



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**VIII SEMINARIO DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA C.P.A.**

**TRABAJO DE GRADUACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN
DEL TÍTULO DE INGENIERO (A) EN CONTABILIDAD Y
AUDITORIA CPA.**

TEMA:

**“SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN
Y SU INCIDENCIA EN LA FIJACIÓN DE PRECIOS EN
VESTETEXSA C.A. EN EL AÑO 2010”.**

AUTORA: Mayra Lorena Reyes Ortiz

TUTOR: Dr. Elvis Vázquez Coloma

AMBATO -ECUADOR

2011

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Elvis Vásquez Coloma, con cédula de ciudadanía N° 0200990448 en mi calidad de Tutor del trabajo de graduación sobre el tema: **“Sistema de costos por órdenes de producción y su incidencia en la fijación de precios en VESTETEXSAC.A. en el año 2010”**. Desarrollado por Mayra Lorena Reyes Ortiz, estudiante del VIII Seminario de Graduación de la carrera de Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Trabajo de graduación reúne los requisitos tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, modalidad Seminarios de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para la presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por la Comisión de Calificador designados por el H. Consejo Directivo.

Ambato, 19 de octubre del 2011

EL TUTOR

.....

Dr. Elvis Vásquez Coloma.

AUTORIA DEL TRABAJO DE GRADUACIÓN

Yo ,Mayra Lorena Reyes Ortiz, con C.I.# 1803610730, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el Trabajo de Graduación: “ **Sistema de costos por órdenes de producción y su incidencia en la fijación de precios en VESTETEXSA C.A. en el año 2010**”, es original , auténtico y personal, en tal virtud la responsabilidad del contenido de esta investigación , para efectos legales y académicos son de exclusiva responsabilidad del autor (a) y el patrimonio intelectual de la misma a la universidad Técnica de Ambato ; por lo que autorizo a la Biblioteca de la Facultad de Contabilidad y Auditoría para que haga de esta tesis un documento disponible para su lectura y publicación según las Normas de la Universidad

Ambato,19 de octubre del 2011

AUTOR(A)

.....

Mayra Lorena Reyes Ortiz

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado , aprueba el Trabajo de Graduación, sobre el tema:
“Sistema de costos por órdenes de producción y su incidencia en la fijación de precios en VESTETEXSA C.A. en el año 2010” Elaborado por Mayra Lorena Reyes Ortiz estudiante del VIII Seminario de Graduación, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato,19 de octubre del 2011

Para constancia firma

.....

DRA. JAZMINA SALAZAR

DR. KLEVER PALMA

.....

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

DEDICATORIA

El presente trabajo dedico a Dios por darme la fortaleza y sabiduría necesaria para culminar este camino, así como a mi familia por brindarme su apoyo incondicional; y a todos los que han hecho posible la realización de este trabajo.

Mayra Lorena Reyes Ortiz

AGRADECIMIENTO

Agradezco a la prestigiosa Facultad de Contabilidad y Auditoría por haber aportado en mi proceso estudiantil, y de manera especial al Ingeniero Fernando Miño Gerente General de VESTETEXSA Por haberme proporcionado la información necesaria, para la realización de este trabajo; al Dr. Elvis Vásquez Coloma quién de igual forma contribuyó para el desarrollo del mismo.

Mayra Lorena Reyes Ortiz

INDICE

SECCIÓN PRELIMINAR

I	Página de Portada
II	Página de Aprobación del tutor
III	Página de autoría de la tesis
IV	Página de aprobación del tribunal de grado
V	Página de dedicatoria
VI	Página de agradecimiento
VII	Índice general de contenido
XII	Índice de cuadros gráficos
XIII	Sección de anexos y referencias
XV	Resumen Ejecutivo

1.	CAPITULO I: EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	
1.1	Tema de investigación	1
1.2	Planteamiento del problema	1
1.2.1	Contextualización	2
1.2.2	Análisis crítico	4
1.2.2.1	Árbol de problemas	5
1.2.3	Prognosis	6
1.2.4	Formulación del problema	6
1.2.4.1	Variable independiente	6
1.2.4.2	Variable dependiente	7
1.2.5	Interrogantes	7
1.2.6	Delimitación del objetivo de la investigación	7

1.3	Justificación	8
1.4	Objetivos	9
1.4.1	General	9
1.4.2	Específicos	9
2.	CAPÍTULO II : MARCO TEÒRICO	
2.1	Antecedentes Investigativos	10
2.2	Fundamentaciones	13
2.2.1	Fundamentación filosófica	13
2.2.2	Fundamentación legal	15
2.3	Categorías Fundamentales	26
2.3.1	Visión dialéctica de conceptualizaciones	26
2.3.1.1	Marco conceptual variable independiente	27
2.3.1.2	Conceptual variable dependiente	38
2.3.2	Gráficos de inclusión interrelacionados	47
2.4	Hipótesis	50
2.4.1	Señalamiento de variables	50
3.	CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	
3.1	Enfoque	51
3.2	Modalidad Básica De La Investigación	51
3.2.1	Investigación de campo	51
3.2.2	Investigación bibliográfica-documental	53
3.3.	Nivel O Tipo De Investigación	53
3.3.1	Investigación Descriptiva	54
3.3.2	Investigación asociación de variables (correlacional)	54
3.3.3	Investigación explicativa	55
3.4	Población Y Muestra	55

3.4.1	Población	55
3.4.2	Muestra	58
3.5	Operacionalización de las variables	63
3.5.1	Operacionalización de la variable independiente	63
3.5.2	Operacionalización de la variable dependiente	64
3.6	Recolección de información	65
3.7	Procesamiento y análisis	67
3.7.1	Plan de procesamiento de información	67
3.7.2	Plan de análisis e interpretación de resultados	69

4. CAPITULO IV

4.1/4.2	Análisis e interpretación de resultados	70
4.3	Interpretación de hipótesis	77
4.3.1	Hipótesis	77

5. CAPITULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1	Conclusiones	81
5.2	Recomendaciones	82

6. CAPITULO VI: PROPUESTA

6.1.1.	Datos Informativos	83
6.2.	Antecedentes de la Propuesta	84
6.3	Justificación	84
6.4.	Objetivos	85
6.4.1	Objetivo General	85
6.4.2	Objetivos Específicos	85
6.5	Análisis de Factibilidad	86
6.5.1	Factibilidad Tecnológica	86
6.5.2	Factibilidad Organizacional	86
6.5.3	Factibilidad Económico	87

6.5.4	Factibilidad Legal	87
6.6.	Fundamentación	88
6.6.1	Sistema De Costos Por Órdenes De Producción	88
6.6.2.	Objetivos de la determinación de costos	88
6.6.3.1	Materiales Directos	89
6.6.3.2	Materiales Indirectos	90
6.6.3.3	Mano de Obra Directa	90
6.6. 3.4	Mano de Obra Indirecta	90
6.6.4.	Diseño del Sistema de Costos	91
6.6.5.	Descripción del Sistema de Costos por Órdenes de Producción	92
6.6.6	Flujo del Sistema	92
	Simbología a utilizar en el Flujo grama	93
6.7	Metodología. Modelo Operativo	94
6.7.1	Fases de la propuesta	94
6.7.1.1	FASE 1.- Conocimiento General de la empresa	94
6.7.1.2	FASE 2 objetivos específicos de la propuesta	94
6.7.1.2.1	ETAPA 1	94
6.7.1.2.2	ETAPA 2	100
6.7.1.2. 2 .1	CICLO INICIAL	100
6.7.1.2.2.1.1	Proforma (formulario PR- 001)	100
6.7.1.2. 2 .1.2	Orden de Pedido (OP-002)	101
6.7.1.2. 2 .1.3	Orden de Producción (OPR-003)	102
6.7.1.2. 2 .1.4	Orden de Requisición (OR 004)	104
6.7.1.2. 2 .1.5.1	Orden de Compra (OC-005)	106
6.7.1.2. 2 .1.5.1.1	Cotización y selección de Proveedor	106
6.7.1.2. 2 .1.5.1.2	Compra	107
6.7.1.2. 2 .1.5.1.3	Recepción y verificación del pedido	107
6.7.1.2. 2 .1.5.2	Comprobante de Ingreso a Bodega	107
6.7.1.2. 2 .1.5.3	Almacenaje	108
6.7.1.2. 2 .1.5.4	Tarjetas Kárdex de Control de Bodega (TK 007)	109
6.7.1.2. 2 .1.5.5	Despacho	109

6.7.1.2. 2 .1.6	Comprobante de Egreso de Bodega	110
6.7.1.2. 2 .1.7	Devoluciones Internas	111
6.7.1.2. 2 .1.7.1	Nota de Devolución (DEB 009)	112
6.7.1.2.2.2.	Ciclo del Producto Terminado	112
6.7.1.2.2.2.1	Ingreso a Bodega de Producto Terminado	113
6.7.1.2.2.2.2	Egreso de Bodega de Producto Terminado	114
6.7.1.2.2.2.3	Nota de Entrega (NE - 012)	115
6.7.1.2.2.2.4	Factura (F 0-13)	115
6.7.1.2.2.3	control de la Mano de Obra	116
6.7.1.2.2.3.1	Rol de Pagos	117
6.7.1.2.2.3.2	Tarjeta Reloj	120
6.7.1.2.2.4	Costos Indirectos de Fabricación	121
6.7.1.2.2.4.1	Materiales Indirectos.	121
6.7.1.2.2.4.3	Otros gastos Indirectos de Fabricación	122
6.7.1.2.4	ETAPA 4	122
6.7.1.2.4.1	Hoja de Costos	122
6.7.1.3	FASE 3 Metodología de cálculo	123
6.7.1.3.1	Costos de Materia Prima e Insumos	124
6.7.1.3.2	Costos de Mano de Obra Directa	124
6.7.1.4	Ciclo Contable	126
6.7.1.5	Estado de Costos de Productos Vendidos	136
6.7.1.6	Hojas de trabajo de registro de costos	138
6.7.1.6.1	Materiales	138
6.7.1.6.2	Mano de Obra	138
6.7.1.6.3	Cálculo de Tasa de Distribución de los Costos Indirectos de Fabricación	140
6.7.1.6.3.1	Tasa predeterminada	141
6.7.1.7	Estrategias de fijación de precios	141
6.7.1.7.1	Estrategias de Fijación de Precios basadas en los Costos	142
6.7.2	Ejercicio práctico de Costeo	143

INDICE DE CUADROS Y GRAFICOS

CUADROS

Nº 1	Resumen De La Población Porcentual	56
Nº 2	Estratos de la población por productos elaborados	57
Nº 3	Elementos seleccionados de cada estrato	60
Nº 4	Población y Muestra de estudio.	61
Nº 5	Productos elaborados sujetos a investigación	62
Nº6	Técnicas para la recolección de información.	67
Nº 7	Producción trimestral de prendas(Ensayo)	68
Nº 8	Determinación del costo de producción según los elementos del costo	72
Nº 9	Determinación del precio de venta	75
Nº10	Cálculo De La Media	77
Nº11	Recursos Materiales	84
Nº12	Detalle de trabajadores	119
Nº13	Mano de Obra Indirecta.	121
Nº14	Costo por cada metro de Materiales	138
Nº15	Identificación de los diferentes Costos Indirectos de Fabricación	140
Nº16	Determinación de tiempo y costo de una Prenda	148
Nº17	Determinación del costo de M.O.D	149
Nº18	Conto MOI jefe de producción	150
Nº19	Segregación de costos Indirectos de Fabricación	151
Nº20	Segregación de costos administrativos	151
Nº21	Matriz de análisis evaluativo para la implementación de la propuesta	158

GRAFICOS

Nº 1	Producción trimestral de prendas(Ensayo)	69
Nº2	Determinación del costo de producción según lo elementos del costo	73
Nº3	Determinación del precio de venta	76
Nº4	Cálculo de la media	78
Nº 5	Estadístico de prueba	80
Nº6	Elementos Del Costo	89
Nº7	Flujo diagramación del proceso de confección de una prenda u orden de producción en VESTETEXSA.	95
Nº8	Ciclo de compra de materiales	105
Nº 9	Esquema de proceso productivo para la confección de una prenda de Vestir	111

SECCIÓN DE ANEXOS Y REFERENCIAS

B	Bibliografía	160
B1	RUC	161
A	ANEXOS	
A1	Matriz de análisis de situaciones – Más	163
A2	Población	164
A3	Determinación del Precio de Ventas	171
A4	Entrevistas aplicadas	172
A5	Costeo VESTETEXSA al 01 de Enero del 2010	174
A5.1.	Listado de precios al 01 de Enero del 2010	176
A6	Listado de Precios al 01 de Octubre del 2010	178

RESUMEN EJECUTIVO

La Contabilidad General proporciona información financiera valiosa para la toma de decisiones, sin embargo no es suficiente para la determinación de los costos y el precio de venta.

La información proporcionada por la Contabilidad de Costos es efectiva y eficaz, pues de ella depende el futuro de las empresas. La determinación del costo puede hacer la diferencia entre la supervivencia o quiebra de una empresa.

El Presente trabajo se realizó en la Empresa VESTETEXSA C.A. de la ciudad de Ambato a través de la observación en las diferentes actividades que realiza, corroborando esta observación se realizó una entrevista al personal administrativo de la empresa para mejorar el sistema de Costeo y determinar precios de venta competitivos y reales.

El trabajo se realiza con la finalidad de conocer ampliamente todo el proceso necesario para la contabilización de los costos de producción de una empresa de confección, tema de gran importancia, ya que es la Contabilidad de Costos la que recoge, registra y reporta la información relacionada con los costos y sobre la base de la información generada, se toman las decisiones de planeación y control.

El Sistema de Costos por Órdenes de Producción proporciona información específica sobre una orden de producción que deba ser ejecutada para satisfacer necesidades específicas del cliente.

Un eficiente sistema de control interno sumado a un adecuado manejo contable de los costos y sus elementos, permiten a la empresa diferenciarse de la competencia.

Se ha comprobado a la sociedad que no solo la producción hace exitosa a una empresa, sino que ésta se complementa con una atención oportuna y eficiente a los trámites administrativos y al registro contable diario de las transacciones, más aún si a éste último adicionamos un control contable sobre los costos de producción.

Para la aplicación del Sistema de Costos por Órdenes de Producción, se seleccionó la empresa VESTETEXSA C.A. empresa dedicada a la confección de uniformes y ropa de trabajo. El presente trabajo analiza su estructura orgánica funcional y propone cambios importantes en el proceso de confección centrándose principalmente en la reestructuración del Sistema de Costos que mantiene la empresa ya que facilitará la determinación del costo por prenda, diferenciando modelos simples de modelos complejos, que obviamente tienen diferencia sustanciales en los costos tanto de materia prima como de mano de obra.

Sobre la base de los nuevos costos, se fijan los precios de venta reales los mismos que absorben los costos y gastos administrativos y de ventas, adicionándose un margen de utilidad que permita a la empresa posicionarse dentro del mercado competitivo de la confección.

CAPITULO I

EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 TEMA DE INVESTIGACIÓN

“Sistema de costos por órdenes de producción y su incidencia en la fijación de precios en VESTETEXSA C.A en el año 2010”.

1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

EN VESTETEXA C.A. se fabrica uniformes para trabajo los cuales son producidos mediante órdenes de producción con sus respectivas especificaciones de modelo, Se dice que el costo constituye la base para el costeo de los productos, la evaluación del desempeño y la toma de decisiones.

En la empresa los costos de producción no son medidos de manera adecuada ya que no se obtiene costo de mano de obra por producto elaborado, no se mide la cantidad de tela por producto a fabricar debido a que se realiza mediante una estimación para posteriormente realizar un prorrateo , la cotización de las prendas producidas son tomadas de manera empírica en base a la experiencia , obteniendo valores irreales y sobrevalorando el costo de cada una de las prendas en relación a la competencia por lo que genera desventajas en las ofertas realizadas en el área de ventas impidiendo que las cotizaciones enviadas para selección sean aprobadas por los clientes . El costo del producto que se desea fabricar debe ser similar o más bajo, pero de buena calidad al del producto de la competencia, desde el punto de vista contable, costo es la suma de valores, cuantificables en dinero que representan el consumo de los factores de la producción (materia prima, mano de obra directa, costos

indirectos de fabricación) desembolsados para lograr el objetivo de obtener un producto terminado. El sistema de costos es contribuir al control de las operaciones, comunicar información financiera y ejercer un control administrativo que sirva como una herramienta de planeación, control y toma de decisiones.

1.2.1 Contextualización

❖ Contexto Macro

La empresa industrial ecuatoriana presentan falencias organizativas que impiden el aprovechamiento óptimo de los recursos, materiales, humanos y financieros, la ausencia de un adecuado control de costos de fabricación genera diferentes dificultades, el no contar con un sistema de costos apropiado que permitan la obtención de un precio real competitivo impide el logro de los objetivos de la empresa, provocando inestabilidad y una mala toma de decisiones del área administrativa.

El inadecuado control de un sistema de costos es un problema al que diariamente deben afrontar las empresas considerando que en Ecuador una de las actividades principales es la fabricación y comercialización, requiriendo de un gran número de trabajadores en el área operativa, siendo necesario en las empresas el control adecuado de un sistema de costeo.

• Contexto Meso

Es difícil revelar los sucesos del inadecuado control de costos de producción, ya que en la mayoría de los casos estos se encuentran realizados por personas encargadas del área de producción que carecen

de conocimiento de la obtención de costos reales de producción y siguen un formato establecido por trabajadores antiguos sin innovación.

El sistema de costos es un problema del que adolecen la mayoría de empresas ambateñas debido a la falta de un adecuado control en el área de costos de producción la inadecuada cotización en las empresas evita que sean competitivas y que obtengan una rentabilidad adecuada en un período.

Las empresas han tomado medidas para evitar problemas con la cotización de sus productos contratando especialistas en el área de costos, realizando capacitaciones con el personal encargado, concientizando a los encargados de producción a registrar el consumo de los mismos.

El sistema de costeo por órdenes de producción es aplicable a aquellas empresas productoras que fabrican de acuerdo a especificaciones del cliente. Las empresas que normalmente utilizan el sistema de costeo por órdenes de trabajo son: maquila, zapatería, confección entre otros. En este sistema es importante llevar un estricto control de las órdenes que se someten a proceso a través de numeración asignada a cada una de ellas y controlar el costo primo (materia prima y mano de obra directa) por medio de remisiones de bodega al departamento de producción y boleta de trabajo para cada orden de producción.

- **Contexto Micro**

VESTETEXSA C.A. es una empresa que se dedica a la elaboración de prendas de vestir para trabajo siendo blusas, faldas, chaquetas, pantalones para dama, camisas, pantalones para caballero, chompas impermeables chalecos, overoles, camisetas ,etc. vendidas a distintas empresas localizadas en todo el Ecuador . Su deficiencia empieza en el momento en que no se cuenta con un sistema de costos por cada una

de las órdenes de producción realizando una cotización empírica la cual no permite visualizar la realidad en el costeo de cada producto que se fabrica. Al obtener el precio inadecuado cohibe a la empresa medir el desempeño, la calidad de los productos y la productividad, en función de costos por órdenes de producción, la recopilación de los costos de producción proporciona una base para determinar el costo de la producción a vender.

La empresa se encuentra organizada en un nivel jerárquico vertical, cuenta con presidencia que se encarga de la gestión financiera, gerencia quien se encarga de los asuntos administrativos de la empresa, así como la toma de decisiones, departamento de contabilidad que cuenta con un auxiliar contable quien sirve como equipo de apoyo, departamento de ventas y facturación encargado de efectuar las ventas, receptar los pedidos con sus debidas especificaciones y enviar ordenes de producción, departamento de producción encargado de ejecutar las órdenes de producción, envío de requisición de materiales, bodega encargada recibir y despachar materiales para la producción y registrar inventarios, y mensajería encargado de entregar y recibir encomiendas y mandados de la empresa.

VESTETEXSA C.A. Por medio de los objetivos propuestos a logrado ubicarse en el mercado nacional ya que cuenta con productos duraderos y de buena calidad, para su venta realiza contactos el área administrativa de distintas empresas de la ciudad y del país.

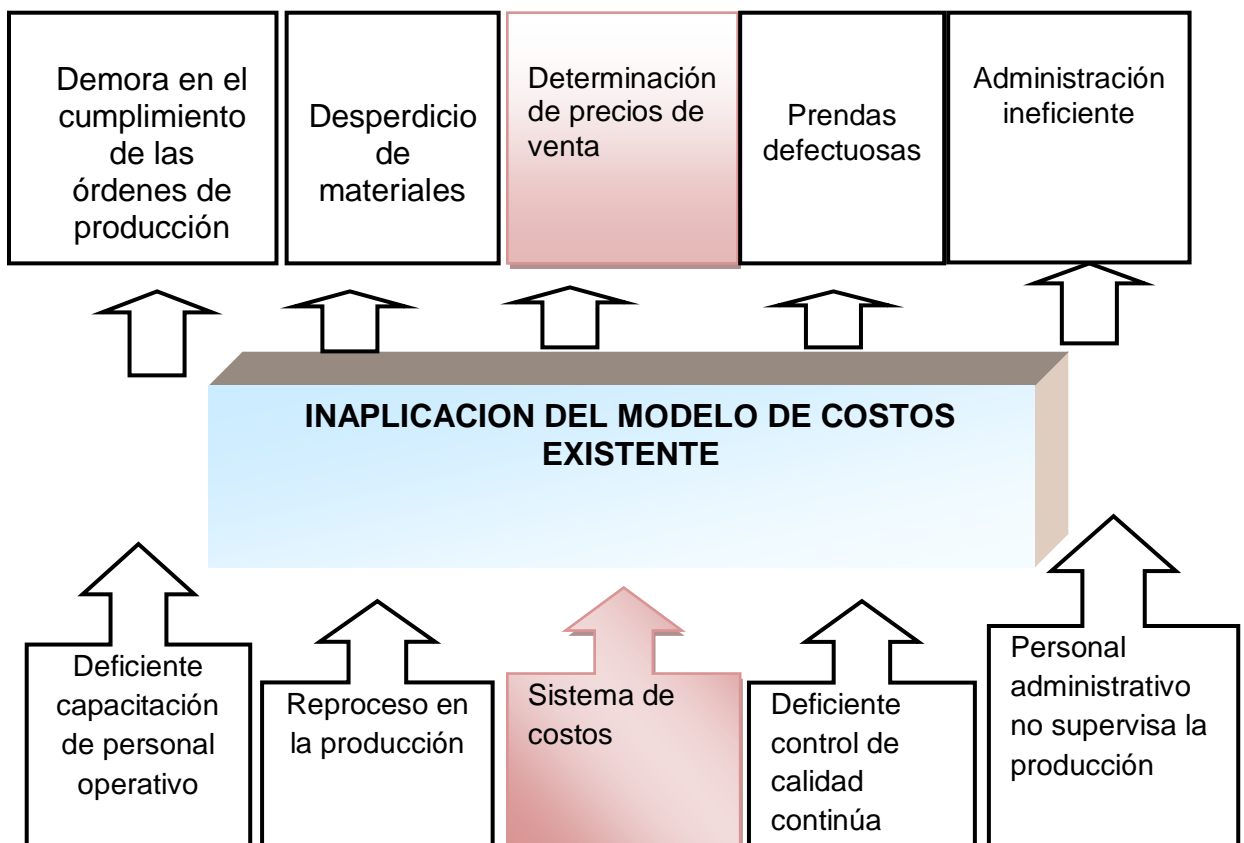
1.2.2 Análisis crítico

El problema en VESTETEXA C.A. se presenta en la obtención de precios equivocados debido al inadecuado sistema de costos por orden de producción, ya que el sistema de costos permite clasificar, controlar, asignar costos por los cuales pasa determinado producto. Con esta información se calcula y se analiza el costo. La información suministrada por el sistema de contabilidad de costos permite formular

estrategias para el futuro de precios y volúmenes de ventas , otra causa es la inadecuada programación de las actividades, dando así paso a una baja competitividad en el mercado, otro elemento que ahonda el problema es que no existe responsabilidad única del personal que efectúa las labores tanto en el área productiva como administrativa por tanto la toma de decisiones serán erróneas en actividades de compra y venta. En la empresa se obtiene el costo sumando la materia prima más la mano de obra, a este valor se le carga el 82% del costo obtenido como costos indirectos de fabricación y utilidad elevando el precio de venta.

1.2.2.1 Árbol de problemas.

Efectos



Causa

1.2.3 Prognosis

En VESTETEXSA C.A. Se ha visto necesario la reestructuración de un sistema de costos por órdenes de producción, para que la gerencia pueda tomar decisiones y fijar precios para la venta.

Es necesario que se realice una reestructuración al sistema de costos por órdenes de producción ya que un inadecuado sistema de costos conlleva problemas a futuro como la falta de rentabilidad, es decir no aprovechar los recursos, lo que será una desventaja para la empresa, no se mantendrá en sus operaciones productivas, de esta manera si no se resuelve la problemática, se corre el riesgo de que el actual nivel productivo no genere competitividad en el mercado, al estar mal fijado los precios la empresa está en desventaja en relación a la competencia ya que las cotizaciones enviadas a los clientes están sobrevaloradas. El mal uso de los recursos y su mala distribución limitará su cobertura en el mercado, generando pérdidas para la empresa.

1.2.4 Formulación del Problema

¿La inadecuada aplicación de modelo de sistema de costos por órdenes de producción es lo que incide en la fijación de precios de venta en VESTETEXSA C.A. en el año 2010?

1.2.4.1 Variable independiente:

Sistema de costos

1.2.4.2 Variable dependiente:

Precios de venta

1.2.5 Interrogantes

¿La producción se emprende mediante pedido de orden de producción?

¿Existen cantidades considerables para reproceso?

¿Para determinar el precio de venta se maneja un sistema de costos?

¿En los procesos de producción los obreros verifican la calidad del producto?

¿Producción es supervisada constantemente?

¿El Cliente mantiene fidelidad por precios hacia la empresa?

1.2.6 Delimitación del objetivo de la investigación

CAMPO: Contabilidad

ÁREA: Contabilidad de costos

ASPECTO: Aplicación de Costos

TEMPORAL. Para la realización de esta investigación el tiempo comprendido será desde Enero del

2011 hasta Julio del 2011, los datos recolectados serán del 2010.

ESPACIAL: VESTETEXSA C.A. se encuentra ubicada en la provincia de Tungurahua, cantón Ambato, ubicada en la Parroquia la Merced Barrio Cashapamba Calles AV. Pasteur Numero 09-119 Intersección Colombia.

1.3 JUSTIFICACIÓN

La motivación para el desarrollo de este tema es conocer las bases para controlar y registrar eficazmente los costos de producción en un sistema de costeo por órdenes de producción.

El empleo de un sistema de costeo por órdenes de producción en la empresa que fabrica productos de acuerdo a especificaciones de los clientes permite a la gerencia controlar y evaluar el uso de sus recursos en la producción.

Con el presente trabajo se pretende dar a conocer la adecuada obtención de precio de un producto en el proceso de producción mediante un sistema de costeo por órdenes de producción, el control adecuado de los materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

La ejecutar este proyecto es con el fin de, proporcionara a la gerencia de herramientas útiles para la planeación y el control de costos de producción , fijación de precios de venta adecuados y de acuerdo al costo de fabricación siendo competitivos en relación a cotizaciones efectuadas por la competencia.

Una correcta aplicación de costos en una empresa ayuda las situaciones reales del trabajo, facilita la inspección de las operaciones en la planta de producción ayuda a alcanzar estándares de eficiencia y por consiguiente alcanza mayor rentabilidad.

1.4 OBJETIVOS

1.4.1 GENERAL

Examinar el sistema de costos en VESTETEXA C.A. en la obtención de precios, para mejorar el modelo de costeo en, en el 2010.

1.4.2 ESPECÍFICOS

- Analizar los elementos del costo en un sistema de costeo por órdenes de producción (materiales directos, mano de obra directa, costos indirectos de fabricación) para la determinación de los costos unitarios de producción.
- Demostrar que el inadecuado costeo de producción origina precios equivocados afectando las ventas de la empresa, con el propósito de establecer procedimientos para la obtención de precios de venta reales.
- Proponer un diseño y reestructuración de un sistema de costos por órdenes de producción, con la finalidad de obtener un costo real de producción y ser competitivos.

CAPÍTULO II

MARCO TEÒRICO

2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

Según, **Adriana Arroyabe Marín y Juan Guillermo Buritica Vélez (2007: Internet)** en su tema investigativo Implementación de un sistema de costos por órdenes de producción. Con el objetivo de determinar los costos de la empresa litografía Bolívar en la producción. Concluye que por medio del sistema de costos por órdenes de producción, la litografía Bolívar puede cuantificar costos reales para tener internamente controles de producción y al mismo tiempo ofrecerles a sus clientes precios competitivos que le permitan acaparar una mayor proporción en el mercado.

El sistema de costos subministra datos certeros de cada uno de los elementos de un producto al igual que proporciona a la empresa herramientas de control y planeación que permitan la eficiencia dentro de un proceso productivo.

Identifica las actividades y procesos de cada uno de los integrantes del área operativa de la empresa.

Según, **Domingo Antonio Téllez Aguirre (2004: Internet)** en su tema investigativo Sistema de costeo por órdenes de trabajo, con el objetivo de definir la importancia del sistema de costeo por órdenes de trabajo para la toma de decisiones en la industria manufacturera. Analizar los elementos del costo en un sistema de costeo por órdenes de

trabajo (Materiales Directos, Mano de Obra Directa, Costos Indirectos de Fabricación) para la determinación de los costos unitarios.

Concluye que El desarrollo de este trabajo permitió evidenciar todo el proceso de producción, cuantificar costos, gastos y ventas de los productos fabricados mediante el método de costeo por órdenes de trabajo, en donde los elementos del costo se acumulan por órdenes.

Comprende como el sistema proporciona rápidamente a la gerencia los datos relativos a los costos de producir o vender cada artículo, facilitando la preparación de una serie de informes de los cuales fundamentan las decisiones de la gerencia, ya que un buen sistema de contabilidad de costos no solo se limita a la función contable, sino también a llevar el control de costos, que se refiere a la mejor manera de utilizar los recursos.

Define un mejor entendimiento sobre los documentos que se utilizan para controlar los materiales y mano de obra, así como las bases utilizadas para determinar los costos indirectos de fabricación aplicados, debido a la importancia de estos para determinar el costo de producir el producto y brindar un precio de venta aceptable al cliente; también conocimos las características, ventajas y desventajas de utilizar el sistema de costeo por órdenes de trabajo.

Según **Kahler, Erick (1975: p 278)**, define el costo por órdenes de producción como “Un método de contabilización donde los costos se recopilan para una cantidad específica de productos, equipos, reparaciones y otros servicios que se mueven a través del proceso de producción como una unidad identificable en forma continua...”

El costeo por órdenes de producción se usa en aquellos procesos de fabricación donde es necesario o deseable identificar los costos relacionados con una cantidad específica de producción la que podría ser una sola unidad, un lote, una orden de producción, una orden de venta o cualquier otra acumulación de cantidad producida.

Según **Davison, Sidney y weil Roman (2006:Internet)** El sistema de órdenes de producción se usa por empresas fabricantes donde se produce una orden con las especificaciones de un cliente, Generalmente, dos órdenes de trabajo nunca son exactamente iguales, y con frecuencia no todas las ordenes se procesan de la misma manera. Por lo tanto es necesario acumular, los costos de cada orden de producción para determinar el costo total y se hace una comparación apropiada de los costos y los ingresos.

El objetivo del sistema de órdenes de producción es establecer que los costos de las unidades usadas en el proceso de fabricación, el material directo, la mano de obra directa y los gastos indirectos de fabricación se identifica con cada una de las órdenes utilizadas. Estos se transfieren luego a los costos de inventario terminado aplicable y por lo último, al costo de los artículos vendidos. El método de investigación del costo de este sistema hace que no sea usual que el inventario tenga un ajuste físico considerable.

La ventaja principal es la determinación completa de los costos aplicables a cada orden específica.

El sistema de contabilidad de costos es apropiado cuando la producción consiste en trabajos o procesos especiales, más que cuando los productos son uniformes y el patrón de producción es continuo o

repetitivo También se utiliza cuando el precio de venta depende estrechamente del costo de producción.

El costo constituye la base para el costeo de los productos, la evaluación del desempeño y la toma de decisiones. La información acerca de diferentes tipos de costos y su comportamiento es vital para una toma de decisiones efectiva.

2.2. FUNDAMENTACIONES

2.2.1. Fundamentación filosófica

La presente investigación se fundamenta en el paradigma cuantitativo., el mismo que según, **Alvira (1983)** en los años setenta empezó a plantearse un cambio radical o fuerte divergencia. Autores como Campbell y Stanley (1966), Riecken y Bornch (1974) abogan a favor de los métodos cuantitativos y consideran el experimento como método que, por excelencia, permite obtener información fidedigna y válida, sometida a los mandatos propios del diseño que corresponda en cada caso.

Desde la posición opuesta, Weiss y Kein (1972), Parlett y Hamilton (1976), Guba (1978) denuncia el carácter restrictivo y propio de las mediciones experimentales y psicométricas dominantes en la investigación educativa. Entre ambas posturas se sitúa Cook que con Campbell (1976) realiza una defensa de los diseños cuasi experimentales, a la vez que valoriza la perspectiva cualitativa como necesario e insustituible complemento de la cuantitativa.

Según, **Andrés Silva paradigma cuantitativo (2008: Internet)**

El paradigma cuantitativo se dedica a recoger, procesar y analizar datos cuantitativos o numéricos sobre variables previamente determinadas. Esto ya hace darle una connotación que va más allá de un listado de datos organizados como resultado; pues estos datos que se muestran en el informe final, están en total consonancia con las variables que se declararon desde el principio y los resultados obtenidos van a brindar una realidad específica a la que estos están sujetos.

El producto de una investigación de corte cuantitativo será un informe en el que se muestre una serie de datos clasificados, sin ningún tipo de información adicional que le dé una explicación, más allá de la que en sí mismos conllevan.

Además de lo antes expuesto, vale decir que la investigación cuantitativa estudia la asociación o relación entre las variables que han sido cuantificadas, lo que ayuda aún más en la interpretación de los resultados.

Este tipo de investigación trata de determinar la fuerza de asociación o relación entre variables, así como la generalización y objetivación de los resultados a través de una muestra. De aquí se puede hacer inferencia a una población de la cual esa muestra procede. Más allá del estudio de la asociación o la relación pretende, también, hacer inferencia que explique por qué las cosas suceden o no de una forma determinada. Todo esto va mucho más allá de un listado de datos organizados, como se puede leer en la afirmación antes expuesta.

Dentro de la investigación cuantitativa se pueden observar:

- **Los diseños experimentales**, donde se aplican experimentos puros, entendiendo por tales los que reúnen tres requisitos fundamentales: la manipulación de una o más variables independientes; medir el efecto de la variable independiente sobre la variable dependiente y la validación interna de la situación experimental.
- **La encuesta social**, que es la investigación cuantitativa de mayor uso en el ámbito de las ciencias sociales y consiste en aplicar una serie de técnicas específicas con el objeto de recoger, procesar y analizar características que se dan en personas de un grupo determinado.
- Los estudios cuantitativos con datos secundarios, los cuales, a diferencia de los dos anteriores, abordan análisis con utilización de datos ya existentes.

En general los métodos cuantitativos son muy potentes en términos de validez externa ya que con una muestra representativa de un total, hacen inferencia a este con una seguridad y precisión definida.

Se considera el uso del paradigma cuantitativo porque se medirán variables como son costos y precios de venta de una empresa de confección, se enfocara en buscar respuestas a los hechos investigados además en la investigación intervendrán personas y documentos.

2.2.2. Fundamentación legal

Para el presente trabajo se ha considerado importante citar algunos artículos de las normativas legales que rigen para el tema en investigación.

Ley de régimen tributario interno Registro Oficial 223, del 30 de Noviembre del 2007. capítulo IV depuración de los ingresos, sección primera, de las deducciones.

Art. 10. En general, con el propósito de determinar la base imponible sujeta a este impuesto se deducirán los gastos que se efectúen con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana que no estén exentos.

En particular se aplicarán las siguientes deducciones:

Los costos y gastos imputables al ingreso, que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta que cumplan los requisitos establecidos en el reglamento correspondiente.

Los sueldos, salarios y remuneraciones en general; los beneficios sociales; la participación de los trabajadores en las utilidades; las indemnizaciones y bonificaciones legales y otras erogaciones impuestas por el Código de Trabajo, en otras leyes de carácter social, o por contratos colectivos o individuales, así como en actas transaccionales y sentencias, incluidos los aportes al seguro social obligatorio; también serán deducibles las contribuciones a favor de los trabajadores para finalidades de asistencia médica, sanitaria, escolar, cultural, capacitación, entrenamiento profesional y de mano de obra.

Las remuneraciones en general y los beneficios sociales reconocidos en un determinado ejercicio económico, solo se deducirán sobre la parte respecto de la cual el contribuyente haya cumplido con sus obligaciones

legales para con el seguro social obligatorio, a la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta;

Considero que al deducir los gastos imputables a la empresa ayuda a disminuir los costos de operación y al determinar una base imponible que permite mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana

Sección Segunda, De los Precios de Transferencia

Art. (...).- Precios de Transferencia.- Se establece el régimen de precios de transferencia orientado a regular con fines tributarios las transacciones que se realizan entre partes relacionadas, en los términos definidos por esta Ley, de manera que las contraprestaciones entre ellas sean similares a las que se realizan entre partes independientes.

Art. (..) Principio de plena competencia.- Para efectos tributarios se entiende por principio de plena competencia aquel por el cual, cuando se establezcan o impongan condiciones entre partes relacionadas en sus transacciones comerciales o financieras, que difieran de las que se hubieren estipulado con o entre partes independientes, las utilidades que hubieren sido obtenidas por una de las partes de no existir dichas condiciones pero que, por razón de la aplicación de esas condiciones no fueron obtenidas d, serán sometidas a imposición.

Permitiéndonos disminuir los costos de operación y al determinar una base imponible que permite mejorar los ingresos, además regula los precios en las transacciones de las dos partes relacionadas.

Título segundo, impuesto al valor agregado, capítulo I , objeto del impuesto.

Art. 52. Establécese el impuesto al valor agregado (IVA), que grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, y al valor de los servicios prestados, en la forma y en las condiciones que prevé esta Ley.

Art. 53. Concepto de transferencia. Para efectos de este impuesto, se considera transferencia:

1. Todo acto o contrato realizado por personas naturales o sociedades que tenga por objeto transferir el dominio de bienes muebles de naturaleza corporal, aun cuando la transferencia se efectúe a título gratuito, independientemente de su designación o de las condiciones que pacten las partes;
2. La venta de bienes muebles de naturaleza corporal que hayan sido recibidos en consignación y el arrendamiento de éstos con opción de compraventa, incluido el arrendamiento mercantil, bajo todas sus modalidades; y,
3. El uso o consumo personal, por parte del sujeto pasivo del impuesto, de los bienes muebles de naturaleza corporal que sean objeto de su producción o venta.

Al determinar un costo de producción y obtener un precio de venta se graba el impuesto (IVA) a la transferencia de dominio de un producto o servicio. Ayudando a la empresa a cumplir con la normativa fijada por el Servicio de Rentas Internas.

Codificación del código del trabajo. Registro Oficial suplemento 167 del 16 de Diciembre del 2005.

Art. 126.- Consideraciones para las fijaciones de sueldos, salarios y remuneraciones básicas mínimas unificadas.- Para la fijación de sueldos, salarios y remuneraciones básicas mínimas unificadas las comisiones tendrán en cuenta:

1. Que el sueldo, salario o remuneración básica mínima unificada baste para satisfacer las necesidades normales de la vida del trabajador, considerándole como jefe de familia y atendiendo a las condiciones económicas y sociales de la circunscripción territorial para la que fuere a fijarse;
2. Las distintas ramas generales de la explotación industrial, agrícola, mercantil, manufacturera, etc., en relación con el desgaste de energía biosíquica, atenta la naturaleza del trabajo;

Con esta normativa los trabajadores gozan de una remuneración de acuerdo al vivir actual alcanzando a satisfacer las necesidades diarias, además nos permite identificar el costo de mano de obra en la producción fijando un costo unitario.

En la ley de compañías, En ejercicio de la facultad que le confiere el numeral 2 del artículo 139 de la Constitución Política de la República, del 20 de octubre de 1999.

Sección VI de la compañía anónima

Art. 292.- El balance general y el estado de la cuenta de pérdidas y ganancias y sus anexos, la memoria del administrador y el informe de los comisarios estarán a disposición de los accionistas, en las oficinas de la compañía, para su conocimiento y estudio por lo menos quince días antes de la fecha de reunión de la junta general que deba conocerlos.

Principios De Contabilidad Generalmente Aceptados, Aprobados en mar de plata en 1965.

PRINCIPIO ESENCIALES DE REALIZACIÓN.

RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos constituyen disminuciones brutas en activos o aumentos brutos en pasivos, reconocidos y medidos de acuerdo a principios de contabilidad, que resultan de las actividades de un ente contable y pueden cambiar el patrimonio de sus propietarios.

Los tipos más importantes de costos y gastos son:

- Costos de activos usados para producir ingresos, por ejemplo, costos de artículos vendidos.
- Gastos de ventas, administrativos y financieros.
- Gastos de ventas, administrativos y financieros
- Gastos de transferencia no recíproca y casos fortuitos, por ejemplo: impuestos, incendios y robos.

- Costos de los activos diferentes a los del giro normal del negocio por ejemplo, maquinaria y equipo o inversiones en otras compañías vendidos o dispuestos de otra forma.
- Costos incurridos en investigaciones infructuosas y bajas en el mercado de los inventarios mantenidos para la venta. Los costos y gastos no incluyen cancelaciones de préstamos, desembolsos para adquirir activos, distribuciones a los propietarios del ente contable, incluyendo compra de acciones para tesorería.

Los gastos son costos que están relacionados con ingresos del período ya sea directa o indirecta, mediante la asociación con el período al cual el ingreso es asignado.

Los costos y gastos que se asocian con ingresos futuros o que de otra manera se asocian con futuros períodos contables se difieren como activos.

Los costos y gastos de un periodo contable están constituidos por:

- Costos y gastos asociados directamente con los ingresos del periodo, como en el caso de mercaderías vendidas.
 - Costos y gastos asociados indirectamente con los ingresos del período, como en el caso de sueldos administrativos.
 - Costos y gastos que prácticamente no pueden asociarse con algún otro período corriente, como en el caso de pérdidas por hechos fortuitos y de costos y gastos que no garanticen beneficios futuros.
- Contable

Permitiéndonos diferenciar en una actividad contable los gastos de los costos para registrarlos adecuadamente ya sea en los activos o pasivos.

PRINCIPIOS GENERALES DE OPERACIÓN

RECONOCIMIENTO INMEDIATO

Algunos costos se asocian como gastos en el período contable corriente cuando:

- Los costos incurridos durante el período no proporcionan beneficios futuros discernibles.
- Los costos registrados como activos en períodos anteriores ya no proporcionarán beneficios futuros.
- La distribución de los costos, sobre la base de asociación con ingresos corrientes, o sobre varios períodos contables no sirve para ningún propósito útil.

La aplicación de este principio de reconocimiento inmediato de costos y gastos ocasiona el cargo de resultados de muchos costos incurridos en el período en el que fueron pagados o cuando los pasivos para pagarlos fueron acumulados.

Algunos ejemplos de estos costos y gastos constituyen:

- Sueldos de oficina
- Gastos de venta
- Valores pagados por demandas legales.
- Costos de recursos usados en esfuerzos infructuosos.

El principio de reconocimiento inmediato también requiere que aquellas partidas mantenidas como activos en períodos anteriores y que a la luz de las circunstancias, se pueda establecer que no proporcionan beneficios

futuros, sean cargadas a gastos, por ejemplo, una patente que ha perdido su valor.

EFFECTOS DE LOS PRINCIPIOS DE REGISTRO INICIAL REALIZACION Y RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS

El efecto principal de estos principios, es la medición de activos, pasivos y cuentas de resultados de un ente contable, se basa primordialmente en sus intercambios.

Los aumentos en activos y los ingresos relativos, no son usualmente registrados si resultan de acontecimientos totales internos de la empresa. Por ejemplo, los ingresos que son ganados durante el proceso de producción, son generalmente registrados cuando son intercambiados los artículos producidos y los servicios prestados.

Bajo los principios de registro inicial, realización y reconocimiento de costos y gastos, los activos son llevados en los registros contables y presentados en los estados financieros, al costo de adquisición por la porción no espirada o no amortizada de los mismos.

Los principios de registro inicial y realización constituyen la base para el principio de costos, llamado también costo de adquisición o costo histórico.

El costos puede ser definido de varias maneras, por ejemplo como la cantidad de dinero que sería necesaria actualmente para adquirir activos, costo de requisición; o como el rendimiento resultante de otros usos eventuales de activos tales como la venta de los mismos, costo de oportunidad. Sin embargo el costo al cual se registran los activos y se

determinan los gastos en la contabilidad financiera, significa el costo histórico o costo de adquisición.

PRINCIPIOS QUE DETERMINAN LOS EFECTOS SOBRE LOS ACTIVOS, PASIVOS, PATRIMONIO Y CUENTAS DE RESULTADOS

ORIGEN DE LOS GASTOS

Los gastos tienen su origen en:

- Intercambios
- Transferencias no recíprocas con personas diferentes de los dueños.
- Acontecimientos externos que no involucran transferencias
- Producción
- Casos fortuitos

Los gastos que resultan de los intercambios con costos asociados directamente con los ingresos reconocidos cuando los activos son vendidos o los servicios son prestados, incluyendo el costo del producto o servicio.

GASTOS QUE RESULTAN DE LA PRODUCCIÓN:

- Costos de producir los bienes o e prestar servicios no incluidos en el costo de los bienes y servicios; por ejemplo, carga fabril no absorbida.

- Gastos originados por la distribución sistemática y racional del costo de los activos a través de su vida útil, excluyendo los importes distribuidos al costo de producción de bienes y servicios.
- Gastos reconocidos inmediatamente al adquirir bienes y servicios
- Costo de los productos por los cuales se reconocen ingresos a la terminación de su producción o a medida que avanza la obra.

MEDICION DE LA PRODUCCION

El valor agregado en el proceso se traslada o distribuye entre los activos o entre los gastos de una manera sistemática y racional.

COSTOS DE PRODUCCIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Estos costos incluyen:

- El valor de los activos que se consumen totalmente durante el período del proceso de producción y de prestación de servicios.
- La distribución sistemática y racional del costo de los activos parcialmente consumidos durante el proceso de producción o de prestación de servicios.

MEDICIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN Y DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS

El costo de producción de artículos y de prestación de servicios se mide de acuerdo con el valor registrado de los activos usados directamente e indirectamente.

COSTO DE PRODUCTOS Y SERVICIOS

Los costos de producción y de servicios incluyen costos directos e indirectos. Los costos de producir artículos y prestar servicios, durante un período y que no son asignados a los mismos, son cargados a gastos durante ese período. Ejemplo, carga fabril sub - aplicada.

MEDICIÓN DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y SERVICIOS

Se mide mediante la suma de los costos productivos de manufactura y prestación de servicios que se asignan a las unidades de productos o servicios de manera sistemática y racional

Criterio. Al conocer los principios de Contabilidad generalmente Aceptados relacionados a los costos de producción nos permite identificar las diferencias entre costos y gastos de producción determinando costos reales de fabricación.

2.3. CATEGORÍAS FUNDAMENTALES

2.3.1. Visión dialéctica de conceptualizaciones que sustentan las variables del problema

Los Costos se acumulan para cada orden de producción, la obtención de costos unitarios es cuestión de una división de los costos totales para cada orden, por el número de unidades producidas. En algunas industrias los costos se acumulan para cada producto.

La unidad de costeo en el sistema de costos por órdenes de producción se trata de ver cómo podemos cargar los costos de producción a las distintas ordenes de fabricación, estructurar un sistema para determinar cuánto del costo total de materiales directos, mano de obra directa y

costos generales de fabricación corresponde a cada una de las ordenes de producción.

2.3.1.1. Marco conceptual variable independiente

Según, Theodore Lang (1993: 423), define a la Contabilidad General Es un sistema que nos permite registrar en forma ordenada las operaciones para obtener información financiera.

Según, Theodore Lang (1993:236), define a la Contabilidad de costos. La contabilidad ha sido dividida , también, en varias ramas o clasificaciones , La contabilidad de costos suele aplicar los principios de la contabilidad en forma tal que la dirección puede tener la certeza de que el registro y el análisis detallado de los gastos realizados en conexión con el funcionamiento del negocio o determinada sección o departamento de la empresa como la fabricación, la venta la administración o la producción de cualquier artículo , se lleva de manera que puedan medirse los resultados y controlarse las distintas actividades.

La contabilidad de costos desde el punto de vista de la fabricación, es la rama o la sección de la contabilidad creada para ocuparse esencialmente de los factores de la producción.

La contabilidad de costos es la ciencia de registrar y presentar las operaciones mercantiles relativas a la producción de mercancías y servicios por medio de la cual esos registros se convierten posteriormente en un método de medida y en un medio de control La contabilidad de costos implica el análisis y las síntesis de las operaciones de los costos, en tal forma que es posible determinar el costo total de producción de una mercancía , un trabajo o un servicio, así como poder

clasificar el costo total de producción, en función de los costos por departamentos o los centros de costos , así como por operaciones manuales o de máquinas .

La compilación de los costos de producción proporciona una base para determinar el costo de las mercancías vendidas, que es también otra fase de la Contabilidad de costos.

VENTAJA DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

Por medio de un sistema bien diseñado de contabilidad de costos, puede vencerse muchas limitaciones de la contabilidad financiera entre las ventajas que se atribuyen a la contabilidad de costos, figuran las siguientes.

1. Costos unitarios más exactos, el conocimiento de los cuales trae como resultado la fijación de precios de venta razonables, así como la eliminación de los artículos improductivos.
2. Desarrollo de comparaciones de costos que permitan a la dirección observar los hechos desfavorables y tomar medidas adecuadas para su eliminación.
3. Eliminación de las diferencias. En las operaciones de la fábrica. Estas deficiencias son ordinariamente costosas y se refieren al desperdicio de materiales, al empleo de maquinaria anticuada, al planeamiento defectuoso o a la asignación de operarios a determinados trabajos para los cuales aquellos no están calificados.
4. Presentación de estados financieros más frecuentes y más exactos. Se descartan a este respecto los métodos lentos y

costosos para practicar de libros o tarjetas , de acuerdo con el método inventarios, , substituyéndose por el procedimiento de inventarios tomados

TIPOS DE SISTEMAS DE COSTOS.- Ordinariamente los sistemas de costos se clasifican en:

- ✓ Costos por órdenes de trabajo,
- ✓ Costos por procesos,
- ✓ Costos estimados, o Costos estándar.

Cada uno de estos sistemas se considera como un sistema independiente .Sin embargo, gradualmente se ha ido reconociendo la necesidad de una clasificación más adecuada. Los costos pueden clasificarse, también, tomando como base el tiempo; es decir, atendiendo dichos costos son históricos o reales, o si representan costos predeterminados. A su vez, cada uno de los citados tipos de costos pueden subdividirse tomando como base el tipo de producción llevando a cabo. Sobre esta doble base, resulta la siguiente clasificación:

1 Costos reales o Históricos

- a) Costos por órdenes de trabajo
- b) Costos por procesos

2 Costos Predeterminados

a) Costos Estimados

- 1 Orden de trabajo
- 2 Procesos

b) Costos estándar

- 1 Orden de trabajo
- 2 Procesos

SEGÚN EL TRATAMIENTO DE LOS COSTOS FIJOS:

Costeo por absorción.- Todos los costos de fabricación se incluyen en el costo del producto, así como se excluyen todos los costos que no son de fabricación, la característica básica de este sistema es la distinción que se hace entre el producto y los costos del período, es decir los costos que son de fabricación y los que no lo son.

Costeo Variable.- Los costos de fabricación se asignan a los productos fabricados. La principal distinción bajo este sistema es la que existe entre los costos fijos y los variables. Los costos variables son los únicos en que se incurre de manera directa en la fabricación de un producto. Los costos fijos representan la capacidad para producir o vender. Los costos de fabricación fijos totales permanecen constantes a cualquier volumen de producción. Los costos de fabricación fijos totales permanecen constantes a cualquier volumen de producción. Los costos variables totales aumentan en proporción directa con los cambios que ocurren en la producción.

SEGÚN LA FORMA DE CONCENTRACIÓN DE LOS COSTOS.

Costeo por Órdenes: Se emplea cuando se fabrica de acuerdo a pedidos especiales del cliente.

Costeo por procesos: se utiliza cuando la producción es repetitiva y diversificada, aunque los artículos son uniformes entre sí.

SEGÚN EL MÉTODO DE COSTEO.

Costeo histórico o resultante: Primero se consume y luego se determinan el costo en virtud de los insumos reales. Puede utilizarse tanto en costos por órdenes como en costos por procesos.

Costeo predeterminado: Los costos se calculan de acuerdo con consumos estimados. Dentro de estos costos predeterminados podemos identificar dos sistemas:

- Costeo estimado o presupuesto: Sólo se aplica cuando se trabaja por órdenes. Son costos que se fijan de acuerdo con experiencias anteriores.
Su objetivo básico es la fijación de precios de venta.
- Costeo estándar: Se aplica en caso de trabajos por procesos o por órdenes. Los costos estándares pueden tener base científica (si se pretende medir la eficiencia operativa) o empírica (si su objetivo es la fijación de precios de venta). En ambos casos las variaciones se consideran ineficiencias y se saldan por ganancias y pérdidas.

DEFINICIÓN DEL COSTO.-La palabra costo suele ir precedida o seguida por otras palabras que ayudan a comprender el significado real que se pretende dar a dicho término. Las expresiones: costos de material, costos de mano de obra, costos de conversión, contabilidad de costos, sistema de costos, estado de costos, departamentos de costos, etc. Constituyen algunos ejemplos de forma como dicho vocablo se usa ordinariamente.

El costo puede decirse que se refiere a erogaciones o desembolsos hechos para adquirir bienes o servicios, estos desembolsos deben clasificarse o agruparse de modo que puedan servir más adecuadamente a las necesidades de quienes se proponen utilizarlos o analizarlos.

Así, por ejemplo, los agrupamientos pueden hacerse por funciones, tales como las actividades de fabricación o distribución; por la naturaleza de los gastos, es decir: materiales, mano de obra, rentas, etc.

O bien pueden combinarse con objeto de obtener los costos por procesos de fabricación o por unidades producidas.

La contabilidad, no puede definirse concretamente. El costo se convierte en una forma particular en cada empresa. Para algunos el costo

representa el desembolso real y efectivo de dinero, anterior o actual en relación con el costo de producción, sino también los gastos de venta y los gastos de administración. Agregados estos últimos con el fin de obtener el costo total o costo comercial. La naturaleza de la producción y la importancia de la empresa son. Por otra parte factores que influyen también en la determinación de los costos.

SISTEMA DE COSTOS

Un sistema de costos es un conjunto de procedimientos y técnicas para calcular el costo de las distintas actividades.

Según, Theodore Lang (1993:236-237), Un sistema de costos puede definirse como: el registro sistemático de todas las transacciones financieras, expresadas en su relación con los factores funcionales de la producción, la distribución y la administración e interpretadas en forma adecuada para determinar el costo de llevar al cabo una función dada. En dicho registro constituyen factores primordiales los documentos originales, los diarios, los mayores o auxiliares, los estados de explotación u operación y las clasificaciones de cuentas, todos ellos necesarios para presentar a los dirigentes responsables detalles adecuados sobre los gastos de fabricación, de venta y de administración. constituyen también factores importantes que habrá que tener en cuenta en la instalación de un sistema de costos: la naturaleza del producto que se fabrica, los procesos de fabricación, los métodos de distribución de las ventas así como las formas y los datos que deben contener los informes que hayan de presentarse a la dirección de la empresa.

Sistema de órdenes de trabajo.- Un requisito previo y fundamental en cualquier sistema de costos por órdenes específicas de trabajo, es la posibilidad de poder segregar o identificar cuantitativamente el producto

en elaboración en la fábrica o en el taller en un momento dado cualquiera. Por consiguiente, un sistema de costos por órdenes de trabajo es un procedimiento que permite reunir, separadamente, cada uno de los elementos del costo, para cada trabajo u orden de trabajo en proceso en una fábrica o taller de terminado. Este sistema se emplea principalmente en las industrias o negocios que realizan trabajos especiales o que fabrican productos sobre pedidos.

SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN

Se basa fundamentalmente en calcular los costos de los pedidos por órdenes de fabricación o medida que se van incorporando en este caso la clasificación de secciones o departamentos, pasan a segundo plano solo se los toma como el lugar en donde se generan los costos, pero no se analiza la producción y rendimiento de los mismos.

ORDEN DE PRODUCCIÓN.-Contiene instrucciones o especificaciones para una producción requerida..

OBJETIVOS DE LOS SISTEMAS DE COSTOS

La contabilidad de costos cumple con los siguientes objetivos.

- Control de los Gastos
- Fijación de precios en los productos
- Fijar las normas o políticas de operación o explotación.

Control de los Gastos.- La mayoría de las empresas manufactureras que suelen tener cambios en los productos en los métodos de fabricación y en el personal,, exigen un método definido de control de todos los gastos de operación la contabilidad de costos proporciona los datos que

pueden servir de base para cualquier estudio de esta naturaleza. En efecto, estudiando los costos de producción, los sobrestantes aprenden a corregir los errores ya perfeccionar los métodos. El estudio de los datos sobre costos rebela al superintendente de fábrica la información precisa que este pueda utilizar para reducir los costos. El propósito constante de las empresas manufactureras modernas es el de reducir los costos, empleando métodos más eficientes de trabajo substituyendo unos materiales por otros, eliminando o reduciendo los llamados gastos fijos y modificando muchos otros factores que contribuyen a formar el costo total del producto. Las cifras del costo suministran información para realizar economías en alguno o algunos de los siguientes conceptos.

- Eliminación del desperdicio
- Distribución de mano de obra sobre un plan de operación económica.
- Control definido de los gastos en toda la fábrica.
- Coordinación de los procedimientos de trabajo y otros aspectos

Fijar las normas o políticas de operación o explotación.

La contabilidad de costos desempeña un papel muy importante en la dirección de muchas empresas manufactureras por el hecho de que sirve de base para fijar las normas o políticas de operación o explotación de las mismas. Entre estas normas figuran las siguientes:

- La determinación del punto de equilibrio económico, es decir el punto en el que no se pierde ni se gana.

- Decidir si ha de cerrarse una fábrica, o si se continúa operando sobre la base de pérdida.
- Decidir si ciertas piezas es preferible comprarlas o fabricarlas

CONTROL DE PRODUCCIÓN POR ORDEN DE TRABAJO

VENTAJAS DEL SISTEMA

Las ventajas del sistema de costos por orden de producción pueden resumirse en las siguientes.

- Posibilidad de localizar los trabajos lucrativos y los que no son.
- Uso de los costos como base para presupuestar trabajos o productos similares en el futuro.
- Uso de los costos como base para controlar la eficiencia en las operaciones. Comparando los precios reales con las estimaciones cuando los precios se cotizan al cliente desde un principio.
- Uso de los costos en los contratos con el gobierno y en otros contratos en los que el costo es decisivo para fijar precio de venta.

REQUISITOS DEL SISTEMA POR ÓRDENES DE TRABAJO

La producción basada en órdenes de trabajo requiere, para su operación eficaz, de dos mecanismos fundamentales.

- El control de la producción misma
- El control de la contabilidad

El cálculo de los costos depende de la información recopilada por los departamentos de producción.

Los documentos más apropiados en los sistemas de costos por órdenes de producción son los siguientes:

- Orden de producción o fabricación
- La lista de materiales
- El programa de las operaciones
- El planeamiento o programación de los trabajos a ejecutar
- La boleta de movimiento o tarjeta de ruta
- Hoja de costos.

HOJA DE COSTOS

Una hoja de costos es un estado que muestra los costos incurridos o asignados en relación con cada orden de fabricación, ya sea para almacén, para algún cliente o para algún otro fin. Su objeto es indicar el valor del material, la mano de obra y los gastos indirectos que entran en un producto o que se usan en un proceso de fabricación. Las hojas de costos se emplean también para reunir los costos asignables a órdenes de reparación de fábrica, a órdenes de mejoramiento, o a órdenes de trabajos experimentales.

HOJA RESUMEN DE COSTOS

Muchas de las fábricas que trabajan sobre pedidos, resumen los costos de los trabajos en hojas especiales. El propósito de esta fábrica puede ser:

- Comparar los costos de las otras órdenes anteriores, en el caso de trabajos similares.
- Como base para las estimaciones o presupuestos
- De costos y para determinar precios en trabajos futuros
- Para consulta general, cuando se acostumbra hacer presupuestos.

CEDULA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN.

Una de las funciones del departamento de costos es de agrupar o clasificar los desembolsos incurridos por concepto de materiales, mano de obra y gastos generales de fabricación. Al estado que resumen estos costos suele designarle con el nombre de cédula del costo de producción. Esta cédula comprende los gastos realizados en las ordenes de producción, puestas en marcha por el supervisor de la fábrica. Se trata en realidad de un resumen de las cuentas de costos relacionados con las actividades de fabricación, y constituye también el primer paso para calcular el costo de las mercancías vendidas, mostrado por el estado de operación o de ganancias y pérdidas. A esta cédula se le da también el nombre de estado de fabricación o estado de manufactura.

CONTROLES DE COSTOS Y MAYORES AUXILIARES

Cuentas de control- una cuenta de control es llevada en un mayor general, y cuyo saldo representa, en una suma única los detalles contenidos en dos o más cuentas de la misma naturaleza, que la de control, pero que se llevan en un mayor auxiliar. Los pases a una cuenta de detalle de un mayor auxiliar tienen que reflejarse finalmente en pases a cuentas de control, por lo general a

Través de asientos globales o de concentración, hechos al final de un período.

2.3.1.2. Marco conceptual variable dependiente

FIJACIÓN DE PRECIOS

Según, Theodore Lang (1993:240)La competencia fija ordinariamente los precios de venta ; sin embargo, hay excepciones a esta regla, como por ejemplo como en el caso de un monopolio ; o bien , cuando los precios de venta los fija una ley u ordenamiento gubernamental. Evidentemente, los precios de venta, en general, no se fijan tomando como base los costos de producción. En un sentido económico, mientras el precio total de venta, en su conjunto, debe exceder el costo total.

En un período de tiempo más o menos largo se producen muchas variaciones con respecto a la citada regla general. Por otra parte muchos productos se venden tomando como base los costos estimados o los costos reales de producción. Un ejemplo típico de esta clase es la venta de un producto sobre la base de costo más tanto mediante la cual , según hemos dicho utilidad cuando se vende productos especiales, es frecuente también calcular los precios de venta tomados como base los costos de producción .

El precio de venta de un producto es lo que el vendedor piensa que el comprador está dispuesto a pagar por él". El precio de un producto influye en su imagen, en las personas que lo compran, en la frecuencia con que será adquirido y en las ganancias de la empresa. El vendedor fija la mayor parte de los precios, sin embargo, para algunos productos el comprador y el vendedor negocian el precio

PRECIO

“El precio de venta de un producto es lo que el vendedor piensa que el comprador está dispuesto a pagar por él”.

El precio de un producto influye en su imagen, en las personas que lo compran, en la frecuencia con que será adquirido y en las ganancias de la empresa.

El vendedor fija la mayor parte de los precios, sin embargo, para algunos productos el comprador y el vendedor negocian el precio.

Precio fijo y precio negociado: la mayor parte de los productos de consumo se venden a un precio fijo – la cifra que parece en la etiqueta. Por ejemplo, la leche que se vende en una tienda. Pero, hay un cierto número de productos cuyo precio se puede negociar. Un ejemplo es cuando se compra un auto usado. Cuanto más se sepa acerca del producto, se estará en mejores condiciones para negociar (en este caso mucho ayudaría si se pudiera saber cuánto pagó el distribuidor por él).

Enfoques básicos para establecer el precio:

Precios en base al costo

Según este punto de vista, el precio de producción o de compra es el punto de partida para tomar decisiones sobre precios.

Precio/contribución

El precio en base al margen de contribución es la práctica por la que se establece el precio añadiendo un porcentaje determinado sobre el costo directo de compra o de fabricación del producto. El porcentaje de aumento suele estar influenciado por tres aspectos:

- El nivel de competencia
- El nivel de riesgo asociado con la venta
- La cantidad de gastos generales que necesita cubrir el vendedor con el precio.

El precio se puede determinar como un porcentaje referido al precio de venta o sobre el costo.

Pero, la aplicación mecánica del aumento de precio involucra dos problemas importantes.

Primero, el aumento de precio no toma en cuenta la demanda de producto. Si una empresa aplica el mismo aumento de precio a todos sus productos podría establecer un precio demasiado bajo para algunos de ellos y fijar un precio excesivo para otros. La demanda que se ve influenciada por la moda y los estilos, hace que para unos tipos de productos se puedan obtener ganancias adicionales y que para otros haya que manejar precios menores.

Un segundo problema es que los gastos indirectos podrían variar de manera importante de un producto a otro. Por ejemplo los trajes para caballeros exigen mayor margen que las camisas puesto que lleva más tiempo vender un traje que una camisa. Además, un traje vendido puede requerir que la tienda cubra los costos de algunos ajustes, que no sería necesario con una camisa.

FIJACIÓN DE UN PRECIO

Una empresa debe poner un precio inicial cuando desarrolla un nuevo producto.

La empresa debe decidir en donde posicionara su producto en cuanto a precio y calidad.

La empresa tiene que considerar muchos factores al establecer su política de precios.

- Seleccionar el objetivo de la fijación de precios
- Determinar la demanda
- Estimar los costos
- Analizar los precios costos de los competidores
- Escoger un método de fijación de precios
- Selección el precio final

ESTUDIO DE MERCADO

Es la función que vincula a consumidores, clientes y público con el mercadólogo a través de la información, la cual se utiliza para identificar y definir las oportunidades y problemas de mercado; para generar, refinar y evaluar las medidas de mercadeo y para mejorar la comprensión del proceso del mismo.

Dicho de otra manera el estudio de mercado es una herramienta de mercadeo que permite y facilita la obtención de datos, resultados que de una u otra forma serán analizados, procesados mediante herramientas estadísticas y así obtener como resultados la aceptación o no y sus complicaciones de un producto dentro del mercado.

ANTECEDENTES DEL ESTUDIO DE MERCADOS

El estudio de mercado surge como un problema del marketing y que no podemos resolver por medio de otro método. Al realizar un estudio de éste tipo resulta caro, muchas veces complejos de realizar y siempre requiere de disposición de tiempo y dedicación de muchas personas. Para tener un mejor panorama sobre la decisión a tomar para la

resolución de los problemas de marketing se utilizan una poderosa herramienta de auxilio como lo son los estudios de mercado, que contribuyen a disminuir el riesgo que toda decisión lleva consigo, pues permiten conocer mejor los antecedentes del problema. El estudio de mercado es pues, un apoyo para la dirección superior, no obstante, éste no garantiza una solución buena en todos los casos, más bien es una guía que sirve solamente de orientación para facilitar la conducta en los negocios y que a la vez tratan de reducir al mínimo el margen de error posible.

ÁMBITO DE APLICACIÓN DEL ESTUDIO DE MERCADO

Con el estudio de mercado pueden lograrse múltiples de objetivos y que puede aplicarse en la práctica a cuatro campos definidos, de los cuales mencionaremos algunos de los aspectos más importantes a analizar, como son:

El consumidor

- Sus motivaciones de consumo
- Sus hábitos de compra
- Sus opiniones sobre nuestro producto y los de la competencia.
- Su aceptación de precio, preferencias, etc.

POLÍTICAS DE PRECIOS

Es el conjunto de normas, criterios, lineamientos y acciones que se establecen para regular y fijar la cantidad de ingresos provenientes de la venta de bienes y/o servicios. Se considera también en esta política los topes máximos y mínimos de precios.

Las políticas de precios de una empresa determinan la forma en que se comportará la demanda, el establecimiento del precio es de suma importancia, pues éste influye más en la percepción que tiene el consumidor final sobre el producto o servicio.

- Debe conocerse si lo que busca el consumidor es la calidad, sin importar mucho el precio o si el precio es una de las variables de decisión principales. En muchas ocasiones una errónea fijación del precio es la responsable de la mínima demanda de un producto o servicio.
- Las políticas de precios de una empresa determinan la forma en que se comportará la demanda. Es importante considerar el precio de introducción en el mercado.
- Una empresa puede decidir entrar al mercado con un alto precio de introducción e ingresar con un precio bajo en comparación con la competencia o bien no buscar mediante el precio una diferenciación del producto o servicio y, por lo tanto, entrar con un precio cercano al de la competencia.

Deben analizarse las ventajas y desventajas de cualquiera de las tres opciones, cubriéndose en todos los casos los costos en los que incurre la empresa, no se pueden olvidar los márgenes de ganancia que esperan percibir los diferentes elementos del canal de distribución.

OFERTA – DEMANDA

OFERTA.- Es la cantidad de bienes y servicios o factores que un vendedor puede ofrecer y desea hacerlo , en un periodo dado de tiempo y a diferentes precios , suponiendo que otras cosas , tales como la tecnología , la disponibilidad de recursos , los precios de las materias primas y la regulación del estado, permanecer constantes.

Para definir la oferta se debe considerar: la capacidad de vender(o producir), el deseo de hacerlo y el tiempo; además suponer que otros factores diferentes al precio se encuentran constantes, de lo contrario, estará deficientemente definida.

DEMANDA.- Es la cantidad de bienes y servicios(o factores) que un comprador puede adquirir y desea hacerlo en un periodo de tiempo dado y a diferentes precios , suponiendo que otras cosas , tales como el ingreso del comprador, la publicidad y los precios de otros bienes , la permanecen constantes.

LOS PRECIOS DEL PRODUCTO

Aquí se analiza los mecanismos de formación de precios en el mercado del producto.

1. Mecanismo de formación: existen diferentes posibilidades de fijación de precios en un mercado se debe señalar la que corresponda con las características del producto y del tipo de mercado. Entre las modalidades están:

- Precio dado por el mercado interno
- Precio dado por similares importados
- Precios fijados por el gobierno

- Precio estimado en función del costo de producción
- Precio estimado en función de la demanda (a través de los coeficientes de elasticidad)
- Precios del mercado internacional para productos de exportación

2. Fijación del precio se debe señalar valores máximos y mínimos probables entre los que oscilará el precio de venta unitario del producto, y sus repercusiones sobre la demanda del bien. Una vez que se ha escogido un precio, es el que se debe utilizar para las estimaciones financieras.

OBJETIVO DE FIJACIÓN DE PRECIOS

Lo primero que hace la empresa es decidir dónde quiere posicionar su oferta de mercado. Cuanto más claro sean los objetivos de la empresa, más fácil será fijar el precio para lo cual puede utilizar uno de los siguientes objetivos.

- Supervivencia
- Utilidades actuales máximas
- Participación máxima del mercado
- Liderazgo en precio y calidad del producto.

MÉTODO DE FIJACIÓN DE PRECIOS

Los precios de los competidores y los sustitutos sirven de orientación.

- **Fijación de precio por sobreprecio.**-El método más elemental para fijar precios es sumar un sobreprecio estándar al costo del producto. Precio que produciría su tasa de efectivo.

- **Fijación de precios por rendimiento objetivo.**- la empresa determina el precio que produciría su tasa de efectivo de rendimiento sobre la inversión.

- **Fijación de precio por tasa vigente.**- La empresa fija su precio primordialmente en los precios de sus competidores.

- **Determinación del precio en base a los incrementos de costo.**- La asignación arbitraria de gastos fijos puede ser superada utilizando este método, que determina los precios usando solo los costos directamente atribuibles a una producción específica.

- **Fijación de precios sobre bases psicológicas.**- La fijación de precios tiene dimensiones psicológicas así como económicas y los mercadólogos deben tenerlas en cuenta al tomar decisiones de fijación de precios.

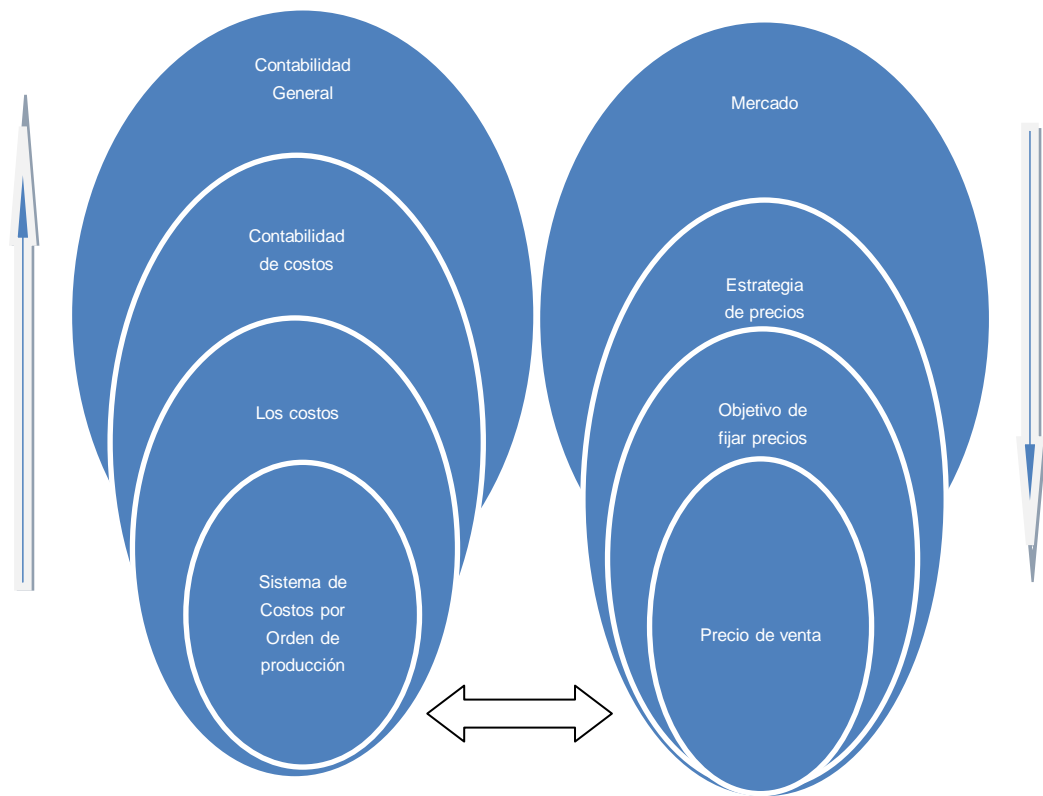
- **Fijación de precios según la localidad**
 - ✓ Precios extraños

 - ✓ Fijación de precios según líneas

 - ✓ Precios habituales

2.3.2. Gráficos de inclusión interrelacionado

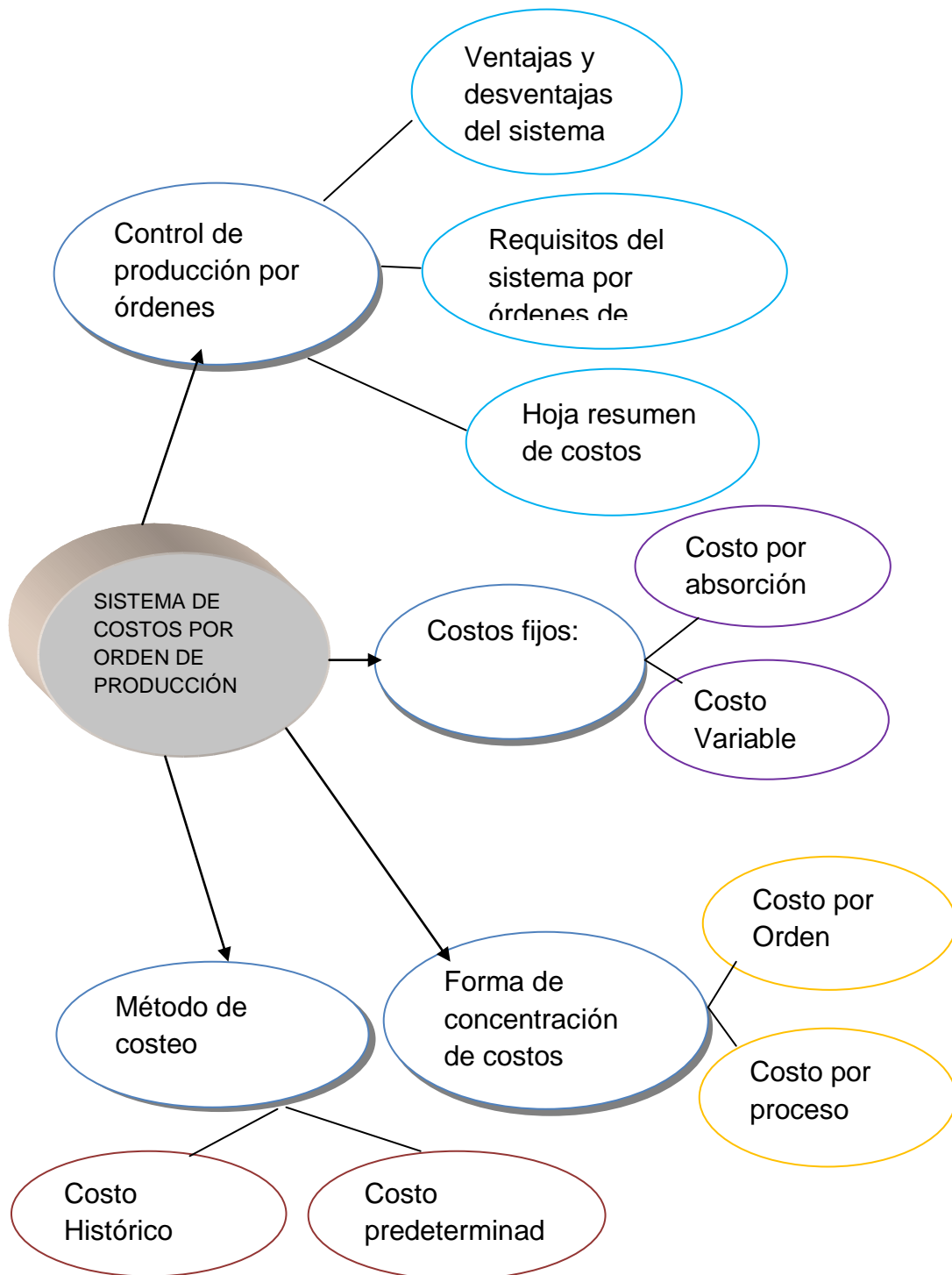
- Súper -ordinación conceptual



Variable independiente

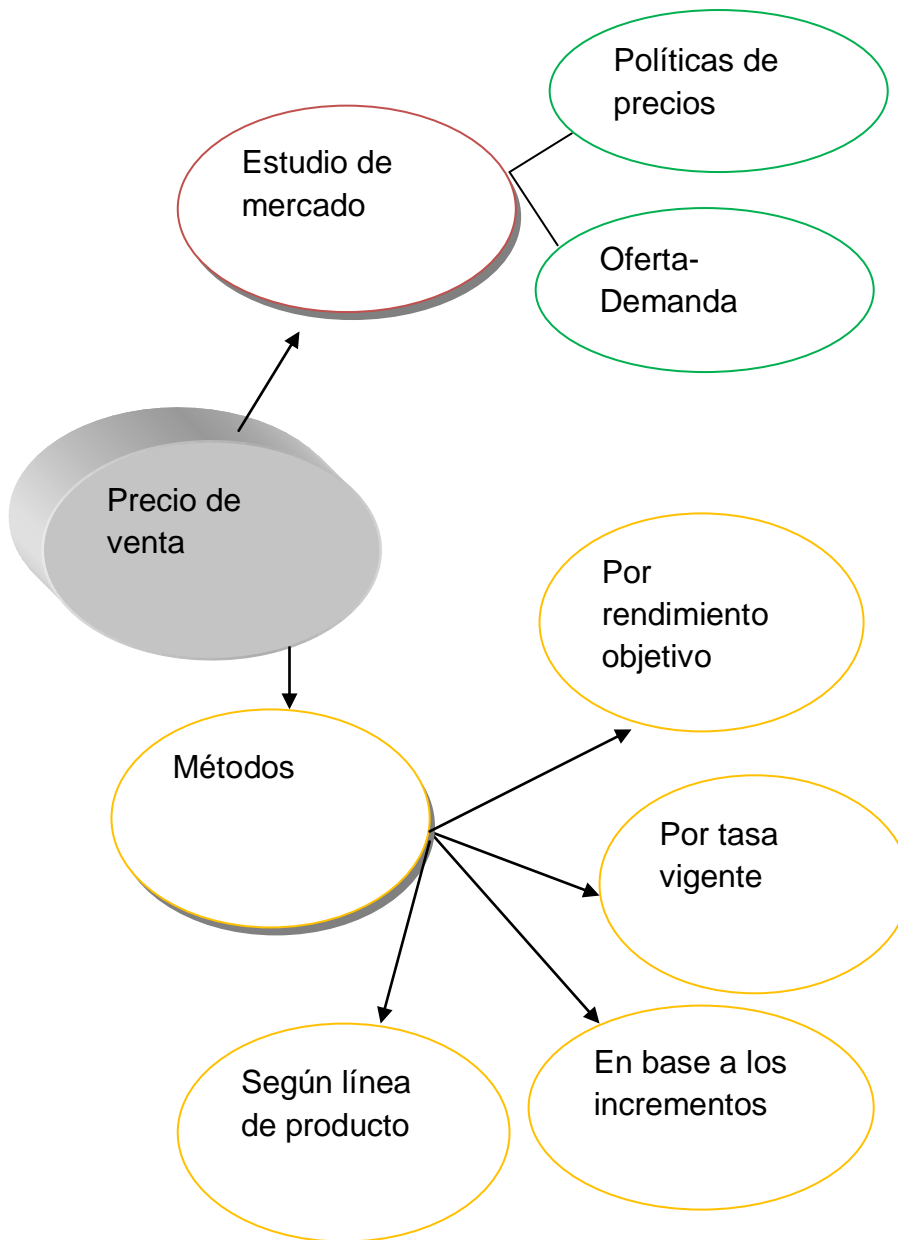
Variable dependiente

- **Subordinación conceptual**



Variable independiente

- **Subordinación conceptual**



Variable dependent

2.4. HIPOTESIS

Es el sistema de costos por orden de producción lo que incide en la fijación de precios de venta en VESTETEXSA C.A.

2.4.1. Elementos de la hipótesis

- **Variable independiente:** Sistema de Costos por ordenes De Producción
- **Variable dependiente:** Precio de venta
- **Unidad de observación:** VESTETEXSA C.A.
- **Términos de relación:** Incide

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Enfoque

La presente investigación es cuantitativa.

Según información presentada por la **Enciclopedia libre Wiki pedía (2009: Internet)**, la investigación cuantitativa es un método de investigación basado en los principios metodológicos de positivismo y neopositivismo. La investigación cuantitativa despliega y emplea modelos matemáticos, teorías e hipótesis que competen a los fenómenos naturales.

En el presente proyecto tiene un enfoque predominante cuantitativo, debido a que es medible numéricamente permitiendo describir lo investigado con el apoyo de la estadística y por consiguiente las modalidades de investigación a citarse es la investigación de campo y bibliográfico.

3.2. Modalidad Básica De La Investigación

3.2.1. Investigación de campo

La presente investigación está dirigida a ser realizada mediante investigaciones directas en la empresa para la recolección de información verdadera y confiable, ya que es el lugar donde se produce el problema, que es objeto de investigación; y que para cumplir con los objetivos propuestos en el proyecto es necesario la obtención de información, la misma que ayudara a proponer conclusiones acertadas. El método a

emplear permite recolectar datos a través de entrevistas aplicados al personal administrativo y operativo de VESTETEXSA CA.

Según **Lauro Soto (2009 Internet)**, la investigación de campo se presenta mediante manipulación de una variable externa no comprobada, en condiciones rigurosamente controladas, con el fin de describir de qué modo o porque causas se produce una situación o acontecimiento particular. Podría definirla diciendo que es el proceso que, utilizando el método científico, permite obtener nuevos conocimientos en el campo de la realidad social, (Investigación pura), o bien estudiar una situación para diagnosticar necesidades y problemas a efectos de aplicar los conocimientos con fines prácticos (Investigación aplicada).

Este tipo de investigación se apoya en informaciones que provienen entre otras, de entrevistas, cuestionarios, encuestas y observaciones. Como es compatible desarrollar este tipo de investigación junto a la investigación de carácter documental, se recomienda que primero se consulten las fuentes de la de carácter documental, a fin de evitar una duplicidad de trabajos, ya que frecuentemente suele traer complicaciones y retardos innecesarios ya que lo único que se ha hecho es redundar y llegar a las mismas conclusiones.

Esta clase de investigación es de aplicación idea para la empresa, ya que a través de esta se recolecta información mediante el desarrollo de encuestas y entrevistas a los individuos que componen la empresa, con el objeto de obtener suficiente información acerca del problema que se está investigando.

3.2.2. Investigación bibliográfica-documental

Este tipo de investigación es necesaria para profundizar en el tema materia de estudio en diferentes bibliografías, con la finalidad de conocer y entender cuáles son los correctos procedimientos para la fijación de precios.

La investigación bibliográfica según **Rosario López (2009: Internet)**, es el sistema que se sigue para obtener información contenida en documentos.

En sentido más específico, el método de investigación bibliográfica es el conjunto de técnicas y estrategias que se emplean para localizar, identificar y acceder a aquellos documentos que contienen la información pertinente para la investigación.

Atendiendo cualquiera de las dos definiciones, el método de investigación bibliográfica tendrá tanto niveles como tenga la información misma: información inmediata – datos específicos que responden a una cuestión determinada - preparación de una exposición más o menos breve, preparación de una tesis o trabajo de investigación de más envergadura.

La investigación documental se caracteriza por el empleo predominante de registros gráficos y sonoros como fuentes e información. Generalmente se le identifica con el manejo de mensajes registrados en la forma de manuscritos e impresos, por lo que se le asocia normalmente con la investigación archivística y bibliográfica.

3.3. Nivel o tipo de investigación

Una vez identificado la modalidad de investigación que se va aplicar, se ha determinado los niveles de investigación a ser utilizados, los mismos que van a ser :, descriptivo, asociación de variables, explicativo.

3.3.1. Investigación descriptiva

Debido a que es el que estudia, analiza o describe la realidad en cuanto a hechos, personas, situaciones entre otras; es por ello que en el desarrollo de la presente investigación se analizará el procedimiento de la fijación de precios por medio del Sistema de Costos por Órdenes de Producción en VESTETEXSA C.A.

Según, **Roberto Hernández Sampieri (1998:60)** el propósito de esta investigación es que el investigador describe situaciones y eventos, es decir, cómo es y cómo se manifiesta determinados fenómenos. Los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que sean sometidos a análisis .miden o evalúan con la precisión posible diversos aspectos, dimensiones o componentes del fenómeno a investigar.

3.3.2. Investigación asociación de variables (correlacional)

Permite realizar predicciones estructuradas, evaluar las variaciones de comportamiento de las variables, es por esta razón que se va a emplear instrumentos de investigación para la obtención de datos suficientes que proporcionen la información necesaria logrando cuantificar las variables expuestas en el desarrollo del presente proyecto.

Según, **Roberto Hernández Sampieri (1998:60)** los estudios correlacionales pretenden responder a preguntas de investigación tales como : ¿conforme transcurre una psicoterapia orientada hacia el paciente aumenta su autoestima ?, ¿los niños que dedican más tiempo a ver televisión , tienen un vocabulario más amplio que los que ven menos televisión ? es decir , este tipo de estudios tienen como propósito medir el grado de relación que existe entre dos o más conceptos o variables .

3.3.3. Investigación explicativa

La explicación se deduce (a modo de una secuencia hipotética deductiva) de un conjunto de señales compuestas por leyes y enunciados que expresan regularidades que tienen que acontecer. Este nivel descubre las causas de un fenómeno , detecta los factores determinantes de ciertos comportamientos que originan los problemas ,procurando generar una hipótesis .En la presente Investigación se gestionará los mecanismos necesarios para dar solución al problema detectado e VESETEXSA C.A.

La presente investigación llegara a nivel explicativo que según la **Universidad Metropolitana (2002 : internet)**,es la que se ocupa de la generación de teorías, determina las causas de un evento . en la investigación explicativa se pretende detectar las relaciones entre eventos.

La investigación explicativa intenta dar cuenta de un aspecto de la realidad, explicando su significatividad dentro de una teoría de referencia, a la luz de leyes o generalizaciones que dan cuenta de hechos o fenómenos que se producen en determinadas condiciones. Dentro de la investigación científica, a nivel explicativo, se dan los siguientes elementos: Lo que se quiere explicar: se trata del objeto, hecho o fenómeno que ha de explicarse, es el problema que genera la pregunta que requiere una explicación.

3.4. Población y muestra

3.4.1. Población

Para efectos de esta investigación la población o Sujeto de investigación son las Órdenes de Producción emitidas durante el año 2010.

Según *Cristóbal del Rio González, (2002 : internet)*, la orden de producción es el control individualizado que se lleva a cada pedido o trabajo que se está elaborado, es un sistema que puede utilizar las empresas productoras de bienes, el procedimiento por Órdenes de Producción es el conjunto de métodos empleados en el control de las operaciones productivas

Para verificar la población (Ver Anexo 2)

CUADRO Nº 1: Resumen De La Población Porcentual

PRODUCTOS	%	F
Pantalones	38,4	2957
Mandiles	11,5	884
Chompas	6,2	481
Overoles	14,3	1104
Camisas	9,4	725
Blusas	3,6	274
Camisetas Tipo Polo	9,0	690
Pañuelos	0,1	10
Trajes Térmicos	0,2	13
Ponchos	0,0	3
Ternos de dama	1,4	109
Terno de Hombre	0,2	13
Traje de enfermera	0,0	1
Mamelucos	0,4	33
Busos	1,1	83
Gorros	3,9	302
Vestidos	0,1	7
Corbatas	0,1	8
TOTAL	100	7697

Elaborado por: la investigadora.

CUADRO Nº 2: Estratos de la población por productos elaborados

	Cantidades																	
Tallas	Pantalones	Overol	Chompa	Mandil	Camisa	C tipo polo	Blusa	Tra. Ter.	pañuelo	Ter Dam.	Mameluco	Pon pro.	T.cab	Ropa en.	Buso	Corbata	Gorros	Vestido
32	59	51																
33	10																	
34	83	61		11														
35	10																	
36	181	97		110														
37		186																
38	793	196		170														
40	1193	228		151														
42	450	233		223														
44	54	41		126														
46	34	5		11														
48	20	6		6														
54	13			2														
56	3																	
S/T	54		2	5	1		9	13	10	109	10	3	13	1		8	302	7
XS			47	19	15	7	70											
S			19	8	180	83	100											
M			44	8	292	294	40				11				56			
L			179	14	201	189	34				12				27			
xl			168	17	28	99	5											
XXL			20	2	8	18	7											
XXXL			2	1			9											
TOTAL	2957	1104	481	884	725	690	274	13	10	109	33	3	13	1	83	8	302	7
7697																		

Elaborado por:
la investigadora

3.4.2. Muestra

En el presente proyecto es necesario la aplicación y obtención de una muestra, ya que la empresa cuenta con un número considerable de órdenes de producción, por lo cual amerita el cálculo de muestreo aleatorio estratificado.

En este tipo de muestreo se divide la población en subgrupos llamados estratos.

Según **Universidad Peruana de Ciencia e Informática (2009 : Internet)**

Consiste en la división previa de la población de estudio en grupos o clases que se suponen homogéneos respecto a característica a estudiar. A cada uno de estos estratos se le asignaría una cuota que determinaría el número de miembros del mismo que compondrán la muestra.

Formulas

$$n = \frac{N \cdot \sigma^2 \cdot Z^2}{(N - 1) \cdot E^2 + \sigma^2 \cdot Z^2}$$

SIMBOLOGIA

n = tamaño de la muestra

N = tamaño de la población

σ^2 = varianza de la población

Z = nivel de confianza

E = error admisible

p = probabilidad de ocurrencia

q = 1-p = probabilidad de no ocurrencia

Obtención de la muestra

Datos:

N= 391 Órdenes de Producción

Z= 95% (Z=1.96)

E= 0.05

$\sigma^2 = P \cdot Q = (0.5) (0.5) = 0.25$

APLICACIÓN DE LA FORMULA

$$n = \frac{N \cdot \sigma^2 \cdot Z^2}{(N - 1) \cdot E^2 + \sigma^2 \cdot Z^2}$$
$$= \frac{7697 \cdot 0.25 \cdot (1.96)^2}{(7697 - 1)(0.05)^2 + (0.25)(1.96)^2}$$

$$n = \frac{7392.20}{20.20} = 365.95$$

n = 366 PRENDAS

Calculo fracción muestral, dividiendo el tamaño de la muestra (n) por la población o universo

$$f = \frac{366}{7697}$$

f= 0.047544497

CUADRO N° 3 Elementos que deben ser seleccionados de cada estrato

ESTRATOS		CANTIDAD		f MUESTRAL	N
E1	E1 X f	2957	x	0.047544497	140.59
E2	E2 x f	884	x	0.047544497	42.02
E3	E3 X f	481	x	0.047544497	22.86
E4	E4 x f	1104	x	0.047544497	52.49
E5	E5 X f	725	x	0.047544497	34.46
E6	E6 x f	274	x	0.047544497	13.02
E7	E7 X f	690	x	0.047544497	32.8
E8	E8 x f	10	x	0.047544497	0.47
E9	E9 X f	13	x	0.047544497	0.6
E10	E10 X f	3	x	0.047544497	0.14
E11	E11 X f	109	x	0.047544497	5.18
E12	E12 X f	13	x	0.047544497	0.61
E13	E13 X f	1	x	0.047544497	0.04
E14	E14 X f	33	x	0.047544497	1.57
E15	E15 X f	83	x	0.047544497	3.94
E16	E16 X f	302	x	0.047544497	14.35
E17	E17 X f	7	x	0.047544497	.33
E18	E18 X f	8	x	0.047544497	0.38
		7697			365.96

Elaborado por: la investigadora

Al obtener las diferentes muestras se presenta a continuación el registro de muestras oficiales de trabajo.

CUADRO Nº 4 Población y Muestra de estudio.

ESTRATOS	N	N	%
E1 Pantalones	2957	140.59	38,4
E2 Mandiles	884	42.02	11,5
E3 Chompas	481	22.86	6,2
E4 Overoles	1104	52.49	14,3
E5 Camisas	725	34.46	9,4
E6 Blusas	274	13.02	3,6
E7 Camisetas Tipo Polo	690	32.8	9,0
E8 Pañuelos	10	0.47	0,1
E9 Trajes Térmicos	13	0.6	0,2
E10 ponchos	3	0.14	0,0
E11 Ternos de dama	109	5.18	1,4
E12 Terno de Hombre	13	0.61	0,2
E13 Traje de enfermera	1	0.04	0,0
E14 Mamelucos	33	1.57	0,4
E15 Busos	83	3.94	1,1
E16 Gorros	302	14.35	3,9
E17 Vestidos	7	.33	0,1
E18 Corbatas	8	0.38	0,1
TOTAL	7697	365.96	100

Elaborado por la investigadora

Para la siguiente investigación se realizará un análisis de la obtención del costo y precios de venta de las prendas elaboradas en mayor cantidad, por su distinta variedad en la calidad de materia prima, tomando en cuenta que la población será de 366 y la muestra de 26 prendas

Para el personal administrativo se trabaja con toda la población.

CUADRO N° 5 Productos elaborados sujetos a investigación

PRENDA	
1	Overoles
2	Mandiles gabardina
3	Mandiles indigo
4	Pantalón de trabajo indigo
5	Mandil normal
6	Chompa
7	Camisa en tela gabardina
8	Chompa índigo forrada con piel
9	Chaqueta indigo
10	Chaqueta vendaval azul
11	Chaqueta rally
12	Chompa t. Polo vendaval
13	Chompa t. Polo rodeo
14	Chompa t. Polo gabardina
15	Camiseta tipo polo azul
16	Chaleco rodeo
17	Chaleco ronaldiño
18	Pantalón tela gabardina
19	Pantalón tela indigo
20	Pantalón tela casimir
21	Chompa t. Indigo
22	Pantalón tela gabardina lana fantasía
23	Prenda mujer
24	Pantalón tela gabardina lana fantasía
25	Chaleco tela gabardina lana fantasía
26	Falda tela gabardina acrílica fantasía
27	Camisa en tela mini ox Ford

Elaborado por: la investigadora

3.5. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

3.5.1. Operacionalización de la variable independiente

Sistema de costos por orden de producción

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORIAS	INDICADORES	ITEMS	TECNICAS E INSTRUMENTOS
Sistema de costos es un conjunto de procedimientos y técnicas para calcular el costo de las distintas actividades.	Elementos del costo	Registro Periódico de Materia Prima	¿Se utiliza controles para el uso de materia prima? ¿Se realiza constataciones físicas de materia prima? ¿Se controla el desperdicio o la fuga de materiales?	Observación a los ordenes de producción, entrevistas
		Registro de Mano de Obra	¿Se controla la asistencia del personal? ¿En la ejecución de trabajo se registra por medio de tarjetas de tiempo?	Entrevista a la srta contadora
		Asignación de Costos Indirectos de Fabricación	¿Para establecer el costo se toma en cuenta los CIF? ¿Para la obtención del precio de venta se utiliza algún cálculo o método?	Entrevista a la srta contadora
	Contabilización	Costeo de la producción	¿Con que periodicidad se definen los costos de producción? ¿Se capacita en el tema manejo de sistemas de costos? ¿Con que periodicidad el sistema de costos le proporcionan información para la toma de decisiones?	Entrevista a la srta contadora

3.5.2. Operacionalización de la variable dependiente

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORIAS	INDICADORES	ITEMS	TECNICAS
Precio de venta.- es el valor de los productos o servicios que se venden a los clientes.	Precios fijos o variables	Porcentaje en relación a los costos totales del costo de producción	¿Cuál s el porcentaje de utilidad que mantiene la empresa por la producción de una prenda?	Entrevista a la srta contadora
	Precios competitivos	Precio de venta	¿El precio de venta que mantiene la empresa en relación a la competencia es competitivo?	Entrevista a la srta contadora
	Precios Diferenciales	Categorización de clientes	¿Los precios de venta son fijados de acuerdo al estrato social del cliente? ¿El precio para la venta es de acuerdo a la economía del consumidor?	Entrevista a la srta contadora

3.6. RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

Según Luis Miquilena (2003 : Internet) , Menciona que las técnicas de recolección de datos son las distintas formas de obtener información . La recolección de la información a través de las diferentes técnicas, es una de los procesos vitales de una investigación porque permitirá conocer las respuestas. A las interrogantes planteadas en el problema de estudio.

El presente plan de información contempla estrategias metodológicas requeridas por los objetivos e hipótesis de investigación, de acuerdo con el enfoque escogido, considerando los siguientes elementos:

- **Definición de los sujetos:** Personas u objetos que van a ser investigados .Para la presente investigación se va obtener información de los documentos y de empleados de la empresa.

Gerente General es el señor Fernando Miño el mismo que gracias a su experiencia se encarga de la administración de la fábrica, las compras de los materiales para la producción.

Contador.- Es La Srta. Cristina Aguas quien es la que se encarga de mantener al día las obligaciones tributarias de la fábrica y costea los insumos para el proceso productivo, también se encarga de guiar a la gerencia de acuerdo a su experiencia para la toma de decisiones

Jefe de ventas .Es la Srta. María Isabel Andrade quien realiza las ventas y se encarga de receptar pedidos de distintos clientes con sus respectivas especificaciones.

Jefe de Producción.-Es la Srta. Adriana López quien se encarga de supervisar la producción y cotejar información con ventas, bodega y contabilidad, revisar y guiar a los obreros en la producción también realiza las requisiciones para bastecer los insumos para la fabricación y revisión de la maquinaria para su buen funcionamiento

Custodio de Bodega.- Es la Sra. Paulina quien se encarga de distribuir los materiales y los productos terminados de acuerdo a las respectivas ordenes de producción y ventas.

Ordenes de Producción.-En la Empresa se utiliza ordenes de producción para conocer cuántas prendas deben fabricarse, y cuáles son las especificaciones de cada una de ellas por cliente, con estas podemos realizar los informes mensuales solicitados por el gerente para conocer el total de la producción realizada en el mes.

Las Órdenes de producción se han considerado punto clave para analizarlas y utilizarlas como una herramienta de apoyo para resolver el problema en investigación ya que por medio de ellas podremos conocer el costo y precio de venta.

Para la recolección de la información se realizara una entrevista la misma que estará dirigida al personal administrativo de la fábrica VESTETEXSA de igual manera se realizará un análisis a las órdenes de producción. Se aplicara la técnica de observación y un análisis.

- **Selección de las técnicas a emplear en el proceso de recolección de información:** según la información obtenida de la operabilidad de las variables se realizara mediante la observación y entrevistas.

- **Instrumentos seleccionados o diseñados de acuerdo con la técnica escogida para la investigación** según la información obtenida de la operacionalidad de las variables se realizarán entrevistas para lo cual se diseñara un guía de entrevista y un formato de cuadro para la recolección de datos.
- **Explicitación de procedimientos para la recolección de información**, cómo se va aplicar los instrumentos, condiciones de tiempo y espacio, etc.

CUADRONº 6 : Técnicas para la recolección de información.

TECNICA	PROCEDIMIENTO
Entrevista	Como: Con ayuda de un cuestionario pre elaborado.
Observación	Como: Realizando un análisis a los registros de la empresa.
	Dónde: VESTETEXSA C.A.
	Cuándo: Mes de mayo

Fuente: Investigador 2011

3.7. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS

3.7.1. Plan de procesamiento de información

- **Revisión crítica de la información recogida.** Es decir limpieza de información defectuosa: contradictoria, incompleta, no pertinente, etc. Luego de realizar la opilación de la información por medio de técnicas mencionadas anteriormente se tabularán y analizarán los

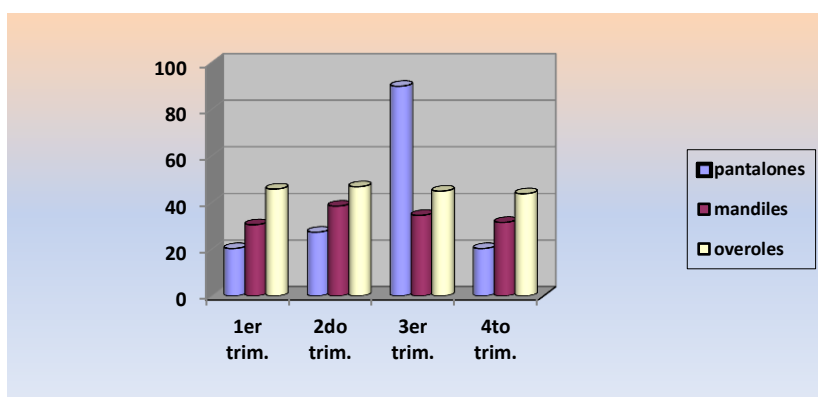
resultados con la finalidad de obtener conclusiones y recomendaciones para el trabajo de investigación.

- **Repetición de la recolección.** En ciertos casos individuales, para corregir fallas de contestación.
- **Tabulación o cuadros según variables de cada hipótesis: manejo de información, estudio estadístico de datos para presentación de resultados.** Para la tabulación de datos se utiliza Microsoft Excel y se utilizara la siguiente tabla para las encuestas.
- **representaciones gráficas.** los resultados obtenidos en la tabulación serán presentados en gráficos de barra como se muestra a continuación.

CUADRO N° 7 Producción trimestral de prendas (ensayo)

Ordenes	1er trim.	2do trim.	3er trim.	4to trim.
Pantalones	20	27	90	20
Mandiles	30	38	34	31
Overoles	45	46	45	43

GRAFICO N° 1: Producción trimestral de prendas (ensayo)



3.7.2. Plan de análisis e interpretación de resultados

- **Análisis de los resultados estadísticos.** Destacando tendencias o relaciones fundamentales de acuerdo con los objetivos e hipótesis.
- **Interpretación de los resultados.** Con apoyo del marco teórico, en el aspecto pertinente.

CAPITULO IV

4.1/4.2 ANALISIS E INTERPRETACION DE RESULTADOS.

Una vez que han sido codificados los resultados obtenidos en el estudio de diagnóstico se procede en este capítulo a organizar, interpretar y discutir los resultados,

El procesamiento de los datos obtenidos, mediante la aplicación de los instrumentos de investigación se realizó utilizando una hoja electrónica en Excel V 07 en la misma que se construyó una base de datos.

(Ver Anexo 2).

Se realizó con los datos del cuadro N° 2 determinación del Precio de Venta en el programa SPSS V 1.8 Español.

(Ver Anexo 3).

Para la verificación de la hipótesis y la que nos sirvió para la presentación de resultados en sus respectivos cuadros y gráficos estadísticos.

El análisis se realizó en forma literal y aplicando la estadística descriptiva que permitió una interpretación a través del análisis cuantitativo.

Los mismos que se presentan en tres (3) cuadros organizados en filas y columnas que corresponden a las frecuencias y valores de las categorías utilizadas en los ítems de las prendas; los cuadros se acompañan con sus respectivos gráficos, los mismos que se refieren a los porcentajes totales de cada categoría.

A más de ello se presenta el análisis y discusión de los resultados sobre los valores de los ítems.

Análisis de resultados

Resultados obtenidos en el análisis del sistema de costeo del archivo de la empresa, con el cual se procedió a la estructuración de cuadros y gráficos con el correspondiente estudio e interpretación.

Interpretación de Datos

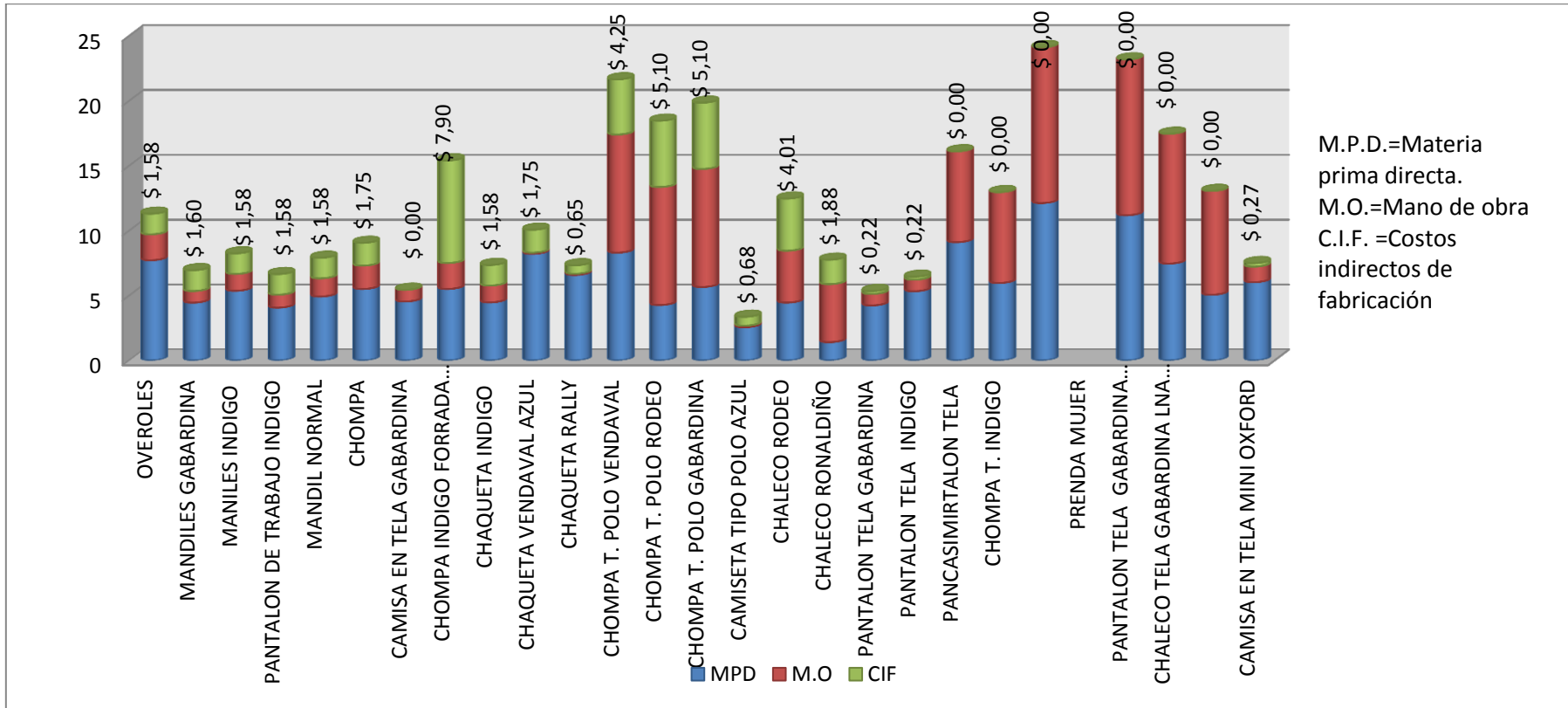
En la interpretación se realiza un análisis al sistema de costeo que se realiza en VESTETEXSA C.A. Para la obtención de precios en cada una de las prendas que se han identificado.

CUADRO Nº 8: DETERMINACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN SEGÚN LOS ELEMENTOS DEL COSTO

PRENDA	TEL A \$	METROS	M.P.D	M.O	MINUTOS		OTROS	LAVADO	COSTO		UTILIDAD	PRECIO	COMICION	P.VENTA
OVEROLES	3,51	2,2	7,72	2	100	5	1,6	2,5	13,80	35%	4,83	18,63		
MANDILES GABARDINA	2,97	1,5	4,46	0,9	45	2,25	1,6		5,355	35%	1,87	7,23		
MANILES INDIGO	3,58	1,5	5,37	1,3	65	3,25	1,6		6,67	35%	2,33	9,00		
PANTALON DE TRABAJO INDIGO	3,51	1,16	4,07	1	50	2,5	1,6		5,07	35%	1,78	6,85		
MANDIL NORMAL	2,97	1,66	4,93	1,4	70	3,5	1,6		6,33	35%	2,22	8,55		
CHOMPA	3,51	1,57	5,51	1,8	90	4,5	1,8		7,31	35%	2,56	9,87		
CAMISA EN TELA GABARDINA	3,03	1,5	4,55	0,9	45	2,25	0,0		5,45	35%	1,91	7,35		
CHOMPA INDIGO FORRADA CON PIEL	3,51	1,57	5,51	2	100	5	7,9		15,41	35%	5,39	20,80		
CHAQUETA INDIGO	3,58	1,25	4,48	1,3	65	3,25	1,6		5,78	35%	2,02	7,80		
CHAQUETA VENDAVAL AZUL	4,89	1,68	8,22	0,98	0	0	1,8		10,95	82%	8,98	19,93	2,99	22,92
CHAQUETA RALLY	2,02	3,26	6,59	0,91	0	0	0,7		8,15	82%	6,68	14,83	2,22	17,06
CHOMPA T. POLO VENDAVAL	4,89	1,7	8,31	9,1	0	0	4,3		21,66	82%	17,76	39,42		
CHOMPA T. POLO RODEO	2,51	1,7	4,27	9,1	0	0	5,1		18,47	82%	15,15	33,62		
CHOMPA T. POLO GABARDINA	3,33	1,7	5,66	9,1	0	0	5,1		19,86	82%	16,29	36,15		
CAMISETA TIPO POLO AZUL	2,23	1,15	2,56	0,12	0	0	0,7		3,36	82%	2,76	6,12		
CHALECO RODEO	4,46	1	4,46	4,00	0	0	4,0		12,47	82%	10,23	22,70		
CHALECO RONALDIÑO	1,41	1	1,41	4,47	0	0	1,9		7,76	82%	6,36	14,12		
PANTALON TELA GABARDINA	3,36	1,16	4,24	0,89	0	0	0,2		5,35	82%	4,39	9,74		
PANTALON TELA INDIGO	4,6	1,16	5,34	0,89	0	0	0,2		6,45	82%	5,29	11,73		
PANCASIMIRTALON TELA	7,01	1,3	9,11	7,00	0	0	0,0		12,97	82%	10,64	23,61		
CHOMPA T. INDIGO	3,51	1,7	5,97	7,00	0	0	0,0		19,13	82%	15,69	34,81		
PANTALON TELA GABARDINA LANA FANTASIA	9,3	1,3	12,13	12,00	0	3	0,0		24,13	82%	19,79	43,91		
PANTALON TELA GABARDINA LANA FANTASIA	9,33	1,2	11,19	12,00	0	3	0,0		23,19	82%	19,02	42,21		
CHALECO TELA GABARDINA LNA FANTASIA	9,33	0,8	7,46	10,00	0	3	0,0		17,46	82%	14,32	31,78		
FALDA TELA GABARDINA ACRÍLICA FANTASIA	6,33	0,8	5,06	8,00	0	3	0,0		13,06	82%	10,71	23,78		
CAMISA EN TELA MINI	4,02	1,5	6,03	1,20	0	0	0,3		7,23	82%	5,93	13,16		

Archivos VESTETEXSA
Elaborado por: La Investigadora

GRAFICO N°2: DETERMINACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN SEGÚN LOS ELEMENTOS DEL COSTO



Archivos VESTETEXSA
 Elaborado por: La Investigadora

ANÁLISIS

De 26 prendas seleccionadas 7 de ellas no cumplen con los elementos indispensables para la obtención del costo que son Materia Prima, Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación.

INTERPRETACIÓN

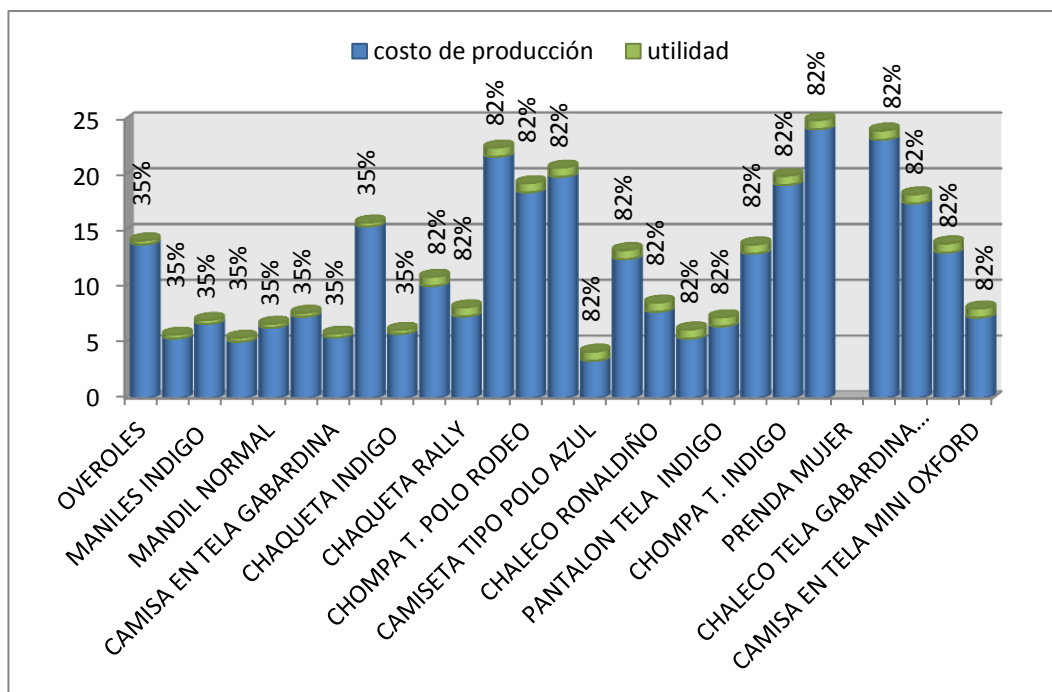
Como se puede observar en el grafico en un 26% de prendas no se están considerando todos los elementos del costo, como son los costos indirectos de fabricación y la mano de obra. Obteniendo costos de producción irreales. Según la entrevista realizada a la señorita contadora de la empresa manifestó que los costos indirectos de fabricación son deducidos posteriormente del porcentaje de utilidad; disposición realizada por el señor gerente de la empresa .En cuanto a la mano de obra se distribuye el valor mediante un prorrateo de la producción mensual, no se ha calculado el tiempo de duración en la elaboración de las prendas por lo que se les carga un valor supuesto ;considerando que en todas la prendas no se demora un mismo tiempo en la confección o ensamblaje de las mismas.

CUADRO Nº 9: DETERMINACIÓN DEL PRECIO DE VENTA

PRENDA	COSTO	%	UTILIDAD	PRECIO
OVEROLES	13,80	35%	4,83	18,63
MANDILES GABARDINA	5,36	35%	1,87	7,23
MANILES INDIGO	6,67	35%	2,33	9,00
PANTALON DE TRABAJO INDIGO	5,07	35%	1,78	6,85
MANDIL NORMAL	6,33	35%	2,22	8,55
CHOMPA	7,31	35%	2,56	9,87
CAMISA EN TELA GABARDINA	5,45	35%	1,91	7,35
CHOMPA INDIGO FORRADA CON PIEL	15,41	35%	5,39	20,80
CHAQUETA INDIGO	5,78	35%	2,02	7,80
CHAQUETA VENDAVAL AZUL	10,07	82%	8,26	18,32
CHAQUETA RALLY	7,33	82%	6,01	13,34
CHOMPA T. POLO VENDAVAL	21,66	82%	17,76	39,42
CHOMPA T. POLO RODEO	18,47	82%	15,15	33,62
CHOMPA T. POLO GABARDINA	19,86	82%	16,29	36,15
CAMISETA TIPO POLO AZUL	3,36	82%	2,76	6,12
CHALECO RODEO	12,47	82%	10,23	22,70
CHALECO RONALDIÑO	7,76	82%	6,36	14,12
PANTALON TELA GABARDINA	5,35	82%	4,39	9,74
PANTALON TELA INDIGO	6,45	82%	5,29	11,73
PANCASIMIRTALON TELA	12,97	82%	10,64	23,61
CHOMPA T. INDIGO	19,13	82%	15,69	34,81
PANTALON TELA GABARDINA LANA FANTASIA	24,13	82%	19,79	43,91
PANTALON TELA GABARDINA LANA FANTASIA	23,19	82%	19,02	42,21
CHALECO TELA GABARDINA LNA FANTASIA	17,46	82%	14,32	31,78
FALDA TELA GABARDINA ACRÍLICA FANTASIA	13,06	82%	10,71	23,78
CAMISA EN TELA MINI OXFORD	7,23	82%	5,93	13,16

Fuente: Archivos VESTETEXSA C.A.
Elaborado por: La Investigadora

GRAFICO N°3: DETERMINACIÓN DEL PRECIO DE VENTA



Fuente: Archivos VESTETEXSA CA

Elaborado por: La Investigadora

ANÁLISIS

En la determinación del precio de venta se observa que 9 prendas se tienen una utilidad del 35% y en 17 prendas se registra una utilidad del 82%.

INTERPRETACIÓN

Del total de prendas seleccionadas 26 se puede notar que en 9 de ellas tienen un porcentaje de utilidad que le cargan al costo del 35% y en el restante del 82%, aparentemente siendo un elevado porcentaje encarece el valor del producto. Según la entrevista realizada a la contadora de la empresa en el 82% de utilidad está incluido los costos indirectos de fabricación y que por lo tanto la utilidad no está definida.

4.3 INTERPRETRACION DE HIPOTESIS

Para la verificación de la hipótesis planteada se utiliza el método t de student que sirve para variables cuantitativas para su comprobación se realizó la obtención de la media aritmética y la desviación estándar de la media, utilizando el programa SPSS.

4.3.1 HIPÓTESIS

Para el presente trabajo de investigación se plantearon las siguientes hipótesis:

Ho: Es el sistema de costos por orden de producción lo que no incide en la fijación de precios de venta en VESTETEXSA C.A.

Ha: Es el sistema de costos por orden de producción lo que incide en la fijación de precios de venta en VESTETEXSA C.A.

Respecto a los resultados obtenidos que arrojan los cuadros de cálculo de costo de producción para fijar los precios de venta se procede a continuación a realizar la prueba de hipótesis.

Para la verificación de hipótesis se realizó con los datos del cuadro N° 2 Determinación del precio de venta en el programa SPSS V 1.8 Español. (Ver anexo N° 3)

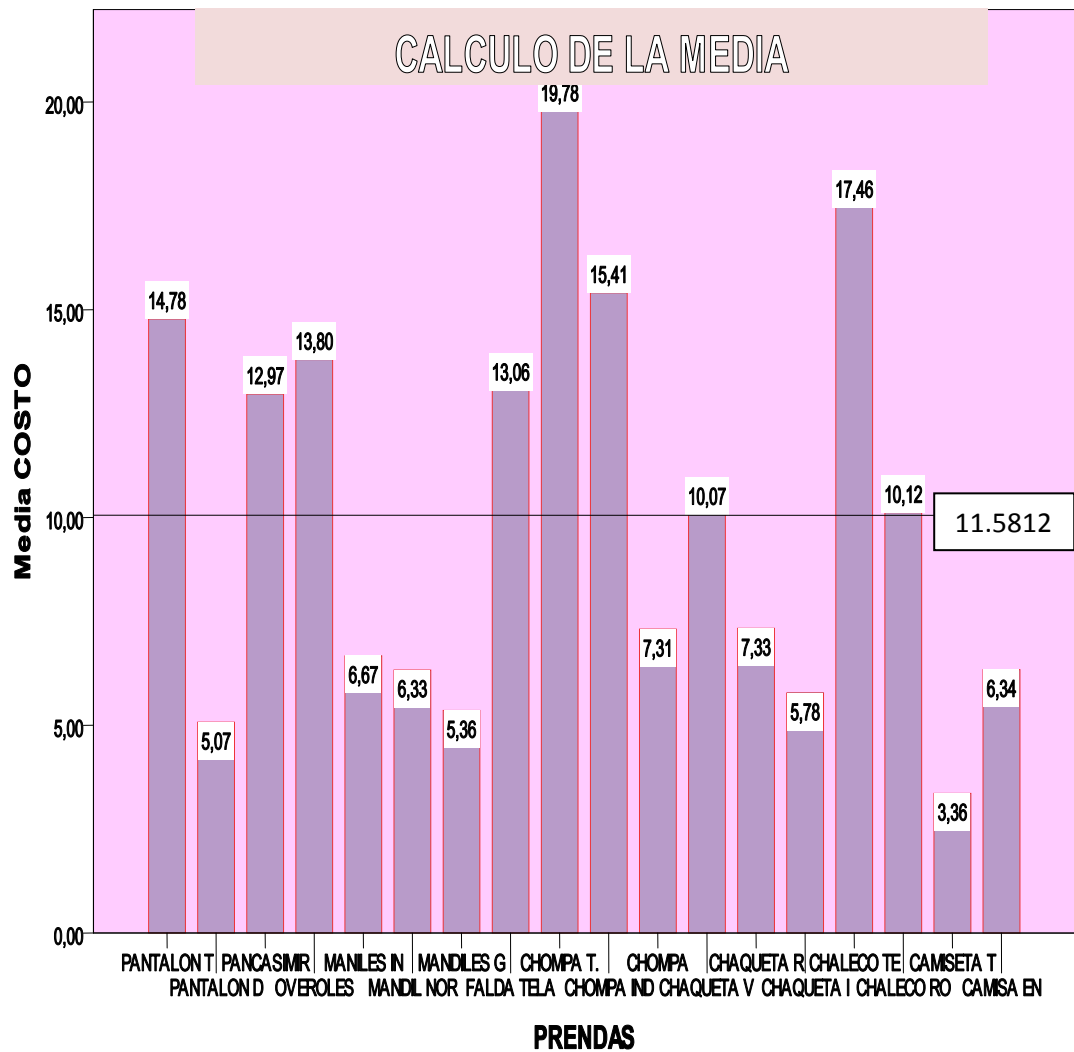
CUADRO N°10 Calculo de la Media

ESTADÍSTICOS DESCRIPTIVOS

	COSTO	P.VP
Media	11,5812	19,7920
Desv. típ.	6,43408	12,29155

Elaborado por: La Investigadora

GRAFICO N° 4 Calculo de la Media



Elaborado por: La Investigadora

ANALISIS E INTERPRETACIÓN

Se puede notar que del total de los productos seleccionados el 50% de ellos tienen un costo elevado con una media de 11.58, el restante tiene valores inferiores observando que no cumplen con los tres elementos del costo por lo

que no se está registrando los valores reales del costo de producción de las distintas prendas.

ESTADISTICO DE PRUEBA DE HIPOTESIS CON EL COSTO DE PRODUCCIÓN

U = media de la población	366/2	183
\bar{x} =Media de la muestra		11.58
S =Desviación estándar		6.43
n= muestra		26

$$t = \frac{\bar{x} - u}{\frac{S}{\sqrt{n}}}$$

$$t = \frac{11.58 - 183}{\frac{6.43}{\sqrt{26}}}$$

$$t = \frac{-171.42}{1.2610}$$

$$t = -135.94$$

CÁLCULOS DE GRADO DE LIBERTAD

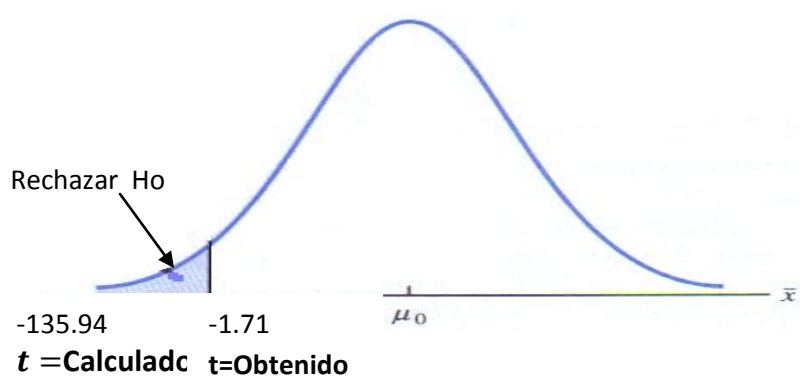
Con (n-1) grado de libertad

$$Gl = 26 - 1$$

$$Gl = 25$$

$$t = 1.71 \text{ valor critico}$$

GRAFICO Nº 5 Estadístico de prueba



CONCLUSIÓN

Como **135.94** es menor a **1.71** se rechaza la hipótesis nula y se aprueba la hipótesis alterna es decir en la **obtención de precios para la venta si incide en el Sistema de costos.**

CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

- ❁ Los elementos del costo que son: materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación inciden y afectan directamente en la obtención del costo de producción y por lo tanto en la fijación de los precios de venta en las distintas prendas elaboradas

- ❁ El modelo existente de costeo no está aplicado correctamente ya que no se considera los costos indirectos de fabricación y el valor de la mano de obra en su totalidad ;lo que no garantizar costos de producción reales y efectivos para hacer frente a la competencia.

- ❁ El margen de utilidades que percibe la empresa por la fabricación de cada uno de las prendas no es totalmente real ya que posteriormente es deducido de este valor una proporción por los costos indirectos de fabricación.

- ❁ El sistema de costeo existente es subutilizado ya que su aplicación es realizada de manera empírica

5.2 Recomendaciones

- ⊗ Aplicar a la orden de producción los valores y cantidades de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación por sus montos reales, para identificar el costo de producción y definición de precios
- ⊗ Definir indicadores de rentabilidad para poder monitorear y controlar la gestión de la empresa.
- ⊗ Implementar un modelo de costeo, para garantizar costos de producción reales y efectivos, y de esta manera fijar precios competitivos.

CAPITULO VI

PROPUESTA

9.1. Datos Informativos

Tema: Reestructuración del Sistema de Costos por Órdenes de Producción en la Empresa VESTETEXA C.A.

Empresa Ejecutora: VESTETEXSA C.A. Vestidos y textiles de Tungurahua Compañía Anónima.

Beneficiarios: Las personas que se benefician a través de la realización de la propuesta planteada son todos los que integran la empresa especialmente el área contable.

Ubicación Geográfica: Cantón Ambato, Cashapamba Calles AV. Pasteur N° 09-119 Intersección Colombia.

Telefax: 032 421588

Email: vestetexsa@andinatet.com

Gerente: Miño Sevilla Pedro Fernando

Contador: Cristina Aguas

Horario de trabajo: lunes a viernes de 08h00 a 17h00

Tiempo de ejecución:

Inicio: Enero del 2011

Fin Julio del 2011

Costo: el costo que se calcula para la ejecución de esta propuesta es de 529.10 dólares.

Cuadro Nº 11 RECURSOS MATERIALES

RUBRO	CANTIDAD	U. MEDIDA	TOTAL
Papel	1	6.00	6.00
Copias	500	0.02	10.00
Esferos	6	0.5	3.00
Transporte	10	1.00	100.00
Alimentación	10	2.00	200.00
Internet	50	1.00	50.00
Servicios Básicos	12	1.00	12.00
Capacitación			100.00
Subtotal			481.00
10% de Imprevistos			48.10
TOTAL			529.10
Elaborado por: la Investigadora			

9.2. Antecedentes de la Propuesta

En el departamento de contabilidad es necesaria la reestructuración del sistema de costos por órdenes de producción, con el objetivo de determinar costos reales de producción ya que los Costos tienen una importancia sustantiva en las empresas, porque es el área en el que se determinan los precios de producción y venta.

6.3 Justificación

La propuesta establecida para este caso, es la más indicada ya que a través de esta la empresa podrá mejorar la determinación del costo de producción y precio de venta a través de un adecuado modelo de sistema de costeo, otra de las actividades que se fortalecerá es la manera de generar información para la gerencia ya que podrá tomar decisiones oportunamente.

Al reestructurar el sistema de costeo mejoraremos los procedimientos en la obtención del costo de producción, con lo cual se obtendrán óptimos resultados para la entidad.

La propuesta contribuirá con información en tiempo real en la ejecución de elaborar una prenda sobre las capacidades de los empleados, practicar la delegación de tareas, tener plena capacidad para brindar capacitación y, entre otras, estar orientado a la mejora de los resultados.

Al implementar la propuesta, la empresa será más competitiva ya que los precios de venta serán reales y de acuerdo a la competencia, generando una utilidad real y cuantificable para la organización.

Externamente también se verán reflejados los resultados, ya que la empresa ofertará a sus clientes precios cómodos y competitivos convirtiéndose en una empresa líder en el mercado.

6.4. Objetivos

6.5.2 Objetivo General

Diseñar un sistema de costeo por órdenes de producción que permita determinar el costo de producción y venta en VESTETEXSA C.A.

6.4.2 Objetivos Específicos

- Establecer Mapas de Proceso para la ejecución de órdenes de producción en VESTETEXSA C.A.
- Definir los procesos administrativos para la optimización de recursos en las diferentes etapas de producción y Diseñar formatos de formularios como parte de la implementación del modelo
- Calcular el costo de producción de cada pedido de bienes que se elabora, mediante el registro de los tres elementos en las denominadas Hojas de Costos.

6.5. Análisis de Factibilidad

El proceso de implantación y puesta en marcha de la propuesta se basa en los siguientes aspectos:

6.5.1. Factibilidad Tecnológica

VESTETEXSA C.A. Cuenta con los recursos tecnológicos y los conocimientos necesarios para la aplicación y ejecución de la propuesta. Se requiere conocimientos de, EXCEL.

En lo que respecta a la interpretación técnica de los datos, estaría a cargo de la contadora de la empresa, quien tiene la capacidad de realizar el seguimiento evaluación del proceso de costeo de la empresa.

6.5.2. Factibilidad Organizacional

La investigación es factible por que la empresa se ha comprometido en facilitar la información necesaria para el desarrollo de la misma , así también se cuenta con la colaboración de la contadora de la misma.

Para implantar un sistema de costos por órdenes de producción en una organización, el proceso, expuesto sintéticamente, implica:

- **Conocer** la empresa

- **Obtener** información completa de cada área en cuanto a producción y actividades (delegación de autoridad y asignación de responsabilidades,...).
- **Conocer** los insumos utilizados o materiales por cada prenda en todos sus aspectos (características, volúmenes, costos, mercado, consumidores o usuarios, proveedores,..).
- **Evaluar** la existencia y consumo de los materiales (mecanismos de control interno).
- **Obtener** del contexto toda la información necesaria vinculada a las actividades de producción de la empresa.

6.5.3 Factibilidad Económico

La propuesta es factible ya que se cuenta con los recursos económicos financiero, materiales y humanos necesarios para mejorar el Departamento de contabilidad implementando un sistema de costos por órdenes de producción.

6.5.4 Factibilidad Legal

Es factible en el aspecto legal ya que la empresa se encuentra respaldada tanto por normas internas que abalicen su ejecución

6.6. Fundamentación

6.6.1 Sistema De Costos Por Órdenes De Producción

La Contabilidad de Costos identifica, define, reporta y analiza los diversos elementos de los costos directos e indirectos asociados con la producción

y la comercialización de bienes y servicios. También mide el desempeño de los productos y la productividad.

La Contabilidad de Costos va más allá del cálculo de los costos de los productos para la valuación de los inventarios con el propósito de proporcionar información financiera, sino que en la actualidad se centra en el costeo para la toma de decisiones.

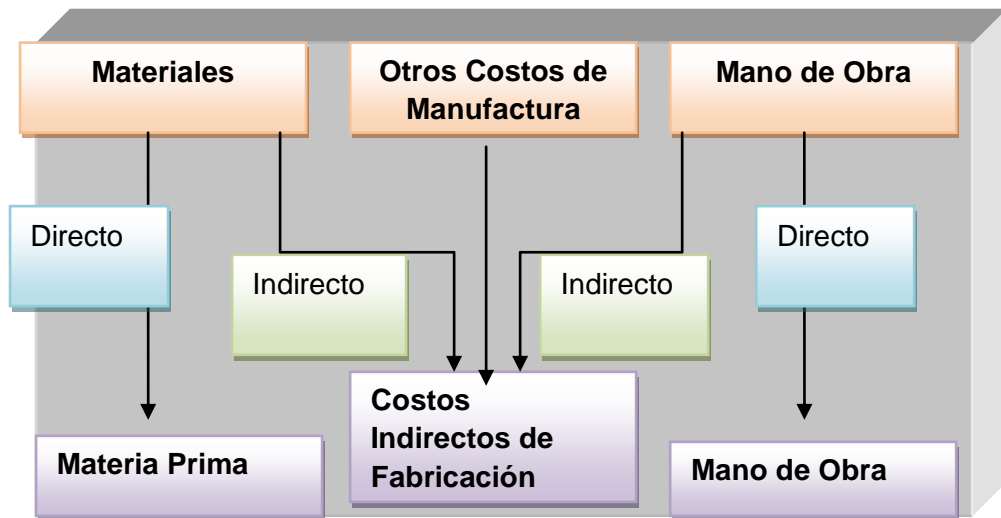
6.6.2. Objetivos de la determinación de costos

El principal objetivo de la determinación de los costos, es comunicar información financiera y no financiera a la administración, a efectos de que esta pueda ejercer la planeación, el control y la evaluación de los recursos y, toma de decisiones oportunas. Entre otros, los objetivos se resumen a continuación:

- a) Determinar el costo de los inventarios de productos terminados, tanto unitarios como globales, para su presentación en el Balance General.
- b) Determinar el costo de los productos vendidos, a fin de calcular la utilidad o pérdida en el período respectivo y presentarlos en el Estado de Resultados.
- c) Dotar a los directivos de la empresa de una herramienta útil para planificar y controlar los costos de producción.
- d) Servir de guías para la toma de decisiones, especialmente para fines de inversión.

- e) Valorar la producción en proceso, productos terminados y materias primas.
- f) Controlar costos, eliminando los innecesarios y optimizando las utilidades, modificando la estructura del producto, si fuese necesario.
- g) Desarrollar pronósticos de ventas. Las estimaciones de costos, la competencia, la oferta, la demanda, determinan el precio de venta.

6.6.3. Gráfico N° 6 ELEMENTOS DEL COSTO



6.6.3.1 Materiales Directos

Según, **Reyes, Ponce, Contabilidad de Costos (Pág.12)** “Son todos los que pueden identificarse en la fabricación de un producto terminado,

fácilmente se asocian con este y representan el principal costo de materiales en la elaboración del producto.

Los Materiales Directos o Materia Prima Directa, tienen las siguientes características:

- a) Identidad plena, es decir que son rastreables y de fácil identificación con el producto o con la orden de producción.
- b) Cantidad representativa, respecto a otros materiales complementarios, estos se evidencia por su presencia incuestionable en los bienes.
- c) Precio significativo, es decir que el costo de estos debe ser representativo respecto a otros de menor cuantía.

6.6.3.2 Materiales Indirectos

Son aquellos productos naturales o previamente procesados que servirán para completar convenientemente la elaboración de los artículos terminados. Se identifican cuando una o varias de las condiciones asignadas a la materia prima directa no se cumplen. Estos se incluyen como parte de los costos indirectos de fabricación.

6.6.3.3 Mano de Obra Directa

Es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con este con facilidad y que representa un importante costo de mano de obra en la elaboración del producto.

6.7. 3.4 Mano de Obra Indirecta

Es aquella involucrada en la fabricación de un producto que no se considera Mano de Obra Directa. Se incluye como parte de los Costos Indirectos de Fabricación.

6.6.4. Diseño del Sistema de Costos

El Diseño de un Sistema de Costos es solamente una parte del trabajo integral de organización y experimentación de toda una empresa en su conjunto.

Un Sistema de Costos no puede funcionar satisfactoriamente en una fábrica mal organizada. El problema en sí consiste en coordinar los factores de la producción, es decir, materiales, mano de obra, máquinas y herramientas, con el fin de asegurar la afluencia continúa de productos, en la cantidad y de la calidad apropiada. Por consiguiente, un buen sistema de costos debe diseñarse de tal manera que se enlace adecuadamente con un sistema de control de la producción.

Por tales circunstancias para la implementación del Sistema de Costos podemos mencionar los siguientes pasos a seguir:

1. Desarrollar un plan de organización en el cual se defina la autoridad, la naturaleza, el alcance y las limitaciones de cada uno dependiendo de las actividades.
2. Desarrollo de un plan de disposición de maquinarias y equipos, de acuerdo a las necesidades de la empresa.

3. Estandarización de la maquinaria estableciéndose un sistema adecuado de mantenimiento.
4. Creación de un sistema de órdenes de trabajo o producción.
5. Creación de un sistema de control de tiempos, para fines contables.
6. Creación de métodos apropiados para seguir y controlar los trabajos en proceso.
7. Determinar los parámetros en las cuales se va a implementar el sistema de costos.

6.6.5. Descripción del Sistema de Costos por Órdenes de Producción

Según, **Lang, Theodore (Pág. 422)** Un Sistema de Costos por Órdenes de Producción es un procedimiento que permite reunir, separadamente, cada uno de los elementos del costo, para cada trabajo u orden de trabajo en una fábrica.

Este tipo de Sistema de Costos es utilizado principalmente en las empresas que realizan trabajos específicos o que fabrican productos sobre pedido.

El Sistema de Costos por Órdenes de Producción puede basarse en datos históricos o en datos predeterminados; pero siempre hay que tener en consideración que al utilizar los datos históricos el tercer elemento del costo varía de acuerdo a la producción por cuanto podemos viabilizar lo para un tiempo corto; y, cuando utilizamos los datos predeterminados hay que confrontarlos con los datos reales al final de un período.

6.6.6 Flujo del Sistema

El flujo presenta los procesos que se realizan para la implementación del Sistema de Costos por Órdenes de Producción.

Este sistema incluye el diseño de formularios con el fin de establecer controles internos.

6.6.1 Simbología a utilizar en el Flujo grama

- **Óvalo:** Inicio y término (Abre y/o cierra el diagrama).



- **Rectángulo:** Actividad (Representa la ejecución de una o más Actividades o procedimientos).



- **Documento** Simboliza al documento resultante de la operación respectiva. En su interior se anota el nombre que corresponda:



- **Rombo:** Decisión (Formula una pregunta o cuestión).



- **Círculo:** Conector (Representa el enlace de actividades con otra dentro de un procedimiento)



- **Triángulo boca abajo:** Archivo definitivo (Guarda un documento en forma permanente).



- **Almacenamiento de Acceso Directo: Sirve para registrar datos a un Sistema**



6.8. Metodología. Modelo Operativo

6.7.1 Fases de la propuesta

6.7.1.1 FASE 1.- Conocimiento General de la empresa

VESTETEXSA C.A. es una empresa que se dedica a la confección de prendas de vestir especialmente ropa de trabajo y uniformes , su fabricación es mediante órdenes de producción previamente solicitadas por el cliente con algún tipo de especificación en cuanto a calidad y modelo, Las ventas son realizadas a nivel nacional tienen reconocimiento de la marca por los años que lleva en el mercado, Su constitución fue en 1984.

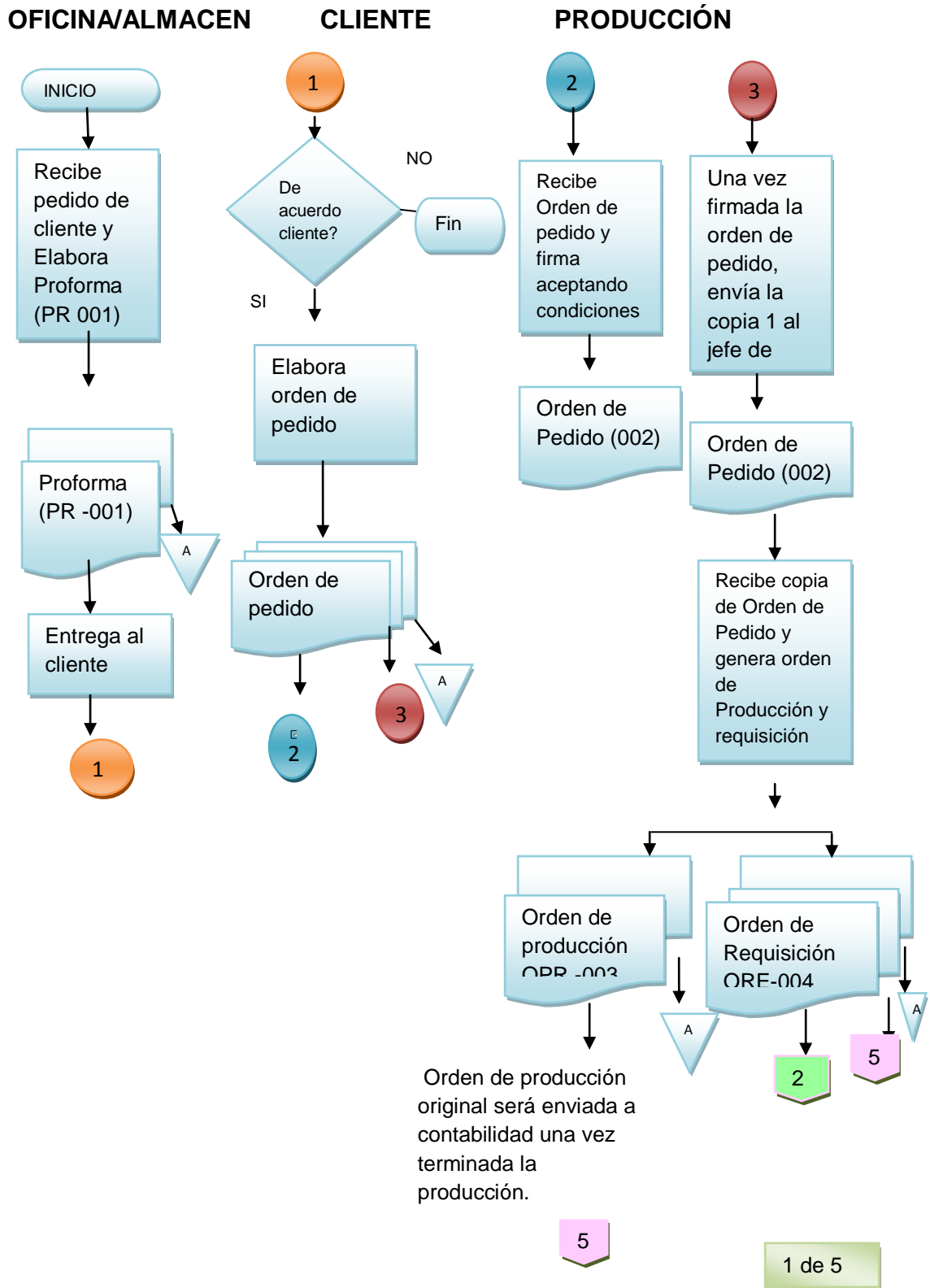
6.7.1.2 FASE 2 Implantación de los objetivos específicos de la propuesta

6.7.1.2.1 ETAPA 1 Establecer Mapas de Proceso para la ejecución de órdenes de producción en VESTETEXSA C.A.

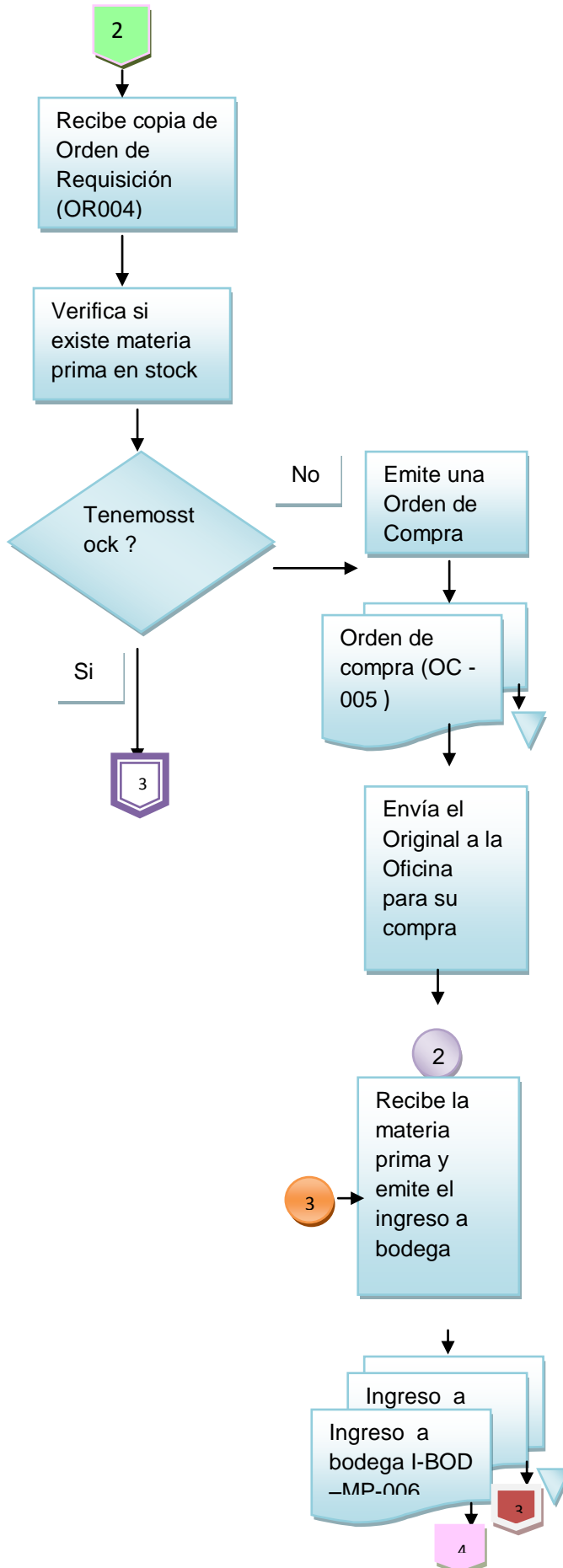
El flujo presenta los procesos que se realizan para la implementación del Sistema de Costos por Órdenes de Producción

Este sistema incluye el diseño de formularios con el fin de establecer controles interno.

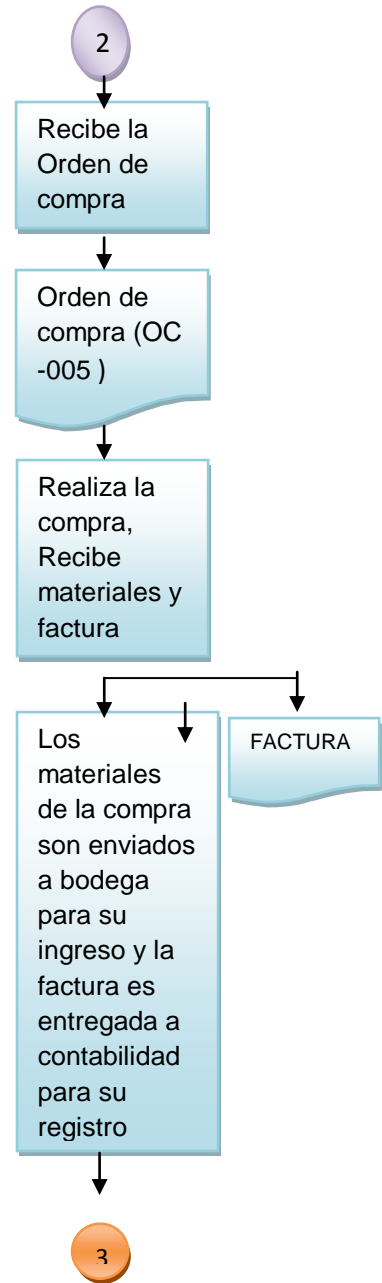
GRÁFICO Nº 7 Flujo diagramación del proceso de confección de una prenda u orden de producción en VESTETEXSA C.A.



BODEGA

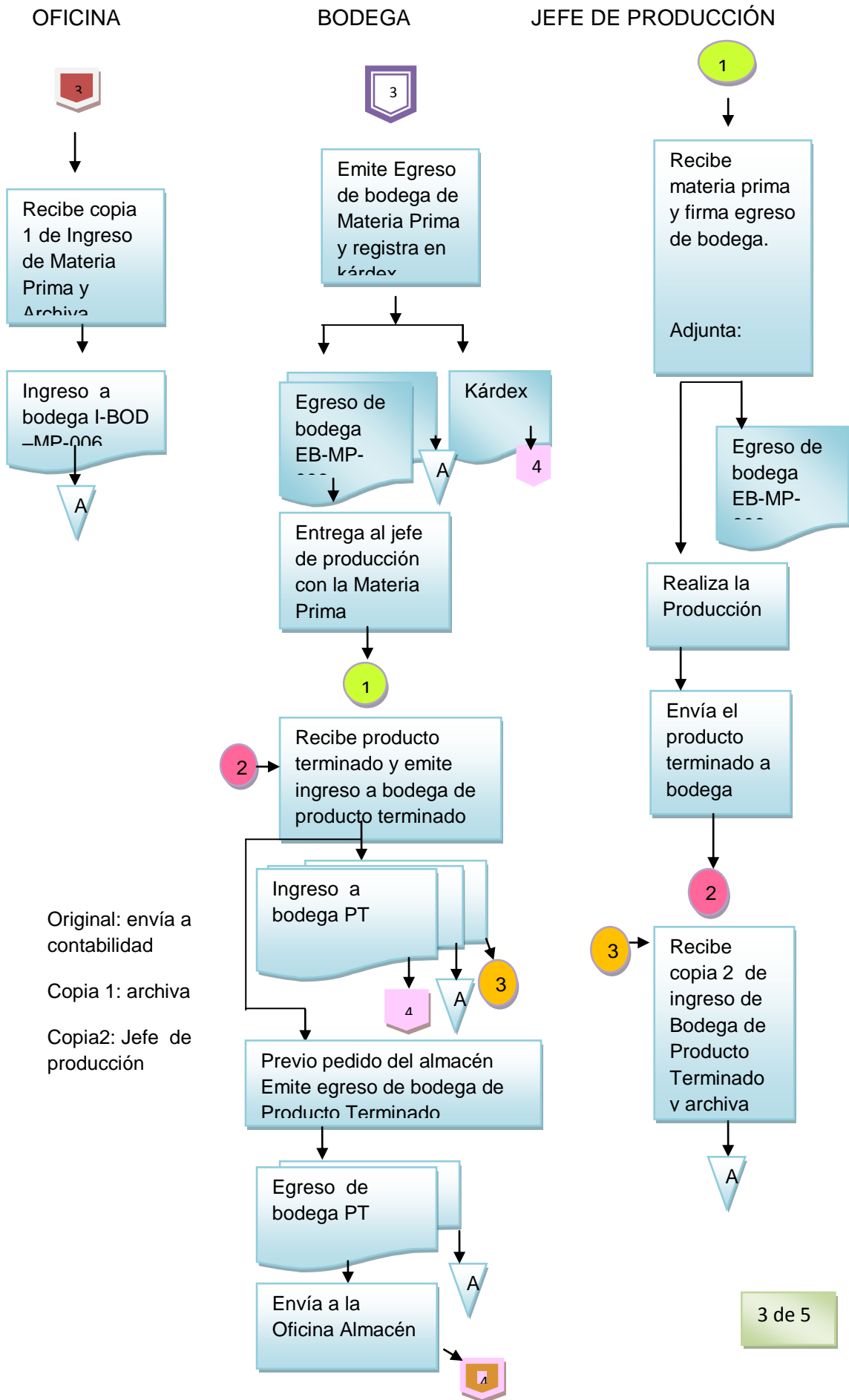


OFICINA

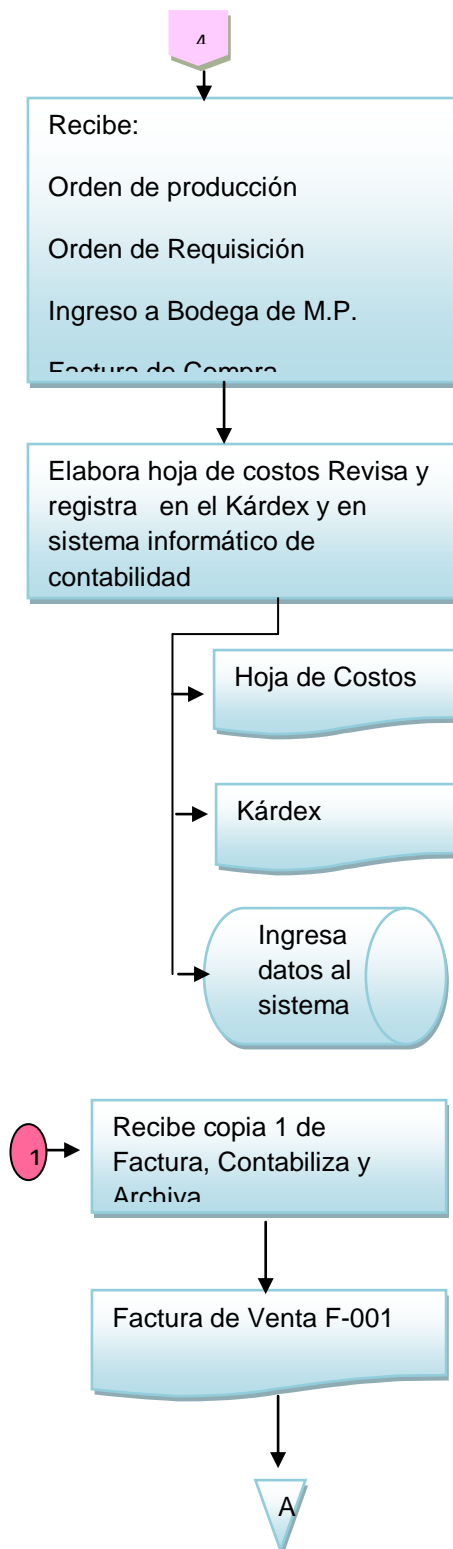


Original: Se envía a contabilidad.

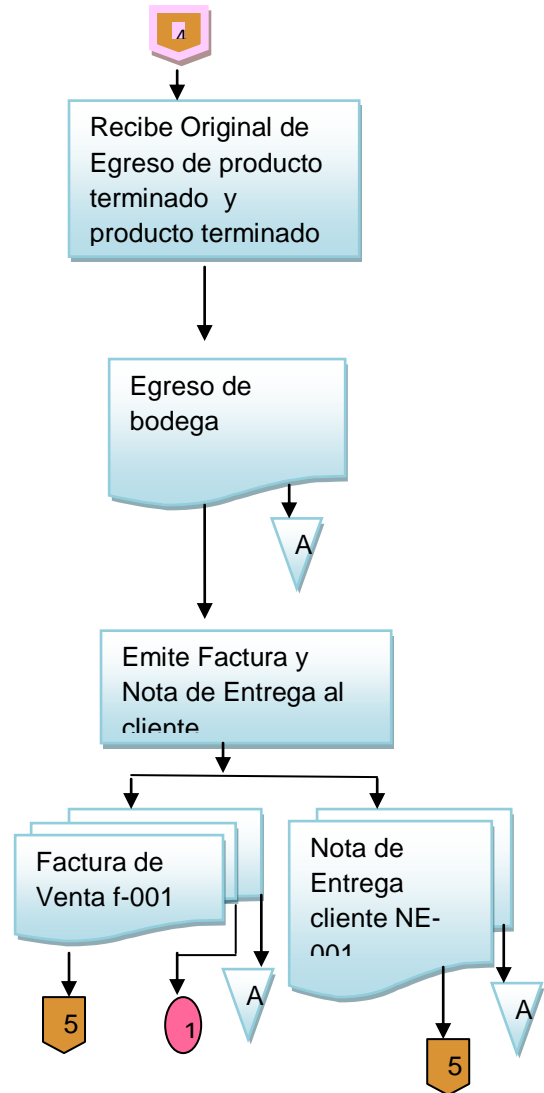
Copia 1: Envía a la Oficina



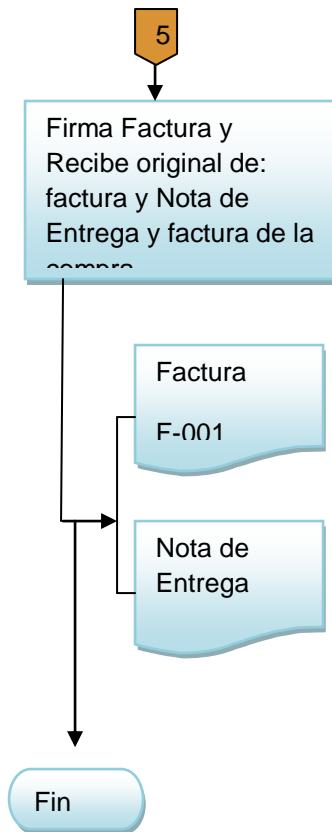
CONTABILIDAD



OFICINA /ALMACEN



CLIENTE



6.7.1.2.2 ETAPA 2 Definir formalmente los procesos administrativos para la optimización de recursos en las diferentes etapas de producción
Y diseñar formatos de formularios como parte de la implementación del modelo.

A continuación se detalla EL CICLO DE PRODUCCIÓN EN LAS QUE INTERVIENEN las diferentes unidades administrativas y el formato que deben utilizar:

6.7.1.2. 2.1 CICLO INICIAL

En la Oficina o Almacén se recibe al cliente, quien luego de revisar catálogos, escoge el modelo y colores deseados, solicita se elabore la Proforma (formulario PR- 001) correspondiente.


6.7.1.2.2.1.1 Proforma (formulario PR- 001)

Es un documento externo en el cual se plasma la necesidad del cliente en cuanto se refiere al tipo de prenda(s), en el mismo que se describe la cantidad, calidad, precio unitario y precio total, además especifica el tiempo de validez de los precios allí descritos.

La presentación es en original y una copia y su distribución es la siguiente:

- Original: Cliente
- Copia 1: Archivo VESTETEXSA C.A.

Formulario de ProformaPR- 001

 ESTETEXSA C.A. VESTIDOS Y TEXTILES DEL TUNGURAHUA <small>Av. Miraflores 09 - 97 Telfs.: 2421688 - 2820073</small>		PROFORMA		Nº
Fecha: Cliente : Dirección:Teléfono :				
Talla	Cantidad	Descripción del artículo	Valor unitario	Valor total
			Subtotal	
			IVA	
			TOTAL	
		Forma de Pago		
Firma del Responsable			PR- 001	

Una vez que el cliente acepta la Proforma, se emite la Orden de Pedido que es elaborada por la Oficina o Almacén, en base a las necesidades de los clientes.


6.7.1.2. 2 .1.2 Orden de Pedido (OP-002)

Este documento hace las veces de lo que sería un contrato, en el que se especifica cada uno de los detalles de las prendas a confeccionar. Este documento receipta la firma de conformidad del cliente.

Se emite en original y dos copias y su distribución es la siguiente:

- Original: Cliente .
- Copia 2: Archivo

- **Formulario de Orden de Pedido (OP-002)**

		ORDEN DE PEDIDO N°.....	
Fecha	Proforma N°.....	Fecha de Entrega	
Cliente Se compromete a pagar y retirar el pedido	Dirección.....	Teléfono.....	
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN DEL ARTÍCULO	TALLA	OBSERVACIONES
Forma de pago			
Responsable VESTETEXSA	Es Conforme Cliente	OP-002	

Posteriormente se emite una Orden de Producción

6.7.1.2. 2 .1.3 Orden de Producción (OPR-003)

Este documento debe especificar en unidades y cantidades los materiales que habrán de emplearse, el número de unidades del producto que hay que fabricar, la fecha de inicio de la fabricación, la fecha en que deberá terminarse, y si el producto es para almacén o para entrega a un cliente específico, en cuyo caso deberá hacerse constar el número de la Orden de Pedido.

Se apertura una Orden de Producción para cada producto a elaborar.


Su emisión será en un original y dos copias, cuya distribución es la siguiente:

- Original: Departamento de Contabilidad una vez que se termine de realizar la confección, en el que se registrará los materiales

utilizados, en unidades y cantidades que sirvieron para concluir esta Orden de Producción.

- Copia 1: Departamento de producción para que solicite a bodega mediante una Orden de Requisición los materiales necesarios para elaboración.
- Copia 2: Bodega de Materia Prima con el fin de verificar la existencia de la materia prima requerida para su correspondiente despacho a Producción o para la gestión de compra en el caso de que no exista en stock.

Formulario de Orden de Producción (OPR-003)

	ORDEN DE PRODUCCIÓN		Nº.....
	PRODUCTO.....	CANTIDAD.....	FECHA DE INICIO.....
REFERENCIA..... ORDEN DE PEDIDO Nº.....	FECHA DE TÉRMINO.....		
PRENDAS REQUERIDOS	TALLAS	CANIDAD PRODUC.	OBSERVACIONES
	TOTAL		
FIRMA AUTORIZADA.....	PRODUCCIÓN.....	OPR-003	


6.7.1.2. 2.1.4 Orden de Requisición (OR 004)

En este Documento se debe registrar la lista de materiales necesarios para la ejecución de una Orden de Producción Solicitada, En este se debe detallar la cantidad, colores, calidades y precio del material solicitado.

Su Emisión Sera:

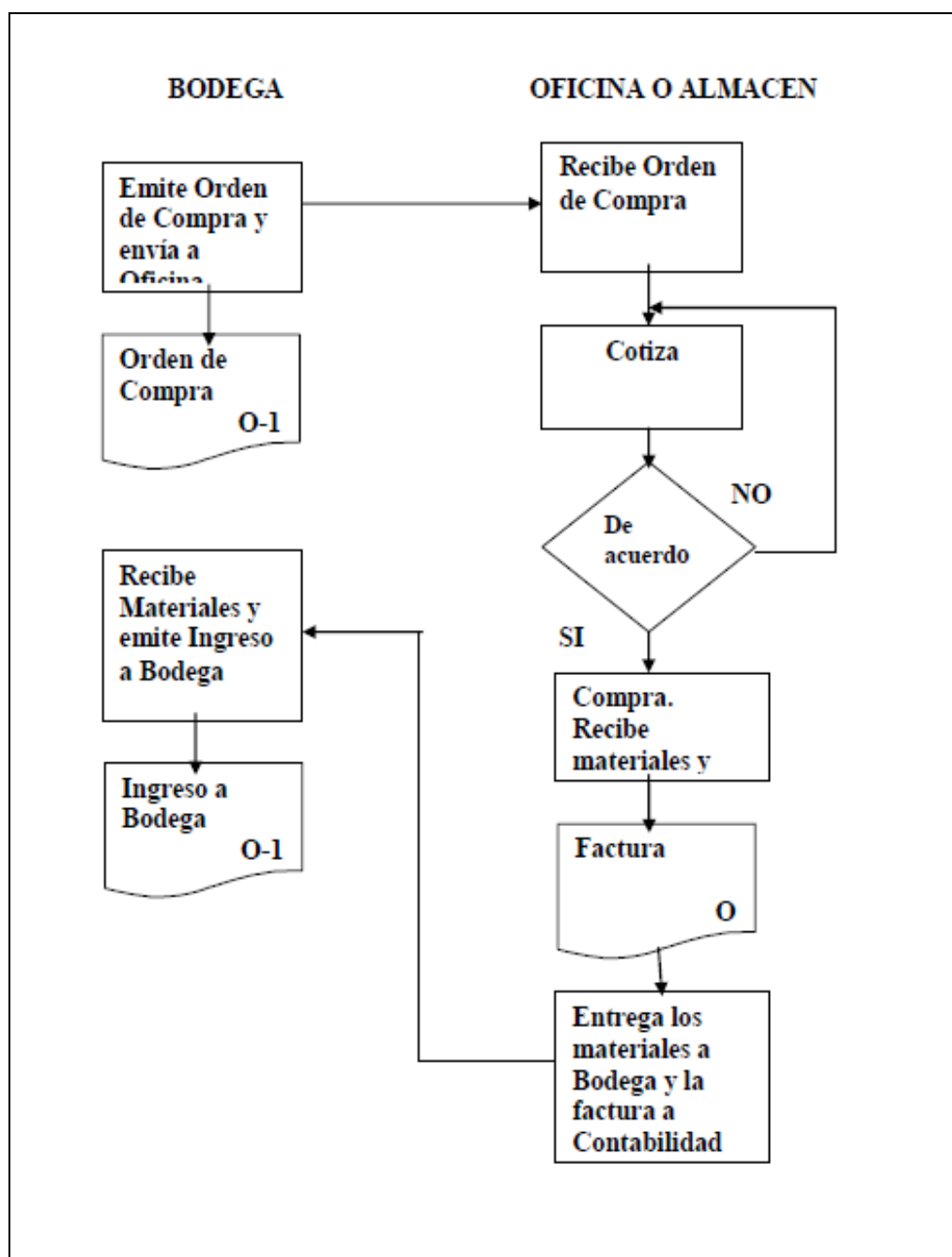
- Original. Bodega
- Copia 1 Producción

Formulario de Orden de Requisición (OR 004)

		Orden de Requisición N°..... Orden de Producción N°.....			
FECHA.....					
CÁLCULO PARA LA REQUISICIÓN					
PRENDA A CONFECCIONAR:					
MATERIALES	TALLA	METRAJE	Nº DE PRENDAS	SUB TOTAL en metros o unidades	TOTAL en metros o unidades.
MATERIALES	Código o Color	Cantidad	Precio Unitario	Valor Total	
FIRMAS:		Entregado por Bodega		OR -004	
.....				
Requerido Por Producción				

Si en bodega no hay existencias para el despacho correspondiente a la orden de Requisición de Materiales se realiza una compra.

6.7.1.2. 2 .1.5 Gráfico N° 8 Ciclo de compra de materiales




6.7.1.2. 2 .1.5.1 Orden de Compra (OC-005)

Este documento describe en unidades de medida y en cantidades requeridas para cumplir con una Orden de Producción específica. La emite el responsable de Bodega, en original y una copia.

La distribución es la siguiente:

- Original: Oficina o Almacén (Adquisiciones).
- Copia 1: Archivo Bodega VESTETEXSA C.A.

Formulario de Orden de Compra (OC-005)

	ORDEN DE COMPRA	DE	Nº
	ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº		
DESCRIBCIÓN DE COMPRA	CODIGO O COLOR	CANTIDAD EN METROS O UNIDADES	
RESPONSABLE DE BODEGA	ADQUISICIONES	OC-005	
.....		
FECHA.....	FECHA.....		

6.7.1.2. 2 .1.5.1.1 Cotización y selección de Proveedor

Consiste en buscar varias alternativas de mercado, los mejores materiales e insumos a buenos precios y con condiciones de pago que satisfagan las

expectativas de la empresa. Se deben buscar proveedores que sean productores, mayoristas o distribuidores autorizados a fin de garantizar precio, calidad y buena atención.

De esta labor se encarga el personal de Oficina o Compras.

6.7.1.2. 2 .1.5.1.2 Compra

Esta actividad se deberá coordinar temas relacionados con el transporte y puntualidad en la entrega. Se asegurará que la cantidad, tipo de bien, condiciones de pago y otros requisitos queden perfectamente claros con los proveedores.

6.7.1.2. 2 .1.5.1.3 Recepción y verificación del pedido

Consiste en recibir a satisfacción los bienes comprados. Está a cargo del Bodeguero, con la participación de la persona que realizó la compra.

Es necesario verificar el contenido y conciliar la Orden de Compra con la Factura. Este proceso da lugar al registro contable que se lo realizará con la factura, nota de entrega o con la guía de remisión. Al recibir los materiales el Bodeguero emite el Comprobante de Ingreso a Bodega.


6.7.1.2. 2 .1.5.2 Comprobante de Ingreso a Bodega (I-BOD-MP-006)

En este documento se describe la unidad de medida y cantidad. El responsable de su emisión es el Bodeguero se presenta en original y dos copias.

Su distribución es la siguiente:

- Original: Contabilidad para su registro conjuntamente con la factura emitida por el proveedor.
- Copia 1: Oficina compras
- Copia 2: Archivo de Bodega de VESTETEXSA C.A.

Formulario de Comprobante de Ingreso a Bodega (I-BOD-MP-006)

		COMPROBANTE DE INGRESO A BODEGA N°.....	
ORDEN DE COMPRA N°.....			
DESCRIPCIÓN DE COMPRA	CODIGO O COLOR	CANTIDAD METROS UNIDADES	EN O
RESPONSABLE DE BODEGA FECHA.....	RESPONSABLE FECHA.....	I-BOD-MP-006	

6.7.1.2. 2 .1.5.3 Almacenaje

Actividad que requiere de conocimientos y experiencia del bodeguero. Consiste en acondicionar los materiales en perchas y estantes de tal manera que sean:

- Fácilmente identificables, con fines de despacho.
- Se conserven en condiciones físicas de buen estado
- Se protejan de posibles hurtos o usos indebidos.


Como registro de control se deben mantener Tarjetas Kárdex

6.7.1.2. 2 .1.5.4 Tarjetas Kárdex de Control de Bodega (TK 007)

Se dispondrá que el Bodeguero mantenga un control simple de ingreso y salida de materiales y suministros desde la Bodega, el mismo que le permita controlar el stock de los materiales únicamente en cantidades.

Las Tarjetas Kárdex para control de stocks en Bodega se imprimirán en original y por ambos lados de la cartulina y su formato es el siguiente.

Formulario de Tarjetas Kárdex de Control de Bodega (TK 007)

										
Producto.....				Unidad de Medida.....						
Código.....				Responsable.....						
Fecha	Detalle	Entrada			Salida			Existencia		
		C	P.U.	V.T	C.	P.U.	V.T	C.	P.U	V.T
TK-007										

6.7.1.2. 2 .1.5.5 Despacho

Es una labor importante dentro del proceso de producción ya que del oportuno envío de materiales depende el avance en la confección.

El responsable de Bodega debe vigilar, cuidar y justificar las existencias bajo su custodia.


Es fundamental que el responsable de Bodega conozca los productos que recibe y que mantiene en custodia. Los despachos de materiales deberán estar respaldados mediante la emisión del correspondiente Comprobante de Egreso de Bodega.

6.7.1.2. 2 .1.6 Comprobante de Egreso de Bodega(E BOD MP 008)

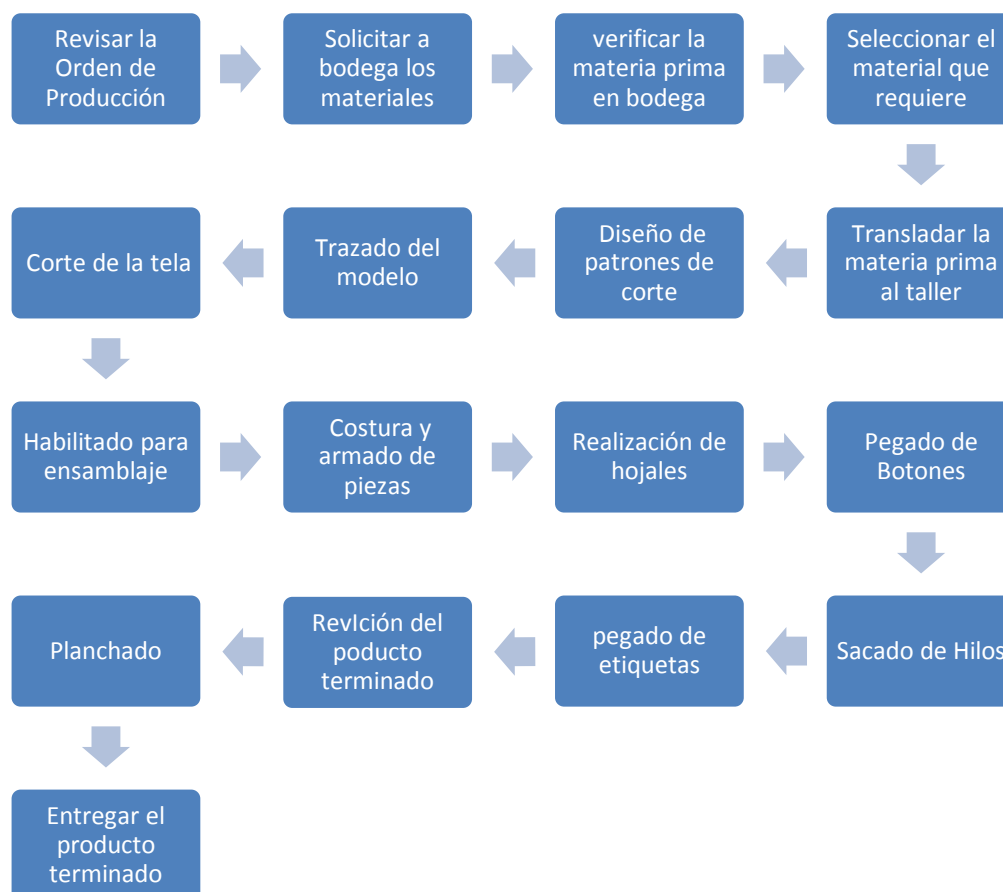
En este documento se describen detallando unidad de medida y cantidad. El responsable de su emisión es el Bodeguero. Se presenta en original y una copia y su distribución es la siguiente:

- Original: Producción
- Copia 1: Archivo de Bodega VESTETEXSA C.A.

Formulario de Comprobante de Egreso de Bodega (E BOD MP 008)

	EGRESO DE BODEGA	Nº.....
	ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº.....	
DESCRIPCIÓN DEL MATERIAL	CODIGO O COLOR	CANTIDAD EN METROS O UNIDADES
RESPONSABLE DE BODEGA	PRODUCCIÓN	E-BOD-MP-008
FECHA.....	FECHA.....	

6.7.1.2. 2 .1.6.1 Gráfico N° 9 Esquema de proceso productivo para la confección de una prenda de Vestir



6.7.1.2. 2 .1.7 Devoluciones Internas

Se realizan por:

- **Material de Desecho o Desperdicio.-** Son materias primas que sobra del proceso de producción y que no pueden reintegrarse a la producción para el mismo propósito, pero que pueden utilizarse para un intención o proceso de producción diferentes o venderse a terceras personas por un valor nominal.
- **Materiales en buen estado.-** Materia prima que no fue utilizada en el proceso productivo. El reingreso de los materiales a la

Bodega, siempre que se encuentren en buen estado constará en la Nota de Devolución.


6.7.1.2. 2 .1.7.1 Nota de Devolución (DEB 009)

En este documento se describen los materiales e insumos en buen estado que no fueron utilizados en el proceso productivo y que reingresan a la Bodega.

Se emite en original y una copia y su distribución es la siguiente:

- Original: Producción
- Copia 1: Archivo de Bodega VESTETEXSA C.A.

Formulario de Nota de Devolución (DEB 009)

		NOTA DE DEBOLUCIÓN	DE N°.....
ORDEN DE PRODUCCIÓN N°.....			
DESCRIPCIÓN DEL MATERIAL	CODIGO O COLOR	CANTIDAD EN METROS O UNIDADES	
PRODUCCIÓN FECHA.....	BODEA FECHA.....	DEB-009	

6.7.1.2.2.2. Ciclo del Producto Terminado

Al concluir con la Orden de Producción, se procede al embalaje y se entrega a Bodega, generando un formulario Ingreso a Bodega de Producto Terminado.

6.7.1.2.2.2.1 Ingreso a Bodega de Producto Terminado (IN-BPT-010)

En este documento se describe el producto terminado recibido.

Se hace referencia al número de Orden de Pedido y se describe cantidad y talla.


El responsable de su emisión es el Bodeguero. Se presenta en original y dos copias. Su distribución es la siguiente:

Original: Contabilidad

Copia 1: Producción

Copia 2: Archivo de Bodega VESTETEXSA C.A.

Formulario Ingreso a Bodega de Producto Terminado(IN-BPT-010).

		INGRESO A BODEGA DE PRODUCTO TERMINADO		N°.....
ORDEN DE PEDIDO N°.....				
CANTIDAD	DETALLE TERMINADAS	PRENDAS	TALLAS	OBSERVACIONES
PRODUCCIÓN FECHA.....			BODEA FECHA.....	
			IN-BPT-010	

Habitualmente, cumplido el vencimiento establecido para la entrega del producto terminado Bodega emite el formulario de Egreso de Bodega de Producto Terminado y entrega a Almacén para el correspondiente despacho.

6.7.1.2.2.2 Egreso de Bodega de Producto Terminado (EG –B OD-PT-11)


En este documento se detalla la producción que se envía al Almacén. las tallas y cantidades de cada uno.

Se emite en original y una copia. La distribución es la siguiente:

Original: Oficina o Almacén

Copia 1: Archivo de Bodega

Formulario de Egreso de Bodega de Producto Terminado (EG –B OD-PT-11)

		EGRESO DE BODEGA DE PRODUCTO TERMINADO N°.....	
ORDEN DE PEDIDO:.....		Fecha de Entrega	
REFERENCIA DE CLIENTE.....			
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN DEL ARTÍCULO	TALLA	OBSERVACIONES
..... BODEGA ALMACEN	EG –B OD-PT-11	

El Almacén o ventas recibe y revisa conjuntamente con el cliente modelos, tallas y cantidades confeccionadas, luego de lo cual se procede a la emisión de la factura correspondiente.

6.7.1.2.2.3 Nota de Entrega (NE - 012)

Con este documento se realiza el descargo del producto terminado de la Oficina /Almacén En él se hará constar la descripción del producto, la talla y la cantidad a entregarse.


Su formato se emite en original y dos copias. Su distribución es como sigue:

Original: Cliente

Copia 1: Contabilidad

Copia 2: Archivo

Formulario de Nota de Entrega (NE - 012)

		Nota de Entrega N°.....	
ORDEN DE PEDIDO:.....		Fecha de Entrega	
ITEMS			
DESCRIPCIÓN			
TALLA			
CANTIDAD			
..... RESPONSABLE	 CLIENTE	
		NE-012	


6.7.1.2.2.4 Factura (F 0-13)

Es el documento por medio del cual se realiza la transferencia de los bienes. De acuerdo con el Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención, la factura debe cumplir con Su emisión es en original y una copia. La distribución es la siguiente:

Original: Cliente

Copia 1: Contabilidad

Formulario de Factura (F 0-13)

 ESTETEXSA C.A. <small>VESTIDOS Y TEXTILES DEL TUNGURAHUA</small> <small>Av. Miraflores 09 - 87 Telfs.: 2421888 - 2820073</small>		FACTURA Nº 001-001-00000 AUT.SRI Nº 1107819697 Válida su emisión hasta Enero 2012	
ROPA DE UNIFORMES TRABAJO Dirección : CASHAPAMBA AvPaster y Colombia Teléfono: 032-421588 E mail: vestetexsa@andinatet.com Ambato – Ecuador			
Fecha: Cliente: R.U.C.		Tel..... Guía de Remisión Nº.....	
Cant	DETALLE	V. Unitario	V. TOTAL
.			
morales vega blanca gr bmv 12345678900 fax 678954 AUT 1678 original : adquiriente copia emisor Recibí Conforme Entregue conforme		Sub total 12%	
		Sub total 0%	
		Descuentos	
		Sub Total	
		IVA 12%	
		VALOR TOTAL	

6.7.1.2.2.3 Procedimientos para el control de la Mano de Obra

La mano de obra al igual que los materiales, también requieren de un adecuado control que garantice su asignación razonable a determinado producto.

El principal costo de la mano de obra son los sueldos y salarios que se pagan a los trabajadores de producción.

6.7.1.2.3.1 Rol de Pagos Situaciones especiales de la mano de obra

La contabilización de la mano de obra incluye situaciones especiales que no se presentan en el registro de materiales como los impuestos sobre la nómina, aportaciones al seguro social, beneficios sociales, horas extras , Bonos, etc.

A continuación se dará a conocer lo que percibe un trabajador.

Salario Mínimo Vital.- El sueldo que se paga mensualmente está establecido por el código de trabajo para todos los trabajadores en general del sector privado, actualmente el sueldo básico es de \$ 260.00.

Horas Extras.- Se refiere al recargo de número de horas diarias multiplicadas por el número de horas extras trabajadas en el mes.

La hora diaria de trabajo se obtiene dividiendo el valor del sueldo para 20 que son los días laborables del mes y luego para 8 que son las horas laborables del día.

Décimo Tercer Sueldo.- Se paga una vez al año en el mes de Diciembre y consiste en una suma equivalente a la doceava parte de las remuneraciones totales percibidas en los doce meses comprendidos entre el primero de diciembre del año anterior al 30 de noviembre del año en curso.

Décimo cuarto sueldo.- Se paga una vez al año en el mes de septiembre cuyo valor es el equivalente a una remuneración básica mínima unificada vigente a la fecha de pago. **Vacaciones.-** Una vez cumplido un año de servicio el trabajador tiene derecho a gozar de 15 días interrumpidos de vacaciones incluido los días no laborables.

Para su cálculo se computara la veinticuatroava parte de lo percibido por el trabajador durante el año completo de trabajo tomando en cuenta lo ganado por horas extras y toda clase de retribución que haya tenido.

Pasado los 5 años de servicios continuos dentro de la misma empresa, a partir del sexto tendrá un día adicional de vacaciones por cada año hasta completar un máximo de 30 días.


Fondo de Reserva.-Todo empleador tiene la obligación de depositar en el IESS los fondos de reserva correspondiente a cada uno de los trabajadores que estén a su cargo o servicio por más de un año, el depósito corre a partir del segundo año.

Los Fondos de Reserva equivalen a la doceava parte de la remuneración percibidos por el trabajador durante el año de servicios

Aportación al IESS.- Se refiere al aporte Personal que corresponde al 9.35% y al aporte patronal que corresponde al 12.15% del sueldo.

Todo lo Expuesto se ve reflejado en el Rol de pagos y provisiones.

Formulario de Rol de Pagos

		ROL DE PAGOS						MES..... ..			
N	NOMIN	CARGO	DIAS	INGRESOS				EGRESOS			
A				SALARIO UNIFICADO	HORAS EXTRAS	COMICION VENTAS	TOTAL INGRESOS	APORTE IESS PERSONAL	ANTICIP O	T. DESC.	T. PAGAR

Formulario de Rol de Provisiones

		ROL DE PROVISIONES					MES..... ..	
Nº	NOMINA	SUELDO BÁSICO	BENEFICIOS SOCIALES				TOTAL BENEFICIOS	APORTE PATRONAL
			XIII SUELDO	XIV SUELDO	FONDO DE RESERVA	VACACIONES		

Cuadro Nº 12 Detalle de trabajadores

Nº. TRABAJADORES	OCUPACIÓN
1	Jefe de producción
9	Operadores De Maquinaria de coser recta , recubridora y overlock
1	Cortador
1	Terminados y planchadora
1	Bodeguera

En VESTETEXSA C.A. el pago de los sueldos es en forma mensual. El personal de la empresa trabaja 5 días a la semana, 8 horas al día. El horario es de 8:00 a 12:00 y 13:00 a 17:00 El trabajo está repartido de la siguiente manera:

Para efectos de control de asistencia del personal de fábrica, se utilizara la tarjeta reloj.

6.7.1.2.2.3.2 Tarjeta Reloj

En esta se registra tiempo de trabajo de los obreros y empleados. la hora de entrada y salida posibilitando el cómputo de horas trabajadas para la elaboración del Rol de Pagos.

La tarjeta reloj consta de dos lados, identificados por un número en la parte superior derecha.

- En la parte número 1 se registran los primeros quince días del mes.
- y, en la parte 2 se registran los días restantes. El formato es el siguiente:

	NOMBRE:		AÑO	MES	Nº.....	1
	DIAS	MAÑANA		TARDE		SOBRETIEMPO
	ENTRA	SALE	ENTRA	SALE	ENTRA	SALE
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
-						
15						
HORAS NORMALES				OBSERBACIONES		
HORAS EXTRAS		
ATRASOS		
.....					

Diariamente los empleados al momento de ingresar y salir de su lugar de trabajo deben registrar en la tarjeta reloj los datos requeridos en la cual se escribe la hora exacta de sus movimientos.

En el campo de observaciones, se hará constar en forma manual, novedades tales como faltas injustificadas, permisos, vacaciones.

Al finalizar el mes, la tarjeta reloj de cada una de los empleados se envía al Departamento de Contabilidad para el cálculo conveniente.

6.7.1.2.2.4 Costos Indirectos de Fabricación

Los CIF hacen referencia a todos los componentes y partes de un producto que no son material fundamental del producto terminado, mas sin embargo son parte importante del mismo y son necesarios dentro de su producción.

Dentro de los CIF se ubican los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y otros costos Indirectos de Fabricación.

6.7.1.2.2.4.1 Materiales Indirectos.

Son materiales usados en la confección que no están dentro de los materiales indirectos así como hilos, tela fucionable, Bolsas para Empaque.

6.7.1.2.2.4.2 Cuadro Nº 13 Mano de Obra Indirecta.

CARGO	NÚMERO
Jefe de Producción	1

6.7.1.2.2.4.3 Otros gastos Indirectos de Fabricación

Se considera como otros gastos indirectos de fabricación a los siguientes:

- Energía Eléctrica
- Mantenimiento de maquinaria y equipo
- Suministros de fábrica(moldes , tizas , papel , lubricantes)
- Agujas
- Depreciación de maquinaria y Equipo
- Depreciación de Equipo

6.7.1.2.4 ETAPA 4

Calcular el costo de producción de cada pedido de bienes que se elabora, mediante el registro de los tres elementos en las denominadas Hojas de Costos.

Registro para el costo

Toda la información del proceso productivo será registrada en una Hoja de Costos en la que se van acumulando los costos de los Materiales Directos, la Mano de Obra Directa y los Costos Indirectos, necesarios para elaborar los productos específicos, tipificados en cada Orden de Producción.

La Hoja de Costos determinará la fecha de inicio y la fecha de terminación de la Orden de Producción.

6.7.1.2.4.1 Hoja de Costos

Este documento llamada Hoja de Costos se apertura por cada Orden de Producción, su impresión en original pues es de uso exclusivo del departamento contable.

			HOJA DE COSTOS N°			ORDEN DE PEDIDO N°			
ARTÍCULO CLIENTE CANTIDAD					FECHA DE INICIO FECHA DE TERMINACIÓN				
MATERIA PRIMA			MANO DE OBRA			COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
FECHA	COM DE EGRESO	VALOR	FECHA	Nº HORAS	VALOR HO.	TOTAL	FECHA	BASE	VALOR
TOTAL			TOTAL				TOTAL		
RESUMEN				TOTAL			UNITARIO		
MATERIA PRIMA									
MANO DE OBRA									
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN									
COSTOS DE FABRICACIÓN									
				F CONTADOR					

6.7.1.3 FASE 3 Metodología de cálculo

Tomando en consideración las características de fabricación y las condiciones técnicas de producción se determina que en VESTETEXA C.A. se adecúa su capacidad instalada a las condiciones particulares del producto deseado por el cliente.

Utilizando la materia prima, insumos escogida por el mismo, se puede observar que la venta de la prenda está asegurada e incluso el precio de venta ya que está definido por anticipado. En forma inmediata se comienza el proceso de producción de un pedido específico.

La metodología de cálculo del costo, bajo este sistema de producción, se determina en la cantidad de materia prima e insumos utilizados, y en el número de horas hombre empleadas para la confección de este pedido.

6.7.1.3.1 Costos de Materia Prima e Insumos

La materia prima es aplicada en base a la cantidad de tela utilizada en cada prenda, según la talla.

La valoración es en base al último precio de compra, para mantener un registro de la cantidad de tela usada en la confección de las diferentes prendas, se utilizará el formato de las tarjetas kárdex y órdenes de requisición emitidas por producción, formatos diseñados anteriormente.

En material de desecho y unidades defectuosas se determinó un promedio de alrededor del 3% del total de la materia prima empleada en la producción, la misma que se mantendrá en Bodega para su control.

El desperdicio es mínimo. Se ha estimado que apenas alrededor del 0.1% de la materia prima empleada en la producción es material que no sirve para ser reprocesado por lo tanto se desecha.

6.7.1.3.2 Costos de Mano de Obra Directa

La tarjeta reloj, facilita el registro del trabajo diario realizado por los diferentes operarios durante un ciclo de producción.

- El total de horas de trabajo (cantidad).- se establece registrando el tiempo trabajado por cada individuo o categoría de individuo (supervisor, obrero, etc.) para cada fecha.
- El total del tiempo trabajado.- se expresa en horas (la unidad de mano de obra).
- Una manera óptima de manejar la recolección de datos de mano de obra es el control de tiempos y movimientos, mediante la cual se conoce con exactitud el tiempo real en cada una de las fases de

producción de cada una de las prendas, tanto en un diseño simple como en un diseño complejo, de esta manera se determina el costo directo de mano de obra empleado en la confección.

Cabe indicar que un:

Diseño simple será considerado como una prenda que no tiene extras en su confección (chompa sencilla de un solo color, con cierre y elástico).

Diseño complejo podemos tomar en consideración la prenda que será elaborada en dos o tres colores, con tiras empioladas de varios colores a los costados, con bolsillos, cierres, etc.

Cada uno de los diseños antes mencionados empleará diferentes tiempos de confección, por lo que los costos de mano de obra variarán entre uno y otro.

En la confección de prendas nuevas deberá efectuarse el levantamiento de datos para el costo e mano de obra propuesto.

Mediante este control se puede realizar la distribución de Mano de Obra Directa como de Mano de Obra Indirecta.

La Mano de Obra Directa se distribuye a cada Orden de Producción sobre la base del tiempo real empleado en confeccionar dicha prenda, establecido del análisis de tiempos y movimientos.

Las horas extras se aplicarán a las Órdenes de Producción específicas para las cuales se empleó tiempo extraordinario y suplementario.

La mano de obra de fábrica para su cálculo está conformada por el total del rol mensual del más los beneficios de ley.

6.7.1.4 Ciclo Contable

Es una descripción del ciclo contable, de las operaciones productivas dentro de un sistema por órdenes de producción se puede decir que el control contable inicia desde el momento de la adquisición de materiales para la confección y termina en las venta de los mismos. Las transacciones se registran mediante asientos contables, para validar la información, se elaboran estados financieros los cuales son presentados a la gerencia para la correcta toma de decisión.

Movimiento y registro contable

Movimiento contable

A continuación se definen los movimientos de las cuentas de activo, ingresos y costos que se encuentran en el Catálogo de Cuentas propuesto para VESTETEXSA C.A.

Activo

a) Inventario de Materia Prima

Concepto: Esta cuenta permite el registro de los movimientos del primer elemento del costo.

Debita

Acredita

❖ Compra de materiales la misma que se evidencia a través de la factura.	❖ Devoluciones a proveedores, cuando estos no satisfacen plenamente los requerimientos de la empresa.
❖ Devoluciones internas de materiales en buen estado que no hayan sido usados en la producción.	❖ Transferencias a los centros productivos evidenciados a través del comprobante de egreso de bodega.

b) Inventario de Productos en Proceso

Concepto: Esta cuenta acumula los costos de todos los materiales directos, los cargos por concepto de mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación y refleja los trabajos que se encuentran en ejecución.

Debita

Acredita.

<ul style="list-style-type: none">❖ La utilización de los materiales demostrados mediante los comprobantes de egreso de bodega❖ El Registro de la mano de obra directa que ha participado en la producción de cada orden.	<ul style="list-style-type: none">❖ Devoluciones internas de materiales en buen estado que no fueron utilizados dentro del proceso productivo, debidamente soportado en la Nota de Devolución❖ Devoluciones internas de unidades defectuosas y materiales dañados para reprocesamiento o susceptibles de venta.❖ Transferencia a la bodega de productos terminados.
--	---

c) Inventario de Productos Terminados

Concepto: Esta cuenta registra los productos terminados.

Debita

Acredita

<ul style="list-style-type: none">❖ Transferencia de las cuentas de producción en proceso una vez que se ha concluido con una orden de producción específica	<ul style="list-style-type: none">❖ Transferencia a la cuenta de Costo de Productos Vendidos, luego de efectuada la venta
--	---

COSTOS

a) Mano de Obra Directa

Concepto: Esta cuenta registra todos los egresos relacionados con la mano de obra directa que ha participado en la producción de cada orden.

Debita	Acredita
<ul style="list-style-type: none">❖ Registro del rol de pagos mensual.	<ul style="list-style-type: none">❖ Transferencia de los costos de mano de obra directa a la cuenta de Inventario de Productos en Proceso.❖ Ajustes

b) Costos Indirectos de Fabricación

Concepto: Esta cuenta acumula todos los costos que provienen de fábrica, excepto los que corresponden a los materiales directos y a la mano de obra directa e incluyen un gran número de costos provenientes de una cuantiosa variedad de fuentes.

Debita	Acredita
<ul style="list-style-type: none">❖ Registro los costos de materiales y mano de obra indirectos.❖ Registro de los otros costos (depreciaciones, servicios básicos, seguros, mantenimiento, etc.)	<ul style="list-style-type: none">❖ Transferencia de los costos a la cuenta de Inventario de Productos en Proceso

Ingresos

a) Ventas

Concepto: Esta cuenta registra la salida del producto terminado hacia el cliente, quien a cambio del producto entrega el precio establecido.

La cuenta Ventas es un rubro de resultados, que denota rendimiento o beneficio.

Debita	Acredita
❖ Ajustes en ventas.	❖ Ventas al cliente.

b) Devoluciones en Ventas

Concepto: Esta cuenta registra las devoluciones que el cliente realiza del producto terminado, motivado por diversas razones.

Debita	Acredita
❖ Devoluciones en ventas realizadas por el cliente por diversos motivos.	❖ Asientos de cierre para determinar las ventas netas.

Registros Contables

Compras de materia prima

FECHA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
20XX	Inventario Materia Prima IVA en Compras Impuestos Retenidos por Pagar Proveedores P/ registrar la compra de materia prima , según factura N° XXX		XXX XXX	XXX XXX

NOTAS:

- a) En el caso de que se adquieran Suministros y Materiales Indirectos, se aplicará la cuenta de Inventario de Suministros e Insumos.

FECHA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
20XX	Inventario Suministros e Insumos IVA en Compras Impuestos Retenidos por Pagar Proveedores P/ registrar la compra de suministros e insumos de fábrica , según factura N° XXX		XXX XXX	XXX XXX

- b) Para el caso de las compras de productos elaborados tales como zapatos y botas de trabajo, etc., debido a que la existencia de los mismos representa un rubro importante en la información financiera de VESTETEXSA C.A. se aplicará la cuenta de Inventario Mercaderías.

FECHA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
20XX	Inventario de Mercaderías IVA en Compras Impuestos Retenidos por Pagar Proveedores P/ registrar la compra de zapatos y Botas de trabajo, según factura N° XXX		XXX XXX	XXX XXX

Devoluciones a Proveedores

Cuando la devolución se efectúa dentro del mismo mes de la compra:

FECHA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
20XX	Proveedores Impuesto Retenido por Pagar IVA en compras Inv. Materia Prima P/ registrar la devolución de Materia prima, según factura N° XXX		XXX XXX	XXX XXX

Cuando la devolución se efectúa en un período superior a un mes y la empresa ya realizó la declaración de sus impuestos:

FECHA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
20XX	Proveedores Inv. Materia Prima P/ registrar la devolución de Materia prima, según factura N° XXX		XXX	XXX

Transferencia de Materiales a la Producción

a) Transferencia de Materia Prima Directa a la Producción

FECHA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
20XX	Inv. DE Productos en Proceso MPD (Orden de producción N° xxx) Inv. De materia Prima p/registro de Materia prima, según comprobante de egreso de bodega N° XXX	XXX	XXX	XXX

b) Transferencia de Suministros e Insumos a la producción.

FECHA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
20XX	Inv. DE Productos en Proceso MPD (Orden de producción N° xxx) Inv. De Suministro e insumo p/registro de suministro , según comprobante de egreso de bodega N° XXX	XXX	XXX	XXX

Devoluciones Internas de Materiales en buen estado

FECHA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
20XX	Inv. DE Materia Prima Inv. de Productos en proceso MPD (Orden de producción N° xxx) p/registro Devolución de Materiales en Buen Estado , Según nota de devolución N° XXX	XXX	XXX	XXX

Registro del Rol de Pagos

FECHA	CONCEPTO	PAR CIAL	DEBE	HABER
20XX	Mano de Obra Directa		Xxx	
	Sueldos y Salarios			
	Horas Extras			
	Décimo Tercer Sueldo			
	Décimo cuarto sueldo			
	Fondo de Reserva			
	Vacaciones			
	Costos Indirectos de Fabricación- MOI		XXX	
	Sueldos y Salarios			
	Horas Extras			
	Décimo Tercer Sueldo			
	Décimo Cuarto Sueldo			
	Vacaciones			
	Fondo De Reserva			
	Aporte Patronal			
	Gasto de Administración y Ventas		XXX	
	Sueldos y Salarios			
	Horas Extras			
	Aporte Patronal			
	Décimo Tercer Sueldo			
	Décimo Cuarto Sueldo			
	Vacaciones			
	Fondo De Reserva			
	Impuesto Retenido por pagar			XXX
	IESS por pagar			XXX
	Provisiones Sociales por pagar			XXX
	Sueldos por pagar			XXX
	p/ registrar el Rol de pagos del correspondiente al mes nn			

Aplicación de los costos de Mano de Obra Directa a la Producción

FECHA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
20XX	Inventario de Productos en Proceso-MOD "Orden de Producción No Mano de Obra Directa Sueldos y salarios Horas extras Décimo Tercer Sueldo Décimo Cuarto Sueldo Vacaciones Fondo de Reserva V/registro de aplicación del costo del rol directo a las respectivas hojas de costos	XXX	XXX	XXX

Registro de los Costos Indirectos de Fabricación

FECHA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
20XX	Costos Indirectos de Fabricación – Reales Servicios Básicos Seguros Mantenimiento Impuestos Otros Impuestos Retenidos por Pagar Proveedores P/registro de Otros Costos Indirectos de Fabricación	G	xxx	xxx xxx

Registro de la aplicación de los Costos Indirectos de Fabricación a la Producción

FECHA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
20XX	Inventario de Productos en Proceso "Orden de Producción No. xxx" Costos Indirectos de Fabricación .Aplicados V/registro de aplicación de los Costos Indirectos de Fabricación a la producción.	XXX	XXX	XXX

Registro de la variación entre los costos indirectos de fabricación reales y los costos indirectos de fabricación aplicados

FECHA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
20XX	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados Variación CIF Costos Indirectos de Fábrica Reales Mano de Obra Indirecta Servicios Básicos Seguros Mantenimiento Impuestos Otros p/registro de variación entre CIF aplicados a la producción y CIF reales		XXX	XXX XXX

Registro del Asiento de Cierre de Variaciones favorables

FECHA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
20XX	Variación CIF Costo de Productos v/registro del cierre de la variación favorable		XXX	XXX XXX


Registro del Asiento de Cierre de Variaciones desfavorables

FECHA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
20XX	Costo de Productos Variación CIF P/ registro del cierre de la variación desfavorable.		XXX	XXX XXX

6.7.1.5 Estado de Costos de Productos Vendidos

La información contable de las empresas industriales se consolida en el Estado de Costos de Productos Vendidos, el mismo que integra el costo de producción y el costo de venta de artículos terminados del periodo, mediante la presentación ordenada y sistemática de las cuentas. El modelo más usual es:

A continuación se esquematiza un estado productos vendidos

 ESTETEXSA C.A. <small>VESTIDOS Y TEXTILES DEL TUNGURAHUA</small> <small>Av. Miraflores 09 - 87 Telfs.: 2421588 - 2220073</small>		ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS
	INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	
+	COMPRAS	
=	DISPONIBLE	
-	INVENTARIO FINAL	
=	MATERIA PRIMA UTILIZADA	
+	MANO DE OBRA	
=	COSTO PRIMO	
+	COSTOS INDIRECTOS	
=	COSTO DE PRODUCCIÓN DEL PERÍODO	
+	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	
-	INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	
=	PRODUCCIÓN TERMINADA	
+	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTO TERMINADO	
=	PRODUCTO DISPONIBLE PARA LA VENTA	
-	INVENTARIO FINAL DE PRODUCTO TERMINADO	
=	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	

Costo total

Al total del costo de producción se le agrega un porcentaje de los gastos de operación, incluye gastos relacionados con la venta y distribución de productos, administración y financieros.

6.7.1.6 Hojas de trabajo de registro de costos

6.7.1.6.1 Materiales

Costo Unitario de Materiales

Los costos unitarios de Materia Prima se tomarán de las kardex de materiales e insumos que se llevan en Contabilidad. Para efectos de su aplicación al costo, se tomará el último precio de compra.

Alternativamente a este procedimiento, se llevará en hoja electrónica un historial de los costos para los materiales que se mantienen en stock, el mismo que será actualizado a precios de mercado.

Cuadro N° 14 Costo por cada metro de Materiales

MATERIALES	UNIDAD	COSTO
Polar	Metro	2.80
Vendaval	metro	6.20
Torino	metro	4.50
Malla	metro	2.30
Rodeo	metro	0.10
Etiquetas	Unidad	0.01
Tallas	Unidad	0.25
Elástico	Metros	

6.7.1.6.2 Mano de Obra

Costos de Mano de Obra Directa

El costo de Mano de Obra se determina de la siguiente manera:

1. Se establecen el costo por hora para cada una de las trabajadoras de fábrica, agrupándolas por la función que desempeñan, obteniéndose de esta manera el costo por hora para cada actividad.

Básicamente existen tres cargos o actividades desempeñadas por las trabajadoras de fábrica, así:

- a) Cortador
- b) Costurera
- c) Rematadora-Planchadora

La hora diaria de trabajo se obtiene dividiendo el valor del sueldo para 20 que son los días laborables del mes y luego para 8 que son las horas laborables del día. Una vez que se obtuvo el costo por hora, éste se divide para 60 y se obtiene el costo por minuto

2. Sobre la base de la observación se determinan tiempos y movimientos en el proceso de confección de las diferentes prendas.

El formato es el siguiente:

TRABAJADOR N°	TOTAL HORAS TRABAJADAS	COSTO HORA	ORDEN DE PRODUCCIÓN	COSTO TOTAL
TOTAL			TOTAL	

3. Con los datos obtenidos (costo de mano de obra por minuto y el tiempo utilizado en el proceso de confección), se multiplica estos ítems y se obtiene el costo de producción por prenda.

6.7.1.6.3 Cálculo de Tasa de Distribución de los Costos Indirectos de Fabricación

a) Presupuesto de Costos Indirectos de Fabricación

Para determinar el presupuesto de Costos Indirectos de Fabricación se seguirán los siguientes pasos:

- Identificar y enumerar todos los conceptos que comprenden los CIF.
- Colocar los valores históricos del año anterior de cada rubro.
- Clasificar estos conceptos entre fijos y variables.

Cuadro Nº 15 Identificación de los diferentes Costos Indirectos de Fabricación

CONCEPTO DE CIF	CLASE	ESTIMADO MENSUAL
Materiales Indirectos <ul style="list-style-type: none"> • Hilo y agujas • Fundas plásticas • Cinta de embalaje 	VARIABLE	
Mano de Obra Indirecta <ul style="list-style-type: none"> • Sueldo y Beneficio del Jefe de Producción. 	FIJO	
Servicios Públicos <ul style="list-style-type: none"> • Energía Eléctrica • Agua • Servicio Telefónico 	VARIABLE	
Servicios Generales <ul style="list-style-type: none"> • Alimentación de personal 	FIJO	
Bienes de y Consumo <ul style="list-style-type: none"> • Útiles de Oficina • Suministro de Aseo 	VARIABLE	
TOTAL DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN ESTIMADOS		

6.7.1.6.3.1 Tasa Predeterminada de asignación de Costos Indirectos de Fabricación en base al costo de Mano de Obra Directa .

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

La fórmula es la siguiente:

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

TP = Tasa Predeterminada

PCIF = Presupuesto de costos indirectos de fabricación

H.MOD = Horas mano de obra directa.

6.7.1.7 Estrategias de fijación de precios

Las estrategias de fijación de precios se basan en:

- Estrategias basadas en los costos,
- Estrategias basadas en la demanda; y,
- Estrategias basadas en el comportamiento de la competencia.

6.7.1.7.1 Estrategias de Fijación de Precios basadas en los Costos

Fijación de Precios sobre la base del Costo Total

Los precios de venta que se han establecido sobre la base costos totales, son iguales al costo total de fabricación más un aumento por gastos de venta y administrativos y un margen de utilidad deseado.

La fórmula básica para la fijación de precios basada en el costo total es:

$$\text{Precio} = \text{Costos Directos} + \text{Costos Generales} + \text{Margen de Utilidad}$$

- Los costos directos incluyen los Materiales y la Mano de Obra relacionados con el producto.
- Los Costos Indirectos son una porción de costos fijos
- El margen de utilidad es un porcentaje de los costos totales

La ventaja del método de costo total es que asegura la total recuperación de los costos y la obtención de un margen de utilidad planeado.

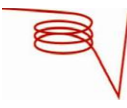
La Desventaja

- No hay consideración en cuanto a la competencia o la demanda del producto..


6.7.2 EJERCICIO PRÁCTICO DEL COSTEO DE UN PRODUCTO DE LA EMPRESA

Para la reestructuración del Sistema de Costos por Órdenes de Producción se realiza como ejemplo un costeo de producción. El Pedido es de de 1240 chompas que es una producción mensual.

**VENTAS, REALIZA UNA PROFORMA LA CUAL ES ENVIADA AL
CLIENTE**

 ESTETEXSA C.A. <small>VESTIDOS Y TEXTILES DEL TUNGURAHUA</small> <small>Av. Miraflores 09 - 87 Telfs.: 2421588 - 2820073</small>		PROFORMA	N° ...001	
Fecha: 20/06/2011 Cliente : Automotores y anexos Dirección: Av. circunvalación Teléfono : 2456789				
Talla	Cantidad	Descripción del artículo	Valor unitario	Valor total
XS	240	Chompas azules en tela	32.45	7788.00
S	250	impermeable	32.45	8.112.5
M	250	acolchadas y con	32.45	8.112.5
L	250	Térmico de buena	32.45	8.112.5
XL	250	Calidad	32.45	8.112.5
			Subtotal	40238.00
			IVA	4828.56
			TOTAL	45066.56
Forma de Pago				
Firma del Responsable√			PR O001	

AL APROBARSE LA PROFORMA SE REALIZA UNA ORDEN DE PEDIDO.

		ORDEN DE PEDIDO Nº.....001.....	
Fecha :21/06/2011	Proforma Nº001....	Fecha de Entrega 30/07/2011	
Cliente...Automotores y Anexos Se compromete a pagar y retirar el pedido de acuerdo a las siguientes bases.	Dirección... Av. Circunvalación ..	Teléfono...2456789	
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN DEL ARTÍCULO	TALLA	OBSERVACIONES
240	Chompas azules en	XS	
250	tela impermeable	S	
250	acolchadas y con Térmico de buena	M	
250	Calidad, con elástico en los puños y laterales en la cintura con cierre	L	1 Chompa L con 5cm mas en la manga
250		XI	
Forma de pago... 50% el día del pedido y el otro 50% el día de la entrega.....30/07/2011.....			
Responsable Ventas√..... VESTETEXSA C.A.	Es Conforme√..... Cliente		OP 002

AL TENER UNA ORDEN DE PEDIDO SE REALIZA UNA ORDEN DE PRODUCCIÓN


 ESTETEXSA C. S. VESTIDOS Y TEXTILES DEL TUNGURAHUI Av. Miraflores 09 - 87. Telfs.: 2421588 - 28204		ORDEN DE PRODUCCIÓN	Nº...001.....
PRODUCTO... chompa térmica Azul En Vendaval acolchada con cierre y elástico en los puños y laterales de la cintura	CANTIDAD ...1240.....	FECHA DE INICIO ...29/06/2011.....	
REFERENCIA.....Automotores y Anexos ORDEN DE PEDIDO Nº 002.....	FECHA DE TÉRMINO.....29/07/2011.....		
PRENDAS REQUERIDOS	TALLAS	CANIDAD PRODUC.	OBSERVACIONES
Chompas	Xs	240	
Chompas	S	250	
Chompas	M	250	
Chompas	L	250	1 Chompa con 5cm mas en el largo de la manga
Chompas	XL	250	
	TOTAL	1240	
FIRMA AUTORIZADA√..	PRODUCCIÓN√..		

Con La que posteriormente se Elaborará una **ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES** que será enviada a Bodega para la Revisión del Pedido. Quien procede a realizar una solicitud de compra si no hay existencias o realiza el despacho correspondien

 ESTETEXSA C.A. <small>VESTIDOS Y TEXTILES DEL TUNGURAHUA</small> <small>C.V. Miraflores 090177 - Tel: 2421588 - 2420073</small>		Orden de Requisición N°...001..... Orden de Producción N°.....001.....			
FECHA.....29/06/2011.....					
CÁLCULO PARA LA REQUISICIÓN					
PRENDA A CONFECCIONAR:					
MATERIALES	TALLA	METRAJE	Nº DE PRENDAS	SUB TOTAL en metros o unidades	TOTAL en metros o unidades.
Vendaval Azul	Xs	1.5	240	360 m	
Vendaval Azul	S	1.6	250	400 m	
Vendaval Azul	M	1.7	250	425 m	
Vendaval Azul	L	1.8	250	450 m	
Vendaval Azul	XI	1.9	250	475 m	2110 m
Polar azul	Xs	1.5	240	360 m	
Polar azul	S	1.6	250	400 m	
Polar azul	M	1.7	250	425 m	
Polar azul	L	1.8	250	450 m	
Polar azul	XI	1.9	250	475 m	2110 m
Plumón	Todas	0.80	1240	992 m	992 m
Ronaldño	Todas	0.25para 2	1240	155 m	155 m
Cierre	Todas	0.70	1240	1240 U	1240 U
Elastico	Todas	0.60	1240	744 m	744 m
Etiquetas	Todas	-	1240	1240 U	1240 U
Hilo	Todas	-	1240	10 U	10 U
Tallas	Todas	-	1240	1240	1240 u
240 xs 250S, 250M,250L, 250 XL					
MATERIALES DIRECTOS	CÓDIGO O COLOR	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	VALOR TOTAL	
Vendaval	AZUL	2110 M	4.89	10,317.90	
Polar	AZUL	2110 M	2.8	5908.00	
Ronaldño	AZUL	155 M	1.44	223.20	
Plumón	BLANCO	992 M	2.50	2480.00	
Cierres Robot	AZUL	1240 U	0.35	434.00	
Elástico	BLANCO	744 M	0.25	186.00	
Etiquetas		1240 U	0.10	124.00	
Tallas 240 xs 250S, 250M,250L, 250 XL			0.01	2.40	
			TOTAL	19675.5	
MATERIALES INDIRECTOS	CÓDIGO O COLOR	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	VALOR TOTAL	
Hilos	AZUL	10U	2.00	20.00	
			TOTAL	20.00	
FIRMAS: Requerido por Producción					
.....				
		Entregado por Bodega			

Se carga a la producción es decir que se registra en la hoja de costo.

Para asentar constancia de la salida de materia prima el bodeguero debe emitir un EGRESO DE BODEGA para su registro

		EGRESO DE BODEGA	N°.....001.....
ORDEN DE PRODUCCIÓN N°.....001..... FRCHA DE EGRESO...29/06/2011..			
DESCRIPCIÓN DEL MATERIAL	CODIGO O COLOR	CANTIDAD EN METROS O UNIDADES	
Vendaval	AZUL	2110 M	
Polar	AZUL	2110 M	
Ronaldiño	AZUL	155 M	
Plumón	BLANCO	992 M	
Cierres Robot	AZUL	1240 U	
Elástico	BLANCO	744 M	
Etiquetas		1240 U	
Tallas		240 xs 250S, 250M, 250L, 250 XL	
Hilos	AZUL	10U	
	PRODUCCIÓN	E-BOD-MP-008	
		

Sobre la base de tiempos y movimientos.- se multiplica el costo de la mano directa por el número de minutos empleado en cada proceso de confección de la prenda.

Producto: Chompa acolchada térmica

Doblado de tela para 20 chompas 20 minutos

Determinación del Costo por Minuto $260 / 20 = 13.00 / 8 = 1.625 / 60 = 0.027$

Cuadro N° 16 Determinación de tiempo y costo de una Prenda

TIEMPO EN MINUTOS	MOVIMIENTO	PROCESOS	MANO DE OBRA DIRECTA	COSTO
4	Doblado de Tela	Corte	Cortador	0.1083
2	Colocado de Moldes	Corte	Cortador	0,05416
3	Dibujo de patrones	Corte	Cortador	0,08124
7	Corte de tela	Corte	Cortador	0,18956
4	Señalización para el acolchado y bolsillos	Corte	Cortador	0,10832
4	Clasificación para la confección	Corte	Cortador	0,10832
8	Acolchado de piezas	Recta	Costurera	0,21664
7	Realización de bolsillos	Recta	Costurera	0,18956
1	Pegado de telas internas de bolsillo	Overlock	Costurera	0,02708
1	Fusión de hombros con respunte	Recta	Costurera	0,02708
5	Pegado de mangas con respunte	Recta	Costurera	0,16248
1	Unió de costados	Recta	Costurera	0,02708
3	Pegado de tela de etiqueta con sus etiquetas en la espalda del forro	Recta	Costurera	0,08124
1	Unión de hombros forro	Recta	Costurera	0,02708
3	Pegado de mangas foro	Recta	Costurera	0,08124
2	Cerrada de costados forro	Recta	Costurera	0,05416
4	Elaboración del cuello	Recta	Costurera	0,10832
2	Embolsado de cuello uniendo el cuerpo y forro	Recta	Costurera	0,05416
4	Pegado de elástico en los puños	Recta	Costurera	0,1354
4	Pegado de elástico en los costado de la vasta	Recta	Costurera	0,10832
2	Embolsado de puños	Recta	Costurera	0,05416
1	Embolsado de bastas	Recta	Costurera	0,02708
1	Girado de chompa	rematadora	Rematadora	0,02708
7	Pegado de cierre	Recta	Costurera	0,21664
2	Basta de puños	Recta	Costurera	0,05416
2	Costuras de basta	Recta	Costurera	0,05416
4	Sacado de hilos	Rematadora	Rematadora	0,10832
3	Remate y control de calidad	Rematadora	Rematadora	0,08124
1	Doblada y empaquetada	Rematadora	Rematadora	0,02708
T Minutos 93			Costo Total	2.59968

Una vez que el departamento de producción recibe los materiales los trabajadores empiezan a elaborar los productos determinados en la orden de producción.

Mano de Obra

El costo de la Mano de Obra se determina sobre la base de los valores devengados por cada empleada de la fábrica

Cuadro N° 17 Determinación del costo de M.O.D. Cortador, Costureras, Planchadora y bodeguera.

DESCRIPCIÓN	COSTO
Sueldo	260.00
Décimo Tercer Sueldo	21.66
Décimo Cuarto Sueldo	21.66
Aporte Patronal	31.59
Fondo de Reserva	21.66
Vacaciones	10.83
Total	367.4
Total del rol 367.40 x =	4408.8
Valor Hora Mano de Obra Directa	1.62
Valor por minuto	0.027

El control de horas trabajadas es mediante las fichas e tiempo de entrada y salida de las cuales nace una hoja resumen y se carga a la producción.

En el siguiente cuadro se presenta un resumen de las horas trabajadas por operarias en las órdenes de producción.

Resumen mano de obra directa pagada

TRABAJADOR N°	TOTAL HORAS TRABAJADAS	COSTO HORA	ORDEN DE PRODUCCIÓN	COSTO TOTAL
1	160	1,625	001	260
2	160	1,625	001	260
3	160	1,625	001	260
4	160	1,625	001	260
5	160	1,625	001	260
6	160	1,625	001	260
7	160	1,625	001	260
8	160	1,625	001	260
9	160	1,625	001	260
10	160	1,625	001	260
11	160	1,625	001	260
12	160	1,625	001	260
TOTAL	1920		TOTAL	3120

Costos Indirectos de Fabricación

Se aplican a cada orden de producción utilizando la tasa predeterminada calculada sobre la Mano de Obra Directa empleada a cada orden.

Cuadro N° 18 Costo Mano De Obra Indirecta del Jefe de Producción

DESCRIPCIÓN	COSTO
Sueldo	300.00
Décimo Tercer Sueldo	25
Décimo Cuarto Sueldo	25
Aporte Patronal	36.45
Fondo de Reserva	25
Vacaciones	12.5
Total	423.95
Valor Hora Mano de Obra Directa	2.6496
Valor por minuto	0.04416

Para la aplicación de los **costos indirectos de Fabricación** a las órdenes de producción se deben clasificar los costos fijos y variables, se debe considerar los siguientes.

Cuadro N° 19 Segregación de los diferentes costos indirectos de fabricación

CONCEPTO DE CIF	CLASE	ESTIMADO MENSUAL
Materiales Indirectos <ul style="list-style-type: none"> • Hilo • Agujas • Fundas plásticas • Cinta de embalaje 	VARIABLE	20.00 8.00 25.00 5.00
Mano de Obra Indirecta Sueldo y Beneficio del Jefe de Producción	FIJO	423.95
Bienes de Consumo <ul style="list-style-type: none"> • Suministros de confección 	VARIABLE	12.00
Servicios Públicos <ul style="list-style-type: none"> • Energía Eléctrica • Agua 	VARIABLE	180.00 27.00
Mantenimiento de maquinaria	FIJO	100.00
total de costos indirectos de fabricación estimados		800.95

Cuadro N° 20 Segregación de gastos administrativos

<ul style="list-style-type: none"> • Depreciación Maquinaria • Depreciación Equipo de Computo • Depreciación Vehículo • Depreciación Muebles y Enseres 	FIJO	90.00 68.95 240.00 13.63
Internet	FIJO	20.00
Servicios Públicos <ul style="list-style-type: none"> • Energía Eléctrica • Agua • Servicio Telefónico 	VA RIABLE	10.00 3.00 4500

HOJA DE CÁLCULOS

Servicios públicos.-Del total de pago para el área administrativa se segrega un 10%.

- Energía Eléctrica 200
- Agua 30.00

DEPRECIACIONES

- **Depreciación Maquinaria**

CA-VR/ VU

$$12000-1200=10800/10 = 1080 / 12 = \mathbf{90}$$

- **Depreciación Equipo de Computo**

CA-VR/ VU

$$2757.98-275.80 =2482.18/ 3 = 827.39/12= \mathbf{68.95}$$

- **Depreciación Vehículo**

CA-VR/ VU

$$16000-16000 = 14400/5 = 2889/12= \mathbf{240}$$

- **Depreciación Muebles y Enseres**

CA-VR/ VU

$$1816.36-181.64 = 1634.72/10 = 163.47/12= \mathbf{13.62}$$

La tasa predeterminada para la aplicación de los Costos Indirectos de fabricación se obtiene dividiendo los Costos Indirectos Presupuestados entre el volumen de producción presupuestado, Expresando en horas la mano de obra directa.

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

Presupuesto de costos indirectos de fabricación.-	800.95
Horas mano de obra directa.-	1920


$$TP = \frac{800.95}{1920}$$

$$TP = 0.41 = 41\%$$


Al obtener los elementos del costo se Elabora la Hoja de costos de la orden de producción.

ESTETEXSA C.A. VESTIDOS Y TEXTILES DEL TANGARAJA CALLE 100 No. 100-2000-2000			HOJA DE COSTOS Nº				ORDEN DE PEDIDO Nº...001.....			
		001.....							
ARTÍCULO...Chompas acolchadas en Vendaval										
CLIENTE.....Automotores y Anexos						FECHA DE INICIO...29/06/2011.....				
CANTIDAD.....1000 chompas						FECHA DE 30/07/2011.....				
MATERIA PRIMA			MANO DE OBRA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
FECHA	COM DE EGRESO	VALOR	FECHA	Nº HORAS	VALOR HO.	TOTAL	FECHA	BASE	H. MOD	VALOR
29/06/2011	001	19675.5	30/07/2011	1920	1,625	3120.00	29/06/2011	0.41	1920	800.95
TOTAL		19675.5	TOTAL			3120.00	TOTAL			800.95
RESUMEN										
MATERIA PRIMA						19675.50				
MANO DE OBRA						3120.00	PRECIO DE VENTA		32.45	
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN						800.95	COSTO D PRO. UNIT.		19.03	
COSTOS DE FABRICACIÓN						23596.45	UTILIDAD BRUTA		41.35%	
						F CONTADOR				
									


Rol de pagos del área administrativa

 ROL DE PAGOS											MES.....	
N	NOMINA	CARGO	DIAS	INGRESOS				EGRESOS				
				SALARIO UNIFICADO	HORAS EXTRAS	COMISION VENTAS	TOTAL INGRESOS	APORTE IESS PERSONAL	ANTICI PO	T. DE..	T. PAGAR	
	VENTAS											
1	M.I.A.	A. VE.	20	260	0	2438.46	2698.46	252.30	0	0	2446.15	
	TOTAL											
	ADMIN											
2	A.M	A.C	20	300	0		300.00	28.50	0	0	271.5	
3	C.A	CON.	20	400	0		400.00	37.40	0	0	362.60	
4	F.M	GER.	20	2000	0		2000.00	187.00	0	0	1813.00	
	TOTAL						2700.00					

A continuación se esquematiza un rol de Provisiones

 ROL DE PROVISIONES											MES.....	
Nº	NOMINA	SUELDO BÁSICO	BENEFICIOS SOCIALES				TOTAL BENEFICIOS	APORTE PATRONAL				
			XIII SUELDO	XIV SUELDO	FONDO DE RESERVA	VACACIONES						
	VENTAS											
1	M.I.A.	260.00	224.87	21.66	224.87	112.43	583.83	327.86				
	ADMINISTR											
2	A.M	300.00	25.00	25.00	25.00	12.50	87.50	36.45				
3	C.A	400.00	33.33	33.33	33.33	16.66	116.65	48.60				
4	F.M	2000.0	166.66	166.66	166.66	83.33	583.31	243.00				
	TOTAL						787.46	328.05				

ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS

 ESTETEXSA C.A. <small>VESTIDOS Y TEXTILES DEL TUNGURAHUA</small> <small>Av. Miraflores 09 - 87 Telfs.: 2421588 - 2820073</small>		ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS
	INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	19675.5
+	COMPRAS	0
=	DISPONIBLE	19675.5
-	IIINVENTARIO FINAL	0
=	MATERIA PRIMA UTILIZADA	19675.5
+	MANO DE OBRA	3120.00
=	COSTO PRIMO	22795.5
+	COSTOS INDIRECTOS	800.95
=	COSTO DE PRODUCCIÓN DEL PERÍODO	23596.45
+	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	0
-	INVENTRIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	0
=	PRODUCCIÓN TERMINADA	23596.45
+	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTO TERMINADO	0
=	PRODUCTO DISPONIBLE PARA LA VENTA	23596.45
-	INVENTARIO FINAL DE PRODUCTO TERMINADO	0
=	COSTO DEPRODUCTOS VENDIDOS	23596.45

La fórmula básica para la fijación de precios basada en el costo total es:

Precio = Costos Directos + Costos Generales + Margen de Utilidad

VESTETEXSA CA.

ESTADO DE RESULTADOS

VENTAS		40238.00
(-) COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	23596.45	
= UTILIDAD BRUTA EN VENTA		16641.55
(-)GASTO DE OPERACIÓN		7991.24
ADMINISTRACIÓN	4306.09	
SERVICIOS PÚBLICOS 10%	58.00	
Servicio DE Internet	20.00	
Depreciación de activos fijos	412.58	
Recurso Humano	<u>3815.51</u>	
VENTAS	3685.15	
Mantenimiento de vehículo	25.00	
Gasto de Comercialización	50.00	
Recurso Humano	<u>3610.15</u>	
UTILIDAD NETA		<u>8650.31</u>
Utilidad Porcentual 21.49%		

.....
Gerente

.....
Contado

Determinación de la propuesta

En el ejercicio se ha determinado una utilidad porcentual real del **21.49%** mientras que en el archivo de VESTETEXSA C.A. se registra una utilidad del **82%** (Ver anexo 5) considerando un precio de venta (Ver anexo 6) y datos reales del costo, al analizar el costeo se determinó que para la obtención del precio en la empresa no se consideran algunos elementos del costo como son los **CIF y algunos gastos de operación** etc. Obteniendo un porcentaje de utilidad irreal que perjudica a la empresa en la toma de decisiones

6.9. Administración misión vision

La Administración de la Propuesta estará a cargo de la Investigadora apoyada por un Ingeniero en contabilidad y Auditoría, participaran los funcionarios y empleados de VESTETEXSA C.A. que intervienen en el proceso de producción y ventas.

6.10. Revisión de la evaluación

Cuadro N° 21 Matriz de análisis evaluativo para la implementación de la propuesta.

ASPECTOS PARA EL PLAN DE EVALUACIÓN	ELEMENTOS Y / O RECURSOS TÉCNICOS EN EL PROCESO DE EVALUACIÓN
Interesados en Evaluar	Gerente General Contador
Razones que justifican la Evaluación	Determinar si el sistema de costos es viable o no para la empresa
Objetivos del plan de Evaluación	Retroalimentar el Sistema de costeo propuesto
Aspectos a ser Evaluados	Determinación de los Elementos del costo
Personal Encargado de Evaluar	Ing. En Contabilidad y Auditoría
Períodos de Evaluación	Mensual
Proceso Metodológico	Identificación de aspectos críticos, Definición de variables, Aplicación de indicadores que relacionen las variables a evaluar. Sistema de costos, fijación de precios.
Recursos	Instrumentos y técnicas como entrevistas, listas de cotejo, flujo gramas matrices , etc.



BIBLIOGRAFÍA

BIBLIOGRAFÍA

- Lang manual de contabilidad de costos primera edición en español (1993: 423)
- contabilidad de costos , hermanos naranjo salguero .
- Adriana Arroyabe Marín y Juan Guillermo Buritica Vélez (2007: internet) sistema de costos por órdenes de producción.
- domingo Antonio Téllez Aguirre (2004: internet) en su tema investigativo sistema de costeo por órdenes de trabajo.
- Theodore Lang enciclopedia libre wiki pedía (2009: internet)
- lauro soto (2009 internet), la investigación de campo *Cristóbal del rio González*, (2002 : internet), la orden de producción .
- principios de contabilidad generalmente aceptados aprobados en mar de plata en 1965.
- Ley de compañías en la constitución política de la república del ecuador, registro oficial 449, del 20 de octubre del 2008. en el título ii derechos, capítulo segundo derechos del buen vivir.
- Codificación del código del trabajo. codificación 17, registro oficial suplemento 167 de 16 de diciembre del 2005. h. congreso nacional codificación 2005-017.

B.2. RUC



**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**

NUMERO RUC: 1890080541001
RAZON SOCIAL: FABRICA DE VESTIDOS Y TEXTILES DEL TUNGURAHUA
 VESTETEXSA CA



ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001 **ESTADO:** ABIERTO **MATRIZ** **FEC. INICIO ACT.:** 10/07/1984
NOMBRE COMERCIAL: VESTETEXSA **FEC. CIERRE:**
ACTIVIDADES ECONÓMICAS: **FEC. REINICIO:**
 FABRICACION DE PRENDAS DE VESTIR PARA TRABAJO Y UNIFORMES

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: LA MERCED Barrio: CASHAPAMBA Calle: AV. PASTEUR
 Número: 09-119 Intersacción: COLOMBIA Referencia: A UNA CUADRA DEL CENTRO AGRICOLA CANTONAL AMBATO
 Email: vestetexsa@andinanat.com Teléfono Trabajo: 032421598

No. ESTABLECIMIENTO: 002 **ESTADO:** CERRADO **FEC. INICIO ACT.:** 01/07/1982
NOMBRE COMERCIAL: VESTETEXSA C.A. **FEC. CIERRE:** 25/10/2001
ACTIVIDADES ECONÓMICAS: **FEC. REINICIO:**

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

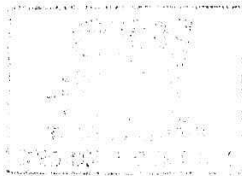
Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: LA MATRIZ Calle: CUENCA Número: 1613 Intersacción:
 MONTALVO Oficina: PB

No. ESTABLECIMIENTO: 003 **ESTADO:** CERRADO **FEC. INICIO ACT.:** 01/07/1982
NOMBRE COMERCIAL: VESTETEXSA C.A. **FEC. CIERRE:** 08/08/1997
ACTIVIDADES ECONÓMICAS: **FEC. REINICIO:**

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: LA MATRIZ Calle: MONTALVO Número: 314 Intersacción:
 ROCAFUERTE Oficina: PB

[Handwritten signature]



[Handwritten signature]

FRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: FACEDENO Lugar de emisión: AMBATO/AV. MANUELITA Fecha y hora: 04/01/2010

Anexos

ANEXO 1

Matriz De Análisis De Situaciones – Más

Situación actual real negativa	Identificación del problema a ser investigado	Situación futura deseada positiva	Propuestas de solución al problema planteado
<p>En VESTETEXSA CA. Los precios de venta de los productos que se elaboran son elevados en relación con la competencia, los costos no son medidos adecuadamente generando desventajas en las ofertas realizadas en el área de ventas originando que las cotizaciones propuestas sean rechazadas por los clientes.</p>	<p>Inadecuado sistema de costos por orden de producción conlleva a la disminución de la Rentabilidad.</p>	<p>Determinar costos reales de producción que permitan establecer precios de venta competitivos.</p>	<p>Proponer un diseño y aplicación de un sistema de costos por órdenes de producción, con la finalidad de obtener un costo real de producción y ser competitivos.</p>

Fuente: Investigación de Campo (2011) Elaborado por: Mayra Reyes

ANEXO 2

POBLACIÓN

Nº DE ORDEN	Mes	Nº DE ORDEN	PRODUCTOS SUJETOS	CANTIDAD N
1	ENERO	00000051	Pantalones	50
2		00000067	Mandiles	12
3		00000058	Pantalones	2
4		00000059	Chompa	1
5		00000062	CHOMPA ¾	1
6		00000074	Overol	8
7		00000077	Overol	4
8		00000083	Camisas	3
9		00000063	Camisas	15
10		00000084	Camisas	2
11		00000056	Camiseta tipopolo	10
12		00000057	Camiseta tipopolo	3
13		00000061	Mandiles	1
14		00000064	Blusas	3
15		00000065	Blusas	2
16		00000066	Mandiles	20
17		00000068	Blusas	3
18		00000069	Blusas	6
19		00000069	Pañuelos	6
20		00000071	Mandiles	6
21		00000078	Overol	10
22		00000079	Overol	2
23		00000080	Camiseta tipopolo	24
24		00000080	Mandiles	16
25		00000081	Overol	25
26		00000082	Mandiles	11
27		00000085	Pantalones	1
28		00000087	Pantalones	3
29		00000088	Pantalones	8
30		00000089	Mandiles	2
31		00000090	Mandiles	1
32		00000060	Trajes Térmicos	4
33		00000072	Overol	12
34		00000073	Overol	8
35		00000092	Overol	10
36		00000076	Poncho protector	2
37		00000077	Blusas	4
38		00000094	Trajes Térmicos	4
39		00000095	Blusas	4
40		00000149	Terno de dama	9
41		00000150	Teno de Caballero	9
42		00000151	Ropa enfermera	1
43		00000152	Terno de Caballero	1
44	FEBRERO	00000126	Camisas	15
45		00000147	Terno Dama	3
46		00000148	Pantalones	10
47		00000096	Mamelucos	10
48		00000097	Busos	10
49		00000098	Gorros	10
50		00000099	Busos	10
51		00000100	Mandiles	12
52		00000101	Pañuelos	4
53		00000102	Mandiles	50
54		00000104	Overoles	1
55		00000105	Pantalones	1
56		00000106	Blusas	1
57		00000108	Blusas	12
58		00000103	Blusas	22
59		00000107	Blusas	12
60		00000109	Blusas	12
61		00000110	Blusas	12
62		00000111	Blusas	12

63		00000114	Camisas	1
64		00000113	Mandiles	4
65		00000112	Pantalones	6
66		00000115	Blusas	2
67		00000116	Chompas3/4	4
68		00000121	Chompa indigo	1
69		00000120	Pantalones	1
70		00000124	Terno Dama	4
71		00000223	Terno Dama	4
72		00000221	Chompa	6
73	MARZO	00000117	Blusas	2
74		00000118	CHOMPA ¾	1
75		00000119	Blusas	8
76		00000124	Overoles	6
77		00000125	Camisas	2
78		00000127	Pantalones	6
79		00000126	Camisas	13
80		00000129	Camisas	2
81		00000130	Camisas	2
82		00000131	Camisas	1
83		00000132	Camisas	16
84		00000133	Camisas	21
85		00000134	Overoles	5
86		00000135	Blusas	7
87		00000136	Blusas	4
88		00000137	Mandiles	36
89		00000163	Gorras en indigo	36
90		00000138	Gorros	36
91		00000139	Overoles	214
92		00000140	Mandiles	12
93		00000141	Mandiles	40
94		00000142	Mandiles	18
95		00000146	terno de hombre	3
96		00000154	Busos	26
97		00000156	Blusas	1
98		00000157	Blusas	2
99		00000159	Mandiles	12
100		00000160	Overoles	12
101		00000161	Camisas	12
102		00000162	Blusas	3
103		00000163	Gorros	30
104		00000165	Camiseta tipopolo	6
105		00000166	chompas ¾	3
106		00000167	Camiseta tipopolo	12
107		00000168	Camiseta tipopolo	6
108		00000169	Mandiles	3
109		00000170	Mandiles	3
110		00000171	Mandiles	3
111		00000172	Mandiles	6
112		00000173	Mandiles	6
113		00000174	Mamelucos	1
114		00000175	Blusas	3
115		00000176	Blusas	3
116		00000177	Camisas	2
117		00000143	Mandiles	11
118		00000144	Mandiles	69
119		00000185	Camisas	12
120		00000164	Chompas	116
121		00000145	Ternos Dama	49
122		00000222	Vestidos	7
123	ABRIL	00000143	Mandiles	9
124		00000144	Terno Dama	6
125		00000191	Mandiles	6
126		00000188	Mandiles	20
127		00000187	Overoles	22
128		00000183	Overoles	11
129		00000182	Pantalones	11
130		00000181	Overoles	8
131		00000180	Mandiles	6

132		00000179	Pantalon	6
133		00000178	Overoles	408
134		00000155	Pantalones	2175
135		00000189	Mandiles	1
136	MAYO	00000232	Gorros	16
137		00000205	Overoles	9
138		00000186	Camisas	12
139		00000184	Camisas	12
140		00000210	Camisas	12
141		00000211	Camisas	8
142		00000212	Camisas	12
143		00000215	Camisas	4
144		00000216	Pantalones	7
145		00000217	Blusas	2
146		00000220	Camisas	8
147		00000195	Blusas	6
148		00000194	Blusas	6
149		00000193	Blusas	6
150		00000190	Chompa	3
151		00000197	Chompa	3
152		00000198	Pantalones	24
153		00000202	Overoles	3
154		00000203	Camisas	3
155		00000206	Chompa	3
156		00000207	Overol	2
157		00000208	Overol	2
158		00000209	Mandiles	10
159		00000213	Mandiles	4
160		00000214	Chompas	2
161		00000218	Pantalones	19
162		00000219	Mandiles	20
163		00000220	Blusas	3
164		00000221	Mandiles	4
165		00000228	Mandiles	6
166		00000229	Blusas	2
167		00000230	Camisas	2
168		00000231	Mandiles	4
169		00000233	Chompas	3
170	JUNIO	00000234	Overol	18
171		00000235	Pantalones	20
172		00000236	Chompas	5
173		00000237	Gorros	8
174		00000238	Camiseta tipopolo	48
175		00000239	Gorros	65
176		00000240	Chompa impermeable 3/4	1
177		00000241	Mandiles	12
178		00000243	Mandiles	2
179		00000244	Overoles	1
180		00000245	Poncho protector	1
181		00000246	Camisas	2
182		00000247	Mandiles	2
183		00000248	Overol	2
184		00000249	Blusas	4
185		00000250	Camisas	4
186		00000251	Chompas	2
187		00000252	Pantalones	2
188		00000253	Pantalones	2
189		00000254	Chompas	2
190		00000255	Camisas	4
191		00000256	Blusas	4
192		00000258	Chompas	21
193		00000259	Pantalones	21
194		00000260	Camisas	8
195		00000261	Blusas	2
196		00000262	Mandiles	1
197		00000263	Blusas	2
198		00000264	Mandiles	12

199		00000265	Mandiles	1
200		00000266	Overoles	6
201		00000261	Mandiles	11
202		00000272	Pantalones	8
203		00000322	Mandiles	18
204	JULIO	00000270	Blusas	5
205		00000271	Camisas	3
206		00000273	Camisas	18
207		00000274	Overoles	49
208		00000275	Pantalones	60
209		00000276	Camisas	2
210		00000277	Chompa	3
211		00000280	Mandiles	2
212		00000281	Mandiles	6
213		00000282	Overol	6
214		00000283	Chompas	5
215		00000284	Chompa	1
216		00000285	Mandiles	3
217		00000286	Mandiles	2
218		00000287	Overol	2
219		00000288	Overol	26
220		00000289	Camisas	6
221		00000290	Pantalones	5
222		00000291	Chompa	1
223		00000292	Overoles	50
224		00000293	Overoles	6
225		00000294	Camisas	30
226		00000295	Pantalones	18
227		00000308	Mandiles	60
228		00000309	Camisas	3
229		00000310	Mamelucos	15
230		00000311	Overoles	6
231		00000312	Pantalones	3
232		00000313	Pantalones	4
233		00000314	Mandiles	9
234		00000326	Mandiles	1
235	AGOSTO	00000297	Gorros	40
236		00000298	Camisas	10
237		00000299	Camisas	7
238		00000300	Camisas	2
239		00000301	Blusas	1
240		00000301	Chompas	2
241		00000302	Camisas	1
242		00000304	Camisas	1
243		00000305	Camiseta tipo polo	12
244		00000306	Busos	30
245		00000307	Camiseta tipo polo	22
246		00000315	Chompa	1
247		00000316	Mandiles	30
248		00000317	Mandiles	2
249		00000318	Pantalones	32
250		00000319	Pantalones	1
251		00000320	Chompa	1
252		00000321	Chompa	3
253		00000322	Mandiles	10
254		00000323 A	Camisas	40
255		00000323 A	Pantalones	34
256		00000323	Camisas	8
257		00000324	Chompa	1
258		00000325	Chompa	4
259		00000326	Camisas	6
260		00000301	Pantalones	1
261		00000324	Mandiles	15
262		00000324	Camisas	3
263		00000326	Mandiles	1
264		00000327	Pantalones	7
265		00000328	Mandiles	43

266		00000329	Pantalones	65
267		00000330	Chompa	1
268		00000331	Mandiles	8
269		00000332	Mandiles	4
270		00000333	Mandiles	7
271		00000334	Mandiles	2
272		00000335	Mandiles	37
273		00000337	Mandiles	53
274		00000336	Mandiles	18
275		00000338	Mandiles	16
276		00000339	Chompa	4
277		00000340	Pantalones	4
278		00000342	Chompa	10
279		00000341	Blusas	6
280		00000343	Pantalones	7
281		00000344	Chompa	10
282		00000345	Pantalones	8
283		00000346	Pantalones	6
284		00000347	Chompa	3
285		00000348	Pantalones	8
286		00000349	Blusas	3
287		00000350	Mandiles	8
288		00000351	Chompa	1
289		00000353	Chompa	4
290		00000352	Overol	1
291		00000354	Camisas	4
292		00000355	Pantalones	8
293		00000356	Ternos Dama	8
294		00000357	Ternos Dama	6
295		00000358	Chompa	10
296		00000359	Chompa	12
297		00000359	Pantalones	12
298	SEPTIEMBRE	00000360	Blusas	10
299		00000361	Blusas	10
300		00000362	Camisetas tipo polo	4
301		00000363	Chompas	2
302		00000364	Mandiles	20
303		00000365	Overol	16
304		00000366	Camisas	18
305		00000367	Corbatas	8
306		00000368	Camisas	4
307		00000369	Mandiles	3
308		00000370	Camisas	4
309		00000371	Camisas	10
310		00000372	Mandiles	1
311		00000373	Blusas	9
312		00000374	Camisas	20
313		00000375	Pantalones	58
314		00000376	Camisas	145
315		00000377	Pantalones	1
316		00000378	Mandiles	2
317		00000379	Chompas	12
318		00000380	Camisas	2
319		00000381	Chompa	2
320		00000382	Camisas	6
321		00000383	Chompas	1
322		00000384	Blusas	5
323		00000385	Blusas	5
324		00000386	Blusas	5
325		00000387	Blusas	5
326		00000388	Blusas	5
327		00000388	Ternos Dama	20
328	OCTUBRE	00000389	Chompa	11
329		00000390	Chompa	9
330		00000391	Pantalones	2
331		00000392	Pantalones	1
332		00000393	Overol	12
333		00000394	Overol	10
334		00000395	Overol	2

335		00000396	Overol	2
336		00000397	Mandiles	1
337		00000398	Mandiles	10
338		00000399	Chompa	2
339		00000400	Camisas	2
340		00000401	Pantalones	9
341		00000402	Chompas	31
342		00000403	Mandiles	12
343		00000404	Chompas	40
344		00000405	Pantalones	96
345		00000406	Camisetas tipo polo	62
346		00000407	Camisetas tipo polo	44
347		00000408	Camisas	48
348		00000409	Camisas	48
349	NOVIEMBRE	00000409	Camisas	14
350		00000410	Camisas	14
351		00000411	Chompas	37
352		00000412	Pantalones	30
353		00000413	Camisetas tipo polo	52
354		00000414	Camisetas tipo polo	35
355		00000415	Camisetas tipo polo	35
356		00000416	Camisetas tipo polo	62
357		00000417	Gorros	18
358		00000418	Gorros	35
359		00000419	Chompas	40
360		00000420	Overol	40
361		00000421	Overol	40
362		00000422	Camisetas tipo polo	40
363		00000443	Camisetas tipo polo	35
364		00000444	Camisas	23
365		00000445	Pantalones	23
366		00000446	Pantalones	15
367		00000447	Pantalones	23
368	DICIEMBRE	00000448	Overol	1
369		00000449	Blusas	14
370		00000450	Blusas	14
371		00000451	Camisas	8
372		00000452	Chompas	2
373		00000453	Pantalones	8
374		00000454	Overol	14
375		00000455	Chompas	7
376		00000456	Chompas	5
377		00000457	Trajes Térmicos	5
378		00000458	Camisetas tipo polo	35
379		00000459	Chompas	2
380		00000460	Pantalones	10
381		00000461	Pantalones	5
382		00000462	Camisetas tipo polo	23
383		00000463	Camisetas tipo polo	35
384		00000464	Camisas	5
385		00000465	Chompas	35
386		00000466	Camisetas tipo polo	62
387		00000467	Camisetas tipo polo	23
388		00000468	Mamelucos	7
389		00000469	Mandiles	5
390		00000470	Busos	7
Población 391		00000471		8
				7697

Fuente: Archivo VESTETEXSA C.A. 2010

Elaborado por: investigador

ANEXO Nº 3
DETERMINACIÓN DEL PRECIO DE VENTA

PRENDA	COSTO	%	UTILIDAD	PRECIO
OVEROLES	13,80	35%	4,83	18,63
MANDILES GABARDINA	5,36	35%	1,87	7,23
MANILES INDIGO	6,67	35%	2,33	9,00
PANTALON DE TRABAJO INDIGO	5,07	35%	1,78	6,85
MANDIL NORMAL	6,33	35%	2,22	8,55
CHOMPA	7,31	35%	2,56	9,87
CAMISA EN TELA GABARDINA	5,45	35%	1,91	7,35
CHOMPA INDIGO FORRADA CON PIEL	15,41	35%	5,39	20,80
CHAQUETA INDIGO	5,78	35%	2,02	7,80
CHAQUETA VENDAVAL AZUL	10,07	82%	8,26	18,32
CHAQUETA RALLY	7,33	82%	6,01	13,34
CHOMPA T. POLO VENDAVAL	21,66	82%	17,76	39,42
CHOMPA T. POLO RODEO	18,47	82%	15,15	33,62
CHOMPA T. POLO GABARDINA	19,86	82%	16,29	36,15
CAMISETA TIPO POLO AZUL	3,36	82%	2,76	6,12
CHALECO RODEO	12,47	82%	10,23	22,70
CHALECO RONALDIÑO	7,76	82%	6,36	14,12
PANTALON TELA GABARDINA	5,35	82%	4,39	9,74
PANTALON TELA INDIGO	6,45	82%	5,29	11,73
PANCASIMIRTALON TELA	12,97	82%	10,64	23,61
CHOMPA T. INDIGO	19,13	82%	15,69	34,81
PANTALON TELA GABARDINA LANA FANTASIA	24,13	82%	19,79	43,91
PANTALON TELA GABARDINA LANA FANTASIA	23,19	82%	19,02	42,21
CHALECO TELA GABARDINA LNA FANTASIA	17,46	82%	14,32	31,78
FALDA TELA GABARDINA ACRÍLICA FANTASIA	13,06	82%	10,71	23,78
CAMISA EN TELA MINI OXFORD	7,23	82%	5,93	13,16

ANEXO Nº 4

ENTREVISTAS APLICADAS

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

FICHA DE ENTREVISTA REALIZADA AL PERSONAL ADMINISTRATIVO DE VESTETEXSA .

Este cuestionario tiene como finalidad recopilar información sobre el sistema de costeo por órdenes de producción en VESTETEXSA . por tal motivo se le solicita muy comedidamente, contestar las siguientes preguntas con la mayor objetividad, ya que de ello depende el éxito de este trabajo.

OBJETIVOS.

1. Analizar los procedimientos que sigue la empresa para fijar el precio de venta.

INSTRUCCIÓN:

A continuación se presenta una serie de preguntas con los aspectos más importantes para la aplicación de un sistema de costos.

DATOS INFORMATIVOS

LUGAR: Oficina de VESTETEXSA .

FECHA:Hora.....

ENTREVISTADO POR: Mayra Reyes

PREGUNTAS:

¿La Empresa para el costeo de la producción utiliza algún Sistema de costos?

.....
.....
.....

¿Existe alguna política interna para controlar los elementos del costo MP, MO, CIF.?

.....
.....
.....

¿Para obtener el precio de venta la empresa utiliza algún cálculo?

.....
.....
.....

¿Tiene certeza del margen de utilidad bruta que percibe?

.....
.....
.....

¿Se controla la asistencia del personal?

.....
.....
.....

¿Para establecer el costo de producción se toma en cuenta los costos indirectos de fabricación?

.....
.....
.....

¿El precio de venta que mantiene la empresa en relación a la competencia es competitivo?

.....
.....

Gracias por su colaboración

ANEXO 5

COSTEO DE VESTETEXSA C.A AL 01 DE ENERO DEL 2010

PRENDA	\$	METROS	TOTAL
CHAQUETA VENDAVAL AZUL	4,89	1,68	8,2152
MALLA	0,75	1,5	1,125
CIERRE ROBOT			0,6
TALLA			0,01
ELASTICO		0,12	0,02
MANO DE OBRA	0,14	0,7	0,098
COSTO VESTETEXSA			10,0682
UTILIDAD		82%	8,255924
PRECIO			18,324124
comision sobre ventas		15%	2,7486186
TOTAL			21,0727426

	\$	METROS	TOTAL
CHAQUETA RALLY	2,02	3,26	6,59
CIERRE ROBOT			0,6
TALLA			0,01
ELASTICO		0,24	0,04
MANO DE OBRA	0,14	0,65	0,091
COSTO VESTETEXSA			7,33
UTILIDAD		82%	6,007484
PRECIO			13,34
comision sobre ventas		15%	2,00
TOTAL			15,34

	\$	METROS	TOTAL
CHOMPA T. POLO VENDAVAL	4,89	1,7	8,31
CIERRE METALICO			0,90
ELAASTICO	0,18	1,8	0,32
FORRO RALLY	2,02	1,5	3,03
MANO DE OBRA	0,14	65	9,10
COSTO VESTETEXSA			21,67
UTLIDAD DE 60 %		82%	17,77
PRECIO			39,42

	\$	METROS	TOTAL
<i>CHOMPA T. POLO gabardina</i>	3,33	1,7	5,66
<i>CIERRE METALICO</i>			0,90
<i>FORRO POLAR</i>	2,8	1,5	4,20
<i>MANO DE OBRA</i>	0,14	65	9,10
COSTO VESTETEXSA			19,86
<i>UTILIDAD DE 60 %</i>		82%	16,29
PRECIO			36,15

Anexo 5.1.

VESTETEXSA C.A. LISTADO DE PRECIOS AL 01 DE ENERO DEL 2010

ROPA DE TRABAJO	AL POR MENOR	AL POR MAYOR
OVEROLES		
OVEROL DE TRABAJO EN ÍNDIGO	24.13	18.63
OVEROL DE TRABAJO GABARDINA	25.11	22.24
OVEROL DE TRABAJO EN TELA VENDAVAL	31.90	28.07
PANTALONES		
PANTALÓN DE TRABAJO EN INDIGO	10.15	6.86
PANTALÓN DE TRABAJO EN GABARDINA	11.20	9.74
PANTALÓN EN TELA ÍNDIGO	14,13	11,73
PANTALÓN EN TELA CASIMIR	25,45	23,61
PANTALÓN TELA GABARDINA LANA FANTASIA CABALLERO	45,65	43,91
PANTALÓN TELA GABARDINA LANA FANTASIA DAMA	44,35	42,21
MANDILES		
MANDIL DE TRABAJO ÍNDIGO	12,34	9,00
MANDIL DE TRABAJO EN GABARDINA	10,24	7,23
MANDIL DE TRABAJO EN TELA ORION MIX	11,14	8,55
MANDIL DE TRABAJO EN LINO	14,50	12,67
Chompas		
CHAQUETA ÍNDIGO	9.34	7.80
CHOMPA ÍNDIGO FORRADA CON PIEL	24,50	20,80
CHOMPA SIN FORRO RODEO	11,87	9,87
CHAQUETA VENDAVAL AZUL	21,15	18,32
CHAQUETA RALLY	15,16	13,34
CHOMPA TIPO POLO N VENDAVAL	43.10	39,42
CHOMPA TIPO POLO RODEO	36,18	33,62
CHOMPA TIPO POLO EN GABARDINA	39,13	36,15
CHALECO RODEO	24,15	22,70
CHOMPA TELA ÍNDIGO	36.09	34,81
CHALECO RONALDIÑO	17.10	14.12
CAMISAS		
CAMISA ÍNDIGO DE TRABAJO	16,14	14.12
CAMISA EN TELA MINI OXFORD	15,18	13,16
CAMISA EN GABARDINA	9.01	7,35
BLUSAS MINI OXFORD	17,15	15.72
CAMISETAS		
CAMISETA TIPO POLO AZUL	8,01	6,12
UNIFORMES DE OFICINA		

CHALECO TELA GABARDINA LANA FANTASIA	34,64	31,78
FALDA TELA GABARDINA ACRÍLICA FANTASIA	25,98	23,78

NOTA: LOS PRECIOS SE APLICAN PARA CLIENTES NUEVOS
AL PRECIO AL POR MAYOR DEBE SER CONSIDERADO A PARTIR DE 12
PRENDAS
PARA CLIENTES ANTERIORES CONSULTAR CON FACTURAS ANTERIORES
SE AUTORIZA UN DESCUNTO DE MÁXIMO 5% DEL PRECIO AL POR
MENOR
PARA REALIZAR DESCUENTOS EN PRECIOS AL POR MAYOR ANTES
CONSULTAR CON CONTABILIDAD.
PARA PRENDAS QUE NO CONSTAN EN LISTA FAVOR CONSULTAR
LOS PRECIOS NO INCLUYEN VALOR DEL BORDADO

ANEXO 6

VESTETEXSA C.A. LISTADO DE PRECIOS AL 01 DE OCTUBRE DEL 2010

ROPA DE TRABAJO	AL POR MENOR	AL POR MAYOR
OVEROLES		
OVEROL DE TRABAJO EN ÍNDIGO	33,28	29,276
OVEROL DE TRABAJO GABARDINA	28,68	25,236
OVEROL DE TRABAJO EN TELA VENDAVAL	35,09	30,877
OVEROL DE TRABAJO EN IMPERMIABLE	28,66	25,795
OVEROL DE TRABAJO EN LINO	27,28	24,002
MAMELUCO EN TELA GABARDINA	24,56	21,612
OVEROL DE TRABAJO COMBINADO	30,61	26,939
PANTALONES		
PANTALÓN DE TRABAJO EN INDIGO	18,85	16,59
PANTALÓN DE TRABAJO EN GABARDINA	16,8	14,78
PANTALÓN EN TELA LINO	17,6	15,49
PANTALÓN IMPERMIABLE SIN PLUMÓN	19,25	17,33
PANTALÓN IMPERMIABLE CON PLUMON	20,57	19,03
MANDILES		
MANDIL DE TRABAJO ÍNDIGO	21,84	18,564
MANDIL DE TRABAJO EN GABARDINA	19,2	16,896
MANDIL DE TRABAJO EN TELA ORION MIX	15,16	13,53
MANDIL DE TRABAJO EN LINO	17,82	15,69
ACCESORIOS		
POLAINA INDIGO	9,1	8,00
GORRA DE GABARDINA	6,05	5,40
PONCHO PROTECTOR ÍNDIGO	16,17	14,30
GORRA DE ÍNDIGO	7,00	6,29
Chompas		
CHOMPA IMPERMIABLE CON POLAR	29,70	26,13
CHOMPA ÍNDIGO	27,00	22,88
CHOMPA ÍNDIGO FORRADA CON PIEL	32,50	28,60
CHOMPA IMPERMIABLE CON POLAR Y PLUMON	32,45	28,556
CHOMPA IMPERMIABLE SIN POLAR	24,75	22,275
CHOMPA IMPERMIABLE CON POLAR	23,65	21,285
CHALECO IMPERMIABLE SIN POLAR	21,21	19,085
CHOMPA EN TELA VENDAVAL FORRADA CON POLAR	33,43	29,425
CHOMPA IMPERMIABLE CON PLUMON 3/4 Y POLAR	39,42	35,75
CHOMPA EN VENDAVAL FORRADA CON PLUMON	38,07	36,344
CHOMPA 3/4 CA. TELA VENDAVAL PLUMON Y POLAR	41,91	38,445
CAMISAS		

CAMISA ÍNDIGO DE TRABAJO	23,88	21,489
CAMISA DE GUARDIA EN TELA LINO	20,93	18,84
CAMISA O BLUSA DE TRABAJO EN TELA MINI OXFORD	19,61	17,66
CAMISA MANGA CORTA MINI OXFORD	18,35	16,51
CAMISA EN TELA OXFORD	19,8	17,82
BLUSAS MINI OXFORD	18,7	16,83
CAMISETAS		
CAMISETA TIPO POLO TELA PIKE	7,65	6,89
CAMISETA POLIALGODON	3,80	3,41
BUSOS POLIALGODON	5,63	5,12
BUSOS EN TELA PIKE	8,75	7,88
UNIFORMES DE OFICINA		
TELA LAFAYRTTE O RELTEX		
CHAQUETA FORRADA DE DAMA	71,50	62,92
CHAQUETA FORRADA DE CABALLERO	77,00	67,76
CHALECO FORRADA DAMA	26,91	24,02
CHALECO FORRADA CABALLERO	29,57	26,4
PANTALON DAMA	25,26	22,55
PANTALON CABALLERO	28,88	25,41
FALDA DAMA	20,50	18,3
BLUSA TALLAJE	22,53	19,82
BLUSA SOBRE MEDIDA	23,63	20,79
CAMISA DE Terno	24,31	21,4
PAÑUELO	4,95	4,36
CORBATA	6,05	5,32
BLUSA TELA ELISA	18,70	16,17

NOTA: LOS PRECIOS SE APLICAN PARA CLIENTES NUEVOS
AL PRECIO AL POR MAYOR DEBE SER CONSIDERADO A PARTIR DE 12
PRENDAS
PARA CLIENTES ANTERIORES CONSULTAR CON FACTURAS ANTERIORES
SE AUTORIZA UN DESCUNTO DE MÁXIMO 5% DEL PRECIO AL POR
MENOR
PARA REALIZAR DESCUENTOS EN PRECIOS AL POR MAYOR ANTES
CONSULTAR CON CONTABILIDAD.
PARA PRENDAS QUE NO CONSTAN EN LISTA FAVOR CONSULTAR
LOS PRECIOS NO INCLUYEN VALOR DEL BORDADO