

[DOI 10.35381/cm.v6i2.399](https://doi.org/10.35381/cm.v6i2.399)

## **Sistema de costos como instrumento de control en la industria textil del Ecuador**

### **Cost system as a control instrument in the textile industry of Ecuador**

Mónica Jacqueline Sinchi-Morocho  
[monica.sinchi67@est.ucuacue.edu.ec](mailto:monica.sinchi67@est.ucuacue.edu.ec)  
Universidad Católica de Cuenca, Cuenca  
Ecuador  
<https://orcid.org/0000-0002-1453-4025>

Cecilia Ivonne Narváez-Zurita  
[inarvaez@ucacue.edu.ec](mailto:inarvaez@ucacue.edu.ec)  
Universidad Católica de Cuenca, Cuenca  
Ecuador  
<https://orcid.org/0000-0002-7437-9880>

Jorge Edwin Ormaza-Andrade  
[jormaza@ucacue.edu.ec](mailto:jormaza@ucacue.edu.ec)  
Universidad Católica de Cuenca, Cuenca  
Ecuador  
<https://orcid.org/0000-0001-5449-1042>

Recibido: 05 de agosto de 2020

Aprobado: 01 de octubre de 2020

## **RESUMEN**

Los sistemas de costos son procedimientos que permiten evaluar los costos que están inmersos al obtener un producto final; en las empresas industriales este sistema es una herramienta que aporta significativamente al control de operaciones y toma de decisiones estratégicas; el estudio centra su objetivo en diseñar un sistema de costos ABC para el acertado y eficiente manejo de los recursos financieros en la industria textil. Con apoyo de un diseño no experimental con alcance descriptivo. Se desarrolló el escenario metodológico de la investigación. Los resultados determinaron que la empresa textil carece de un sistema contable eficiente que permita determinar de manera precisa los componentes del costo y la aplicación de los inductores por actividad; en consecuencia, se plantea un sistema de costos basado en actividades como instrumento para un adecuado registro contable y así determinar actividades, recursos y costos empleados en la producción.

**Descriptor:** Contabilidad de costes; industria textil; análisis costes-eficiencia. (Palabras tomadas de tesauro UNESCO).

## **ABSTRACT**

Cost systems are procedures that allow evaluating the costs involved in obtaining a final product; in industrial companies this system is a tool that contributes significantly to the control of operations and strategic decision making; The study focuses its objective on designing an ABC cost system for the correct and efficient management of financial resources in the textile industry. Supported by a non-experimental design with a descriptive scope. The methodological scenario of the research was developed. The results determined that the textile company lacks an efficient accounting system that allows to accurately determine the cost components and the application of inducers by activity; Consequently, a cost system based on activities is proposed as an instrument for an adequate accounting record and thus determine activities, resources and costs used in production.

**Descriptors:** Cost accounting; textile industry; cost effectiveness. (Words taken from UNESCO Thesaurus).

## **INTRODUCCIÓN**

Los sistemas de costos son procedimientos o lineamientos que las empresas deben seguir para establecer los costos; en las industrias manufactureras y las empresas de servicios se ha logrado aplicar diferentes sistemas de costos que han permitido identificar los costos en los que ha incurrido la empresa para obtener un producto final, como: materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación comúnmente estudiados y analizados. En la actualidad, ante un mercado tan competitivo las empresas demandan información relacionada con los costos y el rendimiento de bienes y servicios que involucran a todo el proceso de elaboración de un producto, esto facilita en las empresas la toma de decisiones estratégicas y operativas apropiadas, su análisis completo permite crearlas en forma oportuna.

Las empresas para generar ventajas competitivas deben centrar su atención en la adaptación de herramientas eficientes que conduzcan a identificar las actividades causantes de los diferentes costos, es así que, el sistema basado en actividades permite incrementar los ingresos, en la búsqueda permanente de satisfacer las necesidades y expectativas de los clientes. En efecto, la gestión de costos basado en actividades, considera de manera eficiente cada uno de los costos que incurren en las actividades desarrolladas por las organizaciones empresariales que se dedican a la producción, identificando los aspectos financieros y económicos para la acertada y estratégica toma de decisiones.

Al establecer los costos de manera precisa y oportuna, el costeo ABC se transforma en una herramienta de control para las empresas debido al análisis de cada uno de los costos en las distintas actividades, esta herramienta permite tener información real y constante de los costos, la misma puede tener evoluciones o cambios, no obstante, siempre parte del reconocimiento inicial de los procesos establecidos; y permite además, tomar medidas para controlar los costos de forma interna e identificar las actividades que deben ser mejoradas constantemente.

Mónica Jacqueline Sinchi-Morocho; Cecilia Ivonne Narváez-Zurita; Jorge Edwin Ormaza-Andrade

Asimismo, se debe tomar en cuenta que el costo que se realiza en la adquisición o elaboración de un producto puede ser recuperable percibiendo un beneficio a mediano o largo plazo, al respecto, (Ricón-Soto & Villareal-Vásquez, 2014) indican que el costo es como una inversión de la cual se espera beneficios futuros, por esta razón se realiza el descargo del dinero. La unidad de análisis en la presente investigación es la empresa Confecciones Allanys, la misma que tiene seis años en la industria textil, está ubicada en la provincia de Imbabura, cantón Antonio Ante, parroquia San Roque, su actividad principal es la elaboración de medias en algodón y poliéster.

En razón de su actividad, el disponer de una estructura definida de costos y su adecuado manejo es esencial para la eficiente gestión de la empresa, debido a que no hay decisiones que no incidan de manera directa en el costo de producción, por lo tanto, determinar los costos es imprescindible para la planeación del proceso productivo y el control de la empresa para así establecer los precios de venta de manera técnica apoyados en la Contabilidad.

El estudio sobre los sistemas de contabilidad de costos aplicados en las empresas fabriles en la industria textil del Ecuador es escaso. La mayoría de empresas de producción textil no han tenido un sistema de costos que costee sus actividades y que permitan obtener información real y eficiente de las diferentes fases del proceso productivo, por consiguiente, las decisiones se toman de forma empírica. Por lo manifestado, en los párrafos que anteceden, se formula el siguiente problema científico: ¿Cómo incide la deficiente información de costos de producción en la toma de decisiones de la empresa de Confecciones Allanys? En este contexto, el artículo centra su objetivo en diseñar un sistema de costos ABC en la empresa de Confecciones Allanys como apoyo a la toma de decisiones.

## **Referencial teórico**

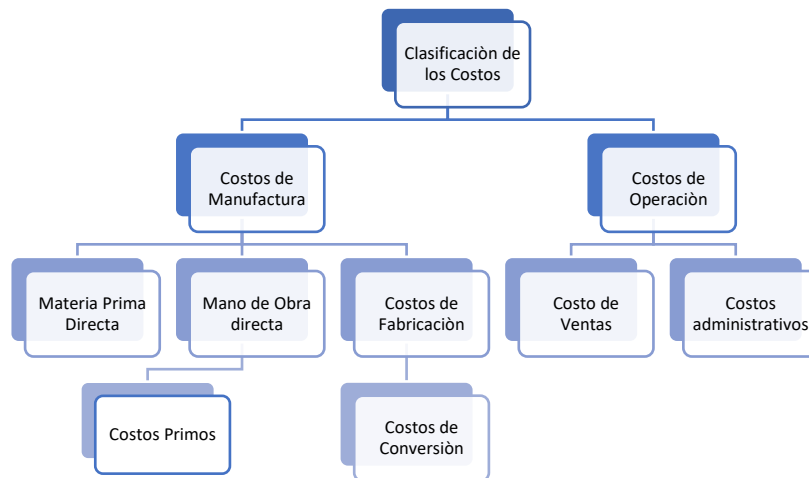
### **Los costos en las empresas manufactureras**

A lo largo de varios siglos, la contabilidad ha tenido cambios significativos, y en el transcurso se han desarrollado e incrementado procesos que requieren las empresas para conocer la realidad de sus movimientos económicos, establecer normas que permiten entender a la empresa desde diferentes aspectos económicos, financieros y administrativos.

Esta ampliación en su estudio crea también la necesidad de identificar el costo que incurre en cada departamento de una empresa comercial. En este sentido, es importante que los costos se reconozcan a nivel general, es decir, en su departamento administrativo, de ventas o de producción u otros departamentos que lo conforman, debido a que cada uno de ellos aporta en la venta del bien o servicio que ofrece la empresa. Por su parte, (Arellano, Quispe, Ayaviri, & Escobar, 2017) afirman que los objetivos de cada departamento deben estar encaminados a optimizar los costos de producción y maximizar los resultados económicos, para ello, consideran indispensable aplicar un sistema de contabilidad de costos.

Al estudiar sobre la contabilidad de costos se debe entender que es solo una parte de toda la rama contable y que su implementación implica valorar algunos componentes de los costos e identificar cuáles son los costos internos que tiene la empresa al momento de vender un producto terminado o en la prestación de un servicio, en este sentido, (Meza-Trujillo, 2018) indica que la contabilidad de costos es una herramienta que permite calcular los costos que las empresas necesitan para obtener un producto.

Por lo expuesto, es necesario saber que la contabilidad de costos tiene una acción muy importante en los informes financieros para su elaboración y para establecer los costos de un producto o un servicio, ya que son fundamentales en la determinación del ingreso y en la postura financiera de las empresas. (Cuevas-Villegas, 2001) refiere a que su importancia denota también la necesidad de entender la clasificación de los costos como se indica en la figura 1:



**Figura 1:** Clasificación de los costos.

**Fuente:** Adaptado de Cuevas-Villegas (2001).

### **Sistemas de costos en las empresas**

Existen varios sistemas de costos que las empresas adoptan según su actividad económica o según su requerimiento, Al momento de emplearlo resulta complicado identificar cual es el mejor sistema de costos. (Pastrana-Pastrana, 2012) menciona que los sistemas de costos son métodos o procedimientos que permiten analizar los costos, así como los diferentes procesos de una o varias actividades que incurren en la producción de un bien. Por lo tanto, es importante definir un sistema de costos, con la finalidad de obtener el costo de las unidades o servicios que se pretende vender o prestar. En este orden de ideas, el crecimiento económico y la necesidad de crear empresas que ofrezcan mejores alternativas a los consumidores, ha provocado que la contabilidad de costos evolucione y su estudio no solo se centre a las empresas manufactureras, sino a todo tipo de empresas.

### **El sistema de costos por órdenes de producción o trabajo**

Es un sistema muy utilizado en las empresas manufactureras, debido a que se identifica en cada orden de producción los materiales que se van utilizando para la elaboración de un artículo. Existen varios procesos de producción para su elaboración, por tal razón, es importante observarlos y analizarlos. (García-Colín, 2008) afirma que este tipo de sistema de costos se implementa en fábricas en donde sus productos se realizan de acuerdo a especificaciones solicitadas por quien las va adquirir o comprar.

En este sistema de costos se trabaja con una orden u hoja de costos que van desarrollando las empresas según las necesidades o productos que se van a elaborar, con la finalidad de identificar y valorar los costos que se involucraron para obtener un producto final, en tal sentido, (Sinisterra-Valencia, 2011) explica que es un sistema que recolecta todos los costos en relación al pedido solicitado, una vez presentada esta solicitud se emite mediante una orden interna de la empresa, después de ello se debe agregar los elementos del costo, para obtener datos de todos los insumos que se va necesitando para la elaboración del producto, los mismos que se acumularán en una hoja de costos.

### **Sistema de costos por procesos**

Hacen referencia a los costos unitarios obtenidos después de la elaboración de un determinado lote de productos que son similares; en este tipo de sistema se realiza hojas de trabajo al igual que el sistema por órdenes de producción, al respecto, (Sinisterra-Valencia, 2011), afirma que este sistema permite que las empresas manufactureras logren distribuir sus costos en relación a las unidades producidas durante un periodo determinado. Por su parte, (García-Colín, 2014) menciona que este sistema se implanta cuando la producción es de forma recurrente e interrumpida, en donde se utiliza los mismos materiales para un determinado producto que se realiza en grandes cantidades, a través de una serie de procesos de producción.

Mónica Jacqueline Sinchi-Morocho; Cecilia Ivonne Narváez-Zurita; Jorge Edwin Ormaza-Andrade

Estos sistemas de costos se basan en determinar el costo al elaborar un producto o valorar el proceso productivo obteniendo variables como materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación que resultan ser bastante prácticos para las empresas manufactureras.

### **Sistema de costo basado en actividades (ABC)**

Es un método poco conocido por las empresas en el Ecuador, no obstante, surgió en los años ochenta frente a las necesidades de las empresas en diseñar un nuevo sistema que permita calcular con mayor exactitud los costos en los que invierte la empresa, dejado de lado a los sistemas tradicionales, este método permite que el rendimiento de las actividades que realiza la empresa en su proceso productivo o de venta pueda ser mejorado de manera individual obteniendo resultados globales; (Mogrovejo, Narváez, & Erazo, 2019) afirman que este sistema permite obtener medidas en donde se puede reconocer los costos que intervienen en cada actividad del proceso productivo, por otro lado, (Costa-Marques, 2012) considera que “el método ABC se centra en la gestión de las actividades, siendo usado por las empresas, por lo general como forma de aumentar su competitividad en el mercado” (p.529). De esta forma al determinar el costo en sus actividades las empresas van a tener mayor certeza de lo que se debe cambiar, eliminar o mejorar en cuanto a sus actividades.

(Mogrovejo, Narváez, & Erazo, 2019) afirman que es una herramienta de valor para los costos, ya que gestiona más las actividades que los recursos empleados, satisface las necesidades de los clientes del mercado interno como externo y permite la mejora de los beneficios para las empresas, Todas estas actividades existentes en las empresas impulsan a la producción o la venta de un bien o un servicio, utilizando recursos ya sea capital, materiales o mano de obra, los mismos que necesitan ser cuantificados y analizados, a través de diferentes procesos.

La gestión basada en actividades produce mejoras operativas a través de un proceso de cinco pasos: 1. Desarrollar el caso de negocio. 2. Establecer prioridades. 3. Proporcionar



Mónica Jacqueline Sinchi-Morocho; Cecilia Ivonne Narváez-Zurita; Jorge Edwin Ormaza-Andrade

justificación de costos. 4. Hacer un seguimiento de los beneficios. 5. Medir el rendimiento para la mejora continua (Kaplan & Norton, 2004). Con la implementación de estos pasos las empresas mejorarán sus procesos operativos.

Por su parte, (Guerrero, Narváez, Erazo, & Ormaza, 2019) expresan que las actividades se pueden clasificar en primarias o secundarias, las actividades primarias son las que están relacionadas con el bien o servicio que presta la empresa, por ejemplo, compras, almacenaje de mercadería, registro de inventario; mientras que, las actividades secundarias permiten alcanzar los objetivos que las empresas pretenden alcanzar, estas reflejan la ejecución de las actividades primarias, ejemplo de actividades secundarias: elaboración y pago de salarios, elaboración de informes y registros contables, elaboración de las declaraciones fiscales.

Las empresas comerciales tienen costos que se debe considerar al momento de gestionar la compra de un producto o artículo, debido a los procesos que este involucra en donde interviene recursos, tiempo y mano de obra, en este sentido, (Fernández-Iparraguirre, 2013) afirma que los costos de las actividades en las empresas comerciales dependerán de sus procesos, puesto que, algunas empresas establecen los gastos desde el almacenaje del artículo hasta la venta al consumidor final. En este proceso se debe considerar los métodos de valuación de inventarios que las empresas decidan realizar el mismo que determinará los precios de los productos vendidos, así como el valor de las existencias al final del periodo que se requiera analizar, de igual manera, (Fernández-Iparraguirre, 2013) señala que se deben revisar y evaluar los costos que se genera al momento de la compra excluido impuestos más los gastos que involucre la compra de este artículo como los fletes, los mismos que se considerarán como costos de adquisición del producto, estos costos se deben incluir de manera independiente con la finalidad de identificar en donde existe mayor derogación de dinero con la finalidad de realizar ajustes o cambios en cada proceso.

Finalmente, el sistema de costos basado en actividades procede de la inventiva de contar e identificar los inductores y el costo de las actividades, de manera que admita

Mónica Jacqueline Sinchi-Morocho; Cecilia Ivonne Narváez-Zurita; Jorge Edwin Ormaza-Andrade

comprender el costo de las determinadas fases productivas de la empresa, este sistema efectúa el costeo desde la adquisición y compra de la materia prima hasta la ubicación del producto final en manos del cliente, creando como efecto los costos más apegados a la realidad de las organizaciones.

## **MÉTODO**

El tipo de investigación desde la perspectiva metodológica fue descriptiva no experimental transversal, debido a que no se manipularon las variables insertas en la investigación y los datos fueron recopilados en único momento. Con el propósito de cumplir con el objetivo se empleó como técnica de recolección de datos la encuesta, a través de un cuestionario estructurado, destinado a obtener información sobre los sistemas de costos como instrumento de control en la empresa textil objeto de análisis; la misma que contenían 40 preguntas dicotómicas, enfocadas en estudiar las variables principales. El cuestionario se aplicó al total de la población que representa un número de seis funcionarios de la organización Confecciones Allany, quienes tienen relación directa con las áreas: administrativa, financiera y contable de la empresa.

## **RESULTADOS**

Los resultados expuestos a continuación se obtuvieron de las encuestas que fueron dirigidas al Propietario, Gerente, Contador, Financiero, Auxiliar Contable y Bodeguero, quienes dieron respuesta en un inicio, que los departamentos con los que cuenta la empresa son: Financiero, Administración, Ventas y Bodega, asimismo, que los registros contables de la empresa textil son justificados por comprobantes autorizados por el SRI.

### **Empleo de un sistema de costos**

La determinación de costos en las empresas de producción textil es poco común; concuerdan con lo expuesto el 93,50% de encuestados, quienes expresan que no emplean un sistema de costos para establecer el costo de los productos. Asimismo, el

Mónica Jacqueline Sinchi-Morocho; Cecilia Ivonne Narváez-Zurita; Jorge Edwin Ormaza-Andrade

53,20% indican que no conocen si la empresa tiene un sistema de costos. Con estos resultados se evidencia que la empresa no cuenta con un procedimiento técnico para determinar los costos, ni con un sistema de costos que determine a detalle los costos que se incurren en la producción.

### **Necesidad de implementar un sistema de costeo**

El 82,30% de los encuestados manifiestan que la implementación de un sistema de costos proporcionaría beneficios relevantes para el crecimiento económico de la empresa, con este resultado se determina la oportunidad que tendría la organización al implementar un sistema que permita el análisis minucioso y sistemático en donde se pueda reflejar la situación financiera de la empresa a través de los costos que se generan en la fabricación de sus productos.

Un 30,60% de encuestados, afirman que el sistema más adecuado de acuerdo con el giro de su negocio es el sistema de costos por órdenes de producción; el 37,10% considera que es idóneo el sistema de costos por procesos, en tanto que, el 41% están de acuerdo con la implementación del sistema de costos ABC ; analizando los resultados se confirma que los directivos y funcionarios, aceptan el sistema de costos ABC como instrumento para determinar los costos en la empresa textil, el mismo que sería la base para determinar con precisión los costos incurridos en cada una de las actividades que se ejecutan en la producción.

### **Control de inventario**

En las empresas, el control de los inventarios es sustancial y uno de los métodos más reconocidos y utilizados es el promedio ponderado, los resultados lo confirman, ya que, el 46,8% de encuestados ratifican que el método anteriormente descrito es el que la empresa emplea como revisión de sus inventarios; sin embargo, el 38,70% de encuestados dicen que sería acertado que la empresa utilice el método primeras en entrar, primeras en salir (PEPS) como vigilancia de su stock, debido a que este método

Mónica Jacqueline Sinchi-Morocho; Cecilia Ivonne Narváez-Zurita; Jorge Edwin Ormaza-Andrade

permite obtener el costo de venta más actual, procesando los últimos costos de compra del artículo, siendo una herramienta sustancial para determinar los costos al momento de compra.

Por otro lado, la revisión de los inventarios es importante en las empresas; no obstante, en la organización analizada, su exploración se ejecuta de manera ocasional, así como el control y vigilancia de los mismos; la frecuencia con la que realizan la toma física es anual.

### **Toma de decisiones**

En las empresas es sustancial la toma de decisiones y quienes las efectúan deben ser personas que estén involucradas con el negocio o su actividad, ante la pregunta ¿Quiénes toman las decisiones en su empresa?, respondieron en un 51,60% el gerente, 46,80% el propietario, el 9,70% contador y los jefes departamentales 11,30%; al revisar los resultados obtenidos, las personas que con mayor frecuencia toman decisiones son el gerente, seguido de los propietarios y en pocas ocasiones se considera el criterio del contador o de los jefes departamentales, a pesar de ser funcionarios que también conocen sobre la situación de la empresa tanto administrativa como económica.

Ahora bien, sobre la información que disponen para la correcta toma de decisiones, los resultados muestran que el 58,10% lo hacen con base en la información de los estados financieros, en un 27,40% mediante análisis financiero, un 8,10% de forma empírica y el 6,5% no disponen de ninguna información. Para la toma de decisiones, es importante que la empresa cuente con estados financieros confiables.

### **Mano de Obra**

Un elemento importante en las empresas fabriles, es la mano de obra de sus trabajadores, debido a que este influye y es un factor preponderante en la determinación de los costos en la empresa en estudio, las evaluaciones sobre el rendimiento de los empleados lo realizan de manera ocasional, al respecto, los encuestados concuerdan

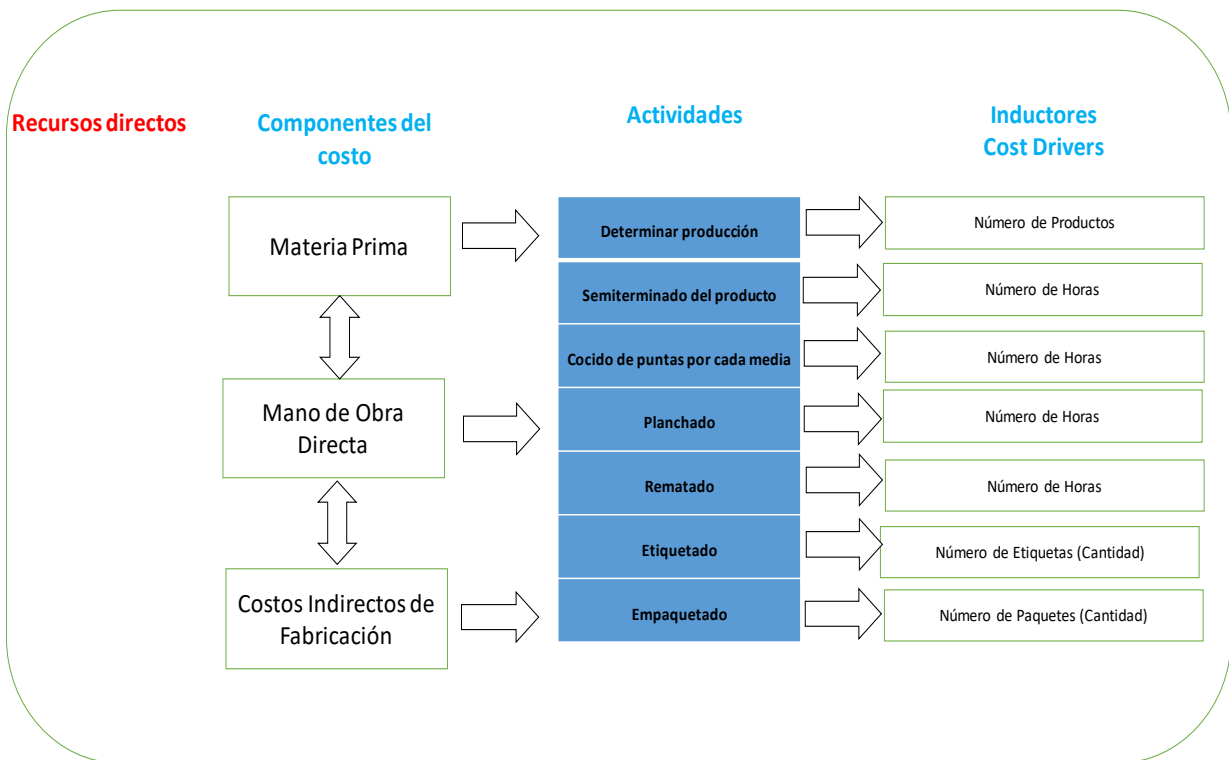
Mónica Jacqueline Sinchi-Morocho; Cecilia Ivonne Narváez-Zurita; Jorge Edwin Ormaza-Andrade

en un 95,20% que es relevante medir el rendimiento de sus trabajadores, de igual manera los funcionarios de la organización están de acuerdo que evaluar las actividades desarrolladas, facilitará el proceso de identificación y acumulación de costos y gastos con efectos positivos para la entidad.

En efecto, lo expuesto en el acápite anterior coincide, cuando del total de encuestados el 96,80%, exponen que se debe tomar en cuenta que al analizar de manera ocasional el rendimiento de los empleados, no brinda a la empresa información sobre las actividades a mejorar o aquellas que se deben cambiar, por eso la necesidad de evaluar sus acciones.

## PROPUESTA

A partir del análisis de los resultados obtenidos, se observa la necesidad que tiene la empresa de implementar un sistema de costos que permita identificar con mayor precisión el costo de elaboración de sus productos. Por consiguiente, se propone implementar el sistema de costos ABC en la empresa manufacturera Confecciones Allany's de producción textil.



**Figura 2.** Sistema de Costos ABC pequeña empresa manufacturera de producción textil.  
**Fuente:** Elaborado por los autores.

El principal objetivo de la investigación es diseñar un sistema de costos ABC para el acertado y eficiente manejo de las actividades operativas. Por consiguiente, para la implementación adecuada del sistema de costos ABC, se aplicarán los procedimientos numerados en la figura 3.



**Figura 3.** Procesos de implementación sistema de costos ABC

### **Conocer los procesos de producción en la empresa**

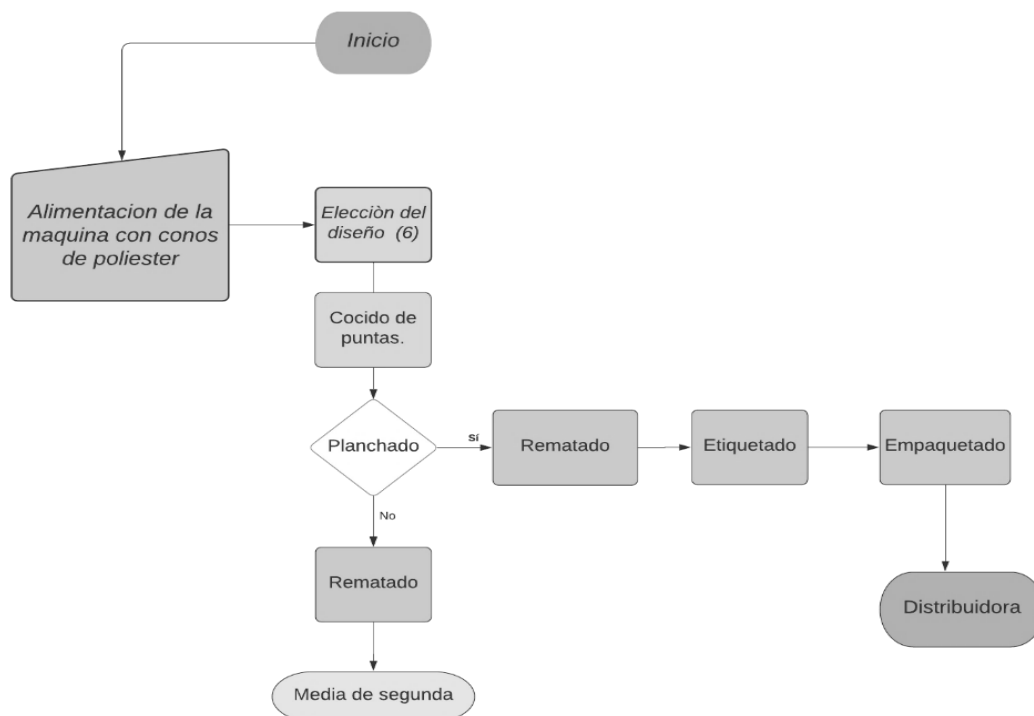
La empresa Confecciones Allany's, en la actualidad ha determinado sus costos con base en la experiencia del negocio. Es una empresa familiar que tiene seis años en el mercado, su actividad principal es la fabricación de medias en diferentes tallas, su principal materia prima es el algodón y el poliéster, los mismos que van a ser analizados para la implementación del sistema de costos ABC.

El proceso productivo de la empresa Confecciones Allany's, inicia con la elección en cuanto a los diseños de medias que se necesite elaborar, una vez entregada la orden a

Universidad Nacional Experimental Francisco de Miranda (UNEFM). Santa Ana de Coro. Venezuela

Mónica Jacqueline Sinchi-Morocho; Cecilia Ivonne Narváez-Zurita; Jorge Edwin Ormaza-Andrade

la máquina procede a realizar su trabajo, para luego continuar con el proceso de cocido y planchado de la media, el mayor esfuerzo se centra en el proceso de rematado, etiquetado y empaquetado para ser distribuido para la venta. En la figura 4 se detalla el proceso de producción de la organización:



**Figura 4.** Flujo de procesos.

**Fuente:** Elaborado por los autores.



### **Identificar las actividades que generan costo durante el proceso productivo**

Una vez identificado cada proceso se determinan las actividades que se ejecutan durante la producción de medias de poliéster y algodón en talla 10-1, tal como se detalla en la tabla 1.

**Tabla 1.**

Actividades en el proceso productivo de medias.

<b>No.</b>	<b>Actividades</b>
1	Determinar producción
2	Semiterminado del producto
3	Cocido de puntas por cada media
4	Planchado
5	Rematado
6	Etiquetado
7	Empaquetado

**Fuente:** Elaborado por los autores.

1. Determinar producción. En esta actividad se determina el diseño de la media a ser producida, también se alimenta la maquinaria con algodón o poliéster dependiendo el tipo de material a ser utilizado, se verifica el estado de la máquina y si este requiere mantenimiento.
2. Semiterminado del producto. Se espera un tiempo determinado para que la máquina pueda entregar una producción mínima de una docena de medias, se debe dar seguimiento a esta actividad en caso de existir agotamiento del material o cambio de aguja.

Mónica Jacqueline Sinchi-Morocho; Cecilia Ivonne Narváez-Zurita; Jorge Edwin Ormaza-Andrade

3. Cocido de puntas por cada media. Se procede al cierre de puntas por parte del personal en turno, es una actividad bastante rápida debido a que se emplea maquinaria para el cocido.
4. Planchado. Para esta actividad se ayudan de planchas industriales que agilitan su proceso, es importante detectar si la media esta con falla aquí se realiza la clasificación de la media de segunda.
5. Rematado. Durante esta actividad se corta los hilos restantes de cada media para poder emparejar.
6. Etiquetado. Las etiquetas son colocadas en cada par de medias y armadas en docenas para su última actividad.
7. Enfundado. Se realiza esta actividad de acuerdo al pedido de entrega que se tenga, puede ser por docena o por bulto.

### **Asignar costos a las actividades identificadas**

Para la asignación de costos en cada actividad se inicia con la materia prima, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, los datos son facilitados por la empresa para su respectiva asignación en cada una de las actividades anteriormente determinadas, toda esta información permite la elaboración de matrices en donde se identifican los inductores de costos y su asignación.

**Tabla 2.**  
Costos de materia prima.

<b>Materia Prima Directa (MP) 1500 unidades</b>		
Algodón	\$	996,00
Poliéster	\$	720,00

**Tabla 3.**  
Costos mano de obra directa.

<b>Mano de obra directa (MOD)</b>	
Sueldos y salarios	\$ 2.400,00

**Tabla 4.**  
Costos indirectos de fabricación.

<b>Costos indirectos de fabricación (CIF)</b>		
Etiquetas	\$	380,00
Fundas	\$	1,90
Plastiflecha	\$	4,50
Hilo	\$	8,30
Tanque de gas	\$	3,50
Luz	\$	350,00
Agua	\$	25,00
Mantenimiento	\$	41,67
Depreciaciones maquinaria 1	\$	250,00
Depreciaciones maquinaria 2	\$	6,67
Plancha	\$	5,42
Útiles de aseo	\$	30,00
Agujas	\$	46,00

En las siguientes matrices se asignará los costos en base a los porcentajes establecidos en cada actividad.

**Tabla 5.**  
Asignación de costos de mano de obra directa

Actividades	No. Trabajadores	Horas	Inductores	Costos
Determinar producción	2	2,40%	Tiempo por cada actividad	\$ 57,48
Semiterminado del producto		57,12%	Tiempo por cada actividad	\$ 1.371,02
Cocido de puntas por cada media	1	2,40%	Tiempo por cada actividad	\$ 57,48
Planchado	1	19,04%	Tiempo por cada actividad	\$ 457,01
Rematado	1	19,04%	Tiempo por cada actividad	\$ 457,01
Etiquetado			Tiempo por cada actividad	
Empaquetado	1		Tiempo por cada actividad	
<b>Totales</b>	<b>6</b>	<b>100,00%</b>		<b>\$ 2.400,00</b>

**Tabla 6.**  
Asignación de costos indirectos de fabricación.

**Costos indirectos de fabricación (1.500 unidades).**

Actividades	%	Inductores	Costos
Determinar producción	26%	No. unidades producidas	\$ 297,11
Semiterminado del producto	9%	No. unidades producidas	\$ 101,99
Cocido de puntas por cada media	20%	No. unidades producidas	\$ 235,03
Planchado	17%	No. unidades producidas	\$ 195,12
Rematado	2%	No. unidades producidas	\$ 17,74
Etiquetado	17%	No. unidades producidas	\$ 195,12
Empaquetado	10%	No. unidades producidas	\$ 110,86
<b>TOTALES</b>	<b>100%</b>		<b>\$ 1.152,96</b>

Mónica Jacqueline Sinchi-Morocho; Cecilia Ivonne Narváez-Zurita; Jorge Edwin Ormaza-Andrade

Una vez asignados los costos, se procede a unificar todos los costos involucrados en el proceso productivo de los productos “A” y “B”, para luego determinar los costos por cada docena producida.

**Tabla 7.**  
Costos totales producto “A”

**Producto “A”**

Materia prima	\$ 996,00
Mano de obra directa	\$ 2400,00
Costos indirectos de fabricación	\$ 1152,96
<b>Total</b>	<b>\$ 4.548,96</b>

**Tabla 8.** Costos Totales Producto “B”.

**Producto “B”**

<i>Materia prima</i>	\$ 720,00
<i>Mano de obra directa</i>	\$ 2400,00
<i>Costos indirectos de fabricación</i>	\$ 1152,96
<b>Total</b>	<b>\$ 4.272,96</b>

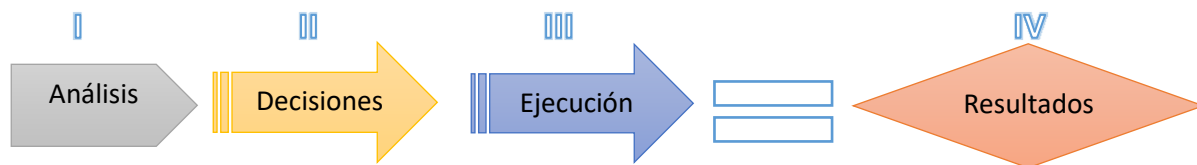
El costo por cada docena, considerando una producción de 1.500 docenas mensuales, es de:

**Producto “A” \$ 3,03**

**Producto “B” \$ 2,85**

### **Toma de decisiones operativas**

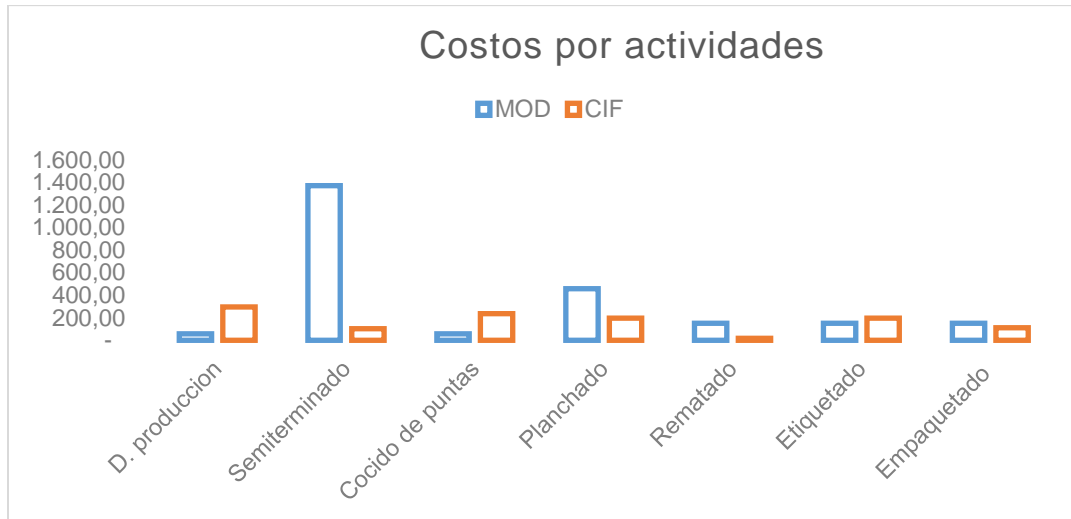
Una vez descritas las actividades y asignados los costos será más fácil identificar las que necesitan ser analizadas para posibles cambios, mejoras o creaciones. En este proceso la empresa podrá implementar fases que aportarán en la correcta toma de decisiones, su secuencia será desarrollada como se indica a continuación.



**Figura 5.** Fases para la toma de decisiones.

**Fase I.- Análisis.** Se procede a la recopilación de toda la información sobre las actividades que se han identificado en el proceso de implementación de los costos ABC, se examina de manera global o individual desde el punto de vista de sus actividades o costos dependiendo de la profundidad del análisis, mientras mayor sea su estudio, se obtendrá mejores resultados. El sistema de costos ABC, aplicado en la empresa textil permite estar al tanto de los costos reales y su repartición en cada una de las actividades, siendo un elemento clave para la toma de decisiones.

En la siguiente figura, se identifica cuál es la actividad que genera mayor costo en la producción, además, se determinan los costos de mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, en este caso no se considera la materia prima debido a que su utilización es distinta dependiendo del producto a ser elaborado.



**Figura 6.** Costos por actividades.

**Fase II.- Decisiones.** Para la eficiente toma de decisiones es imprescindible que se conozcan a cabalidad todos los elementos del costo total de producción; es decir, los costes incurridos en la fabricación de un producto, como son: materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación, relacionados de manera directa con el volumen de producción, para que exista una adecuada concatenación con la determinación de los respectivos inductores por actividad. En esta fase se implementa los recursos, procedimientos y operaciones que estén acorde a la solución de los problemas identificados en la primera fase.

**Fase III.- Ejecución.** En la empresa motivo de estudio, en la Fase I se identificaron que los costes de mano de obra y los indirectos de fabricación, son los que generan una mayor valoración al momento de realizar el costeo; por consiguiente, es necesario que se efectúe un apropiado registro de la materia prima, distribución de tiempos de la mano de obra directa y la colocación efectiva de los costos indirectos, en relación al volumen de producción. El éxito de esta fase depende de la dirección que se dé a los procedimientos, la cual será decisiva para los resultados.

**Fase IV.- Resultados.** Se determina si los resultados obtenidos en el costeo ABC y la

Mónica Jacqueline Sinchi-Morocho; Cecilia Ivonne Narváez-Zurita; Jorge Edwin Ormaza-Andrade

aplicación de los inductores de recursos son aplicados de forma técnica, como se encuentra establecido en el sistema de costos ABC; estos deben guardar conformidad con la medición de actividades del proceso productivo de la empresa textil. La decisión de la implementación de un sistema de costos, debe tener efecto en regularizar los problemas o mejorar las actividades, si los resultados no fueran los deseados se debe realizar un proceso de retroalimentación de todas las fases.

## **CONCLUSIONES**

La asignación o determinación de los costos son de gran utilidad e importancia para las empresas manufactureras independiente de su tamaño o actividad económica, las entidades deben conocer cuáles son sus costos y apoyarse en los diferentes sistemas de costos que en la actualidad han sido analizados y puestos en práctica por una variedad de organizaciones.

Las existencias de costos tradicionales ha sido un gran aporte para el desarrollo de nuevos sistemas de costos, su desventajas o ventajas han permitido analizar las necesidades desde otro punto de vista que permite conocer aún más a las empresas y con ello analizar de manera minuciosa todas sus actividades que involucran la elaboración de un producto.

El sistema de costos ABC no es implementado por la empresa textil objeto de estudio, esto se debe a que, en la actualidad la manufacturera determina sus costos de manera empírica, por desconocimiento de esta herramienta que posibilita evaluar con mayor precisión los costos; en efecto, siempre es imprescindible que las organizaciones utilicen modelos de costos probados para obtener información real y actual.

La implementación del sistema de costos ABC en la empresa textil ha permitido reconocer todos los procesos que involucran la elaboración de medias, también, se ha podido identificar que sus actividades son las mismas independientemente del material a ser utilizado o de las tallas a producir. Para la determinación de las actividades se realizó una serie de preguntas que incluían cada uno de sus procesos incluso se elaboró un



Mónica Jacqueline Sinchi-Morocho; Cecilia Ivonne Narváez-Zurita; Jorge Edwin Ormaza-Andrade

flujograma con la finalidad de obtener información clara para la aplicación del sistema de costos.

La implementación de un sistema de costos, permite entender y desglosar cada uno de los costes que influyen en las actividades para la elaboración del producto, por lo que, también puede ser modificable, dependiendo de la actividad económica de la empresa o de sus costos; sin dejar de lado la importancia de analizarlo de manera individual; con la implementación de la propuesta expresada en este documento investigativo, será más factible evaluar los costos de manera conjunta, en relación directa con cada una de las actividades y contribuir a la acertada toma de decisiones en la empresa textil.

## REFERENCIAS CONSULTADAS

- Arellano, O., Quispe, G., Ayaviri, D., & Escobar, F. (2017). Estudio de la Aplicación del Método de Costos ABC en las Mypes del Ecuador. [Study of the Application of the ABC Cost Method in the Mypes of Ecuador]. *Revista de Investigaciones Altoandinas*, 33-46. Obtenido de <https://url2.cl/Jdxmj>
- Costa-Marques, M. C. (2012). Contribución del modelo ABC en la toma de decisiones el caso universidades. [Contribution of the ABC model in decision-making in the universities case]. *Cuadernos de Contabilidad*, 13 (33), 527-543.
- Cuevas-Villegas, C. F. (2001). *Contabilidad de costos enfoque gerencial y de gestión*. [cost accounting management and management approach]. Bogotá: PEARSON EDUCACIÓN DE COLOMBIA LTDA. Obtenido de <https://n9.cl/ccij>
- Fernández- Iparraguirre, J. L. (2013). *El modelo de costes en empresas comerciales y de servicios*. [The cost model in commercial and service companies]. MADRID: ESIC EDITORIAL. Obtenido de <https://n9.cl/d0si4>
- García-Colín, J. (2008). *Contabilidad de Costos*. [Cost accounting] (3a. ed ed.). Mexico: MCGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A DE C.V. Obtenido de <https://url2.cl/VeHZn>

- García-Colín, J. (2014). *Contabilidad de costos*. [Cost accounting] (4a. ed ed.). México, D.F.: McGRAW-INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V. Obtenido de <https://url2.cl/sWn1N>
- Guerrero, J. A., Narváez, C. I., Erazo., J. C., & Ormaza, J. E. (2019). El costeo ABC como estrategia de gestión empresarial en el sector de servicios. Caso: Salón los Maderos. [ABC costing as a business management strategy in the service sector. Case: Salon los Maderos]. *Visionario digital*, 215-235. doi:<https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.1..553>
- Kaplan, R. S., & Norton, D. P. (2004). Strategy Maps: Converting intangible assets into tangible outcomes. [Mapas estratégicos : convertir activos intangibles en resultados tangibles]. En R. S. Kaplan, & D. P. Norton, *Strategy Maps: Converting Intangible Assets Into Tangible Outcomes* (págs. 3-429). Boston: Harvad Bussines School Publishing. Obtenido de <https://url2.cl/Tx3qU>
- Meza-Trujillo, J. L. (2018). La contabilidad de Throughput vs la contabilidad de Costos y su aporte en la toma de decisiones, en la industria del Calzado el Sol. [Throughput accounting vs. cost accounting and its contribution to decision making, in the Calzado el Sol industry]. *Repositorio Institucional Continental*, 69. Obtenido de <https://url2.cl/5GvmT>
- Mogrovejo, A. A., Narváez, C. I., & Erazo, J. C. (2019). Factores determinantes del costeo ABC ABM en la industria de textiles. Caso: Fábrica Textil Multijeans. [Determining factors of ABC ABM costing in the textile industry. Case: Textile Factory Multijeans]. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, 214-240. Obtenido de <https://url2.cl/Uyj8u>
- Pastrana-Pastrana, A. J. (2012). *Contabilidad de Costos*. [Cost accounting]. El Cid Editor I apuntes. Obtenido de <https://n9.cl/eyvm>
- Ricón-Soto, C. A., & Villareal-Vásquez, F. (2014). *Contabilidad de Costos I, Componentes del Costo con aproximaciones a las NIC 02 Y NIIF 08*. [Cost Accounting I, Cost Components with approximations to IAS 02 and IFRS 08]. Bogotá: Ediciones de la U. Obtenido de <https://n9.cl/jtik1>
- Sinisterra-Valencia, G. (2011). *Contabilidad de Costos*. [Cost accounting]. Bogotá: Ecoe Ediciones. Obtenido de <https://url2.cl/ltf2Y>

2020 por los autores. Este artículo es de acceso abierto y distribuido según los términos y condiciones de la licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0) (<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>)