



UNIVERSIDAD LAICA ELOY ALFARO DE MANABÍ

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN
DEL TÍTULO DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA**

TÍTULO:

Sistema de Costos por Órdenes de Producción para mejorar la Rentabilidad en las
empresas de confección de ropa. Caso Diseño de Modas Karen Pamela
“DISMOKARPAM S.A.” de la ciudad de Manta.

AUTOR: Jonathan Leonardo Macías Mendoza

TUTOR: Ing. Cristhian Darío Duarte Valencia Mg.

**Facultad de Contabilidad y Auditoría
Carrera Ingeniería de Contabilidad y Auditoría**

Manta – Manabí – Ecuador

Abril, 2019

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR

En calidad de docente tutor(a) de la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Laica “Eloy Alfaro” de Manabí, certifico:

Haber dirigido y revisado el trabajo de titulación, cumpliendo el total de 400 horas, bajo la modalidad de Proyecto de Investigación, cuyo tema del proyecto es “Sistema de costos por órdenes de producción para mejorar la rentabilidad en las empresas de confección de prendas de vestir. Caso: Diseño de Modas Karen Pamela DISMOKARPAM S.A. de la ciudad de Manta”, el mismo que ha sido desarrollado de acuerdo a los lineamientos internos de la modalidad en mención y en apego al cumplimiento de los requisitos exigidos por el Reglamento de Régimen Académico, por tal motivo CERTIFICO, que el mencionado proyecto reúne los méritos académicos, científicos y formales, suficientes para ser sometido a la evaluación del tribunal de titulación que designe la autoridad competente.

La autoría del tema desarrollado, corresponde al señor **Macías Mendoza Jonathan Leonardo**, estudiante de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, período académico 2018(2) quien se encuentra apto para la sustentación de su trabajo de titulación.

Particular que certifico para los fines consiguientes, salvo disposición de Ley en contrario.

Manta, 01 de febrero de 2019.

Lo certifico,

Ing. Cristhian Darío Duarte Valencia, Mg.
Docente Tutor(a)

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Macías Mendoza Jonathan Leonardo tengo a bien indicar que soy el legítimo autor del presente trabajo de investigación previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, denominado “Sistema de Costos por Órdenes de Producción para mejorar la Rentabilidad en las empresas de confección de ropa. Caso Diseño de Modas Karen Pamela “DISMOKARPAM S.A.” de la ciudad de Manta.”.

De igual manera declaro que el contenido, análisis, conclusiones, recomendaciones y la propuesta de esta investigación es totalmente original, autentica y de mi completa autoría, producto de la investigación efectuada.

Manta, 9 de abril de 2019

Jonathan Leonardo Macías Mendoza

Autor

APROBACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN POR EL TRIBUNAL

Los miembros designados para el Tribunal de Grado, dan por aprobado el presente trabajo de titulación, denominado: “Sistema de Costos por Órdenes de Producción para mejorar la Rentabilidad en las empresas de confección de ropa. Caso Diseño de Modas Karen Pamela “DISMOKARPAM S.A.” de la ciudad de Manta.”, elaborado por Macías Mendoza Jonathan Leonardo, estudiante de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría.

El presente trabajo de titulación se muestra conforme y cumple con las disposiciones estipuladas en los reglamentos y estatutos vigentes de la Facultad de Contabilidad y Auditoría y de la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí.

Para constancia firman:

Ing. Carmen Gutiérrez Zambrano, Mg.

Presidenta del Tribunal

Dr. Justo Cevallos Mero, Mg.

Miembro del Tribunal

Ing. Paola Castillo García, Mg.

Miembro del Tribunal

DEDICATORIA

Este proyecto de investigación está dedicado a mi familia.

A mi madre Aracely, por ser aquella motivación que día a día me daba el aliento para poder seguir, porque en los momentos en los que quise abandonar todo, ella siempre estuvo ahí para motivarme y darme la fortaleza que necesitaba, además porque inculcó en mí aquellos valores que hoy hacen de mí una persona de bien.

A mi padre Vidal, por destrozarse sus manos para darme lo mejor y apoyarme en mi carrera educativa, porque fomentó en mí, valores y principios que jamás olvidaré, porque me enseñó a valorar la vida y todas aquellas cosas que pudo darme.

A mi hermana Melissa, mis abuelos: Israel, Ana, Manabí y desde el cielo a Delia, y al pequeño Edison que llegó a nuestra familia y que sin llevar nuestra sangre se ha ganado todo nuestro cariño. A toda mi familia porque son parte esencial de mi inspiración para lograr este objetivo y por recordarme de dónde vengo y hacia dónde voy.

Son mi orgullo...

Jonathan Macías Mendoza

RECONOCIMIENTO

En este proyecto de investigación quiero reconocer:

El esfuerzo de mis padres, porque gracias ellos llegué hasta este momento tan importante de mi vida.

A todos los docentes que pude conocer y que pudieron sembrar en mí, todo el conocimiento posible para formarme profesionalmente.

A mi tutor, por ser el guía de este trabajo de titulación, y porque gracias a él aprendí conceptos importantes que me ayudaron en la ejecución de este trabajo.

A mis amigos, y compañeros de aula, gracias por sus consejos y por ser aquellas personas que hacen de la vida y de la universidad, un ambiente agradable y divertido.

Gracias a todos...

Jonathan Macías Mendoza

SÍNTESIS

El proyecto de investigación previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, denominado “Sistema de Costos por Órdenes de Producción para mejorar la Rentabilidad en las empresas de confección de ropa. Caso Diseño de Modas Karen Pamela “DISMOKARPAM S.A.” de la ciudad de Manta.” se plantea como objetivo principal la generación de herramientas de costeo que aseguren una asignación efectiva y razonable de los elementos del costo a cada orden de producción. Esto debido a que en la entidad objeto de estudio, se pudo detectar que no cuentan con herramientas fundamentadas con bases y preceptos técnicos para la asignación de costos, realizando costeos empíricos que muestran una rentabilidad irreal y poco razonable para la toma de decisiones.

En el desarrollo de esta investigación, se aplicaron los métodos analítico-sintético y descriptivo los que permitieron identificar, establecer y determinar los puntos que fundamentan la problemática existente al no contar con un sistema de costeo por órdenes de producción. Así mismo se aplicaron las técnicas de observación, entrevista y encuesta, las cuales contribuyeron a la obtención de datos para fundamentar la propuesta de esta investigación, misma que consiste en la generación de un sistema de costeo por órdenes de producción, el cual proporciona herramientas elaboradas con parámetros técnicos y bases de asignación bien fundamentadas, contribuyendo a la asignación razonable de los costos de producción y esperando una mejora considerable de la información acerca de la rentabilidad de las ordenes de producción de DISMOKARPAM S.A.

ABSTRACT

The research project prior to obtaining the title of Accounting and Audit Engineer, called "Cost System for Production Orders to improve profitability in garment manufacturing companies. Case of Fashion Design Karen Pamela "DISMOKARPAM S.A." of the city of Manta." The main objective is the generation of costing tools that ensure an effective and reasonable allocation of the cost elements to each production order. This is because in the entity under study, it could be detected that they do not have tools based on technical bases and precepts for the allocation of costs, performing empirical costs that show unrealistic and unreasonable profitability for decision making.

In the development of this research, the analytical-synthetic and descriptive methods were applied, which allowed identifying, establishing and determining the points that underlie the existing problems by not having a costing system for production orders. Likewise, the techniques of observation, interview and survey were applied, which contributed to the obtaining of data to support the proposal of this research, which consists of the generation of a costing system by production orders, which provides elaborated tools with technical parameters and well-founded allocation bases, contributing to the reasonable allocation of production costs and expecting a considerable improvement of the information about the profitability of the production orders of DISMOKARPAM SA

CONTENIDO

PORTADA.....	i
CERTIFICACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA	iii
APROBACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN POR EL TRIBUNAL	iv
DEDICATORIA	v
RECONOCIMIENTO	vi
SÍNTESIS	vii
ABSTRACT.....	viii
CONTENIDO	ix
ÍNDICE DE FIGURAS	xii
INTRODUCCIÓN.....	xv
CAPÍTULO I	1
1. MARCO TEÓRICO	1
1.1. Fundamentación Teórica.....	1
1.1.1. Contabilidad de Costos	1
1.1.2. Costos.....	1
1.1.3. Clasificación de costos.....	2
1.1.4. Elementos del costo	3
1.1.4.1. Materia prima directa	4
1.1.4.2. Mano de obra directa	4
1.1.4.3. Costos indirectos de fabricación.....	5
1.1.5. Sistema de costos	6
1.1.6. Sistema de costos por órdenes de producción	8
1.1.6.1. Características.....	10
1.1.6.3. Orden de trabajo	12
1.1.6.4. Orden de requisición de materiales	12
1.1.6.5. Tarjeta de tiempos	12
1.1.6.6. Hoja de costo	13

1.1.7.	Razones financieras	13
1.1.8.	Rentabilidad.....	14
1.1.9.	Razones de rentabilidad.....	15
1.2.	Antecedentes Investigativos.....	19
CAPÍTULO II.....		34
2.	DIAGNÓSTICO O ESTUDIO DE CAMPO	34
2.1.	Métodos y tipos de investigación.....	34
2.1.1.	Métodos	34
2.1.1.1.	Método analítico – sintético	34
2.1.1.2.	Método descriptivo.....	34
2.1.2.	Tipos de investigación	35
2.1.2.1.	Investigación de campo	35
2.1.2.2.	Investigación Bibliográfica	35
2.1.2.3.	Investigación Descriptiva	36
2.2.	Técnicas de investigación	36
2.2.1.	Observación	36
2.2.2.	Entrevistas.....	37
2.2.3.	Encuestas	37
2.2.4.	Análisis de Rentabilidad	37
2.3.	Población.....	38
2.4.	Muestra.....	39
2.5.	Análisis e interpretación de resultados.....	39
2.5.1.	Resultados de la observación directa	39
2.5.2.	Resultados de la encuesta	43
2.5.3.	Resultados de la entrevista.....	53
2.5.4.	Análisis de Rentabilidad	55
2.5.5.	Análisis general de los resultados.....	56

CAPÍTULO III.....	59
3. PROPUESTA	59
3.1. Título.....	59
3.2. Justificación.....	59
3.3. Objetivos	59
3.3.1. Objetivo general.....	59
3.3.2. Objetivos específicos	60
3.4. Descripción de la propuesta	60
3.5. Desarrollo de la propuesta.....	60
3.5.1. Flujograma de procesos	60
3.5.2. Descripción del flujograma de procesos	62
3.5.3. Herramientas documentales para la asignación del costo a la orden de producción.....	62
3.5.3.1. Nota de pedido.....	63
3.5.3.2. Orden de Producción	64
3.5.3.3. Requisición de Materiales	65
3.5.3.4. Consumo de Materiales	65
3.5.3.5. Tarjeta de Tiempos	66
3.5.3.6. Rol de Pagos	67
3.5.3.7. Hoja de Depreciación	69
3.5.3.8. Hoja de distribución de CIF	69
3.5.3.9. Hoja de Costo	70
3.5.3.10. Distribución de Gastos	72
3.5.3.11. Estado de Resultados.....	72
3.5.3.12. Análisis de Rentabilidad.....	74
3.5.4. Resultados.....	75
3.5.4.1. Determinación de la Materia Prima.....	76
3.5.4.2. Determinación de la Mano de Obra Directa.....	78
3.5.4.3. Determinación de los Costos Indirectos de Fabricación	86

3.5.4.4.	Determinación del Costo de Producción	87
3.5.4.5.	Determinación de la distribución de los gastos	89
3.5.4.6.	Elaboración del Estado de Resultados.....	89
3.5.4.7.	Análisis de la Rentabilidad.....	90
3.5.5.	Análisis Comparativo	91
CONCLUSIONES		94
RECOMENDACIONES.....		95
REFERENCIAS.....		96
ANEXOS		100

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1.	Clasificación de costos	3
Figura 2.	<i>Elementos del costo de producción; una visión simplificada de los componentes del costo del producto.</i>	6
Figura 3.	etapas de un sistema de costos	7
Figura 4.	Agrupación de los elementos del costo por cada orden específica.	10
Figura 5.	<i>Ventajas y desventajas de un sistema de costos por órdenes de producción.</i> 11	
Figura 6.	Aplicación de las razones financieras de rentabilidad 1.....	17
Figura 7.	Aplicación de las razones financieras de rentabilidad 2.....	18
Figura 8.	Proceso Productivo.....	41
Figura 9.	Análisis de resultados pregunta 1. – proceso productivo adecuado y oportuno para identificar costos.	43
Figura 10.	Análisis de resultados. - Control adecuado de los materiales de producción.	44
Figura 11.	Análisis de resultados. - Documento de control para la requisición de materiales	45
Figura 12.	Análisis de resultados. - Documento de control para tiempos de empleados	46
Figura 13.	Análisis de resultados. - Sistema de costos implementado en la empresa ...	47

Figura 14. Análisis de resultados. - Persona a cargo del costeo de las órdenes de producción	48
Figura 15. Análisis de resultados. - Aplicación del sistema de costos	49
Figura 16. Análisis de resultados. - Disposición de los operarios para aplicar los mecanismos de control del sistema de costos.	50
Figura 17. Análisis de resultados. - Precio de venta vs costos y gastos de la empresa .	51
Figura 18. Análisis de resultados. - Sistema de costoso para asegurar la generación de buenas rentabilidades	52
Figura 19. Flujograma de procesos de la propuesta.....	61

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Razones financieras de rentabilidad	16
Tabla 2. Cuadro de empleados de DISMOKARPAM S.A.	39
Tabla 3. Análisis de resultados. - proceso productivo adecuado y oportuno para identificar costos.	43
Tabla 4. Análisis de resultados. - Control adecuado de los materiales de producción. .	44
Tabla 5. Análisis de resultados. - Documento de control para la requisición de materiales	45
Tabla 6. <i>Análisis de resultados. - Documento de control de tiempos para empleados.</i> ..	46
Tabla 7. Análisis de resultados. - Sistema de costos implementado en la empresa.....	47
Tabla 8. Análisis de resultados. - Persona a cargo del costeo de las órdenes de producción	48
Tabla 9. <i>Análisis de resultados. - Aplicación del sistema de costos</i>	49
Tabla 10. Análisis de resultados. - Disposición de los operarios para aplicar los mecanismos de control del sistema de costos.	50
Tabla 11. <i>Análisis de resultados. - Precio de venta vs costos y gastos de la empresa</i> ..	51
Tabla 12. Análisis de resultados. - Sistema de costos para asegurar la generación de buenas rentabilidades	52
Tabla 13. Estado de Resultados DISMOKARPAM S.A. resumido	55
Tabla 14. Análisis de rentabilidad	56
Tabla 15. <i>Propuesta de una Nota de Pedido</i>	63
Tabla 16. Propuesta de una Orden de Producción	64
Tabla 17. Propuesta de una Requisición de Materiales.	65

Tabla 18. Propuesta de Consumo de Materiales.....	66
Tabla 19. Propuesta de una Tarjeta de Tiempo.....	67
Tabla 20. Propuesta de un Rol de Pagos.....	68
<i>Tabla 21. Propuesta de una Tabla de Provisiones para el Rol de Pagos.....</i>	68
Tabla 22. Propuesta de una Hoja de Depreciación	69
Tabla 23. Propuesta de una Hoja de Prorratio de CIF.....	70
<i>Tabla 24. Propuesta de una Hoja Costos.....</i>	71
Tabla 25. Propuesta de una hoja de Prorratio de Gastos.	72
Tabla 26. Propuesta de un Estado de Resultados.....	73
Tabla 27. Propuesta de un Análisis de Rentabilidad.....	74
Tabla 28. Caso Práctico - Nota de Pedido	75
<i>Tabla 29. Caso Práctico. - Orden de Producción</i>	76
Tabla 30. Caso Práctico. – Requisición de Materiales.....	77
Tabla 31. Caso Práctico. - Consumo de Materiales.....	78
Tabla 32. Caso Práctico. - Tarjetas de Tiempo.....	84
Tabla 33. Caso Práctico. - Rol de Pagos.....	85
<i>Tabla 34. Caso Práctico. - Tabla de Provisión de Beneficios Sociales</i>	86
<i>Tabla 35. Caso Práctico. - Tabla de Depreciaciones</i>	86
Tabla 36. Caso Práctico. - Hoja de Prorratio de CIF.....	87
<i>Tabla 37. Caso Práctico. - Hoja de Costos</i>	88
Tabla 38. Caso Práctico. - Prorratio de Gastos	89
Tabla 39. Caso Práctico. - Estado de Resultados.....	90
<i>Tabla 40. Caso Práctico. - Análisis de Rentabilidad.</i>	91
<i>Tabla 41. Análisis comparativo.....</i>	92

INTRODUCCIÓN

Una correcta asignación de los costos de producción coadyuva a mejorar la rentabilidad y demás factores ligados a la actividad de una industria, independientemente de su accionar económico y productivo.

En las industrias de confección de prendas de vestir, no es tan factible poder establecer un precio de venta en base a un estudio de costos de producción, pues al ser esta, una industria competitiva, en donde los clientes buscan calidad y economía, limita a este sector productivo a sólo establecer los precios de sus productos en base a las estimaciones del mercado, y en la mayoría de ocasiones, realizar descuentos para motivar el contrato con el cliente. Lo que provoca que, en gran proporción, no se obtenga una rentabilidad aceptable y/o favorable para las industrias del sector.

Mejorar los sistemas de asignación de costos, en las industrias de confección de prendas de vestir, es cada vez más imprescindible, pues aquello le permitirá conocer con exactitud el porcentaje de ingresos monetarios netos que obtendrán al finalizar cada orden de producción, y en base a aquel resultado poder tomar decisiones, en cuanto a la cotización de materiales, o el consumo de los costos indirectos de fabricación, y así poder mejorar cada vez más la rentabilidad.

En el caso particular que se está tomando como campo de estudio en este trabajo de investigación: Diseño de Modas Karen Pamela “DISMOKARPAM” S.A. de la ciudad de Manta, se lleva un control de costos de producción, pero este control realizado, no proporciona un costo real, pues solo se considera el control de costos a aquellas producciones de gran volumen, asignándole recursos de mano de obra y otros de indirectos de fabricación que no se utilizaron totalmente en dichas producciones, pues diariamente el personal trabaja en diferentes órdenes de producción, no solo en las de gran volumen, sino también las menor volumen, mismas que no son objeto de control de costos.

El control de costos realizado en DISMOKARPAM S.A., y del cual se habla en el apartado anterior, no es como tal un sistema de costos, pues no garantiza una asignación efectiva, oportuna y detallada de costos a las órdenes de producción, por ende, la rentabilidad que se muestra y que se desprende del control realizado actualmente dentro

de la compañía, no es real, ni mucho menos oportuna para poder aportar en la toma de decisiones de la gerencia.

El presente trabajo de investigación tiene por objeto generar herramientas de un sistema de costos por órdenes de producción que se aplicará en las empresas de confección de prendas de vestir, tomando como campo de estudio a Diseño de Modas Karen Pamela “DISMOKARPAM” S.A. de la ciudad de Manta, cuyo objetivo es determinar el costo real de la producción y demostrar una mejora de la rentabilidad de cada orden de producción, que aporte en la toma de decisiones de la compañía.

El desarrollo metodológico de este trabajo de investigación se realiza en Diseño de Modas Karen Pamela DISMOKARPAM S.A, de la ciudad de Manta, quien cuenta con una población total de 24 personas, de las cuales 14 pertenecen al departamento de producción y 10 a los departamentos de administración y ventas. La muestra aplicada es de carácter no probabilístico, debido a que se seleccionaron a todos los colaboradores de la empresa.

Por otra parte, la metodología de investigación desarrollada en el presente trabajo establece que la investigación es de tipo bibliográfica, descriptiva y de campo, para lo cual se debieron aplicar los métodos analíticos – sintético y descriptivo, los cuales proporcionaron información referente a la problemática existente. Así mismo las técnicas aplicables para la recolección de la información fueron la observación, encuesta y la entrevista.

Como producto de la aplicación de las técnicas de investigación, se obtuvo una narrativa de los aspectos importante y que aportan a la generación de la propuesta en esta investigación. De igual manera la entrevista se aplicó a los operarios de Diseño de Modas Karen Pamela “DISMOKARPAM” S.A. con la finalidad de conocer la predisposición de los empleados de la empresa para la adopción del sistema de costos por órdenes de producción. Por otra parte, la entrevista se aplicó a la Gerente General y al Jefe de Producción, con la finalidad de conocer un poco más sobre el proceso productivo y de la forma en la que se asignan actualmente los costos de producción.

Finalmente y como producto de la investigación, se desarrolla la propuesta, misma que se denomina “Sistema de costos por órdenes de producción en la confección de

prendas de vestir, para la empresa Diseño de Modas Karen Pamela “DISMOKARPAM” S.A. de la ciudad de Manta.”, cuya finalidad es establecer las herramientas necesarias y basadas en parámetros técnicos, y que garanticen la asignación efectiva de los costos de producción a cada orden de producción, de manera separada, para así poder conocer la rentabilidad de cada orden y poder tomar decisiones con bases razonables.

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO

1.1. Fundamentación Teórica

1.1.1. Contabilidad de Costos

“La contabilidad de costos se relaciona fundamentalmente con la acumulación, el análisis y la interpretación de los costos de adquisición, producción, distribución, administración y financiamiento, para uso interno por parte de los directivos de la empresa en la planeación, control y la toma de decisiones.” (García J. 2011. p.6).

Es una parte de la contabilidad general que se encarga de clasificar, acumular, controlar y asignar los costos a producto (bien o servicio), durante el proceso productivo del mismo, de manera que esta información sea usada en la toma de decisiones por parte de los directivos, sobre aspectos relevantes sobre el control, administración, financiamiento, precios, rentabilidades, entre otros.

Por otra parte, establece que: Polimeni , Fabozzi, Adelberg, & Kole (1997) “la contabilidad de costos se encarga principalmente de la acumulación y del análisis de la información relevante para uso interno de los gerentes en la planeación, el control y la toma de decisiones.” (p.11)

1.1.2. Costos

Al hablar de costos, nos enfrentamos a un concepto que, según (Figuroa, 2013) no ha tenido una evolución notable, en términos científicos, más bien en aspectos estéticos y de presentación e interpretación para los profesionales en esta materia. Pues desde los inicios de la revolución industrial este concepto se ha venido perfeccionando y ajustando a las necesidades de la evolución de las industrias, pues según (Cárdenas & Nápoles, 2016) inicialmente solo se hablaba de costos de producción, posteriormente aparecieron los costos administrativos y de distribución, y así, otros tipos de costos, pero que al fin de cuentas se definen en la concepción de la palabra costo.

Ahora bien, aterrizando sobre el concepto de costo, se puede decir que la palabra costo tiene dos apreciaciones básicas, la primera sugiere que el costo es la unión de

esfuerzos y recursos que se han utilizado para producir algo; y la segunda se refiere a lo que sacrifica o desplaza para obtener algo. (Reveles, 2017).

Por otra parte, Cárdenas & Nápoles (2016) afirma que el costo “es la suma de las inversiones que se han efectuado en los elementos que concurren en la producción y venta de un artículo o desarrollo de una función.” (pág. 11). El costo se relaciona directamente con la producción y venta de bienes y servicios, entonces todo aquello que ayude al generar un ingreso es un costo. De este modo, el costo “es el sacrificio incurrido para adquirir bienes o servicios con el objeto de lograr beneficios presentes o futuros. (...) El costo hace referencia al conjunto de erogaciones incurridas para producir un bien o prestar un servicio.” (Arredondo, 2015, pág. 8).

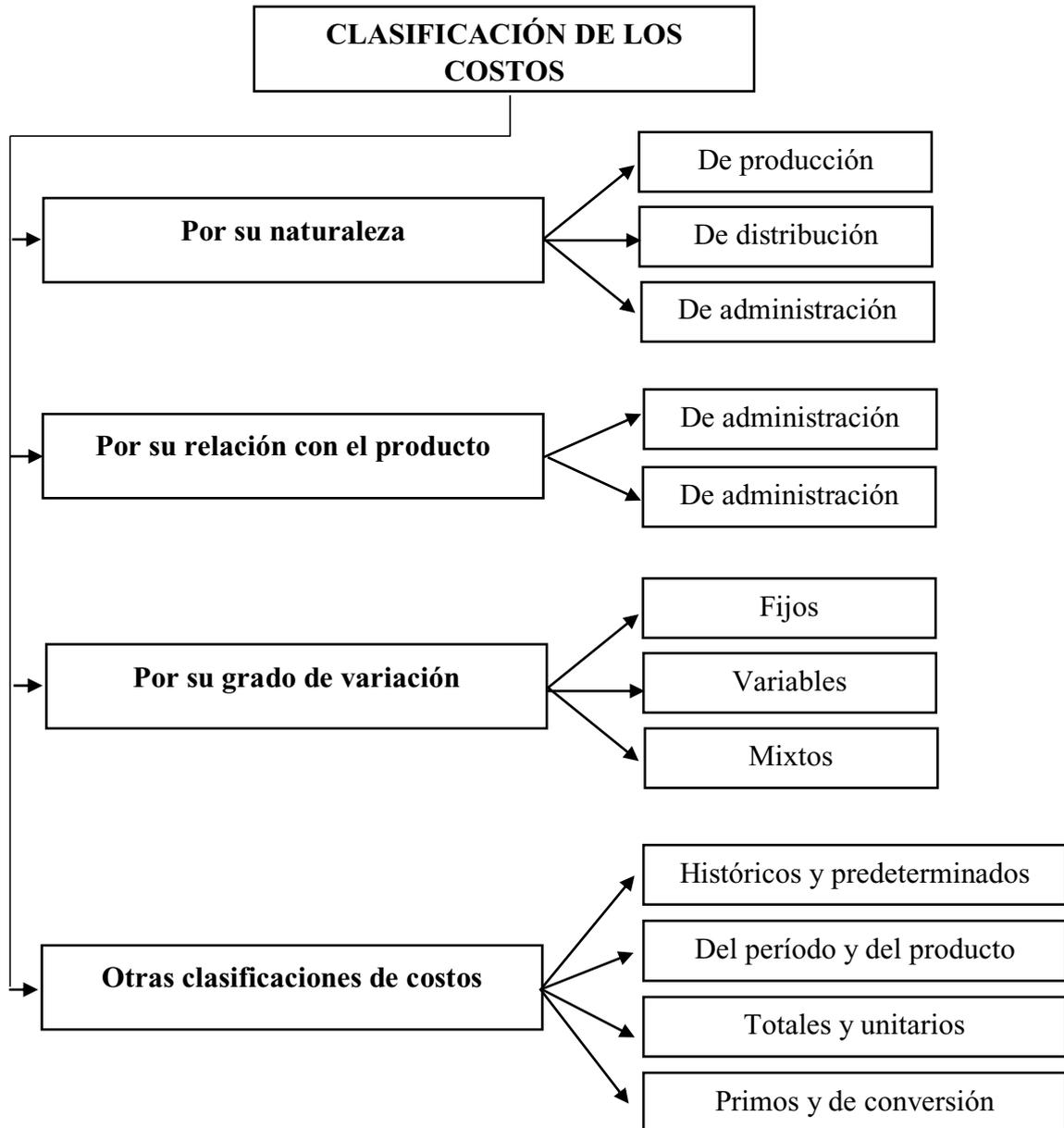
El costo es la representación monetaria de los egresos que se realizan para poder producir un artículo u ofertar un servicio, para Sinisterra (2011) el costo “representa la erogación y el cargo asociado clara y directamente con la producción del artículo, del cual el ente económico obtiene sus ingresos.” (pág. 35).

1.1.3. Clasificación de costos

Los costos se pueden clasificar desde diversos puntos de vista, para efectos de esta investigación y referenciando a (Rincon & Villareal , 2013), los costos se clasifican de la siguiente manera:

- Por la naturaleza: de producción, distribución y administración.
- Por su relación con el producto: directos e indirectos.
- Por su grado de variabilidad: fijos, variables y mixtos.
- Otras clasificaciones de costos: costos históricos y predeterminados, costos del período y del producto, costos totales y unitarios, costos primos y de conversión

En la siguiente figura, se puede apreciar la clasificación de los costos, desde los diversos puntos de vista, citados anteriormente.



Elaborado por: Jonathan Macías Mendoza

Fuente: Arellano et al. (2017)

Figura 1. Clasificación de costos

1.1.4. Elementos del costo

El costo se compone de 3 elementos primordiales: Materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

1.1.4.1. Materia prima directa

Es el conjunto de aquellos recursos que son: “Tangibles, de cuantía significativa, e integran físicamente el producto y se identifican directamente con él.” (Osorio, Duque, & Gómez , 2016, pág. 94). Además, según (Arellano, Quispe, Ayaviri, & Escobar , 2017) son los elementos físicos que se consumen en el proceso productivo, la materia prima se transforma en un producto terminado, mediante los esfuerzos de la mano de obra y la utilización de otros costos indirectos de fabricación.

La materia prima utilizada en los procesos de producción es adquirida a proveedores, ese costo es el que se asigna al producto terminado, proporcionalmente a la cantidad usada en el proceso de transformación. (Arredondo, 2015) manifiesta que:

“Los materiales adquiridos y almacenados, se convierten en costo cuando son utilizados en el proceso productivo, la materia prima se puede contar, medir o pesar, en forma unitaria de producción, como, por ejemplo: Se puede medir la madera utilizada en la fabricación de un pupitre, la cantidad de harina utilizada para hornear un pastel, la cantidad de uvas para producir vino tinto, etc.”

La materia prima se divide en: Materia prima directa y Materia prima indirecta, siendo la primera aquellos materiales que son claramente identificables al producto, pues se pueden aplicar indicadores para conocer la cantidad utilizada en cada producto. Mientras que la materia prima indirecta, comprende aquellos materiales que no son relativamente relevantes en cantidad y/o costo, y además no se puede medir con exactitud la cantidad utilizada en cada producto terminado. (Arellano et al., 2017).

1.1.4.2. Mano de obra directa

La mano de obra, al igual que la materia prima, es uno de los elementos más importantes al momento de fabricar los productos, pues sin el esfuerzo del personal que trabaja en ello, sería imposible obtener un producto terminado, aún en industrias en donde producción requiere de máquinas que realizan todo el trabajo, pues aunque las máquinas lo hagan todo, ellas necesitan instrucciones, los materiales para unir, ensamblar o mezclar según sea el caso, y estas actividades son realizadas por el personal, es decir, la mano de obra.

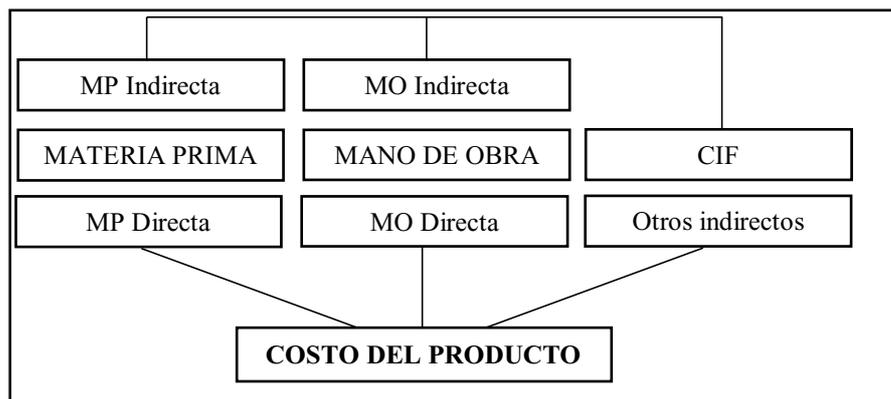
La definición de mano de obra, como un elemento del costo de producción, radica, según Arellano et al. (2017), en “el esfuerzo físico o mental empleado en la transformación de la materia prima en un producto” (p.42) , dicho esfuerzo es remunerado y aquel pago que se realiza es el que forma parte del costo de producción, pues así lo asegura Arredondo (2015), quien en su percepción, afirma que, la mano de obra consiste en aquellos “pagos que se hacen a las personas que están relacionadas con la fabricación del producto.” (p. 24).

Al igual que la materia prima, la mano de obra también se clasifica en directa e indirecta. La mano de obra directa es aquella que “representa el salario de los obreros que participan directamente en la transformación de la materia prima” (Rojas, 2015, pág. 8). Mientras que, la mano de obra indirecta, es aquella que está constituida por las horas extras, beneficios sociales, sueldos de supervisores y demás trabajadores que no participen en la transformación del producto, pero que aun así son necesarios para la producción. (Arellano et al., 2017).

1.1.4.3. Costos indirectos de fabricación

Los costos indirectos de fabricación (CIF), representan el tercer elemento del costo, y están constituidos por aquellas erogaciones de dinero, que intervienen en la fabricación de los bienes que ofertan las industrias, pero que no pueden ser identificadas de manera clara o directa. Es decir que, aunque formen parte de la producción, no puede saberse con exactitud, la cantidad que se utilizó en la fabricación del producto. (Arredondo, 2015).

Por otra parte, Rojas (2015), asegura que: Los también llamados cargos indirectos, “están integrados por todos aquellos conceptos que son comunes a los diferentes productos fabricados y que no pueden identificar plenamente en ellos”. Ejemplos claros de estos son aquellos pagos realizados en la adquisición de combustibles, lubricantes, depreciaciones de planta, maquinaria y equipos, servicios básicos tales como: energía eléctrica, agua potable, internet y telefonía, las pólizas de seguro, transporte de materiales, alquiler de maquinarias o instalaciones, entre otros. Además de los mencionados, y como se demuestra en la **figura 2**, dentro de los Costos indirectos de fabricación, también se encuentra la materia prima indirecta y la mano de obra indirecta, explicadas en apartados anteriores. (Arellano et al., 2017).



Elaborado por: Jonathan Macías Mendoza

Fuente: Arellano et al. (2017)

Figura 2. Elementos del costo de producción; una visión simplificada de los componentes del costo del producto.

En consecuencia, la **figura 2** demuestra la distribución de los elementos del costo al producto. Pues como se puede apreciar, la materia prima directa y la mano de obra directa se asignan directamente al producto; mientras que la materia prima indirecta y la mano de obra indirecta, se asignan al costo del producto, en conjunto con las demás erogaciones de dinero que se realicen en lo que se considera como Costo Indirecto de Fabricación.

1.1.5. Sistema de costos

Un sistema de costos es universalmente entendido como un conjunto de pasos y actividades a seguir para poder procesar la información relativa al costo de los productos que se producen. En consecuencia, un sistema de costos es un:

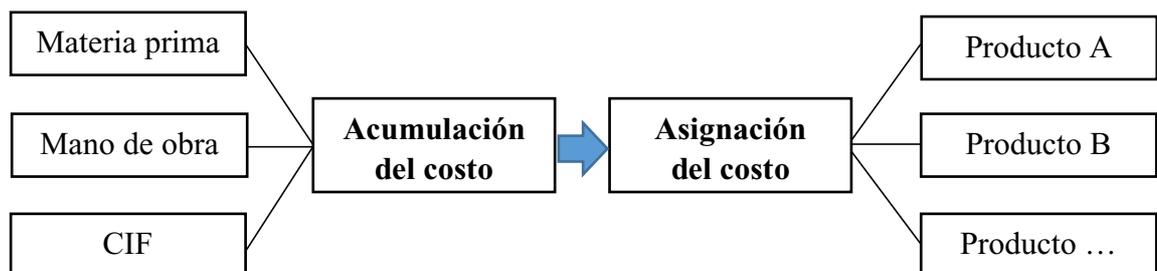
“(…) conjunto de reglas, procesos y procedimientos, que hacen posible el cálculo sistemático de datos relacionados con el consumo de recursos necesarios para producir un bien o prestar un servicio, con el objetivo de suministrar información relevante encaminada a facilitar la toma de decisiones por parte de la dirección de la empresa (…)”. (Cuervo, Osorio , & Duque , 2013, pág. 42).

Los sistemas de costeos son herramientas que deben utilizar todas aquellas industrias que produzcan sus productos, pues esta herramienta aporta de manera significativa a las organizaciones, en primer lugar, ayuda a conocer el costo de los

productos y mediante esto determinar si el precio de venta al público, abastece el costo y genera utilidades para la industria, y, en segundo lugar, provee a la gerencia de información para poder planificar y controlar los costos de manera que si no está contento con sus ganancias, o si no las está teniendo, pueda tomar las acciones necesarias para mejorar dichas situaciones.

Por otra parte, para Rojas (2015) un sistema de costos se combina de diversos procedimientos, métodos y técnicas que deben elaborarse de manera lógica en relación con el giro, tamaño, administración y nivel de control de cada entidad en particular, y es que es esencial, antes de diseñar un sistema de costeo, poder conocer la actividad de la empresa en la que se va a aplicar, pues cada empresa es un mundo diferente, que tiene sus propias políticas, que sus actividades son diferentes, y por ende sus sistemas van a variar dependiendo de las necesidades de dicha organización.

Los sistemas de costos tienen dos etapas importantes, y que los hacen ser un sistema de costos como tal; “una consiste en acumular los costos, y otra en la que se asignan esos costos a los diferentes objetos del costo.” (Rojas, 2015, pág. 9). Como se muestra en la figura 2. Un sistema de costos recoge y acumula todos los costos de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, para poder asignarlo al producto o los diferentes productos que son ofertados por un ente económico.



Elaborado por: Jonathan Macías Mendoza

Fuente: Arellano et al. (2017)

Figura 3. etapas de un sistema de costos

La finalidad de un sistema de costos es poder recoger y asignar el costo a los productos que la empresa fabrica, según (Sinisterra, 2011) existen dos clases de sistemas de costos: sistema de costos por órdenes de producción y el sistema de costos por

procesos. Escoger entre uno de estos dos sistemas, para poder lograr los objetivos, depende mucho de la estructura de la organización y de la naturaleza de sus actividades.

Para Arredondo (2015) un sistema de costos por órdenes de producción:

“Puede calcular fácilmente el costo unitario de cada producto fabricado por la empresa, ya que las órdenes o pedidos específicos puede ser plenamente identificables. Una orden es la que se fabrica conforme especificaciones particulares de los clientes, es decir, son productos únicos, originales, distintos.” (p. 36).

Para efectos de esta investigación, el sistema de costos por órdenes de producción será analizado con mayor detalle en los apartados posteriores.

Del mismo modo, Arredondo (2015), afirma que un sistema de costos por procesos “se aplica a empresas manufactureras que producen grandes cantidades de productos similares utilizando la producción en serie. Los costos de materia prima directa, mano de obra directa y CIF se asignan a los departamentos de producción.” (p. 36).

En consecuencia, la diferencia principal entre un sistema y el otro es que, el sistema de costos por órdenes de producción se aplica a empresas que realizan productos en base a los requerimientos y especificaciones de los clientes, mientras que el sistema de costos por procesos se aplica en empresas que realizan productos iguales.

1.1.6. Sistema de costos por órdenes de producción

En la actualidad el objetivo de toda empresa es poder obtener utilidades de los productos que está ofertando, aún más en las industrias manufactureras, gran parte de este proceso para poder obtener utilidad es principalmente conocer cuánto cuesta cada producto, y para poder concretar esto, es necesaria la aplicación de un sistema de costos adecuado y adaptado a sus necesidades, uno de dichos sistemas es el analizado en este trabajo de investigación: sistema de costos por órdenes de producción, que según Arredondo (2015):

“Un sistema de costeo por órdenes se utiliza cuando se fabrican pedidos especiales o específicos, o cuando se prestan servicios que varían de acuerdo con

las necesidades del cliente. La materia prima utilizada, la mano de obra requerida y los gastos indirectos de fabricación son diferentes para cada orden y se deberá llevar un control y registro por separado. Los costos deben acumularse de manera independiente para cada orden o servicio.” (p. 63)

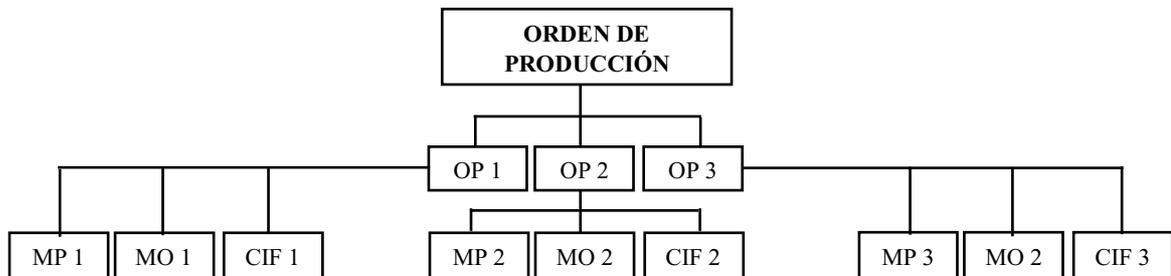
Por otra parte, (Jiménez & Espinoza, 2016) refieren que el sistema de costos por órdenes reúne en forma separada la materia prima, mano de obra y CIF, de cada lote o artículos producidos, el objetivo de este sistema es conocer con precisión el costo de las diferentes órdenes, para así tener información para poder hacer una comparación del costo con el precio de venta.

Un sistema de costos por órdenes de producción, es un conjunto de procedimientos que buscan asignar el costo a los productos de aquellas industrias que realizan, en base a las especificaciones de los clientes, un producto o varios de ese mismo producto, es decir un lote. Para Polo (2013) se define como lote a “la cantidad de elementos o artículos que se van a fabricar en una orden de producción o pedido. (...) Los costos por órdenes específicas de producción corresponden a productos y servicios que no son de consumo masivo.” (p. 186). Se entiende por producto de consumo masivo a aquellos que se venden en tiendas, supermercados, y que se producen mediante las especificaciones y con los ingredientes o materiales que los dueños o los encargados de la producción establezcan.

Una empresa que fabrica productos de consumo masivo (artículos de aseo, chocolates, dulces, atunes, demás productos alimenticios, entre otros), no puede aplicar un sistema de costos por órdenes de producción, pues que si repasamos en concepto de órdenes de producción podemos determinar que en este caso sería inútil un sistema de esta categoría, pues aplicaría en industrias donde la producción es en base a los requerimientos de los clientes, como por ejemplo en: productos de carpintería, pastelerías, imprentas, construcciones, y en el caso específico que está siendo objeto de estudio en esta investigación, las industrias de confección de prendas de vestir.

En la utilización del sistema de costeo por órdenes de producción, se identifica cada orden físicamente y se separan sus costos, de manera individual para cada orden de producción (Gómez, 2013), una vez que se separa cada orden de producción, según (Jiménez & Espinoza, 2016) se debe asignar el valor de las salidas de materiales del

almacén, a cada orden en particular, para luego valorar la mano de obra utilizada en cada orden específica, y por último establecer un criterio o indicador que permita medir de manera correcta la asignación de los costos indirectos de fabricación en medida de su utilización en cada orden de producción.



Elaborado por: Jonathan Macías Mendoza

Fuente: (Jiménez & Espinoza, 2016)

Figura 4. Agrupación de los elementos del costo por cada orden específica.

En la figura 3, se muestra la idea de que toda orden de producción, que, por las especificaciones de los clientes, son diferentes, consumen materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, sin importar la cantidad de productos solicitados en cada orden, pues, aunque sea un solo producto, este consume costos, y realizar la asignación del mismo, mediante el sistema de costos por órdenes de producción es imprescindible para tomar decisiones sobre futuras ventas de este tipo.

1.1.6.1. Características

Algunas de las características de un sistema de costos por órdenes de producción, según (Polo, 2013) son:

- Se centra en distinguir entre costos directos e indirectos.
- Se realiza una hoja de costos para cada orden de producción, ajustada a los requerimientos de la misma.
- Los costos directos se cargan directamente en la hoja de costos.
- Los costos indirectos se cargan mediante la aplicación de índices que permitan asignar, lo más cercano posible a la realidad, dichos costos a los productos.

- Cada producción es diferente, pues depende de los gustos y necesidades de los clientes.
- Los costos se acumulan en cada orden de producción.
- Se aplica en empresas que no fabrican productos de consumo masivo.

1.1.6.2. Ventajas y Desventajas

En la siguiente figura se muestran las ventajas y desventajas más comunes al momento de decidir aplicar un sistema de costos por órdenes de producción.

VENTAJAS	DESVENTAJAS
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Muestra de manera detallada el costo del producto. ➤ La información de una producción puede servir para toma de decisiones gerenciales y para presupuestar futuros requerimientos. ➤ Se puede conocer cual orden dio beneficios y cual no. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ El costo de implementación de este sistema es elevado, puesto que se requieren de varias personas para estar pendientes de todas las producciones. ➤ Consume grandes cantidades de tiempo, al momento de aplicar los procesos. ➤ El costo real se conoce únicamente al finalizar la producción.

Elaborado por: Jonathan Macías Mendoza
Fuente: (Polo, 2013)

Figura 5. *Ventajas y desventajas de un sistema de costos por órdenes de producción.*

Al momento de levantar realizar el costeo de una orden de producción, es necesario considerar las siguientes herramientas que aportaran de manera positiva a que la información sobre el costo de cada orden de producción sea real y oportuna:

- Orden de producción
- Orden de requisición de materiales
- Tarjeta de tiempos
- Hoja de costo

1.1.6.3. Orden de trabajo

La orden de trabajo es el documento con el que inicia un proceso productivo, pues contiene, según Jiménez & Espinoza (2016), “solicitudes precisas, instrucciones para actuar y autorización para destinar recursos materiales y humanos a la fabricación del producto.” (p. 114). Esta orden de trabajo a más de lo antes dicho, debe contener también la cantidad de productos solicitados por el cliente, con las especificaciones de colores, tamaño, tallas, sabores, olores, entre otros tipos de requerimientos del cliente, según sea el caso.

1.1.6.4. Orden de requisición de materiales

La orden de requisición de materiales, como su nombre lo indica, es un documento en el que solicita materiales para la producción. “Este es un documento que autoriza la retirada de materiales del almacén (...). El costo de estos materiales es valorado por el almacén según sea el método utilizado” (Jiménez & Espinoza, 2016, pág. 114) , ese valor con el que el material sale del almacén o bodega es el que se asigna de manera directa a cada orden de producción al a que pertenezca.

Por otra parte, Arredondo (2015) dice que “para llevar un buen control de estos costos, en un sistema de costos por órdenes se llevan formas o documentos que permiten conocer la materia prima directa requerida.” A esto le denomina orden de requisición de materiales.

1.1.6.5. Tarjeta de tiempos

La tarjeta de tiempos es un documento que funciona como herramienta para poder recopilar la información necesaria de la cantidad de horas trabajadas por un empleado en cierta orden de producción. En concordancia con Arredondo (2015), dicha tarjeta debe contener los siguientes datos:

- Nombre del empleado
- Cargo
- Actividad realizada
- Tarifa salarial
- Numero de orden trabajada

- Hora de inicio de actividad en dicha orden de producción
- Hora de culminación de actividad en dicha orden de producción

1.1.6.6.Hoja de costo

La hoja de costos es una herramienta de control, en donde se reúne el costo, en términos monetarios, de todo lo utilizado en la producción, que básicamente son los tres elementos del costo: Materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. (Arredondo, 2015).

“La forma de una hoja de costo varía de acuerdo con las necesidades de las empresas en particular, por lo general lleva: el nombre de la empresa, el nombre, dirección y teléfono del cliente, el número de la orden de producción, descripción del artículo o servicio, fecha de la orden, fecha de inicio, fecha de terminación, sección de costos de material directo, sección de costos de la mano de obra, sección de la carga fabril y resumen de los elementos del costo.” (Polo, 2013, pág. 188).

1.1.7. Razones financieras

Son herramientas de evaluación de la situación de una empresa, expresada en sus estados financieros. Estas herramientas permiten medir, en términos cuantitativos, la liquidez, solvencia, gestión y rentabilidad de una organización.

Según (Baena, 2014) las razones financieras o indicadores financieros son operaciones matemáticas, entre dos o más valores expresados en los estados financieros y otros informes o datos complementarios, para llevar a cabo un análisis de la situación de las finanzas de la organización.

Por otra parte, una conceptualización más técnica es la que ofrece (García V. M., 2015), quien afirma que:

“Este método consiste en determinar las relaciones existentes entre los diferentes rubros de los estados financieros, para que, mediante una correcta interpretación, se pueda obtener información acerca del desempeño histórico de la empresa y su postura financiera para el futuro cercano.” (p. 263)

Al ser las razones financieras, fórmulas que mediante su operatividad arrojan resultados para ser analizados, existe una gran variedad de razones (fórmulas) que cada empresa o industria aplica a su información financiera para poder apoyar la toma de decisiones de sus gerentes, es así que para (Morales, Morales , & Alcocer , 2014) existen las siguientes categorías de razones financieras:

- 1) **Razones de liquidez.** – miden la capacidad que tienen los activos para convertirse en efectivo, así como la capacidad que tiene la empresa para cumplir sus obligaciones a corto plazo.
- 2) **Razones de estructura de capital.** – o también llamado apalancamiento, comprende la combinación de deudas y capital contable de la empresa, y mide la cantidad de deudas que usa la empresa para financiarse.
- 3) **Razones de actividad.** – mide la eficiencia o intensidad con que se utilizan los activos para generar ingresos en la empresa.
- 4) **Razones de rentabilidad.** – miden el resultado de la administración en la obtención de utilidades. Para efectos de esta investigación, este tema estará siendo ampliado en los apartados siguientes.

1.1.8. Rentabilidad

La rentabilidad, “Se refiere al a capacidad de la entidad para generar utilidades o incremento en sus activos netos.” (Baca & Marcelino, 2016, pág. 167), es quizá uno de los aspectos más importantes para los dueños de las empresas, pues esta se considera como aquel valor recibido por la inversión realizada. En el mundo de las finanzas se la conoce como a aquellos dividendos que perciben los accionistas por el capital invertido. (Mendoza & Ortiz, 2016).

Por otra parte, (Baena, 2014) dice que: “La rentabilidad es el rendimiento valorado en unidades monetarias (\$) que la empresa obtiene a partir de la inversión de sus recursos.” (p. 208). La rentabilidad se presenta en términos porcentuales y representa las ganancias de un período determinado, dicha rentabilidad debe ser suficiente para poder seguir manteniendo en auge a la empresa.

En consecuencia, se puede deducir que la rentabilidad es aquella proporción ganada en la empresa en cierto período, se muestra a manera de porcentaje y “es la

relación entre los ingresos y los costos” (Córdoba, 2012, pág. 15), es decir, refleja el valor ganado de los ingresos una vez ya deducidos los costos y gastos, “a medida que se reducen los costos y gastos se obtiene mayor beneficio” (Morales, et al, 2014, pág. 166). En términos monetarios, la rentabilidad, se denomina utilidad.

1.1.9. Razones de rentabilidad

Las razones de rentabilidad son herramientas de evaluación, mostradas como fórmulas que en su operatividad relacionan diversos aspectos de los estados financieros relacionados con la rentabilidad. “Estas medidas señalan los porcentajes de eficiencia en la obtención de utilidad, sobre tres conceptos: las ventas, el activo total y el capital contable.” (García V. M., 2015, pág. 275).

Estas razones financieras, se encargan de medir cuan eficientes son las organizaciones para generar utilidades, (Luna, 2016) además para analizar si esas utilidades o ganancias son las adecuadas para seguir operando la compañía, pues así lo manifiestan García & Paredes (2014) quienes dicen que: “las razones financieras de rentabilidad permiten evaluar los rendimientos o ganancias generadas por la empresa.” (p. 18). Es decir que, estas herramientas de evaluación no solo se enfocan en dar información a la alta gerencia, sobre su eficiencia a la hora de generar ingresos, si no también, para evaluar si esas ganancias están siendo las esperadas por los dueños de la organización.

Una apreciación más clara, es la que ofrece (Baena, 2014) quien en su obra literaria define a las razones de rentabilidad como a aquellos “instrumentos que le permiten al inversionista analizar la forma como se generan los retornos de los valores invertidos en la empresa” (p. 208). Estas razones están diseñadas para analizar si la utilidad que se está produciendo es suficiente y razonable, como condición para que la organización siga en marcha, y es que la razón de ser de toda empresa, sea industrial, de servicios o de comercialización, es generar utilidades, y para ello una evaluación como estas da una pauta para mejorar o mantener las condiciones a futuro.

Algunas de las razones de rentabilidad son las siguientes:

- Margen de utilidad bruta o Margen bruto

- Margen de utilidad operativa o Margen operacional
- Margen de utilidad neta o Margen neto
- Rendimiento del activo total
- Rendimiento del patrimonio

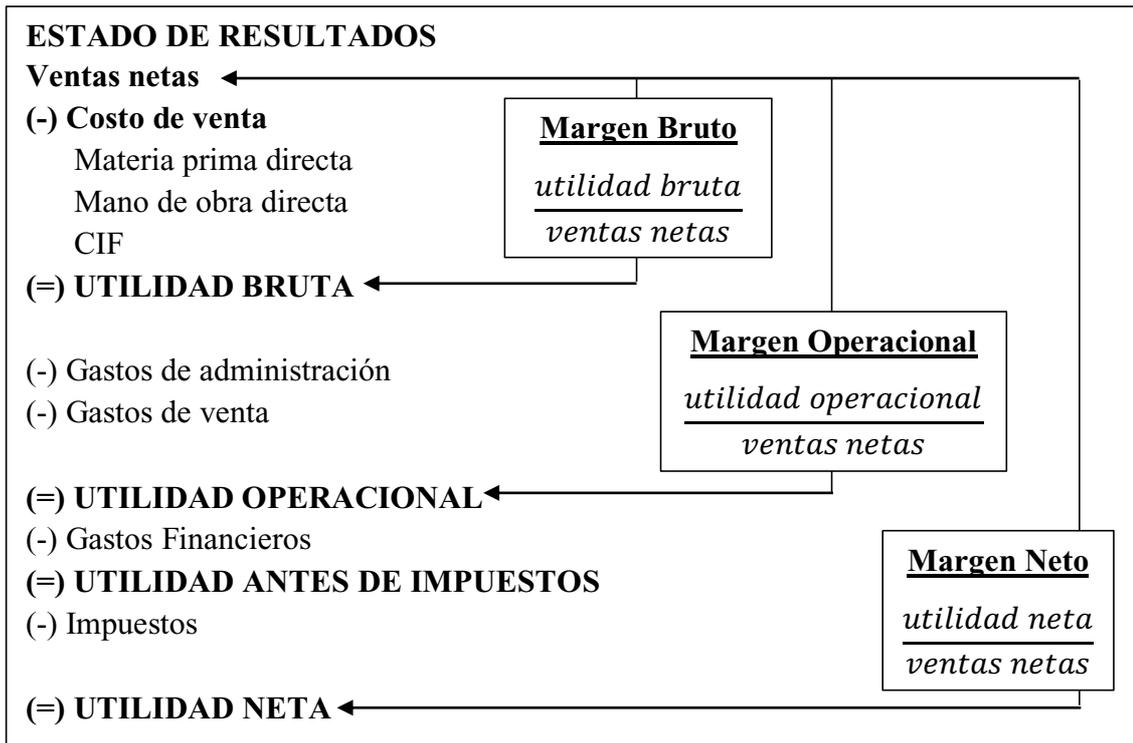
RAZÓN FINANCIERA	FÓRMULA	INTERPRETACIÓN
Margen bruto	$\frac{\textit{utilidad bruta}}{\textit{ventas netas}}$	Mide la utilidad que se obtiene antes de gastos de administración y ventas.
Margen operacional	$\frac{\textit{utilidad operacional}}{\textit{ventas netas}}$	Mide la utilidad después de los gastos de administración y ventas
Margen neto	$\frac{\textit{utilidad neta}}{\textit{ventas netas}}$	Mide la utilidad después de deducidos todos los costos y gastos admirativos, financiero e impuestos.
Rendimiento del activo	$\frac{\textit{utilidad neta}}{\textit{Activo total}}$	Mide la capacidad del activo en la generación de utilidades
Rendimiento del patrimonio	$\frac{\textit{utilidad neta}}{\textit{capital}}$	Mide la rentabilidad que se obtuvo de la utilidad neta en relación con la aportación de los socios.

Elaborado por: Jonathan Macías Mendoza

Fuente: (Baena, 2014)

Tabla 1. Razones financieras de rentabilidad

Como podemos observar en la tabla 4, se muestran las fórmulas a utilizar para calcular la rentabilidad en una compañía, para la aplicación de estos indicadores de evaluación financiera, es necesario la utilización de los estados financieros, específicamente el estado de resultado y el estado de situación inicial. A continuación, se muestran en gráficos la aplicabilidad de estas fórmulas en los estados financieros antes mencionados.



Elaborado por: Jonathan Macías Mendoza

Fuente: (Baena, 2014)

Figura 6. Aplicación de las razones financieras de rentabilidad 1.

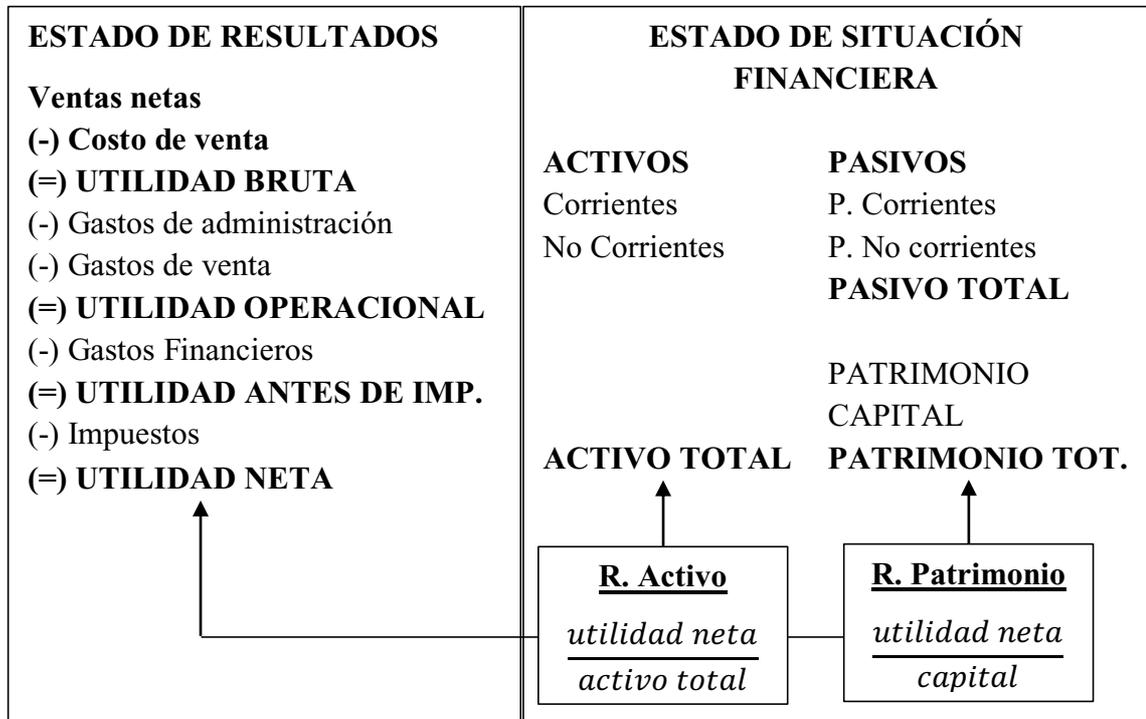
En la figura 6, se muestra la aplicación de las fórmulas de las razones financieras de rentabilidad para: Margen Neto, Margen Operacional y Margen Bruto, en un estado de resultados. Como se puede apreciar:

El **Margen Bruto** expresa la relación existente entre la utilidad bruta y las ventas netas, podríamos definir qué porcentaje de cada dólar vendido se está ganando antes de deducir otros gastos operacionales.

El **Margen Operacional** expresa la relación entre la utilidad operacional, es decir aquella a la que se le deducen costos y gastos administrativos y de venta, y las ventas netas, se puede definir, que porcentaje de cada dólar vendido se está ganando o perdiendo, según sea el caso, una vez deducidos los gastos de operación.

El **Margen Neto** muestra la relación que existe entre la utilidad neta y las ventas netas, la utilidad neta es aquella a la que se le ha deducido todos los costos y gasto de producción, operación, financieros e impuestos, con este indicador se demuestra que porcentaje de cada dólar vendido se está ganando o perdiendo, según sea el caso.

Con esta información se puede establecer un análisis por parte de la gerencia para establecer en que puntos no se está siendo eficientes en la utilización de gastos, y así poder tomar decisiones que conlleven a la mejora de estas situaciones.



Elaborado por: Jonathan Macías Mendoza

Fuente: (Baena, 2014)

Figura 7. Aplicación de las razones financieras de rentabilidad 2.

En la figura 7 se puede apreciar la aplicación de los dos indicadores financieros que no fueron explicados en el gráfico anterior, esto se debe a que en la figura 6 se mostraron aquellos indicadores que sólo se utilizan en el Estado de Resultados, en cambio, las razones financieras detalladas en esta figura son aplicables a el Estado de Resultados en conjunto con el Estado de Situación Inicial.

El **Rendimiento del Activo** muestra la capacidad de los activos para generar la utilidad neta, muestra la relación que existe entre estas y los activos totales. El **Rendimiento del patrimonio** muestra la relación que existe entre el capital de los socios y la utilidad neta del período, representa el porcentaje ganado de cada dólar invertido con dinero de los dueños de las compañías, es decir su capital.

1.2. Antecedentes Investigativos

Lluglla Aman Flor Gabriela (2016) en su trabajo de investigación “Sistema de costos por órdenes de producción para mejorar la rentabilidad en la elaboración de Jean´s en la empresa Punto Azul de la ciudad de Pelileo.” aplicó varios métodos investigativos, como el inductivo – deductivo, analítico – sintético e histórico – lógico, además de la utilización de las técnicas de investigaciones más comunes y de mayor utilidad en este tipo de investigación, como lo son las encuestas, entrevistas y la observación directa en el campo, que proporciona un conocimiento más profundo y detallado del problema de la empresa tomada como caso de análisis.

Como parte de la propuesta de este trabajo de investigación, la autora propuso la elaboración de un sistema de costos por órdenes de producción que permitirá la mejora de la rentabilidad en la industria “punto azul”. Su propuesta consiste en un sistema de 4 fases que tiene como objetivo acumular, registrar y determinar los costos unitarios y de producción de los productos fabricados por la empresa. Las 4 fases que componen este sistema son:

1. La fase de producción. – en este punto la autora define el proceso productivo y los elementos que consume cada parte del proceso de producción.

2. Tratamiento de los elementos del costo. – en esta fase, la autora muestra un resume de los elementos consumidos en la producción, detallando la cantidad y el valor correspondiente.

3. Modelo del sistema. – la autora establece las herramientas documentales a utilizar para el costeo de las órdenes de producción. Entre ellos muestra la orden de producción, pedido, factura, libro diario, kardex, depreciaciones, tarjetas de tiempo, roles de pago, hoja de costo, estado de resultados, indicadores financieros, entre otros.

4. Informe de los resultados del costeo. – en este punto, la autora emite un informe del resultado del costeo de la orden de producción, donde incluye los costos de producción unitarios y totales, así como un breve análisis de la rentabilidad obtenida, con base en la aplicación de su propuesta.

Al término de este trabajo de investigación, Lluglla Aman (2019) pudo concluir en los siguientes términos:

- En la empresa se elaboró los componentes de un sistema de costos por órdenes de producción, para la empresa Punto Azul en cual permite indagar, registrar la información indicada acerca de los componentes de costo como materia prima mano de obra y costos indirectos de fabricación con la finalidad de garantizar el sistema propuesto
- Al realizar el diagnostico situacional se estableció que la empresa no contaba con un sistema de costos y documentos específico en el área de costos ya que la asignación del costo de venta se lo realizaba de manera empírica, la cual no permite tener conocimiento del costo que representa la elaboración de Jean's
- La empresa no cuenta con un sistema de costos, lo cual ha ocasionado una información errónea en cuanto al costo de producción, como consecuencia se han tomado malas decisiones en cuanto a las ventas. (p.107)

En consecuencia, la autora expresó que en la empresa objeto de su análisis, no contaba con un sistema de costeo que le permita asignar los costos de producción de una manera adecuada, proporcionando una información errónea en cuanto al costo y a la rentabilidad de los productos, y, por ende, inducir a los dueños a una toma de malas decisiones.

De igual manera, recomendó a los dueños de la empresa a que mantengan actualizada la información en cuanto a los costos por órdenes de producción, y así poder llevar un control de los mismos, mediante la adopción del sistema de costos propuesto, mismo que fue de su autoría y que fue realizado en base a las necesidades detectadas posterior a la aplicación de los métodos y técnicas de investigación descritas anteriormente.

Por otra parte **Jaramillo Quilligana Nancy Del Pilar (2016)**, en su trabajo investigativo “Diseño e implementación de un sistema de costos por procesos de producción para optimizar la rentabilidad de la empresa RAM JEANS de la ciudad de Pelileo en el año 2013”, aplicó la modalidad de investigación de campo, con el cual la autora pudo conocer y describir la situación de la empresa objeto de estudio, apoyándose

de información bibliográfica que le aportó los conocimientos básicos para poder diseñar el sistema de costos, en base a las necesidades de la empresa. Así mismo, se aplicaron encuestas para poder recabar información de la institución y aportar de igual manera a la elaboración del sistema de costos.

Como parte de la propuesta de su trabajo de investigación, la autora propone un “Modelo de manual de costos estándar por procesos y fichas de control de tiempos para mejorar la rentabilidad en la empresa RAM JEANS de la ciudad de Pelileo”, compuesto de 3 fases, cuyos objetivos se centran en el diagnóstico de los problemas existentes, para posterior a esto adoptar formatos para la correcta asignación de los elementos del costo al producto, y así poder obtener costos reales que proporcionen información razonable y confiable. Las 3 fases de este manual propuesto por la investigadora se componen de la siguiente manera:

- Fase A. – descripción de los aspectos generales de la empresa, en donde se describen todos aquellos factores importantes del conocimiento de la empresa y del proceso productivo.
- Fase B. – en esta etapa la autora desarrolla el flujograma de procesos a seguir para la aplicación del sistema de costos, a más de eso incluye toda la documentación que debe utilizarse para la distribución y correcta asignación de los costos de producción.
- Fase C. – se evalúan los resultados obtenidos, mediante la aplicación de un análisis de rentabilidad, utilizando los indicadores financieros de rentabilidad y la información obtenida de la metodología de costeo propuesto.

Una vez finalizado el trabajo, la autora concluye en que un sistema de contabilidad de costos, ayudaría a la empresa RAM JEANS a que desarrolle estrategias que le permitan alcanzar la competitividad. Además de que, con la aplicación de este sistema de costos, la empresa pueda asignar, de manera adecuada, los costos indirectos de fabricación, y así se puedan obtener costos reales y confiables.

Del mismo modo, estableció que en la empresa no se realiza un análisis financiero, por lo tanto, no se tienen datos para poder tomar decisiones acertadas, ya que al no tener

un sistema de costos que refleje los costos reales de sus productos, no se puede tener una rentabilidad real de los mismos.

La autora, recomienda a la empresa, objeto de su estudio, que aplique el sistema de contabilidad de costos propuesto en el trabajo de investigación, ya que este le permitirá conocer el costo real de sus productos. De igual manera, recomienda la aplicación de indicadores financieros para poder evaluar su situación y determinar, con los datos aportados por el sistema de costos, la rentabilidad real y así poder tomar decisiones acertadas y que favorezcan a la compañía.

Del mismo modo, **Altamirano Arcos Carolina Maricela (2014)**, en su trabajo de investigación “Sistema de costos por órdenes de producción y su incidencia en la determinación de la rentabilidad de los productos de la empresa Textiles Jhonatex de la ciudad de Ambato en el año 2013.”, utilizó el método de observación en los distintos departamentos de la empresa, además aplicó entrevistas y encuestas al personal de la empresa Textiles JHONATEX de la ciudad de Ambato, permitiéndole recabar toda la información pertinente a los costos de producción y sobre el proceso productivo, y así poder diseñar un sistema de costos por órdenes de producción para esta compañía textilera.

Como parte de su propuesta, la autora generó un Sistema de costos por órdenes de producción para la empresa Textiles JHONATEX, cuyo objetivo es proponer la implementación del sistema de costos mencionado y que contribuya, a su vez, a la administración y determinación de los precios de venta. Su propuesta inicia con la realización de un “**análisis previo**” el cual consta de la descripción de los aspectos generales de la empresa y de su proceso productivo.

Posteriormente, la autora presenta los formatos de control para la asignación de los costos de producción, entre los que propone se encuentran: la orden de producción, orden de compra, kardex, registro de asistencias, hoja de control de productos en proceso por máquina, consumo de materiales, hoja de costos, entre otros.

Como aspecto final de su propuesta, muestra un caso práctico aplicado en la empresa JHONATEX, donde demuestra una comparación de los resultados obtenidos con la aplicación del sistema de costos propuesto, y los resultados de la asignación empírica

que realizaba la empresa, mostrando que su propuesta es efectiva y mejora la rentabilidad que la compañía reflejaba en su información para la toma de decisiones.

El autor concluyó en que, al no contar, esta empresa, con un sistema de costos por órdenes de producción, no podía llevar un correcto control de materia prima, mano de obra directa y de los costos indirectos de fabricación, y por ende no puede determinar los costos reales de sus productos, ya que, sin la aplicación de dicho sistema, esto se mantenía como una práctica empírica, afectando así la rentabilidad de los productos que oferta a sus clientes y de la compañía en sí.

De igual manera, especificó que la empresa objeto de su estudio, al no aplicar indicadores financieros para poder evaluar la rentabilidad de sus productos, ve afectada la base sobre la cual la alta gerencia toma decisiones.

A manera de recomendación, el autor sugirió a la empresa textilera tomada como objeto de estudio, la contratación de un profesional especializado en contabilidad de costos y en manejo de indicadores financieros, de manera que su trabajo contribuya a la toma de decisiones de la alta gerencia. De igual manera recomendó la implementación de un sistema de costos por órdenes de producción, adecuado a las necesidades de la compañía y que le permita establecer el costo real de sus productos.

Según **López Barrionuevo Ana Lucia (2016)**, en su trabajo de investigación, denominado “La determinación de los costos de producción y la rentabilidad de la empresa Arte y Cuero PP” determinó que el principal problema de su objeto de estudio era la inadecuada determinación de los costos de producción, que provoca un exceso de inventarios de productos terminados en bodega, como consecuencia de esto se presentan costos muy elevados, generando pérdidas económicas y por ende disminución de la rentabilidad en la empresa.

Para ello propuso un “Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción en la empresa Arte y Cuero PP”. Donde se plantea como principal objetivo diseñar el sistema de costos propuesto. El contenido de su propuesta inicia con la presentación de un esquema de procesos en donde detalla la utilización de su sistema y los involucrados en la ejecución del mismo.

Posteriormente la autora estructura su propuesta con la generación de los documentos que utilizará para la recolección y asignación de los costos de producción a los productos. Algunos de los documentos descritos en esta investigación son:

1. orden de producción
2. requisición de materiales
3. tarjetas kardex
4. boleta de trabajo
5. tarjeta de tiempo
6. hoja de costos
7. libro diario
8. libro mayor
9. estado de costos de productos vendidos
10. estado de resultados

Como punto final de su propuesta, la autora presenta una demostración de la efectividad de su sistema contable, mediante la ejecución de un ejercicio práctico, en donde los resultados obtenidos demuestran un costeo exitoso.

Del mismo modo, López Barrionuevo (2019) concluye su trabajo de investigación con los siguientes términos:

- Arte y cuero PP no cuenta con procedimientos que le permita determinar el costo real de producción de sus productos ya que sus propietarios lo establecen empíricamente basándose en conocimientos adquiridos mediante la experiencia, el personal de la empresa conoce los elementos (materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación) que intervienen en el proceso productivo, pero no conoce el tratamiento que les dan a cada uno de ellos
- No existe documentos en el que se detalle los niveles de rentabilidad utilizados y aplicados por parte de la empresa, ya que la producción la realizan simplemente para cubrir gastos de la entidad y obtener una pequeña rentabilidad la cual satisfaga a los propietarios
- La empresa Arte y Cuero PP actualmente no cuenta con un sistema de costos de producción que le permita conocer el valor real de sus productos

desde que inicia su elaboración hasta el momento de tener un producto terminado y salir a la venta. (p. 56)

En consecuencia, la autora manifestó que los costos de producción que mantiene actualmente la empresa, son fijados de manera empírica sin tener en cuenta que existen empresas que se dedican a la misma actividad y poseen costos reales y una mayor rentabilidad.

Finalmente, la autora recomienda establecer los procedimientos descritos en la propuesta, a más de efectuar análisis de rentabilidad y aplicar controles efectivos de los materiales de producción, para que los procesos mejoren considerablemente.

Por otra parte, para **Martínez Martínez María Elena (2016)**, en su trabajo de investigación: “Sistema de costos de producción y la rentabilidad en la fábrica de calzado Gamo’s de la ciudad de Ambato”, uno de los puntos críticos era el inadecuado control de los costos de producción, esto debido a que no existe un sistema de costos, causando así una rentabilidad mínima, y que por ende no permite, a la alta dirección, poder tomar decisiones de manera adecuada.

A manera de solución, la autora, propone adoptar e implementar el “Sistema de costos por órdenes de producción, ajustado a las necesidades de la empresa Gamo’s, de manera que pueda existir un control de los costos de producción y que así se pueda obtener mayor información real para la toma de decisiones.

Su propuesta se estructura de 3 fases:

1. Fase I. – establece la recopilación de la información necesaria para el conocimiento básico de la empresa y del proceso productivo.
2. Fase II. – se establece para la estructuración del flujograma de procesos para la implementación del sistema de costos.
3. Fase III. – finalmente elabora los documentos necesarios para la asignación de los elementos del costo a las órdenes de producción.

Finalmente (Martínez M., 2019) concluye en que:

- El departamento contable de la fábrica de calzado GAMO'S no cuenta con un sistema de costos que maximice la rentabilidad, además la información no se encentra de manera organizada y no se puede tener acceso a la misma de manera oportuna para tomar decisión por parte de los directivos
- La utilización de un sistema de costos por órdenes de producción se adapta a la realidad y al as necesidades de la empresa, ya que en la empresa se trabaja bajo órdenes de producción, y bajo lotes. El sistema de costos por órdenes de producción no permitirá medir la rentabilidad de la empresa y de esta manera realizar presupuestos anuales en base a datos reales, lo que permitirá que la empresa se maneja bajo índices de rentabilidad que le permitirán realizar comparaciones para una mejor toma de decisiones. (p.82)

En su trabajo de investigación, **Sailema Acuña Olivia del Carmen (2014)**, denominado: “Sistema de costos de producción y su incidencia en la rentabilidad de AVIPAZ CIA. LTDA. En el año 2013”, buscó contribuir al crecimiento de la empresa Avipaz Cía. Ltda., ya que, con la aplicación de un sistema de costos por órdenes de producción, facilitará de manera oportuna la información que permita aportar significativamente a la toma de decisiones.

Mediante la aplicación de los costos por el sistema de órdenes de producción, se llegará a establecer costos de fabricación reales y de esta manera obtener un mejor rendimiento de los recursos disponibles y determinar si la rentabilidad es satisfactoria para el crecimiento de la empresa.

Su propuesta, denominada “estructura de un modelo de sistema de Costos por Órdenes de Producción”, tiene por objetivo general el diseñar un sistema de costos por órdenes de producción con la finalidad de obtener una distribución adecuada de los costos que permitan obtener la información de manera oportuna para mejorar la rentabilidad de la empresa.

La estructura, que la autora diseñó, para el modelo de sistema de costos por órdenes de producción, es como sigue a continuación:

- a. Fase I. Diagnóstico Interno, donde se describen los aspectos generales de la organización y la situación de la problemática encontrada en la empresa AVIPAZ.
- b. Fase II. Análisis de los procesos de producción, aquí se detallan los procesos productivos, los productos y los materiales consumidos en cada uno de ellos.
- c. Fase III. Diseño de formatos, la autora genera formatos para la recolección y asignación de los costos de producción, entre ellos: orden de producción, hoja de costos.
- d. Fase IV. Implementación del sistema, en esta parte la autora demuestra la efectividad del sistema de costos, a través de la ejecución de un ejercicio práctico.
- e. Fase V. Aplicación de indicadores de rentabilidad, donde se aplican las fórmulas de rentabilidad y se demuestra que el sistema de costos propuesto cumple con la mejora de la rentabilidad de la compañía AVIPAZ.

Finalmente, Sailema A. (2019) concluye su trabajo de investigación con los siguientes términos:

“AVIPAZ Cía. Ltda. Es una empresa que se ha dedicado por más de dos décadas a la producción de balanceados, para consumo animal. Al aumentar sus ventas esto generó un aumento en la visión del negocio, dando como consecuencia que se decida, realizar un cambio en la forma de asignar costos y transformarlos en un sistema de costos por órdenes de producción. Es así que en la empresa se plantean tanto la adecuada asignación de costos como la oportuna definición de procesos de producción de la entidad

De la misma forma no existían mecanismos que le permitan a la gerencia realizar un seguimiento y control de las utilidades generadas al final del año y cuanto representaban en función del patrimonio y las inversiones. Sin embargo, existe por parte de los entes directores de la organización, el interés de que se aplique herramientas, como los indicadores de rentabilidad para medir el rendimiento de los activos y el patrimonio para alcanzar elevados beneficios económicos.” (p.181)

Para **Villena Llerena Lissette Estefanía, (2017)** en su trabajo de investigación, titulado “Costos por órdenes de producción para mejorar la rentabilidad de la empresa textil “ROSE” del cantón Pelileo”, se desarrolla aplicando los métodos analítico-sintético, inductivo-deductivo e histórico-lógico, los cuales permitieron recolectar información a través de las técnicas de observación directa, encuesta y entrevista.

La problemática abordada, por la autora, radica en la falta de control a través de un sistema de determinación de costos de producción, para lo que propone el Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para el mejoramiento de la rentabilidad de la textilera ROSE. La estructura de la propuesta se compone de las siguientes fases:

1. Fase I.- Conocimiento del proceso productivo y de la organización
2. Fase II.- Tratamiento de los elementos del costo, donde se explican los criterios para asignar los costos a las órdenes de producción.
3. Fase III.- Modelos del Sistema de Costos por Órdenes de Producción, en esta fase se detallan los formatos de los documentos a utilizar en la asignación de los costos de producción.
4. Fase IV.- Determinación del margen de rentabilidad, donde se explican los indicadores a aplicar para el cálculo de la rentabilidad la cual se muestra en grandes niveles, una vez aplicada la propuesta a un caso práctico.

Al término de la investigación Villena L. (2019) concluyó en los siguientes términos:

“En la actualidad la empresa textil ROSE demanda de un diseño de sistema e costos, para la fijación de precios y a su vez conocer los costos que realmente incurren en la producción, ya que esto contribuirá el mejoramiento de la rentabilidad de la empresa.

En la empresa textiles ROSE se elaboró un diseño de sistema de costos por órdenes de producción el cual permite registrar, controlar y analizar la información indicada acerca de los componentes del costo como la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación con la finalidad de garantizar la subsistencia de la empresa en el mercado.

La implementación de un sistema de costos permitirá la disminución de gastos en la producción y por ende se obtendrá un aumento de utilidades para la empresa.

La estabilidad de la empresa textiles ROSE depende de un aumento en sus ingresos y ventas, para mejorar su rentabilidad y dependencia en el mercado ante su competencia.” (p.59)

Por otra parte, **Espadas Villavicencio Agustín Leonardo, (2017)** en su proyecto de investigación “Sistema de costos por órdenes de producción para mejorar la rentabilidad en la elaboración de dulces de guayaba en la dulcería ‘EL VIEJO PEDRO’”. Se plantea como objetivo principal ofrecer información de los costos de producción para la asignación de los mismos a los productos de manera oportuna y eficiente.

La problemática, enfrentada por el investigador, radica en la inexistencia de un sistema de costeo en la empresa objeto de su análisis, por lo que propone un “Sistema de costos por órdenes de producción para la dulcería EL VIEJO PEDRO”, de modo que esta logre obtener resultados óptimos y relevantes mediante la determinación del costo de producción de los requerimientos de los clientes.

El contenido de la propuesta está compuesto por la descripción del proceso productivo y de los parámetros mediante los cuales se van a tratar y asignar los costos de producción a las órdenes, posterior a ello se describen los documentos a utilizar en la adopción del sistema de costeo, de los cuales podemos destacar: la requisición de materiales, orden de compra, kardex, hoja de costos, tarjeta reloj, tarjeta de tiempo, nomina, planilla o rol de pagos,

Finalmente, la propuesta culmina con el desarrollo de un ejercicio de aplicación, en donde el autor demuestra la efectividad de su sistema de costos propuesto, en la asignación y determinación del costo de producción, seguido de un análisis de rentabilidad de los resultados.

A manera de conclusiones, Espadas V. (2019) expresa lo siguiente:

“La presente investigación se logró demostrar que la dulcería EL VIEJO PEDRO no cuenta con un sistema de costos por órdenes de producción.

Se identificó que la dulcería no cuenta con formatos adecuados para la producción de sus productos, debido a la falta de conocimiento de un sistema contable de costos, determinando así tener un control empírico de su información.

Con respecto a la validación de la propuesta por vía de expertos se determinó que la empresa puede apegarse a un sistema de costos por órdenes de producción de forma muy satisfactoria, para mejorar su capacidad productiva.” (p.112).

A manera de recomendación el autor, finalmente manifiesta a la empresa que su sistema propuesto es recomendable y que asegura un correcto control y determinación de costos de producción.

De igual manera, **Cueva Aburto Deysi Maribel y Yupton Alayo Jhancarlo Miguel, (2015)**, en su trabajo de investigación “Aplicación de un sistema de costos por órdenes de producción para el sector fabricante de muebles en melanina y su contribución en la rentabilidad empresarial” enfocaron su trabajo de investigación a la ejecución de un estudio de la situación de la empresa, en lo que a controles de costos de producción se refiere, se aplicaron entrevistas y revisión de documentos, determinando que la empresa carecía de un sistema de costeo que controle y asigne los costos de producción de manera eficiente y razonable.

Por tal motivo, los autores, proponen el “Diseño y aplicación del sistema de costos por órdenes de producción” en el cual inician con un breve conocimiento de la organización y de su proceso productivo, así como de los materiales utilizados en cada una de las producciones, especificando la cantidad en términos de unidades y en términos monetarios.

Posterior a esto se establecen los documentos de trabajo del sistema de costos propuesto, el cual consta, entre otros documentos, de los siguientes:

- Pedido del cliente
- Orden de producción
- Requisición de materiales
- Consumo de materiales

- Hoja de costos
- Mano de obra directa (distribución)
- Hoja de costos indirectos de fabricación
- Resumen de la hoja de costos.

Finalmente se aplica el sistema de costos propuesto, donde los autores costean una orden de producción de la que obtiene una rentabilidad del 18% que difiere de manera positiva a la rentabilidad calculada de manera empírica en la compañía, la cual es de apenas un 11%. Dejando así establecida la efectividad de su sistema de costos propuesto.

A manera de conclusión, Cueva A. & Yupton A. (2019) establecen que:

“La Empresa no cuenta con un sistema de costos que le permita conocer con exactitud los costos incurridos en los procesos de producción por su sistema de costos de manera empírico que utilizan. Por efecto que no tienen una visión gerencial respecto a la identificación de los objetivos para la identificación de la rentabilidad en cada orden de producción fabricada.

La propuesta del sistema de costos diseñado por los investigadores está acorde con la realidad empresarial para efecto de mejorar la identificación de sus costos. Los cuales permitirán contribuir en el control de la producción para incidir en los indicadores que permitirán conocer la rentabilidad obtenida en las órdenes fabricadas y comercializadas.

Se ha demostrado después de la aplicación del sistema de costos por órdenes propuesto que el resultado contribuye significativamente en la Rentabilidad Empresarial en la empresa ENCASA S.A.C, por la cual se evidencia incremento 18.52%.

Los datos obtenidos después de la aplicación del sistema de costos por órdenes al ser comparados con los costeos empíricos por la empresa, evidencia una disminución en el costo total de la orden de pedido; es decir, una reducción del 6.09% en cuanto a la optimización de costos de la materia prima en la empresa ENCASA S.A.C.” (p.137).

Finalmente, **Vásconez Bustillo Gabriela Alejandra, (2015)** en su trabajo de investigación “Costos de producción y la rentabilidad en la empresa WALTVAS”, establece que su investigación es de campo y documental, donde aplicó técnicas de revisión de la información y documentación, encuestas y entrevistas, determinando que la problemática central de la empresa es que no existen políticas de asignación de costos, ni un sistema de costeo que permita calcular el costo total de la producción de los artículos que venden, generando que no se tenga información necesaria para la toma de decisiones, en cuanto a temas de rentabilidad se refiere.

Para ello, la autora establece la propuesta “Sistema de costeo por órdenes de producción para facilitar la fijación de precios de venta en la empresa WALTVAS”. Cuyo objetivo general es adoptar el sistema mencionado para generar resultados que maximicen la rentabilidad de la empresa. El modelo operativo de esta propuesta, según la autora se basa en las siguiente 4 fases:

- Fase 1. Planeamiento. – se conoce la organización, los recursos que posee, y la capacidad para poder adoptar la propuesta.
- Fase 2. Proceso productivo. – aquí se describe el proceso productivo, y los elementos que intervienen, en cantidades y valores monetarios.
- Fase 3. Formatos de control de costos. – la autora establece el formato de los documentos a utilizar:
 - Orden de producción
 - Requisición de materiales
 - Orden de compra
 - Control de asistencia
 - Rol de pagos
 - Kardex
 - Plan de cuentas
 - Libro diario
 - Estado de costos
 - Estado de resultado, entre otros.
- Fase 4. Análisis Financiero. – finalmente la autora aplica los indicadores de rentabilidad: margen bruto, margen operacional y margen neto, para la evaluación de la rentabilidad de la orden de producción costeadada, y que así

esta información sirva para la toma de decisiones de la gerencia, en cuanto a la fijación de precios de venta.

A manera de recomendación, define que:

“Analizar los costos de producción y la rentabilidad en la empresa WALTVAS, para la identificación de la situación económica de la empresa se concluye que no se definen los procesos de producción en la empresa WALTVAS impidiendo la obtención un costo de producción razonable.

Analizar los costos de producción incurridos en la confección de mochilas, para la obtención del valor unitario de cada artículo. En la empresa WALTVAS no existe un procedimiento apropiado para establecer la rentabilidad, lo que no permite a la gerencia de manera eficaz la toma de decisiones.

Establecer lineamientos que ayuden a mejorar los niveles de rentabilidad de la empresa WALTVAS para la determinación de su actual situación financiera se concluye que por el desconocimiento del costo no existe un procedimiento de producción definido, por lo que no es posible obtener información financiera real e influye a la inadecuada fijación de precios.” (p.58).

CAPÍTULO II

2. DIAGNÓSTICO O ESTUDIO DE CAMPO

2.1. Métodos y tipos de investigación

2.1.1. Métodos

Un método de investigación es una herramienta de trabajo que conduce a una búsqueda de explicaciones a los problemas científicos que surgen en un objeto de estudio, contribuyen al conocimiento de dicho problema y objeto de estudio (Borda, 2013) . Para Baena, P. (2015) “el método es un camino para investigar, conocer, describir.” (p. 44).

En consecuencia, un método de investigación, es aquel paso que tenemos que ejecutar en una investigación para poder comprender y ampliar nuestros conocimientos sobre el problema de estudio. En el caso particular del presente trabajo investigativo, se aplicaron los siguientes métodos de investigación:

- ✓ Método analítico– sintético
- ✓ Método descriptivo

2.1.1.1. Método analítico – sintético

El método analítico – sintético consiste en descomponer, en partes, el problema estudiado, en los principales elementos que lo conforman, para establecer sus características y mediante una síntesis integrar todos esos componentes y poder obtener nuevos conocimientos acerca del problema de estudio. (Hernández, y otros, 2018)

La aplicación de este método, permitirá conocer donde inicia y donde culmina el proceso productivo, las actividades que se realizan, los elementos de costo que se utilizan en cada orden de producción, y demás aspectos importantes, de Diseño de Modas Karen Pamela DISMOKARPAM S.A., para el desarrollo del presente trabajo de investigación.

2.1.1.2. Método descriptivo

Este método de investigación permite que se pueda desarrollar una “exposición narrativa, numérica y/o gráfica, bien detallada y exhaustiva de la realidad que se estudia.” (Abreu, 2014, pág. 198). En la aplicación de este trabajo de investigación, se utilizará este

método para obtener y detallar información relativa a aquellos factores que generan que el problema objeto de estudio sea persistente en Diseño de Modas Karen Pamela DISMOKARPAM S.A.

2.1.2. Tipos de investigación

Los tipos de investigación representan las modalidades particulares de investigación que se van a utilizar en el trabajo investigativo, dichas particularidades pueden enfocarse en la finalidad de la investigación, fuentes de información, enfoque histórico, experimentación, observación, entre otros. (Landeau, 2017). La presente investigación aplica para ser una investigación de campo, bibliográfica y descriptiva,

2.1.2.1. Investigación de campo

“Este tipo de investigación se apoya en informaciones que provienen entre otras, de entrevistas, cuestionarios, encuestas y observaciones.” (Behar, 2013, pág. 21) Esta investigación se realiza en el lugar que está siendo objeto de estudio, en esta investigación el objeto de estudio es Diseño de Modas Karen Pamela DISMOKARPAM S.A., de la ciudad de Manta, en donde se aplicarán las técnicas descritas en los siguientes apartados, todo con el fin de poder obtener información relevante acerca del proceso productivo, elementos del costo, entre otras informaciones que sirvan de faro para poder diseñar la propuesta del presente trabajo investigativo.

2.1.2.2. Investigación Bibliográfica

La investigación bibliográfica se aplica para poder encontrar respuestas a problema que está siendo objeto de estudio, a través de la indagación en documentos, dichos documentos pueden ser libros, publicación de revistas o periódicos, folletos, estadísticas, cuerpos legales, y todos aquellos documentos que el hombre haya dejado plasmado en escritos no solo físicos, sino que también en medios electrónicos. (Baena, P., 2015).

Este tipo de investigación, consiste en la búsqueda de información que permita la obtención de datos pertinentes y oportunos para obtener conocimientos sobre las bases científicas ya escritas por personas, y que se relacionan con el objeto de estudio de la presente investigación.

2.1.2.3. Investigación Descriptiva

Según (Behar, 2013) este tipo de investigación, utiliza el método de análisis, y mediante su aplicación se puede obtener características de un objeto de estudio o de una situación específica, para posteriormente identificar, ordenar, determinar y poder describir los problemas del objeto de estudio.

Mediante la investigación descriptiva, se podrá establecer una narrativa que determine las situaciones en las que se desarrolla el problema objeto de estudio, y en base a ello poder establecer una solución, que en este caso se enfoca en un sistema de costos por órdenes de producción para poder mejorar la rentabilidad de cada orden de producción y así, la alta gerencia de DISMOKARPAM S.A. pueda tomar correctas decisiones.

2.2. Técnicas de investigación

Las técnicas de investigación conducen al investigador a la obtención de datos para la verificación del problema objeto de estudio. Mediante las técnicas el investigador podrá obtener toda la información necesaria para poder desarrollar su investigación de manera en que se satisfaga su necesidad de investigar. La aplicación de técnicas es de mucha importancia en toda investigación pues según Behar (2013) “La investigación no tiene sentido sin las técnicas de recolección de datos. (...) Cada tipo de investigación determina las técnicas a utilizar y cada técnica establece sus herramientas, instrumentos o medios que serán empleados.” (Pág. 55).

Las técnicas a utilizar en la presente investigación son: Observación, Entrevistas y Encuestas.

2.2.1. Observación

Según Pauda (2018) La observación se aplica en aquellas situaciones en las que se pueden determinar o recopilar información relevante para la investigación mediante la observación directa.

En esta investigación, esta técnica permitirá analizar, mediante la observación del proceso productivo y demás actividades que incurran costos, la situación actual de Diseño de Modas Karen Pamela DISMOKARPAM S.A., y poder así, direccionar una propuesta

que contribuya a la mejora de la rentabilidad de cada orden de producción mediante la correcta asignación de los costos de producción a través de un sistema de costeo por órdenes de producción.

2.2.2. Entrevistas

La entrevista es una técnica de recolección de datos, que consiste en una conversación con los representantes del objeto de estudio, aplicando preguntas que ayuden a la obtención de datos referentes al problema estudiado.

En el desarrollo de esta investigación, se aplicará la entrevista, para obtener información relevante acerca del proceso productivo, los costos que se utilizan, las diferencias entre ordenes de producción, las herramientas de control que se utilizan, el criterio del representante de la institución objeto de estudio, entre otro tipo de información relevante para el presente trabajo investigativo.

2.2.3. Encuestas

La encuesta es una técnica de recolección de información de una parte de la población estudiada, llamada muestra. La información es recogida mediante la aplicación de un cuestionario de preguntas estandarizadas a todos los miembros seleccionados en la muestra, con el fin de obtener una referencia de cómo actúan actualmente y de cómo actuarán posteriormente, los integrantes de la población ante las posibles soluciones del problema investigado. (Behar, 2013).

En esta investigación, la encuesta se aplicará a una parte de los empleados que intervienen en el proceso productivo de Diseño de Modas Karen Pamela DISMOKARPAM S.A. de la ciudad de Manta, con el objetivo de poder obtener información de la manera en la que se realizan actualmente las operaciones y para conocer la factibilidad de la aplicación de posibles soluciones al problema estudiado.

2.2.4. Análisis de Rentabilidad

La rentabilidad se mide de diversas maneras, pero una de las más reconocidas es mediante la aplicación de los indicadores financieros. “Estas medidas señalan los

porcentajes de eficiencia en la obtención de utilidad, sobre tres conceptos: las ventas, el activo total y el capital contable.” (García V. M., 2015, pág. 275).

Para el análisis de la rentabilidad, se solicitará a Diseño de Modas Karen Pamela “DISMOKARPAM” S.A. de la ciudad de Manta, el Estado de Resultados del año 2017, para la realización del análisis de la rentabilidad, mediante la aplicación de los siguientes indicadores de rentabilidad:

Margen Bruto

Mide la utilidad que se obtiene antes de los gastos de administración y ventas. La fórmula es como sigue:

$$Rentabilidad Bruta = \frac{utilidad\ bruta}{ventas\ netas}$$

Margen Operacional

Mide la utilidad después de los gastos de administración y ventas. La fórmula es como se muestra a continuación:

$$Rentabilidad Opeacional = \frac{utilidad\ operacional}{ventas\ netas}$$

Margen Neto

Mide la utilidad después de deducir todos los costos y gastos administrativos, financieros e impuestos, la fórmula es:

$$Rentabilidad Neta = \frac{utilidad\ neta}{ventas\ netas}$$

2.3. Población

Para (Ventura, 2017, pág. 648) “La población es un conjunto de elementos que contienen ciertas características que se pretenden estudiar.” En el caso particular del presente trabajo de investigación la población es un total de 24 personas entre personal administrativo y operativo, distribuidos de la siguiente manera:

ÁREAS	N° PERSONAS
Gerente General	1
Administración	1
Asistente Contable	1
Recepción	1
Almacén y ventas	3
Bodega	1
Jefe de producción	1
Supervisor	1
Operarios	14
Total	24

Elaborado por: Jonathan Macías Mendoza

Fuente: Diseño de Modas Karen Pamela “DISMOKARPAM S.A.

Tabla 2. Cuadro de empleados de DISMOKARPAM S.A.

2.4. Muestra

La muestra es un subgrupo de la población. “Se puede decir que es un subconjunto de elementos que pertenecen a este conjunto definido en sus necesidades al que llamamos población.” (Behar, 2013, pág. 51).

El tipo de muestreo que se aplica en esta investigación es de tipo no probabilístico por conveniencia, puesto que son seleccionados los individuos de la población que permiten que la investigación sea accesible y que la información sea fácil de obtener ya que proviene de aquellos individuos que desarrollan los procesos del fenómeno estudiado.

En el caso de esta investigación, para las encuestas, la muestra se compone de catorce personas, compuesto por el personal operativo, ya que ellos intervienen de manera directa en los procesos que suma valor a una orden de producción. Para el caso de las entrevistas, la muestra seleccionada está conformada por dos personas: el gerente general y el jefe de producción.

2.5. Análisis e interpretación de resultados

2.5.1. Resultados de la observación directa

Posterior a la visita realizada a Diseño de Modas Karen Pamela “DISMOKARPAM” S.A., se pudo observar los siguientes aspectos relacionados con la empresa, objeto de estudio.

Aspectos generales de la organización

Diseño de Modas Karen Pamela “DISMOKARPAM” S.A. es una industria de confección de prendas de vestir, establecida en la ciudad de Manta. Es una de las casas de moda más reconocidas de la provincia y del país, elaboran diferentes tipos de prendas de vestir para ocasiones y eventos importantes a más de confeccionar uniformes para las empresas más importantes de la ciudad.

En esta institución la producción se da por órdenes, en donde el producto final se trabaja en base a los requerimientos de los clientes, por ello llevar el costo de cada orden, por separado, es importante para poder determinar el nivel de rentabilidad que se está obteniendo en cada orden de producción y poder tomar decisiones para futuras producciones y así mejorar la rentabilidad general de la organización.

Dentro de Diseño de Modas Karen Pamela “DISMOKARPAM” S.A. si existe un procedimiento para asignar el costo a las órdenes de producción, manejado de manera empírica, pero la problemática radica en que este procedimiento de costeo sólo se aplica para las órdenes grandes, es decir para aquellas producciones que tienen un ingreso significativo para la organización, pero aquellas órdenes pequeñas que cuyo ingreso no es tan significativo en términos de la cantidad de dinero, no son objeto de este procedimiento, y aquellos recursos de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, usados en aquellas órdenes pequeñas, al final de día son asignadas a las órdenes grandes que si están siendo objeto de costeo, esto genera que la rentabilidad de dicha orden de producción se vea disminuida y que la toma de decisiones no sea razonable en función a lo que realmente está costando dicha orden de producción.

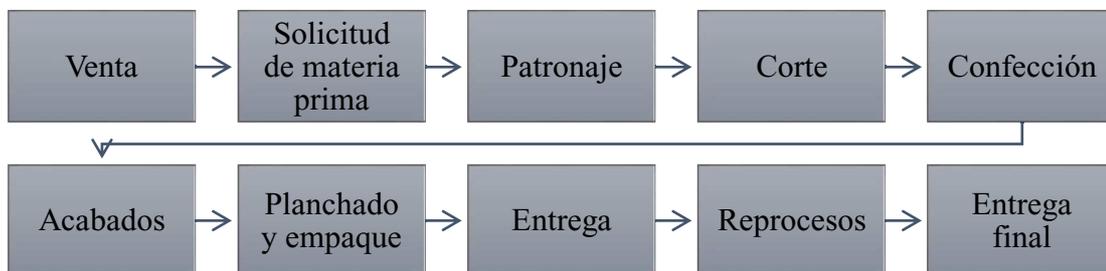
En la producción de cada orden se consumen varios recursos de diferentes tipos y en cantidades necesarias para el requerimiento del cliente y para el volumen de la producción, algunos de los recursos que se consumen en la confección de prendas de vestir, son: telas, hilo, botones, cierres, pagables, pellón, esponja, etiquetas entre otro tipo de materiales requeridos, dependiendo del tipo de prenda a confeccionar. A esto se le

suma la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, los que constituyen la depreciación de las maquinarias e instalaciones, energía eléctrica y agua potable, entre otros.

Un aspecto importante y que cabe resaltar en este trabajo de investigación, es que la mano de obra, dependiendo del nivel de producción, varía según el volumen a producir, pero Diseño de Modas Karen Pamela “DISMOKARPAM” S.A. tiene su personal fijo de 14 operarios para la producción y cuando se requiera más, la empresa contrata los servicios de personas que poseen RISE y al final de la producción, dichas personas emiten la nota de venta por sus servicios a la empresa. También esta empresa trabaja mediante maquila, esto significa que empresas relacionadas a la actividad de DISMOKARPAM” S.A. prestan su mano de obra y al final de la producción facturan los servicios de la mano de obra que prestaron.

Proceso productivo

En base con la visita realizada se pudo conocer que el proceso productivo, es el siguiente:



Fuente: Diseño de Modas Karen Pamela “DISMOKARPAM” S.A.

Elaborado por: Jonathan Macías Mendoza.

Figura 8. Proceso Productivo

Venta. - Todo proceso de producción, en Diseño de Modas Karen Pamela “DISMOKARPAM” S.A. inicia con la venta, en donde las vendedoras solicitan los requerimientos de los clientes y pasan esto al jefe de producción para que esta pueda iniciar con la producción.

Solicitud de materia prima. – Una vez que el jefe de producción recibe por parte de las vendedoras el requerimiento de los clientes, este procede a solicitar la materia prima a la bodega de la empresa, y en caso de que no existan los materiales o no sean suficientes el encargado de bodega solicita la compra a los proveedores.

Patronaje. – En este proceso es en donde se elaboran e imprimen los moldes dependiendo de las tallas dadas por las vendedoras, esto se realiza por medio de una computadora y un programa especial para este tipo de procedimientos, y luego se imprimen los moldes en una hoja de papel grande.

Corte. – En este paso, el personal utiliza los moldes proporcionados por Patronaje en el paso anterior, y realiza el tendido de la tela y procede a cortar y envía a la siguiente área de producción. El corte de la tela se realiza con unas cortadoras eléctricas que agilitan el proceso.

Confección. – En este punto del proceso productivo, las costureras unen las partes cortadas enviadas por el área de corte, este procedimiento se realiza con máquinas de costura industriales. Una vez unidas las partes, pasan al siguiente proceso.

Acabados. – Esta parte del proceso de producción consiste en recepcionar las prendas que confeccionaron en el área anterior, y proceden a realizar los acabados finales como lo son los ojales, pegar botones y sacar algún tipo de hilo que queda después de la costura o unión de las partes.

Planchado y empaque. – Aquí las prendas una vez terminadas por completo son planchadas y empacadas dependiendo de la talla y se etiquetan usando unos adhesivos especiales creados por la organización para identificar la talla de la prenda y poder hacer que la entrega sea más efectiva.

Entrega. – Esta es la parte final del proceso productivo, donde el producto final ya empacado y etiquetado es entregado al cliente para la respectiva prueba, si el cliente se encuentra satisfecho y la prenda le queda el proceso culmina, pero si existe alguna irregularidad, la prenda, como se observa en la figura 7, es enviada a reproceso para que cumpla con los requerimientos especiales de los clientes y posteriormente se realice la entrega final.

2.5.2. Resultados de la encuesta

Encuesta dirigida al personal de operaciones de Diseño de Modas Karen Pamela “DISMOKARPAM S.A.” de la ciudad de Manta.

Pregunta 1. ¿Considera usted que el proceso productivo que manejan actualmente, es adecuado y oportuno para identificar cada uno de los elementos de costo que intervienen en cada orden de producción por separado?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	11	79%
No	3	21%
Total	14	100%

Tabla 3. Análisis de resultados. - proceso productivo adecuado y oportuno para identificar costos.



Fuente: Encuesta dirigida al personal de operaciones de DISMOKARPAM S.A

Elaborado por: Jonathan Macías Mendoza.

Figura 9. Análisis de resultado. Proceso productivo adecuado y oportuno para identificar costos.

Análisis e interpretación

El proceso productivo en las industrias debe ser adecuado y oportuno, de modo que sea conocido por todos los integrantes de la organización, al mismo tiempo que asegure la correcta asignación y control de los recursos de producción. De acuerdo con las respuestas del personal operativo de DISMOKARPAM S.A. el 79% de los encuestados creen que el proceso productivo es adecuado y oportuno para identificar los costos de la producción, mientras que el 21% considera que no es oportuno.

Pregunta 2. - ¿Cree usted que existe un control adecuado de los materiales utilizados en los procesos de producción?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	9	64%
No	5	36%
Total	14	100%

Fuente: Encuesta dirigida al personal de operaciones de DISMOKARPAM S.A

Elaborado por: Jonathan Macías Mendoza.

Tabla 4. Análisis de resultados. - Control adecuado de los materiales de producción.



Fuente: Encuesta dirigida al personal de operaciones de DISMOKARPAM S.A

Elaborado por: Jonathan Macías Mendoza.

Figura 10. Análisis de resultados. - Control adecuado de los materiales de producción.

Análisis e interpretación

Un adecuado control de materiales de producción, en las industrias de confección de prendas de vestir es un factor importante para el correcto desempeño de las actividades, el control de materiales se puede realizar mediante la aplicación de herramientas que permitan conocer con exactitud la cantidad de materiales utilizados en cierta producción. Del 100% de los encuestados, el 64% de ellos considera que el control de los materiales usados para la producción es adecuado mientras que el 36% restante considera que el control no es adecuado, por lo que se puede interpretar que el control no está siendo completamente efectivo, y que se necesitaría establecer mecanismos que aseguren un control más eficiente.

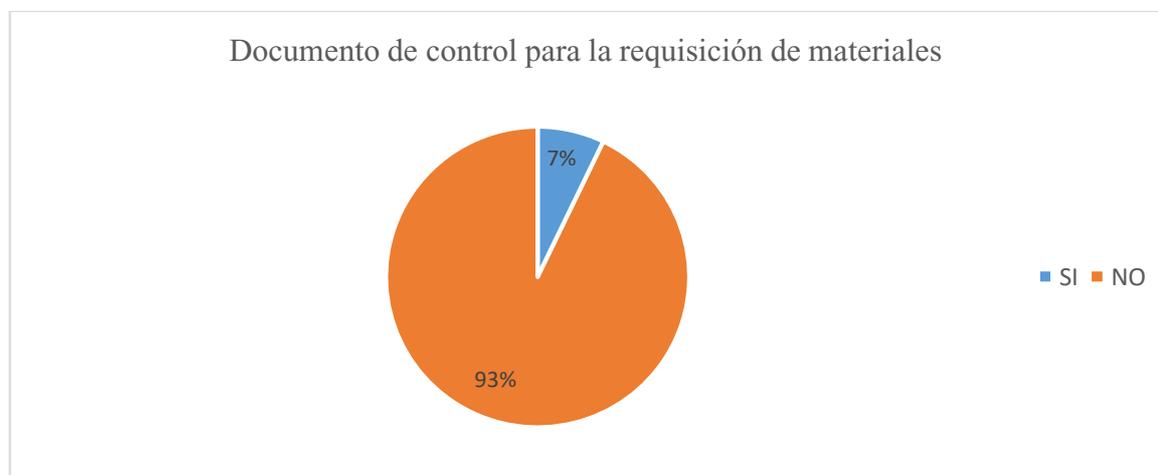
Pregunta 3. - Al momento de requerir los materiales para la producción de cada orden, ¿se registra la cantidad de materiales en algún documento de control?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	7%
No	13	93%
Total	14	100%

Fuente: Encuesta dirigida al personal de operaciones de DISMOKARPAM S.A

Elaborado por: Jonathan Macías Mendoza.

Tabla 5. Análisis de resultados. - Documento de control para la requisición de materiales



Fuente: Encuesta dirigida al personal de operaciones de DISMOKARPAM S.A

Elaborado por: Jonathan Macías Mendoza

Figura 11. Análisis de resultados. - Documento de control para la requisición de materiales

Análisis e interpretación

Las requisiciones de materiales, son básicamente documentos que se utilizan para solicitar la cantidad de materiales necesarias para la producción de cierta orden de un cliente, su elaboración permite controlar los recursos que se consumen en la producción.

Con base en los resultados obtenidos, el 93% de los encuestados manifiesta que no existe un documento de control para la requisición de materiales, lo que quiere decir que en la compañía no se lleva una orden de requisición de materiales.

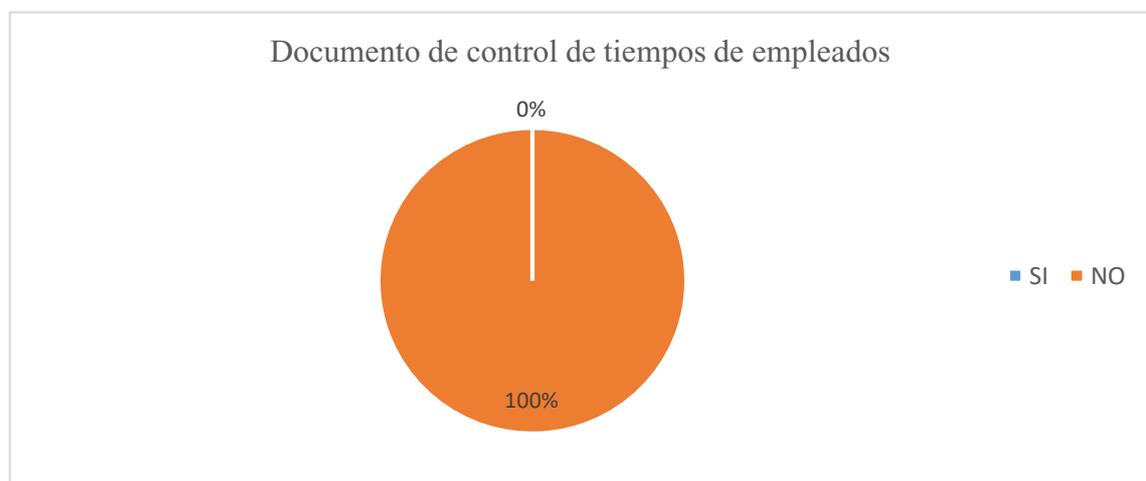
Pregunta 4. - ¿Ha utilizado, o conoce de la existencia de algún tipo de documento de control para registrar los tiempos que utiliza en la producción de cada orden de producción?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0%
No	14	100%
Total	14	100%

Fuente: Encuesta dirigida al personal de operaciones de DISMOKARPAM S.A

Elaborado por: Jonathan Macías Mendoza

Tabla 6. Análisis de resultados. - Documento de control de tiempos para empleados.



Fuente: Encuesta dirigida al personal de operaciones de DISMOKARPAM S.A

Elaborado por: Jonathan Macías Mendoza

Figura 12. Análisis de resultados. - Documento de control para tiempos de empleados

Análisis e interpretación

Las herramientas documentales para la recolección de los tiempos empleados por el personal de producción en la elaboración de cada orden de producción en particular, es importante para poder conocer con exactitud el costo de mano de obra directa a asignar a cada orden de producción. El 100% de los encuestados aseguraron que no han utilizado un documento para el control de los tiempos que usan en la producción de cada orden. Lo que quiere decir que no se lleva la tarjeta de tiempo para controlar la cantidad de horas que se demoró un trabajador en una orden de producción.

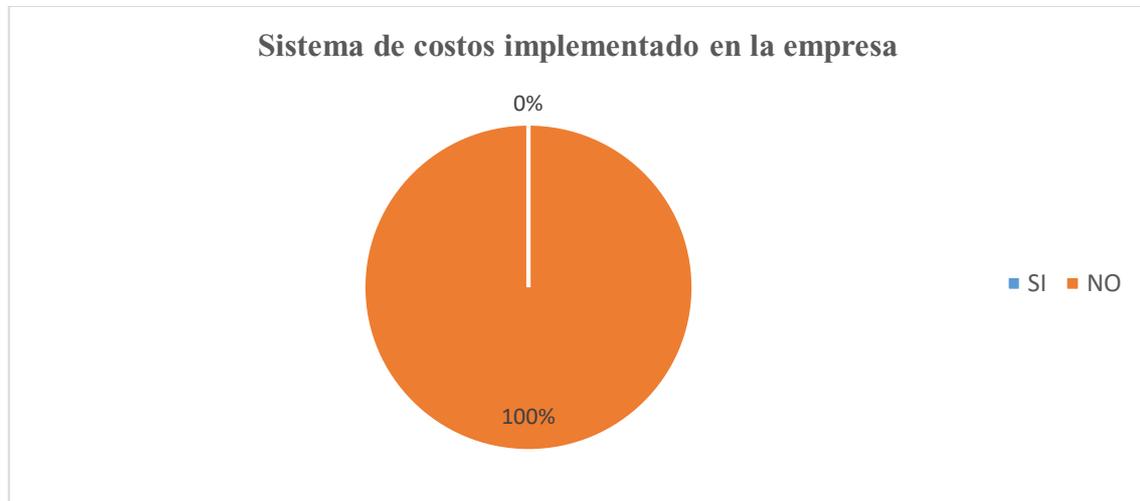
Pregunta 5. - ¿Conoce sobre la existencia de algún sistema, aplicado en la empresa, que determine el costo total de cada orden de producción por separado?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0%
No	14	100%
Total	14	100%

Fuente: Encuesta dirigida al personal de operaciones de DISMOKARPAM S.A

Elaborado por: Jonathan Macías Mendoza

Tabla 7. Análisis de resultados. - Sistema de costos implementado en la empresa.



Fuente: Encuesta dirigida al personal de operaciones de DISMOKARPAM S.A

Elaborado por: Jonathan Macías Mendoza

Figura 13. Análisis de resultados. - Sistema de costos implementado en la empresa

Análisis e interpretación

En las industrias de confección de prendas de vestir, es importante la aplicación de un sistema de costeo por órdenes de producción que le proporcione, a la gerencia, información relevante acerca del costo real de producción de cada orden en específico.

Con los resultados obtenidos, después de la aplicación de la encuesta, el personal operativo dice que no existe un sistema de costos aplicado en la organización, pues el 100% de los operarios respondió que desconocen de la existencia de un mecanismo de control como este.

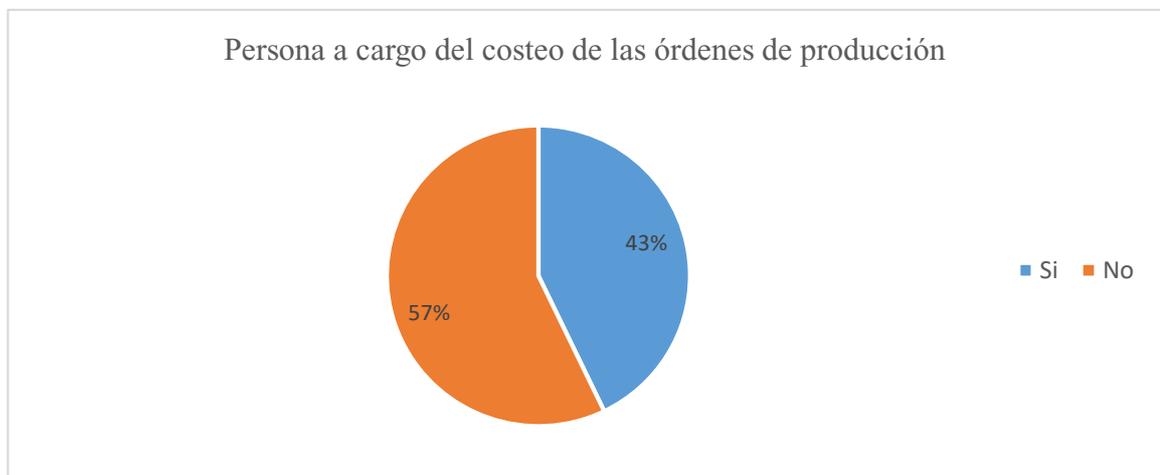
Pregunta 6. – ¿Existe alguna persona que se encargue de calcular el costo total de cada orden de producción de manera razonable?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	43%
No	8	57%
Total	14	100%

Fuente: Encuesta dirigida al personal de operaciones de DISMOKARPAM S.A

Elaborado por: Jonathan Macías Mendoza

Tabla 8. Análisis de resultados. - Persona a cargo del costeo de las órdenes de producción



Fuente: Encuesta dirigida al personal de operaciones de DISMOKARPAM S.A

Elaborado por: Jonathan Macías Mendoza

Figura 14. Análisis de resultados. - Persona a cargo del costeo de las órdenes de producción

Análisis e interpretación

Para que un sistema de costos por órdenes de producción funciones es necesaria la inclusión de una persona capacitada y con experiencia en costeo de órdenes de producción, pues así se asegurará un éxito rotundo. Del 100% de los encuestados, el 57% manifestó que no existe una persona que se encargue de llevar el costo de las órdenes de producción, mientras que el 43% contestó que sí, esto se debe a que se realiza un control empírico por parte de la jefa de producción, pero en sí, no existe una persona fija que se dedique exclusivamente a esta tarea.

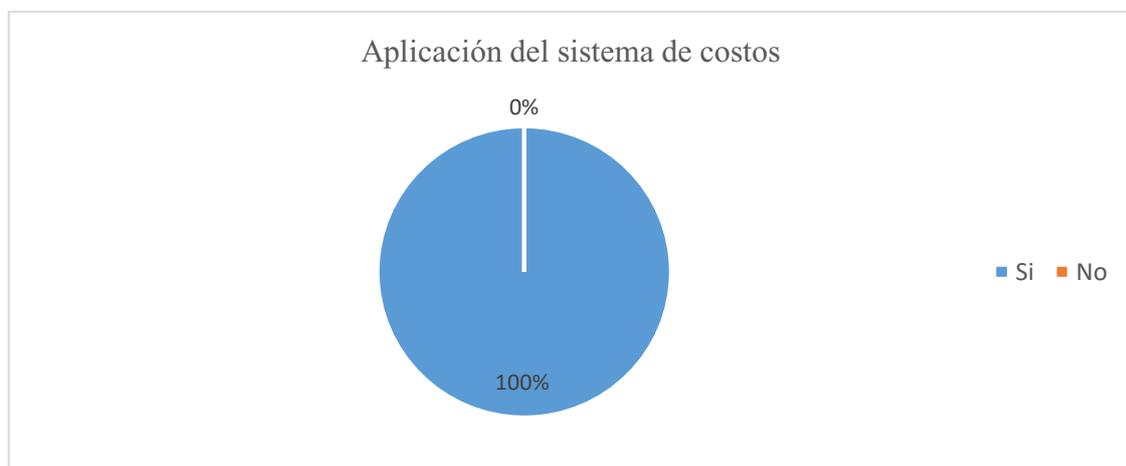
Pregunta 7. - ¿Considera importante la aplicación de un sistema de costos, que controle la asignación correcta de cada uno de los costos que se utilizan en cada orden de producción de manera individual?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	14	100%
No	0	0%
Total	14	100%

Fuente: Encuesta dirigida al personal de operaciones de DISMOKARPAM S.A

Elaborado por: Jonathan Macías Mendoza

Tabla 9. Análisis de resultados. - Aplicación del sistema de costos



Fuente: Encuesta dirigida al personal de operaciones de DISMOKARPAM S.A

Elaborado por: Jonathan Macías Mendoza

Figura 15. Análisis de resultados. - Aplicación del sistema de costos

Análisis e interpretación

Aplicar un sistema de costos por órdenes de producción en una industria de confección de prendas de vestir, asegurará que la información, acerca de los costos totales de producción sean reales, y al mismo tiempo que la gerencia pueda conocer la rentabilidad real de sus producciones y pueda tomar las decisiones que mejoren dicho factor. El personal operativo encuestado, en su totalidad, considera que es importante la aplicación del sistema de costos que controle y asegure una correcta asignación de recursos a las órdenes de producción de manera separada.

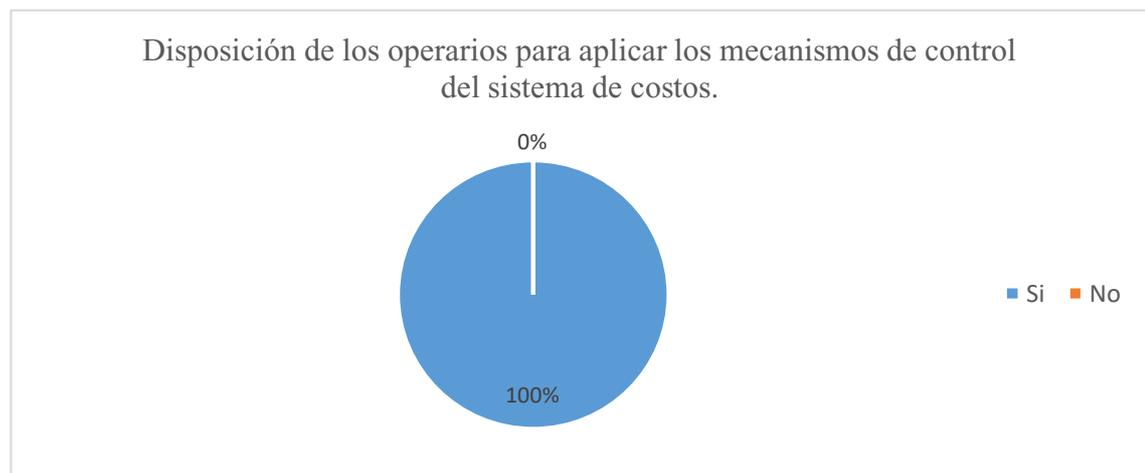
Pregunta 8. - ¿Estaría usted dispuesto a aplicar cada uno de los mecanismos de control que permitan identificar la cantidad de materiales y mano de obra que se están utilizando en el proceso productivo de cada orden de producción?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	14	100%
No	0	0%
Total	14	100%

Fuente: Encuesta dirigida al personal de operaciones de DISMOKARPAM S.A

Elaborado por: Jonathan Macías Mendoza

Tabla 10. *Análisis de resultados.* - Disposición de los operarios para aplicar los mecanismos de control del sistema de costos.



Fuente: Encuesta dirigida al personal de operaciones de DISMOKARPAM S.A

Elaborado por: Jonathan Macías Mendoza

Figura 16. *Análisis de resultados.* - Disposición de los operarios para aplicar los mecanismos de control del sistema de costos.

Análisis e interpretación

Un sistema de costos funcionará exitosamente si todos los involucrados, se comprometen y dan su predisposición para aplicar todas las herramientas necesarias para su ejecución. El 100% de los operarios está de acuerdo en la aplicación de los mecanismos de control para implementar un sistema de costos por órdenes de producción y así poder asignar los costos de producción a cada una de las órdenes de producción.

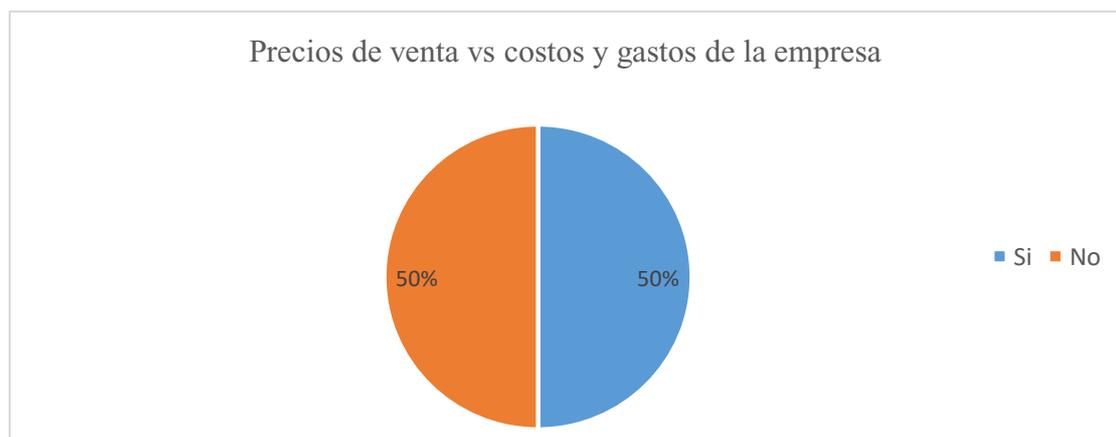
Pregunta 9. - Desde su punto de vista, ¿cree usted que los precios en los que se venden los órdenes de producción a cada cliente, son suficientes para cubrir todos los costos y gastos de la empresa?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	50%
No	7	50%
Total	14	100%

Fuente: Encuesta dirigida al personal de operaciones de DISMOKARPAM S.A

Elaborado por: Jonathan Macías Mendoza

Tabla 11. Análisis de resultados. - Precio de venta vs costos y gastos de la empresa



Fuente: Encuesta dirigida al personal de operaciones de DISMOKARPAM S.A

Elaborado por: Jonathan Macías Mendoza

Figura 17. Análisis de resultados. - Precio de venta vs costos y gastos de la empresa

Análisis e interpretación

La generación de utilidades en las empresas es de vital importancia para cubrir todos los costos de la compañía, y además porque la finalidad de toda empresa es lucrar, y para ello los precios de venta deben siempre cubrir el presupuesto de costos y gastos de la compañía, para ello es necesaria la aplicación de un sistema de costeo que proporcione información para la toma de decisiones. Con base en la encuesta aplicada a los operarios de DISMOKARPAM S.A., el 50% de ellos manifiesta que los precios de ventas si son los adecuados para poder cubrir todos los costos y gastos de la empresa, mientras que un 50% afirma que no.

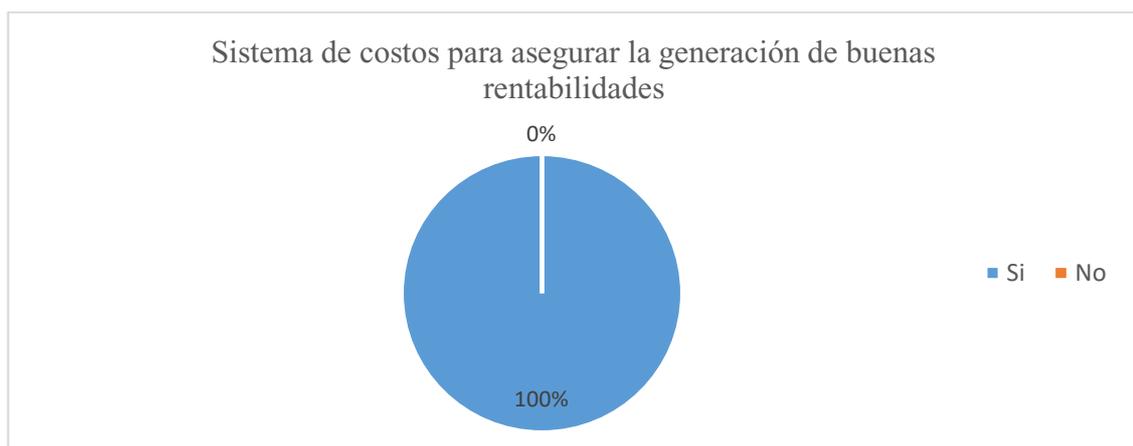
Pregunta 10. - ¿Cree usted, que al aplicar un sistema de costos que permita asignar de manera adecuada los elementos que intervienen en cada orden de producción, se podría conocer con anticipación el costo total de dicha orden, y así poder establecer un precio de venta que asegure la generación de buenas rentabilidades para la empresa?

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	14	100%
No	0	0%
Total	14	100%

Fuente: Encuesta dirigida al personal de operaciones de DISMOKARPAM S.A

Elaborado por: Jonathan Macías Mendoza

Tabla 12. *Análisis de resultados. - Sistema de costos para asegurar la generación de buenas rentabilidades*



Fuente: Encuesta dirigida al personal de operaciones de DISMOKARPAM S.A

Elaborado por: Jonathan Macías Mendoza

Figura 18. *Análisis de resultados. - Sistema de costoso para asegurar la generación de buenas rentabilidades*

Análisis e interpretación

Un sistema de costos permite reunir información acerca de los costos totales de producción de cada pedido de los clientes, dejando una referencia para futuras negociaciones. Con los resultados obtenidos, se pudo evidenciar que el 100% de los operarios, creen que un sistema de costos es necesario para poder tener un mejor control de los costos de producción y así poder generar mayores rentabilidades.

2.5.3. Resultados de la entrevista

Entrevista a la Gerente General y Propietaria de Diseño de Modas Karen Pamela “DISMOKARPAM” S.A.

Nombres de la entrevistada: Sra. Asunción Villa Cantos

Fecha y hora de la entrevista: 17 de diciembre del 2018 a las 9:00 am.

Análisis e interpretación de la entrevista

En base con la entrevista realizada el día 17 de diciembre del 2018 a las 9:00 am en las instalaciones de Diseño de Modas Karen Pamela “DISMOKARPAM” S.A. de la ciudad de Manta, se pudo conocer por parte de la gerente general y propietaria, la Sra. Asunción Villa, que en la organización no cuentan con un sistema de costos por órdenes de producción como tal, pero que si realizan acciones de asignación de costo pero de manera empírica y únicamente para aquellas órdenes de mayor ingreso económico, que por lo general son contratos para la elaboración de uniformes empresas tanto del sector público como del sector privado, pero a más de estas órdenes, también elaboran vestidos o trajes de alta costura, entre otros tipos de prendas en el volumen y especificaciones de los clientes.

La entrevistada, considera que la rentabilidad que tienen en base a los resultados del costeo que presenta la jefa de producción, se ve algo disminuida y que tratan siempre de reducir costos para mejorar las ganancias de la empresa. De igual manera mencionó que para ella sería de mucha importancia y ayuda poder tener un sistema de costos por órdenes de producción que le permita saber con exactitud cuando está costando la producción de cada orden, desde la más pequeña hasta la más grande, y por der conocer también cual es el porcentaje de rentabilidad que le están generando los diferentes tipos de órdenes y así poder apoyar su toma de decisiones sobre futuras negociaciones con clientes.

Entrevista a la Jefa de Producción de Diseño de Modas Karen Pamela “DISMOKARPAM” S.A.

Nombres de la entrevistada: Sra. Verónica Cedeño Rodríguez

Fecha y hora de la entrevista: 17 de diciembre del 2018 a las 10:00 am.

Análisis e interpretación de la entrevista

De acuerdo con la entrevista realizada a la jefa de producción, Sra. Verónica Cedeño Rodríguez, el día 17 de diciembre del 2018 a las 10:00 am en las instalaciones de Diseño de Modas Karen Pamela “DISMOKARPAM” S.A. de la ciudad de Manta, se pudo conocer que el proceso productivo inicia una vez que las vendedoras confirman la venta y pasa a ella las especificaciones de los productos que se van a fabricar, el primer paso del proceso productivo, es según la entrevistada, la solicitud de los materiales a bodega, donde tienen las telas más utilizadas en base a la experiencia que ya tienen trabajando en este tipo actividad.

Al mismo tiempo en que los materiales son solicitados, se inicia con el proceso de Patronaje, que consiste en imprimir los moldes de las prendas a confeccionar dependiendo de las medidas que se soliciten, estos moldes que son impresos en papel, pasan a corte y tendido, donde una vez que ya se tiene la materia prima principal (tela), es cortada en partes para que estas partes sean enviadas al siguiente proceso que es la confección, donde las piezas son unidas y donde se envía a el proceso de acabados, que consiste en hacer ojales, pegar botones y sacar hilos, luego de que la prenda está totalmente terminada, pasa a planchado y empaquetado, para dejar la prenda lista para su entrega.

Si en la entrega existe algún inconveniente con una prenda, en cuanto a medidas, la prenda es devuelta a reproceso para corregir la falencia y es preparada para la entrega final.

De igual manera, la entrevistada alega que, la materia prima principal es la tela, y que algunos de los insumos que utilizan son: pellones, pagables, esponjillas, hilos, botones, entre otros, a más del consumo de energía eléctrica y agua potable para la

producción, y que la manera en la que realizan el costeo de las órdenes de producción es mediante la aplicación de un Excel donde ingresan la cantidad de materiales consumidos en la producción, la mano de obra por el tipo que dura la producción, y la energía eléctrica y agua potable como costos indirectos de fabricación, en proporción a los días que duro dicha producción, manifestó que para estos dos últimos casos, establecen un valor diario y lo multiplican por el número de días que duró la producción.

De igual manera, para la mano de obra, en el caso de los servicios prestados, asignan el valor de la factura total a la producción de dicha orden. Cabe recalcar que este costeo sólo se aplica para los contratos que son en mayoría de casos para uniformes empresariales que por lo general siempre son contratos de gran cantidad de dinero.

2.5.4. Análisis de Rentabilidad

El estado de resultados obtenido de Diseño de Modas Karen Pamela “DISMOKARPAM” S.A. es el siguiente, cabe recalcar que se muestra el estado de resultados resumido, debido a que se obtuvo el formulario 101 declarado por la empresa en el año 2017, y al ser este un documento extenso y de difícil dominio didáctico, se procedió a realizar el presente estado de resultados resumido al 31 de diciembre del 2017.

DISEÑO DE MODAS KAREN PAMELA "DISMOKARPAM" S.A.

RUC.: 1391784015001

Calle 13 y Av. 8 Manta - Manabí - Ecuador

ESTADO DE RESULTADOS

INGRESOS	\$ 698,644.48
COSTOS	\$ 498,203.58
UTILIDAD BRUTA	\$ 200,440.90
GASTOS OPERATIVOS	\$ 186,083.33
UTILIDAD OPERATIVA	\$ 14,357.57
GASTOS FINANCIEROS	\$ 4,258.48
UTILIDAD ANTES PARTICIPACION EMPLEADOS	\$ 10,099.09
15% PARTICIPACIÓN EMPLEADOS	\$ 1,514.86
UTILIDAD GRAVABLE	\$ 8,584.23
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	\$ <u>8,584.23</u>

Fuente: Diseño de Modas Karen Pamela DISMOKARPAM S.A

Elaborado por: Jonathan Macías Mendoza

Tabla 13. Estado de Resultados DISMOKARPAM S.A. resumido

Aplicando los indicadores de rentabilidad señalados para este ejercicio se puede observar que la rentabilidad de Diseño de Modas Karen Pamela es sumamente baja, pues su rentabilidad neta, al final del período del 2017, es del 1,23%, por lo que se puede determinar que, aunque la empresa no está perdiendo, está teniendo problemas de rentabilidad.

RENTABILIDAD DEL MARGEN BRUTO			
Indicador	Utilidad Bruta	Ventas Netas	Rentabilidad
$\frac{\text{utilidad bruta}}{\text{ventas netas}}$	\$ 200,440.90	\$ 698,644.48	28.69%
RENTABILIDAD DEL MARGEN OPERACIONAL			
Indicador	Utilidad Operacional	Ventas Netas	Rentabilidad
$\frac{\text{utilidad operacional}}{\text{ventas netas}}$	\$ 14,357.57	\$ 698,644.48	2.06%
RENTABILIDAD DEL MARGEN NETO			
Indicador	Utilidad Neto	Ventas Netas	Rentabilidad
$\frac{\text{utilidad neta}}{\text{ventas netas}}$	\$ 8,584.23	\$ 698,644.48	1.23%

Fuente: Diseño de Modas Karen Pamela DISMOKARPAM S.A

Elaborado por: Jonathan Macías Mendoza

Tabla 14. Análisis de rentabilidad

2.5.5. Análisis general de los resultados

Basados en la observación directa, realizada en Diseño de Modas Karen Pamela “DISMOKARPAM” S.A. de la ciudad de Manta, se pudo presenciar cómo funciona el proceso productivo, y se pudo identificar las áreas en las que se consumen costos, lo que ayudará a poder generar una propuesta que permita asignar los costos de producción de manera eficiente de modo que la rentabilidad de cada orden de la producción sea lo más razonable posible para que la gerencia pueda tomar decisiones que aporten de manera positiva a la empresa.

Como aspecto positivo, de acuerdo a la observación realizada, se puede rescatar el hecho de que existe un control de costos para las órdenes de mayor ingreso económico,

aunque se realice de manera empírica y de forma poco ortodoxa, es importante rescatar la preocupación de la organización por controlar los costos de producción y por conocer la rentabilidad que le está generando dicha orden de producción, lo que nos da apertura a poder proponer un sistema de costos por órdenes de producción que apoye de mejor manera y que siga los principios y doctrinas científicas para asignar los costos de producción a cada orden en específico.

Por otro lado, la encuesta realizada al personal operativo de Diseño de Modas Karen Pamela “DISMOKARPAM” S.A. de la ciudad de Manta, nos ayudó a confirmar que lo que se pudo observar, en cuanto a la asignación empírica de costos, es real, pues en gran parte los operarios señalaron que no se están utilizando documentos de control, tales como: la requisición de materia prima, tarjeta de tiempo, u algún otro documento que permita segregar costos a cada orden de producción de manera separada. Del mismo modo, se pudo evidenciar, en base a esta encuesta, que los operarios desconocen la existencia de un sistema de costos.

La finalidad de la encuesta era poder conocer la disposición del personal operativo para adoptar la aplicación de un sistema de costos por órdenes de producción, y la aceptación para aplicar todas las herramientas que permitan que este sistema funcione de manera adecuada, a lo que según las respuestas de las encuestas, se puede evidenciar que el personal operativo están dispuestos a aceptar y aplicar dicho sistema de costos de modo que la asignación de costos a las diferentes producciones, sea eficiente y contribuya a la mejora de la rentabilidad de la empresa.

Con la aplicación de la entrevista a la gerente general y la jefa de producción, se pudo determinar que sólo se llevan controles de costeos, de manera empírica, para las órdenes de mayor volumen de producción y que este costeo no es 100% satisfactorio en cuestiones de rentabilidad. Las entrevistadas mostraron su interés por la aplicación de un sistema de costos por órdenes de producción que asigne de manera individual, los costos a cada orden de producción.

De igual manera, la entrevista mostro una perspectiva de lo que actualmente se hace en temas de costeo de órdenes de producción, pues en primer lugar la mano de obra, que se trabaja en gran parte con servicios prestados, es asignada de manera total a la orden que está siendo costeada, que en todos los casos son aquellas órdenes de mayor volumen

de producción, sin considerar que dentro del tiempo que se fabricó dicha orden, existieron otras órdenes que no fueron costeadas porque fueron ordenes de una prenda o muy pocas prendas. La misma situación ocurre con la energía eléctrica, agua potable y depreciación de maquinarias, pues se asignan en base a los días y no a las horas en las que realmente se trabajó en dicha orden producción.

Finalmente, en la aplicación de la técnica de análisis de rentabilidad efectuado Al estado de resultados del año 2017 de Diseño de Modas Karen Pamela “DISMOKARPAM” S.A. arrojó un resultado realmente preocupante, pues la rentabilidad neta del período fue del 1.23%, lo que significa que la compañía está presentando problemas de rentabilidad y que debe tomar decisiones para poder mejorar su situación.

CAPÍTULO III

3. PROPUESTA

3.1. Título

Sistema de costos por órdenes de producción en la confección de prendas de vestir, para la empresa Diseño de Modas Karen Pamela “DISMOKARPAM” S.A. de la ciudad de Manta.

3.2. Justificación

Un sistema de costos por órdenes de producción es un conjunto de pasos y herramientas que se deben seguir para poder asignar el valor de los costos consumidos en cada orden de producción. Hoy en día los gerentes se preocupan más por conocer la utilidad que genera su empresa, dejando de lado aquellas herramientas basadas en preceptos científicos que ayudan a que esa ganancia sea razonable.

En Diseño de Modas Karen Pamela “DISMOKARPAM” S.A. de la ciudad de Manta, la asignación de costos a las órdenes de producción se realiza de manera empírica y sin herramientas con bases científicas, que garanticen un costeo adecuado y razonable para poder determinar la rentabilidad de dicha orden y tomar decisiones correctas.

El diseño de esta propuesta busca generar herramientas que, al momento de aplicarse, permitan que la información de la cantidad, tanto en recursos como en valores monetarios, sea de fácil asignación a cada orden de producción, de manera individual y que permitan conocer la rentabilidad de cada una de las órdenes de los clientes y así poder aportar a la gerencia, con información razonable, para la toma de decisiones.

3.3. Objetivos

3.3.1. Objetivo general

Proponer un sistema de costos por órdenes de producción que garantice una correcta y razonable asignación de costos a cada orden de producción de manera individual.

3.3.2. Objetivos específicos

- Identificar los elementos del costo, que intervienen en la producción de cada orden de los clientes.
- Diseñar las herramientas de control que permitan reunir los costos para cada orden de producción, de manera individual.
- Determinar el análisis de rentabilidad de los resultados del costeo, mediante la aplicación de indicadores.

3.4. Descripción de la propuesta

Esta propuesta consiste en la generación de un sistema de costos por órdenes de producción, para asignar el costo de cada requerimiento de los clientes, en Diseño de Modas Karen Pamela “DISMOKARPAM” S.A. de la ciudad de Manta. para ello se propone la elaboración de las herramientas documentales para la acumulación y asignación de costos.

Para que la asignación sea efectiva se debe partir del hecho de que todas las órdenes de los clientes se deben costear, por más mínima que sea debe pasar por el proceso de asignación del costeo, de este modo se podrá conocer la rentabilidad real que genera cada orden de producción.

El presente trabajo, a más de las herramientas documentales para la asignación del costo, contiene el flujograma de procesos a seguir, para la asignación del costeo, y un caso práctico aplicado en Diseño de Modas Karen Pamela “DISMOKARPAM” S.A., donde se establece una comparativa de rentabilidad con los resultados generados con lo que la empresa asigna de manera empírica y los resultados que arroja la aplicación del presente sistema de costeo.

3.5. Desarrollo de la propuesta

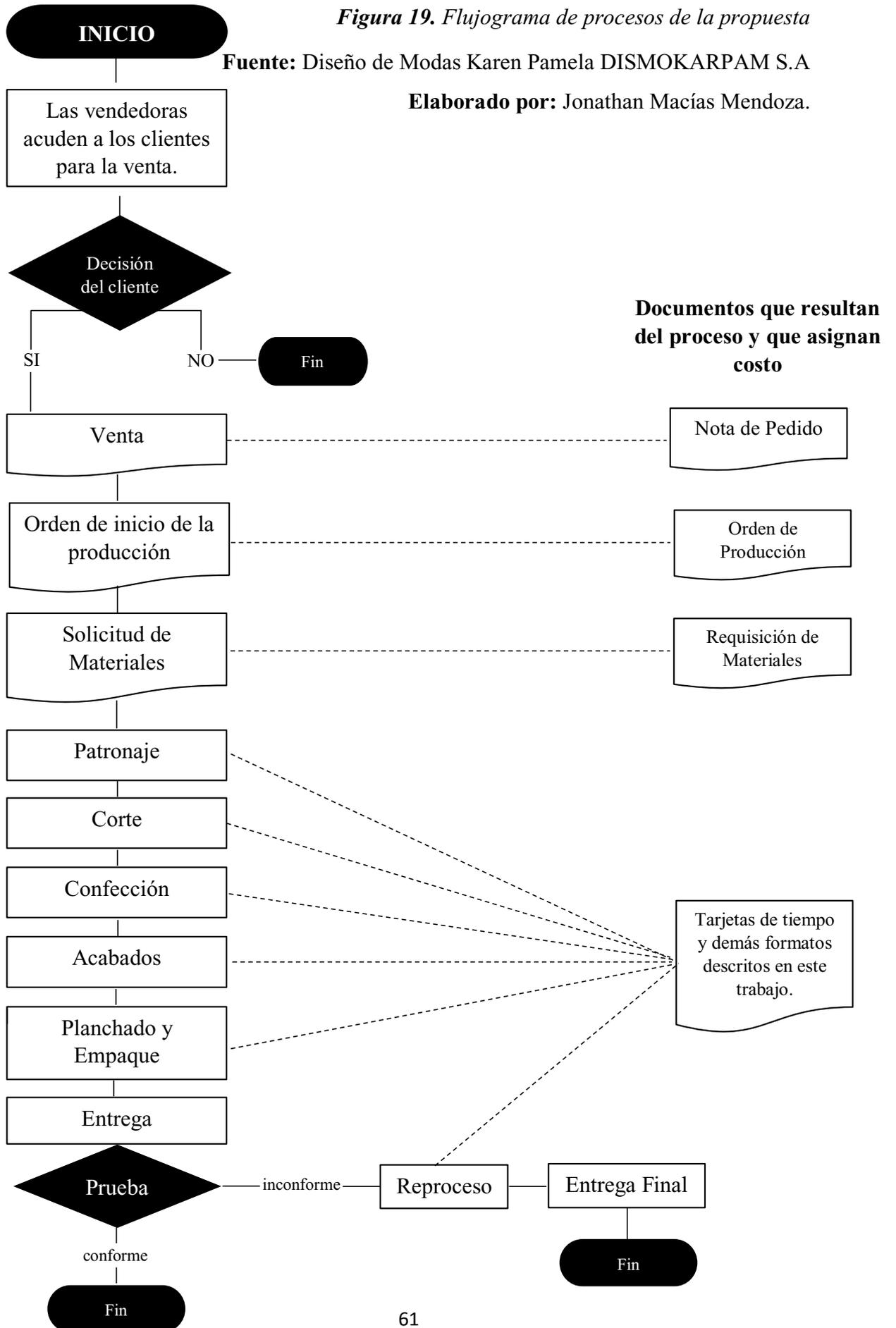
A continuación, se muestra el desarrollo de la propuesta generada, a partir de la investigación realizada en el presente trabajo investigativo en Diseño de Modas Karen Pamela “DISMOKARPAM” S.A. de la ciudad de Manta.

3.5.1. Flujograma de procesos

Figura 19. Flujograma de procesos de la propuesta

Fuente: Diseño de Modas Karen Pamela DISMOKARPAM S.A

Elaborado por: Jonathan Macías Mendoza.



3.5.2. Descripción del flujograma de procesos

El flujograma de procesos descrito anteriormente, muestra el proceso productivo de Diseño de Modas Karen Pamela “DISMOKARPAM” S.A., y junto a ello se detallan los documentos que resultan en cada proceso.

El proceso inicia con la venta por parte de las vendedoras, en donde se realiza el primer documento para el proceso de costeo, como lo es la nota de pedido, misma que pasa al siguiente proceso, donde se genera la Orden de Producción y se da paso a la elaboración de la Requisición de los Materiales necesarios para dar inicio a la producción.

El primer proceso de producción es el Patronaje, donde se diseñan e imprimen los moldes para que estos pasen al proceso de corte en tela y la posterior unión de las partes en la confección. Una vez unidas las partes se va al proceso de acabados en donde se sacan hilos sobrantes de la costura, se hacen ojales y se pegan los botones, para finalmente planchar empacar y entregar. En todos estos procesos se generan documentos para la asignación de costos a la orden de producción, uno de ellos es la tarjeta de tiempos, en donde se anotan las horas o minutos utilizados en cada la producción de cada orden en específico.

3.5.3. Herramientas documentales para la asignación del costo a la orden de producción

La documentación diseñada para costear las órdenes de producción de Diseño de Modas Karen Pamela “DISMOKARPAM” S.A, es:

- Nota de Pedido
- Orden de Producción
- Requisición de Materiales
- Consumo de Materiales
- Tarjeta de Tiempos
- Rol de Pagos
- Hoja de Depreciación
- Hoja de distribución de CIF
- Hoja de Costos

3.5.3.1. Nota de pedido

La nota de pedido, es el documento que da las indicaciones y especificaciones del cliente para la elaboración de sus productos, en el formato propuesto en esta investigación, la misma contiene la prenda solicitada, la cantidad, valor unitario y valor total de la misma, anexando a ello las especificaciones de la calidad de tela, y medidas.

DISMOKARPAM S.A.		NOTA DE PEDIDO N°	
Diseño de Modas Karen Pamela		20190100001	
RUC:	1391784015001		
Dirección:	Calle 13 y Av. 8 Manta - Manabí - Ecuador		
Telf.:	052611874 - 052613232		
www.karenpamela.com			
Información del Cliente			
Cliente		Telefonos	
Ruc		Extensión	
Dirección		Provincia	
Vendedor (a)			
		Fecha Emisión	Caduca
Prenda		No. Prendas	P. Unitario
SUBTOTAL			
IVA 12%			
TOTAL			
FORMA DE PAGO		70% ANTICIPO	30% ENTREGA
Detalle de la (s) prenda (s):			
		<i>Asuncion Villa Cantos</i>	
<i>Cliente</i>		<i>Gerente General</i>	

Fuente: Diseño de Modas Karen Pamela DISMOKARPAM S.A

Elaborado por: Jonathan Macías Mendoza.

Tabla 15. Propuesta de una Nota de Pedido

3.5.3.3. Requisición de Materiales

La requisición de materiales es aquel documento en el que se detallan los materiales y la cantidad de ellos necesarios para la producción de la orden de los clientes. Este documento se envía a la bodega de la empresa, para que se despachen los materiales solicitados. El formato propuesto es como sigue:

DISMOKARPAM S.A.		REQUISICIÓN DE MATERIALES		
Diseño de Modas Karen Pamela		1		
RUC:	1391784015001			
Dirección:	Calle 13 y Av. 8 Manta - Manabí - Ecuador			
Telf.:	052611874 - 052613232			
www.karenpamela.com				
Fecha de solicitud:		Para la Orden de Producción N°		
Área:		20190100001		
Materiales	Unidad de Medida	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
TOTAL				
		<i>Asuncion Villa Cantos</i>		
<i>Jefa de Producción</i>		<i>Gerente General</i>		

Fuente: Diseño de Modas Karen Pamela DISMOKARPAM S.A

Elaborado por: Jonathan Macías Mendoza.

Tabla 17. Propuesta de una Requisición de Materiales.

3.5.3.4. Consumo de Materiales

Esta herramienta es propuesta para la determinación de la cantidad de materiales consumidos en la producción. El mismo cuenta con el tipo de material utilizado, la unidad de medida, la cantidad usada en la producción, el costo unitario y el costo total, en términos monetarios, de los materiales consumidos y cuyo valor es asignado al costo de la producción total.

El formato para calcular el consumo de los materiales, es como se muestra a continuación:

DISMOKARPAM S.A.		CONSUMO DE MATERIALES				
Diseño de Modas Karen Pamela						
RUC:	1391784015001	Para la Orden de Producción N°				
Dirección:	Calle 13 y Av. 8 Manta - Manabí - Ecuador	20190100001				
Telf.:	052611874 - 052613232					
www.karenpamela.com						
Prenda						
Cantidad						
Materiales	Unidad de medida	Cantidad por prenda	Cantidad Total	Costo Unitario	Costo Total	Costo por prenda
TOTAL						

Fuente: Diseño de Modas Karen Pamela DISMOKARPAM S.A

Elaborado por: Jonathan Macías Mendoza.

Tabla 18. Propuesta de Consumo de Materiales.

3.5.3.5. Tarjeta de Tiempos

Esta herramienta documental, se utiliza para llevar un control diario de las actividades o de las órdenes de producción en las que trabajan los operarios, de modo que sea fácil poder calcular el total de horas consumidas en la producción, y poder utilizar dicho número de horas para calcular el valor que toca asignar por mano de obra directa.

Para el caso de la mano de obra que es por servicios prestados y por maquila, se aplicará este mismo formato de tarjeta de tiempo, para poder calcular el total de horas que dichos operarios, que no están bajo relación de dependencia en DISMOKARPAM S.A., utilizan en una otra orden de trabajo.

DISMOKARPAM S.A.			TARJETA DE TIEMPO		
Diseño de Modas Karen Pamela			Para la Orden de Producción N°		
RUC: 1391784015001			20190100001		
Dirección: Calle 13 y Av. 8 Manta - Manabí - Ecuador					
Telf.: 052611874 - 052613232					
www.karenpamela.com					
Nombre		Condición bajo relación de dependencia <input type="checkbox"/> servicios prestados <input type="checkbox"/>			
Cargo					
Área					
Tarifa Salarial					
Fecha	Descripción de la Actividad	Hora de Inicio	Hora de Fin	Tiempo Total	Firma
TOTAL					

Fuente: Diseño de Modas Karen Pamela DISMOKARPAM S.A

Elaborado por: Jonathan Macías Mendoza.

Tabla 19. Propuesta de una Tarjeta de Tiempo.

3.5.3.6. Rol de Pagos

Esta herramienta es muy conocida en el ámbito contable, pues es el documento que refleja los ingresos del trabajador y los egresos, para al final calcular el valor que la empresa debe pagar a sus empleados, de este se desprende las provisiones de beneficios sociales que el empleador debe cubrir para sus trabajadores.

Para este caso particular, el rol de pagos propuesto es un modelo que busca calcular el costo de la mano de obra directa, basándose en el total de horas calculadas en la tarjeta de tiempo anteriormente mostrada, de modo que, el valor calculado en este rol de pagos sea el costo que le corresponde a dicha orden de producción, por la hora realmente consumida en ella.

En el caso de los servicios prestados y maquila se utilizará el mismo formato, a manera de control, para asignar correctamente el costo a la orden de producción, con la particularidad de que para estos casos no se calculan los aportes personales y patronales, ni se provisionan los beneficios sociales.

3.5.3.7. Hoja de Depreciación

Esta herramienta, permite establecer el valor de la depreciación mensual de todos los activos fijos, de manera que pueda ser asignado en la hoja de prorrateo de Costos Indirectos de Fabricación, por el total de horas de mano de obra trabajadas en la orden de producción que está siendo costeadada.

DISMOKARPAM S.A.		HOJA DE DEPRECIACIÓN			
Diseño de Modas Karen Pamela		Para la Orden de Producción N°			
RUC:	1391784015001	20190100001			
Dirección:	Calle 13 y Av. 8 Manta - Manabí - Ecuador				
Telf.:	052611874 - 052613232				
www.karenpamela.com					
Activo Fijo	Valor de Adquisición	Valor Residual	Vida Útil	Dep. Anual	Dep. Mensual
TOTAL					

Fuente: Diseño de Modas Karen Pamela DISMOKARPAM S.A

Elaborado por: Jonathan Macías Mendoza.

Tabla 22. Propuesta de una Hoja de Depreciación

3.5.3.8. Hoja de distribución de CIF

Este formato propuesto para este sistema de costos por órdenes de producción, busca asignar los CIF mensuales, tales como: Energía eléctrica, agua potable, internet, depreciación, combustibles, sueldos del personal administrativo, entre otros, basados en el número de horas de mano de obra directa trabajadas en dicha orden de trabajo, de modo que si en una orden se trabajó 10 horas, se asigna el costo indirecto de fabricación mensual correspondiente a las 10 horas de MOD empleadas en el proceso productivo, y así poder prorratear de manera razonable dichos costos.

La manera para asignar el Costo Indirecto de Fabricación es mediante la utilización de la Tasa Predeterminada de Asignación, la misma que según (Rivero, 2013) es una fórmula que busca calcular la relación que existe entre los Costos Indirectos Totales y la base de asignación que se escoja para costear la producción.

En el caso particular del presente trabajo, la base para la asignación de los Costos Indirectos de Fabricación, es mediante el total de Horas de Mano de Obra Directa. Lo que quiere decir que se dividirán los CIF totales del mes, para el total de horas MOD. La fórmula a utilizar es como sigue:

$$\text{Tasa de Asignación} = \frac{\text{CIF Mensual}}{\text{Total mensual de Horas MOD}}$$

La aplicación de la fórmula establecida, arrojará un factor que determina el valor de CIF que le corresponde a cada hora trabajada en el mes. Dicho factor debe ser multiplicado por el número de horas consumidas en cada orden de producción, de manera separada, de modo que pueda conocerse el valor de CIF que le corresponde a la orden de producción, con base en las horas consumidas en dicha producción. El formato de la hoja de distribución de Costos Indirectos de Fabricación, es como se muestra a continuación:

DISMOKARPAM S.A.		HOJA DE PRORRATEO DE CIF					
Diseño de Modas Karen Pamela		Para la Orden de Producción N°					
RUC:	1391784015001	20190100001					
Dirección:	Calle 13 y Av. 8 Manta - Manabí -						
Telf:	052611874 - 052613232						
www.karenpamela.com							
Concepto	Costo Mensual	Horas MOD	Tasa de Asignación	Horas MOD Consumidas	Costo Prorrateado	N° Prendas	sto por Pre
TOTAL							

Fuente: Diseño de Modas Karen Pamela DISMOKARPAM S.A

Elaborado por: Jonathan Macías Mendoza.

Tabla 23. Propuesta de una Hoja de Prorrateo de CIF.

3.5.3.9. Hoja de Costo

Esta herramienta documental es la última del proceso de costeo del sistema de costos por órdenes de producción. Recoge el resumen de los valores de los elementos del costo reunidos en todas las herramientas anteriores. En este formato se realiza la asignación del costo a la orden de producción, donde se determina su costo total de producción. El formato propuesto para Diseño de Modas Karen Pamela DISMOKARPAM S.A., es el que se muestra en la página que sigue:

3.5.3.10. Distribución de Gastos

El formato que se presenta a continuación es una herramienta para distribuir los gastos de administración y ventas y asignarlos de manera razonable a la orden de producción y poder así determinar la utilidad neta en el Estado de Resultados y poder establecer un análisis de rentabilidad completo.

La manera de calcular el prorrateo de los gastos, es utilizando como base el nivel de ingresos de la orden de producción y dividirlo para el total de ingresos mensuales, obteniendo un porcentaje de participación que indica el grado de influencia que tuvo dicha orden en los ingresos mensuales.

DISMOKARPAM S.A.		DISTRIBUCIÓN DE GASTOS	
Diseño de Modas Karen Pamela		Para la Orden de Producción N°	
RUC:	1391784015001	20190100001	
Dirección:	Calle 13 y Av. 8 Manta - Manabí - Ecuador		
Telf.:	052611874 - 052613232		
www.karenpamela.com			
Total de Ingresos de la Orden	<input type="text"/>		
Total Ingresos Mensuales	<input type="text"/>		
Porcentaje de Participación	<input type="text"/>		
Concepto	Gasto Mensual	% de Participación	Gasto Asignado
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
TOTAL	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Fuente: Diseño de Modas Karen Pamela DISMOKARPAM S.A

Elaborado por: Jonathan Macías Mendoza.

Tabla 25. Propuesta de una hoja de Prorrateo de Gastos.

3.5.3.11. Estado de Resultados

El formato que se propone en esta sección, es un estado de resultados para determinar la rentabilidad de cada orden de producción que se costee. De modo que esta información pueda servir para realizar un análisis de rentabilidad que aporte a la toma de

decisiones y que pon ende conlleve a adoptar estrategias que peritan mejorar la rentabilidad de la empresa.

El Estado de Resultados que se propone está elaborado de manera práctica, de modo que su utilización sea comprensible para quien lo realice, así como para quien lo revise, basándose en los parámetros técnicos contables establecidos en preceptos nacionales e internacionales.

DISMOKARPAM S.A.		ESTADO DE RESULTADOS	
Diseño de Modas Karen Pamela		Para la Orden de Producción N°	
RUC:	1391784015001	20190100001	
Dirección:	Calle 13 y Av. 8 Manta - Manabí - Ecuador		
Telf.:	052611874 - 052613232		
www.karenpamela.com			
Ventas			
Costo de Venta			
- <i>Materia Prima Directa</i>			
- <i>Mano de Obra Directa</i>			
- <i>Costos Indirectos de Fabricación</i>			
Margen Bruto			
Gastos Operacionales			
Gastos de Administración y Venta			
Utilidad Operacional			
Gastos Financieros			
Intereses			
UTILIDAD NETA			
CONTADOR		GERENTE GENERAL	

Fuente: Diseño de Modas Karen Pamela DISMOKARPAM S.A

Elaborado por: Jonathan Macías Mendoza.

Tabla 26. Propuesta de un Estado de Resultados.

3.5.3.12. Análisis de Rentabilidad

El análisis de rentabilidad se realiza mediante la aplicación de indicadores financieros que evalúan los resultados presentados en un Estado Financiero (Estado de Resultados) y que mide el porcentaje que está ganando la empresa en sus operaciones.

Para la ejecución del presente trabajo, se propone la aplicación de los siguientes indicadores financieros, tomando valores del Estado de Resultados propuesto anteriormente.

DISMOKARPAM S.A.		ANÁLISIS DE RENTABILIDAD	
Diseño de Modas Karen Pamela		Para la Orden de Producción N°	
RUC: 1391784015001	2019010001		
Dirección: Calle 13 y Av. 8 Manta - Manabí - Ecuador			
Telf.: 052611874 - 052613232			
www.karenpamela.com			
RENTABILIDAD DEL MARGEN BRUTO			
Indicador	Utilidad Bruta	Ventas Netas	Rentabilidad
Análisis.-			
RENTABILIDAD DEL MARGEN OPERACIONAL			
Indicador	Utilidad Operacional	Ventas Netas	Rentabilidad
Análisis.-			
RENTABILIDAD DEL MARGEN NETO			
Indicador	Utilidad Neto	Ventas Netas	Rentabilidad
Análisis.-			

Fuente: Diseño de Modas Karen Pamela DISMOKARPAM S.A

Elaborado por: Jonathan Macías Mendoza.

Tabla 27. Propuesta de un Análisis de Rentabilidad.

DISMOKARPAM S.A.		ORDEN DE PRODUCCIÓN N°	
Diseño de Modas Karen Pamela		20181100001	
RUC:	1391784015001		
Dirección:	Calle 13 y Av. 8 Manta - Manabí - Ecuador		
Telf.:	052611874 - 052613232		
www.karenpamela.com			
Información del Cliente			
Cliente	GAD PUERTO LOPEZ	Telefonos	
Ruc	1360003300001	Extensión	
Dirección	PUERTO LOPEZ	Provincia	MANABI
Vendedor (a)		Inicio de la producción	20-nov.-18
			Fin de la producción
			30-nov.-18
Prenda		No. Prendas	Especificaciones
Camisas uniforme de hombre		340	Tallas adjuntadas en informe
Detalle de la (s) prenda (s):			
Camisas en tela Elisa o Madrid / Poli-Algodón			
		<i>Asuncion Villa Cantos</i>	
<i>Jefa de Producción</i>		<i>Gerente General</i>	

Fuente: Diseño de Modas Karen Pamela DISMOKARPAM S.A

Elaborado por: Jonathan Macías Mendoza.

Tabla 29. Caso Práctico. - Orden de Producción

En esta primera parte del desarrollo de los resultados se generó la venta, la cual está respaldada por la Nota de Pedido en la que se establece la cantidad de prendas a fabricar y el precio unitario de cada una de ellas, dando como ingreso en esta venta un valor sin IVA de **6.392,00.** Del mismo modo se generó la Orden de Producción, con la que se oficializa y se da inicio al proceso de producción.

3.5.4.1. Determinación de la Materia Prima

Para la determinación del Costo de Materia Prima se procede a la utilización de la requisición de materiales, en donde la jefa de producción detalla la cantidad de materiales

a solicitar a la bodega, junto con el costo unitario y valor total. La información de los costos unitarios de los materiales proviene de la lista de precios que tiene el departamento de bodega, y que envía a la jefa de producción para su conocimiento.

DISMOKARPAM S.A.		REQUISICIÓN DE MATERIALES		
Diseño de Modas Karen Pamela		1		
RUC:	1391784015001			
Dirección:	Calle 13 y Av. 8 Manta - Manabí - Ecuador			
Telf.:	052611874 - 052613232			
www.karenpamela.com				
Fecha de solicitud:	19/11/2018	Para la Orden de Producción N°		
Área:	Producción	20181100001		
Materiales	Unidad de Medida	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
a rayas naanjas azul y celeste	Metros	125.88	\$ 4.05	\$ 509.81
Café y Azul Gruesa Elisa	Metros	122.65	\$ 4.05	\$ 496.73
Lila Bellagio Cotton	Metros	123.90	\$ 4.20	\$ 520.38
llagio Cotton Celeste	Metros	117.86	\$ 4.20	\$ 495.03
Pegables	Metros	30.60	\$ 3.88	\$ 118.73
Hilo Blanco	Unidad	5.10	\$ 2.50	\$ 12.75
Hilo Celeste	Unidad	2.55	\$ 2.50	\$ 6.38
Hilo paa ojales	Unidad	3.40	\$ 2.50	\$ 8.50
Hilo Lila	Unidad	2.55	\$ 2.50	\$ 6.38
Etiquetas Tallas	Unidad	340.00	\$ 0.01	\$ 4.32
n Camisa pequeño	Unidad	680.00	\$ 0.01	\$ 6.80
n Camisa grande	Unidad	4080.00	\$ 0.02	\$ 80.47
TOTAL				\$ 2,266.26
		<i>Asuncion Villa Cantos</i>		
<i>Jefa de Producción</i>		<i>Gerente General</i>		

Fuente: Diseño de Modas Karen Pamela DISMOKARPAM S.A

Elaborado por: Jonathan Macías Mendoza.

Tabla 30. Caso Práctico. – Requisición de Materiales

El consumo de materiales, es la herramienta documental que indica el valor de materia prima que se consumió al final de la producción, dando un costo total de materiales de \$2,266.26 y un costo por prenda de materiales de \$6.67.

DISMOKARPAM S.A.		CONSUMO DE MATERIALES				
Diseño de Modas Karen Pamela						
RUC:	1391784015001	Para la Orden de Producción N°				
Dirección:	Calle 13 y Av. 8 Manta - Manabí - Ecuador	20181100001				
Telf.:	052611874 - 052613232					
www.karenpamela.com						
Prenda	Camisas hombre					
Cantidad	340					
Materiales	Unidad de medida	Cantidad por prenda	Cantidad Total	Costo Unitario	Costo Total	Costo por prenda
Tela Elisa Blanca rayas naanjas azul y celeste	Metros	0.37	125.88	\$ 4.05	\$ 509.81	\$ 1.50
Tela Rayas Café y Azul Gruesa Elisa	Metros	0.36	122.65	\$ 4.05	\$ 496.73	\$ 1.46
Tela Lila Bellagio Cotton	Metros	0.36	123.90	\$ 4.20	\$ 520.38	\$ 1.53
Tela Bellagio Cotton Celeste	Metros	0.35	117.86	\$ 4.20	\$ 495.03	\$ 1.46
Pegables	Metros	0.09	30.60	\$ 3.88	\$ 118.73	\$ 0.35
Hilo Blanco	Unidad	0.02	5.10	\$ 2.50	\$ 12.75	\$ 0.04
Hilo Celeste	Unidad	0.01	2.55	\$ 2.50	\$ 6.38	\$ 0.02
Hilo paa ojales	Unidad	0.01	3.40	\$ 2.50	\$ 8.50	\$ 0.03
Hilo Lila	Unidad	0.01	2.55	\$ 2.50	\$ 6.38	\$ 0.02
Etiquetas Tallas	Unidad	1.00	340.00	\$ 0.01	\$ 4.32	\$ 0.01
Botón Camisa pequeño	Unidad	2.00	680.00	\$ 0.01	\$ 6.80	\$ 0.02
Botón Camisa grande	Unidad	12.00	4080.00	\$ 0.02	\$ 80.47	\$ 0.24
TOTAL					\$2,266.26	\$ 6.67

Fuente: Diseño de Modas Karen Pamela DISMOKARPAM S.A

Elaborado por: Jonathan Macías Mendoza.

Tabla 31. Caso Práctico. - Consumo de Materiales

3.5.4.2. Determinación de la Mano de Obra Directa

En este caso, la orden de producción fue trabajada del 20 de noviembre al 30 de noviembre del 2018 por operarios de Diseño de Modas Karen Pamela DISMOKARPAM S.A., lo que quiere decir que en este período de producción no intervino mano de obra por servicios prestados y maquila.

Para la recolección de la información de los tiempos reales en los que los operarios trabajaron en la orden de producción costada, se aplicó la tarjeta de tiempo propuesta para cada empleado, en el proceso participaron 11 operarios, los cuales trabajaron en esta orden y en otras más que ya estaban en proceso de producción.

DISMOKARPAM S.A.		TARJETA DE TIEMPO			
Diseño de Modas Karen Pamela		Para la Orden de Producción N°			
RUC:	1391784015001	20190100001			
Dirección:	Calle 13 y Av. 8 Manta - Manabí - Ecuador				
Telf.:	052611874 - 052613232				
www.karenpamela.com					
Nombre	Conforme Pilozo Jonathan Alexis	Condición			
Cargo	Cortadora	bajo relación de	servicios prestados		
Área	Corte	dependencia			
Tarifa Salarial	\$ 386.00	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
Fecha	Descripción de la Actividad	Hora de Inicio	Hora de Fin	Tiempo Total	Firma
20/11/2018	Corte	14:00	18:00	04:00	
21/11/2018	Corte	08:00	12:00	04:00	
21/11/2018	Corte	14:00	18:00	04:00	
22/11/2018	Corte	08:00	12:00	04:00	
22/11/2018	Corte	14:00	18:00	04:00	
23/11/2018	Corte	08:00	08:45	00:45	
23/11/2018	Corte	10:20	12:00	01:40	
23/11/2018	Corte	14:00	18:00	04:00	
24/11/2018	Corte	14:50	15:55	01:05	
TOTAL				27:30	

DISMOKARPAM S.A.		TARJETA DE TIEMPO			
Diseño de Modas Karen Pamela		Para la Orden de Producción N°			
RUC:	1391784015001	20181100001			
Dirección:	Calle 13 y Av. 8 Manta - Manabí - Ecuador				
Telf.:	052611874 - 052613232				
www.karenpamela.com					
Nombre	Bravo Meza Sandra Mariuxi	Condición			
Cargo	Cortador	bajo relación de	servicios prestados		
Área	Corte	dependencia			
Tarifa Salarial	\$ 386.00	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
Fecha	Descripción de la Actividad	Hora de Inicio	Hora de Fin	Tiempo Total	Firma
20/11/2018	Corte	14:00	15:25	01:25	
21/11/2018	Corte	08:00	12:00	04:00	
21/11/2018	Corte	14:00	18:00	04:00	
22/11/2018	Corte	08:00	09:30	01:30	
22/11/2018	Corte	14:00	17:00	03:00	
23/11/2018	Corte	08:00	12:00	04:00	
23/11/2018	Corte	14:00	18:00	04:00	
24/11/2018	Corte	09:00	12:00	03:00	
TOTAL				24:55	

DISMOKARPAM S.A.		TARJETA DE TIEMPO			
Diseño de Modas Karen Pamela		Para la Orden de Producción N°			
RUC:	1391784015001	20190100001			
Dirección:	Calle 13 y Av. 8 Manta - Manabí - Ecuador				
Telf.:	052611874 - 052613232				
www.karenpamela.com					
Nombre	Reyes Lopez Ginger	Condición			
Cargo	Cortador	bajo relación de	servicios prestados		
Área	Corte	dependencia			
Tarifa Salarial	\$ 386.00	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
Fecha	Descripción de la Actividad	Hora de Inicio	Hora de Fin	Tiempo Total	Firma
23/11/2018	Corte	14:00	17:50	03:50	
24/11/2018	Corte	08:00	09:30	01:30	
TOTAL				5:20	

DISMOKARPAM S.A.		TARJETA DE TIEMPO			
Diseño de Modas Karen Pamela		Para la Orden de Producción N°			
RUC:	1391784015001	20190100001			
Dirección:	Calle 13 y Av. 8 Manta - Manabí - Ecuador				
Telf.:	052611874 - 052613232				
www.karenpamela.com					
Nombre	Castro Mero Janeth Veronica	Condición			
Cargo	Costurera	bajo relación de	servicios prestados		
Área	Confeccción	dependencia			
Tarifa Salarial	\$ 386.00	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
Fecha	Descripción de la Actividad	Hora de Inicio	Hora de Fin	Tiempo Total	Firma
21/11/2018	Confeccción	08:00	12:00	04:00	
21/11/2018	Confeccción	14:00	18:00	04:00	
22/11/2018	Confeccción	08:00	11:00	03:00	
22/11/2018	Confeccción	14:00	17:00	03:00	
23/11/2018	Confeccción	15:00	17:40	02:40	
24/11/2018	Confeccción	09:15	12:00	02:45	
25/11/2018	Confeccción	08:00	12:00	04:00	
25/11/2018	Confeccción	14:00	18:00	04:00	
26/11/2018	Confeccción	09:00	11:00	02:00	
26/11/2018	Confeccción	14:00	18:00	04:00	
27/11/2018	Confeccción	08:00	12:00	04:00	
27/11/2018	Confeccción	14:00	18:00	04:00	
TOTAL				41:25	

DISMOKARPAM S.A.		TARJETA DE TIEMPO			
Diseño de Modas Karen Pamela		Para la Orden de Producción N°			
RUC:	1391784015001	20190100001			
Dirección:	Calle 13 y Av. 8 Manta - Manabí - Ecuador				
Telf.:	052611874 - 052613232				
www.karenpamela.com					
Nombre	Bravo Meza Marjorie Liliana	Condición			
Cargo	Costurera	bajo relación de	servicios prestados		
Área	Confección	dependencia	<input type="checkbox"/>		
Tarifa Salarial	\$ 386.00	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
Fecha	Descripción de la Actividad	Hora de Inicio	Hora de Fin	Tiempo Total	Firma
21/11/2018	Confección	08:00	12:00	04:00	
21/11/2018	Confección	15:25	18:00	02:35	
22/11/2018	Confección	09:00	12:00	03:00	
22/11/2018	Confección	14:00	16:00	02:00	
23/11/2018	Confección	08:00	12:00	04:00	
23/11/2018	Confección	14:00	18:00	04:00	
24/11/2018	Confección	08:00	12:00	04:00	
24/11/2018	Confección	14:00	18:00	04:00	
26/11/2018	Confección	08:10	12:00	03:50	
26/11/2018	Confección	15:00	18:00	03:00	
27/11/2018	Confección	14:00	17:00	03:00	
TOTAL				37:25	

DISMOKARPAM S.A.		TARJETA DE TIEMPO			
Diseño de Modas Karen Pamela		Para la Orden de Producción N°			
RUC:	1391784015001	20190100001			
Dirección:	Calle 13 y Av. 8 Manta - Manabí - Ecuador				
Telf.:	052611874 - 052613232				
www.karenpamela.com					
Nombre	Caval Macias Mayita Maryuri	Condición			
Cargo	Costurera	bajo relación de	servicios prestados		
Área	Confección	dependencia	<input type="checkbox"/>		
Tarifa Salarial	\$ 386.00	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
Fecha	Descripción de la Actividad	Hora de Inicio	Hora de Fin	Tiempo Total	Firma
21/11/2018	Confección	09:00	11:00	02:00	
21/11/2018	Confección	14:00	18:00	04:00	
22/11/2018	Confección	08:00	12:00	04:00	
22/11/2018	Confección	14:00	17:40	03:40	
23/11/2018	Confección	08:00	09:00	01:00	
23/11/2018	Confección	10:30	12:00	01:30	
24/11/2018	Confección	08:00	12:00	04:00	
25/11/2018	Confección	14:00	15:00	01:00	
26/11/2018	Confección	10:00	12:00	02:00	
26/11/2018	Confección	15:00	15:30	00:30	
27/11/2018	Confección	08:00	12:00	04:00	
TOTAL				27:40	

DISMOKARPAM S.A.		TARJETA DE TIEMPO			
Diseño de Modas Karen Pamela		Para la Orden de Producción N°			
RUC:	1391784015001	20190100001			
Dirección:	Calle 13 y Av. 8 Manta - Manabí - Ecuador				
Telf.:	052611874 - 052613232				
www.karenpamela.com					
Nombre	Conforme Bailon Isabel Maria	Condición			
Cargo	Costurera	bajo relación de	servicios prestados		
Área	Confección	dependencia	<input type="checkbox"/>		
Tarifa Salarial	\$ 386.00	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
Fecha	Descripción de la Actividad	Hora de Inicio	Hora de Fin	Tiempo Total	Firma
21/11/2018	Confección	11:00	12:00	01:00	
21/11/2018	Confección	15:30	16:30	01:00	
22/11/2018	Confección	08:00	09:30	01:30	
22/11/2018	Confección	14:50	16:35	01:45	
23/11/2018	Confección	08:00	12:00	04:00	
23/11/2018	Confección	16:00	18:00	02:00	
25/11/2018	Confección	08:00	12:00	04:00	
25/11/2018	Confección	14:00	18:00	04:00	
26/11/2018	Confección	08:00	08:30	00:30	
26/11/2018	Confección	10:00	12:00	02:00	
27/11/2018	Confección	08:00	12:00	04:00	
TOTAL				25:45	

DISMOKARPAM S.A.		TARJETA DE TIEMPO			
Diseño de Modas Karen Pamela		Para la Orden de Producción N°			
RUC:	1391784015001	20190100001			
Dirección:	Calle 13 y Av. 8 Manta - Manabí - Ecuador				
Telf.:	052611874 - 052613232				
www.karenpamela.com					
Nombre	Bailon Esmeralda Estrella Ramona	Condición			
Cargo	Operario	bajo relación de	servicios prestados		
Área	Acabados	dependencia	<input type="checkbox"/>		
Tarifa Salarial	\$ 386.00	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
Fecha	Descripción de la Actividad	Hora de Inicio	Hora de Fin	Tiempo Total	Firma
22/11/2018	Acabados	08:00	12:00	04:00	
22/11/2018	Acabados	14:00	15:15	01:15	
23/11/2018	Acabados	08:00	10:25	02:25	
24/11/2018	Acabados	14:00	17:30	03:30	
25/11/2018	Acabados	10:00	12:00	02:00	
25/11/2018	Acabados	14:00	17:00	03:00	
26/11/2018	Acabados	08:00	11:15	03:15	
27/11/2018	Acabados	14:00	15:30	01:30	
28/12/2018	Acabados	08:00	11:00	03:00	
28/12/2018	Acabados	14:00	16:50	02:50	
TOTAL				26:45	

DISMOKARPAM S.A.		TARJETA DE TIEMPO			
Diseño de Modas Karen Pamela		Para la Orden de Producción N°			
RUC:	1391784015001	20190100001			
Dirección:	Calle 13 y Av. 8 Manta - Manabí - Ecuador				
Telf.:	052611874 - 052613232				
www.karenpamela.com					
Nombre	Parraga Zambrano Rosa Mercedes	Condición			
Cargo	Operario	bajo relación de	servicios prestados		
Área	Acabados	dependencia			
Tarifa Salarial	\$ 386.00	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
Fecha	Descripción de la Actividad	Hora de Inicio	Hora de Fin	Tiempo Total	Firma
27/11/2018	Acabados	08:00	12:00	04:00	
27/11/2018	Acabados	14:00	15:15	01:15	
28/11/2018	Acabados	08:00	12:00	04:00	
28/11/2018	Acabados	14:00	17:30	03:30	
TOTAL				12:45	

DISMOKARPAM S.A.		TARJETA DE TIEMPO			
Diseño de Modas Karen Pamela		Para la Orden de Producción N°			
RUC:	1391784015001	20190100001			
Dirección:	Calle 13 y Av. 8 Manta - Manabí - Ecuador				
Telf.:	052611874 - 052613232				
www.karenpamela.com					
Nombre	Vega Lucas Gabriela Solange	Condición			
Cargo	Planchador	bajo relación de	servicios prestados		
Área	Planchado y Empaquetado	dependencia			
Tarifa Salarial	\$ 386.00	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
Fecha	Descripción de la Actividad	Hora de Inicio	Hora de Fin	Tiempo Total	Firma
23/11/2018	Planchado y Empaquetado	11:00	12:00	01:00	
27/11/2018	Planchado y Empaquetado	14:00	18:00	04:00	
28/11/2018	Planchado y Empaquetado	14:00	18:00	04:00	
29/11/2018	Planchado y Empaquetado	08:00	12:00	04:00	
29/11/2018	Planchado y Empaquetado	14:00	18:00	04:00	
30/11/2018	Planchado y Empaquetado	08:00	12:00	04:00	
30/11/2018	Planchado y Empaquetado	14:00	18:00	04:00	
TOTAL				25:00	

DISMOKARPAM S.A.		TARJETA DE TIEMPO			
Diseño de Modas Karen Pamela		Para la Orden de Producción N°			
RUC:	1391784015001	20190100001			
Dirección:	Calle 13 y Av. 8 Manta - Manabí - Ecuador				
Telf.:	052611874 - 052613232				
www.karenpamela.com					
Nombre	Holguin Delgado Carmen Jessenia	Condición			
Cargo	Planchador	bajo relación de	servicios prestados		
Área	Planchado y Empaquetado	dependencia			
Tarifa Salarial	\$ 386.00	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
Fecha	Descripción de la Actividad	Hora de Inicio	Hora de Fin	Tiempo Total	Firma
27/11/2018	Planchado y Empaquetado	08:00	12:00	04:00	
28/11/2018	Planchado y Empaquetado	08:00	11:30	03:30	
29/11/2018	Planchado y Empaquetado	08:00	12:00	04:00	
29/11/2018	Planchado y Empaquetado	14:00	18:00	04:00	
30/11/2018	Planchado y Empaquetado	08:00	12:00	04:00	
30/11/2018	Planchado y Empaquetado	14:00	18:00	04:00	
TOTAL				23:30	

Fuente: Diseño de Modas Karen Pamela DISMOKARPAM S.A

Elaborado por: Jonathan Macías Mendoza.

Tabla 32. Caso Práctico. - Tarjetas de Tiempo.

Una vez reunida la información de la mano de obra directa consumida la orden de producción objeto de costeo se procede a la realización del respectivo rol de pago por el número de horas consumidas en la producción, arrojando el total de horas MOD y el total del sueldo correspondiente a asignar por el tiempo trabajado en esta orden.

DISMOKARPAM S.A.

Diseño de Modas Karen Pamela

RUC: 1391784015001

Dirección: Calle 13 y Av. 8 Manta - Manabí - Ecuador

Telf.: 052611874 - 052613232

www.karenpamela.com**ROL DE PAGOS**

Para la Orden de Producción N°

20181100001

Nombre	Cargo	Sueldo	Horas laboradas	HH	MM	Valor por Hora	Valor por Minuto	Total de Ingresos	Aporte Personal	Descuentos	Total Egresos	TOTAL A PAGAR
Conforme Pilozo Jonathan Alexis	Cortadora	\$ 386.00	27:30	27	30	\$ 1.61	\$ 0.03	\$ 44.23	\$ 4.18	\$ -	\$ 4.18	\$ 40.05
Bravo Meza Sandra Mariuxi	Cortador	\$ 386.00	24:55	24	55	\$ 1.61	\$ 0.03	\$ 40.07	\$ 3.79	\$ -	\$ 3.79	\$ 36.29
Reyes Lopez Ginger	Cortador	\$ 386.00	5:20	5	20	\$ 1.61	\$ 0.03	\$ 8.58	\$ 0.81	\$ -	\$ 0.81	\$ 7.77
Castro Mero Janeth Veronica	Costurera	\$ 386.00	41:25	41	25	\$ 1.61	\$ 0.03	\$ 66.61	\$ 6.29	\$ -	\$ 6.29	\$ 60.32
Bravo Meza Marjorie Liliana	Costurera	\$ 386.00	37:25	37	25	\$ 1.61	\$ 0.03	\$ 60.18	\$ 5.69	\$ -	\$ 5.69	\$ 54.49
Caval Macías Mayita Maryuri	Costurera	\$ 386.00	27:40	27	40	\$ 1.61	\$ 0.03	\$ 44.50	\$ 4.20	\$ -	\$ 4.20	\$ 40.29
Conforme Bailon Isabel Maria	Costurera	\$ 386.00	25:45	25	45	\$ 1.61	\$ 0.03	\$ 41.41	\$ 3.91	\$ -	\$ 3.91	\$ 37.50
Bailon Esmeralda Estrella Ramona	Operario	\$ 386.00	26:45	26	45	\$ 1.61	\$ 0.03	\$ 43.02	\$ 4.07	\$ -	\$ 4.07	\$ 38.96
Parraga Zambrano Rosa Mercedes	Operario	\$ 386.00	12:45	12	45	\$ 1.61	\$ 0.03	\$ 20.51	\$ 1.94	\$ -	\$ 1.94	\$ 18.57
Vega Lucas Gabriela Solange	Planchador	\$ 386.00	25:00	25	0	\$ 1.61	\$ 0.03	\$ 40.21	\$ 3.80	\$ -	\$ 3.80	\$ 36.41
Holguín Delgado Carmen Jessenia	Planchador	\$ 386.00	23:30	23	30	\$ 1.61	\$ 0.03	\$ 37.80	\$ 3.57	\$ -	\$ 3.57	\$ 34.22
TOTAL			278:00					\$ 447.12			\$ 42.25	\$ 404.86

Prenda	Camisa hombre
Cantidad	340
MOD por prenda	\$ 1.32

Fuente: Diseño de Modas Karen Pamela DISMOKARPAM S.A

Elaborado por: Jonathan Macías Mendoza.

Tabla 33. Caso Práctico. - Rol de Pagos

PROVISIONES SOCIALES							
Nombre	Cargo	Aporte Patronal	Décimo Tercero	Décimo Cuarto	Fondos de Reserva	Vacaciones	TOTAL
Conforme Pilozo Jonathan Alexis	Cortadora	\$ 4.93	\$ 3.69	\$ 3.69	\$ 3.68	\$ 1.84	\$ 17.83
Bravo Meza Sandra Mariuxi	Cortador	\$ 4.47	\$ 3.34	\$ 3.34	\$ 3.34	\$ 1.67	\$ 16.16
Reyes Lopez Ginger	Cortador	\$ 0.96	\$ 0.71	\$ 0.71	\$ 0.71	\$ 0.36	\$ 3.46
Castro Mero Janeth Veronica	Costurera	\$ 7.43	\$ 5.55	\$ 5.55	\$ 5.55	\$ 2.78	\$ 26.85
Bravo Meza Marjorie Liliana	Costurera	\$ 6.71	\$ 5.01	\$ 5.01	\$ 5.01	\$ 2.51	\$ 24.26
Caval Macías Mayita Maryuri	Costurera	\$ 4.96	\$ 3.71	\$ 3.71	\$ 3.71	\$ 1.85	\$ 17.94
Conforme Bailon Isabel Maria	Costurera	\$ 4.62	\$ 3.45	\$ 3.45	\$ 3.45	\$ 1.73	\$ 16.70
Bailon Esmeralda Estrella Ramona	Operario	\$ 4.80	\$ 3.59	\$ 3.59	\$ 3.58	\$ 1.79	\$ 17.34
Parraga Zambrano Rosa Mercedes	Operario	\$ 2.29	\$ 1.71	\$ 1.71	\$ 1.71	\$ 0.85	\$ 8.27
Vega Lucas Gabriela Solange	Planchador	\$ 4.48	\$ 3.35	\$ 3.35	\$ 3.35	\$ 1.68	\$ 16.21
Holguin Delgado Carmen Jessenia	Planchador	\$ 4.21	\$ 3.15	\$ 3.15	\$ 3.15	\$ 1.57	\$ 15.24
		\$ 49.85	\$ 37.26	\$ 37.26	\$ 37.24	\$ 18.63	\$ 180.25

Fuente: Diseño de Modas Karen Pamela DISMOKARPAM S.A

Elaborado por: Jonathan Macías Mendoza.

Tabla 34. Caso Práctico. - Tabla de Provisión de Beneficios Sociales

3.5.4.3. Determinación de los Costos Indirectos de Fabricación

Los costos indirectos de fabricación se asignan en base a la utilización de la Tasa de Asignación, tomando como base para la asignación, el número de Horas de la Mano de Obra Directa.

La primera herramienta para la recolección de la información de los Costos Indirectos de Fabricación es la hoja de depreciación, que muestra el cálculo de la depreciación mensual de los Activos Fijos, los valores que se muestran a continuación fueron obtenidos en base a los datos proporcionados por la empresa.

DISMOKARPAM S.A.		HOJA DE DEPRECIACIÓN				
Diseño de Modas Karen Pamela		Para la Orden de Producción N°				
RUC:	1391784015001	20181100001				
Dirección:	Calle 13 y Av. 8 Manta - Manabí - Ecuador					
Telf.:	052611874 - 052613232					
www.karenpamela.com						
Activo Fijo	Valor Histórico	Valor Residual	Vida Útil	Dep. Anual	Dep. Mensual	
Maquinaria y Equipo	\$ 109,082.50	\$ 10,908.25	10	\$ 9,817.43	\$ 818.12	
Muebles y Enseres	\$ 6,592.59	\$ 659.26	10	\$ 593.33	\$ 49.44	
Equipos de Computación	\$ 15,011.98	\$ 1,501.20	3	\$ 4,503.59	\$ 375.30	
Vehículos	\$ 46,376.79	\$ 4,637.68	5	\$ 8,347.82	\$ 695.65	
TOTAL					\$ 1,938.51	

Fuente: Diseño de Modas Karen Pamela DISMOKARPAM S.A

Elaborado por: Jonathan Macías Mendoza.

Tabla 35. Caso Práctico. - Tabla de Depreciaciones

DISMOKARPAM S.A.		HOJA DE PRORRATEO DE CIF					
Diseño de Modas Karen Pamela		Para la Orden de Producción N°					
RUC:	1391784015001	20181100001					
Dirección:	Calle 13 y Av. 8 Manta - Manabí - Ect						
Telf.:	052611874 - 052613232						
www.karenpamela.com							
Concepto	Costo Mensual	Horas MOD	Tasa de Asignación	Horas MOD Consumidas	Costo Prorrateado	N° Prendas	Costo por Prenda
Depreciación de Activos Fijos	\$ 1,938.51	2240	0.87	278	\$ 240.58	340	\$ 0.71
Sueldo Gerente	\$ 2,000.00	2240	0.89	278	\$ 248.21	340	\$ 0.73
Sueldo Personal Administrativo	\$ 3,330.00	2240	1.49	278	\$ 413.28	340	\$ 1.22
Sueldo Jefe y Supervisor de Producción	\$ 930.00	2240	0.42	278	\$ 115.42	340	\$ 0.34
Energía Eléctrica	\$ 1,120.40	2240	0.50	278	\$ 139.05	340	\$ 0.41
Agua Potable	\$ 354.50	2240	0.16	278	\$ 44.00	340	\$ 0.13
Combustibles	\$ 100.00	2240	0.04	278	\$ 12.41	340	\$ 0.04
TOTAL	\$ 9,773.41		4.36		\$ 1,212.95		\$ 3.57

Fuente: Diseño de Modas Karen Pamela DISMOKARPAM S.A

Elaborado por: Jonathan Macías Mendoza.

Tabla 36. Caso Práctico. - Hoja de Prorrateo de CIF

3.5.4.4. Determinación del Costo de Producción

Para la determinación del Costo de Producción se deben reunir todos los costos de Materia Prima, Mano de Obra Directa y Costos Indirectos de Fabricación. Para ello se establece una hoja de costos en la cual se acumulan los tres elementos del costo.

A continuación, se muestra la Hoja de Costo aplicada a la orden de producción objeto de costeo, dando como costo de producción un total de 4,106.58, que dividido para el total de productos a entregar, arroja un costo de producción unitario de 12.08.

DISMOKARPAM S.A.					HOJA DE COSTOS									
Diseño de Modas Karen Pamela					Orden de Producción N°									
RUC: 1391784015001					20181100001									
Dirección: Calle 13 y Av. 8 Manta - Manabí - Ecuador														
Telf.: 052611874 - 052613232														
www.karenpamela.com														
Cliente		GAD PUERTO LOPEZ			Fecha de inicio		20/11/2018							
Prenda		Camisa hombre			Fecha de fin		30/11/2018							
Cantidad		340												
MATERIA PRIMA DIRECTA					MANO DE OBRA DIRECTA									
Insumo	Unidad M.	Cantidad	V. Unitario	V. Total	Empleados	Relación	N° Horas	V. Hora	Sueldo Total	Provisiones	V. Total	CIF		
Tela Elisa Bl	Metros	125.88	\$ 4.05	\$ 509.81	Conforme Pilozo	Dependencia	27:30	\$ 1.61	\$ 44.23	\$ 17.83	\$ 62.06	Depreciación de Activos Fijos	240.58	
Tela Rayas C	Metros	122.65	\$ 4.05	\$ 496.73	Bravo Meza San	Dependencia	24:55	\$ 1.61	\$ 40.07	\$ 16.16	\$ 56.23	Sueldo Gerente	248.21	
Tela Lila Bel	Metros	123.90	\$ 4.20	\$ 520.38	Reyes Lopez Gir	Dependencia	5:20	\$ 1.61	\$ 8.58	\$ 3.46	\$ 12.04	Sueldo Personal Administrativo	413.28	
Tela Bellagio	Metros	117.86	\$ 4.20	\$ 495.03	Castro Mero Jan	Dependencia	41:25	\$ 1.61	\$ 66.61	\$ 26.85	\$ 93.47	Sueldo Jefe y Supervisor de Producción	115.42	
Pegables	Metros	30.60	\$ 3.88	\$ 118.73	Bravo Meza Mar	Dependencia	37:25	\$ 1.61	\$ 60.18	\$ 24.26	\$ 84.44	Energía Eléctrica	139.05	
Hilo Blanco	Unidad	5.10	\$ 2.50	\$ 12.75	Caval Macias M	Dependencia	27:40	\$ 1.61	\$ 44.50	\$ 17.94	\$ 62.44	Agua Potable	44.00	
Hilo Celeste	Unidad	2.55	\$ 2.50	\$ 6.38	Conforme Bailor	Dependencia	25:45	\$ 1.61	\$ 41.41	\$ 16.70	\$ 58.11	Combustibles	12.41	
Hilo paa oja	Unidad	3.40	\$ 2.50	\$ 8.50	Bailon Esmeralda	Dependencia	26:45	\$ 1.61	\$ 43.02	\$ 17.34	\$ 60.37			
Hilo Lila	Unidad	2.55	\$ 2.50	\$ 6.38	Parraga Zambrar	Dependencia	12:45	\$ 1.61	\$ 20.51	\$ 8.27	\$ 28.77			
Etiquetas Ta	Unidad	340.00	\$ 0.01	\$ 4.32	Vega Lucas Gab	Dependencia	25:00	\$ 1.61	\$ 40.21	\$ 16.21	\$ 56.42			
Botón Camis	Unidad	680.00	\$ 0.01	\$ 6.80	Holguin Delgado	Dependencia	23:30	\$ 1.61	\$ 37.80	\$ 15.24	\$ 53.03			
Botón Camis	Unidad	4080.00	\$ 0.02	\$ 80.47										
TOTAL				\$ 2,266.26	TOTAL				\$ 627.36	TOTAL		\$ 1,212.95		
Cantidad de prendas				340	Cantidad de prendas				340	Cantidad de prendas		340		
COSTO DE MPD UNITARIO				\$ 6.67	COSTO DE MOD UNITARIO				\$ 1.85	COSTO DE CIF UNITARIO		\$ 3.57		
RESUMEN DE COSTOS														
Materia Prima Directa				\$ 2,266.26	Mano de Obra Directa				\$ 627.36	Costos Indirectos de Fabricación		\$ 1,212.95		
COSTO DE PRODUCCIÓN				\$ 4,106.58	Cantidad de prendas				340	Costo de Producción Unitario		\$ 12.08		

Fuente: Diseño de Modas Karen Pamela DISMOKARPAM S.A

Elaborado por: Jonathan Macías Mendoza.

Tabla 37. Caso Práctico. - Hoja de Costos

3.5.4.5. Determinación de la distribución de los gastos

Para la determinación de la cantidad de los gastos que corresponden a la orden de producción, se utiliza como base el nivel de ingresos dividido para el total de ingresos mensuales, los cuales fueron reportados por la empresa en \$51.489,00.

DISMOKARPAM S.A.		DISTRIBUCIÓN DE GASTOS	
Diseño de Modas Karen Pamela		Para la Orden de Producción N°	
RUC:	1391784015001	20190100001	
Dirección:	Calle 13 y Av. 8 Manta - Manabí - Ecuador		
Telf.:	052611874 - 052613232		
www.karenpamela.com			
Total de Ingresos de la Orden	\$ 6,392.00		
Total de Ingresos Mensuales	51,489.00		
Porcentaje de Participación	12.41%		
Concepto	Gasto Mensual	% de Participación	Gasto Asignado
Publicidad	\$ 492.18	12.41%	\$ 61.10
Transporte	\$ 439.36	12.41%	\$ 54.54
Suministros de oficina	\$ 1,158.23	12.41%	\$ 143.79
Mantenimientos	\$ 250.00	12.41%	\$ 31.04
Internet y Telefonía	\$ 150.00	12.41%	\$ 18.62
TOTAL	\$ 2,489.77		\$ 309.09

Fuente: Diseño de Modas Karen Pamela DISMOKARPAM S.A

Elaborado por: Jonathan Macías Mendoza.

Tabla 38. Caso Práctico. - Prorrateo de Gastos

3.5.4.6. Elaboración del Estado de Resultados

Una vez obtenidos, la asignación de los elementos del costo y el prorrateo de los gastos, ya se cuenta con la información necesaria para la elaboración del estado de resultados de la orden de producción objeto de costeo.

En base con los resultados obtenidos, el estado financiero propuesto queda de la siguiente manera:

DISMOKARPAM S.A.		ESTADO DE RESULTADOS	
Diseño de Modas Karen Pamela		Para la Orden de Producción N°	
RUC:	1391784015001	20181100001	
Dirección:	Calle 13 y Av. 8 Manta - Manabí - Ecuador		
Telf.:	052611874 - 052613232		
www.karenpamela.com			
Ventas		\$ 6,392.00	
Costo de Venta		\$ 4,106.58	
- <i>Materia Prima Directa</i>	\$ 2,266.26		
- <i>Mano de Obra Directa</i>	\$ 627.36		
- <i>Costos Indirectos de Fabricación</i>	\$ 1,212.95		
Margen Bruto			\$ 2,285.42
Gastos Operacionales		\$ 309.09	
Gastos de Administración y Venta	\$ 309.09		
Utilidad Operacional			\$ 1,976.34
Gastos Financieros		\$ -	
Intereses	\$ -		
UTILIDAD NETA			\$ 1,976.34
CONTADOR		GERENTE GENERAL	

Fuente: Diseño de Modas Karen Pamela DISMOKARPAM S.A

Elaborado por: Jonathan Macías Mendoza.

Tabla 39. Caso Práctico. - Estado de Resultados

3.5.4.7. Análisis de la Rentabilidad

Una vez concluido todo el proceso de costeo y después de obtener el estado de resultados para la orden de producción, es necesario realizar el análisis de la rentabilidad de la orden de producción costeadada.

En este caso, la rentabilidad que se muestra al realizar el costeo, es excelente, pues la rentabilidad neta, una vez deducidos los costos y gastos es del 30.92%, tal como se muestra a continuación.

DISMOKARPAM S.A.		ANÁLISIS DE RENTABILIDAD	
Diseño de Modas Karen Pamela		Para la Orden de Producción N°	
RUC: 1391784015001	20181100001		
Dirección: Calle 13 y Av. 8 Manta - Manabí - Ecuador			
Telf.: 052611874 - 052613232			
www.karenpamela.com			
RENTABILIDAD DEL MARGEN BRUTO			
Indicador	Utilidad Bruta	Ventas Netas	Rentabilidad
(utilidad bruta)/(ventas netas)	\$ 2,285.42	\$ 6,392.00	35.75%
Análisis.- Con base al costeo realizado a la Orden de Producción para Camisas de Hombres del GAD Puerto López, se determina que la Rentabilidad Bruta (aquella en la que se deducen únicamente los costos de producción) es del 35.75%, lo que nos indica que una vez deducidos los Costos de Producción la empresa ganó el 35.75% del valor de la venta.			
RENTABILIDAD DEL MARGEN OPERACIONAL			
Indicador	Utilidad Operacional	Ventas Netas	Rentabilidad
(utilidad operacional)/(ventas netas)	\$ 1,976.34	\$ 6,392.00	30.92%
Análisis.- Una vez deducidos los Costos de Producción y los Gastos de Operación, la Rentabilidad Operacional es del 30.92%. Lo que quiere decir que del total de la venta la empresa está ganando y generando una buena rentabilidad, hasta este punto, y en esta orden de producción.			
RENTABILIDAD DEL MARGEN NETO			
Indicador	Utilidad Neto	Ventas Netas	Rentabilidad
(utilidad neta)/(ventas netas)	\$ 1,976.34	\$ 6,392.00	30.92%
Análisis.- La Rentabilidad Neta (una vez deducidos todos los costos y gastos) de Diseño de Modas Karen Pamela DISMOKARPAM S.A. en esta orden de producción del 30.92%. Es igual a la Rentabilidad Operacional, debido a que la empresa no tiene gastos financieros, ya que su capital es propio.			

Fuente: Diseño de Modas Karen Pamela DISMOKARPAM S.A

Elaborado por: Jonathan Macías Mendoza.

Tabla 40. Caso Práctico. - Análisis de Rentabilidad.

3.5.5. Análisis Comparativo

Como parte de demostración del cumplimiento de uno de los objetivos de esta investigación, que indica que el sistema de costos por órdenes de producción, busca mejorar la rentabilidad de la empresa, se realiza el siguiente cuadro comparativo de valores, en donde se expone el resultado del costeo obtenido de la aplicación de los

parámetros técnicos aquí propuestos, con los resultados de la asignación empírica que realiza Diseño de Modas Karen Pamela DISMOKARPAM S.A. de la ciudad de Manta.

DISMOKARPAM S.A.		ANÁLISIS COMPARATIVO	
Diseño de Modas Karen Pamela		Para la Orden de Producción N°	
RUC: 1391784015001		20181100001	
Dirección: Calle 13 y Av. 8 Manta - Manabí - Ecuador			
Telf.: 052611874 - 052613232			
www.karenpamela.com			
ESTADO DE RESULTADOS			
CON BASE EN LA PROPUESTA		CON BASE EN LA ASIGNACION DE LA EMPRESA	
Ventas	\$ 6,392.00		\$ 6,392.00
Costo de Venta	\$ 4,106.58		\$ 4,848.43
- <i>Materia Prima Directa</i>	\$ 2,266.26		\$ 2,266.26
- <i>Mano de Obra Directa</i>	\$ 627.36		\$ 1,134.43
- <i>CIF</i>	\$ 1,212.95		\$ 1,447.74
Margen Bruto	\$ 2,285.42		\$ 1,543.57
Gastos Operacionales			
Gastos de Administración y Venta	\$ 309.09		\$ 829.92
Utilidad Operacional	\$ 1,976.34		\$ 713.65
Gastos Financieros			
Intereses	\$ -		\$ -
UTILIDAD NETA	\$ 1,976.34		\$ 713.65
RENTABILIDAD BRUTA	35.75%		24.15%
RENTABILIDAD OPERACIONAL	30.92%		11.16%
RENTABILIDAD NETA	30.92%		11.16%

Fuente: Diseño de Modas Karen Pamela DISMOKARPAM S.A

Elaborado por: Jonathan Macías Mendoza.

Tabla 41. Análisis comparativo.

Como se puede observar en la tabla anterior, la comparación entre los dos estados de resultados, develan las siguientes observaciones:

1. Los costos de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación se ven incrementados en la asignación empírica practicada por Diseño de Modas Karen

Pamela DISMOKARPAM S.A., en relación con los costos asignados en base a los parámetros técnicos de esta propuesta. Todo esto se debe a que, al no contar, la empresa, con un sistema de costeo, la mano de obra directa no se puede controlar de manera efectiva para asignar el costo a la producción, y realizándolo de manera empírica se carga todo el costo de los días en los que se produjo la orden de producción, sin considerar que dentro de esos días se trabajaron otras órdenes y que no todo el personal intervino en la producción de la misma. Del mismo modo pasa con los costos indirectos de fabricación, que, al no contar con una base de asignación técnica, se asigna un sobre costo que hace que la rentabilidad se vea disminuida.

2. Los gastos operacionales son asignados de la misma forma en que son asignados los CIF, sin considerar una base de asignación que permita cargar un costo razonable y de manera técnica. Por ello en el estado de resultados que presenta la DISMOKARPAM S.A. este valor se muestra sobrevalorado en relación con la base de asignación propuesta en esta investigación.
3. Por lo expuesto, la rentabilidad neta que calcula DISMOKARPAM S.A. en base a sus asignaciones empíricas, es de 11.16%, lo que difiere en 19.76 puntos porcentuales al costeo que se realizó con base en la propuesta del sistema de costeo diseñado en base a los aspectos técnicos y científicos, ya que la rentabilidad que se obtiene de estos resultados es del 30.92%. Demostrando así que un sistema de costos por órdenes de producción, si puede mejorar la rentabilidad de Diseño de Modas Karen Pamela DISMOKARPAM S.A. de la ciudad de Manta.

CONCLUSIONES

La problemática de esta investigación radica en la manera empírica en la que Diseño de Modas Karen Pamela “DISMOKARPAM” S.A. de la ciudad de Manta, asigna sus costos de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, a las órdenes de producción. Al realizar el costeo de esta manera, la empresa muestra costos poco razonables para los componentes antes mencionados, ya que no se siguen lineamientos técnicos con bases de determinación que aseguren que el valor que se carga, a cada orden de producción, por concepto de estos elementos, sea lo correspondiente por el tiempo que duró la producción.

Al no contar con un sistema de costeo, y al realizar la asignación de costos de la manera en la que se realiza actualmente en la institución, la rentabilidad que muestra cada orden de producción se ve disminuida y no es razonable para la toma de decisiones de la compañía.

Como parte de la propuesta de este trabajo de investigación, se establece un sistema de costeo que cuenta con herramientas elaboradas en base a parámetros técnicos y que permiten una asignación efectiva y razonable de costos de producción. Dicha propuesta pudo determinar el costeo de una orden de producción y compararla con la asignación que realiza “DISMOKARPAM” S.A., demostrando que los costos de MOD y CIF se asignan con un sobre costo, lo que a su vez disminuye y muestra una rentabilidad poco razonable.

Al conocer los resultados del costeo realizado en base a los parámetros técnicos propuestos, se pudo concluir en que la rentabilidad mejoró considerablemente en 19.76 puntos porcentuales, demostrando una mejor situación financiera en cuanto a términos de rentabilidad se refiere.

RECOMENDACIONES

Se recomienda la implementación del sistema de costos por órdenes de producción propuesto, de modo que se pueda establecer la asignación de costos en base a parámetros técnicos que aseguren que la base sobre la cual se toman decisiones, sea razonable.

Aplicar de manera adecuada las herramientas de para la asignación de los elementos del costo, para cada orden de producción de manera separada e individual, de modo que se pueda costear todas y cada una de las órdenes que se realicen en la empresa.

Realizar un análisis de rentabilidad, mediante la aplicación de los indicadores propuestos, a cada orden de producción costeadas con las herramientas del sistema de costeo, de manera que se pueda conocer la tasa de rentabilidad generada en cada una de ellas, y así poder aportar con información razonable para la toma de decisiones.

Establecer una planificación para la socialización de las herramientas, procesos, responsables y demás parámetros necesarios para poder instruir al personal sobre la implementación del sistema propuesto, de modo que se cumplan los requerimientos y se pueda conocer el costo real de cada orden de producción.

REFERENCIAS

- Abreu, J. L. (2014). El Método de la Investigación. *DAENA: International Journal Of Good Conscience.*, 9, 195 - 204.
- Arellano, O., Quispe, G., Ayaviri, D., & Escobar, F. (2017). Estudio de la Aplicación del Método de Costos ABC en las Mypes del Ecuador. *Revista Investigación Altoandin.*, 36 - 46 .
- Arredondo, M. M. (2015). Contabilidad y análisis de costos. México: Grupo Editorial Patria.
- Baca, G., & Marcelino, M. (2016). *Ingeniería financiera*. Ciudad de México: Grupo Editorial Patria.
- Baena, D. (2014). *Análisis financiero: Enfoque y proyecciones* (Vol. Segunda edición). Bogotá, Colombia: Ecoe ediciones.
- Baena, P., G. (2015). *Metodología de la investigación*. México: Grupo Editoria Patria.
- Behar, D. S. (2013). *Metodología de la Invetigación*. Editorial Shalom.
- Borda, M. (2013). *El proceso de investigación: Visión general de su desarrollo*. Barranquilla, Colombia: Universidad del Norte Editorial.
- Cárdenas, R. A., & Nápoles. (2016). *Costos I*. Ciudad de México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Córdoba, M. (2012). *Gestión Financiera*. Bogotá: Ecoe ediciones.
- Cuervo, J., Osorio, J. A., & Duque, M. I. (2013). *Costeo basado en actividades ABC*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Cueva A., D. M., & Yupton A., J. M. (29 de marzo de 2019). *Repositorio Universidad Privada Antenor Orrego*.
- Espadas V., A. L. (28 de marzo de 2019). *Repositorio UNIANDES*.
- Fernández, C. A., & Miñambres, P. (2017). *Contabilidad de Costes*. Madrid, España: Universidad Rey Juan Carlos .
- Fernández, R. (2016). Introducción a la contabilidad de costos. *Lidera*, 7 - 8 .

- Figuerola, M. (2013). Modelos de Costos. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, pag. 5.
- García , F., & Guijarro, F. (2014). *Contabilidad de costes y toma de decisiones*. Valencia, España: Universidad Politécnica de Valencia.
- García, A., & Paredes, L. M. (2014). *Estrategias Financieras Empresariales*. México, DF.: Grupo Editorial Patria.
- García, V. M. (2015). *Análisis financiero: Un enfoque integral*. Distrito Federal, México: Grupo Editoria Patria.
- Gómez, E. (2013). Cálculo de los costos de calidad en la unidad empresarial de base de producciones varias, CIENFUEGOS. *Visión de Futuro, Vol. 17*, 114 - 131.
- Hernández, A., Ramos , M., Placencia , B., Indacochea , B., Quimis , A., & Moreno , L. (2018). *Metodología de la Investigación científica*. Ecuador: Editorial Área de Innovacion y Desarrollo, S.L.
- Jiménez , F., & Espinoza, C. L. (2016). *Costos Industriales*. Cartago, Costa Rica: Editorial Tecnológica de Costa Rica.
- Landeanu, R. (2017). *Elaboración de trabajos de investigación* (Vol. segunda edición). Caracas: Editorial Alfa.
- Laporta Pomi, R. . (2016). *Costos y gestión empresarial (incluye costos en ERP)*. Bogotá: Ecooe Ediciones.
- Lluglla Aman, F. G. (28 de marzo de 2019). *Repositorio de la UNIANDES*. Obtenido de <http://dspace.uniandes.edu.ec>
- López Barrionuevo, A. L. (28 de marzo de 2019). *Repositorio Universidad Técnica de Ambato*. Obtenido de <http://repo.uta.edu.ec/>
- Luna, A. C. (2016). *Plan estratégico de negocios*. Méxco: Grupo Editoria Patria.
- Mallo, C., & Rocafort , A. (2014). *Contabilidad de dirección para la toma de decisiones; Contabilidad de Gestión y de Costes*. Barcelona : Profit Editorial.
- Martínez M., M. E. (28 de Marzo de 2019). *Repositorio de la Universidad Técnica de Ambato*. Obtenido de <http://repo.uta.edu.ec/>

- Mendoza, C., & Ortiz, O. (2016). *Contabilidad financiera para contaduría y administración*. Barranquilla, Colombia: Ecoe Ediciones y Universidad Del Norte Editorial.
- Morales, A., Morales , J. A., & Alcocer , F. R. (2014). *Administración financiera*. México: Grupo Editoria Patria.
- Osorio, J. A., Duque, M., & Gómez , L. F. (2016). Los sistemas de información de costos y su relación con las normas internacionales de contabilidad NIC/NIIF. *Revista de Estudios Políticos* , pág. 94.
- Pauda, J. (2018). *Técnicas de investigación aplicadas a las ciencias sociales* . Ciudad de México: Fondo de Cultura Económica.
- Polimeni , R., Fabozzi, F., Adelberg, A., & Kole , M. (1997). *Contabilidad de Costos*. Bogotá Colombia: McGRAW-HILL.
- Polo, B. E. (2013). *Contabilidad de costos en la alta gerencia*. Bogotá, Colombia: Grupo Editoria Nueva Legislacion LTDA.
- Reveles, R. (2017). *Análisis de los elementos del costo*. Ciudad de México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Rincon, C. A., & Villareal , F. (2013). *Costos: Decisiones empresariales*. Bogotá: Ecoe Ediciones .
- Rivero, J. (2013). *Costos y Presupuestos*. Lima - Perú: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC).
- Rojas, M. D. (2015). *Contabilidad de costos en industrias de transformación*. Ciudad de México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Sailema A., O. D. (28 de Marzo de 2019). *Repositorio de la Universidad Técnica de Ambato*. Obtenido de <http://repo.uta.edu.ec/>
- Sinisterra , G. (2011). *Contabilidad de Costos*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Soto, J. L. (2013). *Distintos tipos de costos en las empresas*. Obtenido de <http://eco.unne.edu.ar>
- Toro , F. J. (2016). *Costos ABC y presupuestos*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Ventura, J. L. (2017). Poblacion o Muestra: Una diferencia necesaria. *Revista Cubana de Salud Pública; Vol. 43*, 648 -649.

Villena L., L. E. (28 de marzo de 2019). *Repositorio UNIANDES*.

ANEXOS

Encuesta dirigida al personal operativo de Diseño de Modas Karen Pamela DISMOKARPAM S.A.



Facultad de Contabilidad y Auditoría

Trabajo de Investigación previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría

Tema: Sistema de costos por órdenes de producción para mejorar la rentabilidad en empresas de confección de ropa. Caso: Diseño de Modas Karen Pamela “DISMOKARPAM S.A.” de la ciudad de Manta

Autor: Jonathan Leonardo Macías Mendoza

Encuesta dirigida al personal de operaciones de Diseño de Modas Karen Pamela “DISMOKARPAM S.A.” de la ciudad de Manta.

1. **¿Considera usted que el proceso productivo que manejan actualmente, es adecuado y oportuno para identificar cada uno de los elementos de costo que intervienen en cada orden de producción por separado?**

Si _____

No _____

2. ¿Cree usted que existe un control adecuado de los materiales utilizados en los procesos de producción?

Si _____

No _____

3. Al momento de requerir los materiales para la producción de cada orden, ¿se registra la cantidad de materiales en algún documento de control?

Si _____

No _____

4. ¿Ha utilizado, o conoce de la existencia de algún tipo de documento de control para registrar los tiempos que utiliza en la producción de cada orden de producción?

Si _____

No _____

5. ¿Conoce sobre la existencia de algún sistema, aplicado en la empresa, que determine el costo total de cada orden de producción por separado?

Si _____

No _____

6. ¿Existe alguna persona que se encargue de calcular el costo total de cada orden de producción de manera razonable?

Si _____

No _____

7. ¿Considera importante la aplicación de un sistema de costos, que controle la asignación correcta de cada uno de los costos que se utilizan en cada orden de producción de manera individual?

Si _____

No _____

8. ¿Estaría usted dispuesto a aplicar cada uno de los mecanismos de control que permitan identificar la cantidad de materiales y mano de obra que se están utilizando en el proceso productivo de cada orden de producción?

Si _____

No _____

9. Desde su punto de vista, ¿cree usted que los precios en los que se venden las órdenes de producción a cada cliente, son suficientes para cubrir todos los costos y gastos de la empresa?

Si _____

No _____

10. ¿Cree usted, que al aplicar un sistema de costos que permita asignar de manera adecuada los elementos que intervienen en cada orden de producción, se podría conocer con anticipación el costo total de dicha orden, y así poder establecer un precio de venta que asegure la generación de buenas rentabilidades para la empresa?

Si _____

No _____

Nota: esta encuesta tiene fines investigativos y educativos. La información aquí contenida será usada únicamente para los fines detallados.

Entrevista Dirigida a la Gerente General de DISMOKARPAM S.A.



Facultad de Contabilidad y Auditoría

**Trabajo de Investigación previo a la obtención del título de Ingeniero en
Contabilidad y Auditoría**

Autor: Jonathan Leonardo Macías Mendoza

Entrevista dirigida a la Gerente General y Propietaria de Diseños de Moda Karen
Pamela “DISMOKARPAM” S.A. de la ciudad de Manta.

Nombre de la entrevistada: _____

Fecha y hora de la entrevista: _____

Preguntas realizadas:

1. Dentro de su organización, ¿cuentan ustedes con un sistema de costos por órdenes de producción, para controlar los costos de los productos que ofertan?
2. ¿Considera usted, en caso de no tener un sistema de costos por órdenes de producción, importante la aplicación de un sistema de este tipo?
3. ¿Cuál es su apreciación sobre las utilidades que generan en cada orden de producción?
4. ¿Puede usted decirme que tipo de pedidos receptan por parte de los clientes, y si todos estos pedidos son objeto de algún tipo de control de costos?
5. ¿Le gustaría que en su empresa exista un mayor control de costos, mediante un sistema de costos por órdenes de producción, que le permita costear todas las órdenes de producción, desde la más pequeña hasta las más grandes?

Entrevista dirigida a la Jefa de Producción de DISMOKARPAM S.A.



Facultad de Contabilidad y Auditoría

Trabajo de Investigación previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría

Autor: Jonathan Leonardo Macías Mendoza

Entrevista dirigida a la Jefa de Producción de Diseños de Moda Karen Pamela
“DISMOKARPAM” S.A. de la ciudad de Manta.

Nombre de la entrevistada: _____

Fecha y hora de la entrevista: _____

Preguntas realizadas:

1. ¿Puede darme una descripción del proceso productivo?
2. ¿Qué tipo de insumos usan con más frecuencia en el proceso productivo?
3. ¿Cómo realizan el control de los costos para cada orden de producción?
4. ¿Cuáles son las herramientas de control que utiliza para el control de los costos de las órdenes de producción?
5. ¿Cuál es el criterio para la asignación de la mano de obra a cada orden de producción?
6. ¿Cuál es el criterio para la asignación de la energía eléctrica y agua potable a cada orden de producción?