



UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERÍA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA- CPA**

TEMA:

“COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN Y SU IMPACTO EN EL
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL”.

Tutora

MGs. Gisella Patricia Hurel Franco, Lcda, CPA

Autor

Javier Alejandro Cárdenas Falcones

GUAYAQUIL-ECUADOR

2016

AGRADECIMIENTO

Primero agradezco a Dios, por darme la fuerza necesaria para seguir adelante cada día con dedicación y esmero ante todos los obstáculos que se me presentan.

Agradezco a mis padres que me apoyaron en todo momento brindándome su apoyo incondicional, ya que sin su ayuda esto no sería posible.

También agradezco a mi tutora ya que su ayuda fue muy importante en el desarrollo de este trabajo de investigación.

Dedico este trabajo a cada una de las personas que de alguna forma me supieron apoyar para la elaboración de esta tesis.

Siempre agradecido de todo corazón.

ÍNDICE GENERAL

REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA	I
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS	III
CERTIFICADO DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR	IV
UNKURD	V
AGRADECIMIENTO	VI
ÍNDICE GENERAL	VII
INDICE DE TABLAS	IX
RESUMEN	XIX
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	1
1.1 INTRODUCCIÓN	1
1.2 TEMA DE INVESTIGACIÓN	2
1.3 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	2
1.4 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	5
1.5 SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	5
1.6 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	5
1.7 OBJETIVOS	6
1.7.1. Objetivo general.....	6
1.7.2. Objetivos específicos	6
1.8. DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	7
1.9. IDEA A DEFENDER	8
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	9
2.1. ANTECEDENTES	9
2.1.1 Antecedentes de la empresa.....	9
2.2. BASES TEÓRICAS	20
2.2.1 Origen de la contabilidad de costos	20
2.2.2 Evolución histórica de la contabilidad de costos	21
2.2.3 Contabilidad de Costos como un enfoque gerencial y de gestión	22

2.2.4	Características de los costos por órdenes de producción.....	23
2.2.5	Rastreo del costo y prorrateo del costo.....	23
2.2.6	Costes vinculados a la capacidad productiva.....	23
2.2.7	Fuentes de información para el sistema de costos de producción	24
2.2.8	Enfoque de costo beneficio.....	24
2.2.9	Fines principales de la contabilidad de costos.....	24
2.2.10	Estrategias en función de los costos y la productividad	25
2.2.11	Sistemas de contabilidad de costos. Barreras y beneficios.....	25
2.2.12	Utilización del costo como herramienta de producción.....	26
2.2.13	Causantes del costo y comportamiento del costo	26
2.3.	MARCO CONCEPTUAL	27
2.3.1	Costos por órdenes de producción.....	27
2.3.2	Materia prima.....	27
2.3.3	Método de costo o mercado.....	28
2.3.4	Mano de obra	28
2.3.5	Materiales directos.....	29
2.3.6	Costos indirectos.....	29
2.3.7	Costes de ventas.....	29
2.3.8	Tasa aplicable	29
2.3.9	Prorrateo primario.....	30
2.3.10	Prorrateo secundario	30
2.3.11	Prorrateo final	32
2.3.12	Costos históricos:.....	32
2.3.13	Costos Presupuestados:.....	32
2.3.14	Costos fijos:	32
2.3.15	Compra.....	33
2.3.16	Precio medio ponderado	33
2.3.17	Valor de realización.....	33
2.3.18	Contabilidad de costes	34
2.3.19	Ingresos.....	34
2.3.20	Gastos.....	35

2.3.21 Coste	35
2.3.22 Pago	36
2.3.23 Costes directos	36
2.3.24 Costes indirectos	37
2.3.25 Costes de oportunidad.....	37
2.3.26 Costos estimados.....	37
2.3.27 Proveedores.....	37
2.3.28 Inventario	38
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	39
3.1. METODOLOGÍA	39
3.1.1. Tipo de investigación.....	39
3.1.2. Enfoque de investigación.....	39
3.1.3. Técnicas de investigación	40
3.2. POBLACIÓN	41
3.3 Tratamiento de la información- Entrevistas	42
3.3.1 Entrevista a la Presidenta.....	42
3.3.2 Entrevista al Contador	46
3.3.2 Entrevista a la Supervisora de producción.....	49
3.3.3 Entrevista a la operaria 1	55
Referencias Bibliográficas	121

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Árbol de problemas.....	4
Tabla 2 Organigrama de la empresa	14
Tabla 3 Proceso de producción	15
Tabla 4 Línea de productos	18
Tabla 5 Direccionamiento de los costos.....	31
Tabla 6 Técnicas para el tratamiento de a información.....	41
Tabla 7 Población	41
Tabla 8 Entrevista a la presidenta.....	42
Tabla 9 Entrevista al contador	46
Tabla 10 Entrevista a la Supervisora de Producción.....	49

Tabla 11 Entrevista Operaria 1	55
Tabla 12 Estado del Resultado Integral	61
Tabla 13 Estado de Pérdidas y Ganancias Productivo	61
Tabla 14 Reporte de costos y gastos	62
Tabla 15 Orden de producción #1 Asociación Sembrando un futuro.....	66
Tabla 16 Orden de producción#2 Asociación Sembrando un Futuro.....	68
Tabla 17 Orden de producción #3 Asociación Sembrando un Futuro.....	70
Tabla 18 Orden de Producción #4 Asociación Sembrando un Futuro	72
Tabla 19 Orden de Producción #5 Asociación Sembrando un Futuro	74
Tabla 20 Orden de producción #6 Asociación Sembrando un Futuro.....	76
Tabla 21 Orden de Producción # 7 Asociación Sembrando un Futuro	78
Tabla 22 Orden de Producción #8 Asociación Sembrando un Futuro	80
Tabla 23 Costos que intervienen en el proceso productivo	81
Tabla 24 Sueldo del personal	84
Tabla 25 Materia Prima que se utilizará para la producción.....	85
Tabla 26 Materia Prima	86
Tabla 27 Asignación de los costos por orden de producción.....	88
Tabla 28 Costos indirectos de fabricación	89
Tabla 29 Distribución de los costos por departamentos	90
Tabla 30 CIF por órdenes de producción	92
Tabla 31 Distribución de los CIF	93
Tabla 32 Materia Prima usada por prenda	94
Tabla 33 Orden de producción #1	96
Tabla 34 Orden de producción #2	98
Tabla 35 Orden de producción #3	100
Tabla 36 Orden de producción #4	102
Tabla 37 Orden de producción #5	104
Tabla 38 Orden de producción #6	106
Tabla 39 Orden de producción #7	108
Tabla 40 Orden de producción #8	111
Tabla 41 Utilidad operativa por producto	113
Tabla 42 Unidades producidas por producto	114
Tabla 43 Cantidad por producto	115
Tabla 44 Cuadro comparativo entre ambas ordenes de producción	116

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Costos y Gastos	36
---------------------------------------	-----------

RESUMEN

En el presente trabajo de investigación se aplicará un sistema de costos por órdenes de producción ya que es necesario para la toma de decisiones dentro de la empresa ya que en esta no se lleva un control basado en técnicas y métodos de costeo, más bien se lo hace de manera empírica. Para lograr solucionar esta problemática se analizará los costos en el que incurren durante el proceso productivo, para lo cual se usará la información proporcionada por la misma entidad, así como también se considerará el material de apoyo tales como revistas, libros, tesis etc.

Para la obtención de información se recurrirá al análisis documental, la observación y la entrevista como fuente para la recopilación de información la cual será necesaria para la realización de la investigación.

Para la obtención de la información se entrevistará a tres personas como base, las cuales proporcionarán la información necesaria; las personas a entrevistar serán los encargados de la parte contable y producción.

La observación se la usará para poder corroborar los diferentes procesos utilizados en la fabricación de las prendas de vestir para lo cual elaborará un diagrama de procesos para ilustrar de la manera más adecuada las etapas de producción para llegar al producto terminado.

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1.1 INTRODUCCIÓN

El sector textil en el Ecuador ha mantenido un constante esfuerzo por no quedarse atrás algo necesario para subsistir en una economía cambiante tanto en lo nacional como en lo internacional.

Según (Díaz Crespo, 2014), la industria textil empieza en la época de la colonia, con los obrajes, que eran instituciones de manufactura manual de productos textiles como el hilo y las telas, elaboradas en ruecas y telares de madera que funcionaron desde las 15h40 hasta las 17h30pm.

Posteriormente comenzaron las fábricas textiles. En el primer tercio del siglo XIX se fundó una fábrica en la provincia de Cotopaxi, cerca de Latacunga, donde se producían telas que se exportaban a Colombia.

La industria textil y de confección textil Ecuatoriana, según cifras del INEC (Instituto Nacional de Estadísticas y Censos) obtenidas de la Encuesta Nacional de Empleo y Subempleo del año 2010, emplea directamente a cerca de 107 mil personas en todo el país, de las cuales casi el 70% son mujeres.

Según el censo Económico elaborado por el propio INEC (Instituto Nacional de Estadísticas y Censos) en el año 2010, en el Ecuador hay 9.739 establecimientos dedicados a actividades vinculadas a la industria textil

En cuanto al valor agregado que genera la industria textil y confección utilizando las cifras del Banco Central se encontró que esta industria tuvo un PIB de 603,31 millones de dólares.

La industria ecuatoriana está constituida en un 68% por la industria de alimentos y textiles, básicamente cadenas tradicionales. Mientras que, dentro de los encadenamientos productivos, las industrias básicas representan el 16% de la

industria nacional. Si incluimos a los derivados del petróleo el porcentaje crece al 24%.

El tipo de investigación a usar será la descriptiva y documental ya que se apega al trabajo de investigación ya que se usará registros, libros, revistas para obtener una fuente de información la cual será la base para el trabajo.

1.2 TEMA DE INVESTIGACIÓN

Costos por órdenes de producción y su impacto en el estado del resultado integral.

1.3 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

Uno de los errores que más ocurren en el ámbito empresarial es descuidar el área de los costos. Entre las principales razones se encuentran el desconocimiento al momento de determinar el costo unitario de los productos, así como también a la falta de atención sobre el tema de la contabilidad de costos.

Uno de los factores que contribuye a la competitividad es lo relacionado a los costos. Existen sistemas de costeo muy usados actualmente tanto así que se convierten en tradicionales, como es el sistema de costos basados en actividades, además se requiere un sistema de información que determine qué actividades agregan valor y cuáles no, con el fin de lograr el mejoramiento continuo dentro de las organizaciones haciéndolas más competitivas en el mercado.

La Asociación de Participación Social Sembrando un Futuro nació como un centro de capacitación pero a medida que pasó el tiempo se vieron en la posibilidad de adquirir máquinas para la elaboración de prendas de vestir gracias a la colaboración de varias empresas, poco a poco su línea textil está creciendo pero en la actualidad no cuentan con un sistema de costos por lo que no tienen

información verídica de los mismos, lo cual generaría pérdidas económicas que conllevaría a la quiebra.

Además al no tener sus costos correctamente establecidos se verán en la dificultad de medir fiablemente sus ganancias.

Por este motivo se desarrolló este tema basándose en los costos por órdenes de producción para que les proporcione datos reales durante el proceso productivo, en este caso en la fabricación de prendas de vestir.

Estos datos nos servirán como punto de referencia para que los socios puedan tomar las decisiones adecuadas.

Las ventas de la Asociación Sembrando un Futuro durante el primer trimestre fueron de \$34.004,40 los cuales surgieron a raíz de 6 obras de producción en la cual la obra 4 es la que más ingreso representó con un 80% de los ingresos totales.

Uno de los errores dentro de la Asociación es la falta de un sistema de costos en este caso por órdenes de producción, las diferencias serán sustanciales debido a que no han considerado ciertos CIF ya que al trabajar con empresas privadas estas cubren ciertos gastos que incurren en el proceso de producción. La utilidad que reflejan es de un 20% del total de ventas se puede decir que es una utilidad aceptable pero al considerar ciertos CIF se verá reducida drásticamente.

Tabla 1 Árbol de problemas



Fuente: Asociación de Participación Social Sembrando un Futuro
Autor: Cárdenas Falcones Javier

1.4 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

¿De qué manera los costos por órdenes de producción afectan el Estado de Resultado Integral?

1.5 SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

¿De qué forma los costos por órdenes de producción inciden en el Precio de Venta?

¿De qué manera los costos por órdenes de producción afectan al Margen de Utilidad?

¿Cómo inciden los costos por órdenes de producción en el Costo Unitario?

1.6 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

La economía de un país depende en gran medida del desarrollo del sector productivo y de la microempresa de esto depende que se genere crecimiento o estancamiento. Por tal razón la productividad y competitividad es el producto de las formas de realizar el trabajo, la creatividad e ingenio para formular estrategias que permitan a las organizaciones optimizar sus recursos, mejorar los costos y posicionarse en un mercado cada vez más competitivo.

Estudios realizados por (Carlos Mallo, 2009) sobre la Contabilidad de Costo plantea que: La contabilidad de costos es una parte de la contabilidad que tiene por objeto la captación, medición, registro, valoración y control de la circulación interna de valores de la empresa, cuyo objeto es de suministrar información para la toma de decisiones sobre la producción, formación interna de precios de costo y sobre la política de precios de venta y análisis de los resultados,

mediante el contraste con la información que revela el mercado basándose en: las leyes técnicas de producción, las leyes sociales de organización y las leyes económicas del mercado.

El presente trabajo se basa en los costos por órdenes de producción, ya que la Asociación de Participación Social Sembrando un Futuro no cuenta con uno. Esta problemática no le permite obtener una visión general de sus costos así como de la rentabilidad real obtenida, los cuales no son un reflejo verídico de la situación en la que se encuentra.

Con los costos por órdenes de producción se espera obtener datos más relevantes que ayuden a la toma de decisiones, así como también a determinar las falencias dentro del proceso productivo.

Debido a lo mencionado anteriormente el presente trabajo queda justificado ya que será un aporte significativo para medir de manera fiable los costos por línea de producción.

1.7 OBJETIVOS

1.7.1. Objetivo general

Evaluar los costos por órdenes de producción y su impacto en el Estado del Resultado Integral.

1.7.2. Objetivos específicos

- Determinar y asociar los costos por órdenes de producción con la unidad del producto, con el objeto de satisfacer las necesidades de información oportuna, confiable y válida.

- Determinar la diferencia existente al momento de aplicar los costos por órdenes de producción en comparación a la contabilidad llevada por la empresa para así poder observar su efecto dentro del margen de utilidad.
- Determinar el impacto que genera la aplicación de los costos por órdenes de producción en el costo unitario del producto elaborado.

1.8. DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

Campo: Departamento de Producción y Ventas

Área: Contabilidad de Costos

Periodo: 1er trimestre-2016

Aspecto: Valuación – Costos

Espacio: Asociación de Participación Social Sembrando un Futuro

País: Ecuador

Región: Costa

Cantón: Guayaquil

Ciudad: Guayaquil

Dirección: Coop. Juan Montalvo Av. Pujilí y Colta

1.9. IDEA A DEFENDER

Con los costos por órdenes de producción para la Asociación de Participación Social Sembrando un Futuro se logrará obtener costos reales así como también la rentabilidad ya sea general o por producto, además se obtendrán resultados más fiables presentados a través del Estado de Resultado Integral.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES

En esta sección se mostrará los conceptos teóricos utilizados sobre el cual la empresa realiza su valoración de costos, el cual ayudará para comprender mejor su manera de determinar los costos y al mismo tiempo permitirá tener un enfoque para poder realizar el trabajo.

2.1.1 Antecedentes de la empresa

El Centro de Confecciones “Sembrando un Futuro” es una microempresa artesanal comunitaria constituida desde Enero de 2013 a partir del proyecto desarrollado por la Asociación de Participación Comunitaria “Sembrando un Futuro” financiado por el Programa PorAmérica. La finalidad satisfacer las necesidades de los clientes en la confeccion de ropa deportiva y uniformes para damas y caballeros, brindando un servicio de calidad y cumplimiento con el trabajo

Misión

Garantizar un excelente servicio, calidad y efectividad a nuestros clientes e innovando en el mercado productos de fácil accesibilidad.

Visión

Vemos en el 2018, una microempresa afianzada en el mercado local con la producción y comercialización de ropa cómoda, de calidad y con buen precio,

accesible para la comunidad. Con proyección al mercado nacional, innovando una línea de productos propia, dinámica y versátil.

Con un alto nivel de servicio para nuestros clientes centrado en la confianza y credibilidad. Con un equipo de trabajo responsable, especializado y comprometido con la microempresa y la Asociación.

Nuestro Valor competitivo

a. Trabajando juntos por nuestra comunidad:

Los ingresos que generamos además de mejorar la economía familiar de nuestras socias, favorecen el desarrollo de propuestas sociales y culturales para las comunidades donde pertenecemos.

b. Espacio equipado, amplio y cómodo, con personal capacitado:

Contamos con maquinaria moderna y un amplio espacio para el desarrollo de nuestros servicios y productos. Con personal capacitado y especializado.

c. Promovemos la producción nacional:

Para la confección de las prendas utilizamos materia prima nacional.

d. Precios accesibles y descuentos especiales:

Contamos con un catálogo de productos diverso, cuyos precios varían en función al tipo de tela y talla de la prenda. Además presentamos una tarifa especial de descuento por cantidad de prendas elaboradas.

e. Diseños exclusivos:

Ofrecemos además confecciones exclusivas utilizando la imagen corporativa de su empresa en las líneas de productos de nuestro catálogo.

Descripción de clientes:

Se considera como clientes a todas aquellas personas o empresas a quienes se les presta servicios y/o productos que el centro de confecciones ofrece.

Entre los tipos de clientes con los que se cuenta se tiene a:

- Padres o madres de familia del sector Juan Montalvo y alrededores que demanden la dotación de prendas de vestir (pijamas, camisetas, blusas, short, conjuntos, uniformes escolares, ropa deportiva) para los miembros del hogar, dentro de las líneas: niños, adolescentes, jóvenes, damas y caballeros. Realizando además diseños exclusivos para mujeres de tallas superiores a XL.
- Entidades públicas o privadas y empresas que sin importar su actividad comercial ó sector al que pertenezcan, demanden la dotación de prendas de vestir para su entidad o para sus funcionarios, dentro de las líneas: deportivo y uniformes para dama y caballero
- Casas comerciales o distribuidores de ropa (venta directa o por catálogo) que demanden el servicio de maquila de prendas al centro.

Clientes de Confecciones “Sembrando un Futuro” se caracterizan por ser exigentes en los tiempos de entrega, en productos elaborados con telas de buena calidad pero al alcance del cliente. Sin embargo, posee una baja cartera de clientes puesto que inició sus operaciones hace 6 meses.

Partiendo de esta información, los clientes de esta microempresa podrían agruparse en diferentes segmentos de la siguiente manera, teniendo en cuenta su sector comercial, número de personas, presupuesto y otras características:

- a. Sector Industrial: son principalmente empresas con reconocimiento y participación a nivel nacional, por esta razón el manejo logístico varía un poco. Se caracterizan, en su gran mayoría, por encontrarse cercanos al centro de confecciones. Uniforman personal en diferentes campos laborales como administrativo, de producción, técnicos, asesores, etc. En promedio para este segmento de clientes se calcula unos 500 a 1000 empleados. Entre estos clientes se encuentran: Hormigones Hércules, Pepsi Cola, Plásticos Ecuatorianos, Tony, Del Monte, Café El Conquistador, Pastelo, etc.

- b. Sector familiar: conformado por las familias que habitan en el sector Juan Montalvo y sus alrededores quienes demandan prendas especialmente caseras o casuales, así como ropa deportiva, con precios asequibles y de fácil adquisición. Se calcula un promedio de 80.000 habitantes en este sector.

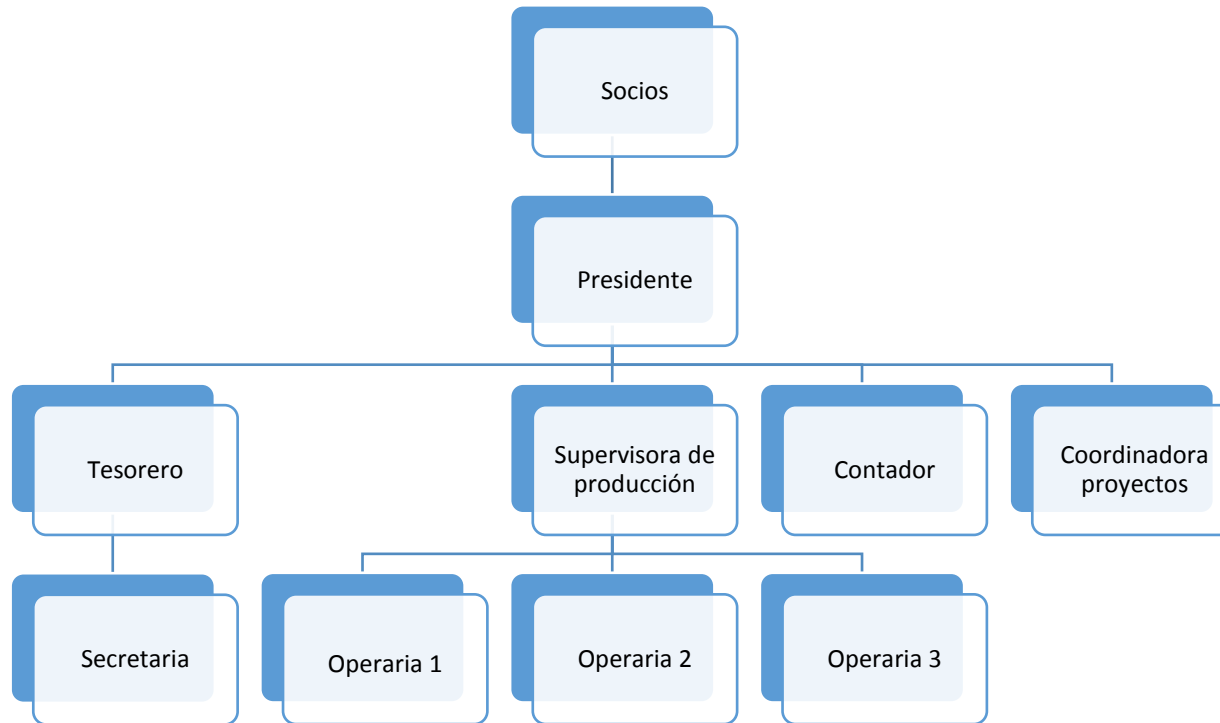
Opciones adicionales

- c. Sector público: conformado por instituciones del gobierno las cuales se caracterizan por manejar el tema de la dotación de prendas para sus funcionarios mediante licitaciones o subastas; particularmente suelen dotar a su personal con una mayor cantidad de prendas en comparación de las demás sin importar el sector (producción en volumen). Algunos de estos clientes son las federaciones deportivas, el Ministerio de Educación con el programa “Hilando el desarrollo” (confección de uniformes escolares), entre otros.

- d. Sector comercial: empresas que distribuyen al por mayor ropa confeccionada para la venta en sectores de mayor demanda (Bahía, mercado central) , empresas nacionales e internacionales que venden ropa por catálogo y casas comerciales nacionales que demandan el servicio de

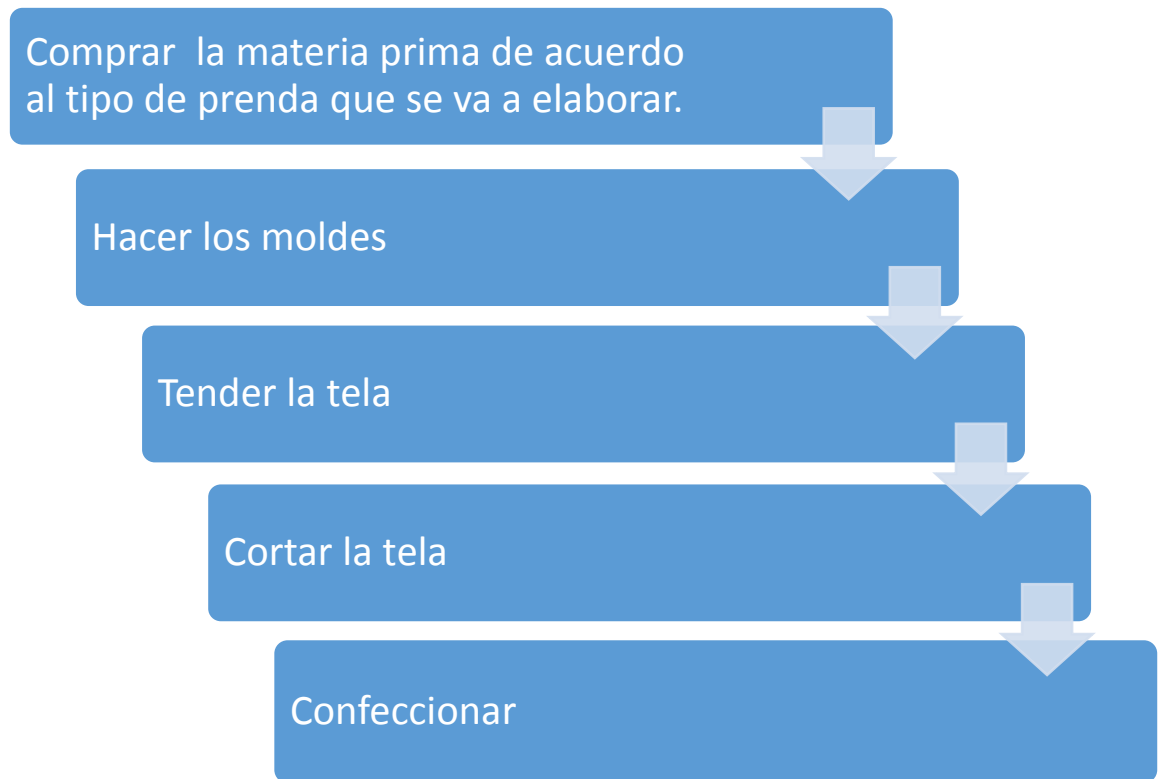
maquila (confección de prendas semielaboradas a precios bajos). Existen a nivel local al menos 30 empresas identificadas que solicitan este servicio, sin embargo, los ingresos que representa la maquila son bajos en comparación a otros clientes y las condiciones de contrato varían en cuanto a tiempo de entrega, forma y tiempo de pago, etc. Entre algunos de estos clientes se encuentran: Happy Land, Piel Morena, Super éxito. Etc.

Tabla 2 Organigrama de la empresa



Fuente: Asociación de Participación Social Sembrando un Futuro

Tabla 3 Proceso de producción



Fuente: Asociación de Participación Social Sembrando un Futuro

Descripción de competidores:

La competencia del Centro de Confecciones “Sembrando un Futuro” se encuentra a nivel nacional e internacional, ya que al momento en el país existe una gran oferta de prenda importada desde países altamente reconocidos (Colombia, Panamá) y en otros casos con precios que van por debajo que los del mercado nacional (China).

En el campo de las dotaciones se encuentran diferentes focos de acción, que hace que sea un sector bastante diversificado. Se encuentran empresas que realizan dotaciones sobre la talla del cliente, en otros casos dotación mercadista o comercial ya que se encuentran en casas comerciales o lugares de mayor frecuencia de los clientes por la accesibilidad del precio de los productos.

Finalmente, también hay quienes realizan dotación personalizada, nicho donde se encuentra focalizada la empresa.

Se considera competencia directa a aquellas empresas cuyo objeto social es el mismo de la empresa, en la ciudad se encuentran algunas empresas de trayectoria que realizan confecciones diversificadas (uniformes, ropa deportiva, ropa casual, etc). Sin embargo, en los alrededores del centro no se encuentra otro centro de similar constitución, las empresas más cercanas que realizan confecciones afines son: SergeHerve (confección de uniformes empresariales) y Marthell& Confecciones (confecciones deportivas).

La competencia indirecta son aquellas empresas cuyo su objeto social no es el mismo que el de la microempresa pero que pueden llegar a interferir en una decisión de compra, por ejemplo las empresas que comercializan ropa por catálogo, ofrecen un portafolio más amplio al cliente y pueden llegar a ser una amenaza ya que existe facilidad de pago y de entrega.

Por otra parte, existen pequeños artesanos dentro del mismo sector que generalmente realizan prendas bajo pedido y personalizadas, en algunos casos cuentan con clientes fijos o realizan maquila a empresas conocidas. No realizan producción propia con diseños propios para la venta. Estos pequeños artesanos no se pueden considerar competencia, pues no sustituyen de ninguna forma el producto ofrecido, sin embargo, podrían convertirse en aliados estratégicos, puesto que muchas veces las solicitudes de los clientes podrían abarcar un volumen que sobrepase la capacidad de producción del centro y se podría negociar un trabajo mancomunado con estos pequeños artesanos y de esta manera se puede ayudar a cubrir un porcentaje mayor del mercado.

Descripción de productos:

La microempresa ofrece servicios de confección de prendas en cuatro líneas, estando éstas conformadas por productos de calidad, con precios accesibles y que, buscan satisfacer al cliente a partir del desarrollo de un valor

agregado. Los productos son elaborados con telas e insumos de calidad, de preferencia materia prima nacional y a solicitud del cliente.

Los insumos más necesarios para la confección de las prendas son: tela, elástico, cierre, hilos, cuellos, puños, mallas, botones, etc. La tela es el insumo más importante ya que es la base del producto y las tenemos en diferentes tipos. Existen proveedores ya identificados por tipo de tela.

La tela varía en función al tipo de prenda, en algunos casos es 100% algodón, en otros casos mezclado con poliéster, nylon o tela más especializada sobre todo en la línea deportiva.

Las tallas y colores a elección del cliente, modelos propios o proporcionados por quienes solicitan el servicio, incluye el estampado o bordado dependiendo la prenda.

Los productos se describen en relación al público y al tipo de cliente y se mencionan a continuación:

Tabla 4 Línea de productos

LINEA DE PRODUCTO	PRODUCTOS DE LA LINEA
Deportiva	Uniforme completo (camiseta, pantaloneta o calentador y chompa)
	Camiseta manga corta
	camiseta manga larga
	Pantalonetas
	Calentadores
	Chompas
	Bividis
	Camiseta tipo polo
	Camiseta de algodón
	Lycra corta
	Lycra larga
Casual mujeres	Blusas con estilo
	Bividis para mujeres
Niños y niñas	Pijamas
	Conjuntos (blusa y pantaloneta)
	Camiseta de algodón
	Short o pantaloneta
Uniformes para empresas	Camisetas tipo polo
	Chalecos
	Mandiles

Fuente: Asociación de Participación Social Sembrando un Futuro

Estrategia de producto/servicio: es la decisión de la empresa de destacar algunas características del producto/servicio (como diseño, empaque, presentación, marca, etiqueta, valores agregados) para darlas a conocer a sus potenciales clientes con el fin de lograr un aumento en ventas

En primer lugar ofrecer prendas de calidad, representada especialmente en las telas con las cuales se trabaja, telas garantizadas las cuales son sometidas a pruebas antes de ser aptas para la confección, además del uso de insumos y mano de obra calificada con alta experiencia y compromiso por el trabajo.

La confección de prendas requiere una minuciosa selección de la materia prima y los insumos, estricto control de producción en cada una de sus fases, y un personal capacitado para la elaboración de las prendas en los más altos niveles de la calidad. Por ello la microempresa debe cuidar cada uno de estos aspectos y realizar un seguimiento permanente para que sea esto reflejado en el servicio que se ofrece y los productos que se confeccionan.

- Una estrategia en el caso de la producción propia es incluir nuevas características a las prendas elaboradas a través de la innovación, aplicable especialmente en las blusas para damas, utilizando para ello estampados diversos y apliques de textura y composición variada.
- Otra estrategia está en los diseños de ropa deportiva que se confeccionen, que estos sean exclusivos. Es decir, que tengan características que lo diferencien de la competencia.
- Se hará uso de los intermediarios (socios) y, de ese modo se logrará una mayor cobertura de los productos.
- Los productos se ofertarán a precios módicos, en cada comunidad, escuelas y colegios para de esa manera captar mayor clientela.
- Se ofrecerá los productos a las federaciones deportivas y clubes deportivos barriales.
- Otra estrategia de producto es abrir nuevos mercados, para ello se requiere aumentar la capacidad de vendedores para que realicen visitas y den a conocer los productos y servicios de la microempresa, concretar clientes y cerrar negociaciones. Se debe ser selectivo a la hora de establecer los vendedores y buscar un equilibrio entre experiencia y espíritu joven, quienes deben manifestar su deseo de crecer y alcanzar metas y objetivos propuestos.

- Se debe además establecer un procedimiento de control minucioso y al mismo tiempo motivación basado en incentivos para los vendedores, el cual permita alcanzar el presupuesto de ventas y la conquista de nuevos clientes.
- Se hace necesario fortalecer la estructura organizativa del equipo, por ello se debe llevar a cabo un taller de trabajo en grupo y concientización de las metas de la microempresa cada trimestre, el cual permitirá una mayor sinergia entre las personas viéndose reflejado en el sostenimiento y mejoramiento de la imagen de la microempresa en el mercado.
- Establecer acuerdos y/o asociaciones previas con los principales proveedores lo cual arroje como resultado final la disminución de costos gracias a los descuentos obtenidos de dichos acuerdos.

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1 Origen de la contabilidad de costos

Es importante conocer el origen primario de la contabilidad de costos, que se remonta a siglos en el pasado. Desde la antigüedad, se han realizado cómputos, registros y, exámenes de los costos y resultados por áreas o por mercancías (Del Río Gonzalez, 2011, p. 6-8).

El surgimiento de la contabilidad de costos se ubica entre los años 1485 y 1509, una época antes de la Revolución Industrial. Ésta, por la información que manejaba, tendía a ser muy sencilla, puesto que los procesos productivos de la época no eran tan complejos. Estos consistían en un empresario que adquiría la materia prima; luego ésta pasaba a un taller de artesanos, los cuales constituían la mano de obra a destajo; y después, estos últimos eran los que vendían los

productos en el mercado. De manera que a la contabilidad de costos sólo le concernía estar pendiente del costo de los materiales directos. Este sistema de costos fue utilizado por algunas industrias europeas.

La implementación de los sistemas de costos en un comienzo se basó únicamente en función de las erogaciones hechas por las personas, se cree que en la antigüedad civilizaciones del medio oriente dan los primeros pasos en el manejo de los costos.

En las primeras industrias conocidas como la producción en viñedos, impresión de libros y las acerías se aplicaron procedimientos que se asemejaban a un sistema de costos y que media en parte la utilización de recursos para la producción de bienes

Con todo esto puedo darme cuenta que la contabilidad de costos ha ido evolucionando por muchos siglos hasta llegar a lo que se conoce actualmente. (Gómez, 2002)

Los nuevos métodos de costeo permiten a muchas empresas determinar sus costos para poder conocer la realidad a la que se enfrentan y para así poder tomar decisiones oportunas y adecuadas dentro de este mundo globalizado.

2.2.2 Evolución histórica de la contabilidad de costos

En 1509 Luca Pacioli, reconocido como el más grande autor de la contabilidad, considera que la aplicación de la contabilidad requiere del conocimiento matemático. Es aquí donde existe un acercamiento lógico a los costos (Del Río Gonzalez, 2011, p.8).

En la misma línea, (Del Río Gonzalez, 2011, p.8), adicionalmente, expone que durante el período de la primera Revolución Industrial, que comprende del año 1750 hasta 1914, la contabilidad de costos toma un carácter científico para satisfacer la demanda de información que los empresarios requerían.

Así mismo, menciona a 1925, como un año importante en la historia de la contabilidad de costos; año en el que diversas empresas norteamericanas industriales, implantan diversos procedimientos de contabilidad, tales como la contabilidad de los elementos del costo. En vista de este entorno, señala que la contabilidad de costos, ha adquirido desde entonces un verdadero auge y, es cuando a partir del año 1920 amplía su campo de actuación hacia la conquista de los costos sobresalientes para la obtención de decisiones administrativas.

Según(Machuca Contreras, 2012, p.21), la contabilidad de costos evolucionó igual que las actividades industriales a raíz del desarrollo de las industrias químicas en donde la contabilización de las operaciones se desarrollaron con el ciclo de las materias primas, partiendo de las compras, mano de obra, y finalizando con la agregación de los costos y gastos indirectos de fabricación.

2.2.3 Contabilidad de Costos como un enfoque gerencial y de gestión

Según (Fernando Cuevas, 2001), las organizaciones modernas buscan contar con analistas de costos o ejecutivos de negocio que, desde el punto de vista administrativo, desarrollen procesos que faciliten la comprensión de los diferentes informes financieros, las proyecciones básicas y , por supuesto, la toma acertada y a tiempo de las decisiones. Asimismo, recurren a la tecnología de la información como herramienta clave que permite optimizar cada uno de estos procesos en procura siempre de llegar primero.

Para (Chacón, 2007, p.29-45), la contabilidad de costos, dada sus competencias, se ocupa del estudio de las transacciones que tienen lugar en el interior de las organizaciones sin contactos con el mundo exterior, específicamente, las relacionadas con el núcleo de operaciones donde se llevan a cabo las actividades de conversión de insumos en los bienes y/o servicios aptos al fin perseguido. El núcleo de operaciones es la parte de la organización que produce los resultados esenciales para su supervivencia pero no es la única, ya

que, a excepción de las más pequeñas, todas necesitan crear componentes administrativos – el ápice estratégico, la línea media y la tecno estructura – con el propósito de coordinar las distintas tareas especializadas en que fue dividido el trabajo para aumentar la productividad organizacional.

2.2.4 Características de los costos por órdenes de producción

Según (Rojas Medina, 2007, p.31), este sistema 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 asignan 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 solicitudes y especificaciones del cliente.

Según (Pilar Soldevila, 2000, p.22), la contabilidad de costes recoge todos los costes de la empresa y los asigna a productos, departamentos o clientes, por ejemplo en función de las necesidades de información.

2.2.5 Rastreo del costo y prorrateo del costo

Según (Horngren, Datar, & Foster, Contabilidad de Costos un Enfoque Gerencial, 2007, p.27), los costos directos de un objeto del costo están relacionados con el objeto del costo en particular y pueden rastrearse de manera económicamente factible; es decir, efectiva en cuanto a costos se refiere.”

2.2.6 Costes vinculados a la capacidad productiva

Según (Rocafort & Ferrer, 2010, p.28-29), esta clasificación distingue entre los costes vinculados a la actividad ordinaria y los costes vinculados referidos cuando la actividad es inferior a la considerada normal.

2.2.7 Fuentes de información para el sistema de costos de producción

Según (García Colín, 2008, p.114), las áreas que básicamente proporcionan información para el sistema de costos de producción son la subdirección de producción y la subdirección de finanzas y administración.

2.2.8 Enfoque de costo beneficio

Para (Horngren, Datar, & Foster, Contabilidad de Costos un Enfoque Gerencial, 2007, p.11), los contadores administrativos enfrentan continuamente decisiones que tienen que ver con la asignación de recursos, tales como comprar un nuevo paquete de software o contratar a un nuevo empleado. Para tomar estas decisiones, debe utilizarse el enfoque de costo – beneficio. Los recursos tienen que gastarse si con ellos se van a alcanzar las metas de la compañía en relación con los costos esperados de esos recursos. Los beneficios que se esperan del gasto deberían exceder a los costos esperados.

2.2.9 Fines principales de la contabilidad de costos

Según (Hargadon & Múnera Cárdenas, 1985, p.2), los fines principales de la contabilidad de Costos son los siguientes:

1. Determinar el costo de los inventarios de productos fabricados.
2. Determinar el costo de los productos vendidos.
3. Dotar al a gerencia de una herramienta útil para la planeación y el control sistemático de los costos de producción.

4. Servir de fuente de información de costos para estudios económicos y decisiones especiales relacionados principalmente con inversiones de capital.

Para (Tamayo & Escobar, Contabilidad, 2014, p.19), tiene como finalidad mostrar la situación financiera y los resultados de la empresa.

Son muchos los interesados en recibir esta información. Con ella las personas con responsabilidad en la gestión de las empresa pueden tomar las decisiones de gestión y política empresarial.

2.2.10 Estrategias en función de los costos y la productividad

Según (Gómez Miño, 2011, p.177), la estrategia determina las metas a largo plazo, los recursos de acción y los recursos necesarios para alcanzarlas. El direccionamiento estratégico pretende responder a la pregunta: ¿En dónde queremos estar?, las organizaciones para crecer, generar utilidades y permanecer en el mercado deben tener muy claro hacia dónde van y cuáles son los fines que persiguen.

2.2.11 Sistemas de contabilidad de costos. Barreras y beneficios

Según (Lopez, Rosa, & Hernández, 2010, p.50), actualmente, tanto las grandes como las Pymes, buscan ser más competitivas y, para lograrlo, principalmente en los mercados internacionales se podrían adoptar sistemas de costos diferentes a los denominados “tradicionales”⁴ y Técnicas de Gestión que les permitan optimizar la reducción de costos y tomar mejores decisiones. Se aprecia que en países que tienen un entorno más competitivo se da una mayor implantación de sistemas y técnicas más sofisticadas de Contabilidad de Gestión.

Para (Hernandez, 2006, p.19), el costo representa un indicador fundamental para medir la eficiencia económica, muestra el costo de producir o vender la producción. Refleja los niveles de productividad de trabajo, el grado de eficiencia con que se emplean los fondos; así como también los resultados de economizar los recursos materiales, laborales y financieros.

2.2.12 Utilización del costo como herramienta de producción

Según (Hernandez, 2006, p.19-20), teniendo en cuenta que el cálculo del costo se efectúa sobre la base de un mayor rigor de confiabilidad en correspondencia con las normas y presupuestos establecidos, permite definirlo como un instrumento eficaz para la dirección, ya que a través del mismo es posible medir el comportamiento de la actividad económica de las empresas, como arma de dirección facilita la valoración de posibles decisiones a tomar que permiten elegir aquellas que proporcionan los mejores resultados productivos con un mínimo de gastos; así como reducir el riesgo de tomar decisiones incorrectas.

2.2.13 Causantes del costo y comportamiento del costo

Para (Horngren, Sundem, & Stratton, Contabilidad Administrativa, 2006, p.88), es frecuente que los contadores y administradores supongan que el comportamiento de los costos es lineal de rango relevante de las actividades o de los causantes del costo.

Es posible graficar el comportamiento lineal del costo como una línea recta, porque se acepta que cada costo es fijo o variable.

En la práctica, muchas organizaciones emplean una relación lineal con un solo causante del costo para describir cada uno de ellos, aun cuando varios costos tengan causas múltiples.

2.3. MARCO CONCEPTUAL

2.3.1 Costos por órdenes de producción

Los costos por órdenes de producción son costos que se acumulan en forma individual por cada producto y para cada orden de producción con la finalidad de determinar el costo total y unitario de las mismas para ayudar a la toma de decisiones. Generalmente están destinadas para atender los pedidos de clientes y un stock mínimo para el almacén como medida de exhibición y ventas al detalle.

Se lleva en empresas donde cada producto se fabrica de acuerdo con las especificaciones que solicita el cliente en específico. La mano de obra y las inversiones en activo fijo de la empresa le permiten cubrir las necesidades de los clientes.

El costo de producción se entenderá como el valor monetario que se invierte en elementos materiales, fuerza laboral necesaria y demás insumos requeridos para fabricar bienes o sus partes y procesos, o para generar servicios o productos intangibles, cuya presencia beneficiosa es incuestionable.

El costeo por órdenes de producción es común en empresas para costear unidades múltiples, este sistema acumula los costos de una manera separada para cada producto o servicio

2.3.2 Materia prima

Haciendo referencia a la cita textual de (García Colín, 2008, p.16), define a la materia prima como: "son los materiales que serán sometidos a operaciones

de transformación o manufactura para su cambio físico o químico, antes que se puedan vender como productos terminados”.

Según (Gómez Miño, 2011, p.177), la materia prima y elementos deben estar disponibles con sus especificaciones de calidad y cantidad para asegurar que todas las operaciones productivas comiencen a su debido tiempo.

2.3.3 Método de costo o mercado

Según (Meza Vargas, 1996, p.143) los métodos de valuación del costo o mercado, el más bajo, son:

Artículo por artículo: se escoge por cada artículo el precio más bajo entre el costo y el valor de mercado, y luego se suman las escogencias.

Por categoría de artículos: se suman los costos de los artículos y los precios de mercado de estos por departamento, y se toma el costo o precio de mercado menor por cada departamento, para luego sumar los totales de los departamentos.

Por totales: se suman los artículos del inventario a precio de costo y a precio de mercado, se escoge el total menor de los dos.

2.3.4 Mano de obra

Según (García Colín, 2008, p.16), es el esfuerzo humano que interviene en el proceso de transformar las materias primas en productos terminados.

Para (Polimeni, Fabozzi, Adelberg, & Kole, 2002, p.12), es el esfuerzo físico o mental empleados en la fabricación de un producto. Los costos de la mano de obra pueden dividirse tanto en mano de obra directa o indirecta.

2.3.5 Materiales directos

Menciona (Hargadon & Múnera Cárdenas, 1985, p.18), que los materiales directos constituyen el primer elemento de los costos de producción. Estos son los materiales que realmente entran en el producto que se está fabricando.

2.3.6 Costos indirectos

Para (García Colín, 2008 p.16), son también llamados gastos de fabricación, gastos indirectos de fábrica, gastos indirectos de producción o costos indirectos, son el conjunto de costos fabriles que intervienen en la transformación de los productos y que no se identifican o cuantifican plenamente con la elaboración de partidas específicas de productos, procesos productivos o centros de costos determinados.

2.3.7 Costes de ventas

Según (Tamayo, Escobar, & López, Contabilidad y fiscalidad, 2014, p.16), son costes incrementales directamente atribuibles a la venta de un activo en los que la empresa no habría incurrido de no haber tomado la decisión de vender, excluido los gastos financieros y los impuestos sobre beneficios. Se incluyen los gastos legales para transferir la propiedad del activo y las comisiones de venta.

2.3.8 Tasa aplicable

Menciona (Flores, 2009), que la tasa aplicable es la cuota de costo unitario que corresponde aplicarse, de acuerdo a la base utilizada. Esta tasa puede calcularse en función de las horas/ hombres, ú horas / máquinas.

2.3.9 Prorrateo primario

Según (Flores, 2009), es la aplicación de los costos generales acumulativos a los centros de costo de producción (CCP) y a los centros de servicios (CCS). Esta aplicación se hace de acuerdo al sitio en que se haya originado cada erogación o ajustándose a las bases más apropiadas, como por ejemplo: materiales indirectos en función de cantidad de materiales utilizados por cada departamento de producción. La mano de obra directa se asignaría a los departamentos de producción en función del número de personal que laboran en los distintos departamentos de producción.

2.3.10 Prorrateo secundario

Menciona (Flores, 2009), que el prorrateo secundario es la distribución de los costos acumulados por los centros de servicio (CCS) a los centros de producción (CCP). Esta aplicación se hace en proporción al servicio que se haya suministrado.

Para (García Colín, 2008, p.16), es el direccionamiento de los costos acumulados del periodo en los centros de costo de servicio (CCS) hacia los centros de costo de producción (CCP) , con base en el servicio que les haya suministrado.

Tabla 5 Direccionamiento de los costos

Centros de costo de servicio	Bases de direccionamiento secundario
Dirección de la fábrica	Horas hombre trabajadas en cada centro de costos.
Departamento de personal	Número de trabajadores en cada centro de costos.
Servicio médico	Número de trabajadores en cada centro de costos.
Servicio de comedor	Número de trabajadores en cada centro de costos.
Departamento de compras	Asignación directa al almacén de materias primas
Almacén de materias primas	Cantidad y/o valor de los materiales utilizados por los centros de costos. Número de requisiciones.
Departamento de mantenimiento	Direccionamiento con base en el tipo de órdenes.

Fuente: García Colín, (2008), Contabilidad de Costos. México: Litográfica Ingramex.

2.3.11. Prorrateo final

Haciendo referencia a la cita textual de (Flores, 2009), define al prorrateo final como: “Es la aplicación de los gastos indirectos acumulados en los departamentos de producción (CCP) a los artículos transformados. Esta aplicación se hace a cada orden de producción”.

2.3.12 Costos históricos:

Según (Rincon Soto, Lasso Marmolejo, & Parrado Bolaños, 2012), define al costo histórico como un Análisis de los costos en que se incurrió en el pasado y los interpreta para analizar la gestión que se realizó en el desarrollo de la actividad.

2.3.13 Costos Presupuestados:

Menciona (Rincon Soto, Lasso Marmolejo, & Parrado Bolaños, 2012, p.176), a los costos presupuestados como:

“Un análisis que toman datos del pasado y el presente e intentan analizar cómo será la gestión que seguirán teniendo, interpretando mostrando posibles resultados futuros”.

2.3.14. Costos fijos:

Haciendo referencia a la cita textual de (Rincon Soto, Lasso Marmolejo, & Parrado Bolaños, 2012, p.176), define a los costos fijos como:

“Las inversiones o egresos que permanecen constantes dentro de un periodo determinado, sin importar si cambia el volumen de producción”.

2.3.15 Compra

Menciona (Rocafort & Ferrer, 2010, p.20) a la compra como:

“La adquisición o acopio de determinados bienes. La compra originará un gasto pero no necesariamente un coste, puesto que en este caso no tiene porqué cumplirse el requisito del consumo del bien”.

Para (Paz Pérez, 2008), las compras se debitan por el importe de las compras en el transcurso de las operaciones a precio de costo y se acreditan por el importe de las devoluciones de compras y por la regularización de la cuenta al término del ejercicio.

Para (Rey, 2014, p.132), las cuentas de compras se cargarán por el precio de compra incluido en factura, más todos los gastos originados en la operación: transportes, seguros, derechos arancelarios, etc.

2.3.16 Precio medio ponderado

Para (Rey, 2014, p.123), se trata de valorar todas las existencias de un artículo en el almacén al mismo precio promedio. Cuando se hace una nueva compra se calcula el precio medio entre las existencias que había y la compra realizada.

2.3.17 Valor de realización

Para (Label, De León Ledesma, & Ramos Arriagada, 2012, p.161), los activos de una empresa normalmente se muestran en el balance general a costo histórico salvo que su valor de realización de mercado sea inferior, con lo cual habrán de ser contabilizados a ese valor (siempre el menor).

2.3.18 Contabilidad de costes

Haciendo referencia a la cita textual de (Amat & Soldevila, Contabilidad y Gestión de Costes, 2011, p.20), define a la contabilidad de costes como:

“También llamada contabilidad analítica o interna, se centra en el cálculo de costes de los servicios o productos que genera la empresa”.

Según (Fernando Cuevas, 2001, p.3), esta desempeña un papel destacado en los informes financieros, puesto los costos del producto o del servicio son un componente de significativa importancia en la determinación del ingreso y en la posición financiera de toda organización.

Mencionan (Rincon Soto, Lasso Marmolejo, & Parrado Bolaños, 2012, p.176) a la contabilidad de costos como:

“Es la disciplina que recopila, ordena, custodia, resume, reporta y analiza por medio de estados financieros e indicadores, la información de las inversiones o egresos realizadas por la empresa para el desarrollo de su actividad”.

2.3.19 Ingresos

Según (Mata Melo, 2015, p.21-23), son los incrementos en el patrimonio neto de la empresa durante el ejercicio sea en forma de entradas o aumentos en el valor de los activos, o de disminución de los pasivos, siempre que no tengan su origen en aportaciones.

2.3.20 Gastos

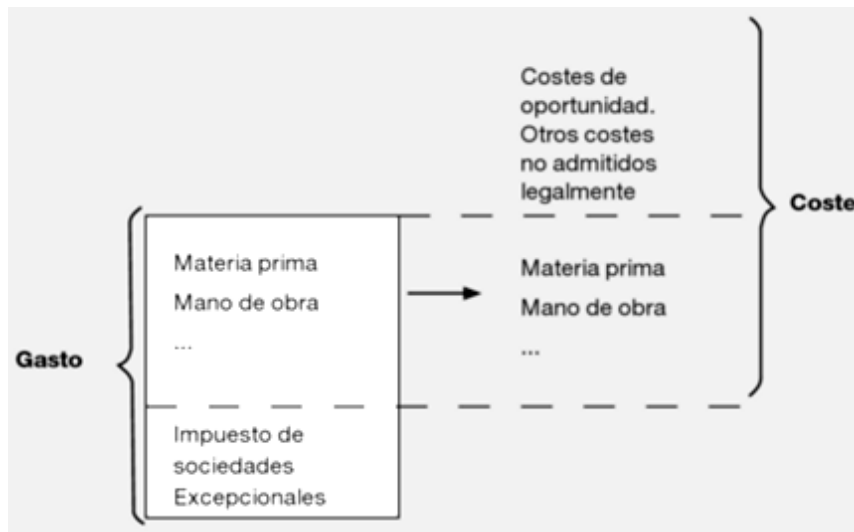
Según (Mata Melo, 2015, p.21-23), son decrementos en el patrimonio neto de la empresa durante el ejercicio sea en forma de salidas o disminuciones en el valor de los activos o aumento en el valor de los pasivos.

2.3.21 Coste

Para (Amat & Pilar, Contabilidad y Gestión de Costes, 2011, p.24), es el valor del consumo que se precisa para poder producir un producto, los costos suelen ser mayores a los gastos debido a que hay conceptos de costes que no se consideran gastos.

Para (García Colín, 2008, p.9), es el valor monetario de los recursos que se entregan o prometen entregar a cambio de bienes o servicios que se adquieren. En el momento de la adquisición se incurre en el costo, lo cual puede originar beneficios presentes o futuros.

Figura 1 Costos y Gastos



Fuente: García Colín, (2008), Contabilidad de Costos. México: Litográfica Ingramex.

2.3.22 Pago

Para (Amat & Pilar, Contabilidad y Gestión de Costes, 2011, p.25), el pago es una salida de tesorería. No todos los gastos y costes se pagan. Por ejemplo, la amortización del inmovilizado, a pesar de ser un gasto y un coste no se paga.

2.3.23 Costes directos

Según (Amat & Pilar, Contabilidad y Gestión de Costes, 2011, p.30), son los que pueden ser asignados de forma inequívoca y directa al objeto de coste. Por tanto pueden asignarse sin necesidad de utilizar criterios subjetivos de reparto.

2.3.24 Costes indirectos

Para (Amat & Pilar, Contabilidad y Gestión de Costes, 2011, p.37), son los que precisan de criterios de reparto subjetivos para poder ser asignados. Ello es consecuencia de que son consumidos simultáneamente por dos o más objetos de costes, por lo que hay que utilizar algún criterio de reparto para poder realizar su asignación.

2.3.25 Costes de oportunidad

Según (Amat & Pilar, Contabilidad y Gestión de Costes, 2011, p.37), estos costes se refieren a consumos reales, pero que no son objeto de facturación ni de pago, y que además no son tenidos en cuenta por la contabilidad financiera

2.3.26 Costos estimados

Menciona (Perez, 2005, p.15) a los costos estimados como:

“Se basan en cálculos sobre experiencias adquiridas y en un conocimiento amplio de la industria en cuestión, estos cálculos sirven de orientación a la dirección de las empresas para la fijación de sus precios de venta”.

2.3.27 Proveedores

Para (Pérez, González, & Bustar, 2014, p.100) son los suministradores de las mercaderías y bienes de las existencias, es decir son aquellas personas que venden a la empresa mercadería, materia prima u otro aprovisionamiento.

2.3.28 Inventario

Según (Pedro, 2015, p.158), se puede definir al inventario como una relación detallada, clasificada y valorada de todos los artículos existentes en el almacén en un momento determinado.

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. METODOLOGÍA

La metodología sirve para comprender y resolver un problema en este caso la falta de aplicación de un sistema de costos por órdenes de producción. Esta se ocupa de la parte operatoria del proceso del conocimiento basado en un estudio, a ella corresponde las diferentes técnicas y estrategias que me han servido para el desarrollo de la investigación.

3.1.1. Tipo de investigación

Esta investigación es de tipo descriptivo, de campo y documental, porque consulté información, así como también describí el problema en cuestión. Esta investigación se encuentra basada en el análisis de los diferentes elementos del costo que incurren durante el proceso productivo. Es una investigación documental porque analiza datos o información escrita sobre los elementos del costo (materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación) .Es descriptiva porque con toda la información recopilada se va a obtener el conocimiento necesario para elaborar nuestro trabajo de investigación.

La investigación de campo se basó en la entrevista a las operarias, contador y jefa de producción, ya que ellos nos proporcionaran información primordial que contribuirá a la investigación.

3.1.2. Enfoque de investigación

Comencé desde un enfoque cualitativo, porque analicé las características de los costos por órdenes de producción, ya que lo cualitativo ayudó a asignar

valores numéricos a las declaraciones u observaciones que se realizaron dentro de la empresa.

3.1.3. Técnicas de investigación

En el presente trabajo de investigación se aplicó la entrevista y la observación. La primera técnica está concentrada en la recopilación de información mediante una conversación profesional, con la que además de adquirirse la información necesaria, tiene importancia desde un punto de vista educativo; los resultados a lograr dependerá del nivel de comunicación entre el entrevistador y el entrevistado.

Solamente se tendrá contacto directo con personas que se considera fuente primordial de información. Las técnicas e instrumento de recolección de datos a aplicar se detallan a continuación:

Tabla 6 Técnicas para el tratamiento de a información

Técnicas	Instrumentos
Entrevista	Cuestionario para la Supervisora de Producción
	Cuestionario para el Contador
	Cuestionario para las operarias de maquila

3.2. POBLACIÓN

Los procedimientos de observación y análisis para la implementación de un sistema de costos por órdenes de producción .Usé técnicas de investigación tales como la entrevista y la observación. A continuación se detalla el conjunto poblacional:

Tabla 7 Población

Población	Cantidad
Contador	1
Supervisora de producción	1
Operaria 1	1
Operaria 2	1
Operaria 3	1

Fuente: Asociación de Participación Social Sembrando un Futuro

Para nuestro trabajo de investigación consideré la totalidad de la población que hemos mencionado ya que son personal imprescindible para la recopilación de

información acerca de los costos que intervienen en el proceso productivo así como también de los procesos para la elaboración de las prendas de vestir.

3.3 Tratamiento de la información- Entrevistas

3.3.1 Entrevista a la Presidenta

A continuación se expone la entrevista realizada a la Presidenta

Tabla 8 Entrevista a la presidenta

Objetivo Específico:	Determinar y asociar los costos por órdenes de producción con la unidad de producto, con el objeto de satisfacer las necesidades de información oportuna, confiable y válida
Perfil del entrevistado:	Presidenta
Fecha de ejecución:	21/05/2016
Entrevistado:	Sra. Ana Medina Alarcón
Entrevistador:	Javier Cárdenas

¿Cuánto tiempo lleva desempeñando el cargo de Presidenta dentro de la Asociación Sembrando un Futuro?

Vamos para dos años

Análisis: No cuenta con mucha experiencia en el cargo eso puede influir en la toma de decisiones.

¿Cuáles son las responsabilidades y funciones que ejerce como Presidenta?

Enmarcar el rumbo de la Asociación, que todo marche bien.

Análisis: Se aprecia que su finalidad es llevar adelante a la Asociación siguiendo una meta.

¿Cuentan con alianzas estratégicas con los proveedores actualmente?

La única alianza que tenemos es el municipio.

Análisis: Ella tiene influencias en el municipio por esa razón ellos tienen esa alianza.

¿Cuál es la persona encargada de realizar la compra, cuentan con alguien en específico?

No lo hacemos nosotros mismos.

Análisis: No cuentan con el personal para la compra, ya que no tienen plenamente establecidas las funciones, la compra la hace el que está desocupado.

¿Cuentan con un manual de funciones para cada persona dentro de la Asociación Sembrando un Futuro?

Los que están de acuerdo al estatuto.

Análisis: El problema es que no se respeta los estatutos como tal, debido a la falta de control.

¿Tiene algún horario de trabajo establecido dentro de la Asociación Sembrando un Futuro?

No

Análisis: Los horarios dependen de la producción mientras más trabajo más tarde salen, no existe un horario establecido plenamente esto puede traer inconvenientes dentro del personal.

¿Realiza reuniones para verificar la situación económica de la Asociación Sembrando un Futuro, si es así cada cuanto tiempo la realiza?

Si, cada dos meses

Análisis: Es un tiempo prudencial para verificar la situación económica de la Asociación.

¿Planifican las actividades que van a realizar a futuro?

Si

Análisis: Dentro de las reuniones realizan las planificaciones que van a cumplir dentro de los próximos meses, y es algo positivo dentro de cualquier negocio como tal.

¿Al momento de implementar un centro de confección, se realizó algún estudio de mercado?

Si contamos con la fundación Holcim

Análisis: Al contar con un estudio de mercado pudieron tener una idea de que tan bueno era el mercado al cual iban a incluirse.

¿Cómo surgió la idea de implementar un centro de confecciones?

Osea, hay unas socias que son costureras por eso se implementó el centro de confecciones.

Análisis: Al contar con el personal adecuado para la costura y debido al estudio de mercado les surgió la idea de implementar un centro de confecciones.

¿De qué manera se financió la compra de máquinas para la confección de ropa?

Fue que nos ganamos en el proyecto de red América.

Análisis: Todas las máquinas con las que cuentan fueron donadas por empresas privadas ya que ganaron un proyecto, esto es un punto a favor ya que no tuvieron que desembolsar dinero propio.

¿Tiene conocimiento de qué son los costos por órdenes de producción y su aplicación, si es así cree usted que sería bueno implementarlo dentro de la Asociación Sembrando un Futuro?

Bueno ahora que estamos nosotros sí sería factible que se dé.

Análisis: En realidad no tenía conocimiento de qué eran los costos por órdenes de producción, ellos todo lo hacían de manera empírica en el caso del manejo de sus costos.

3.3.2 Entrevista al Contador

A continuación se expone la entrevista realizada al Contador:

Tabla 9 Entrevista al contador

Objetivo Específico:	Costos por órdenes de producción y su impacto en el Estado del Resultado Integral
Perfil del entrevistado:	Contador
Fecha de ejecución:	21/05/2016
Entrevistado:	CPA. Gerardo Cáceres
Entrevistador:	Javier Cárdenas

¿Cuánto tiempo lleva desempeñando el cargo de Contador de la Asociación Sembrando un Futuro, a parte de este cargo se ha desempeñado en otro ámbito laboral?

Exactamente tengo trabajando un año en la Asociación y siete meses en el área contable, desde que me gradué del colegio trabajaba como asistente en una consultora y ahora trabajo de manera independiente con mis propios clientes.

Análisis: Es una persona joven con experiencia aunque no lleva mucho tiempo en la asociación.

¿Cuáles son sus funciones dentro de la Asociación Sembrando un Futuro?

Básicamente llevar un control de sus ingresos y egresos, un control de sus gastos y tenerlos al día en el área tributaria

Análisis: Las funciones que realizan son puntuales les maneja la parte contable.

¿Es trabajador de planta o solamente por horas?

Por horas tengo funciones específicas.

Análisis: Esto puede ser negativo ya que al tener un contador por horas no existe un control diario de las operaciones contables y por ende el trabajo se acumula y puede causar que existan diferencias o errores.

¿Actualmente la Asociación Sembrando un Futuro lleva un sistema de costos?

No

Análisis: Debido a que el contador está por horas ellos llevan su costos empíricamente.

¿Tiene conocimiento de qué son los costos por órdenes de producción y su aplicación?

Claro, son costos que salen al momento de producir

Análisis: En realidad tiene conocimientos de los costos por órdenes de producción muy superficiales ya que ese no es su fuerte.

¿Cómo es el manejo de los costos dentro de la Asociación Sembrando un Futuro?

El manejo de los costos aquí es de manera empírica.

Análisis: Debido a que no hay contador de planta solo por horas se ven en la necesidad de llevar sus costos de manera empírica.

¿Con que frecuencia se realiza el análisis o revisión de los costos?

No hay porque no hay un sistema de costos

Análisis: Existe muchas falencias dentro de esta área sus costos no está controlados plenamente.

¿Cree usted que el sistema de costos por órdenes de producción si sería bueno implementarlo dentro de la Asociación Sembrando un Futuro?

Si, claro porque de esta manera les podremos tener un mejor control sobre los costos de los productos y así tomar las mejores decisiones.

Análisis: El contador está consiente que el sistema si sería un buen método para llevar los costos.

3.3.2 Entrevista a la Supervisora de producción

A continuación se expone la entrevista realizada a la Supervisora de producción:

Tabla 10 Entrevista a la Supervisora de Producción

Objetivo Específico:	Determinar y asociar los costos por órdenes de producción con la unidad de producto, con el objeto de satisfacer las necesidades de información oportuna, confiable y válida
Perfil del entrevistado:	Supervisora de Producción
Fecha de ejecución:	21/05/2016
Entrevistado:	Sra. Margarita Gutiérrez
Entrevistador:	Javier Cárdenas

¿Cuánto tiempo lleva desempeñando el cargo de Supervisora de producción dentro de la Asociación Sembrando un Futuro?

2 años

Análisis: Cuenta con poca experiencia dentro del cargo

¿Cuáles son las responsabilidades y funciones que ejerce como Supervisora de producción?

Controlar que la producción salga bien y el stock

Análisis: Ella es la persona encargada de que todos los pedidos sean entregados a tiempos y de que el trabajo esté dentro de los parámetros de calidad.

¿Usted es la encargada del personal del departamento de producción?

Si

Análisis: Ella se encarga de todo el departamento de producción su responsabilidad es ver que todo salga bien al momento de la elaboración de los productos.

¿Cómo realizan el proceso de compra, existe un documento previamente establecido, o alguien autoriza la misma?

No se autoriza, cuando se tiene el pedido se autoriza y se lo hace de manera rápida.

Análisis: No se lleva un proceso de compra simplemente se compra al proveedor que crean necesario.

¿Cuáles fueron los parámetros por los cuales seleccionaron a los proveedores?

No, osea no se ha seleccionado, lo hacemos porque nos dan crédito o nos bajan los precios.

Análisis: Buscan el beneficio que les da el proveedor para seleccionarlos esto es algo positivo dentro de la Asociación.

¿Cuentan con alianzas estratégicas con los proveedores actualmente?

No

Análisis: Esto es un punto negativo ya que las alianzas con los proveedores son una base del desarrollo de las microempresas.

¿Los proveedores con los que cuentan manejan precios adecuados acorde al mercado?

Si

Análisis: Esto es algo positivo ya que el estudio de mercado les ayudó también a conocer los precios que se manejan actualmente.

¿Cómo se realiza el contacto con los proveedores?

Por medio de pedido o se los llama y se les solicita que nos envíe la mercadería.

Análisis: Uno de los aspectos que ellos usan bastante es el pedido por llamada, es su recurso para contactar a los proveedores.

¿Cuál es la persona encargada de realizar la compra, cuentan con alguien en específico?

No, la persona que está desocupada esa persona lo hace.

Análisis: Debido a que no hay funciones plenamente establecidas por la falta de un manual de funciones, esto genera desorden dentro de la Asociación.

¿Qué costos se generan al momento de adquirir la materia prima?

El transporte

Análisis: Ellos no cuentan con transporte.

¿Al momento que llega la mercadería se lleva un control de la misma?

Si

Análisis: En realidad el control si se realiza, ya que usan casi todo el material ya que trabajan también con maquila y no pueden darse el lujo de retrasar la producción porque no les llegó completo.

¿El Stock de materia prima lo cuida o controla en base a qué información?

A base del pedido de la nota de venta que nos vengan, con eso se controla si viene completo.

Análisis: Es algo positivo que se realice un control ya que la producción es continua y no pueden parar por falta de materia prima.

¿Realiza un reporte de la materia prima cada vez que van a comenzar una producción?

Si

Análisis: Esto es algo fundamental y aunque lo hacen de manera empírica es bueno llevar el control antes de comenzar la producción para conocer qué es lo que falta.

¿Los proveedores manejan precios adecuados?

Si

Análisis: Es un aspecto positivo al conocer los precios de mercado pueden saber si sus proveedores tienen los precios adecuados y al tenerlos tendrán costos de producción menos elevados.

¿Qué problemas suelen presentarse al momento de la distribución de la mercadería?

Los problemas, a veces el transporte lo que no tenemos de donde llevar y traer

Análisis: Al no contar con el transporte propio puede ocasionar retrasos ya que dependen de terceros para llevar la mercadería a su destino.

¿Realiza usted un control de los costos indirectos de fabricación (luz, agua y teléfono)?

Si

Análisis: Es algo positivo que lleve un control de estos elementos para conocer sus CIF pero al realizarlos de manera empírica pueden que existan diferencias al momento de implementar un sistema de costos por órdenes de producción.

¿Realiza usted un control del inventario?

Si

Análisis: Al realizar un control del inventario puede saber qué es lo que le queda de stock para la próxima producción

¿Realiza usted un control de la materia prima?

Si

Análisis: Es algo fundamental ya que manejan maquila y por lo tanto es un punto a favor.

¿Realiza usted un control de la mano de obra?

También

Análisis: Ella ejerce su función como tal controlar y supervisar al personal.

¿Conoce el sistema de costos por órdenes de producción, si es así cree usted que implementarlo sería algo positivo dentro de la Asociación Sembrando un Futuro?

Sería bueno implementarlo pero en ese sentido no estoy al tanto de ello.

Análisis: Desconoce el sistema pero está consciente de que sería bueno implementarlo.

¿Qué hacen con el desperdicio que genera el proceso productivo?

La parte que nos queda si podemos trabajar haciendo ropa pequeña lo hacemos ya que también se hace hasta bóxer para niños calzoncillos para niños para niñas, entonces ahí utilizamos lo que nos va quedando y el desperdicio, totalmente desperdicio que ya no nos sirve lo botamos, lo desechamos.

Análisis: Trata de usar al máximo los recursos no existen muchos desperdicios.

¿Existe algún costo indirecto de fabricación (luz, agua y teléfono) que no esté controlado?

No, todo está controlado

Análisis: Esto es bueno es consciente de sus otros costos indirectos.

3.3.3 Entrevista a la operaria 1

A continuación se expone la entrevista realizada a la operaria 1:

Tabla 11 Entrevista Operaria 1

Objetivo Específico:	
Perfil del entrevistado:	Operaria 1
Fecha de ejecución:	21/05/2016
Entrevistado:	Sra. Martha Andrade
Entrevistador:	Javier Cárdenas

¿Cuánto tiempo lleva desempeñando el cargo de Operaria en el Área textil dentro de la Asociación Sembrando un Futuro y que cargos ha tenido anteriormente?

Anteriormente yo he sido encuestadora en el Municipio, llegué aquí ya hace casi dos años, como por temporada cuando hay costura, cuando está hecho la maquila

Análisis: No tiene mucha experiencia solamente la que tiene en la Asociación.

¿Cuánto tiempo de experiencia tiene en la confección de ropa?

Bueno yo que prácticamente me he graduado de costura sino que me faltaron dos años y prácticamente con lo que llevo aquí son los dos años.

Análisis: No termino sus estudios en costura prácticamente vino a terminar de aprender dentro de la Asociación.

¿Cuáles son las responsabilidades y actividades o funciones que ejerce como operaria textil?

O sea cociendo costura recta y la overlock, o sea maquila que se hace.

Análisis: Es consciente de las funciones que ejerce.

¿Cuál es el proceso de la elaboración de las prendas de vestir?

Se temple primero y al otro día se pone los moldes, una vez que se pone los moldes la máquina se va cortando de ahí se comienza a cocer como eso se cortas por bastante entonces ahí uno empieza a cocer.

Análisis: Tiene el conocimiento para realizar la costura.

¿Cuáles son las máquinas que usan para la producción de las prendas de vestir?

O sea de todo, costura recta, la overlock, está mmm para hacer ojales también.

Análisis: Las maquinarias prácticamente las usan todas para la producción.

¿A recibido algún tipo de capacitación últimamente en el área de confección?

No, porque ya sabemos

Análisis : No se ha capacitado esto puede ser problemático ya que siempre existen cosas nuevas o diseños nuevos en el mercado.

¿Al momento de la producción se desperdicia mucho material?

No

Análisis: Al parecer al momento de la producción cuidan mucho su materia prima para evitar desperdicios innecesarios.

¿Cuál es el tiempo promedio que se demora en la confección de prendas de vestir?

Menos de una hora

Análisis: No es un tiempo exacto debido a que trabajan con varios tipos de prenda de vestir.

¿Son trabajadoras estables o solamente son contratadas por obra cierta?

Contratada por obra

Análisis: Son buscadas en el momento de la producción no son estables.

¿Cuándo trabajan con maquila cuánto es el tiempo que les toma terminar con dicho pedido?

Máximo tres meses

Análisis: Es un tiempo elevado y esto es debido a la observación que pude tener a la falta de maquinaria para la producción.

¿Tienen un horario establecido para la realización de su trabajo de producción?

No hay un horario se entra a las ocho de la mañana y no se sabe a que hora de la noche se sale

Análisis: La falta de un manual y la falta de maquinaria hace que existan estos inconvenientes con el tiempo de trabajo.

¿Qué hacen con los desperdicios o el denominado waipe, lo usan para elaborar un subproducto o simplemente lo desechan?

No lo venden

Análisis: Como lo había dicho la Supervisora de Producción lo usan para hacer ropa pequeña y el restante lo botan.

¿Las máquinas con las que cuentan les abastecen para producir de manera óptima?

No nos faltan una overlock, solo hay una

Análisis: La falta de maquinaria lleva a que existan horarios no establecidos.

¿Cree usted que faltan máquinas para el proceso productivo, si es así que tipo de máquinas necesitan para optimizar su trabajo?

La overlock

Análisis: Es consciente de que faltan maquinarias y conoce cual es.

¿Las máquinas con las que cuentan son nuevas o ya están desgastadas?

No tienen apenas un año.

Análisis: En realidad la maquinaria según los reportes contables tienen dos años pero son máquinas en buen estado.

CONCLUSIÓN DE LAS ENTREVISTAS REALIZADAS EN LA ASOCIACIÓN SEMBRANDO UN FUTURO

Con los resultados obtenidos al momento de hacer las entrevistas se ha notado el poco conocimiento del personal hacia esta nueva modalidad de llevar sus costos por órdenes de producción, pero al mismo tiempo se dan cuenta de que es lo mejor ya que tendrían un mejor control de sus costos y gastos por lo que es factible desde todo punto de vista.

Existen algunos problemas principalmente en el manejo de la materia prima en realidad no existe alguien encargado para esta función, lo mismo pasa con la compras de materia prima no hay una correcta delegación de funciones dentro de la microempresa.

Los manuales de funciones tampoco existen lo cual ha ocasionado que se transfiera funciones a cualquier persona indistintamente de su cargo.

En la parte operativa las maquinarias están en buen estado aunque cabe recalcar que les falta una para tener una mayor producción, las mismas operarias están conscientes de ello.

Posiblemente la falta de normas o reglamentos ha ocasionado que se de este tipo de eventualidades.

ANÁLISIS DE LOS COSTOS DE LA ASOCIACIÓN SEMBRANDO UN FUTURO

Dentro de la Asociación Sembrando un Futuro elabora proyectos conjuntamente con empresas privadas por lo que parte de sus costos no son considerados por la misma debido a que las empresas privadas se encargan de ellos en parte.

Esto ocasiona que no obtengan una utilidad verídica ya que en sus reportes se puede apreciar que no consideran ciertos costos los cuales si bien son asumidos por terceros deben considerárselos para proyectarse a la realidad del mercado.

Dentro del Estado del Resultado Integral se puede apreciar que existe una utilidad muy aceptable que representa un 40% del total de ingresos pero cabe recalcar que ellos reciben otras fuentes de ingresos en calidad de donaciones, sin embargo si no se considera estos ingresos nos sale una utilidad neta del 20% en relación a sus ingresos ordinarios.

Cuando se desarrolle el ejercicio aplicando costos por órdenes de producción se observará cuál será la diferencia con respecto a la información que ellos han proporcionado.

Tabla 12 Estado del Resultado Integral

**ASOCIACIÓN DE PARTICIPACIÓN SOCIAL SEMBRANDO UN
FUTURO
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
PRIMER TRIMESTRE 2016**

INGRESOS ORDINARIOS	\$ 34.004,40
TOTAL INGRESOS	\$ 34.004,40
INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	\$ -
COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS	\$ 27.933,88
INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	\$ -
COSTO DE VENTAS	\$ 27.933,88
UTILIDAD OPERATIVA	\$ 6.070,52

Fuente: Asociación de Participación Social Sembrando un Futuro

Tabla 13 Estado de Pérdidas y Ganancias Productivo

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIA PRODUCTIVO					
PERIODO: DEL 1 ENERO 2016 AL 31 DE MARZO 2016					
N°	DETALLE	PARCIAL	INGRESOS	COSTOS Y GASTOS	SALDO
8	INGRESO CENTRO DE CONFECCIONES		34.004,40	27.933,88	6070,52
	Obra 1- Confección de 20 pantalones talla 32 y 20 pantalones talla 30 (40 pantalones \$12,00= \$480,00)	480,00			
	Obra 2- Confección de 34 camisetitas en pique costo \$15,00 =\$510,00	510,00			
	Obra 3- Licras	1170,00			
	Obra 4- Proceso Compras Públicas "Proyecto Ecuador Ejercitate" Santo Domingo.				
	2.800 Camisetitas Blancas estampadas(Costo \$3,1250)	14.910,00			
	2.800 Gorras Bordada(Costo \$2,67867)	11.138,40			

	Obra 5.- 282 buzos en tela viscoza	5.076,00			
	Obra 6.- camiseta blanca tela publicidad 480 UNIDADES	720,00			
	(+) TOTAL	34.004,40	34.004,40	27.933,88	6.070,52

Fuente: Asociación de Participación Social Sembrando un Futuro

La Asociación Sembrando un Futuro elaboró un reporte para presentar sus ingresos con sus costos y gastos, lo denominaron estado de pérdidas y ganancias productivo en el cual se puede apreciar las diferentes obras en periodo trimestral. Según la **tabla #13** sus ingresos fueron de \$34.004,40 y sus costos y gastos \$27.933,88 lo cual deja un saldo o utilidad de \$6070.52 que representa un 17,85% del total de ventas, es una utilidad baja ya que en realidad muchos de los costos no están considerados por formar parte de un proyecto financiado por empresas privadas, esto va a ocasionar que en la práctica la utilidad sea menor.

Aquí se puede apreciar los diferentes costos y gastos que han tenido a lo largo del trimestre, a simple vista se puede notar que si han hecho una distribución de sus costos indirectos de fabricación por obra pero el inconveniente es que no está calculado debidamente ya que fue hecho de manera muy empírica sin tomar en cuenta los otros departamentos tales como administración y ventas.

Tabla 14 Reporte de costos y gastos

REPORTE DE COSTOS Y GASTOS			
N ^a	DETALLE POR TALLER		CENTRO DE
			CONFECCIONES
	CENTRO DE CONFECCIONES		
	Obra 1- Gasto de energía eléctrica		11,81
	Teléfono		5,25
	Agua		3,45

	Compra de dos hilos		5,00
	Compra de 35 metros de tela gabardina \$3,60 c/m		126,00
	Compra de 25 cierres a \$0,25 c/u		6,25
	6 pellón a \$ 1		6,00
	Obra 2-Gasto de energía eléctrica		5,52
	Teléfono		4,56
	Agua		2,45
	Compra de dos hilos		5,00
	34 metros de tela piqué		334,90
	Obra 3-Gasto de energía eléctrica		10,45
	Teléfono		5,49
	Agua		4,89
	Compra de 6 hilos		15,00
	70 metros de tela licra morada \$4,00 c/u		280,00
	70 metros de tela licra negra \$4,00 c/u		280,00
	Obra 4-Proyecto Ecuador Ejercítate		
	Energía Eléctrica		79,31
	Agua		8,48
	Teléfono		12,78
	Compra de Materia Prima-Telas		8.470,19
	Aceite para maquina	13,29	
	Paño de aguja	0,5	
	4 caja de hilo a \$14,1	56,4	
	3000 metros de tela viscosa a \$2,8 c/m	8.400,00	
	Servicio Elaboración de bordado gorras		2.542,00
	Servicio Elaboración de 500 gorras		500,00
	Servicio estampado de camiseta		3.000,00

	Compra de gorras 2.300 gorras		4.593,60	
	Movilización		470,90	
	Costo Indirecto (Póliza y mantenimiento de máquinas)		134,01	
	Alimentación		36,50	
	Obra 5- tela viscosa 282 metros		3.553,2	
	Energía eléctrica		21,12	
	Teléfono		4,52	
	Agua		3,75	
	Obra 6- 9 rollo de tela operarias		288 3.103,5	
	(-) TOTAL DE COSTOS Y GASTOS		27.933,88	
	(+) CONSOLIDADO DE INGRESOS POR TALLERES		34.004,40	34004,40
	(-) CONSOLIDADO DE COSTOS Y GASTOS POR TALLERES		27.933,88	27933,88
	*SALDO		6070,52	6070,52

**Fuente: Asociación de Participación Social Sembrando un Futuro
Órdenes de producción Asociación Sembrando un Futuro**

En las siguientes tablas se mostrarán las órdenes de producción por producto elaborado, según la contabilidad de la empresa.

Como se puede observar existen muchos rubros que no se han considerado por ende su utilidad se va a ver afectada.

De acuerdo a las características y naturaleza del proceso de producción, las empresas establecen el sistema para acumular y asociar los costos con la unidad del producto, con el objeto de satisfacer las necesidades de información oportuna, confiable y válida que permita a la gerencia la toma de decisiones apropiadas.

Las órdenes de producción son ocho y lo conforman los siguientes productos:

Orden #1 Pantalones

Orden #2 Camisetas pike

Orden #3 Licras cortas

Orden #4 Licras largas

Orden #5 Camisetas blancas

Orden #6 Buzos

Orden #7 Camiseta publicidad

Orden #8 Gorras

En esta orden de producción de la tabla# 15 cabe recalcar que es la contabilidad de la empresa como tal y a simple vista se notó que en los CIF no están considerados ciertos rubros tales como el internet, depreciaciones, mantenimiento de maquinaria y la supervisora de producción. Por lo que al momento de establecer nuestra propuesta encontraremos diferencias en cuanto a esta temática y por ende al final existirá una diferencia en los costos que se verá reflejado al final.

Tabla 15 Orden de producción #1 Asociación Sembrando un futuro

HOJA DE ORDENES DE PRODUCCION					
ORDEN DE PRODUCCIÓN 1					
TIPO DE REFERENCIA					12101
UNIDADES PRODUCIDAS					40
DESCRIPCION					PART %
COSTOS					100,00%
COSTOS MATERIA PRIMA DIRECTA					
No	MATERIA PRIMA DIRECTA	CANTIDAD	PRECIO	VALOR	
1	TELA	60,00	\$ 2,40	\$ 144,00	
2	TELA PARA FORRO	40,00	\$ 1,80	\$ 72,00	
3	PELLON	10,00	\$ 0,80	\$ 8,00	
4	INSUMOS 1 CIERRE	40,00	\$ 0,25	\$ 10,00	
5	INSUMOS 2 BOTONES	40,00	\$ 0,20	\$ 8,00	
	INSUMOS 3 HILO	40,00	\$ 0,60	\$ 24,00	
TOTAL	MATERIA PRIMA DIRECTA	230,00	\$ 6,05	\$ 266,00	70,65%
COSTOS MANO DE OBRA DIRECTA					
No	MANO DE OBRA DIRECTA	CANTIDAD	PRECIO	VALOR	
1	SUELDOS PRODUCCION	60,00	\$ 1,50	\$ 90,00	
TOTAL	MANO DE OBRA DIRECTA	60,00	\$ 1,50	\$ 90,00	23,90%
COSTOS C. I. F.					
No	C. I. F.	CANTIDAD	PRECIO	VALOR	
1	AGUA			\$ 5,25	
2	LUZ			\$ 11,81	
3	TELEFONO			\$ 3,45	
TOTAL	C. I. F.			\$ 20,51	5,45%
TOTAL	COSTOS			\$ 376,51	100,00%
GASTOS					100,00%
No	GASTOS	CANTIDAD	PRECIO	VALOR	
1	ADMINISTRACION				
2	VENTAS				
TOTAL	GASTOS			\$ -	
TOTAL	COSTOS + GASTOS			\$ 376,51	
TOTAL	REFERENCIA UNIDAD			\$ 9,41	
TOTAL	PRECIO DE VENTA UNIDAD			\$ 12,00	
TOTAL	MARGEN DE UTILIDAD UNIDAD			\$ 2,59	
TOTAL	VALOR HISTORICO			\$ 9,41	
TOTAL	DIFERENCIA COSTOS			\$ -	



En esta tabla #16 como se puede apreciar la empresa no ha considerado ciertos costos indirectos de fabricación por lo que la utilidad que presentan no va a ser la real.

Aparentemente la utilidad por prenda es normal si consideramos que esos son todos los costos y gastos.

En los gastos administrativos y de ventas no han considerado ningún valor por lo que eso incide en la utilidad.

Tabla 16 Orden de producción#2 Asociación Sembrando un Futuro

HOJA DE ORDENES DE PRODUCCION						
ORDEN DE PRODUCCIÓN 2						
TIPO DE REFERENCIA						12102
UNIDADES PRODUCIDAS						34
DESCRIPCION						PART %
COSTOS						100,00%
COSTOS MATERIA PRIMA DIRECTA						
No	MATERIA PRIMA DIRECTA	CANTIDAD	PRECIO	VALOR		
1	TELA PIKÉ	34,00	\$ 9,85	\$ 334,90		
2	INSUMOS HILO	4,00	\$ 5,10	\$ 20,40		
TOTAL	MATERIA PRIMA DIRECTA	38,00	\$ 14,95	\$ 355,30	84,83%	
COSTOS MANO DE OBRA DIRECTA						
No	MANO DE OBRA DIRECTA	CANTIDAD	PRECIO	VALOR		
2	SUELDOS PRODUCCION	34,00	\$ 1,50	\$ 51,00		
TOTAL	MANO DE OBRA DIRECTA	34,00	\$ 1,50	\$ 51,00	12,18%	
COSTOS C. I. F.						
No	C. I. F.	CANTIDAD	PRECIO	VALOR		
1	AGUA			\$ 2,45		
2	LUZ			\$ 5,52		
3	TELEFONO			\$ 4,56		
TOTAL	C. I. F.			\$ 12,53	2,99%	
TOTAL	COSTOS		12.101	\$ 418,83	111,24%	
GASTOS						100,00%
No	GASTOS	CANTIDAD	PRECIO	VALOR		
1	ADMINISTRACION					
2	VENTAS					
TOTAL	GASTOS		12102	\$ -		
TOTAL	COSTOS + GASTOS		12102	\$ 418,83		
TOTAL	REFERENCIA UNIDAD		12102	\$ 12,32		
TOTAL	PRECIO DE VENTA UNIDAD		12102	\$ 15,00		
TOTAL	MARGEN DE UTILIDAD UNIDAD		12102	\$ 2,68		
TOTAL	VALOR HISTORICO		12102	\$ 12,32		
TOTAL	DIFERENCIA COSTOS		12102	\$ -		



En esta tabla #17 el margen de utilidad es bien alto por unidad una de las causas es la materia prima usada en la elaboración, pero una de las causas principales es la falta de ciertos costos indirectos de fabricación y de ciertos gastos tanto administrativos y de ventas.

Solamente se han considerado servicios básicos tales como agua, luz y teléfono, pero como se sabe no son los únicos CIF existen muchos más tales como las depreciaciones, reparaciones de maquinaria, entre otros.

Tabla 17 Orden de producción #3 Asociación Sembrando un Futuro

HOJA DE ORDENES DE PRODUCCION						
ORDEN DE PRODUCCIÓN 3						
TIPO DE REFERENCIA						12103
UNIDADES PRODUCIDAS						51
DESCRIPCION						PART %
COSTOS						100,00%
COSTOS MATERIA PRIMA DIRECTA						
No	MATERIA PRIMA DIRECTA	CANTIDAD	PRECIO	VALOR		
1	TELA LICRA	51,00	\$ 4,00	\$ 204,00		
2	HILO	3,00	\$ 5,61	\$ 16,83		
TOTAL	MATERIA PRIMA DIRECTA	54,00	\$ 9,61	\$ 220,83	74,98%	
COSTOS MANO DE OBRA DIRECTA						
No	MANO DE OBRA DIRECTA	CANTIDAD	PRECIO	VALOR		
2	SUELDOS PRODUCCION	25,50	\$ 1,50	\$ 38,25		
TOTAL	MANO DE OBRA DIRECTA	25,50	\$ 1,50	\$ 38,25	12,99%	
COSTOS C. I. F.						
No	C. I. F.	CANTIDAD	PRECIO	VALOR		
1	AGUA			\$ 10,64		
2	LUZ			\$ 14,18		
3	TELEFONO			\$ 10,64		
TOTAL	C. I. F.			\$ 35,45	12,04%	
TOTAL	COSTOS		12.101	\$ 294,53	78,23%	
GASTOS						100,00%
No	GASTOS	CANTIDAD	PRECIO	VALOR		
1	ADMINISTRACION					
2	VENTAS					
TOTAL	GASTOS		12103	\$ -		
TOTAL	COSTOS + GASTOS		12103	\$ 294,53		
TOTAL	REFERENCIA UNIDAD		12103	\$ 5,78		
TOTAL	PRECIO DE VENTA UNIDAD		12103	\$ 10,00		
TOTAL	MARGEN DE UTILIDAD UNIDAD		12103	\$ 4,22		
TOTAL	VALOR HISTORICO		12103	\$ 5,78		
TOTAL	DIFERENCIA COSTOS		12103	\$ -		



En esta tabla #18 el margen de utilidad también es bien alto por unidad una de las causas es la materia prima usada en la elaboración, pero una de las causas principales es la falta de ciertos costos indirectos de fabricación y de ciertos gastos tanto administrativos y de ventas.

Solamente se han considerado servicios básicos tales como agua, luz y teléfono, pero como se sabe no son los únicos CIF existen muchos más tales como las depreciaciones, reparaciones de maquinaria, entre otros.

Además hay que considerar que entre esta orden y la anterior no hay mucha diferencia puesto a que son prendas del mismo tipo en las cuales se usan los mismos materiales, lo único diferente es el modelo.

Tabla 18 Orden de Producción #4 Asociación Sembrando un Futuro

HOJA DE ORDENES DE PRODUCCION					
ORDEN DE PRODUCCIÓN 4					
TIPO DE REFERENCIA					12104
UNIDADES PRODUCIDAS					55
DESCRIPCION					PART %
COSTOS					100,00%
COSTOS MATERIA PRIMA DIRECTA					
No	MATERIA PRIMA DIRECTA	CANTIDAD	PRECIO	VALOR	
1	TELA LICRA	55,00	\$ 6,00	\$ 330,00	
2	HILO	55,00	\$ 0,45	\$ 24,75	
TOTAL	MATERIA PRIMA DIRECTA	110,00	\$ 6,45	\$ 354,75	82,44%
COSTOS MANO DE OBRA DIRECTA					
No	MANO DE OBRA DIRECTA	CANTIDAD	PRECIO	VALOR	
2	SUELDOS PRODUCCION	27,50	\$ 1,50	\$ 41,25	
TOTAL	MANO DE OBRA DIRECTA	27,50	\$ 1,50	\$ 41,25	9,59%
COSTOS C. I. F.					
No	C. I. F.	CANTIDAD	PRECIO	VALOR	
1	AGUA			\$ 10,30	
2	LUZ			\$ 13,73	
3	TELEFONO			\$ 10,30	
TOTAL	C. I. F.			\$ 34,32	7,98%
TOTAL	COSTOS		12.101	\$ 430,32	114,29%
GASTOS					100,00%
No	GASTOS	CANTIDAD	PRECIO	VALOR	
1	ADMINISTRACION				
2	VENTAS				
TOTAL	GASTOS			\$ -	
TOTAL	COSTOS + GASTOS			\$ 430,32	
TOTAL	REFERENCIA UNIDAD			\$ 7,82	
TOTAL	PRECIO DE VENTA UNIDAD			\$ 12,00	
TOTAL	MARGEN DE UTILIDAD UNIDAD			\$ 4,18	
TOTAL	VALOR HISTORICO			\$ 7,84	
TOTAL	DIFERENCIA COSTOS			\$ -0,02	



En esta tabla #19 la cantidad de producción es elevada es la orden que más unidades posee, por lo tanto sus costos totales serán elevados.

Como se puede observar el margen de utilidad es muy poco existen varias razones para ello, una razón es que esta producción no fue calculada antes de hacerla, los precios que ofertaron fueron muy bajos, la empresa no tenía la experiencia de haber trabajado con una cantidad tan alta por lo que no proyectaron sus costos y gastos.

Pero también hay que considerar que faltan ciertos costos y gastos que no han sido considerados tales como depreciaciones, reparaciones de maquinarias entre otros.

Probablemente sea una pérdida para la empresa después de considerar todos los costos y gastos que debieron haber considerados en su orden de producción.

Tabla 19 Orden de Producción #5 Asociación Sembrando un Futuro

HOJA DE ORDENES DE PRODUCCION						
ORDEN DE PRODUCCIÓN 5						
TIPO DE REFERENCIA						12105
UNIDADES PRODUCIDAS						2.800
DESCRIPCION						PART %
COSTOS						100,00%
COSTOS MATERIA PRIMA DIRECTA						
No	MATERIA PRIMA DIRECTA	CANTIDAD	PRECIO	VALOR		
1	TELA VISCOZA	2800,00	\$ 2,80	\$ 7.840,00		
2	INSUMOS HILO	156,00	\$ 5,38	\$ 839,28		
3	ESTAMPADO	2800,00	\$ 1,07	\$ 2.996,00		
TOTAL	MATERIA PRIMA DIRECTA	5756,00	\$ 9,25	\$ 11.675,28	84,14%	
COSTOS MANO DE OBRA DIRECTA						
No	MANO DE OBRA DIRECTA	CANTIDAD	PRECIO	VALOR		
2	SUELDOS PRODUCCION	1400,00	\$ 1,50	\$ 2.100,00		
TOTAL	MANO DE OBRA DIRECTA	1400,00	\$ 1,50	\$ 2.100,00	15,13%	
COSTOS C. I. F.						
No	C. I. F.	CANTIDAD	PRECIO	VALOR		
1	AGUA			\$ 8,48		
2	LUZ			\$ 79,31		
3	TELEFONO			\$ 12,78		
TOTAL	C. I. F.			\$ 100,57	0,72%	
TOTAL	COSTOS		12.101	\$ 13.875,85	3685,39%	
GASTOS						100,00%
No	GASTOS	CANTIDAD	PRECIO	VALOR		
1	ADMINISTRACION					
2	VENTAS					
TOTAL	GASTOS			\$ -		
TOTAL	COSTOS + GASTOS			\$ 13.875,85		
TOTAL	REFERENCIA UNIDAD			\$ 4,96		
TOTAL	PRECIO DE VENTA UNIDAD			\$ 5,33		
TOTAL	MARGEN DE UTILIDAD UNIDAD			\$ 0,37		
TOTAL	VALOR HISTORICO			\$ 4,96		
TOTAL	DIFERENCIA COSTOS			\$ 0,00		



En esta orden de producción de la tabla #20 podemos observar que la utilidad es aceptable pero así mismo no han considerado ciertos valores CIF por lo que su utilidad no es la real y por lo tanto no servirá para tomarlo como referencia para la toma de decisiones.

En esta orden también la cantidad que elaboraron es algo elevada por consiguiente su mano de obra es también más alta.

También su materia prima es alta ocupando el 89,16% de los costos totales esto se da debido a que la tela que usan en esta prenda es de un costo elevado.

En el caso de los CIF es muy bajo solamente representan un 0,70% de los costos totales.

Tabla 20 Orden de producción #6 Asociación Sembrando un Futuro

HOJA DE ORDENES DE PRODUCCION						
ORDEN DE PRODUCCIÓN 6						
TIPO DE REFERENCIA						12106
UNIDADES PRODUCIDAS						282
DESCRIPCION						PART %
COSTOS						100,00%
COSTOS MATERIA PRIMA DIRECTA						
No	MATERIA PRIMA DIRECTA	CANTIDAD	PRECIO	VALOR		
1	TELA VISCOZA GRUESA	423,00	\$ 8,40	\$ 3.553,20		
2	INSUMOS HILO	14,00	\$ 6,04	84,56		
3	TELA RISS	282,00	\$ 0,30	\$ 84,60		
TOTAL	MATERIA PRIMA DIRECTA	719,00	\$ 14,74	\$ 3.722,36	89,16%	
COSTOS MANO DE OBRA DIRECTA						
No	MANO DE OBRA DIRECTA	CANTIDAD	PRECIO	VALOR		
2	SUELDOS PRODUCCION	282,00	\$ 1,50	\$ 423,00		
TOTAL	MANO DE OBRA DIRECTA	282,00	\$ 1,50	\$ 423,00	10,13%	
COSTOS C. I. F.						
No	C. I. F.	CANTIDAD	PRECIO	VALOR		
3	AGUA			\$ 3,75		
4	LUZ			\$ 21,12		
5	TELEFONO			\$ 4,52		
TOTAL	C. I. F.			\$ 29,39	0,70%	
TOTAL	COSTOS			\$ 4.174,75	1108,80%	
GASTOS						100,00%
No	GASTOS	CANTIDAD	PRECIO	VALOR		
1	ADMINISTRACION					
2	VENTAS					
TOTAL	GASTOS			\$ -		
TOTAL	COSTOS + GASTOS			\$ 4.174,75		
TOTAL	REFERENCIA UNIDAD			\$ 14,80		
TOTAL	PRECIO DE VENTA UNIDAD			\$ 18,00		
TOTAL	MARGEN DE UTILIDAD UNIDAD			\$ 3,20		
TOTAL	VALOR HISTORICO			\$ 14,80		
TOTAL	DIFERENCIA COSTOS			\$ -		



En la tabla #21 la cantidad de producción también es considerable en comparación a otras órdenes de producción, sin embargo no han considerado los costos indirectos de fabricación.

Su materia prima ocupa un 58,34% debido a que son barato los insumos.


Otro aspecto que hay que considerar es que no incluyen gastos administrativos y de ventas.

Con respecto a su utilidad es aceptable pero al no considerar ciertos costos y gastos se verá disminuida al incluirlos.

Tabla 21 Orden de Producción # 7 Asociación Sembrando un Futuro

HOJA DE ORDENES DE PRODUCCION					
ORDEN DE PRODUCCIÓN 7					
TIPO DE REFERENCIA					12107
UNIDADES PRODUCIDAS					480
DESCRIPCION					PART %
COSTOS					100,00%
COSTOS MATERIA PRIMA DIRECTA					
No	MATERIA PRIMA DIRECTA	CANTIDAD	PRECIO	VALOR	
1	TELA PUBLICIDAD	480,00	\$ 0,60	\$ 288,00	
2	INSUMOS HILO	10,00	\$ 4,80	48,00	
TOTAL	MATERIA PRIMA DIRECTA	490,00	\$ 5,40	\$ 336,00	58,34%
COSTOS MANO DE OBRA DIRECTA					
No	MANO DE OBRA DIRECTA	CANTIDAD	PRECIO	VALOR	
2	SUELDOS PRODUCCION	159,98	\$ 1,50	\$ 239,97	
TOTAL	MANO DE OBRA DIRECTA	159,98	\$ 1,50	\$ 239,97	41,66%
COSTOS C. I. F.					
No	C. I. F.	CANTIDAD	PRECIO	VALOR	
1	AGUA				
2	LUZ				
3	TELEFONO				
TOTAL	C. I. F.			\$ -	0,00%
TOTAL	COSTOS		12.101	\$ 575,97	152,98%
GASTOS					100,00%
No	GASTOS	CANTIDAD	PRECIO	VALOR	
1	ADMINISTRACION				
2	VENTAS				
TOTAL	GASTOS			\$ -	
TOTAL	COSTOS + GASTOS			\$ 575,97	
TOTAL	REFERENCIA UNIDAD			\$ 1,20	
TOTAL	PRECIO DE VENTA UNIDAD			\$ 1,50	
TOTAL	MARGEN DE UTILIDAD UNIDAD			\$ 0,30	
TOTAL	VALOR HISTORICO			\$ 1,20	
TOTAL	DIFERENCIA COSTOS			\$ -	

白也



Esta tabla # 22 es un caso particular debido a que la producción de estas gorras son mandadas a elaborar a otra empresa por lo que no incurren en costos de mano de obra directa ni de costos indirectos de fabricación.

La utilidad es elevada por lo que no existen problemas con esta orden de producción.

Tabla 22 Orden de Producción #8 Asociación Sembrando un Futuro

HOJA DE ORDENES DE PRODUCCION					
ORDEN DE PRODUCCIÓN 8					
TIPO DE REFERENCIA					12108
UNIDADES PRODUCIDAS					2.800
DESCRIPCION					PART %
COSTOS					100,00%
COSTOS MATERIA PRIMA DIRECTA					
No	MATERIA PRIMA DIRECTA	CANTIDAD	PRECIO	VALOR	
1	GORRAS	2800,00	\$ 2,73	\$ 7.635,60	
TOTAL	MATERIA PRIMA DIRECTA	2800,00	\$ 2,73	\$ 7.635,60	100,00%
COSTOS MANO DE OBRA DIRECTA					
No	MANO DE OBRA DIRECTA	CANTIDAD	PRECIO	VALOR	
				\$ -	
TOTAL	MANO DE OBRA DIRECTA	0,00	\$ -	\$ -	0,00%
COSTOS C. I. F.					
No	C. I. F.	CANTIDAD	PRECIO	VALOR	
1				\$ -	
TOTAL	C. I. F.	#;REF!	#;REF!	\$ -	0,00%
TOTAL	COSTOS			\$ 7.635,60	2027,99%
GASTOS					100,00%
No	GASTOS	CANTIDAD	PRECIO	VALOR	
1	ADMINISTRACION				
2	VENTAS				
TOTAL	GASTOS			\$ -	
TOTAL	COSTOS + GASTOS			\$ 7.635,60	
TOTAL	REFERENCIA UNIDAD			\$ 2,73	
TOTAL	PRECIO DE VENTA UNIDAD			\$ 3,98	
TOTAL	MARGEN DE UTILIDAD UNIDAD			\$ 1,25	
TOTAL	VALOR HISTORICO			\$ 2,73	
TOTAL	DIFERENCIA COSTOS			\$ 0,00	



A continuación se mostrará un cuadro proporcionado por la empresa en el cual tienen distribuidos sus costos por obras, cabe recalcar que en la tabla# 17 y 18 existen dos productos diferentes, es por este motivo que solo tienen 6 obras en total.

Además se detalla el material usado por prenda el tiempo de elaboración y sus CIF, así como también la cantidad y el precio de venta.

Tabla 23 Costos que intervienen en el proceso productivo

INGRESO CENTRO DE CONFECCIONES	Total	MATERIAL USADO POR PRENDA	Material POR PRENDA	TIEMPO TOTAL EN HORAS	COSTO MANO DE OBRA DIRECTA X HORA	COSTO DE MANO DE OBRA TOTAL	MATERIA PRIMA total	CIF	COSTO DE ELABORACIÓN	COSTO UNITARIO	GANANCIA
Obra 1- Confección de 20 pantalones talla 32 y 20 pantalones talla 30 (40 pantalones \$12,00= \$480,00)	480,00	1 1/2 METRO DE TELA GABARDINA(\$3,60) 1/2 METRO DE TELA PARA FORRO (1,80) 1/4 PELLON (\$0,20) CIERRE (\$0,25) BOTON (0,20) HILO (0,60)	6,65	60	1,5	90	266	20,51	376,51	9,41275	2,59
Obra 2- Confección de 34 camisetas en pike para los socios de la Asociación costo \$15,00 = \$510,00	510,00	1 METRO TELA PIKE (\$9,85) HILO (0,60)	10,45	34	1,5	51	355,3	12,53	418,83	12,318529	2,68

Obra 3- Licras	1170,00											
Detalle de Prendas												
30 Licras morada corta (costo \$10) \$300		1 METRO DE TELA LICRA (\$4,00) HILO (0,33)	4,33	15	1,5	22,5	129,9	17,163	169,5625	5,6520833	4,35	
25 Licra morada larga (costo \$12) \$ 300		1 1/2 METROS DE TELA LICRA (\$6,00) HILO (0,45)	6,45	12,5	1,5	18,75	161,25	17,16	197,16	7,8864	4,11	
30 Licra negra larga (costo \$12) \$360		1 1/2 METROS DE TELA LICRA (\$6,00) HILO (0,45)	6,45	15	1,5	22,5	193,5	17,16	233,16	7,772	4,23	
21 Licra negra corta (costo \$10)\$210		1 METRO DE TELA LICRA (\$4,00) HILO (0,33)	4,33	10,5	1,5	15,75	90,93	17,16	123,84	5,8971429	4,10	
Obra 4- Proceso Compras Publicas "Proyecto Ecuador Ejercitate" Santo Domingo												
2.800 Camisetas Blancas estampadas(Costo \$5,3250)	14.910,00	1 METRO DE TELA VISCOZA (\$2,80) HILO \$0,30 ESTAMPADO \$1,07	4,17	1400	1,5	2.100,00	11.676,00	100,57	13.876,57	4,9559179	0,37	
2.800 Gorras Bordada (Costo \$3,97867)	11.138,40	SE MANDO A ELABORAR								2,727	1,25	

Obra 5 . 282 buzos (\$18)	5076,00	1 1/2 METRO DE TELA VISCOZA GRUESA 12,60 HILO \$0,30 TELA RISS \$0,30	13,2	282	1,5	423,00	3.722,4	29,39	4.174,79	14,80422	3,20
Obra 6 480 camiseta blanca publicidad	720,00	1 METRO DE TELA PUBLICIDAD \$0,60 HILO \$0,10	0,7	159,984	1,5	239,976	336	0	575,976	1,19995	0,30
(+) TOTAL POR TALLER	34.004,40	34.004,40		1989,0							

ANÁLISIS DE RESULTADOS

Una vez mostrado la contabilidad de la empresa se procederá a emitir el informe técnico en base a los datos proporcionados por el personal.

En el desarrollo de la presente unidad se refleja la aplicación de los conocimientos adquiridos en los módulos anteriores.

Primero se consideró los sueldos de todos los departamentos y los dividimos de tal forma que se pueda tener una visión de la distribución del personal.

Tabla 24 Sueldo del personal

MES	NOMBRE	DEPARTAMENTO	SUELDO	TOTAL BENEF.SOC	TOTAL
-	ELVIA ANZULES	PRODUCCIÓN	\$ 366,00	\$ 151,22	\$ 517,22
-	MARTHA ANDRADE	PRODUCCIÓN	\$ 366,00	\$ 151,22	\$ 517,22
-	MERCEDES DE LA O PINCAY	PRODUCCIÓN	\$ 366,00	\$ 151,22	\$ 517,22
-	MARGARITA GUTIERREZ	PRODUCCIÓN	\$ 400,00	\$ 162,43	\$ 562,43
-	GABRIELA ZAMBRANO	ADMINISTRACIÓN	\$ 366,00	\$ 151,22	\$ 517,22
-	GERARDO CÁCERES	ADMINISTRACIÓN	\$ 400,00	\$ 162,43	\$ 562,43
-	LUIS PÉREZ	ADMINISTRACIÓN	\$ 366,00	\$ 151,22	\$ 517,22
-	ROBERTO BAILON	VENTAS	\$ 366,00	\$ 151,22	\$ 517,22

TOTAL	\$ 2.996,00	\$ 1.232,18	\$ 4.228,18
--------------	--------------------	--------------------	--------------------

Fuente: Asociación de Participación Social Sembrando un Futuro

En la siguiente tabla se mostrará la materia prima usada en el proceso productivo en las ocho órdenes de producción, además se especifica la cantidad requerida por material y la unidad de medida.

Tabla 25 Materia Prima que se utilizará para la producción

REFERENCIA	Nº	DESCRIPCION	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA
1011	1	TELA GABARDINA	60	METROS
1012	2	TELA PARA FORRO	20	METROS
1013	3	PELLON	10	METROS
1014	4	TELA PIKE	34	METROS
1015	5	TELA LICRA	133,5	METROS
1016	6	TELA VISCOZA	2800	METROS
1017	7	TELA GRUESA VISCOZA	423	METROS
1018	8	TELA PUBLICIDAD	480	METROS
1021	9	CIERRE	40	UNIDADES
1022	10	BOTÓN	40	UNIDADES
1023	11	HILO	49	UNIDADES
1019	12	TELA RISS	141	METROS
1030	13	ESTAMPADO	2800	UNIDADES
1031	14	GORRAS	2800	UNIDADES

Fuente: Asociación de Participación Social Sembrando un Futuro

A continuación se procede a distribuir la materia prima por órdenes de producción para su correcto análisis posterior.

Tabla 26 Materia Prima

ORDEN DE PRODUCCIÓN 1		
TELA GABARDINA	60	METROS
TELA PARA FORRO	20	METROS
PELLON	10	METROS
CIERRE	40	UNIDADES
BOTÓN	40	UNIDADES
HILO	6	UNIDADES
ORDEN DE PRODUCCIÓN 2		
TELA PIKÉ	34	METROS
HILO	4	UNIDADES
ORDEN DE PRODUCCION 3		
TELA LICRA	51	METROS
HILOS	3	UNIDADES
ORDEN DE PRODUCCION 4		
TELA LICRA	55	METROS
HILOS	2	UNIDADES
ORDEN DE PRODUCCION 5		
TELA VISCOZA	2800	METROS
HILO	156	UNIDADES
GORRAS	2800	UNIDADES
ORDEN DE PRODUCCION 6		
TELA VISCOZA	423	METROS
HILO	14	UNIDADES
TELA RISS	141	METROS
ORDEN DE PRODUCCION 7		
TELA PUBLICIDAD	480	METROS
HILO	10	UNIDADES
ORDEN DE PRODUCCION 8		
GORRAS	2800	UNIDADES

Fuente: Asociación de Participación Social Sembrando un Futuro

Ahora se asignará los costos por cada producto en cada orden de producción para tener una vista general cada orden tendrá su costo referenciándose a las órdenes de producción y a la cantidad de material usado para producirlo.

En la **tabla #26** se puede notar que existen 8 órdenes de producción a diferencia de la información proporcionada por la Asociación Sembrando un Futuro la cual se reflejaba seis, esto es debido a que en la producción ingresaron dos productos distintos mezclados lo que hicimos fue separarlos para tener una mejor apreciación por producto.

A continuación se procederá a asignar los costos por órdenes de producción.

Tabla 27 Asignación de los costos por orden de producción

REFERENCIA	ORDEN DE PRODUCCIÓN 1	ORDEN DE PRODUCCIÓN 2	ORDEN DE PRODUCCIÓN 3	ORDEN DE PRODUCCIÓN 4	ORDEN DE PRODUCCIÓN 5	ORDEN DE PRODUCCIÓN 6	ORDEN DE PRODUCCIÓN 7	ORDEN DE PRODUCCIÓN 8
1011	\$ 144,00							
1012	\$ 72,00							
1013	\$ 8,00							
1014		\$ 334,90						
1015			\$ 204,00	\$ 330,00				
1016					\$ 7.840,00			
1017						\$ 3.553,20		
1018							\$ 288,00	
1021	\$ 10,00							
1022	\$ 8,00							
1023	\$ 24,00	\$ 20,40	\$ 16,83	\$ 24,75	\$ 840,00	\$ 84,60	\$ 48,00	
1019						\$ 84,60		
1030					\$ 2.996,00			
1031								\$ 7.635,60
TOTAL	\$ 266,00	\$ 355,30	\$ 220,83	\$ 354,75	\$ 11.676,00	\$ 3.722,40	\$ 336,00	\$ 7.635,60

Fuente: Asociación de Participación Social Sembrando un Futuro

Para obtener los datos de esta tabla me basé en la **tabla #23** tomando en cuenta el material usado por prenda y su costo. Además la referencia está basada en la **tabla # 25**.

En la siguiente tabla #28 se detalla los costos indirectos de fabricación que incurren en la producción en el caso de ellos muy puntual no consideraban a la Supervisora de Producción ya que este rubro era cancelado por empresas privadas debido a los proyectos que ellos realizan conjuntamente con ellos, pero para fines didácticos y de mercado se lo ha considerado ya que en la realidad deber ser así.

Otro de los rubros que no consideraban eran las depreciaciones ya que consideraban que las máquinas eran casi nuevas, pero en la realidad se lo considera un costo indirecto de fabricación.

Tabla 28 Costos indirectos de fabricación

REFERENCIA	MES	RUBRO	TOTAL CIF
1101	1	AGUA	\$ 10,62
1101	2	AGUA	\$ 8,65
1101	3	AGUA	\$ 3,75
1102	1	LUZ	\$ 46,81
1102	2	LUZ	\$ 28,71
1102	3	LUZ	\$ 21,12
1103	1	TELEFONO	\$ 13,24
1103	2	TELEFONO	\$ 9,35
1103	3	TELEFONO	\$ 4,52
1104	1	INTERNET	\$ 40,32
1104	2	INTERNET	\$ 40,32
1104	3	INTERNET	\$ 40,32
1105	1	DEPRECIACIÓN MAQ. Y EQUIP.	\$ 29,31
1105	2	DEPRECIACIÓN MAQ. Y EQUIP.	\$ 29,31
1105	3	DEPRECIACIÓN MAQ. Y EQUIP.	\$ 29,31
1106	2	MANTENIMIENTO MAQ. Y EQUIP.	\$ 134,01
1107	1	SUPERVISORA DE PRODUCCIÓN	\$ 400,00
1107	2	SUPERVISORA DE PRODUCCIÓN	\$ 400,00
1107	3	SUPERVISORA DE PRODUCCIÓN	\$ 400,00

Cada rubro de los CIF es distribuido por cada centro de costos y determinado a través de un prorrateo el porcentaje que corresponde a cada departamento.

Este método no lo tenían considerado pero es la manera correcta de llevar sus CIF, además nos ayudará a identificar de manera más precisa el consumo de estos CIF por cada departamento.

En el caso de la depreciación su participación en el departamento de producción fue del 100%.

Tabla 29 Distribución de los costos por departamentos

MES	RUBRO	CENTRO DE COSTOS	TOTAL CIF
1	AGUA	VENTAS	\$ 5,76
2	AGUA	PRODUCCIÓN	\$ 11,51
3	AGUA	ADMINISTRACIÓN	\$ 5,76
	TOTAL		\$ 23,02
1	LUZ	VENTAS	\$ 24,20
2	LUZ	PRODUCCIÓN	\$ 48,30
3	LUZ	ADMINISTRACIÓN	\$ 24,20
	TOTAL		\$ 96,70
1	TELÉFONO	VENTAS	\$ 6,80
2	TELÉFONO	PRODUCCIÓN	\$ 13,60
3	TELÉFONO	ADMINISTRACIÓN	\$ 6,80
	TOTAL		\$ 27,20
1	INTERNET	VENTAS	\$ 48,38
2	INTERNET	PRODUCCIÓN	\$ 24,19
3	INTERNET	ADMINISTRACIÓN	\$ 48,38
	TOTAL		\$ 120,96
1	DEPRECIACIÓN MAQ. Y EQUIP.	VENTAS	
2	DEPRECIACIÓN MAQ. Y EQUIP.	PRODUCCIÓN	\$ 87,93
3	DEPRECIACIÓN MAQ. Y EQUIP.	ADMINISTRACIÓN	

	EQUIP.		
	TOTAL		\$ 87,93
2	MANTENIMIENTO MAQ. Y EQUIP.	PRODUCCIÓN	\$ 134,01
1	SUPERVISORA DE PRODUCCIÓN	VENTAS	
2	SUPERVISORA DE PRODUCCIÓN	PRODUCCIÓN	\$ 1.200,00
3	SUPERVISORA DE PRODUCCIÓN	ADMINISTRACIÓN	
	TOTAL		\$ 1.200,00
1	GUARDIA	VENTAS	
2	GUARDIA	PRODUCCIÓN	
3	GUARDIA	ADMINISTRACIÓN	\$ 1.097,89
	TOTAL		\$ 1.097,89
1	SECRETARIA	VENTAS	\$ 549,00
2	SECRETARIA	PRODUCCIÓN	
3	SECRETARIA	ADMINISTRACIÓN	\$ 549,00
	TOTAL		\$ 1.098,00
	SUMAN		\$ 3.885,71

Fuente: Asociación de Participación Social Sembrando un Futuro

Se procede a continuación a determinar la tasa CIF para cada orden de producción la cual está en base a las horas de mano de obra directa de cada orden de producción y se la obtiene del total de CIF del departamento de producción dividido para el número de horas de cada producción.

Tabla 30 CIF por órdenes de producción

ORDENES DE PRODUCCIÓN	HORAS	TOTAL CIF	%
ORDENES DE PRODUCCIÓN 1	60	27,6	3,02
ORDENES DE PRODUCCIÓN 2	34	15,64	1,71
ORDENES DE PRODUCCIÓN 3	25,5	11,73	1,28
ORDENES DE PRODUCCIÓN 4	27,5	12,75	1,38
ORDENES DE PRODUCCIÓN 5	1.400	644	70,39
ORDENES DE PRODUCCIÓN 6	282	129,72	14,18
ORDENES DE PRODUCCIÓN 7	160	73,59	8,04
	1.988,98	914,93	100

CIF	\$ 919,52
TASA	0,46

Fuente: Asociación de Participación Social Sembrando un Futuro

Para obtener la **tasa CIF** se consideró el total de los CIF del departamento de producción dividido para el total de horas de la mano de obra directa.

Aquí los CIF pasan a cada departamento ya con su valor anteriormente establecido por prorrato, nos da una visión general por mes del valor incurrido en cada rubro.

Tabla 31 Distribución de los CIF

En esta tabla se estableció por tipo de producto el material usado y los insumos incurridos en el proceso de elaboración.

	Enero	Febrero	Marzo	Total general
ADMINISTRACIÓN	\$ 438,78	\$ 432,79	\$ 428,46	\$ 1.731,96
AGUA	\$ 2,66	\$ 2,16	\$ 0,94	\$ 5,76
LUZ	\$ 11,70	\$ 7,18	\$ 5,28	\$ 24,2
TELÉFONO	\$ 3,31	\$ 2,34	\$ 1,13	\$ 6,8
INTERNET	\$ 16,13	\$ 16,13	\$ 16,13	\$ 48,38
GUARDIA	\$ 365,96	\$ 365,96	\$ 365,96	\$ 1.097,88
SECRETARIA	\$ 183,00	\$ 183,00	\$ 183,00	\$ 549,00
PRODUCCIÓN	\$ 472,71	\$ 594,74	\$ 452,07	\$ 1.519,52
DEPRECIACIÓN MAQ. Y EQUIP.	\$ 29,31	\$ 29,31	\$ 29,31	\$ 87,93
MANTENIMIENTO MAQ. Y EQUIP.		\$ 134,01		\$ 134,01
AGUA	\$ 5,31	\$ 4,33	\$ 1,88	\$ 11,51
LUZ	\$ 23,41	\$ 14,36	\$ 10,56	\$ 48,32
TELÉFONO	\$ 6,62	\$ 4,68	\$ 2,26	\$ 13,56
INTERNET	\$ 8,06	\$ 8,06	\$ 8,06	\$ 24,19
SUPERVISORA DE PRODUCCIÓN	\$ 400,00	\$ 400,00	\$ 400,00	\$ 1.200,00
VENTAS	\$ 216,80	\$ 210,81	\$ 206,48	\$ 634,08
AGUA	\$ 2,66	\$ 2,16	\$ 0,94	\$ 5,76
LUZ	\$ 11,70	\$ 7,18	\$ 5,28	\$ 24,16
TELÉFONO	\$ 3,31	\$ 2,34	\$ 1,13	\$ 6,78
INTERNET	\$ 16,13	\$ 16,13	\$ 16,13	\$ 48,38
SECRETARIA	\$ 183,00	\$ 183,00	\$ 183,00	\$ 549,00
SUMAN	\$ 1.128,28	\$ 1.238,33	\$ 1.087,00	\$ 3.885,55

Fuente: Asociación de Participación Social Sembrando un Futuro

Ahora en la siguiente tabla se mostrará la materia prima usada por prenda para la cual tomaremos como referencia la información de la **tabla #23**.

Tabla 32 Materia Prima usada por prenda

REFERENCIA	TIPO	U/PROD	MATERIAL	DESCRIPCIÓN	MEDIDA	PRECIO UNIT.	CANTIDAD	VALOR	PRECIO DE VENTA	CANTIDAD TOTAL
12101	PANTALONES	40	TELA	GABARDINA	Metros	\$ 2,40	1,50	\$ 3,60	\$ 12,00	60
12101	PANTALONES	40	PELLON	CUARTO	Metros	\$ 0,80	0,25	\$ 0,20	\$ 12,00	10
12101	PANTALONES	40	INSUMOS	CIERRE	Unidad	\$ 0,25	1,00	\$ 0,25	\$ 12,00	40
12101	PANTALONES	40	INSUMOS	BOTONES	Unidad	\$ 0,20	1,00	\$ 0,20	\$ 12,00	40
12101	PANTALONES	40	INSUMOS	HILO	Unidad	\$ 0,60	1,00	\$ 0,60	\$ 12,00	40
12102	CAMISETA EN PIKE	34	TELA	PIKE	Metros	\$ 9,85	1,00	\$ 9,85	\$ 15,00	34
12102	CAMISETA EN PIKE	34	INSUMOS	HILO	Unidad	\$ 0,60	1,00	\$ 1,60	\$ 15,00	34
12103	LICRAS CORTA	51	TELA	LICRA	Metros	\$ 4,00	1,00	\$,00	\$ 10,00	51
12103	LICRAS CORTA	51	INSUMOS	HILO	Unidad	\$ 0,33	1,00	\$,33	\$ 10,00	51
12104	LICRAS LARGA	55	TELA	LICRA	Metros	\$ 4,00	1,50	\$ 6,00	\$ 12,00	82,5
12104	LICRAS LARGA	55	INSUMOS	HILO	Unidad	\$ 0,45	1,00	\$ 0,45	\$ 12,00	55
12105	CAMISETA BLANCAS	2800	TELA	VISCOZA	Metros	\$ 2,80	1,00	\$ 2,80	\$ 5,33	2800
12105	CAMISETA BLANCAS	2800	INSUMOS	HILO	Unidad	\$ 0,30	1,00	\$ 0,30	\$ 5,33	2800
12105	CAMISETA BLANCAS	2800	INSUMOS	ESTAMPADO	Unidad	\$ 1,07	1,00	\$ 1,07	\$ 5,33	2800
12106	BUZOS	282	TELA	VISCOZA GRUESA	Metros	\$ 8,40	1,50	\$ 2,60	\$ 18,00	423
12106	BUZOS	282	INSUMOS	HILO	Unidad	\$ 0,30	1,00	\$,30	\$ 18,00	282
12106	BUZOS	282	TELA	RISS	Metros	\$ 0,30	1,00	\$,30	\$ 18,00	282
12107	CAMISETA BLANCA PUBLICIDAD	480	TELA	PUBLICIDAD	Metros	\$ 0,60	1,00	\$ 0,60	\$ 1,50	480
12107	CAMISETA BLANCA	480	INSUMOS	HILO	Unidad	\$ 0,10	1,00	\$ 0,10	\$ 1,50	480
12108	GORRAS BORDADAS	2800		GORRAS	Unidad	\$ 2,52	1,00	\$ 2,52	\$ 3,978	2800
						TOTALES	19,75	\$ 46,67		

Órdenes de Producción propuesta

Ahora se procederá a mostrar las órdenes de producción la cual mostrará la utilidad operativa por orden y la diferencia que existen en los costos con este sistema de costos.

Como se puede notar las diferencias son considerables por lo que la Asociación no consideró ciertos CIF dentro de su costeo, la realidad muestra una utilidad operativa menor, de hecho en algunas órdenes muestran pérdidas considerables.

Los gastos de distribución y ventas la obtenemos del total general por departamento mostrado en la **tabla #31** multiplicada por la tasa que nos sale en el prorrateo de la **tabla #30**.

La referencia de unidad la obtenemos del total de costos y gastos dividido para el total de unidades producidas.

El valor histórico es el costo unitario mostrado en la **tabla #23**.

En esta tabla #33 hemos considerado CIF que no han sido considerados anteriormente tales como depreciaciones, supervisora de producción, mantenimiento de equipos los cuales no fueron considerados en las órdenes de producción anteriormente.

Tabla 33 Orden de producción #1					
TIPO DE REFERENCIA					12101
UNIDADES PRODUCIDAS					40
DESCRIPCIÓN					PART %
COSTOS					100,00%
COSTOS MATERIA PRIMA DIRECTA					
No	MATERIA PRIMA DIRECTA	CANTIDAD	PRECIO	VALOR	
1	TELA	60,00	\$ 2,40	\$ 144,00	
2	TELA PARA FORRO	40,00	\$ 1,80	\$ 72,00	
3	PELLÓN	10,00	\$ 0,80	\$ 8,00	
4	INSUMOS 1 CIERRE	40,00	\$ 0,25	\$ 10,00	
5	INSUMOS 2 BOTONES	40,00	\$ 0,20	\$ 8,00	
	INSUMOS 3 HILO	40,00	\$ 0,60	\$ 24,00	
TOTAL MATERIA PRIMA DIRECTA		230,00	\$ 1,16	\$ 266,00	66,19%
COSTOS MANO DE OBRA DIRECTA					
No	MANO DE OBRA DIRECTA	CANTIDAD	PRECIO	VALOR	
2	SUELDOS PRODUCCIÓN	60,00	\$ 1,50	\$ 90,00	
TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA		60,00	\$ 1,50	\$ 90,00	22,39%



COSTOS C.I.F.					
No	C.I.F.	CANTIDAD	PRECIO	VALOR	
1	DEPRECIACIÓN MAQ. Y EQUIP.			\$ 2,66	
2	MANTENIMIENTO MAQ. Y EQUIP.			\$ 4,05	
3	AGUA			\$ 0,35	
4	LUZ			\$ 1,46	
5	TELÉFONO			\$ 0,41	
6	INTERNET			\$ 0,73	
7	SUPERVISORA DE PRODUCCIÓN			\$ 36,24	
TOTAL C.I.F.				\$ 45,89	11,42%
TOTAL	COSTOS	40	\$ 8,97	\$ 358,69	84,92%
GASTOS					100,00%
No	GASTOS	CANTIDAD	PRECIO	VALOR	
1	ADMINISTRACIÓN			\$ 52,25	
2	VENTAS			\$ 19,13	
TOTAL	GASTOS			\$ 71,37	
TOTAL	COSTOS + GASTOS			\$ 473,26	
TOTAL	REFERENCIA UNIDAD			\$ 11,83	
TOTAL	PRECIO DE VENTA UNIDAD			\$ 12,00	
TOTAL	MARGEN DE UTILIDAD UNIDAD			\$ 0,17	
TOTAL	VALOR HISTÓRICO			\$ 9,41	
TOTAL	DIFERENCIA COSTOS			\$ 2,42	

En esta tabla # 34 también agregué más CIF que no fueron considerados esto ocasionó que la utilidad se vea afectada, tanto así que la utilidad por producto elaborado es negativa.

Esta es una muestra de cómo la mala aplicación de los costos y gastos dentro de las órdenes de producción ocasiona que se distorsione la realidad.

Tabla 34 Orden de producción #2					
TIPO DE REFERENCIA					12102
UNIDADES PRODUCIDAS					34
DESCRIPCIÓN					PART %
COSTOS					100,00%
COSTOS MATERIA PRIMA DIRECTA					
No	MATERIA PRIMA DIRECTA	CANTIDAD	PRECIO	VALOR	
1	TELA PIKÉ	34,00	\$ 9,85	\$ 334,90	
2	INSUMOS HILO	4,00	\$ 5,10	\$ 20,40	
TOTAL MATERIA PRIMA DIRECTA		38,00	\$ 9,35	\$ 355,30	75,39%
COSTOS MANO DE OBRA DIRECTA					
No	MANO DE OBRA DIRECTA	CANTIDAD	PRECIO	VALOR	
2	SUELDOS PRODUCCIÓN	60,00	\$ 1,50	\$ 90,00	
TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA		60,00	\$ 1,50	\$ 90,00	19,10%
COSTOS C.I.F.					
No	C.I.F.	CANTIDAD	PRECIO	VALOR	
1	DEPRECIACIÓN MAQ. Y EQUIP.			\$ 1,50	
2	MANTENIMIENTO MAQ. Y EQUIP.			\$ 2,29	
3	AGUA			\$ 0,20	



4	LUZ			\$ 0,83	
5	TELÉFONO			\$ 0,23	
6	INTERNET			\$ 0,41	
7	SUPERVISORA DE PRODUCCIÓN			\$ 20,52	
TOTAL	C.I.F.	-	-	\$ 25,98	5,51%
TOTAL	COSTOS			\$ 471,28	100,00%
GASTOS					100,00%
No	GASTOS	CANTIDAD	PRECIO	VALOR	
1	ADMINISTRACIÓN			\$ 29,61	
2	VENTAS			\$ 10,84	
TOTAL	GASTOS			\$ 40,45	
TOTAL	COSTOS + GASTOS			\$ 511,73	
TOTAL	REFERENCIA UNIDAD			\$ 15,05	
TOTAL	PRECIO DE VENTA UNIDAD			\$ 15,00	
TOTAL	MARGEN DE UTILIDAD UNIDAD			\$ (0,05)	
TOTAL	VALOR HISTÓRICO			\$ 12,32	
TOTAL	DIFERENCIA COSTOS			\$ 2,73	

En esta tabla #35 se puede observar como los costos indirectos de fabricación que no fueron considerados anteriormente fueron incluidos para encontrar la verdadera utilidad por producto.

El margen de utilidad por producto es muy buena pero se vio afectada por el incremento de sus costos indirectos de fabricación.

Tabla 35 Orden de producción #3					
TIPO DE REFERENCIA					12103
UNIDADES PRODUCIDAS					51
DESCRIPCIÓN					PART %
COSTOS					100,00%
COSTOS MATERIA PRIMA DIRECTA					
No	MATERIA PRIMA DIRECTA	CANTIDAD	PRECIO	VALOR	
1	TELA LICRA	51,00	\$ 4,00	\$ 204,00	
2	HILO	3,00	\$ 5,61	16,83	
TOTAL	MATERIA PRIMA DIRECTA	54,00	\$ 9,10	\$ 220,83	81,53%
COSTOS MANO DE OBRA DIRECTA					
No	MANO DE OBRA DIRECTA	CANTIDAD	PRECIO	VALOR	
2	SUELDOS PRODUCCIÓN	25,50	\$ 1,50	\$ 38,25	
TOTAL	MANO DE OBRA DIRECTA	25,50	\$ 1,50	\$ 38,25	14,12%
COSTOS C.I.F.					
No	C.I.F.	CANTIDAD	PRECIO	VALOR	



1	DEPRECIACIÓN MAQ. Y EQUIP.			\$ 1,13	
2	MANTENIMIENTO MAQ. Y EQUIP.			\$ 1,72	
3	AGUA			\$ 0,15	
4	LUZ			\$ 0,62	
5	TELÉFONO			\$ 0,17	
6	INTERNET			\$ 0,31	
7	SUPERVISORA DE PRODUCCIÓN			\$ 15,36	
TOTAL C.I.F.		-	-	\$ 19,45	6,98%
TOTAL COSTOS				\$ 278,53	100,00%
GASTOS					100,00%
No	GASTOS	CANTIDAD	PRECIO	VALOR	
1	ADMINISTRACIÓN			\$ 22,20	
2	VENTAS			\$ 8,13	
TOTAL GASTOS				\$ 30,33	
TOTAL COSTOS + GASTOS				\$ 308,86	
TOTAL REFERENCIA UNIDAD				\$ 6,06	
TOTAL PRECIO DE VENTA UNIDAD				\$ 10,00	
TOTAL MARGEN DE UTILIDAD UNIDAD				\$ 3,93	
TOTAL VALOR HISTÓRICO				\$ 5,78	
TOTAL DIFERENCIA COSTOS				\$ 0,28	

En esta tabla #36 se puede observar como los costos indirectos de fabricación que no fueron considerados anteriormente fueron incluidos para encontrar la verdadera utilidad por producto.

El margen de utilidad por producto es muy buena al igual que el de la tabla # 35 esto es debido a que son productos parecidos lo único diferente es la presentación, pero también se vio afectada por el incremento de sus costos indirectos de fabricación.

Tabla 36 Orden de producción #4					
TIPO DE REFERENCIA					12104
UNIDADES PRODUCIDAS					55
DESCRIPCION					PART %
COSTOS					100,00%
COSTOS MATERIA PRIMA DIRECTA					
No	MATERIA PRIMA DIRECTA	CANTIDAD	PRECIO	VALOR	
1	TELA LICRA	55,00	\$ 6,00	\$ 330,00	
2	HILO	3,00	\$ 5,10	\$ 24,75	
TOTAL	MATERIA PRIMA DIRECTA	58,00	\$ 6,12	\$ 354,75	86,80%
COSTOS MANO DE OBRA DIRECTA					
No	MANO DE OBRA DIRECTA	CANTIDAD	PRECIO	VALOR	
2	SUELDOS PRODUCCIÓN	27,50	\$ 1,50	\$ 41,25	
TOTAL	MANO DE OBRA DIRECTA	27,50	\$ 1,50	\$ 41,25	10,09%
COSTOS C.I.F.					



No	C.I.F.	CANTIDAD	PRECIO	VALOR	
1	DEPRECIACIÓN MAQ. Y EQUIP.			\$ 1,21	
2	MANTENIMIENTO MAQ. Y EQUIP.			\$ 1,85	
3	AGUA			\$ 0,16	
4	LUZ			\$ 0,67	
5	TELÉFONO			\$ 0,19	
6	INTERNET			\$ 0,33	
7	SUPERVISORA DE PRODUCCIÓN			\$ 16,56	
8					
TOTAL	C.I.F.	-	-	\$ 20,97	5,03%
TOTAL	COSTOS			\$ 416,97	100,00%
GASTOS					100,00%
No	GASTOS	CANTIDAD	PRECIO	VALOR	
1	ADMINISTRACIÓN			\$ 23,95	
2	VENTAS			\$ 8,77	
TOTAL	GASTOS			\$ 32,71	
TOTAL	COSTOS + GASTOS			\$ 449,68	
TOTAL	REFERENCIA UNIDAD			\$ 8,18	
TOTAL	PRECIO DE VENTA UNIDAD			\$ 12,00	
TOTAL	MARGEN DE UTILIDAD UNIDAD			\$ 3,82	
TOTAL	VALOR HISTÓRICO			\$ 7,84	
TOTAL	DIFERENCIA COSTOS			\$ 0,34	

En esta tabla # 37 se agregó también más CIF que no fueron considerados anteriormente, esto ocasionó el incremento de sus costos e influyó en el margen de utilidad el cual disminuyó a tal punto que salió en pérdida.

El margen de utilidad que la empresa tenía también era ínfimo y al momento de incrementarle más costos salió en pérdida; en este caso en particular la empresa no había considerado ciertos costos como el de la supervisora de producción esto debido a que contaban con proyectos con empresas privadas que costearon dichos rubros pero para fines de determinar la utilidad real es necesario agregarlos.

Tabla 37 Orden de producción #5					
TIPO DE REFERENCIA					12105
UNIDADES PRODUCIDAS					2.800
DESCRIPCIÓN					PART %
COSTOS					100,00%
COSTOS MATERIA PRIMA DIRECTA					
No	MATERIA PRIMA DIRECTA	CANTIDAD	PRECIO	VALOR	
1	TELA VISCOZA	2800,00	\$ 2,80	\$ 7.840,00	
2	INSUMOS HILO	156,00	\$ 5,38	\$ 839,28	
3	ESTAMPADO	2800,00	\$ 1,07	\$ 2.996,00	
TOTAL MATERIA PRIMA DIRECTA		5756,00	\$ 2,03	\$ 11.675,28	78,65%
COSTOS MANO DE OBRA DIRECTA					
No	MANO DE OBRA DIRECTA	CANTIDAD	PRECIO	VALOR	
2	SUELDOS PRODUCCIÓN	1400,00	\$ 1,50	\$ 2.100,00	
TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA		1400,00	\$ 1,50	\$ 2.100,00	14,15%
COSTOS C.I.F.					



No	C.I.F.	CANTIDAD	PRECIO	VALOR	
1	DEPRECIACIÓN MAQ. Y EQUIP.			\$ 61,89	
2	MANTENIMIENTO MAQ. Y EQUIP.			\$ 94,33	
3	AGUA			\$ 8,10	
4	LUZ			\$ 34,01	
5	TELÉFONO			\$ 9,54	
6	INTERNET			\$ 17,03	
7	SUPERVISORA DE PRODUCCIÓN			\$ 844,68	
8					
TOTAL	C.I.F.	-	-	\$ 1.069,59	7,21%
TOTAL	COSTOS			\$ 14.844,87	100,00%
GASTOS					100,00%
No	GASTOS	CANTIDAD	PRECIO	VALOR	
1	ADMINISTRACIÓN			\$ 1.219,08	
2	VENTAS			\$ 446,31	
TOTAL	GASTOS			\$ 1.665,40	
TOTAL	COSTOS + GASTOS			\$ 16.510,27	
TOTAL	REFERENCIA UNIDAD			\$ 5,90	
TOTAL	PRECIO DE VENTA UNIDAD			\$ 5,33	
TOTAL	MARGEN DE UTILIDAD UNIDAD			\$ (0,58)	
TOTAL	VALOR HISTÓRICO			\$ 4,96	
TOTAL	DIFERENCIA COSTOS			\$ 0,95	

En esta tabla #38 también se agregaron más costos lo que ocasionó que la utilidad se vea afectada.

Al igual que las anteriores órdenes de producción su utilidad disminuyó.

Tabla 38 Orden de producción #6					
TIPO DE REFERENCIA					12106
UNIDADES PRODUCIDAS					282
DESCRIPCION					PART %
COSTOS					100,00%
COSTOS MATERIA PRIMA DIRECTA					
No	MATERIA PRIMA DIRECTA	CANTIDAD	PRECIO	VALOR	
1	TELA VISCOZA GRUESA	423,00	\$ 8,40	\$ 3.553,20	
2	INSUMOS HILO	14,00	\$ 6,04	\$ 84,60	
3	TELA RISS	282,00	\$ 0,30	\$ 84,60	
TOTAL MATERIA PRIMA DIRECTA		578,00	\$ 16,96	\$ 3.722,40	87,06%
COSTOS MANO DE OBRA DIRECTA					
No	MANO DE OBRA DIRECTA	CANTIDAD	PRECIO	VALOR	
2	SUELDOS PRODUCCIÓN	282,00	\$ 1,50	\$ 423,00	
TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA		282,00	\$ 1,50	\$ 423,00	9,89%
COSTOS C.I.F.					
No	C.I.F.	CANTIDAD	PRECIO	VALOR	
1	DEPRECIACIÓN MAQ. Y EQUIP.			\$ 12,47	
2	MANTENIMIENTO MAQ. Y EQUIP.			\$ 19,00	
3	AGUA			\$ 1,63	
4	LUZ			\$ 6,85	



5	TELÉFONO			\$ 1,92	
6	INTERNET			\$ 3,43	
7	SUPERVISORA DE PRODUCCIÓN			\$ 170,16	
8					
TOTAL	C.I.F.	-	-	\$ 215,47	4,94%
TOTAL	COSTOS			\$ 4.360,83	100,00%
GASTOS					100,00%
No	GASTOS	CANTIDAD	PRECIO	VALOR	
1	ADMINISTRACIÓN			\$ 245,56	
2	VENTAS			\$ 89,90	
TOTAL	GASTOS			\$ 335,46	
TOTAL	COSTOS + GASTOS			\$ 4.696,29	
TOTAL	REFERENCIA UNIDAD			\$ 16,65	
TOTAL	PRECIO DE VENTA UNIDAD			\$ 18,00	
TOTAL	MARGEN DE UTILIDAD UNIDAD			\$ 1,35	
TOTAL	VALOR HISTÓRICO			\$ 14,80	
TOTAL	DIFERENCIA COSTOS			\$ 1,85	

En esta tabla #39 sucede lo mismo su utilidad baja debido a la aplicación de ciertos costos indirectos.

Su utilidad se ve tan afectada que sale negativa debido a que en la información presentada por la empresa mostraba una utilidad muy baja, y con la consideración de ciertos costos bajó aún más hasta quedar en rojo.

Tabla 39 Orden de producción #7					
TIPO DE REFERENCIA					12107
UNIDADES PRODUCIDAS					480
DESCRIPCIÓN					PART %
COSTOS					100,00%
COSTOS MATERIA PRIMA DIRECTA					
No	MATERIA PRIMA DIRECTA	CANTIDAD	PRECIO	VALOR	
1	TELA PUBLICIDAD	480,00	\$ 0,60	\$ 288,00	
2	INSUMOS HILO	10,00	\$ 4,80	\$ 48,00	
TOTAL MATERIA PRIMA DIRECTA					48,13%
COSTOS MANO DE OBRA DIRECTA					
No	MANO DE OBRA DIRECTA	CANTIDAD	PRECIO	VALOR	
2	SUELDOS PRODUCCIÓN	159,98	\$ 1,50	\$ 239,97	
TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA					34,37%
COSTOS C.I.F.					
No	C.I.F.	CANTIDAD	PRECIO	VALOR	



1	DEPRECIACIÓN MAQ. Y EQUIP.			\$ 7,07	
2	MANTENIMIENTO MAQ.Y EQUIP.			\$ 10,77	
3	AGUA			\$ 0,93	
4	LUZ			\$ 3,88	
5	TELÉFONO			\$ 1,09	
6	INTERNET			\$ 1,94	
7	SUPERVISORA DE PRODUCCIÓN			\$ 96,48	
8					
TOTAL	C.I.F.	-	-	\$ 122,17	17,50%
TOTAL	COSTOS			\$ 698,14	100,00%
GASTOS					100,00%
No	GASTOS	CANTIDAD	PRECIO	VALOR	
1	ADMINISTRACIÓN			\$ 139,31	
2	VENTAS			\$ 51,00	
TOTAL	GASTOS			\$ 190,31	
TOTAL	COSTOS + GASTOS			\$ 888,45	
TOTAL	REFERENCIA UNIDAD			\$ 1,85	
TOTAL	PRECIO DE VENTA UNIDAD			\$ 1,50	
TOTAL	MARGEN DE UTILIDAD UNIDAD			\$ (0,35)	
TOTAL	VALOR HISTÓRICO			\$ 1,20	
TOTAL	DIFERENCIA COSTOS			\$ 0,65	

Esta tabla #40 es la única que no presenta variaciones debido a que no existen costos por este producto ya que se lo mandó a elaborar a un tercero porque la empresa no cuenta con la maquinaria necesaria para su elaboración.

En la **tabla #23** se observa el costo unitario de elaboración pero se puede apreciar que ellos no consideraron costos indirectos de fabricación como la depreciación de maquinarias y equipos, mantenimiento de maquinarias y equipos, internet y la supervisora de producción.

Los CIF mostrados en la **tabla #23** fueron obtenidos del reporte mostrado en la **tabla #14**.

Ellos no llevaban un sistema de costos por órdenes de producción solamente hacían reportes y tablas como la que observamos en la **tabla#14**, por lo que al momento de aplicar las órdenes de producción considerando dichos CIF que no se consideraban anteriormente nos fueron mostrando diferencias tales como las que se muestran en las tablas desde la #33 hasta la tabla #40.

A continuación se muestra la **tabla #41** en la que se observa la utilidad total por producto así como también la **tabla #42** de las unidades producidas.

Como se puede observar en el caso de las camisetas blancas existe una gran pérdida que es ocasionada por el volumen de producción; ya que en este caso ellos no consideraban a la Supervisora de Producción como un costo indirecto de fabricación ya que su sueldo era financiado por empresas privadas, así como también el sueldo del Guardia y Secretaria. Todo esto junto hizo que esta orden de producción por su volumen que abarca un 43% del total de la producción absorba la mayoría de los CIF y mano de obra directa.

Al basarme en los métodos usados si consideré todo lo que es CIF y se lo incluyó en las órdenes de producción como se debió haber hecho, las demás órdenes de producción no reflejan pérdidas ya que su volumen es sumamente inferior y por lo tanto sus CIF serán en menor porcentaje.

Tabla 40 Orden de producción #8

Tabla 40 Orden de producción #8					
TIPO DE REFERENCIA					12108
UNIDADES PRODUCIDAS					2.800
DESCRIPCIÓN					PART %
COSTOS					100,00%
COSTOS MATERIA PRIMA DIRECTA					
No	MATERIA PRIMA DIRECTA	CANTIDAD	PRECIO	VALOR	
1	GORRAS	2800,00	\$ 2,73	\$ 7.635,60	
TOTAL	MATERIA PRIMA DIRECTA	2800,00	\$ 2,73	\$ 7.635,60	100,00%
COSTOS MANO DE OBRA DIRECTA					
No	MANO DE OBRA DIRECTA	CANTIDAD	PRECIO	VALOR	
				\$ -	
TOTAL	MANO DE OBRA DIRECTA	0,00	\$ -	\$ -	0,00%
COSTOS C.I.F.					
No	C.I.F.	CANTIDAD	PRECIO	VALOR	
1				\$ -	
2				\$ -	
3				\$ -	
4				\$ -	
5				\$ -	
6				\$ -	
7				\$ -	
8				\$ -	
9				\$ -	
10					
11					



TOTAL	C.I.F.	-	-	\$ -	0,00%
TOTAL	COSTOS			\$ 7.635,60	100,00%
GASTOS					100,00%
No	GASTOS	CANTIDAD	PRECIO	VALOR	
1	ADMINISTRACIÓN				
2	VENTAS				
TOTAL	GASTOS			\$ -	
TOTAL	COSTOS + GASTOS			\$ 7.635,60	
TOTAL	REFERENCIA UNIDAD			\$ 2,73	
TOTAL	PRECIO DE VENTA UNIDAD			\$ 3,98	
TOTAL	MARGEN DE UTILIDAD UNIDAD			\$ 1,25	
TOTAL	VALOR HISTÓRICO			\$ 2,73	
TOTAL	DIFERENCIA COSTOS			\$ 0,00	

Tabla 41 Utilidad operativa por producto

En la siguiente tabla se muestra las prendas elaboradas y su utilidad, se puede observar que en algunos casos existen pérdidas debido al incremento de sus costos ya que como se menciona anteriormente algunos CIF no fueron considerados.

Etiquetas de fila		Suma de UTILIDAD BRUTA T.
Total general		
PANTALONES	\$	6,80
CAMISETASEN PIKE	\$	-1,70
LICRAS CORTA	\$	200,94
LICRAS LARGA	\$	210,10
CAMISetas BLANCAS	\$	-1.610,00
BUZOS	\$	380,70
GORRAS BORDADAS	\$	3.494,40
CAMISETA BLANCA PUBLICIDAD	\$	-168,00
Total general	\$	2.513,24

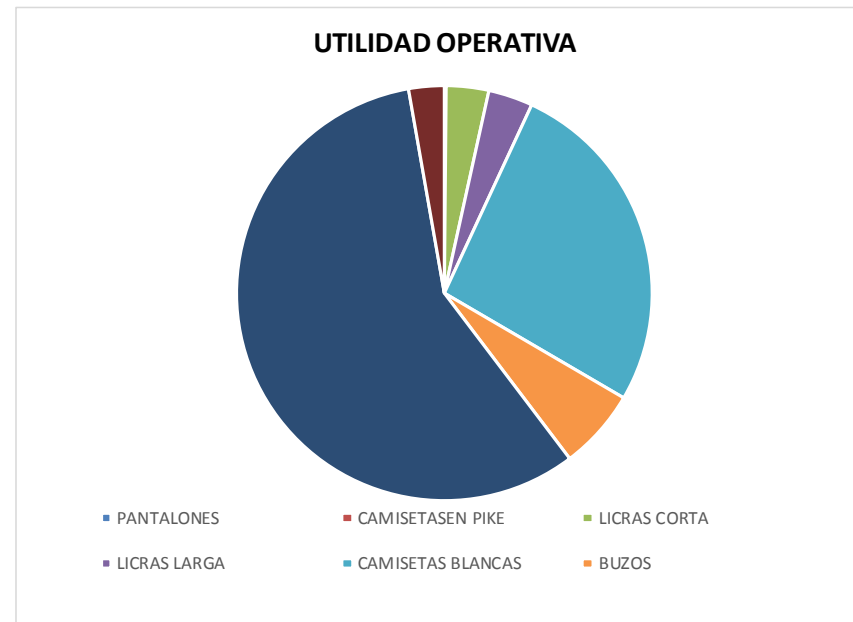


Tabla 42 Unidades producidas por producto

Aquí se observa las prendas y su cantidad producida las cuales se reflejan también en las órdenes de producción.

Suma de CANTIDAD PRODUCIDA	
DETALLE REF	Total
PANTALONES	40
CAMISETASEN PIKE	34
LICRAS CORTA	51
LICRAS LARGA	55
CAMISETAS BLANCAS	2800
BUZOS	282
GORRAS BORDADAS	2800
CAMISETA BLANCA PUBLICIDAD	480
Total general	6542

Área del gráfico

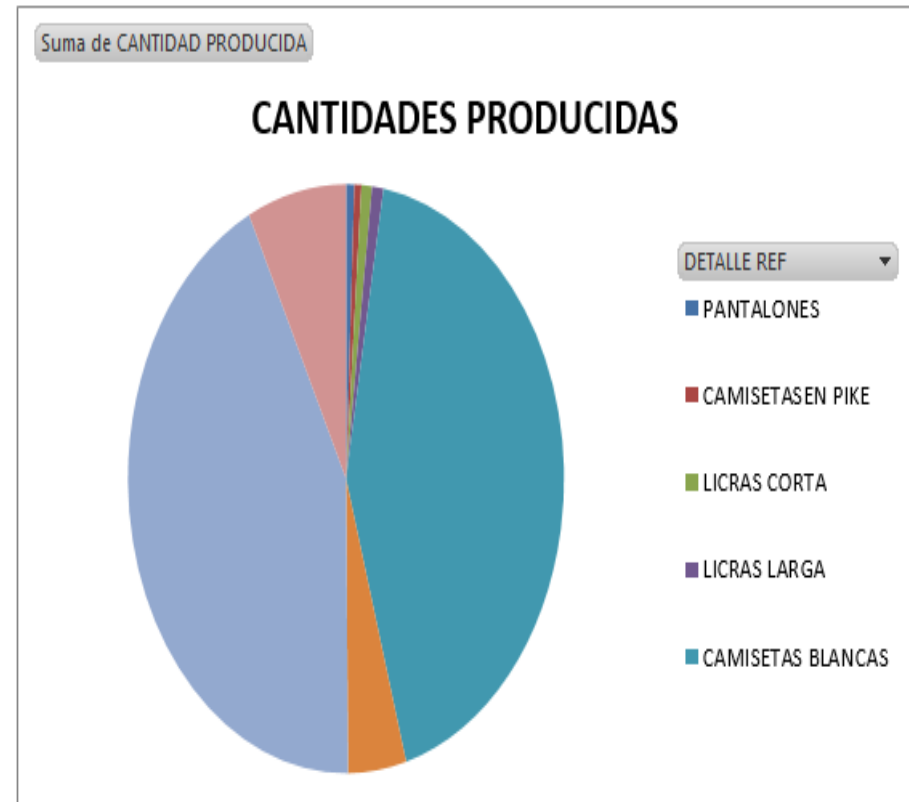


Tabla 43 Cantidad por producto

La utilidad operativa total arroja pérdidas al final, la influencia que tiene la aplicación de un sistema por órdenes de producción fue notoria, la principal causa fue la falta de ciertos CIF que no habían considerado la Asociación Sembrando un Futuro, lo que ha ocasionado que los resultados que ellos plasmaban en sus estados financieros no fueran los reales

REFERENCIA	DETALLE REF	CANTIDAD PRODUCIDA	COSTOS/UNID	PRECIO VTA	UTILIDAD Operativa U.	PART	UTILIDAD Operativa T.
12101	PANTALONES	40	11,83	12	0,17	1,42%	\$ 6,80
12102	CAMISETASEN PIKE	34	15,05	15	-0,05	-0,33%	\$ -1,70
12103	LICRAS CORTA	51	6,06	10	3,94	39,40%	\$ 200,94
12104	LICRAS LARGA	55	8,18	12	3,82	31,83%	\$ 210,10
12105	CAMISETAS BLANCAS	2800	5,9	5,325	-0,575	-10,80%	\$ -1.610,00
12106	BUZOS	282	16,65	18	1,35	7,50%	\$ 0,70
12107	GORRAS BORDADAS	2800	2,73	3,978	1,248	31,37%	\$ 3.494,40
12108	CAMISETA BLANCA PUBLICIDAD	480	1,85	1,5	-0,35	-23,33%	\$ -168,00
TOTALES		6542	68,25	77,803	9,553	12,28%	\$ 2.513,24

Tabla 44 Cuadro comparativo entre ambas ordenes de producción

A continuación se muestra un cuadro comparativo entre la orden de producción presentada por la empresa y la idea a proponer aplicando los aspectos básicos y técnicos demostrados anteriormente. Como se puede observar existen diferencias entre ambos y esto es debido a la mala aplicación por parte de la empresa al momento de llevar sus costos, debido a la mala distribución de sus CIF y a la omisión de ciertos CIF que no fueron considerados como parte del costo por producto elaborado.

Orden de producción Asociación Sembrando un Futuro							Orden de producción Idea a proponer						
Orden #	Materia prima directa	Mano de obra directa	Costos indirectos de fabricación	Gastos	Total costos y gastos	Costo por unidad	Materia prima directa	Mano de obra directa	Costos indirectos de fabricación	Gastos	Total costos y gastos	Costo por unidad	Diferencia por unidad
1	\$ 266,00	\$ 90,00	\$ 20,51	\$ -	\$ 376,51	\$ 9,41	\$ 266,00	\$ 90,00	\$ 45,89	\$ 71,37	\$ 473,26	\$ 11,83	\$ 2,42
2	\$ 355,30	\$ 51,00	\$ 12,53	\$ -	\$ 418,83	\$ 12,32	\$ 355,30	\$ 90,00	\$ 25,98	\$ 40,45	\$ 511,73	\$ 15,05	\$ 2,73
3	\$ 220,83	\$ 38,25	\$ 35,45	\$ -	\$ 294,53	\$ 5,78	\$ 220,83	\$ 38,25	\$ 19,45	\$ 30,33	\$ 308,86	\$ 6,06	\$ 0,28
4	\$ 354,75	\$ 41,25	\$ 34,32	\$ -	\$ 430,32	\$ 7,82	\$ 354,75	\$ 41,25	\$ 20,97	\$ 32,71	\$ 449,68	\$ 8,18	\$ 0,36
5	\$ 11.675,28	\$ 2.100,00	\$ 100,57	\$ -	\$ 13.875,85	\$ 4,96	\$ 11.675,28	\$ 2.100,00	\$ 1.069,59	\$ 1.665,40	\$ 16.510,27	\$ 5,90	\$ 0,94
6	\$ 3.722,36	\$ 423,00	\$ 29,39	\$ -	\$ 4.174,75	\$ 14,80	\$ 3.722,36	\$ 423,00	\$ 215,47	\$ 335,46	\$ 4.696,29	\$ 16,65	\$ 1,85
7	\$ 336,00	\$ 239,97		\$ -	\$ 575,97	\$ 1,20	\$ 336,00	\$ 239,97	\$ 122,17	\$ 190,31	\$ 888,45	\$ 1,85	\$ 0,65
8	\$ 7.635,60				\$ 7.635,60	\$ 2,73	\$ 7.635,60				\$ 7.635,60	\$ 2,73	\$ -
TOTAL	\$ 24.566,12	\$ 2.983,47	\$ 232,77	\$ -	\$ 27.782,36		\$ 24.566,12	\$ 3.022,47	\$ 1.519,52	\$ 2.366,03	\$ 31.474,14		\$ 9,23

CONCLUSIÓN

La falta de la aplicación de un sistema de costos por órdenes de producción ha ocasionado que existan diferencias en cuanto al margen de utilidad por cada orden de producción muy por debajo de los que se tenía plasmado en los libros contables.

Uno de los métodos a usar fue el prorrateo a los CIF para obtener una tasa para el cálculo y distribución a cada orden de producción ya que se consideró que era el método más adecuado.

La falta de control puede llevar a las microempresas a no tener información veraz y oportuna lo cual significa una desventaja ante sus competidores, la distribución de funciones juega un papel importante también ya que en este caso se ha notado la falta de un manual de funciones.

Un mundo globalizado y a la vez competitivo presiona a tener una herramienta útil para la toma de decisiones es por esto la importancia de que la información de la cual se disponga sea veraz, por lo tanto un sistema de costos es adecuado a este tipo de microempresas debido a la variedad de productos que maneja.

Teniendo ya establecido los costos se puede sugerir cambios de acuerdo a las necesidades y oportunidades en el mercado, teniendo en cuenta los precios que se manejan actualmente para posicionarse como marca, así como también teniendo en cuenta la calidad de las prendas de vestir.

La información financiera como se pudo observar anteriormente si es bien administrada ayudará a mejorar como empresa caso contrario será una imagen poco fiable de la situación real en la que se encuentra.

Determinar los costos de producción y su impacto en el estado del resultado integral, esto se lo logró considerando ciertos CIF que no han sido considerados anteriormente los cuales daban una utilidad irreal.

Para lograr esto se asoció los costos por órdenes de producción con la unidad del producto y evalué la diferencia existente al momento de aplicar estos costos así

como también su impacto. Este impacto se ve reflejado debido a que muchos de sus productos terminaron con pérdida.

Se evaluó el impacto que generó la aplicación de los costos por órdenes de producción y se notó la falta de conocimiento en cuanto al manejo de sus costos por parte de la empresa.

La contabilidad es base fundamental de las decisiones por lo tanto tener al personal encargado debidamente capacitado es primordial para tener una base fundamental para la toma de decisiones.

Por último se puede decir que gran parte del éxito de las empresas tiene un punto de partida que es el manejo correcto de sus recursos y su información para la toma de decisiones proyectadas a futuro.

RECOMENDACIÓN

Se recomienda aplicar correctamente este sistema de costos por órdenes de producción tomando en cuenta ciertos CIF que no fueron considerados.

Se recomienda usar el prorrateo de los CIF ya que con esta tasa podrán tener un cálculo más exacto para la distribución de esos CIF por cada orden de producción.

Tener más control de la información para esto es necesario tener un manual de funciones.

Tener muy en cuenta sus costos aplicando este sistema de costos ya que de esto depende gran parte del éxito de las empresas en el mercado nacional.

Manejar de manera adecuada sus costos para obtener información oportuna y real de la situación de la empresa, así mismo esto permitirá tener una ventaja competitiva en el mercado.

Administrar de manera adecuada la información financiera ya que de eso depende el futuro de la empresa como tal.

Recomiendo determinar el impacto de sus costos a lo largo de los últimos años aplicando este sistema.

Asociar los costos por órdenes de producción con la unidad del producto para evaluar la diferencia y su impacto en la parte contable.

Manejar sus recursos de la manera adecuada considerando lo anteriormente expresado, esto será de utilidad para la toma de decisiones.

Tener capacitaciones ya que la falta de conocimiento en el área de costos ha ocasionado que se tenga un mal cálculo de su utilidad lo que va a ocasionar que no puedan evaluar y tomar decisiones de acuerdo a la utilidad que tenga el producto.

Por último hay que recalcar que una correcta aplicación de un sistema de costos por órdenes de producción no solo ayudará a la toma de decisiones, también será una herramienta con la cual la empresa tendrá una mayor certeza de cómo afrontar a la competencia en este mundo globalizado.

Referencias Bibliográficas

- Amat, O., & Pilar, S. (2011). *Contabilidad y Gestión de Costes*. Barcelona, España: Profit editorial.
- Amat, O., & Pilar, S. (2011). Contabilidad y Gestión de Costes. En O. Amat, & S. Pilar, *Contabilidad y Gestión de Costes* (págs. 13-71). Barcelona: Profit editorial.
- Amat, O., & Soldevila, P. (2011). *Contabilidad y Gestión de Costes* (Sexta edición ed.). Barcelona, España: Profit Editorial.
- Anaya Tejero, J. J. (2011). *Logística Integral la gestión operativa*. Madrid: ESIC Editorial.
- Anaya Tejero, J. J. (2014). *El diagnóstico logístico*. Madrid: ESIC Editorial.
- Ballesteros Riveros, D. P., & Ballesteros Silva, P. P. (24 de Mayo de 2004). *La Logística competitiva y la administración de la cadena de suministros*. Obtenido de www.redalyc.org: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=84912053030>
- Bearzotti, L. (5 de Mayo de 2015). Complejidad de la Gestión Logística. *delogística*, 1-3.
- Bernal Torres, C. A. (2010). *Metodología de la Investigación*. Bogotá: Pearson Educación de Colombia.
- Camacho Camacho, H., Gómez Espinosa, K. L., & Monroy, C. A. (23-27 de Julio de 2012). *Latin American and Caribbean Consortium of Engineering Institution*. Obtenido de [laccei.org](http://www.laccei.org): <http://www.laccei.org/LACCEI2012-Panama/RefereedPapers/RP200.pdf>
- Campodómico, P. (2015). *delogística*. *delogística*, 1-3.
- Carro, R., & González Gómez, D. A. (12 de Agosto de 2013). *Portal de Promoción y difusión Pública del conocimiento Académico y Científico FCEyS-UNMDP*. Obtenido de NULAN: <http://nulan.mdp.edu.ar/>
- Chacón, G. (2007). La Contabilidad de Costos, los Sistemas de Control y Gestión y la Rentabilidad Empresarial. *Actualidad Contable Faces*, X, 29-45.

- Chigne, R., & Frank. (22 de Octubre de 2011). *blogspot.com*. Obtenido de [blogspot.com: http://frankchigne.blogspot.com/2011/10/impacto-de-la-logistica-en-las-empresas.html](http://frankchigne.blogspot.com/2011/10/impacto-de-la-logistica-en-las-empresas.html)
- Coronel, J. (3 de Diciembre de 2007). *logisticayenfoquesblogspot.com*. Obtenido de <http://logisticayenfoques.blogspot.com/>
- Cuervo Bravo, Ó. (2001). *Contabilidad de costos* (Cuarta edición ed.). Bogotá: Nomos.
- Del Río Gonzalez, C. (2011). *Costos II: Predeterminados, de operación, en común o conjunta y costo variable*. México: Santa Fé.
- delogistica. (25 de Octubre de 2013). *delogistica.com*. Obtenido de <http://www.delogistica.com/el-enemigo-de-los-costos-de-transporte-el-flete-falso/>
- Demaría, G. (2016). *iAir*. Obtenido de [iair.mx: http://iair.mx/logistica/historia.php](http://iair.mx/logistica/historia.php)
- Díaz Crespo, J. (Julio de 2014). La industria textil ecuatoriana. *Industrias*, VI, 22-27.
- Escalante Gómez, J. E., & Uribe Marín, R. (2014). *Costos Logísticos*. Bogotá: Ecoediciones.
- Fernando Cuevas, C. (2001). *Contabilidad de Costos Enfoque gerencial y de gestión* (Segunda Edición ed.). (O. Fernandez, Ed.) Bogotá, Colombia: Quebecor World Bogotá D.C.
- Flores, L. (2009). *Contabilidad de Costos* (Primera edición ed., Vol. I). Guayaquil, Guayas, Ecuador: Manglareditores.
- García Colín, J. (2008). *Contabilidad de Costos* (Tercera edición ed.). México, México: Litográfica Ingramex.
- García Colín, J. (2014). *Contabilidad de Costos*. Madrid: McGraw Hill.
- Gellibert, G., & Diómedes, R. (2015). *Universidad Católica Santiago de Guayaquil*. Obtenido de [www.ucsg.edu.ec: http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/123456789/3581/1/T-UCSG-POS-MAE-64.pdf](http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/123456789/3581/1/T-UCSG-POS-MAE-64.pdf)
- Gómez Aparicio, J. M. (2013). *Gestión Logística y Comercial*. Madrid: McGraw Hill.

- Gómez Miño, O. (Enero de 2011). Los Costos y procesos de producción, opción estratégica de productividad y competitividad en la industria de confecciones infantiles de Bucaramanga. *Escuela de Administración de Negocios*, 177.
- Gómez, G. (09 de 11 de 2002). <http://www.gestiopolis.com/>. Obtenido de <http://www.gestiopolis.com/historia-costos-contabilidad/>.
- González, J. (2015). Compromiso con la logística de excelencia. *Mundo Logístico*, 6-11.
- Hargadon, B., & Múnera Cárdenas, A. (1985). *Contabilidad de Costos*. Bogotá: Cargraphics S.A.
- Hernandez, Y. (20 de 06 de 2006). <http://www.flacsoandes.org>. Obtenido de <http://www.flacsoandes.org:8080/bitstream/10469/1183/1/TFLACSO-2006YYH.pdf>
- Hornngren, C., Datar, S., & Foster, G. (2007). *Contabilidad de Costos un Enfoque Gerencial* (Vol. XII). México, México: Prentice Hall, INC.
- Hornngren, C., Datar, S., & Rajan, M. (2012). *Contabilidad de costos Un enfoque gerencial* (Décimo cuarta edición ed.). México, México: Pearson Education Inc.
- Hornngren, C., Sundem, G., & Stratton, W. (2006). *Contabilidad Administrativa* (Décimo tercera edición ed.). México, México: Pearson Education Inc.
- Hornngren, Sundem, & Elliott. (2000). *Introducción a la Contabilidad Financiera* (Séptima edición ed.). México, México: Pearson Educación.
- Imán Treviño, R. (2015). Mejores prácticas en logística y optimización permanente. *Mundo Logístico*, 6-8.
- Label, W., De León Ledesma, J., & Ramos Arriagada, R. A. (2012). *Contabilidad para no contadores* (Primera edición ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- López Fernández, R. (2006). *Operaciones de Almacenaje*. Madrid: International Thomson Editores Spain.
- López Fernández, R. (2010). *Logística Comercial*. Madrid: International Thomson Editores Spain.

- López Fiesco, M. (15 de Julio de 2015). *Revista Énfasis Logística*. Obtenido de www.logisticamx.enfasis.com:
<http://www.logisticamx.enfasis.com/articulos/72798-percepcion-financiera-los-costos-logisticos>
- Lopez, M., Rosa, M., & Hernández, M. (Abril de 2010). Los Sistemas de Contabilidad de Costos en la PyME mexicana. *Investigación y Ciencia*, 18(47), 50.
- Machuca Contreras, M. d. (08 de 05 de 2012).
<http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/505/1/TESIS.pdf>.
Obtenido de <http://dspace.ucuenca.edu.ec>
- Mata Melo, J. (2015). *Introducción a la contabilidad financiera de las PYMES*. Madrid, España: Paraninfo S.A.
- Mauleón, M. (2012). Logística y Costos. En M. Mauleón, *Logística y Costos* (págs. 1-37). Madrid: Ediciones Díaz de Santos, S.A.
- Meserón Pérez, S. (2 de Diciembre de 2007).
evoluciondelalogistica.blogspot.com/. Obtenido de
<http://evoluciondelalogistica.blogspot.com/>
- Meza Vargas, C. (1996). *Contabilidad Análisis de cuentas* (Primera edición ed.). San José, Costa Rica: Universidad Estatal a distancia.
- Mora García, L. A. (2012). *Indicadores de la Gestión Logística*. Bogotá: Ecoediciones.
- Musante, C. A. (29 de Julio de 2010). Costos logísticos: un tema álgido y no siempre claro. *Revistas énfasis logística*, 3.
- Núñez, B. (8 de Junio de 2015). Complejidad de la Gestión Logística. *delogistica*, 1-3.
- Padilla Solis, J. (12 de Mayo de 2015). *delogistica.com*. Obtenido de <http://www.delogistica.com/entrevista-a-julio-padilla/>
- Pancerón, A. (13 de Enero de 2015). Complejidad de la gestión logística. *delogistica*, 1-3.
- Paz Pérez, H. (2008). *Fundamentos de Contabilidad*. Guayaquil: Manglareditores.
- Pedro, B. (2015). *Técnicas de almacén*. Madrid, España: Editex S.A.

- Perez, R. (2005). *Contabilidad de Costos segundo curso* (Cuarta edición ed.). México, México: Limusa S.A.
- Pérez, R., González, R., & Bustar, M. (2014). *Tratamiento de la documentación contable*. Madrid, España: Editex S.A.
- Pilar Soldevila, O. A. (2000). *Contabilidad y Gestión de Costes*. Madrid, España: Book Print Digital.
- Polimeni, R., Fabozzi, F., Adelberg, A., & Kole, M. (2002). *Contabilidad de Costos* (Tercera edición ed.). Bogotá: Quebecor World Bogotá S.A.
- Ramírez, D. (8 de Abril de 2015). Complejidad de la gestión logística. *delogística*, 1-3.
- Restrepo de Ocampo, L. S., Estrada Mejía, S., & Ballesteros Silva, P. P. (2010). Análisis de los Costos Logísticos en la Administración de la Cadena de Suministros. *Revista de Ciencias Administrativas y Sociales*, 7.
- Rey, J. (2014). *Contabilidad General*. Madrid, España: Ediciones Paraninfo S.A.
- Rincon Soto, C. A., Lasso Marmolejo, G., & Parrado Bolaños, Á. (2012). *Contabilidad siglo XXI* (Segunda Edición ed.). Bogotá, Colombia: Imagen editorial impresores.
- Rocafort, A., & Ferrer, V. (2010). *Contabilidad de Costes Fundamentos y ejercicios resueltos*. Barcelona, España: Profit Editorial.
- Rodolfo Paz, H. (2008). *Canales de Distribución gestión comercial y logística*. Buenos Aires: Lectorum-Ugerman.
- Rojas Medina, R. A. (2007). *Sistemas de costos un proceso para su implementación* (Primera Edición ed.). Manizales, Colombia: Centro de publicaciones universidad nacional de Colombia.
- Rojas, R. (28 de Febrero de 2014). *americaeconomia.com*. Obtenido de delogistica.com: <http://mba.americaeconomia.com/articulos/reportajes/la-importancia-del-transporte-en-la-cadena-logistica>
- Ronderos, L. (14 de Abril de 2015). Complejidad de la gestión logística. *delogistica*, 1-3.
- Servera Francés, D. (2010). Concepto y evolución de la función logística INNOVAR. *Revista de Ciencias Administrativas y Sociales*, 1-19.

- Tamayo, E., & Escobar, L. (2014). *Contabilidad*. Madrid: Editex S.A.
- Tamayo, E., Escobar, L., & López, R. (2014). *Contabilidad y fiscalidad*. Madrid: Editex S.A.
- Toledo Lozano, J. (Noviembre de 2010). La Logística: una llave maestra para el éxito empresarial. *La Logística: una llave maestra para el éxito empresarial*, 1-5.
- Urzelai Inza, A. (2013). Manual Básico de Logística Integral. En A. Urzelai Inza, *Manual Básico de Logística Integral* (págs. 1-5;7-15;17-25). Madrid: Ediciones Díaz de Santos, S.A.
- Valdés Ferrer, D., & Hernández Rodríguez, N. R. (Noviembre de 2013). Logística: evolución histórica y relevancia en el contexto actual cubano. *Revista Caribeña de Ciencias Sociales*, 1-12.
- Villalobos, M. (17 de Marzo de 2015). *delogistica. delogistica*, 1-3.
- Zapata Sanchez, P. (2007). *Contabilidad de Costos: Herramienta para la toma de decisiones*. México: McGraw Hill.