



Pontificia Universidad
Católica del Ecuador

ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

Tema:

MODELO DE COSTEO BAJO EL SISTEMA POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN
EN LA FÁBRICA “CONFECCIONES CALIB”.

**Proyecto de investigación previo a la obtención del Título de
Ingeniera en Contabilidad y Auditoría**

Líneas de investigación:

Finanzas Auditoría y/o Contabilidad Empresarial

Autora:

ESTEFANÍA FERNANDA ALVAREZ RAMÍREZ

Director:

JOSÉ ALFREDO VILLACÍS YANK DR. MG.

Ambato – Ecuador

Febrero 2018

PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR SEDE AMBATO

HOJA DE APROBACIÓN

Tema:

MODELO DE COSTEO BAJO EL SISTEMA POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN
LA FÁBRICA "CONFECCIONES CALIB".

Línea De Investigación:

Finanzas Auditoría y/o Contabilidad Empresarial

Autora:

ESTEFANÍA FERNANDA ALVAREZ RAMÍREZ



José Alfredo Villacís Yank, Dr. Mg.

CALIFICADOR

f.

José Luis Viteri Medina, Dr. Mg

CALIFICADOR

f.

Osmany Pérez Barral, PhD.

CALIFICADOR

f.

Julio César Zurita Altamirano, Ing. Mg.
**DIRECTOR ESCUELA DE
ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**

f.

Hugo Rogelio Altamirano Villarroel, Dr.
SECRETARIO GENERAL PUCESA

f.



Ambato – Ecuador

Febrero 2018

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD

Yo, Estefanía Fernanda Álvarez Ramírez, portadora de la cédula de ciudadanía No. 1804868451, declaro que los resultados obtenidos en la investigación que presento como informe final, previo la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría son absolutamente originales, auténticos y personales.

En tal virtud, declaro que el contenido, las conclusiones y los efectos legales y académicos que se desprenden del trabajo propuesto de investigación y luego de la redacción de este documento son y serán de mi sola y exclusiva responsabilidad legal y académica.



Estefanía Fernanda Álvarez Ramírez

CI. 1804868451



Pontificia Universidad
Católica del Ecuador

BIBLIOTECA

AGRADECIMIENTO

Quiero agradecer a Dios y a Santa Teresita del Niño Jesús por haberme dado la vida, la salud y la fuerza para culminar con mi carrera.

A mis padres Jorge y Elvia por ser las personas que me han guiado y apoyado incondicionalmente en este largo camino para cumplir mi sueño, por enseñarme que todo se puede lograr con esfuerzo y dedicación, a mis hermanos ya que con cada una de sus locuras alegran mi vida.

A mi esposo por su amor, paciencia y comprensión, por creer siempre en mí y apoyarme incondicionalmente en todo momento.

A mis amigas Liz y Majo por brindarme una amistad verdadera, y hacer de este proceso de aprendizaje una verdadera aventura, pues con cada una de sus ocurrencias alegraron mis días, las quiero mucho amigas llamas.

A mi tutor Dr. José Alfredo Villacís Yank, quien supo guiarme de la mejor manera en el desarrollo de mi investigación.

Mi más sincero agradecimiento a la familia Llerena Llerena, por abrirme las puertas de su empresa y brindarme las facilidades para que pueda realizar de manera exitosa mi investigación.

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a mis padres, a mis hermanos, a mi esposo y a mi hijo, pues son quienes estuvieron conmigo de forma incondicional en el logro de mi meta.

En especial quiero dedicárselo a mi hijo Juan David, quien es el motor de mi vida, que me da la fuerza necesaria para salir adelante, y es el más bello regalo que Dios me pudo dar.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo principal desarrollar un modelo de costeo bajo el sistema por órdenes de producción en la fábrica “Confecciones Calib”, con el fin de proporcionar a la empresa costos adecuados de producción que permitan tomar decisiones acertadas en beneficio de la organización. La metodología utilizada en el desarrollo de la investigación mantiene un enfoque tanto cualitativo como cuantitativo, cualitativo porque se recopila información mediante el uso de la entrevista aplicada al gerente - propietario de la empresa, y cuantitativa debido a que se aplica una encuesta al personal de la empresa con el objeto de conocer la forma como se ha venido estableciendo el costo de producción de los productos en la organización. La modalidad de investigación es de campo y documental, pues se recurre al uso de libros, documentos, revistas, artículos científicos, entre otros, que sustenta el desarrollo de la investigación, y, con el fin obtener información directa se visitó las instalaciones de la fábrica realizando con ello una investigación in-situ. La parte esencial de la investigación es la propuesta, la cual parte desde la identificación de los procesos que se desarrollan en la empresa hasta la obtención del producto final; el diseño de documentos que ayuden a mantener un control sobre las actividades; y el desarrollo del modelo de costeo bajo el sistema por órdenes de producción que proporcione un costo de producción adecuado a los productos de la organización.

Palabras Claves: costos, elementos del costo, sistema por órdenes de producción.

ABSTRACT

The main aim of this study is to develop a costing model under the production order system in the factory, Confecciones Calib, in order to provide the company with ideal production costs that make it possible to make wise decisions for the sake of the organization. The methodology used in the development of the study maintains both a qualitative and quantitative focus – qualitative because data is collected by use of an interview with the owner-manager of the company and quantitative because a survey was applied to the company staff in to find out how the production costs of the organization's products have been established. The research mode is fieldwork and documentary since books, documents, journals, scientific articles as well as other resources were used to support the development of the study. For the purpose of collecting direct information, the factory installations were visited and an in-situ investigation was carried out. The key part of the study is the proposal which draws from the identification of the processes that are carried out in the company and ends with the final product – the design of documents that help to maintain control over the activities and the development of a costing model under the production order system that provides ideal production costs for the organization's productions.

Key words: *costs, cost elements, production order system.*

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Preliminares

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT	vii
ÍNDICE DE CONTENIDOS.....	viii
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xi
Gráficos	xi
Tablas.....	xi
Imágenes.....	xiii
Esquemas.....	xiii
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I.....	3
1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	3
1.1. Tema:	3
1.2. Planteamiento del Problema.....	3
1.2.1. Contextualización	3
1.2.1.1. Macro	3
1.2.1.2. Meso.....	4
1.2.1.3. Micro	5
1.3. Formulación del Problema	6
1.4. Análisis Crítico.....	7
1.5. Prognosis.....	7
1.6. Interrogantes.....	7
1.7. Delimitación del Problema.....	7
1.8. Justificación	8
1.9. Objetivos	8
1.9.1. Objetivo General.....	8
1.9.2. Objetivos Específicos.....	8
CAPÍTULO II.....	9
2. MARCO TEÓRICO.....	9
2.1. Estado del arte.....	9
2.2. Fundamentación legal.....	14

2.3.	Definiciones y Conceptos	19
2.3.1.	Empresa.....	19
2.3.2.	Contabilidad	20
2.3.3.	Contabilidad de Costos	20
2.3.4.	Costos de Producción.....	21
2.3.5.	Sistemas de Costos.....	23
2.3.5.1.	Sistema de Costos por Órdenes de Producción.....	23
2.3.5.1.1.	Características del Sistema de Costos por Órdenes de Producción	24
2.3.5.1.2.	Elementos del costo Sistema de Costos por Órdenes de Producción	25
2.3.6.	Hoja de costo	34
2.3.7.	Estado de Costo de Producción	35
	CAPÍTULO III.....	36
	3. METODOLOGÍA	36
3.1.	Enfoque.....	36
3.1.1.	Enfoque cualitativo.....	36
3.1.2.	Enfoque cuantitativo.....	36
3.2.	Modalidad de Investigación.....	36
3.2.1.	Investigación documental – bibliográfica.....	37
3.2.2.	Investigación de campo	37
3.3.	Población.....	39
3.4.	Plan de recolección de información.....	39
3.5.	Plan de procesamiento de información	39
	CAPÍTULO IV.....	41
	4. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	41
4.1.	Encuesta.....	41
4.2.	Entrevista	51
	CAPÍTULO V	54
	5. PROPUESTA	54
5.1.	Datos Informativos	54
5.1.1.	Título de la Propuesta.....	54
5.1.2.	Datos generales de la empresa	54
5.1.3.	Reseña histórica de la empresa	55
5.1.4.	Logotipo	55
5.2.	Antecedentes de la propuesta	55
5.3.	Justificación de la propuesta	56
5.4.	Objetivos de la propuesta.....	56
5.4.1.	Objetivo General.....	56

5.4.2.	Objetivos Específicos.....	56
5.5.	Desarrollo de la propuesta.....	56
5.5.1.	Identificar los diferentes procesos que se llevan a cabo en la fábrica “Confecciones Calib” hasta la obtención del producto final.	56
5.5.2.	Diseñar documentos de control para los diferentes procesos	59
5.5.2.1.	Nota de pedido	59
5.5.2.2.	Orden de producción	60
5.5.2.3.	Orden de Requisición de materiales	60
5.5.2.4.	Orden de Compra	61
5.5.2.5.	Egreso de Bodega.....	61
5.5.2.6.	Tarjeta Kárdex	62
5.5.2.7.	Rol de Pagos	63
5.5.2.9.	Hoja de costos	65
5.5.3.	Aplicación el Sistema por Órdenes de Producción	66
	CAPÍTULO VI.....	155
	6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	155
6.1.	Conclusiones	155
6.2.	Recomendaciones	156
	Bibliografía.....	157
	ANEXOS	160

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráficos

Gráfico 4.1: ¿Cuántos años lleva trabajando en la empresa?.....	41
Gráfico 4.2: ¿Qué cargo desempeña dentro de la empresa?	42
Gráfico 4.3: ¿La empresa maneja un sistema para el establecimiento de sus costos de producción?	43
Gráfico 4.4: ¿Cómo se ha venido estableciendo el costo de producción de la empresa?	44
Gráfico 4.5: ¿Cree usted que el costo actual del producto está acorde a las características del mismo?	45
Gráfico 4.6: ¿La empresa dispone de registros que le permiten mantener control de las inversiones realizadas entre los diferentes elementos del costo (Materia Prima, Mano de Obra, CIF)?.....	46
Gráfico 4.7: ¿Considera usted que es importante disponer de un sistema de costos en la empresa?.....	47
Gráfico 4.8: ¿Considera usted que, al disponer de un sistema de costos la empresa podrá obtener costos de producción adecuados?	48
Gráfico 4.9: ¿Existe una planificación previa a la adquisición de materiales dentro de la empresa?.....	49
Gráfico 4.10: ¿Considera usted que la realización de esta investigación contribuya al mejoramiento de la empresa?	50
Gráfico 5.1: Mapa de ubicación.....	54
Gráfico 5.2: Logotipo Fábrica "Confeciones Calib"	55

Tablas

Tabla 3.1: Técnicas de instrumentos de investigación	38
Tabla 3.2: Población	39
Tabla 5.1: Diseño Nota de Pedido	59
Tabla 5.2: Diseño Orden de producción.....	60
Tabla 5.3: Diseño Orden de requisición.....	60
Tabla 5.4: Diseño Orden de compra	61
Tabla 5.5: Diseño Egreso de bodega.....	61
Tabla 5.6: Diseño Tarjeta Kárdex	62
Tabla 5.7: Diseño reporte Costos Indirectos de Fabricación	64
Tabla 5.8: Diseño Hoja de costos	65
Tabla 5.9: Estado de Situación Inicial.....	66
Tabla 5.10: Nota de pedido No. 0001	70
Tabla 5.11: Nota de pedido No. 0002	70
Tabla 5.12: Orden de producción No. 0001	71
Tabla 5.13: Orden de producción No. 0002	73
Tabla 5.14: Orden de requisición No. 0001.....	75
Tabla 5.15: Orden de requisición No. 0002.....	76
Tabla 5.16: Orden de compra No. 0001	77
Tabla 5.17: Factura "TORRETEXIMPORT" S.A. 0001932.....	78
Tabla 5.18: Factura Chiffón 000895	79
Tabla 5.19: Cálculo materia prima directa OP No. 0001	80
Tabla 5.20: Cálculo materia prima directa OP No. 0002	81
Tabla 5.21: Egreso de bodega No. 0001	82
Tabla 5.22: Egreso de bodega No. 0002	83
Tabla 5.23: Tarjeta Kárdex tela jean Venus	84

Tabla 5.24: Tarjeta Kárdex cierre	85
Tabla 5.25: Tarjeta Kárdex Etiqueta de cartón	86
Tabla 5.26: Marquilla de cuero color café.....	87
Tabla 5.27: Tarjeta Kárdex Etiqueta de tela talla 10.....	88
Tabla 5.28: Tarjeta Kárdex Aplique modelo rosa.....	89
Tabla 5.29: Tarjeta Kárdex Botón dorado modelo liso	90
Tabla 5.31: Tarjeta Kárdex Marquilla de cuero color rojo	91
Tabla 5.32: Tarjeta Kárdex Etiqueta de tela talla 14.....	92
Tabla 5.33: Tarjeta Kárdex Botón dorado modelo labrado	93
Tabla 5.34: Tarjeta Kárdex Adornos color rojo (botón).....	94
Tabla 5.35: Tarjeta Kárdex Adornos color café (botón)	95
Tabla 5.36: Tarjeta Kárdex Adornos color dorado fashion (botón)	96
Tabla 5.37: Tarjeta Kárdex Remaches color dorado modelo labrado	97
Tabla 5.38: Tarjeta Kárdex Remaches color dorado modelo liso	98
Tabla 5.39: Tarjeta Kárdex Hilo (contraste) 20/3	99
Tabla 5.40: Tarjeta Kárdex Hilo 20/2	100
Tabla 5.41: Tarjeta Kárdex Cuero color café	101
Tabla 5.42: Rol de pagos correspondiente al mes de Junio	102
Tabla 5.43: Rol de provisiones correspondiente al mes de Junio	103
Tabla 5.44: Informe de trabajo Sr. Alex Rodríguez (Tendido, doblado, trazado y corte de tela) OP No. 0001 – 0002	103
Tabla 5.45: Informe de trabajo Srta. Cecilia Masaquiza (Separación de piezas) OP No. 0001 – 0002.....	104
Tabla 5.46: Informe de trabajo Sr. Euclides Sánchez (Cerrado parte trasera del jean) OP. No. 0001-0002	104
Tabla 5.47: Informe de trabajo Srta. Johanna Vizueta (Ojalado) OP. No. 0001 – 0002	104
Tabla 5.48: Informe de trabajo Srta. Jeaneth Moreno (Tracado) OP. No. 0001 – 0002	105
Tabla 5.49: Informe de trabajo Srta. Johanna Vizueta y Sra. Shadira Llerena (Terminado) OP. No. 0001	105
Tabla 5.50: Informe de trabajo Srta. Johanna Vizueta y Sra. Shadira Llerena (Terminado) OP. No. 0002	105
Tabla 5.51: Informe de trabajo Srta. Jeaneth Moreno y Sr. Euclides Sánchez (Planchado) OP. No. 0001	106
Tabla 5.52: Informe de trabajo Srta. Jeaneth Moreno (Planchado) OP. No. 0002	106
Tabla 5.53: Informe de trabajo Srta. Johanna Vizueta y Sra. Shadira Llerena (Etiquetado y enfundado) OP. No. 0001	106
Tabla 5.54: Informe de trabajo Srta. Johanna Vizueta y Sra. Shadira Llerena (Etiquetado y enfundado) OP. No. 0002.....	107
Tabla 5.55: Reporte de horas del proceso para OP. No. 0001	107
Tabla 5.56: Reporte de horas del proceso para OP. No. 0002.....	108
Tabla 5.57: Cálculo M.O.D. Sr. Alex Rodríguez.....	109
Tabla 5.58: Cálculo M.O.D. Srta. Cecilia Masaquiza	110
Tabla 5.59: Cálculo M.O.D. Sr. Euclides Sánchez	111
Tabla 5.60: Cálculo M.O.D. Srta. Johanna Vizueta.....	112
Tabla 5.61: Cálculo M.O.D. Srta. Jeaneth Moreno.....	113
Tabla 5.62: Cálculo M.O.D. Sra. Shadira Llerena	114
Tabla 5.63: Resumen costo por hora M.O.D.	115
Tabla 5.64: Resumen valor total M.O.D. para OP. No. 0001 - 0002.....	115
Tabla 5.65: Cálculo M.O.I. Sr. Carlos Llerena.....	116
Tabla 5.66: Cálculo CIF. Hilo 20/3.....	118

Tabla 5.67: Cálculo CIF. Hilo 20/2.....	119
Tabla 5.68: Cálculo CIF. Cuero color café.....	120
Tabla 5.69: Cálculo CIF. Servicios básicos.....	121
Tabla 5.70: Cálculo CIF. Mantenimiento maquinaria.....	122
Tabla 5.71: Cálculo CIF. Combustible vehículo producción.....	123
Tabla 5.72: Cálculo CIF. Aceites y lubricantes maquinaria.....	124
Tabla 5.73: Cálculo CIF. Repuestos maquinaria.....	125
Tabla 5.74: Cálculo CIF. Alimentación producción.....	126
Tabla 5.75: Resumen depreciaciones área de producción.....	127
Tabla 5.76: Cálculo CIF. Depreciaciones.....	128
Tabla 5.77: Nota de venta Costo Indirecto de Fabricación maquila.....	129
Tabla 5.78: Factura Costo Indirecto de Fabricación lavado y tinturado.....	130
Tabla 5.79: Resumen Costos Indirectos de Fabricación OP No. 0001.....	131
Tabla 5.80: Resumen Costos Indirectos de Fabricación OP No. 0002.....	132
Tabla 5.81: Hoja de costos por OP. No. 0001.....	133
Tabla 5.82: Hoja de costos por OP. No. 0002.....	134
Tabla 5.83: Resumen depreciaciones área administrativa.....	135
Tabla 5.84: Cálculo gasto administrativo depreciación.....	136
Tabla 5.85: Cálculo gasto administrativo suministros de oficina.....	137
Tabla 5.86: Cálculo gasto administrativo servicios básicos.....	138
Tabla 5.87: Cálculo gasto de ventas movilización.....	139
Tabla 5.88: Cálculo personal administrativo Sr. Carlos Llerena.....	140
Tabla 5.89: Cálculo personal administrativo Srta. Lizbeth Llerena.....	141
Tabla 5.90: Cálculo personal de ventas Sra. Shadira Llerena.....	142
Tabla 5.91: Libro Diario.....	143
Tabla 5.92: Mayorización.....	146
Tabla 5.93: Kárdex de producto terminado pantalón Primavera Floral.....	149
Tabla 5.94: Tarjeta Kárdex producto terminado pantalón Basic Woman.....	150
Tabla 5.95: Estado de Costo de Producción.....	151
Tabla 5.96: Estado de Resultados Integral.....	152
Tabla 5.97: Estado de Situación Financiera.....	153

Imágenes

Imagen 5.1: Ficha técnica pantalón talla 10.....	72
Imagen 5.2: Ficha técnica pantalón talla 14.....	74

Esquemas

Esquema 1.1: Árbol de problema.....	6
Esquema 5.1: Situación Actual.....	57
Esquema 5.2: Diagrama de procesos propuesto.....	58

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo tiene como finalidad desarrollar un modelo de costeo bajo el sistema por órdenes de producción dentro de una Micro, Pequeña y Mediana Empresa (MiPYME) del sector textil, específicamente en la fábrica “Confecciones Calib” dedicada a la elaboración de prendas de vestir, concretamente pantalones jeans para damas y niñas. Se realiza este trabajo con el objeto de proporcionarle a la empresa costos adecuados que le permitan realizar proyecciones de forma correcta y, con ello, evitar tomar decisiones en base a datos empíricos.

La presente investigación se origina debido a que la fábrica “Confecciones Calib” mantiene una inadecuada determinación de los costos de producción lo que está generando que en el proceso de establecimiento del costo no se tomen en cuenta los elementos del mismo, especialmente los costos indirectos de fabricación, ya que estos, al participar indirectamente en el proceso productivo en muchas ocasiones no son asignados correctamente al costo del producto. Por esta razón, y de acuerdo a la forma de operar de la empresa es de vital importancia que la misma implemente un sistema de costos por órdenes de producción, pues mediante la aplicación de éste, la empresa puede obtener costos de producción adecuados para su producto.

Los objetivos del presente trabajo son: diagnosticar la situación actual de la fábrica “Confecciones Calib” - fundamentar teóricamente los elementos que intervienen en la correcta determinación de los costos de producción - proponer un modelo de costeo bajo el sistema por órdenes de producción en la Fábrica “Confecciones Calib”.

El trabajo de investigación cuenta con la siguiente estructura:

El Capítulo I, desarrolla el problema de investigación, el cual está compuesto por el tema, planteamiento del problema, formulación del problema, análisis crítico, prognosis, delimitación del problema, justificación y objetivos.

El Capítulo II, contiene el marco teórico, el cual desarrolla el estado del arte, fundamentación legal y definición de términos.

El Capítulo III, expone la metodología, la cual está conformada por el enfoque, modalidad, alcance de la investigación, técnicas e instrumentos, población, plan de recolección y plan de procesamiento de información.

El Capítulo IV, despliega el análisis e interpretación de los resultados de la encuesta realizada a la población de la empresa.

El Capítulo V, comprende el desarrollo de la propuesta del trabajo de investigación, la cual está compuesta por el tema, datos de la empresa, objeto de estudio, antecedentes de la propuesta, justificación, objetivos y desarrollo de la propuesta.

El Capítulo VI, expone las conclusiones y recomendaciones, las mismas que sirven de guía para la mejora del funcionamiento de la empresa.

CAPÍTULO I

1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Tema:

MODELO DE COSTEO BAJO EL SISTEMA POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA FÁBRICA “CONFECCIONES CALIB”.

1.2. Planteamiento del Problema

1.2.1. Contextualización

1.2.1.1. Macro

Actualmente, la industria textil ecuatoriana está atravesando un entorno económico complejo debido a la inestabilidad económica del país, hecho que se ve reflejado en la caída tanto de las importaciones como de las exportaciones de este importante sector de la economía ecuatoriana. El sector textil aporta el 0,84% al Producto Interno Bruto (PIB) real del país, por este motivo, está considerado como uno de los sectores productivos más importantes a nivel nacional y, es que gracias a éste se han generado varias plazas de trabajo, por lo cual, es de vital importancia contribuir con el mejoramiento del mismo (Vistazo, 2016).

A nivel nacional, existe gran variedad de pequeñas y medianas empresas dedicadas la confección de prendas de vestir, por lo general, son empresas familiares que contribuyen al crecimiento de la economía nacional.

La Dirección de Inteligencia Comercial e Inversiones (2012), menciona que:

Las empresas dedicadas a la actividad textil en el país se encuentran ubicadas en diferentes provincias, siendo Pichincha, Guayas, Azuay, Tungurahua e Imbabura las de mayor producción, seguidas de Chimborazo, Cotopaxi, El Oro y Manabí, con menor actividad, pero igual de importante.

“La producción textil durante los últimos años ha atravesado duros momentos así lo manifiesta Díaz Crespo Presidente de la Asociación de Industriales del Ecuador – AITE” (Vistazo, 2016).

La compleja situación macroeconómica que atraviesa el Ecuador se traslada rápidamente a los negocios, a la microeconomía, al sector privado. Para la industria textil y confección ecuatoriana este fenómeno ocurre desde 2012, año en el cual cayó un 7,67 por ciento en su Producto Interno Bruto (PIB) real frente al año inmediatamente anterior. En 2013 y 2014, según las mismas cifras, el sector creció 3,28 y 2,92 por ciento, pero hasta el tercer trimestre de 2015 vuelve a tener un decrecimiento de 2,64 por ciento. (Vistazo, 2016)

Dadas estas circunstancias, es importante que las empresas de este sector optimicen sus recursos con el propósito de mejorar sus ingresos y, con ello, lograr mantenerse en el tiempo. Por esta razón, es vital que las empresas manejen un sistema de costeo acorde a sus necesidades con la finalidad de eliminar costos innecesarios y optimizar los mismos.

1.2.1.2. Meso

Dentro de la provincia de Tungurahua se puede encontrar un sin número de MiPYMES dedicadas a la confección de prendas de vestir, estos en su mayoría son negocios familiares, la mayor concentración de estos negocios se encuentran ubicados en el Cantón Ambato y Pelileo.

En la provincia de Tungurahua el sector manufacturero abarca diversas áreas siendo la principal la industria del cuero, específicamente la fábrica del calzado en caucho y plástico, luego se encuentra la industria automotriz, específicamente la fábrica carrocera, como tercera actividad influyente de la provincia está la rama textil, específicamente la fabricación de prendas de vestir, como cuarta actividad manufacturera esta la rama del cuero sean estos curtidos o adobados vegetal, mineral o químicamente, como quinta área esta la industria de alimentos y bebidas (Minsiterio de Coordinación de la Producción, 2011).

Según Minsiterio de Coordinación de la Producción (2011), indica que:

La industria textil y de confección es la tercera de la provincia en generación de empleo, 448 personas ocupadas, la cuarta en sueldos y salarios pagados, 1 millón de dólares, la quinta en generación de impuestos, 1,3 millones de dólares, la sexta industria de la provincia en producción bruta para la venta, 9,8 millones de dólares, y la octava en consumo de materias primas, 5,3 millones de dólares. (pág. 28)

Es evidente entonces, la importancia que tiene este sector productivo dentro del desarrollo económico de la provincia y del país, debido a esto, es necesario impulsar el crecimiento del mismo.

Uno de los principales problemas que presenta este sector es el no mantener un adecuado control de sus costos y esto se debe a que la gran mayoría de MiPYMES no disponen de un sistema de costeo que le permita establecer sus costos de forma adecuada y, por ende, un precio apropiado. El establecimiento del mismo lo realizan en base a la experiencia o al precio de la competencia y aun cuando esto no sea malo, al mantener un sistema de costos acorde a las características de la producción, la empresa puede imponer su propio precio y, con ello, abarcar mayor cantidad de mercado, mejorando con ello su nivel de ingresos.

1.2.1.3. Micro

La fábrica “Confecciones Calib”, dedicada a elaboración de prendas de vestir particularmente pantalones jeans para damas y niñas, se encuentra ubicada en la provincia de Tungurahua, cantón Pelileo, barrio Tambo el Progreso.

Pelileo, más conocido como la ciudad azul, es la localidad que mayor concentración de empresas dedicadas a la fabricación de prendas de vestir tiene la provincia de Tungurahua, el calificativo de ciudad azul se le dio debido a que en esta existe un gran número de MiPYMES dedicadas a la elaboración de prendas de vestir a partir de la tela jean.

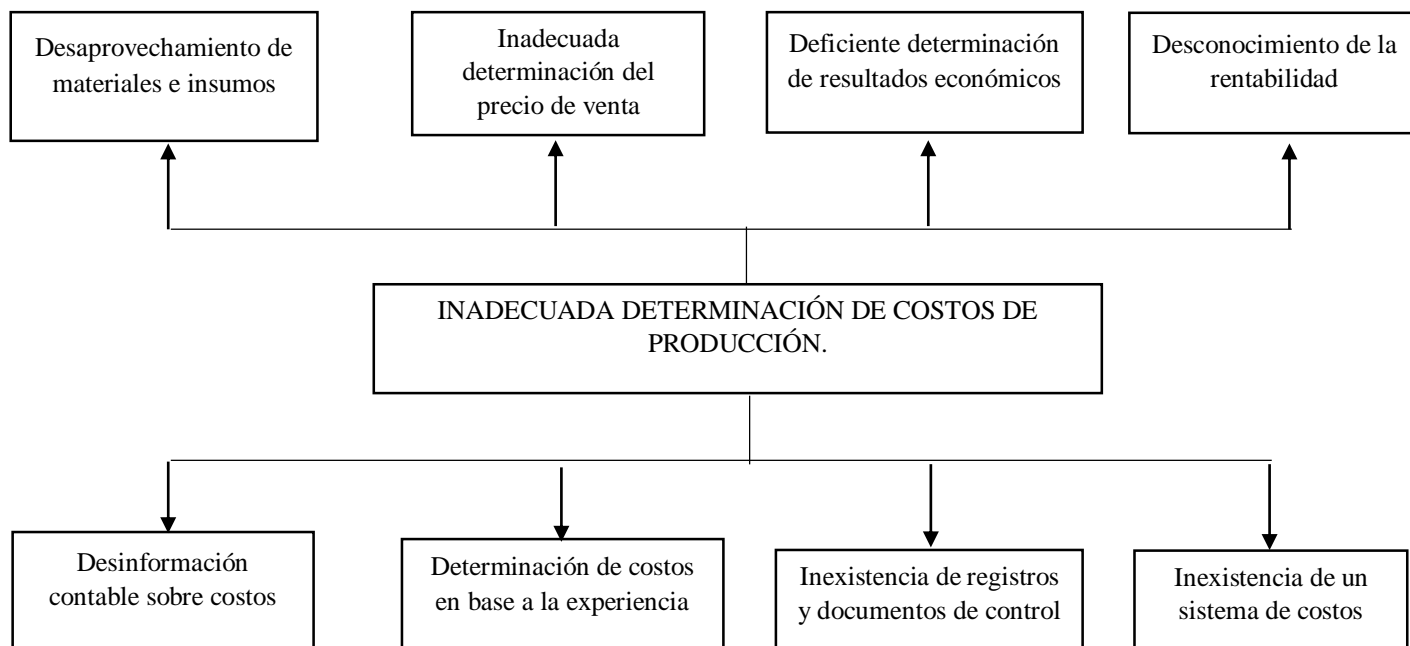
Confecciones “Calib” produce sus prendas mediante pedidos, estas son distribuidas principalmente en la región Litoral, el precio del producto permite que este sea accesible para la mayoría de los consumidores.

A medida que la empresa ha ido creciendo, los problemas han ido surgiendo, particularmente en el área de producción, debido a que la fábrica carece de un sistema de costeo que le permita asignar de forma adecuada los costos de producción.

Al ser la producción mediante pedidos o lotes específicos, el sistema de costeo apto para la fábrica “Confecciones Calib” es el sistema por órdenes de producción, debido

a que este le va a permitir ir acumulando los costos de cada lote en órdenes de trabajo específicas, facilitándose así el proceso de establecimiento del costo de producción.

1.3. Formulación del Problema



Esquema 1.1 Árbol de problema

Fuente: elaboración propia

Relación Causa – Efecto

En relación al problema detectado dentro de la empresa, el cual es la inadecuada determinación de los costos de producción, se procede a realizar una relación de la causa y el efecto que este problema está ocasionando dentro de la organización, como causa más relevante se establece la inexistencia de un sistema de costos, y es que la fábrica ha venido determinando sus costos de forma empírica, sin tener un sistema de costos que le ayude a obtener de forma adecuada sus costos de producción. En el mismo orden, el problema detectado a traído como efecto primordial el desconocimiento sobre la rentabilidad, es decir; "Confecciones Calib", pues al no disponer de un sistema de costeo desconoce si el precio al que está vendiendo sus productos está generando la rentabilidad adecuada que le permita mantenerse en el tiempo.

1.4. Análisis Crítico

Mediante la aplicación del modelo de costeo bajo el sistema por órdenes de producción la fábrica “Confecciones Calib” puede obtener información adecuada sobre sus costos de producción y, con ello, disponer de información financiera confiable sobre la cual puede tomar decisiones acertadas en bien de la organización.

1.5. Prognosis

¿La aplicación de un modelo de costeo por órdenes de producción ayuda a establecer adecuadamente los costos de producción?

Si la fábrica “Confecciones Calib”, no implementa un sistema de costeo acorde a sus necesidades con el pasar del tiempo puede tener consecuencias que afecten el giro normal del negocio y es que al manejarse mediante costos establecidos de forma empírica la empresa no conoce con exactitud la inversión en la que está incurriendo para la elaboración de su producto.

1.6. Interrogantes

- ¿Cómo aparece el problema que se pretende solucionar?

El problema aparece debido a que la empresa mantiene una inadecuada determinación de costos de producción, pues los mismos son fijados en base a la experiencia, sin tener en cuenta todos los elementos que interviene en la fijación de los costos de producción.

- ¿Qué lo origina?

El problema se origina debido a que en la empresa no existe un sistema de costos que le ayude a determinar el costo de producción de forma adecuada.

1.7. Delimitación del Problema

Campo: Contabilidad y Auditoría

Área: Costos

Especialización: Sistema de costos por órdenes de producción

Espacial: Fábrica “Confecciones Calib” ubicada en la provincia de Tungurahua, cantón Pelileo, barrio Tambo el Progreso, dedicada a la fabricación de prendas de vestir.

Temporal: 4 meses

1.8. Justificación

El trabajo está encaminado a desarrollar un modelo de costeo bajo el sistema por órdenes de producción en la fábrica “Confecciones Calib”, con el objeto de determinar costos adecuados, sobre los cuales la empresa pueda tomar futuras decisiones.

El correcto establecimiento de costos dentro de una empresa de producción es fundamental, y es que de estos depende la permanencia de la misma en el tiempo, por este motivo, es indispensable la implementación de un sistema de costos acorde a las características de producción de la empresa.

1.9. Objetivos

1.9.1. Objetivo General

Desarrollar un modelo de costeo bajo el sistema por órdenes de producción en la fábrica “Confecciones Calib”.

1.9.2. Objetivos Específicos

1. Diagnosticar la situación actual de la Fábrica “Confecciones Calib” en relación a la determinación de los costos de producción.
2. Fundamentar teóricamente los elementos que intervienen en la correcta determinación de los costos de producción.
3. Proponer un modelo de costeo bajo el sistema por órdenes de producción en la Fábrica “Confecciones Calib”.

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1. Estado del arte

La implementación de sistemas de costos de producción, sean estos por procesos u órdenes de producción ya se ha venido desarrollando en el transcurso del tiempo, debido a que es de suma importancia la correcta determinación de costos dentro de una empresa especialmente en las de producción. Por esta razón, se puede encontrar varios trabajos dedicados a la correcta determinación de costos de producción, y esto se debe en gran parte a que en el medio actual la mayor parte de las pequeñas y medianas empresas determinan sus costos en base a la experiencia, sin tener implementado en sus empresas un sistema que permita fijar sus costos de forma correcta, tomando en cuenta todos los factores que interviene en el proceso productivo de la empresa.

El trabajo, se centra en desarrollar un modelo de costeo bajo el sistema por órdenes de producción en la fábrica “Confecciones Calib”, para lo cual se ha busca criterios de autores y trabajos relacionados con el tema que a continuación se detallan:

Horngren, Datar, & Rajan (2012), afirman que: “La contabilidad de costos mide, analiza y reporta información financiera y no financiera relacionada con los costos de adquisición o uso de los recursos dentro de una organización” (pág. 4).

En concordancia con Velastegui (2011): la contabilidad de costos permite:

- Medir la gestión de cada responsable.
- Determinar los costos unitarios por productos.
- Determinar los costos de los productos vendidos y su margen de contribución.
- Determinar los costos de las actividades que realiza la empresa.
- Facilita la toma de decisiones.

Después de las consideraciones anteriores, se puede afirmar que la implementación de un sistema de costos es fundamental dentro de una empresa de producción ya que, mediante la utilización de este, la empresa puede establecer de forma adecuada su costo de producción tomando en cuenta todos los elementos que intervienen en el proceso productivo del mismo, con el fin de proporcionarle a la organización información adecuada sobre su costo de producción.

En la Universidad de Cuenca, se desarrolló el tema de investigación titulado: Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para el “Taller Artesanal ARTEMA”, donde se concluye que:

El diseño de un sistema de costos por órdenes de producción es un trabajo realizado con el objeto de proveer información necesaria que permita sustentar la viabilidad de los costos de una manera correcta dentro del taller artesanal ARTEMA. El empleo de un sistema de costeo por órdenes de producción en ARTEMA que fabrica sus productos de acuerdo a especificaciones de los clientes permite a la gerencia controlar y evaluar el uso de sus recursos en la producción. (Alvarado Campoverde & Calle Jiménez, 2011, pág. 1)

Refiriéndose a lo anteriormente expuesto, se puede indicar que, el sistema de costos por órdenes de producción mantiene un control total de los recursos utilizados dentro del proceso productivo de un determinado producto y, esto se debe a que los mismos se van acumulando dentro de la hoja de costos de acuerdo a cada orden de producción, permitiendo con esto a la gerencia controlar y evaluar la utilización de los recursos en el proceso productivo, para con ello, identificar y eliminar los errores que puedan ocasionarle pérdidas a la empresa.

En la Universidad Tecnológica de Pereira – Facultad de Ingeniería Industrial se desarrolló la tesis titulada “Diseño e Implementación de un sistema de costos por órdenes de producción, donde confirman que.

Un sistema de costos constituye una de las herramientas y es un medio de información muy importante en una empresa manufacturera. Es la red formal de comunicación que suministra un informe útil para ayudar a los ejecutivos a tomar decisiones y así lograr los objetivos establecidos en la organización. Las empresas manejan diferentes sistemas de costos de acuerdo con su tamaño, su sistema de

información, su estructura interna, características de sus productos y la necesidad de competir con precio. (Martínez, 2009, pág. 16)

De acuerdo a lo mencionado, se puede denotar que los sistemas de costos constituyen una herramienta fundamental para la correcta toma de decisiones en una empresa, por cuanto estos emiten un informe en el cual van detallados todos los costos incurridos para la elaboración de un producto tanto en materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, a este informe se le llama Estado de Costos de Producción, y es utilizado por la gerencia para realizar proyecciones futuras, así como para tomar decisiones más acertadas.

En la tesis titulada: “El sistema de costos por órdenes de producción y su incidencia en la determinación de la rentabilidad de los productos de la empresa Dextex Urban” tomada del repositorio digital de la Universidad Técnica de Ambato cuya autora es: Silvana Elizabeth Acosta Mecías, se establece que:

La inadecuada asignación de costos es lo que perjudica notablemente a una empresa es por ello que el estudio se enfocó en la aplicación de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción para determinar la Rentabilidad a aplicarse para los Productos que la empresa DEXTEX oferta. El fin de implementar el Sistema de Costos es el de conocer cuáles son los costos reales al momento de producir un pantalón, y en su propuesta se logró determinar la rentabilidad por unidad. (Acosta Mecías, 2015)

Es evidente entonces que, al no asignarse correctamente los costos de producción en una empresa, la misma está manejando información irreal, perjudicando con ello la rentabilidad de la organización, pues al no disponer de un sistema de costos que le proporcione costos de producción adecuados, la empresa se encuentra determinando su rentabilidad en base a datos empíricos, generándose con ello desconocimiento e incertidumbre en la organización acerca del beneficio económico que están obteniendo de la venta de sus productos.

En el repositorio digital de la Universidad Nacional de Loja, se encontró la tesis titulada: Implantación de un sistema de costos por órdenes de producción en la “Imprenta Gráficas Guzmán”, período 01 de enero al 31 de mayo del 2008, cuyas autoras son: Ana Lucía León Pucha y María Magdalena Vásquez Matailo, en esta se afirma que:

Las empresas industriales en el Ecuador se han constituido en un pilar fundamental para el impulso socioeconómico que requiere nuestro país para salir del subdesarrollo, es por ello que sus directivos han optado por recurrir a nuevas estrategias que orienten a mejorar la eficiencia, eficacia y rentabilidad de sus inversiones aplicando nuevos sistemas, políticas y modelos de dirección. El implantar un sistema de Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción tanto en pequeñas como grandes industrias se ha convertido en un elemento indispensable ya que permite conocer el movimiento del proceso productivo, en el que intervienen recursos humanos, materiales y financieros como también determinar y establecer el costo unitario y posteriormente el costo total de la producción que se elabora. (León Pucha & Vásquez Matailo, 2008, pág. 5)

Como se puede apreciar, las empresas constituyen el pilar fundamental de una economía, pues mediante estas se busca el crecimiento económico de un país; por esta razón, deben ser eficientes y eficaces en sus procesos, con el objetivo de obtener mayores ingresos que le permitan a la organización crecer y mantenerse en el tiempo. La implementación de sistemas de costos de acuerdo a las características de la producción, se ha vuelto indispensable en una empresa de producción o prestación de servicios pues mediante estos la gerencia puede conocer todos los costos que conllevan la elaboración de un producto, así como también puede disponer de información financiera que le permita tomar mejores decisiones en beneficio de la organización.

En el artículo titulado Gestión de costos de producción en el sector metalmecánico de la región Zuliana, cuyos autores son: Guillermo Rodríguez Medina, Jorge Chávez Sánchez, Belkis Rodríguez Castro y Alira Chirinos González, se expresa lo siguiente:

El sistema de costeo por órdenes de trabajo es aquel que se utiliza en las empresas de producción o servucción cuando los productos fabricados o los servicios prestados difieren en cuanto a los requerimientos de recursos empleados, el tiempo necesitado y a la complejidad técnica que se exige para completarlos; y el costo unitario se obtiene dividiendo el costo total entre las unidades producidas, a través de la denominada hoja de costos. (pág. 10)

De acuerdo a lo mencionado en el párrafo anterior, se puede indicar que el sistema de costos por órdenes de producción se utiliza en empresas cuyos procesos productivos

se remiten a lotes de producción u órdenes específicas y en donde los elementos del costo son fácilmente identificables y asignados a cada orden de producción.

Rojas Medina (2007), confirma que:

El sistema de costos por órdenes de fabricación, se caracteriza porque cada uno de los costos incurridos dentro del proceso productivo se puede identificar directamente con el producto y, por lo tanto, se le asigna a la orden que lo genera. Es muy útil en aquellas empresas en las que el proceso productivo se basa en lotes, o tienen un sistema de producción en la que el producto se realiza bajo las solicitudes y especificaciones del cliente. (pág. 31)

Según se ha visto, una de las características principales del sistema de costos por órdenes de producción, radica en que cada uno de los costos incurridos en el proceso productivo es fácilmente asociado al producto elaborado y se le asigna a la orden de producción correspondiente.

En el trabajo de investigación titulado: Diseño de un sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción estándar para la empresa de Catering “Gourmet Santa Fe”, obtenido del repositorio digital de la Pontificia Universidad Católica de Ecuador, cuyo autor es Alex Patricio García Vélez, se establece que:

Algunas compañías de tipo industrial son administradas de una forma poco coherente al no utilizar un sistema especializado de costos, por este motivo se podría decir que el precio de los productos finales es subvalorado y en ocasiones no cubren los costos y mucho menos los gastos. La propuesta de este proyecto ofrece una herramienta para determinar los recursos necesarios y reales para la producción de recetas en una empresa de catering, además de implementar el manejo estándar que controla el costo y la cantidad que se va a utilizar, con la finalidad de que en el momento de la aplicación del sistema se pueda tomar decisiones en la colocación del precio de venta teniendo una base de información de costos. (García Vélez, 2015)

Según se ha citado algunas organizaciones de tipo industrial manejan sistemas de costos que no están de acuerdo a su forma de producción, generándose con esto que los costos de producción se encuentren subvalorados o sobrevalorados, perjudicando con ello, la rentabilidad del negocio. Debido a esto, es que las empresas industriales deben adoptar sistemas de costos de acuerdo a su forma de producción con el fin de

obtener costos de producción adecuados que le permitan a la empresa tomar decisiones en beneficio de la organización.

2.2. Fundamentación legal

Normas Internacionales de Contabilidad

NIC 2

Cabe resaltar que la fábrica “Confecciones Calib”, no está en la obligatoriedad de aplicar esta NIC, pero se toma esta información como apoyo para un mejor entendimiento de la investigación.

[NIC 2 EXISTENCIAS], (2005) manifiesta lo siguiente:

Coste de las existencias

“10. El coste de las existencias comprenderá todos los costes derivados de la adquisición y transformación de las mismas, así como otros costes en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.”

Costes de adquisición

“11. El coste de adquisición de las existencias comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costes directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el coste de adquisición.”

Costes de transformación

“12. Los costes de transformación de las existencias comprenderán aquellos costes directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costes indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Costes indirectos fijos son todos aquéllos que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de

producción, tales como la amortización y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el coste de gestión y administración de la planta. Costes indirectos variables son todos aquéllos que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.”

“13. El proceso de distribución de los costes indirectos fijos a los costes de transformación se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios ejercicios o temporadas, y NIC 2 teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción siempre que se aproxime a la capacidad normal. La cantidad de coste indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costes indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos del ejercicio en que han sido incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, la cantidad de coste indirecto distribuido a cada unidad de producción se disminuirá, de manera que no se valoren las existencias por encima del coste. Los costes indirectos variables se distribuirán, a cada unidad de producción, sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.”

“14. El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos. Cuando los costes de transformación de cada tipo de producto no sean identificables por separado, se distribuirá el coste total entre los productos, utilizando bases uniformes y racionales. La distribución puede basarse, por ejemplo, en el valor de mercado de cada producto, ya sea como producción en curso, en el momento en que los productos comienzan a poder identificarse por separado, o cuando se complete el proceso productivo. La mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, no poseen un valor significativo. Cuando este sea el caso, se medirán frecuentemente por su valor neto realizable, deduciendo esa cantidad del coste del producto principal. Como resultado

de esta distribución, el importe en libros del producto principal no resultará significativamente diferente de su coste.”

(Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión)

“Art. 2.- Actividad Productiva. - Se considerará actividad productiva al proceso mediante el cual la actividad humana transforma insumos en bienes y servicios lícitos, socialmente necesarios y ambientalmente sustentables, incluyendo actividades comerciales y otras que generen valor agregado.”

“Art. 3.- Objeto. - El presente Código tiene por objeto regular el proceso productivo en las etapas de producción, distribución, intercambio, comercio, consumo, manejo de externalidades e inversiones productivas orientadas a la realización del Buen Vivir. Esta normativa busca también generar y consolidar las regulaciones que potencien, impulsen e incentiven la producción de mayor valor agregado, que establezcan las condiciones para incrementar productividad y promuevan la transformación de la matriz productiva, facilitando la aplicación de instrumentos de desarrollo productivo, que permitan generar empleo de calidad y un desarrollo equilibrado, equitativo, eco-eficiente y sostenible con el cuidado de la naturaleza.”

LIBRO III

DEL DESARROLLO EMPRESARIAL DE LAS MICRO, PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS, Y DE LA DEMOCRATIZACION DE LA PRODUCCION.

TÍTULO I

Del Fomento a la Micro, Pequeña y Mediana Empresa

Capítulo I

Del Fomento y Desarrollo de las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas (MIPYMES)

“Art. 53.- Definición y Clasificación de las MIPYMES. -La Micro, Pequeña y Mediana empresa es toda persona natural o jurídica que, como una unidad

productiva, ejerce una actividad de producción, comercio y/o servicios, y que cumple con el número de trabajadores y valor bruto de las ventas anuales, señalados para cada categoría, de conformidad con los rangos que se establecerán en el reglamento de este Código.

En caso de inconformidad de las variables aplicadas, el valor bruto de las ventas anuales prevalecerá sobre el número de trabajadores, para efectos de determinar la categoría de una empresa. Los artesanos que califiquen al criterio de micro, pequeña y mediana empresa recibirán los beneficios de este Código, previo cumplimiento de los requerimientos y condiciones señaladas en el reglamento.”

(Ley de Régimen Tributario Interno)

Capítulo II

INGRESOS DE LA FUENTE ECUATORIANA

“Art. 8.- Ingresos de fuente ecuatoriana. - Se considerarán de fuente ecuatoriana los siguientes ingresos.

1.- Los que perciban los ecuatorianos y extranjeros por actividades laborales, profesionales, comerciales, industriales, agropecuarias, mineras, de servicios y otras de carácter económico realizadas en territorio ecuatoriano, salvo los percibidos por personas naturales no residentes en el país por servicios ocasionales prestados en el Ecuador, cuando su remuneración u honorarios son pagados por sociedades extranjeras y forman parte de los ingresos percibidos por ésta, sujetos a retención en la fuente o exentos; o cuando han sido pagados en el exterior por dichas sociedades extranjeras sin cargo al gasto de sociedades constituidas, o con establecimiento permanente en el Ecuador. Se entenderá por servicios ocasionales cuando la permanencia en el país sea inferior a seis meses consecutivos o no en un mismo año calendario;

2.- Los que perciban los ecuatorianos y extranjeros por actividades desarrolladas en el exterior, provenientes de personas naturales, de sociedades nacionales o extranjeras, con domicilio en el Ecuador, o de entidades y organismos del sector público ecuatoriano;

- 3.- Las utilidades provenientes de la enajenación de bienes muebles o inmuebles ubicados en el país;
- 4.- Los beneficios o regalías de cualquier naturaleza, provenientes de los de autor, así como de la propiedad industrial, tales como patentes, marcas, modelos industriales, nombres comerciales y la transferencia de tecnología;
- 5.- Las utilidades y dividendos distribuidos por sociedades constituidas o establecidas en el país;
- 6.- Los provenientes de las exportaciones realizadas por personas naturales o sociedades, nacionales o extranjeras, con domicilio o establecimiento permanente en el Ecuador, sea que se efectúen directamente o mediante agentes especiales, comisionistas, sucursales, filiales o representantes de cualquier naturaleza;
- 7.- Los intereses y demás rendimientos financieros pagados o acreditados por personas naturales, nacionales o extranjeras, residentes en el Ecuador; o por sociedades, nacionales o extranjeras, con domicilio en el Ecuador, o por entidades u organismos del sector público;
- 8.- Los provenientes de loterías, rifas, apuestas y similares, promovidas en el Ecuador;
- 9.- Los provenientes de herencias, legados, donaciones y hallazgo de bienes situados en el Ecuador; y,
- 10.- Cualquier otro ingreso que perciban las sociedades y las personas naturales nacionales o extranjeras residentes en el Ecuador.

Para los efectos de esta Ley, se entiende como establecimiento permanente de una empresa extranjera todo lugar o centro fijo ubicado dentro del territorio nacional, en el que una sociedad extranjera efectúe todas sus actividades o parte de ellas. En el reglamento se determinarán los casos específicos incluidos o excluidos en la expresión establecimiento permanente.”

CONTABILIDAD Y ESTADOS FINANCIEROS

“Art. 19.- Obligación de llevar contabilidad. - Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares.

Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible.

Art. 20.- Principios generales. - La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo

Art. 21.- Estados financieros. - Los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos y Seguros, según el caso. Las entidades financieras, así como las entidades y organismos del sector público que, para cualquier trámite, requieran conocer sobre la situación financiera de las empresas, exigirán la presentación de los mismos estados financieros que sirvieron para fines tributarios.”

2.3. Definiciones y Conceptos

2.3.1. Empresa

“La empresa es todo ente económico cuyo esfuerzo se orienta a ofrecer a los clientes bienes y/o servicios que, al ser vendidos, producirán una renta que beneficia al empresario, al Estado y a la sociedad en general” (Zapata Sánchez, 2011, pág. 5).

Rey Pombo (2014), manifiesta que: “La empresa constituye una unidad económica autónoma, organizada para combinar una serie de factores y recursos económicos con vista en la producción de bienes y servicios para el mercado”.

Es evidente entonces, que una empresa es un organismo creado para brindar un bien o servicio a la colectividad a cambio de un rédito económico que le permita crecer y mantenerse en el tiempo y, es en relación a esto, que las empresas deben optimizar sus coste y, para ello, disponen de diversos modelos de costeo acorde a las características productivas de cada organización.

2.3.2. Contabilidad

“Contabilidad es la técnica que analiza, interpreta y registra cronológicamente los movimientos o transacciones comerciales de una empresa” (Sarmiento, 2008, pág. 5).

Es evidente entonces la importancia que mantiene la contabilidad dentro de una organización, pues, mediante esta se lleva un control sistemático de todos los movimientos realizados por la organización para el correcto desenvolvimiento de la misma.

Al respecto, Abolacio Bosch (2014), indica que:

La contabilidad es la ciencia social que se encarga de estudiar, medir, registrar y dejar constancia de forma sistemática y regulada de las transacciones realizadas por empresas y/o particulares y las variaciones de patrimonio que de estas se derivan, en el marco de las actividades económicas en que aquellos se emplazan, para obtener finalmente la base de información financiera necesaria destinada a la toma de decisiones empresariales. (pág. 17)

En referencia a lo anterior, se puede evidenciar que la contabilidad es fundamental dentro de una empresa, ya que esta les permite mantener un adecuado control de las transacciones efectuadas por esta.

2.3.3. Contabilidad de Costos

García Colín (2014), afirma que:

La contabilidad de costos se relaciona con la acumulación, análisis, direccionamiento e interpretación de los costos de adquisición, producción, venta,

distribución, administración y financiamiento para uso interno, por parte de los directivos de la empresa en la planeación, el control y la toma de decisiones.

En mención a lo manifestado por el autor, se puede denotar la importancia que tiene la contabilidad de costos dentro de una empresa, pues mediante esta se da a conocer el porcentaje de inversión que se encuentra entre los diferentes centros de costo de la misma, y en base a dicha información los directivos pueden tomar las mejores decisiones en bien de la empresa.

Fernández Álvarez & Miñambres Puig, (2015) indican que:

Los objetivos generales de la contabilidad de costos son:

- Suministrar información para calcular el valor de las existencias finales y el costo de los productos o servicios fabricados y vendidos.
- Captar, medir y valor la circulación interna de valores, estableciendo las claves para su racionalización.
- Suministrar información relevante y oportuna que le permita la planificación y el control de la gestión.

Dadas las consideraciones anteriores, es claro evidenciar la importancia que mantiene la contabilidad de costos dentro de una organización, puesto que en base a esta se toma decisiones futuras, por este motivo, la misma debe ser oportuna y estar lo más cerca de la realidad.

García García & Guijarro Martínez (2014), manifiestan que: “La contabilidad de costos surgió con la finalidad de captar, medir y valorar cada uno de los factores de producción que intervenían en el proceso productivo”.

Del párrafo anterior, se puede resaltar que la finalidad que persigue la contabilidad de costos es la de suministrar información confiable sobre los costos incurridos en la elaboración de un determinado producto o en la prestación de un servicio, por esta razón, esta debe ser oportuna y confiable.

2.3.4. Costos de Producción

Rincón Soto (2011), indica que:

Son las inversiones que se destinan a la realización de un producto (este producto puede ser un bien o servicio), que se tiene para la venta en el giro ordinario del

negocio de la empresa. Los costos de producción quedan capitalizados en un bien o derecho. Los costos de producción están divididos en tres elementos: materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. (pág. 37)

Los elementos que integran el costo de producción son:

a. Materia Prima

Está conformada por aquellos materiales necesarios para la fabricación del producto, ya sea que esta se encuentre en estado natural o haya sufrido un proceso de transformación, esta a su vez, se divide en: materia prima directa e indirecta, siendo la materia prima directa aquella que se puede identificar fácilmente en el producto, no siendo así el caso de la materia prima indirecta.

b. Mano de Obra

Se denomina mano de obra al personal que labora dentro de la empresa y que participa en el proceso productivo de la misma, ya sea mediante su intelecto o trabajo físico. Al igual que la materia prima, la mano de obra también se divide en directa e indirecta.

Como mano de obra directa se comprende a aquella que participa directamente en el proceso de transformación de la materia prima en un bien terminado y, es fácilmente asignada al producto elaborado, dentro de esta se encuentran los obreros y operarios de la organización. Dentro de la mano de obra indirecta se encuentra el personal que participa indirectamente en el proceso productivo de la empresa como, por ejemplo: el jefe de producción, supervisores, entre otros.

c. Costos Indirectos de Fabricación

Son los egresos que se realizan por concepto de servicios correspondientes a la planta, tales como: seguros, arriendos, teléfono, agua, luz, etc. También forman parte de este grupo: la depreciación de los activos fijos de la planta y la amortización de los gastos de instalación de la planta. (Bravo Valdivieso & Ubidia Tapia, 2009, pág. 19)

Los costos indirectos se denominan de diferente manera: carga fabril, gastos de fabricación, gastos generales, gastos indirectos de producción.

2.3.5. Sistemas de Costos

Calleja Bernal (2013), manifiesta que: “El sistema de costos es un conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados que tienen por objetivo la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles”.

El maestro C.P. Armando Ortega Pérez de León (citado por García Colín 2008), menciona en su libro Contabilidad de costos que:

Sistemas de costos, en lo referente a la función de producción, son: el conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tienen por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles efectuadas. (pág. 116)

En referencia a lo mencionado por los autores, se puede manifestar la importancia que mantiene un sistema de costos dentro de una empresa, pues mediante el uso de diversas técnicas y procedimientos permite obtener un costo unitario adecuado de acuerdo con las características del producto o servicio a ofrecer en un determinado mercado.

Bravo Valdivieso & Ubidia Tapia (2009), indican que: “El sistema de costos es el procedimiento contable que se utiliza para determinar el costo unitario de la producción y el control de las operaciones realizadas por la empresa industrial”.

Los sistemas de costos más conocidos son:

- Costos por órdenes de producción
- Costos por procesos
- Costos por actividades (ABC)

2.3.5.1. Sistema de Costos por Órdenes de Producción

El sistema tradicional de acumulación de costos denominado por órdenes de producción, también conocido con los nombres de costos por órdenes específicos de fabricación, por lotes de trabajo o pedidos de los clientes, es propio de aquellas empresas cuyos costos se pueden identificar con el producto o el lote en cada orden de trabajo en particular, a medida que se van realizando las diferentes operaciones de

producción en esa orden específica. Así mismo, es propio de empresas que producen sus artículos con base en el ensamblaje de varias partes hasta obtener un producto final, en donde los diferentes productos pueden ser identificados fácilmente por unidades o lotes individuales, como en las industrias tipográficas, de artes gráficas en general, calzado, muebles, construcción civil, talleres de mecánica, sastrerías, siembras y cultivos, crianza de animales para el engorde, producción de lácteos por lotes, etc. (Zapata Sánchez , 2013, págs. 60 - 61)

En orden a la consideración anterior, se puede indicar que el sistema de costos por órdenes de producción es el más adecuado a desarrollar dentro de la fábrica “Confecciones Calib”, debido a que su forma de producción es de acuerdo a pedidos específicos de sus clientes, y en base a lo mencionado por el autor en el párrafo anterior, ésta es una característica propia del sistema de costos por órdenes de producción.

Un sistema de costeo por órdenes de trabajo es el más apropiado cuando los productos manufacturados difieren en cuanto a los requerimientos de materiales y de conversión. Cada producto se fabrica de acuerdo con las especificaciones del cliente, y el precio cotizado se asocia estrechamente al costo estimado. El costo incurrido en la elaboración de una orden de trabajo específica debe asignarse, por tanto, a los artículos producidos. (Polimeni, Fabozzi, & Adelberg, 1994, pág. 180)

2.3.5.1.1. Características del Sistema de Costos por Órdenes de Producción

De acuerdo con Sinisterra Valencia (2011), algunas de las características del sistema de costos por órdenes de producción, son:

- Es aplicable a empresas cuya producción no es estandarizada.
- A cada orden de trabajo se le asigna un número secuencial que permite identificar la hoja de costos, la cual incluye los tres elementos del costo de producción.
- La hoja de costos de la respectiva orden de trabajo acumula los costos incurridos para elaborar esa orden. La unidad de costeo es la orden de trabajo.
- El costo de los productos terminados se obtiene sumando los costos acumulados en las hojas de costos de las órdenes terminadas.

- El costo de los productos en proceso se obtiene sumando los costos acumulados en las hojas de costos de las órdenes no terminadas.
- Los costos de los materiales directos y mano de obra directa se acumulan en la hoja de costos al valor real.
- Los costos indirectos se acumulan en la hoja de costos valiéndose de mecanismos arbitrarios que implican la predeterminación de una tasa de aplicación de los mismos.
- La diferencia entre los costos indirectos realmente incurridos en el período y los costos indirectos aplicados a las hojas de costos de las órdenes de trabajo se conoce como variaciones. Estas variaciones no se llevan a las órdenes de trabajo específicas, sino básicamente al costo de ventas.
- Los costos indirectos se ajustan al real para efectos de elaboración y preparación de estados financieros.
- Los costos primos requieren de control especial para su acumulación en la hoja de costos.
- El costo unitario se obtiene dividiendo el costo total de cada orden de trabajo entre el número de unidades terminadas. (pág. 37)

2.3.5.1.2. Elementos del costo en el Sistema de Costos por Órdenes de Producción

En el sistema de costos por órdenes de producción, los elementos básicos del costo son:

- a. Materia Prima
- b. Mano de Obra
- c. Costos Indirectos de Fabricación

a. Materia Prima

Los materiales o suministros son los elementos básicos que se transforman en productos terminados a través del uso de la mano de obra y de los costos indirectos de fabricación en el proceso de producción. (Polimeni, Fabozzi, & Adelberg, 1994)

La materia prima a su vez, se divide en:

Materia prima directa. - Es aquella que es fácilmente identificable en el producto y, por tanto, su costo es asignado directamente al costo del bien.

Materia prima indirecta. - Constituyen aquellos materiales o insumos que no son fácilmente identificables en el bien producido como, el hilo en un pantalón jean.

Un aspecto importante a considerar dentro del tratamiento de la materia prima son los métodos de control de inventarios, pues es necesario disponer de mecanismos que permitan ejercer control sobre los inventarios de materia prima, con el fin de conocer el nivel de inventarios que posee la empresa y evitar con ello un desabastecimiento de materiales en la organización. Es por ello que se pone a consideración la siguiente información:

- **Métodos de control de inventarios**

(Rincón Soto, 2011), afirma que:

Existen dos sistemas o procedimientos que proporcionan toda una estructura para la contabilización de los inventarios: sistema periódico o analítico y sistema permanente o perpetuo.

- **Sistema de inventario periódico**

Conocido también como juego de inventarios, es recomendable para empresas como supermercados, ferreterías, tiendas de abarrotes y otros negocios que tengan ventas unitarias pequeñas de gran variedad de productos diferentes, lo que dificulta la consulta del valor del costo de estos bienes si no se tiene la tecnología necesaria.

Las empresas que utilizan este sistema, contabilizan la venta y esperan hasta el final del ejercicio para determinar el costo de las ventas mediante la realización de una valuación física de un inventario final de mercancías.

En el sistema para la determinación del costo de ventas es necesario conocer los siguientes elementos:

- Inventario inicial.
- Valor de las compras de mercancías durante el año.
- Inventario final.

- **Sistema de inventarios permanente**

En este sistema no es necesario esperar al final del ejercicio para conocer el valor de las existencias de mercancías, pues se dispone de un control constante para todas las cuentas del inventario. Estas permiten tener el control contable y financiero individual de los inventarios que se compran, utilizan y se venden, así como las devoluciones que se producen a través de todo el proceso de movimientos de los inventarios. El control de los inventarios por el sistema permanente se realiza por medio de los documentos Kárdex y por la hoja de costos.

Este documento, permite conocer el número de artículos en existencia y el costo individual y total de los inventarios.

Tarjetas Kárdex

El Kárdex es un documento, tarjeta o registro utilizado para mantener el control de la mercancía cuando se utiliza el método de permanencia en inventarios, con este registro se puede controlar las entradas y salidas de las mercaderías y conocer las existencias de todos los artículos que posee la empresa para la venta. (Farah, 2011)

En efecto, las tarjetas Kárdex son documentos de control que permiten conocer en forma precisa y ordenada la cantidad de inventario que se dispone de determinada mercadería, pues éste al registrar todas las entradas y salidas mantiene un control absoluto de los productos mantenidos en bodega, ya sea que estos se encuentran listos para su venta o en forma de materia prima a ser utilizada en determinado proceso productivo.

Métodos de valuación de inventario de materias primas

- **Método primero entrar primero en salir (PEPS)**

(Sinisterra Valencia, 2011), indica que:

El método PEPS supone que las materias primas se utilizan en el orden en que se compran. Por consiguiente, las unidades en existencia al final del período se van a valorar con los últimos precios de adquisición, y como se supone tendencia al alza en los precios, su valor será el mayor. Por su parte, el costo de las materias primas usadas corresponderá al precio de las unidades del inventario inicial y de las primeras compras, las cuales presentan los precios más bajos.

Es evidente entonces, que el método PEPS es utilizado generalmente para evitar la obsolescencia en los inventarios, ya que los materiales se consumen en orden a como fueron adquiridos.

- **Método último en entrar, primero en salir (UEPS)**

De acuerdo con (Sinisterra Valencia, 2011)

Bajo este método se supone que las materias primas se usan en orden contrario al que se compran, es decir, los últimos materiales en entrar al almacén son los primeros en pasar a producción. Las unidades en existencia al final del período van a valorarse con los primeros precios de adquisición, es decir, a los precios más bajos en una economía de precios al alza. Por su parte, el costo de las materias primas usadas corresponde al precio de las últimas compras, las cuales presentan los precios más altos.

- **Método Promedio Ponderado**

(Sinisterra Valencia, 2011), menciona que:

El valor de las materias primas en existencia se calcula dividiendo el costo total de los materiales disponibles para usar entre el número de unidades disponibles. El resultado se aplica, tanto a las unidades usadas para determinar el costo de los materiales consumidos, como a las unidades en existencia al final del período para determinar el valor del inventario final.

En general, este es el método de valuación de inventarios más utilizado, puesto que este establece el costo dividiendo el costo total de la mercadería para el número de las mismas.

Actualmente, la NIC 2 manifiesta que los métodos de valuación de inventarios más indicados son el PEPS y el Promedio Ponderado, debido a esto, durante los últimos años estos han vendido siendo los más utilizados.

b. Mano de Obra

La mano de obra representa el esfuerzo del trabajo humano que se aplica en la elaboración del producto. La mano de obra al igual que la materia prima se clasifica en mano de obra directa e indirecta. La mano de obra directa constituye el esfuerzo laboral que aplican los trabajadores que están físicamente relacionados con el

proceso productivo, sea por acción manual u operando una máquina. El costo del esfuerzo laboral que desarrollan los trabajadores sobre la materia prima para convertirla en producto terminado constituye el costo de la mano de obra directa. (Sinisterra Valencia, 2011, pág. 14)

Para el cálculo de la mano de obra se deben considerar aspectos legales inmersos en el código de trabajo ecuatoriano, siendo estos:

(Código de Trabajo)

Art. 80.- Salario y sueldo. - Salario es el estipendio que paga el empleador al obrero en virtud del contrato de trabajo; y sueldo, la remuneración que por igual concepto corresponde al empleado.

El salario se paga por jornadas de labor y en tal caso se llama jornal; por unidades de obra o por tareas. El sueldo, por meses, sin suprimir los días no laborables.

Art. 81.- Estipulación de sueldos y salarios. - Los sueldos y salarios se estipularán libremente, pero en ningún caso podrán ser inferiores a los mínimos legales, de conformidad con lo prescrito en el artículo 117 de este Código.

Se entiende por Salario Básico la retribución económica mínima que debe recibir una persona por su trabajo de parte de su empleador, el cual forma parte de la remuneración y no incluye aquellos ingresos en dinero, especie o en servicio, que perciba por razón de trabajos extraordinarios y suplementarios, comisiones, participación en beneficios, los fondos de reserva, el porcentaje legal de utilidades, los viáticos o subsidios ocasionales, las remuneraciones adicionales, ni ninguna otra retribución que tenga carácter normal o convencional y todos aquellos que determine la Ley.

El monto del salario básico es determinado por el Consejo Nacional de Salarios CONADES, o por el Ministerio de Relaciones Laborales en caso de no existir acuerdo en el referido Consejo.

La revisión anual del salario básico se realiza con carácter progresivo hasta alcanzar el salario digno de acuerdo con lo dispuesto en la Constitución de la República y en el presente Código.

Art. 111.- Derecho a la decimatercera remuneración o bono navideño. - Los trabajadores tienen derecho a que sus empleadores les paguen, hasta el veinticuatro de diciembre de cada año, una remuneración equivalente a la doceava parte de las remuneraciones que hubieren percibido durante el año calendario.

Art. 113.- Derecho a la decimocuarta remuneración.- Los trabajadores percibirán, además, sin perjuicio de todas las remuneraciones a las que actualmente tienen derecho, una bonificación anual equivalente a una remuneración básica mínima unificada para los trabajadores en general y una remuneración básica mínima unificada de los trabajadores del servicio doméstico, respectivamente, vigentes a la fecha de pago, que será pagada hasta el 15 de marzo en las regiones de la Costa e Insular, y hasta el 15 de agosto en las regiones de la Sierra y Amazónica. Para el pago de esta bonificación se observará el régimen escolar adoptado en cada una de las circunscripciones territoriales.

La bonificación a la que se refiere el inciso anterior se pagará también a los jubilados por sus empleadores, a los jubilados del IESS, pensionistas del Seguro Militar y de la Policía Nacional.

Si un trabajador, por cualquier causa, saliere o fuese separado de su trabajo antes de las fechas mencionadas, recibirá la parte proporcional de la decimacuarta remuneración al momento del retiro o separación.

Art. 55.- Remuneración por horas suplementarias y extraordinarias. - Por convenio escrito entre las partes, la jornada de trabajo podrá exceder del límite fijado en los artículos 47 y 49 de este Código, siempre que se proceda con autorización del inspector de trabajo y se observen las siguientes prescripciones:

1. Las horas suplementarias no podrán exceder de cuatro en un día, ni de doce en la semana;
2. Si tuvieren lugar durante el día o hasta las 24H00, el empleador pagará la remuneración correspondiente a cada una de las horas suplementarias con más un cincuenta por ciento de recargo. Si dichas horas estuvieren comprendidas entre las 24H00 y las 06H00, el trabajador tendrá derecho a un ciento por ciento de recargo. Para calcularlo se tomará como base la remuneración que corresponda a la hora de trabajo diurno;

3. En el trabajo a destajo se tomarán en cuenta para el recargo de la remuneración las unidades de obra ejecutadas durante las horas excedentes de las ocho obligatorias; en tal caso, se aumentará la remuneración correspondiente a cada unidad en un cincuenta por ciento o en un ciento por ciento, respectivamente, de acuerdo con la regla anterior. Para calcular este recargo, se tomará como base el valor de la unidad de la obra realizada durante el trabajo diurno; y,

4. El trabajo que se ejecutare el sábado o el domingo deberá ser pagado con el ciento por ciento de recargo.

Art. 69.- Vacaciones anuales. - Todo trabajador tendrá derecho a gozar anualmente de un período ininterrumpido de quince días de descanso, incluidos los días no laborables. Los trabajadores que hubieren prestado servicios por más de cinco años en la misma empresa o al mismo empleador, tendrán derecho a gozar adicionalmente de un día de vacaciones por cada uno de los años excedentes o recibirán en dinero la remuneración correspondiente a los días excedentes.

El trabajador recibirá por adelantado la remuneración correspondiente al período de vacaciones.

Los trabajadores menores de dieciséis años tendrán derecho a veinte días de vacaciones y los mayores de dieciséis y menores de dieciocho, lo tendrán a dieciocho días de vacaciones anuales.

Los días de vacaciones adicionales por antigüedad no excederán de quince, salvo que las partes, mediante contrato individual o colectivo, convinieren en ampliar tal beneficio.

Art. 71.- Liquidación para pago de vacaciones.- La liquidación para el pago de vacaciones se hará en forma general y única, computando la veinticuatroava parte de lo percibido por el trabajador durante un año completo de trabajo, tomando en cuenta lo pagado al trabajador por horas ordinarias, suplementarias y extraordinarias de labor y toda otra retribución accesoria que haya tenido el carácter de normal en la empresa en el mismo período, como lo dispone el artículo 95 de este Código.

Si el trabajador fuere separado o saliere del trabajo sin haber gozado de vacaciones, percibirá por tal concepto la parte proporcional al tiempo de servicios.

- **Rol de Pagos**

Es un documento contable, de carácter interno, en el que se registran los valores que constituyen ingresos y deducciones para el trabajador por concepto de remuneraciones. Para las empresas estos rubros representan gastos o costos según sea el caso, obligaciones con los trabajadores y con terceros. Estos valores deberán ser entregados por lo general en forma mensual al trabajador, en pago por sus servicios prestados dentro de la institución. (Desiré, 1993)

Tal como se observa, la nómina o más comúnmente llamado rol de pagos, es un documento de control que permite registrar todos los ingresos por concepto de remuneración percibidos por el trabajador, así como también las deducciones percibidas por este por concepto de descuentos, aporte personal al IESS, entre otros.

Importancia

Constituye un documento de soporte para el desembolso de dinero por parte de la empresa y un registro de las remuneraciones percibidas por el trabajador. Sin este documento, no se podría determinar en forma precisa y oportuna los ingresos y deducciones del trabajador, por lo tanto no se podría registrar contablemente todos los conceptos que forman parte de las remuneraciones. (Desiré, 1993)

Como se puede apreciar, el rol de pagos es un documento esencial dentro de una empresa, pues mediante este, se mantiene un registro sistemático de todos los ingresos y egresos percibidos por el trabajador durante cada mes de trabajo.

c. Costos Indirectos de Fabricación

Representan el tercer componente del costo de producción, siendo aquellos que intervienen en la elaboración del producto pero que no se pueden identificar de manera precisa o directa con este. Esto quiere decir, que aun formando parte del costo de producción, no puede determinarse con exactitud qué cantidad de esos costos intervienen en la fabricación de un producto. (Arredondo González, 2015, pág. 24)

Los costos indirectos comprenden los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y demás costos aplicables al proceso de producción de bienes, es decir, incluyen todos aquellos costos incurridos por la empresa en su proceso de producción de bienes, diferentes de los materiales directos y de la mano de obra directa. (Sinisterra Valencia, 2011, pág. 158)

De acuerdo con (Sinisterra Valencia, 2011):

En el sistema de costos por órdenes de producción, los costos indirectos incluyen los siguientes elementos:

Materiales indirectos. - Materias primas que, por materialidad o facilidad para su registro, se llevan como costos indirectos. También se definen materiales indirectos como todos aquellos que se trasladan a producción a través de una cuenta materiales, repuestos y accesorios.

Mano de obra indirecta. - Sueldos, jornales y prestaciones sociales de los trabajadores incurridos indirectamente en el proceso de producción. Por ejemplo, supervisores, trabajadores de mantenimiento, aseo, vigilancia, entre otros.

Costos generales. - Demás costos indirectos que demandan la utilización de una planta, por ejemplo:

- Depreciación de maquinaria y equipo
- Servicios públicos
- Arrendamientos
- Seguros
- Combustibles y lubricantes
- Materiales y repuestos
- Servicio de mantenimiento
- Transporte, fletes, otros.

Por las consideraciones anteriores, es claro entonces evidenciar el papel que ocupan los costos indirectos dentro del proceso productivo, pues estos, aun cuando participan indirectamente en el proceso de transformación constituyen un elemento fundamental para la correcta elaboración de un determinado producto, por este motivo, estos

deben de ser asignados de forma correcta al costo de producción, lográndose con ello evitar que sean fijados en mayor o menor cantidad alterando el costo del producto.

(Bravo Valdivieso & Ubidia Tapia, 2009), menciona que:

La asignación de los costos indirectos de fabricación se puede realizar sobre la base de:

- Datos reales o históricos
- Datos estimados o predeterminados

Costos indirectos de fabricación reales o históricos. - Son aquellos que se determinan al finalizar el período de costos; se caracterizan por ser costos que se pueden comprobar.

Costos indirectos de fabricación estimados, predeterminados o presupuestados. - Son aquellos que se determinan al iniciar el período de costos, mediante la preparación de un presupuesto de costos indirectos de fabricación.

$$\text{Tasa presupuesta} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación Presupuestados}}{\text{Base Presupuestada}}$$

2.3.6. Hoja de costo

Es un formato en el que se acumulan los valores de los tres elementos del costo de producción: (materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación aplicados para cada orden de producción), de esta manera se determina el costo total de la orden de producción el mismo que se divide para el número de unidades producidas y se obtiene el costo unitario de cada artículo. (Bravo Valdivieso & Ubidia Tapia, 2009, pág. 126)

El documento de contabilidad que se usa en el sistema de costeo de los pedidos, es llamado hoja de costos de trabajo. Esta contiene la acumulación de costos para cada trabajo, subdividida en las principales categorías de costos, así mismo resume el valor de los materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, aplicados a cada orden de trabajo procesado. La información de costos de los materiales directos y de la mano de obra directa, se obtiene de las requisiciones de materiales y los resúmenes de la mano de obra, y se registran en la hoja de costos por órdenes de trabajo diaria o semanalmente. Con frecuencia, los

costos indirectos de fabricación se aplican al final de la hoja de trabajo. (Rojas Medina , 2007, pág. 32)

Por las consideraciones anteriores, se puede indicar que la hoja de costos permite mantener un control de los elementos de costo, pues en esta se van acumulando los costos tanto de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación correspondientes a cada orden de fabricación.

2.3.7. Estado de Costo de Producción

(Hernández, 2017), menciona que:

Es el Estado financiero que muestra la integración y cuantificación de la materia prima, mano de obra y costos indirectos que ayuda a valorar la producción terminada y transformada para conocer el costo de su fabricación.

Importancia del Estado de Producción.

- Determinación y comprobación del presupuesto.
- Saber cuánto cuesta cada unidad fabricada.
- Conocer la eficiencia de la producción.
- Control de los 3 elementos del costo

CAPÍTULO III

3. METODOLOGÍA

3.1. Enfoque

El presente trabajo se desarrolla bajo los siguientes enfoques:

- Enfoque cualitativo
- Enfoque cuantitativo

3.1.1. Enfoque cualitativo. - “Utiliza la recolección de datos sin medición numérica para descubrir o afinar preguntas de investigación en el proceso de interpretación” (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2010, pág. 7).

Se desarrolla el enfoque cualitativo por cuanto se recurrió a la empresa a realizar indagaciones para detectar el problema principal que mantiene la fábrica “Confecciones Calib”, el cual es la inadecuada determinación de los costos de producción. De igual manera, esta investigación tiene un enfoque cualitativo debido a que se realiza una entrevista al gerente propietario de la empresa, con el fin de conocer la situación en la que se encuentra la empresa.

3.1.2. Enfoque cuantitativo. – “Usa la recolección de datos para probar hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías” (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2010, pág. 4).

También la investigación mantiene un enfoque cuantitativo puesto que, mediante este se analizan datos de clase numérica como son: precios, datos contables, etc.; los mismos que contribuyen al correcto desarrollo de la investigación, de igual manera, la investigación mantiene esta modalidad ya que se va a aplicar una encuesta con la finalidad de recabar información que muestre la forma en que ha venido operando la fábrica “Confecciones Calib”.

3.2. Modalidad de Investigación

Para el correcto desarrollo de la presente investigación se recurre a la utilización de dos tipos de modalidades de investigación, las cuales son:

3.2.1. Investigación documental – bibliográfica

La investigación documental también llamada bibliográfica o en archivos, permite adentrarse en el tema con mayor profundidad. Es un instrumento o técnica de investigación, cuya finalidad es la de obtener datos e información a partir de documentos escritos o no escritos, susceptibles de ser utilizados dentro de los propósitos de un estudio concreto. Mientras más fuentes se utilicen, más fidedigno será el trabajo realizado. Los documentos son uno de los recursos que más se adopta para acometer un problema o tema de investigación. (Pulido Rodríguez, Ballén Ariza, & Zúñiga López, 2007, pág. 59)

Se optó por este tipo de modalidad, debido a que, para la realización del trabajo se recurrió a libros, revistas, documentos de internet, tesis, que ayudaron a sustentar la elaboración del trabajo de investigación.

3.2.2. Investigación de campo

Investigación de campo es aquella que se aplica extrayendo datos e informaciones directamente de la realidad a través del uso de técnicas de recolección (como entrevistas o encuestas) con el fin de dar respuesta a alguna situación o problema planteado previamente. (Definición , 2017)

Se decidió optar por esta modalidad pues, para el correcto desarrollo del trabajo de investigación se visitó las instalaciones de la empresa con el fin de obtener información de forma directa, es decir se realizó una investigación in situ. Se recurre a la utilización de la encuesta y la entrevista con el objeto de obtener información que permita conocer la manera como se han venido estableciendo los costos de producción en la organización.

Alcance de estudios de investigación

El alcance de la investigación es:

- Alcance de estudio descriptivo

Los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. Es decir, únicamente pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las

variables a las que se refieren, esto es, su objetivo no es indicar cómo se relacionan éstas. (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2010, pág. 80)

Este tipo de estudio es de carácter descriptivo como su nombre mismo lo indica, se encarga de recolectar información con el fin de describir o explicar el porqué de un fenómeno o hecho que ya ha sido analizado anteriormente, con el fin de darle una perspectiva propia desde el punto de vista del investigador, este tipo de estudio es el más utilizado en general en temas de investigación realizadas por estudiantes de pregrado ya que de estos hechos o fenómenos existe información abundante que facilita la comprensión del problema de estudio así como también permite que el investigador formule su propia apreciación del problema o fenómeno en estudio. (Gómez, 2006)

Se ha decidido aplicar este tipo de estudio pues, en el trabajo de investigación se describe la forma en que se presenta el problema de estudio en la fábrica “Confecciones Calib” y, se propone la posible solución, la cual radica en el desarrollo de un modelo de costeo bajo el sistema por órdenes de producción que le proporcione a la organización información financiera confiable sobre la cual pueda tomar decisiones acertadas para el crecimiento de la empresa.

Técnicas e Instrumentos de la investigación

Con el fin de recopilar la información necesaria que sustente la realización del presente trabajo se aplican las siguientes técnicas e instrumento:

Tabla 3.1 Técnicas de instrumentos de investigación

Técnica	Instrumento
Encuesta	Cuestionario
Entrevista	Cuestionario

Fuente: elaboración propia

Se aplican estas técnicas con sus respectivos instrumentos con el propósito de recopilar información suficiente que sirva de apoyo para el desarrollo de la investigación, así como también para obtener información de primera mano sobre el manejo que ha venido llevando la empresa en referencia al establecimiento de sus costos de producción.

3.3. Población

La presente investigación se desarrolla en la fábrica “Confecciones Calib”, que se encuentra ubicada en la provincia de Tungurahua, cantón Pelileo, barrio Tambo El Progreso. El número de personas que constituyen la población objetiva se detallan a continuación:

Tabla 3.2 Población

N	Nombre	Cargo
1	Carlos Llerena	Gerente – Propietario
2	Shadira Llerena	Vendedor
3	Lizbeth Llerena	Contadora
4	Alex Rodríguez	Obrero- Cortador
5	Johanna Vizueta	Obrero
6	Euclides Sánchez	Obrero
7	Jeaneth Moreno	Obrero
8	Cecilia Masaquiza	Obrero

Fuente: elaboración propia

No se ha calculado muestra por ser una población finita, con lo cual, se utiliza toda la población para el levantamiento de datos.

3.4. Plan de recolección de información

Para recolectar la información necesaria para el desarrollo del trabajo de investigación se hace uso tanto de la entrevista como de la encuesta, el plan de recolección de información para este trabajo de investigación es el siguiente:

- Elaboración de los instrumentos
- Aplicación de los instrumentos

3.5. Plan de procesamiento de información

El plan de procesamiento de información ayuda a validar la información obtenida mediante la aplicación de las técnicas de recolección de datos, la información obtenida sirve de pilar fundamental para el desarrollo del trabajo, el plan consiste en los siguiente:

- Procesamiento de los resultados obtenidos
- Análisis en interpretación de resultados
- Conclusiones y Recomendaciones

Para la obtención de información que sustente el desarrollo del trabajo, se aplica una encuesta al personal de la fábrica “Confecciones Calib”, con la finalidad de adquirir información de forma directa sobre la manera en la que se ha venido estableciendo el costo de producción dentro de la empresa.

Además, con el fin de obtener información directa sobre la forma en la que se ha venido estableciendo el costo de producción dentro de la fábrica “Confecciones Calib”, se realiza una entrevista al Gerente – Propietario Sr. Carlos Llerena, con la finalidad de conocer de forma concreta el proceso de establecimiento del costo de producción en la empresa, para ello, se procede a desarrollar una serie de preguntas encaminadas a la obtención de información que sustente la realización de la presente investigación.

CAPÍTULO IV

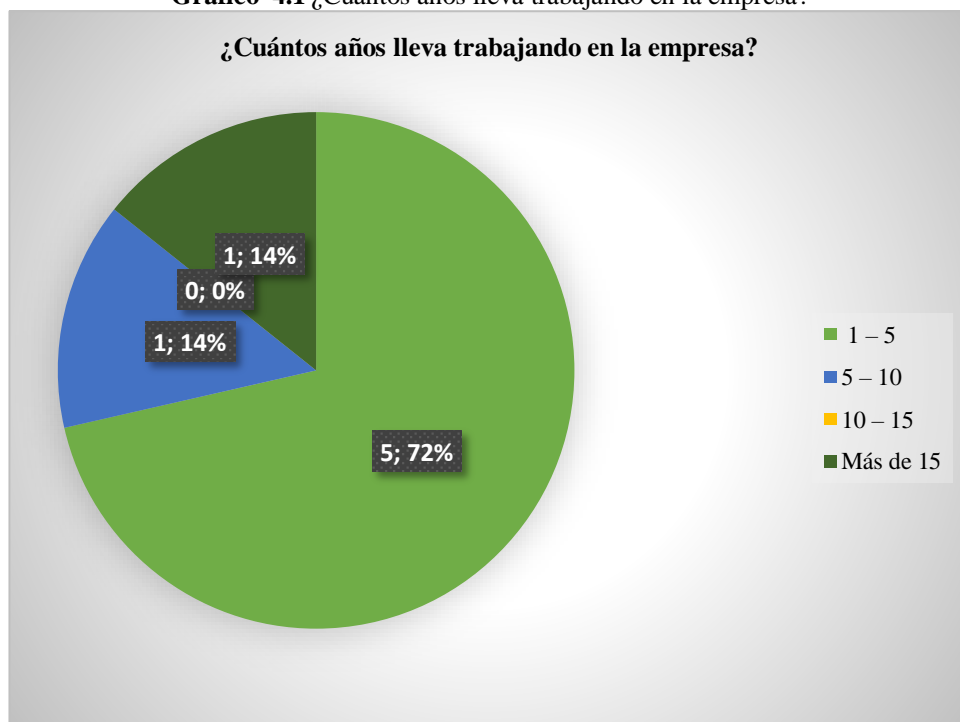
4. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1. Encuesta

PREGUNTA 1

¿Cuántos años lleva trabajando en la empresa?

Gráfico 4.1 ¿Cuántos años lleva trabajando en la empresa?



Fuente: elaboración propia

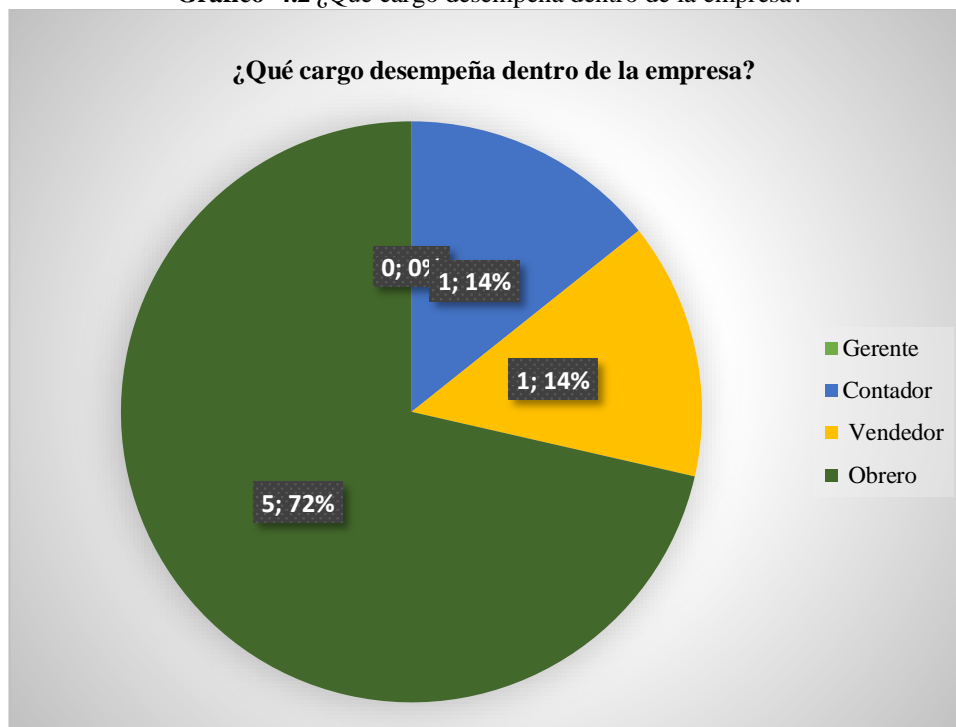
Análisis e Interpretación

De acuerdo a la encuesta realizada, el 72% de los trabajadores han colaborado en la fábrica “Confecciones Calib” entre 1 y 5 años, mientras que el 14% ha prestado sus servicios por un lapso de tiempo de entre 5 y 10 años y, por otro lado, el 14% restante ha trabajado con la empresa por más de 15 años, lo que muestra que el personal que labora en la organización se encuentra familiarizado con los procesos que se llevan a cabo hasta la obtención del producto final.

PREGUNTA 2

¿Qué cargo desempeña dentro de la empresa?

Gráfico 4.2 ¿Qué cargo desempeña dentro de la empresa?



Fuente: elaboración propia

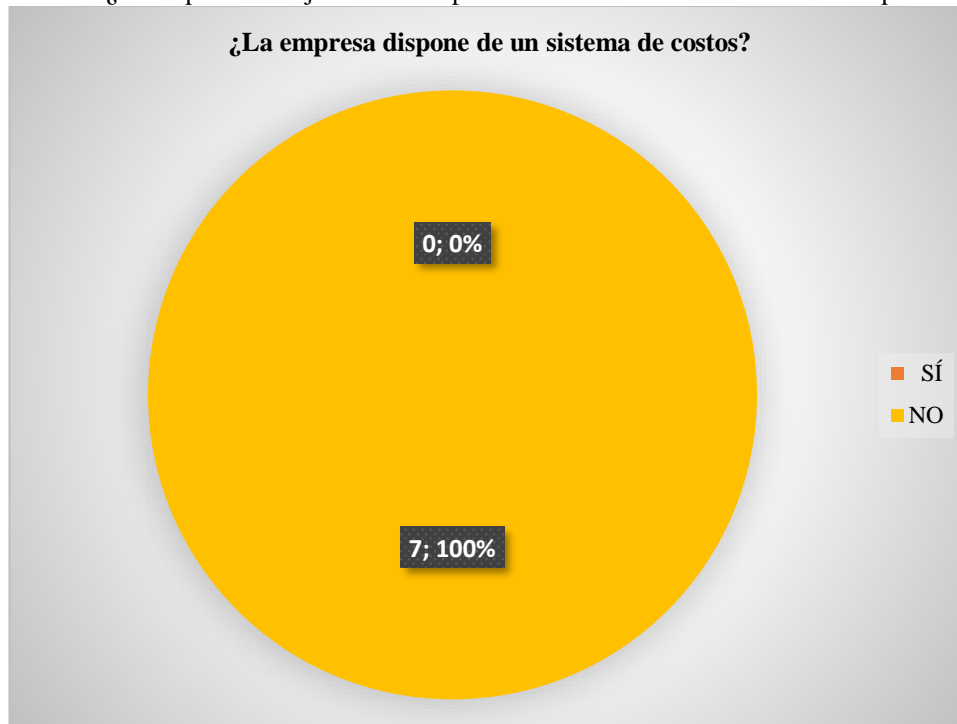
Análisis e Interpretación

De acuerdo a la encuesta realizada, el 72% de la población encuestada corresponde a los obreros que laboran en la planta, mientras que el 14% obedece al personal administrativo siendo en este caso, la contadora de la empresa y, por otra parte, el 14% restante pertenece al personal de ventas, es decir, al vendedor de la organización. Como se puede apreciar, la parte de producción integra la mayor población de la empresa, lo que muestra que la organización cuenta con el personal necesario para llevar a cabo cada uno de los procesos productivos de la mejor manera.

PREGUNTA 3

¿La empresa maneja un sistema para el establecimiento de sus costos de producción?

Gráfico 4.3 ¿La empresa maneja un sistema para el establecimiento de sus costos de producción?



Fuente: elaboración propia

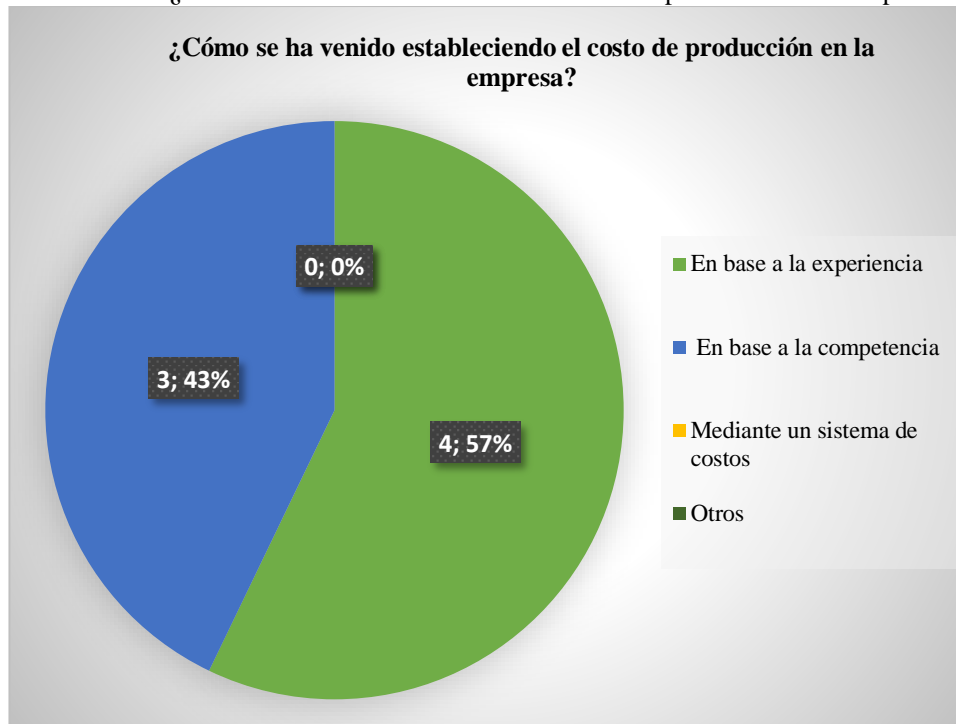
Análisis e Interpretación

De acuerdo a la encuesta realizada, el 100% indica que la empresa no maneja un sistema para el establecimiento de sus costos de producción, lo que muestra que la empresa trabaja sin información sobre sus costos de producción y las decisiones se toman en base a datos empíricos.

PREGUNTA 4

¿Cómo se ha venido estableciendo el costo de producción de la empresa?

Gráfico 4.4 ¿Cómo se ha venido estableciendo el costo de producción de la empresa?



Fuente: elaboración propia

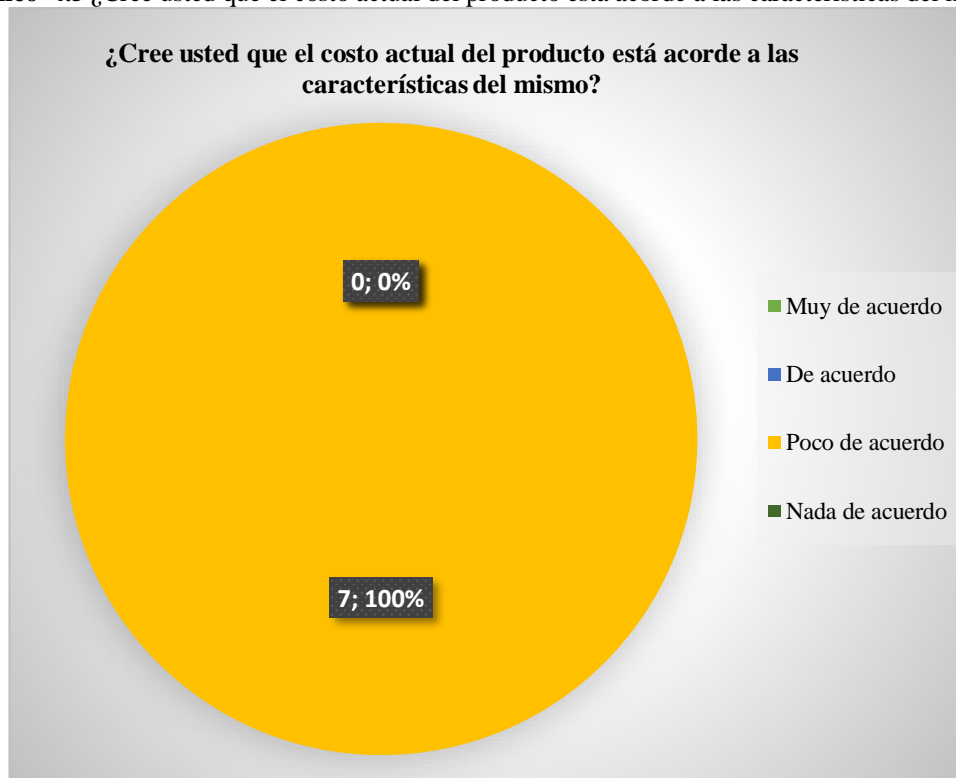
Análisis e Interpretación

De acuerdo a la encuesta realizada, el 57% de los encuestados indican que el costo de producción se lo ha venido estableciendo en base a la experiencia, el 43% restante menciona que se lo establece en base a la competencia. Esto quiere decir, que la información que maneja la empresa sobre sus costos de producción no es razonable, pues los mismos se han venido estableciendo de manera empírica en base a la experiencia del gerente – propietario de la empresa.

PREGUNTA 5

¿Cree usted que el costo actual del producto está acorde a las características del mismo?

Gráfico 4.5 ¿Cree usted que el costo actual del producto está acorde a las características del mismo?



Fuente: elaboración propia

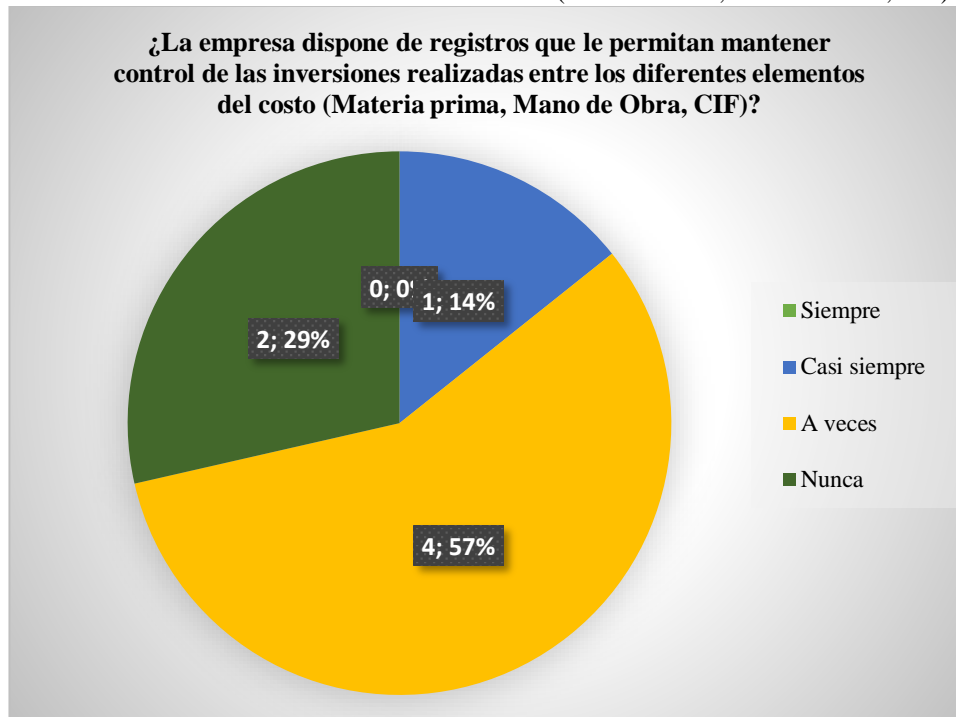
Análisis e Interpretación

De acuerdo a la encuesta realizada en la fábrica “Confecciones Calib”, el 100% indica que el costo actual del producto está poco de acuerdo a las características del mismo. Dadas las consideraciones se puede indicar, que en la empresa existen costos incurridos que no son considerados al momento de costear el producto, es por ello, que la información es poco confiable y esto se debe a que los mismos son establecidos en forma empírica, sin el uso de un sistema de costos que le ayude a la correcta determinación de los costos de producción; cabe resaltar, que a pesar de que el costo no es el más óptimo, este le ha permitido a la empresa mantenerse en el tiempo.

PREGUNTA 6

¿La empresa dispone de registros que le permitan mantener control de las inversiones realizadas entre los diferentes elementos del costo (Materia Prima, Mano de Obra, Costos Indirectos de Fabricación)?

Gráfico 4.6 ¿La empresa dispone de registros que le permiten mantener control de las inversiones realizadas entre los diferentes elementos del costo (Materia Prima, Mano de Obra, CIF)?



Fuente: elaboración propia

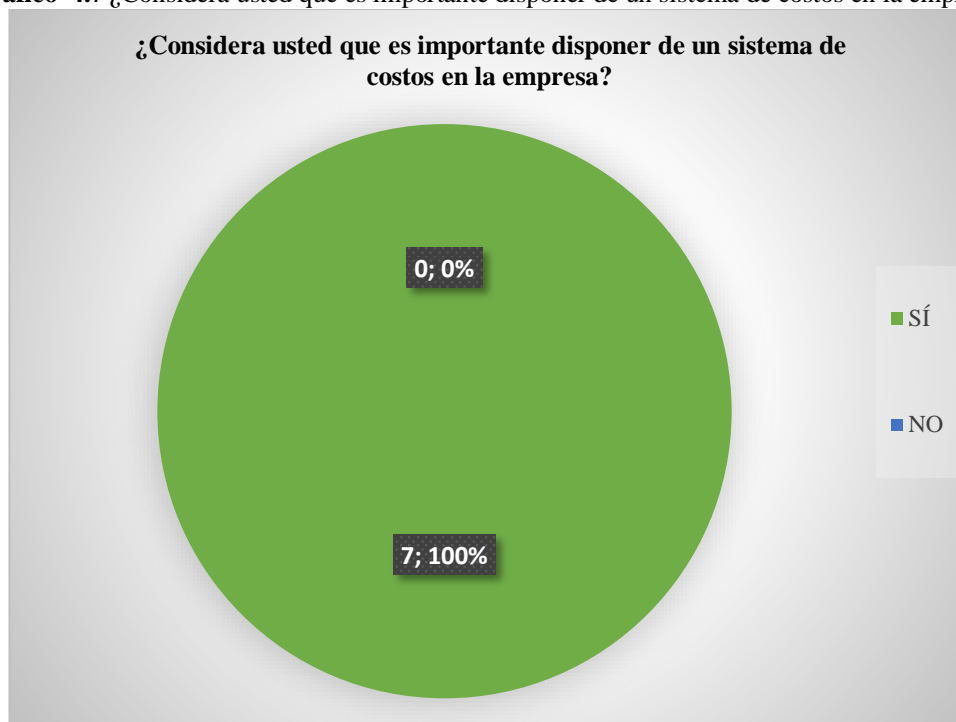
Análisis e Interpretación

De acuerdo a la encuesta realizada en la fábrica “Confecciones Calib”, el 57,1% de los encuestados indican que la empresa a veces dispone de registros que le permitan mantener control de las inversiones realizadas entre los diferentes elementos del costo, el 28,6% menciona que nunca dispone de registro que permitan mantener control de las inversiones realizadas entre los diferentes elementos del costo y, el 14,3% restante indica que casi siempre dispone la empresa de registros que le permitan mantener control de las inversiones realizadas entre los diferentes elementos del costo. En base al análisis, se puede deducir entonces que en la empresa existe desinformación contable sobre los costos en la producción, pues al tener una irregularidad en el control de registros se genera desconocimiento e incertidumbre sobre los montos asignados tanto en materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación repercutiendo con ello en la realización de futuras proyecciones.

PREGUNTA 7

¿Considera usted que es importante disponer de un sistema de costos en la empresa?

Gráfico 4.7 ¿Considera usted que es importante disponer de un sistema de costos en la empresa?



Fuente: elaboración propia

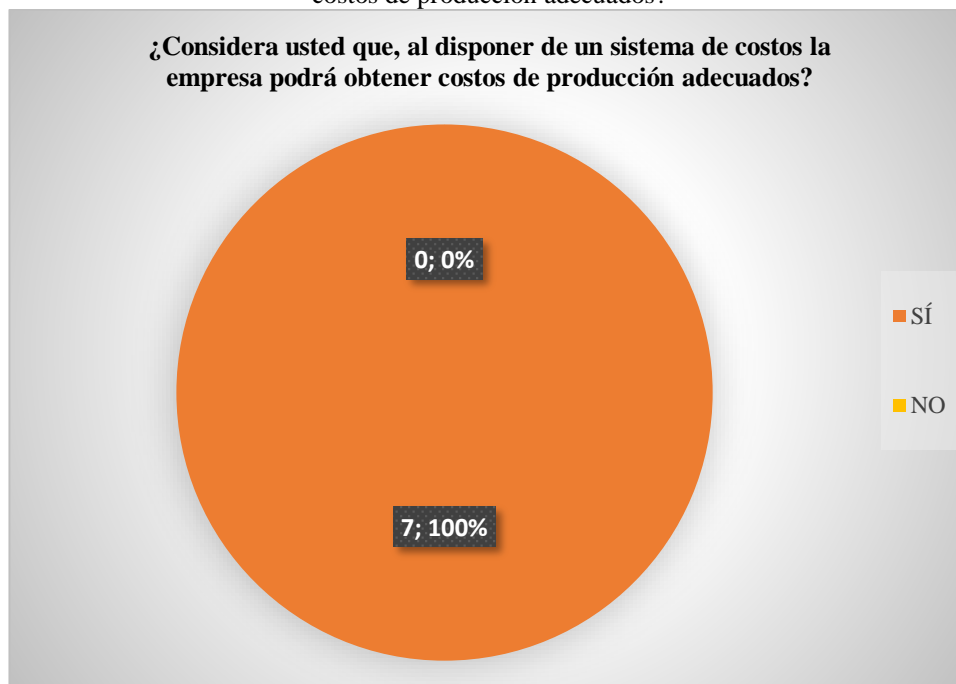
Análisis e Interpretación

De acuerdo a la encuesta realizada, el 100% de los trabajadores que laboran en la fábrica “Confecciones Calib”, consideran que SÍ es importante disponer de un sistema de costos dentro de la empresa. En base al análisis se indica que la empresa requiere de un sistema de costos acorde a sus características de producción, la cual es bajo pedidos específicos de los clientes y, por tanto, el modelo de costeo idóneo para la organización es el sistema de costos por órdenes de producción.

PREGUNTA 8

¿Considera usted que, al disponer de un sistema de costos la empresa podrá obtener costos de producción adecuados?

Gráfico 4.8 ¿Considera usted que, al disponer de un sistema de costos la empresa podrá obtener costos de producción adecuados?



Fuente: elaboración propia

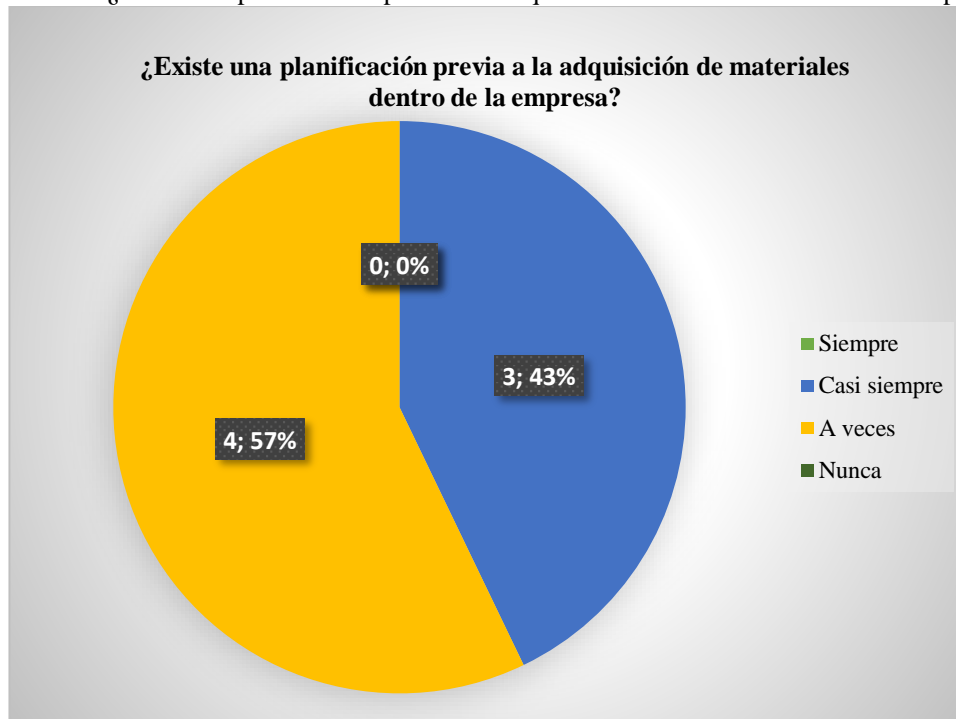
Análisis e Interpretación

De acuerdo a la encuesta realizada, el 100% de los encuestados indican que al disponer de un sistema de costos la empresa podrá obtener costos de producción adecuados. En base al análisis se puede indicar que, mediante un sistema de costos acorde a las características de producción de la empresa la misma podrá obtener costos adecuados que le permita fijar mejor su rentabilidad, así como también generar información razonable para la toma de decisiones.

PREGUNTA 9

¿Existe una planificación previa a la adquisición de materiales dentro de la empresa?

Gráfico 4.9 ¿Existe una planificación previa a la adquisición de materiales dentro de la empresa?



Fuente: elaboración propia

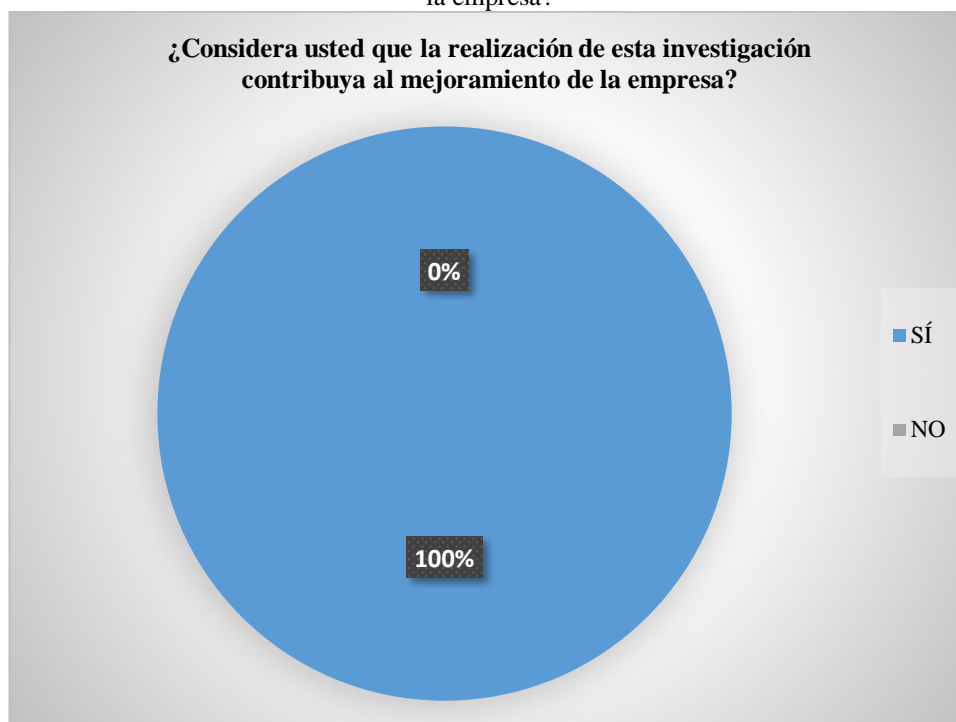
Análisis e Interpretación

De acuerdo a la encuesta realizada, el 57,1% de los encuestados indican que en la empresa a veces existe una planificación previa a la adquisición de materiales, el 42,9% restante menciona que casi siempre existe una planificación previa a la adquisición de materiales dentro de la empresa. Como se puede apreciar, la empresa carece de estrategias para la compra de materiales, la misma se realiza de acuerdo a la necesidad que va presentándose durante el proceso productivo.

PREGUNTA 10

¿Considera usted que la realización de esta investigación contribuya al mejoramiento de la empresa?

Gráfico 4.10 ¿Considera usted que la realización de esta investigación contribuya al mejoramiento de la empresa?



Fuente: elaboración propia

Análisis e Interpretación

De acuerdo a la encuesta realizada en la fábrica “Confeciones Calib”, el 100% de los encuestados indican que la presente investigación si contribuye con el mejoramiento de la empresa. Por cuanto, esta investigación identifica el problema y brinda una solución mediante el desarrollo de un modelo de costeo que proporcione a la empresa costos adecuados e información que le permita ser competitiva.

4.2. Entrevista



PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR
SEDE AMBATO
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
ENTREVISTA

OBJETIVO: Obtener información objetiva sobre el establecimiento de los costos, con la finalidad de proporcionarle a la empresa un sistema de costos acorde a sus necesidades.

Nombre: Carlos Emiliano Llerena Gómez

Cargo: Gerente – Propietario

PREGUNTA 1

¿Cuánto tiempo de operación tiene la empresa?

Mi empresa se creó legalmente hace 12 años.

De acuerdo a la entrevista realizada al gerente de la fábrica, él indica que la empresa legalmente se ha creado hace 12 años, pero supo manifestar que el negocio nació como tal hace más de 15 años. Por esta razón, se puede decir que la empresa tiene años de trayectoria y es conocida en su medio.

PREGUNTA 2

¿Cómo surgió la idea para crear esta empresa?

La necesidad de superarme económicamente y dar bienestar a mi familia

Como se puede apreciar, la idea de negocio nació de la necesidad de brindar un mejor nivel de vida a su familia, como es el caso de muchos emprendimientos a nivel nacional.

PREGUNTA 3

¿Cómo realiza el proceso de establecimiento del costo de producción dentro de la empresa?

De acuerdo a la materia e insumos invertidos en el producto, además de basarme en el precio de la competencia.

Como se puede apreciar, el establecimiento del costo de producción se ha venido desarrollando dentro de la empresa de manera empírica, con lo cual, existe un desconocimiento sobre lo que realmente le llega a costar producir su producto.

PREGUNTA 4

¿Cuáles son los procesos que llevan a cabo en la empresa para la obtención del producto final?

Obtención de materia prima

Cortado

Maquilado

Lavado y tinturado

Terminado y acabados

Venta

PREGUNTA 5

¿Dispone de registros que le permitan mantener un control de los diferentes elementos del costo (Materia Prima, Mano de Obra, Costos Indirectos de Fabricación)?

No se cuentan con registro específicos para cada elemento del costo, pero se trata de mantener un control mediante la revisión de las facturas que se obtiene de la compra de los insumos que se requieren para la elaboración del pantalón.

De acuerdo a la entrevista realizada al gerente de la empresa, se puede indicar que la fábrica carece de registros destinados para el control de cada elemento del costo, lo que ha generado en la fábrica desconocimiento sobre las inversiones que se

encuentran destinadas a cada elemento del costo y, por tanto, existe desinformación contable sobre costos dentro de la organización.

PREGUNTA 6

¿Considera usted que el costo actual de sus productos está de acuerdo a las características del mismo?

No está acorde, el costo debería ser superior en base a lo que cuesta producir el pantalón, pero se modera el mismo para poder competir en el mercado en el cual nos desenvolvemos.

Como se puede apreciar, el gerente manifiesta que el costo del producto no está acorde a las características del mismo, es por ello, que mediante la aplicación del modelo de costeo bajo el sistema por órdenes de producción se proporcionará a la empresa un costo de producción adecuado que le permita a la empresa ser competitiva en el mercado actual.

PREGUNTA 7

¿Cree usted que, al disponer de un sistema de costos la empresa podrá obtener costos de producción adecuados?

Sí, porque el costo empleado es en base a la experiencia.

Como se puede apreciar, la empresa ha venido estableciendo su costo en base a la experiencia, por este motivo, ha trabajado con datos empíricos, lo que se busca con la presente investigación es proporcionarle un costo de producción adecuado a la empresa mediante el desarrollo de un modelo de costeo acorde a las características de producción de esta.

PREGUNTA 8

¿Dispone de una bodega para almacenar los productos terminados?

Sí, disponemos de una bodega pequeña para nuestro pantalón listo para la venta.

De acuerdo a la entrevista, se puede indicar que la empresa dispone de una bodega para sus productos terminados, mientras van siendo despachados de acuerdo a cada orden de producción.

CAPÍTULO V

5. PROPUESTA

5.1. Datos Informativos

5.1.1. Título de la Propuesta

Modelo de costeo bajo el sistema por órdenes de producción en la Fábrica “Confecciones Calib”.

Institución

Fábrica “Confecciones Calib”

5.1.2. Datos generales de la empresa

Ubicación

Provincia: Tungurahua

Cantón: Pelileo

Sector: Tambo El Progreso

Ubicación geográfica

Gráfico 5.1 Mapa de ubicación



Fuente: tomado de Google Maps.

5.1.3. Reseña histórica de la empresa

Confecciones Calib nació de la idea emprendedora de Carlos Llerena y Shadira Llerena el 26 de julio de 1996, en la ciudad de Pelileo, provincia de Tungurahua. Con el objetivo de encontrar una fuente de ingresos económicos, se adentraron al mundo de la confección de ropa en material de tela jean; en sus inicios se ofreció al mercado ropa tanto para hombres como mujeres, pero a lo largo de los años la empresa fue se especializando únicamente en prendas para dama, en este caso el pantalón jean.

La producción elaborada por la fábrica es distribuida en la región litoral específicamente en la provincia de Guayas en los cantones Guayaquil y Durán, la producción es entregada de forma directa, es decir, del productor al cliente, siendo estos en general los mayoristas.

5.1.4. Logotipo

Gráfico 5.2 Logotipo Fábrica "Confecciones Calib"



Fuente: "Confecciones Calib"

5.2. Antecedentes de la propuesta

Una vez realizada la investigación de campo en la fábrica "Confecciones Calib", se determinó la necesidad que mantiene dicha empresa de la implementación de un modelo de costeo bajo el sistema por órdenes de producción que le ayude a establecer su costo de producción de forma adecuada, ya que el mismo se lo ha venido fijando en base a la experiencia.

Cabe manifestar, que en la empresa objeto de estudio no se han realizado trabajos de investigación anteriores, no obstante, se ha basado en estudios investigativos relacionados al tema que sirve de apoyo para la correcta realización de la presente propuesta.

Dadas las consideraciones anteriores, cabe mencionar que el presente trabajo proporciona las bases para la implementación de un modelo de costeo bajo el sistema por órdenes de producción, con el fin de proporcionarle a la empresa un costo de producción adecuado acorde a las características de su producto.

5.3. Justificación de la propuesta

La realización de la presente propuesta se justifica por cuanto se pretende proporcionar a la fábrica “Confecciones Calib” un modelo de costeo acorde a las características de su producción, la misma que es por órdenes de producción, con el fin de que, al momento de establecer el costo de producción de su producto sean consideradas todas las inversiones realizadas para la obtención del mismo y, con lo cual, obtener un costo adecuado que le ayude a la empresa a tomar decisiones más acertadas así como también a ser más competitiva en el mercado actual.

5.4. Objetivos de la propuesta

5.4.1. Objetivo General

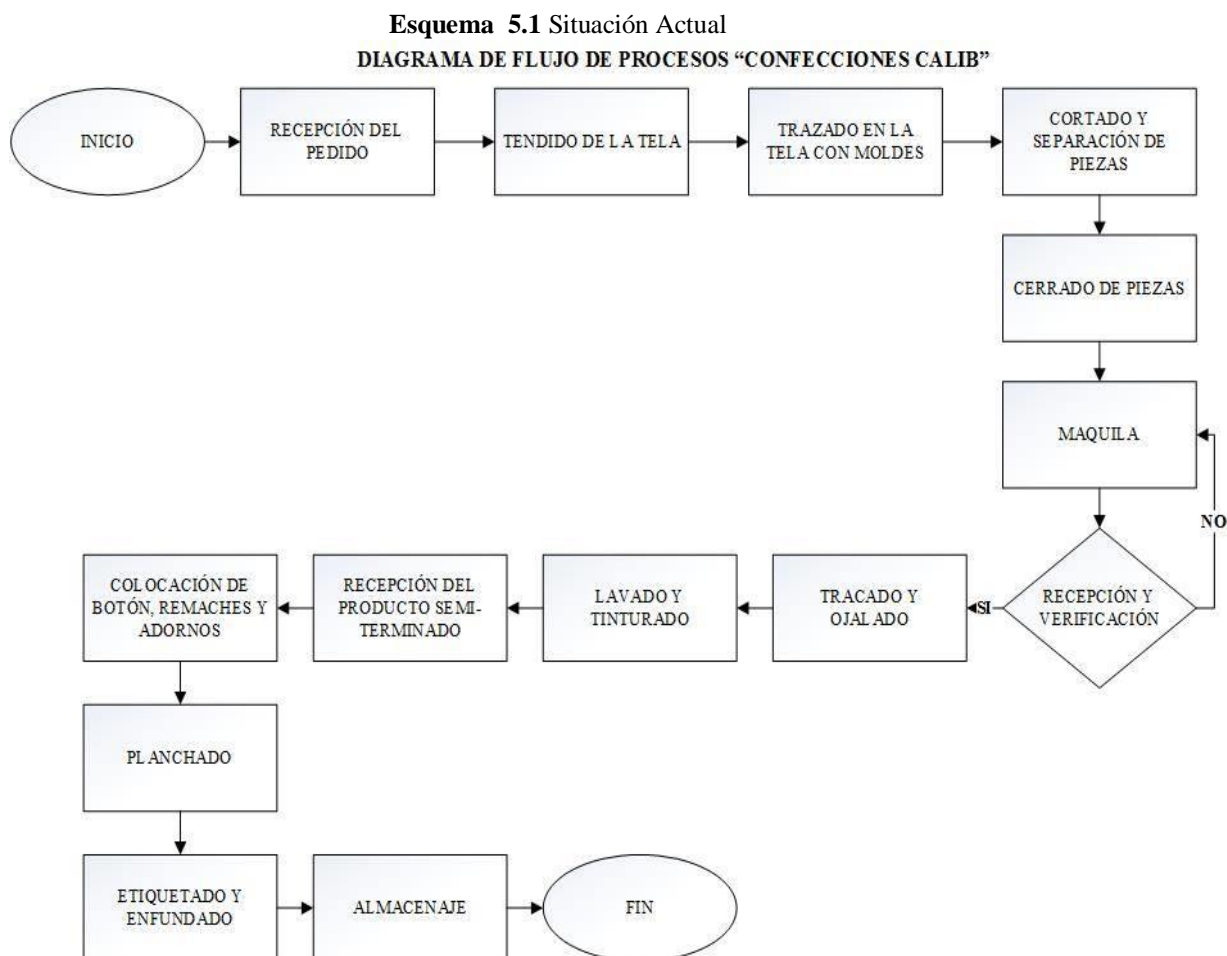
- Proporcionar un modelo de costeo bajo el sistema por órdenes de producción en la Fábrica “Confecciones Calib”.

5.4.2. Objetivos Específicos

- Identificar los diferentes procesos que se llevan a cabo en la fábrica “Confecciones Calib”, hasta la obtención del producto final.
- Diseñar documentos de control para los diferentes procesos.
- Aplicar el modelo de costeo bajo el sistema por órdenes de producción.
- Determinar el costo total y unitario del producto elaborado.

5.5. Desarrollo de la propuesta

5.5.1. Identificar los diferentes procesos que se llevan a cabo en la fábrica “Confecciones Calib” hasta la obtención del producto final.



Fuente: tomado de “Confecciones Calib”

En el esquema 5.1, proporcionado por la empresa no se puede apreciar los diferentes departamentos que existen en la fábrica (gerencia, producción, contabilidad, ventas) y, por tanto, no se puede determinar los procesos que se desarrollan dentro de cada departamento, por tal razón, a continuación, se propone un flujo de procesos en el cual se puede apreciar los diferentes departamentos que posee la fábrica, así como también las actividades que se desarrolla en cada uno de ellos. El propósito que mantiene este flujograma es mostrar como fluye el circuito de la información que proporciona cada área dentro de la fábrica “Confecciones Calib”.

Mediante el presente flujograma, se muestra los distintos procesos que se realizan en la fábrica “Confecciones Calib” hasta la obtención del producto final, desde la recepción del pedido, hasta la entrega del mismo al cliente.


5.5.2. Diseñar documentos de control para los diferentes procesos

Al disponer de documentos que faciliten el control de las actividades desarrolladas en las diferentes áreas de la empresa se logra mantener un orden en la fábrica “Confecciones Calib”, pues cada área tendrá claro lo que tiene que hacer consiguiendo con ello que la información fluya de mejor manera dentro de la empresa.

5.5.2.1. Nota de pedido

Este documento permite registrar las solicitudes emitidas por parte del cliente sobre sus requerimientos, o por parte de almacén para mantener como *stock*. Este documento va a ser elaborado tanto por el área administrativa, como por el jefe de bodega.

Tabla 5.1 Diseño Nota de Pedido

 CONFECCIONES CALIB	NOTA DE PEDIDO	DÍA	MES	AÑO
	NO VÁLIDO COMO FACTURA			
1802475655001	Cliente..... Domicilio.....Teléf.....			
Pelileo - Tambo el Progreso Teléf.: 032 831 – 032				
CANT.	ARTÍCULO			
Elaborado por		Recibí conforme		
.....			

Fuente: elaboración propia

5.5.2.2. Orden de producción

Documento que es emitido por el gerente para ordenar la ejecución de un determinado pedido.

Tabla 5.2 Diseño Orden de producción

 CONFECCIONES CALIB 1802475655001	
ORDEN DE PRODUCCIÓN No.....	
Cliente.....	Fecha de pedido.....
Artículo	Fecha de entrega.....
Cantidad.....	
Especificaciones del artículo <div style="text-align: center;">f)-----</div> <div style="text-align: center;">Gerente</div>	

Fuente: elaboración propia

5.5.2.3. Orden de Requisición de materiales

Documento que utiliza el Jefe de producción para notificar al jefe de bodega sobre el requerimiento de un material para la producción.

Tabla 5.3 Diseño Orden de requisición


 CONFECCIONES CALIB 1802475655001			
REQUISICIÓN DE MATERIALES			
Requisición No.....	OP No.....		
Fecha de entrega.....			
Cantidad	Descripción		
<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;"> Autoriza Jefe de Producción </td> <td style="width: 50%; text-align: center;"> Despacha Jefe de Bodega </td> </tr> </table>		Autoriza Jefe de Producción	Despacha Jefe de Bodega
Autoriza Jefe de Producción	Despacha Jefe de Bodega		

Fuente: elaboración propia

5.5.2.4. Orden de Compra

Este documento utiliza el Jefe de Bodega para notificar al área administrativa sobre los requerimientos de materiales para la producción que están por terminarse.

Tabla 5.4 Diseño Orden de compra

 CONFECCIONES CALIB 1802475655001 ORDEN DE COMPRA		
Depto. que solicita..... Fecha del pedido.....		
		Fecha de entrega.....
Cant.	Unidad de medida	Artículos
Elaborado por Jefe de Bodega		Recibido por Administración

Fuente: elaboración propia

5.5.2.5. Egreso de Bodega

Documento que es utilizado por el Jefe de Bodega para registrar la salida de materiales para la elaboración de los diferentes trabajos requeridos por los clientes.

Tabla 5.5 Diseño Egreso de bodega

 CONFECCIONES CALIB 1802475655001 EGRESO DE BODEGA		
Fecha de entrega.....		OP No.....
Cant.	Unidad de medida	Descripción
Entrega Bodega		Recibe Producción

Fuente: elaboración propia

5.5.2.7. Rol de Pagos

Documento que utiliza la empresa para respaldar el pago realizado a sus trabajadores por cada mes de trabajo incurrido.

Tabla 5.7 Diseño Rol de pagos



Nómina	Cargo	Sueldo	Recargo 50%	Horas Extras		Total Ingresos	9,35% Aporte Personal	Anticipo Sueldo	Total Deducciones	Líquido a Recibir
				Recargo 100%						

.....
Firma Empleado

.....
Firma Empleador

Fuente: elaboración propia

Tabla 5.8 Diseño Rol de provisiones



1802475655001

ROL DE PROVISIONES SOCIALES

Nómina	Cargo	11,15% Aporte Patronal	XIII Sueldo	XIV Sueldo	Vacaciones	Fondo de Reserva	Total Provisiones

.....
Firma Empleado

.....
Firma Empleador

Fuente: elaboración propia

5.5.2.8. Tabla resumen costos indirectos de fabricación

Este documento sirve para mostrar las inversiones incurridas en cada orden de producción correspondiente a los Costos Indirectos de Fabricación.

Tabla 5.7 Diseño reporte Costos Indirectos de Fabricación


 1802475655001 Control costos Indirectos de Fabricación				
Detalle	Valor	Base aplicada	Tasa	Valor total

Fuente: elaboración propia

5.5.2.9. Hoja de costos

Documento necesario en el costeo bajo el sistema por órdenes de producción, en este se visualiza como se van acumulando los costos incurridos entre los diferentes elementos del costo para una determinada orden de producción desde el inicio hasta el final del proceso.

Tabla 5.8 Diseño Hoja de costos

 <p>CONFECCIONES CALIB 1802475655001</p>												
HOJA DE COSTOS												
Cliente.....						Orden de Producción No.....						
Artículo.....						Fecha de inicio.....						
Cantidad.....						Fecha de término.....						
						Fecha de entrega.....						
Fecha	Materia Prima				Mano de Obra				Costos Indirectos de Fabricación			
	Detalle	Cant.	V. Unit.	V. Total	Proceso	V. Hora	N. Horas	V. Total	Detalle	Valor	Tasa	V. Total
SUMAN												
RESUMEN												
Materia Prima Directa												
Mano de Obra Directa												
Costos Indirectos de Fabricación												
Total												
Costo Unitario												

Fuente: elaboración propia

5.5.3. Aplicación el Sistema por Órdenes de Producción

1. La fábrica “Confecciones Calib” el 1 de junio de 2017 inicia sus actividades con los siguientes saldos:

Tabla 5.9 Estado de Situación Inicial

"CONFECCIONES CALIB"			
Estado de Situación Inicial			
Junio de 2016			
Activo		Pasivo	
Activo Corriente		Pasivo Corriente	
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$10.349,83	Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores	\$5.345,38
Cuentas y documentos por cobrar clientes	\$18.862,94	Obligaciones con Instituciones Financieras	\$23.031,32
Inventario de Materia Prima	\$747,60		
Inventario de Productos en proceso	\$0,00		
Inventario de productos terminados y mercaderías en el almacén	\$0,00		
Total Activo Corriente	\$29.960,37	Total Pasivo	\$28.376,70
Activo no Corriente		Patrimonio	
Terrenos	\$4.514,00	Capital	\$70.347,67
Muebles y Enseres	\$1.040,00		
Maquinaria y Equipo	\$32.350,00		
Equipo de Cómputo	\$860,00		
Vehículo (Producción)	\$30.000,00		
Total Activo no Corriente	\$68.764,00		
Total Activo	\$98.724,37	Total Pasivo y Patrimonio	\$98.724,37
.....		
Gerente		Contador	

Fuente: elaboración propia

MATERIA PRIMA

- Tela jean Venus

100 metros

- Tela jean Madrid

25 metros

- Cierre

180 unidades

- Etiqueta de cartón

120 unidades

- Marquillas de cuero

95 unidades (67 unidades color café y 28 unidades color rojo)

- Etiqueta de tela

120 unidades (82 unidades talla 10 y 38 unidades talla 14)

2. El 3 de junio de 2017, la señora Mirian Rea realiza el pedido de 200 pantalones de dama talla 10 en el modelo Primavera Floral en color negro. Se registra según nota de pedido No. 0001
3. El 5 de junio de 2017, bodega indica que se ha agotado el *stock* del pantalón para dama en color azul blanqueado en la talla 14 del modelo Basic Woman y, por tanto, se emite la nota de pedido No. 0002 por 100 unidades.
4. El 5 de junio de 2017, se envía a la producción las órdenes de producción No. 0001 y No. 0002 con las indicaciones necesarias en base a la ficha técnica correspondiente a cada modelo solicitado, lo cual permite verificar el material necesario para la realización de las órdenes indicadas.
5. El 5 de junio de 2017, el departamento de producción emite los requerimientos de materiales No. 0001 y No. 0002 al departamento de bodega, debido a la falta de materiales para elaboración de las órdenes de producción No. 0001 y No. 0002.
6. El 5 de junio de 2017, el departamento de bodega revisa los requerimientos de materiales No. 0001 y No. 0002 y detecta que no existen los materiales suficientes para la elaboración de los trabajos, así como para mantener un *stock*, por lo que se emite la orden de compra No. 0001 autorizando la compra del material requerido.
7. El 6 de junio de 2017, se receipta el material solicitado y se procede a registrar cada material en la tarjeta Kárdex correspondiente, de acuerdo a la factura


No. 0001932 de “TORRETEXIMPORT” S.A y la factura No. 000895 de “CHIFFÓN”.

8. El 6 de junio de 2017, el departamento de producción retira los materiales requeridos para la elaboración de las órdenes de producción No. 0001 y No. 0002, y el departamento de bodega emite el egreso de bodega No. 0001 y No. 0002, y procede a registrar en las Kárdex los egresos correspondientes a cada material.
9. Se registra en la hoja de costos todos los datos de los elementos del costo.
10. El 7 de junio de 2017, se procede a realizar el tendido, doblado, trazado y corte de la tela para las órdenes de producción No. 0001 y No. 0002.
11. El 8 de junio de 2017, se realiza la separación de piezas de las órdenes de producción No. 0001 y No. 0002, y se procede a unir la parte trasera del jean en la máquina cerradora.
12. El 8 de junio de 2017, se envía al servicio de maquila las órdenes de producción No. 0001 y No. 0002; para lo cual, se procede a entregar al Sr. Héctor Iván Freire Morales los materiales necesarios para la maquilada del jean, pues únicamente se cancela por el servicio de maquila ya que la empresa provee de los materiales necesarios para el proceso de maquilado.
13. El 12 de junio de 2017, se retira los pantalones de la maquila correspondientes a las órdenes de producción No. 0001 y No. 0002 y se cancela 300,00 dólares por el servicio recibido, según nota de venta No. 0000185.
14. El 12 de junio de 2017, se realiza el tracado y ojalado de los pantalones de las 2 órdenes de producción.
15. El 13 de junio de 2017, se envía las órdenes de producción No. 0001 y No. 0002 al servicio de lavado prestado por la empresa “Cisne Color” Cía. Ltda.
16. El 14 de junio de 2017, se retira de la lavandería “Cisne Color” Cía. Ltda. las prendas semi-terminadas y se cancela de la orden de producción No. 0001 \$157,80 y de la orden de producción No. 0002 \$92,10 de acuerdo a la factura No. 0001563.
17. El 14 de junio de 2017, se realiza el trabajo de terminado de las prendas correspondientes a las órdenes de producción No. 0001 y No. 0002 (colocación de botón, remaches y adornos).

18. El 14 de junio de 2017, se realiza el trabajo de planchado de las prendas correspondientes a las órdenes de producción No. 0001 y No. 0002.
19. El 15 de junio de 2017, se procede a etiquetar las órdenes de producción No. 0001 y No. 0002 para colocarlos en bodega listos para ser entregados al cliente, así como a almacén para mantener como *stock*.
20. El 15 de junio de 2017, se procede a liquidar las órdenes de producción No. 0001 y No. 0002 para determinar el costo total y unitario de las prendas elaboradas.
21. La empresa gasta en suministros de oficina \$30,00 mensuales.
22. La empresa cancela \$161,00 mensuales por servicios básicos, cuyo consumo se ha destinado en un 80% a la producción y el 20% restante al área administrativa.
23. Por mantenimiento de la maquinaria, la empresa cancela \$100,00 al mes.
24. La empresa gasta \$70,00 mensuales por combustible para el vehículo utilizado en la producción.
25. La fábrica “Confecciones Calib”, gasta \$330,00 al mes por concepto de alimentación del personal de producción.
26. La empresa gasta \$33,00 al mes por repuestos para la maquinaria.
27. La empresa gasta \$30,00 mensuales por concepto de aceites y lubricantes para la maquinaria.
28. El 17 de junio de 2017, se entrega el pedido No. 0001 por 200 pantalones modelo Primavera Floral a un precio de venta de \$13,00 c/u, y cancelan en efectivo.
29. El 22 de junio de 2017, se realiza la venta de 50 pantalones del modelo Basic Woman a un precio de \$12,00 c/u, y cancelan en efectivo.
30. El 29 de junio de 2017, se realiza la venta de 25 pantalones del modelo Basic Woman a un precio de \$12,00 c/u, y cancelan en efectivo.

3. El 3 de junio de 2017, la señora Mirian Rea realiza el pedido de 200 pantalones de dama talla 10 en el modelo Primavera Floral, color negro. Se registra según nota de pedido No. 0001


Tabla 5.10 Nota de pedido No. 0001

 CONFECCIONES CALIB	NOTA DE PEDIDO 0001	DÍA	MES	AÑO
	NO VÁLIDO COMO FACTURA	03	06	2017
1802475655001	Cliente: Sra. Mirian Rea		Teléf.....	
Pelileo - Tambo el Progreso		Domicilio: Balza		
Teléf.: 032 831 – 032				
CANT.	ARTÍCULO			
200	Pantalones para dama talla 10, color negro, modelo primavera floral.			
Elaborado por		Recibí conforme		

Fuente: elaboración propia


4. El 5 de junio de 2017, bodega indica que se ha agotado el *stock* del pantalón para dama en color azul blanqueado en la talla 14 del modelo Basic Woman y, por tanto, se emite la nota de pedido No. 0002 por 100 unidades.

Tabla 5.11 Nota de pedido No. 0002

 CONFECCIONES CALIB	NOTA DE PEDIDO 0001	DÍA	MES	AÑO
	NO VÁLIDO COMO FACTURA	05	06	2017
1802475655001	Cliente: Sra. Mirian Rea		Teléf.....	
Pelileo - Tambo el Progreso		Domicilio: Balza		
Teléf.: 032 831 – 032				
CANT.	ARTÍCULO			
100	Pantalones para dama talla 14, color azul blanqueado, modelo basic woman.			
Elaborado por		Recibí conforme		

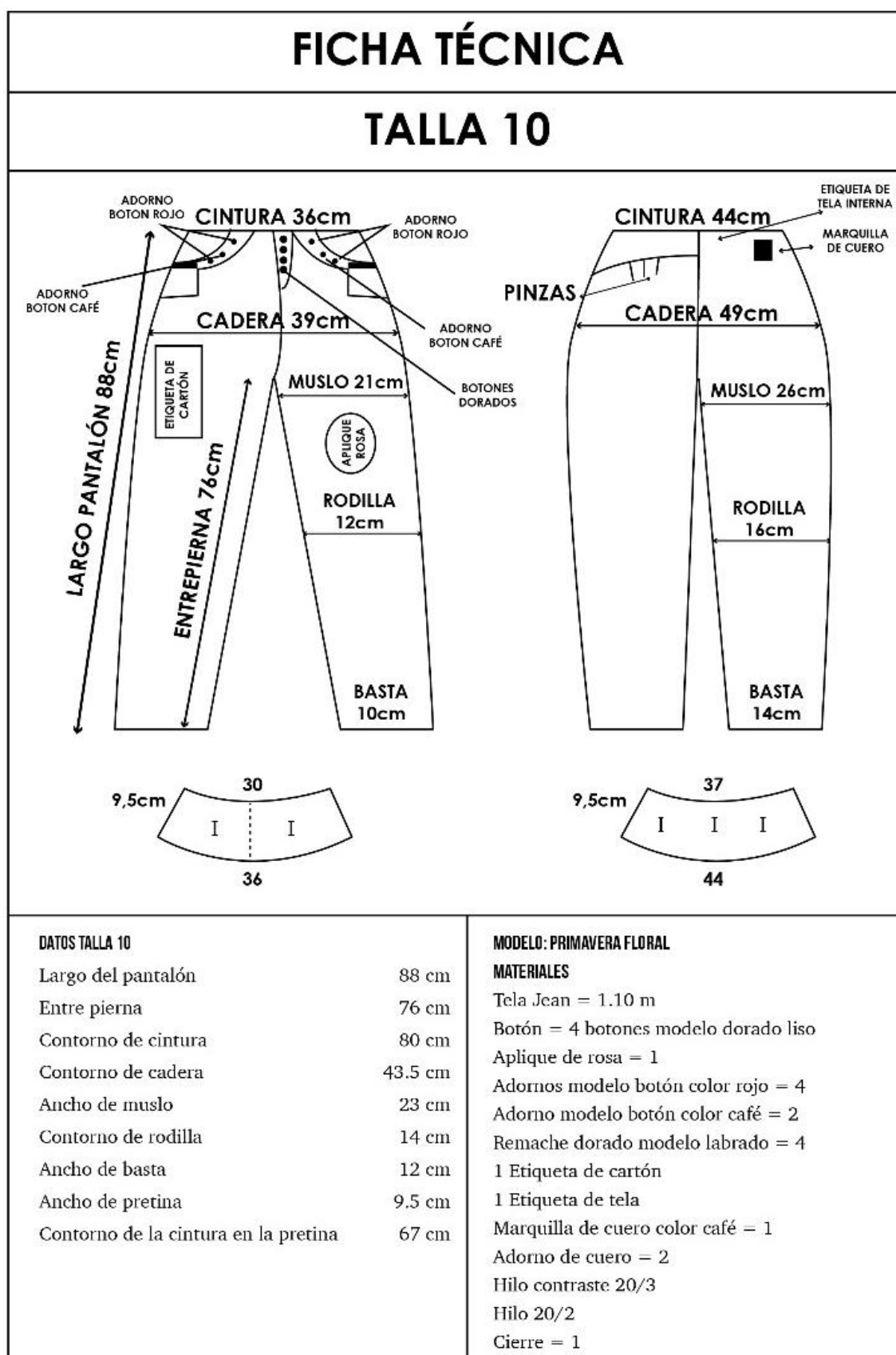
5. El 5 de junio de 2017, se envía a la producción las órdenes de producción No. 0001 y No. 0002 con las indicaciones necesarias en base a la ficha técnica correspondiente a cada modelo solicitado, lo cual permite verificar el material necesario para la realización de las órdenes indicadas.

Tabla 5.12 Orden de producción No. 0001

 <p>CONFECCIONES CALIB 1802475655001</p>	
ORDEN DE PRODUCCIÓN No. 0001	
Cliente: Sra. Mirian Rea	Fecha de pedido: 3 de junio de 2017
Artículo: Pantalones para dama	Fecha de entrega: 17 de junio de 2017
Cantidad: 200	
<p>Pantalones para dama talla 10, color negro, modelo Primavera Floral; de acuerdo a la ficha técnica adjunta.</p>	
<p>f)-----</p> <p>Gerente</p>	

Fuente: elaboración propia.

Imagen 5.1 Ficha técnica pantalón talla 10



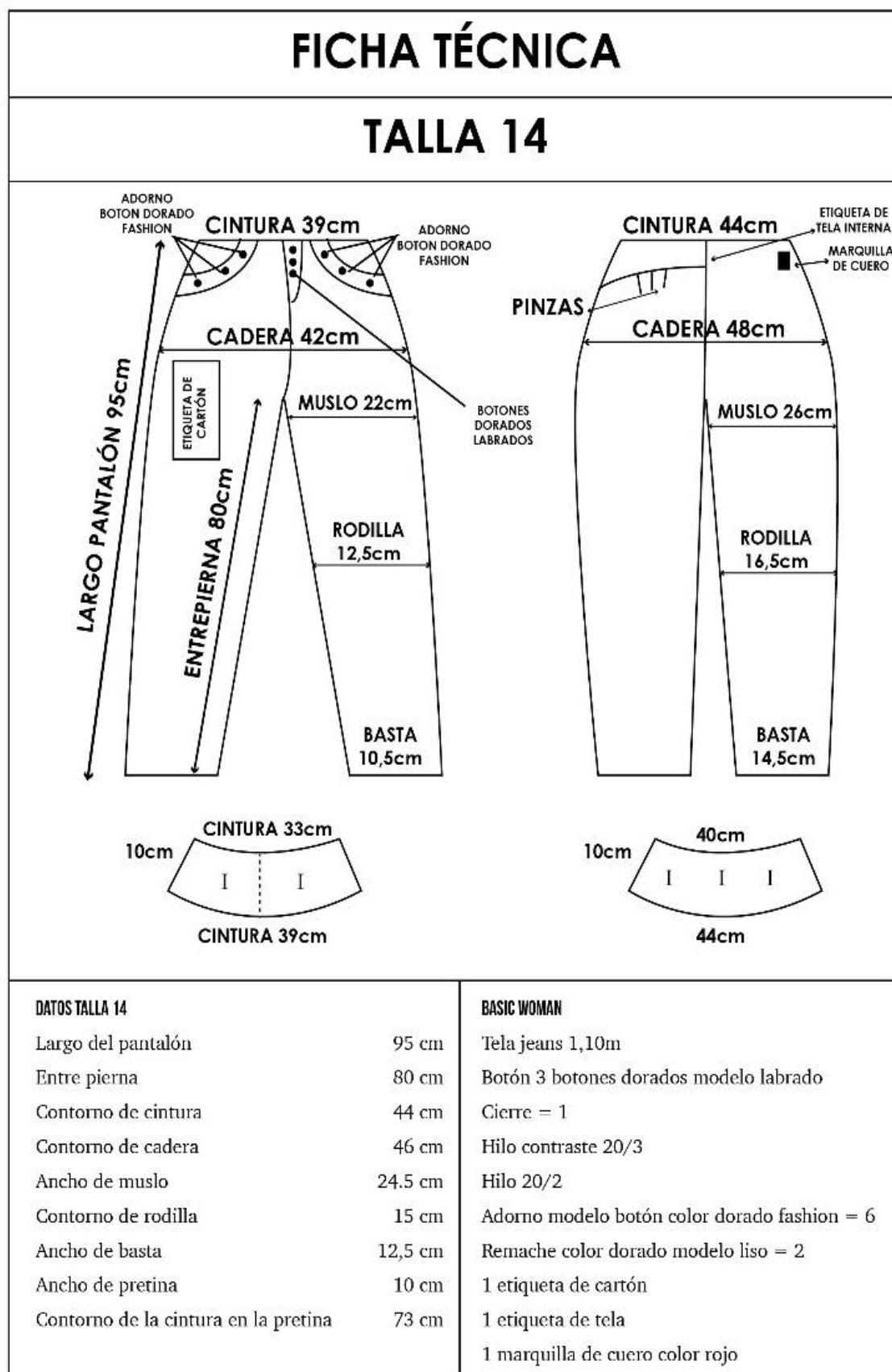
Fuente: tomado de "Confecciones Calib"

Tabla 5.13 Orden de producción No. 0002

 CONFECCIONES CALIB 1802475655001	
ORDEN DE PRODUCCIÓN No. 0001	
Cliente: Almacén	Fecha de pedido: 5 de junio de 2017
Artículo: Pantalones para dama	Fecha de entrega: 17 de junio de 2017
Cantidad: 100	
Pantalones para dama talla 14, color azul blanqueado, modelo Basic Woman; de acuerdo a la ficha técnica adjunta.	
f)----- Gerente	

Fuente: elaboración propia

Imagen 5.2 Ficha técnica pantalón talla 14



Fuente: tomado de "Confecciones Calib"


6. El 5 de junio de 2017, el departamento de producción emite el requerimiento de materiales No. 0001 y No. 0002 al departamento de bodega, debido a la falta de materiales para elaboración de las órdenes de producción No. 0001 y No. 0002.

Tabla 5.14 Orden de requisición No. 0001

 CONFECCIONES CALIB 1802475655001	
REQUISICIÓN DE MATERIALES	
Requisición No: 0001	OP No: 0001
Fecha de entrega: 5 de junio de 2017	
Cantidad	Descripción
120	Metros de tela jean venus
3	Conos de hilo (contraste) 20/3 SPUN POLYESTER SEWINGTHREAD
3	Conos de hilo 20/2 SPUN POLYESTER SEWING THREAD
60	Unidades de cierre
800	Unidades de botones dorados en modelo liso
90	Unidades de etiquetas de cartón
133	Unidades de marquillas de cuero en color café
118	Unidades de etiquetas de tela en talla 10
200	Unidades de apliques en modelo de una rosa
800	Unidades de adornos en color rojo (botón)
400	Unidades de adornos en color café (botón)
800	Unidades de remaches color dorado modelo labrado
1	Metro de cuero color café
Autoriza Jefe de Producción	Despacha Jefe de Bodega

Fuente: elaboración propia

Tabla 5.15 Orden de requisición No. 0002



CONFECCIONES CALIB
1802475655001

REQUISICIÓN DE MATERIALES	
Requisición No: 0002	OP No: 0001
Fecha de entrega: 5 de junio de 2017	
Cantidad	Descripción
85	Metros de tela Madrid.
300	Unidades de botones dorados en modelo labrado.
60	Unidades de cierre
90	Unidades de Etiquetas de cartón.
72	Unidades de marquillas de cuero en color rojo.
2	Conos de hilo (contraste) 20/3 SPUN POLYESTER SEWING THREAD
2	Conos de hilo 20/2 SPUN POLYESTER SEWING THREAD
62	Unidades de Etiquetas de tela en talla 14.
600	Unidades de adornos color dorado fashion (botón)
200	Unidades de remaches color dorado modelo liso

Autoriza
Jefe de Producción
.....

Despacha
Jefe de Bodega
.....

Fuente: elaboración propia

7. El 5 de junio de 2017, el departamento de bodega revisa los requerimientos de materiales No. 0001 y No. 0002 y detecta que no existen los materiales suficientes para la elaboración de los trabajos, así como para mantener un *stock*, por lo que se emite la orden de compra No. 0001 autorizando la compra del material requerido.

Tabla 5.16 Orden de compra No. 0001



ORDEN DE COMPRA 0001

Depto. que solicita: Bodega

Fecha del pedido: 5/06/2017

Fecha de entrega.....

Cant.	Unidad de medida	Artículos
250	Metros	Tela jean Venus
150	Metros	Tela jean Madrid
300	Unidades	Cierre
1	Millar	Botones dorados en modelo liso
1	Millar	Botones dorados en modelo labrado
300	Unidades	Etiquetas de cartón
350	Unidades	Marquillas de cuero contiene 218 en color café y 132 en color rojo
350	Unidades	Etiquetas de tela contiene 210 en talla 10 y 140 en talla 14
400	Unidades	Aplique en modelo de una rosa
10	Conos	Hilo (contraste) 20/3 SPUN POLYESTER SEWING THREAD
10	Conos	Hilo 20/2 SPUN POLYESTER SEWING THREAD
1	Millar	Adornos color rojo (botón)
1	Millar	Adornos color café (botón)
1	Millar	Adornos color dorado fashion (botón)
1	Millar	Remaches color dorado modelo labrado
1	Millar	Remaches color dorado modelo liso
10	Metros	Cuero color café

Elaborado por
Jefe de Bodega

.....


Recibido por
Administración

.....

Fuente: elaboración propia


8. El 6 de junio de 2017 se receipta el material solicitado y se procede a registrar cada material en la tarjeta Kárdex correspondiente, de acuerdo a la factura No. 0001932 de "TORRETEXIMPORT" S.A y la factura No. 000895 de "CHIFFÓN"

Tabla 5.17 Factura "TORRETEXIMPORT" S.A. 0001932

		R.U.C 1891759580001	
		Autorización S.R.I. 1119626694 0001932 FACTURA 001-001-	
Cliente:	Sr. Carlos Llerena Gómez	Fecha:	6 de junio de 2017
Dirección:	Barrio Tambo El Progreso	Ruc:	1802475655001
Ciudad:	Pelileo		
CANT.	DETALLE	(\$ V. UNIT.	(\$ V. VENTA
250	Metros tela jean Venus	5,20	1.300,00
150	Metros tela jean Madrid	5,20	780,00
300	Unidades de cierre	0,13	39,00
1	Millar de botones color dorado modelo liso	28,00	28,00
1	Millar de botones color dorado modelo labrado	28,00	28,00
400	Unidades de aplique modelo rosa	0,80	320,00
1	Millar de adornos color dorado fashion (botón)	20,00	20,00
1	Millar de adornos color café (botón)	20,00	20,00
1	Millar de remaches color dorado modelo labrado	18,00	18,00
1	Millar de remaches color dorado modelo liso	18,00	18,00
1	Millar de adornos color rojo (botón)	20,00	20,00
10	Conos de hilo 20/2 SPUN POLYESTER SEWING THREAD	2,80	28,00
10	Metros de cuero color café	8,00	80,00
10	Conos de hilo (contraste) 20/3 SPUN POLYESTER SEWING THREAD	3,80	38,00
		SUB TOTAL	\$2.737,00
		DESCUENTO	
Recibí conforme	Firma autorizada	IVA 12%	\$328,44
		TOTAL USD.	\$3.065,44

Fuente: elaboración propia

Tabla 5.18 Factura Chiffón 000895

		R.U.C 1803764685001	
		Autorización S.R.I. 1119626694 000895 FACTURA 001-001-	
Cliente:	Sr. Carlos Llerena Gómez	Fecha:	6 de junio de 2017
Dirección:	Barrio Tambo El Progreso	Ruc:	1802475655001
Ciudad:	Pelileo		
CANT.	DETALLE	(\$ V. UNIT.	(\$ V. VENTA
300	Etiquetas de cartón	0,38	114,00
218	Marquillas de cuero color café	0,20	43,60
132	Marquillas de cuero color rojo	0,20	26,40
210	Etiquetas de tela talla 10	0,08	16,80
140	Etiquetas de tela talla 14	0,08	11,20
		SUB TOTAL	\$212,00
		DESCUENTO	
Recibí conforme	Firma autorizada	IVA 12%	\$25,44
		TOTAL USD.	\$237,44

Fuente: elaboración propia

Los cálculos que se muestran a continuación corresponde a los costos unitarios de la materia prima, estos valores son aquellos que posteriormente son colocados en las tarjetas Kárdex.

Orden de producción No. 0001/ fabricación de 200 pantalones para dama en talla 10, color negro, modelo Primavera Floral.

Tabla 5.19 Cálculo materia prima directa OP No. 0001

Materia Prima	Cantidad Requerida	Costo Unitario	Costo Total
Tela jean Venus	220 metros (1,10m. Por pantalón)	5,20	1.144,00
Cierre	200 unidades	0,13	26,00
Etiqueta de cartón	200 unidades	0,38	76,00
Marquillas de cuero color café	200 unidades	0,20	40,00
Etiquetas de tela talla 10	200 unidades	0,08	16,00
Aplique modelo de rosa	200 unidades	0,80	160,00
Botón dorado modelo liso	800 unidades	0,028	22,40
Adornos color rojo (botón)	800 unidades	0,02	16,00
Adornos color café (botón)	400 unidades	0,02	8,00
Remaches color dorado modelo labrado	800 unidades	0,018	14,40

Fuente: elaboración propia

**Cálculo costo unitario
botón**

Valor del millar de botones color dorado modelo liso	\$28,00	\$0,028
Cantidad de botones que contiene el millar	1000	

**Cálculo costo unitario
adornos**

Valor del millar de adornos color rojo y café	\$20,00	\$0,02
Cantidad de adornos (botón) que contiene el millar	1000	

**Cálculo costo unitario
remache**

Valor del millar de remaches modelo labrado	\$18,00	\$0,018
Cantidad de remaches que contiene el millar	1000	

Orden de producción No. 0002 / fabricación de 100 pantalones para dama en talla 14, color azul blanqueado, modelo Basic Woman.

Tabla 5.20 Cálculo materia prima directa OP No. 0002

Materia Prima	Cantidad Requerida	Costo Unitario	Costo Total
Tela jean Madrid	110 metros (1,10m. por pantalón)	5,20	572,00
Cierre	100 unidades	0,13	13,00
Etiqueta de cartón	100 unidades	0,38	38,00
Marquilla de cuero color rojo	100 unidades	0,20	20,00
Etiquetas de tela talla 14	100 unidades	0,08	8,00
Botón dorado modelo labrado	300 unidades	0,028	8,40
Adornos color dorado fashion (botón)	600 unidades	0,02	12,00
Remaches color dorado modelo liso	200 unidades	0,018	3,600

Fuente: elaboración propia

**Cálculo costo unitario
botón**

Valor del millar de botones color dorado modelo labrado	<u>\$28,00</u>	\$0,028
Cantidad de botones que contiene el millar	1000	

**Cálculo costo unitario
adornos**


Valor del millar de adornos color dorado fashion (botón)	<u>\$20,00</u>	\$0,02
Cantidad de adornos que contiene el millar	1000	

**Cálculo costo unitario
remaches**

Valor del millar de remaches color dorado fashion (botón) modelo liso	<u>\$18,00</u>	\$0,018
Cantidad de remaches que contiene el millar	1000	

9. El 6 de junio de 2017, el departamento de producción retira los materiales requeridos para la elaboración de las órdenes de producción No. 0001 y No. 0002, y el departamento de bodega emite el egreso de bodega No. 0001 y No. 0002, y procede a registrar en las Kárdex los egresos correspondientes de cada material.

Tabla 5.21 Egreso de bodega No. 0001



1802475655001

EGRESO DE BODEGA No. 0001		
Fecha de entrega: 6 de junio de 2017		OP No: 0001
Cant.	Unidad de medida	Descripción
220	Metros	Tela jean Venus
3	Conos	Hilo (contraste) 20/3 SPUN POLYESTER SEWING THREAD
3	Conos	Hilo 20/2 SPUN POLYESTER SEWING THREAD
200	Unidades	Cierre
800	Unidades	Botones dorados modelo liso
200	Unidades	Etiquetas de cartón
200	Unidades	Marquillas de cuero en color café
200	Unidades	Etiquetas de tela talla 10
200	Unidades	Apliques modelo de una rosa
800	Unidades	Adornos en color rojo (botón)
400	Unidades	Adornos en color café (botón)
800	Unidades	Remaches color dorado modelo labrado

Entrega Bodega


.....

Recibe Producción

.....

Fuente: elaboración propia

Tabla 5.22 Egreso de bodega No. 0002



CONFECCIONES CALIB

1802475655001

EGRESO DE BODEGA No. 0002		
Fecha de entrega: 6 de junio de 2017		OP No: 0002
Cant.	Unidad de medida	Descripción
110	Metros	Tela jean Madrid.
300	Unidades	Botones dorados modelo labrado.
100	Unidades	Cierre.
100	Unidades	Etiquetas de cartón.
100	Unidades	Marquillas de cuero color rojo.
2	Conos	Hilo (contraste) 20/3 SPUN POLYESTER SEWING THREAD.
2	Conos	Hilo 20/2 SPUN POLYESTER SEWING THREAD.
100	Unidades	Etiquetas de tela talla 14.
600	Unidades	Adornos color dorado (botón) fashion.
200	Unidades	Remaches color dorado modelo liso.

Entrega Bodega

.....

Recibe Producción

.....

Fuente: elaboración propia

Materia Prima Directa

Tabla 5.23 Tarjeta Kárdex tela jean Venus



Artículo: Tela jean Venus

Método: Promedio

Unidad: Metros

Fecha		Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
			Cant.	V. unitario	V. total	Cant.	V. unitario	V. total	Cant.	V. unitario	V. total
2017/06	5	Saldo inicial	100	\$5,20	\$520,00				100	\$5,20	\$520,00
2017/06	6	Compra	250	\$5,20	\$1.300,00				350	\$5,20	\$1.820,00
2017/06	6	Orden de producción No. 0001				220	\$5,20	\$1.144,00	130	\$5,20	\$676,00

Fuente: elaboración propia

Tabla 5.24 Tarjeta Kárdex cierre



1802475655001

KARDEX DE MATERIA PRIMA

Artículo: Cierre

Método: Promedio

Unidad: Unidades

Fecha		Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
			Cant.	V. unitario	V. total	Cant.	V. unitario	V. total	Cant.	V. unitario	V. total
2017/06	5	Saldo inicial	180	\$0,13	\$23,40				180	\$0,13	\$23,40
2017/06	6	Compra	300	\$0,13	\$39,00				480	\$0,13	\$62,40
2017/06	6	Orden de producción No. 0001 y No. 0002				300	\$0,13	\$39,00	180	\$0,13	\$23,40

Fuente: elaboración propia

Tabla 5.25 Tarjeta Kárdex Etiqueta de cartón



Artículo: Etiqueta de Cartón

Método: Promedio

Unidad: Unidades

Fecha		Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
			Cant.	V. unitario	V. total	Cant.	V. unitario	V. total	Cant.	V. unitario	V. total
2017/06	5	Saldo inicial	120	\$0,38	\$45,60				120	\$0,38	\$45,60
2017/06	6	Compra	300	\$0,38	\$114,00				420	\$0,38	\$159,60
2017/06	6	Orden de producción No. 0001 y No. 0002				300	\$0,38	\$114,00	120	\$0,38	\$45,60

Fuente: elaboración propia

Tabla 5.26 Marquilla de cuero color café



Artículo: Marquilla de cuero color café

Método: Promedio

Unidad: Unidades

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	V. unitario	V. total	Cant.	V. unitario	V. total	Cant.	V. unitario	V. total
2017/06	5 Saldo inicial	67	\$0,20	\$13,40				67	\$0,20	\$13,40
2017/06	6 Compra	218	\$0,20	\$43,60				285	\$0,20	\$57,00
2017/06	6 Orden de producción No. 0001				200	\$0,20	\$40,00	85	\$0,20	\$17,00

Fuente: elaboración propia

Tabla 5.27 Tarjeta Kárdex Etiqueta de tela talla 10



Artículo: Etiqueta de tela talla 10

Método: Promedio

Unidad: Unidades

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	V. unitario	V. total	Cant.	V. unitario	V. total	Cant.	V. unitario	V. total
2017/06	5 Saldo inicial	82	\$0,08	\$6,56				82	\$0,08	\$6,56
2017/06	6 Compra	210	\$0,08	\$16,80				292	\$0,08	\$23,36
2017/06	6 Orden de producción No. 0001				200	\$0,08	\$16,00	92	\$0,08	\$7,36

Fuente: elaboración propia

Tabla 5.28 Tarjeta Kárdex Aplique modelo rosa



CONFECCIONES CALIB

1802475655001

KARDEX DE MATERIA PRIMA

Artículo: Aplique modelo rosa

Método: Promedio

Unidad: Unidades

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	V. unitario	V. total	Cant.	V. unitario	V. total	Cant.	V. unitario	V. total
2017/06	5 Saldo inicial	0	\$0,00	\$0,00				0	\$0,00	\$0,00
2017/06	6 Compra	400	\$0,80	\$320,00				400	\$0,80	\$320,00
2017/06	6 Orden de producción No. 0001				200	\$0,80	\$160,00	200	\$0,80	\$160,00

Fuente: elaboración propia

Tabla 5.29 Tarjeta Kárdex Botón dorado modelo liso



Artículo: Botón dorado modelo liso

Método: Promedio

Unidad: Millar

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	V. unitario	V. total	Cant.	V. unitario	V. total	Cant.	V. unitario	V. total
2017/06	5 Saldo inicial	0	\$0,00	\$0,00				0	\$0,00	\$0,00
2017/06	6 Compra	1000	\$0,028	\$28,00				1000	\$0,028	\$28,00
2017/06	6 Orden de producción No. 0001				800	\$0,028	\$22,40	200	\$0,028	\$5,60

Fuente: elaboración propia

Tabla 5.30 Tarjeta Kárdex Marquilla de cuero color rojo



Artículo: Marquilla de cuero color rojo

Método: Promedio

Unidad: Unidades

Fecha		Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
			Cant.	V. unitario	V. total	Cant.	V. unitario	V. total	Cant.	V. unitario	V. total
2017/06	5	Saldo inicial	28	\$0,20	\$5,60				28	\$0,20	\$5,60
2017/06	6	Compra	132	\$0,20	\$26,40				160	\$0,20	\$32,00
2017/06	6	Orden de producción No. 0002				100	\$0,20	\$20,00	60	\$0,20	\$12,00

Fuente: elaboración propia

Tabla 5.31 Tarjeta Kárdex Etiqueta de tela talla 14



Artículo: Etiqueta de tela talla 14

Método: Promedio

Unidad: Unidades

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	V. unitario	V. total	Cant.	V. unitario	V. total	Cant.	V. unitario	V. total
2017/06	5 Saldo inicial	38	\$0,08	\$3,04				38	\$0,08	\$3,04
2017/06	6 Compra	140	\$0,08	\$11,20				178	\$0,08	\$14,24
2017/06	6 Orden de producción No. 0002				100	\$0,08	\$8,00	78	\$0,08	\$6,24

Fuente: elaboración propia

Tabla 5.32 Tarjeta Kárdex Botón dorado modelo labrado



Artículo: Botón dorado modelo labrado

Método: Promedio

Unidad: Millar

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	V. unitario	V. total	Cant.	V. unitario	V. total	Cant.	V. unitario	V. total
2017/06	5 Saldo inicial	0	\$0,00	\$0,00				0	\$0,00	\$0,00
2017/06	6 Compra	1000	\$0,028	\$28,00				1000	\$0,028	\$28,00
2017/06	6 Orden de producción No. 0002				300	\$0,028	\$8,40	700	\$0,028	\$19,60

Fuente: elaboración propia

Tabla 5.33 Tarjeta Kárdex Adornos color rojo (botón)



1802475655001

KARDEX DE MATERIA PRIMA

Artículo: Adornos color rojo (botón)

Método: Promedio

Unidad: Millar

Fecha		Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
			Cant.	V. unitario	V. total	Cant.	V. unitario	V. total	Cant.	V. unitario	V. total
2017/06	5	Saldo inicial	0	\$0,00	\$0,00				0	\$0,00	\$0,00
2017/06	6	Compra	1000	\$0,02	\$20,00				1000	\$0,02	\$20,00
2017/06	6	Orden de producción No. 0001				800	\$0,02	\$16,00	200	\$0,02	\$4,00

Fuente: elaboración propia

Tabla 5.34 Tarjeta Kárdex Adornos color café (botón)



Artículo: Adornos color café (botón)

Método: Promedio

Unidad: Millar

Fecha		Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
			Cant.	V. unitario	V. total	Cant.	V. unitario	V. total	Cant.	V. unitario	V. total
2017/06	5	Saldo inicial	0	\$0,00	\$0,00				0	\$0,00	\$0,00
2017/06	6	Compra	1000	\$0,02	\$20,00				1000	\$0,02	\$20,00
2017/06	6	Orden de producción No. 0001				400	\$0,02	\$8,00	600	\$0,02	\$12,00

Fuente: elaboración propia

Tabla 5.35 Tarjeta Kárdex Adornos color dorado fashion (botón)



Artículo: Adornos color dorado fashion (botón)

Método: Promedio

Unidad: Millar

Fecha		Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
			Cant.	V. unitario	V. total	Cant.	V. unitario	V. total	Cant.	V. unitario	V. total
2017/06	5	Saldo inicial	0	\$0,00	\$0,00				0	\$0,00	\$0,00
2017/06	6	Compra	1000	\$0,02	\$20,00				1000	\$0,02	\$20,00
2017/06	6	Orden de producción No. 0002				600	\$0,02	\$12,00	400	\$0,02	\$8,00

Fuente: elaboración propia

Tabla 5.36 Tarjeta Kárdex Remaches color dorado modelo labrado**Artículo:** Remaches color dorado modelo labrado**Método:** Promedio**Unidad:** Millar

Fecha		Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
			Cant.	V. unitario	V. total	Cant.	V. unitario	V. total	Cant.	V. unitario	V. total
2017/06	5	Saldo inicial	0	\$0,00	\$0,00				0	\$0,00	\$0,00
2017/06	6	Compra	1000	\$0,018	\$18,00				1000	\$0,018	\$18,00
2017/06	6	Orden de producción No. 0001				800	\$0,018	\$14,40	200	\$0,018	\$3,60

Fuente: elaboración propia

Tabla 5.37 Tarjeta Kárdex Remaches color dorado modelo liso



Artículo: Remaches color dorado modelo liso

Método: Promedio

Unidad: Millar

Fecha		Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
			Cant.	V. unitario	V. total	Cant.	V. unitario	V. total	Cant.	V. unitario	V. total
2017/06	5	Saldo inicial	0	\$0,00	\$0,00				0	\$0,00	\$0,00
2017/06	6	Compra	1000	\$0,018	\$18,00				1000	\$0,018	\$18,00
2017/06	6	Orden de producción No. 0002				200	\$0,018	\$3,60	800	\$0,018	\$14,40

Fuente: elaboración propia

Materia Prima Indirecta

Tabla 5.38 Tarjeta Kárdex Hilo (contraste) 20/3



KARDEX DE MATERIA PRIMA

Artículo: Hilo (contraste) 20/3 SPUN POLYESTER SEWING THREAD

Método: Promedio

Unidad: Conos

Fecha		Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
			Cant.	V. unitario	V. total	Cant.	V. unitario	V. total	Cant.	V. unitario	V. total
2017/06	5	Saldo inicial	0	\$0,00	\$0,00				0	\$0,00	\$0,00
2017/06	6	Compra	10	\$3,80	\$38,00				10	\$3,80	\$38,00
2017/06	6	Orden de producción No. 0001 y No. 0002				5	\$3,80	\$19,00	5	\$3,80	\$19,00

Fuente: elaboración propia

Tabla 5.39 Tarjeta Kárdex Hilo 20/2



Artículo: Hilo 20/2 SPUN POLYESTER SEWING THREAD

Método: Promedio

Unidad: Conos

Fecha		Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
			Cant.	V. unitario	V. total	Cant.	V. unitario	V. total	Cant.	V. unitario	V. total
2017/06	5	Saldo inicial	0	\$0,00	\$0,00				0	\$0,00	\$0,00
2017/06	6	Compra	10	\$2,80	\$28,00				10	\$2,80	\$28,00
2017/06	6	Orden de producción No. 0001 y No. 0002				5	\$2,80	\$14,00	5	\$2,80	\$14,00

Fuente: elaboración propia

Tabla 5.40 Tarjeta Kárdex Cuero color café



Artículo: Cuero color café

Método: Promedio

Unidad: Metro

Fecha		Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
			Cant.	V. unitario	V. total	Cant.	V. unitario	V. total	Cant.	V. unitario	V. total
2017/06	5	Saldo inicial	0	\$0,00	\$0,00				0	\$0,00	\$0,00
2017/06	6	Compra	10	\$8,000	\$80,00				10	\$8,000	\$80,00
2017/06	6	Orden de producción No. 0001				1	\$8,00	\$8,00	9	\$8,000	\$72,00

Fuente: elaboración propia

Mano de Obra

Para el cálculo correcto de la mano de obra se realizan los roles de pago y provisiones del personal de la empresa, los mismos que son utilizados para determinar el costo por hora de mano de obra directa.

Tabla 5.41 Rol de pagos correspondiente al mes de Junio



Mes y Año: Junio 2017

Nómina	Cargo	Sueldo	Recargo 50%	Horas Extras		9,45% Aporte Personal	Anticipo Sueldo	Total Deducciones	Líquido a Recibir
				Recargo 100%	Total Ingresos				
Carlos Llerena	Gerente – Propietario	391,90	0,00	0,00	391,90	37,03	0,00	37,03	354,87
Shadira Llerena	Vendedor	375,00	0,00	0,00	375,00	35,44	0,00	35,44	339,56
Lizbeth Llerena	Contador	382,24	0,00	0,00	382,24	36,12	0,00	36,12	346,12
Alex Rodríguez	Obrero – Cortador	500,00	0,00	0,00	500,00	47,25	0,00	47,25	452,75
Johanna Vizueta	Obrero	375,00	0,00	0,00	375,00	35,44	0,00	35,44	339,56
Euclides Sánchez	Obrero	375,00	0,00	0,00	375,00	35,44	0,00	35,44	339,56
Jeaneth Moreno	Obrero	375,00	0,00	0,00	375,00	35,44	0,00	35,44	339,56
Cecilia Masaquiza	Obrero	375,00	0,00	0,00	375,00	35,44	0,00	35,44	339,56

Fuente: elaboración propia

Tabla 5.42 Rol de provisiones correspondiente al mes de Junio

1802475655001

Rol de Provisiones Sociales

Mes y Año: Junio 2017

Nómina	Cargo	11,15% Aporte Patronal	XIII Sueldo	XIV Sueldo	Vacaciones	Fondo de Reserva	Total Provisiones
Carlos Llerena	Gerente – Propietario	43,70	32,66	31,25	16,33	0,00	123,93
Shadira Llerena	Vendedor	41,81	31,25	31,25	15,63	0,00	119,94
Lizbeth Llerena	Contador	42,62	31,85	31,25	15,93	0,00	121,65
Alex Rodríguez	Obrero – Cortador	55,75	41,67	31,25	20,83	0,00	149,50
Johanna Vizueta	Obrero	41,81	31,25	31,25	15,63	0,00	119,94
Euclides Sánchez	Obrero	41,81	31,25	31,25	15,63	0,00	119,94
Jeaneth Moreno	Obrero	41,81	31,25	31,25	15,63	0,00	119,94
Cecilia Masaquiza	Obrero	41,81	31,25	31,25	15,63	0,00	119,94

Fuente: elaboración propia

Continuando con el cálculo de la mano de obra se procede a realizar un informe del tiempo utilizado por los empleados de la fábrica “Confecciones Calib” en la realización de cada una de las actividades hasta la obtención del producto final.

Tabla 5.43 Informe de trabajo Sr. Alex Rodríguez (Tendido, doblado, trazado y corte de tela) OP No. 0001 – 0002

INFORME DE TRABAJO						
						
PROCESO: Tendido, doblado, trazado y corte de tela						
FECHA	NOMBRE	ORDEN DE PRODUCCIÓN	HORA		TOTAL HORAS	FIRMA
			INICIO	FINALIZACIÓN		
7/6/2017	Alex Rodríguez	No. 0001	8:00	13:00	5	
7/6/2017	Alex Rodríguez	No. 0002	14:00	16:30	2,5	
					7,5	

Fuente: elaboración propia

Tabla 5.44 Informe de trabajo Srta. Cecilia Masaquiza (Separación de piezas) OP No. 0001 – 0002

INFORME DE TRABAJO						
 CONFECCIONES CALIB						
PROCESO: Separación de piezas						
FECHA	NOMBRE	ORDEN DE PRODUCCIÓN	HORA		TOTAL HORAS	FIRMA
			INICIO	FINALIZACIÓN		
8/6/2017	Cecilia Masaquiza	No. 0001	8:00	9:00	1	
8/6/2017	Cecilia Masaquiza	No. 0002	9:00	9:30	0,5	
					1,5	

Fuente: elaboración propia

Tabla 5.45 Informe de trabajo Sr. Euclides Sánchez (Cerrado parte trasera del jean) OP. No. 0001-0002

INFORME DE TRABAJO						
 CONFECCIONES CALIB						
PROCESO: Cerrado parte trasera del jean						
FECHA	NOMBRE	ORDEN DE PRODUCCIÓN	HORA		TOTAL HORAS	FIRMA
			INICIO	FINALIZACIÓN		
8/6/2017	Euclides Sánchez	No. 0001	8:00	10:30	2,5	
8/6/2017	Euclides Sánchez	No. 0002	10:30	11:55	1,25	
					3,75	

Fuente: elaboración propia

Tabla 5.46 Informe de trabajo Srta. Johanna Vizueta (Ojalado) OP. No. 0001 – 0002

INFORME DE TRABAJO						
 CONFECCIONES CALIB						
PROCESO: Ojalado						
FECHA	NOMBRE	ORDEN DE PRODUCCIÓN	HORA		TOTAL HORAS	FIRMA
			INICIO	FINALIZACIÓN		
12/6/2017	Johanna Vizueta	No. 0001	8:00	10:00	2	
12/6/2017	Johanna Vizueta	No. 0002	10:00	11:00	1	
					3	


Fuente: elaboración propia

Tabla 5.47 Informe de trabajo Srta. Jeaneth Moreno (Tracado) OP. No. 0001 – 0002

INFORME DE TRABAJO						
 CONFECCIONES CALIB						
PROCESO: Tracado						
FECHA	NOMBRE	ORDEN DE PRODUCCIÓN	HORA		TOTAL HORAS	FIRMA
			INICIO	FINALIZACIÓN		
12/6/2017	Jeaneth Moreno	No. 0001	9:00	13:00	4	
12/6/2017	Jeaneth Moreno	No. 0002	14:00	16:00	2	
					6	

Fuente: elaboración propia

Tabla 5.48 Informe de trabajo Srta. Johanna Vizqueta y Sra. Shadira Llerena (Terminado) OP. No. 0001

INFORME DE TRABAJO						
 CONFECCIONES CALIB						
PROCESO: Terminado						
FECHA	NOMBRE	ORDEN DE PRODUCCIÓN	HORA		TOTAL HORAS	FIRMA
			INICIO	FINALIZACIÓN		
14/6/2017	Johanna Vizqueta	No. 0001	9:00	12:00	3	
14/6/2017	Shadira Llerena	No. 0001	9:00	12:00	3	
					6	

Fuente: elaboración propia

Tabla 5.49 Informe de trabajo Srta. Johanna Vizqueta y Sra. Shadira Llerena (Terminado) OP. No. 0002

INFORME DE TRABAJO						
 CONFECCIONES CALIB						
PROCESO: Terminado						
FECHA	NOMBRE	ORDEN DE PRODUCCIÓN	HORA		TOTAL HORAS	FIRMA
			INICIO	FINALIZACIÓN		
14/6/2017	Johanna Vizqueta	No. 0002	12:00	14:30	1,5	
14/6/2017	Shadira Llerena	No. 0002	12:00	14:30	1,5	
					3	

Fuente: elaboración propia

Tabla 5.50 Informe de trabajo Srta. Jeaneth Moreno y Sr. Euclides Sánchez (Planchado) OP. No. 0001

INFORME DE TRABAJO						
						
PROCESO: Planchado						
FECHA	NOMBRE	ORDEN DE PRODUCCIÓN	HORA		TOTAL HORAS	FIRMA
			INICIO	FINALIZACIÓN		
14/6/2017	Jeaneth Moreno	No. 0001	14:00	15:00	1	
14/6/2017	Euclides Sánchez	No. 0001	14:00	15:00	1	
					2	

Fuente: elaboración propia

Tabla 5.51 Informe de trabajo Srta. Jeaneth Moreno (Planchado) OP. No. 0002

INFORME DE TRABAJO						
						
PROCESO: Planchado						
FECHA	NOMBRE	ORDEN DE PRODUCCIÓN	HORA		TOTAL HORAS	FIRMA
			INICIO	FINALIZACIÓN		
14/6/2017	Jeaneth Moreno	No. 0002	15:00	16:00	1	
					1	


Fuente: elaboración propia

Tabla 5.52 Informe de trabajo Srta. Johanna Vizuela y Sra. Shadira Llerena (Etiquetado y enfundado) OP. No. 0001

INFORME DE TRABAJO						
						
PROCESO: Etiquetado y enfundado						
FECHA	NOMBRE	ORDEN DE PRODUCCIÓN	HORA		TOTAL HORAS	FIRMA
			INICIO	FINALIZACIÓN		
15/6/2017	Johanna Vizuela	No. 0001	8:00	9:00	1	
15/6/2017	Shadira Llerena	No.0001	8:00	9:00	1	
					2	

Fuente: elaboración propia

Tabla 5.53 Informe de trabajo Srta. Johanna Vizueta y Sra. Shadira Llerena (Etiquetado y enfundado)
OP. No. 0002

INFORME DE TRABAJO						
						
PROCESO: Etiquetado y enfundado						
FECHA	NOMBRE	ORDEN DE PRODUCCIÓN	HORA		TOTAL HORAS	FIRMA
			INICIO	FINALIZACIÓN		
15/6/2017	Johanna Vizueta	No. 0002	8:00	8:30	0,5	
15/6/2017	Shadira Llerena	No.0002	8:00	8:30	0,5	
					1	

Fuente: elaboración propia

Una vez obtenidos los datos del rol de pagos y el informe de trabajo de cada uno de los operarios de la fábrica “Confecciones Calib” se dispone de la información necesaria para realizar los cálculos correspondientes a la mano de obra directa que a continuación se detallan:

Tabla 5.54 Reporte de horas del proceso para OP. No. 0001



REPORTE DE HORAS DEL PROCESO DE PRODUCCIÓN			
Orden de Producción: 0001			
Nombre	Proceso	Total Horas	Total Minutos
Alex Rodríguez	Tendido, doblado, trazado y corte de tela	5	300
Cecilia Masaquiza	Separación de piezas	1	60
Euclides Sánchez	Cerrado parte trasera	2,5	150
Johanna Vizueta	Ojalado	2	120
Jeaneth Moreno	Tracado	4	240
Johanna Vizueta	Terminado	3	180
Shadira Llerena	Terminado	3	180
Jeaneth Moreno	Planchado	1	60
Euclides Sánchez	Planchado	1	60
Johanna Vizueta	Etiquetado y enfundado	1	60
Shadira Llerena	Etiquetado y enfundado	1	60
	Total	24,5	1470

Fuente: elaboración propia

Tabla 5.55 Reporte de horas del proceso para OP. No. 0002



REPORTE DE HORAS DEL PROCESO DE PRODUCCIÓN			
Orden de Producción: 0002			
Nombre	Proceso	Total Horas	Total Minutos
Alex Rodríguez	Tendido, doblado, trazado y corte de tela	2,5	150
Cecilia Masaquiza	Separación de piezas	0,5	30
Euclides Sánchez	Cerrado parte trasera	1,25	75
Johanna Vizueta	Ojalado	1	60
Jeaneth Moreno	Tracado	2	120
Johanna Vizueta	Terminado	1,5	90
Shadira Llerena	Terminado	1,5	90
Jeaneth Moreno	Planchado	1	60
Johanna Vizueta	Etiquetado y enfundado	0,5	30
Shadira Llerena	Etiquetado y enfundado	0,5	30
Total		12,25	735

Fuente: elaboración propia

A continuación, se detalla cómo se obtuvo el costo de la mano de obra de cada uno de los trabajadores.

Para obtener el costo de la MOD se suma el rol de pagos y el rol de provisiones de cada uno de los trabajadores, una vez determinado el resultado se procede a dividir el valor para 160 horas, que son el total de horas productivas en el mes. Realizando esta operación se obtiene el costo por hora de MOD y ese resultado se lo multiplica por el número de horas dedicada a cada una de las actividades de acuerdo a cada orden de producción.

Tabla 5.56 Cálculo M.O.D. Sr. Alex Rodríguez

ALEX RODRÍGUEZ				Total M.O.D
Rol de Pagos			\$452,75	
(+)	=	+	=	\$602,25
Rol de Provisiones			\$149,50	
				Costo x hora M.O.D
<u>Total M.O.D</u>	=	<u>\$602,25</u>	=	\$3,76
Número de horas mensuales			160	
				Orden de Producción No. 0001
Número de horas trabajadas	x	Costo x hora M.O.D	=	
5	x	\$3,76	=	\$18,82
				Orden de Producción No. 0002
Número de horas trabajadas	x	Costo x hora M.O.D	=	
2,5	x	\$3,76	=	\$9,41
		TOTAL		\$28,23

Fuente: elaboración propia

Tabla 5.57 Cálculo M.O.D. Srta. Cecilia Masaquiza

CECILIA MASAQUIZA				Total M.O.D
Rol de Pagos			\$339,56	
(+)	=	+		\$459,50
Rol de Provisiones			\$119,94	
				Costo x hora M.O.D
<u>Total M.O.D</u>	=	<u>\$459,50</u>	=	\$2,87
Número de horas mensuales		160		
				Orden de Producción No. 0001
Número de horas trabajadas	x	Costo x hora M.O.D	=	
1	x	\$2,87	=	\$2,87
				Orden de Producción No. 0002
Número de horas trabajadas	x	Costo x hora M.O.D	=	
0,5	x	\$2,87	=	\$1,44
		TOTAL		\$4,31

Fuente: elaboración propia

Tabla 5.58 Cálculo M.O.D. Sr. Euclides Sánchez

EUCLIDES SÁNCHEZ				Total M.O.D
Rol de Pagos			\$339,56	
(+)	=	+	=	\$459,50
Rol de Provisiones			\$119,94	
				Costo x hora M.O.D
<u>Total M.O.D</u>	=	<u>\$459,50</u>	=	\$2,87
Número de horas mensuales		160		
				Orden de Producción No. 0001
Número de horas trabajadas	x	Costo x hora M.O.D	=	
3,5	x	\$2,87	=	\$10,05
				Orden de Producción No. 0002
Número de horas trabajadas	x	Costo x hora M.O.D	=	
1,25	x	\$2,87	=	\$3,59
		TOTAL		\$13,64

Fuente: elaboración propia

NOTA: el señor Euclides Sánchez realiza dos actividades dentro del proceso productivo se encarga del cerrado de la parte trasera del jean para su posterior envío a la maquila y también ayuda en el proceso de planchado de las prendas.

Tabla 5.59 Cálculo M.O.D. Srta. Johanna Vizqueta

JOHANNA VIZUETA				Total M.O.D
Rol de Pagos			\$339,56	
(+)	=	+		= \$459,50
Rol de Provisiones			\$119,94	
				Costo x hora M.O.D
<u>Total M.O.D</u>	=	<u>\$459,50</u>	=	\$2,87
Número de horas mensuales		160		
				Orden de Producción No. 0001
Número de horas trabajadas	x	Costo x hora M.O.D	=	
6	x	\$2,87	=	\$17,23
				Orden de Producción No. 0002
Número de horas trabajadas	x	Costo x hora M.O.D	=	
3	x	\$2,87	=	\$8,62
		TOTAL		\$25,85

Fuente: elaboración propia

NOTA: la señorita Johanna Vizqueta realiza tres actividades dentro del proceso productivo se encarga del ojalado, terminado y etiquetado, y enfundado de las prendas.

Tabla 5.60 Cálculo M.O.D. Srta. Jeaneth Moreno

JEANETH MORENO				Total M.O.D
Rol de Pagos			\$339,56	
(+) Rol de Provisiones	=	+		= \$459,50
			\$119,94	
				Costo x hora M.O.D
<u>Total M.O.D</u>	=	<u>\$459,50</u>	=	\$2,87
Número de horas mensuales		160		
				Orden de Producción No. 0001
Número de horas trabajadas	x	Costo x hora M.O.D	=	
5	x	\$2,87	=	\$14,36
				Orden de Producción No. 0002
Número de horas trabajadas	x	Costo x hora M.O.D	=	
3	x	\$2,87	=	\$8,62
TOTAL				\$22,98

Fuente: elaboración propia

NOTA: la señorita Jeaneth Moreno realiza dos actividades dentro del proceso productivo, se encarga del tracado y planchado de las prendas.

Tabla 5.61 Cálculo M.O.D. Sra. Shadira Llerena

SHADIRA LLERENA				Total M.O.D	
Rol de Pagos		\$339,56			40%
(+) Rol de Provisiones	= +		=	\$459,50	\$183,80
		\$119,94			
				Costo x hora M.O.D	
<u>Total M.O.D</u>	=	<u>\$183,80</u>	=	\$1,15	
Número de horas mensuales		160			
				Orden de Producción No. 0001	
Número de horas trabajadas	x	Costo x hora M.O.D	=		
4	x	\$1,15	=	\$4,60	
				Orden de Producción No. 0002	
Número de horas trabajadas	x	Costo x hora M.O.D	=		
2	x	\$1,15	=	\$2,30	
		TOTAL		\$6,89	

Fuente: elaboración propia

NOTA: la señora Shadira Llerena realiza dos funciones dentro de la empresa la primera es la de mano de obra directa, pues realiza en la producción las actividades de terminado y etiquetado, y enfundado de las prendas (40%), y la segunda es la de vendedora (60%), por tal motivo, al total del salario se le realiza una ponderación de acuerdo al porcentaje de cada actividad, en este caso como M.O.D, tenemos el 40% obteniéndose el valor de \$183,80, en base a este valor se realiza los cálculos correspondientes.

A continuación, se presenta una tabla resumen del costo por hora de M.O.D de cada trabajador.

Tabla 5.62 Resumen costo por hora M.O.D.

TRABAJADOR	COSTO HORA M.O.D
Alex Rodríguez	3,76
Cecilia Masaquiza	2,87
Euclides Sánchez	2,87
Johanna Vizueta	2,87
Jeaneth Moreno	2,87
Shadira Llerena	1,15
TOTAL	\$16,40

Fuente: elaboración propia

En las presentes tablas se muestra un resumen del costo total por las horas incurridas en las órdenes de producción No. 0001 y No. 0002 por cada empleado.

Tabla 5.63 Resumen valor total M.O.D. para OP. No. 0001 - 0002

ORDEN DE PRODUCCIÓN No. 0001

TRABAJADOR	TOTAL \$ TRABAJADO
Alex Rodríguez	18,82
Cecilia Masaquiza	2,87
Euclides Sánchez	10,05
Johanna Vizueta	17,23
Jeaneth Moreno	14,36
Shadira Llerena	4,60
TOTAL	\$67,93

ORDEN DE PRODUCCIÓN No. 0002

TRABAJADOR	TOTAL \$ TRABAJADO
Alex Rodríguez	9,41
Cecilia Masaquiza	1,44
Euclides Sánchez	3,59
Johanna Vizueta	8,62
Jeaneth Moreno	8,62
Shadira Llerena	2,30
TOTAL	\$33,96

Fuente: elaboración propia

Seguidamente, se tiene los datos de los costos indirectos de fabricación con sus cálculos respectivos dentro de estos se encuentra la mano de obra indirecta, cuyo cálculo se muestra a continuación:

Tabla 5.64 Cálculo M.O.I. Sr. Carlos Llerena

CARLOS LLERENA					
				Total M.O.D	
Rol de Pagos		\$354,87			50%
(+)	= +		=	\$478,80	\$239,40
Rol de Provisiones		\$123,93			
				Costo M.O.I	
<u>Total M.O.I</u>	=	<u>\$239,40</u>	=	\$0,06	
Número de unidades producidas		4000			
				Orden de Producción No. 0001	
Número de unidades producidas OP. No. 0001	x	Costo x M.O.I	=		
200	x	\$0,06		\$11,97	
				Orden de Producción No. 0002	
Número de unidades producidas OP. No. 0002	x	Costo x M.O.I	(=)		
100	x	\$0,06		\$5,98	
				TOTAL	\$17,95

Fuente: elaboración propia

NOTA: el señor Carlos Llerena desempeña dos funciones dentro de la empresa, la primera es la de gerente (50%) y la segunda como mano de obra indirecta (50%), pues es el encargado de supervisar que la producción este de acuerdo a los requerimientos del cliente (Jefe de producción), por esta razón, al total del salario se le realiza la ponderación de acuerdo al porcentaje asignado a cada actividad, siendo en este caso el 50% para M.O.I obteniéndose el valor de \$239,40, valor que es utilizado para la realización de los diferentes cálculos.

Consecutivamente se realizan los cálculos correspondientes a los diferentes Costos Indirectos de Fabricación, los valores que se muestran a continuación corresponden a la ponderación para el número de unidades producidas tanto en la orden de producción No. 0001 como en la No. 0002. Los cálculos se los realiza de la siguiente manera:

En el caso del CIF hilo y cuero se ha considerado como base de asignación el número de unidades que se pueden producir a partir de un cono de hilo o metro de cuero, para el cálculo de los demás CIF la base de asignación corresponde al promedio de unidades que se produce mensualmente. A este valor, se le multiplica por el número de unidades producidas en cada orden de producción y así se obtiene el valor del CIF para cada orden de producción, en el caso de los CIF maquila, lavado y tinturado se les asigna directamente, pues se conoce el costo en el que se incurre por cada prenda manufacturada.

Los CIF en los que se incurre en la producción, son los siguientes:

- Hilo 20/2 SPUN POLYESTER SEWING THREAD
- Hilo (contraste) 20/3 SPUN POLYESTER SEWING THREAD
- Cuero color café
- Servicios Básicos
- Mantenimiento
- Combustible (vehículo)
- Aceites y lubricantes (maquinaria)
- Repuestos (maquinaria)
- Alimentación (producción)
- Depreciaciones
- Maquila
- Lavado y tinturado

Tabla 5.65 Cálculo CIF. Hilo 20/3

VALOR CIF HILO 20/3	=	<u>Valor hilo (contraste) 20/3 SPUN POLYESTER SEWING THREAD</u>		
	=	<u>Número de unidades producidas</u>		
	=	<u>\$ 3,80</u>		
	=	67		
	=	\$ 0,057		
Valor CIF hilo 20/3 por orden de producción No. 0001	=	Valor CIF hilo 20/3	x	Núm. de unidades producidas O.P No. 0001
	=	\$ 0,057	x	200
	=	\$ 11,40		
Valor CIF hilo 20/3 por orden de producción No. 0002	=	Valor CIF hilo 20/3	x	Núm. de unidades producidas O.P No. 0002
	=	\$ 0,057	x	100
	=	\$ 5,70		
Total CIF hilo 20/3 orden de producción No. 0001 y No. 0002	=	\$ 17,10		

Fuente: elaboración propia

Tabla 5.66 Cálculo CIF. Hilo 20/2

VALOR CIF HILO 20/2	=	Valor hilo 20/2 SPUN POLYESTER SEWING THREAD	
		Número de unidades producidas	
	=	$\frac{\$ 2,80}{67}$	
		\$ 0,042	
Valor CIF hilo 20/2 por orden de producción No. 0001	=	Valor CIF hilo 20/2	x Núm. de unidades producidas O.P No. 0001
	=	\$ 0,042	x 200
	=	\$ 8,40	
Valor CIF hilo 20/2 por orden de producción No. 0002	=	Valor CIF hilo 20/2	x Núm. de unidades producidas O.P No. 0002
	=	\$ 0,042	x 100
	=	\$ 4,20	
Total CIF hilo 20/2 orden de producción No. 0001 y No. 0002	=	\$ 12,60	

Fuente: elaboración propia

Tabla 5.67 Cálculo CIF. Cuero color café

VALOR CIF CUERO COLOR CAFÉ	=	<u>Valor cuero color café</u>		
		Número de unidades producidas		
	=	<u>\$ 8,00</u>		
		200		
	=	\$ 0,04		
Valor CIF cuero color café por orden de producción No. 0001	=	Valor CIF cuero color café	x	Núm. de unidades producidas O.P No. 0001
	=	\$ 0,04	x	200
	=	\$ 8,00		
Total CIF cuero color café orden de producción No. 0001	=	\$ 8,00		

Fuente: elaboración propia

Tabla 5.68 Cálculo CIF. Servicios básicos

SERVICIOS BÁSICOS	=	\$ 161,00		80%
				128,8
VALOR CIF SERVICIOS BÁSICOS	=	<u>Valor servicios básicos</u>		
		Número de unidades producidas		
	=	<u>128,8</u>		
		4000		
	=	\$ 0,0322		
Valor CIF servicios básicos por orden de producción No. 0001	=	Valor CIF servicios básicos	x	Núm. de unidades producidas O.P No. 0001
	=	\$ 0,0322	x	200
	=	\$ 6,44		
Valor CIF servicios básicos por orden de producción No. 0002	=	Valor CIF servicios básicos	x	Núm. de unidades producidas O.P No. 0002
	=	\$ 0,0322	x	100
	=	\$ 3,22		
Total CIF servicios básicos orden de producción No. 0001 y No. 0002	=	\$ 9,66		

Fuente: elaboración propia

Nota: el valor de los servicios básicos se le asigna en un 80% al área de producción y, por tanto, es considerado como un CIF y, el 20% restante al área administrativa siendo considerado como un gasto.

Tabla 5.69 Cálculo CIF. Mantenimiento maquinaria

VALOR CIF MANTENIMIENTO	=	<u>Valor mantenimiento</u>		
		Número de unidades producidas		
	=	<u>\$ 100,00</u>		
		4000		
	=	\$ 0,025		
Valor CIF mantenimiento por orden de producción No. 0001	=	Valor CIF mantenimiento	x	Núm. de unidades producidas O.P No. 0001
	=	\$ 0,025	x	200
	=	\$ 5,00		
Valor CIF mantenimiento por orden de producción No. 0002	=	Valor CIF mantenimiento	x	Núm. de unidades producidas O.P No. 0002
	=	\$ 0,025	x	100
	=	\$ 2,50		
Total CIF mantenimiento orden de producción No. 0001 y No. 0002	=	\$ 7,50		

Fuente: elaboración propia

Tabla 5.70 Cálculo CIF. Combustible vehículo producción

VALOR CIF COMBUSTIBLE	=	<u>Valor combustible</u>		
		Número de unidades producidas		
	=	<u>\$ 70,00</u>		
		4000		
	=	\$ 0,0175		
Valor CIF combustible por orden de producción No. 0001	=	Valor CIF combustible	x	Núm. de unidades producidas O.P No. 0001
	=	\$ 0,0175	x	200
	=	\$ 3,50		
Valor CIF combustible por orden de producción No. 0002	=	Valor CIF combustible	x	Núm. de unidades producidas O.P No. 0002
	=	\$ 0,0175	x	100
	=	\$ 1,75		
Total CIF combustible orden de producción No. 0001 y No. 0002	=	\$ 5,25		

Fuente: elaboración propia

Tabla 5.71 Cálculo CIF. Aceites y lubricantes maquinaria

VALOR CIF ACEITES Y LUBRICANTES (MAQUINARIA)	=	$\frac{\text{Valor aceites ylubricantes(maquinaria)}}{\text{Número de unidadesproducidas}}$		
	=	$\frac{\$ 30,00}{4000}$		
	=	\$ 0,0075		
Valor CIF aceites y lubricantes por orden de producción No. 0001	=	Valor CIF aceites y lubricantes	x	Núm. de unidades producidas O.P No. 0001
	=	\$ 0,0075	x	200
	=	\$ 1,50		
Valor CIF aceites y lubricantes por orden de producción No. 0002	=	Valor CIF aceites y lubricantes	x	Núm. de unidades producidas O.P No. 0002
	=	\$ 0,0075	x	100
	=	\$ 0,75		
Total CIF aceites y lubricantes orden de producción No. 0001 y No. 0002	=	\$ 2,25		

Fuente: elaboración propia

Tabla 5.72 Cálculo CIF. Repuestos maquinaria

VALOR CIF REPUESTOS (MAQUINARIA)	=	$\frac{\text{Valor repuestos(maquinaria)}}{\text{Número de unidadesproducidas}}$		
	=	$\frac{\$ 33,00}{4000}$		
	=	\$ 0,0083		
Valor CIF repuestos por orden de producción No. 0001	=	Valor CIF repuestos	x	Núm. de unidades producidas O.P No. 0001
	=	\$ 0,0083	x	200
	=	\$ 1,67		
Valor CIF repuestos por orden de producción No. 0002	=	Valor CIF repuestos	x	Núm. de unidades producidas O.P No. 0002
	=	\$ 0,0083	x	100
	=	\$ 0,83		
Total CIF repuestos orden de producción No. 0001 y No. 0002	=	\$ 2,50		

Fuente: elaboración propia

Tabla 5.73 Cálculo CIF. Alimentación producción

VALOR CIF ALIMENTACIÓN PRODUCCIÓN	=	$\frac{\text{Valor alimentación producción}}{\text{Número de unidades producidas}}$		
	=	$\frac{\$ 330,00}{4000}$		
	=	\$ 0,0825		
Valor CIF alimentación producción por orden de producción No. 0001	=	Valor CIF alimentación producción	x	NÚM. DE UNIDADES PRODUCIDAS O.P No. 0001
	=	\$ 0,0825	x	200
	=	\$ 16,50		
Valor CIF alimentación producción por orden de producción No. 0002	=	Valor CIF alimentación producción	x	NÚM. DE UNIDADES PRODUCIDAS O.P No. 0001
	=	\$ 0,0825	x	100
	=	\$ 8,25		
Total CIF alimentación producción orden de producción No. 0001 y No. 0002	=	\$ 24,75		

Fuente: elaboración propia

Detalle del valor de las depreciaciones:

Tabla 5.74 Resumen depreciaciones área de producción

DEPRECIACIONES			
Detalle	Valor	Vida útil	Valor a depreciar
Cortadora	2.500,00	10	250,00
Cerradora	4.000,00	10	400,00
Ojaladora	14.000,00	10	1.400,00
Tracadora	5.500,00	10	550,00
Planchas	4.000,00	10	400,00
Botonera manual	350,00	10	35,00
Botonera eléctrica	2.000,00	10	200,00
Vehículo (producción)	30.000,00	8	3.750,00
Mesa de producción	300,00	10	30,00
TOTAL			\$7.015,00

Fuente: elaboración propia

DEPRECIACIÓN MENSUAL

<u>Total depreciaciones</u>	=	<u>\$7.015,00</u>
Meses		12
	=	\$ 584,5833333

Tabla 5.75 Cálculo CIF. Depreciaciones


VALOR CIF DEPRECIACIONES	=	<u>Valor depreciaciones</u>		
		Número de unidades producidas		
	=	<u>\$ 584,58</u>		
		4000		
	=	\$ 0,146		
Valor CIF depreciaciones por orden de producción No. 0001	=	Valor CIF depreciaciones	x	Núm. de unidades producidas O.P No. 0001
	=	\$ 0,146	x	200
	=	\$ 29,23		
Valor CIF depreciaciones por orden de producción No. 0002	=	Valor CIF depreciaciones	x	Núm. de unidades producidas O.P No. 0002
	=	\$ 0,146	x	100
	=	\$ 14,61		
Total CIF depreciaciones orden de producción No. 0001 y No. 0002	=	\$ 43,84		

Fuente: elaboración propia

Resumen de los Costos Indirectos de Fabricación


A continuación, se muestra un resumen sobre los Costos Indirectos de Fabricación, cabe resaltar, que para el cálculo de los CIF hilo y cuero se tomó como base de asignación el número de unidades que se producen a partir de un cono de hilo o metro de cuero como anteriormente se indicó. Los CIF maquila; lavado y tinturado son asignados de forma directa debido a que se conoce el valor unitario que se debe cancelar por cada prenda manufacturada.

Tabla 5.78 Resumen Costos Indirectos de Fabricación OP No. 0001

 CONFECCIONES CALIB 1802475655001				
Control Costos Indirectos de Fabricación OP No. 0001				
Detalle	Valor	Base aplicada	Tasa	Valor total
Hilo (contraste) 20/3	3,80	67 unidades	0,057	11,40
Hilo 20/2	2,80	67 unidades	0,042	8,40
Cuero color café	8,00	200 unidades	0,04	8,00
Servicios básicos	128,80	4000 unidades	0,0322	6,44
Mantenimiento	100,00	4000 unidades	0,025	5,00
Combustible	70,00	4000 unidades	0,0175	3,50
Aceites y lubricantes	30,00	4000 unidades	0,0075	1,50
Repuestos	33,00	4000 unidades	0,0083	1,67
Alimentación	330,00	4000 unidades	0,0825	16,50
Depreciación	584,58	4000 unidades	0,1461	29,23
Maquila		200 unidades	1,00	200,00
Lavado y tinturado		200 unidades	0,789	157,80
Mano de obra indirecta	239,40	4000 unidades	0,059	11,97
TOTAL			2,306	461,41


Fuente: elaboración propia

Tabla 5.80 Hoja de costos por OP. No. 0001

 1802475655001 HOJA DE COSTOS												
Cliente: Sra. Mirian Rea									Orden de Producción No: 0001			
Artículo: Pantalón jean para dama color negro; modelo Primavera Floral									Fecha de inicio: 7/06/2017			
Cantidad: 200 unidades									Fecha de término: 15/06/2017			
									Fecha de entrega: 17/06/2017			
Fecha	Materia Prima				Mano de Obra				Costos Indirectos de Fabricación			
	Detalle	Cant.	Y. Unit.	Y. Total	Proceso	Y. Hora	N. Horas	Y. Total	Detalle	Valor	Tasa	Y. Total
7/6/2017	Tela jean venus	220 metros (1,10m. Por pantalón)	5,20	1144,00	Tendido, doblado, trazado y corte de tela	3,764	5	18,82	Hilo (contraste) 20/3	3,80	0,0570	11,40
	Cierre	200 unidades	0,13	26,00	Separación de piezas	2,872	1	2,8719	Hilo 20/2	2,80	0,0420	8,40
	Etiqueta de cartón	200 unidades	0,38	76,00	Cerrado parte trasera	2,872	2,5	7,1797	Cuero color café	8,00	0,0400	8,00
	Marquillas de cuero color café	200 unidades	0,20	40,00	Ojalado	2,872	2	5,7438	Servicios básicos	128,80	0,0322	6,44
	Etiqueta de tela talla 10	200 unidades	0,08	16,00	Tracado	2,872	4	11,488	Mantenimiento	100,00	0,0250	5,00
	Aplique de rosa	200 unidades	0,80	160,00	Terminado	2,872 ; 1,15	6	12,062	Combustible	70,00	0,0175	3,50
	Botón dorado modelo liso	800 unidades	0,03	22,40	Planchado	2,872 ; 2,872	2	5,7438	Aceites y lubricantes	30,00	0,0075	1,50
	Adornos color rojo (botón)	800 unidades	0,02	16,00	Etiquetado y enfundado	2,872 ; 1,15	2	4,0206	Repuestos	33,00	0,0083	1,67
	Adornos color café (botón)	400 unidades	0,02	8,00					Alimentación	330,00	0,0825	16,50
	Remaches color dorado modelo labrado	800 unidades	0,02	14,40					Depreciación	584,58	0,1461	29,23
									Maquila			200,00
									Lavado y tinturado			157,80
									Mano de obra indirecta			\$11,97
SUMAN	\$1.522,80				\$67,93				\$461,41			
RESUMEN												
Materia Prima Directa				\$1.522,80								
Mano de Obra Directa				\$67,93								
Costos Indirectos de Fabricación				\$461,41								
Total				\$2.052,14								
Costo Unitario				\$10,26								

Fuente: elaboración propia

Tabla 5.81 Hoja de costos por OP. No. 0002

 1802475655001 HOJA DE COSTOS												
Cliete: Bodega						Orden de Producción No: 0002						
Artículo: Pantalón jean para dama color azul blanqueado; modelo Basic Woman						Fecha de inicio: 7/06/2017						
Cantidad: 100 unidades						Fecha de término: 15/06/2017						
Fecha de entrega:												
Fecha	Materia Prima				Mano de Obra				Costos Indirectos de Fabricación			
	Detalle	Caat.	V. Unit.	V. Total	Proceso	V. Hora	N. Horas	V. Tota	Detalle	Valor	Tasa	V. Total
7/6/2017	Tela jean Madrid	110 metros (1,10m. por pantalón)	\$5,20	\$572,00	Tendido, doblado, trazado y corte de tela	3,764	2,5	3,4102	Hilo (contraste) 20/3	3,80	0,0570	\$5,70
	Cierre	100 unidades	\$0,13	\$13,00	Separación de piezas	2,872	0,5	1,4359	Hilo 20/2	2,80	0,0420	\$4,20
	Etiqueta de cartón	100 unidades	\$0,38	\$38,00	Cerrado parte trasera	2,872	1,25	3,5838	Servicios básicos	128,80	0,0322	\$3,22
	Marquilla de cuero color rojo	100 unidades	\$0,20	\$20,00	Dijalado	2,872	1	2,8719	Mantenimiento	100,00	0,0250	\$2,50
	Etiquetas de tela talla 14	100 unidades	\$0,08	\$8,00	Tracado	2,872	2	5,7438	Combustible	70,00	0,0175	\$1,75
	Botón dorado modelo labrado	300 unidades	\$0,03	\$8,40	Terminado	2,872 ; 1,15	3	6,0309	Aceites y lubricantes	30,00	0,0075	\$0,75
	Adornos color dorado fashion (botón)	600 unidades	\$0,02	\$12,00	Planchado	2,871875	1	2,8719	Repuestos	33,00	0,0083	\$0,83
	Remaches color dorado modelo lizo	200 unidades	\$0,02	\$3,60	Etiquetado y enfundado	2,872 ; 1,15	2	2,0103	Alimentación	330,00	0,0825	\$8,25
									Depreciación	584,58	0,1461	\$14,61
									Maquila			\$100,00
									Lavado y tinturado			\$32,10
									Mano de obra indirecta			\$5,98
SUMAN		\$675,00				\$33,96				\$239,89		
RESUMEN												
Materia Prima Directa				\$675,00								
Mano de Obra Directa				\$33,96								
Costos Indirectos de Fabricación				\$239,89								
Total				\$948,86								
Costo Unitario				\$9,49								

Fuente: elaboración propia

Para la elaboración del libro diario y estados financieros a continuación se detalla la siguiente información de la empresa.

El listado de las depreciaciones que se muestra corresponde a los activos fijos que posee la empresa en el área administrativa.

Tabla 5.82 Resumen depreciaciones área administrativa

DEPRECIACIONES			
Detalle	Valor	Vida útil	Valor a depreciar
Equipo de Cómputo	860,00	5	172,00
Escritorio	230,00	10	23,00
Librero	160,00	10	16,00
Sillones	650,00	10	65,00
TOTAL			\$276,00

Fuente: elaboración propia

DEPRECIACIÓN MENSUAL

$$\frac{\text{Total depreciaciones}}{\text{Meses}} = \frac{\$276,00}{12}$$

$$= \mathbf{\$23,00}$$

Los valores que se detallan a continuación corresponden a los gastos operativos mensuales de la empresa, estos son distribuidos para las órdenes de producción No. 0001 y No. 0002 tomando como base para el cálculo las unidades producidas mensualmente.

Para obtener el valor de cada gasto se divide el valor total del gasto para el número de unidades producidas en el mes, el valor obtenido de esta operación se lo multiplica por el número de unidades producidas en cada una de las órdenes de producción.

Gastos administrativos

Suministros de oficina	\$30,00
Servicios Básicos	\$32,20
Depreciación	\$23,00

Gastos de venta

Movilización	\$360,00
--------------	----------

Tabla 5.83 Cálculo gasto administrativo depreciación

VALOR DEPRECIACIONES ADMINISTRATIVAS	=	<u>Valor depreciaciones</u>		
				<u>Número de unidades producidas</u>
	=	<u>\$ 23,00</u>		<u>4000</u>
	=	\$ 0,0058		
Valor depreciaciones administrativas por orden de producción No. 0001	=	Valor depreciaciones	x	Núm. de unidades producidas O.P No. 0001
	=	\$ 0,0058	x	200
	=	\$ 1,15		
Valor depreciaciones administrativas por orden de producción No. 0002	=	Valor depreciaciones	x	Núm. de unidades producidas O.P No. 0002
	=	\$ 0,0058	x	100
	=	\$ 0,58		
Total depreciaciones administrativas orden de producción No. 0001 y No. 0002	=	\$ 1,73		

Fuente: elaboración propia

Tabla 5.84 Cálculo gasto administrativo suministros de oficina

GASTO ADMINISTRATIVO SUMINISTROS DE OFICINA	=	$\frac{\text{Valor del gasto}}{\text{Número de unidades producidas}}$	
	=	$\frac{\$ 30,00}{4000}$	
	=	\$ 0,01	
Suministros de oficina por orden de producción No. 0001	=	Gasto administrativo suministro de oficina	x Núm. de unidades producidas O.P No. 0001
	=	\$ 0,01	x 200
	=	\$ 1,50	
Suministros de oficina por orden de producción No. 0002	=	Gasto administrativo suministro de oficina	x Núm. de unidades producidas O.P No. 0002
	=	\$ 0,01	x 100
	=	\$ 0,75	
Total suministro de oficina orden de producción No. 0001 y No. 0002	=	\$ 2,25	

Fuente: elaboración propia

Tabla 5.85 Cálculo gasto administrativo servicios básicos

SERVICIOS BÁSICOS	=	161		20%
				32,2
GASTO ADMINISTRATIVO SERVICIOS BÁSICOS	=	$\frac{\text{Valor del gasto}}{\text{Número de unidades producidas}}$		
	=	$\frac{\$ 32,20}{4000}$		
	=	\$ 0,01		
Servicios básicos por orden de producción No. 0001	=	Gasto administrativo servicios básicos	x	Núm. de unidades producidas O.P No. 0001
	=	\$ 0,01	x	200
	=	\$ 1,61		
Servicios básicos por orden de producción No. 0002	=	Gasto administrativo servicios básicos	x	Núm. de unidades producidas O.P No. 0002
	=	\$ 0,01	x	100
	=	\$ 0,81		
Total servicios básicos orden de producción No. 0001 y No. 0002	=	\$ 2,42		

Fuente: elaboración propia

Tabla 5.86 Cálculo gasto de ventas movilización

GASTO DE VENTAS MOVILIZACIÓN	=	$\frac{\text{Valor del gasto}}{\text{Número de unidades producidas}}$	
	=	$\frac{\$ 360,00}{4000}$	
	=	\$ 0,09	
Movilización por orden de producción No. 0001	=	Gasto de ventas movilización	x Núm. de unidades producidas O.P No. 0001
	=	\$ 0,09	x 200
	=	\$ 18,00	
Movilización por orden de producción No. 0002	=	Gasto de ventas movilización	x Núm. de unidades producidas O.P No. 0002
	=	\$ 0,09	x 100
	=	\$ 9,00	
Total movilización orden de producción No. 0001 y No. 0002	=	\$ 27,00	

Fuente: elaboración propia

La asignación del gasto administrativo de la persona encargada de la gerencia de la fábrica “Confecciones Calib”, se realiza de la siguiente manera:

El valor obtenido de la suma del rol de pagos más el rol de provisiones se lo distribuye para el 50% restante del señor Carlos Llerena, pues el otro 50% fue utilizado como mano de obra indirecta, con el valor obtenido se realizan los cálculos correspondientes al costo por hora administrativa y este se lo multiplica por el número de horas invertidas en cada una de las órdenes de producción como se indica a continuación:

Tabla 5.87 Cálculo personal administrativo Sr. Carlos Llerena

CARLOS LLERENA				Total Administrativo	
Rol de Pagos	=	+	\$354,87	=	\$478,80
(+) Rol de Provisiones			\$123,93		\$239,40
					Costo x hora Administrativa
<u>Total Administrativo</u>	=		<u>\$239,40</u>	=	\$1,50
Número de horas mensuales			160		
					Orden de Producción No. 0001
Número de horas trabajadas	x		Costo x hora Administrativa	=	
24,5	x		\$1,50	=	\$36,66
					Orden de Producción No. 0002
Número de horas trabajadas	x		Costo x hora Administrativa	=	
12,25	x		\$1,50	=	\$18,33
			TOTAL		\$54,99

Fuente: elaboración propia

La asignación del gasto administrativo de la persona encargada de la contabilidad de la empresa se realiza de la siguiente manera:

Se suma el rol de pagos y provisiones y el valor obtenido se lo divide para las 160 horas productivas en el mes, el valor obtenido de dicha operación se lo multiplica por el número de horas invertido en cada una de las órdenes de producción.

Tabla 5.88 Cálculo personal administrativo Srta. Lizbeth Llerena

LIZBETH LLERENA				Total Administrativo
Rol de Pagos		\$346,12		
(+)	=	(+)	=	\$467,77
Rol de Provisiones		\$121,65		
				Costo x hora
<u>Total Administrativo</u>	=	<u>\$467,77</u>	=	\$2,92
Número de horas mensuales		160		
				Orden de Producción No. 0001
Número de horas trabajadas	x	Costo x hora	=	
24,5	x	\$2,92		\$71,63
				Orden de Producción No. 0002
Número de horas trabajadas	x	Costo x hora	=	
12,25	x	\$2,92		\$35,81
				TOTAL
				\$107,44

Fuente: elaboración propia

La asignación del gasto de venta de la persona encargada de las ventas de la fábrica “Confecciones Calib” se realiza de la siguiente manera:

El valor obtenido de la suma del rol de pagos más el rol de provisiones se lo distribuye para el 60% restante de la señora Shadira Llerena, pues el 40% restante fue utilizado como mano de obra directa, con el valor obtenido se realizan los cálculos correspondientes al gasto de venta por hora y este se lo multiplica por el número de horas invertidas en cada una de las órdenes de producción como se indica a continuación:

Tabla 5.89 Cálculo personal de ventas Sra. Shadira Llerena

SHADIRA LLERENA				
				Total Ventas
Rol de Pagos		\$339,56		60%
(+)	= +		=	\$459,50
Rol de Provisiones		\$119,94		\$275,70
				Costo x hora Ventas
<u>Total Ventas</u>	=	<u>\$275,70</u>	=	\$1,72
Número de horas mensuales		160		
				Orden de Producción No. 0001
Número de horas trabajadas	x	Costo x hora Ventas	=	
24,5	x	\$1,72	=	\$42,22
				Orden de Producción No. 0002
Número de horas trabajadas	x	Costo x hora Ventas	=	
12,25	x	\$1,72	=	\$21,11
				TOTAL
				\$63,32

Fuente: elaboración propia

Seguidamente se procede a registrar en el libro Diario las transacciones realizadas en el transcurso de elaboración de los pedidos.

Tabla 5.90 Libro Diario

LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE	\$ PARCIAL	REF	\$ DEBE	\$ HABER
	1				
1/6/2017	Efectivo y equivalentes al efectivo		1	10349,83	
	Cuentas y documentos por cobrar clientes		2	18862,94	
	Inventario de Materia Prima		3	747,60	
	Inventario de Productos en proceso		4	0,00	
	Inventario de productos terminados y mercaderías en el almacén		5	0,00	
	Terrenos		6	4514,00	
	Muebles y Enseres		7	1040,00	
	Maquinaria y Equipo		8	32350,00	
	Equipo de Cómputo		9	860,00	
	Vehículo (Producción)		10	30000,00	
	Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores		11		5345,38
	Obligaciones con Instituciones Financieras		12		23031,32
	Capital		13		70347,67
	S/.Registro Estado de Situación Inicial				
	2				
6/6/2017	Inventario de Materia Prima		3	2949,00	
	IVA Pagado		14	353,88	
	Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores		11		3302,88
	S/. Registro de compra de materiales según factura No. 0001932 y No. 000895				
	3				
7/6/2017	Inventario de Productos en proceso		4	2197,80	
	Orden de producción No. 0001 (M.P.D)	1522,80			
	Orden de producción No. 0002 (M.P.D)	675,00			
	Inventario de Materia Prima		3		2197,80
	S/. Registro de utilización de materiales para la orden de producción No. 0001 y No. 0002.				
	4				
7/6/2017	Mano de Obra		15	101,89	
	Gasto administrativo sueldos y salarios		16	162,43	
	Gasto administrativo varios		17	4,67	
	Gasto de venta sueldos y salarios		18	63,32	
	Gasto de venta		27	27,00	
	Efectivo y equivalentes al efectivo		1		359,31
	S/. Registro de mano de obra				
	SUMAN			104584,36	104584,36
	PASAN				

	VIENEN			104584,36	104584,36
	5				
7/6/2017	Inventario de Productos en proceso		4	101,89	
	Orden de producción No. 0001 (M.O.D)	67,93			
	Orden de producción No. 0002 (M.O.D)	33,96			
	Mano de Obra		15		101,89
	S/. Registro de horas trabajadas M.O.D				
	6				
7/6/2017	Costos Indirectos de Fabricación - M.P.I		19	37,70	
	Hilo 20/2 SPUN POLYESTER SEWING THREAD	12,60			
	Hilo (contraste) 20/3 SPUN POLYESTER SEWING THREAD	17,10			
	Cuero color café	8,00			
	Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores		11		37,70
	S/. Registro de los CIF				
	7				
7/6/2017	Costos Indirectos de Fabricación - M.O.I		20	17,95	
	Orden de producción No. 0001 (M.O.I)	11,97			
	Orden de producción No. 0002 (M.O.I)	5,98			
	Efectivo y equivalentes al efectivo		1		17,95
	S/. Registro CIF Mano de obra indirecta				
	8				
7/6/2017	Costos Indirectos de Fabricación – Otros		21	601,81	
	Maquila	300,00			
	Lavado y tinturado	249,90			
	Servicios Básicos	9,66			
	Mantenimiento	7,50			
	Combustible (vehículo)	5,25			
	Aceites y lubricantes (maquinaria)	2,25			
	Repuestos (maquinaria)	2,50			
	Alimentación (producción)	24,75			
	IVA Pagado		14	29,99	
	Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores		11		631,80
	S/. Registro CIF Otros de acuerdo a Fact. No. 0001563 y Nota de venta No. 0000185				
	9				
7/6/2017	Costos Indirectos de Fabricación – Depreciación		22	43,84	
	Depreciación maquinaria	43,84			
	Depreciación acumulada maquinaria		23		43,84
	S/. Registro de los CIF				
	SUMAN			105417,55	105417,55
	PASAN				

	VIENEN			105417,55	105417,55
	10				
7/6/2017	Inventario de Productos en proceso		4	701,31	
	Costos Indirectos de Fabricación - M.P.I		19		37,70
	Costos Indirectos de Fabricación - M.O.I		20		17,95
	Costos Indirectos de Fabricación - Otros		21		601,81
	Costos Indirectos de Fabricación - Depreciación		22		43,84
	S/. Registro CIF para saldar cuentas				
	11				
15/6/2017	Inventario de artículos terminados		5	3001,00	
	Orden de producción No. 0001	2052,14			
	Orden de producción No. 0002	948,87			
	Inventario de Productos en proceso		4		3001,00
	S/. Registro de los artículos terminados				
	12				
17/6/2017	Efectivo y equivalentes al efectivo		1	2912,00	
	Ventas		24		2600,00
	IVA Cobrado		25		312,00
	S/. Registro de la venta del pedido No. 0001				
	13				
17/6/2017	Costo de artículos vendidos		26	2052,14	
	Inventario de artículos terminados		5		2052,14
	S/. Registro del costo de los artículos vendidos O.P. No. 0001				
	14				
22/6/2017	Efectivo y equivalentes al efectivo		1	672,00	
	Ventas		24		600,00
	IVA Cobrado		25		72,00
	S/. Registro venta de 50 pantalones Basic Woman				
	15				
22/6/2017	Costo de artículos vendidos		26	474,43	
	Inventario de artículos terminados		5		474,43
	S/. Registro del costo de los artículos vendidos No. 0002				
	16				
29/6/2017	Efectivo y equivalentes al efectivo		1	336,00	
	Ventas		24		300,00
	IVA Cobrado		25		36,00
	S/.Registro venta de 25 pantalones Basic Woman				
	17				
29/6/2017	Costo de artículos vendidos		26	237,22	
	Inventario de artículos terminados		5		237,22
	S/. Registro del costo de los artículos vendidos No. 0002				
	TOTAL			115803,65	115803,65

Fuente: elaboración propia

MAYORIZACIÓN

Tabla 5.91 Mayorización

1. Efectivo y equivalentes al efectivo				
Debe		Haber		Saldo
1	10349,83			10349,83
		4	359,31	9990,52
		7	17,95	9972,56
12	2912,00			12884,56
14	672,00			13556,56
16	336,00			13892,56
	14269,83		377,27	13892,56

2. Cuentas y documentos por cobrar clientes				
Debe		Haber		Saldo
1	18862,94			18862,94
	18862,94		0,00	18862,94

3. Inventario de Materia Prima				
Debe		Haber		Saldo
1	747,60			747,60
2	2949,00			3696,60
		3	2197,80	1498,80
	3696,60		2197,80	1498,80

4. Inventario de Productos en proceso				
Debe		Haber		Saldo
1	0,00			0,00
3	2197,80			2197,80
5	101,89			2299,69
10	701,31			3001,00
		11	3001,00	0,00
	3001,00		3001,00	0,00

5. Inventario de productos terminados y mercaderías en el almacén				
Debe		Haber		Saldo
1	0,00			0,00
11	3001,00			3001,00
		13	2052,14	948,87
		15	474,43	474,43
		17	237,22	237,22
	3001,00		2763,79	237,22

6. Terrenos				
Debe		Haber		Saldo
1	4514,00			4514,00
	4514,00		0,00	4514,00

7. Muebles y Enseres				
Debe		Haber		Saldo
1	1040,00			1040,00
	1040,00		0,00	1040,00

8. Maquinaria y Equipo				
Debe		Haber		Saldo
1	32350,00			32350,00
	32350,00		0,00	32350,00

19. Costos Indirectos de Fabricación - M.P.I				
Debe		Haber		Saldo
6	37,70			37,70
		10	37,70	0,00
	37,70		37,70	0,00

20. Costos Indirectos de Fabricación - M.O.I				
Debe		Haber		Saldo
7	17,95			17,95
		10	17,95	0,00
	17,95		17,95	0,00

21. Costos Indirectos de Fabricación – Otros				
Debe		Haber		Saldo
8	601,81			601,81
		10	601,81	0,00
	601,81		601,81	0,00

22. Costos Indirectos de Fabricación - Depreciación				
Debe		Haber		Saldo
9	43,84			43,84
		10	43,84	0,00
	43,84		43,84	0,00

23. Depreciación acumulada maquinaria				
Debe		Haber		Saldo
		9	43,84	43,84
	0,00		43,84	-43,84

24. Ventas				
Debe		Haber		Saldo
		12	2600,00	2600,00
		14	600,00	3200,00
		16	300,00	3500,00
	0,00		3500,00	-3500,00

25. IVA Cobrado				
Debe		Haber		Saldo
		12	312,00	312,00
		14	72,00	384,00
		16	36,00	420,00
	0,00		420,00	-420,00

26. Costo de artículos vendidos				
Debe		Haber		Saldo
13	2052,14			2052,14
15	474,43			2526,57
17	237,22			2763,79
	2763,79		0,00	2763,79

27. Gasto de venta				
Debe		Haber		Saldo
4	27,00			27,00
	27,00		0,00	27,00

Fuente: elaboración propia

Tabla 5.92 Kárdex de producto terminado pantalón Primavera Floral

1802475655001

KARDEX DE PRODUCTOS TERMINADOS**Artículo:** Pantalones para dama modelo Primavera Floral**Método:** Promedio**Unidad:**

Fecha		Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
			Cant.	V. unitario	V. total	Cant.	V. unitario	V. total	Cant.	V. unitario	V. total
2017/06	5	Saldo inicial	0	\$0,00	\$0,00				0	\$0,00	\$0,00
2017/06	15	Orden de producción No. 0001	200	\$10,26	\$2.052,14				200	\$10,261	\$2.052,14
2017/06	17	Venta				200	\$10,26	\$2.052,14	0	\$0,00	\$0,00

Fuente: elaboración propia

Tabla 5.93 Tarjeta Kárdex producto terminado pantalón Basic Woman


1802475655001

KARDEX DE PRODUCTOS TERMINADOS**Artículo:** Pantalones para dama modelo Basic Woman.**Método:** Promedio**Unidad:**

Fecha		Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
			Cant.	V. unitario	V. total	Cant.	V. unitario	V. total	Cant.	V. unitario	V. total
2017/06	5	Saldo inicial	0	\$0,00	\$0,00				0	\$0,00	\$0,00
2017/06	15	Orden de producción No. 0002	100	\$9,49	\$948,87				100	\$9,489	\$948,87
2017/06	22	Venta				50	\$9,49	\$474,43	50	\$9,49	\$474,43
2017/06	29	Venta				25	\$9,49	\$237,22	25	\$9,49	\$237,22

Fuente: elaboración propia

Tabla 5.94 Estado de Costo de Producción

 "CONFECCIONES CALIB" ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN Junio de 2017		
	Inventario Inicial de materia prima	\$747,60
(+)	Compras	\$2.949,00
(-)	Inventario Final de materia prima	\$1.498,80
(=)	Costo de materia prima utilizada	\$2.197,80
(+)	Mano de obra	\$101,89
(=)	Costo primo	\$2.299,69
(+)	Costos indirectos de fabricación	\$701,31
(=)	Costo de productos en proceso del período	\$3.001,00
(+)	Inventario Inicial de productos en proceso	\$0,00
(=)	Total Productos en Proceso	\$3.001,00
(-)	Inventario final de productos en proceso	\$0,00
(=)	Costo de artículos terminados	\$3.001,00
(+)	Inventario Inicial de artículos terminados	\$0,00
(=)	Disponible para la venta	\$3.001,00
(-)	Inventario final de artículo terminados	\$237,22
(=)	Costo de ventas	\$2.763,79
	<p style="text-align: center;">.....</p> <p style="text-align: center;">Gerente</p>	<p style="text-align: center;">.....</p> <p style="text-align: center;">Contador</p>

Fuente: elaboración propia

Nota: la información consignada en el Estado de Costo de Producción corresponde al mes de junio de 2017 y está relacionada únicamente con las órdenes de producción desarrolladas en la propuesta.


Tabla 5.95 Estado de Resultados Integral

 "CONFECCIONES CALIB" ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL Junio de 2017			
	Ingresos		
	Ventas		\$3.500,00
(-)	Costo de Producción		\$2.763,79
(=)	Utilidad Bruta en Ventas		\$736,21
(-)	Gastos Operacionales		\$257,42
	Gastos Administrativos	\$167,09	
	Gastos de Venta	\$90,32	
(=)	Utilidad Neta		\$478,80
<p>.....</p> <p style="display: flex; justify-content: space-around;"> Gerente Contador </p>			

Fuente: elaboración propia

Nota: la información consignada en el Estado de Resultados Integral corresponde al mes de junio de 2017 y está relacionada únicamente con las órdenes de producción desarrolladas en la propuesta.

Tabla 5.96 Estado de Situación Financiera

 "CONFECCIONES CALIB" Estado de Situación Financiera Junio de 2016			
Activo		Pasivo	
Activo Corriente		Pasivo Corriente	
Efectivo y equivalentes al efectivo	13.892,56	Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores	5.345,38
Cuentas y documentos por cobrar clientes	18.862,94	Obligaciones con Instituciones Financieras	23.031,32
Inventario de Materia Prima	1.498,80	Sueldo y salarios por pagar	101,89
Inventario de Productos en proceso	0,00	IVA Cobrado	420,00
Inventario de productos terminados y mercaderías en el almacén	237,22		
Total Activo Corriente	\$34.491,52	Total Pasivo	\$28.898,59
Activo no Corriente		Patrimonio	
Terrenos	4.514,00	Capital	74.216,43
Muebles y Enseres	1.040,00	Utilidad del período	478,80
Maquinaria y equipo	32.350,00		
Equipo de Cómputo	860,00		
Vehículo (Producción)	30.000,00		
Depreciación Maquinaria y equipo	-43,84		
Depreciación Muebles, enseres y equipo de cómputo	-1,73		
Total Activo no Corriente	\$68.718,43		
Otros Activos			
IVA Pagado	383,87		
Total Otros Activos	\$383,87		
Total Activo	\$103.593,82	Total Pasivo y Patrimonio	\$103.593,82
.....		
Gerente		Contador	

Nota: la información consignada en el Estado de Situación Financiera corresponde al mes de junio de 2017 y está relacionada únicamente con las órdenes de producción desarrolladas en la propuesta.

Rentabilidad de la Empresa

Con el fin de conocer la situación financiera de la fábrica se han aplicado los siguientes índices financieros:

RENTABILIDAD SOBRE VENTAS

$$\text{MARGEN BRUTO} \quad (=) \quad \frac{\text{Utilidad bruta en ventas}}{\text{Ventas}} \times 100$$

$$(\quad) \quad \frac{\$ 736,2140954}{3500} \times 100$$

$$(\quad) \quad 0,210346884 \quad \times \quad 100$$

$$(\quad) \quad \mathbf{\$ 21,03468844}$$

$$\text{MARGEN NETO} \quad (=) \quad \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}} \times 100$$

$$(\quad) \quad \frac{\$ 478,7966063}{3500} \quad 100$$

$$(\quad) \quad 0,13679903 \quad \times \quad 100$$

$$(\quad) \quad \mathbf{\$ 13,67990304}$$

CAPÍTULO VI

6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1. Conclusiones

- La fábrica “Confecciones Calib” no dispone de documentos que evidencien y faciliten el proceso de control de las diversas actividades desarrolladas en cada uno de los departamentos de la empresa, lo que indica que los niveles de control ejercidos en la fábrica son débiles.
- Al no disponer de un modelo de costeo la administración desconoce la información en relación de los costos de producción, repercutiendo en la toma de decisiones respecto de la inversión real que se encuentra realizada entre los diferentes elementos del costo en la elaboración de los productos; generándose desconocimiento de la rentabilidad entre la producción y venta de los artículos.
- La empresa desconoce el costo unitario de producción lo que ocasiona que no se fije adecuadamente su precio de venta, además de que este se encuentre supeditado al gremio de productores del Jean de Pelileo con el fin de que no se genere competencia desleal.
- Los componentes que se desarrollaron para el modelo de costeo por órdenes de producción fueron: la elaboración de un diagrama de flujo que muestre los diferentes procesos que se llevan a cabo en la empresa, el diseño de documentos que faciliten el control de las actividades desarrolladas en la empresa hasta la obtención del producto final y la aplicación del sistema de costeo por órdenes de producción, con el fin de obtener un costo de producción adecuado.

6.2. Recomendaciones

- Implementar documentos que faciliten el control de las actividades desarrolladas en la empresa, con el objeto de mejorar y fortalecer los niveles de control en la fábrica, pues se dispondrá de evidencia que respalde las actividades realizadas en la organización hasta la obtención del producto final.
- Elaborar un diagrama de flujo de procesos que muestre las diferentes áreas de la empresa, así como también, las actividades que se desarrollan en cada una de ellas, con el fin de conocer como fluye el circuito de información en la empresa, pues esto facilitará la identificación del área donde está generándose problemas que retrasen la producción
- Implementar el modelo de costeo bajo el sistema por órdenes de producción debido a que, al disponer de este sistema de costos la empresa establecerá su costo de producción de forma adecuada, pues se les dará un tratamiento apropiado a los diferentes elementos del costo.
- Se recomienda establecer el precio de venta de los productos basándose en este sistema de costo, ya que se dispone de información confiable sobre el costo de producción y, en base a este se puede fijar el margen de ganancia que requiere la empresa para su correcto funcionamiento y continuidad en el mercado actual.

Bibliografía

- Abolacio Bosch, M. (2014). *Plan General de Contabilidad. ADGD0308*. IC Editorial. Obtenido de https://books.google.com.ec/books?id=17v2AgAAQBAJ&pg=PT4&dq=concepto+de+contabilidad&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjL66bEkL_QAhUM4CYKHbMWCIM4FBD0AQgmMAM#v=onepage&q=concepto%20de%20contabilidad&f=false
- Acosta Mecías, S. E. (2015). *El sistema de costos por órdenes de producción y su incidencia en la determinación de la rentabilidad de los productos de la empresa "Dextex Urban"*. Ambato. Obtenido de <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/17226/1/T2985i.pdf>
- Alvarado Campoverde , P., & Calle Jiménez, M. (2011). *Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción*. Cuenca. Obtenido de <http://cdjbv.ucuenca.edu.ec/ebooks/tcon558.pdf>
- Arredondo González, M. M. (2015). *Contabilidad y análisis de costos* . México: Grupo Editorial Patria .
- Bravo Valdivieso, M., & Ubidia Tapia, C. (2009). *Contabilidad de Costos* (Segunda ed.). Quito: NUEVODIA.
- Definición* . (22 de 1 de 2017). Obtenido de <http://definicion.mx/investigacion-campo/>
- Desiré, G. (20 de 02 de 1993). *es.scribd.com*. Obtenido de <https://es.scribd.com/doc/62237951/Rol-de-pago>
- Farah, G. (17 de 05 de 2011). <http://kardex-metodosllf.blogspot.com>. Obtenido de <http://kardex-metodosllf.blogspot.com/2011/05/kardex-y-metodos.html>
- García Colín , J. (2008). *Contabilidad de Costos* (Tercera ed.). México: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- García Colín , J. (2014). *Contabilidad de Costos* (Cuarta ed.). México: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- García Vélez, A. (2015). *Diseño de un sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción estándar para la empresa de catering "Gourmet Santa Fe"*. Quito. Obtenido de <http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/8811/Tesis.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Gómez, M. M. (2006). *Introducción a la metodología de la investigación científica*. Editorial Brujas. Obtenido de https://books.google.com.ec/books?id=9UDXP4U7aMC&pg=PA65&dq=caracteristicas+del+estudio+exploratorio&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiR2uv_p-

7MAhUFqB4KHxzMCJQQ6AEIJDAD#v=onepage&q=caracteristicas%20del%20estudio%20exploratorio&f=false

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. d. (2010). *Metodología de la Investigación* (Quinta ed.). México: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V. Obtenido de http://www.academia.edu/6399195/Metodologia_de_la_investigacion_5ta_Edicion_Sampieri

Hernandez, L. (22 de 01 de 2017). *es.scribd.com*. Obtenido de <https://es.scribd.com/doc/91969426/El-estado-de-costos-de-produccion>

Horngren, C., Datar, S., & Rajan, M. (2012). *Contabilidad de Costos: Un enfoque gerencial*. México: Pearson Educación. Obtenido de https://www.academia.edu/9740927/Contabilidad_de_costos._Un_enfoque_gerencial

Introducción al SPSS, manejo y procesamiento básico de datos básico en SPSS. (23 de 1 de 2017). Obtenido de https://www.uam.es/personal_pdi/economicas/eva/pdf/introspss.pdf

Inversiones, D. d. (2012). *Análisis Sectorial de Textiles y Confecciones*. Quito. Obtenido de http://www.proecuador.gob.ec/wp-content/uploads/2013/11/PROEC_AS2012_TEXTILES.pdf

León Pucha , A. L., & Vásquez Matailo, M. M. (2008). *Implantación de un sistema de costos por órdenes de producción en la Imprenta Gráficas Guzmán, período 01 de enero al 31 de mayo del 2008*. Loja. Obtenido de <http://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/1901/1/TESIS%20IMPLANTACION%20DE%20UN%20SISTEMA%20DE%20COSTOS%20POR%20C3%93RDENES%20DE%20PR.pdf>

M. E. (2011). *Agendas para la transformación productiva territorial: Provincia de Tungurahua*. Tungurahua. Obtenido de <http://www.produccion.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2013/02/AGENDA-TERRITORIAL-TUNGURAHUA.pdf>

Martínez, L. A. (2009). *Diseño e Implementación de un sistema de costos por órdenes de producción*. Pereira.

Polimeni, R. S., Fabozzi, F. J., & Adelberg, A. H. (1994). *Contabilidad de Costos: Conceptos y Aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales* (Tercera ed.). Santafé de Bogotá: McGRAW-HILL INTERAMERICANA, S.A.

Pulido Rodríguez, R., Ballén Ariza, M., & Zúñiga López, F. S. (2007). *Abordaje Hermenéutico de la investigación cualitativa: teorías, procesos, técnicas* (Segunda ed.). Colombia: Universidad Cooperativa de Colombia. Obtenido de https://books.google.com.ec/books?id=B2L6wakmpIwC&pg=PA59&dq=investigacion+documental+definicion&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwi86Ynmu_

HQA hVEQCYKHQIOCYUQ6AEIjAA#v=onepage&q=investigacion%20d
ocumental%20definicion&f=false

- Rincón Soto, C. A. (2011). *Costos para PyME: Guía de costos para micro y pequeños empresarios: una manera fácil y sencilla de crecer*. Bogotá: Ecoe Ediciones. Obtenido de <http://www.digitaliapublishing.com/a/29904/costos-para-pyme---gu-a-de-costos-para-micro-y-peque-os-empresarios--una-manera-f-cil-y-sencilla-de-crecer>
- Rojas Medina , R. A. (2007). *SISTEMAS DE COSTOS: Un proceso para su implementación*. Manizales : Universidad Nacional de Colombia .
- Sinisterra Valencia, G. (2011). *Contabilidad de Costos* . Bogotá: Ecoe Ediciones .
- Toro López, F. J. (2016). *Costos ABC y Presupuestos: Herramientas para la productividad* (Segunda ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones. Obtenido de https://books.google.com.ec/books?id=5fa2DQAAQBAJ&pg=PT165&dq=definicion+de+costeo+abc+segun+autores&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwj7guj-hP_QAhUCeCYKHSP3B1QQ6AEINDAF#v=onepage&q=definicion%20de%20costeo%20abc%20segun%20autores&f=false
- Vistazo, R. (2016). *El Sector Textil en Cifras*. *Vistazo*. Obtenido de <http://vistazo.com/seccion/pais/el-sector-textil-en-cifras>
- Zapata Sánchez , P. (2013). *Contabilidad de Costos: Herramienta para la toma de decisiones* .

ANEXOS



PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR
SEDE AMBATO
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
ENCUESTA

Objetivo: Obtener información de la forma en que han venido estableciendo los costos de producción en la fábrica “Confecciones Calib”.

Instrucciones:

Lea cuidadosamente las siguientes preguntas y sírvase contestar.

Evite tachones o borrones.

Seleccione solo una opción.

1. ¿Cuántos años lleva trabajando en la empresa?

- a) 1 – 5
- b) 5 – 10
- c) 10 – 15
- d) Más de 15

2. ¿Qué cargo desempeña dentro de la empresa?

- a) Gerente
- b) Contador
- c) Vendedor
- d) Obrero

3. ¿La empresa dispone de un sistema de costos?

- a) Sí
- b) No

4. ¿Cómo se ha venido estableciendo el costo de producción en la empresa?

- a) En base a la experiencia
- b) En base a la competencia
- c) Mediante un sistema de costos
- d) Otros

- 5. ¿Cree usted que el costo actual del producto está acorde a las características del mismo?**
- a) Muy de acuerdo
 - b) De acuerdo
 - c) Poco de acuerdo
 - d) Nada
- 6. ¿La empresa dispone de registros que le permitan mantener control de las inversiones realizadas entre los diferentes elementos del costo (Materia prima, Mano de Obra, Costos Indirectos de Fabricación)?**
- a) Siempre
 - b) Casi siempre
 - c) A veces
 - d) Nunca
- 7. ¿Considera usted que es importante disponer de un sistema de costos en la empresa?**
- a) Sí
 - b) No
- 8. ¿Considera usted que, al disponer de un sistema de costos la empresa podrá obtener costos de producción adecuados?**
- a) Sí
 - b) No
- 9. ¿Existe una planificación previa a la adquisición de materiales dentro de la empresa?**
- a) Siempre
 - b) Casi siempre
 - c) A veces
 - d) Nunca
- 10. ¿Considera usted que la realización de esta investigación contribuya al mejoramiento de la empresa?**
- a) Sí
 - b) No