



UNIVERSIDAD DEL AZUAY

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACION

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

“Elaboración de un Sistema de Contabilidad de Costos por orden de producción para la empresa “DANIELA ´S COLLECTION” de la Ciudad de Cuenca 2015”

Trabajo de titulación previo a la obtención del título de
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

AUTOR:

PAULA VANESSA JARAMILLO RUIZ

DIRECTOR:

ING. LENIN ZUÑIGA CONDO

CUENCA, ECUADOR

2016

DEDICATORIA

A Dios por ser mi guía, por brindarme salud, fortaleza y sabiduría necesaria para seguir siempre adelante pese a las dificultades.

A mis padres quienes me enseñaron que el éxito en la vida requiere de esfuerzo, sacrificio y dedicación; su apoyo incondicional, comprensión y motivación me permite alcanzar todas mis metas a lo largo de la vida.

A mis hermanas que en todo instante de una u otra forma estuvieron conmigo brindarme todo su cariño.

A mi novio por ser mi apoyo, por ofrecerme su amor incondicional y comprensión en todo momento

AGRADECIMIENTO

Mi más sincero agradecimiento al Ing. Lenin Zúñiga, Director de esta tesis, maestro y amigo, así también a todos los docentes, quienes a lo largo de estos años me brindaron sus conocimientos y me guiaron hacia una futura vida profesional.

Finalmente quiero agradecer al Gerente de la Empresa “Danielas Collection” el Ing. Rene Fabian Landy Bau y a su esposa Patricia Cárdenas, por abrirme las puertas de su fábrica, permitiéndome acceder y conocer todo el manejo de su empresa.

INDICE DE CONTENIDOS

| | |
|---------------------------|------|
| Dedicatoria | ii |
| Agradecimiento | iii |
| Índice de Contenidos..... | iv |
| Índice de Tablas..... | v |
| Índice de Gráficos..... | vi |
| Anexos | vii |
| Resumen..... | viii |
| Abstract | ix |
| | |
| Introducción..... | 1 |

CAPITULO I

1. ASPECTOS GENERALES DE LA EMPRESA DANIELA'S COLLECTION

| | |
|---|---|
| 1.1 Reseña histórica | 2 |
| 1.2 Información estratégica | 3 |
| 1.2.1 Misión..... | 3 |
| 1.2.2 Visión | 3 |
| 1.2.3 Objetivos..... | 3 |
| 1.2.4 Políticas | 4 |
| 1.2.5 Estrategia | 4 |
| 1.2.6 Análisis Foda | 5 |
| 1.3 Estructura organizacional de la empresa | 6 |
| 1.3.1 Organigrama | 6 |
| 1.3.2 Descripción de los Departamentos..... | 6 |
| 1.4 Proceso productivo..... | 7 |

CAPITULO II

2. FUNDAMENTOS TEÓRICOS DE LA CONTABILIDAD

| | |
|--|----|
| 2.1 Evolución histórica de la contabilidad de costos | 12 |
|--|----|

| | |
|--|----|
| 2.2 Contabilidad de costos | 13 |
| 2.3 Objetivos de la contabilidad de costos | 13 |
| 2.4 Clasificación de los costos..... | 14 |
| 2.5 Elementos del costo | 15 |
| 2.6 Sistema de costos por órdenes de producción | 16 |
| 2.6.1 Objetivos del sistema | 17 |
| 2.6.2 Flujo del sistema de costos por órdenes de producción | 17 |
| 2.6.3 Tratamiento de los elementos del costo en el sistema por órdenes de producción..... | 18 |
| 2.6.3.1 Materiales o materia prima | 18 |
| 2.6.3.1.1 Terminología de los materiales | 18 |
| 2.6.3.1.2 Ciclo de la materia prima (directa e indirecta)..... | 19 |
| 2.6.3.1.3 Registro contable de los materiales..... | 19 |
| 2.6.3.2 Mano de obra | 20 |
| 2.6.3.2.1 Clases de costos de mano de obra..... | 20 |
| 2.6.3.2.2 Control de la mano de obra..... | 21 |
| 2.6.3.2.3 Registro contable de la mano de obra..... | 22 |
| 2.6.3.3 Costos indirectos de fabricación (CIF)..... | 23 |
| 2.6.3.3.1 Características y componentes | 23 |
| 2.6.3.3.2 Solución al problema de asignación de costos generales | 24 |
| 2.6.3.3.3 Registro contable de los costos indirectos de fabricación | 24 |

CAPITULO III

3. APLICACIÓN PRÁCTICA DEL SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCION

| | |
|---|----|
| 3.1 Determinación del proceso productivo | 26 |
| 3.2 Determinación de los elementos del costo | 27 |
| 3.2.1 Materia prima..... | 27 |
| 3.2.2 Mano de obra | 29 |
| 3.2.3 Costos indirectos de fabricación | 31 |
| 3.3 Ejercicio práctico | 37 |
| 3.3.1 Órdenes de producción..... | 39 |
| 3.3.2 Requisición de materiales – Materia prima | 42 |

| | |
|--|----|
| 3.3.3 Mano de obra directa – Tarjetas de tiempo costo | 45 |
| 3.3.4 Tasa de asignación CIF para la elaboración de las órdenes de producción..... | 46 |
| 3.3.5 Hoja de costos..... | 48 |

CAPÍTULO IV

4. Conclusiones y Recomendaciones

| | |
|---------------------------|----|
| 4.1 Conclusiones..... | 54 |
| 4.2 Recomendaciones | 55 |
| Bibliografía..... | 56 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|--|----|
| Tabla 1: Detalle materia prima directa..... | 27 |
| Tabla 2: Costos de materia prima directa..... | 28 |
| Tabla 3: Materia prima indirecta | 28 |
| Tabla 4: Costos de materia prima indirecta..... | 28 |
| Tabla 5: Rol de pagos MOD..... | 29 |
| Tabla 6: Cuadro de beneficios sociales MOD | 30 |
| Tabla 7: Cálculo costo hora MOD..... | 30 |
| Tabla 8: Rol de pagos MOI..... | 31 |
| Tabla 9: Beneficios Sociales MOI..... | 32 |
| Tabla 10: Servicios básicos | 32 |
| Tabla 11: Descripción de maquinaria | 33 |
| Tabla 12: Repuesto de Maquinaria | 33 |
| Tabla 13: Hipoteca..... | 34 |
| Tabla 14: Detalle costos indirectos de fabricación | 34 |
| Tabla 15: Cálculo de base de asignación de horas | 35 |
| Tabla 16: Base de asignación Luz eléctrica | 36 |
| Tabla 17: Base de asignación Agua potable..... | 36 |
| Tabla 18: Base de asignación Telefonía fija | 36 |
| Tabla 19: Base de asignación Telefonía móvil..... | 37 |

| | |
|---|----|
| Tabla 20: Base de asignación mano de obra indirecta..... | 37 |
| Tabla 21: Orden de producción pantalones..... | 39 |
| Tabla 22: Orden de producción chalecos | 40 |
| Tabla 23: Orden de producción blusa rosada | 41 |
| Tabla 24: Orden de producción blusa azul..... | 42 |
| Tabla 25: Requisición de materiales N°001 | 43 |
| Tabla 26: Requisición de materiales N°002..... | 43 |
| Tabla 27: Requisición de materiales N°003 | 44 |
| Tabla 28: Requisición de materiales N°004..... | 44 |
| Tabla 29: Tarjeta de tiempo costo N°001 | 45 |
| Tabla 30: Tarjeta de tiempo costo N°002 | 45 |
| Tabla 31: Tarjeta de tiempo costo N°003 | 46 |
| Tabla 32: Tarjeta de tiempo costo N°004 | 46 |
| Tabla 33: Tarjeta de asignación CIF..... | 47 |
| Tabla 34: Hoja de costos pantalones..... | 48 |
| Tabla 35: Hoja de costos chalecos..... | 49 |
| Tabla 36: Hoja de costos blusa rosada..... | 50 |
| Tabla 37: Hoja de costos blusa azul..... | 51 |
| Tabla 38: Cuadro comparativo elementos de los costos..... | 52 |
| Tabla 39: Margen de utilidad | 53 |

ÍNDICE DE GRÁFICOS

| | |
|---|----|
| Gráfico 1: Organigrama | 6 |
| Gráfico 2: Flujograma del proceso de producción | 11 |
| Gráfico 3: Cotización..... | 38 |

ÍNDICE DE ANEXOS

| | |
|--|----|
| Anexo 1: Modelo de uniformes Marianitas..... | 57 |
|--|----|

RESUMEN

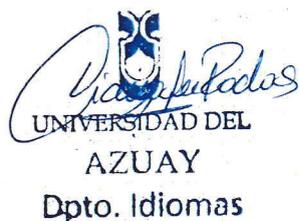
El presente trabajo de grado está orientado a la “Elaboración de un Sistema de Contabilidad de Costos por orden de producción para la empresa “DANIELA’S COLLECTION” (empresa dedicada a la confección de uniformes), este sistema permitirá registrar y reportar información oportuna, determinando el costo real del producto, permitiendo así sustentar la viabilidad de los costos de una manera correcta y garantizando el control eficiente de los recursos que implican la rentabilidad de la empresa.

En el contenido de la tesis, se dan a conocer las características de la empresa; además se realiza una retroalimentación de lo aprendido durante los años de estudio en la carrera de contabilidad y auditoría, finalmente se desarrolla una aplicación práctica con los datos proporcionados por la empresa, aplicación que se podrá tomar como guía para implementar el sistema de contabilidad de costos que permita un control adecuado de los costos de producción.

ABSTRACT

The following graduation project is focused on the development of a Cost Accounting System for production orders for "DANIELA'S COLLECTION" (a uniform manufacturer). This system will allow for the timely registration and reporting of information and determination of the true cost of products, thus helping support cost viability in a correct manner and guarantee an efficient control of the resources that are part of the company's profitability.

This thesis details the company's characteristics and provides feedback on what has been learned during the years of study in the accounting and auditing program. Finally, a practical application is developed with information supplied by the company, which can be taken as a guide for implementing the cost accounting system that will allow for an adequate control of production costs.



Translated by:


Melita Vega

March 10, 2016

INTRODUCCION

En la actualidad tanto las pequeñas como medianas empresas se han visto en la necesidad de implementar un sistema de contabilidad de costos que se adapte a sus necesidades, logrando de esta manera obtener un eficiente sistema productivo y un adecuado manejo de la producción.

Para realizar la implementación de este tipo de sistemas en una empresa, se utiliza la investigación teórica, misma que se desarrolla a través del método deductivo; es decir partiendo de datos generales aceptados como válidos, para luego deducir por medio del razonamiento lógico conceptos, principios, definiciones o normas generales fijadas; sin embargo en la práctica se emplea el método inductivo, debido a que el trabajo consiste en revisar datos, analizar y sintetizar procesos con elementos de evaluación y síntesis.

Dentro del presente documento, se describe la situación actual de la empresa, su reseña histórica, información estratégica, estructura organizacional y proceso productivo; además se detallan los fundamentos teóricos de la Contabilidad de Costos y principalmente del sistema por órdenes de producción, que dado el respectivo estudio es el más conveniente para ser utilizado por la empresa. Finalmente, se desarrolla la aplicación práctica del sistema de costos por órdenes de producción para la determinación del costo unitario a través de hojas de costos, órdenes de producción, requisición de materiales, tarjetas de trabajo entre otros controles aplicables dentro de la empresa

CAPITULO I

1. ASPECTOS GENERALES DE LA EMPRESA DANIELA'S COLLECTION

1.1 Reseña histórica



Daniela's
COLLECTION



La empresa llamada “Daniela’s Collection” empezó su funcionamiento en el 2008 gracias a la iniciativa del Señor Rene Fabián Landy Bau, quien se dedicó a la fabricación y venta de prendas de vestir para dama en un pequeño almacén ubicado en la parroquia de San Blas, calles Guapondeling 1-26 y hurtado de Mendoza.

Con el paso de los años fueron adquiriendo todos los conocimientos necesarios para la elaboración de prendas completas, desde su diseño corte y confección hasta su venta al consumidor final perfeccionando todos los pasos del proceso de producción.

En el año 2014 estando realizando esta labor llego un cliente que le pidió hacerle la dotación de los uniformes para las empleadas de su empresa Serviesa (Los Andes). En la actualidad gracias a las recomendaciones de los clientes Daniela’s Collection cuenta con tres establecimientos en la ciudad de Cuenca.

Constitución Jurídica

Danielas Collection esta constituida jurídicamente por dos accionistas: El Señor Rene Fabian Landy Bau , con RUC # 0103905717001 persona Natural obligado a llevar contabilidad y su esposa, la Señora Patricia Alexandra Cárdenas Sarumeño.

1.2 Información estratégica

1.2.1 Misión

Producir y comercializar prendas de vestir para dama al mejor precio del mercado, con diseño innovador, elegante y distinguido; brindando un producto de la más alta calidad que satisfaga las necesidades y expectativas de nuestros clientes.

1.2.2 Visión

Daniela's Collection se propone ser una empresa con calidad industrial, que aporte a la belleza y elegancia de la mujer cuencana, y a su vez propague el modelo de negocio en las principales ciudades del país conjuntamente con diseñadores experimentados que permitan la creación de nuevas sucursales y así poder ofrecer nuestros productos en todo el interior del país.

1.2.3 Objetivos

- Posicionarnos en el ramo textil como una de las empresas más importantes
- Mantener siempre los precios más bajos en comparación de nuestra competencia
- Contratar personal especializado en la atención al cliente con el propósito de brindar un servicio agradable, cómodo, y de asesoría de las prendas que más se ajusten a su personalidad y aspecto físico del cliente
- Obtener alianzas con proveedores de materia prima para así minimizar los costos y tener un precio competitivo en el mercado.

1.2.4 Políticas

- Las prendas hechas a medida del cliente, se exigirá un adelanto del 50%, y el 50% restante al momento de su entrega.
- En caso de existir utilidades, repartir el 40% entre los socios y recapitalizar el 60% en la empresa para adelantos de la misma.
- Conservar el flujo de caja positivo
- Efectuar la entrega de las prendas demandados por nuestros clientes en el plazo acordado por las dos partes
- Paga a los empleados a fin de mes
- Pagar a los proveedores según lo acordado, sin incumplimiento, pero aprovechando el mayor tiempo de crédito.
- Efectuar un continuo chequeo y cumplir con los mantenimientos previstos por el fabricante de la maquinaria que funcionara en nuestra empresa para así evitar las paralizaciones de la producción y poder cumplir con el cliente.
- Para mantener una presencia agradable, cómoda y segura para el talento humano que labora en la empresa se exigirá la asistencia a los mismos con sus respectivos uniformes y prendas de seguridad en el área de producción
- No sacrificar calidad, innovación y exclusividad por costos.
- El transporte de las prendas a todas las provincias se efectuará en el móvil previsto para la empresa que el mismo lleguen a su destino sin daños

1.2.5 Estrategia

La empresa Daniela' Collection mantiene una estrategia de diferenciación, la cual tiene como propósito concentrarse en el mercado y el consumidor, mostrando ofertas diferenciadas y visiblemente superiores a los de la competencia.

La diferenciación adjudica varias formas como: Una imagen de marca, el empaque, el servicio de posventa, el logo, el slogan, la distribución, la publicidad, etc. Que ara que los clientes reconozcan y adquieran con facilidad el producto.

Consecuentemente, la empresa Daniela's Collection trata de atraer clientela, mediante la elaboración de uniformes, a todas las empresas de las provincias que pertenecen a la región sierra por sus diseños exclusivos.

1.2.6 Análisis Foda

Fortalezas

- Ofrecer garantías por las prendas
- Personal capacitado y calificado
- Excelente publicidad: dar a conocer las prendas por excelentes recomendaciones
- Una innovación constante según la tendencia de la moda

Oportunidades

- El gobierno incentiva el consumo del producto nacional
- Innovación tecnológica de maquinaria como: máquinas de costura recta, maquinaria zigzag, etc.
- Cubrir con nuevos mercados a nivel local y nacional
- Disponibilidad de personal: diseñadores, costureras, administradores.
- Presentar un producto que es indispensable
- Disponibilidad de materia prima e insumos en el mercado nacional
- Facilidades de crédito para las microempresas
- Escases de fábricas nacionales que se dediquen a la producción
- Existe gran demanda del producto

Debilidades

- Costos de capacitación del personal
- El no ser reconocidos ya que es una empresa nueva
- Precios que no estén al alcance de ciertos consumidores

Amenazas

- Mayor capacidad productora de otros países

- Gran variedad de imitaciones en prenda de vestir
- Incrementos en los costos de materia prima debido a los elevados aranceles
- Preferencias por parte de los consumidores por marcas extranjeras

1.3 Estructura organizacional de la empresa

1.3.1 Organigrama



Gráfico 1: Organigrama

1.3.2 Descripción de los Departamentos

Gerencia

Quien encabeza la administración de la Empresa es el Sr. Rene Fabian Landy Bau uno de los formuladores, es el responsable de la toma de decisiones en Daniela's Collection.

Diseño

La persona encargada es la Ing. Cristina Bedoya quien con su experiencia aporta ideas en la elaboración de los diseños de los uniformes, apegándose siempre a las

tendencias de moda, además es quien ejecutará la toma de medidas para producir las prendas bajo pedido.

Producción

La Sra. Patricia Cardenas quien es socia de la empresa, es la persona encargada de la producción y esta autorizada para la administración y toma de decisiones con respecto a esta área que funciona en Danielas' Collection.

El departamento de producción está conformado por: 5 costureras, 1 persona de corte, 2 chicas de terminado, y 2 de planchado fuseradora, quienes trabajan poniendo en práctica sus conocimientos y habilidades, con el fin de que los uniformes sean entregados a tiempo y en excelente estado al cliente, trabajando así con eficiencia y eficacia.

Comercialización

Por la experiencia en relacionarse con el cliente, Rene Landy es el encargado de la gestión integral de las ventas, las mismas que se efectúan con los mayoristas y minoristas del mercado urbano de la región sierra.

Financiera

Daniela's Collection tiene contratados los servicios de la Ing. Patricia Astudillo encargada del área contable y financiera; ella es llamada solo cuando se la requiere ya que no es necesario que se encuentre en la empresa a tiempo completo.

1.4 Proceso productivo

Requerimiento de la prenda de vestir: El cliente llegará a Daniela's Collection, solicitando la prenda de vestir (uniforme) que más se ajuste a sus necesidades; una vez requerido el producto, el interesado será trasladado al área de diseño con la finalidad de:

Especificar Modelo

El diseñador examinará los requerimientos que exija la empresa como: color, la preferencia en distintas prendas por comodidad o según la actividad que realizan; después se encargara de desarrollar una propuesta de diseños con varias opciones para luego ser analizados con el cliente.

El cliente realiza la elección de telas y materiales con los que se va a trabajar, para poder contactar a proveedores para la existencia de telas y reserva de estas.

Definir modelo

Para la decisión del modelo a emplearse en la confección del uniforme tanto el cliente como el diseñador intervendrá en su elección, viendo el que más se acerca a las características deseadas por el cliente y una vez definido todos los cambios se realiza la toma de medidas

Tomar Medidas

El diseñador conjuntamente con la costurera se encargará de la toma medidas necesarias para la elaboración del uniforme haciendo que esta prenda se encuentre a gusto de todo el personal.

Obtener Materiales

Cuando el diseñador sabe cuál es el modelo, telas y la cantidad exacta, se encargará de comprar todos los materiales necesarios en las cantidades exactas a fin de que el material no se desperdicie, ni falte.

Construir patrones

El diseñador realiza la clasificación de tallas requeridas, luego plasma el trazado de las prendas digitalmente (Programa GERBER), en el cual se coloca cada pieza que conforma una prenda, y se procede a la impresión en papel. A partir de aquí se pasa al proceso de corte en donde se realizará:

Corte de la tela

En esta actividad la persona encargada debe sacar las piezas de tela según la cantidad requerida, una vez cortada todos los colores pasa a la siguiente actividad.

Tendido de tela

La encargada realiza el tendido de la tela considerando la cantidad de telas que se debe colocar, la cantidad de prendas a elaborar, medida requerida y colores a utilizar.

Cortar patrones en material

El diseñador aplicara los mismos trazos del modelo en la tela (o material a utilizarse), guiándose en el trazo del diseño realizado anteriormente en papel. Para luego proceder a cortarlos siguiendo la línea de trazado.

A continuación, las prendas pasan al área de confección en donde se realiza el proceso de preparación de piezas, armado de prendas, acabados, prueba de prendas y corrección.

Prepara Piezas.

Las costureras se encargarán de ubicar telas fisionables, pellón y otras entre el material, con el fin de conseguir diseños exclusivos y elegantes.

Armado de Prendas

Una vez ubicada las telas, las costureras se encargaran de unir las piezas mediante la utilizacion de maquinas de costura recta eso hara que se tenga prendas con un acabado de primera.

Acabado (terminados)

Las costureras se encargaran de realizar acabados en las prendas entre los que se pueden mencionar: planchado , colocacion de botones, bordados, pespuntos, y todo tipo de decoracion de acuerdo al diseno acordado.

Prueba de prendas

Se realiza la prueba al personal de la empresa para corregir entalles, ajuste de flojos y cualquier otra correccion que sea requerida por el cliente. Esta actividad sera realizada por una costurera encargada.

Correccion

Las costureras realizaran todos los ajustes o arreglos (a maquina), que fueron solicitados por el cliente para proceder al terminado de la prenda.

Control de calidad

Una vez realizado los ajustes, se verifica cada una de las prendas revisando que se encuentren en excelte estado antes de prepararlas para su entrega final.

Empaquetado

El personal que se encarga del terminado, tambien las realiza el empaque de las prendas, colocando en armadores y cubriendo las mismas con fundas protectoras, esto se lo realiza en el área de almacenamiento.

Entregar uniformes

Se realiza el despacho de la mercaderia al personal de la empresa garantizando la entrega de los uniformes, Por ultimo se procedera a elaborar y entrega de la respectiva factura.

Cobro

Se realiza el cobro del dinero restante que es el 50% mediante cualquier medio de pago, luego de haber ya cancelado el 50% de anticipo que propone las politicas del establecimiento.

Flujograma del proceso de producción

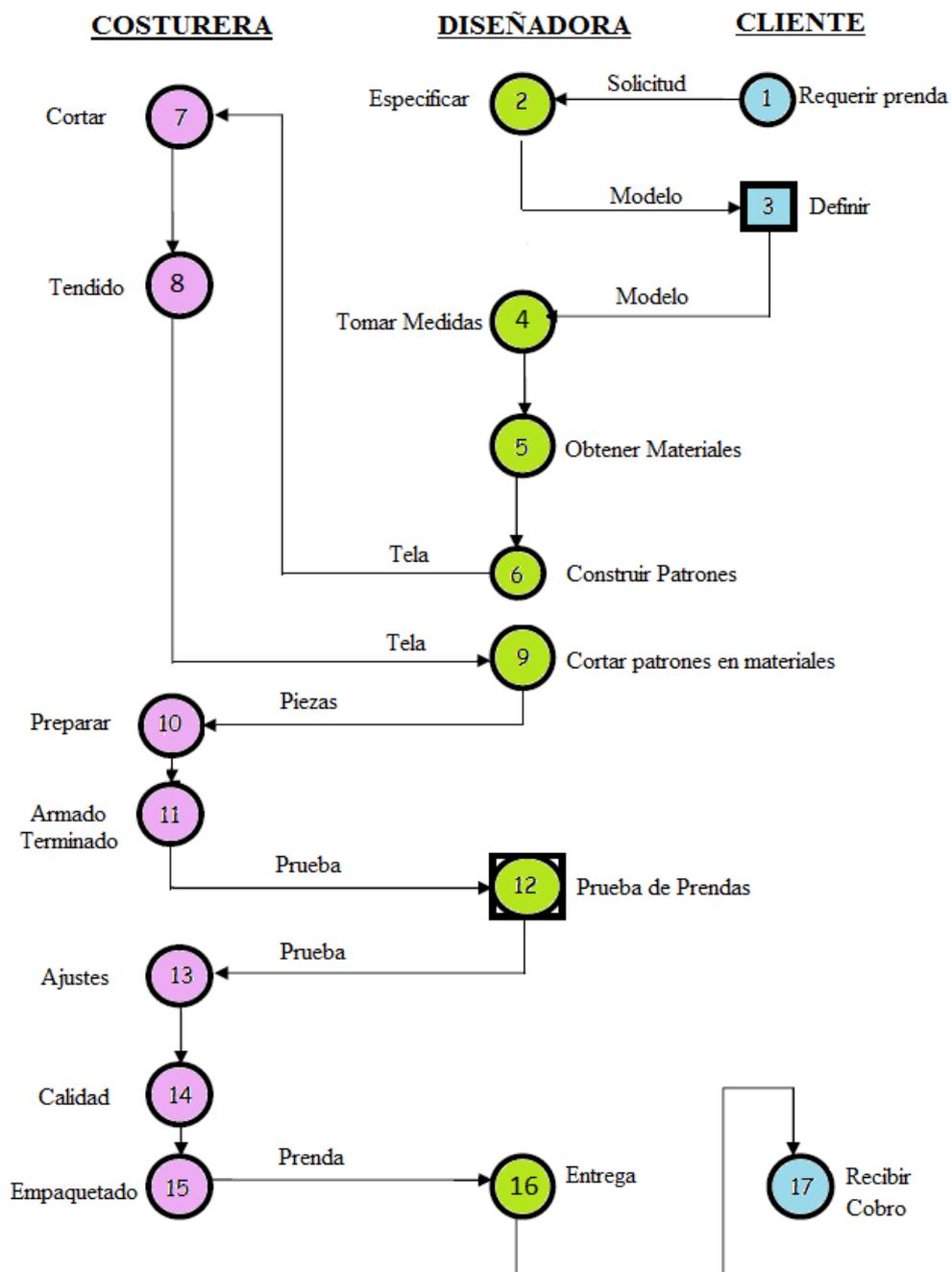


Gráfico 2: Flujograma del proceso de producción

CAPITULO II

2. FUNDAMENTOS TEÓRICOS DE LA CONTABILIDAD

2.1 Evolución histórica de la contabilidad costos¹

Finales del Siglo XVIII las empresas utilizaban la contabilidad financiera únicamente como herramienta para la toma de decisiones; la contabilidad de costos no era muy conocida y cuando las empresas comenzaban a crecer, incrementaban los problemas dando paso al planteamiento de ideas y alternativas novedosas para lograr aminorar riesgos e incrementar las ganancias

En el siglo XIX la contabilidad comienza a presentar varios cambios que fueron importantes para el desarrollo de los costos; a finales de este siglo se formaron grandes empresas que realizaban un considerable número de operaciones lo cual provocó la necesidad de usar un sistema contable; dando paso así al desarrollo de la contabilidad mecánica, que es un sistema que registra, copia y tabula datos con precisión.

A partir del siglo XX la contabilidad de costos utiliza métodos y cantidades para acumular, clasificar e interpretar la información relacionada al costo de material, de la mano de obra y otros costos de fabricación.

Los últimos tiempos una de las herramientas que se utiliza en el campo financiero es la aplicación de software o programas creados para la contabilidad en el cual la información es más exacta, oportuna y se la obtiene con mayor rapidez

(Pedro Zapata ,2011) señala que la Contabilidad es la técnica fundamental de toda actividad económica, opera por medio de un sistema dinámico de control de información que se apoya tanto en un marco teórico como en normas internacionales. La contabilidad se encarga del reconocimiento de los hechos que afectan el patrimonio; de la valoración justa y actual de los activos y obligaciones de la empresa, y de la presentación relevante de la situación económica financiera. Esto se

¹ Cuevas F Carlos. (2010) Contabilidad de Costos un enfoque Gerencial y de Gestión, Colombia: Pretice Hall, Tercera Edición

hace mediante reportes específicos y generales preparados periódicamente para que la dirección pueda tomar las decisiones adecuadas que apuntalen el crecimiento económico de manera armónica, responsable y ética en las entidades que lo usen. (pp. 7-9)

2.2 Contabilidad de costos

“En un sentido general, sería el arte y la técnica empleada para recoger, registrar y reportar la información relacionada con los costos y, en base a la información, tomar decisiones adecuadas relacionadas con la planeación y el control de los mismos.” (Bernard J. Hardagon & Múnera, 2007)

“Costo, en un amplio sentido financiero, es toda erogación o desembolso de dinero (o su equivalente) para obtener algún bien o servicio. En este sentido hablamos del costo de un viaje, lo que cuesta una carrera universitaria, fabricar un producto, etc.” (Hardagon & Múnera, 2007)

2.3 Objetivos de la contabilidad de costos

Los objetivos principales según Oscar y Pedro (1998) se resumen a continuación

- Determinar el costo de los inventarios de los productos terminados tanto unitario como global y presentarlos en el balance General.
 - Determinar el costo de los productos vendidos, con el fin de poder calcular la utilidad o pérdida en el periodo respectivo y presentarlos en el Estado de Resultados.
 - Dotar a la empresa de una herramienta útil para la planeación y el control sistemático de los costos de producción.
 - Servir de guía para la toma de decisiones, como fuente de información para estudios económicos y especialmente para fines de inversión.
 - Valorar la producción en proceso, productos terminados y materias primas.
 - Controlar costos, eliminando los innecesarios y optimizando las utilidades.
- (p.11-12)

2.4 Clasificación de los costos:

Los autores Oscar y Pedro (1998) en su libro clasificación clasifican los costos de la siguiente manera:

De acuerdo con la clase de organización o actividad del negocio se pueden dividir en:

- **Costos de Producción:** También conocidos como costos de manufactura o de fabricación, propios de la empresa que elaboran sus productos.
- **Costos de mercado:** También conocidos con el nombre de costos de distribución y de ventas, cuya finalidad es calcular lo que cuesta distribuir un producto. Intervienen aquí los costos administrativos y costos financieros.
- **Costos de Servicios:** Su finalidad es calcular el precio de generación y entrega de un servicio especializado genérico, se considera además los costos administrativos y financieros relacionados. (p.15)

Según la Naturaleza de las operaciones de fabricación se pueden dividir en:

- **Costos por orden de fabricación:** Son utilizados por empresas que elaboran sus productos con base en órdenes de producción o pedido de los clientes. Dentro de estos se encuentran, los costos por clases y costos de montaje.
- **Costos por Procesos:** Son utilizados en empresas de producción masiva y continua de artículos similares, en donde los costos de los productos se investigan por periodos. (p.15)

De acuerdo como se expresan los datos, según la fecha y el método de cálculo se pueden dividir en:

- **Costos Históricos:** la gran mayoría de los datos son reales y se van presentando durante el periodo contable.
- **Costos predeterminados:** Se calculan antes de que se inicie la producción, se asignan por anticipado.
- **Costeo por Absorción:** el inventario “absorbe” todos los costos. Es un método de costeo en que todos los costos directos e indirectos de

fabricación tanto fijos y variables se consideran como costos inventariables. (p.15 -16)

2.5 Elementos del costo

Dentro de los lineamientos mencionados Cuevas (2010) indica que es necesario considerar que durante la fabricación de un producto existen tres elementos consustanciales y vinculados entre sí:

- **Materiales o materia prima:** Constituyen todos los bienes, ya sea que se encuentren en estado natural o hayan tenido algún tipo de transformación previa, requeridos para la producción de un bien.
- **Mano de obra:** Se denomina a la fuerza creativa del hombre, de carácter físico o intelectual, requerida para transformar con la ayuda de máquinas, equipos o tecnología los materiales en productos terminados.
- **Costos Indirectos de Fabricación:** Constituyen productos naturales o semielaborados o elaborados complementarios, servicios públicos, servicios personales y demás aportes indispensables que ayuden a la terminación adecuada del producto final. (p 14-16)

Zapata (2013) afirma que, los elementos del costo también pueden clasificarse de la siguiente manera:

Por el Alcance

- **Totales:** inversión realizada en materiales, fuerza laboral y otros servicios e insumos para producir un lote o grupo de bienes o prestar un servicio.
- **Unitarios:** se obtienen al dividir los costos totales entre el número de unidades fabricadas

Por la identidad

- **Directos:** aquellos que pueden ser fácil, precisa e inequívocamente asignados o vinculados con un producto, un servicio o sus procesos o actividades. Las

características de los costos directos son: presencia evidente en el producto; su precio es importante en el bien y la cantidad asignada es representativa.

- **Indirectos:** Aquellos que tiene cierto grado de dificultad para asignarlos con precisión por tanto, conviene tratarlos como indirectos a fin de evitar confusiones y asignaciones injustas.

Por la relación con el nivel de producción o comportamiento

- **Fijos:** Aquellos costos que permanecen inalterables durante un rango relevante (de tiempo o nivel de producción)
- **Variables:** aquellos que crecen o decrecen de inmediato y en forma proporcional conforme suba o baje el nivel de producción.
- **Costos Semifijos:** los que tienen elementos tanto fijos como variables

2.6 Sistema de costos por órdenes de producción

Oscar y Pedro (1998) explican que el sistema de costos por órdenes de fabricación (también conocido como costos por órdenes específicas de producción), es propio de empresas cuyos costos se pueden identificar con el producto, en cada orden de trabajo en particular, a medida que se van realizando las diferentes operaciones de producción en ese orden específico. (p.42)

El proceso de control por órdenes de producción tiene varias características que ayudan a determinar el porqué de la utilización de este tipo de sistemas en una determinada empresa; además es el más utilizado por las empresas que fabrican sus productos por lotes o por especificaciones

- Permite reunir toda la información más sobresaliente separadamente de cada uno de los procesos productivos, asignando un costo a cada sección ya sea a un producto terminado o en proceso.
- Permite clasificar la producción de acuerdo a las necesidades que tenga cada empresa o del departamento de producción.
- Para obtener mejores resultados la empresa debe emitir una orden de producción al departamento de fabricación con las especificaciones del

producto que va a realizarse (cantidad, detalle de cómo hacer), estas especificaciones también pueden ser bajo pedido o simplemente para mantenerlos en existencias.

- La hoja de costos sirve de documento en donde se acumulan los costos de los distintos recursos utilizados como materia prima, mano de obra y costos indirectos, con la finalidad de determinar el costo unitario de cada producto.
- Este tipo de sistemas es de gran ayuda para la determinar el costo unitario, pero no siempre es el que se emplea, ya que depende del tipo de empresa o de la manera cómo operan.
- Exige una mayor utilización de esfuerzos por parte de los responsables para obtener datos con precisión.

2.6.1 Objetivos del Sistema

Gómez y Zapata (1998) en el libro Contabilidad de Costos enseña que el sistema de costos por órdenes de producción tiene entre otros, los siguientes objetivos:

- Calcular el costo de producción de cada pedido o lote del producto que se elabora, es to se lo realiza mediante el registro adecuado de los tres elementos en las hojas de costos.
- Mantener en forma adecuada el conocimiento lógico del proceso de manufactura de cada artículo
- Mantener un control de la producción, aunque sea después de que esta haya terminado, para así reducir los costos en la elaboración de nuevos lotes o de nuevos productos. (pp.35-36)

2.6.2 Flujo del Sistema de costos por órdenes de producción

En este sistema, la producción da inicio tan pronto se emiten las ordenes de trabajo que serán elaboradas por el departamento de ventas (de acuerdo a la necesidad del cliente); Para cada una de estas órdenes se emplea una hoja de costos en la que se van acumulando diariamente, semanal o mensualmente, los costos de los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, necesarios

para elaborar productos específicos o parte de las unidades que se están produciendo. (Gómez & Zapata, 1998, p. 36).

2.6.3 Tratamiento de los elementos del costo en el sistema por órdenes de producción.²

Los factores de la producción (materiales, trabajo, tecnologías y gestión empresarial), deben combinarse apropiadamente a fin de formar el producto, por tanto su costo (y por ende su precio de venta), dependerá de la adecuada integración y correcto uso económico de estos elementos.

2.6.3.1 Materiales o materia prima

Los materiales constituyen un elemento fundamental del costo de producción.

2.6.3.1.1 Terminología de los materiales

Materia prima: Hace referencia tanto a los materiales directos como a los indirectos, sin distinción de ninguna naturaleza.

Materiales directos: Aquellos que intervienen directamente en la producción, y pueden ser identificados claramente con el producto.

Materiales indirectos: Aquellos que se incorporan en pequeña proporción al producto, son necesarios dentro del proceso de manufactura.

Suministros de fábrica: No se hace referencia a materiales sino a diversos implementos que se requieren para mantener una fábrica en buen estado.

Por necesidad de control administrativo y contable conviene clasificar los materiales en:

- Materia Prima Directa (MPD)
- Materia Prima Indirecta (MPI)

² Gomez Oscar, Pedro Zapata (1998) Contabilidad de Costos, tercera edición

Materia Prima directa: Puede asociarse fácilmente al producto y que representa un costo importante en el producto terminado.

Materia prima Indirecta: Son los demás suministros involucrados en la producción de un producto; son considerados como costos indirectos de fabricación.

2.6.3.1.2 Ciclo de la materia prima (directa e indirecta)³

El ciclo administrativo de la materia prima comprende las siguientes fases:

1. Detección de necesidades y solicitud de compra
2. Cotizaciones (Selección de mejor oferta y emisión de la orden de compra)
3. Recepción
4. Almacenaje
5. Despacho
6. Pago

2.6.3.1.3 Registro contable de los materiales

1. Compras: Equivale a la recepción de los materiales, se evidencia a través de la factura.

| FECHA | DESCRIPCION | BEDE | HABER |
|------------|-----------------------------|------|-------|
| xx/xx/xxxx | Inventarios de Materiales D | XXX | |
| | IVA Pagado | XXX | |
| | Proveedores | | XXX |
| | Impuesto a la Renta | | XXX |

2. Devoluciones a proveedores: devolución de materiales, cuando no satisfacen los requerimientos de la empresa.

| FECHA | DESCRIPCION | BEDE | HABER |
|------------|----------------------------|------|-------|
| xx/xx/xxxx | Proveedores | XXX | |
| | Inventario de Materiales D | | XXX |
| | Iva Pagado | | XXX |

³ Gomez Oscar, Pedro Zapata (1998) Contabilidad de Costos, tercera edición

3. Transferencias a los centros productivos: Previo pedido el bodeguero enviara materiales para la fabricación de la orden de producción específica.

| FECHA | DESCRIPCION | BEDE | HABER |
|------------|--|------|-------|
| xx/xx/xxxx | Inv. de Productos en Proceso Orden de Producción N° Inventario de Materiales | XXX | XXX |

4. Devoluciones internas:

Materiales en buen estado: El asiento del reingreso de los materiales en buen estado.

| FECHA | DESCRIPCION | BEDE | HABER |
|------------|--|------|-------|
| xx/xx/xxxx | Inventario de Materiales Directos Inv de Productos en Proceso | XXX | XXX |

5. Materiales Obsoletos: En caso de materiales que no podrán ser utilizados posteriormente por su estado, reingresan a bodega pero en calidad de desperdicios.

| FECHA | DESCRIPCION | BEDE | HABER |
|------------|--|------|-------|
| xx/xx/xxxx | Inventario Desperdicios Inv. de productos en Procesos | XXX | XXX |

2.6.3.2 Mano de obra⁴

La mano de Obra representa el esfuerzo Físico - intelectual que realiza el hombre con el afán de transformar materiales en partes específicas o artículos acabados, usando para ello su destreza, experiencia y conocimientos.

El costo de la mano de obra es la compensación o remuneración que se paga al personal por trabajar en determinada orden de producción.

2.6.3.2.1 Clases de costos de mano de obra

Según el trabajo que efectuó el personal productivo de una industria se dividen en dos clases:

⁴ Gomez Oscar, Pedro Zapata (1998) Contabilidad de Costos, tercera edición

- **Mano de Obra directa:** Es aquella donde al trabajador se le asignan tareas más o menos permanentes dentro de un centro de costos o se relacionan de manera directa con la fabricación del producto. Los costos de la mano de obra directa van registrados en la hoja de costos.
- **Mano de obra Indirecta:** Es aquella donde el trabajador se encarga de funciones generales, es decir, no vinculadas directamente con la producción, no es fácilmente rastreado en el producto por lo que no justifica que este costo se determine en relación con el producto.

2.6.3.2.2 Control de la mano de Obra ⁵

Para mejorar el control de mano de obra se debe clasificar al personal de acuerdo a la función a la cual presta sus servicios, es decir como empleados u obreros. De acuerdo a la legislación laboral, los empleados son personas que realizan en su trabajo un esfuerzo mental, mientras que los obreros realizan en su trabajo un esfuerzo físico.

Para llevar un control de este fundamento, se debe utilizar registros de control de asistencia y las tarjetas de tiempo.

El control de la mano de obra persigue: producir en mayores cantidades y reducir costos, asimismo el cumplimiento de los siguientes puntos:

- Evitar el desperdicio de la mano de obra que se tenga disponible, controlando las labores que debe ejecutar cada obrero.
- Determinar los respectivos costos de la mano de obra a laborales específicas (procesos o actividades).
- Realizar los pagos de forma correcta y oportuna a los trabajadores, de manera satisfactoria para ellos.
- Llenar los requerimientos legales y proporcionar una base para la preparación de los informes solicitados

⁵ Gomez Oscar, Pedro Zapata (1998) Contabilidad de Costos, tercera edición

2.6.3.2.3 Registro Contable de la mano de obra⁶

1. Asignación de la Mano de Obra Directa a la producción, con cargo a los productos en procesos.

| FECHA | DESCRIPCION | BEDE | HABER |
|------------|--|------|-------|
| xx/xx/xxxx | Productos en Proceso Orden de Producción N° Mano de Obra Directa | XXX | XXX |

2. En el caso de haber trabajo indirecto, trabajo ocioso y horas extras se procederá a cargar a gastos de fabricación y un abono a la cuenta MOD.

| FECHA | DESCRIPCION | BEDE | HABER |
|------------|---|------|-------|
| xx/xx/xxxx | Gastos de Fabricación Trabajo Indirecto Tiempo ocioso Horas Extras Mano de obra Directa | XXX | XXX |

3. Rol de pagos asiento contable del pago

| FECHA | DESCRIPCION | BEDE | HABER |
|------------|--|------------|-------|
| xx/xx/xxxx | Mano de Obra directa IESS por Pagar Bancos | XXX XXX | XXX |

4. Provisión de las prestaciones sociales

| FECHA | DESCRIPCION | BEDE | HABER |
|------------|--|------|-------|
| xx/xx/xxxx | Mano de Obra directa Provisión de Beneficios sociales XII Sueldo XIV Sueldo IESS Patronal Fondos de Reserva Vacaciones | XXX | XXX |

⁶ Gomez Oscar, Pedro Zapata (1998) Contabilidad de Costos, tercera edición

2.6.3.3 Costos indirectos de fabricación (CIF)

Comprende el precio de los productos naturales, semielaborados o elaborados complementarios, servicios personales, servicios públicos y demás aportes indispensables que ayudan a la terminación correcta del producto final (Lo que requiere de un control riguroso y apropiado).

2.6.3.3.1 Características y Componentes⁷

Las características más relevantes son:

- **Aproximados y Prorratables.** Estos Costos no se pueden valorar y cargar con exactitud y precisión a los productos en proceso; es por ello que se debe indagar formas idóneas para presupuestarlos y asignarlos activamente, a través de métodos técnicos.
- **Complementarios pero indispensables:** Estos costos resultan fundamentales en el proceso de producción; sin ellos no podría concluirse adecuadamente un producto o una parte de este.

Componentes

Los costos indirectos comprenden: materia prima indirecta, mano de Obra indirecta y otros costos indirectos.

Problema de Asignación de los Costos Generales

Los costos generales son indirectamente asignables a las órdenes de producción. Los materiales indirectos y la mano de obra indirecta reciben este calificativo justamente por no ser identificables con las órdenes de producción.

La empresa puede fácilmente saber cuánto es el costo total de cada uno de los renglones de costos generales en un periodo determinado. El problema consiste en determinar cuánto de este costo total corresponde a cada una de las órdenes de producción fabricadas en dicho periodo.

⁷ Gomez Oscar, Pedro Zapata (1998) Contabilidad de Costos, tercera edición

2.6.3.3.2 Solución al problema de Asignación de costos Generales

Ya que los costos generales de fabricación no pueden ser asignados directamente a las órdenes de producción, se realiza dicha asignación indirectamente, es decir se hace una repartición proporcional del total de los costos generales a las órdenes de producción, usando para ello el común denominador que se estime más razonable.

Para la repartición proporcional de los costos generales tenemos dos alternativas:

Esperar a que termine el periodo contable respectivo para conocer los totales de los costos generales de fabricación que realmente intervinieron, y así proceder a la asignación de dichos costos reales a las órdenes de producción fabricadas en ese periodo. Esta alternativa tiene la desventaja de retardar la liquidación de las hojas de costos y por ende la información contable que la administración de la empresa requiere sobre el costo de producción de las distintas órdenes a medida que se van terminando.

La segunda alternativa recurre a presupuestos del nivel de producción y de los costos generales de fabricación para el periodo respectivo. Dividiendo el presupuesto de los costos generales por el presupuesto del nivel de producción, obteniendo con esto la llamada **Tasa predeterminada**.

Tasa Predeterminada: Es el factor que se utiliza para aplicar los costos generales de fabricación a las distintas órdenes de producción, es decir el cociente de dos cantidades predeterminadas o presupuestadas para el periodo contable en cuestión.

$$\frac{\text{Costos Generales de Fabricación Presupuestados}}{\text{Nivel de Producción Presupuestado}} = \text{Tasa Predeterminada}$$

2.6.3.3.3 Registró contable de los costos indirectos de fabricación⁸

1. Para registrar la distribución de los gastos de fabricación, aplicado uno de los métodos

⁸ Gomez Oscar, Pedro Zapata (1998) Contabilidad de Costos, tercera edición

| FECHA | DESCRIPCION | BEDE | HABER |
|------------|---------------------------------|------|-------|
| xx/xx/xxxx | Productos en Proceso | XXX | |
| | Costos de fabricación Aplicados | | XXX |

2. Cuando existe sobre aplicación de los costos de fabricación: los costos aplicados exceden a los reales

| FECHA | DESCRIPCION | BEDE | HABER |
|------------|------------------------------|------|-------|
| xx/xx/xxxx | Gastos de fabricación Reales | XXX | |
| | Productos en proceso | | XXX |

3. Cuando existe una sub aplicación de los costos de fabricación: los costos reales exceden a los aplicados

| FECHA | DESCRIPCION | BEDE | HABER |
|------------|------------------------------|------|-------|
| xx/xx/xxxx | Productos en Proceso | XXX | |
| | Gastos de Fabricación Reales | | XXX |

4. Consumo de los gastos de fabricación en el periodo

| FECHA | DESCRIPCION | BEDE | HABER |
|------------|------------------------------|------|-------|
| xx/xx/xxxx | Gastos de Fabricación Reales | XXX | |
| | Bancos | | XXX |
| | Nominas por Pagar | | XXX |

CAPITULO III

3. APLICACIÓN PRÁCTICA DEL SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCION

3.1 Determinación del proceso productivo

El proceso productivo de la empresa Daniela's Collection se define mediante la aplicación del Sistema de Ordenes de producción, pues la confección de sus prendas se la realiza en serie, bajo el pedido de clientes y ordenes específicas. Para la elaboración de los uniformes la empresa utiliza el siguiente Proceso:

Ingreso del pedido del cliente a la empresa, una vez definido el modelo de uniforme a realizarse (especificando requerimientos y cantidad demandada), se realiza la selección de los materiales que se van a emplear (tipo de tela), los cuales serán utilizados para las diferentes combinaciones dependiendo del uniforme; así como los materiales complementarios tales como: forros, cierres, botones, hilos broches, etiquetas, entre otros insumos necesarios para cada modelo.

Emisión de una orden de producción, dirigida al departamento de producción donde conste: cantidad, modelo, talla y color de la prenda a elaborarse, así también la mano de obra requerida y costos indirectos de fabricación a consumirse.

El encargado elaborara la orden de requisición de materiales a bodega, para de esta manera dar inicio al proceso productivo.

Se realiza el patronaje de las prendas digitalmente en el sistema computarizado (GERBER), una vez terminado se imprimen dichos patrones en el plotter (esta impresión se realiza en rollos de papel bond), para finalmente enviarlas a cortar.

Corte de tela, una vez trazado los moldes sobre la tela, se procede a cortar cada una de las piezas con mucho cuidado ya que al realizarlo de forma errónea el producto final presentaría fallas o daños en una o varias piezas.

Luego de ser cortadas y revisadas cada una de dichas piezas (tanto delanteras como posteriores), se las clasifican por tallas para proceder al armado.

Confección y unión de las prendas de los uniformes: parte delantera, posterior y mangas, así como dobladillo de cintura y brazos, etc., se procede con el control de costura y calidad de las prendas.

Realizada la inspección correspondiente se finalizará el proceso de producción con el planchado de las prendas; finalmente el producto será etiquetado, clasificado por tallas y colores, procediendo al empaquetado en bolsas plásticas, para su posterior entrega al cliente.

3.2 Determinación de los elementos del costo

3.2.1 Materia prima

Materia prima directa son todos los materiales sujetos a transformación, que se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.

A continuación en la tabla N° 1, se presenta el detalle de materia prima directa que interviene en el proceso productivo de la empresa Daniela's Collection.

Tabla N° 1: Detalle Materia Prima Directa

| MATERIA PRIMA DIRECTA POR UNIDAD | | | |
|----------------------------------|----------|----------|------------------|
| MATERIAL | PRENDA | CANTIDAD | UNIDAD DE MEDIDA |
| Tela Microestresh | Pantalon | 1.35 | Metros |
| Tela Microestresh | Chaleco | 0.75 | Metros |
| Tela Microestresh | Chaleco | 0.10 | Metros |
| Tela de Blusa | Blusa | 1.25 | Metros |
| Tela Smarstresh | Blusa | 1.25 | Metros |
| Elastico | blusa | 3.00 | Metros |
| Pellon | Pantalon | 0.2 | Metros |
| Entretela Pellon | Blusas | 0.15 | Metros |
| Botones | Blusa | 14 | Unidad |
| Cierres | Pantalon | 1 | Unidad |
| Carola | Blusa | 0.6 | Metros |

Tanto la tela, como el resto de materiales se consideran materia prima directa pues forman parte integral del producto; su medición es cuantificable.

En la Tabla 2 se muestra los costos por unidad de medida de cada uno de los materiales que intervienen en el proceso de producción.

Tabla N° 2: Costos de Materia Prima Directa

| COSTO DE MATERIA PRIMA DIRECTA | | |
|---------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| PRODUCTO | UNIDAD DE MEDIDA | PRECIO POR MERTO |
| Tela Microestresh | Metros | \$ 4.88 |
| Tela Microestresh | Metros | \$ 4.88 |
| Tela Microestresh | Metros | \$ 4.88 |
| Tela de Blusa | Metros | \$ 4.25 |
| Tela Smarstresh | Metros | \$ 4.25 |
| Elastico | Metros | \$ 0.25 |
| Pellon | Metros | \$ 3.00 |
| Entretela Pellon | Metros | \$ 5.00 |
| Botones | Unidad | \$ 0.07 |
| Cierres | Unidad | \$ 0.08 |
| Carola | Metros | \$ 1.50 |

Materia prima indirecta son todos los materiales sujetos a transformación, que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.

Como se puede ver en las tablas N° 3 y N° 4, la única materia prima indirecta que interviene en el proceso productivo de Daniela's Collection es el hilo

Tabla N° 3: Detalle Materia Prima Indirecta

| MATERIA PRIMA INDIRECTA POR UNIDAD | | |
|---|-----------------|-------------------------|
| MATERIAL | CANTIDAD | UNIDAD DE MEDIDA |
| Hilo | 80 | Rollos |

Tabla N° 4: Costos de Materia Prima Indirecta

| COSTO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA | | |
|---|-------------------------|-------------------------|
| PRODUCTO | UNIDAD DE MEDIDA | PRECIO POR MERTO |
| Hilo | Rollo | \$ 2.80 |

El hilo es medido por rollos y cada rollo tiene un costo de \$ 2.80

3.2.2 Mano de Obra

Es el esfuerzo humano que interviene en el proceso de transformar las materias primas en productos terminados.

Mano de Obra Directa son los salarios, prestaciones y obligaciones que reciben los trabajadores de la empresa, cuya actividad se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.

El costo de la mano de obra directa se obtiene en base a los roles de pago mensuales de cada empleado, el cálculo de este valor se puede apreciar en la tabla N° 5 que se encuentra a continuación.

Tabla N° 5: Rol de Pagos MOD

| <i>Daniela's</i> COLLECTION | | | | | ROL DE PAGOS | | | | |
|--------------------------------|---------------------|-----------------------|-------|-----------|--------------|----------------|-------------------|----------|-----------------|
| | | | | | INGRESOS | | EGRESOS | | |
| N° | APELLIDOS Y NOMBRES | CARGO | HORAS | SUELDO | HORAS EXTRAS | TOTAL INGRESOS | APORTE IESS 9.45% | ANTICIPO | LIQUIDO A PAGAR |
| 5 | Johana Cando | Costureras | 8 | \$ 354.00 | - | \$ 354.00 | \$ 33.45 | - | \$ 320.55 |
| 6 | Sandra Illescas | Costureras | 8 | \$ 354.00 | - | \$ 354.00 | \$ 33.45 | - | \$ 320.55 |
| 7 | Nathalia Palza | Costureras | 8 | \$ 354.00 | - | \$ 354.00 | \$ 33.45 | - | \$ 320.55 |
| 8 | Rosa Chuchuca | Costureras | 8 | \$ 354.00 | - | \$ 354.00 | \$ 33.45 | - | \$ 320.55 |
| 9 | Paola Campoverde | Costureras | 8 | \$ 354.00 | - | \$ 354.00 | \$ 33.45 | - | \$ 320.55 |
| 10 | Anita Mendez | Costureras | 8 | \$ 354.00 | - | \$ 354.00 | \$ 33.45 | - | \$ 320.55 |
| 11 | Carmen Tacuri | Corte | 8 | \$ 354.00 | - | \$ 354.00 | \$ 33.45 | - | \$ 320.55 |
| 12 | Fabiola Landi | Corte | 8 | \$ 354.00 | - | \$ 354.00 | \$ 33.45 | - | \$ 320.55 |
| 13 | Nanci | Corte | 8 | \$ 354.00 | - | \$ 354.00 | \$ 33.45 | - | \$ 320.55 |
| 14 | Claudia Perez | Terminado y Planchado | 8 | \$ 354.00 | - | \$ 354.00 | \$ 33.45 | - | \$ 320.55 |
| 15 | Jesica Piña | Terminado y Planchado | 8 | \$ 354.00 | - | \$ 354.00 | \$ 33.45 | - | \$ 320.55 |

Adicionalmente se debe tomar en cuenta que existen ingresos que el trabajador tiene derecho a recibir, los cuales deben ser provisionados mensualmente por el empleador. A estos ingresos se los denomina beneficios sociales (ver tabla N° 6).

Tabla N° 6: Cuadro de Beneficios Sociales MOD

|  | | | ROL DE PROVICIONES | | | | | |
|---|---------------------|-----------|---------------------|------------|-------------------|------------|-----------------|------------------|
| N° | APELLIDOS Y NOMBRES | SUELDO | BENEFICIOS SOCIALES | | | | | TOTAL BENEFICIOS |
| | | | XIII SUELDO | XIV SUELDO | FONDOS DE RESERVA | VACACIONES | APORTE PATRONAL | |
| 5 | Johana Cando | \$ 354.00 | \$ 29.50 | \$ 29.50 | \$ 29.50 | \$ 14.75 | \$ 39.47 | \$ 142.72 |
| 6 | Sandra Illescas | \$ 354.00 | \$ 29.50 | \$ 29.50 | \$ 29.50 | \$ 14.75 | \$ 39.47 | \$ 142.72 |
| 7 | Nathalia Palza | \$ 354.00 | \$ 29.50 | \$ 29.50 | \$ 29.50 | \$ 14.75 | \$ 39.47 | \$ 142.72 |
| 8 | Rosa Chuchuca | \$ 354.00 | \$ 29.50 | \$ 29.50 | \$ 29.50 | \$ 14.75 | \$ 39.47 | \$ 142.72 |
| 9 | Paola Campoverde | \$ 354.00 | \$ 29.50 | \$ 29.50 | \$ 29.50 | \$ 14.75 | \$ 39.47 | \$ 142.72 |
| 10 | Anita Mendez | \$ 354.00 | \$ 29.50 | \$ 29.50 | \$ 29.50 | \$ 14.75 | \$ 39.47 | \$ 142.72 |
| 11 | Carmen Tacuri | \$ 354.00 | \$ 29.50 | \$ 29.50 | \$ 29.50 | \$ 14.75 | \$ 39.47 | \$ 142.72 |
| 12 | Fabiola Landi | \$ 354.00 | \$ 29.50 | \$ 29.50 | \$ 29.50 | \$ 14.75 | \$ 39.47 | \$ 142.72 |
| 13 | Nanci | \$ 354.00 | \$ 29.50 | \$ 29.50 | \$ 29.50 | \$ 14.75 | \$ 39.47 | \$ 142.72 |
| 14 | Claudia Perez | \$ 354.00 | \$ 29.50 | \$ 29.50 | \$ 29.50 | \$ 14.75 | \$ 39.47 | \$ 142.72 |
| 15 | Jesica Piña | \$ 354.00 | \$ 29.50 | \$ 29.50 | \$ 29.50 | \$ 14.75 | \$ 39.47 | \$ 142.72 |

En las tablas N° 5 y 6, se observan los ingresos que percibe el personal que interviene directamente en el proceso productivo de los uniformes; cada uno de ellos recibe el sueldo básico restado el aporte personal y más los beneficios sociales como son decimos, fondos de reserva, vacaciones y aporte patronal.

En el siguiente cuadro se muestra el cálculo del costo de la mano de obra por Hora del personal que trabaja directamente en el proceso de producción del producto.

Tabla N° 7: Calculo costo hora MOD

| COSTO HORA MANO DE OBRA DIRECTA | | | | |
|---------------------------------|-----------------------|-----------|-----------|------------|
| APELLIDOS Y NOMBRES | CARGO | COSTO | COSTO DIA | COSTO HORA |
| Johana Cando | Costureras | \$ 354,00 | \$ 11,80 | \$ 1,48 |
| Sandra Illescas | Costureras | \$ 354,00 | \$ 11,80 | \$ 1,48 |
| Nathalia Palza | Costureras | \$ 354,00 | \$ 11,80 | \$ 1,48 |
| Rosa Chuchuca | Costureras | \$ 354,00 | \$ 11,80 | \$ 1,48 |
| Paola Campoverde | Costureras | \$ 354,00 | \$ 11,80 | \$ 1,48 |
| Anita Mendez | Costureras | \$ 354,00 | \$ 11,80 | \$ 1,48 |
| Carmen Tacuri | Corte | \$ 354,00 | \$ 11,80 | \$ 1,48 |
| Fabiola Landi | Corte | \$ 354,00 | \$ 11,80 | \$ 1,48 |
| Nanci | Corte | \$ 354,00 | \$ 11,80 | \$ 1,48 |
| Claudia Perez | Terminado y Planchado | \$ 354,00 | \$ 11,80 | \$ 1,48 |
| Jesica Piña | Terminado y Planchado | \$ 354,00 | \$ 11,80 | \$ 1,48 |

3.2.3 Costos Indirectos de Fabricación

Interviene en la transformación de los productos, pero no se identifican o cuantifican plenamente con la elaboración de partidas específicas de producción. Para asignar los costos indirectos de fabricación Daniela's Collection utiliza como cuota predeterminada el número de horas hombre de mano de obra directa.

EL costo de mano de obra indirecta es el sueldo y beneficio social que recibe cada uno de los trabajadores de la empresa, cuya actividad no se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.

El costo de la mano de obra indirecta se obtiene en base a los roles de pago mensuales de cada empleado, pero a diferencia de la MOD hace referencia al personal administrativo. El cálculo de este valor se puede apreciar en la tabla N° 8 que se encuentra a continuación.

Tabla N° 8: Rol de Pagos MOI

| <i>Daniela's</i> COLLECTION | | | | | ROL DE PAGOS | | | | |
|--------------------------------|---------------------|---------------|-------|-----------|--------------|----------------|-------------------|----------|-----------------|
| | | | | | INGRESOS | | EGRESOS | | |
| N° | APELLIDOS Y NOMBRES | CARGO | HORAS | SUELDO | HORAS EXTRAS | TOTAL INGRESOS | APORTE IESS 9.45% | ANTICIPO | LIQUIDO A PAGAR |
| 1 | Rene Landy | Gerente | 8 | \$ 750.00 | - | \$ 750.00 | \$ 70.88 | - | \$ 679.13 |
| 2 | Patricia Cardenas | Administrador | 8 | \$ 750.00 | - | \$ 750.00 | \$ 70.88 | - | \$ 679.13 |
| 3 | Diana Arce | Contadora | 4 | \$ 100.00 | - | \$ 100.00 | \$ 9.45 | - | \$ 90.55 |
| 4 | Cristina Bedoya | Diseñadora | 4 | \$ 180.00 | - | \$ 180.00 | \$ 17.01 | - | \$ 162.99 |

En la mano de obra indirecta también existen ingresos que percibe el trabajador (beneficios sociales), estos rubros se muestran en la siguiente tabla

Tabla N° 9: Beneficios Sociales MOI

| <i>Daniela´s</i> COLLECTION | | | ROL DE PROVICIONES | | | | | |
|--------------------------------|---------------------|-----------|---------------------|------------|-------------------|------------|-----------------|------------------|
| N° | APELLIDOS Y NOMBRES | SUELDO | BENEFICIOS SOCIALES | | | | | TOTAL BENEFICIOS |
| | | | XIII SUELDO | XIV SUELDO | FONDOS DE RESERVA | VACACIONES | APORTE PATRONAL | |
| 1 | Rene Landy | \$ 750.00 | \$ 62.50 | \$ 29.50 | \$ 83.33 | \$ 31.25 | \$ 83.63 | \$ 290.21 |
| 2 | Patricia Cardenas | \$ 750.00 | \$ 62.50 | \$ 29.50 | \$ 83.33 | \$ 31.25 | \$ 83.63 | \$ 290.21 |
| 3 | Diana Arce | \$ 100.00 | \$ 8.33 | \$ 14.75 | \$ 12.50 | \$ 4.17 | \$ 11.15 | \$ 50.90 |
| 4 | Cristina Bedoya | \$ 180.00 | \$ 15.00 | \$ 14.75 | \$ 20.83 | \$ 7.50 | \$ 20.07 | \$ 78.15 |

En las Tablas N° 8 y 9 se detallan los ingresos que recibe el personal que no interviene directamente en el proceso productivo.

Los servicios básicos como agua, luz, teléfono, etc son considerados costos indirectos de fabricación por su intervención indirecta e inexacta en la elaboración del producto. En la siguiente tabla se muestran los rubros que la empresa desembolsa mensualmente en dichos servicios

Tabla N° 10: Servicios Básicos

| DEALLE | VALOR |
|--------------------------|------------------|
| Agua potable | \$ 20,00 |
| Luz Eléctrica | \$ 150,00 |
| Telefonía (fija y móvil) | \$ 110,00 |
| Internet | \$ 25,00 |
| TOTAL A PAGAR | \$ 305,00 |

El costo de depreciación de la maquinaria se calcula en base al método de depreciación legal que equivale al 10% de la maquinaria con una vida útil de 10 años.

La depreciación de los activos fijos se realiza de acuerdo a la naturaleza de los bienes, la duración de su vida útil y la técnica contable (ver tabla N° 11).

Tabla N° 11: Descripción de Maquinaria

| N° | MAQUINA | PRECIO | VIDA UTIL AÑOS | %DEPRECA CION | VALOR ANUAL | VALOR MENSUAL | VALOR TOTAL |
|-----------|---------------------|--------------|----------------|---------------|-------------|---------------|------------------|
| 1 | Ploter | \$ 25,000.00 | 10 | 10 | \$ 2,500.00 | \$ 208.33 | \$ 208.33 |
| 2 | Cortadora de tela | \$ 1,100.00 | 10 | 10 | \$ 110.00 | \$ 9.17 | \$ 18.33 |
| 1 | Cortadora de tela | \$ 280.00 | 10 | 10 | \$ 28.00 | \$ 2.33 | \$ 2.33 |
| 12 | Maquina de Coser | \$ 600.00 | 10 | 10 | \$ 60.00 | \$ 5.00 | \$ 60.00 |
| 2 | Maquina fusionadora | \$ 4,500.00 | 10 | 10 | \$ 450.00 | \$ 37.50 | \$ 75.00 |
| 7 | Planchas | \$ 220.00 | 10 | 10 | \$ 22.00 | \$ 1.83 | \$ 12.83 |
| 1 | Urladora | \$ 400.00 | 10 | 10 | \$ 40.00 | \$ 3.33 | \$ 3.33 |
| 2 | Overlock | \$ 1,350.00 | 10 | 10 | \$ 135.00 | \$ 11.25 | \$ 22.50 |
| 3 | Mesas de planchar | \$ 750.00 | 10 | 10 | \$ 75.00 | \$ 6.25 | \$ 18.75 |
| 1 | Viveadora | \$ 42,000.00 | 10 | 10 | \$ 4,200.00 | \$ 350.00 | \$ 350.00 |
| 1 | Hojaladora | \$ 18,000.00 | 10 | 10 | \$ 1,800.00 | \$ 150.00 | \$ 150.00 |
| 1 | Botonera | \$ 1,500.00 | 10 | 10 | \$ 150.00 | \$ 12.50 | \$ 12.50 |
| 1 | Dobleaguja | \$ 800.00 | 10 | 10 | \$ 80.00 | \$ 6.67 | \$ 6.67 |
| 1 | Cortadora recta | \$ 700.00 | 10 | 10 | \$ 70.00 | \$ 5.83 | \$ 5.83 |
| 1 | Tejedora | \$ 1,200.00 | 10 | 10 | \$ 120.00 | \$ 10.00 | \$ 10.00 |
| 37 | TOTAL | | | | | | \$ 956.42 |

Repuestos de maquinaria son los materiales que se utilizan para obtener en óptimas condiciones las maquinas; su costo asciende a \$400 dólares mensuales este valor incluye los siguientes repuestos (tabla N° 12).

Tabla N° 12: Repuesto de Maquinaria:

| DETALLE |
|---|
| Hojas de Cuchilla |
| Agujas de Coser |
| Agujas overlock |
| Carretes metalicos |
| Bandas para coradora |
| Aceites para limpieza de maquina de Coser |
| Tinta para ploter |
| Patas metalicas |
| Correas de distribucion maquinas de Coser |

La hipoteca es un gasto financiero que incurre la empresa y que se considera dentro de los CIF por su monto representativo y como sustitución al gasto del arriendo, en la

tabla N° 13 se muestra la representación de este valor para la empresa Daniela's Collection

Tabla N° 13: Hipoteca

| DETALLE | VALOR |
|------------------|-----------|
| Hipoteca Mensual | \$2200.00 |

Costos indirectos de fabricación para la aplicación de los cif a las órdenes de producción se debe clasificar los costos fijos y variables, como se muestra en la tabla N° 14:

Tabla N° 14: Detalle de Costos indirectos de Fabricación

| DETALLE | COSTO VARIABLE | COSTO FIJO | COSTO TOTAL |
|--|----------------|-------------|----------------|
| MATERIALES INDIRECTOS DE FABRICACION | | | |
| Rollos de papel bon | \$ 60,00 | | \$ 60,00 |
| Hilos | \$ 224,00 | | \$ 224,00 |
| Etiquetas | \$ 100,00 | | \$ 100,00 |
| Funda plasticas | \$ 100,00 | | \$ 100,00 |
| MANO DE OBRA INDIRECTA | | | |
| Mano de Obra Indirecta | | \$ 2.489,47 | \$ 2.489,47 |
| OTROS CIF | | | |
| Luz electrica | \$ 150,00 | | \$ 150,00 |
| Agua Potable | \$ 20,00 | | \$ 20,00 |
| Telefonia Movil | \$ 50,00 | | \$ 50,00 |
| Telefonia Fija | \$ 60,00 | | \$ 60,00 |
| Internet | | \$ 25,00 | \$ 25,00 |
| Combustible | | \$ 120,00 | \$ 120,00 |
| Hipoteca | | \$ 2.200,00 | \$ 2.200,00 |
| Depreciacion De Maquinaria | | \$ 956,42 | \$ 956,42 |
| Suministros de Fabrica(tiza, alfileres, tijera) | \$ 30,00 | | \$ 30,00 |
| Repuestos Mantenimiento y maquinaria | | \$ 300,00 | \$ 300,00 |
| TOTAL DE CIF | | | 6884,89 |

La tabla N°15, nos presenta el total de horas de la mano de obra directa en el mes, el número se genera multiplicando la cantidad de trabajadores directos por el número de horas que trabajan en el día.

Tabla N° 15: Calculo de base de asignación de horas

| CALCULO DE BASE DE ASIGNACION DE HORAS | |
|---|-------------|
| Mano de Obra directa | 11 |
| Hrs. Diarias de MOD | 8 |
| Total Diario MOD | 88 |
| TOTAL MENSUAL MOD | 2640 |

La tasa más apropiada para aplicar los Costos Indirectos de Fabricación a la producción, es sobre la base del costo de Mano de obra directa.

La fórmula es la siguiente:

$$TP = \frac{CIF}{HORAS MOD}$$

TP = Tasa Predeterminada

CIF = Costos Indirectos de Fabricación

H.MOD = Horas Mano de Obra Directa

Para generar la tasa de asignación CIF, se debe distribuir y clasificar los costos indirectos de fabricación mediante una base de asignación específica para cada uno de ellos.

Luz eléctrica: para la distribución del costo del consumo de luz eléctrica tomamos como base el total de Kwh maquina sobre el total del consumo de kwh del mes, (ver tabla N° 16):

Tabla N° 16: Base de Asignación Luz Eléctrica

| BASE DE ASIGNACION KW/H | POTENCIA PROMEDIO WATS | TIEMPO DE USO AL DIA | TIEMPO DE USO AL MES | CONSUMO MENSUAL KWH/1000)* HORA | %ASIGNACION ON CIF |
|----------------------------|------------------------------|-------------------------|-------------------------|--|-----------------------|
| Maquinaria (37 Maquinas) | 17170 | 8 | 160 | 2747,2 | 90% |
| Computadores | 1834 | 8 | 160 | 293,44 | 10% |
| TOTAL CONSUMO | | | 320 | 3040,64 | 1 |

Agua potable: Para la distribución del costo de los servicios Básicos de agua potable tomamos como base el nivel de consumo estimado por los rangos de consumo (ver tabla N° 17).

Tabla N° 17: Base de Asignación Agua potable

| BASE DE ASIGNACION RANGO CONSUMO M3 | RANGO CONSUMO M3 | VALOR POR M3 | CONSUMO MENSUAL | %ASIGNACION ON CIF |
|--|------------------------|-----------------|--------------------|-----------------------|
| Fabrica | 0-50 | \$ 0,70 | 10 | 34% |
| Oficina Administrativa | 0-50 | \$ 0,70 | 19 | 66% |
| TOTAL CONSUMO | | | 29 | 1 |

Telefonía fija: Para la distribución del costo de del consumo telefónico fijo tomamos como base de asignación el total del consumo por minutos del mes (ver tabla N° 18).

Tabla N° 18: Base de Asignación Telefonía Fija

| BASE DE ASIGNACION CONSUMO MINUTOS | N° DE LINEAS | CONSUMO MINUTOS | %ASIGNACION ON |
|---------------------------------------|-----------------|--------------------|-------------------|
| Fabrica | 1 | 420 | 61% |
| Oficina Administrativa | | 268 | 39% |
| TOTAL CONSUMO | | 688 | 100% |

Telefonía móvil: Para la distribución del costo de del consumo telefónico móvil tomamos como base de asignación el total del consumo por minutos del mes (ver tabla N° 19).

Tabla N° 19: Base de Asignación Telefonía Movil

| BASE DE ASIGNACION CONSUMO MINUTOS | N° DE LINEAS | CONSUMO MINUTOS | %ASIGNACION |
|---------------------------------------|-----------------|--------------------|-------------|
| Fabrica | 1 | 60 | 23% |
| Oficina Administrativa | 1 | 200 | 77% |
| TOTAL CONSUMO | | 260 | 100% |

Nómina del personal: para la asignación de los sueldos y salarios solo se tomará en cuenta el costo de la mano de Obra indirecta, sin incluir el costo de los salarios del personal Administrativo, Tal como se muestra en la tabla que se encuentra a continuación.

Tabla N° 20: Base de Asignación Mano de Obra Indirecta

| N° | APELLIDOS Y NOMBRES | CARGO | COSTO |
|--------------------|------------------------|------------|--------------------|
| 1 | Patricia Cardenas | Supervisor | \$ 1.040,21 |
| 1 | Cristina Bedoya | Diseñador | \$ 258,15 |
| COSTO TOTAL | | | \$ 1.298,36 |

3.3 Ejercicio práctico

Para la Reestructuración del Sistema de Costos por órdenes de Producción se realiza como ejemplo el pedido de uniformes realizado al Instituto educativo "Marianitas". Ver Anexo 1 Diseños de los Uniformes Solicitados.

En el gráfico 3 podemos observar el modelo de una cotización que se envía al cliente:

| COTIZACIÓN DE UNIFORMES | | | | | | |
|--|---|---|--|-----------------|--------------------|--------------------|
| Fecha: Martes 14 de octubre del 2015 | | | Empresa: Unidad Educativa Santa Marianita de Jesús | | | |
| Contacto: Hna. Gladys Aguilar | | | Teléfono: 2827815 | | | |
| Productos mujeres | PRODUCTO | COD. | CANT. | UNIDADES | VALOR UNIT. | VALOR TOTAL |
| | Pantalón | | 49 | 1 | 23,00 | 1127,00 |
| | Chaleco | | 46 | 1 | 28,00 | 1288,00 |
| | Blusa | | 49 | 1 | 24,10 | 1180,90 |
| | Abrigo | | 49 | 1 | 65,00 | 3185,00 |
| | TOTAL UNIFORMES MUJERES: | | | | | 6708,90 |
| Una vez tomada las medidas correspondientes, el pedido se entregará en un plazo de 30 días laborables | | | | | | |
| Fábrica: Guaوندélig y Hurtado de Mendoza 2809072 - 0988619247 | Sucursal 1: General Torres 10-29 y Gran Colombia 2825396 | Sucursal 2: Sucre y Hermano Miguel (esquina) 2831896 |  Daniela's COLLECTION El arte de hacer abrigos | | | |

Gráfico 3: Cotización

Una vez aprobada dicha cotización por parte del cliente se procede a la realización de la orden de producción para cada una de las prendas.

3.3.1 Ordenes de producción

La orden de producción nos ayuda a identificar la cantidad de artículos que se van a elaborar durante el mes

Siguiendo este ejercicio práctico, a continuación se presentan cuatro tablas que contienen diferentes órdenes de producción (49 un pantalones, 46 un chalecos, 49 un blusa azul y 49 un blusa rosada)

Tabla N° 21: Orden de Producción Pantalones

| ORDEN DE PRODUCCION N° 001 | | | |
|--|----------------------------|------------------------|--------------|
| Artículo: | Pantalon | | |
| Cantidad: | 49 Unidades | | |
| Fecha de Inicio: | | | |
| Fecha de Terminacion: | | | |
| MATERIA PRIMA | | | |
| DESCRIPCION | CANTIDAD | COSTOS UNITARIO | TOTAL |
| Tela Microestresh | 66.15 | \$ 4.88 | \$ 322.81 |
| Tela Microestresh - Detalles | 9.80 | \$ 4.88 | \$ 47.82 |
| Pellon | 9.80 | \$ 3.00 | \$ 29.40 |
| Cierres | 49.00 | \$ 0.08 | \$ 3.92 |
| Botones | 98.00 | \$ 0.07 | \$ 6.86 |
| MANO DE OBRA | | | |
| DESCRIPCION | HORAS | COSTO DE HORA | TOTAL |
| Personal de Cortar tela | 24.5 | \$ 2.07 | \$ 50.72 |
| Personal de Costura | 49 | \$ 2.07 | \$ 101.43 |
| Personal de Terminado | 24.5 | \$ 2.07 | \$ 50.72 |
| COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION | | | |
| DESCRIPCION | BASE ASIG. HRS. MOD | VALOR TASA CIF | TOTAL |
| Aplicación de la tasa de asignacion CIF para la orden de produccion en base a los minutos de mano de obra directa utilizadas | 98.00 | \$ 2.60 | 254.8 |

Tabla N° 22: Orden de Producción Chalecos

| ORDEN DE PRODUCCION N° 002 | | | |
|--|---------------------|--|-----------|
| Artículo: Chaleco | | <p style="font-size: 1.5em; font-family: cursive;">—Daniela's—</p> <p>COLLECTION</p> | |
| Cantidad: 46 Unidades | | | |
| Fecha de Inicio: | | | |
| Fecha de Terminación: | | | |
| MATERIA PRIMA | | | |
| DESCRIPCION | CANTIDAD | COSTOS UNITARIO | TOTAL |
| Tela Microestresh | 34.50 | \$ 4.88 | \$ 168.36 |
| Tela Microestresh - Detalles | 4.60 | \$ 4.88 | \$ 22.45 |
| Carola | 27.60 | \$ 1.50 | \$ 41.40 |
| Pellon | 23.00 | \$ 3.00 | \$ 69.00 |
| Botones | 230.00 | \$ 0.07 | \$ 16.10 |
| MANO DE OBRA | | | |
| DESCRIPCION | HORAS | COSTO DE HORA | TOTAL |
| Personal de Cortar tela | 23 | \$ 2.07 | \$ 47.61 |
| Personal de Costura | 92 | \$ 2.07 | \$ 190.44 |
| Personal de Terminado | 23 | \$ 2.07 | \$ 47.61 |
| COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION | | | |
| DESCRIPCION | BASE ASIG. HRS. MOD | VALOR TASA CIF | TOTAL |
| Aplicación de la tasa de asignacion CIF para la orden de produccion en base a los minutos de mano de obra directa utilizadas | 138.00 | \$ 2.60 | 358.8 |

Tabla N° 23: Orden de Producción Blusa Rosada

| ORDEN DE PRODUCCION N° 003 | | | |
|--|---------------------|---|-----------|
| Artículo: Blusa Rosada | | <p style="font-size: 1.5em; margin: 0;"><i>—Daniela's—</i></p> <p style="margin: 0;">COLLECTION</p> | |
| Cantidad: 49 Unidades | | | |
| Fecha de Inicio: | | | |
| Fecha de Terminación: | | | |
| MATERIA PRIMA | | | |
| DESCRIPCION | CANTIDAD | COSTOS UNITARIO | TOTAL |
| Tela Smarstresh Rosada | 61.25 | \$ 4.25 | \$ 260.31 |
| Tela Detalles Gris | 4.90 | \$ 4.25 | \$ 20.83 |
| Entretela Pellon | 7.35 | \$ 5.00 | \$ 36.75 |
| Botones | 98.00 | \$ 0.07 | \$ 6.86 |
| MANO DE OBRA | | | |
| DESCRIPCION | HORAS | COSTO DE HORA | TOTAL |
| Personal de Cortar tela | 24.5 | \$ 2.07 | \$ 50.72 |
| Personal de Costura | 122.5 | \$ 2.07 | \$ 253.58 |
| Personal de Terminado | 24.5 | \$ 2.07 | \$ 50.72 |
| COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION | | | |
| DESCRIPCION | BASE ASIG. HRS. MOD | VALOR TASA CIF | TOTAL |
| Aplicación de la tasa de asignacion CIF para la orden de produccion en base a los minutos de mano de obra directa utilizadas | 171.50 | \$ 2.60 | 445.9 |

Tabla N° 24: Orden de Producción Blusa Azul

| ORDEN DE PRODUCCION N° 004 | | | |
|--|----------------------------|----------------------------------|--------------|
| Artículo: | Blusa Azul | <i>—Daniela's—</i> COLLECTION | |
| Cantidad: | 49 Unidades | | |
| Fecha de Inicio: | | | |
| Fecha de Terminación: | | | |
| MATERIA PRIMA | | | |
| DESCRIPCION | CANTIDAD | COSTOS UNITARIO | TOTAL |
| Tela de Blusa | 61.25 | \$ 4.25 | \$ 260.31 |
| Entretela Pellon | 5.88 | \$ 5.00 | \$ 29.40 |
| Elastico | 147.00 | \$ 0.25 | \$ 36.75 |
| Botones | 343.00 | \$ 0.07 | \$ 24.01 |
| MANO DE OBRA | | | |
| DESCRIPCION | HORAS | COSTO DE HORA | TOTAL |
| Personal de Cortar tela | 24.5 | \$ 2.07 | \$ 50.72 |
| Personal de Costura | 98 | \$ 2.07 | \$ 202.86 |
| Personal de Terminado | 24.5 | \$ 2.07 | \$ 50.72 |
| COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION | | | |
| DESCRIPCION | BASE ASIG. HRS. MOD | VALOR TASA CIF | TOTAL |
| Aplicación de la tasa de asignación CIF para la orden de producción en base a los minutos de mano de obra directa utilizadas | 147.00 | \$ 2.60 | 382.2 |

En las tablas anteriores (N° 21 hasta N° 24), denota diferentes órdenes de producción; dichas ordenes de producción contienen la cantidad de materia prima directa utilizada en cada una de las prendas con sus respectivos costos, tiempo en horas de MOD con su correspondiente costo en horas; y el costo indirecto de fabricación basado en el total de horas de mano de obra directa.

Posteriormente se procede a la elaboración de las distintas requisiciones de materiales, las mismas serán enviadas al personal encargado de su adquisición.

3.3.2 Requisición de materiales - materia prima

Este procedimiento nos ayuda a identificar la cantidad de material que se va a utilizar en las diferentes órdenes de producción que han sido ingresadas al departamento.

En base al ejercicio práctico, se muestran cuatro tablas de requisición de materiales a utilizarse para las diferentes órdenes de producción (49 un pantalones, 46 un chalecos, 49 un blusa azul y 49 un blusa rosada)

Tabla N° 25: Requisición de Materiales N°001

| REQUISICION DE MATERIALES N° 001 | | | | |
|----------------------------------|------------------|-----------------------|-----------------|------------------|
| Fecha: | | <i>— Daniela 's —</i> | | |
| Orden de Produccion N°001 | | COLLECTION | | |
| DESCRIPCION | UNIDAD DE MEDIDA | CANTIDAD | PRECIO UNITARIO | PRECIO TOTAL |
| Tela Microestresh | Metros | 66.15 | \$ 4.88 | \$ 322.81 |
| Tela Microestresh - Detalles | Metros | 9.80 | \$ 4.88 | \$ 47.82 |
| Pellon | Metros | 9.80 | \$ 3.00 | \$ 29.40 |
| Cierres | Unidad | 49.00 | \$ 0.08 | \$ 3.92 |
| Botones | Unidad | 98.00 | \$ 0.07 | \$ 6.86 |
| TOTAL | | | | \$ 410.82 |

Tabla N° 26: Requisición de Materiales N°002

| REQUISICION DE MATERIALES N° 002 | | | | |
|----------------------------------|------------------|-----------------------|-----------------|------------------|
| Fecha: | | <i>— Daniela 's —</i> | | |
| Orden de Produccion N°002 | | COLLECTION | | |
| DESCRIPCION | UNIDAD DE MEDIDA | CANTIDAD | PRECIO UNITARIO | PRECIO TOTAL |
| Tela Microestresh | Metros | 34.50 | \$ 4.88 | \$ 168.36 |
| Tela Microestresh - Detalles | Metros | 4.60 | \$ 4.88 | \$ 22.45 |
| Carola | Metros | 27.60 | \$ 1.50 | \$ 41.40 |
| Pellon | Metros | 23.00 | \$ 3.00 | \$ 69.00 |
| Botones | Unidad | 230.00 | \$ 0.07 | \$ 16.10 |
| TOTAL | | | | \$ 317.31 |

Tabla N° 27: Requisición de Materiales N°003

| REQUISICION DE MATERIALES N° 003 | | | | |
|----------------------------------|------------------|----------------------|-----------------|------------------|
| Fecha: | | — <i>Daniela's</i> — | | |
| Orden de Produccion N°003 | | COLLECTION | | |
| DESCRIPCION | UNIDAD DE MEDIDA | CANTIDAD | PRECIO UNITARIO | PRECIO TOTAL |
| Tela Smarstresh Rosada | Metros | 61.25 | \$ 4.25 | \$ 260.31 |
| Tela Detalles Gris | Metros | 4.90 | \$ 4.25 | \$ 20.83 |
| Entretela Pellon | Metros | 7.35 | \$ 5.00 | \$ 36.75 |
| Botones | Unidad | 98.00 | \$ 0.07 | \$ 6.86 |
| TOTAL | | | | \$ 324.75 |

Tabla N° 28: Requisición de Materiales N°004

| REQUISICION DE MATERIALES N° 004 | | | | |
|----------------------------------|------------------|----------------------|-----------------|------------------|
| Fecha: | | — <i>Daniela's</i> — | | |
| Orden de Produccion N°004 | | COLLECTION | | |
| DESCRIPCION | UNIDAD DE MEDIDA | CANTIDAD | PRECIO UNITARIO | PRECIO TOTAL |
| Tela de Blusa | Metros | 61.25 | \$ 4.25 | \$ 260.31 |
| Entretela Pellon | Metros | 5.88 | \$ 5.00 | \$ 29.40 |
| Elastico | Metros | 147.00 | \$ 0.25 | \$ 36.75 |
| Botones | Unidad | 343.00 | \$ 0.07 | \$ 24.01 |
| TOTAL | | | | \$ 350.47 |

En las tablas (N° 25 hasta N° 28), se observas la cantidad exacta que se va a utilizar por cada prenda, especificando el precio por unidad de medida y el costo total de materia prima a utilizar para cada una de las ordenes de producción.

Una vez que el departamento de producción recibe los materiales, el personal empieza a elaborar los productos determinados en cada orden de producción.

3.3.3 Mano de obra Directa – Tarjetas de tiempo costo

El control de horas trabajadas se lo realiza mediante las tarjetas de tiempo costo, de las cuales nace una hoja de resumen para cargar a la hoja de costos.

Continuando con el ejercicio propuesto, se realizan cuatro tablas que contienen dichas tarjetas de tiempo para cada una de las órdenes de producción

Tabla N° 29: Tarjeta de Tiempo Costo 001

| <i>Daniela 's</i> | | | | | |
|------------------------------|-------------------------|-----------|----------------|------------------|------------------|
| COLLECTION | | | | | |
| TARJETA DE TIEMPO COSTO | | | | | |
| Numero de orden : 001 | | | | | |
| N° Asignado de Empleados: 11 | | | | | |
| Entrada: 8:30 | | | Salida : 18:30 | | |
| Tiempo para la Orden: | | | | | |
| N° | EMPLEADO | COSTO DIA | COSTO HORA | HORAS UTILIZADAS | COSTO TOTAL |
| 6 | Personal de Cortar tela | \$ 11.80 | \$ 2.07 | 24.5 | \$ 50.72 |
| 3 | Personal de Costura | \$ 11.80 | \$ 2.07 | 49 | \$ 101.43 |
| 2 | Personal de Terminado | \$ 11.80 | \$ 2.07 | 24.5 | \$ 50.72 |
| HORAS MOD | | | | 98 | \$ 202.86 |

Tabla N° 30: Tarjeta de Tiempo Costo 002

| <i>Daniela 's</i> | | | | | |
|------------------------------|-------------------------|-----------|----------------|------------------|------------------|
| COLLECTION | | | | | |
| TARJETA DE TIEMPO COSTO | | | | | |
| Numero de orden : 002 | | | | | |
| N° Asignado de Empleados: 11 | | | | | |
| Entrada: 8:30 | | | Salida : 18:30 | | |
| Tiempo para la Orden: | | | | | |
| N° | EMPLEADO | COSTO DIA | COSTO HORA | HORAS UTILIZADAS | COSTO TOTAL |
| 6 | Personal de Cortar tela | \$ 11.80 | \$ 2.07 | 23 | \$ 47.61 |
| 3 | Personal de Costura | \$ 11.80 | \$ 2.07 | 92 | \$ 190.44 |
| 2 | Personal de Terminado | \$ 11.80 | \$ 2.07 | 23 | \$ 47.61 |
| HORAS MOD | | | | 138 | \$ 285.66 |

Tabla N° 31: Tarjeta de Tiempo Costo 003

| <i>Daniela 's</i> | | | | | |
|------------------------------|-------------------------|-----------|----------------|------------------|------------------|
| COLLECTION | | | | | |
| TARJETA DE TIEMPO COSTO | | | | | |
| Numero de orden : 003 | | | | | |
| N° Asignado de Empleados: 11 | | | | | |
| Entrada: 8:30 | | | Salida : 18:30 | | |
| Tiempo para la Orden: | | | | | |
| N° | EMPLEADO | COSTO DIA | COSTO HORA | HORAS UTILIZADAS | COSTO TOTAL |
| 6 | Personal de Cortar tela | \$ 11.80 | \$ 2.07 | 24.5 | \$ 50.72 |
| 3 | Personal de Costura | \$ 11.80 | \$ 2.07 | 122.5 | \$ 253.58 |
| 2 | Personal de Terminado | \$ 11.80 | \$ 2.07 | 24.5 | \$ 50.72 |
| HORAS MOD | | | | 171.5 | \$ 355.01 |

Tabla N° 32: Tarjeta de Tiempo Costo 004

| <i>Daniela 's</i> | | | | | |
|------------------------------|-------------------------|-----------|----------------|------------------|------------------|
| COLLECTION | | | | | |
| TARJETA DE TIEMPO COSTO | | | | | |
| Numero de orden : 004 | | | | | |
| N° Asignado de Empleados: 11 | | | | | |
| Entrada: 8:30 | | | Salida : 18:30 | | |
| Tiempo para la Orden: | | | | | |
| N° | EMPLEADO | COSTO DIA | COSTO HORA | HORAS UTILIZADAS | COSTO TOTAL |
| 6 | Personal de Cortar tela | \$ 11.80 | \$ 2.07 | 24.5 | \$ 50.72 |
| 3 | Personal de Costura | \$ 11.80 | \$ 2.07 | 98 | \$ 202.86 |
| 2 | Personal de Terminado | \$ 11.80 | \$ 2.07 | 24.5 | \$ 50.72 |
| HORAS MOD | | | | 147 | \$ 304.29 |

Las tablas de tarjetas de tiempo costo expuestas (N°29 hasta la N° 32), nos detallan el tiempo en horas que toma elaborar cada una de las prendas, su costo diario, costo por hora y su costo total de MOD utilizado, en cada orden de producción.

3.3.4 Tasa de Asignación CIF para la elaboración de las órdenes de Producción

Una vez obtenida la base de asignación específica de cada uno de los CIF (tabla 16 hasta la 20), se procede a realizar nuevamente el cálculo de la tasa de asignación de

los costos indirectos de fabricación hora, dicho cálculo se muestra en la siguiente tabla

Tabla N° 33: Tasa de Asignación CIF

|  TASA DE ASIGNACION CIF | | | |
|---|--------------------|--------------------|-------------|
| DETALLE | VALOR | TASA CIF | DIFERENCIA |
| Rollos de papel bon | \$ 60,00 | \$ 15,00 | \$ 45,00 |
| Hilos | \$ 224,00 | \$ 224,00 | \$ - |
| Etiquetas | \$ 100,00 | \$ 100,00 | \$ - |
| Funda plasticas | \$ 100,00 | \$ 10,00 | \$ 90,00 |
| Mano de Obra Indirecta | \$ 2.489,47 | \$ 1.298,36 | \$ 1.191,11 |
| Luz electrica | \$ 150,00 | \$ 135,00 | \$ 15,00 |
| Agua Potable | \$ 20,00 | \$ 6,80 | \$ 13,20 |
| Telefonia Movil | \$ 50,00 | \$ 11,50 | \$ 38,50 |
| Telefonia Fija | \$ 60,00 | \$ 36,60 | \$ 23,40 |
| Internet | \$ 25,00 | \$ 25,00 | \$ - |
| Combustible | \$ 120,00 | \$ 120,00 | \$ - |
| Hipoteca | \$ 2.200,00 | \$ 2.200,00 | \$ - |
| Depreciacion De Maquinaria | \$ 956,42 | \$ 956,42 | \$ - |
| Suministros de Fabrica(tiza, alfileres, tijera) | \$ 30,00 | \$ 30,00 | \$ - |
| Repuestos Mantenimiento y maquinaria | \$ 300,00 | \$ 300,00 | \$ - |
| Costos Indirectos de Fabricacion | \$ 6.884,89 | \$ 5.468,68 | |
| Base Asignacion hrs MOD | | 2640,00 | |
| Tasa Asignacion CIF Horas | | \$ 2,07 | |

La tasa predeterminada para la aplicación de los costos Indirectos de fabricación se obtiene dividiendo el total de los Costos Indirectos de Fabricación para el volumen de producción expresado en horas mano de obra directa.

Aplicando la fórmula tenemos lo siguiente:

$$TP = \frac{\$ 5468,68}{2640} = 2.07$$

Al obtener los elementos del costo se procede a la elaboración de las hojas de costos de cada una de las órdenes de producción.

3.3.5 Hoja de costos

En la hoja de Costos se resume el valor de sus elementos básicos como son: el valor de la materia primas directa, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, de acuerdo a cada una de las ordenes de producción.

Tabla N° 34: Hoja de Costos Pantalones

| <i>Daniela 's</i> COLLECTION | | | | | | | | | |
|--|---------------------|----------------|-------------|--------------------|------------|-------------|----------------------|-----------|-------------|
| HOJA DE COSTOS N° 001 | | | | | | | | | |
| ORDEN DE PRODUCCION N° 001 | | | | DATOS DEL PRODUCTO | | | | | |
| FECHA DE ORDEN | | | | ARTICULO | | | PANTALON | | |
| FECHA DE INICIACION | | | | CANTIDAD | | | 49 UNIDADES | | |
| ELEMENTOS DEL COSTO DE PRODUCCION | | | | | | | | | |
| DETALLE | MATERIALES DIRECTOS | | | MANO DE OBRA | | | COSTO DE FABRICACION | | |
| | CANT | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL | N° HORAS | COSTO HORA | COSTO TOTAL | TASA CIF | TASA HORA | COSTO TOTAL |
| Tela Microestresh | 66,15 | \$ 4,88 | \$ 322,81 | | | | | | |
| Tela Microestresh - Detalles | 9,80 | \$ 4,88 | \$ 47,82 | | | | | | |
| Pellon | 9,80 | \$ 3,00 | \$ 29,40 | | | | | | |
| Cierres | 49,00 | \$ 0,08 | \$ 3,92 | | | | | | |
| Botones | 98,00 | \$ 0,07 | \$ 6,86 | | | | | | |
| Personal de Cortar tela | | | | 24,5 | \$ 2,07 | \$ 50,72 | | | |
| Personal de Costura | | | | 49 | \$ 2,07 | \$ 101,43 | | | |
| Personal de Terminado | | | | 24,5 | \$ 2,07 | \$ 50,72 | | | |
| Asignacion CIF para la orden | | | | | | | 98 | \$ 2,07 | \$ 202,86 |
| Total Materia Prima | | \$ 410,82 | | | | | | | 50% |
| Total Mano de Obra | | \$ 202,86 | | | | | | | 25% |
| Total CIF | | 202,86 | | | | | | | 25% |
| Costo Total | | \$ 816,54 | | | | | | | |
| Costo Unitario de Cada Pantalón | | \$ 16,66 | | | | | | | |

Tabla N° 35: Hoja de Costos Chalecos

| <i>Daniela's</i> COLLECTION | | | | | | | | | |
|---------------------------------------|---------------------|----------------|-------------|--------------------|------------|-------------|----------------------|-----------|-------------|
| HOJA DE COSTOS N° 002 | | | | | | | | | |
| ORDEN DE PRODUCCION N° 002 | | | | DATOS DEL PRODUCTO | | | | | |
| FECHA DE ORDEN | | | | ARTICULO | | | Chaleco | | |
| FECHA DE INICIACION | | | | CANTIDAD | | | 46 UNIDADES | | |
| ELEMENTOS DEL COSTO DE PRODUCCION | | | | | | | | | |
| DETALLE | MATERIALES DIRECTOS | | | MANO DE OBRA | | | COSTO DE FABRICACION | | |
| | CANT | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL | N° HORAS | COSTO HORA | COSTO TOTAL | TASA CIF | TASA HORA | COSTO TOTAL |
| Tela Microestresh | 34,50 | \$ 4,88 | \$ 168,36 | | | | | | |
| Tela Microestresh - Detalles | 4,60 | \$ 4,88 | \$ 22,45 | | | | | | |
| Carola | 27,60 | \$ 1,50 | \$ 41,40 | | | | | | |
| Pellon | 23,00 | \$ 3,00 | \$ 69,00 | | | | | | |
| Botones | 230,00 | \$ 0,07 | \$ 16,10 | | | | | | |
| Personal de Cortar tela | | | | 23 | \$ 2,07 | \$ 47,61 | | | |
| Personal de Costura | | | | 92 | \$ 2,07 | \$ 190,44 | | | |
| Personal de Terminado | | | | 23 | \$ 2,07 | \$ 47,61 | | | |
| Asignacion CIF para la orden | | | | | | | 138 | \$ 2,07 | \$ 285,66 |
| Total Materia Prima | | \$ 317,31 | | | | | | | 36% |
| Total Mano de Obra | | \$ 285,66 | | | | | | | 32% |
| Total CIF | | \$ 285,66 | | | | | | | 32% |
| Costo Total | | \$ 888,63 | | | | | | | |
| Costo Unitario de Cada Chaleco | | \$ 18,14 | | | | | | | |

Tabla N° 36: Hoja de Costos Blusa Rosada

| <i>Daniela 's</i> | | | | | | | | | |
|--|---------------------|----------------|-------------|--------------------|------------|-------------|----------------------|-----------|-------------|
| COLLECTION | | | | | | | | | |
| HOJA DE COSTOS N° 003 | | | | | | | | | |
| ORDEN DE PRODUCCION N° 002 | | | | DATOS DEL PRODUCTO | | | | | |
| FECHA DE ORDEN | | | | ARTICULO | | | Blusa Rosada | | |
| FECHA DE INICIACION | | | | CANTIDAD | | | 49 UNIDADES | | |
| ELEMENTOS DEL COSTO DE PRODUCCION | | | | | | | | | |
| DETALLE | MATERIALES DIRECTOS | | | MANO DE OBRA | | | COSTO DE FABRICACION | | |
| | CANT | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL | N° HORAS | COSTO HORA | COSTO TOTAL | TASA CIF | TASA HORA | COSTO TOTAL |
| Tela Smarstresh Rosada | 61,25 | \$ 4,25 | \$ 260,31 | | | | | | |
| Tela Detalles Gris | 4,90 | \$ 4,25 | \$ 20,83 | | | | | | |
| Entretela Pellon | 7,35 | \$ 5,00 | \$ 36,75 | | | | | | |
| Botones | 98,00 | \$ 0,07 | \$ 6,86 | | | | | | |
| Personal de Cortar tela | | | | 24,5 | \$ 2,07 | \$ 50,72 | | | |
| Personal de Costura | | | | 122,5 | \$ 2,07 | \$ 253,58 | | | |
| Personal de Terminado | | | | 24,5 | \$ 2,07 | \$ 50,72 | | | |
| Asignacion CIF para la orden | | | | | | | 171,5 | \$ 2,07 | \$ 355,01 |
| Total Materia Prima | | \$ 324,75 | 32% | | | | | | |
| Total Mano de Obra | | \$ 355,01 | 34% | | | | | | |
| Total CIF | | \$ 355,01 | 34% | | | | | | |
| Costo Total | | \$ 1.034,76 | | | | | | | |
| Costo Unitario de Cada Blusa Rosada | | \$ 21,12 | | | | | | | |

Tabla N° 37: Hoja de Costos Blusa Azul

| <i>Daniela's</i> COLLECTION | | | | | | | | | |
|--|---------------------|----------------|-------------|--------------------|------------|-------------|----------------------|-----------|-------------|
| HOJA DE COSTOS N° 004 | | | | | | | | | |
| ORDEN DE PRODUCCION N° 002 | | | | DATOS DEL PRODUCTO | | | | | |
| FECHA DE ORDEN | | | | ARTICULO | | | Blusa Azul | | |
| FECHA DE INICIACION | | | | CANTIDAD | | | 49 UNIDADES | | |
| ELEMENTOS DEL COSTO DE PRODUCCION | | | | | | | | | |
| DETALLE | MATERIALES DIRECTOS | | | MANO DE OBRA | | | COSTO DE FABRICACION | | |
| | CANT | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL | N° HORAS | COSTO HORA | COSTO TOTAL | TASA CIF | TASA HORA | COSTO TOTAL |
| Tela de Blusa | 61,25 | \$ 4,25 | \$ 260,31 | | | | | | |
| Entretela Pellon | 5,88 | \$ 5,00 | \$ 29,40 | | | | | | |
| Elastico | 147,00 | \$ 0,25 | \$ 36,75 | | | | | | |
| Botones | 343,00 | \$ 0,07 | \$ 24,01 | | | | | | |
| Personal de Cortar tela | | | | 24,5 | \$ 2,07 | \$ 50,72 | | | |
| Personal de Costura | | | | 98 | \$ 2,07 | \$ 202,86 | | | |
| Personal de Terminado | | | | 24,5 | \$ 2,07 | \$ 50,72 | | | |
| Asignacion CIF para la orden | | | | | | | 147 | \$ 2,07 | \$ 304,29 |
| Total Materia Prima | | \$ 350,47 | | | | | | | 36% |
| Total Mano de Obra | | \$ 304,29 | | | | | | | 32% |
| Total CIF | | \$ 304,29 | | | | | | | 32% |
| Costo Total | | \$ 959,05 | | | | | | | |
| Costo Unitario de Cada Blusa Azul | | \$ 19,57 | | | | | | | |

Finalmente se realiza la hoja de costos, de donde podemos apreciar la intervención de cada uno de los elementos del costo (MPD, MOD y CIF), llegando a la obtención del costo unitario de cada una de las prendas realizadas, además nos permite analizar que elemento del costo presentó el mayor porcentaje de injerencia en el producto terminado.

Mediante el analisis de la distribucion de los elementos del costo, a continuación se presenta un cuadro comparativo del porcentaje de incidencia de dichos elementos en cada una de las prendas solicitadas por el cliente.

Tabla N° 38: Cuadro comparativo elementos de los costos

| PRENDAS | ELEMENTOS DEL COSTO | | | | GRAFICO |
|-----------|---------------------|--------------|-----------------------|-------|---------|
| | MATERIA PRIMA | MANO DE OBRA | COSTOS DE FABRICACION | TOTAL | |
| PANTALON | 50% | 25% | 25% | 100% | |
| CHALECO | 36% | 32% | 32% | 100% | |
| B. ROSADA | 32% | 34% | 34% | 100% | |
| B. AZUL | 36% | 32% | 32% | 100% | |

En esta tabla se puede apreciar la comparacion entre cada prenda y porcentaje en que intervienen en cada una los elementos del costos, observando asi que el pantalon tiene el mas alto porcentaje en materia prima de 1 50% , seguido del chacleco y la blusa azul con un 36%.

En mano de obra directa la penda con el mayor porcentaje de intervencion es la blusa rosada con un 34%, mientras que el pantalon es la prenda con menor utilizacion de mano de obra con un 25%; finalmente se muestra que los costos de fabricacion

intervienen con mayor participación en la blusa rosada con un 34% seguida de el chaleco y la blusa azul con un 32%

Se puede concluir una gran dispersion entre cada una de las prendas ocasionada por distintos factores como puede ser la capacidad en la que se encuentre el trabajador para su elaboracion.

A continuación, se presenta la siguiente tabla donde se indica el margen de utilidad

Tabla N° 39: Margen de utilidad

| ORDENES | VENTAS | COSTOS POR ORDENES | UTILIDAD POR ORDEN | MARGEN DE UTILIDAD |
|-----------|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| PANTALON | \$ 1,127.00 | \$ 816.54 | \$ 310.46 | 28% |
| CHALECO | \$ 1,288.00 | \$ 888.63 | \$ 399.37 | 31% |
| B. ROSADA | \$ 1,180.90 | \$ 1,034.76 | \$ 146.14 | 12% |
| B. AZUL | \$ 1,180.90 | \$ 959.05 | \$ 221.85 | 19% |

La tabla 39 nos muestra el margen que maneja la empresa en cada orden, siendo el 31% que equivale a \$399.37 la utilidad más alta correspondiente a la orden de producción del chaleco y el 12% que equivale a \$146.14 la utilidad más baja de la orden de producción de la blusa rosada, debido al incremento del tiempo (horas mano de obra) que se toma para fabricar la prenda.

CAPÍTULO IV

4. Conclusiones y Recomendaciones

4.1 Conclusiones

Una vez finalizado el presente trabajo de implementación de la herramienta de contabilidad de costos basado en un sistema por órdenes de producción para la empresa Danielas Collection, se presenta las siguientes conclusiones:

Se concluye que el sistema de costos por órdenes de producción propuesto está acorde con las necesidades y características de la empresa, dicho sistema genera un aporte significativo para la misma ya que proporciona información precisa relacionada con los costos de producción, lo cual contribuye a la toma de decisiones fundamentadas en datos confiables y oportunos.

Se concluye que el marco teórico del sistema de costos por órdenes de producción concuerda con los requerimientos del proceso productivo que posee la Empresa textil, debido a que cada orden que se produce está debidamente identificada y justificada con cada uno de los elementos del costo.

4.2 Recomendaciones

Luego de haber concluido con el objetivo del presente trabajo, me permito hacer las siguientes recomendaciones:

Se recomienda a los directivos de la empresa Daniela's Collection la implementación del sistema propuesto, el cual incluye el desarrollo de modelos (los mismos que son de elaboración propia) y procedimientos adecuados para recoger, registrar y suministrar la información relacionada con los costos de producción de la empresa.

Se recomienda realizar controles para que la información sea veraz y confiable fundamentada en los datos que arroja el sistema de costos por órdenes de producción.

Finalmente Se recomienda capacitar al personal para conseguir un adecuado manejo de esta herramienta contable (correcta utilización de las órdenes de producción, manejo eficiente de las requisiciones de los materiales y hojas de tiempo), con el objetivo de que la información sea veraz y evitar errores al registrar la misma en los formatos respectivos

BIBLIOGRAFIA

Libros:

- Cuevas F Carlos. (2010) Contabilidad de Costos un enfoque Gerencial y de Gestión, Colombia: Pretice Hall, Tercera Edición.
- Hargadon, B. J, Múnera Cardenas. (2007) Contabilidad de Costos, Colombia: Cargraphics.
- Gomez Oscar, Pedro Zapata (1998) Contabilidad de Costos, tercera edición
- Molina C.A (1987) Contabilidad de Costos, Teoria y ejercicios. Quito – Ecuador.
- Pyle W William (1981) , Principios fundamentales de la contabilidad, Primera Edicion,
- Zapata, P. (2007), Contabilidad de Costos. Herramienta para la toma de decisiones, México: McGraw Hill
- Zapata, P. (2011), Contabilidad General, séptima Edición

Página Web:

- www.gestiopolis.com. página web de Economía y Finanzas.
- www.monografias.com

ANEXOS

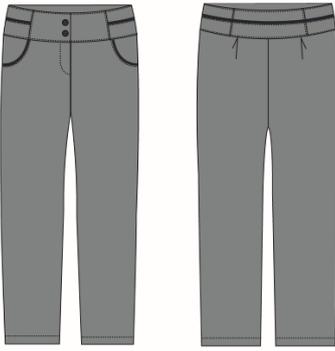
Anexo 1: Modelo de Uniformes Marianitas



9

MODELO

PANTALONES



ILUSTRACIÓN



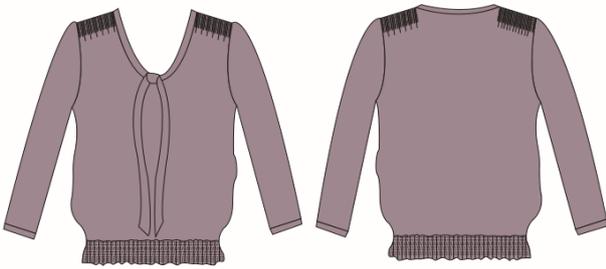
OPCIONES DE TELAS

| | | | | |
|----------------------|--|--|--|--|
| TELA PANTALÓN | | | | |
|----------------------|--|--|--|--|

9

MODELO

BLUSA INDIVIDUAL



ILUSTRACIÓN



OPCIONES DE TELAS

| | | | | |
|-------------------------|--|--|--|--|
| TELA DE LA BLUSA | | | | |
|-------------------------|--|--|--|--|

MODELO

BLUSA CONJUNTO



ILUSTRACIÓN



OPCIONES DE TELAS

**TELA DE LA BLUSA
CUADROS PEQUEÑOS**

