



Pontificia Universidad Católica del Ecuador
Sede Ibarra

ESCUELA DE NEGOCIOS Y COMERCIO INTERNACIONAL

INFORME FINAL DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

TEMA:

“DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA LA
EMPRESA TEXTIL “CONFECCIONES CARMITEX” DEL CANTÓN ANTONIO ANTE”.

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE

INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Gestión contable, financiera y tributaria E.2

AUTOR: SEBASTIÁN VINICIO MONTALVO VILLA

ASESORA: MGS. JIMENA ELIZABETH TORRES FARINANGO

IBARRA, OCTUBRE – 2018

CERTIFICACIÓN DE LA ASESORA

Ibarra, 9 de Octubre de 2018

Mgs. Jimena Elizabeth Torres Farinango

ASESORA

CERTIFICA:

Haber revisado el presente informe final de investigación, el mismo que se ajusta a las normas vigentes en la Escuela de Negocios y Comercio Internacional (ENCI), de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ibarra (PUCESI); en consecuencia, autorizo su presentación para los fines legales pertinentes.

(f:) 

Mgs. Jimena Elizabeth Torres Farinango

C.C.: 100220456-6

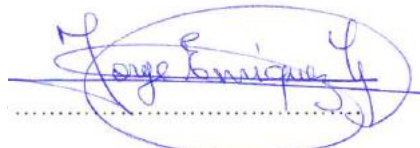
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL

El jurado examinador, aprueba el presente informe de investigación en nombre de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ibarra (PUCESI):

(f): 

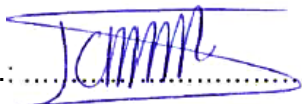
Mgs. Jimena Elizabeth Torres Farinango

C.C.: 100220456-6

(f): 

Ing. Jorge Filiberto Enríquez Grijalva, MBA.

C.C.: 100183947-9

(f): 

Ing. Fernanda Gabriela Martínez Ñacato, MBA.

C.C.: 100324342-3

ACTA DE CESIÓN DE DERECHOS

Yo, Sebastián Vinicio Montalvo Villa, declaro conocer y aceptar la disposición del Art.66 del Instructivo de Trabajo de Grado de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ibarra (PUCESI), que en su parte pertinente manifiesta textualmente: “Forman parte del patrimonio de la universidad la propiedad intelectual de investigaciones, trabajos científicos o técnicos y tesis de grado que se realicen a través o con el apoyo financiero, académico o institucional de la universidad”

Ibarra, 09 de Octubre del 2018

f):



Sebastián Vinicio Montalvo Villa

C.C.: 100315046-1

AUTORÍA

Yo, Sebastián Vinicio Montalvo Villa, portador de la cédula de ciudadanía N° 100315046-1, declaro que la presente investigación es de total responsabilidad del autor, y que se ha respetado las diferentes fuentes de información realizando las citas correspondientes.

f): 

Sebastián Vinicio Montalvo Villa

C.C.: 100315046-1

RESUMEN

El presente proyecto de investigación tiene por finalidad diseñar un sistema de costos por órdenes de producción y contribuir con conceptos e ideas sobre los costos de producción de tal manera que sirva a quienes conforman la empresa textil Confecciones Carmitex; con estos conceptos los propietarios y trabajadores realizan el trabajo organizadamente al tener conocimiento de los materiales, mano de obra y suministros que se utilizan en todo el proceso de producción.

A través de un diagnóstico interno se conoce cómo la empresa desarrolla sus actividades, cuáles son las fortalezas y debilidades, materiales que ocupan, tipo de mano de obra utilizada; de esta forma se contribuye a que la empresa desarrolle sus actividades con objetivos claros para el normal desarrollo de la misma.

A través de un sistema de costos por órdenes de producción se determinan los costos que se incurren en los diferentes procesos de producción para poder optimizar al máximo sus recursos, de tal manera que la empresa no pierda, sino que obtenga mejores utilidades a partir de la inversión en materia prima necesaria y la fabricación de productos bajo pedido. Por medio de la investigación realizada se conoce la forma en que la empresa realiza sus actividades, desde la entrada de la materia prima y suministros hasta la obtención de los productos terminados. De esta manera se llega a establecer costos de producción unitarios y totales; el margen de utilidad y el precio de venta permitiendo que Carmitex alcance la rentabilidad deseada.

Se determina la estructura administrativa de acuerdo a un nivel jerárquico, delimitando funciones para una mejor organización administrativa y operativa con un organigrama funcional elaborado de acuerdo a las necesidades de Carmitex.

Palabras clave: sistema de costos, órdenes de producción, empresa textil.

ABSTRACT

This research project has a meaning for the production cost system and helps with concepts and ideas about production costs in such a way that it serves those who make up the textile company Confections Carmitex; with these concepts, the owners and workers carry out the work in an organized manner, having knowledge of the materials, labor and supplies that are used throughout the production process.

Through an internal diagnosis it is known how the company develops its activities, uses the strengths and weaknesses, the materials that use it, the type of labor used; in this way it is useful for the company to develop its activities with clear objectives for the normal development of it.

Through a system of costs for production orders, the costs incurred in the different production processes are determined in order to optimize their resources to the maximum, so that the company does not lose, but rather provides better profits from the investment in necessary raw material and the manufacture of products on request. Through the research carried out, it is known how the company carries out its activities, from the entry of raw materials and supplies to the obtaining of finished products. In this way we arrive at a unit and total production cost; the profit margin and the sale price that Carmitex achieves the desired profitability.

The administrative structure was determined according to the hierarchical level, defining functions for a better administrative and operational organization with a functional organizational chart according to the needs of Carmitex.

Keywords: cost system, production orders, textile company.

DEDICATORIA

Primero quiero dar gracias a Dios, por estar a mi lado en cada momento de mi vida, por fortalecer mi corazón, iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido un soporte, compañía durante todo el período de estudio, este trabajo ha requerido de esfuerzo, paciencia y mucha dedicación.

Este trabajo fue realizado con dedicación y esfuerzo por el amor que le tengo a la carrera que elegí, este trabajo es dedicado: a mi esposa, a mi hijo, a mis padres, a mis hermanos que con su amor y dedicación siempre han sabido guiarme y brindarme todo su apoyo; y a todos mis familiares que han sido aporte y fortaleza para seguir cultivando logros en mi vida.

AGRADECIMIENTO

A la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ibarra (PUCE-SI), especialmente a la Escuela de Negocios y Comercio Internacional (ENCI) por brindarme la oportunidad de ser un profesional en la carrera de Contabilidad Superior.

A cada uno de los docentes que aportaron sus conocimientos durante todos estos años de estudio, sin su motivación y enseñanzas no hubiese culminado con éxito mi carrera profesional.

A cada uno de los miembros de mi familia y amigos que de una u otra manera siempre han estado alentándome para que siga adelante con mis estudios, de manera especial a mis padres que me han brindado la oportunidad de empezar mi carrera profesional en su empresa.

ÍNDICE DE CONTENIDO

PORTADA	i
CERTIFICACIÓN DE LA ASESORA.....	ii
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL.....	iii
ACTA DE CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
AUTORÍA.....	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT	vii
DEDICATORIA.....	viii
AGRADECIMIENTO	ix
ÍNDICE DE CONTENIDO.....	x
ÍNDICE DE TABLAS	xv
ÍNDICE DE FIGURAS	xix
ÍNDICE DE ANEXOS	xxi
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO Y ESTADO DEL ARTE	3
1.1. Presentación.....	3
1.2. Marco teórico	4
1.2.1. Contabilidad.	4
1.2.2. Contabilidad de costos.	5
1.2.3. Importancia de la contabilidad de costos.....	7
1.2.4. Clasificación de los costos.	8

1.2.4.1. <i>Por la naturaleza de las operaciones de producción</i>	8
1.2.4.2. <i>Por la identificación con el producto</i>	9
1.2.4.3. <i>Por el método de cálculo o por el origen del dato</i>	9
1.2.4.4. <i>Por el volumen de producción</i>	9
1.2.4.5. <i>Por su inclusión en el inventario</i>	10
1.2.5. Elementos del costo de producción.....	12
1.2.5.1. <i>Materia prima directa</i>	12
1.2.5.2. <i>Mano de obra directa</i>	12
1.2.5.3. <i>Costos indirectos de fabricación</i>	13
1.2.6. Formas de fabricación.....	16
1.2.7. Sistema de acumulación de costos.....	22
1.2.7.1. <i>Sistema de costos por órdenes de producción</i>	22
1.2.7.2. <i>Sistema de costos por procesos</i>	25
1.2.7.3. <i>Sistema de costos ABC</i>	27
1.2.8. Estados Financieros.....	28
1.2.8.1. <i>Estado de situación financiera</i>	29
1.2.8.2. <i>Estado de resultados</i>	29
1.2.8.3. <i>Estado de cambios en el patrimonio</i>	30
1.2.8.4. <i>Estado de flujos de efectivo</i>	30
1.2.8.5. <i>Notas aclaratorias</i>	30
1.3. Estado del arte.....	34
1.3.1. Diferencia entre el Sistema de Costos por Órdenes de producción y el Sistema de Costos por Procesos.....	38

CAPÍTULO II: DIAGNÓSTICO	41
2.1. Antecedentes	41
2.2. Objetivos	42
2.2.1. Objetivo general.	42
2.2.2. Objetivos específicos.....	42
2.3. Variables	43
2.4. Indicadores	43
2.5. Matriz de relación.....	44
2.6. Métodos y materiales	46
2.6.1. Enfoque.....	46
2.6.2. Método inductivo.	46
2.6.3. Método deductivo.	47
2.6.4. Método analítico-sintético.....	48
2.6.4.1. <i>Análisis</i>	48
2.6.4.2. <i>Síntesis</i>	48
2.6.5. Técnicas e instrumentos de investigación.	48
2.6.5.1. <i>Entrevista</i>	49
2.6.5.2. <i>Encuesta</i>	49
2.6.5.3. <i>Cuestionario</i>	50
2.6.6. Población.....	50
2.6.7. Muestra.	51
2.6.8. Fuentes para la obtención de la información.....	51
2.6.8.1. <i>Fuentes primarias</i>	51

2.7.	Análisis e interpretación de resultados.....	53
2.7.1.	Entrevista realizada al propietario el señor Vinicio Montalvo.....	53
2.7.2.	Entrevista realizada al contador el señor Wilson Maya.	55
2.7.3.	Entrevista realizada a la jefe de producción la señora Carmen Villa.	57
2.7.4.	Encuesta.	60
2.8.	Análisis FODA.....	77
2.9.	Estrategias	77
2.10.	Problema diagnóstico.....	78
CAPÍTULO III: PROPUESTA		79
3.1	Proceso administrativo.....	79
3.1.1	Misión	79
3.1.2	Visión.....	79
3.1.3	Valores	79
3.1.4	Organigrama estructural	80
3.2	Proceso productivo	81
3.2.1	Flujograma general de procesos	81
3.2.2	Flujograma del subproceso de pedidos.....	82
3.2.3	Flujograma del subproceso de compras.....	83
3.2.4	Flujograma del subproceso de producción.....	84
3.2.5	Flujograma del subproceso de ventas.....	85
3.2.6	Reorganización de procesos productivos.....	86
3.3	Identificación de materiales.....	90
3.3.1	Materiales directos	90

3.3.2	Materiales indirectos.....	93
3.4	Identificación de mano de obra	94
3.4.1	Mano de obra directa.....	94
3.4.2	Mano de obra indirecta.....	96
3.5	Identificación de costos indirectos de fabricación	96
3.6	Identificación de gastos operacionales	97
3.6.1	Gastos administrativos	97
3.6.2	Gastos de venta	98
3.7	Ejercicio práctico	99
	CONCLUSIONES	146
	RECOMENDACIONES	148
	GLOSARIO DE TÉRMINOS.....	150
	BIBLIOGRAFÍA	152

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Matriz de relación.....	44
Tabla 2. Población	51
Tabla 3. La maquinaria y equipos facilitan el desarrollo de sus actividades	60
Tabla 4. Ciclo de mantenimiento	61
Tabla 5. Necesidades de saber el tipo de tela	62
Tabla 6. Existencia de control para la optimización de la materia prima	63
Tabla 7. Acciones con el desperdicio de materia prima.....	64
Tabla 8. Registro de las cantidades de tela por pedido	65
Tabla 9. Conocimiento sobre el tiempo de demora de un pedido.....	66
Tabla 10. Existencia del registro de producción	67
Tabla 11. Opinión sobre la forma de pago.....	68
Tabla 12. Conocimiento del costo de cada proceso	69
Tabla 13. Necesidad de conocer el número de productos elaborados	70
Tabla 14. Opinión sobre la necesidad de las órdenes de producción.....	71
Tabla 15. Opinión sobre la distribución del trabajo	72
Tabla 16. Disposición a colaborar con el sistema de acumulación de costos	73
Tabla 17. Opinión sobre el control de la materia prima, materiales e insumos.....	74
Tabla 18. Opinión sobre la elaboración de documentos de control	75
Tabla 19. Propuesta de tarjeta de control del almacén.....	92
Tabla 20. Propuesta para solicitud de materiales	93
Tabla 21. Mano de obra directa	94

Tabla 22. Ficha para el control de horas trabajadas.....	95
Tabla 23. Mano de obra indirecta	96
Tabla 24. Modelo de ficha de costo	97
Tabla 25. Gastos administrativos.....	98
Tabla 26. Estado de situación inicial de la empresa Carmitex.....	99
Tabla 27. Inventario inicial tela jersey bilbao	102
Tabla 28. Inventario inicial rib jersey bilbao	102
Tabla 29. Inventario inicial tela licra angelina	103
Tabla 30. Inventario inicial tela jersey mayer	103
Tabla 31. Inventario inicial rib jersey mayer.....	104
Tabla 32. Inventario inicial etiqueta INEN.....	105
Tabla 33. Inventario inicial etiqueta de tallaje	105
Tabla 34. Inventario inicial fundas plásticas	106
Tabla 35. Inventario inicial etiquetas Carmitex	106
Tabla 36. Inventario inicial códigos de barra	107
Tabla 37. Inventario inicial plastiflechas	107
Tabla 38. Inventario inicial cartón Carmitex.....	108
Tabla 39. Inventario inicial hilos.....	108
Tabla 40. Orden de Pedido No. 008	112
Tabla 41. Requisitos de materiales orden de producción No. 001.....	113
Tabla 42. Requisitos de materiales orden de producción No. 002.....	113
Tabla 43. Requisitos de materiales orden de producción No. 003.....	114
Tabla 44. Rol de pago de los trabajadores de MOD.....	115

Tabla 45. Provisiones de los trabajadores de MOD.....	115
Tabla 46. Costo de mano de obra directa.....	116
Tabla 47. Costo de mano de obra directa por hora	116
Tabla 48. Costo de mano de obra directa, orden de producción No. 001.....	117
Tabla 49. Costo de mano de obra directa, orden de producción No. 002.....	117
Tabla 50. Costo de mano de obra directa, orden de producción No. 003.....	118
Tabla 51. Rol de pago de los trabajadores de MOI	119
Tabla 52. Provisiones de trabajadores de MOI.....	119
Tabla 53. Costo de mano de obra indirecta.....	120
Tabla 54. Costo de mano de obra indirecta por hora.....	120
Tabla 55. Costo de mano de obra indirecta orden de producción No. 001	121
Tabla 56. Costo de mano de obra indirecta orden de producción No. 002.....	121
Tabla 57. Costo de mano de obra indirecta orden de producción No. 003.....	122
Tabla 58. Costo de materiales indirectos.....	123
Tabla 59. Costo de materiales indirectos.....	123
Tabla 60. Costo de materiales indirectos.....	124
Tabla 61. Desglose de costos indirectos	125
Tabla 62. Ficha de costo, orden de producción No. 001	126
Tabla 63. Ficha de costo, orden de producción No. 002	127
Tabla 64. Ficha de costo, orden de producción No. 003	128
Tabla 65. Tarjeta kardex, tela jersey bilbao	130
Tabla 66. Tarjeta kardex, rib jersey bilbao.....	130
Tabla 67. Tarjeta kardex, tela licra angelina	131

Tabla 68. Tarjeta kardex, tela jersey mayer.....	131
Tabla 69. Tarjeta kardex, rib jersey mayer	132
Tabla 70. Tarjeta kardex, etiqueta INEN.....	132
Tabla 71. Tarjeta kardex, etiqueta de tallaje	133
Tabla 72. Tarjeta kardex, fundas plásticas	133
Tabla 73. Tarjeta kardex, etiqueta Carmitex.....	134
Tabla 74. Tarjeta kardex, códigos de barra	134
Tabla 75. Tarjeta kardex, plastiflechas	135
Tabla 76. Tarjeta kardex, cartones Carmitex.....	135
Tabla 77. Tarjeta kardex, hilos.....	136
Tabla 78. Libro diario Marzo 2018	137
Tabla 79. Balance de Comprobación.....	141
Tabla 80. Estado de costo de producción y ventas	142
Tabla 81. Estado de resultado.....	143
Tabla 82. Balance general.....	144

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Fórmulas para determinar el costo.....	11
Figura 2. Clasificación de los CIF.....	14
Figura 3. Fabricación bajo pedido específico.....	17
Figura 4. Fabricación por lotes.....	19
Figura 5. Fabricación en serie o continua.....	21
Figura 6. La maquinaria y equipos facilitan el desarrollo de sus actividades.....	60
Figura 7. Ciclo de mantenimiento.....	61
Figura 8. Necesidades de saber el tipo de tela.....	62
Figura 9. Existencia de control para la optimización de la materia prima.....	63
Figura 10. Acciones con el desperdicio de materia prima.....	64
Figura 11. Registro de las cantidades de tela por pedido.....	65
Figura 12. Conocimiento sobre el tiempo de demora de un pedido.....	66
Figura 13. Existencia del registro de producción.....	67
Figura 14. Opinión sobre la forma de pago.....	68
Figura 15. Conocimiento del costo de cada proceso.....	69
Figura 16. Necesidad de conocer el número de productos elaborados.....	70
Figura 17. Opinión sobre la necesidad de las órdenes de producción.....	71
Figura 18. Opinión sobre la distribución del trabajo.....	72
Figura 19. Disposición a colaborar con el sistema de acumulación de costos.....	73
Figura 20. Opinión sobre el control de la materia prima, materiales e insumos...	74
Figura 21. Opinión sobre la elaboración de documentos de control.....	75

Figura 22. Análisis FODA	77
Figura 23. Análisis FODA	77
Figura 24. Organigrama estructural para la empresa	80
Figura 25. Flujograma general de procesos	81
Figura 26. Flujograma del subproceso de pedidos.....	82
Figura 27. Flujograma del subproceso de compras	83
Figura 28. Flujograma del subproceso de producción.....	84
Figura 29. Flujograma del subproceso de ventas.....	85
Figura 30. Flujograma para el área de corte	87
Figura 31. Flujograma para el área de producción en máquinas	87
Figura 32. Flujograma para el área de estampado.....	88
Figura 33. Flujograma para el área de control de calidad	88
Figura 34. Flujograma para el área de empacado.....	89
Figura 35. Flujograma para el área de bodega	89
Figura 36. Tela jersey bilbao	90
Figura 37. Rib jersey bilbao.....	90
Figura 38. Tela licra angelina	91
Figura 39. Tela jersey mayer.....	91
Figura 40. Rib jersey mayer	91

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1. Plan de proyecto de investigación aprobado.....	156
Anexo 2. Entrevista al propietario.....	174
Anexo 3. Entrevista al contador.....	176
Anexo 4. Entrevista a la jefe de producción	178
Anexo 5. Encuesta al área de producción.....	181
Anexo 6. RUC de la empresa.....	186
Anexo 7. Carnet de la calificación artesanal vigente	188
Anexo 8. Factura de la venta realizada al cliente Rosa Fashion	190
Anexo 9. Oficina del área administrativa y financiera	191
Anexo 10. Área de corte.....	191
Anexo 11. Área de producción	192
Anexo 12. Área de estampado	192
Anexo 13. Área de control de calidad y empaçado	193

INTRODUCCIÓN

El presente proyecto está enfocado en buscar una mejora para Confecciones Carmitex; la misma debe establecer costos unitarios que le permitan competir en el mercado, por lo que es necesario conocer los costos de producción a través de registro realizados en las diferentes operaciones del proceso productivo organizadamente.

La contabilidad de costos es una especialidad de la contabilidad general que registra, resume, analiza e interpreta los detalles de los costos de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación incurridos para producir un artículo de una empresa con el fin de poder medir, controlar y analizar los resultados de las diferentes áreas con las que cuenta una empresa. La recopilación de los costos de producción proporciona una base para determinar el costo de los diferentes productos que fabrica la empresa.

Carmitex es una empresa textil que se dedica a la elaboración de prendas de vestir en punto bajo pedido y especificación de los clientes lo cual hace que sea más productiva y competitiva en el mercado nacional, por tal motivo la implementación de un sistema de costos por órdenes de producción, busca medir el desempeño, la calidad de los productos y la productividad.

Un requisito fundamental en un sistema de costos por órdenes de producción, es la posibilidad de poder identificar cuantitativamente el producto de acuerdo a su elaboración en la empresa, en un momento dado cualquiera. El sistema permite reunir todos los elementos del costo (materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación), para cada trabajo u orden de trabajo que se encuentran en proceso.

El sistema de costeo por órdenes de trabajo es el apropiado para Carmitex cuando los productos manufacturados difieren según el requerimiento o especificaciones del cliente. El costo incurrido al momento de la elaboración de una orden de trabajo con requerimientos del cliente debe asignarse a los artículos producidos.

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO Y ESTADO DEL ARTE

1.1. Presentación

En este primer capítulo del proyecto se presenta un estado del arte concreto con la finalidad de contribuir a la empresa con los conocimientos esenciales o bases para el desarrollo de sus actividades en el presente y futuro.

Se desarrolla un marco teórico con investigaciones que tengan una referencia bibliográfica, es decir se buscará aporte en libros que sean actuales y que sirvan de apoyo en el tema propuesto; además se realiza el aporte por parte del autor en cada uno de los temas. Se contribuye con temas y conceptos que sean coherentes, secuenciales y lógicos con la finalidad de generar conocimiento teórico para los lectores de este proyecto.

Se desarrolla un estado del arte con investigaciones actuales a través de artículos científicos que contengan la información que se requiere para profundizar el tema del proyecto. Se realiza una investigación más profunda sobre el Sistema de Costos por Órdenes de Producción, buscando información actual que sea útil para la empresa con la finalidad de alcanzar los conocimientos necesarios para el normal funcionamiento del negocio.

En este primer capítulo se desarrolla un glosario de términos con definiciones de palabras necesarias que permitan a los lectores una mejor comprensión del tema que se va a tratar; se buscará definiciones claras y concisas que se relacionen con el tema del proyecto.

1.2. Marco teórico

1.2.1. Contabilidad.

Según Bravo Valdivieso (2015) la contabilidad es:

La ciencia, el arte y la técnica que permite el análisis, clasificación, registro, control e interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o período contable. Un campo de las ciencias administrativas, que se sustentan en principios y procedimientos generalmente aceptados, destinados a cumplir con los análisis de: análisis, registro y control de las transacciones en operaciones realizadas por una empresa o institución en funcionamiento, con las finalidades de informar e interpretar la situación económica financiera y los resultados operacionales alcanzados en cada período o ejercicio contable, durante toda la existencia permanente de la entidad. (p. 21)

Según Omeñaca García (2017) se puede definir a la contabilidad como:

La ciencia que orienta a los sujetos económicos (empresas) para que estos coordinen y estructuren en libros y registros adecuados la composición cualitativa y cuantitativa de su patrimonio, así como las operaciones que modifican, amplían o reducen dicho patrimonio. El empresario, por medio de la contabilidad, tendrá constancia de la situación y composición de su patrimonio y controlará su evolución con un ordenado registro de datos. (p. 21)

Por lo tanto la contabilidad es la ciencia que permite a una empresa o institución en funcionamiento informar e interpretar la situación en la que se encuentra y los resultados alcanzados a partir de de una clasificación, registro cronológico y control de todas aquellas transacciones que se han realizado durante un período contable;

además la contabilidad mide las actividades de un negocio, procesa información con la finalidad de emitir informes que permitan a los encargados tomar las mejores decisiones y controlar el crecimiento de su patrimonio.

1.2.2. Contabilidad de costos.

Cárdenas & Nápoles (2013) afirman que la contabilidad de costos es:

El nombre que se da a un sistema ordenado de uso de los principios de la contabilidad general para registrar los costos de explotación de una empresa, de tal manera que las cuentas que se llevan en relación con la producción, la administración y la venta, sirvan a los administradores para la determinación de costos unitarios y totales de los artículos producidos o servicios prestados, para lograr así una explotación económica, eficiente y lucrativa. (p. 30)

Según estos autores la contabilidad de costos es un sistema ordenado para registrar los costos de explotación ó también conocidos como costos de transformación que servirán para determinar costos unitarios y totales de los artículos producidos.

Según Bravo Valdivieso & Ubidia Tapia (2009) la Contabilidad de Costos es:

Una rama especializada de la Contabilidad General, permite el análisis, clasificación, registro, control e interpretación de los costos utilizados en la empresa; por lo tanto, determina el costo de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación que intervienen para la elaboración de un producto o la prestación de un servicio. La Contabilidad de Costos tiene su mayor aplicación en las empresas industriales por la necesidad que tienen

de conocer el costo de transformación de las materias primas en productos terminados; también se aplica en las empresas de servicio par determinar el costo de un servicio prestado. (p. 1)

Para estas autoras la contabilidad de costos permite el análisis, clasificación, registro, control e interpretación de los costos utilizados en una empresa, llegando a conocer los costos que se incurren en materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación; este tipo de Contabilidad suele ser utilizada más en las empresas industriales donde se transforma las materias primas en productos terminados, sin embargo en las empresas de servicios también se la aplica para poder conocer el costo del servicio que están prestando.

Los objetivos de la contabilidad de costos son:

- Determinar el costo de los productos elaborados en la empresa mediante el control adecuado y oportuno de los diferentes elementos del costo.
- Controlar y evaluar los inventarios de materia prima, productos en proceso y productos terminados.
- Generar la información básica para la elaboración de los presupuestos de la empresa, especialmente de ventas y producción.
- Proveer a la gerencia los elementos necesarios para el planteamiento y la toma de decisiones estratégicas adecuadas, sobre los diferentes costos y volúmenes de producción.

1.2.3. Importancia de la contabilidad de costos.

Una contabilidad bien planificada según Demostenes Rojas (2014) beneficia a una empresa industrial de las siguientes formas:

- Contribuye al aumento de utilidades: los datos oportunos sobre costos permiten a la gerencia tomar decisiones correctas que reduzcan costos y mejoren ventas.
- Con la anterior explicación se comprende la gran ventaja de poder detallar los costos de la materia prima o material, mano de obra y proceso de transformación relacionados con un artículo unitario específico.
- La Gerencia, mediante el estudio de los costos, pueden reducirlos con el cambio de materiales, mano de obra, de diseño de producto; etc. Este análisis lleva el nombre de control de costos y es el eje fundamental del ciclo de producción con éxito.
- Un cuidadoso análisis de costos, quizás la reducción o ampliación de turnos, la reducción de mano de obra, el uso de maquinaria moderna y adecuada, etc., permitirá adecuar el precio de venta para que el producto goce de mayor demanda.
- Los informes sobre costos de distribución o venta orientan el plan de ventas hacia productos que dejan mayor utilidad.
- Es evidente que al tecnificar el control de costos se proporciona a la empresa una herramienta efectiva que le permitirá operar con un alto margen de seguridad. (p. 312)

La Contabilidad de Costos es importante en todas las empresas industriales ya que proporciona un mayor control en las diferentes áreas o departamentos; permite minimizar costos que son innecesarios o involuntarios por parte de los trabajadores de planta; al realizar un análisis profundo de los costos que se incurren la empresa puede llegar a determinar qué productos generan una mayor utilidad.

1.2.4. Clasificación de los costos.

Según Bravo Valdivieso & Ubidia Tapia (2009) los costos se clasifican de la siguiente manera:

1.2.4.1. *Por la naturaleza de las operaciones de producción.*

- **Costos por órdenes de producción:** son aquellos utilizados por las empresas de producción interrumpida y diversa, que elaboran sus productos mediante órdenes de producción o a pedido de los clientes. Estos costos se subdividen: por órdenes específicas o de lotes, por clases de productos y por montaje (utilizado en empresas que ensamblan piezas terminadas para armar diferentes artículos).
- **Costos por procesos:** son aquellos utilizados por las empresas de producción masiva y continua de artículos similares u homogéneos. Estos costos se subdividen en costos de transformación o conversión y costos de transferencia. (p. 15)

1.2.4.2. Por la identificación con el producto.

- **Costos directos:** son aquellos que se identifican o cuantifican en forma directa con el producto terminado; tales como materia prima directa, mano de obra directa.
- **Costos indirectos:** son aquellos que no se pueden identificar o cuantificar fácilmente con el producto terminado; tales como materiales indirectos, mano de obra indirecta, energía, depreciaciones, etc. (p. 15)

1.2.4.3. Por el método de cálculo o por el origen del dato.

- **Reales o históricos:** son aquellos que se determinan después de concluido el período de costos.
- **Predeterminados o calculados:** son aquellos que se determinan antes de iniciar el período de costos o durante el transcurso del mismo.
- **Costos estimados:** son aquellos que se predeterminan de manera informal, para cotizar precios de venta.
- **Costos estándar:** son aquellos que se predeterminan en forma científica, utilizando métodos modernos de ingeniería industrial. (p. 15)

1.2.4.4. Por el volumen de producción.

- **Costos fijos:** son aquellos que se mantienen constantes cualquiera que sea el volumen de producción, tales como arriendo, seguros, depreciaciones en línea recta, etc.

- **Costos variables:** son aquellos que varían proporcionalmente, de acuerdo al volumen de producción; tales como materia prima, mano de obra.
- **Semifijos o semivARIABLES o costos mixtos:** son aquellos en los que interviene una parte fija y otra variable, tales como el consumo de agua, utilización de servicios como arriendo de equipos. (p. 15)

1.2.4.5. Por su inclusión en el inventario.

- **Costeo total o de absorción:** es aquel en el que intervienen tanto los costos fijos como los variables, los mismos que son absorbidos en su totalidad por la producción. Se incluyen en los inventarios.
- **Costeo directo o variable:** es aquel en el que interviene exclusivamente el costo variable en la producción. No se incluyen en los inventarios los costos fijos. (p. 17)

Esta clasificación general de los costos contribuirá a la empresa en el conocimiento de lo que le cuesta producir determinados bienes o servicios; es decir la empresa podrá manejar un registro de cada uno de los costos incurridos y así poder determinar una utilidad que le permita generar utilidades razonables; de igual forma la empresa podrá tomar decisiones más acertadas para su normal funcionamiento en bienestar de todos quienes conforman la misma.

En una empresa industrial el objetivo es determinar sus costos de producción para luego calcular su utilidad, a continuación, Demostenes Rojas (2014) presenta dos fórmulas abreviadas que permitirán realizar estos cálculos:

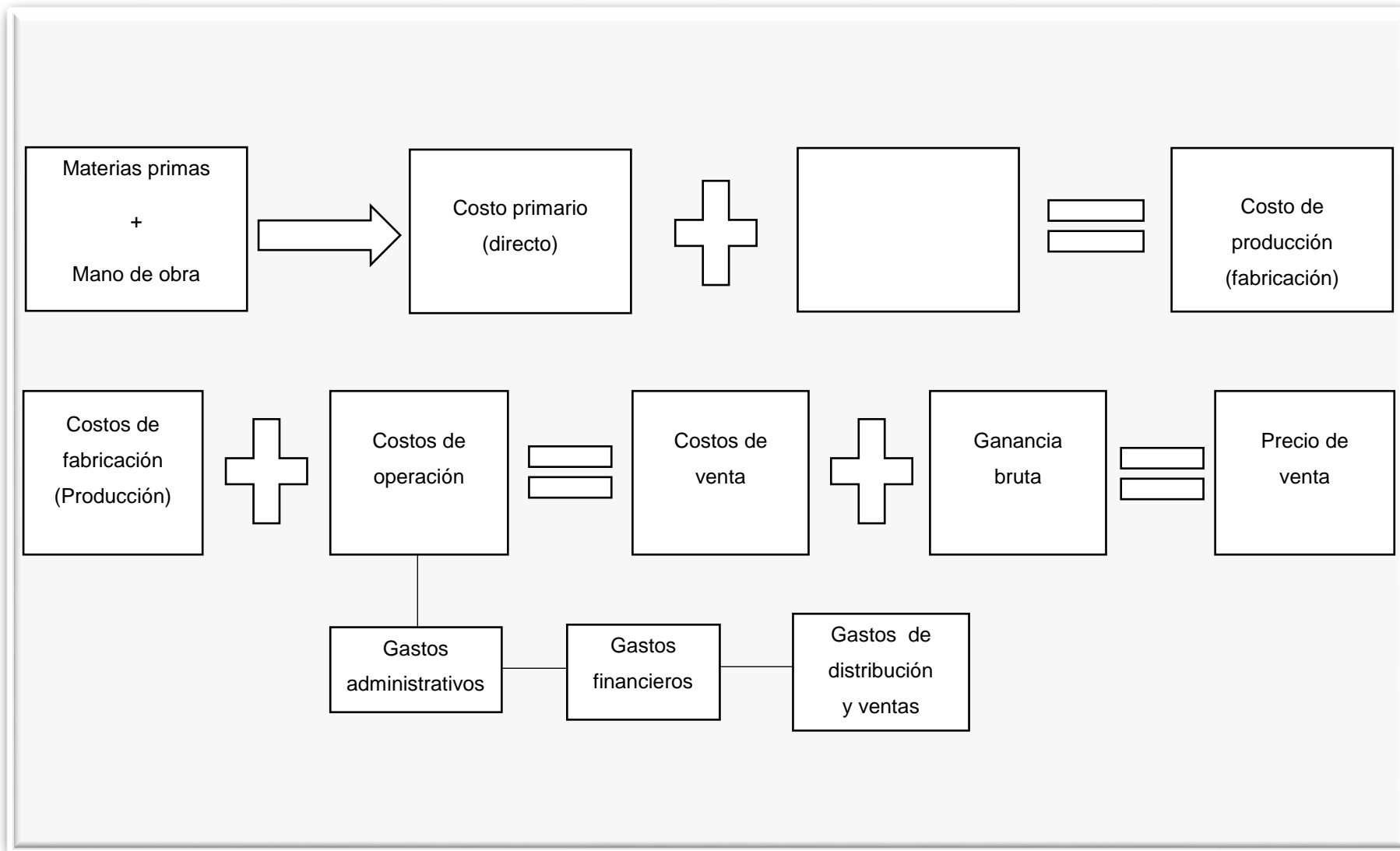


Figura 1. Fórmulas para determinar el costo
Fuente: Demostenes Rojas (2014).

1.2.5. Elementos del costo de producción.

Según Bravo Valdivieso & Ubidia Tapia (2009) los elementos del costo de producción son:

- Materia prima directa
- Mano de obra directa
- Costos indirectos de fabricación

1.2.5.1. *Materia prima directa.*

Según Bravo Valdivieso & Ubidia Tapia (2009) “la materia prima directa es el material o materiales sobre los cuales se realiza la transformación, se identifican plenamente con el producto elaborado. Ejemplo: en la industria textil el algodón, en la industria cervecera la cebada” (p. 19).

Los materiales directos son los elementos principales que se convierten en bienes terminados, pueden medirse e indentificarse fácilmente con la producción, simbolizan un precio significativo del producto terminado.

1.2.5.2. *Mano de obra directa.*

La mano de obra directa, afirman Bravo Valdivieso & Ubidia Tapia (2009) que “es el salario que se paga a los trabajadores que intervienen directamente en la fabricación del producto. Ejemplo: pago a obreros de planta” (p. 19).

La mano de obra directa es aquella que se relaciona directamente con la producción, por ejemplo, en una empresa textil la mano de obra directa estará conformada por el cortador, las cosedoras, el estampador y el empacador.

1.2.5.3. Costos indirectos de fabricación.

Este elemento según Bravo Valdivieso & Ubidia Tapia (2009) está constituido por:

- Materiales indirectos
 - Mano de obra indirecta
 - Otros costos indirectos
-
- **Materiales indirectos:** Se denominan también materia prima indirecta o materiales y suministros. Son los materiales utilizados en el proceso productivo que no se identifican plenamente con el producto, por lo que no son fácilmente medibles y cuantificables; requieren ser calculados de acuerdo a una base de distribución específica. Ejemplo: suministros de fábrica tales como combustibles, cartones para embalaje, envases, etc.
 - **Mano de obra indirecta:** Es el sueldo o salario que se paga al personal que no intervienen directamente en la fabricación del producto, pero sirve de apoyo indispensable en el proceso productivo. Ejemplo: pago a supervisores de planta, pago a personal de mantenimiento, etc.
 - **Otros costos indirectos:** Son los egresos que se realizan por concepto de servicios correspondientes a la planta, tales como seguros, arriendos, teléfonos, agua, luz, etc. También forman parte de este grupo la depreciación de los activos fijos de planta y la amortización de los gastos de instalación de la planta. (p. 19)

Los costos indirectos de fabricación son aquellos costos que no se relacionan directamente en la fabricación del producto; entendiéndose como parte de este grupo de costos a la materia prima indirecta, mano de obra indirecta y demás costos indirectos. Por lo general estos costos no son fáciles de medir y cuantificar.

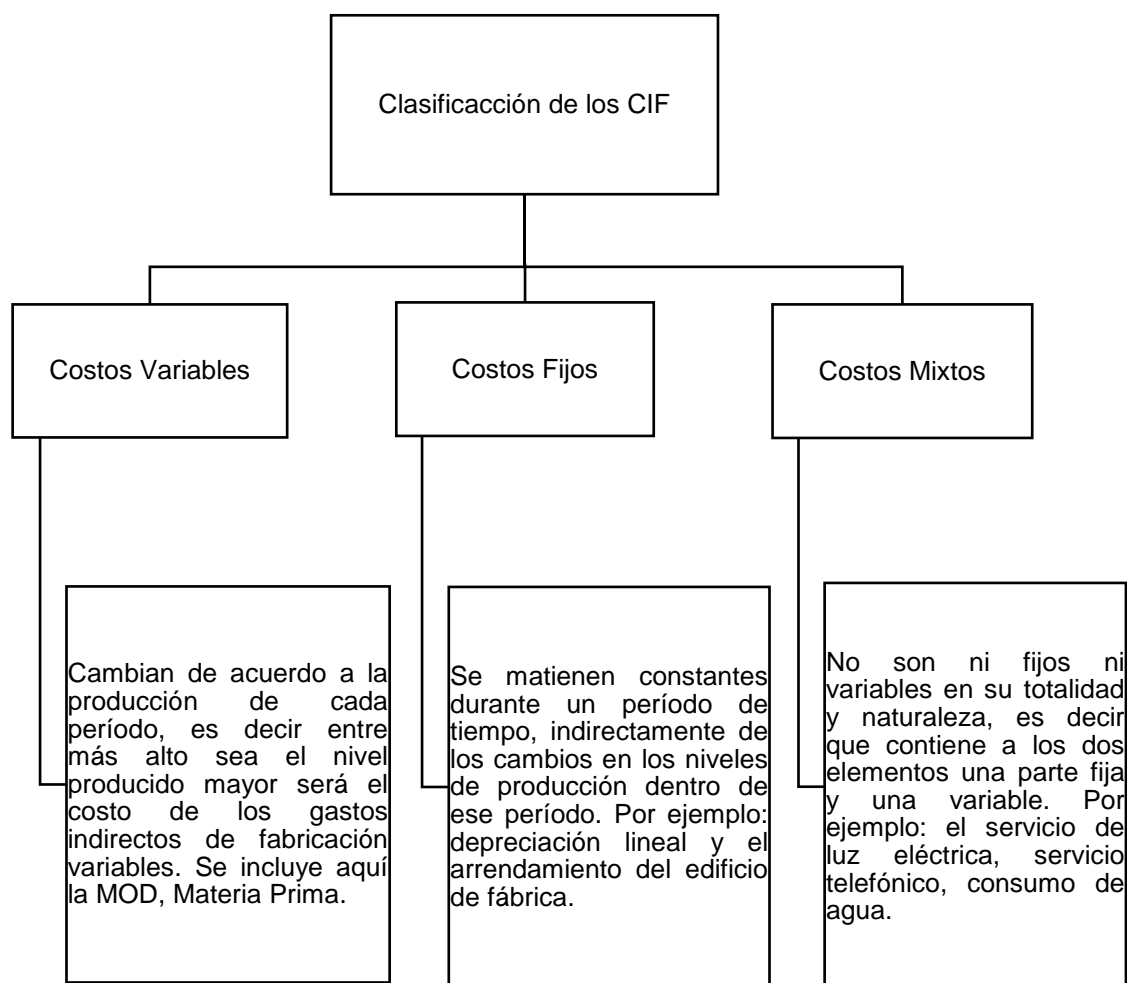


Figura 2. Clasificación de los CIF
Fuente: Toro (2010).

Una vez conocidos los elementos que conforman el costo de producción se puede determinar:

- **Costo primo:** se obtiene de la suma de materia prima directa más mano de obra directa.

$$CPr = MPD + MOD$$

❖ El costo primo también se denomina costo directo.

- **Costo de conversión:** se obtiene de la suma de mano de obra directa más costos indirectos de fabricación.

$$CC = MOD + CIF$$

- **Costo de producción:** se obtiene de la suma de materia prima directa, más mano de obra directa, más costos indirectos de fabricación.

$$CPrd = MPD + MOD + CIF$$

- **Gasto o costo de distribución o comercialización:** se obtiene de la suma de gastos de administración, más gastos de venta, más gastos financieros.

$$CD \text{ o } C = GA + GV + GF$$

- **Costo total:** se obtiene de la suma del costo de producción más el costo de distribución o comercialización.

$$CT = CPrd + CD \text{ o } C$$

- **Precio de venta:** se obtiene de la suma del costo total más el porcentaje de utilidad.

$$PV = CT + \% UTL.$$

1.2.6. Formas de fabricación

En su segunda edición Zapata Sánchez (2015) manifiesta que las formas de fabricación de son las siguientes:

a) **Fabricación bajo pedido específico**

Consiste en producir un bien o un grupo de bienes atendiendo instrucciones, condiciones, técnicas y características específicas del cliente. Esta forma requiere que la empresa adecue su capacidad a las condiciones particulares del producto deseado, utilizando materiales e insumos requeridos por el cliente; la venta del artículo está asegurada e incluso el precio de venta puede concretarse por anticipado.

Bajo esta forma se fabrican casas, artículos de imprenta, prótesis, joyas, carrocerías, zapatos a la medida, vestidos de novias, vehículos especializados, aviones, buques, y en general productos especializados y específicos. En tanto algunos de los servicios que se ofrecen bajo estas características son: atención médica, reparación de bienes, consultorías y auditorías. (p. 38)

En la **Figura 3** se resume lo manifestado.

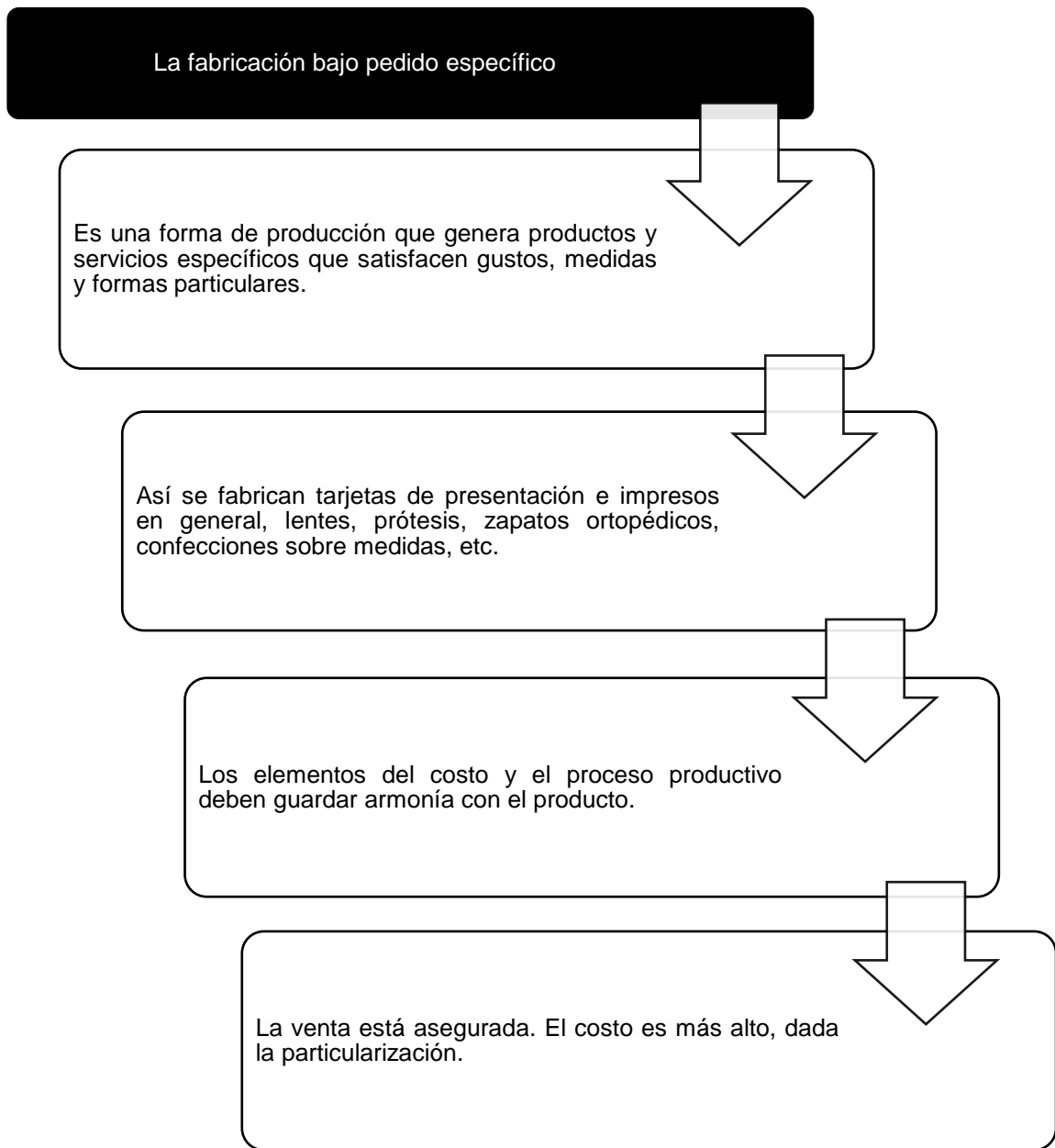


Figura 3. Fabricación bajo pedido específico
Fuente: Zapata Sánchez (2015).

b) Fabricación por lotes

Consiste en producir un lote de bienes atendiendo instrucciones, condiciones técnicas y características de modelos preestablecidos por iniciativa del fabricante, más que a pedido del cliente. Esta forma requiere que la fábrica adecue su capacidad instalada a las condiciones particulares del producto que quiere fabricar utilizando materiales e insumos específicos. La colocación del producto tendrá algún grado de dificultad puesto que los clientes o parte de ellos deberán ser buscados. El precio de venta al público tendrá que negociarse.

Bajo esta forma se fabrican casas en conjuntos habitacionales, vestidos de temporada, muebles de sala, así como la crianza de hatos ganaderos, el procesamiento de la carne, la siembra y el cultivo de productos agrícolas florícolas, productos farmacéuticos, entre otros. (p. 39)

La **Figura 4** recoge lo más importante de esta forma de producción.

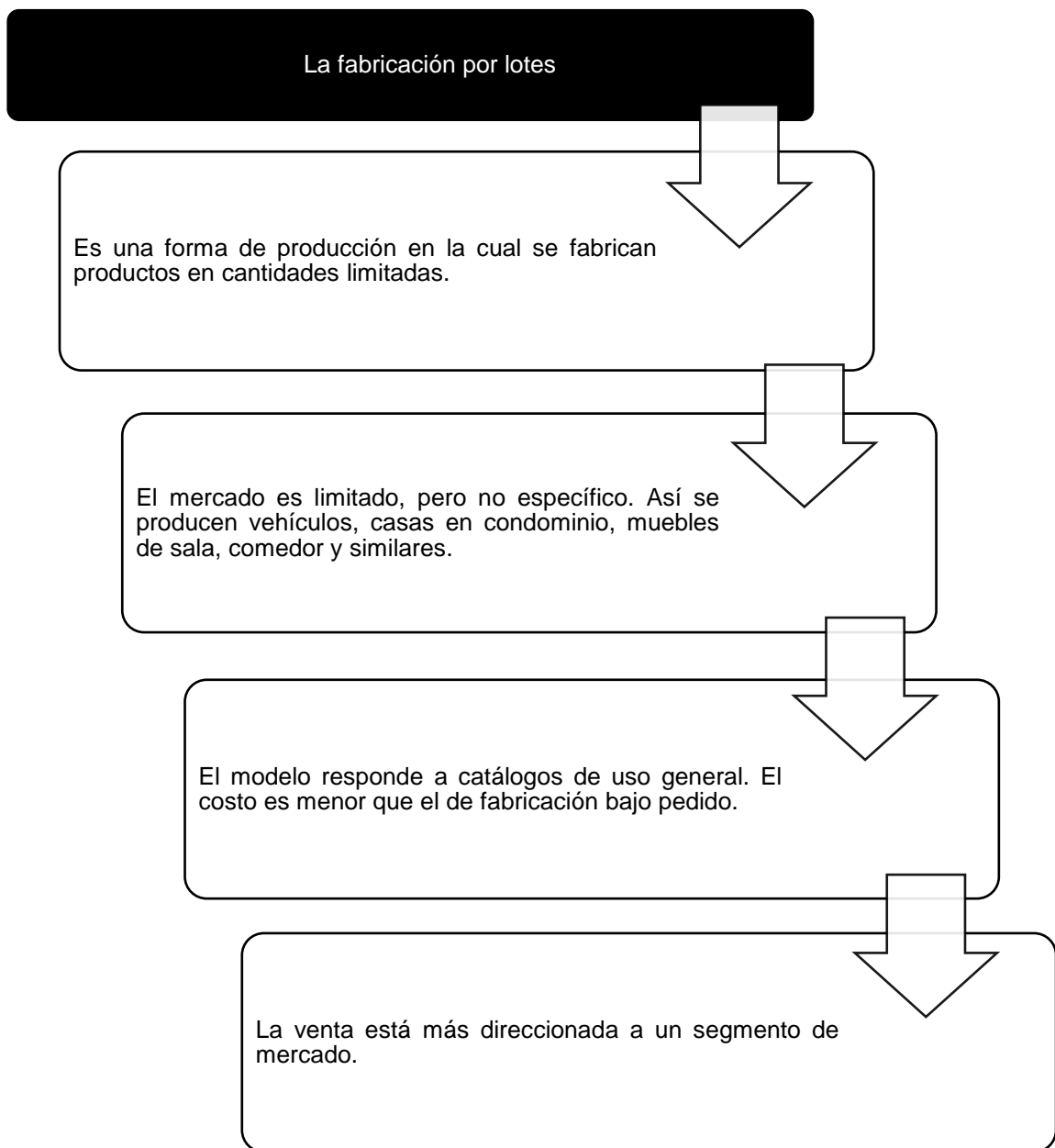


Figura 4. Fabricación por lotes
Fuente: Zapata Sánchez (2015).

c) Fabricación en serie o producción continua

Consiste en producir un grupo de bienes similares atendiendo condiciones y características algo generales. Esta forma requiere que la fábrica adecue su capacidad instalada de manera única e invariable. Utilizará materiales e insumos predeterminados en estudios de mercado, la colocación de los productos elaborados requerirá estrategias y políticas de comercialización exigentes a fin de persuadir al consumidor o cliente a su compra. El precio de venta será establecido luego de establecer el costo de producción.

Bajo esta forma se fabrican: útiles de oficina y aseo personal, artículos de primera necesidad como leche, electrodomésticos, textiles, hidrocarburos, cemento, hierro, en general bienes de consumo masivo. (p. 40)

La producción en serie, se resume en la **Figura 5**.

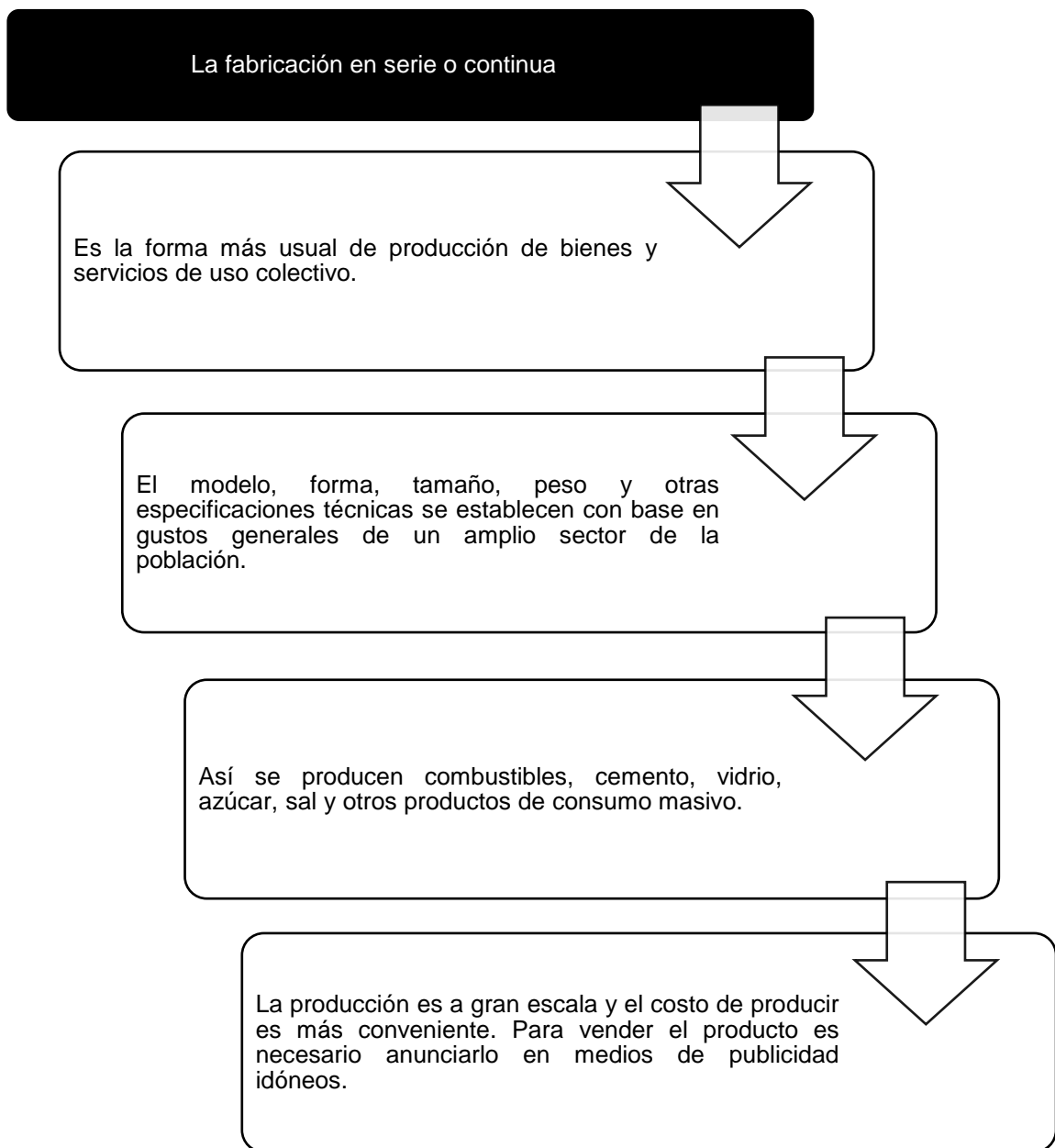


Figura 5. Fabricación en serie o continua
Fuente: Zapata Sánchez (2015).

1.2.7. Sistema de acumulación de costos.

Toda tarea contable sufre modificaciones en la rutina diaria, por lo que según Demostenes Rojas (2014) existen los siguientes sistemas básicos de acumulación de costos:

- Contabilidad de costos por orden de producción
- Contabilidad de costos por procesos
- Contabilidad de costos ABC (por actividad)

Esta clasificación comprende exactamente a los tres primeros tipos de costos por la naturaleza de las operaciones y que se diferencian por la forma de determinar la unidad de costo. (p. 325)

Un sistema de costos es el procedimiento contable que se utiliza para determinar el costo unitario de producción y el control de las operaciones realizadas por la empresa industrial. Se debe tomar en cuenta que no todas las empresas comparten exactamente las mismas características: tamaño, volumen de producción, número de trabajadores, tipo de instalaciones, etc.

1.2.7.1. Sistema de costos por órdenes de producción.

Cárdenas & Nápoles (2013) afirma que el sistema de costos por órdenes de producción es:

Un procedimiento que permite las acumulaciones de los costos que se causan en cada orden, esta orden se basa en pedidos para manufacturar artículos en cantidades limitadas, o bien, para tener un límite en el almacén de artículos terminados, capaz de surtir los pedidos probables a entregar a clientes. (p. 137)

Las ventajas del procedimiento de órdenes de producción según Cárdenas & Nápoles (2013) se pueden resumir en las siguientes:

- a) Control estricto de las materias primas utilizadas y de los sueldos y salarios pagados.
- b) Conocimiento constante de los costos totales y unitarios de cada orden que permiten establecer comparaciones y variaciones de cada elemento del costo.
- c) En el caso de fluctuaciones en precios de las materias primas, sueldos y salarios, permiten conocer con anticipación la afectación que se producirá en los costos y de este modo estimar el efecto en los precios.
- d) Con el establecimiento de costos estimados en sus tres elementos o únicamente en los costos indirectos, dan a conocer variaciones que permiten un mayor control de los costos.
- e) Las órdenes de producción permiten en algunas industrias cierta flexibilidad en su acabado final al disponer según requerimientos urgentes , en cambio en su terminación o características adecuadas a un cliente en particular. (p. 138)

Las desventajas del procedimiento de órdenes de producción según Cárdenas & Nápoles (2013) se puede resumir en la siguiente:

- a) El procedimiento requiere un trabajo muy cuidadoso y meticuloso, el cual puede resultar de masiado oneroso para la empresa por el empleo de personal especializado encargado de llevar a cabo el control; sin embargo, esta circunstancia puede resultar secundaria al apreciar la dirección el valor que le producirá una información detallada de toda la operación fabril. (p. 138)

Según Bravo Valdivieso & Ubidia Tapia (2009) el sistema de costos por órdenes de producción se:

Utiliza en las industrias en las que la producción es interrumpida porque puede comenzar y terminar en cualquier momento o fecha del período de costos; diversa porque se pueden producir uno o varios artículos similares para lo cual se requiere de las respectivas órdenes de producción o de trabajo específicas, para cada lote o artículo que se fabrica.

Para cada orden de producción se acumulan los valores de los tres elementos del costo de producción (materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación) que permiten la determinación de los costos totales y unitarios, en la hoja de costos respectiva.

Se establece este sistema cuando la producción tiene un carácter interrumpido, lotificado, diversificado, que responda a órdenes e instrucciones concretas y específicas de producir uno o varios artículos o un conjunto similar de los mismos. Por consiguiente, para controlar cada partida de artículos se requiere de la emisión de una orden de producción en la que se acumule valores por los tres elementos del costo de producción. Por su parte el costo unitario de producción se obtiene de dividir el costo total de producción entre el total de unidades producidas de cada orden. (p. 123)

En un sistema de costos por órdenes de producción es necesario tomar en cuenta bases de costos que se detallan a continuación:

- a) Base Histórica o Real: Los costos se determinan al finalizar el período de costos.

- b) Base Predeterminada: Los costos se determinan al iniciar o durante el período de costos. (p. 123)

El sistema de costos por órdenes de producción también llamado por lotes o pedidos específicos es propio de aquellas empresas cuyos costos se pueden identificar en el producto, en cada orden de trabajo en particular, a medida que se va realizando las diferentes operaciones de producción en ese orden específico. Es característico también de aquellas empresas que producen artículos muy heterogéneos o que normalmente es el cliente quien lo diseña. (Atehortua, 2013)

1.2.7.2. Sistema de costos por procesos.

Para Arredondo Gonzalez (2015) este tipo de sistema puede ser:

Aplicable a la industria química, textil, alimentos, madera, cemento, petróleo y acero entre otras, así como también a empresas de servicio, como pueden ser las de gas y electricidad. sin embargo, en el sistema de costos por procesos los costos de producción se acumulan por procesos o por departamento en lugar de acumularse por órdenes de producción. La materia prima directa, la mano de obra directa y gastos indirectos de fabricación no se pueden identificar con un lote específico ya que se trata de un proceso continuo. Para determinar los costos unitarios se tendrá que dividir el total de costos de producción de cada uno de los departamentos entre la producción equivalente para determinado período. (p. 63)

Para Demostenes Rojas (2014) este sistema es:

Aplicado a la contabilidad de empresas industriales que por la naturaleza de sus operaciones es preciso considerar un proceso continuo en un ciclo de

transformación, o proceso de producción; por esta razón, los costos unitarios son realmente los costos diarios, semanales o mensuales. El costo total de un producto es a la vez el costo unitario y se obtiene al sumar los costos procedentes de cada etapa o departamento donde fue procesado. El costo de la unidad, como es lógico, es obtenido al dividir el costo total para el número de unidades en el período. (p. 326)

Según García Colín (2008) un sistema de costos por procesos tiene las siguientes características:

- Producción de artículos homogéneos en grandes volúmenes.
- La corriente de producción es continua.
- La transformación de los artículos se lleva a cabo a través de dos o más procesos.
- Los costos se registran y acumulan en la cuenta Producción en Proceso, direccionándolos hacia cada centro de costos productivo (proceso o etapa).
- Cada centro de costos productivo tiene su codificación. Por tanto, todos sus costos incurridos se direccionan (cargan) al mismo y se acreditan con los costos de las unidades terminadas transferidas a otro centro de costos productivo o almacén de artículos terminados.
- Las unidades equivalentes se usan para determinar el inventario final de producción en proceso, en términos de unidades totalmente terminadas al concluir un período de costos.
- Los costos unitarios se determinan por centro de costos productivo en cada período de costos.

- El costo unitario se incrementa a medida que los artículos fluyen a través de los centros de costo productivos. En el momento que los artículos dejan el último centro de costos productivo del proceso y son enviados al almacén de artículos terminados, podemos conocer el costo unitario total de los artículos terminados.
- Los costos totales y unitarios de cada centro de costos productivo son agregados periódicamente, analizados y calculados a través el uso de informes de producción. (p. 141)

Estos tres autores nos explican que un sistema de costos por procesos es factible o lo utilizan más las empresas industriales cuya producción es continua, ininterrumpida o en serie y que fabrican artículos en grandes volúmenes a través de varias etapas o procesos de producción. Por lo tanto, los costos se acumulan en cada uno de los procesos durante un período de costos para determinar el costo unitario en cada proceso y el costo unitario del producto terminado.

1.2.7.3. Sistema de costos ABC.

Demostenes Rojas (2014) afirma que:

En toda empresa es necesario la eliminación de costos inútiles y lo peor que se puede hacer, es implementar reducciones generales de costos, porque se disminuyen costos tanto en las actividades beneficiosas como en las perjudiciales; también esa reducción general, puede hacer disminuir actividades vitales y empeorar el rendimiento; por ello, las reducciones indebidas pueden generar un deterioro innecesario y por eso, es pertinente determinar con mayor precisión los costos, especialmente en empresas con muchos productos, grandes costos indirectos y una fuerte competencia.

El costeo basado en actividades en vez de asignar costos rastrea cada categoría relacionada con un objeto de costeo. Para cumplir esto es necesaria la comprensión de las actividades que adicionan valor y las que no adicionan valor a los productos.

Según el costeo ABC, son las actividades de todas las áreas funcionales las que consumen recursos y los productos consumen las actividades, con el objeto de discriminar entre las actividades que adicionan valor a los productos. (p. 439)

Este tipo de sistema de costeo ABC o también denominado costeo basado en actividades identifica precios indirectos que no se asignan a los diferentes productos que se elaboren, sino a las actividades que se ejecutan para promover dichos productos. De esta forma se puede afirmar de que este sistema es una principal herramienta para conseguir la productividad, basándose en el principio de que la actividad es la generadora de costos y que los productos consumen actividades.

1.2.8. Estados Financieros.

La Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (2013) en su página web ponen a disposición del público en general las nuevas validaciones de estados financieros bajo las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) o conocido también por sus siglas en inglés como IFRS (International Financial Reporting Standards).

Un paquete de estados financieros comprende cuatro informes contables relacionados que resumen en pocas páginas los recursos financieros, obligaciones, rentabilidad y transacciones al contado de una empresa. Un paquete completo de estados financieros incluye:

- Estado de situación financiera
- Estado de resultados
- Estado de cambios en el patrimonio
- Estado de flujo de efectivo

Adicionalmente, un juego completo de estados financieros incluye muchas páginas de notas aclaratorias o explicativas que contienen información adicional que los contadores creen útil en la interpretación de los estados financieros.

1.2.8.1. Estado de situación financiera.

EDUCACONTA (2012) en su sitio web nos da a conocer que el estado de situación financiera es un documento contable que refleja la situación financiera de un ente económico a una fecha determinada. Su estructura la conforman cuentas de activo, pasivo y patrimonio o capital contable. Su formulación está definida por medio de un formato, en cual en la mayoría de los casos obedece a criterios personales en el uso de las cuentas, razón por el cual su forma de presentación no es estándar.

1.2.8.2. Estado de resultados.

En el sitio web de CORPONET (2015) mencionan que el estado de resultados es también conocido como estado de ganancias y pérdidas es un reporte financiero que en base a un periodo determinado muestra de manera detallada los ingresos obtenidos, los gastos en el momento en que se producen y como consecuencia, el beneficio o pérdida que ha generado la empresa en dicho periodo de tiempo para analizar esta información y en base a esto, tomar decisiones de negocio. Este

estado financiero te brinda una visión panorámica de cuál ha sido el comportamiento de la empresa, si ha generado utilidades o no.

1.2.8.3. Estado de cambios en el patrimonio.

Gerencie.com (2017) en su sitio web menciona que este documento tiene como finalidad mostrar las variaciones que sufran los diferentes elementos que componen el patrimonio en un periodo determinado. Además de mostrar esas variaciones, el estado de cambios en el patrimonio busca explicar y analizar cada una de las variaciones, sus causas y consecuencias dentro de la estructura financiera de la empresa.

1.2.8.4. Estado de flujos de efectivo.

Según Gerencie.com (2017) en su sitio web mencionan que el estado de flujos de efectivo es uno de los estados financieros más complejos de realizar y que exigen un conocimiento profundo de la contabilidad de la empresa para poderlo desarrollar, y que a su vez es una herramienta elemental para el análisis financiero. El objetivo del flujo de efectivo es básicamente determinar la capacidad de la empresa para generar efectivo, con el cual pueda cumplir con sus obligaciones y con sus proyectos de inversión y expansión.

1.2.8.5. Notas aclaratorias.

En la pagina web Gerencie.com (2017) mencionan que las notas aclaratorias, como presentación de las prácticas contables y revelación de la empresa, son parte integral de todos y cada uno de los estados financieros. Las mismas deben prepararse por los administradores, con sujeción a las siguientes reglas:

- Cada nota debe aparecer identificada mediante números o letras y debidamente titulada, con el fin de facilitar su lectura y su cruce con los estados financieros respectivos.
- Cuando sea práctico y significativo, las notas se deben referenciar adecuadamente en el cuerpo de los estados financieros.
- Las notas iniciales deben identificar el ente económico, resumir sus políticas y prácticas contables y los asuntos de importancia relativa.
- Las notas deben ser presentadas en una secuencia lógica, guardando en cuanto sea posible el mismo orden de los rubros de los estados financieros.

Es así que, los estados financieros son los documentos que debe preparar la empresa al terminar el ejercicio contable, con el fin de conocer la situación financiera y los resultados económicos obtenidos en sus actividades a lo largo del período.

Las características esenciales de los estados financieros son las siguientes:

- Ser comprensivo: deben abarcar todas las transacciones y operaciones de la empresa.
- Consistencia: la información presentada debe ser en su totalidad lógica y acorde entre las diferentes partidas y los estados financieros.
- Relevancia: deben ayudar a mostrar los aspectos primordiales del desenvolvimiento de la empresa.
- Confiabilidad: deben ser fidedignos de la realidad financiera de la empresa.

- Comparabilidad: deben ser comparables con otros períodos de la misma empresa y con otras firmas de la misma actividad.

Los objetivos fundamentales de los estados financieros son:

- Brindar informaciones adecuadas y oportunas a sus diferentes usuarios, relativas a todos los acontecimientos producidos por un periodo dado y a una fecha determinada.
- Lograr satisfacer las necesidades de información de aquellas personas que tengan menos posibilidad de obtener información y dependan de los estados financieros como principal fuente para informarse de las actividades económicas de la empresa.
- Proporcionar a los inversionistas y acreedores información útil que les permita predecir, comparar y evaluar los potenciales relativos a los flujos de efectivos.
- Proporcionar informaciones de utilidad para evaluar la capacidad de la administración para utilizar con eficacia los recursos de la empresa que permiten lograr los objetivos propuestos.
- Proporcionar informaciones relativas a las transacciones y demás eventos que sirva para predecir, comparar y evaluar la capacidad generadora de utilidades.

Se debe saber que en las empresas textiles que se dedican a la elaboración de prendas de vestir es necesario desarrollar un estado de costos de la producción vendida. Este estado financiero permite entre otros aspectos, verificar la corrección del saldo de la cuenta costo de venta así como de su correcto análisis e

interpretación depende en gran medida la certeza de muchas decisiones a tomar. Partiendo del total de gastos por elementos que presenta la organización al cierre del período analizado, teniendo en cuenta las diversas cuentas de gastos que se analizan por elementos de gasto; la confección de este estado financiero se efectúa considerando los saldos anteriormente mencionados, así como las variaciones de las cuentas producción en proceso y producción terminada, por lo que permite verificar también estas dos últimas cuentas, las causas de determinados ajustes o destinos de productos en proceso o terminado.

1.3. Estado del arte

En el pasado, la contabilidad de costos se utilizaba exclusiva y fundamentalmente para el control de costos y el análisis de los resultados de la gestión. Sin embargo, el desarrollo de nuevas técnicas de costos ha logrado variar los objetivos de ésta, los cuales en la actualidad son:

- La mejora de la rentabilidad del producto
- La reducción de costos
- La obtención de una información más ágil y relevante para la gestión.

En un estudio realizado por García Pérez de Lema, Marín Hernández, & Martínez García (2006) manifiestan que las Pyme necesitan, cada vez más, establecer mecanismos de control que ayuden a la gerencia a tomar correctamente sus decisiones.

La contabilidad de costos pueden implementar las pequeñas y medianas empresas (Pyme) con la finalidad de llegar a posicionarse en el mercado con el paso del tiempo luego de haber tomado las mejores decisiones para las mismas con base en los sistemas de control.

La contabilidad de costos permite a la dirección de la empresa elaborar información para la toma de decisiones respecto de la valoración de los inventarios, del control de costos, la medición de los ingresos-costos-beneficios y analizar la rentabilidad de los productos y mercados.

Las Pyme que tienen implantado un elevado desarrollo de sistemas de contabilidad de costos se caracterizan por ser empresas medianas y maduras, así como por ser empresas no familiares y gestionadas por gerentes con formación universitaria.

Es así que las Pyme deben desarrollar sistemas de control que les sirva para la toma de decisiones; hace algunos años se pensaba que la contabilidad de costos se utilizaba solo para el control de costos y el análisis de los resultados, por lo que hoy en día se puede afirmar que la contabilidad de costos sirve para obtener mejores utilidades, reducir costos que son innecesarios y obtener información más rápida y relevante.

Mientras que para Artieda (2015) en la Revista Publicando afirma que la dirección de la pequeñas y medianas empresas tienen que resolver sus problemas implementando procesos de mejora continua en la cadena de valor y en la aplicación de estrategias para poder competir en los mercados con sistemas de costos que permitan trasladar el valor agregado hacia los consumidores, maximizando sus rentabilidades.

La misión de los empresarios será el implementar y promover el desarrollo de sistemas de costos y herramientas que sistematicen la mejora continua, utilizando un marco sistémico y un lenguaje universal de eficiencias de costos. De esta manera se pretende que las pequeñas y medianas empresas compitan en el mercado con un sistema de costos, para lo cual la dirección de las pequeñas y medianas empresas tienen el arduo trabajo de implementar estos sistemas que permitirá que las empresas generen una reducción eficiente de sus costos, un valor agregado que será trasladado a los consumidores y una maximización de su rentabilidad.

En la Revista ISSU De la Torre (2016) manifiesta que un sistema de costos constituye un procedimiento contable que se utiliza para determinar el costo unitario de producción y el control de las operaciones realizadas por la empresa industrial.

Se establece un sistema por órdenes de producción cuando la producción tiene un carácter interrumpido, lotificado, diversificado, que responda a órdenes e instrucciones concretas y específicas para producir uno o varios artículos o un conjunto similar de los mismos.

Para Bolaños Ortega & Giraldo (2014) el sistema por órdenes de producción se utiliza para la producción en lotes o grupos de productos iguales, para cada lote se realiza una orden de producción, para cada orden de producción se acumulan los costos generados durante todo el proceso productivo y para determinar el costo unitario se divide el costo total de cada orden por el número de unidades producidas.

En un sistema de costeo por órdenes de trabajo los tres elementos básicos materia prima (MP), la mano de obra directa (MOD) y los costos indirectos de fabricación (CIF), deben de estar acumulados a medida que avance la ejecución del trabajo y a falta de alguno de estos, se evidencian resultados falsos.

Según Bolaños Ortega & Giraldo (2014) las características principales de un sistema por órdenes de producción son:

- Permite reunir separadamente cada uno de los elementos del costo para cada orden de producción ya sea terminada o en proceso de transformación.

- Para iniciar la producción es necesario emitir una orden de fabricación, orden de producción u orden de trabajo, como se quiera llamar, donde se detalla el número de productos a elaborarse y se prepara un documento contable distinto para cada tarea.
- La producción se hace generalmente sobre pedidos formulados por los clientes o sea se conoce el destinatario de los bienes o servicios antes de comenzar la producción.
- Se adopta cuando se puede identificar claramente cada trabajo a lo largo de todos los procesos desde que se emite la orden de fabricación hasta que concluye la producción.
- Enfatiza la acumulación de costos reales por órdenes específicas.
- La producción no tiene un ritmo constante por lo que se puede suspender en cualquier momento.
- Permite conocer con facilidad el resultado económico de cada trabajo.
- Se puede conocer el costo de cada trabajo en cualquier momento, por lo tanto se simplifica la tarea de establecer el valor de la existencia en procesos.
- En cada orden se analiza los costos por materiales y mano de obra directos que se determina sistemáticamente y que son identificables con ella. Al finalizar el proceso se procede al prorrateo de los costos indirectos.
- El costo unitario se determina cuando se termina la fabricación completa del lote.

En la investigación realizada por Cortés Cabrera (2012) afirma que cuando la producción es ininterrumpida, lotificada y diversificada, responde a órdenes e instrucciones específicas de producir uno o varios artículos o un conjunto similar. Las empresas que comienzan su actividad de manera productiva, requieren emitir una orden de producción específica, la cual debe contener entre otros requerimientos, el número de orden, la cantidad y características de los artículos que se van a elaborar, los costos de materia prima directa, de mano de obra directa y cargos indirectos, así como el costo unitario.

De esta manera en un sistema de costos por órdenes de producción para controlar cada partida de artículos se necesita que en la orden emitida se acumule y se detallen claramente los tres elementos del costo.

Por otro lado, el costo unitario de producción se obtiene al dividir el costo de producción entre el total de unidades producidas de cada orden.

Se debe emitir una orden de producción con su respectivo encabezado en donde se detalla el número de la orden, la cantidad, características de los artículos, así como los costos de materia prima, mano de obra y CIF con su respectivo costo unitario.

1.3.1. Diferencia entre el Sistema de Costos por Órdenes de producción y el Sistema de Costos por Procesos.

Para Cortés Cabrera (2012) al comparar los sistemas de costeo por órdenes de producción (históricos) y de costeo por procesos (también históricos), se observan

diferencias desde su origen hasta el registro contable de cada uno de los elementos.

El costeo por órdenes de producción contabiliza los elementos por tareas o trabajos, es decir, se conoce de antemano el número de unidades que se requiere producir, la producción es intermitente, por lo que, la producción puede detenerse y no afectará el trabajo. En cambio, en la producción por procesos la interrupción de la producción genera un desfase en las operaciones que continúan, y por ende, no se puede interrumpir sin afectar la producción final.

Para Almagro, Blanco, Montilla, & Muchacho (2017) un sistema de acumulación de costos por órdenes de trabajo es el más apropiado cuando un producto o lote de productos se manufactura de acuerdo con las especificaciones de un cliente; y un sistema de acumulación de costos por procesos se emplea cuando los productos se manufacturan mediante técnicas de producción masiva o procesamiento continuo.

En un sistema de acumulación de costos por órdenes de trabajo, los tres elementos del costo de producción (materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación) se acumulan según órdenes de trabajo identificables; mientras que en un sistema de costos por procesos, los tres elementos básicos del costo de un producto se acumulan de acuerdo con el departamento o centro de costos.

Estos autores proponen diferencias claras entre estos dos sistemas de costos, por lo tanto las diferencias más significativas son:

- En el sistema de costos por órdenes de producción el número de unidades a producir se conoce con anterioridad; mientras que en el sistema de costos

por procesos el número de unidades se conoce al finalizar todos los procesos.

- En el sistema de costos por órdenes de producción la interrupción de la producción no afecta el trabajo; mientras que en el sistema de costos por procesos la interrupción de la producción genera un desfase en las operaciones que continúan y se afecta a la producción final.
- En el sistema de costos por órdenes de producción se fabrican productos en base a especificaciones del cliente; mientras que en el sistema de costos por procesos se fabrican productos en grandes cantidades o en procesos continuos.
- En el sistema de costos por órdenes de producción los costos se acumulan según órdenes de trabajo; mientras que en el sistema de costos por procesos los costos se acumulan de acuerdo con el centro de costos.

CAPÍTULO II

DIAGNÓSTICO

2.1. Antecedentes

Confecciones Carmitex se constituye el 01 de noviembre de 1991 en el cantón Antonio Ante perteneciente a la provincia de Imbabura dedicándose a la fabricación y comercialización de prendas de vestir en punto, especializándose en la elaboración de camisetas y blusas.

Carmitex es un negocio unipersonal conformado por el Sr. Fausto Vinicio Montalvo Calderón que se dedica a la elaboración y comercialización de prendas de vestir en tela de punto especializándose en la elaboración de camisetas y blusas. Es dirigida por el propietario, su esposa, sus hijos y por un contador en la parte administrativa y financiera. En el proceso productivo cuenta con 10 trabajadores ajenos a la familia que realizan sus actividades sin ningún tipo de control durante el proceso de elaboración del producto.

Al contar con la calificación artesanal no está obligada a llevar contabilidad si no a llevar un registro de ingresos y egresos; es importante que maneje internamente un control mediante registros de suministros y materiales donde se conozca la cantidad de material que se utiliza en cada producto para poder obtener resultados más específicos y reales mediante la optimización de los recursos asignados.

Carmitex cuenta con una infraestructura adecuada para el funcionamiento del negocio, el cual si es necesario puede crecer y desarrollarse más. La maquinaria con la que cuenta la empresa posee tecnología, se encuentran en buen estado y facilitan el desarrollo de los procesos productivos.

2.2. Objetivos

2.2.1. Objetivo general.

Realizar un diagnóstico situacional interno para conocer el proceso productivo y el sistema de acumulación de costos que se utiliza.

2.2.2. Objetivos específicos.

- Identificar los procesos productivos mediante técnicas de investigación que se adecúen a las necesidades de Confecciones Carmitex.
- Conocer el proceso de costeo de la producción en Confecciones Carmitex a través de registros existentes para determinar sus falencias.
- Aplicar el sistema de acumulación de costos por órdenes de producción.

2.3. Variables

En el proyecto se utilizan variables que permitan obtener todas aquellas características significativas de los individuos que van a ser entrevistados y encuestados.

Las variables propuestas en el proyecto son:

- Estructura de procesos
- Costos de producción
- Costos por órdenes de producción

2.4. Indicadores

En el proyecto los indicadores utilizados permiten ver los cambios y el progreso para el logro de los objetivos propuestos. Los indicadores utilizados son confiables, precisos y oportunos debido a que se tiene la necesidad de monitorear y evaluar las diferentes actividades que se realizan en la empresa.

Los indicadores propuestos en el proyecto son los siguientes:

- Asignación de funciones
- Espacio físico y equipamiento
- Número de puestos de trabajo
- Materia prima
- Mano de obra
- CIF
- Proceso administrativo
- Proceso contable
- Sistema contable
- Costos y precios de venta unitarios

2.5. Matriz de relación

OBJETIVOS ESPECÍFICOS	VARIABLES	INDICADORES	TÉCNICAS	FUENTES DE INFORMACIÓN
Identificar los procesos productivos mediante técnicas de investigación que se adecúen a las necesidades de Confecciones Carmitex. unitarios	Estructura de Procesos	Asignación de funciones	Entrevista	Propietario
		Espacio físico y equipamiento	Entrevista	Jefe de Producción
			Encuesta	Área de producción
		Número de puestos de trabajo	Entrevista	Propietario
Conocer el proceso de costeo de la producción en Confecciones Carmitex a través de registros existentes para determinar sus falencias.	Costos de producción	Materia Prima	Entrevista	Contador
			Entrevista	Jefe de producción
			Encuesta	Área de Producción
		Mano de Obra	Entrevista	Contador
			Entrevista	Jefe de Producción
			Encuesta	Área de Producción
		CIF	Entrevista	Contador
			Entrevista	Jefe de producción

OBJETIVOS ESPECÍFICOS	VARIABLES	INDICADORES	TÉCNICAS	FUENTES DE INFORMACIÓN
Aplicar el sistema de acumulación de costos por órdenes de producción.	Costos por Ordenes de Producción	Proceso Administrativo	Entrevista	Propietario
		Proceso Contable	Entrevista	Contador
			Encuesta	Área de Producción
			Entrevista	Jefe de producción
		Sistema Contable	Entrevista	Contador
			Encuesta	Área de Producción
			Entrevista	Jefe de producción
		Costos y Precios de Venta Unitarios	Entrevista	Contador
			Entrevista	Jefe de Producción

Tabla 1. Matriz de relación
Fuente: Posso Yépez (2011).

2.6. Métodos y materiales

Los diferentes métodos y materiales que se utiliza en el proyecto se detallan a continuación:

2.6.1. Enfoque.

El presente proyecto de investigación se desarrolla con un enfoque cualitativo y cuantitativo.

Se desarrolla un enfoque cualitativo debido a que se realiza la investigación necesaria para conocer todas las falencias que tiene la empresa Confecciones Carmitex, detectando el principal problema que es el desconocimiento de los costos de producción, por lo que existe la ausencia de control en los diferentes procesos de producción; con este enfoque se puede proponer soluciones al problema de investigación fundamentándose en la recolección de datos.

Se desarrolla también un enfoque cuantitativo, ya que con este enfoque podemos analizar los datos recolectados de carácter numérico, como son datos contables, precios de venta, cantidades requeridas de materia prima, cantidad de insumos, costos incurridos, tiempos de producción, con los cuales se va trabajar en el desarrollo de este proyecto de investigación; y así poder realizar un control efectivo en los procesos de producción que se realiza en Confecciones Carmitex.

2.6.2. Método inductivo.

Con este método se estudia los fenómenos o problemas desde las partes hacia el todo, es decir analiza los elementos del todo para llegar a un concepto o ley.

También se puede decir que sigue un proceso analítico-sintético. Se estudia todos los problemas que se originan en la empresa para tener un panorama más amplio de todo aquello que afecta a la misma.

Para una mejor estructuración del procedimiento del método inductivo se sigue los siguientes pasos:

- Observación
- Experimentación
- Comparación
- Abstracción
- Generalización

2.6.3. Método deductivo.

Es lo contrario del anterior método. Con este método se estudia un fenómeno o problema desde el todo hacia las partes, es decir analiza el concepto para llegar a los elementos de las partes del todo. Entonces diríamos que su proceso es sintético-analítico. Se estudia lo que sucede en empresas que utilizan sistemas de costos en la provincia de Imbabura hasta llegar a empresas textiles de Antonio Ante.

Para una mejor estructuración del proceso del método deductivo se seguirá los siguientes pasos:

- Aplicación
- Comprensión
- Demostración

2.6.4. Método analítico-sintético.

Este método es el proceso ordenado, logro, sistemático que se sigue para llegar a comprobar y demostrar la verdad de las hipótesis planteadas. Este método utiliza dos procesos mentales que son: análisis y síntesis.

2.6.4.1. Análisis.

Describe, enumera, muestra un fenómeno es decir lo divide al tema en varios subtemas.

2.6.4.2. Síntesis

Reúne todos los subtemas de un tema, para formar un tema con una opinión más amplia.

En Confecciones Carmitex se realiza un análisis que permite tener información de lo más importante en cada una de las áreas de producción; y se realiza una síntesis que permite formar el tema que se está investigando con una opinión más amplia y precisa.

2.6.5. Técnicas e instrumentos de investigación.

En el presente proyecto de investigación se aplican las siguientes técnicas e instrumentos:

2.6.5.1. Entrevista.

Las entrevistas y el entrevistar son elementos esenciales en la vida contemporánea, es comunicación primaria que contribuye a la construcción de la realidad, instrumento eficaz de gran precisión en la medida que se fundamenta en la interrelación humana.

Proporciona un excelente instrumento heurístico para combinar los enfoques prácticos, analíticos e interpretativos implícitos en todo proceso de comunicar.

Mediante esta técnica pretendemos conocer la realidad de la empresa, es decir la situación en la que se encuentra y cómo desarrolla las diferentes actividades; se pretende contar con información que nos permita mejorar la comunicación entre quienes conforman la empresa.

2.6.5.2. Encuesta.

Las encuestas son un método de investigación y recopilación de datos utilizados para obtener información de personas sobre diversos temas. Las encuestas tienen una variedad de propósitos y se pueden llevar a cabo de muchas maneras dependiendo de la metodología elegida y los objetivos que se deseen alcanzar.

Con este instrumento se pretende obtener información de todos los trabajadores de la empresa que será procesada mediante tablas, gráficos y análisis; manteniendo siempre la privacidad de la información recolectada.

2.6.5.3. Cuestionario.

Es el documento básico para obtener la información a partir de realizar un conjunto de preguntas normalizadas dirigidas a una muestra representativa o al conjunto total de la población estadística en estudio, formada a menudo por personas, empresas o entes institucionales, con el fin de conocer estados de opinión, características o hechos específicos. El investigador debe seleccionar las preguntas más convenientes, de acuerdo con la naturaleza de la investigación.

Mediante este instrumento se obtendrá información necesaria, precisa y concreta de cada una de las personas que forman parte de Confecciones Carmitex con la formulación de preguntas abiertas y cerradas.

2.6.6. Población.

El presente proyecto de investigación se realiza en la empresa Confecciones Carmitex, que se encuentra ubicada en la provincia de Imbabura, cantón Antonio Ante, parroquia de Atuntaqui.

La empresa cuenta en la parte administrativa con el manejo de los propietarios, en la parte contable con 1 contador y en los diferentes procesos de producción con 10 trabajadores, las mismas que serán la población para la investigación del proyecto y se detalla a continuación:

Tabla 2. Población

N°	NOMBRE	CARGO
1	Fausto Vinicio Montalvo Villa	Propietario
2	Wilson Maya Nicolalde	Contador
3	Carmen Alexandra Villa Vinueza	Jefa de Producción
4	Blanca Irene Díaz Pérez	Operaria de Máquinas
5	Gabriela Alexandra Paspuel Tirira	Operaria de Máquinas
6	Evelin Paola Lechón Ibadango	Operaria de Máquinas
7	Mónica Janeth Moreta Perugachi	Operaria de Máquinas
8	María Mariana Chirán Siza	Operaria de Máquinas
9	María Janeth Lita Limaico	Operaria de Máquinas
10	Víctor Miguel Quilca Gualomoto	Cortador
11	Ligia Elena Guachalá Quilca	Empacadora
12	Jorge Andrés Arroyo Limaico	Estampador
13	Eder Antonio Conejo Amaguaña	Estampador

Fuente: Confecciones Carmitex 2018.

2.6.7. Muestra.

Para efecto de la recolección de información se toma como muestra a las personas encuestadas en Confecciones Carmitex, se encuestará a los 10 trabajadores que realizan los diferentes procesos de fabricación de los productos.

2.6.8. Fuentes para la obtención de la información.

Para la obtención de la información es necesario recurrir a fuentes primarias y secundarias.

2.6.8.1. Fuentes primarias.

La información que se requiere para la investigación se obtiene directamente de los propietarios de la empresa y sus trabajadores. Se utiliza los instrumentos diseñados para el efecto, los mismos que se desprenden de una matriz de relación mediante

cuestionarios tanto para la entrevista y la encuesta que son dirigidas al propietario, al contador, a la jefa de producción y a los empleados de producción respectivamente siendo aplicados en el mes de febrero del año 2018.

2.7. Análisis e interpretación de resultados

A continuación se realiza el análisis e interpretación de resultados una vez que se ha realizado las respectivas entrevistas y encuestas a quienes conforman Confecciones Carmitex.

2.7.1. Entrevista realizada al propietario el señor Vinicio Montalvo.

P1. ¿Conoce los procesos que se realizan en el área de producción?

Sí.

P2. ¿Sabe cuántos y cuáles son los procesos productivos con los que cuenta en su empresa?

Son cinco procesos: corte, producción en máquinas, estampado, control de calidad y empaçado.

P3. ¿Cree que deberían existir más puestos de trabajo en la empresa?

No deberían existir más puestos de trabajo, ya que se puede organizar los diferentes procesos productivos y delimitar funciones.

P4. ¿Cree que los trabajadores más antiguos se desempeñan de mejor manera en la empresa?

Sí, por la experiencia adquirida.

P5. ¿Cuál es la edad que considera adecuada para otorgar un puesto de trabajo?

Entre los 19 y 30 años de edad.

P6. ¿Cree que es necesario contratar personas con experiencia?

Sí, para que el producto tenga mejores acabados.

P7. ¿Cree que al trabajar con órdenes de producción se logre administrar de una mejor manera los recursos que se asignan a producción?

Sí, porque permite tener un mayor control de los insumos y recursos que intervienen en la producción.

ANÁLISIS:

El entrevistado manifiesta su conocimiento respecto a los procesos que se realizan en el área de producción, siendo un total de cinco:

- ✓ Corte,
- ✓ Producción en máquina,
- ✓ Estampado,
- ✓ Control de calidad,
- ✓ Empacado

El propietario de la empresa expone que, no deberían existir más puestos de trabajo, si no que se debería organizar los procesos y delimitar funciones, mientras que el criterio sobre los trabajadores más antiguos es que estos se desempeñan de mejor manera por la experiencia adquirida. De acuerdo a la opinión del encuestado la edad considerada adecuada para otorgar un puesto de trabajo es entre los 19 y 30 años de edad, además de que las personas que se contraten deben tener experiencia para que el producto tenga mejores acabados.

Por último con respecto a las órdenes de producción el propietario expresa que la misma lograría administrar de una mejor manera los recursos que se asignan a la producción, pues permite tener un mayor control de los insumos y recursos que intervienen en la producción.

2.7.2. Entrevista realizada al contador el señor Wilson Maya.

P1. ¿Cómo se realiza la adquisición de materia prima?

De acuerdo a la necesidad o pedido del cliente.

P2. ¿Cómo se realiza el pago a los trabajadores?

De manera mensual, ya que todos cuentan con sueldo fijo.

P3. ¿Identifica con facilidad los diferentes costos indirectos de fabricación en la empresa?

Sí.

P4. ¿Es necesario realizar registros y controles en cada una de las áreas de producción?

Sí, porque cada área necesita tener mayor control.

P5. ¿Necesita la empresa un software contable para implementar un sistema por órdenes de producción?

Sí, porque facilitaría la elaboración de hojas de trabajo.

P6. ¿Está dispuesto a facilitar información contable y financiera que permita implementar un sistema de costos?

Sí, porque resultaría más fácil desarrollar las actividades en la empresa.

P7. ¿Maneja hoja de costos para establecer el precio de venta de los productos?

No, porque el precio de venta de los productos lo establecen los dueños.

P8. ¿Cree que es necesario elaborar un estado de costos de productos vendidos?

Sí, porque permitiría controlar los elementos del costo.

P9. ¿Cuál es el margen de utilidad unitario para el producto?

Entre el 15% y 20%.

ANÁLISIS:

En la entrevista realizada al contador, este manifiesta que los pedidos de materias primas se realizan de acuerdo a las necesidades o pedido del cliente, los pagos se realizan de manera mensual y todos cuentan con un sueldo fijo.

El contador manifiesta que se identifican con facilidad los diferentes costos indirectos de fabricación, pero sin embargo es necesario realizar registros y controles en cada una de las áreas de producción, además de la necesidad de un software contable para la implementación del sistema costeo por órdenes de producción, pues el mismo facilitara la elaboración de hojas de trabajo.

Para la propuesta e implementación del sistema de costeo por órdenes el contador expuso su disposición a facilitar información tanto contable como financiera. En cuanto a las hojas de costos el entrevistado manifiesta que no se realizan puesto que los propietarios establecen los precios de venta, sin embargo, él expone la necesidad de elaborar un estado de costos de producción que permita controlar los tres elementos del costo. Por último, se conoce que el margen de utilidad unitario para el producto se encuentra entre el 15% y 20%.

2.7.3. Entrevista realizada a la jefe de producción la señora Carmen Villa.

P1. ¿Se realizan los procesos de producción en un espacio físico adecuado?

Sí, todos los procesos cuentan con un espacio físico adecuado.

P2. ¿Existe un control previo, concurrente y posterior a la fabricación de los productos?

Existe un control previo y posterior.

P3. ¿Existe en la empresa riesgos laborales al momento de realizar los diferentes procesos productivos?

Sí, existen riesgos durante el desarrollo de las diferentes actividades.

P4. ¿Se cuenta con un inventario de materia prima?

No se cuenta con un inventario de materia prima.

P5. ¿Sabe cuánta tela se utiliza por cada pedido de los clientes?

Sí, se conoce la cantidad de tela a ser utilizada en cada pedido.

P6. ¿En qué área le cuesta más la mano de obra a la empresa?

En el área de corte y estampado.

P7. ¿Conoce el costo de cada hora de mano de obra utilizada?

Sí, ya que todos los trabajadores cuentan con un sueldo fijo.

P8. ¿Maneja tiempos de producción para cada pedido de los clientes?

No se maneja tiempos de producción para los diferentes pedidos.

P9. ¿Existe un inventario de materiales indirectos?

No existe un inventario de materiales indirectos.

10. ¿Existe tiempo no productivo en las diferentes áreas de producción?

Sí, existe tiempo no productivo en todas las áreas de producción.

P11. ¿Se realiza mantenimiento a las instalaciones y maquinarias de la empresa mientras trabajan los empleados?

Sí, cuando es necesario.

P12. ¿Está de acuerdo con que se tenga registros desde la compra de materia prima hasta la obtención del producto terminado?

Sí, porque facilitaría el manejo de un inventario.

P13. ¿Cree que un sistema contable por órdenes de producción facilite el trabajo que Usted desempeña?

Sí, porque existirían registros de todo el proceso productivo.

P14. ¿Realiza un registro de los costos que se incurren en cada área de producción?

No se realizan registros de los costos que se incurren en las diferentes áreas.

ANALISIS:

En cuanto a la entrevista realizada a la jefe de producción, esta manifiesta que los procesos de producción se realizan en espacios físicos adecuados, que se realiza el mantenimiento adecuado de las instalaciones y maquinarias cada 6 meses, que se realiza un control previo y posterior a la fabricación de los productos, así como que existen riesgos laborales al momento de realizar los diferentes procesos productivos.

Con respecto a los inventarios el jefe de producción afirma que no existen inventarios de materias primas ni de materiales indirectos. Sin embargo, si se conoce la cantidad de tela utilizado para cada pedido realizado por los clientes.

En cuanto a los recursos humanos se expone que el área de corte y estampado es la que más le cuesta a la empresa por los sueldos fijos de sus trabajadores. Con respecto al dominio del costo de mano de obra el encuestado manifestó que como todos los trabajadores tienen sueldo fijo sí conoce el costo por hora de mano de obra, pero que si se les pagaría por obra no, dado esencialmente porque no se manejan los tiempos de producción, aunque si se identifican que existe tiempo no productivo en todas las áreas de producción.

Además revela que está de acuerdo en llevar registros desde la compra de materia prima hasta obtener el producto terminado, así como que es importante contar con un sistema contable donde se controla de mejor manera cada uno de los procesos.

2.7.4. Encuesta.

A continuación, se muestran los resultados de la encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa.

1. ¿La maquinaria y equipos con los que trabaja facilitan el desarrollo de sus actividades?

Tabla 3. La maquinaria y equipos facilitan el desarrollo de sus actividades

Respuestas	Frecuencia	%
Si	10	100%
No		0%
TOTAL	10	100%

Fuente: Confecciones Carmitex 2018.

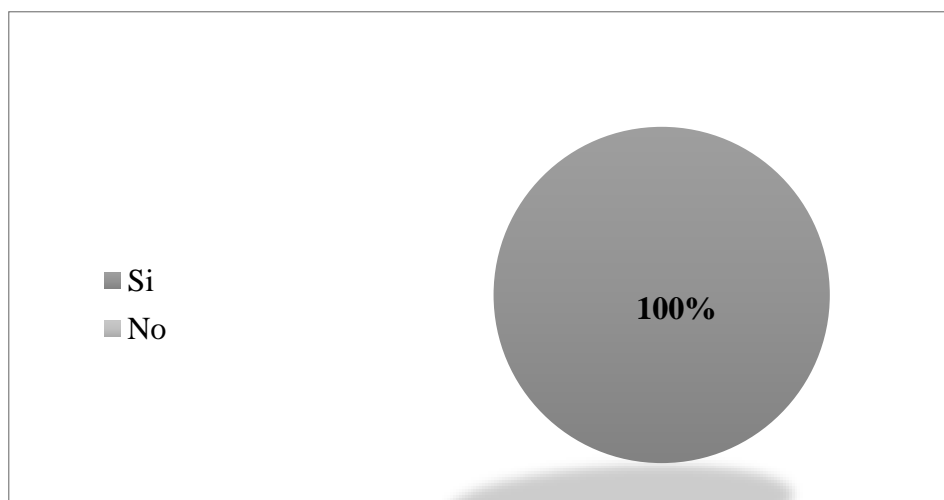


Figura 6. La maquinaria y equipos facilitan el desarrollo de sus actividades

Fuente: Confecciones Carmitex 2018.

En la empresa es necesario que existan maquinarias y equipos de trabajo adecuados para el buen desempeño de sus trabajadores, es decir, deben estar en perfectas condiciones para poder exigir un trabajo más eficiente, porque caso contrario dificultarían el desarrollo de todos los procesos productivos.

2. ¿Cada qué tiempo se realiza un mantenimiento en la maquinaria que utiliza?

Tabla 4. Ciclo de mantenimiento

Respuestas	Frecuencia	%
Mensual		0%
Trimestral		0%
Semestral	3	30%
Anual	7	70%
TOTAL	10	100%

Fuente: Confecciones Carmitex 2018.

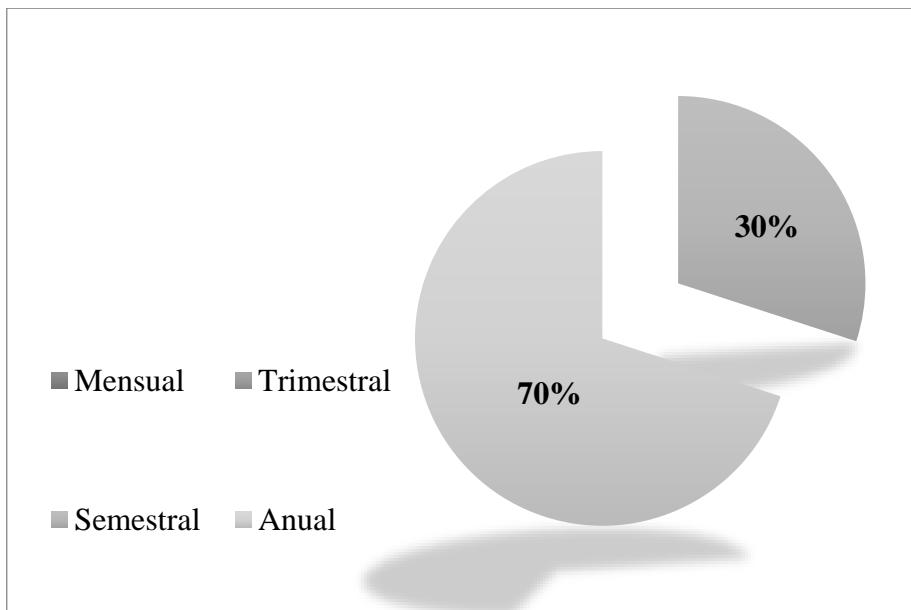


Figura 7. Ciclo de mantenimiento

Fuente: Confecciones Carmitex 2018.

La empresa debe realizar mantenimientos a las maquinarias por lo menos 2 veces en el año, es decir, de manera semestral con la finalidad de que la maquinaria tenga una mejor vida útil y no se paralice la producción. Cuando no se realizan mantenimientos a las maquinarias, éstas pueden dañarse y dejar de funcionar, ocasionando pérdidas significativas.

3. ¿Cree que es necesario saber con qué tipo de tela trabaja?

Tabla 5. Necesidades de saber el tipo de tela

Respuestas	Frecuencia	%
Si	10	100%
No		0%
TOTAL	10	100%

Fuente: Confecciones Carmitex 2018.

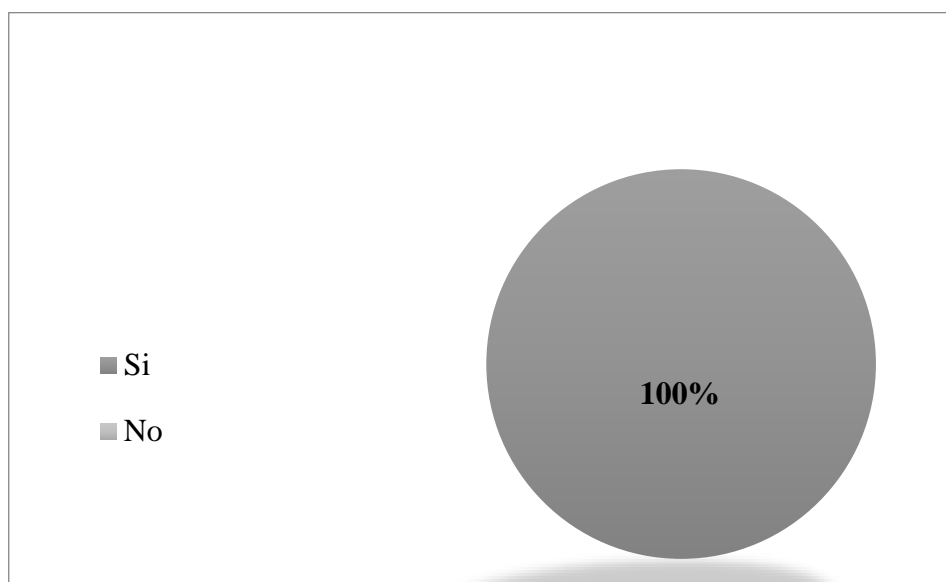


Figura 8. Necesidades de saber el tipo de tela

Fuente: Confecciones Carmitex 2018.

Es necesario que todos los trabajadores de la empresa conozcan los diferentes tipos de telas con los que trabajan, para que al desarrollar sus actividades en las diferentes máquinas tomen en cuenta la calibración y los insumos a utilizar, ya que existen telas que son más delicadas que otras.

4. ¿Existe un control para la optimización de materia prima?

Tabla 6. Existencia de control para la optimización de la materia prima

Respuestas	Frecuencia	%
Si	3	30%
No	7	70%
TOTAL	10	100%

Fuente: Confecciones Carmitex 2018.

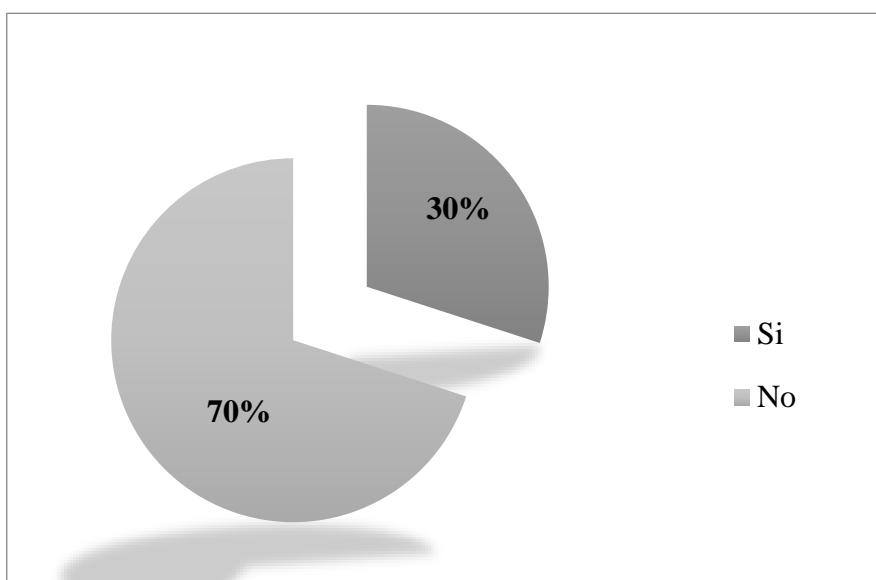


Figura 9. Existencia de control para la optimización de la materia prima

Fuente: Confecciones Carmitex 2018.

Se debe realizar un control para la optimización de materia prima, ya que es importante conocer la cantidad de desperdicio que se genera en cada una de las áreas y en cada uno de los pedidos, a pesar de que en la empresa se compra únicamente lo necesario para cada pedido, siempre existen sobrantes que se los puede utilizar y desperdicios que se los almacena.

5. ¿Qué se hace con el desperdicio de materia prima?

Tabla 7. Acciones con el desperdicio de materia prima

Respuestas	Frecuencia	%
Se almacena para botarlo		0%
Se almacena para venderlo	10	100%
TOTAL	10	100%

Fuente: Confecciones Carmitex. 2018

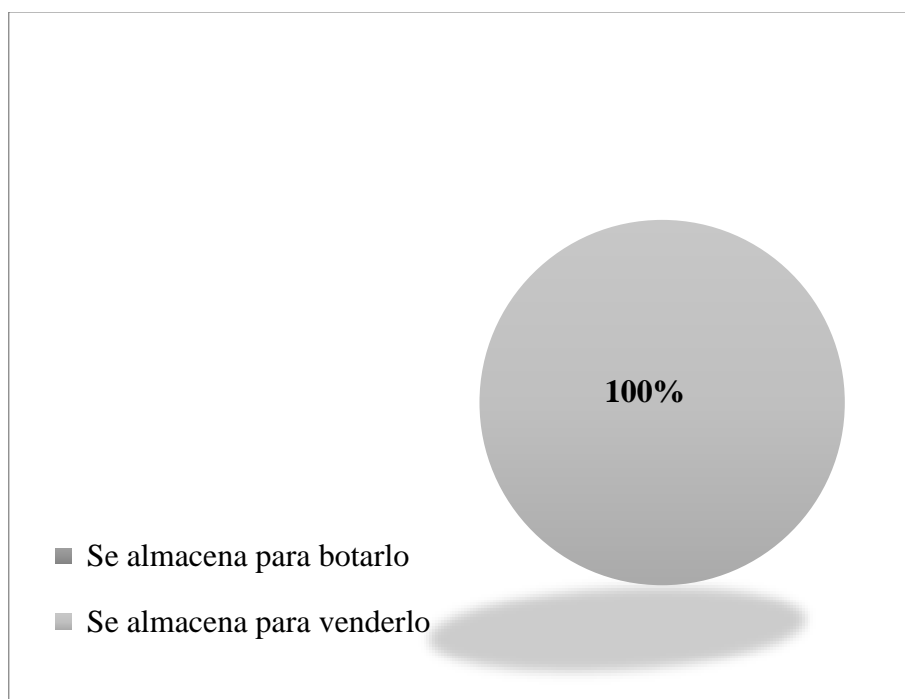


Figura 10. Acciones con el desperdicio de materia prima

Fuente: Confecciones Carmitex 2018.

En la empresa el desperdicio de la materia prima es almacenado para ser vendido, pues el mismo se lo puede volver a utilizar en otros tipos de negocios, generando de esta forma un ingreso adicional para la empresa y una nueva oportunidad de negocio para la sociedad.

6. ¿Existen registros de la cantidad de tela que ocupa en cada pedido?

Tabla 8. Registro de las cantidades de tela por pedido

Respuestas	Frecuencia	%
Si	3	30%
No	7	70%
TOTAL	10	100%

Fuente: Confecciones Carmitex 2018.

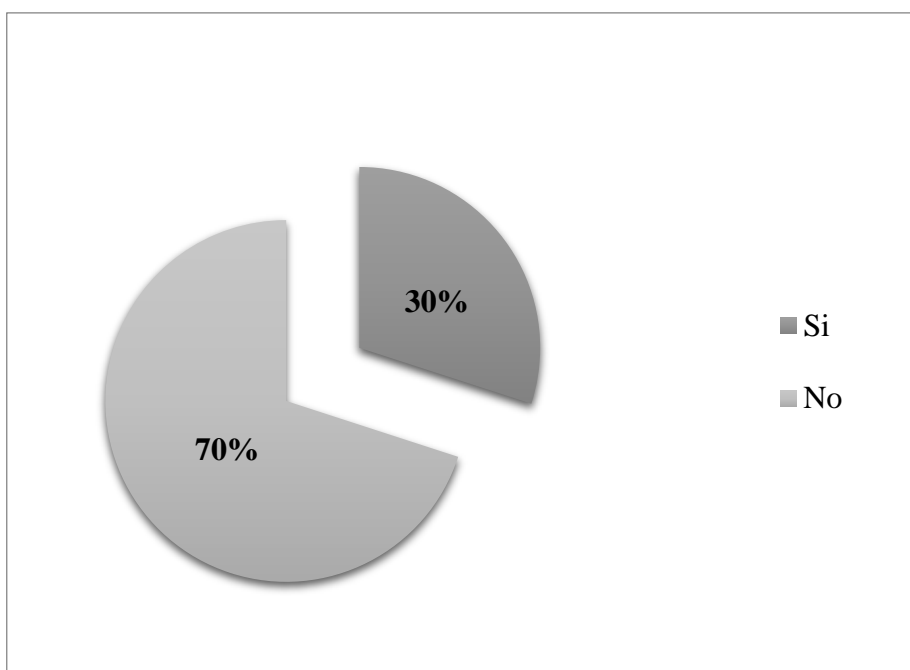


Figura 11. Registro de las cantidades de tela por pedido

Fuente: Confecciones Carmitex 2018.

Se debe realizar registros de la cantidad de tela que se utiliza en cada pedido, mediante un control individualizado al iniciar y finalizar la producción, para que se cumpla con el pedido del cliente. Al realizar este registro se evita pérdidas de materia prima durante el proceso productivo.

7. ¿Sabe cuánto tiempo necesita para elaborar un determinado pedido?

Tabla 9. Conocimiento sobre el tiempo de demora de un pedido

Respuestas	Frecuencia	%
Si	1	10%
No	9	90%
TOTAL	10	100%

Fuente: Confecciones Carmitex 2018.

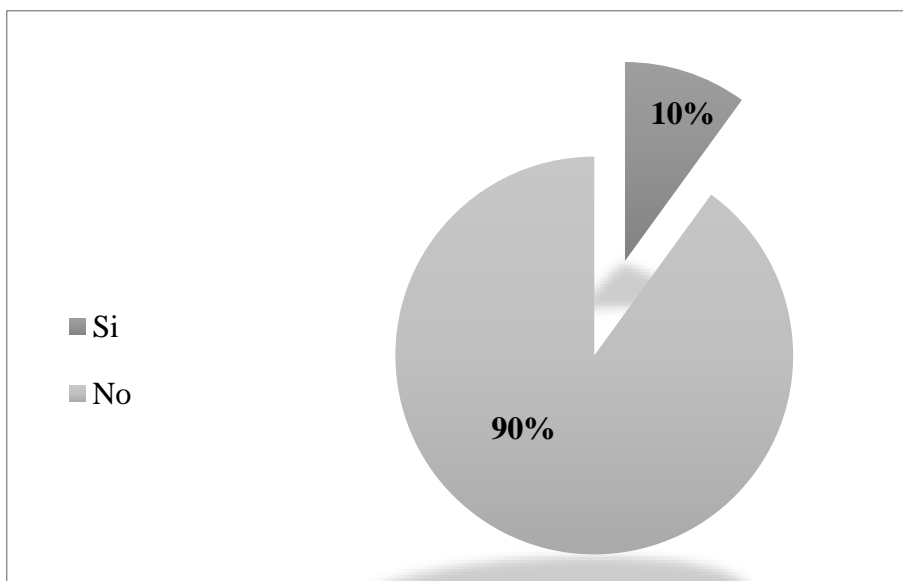


Figura 12. Conocimiento sobre el tiempo de demora de un pedido

Fuente: Confecciones Carmitex 2018.

A pesar de que en la empresa todos los trabajadores cuentan con un sueldo fijo, se debe realizar la toma de tiempos en cada uno de los procesos y máquinas, con la finalidad de contar con tiempos establecidos para cada pedido y poder exigir a los trabajadores mejores niveles de producción.

8. ¿Existen registros de lo que Usted produce?

Tabla 10. Existencia del registro de producción

Respuestas	Frecuencia	%
Si	10	100%
No		0%
TOTAL	10	100%

Fuente: Confecciones Carmitex 2018.

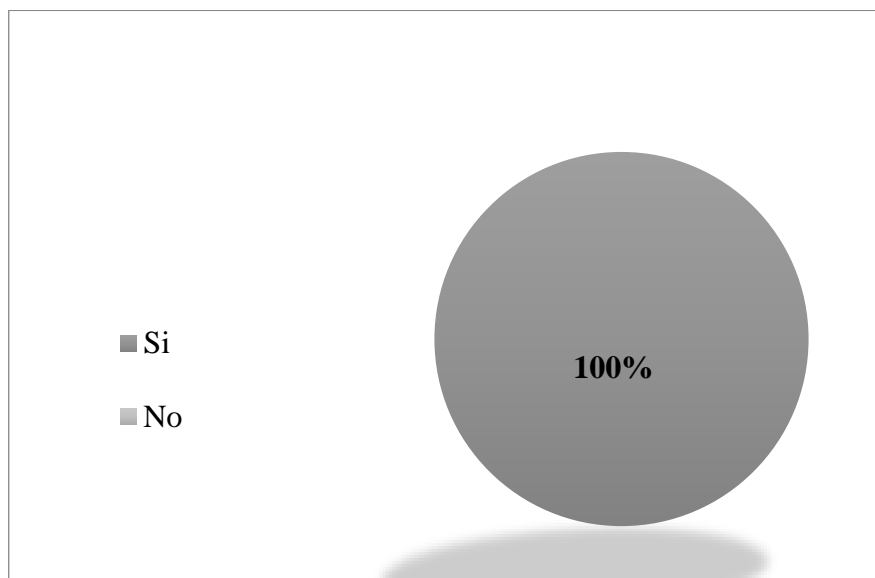


Figura 13. Existencia del registro de producción

Fuente: Confecciones Carmitex 2018.

Los registros que existen de lo que produce cada uno de los trabajadores en las diferentes máquinas son importantes para poder conocer el nivel de desempeño durante el mes de trabajo realizado, además se debe dar a conocer lo que producen con la finalidad de que cada vez mejoren su nivel de producción y cumplan con el tiempo establecido por la jefe de producción en cada pedido.

9. ¿Está de acuerdo con la forma en la que recibe su remuneración?

Tabla 11. Opinión sobre la forma de pago

Respuestas	Frecuencia	%
Totalmente de acuerdo		0%
De acuerdo	6	60%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	40%
En desacuerdo		0%
En desacuerdo		0%
TOTAL	10	100%

Fuente: Confecciones Carmitex 2018.

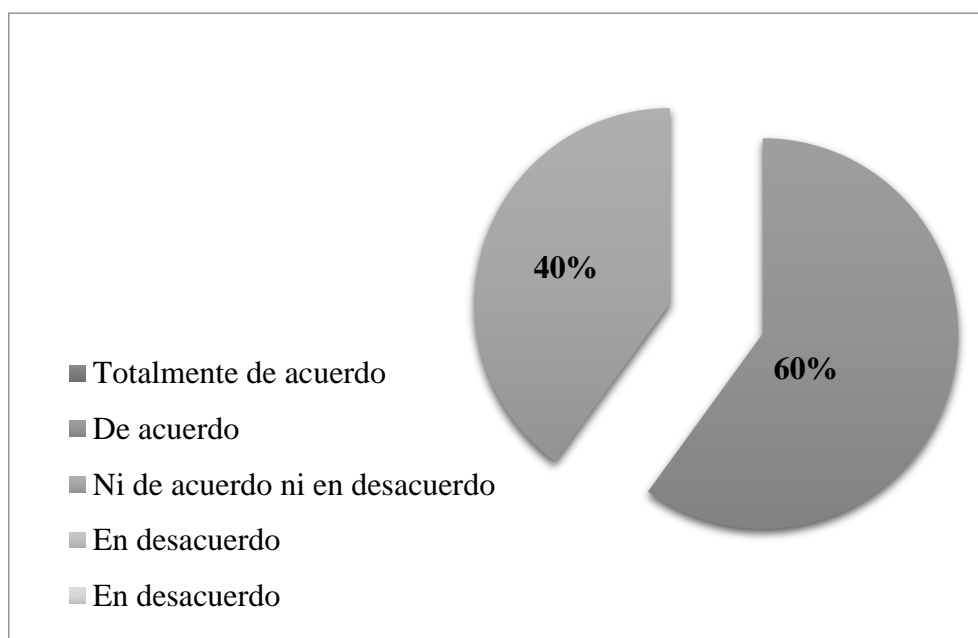


Figura 14. Opinión sobre la forma de pago

Fuente: Confecciones Carmitex 2018.

Al contar con personal que tiene un sueldo fijo su remuneración la deben recibir de forma mensual el último día del mes trabajado, ya que cuando se les contrata se les ofrece una estabilidad laboral y puntualidad en los pagos. Al realizar los pagos puntuales todos van a estar conformes y los propietarios pueden exigir a los trabajadores a cumplir las horas de trabajo normales para ser acreedores de su sueldo completo con los beneficios que establece la ley.

10. ¿Conoce el costo de cada proceso en máquinas al elaborar los diferentes productos?

Tabla 12. Conocimiento del costo de cada proceso

Respuestas	Frecuencia	%
Si	1	10%
No	9	90%
TOTAL	10	100%

Fuente: Confecciones Carmitex 2018.

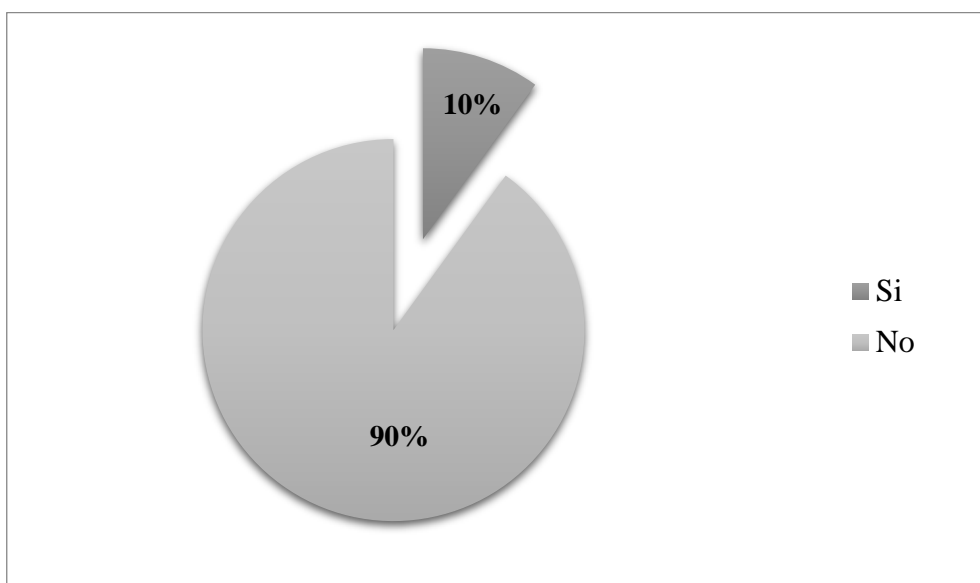


Figura 15. Conocimiento del costo de cada proceso

Fuente: Confecciones Carmitex 2018.

Al contar con sueldos fijos en la empresa resulta más fácil conocer el costo de cada proceso para los propietarios y el contador, lo que no sucede con los trabajadores porque se les paga un mensual fijo por cualquier cantidad de prendas que elaboraron, sea que en un mes produzcan menos que en otro. La empresa debe realizar la toma de tiempos y conocer el número de prendas elaboradas en cada máquina para establecer un costo a cada prenda teniendo como base el sueldo de cada trabajador, para lograr que todos sus empleados esten en un mismo nivel de producción.

11. ¿Cree que es necesario que se conozca la cantidad de productos que han sido elaborados?

Tabla 13. Necesidad de conocer el número de productos elaborados

Respuestas	Frecuencia	%
Totalmente de acuerdo	3	30%
De acuerdo	6	60%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	10%
En desacuerdo		0%
Totalmente en desacuerdo		0%
TOTAL	10	100%

Fuente: Confecciones Carmitex 2018.

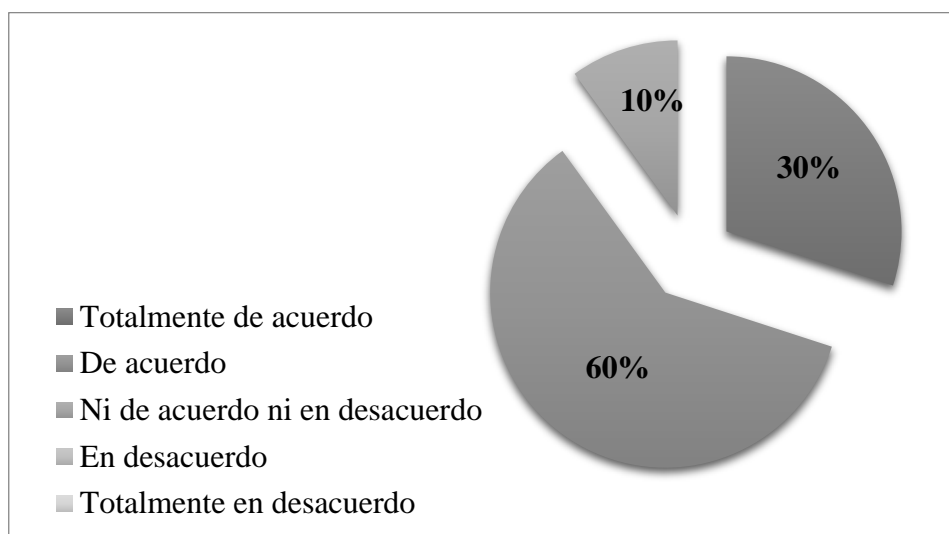


Figura 16. Necesidad de conocer el número de productos elaborados

Fuente: Confecciones Carmitex 2018.

Al finalizar el período de trabajo deben existir registros de lo producido para socializar con los trabajadores, pues en la empresa existen trabajadores que producen más que otros, sin embargo, se les paga un mismo sueldo. Puede existir inconformidad con los trabajadores que producen más, y los que producen menos se conforman porque saben que existen personas que hacen el trabajo más rápido. Se debe exigir a mantener un nivel de producción mediante el trabajo en equipo.

12. ¿Está de acuerdo con que para la elaboración de prendas se manejen órdenes de producción que roten en todas las áreas de trabajo?

Tabla 14. Opinión sobre la necesidad de las órdenes de producción

Respuestas	Frecuencia	%
Totalmente de acuerdo	5	50%
De acuerdo	5	50%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo		0%
En desacuerdo		0%
Totalmente en desacuerdo		0%
TOTAL	10	100%

Fuente: Confecciones Carmitex 2018.

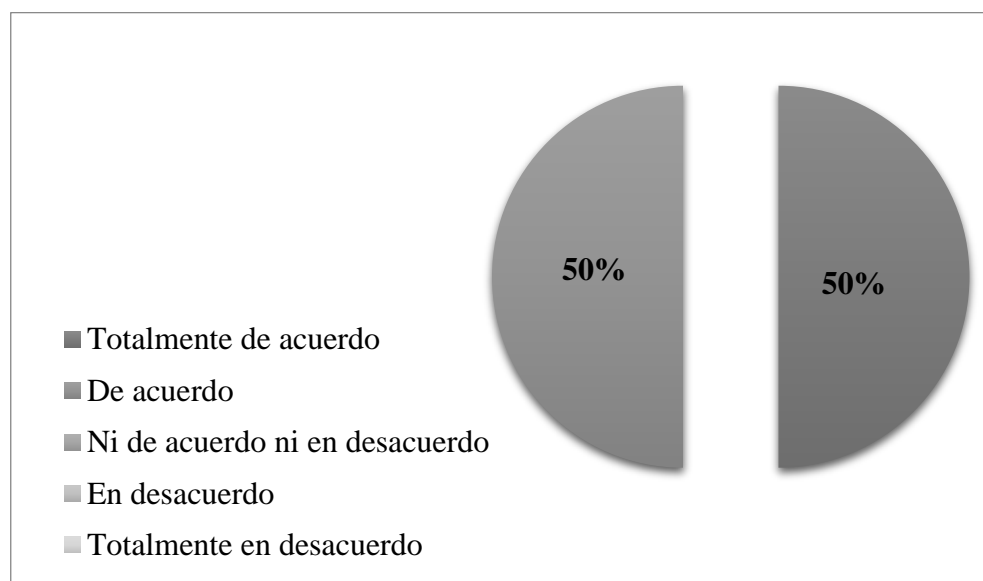


Figura 17. Opinión sobre la necesidad de las órdenes de producción

Fuente: Confecciones Carmitex 2018.

Para un mejor control en el área de producción se deben elaborar órdenes de producción que roten desde el inicio al final del proceso productivo para obtener los productos terminados de un determinado pedido; al rotar esta hoja de orden de trabajo, el personal conoce lo que tiene que elaborar, qué tela va a utilizar, qué insumos necesitan y sobre todo van registrando lo que elaboran al finalizar un proceso y pasar al siguiente.

13. ¿Está de acuerdo con la distribución de trabajo realizada por la jefa de producción?

Tabla 15. Opinión sobre la distribución del trabajo

Respuestas	Frecuencia	%
Totalmente de acuerdo	3	30%
De acuerdo	4	40%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	30%
En desacuerdo		0%
Totalmente en desacuerdo		0%
TOTAL	10	100%

Fuente: Confecciones Carmitex 2018.

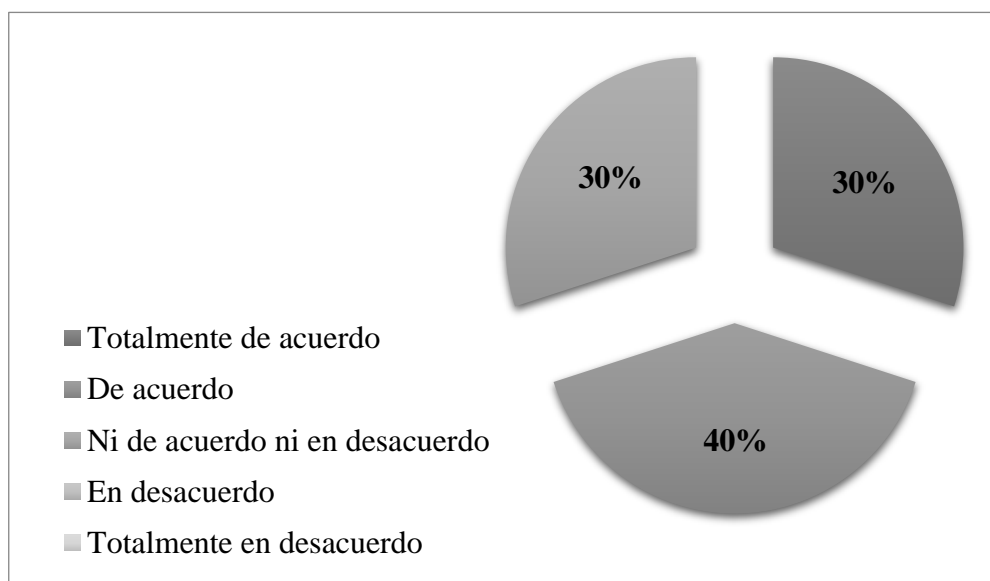


Figura 18. Opinión sobre la distribución del trabajo

Fuente: Confecciones Carmitex 2018.

La jefa de producción debe distribuir el trabajo según el orden de los pedidos realizados por parte de los clientes y debe tomar en cuenta que tiene a su cargo trabajadores que son más eficientes que otros, por lo que la gran tarea es distribuir el trabajo a realizar de manera equilibrada entre todos los operarios, para que entre todos empiecen y finalicen con los pedidos en orden cronológico, según las disposiciones e indicaciones de la jefa de producción.

14. ¿Está dispuesto a colaborar con la implementación de un sistema de acumulación de costos por órdenes de producción?

Tabla 16. Disposición a colaborar con el sistema de acumulación de costos

Respuestas	Frecuencia	%
Totalmente de acuerdo	2	20%
De acuerdo	5	50%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	20%
En desacuerdo	1	10%
Totalmente en desacuerdo		0%
TOTAL	10	100%

Fuente: Confecciones Carmitex 2018.

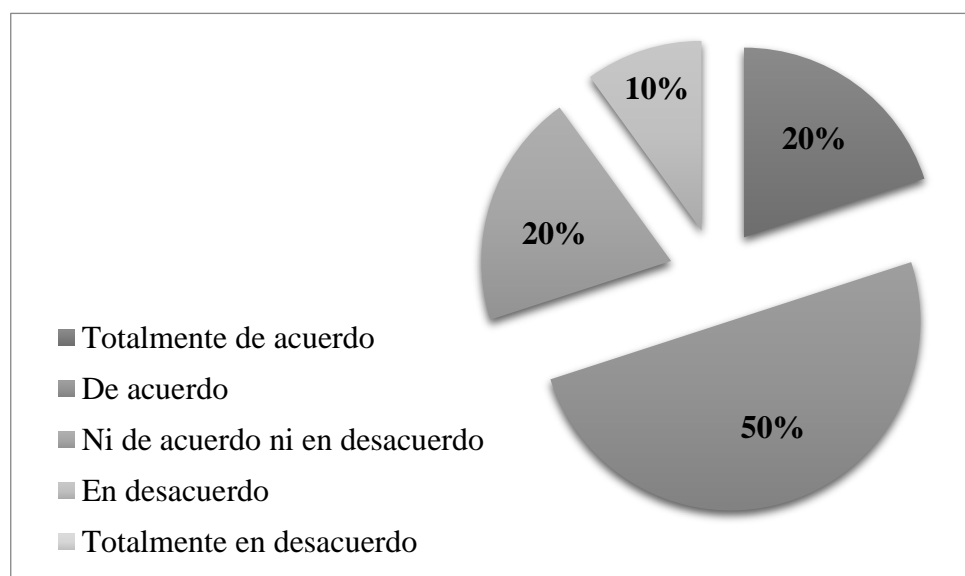


Figura 19. Disposición a colaborar con el sistema de acumulación de costos

Fuente: Confecciones Carmitex 2018.

Para poder implementar o aplicar el sistema de acumulación de costos por órdenes de producción se necesita que exista la predisposición total de colaboración por parte de los propietarios, el contador y sobre todo de los trabajadores en el área de producción, debido a que si sucede lo contrario se va a generar malestar. Al aplicar este sistema se va a llevar un mejor control de todo lo que se realiza en la empresa, existiendo documentos de respaldo en todos los procesos.

15. ¿Está de acuerdo con que se realice un control de toda la materia prima, materiales e insumos sistemáticamente?

Tabla 17. Opinión sobre el control de la materia prima, materiales e insumos

Respuestas	Frecuencia	%
Totalmente de acuerdo	1	10%
De acuerdo	4	40%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	30%
En desacuerdo	2	20%
Totalmente en desacuerdo		0%
TOTAL	10	100%

Fuente: Confecciones Carmitex 2018.

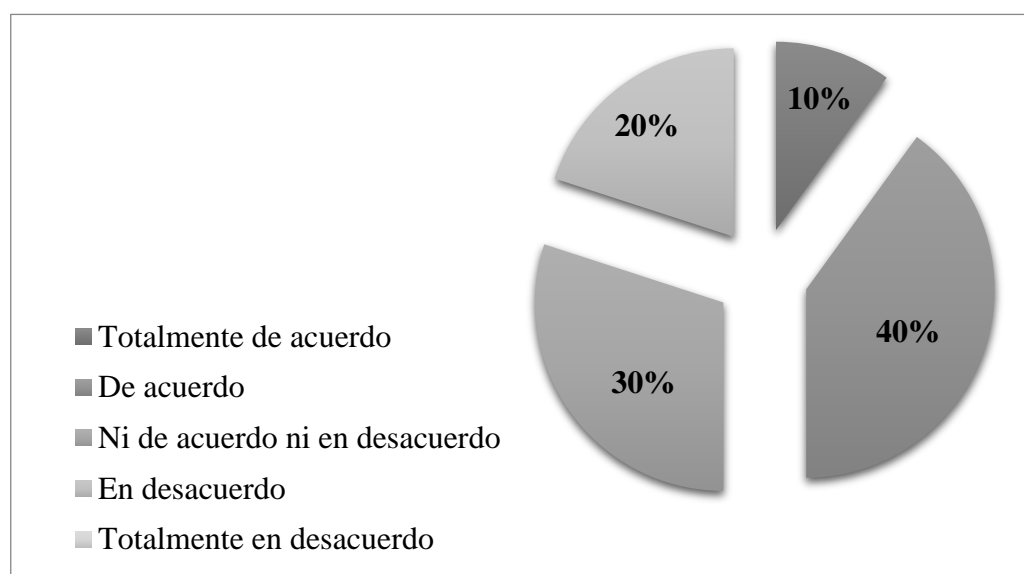


Figura 20. Opinión sobre el control de la materia prima, materiales e insumos

Fuente: Confecciones Carmitex 2018.

Es necesario que en la empresa existan inventarios de materias primas, de insumos y materiales que se utilizan para la confección, pues esto ayudará a tener el control de las cantidades utilizadas en cada pedido, registrando a la vez los ingresos a la bodega y las salidas para la producción de los diferentes productos que se elaboran.

16. ¿Está de acuerdo con que se elaboren documentos de control para dar seguimiento a sus actividades?

Tabla 18. Opinión sobre la elaboración de documentos de control

Respuestas	Frecuencia	%
Totalmente de acuerdo	2	20%
De acuerdo	4	40%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	40%
En desacuerdo		0%
Totalmente en desacuerdo		0%
TOTAL	10	100%

Fuente: Confecciones Carmitex 2018.

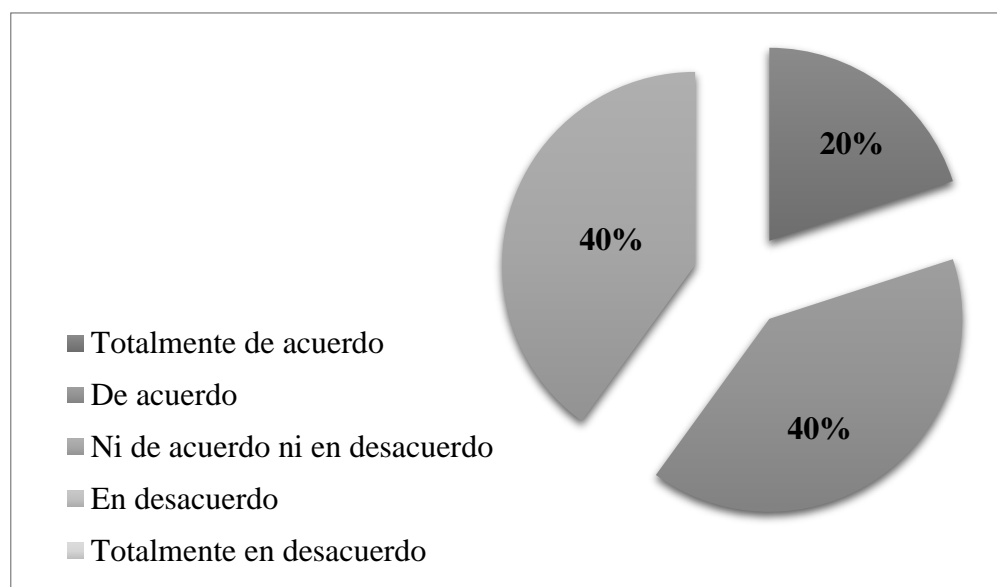


Figura 21. Opinión sobre la elaboración de documentos de control

Fuente: Confecciones Carmitex 2018.

Para aplicar el sistema de costos por órdenes de producción es necesario elaborar todos los documentos de control que faciliten el seguimiento y control de cada una de las actividades que desarrollan los trabajadores en las diferentes áreas. Los registros que se realizan en los documentos de control sirven para tomar decisiones importantes en la empresa, con la finalidad de tener un crecimiento y mejores beneficios.

Una vez que hemos culminado con el análisis e interpretaciones de las encuestas realizadas al área de producción se extrae el siguiente resumen en base a las respuestas de los encuestados:

El 100% de los encuestados en 5 de las 16 preguntas exponen que: la maquinaria y los equipos con los que trabaja facilitan el desarrollo de sus actividades, es necesario conocer con el tipo de tela que se trabaja, el desperdicio de la materia prima se lo almacena para la venta y existen registros de lo que produce cada trabajador.

Los encuestados en un 90% en 3 de las 16 preguntas manifiestan que: no conocen el tiempo necesario para cada pedido, desconocen el costo de cada proceso en máquinas y afirman que es necesario conocer la cantidad de productos que han sido elaborados. Apenas un 10% manifiesta lo contrario en las preguntas mencionadas.

El 70% de los encuestados en 5 de 16 preguntas afirman que: se realiza el mantenimiento de maquinaria una vez al año, no existe un control para optimizar la materia prima, no existen registros de la cantidad de tela que se ocupa en cada uno de los pedidos, están de acuerdo con la distribución de trabajo realizada por la jefa de producción y están dispuestos a colaborar con la implementación de un sistema de costos por órdenes de producción. El 30% afirma lo contrario en las preguntas realizadas.

Los encuestados en un 60% en 2 de 16 preguntas están de acuerdo con: la forma en que reciben su remuneración y la elaboración de documentos de control. Existe un 40% que están en desacuerdo en estas preguntas.

Finalmente con un 50% en 2 de 16 preguntas siendo la mitad de los encuestados están de acuerdo con: que se maneje órdenes de producción que roten en todas las áreas y que se realice los controles necesarios tanto para materia prima, insumos y materiales. La otra mitad de los encuestados están en desacuerdo en estas preguntas ejecutadas.

2.8. Análisis FODA

	FORTALEZAS	DEBILIDADES
ORIGEN INTERNO	<ul style="list-style-type: none"> - Productos hechos con materia prima nacional. - Diseños exclusivos para cada cliente. - Productos de buena calidad. - Puntualidad en la entrega de los pedidos. - Trabajo bajo pedido. - Atención personalizada al cliente. - Experiencia de 27 años en el mercado. 	<ul style="list-style-type: none"> - Falta de organización en los procesos productivos. - Funciones de los trabajadores no delimitadas. - No existe el manejo de inventarios para materia prima, materiales e insumos. - Trabajo sin tiempos de producción. - Falta de evidencias mediante documentos de control. - Falta de personal especializado.
ORIGEN EXTERNO	OPORTUNIDADES	AMENAZAS
	<ul style="list-style-type: none"> - Posibilidad de trabajar con materia prima del exterior. - Gran aceptación del producto por parte de los clientes. - Posicionamiento en el mercado nacional. - Posibilidad de exportar los productos. 	<ul style="list-style-type: none"> - Importación de productos. - Competencia con precios más económicos. - Empresas con mejores niveles de producción. - Avances tecnológicos. - Incremento del precio en los hilados de algodón.

Figura 22. Análisis FODA

Fuente: Confecciones Carmitex 2018.

2.9. Estrategias

ESTRATEGIAS FO	ESTRATEGIAS FA
<ul style="list-style-type: none"> - Elaborar prendas exclusivas y a la moda para comprar materias primas en otros países. - Atención al cliente por parte de los propietarios para lograr un posicionamiento de mercado más rápido. 	<ul style="list-style-type: none"> - Elaborar prendas de calidad a precios accesibles para evitar la importación de productos por parte del cliente. - Elaborar prendas con materia prima nacional para poder competir en el mercado nacional.
ESTRATEGIAS DO	ESTRATEGIAS DA
<ul style="list-style-type: none"> - Contar con personal especializado en la elaboración del producto para tener aceptación por parte del cliente. - Desarrollar ventaja competitiva para los consumidores a fin de evitar la compra de productos sustitutos. 	<ul style="list-style-type: none"> - Usar tiempos de producción para exigir al personal a mejorar el nivel de producción de la empresa. - Manejar inventarios mediante kardex para conocer los incrementos de precios de las materias primas durante un período.

Figura 23. Análisis FODA

Fuente: Confecciones Carmitex 2018.

2.10. Problema diagnóstico

Como resultado de la entrevista y encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa se identificaron las siguientes problemáticas:

- ✓ Existe la necesidad de organizar los procesos y delimitar funciones en cada una de las áreas de producción de la empresa.
- ✓ No se maneja inventarios de materias primas, ni de materiales indirectos, ya que todo lo que se compra se ocupa para la producción de las diferentes prendas.
- ✓ No están establecidos los tiempos de producción, presentando de esta manera dificultad para realizar correctamente una planificación de los tiempos de cumplimiento para cada pedido de los diferentes clientes.
- ✓ Existe necesidades de realizar registros y controles en cada una de las áreas de producción, así como elaborar estados de costo de producción.
- ✓ No se evidencia documentos de control desde el inicio hasta el final de la producción, para lograr registrar todas las transacciones que se realizan en la empresa diariamente y así poder preparar los estados financieros necesarios, a pesar de que la empresa no esté obligada a llevar contabilidad.
- ✓ No se realiza el control para la optimización de la materia prima, es decir que se puede estar desperdiciando en cantidades exageradas la misma dentro cada proceso de producción.
- ✓ No se conocen los costos asociados a los procesos de la empresa, por lo que es difícil para el propietario establecer un porcentaje de utilidad real y razonable.
- ✓ Se cuenta con trabajadores que no están de acuerdo con el control de la materia prima, insumos y materiales con los que se realiza la elaboración de los diferentes productos.

CAPÍTULO III

PROPUESTA

3.1 Proceso administrativo

3.1.1 Misión

Ofrecer a la sociedad local, provincial y nacional prendas de vestir de calidad, empleando técnicas modernas de fabricación con el apoyo de un personal capacitado en las diferentes áreas de trabajo, cultivando valores éticos que permitan extender nuestro negocio, mientras brindamos prendas cómodas y creamos nuevos estilos para vestir a la moda.

3.1.2 Visión

En los próximos 5 años Confecciones Carmitex, cubrirá con sus productos la mayoría de las provincias del Ecuador, utilizando maquinarias con tecnología de punta que perfeccionará sus acabados en todas las áreas productivas y le permitirá posicionarse en el mercado nacional; manteniendo lazos de confianza y honestidad con nuestros clientes.

3.1.3 Valores

- Honestidad
- Confianza
- Responsabilidad
- Compromiso
- Integridad
- Respeto
- Transparencia
- Equidad

3.1.4 Organigrama estructural

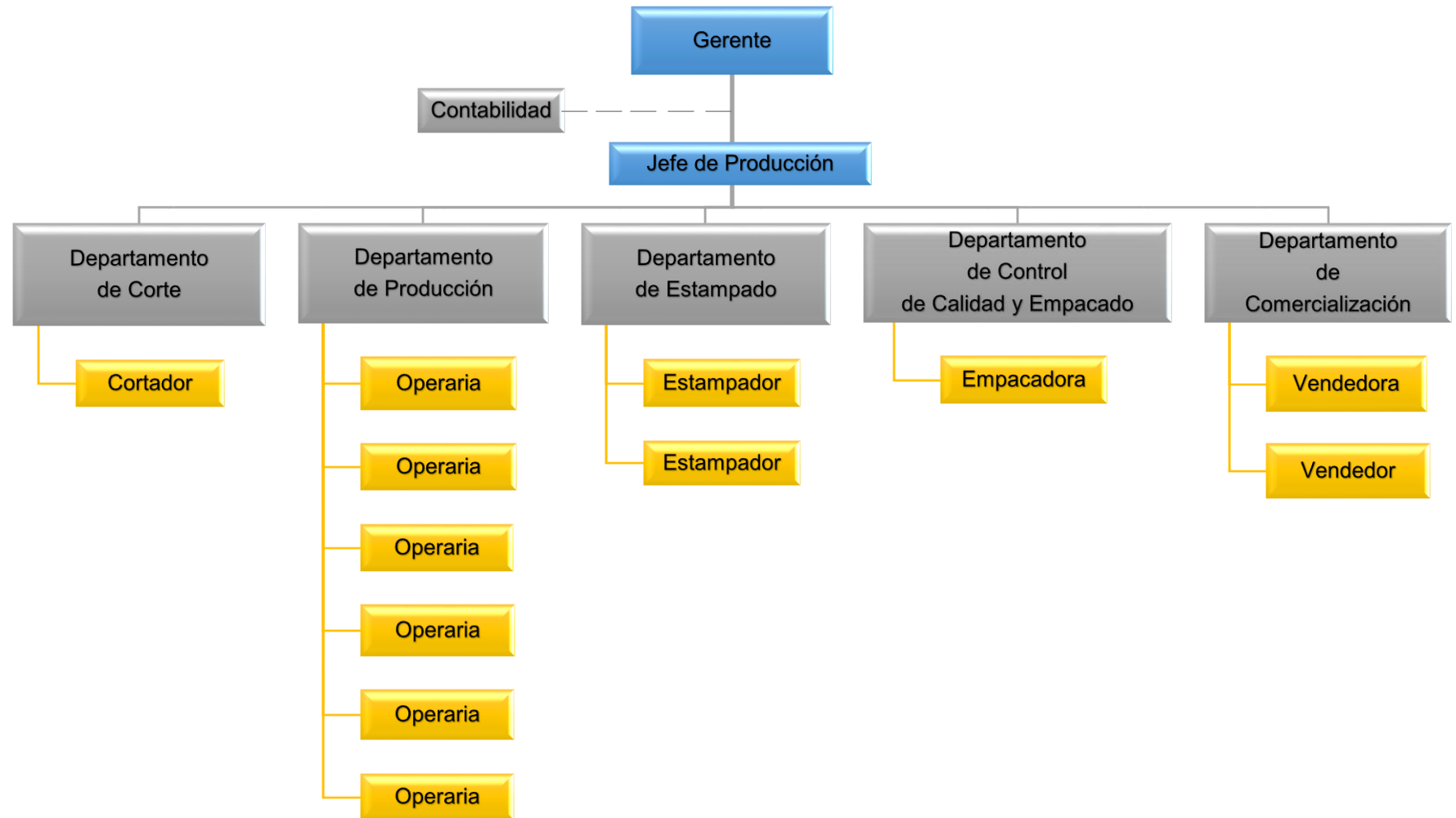


Figura 24. Organigrama estructural para la empresa
Fuente: Confecciones Carmitex 2018.

3.2 Proceso productivo

3.2.1 Flujograma general de procesos

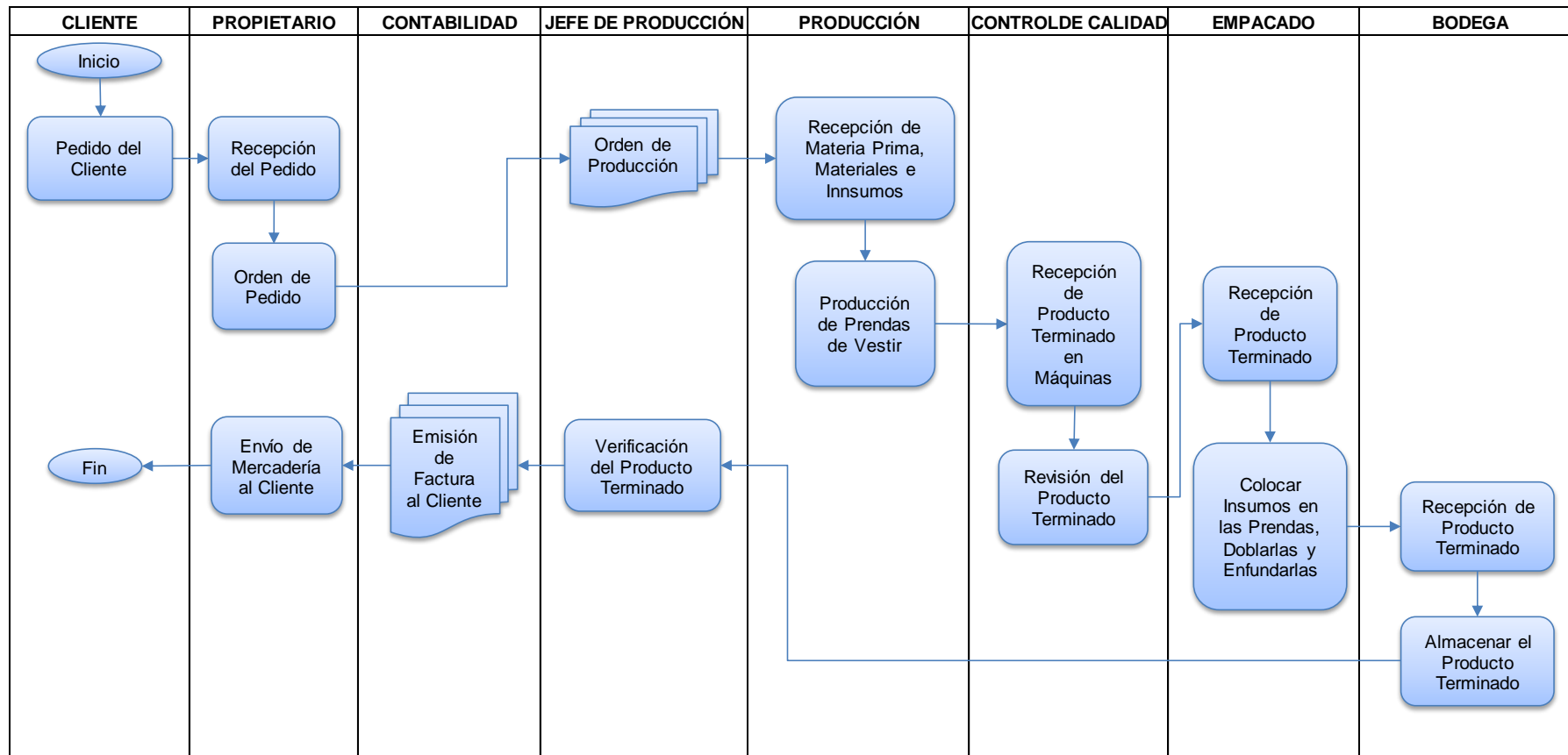


Figura 25. Flujograma general de procesos
Fuente: Confecciones Carmitex 2018.

3.2.2 Flujograma del subproceso de pedidos

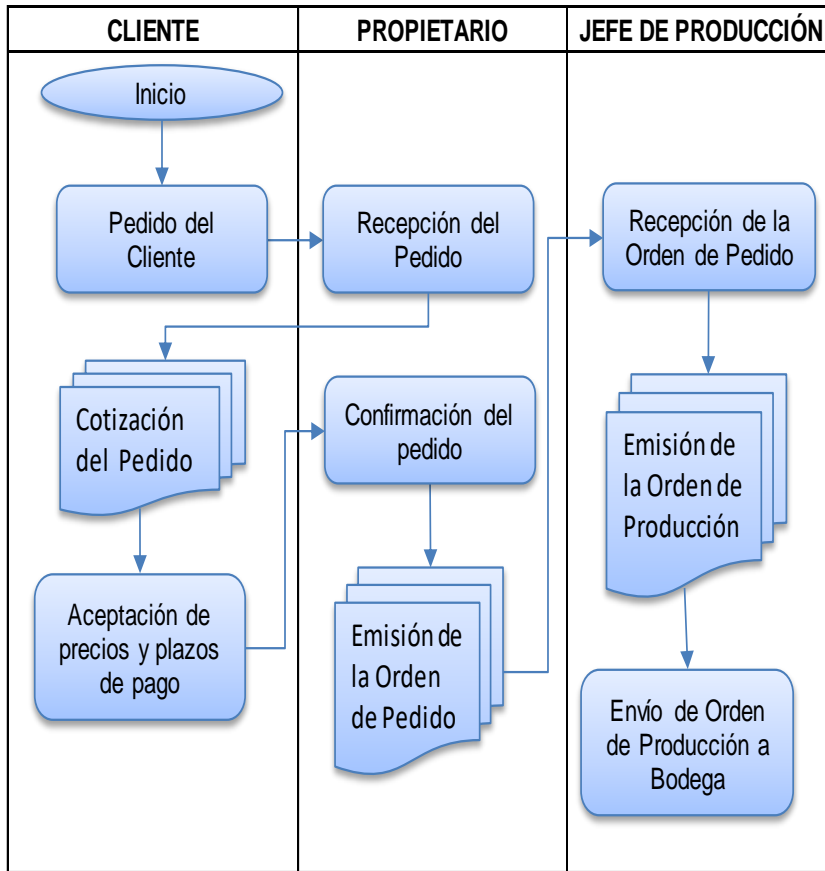


Figura 26. Flujograma del subproceso de pedidos
Fuente: Confecciones Carmitex 2018.

3.2.3 Flujograma del subproceso de compras

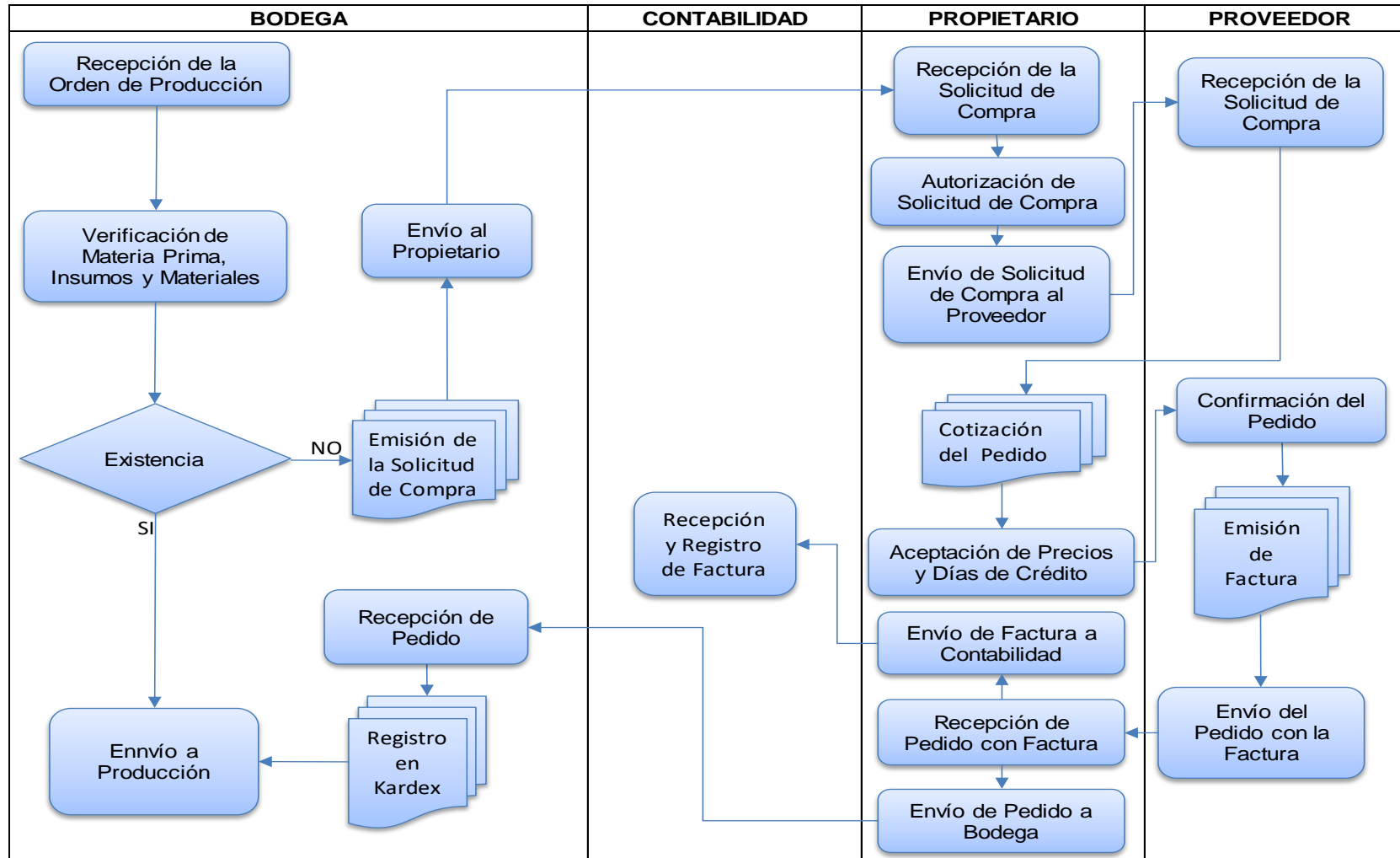


Figura 27. Flujograma del subproceso de compras
Fuente: Confecciones Carmitex 2018.

3.2.4 Flujograma del subproceso de producción

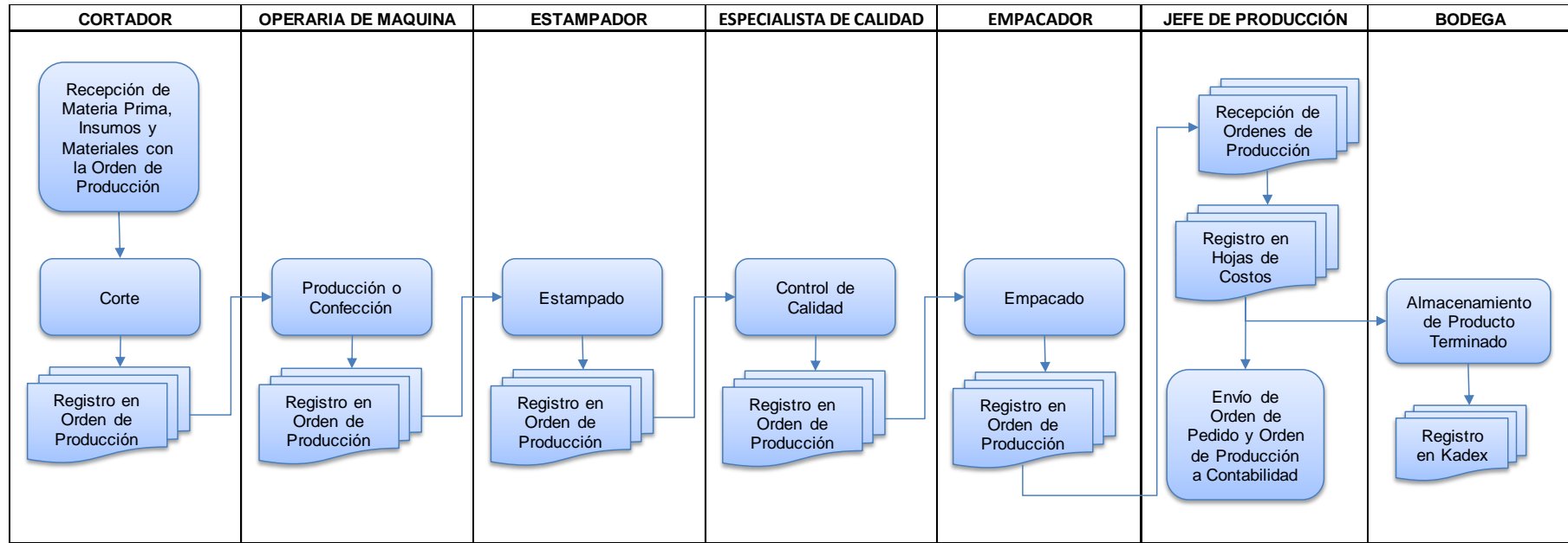


Figura 28. Flujograma del subproceso de producción
Fuente: Confecciones Carmitex 2018.

3.2.5 Flujograma del subproceso de ventas

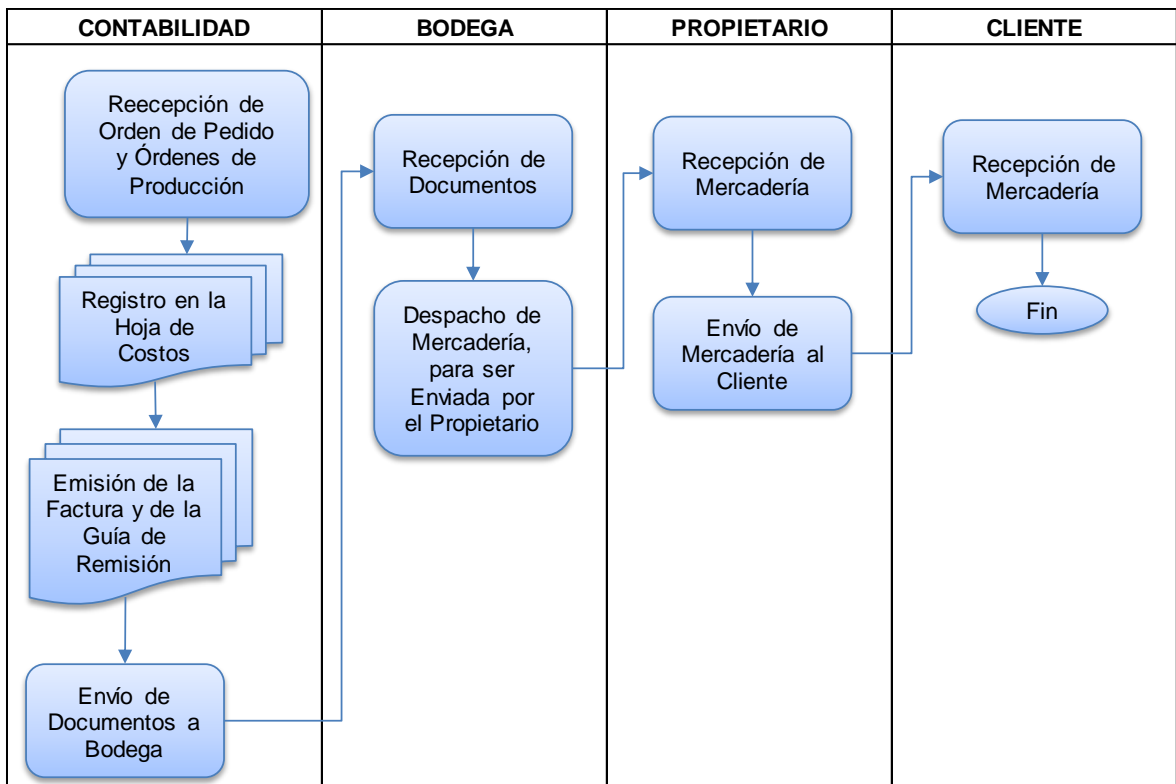


Figura 29. Flujograma del subproceso de ventas
Fuente: Confecciones Carmitex 2018.

3.2.6 Reorganización de procesos productivos

A continuación, se muestra la descripción de cada uno de los procesos productivos de la empresa, mencionados en la encuesta realizada al propietario.

- ✓ Corte

Se pesa la tela, se la tiende en una mesa, una vez que la tela ya está tendida se coloca la impresión del trazo para proceder a cortar en piezas.

- ✓ Producción en máquina

Se realiza la confección de las diferentes prendas solicitadas por los clientes.

- ✓ Estampado

Se realiza el estampado en un pulpo de 8 brazos sobre las prendas, a veces luego de la confección y otras veces antes de la confección.

- ✓ Control de calidad

Se realiza el control a cada una de las prendas verificando si existen sobrantes de hilos, si están descosidas o mal estampadas.

- ✓ Empacado

Se realiza el empacado de todas las prendas donde a cada una se le coloca una funda cartón de publicidad y un código de barras.

- ✓ Bodega

Se realiza el almacenamiento del producto terminado en bodega.

De esta forma se propone para la empresa los siguientes flujogramas:

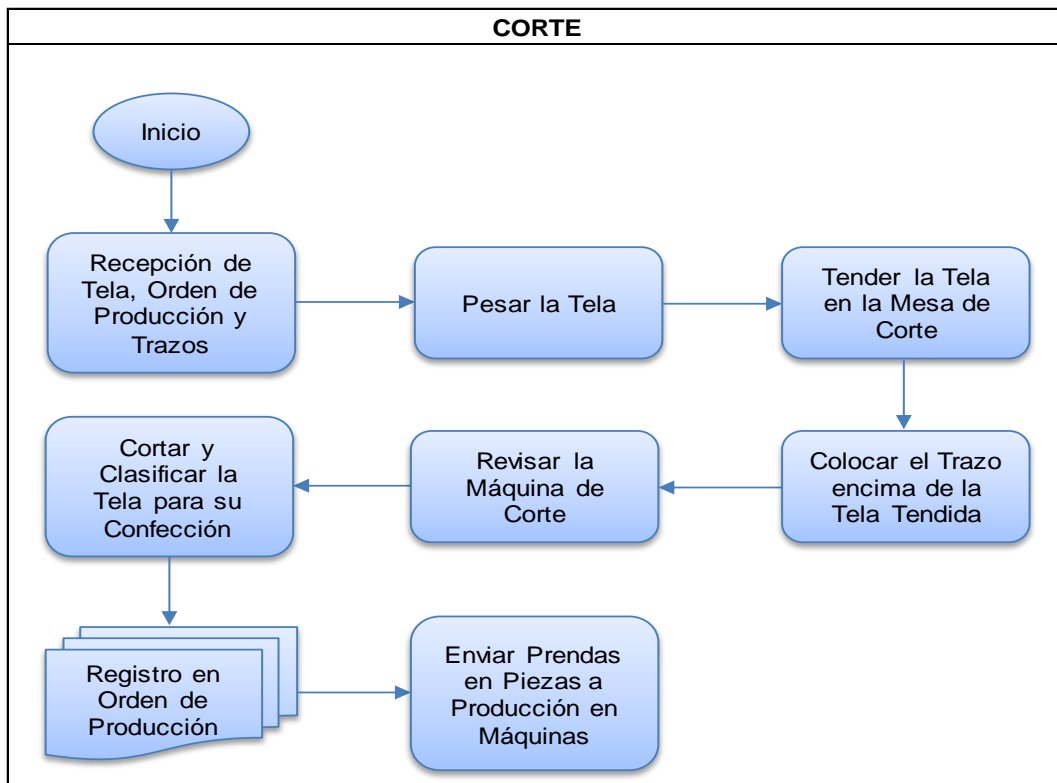


Figura 30. Flujograma para el área de corte
Fuente: Confecciones Carmitex 2018.

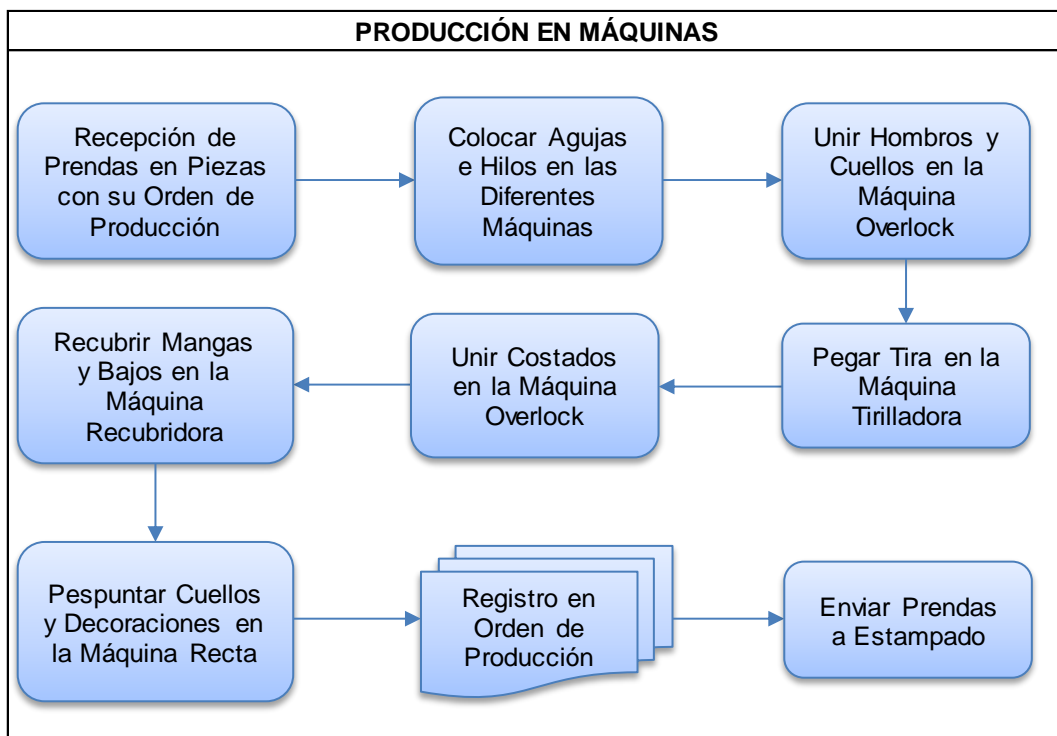


Figura 31. Flujograma para el área de producción en máquinas
Fuente: Confecciones Carmitex 2018.

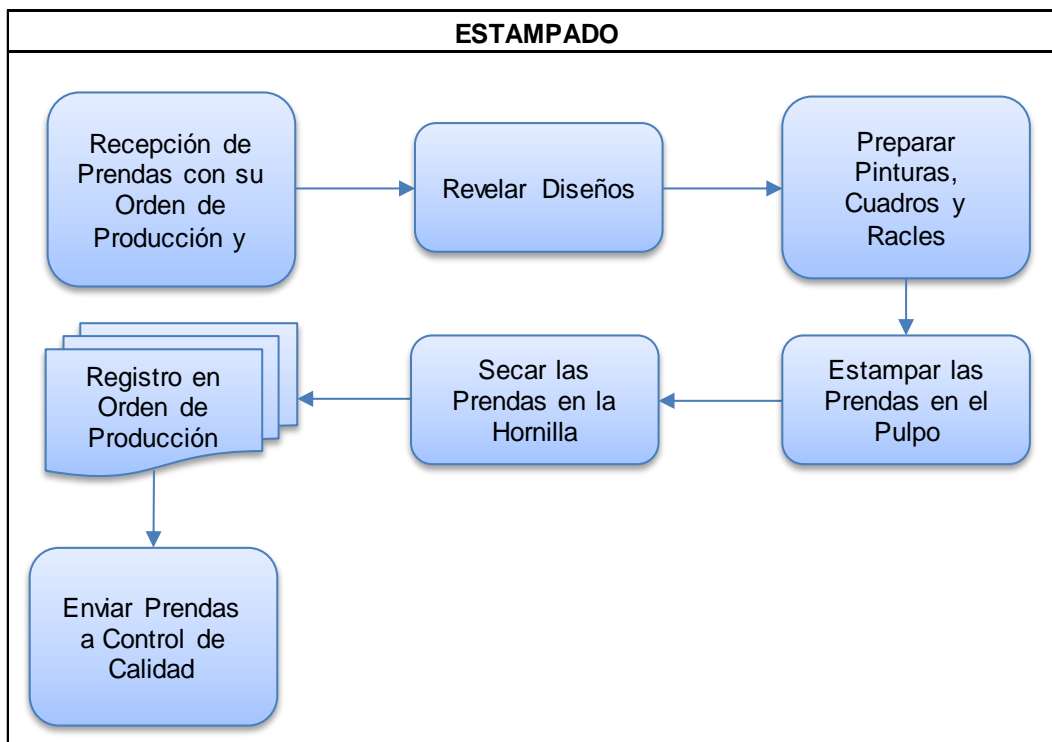


Figura 32. Flujograma para el área de estampado
Fuente: Confecciones Carmitex 2018.

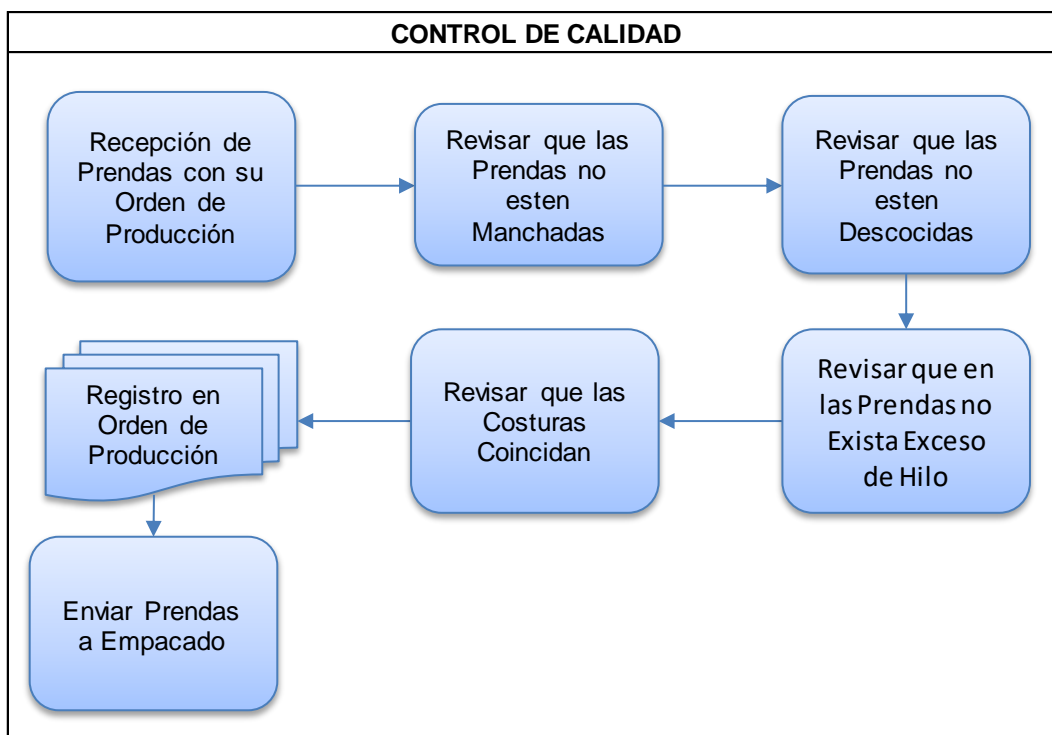


Figura 33. Flujograma para el área de control de calidad
Fuente: Confecciones Carmitex 2018.

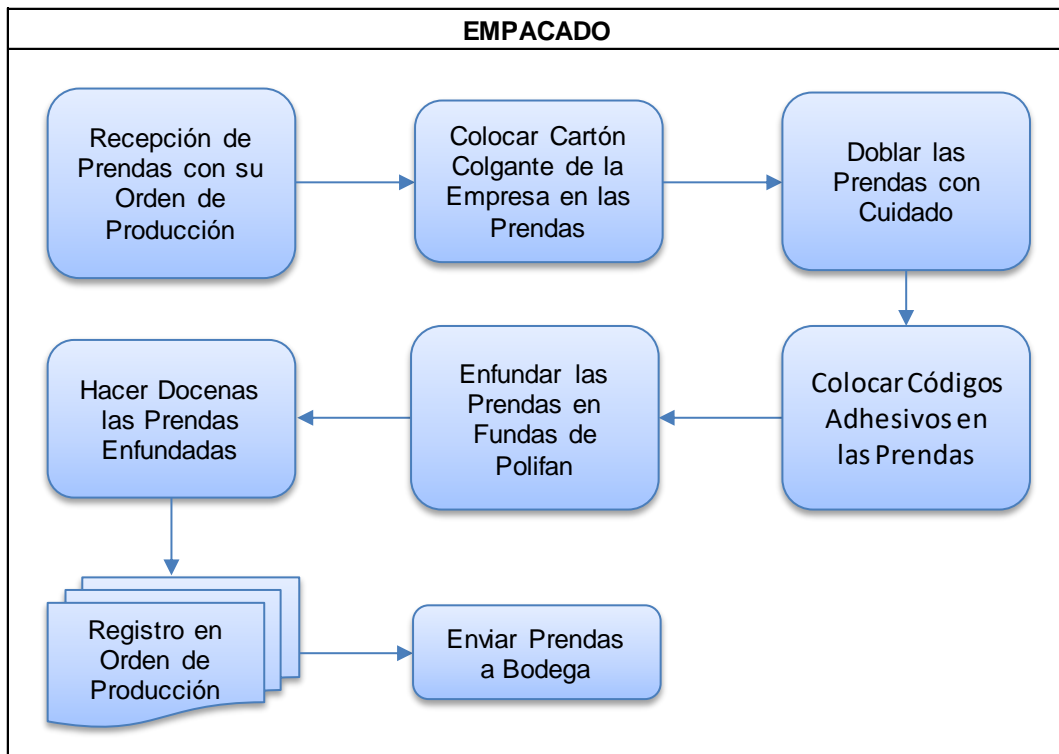


Figura 34. Flujograma para el área de empacado
Fuente: Confecciones Carmitex 2018.

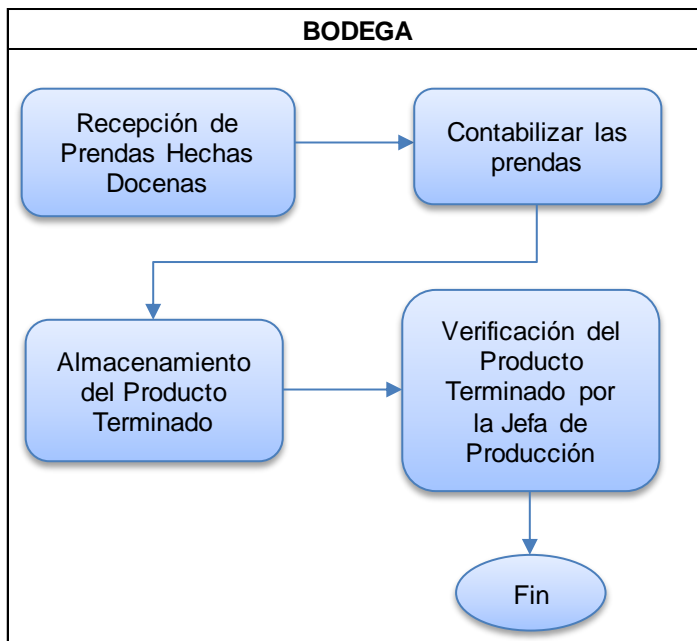


Figura 35. Flujograma para el área de bodega
Fuente: Confecciones Carmitex 2018.

3.3 Identificación de materiales

3.3.1 Materiales directos

La empresa textil Confecciones Carmitex solo confecciona camisetas y blusas para damas, caballeros, niños y niñas, por lo que sus materiales directos están compuestos esencialmente por diferentes tipos de tela como son:



Figura 36. Tela jersey bilbao
Fuente: Fabrinorte Cía. Ltda. 2018.



Figura 37. Rib jersey bilbao
Fuente: Fabrinorte Cía. Ltda. 2018.

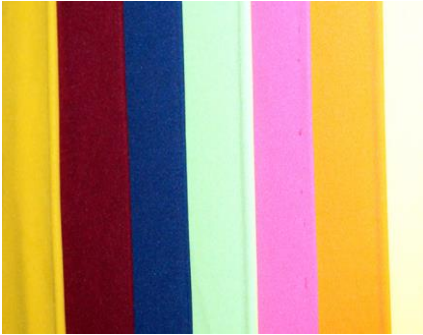


Figura 38. Tela licra angelina
Fuente: Fabrinorte Cía. Ltda. 2018.



Figura 39. Tela jersey mayer
Fuente: Fabrinorte Cía. Ltda. 2018.



Figura 40. Rib jersey mayer
Fuente: Fabrinorte Cía. Ltda. 2018.


Para el control y solicitud de los materiales tanto directos como indirectos se proponen los siguientes documentos:

Tabla 19. Propuesta de tarjeta de control del almacén

FECHA		DESCRIPCIÓN		ENTRADAS			SALIDAS			TOTAL	
				CANT.	PRECIO	TOTAL	CANT.	PRECIO	TOTAL	CANT.	PRECIO

Nota: Tarjeta kardex para el control del inventario en la empresa. Fuente: Sebastián Montalvo.

Tabla 20. Propuesta para solicitud de materiales

 CARMITEX SOLICITUD DE MATERIALES				
ORDEN DE PRODUCCIÓN:				
PRODUCTO:				
TIPO DE MATERIALES:				
FECHA:				
Descripción	Cantidad	Medida	Costo Unitario	Total
TOTAL				0,00
UNIDADES A PRODUCIR:				

Nota: Planilla de solicitud de materiales en la empresa. Fuente: Sebastián Montalvo.

3.3.2 Materiales indirectos

Como materiales indirectos se tienen en cuenta aquellos que igualmente se entregan al cliente pero que no conforman parte del producto en sí, como son:

- ✓ Etiqueta INEN
- ✓ Etiqueta de tallaje
- ✓ Fundas plásticas
- ✓ Etiqueta Carmitex
- ✓ Código de barra
- ✓ Plastiflechas
- ✓ Cartón Carmitex

3.4 Identificación de mano de obra

3.4.1 Mano de obra directa

Como se ha mencionado anteriormente la mano de obra directa es aquella que participa directamente en la elaboración del producto final, siendo en el caso de la empresa Carmitex el siguiente:


Tabla 21. Mano de obra directa

DEPARTAMENTO	CARGO	PERSONAL	SUELDO
Producción	Cortador	1	400,00
	Operario de Máquina	6	387,16
	Estampador	2	400,00
TOTAL		9	

Nota: Cálculo de la mano de obra directa del departamento de producción. Fuente: Carmitex 2018.

Para el control y manejo de las horas de trabajo se propone el siguiente registro de tiempo:

Tabla 22. Ficha para el control de horas trabajadas

 CARMITEX REGISTRO DE TIEMPO								
NOMBRE DEL TRABAJADOR:								
SEMANA:								
MES:								
FECHA	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	HORAS JORNADA	HORAS SUPLEMENTARIAS	HORAS EXTRAORDINARIAS	TOTAL
REUSMEN:		TOTAL JORNADA:						
		TOTAL HORAS SUPLEMENTARIAS						
		TOTAL HORAS EXTRAORDINARIAS:						
		TOTAL HORAS :						

Nota: Tarjeta de registro de tiempo de los trabajadores. Fuente: Sebastián Montalvo.

3.4.2 Mano de obra indirecta

En el caso particular de la mano de obra esta estaría conformada por el propietario, el contador y el jefe de producción, cuyos sueldos se muestran a continuación.

Tabla 23. Mano de obra indirecta

DEPARTAMENTO	CARGO	PERSONAL	SUELDO
Producción	Jefe de Producción	1	400,00
	Empacador	1	387,16
TOTAL		2	

Nota: Cálculo de la mano de obra indirecta del departamento de producción. Fuente: Carmitex 2018.


3.5 Identificación de costos indirectos de fabricación

Con respecto a los costos indirectos de fabricación en el caso particular de la empresa Carmitex están conformados por la mano de obra indirecta, los materiales indirectos y los siguientes valores mensuales:

- ✓ Mantenimiento de maquinarias: 50,00 USD
- ✓ Energía eléctrica: 120,00 USD
- ✓ Agua: 20,00 USD
- ✓ Teléfono: 45,00 USD

Como resultado final de los costos directos e indirectos se establecerá una ficha con el costo total del pedido, así como el costo unitario del producto.

Tabla 24. Modelo de ficha de costo

 CARMITEX FICHA DE COSTOS						
ORDEN DE PRODUCCIÓN			CANTIDAD			
PRODUCTO			FECHA DE			
FECHA DE INICIO			TERMINACIÓN			
MATERIA PRIMA DIRECTA			MANO DE OBRA DIRECTA			
Fecha	Descripción	Importe	Puesto	No. Horas	Costo/H	Importe
TOTAL		\$ -	TOTAL		\$ -	-
RESUMEN			COSTOS INDIRECTOS APLICADOS			
Concepto		Importe	Descrip.	Tasa pre.	Parámet.	Importe
Materiales Directos		\$ -				
Mano de Obra Directa		\$ -				
Costo Directo		\$ -				
Costos Indirectos		\$ -				
Costo de Producción		\$ -				
COSTO UNITARIO			TOTAL		\$ -	-

Nota: Propuesta de ficha de costo, unificación de los tres elementos del costo, costo de materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. Fuente: Sebastián Montalvo.

3.6 Identificación de gastos operacionales

3.6.1 Gastos administrativos

Como parte de los gastos administrativos lo conforman los gastos asociados a los departamentos administrativos de la empresa, de los cuales se identifica los salarios del contador y del propietario.

Tabla 25. Gastos administrativos

DEPARTAMENTO	CARGO	PERSONAL	SUELDO
Gerencia	Propietario	1	700,00
Área financiera	Contador	1	150,00
TOTAL		2	

Nota: Determinación de la mano de obra asociado a los gastos administrativos. Fuente: Carmitex 2018.

En el caso particular de la depreciación y materiales de oficina los cuales constituirían gastos administrativos, la empresa no cuenta con registros de los mismos.


3.6.2 Gastos de venta

Con respecto a dichos gastos, se ha de mencionar que la empresa Carmitex no cuenta con un departamento de venta, además de no realizar campañas publicitarias, por lo que no se cuentan con gastos registrados en este rubro.

3.7 Ejercicio práctico

Para la elaboración del ejercicio práctico se partió del estado de situación inicial de la empresa Carmitex y el inventario inicial de materias primas al 01/03/2018, así como las operaciones que a continuación se describen:

Tabla 26. Estado de situación inicial de la empresa Carmitex

		CARMITEX ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL AL 31 DE MARZO DEL 2018 (EXPRESADO EN DÓLARES)
ACTIVOS		
Activos Corrientes		19.610,00
Bancos	5.000,00	
Cuentas Por Cobrar	6.000,00	
Inventario MPD	8.000,00	
Inventario MPI	610,00	
Activos No Corrientes		156.467,85
Propiedades, planta y equipos	156.467,85	
Terreno	13.333,33	
Edificio	101.134,52	
Maquinaria y equipo	15.000,00	
Muebles y equipos de oficina	5.000,00	
Equipo de Cómputo	2.000,00	
Vehículo	20.000,00	
TOTAL DE ACTIVOS		<u>176.077,85</u>
PASIVOS		
Pasivos Corrientes		5.011,08
Proveedores	4.000,00	
Indutexma	3.500,00	
Pat Primo	500,00	
IEES por pagar	1.011,08	
TOTAL DE PASIVOS		5.011,08
PATRIMONIO		
Capital Contable		171.066,77
TOTAL DE PATRIMONIO		171.066,77
TOTAL DE PASIVO + PATRIMONIO		<u>176.077,85</u>

GERENTE

CONTADOR

Nota: Estado de Situación Inicial de la empresa Carmitex según NIFF para PYMES. Activos no corrientes valorizados de acuerdo a la Sección 11.27 (Valor razonable). Sección 17 (Propiedad, planta y equipo). Sección 3 (Presentación de estados financieros). Sección 4 (Estado de situación financiera). Fuente: Carmitex 2018, International Financial Reporting Standards (2015).

Para elaborar el estado de situación inicial y los demás estados financieros de la empresa nos hemos basado en las NIIF para las PYMES 2015, en vigencia desde el 01 de Enero del 2017, tomando como base las siguientes secciones:

Sección N° 1 (Pequeñas y medianas entidades) se define empresas PYME a aquellas que no se consideran empresas públicas, no cotizan en la bolsa.

Sección N° 3 (Presentación de estados financieros) los estados financieros se deben presentar razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad. La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en la Sección 2 (Conceptos y Principios Generales). Tomando como fuente la NIC 1 (Presentación de estados financieros).

Sección 4 (Estado de situación financiera) establece la información a presentar en un estado de situación financiera y cómo presentarla. El estado de situación financiera (que a veces denominado el balance) presenta los activos, pasivos y patrimonio de una entidad en una fecha específica al final del periodo sobre el que se informa. Tomando como fuente la NIC 1 (Presentación de estados financieros).

Sección 5 (Estado de resultado integral y estado de resultados) requiere que una entidad presente su resultado integral total para un periodo—es decir, su rendimiento financiero para el periodo—en uno o dos estados financieros. Establece la información que tiene que presentarse en esos estados y cómo presentarla.

Sección N° 11 (Instrumentos Financieros Básicos) y en la Sección N° 11.27 (Valor razonable) en cuanto a los activos no corrientes de la cuenta propiedad, planta y equipos está conformada por: edificio, maquinaria y equipo, muebles y equipos de oficina, equipo de cómputo y vehículo; los mismos que han sido valorizados de acuerdo a esta sección donde se refiere a la medición de valor razonable que es una medición basada en el mercado, no en una medición específica de la entidad, debido a que se mide utilizando los supuestos que los participantes del mercado

utilizarían al fijar el precio del activo o pasivo. El valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición. Tomando como fuente la NIIF 13 (Medición del valor razonable).


Sección N° 17 (Propiedades, planta y equipo) aplica a propiedad, planta y equipo que se mantiene para uso en el suministro de bienes o servicios, o propósitos administrativos. Se espera sea usada durante más de un período. El registro inicial al costo, el cual incluye el precio de compra, todos los costos necesarios para conseguir que el activo esté listo para el uso que se le tiene la intención darle y un estimado de los costos de desmantelamiento y remoción del elemento, así como la restauración del sitio, si se requiere legalmente. Incluye el modelo de revaluación, como costo atribuido. Depreciación por componentes, componentes de valor importante con vidas útiles diferentes. Tomando como fuente la NIC 16 (Inmovilizado material).

Mientras que para valorizar el terreno se ha tomado en cuenta al valor de avalúo dado por el municipio al momento de realizar el pago del impuesto predial urbano.

Sección N° 27 (Deterioro del valor de los activos) donde el objetivo es establecer los procedimientos que una entidad aplicará para asegurarse de que sus activos están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable. Un activo estará contabilizado por encima de su importe recuperable cuando su importe en libros exceda del importe que se pueda recuperar del mismo a través de su utilización o de su venta. Si este fuera el caso, el activo se presentaría como deteriorado, y la norma exige que la entidad reconozca una pérdida por deterioro del valor de ese activo. En la norma también se especifica cuándo la entidad revertirá la pérdida por deterioro del valor, así como la información a revelar. Tomando como fuente la NIC 36 (Deterioro del valor de los activos).


De acuerdo a las tarjetas kardex de la empresa Carmitex el inventario inicial de las materias primas al 01/03/2018 es el siguiente:

Tabla 27. Inventario inicial tela jersey bilbao

 CARMITEX TARJETA KARDEX										
PRODUCTO: Tela Jersey Bilbao			CANTIDAD MAXIMA: N/V							
UNIDAD DE MEDIDA: Kg			CANTIDAD MINIMA: N/V							
MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio										
FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	PRECIO	TOTAL	CANT.	PRECIO	TOTAL	CANT.	PRECIO	TOTAL
01/03/2018	Inventario Inicial			\$ -			\$ -	315	\$ 11,30	\$ 3.559,50
				\$ -			\$ -			


Nota: Datos del inventario inicial de tela jersey bilbao. Fuente: Carmitex 2018.

Tabla 28. Inventario inicial rib jersey bilbao

 CARMITEX TARJETA KARDEX										
PRODUCTO: Rib Jersey Bilbao			CANTIDAD MAXIMA: N/V							
UNIDAD DE MEDIDA: mts			CANTIDAD MINIMA: N/V							
MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio										
FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	PRECIO	TOTAL	CANT.	PRECIO	TOTAL	CANT.	PRECIO	TOTAL
01/03/2018	Inventario Inicial			\$ -			\$ -	30	\$ 2,30	\$ 69,00
				\$ -			\$ -			


Nota: Datos del inventario inicial de rib jersey bilbao. Fuente: Carmitex 2018.

Tabla 29. Inventario inicial tela licra angelina

		 CARMITEX TARJETA KARDEX								
PRODUCTO: Tela Licra Angelina					CANTIDAD MAXIMA: N/V					
UNIDAD DE MEDIDA: Kg					CANTIDAD MINIMA: N/V					
MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio										
FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	PRECIO	TOTAL	CANT.	PRECIO	TOTAL	CANT.	PRECIO	TOTAL
01/03/2018	Inventario Inicial			\$ -			\$ -	155	\$ 14,06	\$ 2.179,30
				\$ -			\$ -			

Nota: Datos del inventario inicial de tela licra angelina. Fuente: Carmitex 2018.

Tabla 30. Inventario inicial tela jersey mayer

		 CARMITEX TARJETA KARDEX								
PRODUCTO: Tela Jersey Mayer					CANTIDAD MAXIMA: N/V					
UNIDAD DE MEDIDA: Kg					CANTIDAD MINIMA: N/V					
MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio										
FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	PRECIO	TOTAL	CANT.	PRECIO	TOTAL	CANT.	PRECIO	TOTAL
01/03/2018	Inventario Inicial			\$ -			\$ -	220	\$ 9,55	\$ 2.101,00
				\$ -			\$ -			

Nota: Datos del inventario inicial de tela jersey mayer. Fuente: Carmitex 2018.


Tabla 31. Inventario inicial rib jersey mayer

CARMITEX										
TARJETA KARDEX										
PRODUCTO: Rib Jersey Mayer					CANTIDAD MAXIMA: N/V					
UNIDAD DE MEDIDA: mts					CANTIDAD MINIMA: N/V					
MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio										
FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	PRECIO	TOTAL	CANT.	PRECIO	TOTAL	CANT.	PRECIO	TOTAL
01/03/2018	Inventario Inicial			\$ -			\$ -	40	\$ 2,28	\$ 91,20
				\$ -			\$ -			

Nota: Datos del inventario inicial de rib jersey mayer. Fuente: Carmitex 2018.

De acuerdo a las tarjetas kardex de la empresa Carmitex el inventario inicial de los materiales e insumos al 01/03/2018 es el siguiente:

Tabla 32. Inventario inicial etiqueta INEN

		 CARMITEX TARJETA KARDEX								
PRODUCTO: Etiqueta INEN					CANTIDAD MAXIMA: N/V					
UNIDAD DE MEDIDA: u					CANTIDAD MINIMA: N/V					
MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio										
FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	PRECIO	TOTAL	CANT.	PRECIO	TOTAL	CANT.	PRECIO	TOTAL
01/03/2018	Inventario Inicial			\$ -			\$ -	4.500,00	\$ 0,02	\$ 90,00
				\$ -			\$ -			

Nota: Datos del inventario inicial de etiquetas INEN. Fuente: Carmitex 2018.

Tabla 33. Inventario inicial etiqueta de tallaje

		 CARMITEX TARJETA KARDEX								
PRODUCTO: Etiqueta de tallaje					CANTIDAD MAXIMA: N/V					
UNIDAD DE MEDIDA: u					CANTIDAD MINIMA: N/V					
MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio										
FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	PRECIO	TOTAL	CANT.	PRECIO	TOTAL	CANT.	PRECIO	TOTAL
01/03/2018	Inventario Inicial			\$ -			\$ -	4.500,00	\$ 0,01	\$ 45,00
				\$ -			\$ -			


Nota: Datos del inventario inicial de etiquetas de tallaje. Fuente: Carmitex 2018.

Tabla 34. Inventario inicial fundas plásticas

 CARMITEX TARJETA KARDEX										
PRODUCTO: Fundas plásticas				CANTIDAD MAXIMA: N/V						
UNIDAD DE MEDIDA: u				CANTIDAD MINIMA: N/V						
MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio										
FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	PRECIO	TOTAL	CANT.	PRECIO	TOTAL	CANT.	PRECIO	TOTAL
01/03/2018	Inventario Inicial			\$ -			\$ -	4.500,00	\$ 0,02	\$ 90,00
				\$ -			\$ -			

Nota: Datos del inventario inicial de fundas plásticas. Fuente: Carmitex 2018.

Tabla 35. Inventario inicial etiquetas Carmitex

 CARMITEX TARJETA KARDEX										
PRODUCTO: Etiqueta Carmitex				CANTIDAD MAXIMA: N/V						
UNIDAD DE MEDIDA: u				CANTIDAD MINIMA: N/V						
MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio										
FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	PRECIO	TOTAL	CANT.	PRECIO	TOTAL	CANT.	PRECIO	TOTAL
01/03/2018	Inventario Inicial			\$ -			\$ -	4.500,00	\$ 0,02	\$ 90,00
				\$ -			\$ -			

Nota: Datos del inventario inicial de etiquetas Carmitex. Fuente: Carmitex 2018.

Tabla 36. Inventario inicial códigos de barra

 CARMITEX TARJETA KARDEX										
PRODUCTO: Código de barra				CANTIDAD MAXIMA: N/V						
UNIDAD DE MEDIDA: u				CANTIDAD MINIMA: N/V						
MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio										
FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	PRECIO	TOTAL	CANT.	PRECIO	TOTAL	CANT.	PRECIO	TOTAL
01/03/2018	Inventario Inicial			\$ -			\$ -	4.500,00	\$ 0,01	\$ 45,00
				\$ -			\$ -			

Nota: Datos del inventario inicial de códigos de barra. Fuente: Carmitex 2018.

Tabla 37. Inventario inicial plastiflechas

 CARMITEX TARJETA KARDEX										
PRODUCTO: Plastiflechas				CANTIDAD MAXIMA: N/V						
UNIDAD DE MEDIDA: u				CANTIDAD MINIMA: N/V						
MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio										
FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	PRECIO	TOTAL	CANT.	PRECIO	TOTAL	CANT.	PRECIO	TOTAL
01/03/2018	Inventario Inicial			\$ -			\$ -	4.500,00	\$ 0,01	\$ 45,00
				\$ -			\$ -			


Nota: Datos del inventario inicial de plastiflechas. Fuente: Carmitex 2018.

Tabla 38. Inventario inicial cartón Carmitex

 CARMITEX TARJETA KARDEX										
PRODUCTO: Cartón Carmitex					CANTIDAD MAXIMA: N/V					
UNIDAD DE MEDIDA: u					CANTIDAD MINIMA: N/V					
MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio										
FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	PRECIO	TOTAL	CANT.	PRECIO	TOTAL	CANT.	PRECIO	TOTAL
01/03/2018	Inventario Inicial			\$ -			\$ -	4.500,00	\$ 0,03	\$ 135,00
				\$ -			\$ -			

Nota: Datos del inventario inicial de cartones Carmitex. Fuente: Carmitex 2018.

Tabla 39. Inventario inicial hilos

 CARMITEX TARJETA KARDEX										
PRODUCTO: Hilos					CANTIDAD MAXIMA: N/V					
UNIDAD DE MEDIDA: mts					CANTIDAD MINIMA: N/V					
MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio										
FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	PRECIO	TOTAL	CANT.	PRECIO	TOTAL	CANT.	PRECIO	TOTAL
01/03/2018	Inventario Inicial			\$ -			\$ -	350.000,00	\$ 0,0002	\$ 70,00
				\$ -			\$ -			

Nota: Datos del inventario inicial de hilos. Fuente: Carmitex 2018.

A continuación se muestran las operaciones realizadas por la empresa Carmitex durante el mes de marzo del 2018.

- ✓ El 01 de marzo se recibe el mantenimiento programado de las máquinas con un costo de 50,00 USD por parte de un contribuyente RISE y nos emite la nota de venta número 65.
- ✓ El 01 de marzo del 2018 se reciben los siguientes pedidos por parte del cliente Rosa Fashion. Los mismos que se registran mediante orden de pedido No. 008.
 - 1300 camisetas Mauro de niño
 - 1095 camisetas Jordan de adulto
 - 1700 blusas Gema de dama
- ✓ El 03 de marzo de 2018 se envían al taller las órdenes de producción No. 001, No. 002 y No. 003 asociado a la Orden de pedido No. 008.
- ✓ El 03 de marzo del 2018 el departamento de producción emite la solicitud de materia prima directa a bodega correspondiente a las órdenes de producción No. 001, No. 002 y No. 003, tomando en cuenta lo siguiente:
 - Tela Jersey Bilbao 311,00 Kg a \$ 11,30 cada kg. (OP 001)
 - Rib Jersey Bilbao 26,00 m a \$ 2,30 cada m. (OP 001)
 - Tela Licra Angelina 149,50 Kg a \$ 14,06 cada kg. (OP 002)
 - Tela Jersey Mayer 215,00 Kg a \$ 9,55 cada kg. (OP 003)
 - Rib Jersey Mayer 34,00 m a 2,28 cada m. (OP 003)
- ✓ El 03 de marzo del 2018 el departamento de producción emite la solicitud de materia prima indirecta a bodega correspondiente a las órdenes de producción No. 001, No. 002 y No. 003, tomando en cuenta lo siguiente:
 - Etiqueta INEN 4095 unidades a \$ 0,02 cada unidad.
 - Etiqueta de tallaje 4095 unidades a \$ 0,01 cada unidad.
 - Fundas plásticas 4095 unidades a \$ 0,02 cada unidad.
 - Etiqueta Carmitex 4095 unidades a \$ 0,02 cada unidad.

- Código de barra 4095 unidades a \$ 0,01 cada unidad.
 - Plastiflechas 4095 unidades a \$ 0,01 cada unidad.
 - Cartón Carmitex 4095 unidades a \$ 0,03 cada unidad.
 - Hilos 327600 metros a \$ 0,0002 cada m.
- ✓ El 03 de marzo del 2018 se retiran los materiales de bodega solicitados mediante las órdenes de producción No. 001, No. 002 y No. 003.
 - ✓ El 15 de marzo se realiza el pago al IESS de los trabajadores y del propietario por el valor de 1.011,08 USD correspondientes a la planilla generada en el mes de marzo.
 - ✓ Se registra en la hoja de costos los gastos incurridos en las órdenes de producción No. 001, No. 002 y No. 003.
 - ✓ El 25 de marzo del 2018 se paga las facturas de servicios básicos asociado a energía eléctrica, agua y teléfono.
 - Energía eléctrica: 120,00 USD
 - Agua: 20,00 USD
 - Teléfono: 45,00 USD
 - ✓ El 31 de marzo se realiza el pago de nómina de fábrica correspondiente al mes en curso.
 - 1 Cortador con un sueldo de 400,00 USD.
 - 6 Operarios de máquinas con un sueldo de 387,16 USD cada uno.
 - 2 Estampadores con un sueldo de 400,00 USD cada uno.
 - 1 Jefe de producción con un sueldo de 400,00 UDS.
 - 1 Empacador con un sueldo de 387,16 UDS.


- ✓ El 31 de marzo se realiza el pago de sueldos al propietario que se encuentra asegurado como maestro de taller y al contador que emite la factura número 225 por los servicios prestados a la empresa.
 - El propietario recibe un sueldo de \$ 700,00.
 - El contador recibe una remuneración por \$150,00.
- ✓ El 31 de marzo del se emite la factura No. 0002090 tarifa 0% por contar con la calificación artesanal al cliente Rosa Fashion a razón de la orden de pedido No. 008; la misma que es cancelada en su totalidad con efectivo. El cliente es una persona natural obligada a llevar contabilidad, por tal motivo nos retienen el 1% del Impuesto a la renta (IR).
- ✓ El 31 de marzo se realiza la depreciación a los activos no corrientes correspondientes a la cuenta contable propiedad, planta y equipo.

Partiendo de la descripción anteriormente realizada se procederá a establecer una ficha de costo basado en órdenes de producción de tres productos en específico de la empresa, identificando con ello el costo unitario de los mismos, los productos se mencionan a continuación.

- ✓ Camiseta Jordan de adulto
- ✓ Blusa Gema de dama
- ✓ Camiseta Mauro de niño


El 03 de marzo se emiten las órdenes de producción No. 001, No. 002 y No. 003. Para proceder con la confección de cada una de las órdenes de producción se requiere de los siguientes materiales directos, así como los costos unitarios de cada uno de ellos, los cuales, a razón del presente ejercicio práctico.

Tabla 41. Requisitos de materiales orden de producción No. 001

 CARMITEX SOLICITUD DE MATERIALES				
ORDEN DE PRODUCCIÓN: 001				
PRODUCTO: CAMISetas JORDAN				
TIPO DE MATERIALES: DIRECTOS				
FECHA: 03/03/2018				
Descripción	Cantidad	Medida	Costo Unitario	Total
Tela Jersey Bilbao	311,00	Kg	11,30	3.514,30
Rib Jersey Bilbao	26,00	mts	2,30	59,80
TOTAL				3.574,10
UNIDADES A PRODUCIR: 1300				


Nota: Solicitud de materiales necesarios para las 1300 camisetas Jordan. Fuente: Carmitex 2018.

Tabla 42. Requisitos de materiales orden de producción No. 002

 CARMITEX SOLICITUD DE MATERIALES				
ORDEN DE PRODUCCIÓN: 002				
PRODUCTO: BLUSAS GEMA				
TIPO DE MATERIALES: DIRECTOS				
FECHA: 03/03/2018				
Descripción	Cantidad	Medida	Costo Unitario	Total
Tela Licra Angelina	149,50	Kg	14,06	2.101,97
TOTAL				2,101,97
UNIDADES A PRODUCIR: 1095				

Nota: Solicitud de materiales necesarios para las 1095 blusas Gema .Fuente: Carmitex 2018.

Tabla 43. Requisitos de materiales orden de producción No. 003

				
CARMITEX				
SOLICITUD DE MATERIALES				
ORDEN DE PRODUCCIÓN: 003				
PRODUCTO: CAMISETAS MAURO DE NIÑO				
TIPO DE MATERIALES: DIRECTOS				
FECHA: 03/03/2018				
Descripción	Cantidad	Medida	Costo Unitario	Total
Tela Jersey Mayer	215,00	Kg	9,55	2.053,25
Rib Jersey Mayer	34,00	mts	2,28	77,52
TOTAL				2.130,77
UNIDADES A PRODUCIR: 1700				

Nota: Solicitud de materiales necesarios para las 1700 camisetas Mauro. Fuente: Carmitex 2018.

Una vez que se conoce el valor de las materias primas se procede a determinar el valor de la mano de obra directa (MOD) que se necesita para asumir estas órdenes de producción. En la siguiente tabla se muestra una plantilla que contiene la cantidad de trabajadores directamente vinculados a la producción que posee la empresa con los gastos de salario asociados:

Tabla 44. Rol de pago de los trabajadores de MOD

ROL DE PAGO DE LOS TRABAJADORES							
CARGO/FUNCIÓN	SALARIO	DÍAS TRABAJADOS	TOTAL INGRESOS	APORTE PERSONAL 9,45%	DESCUENTOS	TOTAL EGRESOS	NETO A PAGAR
Cortador	400,00	30	400,00	37,80		37,80	362,20
Operario de Máquina	387,16	30	387,16	36,59		36,59	350,57
Estampador	400,00	30	400,00	37,80		37,80	362,20
	1.187,16		1.187,16	112,19		112,19	1.074,97

Nota: Rol de pago de los trabajadores de mano de obra directa, de acuerdo a la actividad sectorial un cortador, un operario de máquina y un estampador se encuentran en el cargo de trabajadores que manejan máquinas sin manipulación de productos químicos sin riesgo de explosión, el salario mínimo es de 387,16 y deben estar asegurados de acuerdo al código 1004292603122. Según la página web del IESS al afiliado le corresponde entregar un aporte del 9,45%. En el artículo 80 del código del trabajo indica que el sueldo se paga por meses sin suprimir los días no laborables. Fuente: Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (2018), Código del Trabajo (2018).

Tabla 45. Provisiones de los trabajadores de MOD

CÁLCULO DE LAS PROVISIONES DE LOS TRABAJADORES							
CARGO /FUNCIÓN	TOTAL DE INGRESOS	XIII SUELDO	XIV SUELDO	VACACIONES	FONDOS DE RESERVA	APORTE PATRONAL 11,15%	TOTAL PROVISIÓN
Cortador	400,00	-	-	16,67	-	44,60	61,27
Operario de Máquina	387,16	-	-	16,13	-	43,17	59,30
Estampador	400,00	-	-	16,67	-	44,60	61,27
SUB TOTAL	1.187,16	-	-	49,47	-	132,37	181,83

Nota: En el artículo 69 del código del trabajo indica que todo trabajador tiene derecho a gozar anualmente de un período ininterrumpido de 15 días de descanso, incluidos días no laborables que a su vez serán remunerados. Según la página web del IESS al empleador le corresponde entregar un aporte del 11,15% del salario del trabajador. En el artículo 16 de la ley de defensa del artesano indica que los artesanos amparados por esta ley no están sujetos a las obligaciones impuestas a los patronos en general por la actual legislación, sin embargo, los artesanos jefes de taller están sometidos con respecto a sus operarios, a las disposiciones sobre el salario mínimo y a pagar las indemnizaciones legales en los casos de despido intempestivo, también gozarán los operarios del derecho de vacaciones y jornada máxima de trabajo de conformidad con el código del trabajo. Fuente: Código del Trabajo (2018), Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (2018), Junt Nacional de Defensa del Artesano (2018).

Partiendo de los datos de mano de obra de la empresa se determina la mano de obra directa por cargo y el costo de mano de obra por hora y cargo como se puede observar en las siguientes tablas:

Tabla 46. Costo de mano de obra directa

MANO DE OBRA DIRECTA POR DEPARTAMENTOS				
CARGO/ FUNCIÓN	NETO A PAGAR	PROVISIÓN	IESS	SUELDO TOTAL
Cortador	362,20	61,27	37,80	461,27
Operario de Máquina	350,57	59,30	36,59	446,46
Estampador	362,20	61,27	37,80	461,27
TOTAL	1.074,97	181,83	112,19	1.368,99

Nota: Resultado final del costo de mano de obra directa, con la suma del sueldo con las provisiones o beneficios de ley. Fuente: Carmitex 2018.

Una vez obtenido los totales por cargo, se procede a determinar el costo de la mano de obra por hora:

Tabla 47. Costo de mano de obra directa por hora

MANO DE OBRA DIRECTA (VALOR POR HORAS)					
CARGO /FUNCIÓN	SUELDO TOTAL	NO. DE OBREROS	VALOR DE M.O	HORAS	COSTO POR HORA
Cortador	461,27	1	461,27	240	1,9219
Operario de Máquina	446,46	6	2.678,76	240	11,1615
Estampador	461,27	2	922,53	240	3,8439
TOTAL	1.368,99		4.062,56		

Nota: Costo general de la mano de obra directa por horas, las cuales la conforman 30 días mensuales y 8 horas diarias. En el artículo 47 del código del trabajo indica que la jornada máxima de trabajo será de ocho horas diarias, de manera que no exceda de cuarenta horas semanales, salvo disposición de la ley en contrario. Fuente: Carmitex 2018, Código del Trabajo (2018).

Como resultado de dichos costos por hora y las tarjetas de tiempo, los valores de mano de obra referente a las órdenes de producción por cada departamento son los siguientes:

Teniendo en cuenta que la empresa no lleva un control de las tarjetas de tiempo de las operarias y operarios de máquina, los tiempos serán estimados de manera mensual.

Tabla 48. Costo de mano de obra directa, orden de producción No. 001

COSTO DE MANO DE OBRA DIRECTA			
ORDEN DE PRODUCCIÓN: 001			
CARGO /FUNCIÓN	No. HORAS	COSTO POR HORA	COSTO/DPTO
Cortador	24	1,9219	46,13
Operario de Máquina	48	11,1615	535,75
Estampador	48	3,8439	184,51
TOTAL	120		766,39

Nota: Costo de mano de obra directa en la producción de las 1300 camisetas Jordan. Fuente: Carmitex 2018.

Tabla 49. Costo de mano de obra directa, orden de producción No. 002

COSTO DE MANO DE OBRA DIRECTA			
ORDEN DE PRODUCCIÓN: 002			
CARGO /FUNCIÓN	No. HORAS	COSTO POR HORA	COSTO/DPTO
Cortador	56	1,9219	107,63
Operario de Máquina	40	11,1615	446,46
Estampador	40	3,8439	153,76
TOTAL	136		707,84

Nota: Costo de mano de obra directa en la producción de las 1095 blusas Gema. Fuente: Carmitex 2018.

Tabla 50. Costo de mano de obra directa, orden de producción No. 003

COSTO DE MANO DE OBRA DIRECTA			
ORDEN DE PRODUCCIÓN: 003			
CARGO /FUNCIÓN	No. HORAS	COSTO POR HORA	COSTO/DPTO
Cortador	80	1,9219	153,76
Operario de Máquina	72	11,1615	803,63
Estampador	72	3,8439	276,76
TOTAL	224		1.234,14

Nota: Costo de mano de obra directa en la producción de las 1700 camisetas Mauro. Fuente: Carmitex 2018.

Luego de conocer los componentes de materia prima y mano de obra se procedió a determinar los costos indirectos de fabricación, conformados por mano de obra indirecta (MOI), materiales indirectos, costos indirectos, los mismos que se analizarán a continuación:

Mano de Obra Indirecta

La mano de obra indirecta está conformada por los salarios y beneficios de ley del jefe de producción y empacador como se ha mencionado anteriormente, los mismos que se muestran a continuación.

Tabla 51. Rol de pago de los trabajadores de MOI

ROL DE PAGO DE LOS TRABAJADORES							
CARGO/FUNCIÓN	SALARIO	DÍAS TRABAJADOS	TOTAL INGRESOS	APORTE PERSONAL 9,45%	DESCUENTOS	TOTAL EGRESOS	NETO A PAGAR
Jefe de Producción	400,00	30	400,00	37,80		37,80	362,20
Empacador	387,16	30	387,16	36,59		36,59	350,57
	787,16		787,16	74,39		74,39	712,77

Nota: Rol de pago de los trabajadores de mano de obra directa, de acuerdo a la actividad sectorial un jefe de producción y un empacador se encuentran en el cargo de trabajadores de textiles, cuero y calzado, el salario mínimo es de 386,40 y debe estar asegurado de acuerdo al código 1020000000001. En el artículo 80 del código del trabajo indica que el sueldo se paga por meses sin suprimir los días no laborables. Según la página web del IESS al afiliado le corresponde entregar un aporte del 9,45%. Fuente: Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (2018), Código del Trabajo (2018).

Tabla 52. Provisiones de trabajadores de MOI

CÁLCULO DE LAS PROVISIONES DE LOS TRABAJADORES.							
CARGO /FUNCIÓN	TOTAL DE INGRESOS	XIII SUELDO	XIV SUELDO	VACACIONES	FONDOS DE RESERVA	APORTE PATRONAL 11,15%	TOTAL PROVISIÓN
Jefe de Producción	400,00	-	-	16,67	-	44,60	61,27
Empacador	387,16	-	-	16,13	-	43,17	59,30
SUB TOTAL	787,16	-	-	32,80	-	87,77	120,57

Nota: En el artículo 69 del código del trabajo indica que todo trabajador tiene derecho a gozar anualmente de un período ininterrumpido de 15 días de descanso, incluidos días no laborables que a su vez serán remunerados. Según la página web del IESS al empleador le corresponde entregar un aporte del 11,15% del salario del trabajador. En el artículo 16 de la ley de defensa del artesano indica que los artesanos amparados por esta ley no están sujetos a las obligaciones impuestas a los patronos en general por la actual legislación, sin embargo, los artesanos jefes de taller están sometidos con respecto a sus operarios, a las disposiciones sobre el salario mínimo y a pagar las indemnizaciones legales en los casos de despido intempestivo, también gozarán los operarios del derecho de vacaciones y jornada máxima de trabajo de conformidad con el código del trabajo. Fuente: Código del Trabajo (2018), Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (2018), Junt Nacional de Defensa del Artesano (2018).

Una vez determinados los sueldos y provisiones de los trabajadores se procede a establecer el costo total de cada cargo, y el costo por hora de cada uno como se muestra a continuación.

Tabla 53. Costo de mano de obra indirecta

MANO DE OBRA INDIRECTA POR DEPARTAMENTOS				
CARGO/ FUNCIÓN	NETO A PAGAR	PROVISIÓN	IESS	SUELDO
Jefe de Producción	362,20	61,27	37,80	461,27
Empacador	350,57	59,30	36,59	446,46
TOTAL	712,77	120,57	74,39	907,73

Nota: Resultado final del costo de mano de obra indirecta, con la suma del sueldo con las provisiones o beneficios de ley. Fuente: Carmitex 2018.

Tabla 54. Costo de mano de obra indirecta por hora

MANO DE OBRA INDIRECTA (VALOR POR HORAS)					
CARGO /FUNCIÓN	SUELDO TOTAL	NO. DE OBREROS	VALOR DE M.O	HORAS	COSTO POR HORA
Jefe de Producción	461,27	1	461,27	240	1,9219
Empacador	446,46	1	446,46	240	1,8602
TOTAL	907,73		907,73		

Nota: Costo general de la mano de obra indirecta por horas, las cuales la conforman 20 días mensuales y 8 horas diarias. Fuente: Carmitex 2018.

Una vez identificado el costo por hora y cargo de los trabajadores que conforman la mano de obra indirecta se establece la distribución de los mismos por órdenes de producción para los cuales se establece:

- ✓ Dado que la empresa no cuenta con registros de los empleados, los tiempos promedios de ejecución del empacador serán estimados.
- ✓ Dado que la jefe de producción supervisa el trabajo del resto de los empleados, los tiempos promedios de ejecución serán estimados.

A continuación, se muestran los gastos de mano de obra indirecta por orden de producción.

Tabla 55. Costo de mano de obra indirecta orden de producción No. 001

COSTO DE MANO DE OBRA INDIRECTA			
ORDEN DE PRODUCCIÓN: 001			
CARGO /FUNCIÓN	No. HORAS	COSTO POR HORA	COSTO/DPTO
Jefe de Producción	48	1,9219	92,25
Empacador	48	1,8602	89,29
TOTAL	96		181,55

Nota: Costo de mano de obra indirecta en la producción de las 1300 camisetas Jordan. Fuente: Carmitex 2018.

Tabla 56. Costo de mano de obra indirecta orden de producción No. 002

COSTO DE MANO DE OBRA INDIRECTA			
ORDEN DE PRODUCCIÓN: 002			
CARGO /FUNCIÓN	No. HORAS	COSTO POR HORA	COSTO/DPTO
Jefe de Producción	40	1,9219	76,88
Empacador	40	1,8602	74,41
TOTAL	80		151,29

Nota: Costo de Mano de Obra Indirecta en la producción de las 1095 blusas Gema. Fuente: Carmitex 2018.

Tabla 57. Costo de mano de obra indirecta orden de producción No. 003

COSTO DE MANO DE OBRA INDIRECTA			
ORDEN DE PRODUCCIÓN: 003			
CARGO /FUNCIÓN	No. HORAS	COSTO POR HORA	COSTO/DPTO
Jefe de Producción	72	1,9219	138,38
Empacador	72	1,8602	133,94
TOTAL	144		272,32

Nota: Costo de mano de obra indirecta en la producción de las 1700 camisetas Mauro Fuente: Carmitex 2018.


Materiales Indirectos

Para el caso de los materiales indirectos las tasas de aplicación para cada uno de estos gastos son de 1. A continuación se muestra de forma detallado los costos asociados a las materias primas indirectas por cada orden de producción:

- ✓ Etiqueta INEN: 0,02 USD
- ✓ Etiqueta de tallaje: 0,01 USD
- ✓ Fundas plásticas: 0,02 USD
- ✓ Etiqueta Carmitex: 0,02 USD
- ✓ Código de barra: 0,01 USD
- ✓ Plastiflechas: 0,01 USD
- ✓ Cartón Carmitex: 0,03 USD


A continuación, se muestran las fichas de solicitud de materiales indirectos de cada orden de producción.

Tabla 58. Costo de materiales indirectos

 CARMITEX SOLICITUD DE MATERIALES				
ORDEN DE PRODUCCIÓN: 001 PRODUCTO: CAMISETAS JORDAN TIPO DE MATERIALES: INDIRECTOS FECHA: 03/03/2018				
Descripción	Cantidad	Medida	Costo Unitario	Total
Etiqueta INEN	1300	Unidad	0,02	26,00
Etiqueta de tallaje	1300	Unidad	0,01	13,00
Fundas plásticas	1300	Unidad	0,02	26,00
Etiqueta Carmitex	1300	Unidad	0,02	26,00
Código de barra	1300	Unidad	0,01	13,00
Plastiflechas	1300	Unidad	0,01	13,00
Cartón Carmitex	1300	Unidad	0,03	39,00
Hilos	104000	Metros	0,0002	20,80
TOTAL				176,80
UNIDADES A PRODUCIR: 1300				


Nota: Solicitud de los materiales indirectos para la confección de 1300 camisetas Jordan. Fuente: Carmitex 2018.

Tabla 59. Costo de materiales indirectos

 CARMITEX SOLICITUD DE MATERIALES				
ORDEN DE PRODUCCIÓN: 002 PRODUCTO: BLUSAS GEMA TIPO DE MATERIALES: INDIRECTOS FECHA: 03/03/2018				
Descripción	Cantidad	Medida	Costo Unitario	Total
Etiqueta INEN	1095	Unidad	0,02	21,90
Etiqueta de tallaje	1095	Unidad	0,01	10,95
Fundas plásticas	1095	Unidad	0,02	21,90
Etiqueta Carmitex	1095	Unidad	0,02	21,90
Código de barra	1095	Unidad	0,01	10,95
Plastiflechas	1095	Unidad	0,01	10,95
Cartón Carmitex	1095	Unidad	0,03	32,85
Hilos	87600	Metros	0,0002	17,52
TOTAL				148,92
UNIDADES A PRODUCIR: 1095				

Nota: Solicitud de los materiales indirectos para la confección de 1095 blusas Gema. Fuente: Carmitex 2018.

Tabla 60. Costo de materiales indirectos

				
CARMITEX				
SOLICITUD DE MATERIALES				
ORDEN DE PRODUCCIÓN: 003				
PRODUCTO: CAMISETAS MAURO				
TIPO DE MATERIALES: INDIRECTOS				
FECHA: 03/03/2018				
Descripción	Cantidad	Medida	Costo Unitario	Total
Etiqueta INEN	1700	Unidad	0,02	34,00
Etiqueta de tallaje	1700	Unidad	0,01	17,00
Fundas plásticas	1700	Unidad	0,02	34,00
Etiqueta Carmitex	1700	Unidad	0,02	34,00
Código de barra	1700	Unidad	0,01	17,00
Plastiflechas	1700	Unidad	0,01	17,00
Cartón Carmitex	1700	Unidad	0,03	51,00
Hilos	136000	Metros	0,0002	27,20
TOTAL				231,20
UNIDADES A PRODUCIR: 1700				

Nota: Solicitud de los materiales indirectos para la confección de 1700 camisetas Mauro. Fuente: Carmitex 2018.

Costos Indirectos

En cuanto a los costos indirectos, los mismos están conformados por los siguientes rubros:

- ✓ Mantenimiento
- ✓ Energía eléctrica
- ✓ Agua
- ✓ Teléfono

Para la distribución de dichos gastos se tendrá en cuenta el número de unidades producidas mensualmente, para el cual se tendrán en cuenta los siguientes elementos:

- ✓ La empresa receipta como promedio 45 pedidos mensuales.
- ✓ Como promedio cada pedido consta de 91 unidades a producir, lo que significa que serían 4.095 unidades producidas mensualmente.


Tabla 61. Desglose de costos indirectos

DESGLOSE DE COSTOS INDIRECTOS				
Concepto	Gasto Mensual	Orden de Producción No. 001	Orden de Producción No. 002	Orden de Producción No. 003
Órdenes Producidas	4,095	1,300	1,095	1,700
Gastos Mensuales				
Mantenimiento de maquinarias	50.00	15.87	13.37	20.76
Energía eléctrica	120.00	38.10	32.09	49.82
Agua	20.00	6.35	5.35	8.30
Teléfono	45.00	14.29	12.03	18.68
TOTAL	235.00	74.60	62.84	97.56

Nota: Prorrates de los costos indirectos por órdenes de producción. Fuente: Carmitex 2018.

Una vez identificado los materiales directos, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación se establecen las siguientes fichas de costos por orden de pedido y costo unitario.

Tabla 62. Ficha de costo, orden de producción No. 001

 CARMITEX FICHA DE COSTOS						
ORDEN DE PRODUCCIÓN: No. 001			CANTIDAD: 1300			
PRODUCTO: CAMISETAS JORDAN			FECHA DE TERMINACIÓN			
FECHA DE INICIO						
MATERIA PRIMA DIRECTA			MANO DE OBRA DIRECTA			
Fecha	Descripción	Importe	Puesto	No. Horas	Costo/H	Importe
25/3/2018	Tela Jersey Bilbao	\$ 3.514,30	Cortador	24	1,9219	\$ 46,13
25/3/2018	Rib Jersey Bilbao	\$ 59,80	Operarios de Máquina	48	11,1615	\$ 535,75
			Estampadores	48	3,8439	\$ 184,51
TOTAL		\$ 3.574,10	TOTAL		\$ 766,39	
RESUMEN			COSTOS INDIRECTOS APLICADOS			
Concepto		Importe	Descrip.	Tasa pre.	Parámet.	Importe
Materiales Directos		\$ 3.574,10	Jefe de Producción	48	1,9219	\$ 92,25
Mano de Obra Directa		\$ 766,39	Empacador	48	1,8602	\$ 89,29
Costo Directo		\$ 4.340,49	Trabajo no Productivo	25	20,71	\$ 517,74
Costos Indirectos		\$ 950,69	Etiqueta INEN	1300	0,02	\$ 26,00
Costo de Producción		\$ 5.291,18	Etiqueta de tallaje	1300	0,01	\$ 13,00
COSTO UNITARIO		4,07013	Fundas plásticas	1300	0,02	\$ 26,00
			Etiqueta Carmitex	1300	0,02	\$ 26,00
			Código de barra	1300	0,01	\$ 13,00
			Plastiflechas	1300	0,01	\$ 13,00
			Cartón Carmitex	1300	0,03	\$ 39,00
			Hilos	104000	0,0002	\$ 20,80
			Mant. de maquinarias			\$ 15,87
			Energía eléctrica			\$ 38,10
			Agua			\$ 6,35
			Teléfono			\$ 14,29
			TOTAL		\$ 950,69	

Nota: Resumen de los costos de la orden de producción No. 001 siendo un total de 5.291.18 USD. Fuente: Carmitex 2018.

Los resultados de la ficha de costo de la orden de producción número 1, muestra que el costo de dicha orden es de 5.291,18 USD lo que teniendo en cuenta las 1300 unidades producidas, equivale a un costo por unidad de 4,07013 USD. Elementos que conforman el punto de partida para el establecimiento del precio y la toma de decisiones de forma general en la empresa.


Tabla 63. Ficha de costo, orden de producción No. 002

MATERIA PRIMA DIRECTA			MANO DE OBRA DIRECTA			
Fecha	Descripción	Importe	Puesto	No. Horas	Costo/H	Importe
25/3/2018	Tela Licra Angelina	\$ 2.101,97	Cortador	56,0	1,9219	\$ 107,63
			Operarios de Máquina	40,0	11,1615	\$ 446,46
			Estampadores	40,0	3,8439	\$ 153,76
TOTAL		\$ 2.101,97	TOTAL			\$ 707,84
RESUMEN		Importe	COSTOS INDIRECTOS APLICADOS			
Concepto	Importe		Descrip.	Tasa pre.	Parámet.	Importe
Materiales Directos	\$ 2.101,97		Jefe de Producción	40	1,9219	\$ 76,88
Mano de Obra Directa	\$ 707,84		Empacador	40	1,8602	\$ 74,41
Costo Directo	\$ 2.809,81		Trabajo no Productivo	20	20,71	\$ 414,19
Costos Indirectos	\$ 777,24		Etiqueta INEN	1095	0,02	\$ 21,90
Costo de Producción	\$ 3.587,05		Etiqueta de tallaje	1095	0,01	\$ 10,95
COSTO UNITARIO	3,27584		Fundas plásticas	1095	0,02	\$ 21,90
			Etiqueta Carmitex	1095	0,02	\$ 21,90
			Código de barra	1095	0,01	\$ 10,95
			Plastiflechas	1095	0,01	\$ 10,95
			Cartón Carmitex	1095	0,03	\$ 32,85
			Hilos	87600	0,0002	\$ 17,52
			Mant. de maquinarias			\$ 13,37
			Energía eléctrica			\$ 32,09
			Agua			\$ 5,35
			Teléfono			\$ 12,03
			TOTAL			\$ 777,24

Nota: Resumen de los costos de la orden de producción No. 002 siendo un total de 3.587,05 USD. Fuente: Carmitex 2018.

Con respecto a la ficha de costo de la orden de producción número 2, sus resultados arrojan un costo de la orden de 3.587,05 USD lo que teniendo en cuenta las 1095 unidades producidas, equivale a un costo por unidad de 3,27584 USD. Elementos que conforman el punto de partida para el establecimiento del precio y la toma de decisiones de forma general en la empresa.

Tabla 64. Ficha de costo, orden de producción No. 003

		CARMITEX FICHA DE COSTOS				
ORDEN DE PRODUCCIÓN: No. 003		CANTIDAD: 1700				
PRODUCTO: CAMISETAS MAURO		FECHA DE TERMINACIÓN				
FECHA DE INICIO		FECHA DE TERMINACIÓN				
MATERIA PRIMA DIRECTA			MANO DE OBRA DIRECTA			
Fecha	Descripción	Importe	Puesto	No. Horas	Costo/H	Importe
25/3/2018	Tela Jersey Mayer	\$ 2.053,25	Cortador	80,0	1,9219	\$ 153,76
25/3/2018	Rib Jersey Mayer	\$ 77,52	Operarios de Máquina	72,0	11,1615	\$ 803,63
			Estampadores	72,0	3,8439	\$ 276,76
TOTAL		\$ 2.130,77	TOTAL		\$ 1.234,14	
RESUMEN			COSTOS INDIRECTOS APLICADOS			
Concepto	Importe		Descrip.	Tasa pre.	Parámet.	Importe
Materiales Directos	\$ 2.130,77		Jefe de Producción	72	1,9219	\$ 138,38
Mano de Obra Directa	\$ 1.234,14		Empacador	72	1,8602	\$ 133,94
Costo Directo	\$ 3.364,91		Trabajo no Productivo	35	20,71	\$ 724,83
Costos Indirectos	\$ 1.325,91		Etiqueta INEN	1700	0,02	\$ 34,00
Costo de Producción	\$ 4.690,82		Etiqueta de tallaje	1700	0,01	\$ 17,00
COSTO UNITARIO	2,759306		Fundas plásticas	1700	0,02	\$ 34,00
			Etiqueta Carmitex	1700	0,02	\$ 34,00
			Código de barra	1700	0,01	\$ 17,00
			Plastiflechas	1700	0,01	\$ 17,00
			Cartón Carmitex	1700	0,03	\$ 51,00
			Hilos	136000	0,0002	\$ 27,20
			Mant. de maquinarias			\$ 20,76
			Energía eléctrica			\$ 49,82
			Agua			\$ 8,30
			Teléfono			\$ 18,68
			TOTAL		\$ 1.325,91	


Nota: Resumen de los costos de la orden de producción No. 003 siendo un total de 4.690,82 USD. Fuente: Carmitex 2018.

Por último, los resultados de la ficha de costo de la orden de producción número 3 muestran que el costo total de dicha orden es de 4.690,82 USD, lo que teniendo en cuenta las 1700 unidades producidas, equivale a un costo por unidad de 2,759306 USD.

La acumulación de dichos resultados permitirá establecer una base de datos de los históricos de la empresa, por el cual se podrán establecer parámetros para medir la productividad de los trabajadores y el desempeño de los mismos. Además de determinar aquellos productos más rentables para la empresa en función del su costo de producción y el precio de venta del mismo. Es decir, estas fichas de costos contienen la acumulación de costos para cada trabajo, subdividida en las principales categorías de costos, a medida que se hacen las requisiciones de materiales y se incurre en la mano de obra, se anotan los trabajos pertinentes en los formularios de requisición de materiales y tarjeta de tiempo.


Al finalizar el cálculo de las fichas de costos de cada una de las órdenes de producción se procede a determinar el inventario final de las materias primas y de materiales e insumos de acuerdo a las tarjetas kardex de la empresa.

Tabla 65. Tarjeta kardex, tela jersey Bilbao

 CARMITEX TARJETA KARDEX										
PRODUCTO: Tela Jersey Bilbao			CANTIDAD MAXIMA: N/V							
UNIDAD DE MEDIDA: Kg			CANTIDAD MINIMA: N/V							
METODO DE VALORACIÓN: Promedio										
FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	PRECIO	TOTAL	CANT.	PRECIO	TOTAL	CANT.	PRECIO	TOTAL
01/03/2018	Inventario Inicial			\$ -			\$ -	315,00	\$ 11,30	\$ 3.559,50
03/03/2018	Orden de Prod. 001			\$ -	311,00	\$ 11,30	\$ 3,514,30	4,00	\$ 11,30	\$ 45,20


Nota: Inventario final de la tela jersey bilbao. Fuente: Carmitex 2018.

Tabla 66. Tarjeta kardex, rib jersey bilbao

 CARMITEX TARJETA KARDEX										
PRODUCTO: Rib Jersey Bilbao			CANTIDAD MAXIMA: N/V							
UNIDAD DE MEDIDA: mts			CANTIDAD MINIMA: N/V							
METODO DE VALORACIÓN: Promedio										
FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	PRECIO	TOTAL	CANT.	PRECIO	TOTAL	CANT.	PRECIO	TOTAL
01/03/2018	Inventario Inicial			\$ -			\$ -	30,00	\$ 2,30	\$ 69,00
03/03/2018	Orden de Prod. 001			\$ -	26,00	\$ 2,30	\$ 59,80	4,00	\$ 2,30	\$ 9,20


Nota: Inventario final de rib jersey bilbao. Fuente: Carmitex 2018.

Tabla 67. Tarjeta kardex, tela licra angelina

 CARMITEX TARJETA KARDEX										
PRODUCTO: Tela Licra Angelina			CANTIDAD MAXIMA: N/V							
UNIDAD DE MEDIDA: Kg			CANTIDAD MINIMA: N/V							
METODO DE VALORACIÓN: Promedio										
FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	PRECIO	TOTAL	CANT.	PRECIO	TOTAL	CANT.	PRECIO	TOTAL
01/03/2018	Inventario Inicial			\$ -			\$ -	155,00	\$ 14,06	\$ 2.179,30
03/03/2018	Orden de Prod. 002			\$ -	149,50	\$ 14,06	\$ 2.101,97	5,50	\$ 14,06	\$ 77,33


Nota: Inventario final de tela licra angelina. Fuente: Carmitex 2018.

Tabla 68. Tarjeta kardex, tela jersey mayer

 CARMITEX TARJETA KARDEX										
PRODUCTO: Tela Jersey Mayer			CANTIDAD MAXIMA: N/V							
UNIDAD DE MEDIDA: Kg			CANTIDAD MINIMA: N/V							
METODO DE VALORACIÓN: Promedio										
FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	PRECIO	TOTAL	CANT.	PRECIO	TOTAL	CANT.	PRECIO	TOTAL
01/03/2018	Inventario Inicial			\$ -			\$ -	220,00	\$ 9,55	\$ 2.101,00
03/03/2018	Orden de Prod. 003			\$ -	215,00	\$ 9,55	\$ 2.053,25	5,00	\$ 9,55	\$ 47,75


Nota: Inventario final de tela jersey mayer. Fuente: Carmitex 2018.

Tabla 69. Tarjeta kardex, rib jersey mayer

		 CARMITEX TARJETA KARDEX								
PRODUCTO: Rib Jersey Mayer										
UNIDAD DE MEDIDA: mts								CANTIDAD MAXIMA: N/V		
METODO DE VALORACIÓN: Promedio								CANTIDAD MINIMA: N/V		
FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	PRECIO	TOTAL	CANT.	PRECIO	TOTAL	CANT.	PRECIO	TOTAL
01/03/2018	Inventario Inicial			\$ -			\$ -	40,00	\$ 2,28	\$ 91,20
03/03/2018	Orden de Prod. 003			\$ -	34,00	\$ 2,28	\$ 77,52	6,00	\$ 2,28	\$ 13,68

Nota: Inventario final de rib jersey mayer. Fuente: Carmitex 2018.

Tabla 70. Tarjeta kardex, etiqueta INEN

		 CARMITEX TARJETA KARDEX								
PRODUCTO: Etiqueta INEN										
UNIDAD DE MEDIDA: u								CANTIDAD MAXIMA: N/V		
METODO DE VALORACIÓN: Promedio								CANTIDAD MINIMA: N/V		
FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	PRECIO	TOTAL	CANT.	PRECIO	TOTAL	CANT.	PRECIO	TOTAL
01/03/2018	Inventario Inicial			\$ -			\$ -	4.500,00	\$ 0,02	\$ 90,00
03/03/2018	Orden de Prod. 001			\$ -	1.300,00	\$ 0,02	\$ 26,00	3.200,00	\$ 0,02	\$ 64,00
03/03/2018	Orden de Prod. 002			\$ -	1.095,00	\$ 0,02	\$ 21,90	2.105,00	\$ 0,02	\$ 42,10
03/03/2018	Orden de Prod. 003			\$ -	1.700,00	\$ 0,02	\$ 34,00	405,00	\$ 0,02	\$ 8,10

Nota: Inventario final de etiqueta INEN. Fuente: Carmitex 2018.

Tabla 71. Tarjeta kardex, etiqueta de tallaje

FECHA		ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	PRECIO	TOTAL	CANT.	PRECIO	TOTAL	CANT.	PRECIO	TOTAL
01/03/2018	Inventario Inicial			\$ -			\$ -	4.500,00	\$ 0,01	\$ 45,00
03/03/2018	Orden de Prod. 001			\$ -	1.300,00	\$ 0,01	\$ 13,00	3.200,00	\$ 0,01	\$ 32,00
03/03/2018	Orden de Prod. 002			\$ -	1.095,00	\$ 0,01	\$ 10,95	2.105,00	\$ 0,01	\$ 21,05
03/03/2018	Orden de Prod. 003			\$ -	1.700,00	\$ 0,01	\$ 17,00	405,00	\$ 0,01	\$ 4,05


Nota: Inventario final de etiqueta de tallaje. Fuente: Carmitex 2018.

Tabla 72. Tarjeta kardex, fundas plásticas

FECHA		ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	PRECIO	TOTAL	CANT.	PRECIO	TOTAL	CANT.	PRECIO	TOTAL
01/03/2018	Inventario Inicial			\$ -			\$ -	4.500,00	\$ 0,02	\$ 90,00
03/03/2018	Orden de Prod. 001			\$ -	1.300,00	\$ 0,02	\$ 26,00	3.200,00	\$ 0,02	\$ 64,00
03/03/2018	Orden de Prod. 002			\$ -	1.095,00	\$ 0,02	\$ 21,90	2.105,00	\$ 0,02	\$ 42,10
03/03/2018	Orden de Prod. 003			\$ -	1.700,00	\$ 0,02	\$ 34,00	405,00	\$ 0,02	\$ 8,10


Nota: Inventario final de fundas plásticas. Fuente: Carmitex 2018.

Tabla 73. Tarjeta kardex, etiqueta Carmitex

 CARMITEX TARJETA KARDEX										
PRODUCTO: Etiqueta Carmitex										
UNIDAD DE MEDIDA: u			CANTIDAD MAXIMA: N/V							
METODO DE VALORACIÓN: Promedio			CANTIDAD MINIMA: N/V							
FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	PRECIO	TOTAL	CANT.	PRECIO	TOTAL	CANT.	PRECIO	TOTAL
01/03/2018	Inventario Inicial			\$ -			\$ -	4.500,00	\$ 0,02	\$ 90,00
03/03/2018	Orden de Prod. 001			\$ -	1.300,00	\$ 0,02	\$ 26,00	3.200,00	\$ 0,02	\$ 64,00
03/03/2018	Orden de Prod. 002			\$ -	1.095,00	\$ 0,02	\$ 21,90	2.105,00	\$ 0,02	\$ 42,10
03/03/2018	Orden de Prod. 003			\$ -	1.700,00	\$ 0,02	\$ 34,00	405,00	\$ 0,02	\$ 8,10

Nota: Inventario final de etiqueta Carmitex. Fuente: Carmitex 2018.

Tabla 74. Tarjeta kardex, códigos de barra

 CARMITEX TARJETA KARDEX										
PRODUCTO: Código de barra										
UNIDAD DE MEDIDA: u			CANTIDAD MAXIMA: N/V							
METODO DE VALORACIÓN: Promedio			CANTIDAD MINIMA: N/V							
FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	PRECIO	TOTAL	CANT.	PRECIO	TOTAL	CANT.	PRECIO	TOTAL
01/03/2018	Inventario Inicial			\$ -			\$ -	4.500,00	\$ 0,01	\$ 45,00
03/03/2018	Orden de Prod. 001			\$ -	1.300,00	\$ 0,01	\$ 13,00	3.200,00	\$ 0,01	\$ 32,00
03/03/2018	Orden de Prod. 002			\$ -	1.095,00	\$ 0,01	\$ 10,95	2.105,00	\$ 0,01	\$ 21,05
03/03/2018	Orden de Prod. 003			\$ -	1.700,00	\$ 0,01	\$ 17,00	405,00	\$ 0,01	\$ 4,05

Nota: Inventario final de códigos de barra. Fuente: Carmitex 2018.

Tabla 75. Tarjeta kardex, plastiflechas

FECHA		ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	PRECIO	TOTAL	CANT.	PRECIO	TOTAL	CANT.	PRECIO	TOTAL
01/03/2018	Inventario Inicial			\$ -			\$ -	4.500,00	\$ 0,01	\$ 45,00
03/03/2018	Orden de Prod. 001			\$ -	1.300,00	\$ 0,01	\$ 13,00	3.200,00	\$ 0,01	\$ 32,00
03/03/2018	Orden de Prod. 002			\$ -	1.095,00	\$ 0,01	\$ 10,95	2.105,00	\$ 0,01	\$ 21,05
03/03/2018	Orden de Prod. 003			\$ -	1.700,00	\$ 0,01	\$ 17,00	405,00	\$ 0,01	\$ 4,05

Nota: Inventario final de plastiflechas. Fuente: Carmitex 2018.

Tabla 76. Tarjeta kardex, cartones Carmitex

FECHA		ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	PRECIO	TOTAL	CANT.	PRECIO	TOTAL	CANT.	PRECIO	TOTAL
01/03/2018	Inventario Inicial			\$ -			\$ -	4.500,00	\$ 0,03	\$ 135,00
03/03/2018	Orden de Prod. 001			\$ -	1.300,00	\$ 0,03	\$ 39,00	3.200,00	\$ 0,03	\$ 96,00
03/03/2018	Orden de Prod. 002			\$ -	1.095,00	\$ 0,03	\$ 32,85	2.105,00	\$ 0,03	\$ 63,15
03/03/2018	Orden de Prod. 003			\$ -	1.700,00	\$ 0,03	\$ 51,00	405,00	\$ 0,03	\$ 12,15

Nota: Inventario final de cartones Carmitex. Fuente: Carmitex 2018.


Tabla 77. Tarjeta kardex, hilos

		CARMITEX								
		TARJETA KARDEX								
PRODUCTO: Hilos					CANTIDAD MAXIMA: N/V					
UNIDAD DE MEDIDA: mts					CANTIDAD MINIMA: N/V					
METODO DE VALORACIÓN: Promedio										
FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	PRECIO	TOTAL	CANT.	PRECIO	TOTAL	CANT.	PRECIO	TOTAL
01/03/2018	Inventario Inicial			\$ -			\$ -	350.000,00	\$ 0,0002	\$ 70,00
03/03/2018	Orden de Prod. 001			\$ -	104.000,00	\$ 0,0002	\$ 20,80	246.000,00	\$ 0,0002	\$ 49,20
03/03/2018	Orden de Prod. 002			\$ -	87.600,00	\$ 0,0002	\$ 17,52	158.400,00	\$ 0,0002	\$ 31,68
03/03/2018	Orden de Prod. 003			\$ -	136.000,00	\$ 0,0002	\$ 27,20	22.400,00	\$ 0,0002	\$ 4,48

Nota: Inventario final de hilos. Fuente: Carmitex 2018.

A continuación se exponen los registros en el libro de diario de las operaciones de la empresa durante el mes de marzo del 2018.

Tabla 78. Libro diario Marzo 2018

 <p style="text-align: center;">CARMITEX LIBRO DIARIO DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2018 (EXPRESADO EN DÓLARES)</p>				
FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
2018-03-01	-1-			
	Bancos		5.000,00	
	Cuentas Por Cobrar		6.000,00	
	Inventario MPD		8.000,00	
	Inventario MPI		610,00	
	Propiedad, planta y equipo		156.467,85	
	Terreno	13.333,33		
	Edificio	101.134,52		
	Maquinaria y equipos	15.000,00		
	Muebles y equipos de oficina	5.000,00		
	Equipo de cómputo	2.000,00		
	Vehículo	20.000,00		
	Cuentas por Pagar			4.000,00
	IESS por Pagar			1.011,08
	Capital Contable			171.066,77
	v/r. Registro de cuentas iniciales del mes			
2018-03-01	-2-			
	CIF Control		50,00	
	Mantenimiento Maquinaria	50,00		
	Bancos			50,00
	v/r. Mantenimiento de maquinaria por contribuyente RISE mediante nota de venta número 65			
	-3-			
2018-03-03	Inventario de Productos en Proceso		7.806,84	
	Orden de Producción No. 001 (MD)	3.574,10		
	Orden de Producción No. 002 (MD)	2.101,97		
	Orden de Producción No. 003 (MD)	2.130,77		
	Inventario de MPD			7.806,84
	v/r. Despacho de la MPD para Orden de Producción No. 001, 002 y 003			

FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
2018-03-03	-4-			
	Inventario de Productos en Proceso		556,92	
	Orden de Producción No. 001 (MI)	176,80		
	Orden de Producción No. 002 (MI)	148,92		
	Orden de Producción No. 003 (MI)	231,20		
	Inventario de MPI			556,92
	v/r. Despacho de la MPI para Orden de Producción No. 001, 002 y 003			
2018-03-03	-5-			
	CIF Control		556,92	
	Inventario de Productos en Proceso			556,92
	v/r. Contabilización de MPI en el proceso productivo			
2018-03-15	-6-			
	IESS por pagar		1.011,08	
	Bancos			1.011,08
	v/r. Pago del IESS de los trabajadores y el propietario			
2018-03-25	-7-			
	CIF Control		185,00	
	Energía eléctrica	120,00		
	Agua	20,00		
	Teléfono	45,00		
	Bancos			185,00
	v/r. Registro del pago de servicios básicos			
2018-03-31	-8-			
	Nómina de Fábrica		4.970,29	
	Cortador (1)	461,27		
	Operarios de Máquina (6)	2.678,76		
	Estampadores (2)	922,53		
	Jefe de Producción (1)	461,27		
	Empacador (1)	446,46		
	IESS por pagar			887,88
	Cortador (1)	82,40		
	Operarios de Máquina (6)	478,53		
	Estampadores (2)	164,80		
	Jefe de Producción (1)	82,40		
	Empacador (1)	79,75		
	Bancos			3.902,81
	Vacaciones por pagar			179,59
	v/r. Pago nómina de fábrica del mes			

FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
2018-03-31	-9-			
	Inventario de Productos en Proceso		2.708,37	
	Orden de Producción No. 001	766,39		
	Orden de Producción No. 002	707,84		
	Orden de Producción No. 003	1.234,14		
	CIF Control		2.261,91	
	Trabajo Indirecto	605,15		
	Trabajo no productivo	1.656,76		
	Nómina de fábrica			4.970,29
	v/r. Contabilización de nómina de fábrica			
2018-03-31	-10-			
	Gastos Administrativos		850,00	
	Propietario	700,00		
	Contador	133,93		
	IVA en servicios	16,07		
	IESS por pagar			123,20
	Bancos			726,80
	v/r. Pago de sueldo al propietario que está asegurado y al contador mediante factura # 225			
2018-03-31	-11-			
	Inventario de Productos en Proceso		3.053,83	
	CIF Control			3.053,83
	v/r. Cargar los CIF al proceso de producción			
2018-03-31	-12-			
	Inventario de Productos Terminados		13.569,05	
	Inventario de Productos en Proceso			13.569,05
	MPD	7.806,84		
	MOD	2.708,37		
	CIF Aplicados	3.053,83		
	v/r. Registro de los productos terminados			
2018-03-31	-13-			
	Bancos		20.153,88	
	Retención Fte. 1%		203,57	
	Ventas			20.357,45
	Camisetas Jordan (1300 a 6,11 c/u)	7.943,00		
	Blusas Gema (1095 a 4,91 c/u)	5.376,45		
	Camisetas Mauro (1700 a 4,14 c/u)	7.038,00		
	v/r. Venta al cliente Rosa Fashion mediante factura # 2090			
2018-03-31	-14-			
	Costo de Ventas		13.569,05	
	Camisetas Jordan (1300 a 4,07013 c/u)	5.291,17		
	Blusas Gema (1095 a 3,27584 c/u)	3.587,05		
	Camisetas Mauro (1700 a 2,759306 c/u)	4.690,82		
	Inventario de Productos Terminados			13.569,05
	v/r. Costo de venta de los productos terminados			

FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
2018-03-31	-15-			
	CIF Control		976,95	
	Depreciación Acumulada			976,95
	Edificio	421,39		
	Maquinaria y equipos	125,00		
	Muebles y equipos de oficina	41,67		
	Equipo de cómputo	55,56		
	Vehículo	333,33		
	v/r. Cargar las depreciaciones a los CIF			
2018-03-31	-16-			
	Costo de Ventas		976,95	
	CIF Control			976,95
	v/r. CIF Control por depreciación cargado al costo de ventas			
			\$249.538,46	\$249.538,46

GERENTE

CONTADOR

Nota: Libro diario con las transacciones realizadas en el mes de marzo. Fuente: Carmitex 2018.

Tabla 79. Balance de Comprobación

			
CARMITEX BALANCE DE COMPROBACIÓN DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2018 (EXPRESADO EN DÓLARES)			
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
1	Bancos	19.278,18	
2	Cuentas Por Cobrar	6.000,00	
3	Inventario MPD	193,16	
4	Inventario MPI	53,08	
5	Propiedad, planta y equipo	156.467,85	
6	Cuentas por Pagar		4.000,00
7	Capital Contable		171.066,77
8	IESS por pagar		1.011,08
9	Depreciación Acumulada		976,95
10	Vacaciones por pagar		179,59
11	Gastos Administrativos	850,00	
12	Retención Fte. 1%	203,57	
13	Ventas		20.357,45
14	Costo de Ventas	14.546,00	
	TOTAL	197.591,84	197.591,84

GERENTE

CONTADOR

Nota: Balance de comprobación con las operaciones del mes de marzo. Fuente: Carmitex 2018.

Partiendo de los registros en el libro de diario y posteriormente el Balance de Comprobación, se establecen el estado de costo de producción y ventas, el estado de resultado y el balance general, los mismos que a continuación se muestran.

Tabla 80. Estado de costo de producción y ventas



CARMITEX
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS
DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2018
 (EXPRESADO EN DÓLARES)

	\$
(+) MATERIA PRIMA DIRECTA	7.806,84
(+) Inventario Inicial	8.000,00
(+) Compras Netas	-
(-) Inventario Final	(193,16)
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	2.708,37
(+) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION REALES	4.030,78
(+) Inv. Inicial Materia Prima Indirecta	610,00
(+) Compras Materia Prima Indirecta	-
(-) Inventario Final	(53,08)
(+) CARGA FABRIL	2.868,71
(+) Servicios Básicos	185,00
(+) Mantenimiento Maquinaria	50,00
(+) Trabajo no productivo	1.656,76
(+) Depreciación Acumulada	976,95
(+) MOI	605,15
(=) COSTOS DE PRODUCCION	14.546,00
(+) INVENTARIO PRODUCCION EN PROCESO INICIAL	-
(=) COSTOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	14.546,00
(-) INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FINAL	-
(=) COSTOS DE PRODUCTOS TERMINADOS	14.546,00
(+) INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS INICIAL	-
(=) COSTOS DE PRODUCTOS DISPONIBLES PARA LA VENTA	14.546,00
(-) INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS FINAL	-
(=) COSTOS DE PRODUCCION Y VENTAS	14.546,00


GERENTE

CONTADOR

Nota: Resultado de las operaciones de costo de producción y ventas del mes de marzo. Fuente: Carmitex 2018.

En el caso particular del estado de resultado, se ha de tener presente que como promedio la empresa receipta 45 pedidos mensuales, y para el caso del actual ejercicio práctico se ha trabajado con solo 3 pedidos.

Tabla 81. Estado de resultados

 CARMITEX ESTADO DE RESULTADO DEL 01 DE MARZO AL 31 DE MARZO DEL 2018 (EXPRESADO EN DÓLARES)		
(+) INGRESOS		5.811,45
(+) Ventas	20.357,45	
(-) Costos de Venta	14.546,00	
(=) UTILIDAD BRUTA OPERACIONAL		5.811,45
(-) GASTOS		850,00
(-) Gastos Administrativos	850,00	
(=) UTILIDAD ANTES DE PARTICIP. TRABAJ.		4.961,45
(-) PARTICIPACION TRABAJADORES		-
(=) UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		4.961,45
(-) IMPUESTO A LA RENTA		-
(=) UTILIDAD NETA		<u>4.961,45</u>


GERENTE

CONTADOR

Nota: Estado de resultado proveniente de las operaciones del mes de marzo según las NIIF para las PYMES, Sección 5 (Estado de resultado integral y estado de resultados). En el artículo 16 de la ley de defensa del artesano indica que los artesanos amparados por esta ley no están sujetos a las obligaciones impuestas a los patronos en general por la actual legislación, sin embargo, los artesanos jefes de taller están sometidos con respecto a sus operarios, a las disposiciones sobre el salario mínimo y a pagar las indemnizaciones legales en los casos de despido intempestivo, también gozarán los operarios del derecho de vacaciones y jornada máxima de trabajo de conformidad con el código del trabajo. Fuente: Carmitex 2018, International Financial Reporting Standards (2015), Junta Nacional de Defensa del Artesano (2008).

Tomando en cuenta que la empresa genere 4.961,45 USD de utilidad cada mes, significa que al año va a generar 59.537,40 USD para lo el próximo año en el mes de marzo tendrá que realizar el pago del impuesto a la renta basándose en la tabla propuesta por el SRI, Resolución NAC-DGERCGC17-00000623 del 29 de Diciembre del 2017.

Tabla 82. Balance general

		CARMITEX BALANCE GENERAL AL 31 DE MARZO DEL 2018 (EXPRESADO EN DÓLARES)
ACTIVOS		
Activos Corrientes		25.727,99
Bancos	19.278,18	
Cuentas Por Cobrar	6.000,00	
Inventario MPD	193,16	
Inventario MPI	53,08	
Retención en la Fuente 1%	203,57	
Activos No Corrientes		155.490,90
Propiedades, planta y equipos	156.467,85	
Terreno	13.333,33	
Edificio	101.134,52	
Maquinaria y equipo	15.000,00	
Muebles y equipos de oficina	5.000,00	
Equipo de Cómputo	2.000,00	
Vehículo	20.000,00	
Depreciación Acumulada	(976,95)	
TOTAL DE ACTIVOS		181.218,89
PASIVOS		
Pasivos Corrientes		5.190,67
Proveedores	4.000,00	
Indutexma	3.500,00	
Pat Primo	500,00	
Vacaciones por pagar	179,59	
IEES por pagar	1.011,08	
TOTAL DE PASIVOS		5.190,67
PATRIMONIO		
Capital Contable		171.066,77
Utilidad del Ejercicio		4.961,45
TOTAL DE PATRIMONIO		176.028,22
TOTAL DE PASIVO + PATRIMONIO		181.218,89

GERENTE

CONTADOR

Nota: Balance general proveniente de las operaciones del mes de marzo según las NIIF para las PYMES, Sección 4 (Estado de situación financiera). Fuente: Carmitex 2018, International Financial Reporting Standards (2015).

Una vez propuesto el ejercicio práctico para la empresa Confecciones Carmitex es necesario mencionar que en la tabla contable del 2018 que contiene información contable, tributaria y laboral, se da a conocer que todas las sociedades están obligadas a llevar contabilidad y declarar los impuestos con base en los resultados que arroje la misma. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas cuyos ingresos brutos del ejercicio fiscal inmediato anterior, sean mayores a trescientos mil dólares (300.000,00 USD) de los Estados Unidos, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares, así como también los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos. Según el artículo 19 de la Ley de Régimen Tributario Interno reformado por la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera. R.O. 150-2S, 29-12-2017.

Por lo tanto la empresa en el ejercicio propuesto realiza ventas netas mensuales por 20.357,45 USD, lo que significa que en un año obtiene ingresos brutos por 244.289,40 USD y no supera el monto establecido por el SRI para ser obligados a llevar contabilidad.

De igual manera según la página web Ecuador en cifras el tamaño de las empresas se define de acuerdo al volumen de ventas anual (V) y el número de personas ocupadas (P) de la siguiente manera:

- Microempresa (V: menores a 100.000,00; P: de 1 a 9).
- Pequeña (V: de 100.001,00 a 1'000.00,00; P: de 10 a 49).
- Mediana "A" (V: de 1'000.001,00 a 2'000.00,00; P: de 50 a 99).
- Mediana "B" (V: de 2'000.001,00 a 5'000.00,00; P: de 100 a 199).
- Grande (V: de 5'000.001,00 en adelante; P: de 200 en adelante).

Es así que Carmitex es considerada por sus ventas anuales (244.289,40 USD) y de acuerdo al personal con el que cuenta (13 trabajadores) como una pequeña empresa.

CONCLUSIONES

Al finalizar el diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para la empresa textil Confecciones Carmitex del cantón Antonio Ante, se concluye lo siguiente:

- Los procesos productivos que se desarrollan en la empresa no están organizados correctamente a pesar de contar con el espacio físico adecuado, las funciones realizadas por los trabajadores no están delimitadas y aunque existen registros laborales al momento de realizar los diferentes procesos productivos, no se cuentan con inventarios de materias primas, ni de materiales indirectos.
- Se realizan compras de materias primas, insumos y materiales para la producción de acuerdo a los pedidos de los diferentes clientes con la finalidad de evitar sobrantes, la empresa trabaja únicamente bajo pedido con indicaciones establecidas por los clientes.
- La empresa cuenta con un espacio físico adecuado para la organización, rotación y el normal desarrollo de los diferentes procesos de producción con los que cuenta, ya que la infraestructura que posee la empresa es grande y la distribución del espacio para cada una de las áreas productivas es la correcta.
- No están establecidos los tiempos de producción para las diferentes prendas que se elaboran en la empresa, lo cual no permite una correcta planificación de los tiempos de cumplimiento de las órdenes, y de igual forma no se le puede exigir al trabajador que culmine su tarea en un lapso de tiempo determinado por la jefe de producción.
- Se desconoce cuál es el costo de cada uno de los procesos y el costo total de lo producido por la falta de registros al inicio y al final de la producción, es decir, no se cuenta con la elaboración de hojas de costos que permiten establecer tanto el costo de mano de obra directa, materia prima directa y demás costos indirectos de fabricación; como el costo unitario y total de lo elaborado.

- Los empleados conocen los tipos de telas y materiales con los que se trabaja en la empresa, lo que permite que realicen sus actividades tomando en cuenta las respectivas recomendaciones y especificaciones por parte de los propietarios para evitar daños en las diferentes prendas que han pedido los clientes.
- La falta de control sobre la materia prima con la que cuenta la empresa, al inicio de la producción en el área de corte ocasiona muchos desperdicios lo que significa una pérdida para la misma.
- Existen empleados que no ayudan a la empresa en la consecución de las metas y objetivos establecidos por los propietarios, quienes se relacionan directamente con los mismos.
- Existen empleados a los cuales les da lo mismo si existen o no cambios en la empresa y algunos no están de acuerdo en que se realicen controles en las diferentes áreas de trabajo, ya que se conforman con lo que se les paga mensualmente y con lo que producen
- Los trabajadores desconocen lo que ellos producen individualmente en un determinado período de tiempo, ya que esa información maneja únicamente la jefe de producción y el propietario.

RECOMENDACIONES

Luego de realizar el diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para la empresa textil confecciones Carmitex del cantón Antonio Ante, se recomienda lo siguiente:

- La empresa debe organizar los procesos productivos de mejor manera tomando en cuenta el espacio físico y la rotación rápida de los productos en proceso; cuando sea necesario contratar personal lo debe hacer a personas con experiencia entre 19 y 30 años que se involucren y permitan la implementación de un sistema de costos por órdenes de producción en la empresa.
- Manejar inventarios mediante la creación de tarjetas kardex, con la finalidad de tener todo controlado cuantitativamente, detallado y con fecha de todas las entradas y salidas (compras y despachos a producción) que se realizan en la empresa de las materias primas y materiales indirectos que se utilizan en los diferentes procesos de producción, de esta manera se puede conocer cantidades utilizadas para los diferentes pedidos de los clientes.
- La jefa de producción debe establecer tiempos en cada proceso de las diferentes máquinas que se utilizan para elaborar las prendas de vestir, de esta manera se podrá exigir al personal a terminar una orden de producción en un tiempo determinado, y de igual manera se puede mejorar el nivel de producción.
- El personal debe conocer el tiempo que se demora en cada uno de los procesos para obtener el producto terminado de un pedido específico que realiza el cliente, ya que todos cuentan con un sueldo fijo de acuerdo a la actividad sectorial que realizan; la toma de tiempos por parte de la jefa de producción a la vez es de gran aporte para el propietario porque le permite saber si un trabajador devenga su remuneración mensual de acuerdo al número de prendas que ha producido durante el mes que ha realizado sus actividades, es decir, sirve para la toma de decisiones y para estimular el del nivel de producción.

- Se debe crear hojas de costo que permitan la acumulación de costos para cada trabajo o pedido, a medida que se hacen las requisiciones de materiales y se incurre en la mano de obra se registran en este documento; las mismas deben contener un resumen para la consolidación de los elementos del costo (materia prima, mano de obra y CIF) utilizados y el costo unitario será el producto de la división del costo total para el número de unidades producidas, es decir, mediante la implementación de este documento de control se puede conocer en qué tipo de prendas tiene una mayor rentabilidad la empresa; permiten también establecer el porcentaje de utilidad que se quiere obtener al momento de realizar las ventas al consumidor final.
- Dar a conocer la composición de las diferentes telas a los trabajadores para que realicen sus labores con los cuidados pertinentes, debido a que las telas tienen diferentes composiciones y para su elaboración se utilizan diferentes números de agujas, números de cuchilla, tipos de pintura, etc.
- La jefe de producción debe dar a conocer a los trabajadores el nivel de lo producido de manera individual en cada pedido, es decir, deben conocer el número de prendas que realizaron en cada uno de los procesos de máquinas.
- La empresa a pesar de no estar obligada a llevar contabilidad, debe implementar el sistema de costos por órdenes de producción para lo cual es necesario la creación de todos los documentos de control antes, durante y después de la producción de prendas de vestir, de la misma forma la empresa debe realizar registros de todos los movimientos transaccionales que se dan día a día en el giro del negocio, de tal manera que al final de un período determinado se pueda contar con todos los documentos de control y con la elaboración de los estados financieros propuestos en el ejercicio práctico.

GLOSARIO DE TÉRMINOS

Producción.- En términos generales, la palabra producción refiere a la acción de producir, a la cosa ya producida, al modo de producirla y a la suma de los productos tanto del suelo como de la industria. La obtención de frutos o cualquier otro bien que proviene directamente de la naturaleza sin tercerizaciones se denomina comúnmente como producción. (Ucha, 2009)

Entidad.- Colectividad considerada como unidad, y, en especial, cualquier corporación, compañía, institución, etc., tomada como persona jurídica. (Asociación de Academias de la Lengua Española, 2014)

Activo.- Son todos los bienes y derechos que tiene una persona o empresa expresadas en dinero. (Lara, 2012)

Pasivo.- Son todas las deudas y obligaciones que tiene una persona o empresa expresadas en dinero. (Lara, 2012)

Capital.- Es la diferencia entre el activo y el pasivo en otras palabras: es la diferencia entre los bienes y derechos versus las deudas y obligaciones que tiene una persona o empresa. (Lara, 2012)

Transacción.- Cuando hablamos de transacción estamos hablando de una operación de diverso tipo que se realiza entre dos o más partes y que supone el intercambio de bienes o servicios a cambio del capital correspondiente. Si bien el término se puede aplicar a muchas situaciones y ámbitos de la vida cotidiana, normalmente se lo utiliza para señalar operaciones de tipo económico que implican el uso de capital o dinero para pagar el costo del bien o servicio adquirido. (Bembibre C. , 2010)

Eficiencia.- Capacidad para lograr un fin empleando los mejores medios posibles. Aplicable preferiblemente, salvo contadas excepciones a personas y de allí el término eficiente. (González, s.f.)

Eficacia.- Capacidad de lograr el efecto que se desea o se espera, sin que priven para ello los recursos o los medios empleados. Esta es una acepción que obedece a la usanza y debe ser reevaluada por la real academia; por otra parte, debe referirse más bien a equipos. (González, s.f.)

Sistema.- Es un conjunto de funciones que operan en armonía o con un mismo propósito, y que puede ser ideal o real. Por su propia naturaleza, un sistema posee reglas o normas que regulan su funcionamiento y, como tal, puede ser entendido, aprendido y enseñado. (Bembibre V. , 2008)

Proceso.- Procesamiento o conjunto de operaciones a que se somete una cosa para elaborarla o transformarla. El proceso contable es el ciclo mediante el cual las transacciones de una empresa son registradas y resumidas para la obtención de los Estados Financieros. (Borja, s.f.)

Competencia.- Disputa o contienda entre dos o más personas sobre algo. Oposición o rivalidad entre dos o más personas que aspiran a obtener la misma cosa. Situación de empresas que rivalizan en un mercado ofreciendo o demandando un mismo producto o servicio. (Asociación de Academias de la Lengua Española, 2014)

Posicionamiento.- El posicionamiento es uno de los objetivos del marketing más importante puesto a través de un plan de promoción eficaz es posible posicionar una empresa en el mercado a través de una marca consolidada y también, a través de un plan de comunicación que conecte con los potenciales clientes a través del plan de marketing que mejor se adapte a dicho perfil. (Nicuesa, 2015)

BIBLIOGRAFÍA

- Almagro, N., Blanco, J., Montilla, O., & Muchacho, K. (2017). Sistema de Costos por Procesos. *Revista ISSUU*, 1(1), 1-15.
- Arredondo Gonzalez, M. (2015). *Contabilidad y análisis de costos*. México, México: Patria.
- Artieda, C. (2015). Análisis de los sistemas de costos como herramientas estratégicas de gestión en las pequeñas y medianas empresas (PYMES). *Revista Publicando*, 2(3), 90-113.
- Asociación de Academias de la Lengua Española. (10 de 2014). *Entidad*. Recuperado el 08 de 11 de 2017, de Real Academia Española: <http://dle.rae.es/?id=Fi7uEzC>
- Atehortua, L. (24 de 01 de 2013). *Costos por Órdenes de Producción*. Recuperado el 24 de 10 de 2017, de Prezi: <https://prezi.com/ca7zw0z0a7nm/costos-por-ordenes-de-produccion/>
- Bembibre, C. (17 de 06 de 2010). *Definición de Transacción*. Obtenido de Definición ABC: <https://www.definicionabc.com/negocios/posicionamiento.php>
- Bembibre, V. (02 de 12 de 2008). *Definición de Sistema*. Recuperado el 08 de 11 de 2017, de Definición ABC: <https://www.definicionabc.com/general/sistema.php>
- Bolaños Ortega, M., & Giraldo, J. (2014). Diseño del Sistema de Costos por Órdenes de Producción. *Universidad del Valle*, 29-30.
- Borja, J. (s.f.). *Proceso Contable*. Recuperado el 08 de 11 de 2017, de SCRIBD: <https://es.scribd.com/doc/22873791/PROCESO-CONTABLE>
- Bravo Valdivieso, M. (2015). *Contabilidad General*. Quito, Ecuator: Ecuador.

- Bravo Valdivieso, M., & Ubidia Tapia, C. (2009). *Contabilidad de Costos*. Quito, Ecuador: NUEVODIA.
- Cárdenas, R. A., & Nápoles. (2013). *Costos 1*. México D.F., México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- CORPONET. (18 de 02 de 2015). *¿Que es el estado de resultados?* Recuperado el 20 de 01 de 2018, de CORPONET: <http://blog.corponet.com.mx/que-es-el-estado-de-resultados-y-cuales-son-sus-objetivos>
- Corporación de Estudios y Publicaciones. (2018). *Código del Trabajo*. Quito: Talleres de la Corporación de Estudios y Publicaciones.
- Cortés Cabrera, A. (2012). Sistema de Costos por Órdenes de Producción. *Revista UVEG*, 1(1), 2-5.
- De la Torre, F. (06 de 03 de 2016). Sistema de Costeo por Órdenes de Producción. *Revista ISSU*, 2-13.
- Demostenes Rojas, R. (2014). *Manual de Contabilidad y Costos*. Barcelona, España: Lexus Editores.
- EDUCACONTA. (22 de 01 de 2012). *ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEGÚN NIIF PARA PYMES*. Recuperado el 20 de 01 de 2018, de EDUCACONTA: <http://www.educaconta.com/2012/01/estado-de-situacion-financiera-segun.html>
- García Colín, J. (2008). *Contabilidad de Costos*. México, México: MCraw-Hill.
- García Pérez de Lema, D., Marín Hernández, S., & Martínez García, F. (2006). La contabilidad de costos y la rentabilidad en la Pyme. *Redalyc*(128), 39-59.
- Gerencie.com. (07 de 10 de 2017). *Estado de cambios en el patrimonio*. Recuperado el 20 de 01 de 2018, de Gerencie.com: <https://www.gerencie.com/estado-de-cambios-en-el-patrimonio.html>

- Gerencie.com. (07 de 10 de 2017). *Estado de flujos de efectivo*. Recuperado el 20 de 01 de 2018, de Gerencie.com: <https://www.gerencie.com/estado-de-flujos-de-efectivo.html>
- Gerencie.com. (17 de 10 de 2017). *Objetivo de las notas a los estados financieros*. Recuperado el 20 de 01 de 2018, de Gerencie.com: <https://www.gerencie.com/objetivo-de-las-notas-a-los-estados-financieros.html>
- González, J. (s.f.). *LA VERDAD SOBRE EFICIENCIA, EFICACIA Y EFECTIVIDAD*. Recuperado el 08 de 11 de 2017, de Monografías.com: <http://www.monografias.com/trabajos11/veref/veref.shtml#defi>
- Grupo El Comercio. (4 de 2 de 2017). La Expo Atuntaqui 2017 se promociona como un atractivo para el feriado de Carnaval. *El Comercio*, págs. 1-3.
- Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. (30 de 08 de 2018). *Códigos Sectoriales*. Recuperado el 30 de 08 de 2018, de IESS: <https://www.iess.gob.ec/es/web/empleador/codigos-sectoriales>
- International Financial Reporting Standards. (2015). *Norma NIIF para las PYMES*. Delaware: IFRS Foundation.
- Junta Nacional de Defensa del Artesano. (14 de 05 de 2008). *Ley de Defensa del Artesano*. Recuperado el 27 de 06 de 2018, de Junta Nacional de Defensa del Artesano: <http://www.artesanos.gob.ec/institutos/wp-content/uploads/downloads/2018/01/LEY-DE-DEFENSA-DEL-ARTESANO.pdf>
- Lara, E. (11 de 12 de 2012). *Definición de Activo Pasivo y Capital*. Recuperado el 08 de 11 de 2017, de Blogger: <http://conceptocontabilidadbasicadecostos.blogspot.com/2012/12/definicion-de-activo-pasivo-y-capital.html>

Nicuesa, M. (16 de 05 de 2015). *Definición de Sistema*. Recuperado el 08 de 11 de 2017, de Definición ABC: <https://www.definicionabc.com/negocios/posicionamiento.php>

Omeñaca García, J. (2017). *Contabilidad General* (13ª edición ed.). España: Ediciones Deusto.

Posso Yépez, M. (2011). *Proyectos, Tesis y Marco Lógico; Plane e Informes de Investigación*. Quito.

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS. (25 de 11 de 2011). *ADOPCIÓN DE LAS NIIF EN EL ECUADOR*. Recuperado el 07 de 09 de 2018, de SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS: http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/niif/Diferencias%20entre%20NIIF%20completas%20y%20NIIF%20para%20las%20PYMES%20y%20su%20aplicacion%20a%20las%20partidas%20contables.pdf

Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (05 de 04 de 2013). *Estados Finaancieros Individuales Bajo NIIF*. Recuperado el 15 de 01 de 2018, de Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros: <http://www.supercias.gob.ec/home1.php?blue=5e9d17e41f784ae361ada1d0817186f6&ubc=Principal/%20Instructivos%20y%20Manuales>

Toro, J. (28 de 03 de 2010). *Clasificación de los CIF*. Obtenido de Scribd: <https://es.scribd.com/doc/74609939/Costos-Indirectos-de-Fabricacion>

Ucha, F. (28 de 09 de 2009). *Definición de Producción*. Recuperado el 08 de 11 de 2017, de Definición ABC: <https://www.definicionabc.com/economia/produccion.php>

Viajando Ecuador. (2015). *Industria Textil en Antonio Ante*. *Viajandox*, 1.

Zapata Sánchez, P. (2015). *Contabilidad de Costos*. Bogotá, Colombia: Alfaomega Colombiana S.A.

Anexo 1. Plan de proyecto de investigación aprobado



Pontificia Universidad Católica del Ecuador
Sede Ibarra

ESCUELA DE NEGOCIOS Y COMERCIO INTERNACIONAL

PLAN DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

TEMA:

“DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN
PARA LA EMPRESA TEXTIL CONFECCIONES CARMITEX DEL CANTÓN
ANTONIO ANTE”.

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:
GESTIÓN CONTABLE, FINANCIERA Y TRIBUTARIA E.2

AUTOR: SEBASTIÁN VINICIO MONTALVO VILLA

IBARRA, SEPTIEMBRE – 2017

ÍNDICE DE CONTENIDO

1. NOMBRE DEL PROYECTO	159
2. CONTEXTUALIZACIÓN DEL PROBLEMA (ANTECEDENTES)	159
3. JUSTIFICACIÓN.....	161
4. OBJETIVOS.....	162
4.1. OBJETIVO GENERAL	162
4.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	162
5. DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO	163
5.1. ÍNDICE DE CONTENIDOS	164
6. ORGANIZACIÓN METODOLÓGICA	166
6.1. METODOS GENERALES	166
6.1.1. Método Inductivo	166
6.1.2. Método Deductivo	166
6.1.3. Método analítico – sintético.....	167
6.2. TÉCNICAS.....	167
6.2.1. Observación	167
6.2.2. Entrevista	167
6.3. INSTRUMENTOS	168
6.3.1 Ficha de Observación	168
6.3.2 Cuestionario	168

6.4.	MATRIZ DE RELACIÓN	169
7.	CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES.....	171
8.	RECURSOS.....	172
9.	FINANCIAMIENTO	173
10.	FUENTES DE INFORMACIÓN.....	173

1. NOMBRE DEL PROYECTO

“Implementación de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción para la empresa textil Confecciones Carmitex del Cantón Antonio Ante”.

2. CONTEXTUALIZACIÓN DEL PROBLEMA (ANTECEDENTES)

Confecciones Carmitex nace y se constituye el 01 de Noviembre de 1991 en el Cantón Antonio Ante perteneciente a la Provincia de Imbabura dedicándose a la fabricación y comercialización de prendas de vestir en punto.

Carmitex es una empresa Unipersonal conformada por el Sr. Fausto Vinicio Montalvo Calderón que se dedica a la elaboración y comercialización de prendas de vestir en punto especializándose en la elaboración de camisetas, blusas y licras.

La empresa es manejada por el propietario, su esposa y sus hijos y por un contador en la parte administrativa y financiera; mientras que en el proceso productivo cuenta con 10 trabajadores ajenos a la familia que realizan sus actividades sin ningún tipo de control durante el proceso de elaboración del producto.

La empresa al contar con la calificación artesanal no está obligada a llevar contabilidad si no a llevar un registro de ingresos y egresos; es importante que la empresa maneje internamente un control mediante registros de suministros y materiales donde se conozca la cantidad de material que se utilizará en cada producto para poder obtener resultados más específicos y reales mediante la optimización de los recursos asignados.

El presente proyecto está enfocado en buscar una mejora para la empresa; la misma deberá buscar ser líder en el mercado nacional con costos competitivos para lo cual debe realizar un arduo trabajo donde se tratará de minimizar sus costos de producción y realizar las diferentes operaciones del proceso productivo organizadamente.

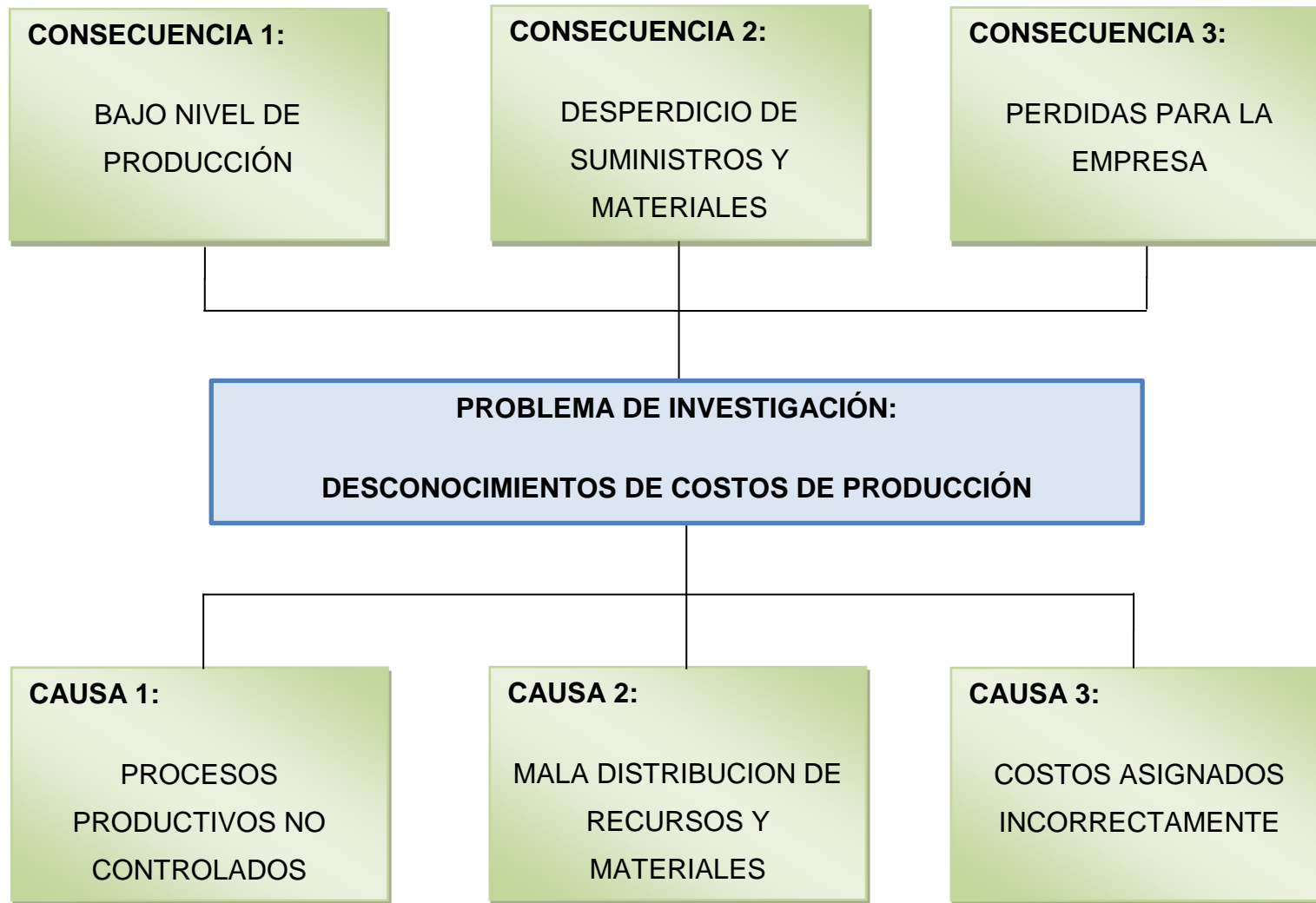


Figura 1: Problema de Investigación
Elaborado por: Sebastián Montalvo.

3. JUSTIFICACIÓN

Por el gran crecimiento textil que han tenido las fábricas en el cantón Antonio Ante en los últimos años, y debido a su efectividad en cuanto a la elaboración de productos textiles de excelente calidad se ha hecho necesario el desarrollo de un proyecto para la implementación de un sistema de costos por órdenes de producción para la empresa Confecciones Carmitex.

Este tema es de mucho interés ya que la información la podremos obtener al estar en contacto con la empresa.

En un mundo caracterizado por cambios rápidos y complejos, donde la competencia por elaborar mejores productos textiles y a un mejor precio nace luego del cierre de la Fábrica Textil Imbabura; en el cantón Antonio Ante existen grandes y pequeñas fábricas que elaboran productos textiles.

Además, es este cantón que viste al 20% del Ecuador, a través de sus almacenes detalladamente decorados para el visitante, así como también de la feria textil de los días viernes y la movilización de sus productores a las principales ciudades del país para comercializar el excelente producto.

Este Proyecto para la empresa textil Confecciones Carmitex se origina debido a la necesidad de conocer el buen funcionamiento de un negocio en las diferentes áreas con sus respectivas metas y responsabilidades de cada uno de las personas que conforman la empresa.

La implementación de un sistema de costos por órdenes de producción beneficiará en el presente a los propietarios de la empresa el Sr. Montalvo Calderón Fausto Vinicio y a la Sra. Villa Vinuesa Carmen Alexandra; y en un futuro este proyecto beneficiará a los hijos de los propietarios quienes pasarían a manejar la empresa con las nuevas tendencias de mercado y tecnológicas.

Se mejorará el nivel de producción que es lo que actualmente le está afectando a la empresa debido a que al no contar con un proceso controlado y organizado en

las diferentes áreas hace que el nivel de producción disminuya, no existe el trabajo en equipo y el ambiente de trabajo es tenso; produciéndose a su vez un conformismo por parte de los trabajadores que no tienen objetivos claros.

Este proyecto pretende presentar una propuesta de un sistema de costos por órdenes de producción con el fin de profundizar el proceso productivo, su sistema administrativo y su sistema de ventas; además se tratará de asignar correctamente los recursos que se vayan a utilizar para la fabricación de los diferentes productos, se manejará el liderazgo mediante el trabajo en equipo, se mejorará la comunicación de tal manera que se logre incrementar las ventas para el bien común y alcanzar los resultados esperados.

4. OBJETIVOS

4.1. OBJETIVO GENERAL

Proponer un sistema de costos por órdenes de producción para la empresa Confecciones Carmitex del cantón Antonio Ante para fortalecer y controlar sus actividades.

4.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Realizar un diagnóstico situacional interno
- Identificar los procesos productivos y la estructura administrativa y operativa en función de las competencias laborales.
- Identificar los elementos del costo que se incurren en la fabricación de los diferentes productos.
- Diseñar un sistema de acumulación de costos que permita identificar costos unitarios.

5. DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO

En el presente proyecto se contribuirá conceptos e ideas sobre los costos de producción de tal manera que sirvan de ayuda a quienes conforman la empresa; con la ayuda de estos conceptos los propietarios y los trabajadores realizarán el trabajo organizadamente; todos tendrán una percepción acerca de los materiales, mano de obra y suministros que se utilizan.

Se realizará un diagnóstico interno para conocer cómo la empresa desarrolla sus actividades, cuáles son las fortalezas y debilidades, qué materiales ocupan, qué tipo de mano de obra utilizan; de esta forma se contribuirá a que la empresa desarrolle sus actividades con objetivos claros que permitan el normal desarrollo de la misma.

Se propondrá un sistema de costos por órdenes de producción donde se determinará los costos que se incurren en los diferentes procesos de producción para poder optimizar al máximo sus recursos de tal manera de que la empresa no pierda sino más bien obtenga mejores utilidades a partir de la inversión en materia prima necesaria y la fabricación de productos bajo pedido, es decir que se tratará de que la empresa desperdicie menos cantidad posible de insumos y materiales. De esta manera se establecerá costos de producción unitarios y totales; precio de venta y margen de utilidad.

Se determinará la estructura administrativa de acuerdo a un nivel jerárquico que permita delimitar las funciones y tener una mejor organización administrativa y operativa. Para determinar la estructura administrativa y operativa de la empresa se elaborará un organigrama funcional para delimitar funciones en cada área o departamento de la empresa.

Se analizará el impacto que tendrá este proyecto con la finalidad de facilitar el logro de objetivos y metas. La utilización del proyecto reducirá el riesgo de fracaso con que cuenta la empresa y contribuirá tanto en obtener beneficios sociales como beneficios económicos buscando siempre el bien común.

5.1. ÍNDICE DE CONTENIDOS

CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO

- 1.1 Empresa
 - 1.1.1 Clasificación de las Empresas
- 1.2 Contabilidad
 - 1.2.1 Clasificación de la Contabilidad
- 1.3 Contabilidad de costos
- 1.4 Importancia
- 1.5 Sistema de costos
 - 1.5.1 Sistema de Costos por Órdenes de Producción
 - 1.5.2 Sistema de Costos por Procesos
 - 1.5.3 Sistema de Costos ABC
- 1.6 Capacidad Instalada
- 1.7 Gastos
 - 1.7.1 Clasificación de los Gastos

CAPÍTULO II: DIAGNÓSTICO

- 2.1 Antecedentes
- 2.2 Objetivos
- 2.3 Variables
- 2.4 Indicadores
- 2.5 Matriz de relación
- 2.6 Mecánica operativa
- 2.7 Matriz FODA
- 2.8 Problema Diagnostico

CAPÍTULO III: PROPUESTA

3.8 Proceso Productivo

3.8.1 Reorganización de Procesos Productivos y Administrativos

3.9 Identificación de Materiales

3.9.1 Materiales Directos

3.9.2 Materiales Indirectos

3.10 Identificación de Mano de Obra

3.10.1 Mano de Obra Directa

3.10.2 Mano de Obra Indirecta

3.11 Identificación de Costos Indirectos de Fabricación

3.12 Identificación de Gastos Operacionales

3.12.1 Gastos Administrativos

3.12.2 Gastos de Venta

3.13 Ejercicio Práctico

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

BIBLIOGRAFÍA

ANEXOS

6. ORGANIZACIÓN METODOLÓGICA

6.1. METODOS GENERALES

6.1.1. Método Inductivo

Estudia los fenómenos o problemas desde las partes hacia el todo, es decir analiza los elementos del todo para llegar a un concepto o ley. También se puede decir que sigue un proceso analítico-sintético.

Para una mejor estructuración del procedimiento del método inductivo se sigue los siguientes pasos:

- Observación
- Experimentación
- Comparación
- Abstracción
- Generalización

6.1.2. Método Deductivo

Es lo contrario del exterior. Estudia un fenómeno o problema desde el todo hacia las partes, es decir analiza el concepto para llegar a los elementos de las partes del todo. Entonces diríamos que su proceso es sintético analítico.

Para una mejor estructuración del proceso del método deductivo seguimos varios pasos los cuales son:

- Aplicación
- Comprensión
- Demostración

6.1.3. Método analítico – sintético

Este método es el proceso ordenado, logro, sistemático que se sigue para llegar a comprobar y demostrar la verdad de las hipótesis planteadas. Este método utiliza dos procesos mentales que son:

Análisis.- Describe, enumera, muestra un fenómeno es decir lo divide al tema en varios subtemas.

Síntesis.- Reúne todos los subtemas de un tema y para formar un tema con una opinión más amplia.

6.2. TÉCNICAS

6.2.1. Observación

Es el método por el cual se establece una relación concreta e intensiva entre el investigador y el hecho social o los actores sociales, de los que se obtienen datos que luego se sintetizan para desarrollar la investigación.

Este método es una "lectura lógica de las formas" y supone el ejercicio y "metodología de la mirada" (de construcción y producción de nueva realidad).

6.2.2. Entrevista

Las entrevistas y el entrevistar son elementos esenciales en la vida contemporánea, es comunicación primaria que contribuye a la construcción de la realidad, instrumento eficaz de gran precisión en la medida que se fundamenta en la interrelación humana.

Proporciona un excelente instrumento heurístico para combinar los enfoques prácticos, analíticos e interpretativos implícitos en todo proceso de comunicar.

6.3. INSTRUMENTOS

6.3.1 Ficha de Observación

Son instrumentos donde se registra la descripción detallada de lugares, personas, etc., que forman parte de la investigación.- En el caso de personas se deben realizar descripciones casi fotográficas de los sujetos observados.- En lugares también se deben hacer descripciones precisas a detalle.

6.3.2 Cuestionario

Es el documento básico para obtener la información a partir de realizar un conjunto de preguntas normalizadas dirigidas a una muestra representativa o al conjunto total de la población estadística en estudio, formada a menudo por personas, empresas o entes institucionales, con el fin de conocer estados de opinión, características o hechos específicos. El investigador debe seleccionar las preguntas más convenientes, de acuerdo con la naturaleza de la investigación.

6.4. MATRIZ DE RELACIÓN

OBJETIVOS ESPECÍFICOS	VARIABLES	INDICADORES	TÉCNICAS	FUENTES DE INFORMACIÓN
Realizar un diagnóstico situacional interno.	Realidad Empresarial	Aspectos Legales	Entrevista	Gerente
		Aspectos Tributarios	Entrevista	Gerente
		Aspectos Contables	Entrevista	Contador
		Aspectos Tecnológicos	Observación	Autor
Determinar los procesos productivos y la estructura administrativa y operativa en función de las competencias laborales.	Estructura Administrativa y de Procesos	Organigrama Estructural	Entrevista	Gerente
		Asignación de Funciones	Entrevista	Administrador
		Número de Puestos de Trabajo	Entrevista	Contador
		Nivel de Producción	Observación	Autor

OBJETIVOS ESPECÍFICOS	VARIABLES	INDICADORES	TÉCNICAS	FUENTES DE INFORMACIÓN
Identificar los elementos del costo que se incurren en la fabricación de los diferentes productos.	Elementos del costo	Materia Prima	Entrevista	Gerente
		Mano de Obra	Observación	Contador
		CIF	Observación	Autor
Diseñar un sistema de acumulación de costos que permita identificar costos unitarios.	Costos por Ordenes de Producción	Proceso Administrativo	Observación	Gerente
		Proceso Contable	Observación	Contador
		Sistema Contable	Observación	Autor
		Costos y Precios de Venta Unitarios	Observación	Autor

Tabla 1: Matriz de Relación
Elaborado por: Sebastián Montalvo.

7. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

ACTIVIDADES SEMANAS /MESES	MES I				MES II				MES III				MES IV				MES V				RESPONSABLE
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
CAPÍTULO: MARCO TEÓRICO																					
Recopilación de Bibliografía	■	■	■																		
Análisis de la información			■																		
Redacción del marco teórico				■																	
CAPÍTULO : DIAGNÓSTICO																					
Diseño de Instrumentos de Investigación					■																
Aplicación de Instrumentos					■	■															
Tabulación y Análisis de la información						■	■														
FODA								■													
CAPÍTULO: PROPUESTA																					
Reorganización de Procesos Productivos y Administrativos								■													
Identificación de Materiales, Mano de Obra, CIF y Gastos									■												
Desarrollo de Ejercicio Práctico										■	■	■	■	■							
Conclusiones																		■	■	■	
Recomendaciones																					
Presentación del Informe Final																				■	■

Tabla 2: Cronograma de Actividades
Elaborado por: Sebastián Montalvo.

8. RECURSOS

a) Humanos

- Autor del Proyecto	800,00
Subtotal	800,00

b) Materiales

- Anillados y empastados	80,00
- Hojas de papel bond	20,00
- Impresiones	60,00
- Flash memory	10,00
- Internet	40,00
- Materiales de oficina	50,00
Subtotal	260,00

c) Otros

- Alimentación	150,00
- Movilización	100,00
Subtotal	250,00

Subtotal	1.310,00
Imprevistos	136,50
TOTAL	1.446,50

9. FINANCIAMIENTO

Este Proyecto tendrá un financiamiento de un 100% por parte del autor de la investigación el estudiante Montalvo Villa Sebastián Vinicio.

10. FUENTES DE INFORMACIÓN

- Bravo Valdivieso, M. (2007). *Contabilidad de Costos*. Quito: Universidad Central del Ecuador.
- Bravo Valdivieso, M. (2009). *Contabilidad General*. Quito: Nuevo Día.
- García Colín, J. (2008). *Contabilidad de Costos*. Madrid: Mc Graw Hill.
- Gray, C., & Larson, E. (2009). *Administración de Proyectos*. México: Mc Graw Hill.
- Pilar Baptista, L., Fernández Collado, C., & Hernández Sampieri, R. (2016). *Metodología de la Investigación*. Mc Graw Hill Education.
- Posso Yépez, M. Á. (2011). *Proyectos, Tesis y Marco Lógico; Planes e Informes de Investigación*. Quito.
- Revista EcuRed. (s.f.). *Los Sistemas de Costos*. Recuperado el 31 de 08 de 2017, de EcuRed: https://www.ecured.cu/Los_Sistemas_de_Costos
- Sarmiento, R. (2009). *Contabilidad General*. Quito: Impresos Andinos.
- Sarmiento, R. (2010). *Contabilidad de Costos*. Quito: Impresos Andinos.
- Sarmiento, R. (2010). *Laboratorio de Contabilidad de Costos*. Quito: Impresos Andinos.

Anexo 2. Entrevista al propietario



Pontificia Universidad Católica del Ecuador

Sede Ibarra

ESCUELA DE NEGOCIOS Y COMERCIO INTERNACIONAL

ENTREVISTA DIRIGIDA AL PROPIETARIO

“CONFECCIONES CARMITEX”

Objetivo: Obtener información real sobre la situación en la que se encuentra la empresa en el área administrativa, contable y productiva.

Responda las siguientes preguntas:

1. ¿Conoce los procesos que se realizan en el área de producción?

2. ¿Sabe cuántos y cuáles son los procesos productivos con los que cuenta en su empresa?

3. ¿Cree que deberían existir más puestos de trabajo en la empresa?

4. ¿Cree que los trabajadores más antiguos se desempeñan de mejor manera en la empresa?

5. ¿Cuál es la edad que considera adecuada para otorgar un puesto de trabajo?

6. ¿Cree que es necesario contratar personas con experiencia?

7. ¿Cree que al trabajar con órdenes de producción se logre administrar de una mejor manera los recursos que se asignan a producción?

Anexo 3. Entrevista al contador



Pontificia Universidad Católica del Ecuador

Sede Ibarra

ESCUELA DE NEGOCIOS Y COMERCIO INTERNACIONAL

ENTREVISTA DIRIGIDA AL CONTADOR

“CONFECCIONES CARMITEX”

Objetivo: Obtener información real sobre la situación en la que se encuentra la empresa en el área contable y financiera.

Responda las siguientes preguntas:

1. ¿Cómo se realiza la adquisición de materia prima?

2. ¿Cómo se realiza el pago a los trabajadores?

3. ¿Identifica con facilidad los diferentes costos indirectos de fabricación en la empresa?

4. ¿Es necesario realizar registros y controles en cada una de las áreas de producción?

5. ¿Necesita la empresa un software contable para implementar un sistema por órdenes de producción?

6. ¿Está dispuesto a facilitar información contable y financiera que permita implementar un sistema de costos?

7. ¿Maneja hoja de costos para establecer el precio de venta de los productos?

8. ¿Cree que es necesario elaborar un estado de costos de productos vendidos?

9. ¿Cuál es el margen de utilidad unitario para el producto?

Anexo 4. Entrevista a la jefe de producción



Pontificia Universidad Católica del Ecuador

Sede Ibarra

ESCUELA DE NEGOCIOS Y COMERCIO INTERNACIONAL

ENTREVISTA DIRIGIDA A LA JEFE DE PRODUCCIÓN

“CONFECCIONES CARMITEX”

Objetivo: Obtener información real sobre la situación en la que se encuentra la empresa en el área productiva.

Responda las siguientes preguntas:

1. ¿Se realizan los procesos de producción en un espacio físico adecuado?

2. ¿Existe un control previo, concurrente y posterior a la fabricación de los productos?

3. ¿Existe en la empresa riesgos laborales al momento de realizar los diferentes procesos productivos?

4. ¿Se cuenta con un inventario de materia prima?

5. ¿Sabe cuánta tela se utiliza por cada pedido de los clientes?

6. ¿En qué área le cuesta más la mano de obra a la empresa?

7. ¿Conoce el costo de cada hora de mano de obra utilizada?

8. ¿Maneja tiempos de producción para cada pedido de los clientes?

9. ¿Existe un inventario de materiales indirectos?

10. ¿Existe tiempo ocioso en las diferentes áreas de producción?

11. ¿Se realiza mantenimiento a las instalaciones y maquinarias de la empresa mientras trabajan los empleados?

12. ¿Está de acuerdo con que se tenga registros desde la compra de materia prima hasta la obtención del producto terminado?

13. ¿Cree que un sistema contable por órdenes de producción faciliten el trabajo que Usted desempeña?

14. ¿Realiza un registro de los costos que se incurren en cada área de producción?

Anexo 5. Encuesta al área de producción



Pontificia Universidad Católica del Ecuador

Sede Ibarra

ESCUELA DE NEGOCIOS Y COMERCIO INTERNACIONAL

ENCUESTA DIRIGIDA AL ÁREA DE PRODUCCIÓN

“CONFECCIONES CARMITEX”

Encuesta N°: _____

Objetivo: Analizar los controles y registros que se realizan a los trabajadores al desarrollar sus actividades en cada una de sus áreas.

Subraye la respuesta correcta:

1. ¿La maquinaria y equipos con los que trabaja facilitan el desarrollo de sus actividades?

- Si
- No

2. ¿Cada que tiempo se realiza un mantenimiento en la maquinaria que utiliza?

- Mensual
- Trimestral

- Semestral
- Anual

3. ¿Cree que es necesario saber con qué tipo de tela trabaja?

- Si
- No

4. ¿Existe un control para la optimización de materia prima?

- Si
- No

5. ¿Qué se hace con el desperdicio de materia prima?

- Se almacena para botarlo
- Se almacena para venderlo

6. ¿Existen registros de la cantidad de tela que ocupa en cada pedido?

- Si
- No

7. ¿Sabe cuánto tiempo necesita para elaborar un determinado pedido?

- Si
- No

8. ¿Existen registros de lo que Usted produce?

- Si
- No

9. ¿Está de acuerdo con la forma en la que recibe su remuneración?

- Totalmente de acuerdo
- De acuerdo
- Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- En desacuerdo
- Totalmente en desacuerdo

10. ¿Conoce el costo de cada proceso en máquinas al elaborar los diferentes productos?

- Si
- No

11. ¿Cree que es necesario que se conozca la cantidad de productos que han sido elaborados?

- Totalmente de acuerdo
- De acuerdo
- Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- En desacuerdo
- Totalmente en desacuerdo

12. ¿Está de acuerdo con que para la elaboración de prendas se manejen órdenes de producción que roten en todas las áreas de trabajo?

- Totalmente de acuerdo
- De acuerdo

- Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- En desacuerdo
- Totalmente en desacuerdo

13. ¿Está de acuerdo con la distribución de trabajo realizada por la Jefe de Producción?

- Totalmente de acuerdo
- De acuerdo
- Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- En desacuerdo
- Totalmente en desacuerdo

14. ¿Está dispuesto a colaborar con la implementación de un sistema de acumulación de costos por órdenes de producción?

- Totalmente de acuerdo
- De acuerdo
- Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- En desacuerdo
- Totalmente en desacuerdo

15. ¿Está de acuerdo con que se realice un control de toda la materia prima, materiales e insumos sistemáticamente?




- Totalmente de acuerdo
- De acuerdo

- Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- En desacuerdo
- Totalmente en desacuerdo

16. ¿Está de acuerdo con que se elaboren documentos de control para dar seguimiento a sus actividades?

- Totalmente de acuerdo
- De acuerdo
- Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- En desacuerdo
- Totalmente en desacuerdo

Anexo 6. RUC de la empresa

		REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES		 <i>...le hace bien al país!</i>	
NÚMERO RUC:	1001514759001				
APELLIDOS Y NOMBRES:	MONTALVO CALDERON FAUSTO VINICIO				
NOMBRE COMERCIAL:	CONFECCIONES CARMITEX				
CLASE CONTRIBUYENTE:	OTROS		OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:	NO	
CALIFICACIÓN ARTESANAL:	009868		NÚMERO:	S/N	
FEC. NACIMIENTO:	31/05/1970	FEC. INICIO ACTIVIDADES:	01/11/1991		
FEC. INSCRIPCIÓN:	30/12/1991	FEC. ACTUALIZACIÓN:	04/01/2016		
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:		FEC. REINICIO ACTIVIDADES:	05/01/2009		
ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL					
FABRICACION DE PRENDAS DE VESTIR					
DOMICILIO TRIBUTARIO					
Provincia: IMBABURA Canton: ANTONIO ANTE Parroquia: ATUNTAQUI Calle: ARTURO PEREZ Y PEREZ Intersección: AV. JULIO MIGUEL AGUINAGA Referencia: BARRIO JULIO MIGUEL AGUINAGA TRAS DEL ASILO DE ANCIANOS Telefono: 062907691 Email: carmitex01@yahoo.com Celular: 0993992707					
DOMICILIO ESPECIAL					
SN					
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS					
* DECLARACIÓN SEMESTRAL IVA					
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS					
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	3	ABIERTOS	1		
JURISDICCIÓN	1 ZONA 11 IMBABURA	CERRADOS	2		
					
Código: RIMRUC2017001311735					
Fecha: 01/09/2017 12:16:29 PM					



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES



NÚMERO RUC: 1001514759001
APELLIDOS Y NOMBRES: MONTALVO CALDERON FAUSTO VINICIO

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO: 002 Estado: ABIERTO - MATRIZ FEC. INICIO ACT.: 28/07/2010
NOMBRE COMERCIAL: CONFECCIONES CARMITEX FEC. CIERRE: FEC. REINICIO:
ACTIVIDAD ECONÓMICA:
FABRICACION DE PRENDAS DE VESTIR
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
Provincia: IMBABURA Canton: ANTONIO ANTE Parroquia: ATUNTAQUI Barrio: MIGUEL AGUINAGA Calle: ARTURO PEREZ Y PEREZ Interseccion: AV. JULIO MIGUEL AGUINAGA Referencia: TRAS DEL ASILO DE ANCIANOS Telefono Domicilio: 062907691 Celular: 0993992707 Email: carmitex01@yahoo.com

No. ESTABLECIMIENTO: 001 Estado: CERRADO - OFICINA FEC. INICIO ACT.: 01/11/1991
NOMBRE COMERCIAL: CONFECCIONES CARMITEX FEC. CIERRE: 04/01/2016 FEC. REINICIO: 05/01/2009
ACTIVIDAD ECONÓMICA:
FABRICACION DE PRENDAS DE VESTIR
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
Provincia: IMBABURA Canton: ANTONIO ANTE Parroquia: ATUNTAQUI Barrio: CENTRAL Calle: GENERAL ENRIQUEZ Interseccion: SUCRE Referencia: FRENTE AL PARQUE CENTRAL Telefono Domicilio: 062907691 Celular: 0993992707 Email: carmitex01@yahoo.com

No. ESTABLECIMIENTO: 003 Estado: CERRADO - OFICINA FEC. INICIO ACT.: 17/12/2012
NOMBRE COMERCIAL: CONFECCIONES CARMITEX FEC. CIERRE: 16/12/2015 FEC. REINICIO: 02/10/2014
ACTIVIDAD ECONÓMICA:
FABRICACION DE PRENDAS DE VESTIR
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
Provincia: IMBABURA Canton: ANTONIO ANTE Parroquia: ATUNTAQUI Barrio: MIGUEL AGUINAGA Calle: ARTURO PEREZ Y PEREZ Interseccion: AV. JULIO MIGUEL AGUINAGA Referencia: TRAS DEL ASILO DE ANCIANOS Telefono Domicilio: 062907691 Celular: 0993992707 Email: carmitex01@yahoo.com



Código: RIMRUC2017001311735
Fecha: 01/09/2017 12:16:29 PM

Anexo 7. Carnet de la calificación artesanal vigente



JNDA
JUNTA NACIONAL DE DEFENSA DEL ARTESANO

NORMAL
Nro. 009868

CALIFICACIÓN
CARNET ARTESANAL

NOMBRES:
FAUSTO VINICIO
APELLIDOS:
MONTALVO CALDERON
C.I: **1001514759** TIPO DE SANGRE: **AB+**
RAMA ARTESANAL :
TEJIDOS DE PUNTO



PROV:
IMBABURA
CIUDAD:
ANTONIO ANTE
CAPITAL INVERTIDO
\$38000.00
LUGAR Y FECHA DE
APROBACIÓN:
ANTONIO ANTE
18-12-2015
FECHA DE EXPIRACIÓN
17-12-2018

Fortaleciendo el desarrollo artesanal!

Telf: 3931150-
www.artesanos.gob.ec
Matriz: Mariscal Foch e4-38 entre Cordero y Colón





JNDA
Junta Nacional de Defensa del Artesano

El portador tiene derecho a los beneficios contemplados en los Arts. 306, 348 de la Constitución de la República, del inciso final del Art. 2, Arts. 16, 17, 18 y 19 de la ley de Defensa del Artesano, en concordancia con los Arts. 101, 115 y 302 del Código del Trabajo, Art. 550 del COOTAD, Arts. 19 y 56 numeral 19 de la Ley Orgánica de Régimen Tabulario Interno y Arts. 38 y 188 de su Reglamento.




Dr. Carlos Chulde

Presidente Junta Nacional de Defensa del Artesano

www.artesanos.gob.ec



Anexo 8. Factura de la venta realizada al cliente Rosa Fashion



CONFECCIONES
CARMITEX

Matriz y Establecimiento: Julio Miguel Aguinaga
Arturo Pérez y Pérez y Av. Julio Miguel Aguinaga
Telf: 2907691
Antonio Ante - Ecuador

Fausto Vinicio Montalvo Calderón
Artesano Calificado No.009868
Autorización: 1122782111

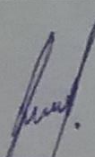
FACTURA
0002090

RUC: 1001514759001 S 002-002-

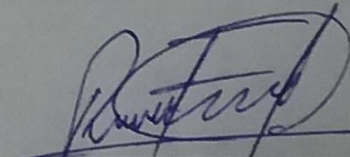
CLIENTE: ROSA FASHION
FECHA: 2018-03-31
DIRECCION: CLEMENTE BALEN Y 6 DE MARZO

RUC: 1003150552001
TELEFONO: 042 531015

CANTIDAD	PRODUCTO	V.UNITARIO	V. TOTAL
1300	CAMISETAS JORDAN DE ADULTO	6,11	7.943,00
1095	BLUSAS GEMA DE MUJER	4,91	5.376,45
1700	CAMISETAS MAURO DE NIÑO	4,14	7.038,00



CONFECCIONES CARMITEX
FORMA DE PAGO: CONTADO

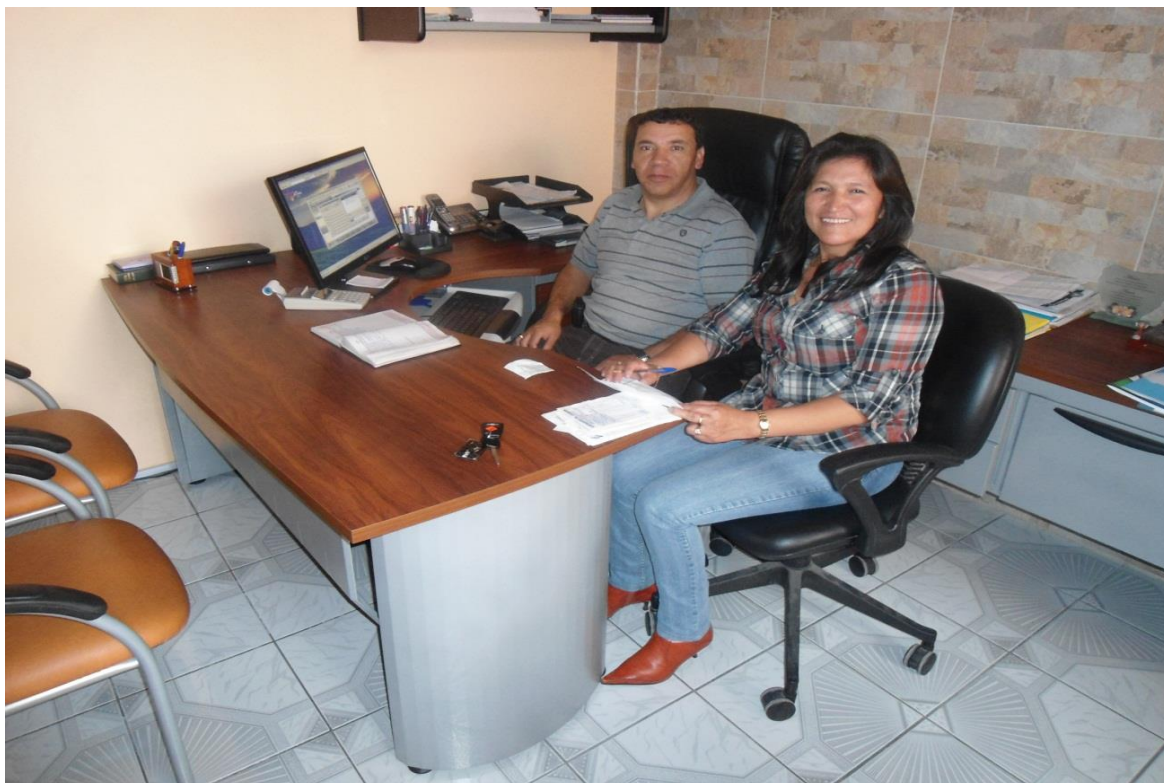


RECIBI CONFORME
TOTAL PRENDAS:4095

SUBTOTAL 20.357,45
DESCUENTO -
I.V.A. 12% -
FLETE -
TOTAL 20.357,45

IMPRESORA TULP. Da 2908011 PINEDA LOPES CSBAS HERBERTO - RUC 100177964001 - AUT 301 7427 Fausto Aut. 18/0000/2018 CAGUCA 18/0000/2018 290.2000 00 0100
Digital: Abayonilla Copia: Pinter

Anexo 9. Oficina del área administrativa y financiera



Anexo 10. Área de corte



Anexo 11. Área de producción



Anexo 12. Área de estampado



Anexo 13. Área de control de calidad y empaçado

