



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

Evaluación de la implementación de contabilidad de costo por órdenes específicas para la elaboración de uniformes deportivos en la microempresa Llandlur Confecciones, de la ciudad de Estelí, durante el periodo 2021.

Trabajo de seminario de graduación para optar
al grado de
Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas

Autores

Ana Lisseth Mejía Espinoza
Marlen Anielka Ramírez Gómez

Tutor

MSc. José Alfredo Chavarría

Estelí, Abril 2023



Línea Organizaciones, Gobierno y Economía Nacional

Sub línea:

Sistemas contables, financieras y de Auditorías

Sub tema:

Evaluación de la implementación de contabilidad de costo por órdenes específicas para la elaboración de uniformes deportivos en la microempresa Llandlur Confecciones, de la ciudad de Estelí, durante el periodo 2021.

DEDICATORIA

Dedicamos especialmente este trabajo al forjador de nuestro camino, a nuestro padre celestial, el que nos acompaña y siempre nos levanta de nuestro continuo tropiezo, al Ser Supremo, por iluminarnos, darnos sabiduría y capacidad para poder terminar con los estudios en la Educación superior.

Dedicamos con todo el corazón a nuestros padres, quienes estuvieron con nosotros en nuestra educación, nos dieron consejos, amor, pues sin ellos no lo habríamos logrado. Por ser los pilares de nuestra vida, por la bendición que recibimos de ambos a lo largo de este camino, que nos protege y nos lleva por el camino del bien, por eso les entregamos nuestro trabajo en ofrenda, por la paciencia y amor que ambos nos brindan.

Marlen Ramírez

Ana Mejía

AGRADECIMIENTO

Primeramente, damos gracias a Dios, por permitirnos tener tan buena experiencia dentro de nuestra universidad y permitirnos culminar nuestros estudios en esta casa, así como convertirnos en un ser profesional en lo que tanto nos apasiona, gracias a nuestros padres por habernos forjado como las personas que somos en la actualidad; muchos de nuestros logros se los debemos a ustedes entre los que se incluye este. Nos formaron con reglas y con algunas libertades, pero al final de cuentas, nos motivaron constantemente para alcanzar nuestros anhelos.

Gracias a cada maestro que hizo parte de este proceso integral de formación y como recuerdo y prueba viviente en la historia; esta tesis, que perdurará dentro de los conocimientos y desarrollo de las demás generaciones que están por llegar.

Finalmente agradezco a quien lee este apartado y más de nuestra tesis, por permitir a nuestras experiencias, investigaciones y conocimiento, incurrir dentro de su repertorio de información mental.

RESUMEN

La contabilidad de costos ofrece información real y concreta de todos los costos de los centros fabriles de una empresa e industrias, con el fin de que puedan medirse, controlarse e interpretarse los resultados de cada uno de ellos. Dentro de la contabilidad de costos se llevan procesos productivos en una entidad o sección de la compañía en la cual se hace un trabajo específico, especializado y repetitivo.

Establecer el costo de un producto sirve para tener control sobre la producción, la venta del producto, la administración y financiación del mismo, de esta manera los costos se acumulan por cuentas, trabajos, procesos, productos u otros segmentos del negocio. La acumulación de estos costos se puede dar en sistema periódico de acumulación de costos y sistema perpetuo de acumulación de costos. La clasificación de acuerdo con clase de proceso de producción es: Costos por procesos y por órdenes de trabajo. Los costos por órdenes específicas o de trabajo los utilizan las organizaciones o servicios que identifican con facilidad mediante unidades individuales o lotes, cada uno de los cuales reciben diversos insumos de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación. Este sistema es aplicable aquellas empresas manufactureras que producen de acuerdo a especificaciones de los clientes.

.

Abstract

Cost accounting provides real and concrete information of all the costs of the manufacturing centers of a company and industries, so that the results of each of them can be measured, controlled and interpreted. Within cost accounting, production processes are carried out in an entity or section of the company in which specific, specialized and repetitive work is done. Establishing the cost of a product serves to have control over the production, the sale of the product, the administration and financing of the same, in this way the costs are accumulated by accounts, jobs, processes, products or other segments of the business. The accumulation of these costs can be done in periodic cost accumulation system and perpetual cost accumulation system. The classification according to the type of production process is: Process and job order costs. Costs by specific or work orders are used by organizations or services that are easily identified by individual units or batches, each of which receives various inputs of materials, labor and indirect manufacturing costs. This system is applicable to those manufacturing companies that produce according to customer specifications.



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN - MANAGUA

Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí
“2023: Seguiremos avanzando en victorias educativas”

Estelí, 17 de marzo de 2023

CONSTANCIA

Por este medio estoy manifestando que la investigación: **Evaluación de la implementación de contabilidad de costo por órdenes específicas para la elaboración de uniformes deportivos en la microempresa Llandlur Confecciones, de la ciudad de Estelí, durante el periodo 2021**, cumple con los requisitos académicos de la clase de Seminario de Graduación, para optar al título de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas.

Los autores de este trabajo son los estudiantes: Marlen Anielka Ramírez Gómez, Ana Lisseth Mejía Espinoza; y fue realizada en el II semestre del año 2022, en el marco de la asignatura de Seminario de Graduación, cumpliendo con los objetivos generales y específicos establecidos, que consta en el artículo 9 de la normativa, y que cumple con un total de 60 horas permanentes y 240 horas de trabajo independiente.

Considero que este estudio será de mucha utilidad para la carrera de Contaduría Pública y Finanzas, la comunidad estudiantil y las personas interesadas en esta temática.

Atentamente,

MSc. José Alfredo Chavarría Chavarría
FAREM-Estelí, UNAN-Managua

Cc/Archivo.

Índice

I.	INTRODUCCIÓN.....	1
II.	JUSTIFICACIÓN	7
III.	OBJETIVOS.....	8
IV.	MARCO TEÓRICO	9
4.1.	Generalidades de Llandlur Confecciones	9
4.1.1	Razón Social	9
4.2.	Generalidades de la empresa	9
4.2.1	Concepto	9
4.2.2	Tipos de empresas	10
4.2.3	Finalidades sociales y económicas de la empresa.....	10
4.3.	Industria	11
4.3.1.	Concepto	11
4.3.2.	Tipo de industria	12
4.4.	Contabilidad.....	12
4.4.1	Concepto.....	12
4.4.2.	Importancia	13
4.4.3.	Tipos	14
4.5.	Contabilidad de costos	16
4.5.2.	Sistema de Costos.....	17
4.5.3.	Determinación de costos.....	19
4.5.4.	Tipos de costos.....	20
4.5.5.	Elementos del costo.....	21
4.6.	Producto	22
4.6.1.	Concepto.....	22

4.6.2. Elementos que caracterizan la personalización del producto	23
4.7. Proceso productivo.....	24
4.7.1. Concepto.....	24
4.7.2. Fases del ciclo contable.....	25
4.8. Control de Costos.....	27
V. SUPUESTO.....	28
5.1. Supuesto de investigación.....	28
5.2. Matriz de categorías y sub categorías.....	29
VI. DISEÑO METODOLÓGICO	32
6.1. Tipo de investigación.....	32
6.1.1. Tipo de Estudio	32
6.2. Población y muestra	32
6.2.1. Población	32
6.2.2. Muestra.....	33
6.2.3. Unidad de análisis.....	33
6.3. Técnica de recolección de datos	33
6.3.1. Entrevista	33
6.4. Etapa de la investigación.....	34
6.4.1 Investigación documental.....	34
6.4.2. Elaboración de Instrumentos	34
6.4.3. Trabajo de campo	34
6.4.4. Elaboración de informe final.....	34
VII. RESULTADOS	35
7.1. Proceso productivo en Llandlur Confecciones.....	35
7.2. Aplicación y manejo del sistema de costo que implementa Llandlur Confecciones	40
7.3. Sugerencias para el mejoramiento del sistema de costos por órdenes específicas	

54

VIII. CONCLUSIONES	75
IX. RECOMENDACIONES.....	77
X. BIBLIOGRAFÍA.....	79
XI. ANEXOS.....	82

I. INTRODUCCIÓN

Generalmente la determinación del costo está relacionada con la correcta aplicación del sistema de costo que se ajuste a su proceso productivo. El sistema costo tiene que ser una herramienta utilizada en la planeación, control y toma de decisiones, para proporcionar a la gerencia sobre los recursos utilizados en la producción de determinado bien, posibilitando así la evaluación del desempeño y la eficacia de las operaciones a ejecutar. Por eso es muy importante el sistema costos.

La presente investigación comprende la situación actual del sistema de costo por órdenes específicas que utiliza *Llandlur Confecciones* en la ciudad de Estelí, siendo este un método de acumulación y distribución de costos el más adecuado cuando se manufactura un solo bien o grupos de productos según las especificaciones del cliente, estos pueden diferir con respecto a los estilos, tamaño u otras características, es decir, cada trabajo es hecho a la medida según el precio de venta acordado que se relaciona de manera cercana con el costo estimado.

Un requisito previo y fundamental en un sistema de costeo por órdenes específicas, es la posibilidad de segregar o identificar cuantitativamente el producto en elaboración en la fábrica en un momento dado. Este sistema permite reunir separadamente cada uno de los elementos del costo para cada trabajo u orden de trabajo en proceso.

El objetivo primordial del estudio realizado fue analizar la implementación del sistema de costos por órdenes específicas para la elaboración de uniformes deportivos en la microempresa *Llandlur Confecciones*, y a partir de las dificultades encontradas proponer estrategias efectivas que sean aplicadas para lograr el fortalecimiento de la empresa.

El estudio consta de nueve capítulos donde la primera sección esta la introducción, en la cual se aborda de manera general antecedentes, planteamiento del problema y justificación de la investigación sería el segundo. En el tercero se determina lo objetivos que delimitan el alcance del estudio.

En el capítulo cuatro se presenta el marco teórico en el que se definen los principales

elementos a analizar, tomando como referencia fuentes primarias y secundarias de información; elementos tales como: Contabilidad, contabilidad de costo, sistemas de costos y definición de producto.

En el quinto capítulo se plantea el supuesto, en el sexto se desarrolla el diseño metodológico, respectivamente basado en la aplicación de instrumentos tales como la entrevista.

El capítulo siete se procede analizar la información que la empresa hace uso del sistema de costos por específicas, pero le hace falta implementar gastos indirectos que están relacionados indirectamente con el proceso productivo.

En el capítulo ocho se establecen las conclusiones que le da salida al objetivo principal y e define si se cumplió con el supuesto, para finalizar en el capítulo nueve se plantean las recomendaciones correspondientes, estas últimas, en caminadas a la resolución efectiva de los problemas encontrados y el mejoramiento de futuras en este campo de análisis.

1.1. Antecedentes

Para profundizar en el tema de identificación de la implementación de contabilidad de costo por órdenes específicas para la elaboración de los productos confeccionados, se recopiló información de diversas tesis, siendo de gran importancia asociar algunas por el enfoque que las mismas tienen, encontrándose las siguientes:

La primera tesis a nivel internacional, tiene como tema “implementación de un sistema de costos por órdenes específicas en Excel para determinar el costo de producción en la imprenta “Juan Jahir”.

Su objetivo general es implementar un sistema de costos por órdenes específicas en Excel para determinar el costo de producción en la imprenta “Juan Jahir”.

La investigación concluye, los factores influyentes para no calcular bien el costo de producción es la falta de conocimientos acerca de este, ya que lo establecen empíricamente de acuerdo al mercado o solo a los materiales dejando de lado los demás costos, lo que afecta el costo real. (Senmache Farro & Salinas Mio, 2016)

A nivel nacional se encontró la tesis que aborda el “establecimiento de un sistema de costos por proceso a la empresa aceitera La Gran Venecia en el periodo septiembre 2014”.

Tiene como objetivo general, analizar la asignación de costeo por procesos en la empresa procesadora La Gran Venecia en el periodo del año 2014.

Concluye que, se logró constatar la efectivamente la unidad de este sistema de costeo por proceso y la eficiencia con la cual se aplican, puesto que es notoria la facilidad con la que determinan los costos unitarios a medida que avanzan los procesos productivos, permitiendo la rápida y eficiente toma de decisiones por parte de la gerencia al conocer que proceso productivo está empleando mayor cantidad de recursos económicos: además de controlar detalladamente si se utilizan con los fines previstos en la actividad que se realiza y si dichos costos corresponden proporcionalmente al grado de avance que refleja el producto con respecto a su terminación. (Peralta Ramírez & Morales Garay, 2014)

En la biblioteca de la facultad FAREM – Estelí, se encontró el estudio de grado sobre los “efectos de la implementación de un sistema de contabilidad de costos por órdenes específicas en el proceso de producción de zinc para la empresa GAVANOR, S.A. Estelí

durante el período del 01 al 31 de enero del año 2014”.

El objetivo dicha investigación es determinar los efectos de la implementación de un sistema de contabilidad de costos por órdenes específicas en el proceso de producción de zinc para la empresa GAVANOR, S.A. ubicada en la ciudad de Estelí durante el período del 01 al 30 de enero del año 2014.

Se llega a la conclusión, que el sistema contable de costos por órdenes específicas, sirve de base porque se recopiló la información necesaria, comprobando que cubre con las necesidades de la empresa, proporcionando información contable suficiente de forma ordenada y oportuna que permite llevar un mejor control de los costos y las actividades económicas-financieras, con la generación y presentación de información útil para la toma de decisiones, principalmente para lograr un mejor desarrollo de la empresa en el área contable. (Altamirano Gutiérrez, Plata Laínez, & Zamora Ramírez, 2014)

Por tanto, las tesis antes mencionadas solo se enfocan en la parte de implementar, diseñar o ver los efectos que produce aplicar el sistema de costos por órdenes específicas, por lo que se diferencia de la presente investigación, debido a la finalidad que se persigue, como es la identificación de la implementación de la contabilidad de costos por órdenes específicas para la elaboración de uniformes deportivos en la microempresa Llandlur Confecciones, en la ciudad de Estelí, durante el periodo 2021.

1.2. Planteamiento del Problema

Llandlur Confecciones ubicada en la ciudad de Estelí, se dedica a la elaboración de uniformes deportivos tales como de béisbol, fútbol, básquetbol, taekwondo, judo, vóleibol y para trabajadores de guardas de seguridad, en la actualidad tiene variedad de servicios y confeccionan al gusto del cliente.

De acuerdo al giro del negocio, a Llandlur Confecciones se le puede considerar como una industria de manufacturas, puesto que este adquiere materiales (materia prima) con el fin de procesarla y obtener artículos listos para el uso de sus clientes. Realiza su trabajo de acuerdo al pedido que se adquirió, por lo que es necesario aplicar la contabilidad de costos por órdenes específicas, para poder identificar los costos incurridos en la producción de cada uniforme terminado, tomando en cuenta cada elemento que compone el proceso del costeo.

El costo por cada unidad producida es determinado por el gerente de la microempresa, el cual se basa en la mano de obra y el costo de la materia prima dejando el último elemento que se influye para llegar a un precio justo y competitivo en el mercado los cuales son los costos indirectos de fabricación. Por tanto, la empresa tiene la necesidad de mejorar el coste del proceso productivo por cada uniforme terminado.

El proceso de costo por órdenes específicas es de vital importancia para la toma de decisiones, permitiendo a la gerencia controlar y evaluar el uso de sus recursos en la producción.

1.3. Preguntas Problemas

Pregunta directriz

¿Cómo implementa la contabilidad de costos por órdenes específicas, para la elaboración de uniformes deportivos en la microempresa Llandlur Confecciones durante el periodo 2021?

Preguntas específicas

- ¿Cómo es el proceso productivo que se realiza en Llandlur Confecciones?
- ¿Qué sistema utiliza Llandlur para la determinación de los costos?
- ¿Cómo es el manejo y la aplicación del sistema de costo que implementa?
- ¿Cuáles son los costos incurridos?

II. JUSTIFICACIÓN

La investigación propuesta pretende conocer las bases para controlar eficazmente los costos por órdenes específicas para la elaboración de uniformes deportivos, realizando una evaluación específica de los costos en que incurre esta empresa en la fabricación de vestuarios.

Llandlur Confecciones, tiene como una de sus tareas elaborar diferentes tipos de uniformes deportivos, gorras, bordados, serigrafías entre otros, teniendo competencias en el ámbito de ventas y elaboración de dichos productos que fabrican de acuerdo a especificaciones de los clientes.

En la empresa existe la necesidad de mejorar procesos que le permita tener un mejor control gerencial y evaluar el uso de sus recursos en la producción, es por ello que se realiza esta investigación con el propósito de identificar los costos por órdenes específicas en la microempresa Llandlur Confecciones.

Satisfacer esta necesidad implica conocer el ciclo de la contabilidad de costos en el proceso de producción mediante un sistema de costeo por órdenes específicas, el control adecuado de los materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

Este trabajo es de mucho interés para la empresa por cuanto servirá de guía al personal, colaboradores administrativos y de producción de manera que se llegue al mejoramiento de la determinación de los costos que incurren en la fabricación de los uniformes para su comercialización, teniendo en cuenta el precio de venta por cada orden recibida. Además, para los estudiantes de las carreras de Ciencias Económicas y Administrativas será una referencia para la formación profesional sobre este tema.

III. OBJETIVOS

3.1. Objetivo General

Determinar la correcta implementación del sistema de costos por órdenes específicas para la elaboración de uniformes deportivos en la microempresa Llandlur Confecciones, durante el periodo 2021.

3.2. Objetivos Específicos

- Describir el proceso productivo que Llandlur Confecciones utiliza para la determinación de los costos incurridos en la fabricación de uniformes deportivos.
- Analizar la aplicación y el manejo de los sistemas de costos que implementa Llandlur.
- Sugerir técnicas o procedimientos que mejoran el control y manejo de los costos incurridos en la fabricación de uniformes en Llandlur Confecciones.

IV. MARCO TEÓRICO

4.1. Generalidades de Llandlur Confecciones

4.1.1 Razón Social

Llandlur Confecciones es una empresa que tiene 37 años de funcionar e inició con capital propio, se dedica a fabricar uniformes deportivos de fútbol, básquetbol, taekwondo, judo, béisbol, así como prendas para guarda de seguridad. Retomando los tipos de industria y el giro de negocio, a Llandlur se le puede considerar como una industria de manufactura, de manera que somete la materia prima a procesos de transformación hasta llegar al producto terminado.

4.2. Generalidades de la empresa

4.2.1 Concepto

De acuerdo con Antón Pérez & Garijo de Miguel, 2011, “se puede definir la empresa como una organización dedicada a actividades industriales, mercantiles o de prestación de servicios con fines lucrativos.” pág. 9

Según los autores Antón Pérez & Garijo de Miguel, 2011:

La función común de todas las empresas es la realización de una actividad productiva o transformadora en la que apartir de unos recursos se obtienen unos productos o servicios. Para cumplir sus objetivos, toda empresa ha de coordinar los siguientes factores:

- Productivos: Trabajo, maquinaria.
- Financieros: Recursos financieros para invertir.
- Marketing: Recursos para vender.

Además debe contar con:

- Elementos Humanos: Personas.
- Materiales: Bienes económicos.
- Inmateriales: Conocimientos técnicos y económicos.

La administración de la empresa es la encargada de llevar a cabo la coordinación de los diferentes factores, mientras que la dirección establece los objetivos y se encarga de que las deciiones se ejecuten.

4.2.2 Tipos de empresas

Antón Pérez & Garijo de Miguel, 2011, concuerdan que aunque todas las empresas tienen las características comunes que acabamos de ver, no todas son iguales. Dependiendo del criterio que utilicemos para clasificarlas, existen diferentes tipos de empresas:

Criterio	Tipos de empresas
Tamaño	<ul style="list-style-type: none"> - Pequeñas - Medianas - Grandes
Actividad	<ul style="list-style-type: none"> - Del sector primario (agrícolas, ganaderas y pesqueras) - Del sector secundario (minerías, industriales y de construcción) - Del sector terciario (servicios)
Ámbito	<ul style="list-style-type: none"> - Locales - Provinciales - Regionales - Nacionales - Multinacionales
Propiedad	<ul style="list-style-type: none"> - Privadas - Públicas - Mixtas
Forma jurídica	<ul style="list-style-type: none"> - Individual - Social

4.2.3 Finalidades sociales y económicas de la empresa

Las empresas tienen finalidades externas e internas que respectan a lo social como a lo económico.

En cuanto a las finalidades económicas, deben servir a los hombres que trabajan dentro y los que trabajan fuera de la empresa, y podemos encontrar las siguientes:

- Finalidad económica externa. Es la producción de bienes y servicios con el fin de satisfacer

todas las necesidades que surgen de la sociedad.

- Finalidad económica interna: Se buscará obtener un valor agregado para poder entonces remunerar a las personas que forman parte de la empresa. Las formas de remuneración pueden ser en forma de utilidades, dividendos, salarios, sueldos, así como también prestaciones. Esto tiene como fin brindar la oportunidad de realizar inversiones y empleos a los trabajadores.

Los aspectos sociales en una empresa son igual de importantes que los económicos debido a que la misma está compuesta por personas y está dirigida a otras. Suele denominarse con responsabilidad social, lo cual encierra, incluso, temáticas ecológicas.

Las finalidades sociales internas y externas de una empresa son:

- La finalidad social externa: Consiste en la contribución del desarrollo de cada sociedad, se debe intentar que en el desempeño económico también se cuiden los valores sociales y los personales que se consideren fundamentales. Para poder realizar esto de manera satisfactoria, se debe promover en lo empleados y en los socios que esto se cumpla y se lleve a cabo.
- La finalidad social externa: Es aquella en la que contribuye al pleno desarrollo de las personas que forman parte de la empresa. Se debe lograr que los valores humanos fundamentales no sean vulnerables y que, a su vez, los mismos puedan promoverse a través de los empleados y de los socios. (Equipo editorial, Etecé, 2021)

4.3. Industria

4.3.1. Concepto

Es un conjunto de actividades económicas encaminadas a la transformación de las materias primas en productos terminados o semiterminados para su comercialización. Conjunto de empresas pertenecientes a un mismo sector de producción.

La industria es la transformación de materias primas en productos elaborados. Si bien la actividad industrial así definida puede hacerse extensiva a lo que comúnmente se denomina artesanía, la diferencia fundamental entre ambas estriba principalmente, en que mientras el artesano realiza por sí mismo todas las operaciones necesarias para obtener el producto final, la industria se caracteriza por su especialización, de modo que las diferentes etapas

del proceso son realizadas por diferentes trabajadores, o incluso empresas. (Horngren, 2012, pág. 15)

4.3.2. Tipo de industria

- **Industria agroalimentaria:** Aquella que se dedica a elaborar, empaquetar y comercializar los productos alimenticios.
- **Industria alimenticia:** Aquella que se dedica a elaborar productos de consumo.
- **Industria de construcción:** La que se dedica a crear las infraestructuras y las viviendas.
- **Industria de equipo:** La que proporciona insumos para otros procesos industriales o agrícolas.
- **Industria ligera:** La que fabrica bienes de uso y consumo particular
- **Industria manufacturera:** En sentido amplio la que fabrica algo, bien a mano, o con ayuda de máquinas.
- **Industria metalúrgica de transformación:** La que se dedica a transformar en artículos útiles las láminas y lingotes que proporciona la industria metalúrgica pesada.
- **Industria metalúrgica:** Conjunto de industrias pesadas a la elaboración de metales.
- **Industria pesada:** Aquella que trata grandes cantidades de productos bruto, pesados, para transformarlos en productos semielaborados.
- **Industria química ligera:** Conjunto de industria dedicada a la elaboración de productos químicos, como detergentes, productos fotográficos, productos farmacéuticos, etc., de uso y consumo particular.
- **Industria química:** Conjunto de industria dedicadas a la elaboración de productos químicos, como fertilizantes, colorantes, explosivos, plásticos, gomas, cauchos, detergentes, aislante, fibras articulares, productos fotográficos, productos farmacéuticos, etc.

4.4. Contabilidad

4.4.1 Concepto

Con el tiempo surgieron normativas en materia contable con el objetivo de permitir a la hacienda pública realizar un control tributario.

Y así apareció la figura del contador o contable en Escocia en el siglo XIX. Normalmente

eran abogados que ofrecían servicios de contabilidad a sus clientes; sin embargo, pasados unos años pasó a ser una profesión organizada. El Instituto de Contadores Colegiados en Inglaterra y Gales se creó en 1880. (Fernández , 2021)

Por lo tanto, es un recurso del que se dispone para administrar los gastos e ingresos de una compañía. Cualquier empresa en el desarrollo de su actividad realiza operaciones de compra, venta, financiación como consecuencia de esas actividades su patrimonio varía y obtiene un beneficio o una pérdida. (Susana, 2015).

La contabilidad es una técnica que se utiliza para el registro de las operaciones que afectan económicamente a una entidad y que produce sistemática y estructuradamente información financiera. Las operaciones que afectan económicamente a una entidad incluyen las transacciones, transformaciones internas y otros eventos. (Callejas, 2014, pág. 21)

La contabilidad es una disciplina basada en un conjunto de procedimientos estandarizados, que se encarga de cuantificar, medir y analizar las operaciones económicas de una persona, empresa u organización, y a su vez generar información oportuna que ayude a la toma de decisiones que permita un mejor uso de los recursos disponibles. (Natalia, 2022)

4.4.2. Importancia

La Contabilidad es importante por las siguientes razones:

La contabilidad presenta la situación financiera de la empresa bajo un enfoque realista y técnico, considerando todos los elementos necesarios para la presentación de cada valor monetario en cada cuenta que se presenta en los Estados Financieros. Eso produce la confianza necesaria para que los dueños, inversionistas, acreedores, clientes y el público en general, valoren a la empresa en su accionar interno, su productividad o capacidad de generación de ingresos y utilidades y su posicionamiento económico y social en su accionar operativo.

La contabilidad permite conocer los costos reales de sus productos, o de cada uno de sus procesos internos donde se generan esos costos; lo que permite que se puedan establecer valores de venta de los productos, ajustar sus gastos operativos, de ventas, de mano de

obra, para lograr una administración más eficiente de sus recursos y aumentar su nivel de productividad y competitividad.

La contabilidad permite hacer la revisión a los estados financieros de la empresa (Auditoría), para conocer factores de aplicación correcta, de principios de contabilidad generalmente aceptados, normas internacionales de información contable, el correcto uso, aplicación y manejo de los recursos humanos y económicos de la empresa, permitiendo de esa manera un correcto control interno evitando pérdidas en los procesos internos y la detección de posibles fraudes que puedan ocasionar déficit en la empresa.

La contabilidad nos permite hacer planes para el futuro, para proponernos objetivos y metas concretas en función de desarrollar cada vez más la empresa, buscando elevar los niveles de competitividad y la obtención de mayores utilidades buscando siempre la Responsabilidad Social Empresarial que hoy es algo fundamental para el desarrollo empresarial.

La contabilidad nos muestra la historia completa del quehacer de la empresa en cada una de sus actividades desarrolladas, y permite a sus dueños realizar planes para el futuro en función de cumplir sus metas y objetivos. (Carmen , 2021)

4.4.3. Tipos

4.4.3.1. Contabilidad financiera

Este tipo de contabilidad busca generar información enfocada a un grupo en particular de interesados y que no se encuentren involucrados con la administración. Todo esto para ser de utilidad en la toma de decisiones con respecto a entidades tales como inversiones, préstamos, rendición de cuentas, etc.

También tiene como objetivo, determinar su información económica y las transacciones de ventas e ingresos en un rango de tiempo, así como el estado de sus recursos financieros y su rentabilidad. Algunos informes que juegan un papel relevante son: balance general, estado de resultados, entre otros.

4.4.3.2. Contabilidad de costos

Este tipo de contabilidad hace un registro, análisis e interpretación de cada uno de los detalles que traen consigo los costos de la mano de obra, materiales y gastos indirectos, los

cuales son requerimiento para generar producción y ventas, y de esa forma permitir la toma de decisiones.

Por otra parte, la contabilidad de costos cuenta con tres categorías muy importantes: la "noción del sistema" (informes sobre los costos), el "registro de información dentro del sistema" y el "análisis de los todos los datos" para que la administración tome las mejores decisiones.

4.4.3.3. Contabilidad de gestión

La contabilidad de gestión tiene un rol importante dentro de las instituciones, y emplea el uso de diversos métodos contables e información. Todo con el fin de poder analizar de forma específica cada uno de los aspectos que componen una empresa.

Dentro de sus propósitos están la toma de decisiones y el control de gestión. De este modo, se podrán identificar productos y servicios rentables, generar estrategias de precios o marketing, detectar procesos no eficientes y oportunidades de mejora.

4.4.3.4. Contabilidad administrativa

Este es uno de los tipos de contabilidad que permite tener como resultado final una comparación de datos entre el pasado, presente y futuro de la empresa.

La contabilidad administrativa se adapta a las diversas necesidades que presenten estos niveles. En general, corresponde al fondo y forma por los que se caracterizan los informes internos de una entidad. Es por esta razón que la información recopilada no debería llegar a estar fuera de la empresa.

Dentro de sus usos, se encuentran principalmente el que le da el área de dirección y los propietarios de la institución. Así se podrá evaluar y juzgar las estrategias y resultados que se implementaron en determinado tiempo.

4.4.3.5. Contabilidad de servicios

Este es uno de los tipos de contabilidad que se especializa principalmente en organizaciones o empresas que entregan servicios y no bienes físicos. Y en donde los procesos buscan ser óptimos y eficientes para la realidad de aquel tipo de negocios.

Cada uno de estos tipos de contabilidad ofrecen procedimientos o metodologías destinados a diferentes necesidades o requerimientos que pueda tener una organización, y en donde

será muy importante la elección que sea realizada. (Herrera, 2021)

4.4.3.6. Contabilidad tributaria

La Contabilidad Tributaria es un factor clave de las empresas que engloba todas las prácticas, tareas, acciones y decisiones orientadas a controlar, supervisar y, en general, gestionar las obligaciones y compromisos fiscales.

Se trata de un aspecto fundamental y necesario en todo tipo de empresa y en cualquier parte del mundo, el cual debe seguir criterios y parámetros ajustados al entorno tributario en que la organización desarrolla su actividad comercial. (Huala Saavedra, Nubox, 2021)

4.4.3.7. Contabilidad pública

La contabilidad pública se encarga de manejar todas las situaciones económicas y financieras de las organizaciones del gobierno central y gobiernos autónomos descentralizados de un país.

Por medio de esta contabilidad se obtiene información financiera, patrimonial y presupuestaria que deberá ser verídica y confiable para enviar a todas las autoridades pertinentes para ayudar con la toma de decisiones. (Unir, 2021)

4.5. Contabilidad de costos

Para tener una conceptualización más global del significado “costos de producción” veamos algunas ideas centrales de estos y como han sido considerados a través de la historia.

Antes de todo debemos saber que la contabilidad de costos es una rama de la contabilidad general que sintetiza y registra los costos de los centros fabriles, de servicio y comerciales de una empresa, con el fin de que se puedan medir, controlar e interpretar los resultados de cada uno de ellos.

La contabilidad de costos tiene su origen principal alrededor de los años de 1494 y se desarrolla con mayor intensidad con la revolución industrial. Desde ahí se incrementó la necesidad del desarrollo de un sistema de contabilidad financiera.

La fabricación cambió de la producción artesanal casera a sistemas de producción industrial,

que requerían inversión monetaria procedente de diversos individuos o bancos. Esta gran inversión externa y la evolución de una forma corporativa de negocios, significaron que la dirección del ente estuviera en manos de otras personas.

La contabilidad de costos, se ocupa de la clasificación, acumulación, control y asignación de costos. Los costos pueden acumularse por cuentas, trabajos, procesos, productos u otros segmentos del negocio.

Una función importante de la contabilidad de costos es la de asignar costos a los productos fabricados y comparar estos costos con el ingreso resultante de su venta. (Horngren, 2012, pág. 25)

4.5.2. Sistema de Costos

El sistema de costos es un conjunto de métodos o procedimientos formales, técnicos y administrativos, que implementan las empresas para controlar los costos. Esto, en los distintos procesos de la organización, es decir, en cada área o departamento. El sistema de costo son todas las técnicas empleadas por una compañía para determinar y analizar sus costos. (Westreicher, 2021)

Un sistema de costo es un conjunto de procedimientos y técnicas para calcular el costo de las distintas actividades, y para ello definimos lo siguiente:

- 1) La forma de producir, según la forma como se elabora un producto se presta un servicio, los costos pueden ser:
 - a) Costos por órdenes: Se utilizan en aquellas empresas que operan sobre pedidos especiales de clientes, en donde se conoce el destinatario de los bienes o servicio y por lo general él es quien define sus características del producto y los costos se acumulan por lotes de pedido.
 - b) Costos por procesos: Se utiliza en aquellas empresas que producen en serie y en forma continua, donde los costos se acumulan por departamentos, son costos promedios.
 - c) Costos por ensamble: Es utilizado por aquellas empresas cuya función es armar un producto con base a unas piezas que los conforman, sin hacer transformación

alguna.

- 2) Según la fecha de cálculo, los Costos de un producto o un servicio, según la época en que se calculan o determinan, pueden ser:
 - a) Costos Históricos: Los llamados también reales son aquellos en que primero se produce el bien o se presta el servicio y posteriormente se calculan o determinan los costos. Los costos del producto o del servicio se conocen al final del período.
 - b) Costos predeterminados: Son aquellos que primero se determinan los costos y luego se realiza la producción o la prestación de servicio. Se clasifican en costos estimados y costos estándares.

Costos estimados: Son los que se calculan sobre una base experimental antes de producirse el artículo o presentarse el servicio y tiene como finalidad pronosticar en forma aproximada lo que puede costar un producto para efecto de cotización. No tiene base científica y por lo tanto al finalizar la producción se obtendrán diferencias grandes que muestran la sobre aplicación o sub aplicación del costo, que es necesario corregir para ajustarlo a la realidad. Los costos de un artículo o servicio se conocen al final del periodo.

Costos estándares: Se calculan sobre las bases técnicas para cada uno de los tres elementos del costo, para determinar lo que el producto debe costar en condiciones de eficiencia normal. Su objetivo es el control de la eficiencia operativa. Los costos de un artículo o servicio se conocen antes de iniciar el periodo

- 3) Según métodos de costo, los costos según la metodología que utilice la empresa para valorizar un producto o servicio, pueden ser clasificado así:
 - a) Costo real: Es a que en el cual los tres elementos del costo (costo de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación) se registra a valor real, tanto en el débito como en el crédito. Este método de contabilidad presenta inconvenientes ya que para determinar el costo de un producto habría que esperar hasta el cierre del ejercicio para establecer las practicas reales después de haberse efectuado los ajustes necesarios.
 - b) Costo normal: Es aquel en el cual lo costos de los materiales y mano de obra se

registran al real y los costos indirectos de fabricación con base a los presupuestos de la empresa. Al terminar la producción se deberá hacer con los costos indirectos de fabricación cargados al producto mediante los presupuestos y los costos realmente incurridos en la producción para determinar la variación, la cual se cancela con el costo de venta.

- c) Costo estándar: Consiste en registrar los tres elementos del costo (costo de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación) con base a unos valores que sirven de patrón o de modelo para la producción.
- 4) Según tratamiento de los costos indirectos, el costo de un producto o de un servicio prestado puede valorarse dependiendo del tratamiento que se les dan a los costos fijos dentro del proceso productivo. Se clasifica así:
- a) Costo por absorción: Es aquel donde tanto los costos variables y fijo entran a formar parte del costo del producto y del servicio.
 - b) Costo directo: Llamado también variable o marginal, es aquel en donde los costos variables únicamente forman parte del costo del producto. Los costos fijos se llevan como gastos de fabricación del período afectando al respectivo ejercicio.
 - c) Costos basados en las actividades: Es aquel donde las diferentes actividades para fabricar un producto consumen los recursos indirectos de producción y los productos consumen actividades teniendo en cuenta unos inductores de costo para distribuirlos. (Rangel, Rodríguez, Cabello, & Yépes, 2008)

4.5.3. Determinación de costos

La determinación de costos es una parte importante para lograr el éxito en cualquier negocio. Con ella podemos conocer a tiempo si el precio al que vendemos lo que producimos nos permite lograr la obtención de beneficios, luego de cubrir todos los costos de funcionamiento de la empresa.

Los costos nos interesan cuando están relacionados directamente con la productividad de la empresa. Es decir, nos interesa particularmente el análisis de las relaciones entre los costos, los volúmenes de producción y las utilidades.

La determinación de costos permite conocer:

- Cuál es el costo unitario de un artículo, esto es, lo que cuesta producirlo.

- Cuál es el precio al que debemos venderlo.
- Cuáles son los costos totales en que incurre la empresa.
- Cuál es el nivel de ventas necesario para que la empresa, aunque no tenga utilidades, tampoco tenga pérdidas, es decir, cuál es el punto de equilibrio.
- Qué volumen de ventas se necesita para obtener una utilidad deseada.
- Cómo se pueden disminuir los costos sin afectar la calidad del artículo que se produce.
- Cómo controlar los costos.

4.5.4. Tipos de costos

Al examinar los costos, se pueden separar en dos grandes rubros: **Costos Fijos Y Costos Variables**.

1. Costos Fijos

Son periódicos. Se suele incurrir en ellos por el simple transcurrir del tiempo. Por ejemplo:

- Alquiler del local
- Salarios
- Gastos de mantenimiento
- Depreciaciones y amortizaciones

Cualquiera sea el volumen de producción que se pretenda lograr no se pueden evitar estos costos. Son independientes del nivel de producción.

2. Costos Variables

Son los que están directamente involucrados con la producción y venta de los artículos, por lo que tienden a variar con el volumen de la producción. Por ejemplo:

- Las materias primas.
- Salarios a destajo o por servicios auxiliares en la producción
- Servicios auxiliares, tales como agua, energía eléctrica, lubricantes, refrigeración, combustible, etc.
- Comisiones sobre ventas.

La suma total de ambos con los **Costos Totales**. (Horngren, 2012, pág. 28)

4.5.5. Elementos del costo

Los elementos del costo de un producto son los materiales, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación. Esta clasificación suministra a la gerencia la información necesaria para la medición del ingreso y la fijación de precio del producto.

Materiales: Son los principales recursos que se usan en la producción; éstos se transforman en bienes terminados con la adición de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. El costo de los materiales puede dividirse en materiales directos e indirectos, de la siguiente manera:

Materiales Directos: Son todos los que pueden identificarse en la fabricación de un producto terminado, fácilmente se asocian con éste y representan el principal costo de materiales en la elaboración del producto. Un ejemplo de material directo es la madera aserrada que se utiliza en la fabricación de un mueble.

Materiales Indirectos: Son aquellos involucrados en la elaboración de un producto, pero no son materiales directos. Estos se incluyen como parte de los costos indirectos de fabricación. Un ejemplo es la cola sintética para construir un mueble.

Mano de Obra: Es el esfuerzo físico o mental empleado en la fabricación de un producto. Los costos de mano de obra pueden dividirse en mano de obra directa y mano de obra indirecta, como sigue:

Mano de Obra Directa: Es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con éste con facilidad y que representa un importante costo de mano de obra en la elaboración del producto. El trabajo de los operadores de una máquina en una empresa de manufacturera se considera mano de obra directa.

Mano de Obra Indirecta: Es aquella involucrada en la fabricación de un producto que no se considera mano de obra directa. La mano de obra indirecta se incluye como parte de los costos indirectos de fabricación. El trabajo de un supervisor de planta es un ejemplo de este tipo de mano de obra.

Costos Indirectos de Fabricación: Este rubro de costos se utiliza para acumular los

materiales indirectos, la mano de obra indirecta y los demás costos indirectos de fabricación que no pueden identificarse directamente con los productos específicos. Por ejemplos de otros costos indirectos de fabricación, además de los materiales indirectos y de la mano de obra indirecta, son arrendamiento, energía y calefacción y depreciación del equipo de la fábrica. Los costos indirectos de fabricación pueden clasificarse como fijos, variables y mixtos:

Costos Indirectos de Fabricación Fijos: Permanecen constantes dentro del rango relevante, independientemente de los cambios en los niveles de producción dentro de ese rango. La depreciación y el arriendo del edificio de fábrica son ejemplos de costos indirectos de fabricación fijos.

Costos Indirectos de Fabricación Variables: Cambian en proporción directa al nivel de producción, cuando más grande sea el conjunto de unidades producidas, mayor será el total de costos indirectos de fabricación variables. Los materiales indirectos y la mano de obra indirecta son ejemplos de costos indirectos de fabricación variables.

Costos Indirectos de Fabricación Mixtos: Estos costos no son totalmente fijos ni totalmente variables en su naturaleza, pero tienen características de ambos. Los arriendos de camiones para la fábrica y el servicio telefónico de fábrica (Costos indirectos de fabricación semivariables) y los salarios de los supervisores y de los inspectores de fábrica. (Silvana, 2015).

4.6. Producto

4.6.1. Concepto

Es un conjunto de atribuciones tangibles e intangibles (que incluye el empaque, color, precio, prestigio del fabricante, prestigio del detallista y servicios que prestan este y el fabricante), con el fin de brindar la satisfacción de clientes (consumidores) necesidades o deseos.

También se puede decir que el producto representa a la empresa donde se muestra la imagen y la calidad, siempre con el fondo de satisfacer las necesidades del consumidor. (Horngren, 2012, pág. 17)

Un producto para la economía se define como el resultado que se obtiene del proceso de producción dentro de una empresa. Por lo tanto, es producto todo lo que se produce o lo que resulta del proceso de la producción. Desde el punto de vista económico un producto es todo aquello que se intercambia en el mercado.

Por eso son productos, tanto los bienes de los cuáles la empresa posee un inventario o los bienes que ya se encuentran en posesión de los consumidores.

También es considerado un producto para la economía, todo aquello de lo cual se puede obtener un ingreso o una renta, como podría ser el rendimiento porcentual que puede generar una inversión como un bono. (Quiroa , 2021)

4.6.2. Elementos que caracterizan la personalización del producto

Los cinco principales ejes para la personalización de un producto son:

El diseño, el surtido, la calidad, el empaque y la garantía son los cinco puntos importantes para la empresa, ya que busca un sello que le dé la distinción a sus productos.

Diseño del producto

El diseño es una de las principales características que le dan forma al producto. El diseño está tomando mucha importancia en la producción industrial.

Las empresas buscan su propio sello que las identifique y las defina, por eso es que el diseño se ha convertido en algo tan relevante que permite que la empresa consiga una posición importante dentro del mercado industrial. Un ejemplo claro de esto es Apple, quien ha redefinido el diseño de todos los productos en los que compete.

Surtido del producto

Un aspecto que resulta importante para la empresa en el momento de la comercialización es el surtido, es decir tomar en cuenta los niveles de compra y consumo de los productos. El producto puede aparecer por ejemplo para consumo individual, familiar o institucional.

Calidad del producto

No es tan fácil definir la calidad del producto, pero es un elemento muy importante, aunque en este caso aplica nuevamente la percepción, por eso es importante que el cliente distinga

la calidad intrínseca del producto y los rasgos que cada quien perciba subjetivamente.

Empaque del producto

La envoltura del producto o el envase se habían considerado parte técnica del producto, por su resistencia a los golpes, de tipo logístico por su facilidad de manejo en el momento de la transportación, pero la realidad es que el envase o envoltura es el elemento que diferencia a un producto de otro y desde ahí el cliente se da cuenta de la calidad del producto.

Garantía del producto

Es un aspecto que influye en el éxito de un producto, representa de cierta manera ese seguro que responderá a los intereses que el cliente ha depositado en él, la garantía responde por los desperfectos que el producto puede tener o que no cumpla con las normas legales requeridas. (Horngren, 2012, pág. 18)

4.7. Proceso productivo

4.7.1. Concepto

Se conoce como proceso de producción o proceso productivo, o también como cadena productiva, al conjunto diverso de operaciones planificadas para transformar ciertos insumos o factores en bienes o servicios determinados, mediante la aplicación de un proceso tecnológico que suele implicar determinado tipo de saberes y maquinarias especializados. El objetivo fundamental de este proceso es la satisfacción de cierto tipo de demanda de la sociedad.

El proceso productivo se compone de etapas sucesivas y es de naturaleza compleja y diversa, por lo que amerita estudio previo, planificación y la disposición de ciertos elementos básicos, conocidos como materia prima, así como de una fuente de energía (generalmente electricidad). Al término de este proceso, los bienes o servicios son ofrecidos a través de un circuito de comercialización que los hace llegar al consumidor. Además, el tránsito de una etapa a la otra le otorga al producto final un valor añadido que hace rentable el conjunto de la operación. (Etecé, 2013)

El proceso productivo es el conjunto de tareas y procedimientos requeridos que realiza una

empresa para efectuar la elaboración de bienes y servicios.

También puede entenderse como una serie de operaciones y procesos necesarios que se realizan de forma planificada y sucesiva para lograr la elaboración de productos.

El proceso productivo es realizado por las empresas, las cuáles se valen de información y tecnología que es utilizada por las personas para la fabricación de los productos.

Además, las empresas desarrollan sus procesos productivos con la finalidad de poder satisfacer la demanda del mercado. (Quiroa, 2020)

Por otro lado el autor Santos, (2021) define el proceso productivo como: Un proceso productivo contempla el conjunto de operaciones que una empresa debe realizar con el fin de ofrecer un bien, un servicio o un producto. Abarca la totalidad de los procedimientos que permiten transformar un recurso, una idea o una materia prima en el resultado final que una empresa ofrece al mercado.

Definir claramente los pasos a seguir para la producción de los bienes que una empresa ofrece es esencial para que los productos y servicios cumplan con estándares de calidad, así como para hacer más eficientes las operaciones de una empresa. Asimismo, se precisa contar con un esquema preciso que permita organizar las áreas de producción, delegando funciones y responsabilidades en cada paso del proceso.

4.7.2. Fases del ciclo contable

El ciclo contable es el registro de todas las operaciones financieras del negocio durante un periodo concreto, normalmente un año. Pero también puede haber ciclos de menor extensión, como los semestres o los trimestres que sirven para determinar la salud financiera de la empresa al momento. y tomar decisiones necesarias para compensar posibles desajustes.

Además, durante el ciclo contable, la compañía registra todas de forma cronológica cada transacción en el libro diario. De esta manera, se cuenta con información fiable para analizar la situación financiera en cada periodo.

Llevar un ciclo contable sano no es solo importante para las grandes empresas, sino también para proyectos empresariales que queramos llevar a cabo, y en el que se requiera manejo de capital.

Fases del ciclo contable

Dado el tiempo que dura un ciclo contable, y para poder definir de forma más precisa todos los datos que se recogen durante el mismo, este se divide en tres fases bien diferenciadas.

En las mejores escuelas de negocio online de España se hace mucho hincapié en diferenciar bien estas tres etapas, ya que nos servirán para conocer el estado de todas las operaciones que se han realizado a lo largo del año, y evitar sorpresas desagradables a mitad del ejercicio.

Las fases del ciclo contable son:

Apertura: Se realiza al momento de empezar el ejercicio para conocer la situación patrimonial, teniendo en cuenta el resultado del ciclo anterior. También se abre el nuevo ciclo contable tanto en el libro diario como el en libro mayor, en el que se registra todo el inventario que tiene la empresa.

Hay que destacar que el libro diario es el documento en el que se escriben todas las operaciones de forma cronológica. Mientras que el libro mayor se usa para aportar todos los ingresos y egresos de la compañía.

Movimiento: En esta fase del ciclo contable se procede a registrar todas las operaciones de la empresa en el libro diario. A saber: venta de mercancías, venta de suministros, aporte de capital y cualquier movimiento financiero de la empresa. Estas facturas deben quedar registradas de forma precisa para después hacer el análisis al momento del cierre del ciclo contable.

Cierre: Al final de año, que suele coincidir con el 31 de diciembre, todas las operaciones que se han ido registrando en el libro diario pasan al libro mayor. Luego se hacen los ajustes pertinentes, es decir, amortizaciones, reclasificaciones, conciliación de cuentas bancarias, calculo final de resultado, y se cierra el ciclo contable para hacer el balance final. (iead,

2022)

4.8. Control de Costos

Consiste en analizar todo el sistema productivo de una empresa para identificar todos los gastos o salidas de dinero que están vinculados a la producción de los productos, bienes y servicios. De esta manera, busca garantizar la rentabilidad estimada y diseñar estrategias que permitan ahorros sin descuidar los aspectos de calidad y seguridad en el proceso.

La tarea de un control de costos en la empresa es asegurar que los ingresos, a pesar de las fluctuaciones del mercado, sean mayores que los gastos. Para ello debe existir una relación de proporcionalidad que permita siempre la existencia de un margen correcto de utilidad o ganancia en las empresas para su estabilidad o supervivencia.

El principal objetivo se centra en alcanzar el mayor volumen de ventas, al menor costo posible y con calidad. (¿Cómo realizar un control de costos eficaz?, 2022)

V. SUPUESTO

5.1. Supuesto de investigación

La correcta implementación del sistema de costos por órdenes específicas en la empresa Llandlur Confecciones, permite tener el control de los costos y obtener información útil para el mejoramiento de los registros contables.

5.2. Matriz de categorías y sub categorías

Cuestiones de Investigación	Propósitos específicos	Categoría	Definición conceptual	Subcategoría	Fuente de información	Técnica de recolección de información	Ejes de análisis	Procedimientos de análisis
<p>Questionario #1</p> <p>¿Cómo es el proceso productivo que se realiza en Llandlur Confecciones? ¿Qué sistema utiliza Llandlur para la determinación de los costos?</p>	<p>Describir el proceso productivo que Llandlur Confecciones utiliza para la determinación de los costos incurridos en la fabricación de uniformes deportivos.</p>	<p>Proceso Productivo para la determinación de costos</p>	<p>Un proceso productivo contempla el conjunto de operaciones que una empresa debe realizar con el fin de ofrecer un bien, un servicio o un producto. Abarca la totalidad de los procedimientos que permiten transformar un recurso, una idea o una materia prima en el resultado final que una empresa ofrece al mercado. (Santos, 2021)</p>	<p>Producción de Uniformes</p>	<p>Primaria</p> <ul style="list-style-type: none"> • Administrador de la entidad • Contador <p>Secundaria</p> <p>Documentación</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Entrevistas dirigidas • Revisión documental 	<ul style="list-style-type: none"> • Etapas de producción. • Determinación de costos unitarios. 	<p>Cualitativa</p>

Cuestiones de Investigación	Propósitos específicos	Categoría	Definición conceptual	Subcategoría	Fuente de información	Técnica de recolección de información	Ejes de análisis	Procedimientos de análisis
Cuestionario #2 ¿Cómo es el manejo y la aplicación del sistema de costos que implementa?	Analizar la aplicación y el manejo de los sistemas de costos que implementa Llandlur.	Sistema de Costos	<ul style="list-style-type: none"> El sistema de costos es un conjunto de métodos o procedimientos formales, técnicos y administrativos, que implementan las empresas para controlar los costos. Esto, en los distintos procesos de la organización, es decir, en cada área o departamento. El sistema de costo son todas las técnicas empleadas por una compañía para determinar y analizar sus costos. (Westreicher, 2021) 	Sistema de costo por órdenes Especificas	Primaria <ul style="list-style-type: none"> Responsable Administrativo Contador Secundaria Documentación	<ul style="list-style-type: none"> Entrevistas dirigidas Revisión documental 	<ul style="list-style-type: none"> Elementos del sistema de costos: Mano de obra Materiales Costos indirectos de fabricación 	Cualitativa

Cuestiones de Investigación	Propósitos específicos	Categoría	Definición conceptual	Subcategoría	Fuente de información	Técnica de recolección de información	Ejes de análisis	Procedimientos de análisis
<p>Cuestionario #3</p> <p>¿Cómo se podría mejorar el control y manejo de los costos incurridos en la fabricación de uniformes?</p>	<p>Sugerir técnicas o procedimientos que mejoren el control y manejo de los costos incurridos en la fabricación de uniformes en Llandlur Confecciones.</p>	<p>Control de los costos</p>	<p>Consiste en analizar todo el sistema productivo de una empresa para identifica todos los gastos o salidas de dinero que están vinculados a la producción de los productos, bienes y servicios. De esta manera, busca garantizar la rentabilidad estimada y diseñar estrategias que permitan ahorros sin descuidar los aspectos de calidad y seguridad en el proceso. (¿Cómo realizar un control de costos eficaz?, 2022)</p>	<p>Manejo de los costos incurridos</p>	<p>Primaria</p> <ul style="list-style-type: none"> • Administrador de la entidad • Contador <p>Secundaria</p> <p>Documentación</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Entrevistas dirigidas 	<ul style="list-style-type: none"> • Planificación de los recursos • Estimación de costos • Presupuesto de costos 	<p>Cualitativa</p>

VI. DISEÑO METODOLÓGICO

6.1. Tipo de investigación

(Galeano M, 2004) menciona que la investigación cualitativa “produce datos descriptivos, las propias palabras de las personas, habladas o escritas, y la conducta observable, consiste en más que un conjunto de técnicas para recoger datos”.

Por lo tanto, la presente investigación es cualitativa, debido que al tomar en cuenta la naturaleza del problema y los objetivos formulados, se quiere llegar a los resultados de manera analítica, utilizando instrumentos de recolección de datos sin medición numérica, de forma que se ponga en prácticas las propias palabras de quien realiza dicha investigación.

6.1.1. Tipo de Estudio

Según Vásquez Hidalgo, (2005) el estudio descriptivo “sirve para analizar cómo es y cómo se manifiesta un fenómeno y sus componentes. Permiten detallar el fenómeno estudiado a través de la medición de un o más atributos”.

Así también la autora Vásquez Hidalgo, (2005), describe el estudio explicativo como el que: “Busca encontrar razones o causas que ocasionan ciertos fenómenos. Su objetivo último es explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se da éste”.

El tipo de estudio seleccionado en la presente investigación es descriptivo – explicativo, debido a que se busca a describir las características más importantes del problema, además que está enfocado y orientado en el análisis de las causas y de los resultados, los que se expresan con hechos verificables en el periodo del primer semestre del año 2022.

6.2. Población y muestra

6.2.1. Población

Según Arias Gomez, Villasis Keever, & Miranda Novales (2016), La población de estudio es un conjunto de casos, definido, limitado y accesible, que formará el referente para la elección de la muestra, y que cumple con una serie de criterios predeterminados. Es necesario aclarar que cuando se habla de población de estudio, el término no se refiere

exclusivamente a seres humanos, sino que también puede corresponder a animales, muestras biológicas, expedientes, hospitales, objetos, familias, organizaciones, etc.; para estos últimos, podría ser más adecuado utilizar un término análogo, como universo de estudio.

Debido a que la empresa se dedica a la elaboración de uniformes se tomara como población todos los uniformes que se fabricaron durante el año 2021, ya sea de futbol, basquetbol, béisbol, judo, entre otros.

6.2.2. Muestra

Según Tenbrink, (2006), “Una muestra se compone de algún número (pero no todo) de miembros de una población concreta”. (pág. 40)

En cambio, Morena (2014), “se llama muestra a una parte de la población, que no es elegida al azar, sino porque se considera una parte representativa de la misma”.

Para la presente investigación se hizo una revisión de cuanto era el mínimo y el máximo de pedidos de uniformes y cuáles eran los uniformes más solicitados, dando un resultado de que los más demandados son los de futbol y de béisbol, las cantidades que se requirieron en el transcurso del año es de 15 a 25 unidades, debido a eso la muestra será un pedido que recibió la empresa en el que se elaboraran 25 unidades de uniformes de béisbol ya que es una cantidad considerable y de gran importancia.

6.2.3. Unidad de análisis

Las personas a ser investigadas son el propietario en su persona es quien dirige la empresa, la contadora que a la vez es la administradora.

6.3. Técnica de recolección de datos

6.3.1. Entrevista

“Entrevista es una comunicación generalmente entre entrevistado y entrevistador, debidamente planeada, con un objetivo determinado para tomar decisiones que la mayoría de las veces son benéficas para ambas partes”. (Grados & Sanchez, 2012)

La utilización frecuente de la entrevista por los medios de comunicación (radio, prensa y televisión) en sus noticieros, programas de opinión, programas científicos o artísticos nos han permitido familiarizarnos con esta técnica.

6.4. Etapa de la investigación

6.4.1 Investigación documental

Con el fin de recopilar información científica acerca del tema de investigación, se visitó la biblioteca Urania Zelaya de FAREM – Estelí y la biblioteca municipal de Estelí Dr. Samuel Meza, donde se hizo revisión de libros, tesis; también se recurrieron a fuentes digitales como páginas web, y documentos en línea.

A partir de la Investigación por las diferentes fuentes, se organizó y analizó la información de acuerdo a los objetivos planteados, estructurados de una manera lógica la información que integra el marco teórico.

6.4.2. Elaboración de Instrumentos

Es el proceso que se utilizó para la recopilación de información: se realizó entrevista dirigida al propietario y el encargado de contabilidad, además se hizo una revisión documental para verificar los controles necesarios que estos deben de presentar.

El análisis e interpretación de la información obtenida del resultado de la aplicación de los instrumentos a la muestra seleccionada.

6.4.3. Trabajo de campo

El proceso de trabajo de campo, consistió en la aplicación de las técnicas propuestas en este estudio: la entrevista se realizó al propietario de Llandlur Confecciones en las instalaciones de la misma, así mismo, se llevó a cabo la revisión documental contando con la aprobación del propietario.

6.4.4. Elaboración de informe final

Se analizó la información obtenida por medio de la aplicación de los instrumentos de recolección de datos para proceder a la elaboración del documento final dando así salida a los objetivos planteados.

VII. RESULTADOS

En este capítulo se realiza el análisis e interpretación de los resultados con base a la información obtenida de la aplicación de los instrumentos de recolección de datos, los cuales, consistieron en la realización de entrevistas estructuradas, tanto para la contadora y la propietaria de Llandlur Confecciones. La información obtenida se analizó desde dos puntos de vista, contable en cuanto al sistema que se utiliza y de producción en cuanto a los costos.

7.1. Proceso productivo en Llandlur Confecciones

Llandlur Confecciones es una microempresa que tiene 37 años de funcionar e inició con capital propio. El giro principal es la fabricación de uniformes deportivos de fútbol, taekwondo, judo, básquetbol, voleibol, así como uniformes de guardas de seguridad y otros que el cliente quiera realizar.

La microempresa tenía como visión de llegar a todo el territorio nacional, lo cual ya cumplieron, incluso lo superaron debido a que tienen clientes en otros países, además tienen como objetivo realizar y mantener la calidad de sus productos sin dejar a un lado la excelente atención a sus clientelas. Desde que inició operaciones, la empresa ha contado con los recursos necesarios para poder brindar sus servicios al público en general.

El personal con el que cuenta Llandlur está altamente capacitado, ya que cada persona que llegue a la empresa buscando trabajo debe contar con la debida experiencia para que puedan cumplir con sus funciones correctamente y seguir manteniendo la calidad en cada pedido que va saliendo, de esta manera se ha podido mantener como una de las mejores empresas de confecciones a nivel nacional.

Para un estudio más detallado del proceso de producción que tiene definido Llandlur, se tomó como referencia la fabricación de 25 unidades de uniformes de béisbol, según la supervisora, propietaria y administradora de la empresa, en el transcurso de la elaboración de los mismos no resultan artículos dañados ni defectuosos, se lo atribuyen a la experiencia de los trabajadores, lo cual les permite realizar trabajos eficientes y eficaces, así mismo, los

artículos fabricados son elaborados por las especificaciones de los clientes, los cuales al retirar sus productos se cercioran que estén en perfecto estado y de acuerdo a lo acordado. En caso de que se encuentre algún detalle por mejorar, es posible hacerlo por el manejo de los materiales, que se puede ajustar al gusto y necesidades del cliente, sin tener que considerarlo dañado debido a que puede tratarse de confecciones mínimas.

Cuenta con una estructura organizacional pequeña, la cuales son administración, contabilidad, producción, esta se divide en corte, confección y alistado, por último, está el área de venta donde se hace y se entrega el pedido al cliente. Actualmente, cuenta con 10 trabajadores capacitados para cada área.

El resultado de la microempresa va de acuerdo a la temporada, es decir, que hay temporadas buenas y otras que no se podrían decir malas, sino que bajas, pero Llandlur tiene la ventaja que presta un servicio variado y no se centra a un solo producto, es por eso que ellos pueden mantener su rentabilidad estable o nivel promedio.

En Llandlur el proceso inicia cuando el comprador llega a pedir información sobre los precios de los uniformes, el encargado del área de venta es responsable de preguntar a detalle como es el trabajo que desea realizar y de acuerdo a las especificaciones que el cliente sugirió, se realizan los cálculos de materiales directos e indirectos, mano de obra y los costos indirectos de fabricación. Ya terminados los cálculos se entrega una proforma que contiene los precios de cada uno de los uniformes y del total del pedido.

Si el cliente está conforme, se procede a firmar un contrato, el que contiene las especificaciones del uniforme, los cuales pueden ser la cantidad de productos, la talla de cada uno, estilo, color, accesorios, tela a utilizar, entre otros aspectos. La empresa, por su parte, se compromete a cumplir con lo acordado y el comprador a dejar el 50% del monto total del pedido para que se pueda dar inicio de la fabricación. También debe quedar clara la fecha de entrega del pedido y el pago o cancelación del trabajo. Llandlur trabaja únicamente por pedidos y no tiene una producción continua de uniformes.

Como se mencionó anteriormente, la empresa consta de 10 trabajadores actualmente, pero a pesar de que el número de colaboradores es pequeño, se observa una división del

trabajo que se puede estructurar en pequeños departamentos tales como: Tomando en cuenta el desarrollo de la presente investigación, se considera como departamentos la división por áreas por las cuales necesitan pasar los materiales para su transformación con el fin de cubrir los pedidos hechos por los clientes de Llandlur.

Los materiales deberán pasar por tres procesos importantes como corte, confección y alistado de acuerdo al siguiente orden:



Fig. N°1: Descripción grafica del proceso productivo de Llandlur (Elaboración Propia)

Una vez que el pedido se realizó se lleva al área de producción para iniciar a elaborar cada uniforme, luego se consulta con el proveedor para hacer la orden de compra de materia prima y que la misma llegue al sitio de corte para seguir con el proceso.

- **Corte:** Una vez que el material es entregado al personal responsable de producción, este pasa a realizar la distribución a los trabajadores, el proceso inicia con el corte de

tela, para lo cual Llandlur cuenta con una máquina que le permite cortar varias piezas del mismo estilo de una sola vez.

Llandlur tiene la ventaja de contar con una máquina especializada para cortar cada pieza, en la máquina se ubica las planillas correspondientes por tallas para luego ser cortadas, de esta manera se cortan varias piezas a la vez. La persona encargada de esta área distribuye a los operarios las piezas para efectuar las confecciones donde se elabora el pegado de cada una, ya sean las partes del pantalón o bien de la camisa.

- **Confección:** En el caso de los pantalones se confecciona portañuela, porta fajas, cargadores, bolsas traseras, se pega el zipper, se elaboran los ruedos, pretinas, entre otros. Con las camisas se trabaja el cuello, las mangas y los ribetes.

Cuando las telas son cortadas pasan por las máquinas de coser donde son unidas todas las piezas, cabe señalar que esta empresa al trabajar por pedidos, la distribución del material y de las máquinas se hacen por tareas, es decir, se les asigna una cantidad determinada de uniformes a cada trabajador el cual se encarga de unir las piezas del pantalón o bien de las camisas.

Otra forma de distribuir el material es por serie y se da cuando los pedidos son de cantidades grandes; en este caso, a los trabajadores se le asignan tareas específicas como, por ejemplo: Uno se encarga únicamente de unir las piezas de los pantalones, otro las camisas, otra persona las bolsas, los cuellos, pretinas, entre otros.

- **Alistado:** El alistado comprende la elaboración de ojales, los botones y ruedos. Esta área comprende las aplicaciones que se les hará a los uniformes como las letras, sean esta bordada o bien serigrafiada según el acuerdo con el cliente.

Para el bordado de las camisas se debe hacer un diseño en cartulina, se busca el color que lleva la letra, se raya y se recorta con entretela por debajo, se pega en la camisa, luego se hace el bordado y se cala (cortan alrededor del bordado). Cuando la camisa ya se encuentra bordada se procede al ojal y embotonado. En el caso de que se haga una serigrafía en las camisas, se coloca en una máquina especializada para ese proceso, donde deben seguir los siguientes pasos:

Se aplica cierta cantidad de emulsión que es la combinación de bicromato y resistol en un marco de malla con la espátula, luego el líquido se distribuye con el pasador por las dos caras de la malla, de manera que quede una capa fina y casi transparente, se le aplica aire caliente con la secadora para que el líquido quede completamente sobre la malla. Después del secado el diseño que se vaya a revelar se pone sobre el vidrio de caja reveladora, el diseño deberá estar hecho con tinta oscura, a este se le aplica una cantidad mínima de aceite y se traslada al marco con la malla.

Encima de este se coloca la cubierta oscura y se aplica presión con los cuadros de madera, se conecta la caja reveladora para que la claridad de las lámparas haga que se adhiera el diseño al marco de malla, este proceso dura aproximadamente tres minutos. Se retira todo lo que se le ha puesto al diseño una vez que este adherido se le agrega una presión de agua por ambos lados de la malla, luego se procede a pasarlo por la secadora, se revisa el marco para asegurarse que no tenga ningún defecto para sellarlo con Masking tape.

Luego de este procedimiento se pasa al pulpo (máquina que utilizan para sostener la prenda a serigrafar), se alinea el diseño según vaya ubicado en la prenda en este caso va en el pecho, a este se le aplica pintura plastizol con una espátula. Luego se hace presión sobre la prenda y se lleva al horno para que quede completamente adherido y para que pueda ser planchada la pieza.

Cuando las piezas ya están listas se procede a revisarlas y hacer remaches que consiste en pasar otra costura al pantalón ya sea en las bolsas o portañuelas para reforzarlas, así mismo se hace el deshilachado a todos los uniformes para quitarles los excesos de hilos que les quedan por las costuras. El responsable de producción se asegura estén debidamente unidas y que las aplicaciones estén de acuerdo a las peticiones del comprador, es decir, de que todo esté bien y se pasa a la siguiente área.

Una vez que se ha revisado cada uniforme se procede a planchar de manera que las costuras de los uniformes sean acentuadas y dobladas, por último, se empaca los cueles se ponen en bolsas plásticas todo el uniforme completo según su talla quedando listo para ser entregado al cliente.

7.2. Aplicación y manejo del sistema de costo que implementa Llandlur Confecciones

El sistema de costo utilizado por la empresa es por órdenes específicas debido a que es el que más se apega al proceso productivo de Llandlur, dado que este negocio gira al entorno de las especificaciones de los clientes, además este método se encarga de la acumulación y distribución de costos para cada uno de sus elementos.

Llandlur tiene muy bien definido en su proceso de producción cuales son los elementos básicos del sistema de costos por órdenes específicas, tales como materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, estos se van acumulando de acuerdo al área en el que la prenda o el bien van pasando a lo largo del proceso.

Para darle salida a los objetivos que se plantearon se tomó en cuenta la elaboración de 25 unidades de uniformes de béisbol de diferentes tallas y un mismo estilo, siendo un pedido de mayor relevancia que recibió la entidad, es importante mencionar que la empresa en inventario solo tiene lo que es maquinaria como la máquina cortadora, de cuchillas, máquina plana industrial eléctrica y las tijeras, debido a que la materia prima se compra acorde con el pedido, le resulta beneficioso a la empresa utilizar ese método para evitar la acumulación de materiales y que tienda a deteriorarse.

Cuando se necesitan materiales para la producción de un determinado producto, se hace una lista de estos, tomando en cuenta las especificaciones que el cliente detalló al momento que realizó su pedido, para luego proceder con la investigación de precios con los diferentes proveedores y se escoge el más favorable. Llandlur cuenta con un catálogo de materiales que utiliza para cada uniforme, cuando el usuario llega a la empresa a formalizar la compra, se le muestra la variedad de materiales con la que se trabaja, así como el tipo de tela que se utilizara para los uniformes, de esta manera el cliente puede asegurarse la calidad del producto que le van a entregar. Para saber la cantidad de materias que se utilizara para la fabricación del pedido se hace un estimado según las unidades de los uniformes y las diferentes tallas que se requiera.

Lista de los materiales utilizados para la elaboración de 25 uniformes de béisbol:

Tabla 1: Lista de materiales a utilizar

Materiales	Cantidad	Unidad de medida
Tela colombiana	78	yarda
Tela dasly	8	yarda
Manta	12	yarda
Entretela	4	yarda
Zipper de bronce	25	C/U
Botones	12	docena
Conchas	25	C/U
Broches metálicos	25	C/U
Briseras	25	C/U
Reguladores	25	C/U
Elástico 2 pulgadas.	22	yarda
Elástico 1/2 pulgadas.	11	yarda
Hilo de seda	4	Cono
Hilo corriente	10	Cono
Calcomanías	25	C/U
Pega amarilla	1	Onza
Cartulina	3	C/U
Lápiz de tinta met.	3	C/U
Mano de obra	1	Unidad
Masking tape	4	unidad
Tizas para tela	2	unidad

Fuente: Elaborada por la empresa

Para la elaboración de los uniformes de béisbol es importante tener en cuenta que cada uno se compone con camisa, pantalón y Gorra, por lo tanto, sus costos se hacen por separado debido a que el proceso productivo de cada prenda es distinto.

Tabla 2: Cálculos de los materiales directos e indirectos de la camisa



25 uniformes de béisbol
Materiales

Camisa					
Materiales	Cantidad	U/M	Costo unitario	Importe	Costo por camisa
Materiales Directos					
Tela colombiana	38	Yarda	50.00	1,900.00	76.00
Telas dasly	7	Yarda	40.00	280.00	11.20
Entretela	3	Yarda	20.00	60.00	2.40
Botones	12	Docena	3.00	36.00	1.44
Hilo de seda	4	Cono	6.00	24.00	0.96
Hilo corriente	4	Cono	5.00	20.00	0.80
Total, materiales directos				C\$2,320.00	C\$92.80
Materiales indirectos					
Camisa					
Materiales	Cantidad	U/M	Costo unitario	Importe	Costo por camisa
Lápiz de tinta met.	2	C/U	12.50	25.00	1.00
Masking tape	3	Unidad	20.00	60.00	2.40
Tizas para tela	0.5	Unidad	5.00	2.50	0.10
Total, materiales indirectos				87.50	3.50
Total, directos + indirectos				C\$2,407.50	C\$96.30
Elaborado por:		Revisado por:		Autorizado por:	

Fuente: Elaborada por la empresa

Una vez que se hace la compra de la materia prima, se hace la división de la misma y la distribución de costos para cada pieza que compone el uniforme, se detalla los materiales a utilizar tanto para las camisas, pantalones como para las gorras, así mismo la cantidad, unidad de medida el costo por unidad, el importe total y el costo por cada camisa, pantalón o bien por cada gorra. En este caso, el total de materiales directos es de C\$ 2, 320.00, este monto se divide entre las 25 unidades de camisas y se obtiene el costo de C\$ 92.80 por cada una, de la misma manera se hace el mismo procedimiento para los materiales indirectos lo que da como resultado de C\$ 87.50, por lo tanto, C\$ 87.50 es el costo unitario

de materiales indirectos por cada camisa.

Por último, se suman las dos cantidades obteniendo un total de C\$ 2,407.50 y como costo total de consumo de materiales para cada camisa es de C\$ 96.30.

De la misma manera se hace en el caso de los pantalones, las distribuciones de los costos de materias son:

Tabla 3: Cálculos de los materiales del pantalón



"Llandlur confecciones, vistiendo campeones"

FICHA DE COSTOS

25 uniformes de béisbol

Materiales

Pantalón					
Materiales	Cantidad	U/M	Costo unitario	Importe	Costo por camisa
Materiales Directos					
Tela colombiana	35	Yarda	50.00	1,750.00	70.00
Manta	7	Yarda	20.00	140.00	5.60
Zipper de bronce	25	c/u	8.00	200.00	8.00
Broches metálicos	25	c/u	6.00	150.00	6.00
Elástico 2 pulg.	22	Yarda	4.00	88.00	3.52
Elástico 1/2 pulg.	11	Yarda	3.00	33.00	1.32
Tizas para tela	0.5	unidad	5.00	2.50	0.10
Hilo corriente	4	Cono	5.00	20.00	0.80
Total, materiales Directos				C\$2,383.50	C\$95.34
Elaborado por:		Revisado por:		Autorizado por:	

Fuente: Elaborada por la empresa

En el caso de la fabricación de los pantalones solo se presentan materiales directos debido a que solo dos elementos son considerados como indirectos, tales como tizas para tela y el hilo corriente, por tanto, el costo total del consumo de materiales es de C\$ 2,383.50 y el costo unitario es de C\$ 95.34 por cada pantalón elaborado.

En el caso de las gorras, el repartimiento de los costos por el consumo de materiales es de:

Tabla 4: Cálculo de materiales de la gorra



Gorras					
Materiales	Cantidad	U/M	Costo unitario	Importe	Costo por camisa
Materiales Directos					
Tela colombiana	5	Yarda	50.00	250.00	10.00
Tela Dasly	1	Yarda	40.00	40.00	1.60
Manta	5	Yarda	20.00	100.00	4.00
Entretela	1	Yarda	20.00	20.00	0.80
Conchas	25	c/u	5.00	125.00	5.00
Briseras	25	c/u	10.00	250.00	10.00
Reguladores	25	c/u	4.00	100.00	4.00
Hilo corriente	2	Cono	5.00	10.00	0.40
Calcomanías	25	c/u	5.00	125.00	5.00
Pega amarilla	1	onza	8.00	8.00	0.32
Total, materiales directos				C\$1,028.00	C\$41.12
Elaborado por:		Revisado por:		Autorizado por:	

Fuente: Elaborada por la empresa

El consumo total de los materiales directos es de C\$ 1,028.00, igual que en el caso de los pantalones, se considera que en la elaboración de las gorras no hay materiales indirectos, siendo así el costo unitario de los materiales es de C\$ 41.12 por cada gorra. En cuanto a la mano de obra, se distribuye de la misma manera que los materiales, es decir, por cada una de las tres piezas del uniforme.

Para determinar correctamente el precio de la mano de obra en el proceso productivo es necesario conocer las diferentes variables que puedan afectar en el transcurso de transformación de la materia prima.

El precio de la mano de obra está sujeto tanto en los volúmenes de producción como la especialidad del puesto o la experiencia del trabajador.

Se toma en cuenta la división de la mano de obra directa e indirecta para la fabricación de

las camisas, en la parte de los pantalones y gorras solo se determina la mano de obra directa.

Tabla 5: Cálculo de la mano de obra para las camisas



"Llandlur confecciones, vistiendo campeones"

FICHA DE COSTOS
25 uniformes de Béisbol
Mano de obra

Camisa					
Horas hombre	Cantidad	U/M	Costo unitario	Importe	Costo por camisa
Mano de obra directa					
Operario A (corte)	1	Hora	15.00	15.00	0.60
Operario camisa	25	Unidad	15.00	375.00	15.00
Serigrafía	25	C/U	25.00	625.00	25.00
Bordado de letras	25	Unidad	10.00	250.00	10.00
Total, mano de obra Directa				C\$1,265.00	C\$50.60
Camisa					
Horas hombre	Cantidad	U/M	Costo unitario	Importe	Costo por camisa
Mano de obra indirecta					
Mano de obra (Diseño)	1	Unidad	20.00	20.00	0.80
Aplicación de letras	2	Hora	10.00	20.00	0.80
Ojalado	25	Unidad	2.00	50.00	2.00
Embotonado	25	Unidad	2.00	50.00	2.00
Calado	25	Unidad	2.00	50.00	2.00
Deshilachado	25	Unidad	1.00	25.00	1.00
Planchado	25	Unidad	2.00	50.00	2.00
Total, mano de obra indirecta			C\$39.00	C\$265.00	C\$10.60
Suma de Mano de obra directa e indirecta				C\$1530.00	C\$61.20
Elaborado por:			Revisado por:		Autorizado por:

Fuente: Elaborada por la empresa

En cuanto la mano de obra directa se realiza la transformación de la materia prima convirtiéndola en el bien que ofrece la empresa, en otras palabras, es la que manipula el bien directamente para convertirlo en el producto final, en cambio, la mano de obra indirecta engloba a los empleados que apoyan o dirigen la producción sin contacto directo al producto.

En el formato para el cálculo del precio de mano de obra directa comprende

las horas hombre, la cantidad, la unidad de medida, el costo de la unidad, el importe total y costo por cada camisa. En el conteo total resultó un monto de C\$ 1,265.00, por lo tanto, se divide entre las 25 unidades de camisas, quedando como costo unitario de C\$ 50.60 por mano de obra directa por cada camisa elaborada.

Tomando en cuenta la suma del coste de la mano de obra directa e indirecta, resulta un importe total de C\$ 1, 530. 00, el mismo monto entre los 25 uniformes queda como costo unitario de mano de obra C\$ 60.20 por cada camisa terminada.

Para los pantalones solo se considera la mano de obra directa debido a que el proceso del mismo es más corto en comparación con el de la camisa. La División de costos en cuanto a mano de obra es el siguiente:

Tabla 6: Cálculo de mano de obra para los pantalones



"Llandlur confecciones, vistiendo campeones"

FICHA DE COSTOS

25 uniformes de Béisbol

Mano de obra

Pantalón					
Horas hombre	Cantidad	U/M	Costo unitario	Importe	Costo por camisa
Operario A (corte)	1	Hora	15.00	15.00	0.60
Operario pantalón	25	Unidad	25.00	625.00	25.00
Broche Metálico	25	Unidad	2.00	50.00	2.00
Remache	25	Unidad	2.00	50.00	2.00
Deshilachado	25	Unidad	1.00	25.00	1.00
Planchado	25	Unidad	2.00	50.00	2.00
Total, mano de obra Directa				C\$765.00	C\$30.60
Elaborado por:		Revisado por:		Autorizado por:	

Fuente: Elaborada por la empresa

La elaboración de los pantalones tiene menos proceso en comparación con la camisa, si se tendría que separar la mano de obra, es deshilachado y planchado serían clasificado como mano de obra indirecta, el resto se consideraría como directa, ya que está ligada directamente al proceso de transformación de la materia prima. El costo total de mano de

obra en cuanto al pantalón es de C\$ 765.00 el cual se divide entre las 25 unidades, resulta un importe de C\$ 30.60 por cada pantalón.

Si se comparan los procesos productivos que lleva cada pieza, las gorras son las que se lleva menos tiempo para su fabricación y el formato de cálculos de mano de obra es el siguiente:

Tabla 7: Cálculo de la mano de obra para las gorras

"Llandlur confecciones, vistiendo campeones"



FICHA DE COSTOS
25 uniformes de Béisbol
Mano de Obra

Gorras					
Horas hombre	Cantidad	U/M	Costo unitario	Importe	Costo por camisa
Bordado de letras	33	Unidad	6.00	198.00	7.92
Operario B (corte)	2	hora	10.00	20.00	0.80
Operario Gorrero	33	Unidad	10.00	330.00	13.20
Total, de mano de obra				C\$548.00	C\$21.92
Elaborado por:		Revisado por:		Autorizado por:	

Fuente: Elaborada por la empresa

El monto total de la mano de obra de la fabricación de las gorras es de C\$ 548.00, quedado como costo unitario por cada gorra C\$ 21.92.

Para los costos indirectos de fabricación se hace referencia al grupo de costos utilizados para acumular.

A continuación se presenta un resumen de los costos directos del proceso productivo que Llandlur utiliza para tener la información detallada de los costos que incurrieron durante la transformación de la materia prima en un solo formato, de esta manera llevar un control claro y conciso que permita a la gerencia analizar la situación contable que presenta la empresa en cuanto a las ventas de sus productos y asegurarse que sus precios sean justo para mantener la estabilidad del negocio y ofrecerles a los clientes lo mejor en calidad y costo de cada prenda.

El resumen comprende los materiales directos de cada prenda que conforman los uniformes de béisbol, así como la mano de obra directa de los mismos. En cuanto a los costos directos para la fabricación de todo el uniforme completo es de C\$ 7,849.70, por tanto, al dividirlo entre las 25 unidades el importe es de C\$ 309.98 por cada uno.

Tabla 8: Resumen de lo costos directos



"Llandlur confecciones, vistiendo campeones"

FICHA DE COSTOS
25 uniformes de Béisbol
Resumen de Costos Directos

Materiales	Cantidad	U/M	Costo unitario	Importe	Camisa		Pantalón		Gorras	
					Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe
Tela colombiana	78	Yarda	50.00	3,900.00	38	1,900.00	35	1,750.00	5	250.00
Tela dasly	8	Yarda	40.00	320.00	7	280.00			1	40.00
Manta	12	Yarda	20.00	240.00			7	140.00	5	100.00
Entretela	4	Yarda	20.00	80.00	3	60.00			1	20.00
Zipper de bronce	25	c/u	8.00	200.00			25	200.00		
Botones	12	Docena	3.00	36.00	12	36.00				
Conchas	25	c/u	5.00	125.00					25	125.00
Broches metálicos	25	Unidad	6.00	150.00			25	150.00		
Briseras	25	c/u	10.00	250.00					25	250.00
Reguladores	25	c/u	4.00	100.00					25	100.00
Elástico 2 pulg.	22	Yarda	4.00	88.00			22	88.00		
Elástico 1/2 pulg.	11	Yarda	3.00	33.00			11	33.00		
Tizas para tela	0.5	Unidad	5.00	2.50			0.5	2.50		
Hilo de seda	4	Cono	6.00	24.00	4	24.00				
Hilo corriente	10	Cono	5.00	50.00	4	20.00	4	20.00	2	10.00
Calcomanías	25	c/u	5.00	125.00					25	125.00
Pega amarilla	1	Onza	8.00	8.00					1	8.00
Operario A (corte)	2	Hora	12.50	25.00	1	15.00	1	12.50		
Operario B (corte)	2	Hora	10.00	20.00					2	20.00
Operario camisa	25	Unidad	15.00	375.00	25	375.00				
Operario pantalón	25	Unidad	25.00	625.00			25	625.00		
Serigrafía	25	c/u	25.00	625.00	25	625.00				
Bordado de letras	25	Unidad	10.00	250.00	25	250.00				
Bordado de letras	33	Unidad	6.00	198.00					33	198.00
SUMAN				C\$7,849.50		C\$3,585.00		C\$3,021.00		C\$1,246.00
Elaborado por:			Revisado por:			Autorizado por:				

Fuente: Elaborada por la empresa

Una vez definido los costos directos se procede a calcular los costos indirectos de fabricación, estos no se pueden asociar de forma fácil o conveniente a una orden de trabajo, o bien a un departamento. Estos están comprendidos con los materiales indirectos, mano de obra indirecta y otros costos indirectos que no están ligados directamente al bien que está en transformación.

Los costos indirectos de fabricación no se incurren uniformemente a través de un periodo, por tanto, deben realizarse estimaciones y generar una tasa para aplicar los costos indirectos de fabricación a las órdenes de trabajo. En este cálculo, la empresa omite los gastos por servicios básicos, de mantenimiento y otros gastos generales que se incluyen en los costos indirectos de Fabricación.

En los costos indirectos de fabricación van incluidas las depreciaciones de las maquinarias que se utiliza en el proceso, en Llandlur se deprecian los siguientes activos y de la manera siguiente:

Depreciación de Maquina Cortadora

Costo de Adquisición: 5,500.00

Vida Útil (en años): 5

Valor de desecho: 2,000.00

Depreciación= Costos - Valor de desecho/ La vida Útil

$$D = \frac{5,500 - 2,000}{5}$$

D= 700.00 Depreciación anual

D= 58.33 Depreciación mensual

D= 2.33 Dpre. x cada uniforme.

Depreciación de Maquina Cuchillas

Costo de Adquisición: 500.00

Vida Útil (en años): 1

Valor de desecho: 50.00

Depreciación= Costos - Valor de desecho/ La vida Útil

D= 500-50

1

D= 450.00 Depreciación anual
D= 37.50 Depreciación mensual
D= 1.50 Dpre. x cada uniforme.

Depreciación de tijeras

Costo de Adquisición: 700.00

Vida Útil (en años): 1

Valor de desecho: 100.00

Depreciación= Costos - Valor de desecho/ La vida Útil

D= $\frac{700-100}{1}$

D= 600.00 Depreciación anual

D= 50.00 Dpre. Mensual

D= 2.00 Dpre. x cada uniforme.

Depreciación de máquinas planas industriales eléctricas

Costo de Adquisición: 7,000.00

Vida Útil (en años): 1

Valor de desecho: 1,000.00

Depreciación= Costos - Valor de desecho/ La vida Útil

D= $\frac{7000-1000}{1}$

D= 6,000.00 Depreciación anual

D= 500.00 Dpre. Mensual

Dpre. x cada

D= 20.00 uniforme.

Una vez calculadas las depreciaciones se presenta el formato de resumen de costo indirectos de fábrica para cada uno de los uniformes.

Tabla 9: Resumen de costos indirectos



"Llandlur confecciones, vistiendo campeones"

FICHA DE COSTOS

25 uniformes de Béisbol

Resumen de Costos indirectos

Materiales	Cant.	U/M	Costo unitario	Importe	Diseño		Corte		Confección		Alistado	Generales
					Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe		
Cartulina	1	c/u	6.00	6.00	1	6.00						
Lápiz de tinta met.	2	c/u	12.50	25.00	2	25.00						
mano de obra	1	unidad	20.00	20.00	1	20.00						
Masking tape	3	unidad	20.00	60.00	3	60.00						
Tizas para tela	1	unidad	5.00	5.00			1	5.00				
Operario Gorra	33	unidad	10.00	330.00					33	330.00		
Aplicación Letra	2	hora	10.00	20.00							20.00	
Broche metálico	25	unidad	2.00	50.00							50.00	
Remache	25	unidad	2.00	50.00							50.00	
Ojalado	25	unidad	2.00	50.00							50.00	
Embotonado	25	unidad	2.00	50.00							50.00	
Calado	25	unidad	2.00	50.00							50.00	
Deshilachado	25	unidad	1.00	25.00							25.00	
Planchado	25	unidad	2.00	50.00							50.00	
Deprec. Maq.												
Maq. Cortadora		Costo	5,500.00	2.33								2.33
Cuchillas		Costo	500.00	1.50								1.50
Tijeras	10	Anual	700.00	2.00								2.00
Maq. Planas Ind. Electr.	3		7,000.00	20.00								20.00
SUMAN				C\$816.83		C\$111.00		C\$5.00		C\$330.00	C\$345.00	C\$25.83
Elaborado por:				Revisado por:				Autorizado por:				

Fuente: Elaborada por la empresa

Para terminar con los cálculos del precio total de cada producto en transformación se obtiene como costo directo la cantidad de C\$ 7,849.50, mientras que el costo indirecto de fabricación resulto de C\$ 816.83, para poder llegar al costo unitario se debe hacer la suma de esos dos elementos y se divide entre la cantidad de uniformes que se elaboraron que en este caso es de 25 unidades, el procedimiento sería el siguiente:

Resumen CP= CD+CIF

	Und.	
Costos Directos	7,849.5	
Costos Indirectos de f.	816.83	
	C\$ 8,666.33	Costos totales
Unidades	25	
	C\$ 346.65	Costo Unitario

Como resultado de todo el ejercicio se obtuvo un costo total del proceso de producción de C\$ 8,666.33 y como costo unitario de C\$ 346.65 sin incluir el margen de ganancia que considera la empresa. Llandlur Confecciones considera necesario tener un margen de ganancia de un 25% hasta el 35% para que el negocio pueda tener rentabilidad y siga funcionando. En este caso se le aplicara el 28% de margen de ganancia lo que resulta un total de C\$ 2,426.57 de ingreso para la entidad por la elaboración de 25 uniformes deportivos de béisbol y por cada uno C\$ 97.06, quedando C\$ 443.71 como precio unitario de los uniformes.

La contabilidad de la micro empresa Llandlur Confecciones no se lleva de manera ordenada y veraz debido a que no cuentan con el personal que se encargue de llevar específicamente esta área y poder llevar un control de los registros de sus movimientos financieros, aunque por otra parte se maneja con facturas y cuentan con un libro de entradas de pedidos donde se identifican los ingresos, los saldos y el precio acordado con los clientes. La empresa no tiene una cuenta en banco que les permita tener un control de los ingresos que perciben y de los egresos que incurren, por cual el dinero lo manejan en efectivo en caja general.

Otra debilidad encontrada es que no hacen reservas para cubrir los gastos de nóminas, específicamente el pago de las prestaciones sociales a los trabajadores, debido a esto se

han presentado ocasiones que no pueden cancelar ese gasto en tiempo y forma. En la empresa no se hace la separación de los gastos incurridos en la producción con los gastos familiares, por último, existen trabajadores que no están registrados en la planilla del INSS, por lo tanto, no están asegurados.

7.3. Sugerencias para el mejoramiento del sistema de costos por órdenes específicas

Llandlur Confecciones tiene muy bien definido su proceso productivo, lo que es beneficioso para el buen funcionamiento de la empresa debido a que así puede mantenerse en los mejores puestos en el mercado y su competencia será leve, de la misma manera gracias a eso puede mantener su calidad y eficacia en la entrega de cada pedido.

A pesar de que la empresa tiene una producción beneficiosa, hay aspectos contables en cuanto a registros que debe mejorar para poder llevar con excelente control los costos incurridos en la transformación de materia prima. En el análisis anterior se observó que la microempresa presenta problemas al momento de clasificar los materiales directos e indirectos, de igual manera sucede con la mano de obra, debido a esa debilidad la información que genera el sistema de costo de Llandlur no es correcto. Para adquirir la materia prima no cuenta con formatos que garantice la requisición de compra y a la vez un encargado que esté en constante comunicación con los proveedores para cotizar precios, la calidad de la materia prima, entre otros aspectos que deben tomarse en cuenta para el suministro del inventario.

La empresa no tiene definido el departamento de compra, por consecuencia no hacen uso de las requisiciones de compra, orden de compra, informe de recepción, este para que aseguren que cada artículo comprado llegue en excelentes condiciones al personal que se encarga en transformar la materia prima. Por otro lado, no se cuenta con documentos o formatos que garanticen la salida o la entrada del inventario, por lo tanto, no se lleva un control exacto del manejo de la materia prima.

En cuanto la mano de obra no hay registro que compruebe la entrada y la salida de cada trabajador en el caso su salario sea pagado por horas trabajadas, así mismo no se puede saber con exactitud la cantidad de trabajo que realiza el empleado si su sueldo es remunerado según lo que produzca. Si se hace uso de una tarjeta de tiempo y una boleta

de trabajo, sería más fácil identificar cuál es el costo la mano de obra para cada producto terminado.

En el caso de los costos presenta una gran deficiencia en el cálculo de los costos indirectos de fabricación conocidos como los CFI, estos costos están conformados por los materiales indirectos, mano de obra indirecta y demás costos aplicables al proceso de producción de bienes, diferentes de los materiales directos y la mano de obra directa. Según el análisis que se realizó anteriormente en el sistema de costos por órdenes específicas, no se sabe con exactitud el total de los gastos indirectos que incurren en el proceso debido a que no se incluyen todos los consumos que corresponden.

- **Formatos propuestos para mejorar el sistema de ordenes específicas**

Una vez identificadas las deficiencias en el sistema de costo que utiliza Llandlur se presenta un nuevo cálculo de los costos de producción para las 25 unidades de uniformes, haciendo la clasificación adecuada de los materiales directos e indirectos, de igual forma la mano de obra y en los costos indirectos de fabricación donde se encontró el mayor problema.

1. **Cálculo de los materiales**

La materia prima es básicamente los materiales que se someten a un proceso de transformación o de manufactura, es lo esencial que toda empresa necesita para elaborar el producto y se clasifica como la materia prima directa o indirecta, las cuales se diferencian en los elementos que serán sometidos a procesos de producción, por tanto, los materiales directos se pueden identificar plenamente con los artículos terminados, en el caso de los materiales indirectos no se pueden identificar.

Basado en el concepto de materia prima o materiales, se hizo una clasificación distinta a la que realiza la empresa, demostrando que Llandlur le falta incorporar diferentes costos que afectan el precio del producto terminado. En el caso de los cálculos de los costos de materiales de las camisas, la empresa ya tenía separado los materiales directos e indirectos, pero entre ellos no se presentaba la cartulina que se utiliza para la planilla del diseño que se coloca en las máquinas cortadoras, ni el empaque que se utiliza cuando será entregado.

Tabla 10: Costos de materiales de camisa



"Llandlur confecciones, vistiendo campeones"

FICHA DE COSTOS

25 uniformes de Béisbol

Materiales Directos

Camisa					
Materiales Directos					
Materiales	Cantidad	U/M	Costo unitario	Importe	Costo por camisa
Tela colombiana	38	Yarda	50.00	1,900.00	76.00
Telas Dasly	7	Yarda	40.00	280.00	11.20
Entretela	3	Yarda	20.00	60.00	2.40
Botones	12	Docena	3.00	36.00	1.44
Hilo de seda	4	Cono	6.00	24.00	0.96
Hilo corriente	4	Cono	5.00	20.00	0.80
Total, materiales Directos				C\$2,320.00	C\$92.80
Materiales indirectos					
Materiales	Cantidad	U/M	Costo unitario	Importe	Costo por camisa
Lápiz de tinta met.	2	C/U	12.50	25.00	1.00
Masking tape	3	unidad	20.00	60.00	2.40
Tizas para tela	0.5	unidad	5.00	2.50	0.10
Cartulina	1	unidad	6.00	6.00	0.24
Empaque	25	unidad	4.00	100.00	4.00
Total, Materiales Indirectos				193.50	7.74
Total, Directos + Indirectos				C\$2,513.50	C\$100.54
Elaborado por:		Revisado por:		Autorizado por:	

Fuente: Elaborado de acuerdo a la información de la empresa

Con los materiales de los pantalones del uniforme Llandlur no los divide en directos e indirectos, sino que todos son considerados como materiales directos, pero se encuentran materiales que no pertenecen como directos debido a que no interfieren directamente en la producción del uniforme y se incorporaron dos materiales que no eran tomados en cuenta, a continuación, se presenta la nueva clasificación de los materiales que pertenecen a la elaboración de los pantalones.

Tabla 11: Costos de materiales de los pantalones

"Llandlur confecciones, vistiendo campeones"



FICHA DE COSTOS
25 uniformes de Béisbol
Materiales

Pantalón					
Materiales Directos					
Materiales	Cantidad	U/M	Costo unitario	Importe	Costo por camisa
Tela colombiana	35	Yarda	50.00	1,750.00	70.00
Manta	7	Yarda	20.00	140.00	5.60
Zipper de bronce	25	c/u	8.00	200.00	8.00
Broches metálicos	25	c/u	6.00	150.00	6.00
Elástico 2 pulg.	22	Yarda	4.00	88.00	3.52
Elástico 1/2 pulg.	11	Yarda	3.00	33.00	1.32
Hilo corriente	4	Cono	5.00	20.00	0.80
Total, materiales Directos				C\$2,381.00	C\$95.24
Materiales indirectos					
Materiales	Cantidad	U/M	Costo unitario	Importe	Costo por camisa
Lápiz de tinta met.	1	C/U	12.50	12.50	0.50
Masking tape	1	unidad	20.00	20.00	0.80
Tizas para tela	0.5	unidad	5.00	2.50	0.10
Cartulina	1	unidad	6.00	6.00	0.24
Empaque	25	unidad	4.00	100.00	4.00
Total, materiales indirectos				C\$141.00	C\$5.64
Suma de materiales directos e indirectos				C\$2,522.00	C\$100.88
Elaborado por:		Revisado por:		Autorizado por:	

Fuente: Elaborado de acuerdo a la información de la empresa

Así como clasifica la empresa, los materiales de los pantalones, de igual forma sucede con las gorras, solo eran incluidos los materiales directos, pero algunos no pertenecen a esa clasificación, sino que, a los materiales indirectos, así mismo se incorporaron nuevos materiales que no se tomaban en cuenta, pero influían indirectamente al artículo que está en proceso. Los costos de los materiales de las gorras se deberían calcular de la siguiente manera:

Tabla 12: Costos de materiales de las gorras



"Llandlur confecciones, vistiendo campeones"

FICHA DE COSTOS
25 uniformes de Béisbol
Materiales

Gorras					
Materiales Directos					
Materiales	Cantidad	U/M	Costo unitario	Importe	Costo por camisa
Tela colombiana	5	Yarda	50.00	250.00	10.00
Tela Dasly	1	Yarda	40.00	40.00	1.60
Manta	5	Yarda	20.00	100.00	4.00
Entretela	1	Yarda	20.00	20.00	0.80
Conchas	25	c/u	5.00	125.00	5.00
Briseras	25	c/u	10.00	250.00	10.00
Reguladores	25	c/u	4.00	100.00	4.00
Hilo corriente	2	Cono	5.00	10.00	0.40
Calcomanías	25	c/u	5.00	125.00	5.00
Total, materiales Directos				C\$1,020.00	C\$40.80
Materiales Indirectos					
Materiales	Cantidad	U/M	Costo unitario	Importe	Costo por camisa
Pega amarilla	1	onza	8.00	8.00	0.32
Cartulina	1	unidad	6.00	6.00	0.24
Empaques	25	unidad	4.00	100.00	4.00
Total, materiales indirectos				114.00	4.56
Suma de materiales directos e indirectos				1,134.00	45.36
Elaborado por:		Revisado por:		Autorizado por:	

Fuente: Elaborado de acuerdo a la información de la empresa

Teniendo listo los cálculos de los materiales se puede observar que el costo aumento y se debe a la incorporación de materiales que la empresa no los consideraba necesario, pero que indirectamente influye con el artículo elaborado como los empaques o papelería que se utiliza para las planillas de las máquinas de cortes, el monto anterior de los materiales según los cálculos de la empresa es de C\$ 5,819.00, pero aplicando los cambios resultó de C\$ 6,169.50 teniendo una diferencia de C\$ 350.50 monto que Llandlur asumía por no incorporarlo en los cálculos lo cual se considera como una pérdida para la empresa, si esta situación se presenta en todos los pedidos o en las órdenes la rentabilidad del negocio no

Requisición de Compra: Una requisición de compra es una solicitud escrita que usualmente se envía para informar al departamento de compras acerca de una necesidad de materiales o suministros. Aunque una requisición de compra generalmente este impresa según las especificaciones de cada compañía, la mayor parte de los formatos incluyen: número de la requisición, nombre de la persona o departamento que hace la solicitud, cantidad de artículos solicitados, descripción del artículo, unidad de medida de lo solicitado, fecha de solicitud y de entrega, así también las firmas de autorizada.

Tabla 14: Orden de compra

"Llandlur confecciones, vistiendo campeones"

Prop. Luisa E. Chavarría Pérez

Dirección: Escuela Berta Briones 1/2 c. al norte
RUC N° 241145-1570 Teléfono: 2713-4054



Orden de Compra

Proveedor: _____ Fecha de Pedido: _____ N°: _____
 Fecha de Pago: _____
 Término de Entrega: _____ Fecha de Entrega: _____

Descripción	Cantidad	U / M	Precio Unitario	Total
Total:				

Elaborado por: Revisado por: Autorizado por:
Fuente: Elaboración propia de acuerdo las necesidades de la empresa

Orden de Compra: Es una solicitud escrita a un proveedor, por determinados artículos a un precio convenido. La solicitud también especifica los términos de pago y de entrega. La orden de compra es la autorización al proveedor para entregar los artículos y presentar una factura. La orden de compra se compone de el encabezado que tiene la información básica de la empresa, se enumeran en serie con el fin de suministrar control sobre su uso. Contiene el nombre del proveedor, fecha del pedido, de pago y de entrega, términos de entrega, descripción, cantidad, unidad medida, precio unitario, total y las firmas de autorización.

Informe de Recepción: Cuando se despachan los artículos ordenados, la empresa debería determinar un departamento de recepción que se encargue de desempacar, contar y revisar los artículos para tener la seguridad de que no estén dañados y cumplan con las especificaciones de la orden de compra.

Tabla 15: Informe de recepción



"Llandlur confecciones, vistiendo campeones"

. Luisa E. Chavarría Pérez

Dirección: Escuela Berta Briones 1/2 c. al norte

RUC N° 241145-1570 Teléfono: 2713-4054

Informe de Recepción

Proveedor: _____ N°: _____

Orden de Compra: _____

Fecha de recibido: _____

Descripción	Cantidad	U/M	Precio unitario	Total	Diferencias
Total:					

Entregado:

Recibido:

Contabilidad:

Fuente: Elaboración propia de acuerdo a las necesidades de la empresa

Los autores Polimeni, Fabozzi, Adelberg, & Kole, (1997) afirman que la persona encargada de la bodega es responsable del adecuado almacenamiento, protección y salidas de todos los materiales bajo su custodia. La salida debe ser autorizada por medio de un formato de requisición de materiales, preparado por el gerente de producción o por el supervisor del departamento. (pág. 79)

Requisición de materiales: Es una hoja especial para llevar el control de la salida de material una vez que ya esté en la empresa y esté debidamente revisado, de esta manera

se entrega la materia prima de acuerdo al pedido evitando así que se presenten desperdicios al terminar el producto. El formato contiene el encabezado que está conformado con la información de la entidad, el departamento o persona que solicita el material, la aprobación, fecha de solicitud y de entrega, número de la requisición, número de orden, así mismo la descripción, cantidad, unidad de medida, precio unitario, totales y por último las firmas de entregado, recibido y contabilidad.

Tabla 16: Requisición de Materiales



"Llandlur confecciones, vistiendo campeones"

Prop. Luisa E. Chavarría Pérez
Dirección: Escuela Berta Briones 1/2 c. al norte
RUC N° 241145-1570 Teléfono: 2713-4054

Requisición de Materiales

Dep. o persona que solicita:	Aprobado por:
Fecha de Solicitud:	Fecha de entrega:
Requisición N°:	Enviar a: N° de Orden:

Descripción	Cantidad	Unidad de Medida	Precio Unitario	Total
Total:				

Entregado: Recibido: Contabilidad:

Fuente: Elaboración propia de acuerdo a las necesidades de la empresa

Luego de tener los documentos necesarios de compra y el registro de la entrada y salida de la materia prima, es necesario hacer una tarjeta de registro de inventario donde se detallen o se resuman los movimientos que el inventario comprado presentó.

Tarjeta de registro de inventario: Es un documento de control para el inventario donde presenta las entradas, salidas y el material que aún queda en bodega. El formato contiene el encabezado con la información de la entidad, el tipo de materia prima, descripción y como se mencionó antes las entradas y salidas en las cuales se detalla la fecha, las cantidades y

el valor, en el caso del saldo va las cantidades, precio unitario y el valor total. Por ultimo las firmas de elaborado, revisado y autorizado.

Tabla 17: Tarjeta de registro de inventario



"Llandlur confecciones, vistiendo campeones"

Prop. Luisa E. Chavarría Pérez
Dirección: Escuela Berta Briones 1/2 c. al norte
RUC N° 241145-1570 Teléfono: 2713-4054

Tarjeta de Registro de Inventario

Parte:

Descripción:

Entradas			Salidas			Saldo		
Fecha	Cantidad	Valor	Fecha	Cantidad	Valor	Cantidad	P. unitario	Valor

Elaborado por: _____

Revisado por: _____

Autorizado Por: _____

Fuente: Elaboración propia de acuerdo de acuerdo con las necesidades de la empresa

2. Cálculos de la mano de obra:

La mano de obra es el esfuerzo humano físico o mental que se emplea en la elaboración del producto, es el precio que se paga por emplear recursos humanos que se encarguen de seguir el proceso productivo. La mano de obra se puede clasificar en directa la cual es la que se involucra directamente a la producción de un artículo terminado, que fácilmente se puede identificar o asociar al producto; la indirecta es considerada entre los costos indirectos de fabricación.

Según el análisis del sistema de costos que utiliza Llandlur se observó que la mano de obra no fue debidamente clasificada, en el costo de la mano de obra de las camisas había costos que se incluían en el costo indirectos, pero influían directamente al proceso productivo, por lo tanto, se comete un error y se omitían costos. En el siguiente cálculo se observa los

cambios que la empresa debe hacer para obtener información real de los costos transcurridos en el proceso de elaboración de las camisas:

Tabla 18: Cálculo de mano de obra de las camisas

"Llandlur confecciones, vistiendo campeones"



FICHA DE COSTOS
25 uniformes de Béisbol
Mano de obra

Camisa					
Mano de obra directa					
Horas Hombre	Cantidad	U/M	Costo unitario	Importe	Costo por camisa
Operario A (corte)	1	Hora	15.00	15.00	0.60
Operario camisa	25	Unidad	15.00	375.00	15.00
Aplicación de letras	2	Hora	10.00	20.00	0.80
Serigrafía	25	C/U	25.00	625.00	25.00
Bordado de letras	25	Unidad	10.00	250.00	10.00
Ojalado	25	Unidad	2.00	50.00	2.00
Embotonado	25	Unidad	2.00	50.00	2.00
Calado	25	Unidad	2.00	50.00	2.00
Total, Mano de Obra Directa				C\$1,435.00	C\$57.40
Mano de obra indirecta					
Horas Hombre	Cantidad	U/M	Costo unitario	Importe	Costo por camisa
Mano de obra (Diseño)	1	Unidad	20.00	20.00	0.80
Deshilachado	25	Unidad	1.00	25.00	1.00
Planchado	25	Unidad	2.00	50.00	2.00
Revisado	25	Unidad	1.00	25.00	1.00
Empacado	25	Unidad	5.00	125.00	5.00
Total, Mano de Obra Indirecta Directa			C\$29.00	C\$245.00	C\$9.80
Suma de Mano de Obra Directa e Indirecta				C\$1,680.00	C\$67.20
Elaborado por:		Revisado por:		Autorizado por:	

Fuente: Elaborado de acuerdo a la información de la empresa

En el cálculo de la mano de obra de los pantalones la empresa no los clasificaba porque el proceso era menor en comparación con el de las camisas, pero hay costos que no son influyentes directamente por ese motivo es necesario presentarle a Llandlur la mejor manera de calcular los costos de mano de obra.

Tabla 19: Cálculo de mano de obra de los pantalones

"Llandlur confecciones, vistiendo campeones"



FICHA DE COSTOS
25 uniformes de Béisbol
Mano de obra

Pantalón					
Mano de Obra Directa					
Horas Hombre	Cantidad	U/M	Costo unitario	Importe	Costo por camisa
Operario A (corte)	1	hora	15.00	15.00	0.60
Operario pantalón	25	Unidad	25.00	625.00	25.00
Broche Metálico	25	Unidad	2.00	50.00	2.00
Remache	25	Unidad	2.00	50.00	2.00
Total, mano de obra Directa				C\$740.00	C\$29.60
Mano de Obra indirecta					
Horas Hombre	Cantidad	U/M	Costo unitario	Importe	Costo por camisa
Deshilachado	25	Unidad	1.00	25.00	1.00
Planchado	25	Unidad	2	50.00	2.00
Revisado	25	Unidad	1.00	25.00	1.00
Empacado	25	Unidad	5.00	125.00	5.00
Total, mano de obra indirecta				225.00	9.00
Total, mano de obra directa e indirecta				965.00	38.6
Elaborado por:		Revisado por:		Autorizado por:	

Fuente: Elaborado de acuerdo a la información de la empresa

Al igual que en el proceso de los pantalones, el de las gorras era considerado como un proceso menor, pero no se incluían otros gastos que afecten en el proceso y no tenían la clasificación necesaria para considerar como información correcta y real en el punto de vista contable. En el siguiente cuadro se muestra una propuesta de cómo se debería presentar los costos de la mano de obra de las gorras:

Tabla 20: Cálculo de mano de obra de las gorras

"Llandlur confecciones, vistiendo campeones"

LLANDLUR
Confecciones

FICHA DE COSTOS
25 uniformes de Béisbol
Mano de Obra

Gorras					
Mano de Obra Directa					
Horas Hombre	Cantidad	U/M	Costo unitario	Importe	Costo por camisa
Bordado de letras	25	Unidad	10.00	250.00	10.00
Operario B (corte)	2	hora	10.00	20.00	0.80
Operario Gorrero	25	Unidad	10.00	250.00	10.00
Total, de mano de obra				C\$520.00	C\$20.80
Mano de Obra indirecta					
Horas Hombre	Cantidad	U/M	Costo unitario	Importe	Costo por camisa
Deshilachado	25	Unidad	1.00	25.00	1.00
Revisado	25	Unidad	1.00	25.00	1.00
Empacado	25	Unidad	5.00	125.00	5.00
Total, de mano de obra indirecta				175.00	7.00
Total, mano de obra directa e indirecta				695.00	27.80
Elaborado por:		Revisado por:		Autorizado por:	

Fuente: Elaborado de acuerdo a la información de la empresa

En los nuevos cálculos de la mano de obra se incorporaron otros gastos que no se tomaban en cuenta, lo que causa que estos costos incrementen, según la contadora de Llandlur estos gastos lo asumía la empresa debido a que se consideraban como menores o sin importancia. El monto total de la mano de obra anterior es de C\$ 2,843.00, en el caso de las nuevas incorporaciones el monto incrementa a C\$ 3,340.00 con una diferencia de C\$ 497.00, esta diferencia genera pérdidas al final del ejercicio contable se podría decir que la empresa no ha generado ganancias en este proceso.

Una vez calculado el costo de los materiales y la mano de obra, se hace un resumen para ver el valor de los costos directos del proceso de producción de los uniformes de béisbol para poder hacer la comparación con los montos que resultaron de los cálculos de la empresa.

Tabla 21: Resumen de los costos directos (elaborado de acuerdo con la información de la empresa)



"Llandlur confecciones, vistiendo campeones"

FICHA DE COSTOS

25 uniformes de Béisbol

Resumen de Costos Directos

Materiales	Cant.	U/M	Costo unitario	Importe	Camisa		Pantalón		Gorras	
					Cant.	Importe	Cant.	Importe	Cant.	Importe
Tela colombiana	78	Yarda	50.00	3,900.00	38	1,900.00	35	1,750.00	5	250.00
Telas Dasly	8	Yarda	40.00	320.00	7	280.00			1	40.00
Entretela	4	Yarda	20.00	80.00	3	60.00			1	20.00
Botones	12	Doce.	3.00	36.00	12	36.00				
Hilo de seda	4	Cono	6.00	24.00	4	24.00				
Hilo corriente	10	Cono	5.00	50.00	4	20.00	4	20.00	2	10.00
Manta	12	Yarda	20.00	240.00			7	140.00	5	100.00
Zipper de bronce	25	c/u	8.00	200.00			25	200.00		
Broches metálicos	25	c/u	6.00	150.00			25	150.00		
Elástico 2 pulg.	22	Yarda	4.00	88.00			22	88.00		
Elástico 1/2 pulg.	11	Yarda	3.00	33.00			11	33.00		
Conchas	25	c/u	5.00	125.00					25	125.00
Briseras	25	c/u	10.00	250.00					25	250.00
Reguladores	25	c/u	4.00	100.00					25	100.00
Calcomanías	25	c/u	5.00	125.00					25	125.00
Operario A (corte)	2	Hora	15.00	30.00	1	15.00	1	15.00		
Operario camisa	25	Unid.	15.00	375.00	25	375.00				
Aplicación de letras	2	Hora	10.00	20.00	2	20.00				
Serigrafía	25	C/U	25.00	625.00	25	625.00				
Bordado de letras	50	Unid.	10.00	500.00	25	250.00			25	250.00
Ojalado	25	Unid.	2.00	50.00	25	50.00				
Embotonado	25	Unid.	2.00	50.00	25	50.00				
Calado	25	Unid.	2.00	50.00	25	50.00				
Operario pantalón	25	Unid.	25.00	625.00			25	625.00		
Broche Metálico (puesta)	25	Unid.	2.00	50.00			25	50.00		
Remache	25	Unid.	2.00	50.00			25	50.00		
Operario B (corte)	2	Hora	10.00	20.00					2	20.00
Operario Gorrero	25	Unid.	10.00	250.00					25	250.00
SUMAN				C\$8,416.00		C\$3,755.00		C\$3,121.00		C\$1,540.00
Elaborado por:			Revisado por:			Autorizado por:				

En el resumen de los costos directos que realizó Llandlur resultó una suma de C\$ 7,849.50 monto menor al que se obtuvo con los nuevos cálculos y la nueva clasificación de los elementos de los costos que influyen directamente al proceso teniendo un total de C\$ 8,416.00.

Para la mano de obra la empresa debería llevar el control de cada trabajador a lo que se refiere los días que laboran, hora de entrada, de descanso y salida, de la misma manera detallar si ellos realizan horas extras en el caso del empleado que es contratado por horas o al día. Teniendo en cuenta que en la entidad no hace contratos escritos a todos los trabajadores debería implementar el formato de tiempo para cada uno para poder llevar una noción de la cantidad de dinero que se deberá pagar y en el caso de los que son contratados por producción deberá llevar un formato de boleta de trabajo.

Para los autores Polimeni, Fabozzi, Adelberg, & Kole (1997), el costo de la mano de obra es el precio que se paga por emplear recursos humanos. La mayoría de los fabricantes a gran escala tiene una sección separada de control de tiempo dentro de un departamento de personal cuya función es recolectar las horas trabajadas por los empleados. Dos documentos fuente comúnmente utilizados en el control de tiempo son las tarjetas de tiempo y la boleta de trabajo. (pág. 84-85)

Tarjeta de tiempo: Este formato es con el propósito de que el empleado la inserte varias veces a cada día: al llegar a la empresa, al salir a almorzar y cuando termina su jornada laboral. Al mantener un registro de las horas totales trabajadas cada día por los empleados, este procedimiento proporciona una fuente contable para calcular y registrar los costos totales de la nómina. Dicho formato contiene el encabezado con la información de la empresa, nombre y número del empleado, semana trabajada, días laborados, hora de entrada, almuerzo y de salida, así mismo, tiempo de horas de trabajo normal, horas extras y el total.

Tabla 22: Tarjeta de tiempo

<p style="text-align: center;"><i>"Llandlur confecciones, vistiendo campeones"</i></p>  <p style="text-align: center;">Prop. Luisa E. Chavarría Pérez Dirección: Escuela Berta Briones 1/2 c. al norte RUC N° 241145-1570 Teléfono: 2713-4054</p> <p style="text-align: center;">Tarjeta de tiempo</p>							
Nombre del Empleado:							
Número del Empleado:							
Semana del: al							
	Domingo	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
Entrada							
Almuerzo							
Salida							
Total:							
Tiempo Horas Normales:							
Tiempo Extra:							
Total:							

Fuente: Elaboración propia de acuerdo a las necesidades de la empresa

Boleta de trabajo: Este es un formato que se elabora para cada empleado diariamente y para cada orden de trabajo. El formato consta del encabezado con la información de la empresa, nombre del empleado, el cargo, número de orden, fecha, hora que inicia y termina, cantidad producida, tasa salarial, total de horas y el total.

En el caso de Llandlur este último formato se utilizaría para los trabajadores del área de producción para tener un mayor control de los costos de mano de obra para cada orden que la empresa este elaborando y poder llegar al precio correcto de cada artículo.

Tabla 23: Boleta de trabajo

<p style="text-align: center;"><i>"Llandlur confecciones, vistiendo campeones"</i></p>  <p style="text-align: center;">Prop. Luisa E. Chavarría Pérez Dirección: Escuela Berta Briones 1/2 c. al norte RUC N° 241145-1570 Teléfono: 2713-4054</p> <p style="text-align: center;">Boleta de trabajo</p>	
Nombre del Empleado:	Cargo:
Orden N°:	Cantidad Producida:
Fecha:	Tasa Salarial:
Inicio:	Total, Horas:
Termina:	Total:

Fuente: Elaboración propia de acuerdo a las necesidades de la empresa

3. Cálculo de los costos indirectos de fabricación

En el caso de los costos indirectos de fabricación es necesario definirlos adecuadamente e incluir todos y cada uno de los gastos transcurridos en el proceso de los uniformes con el objetivo de obtener datos exactos.

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

Materiales indirectos. Materias primas que, por materialidad o facilidad para su registro, se llevan como costo indirecto. También se define materiales indirectos como todos aquellos que se trasladan a producción a través de la cuenta materiales, repuestos y accesorios.

Mano de obra indirecta. Sueldos, jornales y prestaciones sociales de los trabajadores incurridos indirectamente en el proceso de producción. Por ejemplo: sueldos de los trabajadores de mantenimiento y reparación, aseo, Vigilancia, y ayudantes.

Costos generales. Demás costos indirectos que demanda la utilización de una planta. (Siniterra, 2006, pág. 159)

En Llandlur tienen incluido algunos costos indirectos de fabricación los materiales indirectos, la mano de obra indirecta, la depreciación de maquinaria dejando a un lado los servicios básicos, útiles y papelería, mantenimiento de maquinaria y el empaque del artículo terminado.

Distribución de los costos indirectos de fabricación

Debido a que los costos indirectos de fabricación no pueden asignarse directamente a las órdenes de producción específicas, se hace la asignación de manera indirecta utilizando la base que se crea más conveniente para tal fin, es decir, haciendo repartición proporcional del total de los CIF, usando para ello el común denominador más razonable.

Para llegar a la distribución de los costos indirectos de fabricación se recomienda hacer un prorrateo de los mismos tomando en cuenta los servicios básicos, el mantenimiento de maquinarias, los útiles y papelería, por último, el empaque de los productos. Estos son los aspectos más importantes para prorratear en el proceso de producción.

Tabla 24: Prorratio de los costos indirectos

"Llandlur confecciones, vistiendo campeones"



Prop. Luisa E. Chavarría Pérez
Dirección: Escuela Berta Briones 1/2 c. al norte
RUC N° 241145-1570 Teléfono: 2713-4054

Prorratio de los Costos Indirectos de Fabricación mensual

Concepto	Total, de Gasto Mensual	Producción	Venta	Administración
Porcentaje de Espacio		80%	10%	10%
Electricidad	3,500.00	2,800.00	350.00	350.00
Agua Potable	2,300.00	1,840.00	230.00	230.00
Mantenimiento de Maq.	2,000.00	1,600.00	200.00	200.00
		10%	30%	60%
Útiles y Papelería	1,200.00	0.00	360.00	720.00
Teléfono	1,100.00	110.00	330.00	660.00
TOTAL	10,100.00	6,350.00	1,470.00	2,160.00

Realizado Por:

Revisado Por:

Autorizado Por:

Fuente: Elaboración propia con información proporcionada por la empresa

En el cuadro presente se muestra el prorratio de los costos indirectos de fabricación que la empresa no toma en cuenta al momento de utilizar el sistema de costo, el cual contiene el monto mensual de los gastos que son más relevantes para la producción de los uniformes, se evaluó mediante la entrevista con la administradora de Llandlur el porcentaje que consume cada departamento a los datos reales. Luego se calcula el importe de esos gastos para cada artículo terminado, sumándolo con el total de materiales indirectos y la mano de obra directa de la siguiente manera:

Tabla 25: Distribución

Concepto	Importe Mensual	Importe por Pedidos	Importe por los 25 uniformes.
Depreciación	645.83		25.83
electricidad	2,800.00	112.00	2,800.00
Agua Potable	1,840.00	73.60	1,840.00
Mantenimiento de Maq.	1,600.00	64.00	1,600.00
Útiles y Papelería	0.00	0.00	0.00
Teléfono	110.00	4.40	110.00
TOTAL	6,995.83	254.00	6,375.83

Fuente: Elaboración propia con información proporcionada por la empresa

Tabla 26: Resumen de los costos indirectos (elaborado de acuerdo con la información de la empresa)

"Llandlur confecciones, vistiendo campeones"

FICHA DE COSTOS

25 uniformes de Béisbol

Resumen de Costos indirectos



Materiales	Cant.	U/M	Costo unitario	Importe	Diseño		Corte		Confección		Alistado	Generales
					Cant.	Importe	Cant.	Importe	Cant.	Importe		
Lápiz de tinta met.	3	C/U	12.50	37.50	3	37.50						
Masking tape	4	unidad	20.00	80.00	4	80.00						
Tizas para tela	1	unidad	5.00	5.00	1	5.00						
Cartulina	3	unidad	6.00	18.00	3	18.00						
Empaque	75	unidad	4.00	300.00	75	300.00						
Pega amarilla	1	onza	8.00	8.00	1	8.00						
Mano de obra (Diseño)	1	Unidad	20.00	20.00			1	20.00				
Deshilachado	75	Unidad	1.00	75.00					75	75.00		
Planchado	50	Unidad	2.00	100.00							100.00	
Revisado	75	Unidad	1.00	75.00							75.00	
Empacado	75	Unidad	5.00	375.00							375.00	
Electricidad		Costo	112.00	2,800.00								2,800.00
Agua Potable		Costo	73.60	1,840.00								1,840.00
Mantenimiento de Maq.		Costo	64.00	1,600.00								1,600.00
Teléfono		Costo	4.40	110.00								110.00
Deprec. Maquinaria												
Maq. Cortadora		Costo	5,500.00	2.33								2.33
Cuchillas		Costo	500.00	1.50								1.50
Tijeras	10	Anual	700.00	2.00								2.00
Maq. Planas Ind. Electr.	3		7,000.00	20.00	25.83							20.00
SUMAN				C\$7,469.33		C\$448.50		C\$20.00		C\$75.00	C\$550.00	C\$6,375.83
Elaborado por:				Revisado por:				Autorizado por:				

Total, de Mano de O. y Materiales indirectos.	1,093.50
Otros Gastos	<u>6,375.83</u>
Total, de lo CIF	7,469.33

Para prorratear los datos de costos indirectos de fabricación se llegó a un porcentaje estimado de acuerdo a la productividad de cada departamento, se reconstruyó la tabla de resumen de los costos indirectos tomando en cuenta los nuevos gastos que no estaban incluidos en el sistema de costos que Llandlur utiliza, en comparación con el monto anterior estos costos aumentaron considerablemente.

En el cuadro de resumen de los costos indirectos están incluidos los materiales indirectos que se incorporaron porque la empresa los asumía por su propia cuenta, así mismo, la mano de obra indirecta y los otros gastos como los servicios básicos, también se tomaron los cálculos de la depreciación que sugiere la empresa. En los cálculos realizados por la empresa los costos indirectos son de C\$ 816.83 en comparación con los que se realizó como sugerencia incrementó considerablemente a C\$ 7,469.33, lo que se considera un déficit de casi el 90% en los costos indirectos por lo que se deduce que la empresa no generó ganancias en este orden de trabajo por los gastos que no fueron agregados al momento que se realizaron las sistematizaciones para definir un precio total justo tanto para la empresa como para el usuario.

Resumen $\frac{CP=CD+CIF}{Und.}$

Costos Directos	8,416.00
Costos Indirectos de f.	<u>7,469.33</u>
	15,885.33 Costos totales
Unidades	<u>25</u>
	635.41 Costo Unitario

Para llegar al costo total de la elaboración de los 25 uniformes de béisbol se utiliza la siguiente fórmula: costos directos más costos indirectos, el resultado se divide entre las 25 unidades y resulta el costo unitario que le corresponde a cada uniforme. Anteriormente se mencionó que la empresa tiene un margen de ganancia del 25% al 35%, en el sistema que utilizó Llandlur aplicó el 28% pero es recomendable que maneje el 35% para garantizar una

mejor rentabilidad para la empresa.

Si Llandlur considera en aplicar el 35% de margen ganancia se obtendría C\$ 5,559.87 como ganancia total, por tanto, por cada uniforme ganaría C\$ 222.39, monto que supera a la cantidad calculada por la empresa. De esta manera los 25 uniformes tendrían un costo total de C\$ 21,445.20 y un precio unitario de C\$ 857.81 por cada uniforme terminado. El incremento se dio por agregar gastos que la empresa no consideraba relevante pero que si influye con los costos.

Se llega a la conclusión que en la elaboración de los 25 uniformes de béisbol no se obtuvo ganancias, ya que la empresa no aplicó correctamente el sistema de costos por órdenes específicas que utilizó, teniendo el mayor déficit en los costos indirectos de fabricación.

Cada formato propuesto es con el propósito de ayudar a Llandlur Confecciones para mejorar su sistema de costeo, de manera que se le facilite tener información de los costos incurridos en el proceso productivo para cada orden, así mismo se lleva un mayor control de la información contable que debe llevar la empresa para medir su nivel de rentabilidad y permitir a la gerencia tomar decisiones que aporten al bienestar de la entidad.

VIII. CONCLUSIONES

Retomando el objetivo principal planteado al inicio de la investigación, se concluye que:

El sistema que emplea Llandlur Confecciones para acumular los costos de producción es el de órdenes específicas, puesto a que la empresa produce únicamente cuando se realiza pedidos de los diferentes tipos de uniformes que el cliente desee comprar o confeccionar, lo cual es el más apropiado cuando los productos manufacturados difieren en cuanto a los requerimientos de materiales y de la conversión. Cada producto es fabricado de acuerdo con las especificaciones de los compradores, y el precio cotizado se asocia estrechamente al costo estimado.

El sistema de costos por órdenes específicas que tiene definido la empresa sirve como base para la recolección de información relevante que determinan los costos incurridos en la elaboración de los uniformes de béisbol, comprobando que a pesar de que no se incluyen todos los gastos indirectos, la empresa sigue prestando sus servicios y de una u otra forma obtienen rentabilidad para seguir operando, así mismo también les permite llevar control de los costos, aunque no sean los datos exactos.

La microempresa tiene definido cuáles son los elementos básicos del costo que son: materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, estos se acumulan de acuerdo a las órdenes de trabajo, aunque no estén correctamente clasificados. Pero en el caso de costos indirectos le falta implementar el cálculo del prorrateo para obtener el costo real de los gastos indirectos para cada orden terminada.

Se afirma que con la correcta implementación del sistema de costos por órdenes específicas, la empresa puede llegar a obtener el máximo control de los costos y de la misma manera tener información útil y real para el mejoramiento de los registros contables de dicho sistema. Por lo tanto, se podría decir que el supuesto que se planteó para la presente investigación se cumplió debido a que se comprobó que la correcta aplicación genera la efectividad en el sistema de costos y la empresa obtendrá mayor rentabilidad para el beneficio de la misma.

Llandlur Confecciones tiene muy bien definido su proceso de producción y cuenta con

personal debidamente capacitado para hacer que cada entrega a sus clientes sea de manera eficaz y sobre todo eficiente, de esta manera se ha mantenido como una de las mejores microempresas de confecciones en el entorno nacional y en ciertos países extranjeros.

Mediante la acumulación de información de los costos que incurrieron en la fabricación de 25 unidades de uniformes de béisbol, se observó que a pesar de no contar con documentos que respalden la asignación de los costos, siempre se obtienen utilidades en las ventas que hacen en lo que corresponde cada año.

IX. RECOMENDACIONES

Para finalizar la investigación que se realizó en la empresa Llandlur Confecciones se le sugiere aspectos claves con el propósito de mejorar su situación actual y que se siga manteniendo el primer lugar en calidad, precios y sobre todo con una producción excelente, de manera que sus costos puedan determinarse de la mejor forma y con un control detallado.

- Como sugerencia principal, se recomienda delegar a una persona que se encargue solamente del área de contabilidad para un mejor registro contable y que ayude a implementar de manera adecuada el sistema de costos por órdenes específica para cada orden de trabajo.
- Es necesario revisar periódicamente y detalladamente el sistema que utiliza Llandlur de manera que se identifiquen todos y cada uno de los gastos, aunque estos sean menores.
- Definir y calcular los costos que son indirectos por la naturaleza de su fabricación, tener en cuenta para el cálculo de los costos indirectos de fabricación los gastos que no son aplicable a la transformación del producto pero que si pueden afectar en el costo total del artículo terminado.
- Tomar en cuenta la distribución o el prorrateo de los costos indirectos de fabricación para un adecuado control de los gastos.
- La empresa debe mantener actualizados los documentos de los gastos de las compras que se hacen para la fabricación de uniformes y de los ingresos que reciben estos. Esta debe hacerse cada mes, aunque los movimientos contables sean relativamente pocos.
- Implementar control de calidad para los materiales adquiridos aplicando el informe de requisición para asegurarse que la materia prima es recibida en las mejores condiciones al momento que pasan a formar parte de su inventario. De esta manera a la empresa le resultaría más útil establecer un control de las salidas de la materia prima para entrar a un nuevo departamento o área. Uno de los controles de calidad puede ser la búsqueda de proveedores confiables que garanticen excelentes productos, asegurase de comprar la materia prima a un solo proveedor y la identificación de problemas antes de pasar a producción.
- Las contrataciones del personal se deben hacer por escrito y darle la oportunidad al

trabajador de estar inscrito en el Instituto Nicaragüense de Seguridad Social para que cada uno pueda cotizar para beneficio de los mismos y la empresa.

- Para el pago de salario de los trabajadores y sus prestaciones sociales le resultaría beneficioso la creación de un fondo que funcione como reserva proporcional al tiempo laborado del personal y por consiguiente de toda la empresa.
- Para beneficio de la empresa es conveniente hacer una apertura de una cuenta bancaria donde puedan hacer depósitos de los ingresos percibidos por ventas y llevar un mejor control de egresos que incurren en el proceso productivo, de esta manera se separarían los gastos personales con los de la empresa.
- Una vez abierta la cuenta bancaria deberían fijar un fondo con una cantidad menor para los pequeños gastos que se presenten en la empresa y emitir recibos de egresos pre numerados que justifiquen los desembolsos de este fondo.

X. BIBLIOGRAFÍA

Referencias

- ¿Cómo realizar un control de costos eficaz? (25 de Enero de 2022). Obtenido de SAP Concur: <https://www.concur.com.mx/news-center/control-de-costos-eficaz#:~:text=%C2%BFQu%C3%A9%20es%20el%20control%20de,los%20productos%2C%20bienes%20y%20servicios>.
- Altamirano Gutiérrez, A. d., Plata Laínez, Z. d., & Zamora Ramírez, N. d. (2014). *Efectos de la implementación de un sistema de contabilidad de costo por órdenes específicas en el proceso de producción de zinc para la empresa GAVANOR, S.A. Estelí durante el período del 01 al 31 de enero del año 2014*. Estelí, Nicaragua. Recuperado el 18 de Enero de 2022
- Antón Pérez, J. J., & Garijo de Miguel, S. (2011). *Empresa y Administración*. Macmillan Profesional.
- Arias Gomez, J., Villasis Keenver, M. A., & Miranda Novales, M. (02 de 04 de 2016). *Redalyc*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/4867/486755023011.pdf>
- Callejas, J. E. (2014). *Contabilidad I*. Mexico: Grupo Editorial Patria.
- Carmen . (19 de marzo de 2021). *eclass*. Obtenido de <https://blog.eclass.com/conoce-la-importancia-de-la-contabilidad-y-triunfa-en-los-negocios>
- Equipo editorial, Etecé. (5 de agosto de 2021). *Empresas y Negocios*. Obtenido de <https://concepto.de/empresa/>
- Etecé, E. (2013). *Concepto*. Obtenido de <https://concepto.de/proceso-de-produccion/>
- Fernández, E. (14 de Febrero de 2021). *Anfixblog*. Obtenido de <https://www.anfix.com/blog/contabilidad-basica/que-es-y-para-que-sirve-la-contabilidad>
- Galeano M, M. E. (2004). *Diseño de proyectos en la investigación descriptiva*. Medellín: EAFIT.
- Herrera, Y. (5 de noviembre de 2021). *Nubox*. Obtenido de <https://blog.nubox.com/contadores/tipos-de-contabilidad#h1>
- Horngren, C. (2012). *Contabilidad de costos*. Mexico: Educacion Superior Latinoamerica: Marisa de Anta.
- Huala Saavedra, D. (s.f.).
- Huala Saavedra, D. (17 de noviembre de 2021). *Nubox*. Obtenido de

- <https://blog.nubox.com/contadores/contabilidad-tributaria>
iead. (3 de enero de 2022). *Instituto Europeo de Alta Dirección* . Obtenido de <https://iead.es/ciclo-contable-que-es-fases-y-pasos-a-seguir/#Que-es-el-ciclo-contable>
- Morena, M. (2014). *Matemáticas Modernas*. Obtenido de <https://matematicasmodernas.com/conceptos-de-poblacion-muestra-y-muestreo/>
- Natalia. (27 de mayo de 2022). *CEUPE*. Obtenido de <https://www.ceupe.cl/blog/la-importancia-de-la-contabilidad-1.html>
- Peralta Ramírez, E. I., & Morales Garay, J. E. (2014). *Establecimiento de un sistema de costos por procesos a la empresa aceitera La Gran Venecia en el periodo septiembre 2014*. Managua. Recuperado el 18 de Enero de 2022
- Polimeni, R., Fabozzi, F., Adelberg, A., & Kole, M. (1997). *Contabilidad de Costos* (Tercera Edición ed.). Bogotá, Colombia: McGRAW-HILL.
- Quiroa , M. (21 de enero de 2021). *economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/producto.html#referencia>
- Quiroa, M. (2 de junio de 2020). *economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/proceso-productivo.html#:~:text=El%20proceso%20productivo%20es%20el,lograr%20la%20elaboraci%C3%B3n%20de%20productos>
- Rangel, J., Rodríguez, J., Cabello, L., & Yépes, T. (07 de Abril de 2008). *Monografias*. Obtenido de monografias : <http://www.monografias.com/trabajos90/sistemas-cotos/sistemas-costos2>
- Santos, D. (25 de Noviembre de 2021). *Proceso productivo: qué es, características y etapas*. Obtenido de MARKETING: <https://blog.hubspot.es/marketing/proceso-productivo>
- Senmache Farro, C. J., & Salinas Mio, W. A. (2016). *Implementación de un sistema de costos por órdenes específicas en Excel para determinar el costo de producción en la imprenta "JUAN JAHIR"*. Chiclayo 2016. Pimentel, Perú. Recuperado el 18 de Enero de 2022
- Silvana. (6 de febrero de 2015). *Slideshare*. Obtenido de <https://es.slideshare.net/silvanajaviercarbajal/elementos-del-costo-44365770>
- Siniterra, G. (2006). *Contabilidad de Costo*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Susana, G. (15 de Julio de 2015). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/contabilidad.html>

Tenbrink, T. (2006). *Evaluación: Guía práctica para Profesores* (8° Edición ed.). Madrid. España: NARCEA, S.A.

Unir. (27 de Julio de 2021). *UNIR*. Obtenido de <https://ecuador.unir.net/actualidad-unir/contabilidad-publica-privada/>

Vásquez Hidalgo, I. (18 de diciembre de 2005). *Gestiopolis.com*. Obtenido de Tipos de estudio y método de Investigación : <https://www.gestiopolis.com/tipos-estudio-metodos-investigacion/>

Westreicher, G. (16 de Julio de 2021). *Sistema de Costos*. Obtenido de Economipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/sistema-de-costos.html>

XI. ANEXOS



Anexo N°1: Factura emitida por Llandlur



Anexo N°2: Uniforme terminado



Anexo N°3: Uniforme terminado



Anexo N°4: Proceso Productivo



Anexo N°5: Empresa



Anexo N°3: Presentación de la empresa