



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**  
**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**Proyecto Integrador, previo a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad  
y Auditoría CPA.**

**Tema:**

---

**“Sistema de costos por procesos en Creaciones MFN de la ciudad de Ambato.  
Período 2020”**

---

**Autora:** Freire Quispe, María Lizbeth

**Tutora:** Dra. Jiménez Estrella, Patricia Paola

Ambato – Ecuador

2020

## APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dra. Patricia Paola Jiménez Estrella con cédula de identidad No. 1802934230, en mi calidad de Tutor del proyecto integrador sobre el tema: **“SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS EN CREACIONES MFN DE LA CIUDAD DE AMBATO. PERÍODO 2020”**, desarrollado por María Lizbeth Freire Quispe estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, Septiembre 2020.

## TUTORA



---

Dra. Patricia Paola Jiménez Estrella

C.I 1802934230

## DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, María Lizbeth Freire Quispe con cédula de identidad No. 1804722690, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto integrador, bajo el tema: **“SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS EN CREACIONES MFN DE LA CIUDAD DE AMBATO. PERÍODO 2020”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este Proyecto Integrador.

Ambato, Septiembre 2020.

**AUTORA**



.....  
María Lizbeth Freire Quispe

C.I 1804722690

## **CESIÓN DE DERECHOS**

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este proyecto integrador, un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi proyecto integrador, con fines de difusión pública; además apruebo la reproducción de este proyecto integrador, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial; y se realice respetando mis derechos de autora.

Ambato, Septiembre 2020.

### **AUTORA**



.....  
María Lizbeth Freire Quispe

C.I 1804722690

## APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el proyecto integrador, sobre el tema: “**SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS EN CREACIONES MFN DE LA CIUDAD DE AMBATO. PERÍODO 2020**”, elaborado por María Lizbeth Freire Quispe, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

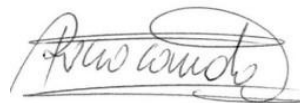
Ambato, Septiembre 2020.



.....  
Dra. Mg. Tatiana Valle  
**PRESIDENTE**



.....  
Dr. Carlos Barreno  
**MIEMBROS DEL TRIBUNAL**



.....  
Dra. Rocío Cando  
**MEMBROS DEL TRIBUNAL**

## DEDICATORIA

*Dedico este proyecto integrador a mi preciosa hija, Renatita Doménica, quien ha sido mi motor de vida y mi inspiración diaria, la que me ha impulsado a llegar lejos, y a ser mejor persona.*

*A mis padres, Janeth Ximena Quispe y Juan Alejandro Freire, quienes han estado a mi lado apoyándome y han dado todo su sacrificio y esfuerzo para poder brindarme el estudio y que nunca me falte nada.*

*A mi esposo, René Alexander Sánchez, por brindarme su amor y apoyo incondicional desde el día cero, acompañándome en mis alegrías y llantos, celebrando siempre mis triunfos como si fueran los de él.*

*Lizbeth Freire*

## AGRADECIMIENTO

*En primer lugar agradezco a mi padre Jehová por bendecirme, regalarme la suficiente sabiduría, salud y vida para permitirme cumplir con esta una de mis metas plantadas en mi vida; a mis padres quienes han sido un pilar fundamental y han estado a mi lado celebrando mis triunfos y brindándome su apoyo en mis caídas.*

*Mi agradecimiento a mi Tutora la Dra. Patricia Jiménez quien con su sabiduría, dirección y apoyo ha estado presta para brindarme su ayuda permitiendo el desarrollo de este trabajo con éxito.*

*Al Sr. Fredi Moisés Ramírez Ayala y la Sra. Yolanda Baño propietarios de Creaciones MFN, quienes me abrieron las puertas de su empresa y estuvieron siempre prestos con toda la amabilidad del mundo para brindarme la información necesaria en la realización de este proyecto.*

*Lizbeth Freire*

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**  
**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:** “SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS EN CREACIONES MFN DE LA CIUDAD DE AMBATO. PERÍODO 2020”

**AUTORA:** María Lizbeth Freire Quispe

**TUTORA:** Dra. Patricia Paola Jiménez Estrella

**FECHA:** Septiembre 2020

**RESUMEN EJECUTIVO**

El presente proyecto integrador está orientado a diseñar un sistema de costos por procesos en la Empresa Textil Creaciones MFN dedicada a la elaboración de prendas de vestir, ubicada en la ciudad de Ambato, iniciaron sus actividades el 23 de octubre del año 2002, determinado los costos de producción de manera tradicional basados en su experiencia.

El objetivo de este proyecto es que a través del sistema de costeo en mención, la empresa lleve un correcto control, registro y asignación de los costos en la fabricación de las prendas que elabora, contribuyendo así a la optimización de recursos y la buena toma de decisiones desde gerencia.

Con este proyecto la empresa tendrá conocimiento de los costos totales y unitarios que fueron incurridos en la planta de producción en los tres departamentos o proceso productivos: corte, confección y acabado de cada uno de los elementos del costo: materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación, hasta llegar al producto terminado dentro del período establecido, además de diseñar documentos que servirán como fuente de control de los insumos utilizados en la planta de productiva evitando el consumo excesivo y desperdicio.

**PALABRAS DESCRIPTORAS:** CONTABILIDAD DE COSTOS, SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS, ELEMENTOS DEL COSTO, PRODUCCIÓN.



**TECHICAL UNIVERSITY OF AMBATO**  
**FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDIT**  
**CAREER OF ACCOUNTING AND AUDIT**

**TOPIC:** “SYSTEM OF COSTS BY PROCESSES IN CREACIONES MFN OF THE CYTY AMBATO. PERIOD 2020”

**AUTHOR:** María Lizbeth Freire Quispe

**TUTOR:** Dra. Patricia Paola Jiménez Estrella

**DATE:** September 2020

**ABSTRACT**

The present integrating project is oriented to design a process costing system in the textile company "Creaciones MFN" dedicated to the elaboration of clothing, located in the city of Ambato. They started their activities on October 23rd 2002, determining the production costs in a traditional way based on their experience.

The objective of this project is that, through the costing system mentioned above, the company keeps a correct control, registration and allocation of the costs in the manufacture of the garments it produces, thus contributing to the optimization of resources and good decision making from management.

With this project the company will have knowledge of the total and unit costs that were incurred in the production plant in the three departments or production process: cutting, making and finishing of each of the cost elements: raw material, labor and indirect manufacturing costs, until the finished product within the established period, in addition to designing documents that will serve as a source of control of inputs used in the production plant to avoid excessive consumption or waste.

**KEYWORDS:** COST ACCOUNTING, PROCESS COST SYSTEM, COST ELEMENTS, PRODUCTION.

## ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
<b>PÁGINAS PRELIMINARES</b>	
<b>PORTADA</b> .....	i
<b>APROBACIÓN DEL TUTOR</b> .....	ii
<b>DECLARACIÓN DE AUTORÍA</b> .....	iii
<b>CESIÓN DE DERECHOS</b> .....	iv
<b>APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO</b> .....	v
<b>DEDICATORIA</b> .....	vi
<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	vii
<b>RESUMEN EJECUTIVO</b> .....	viii
<b>ABSTRACT</b> .....	ix
<b>ÍNDICE GENERAL</b> .....	x
<b>ÍNDICE DE TABLAS</b> .....	xii
<b>ÍNDICE DE GRÁFICOS</b> .....	xiii
<b>CAPÍTULO I</b> .....	1
<b>MARCO TEÓRICO</b> .....	1
1.1. Introducción.....	1
1.1.1. Antecedentes del proyecto integrador.....	1
1.1.1.1. Reseña histórica de Creaciones MFN.....	1
1.1.2. Descripción del entorno.....	4
1.1.3. Justificación.....	7
1.1.3.1. Justificación teórica.....	7
1.1.3.2. Justificación práctica.....	9
1.1.4. Objetivos.....	10
1.1.4.1. Objetivo general.....	10
1.1.4.2. Objetivos específicos.....	10
1.2. Revisión de la literatura.....	10
<b>CAPÍTULO II</b> .....	26
<b>METODOLOGÍA</b> .....	26

2.1.	Descripción de la metodología.....	26
2.1.1.	Tipo de investigación.....	26
2.1.2.	Unidad de análisis.....	26
2.1.3.	Fuentes primarias y secundarias.....	26
2.1.4.	Instrumentos y métodos para recolectar información.....	27
2.1.5.	<i>Ficha de observación Creaciones MFN</i> .....	29
2.1.6.	<i>Entrevista</i> dirigida al señor Fredy Moisés Ramírez Ayala, propietario de Creaciones MFN.....	31
	<b>CAPÍTULO III</b> .....	38
	<b>DESARROLLO</b> .....	38
3.1.	Desarrollo del modelo operativo.....	38
3.1.1.	Flujo de los procesos.....	39
3.1.2.	Descripción del proceso productivo en Creaciones MFN.....	41
3.1.3.	Unidades producidas.....	44
3.1.4.	Materia prima directa.....	44
3.1.5.	Mano de obra directa.....	46
3.1.6.	Costos indirectos de fabricación.....	49
3.2.	Distribución de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.....	53
3.3.	Diseño del sistema de costos por procesos y presentación de la información.....	55
3.3.1.	Hoja de costos.....	55
3.3.2.	Cuadro de resultados costo de producción.....	58
3.3.3.	Registro del libro diario de costos.....	61
3.4.	Cuadro comparativo entre el método tradicional y el sistema de costos por procesos aplicado.....	66
3.5.	Detalle de la documentación propuesta para Creaciones MFN.....	67
	<b>CAPÍTULO IV</b> .....	74
	<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b> .....	74
4.1.	Conclusiones.....	74
4.2.	Recomendaciones.....	75
	<b>BIBLIOGRAFÍA</b> .....	76

## ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
<b>Tabla 1:</b> Diferencias entre costo y gasto .....	13
<b>Tabla 2:</b> Ficha de observación .....	29
<b>Tabla 3:</b> Modelo operativo.....	38
<b>Tabla 4:</b> Unidades producidas mes de febrero 2020 .....	44
<b>Tabla 5:</b> Costo materia prima.....	45
<b>Tabla 6:</b> Costo materia prima por unidad .....	45
<b>Tabla 7:</b> Costo de materia prima directa camisetas cuello redondo talla M .....	46
<b>Tabla 8:</b> Rol de pagos mes de febrero.....	47
<b>Tabla 9:</b> Costos indirectos de fabricación .....	51
<b>Tabla 10:</b> Costos fijos.....	51
<b>Tabla 11:</b> Costos variables .....	52
<b>Tabla 12:</b> Depreciación de activos en el mes de febrero.....	52
<b>Tabla 13:</b> Distribución de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación en el mes de febrero de Creaciones MFN .....	54
<b>Tabla 14:</b> Cuadro de resultados costo de producción mes de febrero.....	58
<b>Tabla 15:</b> Cuadro de resultados resumen de la producción mes de febrero Creaciones MFN. ....	60
<b>Tabla 16:</b> Cuadro comparativo de costos .....	66

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

CONTENIDO	PÁGINA
<b>Gráfico 1:</b> Logo de Creaciones MFN.....	2
<b>Gráfico 2:</b> Localización de Creaciones MFN .....	3
<b>Gráfico 3:</b> Ubicación de Creaciones MFN.....	3
<b>Gráfico 4:</b> Proceso productivo de Creaciones MFN .....	7
<b>Gráfico 5:</b> Evolución histórica de la Contabilidad de Costos y de Gestión.....	12
<b>Gráfico 6:</b> Ejemplo de costos y gastos .....	14
<b>Gráfico 7:</b> Costos variables .....	15
<b>Gráfico 8:</b> Sistema de costos por procesos.....	24
<b>Gráfico 9:</b> Sistema de costos por procesos.....	39
<b>Gráfico 10:</b> Flujo de procesos Creaciones MFN.....	40

# **CAPÍTULO I**

## **MARCO TEÓRICO**

### 1.1. Introducción

#### 1.1.1. Antecedentes del proyecto integrador

##### **1.1.1.1. Reseña histórica de Creaciones MFN**

Creaciones MFN es una Empresa textil familiar privada, ubicada en la ciudad de Ambato, su actividad económica principal es la fabricación de prendas de vestir, sus fundadores y propietarios son el señor Fredi Moises Ramírez Ayala junto a su esposa la señora Yolanda Baño quienes decidieron dar inicio sus actividades comerciales un 23 de octubre del año 2002, cuentan con dos instalaciones para la producción y fabricaciones ubicadas en la Península en la Calle San Juan 102 y Av. Arequipa y la otra se encuentra en el parque industrial de Santa Rosa.

La empresa inició un emprendimiento familiar, algo pequeño para ofrecer servicio de maquila, con el pasar del tiempo incursionaron en la fabricación y promoción de productos textiles logrando una gran acogida y aceptación entre sus clientes debido a la calidad de confección, permitiéndoles ser reconocidos en este sector hasta la actualidad.

Cada paso que han dado ha sido firme y han vencido obstáculos, como la situación económica que ha pasado el país pero han seguido avanzando a paso firme, tanto es así que al día de hoy pueden importar la materia prima que es el hilo y ahora hacen su materia prima a gusto, además cuentan con una planta de tejeduría que se encuentra ubicada en el Parque Industrial de Santa Rosa, entre uno de sus objetivos primordiales de cada día está el fomentar más fuentes de empleo y llegar a mas nichos de mercado ofreciendo productos de buena calidad y asequibles para llegar así a satisfacer las necesidades de sus consumidores.

Cada esfuerzo y dedicación realizada por cada uno de ellos ha permitido que su negocio se mantenga con éxito, sea rentable y hoy en día sea reconocido a nivel local y nacional y ofrezca a sus clientes prendas con un precio accesible, de calidad y con excelente tiempo de entrega.

El SRI define a las PYMES como “el conjunto de pequeñas y medianas empresas que de acuerdo a su volumen de ventas, capital social, cantidad de trabajadores, y su nivel de producción o activos presentan características propias de este tipo de entidades económicas”, es por ello que actualmente Creaciones MFN es una PYME categorizada como pequeña empresa pues cuenta con 23 trabajadores, y cumple con los derechos laborales de los empleados, se encuentran registrados en el Servicio de Rentas Internas como personas naturales con RUC # 1802792463001 y son obligados a llevar contabilidad.

*Gráfico 1: Logo de Creaciones MFN*



**Fuente:** Creaciones MFN

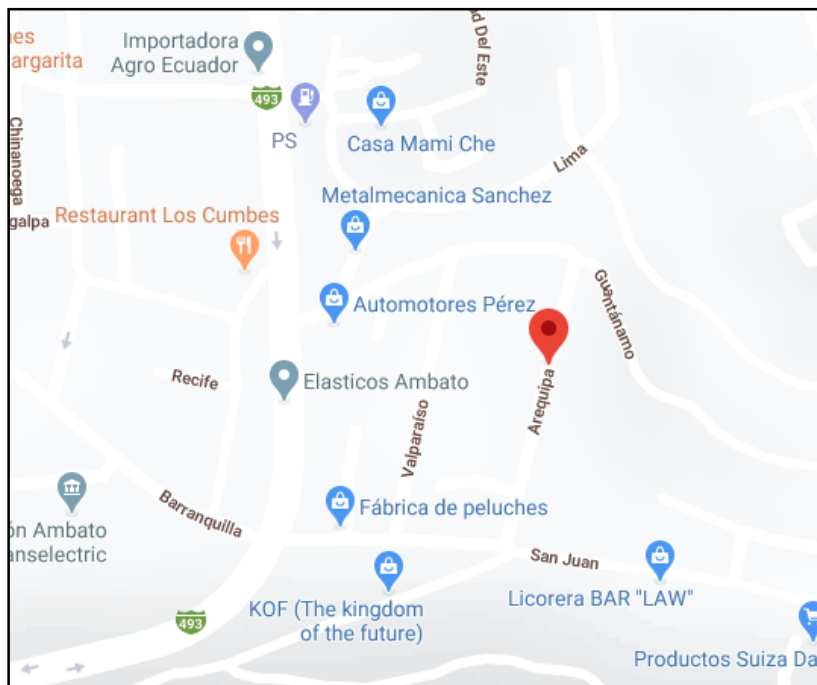
**Elaborado por:** Freire L. (2020)

**Gráfico 2: Localización de Creaciones MFN**



**Fuente:** Google maps  
**Elaborado por:** Freire L. (2020)

**Gráfico 3: Ubicación de Creaciones MFN**



**Fuente:** Google maps  
**Elaborado por:** Freire L. (2020)



## **1.1.2. Descripción del entorno**

### ***1.1.2.1. Evolución histórica de la industria textil***

La industria textil fue la primera industria en desarrollarse, esto debido a que cubre una de las necesidades básicas para el ser humano, como lo es la vestimenta, desde épocas antiguas nace la necesidad de protegerse, es por ello que cazaban animales para cubrirse con sus pieles, y usaban las pieles, en un inicio se ingeniaron para coser las pieles con los tendones, tripas o tiras de las mismas pieles de los animales.

Con el pasar del tiempo se dieron que cuenta que podían convertir las fibras animales y vegetales en hilos, como la lana el lino y la seda, y con ello la fabricación de telas para la confección de prendas de vestir.

A principios del año 1800 las personas cosían sus prendas, camisetas, pantalones y vestidos a mano con aguja e hilo, luego en el año 1846 aparece la primera máquina de coser creada y patentada por Elías Howe un inventor estadounidense, quien gracias a su invento hizo posible la producción de ropa de forma masiva, luego de ello años después en 1889 aparece la primera máquina de coser eléctrica su autor Isaac Singer. (Lockuán Lavado, 2013)

Es así como nace finalmente la industria textil una de las primeras industrias en desarrollarse y convirtiéndose en una actividad económica importante en Gran Bretaña y posteriormente desarrollada en todos los países.

### ***1.1.2.2. Industria textil en Ecuador***

De acuerdo a un Diagnóstico del Sector Textil y Confección realizado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC) en Junio del 2010 manifiesta que la industria textil es una importante industria generadora de fuentes de empleo y que además, contribuye al crecimiento del sector manufacturero, sin embargo la industria se ve

afectada y debe competir tanto dentro como fuera del país con productos externos especialmente de procedencia china (Censos, 2010).

En la actualidad el mercado textil en el Ecuador se encuentra en riesgo y es un reto producir, esto debido a que importar prendas ya terminadas tiene un costo arancelario bajo del 10% y un impuesto fijo de \$5.5 por kilogramo que para darse una idea vendrían hacer más o menos 3 camisas de hombre, es decir prácticamente conviene importar las prendas que producir en el país. A esto se suma el valor alto que se tiene que pagar en la industria al momento de importar la materia prima que vienen siendo las telas, pues esta tiene arancéles altos del 20% incluidas las telas crudas, haciendo que esta tenga desventajas para poder ser más competitivas como se han venido dando en otros países cercanos como Colombia, México y Perú quienes gracias a sus políticas de comercio exterior a favor de la industria textil, han crecido considerablemente pues sus aranceles en la importación de telas van entre el 10 y el 11 %. (Bustamante G, 2019).

Dentro de la industria textil local en la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua y como posible competencia se encuentra MAO, Creaciones Trujillo e Industrias Villagrán, quienes al igual que Creaciones MFN se dedican a la confección de prendas de vestir de primera necesidad.

Actualmente Creaciones MFN tiene un nivel de producción que alcanza las 1500 unidades diarias, por lo cual se hace necesario implementar controles adicionales con una técnica de costeo más adecuado a su naturaleza de producción.

### ***1.1.2.3. Análisis FODA***

Internamente en la empresa se ha identificado factores fuertes que han contribuido a posicionarse en el mercado con precios asequibles, sin embargo cuenta con ciertas debilidades, a continuación se presenta el análisis FODA:

## **Fortalezas**

- Posee clientes fieles, que ya han venido trabajando por varios años.
- Las prendas son de buena calidad, por lo que son aceptadas por el mercado.
- Maquinarias modernas
- Los precios son asequibles pues son productores.
- Cuentan con operarios con experiencia, de igual manera llevan laborando en la fábrica varios años.
- Las instalaciones son propias, le da un plus pues evitan pagar arrendamiento.
- Sus productos se encuentran codificados, ayudando a que se tenga un registro y control del inventario adecuado.

## **Oportunidades**

- Nuevos nichos de mercado
- Cuentan con variedad de prendas
- Son productores

## **Debilidades**

- Mínimo control de insumos utilizados en la planta de producción.
- Inadecuada utilización de insumos en producción
- Insuficientes actividades de control en bodega
- Asignación de costos por métodos tradicionales (experiencia)
- Limitada publicidad de productos.

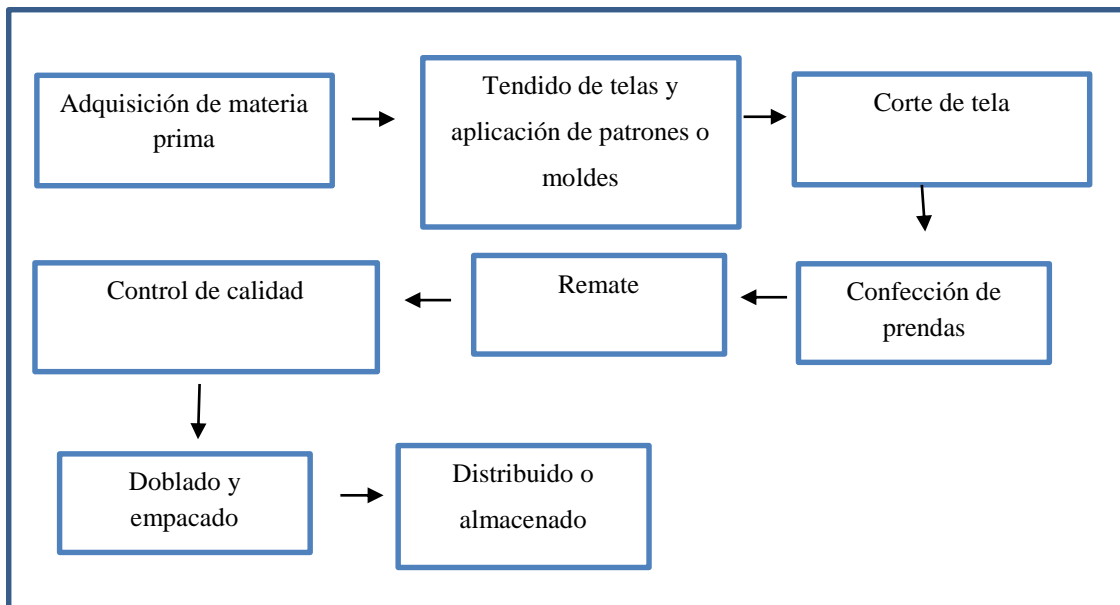
## **Amenazas**

- Factores externos como naturales, políticos, económicos que afectan la liquidez y la productividad.
- Falta de inversión en sectores productivos.

- Contrabando hace que dañe el mercado nacional
- Políticas de gobierno
- Competencia
- Prendas importadas

La observación al proceso productivo es importante debido a que se puede identificar puntos débiles que están afectando al control de los costos de producción, es por ello que se esquematiza dicho proceso según el gráfico adjunto:

**Gráfico 4: Proceso productivo de Creaciones MFN**



**Fuente:** Creaciones MFN

**Elaborado por:** Freire L. (2020)

### 1.1.3. Justificación

#### 1.1.3.1. Justificación teórica

Para (Zapata Sánchez, 2015) la contabilidad de costos es una rama de la contabilidad en el que a través de la utilización de métodos y procedimientos apropiados, se realiza el registro y asignación de los costos en la elaboración de un artículo o la prestación de un

servicio dentro de una empresa por lo general industrial, es importante en cualquier tipo de organización en la medición del ingreso de la empresa, pues ayuda a tener un control y una buena planeación, lo que facilita llevar una buena toma de decisiones y control administrativo desde la gerencia.

Por otro lado como manifiesta (Cataño, 2015, pág. 5) acerca de la importancia de los costos indica que:

"El manejo de los costos siempre ha sido un tema de importancia en los negocios; sin embargo, hoy en día con la globalización, ésta es un área que adquiere relevancia en el apoyo de la planeación estratégica y financiera de las empresas. La alta administración requiere del conocimiento detallado y preciso de los costos en los cuales incurre su operación, para guiar las decisiones que llevarán a la empresa a ser más productiva y rentable".

Asimismo, (Billene, 1999) indica que los costos comprende la suma de todas aquellas erogaciones que se deben realizar para la obtención de un bien o un servicio, es decir el costo representa aquellos recursos monetarios requeridos para alcanzar ciertos objetivos, y estos a diferencia de los gastos son recuperables a través del tiempo mediante la venta.

Además (Faga, 2006) menciona que los sistemas de costos son aquellos métodos y procedimientos empleados por la organización que son utilizados para determinar el costo de sus operaciones en cada una de las etapas de producción mismo que son importantes pues permiten así una adecuada valoración y estimación de los bienes producidos.

El costeo por procesos es un sistema de producción continua utilizado en fábricas industriales cuando existe una producción masiva de productos que son similares, este

método se enfoca en cada uno de los procesos que se lleva a cabo para la elaboración del producto terminado y en la que los elementos del costo como: materia prima, mano de obra, y los costos indirectos de fabricación son acumulados por lotes u órdenes conforme el periodo que estime la empresa (Villegas, 2001).

Por lo tanto la aplicación de un sistema de costos en una empresa industrial como MFN es necesario, ya que éstas necesitan determinar el costo razonable al culminar su proceso productivo haciendo que a través del sistema de costos se permita llevar un control, orden, optimizar recursos, manejar una información verídica, pero sobre todo una correcta planeación a través de los informes de producción y así orientar a gerencia en la toma de decisiones, dentro de la planta de producción.

#### **1.1.3.2. Justificación práctica**

El diseñar un sistema de costos para “Creaciones MFN” es importante dentro de esta industria, pues con el pasar del tiempo se han generado ciertas falencias en el control y asignación de los costos de producción puesto que, se han considerado mayormente en base a la experiencia de manera tradicional como manifiesta el señor propietario y son estandarizados al momento de fijar los precios de venta, sin embargo la empresa se mantienen en el mercado gracias a la preferencia de sus clientes, no obstante el problema radica en la planta productiva pues, no se lleva un control de sus costos, de sus inventarios, el consumo de sus recursos, y por ende esto limita el reconocimiento de una utilidad razonable .

Con la elaboración de este proyecto se pretende orientar a la utilización de la técnica de costeo propuesta para la asignación de sus costos convirtiéndose en una herramienta eficaz para la organización al momento de planificar, producir y establecer una base razonable de costo para la fijación de precios.

Por otro lado también servirá de guía para otras industrias textiles de la misma rama al momento de determinar el costo, pero sobre todo apoyar a la toma de decisiones a través del informe de producción.

En referencia a la situación y la necesidad de controlar los costos, el presente proyecto se enfoca en la aplicación de un sistema de costos por procesos, pues su producción es masiva y se manejan por departamentos, el beneficio para la fábrica es de gran ayuda, ya que mediante este sistema se puede determinar los valores que son incurridos por concepto de: materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación, es decir el costo total de producción, una correcta valuación de los inventarios, permitiendo así que la empresa tenga un control del desempeño productivo para la posterior toma de decisiones y una fijación de margen de utilidad justo para sus propietarios.

#### **1.1.4. Objetivos**

##### **1.1.4.1. Objetivo general**

Diseñar el sistema de costos por procesos en “Creaciones MFN” de la ciudad de Ambato para el control y asignación de costos en la fabricación de productos textiles y la optimización de recursos.

##### **1.1.4.2. Objetivos específicos**

- Identificar los procesos de producción requeridos en Creaciones MFN para la obtención del producto terminado.
- Establecer bases de distribución de los elementos del costo para los distintos departamentos.
- Aplicar el sistema de costos por procesos de manera óptima en cada etapa de producción para el control y asignación de costos en la fabricación de productos textiles.
- Diseñar formatos de control para el registro de las actividades concernientes a la producción como documentación de soporte.

#### **1.2. Revisión de la literatura**

##### **1.2.1. Evolución histórica de la contabilidad de costos**

Los primeros rudimentos de costos emergieron mucho antes de la aparición de Lucas Pacioli en el siglo XIV y se dieron en países como Italia, Inglaterra y Alemania. Pero es en 1730 año en el que el banquero Italiano y además comerciante Marcos Datini da conocer un ejemplo de contabilidad industrial enfocada al negocio que él tenía que era la fabricación de lana, pues él lo había creado debido a las necesidades y el crecimiento de la industria que tuvo en esa época (Cruz, 2007).

Posteriormente a comienzos del siglo XIX aparece la Contabilidad de Costos como tal y esta surge tras los efectos de la Revolución Industrial y sobre todo por el crecimiento inmenso que tuvieron las empresas manufactureras por la vinculación de innovaciones tecnológicas pues empezaron a producir en grande y obviamente al igual que la producción fueron aumentando las necesidades que estas requerían de diferentes elementos como materia prima y mano de obra entre otros, haciendo que como resultado a sus necesidades adaptaran ciertos métodos contables que ya existían al sector industrial (Caldera, Baujin Pérez, Ripoll Feliu, & Vega Falcón , 2007).

Asimismo, de acuerdo con manifiestan los autores (Johnson & Kaplan, 1987) el objetivo de las mediciones que los primeros sistemas de costos realizaban fueron para medir el costo de productos en proceso y el de productos terminados, estos eran simples pero sin embargo cumplían con las necesidades de los empresarios en esa época.

La elaboración del siguiente cuadro es un trabajo de la autoría de (Gutiérrez Hidalgo, 2005) quien siguiendo a ciertos autores reconocidos como (Horngren, 1982) y (Johnson & Kaplan, 1987) crea este cuadro resumen haciendo un análisis acerca de la Evolución Histórica de la contabilidad de costos y de gestión que se muestra continuación.



**Gráfico 5: Evolución histórica de la Contabilidad de Costos y de Gestión**

<b>Período</b>	<b>Eventos</b>	<b>Influencia en la contabilidad de gestión</b>
Antes de siglo XV	-Antiguo Egipto -China -Medioevo	-Evidencias d cálculo -Transacciones en el mercado -Racionalización de la contabilidad financiera
Siglos XVI a XVIII	-Desarrollo industrial en fábricas -Surge la máquina de vapor	-Control de costes de la producción. -Primeras averiguaciones de costes indirectos a los productos. -Primeras decisiones en base a cálculos de costes.
Siglo XIX	-Revolución industrial -Aparición de la burguesía dedicada a la industria. -Ferrocarriles	-Registros contables de MP y MOD. -Asignación de costes indirectos en base a la MOD
1900 - 1930	-Multinacionales	- Desarrollo del coste estándar
Décadas 1940 – 1950	-Objetivo coste verdadero	-Full cost
Década de 1980	-Nuevo entorno de la producción: -Calidad -Gestión de inventarios -Producción -Organización	-Desarrollo de la contabilidad de costes: -Costes dela calidad -Mejora continua -JIT -ABC/ ABM

**Fuente:** (Gutiérrez Hidalgo, 2005)

### **1.2.2. Contabilidad de costos**

La Contabilidad de Costos es una técnica o método relacionado básicamente con la acumulación y el análisis de la información de costos para uso interno dentro de la planta productiva, con el fin de ayudar a gerencia en la planeación, el control y la toma de decisiones futuras (Caldera, Baujin Pérez, Ripoll Feliu, & Vega Falcón , 2007).

### 1.2.3. Concepto de costo

Para (Rojas Medina, 2007) los costos son erogaciones necesarias de dinero que son realizadas para la elaboración de bienes o servicios, y que estos en un futuro generaran ingresos.

### 1.2.4. Concepto de gasto

Gasto es la erogación de dinero que se incurre para la adquisición de un bien o un servicio y así poder satisfacer necesidades.

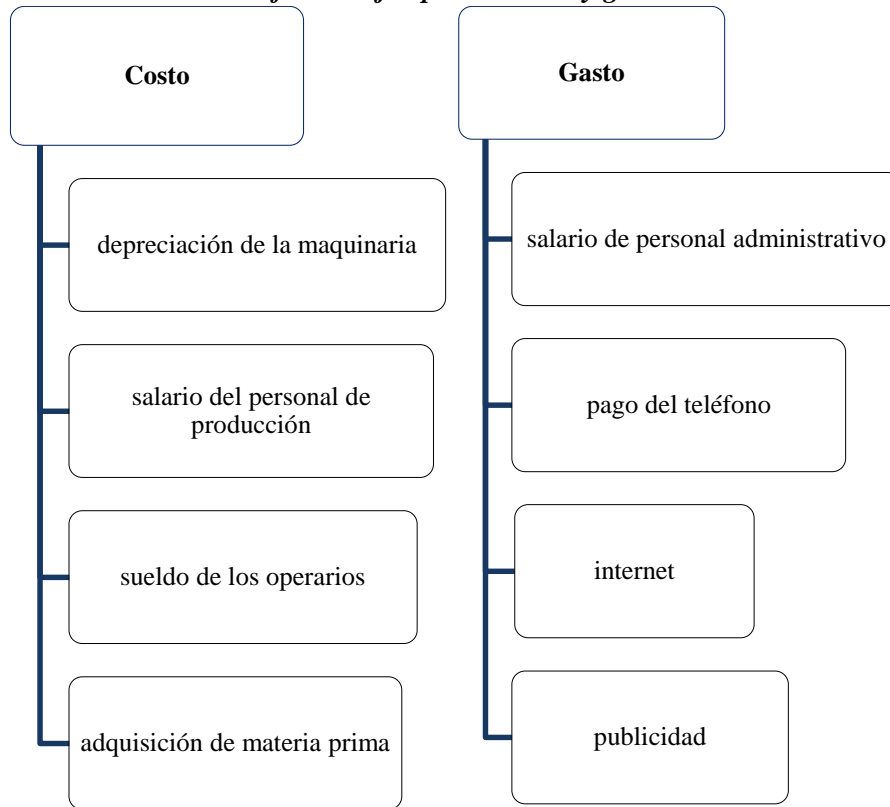
### 1.2.5. Diferencias entre costo y gasto

*Tabla 1: Diferencias entre costo y gasto*

<b>Costo</b>	<b>Gasto</b>
Es recuperable a través del tiempo con los ingresos que se obtengan mediante la venta.	No es recuperable a través del tiempo.
Es una cuenta de Activo	Es un desembolso que se consume habitualmente.
Se presenta en el balance general	Se ve reflejado en el estado de resultados.
Forma parte de la producción	Forma parte del departamento de ventas y el departamento administrativo

*Fuente:* (Zapata Sánchez, 2015)

**Gráfico 6: Ejemplo de costos y gastos**



*Fuente:* (Zapata Sánchez, 2015)

Un costo puede ser la depreciación de la maquinaria, el salario del personal de producción, sueldo de los operarios, la adquisición de materia prima, entre otros.

Un gasto puede ser: el salario del personal administrativo, pago de teléfono, internet, publicidad, entre otros.

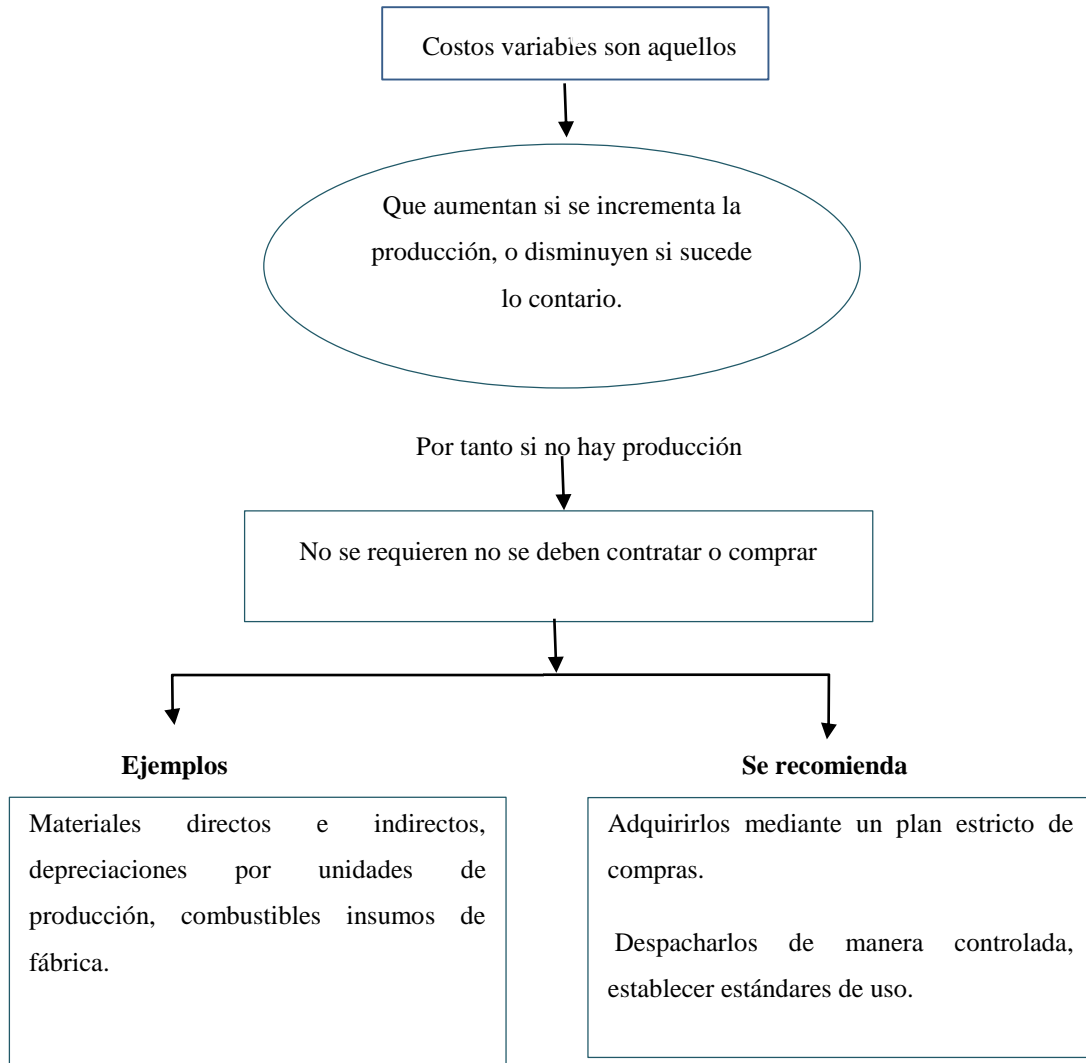
Como se puede observar en el gráfico anterior el costo a diferencia del gasto esta incurrido directamente en la transformación del bien mientras que el gasto no.

### **1.2.6. Costos Fijos**

Son aquellos que permanecen constantes es decir estos no aumentan o disminuyen a pesar del volumen de producción, pues como su nombre lo indica son fijos (Rojas Medina, 2007).

### 1.2.7. Costos variables

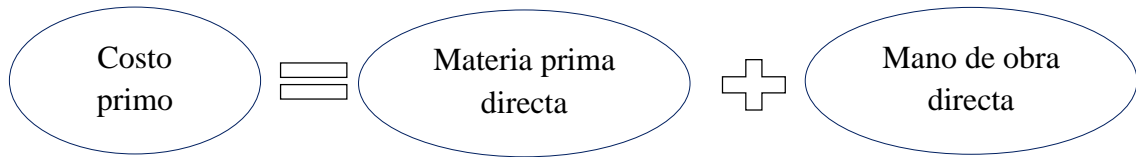
*Gráfico 7: Costos variables*



*Fuente:* (Zapata Sánchez, 2015)

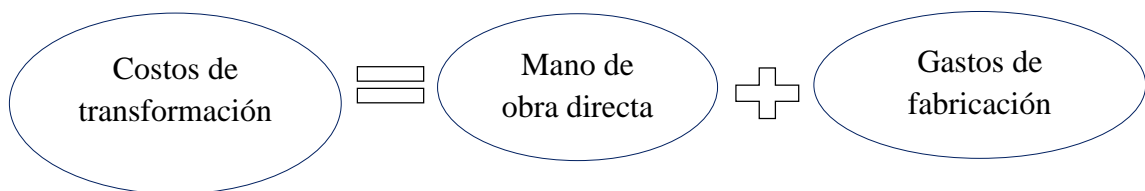
### 1.2.8. Costo primo

Para (López, 2019) y desde su punto de vista manifiesta que el costo primo es la adición de los elementos directos del costo, por ende comprende la suma de la materia prima directa y la mano de obra directa por lo que indica que su nombre correcto es Costo Directo y no costo primo.



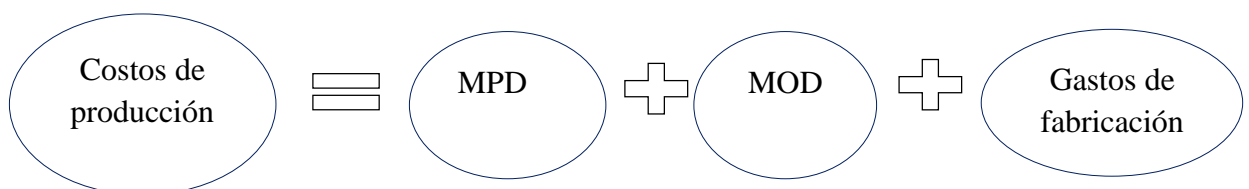
### 1.2.9. Costos de transformación

Los costos de transformación son aquellos que son necesarios para transformar la materia prima en productos terminados, y es la suma de mano de obra directa y los gastos de fabricación, en él no está incluido el primer elemento la materia prima.



### 1.2.10. Costo de producción

Es el conjunto de los tres elementos del costo, materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, es decir de las operaciones realizadas desde la adquisición de materias primas, hasta su transformación en producto terminado listo para el uso o consumo (Rojas Medina, 2007).



### 1.2.11. Costos del producto

Son aquellos que se identifican dentro del producto tanto de manera directa como indirectamente, y dentro de ellos están la materia prima, mano de obra y las cargas fabriles (Rojas Medina, 2007).

### **1.2.12. Elementos del costo**

Para producir bienes o prestar servicios es necesario contar con tres elementos que deben ser fusionados entre sí como lo indica (Zapata Sánchez, 2015), los cuales son descritos a continuación:

#### **1.2.12.1. Materia prima**

Es el primer elemento del costo de producción y son aquellos materiales que sufren una transformación y cuyo fin es ser utilizados para la elaboración de un bien o producto final, dichos materiales a usar se deben identificar cuantitativamente por su monto o tangibilidad en el producto terminado y a su vez que su valor monetario sea considerable.

Cuando la materia prima no se pueda identificar o cuantificar pasa a formar parte y se acumula en los cargos indirectos y toma el nombre de materia prima indirecta.

#### **1.2.12.2. Mano de obra**

Es el segundo elemento del costo de producción comprende el salario o la remuneración que se entrega a los colaboradores que intervienen directamente en la transformación de la materia prima a producto terminado además de las demás obligaciones.

A pesar del avance de la tecnología y máquinas que de cierta manera han sustituido al hombre no han logrado reemplazarlo por completo, por lo que dentro de una industria es necesaria aún la presencia de seres humanos que intervengan para la transformación de determinado bien o servicios, a esto se llama mano de obra.

- **Rol de pagos:** Es un documento se realiza para llevar el control de los pagos y descuentos que se realizan mes a mes a los trabajadores y que toda empresa debe llevar, en este documento se detallan:
  - horas extras,
  - comisiones,

- aportes al IESS,
- bonos,
- días trabajados
- beneficios sociales (décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, vacaciones, fondos de reserva) etc.

### **1.2.12.3. Costos indirectos de fabricación o de producción**

Es el tercer elemento del costo y se denominan costos indirectos de fabricación o gastos indirectos de fabricación a cada uno de los costos que intervienen en la transformación del producto pero que no pueden ser identificados o cuantificados plenamente.

Como lo indican los autores (Jiménez Boulanger & Espinoza Gutiérrez, 2007) este pasa a formar parte del de producción y dentro de estos se encuentran:

**Materia prima indirecta:** son aquellos materiales que intervienen en la producción del producto terminado pero que no se les puede identificar o cuantificar plenamente.

**Mano de obra indirecta:** comprende los sueldos y salarios que corresponden a los trabajadores de la empresa que no se encargan directamente de la transformación de la materia prima hasta el producto terminado, por lo que no se les puede cuantificar o identificar plenamente en la producción del producto terminado.

#### **Ejemplo:**

- Sueldo supervisores de producción
- Inspectores de calidad
- Personal de oficina de fábrica

**Erogaciones fabriles:** Son aquellas erogaciones que se pagan por servicios en los que se incurren en la planta de producción.

**Ejemplo:**

- Consumo energía eléctrica
- Teléfono
- Agua
- Combustibles
- Mantenimiento maquinaria, edificio, herramientas.

**Depreciaciones:** corresponde al valor asignado que se le da a los activos producto del desgaste que sufren debido al uso que se le da al mismo, por el transcurso del tiempo o por la obsolescencia.

**Ejemplo:**

- Depreciación maquinaria
- Depreciación edificio
- Depreciación equipo
- Depreciación vehículos.

**Erogaciones fabriles pagados por anticipado:** corresponde al gasto en la planta de producción que se paga producto de servicios de manera anticipada, y que van a recibir o ser usados en el ejercicio en curso o posteriormente.

**Ejemplo:**

- Primas de seguro
- Impuesto predial

**1.2.13. Hoja de costos**

Es un documento utilizado como medio de informe de producción en el cual se detalla los costos unitarios y totales que se incurrieron en los tres elementos del costo: materia prima,



mano de obra y los costos indirectos de fabricación, para la fabricación de un producto o servicio dentro de un periodo ya establecido, en referencia a las unidades fabricadas.

#### **1.2.14. Producción equivalente o efectiva**

Hace referencia a la cantidad de unidades que se dan por terminados en cada proceso productivo, teniendo en cuenta el porcentaje de avance que tienen con la terminación del producto (Reyes Pérez, 2005).

#### **1.2.15. Sistemas de costeo**

El sistema de costeo son herramientas que sirven para determinar el costo total de producción y a la vez mantener un control de las operaciones que realizan las industrias, a través de un procedimiento contable.

##### **1.2.15.1. Sistema de Costeo por órdenes de producción**

El sistema de costeo por órdenes de producción es un método utilizado en industrias que tiene una producción heterogénea, es decir una producción diferente y variada de productos, para llevar a cabo este sistema es necesario una orden de producción la cual se realiza mediante el pedido que realiza el cliente a la industria en el cual solicita de manera específica la cantidad y las características de los bienes o servicios a requerir, esta orden facilita la identificación cada uno de los costos en los que se va a incurrir en la producción (Flórez, 2004).

##### **1.2.15.2. Sistema de Costeo por procesos**

El sistema de costeo por procesos es un método que es aplicado en industrias en las que existe una producción masiva de productos que son homogéneos o similares, este se centra en la acumulación de costos que se dan en cada uno de los procesos que se lleva a cabo

hasta llegar al producto terminado dichos elementos son de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación (Villegas, 2001).

#### **1.2.15.2.1. Objetivo del sistema de costos por procesos**

El objetivo del sistema de costos por procesos es determinar los costos totales y unitarios que se están incurriendo de cada elemento: materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación, elementos que son utilizado en los distintos procesos productivos durante un tiempo determinado, generalmente un mes, esto con el propósito de emitir informes a gerencia y que estos puedan servir como base en la toma de decisiones futuras.

#### **1.2.15.2.2. Características del sistema de costos por procesos**

Una de las características de este sistema es que no se conocen los costos unitarios hasta que la orden o lote no esté concluida, sino que una vez completada la orden, los costos por unidad se calculan dividiendo el costo total del trabajo aplicado a la orden para el número de unidades terminadas que se han producido.

Así mismo, como lo manifiesta (Zapata Sánchez, 2015) quien indica las características del sistema de costos por procesos:

- 1.- Empresas de producción en serie.
- 2.- El objeto del costo constituye las fases o proceso por los que transita el producto hasta que éste se concluya.
- 3.- Los elementos se denominarán materiales, mano de obra, y costos generales.
- 4.- Se efectúa a partir de una programación de producción conforme instaure o crea conveniente el gerente que puede ser semanal, quincenal, mensual o trimestral.

5.- Los costos se averiguan por periodos regulares que generalmente son de un mes, por lo que la suma de los costos de las etapas de producción de los productos terminados, son el promedio del correspondiente período.

6.- Se preparan informes o reportes de cantidades y del costo monetario por cada fase de producción.

También como indica (Peterson Véjar, 2001) en su libro Contabilidad de costos por procesos, en él menciona el funcionamiento, y ciertas características del sistema de costos en mención señalando que los costos de producción se registran en una cuenta de “productos en proceso” y esto se realiza para cada uno de los departamentos.

Y que las unidades terminadas junto con sus correspondientes costos, se van transfiriendo y acumulando de un departamento al otro de manera consecutiva hasta llegar al último departamento en donde el producto estará completamente terminado, dando como resultado los costos totales y las unidades equivalente o terminadas.

Luego se determinan los costos unitarios, para lo cual se calculan dividiendo los costos totales para las unidades terminadas.

Finalmente se prepara el informe de producción por procesos, este se obtiene de la hoja de costos, este es un documento clave en el que constan los tres elementos del costo, evidenciando los costos totales y unitarios por cada departamento, la valuación de los inventarios, y costo de las ventas, a través del informe se podrá tener un control del desempeño productivo para la posterior toma de decisiones, este documento es clave e importante y manejada posteriormente por el área contable para sus posteriores registros contables dentro de la empresa.

### **1.2.15.2.3. Ventajas y desventajas del sistema de costos por procesos**

#### **Ventajas**

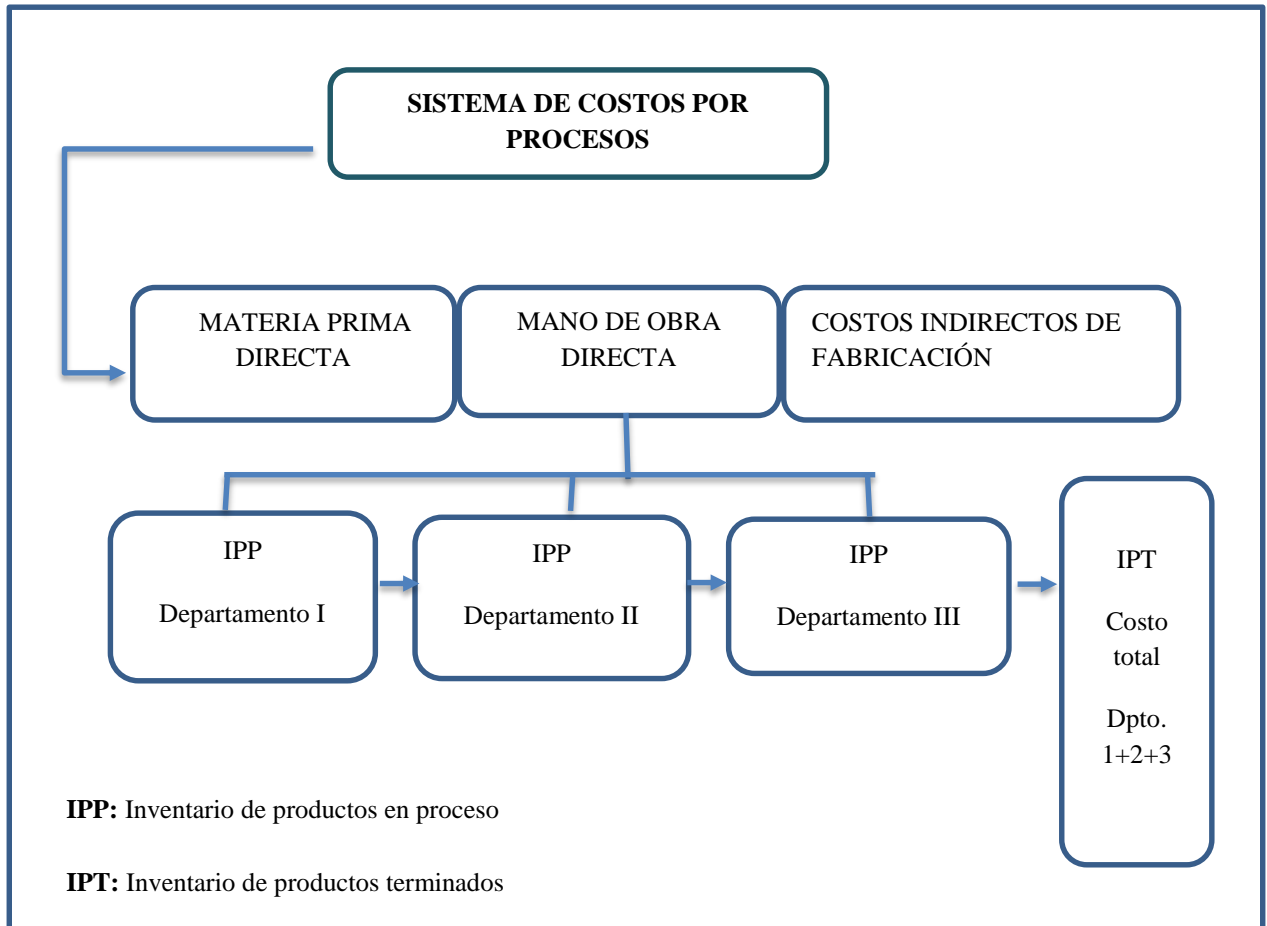
- Permite planear y controlar de manera efectiva los bienes que son producidos o los servicios que son prestados.
- La producción bajo este sistema no requiere necesariamente de órdenes o pedidos de clientes.
- Es ideal para aquellos sectores que tienen producción en volúmenes grandes o en serie.
- Los costos son acumulados por departamentos o procesos productivos.
- Sistema de fácil aplicación y entendimiento.

#### **Desventajas**

- Los costos son determinados una vez que acabe el periodo de costos, generalmente un mes.
- Debido a que la producción es continua no permite individualizar la producción.

#### 1.2.15.2.4. Sistema de costos por procesos

Gráfico 8: Sistema de costos por procesos



*Fuente:* (Peterson Véjar, 2001)

**Elaborado por:** Freire L. (2020)

### **1.2.15.3. Diferencia entre costos por procesos y costos por órdenes de producción**

La principal diferencia entre el costeo por procesos y el sistema de costeo por órdenes de trabajo es que como su nombre lo indica, el costeo por procesos el centro de atención de esfuerzo y de acumulación de costos está dirigido hacia los departamentos o procesos productivos, mientras que el sistema de costos por órdenes, la acumulación de costos se enfoca más hacia órdenes específicas realizadas por clientes (Zapata Sánchez, 2015).

## **CAPÍTULO II**

### **METODOLOGÍA**

#### 2.1. Descripción de la metodología

##### 2.1.1. Tipo de investigación

Es una investigación de campo, debido a que se desarrollará en la industria textil en mención en la cual se recolectarán datos de los fenómenos que son estudiados mediante técnicas como la observación y las entrevistas, para después ser cuantificados.

##### 2.1.2. Unidad de análisis

Para el presente Proyecto Integrador se ha considerado como unidad de análisis a la industria textil Creaciones MFN de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua en donde trabajan 23 personas, este equipo está conformado por: el Gerente General, Contadora General, jefe de producción y 20 operarios.

##### 2.1.3. Fuentes primarias y secundarias

La fuente primaria para este proyecto será la ficha de observación y el cuestionario realizado al gerente de la empresa, pues es información proveniente directamente de la empresa mediante los documentos en mención se conocerá el proceso productivo, departamentos o centros de costos, manejo y control de bodega, informes de producción, número de trabajadores, materiales e insumos necesarios entre otros datos.

Como fuente secundaria se considerará libros, artículos científicos, revistas, tesis, como fuente de investigación pues se realizará una revisión bibliográfica de los distintos documentos ya antes mencionados, mismos que contribuirán al desarrollo del proyecto.

#### 2.1.4. Instrumentos y métodos para recolectar información.

##### *Instrumento*

Como instrumento se empleará una ficha de observación y cuestionarios que permite la recolección de datos referidos al cumplimiento de los objetivos específicos, en la cual se registrará e identificará las variables y procedimientos sobre el manejo que la empresa tiene dentro de ciertas áreas como la bodega, el almacenaje de materias primas, procesos de producción detectando posibles falencias que encaminen a desarrollar de mejor manera la propuesta del proyecto integrador.

##### *Técnica*

Como técnica para la elaboración del presente proyecto se encuentra la entrevista que es una técnica en la que mediante una conversación con las personas directamente involucradas permite recabar información. En este proyecto la entrevista será dirigida tanto al señor propietario, personal administrativo y trabajadores de la empresa.

##### *Procedimiento*

Como método se utilizará el sistema de costeo por procesos debido a que, la empresa al ser una fábrica industrial textil, de acuerdo a su necesidad y por su tipo de producción que es continua y masiva llegando a fabricar alrededor de 1500 prendas diarias, requiere de una técnica útil para el control y asignación de sus costos, es por ello que se aplicará este procedimiento.

Como punto de partida se realizará una visita “in situ” a la empresa Creaciones MFN de la ciudad de Ambato para el presente año, en donde se conocerá las instalaciones y se realizará una observación y revisión de todos los procesos de producción que conlleva la fabricación de las prendas permitiendo así, determinar los costos incurridos que se efectuaron en cada etapa de producción para que así estos puedan ser acumulados y



acreditados con los costos de las unidades terminadas transferidos a otros centros de costos productivos o a su vez a la bodega de productos terminados, teniendo así un correcto control y asignación de los recursos.

De igual manera se realizarán cuestionarios a través de la ficha de observación y entrevistas al propietario de la empresa para mediante los instrumentos y técnicas antes mencionados obtener una recolección de información acerca de controles y manejo de los elementos del costo, informes de producción, control de bodega, control de inventarios, control del personal, prendas terminadas, entre otros mismos que servirán para poder identificar cada uno de los elementos del costo tanto de materia prima, mano de obra, como los costos indirectos de fabricación es decir de todos los elementos que son necesarios para la confección de las prendas y la obtención del producto terminado listos para la venta para luego ser cuantificados.

Así mismo, se escogerá como base las unidades producidas en el mes de febrero de la prenda con más rotación, para sobre estas unidades sean distribuidos los costos totales del periodo.

Finalmente haciendo uso de todos los procedimientos antes ya mencionados se aplicará el sistema de costos por procesos para cada etapa de producción de manera que permita una asignación razonable de los costos y, para con ello orientar al gerente a la fijación de un precio de venta competitivo acorde al sector.

### 2.1.5. Ficha de observación Creaciones MFN

**Tabla 2: Ficha de observación**

Descripción		Si	No	Observaciones
1	¿Existe disponibilidad oportuna de materia prima para la producción?	X		La materia prima principal es la tela, y tienen disponibilidad de colores, modelos para su producción.
2	¿Llevan un control adecuado en el almacenamiento de materias primas e insumos en bodega?		X	Casi no, esto es debido a la variación de productos que manejan pues la cantidad es significativa.
3	¿La empresa mantiene un control de calidad en la fabricación de sus productos?	X		Las prendas que fabrican son de calidad, y gracias a ello los productos son acogidos en el mercado.
4	¿El área de producción se encuentra con adecuada infraestructura?	X		Sí cuentan con el espacio suficiente, ya que cuentan con dos instalaciones en la una mantienen la bodega de materias primas, y productos terminados, además se realiza el corte, mientras que en la otra solo se maneja la confección o maquila.
5	¿La variedad de productos que fabrica la empresa logran cubrir eficazmente la demanda?	X		Si ya que siempre cuentan con prendas en stock gran variedad de modelos como camisetitas en v, cuello redondo, cuello tortuga, polos.
6	¿La empresa lleva un registro de ingresos y egresos de bodega?		X	Cuentan con bodegueros pero no implementan controles.
7	¿El recurso humano con el que cuenta la empresa en el área de producción es el requerido?	X		En total son 22 colaboradores dentro del área de producción 20 operarios y 2 entre inspectores de calidad y jefe de producción, sin embargo para el área

				administrativa se necesitan de más colaboradores que se encarguen del registro de información diaria dentro del sistema contable para que la información sea verídica y confiable.
8	¿La maquinaria que dispone la empresa para la producción es la necesaria?	X		Cuentan con máquinas necesarias para cada proceso como el corte de tela, confección y remate. Utilizan 30 máquinas de coser para la confección 4 para hacer puños de las camisetas 1 para el proceso de remate.
9	¿Se reporta a través de informes escritos lo referente a la producción diaria, semanal o mensual?		X	No se emiten informes como tal, pues se guían con la información prestada de sus colaboradores de manera informal.
10	¿Existen prendas que se quedan en proceso?	X		Siempre quedan prendas en proceso.
11	¿Los departamentos o áreas específicas de producción utilizan firmas de responsabilidad en la documentación?		X	En cada sector hay un encargado pero no manejan firmas de responsabilidad.
12	¿La empresa tiene establecida una segregación de funciones adecuada?	X		Los colaboradores sin tienen sus funciones asignadas sin embargo el personal rota constantemente, no están encargado de una sola función o área.
13	¿La empresa lleva una codificación adecuada en los insumos, materias primas y productos terminados para su registro y control?	X		La codificación es de tipo de alfanumérica al igual que los productos terminados.

**Fuente:** Creaciones MFN

**Elaborado por:** Freire L. (2020)

### **2.1.6. Entrevista dirigida al señor Fredy Moisés Ramírez Ayala, propietario de Creaciones MFN.**

Para el desarrollo del proyecto integrador se realizó la aplicación de un cuestionario integrado por 20 preguntas dirigido al gerente con el objeto de recabar información que permitan un mayor conocimiento del proceso productivo que realiza la empresa el mismo que se realiza a continuación.

#### **1.- ¿Cuál es la prenda que más demanda tiene en su empresa?**

Camisetas cuello redondo

Esta prenda es la que tiene la mayor demanda y aceptación tiene dentro del mercado lo cual constituye el más importante dentro de la fábrica.

Sin embargo también cuentan con:

- Camiseta cuello en V
- Camiseta cuello largo
- Camiseta polo

#### **2.- ¿Cuál es el número de prendas que fabrican diariamente?**

La cantidad varían de un día a otro, pero aproximadamente son unas 1500 unidades diarias.

#### **3.- ¿La empresa utiliza alguna técnica o base para determinar el PVP (Precio de venta al público)?**

El precio de venta al público se establece en base a los costos que tienen realizados de manera empírica en documentos y en algunos productos en base a la competencia.

#### **4.- ¿Cómo establece la empresa el volumen de producción diariamente?**

Producen de manera continua, siempre mantienen un stock en bodega de las prendas de acuerdo al mercado de los clientes, por lo que van con muestras y ofrecen los productos a posibles clientes, y si se realiza el pedido, verifican cuantas prendas tienen en bodega y cuantas les falta para completar el pedido solicitado, para empezar a producir.

#### **5.- ¿Cuál es la materia prima directa que necesitan para la fabricación de las prendas?**

- Tela

#### **6.- ¿Cuáles son los costos indirectos de fabricación, que incurren dentro de la planta de producción?**

- Hilos
- Agujas
- Tizas
- Moldes
- Etiquetas
- Fundas
- Mantenimiento
- Energía eléctrica
- Fundas

Estos son los costos indirectos de fabricación que intervienen dentro del proceso productivo, pues son los costos que no se pueden identificar directamente en la fabricación de las prendas.

#### **7.- ¿Qué formatos utilizan para el control de materia prima?**

No utilizan ningún formato para realizar, el control de la materia prima, sin embargo la materia prima y los productos terminados si se encuentran codificados.

**8.- Indique ¿Cuál es el salario que perciben los operarios?**

El salario de los operarios varía sin embargo la mayoría de los operarios reciben el SBU actual que son \$400 dólares.

**9.- ¿Dentro de su personal de producción cuenta con mano de obra indirecta?**

Se considera dentro de mano de obra indirecta a 2 personas el supervisor y jefe de producción, pues ellos no están relacionados directamente con la transformación de productos terminados de las prendas.

**10.- Indique ¿Cuántas horas laboran sus colaboradores de manera diaria?**

Trabajan 8 horas diarias con 1 hora de almuerzo.

**11.- ¿Cómo es la forma de pago de la mano de obra?**

El pago es de manera mensual

**12.- ¿La maquinaria con las que cuenta la empresa son de tecnología de punta o son antiguas y que tiempo llevan en la empresa?**

La maquinaria lleva 6 años en la empresa., y es maquinaria de punta lo cual permite la elaboración de las prendas y gracias a ello se garantiza que el producto sea de buena calidad, haciendo que puedan competir en el mercado. Por otro lado gracias a la tecnología se ha podido reducir costos, sin embargo aún es necesaria la mano del hombre, pues no ha logrado sustituirla por completo.

**13.- ¿Cuentan con un responsable que verifique que se entregue la cantidad acordada al momento de realizar el despacho de las prendas terminadas?**

Manifiestan que sí hay un encargado del despacho de las prendas y es el bodeguero.

**14.- ¿Mantienen una buena organización y planificación dentro la planta productiva?**

No del todo, consideran que presentan ciertas falencias, sin embargo al momento de entrega de prendas a los clientes se responde de una manera rápida y eficiente.

**15.- ¿Conoce la diferencia entre un costo y un gasto?**

El señor manifiesta que los costos son los valores que van dirigidos a los productos que elaboran y que los gastos son los demás gastos que tienen.

**16.- ¿Cuentan con un sistema contable de ser así, en el sistema contable con el que cuentan tienen implementado el manejo de costos utilizan el módulo de producción en el software?**

Si cuentan con un sistema contable, su nombre es Microplus mismo que permite tener un control adecuado de los movimientos financieros económicos. Sin embargo, no lo utilizan al 100% con respecto al manejo de costos.

**17.- ¿Cuentan con un sistema de costos?**

No, el costeo se maneja de manera manual, de acuerdo a los productos que manejan y el rendimiento de la tela, estos costeos si están documentados, sin embargo se han manejado en base a la experiencia obtenida durante el funcionamiento de la misma.

**18.- ¿Considera que es importante adaptar un sistema de costos con la técnica adecuada de costeo dentro de la empresa?**

Sí, ya que el proceso sería más rápido y fácil que estar buscando los archivos y revisando papeles, o incluso hay veces en las que se desaparece el archivo de los costos que son necesarios a veces se han dado casos en los que se debe establecer hasta que tanto pueden bajar el precio de acuerdo a la competencia.

**19.- ¿Describa cómo es el proceso productivo en su empresa?**

Manual y mecánico: El proceso productivo se realiza de manera mecánica pero con ayuda de la mano del hombre, pues son ellos quienes manejan y controlan la maquinaria.

**20.- ¿Cuáles son los procesos identificados claramente en la producción?**

- ✓ Corte
- ✓ Confección
- ✓ Acabado

El proceso productivo son las series de pasos secuenciales que se deben seguir para la confección de las prendas, en los que intervienen recursos materiales, económicos y también humanos.

En Creaciones MFN para la elaboración de las prendas se inicia con la adquisición de la materia prima que es la tela; luego se inicia con el corte para lo cual se empieza con el tendido de la tela en una mesa y se procede a aplicar los patrones o moldes para luego ser cortados, una vez cortadas pasan al proceso de confección, terminado el proceso de confección, pasa al departamento de acabado que es el área de remate o embellecimiento del producto en la que se retiran aquellos hilos que sobresalen de las costuras dejando las prendas limpias, luego se procede a realizar el control de calidad revisando que las prendas no presenten fallas y finalmente a doblar y empacar las prendas dentro de fundas para su distribución o almacenamiento.



De la entrevista efectuada al señor Fredi Moisés Ramírez Ayala propietario de Creaciones MFN, se procede a realizar un análisis general del cuestionario aplicado.

Creaciones MFN tiene una gran variedad de prendas que elaboran con características similares, sin embargo el producto que más rotación tiene es la camiseta cuello redondo, la producción que realizan de manera diaria es de 1500 prendas diarias aproximadamente, una cantidad considerable por lo que, al no contar con un sistema de costos que le permita acumular los costos por cada proceso productivo que son corte y confección, se puede decir que:

Al llevar los costos de una manera empírica a de manera manual los elementos del costo como materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación no son asignados de una manera correcta.

Si manejan codificación en la materia prima y productos terminados es un punto favorable para la clasificación y localización de las prendas, sin embargo deberían implementar controles de materia prima y de productos terminados, de lo contrario se podrían tener pérdidas considerables dentro de la empresa.

Deberían ser constantes en el ingreso de información de la materia prima, y de los productos terminados y vendidos al sistema contable que disponen, ya que se tendría información a la mano y se podría sacar provecho del sistema.

En cuanto a los trabajadores en el área administrativa es importante la contratación de personal que ayude con el ingreso de información diaria dentro del sistema contable para que la información sea verídica y confiable y adecuada.

## CAPITULO III

### DESARROLLO

#### 3.1. Desarrollo del modelo operativo

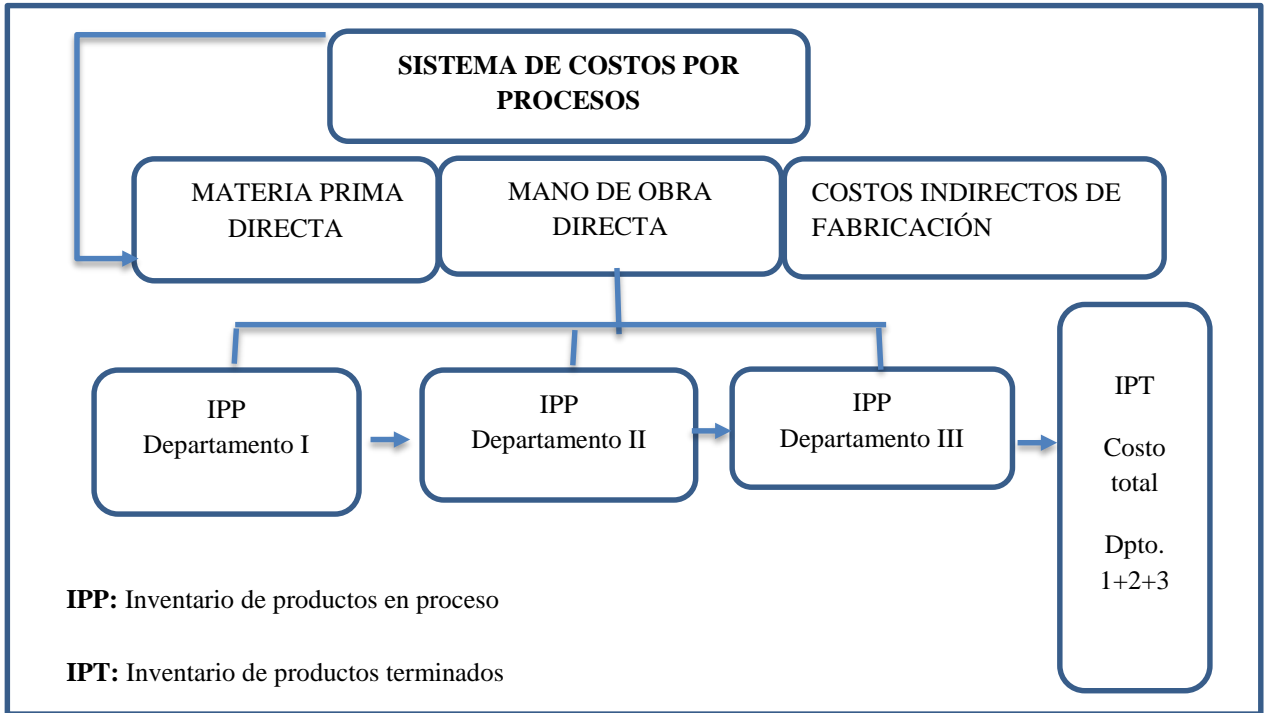
*Tabla 3: Modelo operativo*

Pasos	Actividad	Descripción	Finalidad
1	Identificación y descripción de los procesos productivos :	Corte, confección, y acabado.	Conocer los procesos para la acumulación de costos.
2	Determinación de una base de distribución para que sea considerada en todo este proceso productivo.	20.000 unidades producidas de la camiseta cuello redondo manga corta, talla M en el mes de febrero del 2020. ( producto más vendido)	Conocer el costo unitario.
3	Determinación y distribución de costos: materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, para cada departamento.	Información detallada en la Tabla N° 12 Distribución de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.	Conocer los costos que se están incurriendo por cada departamento o proceso.
4	Aplicación del sistema de costos:	Presentación de información a través de la hoja de costos y registro del libro diario	Conocer los costos de producción.
5	Diseño de documentos propuestos que sirvan como fuente de control de los recursos:	Control de materia prima, orden de requisición de insumos y materiales, boleta de trabajo y control de tiempo, hoja de costos.	Llevar control de recursos y evitar desperdicios.

Elaborado por: Freire L. (2020)

De acuerdo a la información obtenida en Creaciones MFN el sistema que se ha considerado para el desarrollo del proyecto integrador es el sistema de costeo por procesos cuya característica de aplicación se fundamenta en una producción continua y en la acumulación de los elementos del costo por cada departamento como se describe en el siguiente gráfico.

**Gráfico 9: Sistema de costos por procesos**



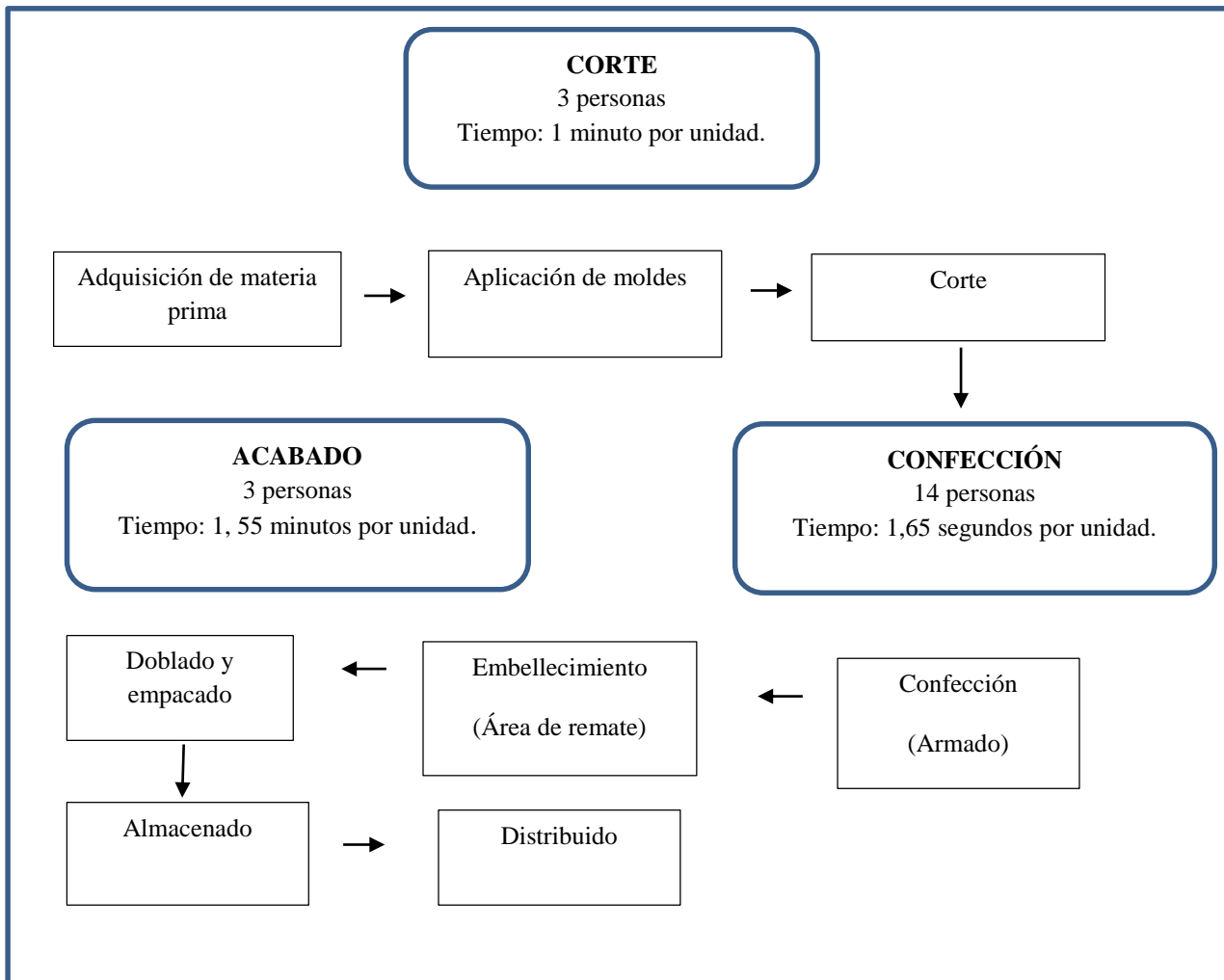
**Fuente:** (Peterson Véjar, 2001)

**Elaborado por:** Freire L. (2020)

### 3.1.1. Flujo de los procesos

La observación al proceso productivo es importante debido a que se puede identificar puntos débiles que están afectando al control de los costos de producción, es por ello que se esquematiza dicho proceso según el gráfico adjunto:

Gráfico 10: Flujo de procesos Creaciones MFN



Fuente: Creaciones MFN

Elaborado por: Freire L. (2020)

### 3.1.2. Descripción del proceso productivo en Creaciones MFN.

Creaciones MFN posee 3 procesos productivos bien definidos los cuales se detallan a continuación:

#### **1.- PROCESO DE CORTE (DPTO 1)**

Primero se proceder a adquirir la materia prima que es la tela, una vez adquirida la tela se procede a tender encima de una mesa de manera ordenada una encima de otra, luego se aplican los patrones o moldearía de las prendas escogidas y se dibujan de acuerdo a sus necesidades para luego ser cortadas.



## 2.- PROCESO DE CONFECCIÓN (DPTO 2)

Una vez cortados los moldes en la tela se traslada a diferentes máquinas para sus diferentes procesos de confección como son:

- ✓ Unir hombros.
- ✓ Pegado de cuello.
- ✓ Luego se pega el refuerzo o tira que cubre la costura o parte del cuello, junto con la etiqueta.
- ✓ Cerrado de costados.
- ✓ Pegado de mangas
- ✓ Recubierta: dobladillo de la basta de la camiseta.



### 3.- PROCESO DE ACABADO (DPTO3)

Finalmente una vez confeccionadas las prendas, se pasa al proceso de embellecimiento del producto, que es el área de remate o pulida en donde se retiran los hilos que sobresalen de las costuras dejando limpias las prendas, se realiza el control de calidad unidad por unidad viendo que las prendas no presenten fallas, para luego proceder a doblar y empaquetar las prendas dentro de fundas plásticas transparentes para que el producto sea almacenado y distribuido a diferentes lugares del país.



Una vez realizado el trabajo de campo para la obtención de información a través de encuestas, cuestionarios, y ficha de observación y después del análisis de las actividades y el proceso productivo que realiza creaciones MFN, se comienza el desarrollo el sistema de costos por procesos, el mismo que permitirá determinar el costo de producción y una correcta distribución y asignación de sus elementos.

Para el presente proyecto en la aplicación del sistema de cotos por procesos, se escogió el producto con más rotación, el más vendido dentro de la empresa que es la camiseta cuello redondo, dato que fue obtenido a través de la encuesta al propietario.

Para la aplicación práctica del establecimiento del sistema de costeo en mención, es necesario determinar o establecer una base de distribución para que sea considerada en todo este proceso productivo, en el caso de Creaciones MFN se tomará de referencia las 20.000 unidades producidas de la camiseta cuello redondo manga corta, talla M en el mes de febrero del 2020.

### 3.1.3. Unidades producidas

**Tabla 4: Unidades producidas mes de febrero 2020**

<b>Descripción</b>	<b>Unidades producidas</b>
Camiseta cuello redondo, manga corta, talla M	20.000
<b>Total</b>	<b>20.000</b>

**Fuente:** Creaciones MFN

**Elaborado por:** Freire L. (2020)

### 3.1.4. Materia prima directa



Para la distribución correspondiente a materia prima se realizó el pesaje de la materia prima que es la tela.

**Materia prima:** Tela

El rollo de la tela pesa 21 kg y tiene un costo de \$7,75

La materia prima se incorpora el 100% en el departamento de Confección, para lo cual se realizó el pesaje de la camiseta cuello redondo, manga corta, talla M para determinar la cantidad necesaria para la prenda la misma que se detalla a continuación:

**Tabla 5: Costo materia prima**

<b>Materia prima</b>	<b>Costo unitario</b>	<b>Cantidad que viene en 1 rollo de tela</b>	<b>Unidad de medida</b>
Tela	\$ 7,75	21	kg

**Fuente:** Creaciones MFN

**Elaborado por:** Freire L. (2020)

**Tabla 6: Costo materia prima por unidad**

<b>Materia prima</b>	<b>Costo unitario</b>	<b>Cantidad necesaria para una prenda</b>	<b>Unidad de medida</b>	<b>Costo Total por unidad</b>
Tela	\$ 7,75	0,201	kg	\$1,56

**Fuente:** Creaciones MFN

**Elaborado por:** Freire L. (2020)

## Insumos necesarios para producir 20.000 camisetas cuello redondo

*Tabla 7: Costo de materia prima directa camisetas cuello redondo talla M*

<b>Materia Prima</b>	<b>Costo unitario</b>	<b>Cantidad necesaria</b>	<b>Unidad de medida</b>	<b>Costo por unidad</b>	<b>Unidades (camisetas)</b>	<b>Costo Total</b>
Tela	\$7,75	0,201	kg	\$ 1,56	20.000	\$ 31.155,00
<b>Total</b>						<b>\$ 31.155,00</b>

**Fuente:** Creaciones MFN

**Elaborado por:** Freire L. (2020)

**Total costo materia prima: \$ 31.155,00**

### 3.1.5. Mano de obra directa

Para la mano de obra directa se tomó en consideración a 20 operarios que laboran en Creaciones MFN quienes tienen que ver con la producción directa de la prenda los mismos que perciben un SBU \$400 de manera mensual.

Cabe recalcar que los recargos legales como: décimos tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, fondos de reserva y vacaciones se les cancela de manera mensual.

La mano de obra asciende a un valor de \$ **11.281,80** como podemos observar en el rol de pagos que se presenta a continuación.

**Tabla 8: Rol de pagos mes de febrero**

Cargo	Sueldo	Descuentos legales	Líquido a recibir	Recargos legales					Total recargos legales	Total costo
		Aporte Personal 9.45%		Aporte Patronal 12.15%	XIII sueldo	XIV sueldo	Fondo de reserva	Vacaciones		
Operario 1	\$ 400,00	\$ 37,80	\$ 362,20	\$ 48,60	\$ 33,33	\$ 32,17	\$ 33,32	\$ 16,67	\$ 164,09	\$ 564,09
Operario 2	\$ 400,00	\$ 37,80	\$ 362,20	\$ 48,60	\$ 33,33	\$ 32,17	\$ 33,32	\$ 16,67	\$ 164,09	\$ 564,09
Operario 3	\$ 400,00	\$ 37,80	\$ 362,20	\$ 48,60	\$ 33,33	\$ 32,17	\$ 33,32	\$ 16,67	\$ 164,09	\$ 564,09
Operario 4	\$ 400,00	\$ 37,80	\$ 362,20	\$ 48,60	\$ 33,33	\$ 32,17	\$ 33,32	\$ 16,67	\$ 164,09	\$ 564,09
Operario 5	\$ 400,00	\$ 37,80	\$ 362,20	\$ 48,60	\$ 33,33	\$ 32,17	\$ 33,32	\$ 16,67	\$ 164,09	\$ 564,09
Operario 6	\$ 400,00	\$ 37,80	\$ 362,20	\$ 48,60	\$ 33,33	\$ 32,17	\$ 33,32	\$ 16,67	\$ 164,09	\$ 564,09
Operario 7	\$ 400,00	\$ 37,80	\$ 362,20	\$ 48,60	\$ 33,33	\$ 32,17	\$ 33,32	\$ 16,67	\$ 164,09	\$ 564,09
Operario 8	\$ 400,00	\$ 37,80	\$ 362,20	\$ 48,60	\$ 33,33	\$ 32,17	\$ 33,32	\$ 16,67	\$ 164,09	\$ 564,09
Operario 9	\$ 400,00	\$ 37,80	\$ 362,20	\$ 48,60	\$ 33,33	\$ 32,17	\$ 33,32	\$ 16,67	\$ 164,09	\$ 564,09
Operario 10	\$ 400,00	\$ 37,80	\$ 362,20	\$ 48,60	\$ 33,33	\$ 32,17	\$ 33,32	\$ 16,67	\$ 164,09	\$ 564,09
Operario 11	\$ 400,00	\$ 37,80	\$ 362,20	\$ 48,60	\$ 33,33	\$ 32,17	\$ 33,32	\$ 16,67	\$ 164,09	\$ 564,09
Operario 12	\$ 400,00	\$ 37,80	\$ 362,20	\$ 48,60	\$ 33,33	\$ 32,17	\$ 33,32	\$ 16,67	\$ 164,09	\$ 564,09
Operario 13	\$ 400,00	\$ 37,80	\$ 362,20	\$ 48,60	\$ 33,33	\$ 32,17	\$ 33,32	\$ 16,67	\$ 164,09	\$ 564,09

Operario 14	\$ 400,00	\$ 37,80	\$ 362,20	\$ 48,60	\$ 33,33	\$ 32,17	\$ 33,32	\$ 16,67	\$ 164,09	\$ 564,09
Operario 15	\$ 400,00	\$ 37,80	\$ 362,20	\$ 48,60	\$ 33,33	\$ 32,17	\$ 33,32	\$ 16,67	\$ 164,09	\$ 564,09
Operario 16	\$ 400,00	\$ 37,80	\$ 362,20	\$ 48,60	\$ 33,33	\$ 32,17	\$ 33,32	\$ 16,67	\$ 164,09	\$ 564,09
Operario 17	\$ 400,00	\$ 37,80	\$ 362,20	\$ 48,60	\$ 33,33	\$ 32,17	\$ 33,32	\$ 16,67	\$ 164,09	\$ 564,09
Operario 18	\$ 400,00	\$ 37,80	\$ 362,20	\$ 48,60	\$ 33,33	\$ 32,17	\$ 33,32	\$ 16,67	\$ 164,09	\$ 564,09
Operario 19	\$ 400,00	\$ 37,80	\$ 362,20	\$ 48,60	\$ 33,33	\$ 32,17	\$ 33,32	\$ 16,67	\$ 164,09	\$ 564,09
Operario 20	\$ 400,00	\$ 37,80	\$ 362,20	\$ 48,60	\$ 33,33	\$ 32,17	\$ 33,32	\$ 16,67	\$ 164,09	\$ 564,09
<b>Total</b>	<b>\$ 8.000,00</b>	<b>\$ 756,00</b>	<b>\$ 7.244,00</b>	<b>\$ 972,00</b>	<b>\$ 666,60</b>	<b>\$ 643,40</b>	<b>\$ 666,40</b>	<b>\$ 333,40</b>	<b>\$ 3.281,80</b>	<b>\$ 11.281,80</b>

**Fuente:** Creaciones MFN

**Elaborado por:** Freire L. (2020)

### **3.1.6. Costos indirectos de fabricación**

Para los costos indirectos de fabricación se toma en consideración los siguientes rubros mismos que son obtenidos por la empresa:

#### **Costos indirectos de fabricación**

##### *Materia prima indirecta*

**Hilos:** \$300 al mes

##### *Mano de obra indirecta*

Supervisor de producción y jefe de producción

#### **Sueldos**

Supervisor de producción y Jefe de producción por un valor de \$ 564,09 .Los cuales están asignados 15% al departamento de corte 75% al departamento de confección y 10% al departamento de acabado.

#### **Mantenimiento**

En cuanto al mantenimiento que se le da a la maquinaria, los costos asignados ascienden a \$ 200 mensuales. Los cuales son asignados 15% asignados al departamento de corte 75% al departamento de confección y 10% al departamento de acabado.

#### **Etiquetas y Fundas**

De acuerdo a los datos que nos fueron suministrados por la empresa en fundas se tiene un costo alrededor de 0,04 y etiquetas se tiene un costo alrededor de 0,03

centavos cada una, por lo que nos da un valor mensual entre fundas y etiquetas de \$1400.

Valor que es asignado 100% al departamento de Acabado.

### **Agujas**

En cuanto a las agujas se realiza un costo aproximado de \$ 50 mensuales costo que es asignado 100% al departamento de confección.

### **Tizas y molde**

Las tizas tienen un costo de \$20 los cuales son asignados directamente el 100% al departamento de corte.

### **Hilos**

Los hilos son asignados 100% al departamento de confección valor \$300.

Mano de obra indirecta es asignada 50% al departamento de confección y 50% al departamento de remate.

### **Depreciación**

En cuanto al gasto depreciación de edificios, maquinaria, vehículos se tiene con un valor mensual de \$ 4627,00 los cuales son asignados 15% departamento de corte, 75% departamento de confección, y 10% área de acabado.

**Tabla 9: Costos indirectos de fabricación**

<b>Detalle</b>	<b>Valor</b>
Hilos (MPI)	\$ 300,00
Supervisor de prod (MOI)	\$ 400,00
Jefe de producción (MOI)	\$ 564,09
Energía eléctrica	\$ 950,00
Agua potable	\$ 80,00
Teléfono	\$ 40,00
Depreciación	\$ 4.627,00
Mantenimiento maquinaria	\$ 230,00
Fundas y Etiquetas	\$ 1.400,00
Agujas	\$ 50,00
Tizas y moldes	\$ 20,00
<b>Total</b>	<b>\$ 8.661,09</b>

**Fuente:** Creaciones MFN

**Elaborado por:** Freire L. (2020)

**Tabla 10: Costos fijos**

Energía eléctrica	\$ 950,00
Agua potable	\$ 80,00
Teléfono	\$ 4,00
Depreciación	\$ 4.627,00
<b>Total</b>	<b>\$ 5.697,00</b>

**Fuente:** Creaciones MFN

**Elaborado por:** Freire L. (2020)

**Tabla 11: Costos variables**

Hilo	\$ 300,00
Mantenimiento maquinaria	\$ 230,00
Fundas y etiquetas	\$ 1.400,00
Tizas	\$ 20,00
MOI	\$ 964,09
Agujas	\$ 50,00
<b>Total</b>	<b>\$ 2.964,09</b>

**Fuente:** Creaciones MFN

**Elaborado por:** Freire L. (2020)

**Tabla 12: Depreciación de activos en el mes de febrero**

<b>Activo</b>	<b>Valor en libros</b>	<b>Años de vida útil</b>	<b>Depreciación anual</b>	<b>Depreciación mensual</b>	<b>Dep. Corte</b>	<b>Dep. Confección</b>	<b>Dep. Acabado</b>
Maquinaria	\$ 135.240,00	10	\$ 13.524,00	\$ 1.127,00	\$169,05	\$ 845,25	\$ 112,70
Vehículos	\$ 35.000,00	5	\$ 7.000,00	\$ 583,33	\$ 87,50	\$ 437,50	\$ 58,33
Edificios	\$ 700.000,00	20	\$ 35.000,00	\$ 2.916,67	\$437,50	\$ 2.187,50	\$ 291,67
<b>Total</b>			<b>\$ 55.524,00</b>	<b>\$ 4.627,00</b>	<b>\$ 694,05</b>	<b>\$ 3.470,25</b>	<b>\$ 462,70</b>

**Fuente:** Creaciones MFN

**Elaborado por:** Freire L. (2020)



### 3.2. Distribución de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación

Como se puede observar en la siguiente Tabla N°12, la distribución de los elementos del costo: materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación, está realizada de la siguiente manera:

- 15% Departamento de Corte
- 75% Departamento de Confección
- 10% Departamento de acabado

A excepción de:


- Materia prima que está distribuida 50% al departamento de corte y 50% al departamento de confección.
- Tizas y moldes están distribuidos 100% al departamento de corte.
- Hilos y agujas están distribuidos 100% al departamento de confección
- Fundas y etiquetas que están distribuidas 100% al departamento de acabado.

**Tabla 13: Distribución de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación en el mes de febrero de Creaciones MFN**

<b>Concepto</b>	<b>Totales \$</b>	<b>Departamento Corte (I)</b>	<b>Departamento Confección (II)</b>	<b>Departamento Acabado (III)</b>
<b><u>Materia Prima Directa</u></b>				
Tela	\$ 31.155,00	\$ 15.577,50	\$ 15.577,50	
<b><u>Mano de Obra Directa</u></b>				
Sueldo operarios	\$ 7.244,00	\$ 1.086,60	\$ 5.433,00	\$ 724,40
Recargos Legales	\$ 3.281,80	\$ 492,27	\$ 2.461,35	\$ 328,18
Aporte personal IESS 9,45%	\$ 756,00	\$ 113,40	\$ 567,00	\$ 75,60
<b><u>CIF</u></b>				
<b><u>Materia Prima Indirecta</u></b>				
Hilos	\$ 300,00		\$ 300,00	
<b><u>Mano de Obra Indirecta</u></b>				
Supervisor de prod (MOI)	\$ 400,00	\$ 60,00	\$ 300,00	\$ 40,00
Jefe de producción (MOI)	\$ 564,09	\$ 84,61	\$ 423,07	\$ 56,41
<b><u>CIF</u></b>				
Energía eléctrica	\$ 950,00	\$ 142,50	\$ 712,50	\$ 95,00
Agua potable	\$ 80,00	\$ 12,00	\$ 60,00	\$ 8,00
Teléfono	\$ 40,00	\$ 6,00	\$ 30,00	\$ 4,00
Depreciación	\$ 4.627,00	\$ 694,05	\$ 3.470,25	\$ 462,70
Mantenimiento maquinaria	\$ 230,00	\$ 34,50	\$ 172,50	\$ 23,00
Fundas y Etiquetas	\$ 1.400,00			\$ 1.400,00
Agujas	\$ 50,00		\$ 50,00	
Tizas y moldes	\$ 20,00	\$ 20,00		
<b>Total</b>	<b>\$ 51.097,89</b>	<b>\$ 18.323,43</b>	<b>\$ 29.557,17</b>	<b>\$ 3.217,29</b>

### 3.3. Diseño del sistema de costos por procesos y presentación de la información

#### 3.3.1. Hoja de costos

 <b>CREACIONES MFN</b>				
<b>HOJA DE COSTOS</b>				
Concepto	Unidades	Costo total	Costos unitarios	
			Departamento	Acumulación
<b>CORTE DEPARTAMENTO 1 (Avance 15% )</b>				
Productos en proceso actual	20000			
<b>MATERIA PRIMA</b>				
Tela		\$ 15.577,50	\$ 0,7789	
<b>Subtotal</b>		<b>\$ 15.577,50</b>	<b>\$ 0,7789</b>	
<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>				
Sueldo operarios		\$ 1.086,60	\$ 0,05	
Recargos Legales		\$ 492,27	\$ 0,02	
Aporte personal. 9,45% IESS		\$ 113,40	\$ 0,01	
<b>Subtotal</b>		<b>\$ 1.692,27</b>	<b>\$ 0,08</b>	
<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>				
Materia Prima Indirecta				
Hilos				
Mano de Obra Indirecta				
Supervisor de prod (MOI)		\$ 60,00	\$ 0,00	
Jefe de producción (MOI)		\$ 84,61	\$ 0,00	
CIF				
Energía eléctrica		\$ 142,50	\$ 0,01	
Agua potable		\$ 12,00	\$ 0,00	
Teléfono		\$ 6,00	\$ 0,00	
Depreciación		\$ 694,05	\$ 0,03	
Mantenimiento maquinaria		\$ 34,50	\$ 0,00	
Fundas y Etiquetas				
Agujas				
Tizas y moldes		\$ 20,00	\$ 0,00	
<b>Subtotal</b>		<b>1053,6635</b>	<b>0,052683175</b>	
<b>Total</b>	<b>20000</b>	<b>\$ 18.323,43</b>	<b>\$ 0,92</b>	

Concepto		Unidades	Costo total	Costos unitarios	
				Departamento	Acumulación
<b>CONFECCIÓN DEPARTAMENTO 2 (Avance 90%)</b>					
<b>1 COSTO DEP. ANTERIOR</b>		20000	\$ 18.323,43		\$ 0,92
<b>2 COSTO DEP. ACTUAL</b>					\$ 1,48
Productos en proceso actual		20000			
<b>MATERIA PRIMA</b>					
Tela			\$ 15.577,50	\$ 0,78	
Subtotal			<b>\$ 15.577,50</b>	<b>\$ 0,78</b>	
<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>					
Sueldo operarios			\$ 5.433,00	\$ 0,27	
Recargos Legales			\$ 2.461,35	\$ 0,12	
Aporte pers. 9,45% IESS			\$ 567,00	\$ 0,03	
<b>Subtotal</b>			<b>\$ 8.461,35</b>	<b>\$ 0,42</b>	
<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>					
Materia Prima Indirecta					
Hilos			\$ 300,00	\$ 0,02	
Mano de Obra Indirecta					
Supervisor de prod (MOI)			\$ 300,00	\$ 0,02	
Jefe de producción (MOI)			\$ 423,07	\$ 0,02	
CIF					
Energía eléctrica			\$ 712,50	\$ 0,04	
Agua potable			\$ 60,00	\$ 0,00	
Teléfono			\$ 30,00	\$ 0,00	
Depreciación			\$ 3.470,25	\$ 0,17	
Mantenimiento maquinaria			\$ 172,50	\$ 0,01	
Fundas y Etiquetas					
Agujas			\$ 50,00	\$ 0,00	
Tizas y moldes					
<b>Subtotal</b>			<b>\$ 5.518,32</b>	<b>\$ 0,28</b>	
<b>Total</b>			<b>\$ 47.880,60</b>	<b>\$ 1,48</b>	<b>\$ 2,39</b>



## CREACIONES MFN

### HOJA DE COSTOS

Concepto	Unidades	Costo total	Costos unitarios	
			Departamento	Acumulación
<b>ACABADO DEPARTAMENTO 3 (Avance 100%)</b>				
<b>1 COSTO DEP. ANTERIOR</b>	20000	\$ 47.880,60		\$ 2,39
<b>2 COSTO DEP. ACTUAL</b>				\$ 0,16
Productos en proceso actual				
<b>MATERIA PRIMA</b>				
Tela				
Subtotal				
<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>				
Sueldo operarios		\$ 724,40	\$ 0,04	
Recargos Legales		\$ 328,18	\$ 0,02	
Aporte pers. 9,45% IESS		\$ 75,60	\$ 0,00	
<b>Subtotal</b>		<b>\$ 1.128,18</b>	<b>\$ 0,06</b>	
<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>				
Materia Prima Indirecta				
Hilos				
Mano de Obra Indirecta				
Supervisor de prod (MOI)		\$ 40,00	\$ 0,00	
Jefe de producción (MOI)		\$ 56,41	\$ 0,00	
CIF				
Energía eléctrica		\$ 95,00	\$ 0,00	
Agua potable		\$ 8,00	\$ 0,00	
Teléfono		\$ 4,00	\$ 0,00	
Depreciación		\$ 462,70	\$ 0,02	
Mantenimiento maquinaria		\$ 23,00	\$ 0,00	
Fundas y Etiquetas		\$ 1.400,00	\$ 0,07	
Agujas				
Tizas y moldes				
<b>Subtotal</b>		<b>\$ 2089,109</b>	<b>\$ 0,10</b>	
<b>Total</b>	20000	<b>\$ 51.097,89</b>	<b>\$ 0,16</b>	<b>\$ 2,55</b>

3.3.2. Cuadro de resultados costo de producción mes de febrero

**Tabla 14: Cuadro de resultados costo de producción mes de febrero**

Costo total	\$ 51.097,89
Costo por unidad	\$ 2,55
Margen de utilidad ( 35% )	\$ 0,89
<b>P.V.P</b>	<b>\$ 3,45</b>

**Fuente:** Creaciones MFN

**Elaborado por:** Freire L. (2020)

**DEPARTAMENTO I (CORTE)**

MATERIA PRIMA

$$\text{Costo Unitario} = \frac{\text{Costo total}}{\text{Prod efectiva Total}}$$

$$\text{MP} = \frac{\$ 15.577,50}{20000} = \$ 0,779$$

MANO DE OBRA DIRECTA

$$\text{MOD} = \frac{\$ 1.692,27}{20000} = \$ 0,085$$

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

$$\text{CIF} = \frac{\$ 60,00}{20000} = \$ 0,003$$

## DEPARTAMENTO II (CONFECCIÓN)

### MATERIA PRIMA

$$\text{MP} = \frac{\$ 15.577,50}{20000} = \$ 0,779$$

### MANO DE OBRA DIRECTA

$$\text{MOD} = \frac{\$ 8.461,35}{20000} = \$ 0,423$$

### COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

$$\text{CIF} = \frac{\$ 5.518,32}{20000} = \$ 0,276$$

## DEPARTAMENTO III (ACABADO)

### MANO DE OBRA DIRECTA

$$\text{MOD} = \frac{\$ 1.128,18}{20000} = \$ 0,056$$

### COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

$$\text{CIF} = \frac{\$ 2.089,11}{20000} = \$ 0,104$$

*Tabla 15: Cuadro de resultados resumen de la producción mes de febrero Creaciones MFN.*


<b>Departamento</b>	<b>Materia prima</b>	<b>Mano de obra</b>	<b>CIF</b>	<b>Total</b>
<b>Departamento I Corte</b>	\$ 0,779	\$ 0,085	\$ 0,276	<b>\$ 0,87</b>
<b>Departamento II Confección</b>	\$ 0,779	\$ 0,423	\$ 0,276	<b>\$ 1,48</b>
<b>Departamento III Acabado</b>		\$ 0,056	\$ 0,104	<b>\$ 0,16</b>
<b>Costo total por unidad</b>				<b>\$ 2,55</b>

**Fuente:** Creaciones MFN

**Elaborado por:** Freire L. (2020)



### 3.3.3. Registro del libro diario de costos

 <b>LIBRO DIARIO DE COSTOS</b> <b>AL 29 DE FEBRERO del 2020</b>				
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER
30 feb		----1----		
	1.01.03.01.01	Inventario de materia prima	\$ 31.155,00	
	1.01.05.01.01	IVA en compras	\$ 3738,60	
	1.01.01.02.01	Bancos		\$ 34.893,60
		P/R Compra de materia prima (tela)		
30 feb		----2-----		
	5.04.01.01.01	Sueldos Producción (MOD)	\$ 11.281,80	
	1.01.01.02.01	Bancos		\$ 7.244,00
	2.01.04.06.01	Aporte IESS 9,45 % por pagar		\$ 756,00
	2.01.04.06.02	Aporte IESS 12,15 % por pagar		\$ 972,00
	2.01.04.07.01	Décimo tercer sueldo por pagar		\$ 666,60
	2.01.04.07.02	Décimo cuarto sueldo por pagar		\$ 643,40
	2.01.04.07.03	Vacaciones por pagar		\$ 333,40
	2.01.04.06.04	Fondos de reserva por pagar		\$ 666,40
		P/R Rol de pagos mes febrero 2020		
30 feb		----3-----		
	5.04.03.01.01	Materia prima indirecta	\$ 300,00	
	5.04.02.01.01	Sueldos Producción (MOI)	\$ 964,09	
	5.04.02.02.01	Energía eléctrica	\$ 950,00	
	5.04.02.02.02	Agua potable	\$ 80,00	
	5.04.02.02.03	Teléfono	\$ 40,00	
	5.04.02.02.04	Depreciación	\$ 4.627,00	
	5.04.02.02.05	Mantenimiento maquinaria	\$ 230,00	
	5.04.04.03.01	Fundas y Etiquetas	\$ 1.400,00	
	5.04.04.03.02	Agujas	\$ 50,00	
	5.04.04.03.03	Tizas y moldes	\$ 20,00	
	1.01.01.02.01	Bancos		\$ 8.661,09
		P/R Consumo de CIF (Costos indirectos de fabricación)		
		<b>PASAN</b>	<b>\$101.011,89</b>	<b>\$ 101.011,89</b>



**LIBRO DIARIO DE COSTOS  
AL 29 DE FEBRERO del 2020**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>	<b>\$ 101.011,89</b>	<b>\$ 101.011,89</b>
30 feb		---- 4 ----		
	1.01.03.02.01	INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO DEPARTAMENTO "I"	\$ 18.323,43	
	1.01.03.01.01	Inventario de materia prima		\$15.577,50
	5.04.01.01.01	Sueldos Producción MOD		\$ 1.200,00
	5.04.02.02.01	Recargos Legales		\$ 492,27
	5.04.02.01.01	Sueldos Producción MOI		\$ 144,61
	5.04.02.02.04	Energía eléctrica		\$ 142,50
	5.04.02.02.05	Agua potable		\$ 12,00
	5.04.04.03.01	Teléfono		\$ 6,00
	5.04.02.01.01	Depreciación		\$ 694,05
	5.04.02.02.01	Mantenimiento maquinaria		\$ 34,50
	5.04.04.03.03	Tizas y moldes		\$ 20,00
		P/R Transferencia de MP, MO y CIF a productos en proceso Departamento "I" (Corte)		
		----5----		
	1.01.03.02.01	Inv. De productos en proceso departamento "II" (Confección)	\$ 18.323,43	
	1.01.03.02.01	Inv. de productos en proceso departamento "I"		\$ 18.323,43
		P/R Transferencia de productos en proceso del Departamento "I" al Departamento "II"		
		<b>PASAN</b>	<b>\$137.658,76</b>	<b>\$ 137.658,76</b>



**LIBRO DIARIO DE COSTOS  
AL 29 DE FEBRERO del 2020**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>	<b>\$ 137.658,76</b>	<b>\$ 137.658,76</b>
30 feb		----6----		
	1.01.03.02.01	Inv. De productos en proceso departamento "II"	\$ 29.577,17	
	1.01.03.01.01	Inventario de materia prima		\$ 15.577,50
	5.04.01.01.01	Sueldo producción MOD		\$ 6.000,00
	5.04.02.02.01	Recargos Legales		\$ 2.461,35
	5.04.03.01.01	Materia prima indirecta		\$ 300,00
	5.04.02.01.01	Sueldo producción MOI		\$ 723,07
	5.04.02.02.04	Energía eléctrica		\$ 712,50
	5.04.02.02.05	Agua potable		\$ 60,00
	5.04.04.03.01	Teléfono		\$ 30,00
	5.04.02.01.01	Depreciación		\$ 3.470,25
	5.04.02.02.01	Mantenimiento maquinaria		\$ 172,50
	5.04.04.03.02	Agujas		\$ 50,00
		P/R Transferencia de MP, MO y CIF a productos en proceso Departamento "II" (Confeción)		
		----7----		
	1.01.03.02.01	Inv. De productos en proceso departamento "III"	\$ 47.880,60	
	1.01.03.02.01	Inv. de productos en proceso Departamento "II"		\$ 47.880,60
		P/R Transferencia de productos en proceso del Dep. "II" al Dep. "III"		
		<b>PASAN</b>	<b>\$ 215.096,53</b>	<b>\$ 215.096,53</b>



**LIBRO DIARIO DE COSTOS  
AL 29 DE FEBRERO del 2020**

<b>FECHA</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
		<b>VIENEN</b>	<b>\$215.096,53</b>	<b>\$215.096,53</b>
30 feb		----8----		
	1.01.03.02.01	Inv. De productos en proceso departamento "III"	\$ 3.217,29	
	5.04.01.01.01	Sueldo producción MOD		\$ 800,00
	1.01.03.04.02	Recargos Legales		\$ 328,18
	5.04.02.01.01	Sueldo producción MOI		\$ 96,41
	5.04.02.02.04	Energía eléctrica		\$ 95,00
	5.04.02.02.05	Agua potable		\$ 8,00
	5.04.04.03.01	Teléfono		\$ 4,00
	5.04.02.01.01	Depreciación		\$ 462,70
	5.04.02.02.01	Mantenimiento maquinaria		\$ 23,00
	5.04.04.03.01	Fundas y Etiquetas		\$ 1.400,00
		P/R Transferencia de MP, MO y CIF a productos en proceso Dpto. "III"		
		----9----		
	1.01.03.03.01	Inv. productos terminados camisetitas cuello redondo	\$ 51.097,89	
	1.01.03.02.01	Inv. de productos en proceso Dpto. "III"		\$ 51.097,89
		P/R Transferencia de productos en proceso a productos terminados		
		<b>PASAN</b>	<b>\$ 269.411,70</b>	<b>\$269.411,70</b>



**LIBRO DIARIO DE COSTOS  
AL 29 DE FEBRERO del 2020**

<b>FECHA</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
		<b>VIENEN</b>	<b>\$269.411,70</b>	<b>\$269.411,70</b>
30 feb		----10-----		
	1.01.01.02.01	Bancos	\$ 55.185,72	
	4.01.01.01.01	Ventas		\$ 55.185,72
		P/R Utilidad bruta en ventas de 16 000 camisetas cuello redondo a \$ 3,45 c/u		
		----11-----		
	5.01.01.01.01	Costos de ventas	\$ 40.878,31	
	1.01.03.03.01	Inv. productos terminados camisetas cuello redondo		\$ 40.878,31
		P/R Venta de 16000 prendas a \$2,55 producto terminado (camiseta cuello redondo)		
		<b>Total</b>	<b>\$ 365.475,74</b>	<b>\$ 365.475,74</b>

3.4. Cuadro comparativo entre el método tradicional y el sistema de costos por procesos aplicado.

**Tabla 16: Cuadro comparativo de costos**

<b>Método Tradicional</b>	<b>Sistema de costos por procesos aplicado</b>
Costo por unidad \$ 2,65	Costo por unidad \$ 2,55
Margen de utilidad: 30%	Margen de utilidad: 35%
PVP: \$ 3,45	PVP: \$ 3,45
Ventas 16000 unidades Costo de Ventas: \$42.200	Venta 16000 unidades Costo de Ventas: \$ 40.878,31
Diferencia por cada unidad = \$ 0,10 ctvs.	
Diferencia costo de ventas en 16000 unidades \$ 1521,69	

**Fuente:** Creaciones MFN

**Elaborado por:** Freire L. (2020)

Después de haber realizado el cuadro comparativo entre el método tradicional y el sistema de costeo aplicado se ha identificado que existe una diferencia de 0,10 ctvs. por cada prenda, convirtiéndose en una cantidad significativa debido al volumen de ventas que maneja la empresa, basándonos en las ventas del mes de febrero que fueron 16000 unidades, nos da una diferencia de \$ 1521,69, esto debido a que la entidad no poseía un sistema de costeo y por lo tanto no pudieron implementar un correcto margen de ganancia.

### 3.5. Detalle de la documentación propuesta para Creaciones MFN

Los documentos son importantes dentro del sistema de costeo puesto que permite llevar un control, mediante los registros y así acumular información importante de los costos que suceden en la planta de producción.

A continuación se detallan los documentos que se debería utilizar en Creaciones MFN.

#### **TARJETA DE CONTROL DE MATERIA PRIMA DIRECTA, INDIRECTA Y PRODUCTOS TERMINADOS.**

Es un documento en el cual se registran las cantidades, costos unitarios y costos totales, el nombre del material, y el código que tiene.

- Para su registro se parte como documento de respaldo y guía la factura de compra y se registra la fecha, la cantidad, y costo total que se pagó por ese material, este registro va en el apartado de “ENTRADAS” entradas = compras;
- Luego en las “SALIDAS” se realiza el registro cuando el material sale de bodega y se entrega al departamento de producción, para su posterior transformación, así mismo se realiza su registro con fecha y cantidades.
- En el caso de existencias son las cantidades que se mantienen en stock. Una vez realizada la resta de; entradas menos salidas.



**CREACIONES MFN**

**TARJETA DE CONTROL DE MATERIA PRIMA DIRECTA**

<b>Material:</b>						<b>Código:</b>					
Fecha	Detalle	N° de doc.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			Cantida d	Costo Unitario	Costo Total	Cantida d	C.U	C.T	Cantidad	C.U	C.T

Fuente: Varios Autores  
 Elaborado por: Freire L. (2020)



**CREACIONES MFN**

**TARJETA DE CONTROL DE MATERIA PRIMA INDIRECTA**

<b>Material:</b>						<b>Código:</b>					
Fecha	Detalle	N° de doc.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			Cantida d	Costo Unitario	Costo Total	Cantida d	C.U	C.T	Cantidad	C.U	C.T

Fuente: Varios Autores  
 Elaborado por: Freire L. (2020)





## CREACIONES MFN

### TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS

Material:

Código:

Fecha	Detalle	N° de doc.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	C.U	C.T	Cantida d	C.U	C.T

Fuente: Varios Autores

Elaborado por: Freire L. (2020)

## ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES Y SUMINISTROS

La orden de requisición de materiales, lleva el registro de los materiales e insumos que son necesarios en la planta de producción para la transformación de las prendas, eso hará que haya una correcta planificación.

Se registra el número de requisición, las fechas de solicitud y despacho al igual que el código, cantidad, descripción, costos unitarios y totales, de los materiales requeridos.

Este documento debe remitirse por duplicado, tanto al departamento de bodega para que el encargado autorice la entrega de los materiales y quede como documento de respaldo. También se realiza la entrega del documento al departamento de contabilidad o costos para que realice su registro correspondiente.

				
<b>CREACIONES MFN</b>				
<b>REQUISICIÓN DE MATERIALES N°</b>				
<b>Orden de Fabricación N°</b>				
<b>Fecha de solicitud:</b>				
<b>Fecha de despacho:</b>				
<b>CÓDIGO</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Descripción</b>	<b>Costo unitario</b>	<b>Costo Total</b>
<b>Total</b>				
<b>Aprobado por:</b>				
<b>Recibido por:</b>		<b>Despachado por:</b>		

**Fuente:** Varios Autores

**Elaborado por:** Freire L. (2020)

## CONTROL DE TIEMPO

El objetivo de este documento es mantener un control mediante el registro de las horas trabajadas de los colaboradores o trabajadores

### Boleta de trabajo Tarjeta de tiempo

Es un registro de la asistencia de los trabajadores, al momento de llegada, la hora de almuerzo y la hora de salida de su jornada de trabajo, aquí también se registra el número de horas regulares y horas extras caso que existan.

Es decir se mantiene el registro de las horas diarias totales trabajadas por cada empleado, junto con la actividad que desarrolla, este documento sirve de ayuda para que se pueda calcular y registra los costos totales de la nómina.

		<b>CREACIONES MFN</b>		
<b>BOLETA DE TRABAJO</b>				
<b>Nombre trabajador:</b>		<b>Fecha:</b>		
<b>C.I. trabajador:</b>				
<b>Departamento</b>				
<b>N° Orden</b>	<b>Hora inicio</b>	<b>Hora terminación</b>	<b>Total horas</b>	<b>Actividad desarrollada</b>

**Fuente:** Varios Autores

**Elaborado por:** Freire L. (2020)

## HOJA DE COSTOS

Este documento es importante y manejada por el área contable para sus posteriores registros contables dentro de la empresa, es un informe de la producción mensual de los elementos del costo en que van incurriendo por cada departamento.

Su propósito es saber los costos totales y unitarios que fueron realizados en la planta de producción por cada departamento o proceso productivo de cada uno de los elementos:


- materia prima,
- mano de obra
- costos indirectos de fabricación,

Hasta llegar al producto terminado al igual que las unidades efectivas o terminadas, dentro de un periodo estimado.

Este documento tiene:

- Encabezado: nombre de la empresa, nombre del documento
- Nombre del departamento que lo utiliza
- Número de hoja de costos
- Acumulación del departamento anterior
- Costo unitario
- Costo total
- Costo por unidad
- Margen de utilidad
- Precio de venta

## HOJA DE COSTOS

		<b>CREACIONES MFN</b>		
<b>HOJA DE COSTOS</b>				
Concepto	Unidades	Costo total	Costos unitarios	
			Departamento	Acumulación
<b>CORTE DEPARTAMENTO 1</b>				
<b>Productos en proceso actual</b>				
<b>MATERIA PRIMA</b>				
<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>				
<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>				
<b>SUBTOTAL</b>				
<b>COSTO TOTAL</b>				
<b>COSTO POR UNIDAD</b>				
<b>MARGEN DE UTILIDAD</b>				
<b>P.VP</b>				

Fuente: Varios Autores

Elaborado por: Freire L. (2020)

## CAPITULO IV

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 4.1. Conclusiones

- Al identificar los procesos productivos dentro de Creaciones MFN que son tres: corte, confección y acabado, se evidenció que no se lleva un control adecuado de la materia prima e insumos así como los costos indirectos de fabricación, lo que dificulta una asignación razonable a la producción.
- La empresa asignaba los costos de forma tradicional en base a la experiencia adquirida a través de los años en hojas con cálculos llevados de manera informal, por lo que se estableció bases de distribución en su mayoría el 15% Dpto. de corte, 75% Dpto. confección y 10% Dpto. acabado a excepción de materia prima que está distribuida 50% al departamento de corte y 50% al departamento de confección.
- A través del sistema de costos por procesos aplicado con una muestra de 20.000 unidades de la camiseta cuello redondo, se pudo obtener que el costo total de producción en el mes de febrero fue de \$ 51.097,89, el costo unitario de \$ 2, 55, y con un margen de utilidad del 35% un PVP de \$3,45. Sin embargo realizando una comparación entre el método tradicional y el sistema de costeo aplicado da una diferencia de \$0,10 ctvs. por cada unidad, lo que representa una cantidad significativa debido al volumen de ventas que maneja la empresa.
- Además, en la observación preliminar se detectó que la empresa no utilizaba documentos que permitan controlar las actividades de producción como: entradas, salidas de inventarios de materia prima, productos terminados, requisiciones, recursos, insumos, entre otros. Haciendo que existiera posibilidad de desperdicio o pérdida de los mismos, por lo que se diseñó formatos de control.

## 4.2. Recomendaciones

- Se recomienda manejar controles internos en lo que se refiere al almacenamiento, requisición y asignación de materia prima, insumos y costos indirectos de fabricación en los procesos productivos, de tal manera que logren determinar un costo razonable en cada proceso.
- Además, la empresa debe establecer base de distribución de los elementos del costo conforme vayan ocurriendo o haciendo uso en cada proceso productivo ya identificado: corte, confección y acabado, para que se puedan ir acumulando uno al otro hasta obtener producto terminado, logrando así tener una asignación óptima de los mismos.
- La empresa debe continuar, con la adecuada utilización del sistema de costeo por procesos planteada, permitiendo así conocer los costos totales incurridos dentro del mes, mismos que servirán para establecer un adecuado precio de venta al público y a su vez contribuirá a la optimización de recursos y la buena toma de decisiones desde gerencia. con respecto a la producción.
- Es importante utilizar documentos que sirvan como fuente de control de insumos y recursos tanto materiales como humanos que son utilizados en la planta de producción, como los documentos diseñados y propuestos en este proyecto integrador: kardex de materia prima directa, indirecta y productos terminados, ordenes de requisición de suministros y materiales y control o boleta de tiempo de trabajadores, con el objetivo de evitar desperdicios, y tener información actualizada de cada uno de ellos.

## **BIBLIOGRAFÍA**

- Bernal Torres, C. A. (2010). *Metodología de la investigación* (Tercera ed.). (O. F. Palma, Ed.) Colombia: PEARSON EDUCACIÓN.
- Billene, R. A. (1999). *Análisis de costos. Un enfoque conceptual para el análisis y control de costos.*
- Bustamante G, F. (18 de Octubre de 2019). La industria textil nacional. *EL COMERCIO*. Recuperado el 23 de Mayo de 2020, de <https://www.elcomercio.com/cartas/industria-textil-nacional-reduccion-aranceles.html>
- Caldera, J., Baujin Pérez, P., Ripoll Feliu, V., & Vega Falcón , V. (2007). Evolución en la Configuración de los Sistemas de Costeo Basado en las Actividades. *Actualidad Contable Faces*, 13-28. Recuperado el 22 de Mayo de 2020, de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25701403>
- Cataño. (2015). *Contabilidad de costos en industrias de transformación.*
- Censos, I. N. (2010). *Diagnóstico del Sector Textil y Confección.* Recuperado el 23 de Mayo de 2020, de <http://www.uasb.edu.ec/UserFiles/381/File/TEXTIL.pdf>
- Cruz, D. (2007). Evolución de los sistemas de costos. Costos de la calidad y costos ambientales. Recuperado el 22 de Mayo de 2020, de <http://artemisa.unicauca.edu.co/~dcruz/evolucioncostos.htm>
- Díaz Bravo, L., Torruco García, U., Martínez Hernández, M., & Varela Ruiz, M. (Julio-septiembre de 2013). La entrevista, recurso flexible y dinámico. *Investigación en educación médica, II(7)*, 164.



- Faga, H. A. (2006). *Cómo profundizar en el análisis de sus costos para tomar mejores decisiones empresariales*. Buenos Aires: Ediciones Granica S.A. Recuperado el 4 de Enero de 2020
- Flórez Aguirre, J. G. (2004). *Sistema de costeo: La asignación del costo total a productos y servicios*. U. Jorge Tadeo Lozano.
- Gutiérrez Hidalgo, F. (2005). Evolución Histórica de la Contabilidad de Costes y Gestión. *Revista Española de Historia de la Contabilidad*, 100-122.
- Hornngren. (1982).
- Jiménez Boulanger, F., & Espinoza Gutiérrez, C. L. (2007). *Costos industriales*. Costa Rica.
- Johnson, T., & Kaplan, R. (1987). *The Rise and Fall of Management Accounting*. Harvard Business School Press. Recuperado el 23 de Mayo de 2020
- Lockuán Lavado, F. (2013). *LA INDUSTRIA TEXTIL Y SU CONTROL DE CALIDAD Fibras Textiles*.
- Pellegrino, F. (2001). *Introducción A LA CONTABILIDAD GENERAL*. Caracas.
- Peterson Véjar, G. (2001). *Contabilidad de costos por procesos*. Mexicali, México.
- Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=YmYjTzdUoPkC&pg=PA9&dq=costo+por+procesos&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwiZoeW-zIzqAhVChOAKHYHMAcsQ6AEIJzAA#v=onepage&q=costo%20por%20procesos&f=false>
- Reyes Pérez, E. (2005). *CONTABILIDAD DE COSTOS*. Limusa, México. Recuperado el 14 de Junio de 2020

Rojas Medina, R. A. (2007). *SISTEMAS DE COSTOS Un proceso para su Implementación.*

Villegas, C. F. (2001). *Contabilidad de costos.* Pearson Educación.

Zapata Sánchez, P. (2015). *Contabilidad de costos Herramientas para la toma de decisiones* (Segunda ed.).

# ANEXOS

## ANEXO 1

### ENCUESTA DIRIGIDA AL PROPIETARIO DE CREACIONES MFN

**Nombre:** Sr. Fredi Moisés Ramírez Ayala

**Cargo:** Gerente

**Fecha:** Jueves, 14 de noviembre del 2019.

**Lugar:** Creaciones MFN

**Objetivo:** Recabar información necesaria que facilite el desarrollo del proyecto.

### PREGUNTAS

**1.- ¿Cuál es la prenda que más demanda tiene en su empresa?**

.....  
.....

**2.- ¿Cuál es el número de prendas que fabrican diariamente?**

.....  
.....

**3.- ¿La empresa utiliza alguna técnica o base para determinar el PVP (Precio de venta al público)?**

.....  
.....

**4.- ¿La empresa cómo establece el volumen de producción diariamente?**

.....  
.....

**5.- ¿Cuál es la materia prima directa que necesitan para la fabricación de las prendas?**

.....  
.....

**6.- ¿Cuáles son los costos indirectos de fabricación, que incurren dentro de la planta de producción?**

.....  
.....

**7.- ¿Qué formatos utilizan para el control de materia prima?**

.....  
.....

**8.- ¿Indique cuál es el salario que perciben los operarios?**

.....  
.....

**9.- ¿Dentro de su personal de producción cuenta con mano de obra indirecta?**

.....  
.....

**10.- Indique ¿Cuántas horas laboran sus colaboradores de manera diaria?**

.....  
.....

**11.- ¿Cómo es la forma de pago de la mano de obra?**

.....  
.....

**12.- ¿La maquinaria con la que cuenta la empresa son de tecnología de punta o son antiguas y que tiempo llevan en la empresa?**

.....  
.....

**13.- ¿Cuentan con un responsable que verifique que se entregue la cantidad acordada al momento de realizar el despacho de las prendas terminadas?**

.....  
.....

**14.- ¿Mantienen una buena organización y planificación dentro la planta productiva?**

.....  
.....

**15.- ¿Conoce la diferencia entre un costo y un gasto?**

.....  
.....

**16.- ¿Cuentan con un sistema contable de ser así, en el sistema contable con el que cuentan tienen implementado el manejo de costos utilizan el módulo de producción en el software?**

.....  
.....

**17.- ¿Cuentan con un sistema de costos?**

.....  
.....

**18.- ¿Considera que es importante adaptar un sistema de costos con la técnica adecuada de costeo dentro de la empresa?**

.....  
.....

**19.- ¿Describa cómo es el proceso productivo en su empresa?**

.....  
.....

**20.- ¿Cuáles son los procesos identificados claramente en la producción?**

.....  
.....

## ANEXO 2

### FICHA DE OBSERVACIÓN

**Fuente:** Creaciones MFN

**Fecha:** 17/11/2019

**Lugar:** Creaciones MFN

**Objetivo:** Recabar información necesaria que facilite el desarrollo del proyecto.

DESCRIPCIÓN		SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Existe disponibilidad oportuna de materia prima para la producción?			
2	¿Llevan un control adecuado en el almacenamiento de materias primas e insumos en bodega?			
3	¿La empresa mantiene un control de calidad en la fabricación de sus productos?			
4	¿El área de producción se encuentra con adecuada infraestructura?			
5	¿La variedad de productos que fabrica la empresa logran cubrir eficazmente la demanda?			
6	¿La empresa realiza un registro de ingresos y egresos de bodega?			
7	¿El recurso humano con el que cuenta la empresa en el área de producción es el requerido?			



8	¿La maquinaria que dispone la empresa para la producción es la necesaria?			
9	¿Se reporta a través de informes escritos lo referente a la producción diaria, semanal o mensual?			
10	¿Existen prendas que se quedan en proceso?			
11	¿Los departamentos o áreas específicas de producción utilizan firmas de responsabilidad en la documentación?			
12	¿La empresa tiene establecida una segregación de funciones adecuadas?			
13	¿La empresa lleva una codificación adecuada en los insumos, materias primas y productos terminados para su registro y control?			

### ANEXO 3

#### PLAN DE CUENTAS PLANTEADO

El siguiente plan de cuentas con énfasis en costos, está realizado conforme las necesidades de la empresa.

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>
<b>1.</b>	<b>ACTIVO</b>
1.01.	ACTIVO CORRIENTE
1.01.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO
1.01.01.02.	BANCOS
1.01.01.02.01	Banco Pichincha
<b>1.01.03.</b>	<b>INVENTARIOS</b>
<b>1.01.03.01.</b>	<b>INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA</b>
1.01.03.01.01	Inv. Tela
1.01.03.02.	INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO
1.01.03.02.01	Inv. de productos en proceso camiseta cuello redondo
1.01.03.06.	INVENTARIOS DE PROD. TERMINADOS. Y MERCAD. EN ALMACÉN
1.01.03.03.01	Inv. Camiseta cuello redondo
1.01.03.03.02	Inv. Camiseta en v
1.01.03.03.03	Inv. Camiseta polo
1.01.03.03.04	Inv. Camiseta cuello tortuga
<b>4.</b>	<b>INGRESOS</b>
4.01.	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
4.01.01.	VENTAS
4.01.01.01	VENTAS NACIONALES
4.01.01.01.01	Venta camisetas cuello redondo
<b>5.</b>	<b>COSTOS</b>
5.01.	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN
5.01.01.	COSTO DE VENTAS
5.01.01.01.	COSTO DE VENTAS
5.01.01.01.01	Costos de ventas
5.04	OPERACIONALES DE PRODUCCIÓN
<b>5.04.01</b>	<b>PERSONAL DE PRODUCCIÓN (MOD)</b>
5.04.01.01	SUELDOS, SALARIOS, HORAS EXTRAS, COM PROD
5.04.01.01.01	Sueldos Producción
5.04.01.02.	HORAS EXTRAS Y RECARGOS PRODUCCION

5.04.01.02.01	Horas Suplementarias 50% Producción
5.04.01.02.02	Horas Extras 100% Producción
5.04.01.03.	<b>OTROS PRODUCCION</b>
5.04.01.03.01	Décimo Tercer Sueldo Producción
5.04.01.03.02	Décimo Cuarto Sueldo Producción
5.04.01.03.03	Aporte Personal Producción
5.04.01.04.	<b>VACACIONES PRODUCCION</b>
5.04.01.04.01	Vacaciones Producción
5.04.01.05.	<b>APORTES IESS PRODUCCION</b>
5.04.01.05..01	Aporte Patronal Producción
5.04.01.05..02	Fondo de Reserva Producción
<b>5.04.02.</b>	<b>PERSONAL PRODUCCION MOI</b>
5.04.02.01	SUELDOS,SALARIOS ,HORAS EXTRAS, COMISION PROD MOD
5.04.02.01.01	Sueldos Producción MOI
<b>5.04.03.</b>	<b>GENERALES PRODUCCION CIF</b>
5.04.03.01	Materia prima indirecta
5.04.03.01.01	Hilos
5.04.03.02	<b>SERVICIOS PRODUCCION CIF</b>
5.04.02.02.01	Energía Eléctrica
5.04.02.02.02	Agua Potable
5.04.02.02.03	Telefonía
5.04.02.02.04	Depreciación
5.04.02.02.05	Mantenimiento maquinaria
5.04.04.03.	<b>DIVERSOS PRODUCCION CIF</b>
5.04.04.03.01	Fundas y Etiquetas
5.04.04.03.02	Agujas
5.04.04.03.03	(Varios) Tizas y moldes

## ANEXO 4

### RUC de la empresa

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES		PERSONAS NATURALES	
<b>NÚMERO RUC:</b>	1802792463001		
<b>APELLIDOS Y NOMBRES:</b>	RAMIREZ AYALA FREDI MOISES		
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b>	CREACIONES MFN		
<b>CONTADOR:</b>	BARRAGAN RIVADENEIRA LILIAN NOEMI		
<b>CLASE CONTRIBUYENTE:</b>	OTROS	<b>OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:</b>	SI
<b>CALIFICACIÓN ARTESANAL:</b>	S/N	<b>NÚMERO:</b>	S/N
<b>FEC. NACIMIENTO:</b>	16/09/1976	<b>FEC. INICIO ACTIVIDADES:</b>	23/10/2002
<b>FEC. INSCRIPCIÓN:</b>	23/12/2002	<b>FEC. ACTUALIZACIÓN:</b>	28/08/2018
<b>FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:</b>		<b>FEC. REINICIO ACTIVIDADES:</b>	
<b>ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL</b>			
FABRICACION DE PRENDAS DE VESTIR			
<b>DOMICILIO TRIBUTARIO</b>			
Provincia: TUNGURAHUA Canton: AMBATO Parroquia: LA PENINSULA Calle: CALDERON Numero: S/N Interseccion: MONTALVO Referencia: A TRES CUADRAS DE LA GASOLINERA AMERICA, CASA DE TRES PISOS, COLOR LADRILLO Telefono: 032856622			
<b>OBLIGACIONES TRIBUTARIAS</b>			
* ANEXO RELACION DEPENDENCIA * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO * DECLARACIÓN DE IVA * DECLARACION DE RETENCIONES EN LA FUENTE			
<i>declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual. Recuerde que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera semestral siempre y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad, transfiera bienes o preste servicios únicamente con tarifa 0% de IVA y/o sus ventas con tarifa diferente de 0% sean objeto de retención del 100% de IVA.</i>			
<b># DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS</b>			
<b># DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS</b>	1	<b>ABIERTOS</b>	1
<b>JURISDICCIÓN</b>	\ZONA 3\ TUNGURAHUA	<b>CERRADOS</b>	0
Código: RIMRUC2020001729916			
Fecha: 26/06/2020 13:20:29 PM			