



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Análisis de Caso, previo a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A.

Tema:

“Los costos en la producción en la empresa FABITEX del cantón de Ambato”

Autora: Angulo Aguayza, Vanesa Dayanara

Tutor: Dr. Salazar Mejía, César Augusto

Ambato-Ecuador

2021

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dr. César Augusto Salazar Mejía con cédula de identidad No. 1802592293 , en mi calidad de Tutor de Análisis de Caso sobre el tema: **“LOS COSTOS EN LA PRODUCCIÓN EN LA EMPRESA FABITEX DEL CANTÓN DE AMBATO”**, desarrollado por Vanesa Dayanara Angulo Aguayza, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

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

Ambato, septiembre 2021

TUTOR



.....
Dr. César Augusto Salazar Mejía

C.I. 1802592293

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Vanesa Dayanara Angulo Aguayza, con cédula de identidad No. 0201811841, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el análisis de caso, bajo el tema: **“LOS COSTOS EN LA PRODUCCIÓN EN LA EMPRESA FABITEX DEL CANTÓN DE AMBATO”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este Análisis de Caso.

Ambato, septiembre 2021

AUTORA



.....

Vanesa Dayanara Angulo Aguayza

C.I. 0201811841

CESIÓN DE DERECHOS

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

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

Ambato, septiembre 2021

AUTORA

..



Vanesa Dayanara Angulo Aguayza

C.I. 0201811841

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el análisis de caso, sobre el tema: **“LOS COSTOS EN LA PRODUCCIÓN EN LA EMPRESA FABITEX DEL CANTÓN DE AMBATO”**, elaborado por Vanesa Dayanara Angulo Aguayza, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, septiembre 2021



Dra. Mg. Tatiana Valle
PRESIDENTE



Dra. Rocío Cando
MIEMBRO CALIFICADOR



Dr. José Luis Viteri
MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

Como testimonio de respeto y cariño quiero dedicar este trabajo a mi familia; mis padres, mi esposo, mis hijas, mis hermanos y sobrinos.

A mi padre Wilian quien nunca dejó de creer en mí, por nunca dejarme desamparada, por estar siempre junto a mí a pesar de todas las adversidades presentadas

A mi madre Laura Lucila por ser mi guía, por ser mi apoyo y por siempre brindarme todo el amor y ánimo para poder culminar este proceso de mi vida profesional.

A mi esposo Rolando quien ha sido mi apoyo, compañía, por siempre estar pendiente que culmine esta etapa de mi vida, con paciencia y cariño.

A mis hijas Cristina y Arianna por ser mi luz, mi guía, mi motivación para poder empezar y culminar mi vida universitaria.

A mis hermanos Santiago y Aracely por demostrarme su apoyo y ayuda durante todo mi tiempo de estudio.

A mis sobrinos Javier y Juliana que con sus sonrisas fueron mi impulso para poder seguir adelante siempre

AGRADECIMIENTO

Mi gratitud infinita a Dios, por permitirme culminar este duro y largo proceso de mi vida universitaria, quien no me ha dejado sola siempre estuvo ahí conmigo.

Agradezco a mis padres Wilian y Lucila porque con su esfuerzo, con su trabajo día a día me dieron la oportunidad de estudiar y alcanzar esta meta tan anhelada por mí.

A mi pequeña familia Rolando, Cristina y Arianna por su paciencia, amor, ayuda, comprensión y sobre todo su apoyo.

Gracias a mi querida Universidad Técnica de Ambato, por abrirme sus puertas, en especial a mi hermosa Facultad de Contabilidad y Auditoría, pues este trabajo es el resultado de todos los conocimientos adquiridos en todo el proceso de mi formación, son lindos los recuerdos que esta gran institución nos deja en nuestros corazones.

A la empresa Fabitex sus propietarias Ana Aguayza y María Augusta Caguana por permitirme realizar este trabajo en su empresa y poder lograr mi meta.

A mi tutor Dr. César Salazar, por sus conocimientos, su guía, rectitud y paciencia como docente, lo cual me permitió culminar este trabajo.

Gracias a todos por estar siempre pendiente de mí y que pueda culminar esta meta tan anhelada.

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

TEMA: “LOS COSTOS EN LA PRODUCCIÓN EN LA EMPRESA FABITEX DEL CANTÓN DE AMBATO”

AUTORA: Vanesa Dayanara Angulo Aguayza

TUTOR: Dr. César Augusto Salazar Mejía

FECHA: Septiembre 2021

RESUMEN EJECUTIVO

El presente análisis de caso con el tema “**Los costos en la producción en la empresa FABITEX del cantón de Ambato**”, se realiza con la finalidad de analizar el sistema de costos por órdenes de producción en la empresa antes mencionada, en donde se contó con la información proporcionada por la entidad de estudio; se analizó el sistema de costos antes detallado teniendo como resultado de este estudio de caso que, se acumula gran parte de la materia prima pues trabajan directamente por orden de pedido y no realizan requisiciones para los diferentes pedidos a confeccionar de acuerdo a lo solicitado por los diferentes clientes de la empresa. Se detecta errores en el registro de los costos indirectos de fabricación lo cual no permite fijar el precio de venta de cada uno de los productos; para poder tener una idea más precisa de cómo se maneja la empresa en el aspecto contable se realizaron encuestas al Gerente y Contador de la empresa. Como parte final de este análisis de caso se emiten las recomendaciones respectivas a la empresa con la finalidad que la misma la ponga en práctica.

PALABRAS DESCRIPTORAS: SISTEMA DE COSTOS, COSTOS DIRECTOS, COSTOS INDIRECTOS, ÓRDENES DE PRODUCCIÓN.

TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO
FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDIT
ACCOUNTING AND AUDIT CAREER

TOPIC: "COSTS IN PRODUCTION IN THE FABITEX COMPANY OF THE CANTON OF AMBATO"

AUTHOR: Vanesa Dayanara Angulo Aguayza

TUTOR: Dr. César Augusto Salazar Mejía

DATE: September 2021

ABSTRACT

This case analysis with the topic "**Costs in production in the FABITEX company of the canton of Ambato**", is carried out in order to analyze the cost system for production orders in the aforementioned company, where there was the information provided by the study entity; The cost system detailed above was analyzed, with the result of this case study that a large part of the raw material accumulates as they work directly by order and do not make requisitions for the different orders to be made according to what is requested by the different clients of the company. Errors are detected in the recording of indirect manufacturing costs, which does not allow setting the sale price of each of the products; In order to have a more precise idea of how the company is managed in the accounting aspect, surveys were carried out to the Manager and Accountant of the company. As a final part of this case analysis, the respective recommendations are issued to the company in order for it to put them into practice.

KEYWORDS: COST SYSTEM, DIRECT COSTS, INDIRECT COSTS, PRODUCTION ORDER.

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
PÁGINAS PRELIMINARES	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO.....	v
DEDICATORIA.....	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
RESUMEN EJECUTIVO.....	viii
ABSTRACT.....	ix
ÍNDICE GENERAL.....	x
ÍNDICE DE TABLAS.....	xiii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xv
CAPÍTULO I.....	1
FORMULACIÓN DEL ANÁLISIS DE CASO.....	1
1.1.- Tema.....	1
1.2.- Antecedentes.....	1
1.3.- Justificación.....	3

1.4.- Objetivos.....	5
1.4.1.- Objetivo general.....	5
1.4.2.- Objetivos específicos	5
1.5.- Preguntas de reflexión	5
CAPÍTULO II.....	6
FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA TÉCNICA	6
2.1. Antecedentes investigativos	6
2.2. Conceptualización	7
2.2.1. Contabilidad de costos	7
2.2.2. Importancia de la contabilidad de costos	7
2.2.3 Costos.....	9
2.3. Sistema de costos de producción.....	12
2.3.1. Sistema de costos por órdenes de producción.....	14
2.3.2. Proceso de producción	15
2.3.3. Costo basado en actividades ABC	16
2.4. Elementos del costo de producción.....	16
2.4.1. Materia prima directa	17
2.4.2. Mano de obra.....	19
2.4.3. Costos indirectos de fabricación	20
2. 5. Proceso de los costos de producción.....	24

2.5.1. Modelo orden de producción	24
2.5.2. Modelo hoja de costos.....	25
CAPÍTULO III	28
METODOLOGÍA	28
3.1 Metodología e instrumentos de recolección de información	28
3.1.1 Modalidad de la investigación	28
3.1.2 Instrumentos y métodos para recolectar información	29
3.2 Método de análisis de información.	30
CAPÍTULO IV	31
DESARROLLO DEL ANÁLISIS DE CASO	31
4.1 Análisis y categorización de la información	31
4.1.1 Encuesta	31
4.1.2 Sistema de costos	34
4.2. Narración del caso.....	52
CAPÍTULO V	60
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	60
5.1. Conclusiones	60
5.2. Recomendaciones.....	61
BIBLIOGRAFÍA	62
ANEXOS	67

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
Tabla 1 Características del sistema de órdenes de producción	13
Tabla 2 Formato de orden de compra.....	18
Tabla 3 Clasificación de la materia prima directa.....	19
Tabla 4 Clasificación de la mano de obra	20
Tabla 5 Costo indirecto de fabricación.....	21
Tabla 6 Clasificación de los otros gastos indirectos	22
Tabla 7 Formato de orden de producción.....	25
Tabla 8 Formato de hoja de costos.....	26
Tabla 9 Fórmulas para el cálculo precio de venta	27
Tabla 10 Encuesta al gerente de FABITEX	32
Tabla 11 Encuesta a la contadora de FABITEX	33
Tabla 12 Producción del mes de diciembre de 2020.....	34
Tabla 13 Materia prima directa utilizada en la producción.....	35
Tabla 14 Mano de obra directa utilizada en la producción	36
Tabla 15 Costos indirectos de fabricación	36
Tabla 16 Libro diario general “FABITEX”	37
Tabla 17 Libro mayor general “FABITEX”	41

Tabla 18 Balance de comprobación “FABITEX”	45
Tabla 19 Hoja de costos	47
Tabla 20 Estado de costo de producción y ventas.....	48
Tabla 21 Estado de resultados.....	49
Tabla 22 Balance general	50
Tabla 23 Personal de FABITEX	54
Tabla 24 Inventario de productos FABITEX.....	56

ÍNDICE DE FIGURAS

CONTENIDO	PÁGINA
Figura 1 Objetivos del costo	9
Figura 2 Proceso del sistema de costos por órdenes de producción	14
Figura 3 Objetivos del costo indirecto de fabricación	22
Figura 4 Organigrama FABITEX	53
Figura 5 Ubicación FABITEX.....	55
Figura 6 Acolchadora.....	69
Figura 7 Cortado	69
Figura 8 Empacado	70
Figura 9 Mercadería.....	70
Figura 10 Bordado	71
Figura 11 Bordado 2	71
Figura 12 Administración, contabilidad.....	72
Figura 13 Almacén.....	72
Figura 14 Maquinaria.....	73
Figura 15 Plan de cuentas	74
Figura 16 RUC.....	92

CAPÍTULO I

FORMULACIÓN DEL ANÁLISIS DE CASO

1.1.- Tema

Los costos en la producción en la empresa FABITEX del cantón de Ambato

1.2.- Antecedentes

Los orígenes de la industria textil ecuatoriana datan desde la época colonial, la cual se ha destacado por la fabricación de prendas de vestir y de las denominadas para dormitorios, mediante operaciones que forman parte de la preparación de hiladora y tejedora, algunas de las materias prima utilizadas son la lana, seda, fibras sean estas de origen animal, vegetal o sintético (Bermeo & Cárdenas, 2020).

El sector manufacturero en Ecuador forma parte del segundo grupo industrial que representa grandes ingresos para el país, siendo esta actividad principal, la transformación de la materia prima en productos de consumo masivo y con una adecuada cadena de distribución para así llegar hacia diferentes lugares de destino (Calderón, Dini, & Stumpo, 2016).

La industria textil ecuatoriana se vio afectada a mediados del año 2008 a causa de la quiebra internacional de Lehman Brothers, el cuarto banco de inversión de Estados Unidos, la cual ocasionó falta de solvencia económica en los créditos hipotecarios, lo cual obligó a varias empresas de este sector a cerrar o entrar proceso de liquidación. Posteriormente en el año 2013 hubo un alivio en el sector textil gracias al cambio de la matriz productiva (Pacheco, 2017).

Con el pasar del tiempo varias empresas dedicadas a la actividad textil colocaron sus instalaciones en distintas ciudades del país. Pero a pesar de ello, se puede afirmar que las provincias que poseen un mayor número de industrias dedicadas a la actividad textil son: Pichincha, Tungurahua, Imbabura, Guayas y Azuay (AITE , 2013).

El sector textil crea múltiples plazas de empleo directo en el país, entre los cuales el sector de alimentos, bebidas y tabacos es el que mayor porcentaje de mano de obra emplea seguido del sector manufacturero. De acuerdo a estimaciones realizadas por la

Asociación de Industriales Textiles del Ecuador (AITE), aproximadamente 40.000 personas trabajan de forma directa para empresas textiles, y más de 100.000 personas trabajan de forma indirecta (AITE , 2013).

La empresa FABITEX nace en la ciudad de Ambato como un pequeño emprendimiento en el año de 1993, como un taller de confección de sábanas y edredones, aproximadamente con dos máquinas y con una operadora (obrero), formalmente nace como persona natural obligada a llevar contabilidad, que se dedica a la fabricación y comercialización de artículos confeccionados con cualquier tipo de material textil, incluidos tejidos (telas) de punto y ganchillo: mantas de viaje, frazadas, cobijas, sobrecamas, edredones y artículos de cocina, artículos para el baño, etc. incluido tejidos para mantas eléctricas, sus propietarias la ingeniera María Augusta Caguana Aguayza y la Sra. Ana Fabiola Aguayza Orna, cuenta con maquinaria apropiada y destinada para la confección de los productos detallados, que con el pasar del tiempo y un trabajo constante y sacrificado por parte de sus propietarias, han hecho que sus productos lleguen a ciudades como Ambato, Portoviejo, Riobamba, Quito, Quevedo, Chone, Guaranda, Santo Domingo, Tena, Puyo, entre otras ciudades del país , de este modo ganándose un reconocimiento tanto local como nacional (Líderes, 2018)

En la actualidad la empresa tiene un rol muy importante dentro del sector textil, en virtud que la empresa realiza todo el proceso de los productos estrella como son sábanas, edredones y cobertores pues se encarga de la elaboración, distribución y comercialización de productos en su propio local de exhibición, así como la fábrica en donde se cristaliza un sinnúmero de productos.

La producción de la Empresa “FABITEX” es controlada al momento de manera empírica en su mayor porcentaje pues se ha implementado un sistema contable el que permitirá eludir la forma tradicional para determinar el costo de producción, que de forma empírica se los realiza en base a pedidos u órdenes de los diversos clientes y empresas provinciales y nacionales.

La empresa tiene la misión empresarial de buscar satisfacer las necesidades de comercializadoras y consumidores a través de la producción de ropa de cama innovando procesos y desarrollando políticas empresariales basadas en valores, garantizando productos de buena calidad. Su visión es ser una empresa que brinde

confort y calidez en el hogar con honestidad, lealtad y trabajo en equipo con la finalidad de conseguir un producto de buena calidad, agradable y de la entera satisfacción para nuestros clientes generando beneficios económicos para la empresa a través de un gran talento humano y maquinaria de alta tecnología. Siempre en el marco de los valores empresariales como son la honestidad, lealtad, respeto y tolerancia (Chungata, 2017).

1.3.- Justificación

- **Justificación teórica científica**

El análisis de caso se justifica por el extenso estudio teórico y conceptual que se elabora con relación a la contabilidad de costos y cada uno de los elementos del costo de producción, pues en toda industria dedicada a la confección, es importante determinar el costo unitario de producción de cada uno de sus productos, de esta manera establecer, controlar y fluir adecuadamente las diferentes etapas de producción con el fin determinar el precio real y el precio de venta al público.

De acuerdo con Chiliquinga & Vallejos (2017), la contabilidad de costos es un sistema contable especial, el cual tiene como finalidad proporcionar los elementos necesarios para el control, cálculo y análisis de costos de producción de un servicio o de un bien; en donde además se conoce el valor de los elementos del costo de producción de un servicio o de un bien, por tanto, cálculo del costo unitario del mismo con visión a fijar el precio de venta y el manejo de utilidades de la empresa.

Por otra parte, la contabilidad de costos constituye una fuente de información administrativa y sustancial en la toma de decisiones en las empresas ya que permiten el control de las operaciones, y además ayuda a proporcionar los elementos necesarios para conservar los niveles adecuados de materiales, facilitan la asignación y el control de responsabilidades, contribuyendo a reducir costos e incrementar la productividad de los recursos con el fin de obtener rentabilidad (Latorre, 2016).

En la opinión de Chiliquinga & Vallejos (2017), los fines principales de la contabilidad de costos radican en:

- ✓ Calcular el costo unitario de los productos terminados
- ✓ Evaluar inventarios y calcular las utilidades
- ✓ Determinar la relevancia de los elementos del costo, lo que a su vez ayudará en la toma de decisiones acertadas
- ✓ Fijar políticas y establecer una planeación a largo plazo
- ✓ Incrementar o reducir la línea de fabricación

El correcto desarrollo del sistema de costos permitirá que la empresa obtenga costos reales, los cuales ayudarán a incrementar las ganancias y reducir procesos beneficiando a la empresa, ya que por medio de estas el gerente podrá mejorar la toma de decisiones acerca del funcionamiento de la organización y tener el conocimiento preciso de la rentabilidad que posee por cada producto.

- **Justificación metodológica**

Este análisis de caso es factible, se justifica desde el enfoque metodológico porque cuenta con datos e información real y relevante sobre el proceso de producción en la empresa “FABITEX”, de acuerdo con los registros financieros y contables; esta información va a colaborar con el análisis para narrar de una forma adecuada y técnica la aplicación del sistema de costos de producción que utiliza la empresa en cada uno de sus procesos, que es el sistema de costos por órdenes de producción. Para su desarrollo la entidad seleccionada ha brindado la total apertura para la obtención de información lo cual permitirá emitir conclusiones y recomendaciones.

- **Justificación práctica**

El análisis de caso a realizar producirá un impacto significativo en la empresa, pues a través del presente estudio, los propietarios de la empresa recibirán las conclusiones y recomendaciones respecto al estudio de como se está llevando los diferentes costos de producción, al manejo del sistema por órdenes de producción y a la determinación de los costos de producción de los distintos productos que confecciona la empresa; además este estudio se sustenta por la aplicación de los conocimientos adquiridos en la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato en el transcurso de la formación de la carrera profesional, mediante el diagnóstico y

descripción del sistema de costos de producción que utiliza la empresa “FABITEX ” en todos sus procesos.

1.4.- Objetivos

1.4.1.- Objetivo General

Analizar el sistema de costos de producción de la empresa FABITEX del cantón de Ambato.

1.4.2.- Objetivos Específicos

- Identificar los elementos del costo de producción de la empresa FABITEX
- Analizar de costos de la empresa FABITEX del cantón Ambato para el mejoramiento de la toma de decisiones y de las operaciones de la empresa.
- Obtener información precisa acerca de los costos de producción, para la optimización del uso de recursos y la orientación adecuada para la empresa.

1.5.- Preguntas de reflexión

¿Cuáles son los elementos del costo de producción de la empresa FABITEX de la ciudad de Ambato?

¿Un sistema de costos permite el mejoramiento de la productividad en de la empresa FABITEX?

¿Tendría más utilidad la empresa si se toma en cuenta los costos reales de producción?

¿Cómo influyen los costos de producción en el control de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación?

¿Cómo influyen los costos de producción en la determinación del precio de venta?

¿La información financiera proporcionada en torno a los costos de producción será fiable?

CAPÍTULO II

FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA TÉCNICA

2.1. Antecedentes Investigativos

De acuerdo con el desarrollo del estudio se ha tomado como referencia los siguientes trabajos con la finalidad de aportar el sustento teórico:

En el trabajo realizado por Marsetti (2014), de la Universidad Tecnológica Equinoccial con el tema “Sistema de costos para la Empresa textil SATEx S.A” concluye que la aplicación de un sistema de costos permite optimizar los recursos materiales, monetarios y técnicos en torno a las decisiones tomadas por la gerencia, para ser visualizados de una manera oportuna y eficaz. Con relación al precio de los productos, la empresa se basa en la experiencia técnica tratando de tener un precio competitivo y comercial.

La investigación realizada por Ortiz (2010), de la Escuela Politécnica del Ejército acerca de la “Implementación de un sistema de costos por órdenes de producción en la empresa Everytage”, en la cual se menciona que este sistema de costos por órdenes de producción se aplica cuando la producción es realizada por medio de pedidos frecuentes, o a su vez si se produce por lotes en cantidades significativas, y para lo cual se debe disponer de una estructura operacional que contenga un departamento de producción, debido a que la división del trabajo es un factor importante.

El trabajo de investigación realizado por Torres (2016), de la Universidad Técnica de Ambato con el tema “Los costos de producción y la rentabilidad en la Empresa SURITEX” en el cual se menciona que un sistema de costos por órdenes de producción ayuda a conocer de manera detallada el costo de la producción y por ende los precios de venta al público, lo cual a su vez tienen una relación directa con la rentabilidad de la empresa.

De la misma manera en el aporte de Altamirano (2014), de la Universidad Técnica de Ambato acerca del “Sistema de Costos de Producción y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa textil Jhonatex de la ciudad de Ambato” menciona que llevar un sistema de costos permite a las empresas determinar los costos reales de cada producto, a

diferencia de aquellas que realizan de manera empírica, además indica que es importante establecer un control de inventarios de acuerdo a las necesidades de la empresa y capacitar constantemente al personal sobre en este tema, permitiendo que realicen análisis más oportunos para mejorar la toma de decisiones. También menciona que los costos de producción deben ser realizados periódicamente, donde se exprese de forma clara y sencilla información oportuna para ayudar a los propietarios a tomar mejores decisiones y conocer la rentabilidad de los productos.

2.2. Conceptualización

2.2.1. Contabilidad de Costos

La contabilidad de costos se refiere al sistema contable que proporciona información para determinar los costos de un bien o servicio, el beneficio y el control de las operaciones. Es decir, su función se centra en los factores de producción (Chiliquinga & Vallejos, 2017).

Bajo el criterio de Zapata (2019), la contabilidad de costos representa una herramienta imprescindible en las empresas que se dedican a la manufactura a través de procedimientos como métodos para registrar, controlar, resumir e interpretar las operaciones acerca de los costos de producción usados en la fabricación de un producto o a su vez, en la prestación de un servicio, alcanzando el uso óptimo de los recursos de las empresas con el fin de presentar informes que permitirán la toma de decisiones para el cumplimiento de los objetivos planteados.

Por otro lado, los sistemas contables para determinar los costos de producción de un producto en específico, no pueden ser ajenos a los diferentes puntos de vista de la contabilidad, referentes a que ésta debe acoplarse a la empresa, lo que quiere decir que el sistema de contabilidad de costos que sea implementado, se debe ajustar a la forma de elaboración y necesidades de control de la industria, servicio, comercio (Cruz, 2014).

2.2.2. Importancia de la contabilidad de costos

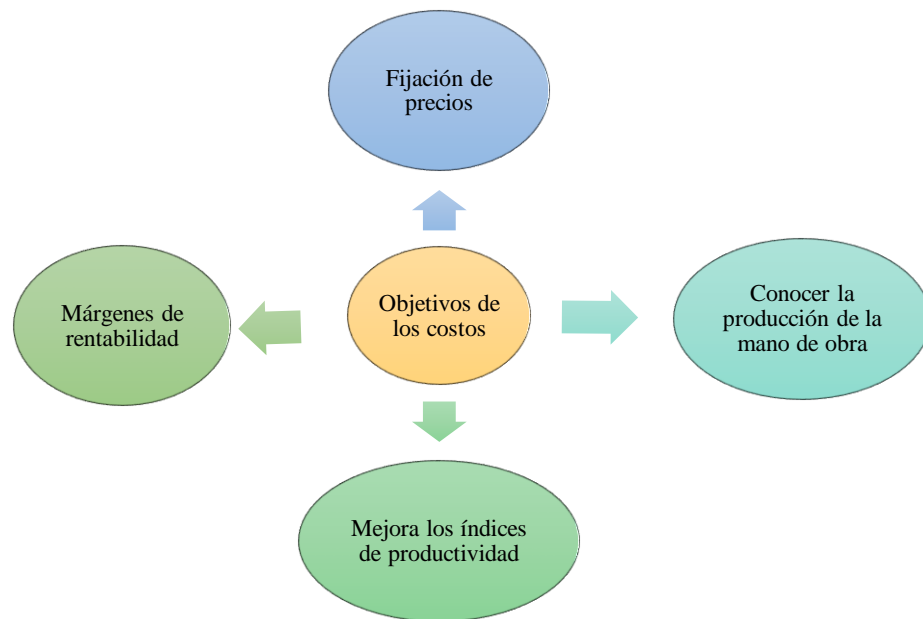
Al considerarse a la contabilidad de costos como una herramienta estratégica presenta resultados hacia la gestión operacional, donde se identifica los puntos débiles como

fuerte en base de la información interna sobre el control de inventarios que tiene la empresa, para dotar a los administrativos la planeación, control de los ingresos y egresos mediante la comparación continua del desempeño real con lo presupuestado, que demande acciones correctivas (Chang, González, López, & Moreno, 2018).

Además, analiza las variaciones de la gestión de la empresa en base al producto y servicio, lo cual permite conseguir los objetivos y metas propuestas mediante una correcta sistematización y orden de la información contable, realizadas en un balance general, libro diario, libro mayor y presentación de estados financieros.

Figura 1

Objetivos del costo



Fuente: Chang et al., (2018).

Elaborado por: Dayanara Angulo (2021)

2.2.3 Costos

Para Jiménez (2010) los costos se obtienen sumando el valor económico de los productos y elementos que conforman los materiales directos, mano de obra y costos generales de fabricación, este proceso se acumula en los datos e informes al obtener en las unidades de servicio, por medio de procedimientos y métodos contables que dependen de un sistema de costeo.

2.2.3.1. Elementos del costo

De acuerdo a Chilingua & Vallejos (2017), los costos de fabricación son los requeridos en el proceso de transformación de materia prima a producto terminado. Estos engloban a la materia prima directa, mano de obra y gastos de fabricación, detallados a continuación:

- Materia prima directa, es aquella que compone el insumo esencial, el cual es sometido a procedimientos de transformación de forma, para llegar a obtener el producto deseado terminado o semielaborado. Además, se caracteriza por

ser fácil de determinar y cuantificar en el producto elaborado, por ejemplo, la tela, hierro, madera, entre otras (Chiliquinga & Vallejos, 2017).

- Mano de obra directa, hace referencia a la prestación de servicios en la producción o elaboración de productos y otras actividades, considerado el valor del trabajo realizados por las personas operativas (Arias, Ibarra, & Vallejo, 2020).
- Gastos de fabricación, son identificados también como carga fabril y considera aquellos egresos ejecutados con la intención de beneficiar al conjunto de los diversos artículos que se fabrican. Además, no se identifican con un solo producto o proceso productivo (Chiliquinga & Vallejos, 2017).

En cuanto a los costos de distribución y ventas, son aquellos que tienen incidencia en el área encargada de transformar el producto desde la planta hacia los consumidores o sus clientes, por ejemplo: comisión de los vendedores, publicidad, combustible, salario de los choferes, entre otros (Muñoz et al., 2017).

Según los autores Muñoz et al., (2017) menciona que los costos de administración, son los gastos originados en el área como su nombre lo indica, por ejemplo: salario del Gerente General, contador, cancelación de servicios básicos, internet, útiles de oficina y depreciación de los diferentes equipos de oficina. Mientras que los costos financieros son aquellos gastos que se requiere en el proceso financiero, es decir son aquellos originados a partir de la utilización de recursos ajenos, lo cual ayuda a financiamiento del crecimiento y desarrollo de las empresas, tales como préstamos bancarios, compras de activos fijos a crédito, entre otros.

2.2. 3.2. Identificación en el producto

De acuerdo con su identidad, existen costos directos e indirectos. Los costos directos son los cuales identificados directamente en el producto. Incluyen los materiales directos, que a su vez conforman la parte integral del producto, además, pueden identificarse enteramente con el producto, son medibles y cuantificables. Y la mano de obra directa, la cual ya se hizo énfasis anteriormente (Muñoz et al., 2017).

Por otro parte, se encuentran los costos indirectos, que son aquellos de los cuales no se pueden identificar fácilmente dentro del producto, es decir, los que los costos

indirectos de un objeto se relacionan con el objeto de costo particular; pero a pesar de ello no se puede atribuir a dicho objeto desde el punto de vista económico (eficiente en cuanto a Costos). Dentro de esta clasificación se pueden encontrar tanto los materiales indirectos como la mano de obra indirecta, además, también se encuentran los servicios básicos, depreciaciones de las instalaciones de fábrica, seguros, energía, impuestos, sueldos, mantenimiento y demás costos de operación de la planta. (Muñoz et al., 2017).

2.2.3.3. Por el período en que se llevan a los estados financieros

- **Costos del producto o inventariables:** estos tienen una relación con la función de producción. Para una operación de fabricación, el costo del inventario inicia con el costo unitario real de cada uno de los artículos que constan dentro de un inventario. Además, para las materias primas esto significa el precio de compra evaluado por el vendedor y finalmente pagado por el comprador, los gastos incurridos para transportar los materiales comprados del vendedor al comprador e incluso cualquier costo que se relacione con el mantenimiento de la materia prima hasta que lleguen a introducirse en el proceso de producción y se utilizan en la creación de diversos productos (Netinbag, 2021).
- **Costos del período o no inventariables:** estos costos tienen mayor relación con los intervalos de tiempo, que con el producto elaborado. Tienen una relación con las funciones de distribución y administración, además se llevan al estado de resultados en el período en el cual se incurren (Viaña, 2020).

2.2.3.4. Grado de variabilidad

Según lo mencionado por Chiliquinga & Vallejos, (2017) por su grado de variabilidad los costos se pueden dividir en costos fijos, variables y semifijos, detallados a continuación:

- **Costos fijos:** Estos costos son los cuales permanecen constantes a la magnitud de un periodo determinado y es independiente del volumen de las ventas, por ejemplo, depreciaciones de activos fijos (método línea recta), mano de obra directa e indirecta, arriendos, seguros, etc.

- **Costos variables:** Estos se caracterizan porque cambian con relación al volumen de las operaciones elaboradas, es decir estas poseen un comportamiento directamente proporcional con el volumen de producción, debido a que mayor cantidad de producción el costo también incrementa. En estos costos se encuentran materiales directos e indirectos, como lubricantes, mano de obra directa por obra, depreciaciones de la maquinaria (método de unidades de producto), comisiones en las ventas, etc.
- **Costos semifijos, semi-variables o mixtos:** Estos costos contienen elementos tanto variables como fijos.

2.3. Sistema de Costos de Producción

Refiriéndonos además acerca del estado de costos de producción y ventas como un instrumento financiero que muestra punto por punto los costos de producción de producto terminad y los costos de los productos vendidos de una empresa de transformación, por un periodo de costos. Además, es importante mencionar que en una empresa de manufactura será indispensable desarrollar un nuevo estado financiero, es decir el estado de costo de producción y ventas. De la misma manera al igual que el estado de resultados, de un estado dinámico que abarca un periodo de la vida de la entidad y no una fecha fija, como el balance general (Cruz, 2014).

Los costos de producción están inmersos en las industrias siendo el resultado de la asociación de insumos generados durante el proceso de transformación, para ser aplicado a este sistema de manera estructurada (Quezada & Robles, 2011) afirman que la importancia de los costos radica en los objetivos o metas que persigue la contabilidad de costos, entre los más importantes se menciona:

- Proporcionar información suficiente y oportuna para mejorar la toma de decisiones
- Generar información para contribuir en la planeación, evaluación y control de las operaciones de la empresa.
- Determinar los costos unitarios para la evaluación de los inventarios de producción en proceso y de artículos terminados.

Por otra parte, Bravo & Ubidia (2013) consideran al costo de producción como la parte primordial en la realización de un ejercicio contable obteniendo resultados previstos para el cálculo de los mismos y posteriormente presentar los estados financieros para obtener resultados necesarios para la empresa. Posteriormente presenta las siguientes características en la tabla 1:

Tabla 1

Características del sistema de órdenes de producción

Objetivos	Características
<ul style="list-style-type: none"> • Determina el costo de producción en una hoja de cálculo • Mantiene un control físico y de calidad • Lleva un control de producción 	<ul style="list-style-type: none"> • Se utiliza una hoja de costos por cada orden de producción solicitada • Los costos indirectos de fabricación son calculados en base a una tasa predeterminada • Se acumulan las órdenes por lotes de pedido • Responde a diferentes características

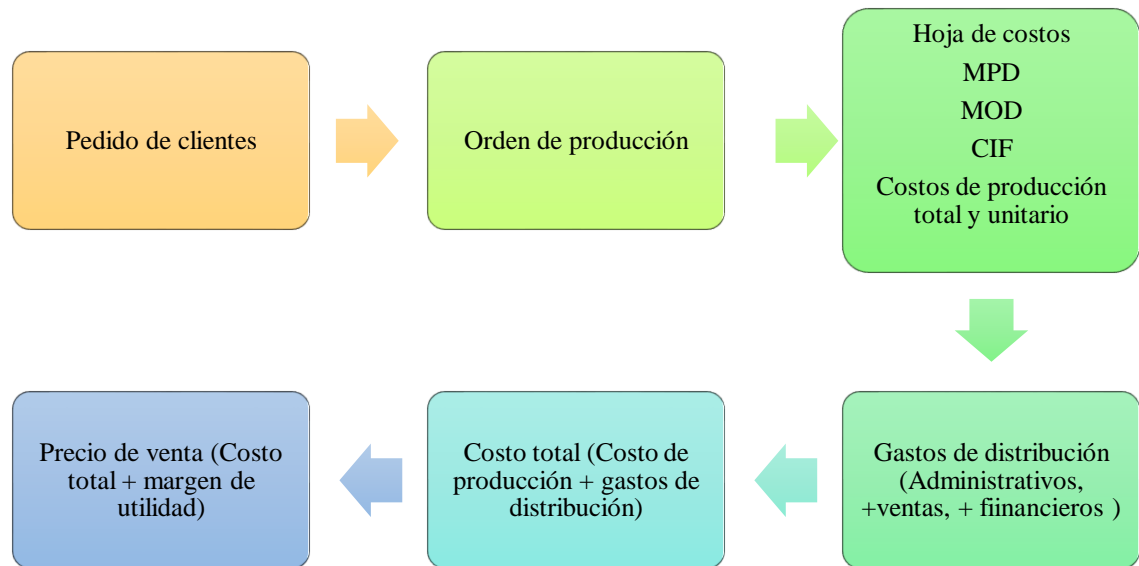
Fuente: Quezada & Robles (2011)

Elaborado por: Dayanara Angulo (2021)

Además, las empresas que trabajan bajo pedidos por parte de una clientela fija deberán establecer una eficiencia sobre los productos que se fabrican, estableciendo así los costos reales durante la producción como se describe en el siguiente gráfico 2:

Figura 2

Proceso del sistema de costos por órdenes de producción



Fuente: Bravo & Ubidia (2013)

Elaborado por: Dayanara, Angulo (2021)

Un sistema es un proceso que ayuda a optimizar la labor del costeo en las empresas que llevan un control interno de los inventarios, para ello se clasifican en:

2.3.1. Sistema de costos por órdenes de producción

Las órdenes de producción abarcan la fabricación de un lote de productos similares o iguales, sin embargo, existe casos que un pedido puede derivar en varias órdenes de producción, por lo tanto, los costos serán acumulados por cada orden de producción por separado, es así que es recomendable que se use un sistema de costos por órdenes de producción debido a que este requerirá que los costos sean clasificados en directos e indirectos, también se recomienda empezar a producir mediante una orden de trabajo y por cada orden se debe abrir una hoja de costos, el principal objetivo de dicha hoja es costear el lote e identificar el costo unitario del producto (Arias, Ibarra, & Vallejo, 2020).

Entre otra de las características del sistema de costos por órdenes de producción se encuentra el establecimiento de los costos de un producto o un grupo de estos, lo que desee el cliente, por ello, es importante realizar los cálculos mediante el costeo en cada uno de sus elementos, es decir, los materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de producción. Para conocer el costo unitario, el procedimiento a seguir es dividir el costo total, para el número de productos elaborados. Cabe mencionar que, para llevar a cabo este sistema, es indispensable disponer de una la hoja de costo de la orden de trabajo, la cual es un libro mayor auxiliar de costos para cada orden, sin olvidar que este registro debe ser manejado desde el comienzo del trabajo, hasta que el o los productos sean completamente acabados (Arias, Ibarra, & Vallejo, 2020).

De la misma manera, de acuerdo a los autores Muñoz et al., (2017) un sistema de Contabilidad de Costos por órdenes de producción almacena y registra los costos del producto por órdenes de producción. Consiguientemente, el total resultante y los costos del producto por unidad se pueden contrastar con similares pedidos u órdenes, al hacer este contraste entre los costos con órdenes similares, en algunos casos puede suceder que los costos de la segunda orden resalten más costoso con respecto a los materiales, es así que en este caso se habría que realizar una indagación para establecer las causas de este suceso. Existen algunas explicaciones posibles para este caso y estos son, el empleo de un nuevo trabajador, materiales comprados a un nuevo proveedor, reparación o mantenimiento de alguna máquina o las instrucciones anexas de las órdenes de los clientes estaban incorrectas.

2.3.2. Proceso de Producción

El proceso de producción se define como un conjunto de actividades por las cuales uno o varios factores productivos se convierten o transforman en productos, estas transformaciones crean riqueza, es decir, añade valor agregado a los componentes o también llamados inputs adquiridos por la empresa. Es importante conocer a medida que se avanza mediante el proceso de producción, los inputs, es decir poder identificarlos, y de esta manera también reconocer los outputs, todos los procesos de producción se componen de tareas, flujos y almacenamiento. Los ejecutivos de producción se encargan de determinar el proceso de producción y separar los procesos

(generalmente secciones del departamento de producción) que se constituyen como centros de costos (Mayorga, Ruiz, Mantilla, & Moyolema, 2015).

Además, cabe destacar que los productos resultantes de un proceso de producción engloban dos condiciones, la primera hace relación a los productos con un valor de venta positivo, en la cual contiene a los productos principales, productos conjuntos y subproductos que ostentan un mercado activo, mientras que la segunda condición se relaciona con los productos de un valor de venta cero, en la que se ubican los desechos, desperdicios y residuos que no poseen valor comercial (Rojas, Molina, & Chacón, 2016).

2.3.3. Costo basado en actividades ABC

Se considera que un sistema de actividades ABC logra una fidelidad en el valor del costo de un producto o servicio teniendo un error no mayor al 10%, mientras que, los sistemas de costos tradicionales no alcanzan los resultados, en promedio, alcanzan un error menor al 25% del costo real de los mismos (Torres, Saleté, & Delgado, 2017).

Es importante mencionar que una de las ventajas que tiene el modelo ABC es acerca de la buena distribución de los costos indirectos del producto. Además, son de valor para un sistema de gestión empresarial, ya que facilita la oportuna toma de decisiones sobre las líneas de productos, segmentos de mercado, relaciones con el cliente y demás aspectos (Torres, Saleté, & Delgado, 2017).

2.4. Elementos del costo de producción

Bajo el criterio de Quezada & Robles (2011) consideran que la contabilidad de costos tiene por objetivo calcular el valor que le cuesta a una empresa producir un bien o un artículo, y a través de este proceso poder obtener un precio de venta al público, esta información permite tener un control en la planificación y organización de la información para una correcta toma de decisiones. Considerando que un costo de producción es conocido como costo de fabricación permiten obtener bienes a partir de otros mediante un proceso de transformación.

Sin embargo, forman parte esencial dentro del proceso de fabricación de los productos, en vista que se aplican en la fijación del precio unitario y precio total en este aspecto

para los cuales identifican tres aspectos como son: mano de obra indirecta, materia prima directa, costos indirectos de fabricación.

2.4.1. Materia prima directa

Es aquella que interviene directamente con la elaboración de un producto, identificando como la forma cuantitativa del artículo, como es el caso en la compra de telas de la empresa “FABITEX” de la ciudad de Ambato para la elaboración de edredones, cobertores, cobijas.

Para Cruz (2014) la materia prima directa representa un elemento que interviene y se transforma en un producto o artículo terminado y que, además, representa el costo principal de materiales necesarios para la fabricación de un producto, es decir son los materiales que serán sometidos a operaciones de transformación o manufactura para un cambio físico y/o químico, por consiguiente, se encuentran fácilmente identificables y valorables.

El control de materiales tiene el fin de evitar pérdidas, obsolescencia y desgaste natural de la materia prima sin llevar un control de inventario de mercaderías, por otra parte, Quezada & Robles (2011) consideran que para evitar estas situaciones se debería proceder a dar un seguimiento de los materiales por medio de un proceso de planeación y control. Y se alude que, además, el control de los puede llevarse a cabo conociendo en primer lugar los niveles óptimos y los requerimientos durante el proceso productivo, para lo cual se debe tener en consideración el tiempo que se tardaría en realizar las reposiciones y los requerimientos periódicos de los materiales para la producción a través de una orden de compra.

Tabla 2

Formato de orden de compra

EMPRESA "FABITEX"				
ORDEN DE COMPRA N° 453				
Proveedor:				
Fecha de pedido:		Fecha de entrega:		
Cantidad	Unidad	Descripción	Precios	
			Unitario	Total

Fuente: FABITEX

Elaborado por: Dayanara, Angulo (2021)

Con la finalidad de llevar a cabo un debido control y contabilización de los materiales dentro de una empresa manufacturera se debe establecer las siguientes funciones:

- Determinar las necesidades de producción
- Adquisición
- Inspección y recepción
- Almacenamiento
- Entrega
- Control de inventarios
- Contabilización de costos

Por otra parte, este elemento se encuentra constituido por el costo de todos los materiales adquiridos por la empresa y empleados para la elaboración de un producto; los cuales se clasifican en:

Tabla 3

Clasificación de la materia prima directa

Materiales directos	Material Indirecto
<ul style="list-style-type: none">• Son aquellos que pueden ser identificados y cuantificados por un orden de producción• Son cargados directamente al costo del producto	<ul style="list-style-type: none">• Son los materiales que pueden ser integrados físicamente en el producto, pero que debido a su naturaleza no se pueden identificar o cuantificar fácilmente en cada unidad de producción.• Se encuentran dentro de los suministros requeridos para la producción y, pero que no forman parte del producto final.• Se incluyen como parte de los costos indirectos de fabricación.

Fuente: López (2021)

Elaborado por: Dayanara Angulo (2021)

2.4.2. Mano de obra

La mano de obra representa los pagos que se hacen a todos los obreros o personas que están relacionadas íntimamente con las actividades de la fabricación del producto, se define además como el esfuerzo humano que se necesita para transformar el material en productos, generando además valor agregado. Cabe mencionar que este valor de remuneración comprende los salarios, servicios sociales, bonificaciones o incentivos, pagos de horas extras, entre otras (Cruz, 2014). La mano de obra se clasifica en:

Tabla 4

Clasificación de la mano de obra

Mano de obra directa	Mano de obra indirecta
<p>La mano de obra directa está representada por los trabajadores que intervienen directamente durante el proceso de transformación de los materiales, accionando las máquinas o mediante labores manuales, estos los operarios y obreros.</p> <p>Puede identificarse, cuantificarse o asociarse con un producto determinado y se puede controlar de forma efectiva.</p> <p>Se encuentra representada por el personal que trabaja directamente en la elaboración del producto.</p>	<p>Está conformada por el personal que desempeñan labores indirectas en la producción y si bien trabajan en dicha planta, no interviene directamente en la elaboración de los productos, es decir son como el personal que proporciona los materiales y presta su servicio en distintas actividades vinculadas con la producción, los costos de mano de obra indirecta son incluidos dentro de los costos indirectos de fabricación.</p> <p>Dentro de esta clasificación se encuentran inspectores, supervisores de fábrica, empleados del almacén, etc.</p>

Fuente: Arias, Vallejo, & Ibarra (2020)

Elaborado por: Dayanara Angulo (2021)

2.4.3. Costos indirectos de fabricación

Los costos indirectos de fabricación incorporan aquellos desembolsos incididos en el proceso productivo, distintos al material directo, como la mano de obra. Aludiendo a López (2021) opina que no pueden ser asignados directamente y atribuidos a las unidades de producción, debido a que este proceso productivo o centro de costes, cuya identificación resulta inconveniente, además, son indispensables para alcanzar el proceso de manufactura y para mantener la fábrica en condiciones de operar normalmente, como, por ejemplo:

- Costos incurridos por mantenimiento (herramientas, maquinarias, vehículos)
- Cargos fijos (seguros, depreciación, impuestos, alquileres); fuerza - calefacción y alumbrado
- Costes de departamento de servicios especiales (departamento de compra, recepción, almacén, contabilidad de costes, cafetería)

- Costes varios de carga fabril (costes adicionales por productos defectuosos, desechos de producción, entre otros).

Además, los costos indirectos de fabricación no se encuentran incluidos en los costos de mano de obra directa, materia prima y son los elementos, que complementan la elaboración del producto, para el cálculo se recurre a tasas predeterminadas. Molina (2007) representa los egresos efectuados con el fin de beneficiar diferentes artículos que se realizan de acuerdo a un indistinto servicio y no se pueden cargar a una unidad de producción definida como son sueldos, mantenimiento y gastos administrativos, los mismos que se presenta en la Tabla 5.

Tabla 5

Costo indirecto de fabricación

Clasificación	Característica
Administración	Se originan en el área administrativa; sueldos y salarios pago de arriendo, luz, teléfono, agua, internet
Distribución o venta	Incurren en el proceso de venta y comercialización; Publicidad
Costos Financieros	Se originan de los recursos ajenos de la empresa para su crecimiento; Préstamos Bancarios

Fuente: Molina (2007)

Elaborado por: Dayanara Angulo (2021)

También, se subdivide en otros gastos indirectos son los egresos que obtiene la empresa por conceptos como seguro de la planta, sueldos, pagos de servicios y forman parte de la depreciación de los activos no corrientes, amortización de los gastos de instalación de planta. De acuerdo a la clasificación anterior estas tienen un comportamiento con relación al volumen de producción: en variables, fijos y semivARIABLES.

Tabla 6

Clasificación de los otros gastos indirectos

Clasificación	Característica
Costo variable	Varían proporcionalmente de acuerdo al volumen de producción. Ejemplos materiales indirectos, reparaciones, mano de obra indirecta.
Costo fijo	Permanecen constantes en un periodo determinado. Ejemplos alquiler, seguros
Costos fijos discrecionales	Son susceptibles a ser modificados. Ejemplo alquileres, sueldos
Costos fijos comprometidos	Son aquellos que no aceptan modificaciones y se los llama también costos sumergidos. Ejemplo depreciación de maquinaria

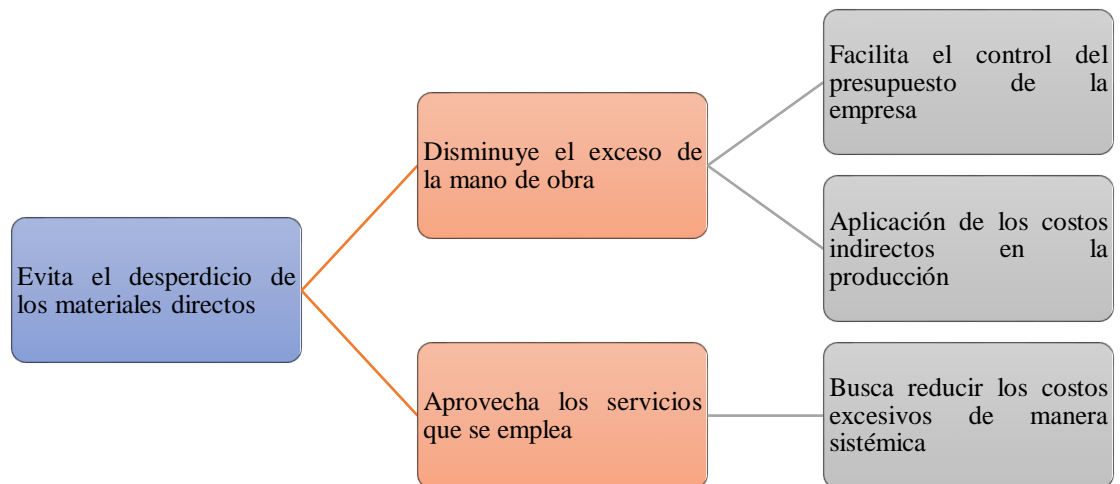
Fuente: López (2017)

Elaborado por: Dayanara Angulo (2021)

2.4.3.1. Objetivos del costo indirecto de fabricación

Figura 3

Objetivos del costo indirecto de fabricación



Fuente: López (2017)

Elaborado por: Dayanara Angulo (2021)

La distribución de los costos indirectos de fabricación, hace referencia a los valores repartidos a través de un cálculo considerado de acuerdo a los requerimientos de la empresa tenga en el transcurso del proceso contable del costo.

$$\text{Cuota de reparto} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación}}{\text{Base de distribución utilizada}}$$

Entre las cuales se utilizan las fórmulas de Chiliquinga & Vallejos (2017) entre estas tenemos:

- **Las Unidades producidas**

$$\text{Cuota de reparto} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación}}{\text{Número de Unidades Producidas}}$$

- **Costo de materia prima**

$$\text{Cuota de reparto} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación}}{\text{Materia Prima}}$$

- **Costo de mano de obra directa**

$$\text{Cuota de reparto} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación}}{\text{Mano de Obra Directa}}$$

- **Costo Primo**

$$\text{Cuota de reparto} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación}}{\text{Materia Prima Directa} + \text{Mano de Obra Directa}}$$

- **Horas de trabajadores**

$$\text{Cuota de reparto} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación}}{\text{Número de horas del trabajador}}$$

- **Horas de maquinaria**

$$\text{Cuota de reparto} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación}}{\text{Número de horas maquina}}$$

La asignación de los costos indirectos de fabricación se les conoce como; reales o históricos y estimados o predeterminados de los cuales se obtiene las siguientes fórmulas:

a.- Costo Real o Histórico. Para Robles (2012) se determinan con posterioridad en conclusión en el periodo de producción y se refiere a que se producen antes y realizan después.

$$\text{Tasa real} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación Real}}{\text{Número de horas producidas}}$$

b.- Costos estimados o predeterminados. Según Robles (2012) son los determinados con anterioridad al periodo de costos o durante el transcurso del mismo.

$$\text{Tasa predeterminada} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación Presupuestados}}{\text{Número de horas producidas presupuestadas}}$$

2. 5. Proceso de los costos de producción

Los costos de producción se refieren a los gastos, para mantener una actividad por medio del orden y registro de forma contable y sistémica, dentro de este proceso se basa en seguir una línea para el funcionamiento del equipo o maquinarias de operación. Según Chiliquinga & Vallejos (2017) el costo de producción tiene dos características opuestas la primera se destaca en producir bienes de los cuales se debe gastar es decir genera el costo; la segunda característica hace referencia a los costos que deben ser mantenidos tan bajos como sea posible y eliminar los innecesarios.

2.5.1. Modelo orden de producción

Por esta razón, es necesario llevar un registro en documentos como es las órdenes de producción para el registro y control de un pedido también es oportuno realizar una hoja de costos. Sin embargo, Sena (1978) opina que la orden de producción es un documento que sirve para expedir una orden numerada para la fabricación de un determinado producto o artículo para obtener una cantidad establecida como se presenta la tabla 7.

Tabla 7

Formato de orden de producción

EMPRESA “FABITEX”	
Orden de producción N° xxx	
Cliente: XXXX	Fecha de pedido: 00/00/0000
Artículo: Edredones	Fecha de entrega: 29/98/2019
Cantidad: XXX	
Detalle del artículo:	
Edredones cama de 2, 2 y media, 3 plazas	
Jefe de producción	

Fuente: FABITEX

Elaborado por: Dayanara Angulo (2021)

2.5.2. Modelo Hoja de Costos

Es un documento que usan las empresas industriales y de manufactura en donde se detallan aspectos como el número de pedido, fecha de inicio y entrega, nombre del producto, además, este debe contener a los materiales en unidades y valores que se han empleado y finalmente el importe total. Para que se totalice el importe de los tres elementos y dividirlos entre el número de unidades terminadas y luego determinar el costo unitario, que servirá para dar entrada a productos terminados para el registro y control.

Mientras que, Bellido (2014) enfatiza que esta es una herramienta que permite determinar un valor y costo de acuerdo con la acumulación de elementos que conforman el costo; materia prima y mano de obra directa, además costos indirectos de fabricación, en relación a costos unitarios y totales de cada orden de producción. Como se indica en la Tabla 8.

Tabla 8

Formato de hoja de costos

EMPRESA "FABITEX"
HOJA DE COSTOS
AL XX DE AGOSTO DEL 2019

ORDEN DE PRODUCCIÓN N° XXX

Cliente: XXX	Fecha de pedido: XXXX
Artículo: XXX	Fecha de terminación: XXX
Cantidad: XXX	Fecha de entrega: XXX
Costo total: XXX	Costo Unitario: XXX

Fecha	Materia Prima Directa	Mano de Obra Directa	Costos Indirectos de Fabricación
--------------	----------------------------------	---------------------------------	---

Total

Fuente: FABITEX

Elaborado por: Dayanara Angulo (2021)

Además, para determinar el costo de venta de los artículos la empresa considera la cantidad de dinero que ha sido necesario en la producción y adquisición de productos que van a ser comercializados. Para determinar los costos mantiene un registro de los materiales y bienes adquiridos, así como algún descuento en la compra.

De la misma forma, si estos bienes son modificados, se establecen los costos de llevar a cabo dicho cambio, estos costos por la modificación incluyen: mano de obra, supervisión, suministros, control de calidad, uso del equipo.

Las empresas de manufactura calculan el precio de ventas de acuerdo con la siguiente fórmula: $CV = \text{existencia inicial} + \text{Costo de producción} - \text{productos terminados}$ además la importancia para establecer los diferentes valores en relación con la distribución del costo se realiza mediante la siguiente tabla 9.

Tabla 9

Fórmulas para el cálculo precio de venta

Fuente: FABITEX

Nombre	Fórmula
Costo Primo	$CPr = MPD + MOD / N^{\circ}UNP = CPR \text{ Unitario}$
Costo de conversión	$CC = MOD + CIF / N^{\circ} UNP = CC \text{ Unitario}$
Costo de producción	$CPrd = MPD + MOD + CIF / N^{\circ}UNP = CPrd \text{ Unitario}$
Gasto de distribución	$GD = CA + GV + GF / N^{\circ}UNP = GD \text{ Unitario}$
Costo total	$CT = CPrd + GD / N^{\circ}UNP = CT \text{ Unitario}$
Precio de venta	$PV = CT + \% \text{ Utilidad } GD / N^{\circ}UNP = PV \text{ Unitario}$

Fuente: FABITEX

Elaborado por: Dayanara Angulo (2021)

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1 Metodología e instrumentos de recolección de información

El presente análisis de caso se encuentra enmarcado de manera general dentro del enfoque mixto, debido a que en el mismo se recolecta información de forma cualitativa mediante una encuesta y se analiza y vincula datos cuantitativos con respecto a las órdenes de producción y a los elementos del costo, de la unidad de análisis que es la empresa “FABITEX” del cantón Ambato.

3.1.1 Modalidad de la Investigación

Según Cabezas, Naranjo & Santamaría (2018) la investigación de campo se basa en recolectar datos directamente de la empresa, o a su vez de la realidad donde suceden los hechos (datos primarios), con respecto a cada orden de producción con los elementos que son la materia prima, mano de obra.

Se basa en la investigación directa o de campo, y la bibliográfica o documental las que permitirán dar sustento y aceptación al desarrollo de la investigación y el cumplimiento de los objetivos trazados.

3.1.1.1 De campo

De acuerdo con Leyva & Guerra (2020) la investigación de campo es aquella que se realiza en lugares indeterminados, donde se encuentra el objeto o los sujetos de la investigación.

Se aplicará esta modalidad pues mediante la aplicación de técnicas como la observación directa y la entrevista en el lugar donde ocurren los hechos, se obtendrá datos reales sobre los recursos empleados en cada proceso de la producción, a la vez que permitirá obtener información primaria, que servirá para el desarrollo del estudio.

3.1.1.2 Bibliografía – documental

Con la finalidad de tener una base sustentable para el desarrollo del análisis de caso, para conocer de una manera más técnica se aplica la investigación bibliográfica –

documental, se accederá a conceptualizaciones en base a documentos, libros y publicaciones en relación con la temática estudiada.

La investigación documental es aquella que se fundamenta en un análisis de la información escrita acerca de un tema específico, con la finalidad de establecer relaciones, etapas, diferencias, posturas o estado actual del conocimiento acerca del tema de estudio (Bernal, 2010).

Para el estudio en el área contable en donde se accederá analizar la información financiera obtenida con respecto a todo lo relacionado a los costos de producción en la Empresa “FABITEX” de la ciudad de Ambato.

La investigación estará apoyada en fuentes primarias y secundarias.

Primarias

La fuente primaria que se utilizará para la realización de la investigación será información básica original de la empresa FABITEX, con respecto a los costos de producción.

Secundarias

Para el caso del presente análisis de caso, la investigación bibliográfica se ha desarrollado mediante la revisión de toda la información existente sobre aspectos relacionados con sistemas de costos de producción en libros, artículos de internet e información de bases de datos que serán las herramientas necesarias y ayudarán a obtener información y datos durante toda fase de investigación.

3.1.2 Instrumentos y métodos para recolectar información

3.1.2.1 Instrumentos de recolección de información

El presente análisis de caso tiene un enfoque cualitativo que responde a la información obtenida de la encuesta y cuantitativo, que corresponde a los datos con respecto a la orden de producción, elementos del costo, como primer instrumento se utilizará la observación directa a la empresa.

También como instrumento para la recolección de información, se utilizará un cuestionario estructurado, que contendrá un banco de preguntas abiertas las mismas que tendrán aspectos relacionados con la temática de estudio, mediante la aplicación de una encuesta con respecto al sistema de costos de producción de la empresa, en la cual se podrá conocer más acerca del sistema de costos que maneja la empresa, y conocer los posibles inconvenientes que incurren en costos de producción. Además de la información proporcionada por la empresa para el análisis y desarrollo de la investigación.

3.2 Método de análisis de información.

La interpretación de resultados se realizará después del análisis del proceso de producción y aplicación del cuestionario. A través de la encuesta se podrá conocer la realidad de la empresa, con el fin de emitir recomendaciones que permita mejorar los procesos del sistema utilizado en la actualidad.

Posteriormente para la recolección de información se procederá hacer un análisis de la información seleccionada, para así considerar los resultados y saber las falencias que tiene la organización para proceder con la emisión de conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO IV

DESARROLLO DEL ANÁLISIS DE CASO

4.1 Análisis y categorización de la información

4.1.1 Encuesta

A partir de la recolección de información mediante una encuesta de tipo abierta, dirigida al gerente y contador de la empresa FABITEX, se logró recolectar información primaria acerca de esta.

Los resultados obtenidos de la aplicación de la encuesta son aceptables, debido a la claridad del instrumento empleado.

A continuación, se detallan los resultados obtenidos en cada pregunta de la encuesta aplicada.

Tabla 10

Encuesta al gerente de FABITEX

Cargo: Gerente Lugar: Ambato – Instalaciones de FABITEX		
Preguntas	Respuestas	Análisis
La empresa en busca de la excelencia y competitividad ¿Qué debería considerar para mejorar el sistema de costos por órdenes de producción?	Se debe considerar básicamente los costos directos e indirectos.	Aparte de los costos indirectos y directos en el área de producción se debe identificar la demanda del producto y la frecuencia de pedidos.
¿Cree que se puede mejorar la rentabilidad de la empresa con un adecuado manejo de los costos de producción?	Si, por supuesto debido a que con un adecuado manejo y registro de los costos la empresa puede mejorar su rentabilidad.	Existen ideas claras acerca de la relación entre rentabilidad y costos de producción
Conoce los diferentes sistemas de costos, aplica uno de ellos en su empresa	No, pero en la empresa se usa el sistema de costos por órdenes de producción.	El conocimiento acerca de los sistemas de costos es baja
¿Cuál es el objetivo de la contabilidad de costos en su empresa?	Determinar los costos incurridos en la producción	Sus conocimientos acerca del tema son ciertos pero generales
¿Con que frecuencia se realizan comparaciones de costos?	Semestral	Debería realizarse mensualmente para tener una mejor visión
¿Cree que es necesaria una modificación del sistema de costos?	No	Se debería optar por implementar un sistema de costos acorde a las necesidades de la empresa, o a su vez aplicarlo de acuerdo a la norma.

Fuente: FABITEX
 Elaborado por: Dayanara, Angulo (2021)

Tabla 11

Encuesta a la contadora de FABITEX

Cargo: Contadora Lugar: Ambato – Instalaciones de FABITEX		
Preguntas	Respuestas	Análisis
La empresa en busca de la excelencia y competitividad ¿Qué debería considerar para mejorar un sistema de costos de producción?	Hay que considerar costos directos e indirectos, además se debe determinar el centro de los costos en el área de producción.	Existe mayor conocimiento acerca del tema pero también se debería considerar la demanda
¿Cree que se puede mejorar la rentabilidad de la empresa con un adecuado manejo de los costos de producción?	Si debido a que el análisis de costos es el eje central de la empresa por lo que su adecuado manejo va a incurrir en una mejor rentabilidad de la empresa, ayudándonos a cumplir con los objetivos de la empresa FABITEX.	Existen ideas claras acerca de la relación entre rentabilidad y costos de producción
Conoce los diferentes sistemas de costos, aplica uno de ellos en su empresa	Si conozco, y en la empresa FABITEX se emplea un sistema de costos por órdenes de producción.	El sistema de costos que se aplica en la empresa tiene falencias.
¿Cuál es el objetivo de la contabilidad de costos en su empresa?	Nos proporciona información necesaria para la planificación, además, nos ayuda a determinar los costos directos e indirectos de la cadena de producción y además nos ayuda a definir los recursos económicos y el presupuesto con el que cuenta la empresa.	Las ideas son claras pero hace falta aplicación más técnica dentro de la empresa
¿Con que frecuencia se realizan comparaciones de costos?	Semestral	Debería realizarse mensualmente para tener una mejor visión
¿Cree que es necesaria una modificación del sistema de costos?	No	Se debería optar por implementar un sistema de costos acorde a las necesidades de la empresa, o a su vez aplicarlo de acuerdo a la norma.

Fuente: FABITEX

Elaborado por: Dayanara, Angulo (2021)

4.1.2 Sistema de costos

El sistema de costos que utiliza la empresa es por órdenes de producción, esta información ha sido obtenida por medio de datos históricos proporcionados por la empresa; sin embargo, hay que considerar que las instituciones son muy celosas de brindar información cruda sobre sus transacciones y registros, y por esta razón y por guardar la confidencia de los datos, los que se presentan en el ejercicio siguiente, son cuentas reales de la producción de la empresa “FABITEX” en lo que respecta al mes de diciembre de 2020.

En la siguiente tabla se muestran los principales inventarios de productos que confecciona la empresa, haciendo hincapié en que no son los únicos productos, pero sí los que tienen más salida.

Tabla 12

Producción del mes de diciembre de 2020

N.	DESCRIPCIÓN	Unidades
1	Edredones	10
2	Cobertores	70
3	Rafaela	2
4	Sábana Económica	10
5	Sábanas Piel De Durazno	40
6	Sábana Hilo Llana	4
7	Sabana Hilo Estampada	10
8	Sábana Vuelo	30
9	Cobijas	2
10	Almohadas	30
11	Protector Colchón	10
12	Protector Colchón Impermeable	25
13	Funda de Colchón Impermeable	10
14	Colecciones Pasadas y Varios	0

Fuente: FABITEX

Elaborado por: Dayanara Angulo (2021)

Analizando los datos de la tabla de producción del mes de diciembre de 2020, se ha determinado para analizar la producción de 70 cobertores que es la cantidad que más ventas ha tenido en el mes antes mencionado, en lo que se ha de llamar la orden de producción N° 01232; mismos que son uno de los productos que la empresa FABITEX comercializa con mayor frecuencia y que se venden con mayor afluencia en este mes en análisis. Para ello se consideran los principales componentes del costo y la orden de producción de la misma para así poder realizar de una forma ejemplificada el proceso que realiza la empresa para armar sus costos de producción.

Con respecto a la Materia Prima la empresa considera la acumulación o la determinación del costo de la siguiente manera: la unidad de medida de la materia a utilizarse, la cantidad empleada, el costo unitario, unidades producidas y el costo total, tal como se muestra en la Tabla 13, de la orden de producción N° 01232.

Tabla 13

Materia prima directa utilizada en la producción

Materia prima directa	Unidad de medida	Cantidad empleada	Costo unitario	Unidades producidas	Costo total
Tela Acolchada Estampada	Metros	2,5	\$ 3,75	70	\$ 656,25
TOTAL					\$ 656,25

Fuente: FABITEX

Elaborado por: Dayanara, Angulo (2021)

De igual manera para la Mano de Obra Directa empleada en la producción, la empresa considera: la unidad de medida, cantidad empleada, costo unitario, unidades producidas y el costo total, tal como se muestra en la Tabla 14, de la orden de producción N° 01232.

Tabla 14*Mano de Obra Directa utilizada en la producción*

Mano de Obra Directa	Unidad de medida	Cantidad empleada	Costo unitario	Unidades producidas	Costo total
Corte	Minutos	10	\$ 0,052	70	\$ 36,46
Costura	Minutos	5	\$ 0,052	70	\$ 18,23
Terminado	Minutos	6	\$ 0,052	70	\$ 21,88
TOTAL					\$ 76,56

Fuente: FABITEX

Elaborado por: Dayanara Angulo (2021)

Adicional de los principales materiales y fuerza de trabajo en la elaboración de los cobertores para la muestra del ejercicio, en la tabla siguiente, se muestran los costos indirectos que han intervenido en la terminación del producto de forma no directa, tal y como se detallan en la Tabla 15, de la orden de producción N° 01232.

Tabla 15*Costos indirectos de fabricación*

Concepto	Unidad de medida	Cantidad empleada	Costo unitario	Unidades producidas	Costo total
Materia Prima Indirecta					
Etiquetas	Unidad	1	\$ 0,03	70	\$ 2,10
Hilo	Tubo	0,5	\$ 2,03	70	\$ 1,02
Total					\$ 3,12
Mano de Obra Indirecta					
Empacado	Minutos	3	\$ 0,052	70	\$ 10,94
Supervisores	Minutos	3	\$ 0,052	70	\$ 10,94
Jefe de Planta	Minutos	3	\$ 0,052	70	\$ 10,94
Total					\$ 21,88
Otros Costos Indirectos					
Depreciación Mensual	Maquinaria y Equipo	1	\$ 186,00	70	\$186,00
Servicios Básicos	Pago de Luz	1	\$ 30,00	70	\$ 30,00
Total					\$ 216,00
Total CIF					\$ 240,99

Fuente: FABITEX

Elaborado por: Dayanara Angulo (2021)

Para proceder a realizar la fabricación de los cobertores, no fue necesario que la empresa realice las órdenes de requisición de los materiales a empezar, debido a que, por políticas preventivas, se realizan compras de suficiente material para la producción, sobre todo en los últimos meses del año, que es donde más se realiza la producción con motivos de regalos de navidad; es así que la empresa cuenta con la materia prima necesaria para la fabricación de la orden de producción N° 01232.

Por otro lado, por medio de la Tabla 16 se procede a evidenciar que la empresa lleva un libro diario del registro de las operaciones de la siguiente manera:

Tabla 16

Libro diario general "FABITEX"

FABITEX					
Libro diario general					
Diciembre 2020					
Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber	
	_____ 01 _____				
Diciembre 2020	Bancos locales		\$ 95.000,00		
	Clientes		\$ 2.800,00		
	Inventario de materia prima directa		\$ 20.860,00		
	Inventario de materia prima indirecta		\$ 15.700,00		
	Inventario de productos terminados		\$ 3.280,00		
	Maquinaria y equipo		\$ 2.000,00		
	Muebles y enseres		\$ 1.000,00		
	Equipos de oficina		\$ 1.000,00		
		Proveedores locales			\$ 5.700,00
		Documentos por pagar			\$ 5.940,00
	Capital			\$130.000,0	
	<i>P/R Estado de situación inicial</i>				

Diciembre 2020	_____ 02 _____			
	Inventario de productos en proceso		\$ 659,37	
	Orden de producción N° 01232	\$ 659,37		
	Inventario de materia prima directa			\$ 656,25
	Tela acolchada estampada	\$ 656,25		
	Inventario de materia prima indirecta			\$ 3,12
	Etiquetas	\$ 2,10		
	Hilo	\$ 1,02		
	<i>P/R Empleo de materia prima directa e indirecta a la orden N°1232</i>			
Diciembre 2020	_____ 03 _____			
	Mano de obra directa		\$ 76,56	
	Sueldos, salarios y aportes	\$ 76,56		
	Costos indirectos de fabricación		\$ 24,99	
	Mano de obra indirecta	\$ 24,99		
	Sueldos y obligaciones por pagar			\$ 101,55
	<i>P/R Mano de obra directa e indirecta</i>			
Diciembre 2020	_____ 04 _____			
	Inventario de productos en proceso		\$ 76,56	
	Orden de producción N°1232	\$ 76,56		
	Mano de obra directa			\$ 76,56
	Sueldos, salarios y aportes	\$ 76,56		
	<i>P/R Asignación de la mano de obra directa a la orden de producción N°1232</i>			
Diciembre 2020	_____ 05 _____			
	Costos indirectos de fabricación		\$ 216,00	
	Energía eléctrica	\$ 30,00		
	Depreciación maquinaria y equipo	\$ 186,00		
	Bancos locales			\$ 30,00
	Depreciación acumulada activos fijos			\$ 186,00
	Depreciación acumulada Maquinaria equipo	\$ 186,00		
	<i>P/R Pago de energía eléctrica con cheque y depreciación de activos fijos</i>			

Diciembre 2020	_____ 06 _____			
	Inventario de productos en proceso		\$ 240,99	
	Orden de producción N°1232	\$ 240,99		
	Costos indirectos de fabricación			\$ 240,99
	<i>P/R Asignación de los costos indirectos de fabricación a la orden de Producción N°1232</i>			
Diciembre 2020	_____ 07 _____			
	Inventario de productos terminados		\$ 973,80	
	Cobertores	\$ 973,80		
	Inventario productos en proceso			\$ 973,80
	Orden de producción N°1232	\$ 973,80		
	<i>P/R Terminación de la orden de producción</i>			
Diciembre 2020	_____ 08 _____			
	Bancos locales		\$ 1.000,00	
	Clientes		\$ 881,60	
	Ventas			\$ 1.680,00
	Ventas 12%	\$ 1.680,00		
	IVA cobrado			\$ 201,60
	<i>P/R Ventas del mes de diciembre de 2020</i>			
Diciembre 2020	_____ 09 _____			
	Costo de ventas		\$ 973,80	
	Inventario de productos terminados			\$ 973,80
	Cobertores	\$ 973,80		
	<i>P/R Venta de mercaderías al costo</i>			
Diciembre 2020	_____ 10 _____			
	Ventas		\$ 1.680,00	
	Costo de ventas			\$ 973,80
	Participación trabajadores			\$ 105,93
	Impuesto a la renta por pagar			\$ 132,06
	Resultados del ejercicio			\$ 465,09
	<i>P/R Resultados del ejercicio</i>			

		_____ 11 _____	
Diciembre 2020	Proveedores locales	\$ 5.700,00	
	Documentos por pagar	\$ 5.940,00	
	Capital	\$130.000,0	
	Sueldos y obligaciones por pagar	\$ 101,55	
	Depreciación acumulada activos fijos	\$ 186,00	
	IVA cobrado	\$ 201,60	
	Participación trabajadores	\$ 105,93	
	Impuesto a la renta por pagar	\$ 132,06	
	Resultados del ejercicio	\$ 465,09	
	Bancos locales		\$ 95.970,00
	Clientes		\$ 3.681,60
	Inventario de materia prima directa		\$ 20.203,75
	Inventario de materia prima indirecta		\$ 15.696,89
	Inventario de productos terminados		\$ 3.280,00
	Maquinaria y equipo		\$ 2.000,00
Muebles y enseres		\$ 1.000,00	
Equipos de oficina		\$ 1.000,00	
<i>P/R Cierre de libros</i>			
Suman iguales		\$ 291.282,15	\$ 291.282,15

Fuente: FABITEX

Elaborado por: Dayanara Angulo (2021)

Una vez registradas las operaciones del mes de diciembre de 2020 en el respectivo Libro Diario General de la empresa FABITEX, se presenta la mayorización con respecto a la orden No. 01232, lo cual se muestra en la Tabla 17.

Tabla 17*Libro mayor general "FABITEX"***FABITEX****Libro mayor general
Diciembre 2020**

Nombre: Bancos locales # 01

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
Diciembre 2020	Estado de situación inicial	\$ 95.000,00		\$ 95.000,00
Diciembre 2020	Pago de servicios básicos de la planta		\$ 30,00	\$ 970,00
Diciembre 2020	Venta de Mercaderías	\$ 1.000,00		\$ 95.970,00
Diciembre 2020	Cierre de libros		\$ 95.970,00	\$
	Suman iguales	\$ 96.000,00	\$ 96.000,00	

Nombre: Clientes # 02

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
Diciembre 2020	Estado de situación inicial	\$ 2.800,00		\$ 2.800,00
Diciembre 2020	Venta de Mercaderías	\$ 881,60		\$ 3.681,60
Diciembre 2020	Cierre de libros		\$ 3.681,60	\$ -
	Suman iguales	\$ 3.681,60	\$ 3.681,60	

Nombre: Inventario de materia prima directa # 03

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
Diciembre 2020	Estado de situación inicial	\$ 20.860,00		\$ 20.860,00
Diciembre 2020	Envío de material a producción		\$ 656,25	\$ 20.203,75
Diciembre 2020	Cierre de libros		\$ 20.203,75	\$ -
	Suman iguales	\$ 20.860,00	\$ 20.860,00	

Nombre: Inventario de materia prima indirecta # 04

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
Diciembre 2020	Estado de situación inicial	\$ 15.700,00		\$ 15.700,00
Diciembre 2020	Envío de material a producción		\$ 3,12	\$ 15.696,89
Diciembre 2020	Cierre de libros		\$ 15.696,89	\$ -
	Suman iguales	\$ 15.700,00	\$ 15.700,00	

Nombre: Inventario de productos terminados # 05

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
Diciembre 2020	Estado de situación inicial	\$ 3.280,00		\$ 3.280,00
Diciembre 2020	Producción de la orden N°1232	\$ 973,80		\$ 4.256,92
Diciembre 2020	Venta de Mercaderías al costo		\$ 973,80	\$ 3.280,00

Diciembre 2020	Cierre de libros		\$ 3.280,00	\$ -
	Suman iguales	\$ 4.253,80	\$ 4.253,80	

Nombre: Maquinaria y equipo # 06

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
Diciembre 2020	Estado de situación inicial	\$ 2.000,00		\$ 2.000,00
Diciembre 2020	Cierre de libros		\$ 2.000,00	\$ -
	Suman iguales	\$ 2.000,00	\$ 2.000,00	

Nombre: Muebles y enseres # 07

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
Diciembre 2020	Estado de situación inicial	\$ 1.000,00		\$ 1.000,00
Diciembre 2020	Cierre de libros		\$ 1.000,00	\$ -
	Suman iguales	\$ 1.000,00	\$ 1.000,00	

Nombre: Equipos de oficina # 08

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
Diciembre 2020	Estado de situación inicial	\$ 1.000,00		\$ 1.000,00
Diciembre 2020	Cierre de libros		\$ 1.000,00	\$ -
	Suman iguales	\$ 1.000,00	\$ 1.000,00	

Nombre: Proveedores locales # 09

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
Diciembre 2020	Estado de situación inicial		\$ 5.700,00	\$ 5.700,00
Diciembre 2020	Cierre de libros	\$ 5.700,00		\$ -
	Suman iguales	\$ 5.700,00	\$ 5.700,00	

Nombre: Documentos por pagar # 10

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
Diciembre 2020	Estado de situación inicial		\$ 5.940,00	\$ 5.940,00
Diciembre 2020	Cierre de libros	\$ 5.940,00		\$ -
	Suman iguales	\$ 5.940,00	\$ 5.940,00	

Nombre: Capital # 11

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
Diciembre 2020	Estado de situación inicial		\$ 130.000,00	\$ 130.000,00
Diciembre 2020	Cierre de libros	\$ 130.000,00		\$ -
	Suman iguales	\$ 130.000,00	\$ 130.000,00	

Nombre: Inventario de productos en proceso # 12

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
-------	---------	------	-------	-------

Diciembre 2020	Empleo de materia prima en orden N°1232	\$ 656,25		\$ 659,37
Diciembre 2020	Asignación de MO en orden N°1232	\$ 76,56		\$ 735,93
Diciembre 2020	Empleo de materia prima en orden N°1232	\$ 240,99		\$ 973,80
Diciembre 2020	Terminación del producto		\$ 973,80	\$ 0,00
	Suman iguales	\$ 973,80	\$ 973,80	

Nombre: Mano de obra directa # 13

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
Diciembre 2020	MOD	\$ 76,56		\$ 76,56
Diciembre 2020	Asignación de la mano de obra al costo		\$ 76,56	\$ -
	Suman iguales	\$ 76,56	\$ 76,56	

Nombre: Costos indirectos de fabricación # 14

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
Diciembre 2020	Asignación de CIF	\$ 24,99		\$ 24,99
Diciembre 2020	Asignación de CIF	\$ 216,00		\$ 240,99
Diciembre 2020	Asignación de MOD a la orden N°1232		\$ 240,99	\$ -
	Suman iguales	\$ 240,99	\$ 240,99	

Nombre: Sueldos y obligaciones por pagar # 15

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
Diciembre 2020	MOD		\$ 101,55	\$ 101,55
Diciembre 2020	Cierre de libros	\$ 101,55		\$ -
	Suman iguales	\$ 101,55	\$ 101,55	

Nombre: Depreciación acumulada activos fijos # 16

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
Diciembre 2020	Depreciación de activos		\$ 186,00	\$ 186,00
Diciembre 2020	Cierre de libros	\$ 186,00		\$ -
	Suman iguales	\$ 186,00	\$ 186,00	

Nombre: Ventas # 17

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
Diciembre 2020	Venta de mercadería		\$ 1.680,00	\$ 1.680,00
Diciembre 2020	Determinación del resultado del ejercicio	\$ 1.680,00		\$ -
	Suman iguales	\$ 1.680,00	\$ 1.680,00	

Nombre: IVA cobrado # 18

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
Diciembre 2020	Venta de mercadería		\$ 201,60	\$ 201,60
Diciembre 2020	Cierre de libros	\$ 201,60		\$ -

	Suman iguales	\$ 201,60	\$ 201,60	
--	----------------------	------------------	------------------	--

Nombre: Costo de ventas # 19

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
Diciembre 2020	Venta de mercadería al costo	\$ 973,80		\$ 973,80
Diciembre 2020	Determinación del resultado del ejercicio		\$ 973,80	\$ -
	Suman iguales	\$ 973,80	\$ 973,80	

Nombre: Participación trabajadores # 20

Fecha	Detalle	DEBE	HABER	SALDO
Diciembre 2020	Determinación del resultado del ejercicio		\$ 105,93	\$ 105,93
Diciembre 2020	Cierre de libros	\$ 105,93		\$
	Suman iguales	\$ 105,93	\$ 105,93	

Nombre: Impuesto a la renta por pagar # 21

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
Diciembre 2020	Determinación del resultado del ejercicio		\$ 132,06	\$ 132,06
Diciembre 2020	Cierre de libros	\$ 132,06		\$
	Suman iguales	\$ 32,06	\$ 132,06	

Nombre: Resultados del ejercicio # 22

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
Diciembre 2020	Determinación del resultado del ejercicio		\$ 465,09	\$ 465,09
Diciembre 2020	Cierre de libros	\$ 465,09		\$
	Suman iguales	\$ 465,09	\$ 465,09	

Fuente: FABITEX

Elaborado por: Dayanara Angulo (2021)

De la misma manera en la Tabla 18, se presenta el balance de comprobación de la Empresa FABITEX del mes de diciembre de 2020, en donde se enumeran los saldos finales del debe, haber, así como la clasificación de las cuentas de resultados y de balance, con los saldos deudores y acreedores que se registran cada fin del ejercicio.

Tabla 18

Balance de comprobación "FABITEX"

FABITEX
Balance de comprobación
Al 31 de diciembre de 2020

N°	Cuenta	Sumas		Saldos		Resultados		Balance General	
		Debe	Haber	Deudor	Acreedor	Egresos	Ingresos	Activo	PAS + PAT
01	Bancos locales	\$96.000,00	\$30,00	\$95.970,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$95.970,00	\$ -
02	Clientes	\$3.681,60	\$ -	\$3.681,60	\$ -	\$ -	\$ -	\$3.681,60	\$ -
03	Inventario de materia prima directa	\$20.860,00	\$656,25	\$20.203,75	\$ -	\$ -	\$ -	\$20.203,75	\$ -
04	Inventario de materia prima indirecta	\$15.700,00	\$3,12	\$15.696,89	\$ -	\$ -	\$ -	\$15.696,89	\$ -
05	Inventario de producto terminado	\$4.256,92	\$973,80	\$3.280,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$3.280,00	\$ -
06	Maquinaria y equipo	\$2.000,00	\$ -	\$2.000,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$2.000,00	\$ -
07	Muebles y enseres	\$1.000,00	\$ -	\$1.000,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$1.000,00	\$ -
08	Equipos de oficina	\$1.000,00	\$ -	\$1.000,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$1.000,00	\$ -
09	Proveedores locales	\$ -	\$5.700,00	\$ -	\$5.700,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$5.700,00

10	Documentos por pagar	\$ -	\$5.940,00	\$ -	\$5.940,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$5.940,00
11	Capital	\$ -	\$130.000,00	\$ -	\$130.000,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$130.000,00
12	Inventario de productos en proceso	\$973,80	\$973,80	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
13	Mano de obra directa	\$76,56	\$76,56	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
14	Costos indirectos de fabricación	\$240,99	\$240,99	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
15	Sueldos y obligaciones por pagar	\$ -	\$101,55	\$ -	\$101,55	\$ -	\$ -	\$ -	\$101,55
16	Depreciación acumulada activos fijos	\$ -	\$186,00	\$ -	\$186,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$186,00
17	Ventas	\$1.680,00	\$1.680,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$1.680,00	\$ -	\$ -
18	IVA cobrado	\$ -	\$201,60	\$ -	\$201,60	\$ -	\$ -	\$ -	\$201,60
19	Costo de ventas	\$973,80	\$973,80	\$ -	\$ -	\$973,80	\$ -	\$ -	\$ -
20	Participación trabajadores	\$ -	\$105,93	\$ -	\$105,93	\$ -	\$ -	\$ -	\$105,93
21	Impuesto a la renta por pagar	\$ -	\$132,06	\$ -	\$132,06	\$ -	\$ -	\$ -	\$132,06
22	Resultados del ejercicio	\$ -	\$465,09	\$ -	\$465,09	\$703,08	\$ -	\$ -	\$465,09
	Suman iguales	\$148.443,67	\$148.440,56	\$142.832,24	\$142.832,23	\$1.676,88	\$1.680,00	\$142.832,24	\$142.832,23

Gerente

Contadora

Fuente: FABITEX
Elaborado por: Dayanara Angulo (2021)

Así mismo, se presenta la hoja de costos que contiene la acumulación de cada uno de los elementos del costo para la Orden de Producción N°1232, la misma que contiene una síntesis de los elementos tanto del costo unitario como del total.

Tabla 19

Hoja de costos

FABITEX				
Hoja de costos				
<i>Orden de Producción N°1232</i>				
Cliente:	Varios	Fecha:	Dic-2020	
Artículo:	Cobertores	Costo unitario:	\$ 13,91	
Cantidad:	70			
Fecha	Materia Prima Directa	Mano de Obra Directa	Costos Indirectos de Fabricación	Costo total
Dic-20	\$ 656,25	\$ 76,56	\$ 240,99	\$ 973,80
TOTAL	\$ 656,25	\$ 76,56	\$ 240,99	\$ 973,80
Jefe de producción				

Fuente: FABITEX

Elaborado por: Dayanara Angulo (2021)

A continuación, se presenta el Estado de costos de producción y ventas para la orden de producción N°1232 durante el mes de diciembre de 2020, la cual fue empleada por la empresa para determinar el costo de productos fabricados y vendidos (costo de ventas) de los cobertores.

Tabla 20*Estado de costo de producción y ventas*

FABITEX	
Estado de costo de producción y ventas	
Del 1 al 31 de diciembre de 2020	
Inventario inicial de materia prima directa	\$ 20.860,00
(+) Compras de materia prima directa	\$ -
(-) Inventario final de materia prima	\$ 20.203,75
(=) Materia prima directa utilizada	<u>\$ 656,25</u>
(+) Mano de obra directa	\$ 76,56
(+) Costos indirectos de fabricación	\$ 240,99
(=) Costos de producción	<u>\$ 973,80</u>
(+) Inventario inicial de productos en proceso	\$ -
(=) Costo total de producto en proceso disponible	<u>\$ 973,80</u>
(-) Inventario final de productos en proceso	\$ -
(=) Costos de productos fabricados	<u>\$ 973,80</u>
(+) Inventario inicial de productos terminados	\$ 3.280,00
(=) Costos de productos terminados-	<u>\$ 4.253,80</u>
(-) Inventario final de productos terminados	\$ 3.280,00
(=) Costos de productos vendidos	<u>\$ 973,80</u>
Gerente	Contadora

Fuente: FABITEX

Elaborado por: Dayanara Angulo (2021)

Adicionalmente se presenta el Estado de Resultados de FABITEX, correspondiente al mes de diciembre del año 2020; en donde se muestra de forma ordenada y detallada los ingresos, costos y gastos del período, empleados por la empresa para determinar el

resultado del ejercicio, reflejando la situación económica del ejercicio. Además, es importante mencionar que los datos presentados corresponden únicamente al ejercicio modelo y a la orden de producción N°1232.

Tabla 21

Estado de resultados

FABITEX	
Estado de resultados	
Del 1 al 31 de diciembre de 2020	
Ventas	\$ 1.680,00
(-) Costo de ventas	\$ 973,80
(=) Utilidad bruta en ventas	<u>\$ 706,20</u>
(-) Gastos operacionales	\$ -
(=) Utilidad operacional antes de participación	<u>\$ 706,20</u>
(-) Participación 15% trabajadores	\$ 105,93
(=) Utilidad antes del impuesto a la renta	<u>\$ 600,27</u>
(-) Impuesto renta por pagar	\$ 132,06
(=) Utilidad neta del ejercicio	<u>\$ 468,21</u>

GERENTE

CONTADORA

Fuente: FABITEX

Elaborado por: Dayanara Angulo (2021)

Finalmente se presenta el Estado de Situación Financiera o denominado Balance General de la empresa FABITEX, al 31 de diciembre del 2020, conformado por las cuentas de activo, pasivo y patrimonio evidenciando la situación financiera a la presente fecha.

Tabla 22*Balance general*

FABITEX		
Balance general		
Al 31 de diciembre de 2020		
Activo		
Corriente		\$ 138.832,24
Disponible		\$ 95.970,00
Bancos locales	\$ 95.970,00	
Exigible		\$ 3.681,60
Clientes	\$ 3.681,60	
Realizable		\$ 39.180,64
Inventario de materia prima directa	\$ 20.203,75	
Inventario de materia prima indirecta	\$ 15.696,89	
Inventario de productos terminados	\$ 3.280,00	
Activo no corriente		\$ 3.814,00
Propiedad planta y equipo		\$ 4.000,00
Maquinaria y equipo	\$ 2.000,00	
Muebles y enseres	\$ 1.000,00	
Equipos de oficina	\$ 1.000,00	
Depreciaciones		\$ (186,00)
Depreciación acumulada activos fijos	\$ 186,00	
Total activo		\$ 142.646,24
Pasivo		
Corriente		\$ 12.181,14
Proveedores locales	\$ 5.700,00	
Documentos por pagar	\$ 5.940,00	
Sueldos y obligaciones por pagar	\$ 101,55	
IVA cobrado	\$ 201,60	
Participación trabajadores	\$ 105,93	
Impuesto a la renta por pagar	\$ 132,06	
Patrimonio		\$ 130.465,09
Capital suscrito o asignado		\$130.000,00
Capital	\$130.000,00	
Resultados		\$ 465,09
Utilidad del ejercicio	\$ 465,09	
Total pasivo y patrimonio		\$ 142.646,24

GERENTE

CONTADORA

Fuente: FABITEX

Elaborado por: Dayanara Angulo (2021)

Con los datos que proporcionó la empresa FABITEX, se procedió a la aplicación del sistema de costos por órdenes de producción, mismo que es apto para las empresas que tienen unidades de producción bien definidas e identificadas, en las que es posible la determinación exacta de los elementos del costo (Caballero, 2014). Al ser este sistema perfectamente aplicable a la empresa, se ha tomado como muestra la orden de producción N°1232, en la que se pide la elaboración de 70 cobertores que han de servir para la comercialización de este producto, que, en el mes en análisis, es uno de los que tiene mayor acogida comercial.

El objetivo de la aplicación del sistema de costos por órdenes de producción, es el análisis de cada uno de los elementos del costo en cada orden y cada producto, para así tomar las decisiones acertadas en la asignación de precios.

Para poder determinar la cantidad y el precio exacto del material directo e indirecto empleado, se recurre a tomar en consideración los valores de las tarjetas kardex; adicionalmente, se observa que en el ejercicio no se ha realizado nuevas compras, ya que, por política, la empresa maneja un stock amplio y completo de materia prima, para poder cubrir las distintas órdenes de producción.

Por otro lado, para determinar la asignación de mano de obra, se ha considerado el tiempo en que las personas directamente encargadas de la producción, realizan cada uno de los productos; por lo que se hace más fácil poder determinar el valor del trabajador por minuto, y por el tiempo que cada uno de ellos emplea en la elaboración de cada prenda.

Culminando este análisis, puede decirse que el sistema de costos por órdenes de producción funciona de una manera adecuada para FABITEX; lo que se debe principalmente a que la empresa, maneja de forma adecuada el control de sus inventarios

de material, el personal que emplea y los tiempos en los que debe confeccionarse cada producto.

Esto indica que, con esta técnica de costos, puede determinarse de forma más adecuada la asignación de precios comerciales a los productos de la empresa, y por ende pueden tomarse mejores decisiones que ayuden al desempeño favorable y la evolución de las utilidades empresariales.

4.2. Narración del caso

Para el desarrollo de este estudio de caso, se ha contado con el acceso a la empresa ambateña denominada FABITEX, la cual se encarga de la producción de cobertores, sábanas, edredones, pijamas, almohadas y línea hotelera. Esta empresa ha tenido el éxito y la acogida en el mercado por más de 25 años, debido a la innovación de sus productos y a la gran demanda de los mismos a nivel nacional.

La historia de FABITEX inicia como un emprendimiento de fabricación de ropa interior de niña, pero debido a la fuerte competencia, los fundadores, deciden innovar, probando venta de línea blanca, lo que los llevó a adquirir una máquina de coser, otra overlock y materia prima; con lo que finalmente se dio el impulso de instalar un taller en el barrio La Merced, en el centro de Ambato. Contratando a cinco personas para que sean el apoyo en la producción de los textiles; con constancia dedicación y estudio, se incursionó de a poco en el mundo de la confección de sábanas, almohadas cobertores, que tuvieron un gran impacto y buena acogida en el mercado.

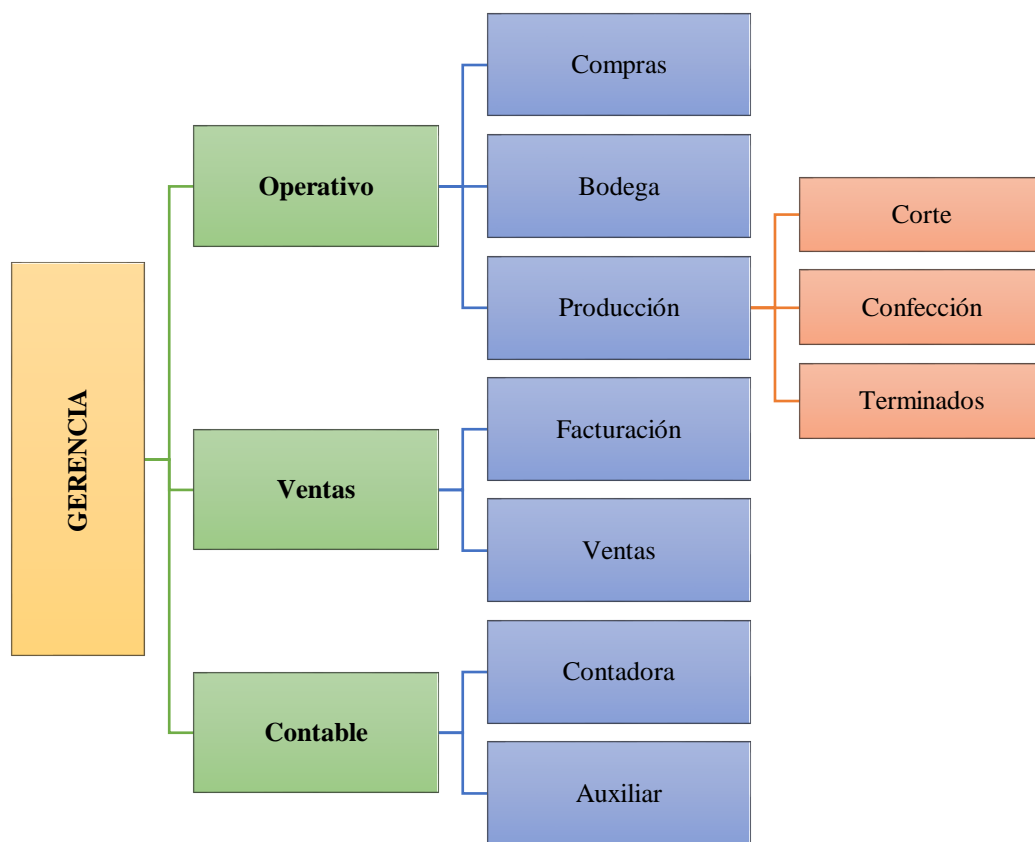
Adicionalmente, acudían a ferias textiles, donde a pare de exponer su trabajo, se tomaba en consideración las necesidades de los clientes (Moreta, 2018). Con todo esto, el emprendimiento fue creciendo hasta desarrollarse e instalarse como la empresa bien consolidada que se conoce hoy en día y que sigue las tendencias del mercado, buscando satisfacer las necesidades de sus clientes, a través de sus estrategias internas.

En la actualidad, la empresa cuenta con la colaboración de 20 personas que trabajan para la empresa, además de más de 20 distribuidores a nivel nacional. Todos los colaboradores

trabajan bajo las normas y políticas de la empresa, sujetándose a la jerarquía previamente establecida en su organigrama estructural, mismo que ha sido diseñado en base a los departamentos funcionales de la empresa. Los trabajadores con los que cuenta la empresa, se encuentran divididos en las diferentes áreas funcionales de la empresa, tal y como se muestra a continuación:

Figura 4

Organigrama FABITEX



Fuente: FABITEX

Elaborado por: Dayanara Angulo (2021)

Las personas ubicadas en cada dependencia, se encuentran perfectamente capacitadas para realizar sus tareas con la mayor eficiencia, teniendo como principal fuente de motivación el trabajo en equipo y las metas compartidas de crecimiento institucional, que traen beneficios, no solo a la empresa, si no a la economía personal de cada colaborador.

Los 20 trabajadores de la empresa se encuentran divididos, tal y como se muestra en la tabla siguiente:

Tabla 23

Personal de FABITEX

Áreas	Trabajadores
Gerencia	1
Operativo de compras	1
Operativo de bodega	2
Producción - corte	3
Producción - costura	3
Producción - terminado	2
Facturación	2
Ventas	3
Contadora	1
Auxiliar	2
Total	20

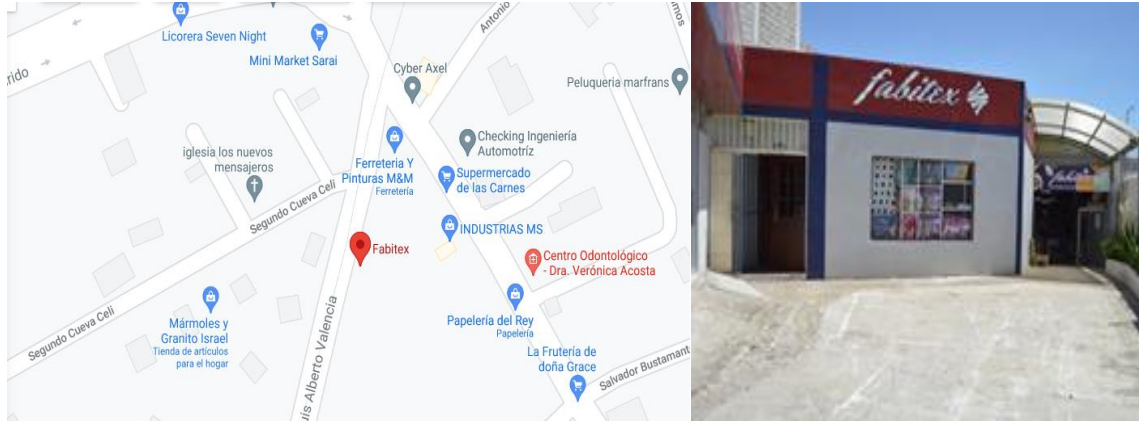
Fuente: FABITEX

Elaborado por: Dayanara Angulo (2021)

Las instalaciones de la empresa, en la actualidad, se ubican en la Av. Carlos Amable Ortiz, y Alberto Valencia Ambato 180210, tal y como se muestra en el siguiente mapa de ubicación:

Figura 5

Ubicación de FABITEX



Fuente: Google Maps

Elaborado por: Dayanara Angulo (2021)

En la empresa, funciona, además del área de producción, un espacio designado para la exposición y venta de todo el stock disponible, mismo que cuenta con una amplia gama de productos de gran aprecio en el mercado. Y aunque bien es cierto, ya no se encuentran de lleno en la producción de ropa interior de niñas, cuentan con un extenso inventario en cuanto a cobertores, sábanas, ropa de cama, edredones, línea hotelería, almohadas y forros de colchones, en diversas calidades.

Entre los productos más destacados de la empresa, se pueden destacar los que se detallan en la tabla siguiente:

Tabla 24*Inventario de productos FABITEX*

Descripción	Costo unitario	Precio de venta	Utilidad individual
Edredones	\$ 13,13	\$ 20,40	\$ 7,27
Cobertores	\$ 13,90	\$ 24,00	\$ 10,10
Rafaela	\$ 15,52	\$ 34,00	\$ 18,48
Sábana económica	\$ 4,34	\$ 8,00	\$ 3,66
Sábanas piel de durazno	\$ 7,17	\$ 11,50	\$ 4,33
Sábana hilo llana	\$ 11,26	\$ 19,33	\$ 8,07
Sábana hilo estampada	\$ 12,28	\$ 20,50	\$ 8,22
Sábana vuelo	\$ 13,72	\$ 25,00	\$ 11,29
Cobijas	\$ 8,26	\$ 12,00	\$ 3,74
Almohadas	\$ 2,03	\$ 4,00	\$ 1,97
Protector colchón	\$ 12,82	\$ 20,00	\$ 7,18
Protector colchón impermeable	\$ 12,79	\$ 20,00	\$ 7,21
Funda de colchón impermeable	\$ 7,50	\$ 12,00	\$ 4,50
Colecciones pasadas y varios	\$ 7,24	\$ 12,00	\$ 4,77

Fuente: FABITEX

Elaborado por: Dayanara Angulo (2021)

El cómo la empresa determina sus costos de producción también tiene su historia y vale la pena mencionarla. En un principio, se llevaron los registros a mano y de forma empírica, y con el paso del tiempo y el avance tecnológico, ciertos registros se fueron digitalizando de forma paulatina, en plataformas de fácil uso, como Word y Excel.

Para las últimas gestiones y por las exigencias del mercado competitivo y las exigencias de los entes gubernamentales, FABITEX adquiere el software contable Micro Plus, mismo que facilita el ingreso de las transacciones contables de toda la empresa, con módulos de facturación, ventas, libro diario, tarjetas kardex, control de clientes y demás registros que facilitan y permiten un ágil procesamiento de la información contable y por ende la obtención de informes es de forma mucho más rápida.

Aunque los cálculos empíricos, no son del todo una mala práctica y sirven de mucho para el control interno de la empresa; es necesario que se apliquen procesos y sistemas más precisos con los que se pueda tener una perspectiva más real y precisa de los costos, y que así, se puedan tomar decisiones gerenciales con fundamentos sólidos y que se encamine al crecimiento y evolución de la empresa.

Además, con la aplicación de sistemas de costos definido previamente, se pueden corregir errores en los procesos, optimizar recursos y planificar la producción en base a los movimientos y registros históricos de los movimientos comerciales de la empresa.

Al llevar controles de la mercadería que se emplea en la elaboración de cada producto, se puede determinar el costo más preciso para cada orden de producción debe basarse, no solo en las necesidades de la empresa y su mercado eventual, si no también pensando en las necesidades de los clientes frecuentes y los pedidos que estos realizan de forma continua. Con el sistema de costos por órdenes de producción, que es el sistema que usa la empresa se pueden obtener datos más precisos y así conocer si la ganancia a percibir, es la suficiente para compensar los gastos de la empresa y obtener utilidades.

Siendo más concretos, se precisa que el ciclo contable en el sistema de costos por órdenes de producción específicas funciona de la siguiente manera:

- Inicia cuando el cliente ordena un producto
- Se establece una orden de trabajo con el fin de controlar los elementos del sistema de costos (costos indirectos y materiales, mano de obra directa).
- Los elementos son cargados a la cuenta de producción en proceso, costos indirectos de fabricación, materiales directos.

En la empresa una vez que se obtiene la orden de producción y se termina el proceso productivo, se procede a registrar el inventario en los productos terminados que luego han de ser vendidos. Usualmente, en la hoja de costos de cada orden de producción se apunta el costo total de la producción y el costo unitario, para que estos sean pasados al registro de kardex de cada producto.

El sistema de costos por órdenes de producción, es usualmente empleado en las empresas que tiene la capacidad de identificar con rapidez sus productos por lote de producción o trabajo específico. Esto a su vez permite la ventaja de saber cuándo, en qué circunstancias y en qué tipo de empresa conviene utilizar este tipo de sistema.

Existen múltiples ventajas al emplear el sistema de costos por órdenes de producción, entre las cuales se mencionan las siguientes:

- Permite controlar individualmente a todos los elementos del sistema de costos.
- Permite conocer la pérdida o utilidad obtenida para cada orden de trabajo.
- Permite conocer los costos de producción de cada orden.

Adicionalmente, para el empleo adecuado de este sistema, existen documentos básicos y necesarios que deben llenarse, y desde la perspectiva de Polimeni (2005), estos con:

Orden de trabajo u orden de producción, que es el documento donde se establece la cantidad de los artículos a elaborarse según el pedido del cliente.

Hoja de costo de trabajo, misma donde se registra y acumula los costos de producción relacionados con cada orden. Las empresas suelen utilizar una única hoja de costos para acumular los costos de productos de una misma orden de trabajo.

Requisiciones de almacén, que es un documento que permite la reposición de los materiales empleados, facultando que las empresas mantengan un stock suficiente para no parar la producción.

Tarjeta de tiempo o boleta de trabajo, la cual es una síntesis de las horas destinadas por un empleado en una orden de trabajo. Es decir, esta refleja el costo de la mano de obra directa con respecto a cada orden de trabajo. Y puede emplearse en este registro además la mano de obra indirecta en la producción.

En relación a la determinación de los costos indirectos de fabricación, estos suelen variar dependiendo de la cada empresa, sus políticas y necesidades, guiándose en la norma y los

parámetros contables generalmente aceptados; y que se adapten de mejor manera a la realidad empresarial.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

- Para concluir este trabajo, con respecto al primer objetivo en relación a la identificación de los elementos del costo de producción de la empresa FABITEX, se identifican como elementos a la materia prima directa, la cual es un insumo esencial sometido a transformación para llegar a obtener el producto deseado, mano de obra directa, que hace referencia a los servicios que presta el personal de la planta en cuanto a la producción y elaboración del producto, finalmente los costos de fabricación, que son aquellos egresos ejecutados con la intención de beneficiar al conjunto de los diversos artículos que se fabrican.
- Mientras que con respecto al segundo objetivo que se refiere al análisis de los costos de la empresa FABITEX del cantón Ambato para el mejoramiento de la toma de decisiones y de las operaciones de la empresa, se observó que el sistema de costos por órdenes de producción proporciona información oportuna y suficiente para una mejor toma de decisiones, también genera información para ayudar en la planeación, evaluación y control de las operaciones de la empresa y por último determina el costo unitario para evaluar los inventarios de producción en proceso y de artículos terminados.
- Finalmente con relación al tercer objetivo acerca de los costos de producción, para la optimización del uso de recursos y la orientación adecuada para la empresa, se obtuvo información acerca de los costos de producción, pero se ha observado que para determinar el precio del producto no se toma en consideración todos los costos indirectos de fabricación, como por ejemplo la depreciación de maquinaria y equipo; lo cual a su vez interviene en la productividad de la empresa y el alcance de los objetivos de la empresa FABITEX.

5.2. Recomendaciones

- Se recomienda que para fijar el precio de venta de los productos fabricados por la empresa FABITEX se consideren todos los costos indirectos de fabricación, como por ejemplo la depreciación de toda la maquinaria empleada, para que de esta manera los datos se acoplen de mejor forma a la realidad de la empresa, y se incrementen las utilidades de la misma.
- Se recomienda llevar un inventario de todos los insumos empleados en la fabricación de los productos, mano de obra empleada y costos indirectos de fabricación para evitar pérdidas y no afectar a la productividad, crecimiento de la empresa.
- Se recomienda que se use el sistema de costos por procesos, para que de esta manera los costos sean más reales con relación a los materiales, mano de obra y a los gastos indirectos de fabricación empleados, para que a partir de estos se pueda fijar el precio de venta de los productos ofertados por la empresa FABITEX.

BIBLIOGRAFÍA

- AITE . (2013). *Asociación de Industriales Textiles del Ecuador*. Obtenido de Asociación de Industriales Textiles del Ecuador: <http://www.aite.com.ec/>
- Altamirano Arcos, C. M. (2014). *Sistema de costos por órdenes de producción y la incidencia de la rentabilidad de productos de la empresa Textilex Jhonatex*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato.
- Arias, I., Ibarra, M., & Vallejo, M. (2020). Los costos de producción industrial en el Ecuador. *Espacios*, 41.
- Bellido, E. (2014). *Contabilidad de costos un enfoque gerencial* (Vol. dos). México: Trillas.
- Bermeo, T., & Cárdenas, B. (2020). Análisis de la concentración de propiedad y su incidencia en el desempeño financiero del sector textil del Ecuador, período 2014-2018. Cuenca, Ecuador: Universidad del Azuay.
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la Investigación administración, economía, humanidades* (Vol. Tres). Colombia.
- Bravo, M., & Ubidia, C. (2013). *Contabilidad de costos* (3a. ed. ed.). Quito: Escobar Impresores.
- Caballero, B. (Diciembre de 2014). *Costos por ordenes de Producción*. Obtenido de https://www.uaeh.edu.mx/docencia/P_Presentaciones/zimapan/contaduria/2014-2/analisis_de_costos.pdf
- Cabezas, E., Naranjo, D., & Santamaría, J. (Octubre de 2018). *ESPE*. Obtenido de <http://repositorio.espe.edu.ec/jspui/bitstream/21000/15424/1/Introduccion%20a%20la%20Metodologia%20de%20la%20investigacion%20cientifica.pdf>

- Calderón, Á., Dini, M., & Stumpo, G. (Diciembre de 2016). *CEPAL*. Obtenido de https://www.cepal.org/sites/default/files/publication/files/40863/S1601309_es.pdf
- Cárdenas, M. (2015). *Conceptos básicos de la contabilidad de costos* (Tercera edición ed., Vol. dos). México: Trillas.
- Cardona, C., & Restrepo, A. (2013). Herramientas de control lista de chequeo. *Puntos de encuentro*.
- Chang, A., González, N., López, E., & Moreno, M. (2018). *La importancia de la contabilidad de costos*. Obtenido de Instituto Tecnológico de Sonora : <https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/documents/no60/costos.pdf>
- Chiliquinga, M., & Vallejos, H. (2017). *Costos modalidad órdenes de producción*. Ibarra, Ecuador: Universidad Técnica del Norte.
- Chungata, B. (2017). *El control administrativo y la rentabilidad en la Empresa FABITEX en el año 2015*. Ambato, Ecuador.
- Cruz, I. (2014). *Determinación del costo unitario, una herramienta financiera eficiente en las empresas*. Sonora : Ebba Isabela Escareño Alvarez.
- Dominguez, D. (2016). *Sistema de costos estándar por procesos y su incidencia en el control del costo de producción de Calzado Vecachi*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato.
- FAO. (15 de Abril de 2018). *Costos de producción*. Obtenido de <http://www.fao.org/3/V8490S/v8490s06.htm>
- Jiménez, W. (2010). *Contabilidad de costos*. Bogotá: Fundación para la Educación Superior San Mateo.
- Latorre, F. (2016). Estado del arte de la contabilidad de costos. *3*(8), 523-528.

- Leyva, J., & Guerra, Y. (2020). Objeto de investigación y campo de acción: componentes del diseño de una investigación científica. *EDUMECENTRO*.
- Líderes. (7 de Junio de 2018). *Fabitex, un negocio de dos décadas de sábanas y edredones*. Obtenido de <https://www.revistalideres.ec/lideres/fabitex-sabanas-empresa-ambato-produccion.html>
- López, E. (2017). *Clasificación de los costos indirectos de fabricación y la determinación del costo de producción del calzado en la empresa Creaciones Martha's del cantón Ambato*. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/25393/1/T3997i.pdf>
- López, V. (2021). *Elementos del coste de producción*. Obtenido de CEUPE Magazine : <https://www.ceupe.com/blog/elementos-del-coste-de-produccion.html>
- Marsetti, P. (2014). *Sistema de costos para la empresa textil SATEX S.A.* Quito: Universidad Tecnológica Equinoccial.
- Mayorga, C., Ruiz, M., Mantilla, L., & Moyolema, M. (2015). Procesos de producción y productividsd en la industria de calzado ecuatoriana: Caso empresa Mabel YZ. *ECA Sinergia*, 7, 88-100.
- Molina, A. (2007). *Definición de contabilidad de costos*. Quito.
- Moreta, M. (7 de junio de 2018). *Fabitex, un negocio de dos décadas de sábanas y edredones*.
- Muñoz, M., Espinoza, R., Zúñiga, X., Guerrero, A., & Campos, H. (2017). *Contabilidad de costos para la gestión administrativa*. Milagro-Ecuador: Holguín S.A.
- Netinbag. (2021). *¿Qué es el costo inventariable?* Obtenido de <https://www.netinbag.com/es/business/what-is-inventoriable-cost.html>
- Ortiz, O. (Octubre de 2010). *Implementación de un sistema de costos por órdenes de producción en la empresa Everytage*. Obtenido de

<http://repositorio.espe.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/21000/2656/T-ESPE-030357.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Pacheco, E. (2017). *Gestión de la comunicación estratégica en el contexto ecuatoriano Sector Textil: Industria Piolera Ponte Selva S.A. y Empresa Anónima*. Guayaquil, Guayas, Ecuador: Universidad Casa Grande.

Polimeni, G. (2005). *Contabilidad de costo. Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales*. La Habana: Félix Varela.

Quezada, J., & Robles, R. (2011). *Sistema de costos por órdenes de producción del taller TENESACA*. Obtenido de <https://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/1260/1/tcon565.pdf>

Robles, C. (2012). *Costos históricos*. México: Red de tercer milenio.

Rojas, E., Molina, O., & Chacón, G. (2016). *Un sistema de acumulación de costos para las empresas del sector agroindustrial frigorífico*. Obtenido de Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión: <https://revistas.unimilitar.edu.co/index.php/rfce/article/view/2215/2704#:~:text=El%20sistema%20de%20acumulaci%C3%B3n%20de%20costos%20por%20procesos%2C%20tiene%20como,relativamente%20homog%C3%A9nea%2C%20en%20la%20que>

Salazar, C. (2017). *Los costos de producción y la rentabilidad en la empresa PAUL'S*. Aambato: Universidad Técnica de Aambato.

Sena. (17 de Agosto de 1978). *Sistema de costos por órdenes de producción*. Obtenido de https://repositorio.sena.edu.co/bitstream/handle/11404/4177/unidad_07_sistema_costos_ordenes_produccion.pdf;jsessionid=4E74A349439A8D5CDE3A2A8FB46CE511?sequence=1

- Torres, C., Salete, M., & Delgado, C. (2017). Costeo de productos en la industria panadera utilizando el método ABC. *Red de Revistas Científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal*, 646-652.
- Torres, L. (2016). *Los costos de producción y la rentabilidad en la Empresa SURITEX*. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/23677/1/T3716i.pdf>
- Vallejos, H., & Chilibingua, M. (2017). *Costos Modalidad órdenes de producción*.
- Vásconez, G. (2015). *Costos de producción en la empresa textil "SURITEX" de la ciudad de Ambato*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato.
- Velasteguí, I. (2018). *Contabilidad de costos principios básicos*. Madrid: Mc Graw-Hill.
- Viaña, L. (2020). *Manual de costos y presupuestos del Instituto Tecnológico de Soledad Atlántico - ITSA*. Colombia.
- Villavicencio, L. (2017). *Sistema de Costos por Órdenes de Producción en el sector Textil de la ciudad de Ambato*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato.
- Zapata, P. (2019). *Contabilidad de costos* (Segunda edición ed.). México: Trillas.

ANEXOS

Anexo 1

Encuesta al Gerente de FABITEX

ENCUESTA SOBRE COSTOS DIRIGIDA AL GERENTE DE LA EMPRESA FABITEX DE LA CIUDAD DE AMBATO

OBJETIVO:

Identificar el sistema de costos empleado por la empresa, y a la vez determinar posibles falencias en este sistema.

1. La empresa en busca de la excelencia y competitividad ¿Qué debería considerar para mejorar un sistema de costos de producción?
2. ¿Cree que se puede mejorar la rentabilidad de la empresa con un adecuado manejo de costos de producción?
3. Conoce los diferentes sistemas de costos, aplica uno de ellos en su empresa
4. ¿Cuál es el objetivo de la contabilidad de costos en su empresa?
5. ¿Con que frecuencia se realizan comparaciones de costos?
6. ¿Cree que es necesario una modificación del sistema de costos?

Anexo 2

Encuesta a la contadora de FABITEX

ENCUESTA SOBRE COSTOS DIRIGIDA A LA CONTADORA DE LA EMPRESA FABITEX DE LA CIUDAD DE AMBATO

OBJETIVO:

Identificar el sistema de costos empleado por la empresa, y a la vez determinar posibles falencias en este sistema.

1. La empresa en busca de la excelencia y competitividad ¿Qué debería considerar para mejorar el sistema de costos por órdenes de producción?
2. ¿Cree que se puede mejorar la rentabilidad de la empresa con un adecuado manejo de los costos de producción?
3. Conoce los diferentes sistemas de costos, aplica uno de ellos en su empresa
4. ¿Cuál es el objetivo de la contabilidad de costos en su empresa?
5. ¿Con que frecuencia se realizan comparaciones de costos?
6. ¿Cree que es necesaria una modificación del sistema de costos?

Figura 6

Acolchadora



Fuente: FABITEX
Elaborado por: Dayanara, Angulo (2021)

Figura 7

Cortado



Fuente: FABITEX
Elaborado por: Dayanara, Angulo (2021)

Figura 8

Empacado



Fuente: FABITEX

Elaborado por: Dayanara, Angulo (2021)

Figura 9

Mercadería



Fuente: FABITEX

Elaborado por: Dayanara, Angulo (2021)

Figura 10

Bordado

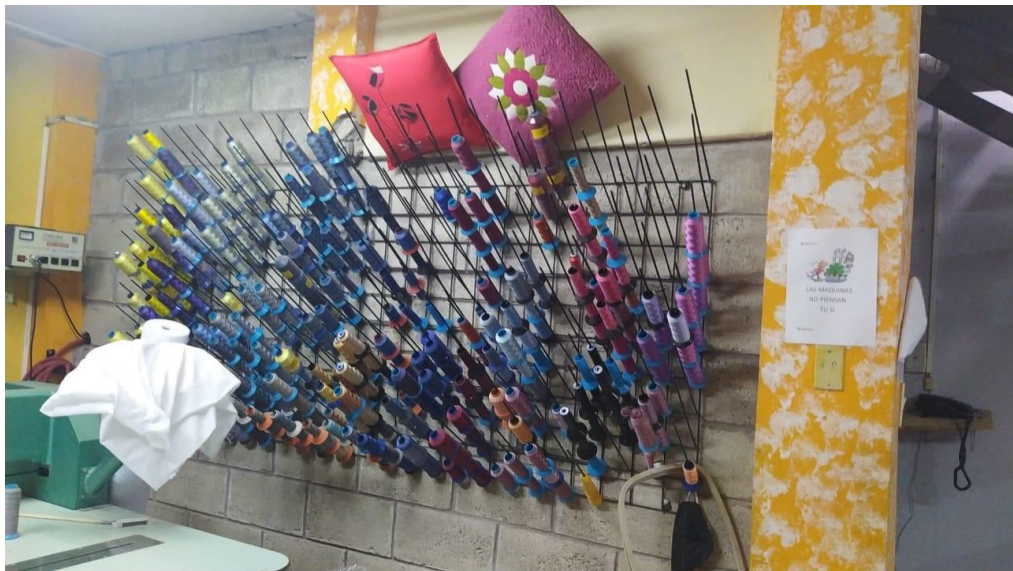


Fuente: FABITEX

Elaborado por: Dayanara, Angulo (2021)

Figura 11

Bordado 2



Fuente: FABITEX

Elaborado por: Dayanara, Angulo (2021)

Figura 12

Administración, contabilidad



Fuente: FABITEX

Elaborado por: Dayanara, Angulo (2021)

Figura 13

Almacén



Fuente: FABITEX

Elaborado por: Dayanara, Angulo (2021)

Figura 14
Maquinaria



Fuente: FABITEX
Elaborado por: Dayanara, Angulo (2021)

Figura 15*Plan de cuentas*

FABITEX							Página:	1 de 14
CÓDIGO DE CUENTAS							Fecha:	25/02/2021
Fecha:							25 DE FEBRERO DE 2021	
No.	Código	Descripción	Costo	Funcionario	Estado	Nivel		
1	1.	Activo	N	N	G	1		
2	1.01.	Activo corriente	N	N	G	2		
3	1.01.01.	Efectivo y sus equivalentes	N	N	G	3		
4	1.01.01.01.	Caja	N	N	G	4		
5	1.01.01.01.001	Caja general	N	N	M	5		
6	1.01.01.01.002	Caja chica	N	N	M	5		
7	1.01.01.01.040	Gerardo ortiz	N	N	M	5		
8	1.01.01.02.	Bancos locales	N	N	G	4		
9	1.01.01.02.001	Banco del Pichincha Cta. Cte.	N	N	M	5		
10	1.01.01.02.002	Banco del Pichincha Cta. Ahorros	N	N	M	5		
11	1.01.01.02.003	Banco de Guayaquil Cta. Cte.	N	N	M	5		
12	1.01.01.02.004	Banco del Pichincha Fabian Cta Cte	N	N	M	5		
13	1.01.02.	Activos financieros	N	N	G	3		
14	1.01.02.01.	Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento	N	N	G	4		
15	1.01.02.02.	Documentos y cuentas por cobrar no relacionados	N	N	G	4		
16	1.01.02.02.001	Clientes nacionales	N	N	M	5		
17	1.01.02.02.002	Clientes del Exterior	N	N	M	5		
18	1.01.02.03.	Documentos y cuentas por cobrar relacionados	N	N	G	4		
19	1.01.02.03.001	Clientes nacionales	N	N	M	5		
20	1.01.02.03.002	Clientes del exterior	N	N	M	5		
21	1.01.02.04.	Otras cuentas por cobrar no relacionados	N	N	G	4		
22	1.01.02.04.001	Préstamos a empleados	N	N	M	5		
23	1.01.02.04.002	Anticipo empleados	N	N	M	5		
24	1.01.02.04.003	Otras cuentas por cobrar	N	N	M	5		
25	1.01.02.04.004	Sra Ana Aguayza	N	N	M	5		
26	1.01.02.04.005	Cheques en Garantía	N	N	M	5		
27	1.01.02.04.006	Cheques Devueltos	N	N	M	5		

28	1.01.02.04.007	Cheques por Confirmar	N	N	M	5
29	1.01.02.05.	Otras cuentas por cobrar relacionados	N	N	G	4
30	1.01.02.05.001	Préstamos con Partes Relacionadas	N	N	M	5
31	1.01.02.06.	Provisión cuentas incobrables	N	N	G	4
32	1.01.02.06.001	(-) Provisión cuentas incobrables	N	N	M	5
33	1.01.03.	Inventarios	N	N	G	3
34	1.01.03.01.	Inventario de materia prima	N	N	G	4
35	1.01.03.01.001	Fibra de Poliéster	N	N	M	5
36	1.01.03.01.002	Reprocesos	N	N	M	5
37	1.01.03.01.003	Cierres	N	N	M	5
38	1.01.03.01.004	Telas	N	N	M	5
39	1.01.03.01.005	Broches	N	N	M	5
40	1.01.03.01.006	Hilos	N	N	M	5
41	1.01.03.01.007	Plumón	N	N	M	5
42	1.01.03.01.009	Elásticos	N	N	M	5
43	1.01.03.01.010	Esponja	N	N	M	5
44	1.01.03.01.011	Inventario de Materia Prima	N	N	M	5
45	1.01.03.02.	Inventario de productos en proceso	N	N	G	4
46	1.01.03.02.001	Inventario de productos en proceso	N	N	M	5
47	1.01.03.03.	Inventario de suministros o materiales a ser consu	N	N	G	4
48	1.01.03.03.001	Fundas plásticas	N	N	M	5
49	1.01.03.03.002	Suministros	N	N	M	5
50	1.01.03.03.003	Lubricantes	N	N	M	5
51	1.01.03.03.004	Rollos de Plumón	N	N	M	5
52	1.01.03.03.005	Cierres	N	N	M	5
53	1.01.03.03.006	Telas	N	N	M	5
54	1.01.03.03.007	Pelón	N	N	M	5
55	1.01.03.03.008	Fibra	N	N	M	5
56	1.01.03.03.009	Plástico	N	N	M	5
57	1.01.03.03.010	Material empaque	N	N	M	5
58	1.01.03.03.011	Etiqueta	N	N	M	5
59	1.01.03.03.013	Otros (servicios)	N	N	M	5
60	1.01.03.04.	Inventario de prod. Term. Y mercad. En almacén - p	N	N	G	4
61	1.01.03.04.001	Sabanas	N	N	M	5
62	1.01.03.04.002	Edredones	N	N	M	5
63	1.01.03.04.003	Cobertores	N	N	M	5
64	1.01.03.04.004	Cobijas	N	N	M	5
65	1.01.03.04.005	Cortinas	N	N	M	5

66	1.01.03.04.006	Almohadas	N	N	M	5
67	1.01.03.04.007	Dubeth	N	N	M	5
68	1.01.03.04.008	Funda de Almohada	N	N	M	5
69	1.01.03.04.009	Funda de Dubeth	N	N	M	5
70	1.01.03.04.010	Funda de Cobertor	N	N	M	5
71	1.01.03.04.011	Protector de Colchón	N	N	M	5
72	1.01.03.04.012	Limpiones	N	N	M	5
73	1.01.03.04.013	Funda de Colchón	N	N	M	5
74	1.01.03.04.014	Protector de Almohada	N	N	M	5
75	1.01.03.04.015	Funda de Plástico	N	N	M	5
76	1.01.03.04.016	Toalla	N	N	M	5
77	1.01.03.04.017	Toldo	N	N	M	5
78	1.01.03.04.018	Cojines	N	N	M	5
79	1.01.03.04.019	Pie de Cama	N	N	M	5
80	1.01.03.04.020	Aparinas	N	N	M	5
81	1.01.03.04.021	Colcha de Bebé	N	N	M	5
82	1.01.03.04.022	Cama de Perro	N	N	M	5
83	1.01.03.04.023	Babuchas	N	N	M	5
84	1.01.03.04.024	Cobertor de Cuna	N	N	M	5
85	1.01.03.04.025	Protector de Cuna	N	N	M	5
86	1.01.03.04.026	Cubrecama	N	N	M	5
87	1.01.03.04.027	Funda Sublimada	N	N	M	5
88	1.01.03.04.028	Catálogo	N	N	M	5
89	1.01.03.04.029	Inventario de Producto Terminado	N	N	M	5
90	1.01.03.05.	Inventarios de prod. Term. Y mercad. En almacén -	N	N	G	4
91	1.01.03.05.001	Rollos de Plumón	N	N	M	5
92	1.01.03.05.002	Sierres	N	N	M	5
93	1.01.03.05.003	Telas	N	N	M	5
94	1.01.03.05.004	Broches	N	N	M	5
95	1.01.03.05.005	Hilos	N	N	M	5
96	1.01.03.05.006	Cursores	N	N	M	5
97	1.01.03.06.	Mercadería en tránsito	N	N	G	4
98	1.01.03.06.001	Importaciones en Transito	N	N	M	5
99	1.01.03.07.	Inventarios repuestos, herramientas y accesorios	N	N	G	4
100	1.01.03.07.001	Repuestos	N	N	M	5
101	1.01.03.07.002	Herramienta	N	N	M	5
102	1.01.03.07.003	Accesorios	N	N	M	5
103	1.01.03.08.	Inventario ganado	N	N	G	4

104	1.01.03.08.001	Alimentación para Ganado	N	N	M	5
105	1.01.03.08.002	Vaonas	N	N	M	5
106	1.01.04.	Servicios y otros pagos anticipados	N	N	G	3
107	1.01.04.01.	Seguros pagados por anticipados	N	N	G	4
108	1.01.04.02.	Seguros pagados por anticipados	N	N	G	4
109	1.01.04.03.	Anticipo a proveedores	N	N	G	4
110	1.01.04.03.001	Anticipo a proveedores	N	N	M	5
111	1.01.04.03.002	Anticipo de importaciones	N	N	M	5
112	1.01.05.	Arriendos pagados por anticipos	N	N	G	3
113	1.01.05.01.	Crédito tributario a favor de la compañía (iva)	N	N	G	4
114	1.01.05.01.001	12% IVA en Transferencias de Bienes y Servicios (E	N	N	M	5
115	1.01.05.01.002	12% IVA en Transferencias de Activos Fijos	N	N	M	5
116	1.01.05.01.003	Retenciones de IVA 30%	N	N	M	5
117	1.01.05.01.004	Retenciones de IVA 70%	N	N	M	5
118	1.01.05.01.005	Retenciones de IVA 100%	N	N	M	5
119	1.01.05.02.	Crédito tributario a favor de la compañía (renta)	N	N	G	4
120	1.01.05.02.001	Retenciones del Impuesto a la Renta que nos han ef	N	N	M	5
121	1.01.05.02.002	Retenciones del Impuesto a la Renta que nos han ef	N	N	M	5
122	1.01.05.02.003	1% Transferencias de bienes muebles de naturaleza	N	N	M	5
123	1.01.05.02.004	10% Servicios por honorarios profesionales	N	N	M	5
124	1.01.05.02.005	10% Servicios donde predomina la mano de obra	N	N	M	5
125	1.01.05.02.006	8% Servicios donde predomina el intelecto	N	N	M	5
126	1.01.05.02.007	Servicios a través de liquidaciones de compra (Niv	N	N	M	5
127	1.01.05.02.008	1% Publicidad y comunicación	N	N	M	5
128	1.01.05.02.009	1% Transporte privado de pasajeros o servicios pub	N	N	M	5
129	1.01.05.02.010	1% Seguros y Reaseguros	N	N	M	5
130	1.01.05.02.011	2% Otras retenciones aplicables	N	N	M	5
131	1.01.05.02.012	Crédito tributario ir	N	N	M	5
132	1.01.05.03.	Anticipo del impuesto a la renta	N	N	G	4
133	1.01.05.03.001	Anticipo del impuesto a la renta del ejercicio cor	N	N	M	5
134	1.01.06.	Otros activos corrientes	N	N	G	3
135	1.01.06.01.	Otros activos corrientes	N	N	G	4
136	1.01.06.01.001	Oros activos corrientes	N	N	M	5
137	1.02.	Activos no corrientes	N	N	G	2
138	1.02.01.	Propiedad, planta y equipo	N	N	G	3
139	1.02.01.01.	Terrenos	N	N	G	4
140	1.02.01.01.001	Terreno	N	N	M	5
141	1.02.01.02.	Edificios	N	N	G	4

142	1.02.01.02.001	Fabrica	N	N	M	5
143	1.02.01.03.	Construcciones en curso	N	N	G	4
144	1.02.01.03.001	Construcciones en curso	N	N	M	5
145	1.02.01.04.	Instalaciones	N	N	G	4
146	1.02.01.04.001	Instalaciones	N	N	M	5
147	1.02.01.05.	Muebles y enseres	N	N	G	4
148	1.02.01.05.001	Muebles y Enseres	N	N	M	5
149	1.02.01.06.	Maquinaria y equipo	N	N	G	4
150	1.02.01.06.001	Maquinaria y Equipo	N	N	M	5
151	1.02.01.07.	Equipos de computación	N	N	G	4
152	1.02.01.07.001	Equipos de Computación	N	N	M	5
153	1.02.01.07.002	Sistema contable	N	N	M	5
154	1.02.01.08.	Vehículos	N	N	G	4
155	1.02.01.08.001	Vehículos	N	N	M	5
156	1.02.01.09.	(-) Depreciación propiedad, planta y equipo	N	N	G	4
157	1.02.01.09.001	(-) Depreciación acumulada edificios	N	N	M	5
158	1.02.01.09.002	-) Depreciación acumulada instalaciones	N	N	M	5
159	1.02.01.09.003	-) Depreciación acumulada muebles y enseres	N	N	M	5
160	1.02.01.09.004	-) Depreciación acumulada maquinaria y equipo	N	N	M	5
161	1.02.01.09.005	-) Depreciación acumulada equipos de computación	N	N	M	5
162	1.02.01.09.006	-) Depreciación acumulada vehículo	N	N	M	5
163	1.02.01.10.	(-) Deterioro propiedad, planta y equipo	N	N	G	4
164	1.02.01.10.001	-) Deterioro acumulado edificios	N	N	M	5
165	1.02.01.10.002	-) Deterioro acumulado instalaciones	N	N	M	5
166	1.02.01.10.003	-) Deterioro Acumulado muebles y enseres	N	N	M	5
167	1.02.01.10.004	-) Deterioro Acumulado maquinaria y equipo	N	N	M	5
168	1.02.01.10.005	-) Deterioro Acumulado equipos de computación	N	N	M	5
169	1.02.01.10.006	-) Deterioro acumulado vehículos	N	N	M	5
170	1.02.01.11.	Otras propiedades planta y equipo	N	N	G	4
171	1.02.01.11.01	Otras propiedades planta y equipo	N	N	M	5
172	1.02.02.	Impuestos diferidos	N	N	G	3
173	1.02.02.01.	Impuestos diferidos a	N	N	G	4
174	1.02.02.01.001	Activo por impuesto diferido	N	N	M	5
175	2.	Pasivo	N	N	G	1
176	2.01.	Pasivo corriente	N	N	G	2
177	2.01.01.	Pasivo financiero	N	N	G	3
178	2.01.01.01.	Documentos y cuentas por pagar comerciales no real	N	N	G	4
179	2.01.01.01.001	Proveedores locales no relacionados	N	N	M	5

248	2.01.01.02.	Documentos y cuentas por pagar comerciales relación	N	N	G	4
249	2.01.01.02.001	Proveedores locales	N	N	M	5
250	2.01.01.02.002	Proveedores del Exterior	N	N	M	5
251	2.01.01.03.	Préstamos con partes relacionadas	N	N	G	4
252	2.01.01.03.001	Préstamos con partes relacionadas	N	N	M	5
253	2.01.01.03.002	María Augusta	N	N	M	5
254	2.01.02.	Obligaciones con instituciones financieras	N	N	G	3
255	2.01.02.01.	Con instituciones financieras locales	N	N	G	4
256	2.01.02.01.001	Banco de Guayaquil	N	N	M	5
257	2.01.02.01.002	Sobregiros bancarios	N	N	M	5
258	2.01.02.01.003	Banco del Pichincha op 8000269842	N	N	M	5
259	2.01.02.01.004	Banco del Pichincha OP 1986408-00	N	N	M	5
260	2.01.02.01.005	Banco del Pichincha 0255433-800	N	N	M	5
261	2.01.02.01.006	Uninova	N	N	M	5
262	2.01.02.02.	Con instituciones financieras del exterior	N	N	G	4
263	2.01.02.02.001	Préstamos bancarios	N	N	M	5
264	2.01.04.	Con la administración tributaria	N	N	G	3
265	2.01.04.01.	Retenciones impuestos a la renta	N	N	G	4
266	2.01.04.01.001	1% Transferencias de bienes muebles de naturaleza	N	N	M	5
267	2.01.04.01.002	10% Servicios por honorarios profesionales	N	N	M	5
268	2.01.04.01.003	10% Servicios donde predomina la mano de obra	N	N	M	5
269	2.01.04.01.004	8% Servicios donde predomina el intelecto	N	N	M	5
270	2.01.04.01.005	Servicios a través de liquidaciones de compra (Niv	N	N	M	5
271	2.01.04.01.006	1% Publicidad y comunicación	N	N	M	5
272	2.01.04.01.007	1% Transporte privado de pasajeros o servicios Pub	N	N	M	5
273	2.01.04.01.008	1% Seguros y reaseguros	N	N	M	5
274	2.01.04.01.009	2% Otras retenciones aplicables	N	N	M	5
275	2.01.04.02.	Retenciones IVA por pagar	N	N	G	4
276	2.01.04.02.001	Retenciones IVA 10%	N	N	M	5
277	2.01.04.02.002	Retenciones IVA 20%	N	N	M	5
278	2.01.04.02.003	Retenciones IVA 30%	N	N	M	5
279	2.01.04.02.004	Retenciones IVA 70%	N	N	M	5
280	2.01.04.02.005	Retenciones IVA 100%	N	N	M	5
281	2.01.04.02.006	Retenciones IVA 0%	N	N	M	5
282	2.01.04.02.007	Retenciones IVA 50%	N	N	M	5
283	2.01.04.03.	IVA en ventas	N	N	G	4
284	2.01.04.03.001	IVA en Venta de Bienes	N	N	M	5
285	2.01.04.03.002	IVA en Venta de Servicios	N	N	M	5

286	2.01.04.04.	Impuestos por pagar	N	N	G	4
287	2.01.04.04.001	IVA por Pagar	N	N	M	5
288	2.01.04.04.002	Retenciones en la Fuente del IR por Pagar	N	N	M	5
289	2.01.04.04.003	IVA año 2014	N	N	M	5
290	2.01.04.05.	Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	N	N	G	4
291	2.01.04.05.001	Impuesto a la Renta Causado del Ejercicio Anterior	N	N	M	5
292	2.01.05.	Obligaciones con la seguridad social	N	N	G	3
293	2.01.05.01.	Aportes y fondos de reserva	N	N	G	4
294	2.01.05.01.001	Aporte patronal	N	N	M	5
295	2.01.05.01.002	Aporte personal	N	N	M	5
296	2.01.05.01.003	Fondos de Reserva	N	N	M	5
297	2.01.06.	Obligaciones por beneficios de ley a los trabajado	N	N	G	3
298	2.01.06.01.	Beneficios a empleados	N	N	G	4
299	2.01.06.01.001	Sueldos y Salarios por Pagar	N	N	M	5
300	2.01.06.01.002	Décimo Tercer Sueldo por Pagar	N	N	M	5
301	2.01.06.01.003	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	N	N	M	5
302	2.01.06.01.004	Fondos de Reserva por Pagar	N	N	M	5
303	2.01.06.01.005	Vacaciones	N	N	M	5
304	2.01.06.02.	Indemnizaciones a empleados porción corriente	N	N	G	4
305	2.01.06.02.001	Indemnización por despido (Previsto en la Ley Labo	N	N	M	5
306	2.01.06.02.002	Desahucio (Previsto en la Ley Laboral)	N	N	M	5
307	2.01.06.02.003	Indemnización por jubilación patronal (Previsto en	N	N	M	5
308	2.01.06.03.	Participación trabajadores por pagar del ejercicio	N	N	G	4
309	2.01.06.03.001	15% Participación a trabajadores	N	N	M	5
310	2.01.07.	Anticipo clientes	N	N	G	3
311	2.01.07.01.	Anticipo clientes	N	N	G	4
312	2.01.07.01.001	Anticipo clientes	N	N	M	5
313	2.01.08.	Otros pasivos corrientes	N	N	G	3
314	2.01.08.01.	Otros pasivos corrientes	N	N	G	4
315	2.01.08.01.001	Otros pasivos corrientes	N	N	M	5
316	2.01.08.01.002	Depósitos por Confirmar	N	N	M	5
317	2.02.	Pasivos no corrientes	N	N	G	2
318	2.02.01.	Pasivos financieros	N	N	G	3
319	2.02.01.01.	Documentos y cuentas por pagar comerciales no rela	N	N	G	4
320	2.02.01.01.001	Proveedores locales	N	N	M	5
321	2.02.01.01.002	Proveedores del exterior	N	N	M	5
322	2.02.01.01.003	María Augusta	N	N	M	5
323	2.02.01.02.	Documentos y cuentas por pagar comerciales relación	N	N	G	4

324	2.02.01.02.001	Proveedores locales	N	N	M	5
325	2.02.01.02.002	Proveedores del Exterior	N	N	M	5
326	2.02.01.03.	Prestamos con partes relacionadas	N	N	G	4
327	2.02.01.03.001	Prestamos con Partes Relacionadas	N	N	M	5
328	2.02.02.	Obligaciones con instituciones financieras	N	N	G	3
329	2.02.02.01.	Con instituciones locales	N	N	G	4
330	2.02.02.01.001	Banco Guayaquil	N	N	M	5
331	2.02.02.02.	Con instituciones del exterior	N	N	G	4
332	2.02.02.02.001	Préstamos bancarios	N	N	M	5
333	2.02.04.	Provisión de indemnizaciones de empleados - no cor	N	N	G	3
334	2.02.04.01.	Indemnizaciones de empleados - no corriente	N	N	G	4
335	2.02.04.01.001	Indemnización por Despido (Previsto en la Ley Labo	N	N	M	5
336	2.02.04.01.002	Desahucio (Previsto en la Ley Laboral)	N	N	M	5
337	2.02.04.01.003	Indemnización por Jubilación Patronal (Previsto en	N	N	M	5
338	2.02.05.	Anticipo de clientes	N	N	G	3
339	2.02.05.01.	Anticipo de clientes	N	N	G	4
340	2.02.05.01.001	Anticipo de Clientes	N	N	M	5
341	2.02.06.	Pasivo diferido	N	N	G	3
342	2.02.06.01.	Ingreso diferido	N	N	G	4
343	2.02.06.01.001	Ingreso diferido	N	N	M	5
344	2.02.06.01.002	Pasivos por Impuestos Diferidos	N	N	M	5
345	2.02.07.	Otros pasivos no corrientes	N	N	G	3
346	2.02.07.01.	Otros pasivos no corrientes	N	N	G	4
347	2.02.07.01.001	Otros pasivos no corrientes	N	N	M	5
348	3.	Patrimonio neto	N	N	G	1
349	3.01.	Capital	N	N	G	2
350	3.01.01.	Capital	N	N	G	3
351	3.01.01.01	Capital	N	N	M	4
352	3.02.	Resultados acumulados	N	N	G	2
353	3.02.01.	Ganancias acumuladas	N	N	G	3
354	3.02.01.01.	Ganancias acumuladas	N	N	G	4
355	3.02.02.	(-) Pérdidas acumuladas	N	N	G	3
356	3.02.02.01.	(-) Pérdidas acumuladas	N	N	G	4
357	3.02.03.	Resultados acumulados provenientes de la adopción	N	N	G	3
358	3.02.03.01.	Resultados acumulados provenientes de la adopción	N	N	G	4
359	3.03.	Resultados del ejercicio	N	N	G	2
360	3.03.01.	Ganancia del ejercicio	N	N	G	3
361	3.03.01.01.	Ganancia del Ejercicio	N	N	G	4

362	3.03.02.	(-) Perdida del ejercicio	N	N	G	3
363	3.03.02.01.	(-) Perdida del Ejercicio	N	N	G	4
364	3.04.	Otros resultados integrales	N	N	G	2
365	3.04.01.	Otros resultados integrales	N	N	G	3
366	3.04.01.01.	Superavit de Activos Financieros Disponibles para	N	N	G	4
367	3.04.01.02.	Superavit por Revaluación de Propiedades, Planta y	N	N	G	4
368	3.04.01.03.	Otros Superavit por Revaluación	N	N	G	4
369	4.	Ingresos	N	N	G	1
370	4.01.	Ingresos de actividades ordinarias	N	N	G	2
371	4.01.01.	Ingresos operacionales	N	N	G	3
372	4.01.01.01.	Venta de bienes	N	N	G	4
403	4.01.01.01.031	Ventas gravadas 12%	N	N	M	5
404	4.01.01.01.032	Ventas gravadas 0%	N	N	M	5
405	4.01.01.02.	Prestación de servicios	N	N	G	4
406	4.01.01.02.001	Flete y Transporte	N	N	M	5
407	4.01.01.03.	Devoluciones y descuentos en ventas	N	N	G	4
408	4.01.01.03.001	Devolución en venta de rollos de plumón	N	N	M	5
409	4.01.01.03.002	Devolución en venta de plumón de relleno	N	N	M	5
410	4.01.01.03.003	Descuento en venta de rollos de plumón	N	N	M	5
411	4.01.01.03.004	Descuento en venta de plumón de relleno	N	N	M	5
412	4.01.01.03.005	Descuento en venta de chompas	N	N	M	5
413	4.01.01.03.006	Descuento en venta de telas	N	N	M	5
414	4.01.01.03.007	Descuento en venta de cierres	N	N	M	5
415	4.01.01.03.008	Descuento en venta de otros accesorios	N	N	M	5
416	4.01.01.04.	Descuentos y devoluciones en compras	N	N	G	4
417	4.01.01.04.001	Descuento en compras	N	N	M	5
418	4.01.01.04.002	Devolución en compras	N	N	M	5
419	4.01.02.	Otros ingresos de actividades ordinarias	N	N	G	3
420	4.01.02.01.	Venta de otros bienes y servicios	N	N	G	4
421	4.01.02.01.001	Venta de chatarra	N	N	M	5
422	4.01.02.01.002	Servicio de acolchado	N	N	M	5
423	4.01.02.01.003	Servicio de confección	N	N	M	5
424	4.01.02.01.004	Servicio de bordado	N	N	M	5
425	4.01.02.01.005	Servicio de sublimado	N	N	M	5
426	4.01.02.01.006	Servicios varios	N	N	M	5
427	4.02.	Otros ingresos	N	N	G	2
428	4.02.01.	Intereses financieros	N	N	G	3
429	4.02.01.01.	Intereses bancarios	N	N	G	4

430	4.02.01.01.001	Intereses Recibidos de Instituciones Financieras	N	N	M	5
431	4.02.02.	Otras rentas	N	N	G	3
432	4.02.02.01.	Dividendos	N	N	G	4
433	4.02.02.01.001	Dividendos	N	N	M	5
434	4.02.02.02.	Ganancias en inversiones	N	N	G	4
435	4.02.02.02.001	Ganancias en Inversiones	N	N	M	5
436	4.02.02.03.	Otros rentas	N	N	G	4
437	4.02.02.03.001	Otras rentas	N	N	M	5
438	4.02.02.03.002	Donaciones	N	N	M	5
439	5.	Costos	N	N	G	1
440	5.01.	Costo de ventas y producción	N	N	G	2
441	5.01.01.	Costo de ventas	N	N	G	3
442	5.01.01.01.	Costo de ventas de bienes	N	N	G	4
443	5.01.01.01.001	Costo de Ventas de Rollos de Plumones	N	N	M	5
444	5.01.01.01.002	Costo de Ventas de Plumones de Relleno	N	N	M	5
445	5.01.01.01.003	Costo de Ventas de Chompas	N	N	M	5
446	5.01.01.01.004	Costo de Ventas de Telas	N	N	M	5
447	5.01.01.01.005	Costo de Ventas de Sierres	N	N	M	5
448	5.01.01.01.006	Costo de Ventas de Hilos	N	N	M	5
449	5.01.01.01.007	Costo de Ventas de Otros Accesorios	N	N	M	5
450	5.01.01.01.010	Costo de Ventas Gravadas 12%	N	N	M	5
451	5.01.01.01.011	Costo de Ventas Gravadas 0%	N	N	M	5
452	5.01.02.	Productos en proceso	N	N	G	3
453	5.01.02.01.	Materiales directos utilizados	N	N	G	4
454	5.01.02.01.001	Fibra de Poliéster	N	N	M	5
455	5.01.02.01.002	Reproceso	N	N	M	5
456	5.01.02.01.003	Sierres	N	N	M	5
457	5.01.02.01.004	Telas	N	N	M	5
458	5.01.02.01.005	Hilos	N	N	M	5
459	5.01.02.01.006	Otros accesorios	N	N	M	5
460	5.01.02.01.007	Devolución y descuento en Compras	N	N	M	5
461	5.01.02.01.008	Etiquetas couche tamaño	N	N	M	5
462	5.01.02.01.009	Agujas	N	N	M	5
463	5.01.02.01.010	Lija	N	N	M	5
464	5.01.02.01.011	Tornillos para maquinas	N	N	M	5
465	5.01.02.01.012	Tijeras	N	N	M	5
466	5.01.02.02.	Mano de obra directa	N	N	G	4
467	5.01.02.02.001	Sueldos y Salarios	N	N	M	5

468	5.01.02.02.002	Horas extras	N	N	M	5
469	5.01.02.02.003	Bonos	N	N	M	5
470	5.01.02.02.004	Capacitación	N	N	M	5
471	5.01.02.02.005	Aporte patronal	N	N	M	5
472	5.01.02.02.006	Fondos de Reserva	N	N	M	5
473	5.01.02.02.007	Décimo tercer sueldo	N	N	M	5
474	5.01.02.02.008	Décimo cuarto sueldo	N	N	M	5
475	5.01.02.02.009	Vacaciones	N	N	M	5
476	5.01.02.02.010	Indemnización por despido (Previsto en la Ley Labo	N	N	M	5
477	5.01.02.02.011	Desahucio (Previsto en la Ley Laboral)	N	N	M	5
478	5.01.02.02.012	Indemnización por Jubilación Laboral (Previsto en	N	N	M	5
479	5.01.02.02.013	Uniforme	N	N	M	5
480	5.01.02.02.014	Salud ocupacional	N	N	M	5
481	5.01.02.02.015	Seguridad ocupacional	N	N	M	5
482	5.01.02.02.016	Servicio de Costura	N	N	M	5
483	5.01.02.02.017	Servicio de Bordado	N	N	M	5
484	5.01.02.03.	Mano de obre indirecta	N	N	G	4
485	5.01.02.03.001	Sueldos y Salarios	N	N	M	5
486	5.01.02.03.002	Horas extras	N	N	M	5
487	5.01.02.03.003	Bonos	N	N	M	5
488	5.01.02.03.004	Capacitación	N	N	M	5
489	5.01.02.03.005	Aporte patronal	N	N	M	5
490	5.01.02.03.006	Fondos de Reserva	N	N	M	5
491	5.01.02.03.007	Décimo tercer sueldo	N	N	M	5
492	5.01.02.03.008	Décimo cuarto sueldo	N	N	M	5
493	5.01.02.03.009	Vacaciones	N	N	M	5
494	5.01.02.03.010	Indemnización por Despido (Previsto en la Ley Labor	N	N	M	5
495	5.01.02.03.011	Desahucio (Previsto en la Ley Laboral)	N	N	M	5
496	5.01.02.03.012	Indemnización por Jubilación (Previsto en la Ley L	N	N	M	5
497	5.01.02.03.013	Uniforme	N	N	M	5
498	5.01.02.03.014	Salud ocupacional	N	N	M	5
499	5.01.02.03.015	Seguridad ocupacional	N	N	M	5
500	5.01.02.03.016	Servicio de Caladrado	N	N	M	5
501	5.01.02.03.017	Servicio de Sublimado	N	N	M	5
502	5.01.02.04.	Materiales indirectos utilizados	N	N	G	4
503	5.01.02.04.001	Fundas Platicas	N	N	M	5
504	5.01.02.04.002	GLP Gas	N	N	M	5
505	5.01.02.04.003	Tintas para Computadora	N	N	M	5

506	5.01.02.04.004	Tinta Sublimadora	N	N	M	5
507	5.01.02.04.005	Papel de Sublimación	N	N	M	5
508	5.01.02.05.	Otros costos indirectos de fabricación	N	N	G	4
509	5.01.02.05.001	Honorarios profesionales nacionales - asesoría tec	N	N	M	5
510	5.01.02.05.002	Honorarios profesionales extranjeros - asesoría te	N	N	M	5
511	5.01.02.05.003	Comisiones	N	N	M	5
512	5.01.02.05.004	Reparación y Mantenimiento	N	N	M	5
513	5.01.02.05.005	Arrendamiento de Locales y Oficinas	N	N	M	5
514	5.01.02.05.006	Comisiones a Sociedades	N	N	M	5
515	5.01.02.05.007	Combustible	N	N	M	5
516	5.01.02.05.008	Lubricantes	N	N	M	5
517	5.01.02.05.009	Seguro de vehículos	N	N	M	5
518	5.01.02.05.010	Seguros generales	N	N	M	5
519	5.01.02.05.011	Gastos de viaje - hospedaje	N	N	M	5
520	5.01.02.05.012	Gastos de viaje - alimentación	N	N	M	5
521	5.01.02.05.013	Gastos de viaje - movilización	N	N	M	5
522	5.01.02.05.014	Gastos de gestión empleados	N	N	M	5
523	5.01.02.05.015	Agua	N	N	M	5
524	5.01.02.05.016	Energía eléctrica	N	N	M	5
525	5.01.02.05.017	Internet	N	N	M	5
526	5.01.02.05.018	Telecomunicaciones	N	N	M	5
527	5.01.02.05.019	Depreciación inmuebles	N	N	M	5
528	5.01.02.05.020	Depreciación instalaciones	N	N	M	5
529	5.01.02.05.021	Depreciación Muebles y Enseres	N	N	M	5
530	5.01.02.05.022	Depreciación Maquinaria y Equipo	N	N	M	5
531	5.01.02.05.023	Depreciación Equipos de Computación	N	N	M	5
532	5.01.02.05.024	Depreciación vehículos	N	N	M	5
533	5.01.02.05.025	Vigilancia y Seguridad	N	N	M	5
534	5.01.02.05.026	Servicios de correo y valijas	N	N	M	5
535	5.01.02.05.027	Flete y Transporte	N	N	M	5
536	6.	Gastos	N	N	G	1
537	6.01.	Gastos de ventas	N	N	G	2
538	6.01.01.	Gastos del personal	N	N	G	3
539	6.01.01.01.	Sueldos y salarios y de más remuneraciones	N	N	G	4
540	6.01.01.01.001	Sueldos y Salarios	N	N	M	5
541	6.01.01.01.002	Horas extras	N	N	M	5
542	6.01.01.01.003	Comisiones por Nomina	N	N	M	5
543	6.01.01.01.004	Bonificaciones Mensuales	N	N	M	5

544	6.01.01.02.	Aporte a al seguridad social	N	N	G	4
545	6.01.01.02.001	Aporte patronal	N	N	M	5
546	6.01.01.02.002	Fondos de Reserva	N	N	M	5
547	6.01.01.02.003	Riesgos laborales	N	N	M	5
548	6.01.01.02.004	Pensiones jubilares	N	N	M	5
549	6.01.01.02.005	Cesantía	N	N	M	5
550	6.01.01.02.006	Intereses de Cesantía	N	N	M	5
551	6.01.01.03.	Beneficios sociales e indemnizaciones	N	N	G	4
552	6.01.01.03.001	Décimo tercer sueldo	N	N	M	5
553	6.01.01.03.002	Décimo cuarto sueldo	N	N	M	5
554	6.01.01.03.003	Vacaciones	N	N	M	5
555	6.01.01.03.004	Uniforme	N	N	M	5
556	6.01.01.03.005	Gastos Médicos del Personal	N	N	M	5
557	6.01.01.03.006	Capacitación	N	N	M	5
558	6.01.01.04.	Gastos de planes de beneficios a empleados	N	N	G	4
559	6.01.01.04.001	Indemnización de Desahucio (Previsto en la Ley Labo	N	N	M	5
560	6.01.01.04.002	Indemnización de Despido (Previsto en la Ley Labora	N	N	M	5
561	6.01.01.04.003	Jubilación patronal	N	N	M	5
562	6.01.02.	Honorarios profesionales, comisiones y dietas a pr	N	N	G	3
563	6.01.02.01.	Honorarios profesionales nacionales	N	N	G	4
564	6.01.02.01.001	Asesoría administrativa	N	N	M	5
565	6.01.02.01.002	Asesoría técnica	N	N	M	5
566	6.01.02.01.003	Asesoría jurídica	N	N	M	5
567	6.01.02.02.	Honorarios extranjeros por servicios ocasionales	N	N	G	4
568	6.01.02.02.001	Honorarios a Extranjeros	N	N	M	5
569	6.01.02.03.	Comisiones	N	N	G	4
570	6.01.02.03.001	Comisiones	N	N	M	5
571	6.01.03.	Reparaciones y mantenimiento	N	N	G	3
572	6.01.03.01.	Reparaciones y mantenimiento	N	N	G	4
573	6.01.03.01.001	Reparaciones y Mantenimiento	N	N	M	5
574	6.01.04.	Arriendos operativos	N	N	G	3
575	6.01.04.01.	Arrendamiento de inmuebles	N	N	G	4
576	6.01.04.01.001	Arrendamiento de Locales y Oficinas	N	N	M	5
577	6.01.05.	Comisiones a sociedades	N	N	G	3
578	6.01.05.01.	Comisiones a sociedades locales	N	N	G	4
579	6.01.05.01.001	Comisiones a Sociedades	N	N	M	5
580	6.01.06.	Combustibles y lubricantes	N	N	G	3
581	6.01.06.01.	Combustibles y lubricantes	N	N	G	4

582	6.01.06.01.001	Combustibles	N	N	M	5
583	6.01.06.01.002	Lubricantes	N	N	M	5
584	6.01.07.	Seguros y reaseguros (primeras de cesiones)	N	N	G	3
585	6.01.07.01.	Seguros y reaseguros	N	N	G	4
586	6.01.07.01.001	Seguros de Vehículos	N	N	M	5
587	6.01.07.01.002	Seguros generales	N	N	M	5
588	6.01.07.01.003	Seguros	N	N	M	5
589	6.01.08.	Gastos de viaje	N	N	G	3
590	6.01.08.01.	Gastos de viaje nacionales	N	N	G	4
591	6.01.08.01.001	Hospedaje	N	N	M	5
592	6.01.08.01.002	Alimentación	N	N	M	5
593	6.01.08.01.003	Movilización	N	N	M	5
594	6.01.08.02.	Gastos de viaje al exterior	N	N	G	4
595	6.01.08.02.001	Gastos de Viaje al Exterior	N	N	M	5
596	6.01.09.	Gastos de gestión	N	N	G	3
597	6.01.09.01.	Gastos de gestión (agasajos a accionistas, emplead	N	N	G	4
598	6.01.09.01.001	Gastos de Gestión Accionistas	N	N	M	5
599	6.01.09.01.002	Gastos de Gestión Empleados	N	N	M	5
600	6.01.09.01.003	Gastos de Gestión Clientes	N	N	M	5
601	6.01.10.	Gastos de publicidad	N	N	G	3
602	6.01.10.01.	Gastos de publicidad	N	N	G	4
603	6.01.10.01.001	Gastos de Publicidad	N	N	M	5
604	6.01.11.	Servicios básicos	N	N	G	3
605	6.01.11.01.	Agua, energía eléctricas, internet y telecomunicación	N	N	G	4
606	6.01.11.01.001	Agua	N	N	M	5
607	6.01.11.01.002	Energía eléctrica	N	N	M	5
608	6.01.11.01.003	Internet	N	N	M	5
609	6.01.11.01.004	Telecomunicaciones	N	N	M	5
610	6.01.11.01.005	Consultas de Clientes	N	N	M	5
611	6.01.11.01.006	Datafast	N	N	M	5
612	6.01.12.	Depreciaciones propiedad planta y equipo	N	N	G	3
613	6.01.12.01.	Depreciaciones inmuebles	N	N	G	4
614	6.01.12.01.001	Depreciación inmuebles	N	N	M	5
615	6.01.12.02.	Depreciación instalaciones	N	N	G	4
616	6.01.12.02.001	Depreciación instalaciones	N	N	M	5
617	6.01.12.03.	Depreciación muebles y enseres	N	N	G	4
618	6.01.12.03.001	Depreciación Muebles y Enseres	N	N	M	5
619	6.01.12.04.	Depreciación maquinaria y equipo	N	N	G	4

620	6.01.12.04.001	Depreciación Maquinaria y Equipo	N	N	M	5
621	6.01.12.05.	Depreciación equipos de computación	N	N	G	4
622	6.01.12.05.001	Depreciación Equipos de Computación	N	N	M	5
623	6.01.12.06.	Depreciación vehículos	N	N	G	4
624	6.01.12.06.001	Depreciación vehículos	N	N	M	5
625	6.01.13.	Vigilancia y seguridad privada	N	N	G	3
626	6.01.13.01.	Vigilancia y seguridad	N	N	G	4
627	6.01.13.01.001	Vigilancia y Seguridad	N	N	M	5
628	6.01.13.01.002	Monitoreo vehículo	N	N	M	5
629	6.01.14.	Pago por otros servicios	N	N	G	3
630	6.01.14.01.	Pago por otros servicios	N	N	G	4
631	6.01.14.01.001	Servicios de Correo y Valija	N	N	M	5
632	6.01.14.01.002	Publicaciones	N	N	M	5
633	6.01.15.	Suministros y materiales de oficina	N	N	G	3
634	6.01.15.01.	Suministros y materiales de oficina	N	N	G	4
635	6.01.15.01.001	Útiles de Oficina	N	N	M	5
636	6.01.15.01.002	Materiales de Aseo	N	N	M	5
637	6.01.15.01.003	Accesorios Menores de Oficina	N	N	M	5
638	6.01.15.01.004	Materiales de trabajo	N	N	M	5
639	6.02.	Gastos de administración	N	N	G	2
640	6.02.01.	Gastos del personal	N	N	G	3
641	6.02.01.01.	Sueldos, salarios y de más remuneraciones	N	N	G	4
642	6.02.01.01.001	Sueldos y Salarios	N	N	M	5
643	6.02.01.01.002	Horas extras	N	N	M	5
644	6.02.01.01.003	Comisiones por Nomina	N	N	M	5
645	6.02.01.01.004	Bonificaciones mensuales	N	N	M	5
646	6.02.01.02.	Aporte a la seguridad social	N	N	G	4
647	6.02.01.02.001	Aporte patronal	N	N	M	5
648	6.02.01.02.002	Fondos de Reserva	N	N	M	5
649	6.02.01.02.003	Riesgos laborales	N	N	M	5
650	6.02.01.02.004	Pensiones jubilares	N	N	M	5
651	6.02.01.02.005	Cesantía	N	N	M	5
652	6.02.01.02.006	Interés por Cesantía	N	N	M	5
653	6.02.01.03.	Beneficios sociales e indemnizaciones	N	N	G	4
654	6.02.01.03.001	Décimo tercer sueldo	N	N	M	5
655	6.02.01.03.002	Décimo cuarto sueldo	N	N	M	5
656	6.02.01.03.003	Salario digno	N	N	M	5
657	6.02.01.03.004	Vacaciones	N	N	M	5

658	6.02.01.03.005	Uniforme	N	N	M	5
659	6.02.01.03.006	Gastos Médicos del Personal	N	N	M	5
660	6.02.01.03.007	Capacitación	N	N	M	5
661	6.02.01.04.	Gastos de planes de beneficios a empleados	N	N	G	4
662	6.02.01.04.001	Indemnización de Desahucio (Previsto en la Ley Lab	N	N	M	5
663	6.02.01.04.002	Indemnización por Despido (Previsto en la Ley Labo	N	N	M	5
664	6.02.01.04.003	Jubilación	N	N	M	5
665	6.02.02.	Honorarios profesionales, comisiones y dietas a pe	N	N	G	3
666	6.02.02.01.	Honorarios profesionales nacionales	N	N	G	4
667	6.02.02.01.001	Asesoría administrativa	N	N	M	5
668	6.02.02.01.002	Asesoría técnica	N	N	M	5
669	6.02.02.01.003	Asesoría jurídica	N	N	M	5
670	6.02.02.01.004	Registro mercantil	N	N	M	5
671	6.02.02.01.005	Registro civil	N	N	M	5
672	6.02.02.01.006	Registro mercantil Ambato	N	N	M	5
673	6.02.02.02.	Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales	N	N	G	4
674	6.02.02.02.001	Honorarios a Extranjeros	N	N	M	5
675	6.02.02.03.	Comisiones	N	N	G	4
676	6.02.02.03.001	Comisiones	N	N	M	5
677	6.02.03.	Reparaciones y mantenimiento	N	N	G	3
678	6.02.03.01.	Reparaciones y mantenimiento	N	N	G	4
679	6.02.03.01.001	Reparaciones y Mantenimiento	N	N	M	5
680	6.02.03.01.002	Mantenimiento de Oficinas	N	N	M	5
681	6.02.04.	Arriendos operativos	N	N	G	3
682	6.02.04.01.	Arrendamiento de inmuebles	N	N	G	4
683	6.02.04.01.001	Arrendamiento de Locales y Oficinas	N	N	M	5
684	6.02.05.	Comisiones a sociedades	N	N	G	3
685	6.02.05.01.	Comisiones a sociedades locales	N	N	G	4
686	6.02.05.01.001	Comisiones a Sociedades	N	N	M	5
687	6.02.05.02.	Comisiones a sociedades del exterior	N	N	G	4
688	6.02.05.02.001	Comisiones a Sociedades	N	N	M	5
689	6.02.06.	Combustibles y lubricantes	N	N	G	3
690	6.02.06.01.	Combustibles y lubricantes	N	N	G	4
691	6.02.06.01.001	Combustibles	N	N	M	5
692	6.02.06.01.002	Lubricantes	N	N	M	5
693	6.02.07.	Seguros y reaseguros (prima y cesiones)	N	N	G	3
694	6.02.07.01.	Seguros y reaseguros	N	N	G	4
695	6.02.07.01.001	Seguros de Viajes	N	N	M	5

696	6.02.07.01.002	Seguros generales	N	N	M	5
697	6.02.08.	Gastos de viaje	N	N	G	3
698	6.02.08.01.	Gastos de viaje nacionales	N	N	G	4
699	6.02.08.01.001	Hospedaje	N	N	M	5
700	6.02.08.01.002	Alimentación	N	N	M	5
701	6.02.08.01.003	Movilización	N	N	M	5
702	6.02.08.02.	Gastos de viaje al exterior	N	N	G	4
703	6.02.08.02.001	Gastos de Viaje al Exterior	N	N	M	5
704	6.02.09.	Gastos de gestión	N	N	G	3
705	6.02.09.01.	Gastos de gestión agasajos a accionistas, empleado	N	N	G	4
706	6.02.09.01.001	Gastos de Gestión Accionistas	N	N	M	5
707	6.02.09.01.002	Gastos de Gestión Empleados	N	N	M	5
708	6.02.10.	Servicios básicos	N	N	G	3
709	6.02.10.01.	Agua, energía, eléctrica, internet y telecomunicación	N	N	G	4
710	6.02.10.01.001	Agua	N	N	M	5
711	6.02.10.01.002	Energía eléctrica	N	N	M	5
712	6.02.10.01.003	Intranet	N	N	M	5
713	6.02.10.01.004	Telecomunicaciones	N	N	M	5
714	6.02.11.	Depreciaciones propiedad planta y equipo	N	N	G	3
715	6.02.11.01.	Depreciaciones inmueble	N	N	G	4
716	6.02.11.01.001	Depreciación inmueble	N	N	M	5
717	6.02.11.02.	Depreciación instalaciones	N	N	G	4
718	6.02.11.02.001	Depreciación instalaciones	N	N	M	5
719	6.02.11.03.	Depreciación muebles y enseres	N	N	G	4
720	6.02.11.03.001	Depreciación muebles y enseres	N	N	M	5
721	6.02.11.04.	Depreciación maquinaria y equipo	N	N	G	4
722	6.02.11.04.001	Depreciación maquinaria y equipo	N	N	M	5
723	6.02.11.05.	Depreciación equipos de computación	N	N	G	4
724	6.02.11.05.001	Depreciación equipos de computación	N	N	M	5
725	6.02.11.06.	Depreciación vehículos	N	N	G	4
726	6.02.11.06.001	Depreciación vehículos	N	N	M	5
727	6.02.12.	Vigilancia y seguridad privada	N	N	G	3
728	6.02.12.01.	Vigilancia y seguridad privada	N	N	G	4
729	6.02.12.01.001	Vigilancia y seguridad	N	N	M	5
730	6.02.13.	Impuestos, contribuciones y otros	N	N	G	3
731	6.02.13.01.	Impuestos, contribuciones y otros	N	N	G	4
732	6.02.13.01.001	Impuestos, contribuciones y otras aportaciones	N	N	M	5
733	6.02.13.01.002	IVA que se Carga al Gasto	N	N	M	5


734	6.02.13.01.003	Impuestos por Pagos al Exterior	N	N	M	5
735	6.02.13.01.004	Retenciones asumidas	N	N	M	5
736	6.02.14.	Pago por otro servicios	N	N	G	3
737	6.02.14.01.	Pago por otro servicios	N	N	G	4
738	6.02.14.01.001	Servicios de Correo y Valija	N	N	M	5
739	6.02.14.01.002	Catálogos	N	N	M	5
740	6.02.14.01.003	No deducibles	N	N	M	5
741	6.03.	Gastos financieros	N	N	G	2
742	6.03.01.	Intereses	N	N	G	3
743	6.03.01.01.	Intereses bancarios	N	N	G	4
744	6.03.01.01.001	Intereses por préstamos bancarios	N	N	M	5
745	6.03.01.01.002	Interés sobregiro	N	N	M	5
746	6.03.01.02.	Intereses pagados a terceros	N	N	G	4
747	6.03.01.02.001	Intereses pagados a terceros no relacionados	N	N	M	5
748	6.03.01.02.002	Intereses pagados a terceros relacionados	N	N	M	5
749	6.03.02.	Comisiones	N	N	G	3
750	6.03.02.01.	Comisiones financieras	N	N	G	4
751	6.03.02.01.001	Comisiones bancarias locales	N	N	M	5
752	6.03.02.01.002	Comisiones tarjetas de crédito locales	N	N	M	5
753	6.03.02.01.003	Comisiones bancarias del exterior	N	N	M	5
754	6.03.02.01.004	Servicios de fideicomiso	N	N	M	5

Fuente: FABITEX


Elaborado por: Dayanara, Angulo (2021)

Figura 16

RUC



**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**



NÚMERO RUC:	0604772996001		
APELLIDOS Y NOMBRES:	CAGUANA AGUAYZA MARIA AUGUSTA		
NOMBRE COMERCIAL:	FABITEX		
CONTADOR:	NAULA AUCANSHALA SILVIA NOEMY		
CLASE CONTRIBUYENTE:	OTROS	OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:	SI
CALIFICACIÓN ARTESANAL:	S/N	NÚMERO:	S/N

FEC. NACIMIENTO:	15/01/1992	FEC. INICIO ACTIVIDADES:	16/12/2014
FEC. INSCRIPCIÓN:	16/12/2014	FEC. ACTUALIZACIÓN:	24/10/2019
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:		FEC. REINICIO ACTIVIDADES:	01/02/2017

ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL

FABRICACIÓN DE ARTÍCULOS CONFECCIONADOS CON CUALQUIER TIPO DE MATERIAL TEXTIL, INCLUIDOS TEJIDOS (TELAS) DE PUNTO Y GANCHILLO, FRAZADAS, MANTAS DE VIAJE, SOBRECAMAS, COBIJAS, EDREDONES Y ARTÍCULOS DE COCINA, EDREDONES, ARTÍCULOS PARA EL BAÑO, ETCÉTERA, INCLUIDO TEJIDOS PARA MANTAS ELÉCTRICAS.

DOMICILIO TRIBUTARIO

Provincia: TUNGURAHUA Canton: AMBATO Parroquia: HUACHI CHICO Calle: BUSTAMANTE CELI Numero: S/N Interseccion: AMABLE ORTIZ Referencia: SECTOR LA JOYA, A CIEN METROS DE GASOLINERA MASGAS, GALPON COLOR CELESTE Telefono: 032406963 Email: ma_gus15@hotmail.com Celular: 0987498786


OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE IVA
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE

Son derechos de los contribuyentes: Derechos de trato y confidencialidad, Derechos de asistencia o colaboración, Derechos económicos, Derechos de información, Derechos procedimentales; para mayor información consulte en www.sri.gob.ec.
Las personas naturales cuyo capital, ingresos anuales o costos y gastos anuales sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno están obligados a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual.
Recuerde que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera semestral siempre y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad, transfiera bienes o preste servicios únicamente con tarifa 0% de IVA y/o sus ventas con tarifa diferente de 0% sean objeto de retención del 100% de IVA.

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	1	ABIERTOS	1
JURISDICCIÓN	\ ZONA 3\ TUNGURAHUA	CERRADOS	0



Código: RIMRUC2020001888160
Fecha: 09/07/2020 10:35:07 AM



**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**



NÚMERO RUC: 0604772996001
APELLIDOS Y NOMBRES: CAGUANA AGUAYZA MARIA AUGUSTA

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO: 001	Estado: ABIERTO - MATRIZ	FEC. INICIO ACT.: 16/12/2014
NOMBRE COMERCIAL: FABITEX	FEC. CIERRE:	FEC. REINICIO: 01/02/2017

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

FABRICACIÓN DE ARTÍCULOS CONFECCIONADOS CON CUALQUIER TIPO DE MATERIAL TEXTIL, INCLUIDOS TEJIDOS (TELAS) DE PUNTO Y GANCHILLO; FRAZADAS, MANTAS DE VIAJE, SOBRECAMAS, COBIJAS, EDREDONES Y ARTÍCULOS DE COCINA, EDREDONES, ARTÍCULOS PARA EL BAÑO, ETCÉTERA, INCLUIDO TEJIDOS PARA MANTAS ELÉCTRICAS.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Canton: AMBATO Parroquia: HUACHI CHICO Ciudadela: SECTOR LA JOYA Calle: BUSTAMANTE CELI Numero: S/N Interseccion: AMABLE ORTIZ Referencia: A CIEN METROS DE GASOLINERA MASGAS, GALPON COLOR CELESTE Telefono Domicilio: 032406963 Celular: 0987498786 Email principal: ma_gus15@hotmail.com



Código: RIMRUC2020001888160

Fecha: 09/07/2020 10:35:07 AM

Fuente: FABITEX
Elaborado por: Dayanara, Angulo (2021)