

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

Evaluation of the implementation of cost accounting by specific orders for the production of sports uniforms in the microenterprise Llandlur Confecciones, in the city of Estelí, during the period 2021.

Ana Lisseth Mejía Espinoza

Facultad Regional Multidisciplinaria, Estelí. UNAN-Managua/FAREM-Estelí

Analissethmejia82@gmail.com

Marlen Anielka Ramírez Gómez

Facultad Regional Multidisciplinaria, Estelí. UNAN-Managua/FAREM-Estelí

Marlenramirez40@gmail.com

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.

PALABRAS CLAVE

Sistema acumulación de costos; rentabilidad; costos; ciclo productivo.

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 de 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 a 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 se 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.

MATERIALES Y MÉTODOS

Se llega a la conclusión que 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 y utilizando instrumentos de recolección de datos sin medición numérica, de forma que se ponga en prácticas las propias palabras de quien realiza dicha investigación.

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.

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.

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.

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.

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.

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.

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.

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.

RESULTADOS Y DISCUSION

Proceso productivo y el sistema utilizado en Llandlur Confecciones

Llandlur Confecciones 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 micro empresa va de acuerdo al tiempo, 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 que el número de obreros 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 de pasar por tres procesos importantes como corte, confección y alistado siguiendo el siguiente orden:

Fig. N°1: Proceso productivo en Llandlur Confecciones.



Fuente: Elaboración propia a partir de información recopilada en la empresa.

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 en esta área distribuye a los operarios las piezas para efectuar las confecciones donde se elabora el pegado de cada una, ya sea 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 unida todas las piezas, cabe señalar que esta empresa al trabajar por pedidos la distribución del material y de la maquinas 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 serigrafada 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 que se haga una serigrafía a 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 maya con la espátula, luego el líquido se distribuye con el pasador por las dos caras de la maya 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 maya.

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 maya.

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 maya, 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 maya, luego se procede a pasarlo por la secadora, se revisa el marco para asegurarse que no tenga ningún defecto para sellarlo con maskintape.

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.

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 dañarse.

Cuando se necesita 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 su 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 que trabaja la empresa, 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



"Llandlur confecciones, vistiendo campeones"

FICHA DE COSTOS

25 uniformes de Béisbol

Materiales

Camisa					
Materiales	Cantidad	U/M	Costo Unidad	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 Unidad	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 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 Unidad	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



"Llandlur confecciones, vistiendo campeones"

FICHA DE COSTOS
25 uniformes de Béisbol

Materiales

Gorras					
Materiales	Cantidad	U/M	Costo Unidad	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 Unidad	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 Unidad	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 hombres, la cantidad, la unidad de medida, el costo de la unidad, el importe total y costo por cada camisa. En el coteo 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 Unidad	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 serian 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 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 Unidad	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 Unidad	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 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 Depr. 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

$$\begin{array}{l}
 \text{D= } \frac{450.00}{1} \text{ Depreciación anual} \\
 \text{D= } 37.50 \text{ Depreciación mensual} \\
 \text{D= } \underline{1.50} \text{ Depr. x cada uniforme.}
 \end{array}$$

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

$$\begin{array}{l}
 \text{D= } \frac{700-100}{1} \\
 \text{D= } 600.00 \text{ Depreciación anual} \\
 \text{D= } 50.00 \text{ Depr. Mensual} \\
 \text{D= } \underline{2.00} \text{ Depr. x cada uniforme.}
 \end{array}$$

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

$$\begin{array}{l}
 \text{D= } \frac{7000-1000}{1} \\
 \text{D= } 6,000.00 \text{ Depreciación anual} \\
 \text{D= } 500.00 \text{ Depr. Mensual} \\
 \text{D= } \underline{20.00} \text{ Depr. x cada uniforme.}
 \end{array}$$

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 Unidad	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:

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

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.

4.1. 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 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 este 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 cual 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.

- **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 maquinas 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 Unidad	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 Unidad	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 directo, 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 Unidad	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 Unidad	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 Unidad	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 Unidad	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 ordenes la rentabilidad del negocio no


debe ser muy favorable al final de cada año.

Es necesario llevar un buen control de la adquisición de los materiales debido a que la empresa hace sus compras frecuentemente de acuerdo a sus pedidos, por lo tanto, los autores Polimeni, Fabozzi, Adelberg, & Kole (1997) mencionan que: La mayoría de los fabricantes cuentan con departamento de compras cuya función es hacer pedidos de materias primas y suministros necesarios para la producción. El gerente del departamento de compras es el responsable de garantizar que los artículos pedidos reúnan los estándares de calidad establecidos por la compañía, que se adquieran al precio mas bajo y se despachen a tiempo. Comúnmente se utilizan tres formatos en la compra de artículos: una requisición de compra, una orden de compra y un informe de recepción. (Pág. 76)

En el caso de Llandlur no tiene definido el departamento de compra por lo tanto la misma persona que se encarga de la administración tiene como obligación de hacer las compras y de buscar proveedores que ofrezcan mejores precios y excelente calidad. A continuación, se presenta un ejemplo de requisición de compra para que la empresa tome en cuenta aplicarlo.

Tabla 13: Requisición de compra

"Llandlur confecciones, vistiendo campeones"

 Prop. Luisa E. Chavarría Pérez
Dirección: Escuela Berta Briones 1/2 c. al norte
RUC No. 241145-1570 Teléfono: 2713-4054

Requisición de Compra

Departamento o persona que hace el pedido: _____ No.: _____
Fecha de pedido: _____ Fecha de entrega: _____


Descripción	Cantidad	Unidad de Medida

Elaborado por: Revisado por: Autorizado por:

Fuente: Elaboración propia de acuerdo las necesidades de la empresa

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 No. 241145-1570 Teléfono: 2713-4054

Orden de Compra

Proveedor: _____ Fecha de Pedido: _____ No.: _____

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 empre, 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 desempaca, 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 No. 241145-1570 Teléfono: 2713-4054

Informe de Recepción

Proveedor: _____ No.: _____

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

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 No. 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

○ **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 Unidad	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 Unidad	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 Unidad	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 Unidad	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 erran considerados como uno menor pero no se incluían otros gastos que afectan 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 cotos de la mano de obra de las gorras:

Tabla 20: Cálculo de mano de obra de las gorras



Gorras					
Mano de Obra Directa					
Horas Hombre	Cantidad	U/M	Costo Unidad	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 Unidad	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 con 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 Unidad	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 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.

|-----|

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

○ **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 Llandur 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 prorratio 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 prorratio 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 No. 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 Unidad	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 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 formula: 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.

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 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 también les permite llevar control de los costos, aunque no sean los datos exactos.

La micro empresa 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 micro empresas 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.