



UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TRABAJO DE GRADO

TEMA:

“DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS ABC EN LA EMPRESA ACUARELA TEX DEL CANTÓN ANTONIO ANTE, PROVINCIA DE IMBABURA”.

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA C.P.A.

AUTOR: JENNI CELESTE MENA MONTALVO

DIRECTOR: ING. PAÚL ALEXANDER TORO ECHEVERRÍA, Msc

IBARRA, 2018

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo de investigación se desarrolla en la empresa ACUARELA TEX, la misma que es una empresa mediana dedicada al diseño y confección en la línea infantil, prendas de vestir para damas y caballeros y con gran aceptación en el mercado nacional como cadenas de almacenes, boutiques y ventas por catálogo. Tiene como objetivo principal desarrollar un sistema de costos ABC para poder determinar con exactitud los costos reales que se incurren en la producción de prendas de vestir.

Para su desarrollo se inicia con la recopilación de información para conocer el estado actual de la empresa y evaluar el entorno con respecto a la propuesta, siendo necesario para ello la aplicación de técnicas e instrumentos de investigación científica, como la entrevista, encuesta a los trabajadores y la observación directa dentro de las instalaciones de ACUARELA TEX, la elaboración de una matriz FODA e identificar las falencias y problemas diagnósticos.

El sistema de costos ABC es una herramienta útil de análisis de costos y seguimiento de las actividades que son factores importantes para el desarrollo empresarial.

Posteriormente se presenta la propuesta de la asignación de valores a las actividades para conocer los costos reales de producción para que la empresa sea más eficiente en cada ciclo del proceso de producción y llevar un control ordenado de los elementos del costo (mano de obra, materia prima, y CIF).

Se hace necesario entonces el diseño de un sistema de costos ABC, que permita obtener costos reales dependiendo de las actividades en la que incurra para la fabricación de cada una de las prendas que oferta ACUARELA TEX. Este sistema busca identificar los procedimientos, considerando el tiempo y el rendimiento de los trabajadores, realizar planificaciones en cada pedido que la empresa tenga y con ello optimizar recursos y reducir la generación de desperdicios.

ABSTRACT

This research work is carried out in the ACUARELA TEX Company, which is a company dedicated to the design and manufacture of children, men and women clothing and with great acceptance in the national market. Its main objective is to develop an ABC cost system in order to accurately determine the real costs incurred in the production of garments.

The project begins with the collection of information to know the current state of the company and evaluate the environment regarding the proposal, by the application of techniques and research tools such as; interviews, surveys and the direct observation within the facilities of ACUARELA TEX, a SWOT matrix was elaborated in order to identify shortcomings and problems. The ABC cost system is a useful tool for cost analysis and monitoring of activities that are important factors for a business.

Hence, the proposal to allocate values to the activities is presented to know the real production costs to improve company efficiency in each cycle of the production process and to keep under control the cost elements (labor, material premium, and CIF). Therefore, It is necessary to design an ABC cost system to obtain the real costs depending on the manufacture process of each of the garments that ACUARELA TEX offers. This system seeks to identify procedures, considering time and performance of workers, optimizing resources and reducing the generation of waste.

Yolba Rodríguez
RUC



AUTORÍA

Yo, JENNI CELESTE MENA MONTALVO, portador de cédula de ciudadanía Nro. 100378839-3, declaro bajo juramento que el trabajo aquí descrito, "DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS ABC EN LA EMPRESA ACUARELA TEX DEL CANTÓN ANTONIO ANTE, PROVINCIA DE IMBABURA", es de mi autoría y que no ha sido previamente presentado para ningún otro fin de orden académico o profesional y que los resultados de la investigación y sus respectivas fuentes bibliográficas se detallan en el presente documento.



Jenni Celeste Mena Montalvo
100378839-3

CERTIFICACIÓN DEL DIRECTOR DE TRABAJO DE GRADO

En mi calidad de Director del Trabajo de Grado, presentado por la egresada, **Jenni Celeste Mena Montalvo**, para optar por el Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A., cuyo tema es: “DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS ABC EN LA EMPRESA ACUARELA TEX DEL CANTÓN ANTONIO ANTE, PROVINCIA DE IMBABURA”, considero que el presente trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del tribunal examinador que se designe.

Dado en la ciudad de Ibarra, al 4 día del mes de enero del 2019.



.....
Ing. Paul Toro Echeverría Msc
CI 040061076-2
DIRECTOR



UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR DEL TRABAJO DE GRADO A FAVOR DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

Yo, Jenni Celeste Mena Montalvo, con cédula de ciudadanía Nro 100378839-3, manifiesto mi voluntad de ceder a la Universidad Técnica del Norte los derechos patrimoniales consagrados en la Ley de Propiedad Intelectual del Ecuador, artículos 4, 5 y 6, en calidad de autor del trabajo de grado denominado: “DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS ABC EN LA EMPRESA ACUARELA TEX DEL CANTÓN ANTONIO ANTE, PROVINCIA DE IMBABURA”, que ha sido desarrollado para optar por el título de INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA, CPA; en la Universidad Técnica del Norte, quedando la Universidad facultada para ejercer plenamente los derechos cedidos anteriormente.

En mi condición de autora me reservo los derechos morales de la obra antes citada. En concordancia suscribo este documento en el momento que hago entrega del trabajo final en formato impreso y digital a la Biblioteca de la Universidad Técnica del Norte.

Ibarra, a los 20 días del mes de febrero del 2019

Jenni Celeste Mena Montalvo
100378839-3



UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

BIBLIOTECA UNIVERSITARIA

AUTORIZACIÓN DE USO Y PUBLICACIÓN A FAVOR DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

1. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

La Universidad Técnica del Norte dentro del proyecto Repositorio Digital Institucional, determinó la necesidad de disponer de textos completos en formato digital con la finalidad de apoyar los procesos de investigación, docencia y extensión de la Universidad.

Por medio del presente documento dejo sentada mi voluntad de participar en este proyecto, para lo cual pongo a disposición la siguiente información:

DATOS DE CONTACTO			
CÉDULA DE IDENTIDAD:	DE	100378839-3	
APELLIDOS Y NOMBRES:	Y	MENA MONTALVO JENNI CELESTE	
DIRECCIÓN:		SAN ROQUE-LA ESPERANZA	
EMAIL:		celest-301@hotmail.com	
TELÉFONO FIJO:		TELÉFONO MÓVIL:	0984905339
DATOS DE LA OBRA			
TÍTULO:	“DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS ABC EN LA EMPRESA ACUARELA TEX DEL CANTÓN ANTONIO ANTE, PROVINCIA DE IMBABURA”.		
AUTOR (ES):	MENA MONTALVO JENNI CELESTE		
FECHA:	IBARRA 20 DE FEBRERO DEL 2019		
PROGRAMA:	<input checked="" type="checkbox"/> PREGRADO <input type="checkbox"/> POSGRADO		
TÍTULO POR EL QUE OPTA:	INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, CPA.		
ASESOR /DIRECTOR:	ING. PAÚL TORO ECHEVERRÍA MSC.		

2. AUTORIZACIÓN DE USO A FAVOR DE LA UNIVERSIDAD

Yo, Jenni Celeste Mena Montalvo, con cédula de ciudadanía Nro. 100378839-3, en calidad de autor (a) (es) y titular (es) de los derechos patrimoniales de la obra o trabajo de grado descrito anteriormente, hago entrega del ejemplar respectivo en formato digital y autorizo a la Universidad Técnica del Norte, la publicación de la obra en el Repositorio Digital Institucional y uso del archivo digital en la Biblioteca de la Universidad con fines académicos, para ampliar la disponibilidad del material y como apoyo a la educación, investigación y extensión; en concordancia con la Ley de Educación Superior Artículo 144.

3. CONSTANCIAS

La autora manifiesta que la obra objeto de la presente autorización es original y se la desarrolló, sin violar derechos de autor de terceros, por lo tanto, la obra es original y que es el titular de los derechos patrimoniales, por lo que asume la responsabilidad sobre el contenido de la misma y saldrá en defensa de la Universidad en caso de reclamación por parte de terceros.

Ibarra, a los 20 días del mes de febrero del 2019

LA AUTORA:



Jenni Celeste Mena Montalvo
100378839-3

DEDICATORIA

A dios por guiarme en esta labor universitaria y ayudarme a mantenerme en pie en esta lucha constante y poder cumplir con esta meta.

A mi madre por ser una mujer luchadora la cual medio la vida y me ha sabido inculcar buenos valores los cuales me han ayudado a ser una persona de bien.

A mi esposo Jairo Montalvo e hijo Sebastián Montalvo por ser mi apoyo incondicional en los peores momentos de mi vida.

Celeste

AGRADECIMIENTO

Agradezco a la universidad técnica del norte por haberme permitido formarme profesionalmente e inculcado responsabilidades.

Agradezco a mis docentes de aula quienes con sus valores y paciencia supieron impartir los conocimientos de manera clara y precisa.

Doy gracias a mi tutor de tesis por haberme ayudado a culminar este proceso y saberme corregir de manera acertada.

Celeste

PRESENTACIÓN

El presente trabajo se ha elaborado para que la empresa ACUARELA TEX del cantón Antonio Ante, tenga un mejor control de sus costos indirectos, ya que el sistema ABC ayuda a tener mayor exactitud en la asignación de los costos porque distribuye los costos indirectos de fabricación en función de los recursos consumidos por actividades así la empresa pueda obtener un precio real de venta al público.

Se llevarán a cabo distintas actividades para la recolección de información veraz de las diferentes áreas de la empresa, analizando todos los costos directos e indirectos de forma específica en la producción de distintas prendas de vestir de la línea infantil.

En el capítulo I, se realiza los antecedentes de la problemática a tratar, a su vez determinaremos: el objetivo general y específicos, variables diagnósticas, los indicadores o sub aspectos, mecánica operativa, análisis de la información, determinación del problema, matriz de marco lógico.

En el capítulo II, se desarrollará el marco teórico, será el pilar fundamental de la investigación a tratar donde me enfocare en el conjunto de ideas, procedimientos y teorías que sirvan para el trabajo.

En el capítulo III, se ejecuta la introducción del alcance del tema, mediante una breve explicación a través de la determinación del objetivo general y específicos, y realizar el diseño de la propuesta.

En el capítulo IV, se determina los impactos económicos, sociales, empresariales, y ecológicos.

ÍNDICE

ÍNDICE DE TEMAS Y SUBTEMAS

RESUMEN EJECUTIVO	II
ABSTRACT	¡Error! Marcador no definido.
AUTORÍA	¡Error! Marcador no definido.
CERTIFICADO DEL DIRECTOR DE TRABAJO DE GRADO.....	V
CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR DEL TRABAJO DE GRADO A FAVOR DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE.....	¡Error! Marcador no definido.
AUTORIZACIÓN DE USO Y PUBLICACIÓN A FAVOR DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE.....	VII
DEDICATORIA	IX
AGRADECIMIENTO.....	X
PRESENTACIÓN	XI
JUSTIFICACIÓN	XXII
OBJETIVOS DEL PROYECTO.....	XXIII
CAPÍTULO I.....	24
1. DIAGNOSTICO SITUACIONAL.....	24
1.1. Antecedentes.....	24
1.2. Objetivos diagnósticos.....	25
1.2.1. Generales.....	25

1.2.2. Específicos	25
1.3. Variables diagnosticas	25
1.4. Indicadores	25
1.4.1. Organización	25
1.4.2. Actividades de Costos	26
1.4.3. Componentes del costo.....	26
1.5. Matriz de relación diagnostica	27
1.6. Mecánica Operativa	28
1.6.1. Identificación de la población	28
1.6.2. Identificación de la Muestra.....	29
1.6.3. Técnicas e instrumentos	29
1.6.4. Información Primaria	29
1.6.5. Información Secundaria	30
1.7. Tabulación y análisis de la información	30
1.7.1. Entrevista aplicada al gerente de la empresa ACUARELA TEX.	30
1.7.2. Entrevista dirigida al contador de la empresa ACUARELA TEX.....	34
1.7.3. Entrevista aplicada a la Ingeniera Industrial de la empresa ACUARELA TEX.	37
1.1.1. Encuesta aplicada a los jefes de área de la empresa ACUARELA TEX	41
1.1.2. Ficha de observación.....	56
1.8. Análisis FODA.....	58

1.8.1	Cruces estratégicos FODA	59
1.9.	Determinación del problema diagnóstico.	60
CAPÍTULO II		61
2.	MARCO TEÓRICO	61
2.1.	Introducción	61
2.2.	Empresa.....	61
2.2.1	Clasificación de empresas	62
2.3.	Misión Organizacional.....	63
2.4.	Visión Organizacional	63
2.5.	Contabilidad de costos	64
2.5.1.	Objetivos de la contabilidad de costos	64
2.5.2.	Características de la contabilidad de costos	66
2.5.3.	Importancia de la contabilidad de costos	67
2.6.	Concepto de Costos.....	68
2.6.1.	Clasificación de costos	69
2.7.	Costos de producción	71
2.7.1.	Elementos del costo de producción.....	71
2.8.	Sistema de costos	75
2.8.1.	Objetivo de sistemas de costos.....	76
2.8.2.	Clasificación del sistema de costos	76

2.9. Sistema de Costos ABC	77
2.9.1. Objetivos del sistema de costos ABC	78
2.9.2. Características del sistema de costos ABC	79
CAPITULO III	80
3. PROPUESTA	80
3.1. Antecedentes	80
3.2. Propósito	80
3.3. Beneficiarios	81
3.4. Diseño técnico de la propuesta	81
3.4.1. Introducción	81
3.4.2. Objetivos de la propuesta	82
Objetivo General:.....	82
3.4.3. Objetivos Específicos:.....	82
a) Analizar y definir las actividades principales de la empresa	84
b) Distribuir las actividades por departamentos de producción	85
c) Identificar y distribuir los CIF principales por departamento.....	87
d) Aplicación de bases de distribución para distribuir los CIF hacia las actividades.	89
e) Determinar el costo por actividad para cada departamento	97
f) Definir el inductor de Costo para cada actividad.....	102
g) Calculo de la tasa para cada actividad	104

h) Cálculo del costo por producto	106
i) Asignación de la materia prima y mano de obra directa	106
j) Presentación del estado de Costo de Productos vendidos	109
3.4.4. Ejercicio Práctico	111
Costo Material Directo.....	112
Costo de Mano de obra directa	112
Cálculo de costos generales de fabricación ABC:	115
CAPÍTULO IV.....	127
4. IMPACTOS	127
4.1. Introducción	127
4.2. Objetivos	127
Objetivo general.....	127
Objetivos específicos	127
4.3. Impacto económico.....	128
4.4. Impacto social	129
4.5. Impacto empresarial.....	130
4.6. Impacto cultural	132
CONCLUSIONES.....	134
RECOMENDACIONES	135
Bibliografía	136

Anexos..... 139

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA N°1 Matriz de Relación Diagnostica	27
TABLA N° 2 Personal de ACUARELA TEX	28
TABLA N° 3 Filosofía Empresarial	41
TABLA N° 4 Misión de la Empresa	42
TABLA N° 5 Visión de la Empresa	43
TABLA N° 6 Cumplimiento de Objetivos	44
TABLA N° 7 Actividades acorde al puesto de trabajo	45
TABLA N° 8 División de áreas de trabajo	46
TABLA N° 9 Desarrollo de habilidades	47
TABLA N° 10 Comunicación laboral	48
TABLA N° 11 Confianza	49
TABLA N° 12 Trabajo en equipo	50
TABLA N° 13 Incentivos laborales	51
TABLA N° 14 Supervisión de actividades	52
TABLA N° 15 Capacitaciones	53
TABLA N° 16 Tecnología	54
TABLA N° 17 Uso indispensable de tecnología	55
TABLA N° 18 Ficha de Observación	56
TABLA N° 19 Matriz FODA	58
TABLA N° 20 Cruces estratégicos FODA	59
TABLA N° 21 Detalle de actividades y sus responsables	84
TABLA N° 22 Distribución de Actividades por departamentos	86

TABLA N° 23 Relación CIF con departamentos	88
TABLA N° 24 Aplicación de la base de distribución del departamento de ventas hacia las actividades	90
TABLA N° 25 Aplicación de la base de distribución del departamento de contabilidad hacia las actividades	91
TABLA N° 26 Aplicación de la base de distribución del departamento de diseño y patronaje hacia las actividades	92
TABLA N° 27 Aplicación de la base de distribución del departamento de diseño gráfico hacia las actividades.	93
TABLA N° 28 Aplicación de la base de distribución del departamento de corte hacia las actividades.	94
TABLA N° 29 Aplicación de la base de distribución del departamento de estampado hacia las actividades	95
TABLA N° 30 Aplicación de la base de distribución del departamento de confección hacia las actividades	96
TABLA N° 31 Aplicación de la base de distribución del departamento de control de calidad hacia las actividades	97
TABLA N° 32 Determinación del costo de actividad para ventas	98
TABLA N° 33 Determinación del costo de actividad para contabilidad	98
TABLA N° 34 Determinación del costo de actividad para diseño y patronaje	99
TABLA N° 35 Determinación del costo de actividad para diseño grafico	99
TABLA N° 36 Determinación del costo de actividad para corte	100
TABLA N° 37 Determinación del costo de actividad para estampado	100

TABLA N° 38 Determinación del costo de actividad para confección	101
TABLA N° 39 Determinación del costo de actividad para control de calidad	102
TABLA N° 40 Determinación de los inductores por actividad	103
TABLA N° 41 Calculo del volumen de consumo de los inductores por producto	104
TABLA N° 42 Calculo de tasa por actividad	105
TABLA N° 43 Materiales Directos	107
TABLA N° 44 Costo por hora de operarios	108
TABLA N° 45 Costo por Mano de Obra Directa	109
TABLA N° 46 Estado de productos vendidos	110
TABLA N° 47 Cálculo del costo por materia prima	112
TABLA N° 48 Calculo del costo por hora de operarios	114
TABLA N° 50 Calculo del costo por actividades	117
TABLA N° 51 Impacto económico	128
TABLA N° 52 Impacto Social	129
TABLA N° 53 Impacto Empresarial	130
TABLA N° 54 Impacto cultural	132

ÍNDICE DE GRAFICOS

Grafico N° 1 Filosofía Empresarial.....	41
Grafico N° 2 Misión de la Empresa	42
Grafico N° 3 Visión de la Empresa	43
Grafico N° 4 Cumplimiento de Objetivos.....	44
Grafico N° 5 Actividades acorde al puesto de trabajo	45
Grafico N° 6 División de áreas de trabajo.....	46
Grafico N° 7 Desarrollo de habilidades	47
Grafico N° 8 Comunicación laboral.....	48
Grafico N° 9 Confianza.....	49
Grafico N° 10 Trabajo en equipo	50
Grafico N° 11 Incentivos laborales	51
Grafico N° 12 Supervisión de actividades	52
Grafico N° 13 Capacitaciones	53
Grafico N° 14 Tecnología	54
Grafico N° 15 Uso indispensable de tecnología.....	55
Grafico N° 16 Proceso de los Centros de Costo.....	85

JUSTIFICACIÓN

En la actualidad la globalización exige mayor competitividad en calidad y precios de los productos que se ofertan, por ende, la posibilidad de obtener más utilidades con incrementos de precios es difícil. En este sentido, la disminución de los costos se ha convertido en la forma más clara para generar mayores ganancias. No obstante, reducir costos no puede significar de ninguna manera atenuar la calidad del producto o servicio, ya que esto limitaría en gran medida la capacidad competitiva de las organizaciones y estarían destinadas a desaparecer.

En este orden de ideas, manejar y controlar eficazmente los costos es una tarea delicada, pero que, hecha de una forma organizada y sistemática, proporciona a los directivos una valiosa fuente de información para analizar su estructura operativa y financiera, y así poder tomar decisiones precisas y oportunas, las cuales vayan siempre de la mano con un equilibrio en la relación costo-calidad.

La existencia de una tabla de costeo estandarizado, impide que se conozca los costos unitarios reales, productos en un proceso de producción sin poder llegar a establecer la rentabilidad real.

ACUARELA TEX, a pesar de ser una compañía calificada en la confección de ropa en la línea infantil, no tiene un sistema preciso de costos que le facilite de modo permanente, ejercer control sobre sus costos operativos y evaluar cuidadosamente las diferentes alternativas de acción para seleccionar la más efectiva con miras al logro de sus objetivos. Por esta razón, la implementación de un sistema de costos ABC se convierte en una solución a esta situación, además de servir de apoyo en la planificación de la producción y optimización de los recursos. En el área financiera se maneja una tabla estandarizada para los respectivos costos unitarios de la empresa de lo cual se pretende con el proyecto obtener costos reales por unidades producidas.

OBJETIVOS DEL PROYECTO

Objetivo general

Diseñar un sistema de costos ABC en la empresa ACUARELA TEX mediante el análisis de los costos involucrados en la producción para tener un instrumento de costeo de prendas finales.

Objetivos específicos

1. Realizar un diagnóstico situacional de la empresa ACUARELA TEX mediante análisis de datos históricos e información administrativa y financiera para identificar las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas de mejoramiento que podrían implementarse.
2. Desarrollar un marco teórico, el cual se basará en obtener información sustentable para tener mayor conocimiento de las terminologías técnicas empleadas en la presente investigación.
3. Diseñar un sistema de costos ABC en la empresa ACUARELA TEX mediante la presentación de una propuesta con la utilización de herramientas contables y financieras para tratar de solucionar problemas existentes en la empresa en la actualidad.
4. Determinar los impactos económico, social, empresarial y cultural mediante la utilización de herramientas e instrumentos técnicos con la finalidad de identificar los diferentes efectos que ocasionen.

CAPÍTULO I

1. DIAGNÓSTICO SITUACIONAL

1.1. Antecedentes

Antonio Ante, es un cantón reconocido a nivel nacional por la gran cantidad de fábricas textiles, esto se debe a que sus habitantes son personas emprendedoras y que lucha diariamente para surgir, generando desarrollo económico y social centrados en la producción de prendas de vestir buscando la excelencia en calidad y la competitividad en los precios vigentes en un mercado globalizado.

La empresa ACUARELA TEX, se encuentra ubicada en el casco urbano del cantón Antonio Ante, provincia de Imbabura; creada el 4 de febrero del 2011 por el único inversionista el señor Carlos Arturo Narváez, durante estos años la empresa ha ganado espacio en el mercado y en la actualidad provee de prendas de vestir a más de 300 boutiques y cadenas comerciales a nivel nacional.

La empresa cuenta con un equipo humano comprometido a elaborar prendas de vestir de óptima calidad y para ello ha invertido en el equipamiento de maquinaria, infraestructura y un ambiente que ofrece estabilidad laboral.

Los cambios que han dado esta empresa, le han permitido que su administración deba contar con un sistema de costos, ya que sin ella carece de niveles de dirección siendo muy necesario conocer, cuanto obtienen de utilidades para poder expandir su negocio.

La falta de un sistema de costos adecuado ha permitido establecer un proyecto, el cual es el diseño de un sistema de costos ABC en la empresa ACUARELA TEX, en base a las funciones y procesos de producción que aplican en la misma.

1.2. Objetivos diagnósticos

1.2.1. General

Realizar un diagnóstico situacional de la empresa ACUARELA TEX mediante análisis de datos históricos e información administrativa y financiera para identificar las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas de mejoramiento que podrían implementarse.

1.2.2. Específicos

- Analizar la filosofía organizacional para conocer los niveles jerárquicos y establecer las funciones de cada uno de los trabajadores de la empresa
- Identificar las actividades de producción para determinar los costos mediante el uso de matrices
- Analizar los componentes del costo y asignarlos a cada una de las actividades productivas por medio de tablas para estandarizar el sistema de costeo.

1.3. Variables diagnósticas

- Filosofía organizacional
- Actividades de producción
- Componentes del costo

1.4. Indicadores

1.4.1. Organización

- Misión
- Visión
- Estructura organizacional

- Funciones
- Equipamiento

1.4.2. Actividades de Costos

- Diseño de modas
- Diseño grafico
- Corte
- Confección
- Estampado
- Control de calidad
- Comercialización

1.4.3. Componentes del costo

- Materia prima
- Mano de obra
- Costos indirectos de fabricación

1.5. Matriz de relación diagnóstica

TABLA N°1 Matriz de Relación Diagnostica

OBJETIVOS	VARIABLES	INDICADORES	FUENTE DE INFORMACIÓN	TÉCNICAS	TIPO DE FUENTE
Analizar la filosofía organizacional de ACUARELA TEX	Organización	Misión Visión Estructura organizacional Funciones Equipamiento	Entrevista dirigida al gerente. Encuesta dirigida a jefes de áreas. Observación directa en la empresa.	Entrevista Observación directa Encuesta	Primaria Secundaria
Identificar las actividades de producción para determinar los costos mediante el uso de matrices	Actividades de producción	Diseño de modas Diseño grafico Corte Confección Estampado Control de calidad Comercialización	Entrevista dirigida al contador. Entrevista dirigida al Ingeniero industrial	Entrevista Observación directa	Primaria Secundaria
Analizar los componentes del costo y asignarlos a cada una de las actividades productivas	Componentes del costo	Materia prima Mano de obra Costos indirectos de fabricación	Encuesta dirigida al jefe de producción.	Encuesta	Primaria Secundaria

Fuente: Investigación propia

Elaborado por: La autora

1.6. Mecánica Operativa

La presente investigación se realiza dentro en las instalaciones de la empresa y para su desarrollo, en primera instancia se realizó una observación directa en las áreas de la empresa, posteriormente se aplicó entrevistas dirigidas al gerente, al contador y al ingeniero industrial, así como también encuestas dirigidas a jefes de área; quienes suministraron la información necesaria relacionada con el área financiera y contable e igualmente con las características del proceso productivo.

1.6.1. Identificación de la población

Para la realización de la investigación se tomó en cuenta todo el personal que labora en la empresa ACUARELA TEX detallada a continuación:

TABLA N° 2 Personal de ACUARELA TEX

PERSONAL	CANTIDAD
GERENTE/PROPIETARIO	1
INGENIERO INDUSTRIAL	1
MUESTRAS	3
VENTAS	3
ADMINISTRATIVOS	3
DISEÑO DE MODAS	4
DISEÑO GRAFICO	3
CORTE	4
CONFECCIÓN	10
CONTROL DE CALIDAD	4
BODEGA	1
ESTAMPADO	6
MENSAJERO	1
CHOFER	1
TOTAL PERSONAL ACUARELA TEX	45

Fuente: Observación directa

Elaborado por: La autora

1.6.2. Identificación de la Muestra

Como la población a investigar es menor a 50 personas, no se ha determinado una muestra, puesto que se ha tomado la decisión de trabajar con todo el personal que labora en la empresa ya que cuenta con una población medible.

1.6.3. Técnicas e instrumentos

Con el fin de recopilar información necesaria que permita obtener el conocimiento del estado actual de la empresa ACUARELA TEX, se aplicó las siguientes técnicas de recopilación de datos, estas permiten conocer las necesidades o problemas de la empresa.

1.6.4. Información Primaria

Entrevista:

La entrevista está dirigida al gerente, contador, y al ingeniero industrial, para obtener información real y de calidad que ayude al diseño del sistema de costos ABC.

Encuesta:

La encuesta será dirigida a cada jefe de área de los diferentes departamentos de la empresa como son Administración, Ventas, Patronaje, Diseño gráfico, Corte, Confección, Estampado y Control de calidad con la finalidad de conocer sobre el diagnóstico organizacional de la empresa ACUARELA TEX.

Observación:

Esta técnica se la aplicó de forma directa mediante un recorrido por las instalaciones de la empresa, para obtener información real que permite definir las condiciones de equipamiento de la maquinaria y materias primas, observar el manejo y control que tienen cada área dentro del proceso productivo.

1.6.5. Información Secundaria

La información secundaria sirve de soporte de la información recopilada en la empresa y demás información necesaria, que se necesita en el presente trabajo como:

- Libros
- Páginas web
- Documentos de la empresa

1.7. Tabulación y análisis de la información

1.7.1. Entrevista aplicada al gerente de la empresa ACUARELA TEX.

1. ¿Cuál es el giro del negocio?

La empresa ACUARELA TEX se dedica a la confección, comercialización y distribución de todo tipo de prendas de vestir enfocados en cumplir con todas las necesidades del mercado, moda, precio y calidad de sus productos.

2. ¿Cuántos años lleva en el mercado de la industria textil?

La empresa ACUARELA TEX se encuentra funcionando desde el año 2011, dedicado a la confección de productos como son: bebe niño, niño, bebe niña, niña, dama y caballero. La empresa en su inicio estaba registrada como persona natural después de dos años de la creación le obligaron a llevar contabilidad.

3. ¿Hace que tiempo fue actualizada la misión y visión?

La misión y visión de la empresa fue actualizada en el año 2017, se realiza esta actividad cada dos años para ser una empresa actual a las necesidades de sus consumidores.

4. ¿La empresa se ha planteado objetivos?

La empresa ACUARELA TEX es una empresa visionaria por lo que se plante objetivos cada dos años, acorde a las necesidades de mercado y crecimiento organizacional.

5. ¿La empresa cuenta con un organigrama organizacional?

La empresa si cuenta con un organigrama organizacional el mismo ha sido modificado en los años 2015, 2016 y 2018 acorde a las necesidades que han surgido en la empresa, en el transcurso de los años ha ido creciendo se han extendido algunas plazas de trabajo y para ello se han efectuado modificaciones. El organigrama con él cuenta es jerárquico ya que manejan directivos y se subdivide en las diferentes áreas de producción de la empresa como es: ventas, diseño y patronaje, diseño gráfico, corte, confección, estampado, control de calidad de y el área administrativa.

6. ¿Cuenta con reglamento interno?

La empresa si cuenta con un reglamento interno el cual fue creado en el año 2015 y se expone a una modificación cada dos años, se fundamenta bajo el código del trabajo y a partir de este código se establecieron políticas en la empresa.

7. ¿Brinda capacitaciones para ayudar al desempeño laboral?

En la empresa si se brinda capacitaciones una o dos veces al año, una de ellas es de buenas relaciones interpersonales la cual es brindada a todo el personal que labora en la empresa sin excepción alguna, para ello se cuenta con la presencia del gerente de la empresa y de los facilitadores, se lleva a cabo en las instalaciones de la empresa en algunos casos y en otros fuera de la misma.

Para el área de diseño se contribuyó con una capacitación en la ciudad de Quito con el tema de tendencias de modas y en el área de estampado se brindaron capacitaciones enfocadas en el uso de tintas y de la maquinaria.

8. ¿Con que tipo de maquinaria cuenta?

La empresa cuenta con la siguiente maquinaria necesaria para el cumplimiento de sus actividades:

En el área de diseño con:

- Plotter
- Impresora de negativos

En el área de corte con:

- Cortadoras manuales
- Tendedora de tela

En el área de confección con:

- Maquina recta
- Maquina Oberlock
- Maquina Recubridora
- Ojaladora
- Botonera
- Brochadora
- Collaretera
- Elasticadora

En el área de control de calidad con:

- Planchas

En el área de estampado con:

- Pulpo electrónico
- Horno eléctrico
- Cámara de exposición automática
- Vehículo (Super carri)

9. ¿Cuáles considera usted las fortalezas del negocio?

Las fortalezas del negocio son:

- Precios competitivos con el mercado
- Despachos a fechas establecidas
- Maquinaria de punta
- Contar con proveedores estratégicos

10. ¿Cuáles considera usted las debilidades del negocio?

Como debilidades se considera:

- La distribución de la planta
- La determinación de los costos de producción

Análisis:

La entrevista aplicada al señor Carlos Arturo Narvárez gerente de la empresa ACUARELA TEX, donde se realizó preguntas referentes a la organización de la empresa se determinó que la empresa desarrolla sus actividades como persona natural obligada a llevar contabilidad dedica a la producción de prendas de vestir, y cuenta con misión, visión y objetivos los cuales son actualizados cada dos años para estar acorde a las necesidades del mercado. Para la fabricación de las prendas manifestó que cuentan con la maquinaria necesaria y suficiente para cumplir con las expectativas de los clientes.

Un punto en contra es la distribución de la planta ya que al ser rentada no cuentan con la capacidad de realizar modificaciones, para un trabajo más efectivo. Sin embargo, la planta se ha distribuido de la mejor manera en el área existente, y teniendo la expectativa de crecer en un futuro no muy lejano. Como segundo existen dificultades al costear las prendas ya que no cuentan con un sistema de costos establecido.

1.7.2. Entrevista dirigida al contador de la empresa ACUARELA TEX

1. ¿Cómo se maneja el proceso de selección de los empleados?

Se realiza una entrevista al aspirante al puesto a cargo del jefe de cada área enfocada en la experiencia, conocimientos, en el área administrativa se realiza una entrevista por parte del contador en base a las necesidades de la empresa, posteriormente pasa a la aprobación del gerente de la empresa.

2. ¿Cómo se desarrolla la contratación de los empleados?

La contratación del personal de la empresa se la realiza mediante una publicación en diario del norte posteriormente una selección mediante la entrevista y por último una inducción de cargo.

3. ¿El pago de empleados está basado en: ¿por hora, a destajo o sueldo?

El pago de los empleados de la empresa se lo realizada de forma mensual en todos los departamentos, el sueldo de los departamentos de ventas, administrativo, diseño estos sueldos se fija bajo el código sectorial. Únicamente en el área de confección se maneja el pago a destajo o más conocido como pago por obra.

4. ¿Se encuentran delimitadas las áreas de trabajo?

Las áreas de trabajo de la empresa ACUARELA TEX si se encuentran delimitadas en los diferentes departamentos como:

5. ¿La relación del personal en el área de trabajo es adecuada?

Lo que compete en cuanto a cumplimiento de objetivos si se maneja un buen ambiente laboral, para ello en conjunción con el departamento administrativo realizan las actividades de manera eficiente y eficaz.

6. ¿Con cuántos centros de actividad cuenta la empresa?

La empresa ACUARELA TEX cuenta con los siguientes centros de actividad:

- Contabilidad
- Ventas
- Diseño y patronaje
- Diseño gráfico
- Corte
- Confección
- Estampado
- Control de calidad

7. ¿La empresa tiene establecido un sistema contable?

La empresa si cuenta con un sistema contable el cual es el sistema TINI, es completo que cuenta con aplicaciones SRI y permite llevar una contabilidad financiera y tributaria de la mejor manera.

8. ¿Cuenta con un sistema de costeo?

Para el costeo de prendas finales no se cuenta con un sistema específico de costeo, pero si con un método para obtener costos finales de las prendas.

9. ¿Considera que el sistema existente es eficiente?

No, porque no cuenta con un sistema específico de costeo de prendas, lo realizan únicamente mediante un método para obtener costos finales.

10. ¿Cuándo existen fallos en la producción quien asume esos gastos?

Cuando existen fallos en la producción dichos gastos son asumidos por la persona responsable ya que la empresa no se hace cargo por errores generados por el personal, si son montos grandes se distribuye entre el personal que intervino.

11. ¿Cómo manejan los pedidos?

Los pedidos de la empresa empiezan con una comunicación directa con el cliente el cual genera el pedido, dicho pedido llega al departamento comercial, luego se cargan en el sistema y posteriormente se procede a la producción.

12. ¿Cómo manejan la selección de proveedores?

La selección de los distintos proveedores de materiales indispensables en la empresa tiene como puntos analizar la disponibilidad del producto, precios y plazos de pago.

13. ¿Cómo se relacionan con sus clientes?

La relación de la empresa con sus clientes potenciales que son las cadenas en cuanto a pedidos se maneja con muestras que son enviadas para luego ser aprobadas y después se ejecutan los pedidos. La comunicación se la maneja mediante medios electrónicos.

14. ¿Cuántos trabajadores laboran en la entidad?

La empresa ACUARELA TEX cuenta con 45 empleados entre administrativos y de producción.

15. ¿Cuándo se labora fuera del horario de trabajo se pagan horas extras?

Como toda empresa debe cumplir con leyes, la empresa ACUARELA TEX no es la excepción cuando su personal labora fuera del horario de trabajo se pagan horas extras de acuerdo a cálculos determinados por la ley.

Análisis

La entrevista aplicada al Ing. Rodrigo Morales contador general de la empresa ACUARELA TEX con un banco de preguntas referente a la contratación del personal expresando que manejan un proceso que empieza con una publicación en el diario EL NORTE diario reconocido a nivel de Imbabura, posteriormente se procede a una entrevista con el aspirante al puesto una vez seleccionado pasa a la aprobación por parte del gerente. En cuanto a remuneración se manejan bajo las leyes, contando con un personal específico.

Además, al no contar con el diseño de un sistema de costos ABC lo cual ayudaría a presentarse ante el mercado como una empresa competitiva, puesto que el costeo lo manejan de manera estandarizada y no les permite obtener un costo real de las prendas, generando desperdicio de recursos.

1.7.3. Entrevista aplicada a la Ingeniera Industrial de la empresa ACUARELA TEX

1. ¿Cuáles son las prendas que más demanda tienen?

Las prendas que más demanda genera el mercado, son la línea de bebe niña y de niña.

2. ¿Cuál es el proceso productivo de las prendas?

El proceso productivo de las prendas de vestir es el siguiente:

- Ingresa el pedido al departamento comercial
- Se verifica el precio
- Autoriza el jefe el pedido
- Patronistas realizar trazos
- Patronistas calculan la tela y hacen el pedido de la misma
- Bodega revisa disponibilidad si no hay tela se espera que llegue
- Bodega calcula el ancho y rendimiento de cada rollo para realizar el trazo y la orden de producción.
- Pasa a corte, se corta
- Pasa la ficha a diseño gráfico para generar los diseños
- Pasa ha revelado
- Luego ha estampado, donde se refleja el diseño ya en la prenda
- Una vez estampado pasa a confección
- Como punto final a control de calidad y posteriormente a empacado.

3. ¿Se planifica la producción? ¿Cómo?

Si, se planifica mediante la tabla de producción donde se verifica lo que tienen dependiendo de fechas de entrega.

4. ¿La empresa maneja un inventario?

Si, la empresa maneja tres tipos de inventario como son:

- Materia prima e insumos
- Productos en proceso
- Productos terminados

5. ¿Los inventarios de materiales y suministros se encuentran codificados, cual es la forma de codificación?

Los inventarios de materiales y suministros si se encuentran codificados dentro de la materia prima se establece una codificación para cada unidad, en cuanto los insumos solo se manifiesta un registro de unidades utilizadas.

6. ¿Se lleva un control de inventario de materiales, producto en proceso y productos terminados?

Si, se hace un control trimestral por parte de los auxiliares contables con cada jefe de área.

7. ¿Cuál es el procedimiento de compras de los materiales?

El procedimiento se lo maneja en base a los pedidos expresada en la orden de requisición de insumos y en el de tela es manejada por parte de las patronistas ya que son ellas quienes hacen el cálculo del material a utilizar.

8. ¿Existe una unidad de recepción de materiales?

El área de bodega es la encargada de la recepción.

9. ¿Qué tipo de materiales se compran para la confección de las prendas?

- Tela
- Hilo
- Cierres
- Botones
- Reatas
- Etiquetas
- Elástico
- Apliques

- Broches

10. ¿Cómo clasifica la mano de obra?

Mano de obra Directa (confección)

Mano de obra indirecta (los demás departamentos)

11. ¿Cómo calcula el costo unitario de la mano de obra empleada?

El costo es calculado por el departamento de producción en base a tiempos y los demás departamentos en base a costos indirectos de fabricación.

12. ¿Enumere los costos indirectos de fabricación utilizados en la producción?

Los CIF's utilizados en la producción están expresados en la ficha de estampado la cual es generada por el área de diseño.

13. ¿Cómo determina el precio de venta del producto terminado?

Los precios son determinados por parte del gerente al cual se le es entregado los costos de las diferentes áreas por parte de los patronistas y producción.

Análisis:

La entrevista aplicada a la Ing. Andrea Pineda ingeniera industrial de la empresa ACUARELA TEX con preguntas en base al proceso productivo de las prendas, se determinó que existen controles sobre los inventarios de materia prima e insumos donde se realizan pedidos de materiales en relación a la producción a realizar.

Manteniendo un fallo considerable al momento de costear las prendas ya que no existe un diseño de costos ABC el cual es considerado el costeo más efectivo para no generar muchos desperdicios en las diferentes áreas y obtener un costo real.

1.1.1. Encuesta aplicada a los jefes de área de la empresa ACUARELA TEX

1. ¿Le han dado a conocer la filosofía que persigue la empresa

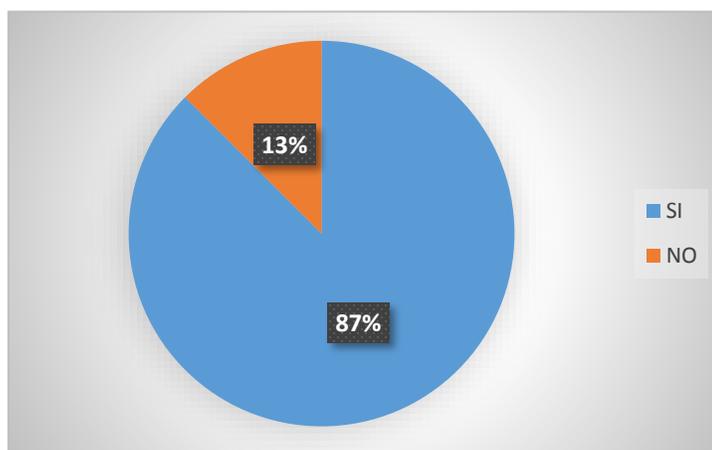
TABLA N° 3 Filosofía Empresarial

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	7	87%
NO	1	13%
TOTAL	8	100%

Fuente: Investigación propia

Elaborado por: La autora

Gráfico N° 1 Filosofía Empresarial



Fuente: Investigación propia

Elaborado por: La autora

Análisis:

De acuerdo al resultado de la encuesta aplicada se determina que en ACUARELA TEX, el personal encuestado en su mayoría conocen la filosofía empresarial que persigue la empresa, pero una minoría asegura no tener conocimiento, por ende, se debería socializar o colocar carteles en lugares visibles para todos.

2. ¿Conoce la misión de la empresa donde trabaja?

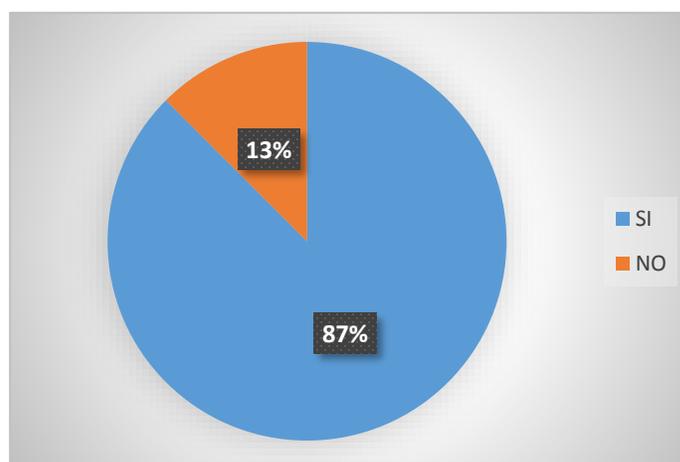
TABLA N° 4 Misión de la Empresa

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	7	87%
NO	1	13%
TOTAL	8	100%

Fuente: Investigación propia

Elaborado por: La autora

Gráfico N° 2 Misión de la Empresa



Fuente: Investigación propia

Elaborado por: La autora

Análisis:

El resultado de la encuesta aplicada se determina que en ACUARELA TEX, el personal encuestado en gran parte conoce y ha memorizado la misión y es importante para que todos trabajen en equipo para cumplir con la misma.

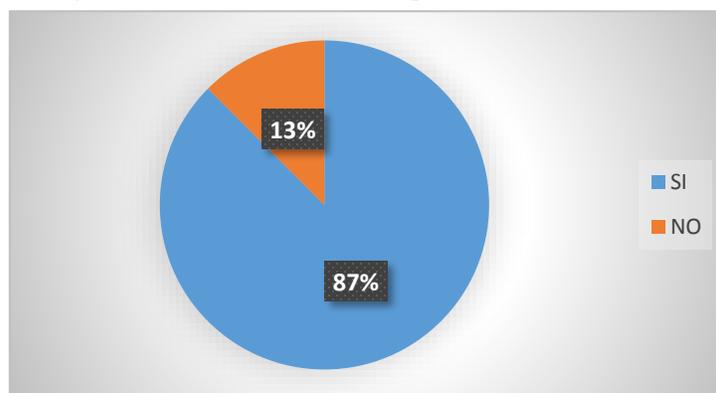
3. ¿Sabe la visión de la empresa?

TABLA N° 5 Visión de la Empresa

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	7	87%
NO	1	13%
TOTAL	8	100%

Fuente: Investigación propia
Elaborado por: Celeste Mena

Gráfico N° 3 Visión de la Empresa



Fuente: Investigación propia
 Elaborado por: La autora

Análisis:

La encuesta demuestra que casi todos conocen la visión de la empresa y se sienten comprometidos con la empresa para alcanzar los objetivos trazados a futuro.

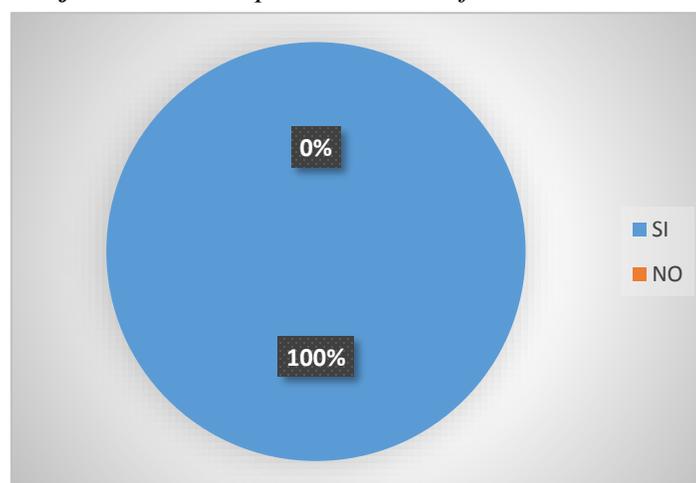
4. ¿Considera que las actividades que realiza conllevan al cumplimiento de los objetivos de la empresa?

TABLA N° 6 Cumplimiento de Objetivos

	Frecuencia	Porcentaje
SI	8	100%
NO	0	0%
TOTAL	8	100%

Fuente: Investigación propia
Elaborado por: La autora

Gráfico N° 4 Cumplimiento de Objetivos



Fuente: Investigación propia
Elaborado por: La autora

Análisis:

Se determina que en ACUARELA TEX, el personal encuestado en su totalidad manifiesta que las actividades ejecutadas están bien encaminadas por lo que se sienten seguros de conseguir las metas y de poner en el mercado productos de calidad.

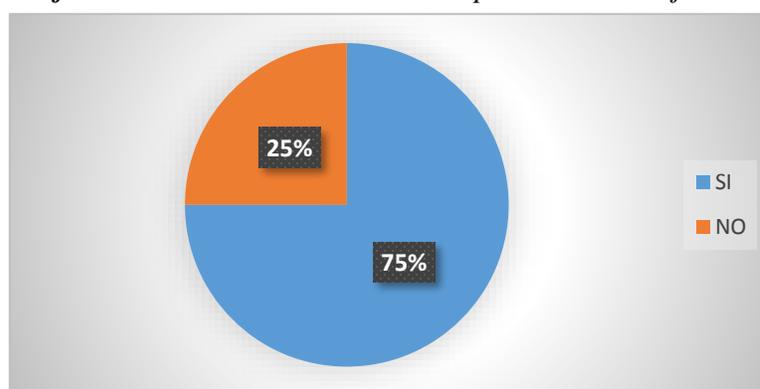
5. ¿Las actividades que cumple son adecuados a su puesto de trabajo?

TABLA N° 7 Actividades acorde al puesto de trabajo

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	6	75%
NO	2	25%
TOTAL	8	100%

Fuente: Investigación propia
Elaborado por: La autora

Gráfico N° 5 Actividades acorde al puesto de trabajo



Fuente: Investigación propia
Elaborado por: La autora

Análisis:

De acuerdo al resultado de la encuesta aplicada se determina que en ACUARELA TEX, del personal encuestado el 75% manifiesta que las actividades realizadas si están relacionadas al puesto de trabajo, sin embargo, hay quienes dicen cumplir más de una función o que hay duplicidad de funciones y falta de coordinación en algunos procesos o procedimientos dentro de la empresa.

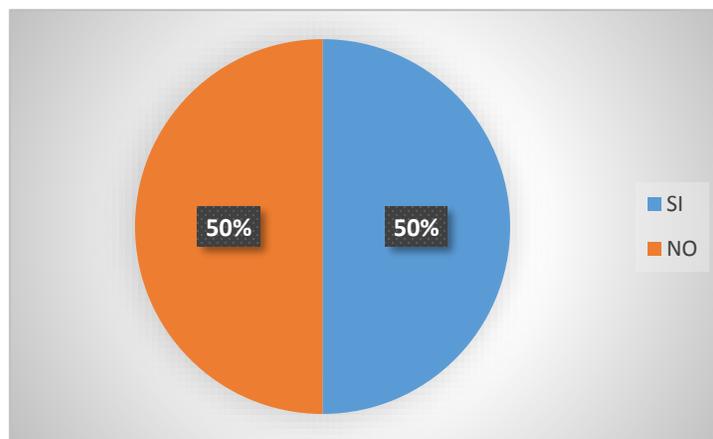
6. ¿Considera que la división de las áreas de trabajo es apropiada para el buen funcionamiento de la empresa?

TABLA N° 8 División de áreas de trabajo

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	4	50%
NO	4	50%
TOTAL	8	100%

Fuente: Investigación propia
Elaborado por: La autora

Gráfico N° 6 División de áreas de trabajo



Fuente: Investigación propia
Elaborado por: La autora

Análisis:

La división del trabajo según el personal encuestado, la mitad manifiesta que la división de áreas es apropiada considerando que existe el área administrativa y el de producción, y la otra mitad considera que las áreas no son adecuadas para el buen funcionamiento de la empresa independientemente del puesto de trabajo.

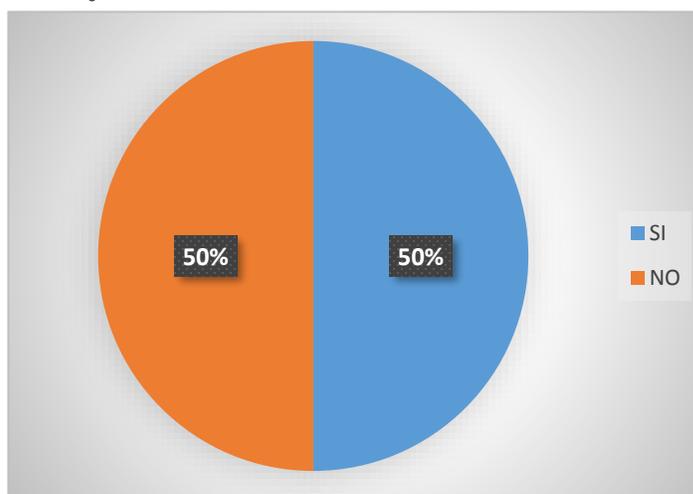
7. ¿Su área laboral permite que desarrolle al máximo todas sus habilidades?

TABLA N° 9 Desarrollo de habilidades

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	4	50%
NO	4	50%
TOTAL	8	100%

Fuente: Investigación propia
Elaborado por: La autora

Gráfico N° 7 Desarrollo de habilidades



Fuente: Investigación propia
Elaborado por: Celeste Mena

Análisis:

La empresa brinda las facilidades para que los trabajadores pueden desarrollar al máximo sus habilidades, sin embargo, no todos consideran que no se estén aprovechando su potencial o que están en un área que permita desollarlas.

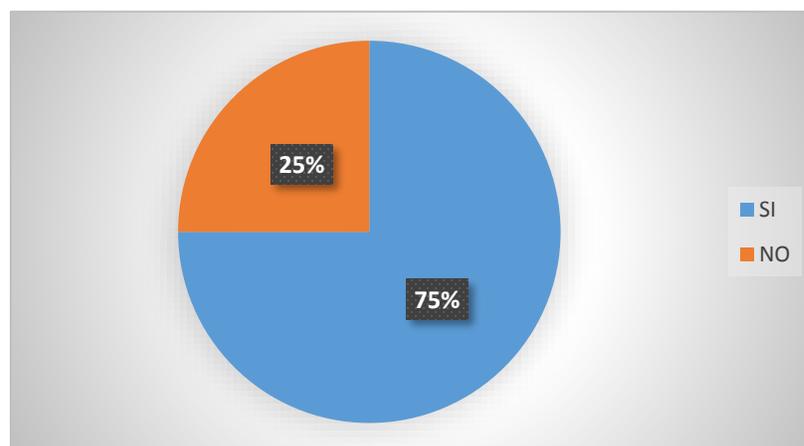
8. ¿La comunicación entre usted y su jefe es adecuada?

TABLA N° 10 Comunicación laboral

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	6	75%
NO	2	25%
TOTAL	8	100%

Fuente: Investigación propia
Elaborado por: La autora

Gráfico N° 8 Comunicación laboral



Fuente: Investigación propia
Elaborado por: La autora

Análisis:

Dentro de ACUARELA TEX, el personal encuestado manifiesta que el 75% mantienen buena comunicación con su jefe inmediato dentro de la empresa, mientras que una minoría no concuerda porque algunos jefes en el orden jerárquico no brindan la apertura para poder transmitir la información y menos permiten hacer sugerencias.

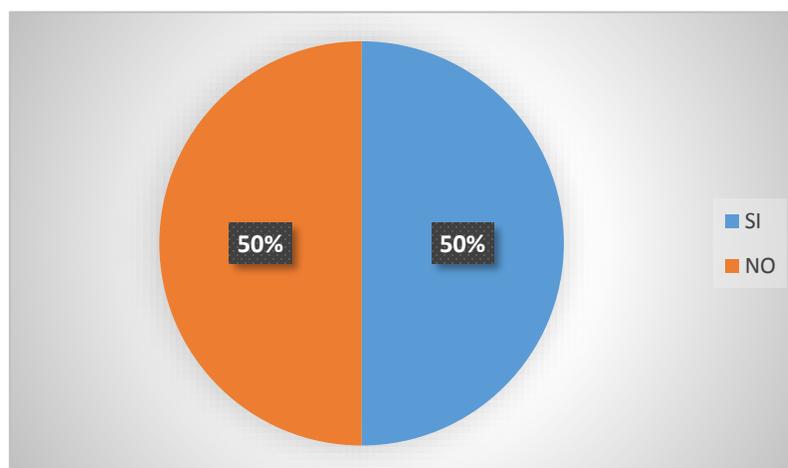
9. ¿La confianza con sus compañeros de trabajo es buena?

TABLA N° 11 Confianza

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	4	50 %
NO	4	50 %
TOTAL	8	100 %

Fuente: Investigación propia
Elaborado por: La autora

Gráfico N° 9 Confianza



Fuente: Investigación propia
Elaborado por: La autora

Análisis:

Un factor que incide de manera positiva en el ambiente laboral es la confianza, sin embargo, la mitad del personal encuestado manifiesta que la relación con sus compañeros es buena, mientras la otra mitad se limita a desempeñar sus labores dentro de la empresa y prefiere no intimar con los demás.

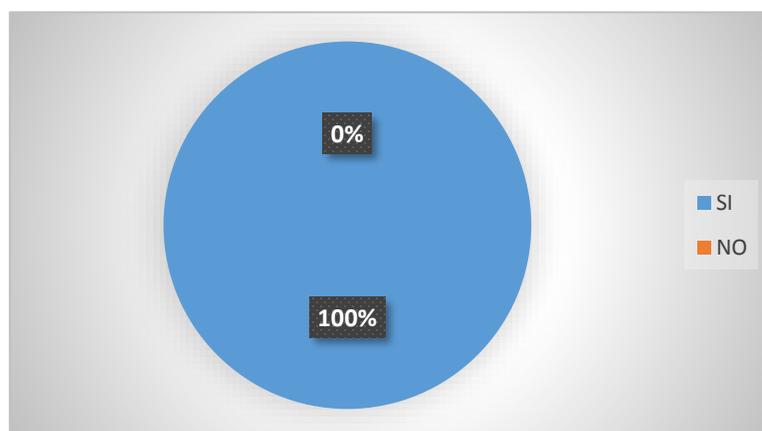
10. ¿El trabajo en equipo es necesario para ejecutar sus actividades?

TABLA N° 12 Trabajo en equipo

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	8	100 %
NO	0	0 %
TOTAL	8	100 %

Fuente: Investigación propia
Elaborado por: La autora

Gráfico N° 10 Trabajo en equipo



Fuente: Investigación propia
Elaborado por: La autora

Análisis:

De acuerdo a los resultados de la encuesta obtenidos del personal de ACUARELA TEX, la totalidad manifiesta que el trabajo en equipo es la base para la realización de las actividades porque se deben realizar de manera secuencial.

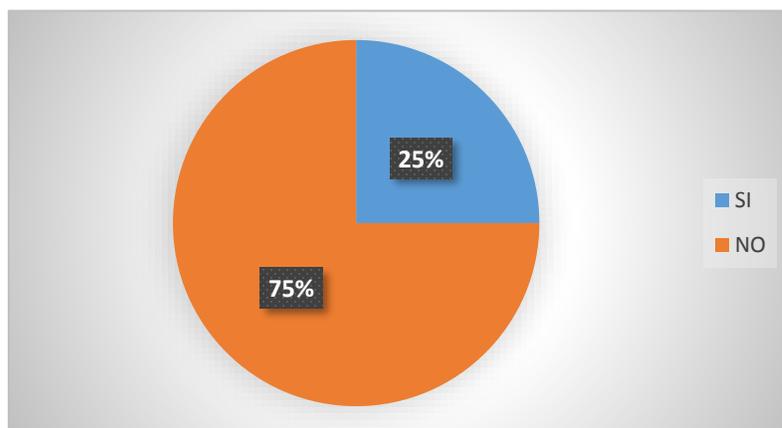
11. ¿La empresa brinda incentivos para aumentar su desempeño laboral?

TABLA N° 13 Incentivos laborales

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	25%
NO	6	75%
TOTAL	8	100%

Fuente: Investigación propia
Elaborado por: La autora

Gráfico N° 11 Incentivos laborales



Fuente: Investigación propia
Elaborado por: La autora

Análisis:

La cuarta parte del personal encuestado que labora en ACUARELA TEX, manifiesta que la empresa reconoce el esfuerzo y la dedicación al realizar las actividades de manera eficiente, lo que no sucede con el resto de los trabajadores que dicen no estar de acuerdo por diversos motivos.

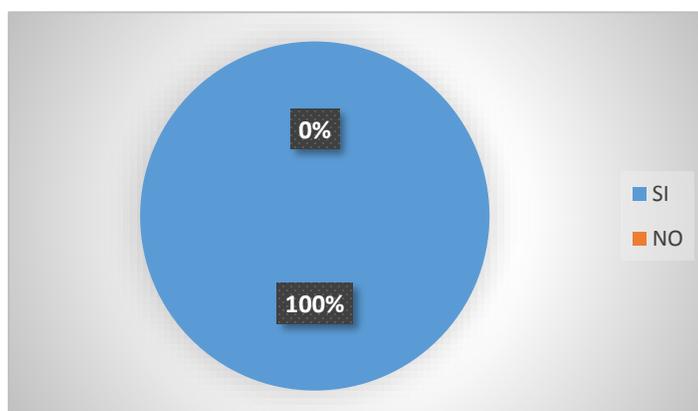
12. ¿Las actividades realizadas por los empleados son supervisadas por los encargados?

TABLA N° 14 Supervisión de actividades

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	8	100%
NO	0	0%
TOTAL	8	100%

Fuente: Investigación propia
Elaborado por: La autora

Gráfico N° 12 Supervisión de actividades



Fuente: Investigación propia
Elaborado por: La autora

Análisis:

El control debe estar presente en todas las actividades, por ello, el personal encuestado manifiesta en su totalidad, que existen personas encargadas de supervisar cada proceso que se desarrolla dentro de la empresa y que además son encargados de tomar medidas correctivas en caso que sea necesario.

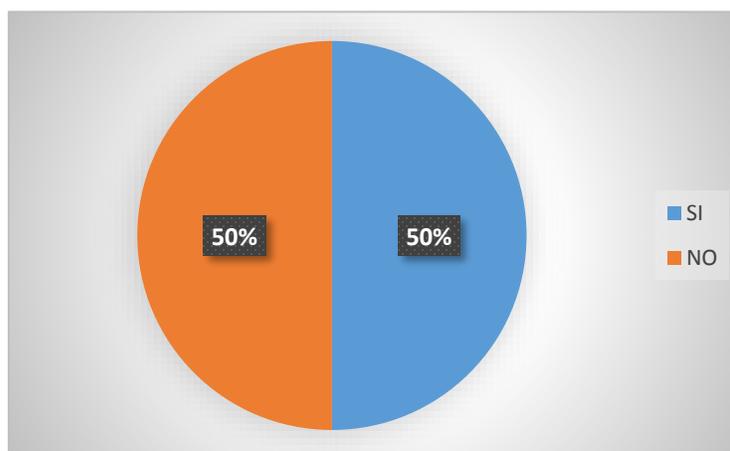
13. ¿La empresa brinda capacitaciones para mejorar su desempeño?

TABLA N° 15 Capacitaciones

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	4	50%
NO	4	50%
TOTAL	8	100%

Fuente: Investigación propia
Elaborado por: La autora

Gráfico N° 13 Capacitaciones



Fuente: Investigación propia
Elaborado por: La autora

Análisis:

La empresa ACUARELA TEX, brinda a su personal capacitaciones, pero según la mitad de los encuestados no son muy frecuentes, de hacerlas con mayor periodicidad, esto contribuye a la retro alimentación de las respectivas actividades para mejorar la capacidad de los trabajadores, y el resto no han tenido acceso por su corto tiempo de trabajo y por lo descrito anteriormente no han tenido acceso a éstas.

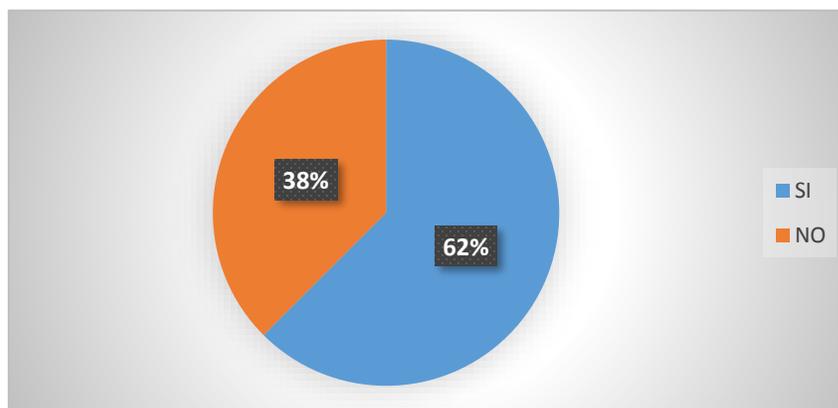
14. ¿La empresa le ha proporcionado medios tecnológicos adecuados para realizar sus actividades?

TABLA N° 16 Tecnología

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	5	63%
NO	3	38%
TOTAL	8	100%

Fuente: Investigación propia
Elaborado por: La autora

Gráfico N° 14 Tecnología



Fuente: Investigación propia
Elaborado por: La autora

Análisis:

De acuerdo al resultado de la encuesta aplicada se determina que en ACUARELA TEX, el personal encuestado manifiesta que el 62% se les ha proporcionado los medios tecnológicos necesarios para desempeñar sus actividades de la mejor manera, dependiendo de las áreas un 38% expresa que no cuentan con las respectivas tecnologías en su área de trabajo porque la empresa no dispone.

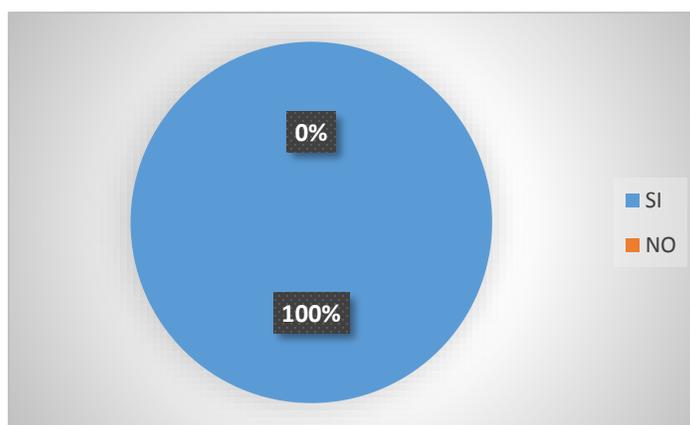
15. ¿En su área de trabajo es indispensable el uso de la tecnología?

TABLA N° 17 Uso indispensable de tecnología

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	8	100%
NO	0	0%
TOTAL	8	100%

Fuente: Investigación propia
Elaborado por: Celeste Mena

Gráfico N° 15 Uso indispensable de tecnología



Fuente: Investigación propia
Elaborado por: La autora

Análisis:

El personal encuestado manifiesta en su totalidad que se requiere y que el uso de la tecnología para realizar de mejor manera las tareas, pero coinciden también que si se automatizan algunos procesos corren el riesgo de que la empresa requiera de menor cantidad de mano de obra por lo que puede perder su fuente de ingreso y la relación laboral que mantiene con ACUARELA TEX.

1.1.2. Ficha de observación

TABLA N° 18 *Ficha de Observación*

Fecha: 10 de Junio del 2018

Lugar: Instalaciones de la empresa ACUARELA TEX

ELEMENTO A VERIFICAR	SI	NO	OBSERVACIÓN
AREA ADMINISTRATIVA			
Misión	X		Se actualiza cada dos años acorde a las necesidades del mercado.
Visión	X		Se actualiza cada dos años acorde a las necesidades del mercado.
Organigrama	X		Se actualiza cada dos años acorde a nuevas plazas de trabajo.
Objetivos	X		Se actualiza cada dos años acorde a las necesidades del mercado.
Políticas internas	X		Políticas de contabilidad Políticas de salud y seguridad ocupacional
¿Bajo qué normativa se rige la empresa?			El SRI, Código orgánico integral penal, Constitución de la Republica, Código de trabajo, seguridad social, ley de compañías.
¿Existe el documento físico del Reglamento Interno, con firmas y sellos?	X		
¿Los empleados poseen una copia del Reglamento Interno?	X		
PROCESO PRODUCTIVO			
¿Cuenta con un esquema del proceso		X	No se cuenta con procesos específicos, existe variedad en la producción

productivo?			
¿Dispone de un sistema de costos?		X	Se costea bajo una tabla estándar
¿Cuenta con actividades de control y registro de los inventarios?	X		
¿Cómo se maneja la producción?			
En serie			
Por órdenes de producción	X		
¿Qué parte del proceso productivo agrega mayor valor?			El área de confección genera más valor
¿Tiene definido producción estándar?		X	No se cuenta con una producción estándar ya que la producción es muy variada.
DISTRIBUCIÓN			
¿Cuál es su mercado potencial?			El mercado potencial con él que cuenta son las cadenas.
¿Posee un personal capacitado?	X		
Control en los envíos	X		
Personal responsable de envíos	X		

Fuente: Investigación propia

Elaborador por: La autora

Análisis

Después de aplicar el check list, al contador general de la empresa ACUARELA TEX, para conocer el estado actual de la empresa en aspectos administrativos, productivos y distribución, en donde lo administrativo no existe problema ya que está bien manejado, en el aspecto productivo existen fallos al momento de costear las prendas porque no cuentan con un sistema de costeo y en el aspecto de distribución no presenta problemas.

1.8. Análisis FODA

TABLA N° 19 Matriz FODA

FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
<ul style="list-style-type: none"> • Contar con sistema de control de inventarios • Experiencia en el área textil • Precios competitivos en el mercado • Cuenta con clientes potenciales • Entrega de pedidos en fechas establecidas • Contar con proveedores estratégicos • Personal capacitado para el desarrollo de actividades 	<ul style="list-style-type: none"> • Ser una marca reconocida en el mercado • Trabajar con las principales cadenas del país • Tener contratos firmados con los clientes • Manejo de medios tecnológicos para ayudar en las ventas • Implementar un sistema de costos • Ampliación de la planta
DEBILIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> • Determinación del costo de producción de manera estándar. • La distribución de la planta de producción • Desconocimiento de los costos de producción • Elevada cantidad de desperdicios 	<ul style="list-style-type: none"> • Competencia en el sector con productos similares • La materia prima no sea entregada a tiempo por parte de los proveedores • Sanciones por parte del SRI por no entregar información oportuna

Fuente: Investigación propia

Elaborado por: La autora

1.8.1 Cruces estratégicos FODA

TABLA N° 20 Cruces estratégicos FODA

FO	DO
<ul style="list-style-type: none"> • Conocer las existencias disponibles para cumplir con los contratos celebrados con los clientes • Entrega de pedidos en fechas establecidas al trabajar con las principales cadenas del país. • Tener un personal capacitado en el desarrollo de actividades ha permitido aprovechar los medios tecnológicos para llegar a nuevos clientes 	<ul style="list-style-type: none"> • Con la ayuda de un sistema de costos podrán remplazar el costeo de manera estandarizada y obtener un costo real de las prendas. • La distribución de la planta es inadecuada para ejecutar las actividades de manera eficiente por lo que se aran modificaciones futuras. • El desconocimiento de los costos de producción afecta al momento de realizar las ventas por lo que los medios tecnológicos serán de gran ayuda.
FA	DA
<ul style="list-style-type: none"> • El sistema de control de inventarios permite mantener el stock adecuado en caso de incumplimiento por parte de los proveedores. • Tener conexiones estratégicas con proveedores para asegurar la calidad y el tiempo de entrega de la materia prima. • Al contar con un personal capacitado se podrán evitar actividades ineficientes en el área administrativa sin incurrir en sanciones. 	<ul style="list-style-type: none"> • Al determinar costos estándar no se podrá ser una empresa competitiva en el mercado. • Inexperiencia en el manejo de los costos de producción y en las normas tributarias ocasionando pérdidas monetarias. • Pérdidas significativas de materia prima debido a que los proveedores muchas veces no entregan a tiempo los requerimientos de la empresa.

Fuente: Investigación propia

Elaborado por: La autora

1.9. Determinación del problema diagnóstico.

Una vez realizado la investigación de campo en las instalaciones de la empresa textil, con la utilización de las diferentes técnicas e instrumentos de investigación se ha obtenido información importante que permitirá tener conocimiento del problema de la empresa.

Con la entrevista aplicada al gerente, contador y la ingeniera industrial se determinó que el problema a nivel interno en cuanto a producción, es difícil obtener un costo real de las prendas, esto se debe a que se lo hace de manera estándar a la variedad de prendas, al no contar con el diseño de un sistema de costos ABC.

Con el diseño de un sistema de costos ABC, se puede reducir los residuos generados en la empresa utilizando al máximo los recursos existentes.

Con lo expresado anteriormente, es necesario el desarrollo de la propuesta para poder resolver la problemática que afecta a la empresa, mediante el diseño de SISTEMA DE COSTOS ABC PARA LA EMPRESA “ACUARELA TEX”, UBICA EN EL CANTON ANTONIO ANTE PROVINCIA DE IMBABURA que contribuirá al cumplimiento de objetivos y metas de la empresa, que permitirá obtener información suficiente para la toma de decisiones.

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1. Introducción

En el presente capítulo se presenta la conceptualización de términos relevantes relacionados al tema de investigación diseño de un sistema de costos ABC para la empresa ACUARELA TEX dedicada a la confección de prendas de vestir. Se ha comenzado con la respectiva investigación bibliográfica a través de consultas realizadas en libros, sitios web, etc.

Los conceptos detallados en este capítulo serán de ayuda para facilitar la comprensión a lectores del presente trabajo de grado.

2.2. Empresa

“Es una entidad compuesta por capital y trabajo que se dedica a actividades de producción, comercialización y prestación de bienes y servicios a la colectividad” (Bravo Valdivieso, 2013, pág. 3).

“Para todos los efectos, se entiende por empresa, toda unidad de explotación económica, realizada por persona natural o jurídica, en actividades agropecuarias, industriales, comerciales o de servicios, en el área rural o urbana” (Coral Delgado & Gudiño Dávila, 2014, pág. 3).

La empresa es una entidad básicamente conformada por personas y recursos la cual realiza actividades de producción, comercialización y prestación de servicios con la finalidad de obtener una utilidad o beneficio es importante conocer esta definición ya que la presente investigación se llevara a cabo en una empresa de producción textil la cual tiene como finalidad obtener ganancias.

2.2.1 Clasificación de empresas

Según (Rincón Soto & Villareal Vásquez, 2014, pág. 43) las empresas se clasifican según los siguientes criterios.

Las actividades económicas nos identifican la diferencia que tiene cada empresa en la manera de costear el producto, y el manejo y el control de los inventarios.

Empresas de servicio: venden bienes intangibles, aquellos que no se pueden ver, ni tocar.

Empresas comerciales: venden bienes tangibles, tal cual como los compran, son bienes que se pueden ver y tocar.

Empresas industriales: Venden bienes tangibles que pasan por un proceso de fabricación.

Según (Bravo Valdivieso, 2013, pág. 3) manifiesta que

Existen algunos criterios para clasificar las empresas, para efectos contables se consideran más útiles los siguientes:

Por su naturaleza:

Empresas industriales: Son aquellas que se dedican a la transformación de materias primas en nuevos productos.

Empresas comerciales: Son aquellas que se dedican a la compra-venta de productos, convirtiéndose en intermediarias entre productores y consumidores.

Empresa de servicios: Son aquellas que se dedican a la venta de servicios a la colectividad.

Las empresas tienen una amplia clasificación, por su naturaleza que son las empresas industriales las cuales se dedican a la producción de bienes mediante la transformación de la materia prima en productos terminados como es la empresa ACUARELA TEX que se dedica a la fabricación de prendas de vestir, la cual utiliza como materia prima la tela para obtener productos finales como son las prendas.

2.3. Misión Organizacional

“La misión es un enunciado que refleja el objetivo principal de la empresa. Es un proceso a través del cual se pretende establecer el objetivo fundamental que la guiará. Si se cuenta con dicho enunciado, es más fácil lograr que todas las estrategias sean congruentes con la misión, pues pone de manifiesto los valores y preferencias que los accionistas desean transferir a la empresa e institucionalizarlos” (Ramírez Padilla, 2013, pág. 218).

“La misión es una meta general basada en los supuestos de los directivos en cuanto a los propósitos, las competencias y el lugar de la organización en el mundo. Formular la misión de una organización equivale a enunciar su principal razón de ser; implica identificar la función que cumple en la sociedad y, además, su carácter y filosofía básicos” (Huerta Mata & Rodríguez Castellanos , 2014).

La misión de toda organización refleja el propósito principal por el cual fue creada porque define lo que pretende cumplir en la sociedad, lo que pretende hacer y para quien lo va hacer, esta definición será útil al momento de analizar la misión de la empresa ACUARELA TEX.

2.4. Visión Organizacional

“Además de la misión, la empresa debe sentar su visión, es decir, debe establecer cómo se percibe en el futuro. De alguna manera, la visión representa la misión desde una perspectiva interna; esto es, las condiciones a las que aspira llegar la empresa en el largo plazo” (Ramírez Padilla, 2013, pág. 218).

“Es el escenario idealizado sobre el futuro de una organización, es decir, una meta que seduce a la gente para que trabaje por un futuro prometedor” (Huerta Mata & Rodríguez Castellanos , 2014, pág. 3).

La visión de las organizaciones es una exposición clara que indica hacia donde se dirige la empresa a largo plazo y que espera obtener, toda empresa debe contar con una visión bien estructurada para obtener beneficios futuros.

2.5. Contabilidad de costos

“La contabilidad de costos es una ampliación o extensión de la contabilidad financiera, de modo que el contador pueda adicional y simultáneamente determinar el costo de fabricación de un producto. Esta información permitirá al director de la empresa conocer los costos de producción y los de venta de sus artículos, para la toma de decisiones” (Rojas Risco, 2014, pág. 307).

“Sistema de información para predeterminar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar de los costos de producción, distribución, administración y financiamiento. La importancia de esta contabilidad radica en que permite tener una idea clara, correcta y objetiva de lo que cuesta producir un bien integrando en el costo los tres elementos, a saber: la mano de obra, la materia prima y los gastos indirectos de fabricación. Esta información es sumamente útil, pues en ella se sustentará la determinación del precio que permita recuperar las erogaciones realizadas en la producción y que genere un remanente para la capitalización de la empresa por medio de las utilidades” (Celaya Figueroa , 2013, pág. 14).

La contabilidad de costos se relaciona con la información de costos que ayuda a determinar lo que cuesta producir un bien, es útil para la gerencia a la hora de tomar decisiones sobre los recursos de la empresa y en la presentación de informes.

2.5.1. Objetivos de la contabilidad de costos

Según (Calleja Bernal, 2013, pág. 2) describe

Los objetivos de la contabilidad de costos son:

- a) *Determinar el costo de productos y servicios.*
- b) *Utilizar el estado de costos de producción.*
- c) *Identificar los diversos sistemas de costeo.*
- d) *Valuar los inventarios en una empresa manufacturera.*
- e) *Ubicar diferentes metodologías y tiempos para la determinación del costo.*
- f) *Detectar áreas de oportunidad para reducir costos*
- g) *Determinar un precio competitivo, considerando aspectos relevantes del negocio y del entorno.*
- h) *Determinar márgenes, una vez que se conoce el precio y el costo, para analizar productos y/o servicios de mayor valor agregado.*

Según (Ramírez Padilla, 2013, pág. 29) describe

Los objetivos de la contabilidad de costos son:

1. *Generar informes para medir la utilidad, proporcionando el costo de ventas correcto.*
2. *Valuar los inventarios.*
3. *Proporcionar reportes para ayudar a ejercer el control administrativo.*
4. *Ofrecer información para tomar decisiones.*
5. *Generar información para ayudar a la administración a fundamentar la estrategia competitiva.*
6. *Colaborar con la administración en el proceso de mejora continua mediante la eliminación de las actividades o procesos que no generan valor.*

Los objetivos de la contabilidad de costos se enfocan en medir e interpretar los resultados de cada uno de los costos, a través de la obtención de costos unitarios y totales representados en informes que sirven a la gerencia para la toma de decisiones, es importante conocer los objetivos

al momento de llevar a cabo el análisis de cada uno de los costos incurridos en la fabricación de prendas de vestir.

2.5.2. Características de la contabilidad de costos

Según (Isidro Chambergo, 2012, págs. 65,66) *manifiesta que las características de la contabilidad de costos son las siguientes:*

- a) Es analítica por presentación de información detallada por centros de responsabilidad.*
- b) Es proyectiva por cuanto tiene costos estimados, estándares y presupuestos para la gerencia.*
- c) Registra las operaciones internas de la empresa.*
- d) Informa sobre el movimiento y costo de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.*
- e) Los informes del proceso productivo se hacen en forma mensual.*
- f) Proporciona la información suficiente para minimizar los costos.*

Según (UNINFOR, 2016) *manifiesta algunos aspectos que pueden ser tomados como características de la contabilidad de costos:*

- Permite conocer entre otros el costo de producción y sus elementos, materia prima (MP), mano de obra (MO) y costos indirectos (GI), así como el costo de venta por unidad.*
- Expresa la capacidad productiva y su eficiencia tanto en términos cuantitativos como cualitativos para fines internos y que le permita a la administración elegir decisiones tanto nacionales como internacionales.*
- Forma parte de la contabilidad administrativa de tal forma que al clasificar, acumular, analizar y asignar los costos provee la información necesaria a la administración para la toma de decisiones.*

- *Identifica, define, mide, reporta y analiza los diversos elementos de los costos directos e indirectos asociados con la producción y la comercialización de bienes y servicios.*
- *Mide el desempeño, la calidad de los productos y la productividad.*

La contabilidad de costos posee características fundamentales que ayudan a tener un conocimiento general de los beneficios que brinda a las diferentes organizaciones que hagan buen uso de esta, una vez entendido su efecto podremos contribuir de mejor manera en el desarrollo de la investigación.

2.5.3. Importancia de la contabilidad de costos

Una contabilidad de costos bien planificada beneficia a una empresa industrial de muchas formas:

- *Contribuye al aumento de utilidades: los datos oportunos sobre costos permiten a la gerencia tomar decisiones correctas que reduzcan costos y mejoren ventas.*
- *Con la anterior explicación se comprende la gran ventaja de poder detallar los costos de la materia prima o materiales, mano de obra y procesos de transformación relacionadas con un artículo unitario específico.*
- *La Gerencia, mediante el estudio de los costos, puede reducirlos con el cambio de materiales, de mano de obra, de diseño de producto, etc. Este análisis lleva el nombre de control de costos y es el eje fundamental del ciclo de producción con éxito.*
- *Un cuidadoso análisis de costos, quizás la reducción o ampliación de turnos, la reducción de mano de obra, el uso de maquinaria moderna y adecuada, etc., permitirá adecuar el precio de venta para que el producto goce de mayor demanda.*
- *Los informes sobre costos de distribución o venta orienta al plan de ventas hacia productos que dejan mayor utilidad.*

- *Es evidente que al tecnificar el control de costos se proporciona a la empresa una herramienta efectiva que le permitirá operar con un alto margen de seguridad. (Rojas Risco, 2014, pág. 312).*

“La importancia de la contabilidad de costos radica no en la información como tal, sino en la interpretación que hagas de la misma y la forma en que la utilices para optimizar los procesos productivos y aumentar las utilidades. Es decir que, al igual que la contabilidad general y los balances que de ella derivan, se constituye en una herramienta invaluable para la toma de decisiones acertadas” (UNIVÍA, 2014)

La contabilidad de costos es de gran importancia para las empresas que tienen la necesidad de llevar un control sobre sus recursos, por ende, obtener mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio proporcionando a la gerencia la información suficiente para la toma de decisiones.

2.6. Concepto de Costos

“Los costos son las inversiones que se realizan con la expectativa de obtener beneficios presentes y/o futuros. Por lo tanto, reconocer los costos de una actividad es reconocer el monto de la inversión realizada” (Rincón Soto & Villareal Vásquez, 2014, pág. 18).

“El costo o valor histórico original consiste en que las transacciones y los eventos económicos que cuantifica la contabilidad se registran según las cantidades de efectivo o su equivalente que resulten afectadas, o bien, según la estimación razonable que de ellos se haga al momento en que se consideren realizados contablemente” (Calleja Bernal, 2013, pág. 6).

“El costo constituye una inversión, es recuperable, trae consigo ganancia, es un concepto que tiene vigencia en la empresa industrial (Costo de Materia Prima, Costo de mano de Obra, etc.)” (Bravo Valdivieso, 2013, pág. 6).

Se entiende por costo a los recursos que han de invertirse para la producción de un bien o servicio en un periodo de tiempo determinado esperando obtenerse mejores beneficios futuros.

2.6.1. Clasificación de costos

Según (Rojas Risco, 2014, pág. 317) describe

Es difícil hablar de un tipo uniforme de costos; hay muchos factores en que se basa un intento de clasificación.

Por relación con productos:

Directos:

- *Materiales*
- *Mano de obra*
- *Costo de fabricación*

Indirectos:

- *Materiales*
- *Mano de obra*
- *Costo de fabricación*

Por naturaleza de operaciones:

- *Por órdenes de producción*
- *Por procesos o departamentos*
- *Por clases o grupos de artículos*
- *Por costo de montaje*
- *Por actividad (ABC)*

Por método de cálculo o fecha:

- *Costos diarios, semanales o mensuales*

- *Costos reales o históricos*
- *Costos estimados o venta*
- *Costos administrativos*
- *Costos financieros*

Por función del negocio:

- *Costo de producción o fabricación*
- *Costos de distribución o venta*
- *Costos administrativos*
- *Costos financieros*

Por clase de negocio:

- *Costo para bancos y compañías de seguros*
- *Costos para producción*
- *Costos para almacenes*
- *Costos para empresas de servicios (luz, agua, teléfono, hospitales y escuelas)*

Por su relación con producción:

- *Fijos: no varían por la capacidad de la fábrica*
- *Variables: Cambian según el volumen de producción*

Según (Calleja Bernal, 2013, pág. 10) describe

Los costos pueden clasificarse desde muy diferentes puntos de vista, como se aprecia a continuación.

- a) Costos de producción o de venta.*
- b) Costos primos o de conversión.*
- c) Costos absorbentes o variables.*

- d) *Costos fijos o variables.*
- e) *Costos relevantes o no relevantes.*
- f) *Costos históricos o predeterminados.*
- g) *Costos por órdenes o por procesos.*
- h) *Costos directos o indirectos.*

Los costos son clasificados de diferentes maneras dependiendo de la naturaleza del negocio para la presente investigación se ha considerado el análisis respectivo de los costos según la función del negocio ya que la empresa donde se llevará a cabo la presente investigación es una empresa de producción o fabricación de prendas de vestir, como segundo aspecto importante es la naturaleza de operaciones que son los costos por actividades.

2.7. Costos de producción

“El costo de producción se genera en el proceso de transformar las materias primas en productos terminados” (García Colín , 2014, pág. 14)

“Representa todas las operaciones realizadas desde la adquisición del material, hasta su transformación en artículo de consumo o de servicio, integrado por Material, Sueldos y salarios y Gastos Indirectos de Producción” (UNINFOR, 2016).

El costo de producción representa todas las operaciones realizadas desde la adquisición de la materia prima hasta su transformación en productos terminado donde se determina todos los costos incurridos para poder obtener un precio final.

2.7.1. Elementos del costo de producción

Los costos de manufactura, también llamados costos de producción, se clasifican en tres elementos básicos: 1. Materiales directos 2. Mano de obra directa y 3. Gastos indirectos de fabricación. (Vanderbeck & Mitchell, 2017, págs. 17,18)

1. Materiales directos

Los materiales que se vuelven parte de cierto producto manufacturado y que pueden identificarse con facilidad con ese producto se clasifican como materiales directos. Algunos ejemplos incluyen madera empleada en la fabricación de muebles, tela usada en la producción de ropa, mineral de hierro usado en la fabricación de productos de acero y hule destinado a la fabricación de calzado deportivo.

Muchos tipos de materiales y suministros necesarios para el proceso de manufactura no pueden identificarse con facilidad con algún artículo manufacturado específico o tienen un costo relativamente insignificante. Artículos como lijas que se usan para pulir muebles, lubricantes empleados en la maquinaria y otros artículos de uso general en la fábrica se clasifican como materiales indirectos. Los materiales que en realidad se vuelven parte del producto terminado, pero cuyos costos son relativamente insignificantes, se clasifican de manera similar, como hilo, tornillos, remaches, clavos y adhesivos, lo cual hace que resulte poco eficaz en cuanto a costo rastrearlos hasta los productos específicos. (Vanderbeck & Mitchell, 2017, págs. 17,18)

Los materiales directos son todos aquellos bienes tangibles o intangibles que intervienen directamente en la fabricación de un bien, en algunos casos la identificación de dichos materiales no se puede lograr con facilidad.

2. Mano de obra directa

La mano de obra de quienes trabajan de forma directa sobre el producto manufacturado, como los operadores de maquinaria o los trabajadores de la línea de ensamble, se clasifica como mano de obra directa. Los individuos a los que se les requiere para el proceso de manufactura, pero que no trabajan de forma directa sobre las unidades que se fabrican, se consideran mano de obra indirecta. Esta clasificación incluye a jefes de departamento, inspectores, estibadores, y personal de mantenimiento de fábrica. los costos relacionados con la nómina de los trabajadores

de la fábrica, como impuestos sobre nómina, seguro médico en grupo, pago por enfermedad, pago por vacaciones y días festivos, aportaciones al programa de retiro y otras prestaciones, por lo general, se consideran costos de mano de obra indirecta. Sin embargo, algunas empresas, en forma más adecuada, consideran los costos relacionados con la nómina de los trabajadores directos como un costo adicional de mano de obra directa, con la finalidad de determinar con mayor precisión cuánto cuesta en realidad cada hora de mano de obra directa.

Al tiempo en que los procesos de manufactura se han vuelto cada vez más automatizados, el costo de mano de obra directa como porcentaje del costo total del producto ha disminuido para muchas empresas. Por ejemplo, Harley-Davidson dejó de rastrear desde hace muchos años la mano de obra directa como una categoría separada de costos, porque era solo de 10% del total del costo del producto, pero requería mucho esfuerzo rastrear hasta los puestos de producción individuales. (Vanderbeck & Mitchell, 2017, págs. 17,18)

3. Gastos indirectos de fabricación

Los gastos indirectos de fabricación, también conocidos como gastos generales de manufactura y carga de fábrica, incluyen todos los costos relacionados con la manufactura de un producto, excepto los materiales directos y mano de obra directa. Por lo tanto, los gastos indirectos de fabricación incluyen los materiales indirectos mencionados y la mano de obra indirecta, más otros gastos de manufactura en los que se incurrió en la operación de una fábrica, como depreciación, seguros e impuesto de propiedad sobre el edificio de la fábrica, maquinaria y equipo, así como calefacción en las instalaciones, energía eléctrica y mantenimiento. Al tiempo en que las fábricas se han vuelto más automatizadas, han incrementado de forma sorprendente los gastos indirectos de fabricación como porcentaje del costo total de manufactura o producción. (Vanderbeck & Mitchell, 2017, págs. 17,18)

Según (Rivero Zanatta, 2015, págs. 35,36) detalla cada elemento del costo:

Materiales: Son los principales recursos en la producción y se transforman en productos terminados, adicionándoles el costo de mano de obra y los costos indirectos de fabricación. Se dividen en:

- *Materiales directos: Son aquellos que son plenamente identificables con el bien terminado y representan el principal costo de materiales. En la medida en que las empresas tengan la capacidad para identificar los materiales directos la mayoría lo serán.*
- *Materiales indirectos: Forman parte de los costos indirectos de fabricación, se involucran de manera indirecta en la elaboración del producto terminado y sus costos no son representativos del costo total del producto.*

Mano de obra: Representan el esfuerzo, ya sea físico o mental, en la elaboración de un bien. Se divide en dos también:

- *Mano de obra directa: Se relaciona directamente con la fabricación del bien. Generalmente su costo es la remuneración de los trabajadores que están en contacto directo con los bienes o servicios.*
- *Mano de obra indirecta: Es parte de los costos indirectos de fabricación porque no interviene en la producción directamente.*

Costos indirectos de fabricación: Aquí se acumulan los siguientes costos que no pueden asociarse directamente con algún producto específico. A continuación, se muestra como se dividen:

- *Materiales indirectos*
- *Mano de obra indirecta*

- *Otros costos indirectos de fabricación: Alquiler, servicios públicos y depreciación de los equipos de planta, entre otros.*

Los elementos del costo de producción son: materiales directos, mano de obra directa, gastos indirectos de fabricación dependiendo de la naturaleza del negocio se establecen los diferentes elementos del costo, por lo general siempre están involucrados los tres elementos lo que varía son sus recursos indirectos de fabricación.

2.8.Sistema de costos

El maestro C.P. Armando Ortega Pérez de León menciona en su libro *Contabilidad de costos*, que sistemas de costos, en lo referente a la función de producción, son: “*El conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tienen por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de la operaciones fabriles adecuadas*” (García Colín , 2014, págs. 116,117).

“*Un sistema de costos es el conjunto de procedimientos analíticos de costeo que aplican las diferentes empresas e instituciones para la determinación de los costos de producción, de comercialización o de servicios que produce, vende o presta a los usuarios*” (Isidro Chamberg, 2012, pág. 116).

Sistemas de costos es el conjunto de técnicas analíticas de costeo que utilizan las diferentes empresas para determinar los costos de producción y tener un control sobre los recursos utilizados en las operaciones que realizan.

2.8.1. Objetivo de sistemas de costos

“El objetivo principal es presentar oportunamente informes analíticos a los ejecutivos para la toma de decisiones en distintas opciones absorción de costos, utilidad por artículos, eficiencia, etc.”(ALISAN & ALVARADO, 2014, pág. 84).

“Un sistema de costos bien diseñado, acorde con las características de la empresa y que tome en consideración las posibilidades y limitaciones de la organización tendrá como objetivo principal determinar, acumular e informar acerca del costo unitario y ofreciendo la seguridad de que la información proporcionada a la gerencia será un medio eficaz para la toma de decisiones” (Jiménez Boulanger & Espinoza Gutiérrez, 2015)

El objetivo de los sistemas de costos es brindar una herramienta que ayude a la elaboración de informes y brinde seguridad de la información presentada, para la toma de decisiones por parte de la gerencia.

2.8.2. Clasificación del sistema de costos

Según (ALISAN & ALVARADO, 2014) manifiesta que

Existen cuatro clases de sistemas de costos con sus diferentes características y se adaptan de acuerdo a las necesidades de cada empresa, entre los más conocidos están:

- *Sistema por Órdenes de Producción*
- *Sistema por Procesos*
- *Costos por Actividades(ABC)*
- *Costos Estándar*

Tomando como referencia el tipo de producción que se realiza en la empresa ACUARELA TEX, se ha visto la necesidad de un sistema de costos ABC, el cual permita

identificar las actividades que se llevan a cabo en la producción y una vez determinados proceder a asignar los costos por actividad.

2.9.Sistema de Costos ABC

“El costo basado en actividades (activity based costing, ABC) reconoce que no todos los costos pueden clasificarse como fijos o variables, y considera estas actividades sin relación con el volumen que crean costos indirectos, como el número de configuraciones de la maquina o los cambios en el diseño del producto requeridos para una línea específica de productos” (Vanderbeck & Mitchell, 2017, pág. 210).

El método ABC proporciona una alternativa diferente para clasificar el comportamiento de los costos indirectos de fabricación de la siguiente forma:

- *Se incurre en costos a nivel unitario cada vez que se procesa una unidad. Los costos relacionados con el mafeo de maquinaria, como energía y mantenimiento, por lo general se consideran costos a nivel unitario, ya que dichos costos permiten producir cada unidad.*
- *Se incurre en algunos costos como grupo o lote de productos que se procesa. Los costos a nivel de lote podrían incluir la configuración de maquinaria a los costos del movimiento del material. Por ejemplo, ocurre una configuración de maquinaria cada vez que esta se modifica para procesar un producto distinto, pero miles de unidades (el lote) pueden producirse en esa corrida de producción. Un montacargas puede mover una tarima que contenga varias partes.*
- *Se incurre en los costos a nivel producto, como los costos de ingeniería y de diseño, para respaldar cierto producto o un tipo de productos.*

- *Los costos como renta, seguros e impuestos a la propiedad, que proporcionan a la planta la capacidad de fabricar productos, se conocen como costos de instalación. (Vanderbeck & Mitchell, 2017, pág. 210)*

“El costeo basado en actividades es un sistema que primero acumula los costos de cada actividad en una organización y luego los aplica a los productos, los servicios u otros objetos del costo mediante el uso apropiado de factores relacionados con el origen de estos. El objetivo de este sistema es controlar o vigilar los costos de cada producto en lugar de asignarlos de una manera arbitraria” (Ramírez Padilla, 2013, pág. 67)

El sistema de costos ABC es considerado como el más conveniente a la hora de costear para determinar el costo de productos terminados de forma eficiente ya que asigna los costos en base a cada actividad realizada para la confección de las prendas.

2.9.1. Objetivos del sistema de costos ABC

Según (Zapata Sánchez, 2015, pág. 307) manifiesta que:

Los objetivos fundamentales del costeo basado en actividades son:

- *Obtener información precisa sobre el costo de las actividades y procesos de la empresa, optimizando el uso de recurso y orientando la organización hacia el mercado.*
- *Ser una medida del desempeño, que permita mejorar los objetivos de satisfacción y eliminar el desperdicio en actividades operativas y administrativas.*
- *Proporcionar información para la planeación del negocio, determinación de utilidades, control y reducción de costos y toma de decisiones estratégicas.*
- *Integrar toda la información necesaria para llevar adelante la empresa. Así, las organizaciones pueden extender la administración de costos para que reflejen las actividades mediatas como la fabricación, ventas, finanzas, procesos, etc.*

Los objetivos se enfocan en brindar una información confiable de costos incurridos en la producción, obteniendo información del desempeño que ayudara a tomar mejores decisiones de cambio.

2.9.2. Características del sistema de costos ABC

Según (Gerencie.com, 2017) describe las principales características de los sistemas de costos ABC:

- *Es una herramienta clave para el aumento de la competitividad.*
- *Brinda información a la empresa que le permite definir si ante un precio que le viene dado, le conviene o no participar en este mercado.*
- *El sistema de costos ABC se basa en el principio de que la actividad es la generadora de costos y que los productos consumen actividades.*
- *Los productos generan actividades y las actividades consumen costos.*

El sistema de costos ABC se caracteriza por costear de acuerdo a las actividades que desarrolla la empresa lo cual es de gran ayuda analizando únicamente las actividades primordiales de la empresa.

CAPÍTULO III

3. PROPUESTA

DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS ABC PARA LA EMPRESA ACUARELA TEX, EN LA CIUDAD DE ATUNTAQUI PROVINCIA DE IMBABURA.

3.1. Antecedentes

Una vez realizado el diagnóstico situacional se pudo evidenciar que ACUARELA TEX tiene una deficiencia en la determinación de costes en las prendas de vestir que se confeccionan en la fábrica, debido a que la empresa no posee un sistema de costeo específico para su producción ocasionando desperdicios y pérdidas monetarias.

El costo de mano de obra directa es realizado por la jefa de producción en base a tiempos y unidades producidas.

El costo de materia prima e insumos es realizado por las patronistas (persona que realiza moldes de las prendas), donde de acuerdo a los pedidos se analiza el rendimiento de la materia prima y derivado de ella los insumos que intervienen en la prenda.

Los tres elementos del costo son entregados a la gerencia de manera separada consecuentemente de esto el gerente analiza y costea estos resultados con la finalidad de obtener el precio de la prenda.

3.2. Propósito

La propuesta tiene el objetivo de dar a conocer a los gerentes de ACUARELA TEX el diseño de un sistema de costos ABC que ayude y contribuya al análisis del costeo de prendas para obtener un precio real, debido a que se analiza detenidamente todas las actividades que

intervienen en la elaboración, las cuales serán distribuidas a cada departamento con la finalidad de cumplir con sus objetivos estratégicos de la empresa.

3.3. Beneficiarios

Como principales beneficiarios son: la gerencia debido a que obtendrá mejores utilidades, por lo que el sistema optimizará los recursos ya así se reducirán los gastos dando paso a obtener mejor rentabilidad.

Como segundo beneficiario tenemos el área administrativa ya que optimizará el recurso tiempo realizando actividades con eficiencia y eficacia.

3.4. Diseño técnico de la propuesta

3.4.1. Introducción

Sistema de costos ABC para la empresa ACUARELA TEX

Para llevar a cabo el diseño de un sistema basado en actividades para la empresa ACUARELA TEX, en primer lugar, se hace un análisis del proceso productivo, con el cual se obtiene la información suficiente que permite visualizar el proceso y detectar las actividades que añaden valor al producto.

3.4.2. Objetivos de la propuesta

Objetivo General:

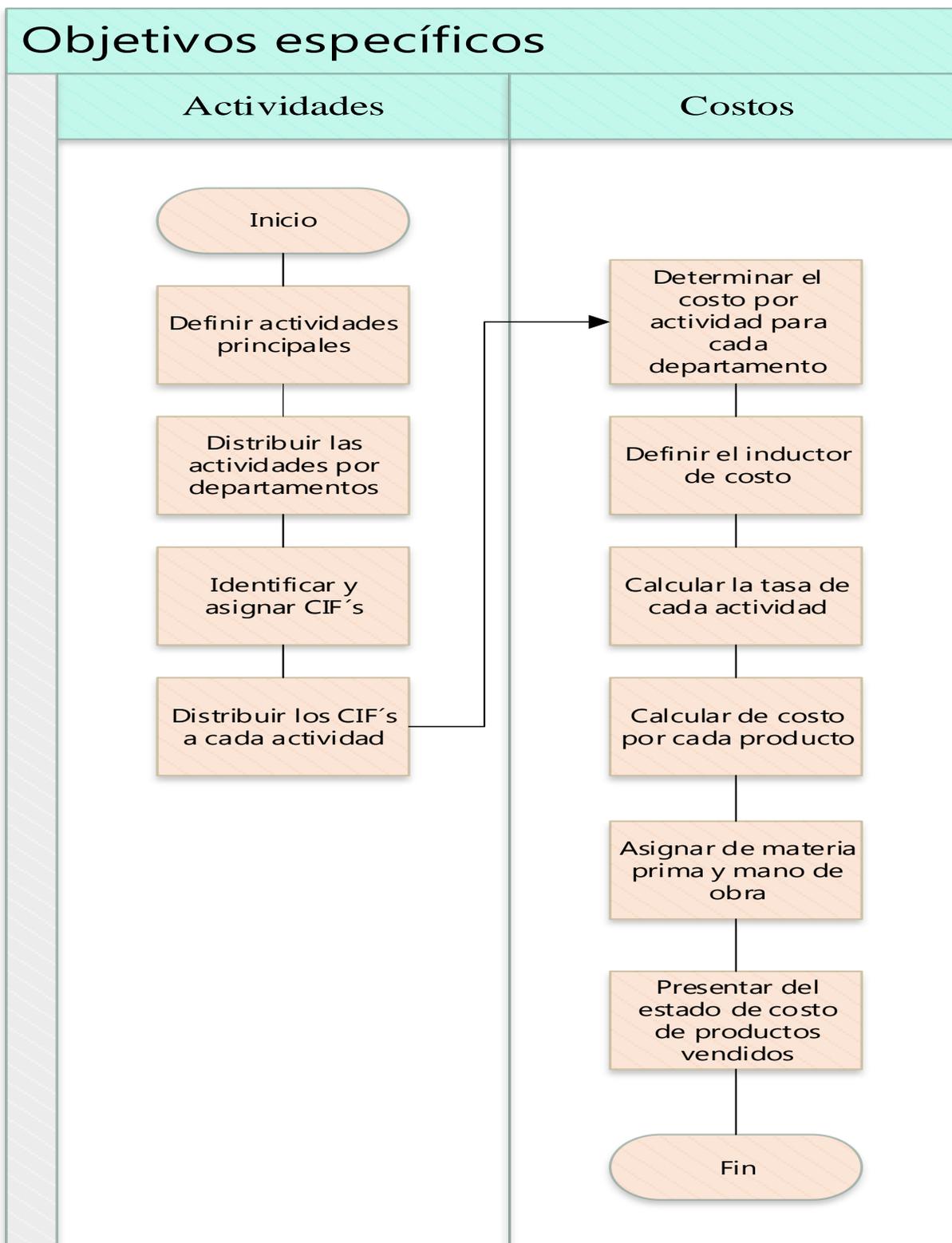
Diseñar un sistema de costos ABC en la empresa ACUARELA TEX mediante la presentación de una propuesta con la utilización de herramientas contables y financieras para tratar de solucionar problemas existentes en la empresa en la actualidad.

3.4.3. Objetivos Específicos:

Pasos para realizar el diseño de un sistema de costos ABC para la empresa ACUARELA TEX ubicada en el cantón Antonio Ante.

- Analizar y definir las actividades principales de la empresa
- Distribuir las actividades por departamentos de producción
- Identificar y distribuir los CIF principales por departamento
- Aplicación de bases de distribución para distribuir los CIF hacia las actividades
- Determinar el costo por actividad para cada departamento
- Definir el inductor de costo para cada actividad
- Cálculo de la tasa para cada actividad
- Cálculo del costo por producto
- Asignación de la materia prima y mano de obra directa
- Presentación del estado de costo de productos vendidos

Gráfico 1. Objetivos de la propuesta



a) Analizar y definir las actividades principales de la empresa

Se verifica con el personal de la compañía y con ayuda de las órdenes de producción, se delimitaron las actividades por producto, de acuerdo a la frecuencia de ejecución, las que son más representativas y añaden valor al producto. En el siguiente cuadro se procede a detallar una lista de las actividades o tareas de la empresa más relevantes y responsables en el proceso productivo de las prendas de vestir.

TABLA N° 21 Detalle de actividades y sus responsables

ACTIVIDAD	RESPONSABLE
Recibir la solicitud de compras	Gerente general
Realizar el pedido	Gerente general
Realizar el pago	Gerente general
Recibir los materiales	Bodeguero
Verificar que las cantidades sean las correctas	Bodeguero
Registrar los materiales en el sistema	Bodeguero
Colocar los materiales en la estantería	Bodeguero
Realizar el trazo de la plantilla	Jefe de diseño
Imprimir la plantilla	Jefe de diseño
Realizar el diseño solicitado	Jefe de diseño
Imprimir el diseño en negativos	Jefe de diseño
Tender la tela	Cortador
Colocar la platilla	Cortador
Cortar en piezas	Cortador
Agrupar por piezas y tallas	Cortador
Colocar la tinta en el pulpo eléctrico	Estampador
Colocar la tela en el área de estampado	Estampador
Agrupar por piezas y tallas	Estampador
Preparar el paquete	Costurera
Unir piezas	Costurera
Cortar hilos	Jefe de producción
Colocar etiquetas	Jefe de producción
Empacar el producto	Jefe de producción
Registrar en el sistema los productos terminados	Jefe de producción
Enviar el producto a las cadenas	Jefe de producción
Facturar los productos enviados	Auxiliar contable
Cobrar lo facturado	Auxiliar contable

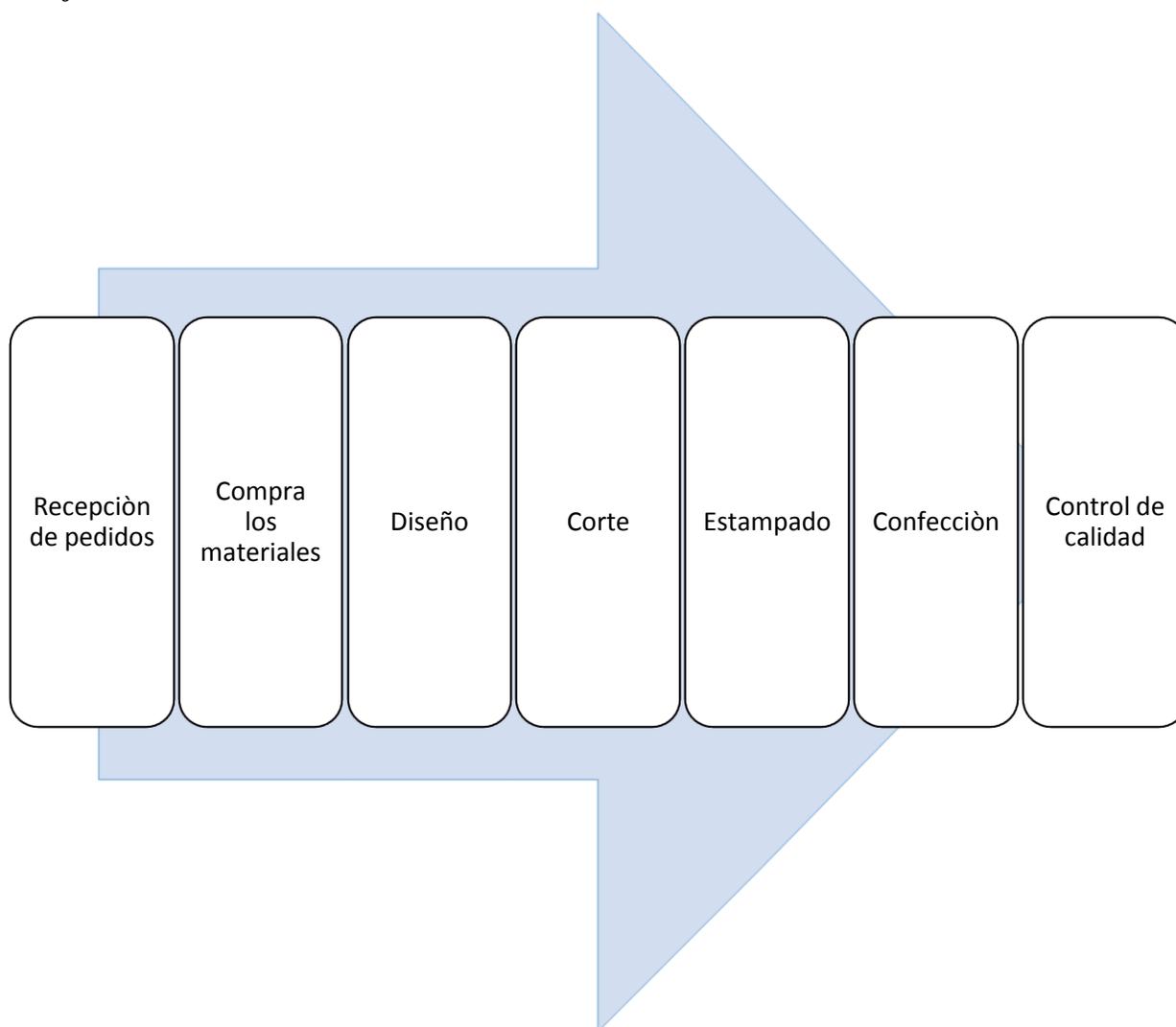
Fuente: Entrevista al personal de ACUARELA TEX

Elaborado por: La autora

b) Distribuir las actividades por departamentos de producción

La empresa ACUARELA TEX está dividida en centros de actividad, que se puede apreciar en el siguiente gráfico y en la tabla, estos centros fueron identificados mediante observación directa y entrevista realizada al contador de la empresa. Una vez identificados los centros o departamentos se toma las actividades relevantes de la empresa y se distribuye en cada departamento.

Gráfico N° 16 Proceso de los Centros de Costo



Fuente: Proceso productivo de la empresa ACUARELA TEX
Elaborado por: La autora

TABLA N° 22 Distribución de Actividades por departamentos

	VENTAS	CONTABILIDAD	DISEÑO Y PROTRONAJE	DISEÑO GRAFICO	CORTE	ESTAMPADO	CONFECCION	CONTROL DE CALIDAD
Recibir la solicitud de compras	X							
Realizar el pedido	X							
Realizar el pago		X						
Recibir los materiales							X	
Verificar que las cantidades sean las correctas							X	
Registrar los materiales en el sistema							X	
Colocar los materiales en la estantería							X	
Realizar el trazo de la plantilla			X					
Imprimir la plantilla			X					
Realizar el diseño solicitado				X				
Imprimir el diseño en negativos				X				
Tender la tela					X			
Colocar la platilla					X			
Cortar en piezas					X			
Agrupar por piezas y tallas					X			
Colocar la tinta en el pulpo eléctrico						X		
Colocar la tela en el área de estampado						X		
Agrupar por piezas y tallas						X		
Preparar el paquete							X	
Unir piezas							X	
Cortar hilos								X
Colocar etiquetas								X
Empacar el producto								X
Registrar en el sistema los productos terminados								X
Enviar el producto a las cadenas								X
Facturar los productos enviados		X						
Cobrar lo facturado		X						

Fuente: Investigación directa

Elaborado por: La autora

c) Identificar y distribuir los CIF principales por departamento

Para la identificación de los CIF de la empresa ACUARELA TEX se respaldó en los conocimientos y la experiencia del personal y se verificaron los datos históricos que se generan al año, que deben ser cubiertos para permitir el buen funcionamiento de la empresa. Los gastos relevantes encontrados son los siguientes:

- Teléfono
- Agua
- Energía Eléctrica
- Internet
- Arriendo
- Pasajes
- Alimentación
- Capacitaciones
- Papelería y artículos de oficina
- Materiales de despacho
- Combustible
- Pólizas de seguros

Luego se procede a distribuir los CIF en cada departamento del proceso productivo que agregan valor a la empresa.

TABLA N° 23 Relación CIF con departamentos

CONCEPTO	VENTAS	CONTABILIDAD	DISEÑO Y PROTRONAJE	DISEÑO GRAFICO	CORTE	ESTAMPADO	CONFECCION	CONTROL DE CALIDAD	TOTAL
Teléfono									
Agua									
Energía Eléctrica									
Internet									
Arriendo									
Pasajes									
Alimentación									
Capacitaciones									
Papelería y artículos de oficina									
Materiales de despacho									
Combustible									
Pólizas de seguros									

Fuente: Investigación directa

Elaborado por: La autora

d) Aplicación de bases de distribución para distribuir los CIF hacia las actividades.

La base de distribución de acuerdo a los costos ABC es el elemento que permite establecer la forma en que se distribuirá los CIF.

A continuación, se determina la base de distribución, la cual se ha considerado la más relevante dentro del proceso productivo de la empresa y según el criterio del investigador, esta base es la siguiente:

- **Número de personas**

Dependiendo de la razón u objeto del CIF, tendrá una aplicación diferente y en relación a las actividades por departamento se fija un volumen total en la base de distribución, es decir, para determinada actividad de cada departamento, se establece el total de número de personas que laboran.

Luego se calcula el factor de distribución totalizando los costos según la base de distribución que lo genera y se divide para el total del volumen de la base correspondiente. Este valor generado suministra la razón de comportamiento del costo por unidad de volumen de la base.

El cálculo de los factores de distribución se desarrolló para cada departamento de la empresa como se muestra a continuación.

TABLA N° 24 Aplicación de la base de distribución del departamento de ventas hacia las actividades

VENTAS							
CONCEPTO	COSTO	BASE DE DISTRIBUCIÓN	ACTIVIDAD	VOLUMEN	FACTOR		
Teléfono		N° de Personas	Recibir la solicitud de compras				
Agua							
Energía Eléctrica							
Internet							
Arriendo							
Pasajes							
Alimentación			Realizar el pedido				
Capacitaciones							
Papelería y artículos de oficina							
Materiales de despacho							
Combustible							
Pólizas de seguros							
TOTAL	SUMATORIA					SUMATORIA	DIVIDIR COSTOS/ VOLUMEN =

Fuente: Investigación directa
Elaborado por: La autora

TABLA N° 25 Aplicación de la base de distribución del departamento de contabilidad hacia las actividades

CONTABILIDAD					
CONCEPTO	COSTO	BASE DE DISTRIBUCIÓN	ACTIVIDAD	VOLUMEN	FACTOR
Teléfono		N° de Personas	Realizar el pago		
Agua					
Energía Eléctrica					
Internet					
Arriendo			Facturar los productos enviados		
Pasajes					
Alimentación					
Capacitaciones					
Papelería y artículos de oficina			Cobrar lo facturado		
Materiales de despacho					
Combustible					
Pólizas de seguros					
TOTAL	SUMATORIA			SUMATORIA	DIVIDIR = COSTOS/VOLUMEN

Fuente: Investigación propia

Elaborado por: La autora

TABLA N° 26 Aplicación de la base de distribución del departamento de diseño y patronaje hacia las actividades

DISEÑO Y PATRONAJE					
CONCEPTO	COSTO	BASE DE DISTRIBUCIÓN	ACTIVIDAD	VOLUMEN	FACTOR
Teléfono		N° de Personas	Realizar el trazo de la plantilla		
Agua					
Energía Eléctrica					
Internet					
Arriendo					
Pasajes					
Alimentación			Imprimir la plantilla		
Capacitaciones					
Papelería y artículos de oficina					
Materiales de despacho					
Combustible					
Pólizas de seguros					
TOTAL	SUMATORIA			SUMATORIA	DIVIDIR = COSTOS/ VOLUME N

Fuente: Investigación propia

Elaborado por: La autora

TABLA N° 27 Aplicación de la base de distribución del departamento de diseño gráfico hacia las actividades.

DISEÑO GRÁFICO					
CONCEPTO	COSTO	BASE DE DISTRIBUCIÓN	ACTIVIDAD	VOLUMEN	FACTOR
Teléfono		N° de Personas	Realizar el diseño solicitado		
Agua					
Energía Eléctrica					
Internet					
Arriendo					
Pasajes					
Alimentación			Imprimir el diseño en negativos		
Capacitaciones					
Papelería y artículos de oficina					
Materiales de despacho					
Combustible					
Pólizas de seguros					
TOTAL	SUMATORIA				SUMATORIA

Fuente: Investigación propia
Elaborado por: La autora

TABLA N° 28 Aplicación de la base de distribución del departamento de corte hacia las actividades.

CORTE					
CONCEPTO	COSTO	BASE DE DISTRIBUCIÓN	ACTIVIDAD	VOLUMEN	FACTOR
Teléfono		N° de Personas	Tender la tela		
Agua					
Energía Eléctrica					
Internet					
Arriendo			Colocar la platilla		
Pasajes					
Alimentación					
Capacitaciones					
Papelería y artículos de oficina			Cortar en piezas		
Materiales de despacho					
Combustible					
Pólizas de seguros			Agrupar por piezas y tallas		
TOTAL	SUMATORIA				

Fuente: Investigación propia
Elaborado por: La autora

TABLA N° 29 Aplicación de la base de distribución del departamento de estampado hacia las actividades

ESTAMPADO					
CONCEPTO	COSTO	BASE DE DISTRIBUCIÓN	ACTIVIDAD	VOLUMEN	FACTOR
Teléfono		N° de Personas	Colocar la tinta en el pulpo eléctrico		
Agua					
Energía Eléctrica					
Internet					
Arriendo			Colocar la tela en el área de estampado		
Pasajes					
Alimentación					
Capacitaciones					
Papelería y artículos de oficina			Agrupar por piezas y tallas		
Materiales de despacho					
Combustible					
Pólizas de seguros					
TOTAL	SUMATORIA			SUMATORIA	DIVIDIR = COSTOS/VOLUMEN

Fuente: investigación propia
Elaborado por: La autora

TABLA N° 30 Aplicación de la base de distribución del departamento de confección hacia las actividades

CONFECCIÓN					
CONCEPTO	COSTO	BASE DE DISTRIBUCIÓN	ACTIVIDAD	VOLUMEN	FACTOR
Teléfono		N° de Personas	Preparar el paquete		
Agua					
Energía Eléctrica			Unir piezas		
Internet					
Arriendo			Recibir los materiales		
Pasajes					
Alimentación			Verificar que las cantidades sean las correctas		
Capacitaciones					
Papelería y artículos de oficina			Registrar los materiales en el sistema		
Materiales de despacho					
Combustible			Colocar los materiales en la estantería		
Pólizas de seguros					
TOTAL	SUMATORIA			SUMATORIA	DIVIDIR = COSTOS/VOLUMEN

Fuente: Investigación propia
Elaborado por: La autora

TABLA N° 31 Aplicación de la base de distribución del departamento de control de calidad hacia las actividades

CONTROL DE CALIDAD					
CONCEPTO	COSTO	BASE DE DISTRIBUCIÓN	ACTIVIDAD	VOLUMEN	FACTOR
Teléfono		N° de Personas	Cortar hilos		
Agua			Colocar etiquetas		
Energía Eléctrica			Empacar el producto		
Internet			Registrar en el sistema los productos terminados		
Arriendo					
Pasajes					
Alimentación					
Capacitaciones					
Papelería y artículos de oficina					
Materiales de despacho					
Combustible					
Pólizas de seguros					
TOTAL	SUMATORIA			SUMATORIA	DIVIDIR = COSTOS/VOLUMEN

Fuente: Investigación propia

Elaborado por: La autora

e) Determinar el costo por actividad para cada departamento

El costo es obtenido al multiplicar el factor por el volumen de cada actividad de acuerdo a la base de distribución, luego se totalizan los productos obtenidos.

El procedimiento se realiza para cada departamento como se muestra a continuación:

TABLA N° 32 Determinación del costo de actividad para ventas

VENTAS			
Recibir la solicitud de compras			
BASE DE DISTRIBUCIÓN	VOLUMEN	FACTOR	TOTAL
N° DE PERSONAS			
TOTAL			
Realizar el pedido			
BASE DE DISTRIBUCIÓN	VOLUMEN	FACTOR	TOTAL
N° DE PERSONAS			
TOTAL			

Fuente: Investigación propia

Elaborado por: La autora

TABLA N° 33 Determinación del costo de actividad para contabilidad

CONTABILIDAD			
Realizar el pago			
BASE DE DISTRIBUCIÓN	VOLUMEN	FACTOR	TOTAL
N° DE PERSONAS			
TOTAL			
Facturar los productos enviados			
BASE DE DISTRIBUCIÓN	VOLUMEN	FACTOR	TOTAL
N° DE PERSONAS			
TOTAL			
Cobrar lo facturado			
BASE DE DISTRIBUCIÓN	VOLUMEN	FACTOR	TOTAL
N° DE PERSONAS			
TOTAL			

Fuente: Investigación propia

Elaborado por: La autora

TABLA N° 34 Determinación del costo de actividad para diseño y patronaje

DISEÑO Y PATRONAJE			
Realizar el trazo de la plantilla			
BASE DE DISTRIBUCIÓN	VOLUMEN	FACTOR	TOTAL
N° DE PERSONAS			
TOTAL			
Imprimir la plantilla			
BASE DE DISTRIBUCIÓN	VOLUMEN	FACTOR	TOTAL
N° DE PERSONAS			
TOTAL			

Fuente: Investigación propia

Elaborado por: La autora

TABLA N° 35 Determinación del costo de actividad para diseño gráfico

DISEÑO GRÁFICO			
Realizar el diseño solicitado			
BASE DE DISTRIBUCION	VOLUMEN	FACTOR	TOTAL
N° DE PERSONAS			
TOTAL			
Imprimir el diseño en negativos			
BASE DE DISTRIBUCION	VOLUMEN	FACTOR	TOTAL
N° DE PERSONAS			
TOTAL			

Fuente: Investigación propia

Elaborado por: La autora

TABLA N° 36 Determinación del costo de actividad para corte

CORTE			
Tender la tela			
BASE DE DISTRIBUCION	VOLUMEN	FACTOR	TOTAL
N° DE PERSONAS			
TOTAL			
Colocar la platilla			
BASE DE DISTRIBUCION	VOLUMEN	FACTOR	TOTAL
N° DE PERSONAS			
TOTAL			
Cortar en piezas			
BASE DE DISTRIBUCION	VOLUMEN	FACTOR	TOTAL
N° DE PERSONAS			
TOTAL			
Agrupar por piezas y tallas			
BASE DE DISTRIBUCION	VOLUMEN	FACTOR	TOTAL
N° DE PERSONAS			
TOTAL			

Fuente: Investigación propia

Elaborado por: La autora

TABLA N° 37 Determinación del costo de actividad para estampado

ESTAMPADO			
Colocar la tinta en el pulpo eléctrico			
BASE DE DISTRIBUCION	VOLUMEN	FACTOR	TOTAL
N° DE PERSONAS			
TOTAL			
Colocar la tela en el área de estampado			
BASE DE DISTRIBUCION	VOLUMEN	FACTOR	TOTAL
N° DE PERSONAS			
TOTAL			
Agrupar por piezas y tallas			
BASE DE DISTRIBUCION	VOLUMEN	FACTOR	TOTAL
N° DE PERSONAS			
TOTAL			

Fuente: Investigación propia

Elaborado por: La autora

TABLA N° 38 Determinación del costo de actividad para confección

CONFECCION			
Recibir los materiales			
BASE DE DISTRIBUCION	VOLUMEN	FACTOR	TOTAL
N° DE PERSONAS			
TOTAL			
Verificar que las cantidades sean las correctas			
BASE DE DISTRIBUCION	VOLUMEN	FACTOR	TOTAL
N° DE PERSONAS			
TOTAL			
Registrar los materiales en el sistema			
BASE DE DISTRIBUCION	VOLUMEN	FACTOR	TOTAL
N° DE PERSONAS			
TOTAL			
Colocar los materiales en la estantería			
BASE DE DISTRIBUCION	VOLUMEN	FACTOR	TOTAL
N° DE PERSONAS			
TOTAL			
Preparar el paquete			
BASE DE DISTRIBUCION	VOLUMEN	FACTOR	TOTAL
N° DE PERSONAS			
TOTAL			
Unir en piezas			
BASE DE DISTRIBUCION	VOLUMEN	FACTOR	TOTAL
N° DE PERSONAS			
TOTAL			

Fuente: Investigación propia

Elaborado por: La autora

TABLA N° 39 Determinación del costo de actividad para control de calidad

CONTROL DE CALIDAD			
Cortar Hilos			
BASE DE DISTRIBUCION	VOLUMEN	FACTOR	TOTAL
N° DE PERSONAS			
TOTAL			
Colocar etiquetas			
BASE DE DISTRIBUCION	VOLUMEN	FACTOR	TOTAL
N° DE PERSONAS			
TOTAL			
Empacar el producto			
BASE DE DISTRIBUCION	VOLUMEN	FACTOR	TOTAL
N° DE PERSONAS			
TOTAL			
Registrar en el sistema			
BASE DE DISTRIBUCION	VOLUMEN	FACTOR	TOTAL
N° DE PERSONAS			
TOTAL			
Enviar el producto a las cadenas			
BASE DE DISTRIBUCION	VOLUMEN	FACTOR	TOTAL
N° DE PERSONAS			
TOTAL			

Fuente: Investigación propia

Elaborado por: La autora

f) Definir el inductor de costo para cada actividad

Para determinar el inductor del costo se debe tener presente que las actividades deben ser medibles y la forma en que pueden ser medidas es a través del inductor de costo, que es la unidad de medida o trabajo con la cual se va a medir la acción de cada actividad, debe ser fácilmente identificable para que permita asignar los costos a la actividad.

Para la selección ideal de un inductor debe existir una relación causa-efecto entre la acción y el consumo de este por cada actividad y la forma el costo se agrega, también debe ser constante en un plazo de tiempo específico, ser oportuno, de fácil medición y manejo.

Cumpliendo con las perspectivas de los inductores se establece a continuación para cada una de las actividades de la empresa.

TABLA N° 40 *Determinación de los inductores por actividad*

ACTIVIDAD	INDUCTOR
Recibir la solicitud de compras	Tiempo
Realizar el pedido	Tiempo
Realizar el pago	Numero de facturas
Recibir los materiales	Tiempo
Verificar que las cantidades sean las correctas	Numero de prendas
Registrar los materiales en el sistema	Numero de prendas
Colocar los materiales en la estantería	Número de pedidos
Realizar el trazo de la plantilla	Tiempo
Imprimir la plantilla	Tiempo
Realizar el diseño solicitado	Tiempo
Imprimir el diseño en negativos	Tiempo
Tender la tela	Tiempo
Colocar la platilla	Tiempo
Cortar en piezas	Número de unidades
Agrupar por piezas y tallas	Tiempo
Colocar la tinta en el pulpo eléctrico	Tiempo
Colocar la tela en el área de estampado	Tiempo
Agrupar por piezas y tallas	Número de unidades
Preparar el paquete	Número de unidades
Unir piezas	Número de unidades
Cortar hilos	Número de unidades
Colocar etiquetas	Número de unidades
Empacar el producto	Número de unidades
Registrar en el sistema los productos terminados	Número de unidades
Enviar el producto a las cadenas	Tiempo
Facturar los productos enviados	Numero de facturas
Cobrar lo facturado	Tiempo

Fuente: Investigación propia

Elaborado por: La autora

Para determinar el costo unitario de inductores es indispensable dividir los costos totales de cada actividad entre el número de veces que el inductor se repite, para eso lo primero que se debe hacer es buscar la forma más fácil de totalizar los inductores y eso se puede hacer en base a el número de entregas a cliente y el tipo de producto que se suministró, determinando los tiempos que se tomaron en cada uno de los inductores como se muestra a continuación.

TABLA N° 41 *Calculo del volumen de consumo de los inductores por producto*

PRODUCTO	INDUCTOR				
Ternos deportivos					
Camisetas					
Busos					
Pantalones					
Chopas					
Pantalinetas					
Vestidos					
Sacos					
Licras					
Chaquetas					
TOTAL DEL VOLUMEN					

Fuente: Investigación propia

Elaborado por: La autora

g) Calculo de la tasa para cada actividad

Una vez obtenido el total de volumen de inductores desarrollada en el ítem anterior, posteriormente se calcula el costo unitario por inductor, este representa la medida del consumo de recursos que cada inductor ha ocupado para llevar a cabo su misión.

Para mayor claridad en los cálculos a desarrollar, el costo unitario por inductor estará representado con el nombre de tasa, como se muestra a continuación.

TABLA N° 42 *Calculo de tasa por actividad*

ACTIVIDAD	INDUCTOR	COSTO ACTIVIDAD	/	VOLUMEN	=	TASA
Recibir la solicitud de compras			/		=	
Realizar el pedido			/		=	
Realizar el pago			/		=	
Recibir los materiales			/		=	
Verificar que las cantidades sean las correctas			/		=	
Registrar los materiales en el sistema			/		=	
Colocar los materiales en la estantería			/		=	
Realizar el trazo de la plantilla			/		=	
Imprimir la plantilla			/		=	
Realizar el diseño solicitado			/		=	
Imprimir el diseño en negativos			/		=	
Tender la tela			/		=	
Colocar la platilla			/		=	
Cortar en piezas			/		=	
Colocar la tela en el área de estampado			/		=	
Preparar el paquete			/		=	
Unir piezas			/		=	
Cortar hilos			/		=	
Colocar etiquetas			/		=	
Empacar el producto			/		=	
Registrar en el sistema los productos terminados			/		=	
Enviar el producto a las cadenas			/		=	
Facturar los productos enviados			/		=	
Cobrar lo facturado			/		=	

Fuente: Investigación propia

Elaborado por: La autora

Del análisis de cada actividad y de la contabilización de cada actividad depende que el ajuste del modelo sea más veraz y suministre la mejor ayuda para incrementar la confiabilidad de los datos.

h) Cálculo del costo por producto

Debido a que en la empresa ACUARELA TEX se trabaja bajo pedido, este cálculo de costo puede desarrollarse para un solo producto, de manera parecida se podrá efectuar el costo para los demás productos.

El costo total de producto de acuerdo a metodología ABC es igual a:

$$\begin{aligned} \text{Costo de fabricación del producto} = & \quad \text{costo material directo} \\ & + \text{costo mano de obra directa} \\ & + \text{costos generales de fabricación ABC} \end{aligned}$$

i) Asignación de la materia prima y mano de obra directa

Se procede a calcular el costo de la mano de obra directa y los materiales directos, para esto el jefe de producción hace un análisis detallado del trabajo que se realizara, detallando los materiales necesarios para la producción, la mano de obra y las horas que intervienen para cumplir con el pedido.

Se debe elaborar una lista con los materiales que son necesarios para la fabricación de la prenda de vestir, donde incluye el precio de cada material y porcentaje de los productos a fabricar.

TABLA N° 43 Materiales Directos

Material	Total pedido	Material requerido	Precio unitario (material)	Valor total \$	Costo unitario	% prendas
Tela						
Hilo						
Reata						
Pintura						
Etiqueta						
Botón						
Funda Celofán						
Otros						
TOTALES						

Fuente: Investigación propia

Elaborado por: La autora

La mano de obra directa está relacionada con las personas que intervienen en la producción del producto final.

El costo por hora depende del departamento de producción descrito a continuación:

TABLA N° 44 Costo por hora de operarios

No. Empleados	Cargo	Sueldo mensual	Sueldo anual	Décimo tercero	Décimo cuarto	Aporte patronal	Fondos de reserva	Vacaciones	Total anual	Costo por hora
1	Diseño y patronaje									0,00
1	Diseño gráfico									0,00
3	Corte									0,00
5	Estampado									0,00
5	Confección									0,00
3	Control de calidad									

Fuente: Investigación directa

Elaborado por: La autora

Para la producción de la prenda de vestir, acuerdo a la información suministrada es la siguiente:

TABLA N° 45 Costo por Mano de Obra Directa

PROCESO DE FABRICACION	HORA S	# PERSONAS	HORA S TOTAL	COSTO/HOR A	COST O TOTAL
Diseño y patronaje	0h		0h		
Diseño grafico	0h		0h		
Corte	0h		0h		
Estampado	0h		0h		
Confección	0h		0h		
Control de calidad	0h		0h		
COSTO DE MANO DE OBRA DIRECTA					

Fuente: Investigación propia

Elaborado por: La autora

j) Presentación del estado de Costo de Productos vendidos

En toda empresa industrial es indispensable la elaboración de un estado de costos de productos vendidos a continuación el modelo a presentar:

TABLA N° 46 Estado de productos vendidos

		ACUARELA TEX
Estado de Costo de productos vendidos del 1 de enero al 31 de enero del 20XX		
Materia Prima		
Inventario inicial		
+ Compras		
Disponible		
- Inventario final		
Materiales Consumidos		
- Materia prima indirecta		
Total Materia prima directa		
Nómina de planta		
- Mano de obra indirecta		
Total mano de obra directa		
+ Costos indirectos de fabricación		
+ Materia prima indirecta		
+ Mano de obra indirecta		
Total Costos Indirectos de fabricación		
Total costo de producción		
+ Inventario inicial de productos en proceso		
- Inventario final de productos en proceso		
Total costo de producción productos terminados		
+ Inventario inicial de productos terminados		
- Inventario final de productos terminados		
Total costo de producción y ventas productos terminados		
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div style="width: 45%;">Elaborado por _____</div> <div style="width: 45%; text-align: right;"> Autorizado por _____ </div> </div>		

Fuente: Investigación propia

Elaborado por: La autora

3.4.4. Ejercicio Práctico

1- feb. Se compra 15000 metros de tela por un valor total de 45000 a 30 días plazo con crédito directo

2- feb. Compra de hilos, reata, encaje y botones por un monto de 12500 incluido IVA al contado.

5 -feb. Se cancela 250 al Sr. Pérez por el mantenimiento de las maquinas rectas

5-feb. Se entrega al departamento de corte 2000 metros de tela.

8 -feb. El departamento de corte envía los cortes de tela para elaborar 1500 prendas

8 – feb. Se entrega de bodega 200 conos de hilo, encaje al área de confección

14-feb. Se entrega de bodega 6000 botones a confección

15- feb. Se cancela los valores del IESS en efectivo

16 -feb. Se vende 600 prendas de niña a 15 cada una de contado

19 – feb. Se entrega 800 camisetas de niño a 6 dólares cada uno, el 50% al contado y la diferencia a una semana plazo

20- feb. Se paga 24 dólares de consumo de agua, 55 de energía eléctrica y 35 por internet

26- feb. Se realiza el cobro por concepto de las ventas a crédito de las camisetas

28 -feb. se efectúa el pago a los trabajadores.

Costo Material Directo

Se elabora una lista de los materiales que se necesitan para la fabricación de la prenda de vestir, donde se incluye el precio por material. Para la fabricación de las prendas se requiere de los siguientes materiales con las respectivas cantidades como se detallan en la siguiente tabla:

TABLA N° 47 Cálculo del costo por materia prima

MATERIAL	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO UNITARIO MATERIAL	COSTO UNITARIO BUZO
Tela	m	1	5,50	5,50
Hilo	gr	5	0,08	0,40
Reata	m	0,5	0,50	0,25
Pintura	litros	0,5	0,33	0,17
Etiqueta	unid	2	0,22	0,44
Botón	unid	4	0,04	0,16
Funda celofán	unid	1	0,23	0,23
Costo unitario materia prima directa				7,15

Fuente: Investigación propia

Elaborado por: La autora

Costo de Mano de obra directa

Por parte del departamento de producción, la fabricación de la prenda de vestir se demora 15 minutos, así que el tiempo total

El costo por hora se determina: sumando los sueldos más todos los beneficios de ley, incluyendo las obligaciones patronales; se totaliza y se divide por el número de horas trabajadas en el proceso o en el ejemplo se lo calcula por 360 días, asumiendo que todos los trabajadores tienen más de un año laborando en la empresa.

Para la fabricación de la prenda de vestir, de acuerdo a la información suministrada es la siguiente:

TABLA N° 48 *Calculo del costo por hora de operarios*

No.	Cargo	Sueldo mensual	Sueldo anual	Décimo tercero	Décimo cuarto	Aporte patronal	Fondos de reserva	Vacaciones	Total anual	Costo por hora
1	Diseño y patronaje	600	7200	600	386	802,80	599,76	300,00	9888,56	3,43
1	Diseño gráfico	500	6000	500	386	669,00	499,80	250,00	8304,80	2,88
3	Corte	430	5160	430	386	575,34	429,83	215,00	7196,17	2,50
5	Estampado	386	4632	386	386	516,47	385,85	193,00	6499,31	2,26
5	Confección	386	4632	386	386	516,47	385,85	193,00	6499,31	2,26
3	Control de calidad	386	4632	386	386	516,47	385,85	193,00	6499,31	2,26
TOTAL MANO DE OBRA/HORA										15,59

Fuente: Investigación propia

Elaborado por: La autora

Una vez determinado el costo por hora de cada operario, asignamos el valor para cada actividad que incurre en el proceso para la elaboración de los 120 buzos de la siguiente manera:

Tabla 49. *Cálculo de mano de obra por actividades*

Proceso de fabricación	Costo/ Hora	Horas requeridas proceso	# operarios	Total horas	Costo mano de obra
Diseño y patronaje	3,43	2	1	2	6,86
Diseño grafico	2,88	2	1	2	5,76
Corte	2,5	3	1	3	7,5
Confección	2,26	2	2	4	9,04
Estampado	2,26	2	4	8	18,08
Control de calidad	2,26	3	3	9	20,34
	15,59			28	67,58
COSTO DE MANO DE OBRA DIRECTA					0,56

Fuente: Investigación propia

Elaborado por: La autora

Cálculo de costos generales de fabricación ABC:

Ligado con la metodología ya se definió los inductores para multiplicar por cada actividad siguiendo el orden que se describió dentro del proceso productivo con el cual especificamos la secuencia de las actividades y determinando el tiempo, cantidad o número de repeticiones que realiza cada actividad, donde se determina los costos ABC total para una producción de 120 buzos.

Tabla 50. *Asignación de los CIF's por actividades*

Costos indirectos de fabricación												
Actividad	% Inductor	Arriendo local	Energía eléctrica	Agua	Internet	Capacitación	Materiales papelería	Costos de empaque	Combustible	Pólizas	Gastos varios	TOTAL
		20	3,2	4,33	1,34	30	10,67	12	6	10	26,67	124,21
Diseño y patronaje	14%	2,8	0,45		0,19	4,2	1,49			1,40		10,53
Diseño grafico	14%	2,8	0,45		0,19	4,2	1,49			1,40	3,73	14,26
Corte	22%	4,4	0,70			6,6	2,35			2,20	5,87	22,12
Confección	14%	2,8	0,45	0,61		4,2	1,49			1,40	3,73	14,68
Estampado	14%	2,8	0,45	0,61	0,19	4,2	1,49		0,84	1,40	3,73	15,71
Control de calidad	22%	4,4	0,70		0,30	6,6	2,35	2,64		2,20	5,87	25,05

Fuente: Investigación propia

Elaborado por: La autora

En la tabla a continuación, se realiza el cálculo de costos ABC para la elaboración de los 120 buzos, donde en la primera columna se establece el orden de cada actividad, en la segunda columna se enuncia la cantidad del inductor para cada actividad, luego se multiplica por el valor del inductor y se totaliza para saber el costo dependiendo de las actividades para los 120 buzos de la referencia.

El inductor está calculado de manera cuantitativa, tomando en cuenta el parámetro que más influye en la variación de los costos.

Para determinar el cálculo del inductor se propone la determinación del costo unitario dividiendo para el total del costo indirecto de fabricación, esto representa la medida del consumo de recursos en cada actividad del proceso productivo.

TABLA N° 49 *Calculo del costo por actividades*

ACTIVIDAD	INDUCTOR	% INDUCTOR	COSTO CIF's	VOLUMEN	TASA	COSTO POR ACTIVIDAD
Patronar la prenda	2	14	10,53	120	0,09	0,18
Diseñar	2	14	14,26	120	0,12	0,24
Cortar la tela	3	21	22,12	120	0,18	0,55
Coser las piezas	2	14	14,68	120	0,12	0,24
Estampar la tela	2	14	15,71	120	0,13	0,26
Control de calidad	3	21	25,05	120	0,07	0,22
Total	14	100				1,69

Fuente: Investigación propia
Elaborado por: La autora

El costo total de fabricación de la prenda se deduce de la suma de los tres costos (costo de materia prima, costo de mano de obra directa y costos generales de fabricación ABC) y finalmente se calcula el costo unitario al dividir por el volumen de lote a fabricar.

Tabla 51. Total costo unitario

Elemento del costo	Costo unitario
Mano de obra	0,56
Materiales	7,15
Costos indirectos de fabricación ABC	1,69
COSTO UNITARIO TOTAL	9,40

Fuente: Investigación propia
Elaborado por: La autora

Libro diario

		ACUARELA TEX		
LIBRO DIARIO				
(Expresados en Dólares E.U.A.)				
FECH A	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	1			
01-feb	Caja		3.876,00	
	Bancos			

			12.560,00	
	Inventarios		28.870,00	
	Materias primas	8.661,00		
	Productos en proceso	7.217,50		
	Productos terminados	12.991,50		
	Vehículo		18.500,00	
	Depreciación acumulada		- 7.500,00	
	Obligaciones laborales			2.224,80
	Capital			25.670,00
	Reserva legal			28.411,20
	VR. Estado de situación inicial			
01-feb	2			
	Inventarios		45.000,00	
	IVA en compras		5.400,00	
	Cuentas por pagar			50.400,00
	VR. La compra de tela			
02-feb	3			
	Inventarios		11.160,71	
	IVA en compras		1.339,29	
	Cuentas por pagar			12.500,00
	VR. La compra de hilos y otros materiales			
05-feb	4			
	Gasto mantenimiento		250,00	
	IVA en compras		30,00	
	Bancos			280,00
	VR. Pago al Sr. Pérez por mantenimiento de maquinaria			
05-feb	5			
	Inventarios a corte		6.000,00	

	Inventarios			6.000,00
	VR. La entrega de 200 metros de tela al área de corte			
	6			
08-feb	Inventarios a confección		6.043,81	
	Inventarios a corte			6.000,00
	Mano de obra por pagar			21,69
	Cif por pagar			22,12
	VR. La entrega de materiales para confección de 1500 prendas			
08-feb	7			
	Materiales indirectos confección		1.200,00	
	Inventarios			1.200,00
	VR. Entrega de 200 conos de hilo y encaje al área de confección			
14-feb	8			
	Materiales indirectos confección		480,00	
	Inventarios			480,00
	VR. Entrega de 6000 botones a área de confección			
16-feb	9			
	IESS x pagar		2.224,80	
	Bancos			2.224,80
	VR. El pago de la planilla del IESS			
16-feb	10			
	Caja		10.080,00	
	Ventas			9.000,00
	IVA en ventas			1.080,00
	VR. Venta de 600 prendas a 15 dólares			
19-feb	11			
	Costo de venta		6.552,00	
	Inventarios			6.552,00
	VR. Costo de venta			

19-feb	12			
	Caja		2.976,00	
	Cuentas por cobrar		2.400,00	
	Ventas			4.800,00
	IVA en ventas			576,00
	VR. Venta de 800 camisetas a \$ 6 cada una			
19-feb	13			
	Costo de venta		3.120,00	
	Inventarios			3.120,00
	VR. Costo de venta			
20-feb	14			
	Gasto servicios generales		114,00	
	Luz	24,00		
	Agua	55,00		
	Internet	35,00		
	Caja			114,00
	VR. Pago de \$ 24 agua, \$55 Luz, \$35 de internet			
26-feb	15			
	Caja		2.400,00	
	Cuentas por cobrar			2.400,00
	VR. Cobro del saldo por la venta de las camisetas			
28-feb	16			
	Sueldos, Salarios y Demás Remuneraciones		2.688,00	
	IESS x pagar			553,73
	Aporte personal x pagar	254,016		
	Aporte patronal x pagar	299,71		
	Bancos			2.134,27
	SUMAN...		165.764,61	165.764,61

Libro mayor

Inventarios			
Ref. LD	DEBE	HABER	Ref. LD
1	28.870,00	6.000,00	5
2	11160,714	1.200,00	7
3	11160,714	480,00	8
		6.552,00	11
		3.120,00	13
	51.191,43	17.352,00	
	33.839,43		

Balance de comprobación

Al 28 de febrero del 2018
(Expresados en Dólares E.U.A.)

CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
	Caja	19.332,00	114,00	19.218,00	-
	Bancos	12.560,00	4.639,07	7.920,93	-
	Inventarios	51.191,43	17.352,00	33.839,43	-
	Materia prima	1.680,00	-	1.680,00	-
	Productos en proceso	6.000,00	6.000,00	-	-
	Productos terminados	6.043,81	-	6.043,81	-
	Vehículo	18.500,00	-	18.500,00	-

Depreciación acumulada	(7.500,00)	-	-	-
Gasto sueldos	2.688,00	2.224,80	463,20	1.761,60
Capital	-	25.670,00	-	25.670,00
Reserva legal	-	28.411,20	-	28.411,20
IVA en compras	6.769,29		6.769,29	-
Cuentas por pagar	-	62.900,00	-	62.900,00
Gasto mantenimiento	250,00		250,00	-
IESS por pagar	2.224,80	553,73	1.671,07	-
Ventas	-	13.800,00	-	13.800,00
IVA en ventas	-	1.656,00	-	1.656,00
Costo de venta	9.672,00		9.672,00	-
Cuentas por cobrar	2.400,00	2.400,00		-
Gastos generales	114,00		114,00	-

Hoja de trabajo

Al 28 de febrero del 2018									
(Expresados en Dólares E.U.A.)									
ESTADO DE RESULTADOS						Estado de situación financiera			
CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER
	Caja	19.332,0		19.218,0				19.218,00	-
		0	114,00	0	-				
	Bancos	12.560,0		7.920,93	-			7.920,93	-
		0	4.639,07	7.920,93	-				
	Inventarios	51.191,4	17.352,0	33.839,4	-			33.839,43	-
		3	0	3	-				
	Metería primas	1.680,00	-	1.680,00	-			1.680,00	-
	Productos en proceso	6.000,00	6.000,00	-	-			-	-
	Productos terminados	6.043,81	-	6.043,81	-			6.043,81	-
	Vehículo	18.500,0	-	18.500,0	-			18.500,00	-
		0	-	0	-				
	Depreciación acumulada	(7.500,00)	-	-	-			-	-
	Gasto sueldos	2.688,00	2.224,80	463,20	-	463,20			-
	Capital	-	25.670,0	-	25.670,00			-	25.670,00

		0				
		28.411,2				
Reserva legal	-	0	-	28.411,20		-
						28.411,20
IVA en compras	6.769,29	-	6.769,29	-		6.769,29
						-
		62.900,0				
Cuentas por pagar	-	0	-	62.900,00		-
						62.900,00
Gasto mantenimiento	250,00	-	250,00	-	250,00	-
IESS por pagar	2.224,80	553,73	1.671,07	-		1.671,07
						-
		13.800,0				
Ventas	-	0	-	13.800,00	13.800,00	
IVA en ventas	-	1.656,00	-	1.656,00		-
						1.656,00
Costo de venta	9.672,00	-	9.672,00	-	9.672,00	
Cuentas por cobrar	2.400,00	2.400,00	-	-		-
Gastos generales	114,00	-	114,00	-	114,00	

Estado de resultados

ACUARELA TEX

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL En dólares americanos

Ventas		13.800,00
Costos de ventas		9.672,00
Utilidad Bruta		4.128,00
Gastos operacionales		827,20
Gasto sueldos	463,20	
Gasto mantenimiento	250,00	
Gastos generales	114,00	
Utilidad operacional		3.300,80

Consideraciones finales

El cálculo de costos por el modelo ABC permite la determinación del costo con una distribución más exacta de los costos indirectos de fabricación.

Los costos basados en actividades difieren del sistema tradicional: en que el ABC se basa en la asignación de actividades para posteriormente costear los productos y el modelo tradicional calcula el costo medio (total costo periodo / unidades producidas), esto no determina con exactitud los costos reales.

CAPÍTULO IV

4. IMPACTOS

4.1.Introducción

Los impactos son las posibles afectaciones o consecuencias positivas o negativas que la ejecución del proyecto provocó o provocara en un grupo, área o ámbito específico.

Los principales impactos que generará el diseño de un sistema de costos ABC tendrá efectos positivos y negativos, estos deben estar en función de las actividades y los resultados obtenidos durante la investigación y a su vez se deben analizar de acuerdo al grado de relación que tiene cada uno.

4.2.Objetivos

Objetivo general

Determinar los impactos económico, social, empresarial y ecológico mediante la utilización de herramientas e instrumentos técnicos con la finalidad de identificar los diferentes efectos que ocasionen.

Objetivos específicos

- Analizar el posible impacto económico
- Analizar el posible impacto social
- Analizar el posible impacto empresarial
- Analizar el posible impacto cultural

4.3. Impacto económico

TABLA N° 502. Impacto económico

INDICADORES	NIVEL DE IMPACTO							TOTAL
	-3	-2	-1	0	1	2	3	
Actividad económica						X		2
Competitividad empresarial							X	3
Optimización de resultados económicos						X		2
Productos de calidad						X		2
TOTAL						6	3	9

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: La autora

$$\text{Nivel de impacto} = \frac{\sum \text{Impactos}}{\# \text{ de Indicadores}}$$

$$\text{Nivel de impacto} = \frac{9}{4}$$

$$\text{Nivel de impacto} = 2,25$$

Nivel de impacto = 2 Impacto medio positivo

ANÁLISIS:

La actividad económica en la que se desarrolla la empresa ACUARELA TEX genera un impacto medio positivo, el diseño del sistema de costos ABC permitirá lograr los objetivos y metas en relación a la producción y las ventas en tiempos recomendables con resultados razonables.

El diseño de este proyecto, ayuda a la empresa a alcanzar un mejoramiento sistemático y constante sobre su gestión de costos lo cual, disminuirá el costo unitario de las prendas permitiéndole tener un precio competitivo en el mercado.

Al establecer sistemáticamente los costos unitarios de las prendas se estará optimizando los resultados a alcanzar, se reducirán los desperdicios, y residuos, se aumenta la productividad del personal y se obtendrá mejores resultados para la empresa y sus trabajadores.

Por lo antes expuesto, en el aspecto económico la empresa de confección ACUARELA TEX tendrá un impacto medio positivo, ya que mejorará la calidad de los productos, se optimizarán los recursos y se optimizara la gestión del personal.

4.4. Impacto social

TABLA N° 51 Impacto Social

INDICADORES	NIVEL DE IMPACTO							TOTAL
	-3	-2	-1	0	1	2	3	
Mejoramiento en las relaciones con los proveedores					x			1
Disminución de residuos y desechos							X	3
Vinculación con la comunidad					x			1
Mejoramiento del ambiente laboral						X		2
TOTAL					2	2	3	7

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: La autora

$$\text{Nivel de impacto} = \frac{\sum \text{Impactos}}{\# \text{ de Indicadores}}$$

$$\text{Nivel de impacto} = \frac{7}{4}$$

$$\text{Nivel de impacto} = 1,75$$

Nivel de impacto = 2 Impacto medio positivo

ANÁLISIS:

El diseño del sistema de costos ABC en la empresa ACUARELA TEX, permitirá planificar y controlar las actividades administrativas y financieras con eficiencia y eficacia.

Al utilizar el diseño del sistema de costos ABC se podrá manejar de mejor manera, los residuos y desechos que puedan afectar al medio ambiente contribuyendo con una armonía con la comunidad y el medio que lo rodea.

La vinculación con la comunidad genera un impacto positivo ya que su relación es directa, ya que la comunidad es el eje principal para el desarrollo de sus actividades diarias.

Se mejorará del ambiente laboral, al eliminarse la duplicidad de funciones, los tiempos de ocio, permitirá mejorar la gestión del personal brindándoles soportes necesaria como la dotación de implementos e incentivos laborales.

4.5. Impacto empresarial

TABLA N° 52 Impacto Empresarial

INDICADORES	NIVEL DE IMPACTO							TOTAL
	-3	-2	-1	0	1	2	3	
Gestión de costos							x	3
Gestión de adquisiciones						x		2
Gestión de producción						x		2
Gestión directiva						x		2
TOTAL						6	3	9

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: La autora

$$\text{Nivel de impacto} = \frac{\sum \text{Impactos}}{\# \text{ de Indicadores}}$$

Nivel de impacto =

Nivel de impacto = 2,25

Nivel de impacto = $\frac{9}{4}$ 2 Impacto medio positivo

ANÁLISIS:

De acuerdo al análisis ejecutado, el diseño del sistema de costos ABC permitirá disminuir en gran proporción los niveles de residuos y desperdicios obteniendo un costo unitario aceptable que pueda reflejar precios de venta reales, ayudándole a ser una empresa más competitiva en el mercado.

La gestión de adquisiciones será otro punto a favor donde se establecerán niveles máximos y mínimos de inventarios, que contribuyan a una correcta planificación en las cantidades de materia prima e insumos necesarios para las producciones a ejecutarse.

Con lo expuesto anteriormente, el impacto empresarial nos da como resultado un porcentaje medio positivo lo que nos indica que, el diseño del sistema de costos ABC mejorará la gestión empresarial en todos sus ámbitos mejorando los costos unitarios, los inventarios de materia prima y de manera general el ambiente laboral.

4.6. Impacto cultural

TABLA N° 53 Impacto cultural

INDICADORES	NIVEL DE IMPACTO							TOTAL
	-3	-2	-1	0	1	2	3	
Desarrollo de la cultura organizacional						x		2
Mejoramiento de los sistemas de comunicación interna						x		2
Fortalecimiento de las relaciones humanas					x			1
Procesos de capacitación al personal						x		2
TOTAL					1	6		7

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: La autora

$$\text{Nivel de impacto} = \frac{\sum \text{Impactos}}{\# \text{ de Indicadores}}$$

$$\text{Nivel de impacto} = \frac{7}{4}$$

$$\text{Nivel de impacto} = 1,75$$

Nivel de impacto = 2 Impacto medio positivo

ANÁLISIS:

La cultura organizacional tendrá un gran efecto con el diseño del sistema de costo ABC debido a que, el proceso estará debidamente definido facilitando una relación laboral en armonía lo que contribuirá con la buena marcha de la empresa.

Al mejorar un sistema de costos, los mecanismos de información interna serán más claros ya que las órdenes serán directas porque se delimitaran personal para las actividades lo cual, conlleva un mejoramiento en la comunicación entre los jefes de áreas y los trabajadores.

La comunicación es el eje funcional en las relaciones interpersonales, mejorando el ambiente laboral y el sistema de comunicación, se trata de llegar a un ambiente solidario y tranquilo entre el personal de la empresa para alcanzar los objetivos y metas.

Un personal que este motivado y debidamente capacitado ayuda al logro de objetivos y metas planteadas en cuanto a la producción y reducción de costos lo que establecerá resultados favorables.

CONCLUSIONES

Con el desarrollo del presente trabajo de grado, se ha concluido lo siguiente:

- Se pudo determinar que la empresa carece de un sistema de costos para obtener precios de venta reales, lo que ocasiona pérdidas significativas para el gerente y beneficiarios que son los empleados.
- El marco teórico ha sido de gran apoyo para conocer terminología el cual contribuyo al desarrollo de la presente investigación.
- Se pudo concluir que el sistema propuesto será de apoyo para la empresa ACUARELA TEX, ya que se adapta a las necesidades de la empresa, debido a que este sistema cuenta con un análisis gerencial donde se deben asignar los costos en base al consumo de las actividades y así obtener precios reales de las prendas, contribuyendo a ser una empresa más competitiva en el mercado.
- Dentro de los impactos analizados se determinó al ambiente económico como el de mayor afectación ya que con el correcto manejo de los costos ABC generaran mejores beneficios económicos para la empresa.

RECOMENDACIONES

Con el resultado de la investigación, se recomienda lo siguiente:

- Se recomienda mejorar los canales de comunicación, al momento de la ejecución de las actividades para realizarlas de manera eficiente.
- Revisar el contenido de los términos necesarios para el desarrollo y posible mejora del proyecto, para comprender de mejor manera los conceptos utilizados en el desarrollo de la propuesta.
- Se recomienda disponer del diseño del sistema de costos ABC propuesto el cual será de gran utilidad para la gerencia al momento de asignar los costos indirectos de fabricación y obtener un costeo de prendas más real permitiendo a la gerencia tomar decisiones oportunas de acuerdo a la oferta y demanda del mercado.
- Con el uso del sistema deberán analizar los posibles impactos que afecten a la empresa, así conocer los fallos y lograr posibles soluciones a problemas existentes a tiempos razonables.

Bibliografía

- Bravo Valdivieso, M. (2013). *Contabilidad General*. Quito: Escobar Impresores.
- Calleja Bernal, F. J. (2013). *Costos*. México: Pearson.
- Celaya Figueroa , R. (2013). *Contabilidad Basica un enfoque basado en competencias*. Mexico: Cengage Learning .
- Coral Delgado, L. d., & Gudiño Dávila, E. L. (2014). *Contabilidad Universitaria*. Bogotá: McGraw-Hill.
- García Colín , J. (2014). *Contabilidad de costos*. México: McGraw-Hill.
- Gerencie.com. (11 de Octubre de 2017). *Gerencie.com*. Obtenido de Gerencie.com: <https://www.gerencie.com/sistemas-de-costos-abc.html>
- Huerta Mata, J. J., & Rodríguez Castellanos , G. (2014). *Desarrollo de habilidades directivas*. Naucalpan de Juárez, Estado de México: Pearson .
- Isidro Chambergo, G. (2012). *Sistemas de costos diseño e implementación en las empresas de servicios,comerciales e industriales*. Lima: Pacifico editores.
- Jiménez Boulanger , F., & Espinoza Gutiérrez, C. L. (2007). *Costos Industriales*. Costa Rica: Editorial Tecnológica de Costa Rica.
- Ramírez Padilla, D. N. (2013). *Contabilidad Administrativa*. China: McGraw-Hill.
- Rincón Soto , C. A., & Villareal Vásquez, F. (2014). *Contabilidad de costos I*. Bogotá: Ediciones de la U.
- Rivero Zanatta, J. P. (2015). *Costos y presupuestos*. Bogotá: Ediciones de la U.
- Rojas Risco, D. (2014). *Manual de Contabilidad y Costos*. España: Lexus.
- UNINFOR. (19 de Agosto de 2016). *INFORMES UNIVERSITARIOS*. Obtenido de INFORMES UNIVERSITARIOS: <https://uninforweb.blogspot.com/2016/08/contabilidad-de-costos-concepto-clasificacion-caracteristicas-objetivos-generalidades.html>

UNIVÍA, D. (15 de Marzo de 2014). *Contabilidad de Costos*. Obtenido de Contabilidad de Costos: <https://contabilidaddecostosunivia.wordpress.com/2014/03/15/importancia-de-la-contabilidad-de-costos/>

Vanderbeck, E., & Mitchell, M. (2017). *Principios de contabilidad de costos*. México: Cengage Learning.

Zapata Sánchez, P. (2015). *Contabilidad de costos*. Bogotá: Alfaomega.

ANEXOS

Anexos

Anexo N°1

Entrevista dirigida al gerente

ENTREVISTA	
	
LUGAR:	PROVINCIA DE IMBABURA- CANTON ANTONIO ANTE
ENTREVISTADO:	Srta. Celeste Mena
ENTREVISTADO:	Sr. Carlos Arturo Narváez
CARGO:	Gerente Propietario de “ACUARELA TEX”
DESARROLLO	
ENTREVISTADOR	Muy Buenos días soy de la Universidad Técnica del Norte de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas de la Carrera de Ing. Contabilidad y Auditoría CPA, mi propósito en este día es conocer sobre la organización que maneja la empresa ACUARELA TEX.
ENTREVISTADO	Muy buenos días, bienvenida a la empresa ACUARELA TEX le ayudaremos en lo que se pueda.
ENTREVISTADOR	1. ¿Cuál es el giro del negocio?
ENTREVISTADO	
ENTREVISTADOR	2. ¿Cuántos años lleva en el mercado de la industria textil?
ENTREVISTADO	
ENTREVISTADOR	3. ¿Hace que tiempo fue actualizada la misión y visión?
ENTREVISTADO	
ENTREVISTADOR	4. ¿La empresa se ha planteado objetivos?

ENTREVISTADO	
ENTREVISTADOR	5. ¿La empresa cuenta con un organigrama organizacional?
ENTREVISTADO	
ENTREVISTADOR	6. ¿Cuenta con reglamento interno?
ENTREVISTADO	
ENTREVISTADOR	7. ¿Brinda capacitaciones para ayudar al desempeño laboral?
ENTREVISTADO	
ENTREVISTADOR	8. ¿Con que tipo de maquinaria cuenta?
ENTREVISTADO	
ENTREVISTADOR	9. ¿Cuáles considera usted las fortalezas del negocio?
ENTREVISTADO	
ENTREVISTADOR	10. ¿Cuáles considera usted las debilidades del negocio?
ENTREVISTADO	

Anexo N°2

Entrevista dirigida al Contador

ENTREVISTA	
LUGAR:	PROVINCIA DE IMBABURA- CANTON ANTONIO ANTE
ENTREVISTADOR:	Srta. Celeste Mena
ENTREVISTADO:	Ing. Rodrigo Morales
CARGO:	Contador "ACUARELA TEX"
DESARROLLO	
ENTREVISTADOR	1. ¿Cómo se maneja el proceso de selección de los empleados?
ENTREVISTADO	
ENTREVISTADOR	2. ¿Cómo se desarrolla la contratación de los empleados?
ENTREVISTADO	
ENTREVISTADOR	3. ¿El pago de empleados está basado en: por hora, a destajo o sueldo?
ENTREVISTADO	
ENTREVISTADOR	4. ¿Se encuentran delimitadas las áreas de trabajo?
ENTREVISTADO	
ENTREVISTADOR	5. ¿La relación del personal en el área de trabajo es adecuada?
ENTREVISTADO	
ENTREVISTADOR	6. ¿Con cuántos centros de actividad cuenta la empresa?
ENTREVISTADO	
ENTREVISTADOR	7. ¿La empresa tiene establecido un sistema contable?

ENTREVISTADO	
ENTREVISTADOR	8. ¿Cuenta con un sistema de costeo?
ENTREVISTADO	
ENTREVISTADOR	9. ¿Considera que el sistema existente es eficiente?
ENTREVISTADO	
ENTREVISTADOR	10. ¿Cuándo existen fallos en la producción quien asume esos gastos?
ENTREVISTADO	
ENTREVISTADOR	11. ¿Cómo manejan los pedidos?
ENTREVISTADO	
ENTREVISTADOR	12. ¿Cómo manejan la selección de proveedores?
ENTREVISTADO	
ENTREVISTADOR	13. ¿Cómo se relacionan con sus clientes?
ENTREVISTADO	
ENTREVISTADOR	14. ¿Cuántos trabajadores laboran en la entidad?
ENTREVISTADO	
ENTREVISTADOR	15. ¿Cuándo se labora fuera del horario de trabajo se pagan horas extras?
ENTREVISTADO	

Anexo N°3

Entrevista dirigida a la Ingeniera industrial

ENTREVISTA	
	
LUGAR:	PROVINCIA DE IMBABURA- CANTON ANTONIO ANTE
ENTREVISTADOR:	Srta. Celeste Mena
ENTREVISTADO:	Ing. Andrea Pineda
CARGO:	Ing. Industrial "ACUARELA TEX"
DESARROLLO	
ENTREVISTADOR	1. ¿Cuáles son las prendas que más demanda tienen?
ENTREVISTADO	
ENTREVISTADOR	2. ¿Cuál es el proceso productivo de las prendas?
ENTREVISTADO	
ENTREVISTADOR	3. ¿Se planifica la producción? ¿Cómo?
ENTREVISTADO	
ENTREVISTADOR	4. ¿La empresa maneja un inventario?
ENTREVISTADO	
ENTREVISTADOR	5. ¿Los inventarios de materiales y suministros se encuentran codificados, cual es la forma de codificación?
ENTREVISTADO	
ENTREVISTADOR	6. ¿Se lleva un control de inventario de materiales, producto en proceso y productos terminados?

ENTREVISTADO	
ENTREVISTADOR	7. ¿Cuál es el procedimiento de compras de los materiales?
ENTREVISTADO	
ENTREVISTADOR	8. ¿Existe una unidad de recepción de materiales?
ENTREVISTADO	
ENTREVISTADOR	9. ¿Qué tipo de materiales se compran para la confección de las prendas?
ENTREVISTADO	
ENTREVISTADOR	10. ¿Cómo clasifica la mano de obra?
ENTREVISTADO	
ENTREVISTADOR	11. ¿Cómo calcula el costo unitario de la mano de obra empleada?
ENTREVISTADO	
ENTREVISTADOR	12. ¿Enumere los costos indirectos de fabricación utilizados en la producción?
ENTREVISTADO	
ENTREVISTADOR	13. ¿Cómo determina el precio de venta del producto terminado?
ENTREVISTADO	

Anexo N° 4

Encuesta dirigida a los jefes de área

ENCUESTA

Objetivo: Los fines de este cuestionario son para hacer un Diagnostico Organizacional dentro de la Empresa ACUARELA TEX. La información aquí escrita se manejará de manera confidencial.

Puesto:

Departamento:

Marque con una X la respuesta que considere correcta de acuerdo a la pregunta.

1. ¿Le han dado a conocer la filosofía que persigue la empresa?

- SI ()
- NO ()

2. ¿Conoce la misión de la empresa donde trabaja?

- SI ()
- NO ()

3. ¿Sabe la visión de la empresa?

- SI ()
- NO ()

4. ¿Considera que las actividades que realiza conllevan al cumplimiento de los objetivos de la empresa?

- SI ()
- NO ()

5. ¿Las actividades que cumple son adecuados a su puesto de trabajo?

- SI ()
- NO ()

6. ¿Considera que la división de las áreas de trabajo es apropiada para el buen funcionamiento de la empresa?

- SI ()
- NO ()

7. ¿Su área laboral permite que desarrolle al máximo todas sus habilidades?

- SI ()
- NO ()

8. ¿La comunicación entre usted y su jefe es adecuada?

- SI ()
- NO ()

9. ¿La confianza con sus compañeros de trabajo es buena?

- SI ()
- NO ()

10. ¿El trabajo en equipo es necesario para ejecutar sus actividades?

- SI ()
- NO ()

11. ¿La empresa brinda incentivos para aumentar su desempeño laboral?

- SI ()
- NO ()

12. ¿Las actividades realizadas por los empleados son supervisadas por los encargados?

- SI ()
- NO ()

13. ¿La empresa brinda capacitaciones para mejorar su desempeño?

- SI ()
- NO ()

14. ¿La empresa le ha proporcionado medios tecnológicos adecuados para realizar sus actividades?

- SI ()
- NO ()

15. ¿En su área de trabajo es indispensable el uso de la tecnología?

- SI ()
- NO ()

Gracias por su colaboración



Anexo N°5

Checklist de Verificación**EMPRESA:****NOMBRE DEL GERENTE:****REALIZADO POR:****Objetivo:** Verificar la existencia de instrumentos de gestión y control de costos en la empresa.

ELEMENTO A VERIFICAR	SI	NO	OBSERVACIÓN
AREA ADMINISTRATIVA			
Misión			
Visión			
Organigrama			
Objetivos			
Políticas internas			
¿Bajo qué normativa se rige l.pa empresa?			
PROCESO PRODUCTIVO			
¿Cuenta con un esquema del proceso productivo?			
¿Dispone de un sistema de costos?			
¿Cuenta con actividades de control y registro de los inventarios?			
¿Cómo se maneja la			

producción?			
En serie			
Por órdenes de producción			
¿Qué parte del proceso productivo agrega mayor valor?			
¿Tiene definido producción estándar?			
DISTRIBUCIÓN			
¿Cuál es su mercado potencial?			
¿Posee un personal capacitado?			
Control en los envíos			
Personal responsable de envíos			

Anexo N° 6

