

UNIVERSIDAD DEL AZUAY
FACULTAD DE ADMINISTRACION
ESCUELA DE CONTABILIDAD.



Monografía previa a la obtención del Grado de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría

TEMA:

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS PARA LA
MICROEMPRESA MANUFACTURERA SANTIAGO.**

Estudiantes: Víctor Hugo Pesántez Céleri

Adrián Sebastián Cárdenas Quinde

Director: Ingeniero Iván Orellana

Cuenca, enero 2012

DECLARACIÓN JURAMENTADA.

Nosotros, Adrián Sebastián Cárdenas Quinde y Víctor Pesantez Celleri, declaramos bajo juramento que el trabajo aquí descrito es realizado por nosotros; que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional; y, que hemos consultado las referencias bibliográficas que se incluyen en este documento.

Adrian Cárdenas Quinde

010473852-1

Víctor Pesantez Celleri

010495602-4

AGRADECIMIENTO

Quiero expresar mi profundo agradecimiento a Dios por brindarme la oportunidad de superarme otorgándome inteligencia y sabiduría, a la **UNIVERSIDAD DEL AZUAY**, por permitirme formar parte de la Institución y sobre todo por impartirme sus conocimientos y de manera especial, al **ING. IVAN ORELLANA**, por el asesoramiento y apoyo constante para que pueda realizar este trabajo investigativo gracias por su paciencia y comprensión hasta llegar a culminar mi trabajo.

Adrián Sebastián Cárdenas

Víctor Pesantez Celleri

DEDICATORIA

Este trabajo investigativo va dedicado a las personas que siempre me han estado apoyando, primeramente a Dios por ser guía y mi refugio en todo momento, a mis padres ANNABELLE CELLERI y HUGO PESANTEZ, a mis hermanas LILI, BARBY y ANITA a mi amada ANTONIA ALCALA; a mi cuñado y a mi querido sobrino HUGO ESTEBAN por su confianza a mi esfuerzo y empeño. Gracias a ellos he podido culminar con mi meta trazada. Siempre han sido el pilar fundamental y apoyo constante.

Víctor.

DEDICATORIA.

Este trabajo de investigación dedico a la persona más importante de mi vida, a mi hijo, ADRIANO CARDENAS que con el simple hecho de su existencia ha sido la motivación para cumplir con mis metas y el que me ha obligado a levantarme en las peores circunstancias de mi vida, para cumplir con cariño y responsabilidad el gusto de ser su padre, y también a mi padre SANTIAGO CARDENAS quien siempre me supo guiar con sus valiosos consejos.

Adrian.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Declaración de autoría.....	ii
Agradecimiento	iii
Dedicatoria.....	iv
Dedicatoria.....	v
Índice de contenido	vi
Resumen.....	viii
Abstrac.....	viii

INTRODUCCIÓN

CAPÍTULO I Descripción de la empresa.....1

1.1 Reseña histórica de Manufacturera Santhiago.....	2
1.1.1 Vision.....	4
1.1.2 Mision.....	4
1.1.3 Politicicas.....	4
1.1.4 Objetivo general.....	5
1.1.5 Objetivo especifico.....	5
1.2 Organigrama de la empresa.....	6
1.3 Entorno económico.....	7
1.4 Análisis FODA de la empresa.....	9

CAPÍTULO II Referencia teórica de la contabilidad de costos.....14

2.1 Que es la contabilidad de costos y características.....	15
2.1.1 Contabilidad de Costos de Producción.....	15
2.1.2 Elementos del costo.....	15
2.2. Sistema de costos por órdenes de producción.....	17
2.2.1 Objetivos del sistema.....	19
2.2.2 Diseño de un sistema de costeo por órdenes de producción.....	20
2.2.3 Materiales.....	21
2.2.4 Mano de obra.....	25
2.3 Costeo basado en actividades.....	31
2.3.1 Pasos para establecer un sistema ABC para La producción de un producto o servicio.....	32
2.3.2 Donde implementar un sistema ABC.....	34
2.3.3 Fundamentos del sistema ABC.....	35
2.3.4 Agrupación del ABC según su causalidad.....	36
2.3.5 Asignación de los costos.....	37

2.3.6 Finalidad del sistema ABC.....	38
2.3.7 Que es una cadena de valor.....	39
2.3.8 El análisis de la cadena de valor como Herramienta gerencial.....	40
2.3.9 Que determina el costo de las actividades En una cadena de valor.....	41
2.3.10 Algunos usos de la cadena de valor.....	42
2.4 Método de costos por actividades.....	42
2.4.1 Objetivos de costeos por procesos.....	43
2.4.2 Diseño de un sistema de costeo por procesos.....	44
2.4.3 Técnicas de costeos por procesos.....	45
CAPÍTULO III Situación contable actual de la empresa.....	46
3.1 Trazabilidad de los documentos de producción y tratamiento de los elementos del costo.....	49
3.2 Método de registro contable utilizado Por Manufacturera Santhiago.....	52
3.2.1 Materia prima.....	52
3.2.2 Mano de obra.....	54
3.2.3 Costos indirectos.....	56
3.2.4 Mano de obra indirecta.....	57
3.2.5 Gastos de operación.....	57
CAPÍTULO IV Desarrollo del diseño de costos basados en actividades y Evaluación de su efectividad.....	58
4.1 Determinación de procesos utilizados.....	59
4.2 Determinación de materia prima utilizados.....	59
4.2.1 Especificaciones de materia prima.....	62
4.3 Determinación y distribución de mano de obra por cada proceso.....	63
4.4 Determinación y asignación de los costos indirectos de fabricación por cada proceso.....	66
4.4.1 Departamentalización.....	66
4.5 Determinación del costo total de producción.....	67
4.5.1 Costeo de materia prima.....	68
4.5.2 Costeo de la mano de obra.....	70
4.5.3 Costos indirectos de fabricación incurrido.....	76
4.5.4 Estado de costos de productos vendidos.....	79
4.5.5 Contabilización de los costos.....	85
CAPITULO V Conclusiones y recomendaciones.....	97

“Diseño de un sistema de Contabilidad de Costos para la Microempresa Manufacturera SANTIAGO”.

Resumen.

La presente monografía es aplicada a la microempresa Manufacturera Santiago dedicada a la confección de ternos para caballeros , en el cual se analizan los costos incurridos por la misma en el mes de diciembre del 2010, en donde se aplica la contabilidad de costos por ordenes de producción ya que el negocio necesita un orden contable para conocer los costos y utilidades que se dieron en el mes de diciembre, dado a que cada día la demanda del mercado es mayor y es importante saber los alcances y limitaciones del negocio. Los datos obtenidos del negocio fueron contabilizados y analizados para que la microempresa tome nuestras recomendaciones y así pueda mejorar.

ABSTRACT

The present research project is applied to Manufacturera Santhiago micro-enterprise, which is dedicated to the confection of gentlemen's suits. The company's expenses during the month of December are analyzed through the application of an accounting process of the costs by production requests, since the business requires an accounting order to understand the costs and profits for the month of December. The market demand increases every day and it is important to know the businesses outcomes and limitations. The information obtained from the enterprise was entered in the books and analyzed providing recommendations so as to improve the micro-enterprise's performance.



UNIVERSIDAD DEL
AZUAY
DPTO. IDIOMAS



Translated by,

Diana Lee Rodas

INTRODUCCION

Hoy en día vemos que la evolución del mercado nos lleva a ir junto con él para no quedar en el camino, mediante la adaptación del negocio, tanto en la tecnología, como en la forma de registrar los movimientos económicos de los negocios, nos darán nuevas oportunidades de crecimiento.

En el Ecuador existen muchas microempresas que se están desarrollando en forma rápida, pero se debe cambiar las formas de cuantificar los costos en que incurren, por eso este proyecto se aplica y puede ser un claro ejemplo de una empresa en la cual se emplea la contabilidad de costos por ordenes de producción, ya que es de fácil comprensión y adaptabilidad.

Decidimos aplicar este diseño de costos en el mes de diciembre del 2010, ya que es un mes en donde ocurrieron interesantes movimientos económicos tomando en cuenta las recomendaciones de diferentes autores y la supervisión del Director, mostraremos que es necesario ir cambiando la forma de llevar las cuentas para el mejor análisis contable y administrativo ayudando la toma de decisiones del propietario.

Dada las capacitaciones que hemos tenido en nuestra vida universitaria en el tema de contabilidad de costos, creemos que la empresa después de la adaptación del método por orden de producción, tendrá un mejor panorama para detectar áreas en las que se pueda mejorar y manejara los elementos del costo con mayor eficiencia.

La información recopilada fue gracias a las entrevistas ejecutadas al propietario y a su personal también a los pedidos y facturas que tiene Manufacturera Santhiago.

Capítulo I.

Descripción de la empresa.

1.1 Reseña histórica de Manufactura Santhiago.

El origen de esta empresa comienza desde el año de 1975, en el cual Santiago Cárdenas actual propietario de Manufacturas Santhiago, después de haber dedicado 12 años de su vida al negocio de la sastrería en varias empresas y debido a su destreza y habilidad natural para el diseño y la geometría, decide emprender junto a su hermano Ramón Cárdenas, que sería el encargado de la comercialización y administración, una nueva tendencia en diseño con el lanzamiento de un local en la ciudad de Cuenca con un nombre Ingles, cosa novedosa en ese entonces se llamo” SOFINE” con diseños, modernos, entallados, con estilo, el negocio tuvo marcha aceptación tanto que en muy pocos días hubo la necesidad de contratar más personal e instalar 2 locales mas en distintos sectores de la ciudad de Cuenca.

Desde entonces la empresa fue creciendo en forma constante dando la oportunidad de llevar el negocio a otras plazas locales como Quito con dos locales y Guayaquil con uno y de esa manera se trabajo durante 10 años.

Ciertas diferencias en la sociedad y dificultades por el crecimiento quizá no planificado hicieron que la sociedad se disuelva quedando Santiago Cárdenas con la plaza de Guayaquil y Ramón Cárdenas de Quito y Cuenca.

Después de esta disolución y en vista de que como único propietario de la plaza de Guayaquil Santiago Cárdenas se vio en la necesidad de implementar un nuevo taller de confecciones con expectativas de industrializar los procesos y no trabajar con los obreros como satélites fuera de un taller si no procesar todo dentro de una fabrica para tener un control total del producto lo cual no fue tan fácil como el inicio anterior , la misma empresa “SOFINE” fue por su asentamiento en el mercado su principal competencia,

mantuvo un crecimiento lento pero con el objetivo de instalar un local en la ciudad, que en el año de 1986 se realizaría con el nombre de Manufacturas Santiago, ubicado en la Luis Cordero y Mariscal Lamar.

Después de 2 años consolidada la empresa en la ciudad y con un aumento en ventas el que motivo la adquisición en maquinaria especial para confección como: Equipo de planchado, ojalado fusionado, entre otros que permitieron disminuir los tiempos de confección y sobre todo mejorar calidad de terminado.

En la parte técnica y de confecciones el producto tuvo avances debido a la inversión y a la preparación y capacitación de cada obrero, sin embargo la parte financiera y administrativa no se realizaron los movimientos necesarios para que la empresa siga manteniendo un crecimiento y este pueda ser sostenido y a mas de eso con la crisis bancaria de 1999 el mercado en su conjunto tubo una fuerte caída más aun el mercado de los ternos ya que es un producto de consumo especial, las ventas bajaron hasta tal punto que la empresa se vio obligada a disminuir costos prescindir de algunos trabajadores y trasladar la fabrica a un espacio propio pero lejano del centro ubicado en las calles Coronel Moscoso y Escuadrón Cedeño sector Ricaurte

Desde entonces la empresa ha trabajado en ese lugar y poco a poco teniendo progresos económicos, en la actualidad la empresa a pagado pasivos importantes y ha incrementado el personal, patrimonio y las ventas debido a las recomendaciones de cada cliente a la experiencia y a la calidad del producto ocasionando que la demanda del producto supere a la oferta y la empresa se vea obligada aumentar la producción.

1.1.1. Visión

Llegar a ser reconocidos en el país como el lugar más elegante en confección de ropa sobre medida, manteniendo y aumentando estándares de calidad y llegar a más personas con nuestro adecuado asesoramiento sobre el buen vestir.

1.1.2. Misión

Somos una empresa de ropa masculina. Especializada en la confección de ropa a medida orientada a entregar al cliente un producto con las más altas exigencias en el diseño corte y terminados pretendiendo satisfacer al cliente sus necesidad de buen vestir y exclusividad atreves de una evolución constante del producto y un recurso humano especializado.

Somos un aporte positivo para la sociedad, generando empleo directo e indirecto dentro de un buen ambiente de trabajo, pagando impuestos y obteniendo un justo margen de utilidad.

1.1.3. Política

Manufacturas santiago ofrece un producto de calidad, basando la producción en procesos que permiten el seguimiento en cada etapa del producto y el mejoramiento continuo de sus procesos, sobre la base de un personal especializado.

La empresa orienta su acción al crecimiento y fortalecimiento al poder vender un producto exclusivo y a desarrollar un control

sustantivo e cada área para poder cubrir la necesidad diferenciada de cada cliente.

1.1.4. Objetivo General

-Consolidar el crecimiento actual de la empresa con una estructura más adecuada y satisfacción plena del cliente, abarcando una mayor zona de venta, difundir de mejor manera las ventajas y adaptar a la empresa análisis de datos económicos que permitan obtener una mayor eficiencia de los recursos y un crecimiento sostenible con el propósito de aumentar el margen de utilidad.

1.1.5. Objetivos específicos

-Aumentar la producción en un 30% mensual para cubrir de mejor forma la demanda

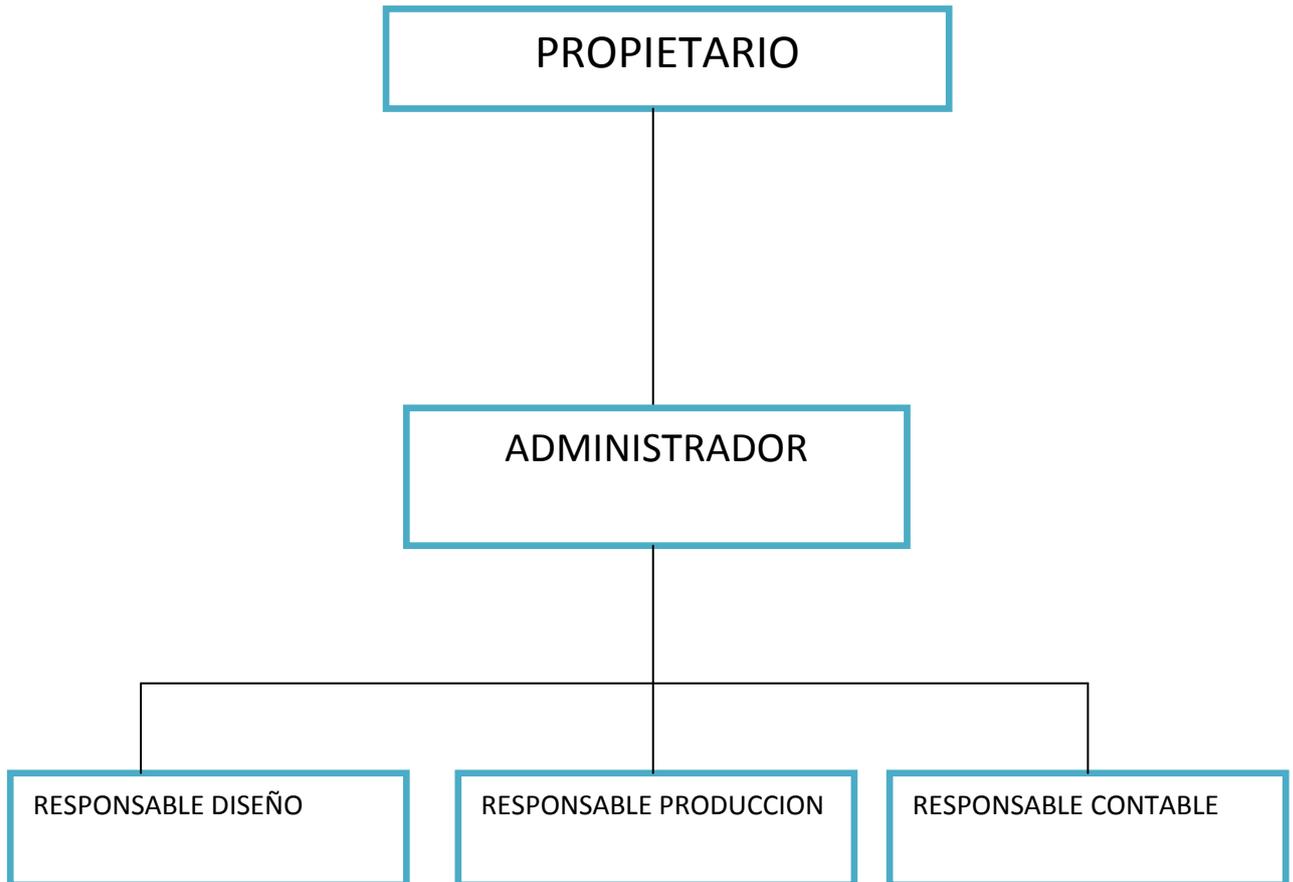
-Implementar un local comercial en Cuenca

-Mejorar la difusión por medios de comunicación

-Establecer un sistema especializado de manejo de ingresos, costos, gastos.

-Aumentar la utilidad del producto en un 25 %

1.2 Organigrama



1.3. Entorno económico

Condiciones

-El mercado ha mantenido cierta estabilidad en el medio lo que permite una venta constante.

-El aumento del algodón principal componente de varias partes del terno ocasiona un mayor costo.

Precios

-El nivel de precios en el mercado de confecciones a medida, está conforme a los estándares y la apreciación del cliente, sin embargo, los ternos confeccionados en masa o de forma industrial son más económicos.

-El precio no puede tener un aumento considerable debido a la presión que ejerce la competencia, sin embargo, los costos en mano de obra y materia prima aumentan con frecuencia.

Capital

-La empresa no cuenta con un capital que le permita realizar nuevas inversiones.

-Las condiciones crediticias de la empresa no son tan favorables ya que la tasa para microempresas es alta y el historial del dueño ha tenido ciertas dificultades.

-En cuanto a la CFN Y Banco de Fomento de acuerdo a lo establecido promueven créditos con tasas accesibles para la inversión y capitalización de la empresa.

Políticas fiscales y tributarias

-La empresa está dentro de lo que la ley considera un producto artesanal lo que permite que se pueda disolver algunas condiciones tributarias y laborales y aprovechar algunas ventajas que el gobierno ha permitido.

-La implementación del código de producción desarrollado para fomentar la fabricación de productos en Ecuador.

-la ideología que el gobierno tiene sobre el apoyo al sector trabajador aumentando cada vez el costo de mano de obra y a su vez aumentando el costo del producto.

Clientes

-En la actualidad la sastrería y la confección de trajes se encuentran influenciada en gran medida por la moda y la tendencia que han ocasionado un aumento en la demanda del producto.

-La accesibilidad a las tendencias de moda y disposición al cambio permitió la aceptación de nuevos clientes sobre todo jóvenes.

-Los jóvenes han adoptado un apego y gusto por vestir ropa formal.

-La Tendencia del mercado cuencano que prefiere la confección a medida a comprar un terno previamente elaborado.

Trabajo

-El aumento de la demanda no siempre es constante y la empresa no puede contar con trabajadores momentáneos ni remplazos.

-la disponibilidad de personal si bien es alta debido a la tasa de desempleo, no hay disposición inmediata debido a la complejidad de aprendizaje..

-Dificultad al no poder contar con trabajadores a corto plazo ya que el arte es difícil de enseñar y no se puede contratar personal eventual.

Tecnología

Las maquinarias para la confección cada vez van en aumento, pero su costo es alto y la cantidad de demanda no permite la adquisición de equipo de tan alto costo.

En cuanto a los materiales cada vez están mejor estructurados lo que permite mayor adaptación al producto y un mejor acabado.

La tecnología en este mercado es controversial debido a que con mayor incremento tecnológico aumenta la capacidad de elaboración y mejora los terminados, pero un gran porcentaje de clientes prefieren el producto hecho a mano.

1.4. Análisis FODA

Análisis Interno

Los elementos internos que se deben analizar durante el análisis FODA corresponden a las fortalezas y debilidades que se tienen respecto a la disponibilidad de recursos de capital, personal, activos, calidad de producto, estructura interna y de mercado, percepción de los consumidores, entre otros.

El análisis interno permite fijar las fortalezas y debilidades de la organización, realizando un estudio que permite conocer la cantidad y calidad de los recursos y procesos con que cuenta el ente.

Fortalezas

Las Fortalezas son todos aquellos elementos internos y positivos que diferencian al programa o proyecto de otros de igual clase.

Entre las principales fortalezas de la empresa tenemos

- Adaptación de las ventajas que tienen las técnicas industriales hacia un producto individual y hecho a medida.

- Obreros especializados con un promedio de 6 años en la empresa.

- Experiencia en la sastrería durante 35 años.

- Uso adecuado de materias primas, bajo pruebas de eficiencia en su rendimiento.

- Producción integral dentro de la planta, lo que permite control de calidad en el proceso del producto.

- Atención directa del diseñador al cliente

- Cartera de clientes con una fidelidad promedio de 8 años en la empresa.

- Equipo especial para terminados y costuras especiales.

- Local propio de la empresa

Debilidades

Las Debilidades se refieren, por el contrario, a todos aquellos elementos, recursos, habilidades y actitudes que la empresa ya tiene y que constituyen barreras para lograr la buena marcha de la organización. También se pueden clasificar: Aspectos del Servicio que se brinda, Aspectos Financieros, Aspectos de Mercado, Aspectos Organizacionales, Aspectos de Control.

Las Debilidades son problemas internos, que, una vez identificados y desarrollando una adecuada estrategia, pueden y deben eliminarse.

Entre las que consideramos debilidades en la empresa encontramos

- Costos de producción altos
- Falta de optimización de tiempos
- Reproceso continuo de los productos
- Falta de sistematización
- Falta de control
- Falta de promoción del producto
- Espacio físico reducido
- Demanda variable
- Difícil y demorada adaptación de nuevos trabajadores
- La empresa no tiene establecido objetivos medibles

-Procesos muy amplios que no permiten la especialización por partes.

Análisis externo

El análisis externo permite fijar las oportunidades y amenazas que el entorno puede presentarle a una organización.

El proceso para determinar esas oportunidades o amenazas se puede realizar de la siguiente manera:

-Estableciendo los principales hechos o eventos del ambiente que tiene o podrían tener alguna relación con la organización. Estos pueden ser:

De carácter político.

De carácter legal.

De carácter social.

De carácter tecnológico.

Oportunidades

Las oportunidades son aquellos factores, positivos, que se generan en el entorno y que, una vez identificados, pueden ser aprovechados.

Estas son algunas de las oportunidades que la empresa tiene:

-Satisfacción plena de cliente por consiguiente recomendaciones hacia nuevos consumidores

- Aumento de la demanda
- Moda inclinada favorablemente al uso de ropa formal.
- Nuevas opciones de contratos.
- La globalización ha permitido la adquisición de materia prima en mayor variedad,
- Implementación del código de producción.
- Aranceles en la ropa importada.
- Tener ventajas laborales, impuestos, importaciones, por contar con calificación artesanal.
- Accesibilidad al crédito.

Amenazas

Las amenazas son situaciones negativas, externas al programa o proyecto, que pueden atentar contra éste, por lo que llegado al caso, puede ser necesario diseñar una estrategia adecuada para poder sortearlas.

- Competidores con costos bajos.
- Los cambios de tendencias.
- Bajos costos de la ropa industrializada.
- Aumento de precio materias primas.
- Aumento en salarios de los obreros.
- Aumento prestaciones al IESS.
- Impuestos municipales aumentados.

Capítulo II.

**Referencia teórica de la contabilidad de costos
y sus métodos.**

2.1. Que es la contabilidad de costos y características.

2.1.1. Contabilidad de Costos de Producción.

“La Contabilidad de Costos de Producción puede definirse como todo sistema o procedimiento contable que tiene por objeto conocer, en la forma más exacta posible, lo que cuesta producir un artículo cualquiera.

En una definición más concreta se concibe un sistema que utiliza la contabilidad financiera para registrar y luego interpretar, de la manera más correcta posible, los costos por materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación que son necesarios para elaborar un artículo.

Como su nombre lo indica, los costos de producción son propios de las empresas de transformación (manufacturera o industrializada), o sea, aquellas empresas que convierten la materia prima, con ayuda de los trabajadores y de las máquinas, en productos terminados nuevos.

Costo es un egreso en que se incurre en forma directa o indirecta por la adquisición de un bien o en su producción; se define como gasto el costo que se relaciona con las ventas, la administración y la financiación de ese bien o su producción. Podría decirse también que los costos son egresos necesarios para adquirir o producir bienes, y los gastos son egresos necesarios para financiar las actividades de apoyo.

2.1.2 Elementos del Costo.

Un producto contiene tres elementos de costos:

1. Costo del Material Directo. La materia prima que interviene directamente en la elaboración de un producto se denomina material directo, y es el primer elemento de costo. Debe tenerse en cuenta que no toda la materia que se usa se clasifica como material directo, por cuanto hay algunos materiales, como aceites y las grasas, que no intervienen

directamente en el proceso y se consideran costos indirectos de fabricación.

2. Costos de la Mano de Obra Directa. El costo de mano de obra directa, segundo elemento del costo, es el pago que se puede asignar en forma directa al producto, tal como el salario de los obreros que intervienen directamente en la elaboración de los artículos, así como sus prestaciones sociales. No debe clasificarse como mano de obra directa, por ejemplo, el salario de los supervisores, obreros de mantenimiento, celadores y aseadores, todos ellos considerados como costos indirectos de fabricación.¹

3. Costos Indirectos de Fabricación. "Son todos aquellos que no son ni materiales directos ni mano de obra directa, como tampoco gastos de administración y de ventas. Hacen parte de este tercer elemento de costo, los materiales indirectos, la mano de obra indirecta (los salarios de los empleados de oficinas de fábrica, supervisores, mantenimiento, superintendencia, horas extras, tiempo ocioso), el lucro cesante del arrendamiento de la fábrica, los repuestos de maquinaria, los impuestos sobre la propiedad raíz, los servicios (agua, luz, teléfono, calefacción, gas, etc.), la depreciación de edificios, los costos de fletes relacionados con el manejo de los materiales y las prestaciones sociales de todos aquellos trabajadores y empleados que no intervienen en forma directa en la elaboración del producto, con excepción de las que son propias de los salarios de administración y ventas."²

¹ Oscar, Gómez Bravo: *Contabilidad de costos*, Quinta Edición revisada, Editorial McGRAW-HILL INTERAMERICANA, S.A , Colombia, año de publicación 2005, cap. 1, pag. 2.

² Oscar, Gómez Bravo: *Contabilidad de costos*, Quinta Edición revisada, Editorial McGRAW-HILL INTERAMERICANA, S.A , Colombia, año de publicación 2005, cap. 1, pag. 3.

2.2 Sistema de costos por órdenes de producción.

“El sistema de costeo por órdenes de producción, también conocido con los nombres de costos por órdenes específicas de producción, por lotes de trabajo o por pedidos de los clientes, es propio de aquellas empresas cuyos costos pueden identificarse con el producto, en cada orden de trabajo en particular, a medida que se van realizando las diferentes operaciones de producción en esa orden específica. Es asimismo propio de empresas que producen sus artículos con base en el ensamblaje de varias partes hasta obtener un producto final, en el cual los diferentes productos pueden identificarse fácilmente por unidades o por lotes individuales, como las industrias tipográficas, las artes gráficas en general, la industria del calzado, del mueble, del juguete, las funciones, los astilleros, los talleres de mecánica, las sastrerías, etc., y muchas otras de producción en masa de unidades similares o productos elaborados a la orden de los clientes.

La producción de una sola unidad, por ejemplo un vehículo, una casa, o de unidades idénticas contenidas en una orden de producción, como sería la producción de mil libros, hace posible que mediante la aplicación del sistema de costeo por órdenes de producción se puedan identificar en todo momento los costos relacionados con el producto o productos finales.

El sistema de costeo por órdenes de producción puede basarse en datos históricos (reales) o en datos predeterminados. En el primer caso, se considera que los elementos de costos son reales, aunque tal aseveración no sea cierta por cuanto el tercer elemento, los costos indirectos de fabricación, solo se puedan calcular para un periodo corto mediante la utilización de una tasa predeterminada de costos indirectos. En el segundo caso, se tienen en cuenta datos predeterminados que posteriormente se confrontarán, al final de un periodo, con los datos

reales con miras a mantener un adecuado control de la producción durante el proceso mismo de elaboración de los artículos.

El sistema de costeo por órdenes de producción se basa en datos históricos, ya que un sistema que se aplica en gran número de industrias que trabajan con base en órdenes de producción intermitente, en las cuales es posible suspender el trabajo en cualquier operación, en cualquier momento, sin que por ello se perjudique el proceso de producción en el lote específico en que se está trabajando.”³

“Para conocer el costo de producción de cada producto o costo unitario, que esencialmente es uno de los principales objetivos de la contabilidad de costos, basta dividir el costo total de producción entre el número de unidades producidas.

Las hojas de costos por trabajo suelen tener diferentes especificaciones, de acuerdo con las empresas y los productos que elaboran. Por lo general, estas formas llevan el nombre de la compañía, el número del trabajo que se está elaborando, las secciones correspondientes a los materiales directos usados, la mano de obra directa consumida y los costos indirectos de fabricación. Una de estas formas, bastante generalizada, se puede apreciar en el siguiente cuadro:

Compañía MNS	
Hoja de costos por trabajo	
Trabajo No. 10	Iniciación: marzo 31
100 sillas metálicas	Terminación: abril 30
Especificaciones:	

³ Oscar, Gómez Bravo: *Contabilidad de costos*, Quinta Edición revisada, Editorial McGRAW-HILL INTERAMERICANA, S.A , Colombia, año de publicación 2005, cap. 2, pag. 22

		Costo total: \$2.550.000		Costo unitario: \$25.500	
Periodo	Materiales directos	Mano de obra directa	Costos indirectos	Costos totales	
1 periodo	\$ 500.000	\$400.000	\$200.000	M:	\$ 1.100.000
2 periodo	400.000	300.000	150.000	MO:	850.000
3 periodo	300.000	200.000	100.000	CI:	600.000
Totales	\$1.200.000	\$900.000	\$450.000	\$2.550.000	

2.2.1. Objetivos del sistema.

Los costos por órdenes de producción tienen, entre otros, los siguientes objetivos:

1. Calcular los costos de producción de cada artículo que se elabora, mediante el registro adecuado de los tres elementos en las hojas de costos por trabajo.⁴
2. Mantener en forma adecuada el conocimiento lógico del proceso de producción de cada artículo. Así, es posible seguir en todo momento el proceso de fabricación, el cual puede interrumpirse sin perjuicio del producto.
3. Mantener un control de la producción, aún después de que está se ha terminado, con miras a la reducción de los costos en la elaboración de nuevos lotes de trabajo.

⁴ Oscar, Gómez Bravo: *Contabilidad de costos*, Quinta Edición revisada, Editorial McGRAW-HILL INTERAMERICANA, S.A , Colombia, año de publicación 2005, cap. 2, pag. 23.

2.2.2. Diseño de un sistema de costeo por órdenes de producción.

La instalación de un sistema de costeo por órdenes de producción requiere en primer término la elaboración de los artículos mediante el empleo de materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación aplicados.

Si los costos indirectos de fabricación que se aplican a la producción (los CIF aplicados) tienen un valor diferente de los reales del periodo, surgirá una cuenta de costos indirectos de fabricación subaplicados o sobreplicados que aumentará o disminuirá el costo de ventas, según sea la situación.

Es indispensable establecer, de acuerdo con el departamento de contabilidad, las cuentas auxiliares y de control que llevarán todos los registros por las operaciones que afecten la producción. Por lo general, esas cuentas se codifican, es decir, se trasladan a códigos especiales para hacer más simple el trabajo general de toda la organización.

Finalmente, se debe diseñar toda una serie de formas con respecto al uso de los materiales y la contribución de la mano de obra, necesarias para seguir de manera correcta todos los pasos de los procesos de fabricación, y que servirán igualmente como herramienta necesaria en el control de la producción. Además de la hoja de costos por trabajo antes mencionadas, mas adelante se estudiarán otras formas que se emplearán en relación con el uso de los materiales y el consumo de la mano de obra.⁵

⁵ Oscar, Gómez Bravo: *Contabilidad de costos*, Quinta Edición revisada, Editorial McGRAW-HILL INTERAMERICANA, S.A , Colombia, año de publicación 2005, cap. 2, pag. 24.

2.2.3. Materiales.

Terminología de los materiales.

“En relación con la compra y el uso de los materiales dentro de una empresa, se sabe hacer la siguiente aclaración con respecto a la terminología, diferente a unas empresas a otras.

1. Materia prima. En la compra de materiales, el termino “materia prima” hace referencia tanto a los materiales directos como a los indirectos, sin distinciones de ninguna naturaleza.

2. Materiales directos. Son aquellos que entran directamente en la producción, o dicho de otra manera, los que pueden identificarse plenamente con el producto, lo constituyen físicamente y económicamente son significativos y de fácil medición y control. Las condiciones propias en cada empresa indicarán con claridad cuáles deben catalogarse en este primer elemento del costo.

3. Materiales indirectos. Son aquellos que aunque no se incorporan en la producción del producto, son indispensables dentro del proceso de producción; bajo esta categoría entran igualmente los materiales directos que se usan en muy pequeñas cantidades y que se catalogarán como costos indirectos de fabricación control (o CIF control).

4. Suministros de fábrica. Por lo general, cuando se habla de suministros de fábrica no se hace referencia a materiales sino a diversos implementos o artículos que se requieren para mantener una fábrica o una planta en buen estado, como jabones para la limpieza y aceites para mantener las máquinas en perfecto funcionamiento.

Contabilización de la compra de materiales.

La empresa registra la compra de sus materiales de la siguiente manera:

1. En el almacén: una vez comprobada la calidad de los materiales que se han recibido, se registran en el software de Inventarios las cantidades adquiridas y sus respectivos precios unitarios.
2. En el departamento de costos: nada se hace en relación con la compra de materiales, puesto que estos aún no han entrado en producción.
3. En el departamento de contabilidad general: la compra de los materiales, utilizando el sistema de inventarios permanente, se registra en el diario:

Inventarios de materia prima (1)	xxxx
Cuentas por pagar	xxxx

Requisición de materiales para producción.

La requisición de materiales también se llama solicitud de materiales. Es una hoja especial que generalmente se hace por triplicado, exigida por el almacenista para entregar la⁶ materia prima a un trabajo específico. Una de las copias de esa solicitud queda en poder del almacenista, y las otras dos envían a los departamentos de contabilidad y de costos. Se establece así un control más efectivo de los materiales que se suministran a producción.

Contabilización del uso de los materiales.

⁶ Oscar, Gómez Bravo: *Contabilidad de costos*, Quinta Edición revisada, Editorial McGRAW-HILL INTERAMERICANA, S.A , Colombia, año de publicación 2005, cap. 2, pag. 25.

El uso de los materiales en producción se registra de la siguiente manera:

1. En el almacén: una vez que se ha estudiado la requisición de materiales y éstos se han despachado oportunamente, se procede a registrar la salida correspondiente en el software de Inventarios. Una de las copias se guarda en un archivo especial y las otras dos, con destino a contabilidad general y costos, se guardan para entregarlas cada fin de semana, o cada quince días, según las políticas que tenga la compañía.⁷
2. En el departamento de costos: una vez recibidas las requisiciones, se separan las directas de las indirectas; las directas se suman y el total se coloca en la hoja de costos por trabajo en la sección correspondiente a los materiales directos.
3. En el departamento de contabilidad general: se separan y se suman las requisiciones de materiales directos y se hace el siguiente registro:

Inventario PEP (materiales)	xxxx
CIF control (mat. Ind.)	xxxx
Inventario de materiales	xxxx

Gastos de manejo de materiales.

La recepción, el manejo, el almacenaje y el mantenimiento de los materiales dan origen a una de gastos dentro de las empresas cuya contabilización se puede hacer de diferentes maneras. La forma más adecuada de proceder debería ser la de cargar estos gastos a los materiales, al igual que se hace con los fletes, pero se presenta la

⁷ Oscar, Gómez Bravo: *Contabilidad de costos*, Quinta Edición revisada, Editorial McGRAW-HILL INTERAMERICANA, S.A , Colombia, año de publicación 2005, cap. 2, pag. 26.

dificultad de su repartición a las diferentes clases de materiales. Las empresas que adoptan esta política a la producción con base en el costo o el peso de los diferentes materiales, según las particularidades de cada empresa.

Para obviar el problema que represente el cálculo de la cuota predeterminada por tales gastos en los materiales, la gran mayoría de las compañías contabiliza los gastos de manejo como costos indirectos de fabricación control, facilitando de esta manera los procedimientos contables, e incluyéndolos dentro del tercer elemento de costo.

Clasificación de inventarios.

Cuando se habla de inventarios, se debe recordar que en una empresa de transformación se presenta los siguientes tipos de inventario:

- 1. Inventario de productos terminados.** Es el de aquellos productos que ya han sido terminados, almacenados y han quedado listos para la venta.
- 2. Inventario de productos en proceso.** Está representado por aquellos productos que no han sido terminados, a los cuales les falta parte de todos o alguno de los elementos de costo, o también aquellos productos terminados pero que no se han llevado al almacén.
- 3. Inventario de materias primas.** Está constituido por los insumos que se usan en la producción, considerándose como tales, tanto los materiales directos como los indirectos. También se considera como inventario algunos materiales que ya llevan trabajo realizado que van a servir para la elaboración de otros productos. De esta⁸ manera, lo que en una empresa es un producto acabado, para otra puede ser únicamente un material.

⁸ Oscar, Gómez Bravo: *Contabilidad de costos*, Quinta Edición revisada, Editorial McGRAW-HILL INTERAMERICANA, S.A , Colombia, año de publicación 2005, cap. 2, pag. 28.

4. Inventario de suministros o de fábrica. Está representado por una clase especial de materiales, como lubricantes, grasa, aceites que, aunque no llegan a ser parte del producto terminado, ayudan en la fabricación del mismo.

Todos los inventarios propiedad de una empresa, se ubican en una de las clasificaciones antes enumeradas. Se debe tener en presente, por tanto que una mercadería en consignación no puede catalogarse como un inventario de la compañía que la tiene en ese momento porque, si así se hace, se está dando una estimación falsa de los activos de dicha empresa en un momento dado.⁹

2.2.4. Mano de obra.

Mano de obra directa e indirecta.

“La mano de obra directa es la remuneración que se da a los trabajadores que intervienen directamente en la elaboración del producto, es decir, el pago que se da a los obreros que trabajan en los diferentes departamentos de producción. Debe quedar bien claro que se hace referencia a la mano de obra en la fábrica o planta, porque en el estudio de los costos de mercado (de distribución y de ventas) también habrá discriminación entre la mano de obra directa e indirecta, aunque de una naturaleza diferente de la que surge en producción.

El costo de los salarios de los operarios de producción y sus correspondientes prestaciones sociales constituye el segundo elemento del costo.

⁹ Oscar, Gómez Bravo: *Contabilidad de costos*, Quinta Edición revisada, Editorial McGRAW-HILL INTERAMERICANA, S.A , Colombia, año de publicación 2005, cap. 2, pag. 29.

En la fábrica, la mano de obra directa es el salario que se paga a trabajadores y empleados que ayudan de alguna manera a la elaboración del producto, aunque no en forma directa. Sobre el particular existen muchos puntos de vista en cuanto a la determinación de los salarios que son mano de obra indirecta, y el criterio de la gerencia, o de los altos ejecutivos de una empresa, prima en estos casos.¹⁰

“El caso presente se consideran mano de obra indirecta los salarios de los trabajadores de mantenimiento y reparación, aseadores, celadores, etc., así como las prestaciones sociales de los mismos. Igualmente se consideran como costos indirectos, los salarios que se paguen a los operarios de producción que se encuentren laborando en un momento dado en trabajos que nada tiene que ver con la producción.”¹¹

Control de mano de obra.

“A pesar de la naturaleza diferente de la mano de obra con respecto a los materiales, su control y los procesos de producción se persiguen los mismos objetivos: producir en mayores cantidades y reducir los costos.

Dos elementos importantes integran la mano de obra: el tiempo, es decir, las horas trabajadas, y el salario, o sea el precio que se paga por cada hora trabajada, y en cada uno de ellos pueden tomar diversas medidas encaminadas a lograr la máxima eficiencia en el trabajo, con los menores costos.

1. Control de tiempo. En el caso concreto de la producción, mucho antes de que sea elaborado el producto, se requirió indudablemente una serie de estudios de tiempo y de movimientos para cada una de las operaciones, a fin de que en cada una de ellas se obtuviese la máxima

¹⁰ Oscar, Gómez Bravo: *Contabilidad de costos*, Quinta Edición revisada, Editorial McGRAW-HILL INTERAMERICANA, S.A , Colombia, año de publicación 2005, cap. 2, pag. 30.

¹¹ Oscar, Gómez Bravo: *Contabilidad de costos*, Quinta Edición revisada, Editorial McGRAW-HILL INTERAMERICANA, S.A , Colombia, año de publicación 2005, cap. 2, pag. 31.

eficiencia con los costos más bajos posibles; precisamente en este paso preliminar, el control puede operar con magníficos resultados, de acuerdo con las técnicas y métodos que apliquen los ingenieros industriales para “medir” cada una de las operaciones que conlleva la elaboración del artículo.

De todas maneras, aun en costos por órdenes de producción, el control se puede establecer a través de unos buenos estudios de tiempos y movimientos para cada una de las operaciones del producto.

Cada operario o empleado, al entrar o salir de la fábrica, pasa la tarjeta de reloj por el reloj de control, el cual registra automáticamente el día y la hora exacta, computando al final de la semana las horas regulares trabajadas, así como las extras.¹²

2. “Control del salario. El control más adecuado que una empresa puede establecer en relación con los salarios, es decir, con el precio de cada hora trabajada, está ajustado al sistema de administración de los salarios que esté aplicando.¹³

“Existe una forma de control para el pago de los salarios, basada en los tiquetes de tiempo, de uso muy generalizado en las grandes industrias, que recibe el nombre de recapitulación diaria del trabajo, o resumen diario de trabajo o planillas del control diario de tiempo. Cada ocho o diez días, según la política de la empresa, la sección o departamento de nómina hace registros más completos en los cuales resume la labor de los trabajadores y el pago que les ha correspondido por diversos conceptos.

¹² Oscar, Gómez Bravo: *Contabilidad de costos*, Quinta Edición revisada, Editorial McGRAW-HILL INTERAMERICANA, S.A , Colombia, año de publicación 2005, cap. 2, pag. 32.

¹³ Oscar, Gómez Bravo: *Contabilidad de costos*, Quinta Edición revisada, Editorial McGRAW-HILL INTERAMERICANA, S.A , Colombia, año de publicación 2005, cap. 2, pag. 33.

Contabilización del pago de la mano de obra.

Por lo general, la mayoría de las empresas contabiliza primero el pago de la mano de obra y, posteriormente, hace el análisis de la nómina para mostrar en términos contables la utilización de este segundo elemento de costo de producción.

El pago de los salarios se registra de la siguiente manera:

Nómina de fábrica (4)	xxxxx
Bancos	xxxxx
Aportes parafiscales de nómina	xx
Cuentas por cobrar (préstamo)	xx
Cuentas por pagar (cooperativas de la ciudad)	xx
Cuota sindicato por pagar	xx
Retención de la fuente (impuesto)	xx ¹⁴

Contabilización del consumo de la mano de obra.

En el caso de la utilización de la mano de obra, el consumo se registra de la siguiente manera:

- a. En el departamento de costos: se recopilan de los informes de producción los costos o sea la suma de los salarios de trabajadores (mano de obra directa), cuyo monto total es registrado por el

¹⁴ Oscar, Gómez Bravo: *Contabilidad de costos*, Quinta Edición revisada, Editorial McGRAW-HILL INTERAMERICANA, S.A , Colombia, año de publicación 2005, cap. 2, pag. 34.

departamento de costos en la hoja de costos por trabajo como el segundo elemento.

Con los otros salarios diferentes al de los operarios de producción, tales como supervisión, mantenimiento, oficinas de fábrica, etc., no hace ningún registro.

b. En el departamento de contabilidad general: luego de un estudio del análisis de la nómina, el consumo de la mano de obra se registra de la siguiente manera:

Inventario PEP (mano de obra)	xxx
CIF control (mano de obra indirecta)	xx
CIF control (supervisión)	xx
CIF control (Oficinas de fabrica)	xx
CIF control (tiempo ocioso)	xx
CIF control (Horas extras)	xx
Nómina de fábrica	xxxx

La cuenta Inventario PEP (mano de obra), débito del registro anterior, que se seguirá utilizando siempre que se trate de contabilizar el consumo de la mano de obra directa, puede igualmente denominarse como inventario de trabajo en proceso por mano de obra, o simplemente trabajo en proceso, o productos en proceso.”¹⁵

¹⁵ Oscar, Gómez Bravo: *Contabilidad de costos*, Quinta Edición revisada, Editorial McGRAW-HILL INTERAMERICANA, S.A , Colombia, año de publicación 2005, cap. 2, pag. 35.

Contabilización del las prestaciones sociales

“Las prestaciones sociales se registran de la siguiente manera:

- a. En el departamento de contabilidad de costos: el valor correspondiente a las prestaciones sociales de la mano de obra se registran en una casilla especial dentro de la hoja costos, como un costo más.
- b. En el departamento de contabilidad general: las prestaciones sociales por mano de obra directa se contabilizan mediante el siguiente registro:

Inventario PEP (Mano de obra prestaciones sociales) xxx

Provisión prestaciones sociales	xxx
---------------------------------	-----

Posteriormente, cuando las prestaciones sociales se paguen, se haría el siguiente registro:

Provisión prestaciones sociales	xxx
---------------------------------	-----

Bancos	xxx
--------	-----

Las prestaciones sociales de los trabajadores indirectos de producción se registran contablemente así:

CIF control (prestaciones sociales)	xxx
-------------------------------------	-----

Provisión prestaciones sociales	xxx
---------------------------------	-----

Y cuando se paguen las prestaciones sociales, se procedería como en el caso anterior.

Las prestaciones sociales de los trabajadores y empleados de administración y de ventas se registran contablemente como un gasto del periodo, así:

Gastos prestaciones sociales

xxx

Provisión prestaciones sociales

xxx

Se recuerda, finalmente, que los salarios de administración y de ventas, dentro de la práctica contable más generalizada, son tratados como gastos del periodo y no se contabilizan como costos de producción.¹⁶

2.3 Costeo basado en actividades.

“El costeo basado en actividades (activity based costing, ABC) apareció a mediados de la década de los ochenta; Bobin Cooper y Robert Kaplan, determinaron que el costo de los productos debe comprender el costo de las actividades necesarias para fabricarlo.

El sistema ABC se basa en la agrupación de centros de costo que conforman una secuencia de valor de los productos y servicios de la actividad productiva de la empresa.

Lo más importante es conocer el origen de los costos para obtener el mayor beneficio posible de ellos, minimizando todos los factores todos los factores que no añadan valor.

Desde el punto de vista del costeo tradicional, los costos indirectos de asignan utilizando como base los productos, a diferencia del ABC, que no asigna estos costos a los productos sino a las actividades que se realizan para producirlos. La actividad se entiende como la actuación o conjunto de actuaciones que se realizan en la empresa para la obtención

¹⁶ Oscar, Gómez Bravo: *Contabilidad de costos*, Quinta Edición revisada, Editorial McGRAW-HILL INTERAMERICANA, S.A , Colombia, año de publicación 2005, cap. 2, pag. 36.

de un bien o servicio. Estas actividades son el núcleo de acumulación de costos.

Se puede precisar que:

- a) El ABC es un sistema gerencial y no un sistema contable, desde el punto de vista de toma de decisiones.
- b) Los recursos son consumidos por las actividades y esta a su vez son consumidas por los objetos del costo (resultados).
- c) Considera todos los costos y gastos como recurso de jerarquía departamental.
- d) Muestra la empresa como conjunto de actividades y/o procesos.
- e) Es una metodología que asigna costos a los productos o servicios con base en el consumo de actividades..¹⁷

¿Qué es una actividad?

“Una actividad es un acontecimiento, tarea o unidad de trabajo con un propósito específico; por ejemplo, investigar, innovar, desarrollar, diseñar productos o servicios, alistar u operar una máquina o herramientas, distribuir producto.

El sistema ABC calcula los costos de actividades y tareas de forma individual y asigna los costos a objetos del costo, como productos, servicios, clientes, sobre la base de actividades realizadas.

2.3.1 Pasos para establecer un sistema ABC para la producción de un producto o servicio.

Para la implementación del sistema, como mínimo de deben desarrollar los pasos siguientes:

¹⁷ Oscar, Gómez Bravo: *Contabilidad de costos*, Quinta Edición revisada, Editorial McGRAW-HILL INTERAMERICANA, S.A , Colombia, año de publicación 2005, cap. 8, pag. 352.

- a) Determinar el recurso.
- b) Identificar las actividades.¹⁸

- **Clasificación de las actividades.**

“De acuerdo con su actuación frente al producto:

- a) Por productos (pintar un Vehículo)
- b) Por lote (alastamiento de máquinas)
- c) Por línea de producto (organizar mano de obra)
- d) Por empresa (Administración)

De acuerdo con la frecuencia:

- a) Repetitivas (preparar materiales)
- b) No repetitivas (alastamiento de máquinas)

De acuerdo con la capacidad para agregar valor al producto:

- a) Que añaden valor al producto (acabado perfecto)
- b) Que no agregan valor al producto (rehacer un producto)

- **Identificación de actividades.**

En primer lugar deben ubicarse las actividades de forma adecuada en los procesos productivos que agregan valor, para que en el momento que se inicien operaciones la organización tenga la capacidad de responder con eficiencia y eficacia a las exigencias que el mercado imponga. Después que se hayan especificado las actividades en la empresa y se agrupen en los procesos adecuados, es necesario establecer las unidades de trabajo, los transmisores de costos y la

¹⁸ Oscar, Gómez Bravo: *Contabilidad de costos*, Quinta Edición revisada, Editorial McGRAW-HILL INTERAMERICANA, S.A , Colombia, año de publicación 2005, cap. 8, pag. 353.

relación de transformación de los factores para medir con ello la productividad.

Por último, es necesario establecer un sistema de indicadores de control que muestren de los inductores de eficiencia. Este control consiste en la comparación del estado real de la acción frente al objetivo propuesto, y se establecen los correctivos adecuados para llevarlos a la cadena de valor.¹⁹

2.3.2 Dónde implantar un sistema ABC.

“En general, el sistema ABC se debe aplicar a empresas cuyo porcentaje de costos indirectos sobre el total de costos de la organización tenga un peso significativo; aunque es cierto que no tendría sentido su implantación si ésta fabricase un solo producto para un cliente único.

Un segundo caso de aplicación del ABC es en organizaciones sometidas a fuertes presiones de precios en el mercado y que deseen conocer exactamente la composición del costo de los productos, ya que los sistemas de gestión tradicionales suelen incorporar los costos indirectos de fabricación en función de volúmenes de unidades producidas o vendidas y, por lo tanto, algunos productos pueden estar subsidiando el costo de otros, por lo cual se pueden estar definiendo precios incorrectamente.

Un tercer caso en que podría aconsejarse la implantación de ABC es en organizaciones que posean una alta gama de productos con procesos de fabricación diferentes, donde es muy difícil conocer la proporción de gastos indirectos de cada producto.

¹⁹ Oscar, Gómez Bravo: *Contabilidad de costos*, Quinta Edición revisada, Editorial McGRAW-HILL INTERAMERICANA, S.A , Colombia, año de publicación 2005, cap. 8, pag. 354.

Por último, se podría recomendar su implantación en organizaciones con altos niveles de gastos estructurales y sometidas a grandes cambios estratégicos-organizativos.

2.3.3 Fundamentos del sistema ABC.

Los sistemas de costeo se han dividido en dos grandes tipos: los tradicionales y los contemporáneos.

La diferencia entre ambos es la manera en que cada uno afronta el problema más grande que tiene el análisis de costos: la adjudicación de los costos indirectos de fabricación. Los sistemas tradicionales, en particular el sistema de costeo total o por absorción, adjudican los costos indirectos de fabricación según una base de volumen o actividad (horas-hombre, horas-maquina, dólares-material), mientras que el sistema de costeo contemporáneo, representado por el sistema de costeo basado en actividades (ABC) o costeo transaccional, reparte los mismos en función de las actividades relevantes de la empresa.²⁰

“ Los sistemas de contabilidad de costos pasan por cuatro fases que coexisten, dos de las cuales representan a los sistemas de costeos tradicionales y dos de los contemporáneos.

Fase I: la constituyen los sistemas de costeo histórico en los cuales no se hace distinción de costos fijos y costos variables, ni entre reales y estándares. No se posibilita la planeación ni el control.

Fase II: se ubican en esta fase los costeos estándar y los presupuestos flexibles en un intento de posibilitar la planeación y el control; se hace distinción entre costos fijos y variables.

²⁰ Oscar, Gómez Bravo: *Contabilidad de costos*, Quinta Edición revisada, Editorial McGRAW-HILL INTERAMERICANA, S.A , Colombia, año de publicación 2005, cap. 8, pag. 363.

Fase III: es la aplicación del costeo basado en actividades tomando como base costos reales; se considera un sistema de costo contemporáneo, en el cual su diferencia con los costos de costeo tradicionales de las fases I y II es el reparto de los costos indirectos de fabricación, el cual se realiza en función de las actividades relevantes de la empresa.

Fase IV: es igualmente la aplicación del costeo basado en actividades, pero utilizando el enfoque tradicional del cálculo de costeo estándar y análisis de variaciones. “el sistema ABC tiene como base el concepto de la cadena de valor de costos”.²¹

2.3.4 Agrupación del ABC según su causalidad.

“En este sistema los costos afectan directamente la materia prima y la mano de obra frente a los productos finales, y distribuyen entre las actividades el resto, ya que por una parte se consumen recursos y por otra aquellas se utilizan para obtener los outputs.

Como las actividades tienen una relación directa con los productos, mediante el sistema de costeo basado en actividades se logra transformar los costos indirectos respecto a los productos en costos directos respecto de actividades, lo cual origina una mayor eficacia en la transformación del costo de los factores en el costo de los productos y servicios.

Después de realizar los anteriores pasos, se deben agrupar los costos de las actividades de acuerdo con su nivel de causalidad para la obtención de los productos y servicios en:

²¹ Oscar, Gómez Bravo: *Contabilidad de costos*, Quinta Edición revisada, Editorial McGRAW-HILL INTERAMERICANA, S.A , Colombia, año de publicación 2005, cap. 8, pag. 364.

- Actividades a nivel interno del producto (*until-level*).
- Actividades relacionadas con los pedidos de producción (*batch-level*).
- Actividades relacionadas con el mantenimiento del producto (*product-level*).
- Actividades relacionadas con el mantenimiento de la producción (*product-sustaining*).
- Actividades relacionadas con investigación y desarrollo (*facility-level*).
- Actividades encaminadas al proceso continuo de apoyo al cliente (*customers-level*).

2.3.5 Asignación de los costos.

En un sistema ABC se asigna primero el costo a las actividades y luego a los productos; así se logra una mayor precisión en la imputación. Este proceso se desarrolla mediante la implantación de las dos etapas:

Primera etapa: los costos se clasifican en un conjunto de costos generales, o pool, para los cuales las variaciones pueden explicarse mediante un solo *cost-driver*.

Segunda etapa: el costo por unidad de cada pool es asignado a los productos, se hace utilizando el porcentaje de pool calculado en la primera etapa y la medida de asignación de recursos consumidos por cada producto. El cálculo de los costos asignados desde cada pool de costo a cada producto es:

Costos generales aplicados= porcentaje de pool x unid. Utili. De *cost-driver*.

El total de costos generales asignados de esta forma se divide por el último de unidades producidas. El resultado es el costo unitario de costos generales de producción. Añadiendo este costo al costo unitario

por materiales y por mano de obra directa, se obtiene el costo unitario de producción."²²

2.3.6 Finalidad del sistema ABC.

- "Producir información útil para establecer el costo por producto.
- Obtener información sobre los costos por líneas de producción.
- Hacer análisis ex post de la rentabilidad.
- Utilizar la información obtenida para establecer políticas de toma de decisiones de la dirección.
- Producir información que ayude en la gestión de los procesos productivos.

El problema central de la contabilidad de costos reside en la validez que se confiera al reparto de los costos indirectos.

Los costos directos no presentan duda razonable sobre su asignación o reparto sobre el costo de los productos, pero los costos indirectos no encuentran explicación y justificación objetivas en su imputación. Así surge la tendencia a renunciar al reparto de los costos indirectos sobre los portadores asignándolos al período como consumo o expiración del mantenimiento de un determinado nivel de la capacidad productiva."²³

²² Oscar, Gómez Bravo: *Contabilidad de costos*, Quinta Edición revisada, Editorial McGRAW-HILL INTERAMERICANA, S.A , Colombia, año de publicación 2005, cap. 8, pag. 365.

²³ Oscar, Gómez Bravo: *Contabilidad de costos*, Quinta Edición revisada, Editorial McGRAW-HILL INTERAMERICANA, S.A , Colombia, año de publicación 2005, cap. 8, pag. 366.

2.3.7 Que es una cadena de valor.

“Es la suma de los beneficios que el cliente recibe menos los costos percibidos por él al adquirir y usar un producto o servicio. La cadena de valores es esencialmente una forma de análisis de la actividad empresarial mediante el cual se descompone una empresa de sus partes constitutivas, buscando identificar fuentes de ventaja competitiva en aquellas actividades generadoras de valor. La cadena de valor de una empresa está conformada por todas sus actividades generadoras de valor agregado y por los márgenes que éstas aportan.

El análisis de la cadena de valor comienza con el reconocimiento de que cada empresa o unidad de negocios es “una serie de actividades que llevan a cabo para diseñar, producir, comercializar, entregar y apoyar su producto”. Al analizar cada actividad de valor por separado, los administradores pueden juzgar el valor que tiene cada una, con el fin de hallar una ventaja competitiva sostenible para la empresa.

Una cadena de valor genérica está constituida por 3 elementos básicos:²⁴

a) “Las actividades primarias o principales que tienen que ver con el desarrollo del producto: producción, logística, comercialización y servicios de posventa; la logística interna: operaciones, logística externa, marketing y servicio. Las podemos ver como una corriente de actividades relacionadas, empezando desde la llegada y el almacenamiento de las materias primas o insumos para los procesos de producción, su transformación en productos finales, las actividades de comercialización y venta para identificar, alcanzar y motivar a los clientes o grupos de clientes y las actividades de servicios para prestar apoyo al cliente y/o al producto después de la compra.

²⁴ Oscar, Gómez Bravo: *Contabilidad de costos*, Quinta Edición revisada, Editorial McGRAW-HILL INTERAMERICANA, S.A , Colombia, año de publicación 2005, cap. 8, pag. 367.

- b) Las actividades de soporte o de apoyo a las actividades primarias, como la administración de los recursos humanos, las de compras de bienes y servicios, las de desarrollo tecnológico (telecomunicaciones, automatización desarrollo de procesos e ingeniería, investigación), las de infraestructura empresarial (finanzas, contabilidad, gerencia de la calidad, relaciones públicas, asesoría legal, gerencia general). Como su nombre lo indica, prestan un respaldo general y especializado a las actividades primarias. Éstas son la administración de compras, de recursos humanos, el desarrollo tecnológico y la infraestructura.
- c) El margen, que es la diferencia entre el valor total y los costos totales incurridos por la empresa para desempeñar las actividades generadoras de valor.

Al referirnos al tema de costos, este enfoque es diferente al desarrollo por la contabilidad tradicional, la cual se basa en el concepto de valor agregado, que supone maximizar la diferencia entre las compras y las ventas. Es decir que el valor agregado fija su atención en las funciones internas de la empresa; comienza con las compras a los proveedores y termina con los costos pagados por los clientes (ventas).

2.3.8 El análisis de la cadena de valor como herramienta gerencial.

Poder aprovechar las oportunidades dependerá de la capacidad de la empresa para desarrollar a lo largo de la cadena de valor mejor que sus competidores aquellas actividades competitivas cruciales.

Se resalta tres tipos de actividad:²⁵

²⁵ Oscar, Gómez Bravo: *Contabilidad de costos*, Quinta Edición revisada, Editorial McGRAW-HILL INTERAMERICANA, S.A , Colombia, año de publicación 2005, cap. 8, pag. 368.

1. "Las actividades directas: están comprometidas directamente en la creación de valor para el comprador. Son muy variadas y dependen del tipo de empresa; por ejemplo, las operaciones de la fuerza de ventas, el diseño de productos, la publicidad, el ensamblaje de piezas, etc.
2. Las actividades indirectas, que permiten que funcionen de manera continúa las actividades directas, por ejemplo, el mantenimiento y la contabilidad.
3. El aseguramiento de la calidad en el desempeño de todas las actividades de la empresa."²⁶

2.3.9 Que determina el costo de las actividades en una cadena de valor.

"El costo de desarrollar cada una de las actividades de una cadena de valor puede fluir desde atrás o hacia adelante en la cadena, dependiendo de dos tipos de factores:

Los conductores de costos estructurales

- Las economías de escala.
- Los efectos de la curva de experiencia.
- Las exigencias tecnológicas.
- La intensidad de capital.
- La complejidad de la línea de producción.

Los conductores de costos realizables.

- El compromiso de la fuerza de ventas con el mejoramiento continuo.
- Las actitudes y las capacidades con respecto a la calidad.

²⁶ Oscar, Gómez Bravo: *Contabilidad de costos*, Quinta Edición revisada, Editorial McGRAW-HILL INTERAMERICANA, S.A , Colombia, año de publicación 2005, cap. 8, pag. 369.

- El ciclo del tiempo para lanzar nuevos productos al mercado.
- La eficiencia de la empresa en trabajar con proveedores, distribuidores y/o con clientes en la reducción de costos.²⁷

2.3.10 Algunos usos de la cadena de valor.

“Análisis estratégico de costos:

- Identificar la cadena de valor de la empresa y luego “rastrear” los costos relacionados con las actividades y sus categorías (sistema ABC).
- Establecer los elementos clave que dirigen los costos hacia cada actividad de valor.
- Identificar las cadenas de valor de sus competidores y determinar sus costos relativos y el origen de las diferencias en costos con su empresa.
- Desarrollar una estrategia para lograr una reducción de costos controlando los conductores de costos (*cost-drivers*) o remodelar la propia cadena de valor.
- Asegurar que las reducciones de costos no erosionen la diferenciación, y si lo hacen, que sea una decisión consciente de su parte.
- Comprobar si las reducciones de costos son sostenibles.²⁸

2.4 Método de costos por actividades.

El **costeo basado en actividades** es un método de costeo de productos de doble fase que asigna costos primero a las actividades y después a los productos basándose en el uso de las actividades por cada producto.

²⁷ Oscar, Gómez Bravo: *Contabilidad de costos*, Quinta Edición revisada, Editorial McGRAW-HILL INTERAMERICANA, S.A , Colombia, año de publicación 2005, cap. 8, pag. 370.

²⁸ Oscar, Gómez Bravo: *Contabilidad de costos*, Quinta Edición revisada, Editorial McGRAW-HILL INTERAMERICANA, S.A , Colombia, año de publicación 2005, cap. 8, pag. 371.

2.4.1 Objetivos de costeos por procesos.

“El sistema de costeo por procesos cumple dos objetivos esenciales:

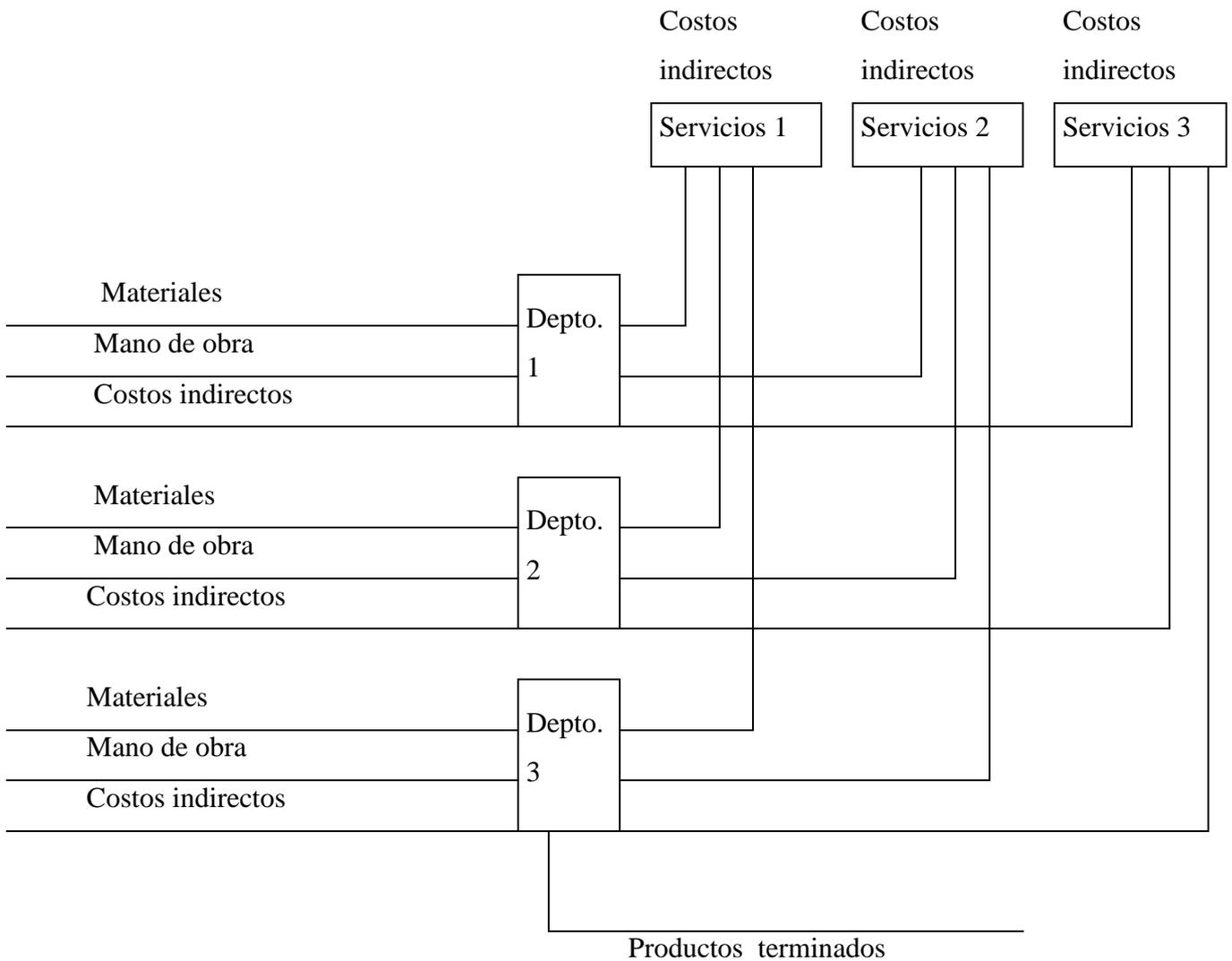
- 1.** Calcular, en un tiempo determinado, los costos de producción de un proceso particular que se puede realizar en un solo departamento de producción o en varios.
- 2.** Ayudar a la gerencia de una empresa en el control de los costos de producción, a través de los informes que sobre cada departamento o centro de costos debe rendir el departamento de contabilidad, con base en los datos suministrados por esos mismos centros. Con estos informes, la gerencia puede mantener un adecuado control de la producción, aunque sólo después de que ésta ha terminado, exigiendo una mayor eficiencia cuando así requiera.”²⁹

²⁹ Oscar, Gómez Bravo: *Contabilidad de costos*, Quinta Edición revisada, Editorial McGRAW-HILL INTERAMERICANA, S.A , Colombia, año de publicación 2005, cap. 5, pag.166.

2.4.2Diseño de un sistema de costeo por procesos.

Los departamentos de producción incurrirán en costos por materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación; los de servicios, en

“Carta del flujo de trabajo



cambio, sólo incurrirán en costos indirectos de fabricación que posteriormente deberán ser absorbidos por los costos de producción.”³⁰

“El paso siguiente es la fijación de los centros de costos o áreas de responsabilidad de la producción que, como se dijo antes, serán la base para efectos de control por parte de la gerencia.

2.4.3 Técnicas de costos por procesos.

Cuando una empresa utiliza el sistema de costeo por procesos, las técnicas de aplicación de esos costos varían un poco de acuerdo con la índole de la empresa y sus necesidades más inmediatas. Por ejemplo, si se trata de una empresa con un departamento de producción que emplea datos históricos y termina en cada operación todas las unidades que ha comenzado, los procedimientos contables para registrar esta actividad son muy simples. Basta convertir los tres elementos de costo en trabajo en proceso mediante el siguiente registro:

Inventario PEP (14)	xxxx
Inventario de materiales (1)	xxx
Nómina de fábrica (4)	xxx
Costos indirectos de fabricación (5)	xxx

Una vez registrado el proceso en el único departamento de producción que tiene la empresa (en este caso), las unidades fabricadas se convierten en productos y pasan al almacén mediante el siguiente registro:

³⁰ Oscar, Gómez Bravo: *Contabilidad de costos*, Quinta Edición revisada, Editorial McGRAW-HILL INTERAMERICANA, S.A , Colombia, año de publicación 2005, cap. 5, pag.167.

Inventario de productos terminados (13)	xxxx
---	------

Inventario PEP (14)	xxxx
---------------------	------

El uso de los materiales, la mano de obra y los costos indirectos en el departamento "A" se contabiliza de la siguiente manera:³¹

Inventario PEP (depto. A) (14)	xxxx
--------------------------------	------

Inventario de materiales (1)	xxx
------------------------------	-----

Nómina de fábrica (4)	xxx
-----------------------	-----

Costos indirectos de fabricación (5)	xxx
--------------------------------------	-----

Luego se trasladan los costos del proceso del departamento A al B mediante el siguiente registro:

Inventario PEP (depto. B) (14)	xxxx
--------------------------------	------

Inventario PEP (depto. A) (14)	xxxx
--------------------------------	------

Se contabiliza el uso de los tres elementos de costo en el departamento B mediante el siguiente registro:

Inventario PEP (depto. B) (14)	xxxx
--------------------------------	------

Inventario de materiales (1)	xx
------------------------------	----

Nómina de fábrica (4)	xx
-----------------------	----

Costos indirectos de fabricación	xx
----------------------------------	----

³¹ Oscar, Gómez Bravo: *Contabilidad de costos*, Quinta Edición revisada, Editorial McGRAW-HILL INTERAMERICANA, S.A , Colombia, año de publicación 2005, cap. 5, pag.168.

De los registros contables que se han hecho hasta este momento, se puede observar que el departamento B ha absorbido los costos del departamento A y junto con los propios ha completado el proceso de producción. El paso de las unidades terminadas al almacén se registra finalmente de la siguiente manera:

Inventario de productos terminados (13) xxxx

Inventario PEP (depto. B) (14) xxxx³²

Capítulo III.

Situación contable actual de la empresa

³² Oscar, Gómez Bravo: *Contabilidad de costos*, Quinta Edición revisada, Editorial McGRAW-HILL INTERAMERICANA, S.A , Colombia, año de publicación 2005, cap. 5, pag. 169.

3.1. Trazabilidad de los documentos de producción y tratamiento de los elementos del costo.

Para entender mejor el negocio comenzaremos con el enunciado de que la empresa pertenece a la industria artesanal y está afiliada a la junta nacional de defensa del artesano, por lo cual, la empresa consta con un tratamiento diferente en la adquisición de maquinaria, en el tratamiento de los salarios de los obreros y diferente tratamiento en lo contable.

La empresa manufacturas Santhiago a la fecha maneja en el ámbito contable un registro de ingresos y egresos, sin embargo, opera los elementos del costo ya que es una empresa dedicada a

la producción, es por esa razón que en este capítulo dedicamos a determinar qué tipos y en qué forma son utilizados estos elementos del costo.

Para la determinación de todos los elementos de costo que interviene en el proceso de transformación del producto vamos a comenzar con el detalle de acuerdo a la clasificación según cada elemento y determinar según el tipo de negocio cuál de estos costos difiere ante la teoría y darle un tratamiento o inclusión especial.

Para mayor comprensión del tipo de negocio en que vamos a tratar, hemos hecho un estudio de cómo empieza el negocio desde su primera etapa, para lo cual hemos dividido al producto de acuerdo a cada nivel de proceso para incluir de acuerdo al mismo la distribución del costo según la variedad de pedido.

1.- En la primera etapa observamos que el producto por lo general no confecciona unidades sin haber antes un pedido por parte del cliente, es decir que la empresa no lanza productos sin un fin específico, lo que ocasiona un inventario final de 0 unidades lo que difiere de otros tipos de negocio que se elabora productos para post venta y para exhibición.

2.-En segundo lugar la empresa tiene 2 tipos de venta, el primero que es el más común, es en la cual, el cliente trae su propia tela (materia prima principal en la elaboración del terno) y la fábrica realiza un cobro por confección, el segundo es cuando el cliente elige una tela según los muestrarios que el productor ofrece, en estos casos la fábrica obtiene una ganancia en la confección y un porcentaje de la adquisición de las telas.

3.-En tercer lugar encontramos que la empresa trabaja con pedidos constantes es decir que semanalmente tienen los números de trajes determinados para cada cliente.

4.-La empresa como documento para la elaboración de cada terno tiene una orden de producción que cuenta con las siguientes descripciones.

a. Encabezado en el cual lleva el nombre comercial de la empresa

b. El nombre y apellido del cliente

c. Telefono y dirección del cliente

d. Tipo de prenda, en el cual se detalla si es terno, saco, pantalón, abrigo, se realiza una orden por cada prenda.

e. Prueba, la fecha en la cual se realiza la una revisión antes de la entrega.

f. Fecha de entrega

g. Medidas directas del cliente

h. Medidas de una prenda referencial (opcional)

i. Descripción del modelo, características y preferencias del cliente

J. Observaciones específicas

SANTHAGO

SU

DISEÑADOR		
PERSONAL		
CLIENTE		TIPO DE PRENDA
FECHA		PRUEBA
TELEFONO		ENTREGA
	MEDIDA	DESCRIPCION DEL MODELO
	DIRECTA REFERENCIA	
ESTATURA		
L. SACO		
TALLE		
ANCHO DE		
ESPALDA		
PECHO		
ESTOMAGO		
HOMBRO		
MANGA		
CINTURA		
CADERA		
LARGO DE		
PANTALON		
CONTORNO		
ANCHO DE		
PIERNAS		
RODILLA		
BASTA		

Ejemplo

5.-Despues de la elaboración de la orden de producción el terno pasa por la fabricación y costura del mismo hasta llegar al pre

terminado en el cual al cliente se realiza una prueba con la cual se puede observar si el traje no tiene que realizar alguna corrección oportuna o caso contrario se concluye con el trabajo de terminados.

3.2. Método de registro contable utilizado por manufactura Santiago.

3.2.1. Materia prima

Para el tratamiento de uno de los elementos del costo como es la materia prima vale recalcar una aclaración; que la tela material principal en la confección de trajes va de acuerdo al tipo de venta, es decir en ocasiones el cliente trae su propia tela y se confecciona, en otras ocasiones el cliente elige una tela del muestrario que por lo general son de casas de telas que tienen convenio con la empresa, y en muy pocas ocasiones el cliente elige telas que se encuentran en el inventario de la fabrica.

Los materiales utilizados de materia prima son los detallados a continuación.

fisionable granulado para pantalón
pellón rígido para pretina pantalón
pañó leysi cuellos
dacron chino bolsillos café 1,5
dacron chino bolsillo plomo 1,5
tafeta forro saco beige
dacron chino bolsillo gris 1,5
bramantino negro 1,8
bramantino blanco 1,8
bramantino blanco 1,5
crin refuerzo de pecho, tiras de mangas
pagable frente de los sacos petróleo
pagable maya para frente de los sacos gris
pagable blanco para el frente de sacos blancos
hombreras par
forro sacos modelos
cierres pt3525f 20 cm
entretela no tejida 3433 blanca
bramante 1,5
forro Carola
Podesua
tela forro

Los materiales enlistados varían en razón de la disponibilidad y el medio de adquisición y el tipo de proveedor, por lo general los más utilizados son comprados en rollos de 100 metros y los que se utilizan en menor proporción se adquieren en metros cada dos semanas aproximadamente.

La empresa para el tratamiento de este costo utiliza datos estándares y basados en experiencia, sin embargo las adquisiciones se ven afectados debido a la dificultad en el medio de mantener los mismos proveedores ya que en algunas épocas la materia prima es escasa y se tiene que variar en la forma de compra y el precio del mismo.

Los proveedores más comunes de la empresa son:

Bolmar	Quito
Aguimex	Quito
Lh comercial	Quito
Bassil	Guayaquil
Carlos Espinoza	Guayaquil
Casa Mirelly	Guayaquil
Austrdiseti	Cuenca
Vanidades	Cuenca
Rodas	Cuenca
Lira	Cuenca
David Orellana	Cuenca

3.2.2. Mano de obra

En la mano de obra directa del producto vamos a enlistar el personal que trabaja en cada área:

NOMBRES	AREA	SUELDO
CARDENAS QUINDE JUANA PAOLA	CORTE	380
FLORES MEJIA NUBE MARILU	TERMINADOS	255
ESPINOZA ARCE MARIA MAGDALENA	CORTE	255
LEON ILLESCAS MARIA EUGENIA	COSTURA	255
MALO CRIOLLO JANETH MAGDALENA	COSTURA	255
QUINDE ALVAREZ YOLANDA DE JESUS	TERMINADOS	255
SARI YUNGA CRISTINA JAKELINA	COSTURA	255
TIGRE LATA NANCY FABIOLA	COSTURA	255
UGUÑA FAREZ FANNY SOLEDAD	CORTE	255
YUNGA MENDEZ MARCIA LORENA	COSTURA	255
ZUMBA DELEG NORMA LUCIA	COSTURA	255

Todas estas personas están relacionadas en la producción y en la obligación de cumplir con un estándar determinado por la administración.

En un segundo punto cabe recalcar como la empresa es un taller artesanal por lo cual no tiene como obligación el pago de los décimos tercero y cuarto sueldo, es por eso que no se cuenta con ese costo adicional y no se utiliza provisiones.

3.2.3. Costos indirectos

Para la determinación de los costos indirectos de fabricación la empresa no tiene un tratamiento específico de cada uno sin embargo se incurren en los siguientes costos:

Luz Eléctrica.

Agua Potable.

Telefonía Fija.

Telefonía Móvil.

Internet.

Gas industrial

Hilos.

Cintas métricas.

Tizas

Combustibles.

Mantenimiento de las maquinas.

Alfileres.

Papel de diseño.

Envíos de paquete.

Impuestos municipales.

3.2.4. Mano de obra indirecta.

Estos son algunos de los costos comunes en que la empresa incurre sin embargo el tratamiento del mismo no se encuentra

documentado o estandarizado si no va de acorde a la necesidad y al pago mensual del misma.

3.2.5. Gatos de operación.

Los gastos de operación son aquellos destinados a mantener un activo en su condición existente o modificarlo para que vuelva a estar en condiciones apropiadas de trabajo. La empresa a mas de los corrientes costos utilizados en la producción también tiene diferentes gastos que no pueden incluirse en el proceso ya que no son parte del mismo pero son necesarios entre estos los gastos administrativos.

Capítulo IV.

Desarrollo del diseño de costos por órdenes de producción.

4.1. Determinar de procesos utilizados.

Después de haber analizado dos métodos posibles para aplicar a la empresa, el método basado en actividades y el método de costeo por ordenes de producción, consideraremos el sistema de costeo por ordenes de producción o pedidos de clientes, debido a que el costeo se puede identificar con el producto y este es propio de empresas que producen sus artículos con ensamble de varias partes hasta obtener un producto final y porque el sistema de costeo por ordenes de producción puede basarse en datos históricos reales o en datos predeterminados ya que es un sistema que se aplica en gran número de industrias que trabajan con base en ordenes de producción intermitente y debido a la complejidad de elaboración del producto ya que cada prenda tiene caracteres diferenciales.

4.2. Determinación de costos de materia prima utilizada.

Para poder determinar el costo de la materia prima, creemos necesario determinar en qué cantidad se utiliza cada material, por cada prenda, así saber con exactitud el costo de cada orden según la cantidad y tipo requerido de prendas.

Para lo cual tomamos los precios de los inventarios.

Material incluido en el saco

MATERIAL	prenda	proveedor	costo por metro	q por m	costo en terno
entretela no tejida suavizante	saco	Diana Arce	\$ 2,89	13	\$ 0,22
crin entretela	saco	LH comercial	\$ 6,71	9	\$ 0,75
tiras de mangas pelucel	saco	Diana Arce	\$ 3,75	17	\$ 0,22
tiras de mangas crin	saco	lh comercial	\$ 6,71	21	\$ 0,32
tiras de manga crin	saco	lh comercial	\$ 6,71	80	\$ 0,08
pegable entretela gris petróleo	saco	David Orellana	\$ 4,30	60	\$ 0,07
Hombreras	saco	David Orellana	\$ 0,70	1	\$ 0,70
forro para saco	saco	bolmar	\$ 2,08	1,5	\$ 3,11
Guata	saco	rodas	\$ 2,70	9	\$ 0,30
bolsollo bramante 0,7 y forro 0,3	saco	bassil y lira	\$ 1,85	13	\$ 0,14
bolsollo bramante 0,7 y forro 0,3	saco	bassil y lira	\$ 1,85	16	\$ 0,12
cueillos paño leysy	saco	rodas	\$ 4,80	24	\$ 0,20
entretela no tejida suavizante	saco	Diana Arce	\$ 2,89	24	\$ 0,12
tiras pegable plomo	saco	Diana Arce	\$ 2,64	75	\$ 0,04
tiras de 2,5 plomo	saco	Diana Arce	\$ 2,64	60	\$ 0,04
bolsillo grande bramantino	saco	bassil	\$ 1,98	30	\$ 0,07
bolsillo mediana bramantino	saco	bassil	\$ 1,98	38	\$ 0,05
Bolsillos	saco	bassil	\$ 1,98	45	\$ 0,04
Bolsillos	saco	bassil	\$ 1,98	85	\$ 0,02
Bolsillos	saco	bassil	\$ 1,98	69	\$ 0,03
Bolsillos	saco	bassil	\$ 1,98	89	\$ 0,02

Bolsillos	saco	bassil	\$ 1,98	102	\$ 0,02
crin entretela	saco	lh comercial	\$ 6,71	19	\$ 0,35
crin entretela	saco	lh comercial	\$ 6,71	43	\$ 0,16
crin entretela	saco	lh comercial	\$ 6,71	100	\$ 0,07
pegable petróleo	saco	David Orellana	\$ 4,30	0,9	\$ 3,87
botones pequeños	saco	Diana Arce	\$ 0,03	8	\$ 0,25
botones grandes	saco	diana arce	\$ 0,05	2	\$ 0,09
					\$ 11,47

Material incluido en el pantalón

MATERIAL	prenda	proveedor	c x m	q por m	costo en terno
bramante negro tiras	pantalón	bassil	\$ 1,98	20	\$ 0,10
pellón rígido	pantalón	rodas	\$ 2,00	22	\$ 0,09
entretela no tejida suavizante	pantalón	Diana Arce	\$ 2,89	18	\$ 0,16
pegable granulado	pantalón	rodas	\$ 4,80	25	\$ 0,19
bramante negro bolsillos atrás	pantalón	bassil	\$ 1,98	6,5	\$ 0,30
bramante negro piezas	pantalón	bassil	\$ 1,98	4	\$ 0,50
cierres	pantalón	Diana Arce	\$ 0,15	1	\$ 0,15
botones pequeños	pantalón	Diana Arce	\$ 0,03	2	\$ 0,06
tela de forro	pantalón	Lira	\$ 1,00	0,5	\$ 0,50
					\$ 2,05

Material extra en smoking

MATERIAL	prenda	proveedor	c x m	q por m	costo en terno
podesua	smoking saco	vanidades	7,67	0,2	\$ 1,53
podesua	smoking pantalón	vanidades	7,67	0,12	\$ 0,92
					\$ 2,45

4.2.1 Especificaciones materia prima

La confección de ropa necesita para su fabricación una cantidad de hilo que forma parte del producto terminado y técnicamente se pudiera considerar como material directo, pero existe dificultades en cuanto a la determinación de la cantidad de hilo necesaria para la producción de cada pieza es por esa razón que se considera al hilo como materia prima indirecta.

Para la contabilización de los materiales tomaremos dos sesiones:

-Compra de materiales

-Uso de materiales.

Compra de materiales: las materias primas y los suministros empleados en la producción se solicitan mediante un pedido de requisición ejecutado por el encargado de compras, los rollos o cualquier tipo de material será almacenado en la bodega de materiales, bajo el control de un empleado y se entregan en el momento en el cual la producción recibe un pedido y solicite la entrega de material debidamente aprobado por el encargado de la producción.

Uso de materiales: el siguiente paso en el proceso de manufacturación consiste en obtener las materias primas necesarias, de la bodega de materiales. Debe haber un documento en común para el consumo en este sistema por ordenes, en este caso será la orden de pedido de material, cualquier entrega de materiales por el empleado encargado debe ser respaldada por una orden de pedido aprobada por el encargado de la producción cada requisición de materiales, muestra el número de orden de trabajo, las cantidades y las descripciones de los materiales solicitados, también se muestra el costo unitario y el costo total para lo cual se debe llevar un claro control de inventario por alguno de los métodos aceptados preferiblemente por promedio ponderado.

Cuando los materiales son directos, se realiza un asiento en el libro diario para registrar la adición de materiales a inventario de trabajo en proceso.

Cuando hay materiales indirectos, se cargan a una cuenta de control de costos indirectos de fabricación.

4.3. Determinación y distribución del costo de mano de obra por cada proceso.

Para la determinación de la mano de obra se tomarán en cuenta las horas que el empleado dedica a la confección de cada orden,

dividiendo al producto en dos piezas en sacos y en pantalones los cuales tienen un tiempo designado de trabajo para cada uno, en la empresa de producción textil los empleados encargados de las costura, corte y terminado son considerados mano de obra directa.

En un sistema de costeo por ordenes de trabajo existen dos formas de cálculo de la mano de obra, una es por medio de una tarjeta de tiempo en la cual los empleados insertan la tarjeta en un reloj de control de tiempo cuando llegan, cuando salen a almorzar, cuando regresan del almuerzo, cuando toman un receso y cuando salen del trabajo, con este registro podemos calcular las horas trabajadas por cada empleado, la suma del costo de la mano de obra y las horas empleadas de las diversas ordenes de trabajo deben ser igual al costo de la mano de obra, y al total de horas de mano de obra para el periodo. A intervalos periódicos se resumen las tarjetas de tiempo para registrar la nómina, y las boletas de trabajo para cargarlas al inventario de trabajo en proceso o a control de costos indirectos de fabricación. Deben cancelarse las horas de las tarjetas de tiempo con las boletas de trabajo.

En la empresa el único registro de mano de obra que se utiliza es un registro de ingreso y salida de los empleados con lo cual dificulta el cálculo de las horas exactas producidas por cada orden y de igual forma el cálculo de horas totales trabajadas.

Para el cálculo de las horas de trabajo nos guiaremos de este registro, acompañado de la experiencia del jefe y un estudio del tiempo que el empleado utiliza en la confección de cada obra, para distribuir de manera razonable el tiempo de cada prenda y así también de cada orden de producción.

Tota de trabajadores

# trabajadores	Ocupación
1	diseñador
1	cortador
1	preparador
6	operadores de maquinas
2	Terminados

Para poder calcular la mano de obra hemos analizado ciertos aspectos que consideramos importantes en el proceso

1. El primer paso en la elaboración del proceso es la recepción de la orden por parte del diseñador encargado de realizar el molde de cada cliente.
2. En segundo paso es la cortada del material que a conforme al diseño.
3. El tercero es la preparación y corte de material por cada terno de igual manera va conforme al diseño y se puede decir que se sigue un proceso en cadena hasta este punto.
4. Cuarto paso la costura de cada saco se ha dividido por partes es decir un operario de maquina se encarga de hacer una parte del saco.
5. En el último paso esta la recepción de las personas encargadas del terminado que se encargan de ojales, botones, prensado y repasado.
6. Cada empleado trabaja 8 horas al día (8:00 a 12:00 y 1; 00 5:00), 5 días a la semana.
7. Lista de empleados y sueldo nominal
8. La base de cálculo es en el mes de diciembre del 2010 en donde el salario básico unificado fue de 240 dólares americanos.

NOMBRES	AREA	SUELDO
CARDENAS QUINDE JUANA PAOLA	CORTE	380
FLORES MEJIA NUBE MARILU	TERMINADOS	255
ESPINOZA ARCE MARIA MAGDALENA	CORTE	255
LEON ILLESCAS MARIA EUGENIA	COSTURA	255
MALO CRIOLLO JANETH MAGDALENA	COSTURA	255
QUINDE ALVAREZ YOLANDA DE JESUS	TERMINADOS	255
SARI YUNGA CRISTINA JAKELINA	COSTURA	255
TIGRE LATA NANCY FABIOLA	COSTURA	255
UGUÑA FAREZ FANNY SOLEDAD	CORTE	255
YUNGA MENDEZ MARCIA LORENA	COSTURA	255
ZUMBA DELEG NORMA LUCIA	COSTURA	255

4.4. Determinación y asignación de los costos indirectos de fabricación por cada proceso

Hay un documento fuente para el cálculo de los costos indirectos de fabricación en un sistema de costeo de ordenes de trabajo: "la hoja de costos indirectos de fabricación por departamento". La distribución de los costos indirectos de fabricación de las órdenes de trabajo, se hará con base en una tasa predeterminada, pero en este caso como realizamos un trabajo de un mes anterior podemos conocer los costos reales utilizados y estos distribuiremos mediante uno de las siguientes bases:

Horas de mano de obra directa, dólares de materiales directos, horas-maquina, etc.

4.4.1. Departamentalización.

Si la empresa es de cierta magnitud y sobre todo cuando el proceso de fabricación requiere de varias operaciones distintas es aconsejable registrar y acumular los costos de fabricación por departamentos. De este modo la empresa puede no solamente costear cada orden de producción con mayor precisión sino que también, puede hacer responsables a los distintos departamentos de los costos en que incurran, lo que a su vez permite controlar los costos. En empresas industriales pequeñas y de procesos manufactureros relativamente es poco complicados se pueden considerar como un solo departamento de producción.

Para el caso de este mes distribuiremos los elementos del costo, distribuiremos la producción del producto en dos partes:

El total de sacos

El total de pantalones

Distribuidos a cada orden y considerando la distinción de cada pedido.

4.5. Determinación del costo total de producción.

Ordenes elaboradas en el mes de diciembre del 2010

La empresa manufacturas Santhiago en el mes de diciembre del 2010, elaboro un total de 65 sacos y 75 pantalones, distribuido en 4 órdenes de diferentes clientes permanentes y una orden que incluye los clientes que visitan la fabrica en forma casual.

1.- Detalle de la orden 076

La empresa manufacturas santhiago, recibe de la empresa GM Gustavo Moscoso CIA LTDA una pedido mensual conformado de

31 órdenes de confección individual por un total de 24 ternos 2 sacos y 5 pantalones,

Entregados en diferentes fechas, para lo cual la empresa entrega a la fábrica la tela y el forro de cada orden. (Anexo 1)

2.-Detalle de la orden 077

La empresa manufactura Santhiago recibe de SOFINE GUAYAQUIL, un pedido para el mes de diciembre orden 077 de 15 ternos, 11 pantalones y 7 sacos entregados en diferentes fechas, para lo cual SOFINE entrega la tela de cada orden, manufacturas Santhiago envía los pedidos a la ciudad de Guayaquil y asume el costo del transporte.(Anexo 2)

3.-Detalle de la orden 078

La empresa manufacturas Santhiago recibe del Sr Salvador Rodas, cliente que compra para la venta en Guayaquil un orden de 1 terno 2 sacos y 3 pantalones que serán enviados a Guayaquil y el transporte es asumido por la empresa, la tela es entregada por el cliente.(Anexo 3)

4.-Detalle de la orden 079

La empresa manufacturas Santhiago recibe del Sr Vicente Alarcón una orden para confección de 5 ternos, 1 saco, 1 pantalón, para diferentes fechas, la tela es proporcionada por el cliente que serán enviadas a Guayaquil y el costo de transporte es asumido por la empresa.(Anexo 4)

5.-Detalle de la orden 080

Manufacturas Santhiago recibió 8 clientes con diferentes requisiciones algunos con tela propia y otros con tela de la fábrica, un total de 7 ternos, 1 saco y 2 pantalones con fecha de entregas distintas. (Anexo 5)

4.5.1 Costeo de Materia Prima

Análisis para la contabilidad de los materiales

-Para a valorización del costo de cada material se ha tomado en cuenta la división por piezas debido a que cada terno tiene una estructura complicada en la cual interviene varias de estas pequeñas partes , para lo cual se ha otorgado un valor a cada pieza necesaria para la inclusión en el terno y en cada orden se pide el número de piezas necesarias para cumplir con la orden y se debe registrar la salida de cada pieza del inventario, para lo cual la empresa debe tener en cuenta el material necesaria para cada orden.

-Para conocer o dar el valor de cada pieza que incluye en el proceso, se midió el numero de partes que entran en un metro de tela y según eso se saco una parte proporcional y se dio valor a cada pieza

-Se tomo el último valor de compra de cada material ya que la empresa no tiene un registro detallado de su inventario.

-En el costo no cuenta el valor del casimir debido a que la mayoría son solo confecciones.

-Por lo cual tenemos el valor de cada pieza

total saco	\$ 11,47
total pantalón	\$ 2,05
extra smoking	\$ 2,45

Distribución de material ordenes

Gustavo Moscoso

Detalle	costo en prenda	orden 076	total
total saco sin forro	\$ 8,36	26	\$ 217,40

total pantalón	\$ 2,05	29	\$ 59,59
extra smoking	\$ 2,45	1	\$ 2,45
			\$ 279,44

SOFINE CLASSIC

Detalle	costo en prenda	orden 077	total
total saco	\$ 11,47	22	\$ 252,45
total pantalón	\$ 2,96	26	\$ 76,90
			\$ 329,34

SALVADOR

detalle	costo en prenda	orden 078	total
total saco	\$ 11,47	3	\$ 34,42
total pantalón	\$ 2,96	5	\$ 14,79
			\$ 49,21

VICENTE

detalle	costo en prenda	orden 079	total
total saco	\$ 11,47	6	\$ 68,85
total pantalón	\$ 2,96	6	\$ 17,75
			\$ 86,59

SANTHIAGO

detalle	costo en prenda	orden 080	total
total saco	\$ 11,47	8	\$ 91,80
total pantalón	\$ 2,96	9	\$ 26,62
			\$ 118,42

Tela	Precio	metros	total
Súper Ego	\$ 22,50	3	\$ 67,50
Misione	\$ 28,00	3	\$ 84,00
Blended	\$ 16,00	3	\$ 48,00
Dormevis	\$ 69,00	3	\$ 207,00
			\$ 406,50
			\$ 524,92

4.5.2 Costeo de la mano de obra

Análisis para la contabilidad de la mano de obra

Para el costeo de la mano de obra tomamos en cuenta los siguientes aspectos

-En el mes de diciembre se trabajaron 22 días en los sé trabajo 8 horas diarias.

-Para la distribución del tiempo del diseñador, cortador, preparador y terminados en cuanto al tiempo se realizo un estudio en cada prenda y en base a experiencia del jefe se destino un porcentaje de 32% para la elaboración total de pantalones y un 68% para la elaboración del total de sacos.

-Para la distribución de la mano de obra en cada orden de igual manera se realizo una división entre saco y pantalón para poder asignar el valor según las piezas.

-La mano de obra indirecta se lo considera como un costo indirecto.

-En el salario se toma en cuenta el nominal mas la parte de las vacaciones y el aporte al IESS, debido a que el negocio es artesanal y el empleador está afiliado a la Junta Nacional de Defensa del Artesano, no se pagan ni el decimo tercero, decimo cuarto, fondo de reserva y utilidades.

-Los empleados y su sueldo del mes de diciembre del 2010 son los siguientes:

Nombres	Area	Salario	Vacaciones	Aporte pat	Total
CARDENAS QUINDE JUANA PAOLA	DISEÑO	380	15,83	29,16	424,99
FLORES MEJIA NUBE MARILU	TERMINADOS	255	10,63	29,16	294,79
ESPINOZA ARCE MARIA MAGDALENA	CORTE	255	10,63	29,16	294,79
LEON ILLESCAS MARIA EUGENIA	SEGUNDA 2	255	10,63	29,16	294,79
MALO CRIOLLO JANETH MAGDALENA	PRIMERA 1	255	10,63	29,16	294,79
QUINDE ALVAREZ YOLANDA DE JESUS	TERMINADOS	255	10,63	29,16	294,79
SARI YUNGA CRISTINA JAKELINA	PANTALON 1	255	10,63	29,16	294,79
TIGRE LATA NANCY FABIOLA	PRIMERAS 2	255	10,63	29,16	294,79
UGUÑA FAREZ FANNY SOLEDAD	PREPARADO	255	10,63	29,16	294,79
YUNGA MENDEZ MARCIA LORENA	PANTALON 2	255	10,63	29,16	294,79
ZUMBA DELEG NORMA LUCIA	SEGUNDA 1	255	10,63	29,16	294,79
total salario		2930	122,08	320,76	3372,84

Los tiempos empleados según el porcentaje en el saco y pantalón se encuentran detallados en el siguiente cuadro:

Total ordenes producidas 5

Prenda: saco			
Procesos	hora trab	cost h	cost MO
diseñador	119,68	\$ 2,41	\$ 289,00
cortador	119,68	\$ 1,67	\$ 200,45
Preparador	119,68	\$ 1,67	\$ 200,45
obrero saco primeras 1	176	\$ 1,67	\$ 294,79
obrero saco primeras 2	176	\$ 1,67	\$ 294,79
obrero saco segundas 1	176	\$ 1,67	\$ 294,79
obrero saco segunda 2	176	\$ 1,67	\$ 294,79
terminados prensa y botones	119,68	\$ 1,67	\$ 200,45
terminados ojales y repasado	119,68	\$ 1,67	\$ 200,45
Total	1302,4		\$ 2.269,95

Prenda: pantalón			
Procesos	Hora trab	cost h	costo MO
diseñador	56,32	\$ 2,41	\$ 136,00
cortador	56,32	\$ 1,67	\$ 94,33
Preparador	56,32	\$ 1,67	\$ 94,33
obrero pantalón 1	176	\$ 1,67	\$ 294,79
obrero pantalón 2	176	\$ 1,67	\$ 294,79

terminados prensa y botones	56,32	\$ 1,67	\$ 94,33
terminados ojales y repasado	56,32	\$ 1,67	\$ 94,33
total pantalón	633,6		\$ 1.102,89

total horas y costo total en el mes	1936		\$ 3.372,84
--	-------------	--	--------------------

1.-Distribucion de la Mano de Obra

Orden 076

Gustavo Moscoso		ORDEN		077
total mano de obra				
Prenda:	saco	26 SACOS		
Procesos	horas trabajadas	costo hora	Costo MO	
diseñador	47,87	\$ 2,41	\$ 115,60	
cortador	47,87	\$ 1,67	\$ 80,18	
preparador	47,87	\$ 1,67	\$ 80,18	
obrero saco primeras 1	70,40	\$ 1,67	\$ 117,91	
obrero saco primeras 2	70,40	\$ 1,67	\$ 117,91	
obrero saco segundas 1	70,40	\$ 1,67	\$ 117,91	
obrero saco segunda 2	70,40	\$ 1,67	\$ 117,91	
terminados prensa y botones	47,87	\$ 1,67	\$ 80,18	
terminados ojales y repasado	47,87	\$ 1,67	\$ 80,18	
total	520,96		\$ 907,98	

Prenda:	pantalón	29 PANTALONES		
Procesos	horas trabajadas	costo hora	Costo MO	
diseñador	21,78	\$ 2,41	\$ 52,59	
cortador	21,78	\$ 1,67	\$ 36,47	
preparador	21,78	\$ 1,67	\$ 36,47	
obrero pantalón 1	68,05	\$ 1,67	\$ 113,98	
obrero pantalón 2	68,05	\$ 1,67	\$ 113,98	
terminados prensa y botones	21,78	\$ 1,67	\$ 36,47	
terminados ojales y repasado	21,78	\$ 1,67	\$ 36,47	

total	244,99		\$ 426,45
Total orden			\$ 1.334,43

Orden 077

SOFINE CLASSIC			
Prenda:	22 sacos		ORDEN 77
Procesos	horas trab	cost hora	Cost MO
diseñador	40,51	\$ 2,41	\$ 97,81
cortador	40,51	\$ 1,67	\$ 67,85
Preparador	40,51	\$ 1,67	\$ 67,85
obrero saco primeras 1	59,57	\$ 1,67	\$ 99,77
obrero saco primeras 2	59,57	\$ 1,67	\$ 99,77
obrero saco segundas 1	59,57	\$ 1,67	\$ 99,77
obrero saco segunda 2	59,57	\$ 1,67	\$ 99,77
terminados prensa y botones	40,51	\$ 1,67	\$ 67,85
terminados ojales y repasado	40,51	\$ 1,67	\$ 67,85
Total	440,81		\$ 768,29

Prenda:	26 pantalones		ORDEN 77
Procesos	horas trab	cost hora	Cost MO
diseñador	19,52	\$ 2,41	\$ 47,15
cortador	19,52	\$ 1,67	\$ 32,70
preparador	19,52	\$ 1,67	\$ 32,70
obrero pantalón 1	61,01	\$ 1,67	\$ 102,19
obrero pantalón 2	61,01	\$ 1,67	\$ 102,19
terminados prensa y botones	19,52	\$ 1,67	\$ 32,70
terminados ojales y repasado	19,52	\$ 1,67	\$ 32,70
Total	219,65		\$ 382,34

\$ 1.150,63

Orden 078

Salvador rodas		Orden	078
Prenda:		3 sacos	
Procesos	horas trabajadas	costo hora	Costo MO
diseñador	5,52	\$ 2,41	\$ 13,34
cortador	5,52	\$ 1,67	\$ 9,25
preparador	5,52	\$ 1,67	\$ 9,25
obrero saco primeras 1	8,12	\$ 1,67	\$ 13,61
obrero saco primeras 2	8,12	\$ 1,67	\$ 13,61
obrero saco segundas 1	8,12	\$ 1,67	\$ 13,61
obrero saco segunda 2	8,12	\$ 1,67	\$ 13,61
terminados prensa y botones	5,52	\$ 1,67	\$ 9,25
terminados ojales y repasado	5,52	\$ 1,67	\$ 9,25
total	60,11		\$ 104,77

Prenda:		5 pantalones	
Procesos	horas trab	cost hora	Cost MO
diseñador	3,75	\$ 2,41	\$ 9,07
cortador	3,75	\$ 1,67	\$ 6,29
preparador	3,75	\$ 1,67	\$ 6,29
obrero pantalón 1	11,73	\$ 1,67	\$ 19,65
obrero pantalón 2	11,73	\$ 1,67	\$ 19,65
terminados prensa y botones	3,75	\$ 1,67	\$ 6,29
terminados ojales y repasado	3,75	\$ 1,67	\$ 6,29
total	42,24		\$ 73,53

\$ 178,29

Orden 079

Vicente Alarcón Arias			
Prenda:		6 sacos	orden 079
Procesos	horas trab	cost hora	Cost MO
diseñador	11,05	\$ 2,41	\$ 26,68
cortador	11,05	\$ 1,67	\$ 18,50
Preparador	11,05	\$ 1,67	\$ 18,50
obrero saco primeras 1	16,25	\$ 1,67	\$ 27,21
obrero saco primeras 2	16,25	\$ 1,67	\$ 27,21

obrero saco segundas 1	16,25	\$ 1,67	\$ 27,21
obrero saco segunda 2	16,25	\$ 1,67	\$ 27,21
terminados prensa y botones	11,05	\$ 1,67	\$ 18,50
terminados ojales y repasado	11,05	\$ 1,67	\$ 18,50
Total	120,22		\$ 209,53

Prenda: 6 pantalones

Procesos	horas trab	costo hora	Cost MO
diseñador	4,51	\$ 2,41	\$ 10,88
cortador	4,51	\$ 1,67	\$ 7,55
preparador	4,51	\$ 1,67	\$ 7,55
obrero pantalón 1	14,08	\$ 1,67	\$ 23,58
obrero pantalón 2	14,08	\$ 1,67	\$ 23,58
terminados prensa y botones	4,51	\$ 1,67	\$ 7,55
terminados ojales y repasado	4,51	\$ 1,67	\$ 7,55
total	50,69		\$ 88,23

\$ 297,77

5.-Costo de la mano de obra orden 080

SANTHAGO SU DISEÑADOR PERSONAL			
Prenda:	8 SACOS	ORDEN	080
Procesos	horas trab	cost hora	Cost MO
diseñador	14,73	\$ 2,41	\$ 35,57
cortador	14,73	\$ 1,67	\$ 24,67
Preparador	14,73	\$ 1,67	\$ 24,67
obrero saco primeras 1	21,66	\$ 1,67	\$ 36,28
obrero saco primeras 2	21,66	\$ 1,67	\$ 36,28
obrero saco segundas 1	21,66	\$ 1,67	\$ 36,28
obrero saco segunda 2	21,66	\$ 1,67	\$ 36,28

terminados prensa y botones	14,73	\$ 1,67	\$ 24,67
terminados ojales y repasado	14,73	\$ 1,67	\$ 24,67
Total	160,30		\$ 279,38

Prenda: 9 PANTALONES

Procesos	horas trab	cost hora	Cost MO
diseñador	6,76	\$ 2,41	\$ 16,32
cortador	6,76	\$ 1,67	\$ 11,32
preparador	6,76	\$ 1,67	\$ 11,32
obrero pantalón 1	21,12	\$ 1,67	\$ 35,37
obrero pantalón 2	21,12	\$ 1,67	\$ 35,37
terminados prensa y botones	6,76	\$ 1,67	\$ 11,32
terminados ojales y repasado	6,76	\$ 1,67	\$ 11,32
total	76,03		\$ 132,35

\$ 411,73

4.5.3 Costos indirectos de fabricación incurridos

Para la distribución del costo indirecto tomaremos varias referencias, distribuiremos los costos ejecutados en los cuatro departamentos para asignar valor razonable a cada orden.

COSTOS MES DE DICIEMBRE

Costo	Total
Luz Eléctrica.	102,24
Agua Potable.	23,12
Telefonía Fija.	18,26
Telefonía Móvil.	12
Internet.	22
Gas industrial	32
Material indirecto.	64
Cintas métricas.	11,2
Tizas	13

Combustibles.	20
mano de obra indirecta	45
Alfileres.	3
Papel de diseño.	15
Envíos de paquete.	26,25
Impuestos municipales.	146,25
Armadores	19,2
	572,52

La maquinaria se encuentra totalmente depreciada debido a que tiene más de diez años de trabajo.

Distribución de los costos indirectos de fabricación por departamento.

costos indirectos	Diseño	Corte	Costura	Terminado	total	en relación de
Luz Eléctrica.	\$ 10,83	\$ 14,43	\$ 34,88	\$ 42,10	\$ 102,24	m2
Agua Potable.	\$ 2,45	\$ 3,26	\$ 7,89	\$ 9,52	\$ 23,12	m2
Telefonía Fija.	\$ 12,78	\$ 1,83	\$ 1,83	\$ 1,83	\$ 18,26	porcentaje
Telefonía Móvil.	\$ 12,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 12,00	utilización
Internet.	\$ 22,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 22,00	utilización
Gas industrial	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 32,00	\$ 32,00	utilización
material indirecto.	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 64,00	\$ 0,00	\$ 64,00	utilización
Cintas métricas.	\$ 2,80	\$ 2,80	\$ 2,80	\$ 2,80	\$ 11,20	utilización
Tizas	\$ 3,25	\$ 3,25	\$ 3,25	\$ 3,25	\$ 13,00	porcentaje
Combustibles.	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 10,00	\$ 10,00	\$ 20,00	utilización
mano de obra indirecta	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 22,50	\$ 22,50	\$ 45,00	utilización
Alfileres.	\$ 0,75	\$ 0,75	\$ 0,75	\$ 0,75	\$ 3,00	porcentaje
Papel de diseño.	\$ 15,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 15,00	utilización

Envíos de paquete.	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 26,25	\$ 26,25	utilización
Impuestos municipales.	\$ 15,49	\$ 20,65	\$ 49,90	\$ 60,22	\$ 146,25	m2
Armadores	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 19,20	\$ 19,20	utilización
	\$ 97,34	\$ 46,97	\$ 197,79	\$ 230,42	\$ 572,52	

Rango utilizado metros cuadrados				
Diseño	Corte	Costura	Terminado	Total
9m2	12m2	29m2	35m2	85m

Distribución de los costos para cada orden según número de piezas

Área	orden 076	orden 077	orden 078	orden 079	orden 080	valor	función de
Diseño	\$ 38,24	\$ 33,37	\$ 5,56	\$ 8,34	\$ 11,82	\$ 97,34	total de pieza
Corte	\$ 18,45	\$ 16,10	\$ 2,68	\$ 4,03	\$ 5,70	\$ 46,97	total de pieza
Costura	\$ 77,70	\$ 67,81	\$ 11,30	\$ 16,95	\$ 24,02	\$ 197,79	total de pieza
Terminado	\$ 90,52	\$ 79,00	\$ 13,17	\$ 19,75	\$ 27,98	\$ 230,42	total de pieza
total	\$ 224,92	\$ 196,29	\$ 32,72	\$ 49,07	\$ 69,52	\$ 572,52	

4.5.4. Estado de Costos de Productos Vendidos

mes de diciembre del 2010

	orden 076	orden 077	orden 078	orden 079	orden 080	Total
materia prima	\$ 360,39	\$ 329,34	\$ 49,21	\$ 86,59	\$ 524,92	\$ 1.350
mano de obra	\$ 1.334,43	\$ 1.150,63	\$ 178,29	\$ 297,77	\$ 411,73	\$ 3.372
costos indirectos	\$ 224,92	\$ 196,29	\$ 32,72	\$ 49,07	\$ 69,52	\$ 572
C.D.P	\$ 1.919,74	\$ 1.676,26	\$ 260,22	\$ 433,43	\$ 1.006,16	\$ 5.295
Inv. Inicial P.P.	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0
Inv. Final P.P.	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0
C.P.P	\$ 1.919,74	\$ 1.676,26	\$ 260,22	\$ 433,43	\$ 1.006,16	\$ 5.295
Inv. Inicial P.T.	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0
Inv. Final P.T	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0
C.P.V	\$ 1.919,74	\$ 1.676,26	\$ 260,22	\$ 433,43	\$ 1.006,16	\$ 5.295

PRODUCTOS VENDIDOS

Facturas de las órdenes

orden 076

SANTHAGO		CARDENAS PESANTEZ SANTIAGO	
		Dir. Coronel Moscoso	
		Telf.: 2890439	
Ruc: 0101154417		Factura	
cantidad	descripción	p. unitario	P total
2	SACOS	\$ 80,00	\$ 160,00
5	PANTALONES	\$ 30,00	\$ 150,00
24	TERNOS	\$ 110,00	\$ 2.640,00
		Subtotal	\$ 2.950,00
		descuento	
		total sin iva	
		tarifa %	\$ 0,00
		Total	\$ 2.950,00

orden 077

SANTIAAGO CARDENAS PESANTEZ SANTIAGO			
Dir Coronel Moscoso			
Telf: 2890439			
Ruc: 0101154417			
Factura			
cantidad	descripción	p. unitario	P total
15	TERNOS	\$ 110,00	\$ 1.650,00
11	PANTALONES	\$ 30,00	\$ 330,00
7	SACOS	\$ 80,00	\$ 560,00
		subtotal	\$ 2.540,00
		descuento	
		total sin IVA	
		tarifa %	\$ 0,00
		total	\$ 2.540,00

orden 078

SANTIAAGO CARDENAS PESANTEZ SANTIAGO
Dir. Coronel Moscoso

Telf.: 2890439 Ruc: 0101154417			
Factura			
cantidad	Descripción	p. unitario	P total
1	Terno	\$ 110,00	\$ 110,00
4	Pantalones	\$ 30,00	\$ 120,00
2	SACOS	\$ 80,00	\$ 160,00
		subtotal	\$ 390,00
		descuento	
		total sin IVA	
		tarifa %	\$ 0,00
		total	\$ 390,00

orden 079

SANTIAGO	CARDENAS PESANTEZ SANTIAGO Dir. Coronel Moscoso Telf.:
-----------------	--

2890439			
Ruc: 0101154417			
Factura			
cantidad	descripción	p. unitario	P total
5	terno	\$ 110,00	\$ 550,00
1	pantalones	\$ 30,00	\$ 30,00
1	SACOS	\$ 80,00	\$ 80,00
		subtotal	\$ 660,00
		descuento	
		total sin IVA	
		tarifa %	\$ 0,00
		total	\$ 660,00

orden 080

SANTIAGO	CARDENAS PESANTEZ SANTIAGO Dir. Coronel Moscoso Telf.: 2890439
-----------------	---

Ruc: 0101154417			
Factura			
cantidad	descripción	p. unitario	P total
1	Terno mas tela	\$ 270,00	\$ 270,00
1	Terno mas tela	\$ 320,00	\$ 320,00
1	Terno mas tela	\$ 240,00	\$ 240,00
1	Terno mas tela	\$ 420,00	\$ 420,00
3	ternos	\$ 120,00	\$ 360,00
1	saco	\$ 85,00	\$ 85,00
1	pantalón	\$ 30,00	\$ 30,00
		subtotal	\$ 1.725,00
		descuento	
		total sin IVA	
		tarifa %	\$ 0,00
		total	\$ 1.725,00

4.5.5 Contabilización de los costos.

1.-contabilizacion del uso de materiales

Detalle	Parcial	Debe	Haber
---------	---------	------	-------

Inventario de productos en proceso(materiales)		\$ 1.350,46	
orden 076	\$ 360,39		
orden 077	\$ 329,34		
orden 078	\$ 49,21		
orden 079	\$ 86,59		
orden 080	\$ 524,92		
costos indirectos aplicados(materiales indirectos)		\$ 64,00	
a. inventario de materiales			\$ 1.414,46
por registro de la utilización del material			

2.- Registro de la nomina

Detalle	Parcial	Debe	Haber
Nomina de Fabrica		\$ 3.372,84	
a. Bancos			\$ 2.930,00
a. provisión vacaciones			\$ 122,08
a. Aporte patronal al IESS			\$ 320,76
por registro de la nomina			

3.-Traslado de la nomina a mano de obra

Detalle	Parcial	Debe	Haber
Mano de obra Aplicada		\$ 3.372,84	
a. Nomina de fabrica			\$ 3.372,84
por traspaso a la mano de obra			

4.-Contabilizacion mano de obra

Detalle	Parcial	Debe	Haber
Inventario de productos en proceso (mano de obra)		\$ 3.372,84	
orden 076	\$ 1.334,43		
orden 077	\$ 1.150,63		
orden 078	\$ 178,29		

orden 079	\$ 297,77		
orden 080	\$ 411,73		
a. Mano de obra aplicada			\$ 3.372,84
por traspaso de la mano de obra			

5.-Contabilizacion de los costos indirectos

Detalle	Parcial	Debe	Haber
Luz Eléctrica.		\$ 102,24	
Agua Potable.		\$ 23,12	
Telefonía Fija.		\$ 18,26	
telefonía móvil		\$ 12,00	
internet		\$ 22,00	
IVA 12%		\$ 6,27	
a. Banco			\$ 183,89
por pago de servicios			

Detalle	Parcial	Debe	Haber
costos indirectos aplicados		\$ 177,62	
Luz Eléctrica.			\$ 102,24
Agua Potable.			\$ 23,12
Telefonía Fija.			\$ 18,26
Internet			\$ 22,00
telefonía móvil			\$ 12,00
por traspaso a costos indirectos aplicados			

Detalle	Parcial	Debe	Haber
Armadores		\$ 19,20	
Papel de diseño.		\$ 15,00	
Alfileres.		\$ 3,00	
Combustibles.		\$ 20,00	
Tizas		\$ 13,00	
Cintas métricas.		\$ 11,20	
IVA 12%		\$ 9,77	
a. Bancos			\$ 91,17

Detalle	Parcial	Debe	Haber
costos indirectos aplicados		\$ 81,40	
a. Armadores			\$ 19,20
a. Papel de diseño.			\$ 15,00
a. Alfileres.			\$ 3,00
a. Combustibles.			\$ 20,00

atizas			\$ 13,00
a. Cintas métricas.			\$ 11,20
por traspaso a los costos indirectos			

Detalle	Parcial	Debe	Haber
Gas industrial		\$ 32,00	
Impuestos municipales.		\$ 146,25	
IVA 12%		\$ 3,84	
a. Bancos			\$ 182,09
por pago del gas industrial y de los impuestos			

Detalle	Parcial	Debe	Haber
costos indirectos aplicados		\$ 178,25	
a. Gas industrial			\$ 32,00
a. Impuestos municipales.			\$ 146,25
por traspaso a costos i aplicados			

Detalle	Parcial	Debe	Haber
mano de obra indirecta		\$ 45,00	
a. Bancos			\$ 45,00
por pago artesano arreglo de maquinas			

Detalle	Parcial	Debe	Haber
costos indirectos aplicados		\$ 45,00	
a. mano de obra indirecta			\$ 45,00
por traspaso a CI aplicados			

Detalle	Parcial	Debe	Haber
Envíos de paquete.		\$ 26,25	
iva 12%		\$ 3,15	
a. bancos			\$ 29,40
por pago de envió de paquetes a Guayaquil			

Detalle	Parcial	Debe	Haber
costos indirectos aplicados		\$ 26,25	
Envíos de paquete.			\$ 26,25
traspaso de los envíos de paquete			

6. traspaso de los costos indirectos a la producción

Detalle	Parcial	Debe	Haber
---------	---------	------	-------

inventario de productos en proceso(CIF)			\$ 572,52
orden 076		\$ 224,92	
orden 077		\$ 196,29	
orden 078		\$ 32,72	
orden 079		\$ 49,07	
orden 080		\$ 69,52	
a. Costos indirectos aplicados			\$ 572,52
por traspaso a productos en proceso			

7.- traspaso a productos terminados

Detalle	Parcial	Debe	Haber
inventario de productos terminados		\$ 5.295,82	
a. Inventario de productos en proceso			\$ 5.295,82
materia prima directa	\$ 1.350,46		
mano de obra	\$ 3.372,84		
costos indirectos	\$ 572,52		
por traspaso de los productos INV FINAL			

8.-costo de productos vendidos

Detalle	Parcial	Debe	Haber
costo de productos vendidos		\$ 5.295,82	
a inventario final de productos terminados			\$ 5.295,82
por transferencia del IF al costo de productos vendidos			

9.-por la venta de las ordenes

Detalle	Parcial	Debe	Haber
Banco		\$ 8.206,00	
retención impuesto a la renta 2%		\$ 59,00	
a. ventas de producción			\$ 8.265,00
registro de las ventas del mes y retención de la orden 076			

10.-Cierre de los productos vendidos

Detalle	Parcial	Debe	Haber
venta de producción		\$ 8.265,00	
utilidad en ventas			\$ 2.969,18
costo de productos vendidos			\$ 5.295,82
por cierre del proceso			

Capítulo V.

Conclusiones y Recomendaciones.

Conclusiones y Recomendaciones.

Para la realización de este capítulo nos vamos a enfocar en todos los hallazgos que hemos percibido en cuanto al manejo contable y sobre todo en los sistema de costos utilizados, con el objetivo de que el empleador tenga en cuenta un concepto visto de forma externa, que le permita enfocarse en cada parte de su empresa, para detectar las zonas en las cuales necesita mejorar sus prácticas y aquellas en las que crea diferencia de la competencia en el mercado, las opiniones vertidas por los integrantes de este grupo de trabajo, son tratadas con la mayor veracidad y respeto,

esperando poder aportar de manera positiva a la mejora de los procesos de producción.

Inventario

1.-La empresa no lleva tarjetas de control que le permiten saber con exactitud el valor de sus inventarios.

La empresa debe manejar tarjetas de control y llevar el inventario de acuerdo al método legalmente aceptado, lo más recomendable es el método de promedio ponderado que es el más utilizado y de esa forma tener un conocimiento y un mejor orden del material.

2.-La empresa no tiene un indicador que determine el momento de compra de cada tipo de material y muchas veces realiza compras de forma inadecuada sin tomar en cuenta el costo en el tiempo.

Tener un indicador mínimo y máximo de inventario es decir por ejemplo cada vez que estén 20 m de tela de bolsillo se debe realizar el pedido de otro rollo de esa forma no espera a que el material se acabe y se pare la producción, y por otro lado tener un máximo para no comprar material por 3 años por que el inventario en el tiempo se deteriora y muchas veces tiende a perderse, ejemplo botones.

3.-Falta de documentos de requisición de material y la aprobación del jefe en cada una de estas.

La empresa debe elaborar unas órdenes de requisición de material y tener siempre el material cortado de tal manera en cuanto el pedido llegue a la fabrica el encargado de la producción emite una orden con autorización del jefe para

que la persona encargada del inventario distribuya el material.

4.- La empresa tiene costos del mismo material muy variables en cortos periodos, debido a que en ocasiones por adquirir el material en lugares cercanos y por pocos metros se paga un mayor valor por cada uno de estos.

La empresa debe realizar un estudio de los oferentes de cada material y procurar comprar en forma oportuna para evitar inconvenientes.

2.-Mano de obra

1.-La empresa no tiene un control adecuado con cada persona que labora en los distintos departamentos, existe variabilidad de las obras realizadas del mismo empleado en diferentes días.

Llevar un registro que permita conocer las horas exactas de trabajo y una hoja que mida el rendimiento de cada una de las trabajadoras durante cierto periodo

2.-La empresa asegura a sus trabajadores siempre con el sueldo básico, así en algunos mese estos hayan tenido más horas de trabajo y se les haya pagado más.

Llevar un registro en el IESS de acuerdo al rol de pago, para evitar problemas de índole legal en la empresa.

3.-La empresa maneja costos altos de mano de obra en relación a las ventas, se podría decir que la utilidad es baja de acuerdo a este rubro.

Si la empresa efectivizaría el tiempo de cada obrero, la empresa produciría más ropa en el mismo tiempo.

3.-Manejo Contable

La empresa llevando un registro de ingresos y egresos puede mantenerse de acuerdo a lo que la ley manda a este tipo de negocios pero no tiene un conocimiento exacto de cada elemento de costo y no sabe a dónde tiene que dirección una mayor atención.

Por esta razón recomendamos el uso de sistema de órdenes que es el utilizado a este tipo de negocios debido a su particularidad y al tipo de clientes que la empresa tiene, con este sistema la empresa puede conocer el valor de cada pedido realizado y puede agrupar de acuerdo a su nivel de ventas.

Manejo de costos

ordenes	ventas	Costo por ordenes	utilidad orden x	margen util
orden 076	\$ 2.950,00	\$ 1.919,74	\$ 1.030,26	34,92%
orden 077	\$ 2.540,00	\$ 1.676,26	\$ 863,74	34,01%
orden 078	\$ 390,00	\$ 260,22	\$ 129,78	33,28%
orden 079	\$ 660,00	\$ 433,43	\$ 226,57	34,33%
orden 080	\$ 1.725,00	\$ 1.006,16	\$ 718,84	41,67%
total	\$ 8.265,00	\$ 5.295,82	\$ 2.969,18	35,92%

4. Margen de utilidad.

El margen que maneja la empresa en cada orden, permitirá entender al empleador la forma como el distribuye su utilidad y con esto crear criterios y medios de acción que le permitan manejar aspectos como, la política de precios, la proporción de ventas, el costo empleado, si la empresa proyectara a incrementar sus ventas y mantuviera el margen, manejara niveles más altos de dinero que ayudaran a la posibilidad de inversión y respaldado de un manejo de costos eficiente y estrategia de ventas apropiadas otorgaran un crecimiento constante de la empresa.

CONCLUSION

1.- En el trabajo elaborado en la empresa manufacturas Santiago pudimos sacar varias conclusiones, la empresa maneja un grupo de clientes fijos, es más, tiene un cupo semanal para cada cliente y en los últimos dos años obtuvo un crecimiento en cuanto a sus ventas, pero de igual forma crecieron sus costos, la demanda se ve en aumento y el empleador busca mejorar sus procesos, para cumplir con sus compromisos y aumentar su rentabilidad, es por esa

circunstancia que le recomendamos la utilización del método de contabilidad de costos por ordenes de producción, para que direcciona y tenga un claro conocimiento de sus costos, elabore un plan de acción y ejecute presupuestos y planifique sus ventas y sus utilidades, lo que va a permitir anticiparse a la competencia y no quedar rezagado en el mercado, en cuanto a la calidad del producto el cliente se encuentra en total satisfacción por el servicio brindado pero en cuanto a la producción no es eficiente y no se aprovecha el recurso disponible.

El camino a seguir va en cuanto a la mejora y efectividad de los tiempos y procesos y técnicas administrativas, que le permitan disminuir sus costos y obtener un precio adecuado de su producto, en el cual, el cliente está dispuesto a pagar y aplicar técnicas de ventas acertadas para obtener un mejor margen de utilidad.

Pero teniendo en cuenta que para los siguientes meses la empresa debe considerar la elaboración de presupuestos de cada periodo según una política que establezca la empresa que le permita tener un análisis oportuno y medir su grado de eficiencia en la utilización de cada elemento.

Tener en cuenta el registro del personal tanto a la hora de entrada, hora de salida del almuerzo, hora de llegada del almuerzo, hora de descanso, hora de llegada del descanso y por ultimo hora de salida, mediante algún reloj digital para poder tener con exactitud las horas empleadas totales en la producción.

Llevar un control de inventario más eficiente y por el método de promedio ponderado, que permita conocer con

exactitud el momento de requisición de compra de cada material.

Incorporar documentos como la orden de requisición de materiales desde la producción al encargado de los materiales, los kardex del material, y la hoja de los costos indirectos por cada departamento,

ANEXOS

Anexo 1

GM. GUTAVO MOSCOSO CIA LTDA					
OFICINA G.M			FABRICA ORDEN 076		
Cliente	Prueb	Prenda	Orden	Entrega	Ciudad
RICARDO MARTINEZ	C/P	SACO	846	13/12/2010	GUAYAQUIL
RODRIGO CEVALLOS	S/P	PANTALON	871	13/12/2010	GUAYAQUIL
LEONARDO AGUIRRE	S/P	PANTALON	865	13/12/2010	QUITO
ANGEL ORTIZ	S/P	TERNO	835	13/12/2010	QUITO
ANGEL ORTIZ	S/P	TERNO	868	13/12/2010	QUITO
JUAN SERRANO	S/P	TERNO	890	13/12/2010	CUENCA
LUIS FERNANDEZ	S/P	TERNO	874	13/12/2010	GUAYAQUIL
MARIO ARIAS	S/P	TERNO	823	13/12/2010	CUENCA
MARIO ARIAS	S/P	TERNO	872	13/12/2010	CUENCA
HUGO MANCHADO	S/P	TERNO	832	13/12/2010	GUAYAQUIL
ARIEL CONTRERAS	C/P	TERNO	888	13/12/2010	GUAYAQUIL
RICARDO MARTINEZ	C/P	SACO	875	20/12/2010	GUAYAQUIL
RODRIGO CEVALLOS	S/P	PANTALON	881	20/12/2010	GUAYAQUIL
ALVARO VEGA	S/P	TERNO	877	20/12/2010	CUENCA
ANGEL ORTIZ	S/P	TERNO	878	20/12/2010	CUENCA
JORGE GOMEZ	S/P	SMOKING	879	20/12/2010	CUENCA
OLIVER LICHTUST	S/P	TERNO	880	20/12/2010	GUAYAQUIL
RODRIGO CEVALLOS	S/P	TERNO	876	20/12/2010	GUAYAQUIL
PAUL GRANDA	C/P	TERNO	882	20/12/2010	CUENCA
PAUL GRANDA	C/P	TERNO	883	20/12/2010	CUENCA
CRISTOBAL MORA	S/P	TERNO	894	20/12/2010	CUENCA
GERMAN MANCHADO	C/P	TERNO	885	20/12/2010	QUITO
JERWIN MACHADO	C/P	TERNO	886	22/12/2010	QUITO
VINICIO NARANJO	C/P	TERNO	887	22/12/2010	QUITO
BRAYANN NARANJO	S/P	TERNO	899	22/12/2010	QUITO
SEGUNDO MACHADO	S/P	TERNO	889	27/12/2010	QUITO
FRANCISCO PAEZ	S/P	TERNO	869	27/12/2010	QUITO
STALYN MACHADO	S/P	TERNO	842	27/12/2010	QUITO
LEON NARANJO	S/P	TERNO	884	27/12/2010	QUITO
JUAN MANRIQUE	S/P	PANTALON	893	27/12/2010	QUITO
XAVIER PAEZ	S/P	PANTALON	825	27/12/2010	QUITO

ORDEN

077

CLIENTE	PRENDA	ORDEN	ENTREGA
EITHER SOLORZANO	TERNO	618	09/12/2010
ROBERTO CAIZAHUANO	TERNO	622	09/12/2010
RAUL HERRERA	TERNO	633	09/12/2010
RAUL HERRERA	TERNO	634	09/12/2010
BOLIVAR GOMEZ	PANTALON	620	09/12/2010
VICTOR PROAÑO	TERNO	640	09/12/2010
VICTOR PROAÑO	TERNO	641	09/12/2010
EDUARDO LEDESMA	TERNO	619	09/12/2010
JUAN GONZALEZ	TERNO	623	09/12/2010
BOLIVAR MAQUILON	PANTALON	646	16/12/2010
BOLIVAR MAQUILON	PANTALON	647	16/12/2010
LUCHO SILVA	PANTALON	648	16/12/2010
BOLIVAR MAQUILON	TERNO	624	16/12/2010
BOLIVAR MAQUILON	TERNO	625	16/12/2010
LEONARDO MARZO	TERNO	629	16/12/2010
JACINTO VELASQUEZ	TERNO	630	16/12/2010
BRANDO MOON	SACO	631	16/12/2010
TALLA 46 SOFINE	SACO	364	20/12/2010
TALLA 36 SOFINE	SACO	365	20/12/2010
TALLA 40 SOFINE	SACO	366	20/12/2010
TALLA 38 SOFINE	SACO	368	20/12/2010
TALLA 42 SOFINE	SACO	367	20/12/2010
TALLA 40 SOFINE	SACO	369	20/12/2010
LUIS ANCHUNDIA	PANTALON	642	23/12/2010
LUIS ANCHUNDIA	PANTALON	643	23/12/2010
FERNANDO VACA	PANTALON	626	23/12/2010
FERNANDO VACA	PANTALON	627	23/12/2010
JOSE NADER	TERNO	621	23/12/2010
JUAN COBA	PANTALON	635	23/12/2010
JUAN COBA	PANTALON	636	23/12/2010
JUAN COBA	PANTALON	637	23/12/2010
GIOVANNY AYCART	TERNO	651	23/12/2010
GIOVANNY AYCART	TERNO	652	23/12/2010

SALVADOR RODAS **Anexo 3**

ORDEN 078

CLIENTE	TERNO	FECHA	ORDEN
GUSTAVO PAREJA	PANTALON	24/12/2010	S/N
GUSTAVO PAREJA	PANTALON	24/12/2010	S/N
GUSTAVO PAREJA	PANTALON	24/12/2010	S/N
GUSTAVO PAREJA	PANTALON	28/12/2010	S/N
GUIDO JALIT	SACO	28/12/2010	S/N
LUIS GONZALEZ	SACO	28/12/2010	S/N

Anexo 4

VICENTE ALARCON ARIAS		079
CLIENTE	PRENDA	FECHA
ALFREDO LEONARDO ESCALA	TERNO	13/12/2010
JOSE ESCALA	TERNO	13/12/2010
ALFREDO LEONARDO ESCALA	TERNO	13/12/2010
JOSE ESCALA	TERNO	13/12/2010
ALFREDO ESCALA	SACO	22/12/2010
ALFREDO LEONARDO ESCALA	TERNO	22/12/2010
ELVIS CHUCHUCA	PANTALON	22/12/2010

SANTHAGO

SU DISEÑADOR PERSONAL **Anexo 5**

080

Cliente	Orden	Prenda	Entrega
JUAN GALLEGOS	276	PANTALON	6 de diciembre
JUAN GALLEGOS	277	PANTALON	6 de diciembre
PABLO MALO	264	TERNO	12 de diciembre
LUIS JARRIN	260	TERNO	14 de diciembre
NICANOR MERCHAN	249	TERNO	22 de diciembre
NICANOR MERCHAN	250	TERNO	22 de diciembre
PATRICIO SEGARRA	279	TERNO	28 de diciembre
HUGO GUILLERMO	280	TERNO	28 de diciembre
TERESA PERALTA	281	SACO	29 de diciembre
FRANCISCO ACOSTA	282	TERNO	29 de diciembre

UNIVERSIDAD DEL AZUAY

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR

DISEÑO DE TESIS

1.- TÍTULO DE LA TESIS.

“Diseño de un sistema de Contabilidad de Costos para la Microempresa Manufacturera SANTHIAGO

2.- SELECCIÓN Y DELIMITACIÓN DEL TEMA DE TESIS.

2.1.- SELECCIÓN DEL TEMA.

En el entorno manufacturero de trajes formal masculino que observamos en la ciudad de Cuenca nos percatamos que la mayoría de los microempresarios tienen una manera informal de llevar sus negocios, es por esta razón que nos vemos en la necesidad de mostrar un ejemplo de lo que es una contabilidad de costos aplicada a este tipo de empresa.

En estos días que vemos un gran crecimiento de la microempresa, debemos también estar actualizados en todo lo que favorezca el desarrollo de la misma, implementando los sistemas adecuados de contabilidad para propiciar la eficiencia en el mercado que cada día se vuelve más competitivo.

Un buen sistema de costo debe siempre ser tomado en cuenta en cualquier tipo de fábrica, ya que esto beneficiara a los accionistas o propietarios de la empresa para saber el costo de producir el bien, permitiendo la tomo de decisiones para reducir los costos sin que se afecte la calidad del producto.

2.2.- DELIMITACIÓN DEL TEMA.

Para la realización de este trabajo nos basaremos en la información entregada por la empresa “Manufacturas Santhiago”, tomando en cuenta que esta microempresa no está obligada a llevar contabilidad, basándonos en el registro ingresos y gastos que tiene el negocio.

Algo esencial es el área de producción que nos brinda información acerca del uso de materiales, maquinaria, trabajadores, herramientas y modelos de vestido, que permitirá la implementación de la contabilidad de costos.

La aplicación del sistema ha diseñar se lo hará con la información del mes de diciembre de 2010

3.- DESCRIPCIÓN DEL OBJETO DE ESTUDIO.

Manufacturas Santhiago es una empresa dedicada a la elaboración de prendas de vestir masculina desde el año de 1988, la empresa está conformada por un maestro sastre con más de 35 años de experiencia, un diseñador y 12 obreros con más de 7 años en el trabajo, cuenta con un equipo especial de planchado ojalado y botonado lo cual le ha permitido mejorar la calidad de sus productos y aumentar sus ventas en los últimos 2 años a pesar de trabajar directamente desde la fabrica.

4.- JUSTIFICACIÓN E IMPACTO DEL TEMA SELECCIONADO.

4.1.- JUSTIFICACIÓN DEL TEMA SELECCIONADO.

Este proyecto será ejecutado en una de las más importantes empresas del ropa formal masculina que se encuentra en una etapa de crecimiento, por lo cual creemos conveniente ofrecer a la empresa la posibilidad de llevar sus cuentas en la forma más adecuado lo que le permita obtener mayor eficiencia y se pueda determinar cuáles son las fortalezas, debilidades y así direccionar sus recursos de manera en la cual obtenga una mayor rentabilidad y pueda desarrollar sus proyectos futuros con la certeza de contar con una información clara, objetiva que propicie el constante crecimiento económico.

La empresa actualmente está funcionando con un registro de ingresos y gastos en partida simple lo que no le permite conocer la realidad financiera de la empresa y determinar la forma en la cual está distribuido

los costos y que área es la que se debe ofrecer mayor atención y cuáles son las que deben mejorar estratégicamente, por lo cual consideramos que el primer paso para un el crecimiento de la empresa es obtener una información clara precisa y oportuna por medio de una contabilidad de costos aplicada a este tipo especial de negocio.

4.2.- IMPACTO DEL TEMA SELECCIONADO.

El criterio personal que le daremos en la ejecución de este trabajo se basará en la formación académica que recibimos en la universidad, esperando conocer y aumentar la practica en la contabilidad y saber diferenciar cada tipo de negocio y poder adecuar lo aprendido en esta rama de producción que es bastante común en el mercado de Cuenca.

Además esperamos que este proyecto contribuya al mejor orden y ofrezca al empresario un instrumento para evaluar su negocio de manera objetiva y con una perspectiva para afrontar retos futuros en forma eficaz y eficiente para mantenerse en el mercado y ser cada vez mas competitivo.

5.- PROBLEMATIZACIÓN.

La gente busca siempre estar a la vanguardia, el mercado es cada vez más exigente y la competencia está en constante innovación por lo cual nos vemos en la obligación de mejorar internamente para ofrecer un mejor producto y optimizar cada área para implementar medidas estratégicas que permitan mejorar la eficiencia y eficacia para ser más competitivos.

5.1.- PROBLEMA PRINCIPAL.

La falta de un diseño adecuado de un sistema contable de costos a una empresa dedicada a la producción y que se encuentra en crecimiento no le va a permitir al empresario conocer sectores estratégicos, determinar en qué parte existe mayor gasto y de qué forma puede optimizar su funcionamiento.

5.2.- PROBLEMAS SECUNDARIOS.

- La falta de conocimiento del entorno de la empresa
- La falta de detección de problemas.
- La compra de materiales en proveedores no convenientes
- El desorden en la contabilidad.
- El descuido y mal manejo del inventario
- La utilización de costos no necesarios
- Falta de control de cambios.
- La resistencia al cambio
- La falta de inversión

6.- DETERMINACIÓN DE OBJETIVOS Y METAS.

6.1.- OBJETIVO GENERAL.

Evaluar el manejo actual y transferir ese manejo a una contabilidad de costos aplicada a cada actividad realizada y que ofrezca al empresario información sobre los costos efectuados en el proceso de producción.

6.2.- OBJETIVO ESPECÍFICO.

- Conocer a la empresa y su entorno.
- Definir las referencias teóricas para el desarrollo del trabajo
- Evaluar el manejo actual
- Determinar cada proceso y los costos utilizados
- Distribuir el costo por cada proceso
- Analizar y verificar el sistema posible de implementación
- Evaluación y recomendaciones sobre la efectividad del proceso aplicado.

7.- MARCO REFERENCIAL.

Concepto de Contabilidad de Costos

La Contabilidad de Costos es un sistema de información que clasifica, asigna, acumula y controla los costos de actividades, procesos y productos, para facilitar la toma de decisiones, la planeación y el control administrativo.

COSTOS.

Son desembolsos de valores que reportan beneficios futuros; son capitalizables y forman parte del Balance General. Los valores de los materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación y en general todo lo que tenga que ver con producción, es considerado como costos.

GASTOS.

Son desembolsos que prestan beneficios para un solo periodo, no son capitalizables y se muestran en el estado de Ganancias y Pérdidas. En general, todos los desembolsos que tengan que ver con administración y ventas son considerados como gastos.

PÉRDIDAS.

Son desembolsos que no representan ningún beneficio y descapitalizan la empresa; se muestran en el Estado de Ganancias y Pérdidas; como ejemplo de pérdidas pueden citarse los robos, destrucciones o incendios.

Materiales Directos.

Son aquellas materias primas que intervienen directamente en la elaboración de un producto y cumplen las siguientes características:

Se pueden identificar fácilmente con el producto.

Su valor es significativo.

Su uso es relevante dentro del producto.

Mano de Obra Directa.

Está constituida por los salarios, prestaciones sociales y aportes patronales que devengan los trabajadores que transforman realmente el producto.

La suma de los dos primeros elementos, o sea de los materiales directos y la mano de obra directa, es conocida generalmente en los medios industriales como costo primo.

Costos Indirectos de Fabricación.

Son aquellos que se requieren para poder producir y están relacionados con la función producción.

Los costos indirectos de fabricación (CIF) llamados también costos generales de fabricación o carga fabril pueden ser:

Materiales indirectos: tales como: combustibles, lubricantes, aceites, materiales de aseo, elementos de mantenimiento y reparación; todos estos relacionados con producción.

Mano de obra indirecta: comprende los sueldos, prestaciones sociales y aportes patronales del personal de producción que no transforma directamente el producto tales como supervisores, auxiliares, guardas, personal de mantenimiento.

Costos generales de fabrica: comprende aquellos rubros relacionados con producción tales como: seguros, fletes, depreciación de edificios y equipo de fabrica, alquileres, impuestos de fabrica, servicios públicos, entre otros.

La suma de los costos por concepto de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, es conocida con el nombre de costos de conversión, o sea, los necesarios para transformar los materiales en productos finales.

Costo ABC. El ABC (siglas en ingles de "Activity Based Costing" o "Costo Basado en Actividades") se desarrolló como herramienta práctica para resolver un problema que se le presenta a la mayoría de las empresas actuales. Los sistemas de contabilidad de costos tradicionales se desarrollaron principalmente para cumplir la función de valoración de inventarios (para satisfacer las normas de "objetividad, verificabilidad y materialidad"), para incidencias externas tales como acreedores e inversionistas. Sin embargo, estos sistemas tradicionales tienen muchos defectos, especialmente cuando se les utiliza con fines de gestión interna.

El modelo de costo ABC es un modelo que se basa en la agrupación en centros de costos que conforman una secuencia de valor de los productos y servicios de la actividad productiva de la empresa. Centra sus esfuerzos en el razonamiento de gerencial en forma adecuada las actividades que causan costos y que se relacionan a través de su consumo con el costo de los productos. Lo más importante es conocer la generación de los costos para obtener el mayor beneficio posible de ellos, minimizando todos los factores que no añadan valor.

¿Qué es y qué objetivos persigue el ABC/M ?

Se podría afirmar que es un sistema de gestión "integral" que nos permite conocer el flujo de las actividades realizadas en la organización que están consumiendo los recursos disponibles y por lo tanto incorporando o imputando costos a los procesos.

Las características que definen este sistema son:

- 1.-Es un sistema de gestión "integral", donde se puede obtener información de medidas financieras y no financieras que permiten una gestión óptima de la estructura de costos.
- 2.-Permite conocer el flujo de las actividades, de tal manera que se pueda evaluar cada una por separado y valorar la necesidad de su incorporación al proceso, con una visión de conjunto.
- 3.-Proporciona herramientas de valoración objetivas de imputación de costos.

8.- ESQUEMA DEL CONTENIDO.

Capítulo I Descripción de la empresa.

- 1.1. Reseña histórica de Manufactura Santiago.
- 1.2. Organigrama de la empresa.
- 1.3. Entorno económico.
- 1.4. Análisis FODA de la empresa.

Capítulo II Referencia teórica de la contabilidad de costos y del Método de Costos ABC.

- 2.1. Que es la contabilidad de costos y características.
- 2.2. Elementos del costo.
- 2.3. Sistema de costos por ordenes de producción
- 2.4. Método tradicional de costos
- 2.5. Método de costos por actividades

Capítulo III Situación contable actual de la empresa

- 3.1. Trazabilidad de los documentos de producción y tratamiento de los elementos del costo.
- 3.2. Método de registro contable utilizado por Manufactura Santiago.

- 3.3. Cálculo de los costos y gastos incurridos por la empresa.
- 3.4. Reportes de costos utilizados

Capítulo IV desarrollo del diseño de costos basados en actividades y evaluación de su efectividad.

- 4.1. Determinar de procesos utilizados.
- 4.2. Determinación de costos de materia prima utilizada en cada proceso.
- 4.3. Determinación y distribución del costo de mano de obra por cada proceso.
- 4.4. Determinación y asignación de los costos indirectos de fabricación por cada proceso.
- 4.5. Determinación del costo total de producción.
- 4.6. Determinación de gastos administrativos.

Capítulo V Conclusiones y Recomendaciones.

9.- METODOLOGÍA.

9.1 TIPO DE ESTUDIO

Vamos a aplicar el estudio descriptivo, documental y documental dentro de la institución con el fin de poder verter una opinión sobre su sistema contable.

9.2 MÉTODO DE INVESTIGACIÓN.

Utilizaremos el método deductivo para la investigación, pues partimos de un marco teórico para aplicarlas a una realidad concreta.

9.3 TÉCNICAS Y PROCEDIMIENTOS.

Para la recolección y procedimientos de la información nos basaremos en fuentes primarias y secundarias; como:

Técnicas bibliográficas: Aquí nos basaremos para obtener datos teóricos, nos basaremos en diferentes fuentes: libros y documentos obtenidos durante la investigación.

Observación: Lo realizaremos directamente en la fábrica, se acudirá a la institución con el fin de obtener información y ver cómo se maneja el sistema contable dentro de la misma.

Entrevista: Se aplicará al personal que labora en distintas áreas de la empresa .El propósito es determinar y obtener información oportuna con el fin de poder evaluar de una manera más eficiente y sacar mejores conclusiones.

9.4 UNIVERSO.

El universo será la microempresa manufactura Santhiago.

10.- RECURSOS UTILIZADOS.

10.1.- RECURSO HUMANO.

10.1.1 RESPONSABLES.

Este proyecto será realizado por Adrian Sebastián Cárdenas Quinde y Víctor Hugo Pesantez Celleri estudiantes de la escuela de Contabilidad y Auditoría de la facultad de Administración.

10.1.2 DIRECTOR DE TESIS.

La persona que guiará, corregirá y respaldará el desarrollo de esta monografía con sus conocimientos en la materia será el Ingeniero Iván Orellana, como docente de la cátedra de Contabilidad de Costos, profesional en el área.

10.2 RECURSO TECNICA

Para la elaboración de la tesis utilizaremos los recursos técnicos como:.

- Computadora portátil.
- Internet.
- Procesador de palabras.
- Manuales y leyes vigentes para la industria.

10.3.- RECURSO FINANCIERO.

A continuación detallaremos los gastos que se han realizado para la elaboración de la monografía..

Gasolina	\$20
Copias	\$15
Internet	\$10
Impresiones	\$80
Útiles de oficina	<u>\$10</u>
	\$135

11.- CRONOGRAMA DE TRABAJO.

ACTIVIDADES	AGOSTO				SEPTIEMBRE				OCTUBRE				NOVIEMBRE			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
SELECCIÓN TEMA TESIS	■															
APROBACIÓN POR DE LA INSTITUCIÓN DONDE SE REALIZARÁ EL PROYECTO		■														
ELABORACIÓN DEL DISEÑO DE TESIS		■	■	■												
APROBACIÓN DEL DISEÑO DE TESIS					■	■										
RECONOCIMIENTO Y RECOLECCION DE DATOS					■	■										
SELECCIÓN Y CLASIFICACION DE LA INFORMACION					■											
ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN					■	■										
ELABORACIÓN DE LOS CAPÍTULO DE LA TESIS						■	■	■	■	■	■	■				
CONCLUSIONES													■			
REVISIÓN													■			
TERMINADO Y PRESENTACION														■		

BIBLIOGRAFIA

HORNGREN Charles, DATAR Srikant, FOSTER George, Contabilidad de costos, decimosegunda edición, 2007, Marisa de Anta, México, 868p

ZAPATA Pedro, Contabilidad de costos, 2007,Mc GRAW-HILL Interamericana S. A Bogotá, D. C, Colombia, 495P

GOMEZ Oscar, Contabilidad de costos, quinta edición revisada, 2005,Quebecor Word Bogotá, D. C, Colombia 446p

ALVARADO Enrique, Gerencia estratégica de costos, tercera edición, 1996, Litografía e imprenta LIL, SA, San José, Costa Rica, 224p

