



UNIVERSIDAD TECNICA DE MACHALA  
UNIDAD ACADEMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

TITULO:

DETERMINAR LAS CUENTAS EN LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION  
MEDIANTE UN CRUCIGRAMA DE LA EMPRESA ASOCIACION INDUSTRIAL  
TEXTILES DEL ECUADOR

TRABAJO PRÁCTICO DEL EXAMEN COMPLEXIVO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL  
TITULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA CPA

AUTORA  
0705938868 - ANDREA LIZBETH LOAIZA CARRION

MACHALA – EL ORO

## CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Yo, LOAIZA CARRION ANDREA LIZBETH, con C.I. 0705938868, estudiante de la carrera de CONTABILIDAD Y AUDITORÍA de la UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA, en calidad de Autora del siguiente trabajo de titulación DETERMINAR LAS CUENTAS EN LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN MEDIANTE UN CRUCIGRAMA DE LA EMPRESA ASOCIACIÓN INDUSTRIAL TEXTILES DEL ECUADOR

- Declaro bajo juramento que el trabajo aquí descrito es de mi autoría; que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional. En consecuencia, asumo la responsabilidad de la originalidad del mismo y el cuidado al remitirme a las fuentes bibliográficas respectivas para fundamentar el contenido expuesto, asumiendo la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera EXCLUSIVA.
  
- Cedo a la UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA de forma NO EXCLUSIVA con referencia a la obra en formato digital los derechos de:
  - a. Incorporar la mencionada obra al repositorio digital institucional para su democratización a nivel mundial, respetando lo establecido por la Licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0), la Ley de Propiedad Intelectual del Estado Ecuatoriano y el Reglamento Institucional.
  
  - b. Adecuarla a cualquier formato o tecnología de uso en internet, así como incorporar cualquier sistema de seguridad para documentos electrónicos, correspondiéndome como Autor(a) la responsabilidad de velar por dichas adaptaciones con la finalidad de que no se desnaturalice el contenido o sentido de la misma.

Machala, 20 de noviembre de 2015



---

LOAIZA CARRIÓN ANDREA LIZBETH  
C.I. 0705938868

## **1.1 INTRODUCCION**

La industria textil Ecuatoriana es uno de los principales en generar fuentes de ingresos a la economía del país, siendo el segundo más importante de la manufactura nacional, en crear fuentes de empleo, determinando grandes beneficios en el progreso y desarrollo industrial, evitando la reducción del desempleo cuyo fin que la sociedad ecuatoriana encuentre estabilidad económica.

En el ámbito que se desarrollan las industrias textiles, es uno de los sectores productivos en donde más impacto ha tenido, cuya característica principal es que se presentan constantes cambios y sobre todo se genera un mercado altamente competitivo proceso primordialmente por la globalización.

Al corresponder la industria textil, al ámbito manufacturero, utilizan sistemas de costos, métodos, proporcionando beneficios en lo que concierne a producción de sus artículos y prendas textiles, reducir costos, determinar el precio de venta, etc., buscando el más adecuado, llegando a ser competitivos en el mercado dentro de la economía nacional como mundial.

La estimación del sistema de costos, en las industrias textiles es una ardua labor, cuyo objetivo es buscar, analizar, medir y calcular en base a la información histórica y actual, determinando cantidades reales en que se incurre en las etapas del proceso de fabricación, es importante en base a una adecuado presupuesto se podrá establecer un margen de utilidad a aplicarse obteniendo una rentabilidad favorable para la empresa.

## **1.2 SITUACION ACTUAL**

### **1.2.1 CONTEXTUALIZACION**

A nivel mundial la estructura de las industrias ha sufrido variaciones en los últimos años, debido a las consecuencias económicas originadas por la globalización. En la actualidad, tanto las industrias textiles como las empresas de producción, ambas tienen su participación de su economía a nivel mundial, por ende este influenciara en sus exportaciones, haciendo referencia al porcentaje de exportación, sus variaciones en el incremento para estas empresas.

En lo que respecta la relación del comercio exterior, la exportación de industrias textiles ha tenido un crecimiento en los últimos 3 años promedio porcentual de 30.5% los productos exportados principales fueron las manufacturas textiles con un 48.9% versus productos especiales con el 14.2%, ya que los destinos importantes de exportación fueron Venezuela con un 55.81%, mientras que los países de la Comunidad Andina con un 24.25%. (Diagnostico del Sector Textil y de la Confección, 2010).

Tomemos el caso del sector textil de Perú, cuya importante actividad es industria manufacturera, se verifica que en el año 2007 el PIB era del 7%, en el 2008 fue de 6%, y en el 2009 es de 7.1%. Estas exportaciones textiles se dirigen a EE. UU con un 41%, Venezuela 24%, 36% a mercados restantes. México también participa la industria textil con un 5% del PIB Manufacturero. (Gutierrez Huby, 2012).

Ecuador exporta productos textiles y confecciones de ropa alrededor de 70 países tales como: EE.UU, Unión Europea, China, Venezuela, México, Perú y Colombia. En cambio las empresas de producción también interactúan a nivel mundial, siendo estos el sector bananero, cacaoero, cafetero y del camarón, ya que Ecuador exporta productos

altamente de calidad, consistencia, sabor, frescura, etc. Refiriéndonos al Cacao, el Ecuador es el principal exportador mundial del cacao, ya que el 95% de la producción mundial anual corresponde al “cacao al granel” este se produce en África, Asia, y el 5% corresponde al “cacao fino o de aroma y sabor”, buscados por Fabricantes de Chocolate, en el 2012 las exportaciones mundiales han registrado un crecimiento de \$41'141.200 en comparación al 2008 que fue de \$32'516.997. (INSTITUTO DE PROMOCION DE EXPORTACIONES E INVERSIONES, 2013)

Sector Bananero en el 2012 exporto \$2'078.239.38, las exportaciones de banano representan el 45.34% del valor del FOB exportado, y el 87.14% a toneladas exportadas, representando el 2% del PIB en general, 26% PIB agrícola, 8% exportaciones generales. Es decir, el 95% de la producción ecuatoriana se exporta alrededor de 43 mercados mundiales.

Sector Cafetero, las exportaciones cafeteras a nivel mundial reflejan un crecimiento sostenido del 21.78% anual desde el 2001-2012, mientras que por toneladas exporta y refleja un crecimiento del 5.33% anual. Sector Camaronero, su participación mundial refleja el 86.5% de las exportaciones, y su diferencia se exportara a nivel nacional.

En el Ecuador tanto las industrias textiles como de producción son afectadas por circunstancias negativas, situación que ha hecho que el Gobierno Nacional tome decisiones que sean adoptadas que busquen el progreso y desarrollo de la producción nacional, consiguiendo poder mejorar la situación de la Balanza Comercial, ya que el Gobierno les ha brindado incentivos, estímulos, fuentes de financiamiento para que de esta manera lograr el crecimiento y desarrollo industrial y de producción, siendo de esta manera productos y artículos elaborados con la más alta calidad, diseño e innovación, mejorando la Economía del país, mediante la generación de empleos, siendo fructíferas para la sociedad ecuatoriana, también el Gobierno a realizado tratados comerciales internacionales, respecto a los países Europeos, siendo que estos garanticen que nuestros productos tengan un posicionamiento preferencial y así evitar el contrabando de productos textiles. (Garcia Govea, 2012)

La empresa “Asociación Industrial Textiles del Ecuador”, se ha caracterizado siempre en la fabricación, confección y comercialización de tejidos, hilados y prendas de vestir, se deben tomar decisiones adecuadas para que la empresa obtenga una rentabilidad factible, siempre y cuando se apliquen estrategias competitivas e innovadoras para que los productos tengan una excelente presentación tanto en calidad, diseño y acabado, contando con una tecnología de punta, llegando al punto de reducir desperdicios e incrementar sus ingresos para obtener beneficios económicos. Ya que la gerencia deberá realizar una adecuada planificación acerca de los elementos del costo, planteando un sistema de costos, en donde le proporcione información veraz y oportuna, en donde se vaya evidenciando el control de los mismos.

### **1.3 NORMATIVA**

**Según el art.10 N° 1 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, dice:** “Los costos y gastos imputables al ingreso, que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta que cumplan los requisitos establecidos en el reglamento correspondiente.

### **1.4 ENFOQUE:**

#### **1.4.1 PROBLEMA**

**“DESCONOCIMIENTO DE LAS CUENTAS QUE INTERVIENEN EN LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION DE LA EMPRESA “ASOCIACION INDUSTRIAL TEXTILES DEL ECUADOR”**

En base a la necesidad existente se da un modelo alternativo de identificación de las cuentas que intervienen en los Costos Indirectos de Fabricación. Adicionalmente contando con organismos públicos y de control que gratuita y constantemente dan cursos de capacitación, tal entidad pública es el SRI. Cuyo propósito principal es mejorar e incrementar el grado de eficiencia y productividad, además esto ayudara a la empresa a que mejore su volumen de producción, aplicando estrategias de innovación y diseño en el proceso de fabricación y confección, satisfaciendo las necesidades comerciales internacionales

## **1.5 ELEMENTOS QUE JUSTIFICAN EL TRABAJO**

### **1.5.1 MATERIA PRIMA**

Es el elemento principal cuya característica está conformada por material necesario, son sometidos a un proceso de cambio y/o transformación convirtiéndose en producto terminado. Por ejm: en la confección de ropa, la materia prima es la tela. (Fabozzi, 2011)

**1.5.1.1 Materia Prima Indirecta:** Son materiales sujetos a un proceso de transformación, que pueden identificarse dentro de la fabricación y confección de un producto terminado, asociándose con este y representan el primordial costo de materiales en la elaboración del producto. Por ejemplo la tela en la industria textil". (Juan, 2008)

**1.5.1.2 Materia Prima Indirecta:** "Son todos aquellos materiales que están involucrados dentro de la elaboración de un producto, siendo estos sujetos a transformación, que no pueden identificarse o cuantificarse en el proceso de fabricación de un producto terminado". (Juan, 2008)

### **1.5.2 MANO DE OBRA**

Son los costos generados por la nómina de pagos salarial, siendo el personal que participa de manera directa en el proceso de fabricación y confección, prestando su capacidad tanto física como mental al esfuerzo dentro del proceso, a cambio de una remuneración. (Fabozzi, 2011)

**1.5.2.1 Mano de Obra Directa:** Es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse a este con facilidad y que representa un importante costo de mano de obra en la elaboración de un producto. El trabajo de las operadoras de máquinas de coser en una empresa de confección de ropa se considera mano de obra directa." (Fabozzi, 2011)

**1.5.2.2 Mano de obra indirecta:** Es aquella involucrada en la fabricación de un producto que no se considera mano de obra directa. La mano de obra indirecta se incluye como parte de los costos indirectos de fabricación. El trabajo de un supervisor de planta es un ejemplo de mano de obra indirecta. (Fabozzi, 2011)

### **1.5.3 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION**

Es el conjunto de costos que intervienen necesariamente en el transcurso del proceso. Son aquellos costos y gastos que son de transcendental importancia, porque no se asocian, ni se identifican y no forman parte del producto. (Fabozzi, 2011)

## **1.6 IMPORTANCIA DEL TRABAJO**

El presente trabajo de investigación menciona la intervención de uno de los elementos del costo, siendo este COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION y cada una de las cuentas que lo componen, dentro de una industria, siendo este del sector textil.

Además es importante que las industrias apliquen contabilidad de costos, porque les proporciona información eficiente, en donde ayudara correctamente a planificar y poder llevar un control de sus operaciones, especificando a los elementos del costo que intervienen dentro del proceso de fabricación.

Es de gran importancia que exista un control de costos, es una actividad básica que mediante una correcta planificación y monitoreo en el transcurso del proceso, además la gerencia debe tomar decisiones importantes que busquen rentabilidad para la misma, dichas estrategias deben ser competitivas e innovadoras, siendo competitivos en el mercado, para alcanzar el nivel de eficiencia y productividad.

La correcta utilización de los costos, constituye una herramienta fundamental para las industrias, a través de los cuales se determina la efectividad económica y capacidad productiva de la misma, permitiendo a la gerencia a tomar las debidas decisiones para que en un futuro obtenga beneficios favorables.

## **1.7 OBJETIVO GENERAL**

Identificar las cuentas que intervienen en los Costos Indirectos de Fabricación, dentro del proceso de producción de prendas de vestir, a través de un diseño de cuentas para el crucigrama.

## **CAPITULO 2**

### **2.1 ARGUMENTACION TEORICA**

#### **2.1.2 DEFINICION DE COSTOS**

“Es el financiamiento de dinero que una empresa realiza, para cubrir todos los gastos que son originados durante el proceso de transformación o producción tanto de bienes como servicios, por ende representan el esfuerzo económico que son incurridos dentro de la empresa. (Cruz, 2011)

#### **2.1.3 DEFINICION DE CONTABILIDAD DE COSTOS**

“Es una herramienta fundamental de la Contabilidad Financiera, que ejecuta un proceso sistemático de encontrar, registrar, interpretar acerca de la información vinculada con la intervención y control de los elementos del costo, ayudando a la gerencia al proceso de toma de decisiones y al final obtener resultados favorables para la empresa. Este tipo de Contabilidad es utilizada por empresas industriales para la cual utilizan procesos o mecanismos correctos de información confiable acerca de los costos que forman parte del proceso de un producto. (Fabozzi, 2011)

#### **2.1.4 DEFINICION DE COSTOS DE PRODUCCION**

“Es la especificación de los valores que representan los recursos utilizados o incurridos dentro del proceso de producción de productos convirtiéndolos en productos terminados. Constituye una herramienta económica en donde se reflejan todos los gastos provocados durante el proceso. (Faxas del Toro, 2011)

### **2.2 DESARROLLO CASO PRÁCTICO**

Para determinar a los elementos del costo. La Industria Crespo decide elaborar un pequeño crucigrama. Vertical. 1.- Es el conjunto de egresos que se utiliza para la venta y distribución de trabajo? Desarrollar el crucigrama aplicando todas las filas y columnas de la Industria Crespo?

### **2.2. MATERIA PRIMA**

- Hilados
- Tejidos

#### **2.2.1. MATERIA PRIMA DIRECTA**

##### **2.2.1.2 HILADOS**

Los hilados son una rama de la industria textil, cuya función principal son la transformación y producción de la fibra textil, tales como: De origen natural (vegetal, animal, mineral), Artificiales (como los rayones), Sintéticas (poliamidas, poliéster, acrílicas...). Existiendo una variada gama de colores, además debe reunir ciertas cualidades y características tales como: finura, longitud, carácter, rizado o torcido, color y brillo, elasticidad, resistencia, elongación en las fibras naturales, afinidad tintórea, y resistencia al calor, a la luz, a los álcalis y solventes, a la acción de agentes atmosféricos, a los reactivos químicos y a las bacterias.

##### **2.2.1.3 TEJIDOS**

Los tejidos, es un material en el sector textil encargados de la producción mediante el cruzamiento y enlaces de series de hilos o fibras como la lana, el algodón, la seda y el

lino dándoles una textura y forma de lámina que sea resistente, elástica y flexible en varios colores y diseños.

Existe una clasificación de los tejidos, los principales son:

#### **2.2.1.4 Tejido Plano:**

1. Piquee doble ancho 1.20 tabular.
2. Jersey estampado diseños infantiles, juveniles, damas y caballeros.
3. Fleece pesado y/o liviano perchado o sin perchar ancho 0.90 tubular.
4. Lycra liviana y/o pesada ancho 1.60 llano o estampado.

#### **2.2.1.5 Tejido de Punto:**

1. Tela para la confección estampada.
2. Camisería con hilos tinturados.
3. Mantelería estampada.
4. Tela para cobertor

#### **2.2.1.6 Tela deportiva:**

1. Para camisetas
2. Pantalones
3. Chompas
4. Calentadores

### **2.2.2 MATERIA PRIMA INDIRECTA**

#### **2.2.2.1 ACCESORIOS**

Para la fabricación y confección de ropa, las industrias textiles utilizan una gran variedad de accesorios para darle un diseño y acabado perfecto, cumpliendo con los estándares de calidad, tales accesorios son:

- ✓ Cierres
- ✓ Agujas
- ✓ Botones
- ✓ Broches
- ✓ Etiquetas
- ✓ Alfileres
- ✓ Cinta métrica
- ✓ Imperdible

### **2.3 MANO DE OBRA**

Son los costos generados por la nómina de pagos salarial, siendo el personal que participa de manera directa en el proceso de fabricación y confección, prestando su capacidad tanto física como mental al esfuerzo dentro del proceso, a cambio de una remuneración. (Fabozzi, 2011)

#### **2.3.1 MANO DE OBRA DIRECTA**

Es todo el personal que participa de manera directa, es decir, los trabajadores, en el proceso de fabricación de un producto terminado, en este caso, de la confección de la ropa.

1. Personal de Corte de Tela.
2. Personal de Costura y armado de prendas.



3. Personal de terminados.

### 2.3.2 MANO DE OBRA INDIRECTA

Es toda la mano de obra que también se involucra en el proceso de fabricación de un producto, pero que no forman parte de este elemento. Son los encargados de la calidad del producto, diseño, y acabado para transformarlo en el producto terminado.

1. Personal de Control de calidad y acabado
2. Personal de empackado.
3. Diseñador, dibujante y elaborador de moldes.
4. Bodeguero.
5. Trabajador de mantenimiento.
6. Gerente general / Supervisor

### 2.4 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Sueldo</li> <li>✓ Décimo Tercer Sueldo</li> <li>✓ Décimo Cuarto Sueldo</li> <li>✓ Aporte Patronal</li> <li>✓ Fondo de Reserva</li> <li>✓ Vacaciones</li> <li>✓ Horas Extras y Suplementarias</li> </ul>
<b>SEGUROS DE FABRICA</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Monitoreo Satelital y Alarmas</li> <li>✓ Vigilancia</li> </ul>
<b>SERVICIOS BASICOS</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>TELEFONO</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Pensión Básica</li> <li>✓ Descuento Minutos Libres</li> <li>✓ Consumo Local otras Redes</li> </ul> </li> <li>▪ <b>AGUA POTABLE</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Agua</li> <li>✓ Alcantarillado</li> </ul> </li> <li>▪ <b>LUZ ELECTRICA</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Impuesto a Bomberos</li> <li>✓ Tasa de Recolección</li> <li>✓ Alumbrado Publico</li> </ul> </li> </ul>
<b>ARRIENDO O ALQUILERES (DEPRECIACION)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Arriendo Mensual</li> </ul>
<b>MANTENIMIENTO DE EQUIPO Y MAQUINARIA</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Aceite para limpieza de máquina de coser</li> <li>✓ Aceite para maquina cortadora de tela.</li> </ul>
<b>DEPRECIACIONES MAQUINAS Y EQUIPO DE FABRICA</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Maquina Cortadora de Tela</li> <li>✓ Máquina de Coser</li> </ul>
<b>SUMINISTROS DE FABRICA</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Hojas de cuchillas</li> <li>✓ Agujas de coser</li> <li>✓ Carretes plásticos</li> <li>✓ Carretes metálicos</li> <li>✓ Afilador de cuchillas</li> <li>✓ Repuesto de cortadora circular</li> </ul>

## 2.5 CRUCIGRAMA QUE PERMITE LA IDENTIFICACION DE LAS CUENTAS QUE INTERVIENEN EN LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION DE LA EMPRESA “ASOCIACION INDUSTRIAL TEXTILES DEL ECUADOR”

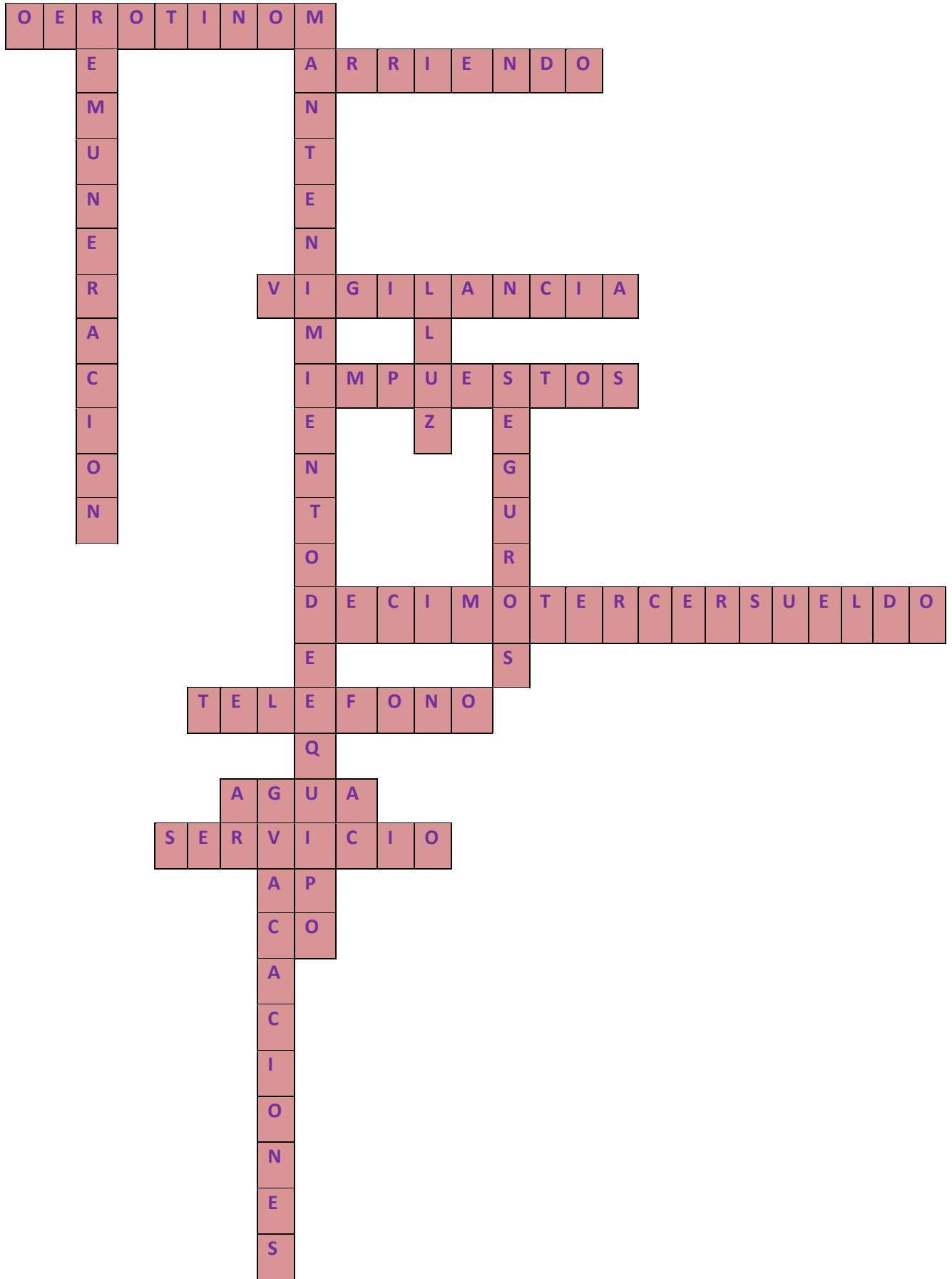
2.5.1 Del siguiente listado de cuentas, elabore un crucigrama de las cuentas de costos indirectos de fabricación de la empresa “ASOCIACION INDUSTRIAL TEXTILES DEL ECUADOR”

### DISTRIBUCION DE CUENTAS

<b>Servicios</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>➤ Teléfono</li><li>➤ Agua</li><li>➤ Luz</li><li>➤ Impuestos</li></ul>
<b>Seguros</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>➤ Monitoreo</li><li>➤ Vigilancia</li></ul>
<b>Mantenimiento</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>➤ Maquinaria cortar tela (Equipo)</li></ul>
<b>Mano de Obra</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>➤ Décimo Tercer Sueldo</li><li>➤ Aporte Patronal</li><li>➤ Remuneración</li><li>➤ Vacaciones</li></ul>

**Grafico N<sup>a</sup> 1**

**Elaborado por: Andrea Loaiza Carrión**

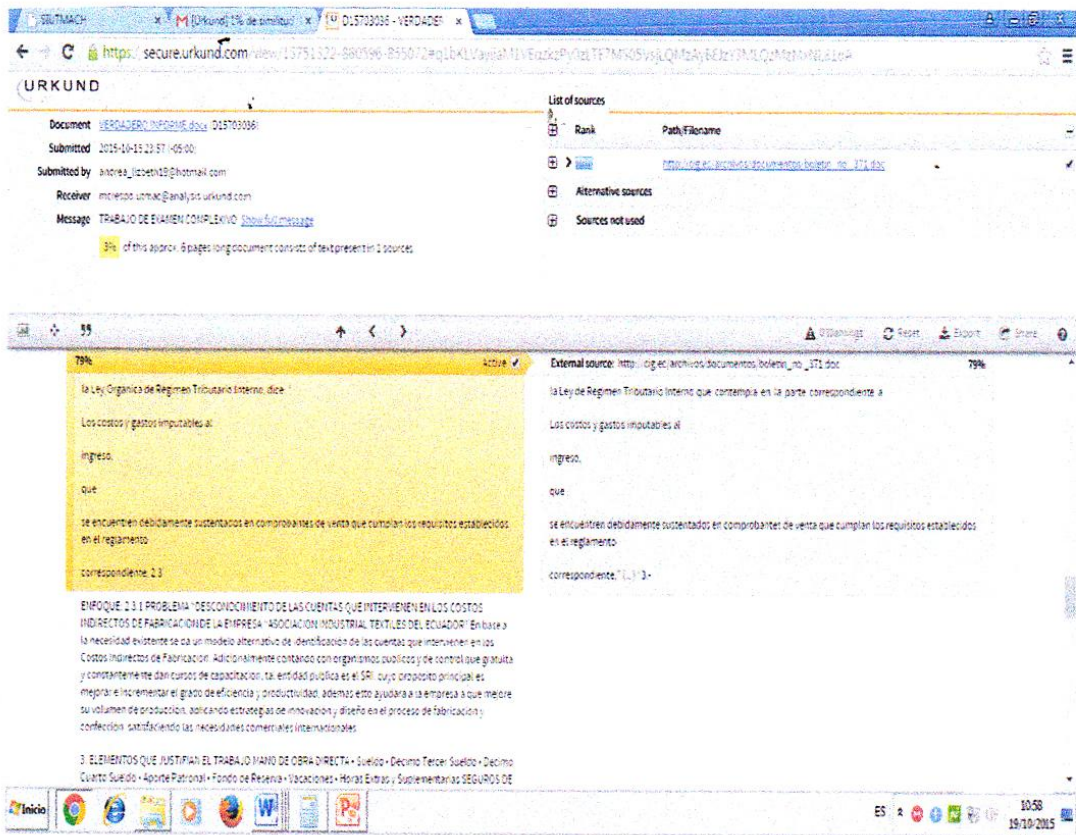


### **3. CONCLUSIONES**

- ❖ Existe desconocimiento que impide poder determinar una correcta identificación y asignación del costo.
- ❖ Información no veraz que conlleva a una mala toma de decisiones dentro de la empresa.
- ❖ Inadecuada utilización de estrategias durante el proceso de fabricación y confección de prendas de vestir.
- ❖ Registro ineficiente de la información contable en la empresa, causando al final del periodo resultados desfavorables.
- ❖ En base a las necesidades existentes en la empresa por el desconocimiento en la identificación de los elementos del costo se elaboró un crucigrama para la determinación e identificación de las cuentas.

#### **3.1 RECOMENDACIONES**


- ❖ La asignación e identificación de los Costos Indirectos de Fabricación, ayudan a las empresas industriales durante el proceso de producción, mediante la aplicación de sistemas de costos, permitiendo realizar las actividades de manera eficiente.
- ❖ Se recomienda que la empresa antes de ejecutar las actividades, que primero realice una correcta planificación, que se le facilite a la gerencia a tomar las decisiones acertadas, para evitar problemas a futuro.
- ❖ Es necesario que la empresa durante el proceso de fabricación, utilice estrategias innovadoras, permitiéndole así, obtener un producto terminado que cumpla con los estándares de calidad, moda y diseño
- ❖ Se recomienda que la empresa utilice un software contable actualizado, que permita el ingreso y registro de la información correcta, para que al término del ejercicio económico tenga resultados factibles.
- ❖ Se recomienda que este modelo este regido bajo políticas y procedimientos en la empresa, para la correcta identificación de cada una de las cuentas que intervienen en los elementos del costo.



Machala, 19 de Octubre del 2015

Yo Marjorie Katherine Crespo García CERTIFICO como tutor del trabajo de Integrador de Titulación de la señorita Andrea Lizbeth Loaiza Carrión con cédula de Identidad No. 0705938868, egresada de la carrera de Contabilidad y Auditoría, cuyo tema de Investigación es " DETERMINAR LAS CUENTAS EN LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION MEDIANTE UN CRUCIGRAMA DE LA EMPRESA ASOCIACION INDUSTRIAL TEXTILES DEL ECUADOR" Cumple con los parámetros exigidos en el proyecto Integrador de Titulación que corresponde al 3%.

Esto todo cuanto puedo certificar.

Atentamente:   
 M.A.C. Ing. Marjorie Crespo  
 CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

**Marjorie Katherine Crespo García**  
**C.I.: 0703169953**  
**DOCENTE UAC - UTMACH**