considera que las mipymes son la espina dorsal de la mayoría de las economías del mundo, afirmando así que las pequeñas y medianas empresas tanto formales como informales representan más del 90% de todas las empresas y abarca el 70% de empleo y el 50% del Producto Interno Bruto. Sin embargo, se enfrentan a una serie de problemáticas como menciona (Villegas, 2018) que las Pymes tienen serias dificultades en la aplicación de un moderno sistema de costos, de la misma manera (Ospina, 2018) coincide que la falta de un sistema de costos genera pérdidas financieras, debido a que no se conoce exactamente el costo del servicio o del bien que se va a ofertar. Por otro lado, (Noel Angulo, 2019) hace referencia a la falta de optimización y estandarización de procesos, que dificulta el cálculo de tiempos de trabajo y la depuración de procesos. Otro de los problemas presentes según (Castillo, Lino, & Sánchez, 2019) es la acumulación de materiales en stock, lo que genera un aumento en los costos de venta, de igual manera (Jurado & Fernández, 2020) afirman que una mala gestión de materiales causa una producción defectuosa. Por último (Semana, 2018) asegura que otra de las dificultades son los altos costos de energía por equipos mal utilizados o subutilizados, así mismo no provisionarse y coordinar el mantenimiento de las maquinarias se traduce en el aumento de tiempos ociosos. Los problemas antes mencionados se ven reflejados en una producción poco organizada y competitiva y por ende afecta directamente a la situación financiera de las Pymes.

Según la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL, 2020) la distribución de las empresas a lo largo de la última década se encuentra dada de la siguiente manera: las microempresas representan el 88,4%, el 9,6% pequeñas empresas; el 1,5% medianas empresas; y, el 0,5% constituyen las grandes empresas. A pesar de que la industria manufacturera es uno de los sectores que más dinamiza la economía, presentan serios inconvenientes, así lo señala (Beltrán, 2017) que al no contar con una estructura de costeo por producto o servicio imposibilita una toma de decisión acertada referente a la fijación de precios, políticas de descuento, manejo con canales de distribución, en la mayoría de los casos la asignación de costos se realiza de manera intuitiva, las Pymes también se ven afectadas por el incumplimiento de los proveedores al entregar materiales de deficiente calidad, y al mismo tiempo no llevar un control de los inventarios, de igual manera, no se registra la mano de obra indirecta en cada orden, y se desconocen los tiempos de producción, por otra parte, las Pymes no hacen uso de la contabilidad de costos como herramienta para la toma de decisiones, sino tan solo para cumplir con obligaciones fiscales, todas estas problemáticas han dado como resultado que el cálculo del costo total y unitario sea irreal.

En el Ecuador las medianas y pequeñas empresas dedicadas a la fabricación y comercialización de productos textiles representan el 7% del PIB manufacturero nacional, no obstante, en un

estudio realizado por (Artieda, 2015) en las Pymes industriales a nivel nacional, señala que las Pymes no cuentan con planificación con referencia a sus costos es decir no planifican, ni llevan el control de las materias primas y de la mano de obra, en consecuencia, no conocen con exactitud los tiempos de trabajo de cada orden, de igual manera (Aguirre & Yon, 2019) hace referencia a las limitaciones que tienen las Pymes en adquirir maquinaria de última generación y la contratación de personal inexperto, provocan que los tiempos de producción sean más prolongados. (Garrido et al., 2018) resalta que las Pymes no han implementado sistemas y técnicas de control de costos que les permita calcular con exactitud el costo de producción total, unitaria en forma eficiente que permita una adecuada toma de decisiones.

De acuerdo con la Asociación de Industrias Textiles del Ecuador (AITE, 2021), encargada del manejo textil, indican que en la provincia de Tungurahua se concentra el 19% de las Mypes textiles a nivel nacional, siendo así una de las provincias con más productores de jeans, ropa interior, camisas, chompas, uniformes, etc. A pesar de ello estas empresas sufren una serie de dificultades como los altos costos de producción como (energía eléctrica, combustible, mano de obra, etc.), entre los costos más altos se encuentra la mano de obra, por la carga salarial, beneficios y provisiones que dispone la legislación laboral (El Herald, 2021). Los costos elevados de las importaciones de materias primas y su logística provocan que surjan costos ocultos que no son reconocidos (Albán et al., 2020). Otras problemáticas son la ausencia de un adecuado sistema de costos, no llevar un monitoreo sobre las materias primas y no controlar y registrar los costos indirectos de fabricación (Hidalgo, 2020) han causado que la mayoría de las pequeñas y medianas empresas opten por fijar el precio de venta de manera empírica o en base a la competencia, lo que impide el posicionamiento, y competitividad de las mismas.

En el cantón Pelileo Provincia de Tungurahua, en las calles Av. Confraternidad y vía alterna a Baños de Agua Santa, se encuentra ubicada la empresa textil Creantex, que fue creada el 17 de junio de 2008 con el objetivo de elaborar y comercializar prendas de vestir en jeans, su propietario es el señor Marco Eduardo López que cuenta con número de RUC 1803182177001. Actualmente la empresa cuenta con 8 personas, 2 en el área administrativa, y 6 operarios internos. Para su funcionamiento la empresa no cuenta con una estructura orgánica claramente definida, sin embargo, hace las veces de gerente el propietario, la infraestructura con la que cuenta es propia y está dividida en áreas de diseño y corte, producción, terminados y comercialización, cuenta con las maquinarias necesarias como: rectas, dobles, overlock, tracadora, ojaladora y remachadoras. Producen aproximadamente 800 prendas de manera mensual con su propia marca patentada.

Con el propósito de hacer una primera aproximación a la problemática que tiene la empresa respecto a la determinación de sus costos, utilizando la técnica de observación y entrevista se pudo identificar los siguientes problemas:

- La determinación de los costos lo realizan en base a estimaciones, sin tomar en cuenta los costos indirectos que intervienen en la producción de cada una de las prendas.
- El registro de los costos y los gastos se limitan a ser anotadas en agendas, lo que impide tener un control sobre los mismos.
- No existen tarjetas de tiempo que registren el tiempo en cada orden y permitan llevar el control de la mano de obra.
- Existen costos indirectos que no son registrados como: como la mano de obra de dos familiares que colaboran en terminados de las prendas y el servicio de tracado y ojalado.
- No se mantienen un control adecuado de los materiales, lo que impide saber las existencias reales, generando los tiempos ociosos.
- No existe un contador de costos que se encargue del registro de todos los costos incurridos en cada orden.

De lo expuesto se concluye que el problema de investigación es la falta de un sistema de costos que permita conocer el costo de producción total y unitario de cada orden de producción.

Formulación de problema

¿Cómo un sistema de costos por órdenes de producción para la empresa CREANTEX, del cantón Pelileo, Provincia de Tungurahua permite conocer el costos total y unitario en cada una de las ordenes de producción?

Delimitación del problema

¿Cómo determina los costos totales y unitarios en la empresa?

¿De qué manera la empresa lleva el registro de los costos y gastos?

¿Como determina los costos de mano de obra en cada orden?

¿La empresa trabaja con costos estimados o costos reales?

Objetivos

Objetivo general

Diseñar un sistema de costos por órdenes de producción para la Empresa "CREANTEX", ubicada en el Cantón Pelileo – Tungurahua, que le permita a la empresa determinar un costo total y unitario en cada orden de producción de acuerdo con la normatividad vigente, para una adecuada toma de decisiones.

Objetivos específicos

- Realizar un diagnóstico de la situación actual de la empresa que permita determinar las fortalezas y debilidades respecto al control de los costos.
- Construir un marco teórico en el cual se fundamente la investigación y facilite la recopilación de información que sea consistente, relevante, pertinente, competente, de tal forma que sus resultados sean reales y objetivos.
- Diseñar un sistema de costeo por órdenes de producción para la empresa Creantex, del cantón Pelileo, utilizando técnicas y procedimientos que permitan determinar los costos reales de cada producto.

Justificación

Las industrias necesitan de un instrumento de gestión que permita alcanzar sus objetivos, en esta consideración la contabilidad de costos constituye una herramienta de suma importancia, debido a que permite determinar el costo de producción como base para la determinación del precio de venta de las mercaderías.

Justificación teórica

Desde este punto de vista la presente investigación se realiza y se justifica debido a que se fundamentara en teorías de autores para aplicar métodos y procedimientos para la aplicación de los sistemas de costos en las medianas y pequeñas empresas, así mismo proporcionara un soporte para el diseño del sistema de costos por órdenes de producción para la empresa Creantex.

Justificación metodológica

La investigación desde el punto de vista metodológico se justifica, al utilizar métodos, técnicas y herramientas que contribuyeron a la recolección de información relacionada con el proceso productivo, y mediante estas herramientas asegurar que la información recolectada sea confiable, razonable, asegurando así que los resultados que obtenemos sean realistas, objetivos y precisos.

Justificación práctica

Desde la práctica, el presente Trabajo de Investigación se justifica, dado que al diseñar un Sistema de costos por órdenes de producción para la empresa Creantex, permitirá determinar los costos totales y unitarios de cada una de las órdenes, así mismo saber el margen real de contribución por prenda y calcular paralelamente su rentabilidad, de tal manera que los beneficiarios directos son: los propietarios, proveedores, clientes de la empresa.

Antecedentes de investigación

Para el presente Trabajo de Investigación se ha tomado como referencia Trabajos de Investigación desarrollados en diferentes universidades de país, que guardan relación con el tema a investigar, en ese contexto.

Montalvo, S. (2018), en su Trabajo de Titulación “Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para la empresa textil Confecciones Carmitex del cantón Antonio Ante, Ibarra” (Tesis de grado, Pontificia Universidad Católica del Ecuador), concluye:

En la empresa Carmitex, no están establecidos los tiempos de producción para las diferentes prendas que elabora la empresa, así mismo, se desconoce cuál es el costo de cada uno de los procesos y el costo total de lo producido por la falta de registro al inicio y al final de la producción.

Santillán, M. (2020), en su Trabajo de Titulación “Diseño de un Sistema de Costos por órdenes de producción para la empresa Calzado de Píe, de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo” (Investigación previo a la obtención del título en Contabilidad y Auditoría, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo), concluye:

La empresa Calzado de Pie, no posee un sistema de costos de producción, no lleva un control sobre el uso de la materia prima, se estima los insumos de manera empírica, no existe un adecuado control de inventarios, y se desconoce el margen de utilidad.

Chicaiza, D. (2021), en su Trabajo de Titulación “Aplicación del sistema de costos por procesos en la empresa Productos Lácteos “La Diferencia” del cantón Píllaro.” (Proyecto Integrador, previo a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A., Universidad Técnica de Ambato), concluye:

La empresa la Diferencia, al momento de calcular el costo de producción solamente se centra en el valor de la materia prima, dejando de lado los costos de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación, lo que dificulta identificar con exactitud el costo unitario real de cada unidad producida.

Suquilanda, E. (2016), en su Trabajo denominado “Asignación de costos de producción y su incidencia en la determinación del precio del producto.” (Tesis de grado, Universidad Técnica de Ambato), manifiesta:

El taller no aplica ningún sistema de costos, ni un proceso para establecer los precios de venta, sino que se basa en la experiencia de 31 años, o es influenciado por la competencia desleal existente en el mismo, esto ha provocado que la utilidad que generan es insignificante en relación con la producción realizada.

La implementación de un Sistema de costos por órdenes de producción es de vital importancia, para llevar un correcto registro y control de las materias primas, mano de obra, y los costos indirectos de fabricación, para afrontar distintos problemas que aquejan a la empresa Creantex.

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO REFERENCIAL

1.1. Marco teórico

1.1.1. *Contabilidad de costos*

Según Polimeni et al., (1997), manifiestan que:

La contabilidad de costos o gerencial se encarga principalmente de la acumulación y del análisis de la información relevante para uso interno de los gerentes en la planificación, el control y la toma de decisiones, para alcanzar procesos eficientes que permitan optimizar la producción. (p.3)

Según Morales et al., (2018) la contabilidad de costos se encarga de la valuación de los inventarios que es uno de los principales rubros dentro del estado de situación financiera, así como de la valuación del costo de lo vendido, dentro del estado de resultados. (p.21)

Para Arredondo, M. (2016), en referencia a la contabilidad de costos argumenta que:

La contabilidad de costos no solo se encarga de controlar los recursos utilizados en el proceso de producción (materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación), sino que también debe distinguir perfectamente de entre las actividades que se desarrollan en una empresa, las que realmente generan valor al proceso productivo y las que no lo hacen. Además, la contabilidad de costos ayuda a la gerencia en la planeación y control de los costos de operación. (p.5)

Por otro lado, Horngren, C. Foster, G. & Datar, S. (2012), menciona que:

“La contabilidad de costos mide, analiza y reporta información financiera y no financiera relacionada con los costos de adquisición o uso de los recursos dentro de una organización.” (p. 4)

En referencia a lo anterior, se concluye que la contabilidad de costos está dirigida principalmente para el sector industrial, sin embargo, puede ser aplicada en diferentes áreas, este tipo de contabilidad registra y procesa información relacionados con procesos productivos, con el fin de determinar un costo real para cada elemento producido.

1.1.1.1. *Importancia de la contabilidad de costos*

La contabilidad de costos es una herramienta estratégica dentro de todas las empresas, ya sean estas de producción de bienes o servicios, debido a que sirve como instrumento para mantener un correcto control de los inventarios, el adecuado registro de los consumos de materia prima para cada producción y el cálculo del precio de venta de cada producto.

Hoyos, A. (2017), menciona que la importancia de la contabilidad de costos es:

Realizar operaciones y transformaciones de manera eficiente, reduciendo el mínimo el desecho y el desperdicio en la fabricación de productos. Así mismo busca mejorar los procesos, métodos y procedimientos de fabricación, buscando conservar los recursos e insumos. (p.14)

1.1.1.2. *Objetivos de la contabilidad de costos*

La contabilidad de costos persigue varios objetivos, sin embargo, todos apuntan a que se encarga de la determinación del costo real para cada área de producción.

Para, Arredondo, M. (2015), los principales objetivos son:

Clasificar, acumular, controlar y asignar los costos, para medir correctamente la utilidad y valorar correctamente el inventario, quien tiene impacto directo en el Estado de resultados (dentro del Costo de ventas) y en el Balance general (inventarios). Proporcionar información a la administración que sea el fundamento en el proceso de planeación, control y toma de decisiones. (p.4)

Garrido et al. (2018), en referencia a los objetivos de la contabilidad de costos, menciona lo siguiente:

Busca el costo de producir un bien, así como proporcionar información necesaria para controlar la producción, para posterior planificación de las actividades y una oportuna toma de decisiones (p.12)

Zapata, P. (2015) cita los siguientes objetivos:

Determinar el costo de los inventarios de productos en proceso, terminados, materiales e insumos para establecer el costo de los productos vendidos, a fin de poder calcular la utilidad o pérdida. También busca controlar todo el proceso productivo con miras al ahorro de recursos y evitar los

desperdicios. También pretende dotar a los directivos y ejecutivos de una herramienta eficaz para planificar y controlar los costos de producción y así guiar la toma de decisiones (p.9)

1.1.1.3. *Definición de costo*

Según Arredondo, M. (2015), al hablar de costos, hace referencia al conjunto de erogaciones incurridas para producir un bien o prestar un servicio. Son aquellos susceptibles de ser inventariados, como es la materia prima, la mano de obra y los costos indirectos necesarios para fabricar un artículo.

Por otro lado, García, J. (2013), considera el costo como el valor monetario de los recursos que se entregan o prometen entregar a cambio de bienes o servicios que se adquieren. En el momento de la adquisición se incurre en el costo, lo cual puede originar beneficios presentes o futuros. (p.9)

En conclusión, se puede decir que el costo es aquel que está directamente relacionado con la producción de un bien o un servicio, y que a futuro obtendremos beneficios económicos.

1.1.1.4. *Definición de gasto*

Al hablar de gastos Zapata, P. (2015), hace referencia a los consumos de bienes y servicios que no son de fábrica, ósea los consumidos en la comercialización, administración, dirección y asesoría.

Por otro lado, Viaña, L. (s/f), define al gasto como una expresión en términos monetarios de los valores asignados al consumo de bienes y servicios, en un periodo de tiempo determinado, indispensable para el normal funcionamiento de un ente económico. No genera ni ingresos, ni utilidades. (p. 17)

Con base a lo anterior, se concluye que el gasto es el desembolso de dinero para cubrir actividades que no están relacionadas directamente con la producción, sino más bien se relaciona con la venta de los productos, dichas erogaciones son: gastos administración, gastos de comercialización, gastos de marketing etc.

1.1.1.5. Diferencias entre costos y gastos

El registro de los costos y gastos se lo debe de hacer de forma separada, a continuación, se presenta las diferencias que distinguen a cada una de estas cuentas.

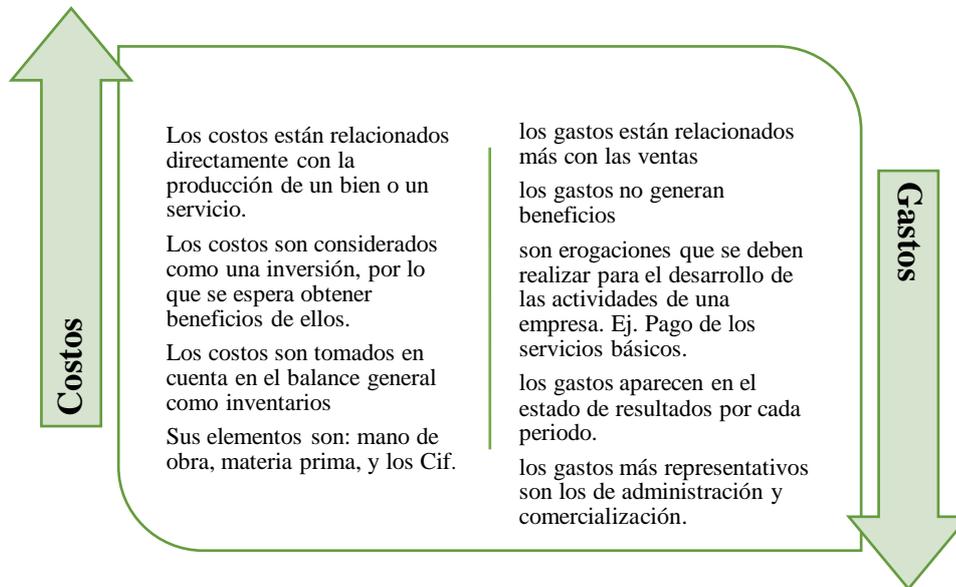


Gráfico 1-1.Diferencia entre costos y gastos

Elaborado: Chicaiza, D, 2022.

1.1.2. Elementos del costo

Los costos de producción son aquellos que están directamente relacionados con la elaboración de los productos, es decir sin estos costos no hay producto final.

Para Arredondo, M. (2016), los costos de producción son los que se incurren para lograr que los productos manufacturados estén listos para su venta e incluyen:

- a) Costos de materia prima directa.
- b) Costos de mano de obra directa.
- c) Costos indirectos de producción, conocidos también como gastos indirectos de fabricación (GIF).

1.1.2.1. Materia prima directa

Es la que se identifica plenamente en la elaboración de un artículo y representa el costo principal de materiales en la fabricación del producto.

La materia prima es el punto de partida de cualquier actividad manufacturera, ya que agrupa los bienes sujetos a la transformación. Incluye todos los materiales en estado natural o fabricados por otras empresas, pero que, al hacerles alguna mejora o modificación, dan lugar a un producto nuevo o diferente.

Los materiales adquiridos y almacenados se convierten en costo cuando son utilizados en el proceso productivo. La materia prima directa se puede contar, medir o pesar, en forma unitaria de producción, como, por ejemplo: Se puede medir la tela utilizada en la fabricación de una prenda de vestir, la cantidad de harina utilizada para hornear un pastel, la cantidad de uvas para producir vino tinto, etcétera.

1.1.2.2. *Mano de obra directa*

La mano de obra representa el personal que interviene en el proceso productivo, sin el cual, por muy automatizada que pudiera estar una industria, sería imposible la transformación de la materia prima.

Son los pagos que se hacen a las personas que están relacionadas directamente con la fabricación del producto, como el sueldo de quienes pegan la suela a los zapatos, les ponen el cierre a los pantalones, preparan la masa en una panadería o ensamblan partes de un automóvil.

1.1.2.3. *Gastos indirectos de fabricación*

Representan el tercer componente del costo de producción, siendo aquellos que intervienen en la elaboración del producto pero que no se pueden identificar de manera precisa o directa con este, tratándose ya sea de una orden de producción o en un proceso productivo. Esto quiere decir, que, aun formando parte del costo de producción, no puede determinarse con exactitud qué cantidad de esos gastos intervienen en la fabricación de un producto, entre los más comunes tenemos:

- Depreciación de la maquinaria utilizada en la fábrica
- Energía eléctrica utilizada n Sueldo de supervisores (mano de obra indirecta)
- Materia prima indirecta
- Renta de la fábrica
- Impuesto predial de la fábrica

Según las definiciones anteriores, se concluye que el costo de cada producto elaborado se encuentra integrado por tres elementos: materiales, mano de obra, y los costos indirectos de fabricación.

1.1.2.4. *Estructura del costo*

La contabilidad de costos tiene como finalidad organizar de forma eficiente cada uno de los procesos, es por ello por lo que el cálculo de cada uno de los elementos del costo deber ser analizados con mucha diligencia y así mejorar la toma de decisiones para el buen funcionamiento de las empresas manufactureras.

Las fórmulas utilizadas en la determinación de los costos son las siguientes:

Costo de producción

$$CP= CD+CI$$

Costo directo

$$CD= MPD+MOD$$

Costos de conversión

$$CC= MOD+CIF$$

Costos unitarios de producción

$$CU= CT/UP \text{ (Garrido et al., 2018)}$$

1.1.2.5. *Clasificación de los costos*

Los componentes del costo son segmentos de gastos realizados durante todo el proceso productivo y que se registran de forma acumulativa agrupándolos en inventarios de trabajo en proceso.

Según Zapata, P. (2015), los costos se clasifican de acuerdo con el siguiente criterio.

a) Por el alcance

Totales: Suma acumulada de todas las inversiones realizadas en materiales, fuerza laboral y otros servicios e insumos para producir un lote o grupo de bienes.

Unitarios: Se obtiene al dividir los costos totales para el número de unidades fabricadas

b) Por la identidad

Este agrupamiento permite identificar a los elementos según el grado de relación o vinculación que tienen con el producto o servicio, en este sentido los costos pueden ser:

Directos: son aquellos que pueden ser fáciles, precisa e inequívocamente asignados o vinculados con un producto, con un servicio o sus procesos o actividades. Estos costos son fácilmente identificables

Indirectos: Aquellos que no son asignados con precisión y por tanto conviene tratarlos como indirectos a fin de evitar confusiones.

c) Por su relación con el nivel de producción

Fijos: Aquellos costos que permanecen inalterables durante un rango relevante (de tiempo nivel de producción).

Variables: Aquellos que crecen o decrecen de inmediato y en forma proporcional conforme suba o baja el nivel de producción.

Mixtos: Aquellos elementos que tienen algo o mucho de fijo y también de variable, una combinación de costos.

d) Por el momento en el que se determinan

Valores históricos o reales: En base de documentos y tablas en los que constan los precios de los elementos requeridos tendremos costos más precisos, puesto que a la par que se producen los bienes se va determinando cuánto cuesta producir.

Valores predeterminados: De esta forma tendremos costos algo razonables calculados por anticipado. Se usan aproximaciones que harán los costos algo imprecisos, aunque seguirán considerándose normales.

e) **Por el sistema de acumulación**

Sistema de acumulación por órdenes de producción: son aquellos usados por empresas que fabrican a pedidos o en lotes.

Sistema de acumulación por procesos: usados por empresas que producen en serie y por ende a gran escala.

f) **Por el método**

Por el método de absorción: En la determinación del costo de producción se consideran todos los elementos tanto fijos como variables.

Por el método variable: En la determinación del costo de producción se consideran exclusivamente los elementos variables dejando a los costos fijos en un sector independiente

g) **Por el grado de control**

Costos controlables: Aquellos que dependen de los ejecutores y por tanto pueden ser mejorados, corregidos o direccionados a fin de buscar mejorar su aporte e incidencia.

Costos incontrolables: Aquellos que no son manejados por los responsables, puesto que su uso está ya definido y dependen de ciertas reglas invariables o su incidencia es de difícil predicción.
(pp. 17-19)

Con base a la anterior clasificación, se puede inferir que cada uno de los subgrupos de los costos están presentes en toda la etapa productiva, algunos de ellos se pueden identificar y cuantificar con facilidad, y los costos que no tiene relación directa con el área productiva se les denomina costos indirectos, así mismo, algunos de ellos se clasifican de acuerdo con su ocurrencia y variabilidad.

1.1.3. *Sistemas de costos*

Los sistemas de costos en una empresa juegan un rol de suma importancia ya que es una herramienta estratégica para mejorar la eficiencia y eficacia de los procesos productivos y recursos utilizados. Es así como la implementación de un sistema de costos dependerá de la naturaleza de las actividades, las problemáticas y características de cada una de ellas, debido a que todas las empresas no son iguales.

De acuerdo con Lazo, M. (s/f), define al sistema de costos de costos como el registro sistemático de todas las transacciones financieras, expresadas en sus relaciones con los factores funcionales de la producción, la distribución y la administración e interpretadas en una forma adecuada para determinar el costo de llevar a cabo una función dada.

En dicho registro, constituyen factores primordiales los documentos originales, los diarios, los mayores auxiliares, los estados de operación o explotación y las clasificaciones de cuentas, todos ellos necesarios para presentar a los dirigentes responsables, detalles adecuados sobre los gastos de fabricación de ventas y administración. (p. 179)

Por otro lado, Vallejos, H. & Chilingua, M. (2017), menciona que todas las empresas deben implementar procesos de costeo oportunos y eficientes y se hace necesario seleccionar e implementar sistemas de costeo adecuados al tipo de productos, a su forma y flujo de producción. (p.61)

1.1.3.1. *Objetivo de los sistemas de costos*

El objetivo de los sistemas de costos es acumular los costos de los productos o servicios. La información que proporcionan estos sistemas es utilizada por los gerentes para poner precios a sus productos, controlar sus inventarios, aplicar medidas correctivas a sus procesos, y fundamentalmente saber cuánto le cuesta producir un bien o un servicio. Dependiendo de cómo se acumulan los costos para costear la producción, los sistemas de costos se clasifican en: sistemas de costos por órdenes de producción, sistemas de costos por procesos, sistemas de costos estándar, sistema de costeo absorbente, sistema de costo histórico, sistema de costo variable, sistema de costeo predeterminado. Dependiendo de las necesidades y características de cada empresa estos sistemas pueden ser utilizados cualquiera de ellos o a su vez, se pueden combinar. (p.7)

En conclusión, se puede decir que los sistemas de costos proporcionan información valiosa como la determinación del precio de venta de cada uno de los productos ya sea de forma unitaria o de forma total, de este modo mejoran los procesos productivos y la toma de decisiones.

1.1.3.2. *Clasificación de sistemas de costos*

Los sistemas de costos son herramientas que permiten determinar el costo total, unitario, de productos y servicios, además proporciona información para la toma de decisiones gerenciales, los sistemas de costos más conocidos son: Sistema de órdenes de producción, Sistema de costos

por procesos, Sistema de costeo estándar, Sistema de costos conjuntos, Sistema de costos estimados, Sistema de costeo variable o directo, Sistema basado en actividades ABC.

a) Sistema de costos por órdenes de producción

En este sistema la unidad de costeo viene dado por lotes, en este caso la producción debe cumplir con instrucciones específicas y características dadas por el cliente. El sistema de costos por órdenes de producción permite clasificar la materia prima y la mano de obra en directos e indirectos, por cada orden se debe elaborar una hoja de costos.

b) Sistema de costos por procesos

El sistema de costos por procesos es utilizado en las empresas cuya producción es en serie y de forma masiva y continua. El procedimiento para cálculo de los costos totales y unitarios se realizan por cada fase y por cada elemento, de manera que permita la comparación de los costos entre procesos y entre periodos. Los usuarios que hacen uso de este sistema son empresas textiles, plásticos, petróleo, entre otras.

c) Sistema de costeo estándar

El costeo estándar hace referencia aquellos costos planeados de un producto y con frecuencia se establecen antes del inicio de la producción, se conocen también como costos planeados o costos pronosticados. En consecuencia, el costeo estándar proporciona a la gerencia una herramienta para la planeación y bases para comparar con los resultados reales, es decir un control sobre los costos. (Polimeni et al.,1997, p.394)

d) Sistema de costos conjuntos

Los costos conjuntos son aquellos valores en que incurre la fábrica en la preparación de la materia prima para que los productos conjuntos, independientemente, sigan un proceso adicional productivo, estos costos conjuntos, son indivisibles, ya que no se identifican con algún producto en especial, sino con toda la producción hasta el punto de separación.

El punto de separación es el momento en donde se separan los coproductos para seguir un proceso productivo en particular o para ser vendidos, pueden existir más de dos puntos de separación en ese caso habrá que distribuir el costo a cada producto conjunto o coproducto, el cual se calcula

mediante el método de las proporciones, dependiendo si la materia prima es homogénea o no. (Polo, 2017, p.295)

e) Sistema de costos estimados

El sistema de costos estimados son los que se calculan en una forma empírica los costos de un periodo, el cálculo se realiza por cada uno de los elementos del costo, antes de iniciar el proceso productivo. Es estimado porque da la posibilidad de que los costos sean o no de lo que se dicen que pueden ser.

Este sistema es utilizado por las pequeñas empresas, para efectos de cotización de sus productos tales como: calzado, muebles, ropa, etc. (Polo, 2017, p.312)

f) Sistema de costeo variable o directo

El costeo variable o directo, llamado también costeo marginal, consiste en reconocer como costo de los bienes fabricados o de los servicios prestados los costos variables incurridos en la producción, y reconocer los costos fijos de producción como gastos del período, con el fin de proporcionar información que sirva de base para que la alta gerencia realice planeación táctica y estratégica. (Polo, 2017, p.420)

g) Sistema basado en actividades ABC

El sistema ABC o costeo por actividades es aquella que asigna los costos indirectos a las actividades y procesos y después a los productos, servicios y clientes, este sistema se caracteriza por convertir casi todos los costos en variables, al buscar que se adquieran solo aquellos recursos necesarios para satisfacer las necesidades específicas.

Este sistema se enfoca en las necesidades de los usuarios internos más que en las de los externos, proporciona a los directivos datos sobre el costo de procesos, productos, clientes y canales de distribución, lo que contribuye a la toma de decisiones asertiva. Se trata de llevar los costos indirectos primero a las actividades y procesos y después a los productos, servicios y clientes. De hecho, convierte casi todos los costos en variables. (Rojas M. d., 2015)

1.1.4. Costeo por órdenes de producción

Para, Pacheco, F. (2019), en referencia al Sistema de costos por órdenes de producción indica: A este sistema también se le conoce también como costos específicos de producción, lotes de trabajo, o pedidos de los clientes. Este sistema se encarga de hallar el precio total de materiales, mano de obra y costos indirectos manejados en el proceso de fabricación para obtener un producto terminado de las órdenes de producción producidas en un periodo y luego ser entregados al sector comercial o los clientes que hayan solicitado dichos pedidos. (p. 10)

Por otro lado, Alvarado, V. (2016), considera al costeo por órdenes de producción como sistema de costo básico que todo tipo de empresa puede aplicar, sobre todo aquellas cuyo proceso de manufactura es intermitente; es característico de las micro y pequeñas empresas. Cuando se recibe y autoriza la orden de fabricación, se determinan los volúmenes de materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos necesarios para desarrollar el volumen requerido de producción señalado en la orden. (p.72)

Se concluye que el sistema de costos de costos por órdenes de producción es aquel que hacen uso las pequeñas empresas que trabajan mediante pedidos, en donde se hace uso de una hoja de costos en donde se acumulan de manera separada los costos de la materia prima, mano de obra, y los costos indirectos de fabricación.

1.1.4.1. Ventajas del costeo por órdenes de producción

Cárdenas, R. (2016), menciona que las ventajas del sistema por órdenes de producción son: el control estricto de las materias primas utilizadas y de los sueldos y salarios pagados, así como tener información acerca de los costos totales y unitarios de cada orden que permiten establecer comparaciones y variaciones de cada elemento del costo y de este modo determinar un precio de venta competitivo. De igual manera este sistema permite en algunas industrias cierta flexibilidad en su acabado final según las características que un cliente disponga. (p.154)

1.1.4.2. Características del costeo por órdenes de producción

El Sistema de Costos por órdenes de trabajo, de fabricación o de producción se usa en las empresas en donde el proceso de fabricación se lo hace bajo pedidos y características especificadas por el cliente, y pueden ser de una sola unidad, un lote o varios lotes, los costos en este sistema se

clasifican en directos e indirectos, y se van acumulando de acuerdo con la cantidad producida. Este sistema se aplica en las industrias de fundición, herramientas, calzado, construcción, confecciones, construcción de barcos, artefactos eléctricos, etc. (Lazo, 2013, p.180)

Este sistema los costos se caracteriza por ir acumulando y registrando los costos en un documento denominado “hoja de costos

1.1.5. Tratamiento de los materiales en el sistema de costos por órdenes de producción

Toda industria que se dedique a la transformación materia prima a productos semielaborados tiene la labor llevar un control de los materiales, ya que es de gran importancia para la economía de la empresa, también se puede determinar las existencias en stock, y comprar solo lo necesario, las ventajas de un adecuado control van desde reducir riesgos de pérdidas por desperdicio y robo, así como de obsolescencia, proteger de las pérdidas por el desgaste natural y ayuda a controlar el exceso de inventarios, al mismo tiempo que protege las pérdidas económicas de capital inmovilizado. (Garrido et al. 2018)

El encargado del almacén indica el costo por unidad y el costo total de los materiales entregados a la producción. Es muy importante recalcar que este procedimiento se ejecuta solamente con los materiales directos. Los materiales indirectos se consideran dentro del rubro correspondiente a los costos indirectos de fabricación. (Lazo, 2013,p.19)

Según lo expuesto anteriormente se concluye que, para lograr resultados eficientes sobre el control de los inventarios, es necesario contar con un responsable de bodega que cumpla las funciones de registrar y brindad información oportuna al área encargada de compras.

1.1.5.1. Inventarios

De acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 menciona que los inventarios son la cantidad del costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. El costo de los inventarios comprenderá los costos derivados de la adquisición y transformación, así como otros costos en los que se incurran para obtener un producto terminado.

1.1.5.2. *Cuentas de inventario*

Según Arredondo, M. (2016), en el sistema de costeo por órdenes de producción se cuentan con tres tipos de inventarios, a saber:

1. Inventario de materia prima directa
2. Inventario de productos en proceso
3. Inventario de producto terminado

1. Inventario de materia prima

Está compuesto de los materiales que al aplicarles costos de conversión (mano de obra directa y gastos indirectos de fabricación) llegarán a transformarse en producto terminado.

2. Inventario de productos en proceso

El inventario de productos en proceso estará integrado por la materia prima directa, mano de obra directa y gastos indirectos de fabricación que fueron asignados a la producción.

3. Inventario de productos terminados

El inventario de productos terminados lo constituyen los productos que ya se terminaron pero que todavía no se han vendido. (pp.26-27)

1.1.5.3. *Sistemas de acumulación de costos*

Los inventarios de materia prima a diferencia del inventario de productos en proceso y productos terminados requieren un tratamiento especial, ya que se requiere acumular dichos costos de manera adecuada, y para ellos se debe hacerse mediante un sistema de acumulación de costos, los sistemas de costos son: sistema periódico y sistema perpetuo. (Arredondo, 2016)

Sistema periódico

En este sistema la cuenta de inventarios se actualiza al finalizar el periodo contable después de realizar un conteo físico, para posteriormente realizar los ajustes necesarios en los inventarios para determinar el costo de la producción. Debido a que el costo de los inventarios de materia prima, producción en proceso y productos terminados se conocen solo después de desarrollar el conteo físico este sistema presenta muchas desventajas, por lo que no es común su uso en la mayoría de las empresas manufactureras

Sistema perpetuo

En el sistema perpetuo se actualiza continuamente la cuenta de inventarios, por eso el nombre de perpetuo. Este sistema no requiere un recuento físico de la mercancía al finalizar el periodo contable porque se lleva un registro continuo de todas las entradas y salidas de materias primas, un registro continuo de todas las entradas y salidas de productos en proceso y un registro continuo de los productos terminados; sin embargo, es necesario y recomendable hacer un conteo físico al final del año para fines de control. (pp. 27-28)

En conclusión, cada uno de los sistemas tiene ventajas y desventajas, en el sistema periódico los inventarios son actualizados al terminar el periodo contable, lo que impide proporcionar información necesaria cuando se lo requiera, no siendo así en el sistema perpetuo ya que brinda información de los costos de inventarios en cualquier momento.

1.1.5.4. Métodos de valoración de inventarios

Todas las empresas con el objetivo de mantener existencias de materiales de manera permanente para la producción realizan compras, el precio dependerá de muchos factores como la inflación o diferentes condiciones de mercado. Entonces los precios para la asignación de los materiales varían constantemente, se requiere ciertos métodos para la valoración de los inventarios.

De acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2, en los párrafos 25,26 y 27 indica los métodos para la valoración de inventarios:

- Primeros en entrar y primeros en salir PEPS o también llamado método FIFO
- Método promedio

Método PEPS / FIFO

Este método señala que los productos en inventarios comprados o producidos antes serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente. Este método es utilizado con más frecuencia por las empresas cuyo material tiene una fecha de caducidad, las farmacias y empresas de alimentos son unas de ellas.

Método Promedio

En el método promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio del costo de los artículos similares, adquiridos al principio, y del costo de los mismos artículos comprados al principio del periodo. El promedio se puede calcular de manera periódica o después de recibir cada envío adicional, o de acuerdo con cada necesidad y circunstancia de cada empresa.

En ambos métodos es necesario llevar un control de los registros para cada entrada y salidas de materiales. Para ello se hará uso de las tarjetas individuales kárdex. El responsable del área de bodega deberá presentar al área de contabilidad un informe de todos los materiales enviados a producción.

1.1.5.5. Tarjetas Kárdex

La tarjeta Kárdex es una herramienta de control, en donde básicamente se registra las entradas y salidas de los materiales, se debe realizar una tarjeta de control por cada material existente en la bodega. De este modo se podrá tener control sobre los saldos, dependiendo del método de valoración que se aplique empresa.

A continuación se presenta un formato modelo de la tarjeta Kárdex:

Tabla 1-1: Modelo de tarjeta kárdex

EMPRESA INDUSTRIAL CREANTEX										
TARJETA DE CONTROL INDIVIDUAL (KARDEX)										
Artículo:				Cantidad Máxima:						
U. Medida:				Cantidad Mínima:						
M. Valoración:				Cantidad Crítica:						
Código:										
Fecha	Concepto	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	Costo unit.	Costo Total	Cant.	Costo unit.	Costo Total	Cant.	Costo unit.	Costo Total

Fuente: Elaboración propia

Elaborado: Chicaiza, D, 2022.

1.1.6. Tratamiento de la mano de obra en el sistema de costeo por órdenes de producción

La mano de obra constituye el segundo elemento del costo, y es el conjunto de erogaciones realizados a los obreros por realizar la transformación de un bien o un servicio, los pagos se realizarán según el código laboral ecuatoriano. La mano de obra en el sistema de costos por órdenes de producción se clasifica en directa e indirecta.

1.1.6.1. Mano de obra directa

Es aquella que se puede identificar fácilmente y está relacionado directamente con la producción de un bien o un servicio. Para su cuantificación se debe establecer el tiempo e importe incurrido en la producción.

1.1.6.2. Mano de obra indirecta

La mano de obra indirecta es el sueldo de cualquier empleado del área de la fábrica no trabaja directamente en la transformación de los productos, como es el caso del supervisor de producción y de calidad. (Morales et al., 2018,p.28)

1.1.6.3. Control de la mano de obra

Para controlar la mano de obra existen varios métodos que permitan controlarlos, así tenemos las boletas de trabajo, y la tarjeta reloj, estos documentos son de utilidad para evaluar y planificar producción y procesos.

Tarjeta reloj. – es un documento que se usan en las empresas industriales para controlar la hora de ingreso, la hora de salida y puntualidad, con los datos de la tarjeta reloj el departamento de contabilidad procede a la liquidación del rol de pagos mensual de cada uno de sus obreros. Actualmente existen software con la aplicación de relojes biométricos que garantizan la identificación y asistencia del personal. Dichos softwares deben estar programados de acuerdo con la legislación laboral ecuatoriana y deberá registrar las horas de almuerzo y horas extras. (Chiliquinga & Vallejos, 2017,p.102)

A continuación, se presenta un formato de la tarjeta reloj.

Tabla 2-1: Tarjeta reloj

EMPRESA INDUSTRIAL CREANTEX					
TARJETA RELOJ					
N.º Orden de producción:	_____				
Nombre del empleado:	_____				
Semana del:	_____				
	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes
Total					
Numero de horas	_____				
Horas extras:	_____				
Total horas :	_____				

Fuente: Elaboración propia
Elaborado: Chicaiza, D, 2022.

Boletas de trabajo. – las boletas de trabajo indican el número de horas trabajadas, son preparadas diariamente por los empleados para cada orden, contiene una descripción del trabajo realizado y la tasa salarial del empleado (insertada por el departamento de nómina). (Polimeni, et al.,1997)

Una boleta de trabajo debe contener el número de orden, fecha, departamento, nombre del empleado, inicio, el total de las horas trabajadas y el total en dólares.

Tabla 3-1: Formato boletas de trabajo

EMPRESA INDUSTRIAL CREANTEX				
BOLETA DE TRABAJO				
N.º Orden de producción: _____		Departamento: _____		
Fecha: _____		Empleado: _____		
Inicio	Termina	Total horas	Tarifa por hora	Total \$

Fuente: Elaboración propia

Elaborado: Chicaiza, D, 2022.

Luego de registrar información sobre la mano de obra en las tarjetas de tiempo, con la información brindada se procede a realizar un documento que se denomina rol o planillas de pagos, que son elaboradas de manera mensual o quincenal, esto depende de las políticas de cada empresa. El rol está integrado por la parte de ingresos y deducciones. Los ingresos corresponden al salario básico unificado, horas extras, bonos, que se cancelaran al trabajador por su jornada laboral.

1.1.6.4. *Jornada laboral*

Según el Art. 47 del código laboral, en el Ecuador la jornada máxima de trabajo será de ocho horas diarias, de manera que no exceda de cuarenta horas semanales, las labores que se realicen fuera de este horario se las denominará horas extras.

Salario básico

Según el código laboral ecuatoriano en su Art. 81.- define como Salario Básico a la retribución económica mínima que debe recibir una persona por su trabajo de parte de su empleador. Los sueldos y salarios se estipularán libremente, pero en ningún caso podrán ser inferiores a los mínimos legales. A partir del mes de enero del 2022, el salario básico unificado mínimo será de \$425 USD mensual.

1.1.6.5. *Horas extras*

Las horas extras son aquellas que se laboran fuera del tiempo ordinario de trabajo. Para el cálculo, de las horas suplementarias, extraordinarias, y las jornadas nocturnas, se tomará como base el sueldo básico que percibe el trabajador, de acuerdo con la tabla de sueldos sectoriales, que el Ministerio del Trabajo impone cada año. (Mingo, 2019)

Horas suplementarias

Son aquellas que se laboran posterior a las ocho horas diarias de trabajo, comprendidas entre los días, de lunes a viernes, hasta las 24H00 horas. Se permite un máximo de cuatro horas al día, y de doce a la semana.

Artículo 55 del Código de Trabajo, señala:

Las horas suplementarias, laboradas durante el día hasta las 24h00 tendrán un recargo del 50%, y las laboradas, entre los horarios de 24H00 a 06H00, tendrán un recargo del 100%

Horas extraordinarias

Son aquellas en las cuales un trabajador labora fuera de los días comprendidos de lunes a viernes, es decir, los que se laboren los sábados y domingos en cualquier horario. Para el pago se deberá tomar el 100% de recargo. (Codigo de trabajo ,2017,p.27).

Jornada nocturna

Según el Art, 49 del Código de trabajo, “establece que la jornada nocturna, que se realiza entre las 19H00 y las 06H00 del día siguiente, podrá tener la misma duración y dará derecho a igual remuneración que la diurna, aumentada en un 25%. Para el cálculo se multiplicará el Salario básico unificado (SBU) por el 25% (Codigo de trabajo ,2017,p.25).

Ejemplo:

Salario basico para el año 2022 \$425 mensual

Jornada nopturna = \$425 x 25%

Jornada nopturna = \$106,25

Jornada nopturna = \$425 + \$106,25

Valor a cobrar por el trabajador = **\$531,25**

Cálculo de horas suplementarias, extraordinarias y jornada nocturna

Para el cálculo de las horas extras se proceden a dividir el sueldo básico unificado (SBU) para 240, como resultado obtenemos el valor de cada hora normal (VHN), a este valor se debe sumarle el 50% si se trata de horas suplementarias y el 100% en caso de horas extraordinarias.

Se divide para 240 porque se toma en consideración que cada mes es de 30 días y cada día cuenta con 8 horas laborables. Este cálculo está aprobado por la Corte Nacional de Justicia del Ecuador, sin embargo, no existe una normativa escrita.

Ejemplo del cálculo de las horas suplementarias

Un trabajador culmina el mes con 28 horas suplementarias trabajadas, de las cuales 10 son con recargo del 50%, y 8 con recargo del 100%

Con recargo del 50%

$$H. E = (\$425/240) \times 1.5 \text{ (50\% recargo)} = 2,65$$

$$H. E = \$2,65 \times 10 \text{ (N° de horas)}$$

$$H. E = \mathbf{\$26,50}$$

Con recargo del 100%

$$H. E = (\$425/240) \times 2 \text{ (100\% recargo)} = \$3,54$$

$$H. E = \$3,54 \times 8 \text{ (N° de horas)} =$$

$$H. E = \mathbf{\$28,33}$$

Este trabajador deberá percibir la cantidad de \$479,83, que es la suma del sueldo básico más las horas extras.

1.1.6.6. Deducciones en el Rol de pagos

Por otra parte, las deducciones que se toman en cuenta en el rol de pagos, es el aporte individual, anticipos sueldos, impuesto a la renta, préstamos quirografarios, préstamos hipotecarios realizados al IESS, también multas que la empresa haya impuesto en sus estatutos internos.

Décimo tercer sueldo

El décimo tercer sueldo o también llamado bono navideño es un beneficio que reciben los trabajadores en relación de dependencia y corresponde a una remuneración equivalente a la doceava parte de las remuneraciones percibidas durante todo un año. (Art. 111 CT)

El periodo de cálculo está comprendido desde el 1 de diciembre del año anterior al 30 de noviembre del año en curso. En caso de que un trabajador haya laborado por un tiempo inferior al establecido, este tendrá derecho a una parte proporcional del décimo tercer sueldo.

El trabajador podrá cobrar este bono de manera mensualizada en el rol de provisiones, o de manera acumulada bajo pedido escrito, el valor podrá recibirse hasta el mes de diciembre de cada año.

La base para el cálculo será:

La remuneración básica + horas extras + comisiones + otros ingresos divididos para 12.

$XIII = SBU + HE + CS. + OTRS\ INGR. / 12$

Décimo cuarto sueldo

El Art, 113 del Código de trabajo menciona que “los trabajadores percibirán, además, sin perjuicio de todas las remuneraciones a las que actualmente tienen derecho, una bonificación mensual equivalente a la doceava parte de la remuneración básica mínima unificada para los trabajadores en general”

El periodo de cálculo del décimo cuarto sueldo para los trabajadores de la costa y la región insular será en marzo 1 del año anterior a febrero 29 del año del pago.

Para los trabajadores de la sierra y el oriente será de agosto del año anterior a julio del año del pago.

Es importante mencionar que: Los décimos no se considerarán como parte de la remuneración anual para el efecto del pago de aportes al IESS, ni para la determinación del fondo de reserva y jubilación, ni para el pago de las indemnizaciones y vacaciones. Tampoco se tomará en cuenta para el cálculo del impuesto a la renta del trabajo. De igual manera están exentos de pagar estos

valores los operarios y los aprendices cuyos patronos sean calificados como artesanos. (Art. 49 Código de trabajo)

Fondos de reserva

Todo trabajador que preste servicios por más de un año tiene derecho a que el empleador le abone una suma equivalente a un mes de sueldo o salario por cada año completo posterior al primero de sus servicios. Ningún trabajador perderá este beneficio por ningún motivo. Estas sumas constituirán su fondo de reserva o trabajo capitalizado y El Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social será la institución encargada de recaudar estos fondos.

Para el cálculo se debe multiplicar el sueldo básico por 8.33 y dividirlo para 100. (Art. 196 Código de trabajo ,2017).

Vacaciones

Todo trabajador tendrá derecho a gozar anualmente de un período ininterrumpido de quince días de descanso, incluidos los días no laborables. Los trabajadores que hubieren prestado servicios por más de cinco años en la misma empresa o al mismo empleador, tendrán derecho a gozar adicionalmente de un día de vacaciones por cada uno de los años excedentes o recibirán en dinero la remuneración correspondiente a los días excedentes.

El trabajador podrá acumular sus vacaciones hasta por tres años consecutivos, y hacer uso de ellos en el cuarto año.

Para su cálculo se debe dividir la remuneración recibida durante todo el año para 24. (Art. 69, CT).

A continuación se presenta un formato de rol de provisiones

Tabla 5-1: Modelo rol de provisiones

EMPRESA INDUSTRIAL CREANTEX										
ROL DE PROVISIONES										
MES										
Nº	Nombre	Cargo	Total Ingresos	XIII	XIV	Fondos de reserva	Vacaciones	Aporte patronal 11.15%	CCC 1%	Total
_____					_____					
GERENTE					CONTADOR					

Fuente: Elaboración propia

Elaborado: Chicaiza, D, 2022.

1.1.6.8. Costo hora hombre

Para calcular el costo hora hombre (CHH) que serán utilizadas en las ordenes de producción es igual a: el total de las remuneraciones más los beneficios sociales más horas extras dividido para el numero de las horas pagadas.

Fórmula

$$\text{Costo hora hombre} = \frac{\text{Total remuneraciones (sueldo,beneficios sociales,horas extras)}}{\text{Número de horas pagadas}}$$

Ejemplo:

Hagamos cuenta que un trabajador percibe SBU de \$425 y un total de \$170 en beneficios sociales, el número de horas pagadas es de 216, entonces el cálculo será de la siguiente manera:

$$\text{CHH} = \frac{\$425 + \$170}{240 \text{ horas}}$$

$$\text{CHH} = \frac{\$ 595}{216 \text{ horas}}$$

$$\text{CHH} = \$2,75$$

La asignación de los valores de la mano de obra se realizará según la distribución de las horas que se fijen para cada orden. El registro de los costos se registrará en documento denominado hoja de costos como se muestra a continuación:

Tabla 6-1: Registro de mano de obra en hoja de costos

EMPRESA INDUSTRIAL CREANTEX HOJA DE COSTOS								
Cliente:	_____			ODP:	_____			
Artículo:	_____			F.de pedido:	_____			
Cantidad:	_____			F. De entrega:	_____			
V. Total:	_____			F. Inicio:	_____			
V. Unit:	_____			F. Terminación:	_____			
Fecha	MATERIA PRIMA DIRECTA		MANO DE OBRA			COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
	Nº req.	Valor	Nº de horas	Costo/HH	Valor	Fecha	Tasa	Valor
Total		\$ -			\$ -			\$ -
CUADRO RESUMEN / LIQUIDACIÓN DE LA ORDEN								
Materia prima	\$ -					Unidades producidas		
Mano de obra	\$ -					Costo unit de prod.		
Costo primo	\$ -					Utilidad 30%		
Costo ind. CIF	\$ -					Precio de venta		
Costo de prod.	\$ -							
ELABORADO POR _____				REVISADO POR _____				

Fuente: Elaboración propia

Elaborado: Chicaiza, D, 2022.

1.1.7. Tratamiento de los costos indirectos de fabricación en el sistema de costos por órdenes de producción

1.1.7.1. Definición

Reveles, R. (2019) define a los costos indirectos como: erogaciones que no se pueden localizar en forma precisa en una unidad producida, por lo que se absorben en la producción con base en el prorrateo.

Rojas, R. (2007), los costos indirectos de fabricación, también denominados costos generales de fábrica, carga fabril o gastos generales de fábrica comprenden todos los costos de producción que no están catalogados como materiales directos, ni como mano de obra directa. Dentro de ellos se pueden mencionar como ejemplo los siguientes:

- Mano de obra indirecta
- Material indirecto
- Calefacción, luz y energía para la planta
- Arriendo del edificio de fábrica

- Depreciación de las edificaciones donde se levanta la planta
- Depreciación maquinaria y equipo
- Combustible Servicios públicos de la planta productora
- Mantenimiento
- Aseo de la planta de producción
- Servicio de vigilancia de la planta de producción. (pp. 57-58)

De lo expuesto se concluye que los costos indirectos de fabricación y son aquellos costos que no están relacionados directamente con la producción, y que no son fácil de identificar.

1.1.7.2. *Clasificación de los costos indirectos de fabricación*

Según Pastrana, A. (2012), menciona que los costos indirectos de fabricación se clasifican sobre tres bases, a saber:

1. **Composición:**

Materiales Indirectos y Suministros de Maquina: Corresponden a todos los insumos que no están directamente identificados con el producto fabricado, pero necesariamente participan en el proceso de manufactura o de producción.

Mano de Obra Indirecta: Corresponde a los salarios, prestaciones sociales, aportes para salud, de todo el personal de la fábrica diferente de los operarios de mano de obra directa y en un sistema por órdenes de producción, tendrían que prorratearse a las diferentes órdenes de producción. Se consideran parte de los Costos Indirectos de Fabricación, entre otros, los siguientes conceptos: Trabajo extra, Tiempo no producido, trabajo indirecto, prestaciones sociales.

Otros Costos Indirectos: Corresponde a los demás conceptos de costos indirectos de fabricación causados durante las operaciones normales de la fábrica y que no correspondan a los materiales directos y la mano de obra directa.

2. **Según su comportamiento con la producción**

Costos Fijos: Son aquellos que se causan periódicamente y de una manera constante independiente de los cambios en los volúmenes de producción.

Costos Variables: Son los que tienen un comportamiento directo con los volúmenes de producción, es decir, que el costo varía en igual proporción a los cambios en los volúmenes de producción.

Costos Semivariantes: Corresponde a costos intermedios entre los dos anteriores, pueden permanecer como costos fijos dentro de ciertos límites de producción y solamente cambian cuando se presenta una variación importante en los volúmenes de producción.

3. Contabilización y aplicación a la producción

Costos Reales: Corresponde a los costos causados y contabilizados en un periodo contable y de operaciones, es decir, son aquellos que ya se consumieron.

Costos Aplicados a la Producción: Son los costos que se distribuyen respecto a la producción realizada en el periodo utilizando para ello bases razonables de asignación o distribución.

Costos Presupuestados: Son los costos programados o calculados para un periodo futuro de costos considerando aspectos importantes como el volumen de producción a desarrollar, la capacidad de producción instalada y utilizada, el incremento en cada uno de los conceptos de costos de acuerdo con tasas de inflación, incrementos en los niveles de precios etc. Estos costos presupuestados no se contabilizan, pero sirven como parte de la determinación de las cuotas o tasas de aplicación y como punto de referencia y/o comparación con los costos reales.

1.1.7.3. Tasas predeterminadas

Las bases de aplicación son:

- N.º de Unidades Producidas

$$TP = \frac{\text{Costos Indirectos de fabricacion}}{\text{Nº de Unidades Producidas}}$$

- N.º de Horas Mano de Obra Directa. (N.º de horas hombre)

$$TP = \frac{\text{Costos Indirectos de fabricacion}}{\text{Nº de horas hombre}}$$

- N.º de Horas Maquina.

$$TP = \frac{\text{Costos Indirectos de fabricacion}}{\text{Nº de Horas máquina}}$$

- Costo de los Materiales Directos Utilizados.

$$TP = \frac{\text{Costos Indirectos de fabricacion}}{\text{Materia prima directa}} \times 100$$

- Costo de Mano de Obra Directa.

$$TP = \frac{\text{Costos Indirectos de fabricacion}}{\text{Mano de obra directa}} \times 100$$

- Costo Primo.

$$TP = \frac{\text{Costos Indirectos de fabricacion}}{\text{Materia prima directa} + \text{Mano de obra directa}}$$

1.1.7.4. *Procedimiento para distribuir los CIF, en los departamentos de la fábrica*

Según Pastrana, A. (2012), en referencia a la distribución de los CIF menciona los siguientes procedimientos:

Distribución costos en los departamentos: Esta distribución se lleva a cabo mediante la distribución directa, que consiste en aplicar el costo incurrido directamente por un departamento de producción o de servicio.

Mediante distribución o Pro - Rateo: Cuando se trata de costos generales para la fábrica y no hay una identificación precisa de un departamento. Algunos de estos costos pueden ser: arriendos, impuestos de la propiedad, servicios de vigilancia, servicios de aseo, seguros de fábrica, depreciación, mantenimiento y seguros de la maquinaria, etc.

1.1.7.5. *Variaciones de costos indirectos de fabricación*

Al finalizar el periodo (anual, semestral, mensual), existen variaciones de los CIF que se deben calcular y analizar mediante un proceso de la conciliación y ajustes contables.

Las variaciones que se pueden dar son las siguientes:

Variación

Es la diferencia de los saldos de las cuentas de CIF aplicados contra los CIF reales, es decir, da a conocer a la empresa si tuvo una desviación favorable a desfavorable.

Las variaciones pueden ser:

Variación favorable: significa que el costo de las órdenes de producción está sobre valoradas, es decir la tasa predeterminada fue algo superior a la que debió ser.

Variación desfavorable: significa que los costos de las órdenes están por debajo de los costos reales.

Variaciones nulas: el cif estimado es igual que a los cif reales

Dentro de las variaciones específicas existen la variación del presupuesto y la variación de eficiencia o capacidad:

Variación de presupuesto: esta variación es la diferencia entre lo que se gastó (real) y lo que se debía haber gastado (según el presupuesto). La variación de presupuesto puede expresarse mediante la siguiente fórmula general:

$$VP = \text{CIFNRP} - \text{CIFR}$$

En donde:

VP = Variación de presupuesto.

CIFNRP = Costos indirectos de fabricación presupuestados, expresados a nivel real de producción

CIFR = Costos indirectos reales de producción

Variación de eficiencia o capacidad: esta variación es la diferencia entre el nivel real de producción y el volumen de producción que se había presupuestado, esta variación es el resultado de la subutilización de las instalaciones de la planta industrial.

Su fórmula es la siguiente:

$$VE = CIFA - CIFNRP$$

En donde:

VE = Variación de eficiencia o capacidad

CIFNRP = Costos indirectos de fabricación presupuestados, expresados a nivel real de producción.

CIFA = Costos indirectos aplicados a la producción (Zapata, 2015,p.122)

En conclusión, ninguna de las variaciones es ventajosa para las empresas, lo ideal sería que no existan este tipo de variaciones, sin embargo, no existe una exactitud respecto a la asignación de los costos indirectos de fabricación. Por otro lado, es importante identificar las causas y efectos que provocan dichas variaciones. (P.121)

1.1.7.6. *Control de los costos indirectos de fabricación*

A pesar de no existir un procedimiento que permita calcular con exactitud los CIF en el sistema de costos por órdenes de producción, algunos autores como (Pedro Zapata) recomienda; dividir el presupuesto anual para los 12 meses de año, con el objetivo de obtener los costos para posterior registro en la hoja de costos. Así mismo, para mejor control de los CIF se puede hacer uso de los presupuestos flexibles, de este modo se puede hacer ajustes conforme pase el tiempo de periodo.

El registro de los costos indirectos de fabricación también son parte del proceso productivo de manera indirecta, por lo tanto, deben ser registrados en las hojas de costos.

1.1.8. *Hoja de costos*

La hoja de costos es de vital importancia, debido a que en este documento se registra los costos de los tres elementos que participan en el proceso productivo.

(Eras, et al., 2015) expresa que: en la hoja de costos se registra el costo de materia prima directa, el costo de la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación (tasa predeterminada), requeridos para atender orden de pedido de un cliente. Esta hoja está se registrará los costos de cada orden y departamento p.29

(Hoyos, 2017) expone que en la hoja de costos se registran los tres elementos como el requerimiento de materiales y se identificará el número de la orden de producción, para el control de la mano de

obra se utiliza la tarjeta de tiempo, y para la asignación de los costos indirectos de fabricación se realizan requerimientos, también para el material indirecto. La tasa de asignación del CIF generalmente está en base a la mano de obra directa (horas), por el uso de las tarjetas de tiempo que facilitan su cálculo p.75

Por otro lado (Lazo, M. (2013) menciona que, para identificar cada lote, se asigna una numeración consecutiva a la hoja de costos y la referencia numérica se utiliza para identificar los materiales, la mano de obra y los CIF consumidos en cada orden.

La hoja de costos por órdenes de producción deberá contener los siguientes datos:

- El encabezado
- El número de la orden de producción y para quien de fabrica (cliente)
- La descripción del producto, la cantidad
- La fecha de inicio del trabajo
- La fecha de terminación del trabajo
- El costo total, y costo unitario
- Porcentaje de utilidad a aplicar y el precio de venta. (Lazo, 2013) (pp.180-181)

Tabla 7-1: Modelo de hoja de costos

EMPRESA INDUSTRIAL CREANTEX								
HOJA DE COSTOS								
Cliente:	_____				ODP:	_____		
Artículo:	_____				F.de pedido:	_____		
Cantidad:	_____				F. De entrega:	_____		
V. Total:	_____				F. Inicio:	_____		
V. Unit:	_____				F. Terminación:	_____		
Fecha	MATERIA PRIMA DIRECTA		MANO DE OBRA			COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
	Nº req.	Valor	Nº de horas	Costo/HH	Valor	Fecha	Tasa	Valor
Total		\$ -			\$ -			\$ -
CUADRO RESUMEN / LIQUIDACIÓN DE LA ORDEN								
Materia prima	\$	-				Unidades producidas		
Mano de obra	\$	-				Costo unit de prod.		
Costo primo	\$	-				Utilidad 30%		
Costo ind. CIF	\$	-				Precio de venta		
Costo de prod.	\$	-						
_____				_____				
ELABORADO POR				REVISADO POR				

Fuente: Elaboración propia

Elaborado: Chicaiza, D, 2022.

1.1.8.1. *Liquidación o cierre de la hoja de costos*

Una vez terminada la orden de producción se debe proceder a la liquidación de cada hoja de costos. El procedimiento se detalla a continuación:

- Se debe obtener los totales de los tres elementos del costo de producción (MD, MOD Y CIF) la sumatoria de hará de manera vertical
- Determinar el costo total de la orden
- Calcular el costo unitario normal del producto, dividiendo el costo total para las unidades producidas
- Registrar en la hoja de costos (encabezamiento), los valores del costo total y unitario. Una vez terminada la liquidación de la hoja, el departamento de costos comunica inmediatamente al departamento de contabilidad general, así como al almacén de productos terminados. Cumplida esta actividad se archiva la hoja de costos. (Chiliquina & Vallejos, 2017)

1.1.8.2. *Estado de costos de producción y ventas*

El estado de costos de producción y ventas es un reporte interno resultante de la información contenida en la Contabilidad administrativa. Este reporte en concreto le va mostrando al usuario, paso a paso, en términos monetarios, cómo va fluyendo el costo de los productos manufacturados. Comenzando con lo que se tenía de mercancía, así como de producción en proceso y artículos terminados al inicio del periodo.

El estado de costos nos permite saber: cuánto cuesta cada unidad fabricada, la eficiencia con la que se produjo, así mismo, permite el control de los tres elementos del costo (materia prima, mano de obra directa y gastos indirectos de fabricación), e información del costo de las unidades vendidas, el cual es presentado posteriormente en el estado de resultados. (Morales, Smeke, & Huerta, 2018, p. 47-48)

Los elementos que conforman el cuerpo del estado de costos de producción y ventas se presentan

Continuación:

Tabla 8-1: Formato de estado de costos

EMPRESA INDUSTRIAL _____		
ESTADO DE COSTOS		
DEL _____ AL _____ DEL 20_____		
MATERIA PRIMA DIRECTA		
	INV. INICIAL MPD	\$
+	COMPRAS BRUTAS	
+	Gasto de compras	\$
=	COMPRAS TOTALES	\$
-	Devolución en compras	
-	Descuentos y Rebajas en compras	\$
=	COMPRAS NETAS	\$
	MATERIALES DISP PARA LA	
+	PRODUCCION	\$
-	INV FINAL MPD	\$
=	MATERIALES UTILIZADOS EN EL PERIOD. MPD	\$
+	MANO DE OBRA DIRECTA	\$
=	COSTO DIRECTO / COSTO PRIMO	\$
+	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	\$
	MATERIA PRIMA INDIRECTA	\$
	MANO DE OBRA INDIRECTA	\$
	OTROS CIF	\$
=	COSTOS DE PRODUCCION	\$
+	INV. INICIAL PROD PROCESO	\$
=	COSTO PRODUCTOS EN PROCESO	\$
-	INV. FINAL PROD PROCESO	\$
=	COSTO PRODUCTOS EN TERMINADOS	\$
+	INV INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	\$
=	COSTO DE PRODUCTOS PARA LA VENTA	\$
-	INV. FINAL PRODUCTOS TERMINADOS	\$
=	COSTO DE VENTAS	\$

Fuente: Elaboración propia

Elaborado: Chicaiza, D, 2022.

1.1.9. *Estados financieros*

Para Polimeni et al. (1997), en relación con los estados financieros, menciona que:

Los estados financieros suministran información de vital importancia tanto para usuarios internos y externos, para los usuarios externos sirve como base para las decisiones de inversión de los accionistas, decisiones de préstamo de los bancos y de otras instituciones financieras y para las decisiones de crédito de los vendedores, en tanto para la gerencia suministra información de los costos que ayudan a fijar propósitos en la planeación y el control de la compañía. (p.51)

Los estados financieros en el sistema por órdenes de producción abarcan el estado de resultados y el estado de situación financiera, sin embargo, también se toma en cuenta el estado de costos que sirve como un informe interno.

1.1.9.1. Estado de resultados

El estado de resultados refleja como su nombre lo indica “los resultados” económicos obtenidos durante un determinado periodo de tiempo, este estado se debe presentar una vez al año, sin embargo, se puede elaborar y presentar de forma mensual, bimestral, trimestral, semestral etc. (Ortíz & Soto, 2018)

En todas las empresas industriales previo a la realización del estado de resultados se debe realizar el cálculo del costo de las ventas en el estado de costos.

Tabla 9-1: Formato estado de resultados

EMPRESA INDUSTRIAL _____		
ESTADO DE RESULTADOS		
Del _____ al _____ del _____ 2021		
(Expresado en USD)		
VENTAS		\$
- COSTO DE VENTAS		\$
= UTILIDA BRUTA EN VENTAS		\$
- GASTOS DE OPERACION (ADM Y VTS)		\$
	GASTO DE ADMINISTRACIO	\$
	GATO DE VENTAS	\$
= UTILIDAD OPERACIONAL		\$
+ OTROS INGRESOS		\$
- OTROS EGRESOS		\$
= UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS Y PARTICIPACIONES		\$
- 15% PARTICIPACION TRABAJADORES		\$
= UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		\$
- 25% IMPUESTO A LA RENTA		\$
= UTILIDAD NETA		\$
	<hr/>	
	CONTADOR	<hr/>
		GERENTE

Fuente: Elaboración propia

Elaborado: Chicaiza, D, 2022.

1.1.9.2. Balance general

En el Balance General, las cuentas de inventarios son distintas ya que las empresas industriales muestran inventarios de materias primas, de producción en proceso y de producción terminada, las comerciales solo muestran los inventarios de mercancías. (Marulanda, 2009, p. 8)

Tabla 10-1: Formato estado de situación financiera

EMPRESA INDUSTRIAL _____	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
Del _____ al _____ del _____ 2021	
(Expresado en USD)	
ACTIVO	PASIVO
CORRIENTE	CORRIENTE
CAJA	PROVEEDORES
BANCOS	IVA POR PAGAR
INVENTARIOS	SUELDOS POR PAGAR
INV. MATERIAL PRIMA DIRECTA	IEES POR PAGAR
INV. PRODUCTO EN PROCESO MPD	IVA COBRADO
INV. PRODUCTO EN PROCESO MO	PASIVO NO CORRIENTE
INV. PRODUCTO EN PROCESO CIF	CRÉDITOS BANCARIOS L/P
INV. DE PRODUCTOS TERMINADOS	PATRIMONIO
NO CORRIENTE	CAPITAL SOCIAL
MAQUINARIA Y EQUIPO	UTILIDAD DEL EJERCICIO
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA M. Y EQ. _____	TOTAL PATRIMONIO _____
TOTAL ACTIVO _____	ACTIVO + PATRIMONIO _____
_____	_____
CONTADOR	GERENTE

Fuente: Elaboración propia

Elaborado: Chicaiza, D, 2022.

1.2. Marco conceptual

1.2.1. Costos

Es el conjunto de valores incurridos en un período perfectamente identificados con el producto que se fabrica. El costo es considerado como una inversión, y es recuperable. (Chiliquinga & Vallejos, 2017, p.8)

1.2.2. Costos históricos

Son aquellos costos que se determina con posterioridad a la conclusión del proceso productivo o del período de costos.

1.2.3. Costos predeterminados

Son aquellos costos que se determinan con anterioridad al proceso productivo o al período de costos. (Viaña, 2015, p.14)

1.2.4. Costo de ventas

El costo de ventas se refiere como su nombre lo indica, a un costo total de las ventas o de haber vendido; se debe sustituir por el costo de adquisición de lo vendido en el caso de un comerciante o costo de producción de lo vendido con referencia a un industrial. (Cárdenas, 2016)

1.2.5. Gasto

Son aquellos rubros que se aplican a los procesos comerciales, administrativos y de gestión. Un gasto es una partida que disminuye el beneficio de la empresa o, en su defecto, aumenta la deuda o pérdida. (Zapata, 2015,p.16)

1.2.6. Inventario

Los inventarios son los bienes de una empresa destinados a la producción de artículos para su posterior venta, tales como materias primas, producción en proceso, artículos terminados y otros materiales que utilicen en el empaque o las refacciones. (Colin, 2019)

1.2.7. Procesos

La Real Academia de la Lengua Española define la palabra proceso como el conjunto de las fases sucesivas de un fenómeno natural o de una operación artificial. (Robotics, 2020)

1.2.8. Procesos productivos

Los procesos productivos son los que se realiza y se aplica a empresas cuya producción es en línea o en masa, donde las máquinas utilizadas son diferentes para cada proceso empleado en la fabricación, o que los productos se produzcan en tiempos o temporadas distintas. Los procesos productivos pueden ser paralelos; es decir, se desarrollan de manera simultánea e independiente para posteriormente juntarse en un proceso que incorpore lo fabricado en los procesos. (Rojas M. d., 2015)

1.2.9. Centro o departamento de producción

Corresponde a la unidad donde se elabora un producto o parte de este. Incluye los departamentos donde tienen lugar los procesos de conversión o de elaboración, por ejemplo, el departamento de corte para la producción. (Luján, 2016)

1.3. Idea a defender

El diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para la empresa Creantex, del Cantón Pelileo, provincia de Tungurahua, permite conocer sus costos de producción total y unitario en cada orden de producción, base para la toma de decisiones gerenciales.

CAPÍTULO II

2. MARCO METODOLÓGICO

2.1. Enfoque de investigación

Según las características presentadas para la investigación se ha tomado en consideración el enfoque cualitativo y cuantitativo.

Cualitativo: En el presente Trabajo de Titulación se hizo uso del enfoque cualitativo; mediante la observación directa se pudo realizar un análisis situacional de la empresa, así mismo se aplicaron encuestas dirigidas al personal que funge como directivos y a los trabajadores de producción, con el propósito de determinar el estado de producción de cada orden. Con toda la información recolectada se pudieron emitir recomendaciones y criterios que ayuden a mejorar la planificación y el control de la empresa.

Cuantitativo: El Trabajo es de carácter cuantitativo puesto que para efectos de cálculo del costo unitario, fue necesario la recolección de datos numéricos encontrados en documentos fuente como: facturas. Con el uso de este método se determinó las cantidades de materiales, mano de obra y cif consumidos en cada orden.

2.2. Nivel de Investigación

El nivel de investigación aplicados al presente trabajo investigativo es de nivel exploratorio y descriptivo, de este modo nos permitió conocer las problemáticas por las que atraviesa la empresa. La información recabada sirvió como apoyo para el diseño de un sistema de costos por órdenes de producción.

Nivel exploratorio

Este método fue utilizado para determinar la realidad actual, y las principales problemáticas que causa la ausencia de un sistema de costo, de este modo se buscó soluciones que aporten a la mejora del proceso productivo. Luego de haber realizado la exploración se determinó que los procesos no cuentan con documentos de respaldo y no existe control de la mano de obra directa.

Nivel descriptivo

Se aplicó el nivel descriptivo con el objetivo de describir cada uno de los procesos en la elaboración de cada prenda de vestir, y en el manejo del sistema de costos propuesto, así mismo sirvió para determinar valores monetarios consumidos de materiales, mano de obra y cif .

2.3. Diseño de investigación

No experimental

Para la presente Investigación, se utilizó un diseño no experimental debido a que no habrá una manipulación de las variables que intervienen en el mismo y el desarrollo del análisis se basará especialmente en la observación.

2.4. Tipo de estudio

En el Trabajo de Investigación desarrollado se aplicó la investigación de campo, mediante la utilización de técnicas se recopiló la mayor cantidad de información que ayuden a la obtención de resultados y posteriores recomendaciones.

2.5. Población y muestra

Población

La población para el presente Trabajo de Titulación serán 10 personas entre personal del área administrativa, y operacional.

Muestra

Debido al reducido tamaño de la población dada que el número de empleados no supera un número significativo para aplicar la fórmula del muestreo, la entrevista para recabar información que permita diseñar un sistema de costos adecuado se realizará a tres personas el gerente propietario su esposa quien es la persona encargada de llevar los registros de ingresos /gastos y el responsable de entregar materiales a producción.

2.6. Métodos, técnicas e instrumentos de investigación

2.1.1. Métodos

Para el presente Trabajo de Investigación se utilizará el método deductivo en la recopilación de información con el fin de desarrollar un marco teórico que sustente nuestra investigación en donde se partirá con definiciones generales con respecto a los costos y se detallará a fondo temas particulares como los diferentes sistemas de costos. Así mismo, se utilizará el método inductivo, en donde se busca llegar a conclusiones generales que deriven de las problemáticas presentes en la empresa Creantex.

2.1.2. Técnicas

Para el desarrollo del presente Trabajo de Investigación se utilizó las siguientes técnicas:

Observación

A través de esta técnica se realizó el reconocimiento de la entidad de su infraestructura y de los procesos que intervienen en la elaboración de las prendas. De igual manera se pudo constatar que existe una subutilización de las maquinarias y el alto costo de las luminarias.

Entrevista

En el presente Trabajo de Investigación se utilizó la entrevista como instrumento para poder realizar un análisis situacional interno y obtener información sobre las principales debilidades por las que atraviesa la empresa.

2.1.3. Instrumentos de investigación

Guía de entrevista: Fue necesaria la aplicación de este instrumento, debido a que contiene preguntas abiertas y cerradas, mismas que sirvieron para obtener información sobre el control y manejo de los costos y el tratamiento que le dan a cada uno de sus elementos.

2.7. Resultados

2.1.4. Análisis e interpretación de resultados

Una vez realizada la entrevista a los actores principales de la empresa Creantex, se realiza el análisis e interpretación de datos que a continuación se presenta:

1. ¿En la empresa se lleva contabilidad de costos mediante?

Tabla 11-2: Contabilidad de costos

ALTERNATIVAS	F. ABSOLUTA	F. RELATIVA
Anotaciones en cuadernos	3	100%
Sistema contable	0	0%
Sistema de costeo empírico	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Entrevista aplicada al personal de "CREANTEX"

Elaborado por: Chicaiza, D, 2022.

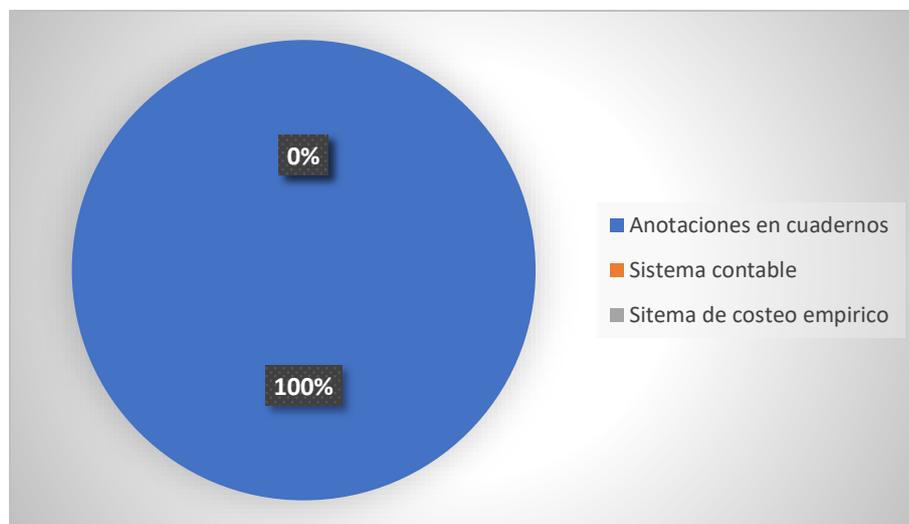


Gráfico 2-2. Contabilidad de costos

Elaborado por: Chicaiza, D, 2022.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Luego de realizada la entrevista a las tres personas interesadas, se ha determinado que la empresa lleva únicamente el registro de ingresos y gastos de manera manual en anotaciones en cuadernos, no cuentan con un contador de costos el cual se haga responsable de llevar la contabilidad de la empresa.

2. ¿La empresa clasifica los materiales en directos e indirectos?

Tabla 12-2: Clasificación de materiales

ALTERNATIVAS	F. ABSOLUTA	F. RELATIVA
SI	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: Entrevista aplicada al personal de "CREANTEX"

Elaborado por: Chicaiza, D, 2022.

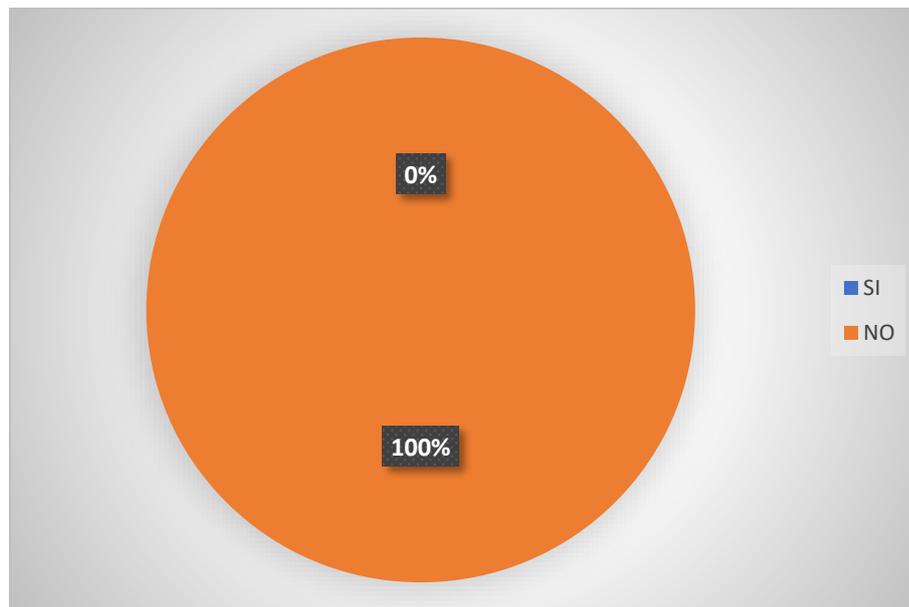


Gráfico 3-2. Clasificación de materiales

Elaborado por: Chicaiza, D, 2022.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

De acuerdo con la entrevista realizada se pudo evidenciar que la empresa no clasifica los materiales en directos e indirectos, unas de las causas es la confusión que existe de acuerdo con el tema de costos.

3. ¿Se realiza la constatación física de los inventarios, para posterior reposición de materiales?

Tabla 13-2: Constatación de inventarios

ALTERNATIVAS	F. ABSOLUTA	F. RELATIVA
Ocasionalmente	3	100%
Siempre	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: Entrevista aplicada al personal de "CREANTEX"

Elaborado por: Chicaiza, D, 2022.

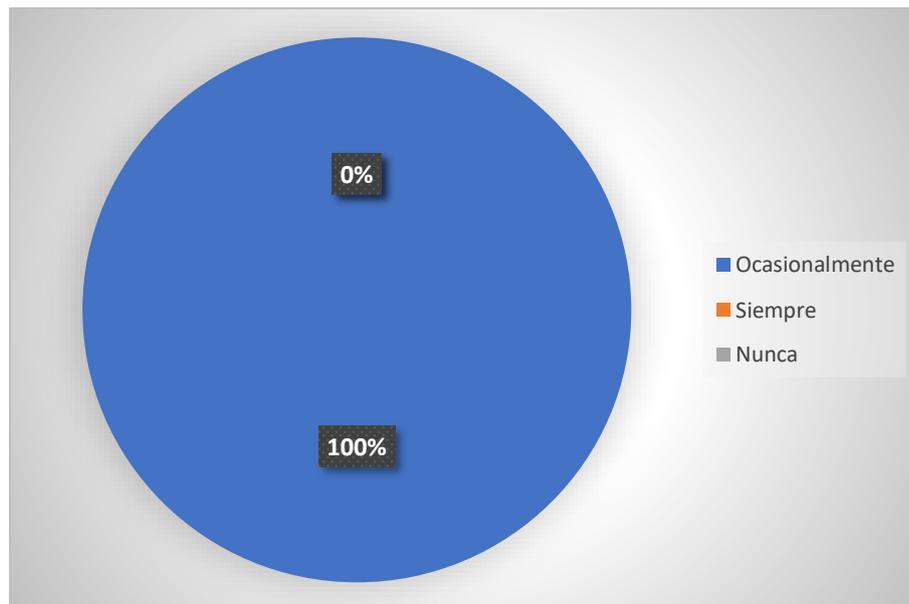


Gráfico 4-2.Constatación de inventarios

Elaborado por: Chicaiza, D, 2022.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del total de los entrevistados todos mencionan que, si se realiza la constatación física de los materiales, pero solo una vez al año, por lo tanto, no se lleva ningún tipo de control, de entradas y salidas de materiales por cada orden, lo que ocasiona retrasos en la producción, debido a la inexistencia de materiales en bodega.

4. ¿Lleva el registro de los materiales iniciales, productos en proceso y productos terminados?

Tabla 14-2: Registro de inventarios

ALTERNATIVAS	F. ABSOLUTA	F. RELATIVA
SI	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: Entrevista aplicada al personal de "CREANTEX"

Elaborado por: Chicaiza, D, 2022.

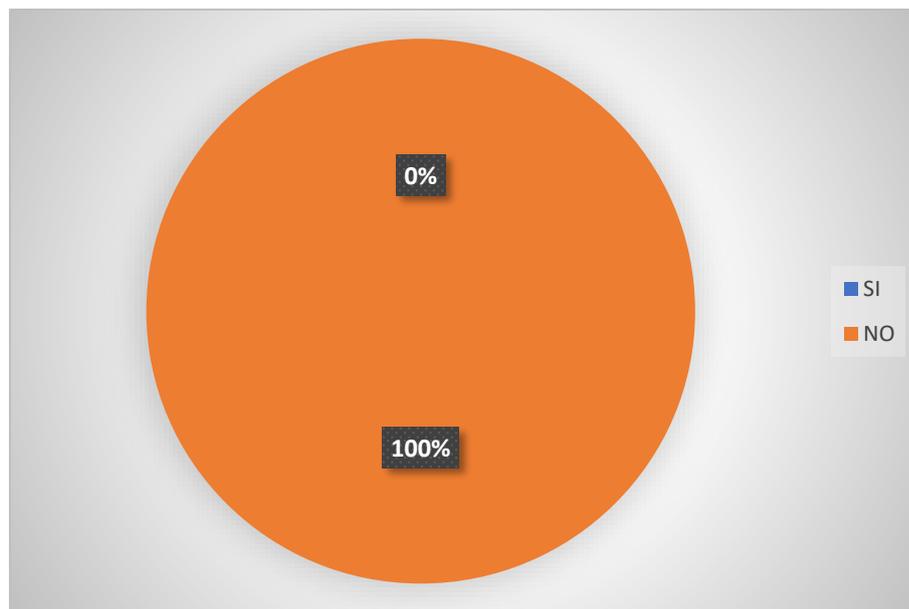


Gráfico 5-2. Registro de inventarios

Elaborado por: Chicaiza, D, 2022.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

De acuerdo con los resultados de la entrevista, el 100% mencionan que no se lleva ningún tipo de registro de los materiales iniciales, productos en proceso y productos terminados, únicamente se limitan anotar la cantidad producida en un cuaderno.

5. ¿La fábrica hace uso de documentos o formatos que permitan controlar cada orden de producción, los materiales entregados y las órdenes de compra?

Tabla 15-2: Uso de documentos y formatos

ALTERNATIVAS	F. ABSOLUTA	F. RELATIVA
SI	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: Entrevista aplicada al personal de "CREANTEX"

Elaborado por: Chicaiza, D, 2022.

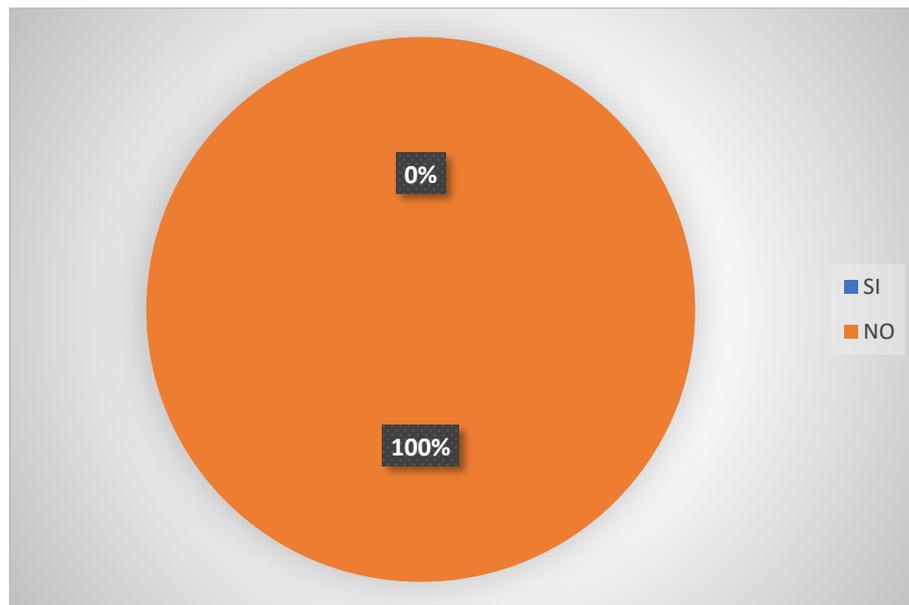


Gráfico 6-2. Uso de Documentos y formatos

Elaborado por: Chicaiza, D, 2022.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Según los resultados de la entrevista aplicada a las personas interesadas, todas mencionan que no hacen uso de ningún tipo de formato, ya sea para cada orden, para llevar control de los materiales o para realizar compras para cada lote.

6. ¿Conoce el número y el costo que representa cada hora que un obrero utiliza para la elaboración de cada prenda?

Tabla 16-2: Costo hora hombre

ALTERNATIVAS	F. ABSOLUTA	F. RELATIVA
SI	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: Entrevista aplicada al personal de "CREANTEX"

Elaborado por: Chicaiza, D, 2022.

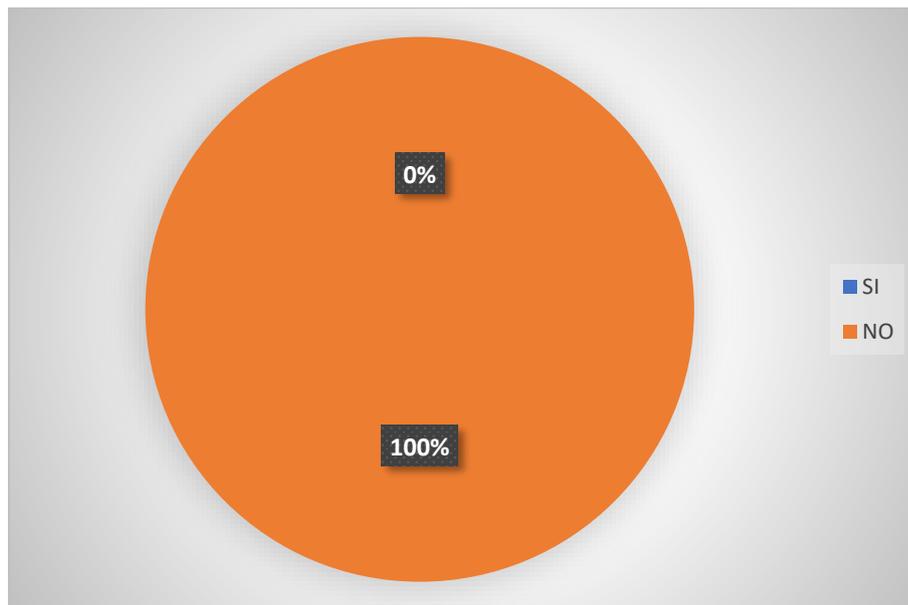


Gráfico 7-2. Costo hora hombre

Elaborado por: Chicaiza, D, 2022.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Una vez aplicada la entrevista se ha determinado que el propietario no conoce el número de horas que un trabajador emplea para la elaboración de una prenda, tampoco conoce el costo de cada hora, al trabajador se le paga por cada unidad producida.

7. ¿Se cuenta con un registro de entrada y salida del personal que labora en la empresa?

Tabla 17-2: Registro del personal

ALTERNATIVAS	F. ABSOLUTA	F. RELATIVA
SI	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: Entrevista aplicada al personal de "CREANTEX"

Elaborado por: Chicaiza, D, 2022.

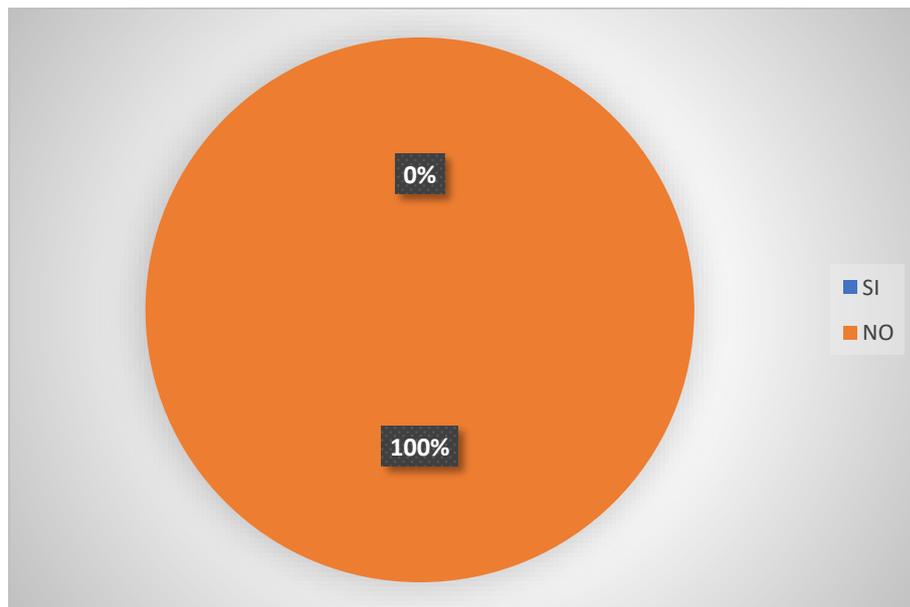


Gráfico 8-2. Registro del personal

Elaborado por: Chicaiza, D, 2022.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del total de las personas entrevistadas, el 100% expresan que no existe ningún tipo de control en cuanto tiene que ver al registro de las entradas y salidas de los trabajadores, aseguran que los horarios son flexibles, ya que se trabaja por obra.

8. ¿La empresa lleva un control sobre los costos indirectos de fabricación?

Tabla 18-2: Control sobre los costos indirectos de fabricación

9. ALTERNATIVAS	F. ABSOLUTA	F. RELATIVA
SI	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: Entrevista aplicada al personal de "CREANTEX"

Elaborado por: Chicaiza, D, 2022.

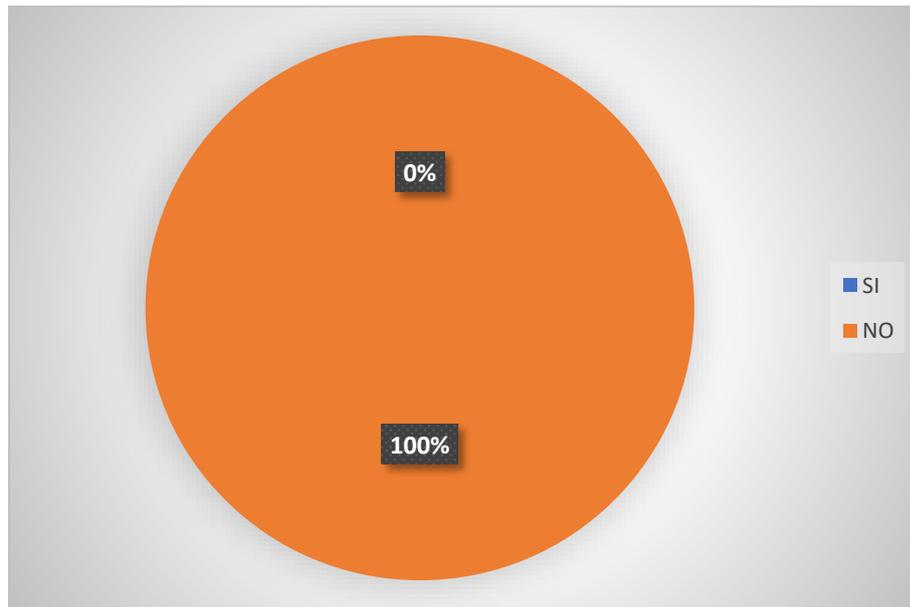


Gráfico 9-2. Control de los costos indirectos de fabricación

Elaborado por: Chicaiza, D, 2022.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

La empresa no lleva ningún tipo de control y registro adecuado sobre los costos indirectos de fabricación para cada orden de producción que se manejan,

9. ¿El gerente propietario realiza controles en los procesos productivos?

Tabla 19-2: Controles en procesos productivos

ALTERNATIVAS	F. ABSOLUTA	F. RELATIVA
SI	1	33%
NO	2	67%
TOTAL	3	100%

Fuente: Entrevista aplicada al personal de "CREANTEX"

Elaborado por: Chicaiza, D, 2022.

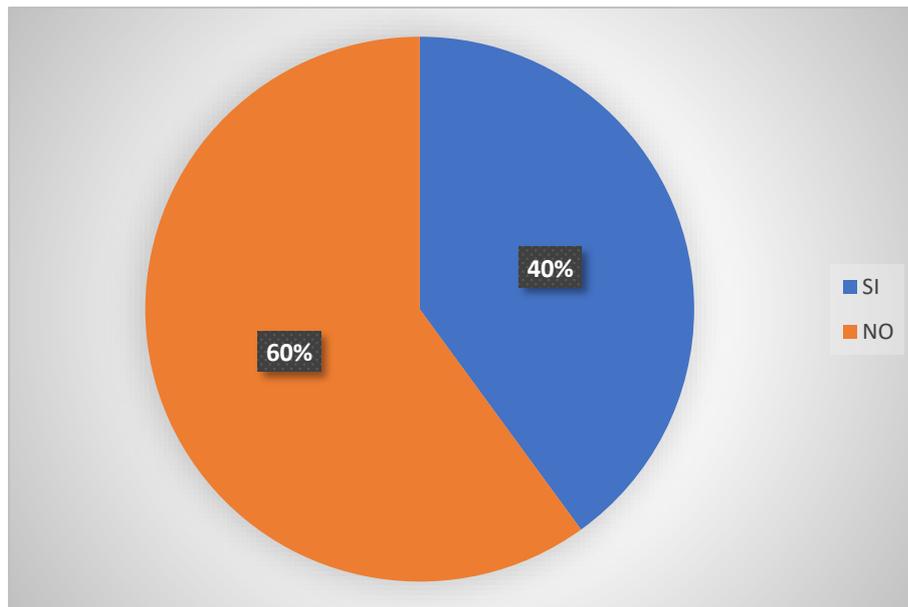


Gráfico 10-2. Controles en procesos productivos

Elaborado por: Chicaiza, D, 2022.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Una vez realizada la entrevista el propietario menciona que, si realiza controles en todo el proceso productivo, sin embargo, estos controles no son permanentes por cuestiones de tiempo. Por otro lado, dos personas expresan que no se realizan controles en el proceso de producción que llevan a cabo.

10. ¿Cree usted que es necesario la implementación de un sistema de costos, el cual le permita conocer los costos reales?

Tabla 20-2: Implementación de un sistema de costos

ALTERNATIVAS	F. ABSOLUTA	F. RELATIVA
SI	3	90%
NO	0	10%
TOTAL	3	100%

Fuente: Entrevista aplicada al personal de "CREANTEX"

Elaborado por: Chicaiza, D, 2022.

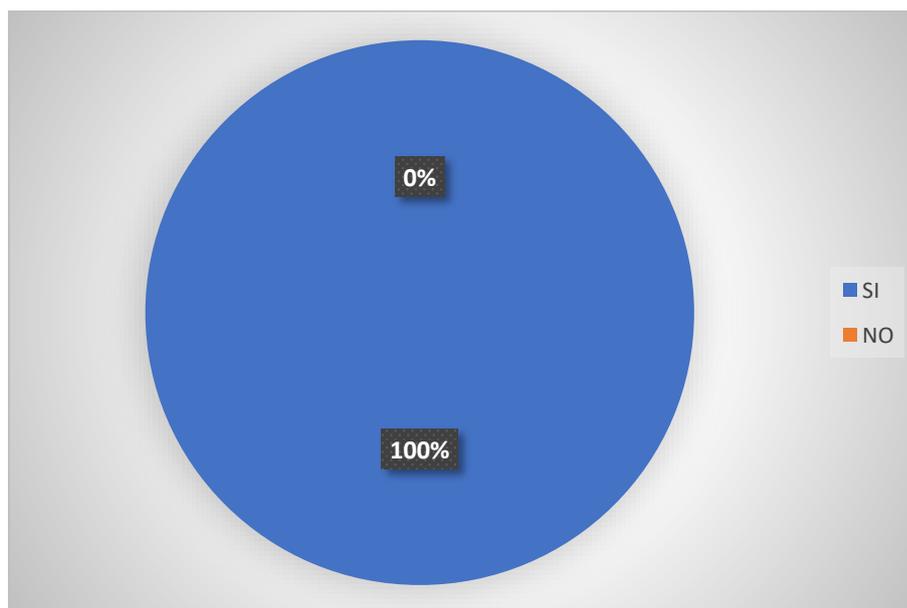


Gráfico 11-2. Implementación de un sistema de costos

Elaborado por: Chicaiza, D, 2022.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 100% de los entrevistados cree que es necesario la implementación de un sistema de costos, ya que con eso se llevara el registro adecuado de los costos de producción y brindara información relevante para la adecuada toma de decisiones.

CAPÍTULO III

3. MARCO PROPOSITIVO, ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

3.1. Título

DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA LA EMPRESA CREANTEX, DEL CANTÓN PELILEO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA.

3.1. Antecedentes de la empresa CREANTEX

El presente Trabajo de Investigación se realizó en la empresa textil CREANTEX, que está ubicada en el Cantón Pelileo Provincia de Tungurahua, en las calles Av. Confraternidad y vía alterna a Baños de Agua Santa. Esta empresa nace en junio de 1999, primero con el nombre de Corporación Angler, su propietario era el señor Ángel Llerena, a inicios de su fundación la fábrica elaboraba solo pantalones para caballeros en tela casimir y lo distribuían en el mercado mayorista de la ciudad de Ambato, con el pasar de los años y el cambio de las generaciones el mercado exigía y demandaba más prendas actuales, es así como el propietario decide fabricar prendas netamente en tela jeans, teniendo una gran acogida a nivel de toda la Provincia.

En el año 2008 la empresa fue cambiada de nombre y de propietarios, el ex gerente hace el traspaso de la fábrica a sus hijas, quienes logran posicionar y patentar la marca exclusiva de la empresa llamada “Innovare”

En la actualidad la empresa Creantex está registrada en la Junta de Defensa del Artesano y cuenta con 10 empleados, 2 en el área administrativa, y 8 operarios internos. Para su funcionamiento la empresa no cuenta con una estructura orgánica claramente definida, sin embargo, hace las veces de gerente el propietario. La infraestructura para la parte administrativa y producción, están dotados de maquinarias y herramientas necesarias como: un plóter para el patronaje, una mesa de corte, una cortadora, máquinas rectas, dobles, overlocks, recubridoras, una tracadora y una ojaladora, así mismo cuentan con las maquinarias adecuadas para el terminado de prendas como remachadoras y el área de planchado.

Los principales puntos de comercialización de sus prendas son las ciudades de Riobamba, Ibarra, Cuenca, Tena, y el resto de las ciudades del país.

3.2. Análisis situacional actual

3.2.1. Análisis interno

fortalezas

- La empresa cuenta con la maquinaria y herramientas necesarias para la producción de cada prenda de vestir
- Dispone de una infraestructura amplia con espacios para cada proceso
- Sus productos son fabricados con materia prima y mano de obra de calidad
- Marca posicionada y reconocida en el mercado

Debilidades

- La empresa no lleva el control de los costos de manera formal, se limita a realizar anotaciones de los ingresos y gastos en cuadernos
- Existe una confusión respecto a los materiales directos e indirectos
- No se realiza constataciones físicas para poder realizar la reposición de los inventarios, lo cual provoca paralización de la producción
- Inexistencia del control de inventarios, tanto de materia prima inicial, productos en proceso y productos terminados
- No se han establecido formatos para controlar los procesos de producción respecto a la orden de producción, requisición de materiales, órdenes de compras etc.
- Se desconoce el número de horas que un obrero utiliza en la elaboración de cada prenda
- La fábrica no emplea tarjetas de tiempo que permita controlar los tiempos de entrada y salida del personal
- No se planifica presupuestos para los costos indirectos de fabricación CIF
- Ausencia de controles durante el proceso productivo (control de calidad)

Tabla 21-3: Matriz de prioridades interna

VARIABLES INTERNAS FORTALEZAS		Im pac to	Pond eraci ón	Resultad o pondera do
F 1	La empresa cuenta con la maquinaria y herramientas necesarias para la producción de cada prenda de vestir	5	0,2	1
F 2	Dispone de una infraestructura amplia con espacios para cada proceso	4	0,1	0,4
F 3	Sus productos son fabricados con materia prima y mano de obra de calidad	3	0,1	0,3
F 4	Marca posicionada y reconocida en el mercado Nacional	3	0,1	0,3
SUBTOTAL		15	0,5	2
DEBILIDADES				
D 1	La empresa no lleva el control de los costos de manera formal, se limita a realizar anotaciones de los ingresos y gastos en cuadernos	1	0,09	0,09
D 2	Existe una confusión respecto a los materiales directos e indirectos	3	0,09	0,27
D 3	No se realiza constataciones físicas para poder realizar la reposición de los inventarios, lo cual provoca paralización de la producción	1	0,08	0,08
D 4	Inexistencia del control de inventarios, tanto de materia prima inicial, productos en proceso y productos terminados	1	0,05	0,05
D 5	No se han establecido formatos para controlar los procesos de producción respecto a la orden de producción, requisición de materiales, órdenes de compras etc.	3	0,03	0,09
D 6	Se desconoce el número de horas que un obrero utiliza en la elaboración de cada prenda	2	0,05	0,10
D 7	La fábrica no emplea tarjetas de tiempo que permita controlar los tiempos de entrada y salida del personal	2	0,03	0,06
D 8	No se planifica presupuestos para los costos indirectos de fabricación CIF	2	0,05	0,10
D 9	Ausencia de controles durante el proceso productivo (control de calidad)	3	0,03	0,09
SUBTOTAL		18	0,50	0,93
TOTALES		33	1	2,93

Fuente: Empresa industrial "CREANTEX"

Elaborado por: Chicaiza, D, 2022.

Tabla 22-3: Perfil estratégico interno

FACTORES INTERNOS CLAVES FORTALEZAS		Probabilidad del Impacto				
		Gr an deb ilid ad	De bili dad	Equ ilib rio	For tale za	Gr an for tal eza
F 1	La empresa cuenta con la maquinaria y herramientas necesarias para la producción de cada prenda de vestir					●
F 2	Dispone de una infraestructura amplia con espacios para cada proceso					●
F 3	Sus productos son fabricados con materia prima y mano de obra de calidad				●	
F 4	Marca posicionada y reconocida en el mercado Nacional					●
DEBILIDADES						
D 1	La empresa no lleva el control de los costos de manera formal, se limita a realizar anotaciones de los ingresos y gastos en cuadernos	●				
D 2	Existe una confusión respecto a los materiales directos e indirectos		●			
D 3	No se realiza constataciones físicas para poder realizar la reposición de los inventarios, lo cual provoca paralización de la producción	●				
D 4	Inexistencia del control de inventarios, tanto de materia prima inicial, productos en proceso y productos terminados	●				
D 5	No se han establecido formatos para controlar los procesos de producción respecto a la orden de producción, requisición de materiales, órdenes de compras etc.	●				
D 6	Se desconoce el número de horas que un obrero utiliza en la elaboración de cada prenda		●			
D 7	La fábrica no emplea tarjetas de tiempo que permita controlar los tiempos de entrada y salida del personal		●			
D 8	No se planifica presupuestos para los costos indirectos de fabricación CIF		●			
D 9	Ausencia de controles durante el proceso productivo (control de calidad)		●			
TOTAL 13		4	5	0	1	3
PORCENTAJE		31 %	38 %	0%	8%	23 %

Fuente: Empresa industrial "CREANTEX"

Elaborado por: Chicaiza, D, 2022.

Luego de haber realizado el diagnostico situacional interno a la empresa Creantex, se ha encontrado que la empresa cuenta con el 38% de debilidad y un 31% de gran debilidad, mismos que son resultados de la inexistencia de un sistema de costos, que permita llevar documentos según se ejecute las ordenes de producción, de igual manera no existe un control de los inventarios, no se lleva un control de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación, estas debilidades dificultan e impiden lograr la eficiencia y eficacia en la producción de las diferentes prenda de vestir, lo que dificulta la certera toma de decisiones.

3.3. Descripción de las prendas elaboradas por la empresa CREANTEX

La razón de ser de la empresa Creantex, es la elaboración de prendas de vestir en Jeans, la calidad ha sido uno de los factores más importantes para su permanencia en el mercado. Las prendas con mayor demanda por los clientes son las siguientes:

- Pantalón de dama
- Pantalón de hombre
- Chaquetas

3.4. Descripción del proceso de elaboración de prendas

Con el propósito de ejemplificar el proceso productivo para la elaboración de cada prenda. A continuación, se describe las fases por de producción.

- **Recepción de materia prima:** Realizada la orden de pedido por parte del cliente la empresa el jefe de producción verifica si existen materiales disponibles para enviar al área de producción, caso contrario procede a comprar los materiales necesarios para cada orden.



Figura 1-3. Recepción de materias primas

Elaborado por: Creantex

- **Diseño y patronaje:** Una vez efectuada la compra de la materia prima, se procede al diseño y patronaje de cada prenda, según las especificaciones dadas por el cliente.

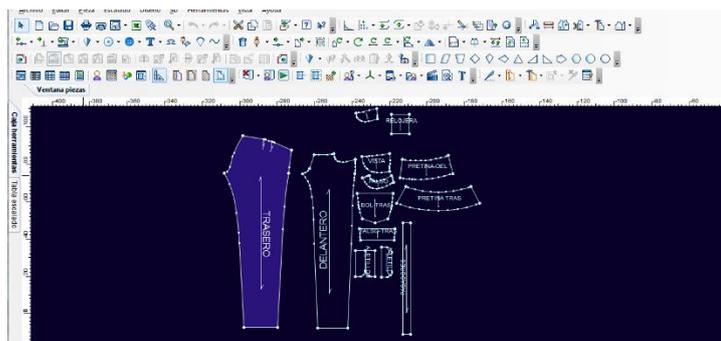


Figura 2-3. Diseño y patronaje

Elaborado por: Creantex

- **Ploteado:** Seguidamente se procede al ploteado de la mordrería en una maquinaria llamada ploter y al tendido de tela para poder realizar el corte, como se muestra en la siguiente figura.



Figura 3-3. Ploteado y tendido de tela

Elaborado por: Creantex

- **Corte de tela:** Una vez que la tela este tendida sobre la mesa de corte, tomamos el tiempo de 10 a 20 minutos de reposo para poder cortar cada talla. Los forros para los bolsillos se deben cortar de manera separada y por tallas.



Figura 4-3. Corte de tela

Elaborado por: Creantex

- **Confección y armado de prendas:** Una vez que las prendas estén cortadas, el siguiente paso es entregar a los operarios para la confección de las diferentes piezas, para ello se hacen uso de las máquinas recta, doble, overlock, empretinadora, tracadora y ojaladora.



Figura 5-3. Confección y armado de prendas
Elaborado por: Creantex

- **Lavado de prendas:** Cuando la prenda ya este confeccionada en su totalidad, se clasifica en varios lotes de acuerdo con los tonos requeridos por el cliente.



Figura 6-3. Proceso de lavado y tinturado
Elaborado por: Creantex

- **Terminado de prendas:** Terminado el proceso de lavado y tinturado, las prendas finalmente pasan al área de terminados, en donde proceden a poner etiquetas (garras), botones, remaches, quitar hilos, planchado, y colocación de las etiquetas (ver figura 8)



Figura 7-3. Terminados de prendas
Elaborado por: Creantex

Es importante mencionar que se realiza el mismo proceso para los diferentes tipos de prendas, (pantalones, chaquetas, blusas). Culminado el proceso productivo, el gerente general procede a empacar para su posterior envío al cliente

3.4.1. Flujograma del proceso de producción de Jeans

De manera resumida, a continuación, se presenta un diagrama de procesos que realiza la empresa para la elaboración de pantalones de dama

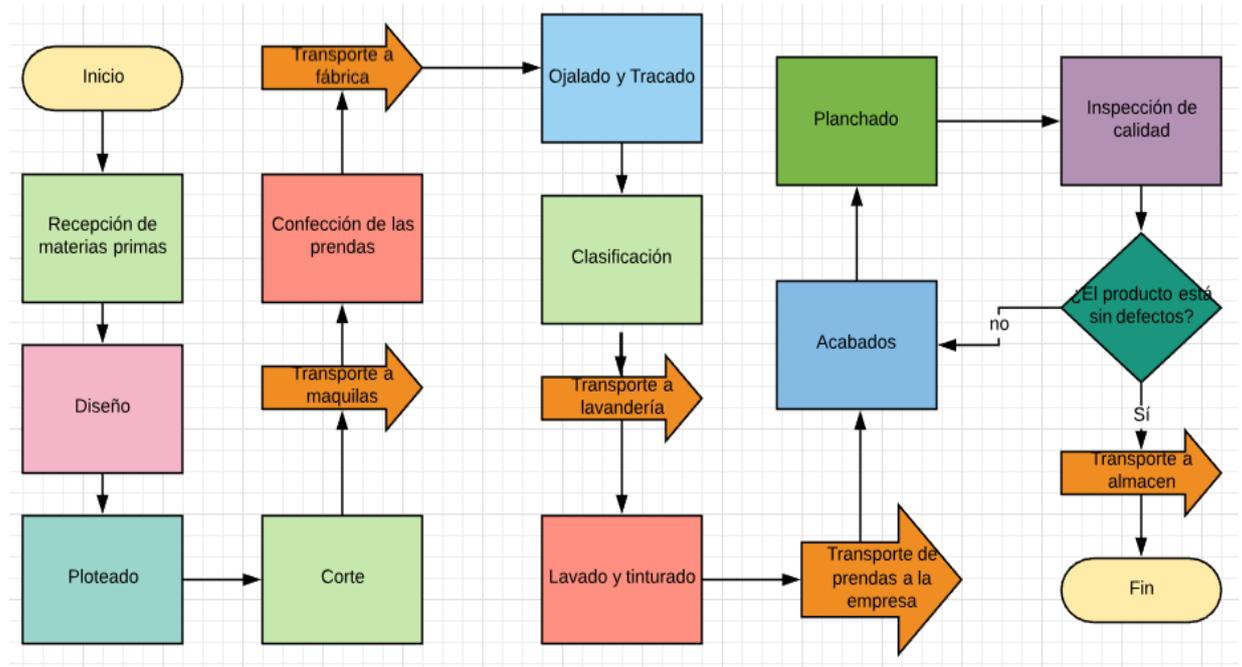


Gráfico 12-3. Flujograma de elaboración de las prendas

Fuente: Empresa “CREANTEX”

Elaborado por: Chicaiza, D, 2022.

3.5. Aplicación del sistema de costeo por órdenes de producción

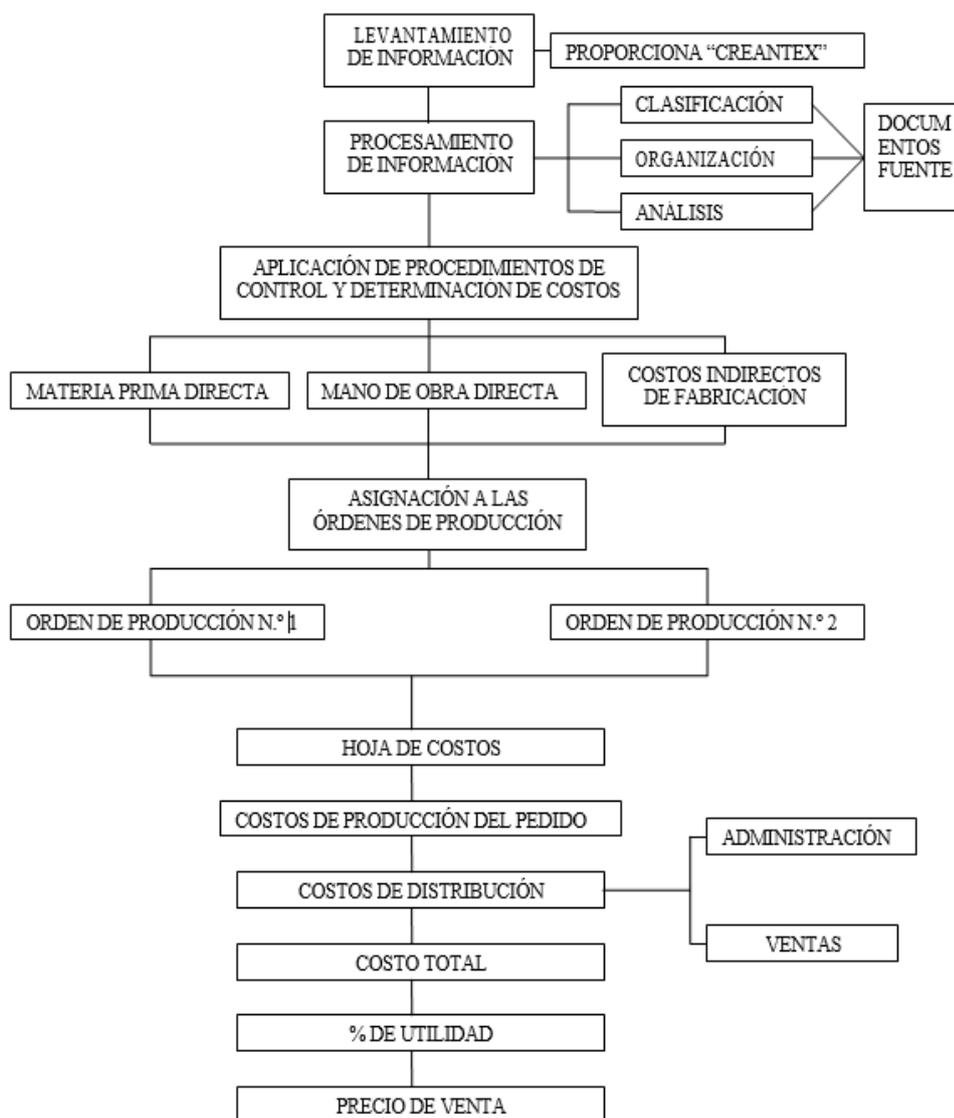


Gráfico 13-3. Determinación de costos por órdenes de producción

Fuente: Tomado de Tesis de, Flores Romero, María. (2013), *“Implementación de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción en la Industria Láctea “HERMALAC” del cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo, para mejorar sus procesos, Período 2012”*

Elaborado por: Flores Romero, María. (2013)

Para la aplicación del Sistema de costeo por órdenes de producción se tomó en cuenta la información correspondiente al periodo 01/02/2022 al 15/02/2022, en el cual se hicieron 2 órdenes de producción.

Previa la elaboración de las ordenes de producción, se realizó un estado de situación inicial a la fecha 01/02/2022 la empresa Creantex registra los siguientes saldos.

Tabla 23-3: Estado de situación inicial CREANTEX

EMPRESA INDUSTRIAL CREANTEX
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
AL 01-02-2022

ACTIVO			PASIVO	
CORRIENTE			CORRIENTE	
Caja/Bancos		\$ 2.300,00	Cuentas por pagar proveedores	\$ 2.210,00
INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA INDIRECTA		\$ 2.661,60	Anticipo Clientes	\$ 1.500,00
Cierres azules 10cm	\$ 250,00		IESS por pagar	\$ 480,00
Cierres azules 8 cm	\$ 250,00		TOTAL PASIVOS	\$ 4.190,00
Hilos canelas 20/3	\$ 13,60			
Hilos canelas 20/2	\$ 48,00			
Hilos canelas 40/2	\$ 50,00			
Etiqueta Pretinera Innovare	\$ 50,00		PATRIMONIO	
Etiqueta tipo bandedas innovare	\$ 50,00		Capital social	\$ 56.042,09
Etiqueta tipo cuero (garra) innovare	\$ 150,00			
Etiqueta tipo cuero (relojero) innovare	\$ 100,00			
Etiqueta Colgante Innovare	\$ 300,00			
Botones Innovare	\$ 1.000,00			
Remaches y puntillas	\$ 400,00			
NO CORRIENTE				
Documentos por cobrar		\$ 1.000,00		
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 55.071,50		
Edificios		\$ 27.181,50		
Infraestructura (Planta de producción)	\$ 27.181,50			
Depreciación acumulada Edificios	\$ 101,93			
Vehículos		\$ 10.520,00		
Equipo de transporte y caminero móvil	\$ 10.520,00			
Depreciación acumulada vehículos	\$ 157,80			
Equipo de cómputo		\$ 600,00		
Computadoras marca Hp	\$ 600,00			
Depreciación acumulada Equipo de computo	\$ 15,00			
Equipos de oficina		\$ 200,00		
Impresoras	\$ 100,00			
Grapadoras, perforadora, teléfonos	\$ 100,00			
Depreciación acumulada Equipo de oficina	\$ 1,50			
Muebles y enseres		\$ 470,00		
Escritorios tipo L + silla giratoria	\$ 180,00			
Estanterías	\$ 120,00			
Mesas	\$ 60,00			
Mesa corte	\$ 30,00			
Sillas	\$ 80,00			
Depreciación acumulada Mueble y enseres	\$ 3,53			
Maquinaria y equipo		\$ 16.100,00		
Ploter	\$ 4.000,00			
Cortadora de tela	\$ 300,00			
Maquinas rectas	\$ 2.000,00			
Maquinas dobles	\$ 1.600,00			
Overlock	\$ 900,00			
Recubridora	\$ 600,00			
Tracadora electrónica	\$ 3.000,00			
Ojaladora	\$ 1.500,00			
Empretinadora	\$ 1.000,00			
Presilladora	\$ 1.200,00			
Depreciación acumulada maquinaria y equipo	\$ 521,26	\$ 801,01		
TOTAL ACTIVOS		<u>\$ 60.232,09</u>	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	<u>\$ 60.232,09</u>

Fuente: Empresa industrial "CREANTEX"

Elaborado por: Chicaiza, D, 2022.

3.6. Desarrollo de la propuesta

El proceso productivo inicia con la nota de pedido receiptado de los clientes, posteriormente el responsable de contabilidad debe realizar la orden de producción y enviar a su fabricación.

3.6.1. Notas de pedido

- El 02/02/2022, el señor Marco Arizaga solicita la elaboración de 200 pantalones de dama marca Innovare, en estilo Mom Fit, 100 unidades de la talla 10 y 100 unidades de la talla 12, el cliente pide que las prendas sean confeccionadas con hilos canela, sin pinzas y con bolsillos en la parte posterior, en tres tonos de lavado, Stone 1, Stone 2 y Stone 3, más desgaste en la parte de las piernas. El cliente realiza un anticipo de \$1500,00 al inicio del pedido y el saldo cuando se realice la entrega.

Tabla 24-3: Orden de pedido N.º 1

EMPRESA INDUSTRIAL CREANTEX										
NOTA DE PEDIDO										
								Nº 001		
Cliente:	Marco Arizaga				Cantidad:		200			
Teléfono:	983531196				Fecha de pedido:		02/02/2022			
Cuidad:	Riobamba				Fecha de entrega:		17/02/2022			
Dirección:	C.C. La Condamine Puesto 12				Plazo de entrega:		15 días			
Producto:	Pantalón dama				Forma de pago:		transferencia			
Marca:	Innovare									
DESCRIPCIÓN DEL MODELO	Tallas	CANTIDAD POR TALLA								TOTAL
	Dama	X		6	8	10	12	14	16	
	Hombre		28	30	32	34	36	38	40	
	Chaquetas		XS	S	M	L	XL	XXL		
Extras				16	18	20	22			
Pantalón dama en estilo Mom Fit										
confeccionados con hilos color canela										
sin pinzas, con bolsillos posteriores										
En tres tonos de lavado: Stone 1, Stone 2										
y Stone 3, mas desgaste en la parte de las										
piernas (tipo rotos)										
TOTAL PRENDAS										
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> ----- GERENTE ----- CLIENTE </div>										

Fuente: Empresa industrial "CREANTEX"

Elaborado por: Chicaiza, D, 2022.

- Con Fecha 02/02/2022 el señor Renato Ruiz, pide la fabricación de 100 pantalones de dama clásico en la marca Innovare, en tallas 8 y 10, mismos que serán en tres tonos de lavado, Stone 1, Stone 2 y Stone 3, más motor tool (manualidades). La fecha de entrega será el 18/02/2022, el pago se efectuará en la entrega del producto.

Tabla 25-3: Orden de pedido N.º 2

EMPRESA INDUSTRIAL CREANTEX										
NOTA DE PEDIDO										
								Nº 002		
Cliente:	Renato Ruiz			Cantidad:		100				
Teléfono:	093 9773343			Fecha de pedido:		02/02/2022				
Cuidad:	Ibarra			Fecha de entrega:		17/02/2022				
Dirección:	C.C. Laguna Mall, Av. Mariano Acos			Plazo de entrega:		15 días				
Producto:	Pantalón dama			Forma de pago:		efectivo				
Marca:	Innovare									
DESCRIPCIÓN DEL MODELO	Tallas	CANTIDAD POR TALLA								TOTAL
	Dama	X		6	8	10	12	14		
	Hombre		28	30	32	34	36	38	40	
	Chaquetas		XS	S	M	L	XL	XXL		
	Extras				16	18	20	22		
Pantalón dama clásico										
confeccionados con hilos color canela										
En tres tonos de lavado: Stone 1, Stone 2										
y Stone 3, mas motor tool										
TOTAL PRENDAS										
									100	
_____ GERENTE					_____ CLIENTE					

Fuente: Empresa industrial "CREANTEX"

Elaborado por: Chicaiza, D, 2022.

3.6.2. Orden de producción

Realizada la nota de pedido, se procede a realizar las ordenes de producción para cada lote de prendas, la original deberá entregarse al departamento de contabilidad de costos y la copia remitirse al responsable de producción para que elabore la orden de requisición de materiales.

Tabla 26-3: Orden de Producción N°1

EMPRESA INDUSTRIAL CREANTEX									
ORDEN DE PRODUCCIÓN									
								ODP: 001	
Fecha:	02/02/2022			Marca:		Innovare			
Cliente:	Marco Arizaga			Cantidad:		200			
Artículo:	Pantalón dama			Fecha de inicio:		02/02/2022			
Modelo:	Mom Fit Helen			Fecha de terminación:		17/02/2022			
ORDEN DE PEDIDO	ESPECIFICACIONES DEL DISEÑO	Tallas						TOTAL	
		4	6	8	10	12	14		16
001	Elaborar las prendas con hilos color canela, las pinzas son perdidas, poner 5 pasadores y poner respunte en la entrepierna				100	100			200
Observaciones: Se adjunta muestra física para mayor entendimiento del modelo									
.....									
_____ GERENTE					_____ PRODUCCIÓN				

Fuente: Empresa industrial "CREANTEX"

Elaborado por: Chicaiza, D, 2022.

Tabla 27-3: Orden de Producción N°2

EMPRESA INDUSTRIAL CREANTEX								
ORDEN DE PRODUCCIÓN								
Fecha: 02/02/2022			Marca: Innovare			ODP: 002		
Cliente: Renato Ruíz			Cantidad: 100					
Artículo: Pantalón dama			Fecha de inicio: 02/02/2022					
Modelo: Clásico			Fecha de terminación: 17/02/2022					
ORDEN DE PEDIDO	ESPECIFICACIONES DEL DISEÑO	Tallas						TOTAL
		4	6	8	10	12	14	
001	Elaborar las prendas con hilos color canela, Pespunte lateral, poner 6 pasadores		50	50				100

Observaciones: Se adjunta muestra física para mayor entendimiento del modelo

GERENTE **PRODUCCIÓN**

Fuente: Empresa industrial “CREANTEX”

Elaborado por: Chicaiza, D, 2022.

3.6.3. Orden de requisición de materiales

El jefe de producción elabora la orden de requisición con la lista de materiales necesarios para los dos órdenes de producción, como se presenta a continuación:

Tabla 28-3: Orden de Requisición de materiales para ODP N°1

EMPRESA INDUSTRIAL CREANTEX									
SOLICITUD DE REQUERIMIENTO DE MATERIALES									
N° 001									
Fecha de solicitud:			02/02/2022		Fecha de en				02/02/2022
Dpto. que solicita:			Producción		Modelo:				n Fit Helen
Respons. bodega:			Maricela N.		Total :				200
N° ODP	CANTIDAD REQUERIDA	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL	EXISTENCIA EN BODEGA		CANT.PEDIDO A PROVEEDOR	
						SI	NO		
MATERIALES DIRECTOS									
	240	Metros	Tela Distritex	\$ 3,85	\$ 924,00		X	240	
MATERIALES INDIRECTOS									
	60	Metros	Tela forro para bolsillos delanteros	\$ 1,50	\$ 90,00		X	60	
	200	unidades	Cierres azules de 10 cm	\$ 0,25	\$ 50,00	X			
	4	unidades	Hilos canelas 20/3	\$ 3,40	\$ 13,60	X			
	3	unidades	Hilos canelas 20/2	\$ 2,10	\$ 6,30	X			
	3	unidades	Hilos canelas 40/2	\$ 2,50	\$ 7,50	X			
001	200	unidades	Etiqueta Instrucción con tallas de 10 y 12	\$ 0,10	\$ 20,00		X	200	
	200	unidades	Etiqueta Pretinera Innovare	\$ 0,10	\$ 20,00	X			
	200	unidades	Etiqueta tipo banderas innovare	\$ 0,05	\$ 10,00	X			
	200	unidades	Etiqueta tipo cuero (garra) innovare	\$ 0,15	\$ 30,00	X			
	200	unidades	Etiqueta tipo cuero (relojero) innovare	\$ 0,10	\$ 20,00	X			
	200	unidades	Botones Innovare	\$ 0,20	\$ 40,00	X			
	800	unidades	Remaches	\$ 0,08	\$ 64,00	X			
	200	unidades	Etiquetas colgantes innovare	\$ 0,30	\$ 60,00	X			
	200	unidades	Códigos para las etiquetas colgantes con modelos	\$ 0,02	\$ 4,00		X	200	
_____ JEFE DE PRODUCCIÓN				_____ BODEGUERO					

Fuente: Empresa industrial "CREANTEX"

Elaborado por: Chicaiza, D, 2022.

Tabla 29-3: Orden de Requisición de materiales para ODP N°2

EMPRESA INDUSTRIAL CREANTEX									
SOLICITUD DE REQUERIMIENTO DE MATERIALES									
N° 002									
Fecha de solicitud:			02/02/2022		Fecha de entrega:				02/02/2022
Dpto. que solicita:			Producción		Modelo:				sico Dama
Respons. bodega:			Maricela N.		Total :				100
N° ODP	CANTIDAD REQUERIDA	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL	EXISTENCIA EN BODEGA		CANT.PEDIDO A PROVEEDOR	
						SI	NO		
MATERIALES DIRECTOS									
	110	Metros	Tela Cross	\$ 3,85	\$ 423,50		X	110	
MATERIALES INDIRECTOS									
	30	Metros	Tela forro para bolsillos delanteros	\$ 1,50	\$ 45,00		X	30	
	100	unidades	Cierres azules de 8 cm	\$ 0,25	\$ 25,00	X			
	4	unidades	Hilos canelas 20/3	\$ 3,40	\$ 13,60		X	4	
	4	unidades	Hilos canelas 20/2	\$ 2,10	\$ 8,40	X			
	3	unidades	Hilos canelas 40/2	\$ 2,50	\$ 7,50	X			
002	100	unidades	Etiqueta Instrucción con tallas de 8-10	\$ 0,10	\$ 10,00		X	100	
	100	unidades	Etiqueta Pretinera Innovare	\$ 0,10	\$ 10,00	X			
	100	unidades	Etiqueta tipo banderas innovare	\$ 0,05	\$ 5,00	X			
	100	unidades	Etiqueta tipo cuero (garra) innovare	\$ 0,15	\$ 15,00	X			
	100	unidades	Etiqueta tipo cuero (relojero) innovare	\$ 0,10	\$ 10,00	X			
	100	unidades	Botones Innovare	\$ 0,20	\$ 20,00	X			
	400	unidades	Remaches	\$ 0,08	\$ 32,00	X			
	100	unidades	Etiquetas colgantes innovare	\$ 0,30	\$ 30,00				
	100	unidades	Códigos para las etiquetas colgantes con modelos	\$ 0,02	\$ 2,00		X	100	
_____ JEFE DE PRODUCCIÓN				_____ BODEGUERO					

Fuente: Empresa industrial "CREANTEX"

Elaborado por: Chicaiza, D, 2022.

La solicitud de requisición de materiales se realiza con el objetivo de enviar a cada orden solo los materiales necesarios y así evitar desperdicios, únicamente el bodeguero está autorizado en entregar los recursos.

Los materiales que no se ocupen serán devueltos inmediatamente a bodega, y para su reingreso a la bodega se deberá realizar una orden de devolución interna.

3.6.4. *Compra de materias primas*

Recibida la orden de requisición de materiales, el bodeguero revisa las existencias, en el caso de no existir en stock deberá comunicar al propietario con una orden de compra interna como se muestra a continuación:

Tabla 30-3: Orden de compra de materia prima directa e indirecta

EMPRESA INDUSTRIAL CREANTEX			
SOLICITUD DE COMPRA			
			N° 001
Fecha de pedido:	02/02/2022	F. entrega :	02/02/2022
Dpto. solicitante:	Producción	ODP:	001 Y 002
Respons. pedido:	Mónica Llerena		
Proveedor:	Vicunha Ecuador S.A.		
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
240	Metros de tela Distritex (pant. Dama)	\$ 3,85	\$ 924,00
110	Metros de tela Cross (pant. Clásico)	\$ 3,85	\$ 423,50
90	Tela forro para bolsillos delanteros	\$ 1,50	\$ 135,00
		TOTAL	\$ 1.482,50
-----		-----	
BODEGUERO		APROBADO POR	

EMPRESA INDUSTRIAL CREANTEX			
SOLICITUD DE COMPRA			
			N° 002
Fecha de pedido:	02/02/2022	F. entrega :	02/02/2022
Dpto. solicitante:	Producción	ODP:	001 Y 002
Respons. pedido:	Mónica Llerena		
Proveedor:	Distribuidora RONALD		
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
4	Hilos canelas 20/3	\$ 3,40	\$ 13,60
200	Etiqueta Instrucción con tallas de 10 y 12	\$ 0,10	\$ 20,00
200	Códigos para las etiquetas colgantes con modelos	\$ 0,02	\$ 4,00
100	Etiqueta Instrucción con tallas de 8-10	\$ 0,10	\$ 10,00
100	Códigos para las etiquetas colgantes con modelos	\$ 0,02	\$ 2,00
		TOTAL	\$ 49,60
-----		-----	
BODEGUERO		APROBADO POR	

Fuente: Empresa industrial "CREANTEX"

Elaborado por: Chicaiza, D, 2022.

3.6.4.1. Inspección y recepción de materiales

Una vez recibido los materiales solicitados, el bodeguero deberá constatar, estado, cantidad, calidad, precios y que estén de acuerdo a la orden de compra.

En caso de existir inconvenientes con la compra se comunica inmediatamente al proveedor, de no existir ninguna novedad, de manera inmediata el bodeguero debe ingresar y registrar en las tarjetas de control individual (kárdex), y entregar la factura al área de contabilidad.

Las compras realizadas deben ser sustentadas con su respectivo documento fuente, en este caso las adquisiciones se respaldan con facturas. (Ver tabla N.º 30-31 pag.73-74)

Tabla 31-3: Factura de compra de materia prima directa

VICUNHA TEXTIL S.A. VICUNHA ECUADOR Teléfono: (02) 397-5800 Decir: Lulumbamba 1354 y misión Geodésica - San Antonio de Pichincha Quito - Ecuador		RUC:	179002670001
		FACTURA	
		N.º 017- 041-000035230	
		Nº AUT: 1712202101179002676000120170410000352301234567813	
		Contribuyente Régimen RIMPE Microempresas	
Sr (a):	López Paredes Marco Eduardo		
Dirección:	Av. Confraternidad a 200 MTRS Cuerpo de Bomberos Pelileo Ecuador		
Lugar y Fecha:	Pelileo, 02/02/2022	Teléfono:	999189987
RUC:	1803182177001		
CANTIDAD	DETALLE	P.UNITARIO	VALOR TOTAL
240	Tela Distritex	3,85	924,00
110	Tela Cross	3,85	423,50
90	Tela Forro	1,50	135,00
FORMAS DE PAGO		SUBTOTAL	1.482,50
Efectivo		DESCUENTO	
Dinero electrónico	X	TARIFA 0%	
Tarjeta crédito/debito		TARIFA 12%	1.482,50
Otros		IMPORTE IVA 1	177,90
		TOTAL	1.660,40
Firma Autorizada		Recibe conforme	

Fuente: Empresa industrial "CREANTEX"

Elaborado por: Chicaiza, D, 2022.

Tabla 32-3: Factura de compra de materia prima indirecta

GARCÉS RAMÍREZ BELLA NARCISA DISTRIBUIDORA RONALD Todo para la confección del Jeans 2871008 - 098 759 3774 Dir. Av. Padre Chacón s/n y Juan de Velasco Pelileo - Ecuador		RUC:	1802390300001
		FACTURA	
		N.º 001- 001-005218	
		AUTSRI: 1129011317	
Contribuyente Régimen RIMPE Microempresas			
Sr (a):	López Paredes Marco Eduardo		
Dirección:	Av. Confraternidad a 200 MTRS Cuerpo de Bomberos Pelileo Ecuador		
Lugar y Fecha:	Pelileo, 02/02/2022	Teléfono:	999189987
RUC:	1803182177001		
CANTIDAD	DETALLE	P.UNITARIO	VALOR TOTAL
20	Hilos canelas 20/3	3,40	68,00
300	Etiqueta Instrucción lavado (tallas 8,10,12)	0,10	30,00
300	Códigos	0,02	6,00
FORMAS DE PAGO		SUBTOTAL	104,00
Efectivo	X	DESCUENTO	
Dinero electrónico		TARIFA 0%	
Tarjeta crédito/debito		TARIFA 12%	104,00
Otros		IMPORTE IVA 1	12,48
		TOTAL	116,48
----- Firma Autorizada		----- Recibe conforme	

Fuente: Empresa industrial "CREANTEX"

Elaborado por: Chicaiza, D, 2022.

3.6.5. Registro de tarjeta individual de control (Kárdex)

Para el control de los materiales se utilizará las tarjetas kárdex, mismas que serán llevadas por el bodeguero, ya que este es el encargado de custodiar los materiales, en estos auxiliares se registrara las entradas, salidas y existencias de inventarios. Se deberá elaborar una tarjeta para cada uno de los materiales existentes en bodega.

Para el desarrollo del ejercicio del sistema de costos por órdenes de producción se utilizó el sistema de acumulación de costos permanente y el método promedio en la valoración de inventarios. (Ver tablas N.º 32-37 pag.74-80)

Tabla 33-3: Kárdex de materia prima directa (telas)

EMPRESA INDUSTRIAL CREANTEX											
TARJETA DE CONTROL INDIVIDUAL (KARDEX)											
Artículo:	Tela Distritex							Cantidad Máxima:			
U. Medida:	Metros							Cantidad Mínima:			
M. Valoración:	Promedio							Cantidad Crítica:			
Código:	TD										
Fecha	Concepto	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	Costo unit.	Costo Total	Cant.	Costo unit.	Costo Total	Cant.	Costo unit.	Costo Total	
1/2/2022	Saldo Inicial							0	3,85	\$ -	
2/2/2022	Compras S/F N.º 017- 041-000035230	240	3,85	924,00				240	3,85	\$ 924,00	
2/2/2022	Envío a ODP N° 1 (talla 10)				115	3,85	442,75	125	3,85	\$ 481,25	
2/2/2022	Envío a ODP N° 1 (talla 12)				125	3,85	481,25	0		\$ -	

EMPRESA INDUSTRIAL CREANTEX											
TARJETA DE CONTROL INDIVIDUAL (KARDEX)											
Artículo:	Tela Cross							Cantidad Máxima:			
U. Medida:	Metros							Cantidad Mínima:			
M. Valoración:	Promedio							Cantidad Crítica:			
Código:	TCROSS										
Fecha	Concepto	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	Costo unit.	Costo Total	Cant.	Costo unit.	Costo Total	Cant.	Costo unit.	Costo Total	
1/2/2022	Saldo Inicial							0	3,85	\$ -	
2/2/2022	Compras S/F N.º 017- 041-000035230	110	3,85	423,50				110	3,85	\$ 423,50	
2/2/2022	Envío a ODP N° 2 (talla 8)				53	3,85	202,13	58	3,85	\$ 221,38	
2/2/2022	Envío a ODP N° 2 (talla 10)				57,5	3,85	221,38	0		\$ -	

EMPRESA INDUSTRIAL CREANTEX											
TARJETA DE CONTROL INDIVIDUAL (KARDEX)											
Artículo:	Tela Forro							Cantidad Máxima:			
U. Medida:	Metros							Cantidad Mínima:			
M. Valoración:	Promedio							Cantidad Crítica:			
Código:	TFORRO										
Fecha	Concepto	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	Costo unit.	Costo Total	Cant.	Costo unit.	Costo Total	Cant.	Costo unit.	Costo Total	
1/2/2022	Saldo Inicial							0	1,50	\$ -	
2/2/2022	Compras S/F N.º 017- 041-000035230	90	1,50	135,00				90	1,50	\$ 135,00	
2/2/2022	Envío a ODP N° 1 (talla 10)				30	1,50	45,00	60	1,50	\$ 90,00	
2/2/2022	Envío a ODP N° 1 (talla 12)				30	1,50	45,00	30	1,50	\$ 45,00	
2/2/2022	Envío a ODP N° 2 (talla 8)				15	1,50	22,50	15	1,50	\$ 22,50	
2/2/2022	Envío a ODP N° 2 (talla 10)				15	1,50	22,50	0		\$ -	

Fuente: Empresa industrial "CREANTEX"

Elaborado por: Chicaiza, D, 2022.

Tabla 34-3: Kárdex de materia prima indirecta (cierres)

EMPRESA INDUSTRIAL CREANTEX											
TARJETA DE CONTROL INDIVIDUAL (KARDEX)											
Artículo:	Cierres azules 10cm						Cantidad Máxima:	1000			
U. Medida:	Unidades						Cantidad Mínima:	200			
M. Valoración:	Promedio						Cantidad Crítica:	50			
Código:	CA8CM										
Fecha	Concepto	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	Costo unit.	Costo Total	Cant.	Costo unit.	Costo Total	Cant.	Costo unit.	Costo Total	
01/02/2022	Saldo Inicial							1000	0,25	250,00	
02/02/2022	Envío a ODP N° 1 (talla 10)				100	0,25	25,00	900	0,25	225,00	
02/02/2022	Envío a ODP N° 1 (talla 12)				100	0,25	25,00	800	0,25	200,00	

EMPRESA INDUSTRIAL CREANTEX											
TARJETA DE CONTROL INDIVIDUAL (KARDEX)											
Artículo:	Cierres azules 8 cm						Cantidad Máxima:	1000			
U. Medida:	Unidades						Cantidad Mínima:	200			
M. Valoración:	Promedio						Cantidad Crítica:	50			
Código:	CA10CM										
Fecha	Concepto	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	Costo unit.	Costo Total	Cant.	Costo unit.	Costo Total	Cant.	Costo unit.	Costo Total	
01/02/2022	Saldo Inicial							1000	0,25	250,00	
02/02/2022	Envío a ODP N° 2 (talla 8)				50	0,25	12,50	950	0,25	237,50	
02/02/2022	Envío a ODP N° 2 (talla 10)				50	0,25	12,50	900	0,25	225,00	

Fuente: Empresa industrial "CREANTEX"

Elaborado por: Chicaiza, D, 2022.

Tabla 35-3: Kárdex de materia prima indirecta (hilos gruesos)

EMPRESA INDUSTRIAL CREANTEX											
TARJETA DE CONTROL INDIVIDUAL (KARDEX)											
Artículo:	Hilos canelas 20/3						Cantidad Máxima:	20			
U. Medida:	Unidades						Cantidad Mínima:	5			
M. Valoración:	Promedio						Cantidad Crítica:	2			
Código:	HC20/3										
Fecha	Concepto	Entradas			Salidas			Existencias			
		Cant.	Costo unit.	Costo Total	Cant.	Costo unit.	Costo Total	Cant.	Costo unit.	Costo Total	
01/02/2022	Saldo Inicial							4	3,40	\$ 13,60	
02/02/2022	Envío a ODP N° 1 (talla 10)				2	3,4	6,8	2	3,40	\$ 6,80	
02/02/2022	Envío a ODP N° 1 (talla 12)				2	3,4	6,8	0	0,00	\$ -	
02/02/2022	Compras S/F N.º 017- 041-000035230	20	3,40	68,00				20	3,40	\$ 68,00	
02/02/2022	Envío a ODP N° 2 (talla 8)				2	3,40	6,80	18	3,40	\$ 61,20	
02/02/2022	Envío a ODP N° 2 (talla 10)				2	3,40	6,80	16	3,40	\$ 54,40	

Fuente: Empresa industrial "CREANTEX"

Elaborado por: Chicaiza, D, 2022.

Tabla 36-3: Kárdex de materia prima indirecta (hilos delgados)

EMPRESA INDUSTRIAL CREANTEX										
TARJETA DE CONTROL INDIVIDUAL (KARDEX)										
Artículo:	Hilos canelas 20/2					Cantidad Máxima:	20			
U. Medida:	Unidades					Cantidad Mínima:	5			
M. Valoración:	Promedio					Cantidad Crítica:	2			
Código:	HC20/2									
Fecha	Concepto	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	Costo unit.	Costo Total	Cant.	Costo unit.	Costo Total	Cant.	Costo unit.	Costo Total
01/02/2022	Saldo Inicial							20	2,40	48,00
02/02/2022	Envío a ODP N° 1 (talla 10)				1	2,40	2,40	19	2,40	45,60
02/02/2022	Envío a ODP N° 1 (talla 12)				1	2,40	2,40	18	2,40	43,20
02/02/2022	Envío a ODP N° 2 (talla 8)				1	2,40	2,40	17	2,40	40,80
02/02/2022	Envío a ODP N° 2 (talla 10)				1	2,40	2,40	16	2,40	38,40

EMPRESA INDUSTRIAL CREANTEX										
TARJETA DE CONTROL INDIVIDUAL (KARDEX)										
Artículo:	Hilos canelas 40/2					Cantidad Máxima:	20			
U. Medida:	Unidades					Cantidad Mínima:	5			
M. Valoración:	Promedio					Cantidad Crítica:	2			
Código:	HC40/2									
Fecha	Concepto	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	Costo unit.	Costo Total	Cant.	Costo unit.	Costo Total	Cant.	Costo unit.	Costo Total
01/02/2022	Saldo Inicial							20	2,50	50,00
02/02/2022	Envío a ODP N° 1 (talla 10)				1	2,50	2,50	19	2,50	47,50
02/02/2022	Envío a ODP N° 1 (talla 12)				2	2,50	5,00	17	2,50	42,50
02/02/2022	Envío a ODP N° 2 (talla 8)				1	2,50	2,50	16	2,50	40,00
02/02/2022	Envío a ODP N° 2 (talla 10)				2	2,50	5,00	14	2,50	35,00

Fuente: Empresa industrial "CREANTEX"

Elaborado por: Chicaiza, D, 2022.

Tabla 37-3: Kárdex de materia prima indirecta (etiquetas de pretina)

EMPRESA INDUSTRIAL CREANTEX										
TARJETA DE CONTROL INDIVIDUAL (KARDEX)										
Artículo:	Etiqueta Pretinera Innovare					Cantidad Máxima:	1000			
U. Medida:	Unidades					Cantidad Mínima:	100			
M. Valoración:	Promedio					Cantidad Crítica:	50			
Código:	ETQP									
Fecha	Concepto	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	Costo unit.	Costo Total	Cant.	Costo unit.	Costo Total	Cant.	Costo unit.	Costo Total
01/02/2022	Saldo Inicial							1000	0,05	50,00
02/02/2022	Envío a ODP N° 1 (talla 10)				100	0,05	5,00	900	0,05	45,00
02/02/2022	Envío a ODP N° 1 (talla 12)				100	0,05	5,00	800	0,05	40,00
02/02/2022	Envío a ODP N° 2 (talla 8)				50	0,05	2,50	750	0,05	37,50
02/02/2022	Envío a ODP N° 2 (talla 10)				50	0,05	2,50	700	0,05	35,00

Fuente: Empresa industrial "CREANTEX"

Elaborado por: Chicaiza, D, 2022.

Tabla 38-3: Kárdex de materia prima indirecta (etiquetas)

EMPRESA INDUSTRIAL CREANTEX										
TARJETA DE CONTROL INDIVIDUAL (KARDEX)										
Artículo:	Etiqueta tipo cuero (garra) innovare						Cantidad Máxima:	1000		
U. Medida:	Unidades						Cantidad Mínima:	100		
M. Valoración:	Promedio						Cantidad Crítica:	50		
Código:	ETQG									
Fecha	Concepto	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	Costo unit.	Costo Total	Cant.	Costo unit.	Costo Total	Cant.	Costo unit.	Costo Total
01/02/2022	Saldo Inicial							1000	\$ 0,15	\$150,00
02/02/2022	Envío a ODP N° 1 (talla 10)				100	\$ 0,15	15,00	900	\$ 0,15	\$135,00
02/02/2022	Envío a ODP N° 1 (talla 12)				100	\$ 0,15	15,00	800	\$ 0,15	\$120,00
02/02/2022	Envío a ODP N° 2 (talla 8)				50	\$ 0,15	7,50	750	\$ 0,15	\$112,50
02/02/2022	Envío a ODP N° 2 (talla 10)				50	\$ 0,15	7,50	700	\$ 0,15	\$105,00

EMPRESA INDUSTRIAL CREANTEX										
TARJETA DE CONTROL INDIVIDUAL (KARDEX)										
Artículo:	Etiqueta tipo cuero (relojero) innovare						Cantidad Máxima:	1000		
U. Medida:	Unidades						Cantidad Mínima:	100		
M. Valoración:	Promedio						Cantidad Crítica:	50		
Código:	ETQR									
Fecha	Concepto	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	Costo unit.	Costo Total	Cant.	Costo unit.	Costo Total	Cant.	Costo unit.	Costo Total
01/02/2022	Saldo Inicial							1000	0,10	\$100,00
02/02/2022	Envío a ODP N° 1 (talla 10)				100	\$ 0,10	\$10,00	900	0,10	\$90,00
02/02/2022	Envío a ODP N° 1 (talla 12)				100	\$ 0,10	\$10,00	800	0,10	\$80,00
02/02/2022	Envío a ODP N° 2 (talla 8)				50	\$ 0,10	\$5,00	750	0,10	\$75,00
02/02/2022	Envío a ODP N° 2 (talla 10)				50	\$ 0,10	\$5,00	700	0,10	\$70,00

EMPRESA INDUSTRIAL CREANTEX										
TARJETA DE CONTROL INDIVIDUAL (KARDEX)										
Artículo:	Etiqueta Colgante Innovare						Cantidad Máxima:	5000		
U. Medida:	Unidades						Cantidad Mínima:	100		
M. Valoración:	Promedio						Cantidad Crítica:	50		
Código:	ETQC									
Fecha	Concepto	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	Costo unit.	Costo Total	Cant.	Costo unit.	Costo Total	Cant.	Costo unit.	Costo Total
01/02/2022	Saldo Inicial							1000	\$ 0,30	\$300,00
02/02/2022	Envío a ODP N° 1 (talla 10)				100	\$ 0,30	\$30,00	900	\$ 0,30	\$270,00
02/02/2022	Envío a ODP N° 1 (talla 12)				100	\$ 0,30	\$30,00	800	\$ 0,30	\$240,00
02/02/2022	Envío a ODP N° 2 (talla 8)				50	\$ 0,30	\$15,00	750	\$ 0,30	\$225,00
02/02/2022	Envío a ODP N° 2 (talla 10)				50	\$ 0,30	\$15,00	700	\$ 0,30	\$210,00

455,00

EMPRESA INDUSTRIAL CREANTEX										
TARJETA DE CONTROL INDIVIDUAL (KARDEX)										
Artículo:	Instrucciones de lavado						Cantidad Máxima:			
U. Medida:	unidades						Cantidad Mínima:			
M. Valoración:	Promedio						Cantidad Crítica:			
Código:	INS. LAV									
Fecha	Concepto	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	Costo unit.	Costo Total	Cant.	Costo unit.	Costo Total	Cant.	Costo unit.	Costo Total
01/02/2022	Saldo Inicial							0	\$ 0,10	\$ -
02/02/2022	Compras S/F N.º 001- 001-005218	300	0,10	30,00				300	0,10	\$30,00
02/02/2022	Envío a ODP N° 1 (talla 10)				100	0,10	10,00	200	0,10	\$20,00
02/02/2022	Envío a ODP N° 1 (talla 12)				100	0,10	10,00	100	0,10	\$10,00
02/02/2022	Envío a ODP N° 2 (talla 8)				50	0,10	5,00	50	0,10	\$5,00
02/02/2022	Envío a ODP N° 2 (talla 10)				50	0,10	5,00	0		\$ -

Fuente: Empresa industrial "CREANTEX"

Elaborado por: Chicaiza, D, 2022.

Tabla 39-3: Kárdex de materia prima indirecta (códigos)

EMPRESA INDUSTRIAL CREANTEX										
TARJETA DE CONTROL INDIVIDUAL (KARDEX)										
Artículo:	Códigos							Cantidad Máxima:		
U. Medida:	unidades							Cantidad Mínima:		
M. Valoración:	Promedio							Cantidad Crítica:		
Código:	Cod.									
Fecha	Concepto	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	Costo unit.	Costo Total	Cant.	Costo unit.	Costo Total	Cant.	Costo unit.	Costo Total
01/02/2022	Saldo Inicial							0	\$ 0,02	\$ -
02/02/2022	Compras S/F N.º 001- 001-005218	300	0,02	6,00				300	0,02	\$ 6,00
02/02/2022	Envío a ODP N° 1 (talla 10)				100	0,02	2,00	200	0,02	\$ 4,00
02/02/2022	Envío a ODP N° 1 (talla 12)				100	0,02	2,00	200	0,01	\$ 2,00
02/02/2022	Envío a ODP N° 2 (talla 8)				50	0,02	1,00	200	0,01	\$ 1,00
02/02/2022	Envío a ODP N° 2 (talla 10)				50	0,02	1,00	200		\$ -

Fuente: Empresa industrial "CREANTEX"

Elaborado por: Chicaiza, D, 2022.

Tabla 40-3: Kárdex de materia prima indirecta (botones y remaches)

EMPRESA INDUSTRIAL CREANTEX										
TARJETA DE CONTROL INDIVIDUAL (KARDEX)										
Artículo:	Botones Innovare							Cantidad Máxima:	5000	
U. Medida:	Unidades							Cantidad Mínima:	100	
M. Valoración:	Promedio							Cantidad Crítica:	50	
Código:	BTI									
Fecha	Concepto	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	Costo unit.	Costo Total	Cant.	Costo unit.	Costo Total	Cant.	Costo unit.	Costo Total
01/02/2022	Saldo Inicial							5000	0,20	1.000,00
02/02/2022	Envío a ODP N° 1 (talla 10)				100	0,20	20,00	4900	0,20	980,00
02/02/2022	Envío a ODP N° 1 (talla 12)				100	0,20	20,00	4800	0,20	960,00
02/02/2022	Envío a ODP N° 2 (talla 8)				50	0,20	10,00	4750	0,20	950,00
02/02/2022	Envío a ODP N° 2 (talla 10)				50	0,20	10,00	4700	0,20	940,00

EMPRESA INDUSTRIAL CREANTEX										
TARJETA DE CONTROL INDIVIDUAL (KARDEX)										
Artículo:	Remaches y puntillas							Cantidad Máxima:	5000	
U. Medida:	Unidades							Cantidad Mínima:	500	
M. Valoración:	Promedio							Cantidad Crítica:	100	
Código:	RYP									
Fecha	Concepto	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	Costo unit.	Costo Total	Cant.	Costo unit.	Costo Total	Cant.	Costo unit.	Costo Total
01/02/2022	Saldo Inicial							5000	0,08	400,00
02/02/2022	Envío a ODP N° 1 (talla 10)				400	0,08	32,00	4600	0,08	368,00
02/02/2022	Envío a ODP N° 1 (talla 12)				400	0,08	32,00	4200	0,08	336,00
02/02/2022	Envío a ODP N° 2 (talla 8)				200	0,08	16,00	4000	0,08	320,00
02/02/2022	Envío a ODP N° 2 (talla 10)				200	0,08	16,00	3800	0,08	304,00

Fuente: Empresa industrial "CREANTEX"

Elaborado por: Chicaiza, D, 2022.

3.6.5.1. Asignación de materia prima en las hojas de costos

Una vez asignado los materiales a cada orden de producción, los valores deberán ser registrados en la hoja de costos según la respectiva orden, en la columna de materia prima directa. (Ver Tabla N°50-53 pág.90-92)

3.6.6. Tratamiento y control de la Mano de obra

El control de la mano de obra es similar al de la materia prima, es necesario elaborar un registro adecuado de los tiempos y costos incurridos en cada orden de producción, que posterior deben registrarse en la hoja de costos.

En el caso de la empresa Creantex, a los operarios que colaboran en la fabricación de prendas se les paga por obra cierta. Este tipo de contrato se fundamenta en **el Art. 11 del Código de trabajo** en el cual expresa: **Contrato por obra cierta**, es cuando el trabajador toma a su cargo la ejecución de una labor determinada por una remuneración que comprende la totalidad de la misma.

En la empresa Creantex trabajan 10 personas en total, 6 son mano de obra directa y 4 indirectas, que laboran en las 2 órdenes de producción de acuerdo al siguiente detalle:

Tabla 41-3: Detalle del personal de la empresa CREANTEX

N°	NOMBRES	CARGO	SBU	TIEMPO TRABAJADO
Mano de obra indirecta				
1	Marco López	Gerente	\$ 650,00	12 años
2	Mónica Llerena	Diseñadora	\$ 425,00	12 años
3	Ángel Tite	Cortador	\$ 425,00	8 años
4	Marcela Narváez	Operario Tern	\$ 425,00	8 años
Mano de obra directa				
5	Guillermo Quijije	Operario	\$ -	12 años
6	Sonia Mesías	Operario	\$ -	11 años
7	Javier Quijije	Operario	\$ -	12 años
8	Maritza Caina	Operario	\$ -	9 años
9	Paulina Chipantiza	Operario	\$ -	4 años
10	Elizabeth Turushina	Operario	\$ -	5 años

Fuente: Empresa industrial "CREANTEX"

Elaborado por: Chicaiza, D, 2022.

3.6.6.1. Control de la asistencia

Para el control de la asistencia del personal de la empresa, debe existir un responsable para controlar el cumplimiento del horario de trabajo, para facilitar dicha tarea se hace uso de formularios o tarjetas reloj en donde se detalle la hora de entrada y salida de cada uno de los trabajadores. (Ver tabla N°41 pág.82)

En relación a los permisos, es obligación del trabajador comunicar de manera anticipada a través de una solicitud escrita, en el cual exponga los motivos por el cual solicita permiso.

Tabla 42-3: Tarjera reloj de los operarios de CREANTEX

EMPRESA INDUSTRIAL CREANTEX TARJETA DE CONTROL REGISTRO HORAS LABORADAS (MANO DE OBRA DIRECTA)																	
NOMBRE	ODP:	LUNES			MARTES			MIÉRCOLES			JUEVES			VIERNES			TOTAL HORAS
		Mañana	Tarde	H. Extras	Mañana	Tarde	H. Extras	Mañana	Tarde	H. Extras	Mañana	Tarde	H. Extras	Mañana	Tarde	H. Extras	
Guillermo Quijije	N.º 1	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0	40
Sonia Mesías	N.º 1	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0	40
Javier Quijije	N.º 1	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0	40
Maritza Caina	N.º 1	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0	40
Paulina Chipantiza	N.º 2	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0	40
Elizabeth Turushina	N.º 2	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0	40
DETALLE DE PERMISOS Y FALTAS															Total horas	240	
Nombres: _____															Horas extras:	0	
Motivo: _____															Total horas :	240	

Fuente: Empresa industrial “CREANTEX”

Elaborado por: Chicaiza, D, 2022.

Para realizar el rol de pagos se debe tomar el resumen de las horas trabajadas de cada operario, y esto lo multiplicamos por el valor que se paga por cada prenda producida. (Ver Tabla N°42-43 pág.82-83)

Tabla 43-3: Registro de producción personal

EMPRESA INDUSTRIAL CREANTEX REGISTRO DE PRODUCCIÓN PERSONAL										
NOMBRE	CARGO	UNIDADES PRODUCIDAS POR DIA					TOTAL UN. PRODUCIDAS	VALOR POR UNIDAD	TOTAL	ODP:
		Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes				
Guillermo Quijije	Operario	10	10	10	10	10	50	\$ 2,30	\$ 115,00	N.º 1
Sonia Mesías	Operario	10	10	10	10	10	50	\$ 2,30	\$ 115,00	N.º 1
Javier Quijije	Operario	10	10	10	10	10	50	\$ 2,30	\$ 115,00	N.º 1
Maritza Caina	Operario	10	10	10	10	10	50	\$ 2,30	\$ 115,00	N.º 1
Paulina Chipantiza	Operario	10	10	10	10	10	50	\$ 2,30	\$ 115,00	N.º 2
Elizabeth Turushina	Operario	10	10	10	10	10	50	\$ 2,30	\$ 115,00	N.º 2
TOTAL							300	\$ 690,00		

Fuente: Empresa industrial “CREANTEX”

Elaborado por: Chicaiza, D, 2022.

3.6.6.3. Preparación de rol de provisiones

La elaboración del rol de provisiones se lo realiza de manera mensual y en él debe constar los beneficios de ley como el pago de decimos y cuartos sueldos, sin embargo, se identificó que los obreros de la empresa Creantex están afiliados en el sector artesanal, por lo tanto, los operarios solo tienen derecho a los siguientes beneficios:

- Aporte patronal
- Vacaciones

Tabla 46-3: Rol de provisiones de mano de obra directa e indirecta

EMPRESA INDUSTRIAL CREANTEX										
ROL DE PROVISIONES										
feb-22										
N°	Nombre	Cargo	Total Ingresos	XIII	XIV	Fondos de reserva	Vacaciones	Aporte patronal 11,15%	CCC	Total
1	Marco López	Gerente	162,50	13,54	8,33	13,54	6,77	18,12	1,63	61,93
2	Mónica Llerena	Diseñadora	106,25	8,85	8,33	8,85	4,43	11,85	1,06	43,38
3	Ángel Tite	Cortador	106,25				4,43	11,85	1,06	17,34
4	Marcela Narváez	Operario Ter.	106,25				4,43	11,85	1,06	17,34
5	Guillermo Quijije	Operario	115,00				4,79	12,82	1,15	18,76
6	Sonia Mesías	Operario	115,00				4,79	12,82	1,15	18,76
7	Javier Quijije	Operario	115,00				4,79	12,82	1,15	18,76
8	Maritza Caina	Operario	115,00				4,79	12,82	1,15	18,76
9	Paulina Chipantiza	Operario	115,00				4,79	12,82	1,15	18,76
10	Elizabeth Turushina	Operario	115,00				4,79	12,82	1,15	18,76
TOTAL			1.171,25	22,40	16,67	22,40	48,80	130,59	11,71	252,57
_____					_____					
GERENTE					CONTADOR					

Fuente: Empresa industrial "CREANTEX"

Elaborado por: Chicaiza, D, 2022.

3.6.6.4. Asignación de la Mano de obra a la hoja de costos

Una vez realizado la planilla de trabajo, rol de pagos y rol de provisiones, la contadora de costos desde distribuir la parte proporcional de las remuneraciones y provisiones a las distintas hojas de costos que se debe aperturar en función a cada orden de producción. (Ver Tabla N°51-54 pág.89-91)

Tabla 47-3: Distribución del rol de pagos a cada orden de producción

DISTRIBUCIÓN DEL ROL DE PAGOS (MOD) A LAS ÓRDENES DE PRODUCCIÓN (COSTO)				
NOMBRES	ODP N° 1		ODP N° 2	
	Talla 10	Talla 12	Talla 8	Talla 10
Guillermo Quijije	\$ 115,00			
Sonia Mesías	\$ 115,00			
Javier Quijije		\$ 115,00		
Maritza Caina		\$ 115,00		
Paulina Chipantiza			\$ 115,00	
Elizabeth Turushina				\$ 115,00
TOTAL \$	\$ 230,00	\$ 230,00	\$ 115,00	\$ 115,00

\$ 690,00

Fuente: Empresa industrial "CREANTEX"

Elaborado por: Chicaiza, D, 2022.

Tabla 48-3: Distribución del rol de provisiones a cada orden de producción

DISTRIBUCIÓN DE ROL DE PROVISIONES A LAS ÓRDENES DE PRODUCCIÓN			
ODP N° 1		PORC. %	VALOR A DISTRIBUIR
Talla 10	\$230,00	33%	\$ 37,53
Talla 12	\$230,00	33%	\$ 37,53
ODP N° 2			
Talla 8	\$115,00	17%	\$ 18,76
Talla 10	\$115,00	17%	\$ 18,76
	\$690,00	100%	\$ 112,59

Fuente: Empresa industrial "CREANTEX"

Elaborado por: Chicaiza, D, 2022.

3.6.7. Control para los Costos indirectos de fabricación

Los costos indirectos de fabricación llamados CIF componen en tercer elemento del costo de producción, son aquellos valores que no son cuantificables; para nuestra practica se tomó en cuenta la materia prima indirecta, mano de obra indirecta, servicios básicos, útiles de aseo, accesorios de producción, entre otros. En el sistema de costos por órdenes de producción se puede trabajar con CIF reales o CIF aplicados o dependiendo de la información con la que se cuente.

3.6.7.1. Establecimiento de la tasa de distribución

Para la distribución de los CIF a cada orden se determinó que lo más adecuado es utilizar el método de unidades producidas, para ellos se debe seguir los siguientes pasos:

- Archivar las facturas de compras que se hayan efectuado durante procesos productivos anteriores
- Obtener datos históricos para que la proyección sea lo más real posible.
- Elaborar un presupuesto y clasificar los costos fijos y variables

A continuación, se presenta un formato de presupuesto elaborado con datos históricos

Tabla 49-3: Costos indirectos de fabricación presupuestados

EMPRESA INDUSTRIAL CREANTEX			
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN PRESUPUESTADOS			
NIVEL DE PRODUCCIÓN PRESUPUESTADA:		\$ 250,00	Unidades
CONCEPTO	TOTAL	FIJO	VARIABLE
Materia prima indirecta	\$ 648,80		\$ 648,80
Mano de obra indirecta	\$ 503,75	\$ 503,75	
Depreciación de Propiedad Planta y equipo	\$ 50,00	\$ 50,00	
Agua	\$ 5,00		\$ 5,00
Energía eléctrica	\$ 10,00		\$ 10,00
Teléfono	\$ 8,00		\$ 8,00
Internet	\$ 10,00	\$ 10,00	
Combustible	\$ 10,00		\$ 10,00
OTROS CIF			
Periódico ploter	\$ 3,00		\$ 3,00
Accesorios para producción (Agujas, ligas de corte)	\$ 5,00		\$ 5,00
Fundas plásticas y sacos para empaque	\$ 3,00		\$ 3,00
Servicio de lavandería	\$ 600,00		\$ 600,00
Útiles de aseo y limpieza	\$ 3,00		\$ 3,00
Suministros y Materiales	\$ 4,00		\$ 4,00
Accesorios y Repuestos	\$ 5,00		\$ 5,00
Mantenimiento y aceites anual	\$ 10,00	\$ 10,00	
Honorarios Profesionales	\$ 8,00	\$ 8,00	
TOTAL	\$ 1.886,55	\$ 581,75	\$ 1.304,80
_____ PRODUCCIÓN		_____ GERENTE	

Fuente: Empresa industrial "CREANTEX"

Elaborado por: Chicaiza, D, 2022.

Una vez identificado los costos indirectos de fabricación, se procede a calcular la tasa de distribución en base a las unidades producidas.

Fórmula para el cálculo

$$\text{TASA CIF} = \frac{\text{CIF ESTIMADOS}}{\text{UNIDADES PRODUCIDAS}}$$

$$\text{TASA CIF} = \frac{1886,55}{300}$$

$$\text{TASA CIF} = \mathbf{6,29}$$

Calculado la tasa de distribución se realiza la asignación de los valores a cada orden de producción y registro en las hojas de costo en la columna de los CIF. (Ver Tabla N°51-54 pág.89-91)

Tabla 50-3: Distribución de los costos indirectos de fabricación a cada orden de producción

DISTRIBUCIÓN DE LOS CIF A CADA ÒRDEN DE PRODUCCIÓN			
ODP	UN. PROD.	TASA CIF	TOTAL A DISTRIBUIR
ODP 1 (talla 10)	100	\$ 6,29	\$ 628,85
ODP 1 (talla 12)	100	\$ 6,29	\$ 628,85
ODP 1 (talla 8)	50	\$ 6,29	\$ 314,43
ODP 1 (talla 10)	50	\$ 6,29	\$ 314,43
TOTAL	300		1886,55

Fuente: Empresa industrial "CREANTEX"

Elaborado por: Chicaiza, D, 2022.

3.6.7.2. Otros costos indirectos de fabricación

A medida que transcurre la producción surgen otros costos indirectos no cuantificables ni medibles, sin embargo, hay que tomarlos en cuenta en la asignación de los CIF a cada hoja de costos, como pueden ser las depreciaciones de maquinaria que son indispensables para la producción por el cual se realizó las depreciaciones mensuales del mes de febrero, utilizando el método lineal.

(Ver anexo 4)

Formula

$$\text{Depreciación anual} = \frac{\text{Valor de adquisición} - \text{Valor residual}}{\text{Vida util}}$$

3.6.7.3. Procedimiento cuando exista variación del presupuesto

En el caso de que los costos indirectos de fabricación aplicados sean menores que los costos indirectos reales, nos encontramos ante una situación contable denominada subaplicación de los CIF. Mientras que si los costos estimados son mayores que los reales nos encontramos ante una sobreaplicación.

En nuestro caso los costos reales fueron superiores a los estimados, así lo detallamos en la siguiente tabla:

Tabla 51-3: Costos indirectos reales

EMPRESA INDUSTRIAL CREANTEX			
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES			
NIVEL DE PRODUCCIÓN PRESUPUESTADA:		\$ 300,00	Unidades
CONCEPTO	TOTAL	FIJO	VARIABLE
Materia prima indirecta	\$ 648,80		\$ 648,80
Mano de obra indirecta	\$ 621,23	\$ 621,23	
Depreciación de Maquinaria	\$ 40,25	\$ 40,25	
Agua.	\$ 3,25	\$ 3,25	
Energía eléctrica	\$ 5,00	\$ 5,00	
Teléfono.	\$ 10,00	\$ 10,00	
Internet.	\$ 11,00	\$ 11,00	
Combustible.	\$ 15,00		\$ 15,00
OTROS CIF			
Periódico ploter	\$ 3,25		\$ 3,25
Accesorios para producción (Agujas, ligas de corte)	\$ 6,50		\$ 6,50
Fundas plásticas y sacos para empaque	\$ 6,00		\$ 6,00
Servicio de lavandería	\$ 775,00		\$ 775,00
Útiles de aseo y limpieza.	\$ 5,00		\$ 5,00
Suministros y Materiales.	\$ 3,00		\$ 3,00
Accesorios y Repuestos.	\$ -		\$ -
Mantenimiento y aceites anual.	\$ -	\$ -	
Honorarios Profesionales.	\$ 7,50	\$ 7,50	
TOTAL	\$ 2.106,03	\$ 698,23	\$ 1.462,55
----- PRODUCCIÓN		----- GERENTE	

Fuente: Empresa industrial "CREANTEX"

Elaborado por: Chicaiza, D, 2022.

Cálculo de la variación del presupuesto

Fórmula

Variación de presupuesto = CIF reales – CIF estimados

Variación = 2106,03- 1886,55

Variación = **219,48 variación desfavorable del presupuesto**

La variación del presupuesto se debe contabilizar en el libro diario con la cuenta de pérdidas o ganancias, de tal modo que la cuenta variación debe quedar saldada. (Ver Tabla 56 pág.96 asiento 15)

3.6.8. Liquidación de la hoja de costos

Culminado el proceso productivo, el contador de costos debe registrar los valores de la materia prima, mano de obra, y CIF en las hojas de costos

Tabla 52-3: Hoja de costos Orden de Producción N.º 1 Talla 10

EMPRESA INDUSTRIAL CREANTEX								
HOJA DE COSTOS								
CLIENTE:	Marco Arizaga			ODP.	001 talla 10			
ARTICULO:	Pantalón dama			F.DE PEDIDO:	01/02/2022			
CANTIDAD:	100			F. DE ENTREGA:	16/02/2022			
V. TO TAL:	\$ 1.339,13			F. INICIO:	02/02/2022			
V. UNIT:	\$ 13,39			F. TERMINACIÓN:	15/02/2022			
FECHA	MATERIA PRIMA DIRECTA		MANO DE OBRA DIRECTA			CIF		
	Nº REQ.	VALOR	Nº DE HORAS	COSTO H. HOMBRE	VALOR	FECHA	TASA	VALOR
03/02/2022	001	\$ 442,75	80		\$ 267,53		\$ 6,29	\$ 628,85
	TOTAL	\$ 442,75			\$ 267,53			\$ 628,85
CUADRO RESUMEN / LIQUIDACIÓN DE LA ORDEN								
MATERIA PRIMA		\$ 442,75						UNIDADES PRODUCIDAS 100
MANO DE OBRA		\$ 267,53						COSTO UNIT DE PROD. \$ 13,39
COSTO PRIMO		\$ 710,28						UTILIDAD 30% \$ 4,02
COSTO IND. CIF		\$ 628,85						PRECIO DE VENTA \$ 17,41
COSTO DE PROD.		\$ 1.339,13						
_____ ELABORADO POR				_____ REVISADO POR				

Fuente: Empresa industrial "CREANTEX"

Elaborado por: Chicaiza, D, 2022.

Tabla 53-3: Hoja de costos Orden de Producción N.º 1 Talla 12

EMPRESA INDUSTRIAL CREANTEX								
HOJA DE COSTOS								
CLIENTE:	Marco Arizaga		ODP.			001 talla 12		
ARTICULO:	Pantalón dama		F.DE PEDIDO:			01/02/2022		
CANTIDAD:	100		F. DE ENTREGA:			16/02/2022		
V. TOTAL:	1377,63		F. INICIO:			02/02/2022		
V. UNIT:	13,78		F. TERMINACIÓN:			15/02/2022		
FECHA	MATERIA PRIMA DIRECTA		MANO DE OBRA DIRECTA			CIF		
	Nº REQ.	VALOR	Nº DE HORAS	COSTO H. HOMBRE	VALOR	FECHA	TASA	VALOR
03/02/2022	002	\$ 481,25	80	\$ -	\$ 267,53		\$ 6,29	\$ 628,85
	TOTAL	\$ 481,25			\$ 267,53			\$ 628,85
CUADRO RESUMEN / LIQUIDACIÓN DE LA ORDEN								
MATERIA PRIMA		\$ 481,25			UNIDADES PRODUCIDAS			100
MANO DE OBRA		\$ 267,53			COSTO UNIT DE PROD.			\$ 13,78
COSTO PRIMO		\$ 748,78			UTILIDAD 30%			\$ 4,13
COSTO IND. CIF		\$ 628,85			PRECIO DE VENTA			\$ 17,91
COSTO DE PROD.		\$ 1.377,63						
_____ ELABORADO POR			_____ REVISADO POR					

Fuente: Empresa industrial "CREANTEX"

Elaborado por: Chicaiza, D, 2022.

Tabla 54-3: Hoja de costos Orden de Producción N.º 2 Talla 8

EMPRESA INDUSTRIAL CREANTEX								
HOJA DE COSTOS								
CLIENTE:	Renato Ruiz		ODP.			002 talla 8		
ARTICULO:	Pantalón dama		F.DE PEDIDO:			01/02/2022		
CANTIDAD:	50		F. DE ENTREGA:			16/02/2022		
V. TOTAL:	650,31		F. INICIO:			02/02/2022		
V. UNIT:	13,01		F. TERMINACIÓN:			15/02/2022		
FECHA	MATERIA PRIMA DIRECTA		MANO DE OBRA DIRECTA			CIF		
	Nº REQ.	VALOR	Nº DE HORAS	COSTO H. HOMBRE	VALOR	FECHA	TASA	VALOR
03/02/2022	002	\$ 202,13	40		\$ 133,76		\$ 6,29	\$ 314,43
	TOTAL	\$ 202,13			\$ 133,76			\$ 314,43
CUADRO RESUMEN / LIQUIDACIÓN DE LA ORDEN								
MATERIA PRIMA		\$ 202,13			UNIDADES PRODUCIDAS			50
MANO DE OBRA		\$ 133,76			COSTO UNIT DE PROD.			\$ 13,01
COSTO PRIMO		\$ 335,89			UTILIDAD 30%			\$ 3,90
COSTO IND. CIF		\$ 314,43			PRECIO DE VENTA			\$ 16,91
COSTO DE PROD.		\$ 650,31						
_____ ELABORADO POR			_____ REVISADO POR					

Fuente: Empresa industrial "CREANTEX"

Elaborado por: Chicaiza, D, 2022.

Tabla 55-3: Hoja de costos Orden de Producción N.º 2 Talla 10

EMPRESA INDUSTRIAL CREANTEX								
HOJA DE COSTOS								
CLIENTE:	Renato Ruiz		ODP.			002 talla 10		
ARTICULO:	Pantalón dama		F.DE PEDIDO:			01/02/2022		
CANTIDAD:	50		F. DE ENTREGA:			16/02/2022		
V. TOTAL:	669,56		F. INICIO:			02/02/2022		
V. UNITE:	13,39		F. TERMINACIÓN:			15/02/2022		
FECHA	MATERIA PRIMA DIRECTA		MANO DE OBRA DIRECTA			CIF		
	Nº REQ.	VALOR	Nº DE HORAS	COSTO H. HOMBRE	VALOR	FECHA	TASA	VALOR
03/02/2022	002	\$ 221,38	40		\$ 133,76		\$ 6,29	\$ 314,43
	TOTAL	\$ 221,38			\$ 133,76			\$ 314,43
CUADRO RESUMEN / LIQUIDACIÓN DE LA ORDEN								
MATERIA PRIMA		\$ 221,38				UNIDADES PRODUCIDAS		50
MANO DE OBRA		\$ 133,76				COSTO UNIT DE PROD.		\$ 13,39
COSTO PRIMO		\$ 355,14				UTILIDAD 30%		\$ 4,02
COSTO IND. CIF		\$ 314,43				PRECIO DE VENTA		\$ 17,41
COSTO DE PROD.		\$ 669,56						
ELABORADO POR				REVISADO POR				

Fuente: Empresa industrial "CREANTEX"

Elaborado por: Chicaiza, D, 2022.

Determinación del precio de venta

Liquidada las hojas de costos de cada orden de producción, se puede determinar el costo real de producción, costo unitario, y el precio de venta.

Para nuestro ejercicio práctico el precio de venta es de \$ 17,41 en las tallas 10 y 12, mientras que para la talla más pequeña el precio de venta es de \$16,91. Con estos valores el propietario de la empresa debe analizar si su precio es competitivo en el mercado o si es muy elevado. Este procedimiento nos permite conocer los costos reales incurridos en cada producción y permite al gerente ir tomando decisiones sobre la marcha de su empresa.

Estado de costos de producción y ventas

El estado de costos de producción y ventas es un reporte interno resultante de la información contenida en la Contabilidad de costos. Este reporte en concreto le va mostrando al usuario, paso a paso, en términos monetarios, cómo va fluyendo el costo de los productos manufacturados. Comenzando con lo que se tenía de mercancía, así como de producción en proceso y artículos terminados al inicio del periodo.

A continuación, presentamos es estado de costos de nuestra practica:

Tabla 56-3: Estado de costos

EMPRESA INDUSTRIAL CREANTEX
ESTADO DE COSTOS
DEL 01/02/2022 AL 15/02/2022

MATERIA PRIMA DIRECTA		
Inventario inicial materia prima directa	\$	-
(+)Compras Materia prima directa	\$	1.347,50
(=) Material disponible para la producción	\$	1.347,50
(-) Inventario final Materia Prima Directa	\$	-
(=) Materia prima directa utilizada en la producción	\$	1.347,50
MANO DE OBRA DIRECTA	\$	690,00
(=) Costo Primo/Directo	\$	2.037,50
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		
Inventario inicial de materia prima directa	\$	2.661,60
(+) Compras Materia Prima Indirecta	\$	239,00
(=) Material indirecto disponible para la producción	\$	2.900,60
(-) Inventario final Materia Prima Indirecta		2.251,80
(=) Materia prima indirecta utilizada en la producción	\$	648,80
Mano de obra Indirecta	\$	621,23
Otros CIF	\$	836,00
Energía eléctrica	\$	5,00
Periódico ploter	\$	3,25
Accesorios para producción (Agujas, ligas de corte)	\$	6,50
Fundas plásticas y sacos para empaque	\$	6,00
Servicio de lavandería	\$	775,00
Depreciación Maquinaria y equipo	\$	40,25
Total CIF	\$	2.106,03
Costo de producción	\$	4.143,53
(+) Inventario inicial de productos en proceso	\$	-
(=) Costos de productos en proceso	\$	4.143,53
(-) Inventario final de productos en proceso	\$	-
(=) Costo de productos terminados	\$	4.143,53
(+) Inventario inicial de productos terminados	\$	-
(=) Costo de productos disponibles para la venta	\$	4.143,53
(-) Inventario final de productos terminados	\$	-
(=) Costo de productos vendidos	\$	4.143,53

Fuente: Empresa industrial "CREANTEX"

Elaborado por: Chicaiza, D, 2022.

3.6.9. Asientos contables del ejercicio practico

Todas las operaciones y transacciones están debidamente registradas en el libro diario que a continuación se detalla:

Tabla 57-3: Libro diario

**EMPRESA INDUSTRIAL CREANTEX
LIBRO DIARIO
DEL 01/02/2022 AL 15/02/2022**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		-1-			
01/02/2022	1.1.1.02	CAJA/BANCOS		\$2.300,00	
	1.1.3.1.01.002	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA		\$2.661,60	
		Cierres azules 10cm	\$250,00		
		Cierres azules 8 cm	\$250,00		
		Hilos canelas 20/3	\$13,60		
		Hilos canelas 20/2	\$48,00		
		Hilos canelas 40/2	\$50,00		
		Etiqueta Pretinera Innovare	\$50,00		
		Etiqueta tipo banderas innovare	\$50,00		
		Etiqueta tipo cuero (garra) innovare	\$150,00		
		Etiqueta tipo cuero (relojero) innovare	\$100,00		
		Etiqueta Colgante Innovare	\$300,00		
		Botones Innovare	\$1.000,00		
		Remaches y puntillas	\$400,00		
	1.1.2.04	DOCUMENTOS POR COBRAR		\$1.000,00	
	1.2.2.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
	1.2.2.01	Edificios		\$27.181,50	
		Infraestructura (Planta de producción)	\$27.181,50		
	1.2.2.05	Vehículos		\$10.520,00	
		Equipo de transporte y caminero móvil	\$10.520,00		
	1.2.2.04	Equipo de cómputo		\$600,00	
		Computadoras marca Hp	\$600,00		
	1.2.2.03	Equipos de oficina		\$200,00	
		Impresoras	\$100,00		
		Grapadoras, perforadora, teléfonos	\$100,00		
	1.2.2.02	Muebles y enseres		\$470,00	
		Escritorios tipo L + silla giratoria	\$180,00		
		Estanterías	\$120,00		
		Mesas	\$60,00		
		Mesa corte	\$30,00		
		Sillas	\$80,00		
	1.2.2.06	Maquinaria y equipo		\$16.100,00	
		Ploter	\$4.000,00		
		Cortadora de tela	\$300,00		
		Maquinas rectas	\$2.000,00		
		Maquinas dobles	\$1.600,00		
		Overlock	\$900,00		
		Recubridora	\$600,00		
		Tracadora electrónica	\$3.000,00		
		Ojaladora	\$1.500,00		
		Empretinadora	\$1.000,00		
		Presilladora	\$1.200,00		
	1.2.2.01.001	Depreciación Acumulada mensual Edificios			\$101,93
	1.2.2.05.005	Depreciación acumulada mensual vehículos			\$157,80
	1.2.2.04.004	Depreciación acumulada mensual Equipo de computo			\$15,00
	1.2.2.03.003	Depreciación acumulada mensual Equipo de oficina			\$1,50
	1.2.2.02.002	Depreciación acumulada mensual Mueble y enseres			\$3,53
	1.2.2.06.006	Depreciación acumulada mensual Maquinaria y equipo			\$521,26
	2.1.4.03	IESS por pagar		\$480,00	
	2.1.2.	Anticipo clientes		\$1.500,00	
	2.1.1.01	Proveedores por pagar		\$2.210,00	
	3.1.1.1.	Capital social			\$56.042,09
		P/R Apertura de libros			

VIENEN				
		-2-		
02/02/2022	1.1.3.1.01.001	INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA		\$1.347,50
		Tela Distritex 260 mt.	\$924,00	
		Tela Cross 120 mt.	\$423,50	
	1.1.3.1.01.002	INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA		\$239,00
		Tela forro para bolsillos delanteros 90 mt.	\$135,00	
		Hilos canelas 20/3, 20 Unidades	\$68,00	
		Etiqueta Instrucción de lavado 300 unidades	\$30,00	
		Códigos para las etiquetas colgantes con modelos, 300 unidades	\$6,00	
	1.1.2.2.1.01	IVA COMPRAS BIENES		\$190,38
	1.1.1.02	CAJA/BANCOS		\$1.703,90
	2.1.6.02.001	IRFIR 1% COMPRAS BIENES		\$15,87
	2.1.6.02.005	IRF 30% IVA COMPRAS BIENES		\$57,11
		P/R adquisición de materia prima SF N.º 017- 041-000035230 Y F.N.º 001- 001-005218		
		-3-		
03/02/2022	1.1.3.1.02.001	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO MATERIA PRIMA DIRECTA		\$1.347,50
		ODP N° 1		
		Talla 10 (tela)	\$442,75	
		Talla 12	\$481,25	
		ODP N° 2		
		Talla 8	\$202,13	
		Talla 10	\$221,38	
	1.1.3.1.01	INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA		\$1.347,50
		P/ R envío de materiales directos a ODP1 y ODP2		
		-4-		
03/02/2022	1.1.3.1.02.005	COSTOS INDIRECTOS REALES (Inv. Prod. En proceso CIF)		\$648,80
		MATERIA PRIMA INDIRECTA		
		ODP N° 1 (Talla 10)	\$210,70	
		Tela forro para bolsillos delanteros	\$45,00	
		Cierres azules de 10 cm	\$25,00	
		Hilos canelas 20/3	\$6,80	
		Hilos canelas 20/2	\$2,40	
		Hilos canelas 40/2	\$2,50	
		Etiqueta Instrucción lavado (talla 10)	\$10,00	
		Etiqueta Pretinera Innovare	\$5,00	
		Etiqueta tipo banderas innovare	\$5,00	
		Etiqueta tipo cuero (garra) innovare	\$15,00	
		Etiqueta tipo cuero (relojero) innovare	\$10,00	
		Botones Innovare	\$20,00	
		Remaches	\$32,00	
		Etiquetas colgantes innovare	\$30,00	
		Códigos para las etiquetas colgantes con modelos	\$2,00	
		ODP N° 1 (Talla 12)	\$213,20	
		Tela forro para bolsillos delanteros	\$45,00	
		Cierres azules de 8 cm	\$25,00	
		Hilos canelas 20/3	\$6,80	
		Hilos canelas 20/2	\$2,40	
		Hilos canelas 40/2	\$5,00	
		Etiqueta Instrucción lavado (talla 12)	\$10,00	
		Etiqueta Pretinera Innovare	\$5,00	
		Etiqueta tipo banderas innovare	\$5,00	
		Etiqueta tipo cuero (garra) innovare	\$15,00	
		Etiqueta tipo cuero (relojero) innovare	\$10,00	
		Botones Innovare	\$20,00	
		Remaches	\$32,00	
		Etiquetas colgantes innovare	\$30,00	
		Códigos para las etiquetas colgantes con modelos	\$2,00	
		ODP N° 2 (Talla 8)	\$111,20	
		Tela forro para bolsillos delanteros	\$22,50	
		Cierres azules de 8 cm	\$12,50	
		Hilos canelas 20/3	\$6,80	
		Hilos canelas 20/2	\$2,40	
		Hilos canelas 40/2	\$2,50	
		Etiqueta Instrucción lavado (talla 10)	\$5,00	
		Etiqueta Pretinera Innovare	\$2,50	
		Etiqueta tipo banderas innovare	\$2,50	
		Etiqueta tipo cuero (garra) innovare	\$7,50	
		Etiqueta tipo cuero (relojero) innovare	\$5,00	
		Botones Innovare	\$10,00	
		Remaches	\$16,00	
		Etiquetas colgantes innovare	\$15,00	
		Códigos para las etiquetas colgantes con modelos	\$1,00	

		VIENEN			
		ODP N° 2 (Talla 10)		\$113,70	
		Tela forro para bolsillos delanteros		\$22,50	
		Cierres azules de 8 cm		\$12,50	
		Hilos canelas 20/3		\$6,80	
		Hilos canelas 20/2		\$2,40	
		Hilos canelas 40/2		\$5,00	
		Etiqueta Instrucción lavado (talla 12)		\$5,00	
		Etiqueta Pretinera Innovare		\$2,50	
		Etiqueta tipo banderas innovare		\$2,50	
		Etiqueta tipo cuero (garra) innovare		\$7,50	
		Etiqueta tipo cuero (relojero) innovare		\$5,00	
		Botones Innovare		\$10,00	
		Remaches		\$16,00	
		Etiquetas colgantes innovare		\$15,00	
		Códigos para las etiquetas colgantes con modelos		\$1,00	
	1.1.3.1.01.002	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA			\$648,80
		P/R Envío de materiales indirectos ODP1 y ODP2			
		-5-			
03/02/2022	1.1.3.1.02.005	INVENTARIO DE PRODUCTOS DE PRODUCTOS EN PROCESO CIF			\$1.886,55
		ODP N° 1			
		Talla 10		\$628,85	
		Talla 12		\$628,85	
		ODP N° 2			
		Talla 8		\$314,43	
		Talla 10		\$314,43	
	5.1.1.3	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN CIF ESTIMADOS			\$1.886,55
		P/R Envío de materiales indirectos			
		-6-			
06/02/2022	5.1.1.2.02.001	NÓMINA DE FÁBRICA			\$1.171,25
		Sueldos y Salarios		\$1.171,25	
		IESS POR PAGAR			\$110,68
		IESS por pagar 9,45%		\$110,68	
		CAJA/BANCOS			\$1.060,57
		P/R Contabilizar la nomina de fabrica			
06/02/2022		-7-			
	5.1.2.1.02	NÓMINA DE FÁBRICA			\$252,57
	2.1.5.	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR			\$110,26
	2.1.5.01	Décimo tercer sueldo		\$22,40	
	2.1.5.02	Décimo cuarto sueldo		\$16,67	
	2.1.5.03	Fondos de reserva		\$22,40	
	2.1.5.04	vacaciones		\$48,80	
	2.1.4.03	IESS POR PAGAR			\$130,59
		Aporte patronal 11,15%		\$130,59	
	2.1.4.04	CONTRIBUCIÓN PARA EL FOMENTO DE LAS CAPACIDADES Y CONOCIMIENTOS CUIDADANOS 1% POR PAGAR			\$11,71
		P/R rol de provisiones de la Nomina de fabrica			
		-8-			
06/02/2022	1.1.3.1.02.003	INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO MANO DE OBRA DIRECTA			\$690,00
		ODP N° 1			
		Talla 10		\$230,00	
		Talla 12		\$230,00	
		ODP N° 2			
		Talla 8		\$115,00	
		Talla 10		\$115,00	
	5.1.1.2	COSTO INDIRECTOS REALES			\$481,25
		NÓMINA DE FÁBRICA			\$1.171,25
		P/r distribución de la mano de obra del rol de pagos			
07/02/2022		-9-			
	1.1.3.1.02.003	INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO MANO DE OBRA DIRECTA			\$112,59
		ODP N° 1			
		Talla 10		\$37,53	
		Talla 12		\$37,53	
		ODP N° 2			
		Talla 8		\$18,76	
		Talla 10		\$18,76	
	5.1.1.2	COSTOS INDIRECTOS REALES			\$139,98
		NÓMINA DE FÁBRICA			\$252,57
		P/r distribución de la mano de obra del rol de provisiones			

		VIENEN			
07/02/2022		-10-			
	5.1.1.2	COSTOS INDIRECTOS REALES			\$795,75
	5.1.1.2.03.001	Energía eléctrica	\$5,00		
	5.1.1.2.01.001	Periférico ploter	\$3,25		
	5.1.1.2.01.002	Accesorios para producción (Agujas, ligas de corte)	\$6,50		
	5.1.1.2.01.003	Fundas plásticas y sacos para empaque	\$6,00		
	5.1.1.2.01.004	Servicio de lavandería	\$775,00		
	1.1.1.02	CAJA/BANCOS			\$795,75
		P/R CIF Reales del periodo			
07/02/2022		-11-			
	5.1.1.2	COSTOS INDIRECTOS REALES			\$40,25
	5.1.1.2.03.002	Depreciación Maquinaria y equipo	\$40,25		
	1.2.2.06.006	Depreciación acumulada mensual Maquinaria y equipo			\$40,25
		P/R depreciación de maquinaria y equipo de producción			
07/02/2022		-12-			
	5.1.2.1	GASTOS OPERACIONALES			
	5.1.2.1.05.001	Gasto depreciación Edificios		\$16,99	
	5.1.2.1.05.002	Gasto depreciación vehículos		\$26,30	
	5.1.2.1.05.003	Gasto depreciación Equipo de computo		\$2,50	
	5.1.2.1.05.004	Gasto depreciación Equipo de oficina		\$0,25	
	5.1.2.1.05.005	Gasto depreciación Mueble y enseres		\$0,59	
	1.2.2.01.001	Depreciación Acumulada mensual Edificios			\$16,99
	1.2.2.05.005	Depreciación acumulada mensual vehículos			\$26,30
	1.2.2.04.004	Depreciación acumulada mensual Equipo de computo			\$2,50
	1.2.2.03.003	Depreciación acumulada mensual Equipo de oficina			\$0,25
	1.2.2.02.002	Depreciación acumulada mensual Mueble y enseres			\$0,59
		P/R. Gastos depreciaciones			
		VIENEN			
07/02/2022		-13-			
	5.1.2.1	GASTOS OPERACIONALES			
	5.1.2.1.01	Gasto servicios básicos (Agua, teléfono, internet)		\$24,25	
	5.1.2.1.04.002	Gasto combustible		\$15,00	
	5.1.2.1.01.005	Gasto Útiles de aseo y limpieza		\$5,00	
	5.1.2.1.01.006	Gasto Suministros y Materiales		\$3,00	
	5.1.2.1.02.008	Gasto Honorarios Profesionales		\$7,50	
	1.1.1.02	CAJA/BANCOS			\$54,75
		P/R. Gastos varios			
07/02/2022		-14-			
	5.1.1.3	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION CIF ESTIMADOS		\$1.886,55	
		VARIACION EN PRESUPUESTO		\$219,48	
	5.1.1.2	COSTOS INDIRECTOS REALES			\$2.106,03
		P/R. Variación del presupuesto			
07/02/2022		-15-			
		PERDIDAS O GANANCIAS		\$219,48	
		VARIACIÓN DEL PRESUPUESTO			\$219,48
		P/R cerrar la cuenta de lo CIF			
09/02/2022		-16-			
	1.1.3.1.03.001	INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS			\$4.036,64
		ODP N° 1 (Talla 10)	\$1.339,13		
		ODP N° 1 (Talla 12)	\$1.377,63		
		ODP N° 2 (Talla 8)	\$650,31		
		ODP N° 2 (Talla 10)	\$669,56		
	1.1.3.1.02.001	INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO MPD			\$1.347,50
		ODP N° 1 (Talla 10)	\$442,75		
		ODP N° 1 (Talla 12)	\$481,25		
		ODP N° 2 (Talla 8)	\$202,13		
		ODP N° 2 (Talla 10)	\$221,38		
	1.1.3.1.02.003	INV. DE PROD. EN PROCESO MOD			\$802,59
		ODP N° 1 (Talla 10)	\$267,53		
		ODP N° 1 (Talla 12)	\$267,53		
		ODP N° 2 (Talla 8)	\$133,76		
		ODP N° 2 (Talla 10)	\$133,76		
	1.1.3.1.02.005	INV. DE PROD. EN PROCESO CIF			\$1.886,55
		ODP N° 1 (Talla 10)	\$628,85		
		ODP N° 1 (Talla 12)	\$628,85		
		ODP N° 2 (Talla 8)	\$314,43		
		ODP N° 2 (Talla 10)	\$314,43		
		P/r la terminación de las ordenes de producción 1 y 2 y sus respectivas tallas			

		-17-			
09/02/2022	5.1.1.01.001	COSTO DE VENTAS		\$4.036,64	
		INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			\$4.036,64
		P/r Ventas al costo de venta y cerrar el inv. De productos terminados			
		-18-			
09/02/2022	1.1.1.02	CAJA/BANCOS		\$3.402,46	
	2.1.2.	Anticipo clientes		\$1.500,00	
	4.1.1.1.	VENTAS			\$4.377,19
		ODP N° 1 (Talla 10)	\$1.740,87		
		ODP N° 1 (Talla 12)	\$1.790,92		
		ODP N° 2 (Talla 8)	\$845,41		
		ODP N° 2 (Talla 10)	\$0,00		
	2.1.6.01.001	IVA VENTAS			\$525,26
		P/r la venta de los pantalones de dama en los dos modelos			
		SUMAN IGUAL		\$85.779,08	\$85.779,08

Fuente: Empresa industrial "CREANTEX"
Elaborado por: Chicaiza, D, 2022.

3.6.10. Libro mayor del ejercicio practico

Tabla 58-3: Libro mayor

**EMPRESA INDUSTRIAL CREANTEX
LIBRO MAYOR
DEL 01/12/2021 AL 15/12/2021**

CUENTA: Caja/bancos					CUENTA: Proveedores por pagar				
FECHA	DEBE	HABER	SALDO		FECHA	DEBE	HABER	SALDO	
			DEUDOR	ACREEDOR				DEUDOR	ACREEDOR
01/02/2022	\$ 2.300,00				01/02/2022		\$ 2.210,00		
		\$ 1.703,90							
		\$ 1.060,57							
		\$ 795,75							
	\$ 3.402,46	\$ 54,75				\$ -	\$ 2.210,00		\$ 2.210,00
	\$ 5.702,46	\$ 3.614,97	\$ 2.087,49						

CUENTA: Documentos por cobrar					CUENTA: Capital social				
FECHA	DEBE	HABER	SALDO		FECHA	DEBE	HABER	SALDO	
			DEUDOR	ACREEDOR				DEUDOR	ACREEDOR
01/02/2022	\$ 1.000,00				01/02/2022		\$ 56.042,09		
	\$ 1.000,00	\$ -	\$ 1.000,00			\$ -	\$ 56.042,09		\$ 56.042,09

CUENTA: Edificios					CUENTA: Depreciación Acumulada mensual Edificios				
FECHA	DEBE	HABER	SALDO		FECHA	DEBE	HABER	SALDO	
			DEUDOR	ACREEDOR				DEUDOR	ACREEDOR
01/02/2022	\$ 27.181,50				01/02/2022		\$ 101,93		
							\$ 16,99		
	\$ 27.181,50	\$ -	\$ 27.181,50			\$ -	\$ 118,92		\$ 118,92

CUENTA: Vehículos					CUENTA: Depreciación acumulada mensual vehículos				
FECHA	DEBE	HABER	SALDO		FECHA	DEBE	HABER	SALDO	
			DEUDOR	ACREEDOR				DEUDOR	ACREEDOR
01/02/2022	\$ 10.520,00				01/02/2022		\$ 157,80		
							\$ 26,30		
	\$ 10.520,00	\$ -	\$ 10.520,00			\$ -	\$ 184,10		\$ 184,10

CUENTA: Equipo de cómputo					CUENTA: Depreciación acumulada mensual Equipo de cómputo				
FECHA	DEBE	HABER	SALDO		FECHA	DEBE	HABER	SALDO	
			DEUDOR	ACREEDOR				DEUDOR	ACREEDOR
01/02/2022	\$ 600,00				01/02/2022		\$ 15,00		
							\$ 2,50		
	\$ 600,00	\$ -	\$ 600,00			\$ -	\$ 17,50		\$ 17,50

CUENTA: Equipos de oficina					CUENTA: Depreciación acumulada mensual Equipo de oficina				
FECHA	DEBE	HABER	SALDO		FECHA	DEBE	HABER	SALDO	
			DEUDOR	ACREEDOR				DEUDOR	ACREEDOR
01/02/2022	\$ 200,00				01/02/2022		\$ 1,50		
							\$ 0,25		
	\$ 200,00	\$ -	\$ 200,00			\$ -	\$ 1,75		\$ 1,75

CUENTA: Muebles y enseres					CUENTA: Depreciación acumulada mensual Mueble y enseres				
FECHA	DEBE	HABER	SALDO		FECHA	DEBE	HABER	SALDO	
			DEUDOR	ACREEDOR				DEUDOR	ACREEDOR
01/02/2022	\$ 470,00				01/02/2022		\$ 3,53		
							\$ 0,59		
	\$ 470,00	\$ -	\$ 470,00			\$ -	\$ 4,11		\$ 4,11

CUENTA: Maquinaria y equipo					CUENTA: Depreciación acumulada mensual Maquinaria y equipo				
FECHA	DEBE	HABER	SALDO		FECHA	DEBE	HABER	SALDO	
			DEUDOR	ACREEDOR				DEUDOR	ACREEDOR
01/02/2022	\$ 16.100,00				01/02/2022		\$ 521,26		
							40,25		
	\$ 16.100,00	\$ -	\$ 16.100,00			\$ -	\$ 561,51		\$ 561,51

CUENTA: IVA compras bienes					CUENTA: IRFIR 1% compras bienes				
FECHA	DEBE	HABER	SALDO		FECHA	DEBE	HABER	SALDO	
			DEUDOR	ACREEDOR				DEUDOR	ACREEDOR
01/02/2022	\$ 190,38	\$ -					\$ 15,87		
	\$ 190,38	\$ -	\$ 190,38			\$ -	\$ 15,87		\$ 15,87

CUENTA: IESS por pagar					CUENTA: IRF 30% IVA compras bienes				
FECHA	DEBE	HABER	SALDO		FECHA	DEBE	HABER	SALDO	
			DEUDOR	ACREEDOR				DEUDOR	ACREEDOR
01/02/2022		\$ 480,00					\$ 57,11		
		\$ 110,68							
		\$ 130,59							
	\$ -	\$ 721,28		\$ 721,28		\$ -	\$ 57,11		\$ 57,11

CUENTA: Inventario materia prima directa				
FECHA	DEBE	HABER	SALDO	
			DEUDOR	ACREEDOR
03/02/2022	\$ 1.347,50			
		\$ 1.347,50		
	\$ 1.347,50	\$ 1.347,50	\$ -	

OK CUENTA: Inventario de productos en proceso materia prima directa				
FECHA	DEBE	HABER	SALDO	
			DEUDOR	ACREEDOR
03/02/2022	\$ 1.347,50			
		\$ 1.347,50		
	\$ 1.347,50	\$ 1.347,50	\$ -	

CUENTA: Inventario de materia prima indirecta				
FECHA	DEBE	HABER	SALDO	
			DEUDOR	ACREEDOR
01/02/2022	\$ 2.661,60			
	\$ 239,00			
		\$ 648,80		
	\$ 2.900,60	\$ 648,80	\$ 2.251,80	

OK CUENTA: CIF reales				
FECHA	DEBE	HABER	SALDO	
			DEUDOR	ACREEDOR
03/02/2022	\$ 648,80			
	\$ 481,25			
	\$ 139,98			
	\$ 795,75			
	\$ 40,25	\$ 2.106,03		
	\$ 2.106,03	\$ 2.106,03	\$ -	

CUENTA: Inventario de productos de productos en proceso CIF				
FECHA	DEBE	HABER	SALDO	
			DEUDOR	ACREEDOR
03/02/2022	\$ 1.886,55			
		\$ 1.886,55		
	\$ 1.886,55	\$ 1.886,55	\$ -	

OK CUENTA: Costos indirectos de fabricación CIF estimados				
FECHA	DEBE	HABER	SALDO	
			DEUDOR	ACREEDOR
03/02/2022		\$ 1.886,55		
	\$ 1.886,55			
	\$ 1.886,55	\$ 1.886,55	\$ -	

CUENTA: Nómina de fábrica				
FECHA	DEBE	HABER	SALDO	
			DEUDOR	ACREEDOR
06/02/2022	1171,25			
	252,57	\$ 1.171,25		
		\$ 252,57		
	\$ 1.423,82	\$ 1.423,82	\$ -	

OK CUENTA: Contribución para el fomento de las capacidades (CCC)				
FECHA	DEBE	HABER	SALDO	
			DEUDOR	ACREEDOR
03/02/2022		\$ 11,71		
	\$ -	\$ 11,71		\$ 11,71

CUENTA: Inventarios de productos en proceso mano de obra directa				
FECHA	DEBE	HABER	SALDO	
			DEUDOR	ACREEDOR
06/02/2022	\$ 690,00			
	112,585	802,585		
	\$ 802,59	\$ 802,59	\$ -	

OK CUENTA: Beneficios sociales por pagar				
FECHA	DEBE	HABER	SALDO	
			DEUDOR	ACREEDOR
03/02/2022		\$ 110,26		
	\$ -	\$ 110,26		\$ 110,26

CUENTA: Variación en presupuesto				
FECHA	DEBE	HABER	SALDO	
			DEUDOR	ACREEDOR
06/02/2022	\$ 219,48			
		\$ 219,48		
	\$ 219,48	\$ 219,48	\$ -	

OK CUENTA: Pérdidas o ganancias				
FECHA	DEBE	HABER	SALDO	
			DEUDOR	ACREEDOR
03/02/2022	\$ 219,48			
	\$ 219,48	\$ -	\$ 219,48	

CUENTA: Inventarios de productos terminados				
FECHA	DEBE	HABER	SALDO	
			DEUDOR	ACREEDOR
06/02/2022	\$ 4.036,64			
		\$ 4.036,64		
	\$ 4.036,64	\$ 4.036,64	\$ -	

OK CUENTA: Ventas				
FECHA	DEBE	HABER	SALDO	
			DEUDOR	ACREEDOR
03/02/2022		\$ 4.377,19		
	\$ -	\$ 4.377,19		\$ 4.377,19

CUENTA: Costo de ventas				
FECHA	DEBE	HABER	SALDO	
			DEUDOR	ACREEDOR
06/02/2022	\$ 4.036,64			
		\$ -		
	\$ 4.036,64	\$ -	\$ 4.036,64	

CUENTA: Gasto Suministros y Materiales				
FECHA	DEBE	HABER	SALDO	
			DEUDOR	ACREEDOR
06/02/2022	\$ 3,00			
	\$ 3,00	\$ -	\$ 3,00	

CUENTA: IVA ventas				
FECHA	DEBE	HABER	SALDO	
			DEUDOR	ACREEDOR
06/02/2022		\$ 525,26		
	\$ -	\$ 525,26		\$ 525,26

CUENTA: Gasto Útiles de aseo y limpieza				
FECHA	DEBE	HABER	SALDO	
			DEUDOR	ACREEDOR
06/02/2022	\$ 5,00			
	\$ 5,00	\$ -	\$ 5,00	

CUENTA: Anticipo clientes				
FECHA	DEBE	HABER	SALDO	
			DEUDOR	ACREEDOR
06/02/2022		\$ 1.500,00		
	\$ 1.500,00			
	\$ 1.500,00	\$ 1.500,00		\$ -

CUENTA: Gasto Honorarios Profesionales				
FECHA	DEBE	HABER	SALDO	
			DEUDOR	ACREEDOR
06/02/2022	\$ 7,50			
	\$ 7,50	\$ -	\$ 7,50	

CUENTA: Gasto depreciación Edificios				
FECHA	DEBE	HABER	SALDO	
			DEUDOR	ACREEDOR
06/02/2022	\$ 16,99			
	\$ 16,99	\$ -	\$ 16,99	

CUENTA: Gasto depreciación Equipo de computo				
FECHA	DEBE	HABER	SALDO	
			DEUDOR	ACREEDOR
06/02/2022	\$ 2,50			
	\$ 2,50	\$ -	\$ 2,50	

CUENTA: Gasto depreciación Mueble y enseres				
FECHA	DEBE	HABER	SALDO	
			DEUDOR	ACREEDOR
06/02/2022	\$ 0,59			
	\$ 0,59	\$ -	\$ 0,59	

CUENTA: Gasto depreciación vehículos				
FECHA	DEBE	HABER	SALDO	
			DEUDOR	ACREEDOR
06/02/2022	\$ 26,30			
	\$ 26,30	\$ -	\$ 26,30	

CUENTA: Gasto depreciación Equipo de oficina				
FECHA	DEBE	HABER	SALDO	
			DEUDOR	ACREEDOR
06/02/2022	\$ 0,25			
	\$ 0,25	\$ -	\$ 0,25	

CUENTA: Gasto servicios básicos (Agua, teléfono, internet)				
FECHA	DEBE	HABER	SALDO	
			DEUDOR	ACREEDOR
06/02/2022	\$ 24,25			
	\$ 24,25	\$ -	\$ 24,25	

CUENTA: Gasto combustible				
FECHA	DEBE	HABER	SALDO	
			DEUDOR	ACREEDOR
06/02/2022	\$ 15,00			
	\$ 15,00	\$ -	\$ 15,00	

Fuente: Empresa industrial "CREANTEX"
Elaborado por: Chicaiza, D, 2022.

3.6.11. Balance de comprobación

Tabla 59-3: Balance de comprobación

**EMPRESA INDUSTRIAL CREANTEX
BALANCE DE COMPROBACIÓN
DEL 01/02/2022 AL 15/2/2022**

DÓDIGO	CUENTA	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1.1.1.02	Caja /Bancos	\$ 5.702,46	\$ 3.614,97	\$ 2.087,49	\$ -
1.1.2.04	Documentos por cobrar	\$ 1.000,00	\$ -	\$ 1.000,00	\$ -
1.1.2.2.1.01	IVA compra bienes	\$ 190,38	\$ -	\$ 190,38	\$ -
1.1.3.1.01.001	Inventario Materia Prima directa	\$ 1.347,50	\$ 1.347,50	\$ -	\$ -
1.1.3.1.01.002	Inventario Materia Prima Indirecta	\$ 2.900,60	\$ 648,80	\$ 2.251,80	\$ -
1.1.3.1.02.001	Inventario de productos en proceso Materia prima directa	\$ 1.347,50	\$ 1.347,50	\$ -	\$ -
1.1.3.1.02.003	Inventario de productos en proceso Mano de obra directa	\$ 802,59	\$ 802,59	\$ -	\$ -
1.1.3.1.02.005	Inventario de producto en proceso CIF	\$ 1.886,55	\$ 1.886,55	\$ -	\$ -
1.1.3.1.03.001	Inventario Producto Terminado	\$ 4.036,64	\$ 4.036,64	\$ -	\$ -
1.2.2.01	Edificio	\$ 27.181,50	\$ -	\$ 27.181,50	\$ -
1.2.2.01.001	(-) Depreciación acumulada Edificios	\$ -	\$ 118,92	\$ -	\$ 118,92
1.2.2.02	Muebles y Enseres	\$ 470,00	\$ -	\$ 470,00	\$ -
1.2.2.02.002	(-) Depreciación acumulada Mueble y enseres	\$ -	\$ 4,11	\$ -	\$ 4,11
1.2.2.03	Equipo de oficina	\$ 200,00	\$ -	\$ 200,00	\$ -
1.2.2.03.003	(-) Depreciación acumulada Equipo de oficina	\$ -	\$ 1,75	\$ -	\$ 1,75
1.2.2.04	Equipo de cómputo y software	\$ 600,00	\$ -	\$ 600,00	\$ -
1.2.2.04.004	(-) Depreciación acumulada Equipo de computo	\$ -	\$ 17,50	\$ -	\$ 17,50
1.2.2.05	Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil	\$ 10.520,00	\$ -	\$ 10.520,00	\$ -
1.2.2.05.005	(-) Depreciación acumulada vehículos	\$ -	\$ 184,10	\$ -	\$ 184,10
1.2.2.06	Maquinaria y equipo	\$ 16.100,00	\$ -	\$ 16.100,00	\$ -
1.2.2.06.006	(-) Depreciación acumulada maquinaria y equipo	\$ -	\$ 561,51	\$ -	\$ 561,51
2.1.1.	Proveedores por pagar	\$ -	\$ 2.210,00	\$ -	\$ 2.210,00
2.1.2.	Anticipo de clientes	\$ 1.500,00	\$ 1.500,00	\$ -	\$ -
2.1.4.03	IESS por pagar	\$ -	\$ 721,28	\$ -	\$ 721,28
2.1.4.04	Contribución para el fomento de las capacidades y conocimientos ciudadanos 1% por pagar	\$ -	\$ 11,71	\$ -	\$ 11,71
2.1.5.	Beneficios sociales por pagar	\$ -	\$ 110,26	\$ -	\$ 110,26
2.1.6.01.001	IVA venta bienes	\$ -	\$ 525,26	\$ -	\$ 525,26
2.1.6.02.001	IRFIR 1,75% Compra bienes	\$ -	\$ 15,87	\$ -	\$ 15,87
2.1.6.02.005	IRF 30% IVA Compra bienes	\$ -	\$ 57,11	\$ -	\$ 57,11
3.1.1.1.	Capital Social	\$ -	\$ 56.042,09	\$ -	\$ 56.042,09
3.1.1.2.03	Perdida o ganancia del ejercicio actual	\$ 219,48	\$ -	\$ 219,48	\$ -
4.1.1.1.	Ventas prendas	\$ -	\$ 4.377,19	\$ -	\$ 4.377,19
5.1.1.01.001	Costo de ventas	\$ 4.036,64	\$ -	\$ 4.036,64	\$ -
5.1.1.2	CIF REALES (Costos Indirectos de producción reales)	\$ 2.106,03	\$ 2.106,03	\$ -	\$ -
5.1.1.2.02.001	Nomina de fabrica	\$ 1.423,82	\$ 1.423,82	\$ -	\$ -
5.1.1.3	Costos Indirectos de Fabricación CIF Estimados	\$ 1.886,55	\$ 1.886,55	\$ -	\$ -
5.1.2.1.01	Gasto servicios básicos	\$ 24,25	\$ -	\$ 24,25	\$ -
5.1.2.1.01.005	Gasto Útiles de aseo y limpieza	\$ 5,00	\$ -	\$ 5,00	\$ -
5.1.2.1.01.006	Gasto Suministros y Materiales	\$ 3,00	\$ -	\$ 3,00	\$ -
5.1.2.1.02.008	Honorarios profesionales	\$ 7,50	\$ -	\$ 7,50	\$ -
5.1.2.1.04.002	Combustible y lubricantes	\$ 15,00	\$ -	\$ 15,00	\$ -
5.1.2.1.05.001	Gasto depreciación Edificios	\$ 16,99	\$ -	\$ 16,99	\$ -
5.1.2.1.05.002	Gasto depreciación vehículos	\$ 26,30	\$ -	\$ 26,30	\$ -
5.1.2.1.05.003	Gasto depreciación Equipo de computo	\$ 2,50	\$ -	\$ 2,50	\$ -
5.1.2.1.05.004	Gasto depreciación Equipo de oficina	\$ 0,25	\$ -	\$ 0,25	\$ -
5.1.2.1.05.005	Gasto depreciación Mueble y enseres	\$ 0,59	\$ -	\$ 0,59	\$ -
0		0	\$ 219,48	\$ 219,48	\$ -
	SUMAN TO TALES	\$ 85.779,08	\$ 85.779,08	\$ 64.958,66	\$ 64.958,66

Fuente: Empresa industrial "CREANTEX"

Elaborado por: Chicaiza, D, 2022.

CONCLUSIONES

- La empresa CREANTEX no cuenta con un Sistema contable por órdenes de producción, que le permita la determinación de sus costos, únicamente realiza los registros de ingresos y gastos en cuadernos.
- No disponen de un método de control eficiente de los inventarios de materia prima, mano de obra, y costos indirectos de fabricación lo que provoca que existan retrasos en la producción, tiempos ociosos, y desperdicios de recursos tanto materiales como económicos.
- La empresa obtiene sus costos unitarios de producción, sin tomar en cuenta rubros como: beneficios sociales legales de la mano de obra indirecta, depreciaciones de los activos de producción, y la mano de obra indirecta de ciertos procesos, lo que impide conocer el margen de utilidad que genera cada producción.

RECOMEDACIONES

- Aplicar el Sistema de costos por órdenes de producción que le permita determinar y conocer con exactitud el costo de producción de los diferentes productos que elaboran en la empresa Creantex.
- Implementar métodos de control de inventarios de materia prima como las tarjetas de control kárdex, así mismo para la mano de obra realizar registros de asistencia (entrada y salida) haciendo uso de los formatos propuestos de tarjeta reloj, y de los costos indirectos de fabricación, para que no exista desperdicios de recursos.
- Contratar a una contadora o una auxiliar contable de tiempo completo que se encargue de realizar todos los registros y movimientos que realiza la empresa, para que así la empresa cuente con información real y disponible en cualquier momento, de este modo el propietario adopte las mejores decisiones en función de la rentabilidad y la fijación de los precios de venta de sus productos.

BIBLIOGRAFÍA

- Asociación de Industriales Textiles del Ecuador. (s.f.). *Industria Textil y confección Ecuatodiana*. Obtenido de: <https://aite.com.ec/industria.html>
- Aguirre, J., & Yon, S. (2019). *Evaluación del costo de producción mediante el método ABC e Pymes manufactureras del sector textil en Guayaquil* (Tesis de pregrado, Universidad Católica de Santiago de Guayaquil). Obtenido de: <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/57811>
- Albán, J., García, D., & Tapia, J. (2020). *Costos de Importación de productos Textiles y su incidencia en la utilidad empresarial*. (Tesis de pregrado, Universidad, Ciencia y Tecnología). Obtenido de: 10.47460/uct.v24i105.376
- Alvarado, V. (2016). *Ingeniería de Costos*. Colombia: Patria.
- Arredondo, M. (2016). *Contabilidad y análisis de costos*. Colombia: Patria.
- Artieda, C. (2015). *Análisis de los sistemas de costos como herramientas estratégicas de gestión en las pequeñas y medianas empresas (PYMES)*. Obtenido de: https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/31/pdf_25
- Beltrán, A. (2017). *Los 20 problemas de la pequeña y mediana industria*. Obtenido de: <file:///C:/Users/Diana/Downloads/Dialnet-Los20ProblemasDeLaPequenaYMedianaEmpresa-5137544.pdf>
- Burgos, R., & Lalangui, M. (16). *Contabilidad de Costos*. Obtenido de: <https://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/6874/1/99%20CONTABILIDAD%20DE%20COSTO.pdf>
- Cárdenas, Á. (2016). *Costos I*. Obtenido de: <https://elibro.net/es/ereader/esepoch/116368>
- Castillo, S., Lino, M., & Sánchez, C. (2019). *Algoritmo Genético para solucionar problemas de Inventarios en Pymes*. Obtenido de: <https://doi.org/10.53591/iti.v11i11.87>
- Chicaiza, D. (2021). *Aplicación del sistema de costos por procesos en la empresa Productos Lácteos La Diferencia del cantón Pillaro* (Tesis de pregrado, Universidad Técnica de Ambato). Obtenido de: https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/978/simple-search?query=&sort_by=score&order=desc&rpp=10&filter_field_1=subject&filter_type_1>equals&filter_value_1=CONTABILIDAD+DE+COSTOS&etal=0&filtername=dateIssued&filterquery=2021&filtertype>equals
- Chiliquinga, M., & Vallejos, H. (2017). *Costos - Modalidad Órdenes de Producción*. Obtenido de: <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/7077/1/LIBRO%20Costos.pdf>
- Colin, J. (2019). *Contabilidad de Costos - Un Enfoque en Dirección* México: McGraw-Hill.
- Comisión de Legislación y Codificación. (2017, 19 de mayo). *Código de Trabajo*. Obtenido de: <file:///C:/Users/Diana/Downloads/C%C3%93DIGO-DEL-TRABAJO.pdf>

- Ecuador Legal . (10 de noviembre de 2021). *Décimo tercer sueldo 2021, fecha de pago y cálculo*. Obtenido de: <http://www.ecuadorlegalonline.com/laboral/decimo-tercer-sueldo/>
- El Heraldo. (2021). *Industria textil demuestra perseverancia*. Obtenido de: <https://www.elheraldo.com.ec/industria-textil-demuestra-perseverancia/>
- Eras, R., Burgos, J., & Lalangui, M. (2015). *Contabilidad de costos*. Obtenido de: <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/6874>
- Flores, M. (2013). *Implementación de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción en la Industria Láctea "HERMALAC" del cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo, para mejorar sus procesos, Período 2012* (Tesis de pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). Obtenido de: <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/5081/1/82T00219.pdf>
- García, J. (2008). *Contabilidad de costos*. México: McGraw-Hill.
- Garrido, Y., Merino, L., & Colcha, R. (2018). *Casos prácticos resueltos de contabilidad de costos por orden de producción con aplicación de NIIF*. Obtenido de: chrome-extension://efaidnbnmnibpcjpcglclefindmkaj/https://cimogsys.esPOCH.edu.ec/direccion-publicaciones/public/docs/books/2021-01-26-152709-Contabilidad%20de%20costos%20ejercicios%20pra%CC%81cticos_compressed.pdf
- Garrido, Y., Merino, L., Morales, N., & Chafla, J. (2018). *Los sistemas de costos como herramienta fundamental en la administración de empresas*. Obtenido de: <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/02/costos-administracion-empresas.html>
- Hidalgo, J. (2020). *Determinación de los costos de producción de la empresa Pelileo Store* (Tesis de pregrado d, Pontificia Universidad Católica del Ecuador). Obtenido de: <https://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/3068/1/77240.pdf>
- Horngrén, C., Datar, S., & Rajan, M. (2012). *Contabilidad de costos, Un enfoque gerencial*. Colombia: Trillas
- Hoyos, Á. (2017). *Contabilidad de Costos I*. Perú: Universidad Continental.
- Jurado, N., & Fernández, I. (2020). *Diseño de un sistema de control de inventarios para la reducción de productos defectuosos en Pymes Peruanas de Panificación* (Tesis de pregrado, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas). Obtenido de: <http://hdl.handle.net/10757/653360>
- Lazo, M. (2013). *Contabilidad de Costos I*. Argentina: Proesad.
- Luján, L. (2016). *Contabilidad de costos*. Obtenido de: <file:///C:/Users/Diana/Downloads/contabilidad-de-costos.pdf>
- Marulanda, O. (2009). *Costos y Presupuestos*. Obtenido de: <https://www.studocu.com/co/document/universidad-nacional-abierta-y-a-distancia/costos-y-presupuestos/costos-y-presupuestos-2009/27904506>

- Mingo, M. (09 de julio de 2019). *Jornada máxima de trabajo* . Obtenido de : <https://derechoecuador.com/jornada-maxima-de-trabajo/>
- Montalvo, S. (2018). *Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para la empresa textil Confecciones Carmitex del cantón Antonio Ante, Ibarra* (Tesis de pregrado, Pontificia Universidad Católica del Ecuador). Obtenido de: <https://dspace.pucesi.edu.ec/handle/11010/323>
- Morales, P., Smeke, J., & Huerta, L. (2018). *Costos Gerenciales* . México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Noels, B. (2019). *Mejoras en la gestión de almacén, procesos y costos operativos en pymes. Una revisión sistemática entre 2009 - 2019* (Tesis de pregrado, Universidad Privada del Norte). Obtenido de: <https://hdl.handle.net/11537/25623>
- Ortíz, M., & Soto, C. (2018). *Gestión Financiera Empresarial*. Obtenido de: <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/14355/1/Cap.3%20Estados%20financieros%20basados%20en%20NIIF.pdf>
- Ospina, E. (2018). *La importancia de la implementación de un sistema de costeo dentro de las PYME para facilitar la toma de decisiones*. Obtenido de: <https://dspace.tdea.edu.co/handle/tda/450>
- Pacheco, F. (2019). *Costos de Producción*. Obtenido de: <https://repository.usta.edu.co/handle/11634/18470?show=full>
- Pastrana, A. (2012). *Contabilidad de Costos*. México: El Cid Editor.
- Polimeni, R., Fabozzi, F., & Adelberg, A. (1997). *Contabilidad de Costos* . México: McGRAW-HILL.
- Polo, B. (2017). *Contabilidad de costos en la alta gerencia: teórico-práctico*. Colombia: Nueva Legislación SAS.
- Reveles, R. (2019). *Análisis de los Elementos del costo*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Rincón, C., Molina, F., & Villarreal, F. (2019). *Costos I: Componentes del costo*. Obtenido de: <https://elibro.net/es/ereader/epoch/127106>
- Robotics, E. (4 de noviembre de 2020). *Procesos productivos*. Obtenido de: <https://www.edsrobotics.com/blog/proceso-industrial-que-es/>
- Rojas, M. d. (2015). *Contabilidad de costos en industrias de transformación*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos .
- Rojas, R. (2007). *Sistemas de Costos, Un proceso para su Implementacion* . Obtenido de: <https://repositorio.unal.edu.co/handle/unal/9803>
- Santillán, M. (2020). *Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para la empresa Calzado de pie, de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo* (Tesis de pregrado,

- Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). Obtenido de:
<http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/5595>
- Semana, T. (10 de diciembre de 2018). *Principales problemas de productividad de las empresas*. Obtenido de: <https://www.semana.com/empresas/articulo/problemas-de-productividad-de-las-empresas-colombianas/265182/>
- Suquilanda, E. (2016). *Asignación de costos de producción y su incidencia en la determinación del precio del producto* (Tesis de pregrado, Universidad Técnica de Ambato). Obtenido de: <https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/23427?locale=de>
- Viaña, L. (2015). *Manual de Costos y Presupuesto*. Obtenido de: <https://www.itsa.edu.co/docs/3-L-Viana-Manual-de-Costos-y-Presupuestos.pdf>
- Villegas, D. (2018). *Construcción de un Sistema de Costos Enfocado en Pymes, Caso: "Decoraciones STAR"* (Trabajo de pregrado, Universidad EAFIT). Obtenido de: https://repository.eafit.edu.co/bitstream/handle/10784/13311/Daniel_VillegasGaviria_2018.pdf?sequence=2
- Zapata, P. (2015). *Contabilidad de costos. Herramientas para la toma de decisiones*. México: Alfaomega.



ANEXOS

ANEXO A: PLAN DE CUENTAS PROPUESTO

PLAN DE CUENTAS PROPUESTO	
I.	ACTIVO
I.1.	Activo corriente
I.1.1.	Disponible
1.1.1.01	Caja
1.1.1.02	Caja /Bancos
1.1.1.2	Bancos
1.1.1.2.01	Banco de Guayaquil
1.1.1.2.02	Banco Pichincha
1.1.1.2.03	Banco Internacional
1.1.1.2.04	Banco Bolivariano
I.1.2.	Exigible
1.1.2.01	Clientes
1.1.2.02	(-) Provisión cuentas incobrable
1.1.2.03	Cuentas por cobrar
1.1.2.04	Documentos por cobrar
1.1.2.05	Anticipos empleados
1.1.2.06	Anticipo proveedores
I.1.2.1	Impuestos y retenciones
1.1.2.1.1	Impuestos
1.1.2.2.1.01	IVA compra bienes
1.1.2.2.1.02	IVA compra servicios
1.1.2.2.1.03	Crédito tributario IVA
1.1.2.2.1.04	Crédito tributario Impuesto a la renta
I.1.2.2	Retenciones
1.1.2.2.01	IRF 30% IVA venta bienes
1.1.2.2.02	IRF 70% IVA venta servicios
1.1.2.2.03	IRF 100% IVA ventas servicios (titulo)
1.1.2.2.04	IRFIR 1.75% venta de bienes
1.1.2.2.05	IRFIR 2% venta servicios
1.1.2.2.06	IRFIR 8% Ventas servicios
1.1.2.2.07	IRFIR 10% ventas por servicios (titulo)
I.1.3.	Realizables
1.1.3.1.	Inventarios
1.1.3.1.01	Inventario inicial
1.1.3.1.01.001	Inventario Materia Prima directa
1.1.3.1.01.002	Inventario Materia Prima Indirecta
1.1.3.1.01.003	Inventario de Mano de obra directa
1.1.3.1.01.004	Inventario CIF
1.1.3.1.02	En proceso
1.1.3.1.02.001	Inventario de productos en proceso Materia prima directa
1.1.3.1.02.002	Inventario de productos en proceso Materia Prima Indirecta
1.1.3.1.02.003	Inventario de productos en proceso Mano de obra directa
1.1.3.1.02.004	Inventario de productos en proceso Mano de obra indirecta
1.1.3.1.02.005	Inventario de producto en proceso CIF
1.1.3.1.03	Productos terminados
1.1.3.1.03.001	Inventario Producto Terminado
I.1.4.	Otros activos corrientes
1.1.4.1	Anticipos varios
1.1.4.2	otros
I.2.	Activos no corrientes
I.2.1.	Activo fijo no depreciable
1.2.1.01	Terreno
1.2.1.02	Marcas
1.2.1.03	Patentes
I.2.2.	Propiedad Planta y Equipo
1.2.2.01	Edificio
1.2.2.01.001	(-) Depreciación acumulada Edificios
1.2.2.02	Muebles y Enseres
1.2.2.02.002	(-) Depreciación acumulada Mueble y enseres
1.2.2.03	Equipo de oficina
1.2.2.03.003	(-) Depreciación acumulada Equipo de oficina
1.2.2.04	Equipo de cómputo y software
1.2.2.04.004	(-) Depreciación acumulada Equipo de computo
1.2.2.05	Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil
1.2.2.05.005	(-) Depreciación acumulada vehículos
1.2.2.06	Maquinaria y equipo
1.2.2.06.006	(-) Depreciación acumulada maquinaria y equipo

1.2.1	Activo No corriente diferido
1.2.1.001	Inversiones a plazo fijo
1.2.1.002	Póliza de acumulación
1.2.1.003	Cuentas y documentos por cobrar a largo plazo
2.	PASIVO
2.1.	Pasivos Corrientes / Corto plazo
2.1.1.	Proveedores por pagar
2.1.1.01	Proveedores nacionales
2.1.1.02	proveedores extranjeros
2.1.2.	Anticipo de clientes
2.1.2.01	Cliente 1
2.1.2.02	Cliente 2
2.1.3.	Cuentas por pagar C/P
2.1.3.01	Servicios básicos
2.1.3.01.001	Agua
2.1.3.01.002	Energía eléctrica
2.1.3.01.003	Teléfono
2.1.3.01.004	Internet
2.1.3.02	Servicios por pagar
2.1.3.02.001	Servicios de bordado
2.1.3.02.002	Servicio de lavandería
2.1.3.02.003	Servicios de Maquila
2.1.4.	Obligaciones laborales por pagar
2.1.4.01	Sueldos y salarios por pagar
2.1.4.02	Horas extras por pagar
2.1.4.03	IESS por pagar
2.1.4.04	Contribución para el fomento de las capacidades y conocimientos ciudadanos 1% por pagar
2.1.5.	Beneficios sociales por pagar
2.1.5.01	Decimo tercer sueldo
2.1.5.02	Decimo cuarto sueldo
2.1.5.03	Fondos de reserva
2.1.5.04	Vacaciones
2.1.5.05	Participación a trabajadores
2.1.5.	Prestamos bancarios por pagar
2.1.5.01	Prestamos bancarios por pagar corto plazo
2.1.6.	Impuestos y retenciones
2.1.6.01	Impuestos
2.1.6.01.001	IVA venta bienes
2.1.6.01.002	IVA venta servicios
2.1.6.01.003	IVA por pagar
2.1.6.01.004	Impuesto a la renta que pagar
2.1.6.02	Retenciones
2.1.6.02.001	IRFIR 1,75% Compra bienes
2.1.6.02.002	IRFIR 2% Compras servicios
2.1.6.02.003	IRFIR 8% Compras servicios
2.1.6.02.004	IRFIR 10% Compras (Servicios HP)
2.1.6.02.005	IRF 30% IVA Compra bienes
2.1.6.02.006	IRF 70% IVA Compras servicios
2.1.6.02.007	IRF 100% IVA Compra servicios (Titulo HP)
2.1.6.02.008	IRFIR 1% Servicios de transporte
2.1.7.	Otros pasivos a corto plazo por pagar
2.1.7.01	Provisión mantenimiento de maquinaria programada
2.1.7.02	Tarjetas de crédito por pagar
2.1.7.03	Tarjeta de crédito 1
2.1.7.04	Tarjeta de crédito 2
2.1.7.05	Provisión costos de producción
2.1.7.06	Provisión costos indirectos
2.1.7.07	Provisión costo mano de obra
2.2.	Pasivo No corrientes por pagar L/P
2.2.1.	Obligaciones a largo plazo
2.2.1.01	Préstamo Bancarios
2.2.1.02	Préstamos hipotecarios
2.2.2.	Otros pasivos No corrientes por pagar
2.2.2.001	Intereses por pagar
2.2.2.002	Arriendos recobrados
2.2.2.003	Intereses por pagar
3.	PATRIMONIO
3.1.	Capital
3.1.1	Patrimonio
3.1.1.1.	Capital Social
3.1.1.1.01	Capital neto
3.1.1.2.	Resultados
3.1.1.2.01	Resultado ejercicios anteriores
3.1.1.2.02	Resultado ejercicio actual
3.1.1.2.03	Perdida o ganancia del ejercicio actual

3.1.1.3.	Reservas
3.1.1.3.01	Reserva legal
3.1.1.3.02	Reserva Facultativa
3.1.1.3.03	Reserva Estatutaria
4.	INGRESOS
4.1.	Ingresos Operacionales
4.1.1.	Ventas
4.1.1.1.	Ventas prendas
4.1.1.1.01	Pantalón de dama
4.1.1.1.02	Pantalón de Hombre
4.1.1.1.03	Chaquetas
4.2.	Ingresos no operacionales
4.2.1.	No operacionales
4.2.1.001	Venta de desperdicios de telas
4.2.1.002	Ingresos por multas
4.2.1.003	Venta de activos fijos
4.2.1.004	Alquiler de maquinaria
4.2.1.005	Intereses ganados
5.	EGRESOS
5.1.	Costos y Gastos
5.1.1	Costos
5.1.1.1.	Costo de ventas
5.1.1.01.001	Costo de ventas
5.1.1.2	CIF REALES (Costos Indirectos de producción reales)
5.1.1.2.01	Costos Materia prima indirecta
5.1.1.2.01.001	Periódico ploter
5.1.1.2.01.002	Accesorios para producción (Agujas, ligas de corte)
5.1.1.2.01.003	Fundas plásticas y sacos para empaque
5.1.1.2.01.004	Servicio de lavandería
5.1.1.2.02	Costos Mano de obra indirecta
5.1.1.2.02.001	Nomina de fabrica
5.1.1.2.02.002	Sueldos y salarios (Nomina de fabrica)
5.1.1.2.02.003	Horas extras
5.1.1.2.02.004	Aporte patronal IESS
5.1.1.2.02.005	Fondos de Reserva
5.1.1.2.02.006	Decimo tercer sueldo
5.1.1.2.02.007	Decimo cuarto sueldo
5.1.1.2.02.008	Vacaciones
5.1.1.2.02.009	Mantenimiento programado de maquinaria de fábrica
5.1.1.2.03	Otros Costos Indirectos de Fabricación
5.1.1.2.03.001	Energía Eléctrica
5.1.1.2.03.002	Depreciación maquinaria y Equipo
5.1.1.2.03.003	Depreciación equipo de computo
5.1.1.2.03.004	Depreciación Muebles de bodega
5.1.1.3	Costos Indirectos de Fabricación CIF Estimados
5.1.2.	Gastos
5.1.2.1	Gastos de operación
5.1.2.1.01	Gasto servicios básicos
5.1.2.1.01.001	Agua potable y alcantarillado
5.1.2.1.01.002	energía Eléctrica
5.1.2.1.01.003	Suministros de oficina
5.1.2.1.01.004	Teléfono, Internet
5.1.2.1.01.005	Gasto Útiles de aseo y limpieza
5.1.2.1.01.006	Gasto Suministros y Materiales
5.1.2.1.02	Gasto Nomina de fabrica
5.1.2.1.02.001	Sueldos y salarios
5.1.2.1.02.002	Horas extras
5.1.2.1.02.003	Aporte Patronal IESS
5.1.2.1.02.004	Fondos de Reserva
5.1.2.1.02.005	Decimo tercer sueldo
5.1.2.1.02.006	Decimo cuarto sueldo
5.1.2.1.02.007	Vacaciones
5.1.2.1.02.008	Honorarios profesionales
5.1.2.1.03	Gastos de alimentación
5.1.2.1.03.001	Refrigerios
5.1.2.1.03.002	Alimentos y bebidas
5.1.2.1.04	Gasto mantenimiento
5.1.2.1.04.001	Mantenimiento de maquinaria
5.1.2.1.04.002	Combustible y lubricantes
5.1.2.1.04.003	Ropa de trabajo
5.1.2.1.04.004	Sistemas de seguridad

5.1.2.1.05	Gasto depreciaciones activos fijos
5.1.2.1.05.001	Gasto depreciación Edificios
5.1.2.1.05.002	Gasto depreciación vehículos
5.1.2.1.05.003	Gasto depreciación Equipo de computo
5.1.2.1.05.004	Gasto depreciación Equipo de oficina
5.1.2.1.05.005	Gasto depreciación Mueble y enseres
5.1.2.1.05.006	Gasto depreciación maquinaria y equipo
5.1.2.1.06	Otros Gastos
5.1.2.1.06.001	IVA Cargado al gasto
5.1.2.1.06.002	Cuentas Incobrables
5.1.2.1.06.003	Movilización, alimentación, hospedaje administración
5.1.2.1.06.004	Capacitación, cursos
5.1.2.1.06.005	Festejos, agasajos trabajadores
5.1.2.2	Gastos de ventas
5.1.2.2.01	Publicidad, promociones
5.1.2.2.02	Flete transporte ventas
5.1.2.2.03	Movilización, Peajes Parqueos
5.1.2.2.04	Hospedaje En Ventas
5.1.2.2.05	Alimentación en ventas
5.1.2.2.06	Eventos Ferias
5.1.2.2.07	Mantenimiento Vehículo
5.1.2.2.08	Combustible
5.1.2.2.09	Empaques y embalajes
5.1.2.3	Gastos no operacionales
5.1.2.3.01	Servicios Bancarios
5.1.2.3.02	Intereses Bancarios
5.1.2.3.03	Comisiones Bancarias
5.1.2.3.04	Multas y recargos Bancarios
5.1.2.4	Gastos no deducibles
5.1.2.4.01	Gastos administrativos
5.1.2.4.02	gastos de ventas
5.1.2.4.03	gastos financieros

ANEXO B: GUÍA DE ENTREVISTA



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**



**DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA LA
EMPRESA CREANTEX, DEL CANTÓN PELILEO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA.**

**ENTREVISTA DIRIGIDA AL PERSONAL ADMINISTRATIVO Y OPERARIO DE LA
EMPRESA CREANTEX**

Objetivo: La presente guía de entrevista tiene como objeto recabar información sobre la situación actual que atraviesa la empresa respecto a sus costos de producción. Por lo que pido responder a las siguientes preguntas con la veracidad que requiere la investigación.

Nota: Marque con una X la respuesta que considere correcta.

1. ¿En la empresa se lleva contabilidad de costos mediante?

Anotaciones en cuadernos

Sistema contable

Sistema de costeo empírico

2. ¿La empresa clasifica los materiales en directos e indirectos?

Si

No

3. ¿Se realiza la constatación física de los inventarios, para posterior reposición de materiales?

Ocasionalmente

Siempre

Nunca

4. ¿Lleva el registro de los materiales iniciales, productos en proceso y productos terminados?

Si

No

5. ¿La fábrica hace uso de documentos o formatos que permitan controlar cada orden de producción, los materiales entregados y las órdenes de compra?

Si

No

6. ¿Conoce el número y el costo que representa cada hora que un obrero utiliza para la elaboración de cada prenda?

Si

No

7. ¿Se cuenta con un registro de entrada y salida del personal que labora en la empresa?

Si

No

8. ¿La empresa lleva un control sobre los costos indirectos de fabricación?

Si

No

9. ¿El gerente propietario realiza controles de los procesos productivos?

Si

No

10. ¿Cree usted que es necesario la implementación de un sistema de costos, el cual le permita conocer el costo real de cada producto?

Si

No



esPOCH

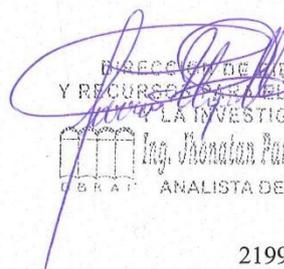
Dirección de Bibliotecas y
Recursos del Aprendizaje

UNIDAD DE PROCESOS TÉCNICOS Y ANÁLISIS BIBLIOGRÁFICO Y
DOCUMENTAL

REVISIÓN DE NORMAS TÉCNICAS, RESUMEN Y BIBLIOGRAFÍA

Fecha de entrega: 06 / 12 / 2022

INFORMACIÓN DEL AUTOR/A (S)
Nombres – Apellidos: DIANA SOLEDAD CHICAIZA TIPANGUANO
INFORMACIÓN INSTITUCIONAL
Facultad: ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
Carrera: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
Título a optar: INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
f. Analista de Biblioteca responsable: Ing. CPA. Jhonatan Rodrigo Parreño Uquillas. MBA.


DIRECCIÓN DE BIBLIOTECAS
Y RECURSOS DEL APRENDIZAJE
Y LA INVESTIGACION
Ing. Jhonatan Parreño Uquillas MBA
ANALISTA DE BIBLIOTECA 1

2199-DBRA-UTP-2022