



UNIVERSIDAD DEL AZUAY

**FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**“DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS
BASADO EN ACTIVIDADES ABC PARA LA EMPRESA
INSOMET S.A.”**

**Trabajo de Monografía previo a la obtención del título de:
“INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA”**

AUTORA:

ANDREA VANESSA RAMÍREZ BELTRÁN

DIRECTOR DE MONOGRAFIA:

INGENIERO IVÁN ORELLANA OSORIO

Cuenca

Azuay

Ecuador

2011

DEDICATORIA

A Dios, por darme la fortaleza necesaria e iluminarme con su luz para guiar mis pasos, a mis padres y hermanos por su confianza y apoyo incondicional, que me ha permitido ser una persona de bien.

La autora

AGRADECIMIENTO

Tengo la oportunidad de expresar mi más sincero agradecimiento a todos quiénes de forma directa e indirecta han aportado para el logro de mi título universitario, de manera especial al Ingeniero Iván Orellana Osorio, director de monografía, quien con sus conocimientos ha sabido guiarme hacia el éxito deseado.

La autora

ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS

PORTADA	i
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS	iv
RESUMEN.....	vii
ABSTRACT	viii
CAPÍTULO I: LA CONTABILIDAD DE COSTOS.....	9
1.1 Introducción.....	10
1.2 Elementos del costo	10
1.2.1 Materia prima.....	11
1.2.2 Mano de obra.....	11
1.2.3 Costos indirectos de fabricación CIF.....	11
1.3 Distribución de los costos.....	11
1.3.1 Costeo por órdenes de producción	11
1.3.2 Costeo por procesos.....	12
1.4 Sistema de acumulación	12
1.4.1 Costeo tradicional	12
1.4.2 Sistema de costeo basado en actividades ABC	13
1.4.2.1 Actividades y transacciones como generadores de costos.....	13
1.4.2.2 Generadores de costos relacionados y no relacionados con el volumen	14
1.4.2.3 Implantar el ABC en la empresa.....	14
1.4.2.4 Evaluación de ABC	14
1.4.2.5 Fortalezas del ABC	15
1.4.2.6 Debilidades de ABC	15
1.4.3 La teoría de restricciones TOC	15

1.4.3.1	Introducción.....	15
1.4.3.2	Throughput.....	15
1.4.3.3	Los cinco pasos del enfoque	16
1.4.3.4	Las medidas del desempeño como restricciones de políticas.....	16
1.4.3.5	Medidores de desempeño	17
a)	Truput (T)	17
b)	La Inversión (I).....	18
c)	Gastos de operación (GO).....	18
CAPÍTULO II: LA EMPRESA		19
2.1	Descripción de la empresa	20
2.2	Misión.....	21
2.3	Visión	21
2.4	Objetivos de la empresa.....	21
2.4.1	Objetivo general.....	21
2.4.2	Objetivos específicos	21
2.5	Flujo de producción	22
CAPÍTULO III: DISEÑO DEL SISTEMA.....		24
3.1	Introducción.....	25
3.2	Órdenes de producción y formulación de órdenes.....	25
3.3	Tratamiento de los elementos del costo	30
3.3.1	Materia prima.....	30
3.3.2	Mano de obra.....	30
3.3.2.1	Mano de obra indirecta	30
3.3.2.2	Mano de obra directa.....	30
3.3.3	Costos indirectos de fabricación	31
3.3.3.1	Asignación de costos indirectos de fabricación.....	31

3.4 Distribución de los CIF hacia las actividades y del costo de actividades hacia los productos.....	32
3.5 Hoja de costos	34
3.6 Informe de cantidad.....	39
3.7 Informe de costos.....	39
3.8 Comparación y evaluación	40
3.8.1 Método tradicional.....	40
3.8.2 Sistema de costeo basado en actividades ABC	42
3.8.3 Teoría de Restricciones TOC.....	44
3.8.4 Comparación y evaluación.....	45
CONCLUSIONES.....	46
RECOMENDACIONES.....	47
BIBLIOGRAFÍA.....	48

RESUMEN

El presente trabajo nos muestra la aplicación del sistema de contabilidad de costos basado en actividades ABC, en la elaboración de plumón sintético, de acuerdo a las especificaciones de los clientes; permitiendo la asignación de los costos indirectos de fabricación a las actividades realizadas.

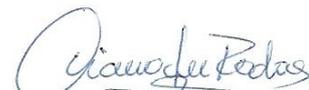
Se efectúa la evaluación y comparación con el costeo tradicional y *Throughput*, para determinar las variaciones en la aplicación de estos tres métodos. El método ABC no tiene mayor incidencia en este tipo de producto, pero el *Throughput* si lo tiene al tomar en consideración el tiempo, maximizando la eficiencia en la utilización de recursos; siendo ambos muy importantes en la toma de decisiones.

ABSTRACT

The present work is the application of a Costs accounting program based on Activity-based costing ABC for the creation of customized synthetic down; this program will facilitate the distribution of the indirect manufacturing costs to the performed activities.

An evaluation and comparison between ABC, the traditional Costs accounting and the *Throughput* Costs accounting was carried out in order to determine the variations in the application of these three methods. The ABC method does not have a major repercussion in this type of product, whereas the *Throughput* method does since it takes timing into account, which maximizes the efficiency and the use of resources; both methods are extremely important in the management process.




Translated by,

Diana Lee Rodas

CAPÍTULO I
LA CONTABILIDAD DE COSTOS

CAPÍTULO I

LA CONTABILIDAD DE COSTOS

1.1 Introducción

La Contabilidad de Costos es una herramienta que se maneja constantemente en el mundo de las empresas, puesto que constituye un gran aporte para quien necesita costear adecuadamente sus productos o servicios; e identificar los procesos y actividades que se realizan durante el proceso de producción.

Su objetivo principal es el de comunicar información financiera y no financiera a la administración, para que de esta manera ésta pueda ejercer la planeación, el control y evaluación de los recursos.

Estamos rodeados de tecnología y existen innumerables innovaciones que se van incorporando dentro de las empresas. Hoy en día todas las organizaciones están encaminadas a la búsqueda del conocimiento, debido a que los mercados globales son cada vez más exigentes y es necesario que cada persona ocupe un puesto en el que conozca la tarea que va ejecutar; para ello es necesario tener un claro conocimiento sobre el tratamiento que se debe dar a cada uno de los elementos del costo y los sistemas de costeo, como el Costeo Tradicional, la Contabilidad de *Throughput* (basada en la teoría de restricciones); y el Costeo Basado en Actividades ABC.

1.2 Elementos del costo

Los elementos del costo son el conjunto de bienes y prestaciones requeridos en el Proceso Productivo para la fabricación o elaboración de un producto o servicio; los cuales son: materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

1.2.1 Materia prima

Una materia prima comprende todo aquel material que entra a una línea de producción sin ningún procesamiento anterior al que se da dentro de esta, para la generación de un bien o servicio final.

1.2.2 Mano de obra

Según Zapata, 2007. Se define como la fuerza creativa del hombre, de carácter físico o intelectual, que con la ayuda de máquinas, equipos o tecnología, es aplicada durante el Proceso Productivo para la transformación de la materia prima desde su estado natural hasta convertirlo en producto terminado.

1.2.3 Costos indirectos de fabricación CIF¹

Son todos aquellos costos que no se relacionan directamente con la elaboración del producto, pero son indispensables para lograr el proceso de producción y a su vez para mantener la fábrica en buenas condiciones para operar. Para aplicarla en cada metro producido, sería necesario determinar algún método que los distribuya en forma razonable. Ej.: un costo indirecto de fábrica sería el sueldo de un empleado del área de control de inventarios o el del encargado del control de asistencias.

1.3 Distribución de los costos

1.3.1 Costeo por órdenes de producción

Según Zapata, 2007. Este sistema tradicional es apto para empresas que fabrican en lotes o pedidos específicos de clientes. Se inicia con una orden de trabajo del proceso productivo y se debe abrir la hoja de costos en la cual se anotarán, en términos monetarios todos los elementos que se van incorporando a una orden en particular. Es importante clasificar los elementos en directos e indirectos, debido a que se está costeoando el producto o el lote de productos.

- Costos directos: aquellos que se asignan directamente a una unidad de producción. Ej.: el sueldo de la secretaria del director de ventas, que es un costo directo para el departamento de ventas.

¹ Consultado en línea: <http://www.elprisma.com/apuntes/curso.asp?id=10500>

- Costos indirectos: aquellos que no se pueden asignar directamente al producto, sino que se distribuyen entre las diversas unidades productivas. Ej.: depreciación de maquinaria.

El sistema de costos por órdenes, tiene los siguientes objetivos:

- Calcular el costo de producción de cada pedido de bienes que se producen.
- Mantener el conocimiento lógico del proceso de elaboración de cada producto.
- Mantener un control de la producción, a fin de reducir costos en la fabricación de nuevos lotes o productos.

1.3.2 Costeo por procesos

Según Peterson, 2002. Este sistema de acumulación se aplica para las industrias que fabrican en masa, las cuales se caracterizan por manejar grandes volúmenes de materiales, que pasan por diversos procesos de transformación hasta culminar con la fabricación del producto.

Normalmente la producción de este tipo de empresas no está sujeta a interrupciones ni diversificaciones en el modelo del producto que se fabrica, puesto que resultaría costos detener el proceso para incorporar cambios, lo que ocasionaría pérdidas; es por ello que el proceso se desarrolla en una forma continua e ininterrumpida, mediante la afluencia constante de los materiales.

Este sistema de costeo se caracteriza porque permite conocer los costos por cada uno de los departamentos y por cada uno de los elementos que lo integran por periodos regulares, generalmente mensuales.

1.4 Sistema de acumulación

1.4.1 Costeo tradicional

Según Zapata, 2007. Los sistemas tradicionales de costeo fueron diseñados en la era en que la mano de obra directa y los materiales eran los factores de producción predominantes del costo, la tecnología era algo escasa y estable, las actividades generales soportaban el peso del proceso productivo y existía una gama limitada de productos; por ello, los sistemas tradicionales utilizan medidas de volumen de producción, como bases de asignación para distribuir los CIF a los productos.

El costo del producto que se desea elaborar debe ser similar o más bajo, pero de excelente calidad al del producto de la competencia, desde el punto de vista contable; el costo es el valor monetario que se invierte en elementos materiales, fuerza laboral necesaria y demás insumos requeridos para obtener un producto.

El principal objetivo de un sistema de contabilidad de costos es incorporar datos relacionados al costo de fabricar cada unidad de producción, a fin de que la gerencia y personal de apoyo distribuyan los recursos para incrementar el rendimiento de la empresa y cumplir con los objetivos y metas propuestas.

1.4.2 Sistema de costeo basado en actividades ABC

Según Gayle, 1999. Este sistema cuantifica las actividades productivas, administrativas y comerciales necesarias en la gestión, operación y comercialización de bienes y servicios; siendo las bases de asignación (utilizadas en la fijación de los costos indirectos y algunos gastos), unidades de medida determinadas por las actividades más significativas desarrolladas durante el proceso productivo.

Los sistemas ABC tratan de mejorar la exactitud de los costos de productos y servicios reconociendo que algunos costos quedan mejor asignados usando bases no relacionadas con el volumen. ABC reconoce la gran diversidad en las actividades de producción realizadas; y refleja el consumo de los costos identificando generadores que se pueden dar en varios niveles dentro de una organización.

1.4.2.1 Actividades y transacciones como generadores de costos

Las empresas al desempeñar actividades de producción, generan transacciones; y muchos de los costos de Planta varían con las transacciones y no con el volumen de producción. Las transacciones generan costos indirectos en actividades como carga y arranque de las máquinas, puesto que este costo es generado e impulsado por el número de cargas y de horas requeridas. En vez de usar la duración real de la actividad, como las horas máquina; utilizamos el uso del número de las transacciones generadas por una actividad de producción, lo cual es más efectivo.

1.4.2.2 Generadores de costos relacionados y no relacionados con el volumen

Los generadores de costos son los factores que originan las actividades de producción; puesto que capturan la demanda ejercida sobre una actividad en virtud de un producto o servicio.

Los generadores de costos basados en el volumen de producción, son medidas de asignación que se fundamentan en los atributos del producto, como las horas de mano de obra, horas-máquina y el costo de materiales. Sin embargo, algunas asignaciones requieren de bases no relacionadas con las unidades, porque el volumen no genera todos los costos indirectos, en lugar de ello, la complejidad y diversidad del proceso constituyen el generador del costo.

1.4.2.3 Implantar el ABC en la empresa

Para implantar el Costeo Basado en Actividades, se requiere de 7 pasos:

1. Identificar los productos que serán los objetos de coste.
2. Identificar los costes directos a los productos.
3. Identificar las actividades, jerarquía de costes, y los generadores de coste.
4. Identificar los costes indirectos asociados con cada actividad, y el número de generadores de coste.
5. Computar el coste unitario del generador de coste consumido.
6. Computar el coste de la actividad, asignado al producto (por consumo de generador de coste).
7. Computar el coste total del producto.

1.4.2.4 Evaluación de ABC

La asignación de los costos indirectos sobre la base de los generadores de costos graduados por el volumen, de cómo resultado una información confiable en cuanto al costo del producto sólo cuando el costo que se está asignando sea desencadenado por las unidades de producción o varíe en proporción a estas últimas. De tal modo, algunas asignaciones de costos requieren de bases no relacionadas con las unidades porque el volumen no impulsa a los costos; en lugar de ello, el generador de costos es la complejidad y la diversidad del proceso (Gayle, 1999).

1.4.2.5 Fortalezas del ABC

- a) Las actividades son de fácil comprensión para los usuarios.
- b) Facilita las mediciones financieras y no financieras.
- c) Permite establecer la interdependencia y las secuencias del trabajo.
- d) Relación causal directa entre los costos y los objetos del costo.
- e) Facilita la evaluación de las actividades.

1.4.2.6 Debilidades de ABC

- a) Costos adicionales para poner en marcha el proyecto.
- b) ABC considera que la mayoría de costos son variables.
- c) El modelo ABC utiliza únicamente información histórica.
- d) Si bien ABC no se conjuga en línea con el sistema contable, se pueden hacer conexiones informáticas para que se complementen.

1.4.3 La teoría de restricciones TOC

1.4.3.1 Introducción

La teoría del físico israelí Eliyahu M. Goldratt, proporciona un foco de atención muy preciso sobre los objetivos de la organización y las restricciones que limitan el desempeño del individuo para el logro de las metas propuestas.

Las restricciones pueden ser internas o externas, regidas por fuerzas exteriores que la administración no podría controlar; también pueden ser físicas o estar relacionadas con las políticas; de esta manera se van creando los cuellos de botella y es ahí donde la administración debe buscar las alternativas necesarias para solucionar los problemas.

1.4.3.2 Throughput

Según Gayle, 1999. Es la tasa a la cual el sistema genera dinero a través de sus ventas; pero la producción no habrá completado el *Throughput* si el producto no se vende en el mercado. Es por ello que es importante hacer el mejor uso de los tiempos y procesos, puesto que cada elemento depende de los esfuerzos conjuntos del resto de elementos, para lograr un producto de excelente calidad en el menor tiempo posible y optimizando los recursos.

Al adoptar el *Throughput* como una medida del desempeño, los administradores tratan de reducir los inventarios e incrementar la tasa de *Throughput* atacando las causas de los altos niveles de inventarios.

La velocidad del *Throughput*, la cual se define como la cantidad de tiempo que necesita un producto para pasar por todo el proceso productivo, disminuye a medida que se acortan los ciclos de vida del producto.

1.4.3.3 Los cinco pasos del enfoque

La teoría de Goldratt se encamina al mejoramiento continuo de las operaciones globales de la empresa mediante la superación de restricciones; y para ello desarrolló cinco pasos a implementarse:

1. **Identificar** las restricciones del sistema.
2. Decidir cómo **explotar** las restricciones del sistema, asegurándose de hacer el mejor uso posible de cada minuto del tiempo de la restricción, para obtener el máximo provecho de cada gota de capacidad a partir de los recursos actuales y sin cambiar el sistema.
3. **Subordinar** todo lo demás a la decisión anterior. Los trabajadores administran todas las actividades auxiliares para dar apoyo, y usan cualquier recurso que esté a su alcance para hacer posible que la restricción logre su objetivo.
4. **Elevar** las restricciones del sistema, previendo incrementos en los niveles de capacidad de la empresa para hacer frente a sus limitantes. La explotación y subordinación sostienen el nivel más alto de aprovechamiento del *Throughput* y es en ese punto que la administración empieza a examinar las formas en que se pueden superar las restricciones.
5. Si en un paso previo ha superado alguna restricción, **vuelva al paso 1**

1.4.3.4 Las medidas del desempeño como restricciones de políticas

Las restricciones de políticas pueden referirse a reglas para la resolución de problemas que ya no existan, como las reglas diseñadas para optimizar las medidas del desempeño local.

Una típica restricción de políticas es el fenómeno del “palo de hockey”, que se da porque a medida que se acerca el final del periodo de preparación de reportes, la administración deja de interesarse por el desempeño local, para poner su atención en el desempeño general de la empresa; puesto que lo más importante para ellos es conocer la cantidad de productos que venderán y la cantidad de dinero que ganará la empresa.

Las medidas de desempeño que se centran solo en esto, para lograr su propósito de incrementar la producción; terminan incurriendo en costos muy significativos para la empresa, por no llevar el control de los costos o el control en la utilización de las restricciones.

1.4.3.5 Medidores de desempeño

Según Corbett, 2002. El objetivo principal de toda empresa es generar utilidades, para ello se deben aplicar medidores completamente financieros que sirvan para comprobar si la empresa está cumpliendo con su propósito. Estos medidores son:

- Truput
- Inversión
- Gastos de Operación

a) Truput (T)

Truput proviene de la palabra inglesa “*Throughput*” y se define como la velocidad en que el sistema genera dinero a través de las ventas. Su fórmula es:

$$\mathbf{Tu = P - CTV}$$

Donde:

Tu = *Throughput* por unidad de producto

P = Precio por unidad de producto

CTV = Costos Totalmente Variables (cantidad de costo, varía con cada incremento en la venta del producto)

El *Throughput* se compone del Ingreso y del Costo Totalmente Variable, que comúnmente es la materia prima, pero existen otros componentes que pueden ser clasificados como CTV, dependiendo de la naturaleza de la operación.

b) La Inversión (I)

Es el conjunto de erogaciones y cargos asociados directamente con los procesos de expansión del negocio, para desarrollar, ampliar o mejorar la infraestructura necesaria para el ejercicio de las actividades de la empresa.

c) Gastos de operación (GO)

Son erogaciones que no están relacionadas directamente con la generación de los ingresos de un negocio, pero son necesarias para producir bienes o prestar servicios. Los Gastos de Operación son todos los otros costos que no son completamente variables.

Según el *Throughput* se necesitan tres medidores para constituir el puente que cierre la brecha entre: las Utilidades Netas UN, el Retorno sobre la Inversión ROI y las acciones de gerencia; con base en las siguientes fórmulas:

$$\mathbf{UN = T - GO}$$

$$\mathbf{ROI = (T - GO) / I}$$

Donde:

T = *Throughput* Total

I = Inversión Total

GO = Gastos de Operación Totales

En consecuencia, con estos medidores del desempeño se puede establecer el impacto de una decisión sobre las utilidades de la empresa, incrementando el *Throughput* y reduciendo la Inversión y los Gastos Operacionales. No obstante, cualquier decisión que logre un impacto positivo sobre el ROI es una decisión que traslada a la compañía hacia su objetivo.

CAPÍTULO II

LA EMPRESA

CAPÍTULO II

LA EMPRESA

2.1 Descripción de la empresa

INSOMET S.A. es una empresa fundada hace 22 años en la ciudad de Cuenca dedicada a la producción del Plumón Sintético y Relleno, bajo las diferentes especificaciones de sus clientes, se encuentra ubicada en el Parque Industrial.

Posee una sola línea de producción y consta de un solo turno de ocho horas diarias, los cinco días de la semana. La producción por hora de esta línea es de un promedio de 166 kg por hora que corresponde a la capacidad de la máquina para la elaboración de este producto, lo cual genera un promedio anual de 345.280 kg.

La empresa dispone de 13 empleados, de los cuales 5 se dedican a labores administrativas, como son: el gerente, jefe de producción, supervisor de calidad, secretaria y bodeguero; además de 8 obreros para la producción. La planta de producción de INSOMET tiene aproximadamente 50 metros por 300 metros de fondo, distribuidos entre la bodega de materia prima, el área de máquinas, el área de control de calidad, área de embalaje, la bodega de producto terminado.

Para su producción dispone de maquinaria importada, cuya capacidad productiva es de 119.520 kg, trabajando durante todo el mes, las 24 horas del día.

Sus proveedores son empresas extranjeras, para lo cual la selección de materias primas se hace bajo los estándares especificados por el departamento de calidad de esta planta. El Algodón es importado desde el Estado de Carolina del Norte, Estados Unidos; mientras que la Fibra Sintética (Poliéster) es importada desde China.

Los productos generados en INSOMET, sirven en el mercado como materia prima para la elaboración de los siguientes artículos: cubrecamas, edredones, almohadas, peluches, también es empleado para la tapicería.

INSOMET tiene costeo tradicional y maneja un sistema por órdenes de trabajo, siendo el más apropiado cuando los productos fabricados difieren en cuanto a los requerimientos o especificaciones del consumidor; y el precio cotizado se relaciona estrechamente al costo estimado.

2.2 Misión

Somos una empresa encaminada a la elaboración de productos de Plumón Sintético y Relleno que brinden comodidad, frescura y confort a nuestros consumidores, brindando un excelente servicio actualizándonos y cumpliendo con los requerimientos de los clientes nacionales e internacionales, sin descuidar el cuidado del ambiente y el bienestar de nuestros empleados.

2.3 Visión

Somos un grupo industrial y comercial líder en educación de sus colaboradores en la cultura de calidad para la elaboración de productos de plumón sintético y relleno, buscando siempre la competitividad en precio, calidad, servicio y la más constante búsqueda del desarrollo de mercados.

2.4 Objetivos de la empresa

2.4.1 Objetivo general

Desarrollar productos de calidad y acordes a las tendencias del mercado, promoviendo la reducción de costos para un incremento constante en las utilidades de la empresa.

2.4.2 Objetivos específicos

- Actualizar nuestra cartera de negocios con base en la retroalimentación obtenida de nuestros clientes en: tapicería, calzado, pisos, lonas publicitarias, marroquinería y vestimenta.
- Analizar y actualizar nuestro grupo de proveedores a fin de lograr mejores productos sin encarecer los costes de producción.
- Reinvertir las utilidades generadas, en tecnología y capacitación para la planta y sus empleados en el área de procesamiento.

2.5 Flujo de producción



El flujo de producción en la Planta de Insomet, inicia con la recepción de materias primas, seguido de la revisión y comprobación del buen estado de las mismas; de esta manera se procede con el almacenamiento en bodega, para luego ser utilizadas en el proceso productivo del Plumón Sintético.

La línea de producción comienza con la mezcla de materias primas, que es efectuada por el obrero; posteriormente las fibras sintéticas seleccionadas son introducidas en el Mixer para ser desgarradas por cardas y pasar por unos punsonadores que servirán para compactarlas; seguidamente aparece el plegador que le da el ancho y espesor a la fibra formando un paño, dependiendo del requerimiento del cliente o su necesidad.

A continuación, viene la parte más importante cuando ingresa al horno, en donde la fibra con el algodón se fusiona a una temperatura de 150 grados centígrados; este calor hace que la fibra termo fusible reaccione y ésta se encarga de adherir y compactar totalmente el plumón sintético.

Al salir del horno la fibra se encuentra totalmente compactada y esponjada, para pasar por dos rodillos que la aplanan y le dan el espesor correcto; después de estos rodillos, la fibra es cortada, se enrolla y es pesada en quilos, para luego ser embalada y para pasar a la bodega de producto terminado, para su despacho.

CAPÍTULO III
DISEÑO DEL SISTEMA

CAPÍTULO III

DISEÑO DEL SISTEMA

3.1 Introducción

El sistema de costeo basado en actividades ABC ha venido obteniendo excelentes resultados desde su aplicación en la contabilidad, lo cual nos permite agilizar los sistemas contables para la obtención de los resultados esperados. ABC no sólo proporciona información sobre los costos de los productos, sino que además de ello genera información para mejorar los procesos internos y externos.

Insomet se ha establecido como una empresa líder en el mercado en la producción de plumón sintético, relleno; lo cual exige calidad en su administración. Por lo tanto, se plantea una nueva propuesta, el diseño de un sistema de contabilidad de costos basado en actividades ABC, lo que permitirá a la empresa obtener un nuevo sistema para reestructurar sus costos de producción y la correcta distribución de los elementos del costo, a fin de conseguir el precio de venta con el cual se genere la mayor utilidad para la empresa.

Al finalizar el presente capítulo se podrá establecer las comparaciones entre el método tradicional, ABC y TOC; con la finalidad de plantear las conclusiones y recomendaciones que amerite este análisis, a fin de exponerlos ante la gerencia para la toma de decisiones.

3.2 Órdenes de producción y formulación de órdenes

ORDEN DE PRODUCCION - INSOMET	
Orden No:	INSOM001
Fecha:	01/12/2010
Código Cliente:	C-001
Cliente:	LAMITEX
País:	ECUADOR
Ciudad:	CUENCA
Código Producto:	PS9080
Descripción:	PLUMON SINTÉTICO M40
Cantidad Kg:	1000
Espesor:	40MM
Supervisor:	J. P.

FORMULACION DE LA ORDEN				
Requerimiento No:	ORDEN-0001	Código Producto:	PS9080	
Orden de Producción:	INSOM001	Descripción:	PLUMON SINTÉTICO M40	
Fecha:	01/12/2010	Bodega:	2	
Código Cliente:	C-001			
Requerido por:	Manuel Rodríguez			
Código	Descripción	Porcentaje	Cantidad	Unidad
	Fibra Hueca Poliéster	35%	350,00	KG
	Fibra Low Mel o Termofusible	30%	300,00	KG
	Fibra Regenerada	35%	350,00	KG
	TOTAL	100%	1.000,00	KG

ORDEN DE PRODUCCION - INSOMET	
Orden No:	INSOM002
Fecha:	02/12/2010
Código Cliente:	C-002
Cliente:	EL CISNE
País:	ECUADOR
Ciudad:	CUENCA
Código Producto:	PS9080
Descripción:	PLUMON SINTÉTICO M20
Cantidad Kg:	1400
Espesor:	20MM
Supervisor:	J. P.

FORMULACION DE LA ORDEN				
Requerimiento No:	ORDEN-0002	Código Producto:	PS9080	
Orden de Producción:	INSOM002	Descripción:	PLUMON SINTÉTICO M20	
Fecha:	02/12/2010	Bodega:	2	
Código Cliente:	C-002			
Requerido por:	Manuel Rodríguez			
Código	Descripción	Porcentaje	Cantidad	Unidad
	Fibra Hueca Poliéster	45%	630,00	KG
	Fibra Low Met o Termofusible	20%	280,00	KG
	Fibra Regenerada	35%	490,00	KG
TOTAL		100%	1.400,00	KG

ORDEN DE PRODUCCION - INSOMET	
Orden No:	INSOM003
Fecha:	03/12/2010
Código Cliente:	C-004
Cliente:	TAPICENTRO
País:	ECUADOR
Ciudad:	CUENCA
Código Producto:	PS9080
Descripción:	PLUMON SINTÉTICO M10
Cantidad Kg:	1300
Espesor:	10MM
Supervisor:	J. P.

FORMULACION DE LA ORDEN				
Requerimiento No:	ORDEN-0003	Código Producto:	PS9080	
Orden de Producción:	INSOM003	Descripción:	PLUMON SINTÉTICO M10	
Fecha:	03/12/2010	Bodega:	2	
Código Cliente:	C-004			
Requerido por:	Manuel Rodríguez			
Código	Descripción	Porcentaje	Cantidad	Unidad
	Fibra Hueca Poliéster	45%	585,00	KG
	Fibra Low Met o Termofusible	15%	195,00	KG
	Fibra Regenerada	40%	520,00	KG
TOTAL		100%	1.300,00	KG

ORDEN DE PRODUCCION - INSOMET	
Orden No:	INSOM004
Fecha:	06/12/2010
Código Cliente:	C-003
Cliente:	EL DORMILON
País:	ECUADOR
Ciudad:	CUENCA
Código Producto:	PS9080
Descripción:	PLUMON SINTÉTICO M30
Cantidad Kg:	1800
Espesor:	30MM
Supervisor:	J. P.

FORMULACION DE LA ORDEN				
Requerimiento No:	ORDEN-0004	Código Producto:	PS9080	
Orden de Producción:	INSOM004	Descripción:	PLUMON SINTÉTICO M30	
Fecha:	06/12/2010	Bodega:	2	
Código Cliente:	C-003			
Requerido por:	Manuel Rodríguez			
Código	Descripción	Porcentaje	Cantidad	Unidad
	Fibra Hueca Poliéster	40%	720,00	KG
	Fibra Low Met o Termofusible	25%	450,00	KG
	Fibra Regenerada	35%	630,00	KG
TOTAL		100%	1.800,00	KG

ORDEN DE PRODUCCION - INSOMET	
Orden No:	INSOM005
Fecha:	07/12/2010
Código Cliente:	C-001
Cliente:	LAMITEX
País:	ECUADOR
Ciudad:	CUENCA
Código Producto:	PS9080
Descripción:	PLUMON SINTÉTICO M20
Cantidad Kg:	1200
Espesor:	20MM
Supervisor:	J. P.

FORMULACION DE LA ORDEN				
Requerimiento No:	ORDEN-0005	Código Producto:	PS9080	
Orden de Producción:	INSOM005	Descripción:	PLUMON SINTÉTICO M20	
Fecha:	07/12/2010	Bodega:	2	
Código Cliente:	C-001			
Requerido por:	Manuel Rodríguez			
Código	Descripción	Porcentaje	Cantidad	Unidad
	Fibra Hueca Poliéster	45%	540,00	KG
	Fibra Low Met o Termofusible	20%	240,00	KG
	Fibra Regenerada	35%	420,00	KG
TOTAL		100%	1.200,00	KG

ORDEN DE PRODUCCION - INSOMET	
Orden No:	INSOM006
Fecha:	08/12/2010
Código Cliente:	C-003
Cliente:	EL DORMILON
País:	ECUADOR
Ciudad:	CUENCA
Código Producto:	PS9080
Descripción:	PLUMON SINTÉTICO M30
Cantidad Kg:	1000
Espesor:	30MM
Supervisor:	J. P.

FORMULACION DE LA ORDEN				
Requerimiento No:	ORDEN-0006	Código Producto:	PS9080	
Orden de Producción:	INSOM006	Descripción:	PLUMON SINTÉTICO M30	
Fecha:	08/12/2010	Bodega:	2	
Código Cliente:	C-003			
Requerido por:	Manuel Rodríguez			
Código	Descripción	Porcentaje	Cantidad	Unidad
	Fibra Hueca Poliéster	40%	400,00	KG
	Fibra Low Met o Termofusible	25%	250,00	KG
	Fibra Regenerada	35%	350,00	KG
TOTAL		100%	1.000,00	KG

ORDEN DE PRODUCCION - INSOMET	
Orden No:	INSOM007
Fecha:	09/12/2010
Código Cliente:	C-004
Cliente:	TAPICENTRO
País:	ECUADOR
Ciudad:	CUENCA
Código Producto:	PS9080
Descripción:	PLUMON SINTÉTICO M05
Cantidad Kg:	1200
Espesor:	05MM
Supervisor:	J. P.

FORMULACION DE LA ORDEN				
Requerimiento No:	ORDEN-0007	Código Producto:	PS9080	
Orden de Producción:	INSOM007	Descripción:	PLUMON SINTÉTICO M05	
Fecha:	09/12/2010	Bodega:	2	
Código Cliente:	C-004			
Requerido por:	Manuel Rodríguez			
Código	Descripción	Porcentaje	Cantidad	Unidad
	Fibra Hueca Poliéster	45%	540,00	KG
	Fibra Low Met o Termofusible	10%	120,00	KG
	Fibra Regenerada	45%	540,00	KG
TOTAL		100%	1.200,00	KG

ORDEN DE PRODUCCION - INSOMET	
Orden No:	INSOM008
Fecha:	10/12/2010
Código Cliente:	C-001
Cliente:	LAMITEX
País:	ECUADOR
Ciudad:	CUENCA
Código Producto:	PS9080
Descripción:	PLUMON SINTÉTICO M40
Cantidad Kg:	1460
Espesor:	40MM
Supervisor:	J. P.

FORMULACION DE LA ORDEN				
Requerimiento No:	ORDEN-0008	Código Producto:	PS9080	
Orden de Producción:	INSOM008	Descripción:	PLUMON SINTÉTICO M40	
Fecha:	10/12/2010	Bodega:	2	
Código Cliente:	C-001			
Requerido por:	Manuel Rodríguez			
Código	Descripción	Porcentaje	Cantidad	Unidad
	Fibra Hueca Poliéster	35%	511,00	KG
	Fibra Low Met o Termofusible	30%	438,00	KG
	Fibra Regenerada	35%	511,00	KG
TOTAL		100%	1.460,00	KG

ORDEN DE PRODUCCION - INSOMET	
Orden No:	INSOM009
Fecha:	13/12/2010
Código Cliente:	C-002
Cliente:	EL CISNE
País:	ECUADOR
Ciudad:	CUENCA
Código Producto:	PS9080
Descripción:	PLUMON SINTÉTICO M05
Cantidad Kg:	1000
Espesor:	05MM
Supervisor:	J. P.

FORMULACION DE LA ORDEN				
Requerimiento No:	ORDEN-0009	Código Producto:	PS9080	
Orden de Producción:	INSOM009	Descripción:	PLUMON SINTÉTICO M05	
Fecha:	13/12/2010	Bodega:	2	
Código Cliente:	C-002			
Requerido por:	Manuel Rodríguez			
Código	Descripción	Porcentaje	Cantidad	Unidad
	Fibra Hueca Poliéster	45%	450,00	KG
	Fibra Low Met o Termofusible	10%	100,00	KG
	Fibra Regenerada	45%	450,00	KG
TOTAL		100%	1.000,00	KG

ORDEN DE PRODUCCION - INSOMET	
Orden No:	INSOM010
Fecha:	14/12/2010
Código Cliente:	C-001
Cliente:	LAMITEX
País:	ECUADOR
Ciudad:	CUENCA
Código Producto:	PS9080
Descripción:	PLUMON SINTÉTICO M10
Cantidad Kg:	1200
Espesor:	10MM
Supervisor:	J. P.

FORMULACION DE LA ORDEN				
Requerimiento No:	ORDEN-0010	Código Producto:	PS9080	
Orden de Producción:	INSOM010	Descripción:	PLUMON SINTÉTICO M10	
Fecha:	14/12/2010	Bodega:	2	
Código Cliente:	C-001			
Requerido por:	Manuel Rodríguez			
Código	Descripción	Porcentaje	Cantidad	Unidad
	Fibra Hueca Poliéster	45%	540,00	KG
	Fibra Low Met o Termofusible	15%	180,00	KG
	Fibra Regenerada	40%	480,00	KG
TOTAL		100%	1.200,00	KG

ORDEN DE PRODUCCION - INSOMET	
Orden No:	INSOM011
Fecha:	15/12/2010
Código Cliente:	C-004
Cliente:	TAPICENTRO
País:	ECUADOR
Ciudad:	CUENCA
Código Producto:	PS9080
Descripción:	PLUMON SINTÉTICO M20
Cantidad Kg:	1800
Espesor:	20MM
Supervisor:	J. P.

FORMULACION DE LA ORDEN				
Requerimiento No:	ORDEN-0011	Código Producto:	PS9080	
Orden de Producción:	INSOM011	Descripción:	PLUMON SINTÉTICO M20	
Fecha:	15/12/2010	Bodega:	2	
Código Cliente:	C-004			
Requerido por:	Manuel Rodríguez			
Código	Descripción	Porcentaje	Cantidad	Unidad
	Fibra Hueca Poliéster	45%	810,00	KG
	Fibra Low Met o Termofusible	20%	360,00	KG
	Fibra Regenerada	35%	630,00	KG
TOTAL		100%	1.800,00	KG

ORDEN DE PRODUCCION - INSOMET	
Orden No:	INSOM012
Fecha:	16/12/2010
Código Cliente:	C-003
Cliente:	EL DORMILON
País:	ECUADOR
Ciudad:	CUENCA
Código Producto:	PS9080
Descripción:	PLUMON SINTÉTICO M40
Cantidad Kg:	1400
Espesor:	40MM
Supervisor:	J. P.

FORMULACION DE LA ORDEN				
Requerimiento No:	ORDEN-0012	Código Producto:	PS9080	
Orden de Producción:	INSOM012	Descripción:	PLUMON SINTÉTICO M40	
Fecha:	16/12/2010	Bodega:	2	
Código Cliente:	C-003			
Requerido por:	Manuel Rodríguez			
Código	Descripción	Porcentaje	Cantidad	Unidad
	Fibra Hueca Poliéster	35%	490,00	KG
	Fibra Low Met o Termofusible	30%	420,00	KG
	Fibra Regenerada	35%	490,00	KG
TOTAL		100%	1.400,00	KG

ORDEN DE PRODUCCION - INSOMET	
Orden No:	INSOM013
Fecha:	17/12/2010
Código Cliente:	C-002
Cliente:	EL CISNE
País:	ECUADOR
Ciudad:	CUENCA
Código Producto:	PS9080
Descripción:	PLUMON SINTÉTICO M10
Cantidad Kg:	1600
Espesor:	10MM
Supervisor:	J. P.

FORMULACION DE LA ORDEN				
Requerimiento No:	ORDEN-0013	Código Producto:	PS9080	
Orden de Producción:	INSOM013	Descripción:	PLUMON SINTÉTICO M10	
Fecha:	17/12/2010	Bodega:	2	
Código Cliente:	C-002			
Requerido por:	Manuel Rodríguez			
Código	Descripción	Porcentaje	Cantidad	Unidad
	Fibra Hueca Poliéster	45%	720,00	KG
	Fibra Low Met o Termofusible	15%	240,00	KG
	Fibra Regenerada	40%	640,00	KG
TOTAL		100%	1.600,00	KG

ORDEN DE PRODUCCION - INSOMET	
Orden No:	INSOM014
Fecha:	20/12/2010
Código Cliente:	C-001
Cliente:	LAMITEX
País:	ECUADOR
Ciudad:	CUENCA
Código Producto:	PS9080
Descripción:	PLUMON SINTÉTICO M05
Cantidad Kg:	1100
Espesor:	05MM
Supervisor:	J. P.

FORMULACION DE LA ORDEN				
Requerimiento No:	ORDEN-0014	Código Producto:	PS9080	
Orden de Producción:	INSOM014	Descripción:	PLUMON SINTÉTICO M05	
Fecha:	20/12/2010	Bodega:	2	
Código Cliente:	C-001			
Requerido por:	Manuel Rodríguez			
Código	Descripción	Porcentaje	Cantidad	Unidad
	Fibra Hueca Poliéster	45%	495,00	KG
	Fibra Low Met o Termofusible	10%	110,00	KG
	Fibra Regenerada	45%	495,00	KG
TOTAL		100%	1.100,00	KG

ORDEN DE PRODUCCION - INSOMET	
Orden No:	INSOM015
Fecha:	21/12/2010
Código Cliente:	C-004
Cliente:	TAPICENTRO
País:	ECUADOR
Ciudad:	CUENCA
Código Producto:	PS9080
Descripción:	PLUMON SINTÉTICO M20
Cantidad Kg:	1200
Espesor:	20MM
Supervisor:	J. P.

FORMULACION DE LA ORDEN				
Requerimiento No:	ORDEN-0015	Código Producto:	PS9080	
Orden de Producción:	INSOM015	Descripción:	PLUMON SINTÉTICO M20	
Fecha:	21/12/2010	Bodega:	2	
Código Cliente:	C-004			
Requerido por:	Manuel Rodríguez			
Código	Descripción	Porcentaje	Cantidad	Unidad
	Fibra Hueca Poliéster	45%	540,00	KG
	Fibra Low Met o Termofusible	20%	240,00	KG
	Fibra Regenerada	35%	420,00	KG
TOTAL		100%	1.200,00	KG

ORDEN DE PRODUCCION - INSOMET	
Orden No:	INSOM016
Fecha:	22/12/2010
Código Cliente:	C-003
Cliente:	EL DORMILON
País:	ECUADOR
Ciudad:	CUENCA
Código Producto:	PS9080
Descripción:	PLUMON SINTÉTICO M05
Cantidad Kg:	1800
Espesor:	05MM
Supervisor:	J. P.

FORMULACION DE LA ORDEN				
Requerimiento No:	ORDEN-0016	Código Producto:	PS9080	
Orden de Producción:	INSOM016	Descripción:	PLUMON SINTÉTICO M05	
Fecha:	22/12/2010	Bodega:	2	
Código Cliente:	C-003			
Requerido por:	Manuel Rodríguez			
Código	Descripción	Porcentaje	Cantidad	Unidad
	Fibra Hueca Poliéster	45%	810,00	KG
	Fibra Low Met o Termofusible	10%	180,00	KG
	Fibra Regenerada	45%	810,00	KG
TOTAL		100%	1.800,00	KG

ORDEN DE PRODUCCION - INSOMET	
Orden No:	INSOM017
Fecha:	23/12/2010
Código Cliente:	C-001
Cliente:	LAMITEX
País:	ECUADOR
Ciudad:	CUENCA
Código Producto:	PS9080
Descripción:	PLUMON SINTÉTICO M30
Cantidad Kg:	1600
Espesor:	30MM
Supervisor:	J. P.

FORMULACION DE LA ORDEN				
Requerimiento No:	ORDEN-0017	Código Producto:	PS9080	
Orden de Producción:	INSOM017	Descripción:	PLUMON SINTÉTICO M30	
Fecha:	23/12/2010	Bodega:	2	
Código Cliente:	C-001			
Requerido por:	Manuel Rodríguez			
Código	Descripción	Porcentaje	Cantidad	Unidad
	Fibra Hueca Poliéster	40%	640,00	KG
	Fibra Low Met o Termofusible	25%	400,00	KG
	Fibra Regenerada	35%	560,00	KG
TOTAL		100%	1.600,00	KG

ORDEN DE PRODUCCION - INSOMET	
Orden No:	INSOM018
Fecha:	24/12/2010
Código Cliente:	C-004
Cliente:	TAPICENTRO
País:	ECUADOR
Ciudad:	CUENCA
Código Producto:	PS9080
Descripción:	PLUMON SINTÉTICO M10
Cantidad Kg:	1300
Espesor:	10MM
Supervisor:	J. P.

FORMULACION DE LA ORDEN				
Requerimiento No:	ORDEN-0018	Código Producto:	PS9080	
Orden de Producción:	INSOM018	Descripción:	PLUMON SINTÉTICO M10	
Fecha:	24/12/2010	Bodega:	2	
Código Cliente:	C-004			
Requerido por:	Manuel Rodríguez			
Código	Descripción	Porcentaje	Cantidad	Unidad
	Fibra Hueca Poliéster	45%	585,00	KG
	Fibra Low Met o Termofusible	15%	195,00	KG
	Fibra Regenerada	40%	520,00	KG
TOTAL		100%	1.300,00	KG

ORDEN DE PRODUCCION - INSOMET	
Orden No:	INSOM019
Fecha:	27/12/2010
Código Cliente:	C-001
Cliente:	LAMITEX
País:	ECUADOR
Ciudad:	CUENCA
Código Producto:	PS9080
Descripción:	PLUMON SINTÉTICO M30
Cantidad Kg:	1200
Espesor:	30MM
Supervisor:	J. P.

FORMULACION DE LA ORDEN				
Requerimiento No:	ORDEN-0019	Código Producto:	PS9080	
Orden de Producción:	INSOM019	Descripción:	PLUMON SINTÉTICO M30	
Fecha:	27/12/2010	Bodega:	2	
Código Cliente:	C-001			
Requerido por:	Manuel Rodríguez			
Código	Descripción	Porcentaje	Cantidad	Unidad
	Fibra Hueca Poliéster	40%	480,00	KG
	Fibra Low Met o Termofusible	25%	300,00	KG
	Fibra Regenerada	35%	420,00	KG
TOTAL		100%	1.200,00	KG

ORDEN DE PRODUCCION - INSOMET	
Orden No:	INSOM020
Fecha:	28/12/2010
Código Cliente:	C-002
Cliente:	EL CISNE
País:	ECUADOR
Ciudad:	CUENCA
Código Producto:	PS9080
Descripción:	PLUMON SINTÉTICO M40
Cantidad Kg:	1000
Espesor:	40MM
Supervisor:	J. P.

FORMULACION DE LA ORDEN				
Requerimiento No:	ORDEN-0020	Código Producto:	PS9080	
Orden de Producción:	INSOM020	Descripción:	PLUMON SINTÉTICO M40	
Fecha:	28/12/2010	Bodega:	2	
Código Cliente:	C-002			
Requerido por:	Manuel Rodríguez			
Código	Descripción	Porcentaje	Cantidad	Unidad
	Fibra Hueca Poliéster	35%	350,00	KG
	Fibra Low Met o Termofusible	30%	300,00	KG
	Fibra Regenerada	35%	350,00	KG
TOTAL		100%	1.000,00	KG

MX DE LA MATERIA PRIMA O FÓRMULA DE LA MATERIA PRIMA					
Materia Prima Utilizada para la Producción	PLUMÓN SINTÉTICO / ESPESOR				
	% M05	% M10	% M20	% M30	% M40
FIBRA HUECA POLIESTER	45%	45%	45%	40%	35%
FIBRA LOW MET O TERMOFUSIBLE	10%	15%	20%	25%	30%
FIBRA REGENERADA	45%	40%	35%	35%	35%
TOTAL	100%	100%	100%	100%	100%

3.3 Tratamiento de los elementos del costo

3.3.1 Materia prima

Materia Prima			
Diciembre 2010			
Materia Prima	Cantidad kg	Costo Unitario	Total
FIBRA HUECA POLIESTER	11186 kg	\$ 1,65	\$ 18.456,90
FIBRA LOW MET O TERMOFUSIBLE	5298 kg	\$ 1,97	\$ 10.437,06
FIBRA REGENERADA	10076 kg	\$ 1,80	\$ 18.136,80
TOTAL MATERIA PRIMA			\$ 47.030,76

3.3.2 Mano de obra

3.3.2.1 Mano de obra indirecta

ROL DE PAGOS MANO DE OBRA INDIRECTA / PERSONAL ADMINISTRATIVO
Diciembre 2010

No	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	SUELDO BASE	Días Laborados	Sueldo Devengado	Horas Extras	TOTAL REMUN.	Deducciones			LÍQUIDO A PAGAR	FIRMA
								IESS 9,35%	Anticipo	Total Deducciones		
2	Rodríguez Vicuña Manuel	Jefe de Producción	600,00	30	600,00	0,00	600,00	56,10	0,00	56,10	543,90	
3	Piedra Rodríguez José	Supervisor de Calidad	400,00	30	400,00	0,00	400,00	37,40	0,00	37,40	362,60	
4	Guerrero Zambrano Ana	Secretaria	380,00	30	380,00	0,00	380,00	35,53	0,00	35,53	344,47	
5	Llivosaca Siguenza Pedro	Bodeguero	350,00	30	350,00	0,00	350,00	32,73	0,00	32,73	317,28	
TOTAL			1.730,00			0,00	1.730,00	161,76	0,00	161,76	1.568,25	

ROL DE PRESTACIONES SOCIALES / PERSONAL ADMINISTRATIVO
Diciembre 2010

No	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	TOTAL REMUN.	Aporte Patronal + IECE + SECAP	XIII Sueldo	XIV Sueldo	Fondos de Reserva	Vacaciones	TOTAL	FIRMA
2	Rodríguez Vicuña Manuel	Jefe de Producción	600,00	72,90	50,00	20,17	50,00	25,00	218,07	
3	Piedra Rodríguez José	Supervisor de Calidad	400,00	48,60	33,33	20,17	33,33	16,67	152,10	
4	Guerrero Zambrano Ana	Secretaria	380,00	46,17	31,67	20,17	31,67	15,83	145,50	
5	Llivosaca Siguenza Pedro	Bodeguero	350,00	42,53	29,17	20,17	29,17	14,58	135,61	
TOTAL			1730,00	210,20	144,17	80,67	144,17	72,08	651,28	

3.3.2.2 Mano de obra directa

ROL DE PAGOS MANO DE OBRA DIRECTA
Diciembre 2010

No	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	SUELDO BASE	Días Laborados	Sueldo Devengado	Horas Extras	TOTAL REMUN.	Deducciones			LÍQUIDO A PAGAR	FIRMA
								IESS 9,35%	Anticipo	Total Deducciones		
1	Aguilar Serrano Carlos Alberto	Obrero	280,00	30	280,00	0,00	280,00	26,18	0,00	26,18	253,82	
2	Bermeo Segarra Juan José	Obrero	280,00	30	280,00	0,00	280,00	26,18	0,00	26,18	253,82	
3	Castro Vicuña Ismael Alcibar	Obrero	280,00	30	280,00	0,00	280,00	26,18	0,00	26,18	253,82	
4	García Acosta Julian Eliseo	Obrero	280,00	30	280,00	0,00	280,00	26,18	0,00	26,18	253,82	
5	Martínez Delgado Juan Manuel	Obrero	280,00	30	280,00	0,00	280,00	26,18	0,00	26,18	253,82	
6	Pilco Maldonado Pedro Alfonso	Obrero	280,00	30	280,00	0,00	280,00	26,18	0,00	26,18	253,82	
7	Rodríguez Arpi José Daniel	Obrero	280,00	30	280,00	0,00	280,00	26,18	0,00	26,18	253,82	
8	Torres Siguenza Mario Antonio	Obrero	280,00	30	280,00	0,00	280,00	26,18	0,00	26,18	253,82	
TOTAL			2.240,00			0,00	2.240,00	209,44	0,00	209,44	2.030,56	

ROL DE PRESTACIONES SOCIALES
Diciembre 2010

No	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	TOTAL REMUN.	APORTE PATRONAL + IECE + SECAP	XIII SUELDO	XIV SUELDO	FONDOS DE RESERVA	VACACIONES	TOTAL	FIRMA
1	Aguilar Serrano Carlos Alberto	Obrero	280,00	34,02	23,33	20,17	23,33	11,67	112,52	
2	Bermeo Segarra Juan José	Obrero	280,00	34,02	23,33	20,17	23,33	11,67	112,52	
3	Castro Vicuña Ismael Alcibar	Obrero	280,00	34,02	23,33	20,17	23,33	11,67	112,52	
4	García Acosta Julian Eliseo	Obrero	280,00	34,02	23,33	20,17	23,33	11,67	112,52	
5	Martínez Delgado Juan Manuel	Obrero	280,00	34,02	23,33	20,17	23,33	11,67	112,52	
6	Pilco Maldonado Pedro Alfonso	Obrero	280,00	34,02	23,33	20,17	23,33	11,67	112,52	
7	Rodríguez Arpi José Daniel	Obrero	280,00	34,02	23,33	20,17	23,33	11,67	112,52	
8	Torres Siguenza Mario Antonio	Obrero	280,00	34,02	23,33	20,17	23,33	11,67	112,52	
TOTAL			2240,00	272,16	186,67	161,33	186,67	93,33	900,16	

Costo de la Hora Real MOD	
Días Trabajados en el mes	22
Horas por día	8
No. de horas por trabajador	176
No. de Trabajadores	8
Horas trabajadas en el mes	1408
Costo de Mano de Obra Directa	3.140,16
Costo por hora de MOD	2,23

El costo de la hora real de Mano de Obra Directa (MOD) es de \$2.23

Mano de Obra	
Diciembre 2010	
Detalle	Total
ROL DE PAGOS	\$ 2.240,00
ROL DE PRESTACIONES SOCIALES	\$ 900,16
TOTAL MANO DE OBRA	\$ 3.140,16

3.3.3 Costos indirectos de fabricación

REPORTE DE LA ESTRUCTURA DE GASTOS DE FABRICACIÓN	
Al 31 de Diciembre de 2010	
Detalle	Valores CIF
Gastos de Personal (MOI)	\$ 2.381,28
Teléfono, Telefax	\$ 46,78
Depreciación de Maquinaria y Equipo	\$ 2.483,33
Energía Eléctrica	\$ 2.289,45
Costos de Mantenimiento	\$ 2.400,00
TOTAL	\$ 9.600,84

3.3.3.1 Asignación de costos indirectos de fabricación

Costos Indirectos de Fabricación (CIF)	Valores CIF	Base de Asignación	Valor	RATIOS
Gastos de Personal (MOI)	\$ 2.381,28	Kilogramos producidos	26560 kg	0,0896566
Teléfono, Telefax	\$ 46,78	Kilogramos producidos	26560 kg	0,0017613
Depreciación de Maquinaria y Equipo	\$ 2.483,33	Costo de Materia Prima	\$ 47.030,76	0,0528023
Energía Eléctrica	\$ 2.289,45	Costo de Materia Prima	\$ 47.030,76	0,0486798
Costos de Mantenimiento	\$ 2.400,00	Costo de Mano de Obra	\$ 3.140,16	0,7642923
TOTAL	\$ 9.600,84			

3.4 Distribución de los CIF hacia las actividades y del costo de actividades hacia los productos.

Costo de la Maquinaria		
Costo Maquinaria	\$	%
Mixer	\$ 65.000	21,67%
Plegador	\$ 80.000	26,67%
Horno (Fijación de Materias Primas)	\$ 90.000	30,00%
Acabados	\$ 65.000	21,67%
TOTAL	\$ 300.000	100,00%

Consumo de KW		
Maquinaria	kw	%
Mixer	870 Kw	22,21%
Plegador	1200 Kw	30,63%
Horno	1150 Kw	29,35%
Acabados	698 Kw	17,82%
TOTAL	3918 Kw	100,00%

Actividades	No. de Personas
Recep. y almacenaje MP	1
Mixer	2
Plegador	1
Horno	2
Acabados	2
TOTAL	8

RECURSOS (CIF)	Valores CIF	Cost - Driver	COSTO DE LAS ACTIVIDADES / Cadena de Valor					TOTAL
			Recepción y Almacenaje de Materia Prima	Mixer	Plegador	Horno	Acabados	
Gastos de Personal (MOI)	\$ 2.381,28	No. personas	\$ 297,66	\$ 595,32	\$ 297,66	\$ 595,32	\$ 595,32	\$ 2.381,28
Teléfono, Telefax	\$ 46,78		\$ 46,78	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 46,78
Depreciación de Maquinaria y Equipo	\$ 2.483,33	Costo Maquinaria	\$ -	\$ 538,06	\$ 662,22	\$ 745,00	\$ 538,06	\$ 2.483,33
Energía Eléctrica	\$ 2.289,45	Consumo kw	\$ -	\$ 508,38	\$ 701,21	\$ 671,99	\$ 407,87	\$ 2.289,45
Costos de Mantenimiento (Planta)	\$ 400,00	Lineal	\$ 80,00	\$ 80,00	\$ 80,00	\$ 80,00	\$ 80,00	\$ 400,00
Costos de Mantenimiento (Maquinaria)	\$ 2.000,00	Lineal	\$ -	\$ 500,00	\$ 500,00	\$ 500,00	\$ 500,00	\$ 2.000,00
TOTAL	\$ 9.600,84		\$ 424,44	\$ 2.221,75	\$ 2.241,09	\$ 2.592,31	\$ 2.121,25	\$ 9.600,84

ACTIVIDADES	Total	PRODUCTOS (Kilogramos)					TOTAL
		PS M05	PS M10	PS M20	PS M30	PS M40	
		5100 kg	4860 kg	5600 kg	5400 kg	5600 kg	
Recepción y Almacenaje de MP	\$ 424,44	\$ 81,50	\$ 77,66	\$ 89,49	\$ 86,29	\$ 89,49	\$ 424,44
Mixer	\$ 2.221,75	\$ 426,62	\$ 406,54	\$ 468,44	\$ 451,71	\$ 468,44	\$ 2.221,75
Plegador	\$ 2.241,09	\$ 430,33	\$ 410,08	\$ 472,52	\$ 455,64	\$ 472,52	\$ 2.241,09
Horno (Fijación de Materias Primas)	\$ 2.592,31	\$ 497,77	\$ 474,35	\$ 546,57	\$ 527,05	\$ 546,57	\$ 2.592,31
Acabados	\$ 2.121,25	\$ 407,32	\$ 388,15	\$ 447,25	\$ 431,28	\$ 447,25	\$ 2.121,25
TOTAL	\$ 9.600,84	\$ 6.943,54	\$ 6.616,78	\$ 7.624,27	\$ 7.351,98	\$ 7.624,27	\$ 9.600,84

Costos Indirectos de Fabricación	=	\$ 9.600,84	=	0,3615
Kilogramos Producidos		26560 kg		

Para el análisis del método ABC se ha realizado un seguimiento identificando los recursos consumidos durante el proceso de producción del Plumón Sintético, siendo los siguientes: gastos de personal (MOI), teléfono y telefax, depreciación de maquinaria y equipo, energía eléctrica, costos de mantenimiento.

Se han considerado como bases de asignación: los kilogramos producidos, los costos de la materia prima y los costos de la mano de obra. El proceso de producción de Insomet es automatizado en una sola línea de producción de plumón sintético.

- Los costos de mano de obra indirecta se asignan en función de los kilogramos producidos, debido a que la mano de obra directa es distribuida en el sistema productivo a través de los Kilogramos producidos.
- En cuanto a la depreciación de maquinaria y equipo, ésta se asigna en función del costo de la materia prima, debido a que el proceso de cada artículo depende de una formulación específica de materiales
- La energía eléctrica toma como asignador al costo de la materia prima, debido a que el proceso de cada artículo depende de una formulación específica de materiales (plumón sintético M05, M10, M20, M30, M40),
- Con respecto a los costos de mantenimiento se asigna en función del costo de la mano de obra directa, porque esta labor es intensiva en mano de obra y son los operarios quienes las realizan.

3.5 Hoja de costos

HOJA DE COSTOS INSOMET						
Código Producto:	PS9080	Requerimiento No:	ORDEN-0001			
Descripción:	PLUMON SINTETICO M40	Orden de Producción:	INSOM001			
Fecha de Inicio:	01/12/2010	Fecha de Término:	01/12/2010			
Cliente:	LAMITEX	Cantidad:	1000 KG			
Fecha	Descripción	Materia Prima		Mano de Obra	Gastos de Fabricación	Total
		Cantidad	Valor			
01/12/2010	FIBRA HUECA POLIESTER	350 kg	\$ 577,50	\$ 118,23	\$ 361,48	
	FIBRA LOW MET O TERMOFUSIBLE	300 kg	\$ 591,00			
	FIBRA REGENERADA	350 kg	\$ 630,00			
	TOTAL	1000 kg	\$ 1.798,50	\$ 118,23	\$ 361,48	\$ 2.278,21

HOJA DE COSTOS INSOMET						
Código Producto:	PS9080	Requerimiento No:	ORDEN-0002			
Descripción:	PLUMON SINTETICO M20	Orden de Producción:	INSOM002			
Fecha de Inicio:	02/12/2010	Fecha de Término:	02/12/2010			
Cliente:	EL CISNE	Cantidad:	1400 KG			
Fecha	Descripción	Materia Prima		Mano de Obra	Gastos de Fabricación	Total
		Cantidad	Valor			
02/12/2010	FIBRA HUECA POLIESTER	630 kg	\$ 1.039,50	\$ 165,52	\$ 506,07	
	FIBRA LOW MET O TERMOFUSIBLE	280 kg	\$ 551,60			
	FIBRA REGENERADA	490 kg	\$ 882,00			
	TOTAL	1400 kg	\$ 2.473,10	\$ 165,52	\$ 506,07	\$ 3.144,69

HOJA DE COSTOS INSOMET						
Código Producto:	PS9080	Requerimiento No:	ORDEN-0003			
Descripción:	PLUMON SINTETICO M10	Orden de Producción:	INSOM003			
Fecha de Inicio:	03/12/2010	Fecha de Término:	03/12/2010			
Cliente:	TAPICENTRO	Cantidad:	1300 KG			
Fecha	Descripción	Materia Prima		Mano de Obra	Gastos de Fabricación	Total
		Cantidad	Valor			
03/12/2010	FIBRA HUECA POLIESTER	585 kg	\$ 965,25	\$ 153,70	\$ 469,92	
	FIBRA LOW MET O TERMOFUSIBLE	195 kg	\$ 384,15			
	FIBRA REGENERADA	520 kg	\$ 936,00			
	TOTAL	1300 kg	\$ 2.285,40	\$ 153,70	\$ 469,92	\$ 2.909,02

HOJA DE COSTOS INSOMET						
Código Producto:	PS9080	Requerimiento No:	ORDEN-0004			
Descripción:	PLUMON SINTETICO M30	Orden de Producción:	INSOM004			
Fecha de Inicio:	06/12/2010	Fecha de Término:	06/12/2010			
Cliente:	EL DORMILON	Cantidad:	1800 KG			
Fecha	Descripción	Materia Prima		Mano de Obra	Gastos de Fabricación	Total
		Cantidad	Valor			
06/12/2010	FIBRA HUECA POLIESTER	720 kg	\$ 1.188,00	\$ 212,81	\$ 650,66	
	FIBRA LOW MET O TERMOFUSIBLE	450 kg	\$ 886,50			
	FIBRA REGENERADA	630 kg	\$ 1.134,00			
	TOTAL	1800 kg	\$ 3.208,50	\$ 212,81	\$ 650,66	\$ 4.071,97

HOJA DE COSTOS INSOMET						
Código Producto:	PS9080	Requerimiento No:	ORDEN-0005			
Descripción:	PLUMON SINTETICO M20	Orden de Producción:	INSOM005			
Fecha de Inicio:	07/12/2010	Fecha de Término:	07/12/2010			
Cliente:	LAMITEX	Cantidad:	1200 KG			
Fecha	Descripción	Materia Prima		Mano de Obra	Gastos de Fabricación	Total
		Cantidad	Valor			
07/12/2010	FIBRA HUECA POLIESTER	540 kg	\$ 891,00	\$ 141,87	\$ 433,77	
	FIBRA LOW MET O TERMOFUSIBLE	240 kg	\$ 472,80			
	FIBRA REGENERADA	420 kg	\$ 756,00			
	TOTAL	1200 kg	\$ 2.119,80	\$ 141,87	\$ 433,77	\$ 2.695,45

HOJA DE COSTOS INSOMET						
Código Producto:	PS9080	Requerimiento No:	ORDEN-0006			
Descripción:	PLUMON SINTETICO M30	Orden de Producción:	INSOM006			
Fecha de Inicio:	08/12/2010	Fecha de Término:	08/12/2010			
Cliente:	EL DORMILON	Cantidad:	1000 KG			
Fecha	Descripción	Materia Prima		Mano de Obra	Gastos de Fabricación	Total
		Cantidad	Valor			
08/12/2010	FIBRA HUECA POLIESTER	400 kg	\$ 660,00	\$ 118,23	\$ 361,48	
	FIBRA LOW MET O TERMOFUSIBLE	250 kg	\$ 492,50			
	FIBRA REGENERADA	350 kg	\$ 630,00			
	TOTAL	1000 kg	\$ 1.782,50	\$ 118,23	\$ 361,48	\$ 2.262,21

HOJA DE COSTOS INSOMET						
Código Producto:	PS9080	Requerimiento No:	ORDEN-0007			
Descripción:	PLUMON SINTETICO M05	Orden de Producción:	INSOM007			
Fecha de Inicio:	09/12/2010	Fecha de Término:	09/12/2010			
Cliente:	TAPICENTRO	Cantidad:	1200 KG			
Fecha	Descripción	Materia Prima		Mano de Obra	Gastos de Fabricación	Total
		Cantidad	Valor			
09/12/2010	FIBRA HUECA POLIESTER	540 kg	\$ 891,00	\$ 141,87	\$ 433,77	
	FIBRA LOW MET O TERMOFUSIBLE	120 kg	\$ 236,40			
	FIBRA REGENERADA	540 kg	\$ 972,00			
	TOTAL	1200 kg	\$ 2.099,40	\$ 141,87	\$ 433,77	\$ 2.675,05

HOJA DE COSTOS INSOMET						
Código Producto:	PS9080	Requerimiento No:	ORDEN-0008			
Descripción:	PLUMON SINTETICO M40	Orden de Producción:	INSOM008			
Fecha de Inicio:	10/12/2010	Fecha de Término:	10/12/2010			
Cliente:	LAMITEX	Cantidad:	1460 KG			
Fecha	Descripción	Materia Prima		Mano de Obra	Gastos de Fabricación	Total
		Cantidad	Valor			
10/12/2010	FIBRA HUECA POLIESTER	511 kg	\$ 843,15	\$ 172,61	\$ 527,76	
	FIBRA LOW MET O TERMOFUSIBLE	438 kg	\$ 862,86			
	FIBRA REGENERADA	511 kg	\$ 919,80			
	TOTAL	1460 kg	\$ 2.625,81	\$ 172,61	\$ 527,76	\$ 3.326,18

HOJA DE COSTOS INSOMET						
Código Producto:	PS9080	Requerimiento No:	ORDEN-0009			
Descripción:	PLUMON SINTETICO M05	Orden de Producción:	INSOM009			
Fecha de Inicio:	13/12/2010	Fecha de Término:	13/12/2010			
Cliente:	EL CISNE	Cantidad:	1000 KG			
Fecha	Descripción	Materia Prima		Mano de Obra	Gastos de Fabricación	Total
		Cantidad	Valor			
13/12/2010	FIBRA HUECA POLIESTER	450 kg	\$ 742,50	\$ 118,23	\$ 361,48	
	FIBRA LOW MET O TERMOFUSIBLE	100 kg	\$ 197,00			
	FIBRA REGENERADA	450 kg	\$ 810,00			
	TOTAL	1000 kg	\$ 1.749,50	\$ 118,23	\$ 361,48	\$ 2.229,21

HOJA DE COSTOS INSOMET						
Código Producto:	PS9080	Requerimiento No:	ORDEN-0010			
Descripción:	PLUMON SINTETICO M10	Orden de Producción:	INSOM010			
Fecha de Inicio:	14/12/2010	Fecha de Término:	14/12/2010			
Cliente:	LAMITEX	Cantidad:	1200 KG			
Fecha	Descripción	Materia Prima		Mano de Obra	Gastos de Fabricación	Total
		Cantidad	Valor			
14/12/2010	FIBRA HUECA POLIESTER	540 kg	\$ 891,00	\$ 141,87	\$ 433,77	
	FIBRA LOW MET O TERMOFUSIBLE	180 kg	\$ 354,60			
	FIBRA REGENERADA	480 kg	\$ 864,00			
	TOTAL	1200 kg	\$ 2.109,60	\$ 141,87	\$ 433,77	\$ 2.685,25

HOJA DE COSTOS INSOMET						
Código Producto:	PS9080	Requerimiento No:	ORDEN-0011			
Descripción:	PLUMON SINTETICO M20	Orden de Producción:	INSOM011			
Fecha de Inicio:	15/12/2010	Fecha de Término:	15/12/2010			
Cliente:	TAPICENTRO	Cantidad:	1800 KG			
Fecha	Descripción	Materia Prima		Mano de Obra	Gastos de Fabricación	Total
		Cantidad	Valor			
15/12/2010	FIBRA HUECA POLIESTER	810 kg	\$ 1.336,50	\$ 212,81	\$ 650,66	
	FIBRA LOW MET O TERMOFUSIBLE	360 kg	\$ 709,20			
	FIBRA REGENERADA	630 kg	\$ 1.134,00			
	TOTAL	1800 kg	\$ 3.179,70	\$ 212,81	\$ 650,66	\$ 4.043,17

HOJA DE COSTOS INSOMET						
Código Producto:	PS9080	Requerimiento No:	ORDEN-0012			
Descripción:	PLUMON SINTETICO M40	Orden de Producción:	INSOM012			
Fecha de Inicio:	16/12/2010	Fecha de Término:	16/12/2010			
Cliente:	EL DORMILON	Cantidad:	1400 KG			
Fecha	Descripción	Materia Prima		Mano de Obra	Gastos de Fabricación	Total
		Cantidad	Valor			
16/12/2010	FIBRA HUECA POLIESTER	490 kg	\$ 808,50	\$ 165,52	\$ 506,07	
	FIBRA LOW MET O TERMOFUSIBLE	420 kg	\$ 827,40			
	FIBRA REGENERADA	490 kg	\$ 882,00			
	TOTAL	1400 kg	\$ 2.517,90	\$ 165,52	\$ 506,07	\$ 3.189,49

HOJA DE COSTOS INSOMET						
Código Producto:	PS9080	Requerimiento No:	ORDEN-0013			
Descripción:	PLUMON SINTETICO M10	Orden de Producción:	INSOM013			
Fecha de Inicio:	17/12/2010	Fecha de Término:	17/12/2010			
Cliente:	EL CISNE	Cantidad:	1600 KG			
Fecha	Descripción	Materia Prima		Mano de Obra	Gastos de Fabricación	Total
		Cantidad	Valor			
17/12/2010	FIBRA HUECA POLIESTER	720 kg	\$ 1.188,00	\$ 189,17	\$ 578,36	
	FIBRA LOW MET O TERMOFUSIBLE	240 kg	\$ 472,80			
	FIBRA REGENERADA	640 kg	\$ 1.152,00			
	TOTAL	1600 kg	\$ 2.812,80	\$ 189,17	\$ 578,36	\$ 3.580,33

HOJA DE COSTOS INSOMET						
Código Producto:	PS9080	Requerimiento No:	ORDEN-0014			
Descripción:	PLUMON SINTETICO M05	Orden de Producción:	INSOM014			
Fecha de Inicio:	20/12/2010	Fecha de Término:	20/12/2010			
Cliente:	LAMITEX	Cantidad:	1100 KG			
Fecha	Descripción	Materia Prima		Mano de Obra	Gastos de Fabricación	Total
		Cantidad	Valor			
20/12/2010	FIBRA HUECA POLIESTER	495 kg	\$ 816,75	\$ 130,05	\$ 397,63	
	FIBRA LOW MET O TERMOFUSIBLE	110 kg	\$ 216,70			
	FIBRA REGENERADA	495 kg	\$ 891,00			
	TOTAL	1100 kg	\$ 1.924,45	\$ 130,05	\$ 397,63	\$ 2.452,13

HOJA DE COSTOS INSOMET						
Código Producto:	PS9080	Requerimiento No:	ORDEN-0015			
Descripción:	PLUMON SINTETICO M20	Orden de Producción:	INSOM015			
Fecha de Inicio:	21/12/2010	Fecha de Término:	21/12/2010			
Cliente:	TAPICENTRO	Cantidad:	1200 KG			
Fecha	Descripción	Materia Prima		Mano de Obra	Gastos de Fabricación	Total
		Cantidad	Valor			
21/12/2010	FIBRA HUECA POLIESTER	540 kg	\$ 891,00	\$ 141,87	\$ 433,77	
	FIBRA LOW MET O TERMOFUSIBLE	240 kg	\$ 472,80			
	FIBRA REGENERADA	420 kg	\$ 756,00			
	TOTAL	1200 kg	\$ 2.119,80	\$ 141,87	\$ 433,77	\$ 2.695,45

HOJA DE COSTOS INSOMET						
Código Producto:	PS9080	Requerimiento No:	ORDEN-0016			
Descripción:	PLUMON SINTETICO M05	Orden de Producción:	INSOM016			
Fecha de Inicio:	22/12/2010	Fecha de Término:	22/12/2010			
Cliente:	EL DORMILON	Cantidad:	1800 KG			
Fecha	Descripción	Materia Prima		Mano de Obra	Gastos de Fabricación	Total
		Cantidad	Valor			
22/12/2010	FIBRA HUECA POLIESTER	810 kg	\$ 1.336,50	\$ 212,81	\$ 650,66	
	FIBRA LOW MET O TERMOFUSIBLE	180 kg	\$ 354,60			
	FIBRA REGENERADA	810 kg	\$ 1.458,00			
	TOTAL	1800 kg	\$ 3.149,10	\$ 212,81	\$ 650,66	\$ 4.012,57

HOJA DE COSTOS INSOMET						
Código Producto:	PS9080	Requerimiento No:	ORDEN-0017			
Descripción:	PLUMON SINTETICO M30	Orden de Producción:	INSOM017			
Fecha de Inicio:	23/12/2010	Fecha de Término:	23/12/2010			
Cliente:	LAMITEX	Cantidad:	1600 KG			
Fecha	Descripción	Materia Prima		Mano de Obra	Gastos de Fabricación	Total
		Cantidad	Valor			
23/12/2010	FIBRA HUECA POLIESTER	640 kg	\$ 1.056,00	\$ 189,17	\$ 578,36	
	FIBRA LOW MET O TERMOFUSIBLE	400 kg	\$ 788,00			
	FIBRA REGENERADA	560 kg	\$ 1.008,00			
	TOTAL	1600 kg	\$ 2.852,00	\$ 189,17	\$ 578,36	\$ 3.619,53

HOJA DE COSTOS INSOMET						
Código Producto:	PS9080	Requerimiento No:	ORDEN-0018			
Descripción:	PLUMON SINTETICO M10	Orden de Producción:	INSOM018			
Fecha de Inicio:	24/12/2010	Fecha de Término:	24/12/2010			
Cliente:	TAPICENTRO	Cantidad:	1300 KG			
Fecha	Descripción	Materia Prima		Mano de Obra	Gastos de Fabricación	Total
		Cantidad	Valor			
24/12/2010	FIBRA HUECA POLIESTER	585 kg	\$ 965,25	\$ 153,70	\$ 469,92	
	FIBRA LOW MET O TERMOFUSIBLE	195 kg	\$ 384,15			
	FIBRA REGENERADA	520 kg	\$ 936,00			
	TOTAL	1300 kg	\$ 2.285,40	\$ 153,70	\$ 469,92	\$ 2.909,02

HOJA DE COSTOS INSOMET						
Código Producto:	PS9080	Requerimiento No:	ORDEN-0019			
Descripción:	PLUMON SINTETICO M30	Orden de Producción:	INSOM019			
Fecha de Inicio:	27/12/2010	Fecha de Término:	27/12/2010			
Cliente:	LAMITEX	Cantidad:	1200 KG			
Fecha	Descripción	Materia Prima		Mano de Obra	Gastos de Fabricación	Total
		Cantidad	Valor			
27/12/2010	FIBRA HUECA POLIESTER	480 kg	\$ 792,00	\$ 141,87	\$ 433,77	
	FIBRA LOW MET O TERMOFUSIBLE	300 kg	\$ 591,00			
	FIBRA REGENERADA	420 kg	\$ 756,00			
	TOTAL	1200 kg	\$ 2.139,00	\$ 141,87	\$ 433,77	\$ 2.714,65

HOJA DE COSTOS INSOMET						
Código Producto:	PS9080	Requerimiento No:	ORDEN-0020			
Descripción:	PLUMON SINTETICO M40	Orden de Producción:	INSOM020			
Fecha de Inicio:	28/12/2010	Fecha de Término:	28/12/2010			
Cliente:	EL CISNE	Cantidad:	1000 KG			
Fecha	Descripción	Materia Prima		Mano de Obra	Gastos de Fabricación	Total
		Cantidad	Valor			
28/12/2010	FIBRA HUECA POLIESTER	350 kg	\$ 577,50	\$ 118,23	\$ 361,48	
	FIBRA LOW MET O TERMOFUSIBLE	300 kg	\$ 591,00			
	FIBRA REGENERADA	350 kg	\$ 630,00			
	TOTAL	1000 kg	\$ 1.798,50	\$ 118,23	\$ 361,48	\$ 2.278,21

3.6 Informe de cantidad

INSOMET	
INFORME DE CANTIDAD DE PRODUCCIÓN	
Al 31 de Diciembre 2010	
Descripción	Cantidad Producida
Materias Primas	26.560,00 kg
Inventario Inicial de productos en proceso	0,00 kg
Inventario final de productos en proceso	0,00 kg
TOTAL UNIDADES PRODUCIDAS	26.560,00 kg

3.7 Informe de costos

COSTOS HISTÓRICOS		
MATERIA PRIMA	Unidad	Costo
Fibra Hueca Poliéster	Kg	1,65
Fibra Low Met o Termofusible	Kg	1,97
Fibra Regenerada	Kg	1,80
MANO OBRA		0,1182
Mano de Obra	=	3.140,16
Total Producción (Kg)		26.560,00
GASTOS DE FABRICACION		0,3615
Gastos de Fabricación	=	9.600,84
Total Producción (Kg)		26.560,00

INSOMET		
INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN		
Al 31 de Diciembre 2010		
Descripción	Valor	%
Materia Prima	\$ 47.030,76	79%
Mano de Obra	\$ 3.140,16	5%
Costos Indirectos de Fabricación	\$ 9.600,84	16%
TOTAL DE COSTOS INCURRIDOS	\$ 59.771,76	100%

3.8 Comparación y evaluación

3.8.1 Método tradicional

No	Descripción Producto	Materia Prima	Mano de Obra	CIF	Costo Total	Kilogramos Producidos	Costo Unitario	PVP	Utilidad	%/Vtas
1	PLUMON SINTÉTICO M40	\$ 1.798,50	\$ 118,23	\$ 361,48	\$ 2.278,21	1.000 kg	2,2782	2,9617	0,6835	23,08%
2	PLUMON SINTÉTICO M20	\$ 2.473,10	\$ 165,52	\$ 506,07	\$ 3.144,69	1.400 kg	2,2462	2,9201	0,6739	23,08%
3	PLUMON SINTÉTICO M10	\$ 2.285,40	\$ 153,70	\$ 469,92	\$ 2.909,02	1.300 kg	2,2377	2,9090	0,6713	23,08%
4	PLUMON SINTÉTICO M30	\$ 3.208,50	\$ 212,81	\$ 650,66	\$ 4.071,97	1.800 kg	2,2622	2,9409	0,6787	23,08%
5	PLUMON SINTÉTICO M20	\$ 2.119,80	\$ 141,87	\$ 433,77	\$ 2.695,45	1.200 kg	2,2462	2,9201	0,6739	23,08%
6	PLUMON SINTÉTICO M30	\$ 1.782,50	\$ 118,23	\$ 361,48	\$ 2.262,21	1.000 kg	2,2622	2,9409	0,6787	23,08%
7	PLUMON SINTÉTICO M05	\$ 2.099,40	\$ 141,87	\$ 433,77	\$ 2.675,05	1.200 kg	2,2292	2,8980	0,6688	23,08%
8	PLUMON SINTÉTICO M40	\$ 2.625,81	\$ 172,61	\$ 527,76	\$ 3.326,18	1.460 kg	2,2782	2,9617	0,6835	23,08%
9	PLUMON SINTÉTICO M05	\$ 1.749,50	\$ 118,23	\$ 361,48	\$ 2.229,21	1.000 kg	2,2292	2,8980	0,6688	23,08%
10	PLUMON SINTÉTICO M10	\$ 2.109,60	\$ 141,87	\$ 433,77	\$ 2.685,25	1.200 kg	2,2377	2,9090	0,6713	23,08%
11	PLUMON SINTÉTICO M20	\$ 3.179,70	\$ 212,81	\$ 650,66	\$ 4.043,17	1.800 kg	2,2462	2,9201	0,6739	23,08%
12	PLUMON SINTÉTICO M40	\$ 2.517,90	\$ 165,52	\$ 506,07	\$ 3.189,49	1.400 kg	2,2782	2,9617	0,6835	23,08%
13	PLUMON SINTÉTICO M10	\$ 2.812,80	\$ 189,17	\$ 578,36	\$ 3.580,33	1.600 kg	2,2377	2,9090	0,6713	23,08%
14	PLUMON SINTÉTICO M05	\$ 1.924,45	\$ 130,05	\$ 397,63	\$ 2.452,13	1.100 kg	2,2292	2,8980	0,6688	23,08%
15	PLUMON SINTÉTICO M20	\$ 2.119,80	\$ 141,87	\$ 433,77	\$ 2.695,45	1.200 kg	2,2462	2,9201	0,6739	23,08%
16	PLUMON SINTÉTICO M05	\$ 3.149,10	\$ 212,81	\$ 650,66	\$ 4.012,57	1.800 kg	2,2292	2,8980	0,6688	23,08%
17	PLUMON SINTÉTICO M30	\$ 2.852,00	\$ 189,17	\$ 578,36	\$ 3.619,53	1.600 kg	2,2622	2,9409	0,6787	23,08%
18	PLUMON SINTÉTICO M10	\$ 2.285,40	\$ 153,70	\$ 469,92	\$ 2.909,02	1.300 kg	2,2377	2,9090	0,6713	23,08%
19	PLUMON SINTÉTICO M30	\$ 2.139,00	\$ 141,87	\$ 433,77	\$ 2.714,65	1.200 kg	2,2622	2,9409	0,6787	23,08%
20	PLUMON SINTÉTICO M40	\$ 1.798,50	\$ 118,23	\$ 361,48	\$ 2.278,21	1.000 kg	2,2782	2,9617	0,6835	23,08%
	TOTAL	\$ 47.030,76	\$ 3.140,16	\$ 9.600,84	\$ 59.771,76	26.560 kg				

No	Descripción Producto	Materia Prima	Mano de Obra	CIF	Costo Total	Kilogramos Producidos	Costo Unitario	PVP	Utilidad	%/Vtas
1	PLUMON SINTÉTICO M05	\$ 8.922,45	\$ 602,97	\$ 1.843,54	\$ 11.368,95	5.100 kg	2,2292	2,8980	0,6688	23,08%
2	PLUMON SINTÉTICO M40	\$ 8.740,71	\$ 574,59	\$ 1.756,78	\$ 11.072,08	4.860 kg	2,2782	2,9617	0,6835	23,08%
3	PLUMON SINTÉTICO M20	\$ 9.892,40	\$ 662,08	\$ 2.024,27	\$ 12.578,76	5.600 kg	2,2462	2,9201	0,6739	23,08%
4	PLUMON SINTÉTICO M10	\$ 9.493,20	\$ 638,44	\$ 1.951,98	\$ 12.083,61	5.400 kg	2,2377	2,9090	0,6713	23,08%
5	PLUMON SINTÉTICO M30	\$ 9.982,00	\$ 662,08	\$ 2.024,27	\$ 12.668,36	5.600 kg	2,2622	2,9409	0,6787	23,08%
	TOTAL	\$ 47.030,76	\$ 3.140,16	\$ 9.600,84	\$ 59.771,76	26.560 kg				

(acumulado)

3.8.2 Sistema de costeo basado en actividades ABC

Generadores del Costo / COST-DRIVER	
Materia Prima	\$ 47.030,76
Kilogramos Producidos	26560 kg
Mano de Obra	\$ 3.140,16

RECURSOS (CIF)	Valores CIF	Base de Asignación	Valor	RATIOS
Gastos de Personal (MOI)	\$ 2.381,28	Kilogramos producidos	26.560,00	0,0896566
Teléfono, Telefax	\$ 46,78	Kilogramos producidos	26.560,00	0,0017613
Depreciación de Maq. y Eq.	\$ 2.483,33	Costo de Materia Prima	47.030,76	0,0528023
Energía Eléctrica	\$ 2.289,45	Costo de Materia Prima	47.030,76	0,0486798
Costos de Mantenimiento	\$ 2.400,00	Costo de Mano de Obra	3.140,16	0,7642923
TOTAL	\$ 9.600,84			

No	Descripción Producto	Materia Prima	Mano de Obra	Kilogramos Producidos	CIF					Costo Total	Costo Unitario	PVP	Utilidad	%/Vtas
					G. Personal	Teléfono	Deprec Maq	Energía Elect	Mantenimien					
1	PLUMON SINTÉTICO M40	\$ 1.798,50	\$ 118,23	1.000 kg	\$ 89,66	\$ 1,76	\$ 94,96	\$ 87,55	\$ 90,36	\$ 2.281,02	2,2810	2,9617	0,6806	22,98%
2	PLUMON SINTÉTICO M20	\$ 2.473,10	\$ 165,52	1.400 kg	\$ 125,52	\$ 2,47	\$ 130,59	\$ 120,39	\$ 126,51	\$ 3.144,09	2,2458	2,9201	0,6743	23,09%
3	PLUMON SINTÉTICO M10	\$ 2.285,40	\$ 153,70	1.300 kg	\$ 116,55	\$ 2,29	\$ 120,67	\$ 111,25	\$ 117,47	\$ 2.907,34	2,2364	2,9090	0,6726	23,12%
4	PLUMON SINTÉTICO M30	\$ 3.208,50	\$ 212,81	1.800 kg	\$ 161,38	\$ 3,17	\$ 169,42	\$ 156,19	\$ 162,65	\$ 4.074,12	2,2634	2,9409	0,6775	23,04%
5	PLUMON SINTÉTICO M20	\$ 2.119,80	\$ 141,87	1.200 kg	\$ 107,59	\$ 2,11	\$ 111,93	\$ 103,19	\$ 108,43	\$ 2.694,93	2,2458	2,9201	0,6743	23,09%
6	PLUMON SINTÉTICO M30	\$ 1.782,50	\$ 118,23	1.000 kg	\$ 89,66	\$ 1,76	\$ 94,12	\$ 86,77	\$ 90,36	\$ 2.263,40	2,2634	2,9409	0,6775	23,04%
7	PLUMON SINTÉTICO M05	\$ 2.099,40	\$ 141,87	1.200 kg	\$ 107,59	\$ 2,11	\$ 110,85	\$ 102,20	\$ 108,43	\$ 2.672,46	2,2271	2,8980	0,6709	23,15%
8	PLUMON SINTÉTICO M40	\$ 2.625,81	\$ 172,61	1.460 kg	\$ 130,90	\$ 2,57	\$ 138,65	\$ 127,82	\$ 131,93	\$ 3.330,29	2,2810	2,9617	0,6806	22,98%
9	PLUMON SINTÉTICO M05	\$ 1.749,50	\$ 118,23	1.000 kg	\$ 89,66	\$ 1,76	\$ 92,38	\$ 85,17	\$ 90,36	\$ 2.227,05	2,2271	2,8980	0,6709	23,15%
10	PLUMON SINTÉTICO M10	\$ 2.109,60	\$ 141,87	1.200 kg	\$ 107,59	\$ 2,11	\$ 111,39	\$ 102,69	\$ 108,43	\$ 2.683,70	2,2364	2,9090	0,6726	23,12%
11	PLUMON SINTÉTICO M20	\$ 3.179,70	\$ 212,81	1.800 kg	\$ 161,38	\$ 3,17	\$ 167,90	\$ 154,79	\$ 162,65	\$ 4.042,40	2,2458	2,9201	0,6743	23,09%
12	PLUMON SINTÉTICO M40	\$ 2.517,90	\$ 165,52	1.400 kg	\$ 125,52	\$ 2,47	\$ 132,95	\$ 122,57	\$ 126,51	\$ 3.193,43	2,2810	2,9617	0,6806	22,98%
13	PLUMON SINTÉTICO M10	\$ 2.812,80	\$ 189,17	1.600 kg	\$ 143,45	\$ 2,82	\$ 148,52	\$ 136,93	\$ 144,58	\$ 3.578,26	2,2364	2,9090	0,6726	23,12%
14	PLUMON SINTÉTICO M05	\$ 1.924,45	\$ 130,05	1.100 kg	\$ 98,62	\$ 1,94	\$ 101,62	\$ 93,68	\$ 99,40	\$ 2.449,76	2,2271	2,8980	0,6709	23,15%
15	PLUMON SINTÉTICO M20	\$ 2.119,80	\$ 141,87	1.200 kg	\$ 107,59	\$ 2,11	\$ 111,93	\$ 103,19	\$ 108,43	\$ 2.694,93	2,2458	2,9201	0,6743	23,09%
16	PLUMON SINTÉTICO M05	\$ 3.149,10	\$ 212,81	1.800 kg	\$ 161,38	\$ 3,17	\$ 166,28	\$ 153,30	\$ 162,65	\$ 4.008,69	2,2271	2,8980	0,6709	23,15%
17	PLUMON SINTÉTICO M30	\$ 2.852,00	\$ 189,17	1.600 kg	\$ 143,45	\$ 2,82	\$ 150,59	\$ 138,83	\$ 144,58	\$ 3.621,44	2,2634	2,9409	0,6775	23,04%
18	PLUMON SINTÉTICO M10	\$ 2.285,40	\$ 153,70	1.300 kg	\$ 116,55	\$ 2,29	\$ 120,67	\$ 111,25	\$ 117,47	\$ 2.907,34	2,2364	2,9090	0,6726	23,12%
19	PLUMON SINTÉTICO M30	\$ 2.139,00	\$ 141,87	1.200 kg	\$ 107,59	\$ 2,11	\$ 112,94	\$ 104,13	\$ 108,43	\$ 2.716,08	2,2634	2,9409	0,6775	23,04%
20	PLUMON SINTÉTICO M40	\$ 1.798,50	\$ 118,23	1.000 kg	\$ 89,66	\$ 1,76	\$ 94,96	\$ 87,55	\$ 90,36	\$ 2.281,02	2,2810	2,9617	0,6806	22,98%
	TOTAL	\$ 47.030,76	\$ 3.140,16	26.560 kg	\$ 2.381,28	\$ 46,78	\$ 2.483,33	\$ 2.289,45	\$ 2.400,00	\$ 59.771,76				

Generadores del Costo / COST-DRIVER	
Materia Prima	\$ 47.030,76
Kilogramos Producidos	26560 kg
Mano de Obra	\$ 3.140,16

RECURSOS (CIF)	Valores CIF	Base de Asignación	Valor	RATIOS
Gastos de Personal (MOI)	\$ 2.381,28	Kilogramos producidos	26.560,00	0,0896566
Teléfono, Telefax	\$ 46,78	Kilogramos producidos	26.560,00	0,0017613
Depreciación de Maq. y Eq.	\$ 2.483,33	Costo de Materia Prima	47.030,76	0,0528023
Energía Eléctrica	\$ 2.289,45	Costo de Materia Prima	47.030,76	0,0486798
Costos de Mantenimiento	\$ 2.400,00	Costo de Mano de Obra	3.140,16	0,7642923
TOTAL	\$ 9.600,84			

No	Descripción Producto	Materia Prima	Mano de Obra	Kilogramos Producidos	CIF					Costo Total	Costo Unitario	PVP	Utilidad	%/Vtas
					G. Personal	Teléfono	Deprec Maq	Energía Elect	Mantenimien					
1	PLUMON SINTÉTICO M05	\$ 8.922,45	\$ 602,97	5.100 kg	\$ 457,25	\$ 8,98	\$ 471,13	\$ 434,34	\$ 460,84	\$ 11.357,96	2,2271	2,8980	0,6709	23,15%
2	PLUMON SINTÉTICO M40	\$ 8.740,71	\$ 574,59	4.860 kg	\$ 435,73	\$ 8,56	\$ 461,53	\$ 425,50	\$ 439,16	\$ 11.085,78	2,2810	2,9617	0,6806	22,98%
3	PLUMON SINTÉTICO M20	\$ 9.892,40	\$ 662,08	5.600 kg	\$ 502,08	\$ 9,86	\$ 522,34	\$ 481,56	\$ 506,02	\$ 12.576,35	2,2458	2,9201	0,6743	23,09%
4	PLUMON SINTÉTICO M10	\$ 9.493,20	\$ 638,44	5.400 kg	\$ 484,15	\$ 9,51	\$ 501,26	\$ 462,13	\$ 487,95	\$ 12.076,63	2,2364	2,9090	0,6726	23,12%
5	PLUMON SINTÉTICO M30	\$ 9.982,00	\$ 662,08	5.600 kg	\$ 502,08	\$ 9,86	\$ 527,07	\$ 485,92	\$ 506,02	\$ 12.675,04	2,2634	2,9409	0,6775	23,04%
	TOTAL	\$ 47.030,76	\$ 3.140,16	26.560 kg	\$ 2.381,28	\$ 46,78	\$ 2.483,33	\$ 2.289,45	\$ 2.400,00	\$ 59.771,76				

(acumulado)

3.8.3 Teoría de Restricciones TOC

Tiempo disponible	10560	minutos
Tiempos Muertos 5%	-528	minutos
Tiempo disponible del Cuello	10032	minutos

Tiempo por Cuello	0,377710843
minutos por kilogramo	

No	Descripción Producto	PVP	Costo Materia Prima por Unidad	Throughput	Throughput Total	Tiempo en Cuello	Throughput por Minuto
1	PLUMON SINTÉTICO M40	\$ 2,9617	\$ 1,7985	1,16316830	1163,168304	377,71	3,07952055
2	PLUMON SINTÉTICO M20	\$ 2,9201	\$ 1,7665	1,15356830	1614,995626	528,80	3,05410428
3	PLUMON SINTÉTICO M10	\$ 2,9090	\$ 1,7580	1,15101830	1496,323796	491,02	3,04735309
4	PLUMON SINTÉTICO M30	\$ 2,9409	\$ 1,7825	1,15836830	2085,062948	679,88	3,06681242
5	PLUMON SINTÉTICO M20	\$ 2,9201	\$ 1,7665	1,15356830	1384,281965	453,25	3,05410428
6	PLUMON SINTÉTICO M30	\$ 2,9409	\$ 1,7825	1,15836830	1158,368304	377,71	3,06681242
7	PLUMON SINTÉTICO M05	\$ 2,8980	\$ 1,7495	1,14846830	1378,161965	453,25	3,04060189
8	PLUMON SINTÉTICO M40	\$ 2,9617	\$ 1,7985	1,16316830	1698,225725	551,46	3,07952055
9	PLUMON SINTÉTICO M05	\$ 2,8980	\$ 1,7495	1,14846830	1148,468304	377,71	3,04060189
10	PLUMON SINTÉTICO M10	\$ 2,9090	\$ 1,7580	1,15101830	1381,221965	453,25	3,04735309
11	PLUMON SINTÉTICO M20	\$ 2,9201	\$ 1,7665	1,15356830	2076,422948	679,88	3,05410428
12	PLUMON SINTÉTICO M40	\$ 2,9617	\$ 1,7985	1,16316830	1628,435626	528,80	3,07952055
13	PLUMON SINTÉTICO M10	\$ 2,9090	\$ 1,7580	1,15101830	1841,629287	604,34	3,04735309
14	PLUMON SINTÉTICO M05	\$ 2,8980	\$ 1,7495	1,14846830	1263,315135	415,48	3,04060189
15	PLUMON SINTÉTICO M20	\$ 2,9201	\$ 1,7665	1,15356830	1384,281965	453,25	3,05410428
16	PLUMON SINTÉTICO M05	\$ 2,8980	\$ 1,7495	1,14846830	2067,242948	679,88	3,04060189
17	PLUMON SINTÉTICO M30	\$ 2,9409	\$ 1,7825	1,15836830	1853,389287	604,34	3,06681242
18	PLUMON SINTÉTICO M10	\$ 2,9090	\$ 1,7580	1,15101830	1496,323796	491,02	3,04735309
19	PLUMON SINTÉTICO M30	\$ 2,9409	\$ 1,7825	1,15836830	1390,041965	453,25	3,06681242
20	PLUMON SINTÉTICO M40	\$ 2,9617	\$ 1,7985	1,16316830	1163,168304	377,71	3,07952055
TOTAL			\$ 35,4200	23,0983661		10.032,00	

No	Descripción Producto	PVP	Costo Materia Prima por Unidad	Throughput	Throughput Total	Tiempo en Cuello	Throughput por Minuto
1	PLUMON SINTÉTICO M05	\$ 2,8980	\$ 1,7495	1,14846830	5857,188353	1.926,33	3,04060189
2	PLUMON SINTÉTICO M40	\$ 2,9617	\$ 1,7985	1,16316830	5652,997960	1.835,67	3,07952055
3	PLUMON SINTÉTICO M20	\$ 2,9201	\$ 1,7665	1,15356830	6459,982505	2.115,18	3,05410428
4	PLUMON SINTÉTICO M10	\$ 2,9090	\$ 1,7580	1,15101830	6215,498844	2.039,64	3,04735309
5	PLUMON SINTÉTICO M30	\$ 2,9409	\$ 1,7825	1,15836830	6486,862505	2.115,18	3,06681242
TOTAL			\$ 8,8550	5,77459152		10.032,00	

(acumulado)

3.8.4 Comparación y evaluación

Costeo Tradicional					
No	Descripción Producto	PVP	Costo Unitario	Utilidad	%/Ventas
1	PLUMON SINTÉTICO M40	2,9617	2,2782	0,683462	23,08%
8	PLUMON SINTÉTICO M40	2,9617	2,2782	0,683462	23,08%
12	PLUMON SINTÉTICO M40	2,9617	2,2782	0,683462	23,08%
20	PLUMON SINTÉTICO M40	2,9617	2,2782	0,683462	23,08%
4	PLUMON SINTÉTICO M30	2,9409	2,2622	0,678662	23,08%
6	PLUMON SINTÉTICO M30	2,9409	2,2622	0,678662	23,08%
17	PLUMON SINTÉTICO M30	2,9409	2,2622	0,678662	23,08%
19	PLUMON SINTÉTICO M30	2,9409	2,2622	0,678662	23,08%
5	PLUMON SINTÉTICO M20	2,9201	2,2462	0,673862	23,08%
15	PLUMON SINTÉTICO M20	2,9201	2,2462	0,673862	23,08%
2	PLUMON SINTÉTICO M20	2,9201	2,2462	0,673862	23,08%
11	PLUMON SINTÉTICO M20	2,9201	2,2462	0,673862	23,08%
3	PLUMON SINTÉTICO M10	2,9090	2,2377	0,671312	23,08%
10	PLUMON SINTÉTICO M10	2,9090	2,2377	0,671312	23,08%
13	PLUMON SINTÉTICO M10	2,9090	2,2377	0,671312	23,08%
18	PLUMON SINTÉTICO M10	2,9090	2,2377	0,671312	23,08%
7	PLUMON SINTÉTICO M05	2,8980	2,2292	0,668762	23,08%
9	PLUMON SINTÉTICO M05	2,8980	2,2292	0,668762	23,08%
14	PLUMON SINTÉTICO M05	2,8980	2,2292	0,668762	23,08%
16	PLUMON SINTÉTICO M05	2,8980	2,2292	0,668762	23,08%
TOTAL				13,504238	

Costeo ABC					
No	Descripción Producto	PVP	Costo Unitario	Utilidad	%/Ventas
1	PLUMON SINTÉTICO M40	2,9617	2,2810	0,680644	22,98%
8	PLUMON SINTÉTICO M40	2,9617	2,2810	0,680644	22,98%
12	PLUMON SINTÉTICO M40	2,9617	2,2810	0,680644	22,98%
20	PLUMON SINTÉTICO M40	2,9617	2,2810	0,680644	22,98%
4	PLUMON SINTÉTICO M30	2,9409	2,2634	0,677468	23,04%
6	PLUMON SINTÉTICO M30	2,9409	2,2634	0,677468	23,04%
17	PLUMON SINTÉTICO M30	2,9409	2,2634	0,677468	23,04%
19	PLUMON SINTÉTICO M30	2,9409	2,2634	0,677468	23,04%
5	PLUMON SINTÉTICO M20	2,9201	2,2458	0,674292	23,09%
15	PLUMON SINTÉTICO M20	2,9201	2,2458	0,674292	23,09%
2	PLUMON SINTÉTICO M20	2,9201	2,2458	0,674292	23,09%
11	PLUMON SINTÉTICO M20	2,9201	2,2458	0,674292	23,09%
3	PLUMON SINTÉTICO M10	2,9090	2,2364	0,672604	23,12%
10	PLUMON SINTÉTICO M10	2,9090	2,2364	0,672604	23,12%
13	PLUMON SINTÉTICO M10	2,9090	2,2364	0,672604	23,12%
18	PLUMON SINTÉTICO M10	2,9090	2,2364	0,672604	23,12%
7	PLUMON SINTÉTICO M05	2,8980	2,2271	0,670917	23,15%
9	PLUMON SINTÉTICO M05	2,8980	2,2271	0,670917	23,15%
14	PLUMON SINTÉTICO M05	2,8980	2,2271	0,670917	23,15%
16	PLUMON SINTÉTICO M05	2,8980	2,2271	0,670917	23,15%
TOTAL				13,503703	

Throughput				
No	Descripción Producto	PVP	Throughput Total	Throughput por Minuto
1	PLUMON SINTÉTICO M40	2,9617	1163,16830	3,07952055
8	PLUMON SINTÉTICO M40	2,9617	1698,22572	3,07952055
12	PLUMON SINTÉTICO M40	2,9617	1628,43563	3,07952055
20	PLUMON SINTÉTICO M40	2,9617	1163,16830	3,07952055
4	PLUMON SINTÉTICO M30	2,9409	2085,06295	3,06681242
6	PLUMON SINTÉTICO M30	2,9409	1158,36830	3,06681242
17	PLUMON SINTÉTICO M30	2,9409	1853,38929	3,06681242
19	PLUMON SINTÉTICO M30	2,9409	1390,04197	3,06681242
5	PLUMON SINTÉTICO M20	2,9201	1384,28197	3,05410428
15	PLUMON SINTÉTICO M20	2,9201	1384,28197	3,05410428
2	PLUMON SINTÉTICO M20	2,9201	1614,99563	3,05410428
11	PLUMON SINTÉTICO M20	2,9201	2076,42295	3,05410428
3	PLUMON SINTÉTICO M10	2,9090	1496,32380	3,04735309
10	PLUMON SINTÉTICO M10	2,9090	1381,22197	3,04735309
13	PLUMON SINTÉTICO M10	2,9090	1841,62929	3,04735309
18	PLUMON SINTÉTICO M10	2,9090	1496,32380	3,04735309
7	PLUMON SINTÉTICO M05	2,8980	1378,16197	3,04060189
9	PLUMON SINTÉTICO M05	2,8980	1148,46830	3,04060189
14	PLUMON SINTÉTICO M05	2,8980	1263,31513	3,04060189
16	PLUMON SINTÉTICO M05	2,8980	2067,24295	3,04060189
TOTAL			30672,530167	61,153569

Costeo Tradicional					
No	Descripción Producto	PVP	Costo Unitario	Utilidad	%/Ventas
2	PLUMON SINTÉTICO M40	2,9617	2,2782	0,68346	23,08%
5	PLUMON SINTÉTICO M30	2,9409	2,2622	0,67866	23,08%
3	PLUMON SINTÉTICO M20	2,9201	2,2462	0,67386	23,08%
4	PLUMON SINTÉTICO M10	2,9090	2,2377	0,67131	23,08%
1	PLUMON SINTÉTICO M05	2,8980	2,2292	0,66876	23,08%
TOTAL				3,376060	

(acumulado)

Costeo ABC					
No	Descripción Producto	PVP	Costo Unitario	Utilidad	%/Ventas
2	PLUMON SINTÉTICO M40	2,9617	2,2810	0,68064	22,98%
5	PLUMON SINTÉTICO M30	2,9409	2,2634	0,67747	23,04%
3	PLUMON SINTÉTICO M20	2,9201	2,2458	0,67429	23,09%
4	PLUMON SINTÉTICO M10	2,9090	2,2364	0,67260	23,12%
1	PLUMON SINTÉTICO M05	2,8980	2,2271	0,67092	23,15%
TOTAL				3,375926	

Throughput				
No	Descripción Producto	PVP	Throughput	Throughput por Minuto
2	PLUMON SINTÉTICO M40	2,9617	1,16317	3,07952055
5	PLUMON SINTÉTICO M30	2,9409	1,15837	3,06681242
3	PLUMON SINTÉTICO M20	2,9201	1,15357	3,05410428
4	PLUMON SINTÉTICO M10	2,9090	1,15102	3,04735309
1	PLUMON SINTÉTICO M05	2,8980	1,14847	3,04060189
TOTAL			5,774592	15,288392

CONCLUSIONES

De acuerdo a la comparación y evaluación del costeo tradicional, con el sistema basado en actividades ABC y el *Throughput*, el método ABC nos permite obtener una utilidad más real, que la que nos presenta el costeo tradicional de Insomet, puesto que este método nos permite la asignación y distribución de los costos indirectos de fabricación a las actividades que agregan valor al producto.

En la relación porcentual el sistema de costeo basado en actividades ABC en comparación con los otros dos sistemas no presentan cambios en las prioridades de producción debido a que los CIF representan el 16% del costo total.

La Teoría de Restricciones no muestra otro escenario, pese a que el TOC permite incorporar la variable del tiempo, que se verifica en el proceso productivo cuando tenemos un cuello de botella; de esta manera se maximiza la eficiencia en la utilización de los recursos y se mide la rentabilidad de la empresa basados en el costo de la materia prima, como principal costo, pero en este caso la materia prima representa el 79% y al ser un proceso automatizado continuo la diferencia de tiempos entre los producto es insignificante.

Los resultados obtenidos con el procedimiento empleado tienen un impacto económico y social expresado en el incremento de la eficiencia de Insomet en la adquisición de conocimientos y habilidades, puesto que no debe invertir significativamente en sistemas de distribución de costos indirectos por la poca importancia que tienen los mismos dentro del costo unitario.

RECOMENDACIONES

Aunque no tenga mucha incidencia el sistema de costeo por actividades en este tipo de producto, por lo antes expuesto, se recomienda la utilización de este método en la contabilidad financiera para que sirva como una herramienta en la toma de decisiones, con lo cual se prepararía a la empresa para cuando sus costos indirectos de fabricación tengan mayor relevancia.

De acuerdo al análisis realizado al mes de diciembre 2010 en la aplicación de los sistemas ABC y TOC, como métodos comparativos con el costeo tradicional; se recomienda mantenerlos como sistemas de comparación y sobre todo de información gerencial.

Adicionalmente, es importante la aplicación de la Teoría de Restricciones TOC, puesto que es una herramienta para la toma de decisiones del administrador, debido a que mide la rentabilidad de la empresa por el tiempo en cada cuello de botella que existe durante el proceso productivo.

La incorporación de ambos métodos al proceso productivo de la empresa es importante, debido a que son herramientas muy técnicas y a la vanguardia del mercado, y por ende mantendrán a Insomet al día en sus costos, su asignación y las variaciones que existan debido a las condiciones que se presenten.

BIBLIOGRAFÍA

LIBROS

- ALVARADO BARRIOS, ENRIQUE Gerencia Estratégica de Costos
3ra. Edic., Edit. Litografía e Imprenta LIL, San José, 1996. 219 págs.
- CORBETT, THOMAS La Contabilidad Truput
2da. Edic., Edit. Piénsalo, Bogotá, 2002. 178 págs.
- GAYLE RAYBURN, LETRICIA Contabilidad y Administración de Costos
6ta. Edic., Edit. Mc. Graw Hill, México D.F., 1999. 963 págs.
- PETERSON VÉJAR, GASTÓN Contabilidad de Costos por Procesos
Edit. UABC, Méxicali B.C., 2002. 168 págs.
- ZAPATA SÁNCHEZ, PEDRO Contabilidad de Costos
3ra. Edic., Edit. Mc Graw Hill, México D.F., 2007. 480 págs.

WEBGRAFÍA:

GONZALEZ, María Elena "Costos"
<http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/fin/definencostos.htm>

Servicio de Rentas Internas. [ww.sri.gov.ec](http://www.sri.gov.ec).

Superintendencia de Compañías. www.supercias.gov.ec



UNIVERSIDAD DEL AZUAY

Facultad de Ciencias de la Administración

Escuela de Contabilidad Superior

**“DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS
BASADO EN ACTIVIDADES ABC PARA LA EMPRESA
INSOMET S. A.”**

Trabajo de diseño de Monografía previo a la obtención
del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría

Autor: Andrea Ramírez Beltrán

Director: Ingeniero Iván Orellana Osorio

Cuenca – Ecuador

2011

DISEÑO DE MONOGRAFIA

1. TEMA

“DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS BASADO EN ACTIVIDADES ABC PARA LA EMPRESA INSOMET S. A.”

2. SELECCIÓN Y DELIMITACIÓN DEL TEMA

El presente trabajo constituye el diseño preliminar para la elaboración de la monografía, orientada a la materia de Contabilidad de Costos; el tema se clasifica dentro de los Métodos Contables.

2.1. DESCRIPCIÓN DEL OBJETO DE ESTUDIO

La empresa INSOMET S.A. fue fundada hace 22 años en la ciudad de Cuenca, la cual se dedica a la producción del Plumón Sintético y Relleno; Posee una sola línea de producción y consta de un turno de ocho horas cada uno.

La producción por hora de esta línea, es de 166 kg que da un total de 26666,67 kg al mes.

La **actividad** principal de la empresa, es la fabricación de plumón, la misma que se utiliza como materia prima para la elaboración de los siguientes artículos: cubrecamas, edredones, almohadas, peluches, también es empleado para la tapicería.

3. PROBLEMATIZACIÓN

3.1. Planteamiento del Problema

“INSOMET S.A.” fundada hace 22 años en la ciudad de Cuenca, maneja un sistema de costeo tradicional y destina los costos indirectos de fabricación basado en la utilización de la materia prima.

3.2. .Formulación del Problema

Se requiere el diseño del sistema de costos basado en Actividades ABC para la Empresa INSOMET S. A.

3.3. Sistematización del Problema

En el primer capítulo se pretende la investigación de los costos basados en el método por actividades ABC y el método TOC, de esta forma relacionar las teorías de costes con los costes aplicados en la empresa.

En el segundo capítulo se requiere el flujo de producción de la planta, con tiempos reales y conocer el método práctico del proceso productivo.

En el tercer capítulo se aplicará el sistema propuesto en el periodo comprendido del primero al treinta y uno de diciembre de 2010 y comparación con la aplicación de la Teoría de Restricciones.

4. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN:

4.1. Objetivo General:

Diseñar un Sistema de Contabilidad de Costos basado en Actividades ABC y Contabilidad de TOC, para la Empresa INSOMET S. A.

4.2. Objetivos Específicos:

4.2.1. Establecer un diagnóstico de la empresa que relacione los conceptos teóricos con el Método por Actividades ABC.

4.2.2. Describir el flujo de producción de la empresa para conocer su funcionamiento y vincularlo con el sistema contable histórico.

4.2.3. Generar la tabla de costes de diciembre 2010 basado en el Método ABC y compararlo con el método tradicional y la Teoría de Restricciones.

5. JUSTIFICACIÓN:

Las razones que justifican la realización de la presente monografía se explican en los siguientes aspectos:

Teóricamente, se pretende profundizar los conocimientos relacionados con la Contabilidad de Costos, lo cual contribuye a mi formación académica y profesional, pues refuerza los conocimientos adquiridos en el transcurso de mi aprendizaje en la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría.

En lo personal escogí este Tema porque es necesario para el área de la Empresa INSOMET S.A., el mismo que nos ayudará a corregir deficiencias y a la toma de decisiones.

El enfoque operativo se justifica, puesto que cuento con el apoyo del Gerente de la empresa y los funcionarios de la misma, por lo cual se me facilita la obtención de toda la información requerida para el estudio; además se dispone de los recursos necesarios para el trabajo de campo y bibliográfico.

6. MARCO DE REFERENCIA

6.1. MARCO TEÓRICO

La teoría que fundamenta la elaboración de la monografía es el Método ABC. Según el autor Pedro Zapata Sánchez en su obra “Contabilidad de Costos”, explica que el Método ABC cuantifica las actividades productivas, administrativas y comerciales necesarias en la gestión, operación y comercialización de bienes y servicios (pág. 431 a 435).

Por otra parte, el autor Enrique Alvarado Barrios en su obra “Gerencia Estratégica de Costos”, indica que el enfoque del sistema de costeo ABC se apoya en tres elementos básicos: (1) producto; (2) actividades; y (3) generadores de costo. El ABC supone que los productos demandan actividades, éstas consumen recursos lo cual genera costos que se asignan a los productos utilizando como bases de asignación, los atributos de las actividades (pág. 157 a 167).

6.2. MARCO CONCEPTUAL

Materia Prima: Constituyen todos los bienes, ya sea que se encuentren en estado natural o hayan tenido algún tipo de transformación previa, requerido para la producción de un bien.

Mano de Obra: Se define como la fuerza creativa del hombre, de carácter físico o intelectual, requerida para transformar con la ayuda de máquinas, equipos o tecnología los materiales en productos terminados.

Ordenes de Producción: El conjunto de principios y procedimientos para el registro de los gastos identificados con órdenes de producción específicas, es lo que permite hallar un costo unitario para cada orden y determinar los diferentes niveles del costo en relación con la producción total en las empresas donde la producción se hace por pedidos.

Descripción del Proceso de Producción: primero el obrero realiza la mezcla de las materias primas que son las fibras sintéticas, de ahí se inserta esta materia prima seleccionada en la línea de producción que es donde se desgarran las fibras por cardas, que pasan por unos punsonadores en donde se compacta la fibra, de ahí viene el plegador que le da el ancho y espesor a la fibra dependiendo el requerimiento del cliente o su necesidad.

Luego viene la parte más importante cuando entra al horno, el cual está a una temperatura de 150 grados centígrados, este calor hace que la fibra termo fusible reaccione y esta se encarga de adherir y compactar totalmente el plumón sintético.

Al salir del horno la fibra se encuentra compactada y esponjada, pasa por dos rodillos en donde le aplanan y le dan el espesor correcto, después de estos rodillos, la fibra es cortada, se enrolla y es pesada en quilos para su despacho.

Costos Indirectos de Fabricación: Son todos aquellos costos que no se relacionan directamente con la manufactura, pero contribuyen y forman parte de los costos de producción. Para aplicarla en cada metro producido, sería necesario determinar algún método que los distribuya en forma razonable

7. ESQUEMA TENTATIVO DE CONTENIDOS

INDICE

CAPITULO I: La Contabilidad de Costos

- 1.1. Introducción
- 1.2. Elementos del Costo
 - 1.2.1. Materia Prima
 - 1.2.2. Mano de Obra
 - 1.2.3. Costos Indirectos de Fabricación
- 1.3. Distribución de los Costos
 - 1.3.1. Por Ordenes
 - 1.3.2. Por Procesos
- 1.4. Sistema de Acumulación
 - 1.4.1. Costo Tradicional
 - 1.4.2. Sistema ABC
 - 1.4.3. TOC

CAPITULO II: La Empresa

- 2.1 Descripción de la Empresa
- 2.2 Misión y Visión
- 2.3 Objetivos de la Empresa
- 2.4 Flujo de Producción

CAPITULO III: Diseño del Sistema

- 2.1 Introducción
- 2.2 Tratamiento de los Elementos del Costo
 - 2.2.1 Materia Prima
 - 2.2.2 Mano de Obra
 - 2.2.3 Costos Indirectos de Fabricación
 - 2.2.3.1 Asignación de Indirectos
- 2.3 Hoja de Costos
- 2.4 Informe de Cantidad
- 2.5 Comparación y Evaluación
 - 2.5.1 Método Tradicional
 - 2.5.2 Sistema ABC
 - 2.5.3 TOC
- 2.6 Conclusión y Recomendación

8. METODOLOGÍA

8.1. TIPO DE ESTUDIO

El tipo de estudio que sirve de base para la elaboración del diseño de monografía es Descriptivo, en consideración de que se pretende analizar los costes de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación de INSOMET S.A., basado en el Método ABC, para un mejor análisis administrativo y toma de decisiones.

8.2. MÉTODO DE ESTUDIO

El método de investigación que servirá para el desarrollo del presente trabajo es el Deductivo, debido a que pretendo aplicar el Método por Actividades ABC a la Empresa INSOMET S.A., con lo cual se facilita la toma de decisiones y la reducción de costos de producción.

8.3. PROCEDIMIENTO

El procedimiento establecido para el presente trabajo será el método Analítico Sintético, analítico en vista de que se revisará los costes de producción de la planta

y sintético debido a que después del análisis se presentará un nuevo sistema de costeo para la administración.

8.4. FORMA DE TRABAJO

La forma de este diseño será Cronológico Progresivo, debido a que analizaremos los elementos del costo de un producto, en especial la complejidad de los costos indirectos de fabricación.

8.5. TECNICAS

La técnica que presentaré es la Bibliográfica y Fundamental, con el objeto de efectuar la correcta aplicación del sistema basado en Actividades ABC.

8.6. FASES

8.6.1. Búsqueda de datos históricos de la empresa, para la recopilación de todos los costos empleados en la fabricación de los productos, con el fin de facilitarnos el diseño del sistema basado en Actividades ABC.

8.6.2. Análisis de los resultados obtenidos en la contabilización de los costos de acuerdo al método ABC. Los resultados serán comparados con el método contable tradicional de empresa al mes de diciembre, de esta manera efectuar la corrección de los costos para el nuevo ejercicio económico.

9. RECURSOS

9.1. TALENTO HUMANO

9.1.1. Responsable:

- Andrea Vanessa Ramírez Beltrán

9.1.2. Asesoría:

- Ingeniero Iván Orellana Osorio

9.1.3. Intervención:

Las personas con las que cuento para que me faciliten la información necesaria, que requiero para el desarrollo de la monografía, laboran en la empresa y son:

- 1 Gerente
- 1 Jefe de Producción
- 1 Supervisor de Calidad
- 1 Secretaria
- 1 Bodeguero
- 8 Obreros

9.2. RECURSOS TÉCNICOS

Los recursos técnicos a utilizarse serán una Computadora y Flash Memory.

9.3. RECURSOS FINANCIEROS

Los recursos que utilizaré en el desarrollo de la presente monografía se describen a continuación:

No.	Descripción	Cantidad	V. Unitario	V. Total	Justificación
1	Material de Escritorio			20,00	Material
2	Copias	100	0,01	1,00	Reproducción material
3	Discos	4	0,60	2,40	Guardar Información
4	Carpetas	6	0,50	3,00	Archivo información
5	Hojas Papel Bond A4	260	0,01	2,60	Impresión Monografía
6	Cartucho de Impresora	1	35,00	35,00	Impresión Monografía
7	Anillado	3	10,00	30,00	De Monografía
8	Gastos Generales			50,00	Transporte, etc.
9	Derecho de Monografía	1	100,00	100,00	Requisito Universidad
TOTAL				244,00	

11. BIBLIOGRAFIA GENERAL

LIBROS

- ZAPATA SANCHEZ, PEDRO Contabilidad de Costos
3ra. Edic., Edit. Mc Graw Hill, Mexico,
D.F. 2007. 480 págs.
- ALVARADO BARRIOS, ENRIQUE Gerencia Estratégica de Costos
3ra. Edic., Edit. Litografía y Imprenta
LIL, San José, 1996.219 págs.
- CORBETT, Thomas La Contabilidad Truput
2da. Edic., Edic. Piénsalo, Bogota,
2002. 178 págs

INTERNET

- GONZALEZ, María Elena "Costos"
<http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/fin/definencostos.htm>

PAG WEB:

- Servicio de Rentas Internas. [ww.sri.gov.ec](http://www.sri.gov.ec).
- Registro Mercantil. www.registradores.org/mercantl
- Superintendencia de Compañías. www.supercias.gov.ec