

1-1-2011

## **Diseño de un sistema de costos estándar para la empresa Confecciones Macar Ltda.**

Katherine Salguero Cárdenas  
*Universidad de La Salle, Bogotá*

Follow this and additional works at: [https://ciencia.lasalle.edu.co/contaduria\\_publica](https://ciencia.lasalle.edu.co/contaduria_publica)

---

### **Citación recomendada**

Salguero Cárdenas, K. (2011). Diseño de un sistema de costos estándar para la empresa Confecciones Macar Ltda.. Retrieved from [https://ciencia.lasalle.edu.co/contaduria\\_publica/392](https://ciencia.lasalle.edu.co/contaduria_publica/392)

This Trabajo de grado - Pregrado is brought to you for free and open access by the Facultad de Economía, Empresa y Desarrollo Sostenible - FEEDS at Ciencia Unisalle. It has been accepted for inclusion in Contaduría Pública by an authorized administrator of Ciencia Unisalle. For more information, please contact [ciencia@lasalle.edu.co](mailto:ciencia@lasalle.edu.co).



**UNIVERSIDAD DE LA SALLE**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**  
**PROGRAMA DE CONTADURIA PÚBLICA**

“DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS ESTANDAR PARA LA EMPRESA  
CONFECCIONES MACAR LTDA”

“TESIS DE GRADO PARA OPTAR AL  
TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO”

**CANDIDATO**

**KATHERINE SALGUERO CARDENAS**

SEPTIEMBRE DE 2011

## CARTA DE CALIFICACION

---

---

---

---

---

Jurado de Tesis

---

Jurado de Tesis

## **DEDICATORIA**

Dedico éste trabajo primero que todo a Dios por darme la vida; a mis padres y hermano por ése apoyo incondicional; a cada una de las personas que me motivaron y acompañaron durante la carrera y a todas las personas a las cuales ésta tesis puedan usarla para la su vida y desarrollo profesional.

## **AGRADECIMIENTOS**

Expreso mi agradecimiento por su colaboración a las siguientes personas:

Dr. Mauricio Cárdenas, Gerente de la empresa Confecciones Macar por haberme permitido trabajar en mi tesis de grado, por su constante disposición, brindar información y aportes brindados.

Dr. Fabio Guarnizo, por su constante empeño, valiosos conocimientos y colaboración en la ejecución de la Tesis.

A la Universidad de la Salle, a la Facultad de ciencias administrativas y contables, al personal administrativo por su apoyo en la culminación de éste trabajo.

## TABLA DE CONTENIDO

	<b>Pág.</b>
INTRODUCCION.....	10
<b>CAPITULO I: PROLOGO DE LA METODOLOGIA.....</b>	<b>12</b>
1. PROBLEMA A INVESTIGAR.....	12
2. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION.....	12
2.1. - OBJETIVO GENERAL.....	12
2.2. - OBJETIVOS ESPECIFICOS.....	12
3. SUJETO DE INVESTIGACION.....	13
3.1. – DESCRIPCION Y DEFINICION DEL SUJETO.....	13
3.2. – CARACTERIZACION DEL SUJETO.....	17
4. JUSTIFICACION.....	25
<b>CAPITULO II: MARCO DE REFERENCIA.....</b>	<b>26</b>
1.- MARCO TEÓRICO.....	26
2.- MARCO CONCEPTUAL.....	34
3.- MARCO LEGAL.....	35
3.1.- LEY 1314 DE 2009.....	35
3.2.- DECRETO 2649 DE 1993.....	37
3.3.- LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD Nº 2.....	38
<b>CAPÍTULO III: SOLUCION DEL PROBLEMA.....</b>	<b>36</b>
1. DIAGRAMA DE FLUJO DEL PROCESO DE PRODUCCIÓN.....	40
1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROCESO DE ELABORACIÓN DE UNA CAMISA.....	41
1.2. FICHAS TECNICAS DE LAS MAQUINAS.....	41

1.3. PROCEDIMIENTO.....	45
1.4. EJERCICIO DE APLICACIÓN.....	52
1.5. DISEÑO DE DOCUMENTOS PARA EL CONTROL DE LOS COSTOS.....	90
1.5.1 HOJA DE COSTO ESTANDAR.....	90
1.5.2 ENTRADA DE ALMACEN.....	90
1.5.3 SALIDA DE ALMACEN.....	91
1.5.4 CUADRO DE NOMINA.....	91
1.5.5 FICHA DE TIEMPOS.....	92
1.6 MODELO DE COSTOS.....	92
<b>CAPÍTULO IV: CONCLUSIONES Y SUGERENCIAS.....</b>	<b>99</b>
1.- CONCLUSIONES.....	99
2.- SUGERENCIAS.....	100
<b>CAPTULO V: FUENTES DE CONSULTA.....</b>	<b>101</b>

## INDICE DE ILUSTRACIONES Y TABLAS

	<b>Pág.</b>
<b>Figura 1.</b> Planta de producción.....	14
<b>Figura 2.</b> Organigrama.....	16
<b>Figura 3.</b> Diagrama de proceso de producción.....	40
<b>Figura 4.</b> Maquina Plana.....	41
<b>Figura 5.</b> Maquina Fileteadora.....	42
<b>Figura 6.</b> Maquina Botonadora.....	42
<b>Figura 7.</b> Maquina Termoformadora.....	43
<b>Figura 8.</b> Maquina Ojaladora.....	43
<b>Figura 9.</b> Maquina Cerradora.....	44
<b>Figura 10.</b> Maquina Bordadora.....	44
<b>Figura 11.</b> Maquina Collarín.....	45
<b>Figura 12.</b> Cuadro de nomina.....	53
<b>Figura 13.</b> Calculo del costo estándar por hora.....	53
<b>Figura 14.</b> Hoja de costos camisa Dacron.....	54
<b>Figura 15.</b> Hoja de costos camisa Oxford.....	54
<b>Figura 16.</b> Nomina de corte.....	55
<b>Figura 17.</b> Nomina de Confección.....	55
<b>Figura 18.</b> Nomina de Acabado.....	56
<b>Figura 19.</b> Departamentalización de CIF Reales.....	56
<b>Figura 20.</b> CIF presupuestados.....	57
<b>Figura 21.</b> Compra de materiales.....	57
<b>Figura 22.</b> Asiento de diario N 1 Compra de materiales.....	58
<b>Figura 23.</b> Costo de materiales utilizados orden de producción N 20.....	58
<b>Figura 24.</b> Variaciones costo estándar.....	58
<b>Figura 25.</b> Costo de materiales utilizados orden de producción N 21.....	59
<b>Figura 26.</b> Variaciones costo estándar.....	59
<b>Figura 27.</b> Costo de materiales utilizados orden de producción N 22.....	59
<b>Figura 28.</b> Variaciones costo estándar.....	59



<b>Figura 29.</b> Asiento de diario N 2 costo de los materiales utilizados.....	60
<b>Figura 30.</b> Variación costo de mano de obra orden de producción N 20.....	61
<b>Figura 31.</b> Variación costo de mano de obra orden de producción N 21.....	61
<b>Figura 32.</b> Variación costo de mano de obra orden de producción N 22.....	61
<b>Figura 33.</b> Comprobante de diario 3 contabilización del costo de la mano de obra.....	62
<b>Figura 34.</b> Asiento de diario N 4 contabilización de CIF causados.....	63
<b>Figura 35.</b> CIF aplicados orden de producción N 20.....	64
<b>Figura 36.</b> CIF aplicados orden de producción N 21.....	64
<b>Figura 37.</b> CIF aplicados orden de producción N 22.....	64
<b>Figura 38.</b> Asiento de diario N 5 contabilización de CIF aplicados.....	65
<b>Figura 39.</b> Hoja de costos de orden de producción N 20.....	65
<b>Figura 40.</b> Hoja de costos de orden de producción N 21.....	66
<b>Figura 41.</b> Hoja de costos de orden de producción N 22.....	66
<b>Figura 42.</b> Asiento de diario N 6 contabilización de costo de productos terminados....	67
<b>Figura 43.</b> Productos vendidos.....	67
<b>Figura 44.</b> Asiento de diario N 7 Contabilización de ventas y costo de ventas de productos vendidos.....	68
<b>Figura 45.</b> Resumen en cuenta de mayor de los registros de costos indirectos.....	68
<b>Figura 46</b> Asiento de diario N 8 cancelación de las variaciones.....	69
<b>Figura 47.</b> Resumen en cuentas de mayor registro de variaciones.....	70
<b>Figura 48.</b> Calculo de las variaciones por orden de producción.....	70
<b>Figura 49.</b> Asiento de diario N 9 cancelación de las variaciones.....	71
<b>Figura 50.</b> Resumen de cuentas mayores de los costos de producción.....	72
<b>Figura 51.</b> Estado de cuentas de producción de ventas a Junio de 2011.....	72
<b>Figura 52.</b> Hoja de costos estándar.....	90
<b>Figura 53.</b> Entrada de almacén.....	90
<b>Figura 54.</b> Salida de almacén.....	91
<b>Figura 55.</b> Cuadro de nomina.....	91
<b>Figura 56.</b> Ficha de tiempos.....	92
<b>Figura 57.</b> Hoja de costos Enero.....	93
<b>Figura 58.</b> CIF Enero.....	93

<b>Figura 59.</b> Hoja de costos Febrero.....	94
<b>Figura 60.</b> CIF Febrero.....	94
<b>Figura 61.</b> Hoja de costos Marzo.....	95
<b>Figura 62.</b> CIF Marzo.....	95
<b>Figura 63.</b> Hoja de costos Abril.....	96
<b>Figura 64.</b> CIF Abril.....	96
<b>Figura 65.</b> Hoja de costos Mayo.....	97
<b>Figura 66.</b> CIF Mayo.....	97
<b>Figura 67.</b> Hoja de costos Junio.....	98
<b>Figura 68.</b> CIF Junio.....	98

## **RESUMEN DE LA INVESTIGACION**

El objetivo principal de la tesis es diseñar un sistema de costos estándar para Confecciones Macar Ltda, con el propósito de proveer a la empresa de una herramienta suficiente para la toma de decisiones, la determinación de precios de venta y la gestión administrativa de la misma. Partiendo de ése punto se realizó una descripción de lo que ha sido la trayectoria de la empresa, identificando su funcionamiento y organización, además se quiso dar la percepción del tamaño de la misma, su conformación y su caracterización en el mercado.

En la solución del problema se mostró el diagrama de flujo de las etapas del proceso de producción junto con su respectiva descripción, y fichas técnicas de la maquinaria utilizada. Se diseñaron documentos para ejercer control sobre los costos, se fijaron los estándares de cada elemento de costo para cada tipo de producto, se realizó una descripción del procedimiento del sistema de costo, se laboró un ejercicio práctico de aplicación con el fin de verificar el sistema y efectuar los ajustes necesarios.

Se hizo una exposición sencilla y coherente, de tal forma que pueda ser consultado, entendido y puesto en práctica no solamente por las personas que dominen el tema sino también por personas que no hayan manejado un sistema de costos, y que por su actividad requieran de su implementación.

## INTRODUCCIÓN

Para implementar estrategias que ayuden a cumplir las metas propuestas y tener un posicionamiento en el mercado es necesario hacer un estudio y análisis de los sectores de la industria de la confección, las empresas manufactureras manejan gran cantidad de variables en el proceso de producción haciendo compleja la implementación del sistema de costos, siendo esto un motivo para que muy pocas lo posean desconociendo la ventaja de costear sus productos.

Para resolver las necesidades de la empresa, se optó por enfocar el proyecto al sistema de costos estándar, siendo el más adecuado para la empresa, debido a que se produce a base de un pedido específico del cliente, al cual se llegó después de un proceso de investigación y observación, para éste se tomaron 2 unidades de camisas para el muestreo y a partir de allí se diseñó la tarjeta estándar de cada producto.

Colombia posee grandes fuerzas en el mercado de la moda a nivel internacional, por tal motivo se debe reforzar este sector mediante un sistema de costos que permita obtener información para la toma de decisiones, metas propuestas de crecimiento, con calidad y oportunidad para poder marcar la diferencia siendo más competitivo y reconocido.

La Contaduría Pública es una práctica profesional necesaria para el desarrollo económico y social de los países, debido a que suministra información financiera para controlar y evaluar las operaciones de las empresas, facilita la toma de decisiones, es ejercida por profesionales idóneos, responsables y con un alto sentido ético.

La contabilidad de costos es un sistema de información de análisis e interpretación de los costos de adquisición, producción, distribución, administración y financiamiento; Además es necesaria para que cada uno de los órganos internos de la empresa pueda planear, controlar y tomar decisiones.

Se diseñó un sistema de costos estándar para la empresa CONFECCIONES MACAR LTDA, que son los que sirven de base para medir la actuación real, para así poder recomendar una minimización de los costos en el proceso de elaboración de las camisas, para que la gerencia tome decisiones y logren incrementar la utilidad.

## **CAPITULO I: PRÓLOGO Y METODOLOGIA**

### **1. EL PROBLEMA A INVESTIGAR**

Son muy pocas las empresas de confecciones en Colombia que poseen un sistema de costos en su producción, por tal motivo se pensó en implementar uno con el fin de que haya una fijación adecuada de los precios de venta de los productos. Al no existir un medio de costos que brinde la información necesaria en el proceso de producción del producto, los controles internos y externos serán ineficientes, corriendo el riesgo de perder la preferencia con respecto al cliente.

Confecciones Macar Ltda no determina con exactitud los costos incurridos en la producción de una prenda de vestir, no maneja ningún tipo de sistemas de costos, es muy probable que las bases de asignación de costos sean incorrectas.

Considerando lo anterior, el problema identificado es:

¿Requiere Confecciones Macar Ltda un sistema de costos estándar?

### **2. – OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION**

#### **2.1. - OBJETIVO GENERAL**

Diseñar un sistema de costos estándar para Confecciones Macar Ltda, con el propósito de proveer a la empresa de una herramienta suficiente para la toma de decisiones, la determinación de precios de venta y la gestión administrativa de la misma.

#### **2.2. – OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- ✓ Identificar el funcionamiento y organización de la empresa mediante la observación y estudio de los procesos y el organigrama con el propósito de recolectar información que permita la construcción del sistema de costos.
- ✓ Realizar un diagrama de flujo de las etapas del proceso de producción.
- ✓ Diseñar documentos para el control de los costos.

- ✓ Fijar estándares de cada elemento de costo para cada tipo de producto.
- ✓ Elaborar ejercicio práctico de aplicación con el fin de verificar el sistema y efectuar los ajustes necesarios.
- ✓ Describir el procedimiento del sistema de costo.

### **3. – SUJETO DE LA INVESTIGACION**

#### **3.1 DESCRIPCION Y DEFICION DEL SUJETO**

El sujeto del presente es la empresa Confecciones Macar Ltda, inició su participación en el mercado colombiano desde el 2 de Noviembre de 1994 como una ocupación de la familia Cárdenas Muñoz con el fin de satisfacer las necesidades económicas. Se inicia con la compra de algunas máquinas, con la capacitación en el manejo de las máquinas y técnicas de confección. Además de la indagación de las clases de materia prima.

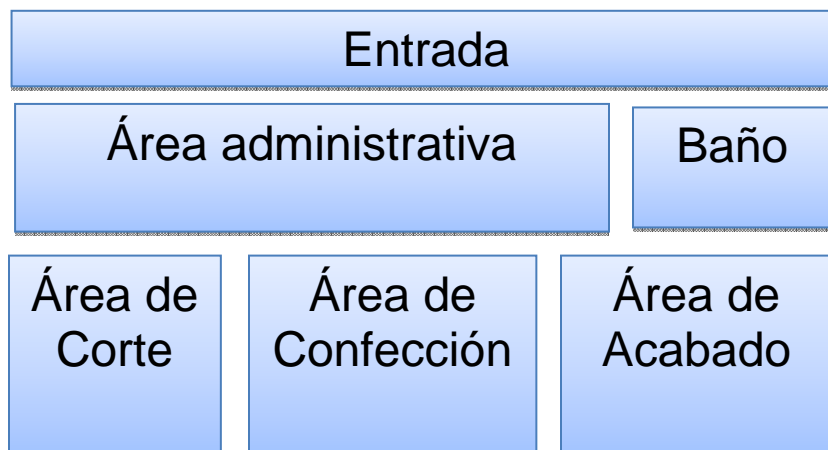
Empezaron visitando diferentes empresas para ofrecer el producto, tomar los pedidos, llevar los despachos y entregarlos. A cada uno de los miembros de la familia le fueron asignando funciones administrativas, financieras, operativas y demás. Al pasar el tiempo, el mercado se fue volviendo más exigente y tuvieron que confeccionar nuevos modelos según la presión del mercado de los competidores, la empresa empezó a crecer poco a poco, probando nuevas combinaciones; las instalaciones quedaban en la casa, se adecuó el garaje y una habitación para ello.

Al pasar el tiempo, empezaron con un crédito para sacar una casa y se constituyó la empresa en forma de sociedad limitada en la notaría y en la Cámara de Comercio. En esta forma inicia con razón social, "Confecciones Macar Ltda.", la cual es dedicada a la confección de camisas sobre pedidos con las empresas privadas, las cuáles solicitan las prendas como dotación para sus empleados quienes realizan sus pedidos bajo muestras. Expandiendo su mercado al ofrecer al consumidor diferentes modelos y texturas que va desde los gustos clasistas hasta los más vanguardistas, lo cual hizo que se expandieran sus ventas a nivel empresarial.

Confecciones Macar Ltda, identificada con Nit 830.088.610-8, es dirigida por el Gerente el Señor Mauricio Cárdenas ofrece servicio de diseño, confección y distribución de dotaciones empresariales, en el departamento de Cundinamarca, domiciliada en la ciudad de Bogotá, en el barrio la Alquería en la Carrera 54 # 43 – 45 sur. Produce prendas de alta calidad tales como: Dacron, Gabardina, Oxford, Jean, Índigo, Jackar y Dril. La variedad de sus productos incluye camisas, camisetas, pantalones, conjuntos, corbatas, chaquetas, chalecos, overoles, batas y cachuchas, todos estos productos se desarrollan según las exigencias del cliente.

La superficie física aproximada se da en una extensión de 60m<sup>2</sup> distribuida de la siguiente manera:

**Figura 1. Planta de producción.**



La empresa está conformada por:

El Gerente General quien es el encargado de planificar, programar, implementar, dirigir, controlar, supervisar, tomar decisiones, comunicar y recibir información a fin de asegurar el logro del objeto social de la empresa. El Gerente de producción quien se encarga de pedir la materia prima, recibir los pedidos de venta, programar la confección, revisar y mejorar los modelos y tallas, presentar propuesta de



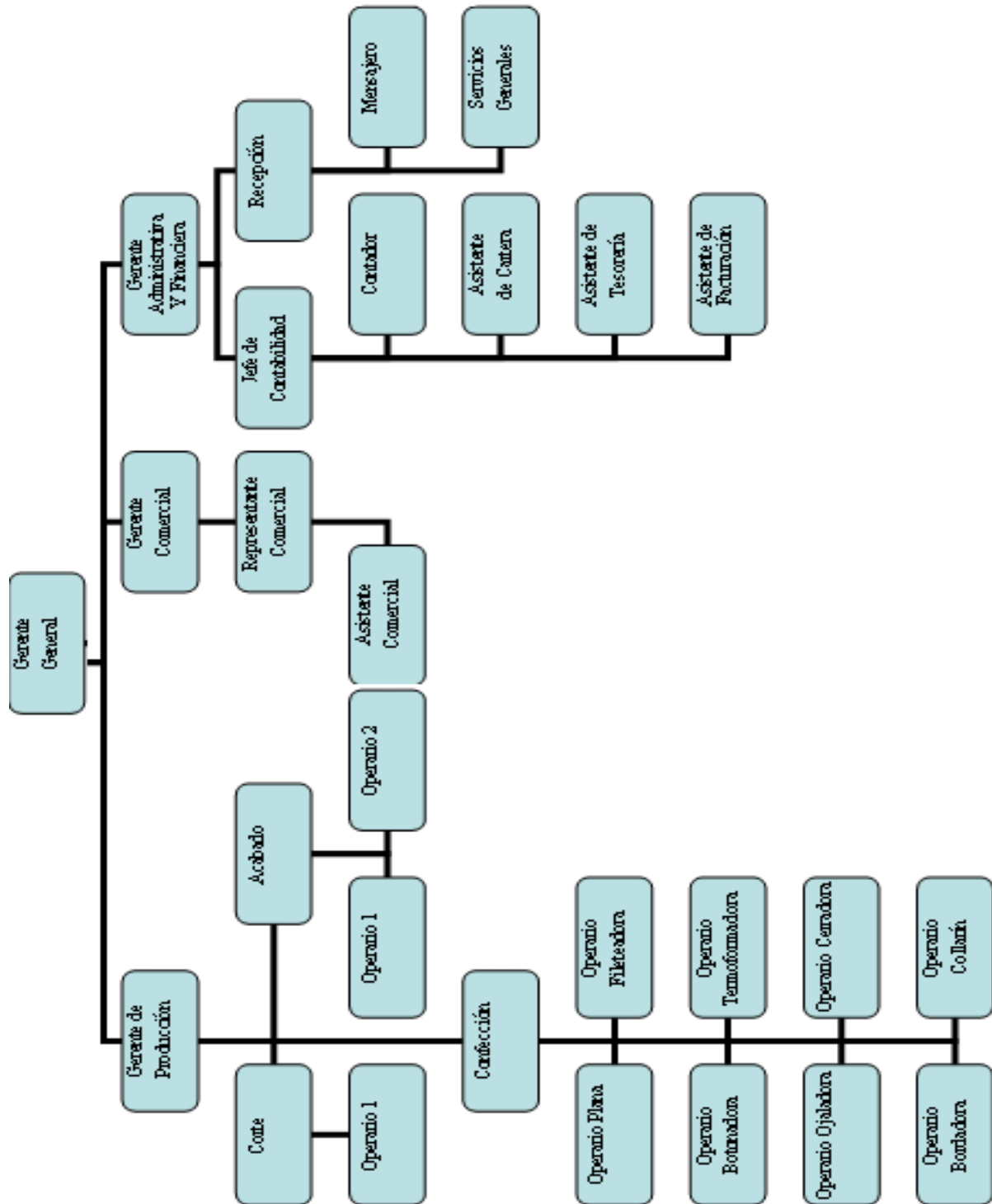
lanzamientos, revisión del empaque de la mercancía, adiestramiento de producción, orden de salida y facturación.

Por último la gerencia administrativa y financiera encargada de la eficiente administración del capital de trabajo dentro de un equilibrio de los criterios de riesgo y rentabilidad; Además de orientar la estrategia financiera para garantizar la disponibilidad de fuentes de financiación y proporcionar el debido registro de las operaciones como herramientas de control de la gestión de la empresa.

Su objeto social es confeccionar los modelos de las prendas de vestir como productos exclusivos para satisfacer la demanda de las empresas, con las mejores condiciones de calidad y accesibles precios para que puedan ser adquiridas por gran cantidad de consumidores.

Las políticas son mantener una muestra de diseños, texturas, colores y tallas; Clasificar, codificar y guardar los diseños en lugares de alta seguridad; No comprometerse a trabajar con materia prima desconocida o sin previo estudio de calidad, precio y convivencia; Elaborar para cada modelo, dibujos y diseños con especificaciones detalladas; Elegir los proveedores teniendo en cuenta calidad ofrecida, cumplimiento y costo; Hacer la confección mediante moldes pre-establecidos para evitar sobrantes y desperdicios.

Figura 2. Organigrama



### **3.2 CARACTERIZACION DEL SUJETO**

Según Inexmoda (2008), habla del sector textil confección Diseño y Moda Colombiano:

“Desde comienzos del siglo XX surgieron las principales industrias textiles en la región Antioqueña, distribuidas en municipios como: Medellín, Bello e Itagüí. A través de la historia el país fue desarrollando su infraestructura como cultivador y exportador de algodón de longitud media y corta en regiones del Atlántico, Cesar, Meta, Valle y Tolima. El fortalecimiento algodonero permitió el desarrollo de la industria textil de Antioquia y Manizales.

Colombia es reconocida internacionalmente como un país que presenta grandes fortalezas en el negocio de los textiles y las confecciones y en particular, en el de la moda. Sin embargo, algunos subsectores de textiles y confecciones han decrecido como son hilados, tejidos, tejido de punto, plano y ropa de hogar.

Bogotá se caracteriza por ser el centro confeccionista camiserero, de ropa de hombre y mujer. Cali es el tercer centro confeccionista y textil con crecimientos interesantes en los últimos años. Pereira es un importante centro de confección especializado en camisería formal para hombre. Ibagué ha tenido un interesante desarrollo en su industria, tendiendo a convertirse en uno de los centros textileros y confeccionista más importantes del país.

La industria colombiana de textiles y confecciones es una de las más grandes y experimentadas en América Latina con la aplicación de tecnología de punta en los procesos de producción con fibras manufacturadas. Su calidad le ha permitido llegar con éxito y crecer en mercados como Estados Unidos, la Unión Europea y la Comunidad Andina, entre otros. El sector incluye: cultivos de algodón, producción de telas, confección de prendas, botones, cremalleras, encajes, adornos, hebillas y comercialización.

Varias de las grandes empresas textileras han hecho inversiones y esfuerzos importantes en el tema de innovación (acabados de las telas, telas inteligentes,

utilización de fibras naturales como el bambú, etc.) y algunas cuentan con equipos de diseño textil. Sin embargo en el país hacen falta programas de capacitación especializados que impulsen la competitividad del sector.

Como factor de éxito, los empresarios del sector, deben enfocarse en mercados y productos con mayor valor agregado. Tener una aspiración sectorial clara y trabajar como cadena para alcanzar sus objetivos. Como factor de riesgos, hace falta de motivación de los empresarios para invertir, transformarse y cooperar entre sí. Hacia adelante, los empresarios del sector deben enfrentar los retos como un gremio unido, aumentar su productividad y aspirar a competir en un entorno global cada vez más competitivo.

El sector de confecciones, textiles y calzado, han sido de los más afectados por el proceso de revaluación, aunque hay empresas exportadoras que tienen una experiencia de más de 40 años en los mercados y sus productos son de amplia aceptación por su calidad y diversidad, un proceso de revaluación de más de tres años como el que se presenta en Colombia, es muy difícil se superar por cualquier empresa no obstante sus fortalezas.

En agosto de 2008, mediante decreto 2959 del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, se estableció que las máquinas para estampar y teñir tejidos, utilizadas especialmente en el sector textiles y confecciones, se podrán ser importadas sin pagar arancel.

En septiembre del mismo año y con el fin de controlar la entrada masiva al país de importaciones de confecciones y calzado a precios bajos, el Gobierno modificó el arancel, el cual quedó en 20 ó 40%, y en 20 ó 35%, respectivamente, estas medidas no aplican a mercancías provenientes de países con los que Colombia tiene acuerdos de libre comercio, así como tampoco a aquellas que se encuentren en Zona Franca antes de la fecha de la entrada en vigencia de los decretos.

Venezuela continua siendo el mayor socio comercial de Colombia para el sector de confecciones; los empresarios del sector textil y de confecciones han manifestado su preocupación por la grave situación que se presenta por la falta de liquidez que está generando el incumplimiento de los pagos vía Comisión Administrativa de Divisas (Cadivi) de ese país, a tal punto que han manifestado un cierre de las exportaciones textiles al vecino país.

Según lo manifestado por el presidente de la Asociación Nacional de Textiles (Ascoltex), al diario Vanguardia.com, la situación de las factorías se ha agudizado por esta situación repercutiendo negativamente en la generación de empleo, incumplimientos de pago con proveedores y endeudamiento con la banca nacional, particularmente en las pequeñas y medianas empresas; situación que se debe a la difícil situación por la que atraviesa Venezuela por la disminución en los precios internacionales del petróleo del cual depende en un alto porcentaje las exportaciones del vecino país.

Aunque la situación del sector de textiles y confecciones no es nada fácil hay que recordar que Colombia sigue siendo reconocida internacionalmente como un país que presenta grandes fortalezas en estos negocios”

Según Crediseguro (2011) en el informe del sector textil:

“Colombia es reconocida internacionalmente como un país que presenta grandes fortalezas en el negocio de los textiles y las confecciones, representando un importante porcentaje del PIB manufacturero 8% y un 3% del PIB nacional.

La crisis del 2010 por la cual atravesó la industria textil-confecciones obedece a varios factores que se conjugaron en contra del mercado colombiano en los tres últimos años, como la caída de la demanda mundial por efectos de la crisis financiera, la revaluación del peso, la baja en los precios internacionales de algunas materias primas, el contrabando como gran responsable de la crisis interna del sector y del desempleo, y el

cierre de mercados clave para Colombia, como Ecuador y Venezuela, siendo estos últimos factores, los de mayor incidencia en el comportamiento del sector externo.

Ante la crisis económica y del sector, la industria está obligada a explorar nuevos nichos de mercado en busca de diversificación, a favor del crecimiento de las empresas del sector y la internacionalización de la economía. Para ello el Ministerio de Comercio Industria y Turismo impulsó el programa de transformación productiva sectores de clase mundial, que plantea mejorar la competitividad del país; donde las empresas trabajen por aumentar sus habilidades en el desarrollo y comercialización de productos y servicios de valor agregado, alcanzar una mayor participación en mercados internacionales, a través de los acuerdos comerciales vigentes y negociados, pero en espera de ratificación en el país, así como también desarrollar habilidades para producir y exportar con costos, calidad y ser competitivos.

De acuerdo a las cifras presentadas por el DANE en su Muestra Mensual Manufacturera (MMM), durante los primeros seis meses del año 2009, la producción manufacturera disminuyó 8,4%, frente al reportado en el mismo período de 2008 (0,4%). Este resultado estuvo principalmente explicado por la contracción de la producción de la industria manufacturera, donde el sector confecciones se contrajo en un -24,2%, periodo en el cual se presentó el mayor desplome en la producción del sector y solo en el mes de Junio de 2009 el decrecimiento del sector fue de un -13,9%. Al igual que la producción, los niveles de ventas del sector confecciones presentaron decrecimientos, registrando en Junio de 2009 un decrecimiento del -20,4%. Para el cierre de 2009 la reducción en la producción confecciones fue del -18,7%.

Entre tanto, el sector textil para agosto de 2009, registró un decrecimiento superior al total de la industria. Dicho comportamiento es atribuible principalmente a la desaceleración de la demanda interna y a las menores exportaciones a Venezuela y Estados Unidos. Entre enero y agosto de 2009, la producción de los tres principales subsectores presentó un comportamiento negativo: el sector de hilatura, tejeduría y acabado de productos textiles decreció cerca de 9%, la producción del subsector de

otros productos textiles cayó 25% y finalmente, la producción de tejidos y artículos de punto y ganchillo decreció cerca de 14% con respecto al mismo período del año anterior. Por su parte, durante este periodo, la producción de la industria registró un decrecimiento cercano a 7.5%.

Actualmente el sector textil y confecciones es un sector amenazado por una serie de factores que ponen en peligro la sostenibilidad del sector, tanto en el mercado local como en el mercado internacional, entre las cuales están:

- ✓ La alta participación de la informalidad y el contrabando, generando desventajas al mercado formal.
- ✓ El crecimiento de las importaciones de materia prima y productos terminados provenientes de países como China, siendo estas de muy bajo costo.
- ✓ La llegada de marcas internacionales con experiencia e inteligencia de mercados.
- ✓ La vulnerabilidad en el mercado internacional, como una alta dependencia en unos cuantos y de inestabilidad política.
- ✓ La baja participación en mercados internacionales, modelos de bajo valor, concentrados en la maquila y no en colección completa.
- ✓ Y por último los costos de producción que no le permiten al sector ser competitivos con aquellos países de bajo costo.

La cadena textil confecciones colombiana, debe desarrollar grandes habilidades que le permitan enfrentar las amenazas y buscar un mayor acceso a nuevos mercados por la vía de los acuerdos comerciales, pues será la mayor competitividad de los exportadores la que garantizará su afianzamiento en los mercados mundiales.

A pesar de la incertidumbre que se tiene alrededor de la ratificación del TLC con Estados Unidos por parte del Congreso de dicho país, los empresarios del gremio textil-confección, siguen a la espera que se ponga en materia de acción y que esta larga espera llegue a su fin; sin embargo el pasado 6 de enero de 2010 el Gobierno de

Estados Unidos sancionó la ley por medio de la cual se aprobó la extensión por un año adicional de la Ley ATPDEA y el Sistema General de Preferencia (SGP), con la cual se benefician actualmente las exportaciones a Estados Unidos de productos originarios de Colombia, Ecuador y Perú.

Adicionalmente están aquellos acuerdos negociados pero en espera de ratificación como Canadá, EFTA y EEUU, los negociados como la Unión Europea y en perspectiva de negociación como P4 (Nueva Zelanda, Chile, Singapur y Brunei), Japón, China, India y República Dominicana.

Actualmente los mercados de Brasil y Chile donde el ingreso de los productos colombianos presenta preferencias arancelarias debido a los diferentes tratados bilaterales que ha firmado el gobierno colombiano, se han convertido en gran atractivo para algunas empresas del sector. En los últimos meses de 2009 sobresale la dinámica de las ventas del sector textil colombiano a Brasil, donde a noviembre y diciembre de 2009 crecieron 185,1% y 108,5%.

En el año 2009 el sector textil registró una caída en las exportaciones del 40% como consecuencia de la desaceleración económica, y su dependencia a países vecinos como Venezuela y Ecuador con los cuales las negociaciones comerciales se vieron afectadas en varias épocas del año.

Por otra parte, las importaciones decrecieron 18%, principalmente por el decrecimiento de las compras provenientes de China y de Estados Unidos. Sin embargo las importaciones textiles a China siguen siendo representativas con el 20% y de confecciones con el 40%. El sector textil colombiano tiene especial concentración en el mercado de Venezuela, pues el 65% de sus exportaciones se dirigen a ese país, seguido de Ecuador con un 15%.

Entre los subsectores del sector textil que mayores variaciones presentaron en las exportaciones en lo corrido a junio de 2009, comparado con el mismo periodo del año anterior está, la tejeduría de productos textiles cuyas exportaciones crecieron un 38,4%,



la confección de artículos con materiales textiles no producidos en la misma unidad decreció un 51%, la fabricación de otros productos textiles aumentó un 65,3% y la fabricación de tejidos y artículos de punto y ganchillo decreció un 40,7%.

En cuanto al comercio del sector confecciones, las últimas cifras suministradas por el DANE y publicadas por ANIF, en lo corrido del año a Junio de 2009 las exportaciones colombianas del sector confección sumaron US\$ 290 millones aproximadamente, lo que representa un decrecimiento del -41,2% en el acumulado en doce meses a junio de 2009.

Aproximadamente el 70% de las exportaciones se da en dos importantes destinos donde Venezuela seguía siendo el líder de las exportaciones colombianas, sin embargo a septiembre de 2009 las ventas externas dirigidas tanto Venezuela como a Estados Unidos, se vieron afectadas negativamente, al registrarse una caída de más del 30% en las exportaciones del sector. Así, entre enero y septiembre de 2009, las exportaciones al país vecino decrecieron 35%, mientras que las ventas al mercado estadounidense cayeron cerca de un 25% con respecto al mismo periodo del año anterior.

En cuanto a los principales orígenes de las importaciones colombianas de confecciones, se destacan China 44,5%, Perú 11,9%, España 11,0%, Estados Unidos 7,3%, Hong Kong 2,7%, Panamá 2,6% y otros 19,9%.

Es importante destacar la importancia que ha ido adquiriendo Perú en las importaciones colombianas de confecciones, a noviembre de 2007 su participación era del 6,4%.

La industria Manufacturera muestra una gran reducción en los niveles de empleo, donde el sector textil y confecciones es una de las actividades que más influye en dicho comportamiento. Situación que ha sido desencadenada por las fuertes caídas en ventas y los altos costos de producción, la revaluación del peso, la crisis internacional,

la problemática con Ecuador y Venezuela, y el ingreso al país de productos a bajo precio.

La industria manufacturera en lo corrido del año a junio de 2009 disminuyó un 6,6% frente al mismo período de 2008, período en el que había aumentado 0,9%. Entre los sectores de mayores aportes negativos a la variación del empleo se destacan las confecciones -15,3%, tejidos y artículos de punto y ganchillo -13,4%, hilatura, tejedura y acabado de productos textiles -9,6%, otros productos químicos -5,9% y productos plásticos -6,5%.

Si bien el sector textil confecciones ha enfrentado una de las peores crisis en los últimos tres años, hoy tiene la oportunidad de asegurar la posición del sector en el mercado local e internacional, avanzando en el Proyecto de Transformación Productiva Sectores de clase Mundial impulsado por el Ministerio de Comercio, Industria y turismo, el cual busca generar ingresos de al menos US\$ 14.3 mil millones, multiplicando el sector casi cuatro veces y generando 85.000 empleos aproximadamente al 2032.

Para lograr dicho posicionamiento y participación en nuevos mercados, el sector textil-confección debe generar habilidades que le permitan superar los factores que amenazan al sector, mencionados en la primera parte del informe.

- ✓ Generar habilidades que le permitan desarrollar y comercializar productos y servicios de valor agregado (no solo maquila, si no también colección completa), para lo cual es necesario desarrollar y mantener personal capaz de identificar tendencias de mercado, desarrollar colecciones, crear y posicionar marcas.
- ✓ Generar innovaciones de procesos y productos siempre y cuando su implementación sea viable en materia comercial y de producción.
- ✓ Habilidades que permitan lograr reconocimiento internacional en oportunidad de entrega, a través de personal capacitado en el manejo de equipos de manera eficiente y confiable, adquisición de tecnología avanzada y esfuerzos en investigación, pensando siempre en la mejora de los procesos.

- ✓ Y habilidades para producir y exportar con costos y calidad adecuada, lo que llevaría a la reducción de la informalidad y el contrabando en el mercado local.

En el corto plazo 2009 – 2012, Colombia debe incrementar su presencia en otros países de la región, en un esfuerzo de diversificación de mercados, mientras trabaja en el fortalecimiento de la producción de paquete completo con productos y servicios de valor agregado y en la creación de redes de investigación y desarrollo; en el mediano plazo 2013-2019, aprovechando los resultados de las redes de investigación y desarrollo y su portafolio de productos y servicios de valor agregado, la industria colombiana podrá aumentar la penetración en los mercados donde tiene ya presencia, logrando así establecer una posición de liderazgo en las Américas; por último, la industria hará uso de la reputación, experiencia y habilidades que ha adquirido en las fases anteriores, para competir en mercados globales con productos diferenciados”

#### **4. – JUSTIFICACION**

Se eligió éste proyecto de grado con el fin de diseñar un sistema de costos estándar para la empresa Confecciones Macar Ltda, considerando que va creciendo y debe adquirir una solidez económica y un control efectivo de los costos de producción.

Para llevar a cabo éste producto, se tomó información para que sirviera de guía para determinar el costo unitario del producto teniendo en cuenta la mano de obra, los materiales y los costos indirectos, lo cual resultará en la maximización de los beneficios en función de los recursos disponibles, además servirá para que la gerencia tome decisiones con alto grado de confiabilidad al establecer los precios de comercialización en línea con los del mercado.

Confecciones Macar Ltda no determina con exactitud el costo de la producción de una prenda, por consiguiente, al momento de tomar una decisión no se cuenta con la información real, haciendo que se genere un riesgo y pueda convertirse en pérdidas significativas.

La implementación del sistema de costos es fundamental para la supervivencia de la empresa debido a que brinda información real y completa del costo de la producción para que se ejecuten las acciones correctivas necesarias.

Lo señalado justifica la implementación del sistema de costos estándar en la empresa Confecciones Macar Ltda como medida de control.

## **CAPITULO II: MARCO DE REFERENCIA**

### **1. MARCO TEORICO**

Según (1998) James A Cashin y Ralph S Polimeni Contabilidad de costos.

“La contabilidad de costos se ocupa de la clasificación, acumulación, control y asignación de costos; Con los costos se proporcionan informes que sirven de base para medir la utilidad, evaluar el inventario; también se puede ejercer un control administrativo de las operaciones y actividades; además proporciona información a la administración para fundamentar la planeación y la toma de decisiones.

Las características son ser analítica y reflejar la unión de los elementos del costo (materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación)

El objetivo de un sistema de contabilidad de costos es acumular los costos de los productos o servicios. La información del costo de un producto o servicio es usada por los gerentes para establecer los precios del producto, controlar las operaciones, y desarrollar estados financieros. También, el sistema de costeo mejora el control proporcionando información sobre los costos incurridos por cada departamento de manufactura o proceso.

Los elementos del costo son tres, el primero son las materias primas que son todos los aquellos elementos físicos necesarios durante el proceso de elaboración de un producto: el segundo es la mano de obra directa definido por el valor del trabajo

realizado por los operarios que contribuyen al proceso productivo; el tercero son costos indirectos de fabricación el cual es el costo de convertir las materias primas en productos terminados.

Según la forma de concentración de los costos se dividen en costeo por costeo por órdenes el cual se emplea cuando se fabrica de acuerdo a pedidos especiales de los clientes y costeo por procesos el cual se utiliza cuando la producción es repetitiva y diversificada, aunque los artículos son bastante uniformes entre sí.

Según el método de costeo se dividen en costeo histórico: primero se consume y luego se determinan el costo en virtud de los insumos reales; y en costeo predeterminado en el cual los costos se calculan de acuerdo con consumos estimados. Dentro de estos costos predeterminados podemos identificar dos sistemas: costeo estimado o presupuesto, el cual sólo se aplica cuando se trabaja por órdenes y su objetivo básico es la fijación de precios de venta y costeo estándar que se aplican en caso de trabajos por procesos.

Según la naturaleza de las operaciones de producción en costos por órdenes de producción: Son un sistema de contabilidad de costos utilizado por las empresas cuya naturaleza de producción es por pedidos o lotes de producción iguales y en costos por procesos que es un sistema de contabilidad de costos utilizado por las empresas que producen de manera continua o en serie. La cual se encara de recolectar, ordenar, clasificar, controlar, registrar e informar sobre cuánto cuesta producir una unidad de producto terminado en cada uno de los procesos o etapas por donde pasa el producto cuando está en elaboración en un periodo de tiempo determinado.

Según la fecha o método de calcular el costo; Antes del periodo de producción: Estimados, predeterminados y estándar. Se establece un control en la producción para que el costo no se eleve, sirve para poder cotizar al cliente con anticipación, se pueden tomar decisiones para que el costo no se vaya a disparar; y después del periodo de producción, los cuales son reales, erogados o causados por el periodo de producción.

Se conoce el costo hasta que se cierra el mes, corre el riesgo de perder, no se pueden hacer nada para disminuir.

Según el volumen de producción: en costo fijo: Constante de un periodo para otro. Costo no controlable, No lo genera la producción, es variable en cada unidad de producto. Entre mayor producción, menor es el costo fijo, entonces se produce al máximo que se pueda para que cada unidad disminuya su costo fijo; en costo variable el cual es generado por la producción, directamente proporcional al volumen y es fijo en cada unidad de producto, si no hay producción no hay costo; y en costo mixto, Semi fijo, Semi variable es aquel que tiene un costo constante en un periodo y otro, lo determina la producción.

Según los costos que se cargan al producto: en costos directos: materias primas directas y mano de obra directa; En costos esenciales para que exista el producto o para prestar el servicio, de fácil cuantificación para la unidad de producto o servicio; En costos indirectos que son los costos indirectos de fabricación, material indirecto Aquellos que no se pueden cuantificar fácilmente para cada unidad de producto o servicio y se asignan por medio de prorrateo o prorrata distribuida en partes.

Según el elemento de costo: en materia prima directa: elemento esencial para elaboración de un producto, tangible y concreto, fácil cuantificación y costeo para cada unidad de producto vendido; en mano de obra directa: total de los valores que se pagan por el tiempo que las personas gastan en la elaboración del producto. No es mano de obra directa: ocio, tiempo dedicado de otras personas cuando dedican tiempo a otras labores, recargo de las horas extras; y en costos indirectos de fabricación que no son de fácil cuantificación par la unidad de producto terminado o servicio y se asignan por prorrateo.

Según la actividad: producción, que son costos aplicados a la elaboración de un producto; Mercadeo, que son costos causados por la venta de un servicio o producto;

en administrativa que son costos causados en actividades de formulación de políticas; y en financiera que don costos relacionados con actividades financieras”

Según Helanova - Top Finanzas (2008)

“Los costos estándar son costos predeterminados que sirven de base para medir la actuación real.

Las normas o estándares pueden clasificarse de la siguiente manera según su grado de rigidez y flexibilidad: en normas o estándares ideales o teóricos que son normas rígidas que en la práctica nunca pueden alcanzarse. Una de las ventajas de las normas ideales es que pueden usarse durante periodos relativamente largos sin tener que cambiarlas o adecuarlas; en normas regulares basada en las futuras probabilidades de costos bajo condiciones económicas y operación normales. Tienden a basarse en promedios pasados que han sido ajustados para tomar en cuentas las expectativas futuras. Una ventaja es que pueden ser útiles a la gerencia en la planificación de actividades a largo plazo y en la toma de decisiones; y en alto nivel de rendimiento factible el cual representa el mejor criterio para evaluar la actuación, por lo cual su uso esta muy difundido.

Pueden obtenerse los siguientes beneficios de los costos estándar: pueden ser instrumento importante para la evaluación de la actuación, las variaciones de las normas conducen a la gerencia a implantar programas de reducción de costos concentrando la atención en las ateas que están fuera de control, son útiles a la gerencia para el desarrollo de sus planes, son útiles en la toma de decisiones, particularmente si las normas de costos de los productos se segregan de acuerdo con los elementos de costos fijos y variables y pueden dar como resultado una reducción en le trabajo de la oficina.

Las Limitaciones son que el grado de rigidez o flexibilidad de los estándares no puede calcularse de manera precisa. Aun cuando las políticas administrativas estén claramente definidas en lo que se respecta al tipo de normas deseadas, no se puede

tener la certeza de que las normas se han establecido en toda la organización con el mismo grado de rigidez o flexibilidad, con frecuencia, las normas tienden a adquirir rigidez aun en periodos relativamente cortos. Mientras que las condiciones de fabricación cambian constantemente, las revisiones de las normas pueden ocurrir a intervalos poco frecuentes; las revisiones de las normas crean problemas especiales relacionados con el inventario no solo para las materias primas sino también para los trabajos en proceso y los productos terminados que contienen ese material; cuando las normas se revisan frecuentemente, su efectividad para evaluar la actuación se debilita, ya que ello es como medir actividades con un criterio elástico; Si no se revisan las normas cuando se producen cambios de fabricación importantes, se obtiene una medición o evaluación inapropiada y poco realista.

Para cada producto fabricado se prepara una Tarjeta de Costo Estándar. Esta tarjeta revela las distintas operaciones por las cuales atraviesa el producto, los materiales que se utilizan, el costo unitario, y total de las materias primas, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. Es aconsejable mostrar por separado tanto el costo de cada proceso como el costo acumulativo, lo cual facilita la fijación de precios de los inventarios y materiales de desecho.

El costo estándar de las materias primas se compone de dos elementos: Cantidad y Precio. Las normas de cantidad de materiales deberían incluir normalmente no solo los ingredientes brutos sino también las piezas compradas, los visibles o que pueden identificarse directamente con el producto. Un buen sistema de costo requiere del uso del sistema de inventario permanente para su debido control.

Las normas de costo de los materiales suponen la existencia de un adecuado planeamiento de materiales, así como procedimientos de control y el uso de materiales cuyo diseño, calidad y especificaciones están estandarizados.

El estándar de mano de obra consta de dos elementos: la cantidad de horas y la tasa estándar salarial por hora. Las asignaciones salariales de producción estándar pueden basarse en una determinación científica de lo que representa un buen nivel de



actuación. Frecuentemente se emplean los estudios de tiempo y movimiento para determinar las normas de mano de obra, después de haber tomado en consideración la circulación mas eficiente de productos a través de la fabrica, la disposición de las maquinas y herramientas auxiliares y mecánicas para los trabajadores.

La tarea difícil es la determinación y uso de los costos estándar para el costeo de productos y el producto del elemento fijo de los costos indirectos de fabricación. Los costos indirectos fijos constan principalmente del costo vencido de las maquinas e instalaciones en que incurrirá la empresa independientemente del nivel productivo. Por lo general, la responsabilidad por la incurrancia de estos costos no radica en el nivel operativo sino más bien en el nivel de la alta gerencia

Las distintas cantidades de costos absorbidos bajo cada una de las medidas de capacidad se relacionan con el grado de rigidez o flexibilidad de las normas sobre las cuales se basan el costo estándar de materiales y el costo estándar de mano de obra.

Los estándares de costos indirectos pueden asignarse a las ordenes de producción con base en horas de mano de obra directa como medida de la actividad de producción, por lo tanto es necesario una vez preparado el presupuesto de nivel de producción y elaborar con base en el presupuesto de CIF, factores requeridos para calcular la tasa estándar, que puede expresarse en cualquiera de las siguientes conceptos de capacidad de decisión de la administración o de la demanda: capacidad máxima o total, capacidad practica, capacidad normal y capacidad presupuestada.

Los CIF fijos se presupuestan teniendo en cuenta normalmente lo pactado previamente. Para los variables es necesario elaborar el presupuesto de nivel de producción toda vez que estos son unitarios y se generan solo si existe producción: por ejemplo la energía, que depende del nivel de producción. Para aquellos CIF mixtos se requiere conocer su parte fija y su parte variable, por tanto al presupuestarlos, se debe tomar una muestra de lo causado en algunos periodos anteriores tanto en volumen como en costo y aplicar cualquiera de los siguientes métodos, punto alto y bajo (se toman los datos históricos y se resta el punto más alto del más bajo), gráfico de

dispersión (representa sobre un cuadrante las distintas cifras de la muestra por medio de puntos o mínimos cuadrados).

La tasa de costos indirectos de fabricación se obtiene dividiendo los costos indirectos de fabricación presupuestados al nivel de operaciones presupuestado entre la base de actividad que puede ser horas de mano de obra directa y horas maquina.

La variación de los precios de los materiales representa la diferencia entre el costo estándar de las cantidades reales compradas y el costo real de estos materiales. La variación del uso o cantidades de materiales, resulta de emplear mayor o menor cantidad que lo contemplado en las normas de materiales. La variación del uso de materiales es la diferencia entre las cantidades reales de materiales utilizados a los precios estándar y el costo estándar de los materiales asignados sobre la base de la producción real. La variación de la tasa de mano de obra, o el precio, representa la diferencia entre la tasa real y la tasa estándar por hora multiplicada por las horas reales trabajadas. La variación de la eficiencia de la mano de obra representa la diferencia entre las horas reales trabadas y las horas estándar asignadas (sobre la base de la producción real) multiplicada por la tasa estándar por hora. La variación neta de los costos indirectos de fabricación, es decir la diferencia entre los costos indirectos de fabricación aplicados a la producción y los costos indirectos reales incurridos, puede analizarse ya sea como dos o tres variaciones. El método de las dos variaciones para el análisis de los costos indirectos, que consiste de una variación de presupuesto y una variación de volumen.

En el análisis de las tres variaciones, los costos indirectos de fabricación se aplican a la producción de la misma manera: la tasa estándar de costos indirectos multiplicada por el número de horas estándar. Por lo tanto, la variación neta de los costos indirectos entre los costos indirectos asignados y los costos indirectos realmente incurridos son iguales, bajo el método de las tres variaciones, se producen las siguientes variaciones: variación de gasto, de eficiencia y volumen o capacidad.

El principal valor del método de las tres variaciones para el análisis de los costos indirectos se origina al aislar la variación de eficiencia y basar la asignación de presupuesto en las horas reales en lugar de hacerlo en horas estándar. La variación de la eficiencia se basa en la suposición de que ocurre una pérdida real en uso de las instalaciones fijas posición de que ocurre una pérdida real en el uso de las instalaciones fijas como consecuencia de la deficiencia en el trabajo, lo cual solo ocurrirá bajo las raras circunstancias en las que una planta opera al máximo su capacidad.

Para propósito de control, es importante que la norma con la cual se mide la actuación real tenga actualidad. Por lo tanto, las normas deben revisarse periódicamente a fin de tener la seguridad de que sean tomados en cuenta los cambios que hayan ocurrido en la producción.

Cuando se cambian las normas es necesario revalorizar los inventarios. Generalmente es conveniente costear los inventarios según las normas antiguas y las nuevas, de modo que las ganancias o pérdidas descubiertas al efectuar la revisión de las normas no desaparezcan en las cuentas de variaciones. La diferencia se carga a una cuenta especial llamada ganancias o pérdidas en la revisión de normas.

Los resúmenes semanales o mensuales de los materiales enviados a producción sirven de base para hacer el asiento de contabilidad de costos que se carga a trabajos en proceso, para separar la variación de cantidad de materiales, y para acreditar los inventarios de materiales. La variación de precio de los materiales se calcula al momento de enviar los materiales a producción. La variación se determina comparando el costo estándar del envió con el costo de factura. En este momento se calcula también el costo del flete, del almacenamiento y del recibo.

Bajo el plan dual, la variación del precio de materiales y la variación de la tasa de mano de obra se calculan sobre la base de insumos, de la misma manera que bajo el plan único, es decir, a medida que se compran los materiales y se incurre en la mano de obra directa. La variación del presupuesto de los costos indirectos y la variación de volumen también se determinan de la misma manera que bajo el plan único. Sin

embargo, a fin de determinar la variación del uso de los materiales y la variación de la eficiencia de la mano de obra, es necesario hacer un inventario físico valorizado al costo estándar, como bajo el plan parcial, y compararlo con el saldo de la cuenta trabajos en proceso. Por lo tanto, la desventaja de tener que hacer un inventario físico bajo el plan parcial también se aplica para el plan dual.

## 2. MARCO CONCEPTUAL

**Costo unitario o promedio:** Surge de dividir el costo total por un número de unidades.

**Dacron:** es una tela que se usa para fabricar la mayoría de camisas

**Entretela:** Es una tela muy delgada que da soporte a las prendas, constituye la capa interna de la tela que se utiliza para darle forma y firmeza a detalles de las prendas como cuello, puños, pretinas, solapas y ojales

**Factor de costo:** Base de distribución para la asignación de costos, según sea el objeto de costos.

**Gastos:** son costos que se han aplicado contra el ingreso de un período determinado.

**Hoja de costos:** Formato que permite la acumulación de los costos de materias primas, mano de obra y costos indirectos para una orden de trabajo o proceso.

**Oxford:** es un tipo de tela destaca por su resistencia y grosor, aptas para todas las estaciones del año.

**Maquina Plana:** Usada para unir telas, asentar y respuntar costuras.

**Maquina fileteadora:** Realiza una cadeneta y cuando lleva una segunda aguja realiza una puntada de seguridad.

**Maquina botonadora:** Es la que realiza las puntadas para cocer los botones a la prenda

**Maquina Termoformadora:** Usada para pegar la entretela con la tela, emitiendo calor.

**Maquina Ojaladora:** se aplica para confección de ojales en todas las clases de soporte: algodón, fibra, paño, en telas delgadas y gruesas.

**Maquina Bordadora:** crear dibujos localizados mediante hilos de colores en la superficie de un único tejido o prenda para conseguir motivos decorativos.

**Maquina Collarín:** crea puntadas decorativas y de remate de alta calidad y presentación.

**Maquina Cerradora:** Es la ideal para hacer engargolados en telas medianas.

**Productos en proceso:** Productos parcialmente terminados en el proceso de fabricación y que requieren la inyección de costos adicionales en el periodo siguiente.

**Productos terminados:** productos que salen del proceso de manufactura después de haber recibido todos los costos de fabricación requeridos para su terminación y que se encuentran listos para la venta.

**Productos en Proceso:** Es la producción incompleta; los materiales que estén sólo parcialmente convertidos en productos terminados que puede haber en cualquier momento.

**Pérdidas:** reducciones en la participación de la empresa por las que no se ha recibido ningún valor compensatorio, sin incluir los retiros de capital.

### **3. MARCO LEGAL**

#### **3.1 LEY 1314 DE 2009**

Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento.

Por mandato de esta Ley, el Estado, bajo la dirección del Presidente la República y por intermedio de las entidades a que hace referencia la presente Ley, intervendrá la economía, limitando la libertad económica, para expedir normas contables, de información financiera y de aseguramiento de la información, que conformen un sistema único y homogéneo de alta calidad, comprensible y de forzosa observancia, por cuya virtud los informes contables y, en particular, los estados financieros, brinden información financiera comprensible, transparente y comparable, pertinente y confiable, útil para la toma de decisiones económicas por parte del Estado, los propietarios, funcionarios y empleados de las empresas, los inversionistas actuales o potenciales y otras partes interesadas, para mejorar la productividad, la competitividad y el desarrollo armónico de la actividad empresarial de las personas naturales y jurídicas, nacionales o

extranjeras. Con tal finalidad, en atención al interés público, expedirá normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de información, en los términos establecidos en la presente Ley.

Con observancia de los principios de equidad, reciprocidad y conveniencia nacional, con el propósito de apoyar la internacionalización de las relaciones económicas, la acción del Estado se dirigirá hacia la convergencia de tales normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información, con estándares internacionales de aceptación mundial, con las mejores prácticas y con la rápida evolución de los negocios.

Mediante normas de intervención se podrá permitir u ordenar que tanto el sistema documental contable, que incluye los soportes, los comprobantes y los libros, como los informes de gestión y la información contable, en especial los estados financieros con sus notas, sean preparados, conservados y difundidos electrónicamente.

A tal efecto dichas normas podrán determinar las reglas aplicables al registro electrónico de los libros de comercio y al de-pósito electrónico de la información, que serían aplicables por todos los registros públicos, como el registro mercantil. Dichas normas garantizarán la autenticidad e integridad documental y podrán regular el registro de libros una vez diligenciados.

Las facultades de intervención establecidas en esta Ley no se extienden a las cuentas nacionales, como tampoco a la contabilidad presupuestaria, a la contabilidad financiera gubernamental, de competencia del Contador General de la Nación, o la contabilidad de costos.(Ley 1314 de 2009, Diario oficial, El Abedul. República de Colombia - gobierno nacional)

### **3.2 DECRETO 2649 DE 1993**

Por el cual se reglamenta la contabilidad en general y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia

**Art. 39 Costos.** Los costos representan erogaciones y cargos asociados clara y directamente con la adquisición y producción de los bienes o prestación de los servicios, de los cuales un ente económico obtuvo sus ingresos.

**Art. 63. Inventarios.** Los inventarios representan bienes corporales destinados a la venta en el curso normal de los negocios, así como aquellos que se hallen en proceso de producción o que se utilizaran o consumirán en la producción de otros que van a ser vendidos.

El valor de los inventarios, el cual incluye todas las erogaciones y los cargos directos e indirectos necesarios para ponerlos en condiciones de utilización o venta, se debe determinar utilizando el método PEPS (Primeros en Entrar, Primeros en Salir), UEPS (Últimos en Entrar, Primeros en Salir), el de identificación específica o el promedio ponderado. Normas especiales pueden autorizar la utilización de otros métodos de reconocido valor técnico (Decreto número 2649 de 1993.Ministerio de hacienda 29 de Diciembre de 1993.Pág. 1,7 y 12.)

### **3.3 LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD Nº 2**

Inventarios (NIC 2) sustituye a la NIC2 Inventarios (revisada en 1993), y debe ser aplicada en los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2005. Se aconseja su aplicación anticipada. La Norma también reemplaza a la SIC-1 Uniformidad – Diferentes Fórmulas para el Cálculo del Costo de los Inventarios.

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad ha desarrollado esta NIC 2 revisada como parte de su Proyecto de Mejoras a las Normas Internacionales de Contabilidad, que se emprendió con motivo de las preguntas y críticas recibidas, relativas a las Normas, que procedían de supervisores de valores, profesionales de la contabilidad y otros interesados. Los objetivos del Proyecto consistieron en reducir o

eliminar alternativas, redundancias y conflictos entre las Normas, así como resolver ciertos problemas de convergencia y realizar otras mejoras adicionales.

En el caso concreto de la NIC 2, el principal objetivo del Consejo fue una revisión limitada con el fin de reducir alternativas de medición de los inventarios. El Consejo no reconsideró el enfoque fundamental para la contabilización de los inventarios que contenía la NIC 2.

El objetivo y el alcance de la NIC 2 fueron modificados mediante la eliminación de la expresión “en el contexto del sistema de costo histórico”, a fin de clarificar que la Norma se aplica a todos los inventarios que no se encuentran específicamente excluidos de su alcance.

Esta Norma clarifica que algunos tipos de inventarios quedan fuera de su alcance, mientras que otros tipos quedan eximidos solamente de los requerimientos de medición de la Norma.

El párrafo 3 establece una clara distinción entre los inventarios que quedan totalmente fuera del alcance de la Norma (descritos en el párrafo 2) y aquéllos que quedan fuera del alcance de los requerimientos de medición, pero que están sometidos a los demás requisitos establecidos en la Norma.

Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la recolección, de minerales y productos minerales. La Norma no es de aplicación a la medición de los inventarios de los productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, de minerales y de productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores. La versión previa de la NIC 2 fue modificada para sustituir el término “menas de mineral” por “minerales y productos minerales”, con el fin de clarificar que la exención en el alcance no se limita únicamente a los primeros pasos de la extracción de menas de mineral.

Inventarios de intermediarios que comercian con materias primas cotizadas



La Norma no es de aplicación a la medición de los inventarios de intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, siempre que estos productos se midan al valor razonable menos los costos de venta.

La NIC 2 no permite la inclusión, entre los costos de adquisición de los inventarios, de las diferencias de cambio surgidas directamente por la adquisición reciente de inventarios facturados en moneda extranjera. Este cambio, respecto de la versión anterior de la NIC 2, es consecuencia de la eliminación del tratamiento alternativo permitido de la NIC 21 Efectos de las Variaciones en los Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera, consistente en la capitalización de determinadas diferencias de cambio. Esta alternativa había quedado ampliamente restringida, en cuanto a sus posibilidades de aplicación, por la SIC-11, Variaciones de Cambio en Moneda Extranjera – Capitalización de Pérdidas Derivadas de Devaluaciones Muy Importantes. La SIC-11 ha quedado derogada como resultado de la revisión de la NIC 21 en 2003.

Se ha insertado el párrafo 18 con el fin de clarificar que, en el caso de adquirir inventarios en condiciones de pago aplazado, la diferencia entre el precio de adquisición, de acuerdo con las condiciones normales de crédito, y la cantidad pagada, se reconoce como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación.

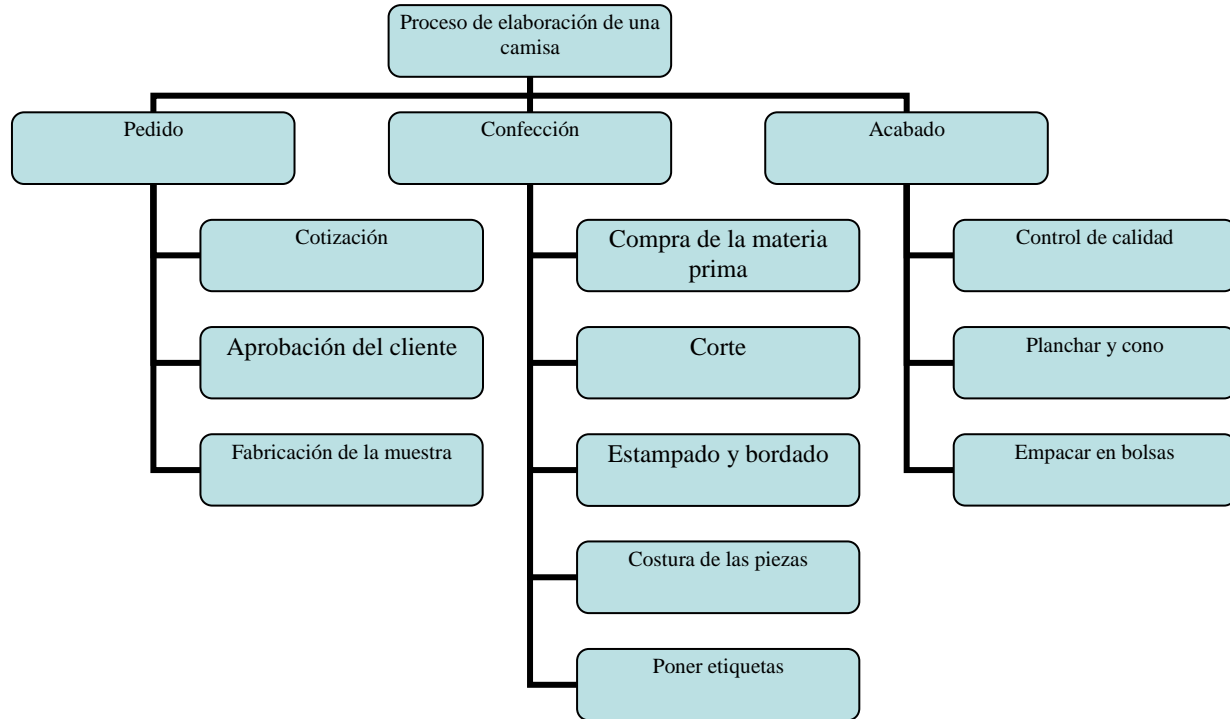
Uniformidad: Esta Norma incorpora los requerimientos de la SIC-1 Uniformidad – Diferentes Fórmulas de Cálculo del Costo de los inventarios, sobre la obligación de aplicar la misma fórmula del costo a todas los inventarios que tengan naturaleza y uso similares para la entidad. La SIC-1 ha quedado derogada.

Esta Norma no permite el uso de la fórmula última entrada primera salida (LIFO), en la medición del costo de los inventarios. La Norma ha eliminado la referencia al principio de correlación de costos e ingresos. La Norma describe las circunstancias que podrían ocasionar una reversión de la rebaja en el valor de los inventarios reconocida en un periodo anterior. Inventarios contabilizados al valor razonable menos los costos de venta. La Norma requiere la revelación del importe en libros de los inventarios que se contabilicen al valor razonable menos los costos de venta.

Baja de inventarios

## CAPITULO III – SOLUCION DEL PROBLEMA

### 1. DIAGRAMA DE FLUJO DEL PROCESO DE PRODUCCIÓN.



**Figura 3. Diagrama de proceso de producción.**

Fuente: Autor

#### 1.1 DESCRIPCIÓN DEL PROCESO DE ELABORACIÓN DE UNA CAMISA

El pedido lo hacen los representantes comerciales, ya sea visitando los clientes o que ellos mismos se acerquen a la compañía, se le suministra el precio de acuerdo a los requerimientos; el cliente acepta o solicita un descuento; de ser positiva la respuesta, se solicita al gerente de producción una muestra de acuerdo a las necesidades del cliente, se prepara el molde y se hace la primera camisa, teniendo 3 días como plazo para hacerla. Esto es cuando el cliente es nuevo y no hay muestras.

Se compra la tela y accesorios (hilo, bonetones, etiquetas), de acuerdo a lo solicitado por el cliente en color y material exacto. Se prepara el molde y luego se corta la tela, si

se requiere algún logo o bordado, se hace con la máquina bordadora, se unen las piezas, delantera y trasera, manga, puños, cuello, bolsillos, botones, borde del cuello, etiquetas y dobladillo.

Se realiza una inspección a la camisa, y se cortan los sobrantes de hilo; se pasa a la tabla de planchar a vapor y cono, se doblan las camisas y se pone en bolsas de plástico, se envía el pedido al domicilio del cliente o ellos vienen por él.

## 1.2 FICHAS TECNICAS DE LAS MAQUINAS

**Figura 4. Maquina Plana**



**Referencia:** 8436016680011

**Modelo:** 393

**Marca:** Alfa

**Producto:** confección de prendas.

**Proceso:** máquina cuyo proceso tiene como objeto la confección de prendas de vestir, hogar, etc... por medio de puntadas.

**Descripción:** base plana, posibilidad de instalar en mueble, doble altura de prensatelas para géneros gruesos, 11 puntadas automáticas y 11 superautomáticas, mando selector de longitud de puntada, dispositivo de seguridad para colocación de aguja, cosido de botones y ojales automáticos (4 tiempos), 70 w motor – 15 w sewing light.

**Figura 5. Maquina Fileteadora**



**Referencia:** 87839466689864

**Modelo:** 14SH654

**Marca:** Singer

**Producto:** confección de prendas

**Proceso:** Realiza una cadeneta y cuando lleva una segunda aguja realiza una puntada de seguridad. **Descripción:** 4 hilos – 2 agujas, Cosen y cortan todo tipo de telas y tejidos. Brazo libre. Velocidad de costura 1300 PPM. Cuchilla de vidia. Largo de puntada 4 mm. Regulación de ancho de zig zag. Luz directa en área de costura. Sistema exclusivo de diferencial (permite que la prenda terminada quede sin ondulaciones).

**Figura 6.** Maquina Botonadora



**Referencia:** 879594346842345

**Modelo:** BM-917B

**Marca:** Brother

**Producto:** confección de prendas

**Descripcion:** Sujeción altura del botón: 14 mm • Área de costura: (X-Y): 2-6.5 X 0-6.5 mm, programa de puntada: forma invertido C, amaño del botón: 10-20 mm de diámetro exterior, máx., velocidad de costura: 1.500 rpm • Equipado con corta hilo automático.

**Figura 7.** Maquina Termoformadora



**Referencia:** 88923594346

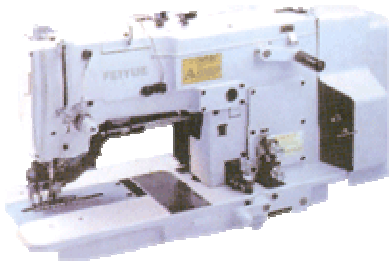
**Modelo:** R530

**Marca:** Multivac

**Producto:** confección de prendas

**Descripción:** horma para formatos 3x3 y 4x3 para el envasado de loncheados al vacío y con atmófera protectora en film rígido.

**Figura 8.** Maquina Ojaladora



**Referencia:** 867243854395

**Modelo:** HE-800A

**Marca:** Yamata Feiyue Kaiser

**Producto:** confección de prendas

**Proceso:** se aplica para confección de ojales en todas las clases de soporte: algodón, fibra, paño, en telas delgadas y gruesas. Puede coser

dos tipos de puntadas, una puntada plana y de triángulo, manteniendo la costura prolija y firme. La longitud y la anchura de los ojales, y los números de la puntada son ajustables. Cuenta con tijera automática y sistema lubricante.

**Descripción:** Precisa el corte de operación Estable costuras en zigzag, incluso a alta velocidad • 21 patrones de costura incorporados., prensa telas se puede configurar como desee. Permite el posicionamiento del material en forma fácil y precisa, rápida y precisa de corte impulsado por una doble posición de solenoide, mediante el uso de PD-8000 puede Programar patrones de costura y copia de datos.

### Figura 9. Maquina Cerradora

**Referencia:** 867395346547

**Modelo:** DA-9270-3-264L

**Marca:** Tony

**Producto:** confección de prendas

**Proceso:** Es la ideal para hacer engargolados en telas medianas. Esta máquina cuenta con un sistema de cambio de puntada automático. Algunas de sus aplicaciones más comunes es el cerrado de costados de Camisa. Este modelo no incluye puller.



**Descripción:** 2 agujas cadeneta doble con gauge de costura de 6.4 mm. Velocidad máxima de costura de 4,000 r,p,m.

### Figura 10. Maquina Bordadora



**Referencia:** 8436016683760

**Modelo:** 5900

**Marca:** Singer

**Producto:** confección de prendas

**Proceso:** máquina para crear dibujos localizados mediante hilos de colores en la superficie de un único tejido o prenda para conseguir motivos decorativos.

**Descripción:** Máquina bordadora de una cabeza con 4 agujas, Compacta, ligera y portable, panel de control RCS (Pantalla Remota de Computadora) incluyendo un Panel de Control secundario a un lado de la 5900. Lámparas de costura blancas LED sobre el área de la aguja para fácil visión, Motor independiente de llenado de carrete de la bobina, Con puerto USB y compatible con tarjeta ATA, Conexión directa al PC, Compatible con bastidores Tajima, 3 bastidores, Retrocede automáticamente algunas puntadas tras un corte de hilo.

### Figura 11. Maquina Collarín



**Referencia:** 8436035896954

**Modelo:** 2340

**Marca:** Brother

**Producto:** confección de prendas

**Proceso:** es la máquina ideal para la creación de sus puntadas decorativas y de remate de alta calidad y presentación.

**Descripción:** 1000 Puntadas por minuto, puntada de cadeneta para costura de telas gruesas y efectos decorativos, puntada de cadeneta para dobladillo, collarete y decorativa para playeras y faldas: puntada de cadeneta para dobladillo, decorativa y elástica para prendas deportivas: puntada para dobladillos en telas delgadas, costura de bias y collarete.

### 1.3 PROCEDIMIENTO OPERATIVO DEL SISTEMA DEL CÁLCULO DEL ESTANDAR

Se utilizará el sistema de inventarios permanente para el registro y el control de los materiales, productos terminados y productos en proceso. Las compras de materiales se contabilizarán al costo real.

Inventario de Materia Prima		Impuesto a las Ventas por Pagar	
Debito	Crédito	Debito	Crédito
Costo Real		Costo Real	

Retención en la Fuente		Proveedores	
Debito	Crédito	Debito	Crédito
	Costo Real		Costo Real

Los materiales que se utilicen en la producción se registrarán en las cuentas de costos, al costos estándar, acreditando al inventario al costo real y por consiguiente las variaciones que se presenten se registrarán en una cuenta que para tal fin se creará en el grupo 7 del Plan Único de Cuentas PUC (Código 7805 y 7810).

Inventario de Materia Prima		Materia Prima	
Debito	Crédito	Debito	Crédito
Costo Real	Costo Real	Costo Estándar	

Los costos de mano de obra se causarán en la cuenta de costos del grupo 7 al costo estándar acreditando las cuentas de activo y pasivo correspondientes según el concepto al costo real, las variaciones que se presenten se llevarán a la cuenta creada para dicho fin (código 7815 y 7820).

<b>Mano de Obra</b>		<b>Retención en la fuente por Salarios</b>	
<b>Debito</b> Costo Estándar	<b>Crédito</b>	<b>Debito</b>	<b>Crédito</b> Costo Real
<b>Retención Aportes Nómina</b>		<b>Acreedores Varios</b>	
<b>Debito</b>	<b>Crédito</b> Costo Real	<b>Debito</b>	<b>Crédito</b> Costo Real
<b>Salarios por Pagar</b>		<b>Obligaciones Laborales</b>	
<b>Debito</b>	<b>Crédito</b> Costo Real	<b>Debito</b>	<b>Crédito</b> Costo Real
<b>Variación Precio de Mano de Obra</b>		<b>Variación Cantidad de Mano de Obra</b>	
<b>Debito</b>	<b>Crédito</b>	<b>Debito</b>	<b>Crédito</b>

Los costos indirectos de fabricación causados o reales se causarían en una cuenta denominada CIF control, acreditando la cuentas del activo y pasivo por el mismo costo real según el concepto que corresponda.

<b>CIF Control</b>		<b>Gastos Pagados por Anticipado</b>	
<b>Debito</b> Costo Real	<b>Crédito</b>	<b>Debito</b>	<b>Crédito</b> Costo Real
<b>Cargos Diferidos</b>		<b>Costos y Gastos por Pagar</b>	
<b>Debito</b>	<b>Crédito</b> Costo Real	<b>Debito</b>	<b>Crédito</b> Costo Real



En la cuenta de costos indirectos de fabricación (código 73) se contabilizarán los costos indirectos de fabricación estándar y como contra partida los costos indirectos de fabricación aplicados (código 77). La variación entre estas dos cuentas se denomina variación de eficiencia de costos indirectos de fabricación, la cual se registrará en la cuenta de variaciones creada para dicho fin (código 7825)

CIF		CIF Aplicados	
Debito	Crédito	Debito	Crédito
Costo Real			Costo Real

Variación de Eficiencia	
Debito	Crédito
	Costo Real

Las variaciones de costos estándar son resultado de comparar el costo real con el costo estándar de éstas, se clasifican según el elemento de costo así:

Variaciones de los materiales - Materia prima

Variación de precio: se calcula restando del precio real unitarios el precio estándar unitario, multiplicando el resultado por la cantidad real de material utilizado.

Variación de cantidad: se determina restando de la cantidad real de material utilizando la cantidad estándar requerida, multiplicando el resultado por el precio estándar unitario.

Nota: La cantidad real de material utilizado, se determina según las remisiones de almacén a la producción en las cuales el almacenista especifica el proceso de producción que lo requiere y la orden de producción para la cual se utilizará.

La cantidad estándar de material es el producto de multiplicar las cantidades señaladas o previamente establecidas en las tarjetas de costo estándar por el número de unidades a producir, según las ordenes de producción.

**Variaciones de mano de obra**

El costo de la mano se obra al igual que los materiales, presenta las mismas variaciones de precio y de cantidad:

La variación de precio se calcula restando del precio real de la hora el precio estándar de la hora, multiplicando la diferencia por la cantidad de horas reales trabajadas en las diferentes órdenes de producción.

La variación de cantidad se calcula restando del total de horas trabajadas el total de horas estándar, multiplicando la diferencia por el precio estándar por hora fijada en hojas o tarjetas de costo estándar.

Las variaciones de los costos indirectos de fabricación inicialmente son dos:

Variación de eficiencia que se calcula comparando los CIF estándar con los CIF aplicados.

Los productos terminados se les contabilizarán a costo estándar (cuenta 1430) acreditando las cuentas de costo de producción, materia prima, mano de obra directa, costos indirectos de fabricación al costo del estándar.

<b>Productos Terminados</b>		<b>Mano de Obra Directa</b>	
<b>Debito</b>	<b>Crédito</b>	<b>Debito</b>	<b>Crédito</b>
Costo Estándar			Costo Estándar
<b>Costo de Mano de Obra Directa</b>		<b>CIF</b>	

<b>Debito</b>	<b>Crédito</b> Costo Estándar	<b>Debito</b>	<b>Crédito</b> Costo Estándar
---------------	-------------------------------------	---------------	-------------------------------------

A los productos vendidos se les registrará su costo en la cuenta de costos de ventas (código 6120) al costo estándar con crédito a la cuenta de productos terminados por el mismo costo.

<b>Costo de Ventas</b>		<b>Productos Terminados</b>	
<b>Debito</b> Costo Estándar	<b>Crédito</b>	<b>Debito</b>	<b>Crédito</b> Costo Estándar

Al finalizar el mes se hará cierre de las cuentas CIF control y CIF aplicados calculándose las variaciones presupuestaria y de capacidad de costos indirectos de fabricación, las cuales se contabilizarán en la cuenta de variaciones con el código 7830 y 7835 respectivamente.

<b>CIF Control</b>		<b>CIF Aplicados</b>	
<b>Debito</b>	<b>Crédito</b> XXX	<b>Debito</b> XXX	<b>Crédito</b>

<b>Variación presupuestaria de CIF</b>		<b>Variación de Capacidad de CIF</b>	
<b>Debito</b>	<b>Crédito</b>	<b>Debito</b>	<b>Crédito</b>

Las cuentas de variaciones se debitarán o acreditarán según sean favorables o desfavorables.

Las variaciones pueden ser favorables cuando el costo real es menor al costo estándar, en éste caso son de naturaleza crédito.

Las variaciones pueden ser desfavorables cuando el costo real es mayor al costo estándar, en éste caso son de naturaleza débito.

Para cerrar el mes se harán los siguientes pasos:

Se cancelarán las cuentas de variaciones contra el costo de ventas y las cuentas de inventario siempre y cuando existan productos fabricados no vendidos y en proceso al finalizar el mes, de lo contrario, sólo se afectará el costo de venta.

Los saldos que al final del mes se encuentren en las cuentas de costos de producción con código 71, 72, 73 y 74, serán transferidos al inventario de productos en proceso.

<b>Costo de Ventas</b>		<b>Variaciones Cantidad Materia Prima</b>	
<b>Debito</b>	<b>Crédito</b>	<b>Debito</b>	<b>Crédito</b>

<b>Variaciones Precio Materia Prima</b>		<b>Productos Terminados</b>	
<b>Debito</b>	<b>Crédito</b>	<b>Debito</b>	<b>Crédito</b>

Variación Precio de Mano de Obra		Variación Cantidad de Mano de Obra	
Debito	Crédito	Debito	Crédito

Productos en Proceso		Variación de Eficiencia de CIF	
Debito	Crédito	Debito	Crédito

Variación de Presupuestada de CIF		Variación de Capacidad de CIF	
Debito	Crédito	Debito	Crédito

Se preparará teniendo en cuenta las cuentas de costo de producción 71,72,73 y 74, las cuentas de productos terminados y costo de ventas el estado de costos de producción y ventas del periodo.

#### 1.4 EJERCICIO PRÁCTICO DE APLICACIÓN

En Junio de 2011 se pusieron en producción Las órdenes de producción No. 20, 21 y 22.

La orden de producción No. 20 para elaborar 800 camisas de Dacron XL-40, se comenzó el día primero y se terminó el día 16.

La orden de producción No. 21 para elaborar 289 camisas Oxford XL Ref. 100, se comenzó el día 11 y se terminó el día 22.

La orden de producción 22 para fabricar 211 camisas de Oxford XL Ref. 100 se comenzó el día 21 y no fue terminada en el mes. Esta orden de producción al finalizar mes se encontraba en el proceso de confección terminada en cuanto al Oxford y la entretela en su totalidad, La mano de obra y los CIF en un 95%.

**LOS MATERIALES COMPRADOS EN EL PERIODO FUERON:**

Dacron	2.000 M. a	\$ 6.100.00
Oxford	2.500 M. a	\$ 9.200.00
Entretela	2.100 M. a	\$ 1.805.00
Botones	100.000Uds. a	\$ 19.50
Marquillas	30.000 Uds. a	\$ 81.00

Los materiales utilizados en el periodo fueron:

<b>Orden de producción NO 20</b>	<b>Orden de producción NO 21</b>	<b>Orden de producción NO 22</b>
Dacron 1.210 M	Oxford 348 Mts	Oxford 254 Mts.
Entretela 1.205 M.	Entretela 432 Mts	Entretela 317 Mts.
Marquillas – Etiquetas 2.400 U	Marquillas 870 U	
Botones 9.660 U	Botones 2.601 U	

**Figura 12.** Cuadro de nómina

Corte		Confección	
Salario	750.000	Salario	4.800.000
Auxilio de Transporte	63600	Auxilio de Transporte	508.800
Apropiaciones	430151	Apropiaciones	2.770.944
<b>Total Corte</b>	<b>1.243.751</b>	<b>Total Confección</b>	<b>8.079.744</b>
Acabado		Admon -Ventas	
Salario	1.071.200,00	Salario	16.378.800
Auxilio de Transporte	127.200,00	Auxilio de Transporte	381.600
Apropiaciones	620.794,33	Apropiaciones	9.215.849
<b>Total Acabado</b>	<b>1.819.194,33</b>	<b>Total Admon-Ventas</b>	<b>25.976.249</b>
<b>Total nómina</b>			<b>37.118.939</b>

Fuente: Autor

Figura 13. Calculo del costo estándar por hora

Calculo del Costo estandar por hora				
Proceso	Items	Horas/mes	Valor nómina	Valor hora
Corte	1 operario * 24 días *7,45horas	178,8	1.243.751,00	6.956,10
Confección	8 Operarios*24 días*7,45horas	1430,4	8.079.744,00	5.648,59
Acabado	2 Operarios*24 días*7,45horas	357,6	1.819.194,33	5.087,23

Fuente: Autor

Figura 14. Hoja de costos camisa Dacron

Hoja de Costo Estándar					
Para una camisa Dacron Manga Larga					
XL-Ref-40					
Elementos del costo	Cantidad		Unidad de Medida	Precio	Costo
<b>CORTE</b>					
Dacron	1,5		Metro	6.000,00	9.000
Entretela	1,5		Metro	1.800,00	2.700
Mano de Obra	0,17		Horas	6.956,10	1.183
Costos Indirectos	0,17		Horas	8.138,43	1.384
					<b>\$ 14.266,07</b>
<b>CONFECCIÓN</b>					
Etiquetas y marquilla	3		Unidad	80,00	240
Botones	12		Unidad	20,00	240
Mano de obra	0,42		Horas	5.648,59	2.372
Costos indirectos	0,42		Horas	1.816,61	763
					<b>\$ 3.615,39</b>
<b>ACABADO</b>					
Mano de obra	0,13		Horas	5.087,23	661,34
Costos indirectos	0,13		Horas	5.331,47	693,09
					<b>\$ 1.354,43</b>
<b>Total Costo estándar de una camisa</b>					<b>\$ 19.235,89</b>





Fuente: Autor

Figura 17. Nómina de Confección

NOMINA PARA PAGO DE SUELDOS									
PERIODO DE PAGO DEL 01 DE JUNIO AL 30 DE JUNIO DE 2011									
NOMBRE DEL EMPLEADO	CEDULA	SUELDO	DEVENGADO	AUXILIO	TOTAL	DEDUCCIONES		TOTAL	NETO
		BASICO	BASICO	TRANSPORTE	DEVENGADO	SALUD	PENSION	DEDUCIDO	PAGADO
Castellanos Blanco Graciela	23.508.618	600000	600000	63600	663600	24000	24000	48000	615600
Cuevas Perez Yamile Bilma	51.851.917	600000	600000	63600	663600	24000	24000	48000	615600
Forero Parra Adriana	53.097.367	600000	600000	63600	663600	24000	24000	48000	615600
Gutierrez Velandia Claudia H.	52.764.788	600000	600000	63600	663600	24000	24000	48000	615600
Lopez Avila Angely Alejandra	52.098.355	600000	600000	63600	663600	24000	24000	48000	615600
Arroyo Diaz Carolina	23.679.853	600000	600000	63600	663600	24000	24000	48000	615600
Sabogal Gomez Sandra Ines	49.661.714	600000	600000	63600	663600	24000	24000	48000	615600
Sarmiento Tereza	53.987.656	600000	600000	63600	663600	24000	24000	48000	615600
<b>TOTAL</b>			4800000	508800	5308800	192000	192000	384000	4924800
TOTALES					APROPIACIONES		%	VALOR	OBSERVAC.
DEVENGADO		DEDUCIDO			SALUD		8,50	408000,00	
Basico		4.800.000		SALUD	192.000	CESANTIAS	8,33	442400,00	
Auxilio de Transporte		508800		PENSION	192.000	PRIMAS	8,33	442400,00	
						INTERESES	1,00	53088,00	
						VACACIONES	4,17	200000,00	
						CAJA-ICBF-SENA	9,00	432000,00	
						PENSIONES OBLIGATORIAS	16,00	768000,00	
						ARP	0,52	25056,00	
<b>TOTAL DEVENGADO</b>		5.308.800		<b>TOTAL</b>	384.000	<b>TOTAL APROPIADO</b>		\$ 2.770.944,00	
									REVISADO
Horas trabajadas	8*24*8	1.536							APROBADO
Valor hora trabajada		\$ 5.260,25							

Fuente: Autor

Figura 18. Nómina de Acabado

NOMINA PARA PAGO DE SUELDOS									
PERIODO DE PAGO DEL 01 DE JUNIO AL 30 DE JUNIO DE 2011									
NOMBRE DEL EMPLEADO	CEDULA	SUELDO	DEVENGADO	AUXILIO	TOTAL	DEDUCCIONES		TOTAL	NETO
		BASICO	BASICO	TRANSPORTE	DEVENGADO	SALUD	PENSION	DEDUCIDO	PAGADO
Merchan Garcia Jairo Andres	80.184.396	535600	535600	63600	599200	21500	21500	43000	556200
Olaya Torres Jhonny Alejandro	79.881.095	535600	535600	63600	599200	21500	21500	43000	556200
<b>TOTAL</b>			1071200	127200	1198400	43000	43000	86000	1112400
TOTALES					APROPIACIONES		%	VALOR	OBSERVAC.
DEVENGADO		DEDUCIDO			SALUD		8,50	91052,00	
Basico		1.071.200		SALUD	43.000	CESANTIAS	8,33	99866,67	
Auxilio de Transporte		127200		PENSION	43.000	PRIMAS	8,33	99866,67	
						INTERESES	1,00	11984,00	
						VACACIONES	4,17	44633,33	
						CAJA-ICBF-SENA	9,00	96408,00	
						PENSIONES OBLIGATORIA	####	171392,00	
						ARP	0,52	5591,66	
<b>TOTAL DEVENGADO</b>		1.198.400		<b>TOTAL</b>	86.000	<b>TOTAL APROPIADO</b>		620794,33	
						<b>TOTAL NOMINA</b>		\$ 1.819.194,33	
									REVISADO
horas trabajadas	8*2*24	384							APROBADO
Valor hora trabajada		\$ 4.737,49							

Fuente: Autor

### Figura 19. Departamentalización de CIF Reales

Los costos indirectos incurridos en el mes fueron (sin incluir parte correspondiente a administración y ventas):

DEPARTAMENTALIZACIÓN DE CIF REALES				
Costos indirectos		Departamentos de producción		
Concepto	Valor	Corte	Confección	Acabado
arrendamiento	\$ 730.000,00	\$ 160.600,00	\$ 365.000,00	\$ 204.400,00
agua	\$ 120.000,00	\$ 26.400,00	\$ 60.000,00	\$ 33.600,00
luz	\$ 210.000,00	\$ 46.200,00	\$ 105.000,00	\$ 58.800,00
Internet + teléfono	\$ 190.000,00	\$ 41.800,00	\$ 95.000,00	\$ 53.200,00
Depreciación Equipo de computo	\$ 140.000,00	\$ 30.800,00	\$ 70.000,00	\$ 39.200,00
Depreciación Equipo de oficina	\$ 750.000,00	\$ 165.000,00	\$ 375.000,00	\$ 210.000,00
Depreciación de Maquinaria y equipo	\$ 960.000,00	\$ 211.200,00	\$ 480.000,00	\$ 268.800,00
Transportes	\$ 230.000,00	\$ 50.600,00	\$ 115.000,00	\$ 64.400,00
Suministros	\$ 525.000,00	\$ 115.500,00	\$ 262.500,00	\$ 147.000,00
Seguros	\$ 128.000,00	\$ 28.160,00	\$ 64.000,00	\$ 35.840,00
Otros	\$ 75.000,00	\$ 16.500,00	\$ 37.500,00	\$ 21.000,00
Hilo	\$ 494.100,00	\$ 108.702,00	\$ 247.050,00	\$ 138.348,00
Empaque	\$ 1.034.550,00			\$ 1.034.550,00
<b>Total</b>	<b>\$ 5.586.650,00</b>	<b>\$ 1.001.462,00</b>	<b>\$ 2.276.050,00</b>	<b>\$ 2.309.138,00</b>

Fuente: Autor

### Figura 20. CIF presupuestados

Costos indirectos de fabricación presupuestados				
DEPARTAMENTOS DE PRODUCCIÓN				
concepto	Total	Corte	Confección	Acabado
arrendamiento	\$ 750.000,00	\$ 210.000,00	\$ 375.000,00	\$ 165.000,00
agua	\$ 100.000,00	\$ 28.000,00	\$ 50.000,00	\$ 22.000,00
luz	\$ 250.000,00	\$ 70.000,00	\$ 125.000,00	\$ 55.000,00
internet+telefono	\$ 170.000,00	\$ 47.600,00	\$ 85.000,00	\$ 37.400,00
Depreciación Equipo de computo	\$ 150.000,00	\$ 42.000,00	\$ 75.000,00	\$ 33.000,00
Depreciación equipo de oficina	\$ 800.000,00	\$ 224.000,00	\$ 400.000,00	\$ 176.000,00
Depreciación maquinaria y equipo	\$ 900.000,00	\$ 252.000,00	\$ 450.000,00	\$ 198.000,00
Transportes	\$ 240.000,00	\$ 67.200,00	\$ 120.000,00	\$ 52.800,00
Suministros	\$ 520.000,00	\$ 145.600,00	\$ 260.000,00	\$ 114.400,00
Seguros	\$ 120.000,00	\$ 33.600,00	\$ 60.000,00	\$ 26.400,00
Otros	\$ 80.000,00	\$ 22.400,00	\$ 40.000,00	\$ 17.600,00
Hilo	\$ 490.050,00	\$ 137.214,00	\$ 245.025,00	\$ 107.811,00
Empaque	\$ 1.060.000,00			\$ 1.060.000,00
<b>total</b>	<b>\$ 5.630.050,00</b>	<b>\$ 1.576.414,00</b>	<b>\$ 2.815.025,00</b>	<b>\$ 2.065.411,00</b>
Nivel de producción presupuestado (horas M.O.D)		193,70	1.549,60	387,40
<b>Tasa Estándar</b>		<b>\$ 8.138,43</b>	<b>\$ 1.816,61</b>	<b>\$ 5.331,47</b>

**Fuente: Autor**

Ventas del mes:

800 camisas de Dacron XL-40 a \$ 25.000 – **Precio de venta cada camisa**

289 camisas oxford XL Ref. 100 a \$ 26.000 - **Precio de venta cada camisa**

## DESARROLLO

**Figura 21.** Compra de materiales

Compras de materiales						
Clase de material	Metros	Precio unitario	Costo	Iva 16%	Rte. Fte. 3,5%	Valor a pagar
Dacron	2.000	6.100,00	12.200.000	1.952.000,00	427.000,00	13.725.000,00
Oxford	2.500	9.250,00	23.125.000	3.700.000,00	809.375,00	26.015.625,00
Entretela	2.100	1.805,00	3.790.500	606.480,00	132.667,50	4.264.312,50
Botones	100.000	19,50	1.950.000	312.000,00	68.250,00	2.193.750,00
Marquillas	30.000	81,00	2.430.000	388.800,00	85.050,00	2.733.750,00
TOTAL			43.495.500	6.959.280,00	1.522.342,50	48.932.437,50

**Fuente: Autor**

**Figura 22.** Asiento de diario N 1 Compra de materiales

Asientos de diario No 01 Compras de materiales					
Codigo	Cuenta	Auxiliar	Debe	Haber	
1405	Materia prima		43.495.500,00		
140505	Dacron	12.200.000,00			
140510	Oxford	23.125.000,00			
140515	Entretela	3.790.500,00			
140520	Botones	1.950.000,00			
140525	Marquillas	2.430.000,00			
2408	Impuesto sobre las ventas por pagar		6.959.280,00		
240805	Descontable	6.959.280,00			
2365	Retencion en la fuente			1.522.342,50	
236540	Compras	1.522.342,50			
2205	Proveedores nacionales			48.932.437,50	
2205	Proveedor.....	48.932.437,50			
SUMAS IGUALES			50.454.780,00	50.454.780,00	

**Fuente: Autor**

**Figura 23.** Costo de materiales utilizados orden de producción N 20

Costo de los materiales utilizados Orden de producción No. 20							
Tipo de material	Cantidad Estándar	Precio estándar	Costo estándar	Precio real	Cantidad real	Costo Real	Variacion Neta
Dacron	1200	6.000,00	\$ 7.200.000,00	\$ 6.100,00	1.210	\$ 7.381.000,00	\$ 181.000,00
Entretela	1200	1.800,00	2.160.000,00	1.805,00	1.205	\$ 2.175.025,00	\$ 15.025,00
Botenes	9600	20,00	192.000,00	19,50	9.660	\$ 188.370,00	\$ (3.630,00)
Marquilla	2400	80,00	192.000,00	81,00	2.400	\$ 194.400,00	\$ 2.400,00
TOTAL			9.744.000,00			\$ 9.938.795,00	\$ 194.795,00

**Fuente: Autor****Figura 24.** Variaciones costo estándar de la materia prima

Variaciones de costo estándar					
tipo de material	De precio		De cantidad		
Dacron	\$	121.000,00	D	\$ 60.000,00	
Entretela	\$	6.025,00	D	\$ 9.000,00	
Botenes	\$	(4.830,00)	F	\$ 1.200,00	D
Marquilla	\$	2.400,00	D	\$ -	D
Empaque	\$	-			

**Fuente: Autor****Figura 25.** Costo de materiales utilizados orden de producción N 21

Costo de los materiales utilizados Orden de producción No. 21							
Tipo de material	Cantidad Estándar	Precio estándar	Costo estándar	Precio real	Cantidad real	Costo Real	Variacion Neta
Oxford	346,8	\$ 9.200,00	\$ 3.190.560,00	\$ 9.250,00	348	\$ 3.219.000,00	\$ 28.440,00
Entretela	433,5	1.800,00	780.300,00	1.805,00	432	\$ 779.760,00	\$ (540,00)
Botones	2601,0	20,00	52.020,00	19,50	2601	\$ 50.719,50	\$ (1.300,50)
Marquilla	867,0	80,00	69.360,00	81,00	870	\$ 70.470,00	\$ 1.110,00
TOTAL			4.092.240,00			\$ 4.119.949,50	\$ 27.709,50

**Fuente: Autor**

**Figura 26.** Variaciones costo estándar de la materia prima

Variaciones de costo estándar				
tipo de material	De precio		De cantidad	
Oxford	\$	17.400,00	D	\$ 11.040,00
Entretela	\$	2.160,00	D	\$ (2.700,00) F
Botenes	\$	(1.300,50)	F	\$ -
Marquilla	\$	870,00	D	\$ 240,00
Empaque	\$	-		\$ -

**Fuente: Autor****Figura 27.** Costo de materiales utilizados orden de producción N 22

Costo de los materiales utilizados Orden de producción No. 22							
Tipo de material	Cantidad Estándar	Precio estándar	Costo estándar	Precio real	Cantidad real	Costo Real	Variacion Neta
Oxford	253,2	\$ 9.200,00	\$ 2.329.440,00	\$ 9.250,00	254	\$ 2.349.500,00	\$ 20.060,00
Entretela	316,5	1.800,00	569.700,00	1.805,00	317	\$ 572.185,00	\$ 2.485,00
Botones			-	19,50	0	\$ -	\$ -
Marquilla			-	81,00	0	\$ -	\$ -
TOTAL			\$ 2.899.140,00			\$ 2.921.685,00	\$ 22.545,00
COSTO MATERIAL UTILIZADO			\$ 16.735.380,00			\$ 16.980.429,50	\$ 245.049,50

**Fuente: Autor****Figura 28.** Variaciones costo estándar de la materia prima

Variaciones de costo estándar				
tipo de material	De precio		De cantidad	
Oxford	\$	12.700,00	D	\$ 7.360,00 D
Entretela	\$	1.585,00	D	\$ 900,00 D
Botones		0		\$ -
Marquilla		0		\$ -

**Fuente: Autor**

**Figura 29. Asiento de diario N 2 costo de los materiales utilizados**

ASIENTO DE DIARIO NO. 2 COSTO DE LOS MATERIALES UTILIZADOS						
Codigo	Cuenta	Auxiliar	auxiliar	debe	Haber	
71	Materia prima			\$ 16.735.380,00		
7105	<b>Corte</b>		\$ 16.230.000,00			
710501	Dacron	\$ 7.200.000,00				
710502	Oxford	\$ 5.520.000,00				
710503	Entretela	\$ 3.510.000,00				
7110	<b>Confección</b>		\$ 505.380,00			
711001	Botones	244.020,00				
711002	Marquillas	261.360,00				
78	VARICIONES COSTO ESTANDAR			\$ 253.880,00		
7805	Precio materia prima		\$ 164.140,00			
780501	<b>Corte</b>	\$ 160.870,00				
78050101	Dacron	\$ 121.000,00				
78050102	Oxford	\$ 30.100,00				
78050103	Entretela	\$ 9.770,00				
780502	<b>Confección</b>	\$ 3.270,00				
78050202	Marquillas	\$ 3.270,00				
780503	<b>Acabado</b>					
78050301	Empaque					
7810	Cantidad materia prima		\$ 89.740,00			
781001	<b>Corte</b>	\$ 88.300,00				
78100101	Dacron	\$ 60.000,00				
78100102	Oxford	\$ 18.400,00				
78100103	Entretela	\$ 9.900,00				
781002	<b>Confección</b>	\$ 1.440,00				
78100201	Botones	\$ 1.200,00				
78100202	Marquillas	\$ 240,00				
78	VARICIONES COSTO ESTANDAR				\$ 8.830,50	
7805	Precio materia prima		\$ (6.130,50)			
780502	<b>Confección</b>	\$ (6.130,50)				
78050201	Botones	\$ (6.130,50)				
7810	Cantidad materia prima		\$ (2.700,00)			
781001	<b>Corte</b>	\$ (2.700,00)				
78100103	Entretela	\$ (2.700,00)				
1405	MATERIA PRIMA				\$ 16.980.429,50	
140505	Dacron		7.381.000			
140510	Oxford		5.568.500			
140515	Entretela		3.526.970			
140520	Botones		239.090			
140525	Marquillas		264.870			
SUMAS IGUALES				\$ 16.989.260,00	\$ 16.989.260,00	

**Fuente: Autor**

**Figura 30.** Variación costo de mano de obra orden de producción N 20

Variaciones de mano de obra orden de producción No. 20									
Departamento	Cantidad de camisas	Cantidad Reales trabajadas	Horas estándar utilizadas	Costo real (Qr*Pr)	Costo estándar (Qs*Ps)	Variación de cantidad (Qr-Qs)Ps		Variación de precio (Pr-Ps)Qr	(
Corte	800	125	136	\$ 809.733,72	\$ 946.029,84	\$ (76.517,12)	F	\$ (59.779,00)	F
Confección	800	340	336	\$ 1.788.485,00	\$ 1.897.926,44	\$ 22.594,36	D	\$ (132.035,81)	F
Acabado	800	118	104	\$ 559.023,26	\$ 529.072,18	\$ 71.221,25	D	\$ (41.270,17)	F
TOTAL				\$ 3.157.241,98	\$ 3.373.028,46	\$ 17.298,50		\$ (233.084,98)	

**Fuente: Autor**

**Figura 31.** Variación costo de mano de obra orden de producción N 21

Variaciones de mano de obra orden de producción No. 21									
Departamento	Cantidad de camisas	Cantidad Reales trabajadas	Horas estándar utilizadas	Costo real (Qr*Pr)	Costo estándar (Qs*Ps)	Variación de cantidad (Qr-Qs)Ps		Variación de precio (Pr-Ps)Qr	(
Corte	289	40	49,13	\$ 259.114,79	\$ 341.753,28	\$ (63.509,21)	F	\$ (19.129,28)	F
Confección	289	122	121,38	\$ 641.750,50	\$ 685.625,93	\$ 3.502,13	D	\$ (47.377,55)	F
Acabado	289	45	37,57	\$ 213.186,84	\$ 191.127,32	\$ 37.798,14	D	\$ (15.738,63)	F
TOTAL				\$ 1.114.052,13	\$ 1.218.506,53	\$ (22.208,95)		\$ (82.245,46)	

**Fuente: Autor**

**Figura 32.** Variación costo de mano de obra orden de producción N 22

Variaciones de mano de obra orden de producción No. 22									
Departamento	Cantidad de camisas	Cantidad Reales trabajadas	Horas estándar utilizadas	Costo real (Qr*Pr)	Costo estándar (Qs*Ps)	Variación de cantidad (Qr-Qs)Ps	Va ri a c i ó n	Variación de precio (Pr-Ps)Qr	(
Corte	211	27	35,87	\$ 174.902,48	\$ 249.515,37	\$ (61.700,62)	F	\$ (12.912,26)	F
Confección	211	92	84,19	\$ 483.943,00	\$ 475.549,19	\$ 44.121,14	D	\$ (35.727,34)	F
Acabado									
TOTAL				\$ 658.845,48	\$ 725.064,57	\$ (17.579,48)		\$ (48.639,60)	

**Fuente: Autor**

**Figura 33. Comprobante de diario 3 contabilización del costo de la mano de obra**

COMPROBANTE DE DIARIO No. 03 CONTABILIZACION COSTO DE MANO DE OBRA					
CODIGO	CUENTA		Auxiliar	DEBE	HABER
72	COSTO DE MANO DE OBRA			\$ 5.316.599,56	
7205	Corte		\$ 1.537.298,50		
7210	Confección		\$ 3.059.101,56		
7215	Acabado		\$ 720.199,50		
78	VARIACIONES DE COSTO ESTANDAR			\$ 179.237,02	
7820	Variación de cantidad mano de obra		\$ 179.237,02		
782010	Confeccion	\$ 70.217,63			
782015	Acabado	\$ 109.019,39			
	Cantidad				
78	VARIACIONES DE COSTO ESTANDAR				\$ 565.696,98
7815	Variación de precio de mano de obra		\$ 363.970,03		
781505	Corte	\$ 91.820,54			
781510	Confección	\$ 215.140,69			
781515	Acabado	\$ 57.008,80			
7820	Variación cantidad mano de obra		\$ 201.726,95		
782005	Corte	\$ 201.726,95			
	precio	\$ 57.008,80			
76	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION-CONTROL			\$ 6.212.549,74	
7610	<b>Confección</b>		\$ 5.165.565,50		
	Mano de obra indirecta	\$ 5.165.565,50			
7615	<b>Acabado</b>		\$ 1.046.984,24		
	Mano de obra indirecta	\$ 1.046.984,24			
2370	RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA				\$ 1.458.292,66
237005	Aportes Eps		\$ 827.822,00		
23700505	Corte	\$ 93.770,00			
23700510	Confección	\$ 600.000,00			
23700515	Acabado	\$ 134.052,00			
237006	Aportes Arp		\$ 34.562,66		
23700605	Corte	\$ 3.915,00			
23700610	confección	\$ 25.056,00			
23700615	Acabado	\$ 5.591,66			
237010	Aportes CAJA - ICBF- SENA		\$ 595.908,00		
23701005	Corte	\$ 67.500,00			
23701010	confección	\$ 432.000,00			
23701015	Acabado	\$ 96.408,00			
2380	ACREEDORES VARIOS				\$ 1.324.412,00
238035	Aportes Fondo de Pensiones		\$ 1.324.412,00		
23803505	Corte	\$ 150.020,00			
23803510	Confección	\$ 960.000,00			
23803515	Acabado	\$ 214.392,00			
2505	Salarios por Pagar				\$ 6.790.760,00
250505	Corte		\$ 753.560,00		
250510	Confección		\$ 4.924.800,00		
250515	Acabado		\$ 1.112.400,00		
2610	PARA OBLIGACIONES LABORALES				\$ 1.569.224,67
261005	Cesantias		\$ 610.066,67		
26100505	Corte	\$ 67.800,00			
26100510	Confección	\$ 442.400,00			
26100515	Acabado	\$ 99.866,67			
261010	Intereses Cesantias		\$ 73.208,00		
26101005	Corte	\$ 8.136,00			
26101010	Confección	\$ 53.088,00			
26101015	Acabado	\$ 11.984,00			
261015	Vacaciones		\$ 275.883,33		
26101505	Corte	\$ 31.250,00			
26101510	Confección	\$ 200.000,00			
26101515	Acabado	\$ 44.633,33			
261020	Prima de Servicios		\$ 610.066,67		
26102005	Corte	\$ 67.800,00			
26102010	Confección	\$ 442.400,00			
26102015	Acabado	\$ 99.866,67			
<b>SUMAS IGUALES</b>				<b>\$ 11.708.386,32</b>	<b>\$ 11.708.386,31</b>



Fuente: Autor

Figura 34. Asiento de diario N 4 contabilización de CIF causados

ASIENTO DE DIARIO NO.04 CONTABILIZACIÓN COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN CAUSADOS						
Codigo	Cuenta	Auxiliar	auxiliar	debe	Haber	
76	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION-CONTROL			\$ 5.586.650,00		
7605	Corte		\$ 1.001.462,00			
	arrendamiento	\$ 160.600,00				
	agua	\$ 26.400,00				
	luz	\$ 46.200,00				
	Internet + teléfono	\$ 41.800,00				
	Depreciación Equipo de Computación y comunicación	\$ 30.800,00				
	Depreciación equipo de oficina	\$ 165.000,00				
	Depreciación maquinaria y equipo	\$ 211.200,00				
	Transportes	\$ 50.600,00				
	Suministros	\$ 115.500,00				
	Seguros	\$ 28.160,00				
	Otros	\$ 16.500,00				
	Hilo	\$ 108.702,00				
7610	Confección		\$ 2.276.050,00			
	arrendamiento	\$ 365.000,00				
	agua	\$ 60.000,00				
	luz	\$ 105.000,00				
	Internet + teléfono	\$ 95.000,00				
	Depreciación Equipo de Computación y comunicación	\$ 70.000,00				
	Depreciación equipo de oficina	\$ 375.000,00				
	Depreciaciones maquinaria y equipo	\$ 480.000,00				
	Transportes	\$ 115.000,00				
	Suministros	\$ 262.500,00				
	Seguros	\$ 64.000,00				
	Otros	\$ 37.500,00				
	Hilo	\$ 247.050,00				
7615	Acabado		\$ 2.309.138,00			
	arrendamiento	\$ 204.400,00				
	agua	\$ 33.600,00				
	luz	\$ 58.800,00				
	Internet + teléfono	\$ 53.200,00				
	Depreciación Equipo de Computación y comunicación	\$ 39.200,00				
	Depreciación equipo de oficina	\$ 210.000,00				
	Depreciaciones Maquinaria y equipo	\$ 268.800,00				
	Transportes	\$ 64.400,00				
	Suministros	\$ 147.000,00				
	Seguros	\$ 35.840,00				
	Otros	\$ 21.000,00				
	Hilo	\$ 138.348,00				
	Empaque	\$ 1.034.550,00				
1455	Materias, repuestos y accesorios				\$ 1.019.100,00	
145525	Materiales y repuestos		\$ 1.019.100,00			
1460	Envases y empaques				\$ 1.034.550,00	
146005	Empaque .....		\$ 1.034.550,00			
1592	Depreciación acumulada				\$ 1.850.000,00	
159210	Maquinaria y equipo		\$ 960.000,00			
159215	Equipo de oficina		\$ 750.000,00			
159220	Equipo de computación y comunicación		\$ 140.000,00			
1705	Gastos pagados por anticipado				\$ 128.000,00	
170520	Seguros y fianzas		\$ 128.000,00			
2335	Costos y gastos por pagar				\$ 1.555.000,00	
233540	Arrendamiento		\$ 730.000,00			
233545	Transportes, fletes y acarreos		\$ 230.000,00			
233550	Servicios públicos		\$ 520.000,00			
233595	Otros		\$ 75.000,00			
SUMAS IGUALES				\$ 5.586.650,00	\$ 5.586.650,00	

Fuente: Autor

Figura 35. CIF aplicados orden de producción N 20

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS ORDEN DE PRODUCCION No. 20								
Proceso	Producción	Horas trabajadas	Horas estándar	Tasa estándar	Costos Estándar	C.I.F. aplicados	Variación de Eficiencia de CIF	
Corte	800 camisas	125	136	\$ 6.606,16	\$ 898.438,33	\$ 825.770,52	\$ 72.667,81	F
Confección	800 camisas	340	336	\$ 1.474,59	\$ 495.462,31	\$ 501.360,67	\$ (5.898,36)	D
Acabado	800 camisas	118	104	\$ 5.331,47	\$ 554.472,75	\$ 629.113,31	\$ (74.640,56)	D
					\$ 1.948.373,39			

Fuente: Autor

Figura 36. CIF aplicados orden de producción N 21

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS ORDEN DE PRODUCCION No. 21								
Proceso	Producción	Horas trabajadas	Horas estándar	Tasa estándar	Costos Estándar	C.I.F. aplicados	Variación de Eficiencia de CIF	
Corte	289 Camisas	40	49,13	\$ 6.606,16	\$ 324.560,85	\$ 264.246,57	\$ 60.314,28	F
Confección	289 Camisas	122	121,38	\$ 1.474,59	\$ 178.985,76	\$ 179.900,01	\$ (914,25)	D
Acabado	289 Camisas	45	37,57	\$ 5.331,47	\$ 200.303,28	\$ 239.916,09	\$ (39.612,81)	D
					\$ 703.849,89			

Fuente: Autor

Figura 37. CIF aplicados orden de producción N 22

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS ORDEN DE PRODUCCION No. 22								
Proceso	Producción	Horas trabajadas	Horas estándar	Tasa estándar	Costos Estándar	C.I.F. aplicados	Variación de Eficiencia de CIF	
Corte	211 Camisas	27	35,87	\$ 8.138,43	\$ 291.925,50	\$ 219.737,63	\$ 72.187,88	F
Confección	211 Camisas	92	84,19	\$ 1.816,61	\$ 152.938,91	\$ 167.128,48	\$ (14.189,57)	F
Acabado	211 Camisas							

Fuente: Autor

**Figura 38.** Asiento de diario N 5 contabilización de CIF aplicados

ASIENTO DE DIARIO NO.05 CONTABILIZACIÓN COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS						
Codigo	Cuenta	Auxiliar	auxiliar	Debe	Haber	
73	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION			\$ 3.537.191,00		
7305	Corte		\$ 1.798.593,15			
7310	Confección		\$ 983.821,81			
7315	Acabado		\$ 754.776,03			
78	VARIACIONES DE COSTOS ESTANDAR			\$ 122.646,14		
7825	Eficiencia de costos indirectos de fabricación		\$ 122.646,14			
782510	Confección	\$ 8.392,76				
782515	Acabado	\$ 114.253,38				
78	VARIACIONES DE COSTOS ESTANDAR				\$ 221.824,91	
7825	Eficiencia de costos indirectos de fabricación		\$ 221.824,91			
782505	Corte	\$ 236.014,49				
782510	Confección	\$ (14.189,57)				
77	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION APLICADOS				\$ 3.438.012,21	
7705	Corte		\$ 1.562.578,67			
7710	Confección		\$ 1.006.404,14			
7715	Acabado		\$ 869.029,41			
SUMAS IGUALES				\$ 3.659.837,13	\$ 3.659.837,13	

Fuente: Autor

**Figura 39.** Hoja de costos de orden de producción N 20

HOJAS DE COSTOS ORDEN PRODUCCION NO. 20						
<b>PRODUCTO:</b> Camisa Dacron manga		<b>REFERENCIA:</b> XI 40		<b>UNIDAD:</b> Una camisa		
<b>CANTIDAD:</b> 800 unidades		<b>FECHA INICIO:</b> 01-06 2011		<b>FECHA TERMINACION:</b> 16-06-2011		
<b>NOMBRE DEL CLIENTE:</b>				<b>STOCK:</b>		
<b>COSTO TOTAL:</b>	\$ 15.388.710,06	<b>COSTO UNITARIO:</b>		\$ 19.235,89		
<b>FECHA</b>	<b>COSTO DE MATERIA PRIMA</b>		<b>COSTO MANO DE OBRA</b>		<b>OSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</b>	
01/06/2011	Dacron	\$ 7.200.000,00	Corte	\$ 946.029,84	Corte	\$ 1.106.826,56
	Entretela	\$ 2.160.000,00	Confección	\$ 1.897.926,44	Confección	\$ 610.382,29
	Botenes	\$ 192.000,00	Acabado	\$ 529.072,18	Acabado	\$ 554.472,75
	Marquilla	\$ 192.000,00				
<b>TOTAL</b>		\$ 9.744.000,00		\$ 3.373.028,46		\$ 2.271.681,60
<b>RESUMEN</b>			<b>OBSERVACIONES:</b>			
Materia prima	\$	9.744.000,00				
Mano de obra	\$	3.373.028,46				
Costos indirectos de fabricación	\$	2.271.681,60				
<b>Costo de producción estandar</b>	\$	15.388.710,06				
Utilidad estimada						
Precio de venta						
<b>ELABORO:</b>		<b>REVISO</b>				

Fuente: Autor

**Figura 40.** Hoja de costos de orden de producción N 21

HOJAS DE COSTOS ORDEN PRODUCCION NO. 21						
<b>PRODUCTO:</b> Camisa Oxford manga		<b>REFERENCIA:</b> XI 100		<b>UNIDAD:</b> Una camisa		
<b>CANTIDAD:</b> 289 unidades		<b>FECHA INICIO:</b> 11-06 2011		<b>FECHA TERMINACION:</b> 22-06-2011		
<b>NOMBRE DEL CLIENTE:</b>			<b>STOCK:</b>			
<b>COSTO TOTAL:</b> \$ 6.131.391,51		<b>COSTO UNITARIO:</b>		\$ 21.215,89		
FECHA	COSTO DE MATERIA PRIMA		COSTO MANO DE OBRA		OSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	
11/06/2011	Oxford	\$ 3.190.560,00	Corte	\$ 341.753,28	Corte	\$ 399.841,09
	Entretela	780.300,00	Confección	\$ 685.625,93	Confección	\$ 220.500,60
	Botenes	52.020,00	Acabado	\$ 191.127,32	Acabado	\$ 200.303,28
	Marquilla	69.360,00				
<b>TOTAL</b>		\$ 4.092.240,00		\$ 1.218.506,53		\$ 820.644,98
<b>RESUMEN</b>			<b>OBSERVACIONES:</b>			
Materia prima	\$	4.092.240,00				
Mano de obra	\$	1.218.506,53				
Costos indirectos de fabricación	\$	820.644,98				
<b>Costo de producción estandar</b>	\$	6.131.391,51				
Utilidad estimada						
Precio de venta						
<b>ELABORO:</b>		<b>REVISO</b>				

Fuente: Autor

**Figura 41.** Hoja de costos de orden de producción N 22

HOJAS DE COSTOS ORDEN PRODUCCION NO. 22						
<b>PRODUCTO:</b> Camisa Oxford manga		<b>REFERENCIA:</b> XI 100		<b>UNIDAD:</b> Una camisa		
<b>CANTIDAD:</b> 211 unidades		<b>FECHA INICIO:</b> 21-06 2011		<b>FECHA TERMINACION:</b>		
<b>NOMBRE DEL CLIENTE:</b>			<b>STOCK:</b>			
<b>COSTO TOTAL:</b>		<b>COSTO UNITARIO:</b>				
FECHA	COSTO DE MATERIA PRIMA		COSTO MANO DE OBRA		OSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	
	Oxford	\$ 2.329.440,00	Corte	\$ 249.515,37	Corte	\$ 291.925,50
	Entretela	569.700,00	Confección	\$ 475.549,19	Confección	\$ 152.938,91
	Botenes		Acabado		Acabado	
	Marquilla					
<b>TOTAL</b>						
<b>RESUMEN</b>			<b>OBSERVACIONES:</b>			
Materia prima						
Mano de obra						
Costos indirectos de fabricación						
<b>Costo de producción estandar</b>						
Utilidad estimada						
Precio de venta						
<b>ELABORO:</b>		<b>REVISO</b>				

Fuente: Autor

**Figura 42.** Asiento de diario N 6 contabilización de costo de productos terminados

ASIENTO DE DIARIO No. 06 CONTABILIZACION COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS						
Codigo	Cuenta	Auxiliar	auxiliar	debe	Haber	
71	MATERIA PRIMA			\$ 39.611.017,69		
7110	Confección		\$ 19.565.891,65			
711020	Costos Tansfereridos de corte	\$ 19.565.891,65				
7115	Acabado		\$ 20.045.126,04			
711520	costos transferidos de confección	\$ 20.045.126,04				
1430	PRODUCTOS TERMINADOS			\$ 21.520.101,57		
143005	Productos manufacturados		\$ 21.520.101,57			
14300501	Camisa Dacron manga larga	\$ 15.388.710,06				
14300520	Camisa Oxford manga corta	\$ 6.131.391,51				
71	MATERIA PRIMA				\$ 52.905.816,81	
7105	<b>Corte</b>		\$ 16.230.000,00			
710501	Dacron	\$ 7.200.000,00				
710502	Oxford	\$ 5.520.000,00				
710503	Entretela	\$ 3.510.000,00				
7110	<b>Confección</b>		\$ 16.630.690,77			
711001	Botones	\$ 244.020,00				
711002	Marquilla	\$ 261.360,00				
711020	Costos Tansfereridos de corte	\$ 16.125.310,77				
7115	<b>Acabado</b>		\$ 20.045.126,04			
711520	Costos Tansfereridos de confección	\$ 20.045.126,04				
72	MANO DE OBRA DIRECTA				\$ 4.841.050,37	
7205	Corte		\$ 1.537.298,50			
7210	Confección		\$ 2.583.552,37			
7315	Acabado		\$ 720.199,50			
73	COSTOS INDIRECTOS				\$ 3.384.252,08	
7305	Corte		\$ 1.798.593,15			
7310	Confección		\$ 830.882,90			
7315	Acabado		\$ 754.776,03			
				\$ 61.131.119,26	\$ 61.131.119,26	

Fuente: Autor

**Figura 43.** Productos vendidos

Producto	Cantidad	Precio unitario	Ventas	Iva 16%	Rte. Fte 3,5%	Neto a cobrar	Costo de ventas Estándar
Camisa de Dacron XL-40	800	\$ 25.000,00	\$ 20.000.000,00	\$ 3.200.000,00	\$ 700.000,00	\$ 22.500.000,00	\$ 15.388.710,06
Camisa oxford XL Ref. 100	289	\$ 26.000,00	\$ 7.514.000,00	\$ 1.202.240,00	\$ 262.990,00	\$ 8.453.250,00	\$ 6.131.391,51

Fuente: Autor

**Figura 44.** Asiento de diario N 7 Contabilización de ventas y costo de ventas de productos vendidos

ASIENTO DE DIARIO No. 07 CONTABILIZACION VENTAS Y COSTO DE VENTAS DE PRODUCTOS VENDIDOS						
Codigo	Cuenta		Auxiliar	auxiliar	debe	Haber
1305	CLIENTES				\$ 30.953.250,00	
130505	Nacionales			\$ 30.953.250,00		
130505	Cliente .....		\$ 22.500.000,00			
130505	Cliente.....		\$ 8.453.250,00			
1355	ANTICIPO PARA IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES				\$ 962.990,00	
135515	Retención en la fuente			\$ 962.990,00		
6120	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS				\$ 21.520.101,57	
612027	Elaboración de prendas de vestir			\$ 21.520.101,57		
61202701	Camisa de Dacron XL-40		\$ 15.388.710,06			
61202720	Camisa oxfor XL Ref. 100		\$ 6.131.391,51			
1430	PRODUCTOS TERMINADOS					\$ 21.520.101,57
143005	Productos manufacturados			\$ 21.520.101,57		
14300501	Camisa Dacron manga larga		\$ 15.388.710,06			
14300520	Camisa Dacron manga larga		\$ 6.131.391,51			
2408	IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR					\$ 4.402.240,00
240805	Generado			\$ 4.402.240,00		
4120	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS					\$ 27.514.000,00
412027	Elaboración de prendas de vestir			\$ 27.514.000,00		
41202701	Camisa de Dacron XL-40		\$ 20.000.000,00			
41202720	Camisa oxfor XL Ref. 100		\$ 7.514.000,00			
SUMAS IGUALES					\$ 53.436.341,57	\$ 53.436.341,57

Fuente: Autor

**Figura 45.** Resumen en cuenta de mayor de los registros de costos indirectos

COSTOS INDIRECTOS DE FABRIACION- CONTROL-CORTE		COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION APLICADOS-CORTE	
\$ 1.001.462,00			1.562.579
COSTOS INDIRECTOS DE FABRIACION- CONTROL- CONFECCION		COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION APLICADOS-CONFECCION	
\$ 2.276.050,00			\$ 1.006.404,14
\$ 5.165.565,50			
COSTOS INDIRECTOS DE FABRIACION- CONTROL- ACABADO		COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION APLICADOS-ACABADO	
\$ 2.309.138,00			869.029
\$ 1.046.984,24			

Fuente: Autor

**Figura 46** Asiento de diario N 8 cierre de CIF control y CIF aplicados

ASIENTO DE DIARIO NO. 8 CIERRE DE CIF CONTROL Y CIF APLICADOS						
Codigo	Cuenta	Auxiliar	auxiliar	debe	Haber	
77	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION APLICADOS				3.438.012	
7705	Corte		\$ 1.562.578,67			
7710	Confección		\$ 1.006.404,14			
7715	Acabado		\$ 869.029,41			
76	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION-CONTROL					\$ 11.799.199,74
7605	Corte		\$ 1.001.462,00			
	arrendamiento	\$ 160.600,00				
	agua	\$ 26.400,00				
	luz	\$ 46.200,00				
	Internet + teléfono	\$ 41.800,00				
	Depreciación Equipo de Computación y comunicación	\$ 30.800,00				
	Depreciación equipo de oficina	\$ 165.000,00				
	Depreciación maquinaria y equipo	\$ 211.200,00				
	Transportes	\$ 50.600,00				
	Suministros	\$ 115.500,00				
	Seguros	\$ 28.160,00				
	Otros	\$ 16.500,00				
	Hilo	\$ 108.702,00				
7610	<b>Confección</b>		\$ 7.441.615,50			
	Mano de obra indirecta	\$ 5.165.565,50				
	arrendamiento	\$ 365.000,00				
	agua	\$ 60.000,00				
	luz	\$ 105.000,00				
	Internet + teléfono	\$ 95.000,00				
	Depreciación Equipo de Computación y comunicación	\$ 70.000,00				
	Depreciación equipo de oficina	\$ 375.000,00				
	Depreciaciones maquinaria y equipo	\$ 480.000,00				
	Transportes	\$ 115.000,00				
	Suministros	\$ 262.500,00				
	Seguros	\$ 64.000,00				
	Otros	\$ 37.500,00				
	Hilo	\$ 247.050,00				
7615	Acabado		\$ 3.356.122,24			
	Mano de obra indirecta	\$ 1.046.984,24				
	arrendamiento	\$ 204.400,00				
	agua	\$ 33.600,00				
	luz	\$ 58.800,00				
	Internet + teléfono	\$ 53.200,00				
	Depreciación Equipo de Computación y comunicación	\$ 39.200,00				
	Depreciación equipo de oficina	\$ 210.000,00				
	Depreciaciones Maquinaria y equipo	\$ 268.800,00				
	Transportes	\$ 64.400,00				
	Suministros	\$ 147.000,00				
	Seguros	\$ 35.840,00				
	Otros	\$ 21.000,00				
	Hilo	\$ 138.348,00				
	Empaque	\$ 1.034.550,00				
78	VARIACIONES DE COSTOS ESTANDAR				\$ 8.936.139,52	
7830	Variación presupuestaria de CIF		\$ 5.917.301,74			
783010	Confección	\$ 4.626.590,50				
783015	Acabado	\$ 1.290.711,24				
7835	Variación de capacidad de CIF		\$ 3.018.837,79			
783505	Corte	\$ 13.835,33				
783510	Confección	\$ 1.808.620,86				
783515	Acabado	\$ 1.196.381,59				
78	VARIACIONES DE COSTOS ESTANDAR					574.952
7830	Variación presupuestaria de CIF		574.952			
783005	corte	\$ 574.952,00				
SUMAS IGUALES				\$ 12.374.151,74	\$ 12.374.151,74	

Fuente: Autor

**Figura 47.** Resumen en cuentas de mayor registro de variaciones

VARIACION PRECIO DE MATERIA PRIMA		VARIACION CANTIDAD MATERIA PRIMA		VARIACION PRECIO MANO DE OBRA	
\$	143.724,50	\$	78.780,00		\$ (315.330,44)
\$	14.285,00	\$	8.260,00		\$ (48.639,60)
VARIACION CANTIDAD MANO DE OBRA		VARIACIÓN EFICIENCIA CIF		VARIACION PRESUPUESTARIA DE CIF	
	\$ (4.910,45)	\$	122.646,14	\$	221.824,91
	\$ (17.579,48)			\$	5.342.349,74
			\$ (99.178,78)		
VARIACIÓN CAPACIDAD CIF					
\$	3.018.837,79				

Fuente: Autor

**Figura 48.** Calculo de las variaciones de CIF por orden de producción

CALCULO DE LAS VARIACIONES DE CIF POR ORDEN DE PRODUCCION					
PROCESO	TIPO DE VARIACION	ORDEN DE PRODUCCIÓN NO. 20	ORDEN DE PRODUCCIÓN NO. 21	ORDEN DE PRODUCCIÓN NO. 22	TOTAL
CORTE	Presupuestaria	\$ (368.753,59)	\$ (130.929,66)	\$ (75.268,74)	\$ (574.952,00)
	Capacidad	\$ 8.873,49	\$ 3.150,62	\$ 1.811,23	\$ 13.835,33
	Eficiencia	\$ (151.371,23)	\$ (53.745,87)	\$ (30.897,39)	\$ (236.014,49)
CONFECCION	Presupuestaria	\$ 2.967.329,22	\$ 1.053.580,01	\$ 605.681,26	\$ 4.626.590,50
	Capacidad	\$ 1.159.984,56	\$ 411.864,16	\$ 236.772,15	\$ 1.808.620,86
	Eficiencia	\$ 14.483,50	\$ 5.142,51	\$ 2.956,32	\$ 22.582,33
ACABADO	Presupuestaria	\$ 827.815,90	\$ 293.924,34	\$ 168.971,00	\$ 1.290.711,24
	Capacidad	\$ 767.316,25	\$ 272.443,33	\$ 156.622,01	\$ 1.196.381,59
	Eficiencia	\$ 73.278,02	\$ 26.018,10	\$ 14.957,26	\$ 114.253,38
SUBTOTAL		\$ 5.298.956,10	\$ 1.881.447,54	\$ 1.081.605,11	\$ 8.262.008,75
	De materia prima	\$ 194.795,00	\$ 27.709,50	\$ 22.545,00	\$ 245.049,50
	De mano de obra	\$ (215.786,48)	\$ (104.454,40)	\$ (66.219,08)	\$ (386.459,97)
TOTAL		\$ 5.277.964,62	\$ 1.804.702,63	\$ 1.037.931,02	\$ 8.120.598,28

Fuente: Autor



**Figura 49.** Asiento de diario N 9 cancelación de las variaciones

ASIENTO DE DIARIO NO. 9 CANCELACION DE VARIACIONES						
Codigo	Cuenta		Auxiliar	auxiliar	debe	Haber
78	VARICIONES COSTO ESTANDAR					\$ 245.049,50
7805	Precio materia prima			\$ 158.009,50		
780501	<b>Corte</b>		\$ 160.870,00			
78050101	Dacron	\$ 121.000,00				
78050102	Oxford	\$ 30.100,00				
78050103	Entretela	\$ 9.770,00				
780502	<b>Confección</b>		\$ (2.860,50)			
78050202	Marquillas	\$ 3.270,00				
78050201	Botones	\$ (6.130,50)				
780503	<b>Acabado</b>					
78050301	Empaque					
7810	Cantidad materia prima			\$ 87.040,00		
781001	<b>Corte</b>		\$ 85.600,00			
78100101	Dacron	\$ 60.000,00				
78100102	Oxford	\$ 18.400,00				
78100103	Entretela	\$ 7.200,00				
781002	<b>Confección</b>		\$ 1.440,00			
78100201	Botones	\$ 1.200,00				
78100202	Marquillas	\$ 240,00				
78	VARICIONES DE COSTO ESTANDAR					\$ 179.237,02
7820	Variación cantidad mano de obra			\$ 179.237,02		
782005	Corte					
782010	Confeccion		\$ 70.217,63			
782015	Acabado		\$ 109.019,39			
78	VARICIONES DE COSTO ESTANDAR				\$ 565.696,98	
7815	Variación precio mano de obra			\$ 363.970,03		
781505	Corte		\$ 91.820,54			
781510	Confección		\$ 215.140,69			
781515	Acabado		\$ 57.008,80			
7820	Variación de cantidad mano de obra			\$ 201.726,95		
782005	Corte		\$ 201.726,95			
78	VARIAIONES DE COSTOS ESTANDAR					\$ 122.646,14
7825	Eficiencia de costos indirectos de fabricación			\$ 122.646,14		
782510	Confección		\$ 8.392,76			
782515	Acabado		\$ 114.253,38			
78	VARIAIONES DE COSTOS ESTANDAR				\$ 221.824,91	
7825	Eficiencia de costos indirectos de fabricación			\$ 221.824,91		
782505	Corte		\$ 236.014,49			
782510	Confección		\$ (14.189,57)			
78	VARIAIONES DE COSTOS ESTANDAR					\$ 8.936.139,52
7830	Variación presupuestaria de CIF			\$ 5.917.301,74		
783010	Confección		\$ 4.626.590,50			
783015	Acabado		\$ 1.290.711,24			
7835	Variación de capacidad de CIF			\$ 3.018.837,79		
783505	Corte		\$ 13.835,33			
783510	Confección		\$ 1.808.620,86			
783515	Acabado		\$ 1.196.381,59			
78	VARIAIONES DE COSTOS ESTANDAR				\$ 574.952,00	
7830	Variación presupuestaria de CIF			\$ 574.952,00		
783005	corte		\$ 574.952,00			
73	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION				\$ 1.037.931,02	
7310	Confección			\$ 1.037.931,02		
6120	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS				\$ 7.082.667,25	
612027	Prendas de vestir			\$ 7.082.667,25		
61202705	Camisa de Dacron XL-40		\$ 5.277.964,62			
61202720	Camisa oxfor XL Ref. 100		\$ 1.804.702,63			
	SUMAS IGUALES				\$ 9.483.072,18	\$ 9.483.072,18

Fuente: Autor

**Figura 50.** Resumen de cuentas mayores de los costos de producción

RESUMEN EN CUENTAS DE MAYOR DE LOS COSTOS DE PRODUCCION					
MATERIA PRIMA DIRECTA-CORTE		COSTO MANO DE OBRA DIRECTA-CORTE		COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION-CORTE	
\$ 7.200.000,00	\$ 7.200.000,00	\$ 1.537.298,50	\$ 1.537.298,50	1.798.593	\$ 1.798.593,15
\$ 5.520.000,00	\$ 5.520.000,00				
\$ 3.510.000,00	\$ 3.510.000,00				
- 00 -		- 00 -		0	
MATERIA PRIMA DIRECTA-CONFECCION		COSTO MANO DE OBRA DIRECTA-CONFECCION		COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION-CONFECCION	
\$ 244.020,00	\$ 244.020,00	\$ 3.059.101,56	\$ 2.583.552,37	\$ 983.821,81	\$ 830.882,90
\$ 261.360,00	\$ 261.360,00				
\$ 19.565.891,65	\$ 16.125.310,77				
\$ 3.440.580,88		\$ 475.549,19		\$ 152.938,91	
				\$ 1.037.931,02	
				\$ 1.190.869,94	
MATERIA PRIMA DIRECTA-ACABADO		COSTO MANO DE OBRA DIRECTA-ACABADO		COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION-ACABADO	
\$ 20.045.126,04	\$ 20.045.126,04	\$ 720.199,50	\$ 720.199,50	\$ 754.776,03	\$ 754.776,03
\$ -		\$ -		0	
PRODUCTOS TERMINADOS		COSTO DE VENTAS			
\$ 21.520.101,57	\$ 15.388.710,06	\$ 21.520.101,57			
	\$ 6.131.391,51	\$ 7.082.667,25			
\$ -		\$ 28.602.768,83			

Fuente: Autor

**Figura 51.** Estado de cuentas de producción de ventas a Junio de 2011

ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCION Y DE VENTAS AL DE JUNIO 2011			
COSTO DEL MATERIAL DIRECTO AL COSTO ESTANDAR			\$ 16.735.380,00
COSTO DE MANO DE OBRA DIRECTA AL COSTO ESTANDAR			\$ 5.316.599,56
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN AL COSTO ESTANDAR			\$ 3.537.191,00
COSTO DE PRODUCCION AL COSTO AL COSTO ESTANDAR			\$ 25.589.170,56
VARIACIONES ESTANDAR DE MENOS:			
Variación precio materia prima	\$ 158.009,50		
Variación cantidad materia prima	\$ 87.040,00		
Variación presupuestaria de costos indirectos de fabricación	\$ 5.342.349,74		
Variación de capacidad de costos indirectos de fabricación	\$ 3.018.837,79	\$ 8.606.237,02	
VARIACIONES DE COSTOS ESTANDAR DE MAS:			
Variación precio de mano de obra	\$ 363.970,03		
Variación cantidad de mano de obra	\$ 22.489,93		
Variación de eficiencia de costos indirectos de fabricación	\$ 99.178,78	\$ (485.638,74)	
COSTO DE PRODUCCION AL COSTO AL COSTO REAL			\$ 33.709.768,84
INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO			0
COSTO DE LOS PRODUCTOS EN PROCESO AL COSTO REAL			\$ 33.709.768,84
INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO			\$ 5.107.000,01
COSTO DE LOS PRODUCTOS TERMINADOS REAL			\$ 28.602.768,83
INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS			0
COSTO DE LOS PRODUCTOS DISPONIBLES PARA LA VENTA REAL			\$ 28.602.768,83
INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS			0
COSTO DE LOS PRODUCTOS VENDIDOS REAL			\$ 28.602.768,83

✓ **Figura 12.** Cuadro de nomina

Se tomaron los totales del salario, el auxilio de transporte y apropiaciones de cada una de las nóminas (Figuras 16, 17 y 18.) y se totalizaron.

✓ **Figura 13.** Calculo del costo estándar por hora.

El departamento de corte tiene un (1) operario, el de confección ocho (8) y el de acabado (2), se multiplico por los 24 días hábiles del mes y las 7,45 horas diarias descontando el tiempo de ocio, el resultado dio las horas por mes trabajadas, el cual será el divisor del total de la nómina de corte, confección y acabado, dando como resultado el costo por hora de cada uno de los departamentos.

✓ **Figura 14.** Hoja de costos camisa Dacron y **Figura 15.** Hoja de costos camisa Oxford

La cantidad de horas de mano de obra se calculó en corte dividiendo 10 minutos que es el tiempo que tarda el operario en corte, en confección por 25 minutos y en acabado 8 minutos, divido 60 minutos que tiene la hora, para sacar el tiempo equivalente a horas.

El costo se calculó multiplicando los metros y las horas por sus respectivos precios, se sumaron y se totalizaron.

✓ **Figura 16.** Nomina de corte, **Figura 17.**Nomina de Confección, **Figura 18.** Nomina de Acabado

Se calculó con el sueldo básico, más auxilio de transporte (cuando aplique) dando el total devengado; menos salud y pensión sobre el básico correspondiente al 4% dando el total deducido en cada uno de los trabajadores dado como resultado el neto pagado.

Las apropiaciones se calcularon en salud con el 8.5%, en cesantías 8.33%, los intereses sobre cesantía con el 1% sobre el interés de cesantía, la prima 8.33%, vacaciones 0.42%, caja de compensación, ICBF y sena del 9% pensiones del 16% y Arp de 0.522.

✓ **Figura 19.** Departamentalización de CIF Reales

Al departamento de corte se le estimaron el 28%, al de confección el 50% y al de acabo del 22% del total de los costos, los cuales fueron tomados de los recibos de los proveedores y de la contabilidad. No están incluidos, administración ni ventas.

✓ **Figura 20.** CIF presupuestados

Al departamento de corte se le estimaron el 28%, al de confección el 50% y al de acabo del 22% del total de los costos, los cuales fueron estimados. No están incluidos, administración ni ventas.

La tasa estándar se tomó dividiendo el nivel de producción presupuestado con el total de los costos indirectos de cada departamento.

✓ **Figura 21.** Compra de materiales

Los metros de los materiales y el precio eran los dados por el ejercicio de aplicación; El costo de la multiplicación de la cantidad y el precio de cada uno de los materiales. Al costo se le calculó el impuesto al valor agregado del 16%, la retención en la fuente del 3.5% por compras, dando así el valor a pagar de cada material, es decir, el costo, mas el iva, menos la retención en la fuente.

✓ **Figura 22.** Asiento de diario N 1 Compra de materiales

El total del costo de los materiales se contabilizó en la cuenta 1405 materia prima, el impuestos al valor agregado en la 2408, la retención en la fuente en la 2365 y la cuenta por pagar a proveedores en la 2205.

✓ **Figura 23.** Costo de materiales utilizados orden de producción N 20

Cantidad estándar: tomados de la figura 14 Hoja de costos camisa Dacron

Dacrón fue tomada de los 1.5 metros por 800, que es el número de camisas a elaborar de XL-40. Entretela fue tomada de los 1.5 metros por 800, Botones fue tomada de las 12 unidades por 800, Marquillas fue tomada de las 3 unidades por 800.

Precio estándar - Tomados de la figura 14 Hoja de costos camisa Dacron

Se tomó el precio estándar de cada uno de los materiales para la orden de producción N 20 Camisa XL - 40.

Costo estándar - Se multiplicó la cantidad y el precio estándar de cada uno de los materiales.

Precio real - Se tomó del precio unitario de la figura 22, es decir, de la contabilización de la compra de materiales.

Cantidad real - Se tomó de la información suministrada en el ejercicio de los materiales utilizados en el periodo por la orden de producción 20.

Costo Real - Se multiplicó la cantidad y el precio real de cada uno de los materiales.

Variación neta - Es la diferencia entre el costo real y el estándar

✓ **Figura 24.** Variaciones costo estándar

De precio - Precio real menos precio estándar por cantidad real de cada uno de los elementos de la figura 23.

De cantidad - Cantidad real menos cantidad estándar por precio estándar de cada uno de los elementos de la figura 23.

✓ **Figura 25.** Costo de materiales utilizados orden de producción N 21

Cantidad estándar - Tomados de la figura 15 Hoja de costos camisa Oxford Oxford fue tomada de los 1.2 metros por 289, que es el número de camisas a elaborar de XL-100. Entretela fue tomada de los 1.5 metros por 289, Botones fue tomada de las 9 unidades por 289, Marquillas fue tomada de las 3 unidades por 289.

Precio estándar - Tomados de la figura 15 Hoja de costos camisa Oxford Se tomó el precio estándar de cada unos de los materiales para la orden de producción N 21 Camisa XL – 100.

Costo estándar - Se multiplicó la cantidad y el precio estándar de cada uno de los materiales.

Precio real - Se tomó del precio unitario de la figura 22, es decir, de la contabilización de la compra de materiales.

Cantidad real - Se tomó de la información suministrada en el ejercicio de los materiales utilizados en el periodo por la orden de producción 21.

Costo Real - Se multiplicó la cantidad y el precio real de cada uno de los materiales.

Variación neta - Es la diferencia entre el costo real y el estándar

✓ **Figura 26.** Variaciones costo estándar

De precio - Precio real menos precio estándar por cantidad real de cada uno de los elementos de la figura 25.

De cantidad - Cantidad real menos cantidad estándar por precio estándar de cada uno de los elementos de la figura 25

✓ **Figura 27.** Costo de materiales utilizados orden de producción N 22

Cantidad estándar - Tomados de la figura 15 Hoja de costos camisa Oxford Oxford fue tomada de los 1.2 metros por 211, que es el número de camisas a elaborar de XL-100. Entretela fue tomada de los 1.5 metros por 211, Botones fue tomada de las 9 unidades por 211, Marquillas fue tomada de las 3 unidades por 211.

Precio estándar - Tomados de la figura 15 Hoja de costos camisa Oxford Se tomó el precio estándar de cada unos de los materiales para la orden de producción N 22 Camisa XL – 100.

Costo estándar - Se multiplicó la cantidad y el precio estándar de cada uno de los materiales.

Precio real - Se tomó del precio unitario de la figura 22, es decir, de la contabilización de la compra de materiales.

Cantidad real - Se tomó de la información suministrada en el ejercicio de los materiales utilizados en el periodo por la orden de producción 22.

Costo real - Se multiplicó la cantidad y el precio real de cada uno de los materiales.

Variación neta - Es la diferencia entre el costo real y el estándar

✓ **Figura 28.** Variaciones costo estándar

De precio - Precio real menos precio estándar por cantidad real de cada uno de los elementos de la figura 27.

De cantidad - Cantidad real menos cantidad estándar por precio estándar de cada uno de los elementos de la figura 27.

✓ **Figura 29.** Asiento de diario N 2 costo de los materiales utilizados

71 Materia prima - Suma de la Suma del total del costo de los materiales de corte y de confección.

Corte - Suma del total del costo de los materiales de corte; Dacron - Costo estándar de la figura 23; Oxford - Costo estándar de la figura 25 y 27; Entretela - Costo estándar de la figura 23,25 y 27.

Confección - Suma del total del costo de los materiales de confección; Botones y marquillas - Costo estándar de la figura 23 y 25.

78 Variaciones costo estándar

Precio de la materia prima - Suma total del costo de los materiales de corte

Corte; Dacron – Precio de la figura 24.; Oxford – Precio de la figura 26 y 28.; Entretela Precio de la figura 24,26 y 28.

Acabado; Marquilla – Precio de figura 24 y 26.



7810 Cantidad de materia prima; Corte - Suma total del costo de los materiales de corte; Dacron – Cantidad de Figura 24; Oxford - Cantidad de Figura 26 y 28; Entretela Cantidad de Figura 24 y 28.

Confección - Suma total del costo de los materiales de confección; Botones - Cantidad de Figura 24; Marquillas - Cantidad de Figura 26.

78 Variaciones costo estándar

Precio de materia prima - Botones – Precio de figura 24 y 26.

Cantidad de materia prima - Entretela – Cantidad de figura 26.

1405 Materia prima: Dacron – Costo real de la figura 23; Oxford - Costo real de la figura 25 y 27; Entretela – Costo real de la figura 23, 25 y 27; Botones – Costo real de la figura 23 y 25; Marquilla – Costo real de la figura 23 y 25.

- ✓ **Figura 30.** Variación costo de mano de obra orden de producción N 20, **Figura 31.** Variación costo de mano de obra orden de producción N 21 y **Figura 32.** Variación costo de mano de obra orden de producción N 22

Cantidad de camisas – Solicitadas en la orden de producción N 20, 21 y 22 del ejercicio de aplicación.

Cantidad reales trabajadas

Corte: se tomó el operario de corte por las 8 horas del día por 24 días laborados dando 192, y este valor se distribuyó dentro de las 3 ordenes de producción para corte(Se determinó con las fichas de tiempos de los trabajadores).

Confección: se tomaron los 8 operarios de confección por las 8 horas del día por 24 días laborados dando 1536, y este valor se distribuyó dentro de las 3 ordenes de

producción para confección. (Se determinó con las fichas de tiempos de los trabajadores).

Acabado: se tomaron los 2 operarios de acabado por las 8 horas del día por 24 días laborados dando 384, y este valor se distribuyó dentro de las 3 ordenes de producción para acabado. (Se determinó con las fichas de tiempos de los trabajadores).

Horas Estándar trabajadas de corte, confección y acabado – Cantidad de horas figura 14 por 800, 289 y 211 que es el número de camisas respectivamente.

Valor hora de corte, confección y acabado - Total nomina (sumatoria del total devengado + sumatoria del total de las apropiaciones) dividido Total cantidad reales trabajadas.

Costo real ( $Q_r * P_r$ ) corte, confección y acabado - Cantidad reales trabajadas orden N 20 por valor hora.

Costo estándar ( $Q_s * P_s$ ) corte, confección y acabado – hora estándar utilizada por el precio de la mano de obra de la figura 13.

Variación de cantidad  $(Q_r - Q_s) P_s$  corte, confección y acabado - Cantidad reales trabajadas menos horas estándares utilizadas por precio de la mano de obra de la figura 13.

Variación de precio  $(P_r - P_s) Q_r$  corte, confección y acabado – valor hora menos precio de la mano de obra de la figura 13 por cantidad reales trabajadas.

✓ **Figura 33.** Comprobante de diario 3 contabilización del costo de la mano de obra

72 Costo de mano de obra

Corte, confección y acabado - Costo estándar ( $Q_s * P_s$ ) de orden de producción 20 más la 21 y la 22.

7820 Variación de costo estándar - Variación de cantidad mano de obra

Confección variación de cantidad ( $Q_r - Q_s$ ) $P_s$  de orden de producción 20 más la 21 y la 22

Acabado variación de cantidad ( $Q_r - Q_s$ ) $P_s$  de orden de producción 20 más la 21.

7815 Variación de costo estándar - Variación de precio mano de obra

Corte, confección y acabado - Variación de precio ( $P_r - P_s$ ) $Q_r$  de orden de producción 20 más la 21 y la 22.

76 Costos indirectos de fabricación – Control

Confección y acabado – número de operarios, por las horas trabajadas por los días del mes, a ése resultado le restamos las horas trabajadas de las tres ordenes de producción de las figuras 30,31 y 32 y multiplicándose por el valor de la nomina del departamento respectivo.

2370 Retenciones Y aportes de nómina y 2610 obligaciones laborales

Corte, confección y acabado - suma de aportes de empleado más empleador tomado de las figuras 16, 17 y 18.

✓ **Figura 34.** Asiento de diario N 4 contabilización de CIF causados

7605 corte, 7610 confección y 7615 acabado - tomados de la figura 19.

1455 Materiales y repuestos - se suman todos los valores de los suministros e hilos de las cuentas 76 de los tres departamentos.

1460 Empaque – se suma el total de los valores del empaque utilizado en acabado.

1595 Depreciación - se suman todos los valores de las depreciaciones de las cuentas 76 de los tres departamentos.

1705 Gastos pagados por anticipado - se suman todos los valores de los seguros de las cuentas 76 de los tres departamentos.

2335 Costos y gastos por pagar – se suman todos los valores de los arrendamientos, transportes, fletes y acarreos, servicios públicos y otros de las cuentas 76 de los tres departamentos.

✓ **Figura 35.** CIF aplicados orden de producción N 20, **Figura 36.** CIF aplicados orden de producción N 21 y **Figura 37.** CIF aplicados orden de producción N 22

Cantidad de camisas – Solicitadas en la orden de producción N 20.

Cantidad horas trabajadas – se tomó el operario de corte por los 8 días de la semana por 24 días laborados dando 192, y este valor se distribuyó dentro de las 3 ordenes de producción para corte; se tomó el operario de confección por los 8 días de la semana por 24 días laborados dando 1536, y este valor se distribuyó dentro de las 3 ordenes de producción para confección; se tomó el operario de acabado por los 8 días de la semana por 24 días laborados dando 384, y este valor se distribuyó dentro de las 3 ordenes de producción para acabado.

Horas Estándar trabajadas de corte, confección y acabado – Cantidad de horas figura 14 por 800, 289 y 211 que es el número de camisas respectivamente.

Valor hora de corte, confección y acabado - Total nomina (sumatoria del total devengado + sumatoria del total de las apropiaciones) dividido Total cantidad reales trabajadas.

Tasa estándar – tomado de la figura 20.

Costos estándar – Horas estándar por la tasa estándar

Cif Aplicados – tasa estándar por horas trabajadas.

Variación de eficiencia de CIF – Diferencia entre costo estándar y CIF aplicados.

✓ **Figura 38.** Asiento de diario N 5 contabilización de CIF aplicados

73 Costos indirectos de fabricación – Suma de costos estándar de cada departamento por cada una de las órdenes de producción Figuras 35,36 y 37.

78 Variaciones de costo estándar - Variación de Eficiencia de CIF de cada departamento por cada una de las órdenes de producción Figuras 35,36 y 37.

77 Costos Indirectos de fabricación corte, confección y acabado – Suma de los Cif aplicados de de cada departamento por cada una de las órdenes de producción Figuras 35,36 y 37.

✓ **Figura 39.** Hoja de costos de orden de producción N 20, **Figura 40.** Hoja de costos de orden de producción N 21 y **Figura 41.** Hoja de costos de orden de producción N 22

Costo de materia prima: Dacron, entretela, botones y marquilla - Costo estándar de figura 23, 25 y 27.

Costo mano de obra: Corte, confección, acabado - Costo estándar (Qs\*Ps) figura 23, 25 y 27.

Costos indirectos de fabricación: Corte, confección, acabado - Costos Estándar figura 23, 25 y 27.

Costo de producción estándar: suma de los totales de Costo de materia prima, Costo mano de obra y Costos indirectos de fabricación.

✓ **Figura 42.** Asiento de diario N 6 contabilización de costo de productos terminados

71 Materia prima

7110 Confección: suma de costos transferidos de corte

711020 Costos transferidos de corte - Suma de Dacron, Oxford y entretela de (costo de mano de obra), y de corte en costo de mano de obra y de costos indirectos de fabricación figura 39, 40 y 41. Hoja de costos de orden de producción N 20, 21 22.

7115 Acabado: suma de costos transferidos de confección.

711520 - Costos transferidos de corte – Suma de Acabado (costo de mano de obra), más Acabado (costos indirectos de fabricación) más Costo producto estándar figura 39, 40 y 41. Hoja de costos de orden de producción N 20, 21 22.

1430 Productos terminados – Suma de productos manufacturados

143005 Productos manufacturados - Suma de camisa Dacron y Oxford; Dacron – Costo de producción estándar figura 39; Oxford - Costo de producción estándar figura 40.

71 Materia prima: Dacron: Costo materia prima Figura 39; Oxford: Costo materia prima Figura 40 y 41; Entretela: Costo materia prima Figura 39, 40 y 41; Botones y Marquilla: Costo de materia prima de la Figura 39 y 40.

Costos transferidos de corte – Suma de costos transferidos de corte figura 42 más, costo de materia prima de corte, más costo de mano de obra de corte y CIF de corte de La figura 41.

72 Mano de obra directa - suma de mano de obra de corte más confección y acabado.

7205 corte – Suma de costo de mano de obra corte figura 39, 40 y 41.

7210 Confección y 7215 Acabado – Suma de costo de mano de obra confección y mano de obra acabado figura 39 y 40.

73 Costos indirectos - suma de costos indirectos corte más confección y acabado.

7305 corte – Suma de costos indirectos de fabricación de corte figura 39, 40 y 41.

7210 Confección y 7215 Acabado – Suma de costos indirectos de fabricación confección y costos indirectos de fabricación acabado figura 39 y 40.

✓ **Figura 43.** Productos vendidos

Cantidad – Número de camisas de la orden de producción 20 y 21.

Precio Unitario – Es el precio de venta

Ventas - Es el resultado de multiplicar el precio unitario por la cantidad.

Impuesto al valor agregado – del 16% sobre el valor de la venta.

Retención en la fuente – del 3.5% sobre el valor de la venta.

Neto a cobrar – lo que se le va a cobrar al cliente después de haber descontado el iva, y la retención correspondiente al valor de las ventas.

Costo de ventas estándar – número de camisas de cada orden por el costo estándar de cada camisa, de las figuras 14 y 15.

✓ **Figura 44.** Asiento de diario N 7 Contabilización de ventas y costo de ventas de productos vendidos.

1305 Clientes - Neto a cobrar de la figura 43 por cada unidad de producto.

1355 Retención – Retención en la fuente de las dos camisas.

6120 Industria manufacturera y 1430 Productos terminados - Costo de ventas estándar de la figura 43.

2408 Impuesto sobre las ventas por pagar - Impuesto sobre las ventas por pagar de las dos camisas.

4120 Industrias manufactureras – Ventas de las dos camisas.

✓ **Figura 45.** Resumen en cuenta de mayor de los registros de costos indirectos.



Control – Corte: Total de CIF de corte Figura 19.

Aplicados – Confección – Tomado de 7705 Figura 38 Asiento de diario N 5  
Contabilización de CIF Aplicados.

Control – Confección – Total de CIF de confección Figura 19 más valor cuenta 7610  
confección de la Figura 33.

Aplicados – Confección – Tomado de 7710 Figura 38 Asiento de diario N 5  
Contabilización de CIF Aplicados.

Control – Acabado – Total de CIF de Acabado Figura 19 más valor cuenta 7615  
acabado de la Figura 33.

Aplicados – Acabado - Tomado de 7715 Figura 38 Asiento de diario N 5  
Contabilización de CIF Aplicados.

✓ **Figura 46.** Asiento de diario N 8 cancelación de las variaciones.

77 CIF Aplicados – Suma de corte, confección y acabado.

Corte, confección y acabado – Los valores de los CIF Aplicados de la Figura 45.

7605 CIF Corte – Suma de los CIF de corte de la figura 19.

7610 CIF Confección - Suma del valor cuenta 7610 Confección de la Figura 33,  
más los CIF de confección de la figura 19.

7615 CIF Acabado - Suma del valor cuenta 7615 Acabado de la Figura 33, más los  
CIF de acabado de la figura 19.

## 78 Variaciones de costo estándar

PROCESO	VARIACION DE SOBRE O SUB- APLICACIÓN DE CIF	VARIACION PRESUPUESTARIA DE CIF	VARIACION DE CAPACIDAD DE CIF	
CORTE	\$ (266.921,52)	\$ 278.152,00	\$ 11.230,48	F/D
CONFECCIÓN	\$ 6.683.676,13	\$ 5.156.590,50	\$ 1.527.085,63	D
ACABADO	\$ 2.487.092,83	\$ 1.290.711,24	\$ 1.196.381,59	D

Variaciones de Sobre o Subaplicación de CIF de Corte, Confección y Acabado  
Diferencia de CIF Control y aplicados de corte de la Figura 45.

### Variación presupuestaria de CIF

Corte – diferencia entre CIF presupuestados y reales.

Confección y acabado - Diferencia entre CIF control de acabado de la figura 45 y los CIF presupuestados de la Figura 20.

### Variación de Capacidad de CIF

Corte, confección y acabado – Horas trabajadas Figura 30,31 y 32 menos el nivel de producción presupuestado figura 20 por la tasa estándar figura 20.

✓ **Figura 47.** Resumen en cuentas de mayor registro de variaciones.

Variación precio y cantidad de materia prima - Suma precio y cantidad figura 24, 26 y 28. Variación de precio y cantidad de mano de obra – Suma de variación de precio y cantidad de corte, confección y acabado de la figura 30, 31 y 32.

Variación de eficiencia CIF – Diferencia entre la variación de eficiencia de los costos indirectos de la figura 38. Variación presupuestaria de CIF – Suma total de la

variación presupuestaria de corte, confección y acabado (cuadro explicación de la figura 46). Variación de capacidad de CIF - Suma total de la variación de capacidad de corte, confección y acabado (cuadro explicación de la figura 46).

✓ **Figura 48.** Calculo de las variaciones por orden de producción.

Las variaciones de CIF se distribuyeron con ase en las horas trabajadas en cada una de las ordenes de producción. Subtotal de mano de obra, se sacó de la diferencia de la variación de cantidad y precio del total de cada orden de producción de la figura 30, 31 y 32. Subtotal de materia prima, es la variación neta de cada orden de producción de la figura 23,25 y 27.

✓ **Figura 49.** Asiento de diario N 9 cancelación de las variaciones.

Muestra la contabilización de las variaciones de costo estándar.

✓ **Figura 50.** Resumen de cuentas mayores de los costos de producción

Se sacó como instrumento para determinar saldos de las cuentas 71, 72 y 73

✓ **Figura 51.** Estado de cuentas de producción de ventas a Junio de 2011

Muestra el proceso de costo de producción y las cuentas que se utilizaron para llegar al costo de ventas. La información que brinda comprende el total de gastos así como las variaciones correspondientes a las cuentas que intervienen en las diferentes etapas del proceso productivo.

## 1.5 Diseño de documentos para el control de los costos

### 1.5.1 Hoja de Costo estándar

CONFECCIONES MACAR LTDA					
HOJA DE COSTO ESTANDAR					
ELEMENTOS DEL COSTO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO	COSTO	
<b>CORTE</b>					
<b>CONFECCIÓN</b>					
<b>ACABADO</b>					
<b>TOTAL COSTO ESTANDAR</b>					<b>\$</b>

Fuente: Autor

Figura 52. Hoja de costos estándar

### 1.5.2 Entrada de almacén

CONFECCIONES MACAR LTDA						
ENTRADA DE ALMACEN						Nº
FECHA	PROVEEDOR	REMISION	ORDEN DE COMPRA			
CANTIDAD	DESCRIPCION					UNIDAD DE MEDIDAD
NOMBRE DEL TRANSPORTADOR			NOMBRE DE QUIEN RECIBE			
CC			CC			
ELABORO		REVISO		REGISTRO		

Fuente: Autor

Figura 53: Entrada de almacén

### 1.5.3 Salida de almacén

CONFECCIONES MACAR LTDA		
ENTRADA DE ALMACEN		Nº
FECHA	CENTRO DE COSTO	
CANTIDAD	DESCRIPCION	UNIDAD DE MEDIDAD
NOMBRE DE QUIEN HIZO LA ENTREGA		NOMBRE DE QUIEN RECIBE
CC	CC	
ELABORO	REVISO	REGISTRO

Fuente: Autor

Figura 54: Salida de almacén

### 1.5.4 .Cuadro de nómina

NOMINA PARA PAGO DE SUELDOS									
PERIODO DE PAGO DEL 01 DE XXX AL 30 DE XXX DE 20XX									
NOMBRE DEL EMPLEADO	CEDULA	SUELDO	DEVENGADO	AUXILIO	TOTAL	DEDUCCIONES			TOTAL
		BASICO	BASICO	TRANSPORTE	DEVENGADO	SALUD	PENSION	FDO SOLID	DEDUCIDO
			0	0	0	0	0		0
									0
<b>TOTAL</b>			0	0	0	0	0		0
<b>TOTALES</b>						<b>APROPIACIONES</b>			<b>VALOR</b>
<b>DEVENGADO</b>			<b>DEDUCIDO</b>						
Basico		0				SALUD		8,5	0,00
Auxilio de Transporte		0				CESANTIAS		8,33	0,00
						PRIMAS		1,00	0,00
						INTERESES		8,33	0,00
						VACACIONES		4,17	0,00
						CAJA-ICBF-SENA		9,00	0,00
						PENSIONES		16,00	0,00
						ARP		0,52	0,00
						<b>TOTAL APROPIADO</b>			<b>0,00</b>
<b>TOTAL DEVENGADO</b>		0		<b>TOTAL</b>	0	<b>TOTAL NOMINA</b>		\$	-

Fuente: Autor

Figura 55: Cuadro de nómina



Hoja de Costo Estándar					
Para una camisa Dacron Manga Larga					
XL-Ref-40					
Elementos del costo					
Materia Prima	Cantidad	Unidad de Medida	Precio	Costo	
<b>CORTE</b>					
Dacron	1,5	Metro	7.200,00	10.800	
Entretela	1,5	Metro	1.900,00	2.850	
Mano de Obra	0,17	Horas	6.956,10	1.183	
Costos Indirectos	0,17	Horas	8.297,37	1.411	
					<b>\$ 16.243,09</b>
<b>CONFECCIÓN</b>					
Etiquetas y marquillas	3	Unidad	100,00	300	
Botones	12	Unidad	30,00	360	
Mano de obra	0,42	Horas	5.648,59	2.372	
Costos indirectos	0,42	Horas	1.852,09	778	
					<b>\$ 3.810,29</b>
<b>ACABADO</b>					
Mano de obra	0,13	Horas	5.087,23	661,34	
Costos indirectos	0,13	Horas	3.259,68	423,76	
					<b>\$ 1.085,10</b>
<b>Total Costo estándar de una camisa</b>					<b>\$ 21.138,47</b>

Figura 57: Hoja de costos Enero

Fuente: Autor

Costos indirectos de fabricación presupuestados				
DEPARTAMENTOS DE PRODUCCIÓN				
Concepto	Total	Corte	Confección	Acabado
arrendamiento	\$ 750.000,00	\$ 210.000,00	\$ 375.000,00	\$ 165.000,00
agua	\$ 110.000,00	\$ 30.800,00	\$ 55.000,00	\$ 24.200,00
luz	\$ 260.000,00	\$ 72.800,00	\$ 130.000,00	\$ 57.200,00
internet+telefono	\$ 170.000,00	\$ 47.600,00	\$ 85.000,00	\$ 37.400,00
Depreciación Equipo de computo	\$ 150.000,00	\$ 42.000,00	\$ 75.000,00	\$ 33.000,00
Depreciación equipo de oficina	\$ 800.000,00	\$ 224.000,00	\$ 400.000,00	\$ 176.000,00
Depreciación maquinaria y equipo	\$ 900.000,00	\$ 252.000,00	\$ 450.000,00	\$ 198.000,00
Transportes	\$ 250.000,00	\$ 70.000,00	\$ 125.000,00	\$ 55.000,00
Suministros	\$ 560.000,00	\$ 156.800,00	\$ 280.000,00	\$ 123.200,00
Seguros	\$ 120.000,00	\$ 33.600,00	\$ 60.000,00	\$ 26.400,00
Otros	\$ 90.000,00	\$ 25.200,00	\$ 45.000,00	\$ 19.800,00
Hilo	\$ 500.000,00	\$ 140.000,00	\$ 250.000,00	\$ 110.000,00
Empaque	\$ 1.080.000,00			\$ 1.080.000,00
<b>Total</b>	<b>\$ 5.740.000,00</b>	<b>\$ 1.607.200,00</b>	<b>\$ 2.870.000,00</b>	<b>\$ 1.262.800,00</b>
Nivel de producción presupuestado (horas M.O.D)		193,70	1.549,60	387,40
<b>Tasa Estándar</b>		<b>\$ 8.297,37</b>	<b>\$ 1.852,09</b>	<b>\$ 3.259,68</b>

Figura 58: CIF Enero

Fuente: Autor

Hoja de Costo Estándar					
Para una camisa Dacron Manga Larga					
XL-Ref-40					
Elementos del costo					
Materia Prima	Cantidad	Unidad de Medida	Precio	Costo	
<b>CORTE</b>					
Dacron	1,5	Metro	7.100,00	10.650	
Entretela	1,5	Metro	1.850,00	2.775	
Mano de Obra	0,17	Horas	6.956,10	1.183	
Costos Indirectos	0,17	Horas	8.333,51	1.417	
					<b>\$ 16.024,23</b>
<b>CONFECCIÓN</b>					
Etiquetas y marquillas	3	Unidad	95,00	285	
Botones	12	Unidad	25,00	300	
Mano de obra	0,42	Horas	5.648,59	2.372	
Costos indirectos	0,42	Horas	1.860,16	781	
					<b>\$ 3.738,67</b>
<b>ACABADO</b>					
Mano de obra	0,13	Horas	5.087,23	661,34	
Costos indirectos	0,13	Horas	3.273,88	425,60	
					<b>\$ 1.086,94</b>
<b>Total Costo estándar de una camisa</b>					<b>\$ 20.849,85</b>

**Figura 59- Hoja de costo Febrero**

Fuente: Autor

Costos indirectos de fabricación presupuestados				
DEPARTAMENTOS DE PRODUCCIÓN				
Concepto	Total	Corte	Confección	Acabado
arrendamiento	\$ 750.000,00	\$ 210.000,00	\$ 375.000,00	\$ 165.000,00
agua	\$ 105.000,00	\$ 29.400,00	\$ 52.500,00	\$ 23.100,00
luz	\$ 245.000,00	\$ 68.600,00	\$ 122.500,00	\$ 53.900,00
internet+telefono	\$ 170.000,00	\$ 47.600,00	\$ 85.000,00	\$ 37.400,00
Depreciación Equipo de computo	\$ 150.000,00	\$ 42.000,00	\$ 75.000,00	\$ 33.000,00
Depreciación equipo de oficina	\$ 800.000,00	\$ 224.000,00	\$ 400.000,00	\$ 176.000,00
Depreciación maquinaria y equipo	\$ 900.000,00	\$ 252.000,00	\$ 450.000,00	\$ 198.000,00
Transportes	\$ 260.000,00	\$ 72.800,00	\$ 130.000,00	\$ 57.200,00
Suministros	\$ 570.000,00	\$ 159.600,00	\$ 285.000,00	\$ 125.400,00
Seguros	\$ 120.000,00	\$ 33.600,00	\$ 60.000,00	\$ 26.400,00
Otros	\$ 100.000,00	\$ 28.000,00	\$ 50.000,00	\$ 22.000,00
Hilo	\$ 510.000,00	\$ 142.800,00	\$ 255.000,00	\$ 112.200,00
Empaque	\$ 1.085.000,00			\$ 1.085.000,00
<b>Total</b>	<b>\$ 5.765.000,00</b>	<b>\$ 1.614.200,00</b>	<b>\$ 2.882.500,00</b>	<b>\$ 1.268.300,00</b>
Nivel de producción presupuestado (horas M.O.D)		193,70	1.549,60	387,40
<b>Tasa Estándar</b>		<b>\$ 8.333,51</b>	<b>\$ 1.860,16</b>	<b>\$ 3.273,88</b>

**Figura 60: CIF Febrero**

Fuente: Autor



Hoja de Costo Estándar					
Para una camisa Dacron Manga Larga					
XL-Ref-40					
Elementos del costo					
Materia Prima	Cantidad	Unidad de Medida	Precio	Costo	
<b>CORTE</b>					
Dacron	1,5	Metro	6.900,00	10.350	
Entretela	1,5	Metro	1.700,00	2.550	
Mano de Obra	0,17	Horas	6.956,10	1.183	
Costos Indirectos	0,17	Horas	8.106,56	1.378	
					<b>\$ 15.460,65</b>
<b>CONFECCIÓN</b>					
Etiquetas y marquillas	3	Unidad	75,00	225	
Botones	12	Unidad	22,00	264	
Mano de obra	0,42	Horas	5.648,59	2.372	
Costos indirectos	0,42	Horas	1.809,50	760	
					<b>\$ 3.621,40</b>
<b>ACABADO</b>					
Mano de obra	0,13	Horas	5.087,23	661,34	
Costos indirectos	0,13	Horas	3.184,72	414,01	
					<b>\$ 1.075,35</b>
<b>Total Costo estándar de una camisa</b>					<b>\$ 20.157,40</b>

**Figura 61- Hoja de costo Marzo**

Fuente: Autor

Costos indirectos de fabricación presupuestados				
DEPARTAMENTOS DE PRODUCCIÓN				
Concepto	Total	Corte	Confección	Acabado
arrendamiento	\$ 750.000,00	\$ 210.000,00	\$ 375.000,00	\$ 165.000,00
agua	\$ 98.000,00	\$ 27.440,00	\$ 49.000,00	\$ 21.560,00
luz	\$ 235.000,00	\$ 65.800,00	\$ 117.500,00	\$ 51.700,00
internet+telefono	\$ 170.000,00	\$ 47.600,00	\$ 85.000,00	\$ 37.400,00
Depreciación Equipo de computo	\$ 150.000,00	\$ 42.000,00	\$ 75.000,00	\$ 33.000,00
Depreciación equipo de oficina	\$ 800.000,00	\$ 224.000,00	\$ 400.000,00	\$ 176.000,00
Depreciación maquinaria y equipo	\$ 900.000,00	\$ 252.000,00	\$ 450.000,00	\$ 198.000,00
Transportes	\$ 245.000,00	\$ 68.600,00	\$ 122.500,00	\$ 53.900,00
Suministros	\$ 530.000,00	\$ 148.400,00	\$ 265.000,00	\$ 116.600,00
Seguros	\$ 100.000,00	\$ 28.000,00	\$ 50.000,00	\$ 22.000,00
Otros	\$ 80.000,00	\$ 22.400,00	\$ 40.000,00	\$ 17.600,00
Hilo	\$ 480.000,00	\$ 134.400,00	\$ 240.000,00	\$ 105.600,00
Empaque	\$ 1.070.000,00			\$ 1.070.000,00
<b>Total</b>	<b>\$ 5.608.000,00</b>	<b>\$ 1.570.240,00</b>	<b>\$ 2.804.000,00</b>	<b>\$ 1.233.760,00</b>
Nivel de producción presupuestado (horas M.O.D)		193,70	1.549,60	387,40
<b>Tasa Estándar</b>		<b>\$ 8.106,56</b>	<b>\$ 1.809,50</b>	<b>\$ 3.184,72</b>

**Figura 62: CIF Marzo**

Fuente: Autor

Hoja de Costo Estándar					
Para una camisa Dacron Manga Larga					
XL-Ref-40					
Elementos del costo					
Materia Prima	Cantidad	Unidad de Medida	Precio	Costo	
<b>CORTE</b>					
Dacron	1,5	Metro	6.900,00	10.350	
Entretela	1,5	Metro	1.700,00	2.550	
Mano de Obra	0,17	Horas	6.956,10	1.183	
Costos Indirectos	0,17	Horas	8.181,72	1.391	
					<b>\$ 15.473,43</b>
<b>CONFECCIÓN</b>					
Etiquetas y marquillas	3	Unidad	53,00	159	
Botones	12	Unidad	25,00	300	
Mano de obra	0,42	Horas	5.648,59	2.372	
Costos indirectos	0,42	Horas	1.826,28	767	
					<b>\$ 3.598,44</b>
<b>ACABADO</b>					
Mano de obra	0,13	Horas	5.087,23	661,34	
Costos indirectos	0,13	Horas	3.214,25	417,85	
					<b>\$ 1.079,19</b>
<b>Total Costo estándar de una camisa</b>					<b>\$ 20.151,07</b>

Figura 63- Hoja de costo Abril

Fuente: Autor

Costos indirectos de fabricación presupuestados				
DEPARTAMENTOS DE PRODUCCIÓN				
Concepto	Total	Corte	Confección	Acabado
arrendamiento	\$ 750.000,00	\$ 210.000,00	\$ 375.000,00	\$ 165.000,00
agua	\$ 95.000,00	\$ 26.600,00	\$ 47.500,00	\$ 20.900,00
luz	\$ 240.000,00	\$ 67.200,00	\$ 120.000,00	\$ 52.800,00
internet+telefono	\$ 170.000,00	\$ 47.600,00	\$ 85.000,00	\$ 37.400,00
Depreciación Equipo de computo	\$ 150.000,00	\$ 42.000,00	\$ 75.000,00	\$ 33.000,00
Depreciación equipo de oficina	\$ 800.000,00	\$ 224.000,00	\$ 400.000,00	\$ 176.000,00
Depreciación maquinaria y equipo	\$ 900.000,00	\$ 252.000,00	\$ 450.000,00	\$ 198.000,00
Transportes	\$ 250.000,00	\$ 70.000,00	\$ 125.000,00	\$ 55.000,00
Suministros	\$ 545.000,00	\$ 152.600,00	\$ 272.500,00	\$ 119.900,00
Seguros	\$ 100.000,00	\$ 28.000,00	\$ 50.000,00	\$ 22.000,00
Otros	\$ 94.000,00	\$ 26.320,00	\$ 47.000,00	\$ 20.680,00
Hilo	\$ 516.000,00	\$ 144.480,00	\$ 258.000,00	\$ 113.520,00
Empaque	\$ 1.050.000,00			\$ 1.050.000,00
<b>Total</b>	<b>\$ 5.660.000,00</b>	<b>\$ 1.584.800,00</b>	<b>\$ 2.830.000,00</b>	<b>\$ 1.245.200,00</b>
Nivel de producción presupuestado (horas M.O.D)		193,70	1.549,60	387,40
<b>Tasa Estándar</b>		<b>\$ 8.181,72</b>	<b>\$ 1.826,28</b>	<b>\$ 3.214,25</b>

Figura 64: CIF Abril

Fuente: Autor

Hoja de Costo Estándar					
Para una camisa Dacron Manga Larga					
XL-Ref-40					
Elementos del costo					
Materia Prima	Cantidad	Unidad de Medida	Precio	Costo	
<b>CORTE</b>					
Dacron	1,5	Metro	6.500,00	9.750	
Entretela	1,5	Metro	1.850,00	2.775	
Mano de Obra	0,17	Horas	6.956,10	1.183	
Costos Indirectos	0,17	Horas	9.302,01	1.581	
					<b>\$ 15.288,88</b>
<b>CONFECCIÓN</b>					
Etiquetas y marquillas	3	Unidad	72,00	216	
Botones	12	Unidad	23,00	276	
Mano de obra	0,42	Horas	5.648,59	2.372	
Costos indirectos	0,42	Horas	2.076,34	872	
					<b>\$ 3.736,47</b>
<b>ACABADO</b>					
Mano de obra	0,13	Horas	5.087,23	661,34	
Costos indirectos	0,13	Horas	3.654,36	475,07	
					<b>\$ 1.136,41</b>
<b>Total Costo estándar de una camisa</b>					<b>\$ 20.161,76</b>

Figura 65- Hoja de costo Mayo

Fuente: Autor

Costos indirectos de fabricación presupuestados				
DEPARTAMENTOS DE PRODUCCIÓN				
Concepto	Total	Corte	Confección	Acabado
arrendamiento	\$ 750.000,00	\$ 210.000,00	\$ 375.000,00	\$ 165.000,00
agua	\$ 900.000,00	\$ 252.000,00	\$ 450.000,00	\$ 198.000,00
luz	\$ 250.000,00	\$ 70.000,00	\$ 125.000,00	\$ 55.000,00
internet+telefono	\$ 170.000,00	\$ 47.600,00	\$ 85.000,00	\$ 37.400,00
Depreciación Equipo de computo	\$ 150.000,00	\$ 42.000,00	\$ 75.000,00	\$ 33.000,00
Depreciación equipo de oficina	\$ 800.000,00	\$ 224.000,00	\$ 400.000,00	\$ 176.000,00
Depreciación maquinaria y equipo	\$ 900.000,00	\$ 252.000,00	\$ 450.000,00	\$ 198.000,00
Transportes	\$ 240.000,00	\$ 67.200,00	\$ 120.000,00	\$ 52.800,00
Suministros	\$ 530.000,00	\$ 148.400,00	\$ 265.000,00	\$ 116.600,00
Seguros	\$ 100.000,00	\$ 28.000,00	\$ 50.000,00	\$ 22.000,00
Otros	\$ 85.000,00	\$ 23.800,00	\$ 42.500,00	\$ 18.700,00
Hilo	\$ 520.000,00	\$ 145.600,00	\$ 260.000,00	\$ 114.400,00
Empaque	\$ 1.040.000,00			\$ 1.040.000,00
<b>Total</b>	<b>\$ 6.435.000,00</b>	<b>\$ 1.801.800,00</b>	<b>\$ 3.217.500,00</b>	<b>\$ 1.415.700,00</b>
Nivel de producción presupuestado (horas M.O.D)		193,70	1.549,60	387,40
<b>Tasa Estándar</b>		<b>\$ 9.302,01</b>	<b>\$ 2.076,34</b>	<b>\$ 3.654,36</b>

Figura 66: CIF Mayo

Fuente: Autor

Hoja de Costo Estándar				
Para una camisa Dacron Manga Larga				
XL-Ref-40				
Elementos del costo				
Materia Prima	Cantidad	Unidad de Medida	Precio	Costo
<b>CORTE</b>				
Dacron	1,5	Metro	6.000,00	9.000
Entretela	1,5	Metro	1.800,00	2.700
Mano de Obra	0,17	Horas	6.956,10	1.183
Costos Indirectos	0,17	Horas	6.606,16	1.123
				<b>\$ 14.005,59</b>
<b>CONFECCIÓN</b>				
Etiquetas y marquillas	3	Unidad	80,00	240
Botones	12	Unidad	20,00	240
Mano de obra	0,42	Horas	5.648,59	2.372
Costos indirectos	0,42	Horas	1.474,59	619
				<b>\$ 3.471,74</b>
<b>ACABADO</b>				
Mano de obra	0,13	Horas	5.087,23	661,34
Costos indirectos	0,13	Horas	5.331,47	693,09
				<b>\$ 1.354,43</b>
<b>Total Costo estándar de una camisa</b>				<b>\$ 18.831,75</b>

Figura 67- Hoja de costo Junio

Fuente: Autor

Costos indirectos de fabricación presupuestados				
DEPARTAMENTOS DE PRODUCCIÓN				
concepto	Total	Corte	Confección	Acabado
arrendamiento	\$ 750.000,00	\$ 210.000,00	\$ 375.000,00	\$ 165.000,00
agua	\$ 100.000,00	\$ 28.000,00	\$ 50.000,00	\$ 22.000,00
luz	\$ 250.000,00	\$ 70.000,00	\$ 125.000,00	\$ 55.000,00
internet+telefono	\$ 170.000,00	\$ 47.600,00	\$ 85.000,00	\$ 37.400,00
Depreciación Equipo de computo	\$ 150.000,00	\$ 42.000,00	\$ 75.000,00	\$ 33.000,00
Depreciación equipo de oficina	\$ 800.000,00	\$ 224.000,00	\$ 400.000,00	\$ 176.000,00
Depreciación maquinaria y equipo	\$ 900.000,00	\$ 252.000,00	\$ 450.000,00	\$ 198.000,00
Transportes	\$ 240.000,00	\$ 67.200,00	\$ 120.000,00	\$ 52.800,00
Suministros	\$ 520.000,00	\$ 145.600,00	\$ 260.000,00	\$ 114.400,00
Seguros	\$ 120.000,00	\$ 33.600,00	\$ 60.000,00	\$ 26.400,00
Otros	\$ 80.000,00	\$ 22.400,00	\$ 40.000,00	\$ 17.600,00
Hilo	\$ 490.050,00	\$ 137.214,00	\$ 245.025,00	\$ 107.811,00
Empaque				\$ 1.060.000,00
<b>total</b>	<b>\$ 4.570.050,00</b>	<b>\$ 1.279.614,00</b>	<b>\$ 2.285.025,00</b>	<b>\$ 2.065.411,00</b>
Nivel de producción presupuestado (horas M.O.D)		193,70	1.549,60	387,40
<b>Tasa Estándar</b>		<b>\$ 6.606,16</b>	<b>\$ 1.474,59</b>	<b>\$ 5.331,47</b>

Figura 68: CIF Junio

Fuente: Autor

## **CAPITULO IV: CONCLUSIONES Y SUGERENCIAS**

### **1. CONCLUSIONES**

A través del análisis de la información recolectada, el desarrollo del proyecto y evaluación del proceso de producción en la empresa confecciones Macar Ltda, se puede concluir que:

Al Conocer los costos del producto o servicio, los inventarios en productos en proceso o terminados, se entregan y presentan estados financieros oportunos y fidedignos para fijar los precios de venta, para planear y tomar decisiones, para controlar (materiales, servicios, tiempo de ocio...) y para elaborar los presupuestos del departamento de producción.

Con la culminación del presente proyecto, se consideran cumplidos los objetivos propuestos en el diseño e implementación de un sistema de costos estándar por órdenes de producción presentando las diversas teorías adecuadas al caso propuesto, toda vez que en el ejercicio de aplicación se pongan en practica cada uno de los pasos descritos en el sistema, desde la compra de materiales, su transformación hasta los productos terminados, cierre de variaciones y preparación del estado de costos de producción y ventas.

Al controlar los costos, se van a generar productos con mayor calidad y economía en la producción, convirtiéndose en parte de la planeación estratégica para ser competitivos.

Al determinar el costo unitario de los productos fabricados y vendidos, se le proporciona a la administración datos de costos necesarios para la planeación de las operaciones de manufactura y el control de los costos de producción para el mejoramiento de la organización, oportuna toma de decisiones, los estudios económicos y otras decisiones especiales, relacionadas con inversiones a largo y mediano plazo.

Finalmente, se debe destacar que la tesis de grado ha sido dirigida al sector de confección de camisas el cual no cuenta con un sistema de costos adecuado, por lo cual se presenta dificultad en el control y manejo de los costos, por lo tanto, al consultar se pueden resolver los problemas que se viene presentando.

El precio de venta de la camisa REF XL – 40 Dacron fue de \$ 25.000 y el costo estándar fue de \$ 18.831,75, es decir que se obtuvo un \$ 6168,25 por camisa y el precio de venta de la camisa REF XL – 100 Oxford fue de \$ 26.000 y el costo estándar fue de \$ 20.811,75, es decir que se obtuvo un \$ 5188,25 por camisa.

## **2. SUGERENCIAS**

Después de haber diseñado e implementado el sistema de costos en la producción de camisas, se sugieren las siguientes recomendaciones:

Crear el departamento de costos, el cual cumplirá con suministrar la información de forma oportuna y real sobre los costos de todas las áreas de la empresa.

Se hace necesario evaluar periódicamente el costo de cada uno de los productos para determinar los que aumentan su costo, para tomar las acciones de mejora necesarias para fijar los precios de las camisas o cambiar de proveedor, para poder tener rentabilidad en el mercado.

Este diseño del sistema de costos estándar se debe aplicar inmediatamente debido a que el costo de producción por unidad de camisa no genera mayor utilidad, porque se encuentra en crecimiento, convirtiendo en llevar los controles sobre sus recursos en una necesidad inaplazable para que se mantenga a largo plazo.

Realizar una reestructuración de la forma en la cual se están llevando a cabo las operaciones, para identificar que se debe contratar a más personal para el área de corte y con ello agilizar la producción de las camisas.

Para implementarlo se requiere de un gran esfuerzo u colaboración de todo el personal de la compañía y sobre todo de los socios.

Después de haber revisado y analizado las fichas de tiempo de los trabajadores se determinó que el departamento de corte necesita un operario más para que el costo del área de corte no sea tan elevado, ya que más personal de corte siendo un operario, cuesta solo 0.5 menos que el de acabado que son 2 operarios, y así generar más utilidad por cada unidad de camisa.

## **CAPITULO V FUENTES DE CONSULTA**

1. POLIMENI. Ralph S. (1998). Contabilidad de costos: Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. Colombia: McGraw – Hill.
2. SINISTERRA VALENCIA, Gonzalo (1996) Contabilidad de Costos. Cali: U. del valle
3. AGUIRRE FLOREZ. José Gabriel. (2004) Sistema de costeo, La asignación del costo total a productos y servicios. Colombia. Colección estudios de contaduría.
4. CUEVAS. Carlos Fernando. (2001). Contabilidad de Costos Enfoque Gerencial y de Gestión. Bogotá. Prentice Hall.
5. MUNERA CARDENAS, Armando. (2000) contabilidad de costos. Bogota: Bernard Hargard JR.
6. GARCÍA COLIN, Juan.(2003). Contabilidad de costos. México: McGraw Hill.
7. LAWRENCE, W.B.(1999) Contabilidad de costos.(3ra Ed) México: Uteha
8. MEIGS, Robert F.(1194) Contabilidad la base para las decisiones gerenciales. México: McGraw Hil.
9. W. NEUNER, John.(1997) Contabilidad de costos. México: Limusa Noriega Editores.

10. GOMEZ RONDON. (1990) Contabilidad de costos II. Bogotá: Ediciones Frigor.
11. NEUNER, W (1994). Contabilidad de Costos. Tomo 1. México: Unión Hispano – América.
12. BARRIENTOS E., María Sonia. (2009) *Normas Internacionales de Contabilidad . NIC*. Bogotá D. C. OICE.
13. Normas American Psychological Association (APA), guía para escribir trabajos de investigación, [[http://cctc.commnet.edu/apa/apa\\_index.htm](http://cctc.commnet.edu/apa/apa_index.htm)].
14. República de Colombia. (1993). Reglamento General de la Contabilidad Decreto Reglamentario 2649-. Bogotá D.C.:Legis S.A.
15. República de Colombia (2009) Ley 1314: Diario oficial, Bogotá: El Abedul.